

THOMSON

新世纪高校会计学教材译丛

ACCOUNTING THEORY

(4th Edition)

会计理论

(第4版)

艾哈迈德·里亚希-贝克奥伊 著
(Ahmed Riahi-Belkaoui)

钱逢胜 等 译



上海财经大学出版社

Shanghai University of
Finance & Economics Press

新世纪高校会计学教材译丛

会计理论

(第4版)

艾哈迈德·里亚希—贝克奥伊
(Ahmed Riahi-Belkaoui)

著

钱逢胜 等

译



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计理论(第4版)/(美)贝克奥伊(Ahmed Riahi-Belkaoui)著;钱逢胜等译. —上海:上海财经大学出版社,2004.5

(新世纪高校会计学教材译丛)

书名原文:Accounting Theory

ISBN 7-81098-122-6/F·114

I. 会… II. ①贝… ②钱… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 016679 号

- ☐ 策 划 黄 磊
- ☐ 责任编辑 黄 磊
- ☐ 封面设计 周卫民
- ☐ 版式设计 孙国义

KUAIJI LILUN

会计理论

(第4版)

艾哈迈德·里亚希—贝克奥伊 著
(Ahmed Riahi-Belkaoui)
钱逢胜等 译

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路321号乙 邮编200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海浦东东北联装订厂装订

2004年5月第1版 2004年5月第1次印刷

787mm×960mm 1/16 35.5印张 755千字

印数:0 001—5 000 定价:60.00元

译者序

—

在建立我国社会主义市场经济的进程中,作为契约结合体的会计信息的重要性已开始为人们所普遍认可。但近十年来,我国会计准则和会计制度变化的频率,却非常人所能捕捉,这已是不争的事实。究其原因,一方面是我国经济正处在一个转型期间,从计划经济到有计划的商品经济,再到社会主义市场经济,恢宏的巨变及其伟大成就,为全球罕见。作为反应性的会计,自然不能独善其身,必须具备能够承载这些变化的积淀。会计具有顽强的生命力,它的生命力源自于它能跟得上时代前进的步伐。但在另一方面,我国目前会计理论研究的缺失也是会计没有做到内在一致变化的原因之一。准则和会计制度的制定必须以一个被普遍接受的会计理论为指导,没有良好会计理论的支持,是很难制定出良好的会计准则和会计制度。我们不可能指望用闪烁其词

的会计准则和会计制度来指导会计实务,否则,实务界就会对新出现的业务无所适从。

当然,我国会计制度的变迁肯定有其内在的合理性。在我国传统的会计教育环境下,广大的会计工作者可能无法看透这些内在的原则,而加强会计理论的学习与研究可以帮助他们解释目前的实务;当出现新的业务时,可以根据内在的原则找到一个良好的处理方法。会计理论的目标是解释和预测会计实务。

二

由于会计信息具有经济后果,因此想要得出一个单一的公认的会计理论比登蜀道还要难。每位会计理论学家都自有一家之言,这本无可厚非,但会计准则和会计制度不可能只依据一家之言来制定。可以肯定的是,任何会计准则或会计制度都是折衷的,因此,任何一位从事会计工作的人,都应知晓各家之言,从中汲取营养,形成自己判断会计实务的价值基础。

会计信息所承载的是利益关系。在对会计实务做出选择或提出建议时,所有的利益集团都会尽力维护其自身的利益。要研究会计,就应当超越技术层次,在一个更宽泛的角度研究会计问题。可以说,经过长期的发展,会计技术能够应对所有的观点,而观点是与理论所依恃的世界观相关联的。因此,诸如公允、公平等概念自然也就成为会计理论研究的对象。

会计理论应当得到检验。规范会计或传统会计强调价值判断。因此,理论的构建和检验都是从界定和选择会计与财务报表的目标开始的,它必须得到逻辑检验;而实证会计强调的则是价值中立,其理论发展始于研究者对解释某些现象的思考,它必须得到经验检验。规范理论和实证理论成为会计理论中不可偏废、相得益彰的两个方面。

三

艾哈迈德·里亚希-贝克奥伊(Ahmed Riahi-Belkaoui)的《会计理论》为我们全面理解会计展现了一幅全方位的画面。艾哈迈德·里亚希-贝克奥伊是国际会计界著名的会计学教授,身兼数家专业和学术期刊的编委,著作等身,到目前为止,共出版了60余部专著。

对构建会计理论中存在的问题,《会计理论》一书为我们呈现了一些主要

的方法和建议,对各种各样的方法进行了考察。该书为我们解释了会计研究范式的性质,并运用不同的哲学来解释会计实务,探讨了会计理论的未来趋势,并对当今会计职业的现状进行了中肯的评价。

该书还用十分浅显的方式介绍了实证会计、行为会计等内容,并从范式的概念角度认为会计是一门多种范式的科学。

可以看出,《会计理论》一书涉猎的范围十分广泛,对有志于提高会计理论水平的人士来说,是一本很有借鉴意义的专著,我们也是抱着这样的目的来翻译这本专著以飨读者的。

四

本书由钱逢胜博士组织翻译。其中第一章至第六章由钱逢胜翻译,第七章和第八章由钱逢胜和冯樱翻译,第九章和第十章由冯樱和王晶翻译,第十一章至第十六章由马军翻译。全书由钱逢胜总校。在翻译过程中,张艳丽、曾珍同学做了大量有益的工作。

由于本书涉猎内容十分宽泛,尽管我们已尽心尽力,但错漏之处在所难免,恳请读者提出宝贵意见。

十分感谢上海财经大学出版社的黄磊先生,是他的敦促与宽容才使本书尽快而有质量地呈现给大家。

钱逢胜

2004年5月18日

于上海财经大学会计学院

序 言

时至今日,尚不存在一个单一公认的会计理论。为能构建出一个被普遍接受的会计理论,人们已经进行了不少的尝试。从不同的假设出发,使用不同的方法,这些努力产生了各种各样有关财务报告准则的概念框架。

会计理论的构建需要对现有会计实务的合理性予以支持或辩驳。在传统方法下,理论的构建和检验在本质上讲是同义的。然而,在过去的十年里,对如何检验会计理论,出现了一种与过去截然不同的新方法。两种方法依恃的目标是相同的,即拓展出一套概念框架以指导会计人员应该做什么或将来应该怎么做。对颁布一致性的会计准则(包括性质、职能、财务报表的范围以及编报的技术等)而言,建立一套有条理的目标和假设体系是必不可少的。换言之,准则的制定过程必须以一个被普遍接受的会计理论为指导。

会计理论的构建与检验由以下诸项构成:界定和选择会计与财务报表的目标、描述财务报表的要素及它们的属性、用以计量会计要素的合适单位等。

由于在会计环境中会计假设存在着多样性,因此,一些作者、研究人员及实务工作者试图通过不同的方法来解决会计理论的构建问题。其结果是在会计理论中存在着频繁的变化或革新,诸如:(1)存在着各种各样意欲争夺首位的会计范式或模式;(2)既定的利益集团声称其特定的会计范式或作为结果而产生的会计理论是占统治地位的;(3)准则制定程序的渐进政治化已经发生。

《会计理论》(第4版)是为财务会计、财务会计理论以及有关资产计价与收益确定和当代会计等专业课程的大三、大四学生和研究生而编写的。本教材还希望对打算参加会计职业考试以及不落伍于现代会计研究和教育的人士有所助益。

《会计理论》(第4版)共分十六章。第一章描述会计的历史和发展;第二章述及会计的性质和用途;第三章描述了构建会计理论的传统方法;第四章详细描述了准则制定者构建会计理论的方法;第五章讨论了财务会计和报告概念框架的发展;第六章区分和解释了会计理论结构,讨论了诸如公允、披露及未来会计发展等问题;第七章对会计中的公平披露等问题进行了说明和论述,并展望了未来发展趋势;第八章考察了会计理论的不同研究观点;第九章说明了若干范式下的会计的哲学和科学观点;第十章说明了构建会计理论的事项和行为方法;第十一章考察了构建会计理论的预测和实证方法;第十二章考察了现时价值会计下的资产计价/收益确定问题;第十三章说明了一般物价水平会计及其他不同的会计方法;第十四章给出了一个资产计价和收益确定的综合性模型,以对不同计量属性和计量单位下的会计模式进行明确区分;第十五章对当前会计职业中的一些问题进行了评论性的分析;最后,第十六章对国际会计进行了考察。

我想在此对美国注册会计师协会(AICPA)、财务会计准则委员会(FASB)和美国会计学会(AAA)表示谢意,它们十分友好地允许我重印其资料。

财务会计准则委员会的第五辑概念公告《商业企业财务报表的确认和计量》(*Recognition and Measurement in Financial Statements of Business Enterprises*),版权属于财务会计准则委员会,部分内容经允许重印。财务会计准则委员会保留该文件的完全版权。

财务会计准则委员会的地址是:401 Merritt7, POBox5116, Norwalk; 电话:06856-5116, USA。



我十分感谢对修订第 4 版手稿提供帮助的各位朋友。在修订本书第 4 版时,我认真考虑了在不同阶段收到的热心朋友的意见和建议。

在此,我对芝加哥伊利诺斯大学的 Yukie、Rebecca Mach 和 Dimitra Alvertos 提供的积极的、有建设性的帮助表示感谢。最后, Thomson(国际出版公司)的 Jennifer Pegg、Fiona Freel 和 Jenny Clapham 也对这一专业性成果的出版表示了祝贺。

目 录

译者序	1
-----------	---

序言	1
----------	---

第一章 会计的历史和发展	1
--------------------	---

1.1 引言	1
--------------	---

1.2 复式簿记的发展	1
-------------------	---

1.2.1 会计的早期历史	1
---------------------	---

1.2.2 Luca Pacioli 的贡献	3
------------------------------	---

1.2.3 复式簿记的发展	3
---------------------	---

1.3 美国会计原则的发展	5
1.3.1 管理当局发挥作用的阶段(1900~1933年)	5
1.3.2 协会发挥作用的阶段(1933~1959年)	6
1.3.3 专业人员发挥作用的阶段(1959~1973年)	8
1.3.4 政治化阶段(1973年至今)	9
1.4 会计与资本主义	11
1.5 会计历史的相关性	12
1.6 结论	14
附录 1. A:1972 年至 1995 年会计职业界的主要研究成果	14
注释	24
参考文献	28

第二章 会计的性质和用途

2.1 会计的定义和作用	31
2.1.1 会计的定义	31
2.1.2 会计:一门艺术还是一门科学	34
2.1.3 会计的优点和作用	34
2.2 会计计量	37
2.2.1 会计计量的性质	37
2.2.2 会计计量的类型	37
2.2.3 尺度类型	38
2.3 复式记账的合理性	39
2.4 公认会计原则	40
2.4.1 公认会计原则的意义	40
2.4.2 它应该怎样? 公认会计原则, 专门的公认会计原则, 还是其他 综合会计基础	42
2.4.3 小公认会计原则还是大公认会计原则	43

2.5 会计政策和变更	47
2.6 收益均衡假设	48
2.6.1 收益均衡的性质	48
2.6.2 收益均衡的动因	49
2.6.3 收益均衡的幅度	50
2.7 可选择的财务误报假设	51
2.8 结论	53
注释	53
参考文献	56

第三章 构建会计理论的传统方法 59

3.1 会计的本质:多样的构想	60
3.1.1 会计是一种意识形态	60
3.1.2 会计是一种语言	61
3.1.3 会计是一种历史记录	62
3.1.4 会计是现时经济现实	62
3.1.5 会计是一个信息系统	62
3.1.6 会计是一种商品	63
3.2 理论的构建和验证	63
3.3 会计理论的性质	65
3.4 构建会计理论的方法论	66
3.5 构建会计理论的方法	67
3.5.1 非理论的方法	67
3.5.2 演绎方法	68
3.5.3 归纳方法	69
3.5.4 伦理方法	70
3.5.5 社会学方法	71

3.5.6 经济学方法	72
3.6 构建会计理论的折衷方法	73
3.7 结论	73
注释	73
参考文献	76

第四章 构建会计理论的规范方法 80

4.1 会计准则的性质	80
4.2 准则制定的目标	81
4.3 与会计准则相关的主体	82
4.3.1 个体和公共会计公司	82
4.3.2 美国注册会计师协会	82
4.3.3 美国会计学会	85
4.3.4 财务会计准则委员会	85
4.3.5 证券交易委员会	88
4.3.6 其他职业组织	89
4.3.7 财务报表的用户	89
4.4 谁才应该是会计准则的制定者	90
4.4.1 规范的理论	90
4.4.2 我们是否应该规范会计	91
4.4.3 自由放任的方法	92
4.4.4 民间职业团体对会计准则的规范	94
4.4.5 政府或立法机构对会计准则的规范	96
4.5 准则制定过程的合法性	99
4.5.1 悲观主义的预测	99
4.5.2 乐观主义的预测	100
4.6 会计准则超载	101

4.6.1 会计准则超载的影响	102
4.6.2 会计准则超载问题的解决之道	103
4.7 结论	105
附录 4. A: 国际会计准则委员会会员	105
注释	108
参考文献	112
第五章 财务会计和报告的概念框架	116
5.1 利益的类型和冲突	117
5.2 财务报表目标的形成	118
5.2.1 会计原则委员会第 4 号公告所设定的财务报表的目标	118
5.2.2 财务报表目标研究小组的报告	120
5.3 概念框架的形成	125
5.3.1 概念框架的性质	125
5.3.2 建立概念框架中的问题	126
5.3.3 概念框架的发展	132
5.3.4 财务报告的目标	134
5.3.5 基础性的概念	137
5.3.6 确认和计量	141
5.4 其他报告	143
5.4.1 《公司报告》	143
5.4.2 《Stamp 报告》	145
5.5 讨论和结论	149
注释	153
参考文献	156

第六章 会计理论的结构	160
6.1 会计理论结构的性质	161
6.2 会计假设、理论概念和原则的性质	161
6.3 会计假设	162
6.3.1 主体假设	162
6.3.2 持续经营假设	163
6.3.3 计量单位假设	164
6.3.4 会计期间假设	164
6.4 会计的理论概念	165
6.4.1 所有权理论	165
6.4.2 企业主体理论	166
6.4.3 基金理论	167
6.5 会计原则	168
6.5.1 成本原则	168
6.5.2 收入原则	169
6.5.3 配比原则	171
6.5.4 客观性原则	173
6.5.5 一致性原则	175
6.5.6 充分披露原则	175
6.5.7 稳健主义原则	176
6.5.8 重要性原则	177
6.5.9 统一性和可比性原则	178
6.6 结论	179
附录 6. A: 会计的基本假设(第 1 号会计系列文告)	180
附录 6. B: 暂行的企业广义会计原则(第 3 号会计系列文告)	181
注释	183
参考文献	186



第七章 会计中的公允、披露及未来趋势 192

7.1 引言	192
7.2 会计中的公允	193
7.2.1 作为表述中立性的公允	193
7.2.2 “真实和公允”信条	195
7.3 分配中的公允	196
7.3.1 对分配问题的关注	196
7.3.2 作为公平的道德概念的公允	198
7.4 披露中的公允	204
7.4.1 要求进行扩展的披露	204
7.4.2 增加值报告	210
7.4.3 雇员报告	213
7.4.4 社会会计和报告	215
7.4.5 预算信息披露	217
7.4.6 现金流量会计和报告	219
7.4.7 人力资源会计	221
7.5 结论	225
注释	225
参考文献	232

第八章 会计的研究视角 241

8.1 引言	241
8.2 对会计研究者的透视	241
8.2.1 会计知识的获得	241
8.2.2 会计研究者的类型	244
8.3 会计方法论的透视:表言论与名义论的比较	245
8.4 对会计知识的透视	250

8.4.1 Stephen Pepper 的“世界假设”	250
8.4.2 会计中的形式主义	253
8.4.3 会计中的机械主义	254
8.4.4 会计中的上下文主义	255
8.4.5 会计中的机体主义	256
8.5 会计研究的视角	256
8.5.1 Burrell 和 Morgan 的研究框架	257
8.5.2 会计中的功能主义观点	258
8.5.3 会计中的解释观	259
8.5.4 会计中的激进人文主义观点	260
8.5.5 会计中的激进结构主义观点	260
注释	261
参考文献	265

第九章 会计：一门多重范式的科学 267

9.1 引言	267
9.2 范式的概念	269
9.2.1 革命性变化、理论和断续性均衡范式	269
9.2.2 Kuhn 的有关科学革命的一般理论	272
9.2.3 Ritzer 的被用于会计中的多重范式观	273
9.3 人类学/归纳范式	275
9.3.1 范例	275
9.3.2 研究范围	277
9.3.3 理论	277
9.3.4 方法	277
9.4 真实收益/演绎范式	277
9.4.1 范例	277