

DAKUAIJIXUE

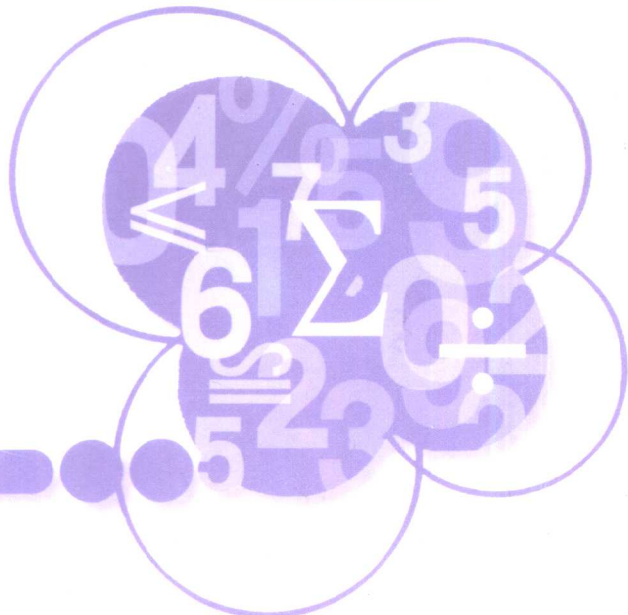
大会计学概论

主 编 于玉林

副主编 王建忠 田昆儒

徐春立 苑泽明

LIXIN KUIJI CHUBANSHE



立信会计出版社

大会计学概论

DA KUAIJIXUE GAILUN

主 编 于玉林

副主编 王建忠 田昆儒

徐春立 苑泽明

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

大会计学概论/于玉林主编. —上海:立信会计出版社, 2002. 5

ISBN 7-5429-0992-4

I. 大… II. 于… III. 会计学-概论 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 033271 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	lxaph@sh163c.sta.net.cn

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	15.75
插 页	2
字 数	388 千字
版 次	2002 年 5 月第 1 版
印 次	2002 年 5 月第 1 次
印 数	2 000
书 号	ISBN 7-5429-0992-4/F·0907
定 价	27.20 元

如有印订差错 请与本社联系

编 纂 名 单

主 编 于玉林

副主编 王建忠 田昆儒 徐春立
苑泽明

编 著 于玉林 徐春立 刘振华
王建忠 刘百芳 王月欣
田昆儒 苑泽明 栾甫贵
吴彦龙 刘 朋 杨 杨
李 娜

前 言

在实务界和理论界,常听到“大农业”、“大流通”和“大交通”等等之说,言之为“大”,是反映在客观事物发展到一定阶段,相对指原有之物为小,而比原有之物要大。在科学界,早期有人把科学只限于自然科学,后来才有“大科学”之说,科学不仅包括自然科学,还包括社会科学,人们认识之后,再不提“大科学”,也知道科学应包括自然科学和社会科学。可见,言之为“大”,是对客观事物发展到一定阶段的认识。“大会计学”的提出,并得到会计界一些人士的关心和认同,这表明会计学在发展。“大会计学”之“大”,是表明会计学发展到一定阶段,会计领域在扩大,会计深度在加强,会计学的内容和性质在发生变化。

会计学是否在扩大,这不是什么人的主观想出来的,而是有其客观必然性,是会计环境发展变化的需要。这是现代经济发展对会计学的要求,是现代科学技术的发展对会计学的要求,是现代管理对会计学的要求。会计学的发展,对“大会计学”的研究,对会计事业的发展有重要的意义:有利于加强对会计工作的指导,有利于促进会计学科的全面建设,有利于提高会计教学水平。为此,我们组织博士和博士生导师参加了本书的编写。

本书第一章 大会计学形成的基础、第二章 会计学“大”的领域、第三章 大会计学的形成、第四章 大会计学的体系、第九章 人本会计学科、第十五章 新世纪大会计学的发展趋势、第十六章 现代大会计学的发展在于创新等章,由于玉林教授编写;第五章 会计基础学科,由徐春立博士编写;第六章 企业会计学

科,由刘振华博士编写;第七章 预算会计学科,由王建忠博士和刘朋、杨杨、李娜老师编写;第八章 个体经济会计学科,由刘百芳博士编写;第十章 专门会计学科,由王月欣博士编写;第十一章 综合性会计学科,由田昆儒博士编写;第十二章 现代会计学的学科比较,由苑泽明博士编写;第十三章 会计学与其他社会科学的比较,由栾甫贵博士编写;第十四章 会计学与自然科学的比较,由吴彦龙博士编写。本书主编博士生导师于玉林教授,副主编王建忠、田昆儒、徐春立和苑泽明博士。

本书在编写过程中,参考了有关教材、专著、报刊等有关资料,并得到有关单位特别是立信会计出版社孙时平、吴尚云同志的大力支持,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、职大、函大、电大、夜大以及在职会计人员在校学习、在职继续教育和自学的参考,也可供研究人员和实际工作者研究的参考。

由于我们学习、调查和研究不够,书中有的地方,特别是有关大会计学的基本理论方面,定存有不妥之处,诚恳地欢迎广大读者批评指正。

作 者

于天津财经学院会计系

天津财经学院现代会计研究所

2002年5月

目 录

第一章 大会计学形成的基础	1
一、“大会计学”的提出	1
二、在大环境下的会计实践	2
三、会计实践是形成大会计学的基础	14
四、会计实践蕴含着会计理论	22
参考文献	25
第二章 会计学“大”的领域	27
一、会计领域“大”的界定	27
二、会计工作与会计市场	28
三、会计研究与会计思想	46
四、会计教育	59
五、会计领域“大”的真谛	60
参考文献	62
第三章 大会计学的形成	63
一、历史上会计从大到小的演进	63
二、现代会计从小到大的形成	66
三、大会计学的属性及其特征	80
四、大会计学促进会计事业的发展	86
参考文献	89
第四章 大会计学的体系	90

一、大会计学体系的性质与特征	90
二、大会计学体系的构成	93
三、大会计学理论体系	96
参考文献	103
第五章 会计基础学科	104
一、会计基础会计学科的特点	104
二、会计基础会计学科的内容	108
三、会计基础会计学科的基本问题	121
第六章 企业会计学科	149
一、企业会计学科的特点	149
二、企业会计学科的内容	150
三、企业会计学科的基本问题	166
第七章 预算会计学科	176
一、预算会计学科的特点	176
二、预算会计学科的内容	179
三、预算会计学科的基本问题	207
第八章 个体经济会计学科	228
一、个体经济会计学科的特点	228
二、个体经济会计学科的内容	237
三、个体经济会计学科的基本问题	245
第九章 人本会计学科	254
一、人本会计学科的特点	254
二、人本会计学科的内容	257

三、人本会计学科的基本问题	262
第十章 专门会计学科	279
一、专门会计学科的特点	279
二、专门会计学科的内容	284
三、专门会计学科的基本问题	307
第十一章 综合性会计学科	320
一、综合性会计学科的特点	320
二、综合性会计学科的内容	322
三、综合性会计学科的基本问题	350
参考文献	351
第十二章 现代会计学的学科比较	352
一、现代会计学学科比较的意义	352
二、现代会计学各学科的比较	354
三、中外现代会计学的比较	380
四、现代会计学比较的基本问题	403
参考文献	405
第十三章 会计学与其他社会科学的比较	406
一、会计学与其他社会科学比较研究的意义	406
二、会计学与其他社会科学环境的比较研究	416
三、会计学与其他社会科学对象的比较研究	421
四、会计学与其他社会科学理论体系的比较研究	437
五、会计学与其他社会科学研究方法的比较研究	443
第十四章 会计学与自然科学的比较	447

一、会计学与自然科学比较研究的意义	447
二、会计学与自然科学环境的比较研究	449
三、会计学与自然科学对象的比较研究	451
四、会计学与自然科学理论体系的比较研究	452
五、会计学与自然科学研究方法的比较研究	459
第十五章 新世纪大会计学的发展趋势	465
一、大会计学向边缘化方向发展	465
二、大会计学向细化方向发展	470
三、大会计学向综合化方向发展	474
参考文献	479
第十六章 现代大会计学的发展在于创新	480
一、大会计学发展的客观要求:创新	480
二、大会计学创新的性质与水平	482
三、大会计学创新的内容	485
四、创新的机制与时机	489
五、解放思想,永葆创新活力	491
参考文献	495

第一章 大会计学形成的基础

一、“大会计学”的提出

在实务界和理论界,常听到“大农业”、“大流通”和“大交通”等等之说,言之为“大”,是反映在客观事物发展到一定阶段,相对指原有之物为小,而比原有之物要大。在科学界,早期有人把科学只限于自然科学,后来才有“大科学”之说,科学不仅包括自然科学,还包括社会科学,人们认识之后,再不提“大科学”,也知道科学应包括自然科学和社会科学。可见,言之为“大”,是对客观事物发展到一定阶段的认识。

会计科学是否在扩大,这不是什么人的主观想出来的,而是有其客观必然性,是会计环境发展变化的需要,是会计发展到一定阶段的反映。天津财经学院于玉林教授于1996年发表《论建立会计科学学》一文(《财会月刊》1996年第9期),在文中孕育了“大会计学”的思想。这里所讲的“大会计学”,不是指长期在会计界争论的大会计(包括财务),而是在会计包括财务之外的大会计学。1997年,于教授发表《“大会计科学”在形成》一文(《现代会计》1997年第2期),正式提出了“大会计科学”(即“大会计学”)的概念,并在文中探讨了以下几个问题:历史发展对会计科学的要求;会计科学在发生变化;“大会计科学”的学科体系;“大会计科学”推动会计事业的发展等。此后,他又发表了《试探“大会计科学”》一文(台湾《管理会计》1997年第40期),在文中探讨了以下几个问题:“大会计科学”在形成;“大会计科学”的结构;“大会计科学”的特点;建设

“大会计科学”等。有关大会计学论文的发表,引起会计界的关注,《“大会计科学”在形成》一文,还获得中国会计学会 1998 年会计学优秀论文三等奖。

“大会计学”的提出,并得到会计界一些人士的关注和认同,这表明会计学在发展。“大会计学”之“大”,是表明会计学发展到一定阶段,会计领域在扩大,会计深度在加强,会计学的内容和性质在发生变化。有关大会计学的一系列问题,都需要进一步探讨。

二、在大环境下的会计实践

客观环境的需要才产生会计并发展会计。会计环境是会计所处周围的情况和条件。大会计学的发展和形成,是在一定历史环境下会计实践的结晶。会计是一定环境下的会计,会计与环境有密切的关系。会计所处的环境随着社会的发展变化而变化。在我国实行计划经济体制条件下的产品经济时代,会计所处的环境是一个面对企业的小环境,在国家计划的统一安排下,企业以生产为中心,组织生产经营活动,对外,经济关系简单,对内,经济关系单一,基本上使会计面对的是一个封闭的系统。20 世纪 70 年代末,即 1978 年 12 月中国共产党的十一届三中全会,作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策以来,会计所处的环境才不断发生变化。

(一) 走向市场经济环境

中华人民共和国于 1949 年成立之后,一直实行的是高度计划经济体制。中国在粉碎“四人帮”取得胜利和国民经济得到进一步恢复和发展的基础上,1978 年 12 月召开了中国共产党十一届三中全会,全会作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策。从此,开创了我国社会主义事业发展的新时期,改革开放从此起步。中国经济体制改革确定什么样的目标模式,是关系整个社会主义建设全局的一个大问题。1982 年 9 月召开中国

共产党的十二次代表大会。这次大会提出：“从一九八一年到本世纪末的 20 年，我国经济建设总的奋斗目标是，在不断提高经济效益的前提下，力争使全国工农业的年总产值翻两番。”并提出计划经济为主、市场调节为辅的方针，还提出“把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来。”这就大大推动了改革的进程。1984 年 10 月 20 日中国共产党的十二届三中全会，通过《关于经济体制改革的决定》，指出商品经济是社会经济发展不可逾越的阶段，中国社会主义经济是公有制基础上的有计划商品经济，突破了把计划经济同商品经济对立起来的传统观念，为全面经济体制改革提供了新的理论指导。1987 年 10 月中国共产党的十三次代表大会召开，提出中国社会主义初级阶段的理论和党的“一个中心、两个基本点”的基本路线，并指出社会主义有计划商品经济的体制应该是计划与市场内在统一的体制。在社会主义初级阶段理论和党的基本路线指引下，各方面的改革在深入进行。

1992 年 10 月在中国共产党十四次代表大会上提出：“我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。”并要“在提高质量、优化结构、增进效益的基础上”，加快市场经济的发展。社会主义市场经济体制的基本框架，是必须坚持以公有制为主体、多种经济成分共同发展的方针，进一步转换国有企业经营机制，建立适应市场经济要求，产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代化企业制度；建立全国统一开放的市场体系，实现城乡市场紧密结合，国内市场与国际市场相互衔接，促进资源的优化配置；转变政府管理经济的职能，建立以间接手段为主的完善的宏观调控体系，保证国民经济的健康运行；建立以按劳分配为主体，效率优先、兼顾公平的收入分配制度，鼓励一部分人先富起来，走共同富裕的道路；建立多层次的社会保障制度，为城乡居民提供同我国国情相适应的社会保障，促进经济发展和社会稳定。市场经济是高度社会化和市场化的商品经济。它的显著特点，是经济关系市场化，企

业行为自主化,宏观控制间接化,经营管理法制化,社会保障体系化。

1997年9月召开了中国共产党第十五次全国代表大会。在大会报告中指出:“从现在起到下世纪的前10年,是我国实现第二步战略目标、向第三步战略目标迈进的关键时期。我们要积极推进经济体制和经济增长方式的根本转变,努力实现‘九五’计划和2010年远景目标,为下世纪中叶基本实现现代化打下坚实基础。在这个时期,建立比较完善的社会主义市场经济体制,保持国民经济持续快速健康发展,是必须解决好的两大课题。”在“十五大”确立的邓小平理论的指引下,沿着“十五大”制定的经济体制改革和经济发展战略,坚持社会主义市场经济的改革方向,使改革在一些重大方面取得新的突破,取得社会主义事业的更大成就,走出一条速度较快、效益较好、整体素质不断提高的经济协调发展的路子。

2000年10月11日,中国共产党第十五届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》指出:“从新世纪开始,我国将进入全面建设小康社会,加快推进社会主义现代化的新的发展阶段。在复杂的国内外形势下,经过全党和全国各族人民的共同努力,第九个五年计划胜利完成,国民经济和社会发展取得巨大成就。20多年的改革开放和发展,使我国的生产力水平迈上了一个大台阶,商品短缺状况基本结束,市场供求关系发生了重大变化;社会主义市场经济体制初步建立,市场机制在配置资源中日益明显地发挥基础性作用,经济发展的体制环境发生了重大变化;全方位对外开放格局基本形成,开放型经济迅速发展,对外经济关系发生了重大变化。”今后5~10年,是我国经济社会发展的重要时期,是进行经济结构战略性调整的重要时期,也是完善社会主义市场经济体制和扩大对外开放的重要时期。

中国在从计划经济体制走向市场经济体制的同时,即20世纪70年代以来,一种新型的经济即主要取决于智力资源的新经济也

在逐渐发展。“新经济”一词最初出现于1996年9月美国《商业周刊》上发表的一篇文章,该文分析了90年代以来美国经济发展的轨迹,发现了与70、80年代经济不同的特点,提出美国出现了新经济。此后,不少经济学家也发表了文章,写了书,对新经济表示了认同。新经济的涵义可以从两个方面来讲。从广义上讲,新经济等于知识经济,即等于知识和信息在生产、交换、流通和使用之上的经济形式。新经济(知识经济)是建立在以智力资源为依托、以高技术为核心、信息技术为支柱,在知识和信息的生产、分配和消费之上的经济。知识经济以智力资源为依托,使智力资源成为第一要素。知识经济是比较广泛的一个名词,它在以信息技术为龙头的阶段可以称之为信息经济;它的第二个阶段可能是以生物工程为龙头,那么可以称之为生物经济;第三个阶段可能是航空航天,也可能是新材料,现在还没法预测。但网络是经济的手段,是经济的基础结构。狭义的新经济是指美国在20世纪90年代出现新的发展特点的经济,它与传统的经济有很多不同的特点,也有许多不同的规律。

知识经济的发展,一是知识将成为第一生产要素,以智力资源为依托(基础),知识成为最主要的生产要素,通过知识、智力对自然资源进行科学、合理、综合、集约的配置,并开发富有的自然资源,有了知识,就可以有资本,就能创造价值;二是世界经济全球化,以知识为主要经济资源的知识经济成为全球性的经济活动,促进世界经济一体化,同时区域性经济将继续发展。

我国从计划经济体制,经过“计划经济为主,市场调节为辅”,“社会主义有计划商品经济的体制”,“建立社会主义市场经济体制”,到2000年社会主义市场经济体制初步建立,今后5~10年(2001~2010),将要完善社会主义市场经济体制。中国在建立社会主义市场经济体制条件下,国民经济发展迅速,国民经济的市场化、社会化程度明显提高。对外开放总体格局基本形成,封闭、

半封闭状态已经根本改变。中国的经济发展已与世界经济的发展有着密切的联系,已融入世界经济全球化的洪流中。这使中国会计所处的经济环境,从面临的小环境步入面临经济全球化的大环境。

(二) 迈入高科技环境

20 世纪 30 年代以来,世界处于第五次生产力发展高峰,即技术综合创新的高技术时代。科学技术发展的速度和规模,发挥的作用和影响,是历史上前所未有的。当代科学技术发展的特点是:

① 发展速度快,发展速度呈现指数增长的趋势,当前人类的科学知识是每 3~5 年增加 1 倍,相应的新学科不断涌现,当今学科总数已达 6 000 多门。② 综合性,科学技术的发展,是现代技术完全建立在科学理论基础之上,而现代科学也装备了现代技术设备,科学与技术的关系密不可分,使之科学技术化和技术科学化;与社会科学的结合,科学技术与社会科学结合,解决当代人类面临的高度综合性的问题,如解决经济增长、社会发展、国家安全和对外政策的重大问题。③ 成为知识经济建立的基础,知识经济以高技术为核心,用高技术发展产业。“高科技”主要有信息科学技术、生命科学技术、新能源与可再生能源科学技术、新材料科学技术、空间科学技术、海洋科学技术、有益于环境的高新科学技术和管理科学(软科学)技术。高技术产业以高科技为其最重要的资源依托。产业以高科技为其发展的最重要的要素,使制造业、服务业和其他方面高技术化。④ 信息社会化,信息技术成为知识经济的支柱,信息产业是知识经济的主要产业、居主导地位,使信息在社会各种活动中占据着十分重要的地位,信息网络化,用高速、纵横交叉的互动式网络,实现信息的传递和共享。信息技术是能够扩展人的信息器官功能的技术,或者说,信息技术是指一切用信息科学的原理和方法,研究信息传输和信息处理的技术。现代的信息技术以微电子为基础,以计算机为核心,以光纤和卫星通信为先导;主要涉及信

息的搜集、产生、检测、变换、加工、处理、显示、识别、提取、控制、存储、传输和应用及其相关的信息的处理技术、存储技术、复制技术和传递技术等。⑤ 高效益，“科学技术是第一生产力”，科学技术已成为现代经济发展中最主要的驱动力，科学技术使产业高次化、产品科技含量高密化和科技应用于生产的周期大大缩短。科技进步对经济增长的贡献率，已从 20 世纪初的 5%~20% 提高到 70~90 年代的 70%~80%。投资正在流向高技术产业和服务部门，特别是与人力资本和技能的投资相联系的信息和通讯技术方面。高技术成为知识经济的核心。

新世纪将是科学技术迅猛发展的时代。由中科院、新华社联合组织的预测小组预测新世纪将对人类产生重大影响的 10 大科技趋势是：物质科学领域；生命科学领域；地球系统科学领域；认知神经科学领域；能源科学与技术领域；材料科学与技术领域；生物技术领域；信息技术领域；太空科学技术领域；环境保护技术领域等。在 21 世纪科学技术迅猛发展的时代，科学技术的新特点，是科学与技术相互渗透和融合，原始性创新成为科技竞争的制高点，科学技术发展日益国际化、全球化；科学技术的新突破，是信息科技正处在新的起跑线上，生物学世纪的创新浪潮，新材料科技正在引发新的产业革命；科学技术的新影响，是科技创新成为新的经济发展的基础，为社会可持续发展提供了可能，科学技术日渐成为国家安全的核心要素，将使人们的生活观念发生深刻变化，引发对科技价值观的新争论。

我国实施科教兴国战略，是党和国家，根据邓小平理论，深刻分析世界科技革命发展进程和我国社会主义现代化建设实际作出的重大决策。自 1995 年作出这一决策以来，党和国家为推进这一战略的实施采取了一系列政策措施，科技事业取得不断进步。1985 年 3 月，中共中央发布了《关于科学技术体制改革的决定》，科技体制改革启动。1992 年以后，科技系统按照“稳住一头，放开