

# 中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

会计基础理论 **卷**

中国会计学会 编

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

# 中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

会计基础理论卷

中国会计学会 编

东北财经大学出版社

### 图书在版编目(CIP)数据

中国会计研究文献摘编(1979—1999). 会计基础理论卷/中国  
会计学会编. —大连: 东北财经大学出版社, 2002. 7

ISBN 7 - 81044 - 856 - 0

I. 中… II. 中… III. 会计学 - 研究 - 中国 - 1979 ~ 1999  
- 文集 IV. F23 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 09744 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室:(0411)4710523

营 销 部:(0411)4710525

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:[dufep@mail.dlptt.ln.cn](mailto:dufep@mail.dlptt.ln.cn)

大连海事大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本: 890 毫米 × 1240 毫米 1/16 字数: 911 千字 印张: 49 1/4 插页: 2

印数: 1—3 000 册

2002 年 7 月第 1 版

2002 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 孟 耀

责任校对: 百 禾

封面设计: 冀贵收

版式设计: 张智波

定价: 80.00 元

# 中国会计研究文献摘编 (1979—1999)

## 编审委员会

主任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华 盖地

委员：(以姓氏笔划为序)

于玉林	王又庄	王庆成	王光远
王松年	冯淑萍	冯筠科	刘玉廷
刘明辉	余绪纓	吴水澎	谷祺
张以宽	汤谷良	陈信元	陈毓圭
欧阳清	易庭源	周守华	杨雄胜
贺南轩	耿建新	郭道扬	阎达五
常勋	盖地	葛家澍	

## 各卷主编及主审

《会计基础理论卷》

主编：耿建新

主审：葛家澍

《财务会计卷》

主编：王光远 吴联生

主审：王松年

《财务管理卷》

主编：汤谷良

主审：谷祺

《成本与管理会计卷》

主编：杨雄胜

主审：郭道扬

《审计卷》

主编：刘明辉

主审：盖地

《特殊业务会计与会计新领域卷》

主编：陈信元 储一昀

主审：阎达五

# 总序言

1978年是新中国历史上永远不能忘却的一年，从这一年起，历经磨难的中国终于走上了改革开放的洒满阳光之路。二十几年来，中国在各方面取得了举世公认的成就。中国会计界也同样成绩斐然。二十年来，中国的会计杂志从无（1964年创刊的《会计》杂志也于1966年8月停刊，因此，1966年8月至1978年，我国没有会计杂志）发展到现在的二三百种，几近凋零的会计著述现在已达几千种。事实决不像西方国家有人断言的：“中国只有簿记没有会计、只有会计（实务）没有会计研究（成果）”。改革开放以来，随着我国综合国力的不断提高，会计职业、会计教育蓬勃发展，在此背景下的我国的会计研究（包括财务、审计等领域，下同）取得了丰硕成果。可以说，这二十年是中国会计理论与实务研究空前繁荣的历史时期。“总结历史，积累文化，展示成就，启迪思想”，这是中国会计学会义不容辞的历史责任。1997年，当中国中青年财务成本研究会提出“全面、系统地摘录并整理二十年来中国会计各学科的研究成果”的动议，中国会计学会予以立项后，即刻获得了社会各界的大力支持，各个出版单位纷纷向中国会计学会捐赠其出版物，教授专家们将自己多年的科研成果送交中国会计学会。

此项浩大工程是中国会计学会第五届理事会的重点科研项目。为此，中国会计学会多次召开专门会议，研究部署此项工作，落实“文献摘编”方案。在认真听取各方面意见的基础上，决定分会会计基础理论、财务会计、财务管理、

成本与管理会计、审计、特殊业务会计与会计新领域六大学科进行摘编，并从全国高校中遴选六位在该学科领域卓有研究的中青年教授分别担任各学科（卷）主编或第一主编，分头主持各卷的摘编工作。从林林总总的学刊杂志、浩如烟海的会计著作中摘编其研究精华，犹如沙里淘金，工作之艰辛、工作量之浩大，是我们始料不及的。在全体摘编者艰苦卓绝的努力下，经过三年的时间，我们终于编出了这套约六百万字的《中国会计研究文献摘编（1979—1999）》。期间四次召开编委会沟通情况、明确要求、落实进度。1999年年底打印出“白皮书”后，又向我国近30名著名教授、专家征询意见，之后，几次进行调整充实。为了保证其权威性、全面性、客观性和公正性，编委会又聘请了六位德高望重的教授分别担任各卷的主审。

二十年的会计研究成果涉及会计的方方面面，既有会计基本理论方面的研究成果，如会计本质、会计目标、财务目标、会计职能、会计对象等，又有会计应用理论方面的研究成果，如会计法、会计准则、审计准则、会计制度设计、会计职业道德等；既有研究中国会计的成果，也有研究国际会计、国外会计的成果和比较会计的成果；既有研究会计历史的成果，也有研究未来会计的成果，更有研究会计现实的成果。

20世纪前半叶对于中国来说是屈辱辛酸的历史，1949年新中国成立，中国人民从政治上翻了身，但只是在后二十年，我们才真正感受到历史的进步、历史的责任和历史的贡献。中国会计研究与中国命运息息相关。二十年，人类历史的一瞬间，但在中国会计的历史长河中，这二十年是耀眼的、夺目的，是值得我们自豪的！

总结过去、回顾历史是为了面向未来。我们已经跨入21世纪。迎着21世纪的曙光，知识经济扑面而来，信息技术日新月异，会计观念、会计技术、会计领域、会计市场等都是我们面对的新问题。我们坚信，在新世纪、新千年里，中国的“会计研究”必将做出更大的贡献。

本套书凝聚了方方面面、众多专家教授们的心血，是集体智慧的结晶。除本书编委会外，郭复初、李若山、王世定、宋献中、张文贤、谭劲松、徐政旦、孟焰、阎德玉、魏明海、魏振雄、毛付根、刘峰、汪一凡等同志曾参与了本书初稿的审稿工作，提出了许多宝贵意见。张娟、王洪林两位同志为本书的编审也做了大量的工作。在此，我们对所有关心、支持和为此套书付出劳动的人们以及被摘编文稿的原作者们，表示由衷的感谢。有人曾对我们说，此举是“功在当代，利在千秋，必将对我国会计研究、会计发展产生深远影响”。我们当以此自勉，但愿不辱使命。我们衷心希望，本书对全面了解改革开放以来中国会计研究和正在进行中国会计研究的国内外广大读者有所帮助，也希望

能听到各位读者对本书的意见。由于各方面条件所限，在本套书中，难免有挂一漏万之处，恳请见谅，恳请指正。

这里，还应该特别感谢东北财经大学出版社，他们的远见、胆识和卓有成效的工作是本套书面世不可或缺的前提条件。

编审委员会  
2001年6月

# 本

# 卷

# 序

# 言

过去的二十年,是中国经济改革取得巨大成就的二十年,是中国会计理论研究取得丰硕成果的二十年。

在接受中国会计学会交付的任务、整理二十年会计基础理论的文献汇编时,我深感责任之重大。的确,在我国众多的杂志、专著中摘出会计理论研究的精华并以众家之言描绘出会计研究发展的轮廓,其难度之大可想而知。因此,在将书稿正式交付之时,我确有志忑不安之感。

本卷作为本套文献之第一部,汇集的内容是会计基础理论。为了对会计基础理论的构成进行适当划分,我按照中国会计学会的安排及各位同仁、朋友的建议,并几次经过调整,将本卷的内容定为会计本质、会计对象、会计目标、会计职能、会计环境、会计地位作用与会计组织、会计法制、会计教育与会计学科体系、会计研究方法、会计与经济效益(果)的关系、会计与财务的关系、会计史、会计改革、会计人员素质与职业道德十四个部分。

为完成本卷的收集、整理,我和我的同伴们进行了近两年的紧张工作,几经易稿并充实内容,在数以千计的论文、专著中精选了现有的 2 000 余位会计界同事们的深邃见解。

在本卷的收集、整理过程中,我们是按照下述方式进行工作的:

1. 确定基本范围,充分收集资料。我们确定的基本范围是二十年来正式出版的著作、正式发表的学术论文。范围确定后,我们充分利用了中国人民大学图



书馆、中国人民大学会计系资料室以及人大复印资料中心的有关资料,并多次去北京图书馆,力争尽可能多地占有资料;此外,我们还充分利用了中国会计学会征集的专著和论文,尽量弥补可能出现的资料空白。

2. 仔细阅读论文、专著,确定要摘取的主要观点。这是全部工作中最为艰苦、也最值得留恋的环节。我和我的同伴们都感到我们在这一重要的工作中增长了知识,开阔了眼界,也更加坚定了我们要努力做好这一重要工作的信心。

3. 按照论文、专著正式发表、出版时间的先后顺序进行摘选、剪辑。在这一环节,我们遵循的原则是:把握好每一作者成果的发表时间,忠实于每一作者的原文;对前面已摘录的观点不重复,对某些有新意的重要观点补充不遗漏;按照每一部分的具体情况进行合理分类,形成节、目,以使各部分的内容具有较好的结构体系;对有争议的内容不回避,按照时间顺序直接列示,形成各观点之间的鲜明对照,增强本部分内容的可读性。

4. 听取意见,着力修改。在本卷初步成型后的征求意见及几次重要研讨会议中,我们认真听取了同行们的意见,对初稿中的内容进行了精心修订和必要补充。在此,我特别感谢吴水澎、盖地、刘玉廷、陈毓圭、周守华、刘明辉、杨雄胜、汤谷良、王光远、吴联生、储一昀等专家学者。是他们的宝贵意见,使本卷的内容逐步完善;是他们的辛勤工作,使这本会计学界同行们智慧的结晶得以出版、展现于众人面前。

5. 经过主审,最终定稿。由于本卷在本套文献中的重要地位,本卷的主审是我国会计学界泰斗、著名会计学家葛家澍教授。他对本卷的肯定和支持,使我终身难忘。

面对着篇篇不朽的论文和卷卷引导我们步入会计之门的著作,我如同看到了老一辈会计学者的音容笑貌——他们仍在伏案疾书、不懈努力;他们开创了历史,培养了我们,为中国会计学的理论园地留下了片片绿茵。整理着段段锦文绣字,我也仿佛见到了中青年会计学者熟悉的身影,听到了他们热情的呼唤,感受到了他们澎湃的心情;他们担负着中国会计发展的重任,把握着机遇,将塑造中国会计的未来。在这师长、学者、同仁、同事、同学、朋友乃至学生之间,我们要做的就是了解他们,记录他们,将他们对会计理论的创见传至于后人。

参加本卷收集、整理的人员有我亲密的同事支晓强博士(收集并整理会计本质、会计目标、会计职能、会计与经济效益的关系部分)、赵英杰博士(收集、整理会计法制、会计环境部分)、袁淳博士(收集、整理会计研究方法、会计与财务的关系部分)、胡锦涛硕士(收集、整理会计史、会计改革、会计人员素质与职业道德部分)、胡尔纲硕士(收集、整理会计教育与会计学科体系部分)、王倩硕士(收集、整理会计对象部分)、王恬侃硕士(收集、整理会计地位与会计组织部分)。他们有

的已经走上了工作岗位,有的仍在为更高的学术境界而奋力拼搏。我相信,他们为本卷的出版所做的大量工作能够为会计界的同行们所公认,也会在他们以后的工作、学习中获得丰厚的回报。如果本卷能够得到会计界同仁的认可,成绩应当归于他们。我负责对本卷进行总体安排、调整、总纂并定稿,如果本卷有不尽如人意之处,应当负主要责任。

我仍要说:面向对我国会计界做出巨大贡献的众多会计学者们,我们要做的工作太多了!但是,在对本卷文献的收集、整理过程中,我们做的工作太少了!

我只希望:通过我们的努力而整理出的众学者对我国会计理论发展所做的贡献能够在新的世纪中发扬光大,我国的会计新人能够以他们为榜样,迈开坚实的脚步,完成应当续写的篇章。

耿建新

2001年6月

# 目 录

会计本质 .....	1
一、会计与会计学的性质 .....	1
二、会计管理活动论 .....	17
(一) 观点阐述 .....	17
(二) 会计管理的内容、结构 .....	25
(三) 对会计管理的不同理解 .....	28
(四) 对“会计管理”一词的质疑 .....	33
(五) 对会计管理活动论的质疑 .....	35
三、会计信息系统论 .....	37
(一) 观点阐述 .....	37
(二) 对信息系统论的质疑 .....	45
四、会计控制系统论 .....	51
五、对管理活动论、信息系统论 和控制系统论的评价 .....	58
六、其他观点 .....	68
七、会计本质的地位 .....	72
八、中国特色的会计理论体系 .....	75
会计对象 .....	82
一、资金运动说 .....	82
二、价值量说 .....	90
三、财富或财产说 .....	97
四、经济活动说 .....	100

五、信息运动说 .....	102
六、其他 .....	105
<b>会计目标 .....</b>	<b>113</b>
一、会计目标的定义、特征和作用 .....	113
二、提高经济效益说 .....	116
三、决策有用说 .....	118
四、受托责任说 .....	120
五、其他观点 .....	123
六、会计目标的范围 .....	126
七、会计目标与财务会计目标、财务报告 目标、财务报表目标 .....	129
八、会计目标的层次 .....	134
九、会计目标的多元化 .....	138
十、会计目标的地位 .....	141
十一、会计目标研究中的问题 .....	144
十二、会计目标与会计本质、对象、职能、 目的、任务等的关系 .....	149
<b>会计职能 .....</b>	<b>158</b>
一、会计应具有职能的看法 .....	158
(一) 一职能说 .....	158
(二) 二职能说 .....	159
(三) 三职能说 .....	163
(四) 四职能说 .....	166
(五) 五职能说 .....	169
(六) 六职能说 .....	170
(七) 八职能说 .....	171
(八) 其他职能说 .....	172
二、会计的管理职能 .....	173
三、会计的决策职能 .....	177
四、会计的监督职能 .....	182
五、会计的控制职能 .....	198
六、各会计职能之间的关系 .....	203
七、会计职能与会计任务、作用、环境等的关系 .....	208

八、对马克思“过程的控制和观念总结”的理解 .....	210
九、研究会计职能的各种思路 .....	214
<b>会计环境</b> .....	216
一、会计环境及其研究的必要性 .....	216
二、会计的外部环境 .....	228
(一) 经济环境 .....	228
(二) 法规制度环境 .....	243
(三) 政治环境 .....	252
(四) 社会文化、教育环境 .....	258
(五) 技术环境 .....	266
(六) 国际环境 .....	274
三、会计的内部环境 .....	278
<b>会计地位、作用与会计组织</b> .....	286
一、会计地位、作用 .....	286
二、会计人员身份与会计管理体制 .....	296
(一) 会计独立与国家委派制说 .....	296
(二) 会计双重身份与双轨制说 .....	308
(三) 会计回归企业说 .....	317
(四) 其他模式说 .....	329
三、会计机构 .....	334
(一) 会计机构的设置 .....	334
(二) 岗位责任制与岗位设置 .....	342
四、总会计师制 .....	350
五、其他 .....	357
<b>会计法制</b> .....	361
一、《会计法》的学习与宣传 .....	361
(一) 1985—1993 年 .....	361
(二) 1993—1999 年 .....	368
(三) 1999 年以后 .....	369
二、《会计法》的贯彻与实施 .....	372
(一) 1985—1993 年 .....	372
(二) 1993—1999 年 .....	381
(三) 1999 年以后 .....	387

三、《会计法》的修订与完善	392
(一) 1985—1993 年	392
(二) 1993—1999 年	398
四、会计法规体系与法制化	403
五、其他	418
<b>会计教育与会计学科体系</b>	428
一、会计教育目标	428
二、会计教育改革	434
三、专业课程设置	440
四、教材与课程建设	457
五、研究生教育	469
六、会计学科体系	474
七、其他	482
<b>会计研究方法</b>	490
一、会计研究方法及其分类	490
二、规范研究方法 with 实证研究方法	503
三、其他研究方法及其评价	510
<b>会计与经济效益(果)的关系</b>	519
一、经济效益(果)的概念	519
二、会计与经济效益(果)的关系	525
三、经济效益(果)的评价	536
四、会计与提高经济效益(果)	543
<b>会计与财务的关系</b>	548
一、大财务说	548
二、大会计说	553
三、财务与会计独立说	558
<b>会计史</b>	585
一、会计史研究的问题	585
二、会计史的分期	590
三、我国古代会计史研究	597
四、我国近现代会计史研究	611
五、其他	619

会计改革 .....	622
一、会计改革的目标、方向与模式 .....	622
二、会计改革的内容与工作要点 .....	634
三、企业会计改革 .....	653
四、预算会计改革 .....	663
五、其他 .....	666
会计人员素质与职业道德 .....	679
一、会计人员素质 .....	679
二、会计人员职业道德 .....	686
三、其他 .....	697
资料索引之一：著作部分 .....	704
资料索引之二：论文部分 .....	709

# 会计本质

## 一、会计与会计学的性质

我们的看法是：把会计同生产力一刀切开，认为它只和生产关系相联系，这种观点是不符合会计实践的历史发展过程的，但是认为会计“加入了生产力的行列，而成为一种生产力因素”的看法也是值得商榷的。我们认为，会计既同生产力有联系，也同生产关系有联系，而在阶级社会中，决定会计性质的主要是生产关系而不是生产力。

【杨纪琬 阎达五：《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》，载《会计研究》，1980（1）。】

我们是赞成“经济管理职能论”或“两重性论”的。我们的基本看法是：会计是人们管理生产过程的一种社会活动，其基本职能一是反映（观念总结），二是监督（控制）；会计的产生和发展既和生产力的发展有关系，又同生产关系的变革紧密相联系；会计学是一门职能科学，政治经济学和数学是形成这门科学的两大支柱，它和企业经营学、国民经济计划学、经济统计学、信用学以及近代新兴的经济控制论等同属一类，是经济科学这一大类中属于经营管理学的一个分支。

【杨纪琬 阎达五：《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》，载《会计研究》，1980（1）。】

会计是管理经济的重要工具，运用得当，可以促进国民经济的高速发展；运用不当，也会使管理削弱，给国家造成损失。其关键在于如何在正确的原则指导下进行财务会计工作，使它更好地为四化服务。

会计属于社会科学，在阶级社会里，它是有阶级性的。社会主义会计是为发展社会主义经济，巩固无产阶级专政，保护社会主义财产，提高劳动人民的福利服务的。它不仅是管理经济的工具，也是阶级斗争的工具。如上所述，既



然我国的阶级斗争还将长期存在，会计就应在这方面，特别是在经济方面，发挥它维持无产阶级利益的作用。

【李宝震：《论社会主义会计的原则》，载《会计研究》，1980（1）。】

我认为我国现代的社会主义会计，既应以辩证唯物论和社会主义政治经济学为理论基础，以党和国家财经方针政策为指导；还要根据经济核算的原则，研究如何不断地完善生产关系，适当地改革财会体制，调整上层建筑以反映经济规律的要求；并要提高核算、检查、分析经济活动的技术能力，以适应生产力发展的需要，并不断促进生产力的进一步发展。所以它应该是研究生产力、生产关系和上层建筑的综合性社会科学。

【李宝震：《论社会主义会计的原则》，载《会计研究》，1980（1）。】

分析会计的性质，可以分别考察会计的对象、任务和方法三个方面。

会计对象是一个客观存在的经济活动，它本身无所谓阶级性。

会计的任务是由掌握和运用会计的人提出来的。人们运用会计总要求它能按照自己管理经济的目的和愿望进行反映与监督。在阶级社会里，很明显，会计的任务是有阶级性的。

会计的性质，最重要的，决定会计的方法。

会计核算各种方法的“内涵”是相对稳定的，是以商品经济为其客观基础的。只要商品货币不退出历史舞台，会计就必定以货币为其主要的计量尺度，以价值核算为其主要的内容，连续、系统、全面和综合的特点将始终存在，于是体现上列要求和特点的那些专门方法中的基本原理、原则和技术也不会随便废弃、取消。这样看来，那种认为会计的主要属性是阶级性，说会计核算方法本身也有阶级性，强调会计方法无所谓“内涵”和“外延”，“两者根本不可分”的观点，难道不值得再考虑吗？

【葛家澍 黄忠望：《论经济核算制与会计》，载《会计研究》，1980（1）。】

会计具有双重性质，既有技术性的一面，又有阶级性的一面。看不到会计的阶级性，把社会主义会计和资本主义会计等同起来，显然是不正确的；但是否认会计的技术性也不是实事求是，会阻碍我们学习国外的先进经验，对于四化建设也是不利的。

会计学作为一门技术经济科学，它既研究生生产力，也研究生产关系。在这门科学中，技术与经济是互相渗透的。会计既是管理经济的重要工具，同时它本身又是经济管理的一个组成部分。我们既要承认会计学是经济学的一个分支，有阶级性的一面；也要承认它具有技术科学的某些特性。

【李天民：《关于会计的属性、地位和作用的探讨》，载《会计研究》，1980（1）。】