

编辑寄语

我们在会计学广袤无垠的
大海上追逐浪花
发现了这些
闪耀着理性火花的小小贝壳
经过细细筛选
我们将
那些最具潜质的珠贝
奉献给广大读者
并期待着您的回应

会计学博士论丛

Accounting Doctoral Dissertation Series

李勇 著

资产负债观 与收入费用观 比较研究

——兼论我国会计 准则制定理念选择

A Comparative Study on the
Asset-liability View and the
Revenue-expense View: the
Selection of Accounting Standard
Setting Ideology in China

中国财政经济出版社

中国会计准则国际趋同研究

中国财政经济出版社

陈国海 著

资产负债观 与收入费用观 比较研究

——兼论我国会计准则制定理念选择

A Comparative Study on Asset-Liability Approach and the Income-Expense Approach, and the Discussion on the Selection of Accounting Standards Formulation Ideology in China

中国财政经济出版社



会计学博士论丛

图章(912)目録題主并图

资产负债观与收入 费用观比较研究

——兼论我国会计准则制定理念选择

李
勇
著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

资产负债观与收入费用观比较研究:兼论我国会计准则制定
理念选择/李勇著. —北京:中国财政经济出版社, 2006. 11

(会计学博士论丛)

ISBN 7 - 5005 - 9461 - 5

I. 资… II. 李… III. ①会计学 - 研究 ②会计制度 - 研
究 - 中国 IV. ①F230 ②F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 126786 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.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

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 10.25 印张 231 000 字

2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月北京第 1 次印刷

印数:1—1 560 定价:20.00 元

ISBN 7 - 5005 - 9461 - 5/F·8215

(图书出现印装问题,本社负责调换)



作者简介

李勇，男，1979年6月生，山西长治人。1996年至2006年就读于中国人民大学商学院会计系，2006年获管理学（会计学）博士学位，是中国人民大学吴玉章奖学金获得者。现就职于中国工商银行总行。近年来先后在《会计研究》、《财务与会计》及《经济理论与经济管理》等刊物上公开发表学术论文30余篇，出版译著《美国财务会计准则的反思》、《高质量财务报告》等4本，合作编著《全面预算管理》、《中国上市公司财务分析案例》等两本。

资产负债观 与收入费用观 比较研究

——兼论我国会计
准则制定理念选择

A Comparative Study on the
Asset-liability View and the
Revenue-expense View; the
Selection of Accounting Standard
Setting Ideology in China

责任编辑 / 李 静

封面设计 / 颜 黎



学术界应以总结与探索理论为己任，会计学界也不例外。会计理论研究成果的直接载体应当说是会计学术著作，而最能反映最新会计学术观点的往往是那些中青年学者的论著，会计学博士论文就是其中新鲜的、有活力的、闪耀着思想火花的论著中的一部分。时值今日，我们会计界培养了一批又一批博士生高级专门人才，他们是会计科研的新生力量并成为会计事业发展的希望。他们的创新能力强，成果产出率高，特别是在他们的博士论文中，某些观点如经深化和完善，有可能成为全新的、具有开拓性的，甚至是代表会计领域今后创新研究的学术思想。

本此初衷，中国财政经济出版社会计分社的编辑策划了一套“会计学博士论丛”，将会计学术研究领域中那些具有较高理论水



平和创新意识，能在一定程度上填补会计理论的空白并与现实需要贴近、对实务操作具有指导意义的财务、会计、审计方面的，主要是博士生的理论著作收录进来，旨在宏扬会计学理论，活跃学术氛围，促进会计理论研究向纵深发展。

我考虑这套“会计学博士论丛”的出版，具有以下意义：

一、总结和反映了我国现代会计教育的最新成果

我在 1995 年的一篇文章（《我国会计理论研究的若干认识》）中曾经谈到，综观当今世界，既不存在会计教育落后而会计实务先进的情形，也不存在会计教育先进而会计实务落后的情形，会计教育的变革与会计实践的进步密切相关，而会计理论研究成果也很大程度上是通过会计教育转化为对实践的指导作用的。我们每年都要培养一批博士生，他们是会计教育的较高层次上的受益者，是未来的会计理论研究者，将他们在校的研究成果去粗存精、陆续出版，应当说是能够反映我国现代会计教育的最新成果的。

二、较为系统、全面地反映了当前会计学理论与实务研究发展的全貌

综观我国近年来的会计理论研究与会计理论建设情况，很难用一句话概括，学术界的评价也褒贬不一，相持不下。现今的会计学术界也是派系林立，各院校之间门户之见颇多，财经出版社将新近完成的、具有较高理论水准的博士生论文相继出版，可以说是为会计界做了一件好事，使我们不出门便可详细了解最新的会计研究动态和成果。会计是一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，一两本著作，难以道其万一，出一本合集，又难免只见树木、不见森



林,难以窥见会计学的动态发展,这样,出版“会计学博士论丛”不失为良策,可以使我们动态地综观与掌握当前会计学理论与实务研究发展的全貌。

三、能够活跃未来我国的会计理论研究,丰富我国的会计理论

现阶段的在校博士生一般都具有工作或实践经验,他们除具备专业知识外,在相关经济学科知识以及电脑和外语等应用技能方面远比我们那个时代丰富,他们的思想也是非常活跃的。他们在汲取了一系列会计理论研究成果的养分之后,将其充分消化、吸收,有的还能将其发展、创新,提出新的理论观点,在学术界引起争鸣。综观会计发展史,不乏事例。将这批活跃人群的思想、观点整理出版,必将有利于丰富和活跃我国的会计理论研究。

理论是社会需要的产物。我衷心希望这套“会计学博士论丛”中能不断涌现出适应当前社会需要的、推动会计理论研究向纵深发展的著作!

2001年8月9日



近年来,我国会计改革取得了喜人的成就,会计准则体系已基本建立,会计出版物的数量和质量大大提高,这一方面得益于我们所处的由计划经济走向市场经济的转轨经济环境为我们提供了可以研究和创新的诸多问题,另一方面也是我国广大会计工作者勤于思考、不断努力成果。我一贯认为,在会计理论研究中弘扬优良学风、认真研究中国会计问题是至关重要的,因为学风问题是学术的灵魂所在。按照我的理解,端正学风可以从三个方面来把握:学习目的、学习态度和学习方法。

首先,我们在会计理论研究中应当明确学习目的。简而言之,学习的目的就是学以致用。1941年5月19日,毛泽东在延安干部会议上作了题为《改造我们的学习》的报告,倡导建设良好的学风和坚持“有的放矢”的学习方针以及实事求是的学习态度,他批评“许多



同志学习马克思列宁主义似乎并不是为了革命的实践需要,而是为了单纯的学习”。1978年12月13日,邓小平在中共中央工作会议闭幕会上的讲话中号召大家“学习马列主义、毛泽东思想,在学习中必须结合实际,分析和解决前进道路上出现的新情况、新问题,反对照抄照搬”。江泽民多次强调我们“一定要以我国改革开放和现代化建设的实际问题、以我们正在做的事情为中心”,坚持理论联系实际,学以致用。胡锦涛也指出,正确的学风就是理论和实践相统一的学风,“学习的目的全在于运用。只有同指导实践相结合才能把理论学深学透”,号召我们要大力弘扬理论联系实际的马克思主义学风,努力做到学以致用、用以促学、学用相长。因此,学习的目的就是要理论联系实际,学以致用,努力为解决实践中存在的问题而学习。任何静止地、孤立地研究会计理论问题,把会计理论与会计实践割裂开来、甚或对立起来的做法,都不可能促进会计实践的发展,也不能推动会计理论的创新,是毫无意义的,也是没有出路的。我们一定要坚持以实际问题为中心研究会计理论的方法,以我国改革开放和转轨经济时期存在的实际问题、以我们正在推进的会计改革为中心,着眼于会计基本理论的运用,着眼于对实际问题的理论思考,着眼于新的实践和新的发展,以“三个代表”重要思想为指导,按照党的十六大提出的“发展要有新思路,改革要有新突破,开放要有新局面,各项工作要有新举措”的要求,认真研究新情况,努力探索新思路,不断解决新课题、开拓新境界,全面推进我国会计理论的繁荣发展与会计改革的深入进行。

明确了学习目标,接下来就是要端正学习态度。我认为端正学习态度,毋庸置疑,就是要有老实的态度,要老老实实、扎扎实实地学,来不得半点虚假。从事会计理论研究,没有一个老实的态度、扎扎实实的态度,是不会成功的。有些会计理论研究哗



众取宠、投人所好，听起来很时髦，其实什么东西都没有，往往昙花一现，虽能取悦人一时，但绝不会流传下来，更谈不上有所贡献。只有以老老实实、扎扎实实的态度做研究才可以。为此，要端正学习态度，就必须和学习中的浮躁和急于求成情绪做斗争。当前，我们会计学术界也存在一些不容忽视的问题，例如：跟风现象严重，忽视研究框架的构建；重复研究严重，创新不足；过分注重眼前的经济利益，商业性太强；求数量而不求质量、求大而不求精等等。这些现象都是我们会计学术界较浮躁的表现。做学问是一个追求真理的过程，首先它是长期的，因此想在短期内做出大学问、好学问是不可能的；其次它在过程中还是艰苦的、寂寞的，天天与书、与电脑为伍，没有灯红酒绿，因此做学问的人势必安于在清贫中品尝淡淡书香，在孤寂中体味上下求索的乐趣。要端正学习态度，就应该提倡“好学敏求”、“入太庙，每问事”的好学精神，提倡“欲穷千里目，更上一层楼”的勤学精神，提倡“板凳甘坐十年冷”的苦学精神，提倡学术上的独特见解和创新开拓精神，提倡刚正不阿的学术风骨。我们提倡十年磨一剑的精神，提倡多出精品、出上品，文章在精不在多，希望广大会计工作者能潜下心来做学问。

明确了学习目的，端正了学习态度，最后要解决的就是学习方法问题。学习方法，就是要找到解决问题的方法和手段。学习和研究的方法有很多，我们应当针对要解决的问题选择适宜的学习方法，不能生搬硬套、千篇一律。方法是达到目的的手段，我们应该根据研究的需要灵活选用研究和学习方法。为了方法而方法，就本末倒置了。现在实证研究很时髦，大家都去做实证，学校里的博士生没有实证研究就不能毕业。我并不否认实证研究方法是一种好的研究方法，但我国会计界目前存在为实证而实证的倾向，我国实证会计存在一些不容忽视的问题，诸如盲目模仿西



方模型、漠视我国的国情,以及有数据无理论的情况等。文章的精髓和生命力在于它的思想,无论是实证研究还是规范研究,都只是实现和表达我们思想的手段。我的观点是方法要为目的服务,不要单纯为了方法而方法,能解决实际问题的方法就是好方法。实证研究方法本身没有错,但我们现在常常错误运用了这种方法,过于关注其技术性而忽视了它的目的性。我们应倡导从实践中来,到实践中去,调查研究掌握情况,解决实际问题,少一点盲目多一点自觉性,不要什么热门就跟什么。

优良学风的实质就是要理论联系实际。首先,要解放思想,更新观念。特别需要将锐意进取、大胆探索的勇气同实事求是、科学求实的精神统一起来,敢于和善于用正确的理论去破除和克服那些不符合时代要求的思想观念;其次,要调查研究,弄清“实事”。要深入到会计实践活动中去,在实践中发现需要研究的问题,并立足于解决会计实践中存在的问题。最后要言之有物,解决问题。文章的分量和影响不在于文字长短,而在于内容和质量。要有的放矢,注意对象,不论写文章还是作报告,都要弄清对象,并根据他们的需要和接受能力去选择材料和方式。1958年,毛泽东同志在《工作方法》六十条中指出:文件、文章应该具有三种性质:准确性、鲜明性、生动性。优良的学风在文风上就集中体现在这三性上。好的文章必须是科学准确,合乎实际,要能够真实地反映客观事物的本来面目;对所表现的客观事物要有鲜明的态度和鲜明的观点;要生动感人,以理服人,使人爱看,有吸引力,才容易取得好的效果。

李勇同志所著的《资产负债观与收入费用观比较研究——兼论我国会计准则制定理念选择》一书是在其博士论文的基础上改进完成的。该书针对我国会计准则建设中存在的实际问题,从我国的实际会计环境出发,选题新颖、具有重大的理论意义和实践



指导价值。作者系统地归纳和准确地评述了大量的相关文献,全面掌握了该领域国内外的研究现状和发展方向。该书分别从基于理论内涵的横向分析、基于历史变迁的纵向分析以及基于所得税会计的具体分析三个角度,综合采用理论研究、案例研究、问卷调查研究和经验统计分析等多种方法对这两种理念进行了系统的比较研究,并检验和分析了我国是否具备会计准则制定理念转向资产负债观的环境,进而给出了我国会计准则制定理念选择的政策性建议。纵观全文,该书结构合理,逻辑严谨,内容丰富、全面,研究方法恰当,观点明确,论据充分,论证有力,文笔流畅。作者较好地做到了理论联系实际,所研究的问题及结论、所提出的政策建议等对指导实际工作具有一定的借鉴价值。虽然由于各种原因,书中仍存在一些不足之处需要改进和完善,但是作为一名年轻的会计工作者“敢于啃大骨头、硬骨头”的这种精神,以及从其书稿撰写中所表现出的优良学风,我认为是值得鼓励的。李勇同志在这本书稿的撰写过程中曾多次就有关问题与我探讨,并在全书成稿之初送我进行了审阅。由于该书论述主题也是我较为关注的一个问题,因此,我一直关注着他的写作进展。如今,看到作者能够较好地完成对这一问题的论述,并结合我国的实际会计环境提出了自己独到的见解,看到我国年轻的会计工作者能够弘扬优良学风、潜心研究对会计实践发展具有指导意义的问题,心甚慰之,故乐为之序。

冯淑萍

2006年6月



长期以来,资产负债观与收入费用观是会计界人士较为关注的热点问题,也是困扰会计准则制定机构已久的难点问题,我一直对此问题较感兴趣,认为它极具研究价值,是会计理论与会计准则研究中一个具有相当难度的综合性研究课题。对于资产负债观与收入费用观的比较,人们见仁见智,存在较多争论。我认为,两者原本只是两种不同的企业收益计量理论,资产负债观基于资产和负债的变动来计量收益,而收入费用观则运用配比原则通过收入与费用的直接配比来计量企业收益;随着实务中会计准则的形成,它们逐渐演变为两种会计准则制定理念,在各自的范围内统驭着不同会计理论与会计准则的发展。从国际会计准则和美国会计准则发展来看,IASB和FASB都极力推崇资产负债观,认为它更符合概念框架,也更能适



应现代经济环境的要求，并坚定不移地在其准则制定中积极贯彻实施。这点在国际会计准则与美国财务会计准则中所得税会计准则的发展中体现得尤为明显。李勇同志在其所著的《资产负债观与收入费用观比较研究——兼论我国会计准则制定理念选择》一书中，通过大量的文献回顾和深入实务工作的具体调查研究，对这两种不同的会计理念进行了全面的比较，并运用环境决定论的理论分析框架，结合具体环境对会计准则制定理念的发展趋势进行了深入的研究。

历史地看，人们对资产负债观与收入费用观的争论由来已久，但时至今日却仍不太清楚其具体历史变迁。我一贯认为，在会计理论研究与会计实际工作中，不仅要做到知其然，而且要做到知其所以然，明晰一事物的历史变迁过程，往往有助于我们掌握其发展规律、进而洞悉其未来发展趋势。对资产负债观与收入费用观的比较研究，也应本着这一原则。因此，在李勇同志就此书的研究思路与我研讨时，我向他强调了这一观点，并鼓励他勇于从众多零散的资料整理中厘清资产负债观与收入费用观的历史变迁脉络。从这本即将出版的专著中，我欣喜地看到，李勇同志较好地完成了这一任务。

此书是李勇同志在其博士论文的基础上修改完善而成的，也是他三年博士学习期间潜心从事会计理论与会计准则研究的一个系统总结。论文在参加答辩和匿名评审时受到有关专家的高度好评。综观全文，该书研究主题明确——通过对资产负债观与收入费用观两种不同理念的比较研究，明确我国会计准则制定理念的选择；研究思路清晰——从基于理论内涵的横向分析、基于历史变迁的纵向分析以及基于所得税会计的具体分析三个角度，对资产负债观与收入费用观两种不同理念进行了系统的比较研究，进而结合当前环境分析给出了我国会计准则制



定理念选择的政策性建议；研究方法多样——针对不同的研究目的和研究内容，综合采用了理论研究、案例研究、问卷调查研究和经验统计分析等多种研究方法。从行文看，该书逻辑严密、结构清晰、论据充分、论述深刻、分析透彻，文笔流畅、用词贴切，较好地做到了理论与实际相结合、国际经验与我国国情相结合，很好地构建了环境决定论的理论分析框架，突出了环境在会计与会计准则发展中的决定性作用。我认为，该书具有明显的创新性和一定的学术价值，其出版将在一定程度上丰富会计理论与会计准则研究的内容体系。

李勇同志曾多次就此书的研究主题及书中部分观点与我探讨。从与其两年多来的交往，我感觉他是一个善于思考、勤于研究的好学青年。本书所取得的成果既来自他扎实的理论基础和开阔的研究视野，更得益于他勤学好问、理论联系实际的优良学风。尽管书中个别问题还有待进一步探讨，但看到李勇同志能够从实际工作中捕捉具有研究价值的课题，立足我国实际，放眼国际会计整体发展态势，通过研究分析提出自己的观点，并出色地完成其博士论文，较好地实现了预期的目标，为会计理论研究与会计准则建设积极献策献言，我倍感欣慰，特欣然作序。

2006年6月