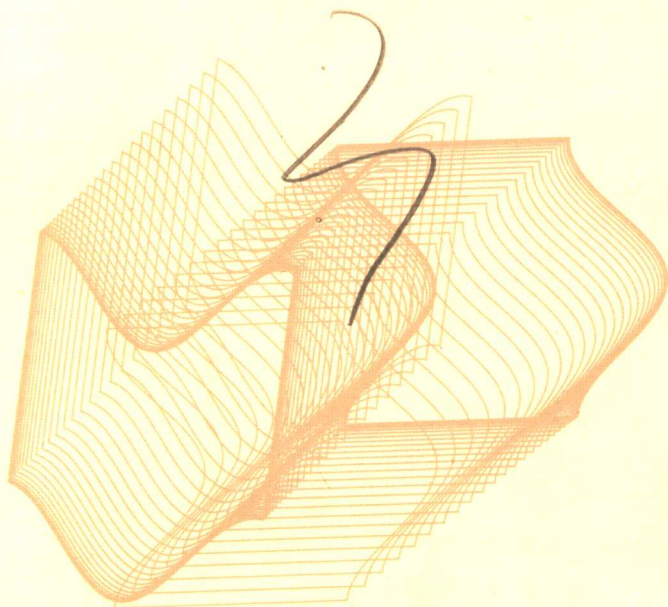


会计理论研究

KUAIJI LILUN YANJIU

李端生等/著



中国财政经济出版社

会计理论研究

KUAIJI LILUN YANJIU

李敏强等/著



中国社会科学出版社

7
F23/279

2007

会计理论研究

◎ 李端生 等著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计理论研究/李端生等著. —北京:中国财政经济出版社,
2007.8

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0114 - 6

I. 会… II. 李… III. 会计学 - 研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 114597 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@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:100036

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 16.375 印张 370 000 字

2007 年 10 月第 1 版 2007 年 10 月北京第 1 次印刷

印数:1—4000 定价:32.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0114 - 6/F·0099

(图书出现印装问题,本社负责调换)



前言

2002年,中国会计学会确立了我国会计理论研究的总体目标是建立和完善适应社会主义市场经济要求,既有中国特色又与国际会计惯例协调的会计理论和方法体系。经过会计界近5年的努力,这一工作有了长足的进展,许多具有真知灼见的研究成果为总体目标的实现奠定了良好的基础。但我们必须清醒地认识到,构建科学完善且具有中国特色的会计理论和方法体系是一项复杂而艰巨的任务,需要会计界同仁持续不懈的努力。为此,我们集多年的研究经验和成果,完成了《会计理论研究》的撰写。

会计理论是指人们概括归纳长期的会计实践经验,反映会计事物的内在规律性,指导会计实践活动的知识体系。它涉及的领域宽泛,内容繁多,本书难以包罗万象。因此,我们在撰写本书时,将基础会计理论作为主要的研究内容,在分析会计理论体系及其构建的基础

上,系统全面地阐述了会计模式理论、会计目标理论、会计管理体制理论、会计规范理论、会计监督理论、会计确认与计量理论、会计信息理论和会计国际化理论。此外,考虑到环境保护、物价变动和人力资源管理在当前社会经济生活中的重要意义,探讨了环境会计、物价变动会计和人力资源会计的基本理论。

本书在撰写过程中,非常注重研究内容的基础性、学术观点的前沿性、中外比较的客观性、逻辑体系的严密性和现实环境的影响力。因此,许多见解和主张对于理顺我国会计理论研究的思路,加快我国会计改革的步伐,建立中国特色的会计理论和方法体系具有指导意义。

本书由山西财经大学李端生教授撰写第一、二、五、七、八、九章,并负责组织、修改、总纂和审定,许燕副教授撰写第十至第十二章,王春燕教授撰写第六章,王玉兰副教授撰写第三章,崔哲敏讲师撰写第四章。

本书的撰写时间虽然长达两年,并几易其稿,但限于我们的研究水平,纰漏和谬误在所难免,恳请读者批评指正。

作者

2007年4月10日



目 录

第1章 会计理论体系·····	(1)
1.1 会计理论概述 ·····	(1)
1.1.1 会计理论的涵义 ·····	(1)
1.1.2 会计理论的功能 ·····	(4)
1.1.3 会计理论的分类 ·····	(7)
1.1.4 会计理论的研究方法 ·····	(11)
1.2 会计理论的形成和发展 ·····	(17)
1.2.1 会计理论与会计环境 ·····	(17)
1.2.2 近代会计理论的形成 ·····	(22)
1.2.3 现代会计理论的形成 ·····	(25)
1.2.4 会计理论发展的动因 ·····	(31)
1.3 会计理论体系及其构建 ·····	(33)
1.3.1 会计理论体系的涵义和特征 ·····	(33)
1.3.2 构建会计理论体系的意义 ···	(35)
1.3.3 构建会计理论体系的原则 ···	(36)
1.3.4 构建会计理论体系的逻辑起点 ·····	(38)



第2章 会计模式理论	(48)
2.1 会计模式的概念与意义	(48)
2.1.1 会计模式的概念	(48)
2.1.2 会计模式的意义	(52)
2.2 会计模式的要素与特征	(53)
2.2.1 会计模式的组成要素	(53)
2.2.2 会计模式的基本特征	(56)
2.3 会计模式的分类与比较	(59)
2.3.1 会计模式的分类	(59)
2.3.2 世界会计模式的比较	(68)
2.4 会计模式的框架及影响因素	(72)
2.4.1 会计模式的基本框架	(72)
2.4.2 会计模式的影响因素	(73)
2.5 中国会计模式及其发展趋向	(80)
2.5.1 中国会计模式的形成过程	(80)
2.5.2 中国会计模式的发展趋向	(84)
 第3章 会计目标理论	(89)
3.1 会计目标理论概述	(89)
3.1.1 会计目标理论研究的兴起与发展	(90)
3.1.2 会计目标的定义	(93)
3.1.3 会计目标的特征	(98)
3.1.4 会计目标观点评述	(98)
3.2 会计目标体系	(106)
3.2.1 会计总体目标	(108)



3.2.2 会计具体目标	(110)
3.3 会计目标的定位	(116)
3.3.1 会计目标定位的影响因素	(116)
3.3.2 确立我国会计目标的背景与意义	(122)
3.3.3 我国现阶段的会计目标定位	(125)
第4章 会计管理体制理论	(128)
4.1 会计管理体制概述	(128)
4.1.1 会计管理体制及其制约因素	(128)
4.1.2 会计管理体制的内容	(137)
4.1.3 会计管理体制的类型	(140)
4.2 协会型会计管理体制	(141)
4.2.1 协会型会计管理体制的形成背景	(141)
4.2.2 协会型会计管理体制的特征	(142)
4.2.3 协会型会计管理体制的优点	(145)
4.2.4 协会型会计管理体制面临的问题	(146)
4.3 政府强制型会计管理体制	(148)
4.3.1 政府强制型会计管理体制形成背景	(148)
4.3.2 政府强制型会计管理体制的特征	(149)
4.3.3 政府强制型会计管理体制面临的问题	(152)
4.4 政府主导型会计管理体制	(153)
4.4.1 政府主导型会计管理体制的形成背景	(153)
4.4.2 政府主导型会计管理体制的特征	(155)
4.4.3 政府主导型会计管理体制的优点	(160)
4.4.4 政府主导型会计管理体制面临的问题	(161)
4.5 我国会计管理体制的发展趋向	(162)



4.5.1 我国现行会计管理体制评述	(162)
4.5.2 我国会计管理体制的发展趋向	(165)
第5章 会计规范理论	(168)
5.1 会计规范概述	(168)
5.1.1 会计规范的内涵	(168)
5.1.2 会计规范的意义	(172)
5.1.3 会计规范体系及其构成	(174)
5.2 会计法律规范	(180)
5.2.1 会计法规及其形成	(180)
5.2.2 会计法规体系	(183)
5.2.3 会计法制化	(185)
5.3 会计技术规范	(187)
5.3.1 会计准则	(187)
5.3.2 会计制度	(194)
5.4 会计职业道德规范	(201)
5.4.1 会计职业道德规范的特征	(201)
5.4.2 我国会计职业道德现状	(203)
5.4.3 会计职业道德规范的建设	(206)
5.5 会计政策及其选择	(212)
5.5.1 会计政策的涵义	(212)
5.5.2 宏观会计政策与企业会计政策的区别与联系	(214)
5.5.3 企业会计政策的产生原因	(215)
5.5.4 会计政策的选择	(216)
第6章 会计监督理论	(223)



6.1 会计监督及其涵义的发展	(223)
6.1.1 会计监督的由来	(223)
6.1.2 会计监督的涵义	(224)
6.2 国家会计监督	(227)
6.2.1 国家会计监督的地位	(227)
6.2.2 国家会计监督的类型	(228)
6.2.3 国家会计监督存在的问题及对策	(232)
6.3 社会会计监督	(235)
6.3.1 社会会计监督概述	(235)
6.3.2 社会会计监督的内容	(239)
6.3.3 社会会计监督存在的问题	(241)
6.3.4 解决社会会计监督问题的对策	(242)
6.4 内部会计监督	(248)
6.4.1 内部会计监督概述	(248)
6.4.2 内部会计监督与内部控制的关系	(252)
6.4.3 强化内部会计监督的对策	(254)
 第7章 会计确认与计量理论	 (257)
7.1 会计循环	(257)
7.1.1 会计循环及其特征	(257)
7.1.2 会计循环的基本程序	(259)
7.2 会计确认	(265)
7.2.1 会计确认的涵义	(265)
7.2.2 会计确认的作用	(267)
7.2.3 会计确认的程序及标准	(267)
7.3 会计计量	(269)



7.3.1	会计计量的涵义	(269)
7.3.2	会计计量与会计确认的关系	(270)
7.3.3	会计计量的原则	(271)
7.3.4	会计计量模式	(272)
7.4	会计要素的确认与计量	(276)
7.4.1	会计要素的特征	(276)
7.4.2	资产要素的确认与计量	(282)
7.4.3	负债要素的确认与计量	(285)
7.4.4	所有者权益要素的确认与计量	(288)
7.4.5	收入要素的确认与计量	(291)
7.4.6	费用要素的确认与计量	(294)
7.4.7	利润要素的确认与计量	(297)
第8章	会计信息理论	(300)
8.1	会计信息概述	(300)
8.1.1	会计信息及其特征	(300)
8.1.2	会计信息的来源及构成	(303)
8.1.3	会计信息的分类	(303)
8.1.4	会计信息的作用	(304)
8.2	会计信息需求与会计信息系统发展	(306)
8.2.1	信息需求与会计信息系统发展	(306)
8.2.2	会计信息需求的约束条件	(309)
8.2.3	当前会计信息需求与会计信息系统的矛盾	(311)
8.2.4	“需求决定型”会计信息系统	(313)
8.3	会计信息质量特征	(316)
8.3.1	会计信息质量特征的涵义	(316)



8.3.2 会计信息质量特征研究状况	(317)
8.3.3 我国会计信息质量特征体系的构建	(320)
8.3.4 会计信息质量特征之间的关系	(325)
8.3.5 财务会计目标对会计信息质量特征的影响	(326)
8.4 会计信息披露与资本市场	(327)
8.4.1 会计信息披露在资本市场上的价值	(327)
8.4.2 有效市场理论与会计信息披露	(330)
8.4.3 影响我国上市公司会计信息披露行为的因素	(333)
8.4.4 规范我国上市公司会计信息披露行为的对策	(337)
第9章 会计国际化理论	(343)
9.1 会计国际化的历史回顾	(343)
9.1.1 会计国际化问题的提出	(343)
9.1.2 国际会计准则委员会的努力	(344)
9.1.3 国际会计准则委员会的改组	(347)
9.1.4 美国人主 IASB 的动因与影响	(348)
9.2 会计国际协调与国际会计惯例的界定	(353)
9.2.1 会计国际协调的必要性与可能性	(353)
9.2.2 会计国际协调的意义和存在的困难	(358)
9.2.3 国际会计惯例的界定	(362)
9.3 我国会计国际化的抉择	(365)
9.3.1 我国会计国际化的历程	(365)
9.3.2 我国的会计国际化的总体思路与具体原则	(369)
第10章 环境会计理论	(376)
10.1 环境会计的基本理论	(376)



10.1.1	环境会计产生的社会经济背景	(376)
10.1.2	环境会计的组成	(380)
10.1.3	环境会计的发展和应用情况	(382)
10.1.4	环境会计的内容	(387)
10.1.5	环境会计的作用	(389)
10.1.6	环境会计理论的结构	(390)
10.2	环境会计的确认	(395)
10.2.1	环境成本的确认	(395)
10.2.2	环境资产的确认	(404)
10.2.3	环境负债的确认	(408)
10.2.4	环境收益的确认	(412)
10.3	环境会计的计量	(416)
10.3.1	计量单位	(416)
10.3.2	计量基础与计量方法	(419)
10.4	环境会计的报告	(422)
10.4.1	环境会计信息的披露意义	(422)
10.4.2	环境会计信息的披露主体和内容	(424)
10.4.3	环境会计信息的披露方式	(428)
10.5	环境会计的发展前景	(429)

第 11 章 物价变动会计理论

11.1	物价变动会计的基本理论	(432)
11.1.1	物价变动会计产生的社会经济背景	(432)
11.1.2	物价变动的衡量	(435)
11.1.3	物价变动会计的类型	(436)
11.1.4	物价变动会计理论的结构	(439)



11.1.5 物价变动会计的理论基础	(441)
11.2 物价变动会计的确认	(443)
11.2.1 货币性项目与非货币性项目	(444)
11.2.2 持产损益的性质及其列示	(446)
11.3 物价变动会计的计量	(448)
11.3.1 以稳值货币计量非货币性项目	(449)
11.3.2 货币性项目购买力损益的计算	(450)
11.3.3 资产现行成本的确定	(451)
11.3.4 物价变动对非货币性项目现行成本的影响	(452)
11.4 物价变动会计的报告	(454)
11.4.1 一般物价水平会计报告	(456)
11.4.2 现行成本会计报告	(460)
11.4.3 现行成本/稳值货币会计报告	(465)
11.5 物价变动会计的发展前景	(470)
 第 12 章 人力资源会计理论	(472)
12.1 人力资源会计的基本理论	(472)
12.1.1 人力资源会计产生的社会经济背景	(472)
12.1.2 人力资源会计的发展和应用情况	(475)
12.1.3 人力资源会计的组成	(477)
12.1.4 人力资源会计的作用	(479)
12.1.5 人力资源会计的理论结构	(481)
12.2 人力资源会计的确认	(485)
12.2.1 人力资产确认的可能性	(485)
12.2.2 人力资源成本的组成内容	(486)
12.2.3 人力资源成本与期间损益	(488)



12.3 人力资源会计的计量	(490)
12.3.1 以成本为基础的人力资源计量	(490)
12.3.2 以价值为基础的人力资源计量	(493)
12.4 人力资源会计的报告	(502)
12.5 人力资源会计的发展前景	(504)
 主要参考文献	 (506)



第 1 章

会计理论体系

1.1

会计理论概述

1.1.1 会计理论的涵义

要了解会计理论的涵义，必须首先明确“理论”这一概念。从国内看，关于“理论”的权威解释，一是《哲学大辞典》中所下的定义：理论是“人们在实践中，借助一系列概念、判