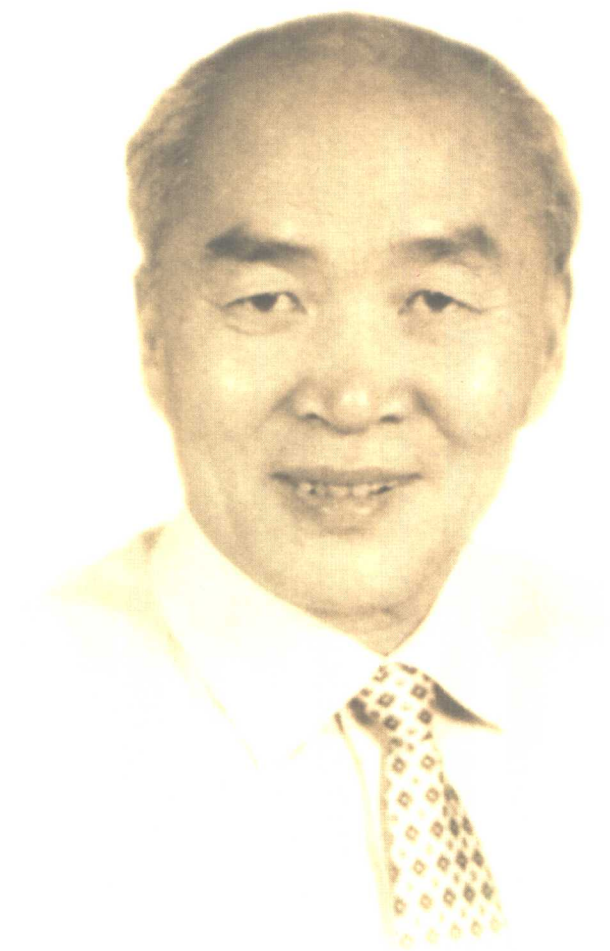




现代会计哲学

● 于玉林 著



经济科学出版社

现代会计哲学

于玉林 著

经济科学出版社

责任编辑：侯加恒 王京平

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

现代会计哲学

于玉林 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京天宇星印刷厂印刷

河北三佳装订厂装订

880×1230 32 开 16.5 印张 440000 字

2002 年 4 月第一版 2002 年 4 月第一次印刷

印数：0001—2000 册

ISBN 7-5058-2963-7/F·2331 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

我 1956 年在南开大学读书时，在所学习的课程中《马克思主义哲学》是最受我欢迎的课程之一。在学习之余，还学习了一些相关的哲学书籍。1960 年从教之后，我一直关注着学习一些哲学著作。1976 年，在教学改革中，我还给会计专业的同学结合会计讲哲学。在《会计原理》教学过程中，运用哲学原理指导讲课，使讲课的内容具有哲理，有利于提高教学质量，也加深了我对哲学的认识。学哲学既要改造思想，树立正确的世界观，更要用哲学原理指导教学工作。由于我对哲学有着浓厚的兴趣，便在教学工作中，用哲学原理研究会计方面的问题，先后发表的文章有：《试探会计哲学的实践意义》、《刍议会计的哲学观念》、《试论会计哲学》、《简析会计研究中的矛盾现象》、《会计研究要讲求科学性》、《论会计核算的形式与内容》、《试论会计哲学与会计应用哲学》等。同时，学习一些有关运用哲学原理研究会计的文章和著作，使我获益很多，促使我进一步思考如何建立一门不同于会计应用哲学的《会计哲学》。

会计哲学一词，不是现在才有，据有关文献介绍，早在 1907 年美国斯勃拉谷著《会计哲学》一书就已提出，当然只见其书名未见其真容。在学习了王正德等著《会计哲学概论》和杨俊亮著《会计哲学——会计本体论的哲学沉思》以后，使我感到编写一本《会计哲学》是一件两难的选择，把会计哲学写成哲学在会计中的应

2 现代会计哲学

用，是会计的理论框架，其内容内含哲学的应用，这是不是会计哲学？如在会计应用哲学的基础上写成具有哲学的理论框架又是会计的内容，又有多难！长时期在思考这一问题：是会计哲学，还是会计应用哲学。我从1995年开始，在会计学博士生教学中开设了一门“会计哲学”（“会计哲学与会计方法”）课，主要研究哲学在会计中的应用，同时也研究会计哲学与会计应用哲学的问题，博士研究生的见解使我深受启发。

在天津市社会科学界的一次座谈会上，我提到建立会计哲学问题，当时就有一位“大师”反对，说什么“会计哲学是荒谬绝伦，根本不可能有什么会计哲学”。好像是大逆不道，侵犯了哲学领域，闯进了哲学家的课堂，破坏了哲学的纯洁性，玷污了哲学圣地。这种反对，却是一种促进，使我进一步去思考，是不是有会计哲学？这使我联想到，在我撰写第一篇有关哲学的会计文章送一个杂志编辑部时，总编辑对我说：“有会计哲学吗？”几经解释，最终得到总编辑的支持，该文得以在该刊发表。哲学不仅是哲学家的哲学，不是经院式的束之高阁的哲学，而应该从哲学家的课堂走出来，成为人民群众的哲学。2000年10月由中国社会出版社再版的艾思奇所著《大众哲学》（依据1936年1月第一版的版本加以校订）是具有现实意义的一件大事。《大众哲学》是中国学者把马克思主义哲学大众化、通俗化的开山之作，曾长期影响我国的哲学界。《大众哲学》所体现的思想与时代相结合、理论与实际相结合、哲学与人民相结合的精神，永远值得我们发扬光大。《大众哲学》的再版，对我编写《会计哲学》在精神上是极大的鼓舞，使我在教学过程中，更多地思考会计哲学问题。

经过反复研究，我将1995年拟定的《会计哲学》提纲修改了5次，经过6年的长期编写与反复修改，至今才完成本书的编写。本书的内容包括三论：哲学学习论；会计认识论；会计发展论。这仅仅是对会计哲学研究的初步成果，也只是新的研究的开始。

本书在编写过程中，参考了有关哲学的教材、专著、报刊等有

关资料，并得到经济科学出版社的大力支持，在此表示感谢。

本书适用于财经院校、综合性大学和其他大专院校以及在职会计人员在校学习、在职继续教育和自学参考，也可供研究人员和实际工作者研究参考。

由于作者学习、调查和研究不够，书中不妥之处，诚恳地欢迎广大读者批评指正。

于玉林

于天津财经学院现代会计研究所

2001 年 12 月

目 录

第一篇 哲学学习论

第一章 千万会计人员呼唤会计哲学	(3)
一、时代呼唤现代会计哲学	(3)
二、会计哲学形成的基础	(5)
三、会计哲学的建立	(8)
四、会计哲学的对象	(12)
五、会计哲学的理论基础	(13)
六、会计哲学体系	(19)
七、会计哲学的功能	(20)
八、会计哲学的特征	(23)
九、会计哲学研究方法	(23)

第二篇 会计认识论

第二章 会计认识路线	(29)
一、把握正确的认识路线	(29)
二、正确的会计认识从哪里来	(30)
三、正确对待不同的会计认识	(39)
四、建立会计认识系统	(43)
第三章 认识基础：会计实践	(45)
一、会计实践是会计认识的基础	(45)
二、会计实践的性质	(49)
三、对会计实践的认识	(54)
四、会计实践对会计认识的检验	(59)
第四章 认识主体：会计人员	(63)
一、会计人员是会计认识的主体	(63)
二、会计人员的世界观	(64)
三、会计人员的人生观	(68)
四、会计人员的价值观	(72)
五、会计人员的观念	(76)
六、会计人员的素质	(88)
七、会计人员的精神文明建设	(91)
第五章 认识客体：会计对象	(97)
一、会计认识的客体是会计对象	(97)
二、会计对象运动.....	(100)
三、对会计对象认识的变化.....	(105)
四、会计对象的形态.....	(108)
五、一定环境下的会计客体.....	(116)

第六章 会计是一个系统	(119)
一、会计系统的概念	(119)
二、会计系统的性质	(121)
三、会计系统的要素	(125)
四、会计系统的耗散结构	(127)
五、会计系统的特征	(132)
六、会计系统的功能	(141)
七、会计系统的运行	(145)
第七章 会计系统的剖析：会计结构	(151)
一、会计结构的概念	(151)
二、会计结构的种类	(154)
三、会计科学结构	(161)
四、会计工作结构	(169)
五、会计教育结构	(176)
第八章 会计系统的透视：会计时空	(180)
一、一定时空下的会计客体	(180)
二、会计客体的时间性	(182)
三、会计客体的空间性	(194)
第九章 会计系统的揭示：会计信息	(205)
一、会计信息的概念与分类	(205)
二、会计信息的特征	(213)
三、会计信息质量要求	(215)
四、会计信息失真剖析	(221)
五、会计信息的功能	(227)
六、会计信息系统	(228)
七、会计信息流	(234)
八、会计信息中心	(239)
九、会计信息披露	(243)

十、会计信息化·····	(247)
十一、开发会计信息资源·····	(250)
十二、会计信息管理·····	(254)
第十章 会计的根本属性：会计本质 ·····	(256)
一、认识会计本质·····	(256)
二、会计本质的历史定位·····	(257)
三、历史定位——会计管理·····	(260)
四、会计管理的界定·····	(263)
五、会计管理的相关比较·····	(267)
六、会计管理的特征·····	(272)
七、会计管理系统·····	(278)
八、会计管理现代化·····	(285)
九、会计管理体制·····	(288)
第十一章 会计存在的必然性：会计规律 ·····	(291)
一、认识会计规律·····	(291)
二、会计规律的特征·····	(293)
三、会计基本规律·····	(294)
四、会计对象规律·····	(298)
五、会计工作规律·····	(301)
六、会计组织规律·····	(306)
七、开展会计规律的研究·····	(307)

第三篇 会计发展论

第十二章 会计发展：必然、可能与辩证规律 ·····	(315)
一、认识会计发展·····	(315)
二、会计发展的历史必然·····	(319)
三、会计发展的现实基础·····	(324)
四、会计发展过程·····	(328)

五、会计发展的辩证规律·····	(339)
第十三章 会计发展动因：生产、改革、代理与 创新 ·····	(343)
一、会计发展与环境影响·····	(343)
二、会计发展在于生产·····	(349)
三、会计发展在于改革·····	(352)
四、会计发展在于委托代理·····	(359)
五、会计发展在于创新·····	(364)
第十四章 会计发展的内容和形式、现象和本质 ·····	(371)
一、会计内容和会计形式·····	(371)
二、会计现象和会计本质·····	(382)
三、会计实质重于会计形式·····	(389)
第十五章 发展的目标：会计目标 ·····	(395)
一、会计是有目标的运行·····	(395)
二、会计目标的形成·····	(399)
三、会计基本目标·····	(405)
四、会计目标体系·····	(409)
五、会计目标的实施·····	(415)
第十六章 发展的主要矛盾：会计中心 ·····	(421)
一、会计中心的概念·····	(421)
二、会计中心的形成：主要矛盾运动·····	(421)
三、管理内容中心·····	(423)
四、管理过程中心·····	(427)
第十七章 驾驭发展的方向：会计控制 ·····	(436)
一、会计控制的概念·····	(436)
二、会计控制的内容与种类·····	(439)
三、会计控制的特征·····	(442)
四、会计控制与会计监督·····	(443)

五、会计控制系统·····	(449)
六、会计控制的机制与模型·····	(453)
七、会计控制的原则和程序·····	(455)
八、会计控制的方式·····	(458)
九、内部会计控制制度·····	(461)
十、社会会计控制·····	(466)
第十八章 发展与联系的机制：会计协调 ·····	(468)
一、协调基础：联系与协同·····	(468)
二、会计协调的概念与种类·····	(471)
三、会计协调机制·····	(474)
四、企业会计协调·····	(477)
五、会计国际协调·····	(481)
第十九章 发展的特殊性：中国会计发展的特色 ···	(490)
一、会计发展的普遍性与特殊性·····	(490)
二、中国特色会计的客观性·····	(493)
三、中国会计的特殊性·····	(495)
四、中国特色会计的发展性·····	(503)
五、会计特色的普遍性与会计的国际性·····	(504)
参考文献 ·····	(507)

第一篇

哲学学习论

第一章 千万会计人员呼唤会计哲学

一、时代呼唤现代会计哲学

现时代的管理是以人为本的管理。人是一切活动的主体。

在会计工作中，会计人员流传一种说法：“工作干好干不好，要看思想好不好。”在“思想好不好”中，就包括对问题是不是有个正确的认识。

会计人员在新的环境下，即在市场经济和科学技术进步的条件下，在生活快节奏、工作高强度、多风险、竞争激烈情况下，每个人的“三观”是什么，需要哲学给予回答。

人要认识自己，知道怎样发展。会计认识的矛盾性，需要研究会计哲学。

在会计实践中，对会计现象或会计行为的认识，存在各种矛盾。在认识上主要有：（1）片面性，只看到事物的一个方面，没有看到全面，或只看到个别没有看到一般，或只看到一般没有看到个别；（2）表面性，只看到形式没有看到内容，或只看到现象没有看到本质；（3）静止性，只看到某一时点的某种状态，没有看到它是此前发展的结果，并将在以后发生变化；（4）孤立性，只看到事物的某一点，没有看到事物的普遍联系性，没有纵向地前后联系看，横向地左右联系看；（5）主观性，只想当然地看问题，不从客观实际情况出发看问题；（6）随意性，就事论事，想到什么议论什么，不认识和把握事物的发展规律；（7）绝对化，看问题绝对地肯定，或绝对地否定，要么什么都好，或什么都不好；（8）简单化，把复

杂的事情看得很简单、很容易；(9) 外因论，认为事物的发展变化主要是外部原因，看不到事物的发展变化主要是内部原因，外因是通过内因起作用的；(10) 悲观情绪，认为中国是发展中国家，经济不发达，相应会计理论、方法与实务都落后，不如西方发达国家的会计理论、方法与实务。

客观事物的矛盾性，致使人们的认识也会出现矛盾性。以上各种不正确的认识，在会计界不是个别的，有的认识还是比较普遍的。例如：

认识上的表面性，表现在形式与内容认识上的矛盾。在会计工作中，有时只看到会计现象的形式或形式的变化，没有看到其内容或内容没有变化；有时，只看到会计现象的内容或内容的变化，没有看到其形式或形式没有变化。对中国会计制度和是否有会计准则的认识，以及对会计核算形式和会计循环的认识说明，看问题，既要看形式，更要看内容，要从形式与内容相统一去看问题。形式和内容，是统一事物的两个侧面，有内容必有一定的形式，内容是构成事物的一切要素，形式是把内容诸要素统一起来的结构或表现形式。

认识上的片面性，表现在一般与个别认识上的矛盾。在会计工作中，经常会出现这种情况，财政部颁布的某种制度或规定，要在全国各地区、各部门执行，这是就一般性而言；同时，有的也允许部门和地区结合本部门、本地区的特点，作出相应的补充规定，以便更好地贯彻执行该种制度或规定。这就正确处理了个别与一般存在的矛盾。又如，在会计学术探讨中，对中国会计是否有特色，存在两种截然不同的观点，一种认为中国会计有特色，一种认为中国会计没有特色。中国会计是否有特色，这实质上是如何认识个别与一般的关系。有人认为，会计是商业语言，各个国家都一样，是共同的，没有特色；这只看到会计在某些理论与方法技术上具有共性的一面，即会计一般性，它是会计个别共性的抽象，但不是也不可能是全部个别性质的全部抽象，或者说，是全部个别相加之和。中

国会计作为个别，具有其特殊性，不能完全包括在一般的会计之中，因而有其特色。“世界五大模式”或“世界十大模式”，而不只是一种模式，也正是说明了不同的国家也有不同的会计模式而有其会计特色。对中国会计是否有特色的认识说明，一般是一切事物所固有的本性，它具有客观普遍性；个别是单个的、特殊的事物，它具有客观特殊性。一般总是与个别相联结而存在，而个别一定与一般相联结而存在。任何一般都是个别的一部分、或一方面，或本质的抽象，任何一般只能是大致地包括一切个别事物，任何个别都不能完全地被包括在一般之中。因此，从一般与个别的关系来分析，在现实中，既存在一般，也还存在有特性的个别。

认识上的矛盾性，是一种正常的思维现象，问题在于如何正确地对待这些认识，使之有一个正确的答案。我们要学习哲学和应用哲学的基本原理，研究会计哲学和会计应用哲学，以便正确地认识和研究会计现象及其基本问题。

以上说明，我们要学习哲学和应用哲学的基本原理，认识和研究会计现象及其基本问题，研究会计应用哲学和会计哲学。

二、会计哲学形成的基础

（一）会计领域应用哲学是形成会计哲学的基础

会计哲学从哪里来，从实践中来。

会计哲学不是凭哪一个人的空想，而是以总结会计人员的意识的实际发展过程为基础，并从时代发展的高度作出新的概括、提出新的论证，才得以成立和发生的。

会计哲学发生之道在于实践。

会计人员不都知道有哲学或会计哲学，但他在实际生活中，无处不与哲学相联系。

会计领域应用哲学是形成会计哲学的基础。在会计领域，会计