

KUAIJI

高等院校会计硕士研究生系列教材

会计基础理论研究

KUAIJI JICHU LILUN YANJIU

第二版

主编 于玉林 李瑞生



经济科学出版社

高等院校会计硕士研究生系列教材

会计基础理论研究

第二版

主 编	于玉林	李端生	
副主编	张俊民	王春燕	
编 写	于玉林	王海民	丁庭选
	张俊民	田昆儒	魏哲妍
	李端生	孙青霞	王春燕

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础理论研究 / 于玉林, 李端生主编. —2 版.
北京: 经济科学出版社, 2005. 7
(高等院校会计硕士研究生系列教材)
ISBN 7 - 5058 - 5072 - 5

I. 会... II. ①于... ②李... III. 会计学 - 研究生——
- 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 079336 号

高等院校会计硕士研究生系列教材编委会

(以姓氏笔画为序)

- 主 任** 于玉林(天津财经大学教授、博士生导师)
- 副主任** 刘志远(南开大学国际商学院副院长、博士、教授、博士生导师)
- 石爱中(国家审计署副审计长、博士、博士生导师)
- 张文贤(复旦大学管理学院教授、博士生导师)
- 李定安(华南理工大学工商管理学院教授)
- 李继红(山西大学副教授)
- 杨淑娥(西安交通大学会计学院教授、博士生导师)
- 郭立田(河北经贸大学会计学院院长、教授)
- 蒋宝恩(原经济科学出版社总编)
- 潘 琰(福州大学管理学院副院长、博士、教授)
- 编 委** (除以上成员)
- 丁庭选(原河南财经学院会计系主任)
- 史习民(浙江财经学院教授)
- 田昆儒(天津财经大学博士、教授、博士生导师)
- 刘亚芸(四川大学会计系教授)
- 张 立(长春税务学院博士、教授)

李端生(山西财经大学会计学院院长、教授)

胡元木(山东经济学院博士、教授)

吕 萍(经济科学出版社主任)

徐国君(青岛海洋大学博士、教授)

傅建设(天津商学院博士、教授)

魏哲妍(内蒙古财经学院会计系主任、教授)

总序

1999年8月8日，在山西大学召开的“第六届现代会计理论与实务研讨会”上，一些院校建议并与经济科学出版社协商，拟共同组织一些院校编写一套会计硕士研究生教材。这一建议得到与会代表的赞同。随后又得到许多院校的支持。2000年1月18日，在北京，由经济科学出版社召开了会计硕士研究生教材编写会议。会上，侯加恒主任对编写会计硕士研究生教材，表达了出版社总编和本人的高度重视，要求作为精品之书推向市场，并提出了编写的希望与要求。经过讨论，会议决定成立会计硕士研究生教材编委会，确定编写会计硕士研究生教材。为了提高编写会计硕士研究生系列教材的质量，2000年8月3日，由河北经贸大学会计学院承办，在河北省承德市又召开了会计硕士研究生教材编委会第二次会议，讨论并确定了编写会计硕士研究生教材的有关事项。

编写会计硕士研究生教材，是发展知识经济的需要。21世纪是发展知识经济的时代，知识经济是建立在以智力资源为依托、以高技术为核心，在知识和信息的生产、分配和消费之上的经济。知识经济是在充分知识化的社会中的经济。随着知识经济的发展，会计核算在核算的范围、性质、目标和手段等方面在发生变化，需要逐步建立反映知识经济的会计信息系统；随着知识经济的发展，会计管理也将发生变化，追求知识经济效益，投资无形化，管理知识化，相应需要逐步建立反映知识经济的会计管理系统。为适应21世纪的发展大趋势，应该编写反映现代水平的会计硕士研究生教材。

编写会计硕士研究生教材，是提高会计硕士研究生质量的需要。

不少高等院校的会计专业都在培养会计硕士研究生，并在不断扩大招生。为使会计硕士研究生的会计教学规范化、科学化，提高会计硕士研究生教学质量，有必要编写规范化的会计硕士研究生教材。

编写会计硕士研究生教材，还是适应在职继续教育的需要。国家规定，在职干部要进行继续教育。干部继续教育也应该分层次进行，在高等层次继续教育中，要分大专层次和研究生层次。为适应在职会计人员会计硕士研究生层次继续教育（如攻读会计硕士研究生学位、会计师自学提高水平）的需要，有必要编写会计硕士研究生教材。

编写的教材要与培养会计硕士研究生的定位相适应，编写出高水平的教材。

在普通高等学校，要以会计本科为基点，建立会计专科、本科、硕士、博士的会计教育体系。对会计硕士研究生来说，《中华人民共和国学位条例》规定：高等学校的硕士研究生，通过硕士学位的课程考试和论文答辩，成绩合格，达到下述学术水平者，授予硕士学位：“（一）在本门学科上掌握坚实的基础理论和系统的专门知识；（二）具有从事科学研究工作或独立担负专门技术工作的能力。”因此，编写的会计硕士研究生教材，要适应硕士研究生达到“掌握坚实的基础理论和系统的专门知识”的要求，这不同于会计专业本科教材。

编写会计硕士研究生教材的原则：（1）系统性，阐述在本门课程领域内应该介绍和研究的内容；（2）综合性，阐述在本门课程领域内中国乃至世界会计学者已取得的研究成果；（3）基础性，阐述在本门课程领域内起指导性、引导性的重要的研究成果；（4）实践性，反映实际会计工作的经验和会计工作规律，内容有利于指导实际工作，并具有可操作性和参考性；（5）学术性，阐述在学术界已具有共识的“是什么”的内容，并进一步阐述对这些问题和其他方面内容的深层次认识和不同认识，属于“为什么”、“怎么样”的内容；（6）前沿性，阐述在本门课程领域内正在研究的或将要研究的问题和内容；（7）创新性，反映研究的新成果，内容有利于培养研究生的创新意识、创新思维能力和创新技

能；(8) 鲜明性，客观地介绍会计界对研究问题的各种观点，是肯定、否定或待研究，同时也要充分地阐述编者在这些方面的研究成果和学术观点；(9) 国际性，阐述在本门课程领域内包括国外会计学者在内的已取得的研究成果和达到的水平；(10) 衔接性，反映的内容能前后衔接，能与会计本科课程的内容相衔接，是在本科教材内容基础之上的深入研究，能与会计博士课程内容相衔接，为进入博士课程学习打下坚实的基础。会计硕士研究生教材是学术性的专著，每本教材需要按照编写原则，反映本门学科的学术水平和编写者对本门学科研究的学术水平。

在会计硕士研究生教材体系中，主要课程有：《会计基础理论研究》、《财务会计研究》、《成本会计研究》、《管理会计研究》、《财务管理研究》、《国际比较会计研究》、《审计研究》和《会计信息系统研究》。

为了更好地编写会计硕士研究生教材，特成立了高等院校会计硕士研究生系列教材编委会，以便统筹规划，设计会计硕士研究生教材体系，协调各种教材内容之间的联系，确定编写要求，制定编写计划。每本书实行主编负责制，主编负责本书的规划，制定编写大纲，组织编写工作；副主编协助主编做好本书的组织、编写工作；编写人员负责本人编写的内容，文责自负。

从 2001 年 5 月以来，在经济科学出版社吕萍主任的大力支持下，会计硕士研究生系列教材先后已出版了 7 本，得到社会各方面的好评。为了适应 4 年来我国社会经济各方面发生的巨大变化，对已出版的会计硕士研究生教材进行再修改出版。

编写会计硕士研究生教材是一项系统工程，需要会计界同仁，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，解放思想，实事求是，与时俱进，共同努力完成。

高等院校会计硕士研究生系列教材编委会

2001. 4. 1

2005. 4. 1 修订

前 言

为适应会计专业硕士研究生教学的需要，在交流、学习有关院校会计硕士研究生教学内容、教材和教学经验的基础上，按照《中华人民共和国学位条例》对硕士研究生规定要“在本门学科上掌握坚实的基础理论和系统的专门知识”的要求，以及“高等院校会计硕士研究生系列教材编委会”制定的有关编写会计硕士研究生教材的原则，我们编写了《会计基础理论研究》教材。

对会计基础理论需要研究的问题很多，本教材不能包揽无遗。《会计基础理论研究》只能阐述在本门课程领域内应该介绍和研究的内容，阐述在会计学领域内起指导性、引导性的重要的研究内容，阐述在本门课程领域内正在研究的或将要研究的基本内容等。

本书具有三个显著特点：（1）基础性，本书主要探讨会计学的基础理论，是学习和研究其他会计硕士研究生教材的基础；（2）学术性，编著的内容贯彻“百花齐放、百家争鸣”的方针，既介绍在会计学术界已具有共识的基本理论问题和还在探讨中的各种问题及各种观点，同时也阐述作者对这些问题的认识；（3）实用性，本书的基本内容有助于提高实际会计工作者的理论水平，对于指导实际工作也有一定的意义。

本书第1章、第2章由天津财经大学于玉林教授编写，第3章、第15章由西安交通大学王海民教授编写，第4章由原河南财经学院丁庭选教授编写，第5章、第6章由天津财经大学张俊民教授编写，第7章、第14章由天津财经大学田昆儒教授编写，第8

章由内蒙古财经学院魏哲妍教授编写,第9章、第11章由山西财经大学李端生教授编写,第10章由山西大学孙青霞副教授编写,第12章、第13章由山西财经大学王春燕教授编写。全书由于玉林教授、李端生教授任主编,张俊民教授、王春燕教授任副主编。

为了适应4年来我国社会经济各方面发生的巨大变化,对本书进行再修订出版。

本书适用于普通高等院校会计硕士研究生教学和攻读会计硕士学位教学的需要,也适用于在职会计师、高级会计师和其他人员提高水平、更新知识的需要,也可作为其他教学人员和管理人员学习和工作的参考。我们在编写过程中,得到经济科学出版社侯加恒主任、吕萍主任和有关单位的大力支持,在此表示感谢。由于我们水平有限,调查研究不够,书中缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正。

编 者

2001.4.1

2005.4.1 修订

目录

第1章 会计理论的形成	(1)
1.1 会计理论来自会计实践	(1)
1.2 会计理论的概念与特征	(11)
1.3 会计理论的分类	(14)
1.4 会计理论的功能	(19)
思考题	(22)
第2章 会计发展的动因	(23)
2.1 环境对会计发展的影响	(23)
2.2 生产动因论	(27)
2.3 改革动因论	(29)
2.4 委托代理动因论	(37)
2.5 现代会计的形成	(43)
思考题	(50)
第3章 会计基础理论	(51)
3.1 会计基础理论的概念与意义	(51)
3.2 会计概念与会计范畴	(52)
3.3 会计基础理论的内容	(55)
思考题	(71)
第4章 会计理论体系	(72)
4.1 会计理论体系的概念与意义	(72)
4.2 会计理论体系的形成	(74)
4.3 会计理论体系的构建	(79)
4.4 会计理论体系与会计工作体系	(102)

思考题	(104)
第5章 会计学	(106)
5.1 会计学的概念与意义	(106)
5.2 会计学的形成	(110)
5.3 会计学的性质与对象	(118)
5.4 会计学是艺术不是科学	(124)
5.5 会计学是科学	(125)
5.6 会计学科体系	(126)
思考题	(131)
第6章 会计定位	(132)
6.1 会计定位的概念与意义	(132)
6.2 对会计本质的各种认识的影响	(136)
6.3 会计消亡论	(139)
6.4 会计发展论	(140)
6.5 会计是一个系统	(142)
思考题	(147)
第7章 会计结构	(148)
7.1 会计结构的概念与意义	(148)
7.2 会计结构的客体 (即会计对象)	(152)
7.3 会计结构的种类与特征	(155)
7.4 会计工作结构	(166)
7.5 会计研究结构	(173)
思考题	(176)
第8章 会计目标	(177)
8.1 会计目标与会计任务	(177)
8.2 会计目标的客观决定	(180)
8.3 会计目标体系	(182)
8.4 会计目标效益论	(185)
8.5 会计目标信息论	(186)
8.6 会计目标效益论与会计目标信息论的比较	(188)

8.7 会计职能	(190)
思考题	(190)
第9章 会计行为规范	(192)
9.1 会计行为规范的概念与意义	(192)
9.2 会计行为规范体系及其构成	(197)
9.3 会计法规体系	(202)
9.4 会计准则	(208)
9.5 会计制度体系	(213)
9.6 会计的国际惯例	(219)
9.7 会计政策	(222)
思考题	(229)
第10章 会计现代化	(231)
10.1 会计现代化的概念与意义	(231)
10.2 会计现代化的标志与内容	(234)
10.3 会计工作现代化	(237)
10.4 逐步实现会计工作现代化	(243)
思考题	(248)
第11章 会计模式	(250)
11.1 会计模式的概念与意义	(250)
11.2 会计模式的要素与特征	(253)
11.3 会计模式的分类与比较	(258)
11.4 会计模式的框架及影响因素	(269)
11.5 中国会计模式及其发展趋向	(276)
思考题	(282)
第12章 会计方法	(284)
12.1 会计方法的概念与意义	(284)
12.2 会计方法的种类	(286)
12.3 会计研究方法体系	(291)
12.4 会计规范法与会计实证法	(297)
12.5 会计工作方法体系	(311)

12.6 会计方法的选择	(316)
思考题	(319)
第13章 会计中国特色	(321)
13.1 会计中国特色的理性认识	(321)
13.2 会计中国特色的意义	(328)
13.3 会计中国特色的体现	(332)
13.4 会计中国特色的特点	(338)
13.5 会计特色的普遍性	(340)
思考题	(342)
第14章 会计国际协调	(343)
14.1 会计国际协调的概念与意义	(343)
14.2 会计国际协调的历史必然性	(345)
14.3 会计国际协调的内容	(347)
14.4 会计国际协调的方式	(353)
14.5 会计中国特色与会计国际协调的关系	(356)
思考题	(359)
第15章 会计学发展趋势	(360)
15.1 会计学发展的概念与意义	(360)
15.2 会计学面临新世纪的挑战	(364)
15.3 会计学发展的综合化与细化	(375)
15.4 会计边缘性学科的发展	(378)
15.5 会计学发展的创新研究	(380)
思考题	(384)
参考文献	(386)

第1章 会计理论的形成

在学校，学会计，要学习会计理论，在企业，从事会计工作，要说明其道理，也要涉及会计理论。那么，什么是会计理论，会计理论从哪里来？有人会说，我知道的会计理论是从书本上学来的；也有人会说，我知道的会计理论是从老师那里学来的。那书本上的会计理论和老师掌握的会计理论又是从哪里来的呢？这就需要探讨会计理论的本源。

1.1 会计理论来自会计实践

在会计理论的宝库中，从现时代来看，有的是从实际工作中总结形成的会计理论，有的是继承传统的会计理论，有的是研究新的会计理论，有的是借鉴西方国家的会计理论。会计理论的形成是一个历史的过程，在迄今为止的会计理论宝库中，不论是采取哪种方式形成的，从历史唯物主义的观点来分析，它都离不开实践，有了会计实践基础，才能总结其理论，才能形成历史的理论可以继承，才有新的问题可以研究，才有西方国家的理论可以借鉴。所以，会计理论来自会计实践。

1.1.1 会计实践

1. 会计实践的概念。会计实践是实践中具有专业特点的一种实践。实践是人类有目的地改造世界的社会活动。这里，它是人类的社会活动，既包括某个人的活动，也包括某单位、某地区或某个

部门人的群体活动,既包括中国人的活动,也包括其他国家和地区人们的活动;它是人类有目的的活动,是人们对进行某项工作,达到某项要求,完成某项任务,而采用一定手段进行的改造客观世界的活动;它是人类的社会活动,既包括生产实践活动,也包括科学研究实践活动和其他实践活动。人类通过实践,去认识世界和改造世界,完成人类的伟大事业。

会计实践是会计人员有目的地进行会计工作的活动。显然,它是会计人员的活动,既包括企业、事业等单位的会计工作人员,也包括科研部门的会计研究人员和其他部门的会计人员的活动;它是会计人员有目的的活动,是会计人员为完成一定时期会计工作或会计研究的任务,而采用相应的会计方法进行的活动;它是会计人员进行的会计工作,既包括企业、事业等单位的会计核算和财务管理工作,也包括科研部门和其他部门的科研工作和其他工作。会计人员通过会计实践,维护社会主义市场经济秩序,加强经济管理,提高经济效益,完成会计任务。

2. 会计实践的特点。为了全面、深入地认识会计实践,有必要对其特点进行分析。会计实践特点,是在一定条件下,会计人员进行的会计工作,因内容和性质的不同而具有的特殊性。会计实践的特点有:

(1) 系统性,指会计实践由相互联系、相互作用的各种要素组成的具有特定功能的有机整体。会计实践是由各要素相互联系、相互作用而按照一定目标运行的有机整体。这种有机整体,在于各要素的相互联系、相互作用,才能发挥整体的特定功能。会计实践这个有机整体,是相对的,会计实践的范围有大有小,相应会计实践的整体也有大有小。如一个企业集团是一个会计实践整体,集团内的核算单位又是一个小的会计实践整体。会计实践整体的大小不同,只是实践范围大小的不同,而其系统性是相同的。

(2) 结构性,指会计实践由各个部分所组成。会计实践由哪些部分组成,根据会计实践的多样性,按照认识的不同要求,而有不同的划分。会计实践活动按会计实践内容的形式不同,分为会计

工作实践、会计理论研究实践和会计教育实践；按会计工作单位的性质不同，分为企业会计实践和事业单位会计实践；按会计工作的范围不同，分为基层企业事业单位会计实践、部门会计实践、地区主管部门会计实践和国家主管部门会计实践；按会计工作对象的要素不同，分为资产会计工作实践、负债会计工作实践、资本会计工作实践、收入会计工作实践和支出会计工作实践；按会计工作是否固定，分为固定会计实践和不固定会计实践；按会计工作的责任性，分为一般工作实践和领导工作实践；按会计工作是否涉及单位外部事务，分为内部会计实践和外部会计实践；按会计工作单位取得成就不同，分为先进会计工作单位实践、较好会计工作单位实践和一般会计工作单位实践等。

(3) 目标性，指会计实践活动在一定时期内要达到的目的或要求。任何一项会计实践活动，都是为了实现一定目标或要达到一定的要求而进行的具体活动，而不是没有目标的盲目实践。目标是有时期性的，有长期目标、中期目标和年度目标，年度内的月度目标、季度目标和半年目标；目标可以由具体的数量指标来反映，如销售目标、成本目标、费用目标和利润目标等；目标可以由质量要求来体现，如职业道德要求、信息质量要求等。目标有总的目标和具体的目标，总目标层层分解为各种具体目标，总目标与具体目标相互制约，总目标决定和分解为具体目标，具体目标的实现保证总目标的实现。如一级总目标决定和分解为二级中目标，二级中目标决定和分解为三级细目标；三级细目标的实现，保证二级中目标的实现；二级中目标的实现，保证一级总目标的实现。企业的经营目的是提高经济效益，提高经济效益目标决定和分解为各职能部门的具体目标，会计实践活动的目标，要能促进企业提高经济效益。

(4) 行为性，指会计实践体现会计人员有目的的活动。会计实践是按照一定目标而运行。在会计实践活动中，会计行为包括三要素：会计行为的主体，是会计个体（会计人员）和群体（会计机构）；会计行为的客体，是实践活动的对象（资金运动或经济活动）；会计行为的手段，是会计方法、计算工具和会计信息。会计