

会计学研究生系列规划教材

会计理论

[权威专家倾力打造]
[经典详解核心课程]

主 编：吴水澎

副主编：谢诗芬 薛祖云

主 审：王 华 石本仁

教育部直属重点大学的厦门大学、暨南大学、西南财经大学、湖南大学、重庆大学等学校的一批从事会计教学和研究的专家教授，经过三年多的努力，终于编辑完成这套会计学研究生系列规划教材。在所编写的教材中，我们力求达到以下几个方面的要求：

第一，本套教材在内容上注重知识性及相对完整性的同时，采用专题的形式，着重探讨会计学科当前的前沿问题。其目的是引导读者不要局限于已有的知识，而是要求做到能在联系实际中发展，在理论的前沿上深化，在学科的交叉中融合等各种新的和活的知识。

第二，本套教材不是反映作者一家之言的专著，而是囊括有各种不同意见的百家之言。这样，就为读者留下较为广阔的思考空间，并有利于逐步培养读者提出问题、分析问题和解决问题的能力。

第三，本套教材主要研究中国会计的理论与方法问题，但在必要时也借鉴国外的会计理论与方法，并同它进行比较研究。其最终目的是为了繁荣我国的会计科学。

第四，在对会计问题的探索中，必须要有好的研究方法。在我们看来，不重视研究方法肯定是错误的。但也不能认为：有了好的方法就一定会有好的会计理论。那种试图认定一种标准通用的研究方法来指导会计理论的研究是不可能的，也是行不通的。本套教材在研究方法的问题上，也遵循了这一认识。



本书附赠电子教案，请在<http://www.cmpedu.com/>下载



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



会计学研究生系列规划教材

丛书总主编：吴水澎（中国会计教授会名誉会长）

吴世农（厦门大学副校长）

王 华（暨南大学副校长）

黄世忠（厦门国家会计学院副院长）

会计理论

主 编：吴水澎

副主编：谢诗芬 薛祖云

主 审：王 华 石本仁

本书附赠电子教案，请在 <http://www.cmpedu.com/> 下载



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

“会计学研究生系列规划教材”是由厦门大学原副校长吴水澎、厦门大学副校长吴世农、暨南大学副校长王华、厦门国家会计学院副院长黄世忠牵头组织全国相关院校的权威专家教授共同编写，为会计专业研究生核心课教材。教材基本涵盖了会计专业研究生所需掌握和了解的会计理论、财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计、国际会计专题研究、信息化环境下会计与审计研究等诸多内容。本书立足于国内外现有研究文献，把握现代会计学科的发展脉络，为研究生提供会计基本理论与方法的研究现状、发展趋势或研究空间，以便训练或培养研究生的研究思维、研究方法和独立研究过程。同时，本书也是对会计理论感兴趣的人士、有志于从事会计理论研究的人士的一本很好的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计理论/吴水澎主编. —北京:机械工业出版社,
2007.9

(会计学研究生系列规划教材)

ISBN 978-7-111-22125-8

I. 会… II. 吴… III. 会计学—研究生—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 123656 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:赵泽祥 侯评梅 封面设计:任燕飞

责任校对:侯 灵 责任印制:洪汉军

北京铭成印刷有限公司印刷

2007 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·24.75 印张·1 插页·560 千字

标准书号:ISBN 978-7-111-22125-8

定价:48.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010)68326294

购书热线电话:(010)88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010)88379708

封面防伪标均为盗版

会计学研究生系列规划教材

编写委员会名单

总主编：

吴水澎教授：博士生导师、博士后学术导师、中国会计教授会名誉会长、中国会计教授会原会长、厦门大学原副校长

吴世农教授：博士、博士生导师、全国 MBA 教育指导委员会副主任、教育部科技委员会管理学部委员、国务院学位委员会工商管理学科评议组成员、厦门大学副校长

王华教授：会计学博士、博士生导师、暨南大学副校长、党委副书记

黄世忠教授：会计学博士、博士生导师、厦门国家会计学院副院长、财政部会计准则委员会咨询专家、财政部审计准则咨询委员会中方专家

编写委员会委员(按姓氏笔画为序)：

王华：会计学博士、博士生导师、暨南大学副校长、党委副书记

石本仁：会计学博士、博士生导师、暨南大学管理学院会计系教授

曲晓辉：会计学博士、教授、博士生导师、厦门大学会计发展研究中心主任

刘斌：会计学博士、博士后、教授、博士生导师、重庆大学工商管理学院会计系主任

沈艺峰：财务学博士、教授、博士生导师、厦门大学管理学院副院长、工商管理中心主任

吴水澎：博士生导师、博士后学术导师、中国会计教授会名誉会长、中国会计教授会原会长、厦门大学原副校长

吴世农：博士、博士生导师、全国 MBA 教育指导委员会副主任、教育部科技委员会管理学部委员、国务院学位委员会工商管理学科评议组成员、厦门大学副校长

陈汉文：会计学博士、教授、博士生导师、厦门大学管理学院会计系主任

余玉苗：会计学博士、博士后、教授、博士生导师、武汉大学商学院会计系副主任

林万祥：博士生导师、西南财经大学会计学院教授

胡玉明：会计学博士、教授、博士生导师、暨南大学管理学院会计系副主任

黄世忠：会计学博士、博士生导师、厦门国家会计学院副院长、财政部会计准则委员会咨询专家、财政部审计准则咨询委员会中方专家

谢诗芬：会计学博士、博士后、博士生导师、湖南大学会计学院教授

蔡春：会计学博士、教授、博士生导师、西南财经大学科研处处长

薛祖云：会计学博士、厦门大学管理学院会计系副教授

丛 书 序

在信息社会和知识经济的时代，许多人开始认识到：经济可以保证我们的今天，科技可以保证我们的明天，教育才能保证我们的后天。因此，教育的发展与改革问题被许多国家提到很高的战略地位。教育的发展与改革是一个庞大的系统工程，涉及到方方面面，而教材的建设是其中一个十分重要的环节。可以说，教材的建设是普通高等教育发展与改革中的一个永恒的主题。

但是，作为以培养高层次人才为宗旨的研究生教育是否要有教材？如果我们作出了肯定的回答，那么，怎样才能编写出适合于研究生这一层次教学需要的教材？由于历史和现实的种种原因，我们未能很好地进行深入的讨论与研究，在许多重大的问题上还没有形成共识，这正在影响着我国研究生教育质量的提高。

出于对上述问题的共同关注，在机械工业出版社的倡议之下，教育部直属重点大学的厦门大学、暨南大学、西南财经大学、湖南大学、重庆大学等学校的一批从事会计教学和研究的教师，对研究生教材建设的有关问题进行了热烈的讨论，并初步形成了某些共识，如：教材规定了被教育对象应具备知识的广度和深度，是传授知识的途径与工具，从而也是通往培养目标的重要手段。因此，研究生教育同样必须有教材，但也应该走出一切的知识都从教材获得的、以教材为中心的惯性。因为教材所提供的知识大都相对“稳定”，相对于发展、变化着的实践来说，具有滞后性，很难满足日新月异的社会环境的需要，特别是作为同社会环境存在着紧密联系的会计科学更是如此。如何处理好既要有教材又不能拘泥于教材这两者的关系，从而达到我们的教育目标，这就必须运用多种教育手段、途径和方法。同时，它也给教材的编写提出了一些新的启示和要求，也就是在教材中除了要有一般性的知识外，还应通过教材有利于培养学生掌握继续学习、研究和解决问题的能力，使其能处理好实践中不断涌现的新情况和新问题。基于这样的共识，由前述高校的有关教授组成编委会，具体组织并希望编写出一套适合于研究生教育需要的教材。经过三年多的努力，这套教材已基本完成。在所编写的教材中，我们力求达到以下几个方面的要求：

第一，信息社会和知识经济的核心是创新，而对会计理论研究的创新，十分重要的方面就是对前沿问题的突破，因而必须注意对前沿问题的重视、梳理和跟踪，并能进入学科的前沿。培养研究生具备这个方面的能力就显得十分重要。为此，本套教材在内容上注重知识性及相对完整性的同时，采用专题的形式，着重探讨会计学科当前的前沿问

题,其目的是引导读者不要局限于已有的知识,而是要求做到能在联系实际中发展,在理论的前沿上深化,在学科的交叉中融合等各种新的和活的知识。

第二,由于每一个人的立场、观点、能力、方法以及所处周围环境等的差异,对会计众多问题的认识不可能一时取得一致的意见。因此在科学研究工作中,就必须分析和掌握:本学科研究的热点和焦点的问题是什么;通过以往的研究已经解决了哪些问题,有哪些问题没有得到解决或存在争论,还有什么问题值得进一步研究,等等。为培养读者这方面的能力,本套教材既有作者本人的观点,也充分注意到具有代表性的各种不同的见解,即本套教材不是反映作者一家之言的专著,而是囊括有各种不同意见的百家之言。此外,本套教材在每一章后还附列了大量的参考文献,供有兴趣的读者进一步研读,这样,就为读者留下较为广阔的思考空间,并有利于逐步培养读者提出问题、分析问题和解决问题的能力。

第三,由于会计同环境存在着紧密联系,从而使会计既有技术属性的层面,又有社会属性的层面,因此世界各国的会计理论与方法既有共性,又有特殊性。本套教材主要研究中国会计的理论与方法问题,但在必要时也借鉴国外的会计理论与方法,并同它进行比较研究,其最终目的是为了繁荣我国的会计科学。因为只有根系祖国的沃土,才能使会计理论之花更加鲜艳,也才能谈得上我们对世界会计科学的贡献。

第四,毫无疑问,在对会计问题的探索中,必须要有好的研究方法。因为研究方法是手段,是工具,是桥,也是路,没有它,就不能达到胜利的彼岸。20世纪70年代左右,以美国为首的实证会计的兴起,对于完善会计理论,促进会计理论的发展起到了很好的作用。近几年来,我国的会计理论工作者也开始学习和运用西方的实证研究方法,发展到现在已快达到非实证研究就不算是学位论文的程度,这表明我国会计理论的研究方法也基本同国际趋同。在我们看来,不重视研究方法肯定是错误的,但也不能认为,有了好的方法就一定会有的会计理论。那种试图认定一种标准通用的研究方法来指导会计理论的研究是不可能的,也是行不通的。其实,大千世界,值得研究的问题林林总总,一把钥匙只能开一把锁,对不同的研究者来说,各有各的方法和招数,应当提倡研究方法的多元化。总之,能解决问题的方法就是好的方法。本套教材在研究方法的问题上,也遵循了这一认识。

当然,上述想法是否有当,必须不断接受实践的检验。

我们真诚地期望,通过本套教材的学习,读者在汲取新知识、具备新思维、掌握新方法等方面的能力,能有突出的进步!

会计学研究生系列规划教材编委会

2007年6月

前 言

本书主要着眼于我国财务会计理论方面的研究,是为满足高校研究生和高年级本科生的教学需要而编写的。该书重点回答了这样一些问题:什么是会计理论,其内容、体系如何,开展会计理论研究的意义何在,其研究的现状怎样,前沿在哪里,今后应如何深入地开展会计理论研究,等等。这样,本书也是对会计理论感兴趣的人士、有志于从事会计理论研究的人士的一本很好的参考书。

根据本套教材的编写宗旨,结合会计理论研究的实际,本书在内容上不仅仅是反映作者现有的一些认识,更主要的是力求全面地反映我国会计界对各个会计理论问题的不同看法、争论的焦点及最新的研究动态,从而便于读者进行比较、分析和思考,并能较快地进入会计理论领域的前沿;在结构安排上,根据会计理论的内容、结构等特点,采用专题的形式,即每章为一个专题,相关的章组成篇。这种结构安排如同“搭积木”一样,各个专题或篇是相对独立的,而把各个专题、篇联系起来,就是会计理论体系了。这样,便于读者在使用时“各取所需”。当然,这样的写法也存在不足,为了使各章内容上具有相对的独立性,各章的某些内容也就难免会有所交叉或重复。

本书由厦门大学吴水澎教授担任主编,由湖南大学谢诗芬教授和厦门大学薛祖云博士担任副主编。他们提出了本书编写的指导思想、要求和篇章结构,并对初稿进行了多次修改。李弢博士帮助主编做了许多具体工作。除引言外,全书共有16章,各章初稿的执笔人如下:引言、第1章、第8章和第14章由吴水澎教授撰写;第2章和第11章由谢诗芬教授撰写;第3章和第16章由韩洪灵博士撰写;第4章由李弢博士和薛祖云博士共同撰写;第5章由陈凌云博士和薛祖云博士共同撰写;第6章由李奇凤博士和薛祖云博士共同撰写;第7章由曾艳霞博士和薛祖云博士共同撰写;第9章由尚兆燕博士和吴水澎教授共同撰写;第10章由尚兆燕博士、李弢博士和吴水澎教授共同撰写;第12章由陈凌云博士和吴水澎教授共同撰写;第13章由刘启亮博士和谢诗芬教授共同撰写;第15章由陈宏博士和谢诗芬教授共同撰写。此外,钱春杰、李斌、陈靖、陈丁嗣等博士生也参加了本书初稿的讨论,并提出了许多宝贵的修改意见。机械工业出版社的有关同志也为本书的编写提供了许多指导和支持。借本书出版之际,向他们表示深深的谢意。

会计的实践无穷尽,对会计的认识也就永无止境。本书的编写虽然在内容或结构上都进行了一些新的探索,但限于编者的水平,不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

会计学研究生系列规划教材编委会

2007年6月

目 录

CONTENTS

丛书序

前言

引言

总 论 篇

第 1 章 会计理论及其研究、创新、前沿和方法	6
1.1 会计理论及其研究	6
1.2 会计理论创新及其同会计理论研究的关系	12
1.3 会计理论创新或研究与会计学术前沿	13
1.4 注重培养判断理论前沿的能力和掌握科学的研究方法	15
1.4.1 研究生要培养善于提出问题的心态	16
1.4.2 要学会对学科前沿进行科学判断	16
1.4.3 掌握一套适合于自身特点的理论研究方法	18
参考文献	19
第 2 章 会计和会计理论的发展	20
2.1 古代会计发展简史	20
2.1.1 原始计量记录行为的产生及表现形式	21
2.1.2 单式簿记的产生与发展	21
2.1.3 中国自己的复式簿记	23
2.1.4 借贷复式簿记的产生与初步发展	25
2.2 近代会计发展简史	29
2.2.1 会计发展史上的第一个里程碑：1494 年巴其阿勒《算术、几何、 比及比例概要》一书的出版	29
2.2.2 复式簿记的传播与发展	30
2.3 现代会计发展简史	36
2.3.1 簿记时代向会计时代的转变：会计学的创立	36

2.3.2 传统会计分化为财务会计和管理会计:会计发展史上的第三个里程碑	36
2.3.3 会计在计算与记录技术方面的重大革命:会计电算化和会计信息化	41
2.3.4 国际会计的发展与会计准则的国际协调和趋同	44
2.4 会计理论发展史:经济学和会计计量视角	49
2.4.1 20 世纪 80 年代中期前的会计理论:与价值计量若即若离	49
2.4.2 20 世纪 80 年代中期后的会计理论研究:走上价值计量的不归路	53
2.5 会计理论发展史:方法论视角	56
2.5.1 20 世纪 70 年代以前的会计理论研究:从古典归纳法与演绎法的 对立到逻辑实证主义占统治地位	56
2.5.2 证伪主义主导下的 20 世纪 70 年代至 80 年代中期的会计理论研究	58
2.5.3 20 世纪 80 年代中期后的会计理论研究:精致证伪主义思想的引入	59
2.5.4 对百年来会计理论研究的总结与展望	61
2.6 会计和会计理论发展史给我们的重要启示	62
参考文献	63
第 3 章 会计理论及其内容、体系和意义	65
3.1 会计理论的涵义与功效	65
3.1.1 国外会计学界的观点	66
3.1.2 国内会计学界的观点	67
3.2 会计理论体系及其内容框架	68
3.2.1 会计理论体系研究的简要回顾	68
3.2.2 构建会计理论体系的原则	70
3.2.3 构建会计理论体系的模式	73
3.2.4 会计理论体系的内容框架	75
3.3 研究会计理论体系的意义	80
3.3.1 有助于会计学科的系统化	80
3.3.2 有利于开拓新的会计领域	81
3.3.3 有利于为会计改革提供理论依据	81
3.3.4 有利于解释、评价、指导和预测会计实务	81
参考文献	81
会计基本理论篇	
第 4 章 规范会计研究与实证会计研究	84
4.1 规范会计研究	85
4.1.1 规范会计研究的理论基础	85
4.1.2 规范会计研究特点及方法	85
4.1.3 规范会计研究优缺点分析	87
4.2 实证会计研究	88

4.2.1 实证会计研究的起因	89
4.2.2 实证会计研究及其理论基础	89
4.2.3 实证会计研究的过程	92
4.2.4 实证会计研究的特点及受到的批评	92
4.2.5 实证会计研究的主要成果	94
4.3 规范会计研究与实证会计研究的结合	95
4.4 我国的实证会计研究及其成果	97
4.4.1 我国开展实证会计研究的必要性和可能性	97
4.4.2 实证会计研究在我国的发展历程	98
4.4.3 对我国实证会计研究成果的简要回顾	99
参考文献	102
第5章 会计的本质属性与会计的“国际化”和“国家化”	105
5.1 会计的“国际化”与“国家化”	105
5.2 会计的本质	106
5.2.1 会计管理活动论	107
5.2.2 会计信息系统论	107
5.2.3 会计控制系统论	108
5.3 会计的双重属性	109
5.3.1 会计的技术属性	109
5.3.2 会计的社会属性	110
5.4 经济全球化和会计国际化	111
5.5 会计国际化的发展思路与途径	115
5.5.1 会计国际化的现实选择：会计的国际趋同	115
5.5.2 会计国际化的供给：支撑环境分析	117
5.5.3 检验会计国际化的标准：会计信息质量	119
5.5.4 会计国际化的技术视角：XBRL 的应用	119
5.6 会计国家化的影响因素	120
参考文献	123
第6章 会计与环境及有中国特色会计理论体系的构建	125
6.1 会计与环境	125
6.2 中国特色会计理论体系的提出	126
6.2.1 什么是中国特色的会计理论体系	126
6.2.2 中国特色会计理论体系的客观基础	127
6.3 中国特色会计理论体系的具体表现	129
6.4 中国特色会计理论体系的构建	131
6.4.1 中国特色会计理论体系的构建原则	131

6.4.2 中国特色会计理论的逻辑起点	131
6.4.3 构建中国特色会计理论体系:不同的观点	132
6.4.4 构建中国特色会计理论体系:初步的构想	134
6.5 中国特色的会计理论研究方法体系的构建	136
6.5.1 构建中国特色的会计理论研究方法体系的重要意义	136
6.5.2 中国特色会计理论研究方法体系的构建	137
6.5.3 中国特色会计理论研究方法的改进	138
6.6 中国特色的会计基本理论	138
6.7 中国特色的财务会计概念框架	139
6.8 中国特色的会计应用理论	140
6.8.1 中国特色的会计准则理论	140
6.8.2 中国特色的会计行为理论	141
参考文献	141
第7章 会计理论的逻辑起点	143
7.1 会计理论逻辑起点的含义及其意义	143
7.1.1 逻辑起点及其特征	143
7.1.2 会计理论逻辑起点的含义及其特征	144
7.1.3 研究会计理论逻辑起点的意义	146
7.2 会计理论逻辑起点问题研究的历史演进	147
7.2.1 美国财务会计概念框架起点研究的历史演进	147
7.2.2 我国会计理论逻辑起点研究的历史演进	149
7.3 我国有关会计理论逻辑起点不同观点的简介	150
7.3.1 会计对象起点理论	150
7.3.2 会计本质起点理论	151
7.3.3 会计职能起点理论	152
7.3.4 会计假设起点理论	153
7.3.5 会计目标起点理论	154
7.3.6 会计环境起点理论	155
7.3.7 会计价值起点理论	156
7.3.8 混合起点理论	156
7.4 对不同逻辑起点理论的评述	158
7.4.1 对会计对象起点理论的评述	159
7.4.2 对会计本质起点理论的评述	159
7.4.3 对会计职能起点理论的评述	159
7.4.4 对会计假设起点理论的评述	160
7.4.5 会计目标或会计环境——会计理论逻辑起点争论的焦点	161
7.4.6 对会计价值起点理论的评述	162

7.5 对我国会计理论逻辑起点研究的一些问题的思考	163
参考文献	164
第8章 会计对象及其要素	166
8.1 会计对象及其认识的意义	166
8.2 会计对象问题研究的概况	167
8.2.1 以美国为首的西方国家会计界对会计对象问题的讨论	168
8.2.2 前苏联时代对会计对象问题的讨论	169
8.2.3 我国对会计对象问题的研究	169
8.3 对会计对象研究中几个问题的讨论	172
8.3.1 会计对象研究必须同会计意义研究相结合	172
8.3.2 认识会计对象必须遵循的原则	172
8.3.3 “资金运动”是会计的对象吗	173
8.3.4 是否有会计对象一般	173
8.3.5 市场经济条件下和共产主义社会的会计对象	176
8.4 新形势下对会计对象提出的新问题	179
8.5 会计对象与会计要素	181
8.5.1 会计要素的概念及意义	181
8.5.2 美国会计要素研究的历史与现状	183
8.5.3 我国对会计要素的研究	186
参考文献	192
第9章 会计的职能与目标	193
9.1 会计职能涵义及其研究的历史回顾	193
9.1.1 会计职能的涵义	193
9.1.2 会计职能研究的简要历史回顾	195
9.2 对会计职能不同观点的综述及其研究的新视角	196
9.2.1 观点综述	196
9.2.2 会计职能研究的新视角	199
9.3 会计目标的涵义以及与会计职能的关系	201
9.3.1 会计目标的涵义及功效	201
9.3.2 会计职能和会计目标的关系	202
9.4 会计目标研究的综述	204
9.4.1 会计目标研究历史的简要回顾	204
9.4.2 会计目标的不同观点	205
9.5 现代会计目标的特征及我国会计目标的构建问题	216
9.5.1 现代会计目标的特征：层次性和多元性	216
9.5.2 我国会计目标的构建	219

参考文献	221
------	-----

第 10 章 会计程序与方法	223
10.1 会计程序与方法的涵义	223
10.2 对中国会计程序与方法研究的简要历史回顾	224
10.3 当前会计程序与方法研究中的一些主要问题	226
10.3.1 会计确认	226
10.3.2 会计计量	228
10.3.3 会计记录	231
10.3.4 财务报告	234
10.4 财务会计程序和方法在新环境下的变革	239
参考文献	243

会计应用理论篇

第 11 章 财务会计概念框架	246
11.1 财务会计概念框架概述	246
11.1.1 财务会计概念框架产生的历史背景	246
11.1.2 财务会计概念框架的意义	247
11.1.3 财务会计概念框架的研究述评	249
11.2 财务会计概念框架的国际比较	255
11.2.1 关于财务报告目标	255
11.2.2 关于会计信息的质量特征	257
11.2.3 关于财务报表要素	258
11.2.4 关于财务报表要素的确认和计量	259
11.2.5 财务会计概念框架国际比较的启示	261
11.3 会计信息质量特征研究	261
11.3.1 会计信息质量特征研究的历史回顾	261
11.3.2 FASB 与 IASC 对会计信息质量特征的研究比较	262
11.4 财务会计概念框架: IASB 和 FASB 的联合项目	266
11.4.1 IASB 和 FASB 概念框架联合项目的目标	267
11.4.2 联合项目有关“财务报告目标和质量特征”的暂时性决定	267
11.5 建立体现公允价值的财务会计概念框架的原则及其内容构想	270
11.5.1 建立体现公允价值的财务会计概念框架的原则	270
11.5.2 体现公允价值的财务会计概念框架的内容	273
参考文献	274
第 12 章 会计准则理论	276
12.1 会计准则的产生及相关概念界定	276

12.1.1 准则及会计准则	276
12.1.2 会计准则的产生	277
12.1.3 会计准则与会计原则	278
12.1.4 会计准则与会计制度	279
12.1.5 非企业会计准则	280
12.2 会计准则的制定	281
12.2.1 会计准则的性质	281
12.2.2 会计准则的制定模式及演变	283
12.2.3 会计准则的制定导向	285
12.2.4 中国会计准则的制定	287
12.3 会计准则的变迁	289
12.3.1 会计准则的强制性变迁	289
12.3.2 会计准则变迁的动因	290
12.3.3 会计准则变迁的过程	291
12.3.4 会计准则变迁的趋势: 会计准则的国际趋同	292
12.4 会计准则执行	294
参考文献	295
第13章 会计行为理论与会计信息失真	297
13.1 会计行为的涵义、特征	297
13.1.1 会计行为的涵义	297
13.1.2 会计行为的特征	298
13.1.3 会计行为与行为会计的比较	299
13.2 会计行为理论的内容及体系	300
13.2.1 会计行为假设	300
13.2.2 会计行为理论的理论基础	302
13.2.3 会计行为理论的基本内容与体系	303
13.3 会计信息失真	306
13.3.1 会计信息失真的含义	306
13.3.2 盈余管理与会计舞弊	307
13.4 会计行为规范	310
13.4.1 会计行为的规范机制	310
13.4.2 会计行为的法律规范	312
13.4.3 会计职业道德规范	313
参考文献	315

新世纪的会计问题研究篇

第14章 新世纪变化的环境与会计的变革	320
----------------------------	------------

14.1 新的世纪是一个多“变”的世纪	320
14.1.1 世界格局多极化成为不可逆转的前进趋势,社会主义与资本主义 都正在走向新的历史阶段	320
14.1.2 国家的法律、政府的政策和制度等上层建筑,导致了经济增长的 理论被人们认可并形成新的经济理论	321
14.1.3 新世纪将是知识经济社会	322
14.1.4 经济全球化以不可阻挡的势头向前发展,世界各国的经济竞争 “白热化”	322
14.1.5 市场经济的利弊被越来越多的人所认识,实施可持续发展的战略 被迫切地提到人们面前	323
14.2 多变的环境必然引起会计的大变革	323
14.2.1 极大地丰富了会计的内容和扩大了会计的对象	323
14.2.2 知识经济、经济全球化以及其所引发的竞争“白热化”,必须 对会计的职能重新定位	327
14.2.3 国际会计标准的趋同进程正在加速	328
14.2.4 企业生产、管理、商务等的信息化,对会计的模式将产生影响	329
14.3 观念上求变、知识上求新,是新世纪对会计人员素质新的诉求	330
14.3.1 观念上求变	330
14.3.2 知识上求新	332
参考文献	334
第15章 “会计无用论”与会计的未来发展	335
15.1 “会计无用论”的主要观点及产生背景	335
15.1.1 “会计无用论”的主要观点	335
15.1.2 “会计无用论”的产生背景	336
15.2 对“会计无用论”主要观点的辨析	341
15.2.1 应实事求是地认识会计的作用和目标	341
15.2.2 正确看待会计人员工作和生活方式的未来变化	343
15.2.3 用发展的眼光看会计在管理领域的作用	344
15.2.4 对“会计无用论”主要观点从其他学科角度的辨析	347
15.3 未来会计职业的展望	348
15.3.1 知识经济对会计职业的影响	348
15.3.2 知识经济对会计从业人员素质的要求	349
15.3.3 会计人员向CFO的转变	351
参考文献	353
第16章 会计教育的发展与改革	356
16.1 环境变革对会计教育的影响	356

16.1.1 知识经济与会计教育	357
16.1.2 经济全球化、WTO 与会计教育	358
16.2 会计人员的知识与能力框架	360
16.2.1 研究会计人员知识与能力框架的方法	360
16.2.2 各国(机构)关于会计人员知识与能力框架的观点	361
16.3 我国会计教育的改革与发展	364
16.3.1 我国现行会计教育之缺陷	364
16.3.2 我国会计教育改革与发展的初步思路	367
参考文献	376

引言

会计理论是在对会计的认识中的一个十分重要的范畴。同其他理论一样,会计理论是在会计实践的基础上,运用一定的方法,经过一系列的认识过程,而得到的关于会计的理性认识。它同人们对会计的感性认识比较,已是进入了会计的本质并揭示了会计的发展规律。而系统的(按一定的逻辑形式)、全面的会计理论就是会计学了。当然,由于人们对会计的认识的立场、角度、方法、程度、目标以及周围环境的不尽一致,也就形成了不同的会计理论。例如按照不同的标准划分,会计理论可以分为描述性会计理论、规范性会计理论;归纳会计学派、演绎会计学派;结构性会计理论、解释性会计理论和行为性理论,等等。同时,在给会计理论本身下定义时,其看法也不尽一致,会计理论被认为是一个多义的概念。还应该指出,会计学界有一种看法认为,20世纪50年代以后,根据实践的不同要求,会计分化为两个既相互联系又相互区别的分支——财务会计与管理会计。本书所说的会计理论指的是财务会计理论,管理会计理论则有专门的著作进行论述,不包括在本书之内。

会计理论虽然来自于实践,但高于实践,指导着实践。这是对会计理论与会计实践关系的高度概括。没有会计实践,会计理论就成为“无源之水、无本之木”;反之,没有会计理论指导的会计实践则是一种盲目的会计实践。这样,人们之所以要认识会计并形成会计理论的目的,也就得到了解读。如美国著名会计学家亨德里克森(1992年)在《会计理论》(第5版)一书中对会计理论的定义,就充分地体现了会计理论的功能与作用。他说:会计理论可以定义为一套逻辑严密的原则,它主要表现在以下几方面:①使实务工作者、投资人、经理和学生更好地了解当前的会计实务;②提供评估当前会计实务的概念框架;③指导新的实务程序的建立。

会计理论研究的意义,在以下的有关问题中还会较全面地涉及。这里要特别指出的是,对于我国而言,学习和研究会计理论至少还有如下几个特殊方面的意义: