

会计学科建设 理论问题研究

Discussion on Theoretical Issues of
Accounting Discipline Construction

张立著



中国财政经济出版社

会计学科建设理论问题研究

张 立 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学科建设理论问题研究/张立著. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 2

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1223 - 4

I. 会… II. 张… III. 会计学 - 研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 009631 号

责任编辑: 温彦君

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 邹海东

版式设计: 董生萍

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88190406 北京财经书店电话: 010 - 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 6.875 印张 155 000 字

2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 19.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1223 - 4 / F · 1037

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

《会计学科建设理论问题研究》这部著作，是笔者在主持完成 2001 年吉林省教育厅立项课题《会计学科建设问题研究》和 2003 年中国高等教育学会十五规划资助项目《高等教育会计学科建设问题研究》的基础上产生的。

笔者围绕会计学科建设这一主题，曾在《税务与经济》、《财会月刊》、《会计之友》、《四川会计》和《上海会计》等专业杂志上公开发表系列论文 10 余篇，其中有 5 篇文章被 CSSCI 检索系统全文收录。

本书在体例和内容上笔者有新的思考。笔者认为，会计学科建设问题的国内外文献综述是该命题研究的学术基础与前提；会计国际化和国家化要求是会计学科建设的国内外环境和客观依据；会计学科的理论基础是会计学科建设的理论与方法支撑；会计学科建设的意义是正确解读会计学科建设的首要环节；会计学科体系是会计学科建设最具代表性的成果形式，是会计学科建设完备程度的标志；会计学科方向是深化会计研究、孕育新会计学科的路径；会计学科梯队是会计学科建设的核心要素，是科学发

展观的基本要求；会计学科项目是研究和解决会计学科面临新情况和新问题的载体；会计学科基地代表着一个国家会计学科建设的最高水平和整体水平；会计学科研究方法决定会计学科研究成果的质量；会计学科文化是会计学科建设的思想基础、精神动力、智力支撑、行为和道德规范；会计学科发展是会计学科建设永恒的旋律。

本书的出版得到中国财政经济出版社领导和责任编辑的大力支持与帮助，没有他们富有成效的工作和具体指导，本书不可能如此快地面世，在此，向中国财政经济出版社表示衷心感谢。

作 者

2009 年 2 月

目 录

第一章 会计学科建设问题研究的背景和文献综述	(1)
第一节 会计学科建设问题提出的背景	(1)
第二节 会计学科建设问题国外文献回顾	(13)
第三节 会计学科建设问题国内文献回顾	(16)
第二章 会计学科建设的理论基础	(19)
第一节 会计学科建设理论基础的界定	(19)
第二节 马克思主义哲学	(20)
第三节 马克思主义经济学	(23)
第四节 高等教育学	(28)
第五节 管理学	(33)
第六节 法学	(35)
第三章 会计学科建设的内涵及意义	(38)
第一节 会计学科建设的内涵	(38)
第二节 会计学科建设的意义	(46)

第四章 会计学科体系建设	(50)
第一节 会计学科体系在会计学科建设中的地位 ...	(50)
第二节 会计学科体系的分类	(53)
第三节 法务会计学科若干问题	(55)
第四节 会计学科体系与会计课程体系之比较	(61)
第五节 会计学科体系建设的构想	(65)
第五章 会计学科方向建设	(74)
第一节 会计学科方向建设的意义	(74)
第二节 狭义会计学科方向建设的选择	(77)
第三节 广义会计学科方向建设的选择	(90)
第六章 会计学科梯队建设	(96)
第一节 会计学科梯队建设在会计学科建设中的 地位	(96)
第二节 会计学科梯队建设的内容	(101)
第三节 中国会计学会在会计学科梯队建设中应 担负的使命	(109)
第七章 会计学科项目建设	(116)
第一节 会计学科项目建设的意义	(116)
第二节 会计学科科研活动管理	(119)
第三节 国际会计学科专业及课程体系设置	(124)
第四节 扩招后会计专业本科生课程体系改革	(131)

第五节 扩招后高等院校会计专业硕士生课程体系改革	(136)
第六节 精品课程建设	(140)
第七节 会计计量理论结构	(146)
第八章 会计学科基地建设	(156)
第一节 会计学科基地建设的意义	(156)
第二节 会计学科基地建设的内容	(160)
第三节 会计学科基地建设的途径	(165)
第九章 会计学科研究方法建设	(171)
第一节 会计学科研究方法的地位和作用	(171)
第二节 会计学科研究方法的核心内容是会计学科研究的思维问题	(172)
第三节 构建会计学科研究方法体系的设想	(178)
第四节 会计学科研究方法的选择	(180)
第五节 会计学科研究方法的建设	(183)
第十章 会计学科文化建设	(186)
第一节 会计学科文化的界定与价值	(186)
第二节 会计学科文化与会计文化的关系	(192)
第十一章 会计学科的发展	(195)
第一节 会计学科定位是其发展的逻辑起点	(195)
第二节 会计学科发展的现实动因是经济社会演变	(200)

第三节 会计学学术贡献是其发展程度的重要标志	(203)
------------------------------	-------

第四节 会计学科“军团”是其发展的形象大使 ...	(204)
---------------------------	-------

主要参考文献	(207)
--------------	-------

第一章

会计学科建设问题研究的 背景和文献综述

第一节 会计学科建设问题提出的背景

一、会计国际化是会计学科建设问题提出的国际背景

(一) 会计国际化的再认识

1. 相关认识的回顾

我国会计学者对会计国际化曾进行过广泛而深入的研究，但所得出的结论不尽相同。会计的国际化一般是指会计准则的国际

化^①（葛家澍，2000）。会计国际化内容日益丰富，主要包括：（1）会计理论国际化；（2）财务会计概念框架国际化；（3）会计准则制定模式国际化；（4）会计准则体系国际化；（5）会计准则国际化；（6）会计教育国际化；（7）会计人才国际化；（8）执行机制国际化，执行机制国际化归根到底是执行原理的国际化^②（孙铮，2004）。会计国际化是大势所趋，是时代潮流，会计标准国际化的实质是各国利益之争，对此，我们应当有充分认识^③（冯淑萍，2004）。从上述我国会计学者对会计国际化界定的研究来看，其差异主要体现在会计国际化的外延上，换言之，会计国际化所包括的范围有所不同。

这些研究为我们系统认识会计国际化这一前沿和热点问题提供了有益的启示，并为我们深入探索会计国际化问题提供了前提和依据。

然而，上述认识毕竟存在明显的差异，表明在我国会计界，人们对会计国际化的认识尚未完全达成共识，尤其是对会计国际化的内涵未曾明确提出过，从而导致对外延认识的差异性。鉴于此，本书将对会计国际化进行再认识，进而提出笔者对会计国际化的界定。

2. 会计国际化的新理解

（1）会计国际化的内涵及特点。会计国际化是会计和国际

① 葛家澍：《会计基本理论与会计准则问题研究》，中国财政经济出版社2000年版。

② 孙铮：《中国会计国际化专题》，中国会计学会编，中国财政经济出版社2004年版。

③ 冯淑萍：《中国会计国际化专题》，中国会计学会编，中国财政经济出版社2004年版。

化两个范畴的融合。会计作为一种提供经济信息的信息系统,既包括对内报告系统,又包括对外报告系统。由于财务会计这一对外报告系统所输出的信息具有经济后果,能引导或误导社会经济资源的配置,所以这里的会计主要是指财务会计。因为管理会计从属于会计主体内部管理,是会计主体内部管理事宜,其输出的信息不必对外公开,进而也不会直接引起社会经济资源的配置问题。

国际化应当是指世界各国在政治、经济、法律、文化、科技、教育、军事、体育等领域相互交流和沟通时,分析与明确相互间的差异及产生这些差异的背景原因,并探寻消除和缩小这些差异的必要性、可能性、现实性、方式、方法和途径等,采取与之相应的措施与保障执行机制,进而实现相关活动在国际范围内的规范化与统一化。

鉴于此,对会计国际化内涵的理想表述,一方面应考虑到该范畴在形式上的精辟抽象,另一方面应顾及到该范畴在内容上也就是外延上的广泛覆盖;既能从界定中掌握该范畴的深层内涵,又能从表达中解读到该范畴在什么层面上的规范与统一是现实的,在什么层面上的规范与统一是可能的,在什么层面上的规范与统一既不可能也无必要。

基于上述认识,笔者认为:会计国际化的内涵应当是会计行为的国际化。因为会计行为是一个信息含量较大的概念,隐含很多的知识点,其可以将会计领域中的相关问题有序地集聚起来,是会计领域相关问题的焦点和切合点。因而,会计行为的国际化有其深刻的内涵。

在国际舞台上的世界各国,无论是发达国家还是发展中国家,为实现经济全球化目标,对会计行为的规范与统一,是其共

同的要求和共同的问题。

然而,世界各国生产力发展水平的非均衡性以及同一国度在不同历史发展阶段或同一历史发展阶段不同区域的生产力发展水平的差异性,决定了同世界各国不平衡、多层次的生产力发展水平相适应的生产关系和上层建筑的多样性,进而导致会计行为的规范与统一,又会呈现多元化状态和多层次性。

同时,在经济全球化的进程中,各国在世界经济体系中都有自己的定位及目标,会计国际化的深度、广度和速度,还受制于各国在国际社会中的角色、职能、地位和影响,于是就产生了发达国家和发展中国家在会计国际化的战略、目标及战术上的差异性。

会计的国际化是会计行为的一般规律即共性的规范与统一,是世界各国对会计行为的普遍性所达成的共识,并认可接受的部分,是经济全球化的驱动及要求;而会计行为的特殊规律性即个性,是会计行为的国家化要求,体现了会计行为适应该国社会背景的国家特色。具体而言,会计行为的国际化,一方面取决于世界各国(以各国政府和各国民间会计学术组织和职业机构为代表)在国际社会中的角色、使命、地位及影响;另一方面,还受制于世界各国的会计主体(营利及非营利组织)所面临的国际背景、国内环境及其组织的内部条件等。上述影响及制约因素,决定了各国会计国际化的必要性、可能性、现实性、方式、方法、途径及其进程。

(2) 会计国际化的外延及构成。会计国际化的外延是指会计国际化的范围,总体来看,其包括会计行为理论的国际化、会计行为规范的国际化、会计行为研究的国际化和会计行为教育的国际化。其中,会计行为理论的国际化又包括会计行为环境理

论、会计行为主体理论、会计行为客体理论、会计行为目标理论、会计行为程序与方法理论、会计行为手段理论、会计行为后果评价理论以及会计行为监督理论的国际化等。

会计行为环境理论的国际化,表现为经济全球化引发的各个会计行为主体(会计人员)同国内外环境及其组织内部条件的互动作用及相互影响。

会计行为主体理论的国际化,表现为会计人员职业道德理论、会计人员素质能力理论和会计人员管理体制理论的国际化。会计行为客体理论的国际化则体现为会计行为对象即会计对象要素理论的国际化。会计行为目标理论的国际化,表现为受托责任观、决策有用观和供给需求观的国际化。会计行为程序及方法理论的国际化,体现为会计确认、计量、记录和报告等程序以及与之相适应的方法理论的国际化。会计行为后果评价理论的国际化,体现为会计信息质量特征理论的国际化。会计行为监督理论国际化,表现为审计监督理论与审计准则理论的国际化。

会计行为规范的国际化是会计准则的国际化。国际会计准则是会计行为规范的国际化产物,应是世界各国会计行为的“公分母”,应具有超越任何国家、任何制度、任何文明和任何文化分歧的共同性。尽管在现实的国际社会中,国际会计准则委员会及其所制定的国际会计准则,反映了发达国家的意志和主张,但从人类社会的总体意义上来讲,国际会计准则可视为会计行为领域中可供选择的制度文明,是财务会计准则(世界各国 GAAP)国际化的结果。

会计行为研究的国际化包括:会计研究人员(专职研究人员、教育工作者和实务工作者)的研究理念、方法及话语的国际化。应当承认,会计行为研究活动有其提问的角度、观察的视

野、解析的思路、使用的话语和研究的方法，带有明显的学科专业特征，尽管这是一种必要，但其往往也是一种局限，这种纯而又纯的会计行为研究的局限，已促使中外会计学者反思，并致力于超越这种局限的相关学科的综合研究与协调，并取得重要研究成果。诸如，综合收益表的编报，代表着会计收益同经济收益的协调，是会计界向经济界学习的产物。

会计行为教育的国际化既包括会计学历教育国际化，又包括会计职业及后续教育的国际化。会计行为教育的国际化是传承和共享人类会计行为研究成果的必要机制，既是挑战现存会计行为研究成果的必要准备，又是超越已有会计行为研究成果的必要条件。会计行为教育的国际化，可让会计学科专业的各层次、各类型的专业人才了解现代会计文明的核心是什么，使会计人才尤其是高层次会计人才明确挑战顶尖会计文明成果可能的方向、方式和途径，而超越现代会计文明的前提在于培养会计人才（研究工作者、教育工作者和实务工作者）的批判性思维和创造性思维，使其不断质疑、挑战不尽人意的会计文明，进而超越、发展和创造现代会计文明。

（二）会计国际化再认识的理论价值及实践意义

1. 会计国际化再认识的理论价值

（1）揭示会计国际化的内涵。任何概念或范畴都有其独特的内涵，其是事物的内在规定性，这种内在的本质属性将一事物同其他事物区别开来，会计国际化这一概念也是如此，有其特定的、内在的、本质的规定性，是会计国际化的核心。因为会计国际化的方方面面都是围绕这一核心而展开的。只有提炼和抽象出会计国际化的内涵，才能包容和覆盖会计国际化的各个层面。加

之,会计国际化内涵的揭示,有助于协调和统一现存的会计国际化理论,为发展和创新会计国际化提供一种新的视角和起点。

(2) 梳理会计国际化的外延。任何概念和范畴都有与其内涵相匹配的外延,会计国际化的内涵是梳理各层次、各方面会计国际化外延的起点,因为会计国际化各层次、各方面的问题都是会计国际化内涵的直射或折射,是对会计国际化内涵多角度、全方位观察的结果,是人们在不同岗位、不同领域发展和创新会计国际化理论、探索会计国际化途径、适应会计国际化进程的体现,通过对会计国际化的再认识,可以进一步协调和有序地梳理会计国际化所包含的各层面的关系。对从属于某一国度、某一国度的某一区域或某一特定会计主体及其特定发展阶段的特殊会计行为规律,不可能也没有必要国际化,这些特殊问题不属于会计国际化之列。

(3) 明确会计国际化的特点。各国的生产力发展水平、生产关系及上层建筑的非均衡性及差异性,加之会计国际化的某些层面,诸如会计行为准则的国际化,其实质是各国利益之争,因此,会计国际化具有长期性、多元化和多层次性的特点。

(4) 探索会计国际化的途径。在明晰会计国际化的内涵,界定会计国际化的外延,掌握会计国际化特点的基础上,可探索实现会计国际化各层面的方式、方法和途径,为会计国际化各层面适应会计国际化进程,指明方向并提供相应的理论支撑。

(5) 创新会计国际化理论。创新与发展会计国际化理论是会计国际化理论体现时代性、规律性和与时俱进的要求,是会计国际化理论的生命力和创造力之所在。具有先进性和创新性的会计国际化理论,才能适时揭示会计国际化的发展规律,把握会计国际化的脉搏,引领会计国际化的方向,指导会计国际化的操

作, 开拓会计国际化的道路和主动适应会计国际化进程。

2. 会计国际化再认识的实践意义

(1) 提供会计国际化实践的框架。系统而深刻地认识会计国际化, 为会计国际化各层面的实践提供可参考的框架, 澄清会计国际化认识的模糊性, 避免会计国际化各层面实践的盲目性, 以便有战略、有目标、有计划、有步骤、有措施和有保障地全方位开展会计国际化实践。

(2) 强化会计国际化的操作。从理论上明晰会计国际化的要义, 科学地解读会计国际化, 以便更有针对性地从事会计国际化各层面的具体操作, 促使会计国际化各层面的操作更富有成效。

(3) 总结会计国际化的经验及教训。在会计国际化进程中, 有意识地、主动地和积极地探索我国会计国际化各层面的规律性, 并对在会计国际化实践中世界各国成功的经验及失败的教训, 及时地进行归纳、整理、提炼和升华, 为我国会计国际化的深入开展提供可借鉴的经验和应吸取的教训。

(4) 开拓会计国际化的道路。在总结和吸取会计国际化各层面经验与教训的基础上, 进而理性地开辟会计国际化的各个途径, 拓展会计国际化的方向、方式和方法, 将会计国际化的方方面面不断推向新的发展阶段。

(5) 适应会计国际化的进程。经济全球化是市场经济和社会生产力发展的客观要求和必然结果, 其推动了生产要素的全球流动、跨国公司的迅猛崛起、世界经济的高度一体化和国际协调的日益加强。

在经济全球化的进程中, 中国的经济改革与发展日益融入世界经济体系之中, 对外开放也进入了一个在更大范围、更广领