

会计理论与方法研究 (续)

RESEARCH ON THEORY
AND METHODOLOGY OF
ACCOUNTING

(Continuation)

吴水澎 著



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS



F230-53/5

:2

2008

会计理论与方法研究 (续)

RESEARCH ON THEORY
AND METHODOLOGY OF
ACCOUNTING

(Continuation)

吴水澎 著



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计理论与方法研究 (续) / 吴水澎著. — 广州: 暨南大学出版社, 2008. 4
ISBN 978 - 7 - 81079 - 985 - 0

I. 会… II. 吴… III. 会计学—研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 037218 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85220693 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 暨南大学出版社照排中心

印 刷: 暨南大学印刷厂

开 本: 787mm × 960mm 1/16

印 张: 33.5

字 数: 532 千

版 次: 2008 年 4 月第 1 版

印 次: 2008 年 4 月第 1 次

定 价: 58.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

我的几笔“流水账”

自序（续）

2003年，是我在厦门大学会计系任教40周年的日子。在我学生的倡议和帮助下，在暨南大学出版社的支持下，我的学术论文选集出版了，书名是《会计理论与方法研究》。该书出版后，虽然文字上有一些差错，但仍得到许多学生和朋友的厚爱。特别是“我的几笔‘流水账’”的自序，所述说的是一生中某些方面的缩影，许多朋友说他们是含着泪水读完的，而我只是做到了“实话实说”。这种真诚的交流与鼓励，对于我来说，已经足够了。

岁月无情，转眼之间，又流逝了5年时间，我的会计教学与研究生涯已有45年。我以前在上会计课时经常讲：会计方面，企业的资金运动犹如长河日夜奔流不息，为了能够总结一定期间的资金运动成果（经营成果），就必须人为地把这一长河“刈断”，分为几个“间隔”，因而在会计上也就有了“分期”及“期间”的概念和假设。人生何尝不是如此！在我人生的征途中，2003年的任教40周年是一个比较大的“期间”，从而也就有了40年任教生涯的总结，即代自序的“我的几笔‘流水账’”。现在5年又过去了，又是一个新的“期间”，同样必须对这5年进行小结。这里所写的可以看成是“我的几笔‘流水账’”这一自序的续篇。

在这5年时间里，我又做了些什么？即继续记了哪些“账”和有什么东西值得总结的呢？这5年的日日夜夜，从总体上而言，既没有“官场”上的烦恼，也没有繁重行政工作及做学问的压力，完全可以去做一些自己力所能及和喜欢做的事。因此，日子虽过得平平淡淡，但很充实、自由和从容，是一种“稳定的经营”。所发生的主要“业务”如下：

——在我“双肩挑”20多年的日子里，每个下午基本上都要参加各

种各样的会议,由于怕开会迟到,中午基本上不能睡午觉,晚上还要再上一个班(备课、科研……),而现在基本上可以放心睡午觉了,而且可以睡到自然醒。晚上,一般还可以看看电视连续剧,把以前想看但没有时间看的电视剧补回来。所有这些,在以往,是难以做到的。

——我经常会静下心来,首先想想自己所走过的日子。人们都说,人生往往有关键的几步。在我人生的旅途中,有三件事值得庆幸:一是我能考上大学;二是能够从事会计这个专业(高考我填的第一志愿是政治经济专业);三是能够留在厦门大学任教。在这三个属于我人生的关键步伐中,任何一步的改变,都会改变自己人生的轨迹。也正是命运安排我走的这三步,使我的生活内容、履历既简单明了,又十分丰富。

之所以说我的生活和履历简单明了,那是因为生活的绝大多数内容就是离不开一个“书”字,即读会计书、教会计书、写会计书。而在履历表上只填上“毕业后留母校会计系教书至今”这一行字就可以了。是厦门大学培育了我,我也为厦门大学服务了一生,厦门是我的第二故乡。

之所以说又十分丰富,那也是仅仅一个“书”字,使我一辈子都沉醉在知识的海洋中,有永远读不完的书、教不完的书、写不完的书;同时,我的行政任职和社会兼职有近百个,接触各种各样的人和事,生活多姿多彩。正因为如此,在经常回忆逝去日子里的人和事的同时,还会经常“闭门思过”,看看自己做了哪些事、做错了什么事、有什么不足。我曾想过,如果过去所做的事能让我再做一次的话,我可以少犯或不犯错误,并会做得更好。但是,人生又往往没有如果。事实上,环境多变、世事难料、能力有限,因而人生不可能完美,不属于你的东西不要强求,只要尽力了就好。

——我是1993年被国务院学位委员会批准为博士生导师的(第5批),按照我们学校的政策,至今还没有办理退休手续。我用足了这一政策,每年收几位博士生。这样,结合博士生的培养过程,个人或者与博士生一起可以经常搞些小小的研究。在这过程中,既开动自己的大脑,又有丰收的喜悦,从而也使自己的心态年轻了许多。

——在有关部门和领导的信任下,我还做了一些有关学术组织的领导工作(现任厦门大学学术委员会委员、中国金融会计学会副会长、中国

会计学会的常务理事、福建省会计学会副会长、厦门市会计学会会长、会计理论探索丛书主编等)。有了这些工作,就要去动脑、动口、动手,这有益于身心健康。感谢有关部门领导的信任与厚爱,给了我发挥余热的机会,从而也进一步地实现了把毕生献给我所热爱的会计事业的心愿。

——前面提到了研究,这5年所做的会计学术研究的具体状况又是如何呢?其“明细账”如下:除了主编、参编几本教材和学术专著外,又发表了近20篇的学术论文。这样,我独著、主编、参著的学术著作和教材有40余部,公开发表的学术论文达到了百篇以上;还为朋友、学生的著作写了“序”,连同以前的有10多篇。我还把自己过去所发表过的学术论文和会计学术思想进行了初步梳理、总结和系统化,大约有35万字,称其为“我的会计观”,等等。

——此外,每年还跟老伴、外孙女等去游山玩水,既享受了天伦之乐,又游览了美好山河,也锻炼了身体。

……

有道是“夕阳无限好”!

我们还知道,会计既要进行明细分类的核算,又要进行总分类核算。比较总括地说,即我一再说过,我是一位普通农家的子弟(绝对没有以农家子弟为荣之意,出生在什么家庭,往往是无法选择的),一个十分平凡的人,做不出惊天动地的业绩。但我从自己的实际出发,定下了“五个三”(中国人说:无三不成礼)的小目标:第一个小目标,是培养三位在会计界知名的人才;第二个小目标,是参编三本受学生欢迎的会计教材;第三个小目标,是写三篇受会计界好评的学术论文;第四个小目标,是著三本有自己学术见解的书;第五个小目标,是做三件意义比较大的事。这些小目标有没有实现?前“三个三”只能接受世人和历史的评说,而“第四个三”和“第五个三”,我向家乡父老、老师、同学、朋友、家人等作出的交代是:

关于写三本有自己学术见解专著的情况。我不多也不少地独著和主编了三本专著。在我的学术专著和有关论文中,非常明确地把会计学的理论基础建立在马克思主义劳动价值学说上。较为具体地说,现代会计是以商品货币经济为其客观环境,没有商品货币经济,也就没有现代会计;“价

值”是会计理论体系的逻辑起点,一切的会计理论问题都以它为“源头”,都由它衍生出来;会计产生的动因,是伟大的价值规律(时间节约规律)作用的结果;会计的对象是价值运动的数量方面;会计的职能是对价值运动的数量方面进行反映与控制;会计方法的核心是以货币计量,并记录披露价值运动的信息;财务会计的模式是用货币作为计量尺度,主要运用权责发生制进行确认,以会计准则进行规范,运用复式记账,从而报告一个会计主体的财务信息,等等。总之,站在前人肩膀上搞了一辈子会计的我,总结起来,主要做了两件能够自圆其说的事:一是通过十几年的思考,构建了以“价值”为逻辑起点的我国会计理论体系;二是把会计学的理论基础奠定于劳动价值学说之上。因此,有些人称我们的理论是“价值运动理论学派”。但我们却做得很不够,还有许多问题需要进行完善和艰苦的探索。总之,在会计领域,我们深深地体会到“价值规律是一个伟大的学校”。

关于做三件比较有意义的事的情况。第一件事是在《财会通讯》2000年第1期的“会计学界百年星河图”中,我被排在第4代代表人物中的首位,我在会计学科的学术地位得到了认可,没有让老师、家乡的父老等失望。第二件事是2000年评定全国重点学科时,我所在的会计学科被全票通过,排名全国第一。而当时我是厦门大学会计学科学术带头人之一,也是国家评定重点学科专家组的召集人之一。我为厦门大学会计学科能在全中国处于领先地位作出了应有的贡献。第三件事是我所指导的谢德仁的博士学位论文,在2002年被评为全国优秀百篇博士学位论文,实现了全国管理学科和厦门大学在百篇优秀学位论文评选中“零”的突破。

上面所说到的学术成果,又是在朋友和学生的建议和支持下,把其整理成集,并作为《会计理论与方法研究》一书的续集出版。它的主要内容有三个:一是我的学术观点的初步总结,即“我的会计观”;二是我5年来所发表的学术论文;三是我为有关著作所写的序。需要说明的是,借续集出版的机会,还把我一生的党内职务、行政任职、社会兼职、获得的奖励、所培养的博士等资料,以附录的形式加以记录。它既是我个人历史的一部分,又能比较全面、清楚地展示我的生活和工作的历程。

这次续集的出版,同样得到了许多人的帮助和鼓励。暨南大学王华副

校长及暨南大学出版社的同志为本书的问世付出了许多心血；在“我的会计观”篇中的有些观点，是我和我的学生共同讨论后提出的，尤其是魏明海、刘峰、陈汉文、王开田、谢德仁、薛祖云、项有志、陈凌云等博士，他们提出了许多有见地的观点，给予我许多帮助；书中的有些学术观点不全属于我个人，是多人的共同成果；在书稿的校阅工作中，得到了薛祖云、徐莉莎等博士的帮助。我向帮助过我的同志，向爱护、信任我的领导，表示深深的谢意！

以上许多说法，不知是否有“老吴卖瓜，自卖自夸”的味道？但可以肯定的是，本书所写、所说的一切，限于自己的水平，一定有不足和错误之处。同时，我更深知，所写的这些东西，很明显有着我们这一代人所处时代所赋予的特征，有着很多同新时代的潮流不合拍的东西，有着许多时代的局限……我真诚地欢迎大家批评指正！

作为会计学园地里一名“老农”的我，生命尚在，我也有一个“持续耕耘（经营）”的假设，即通过努力，我会把“流水账”继续记下去，并争取能有较好的收成（业绩）。

借本书出版的机会，请关爱我的所有好人，再次接受一名会计“老农”的祝福：天天快乐、岁岁平安！

吴水澎

2008年3月

目 录

我的几笔“流水账” 自序（续）	（1）
-----------------------	-----

上篇 我的会计观

引 言	（2）
一、什么是会计、会计理论	（4）
（一）关于会计	（4）
（二）对“管理活动论”和“信息系统论”的评析	（7）
（三）关于会计理论	（10）
二、会计理论的意义及其研究	（14）
（一）会计理论的意义	（14）
（二）会计理论的研究	（17）
三、会计理论体系的逻辑起点	（35）
（一）研究会计理论体系逻辑起点问题的意义	（35）
（二）会计理论体系逻辑起点的界定	（36）
（三）会计理论体系的逻辑起点是“价值”	（40）
四、会计理论的内容与体系	（45）
（一）会计理论的内容及其分类	（45）
（二）会计理论体系的构建	（46）
（三）关于会计基本理论问题的研究	（49）
五、会计理论研究方法	（52）
（一）什么是会计理论研究方法	（53）

(二) 会计理论研究方法体系	(54)
(三) 必须十分重视与总结会计理论的研究方法	(65)
六、会计产生的动因	(68)
(一) 会计产生的历史必然性	(68)
(二) 会计产生的内在逻辑结构	(72)
七、会计与环境	(73)
(一) 何谓环境	(73)
(二) 会计与社会环境	(75)
(三) 研究社会环境与会计关系问题的意义	(83)
(四) 会计改革理论和政策	(84)
八、中国特色的会计理论	(97)
(一) 问题的提出	(97)
(二) 中国特色会计理论的理论依据	(99)
(三) 中国特色会计理论的含义	(103)
(四) 中国特色会计理论的研究	(107)
(五) 借鉴西方现代会计理论, 建立自家的会计理论	(108)
九、会计对象	(111)
(一) 会计对象及其认识的意义	(111)
(二) 我国对会计对象问题研究的概况	(111)
(三) 会计对象研究中几个问题的讨论	(115)
(四) 新世纪对会计对象研究提出的新问题	(125)
十、会计职能	(128)
(一) 会计职能研究情况的简要回顾	(129)
(二) 在研究会计职能时应讨论的几个问题	(131)
(三) 关于会计职能的提法	(133)

十一、会计程序与方法	(138)
(一) 一部会计的发展史就是会计程序和方法的发展史	(138)
(二) 会计的程序方法体系	(142)
(三) 现代会计方法的发展	(148)
十二、会计性质	(150)
(一) 对会计性质认识中的主要不同观点	(150)
(二) 会计既有技术性又有社会属性	(154)
十三、会计行为	(159)
十四、会计准则基本概念和会计行为基本概念	(161)
(一) 会计准则基本概念和会计行为基本概念的内涵、外延 与意义	(161)
(二) 会计基本理论与会计准则基本概念、会计行为基本概念 的关系简析	(167)
(三) 会计准则基本概念、会计行为基本概念与会计应用理论 的关系简析	(176)
十五、会计准则理论	(179)
(一) 相关概念的讨论与界定	(179)
(二) 会计准则的制定	(184)
(三) 我国会计准则的制定	(191)
(四) 会计准则的变迁	(195)
(五) 会计准则的执行	(201)
十六、会计行为理论	(204)
(一) 会计行为的性质	(204)
(二) 会计行为规范的意义和方式	(208)
(三) 会计行为法律规范	(218)
(四) 会计行为道德规范	(225)

(五) 会计行为激励机制	(233)
十七、会计模式的构建	(236)
(一) 问题的提出	(236)
(二) 对我国经济体制改革以来会计模式转换情况的简要回顾	(237)
(三) 根据建立适应社会主义市场经济会计模式的要求, 对有 关问题进行分析与思考	(240)
十八、会计学及其理论基础	(244)
(一) 会计学及其内容	(244)
(二) 会计学科的分支	(245)
(三) 会计学与边缘学科和横断(综合)学科	(249)
(四) 对建立会计科学学的几点认识	(251)
(五) 会计学的理论基础	(253)
十九、会计学与相邻学科的关系	(263)
(一) 会计学与财务管理学的关系	(263)
(二) 会计学与经济效益学的关系	(273)
(三) 会计学与统计学的关系	(293)
二十、会计理论的发展	(298)
(一) 国外会计理论发展简史	(298)
(二) 中国会计理论发展的简述	(305)
(三) 怎样认识和评价我国以往的会计理论研究	(310)
二十一、21 世纪会计的变革	(316)
(一) 21 世纪是一个多“变”的世纪	(316)
(二) 多变的环境必然引起会计的大变革	(320)
(三) 观念上求变、知识上求新, 是新世纪对会计人员素质 新的要求	(330)

(四) 21 世纪必须进行会计教育改革	(331)
---------------------------	-------

中篇 发表的学术论文 (2003—2007)

会计诚信分析的新框架：法学视角	(338)
观念上求变 知识上求新	(346)
论会计信息资源的配置机制	
——对会计信息公共物品论的反思	(348)
基于自愿性会计政策变更的巨额冲销动因研究	
——来自深沪两市 1998—2002 年的经验证据	(357)
论会计信息真实性的内涵及判别标准	
——兼论会计界与法律界的视角差异	(367)
对会计教育改革与发展几个问题的再认识	(375)
论新世纪会计的变革	(382)
会计专业毕业论文写作的几个问题	(393)
会计制度、公共领域与会计职业道德	(404)
上市公司自愿设立审计委员会的影响因素分析	(412)
变化的世纪与变革的会计	
——“大会计观”的再认识	(425)
国际四大、国内十大与国内非十大的审计质量	
——来自 2003 年中国上市公司的经验证据	(432)
网格/团体理论：会计监管的文化视角	(444)
萨班斯法案、COSO 风险管理综合框架及其启示	(454)
会计事项、准则公共领域与会计信息真实性	(465)

下篇 为著作所写的序

《财会理论与实务》一书的序	(478)
《院校会计学》一书的序	(480)
《注册会计师职业行为准则研究》一书的序	(483)
《上市公司财务管理理论》一书的序	(488)
《地方财政:改革与探索》一书的序	(490)
《会计基本理论比较》一书的序	(493)
《会计信息市场与市场管制——关于会计信息管制的经济学思考》 一书的序	(496)
《核电企业会计问题研究》一书的序	(502)
《公允价值:国际会计前沿问题研究》一书的序	(503)
《公司治理、受托责任与审计委员会制度研究》一书的序	(507)
《费用性质法利润表比较观》一书的序	(508)
《核电群堆管理模式下的公司治理与财务、会计问题研究》一书的序	(510)

附 录

附录一 党内职务、主要行政职务和主要社会兼职(1979—2007年)	(514)
附录二 已出站的博士后、已获博士学位和博士生名单(1997—2008年)	(518)
附录三 合作发表的学术论文(2003—2007年)	(521)
附录四 公开出版的教材、专著(2003—2007年)	(522)
附录五 获政府部门奖励的学术成果(1987—2008年)	(523)

上篇 我的会计观

引 言

我的“会计观”，意指同会计打了一辈子交道的我，所产生的对会计的看法，或是对会计的认识。“文如其人”，这些看法或是认识，又是我的世界观的重要组成部分，理应好好地总结，接受世人的“批判”。但在总结的过程中，产生了如下六个问题：

第一，人们所概括的会计这一概念，在日常生活的使用中是多义的。例如，有时用来概括人类所从事的算账、记账、报账、用账等这一社会经济现象，即它所指的是一种客观存在的事物；有时用来指明一种工作或人们所从事的工作，即会计工作和从事会计工作的人员，均被我们简称为会计；有时则用来指明它是一门科学，即会计学，也称为会计，等等。由于智力所限，我们不可能对具有这么多含义的会计均提出全面的看法。在这里，我们仅仅把会计理解为是一种事物，或是一种社会经济现象。因此，所谓“我的会计观”，是对会计这一客观存在的社会经济现象的看法。严格地说，它又仅指财务会计。

第二，虽然我们已把会计其所指明确了，但会计作为一种社会经济现象，其内涵和外延如何，目前仍然比较难以界定。况且，会计随着社会经济环境的变化，会处于不断变革之中。这样，今天被认为是全面的看法，过了一些日子，也就是不全面甚至是错误的了。因此，虽名曰我们的会计观，实指我们现时的、部分的会计观。

第三，根据马克思主义的认识论，人们目前所提出的对会计的认识，虽属于正确认识，但它也仅仅是相对真理。更何况被我们的能力、立场、方法等方面的水平所决定，我们提出的看法不可能都是相对的真理，相反，却可能有许多错误。科学是在争论中发展，因此欢迎大家讨论、指正。我们的态度始终是“勇于坚持真理，敢于修正错误”。

第四，科学一般都有继承性，也就是说，一种科学观点的提出都是建立在前人研究基础之上的。为了反映这一现实，学术论文一般都会有引文、注脚和参考文献等。我的会计观，是从我以往所写文章中整理、补充

出来的，由于时间久远等原因，加之原来有些论文发表时，注脚和参考文献被删掉了，现在要重新来做好这个工作确有相当的难度。同时，参考文献太多，列出来也实在是费时费力。因此，如果引文、注脚和参考文献有不全面的地方，请相关者给予谅解。至于参考文献，有兴趣的读者，则可查阅我所著或主编的以下三本书：《财务会计基本理论研究》（辽宁人民出版社 1996 年版）、《中国会计理论研究》（中国财政经济出版社 2000 年版）、《会计理论与方法研究》（暨南大学出版社 2003 年版）。对前人所给的启发和帮助，在这里我再次表示感谢！

第五，这是比较关键的问题，即如何在形式和内容上具体地表述我们的会计观。我们认为：

在形式上，当然可以采取不同的形式。经考虑，我们采用了专题的形式，即我们运用 21 个专题（同 21 世纪是巧合）来表达我们对会计的看法。21 个专题并不是会计问题的全部，但都是会计的主要问题。这 21 个专题，是从我们所构建的会计理论体系中所得到的（见第四个专题）。我们所构建的会计理论体系，从“价值”这一逻辑起点出发，包括以下四个部分：一是会计理论研究方法；二是会计基本理论；三是会计准则基本概念和会计行为基本概念；四是会计应用理论等。在各个部分中，又有各自相应的会计问题。需要注意的是，各个专题有各自相对的独立性，但各专题之间也有一定的逻辑关系，或者说，各个专题所探讨的问题不同，但把各个专题联系起来，就是会计理论的体系了。还要指出的是，由于我们采用了专题的形式，有些专题具有紧密的联系，在内容上产生一定的交叉，就不可避免了。

至于在内容上，在自序中已说过，我们非常明确地把会计学的理论基础建立在劳动价值学说上，并以“价值”作为会计理论的逻辑起点来构建会计理论的内容和体系。对此，读者在下面具体的阅读中就可以体会得到，这里不再详述。

第六，我的会计观是我在长期的学术生涯中积累而成的，其中有些内容已作为学术论文发表过。为保证“我的会计观”和所发表的学术论文各自内容的完整性，两者之间的内容就有重复。

我真诚地期望，我们的努力没有白费，而是能为我国的会计理论大厦添砖加瓦。

下面就按 21 个专题提出我们的看法。