

中国经济学与管理学青年学者论丛

中国 会计发展 与改革研究

许家林
蔡传里
等著



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国经济学与管理学青年学者论丛

中国

会计发展与改革研究

许家林 蔡传里 等著



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

内 容 简 介

本书对我国改革开放 30 年来、中华人民共和国成立 60 年来及中国会计学会成立 30 年来的会计改革历程进行了多角度、多方位的研究和梳理,文笔流畅,资料翔实,对如何进一步深化我国会计改革,完善与市场经济体制相适应的会计体系有重要的参考价值。

图书在版编目(CIP)数据

中国会计发展与改革研究/许家林 蔡传里 等著.—武汉:华中科技大学出版社, 2011.4

ISBN 978-7-5609-6784-4

I. 中… II. ①许… ②蔡… III. 会计制度-经济体制改革-研究-中国
IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 236741 号

中国会计发展与改革研究

许家林 蔡传里 等著

策划编辑:张 昕 刘 平(liup@hustp.com)

责任编辑:刘 平

封面设计:范翠璇

责任校对:祝 菲

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录 排:武汉正风图文照排中心

印 刷:湖北新华印务有限公司

开 本:710mm×1000mm 1/16

印 张:22.75

字 数:445 千字

版 次:2011 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

定 价:48.00 元



华中出版

本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

前 言

美国著名的会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾经指出:“会计的发展是反映性的——会计主要是应一定时期的商业需要而发展的,并与经济的发展密切相关。”不同时期经济的发展造就了丰富多彩的会计实践,从而也推动了会计理论研究及其体系的逐步完善。

2010年是中国会计学会成立30周年,2009年是中华人民共和国成立60周年,2008年是我国改革开放30周年。中华人民共和国成立60年来,经济管理体制逐步实现了由高度集中的计划经济向有计划的商品经济的转变,而后又相继实现了向社会主义市场经济体制的转变。随着经济体制的两次重大变革,我国在政治、经济、教育、科技与文化等建设方面均取得了举世瞩目的成就,我国在国际社会政治事务中的地位日益提升,对世界经济的影响力越来越大,已经在促进21世纪人类社会发展与进步中起到日益重要的作用。伴随着60年的国家经济发展和30多年的改革开放进程,我国会计在波折中前进、在摸索中创新,既有辉煌的成就,也有曲折的历程。特别是中国会计学会成立30年来,我国的会计改革,特别是会计理论研究和会计规范建设也取得了历史性的突破与划时代的进步,现已在国际会计舞台中扮演着重要的角色。近两年来,随着会计准则国际趋同路线图的逐步实施及企业内部控制规范的全面推进,我国的会计改革与发展已经跃上了一个新的台阶。

在20世纪已经远去,21世纪也已经走过十个春秋的日子里,对我国改革开放30年来、中华人民共和国成立60年来以及中国会计学会成立30年来的会计改革历程进行多角度、多方位的研究和梳理,以总结经验教训,对于进一步深化我国会计改革,完善与市场经济体制相适应的会计体系,有着重要的现实意义,也是会计理论工作者义不容辞的任务与应当承担的责任。为此,我们自2007年底,即开始与《财会通讯》杂志社合作,策划了不同的专题,组织了多个团队对改革开放30年来、新中国60年来及中国会计学会成立30年来的会计理论发展、会计规范体系建设、会计教育、会计改革与发展等问题进行研究,其核心研究成果相继刊于2008—2009年间该刊综合版的相关期次上,且已经产生了一定的学术影响。以上述成果为基础形成的本书,既是对上述不同专题研究成果全面整合后的一个综合成果,也是我们献给中国会计学会成立30年的

一份多角度的研究报告。与此同时,本书部分内容也是我们所承担的国家自然科学基金项目“会计规范全球协调与趋同中的根本性问题研究”(课题批准号:70672115)和国家自然科学基金项目“基于循环经济理念的社会责任会计体系创新研究”(课题批准号:70872110)的基础性研究成果之一。

本书由许家林提出撰稿纲要并负责全书内容总纂与最终定稿工作;蔡传里负责本书最终书稿的校订及相关助理工作。本书共设十二章,各章的主要内容及撰稿作者如下:第一章,改革开放30年的会计理论发展(蔡传里、冉明东、许家林);第二章,改革开放30年的会计法规体系完善(龚翔、冉明东、许家林);第三章,改革开放30年的会计教育成就(王昌锐、冉明东、许家林);第四章,改革开放30年的会计科研进展(朱廷辉、许家林);第五章,改革开放30年会计理论研究的数量特征(胡伟、高晓琳);第六章,改革开放30年的管理会计理论与实践(胡伟);第七章,改革开放30年的会计研究方法研究(许家林、蔡传里);第八章,新中国60年的会计流行语变迁(许家林、朱廷辉、李朝芳、杨孙蕾);第九章,新中国60年的行业会计制度演化(许家林);第十章,新中国60年的会计科目和会计报表沿革(王辉、蔡传里);第十一章,世纪之交的会计诚信研究(许家林);第十二章,内部会计控制规范建立与运行研究(许家林、张华林)。博士生杨海燕、黄益雄、胡曲应、许慧、蔡梅江、冯丽丽与林芳及高级访问学者高晓琳、武迎春和魏文君参加了部分专题的讨论,硕士生孙清亮、刘海英、龙娟、闫瑶、肖曼、徐佳琪、杨明、武苗、徐荣、李红良和钟淑雅等协助进行了全书文字、数据的校订工作。

在不同专题研究写作及本书最终定稿过程中,我们参阅了国内外大量研究文献及相关成果,并引用了一些经典论述,在此对所参阅文献的著作权人一并致谢。尽管我们在书中详列参考文献,但若仍存疏漏则请有关作者谅解。此外,由于不同内容形成于不同阶段,因而必然要受到写作当时文献条件与专业认识上的限制,为便于记录我们对某一专题认识的发展过程,此次成书时大多数仍保持原状,不当之处请读者谅解。

值本书出版之际,我们要特别感谢《财会通讯》杂志社的社长兼总编程瑞川先生,他的专业敏感对我们设计本书主要研究专题有一定的影响和诸多启迪,更要感谢该社对我们围绕不同专题研究成果的关注并优先刊载;与此同时,我们真诚感谢华中科技大学出版社对本书出版所给予的支持。由于作者专业水平所限,书中难免存在不妥之处,敬请广大同行和读者批评并赐教。

许家林

2010年8月于武昌

目 录

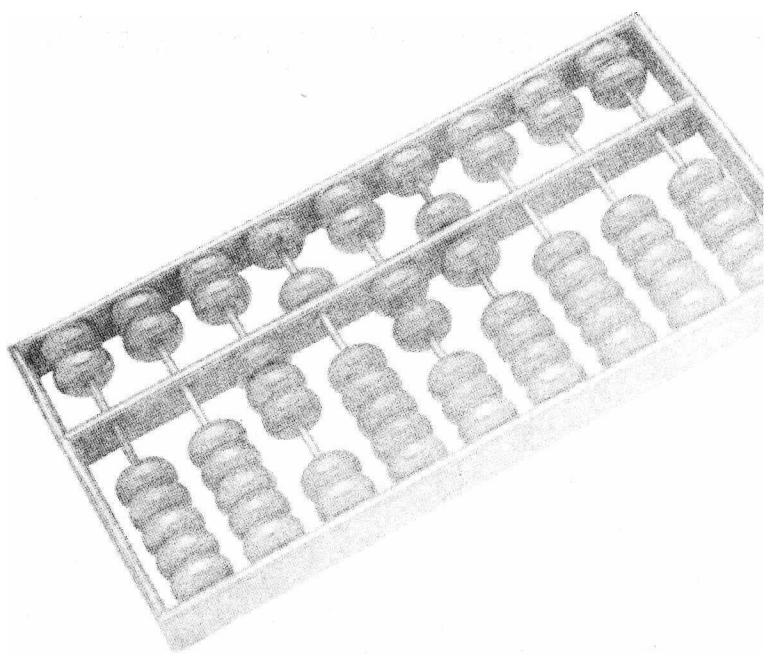
第一章 改革开放 30 年的会计理论发展	(1)
一、20 世纪 70 年代末至 80 年代初的会计理论研究:重新起步阶段	(3)
二、20 世纪 80 年代中期至 90 年代初的会计理论研究:不断探索阶段	(9)
三、20 世纪 90 年代中期至 21 世纪初的会计理论研究:繁荣发展阶段	(20)
四、21 世纪以来的会计理论研究:体系创新阶段	(35)
五、结论与展望	(46)
第二章 改革开放 30 年的会计法规体系完善	(47)
一、会计法规体系的重建与探索:产权保护的总体模糊性	(49)
二、会计法规体系的转轨与发展:产权保护的初步明晰与泛化	(55)
三、会计法规体系的整合与完善:产权保护的主动性明晰与实质性泛化	(63)
四、会计法规体系的系统化与国际化:产权保护的深度泛化	(70)
五、结论	(73)
第三章 改革开放 30 年的会计教育成就	(75)
一、经济发展的需要促进会计教育的繁荣	(77)
二、会计教育规模在 30 年间的快速扩展	(79)
三、层次分明的会计专业教育体系全面形成	(80)
四、会计教育基础条件不断改善与会计教育质量全面提升	(91)
五、我国未来的会计教育任重而道远	(102)
第四章 改革开放 30 年的会计科研进展	(107)
一、“八〇年工作规划”下的会计理论研究(1980—1983):强调总结经验与讲求经济效益 ..	(109)
二、“六五科研规划”和“八五年科研选题计划”下的会计理论研究(1983—1987):强调中国 特色及以经济效益为中心	(113)
三、“七五科研规划”下的会计理论研究(1987—1992):强调适应性改革、中国特色与提高经 济效益	(119)

四、“八五”科研规划下的会计理论研究(1992—1996):强调中国特色、深化改革与加强管理	(124)
五、“九五”科研规划下的会计理论研究(1996—2002):强调适应现代企业制度建立需要与中国特色	(129)
六、“第六届理事会科研规划”下的会计理论研究(2002—2006):强调适应社会主义市场经济发展要求与会计诚信	(134)
七、“第七届理事会科研规划”下的会计理论研究(2007 年至今):强调会计与审计准则体系的实施及国际影响力	(138)
八、结论与启示:我国会计理论研究与社会经济环境相互依存并相互促进	(144)
第五章 改革开放 30 年会计理论研究的数量特征——基于《会计研究》	
创刊 30 年来论文的分析	(149)
一、研究样本的确定	(151)
二、样本总体的分析	(152)
三、分类项目变化趋势的分析	(154)
四、《会计研究》和《会计评论》刊文的比较与分析	(161)
五、结论与启示	(163)
第六章 改革开放 30 年的管理会计理论与实践	(165)
一、管理会计专业人才的培养工作	(167)
二、管理会计理论的研究工作	(171)
三、管理会计实务应用的推进	(178)
四、管理会计未来发展的思考	(181)
第七章 改革开放 30 年的会计研究方法研究	(187)
一、会计科学研究方法问题需要专门研究	(189)
二、会计科学研究方法研究的历史回溯与现状评析	(191)
三、我国会计科学研究方法研究的主要学术观点评析	(202)
四、强化我国会计科学研究方法的研究以推动学术规范建设	(223)
第八章 新中国 60 年的会计流行语变迁	(231)
一、1949—1977 年的主流行语——社会主义计划经济会计	(233)
二、1978—1991 年的主流行语——中国特色社会主义会计	(240)
三、1992 年至今的主流行语——会计国际化	(245)
四、简要结论	(257)

第九章 新中国 60 年的行业会计制度演化	(259)
一、行业会计制度的第一次构建:体系形成与相应调整	(261)
二、行业会计制度体系的第二次构建:重新规范与瘫痪整合	(265)
三、行业会计制度体系的第三次构建:全面恢复与多元格局	(267)
四、行业会计制度体系的第四次构建:深化改革与内容重组	(270)
第十章 新中国 60 年的会计科目和会计报表沿革	(279)
一、高度集中的计划经济阶段企业会计制度的演进(1949—1978)	(281)
二、有计划的商品经济阶段企业会计制度的演进(1978—1992)	(294)
三、社会主义市场经济阶段企业会计制度的演进(1992 年以后)	(302)
第十一章 世纪之交的会计诚信研究	(319)
一、会计诚信内涵:永恒理念·多角诠释	(321)
二、会计诚信缺失:现状观察·多维破译	(325)
三、会计诚信重塑:理性构思·多元举措	(330)
四、会计诚信聚焦:解析安然·思虑未来	(335)
五、提升会计诚信质量:业界共识·任重道远	(337)
第十二章 内部会计控制规范建立与运行研究	(341)
一、强化内部会计控制的思想基础:内部控制观念的逐步拓展与内部会计控制工作管理方位的全面认识	(343)
二、实施内部会计控制的行为基础:制定科学完善的内部会计控制规范	(346)
三、形成内部会计控制规范的法律基础:适应国家相关经济法规相应条款的基本要求	(347)
四、内部会计控制规范的运行基础:不断优化单位内外的会计管理环境	(350)

第一章

改革开放30年的会计理论发展



会计学是一门社会科学，而社会科学一向被人们视为上层建筑；它必须服务于经济基础并密切依存于一定时期的经济基础。中华人民共和国成立以来，由于我国的经济管理体制逐步实现了由高度集中的计划经济向有计划的商品经济的转变，而后再相继实现了向社会主义市场经济体制的转变。随着我国经济体制的两次重大变革，在经济建设取得举世瞩目成就的同时，我国的会计改革，尤其是会计理论研究也取得了历史性突破与划时代的进步。本章拟以中国共产党十一届三中全会后，我国经济体制全面改革开放所导致的经济环境变化为依托，就30年来会计理论研究的发展过程、特点与研究的主要问题进行了较系统地回顾与分析，以有助于现阶段我国会计理论研究的全面发展与创新。

一、20世纪70年代末至80年代初的会计理论研究：重新起步阶段

20世纪60年代中期开始的十年动乱，给我国国民经济带来无法估量的巨大损失，同时也使我国在建国后十几年所初步建立起来的会计核算体系与会计教育科研体系遭受到巨大的破坏，会计理论发展停滞不前，甚至出现了不同程度的倒退，会计体系受到严重破坏，大学会计专业停办，会计专业刊物停刊，会计理论与实务停滞并出现倒退，甚至谈不上会计理论研究和会计学术探讨。1978年底党的十一届三中全会召开，开始全面、认真地纠正“文革”中及其以前的“左”倾错误，重新确立了马克思主义的政治路线和思想路线，提出了将党的工作重心转移到经济建设和经济体制改革上来，接着中央正式提出“调整、改革、整顿、提高”新的八字方针，并且提出经济工作要转移到“以提高经济效益为中心”的轨道上来，我国会计也开始进入了由计划经济体制下的会计向社会主义市场经济体制下的会计转轨变型的全面改革阶段。会计学术界的理论工作者们由此开始了我国会计理论研究的新征程，会计学术领域才渐趋活跃并取得了相应的成果。

（一）会计理论研究呈现的主要特点

1. 会计理论研究领域里在思想上的拨乱反正

“文革”以后，特别是1978年党的十一届三中全会以后，思想政治路线上的拨乱反正，经济理论研究方面的一系列重大突破，对会计工作的发展产生了深刻的影响。1978年开始的关于真理标准的大讨论，极大地解放了人们的思想，在学术方面也逐步出现了活跃、讲真话的大好局面。随着党和国家工作重心的转移，中国会计学会成立前后，我国会计理论界就以清除“文革”中造成人们对会计的种种模糊认识为重点，逐步纠正“左”的错误思想对会计理论工作的干扰，贯彻理论联系实际和“百花齐放、百家争鸣”的方针，有组织地对会计的本质、会计的职能、会计的地位和作用、会计学的属性、会计学科体系的改革与建设等会计基本理论问题进行了深入地反思和讨论，取得了一系列重大的理论成果。为了营造一种“百花齐放、百家争鸣”

* 本章执笔人：蔡传里、冉明东、许家林。本章内容完成于2008年12月，主体部分曾刊于《财会通讯》2009年第1期及第2期。

* 本章主要参考文献为1980年—2007年各期《会计研究》。

的理论讨论氛围,针对我国在政治思想领域“左”的思想干扰严重的现实,中国会计学会在其《章程》中明确宣布,在理论讨论中贯彻执行“双百”方针;同时在其主办的会刊《会计研究》创刊词(1980年3月)中提出,在会计理论战线上,要对极“左”路线,在思想上、理论上拨乱反正,正本清源。1978年,“必须替‘借贷记账法’恢复名誉”一文的公开发表(葛家澍,1978),“打响了会计界‘拨乱反正’的第一枪”。通过深入的反思与讨论,会计界基本上统一了思想认识,带来了会计思想观念的根本性转变。最终使“经济越发展,会计越重要”的理论观点深入人心,并为社会公众广泛接受,从而为会计作用的充分发挥创造了有利的舆论环境,为确立建设有中国特色的社会主义会计理论与方法体系的基本目标,奠定了必要的思想认识基础。

2. 会计理论研究的各级各类学术机构系统建立

1979年底召开的中国会计学会成立大会和1980年10月召开的全国会计工作会议,对新时期会计工作的发展有着重要意义。成立会计学会被一致认为是我国会计理论研究重新起步的重要标志。

1979年12月底至1980年1月初,中国会计学会成立大会在广东省佛山市召开。会议期间,就会计学的属性、会计的职能、会计管理与经济效果、经济核算制的关系等若干会计理论的根本问题进行了研讨,并且在本次会议上第一次提出了建立我国会计理论方法体系的问题。这次会议大大推动了会计学术研究的开展,各省、自治区、直辖市会计学会和建材、机械、粮食、电子、铁道等全国性专业会计学会相继成立,许多地、市、县和大型企业也成立了自己的会计学术团体,还有各个不同区域间横向合作及依托各大专院校所建立的民间会计学术研究组织。它们所定期组织的不同专题会计学术研究活动,成为繁荣会计理论研究的重要平台。在这些会计学术研究团体的组织和推动下,全国会计科学研究人员、会计教学人员和会计实际工作者遵循“百花齐放、百家争鸣”的方针,积极开展了会计理论研究和会计实务中有关问题的探讨,为繁荣和发展我国会计科学事业奠定了良好的组织基础。

1980年10月,财政部召开了全国会计工作会议。这次会议第一次改变了“会计是经济管理必不可少的重要工具”这一类传统提法,提出“会计工作是经济管理的一个重要组成部分”。这次会议为我国会计的改革、开放和发展,指明了方向,制定了工作方针,我国会计工作以崭新的面貌走上了开拓发展的道路。

3. 会计理论研究成果的披露窗口大大拓宽

20世纪80年代前后,以不同归属的会计学会为主要依托创办的会计杂志如雨后春笋般地涌现,其中既有全国范围的学术性和综合性的会计杂志(如1979年1月创刊的《财务与会计》,1979年4月创刊的《财会通讯》,1980年1月中国会计学会创办的全国性会计学术刊物《会计研究》等),也有按行业和地区命名的会计杂志。据1983年底的不完全统计,全国出版发行的会计刊物已达90多种,每期发行量为170多万份,如果再考虑各大学学报和其他与经济相关的专业类杂志也时常刊载会计理论论文这一因素,则会计理论研究成果的披露窗口更加宽广。这些会计刊物为传播现代会计知识、交流学术思想、繁荣会计学术研究发挥了重要的媒介作用。

4. 开始引进西方会计理论与方法

20世纪50年代至20世纪60年代,我国会计以学习前苏联的经验为主。但在20世纪60年代初,我国会计理论与实务工作者曾结合中国国情,力求体现自己的特色,在会计工作中有所创新与发展。可惜到了“文革”期间,此种努力又遭夭折。“文革”结束后的一段时期主要对原引入的苏联社会主义会计学理论继续学习和研究,并在与我国会计改革实践相结合的基础之上进行理论创新,且在某些方面进一步恢复和完善“文革”前的会计理论和方法,是这一时期引进国外会计理论的主要特点。20世纪80年代上半期,苏联会计学理论仍然对我国会计研究有着一定的影响。据不完全统计,20世纪80年代我国仍翻译了10部苏联会计著作,有许多苏联学者的会计论文被介绍到我国,但1990—1997年仅有2部被翻译介绍到我国。

在苏联会计模式的长期影响下,20世纪80年代以前,我国会计理论界对西方国家会计理论、会计学科的进步与发展了解甚少。改革开放的经济环境与政治环境则开拓了我国会计界的学术视野,这一时期即出现了一批主张引进和借鉴西方会计理论的有影响的论文。其中主要有:“结合我国实际,学习管理会计”(阎金锷、汪家佑,1980)、“现代管理会计的主要特点及其吸收利用问题”(余绪缨,1981)、“对会计领域中吸取国外经验的几点看法”(白肇鲁,1981)、“西方现代内部审计简介”(陈今池、沈小风,1981)、“关于借鉴国外审计经验的一些看法”(孙昌湘、陈今池,1982)、“论会计理论的继承性”(葛家澍,1982)、“立足国内、面向世界、对西方管理会计应作进一步研究”(丁平准、杨继良,1984)。此外,1980年至1981年间,钱法仁在多期《会计研究》上连载论文介绍了西方企业财务管理,娄尔行、石成岳、裴静之在1983年《会计研究》各期连续发表“中美比较会计研究报告”

系列文章，较系统地引进和介绍了当时美国会计的理论和方法，对于人们全方位认识以美国为代表的西方会计起了重要的作用。

（二）会计理论研究的主要问题

任何理论都是由概念及其相互关系组成的，会计理论概莫能外，不从会计基本概念探索入手，就不可能把会计研究引向深入。此外，还由于改革开放，使我国国情发生了深刻的变革，从而促使人们必须重新审视对会计性质及其作用的传统认识。“文革”后会计理论研究的第一轮热点问题，首先是围绕着会计基本理论问题而展开，如经济核算、会计的科学属性、记账方法、会计的本质、会计职能、会计对象和会计理论体系等。通过探索和研究，一方面延续了因“文化大革命”而被中断的学术争鸣，对原有概念和理论的认识有所提高和发展，进一步澄清了原有模糊认识；另一方面从新的角度、新的内涵对原有理论、概念进行新的研究和表述从而产生了新的认识，而且有所突破和创新，推动了我国会计理论的进步。20世纪70年代末期至20世纪80年代初，会计理论研究的主要问题集中于以下几个方面。

1. 经济核算的推广

20世纪70年代初期，我国曾有过关注经济核算制度改革的尝试。1972年，为了从根本上改变当时国有企业全面亏损的状况，在由周恩来和邓小平同志主持召开的“经济核算会议”上，制定并出台了考核企业的八大经济指标，起草了加强企业管理的相关文件，会后《人民日报》发表了“加强经济核算”的社论，但终因“四人帮”的阻挠而使这次改革夭折。直到粉碎“四人帮”后，经济核算问题才又重新引起学者们的关注。具有代表性的文献主要有吴家骏（1977）、吴炯（1978）和吴水澎（1977）等的论文。

2. 会计的科学属性

关于会计的科学属性，我国会计界于20世纪50年代曾有过讨论，但在20世纪70年代末和80年代初又掀起了第二次讨论高潮，其主题仍然是围绕着会计有无阶级性这一主题。虽然并没有新的观点产生，但论证的角度却并不相同，而且在争论过程中又对会计的内涵和外延产生了新的认识。

对会计的科学属性，学术界仍主要有三种观点。第一种观点认为，会计属于生产力范畴，会计学是经济学中的一门应用科学或方法性的学科，没有阶级性（王文龙，1979；唐家敖，1980；余绪缨，1980）。第二种观点认为，会计具有两重性（李天民，1980；王晓伟，1980；杨纪琬、阎达五，1980）。

第三种观点认为,会计具有鲜明的阶级性(李宝震,1980;何光裕,1980;余光耀,1981)。经过争论,会计具有两重性成为比较一致的观点,大部分学者认为会计是带有阶级色彩的一门经济管理科学(娄尔行,1980)。因此,西方会计理论与方法中的科学成份,完全可以为我所用,但要结合我国国情,不能生搬硬套。可以说,第二次关于会计属性的讨论,是对建国初期否定会计技术性的否定,也是对会计领域中极左思潮的一次拨乱反正。

3. 记账方法的选择

记账方法也是20世纪50年代和60年代曾经热烈讨论过的问题。在20世纪60年代中期,因为政治环境的影响,会计记账方法的争论以增减记账法取代借贷记账法而告终。“必须替借贷记账法恢复名誉”一文的发表(葛家澍,1978),引发了关于记账方法的第四次大讨论。这次记账方法的讨论主要表现在记账方法有没有阶级性及选用借贷记账法还是选用增减记账法这两个中心问题上。

通过讨论,会计界逐步倾向于记账方法是无阶级性的观点,即记账方法本身只是记录经济业务的手段,在各种社会制度中都可以通用,借贷记账法也完全可应用于我国经济实践。但在应当采用何种记账方法的认识上,仍然存在增减记账法和借贷记账法之争(葛家澍,1978;张以宽,1979;贾光锋,1980)。经过这一时期的争论,主张借贷记账法的观点占了上风,除了商业部门之外,许多企业基本上恢复使用了借贷记账法。

这次讨论围绕记账方法这一会计业务处理技术中最基本的问题作为切入点,在分析记账方法本身的技术性、科学性、通用性及应当如何选用记账方法等理论问题时,向学界传递了会计方法及其理论发展的基本理念,为20世纪80年代的会计实务与会计理论的发展在思想观念上扫清了障碍。

4. 会计的本质

由于对会计本质的认识是研究会计其他理论问题的基础,因此,这一问题是在20世纪80年代初期我国会计学术界讨论最为热烈的问题之一。在1978年之前,“会计工具论”或“方法论”作为时代发展的必然结果,成为学术界对会计本质认识的主导观点。1978年以后,会计界仍有人坚持“会计工具论”或“方法论”(上海财经学院工业会计教研室,1978;顾准,1979)。20世纪80年代初期,随着理论界的思想逐渐解放,以及会计实践不断丰富,人们对会计本质的认识日益加深,在我国理论界相继形成了“管理活动论”和“信息系统论”两种新的主流认识,从而在我国掀起了有关会计本质的一场大讨论。这场讨论为我国会计学界的百家争鸣揭开了序幕,它不仅发展和完

善了各种学术观点,而且也在一定程度上加深了对会计本质的全面认识,为建立有中国特色的会计理论与方法体系奠定了重要思想基础。

可以说,20世纪80年代上半期,会计本质的争论、特别是“信息系统论”与“管理活动论”的争论,是这一时期的主要特征。“会计管理活动论”观点既否定了会计是一种应用技术的看法,又否定了会计是管理经济的一种工具的看法,转而强调会计具有反映和监督的双重职能。“管理活动论”将会计提到与管理科学同等重要的地位,是经济管理的重要组成部分,这一观点受到各级领导和财会人员的重视,在促使人们重视会计工作和加强会计理论研究等方面起到了重要的作用,它是我国会计理论研究的一次重大突破。财政部于1981年印发的《全国会计工作会议纪要》中即强调指出,会计是经济管理工作的的重要组成部分。

5. 会计的职能

对会计的职能的认识受制于对会计本质的认识,因此对会计本质的认识与对会计职能的认识有直接联系。虽然我国会计学界早在20世纪60年代曾有过关于会计职能的讨论,但20世纪80年代关于会计本质问题的讨论使会计职能的讨论更加热烈及深化。

这一时期关于会计的职能,出现了会计“一职能论”、“二职能论”(顾准,1979;葛家澍、唐予华,1983;杨纪琬,1985)、“三职能论”(娄尔行等,1984)、“四职能论”(徐政旦,1980)、“五职能论”(许亚湖,1988)、“六职能论”(李天民,1983;黄逸峰,1984)等多种思想认识。会计职能的讨论可以看作会计本质问题讨论的继续,对会计职能的认识由单一反映职能向参与经营决策等职能的升华,比较全面地概括了现代会计客观上所能发挥的作用,这也是由当时的经济环境和会计学术思想的发展延续所决定的。

6. 会计的对象

20世纪50年代和60年代,我国理论界对会计对象没有进行过太多争论,一般认为社会主义会计的对象是社会主义再生产过程及其财产。但在改革开放以后,学术界在会计对象上又产生了一些新的观点,如“资金运动论”等。其主要观点有三种:第一种观点认为,各类会计有各自的对象,但没有共同的对象,财产、经费收支均可成为会计的对象(顾准,1983)。第二种观点认为,会计的对象是企业、机关、事业单位在社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动(赵玉珉、黄代民,1982)。第三种观点运用马克思主义资本循环的理论,将社会主义会计的对象概括为资金运动(葛家澍,1986)。20世纪80年代后期,又相继出现了会计要素概念,使得在会计对象

问题上的讨论更为具体。会计对象的资金运动论,是20世纪80年代我国会计学者运用马克思主义理论对会计学的一个创新,在此后相当长的一段时期内对我国会计理论发展产生了一定的影响。

7. 会计理论体系的结构

如何建立中国的会计理论体系问题由娄尔行与石成岳(1980)率先提出。1980年1月,中国会计学会成立大会也明确地提出了“建立具有中国特色的会计理论方法体系”的研究目标。此后,会计理论界开始对如何建立有中国特色的会计理论体系这一问题展开热烈的讨论。围绕着会计理论体系的内容和层次结构问题,涌现了许多有指导意义的观点和思想。具有代表性的文献主要有杨纪琬(1980)、杨时展(1980)、王文彬(1980)和徐政旦(1980)等人的论文。这一问题的讨论,使得以创立具有中国特色的会计理论方法体系为目标的会计理论研究,有了一个良好的开端(杨纪琬,1983)。中国会计学会在1983年年会中明确提出,20世纪内中国会计学会组织和开展学术理论研究活动的目标,就是创立具有中国特色的以讲求经济效益为中心的会计理论和方法体系。

二、20世纪80年代中期至90年代初的会计理论研究:不断探索阶段

1984年10月,党的十二届三中全会提出,我国开始实行有计划的商品经济体制。与经济体制改革相适应,我国也必须进行会计改革。在20世纪80年代初期会计理论研究取得突破的基础之上,对“会计管理活动论”的认同,也为我国会计改革提出了一种新的思路,即会计的改革应当着眼于发挥会计的经济管理职能。20世纪80年代,我国的主要会计工作都是围绕这一主旨展开,故这一时期会计理论发展亦呈现出新的特点与具有倾向性的学术观点。

(一) 会计理论研究呈现的主要特点

1. 中国会计改革的思路、方向和要点在探索中逐步形成

20世纪80年代是我国经济体制改革的探索期,党的十二届三中全会提出了社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济,它保证了我国经济改革的稳步推进。根据中央关于经济体制改革的目标和一段时间以来会计改革的实践,会计界逐步认识到会计改革是一项较长期的工程,需要有一个整