

67

会计理论与会计准则 问题研究

刘仲文 著

首都经济贸易大学出版社
·北京·

图书在版编目(CIP)数据

会计理论与会计准则问题研究/刘仲文主编. - 北京:首都经济贸易大学出版社, 2000. 1

ISBN 7-5638-0850-7

I. 会… II. 刘… III. ①会计学-研究②会计制度-研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 01114 号

首都经济贸易大学出版社出版发行

(北京市朝阳区红庙)

北京宏飞印刷厂印刷

全国新华书店经销

850×1168 毫米 32 开本 12 印张 307 千字

2000 年 1 月第 1 版 2000 年 1 月第 1 次印刷

印数:1~3000

ISBN 7-5638-0850-7/F·459

定价:18.60 元

序 言

由刘仲文教授撰写的《会计理论与会计准则问题研究》一书出版了,这本书是作者多年从事会计理论研究和教学工作的总结,也是她从事会计理论研究取得的重要成果。

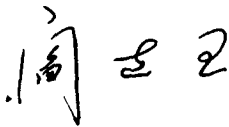
众所周知,对我国会计理论的发展情况进行系统的总结,是一项十分艰巨的工作。它需要广大理论工作者坚持不懈的努力,付出艰辛的劳动。也许正因为如此,长期以来我国很少有人从事此项工作,可以说这项工作至今仍属空白。应当看到,我国的会计事业之所以能够发展到今天,是与广大会计理论工作者与广大实务工作者的辛勤劳动分不开的,他们在自己的实践中积累了许多的经验教训很值得总结和借鉴。我国的会计工作有许多特点是其他国家所没有的,对其进行理论上的概括既是对我国会计事业的贡献,也是对世界会计事业的贡献;我国许多老一辈的会计学家在国内外具有较大的影响,他们在其会计生涯中所倡导的思想、观点和理论是会计界的宝贵财富。今天令我感到欣慰的是,刘仲文教授从事了这项有益的工作,并取得了可喜的成果。她经过十多年的努力,在收集整理大量资料的基础上,对前人的会计理论研究成果进行了深入的学习、研究和思考,并就我国会计界长期探讨的一系列重大会计理论问题提出了自己的看法,这些成果均纳入了《会计理论与会计准则问题研究》一书。会计理论研究是一项十分重要而又需要付出艰辛劳动的工作。在建立社会主义市场经济的过程中,我国正处于经济体制由计划经济向市场经济转换的阶段,经济体制的转变必然造成会计问题的复杂化和多样化,从而为会计理论研究提供了广阔的空间。纵观世界各国会计实务的发展,大都经历了一个从无序到规范的发展过程,在这一过程中会计

理论研究发挥了极为重要的作用。

会计理论是对会计实践的理性认识,是通过一代又一代会计工作者的辛勤劳动一点一滴地积累起来的、具有规律性的宝贵经验,也是人类社会的宝贵财富。研究会计理论的过程就是对会计实践经验不断进行总结、加工并上升到理性认识的过程。《会计理论与会计准则问题研究》这一著作也正是来源于实践的成果。

研究会计理论的目的是为了指导实践。我国目前已经公布的会计准则及正在制定的会计准则是会计理论指导会计实践的一种具体形式。但是会计准则必须接受会计实践的检验,不断地加以修正,同时随着会计实践的发展也必然要求制定新的会计准则,因此研究和完善会计准则,也是会计理论工作者的一项重要任务。1993年刘仲文教授在英国留学期间就开始从事会计准则的研究工作,回国后,1995~1996年初又以我国财政部外国专家组中方顾问的身份参加了我国具体会计准则制定的研究工作。在此期间,她为我国具体会计准则的制定工作付出了艰辛的劳动,此后刘仲文教授一直没有间断会计准则的理论研究工作,其中一部分研究成果已收入本书。此外,刘仲文教授在会计新学科,特别是在人力资源会计的研究方面作了许多有益的探索,并取得了一定的成果,其一部分成果也收录在本书中。

我认为《会计理论与会计准则问题研究》是一本在会计理论研究上有一定建树的著作,希望本书的出版能对我国会计理论研究起到促进作用,并对其他会计理论研究者能有所启迪。



中国人民大学会计学系博士生导师、中国会计学会副会长

1999.12.18 于人民大学林园

前 言

会计理论是会计学科体系中重要的组成部分。会计理论是人类在实践中长期积累的对会计实践内在规律的理性认识或系统化知识体系,由会计概念、会计假设、会计目标、会计原则,以及对会计实务操作的指导性规范,即会计准则、会计方法和程序等构成。会计准则是会计理论体系中一个重要的组成部分。会计理论主要是为了解释和说明会计实务发展过程及其内在规律,会计准则是根据会计理论的研究成果对会计实务操作的原则、程序和方法所作的规范。会计理论和会计准则之中有许多值得研究的问题。本书在总结归纳建国后会计理论和会计准则研究主要成果的基础上,力图建立中国会计理论主要问题研究之树。其目的一方面是总结、介绍和借鉴前人研究会计理论的成果,追本溯源,了解中外会计理论和会计准则发展的过程,会计理论和会计准则的成因以及主要研究内容等;另一方面提出本人对会计理论有关问题的观点、意见和对一些问题的评价,以期对会计理论问题研究有所促进。

我在1982年大学毕业写论文时,就希望能见到一本总括国内外会计理论,研究各派之言的书籍,希望能了解“会计理论研究成果之树”,了解前人对会计理论有什么贡献,现在会计理论发展到什么程度,后人应该从何处着手进行会计理论研究,以便撰写论文或进行科学研究时借鉴,避免走弯路或进行重复研究。很可惜,当时我没能找到这样的书籍。留校任教以后,北京经济学院(现首都经济贸易大学)王志忠教授带我跨入了会计理论研究的领域。我经过十多年会计理论与会计准则问题的教学和研究,参考了很多的书籍,积累了大量的资料,这便使我产生了写一本有关会计理论和会计准则问题研究著作的愿望。终于在首都经济贸易大学出版社

基金的赞助下,我的愿望得以实现。虽然本书不能将所有会计理论研究成果概括无遗,但我力图将“会计理论研究成果之树”的基本框架描画出来。

本书分为四个部分,共七章,第一部分是基本会计理论问题研究,包括第一章的总论和第二章、第三章的会计基本理论问题研究。其主要内容是研究会计理论的指导思想、会计理论内容分类、研究方法与学派、我国研究会计理论的历史和现状、西方会计理论的历史与发展简况。会计基本理论包括会计的定义、对象、性质、职能、假设和目标、要素、准则以及会计核算方法研究等。第二部分是会计准则问题研究,包括第四章、第五章的基本会计准则研究、会计要素准则研究。其中基本会计准则研究主要探讨国外会计准则的产生及发展过程,我国企业会计准则的产生及发展过程,基本会计准则的主要内容研究;会计要素准则研究主要阐述具体会计准则的一般内容,并对资产、负债、所有者权益、收入、费用等会计要素准则进行了较深入的探讨和研究。第三部分是第六章的会计改革研究,包括会计改革的历史回顾和内容评价以及对会计法规、总会计师制度等的介绍。第四部分是第七章的会计新学科研究,包括西方会计学科的新发展、国际会计、社会会计、社会责任会计、人力资源会计、人才会计等。本书由刘仲文执笔,由陈迈、李可、齐君、赵玉霞、邵其军对第六、七章进行了文字整理并通读了全书。

在本书出版之际,首先要感谢我的导师王志忠教授对我的帮助和培养。本书的写作借鉴了王志忠教授的教学思路,并请王志忠教授审阅了部分书稿。其次对首都经济贸易大学出版基金评委们对本书的肯定,对本书编辑的大力协助,对首都经济贸易大学98级会计研究生对本书的通读表示衷心的感谢。由于作者水平有限,错误和不足之处在所难免,请读者不吝赐教。

刘仲文

1999.3.28 于北京

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 研究会计理论的意义.....	(1)
第二节 研究会计理论的指导思想.....	(7)
第三节 会计理论的内容分类.....	(10)
第四节 会计理论研究方法及学派.....	(12)
第五节 我国研究会计理论的历史和现状.....	(22)
第六节 西方会计理论的产生及发展简况.....	(32)
第二章 会计基本理论问题研究(一)	(49)
第一节 研究会计基本理论的意义.....	(49)
第二节 会计的定义.....	(56)
第三节 会计的对象.....	(73)
第四节 会计的性质.....	(84)
第五节 会计的职能.....	(96)
第三章 会计基本理论问题研究(二)	(108)
第一节 会计假设和会计目标.....	(108)
第二节 会计要素的确认和计量.....	(118)
第三节 会计准则.....	(125)
第四节 会计核算方法研究.....	(138)
第四章 基本会计准则研究	(174)
第一节 国外会计准则的产生及发展.....	(174)
第二节 我国企业会计准则的产生及发展.....	(188)
第三节 基本会计准则的主要内容研究.....	(193)

第五章 会计要素准则研究	(217)
第一节 具体会计准则概述.....	(217)
第二节 资产会计准则研究.....	(226)
第三节 负债与所有者权益会计准则研究.....	(249)
第四节 收入、费用会计准则研究	(261)
第六章 会计改革研究	(274)
第一节 会计改革的回顾和现状.....	(274)
第二节 以《会计改革与发展纲要》为核心的 会计改革设想.....	(284)
第三节 健全会计法规.....	(287)
第四节 健全、完善总会计师制度	(299)
第七章 会计新学科研究	(302)
第一节 西方会计理论的新发展.....	(302)
第二节 国际会计.....	(311)
第三节 社会会计.....	(328)
第四节 社会责任会计.....	(349)
第五节 人力资源会计.....	(360)
第六节 人才会计.....	(369)
参考文献	(375)

第一章 总 论

本章主要通过讨论会计理论的概念以及研究的意义、会计理论研究的指导思想、会计理论的内容分类、会计理论研究的方法与学派、我国研究会计理论的历史及现状、国外会计理论的产生及发展等,使读者了解会计理论研究的概况。

第一节 研究会计理论的意义

会计学是一门实践性很强的学科。与其他社会学科一样,会计学的建立也是经过人类长期社会实践的摸索,逐步认识到该学科内在的一些规律,经过总结、归纳、高度概括某些经验和方法后形成理性认识,并在实践中不断加以检验和修正,经过人们长期的实践、认识,再实践、再认识的反复之后才形成该学科的一套理论体系。会计学与其他学科一样都是建立在一定范围内的专业理论基础之上的,都有其研究范围、研究对象、学科假设和原则条件、特定方法等等。正是由于古今中外多少代会计专家学者的不断探索和努力,经过多少代会计人员反复实践,会计学才成为一门建立在一定理论基础之上的管理学科。什么是会计理论?会计学赖以存在的理论体系究竟是什么?这是本书研究的核心内容。

一、什么是会计理论?

根据《现代汉语词典》(中国社会科学院语言研究所词典编辑室,商务印书馆出版,1992年版)的解释,“理论”一词的含义是“人

们由实践概括出来的关于自然界和社会的知识的有系统的结论”。或者将“理论”解释为“某一探究领域的通用观点所构成的一套前后一贯的假设性、概括性和实用性原则。”^①可以说理论是人类长期积累的用以指导实践的知识体系,由一系列相关的假设、概念、原则、方法和程序等构成。理论的目的在于更好地解释说明客观世界的存在和分析预测客观世界的发展。

将理论的概念用于会计学,则可将其定义为:会计理论是人类在实践中长期积累的,对会计实践内在规律的理性认识或系统化知识体系,由会计概念、会计假设、会计目标、会计原则,以及对会计实务操作的指导性规范即会计准则、会计方法和程序等构成。会计理论是通过会计实践内在规律进行长期观察、分析、归纳、总结后产生的合乎逻辑的知识体系。研究会计理论的目的是对各种会计实践内在客观规律所进行的高度概括性的一系列推理解释和说明,并用以指导会计实践,同时通过研究会计理论可以进一步分析、预测未来会计学发展的前景。

对什么是会计理论,古今中外不同会计专家学者有多种表述方法。几种比较有代表性的观点如下:中国人民大学会计系阎达五教授认为会计理论是“人类积累起来的关于会计实践的理性认识,它应当完整地、准确地回答如何认识会计工作和如何做好会计工作这样两方面的问题”(《会计理论专题》前言 P2,阎达五,中央广播电视大学出版社,1985年10月出版)。上海财经大学会计系娄尔行教授认为会计理论是“指人们长期在会计实践中积累起来的系统化的理论认识”(《建立会计理论体系的设想》载于《财经研究》,1980年第4期)。厦门大学会计系葛家澍教授认为会计理论是“人们对会计实践的认识加以系统化、条理化形成的完整的知识体系”(《会计的基本概念》,葛家澍,经济科学出版社,1986年出版)。之后,葛家澍教授进而解释财务会计理论是“来自会计实务,

^① 《韦氏新国际大词典》(第三版),转引自《会计理论》,王澹如等译,立信会计图书用品社,1987年版,第1页。

高于会计实务,反过来又可以指导会计实务的一套规范性的概念框架。它的任务在于解释、预测并指导财务会计实务”(《市场经济下会计基本理论与方法研究》,中国财经出版社,1996年出版)。

美国会计学会(AAA)1966年公布的一份题为“基本会计理论公告(A Statement of Basic Accounting Theory)”中对会计理论的定义是:“一套前后一致的假设性(Hypothetical)、概念性(Conceptual)和实用性(Pragmatic)的原则,是一个旨在探索会计本质的总体参考框架。”美国会计界对会计理论的定义是强调其理论框架体系。

综上所述,国内外会计专家学者都把会计理论归纳为会计实践的系统化知识体系,而且强调会计学是一套完整的理论体系。会计理论作为会计实务的系统化知识体系,对其进行深入研究具有重要意义。

二、研究会计理论的作用

研究会计理论从总体上分析,可以提高会计学科理论水平,提高会计人员业务水平,增强各类会计人员分析问题解决问题的能力,促使会计工作在经济建设中发挥更大的作用。具体地讲,表现在以下几方面:

(一)研究会计理论是社会经济发展的需要

随着社会经济的发展,不断出现新的社会现象,如职工养老等社会保障现象;出现新的经济活动,如企业与社会保险机构之间的经济业务活动;出现许多新的经济问题,如养老金的计算与提取问题等,这些都要求用新的会计核算方法加以记录和反映;同时随着社会经济与会计实践的发展,也会不断产生许多新的课题需要会计理论加以解决。这些社会经济发展的需求必然促使会计理论研究向前发展。例如:世界金融风潮的影响使得世界各国开始关注金融工具的应用,也就产生了金融工具在会计处理方面的规范化问题。于是目前世界范围内会计专家学者都注重了对金融工具的会计确认、计量、记录、报告、披露等会计问题的理论研究工作。这

说明研究会计理论是社会经济发展的需要,是随着会计实践的发展而不断发展的。因此,也可以说对会计理论的研究是永无止境的。

(二)研究会计理论可以指导会计实践

会计理论是对会计实践的理性认识,是揭示会计实践内在的、本质的规律。理论来自实践,实践是理论的基础,研究会计理论是对会计实践进行总结、归纳,可以推动会计实践向前发展,同时会计理论又服务于实践,进而使会计工作得到提高。

从历史上看,无论我国还是外国会计实践工作都有成功的经验和失败的教训。经过会计理论工作者对会计实践进行总结、归纳之后,所形成的一般会计理论再用于指导会计实践工作,同时经过实践的检验不断对会计理论进行修正,才使会计发展成一个专门的管理学。但也有些人认为开展会计理论研究不能指导会计实践,究其原因主要来自实务界和理论界对会计理论的两种片面认识:

首先,一些人出于实际工作者狭隘的经验主义,认为不研究会计理论也可以作会计工作。但他们忽视了其所从事的会计工作,是无数会计专家学者长期对会计实践内在规律反复总结后,才成为会计方面的理性认识体系,经过归纳提高才发展成为今日的会计学。而且,会计理论是不断发展丰富的,如果会计实务部门的工作人员不注意会计理论的最新发展动态,仅陷于维持已经习惯了的老一套记账、算账、报账的日常工作,总有一天会发现自己突然因为不能适应会计工作的新要求而被淘汰。例如,1992年的会计改革,一些不能适应当时会计改革需要的会计人员就被淘汰了。如果注意会计理论发展动态,就不难发现1992年的会计改革在会计理论界已经讨论多年,一旦时机成熟,理论研究结果即将直接用于指导会计工作的变革。这证明会计理论对会计实际工作是有指导意义的。

其次,理论工作者研究会计理论陷入经院式的研究,不结合会

计工作实际需要,不解决会计工作的实际问题,造成人们对会计理论研究的误解,对会计理论研究产生反作用力。有些会计理论工作者不结合会计工作实际,只是在研究所或大学等研究机构内闭门造车,凭主观想像杜撰理论;或是为了追求名利,追求发表文章的数量而不对理论的使用价值和质量负责,结果造成只发表一些没有实用价值的理论,创造一些束之高阁的空洞的概念性、抽象性的理论。当然会计理论离不开概念的研究,但是过分咬文嚼字地争论是没有意义的。研究会计理论应该密切联系会计工作实际。以上这两种认识都是片面的,是不可取的,都没有摆正会计理论和会计实践的关系,也不能用它说明会计理论和会计实践的辩证关系。

从会计发展的大量历史事实,随处都可以发现会计理论对会计实践的指导作用以及会计实践对会计理论研究的推动作用,两者之间是一种相辅相成、密不可分的关系。例如,1494年意大利僧侣、数学家路卡·巴其阿勒在其著作《算术、几何、比及比例概要》中,就系统地总结了15世纪意大利的借贷记账方法,对会计学发展起到了巨大的推动作用,因此,他被后人称为“会计之父”。再如,固定资产折旧计入成本的理论,对完善成本理论具有推动作用,同时对会计工作内容的完善与发展也起到了直接的推动作用,使传统会计学最终得到完善。

从我国会计理论发展的过程也可以看到会计理论对实践的指导作用。比如1958年我国经济发展出现了浮夸的左倾思潮,当时忽视会计理论研究,出现简化甚至取消会计工作的不正常现象,使我国经济建设受到了严重影响,使财会数据严重失真。在总结1958年左倾冒进思想沉痛教训的基础上,1962年,我国召开了第一次全国会计工作会议。会上,陈云同志提出“办经济离不开会计,经济愈发展会计愈重要”的著名论断。这种认识是从会计工作失误的感性认识上升到理性认识的飞跃。它对会计工作的重要指导意义是显而易见的。又如总会计师制度是规范会计管理的制

度,要求各企业遵照执行。但是制度在执行中会出现什么问题?出现问题如何处理?这既是实践中提出的问题,也需要将实践中的经验上升到一定高度加以总结,系统化后成为一定的会计理论,再把所形成的理论推广用以指导会计实践。再如我国目前对国有企业进行股份制改造,需要解决我国会计工作遇到的新问题,同时部分公司还要在国外证券市场上市筹资。这些会计处理问题需要我们对会计准则进行研究,对与国际会计惯例接轨的会计理论进行研究。而对这些会计理论的研究,必将促进我国会计工作的发展,对我国会计实践也将起到指导作用。

(三)研究会计理论可以促进会计学科的发展

会计理论作为一个会计实践的理性认识和系统化知识体系,经过不断研究和探索,对会计学科会起到丰富和完善的作用。只有将会计实践上升为理论,条理化之后,才能对会计内在规律认识得更清楚,才能指导会计程序和方法的拓展,推动会计学科向前发展。例如:我国会计前辈潘序伦先生对中国会计学发展的一大贡献,就是把零碎的会计事务条理化、概念化,进行了我国首次会计名词概念的规范性解释。他的《会计名词汇编》对于统一中国会计名词概念起到了重要的作用,对会计理论在中国的发展作出了很大贡献。这本书出版之后,这些会计名词概念得到了中国会计学界的广泛认同,并被中国会计界专家学者广为引用。潘序伦先生的这一理论研究成果,为会计学在中国的发展奠定了基础。

建国以后我国会计理论工作者一直在对会计理论进行不懈的研究和努力的探索,产生了许多成功的经验和成果。随着社会经济的发展,我国开始了经济体制改革,出现了许多新的经济现象,经济活动远比建国初计划经济时期复杂得多。如何对这些经济现象进行会计上的确认、计量、记录和报告,如何使中国会计国际化、规范化,都是会计实践和会计理论需要解决的问题。对这些问题进行理论研究,不仅对会计实践有意义,而且对丰富和发展会计学理论体系也有重要的现实意义。比如,目前对我国会计具体准则

的研究就是会计实践对会计理论提出的要求。会计准则的研究拓展了中国会计理论研究的内容,同时也推动了会计学科的完善和发展。比如随着会计准则研究而出现的清算会计、租赁会计、期货会计、所得税会计、合并报表等会计理论的研究均促进了会计新学科和研究新领域的发展。这些会计理论的研究对完善和建立具有中国特色的会计理论体系具有重大意义。

(四)研究会计理论可以使各类会计信息使用者更好地理解、评价会计信息。

研究会计理论使会计信息系统化,可以使各类会计人员、各类会计信息使用者(如投资者、管理人员、学生)更好地理解会计信息。例如研究会计目标、会计假设、会计原则、会计准则、会计程序和方法等,建立会计理论系统化结构,使得学习和应用会计理论的人都有一个公认的标准,作为理解会计的工作范围、基本前提条件、工作原则和规范、工作程序和方法等的基础,这样各类会计人员、各类会计信息使用者才能充分发挥会计信息的作用。

同时,研究会计理论可以使各类会计信息使用者更好地了解会计工作的方法体系和框架,了解各种会计数据之间的关系,充分使用所掌握的会计信息,对企业的经营情况进行评价,利用会计信息进行各种决策。例如研究现金流量表理论,说明它与资产负债表、损益表之间的桥梁关系,使用报表的人通过学习现金流量表理论结构,了解该表与其他相关会计报表的关系,就可以利用该报表分析企业的经营情况和经营业绩。

第二节 研究会计理论的指导思想

研究会计理论要坚持正确的指导思想,既不能脱离实际闭门造车,也不能盲目崇洋媚外,而是要立足于中国的实际情况,研究具有中国特色的会计理论来指导中国的实际。具体讲有四方面的指导思想:

一、进行会计理论研究，必须坚持以马列主义、毛泽东思想、邓小平理论为指导思想

研究会计理论必须要有正确的思想作为指导，理论研究成果要适用于社会需要并要符合国情，具体到我国就是要坚持以马列主义、毛泽东思想、邓小平理论为指导思想。因为，新中国是根据马列主义、毛泽东思想、邓小平理论建立起来的国家，是社会主义国家，这是我们的基本国情。研究会计理论不能脱离我们国家的现实情况，否则会计理论研究就会脱离中国的实际，不能用来指导会计实践。

特别是江泽民总书记所做的十五大报告，为我国迈向 21 世纪的社会主义市场经济理论和会计理论研究指明了方向，具有跨世纪的指导意义。在新的历史时期，江泽民总书记在十五大报告中建议“十五大在党章中把邓小平理论确定为党的指导思想”，并明确要求“用邓小平理论来指导我们整个事业和各项工作”，这当然包括对会计理论和会计实践工作的指导。随着当前的经济改革与发展中许多亟待解决的新问题的出现，同时也发现了许多新的值得研究的领域，例如国有企业改革中的产权关系的会计理论问题；“抓大放小”措施中的国有企业改组、兼并、出售等引起的会计理论问题；股份合作制带来的产权和收益分配上的会计问题；可持续发展战略中的资源、环境、人口方面的会计理论问题；拓展国际市场加大国际贸易、国际融资等方面的会计理论问题；提倡以按劳分配为主与按生产要素分配相结合所带来的会计理论问题等等。这些都是会计理论值得研究的问题。

二、研究会计理论必须坚持社会主义方向和“百花齐放”、“百家争鸣”的方针

研究会计理论为什么必须坚持社会主义方向和“百花齐放”、“百家争鸣”的方针呢？因为，在强调坚持社会主义方向时并不是要“一言堂”，而是要集思广益，畅所欲言，允许各种意见的提出。这样才能从若干建设性方法中，筛选出最适合中国社会主义市场

经济现实需要的各种方法,从各种会计理论中选择最能与中国会计工作实际相结合的理论。只有这种理论才能指导会计实践。坚持社会主义方向和“百花齐放”、“百家争鸣”的方针,从而防止会计理论研究误入“一言堂”的歧途(例如我国历史上会计理论研究曾陷入过对统一会计制度的解释性研究),同时也可以防止脱离中国社会主义市场经济的国情现实,进行经院式的空洞理论研究。

三、研究会计理论,必须立足本国又充分吸收世界各国优秀成果,使“洋为中用”

进行任何理论研究都不能不了解其他国家、其他研究人员在进行何种研究,都不能拒绝学习最新研究成果。但引入国外研究成果时又不能使自己陷入盲目崇拜之中,要学会清醒、冷静地分析辨别他人研究的精华和优秀成果,并结合中国实际,使“洋为中用”。

同样,会计理论研究也是既要立足于我国社会现实,又要同时了解国际会计研究的优秀成果,并将国际先进的研究成果及时引入,去其糟粕,取其精华,结合中国的实际情况,将国际优秀成果变为对中国会计理论研究有益的经验。这个指导思想是强调在引入国外经验时不能一味地认为国外的东西都好,妄自菲薄,而是要客观地评价中国现实,客观地评价国外成果,因为两者有不同的社会经济环境、社会经济背景。

四、研究会计理论,必须坚持理论联系实际的方针,解决实际问题

研究理论的目的是为了使之应用于实践。强调理论联系实际作为会计理论研究的指导思想,并不是否定会计理论研究的超前意识,而是在研究超前理论时,要注意它将如何应用于实际,能解决哪些实际问题。会计理论研究是一门应用性很强的科学,不是纯理论研究,如果不注重联系实际,很可能走弯路,研究了很长时间,花费很大代价和精力,最后证明是一项失败的无结果的研究。应该尽量避免进行这种得不偿失的研究。比如,国外有人企图研