

会
计
经
典
丛
书

会计理论

埃尔登·亨德里克森 著
王澹如 陈今池 编译
施仁夫 陈乃宽 审校

立信会计出版社

计
经
典
丛
书

会计理论

埃尔登·亨德里克森 著

王澹如 陈今池 编译

施仁夫 陈乃宽 审校



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计理论/(美)亨德里克森著;王澹如,陈今池编译. —上海:立信会计出版社,2013.5

(会计经典丛书)

ISBN 978-7-5429-3919-7

I. ①会… II. ①亨… ②王… ③陈… III. ①会计学
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 111155 号

责任编辑 黄成艮

封面设计 周崇文

会计理论

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 24 插页 2

字 数 297 千字

版 次 2013 年 5 月第 1 版

印 次 2013 年 5 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-3919-7/F

定 价 52.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

国家“十二五”重点图书规划出版项目

上海市教育委员会重点学科建设项目(J51701)资助项目

《会计经典丛书》编辑指导委员会

指导委员会

主任委员 葛家澍 郭道扬

委员 (以姓氏笔画为序)

于玉林 王庆成 王松年 成圣树

汤云为 杨宗昌 吴水澎 张文贤

张以宽 徐政旦 常 勋 盖 地

傅 磊 裘宗舜 管锦康

编辑委员会

主任委员 邵瑞庆

委员 (以姓氏笔画为序)

李颖琦 张维宾 邵 军 曹惠民

总 序

组织中外会计经典著作与普及性会计读物出版,是潘序伦先生创立的立信会计事业的重要组成部分,历史上的“立信会计丛书”影响海内外,已为推动华夏会计事业的发展作出了杰出贡献。为了更好地继承和弘扬会计文化遗产,立信会计出版社特制订宏伟计划,隆重推出《会计经典丛书》(以下简称《丛书》),拟在今后相当长的时期内,分期、分批系统地出版在世界会计发展史上具有一定学术地位的名人名著,以最终形成具有传世意义与珍藏价值的系列会计文化精品,为全球会计界树立起一座金字塔。

人类社会的会计事业有着悠久而伟大的历史,它的发端期与远古文化、艺术,以及原始算术相一致,在其起源之际所显示出来的管理功能,便与解决人类生存及发展问题至为密切相关,由此,它创立了自己的伟大历史起点。在进入“财产社会”及至其后的“产权社会”后,会计在维护和保障公共权益与私家(或公司)权益中的作用越来越突出,在经济控制中的基础性地位越来越重要,这正如马克思所讲:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”近现代会计发展的历史事实证明了马克思这一光辉论断。作为现代市场经济管理控制基础的会计,当今已被人们看作实现社会经济可持续发展的基本保障,其作用又回归到与维护及保障人类的生存发展相关的方面,这已成为当今人类必须正视的一个问题。当然,会计控制的作

用不仅仅显示在强化经济管理工作方面,而且更为突出地还表现在科学思想发展与会计理论、文化建设方面。先进的会计思想和科学的理论一直持续影响着会计学与会计工作的发展,这也是现代会计学之所以成为交叉科学与边缘科学的重要原因。尽管它作为一门科学的研究成果成书时间较之其他科学为晚,然而,近代社会以后,会计经典之作的产生与发展却展现出后来者居上的演进态势,尤其是在现代社会经济、政治、文化,以及在现代科学技术发展的推动之下,以会计理论与实务研究为中心的领域不断拓展,以会计、审计和财务管理为基本内容的理论与方法技术体系已经形成,会计学已在科学群体中独树一帜,其经典论著层出不穷,熠熠生辉。

弘扬会计学的历史发展成就是一代又一代会计学者应承担的重大责任,整理出版会计著作精品是履行这一责任的重要体现,《丛书》出版目标正是根据这一点确定的。一方面《丛书》编委会将尽职尽责地做好这项工作,确保以上乘的质量、持之以恒地出版这套《丛书》;另一方面也企盼来自各个方面的支持,在著作遴选、修订与出版等方面做到群策群力,以实现《丛书》出版所预期的目标与扩大它的世界影响。

《会计经典丛书》是一项永久性的出版工程,通过它既能够展示数百年来中外会计学术演变与发展的历史路径及其运行规律,也便于广大会计学者与工作者全面而系统地研究会计学术、实务问题,以达承前启后,继往开来,持续进行求实创新之效果。《丛书》编委会诚望会计学者、会计教育者、会计实务工作者,以及其他方面的读者参与《丛书》的策划与对会计经典著作的遴选,并对持续出版这套《丛书》提出宝贵意见。我们认为,这项工程既是中国也是世界会计界共同的事业,它的每一步都需要来自会计界及其他方面力量的推进。

《会计经典丛书》编委会

2013年4月

译 者 的 话

美国华盛顿州立大学企业管理学教授埃尔登·S·亨德里克森所著的《会计理论》(*Accounting Theory*),是美国会计学术界中专门论述会计理论的一本名著,出版于1965年,1970年出版了第一次修订本,1977年又出版了第二次修订本。该书内容丰富,立论精辟,在美国深受读者欢迎,先后重印了几十次之多,行销很广,对今天我们理解和研究现代西方国家的会计理论极有帮助。

由于本书原文篇幅较多,我们采取了编译的办法,除原文中第十六章“所得税与养老金”,因其内容都是涉及美国国情的,全部略去外,对其余各章在不影响原书的重要内容的前提下,作了适当的删节。

必须指出,本书毕竟是一本论述资本主义国家的会计理论,尽管具有一定的参考价值,但总反映着资本主义社会的经济现状和特征,读者应本着洋为中用的精神,有分析地、有批判地研习。

本书共十八章,其中第一至第十章由王澹如编译,第十一至第十八章由陈今池编译。并请施仁夫、陈乃宽同志作了校阅。附录由陈乃宽同志进行整理。但限于我们的水平,译文中难免有不妥或错误之处,请读者批评指正。

王澹如 陈今池

1986年12月

《会计经典丛书》已出版著作目录

书 名	作 者
《簿记论》	卢卡·帕乔利
《连环帐谱》	蔡锡勇
《银行簿记学》	谢 霖
《无形资产论》	杨汝梅
《高级商业簿记教科书》	潘序伦
《改良中式簿记概说》	徐永祚
《会计理论》	埃尔登·S·亨德里克森
《公司会计准则绪论》	W·A·佩顿,A·C·利特尔顿

目 录

第一章 会计理论的研究方法	1
一、会计理论的定义	1
二、会计理论的层次	2
(一) 机制性理论(3) (二) 解释性理论(4) (三) 行为性理论(5)	
三、演绎推理与归纳推理	6
(一) 演绎推理(7) (二) 归纳推理(7)	
四、备选行为目的	9
(一) 投资计价论(9) (二) 预测指示论(12) (三) 事项论(13)	
(四) 道德标准论(14) (五) 信息传递论(17) (六) 社会学论(18)	
(七) 宏观经济论(18) (八) 实用主义论(19) (九) 其他非特定行为目的(20)	
五、会计理论的检验	21
第二章 1959 年以前会计理论的历史与发展	22
一、会计理论的起源	23
二、意大利记账法的理论	25
三、17 世纪至 18 世纪会计思想的发展	26
四、19 世纪至 20 世纪早期会计思想的发展	28
(一) 技术变革的影响(29) (二) 铁道发展的影响(32) (三) 政府规章的影响(33)	
(四) 所得税的影响(34) (五) 股份有限公司的影响(36)	
五、1930 年以前会计思想的发展	38
六、1930 年以前准则的发展——财务报表的展示	40

七、20 世纪 20 年代的会计实务	42
八、美国注册会计师协会对会计原则的发展	44
(一) 特别委员会(44) (二) 会计程序委员会(45)	
九、证券交易委员会	46
十、美国会计学会对会计准则的发展	47
 第三章 1959 年以来会计理论的发展	50
一、美国注册会计师协会对会计原则的发展	51
(一) 会计原则委员会(51) (二) 会计研究分部(53) (三) 会计原 则委员会《说明》第 4 号(54)	
二、财务会计准则委员会	55
三、证券交易委员会	57
四、成本会计准则委员会	58
五、其他会计团体和机构对会计准则的发展	58
(一) 美国会计学会(59) (二) 全国会计人员联合会(60) (三) 财务 经理协会(61) (四) 英格兰和威尔士特许会计师协会(61) (五) 加 拿大特许会计师协会(63) (六) 澳大利亚会计团体(63) (七) 国际 联合会(64)	
六、会计理论研究的新领域	65
 第四章 概念、计量及会计理论的体系	69
一、会计理论的体系	69
二、会计假设的性质	70
三、环境性假设	72
(一) 会计实体(73) (二) 持续性(74)	
四、会计的目标	75
(一) 相关性(77) (二) 信息与数据(78)	
五、使用者的约束因素	78

(一) 重要性(79) (二) 一贯性(80) (三) 一致性与可比性(81)	
(四) 及时性(82)	
六、会计的计量	82
七、计量的约束因素	83
(一) 不确定性(84) (二) 客观性与可证实性(84) (三) 货币单位的 限制因素(86) (四) 稳健主义(87)	
第五章 财务呈报的收益概念	89
一、净收益呈报的目的	89
二、机制性层次的收益概念	90
(一) 收益计量的经济业务法(91) (二) 收益计量的作业法(92)	
三、收益的解释性概念	93
(一) 资本与收益的比较(93) (二) 收益的财富保持概念(95)	
(三) 将收益作为效率的计量(101)	
四、收益的行为性概念	102
(一) 将收益作为一种预测方法(102) (二) 其他行为性概念(103)	
五、收益中应包括些什么	104
(一) 当期营业收益概念(105) (二) 统括收益概念(106) (三) 经常 收益和非经常收益(107) (四) 前期调整事项(108) (五) 非常项 目(109)	
六、净收益属于谁	110
(一) 收益的增值概念(110) (二) 企业净收益(110) (三) 净收益属 于投资者(111) (四) 净收益属于股东(112) (五) 净收益属于剩余 权益持有人(112) (六) 按收益领受者分类的收益概念提要(112)	
第六章 收入与费用、利得与损失	114
一、收入	114
(一) 收入的性质(114) (二) 收入应包括些什么(116) (三) 收入的 计量(117) (四) 收入呈报的时机(118)	

二、费用	125
(一) 费用应包括些什么(126) (二) 费用应如何计量(128) (三) 费用的呈报时机(131)	
三、分摊概念	139
四、利得与损失	140
(一) 利得(141) (二) 损失(143)	
 第七章 财务呈报与物价变动	145
一、物价变动的性质	145
(一) 综合物价水准变动(146) (二) 特定物价变动(147) (三) 相对物价变动(148)	
二、货币性与非货币性的分类	149
(一) 货币性项目的利得或损失(151) (二) 非货币性项目的重报(154)	
三、物价水准重报模式	155
(一) 综合物价水准的调整(155) (二) 个别物价变动的重报(157) (三) 相对物价变动(159)	
四、对按物价水准重报的评价	161
(一) 按综合购买力重报(162) (二) 按股东的购买力重报(163) (三) 按企业的投资购买力重报(164) (四) 按个别重置购买力重报(165)	
五、外币换算与物价变动	167
 第八章 现金与资金流转	170
一、现金流转信息的目的	171
二、现金流转信息的展示	174
三、资金流转的概念	175
(一) 短期货币性资产流量(176) (二) 净货币性资产流量(177) (三) 资金的营运资本概念(178) (四) 资金的全部财务资力概	

念(179) (五) 全部重大财务活动论(180) (六) 会计原则委员会《意见》第 19 号(181)	
四、各种现金和资金流转概念的评价	181
第九章 资产及其计量	184
一、资产的性质	184
二、资产计量的目的	186
(一) 计价作为计量收益的方法(186) (二) 向投资者展示财务状况(188) (三) 债权人使用的计价(190) (四) 管理当局使用的计价(190)	
三、计价概念	191
(一) 交换产出价值(192) (二) 交换投入价值(197) (三) 标准成本(201) (四) 完全成本计算与直接成本计算(201) (五) 成本或市价孰低的计价(204) (六) 各种计量概念的评价(206)	
第十章 流动资产和流动负债	208
一、资产和负债分类的目的	208
(一) 向债权人展示偿债能力(208) (二) 企业经营的描述(209) (三) 按会计机制的分类(210) (四) 按计价方法的分类(211) (五) 现金流量的预测(211)	
二、营运资本	211
(一) 流动资产的定义(214) (二) 流动负债的定义(216) (三) 流动资产和流动负债分类的不足之处(217)	
三、货币性流动资产	218
(一) 货币(218) (二) 应收项目(219) (三) 货币性投资(221)	
四、非货币性流动资产	222
(一) 非货币性投资(223) (二) 预付费用(225)	
五、流动负债的计量	226
(一) 货币性流动负债的计量(226) (二) 非货币性流动负债的计	

量(228)

第十一章 存货	232
一、存货的性质	232
二、存货计量的目的	233
三、存货数量的确定	234
四、存货计价的基础	235
(一) 产出价值(236) (二) 投入价值(237)	
五、成本所应包括的内容	243
六、存货成本与销售成本的组合	245
(一) 个别确认法(246) (二) 平均成本法(247) (三) 先进先出法(247) (四) 后进先出法(248) (五) 零售价盘存法(250) (六) 毛利法(251) (七) 价格变动时期几种成本计算方法的比较(252) (八) 各种成本组合方法的比较(253)	
第十二章 厂场与设备: 购置的和租赁的	255
一、厂场与设备的性质	255
二、计价的基础	256
(一) 投入价值(257) (二) 历史投入价值(258) (三) 现行投入价值(258)	
三、成本的定义与内容	261
(一) 最初成本的内容(261) (二) 资本支出与营业支出(262) (三) 自制设备(264)	
四、厂场与设备的出租	265
(一) 销售性或信贷性租赁(265) (二) 资本性租赁(266) (三) 经营性租赁(267)	
第十三章 折旧	268
一、折旧的定义	269

(一) 服务潜力的降低(269)	(二) 资本的维护(270)	(三) 耗用服务的现行成本(271)	
二、修理与重置			272
(一) 修理、维修与资产的使用年限(272)	(二) 修理与重置(273)		
(三) 修理与效率(274)			
三、对各种折旧方法的评价			274
(一) 盘存法(275)	(二) 重置法(276)	(三) 变动费用法(276)	
(四) 直线法(277)	(五) 递增费用法(279)	(六) 递减费用法(280)	
(七) 折旧方法提要(284)			
第十四章 无形资产、非流动投资及递延费用			287
一、无形资产的性质			288
二、无形资产的计价			289
三、无形资产的摊销			291
(一) 有限寿命无形资产(291)	(二) 无限寿命无形资产(292)		
四、研究与开发成本			293
五、商誉			294
(一) 对企业好感的价值(295)	(二) 超额利润的现值(295)	(三) 商誉作为一个总的计价账户(296)	
六、商誉的入账			296
(一) 购入商誉(297)	(二) “负”商誉(298)		
七、对未合并附属公司的投资			299
八、递延借项			299
第十五章 负债及其计量			301
一、负债的性质			301
(一) 负债是在什么情况下发生的(301)	(二) 公正义务与法定义务(302)	(三) 无条件抵销权(303)	(四) 负债的可计量性(303)
(五) 受款人是否必须已知或可以确知(304)	(六) 负债的基本特		

征(304)	
二、负债的计价与利息的计算	305
(一)或有负债(305) (二)负债的现行价值(306)	
三、长期负债	306
(一)债务的提前偿还(307) (二)可调换债券(308)	
四、递延贷项	309
 第十六章 业主权益	310
一、业主权益的性质	310
(一)业主权说(311) (二)实体说(311) (三)剩余权益说(312)	
(四)企业说(313) (五)基金说(314) (六)指挥者说(315)	
(七)各种权益理论提要(316)	
二、独资与合伙企业权益的分类	316
三、公司股东权益的分类	317
(一)按资金来源的分类(317) (二)法定资本的揭示(318) (三)对于收益处理限制的揭示(318) (四)对清算分配限制的揭示(319)	
四、合并财务报表	320
(一)合并财务报表的目的和性质(320) (二)合并权益的分类(322)	
 第十七章 股东权益的变动	324
一、投入资本的增加	324
(一)股本的认购(325) (二)债券与优先股的调换(325) (三)股票股利与股票分割(325) (四)认股权与认股权证(328)	
二、投入资本的减少	329
三、企业合并	331
(一)购买法(332) (二)联营法(332)	
四、每股收益	333
(一)反映每股收益的目的(333) (二)股数的计算(334) (三)收益的计算(334)	