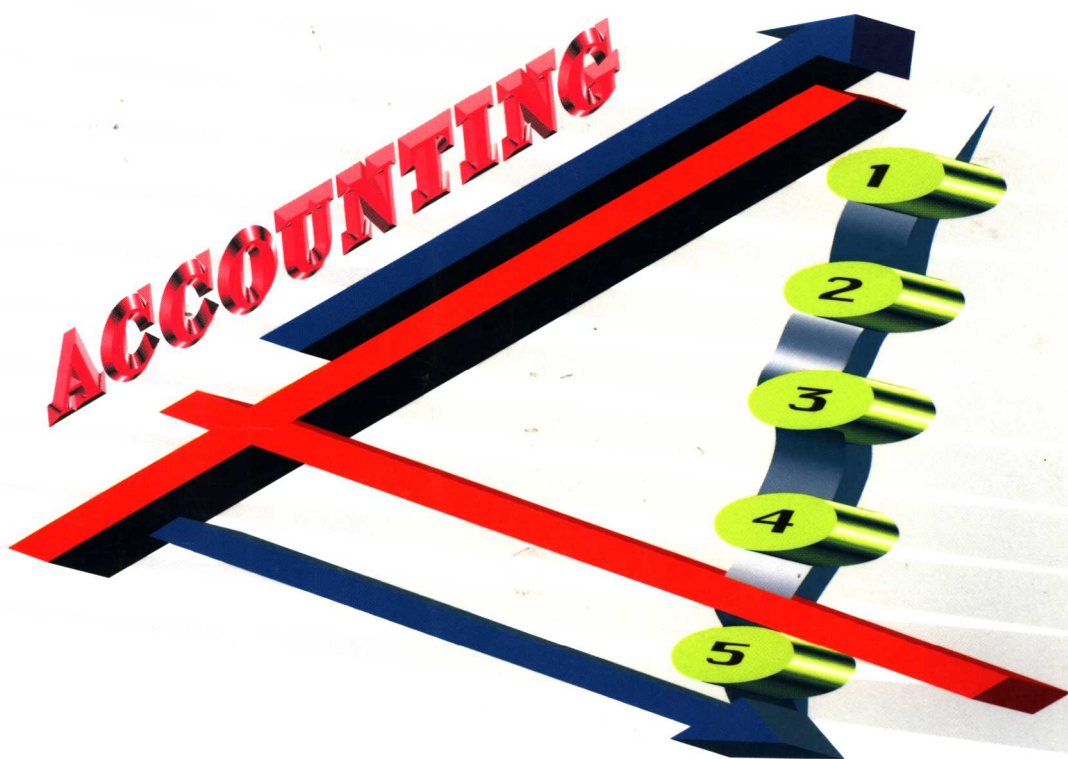


會計學新論

何順文 教授主編



商務印書館

學書
大用

會計學新論

何順文 主編

商務印書館

會計學新論

會計學新論

編 者 何順文
策 劃 廖劍雲
責任編輯 黎彩玉
封面設計 周寶儀
出 版 商務印書館（香港）有限公司
 香港鰗魚涌芬尼街2號D僑英大廈
印 刷 濤文印刷有限公司
 九龍官塘偉業街160號美康工業大廈4樓
版 次 1996年9月第1版第1次印刷
 © 1996 商務印書館（香港）有限公司
ISBN 962 07 6234 7
Printed in Hong Kong
版權所有 不得翻印

出版說明

在邁向 2000 年的今天，全球的經濟、科技以及交往手段的發展一日千里，世界各國間的國界壁壘已經打破或正在打破，全世界正逐漸走向一體化之“地球村”。在學術發展的領域內，也出現這樣一種跨越界限的新趨勢，從西方發展出來的各種學科，特別是社會科學，已邁進了跨科際、跨學派的年代。沒有一種學科或學者，可以閉關自守地進行研究。

商務印書館（香港）有限公司際此多元變化、崇尚開放、溝通的年代，特意組織了這套【大學用書】系列叢書，並有幸邀得一批資深和新一代的知名華人學者，合力把當代學術的主要課題及研究心得，以平白淺易的筆觸，介紹給廣大讀者，以期能開啟彼等對當代學術之認識，進而能夠應付社會急劇變化帶來的挑戰。

由是觀之，【大學用書】之讀者對象，並不限於修讀有關學科之大專學生，同時也適合一般讀者參考閱讀。當然，以上只是我們在編輯構想及組稿過程中的一些體會及努力的方向，有不盡善之處，尚祈各界人士不吝賜正，共同把“大學之道，在明明德，在親民，在止於至善”的精神實現出來。

商務印書館

編輯部 謹識

編者序

香港是世界重要商業及金融中心之一。由於商業活動越趨龐大複雜，企業對會計從業員和一般管理人員的會計知識水平需求，也不斷相應提高。會計資訊不單對機構內部的管理決策十分重要，它亦能有效協助調配社會內的經濟資源。事實上，其中一個促使香港經濟和社會迅速成長的因素，就是其不斷改進的會計制度和不斷提高的從業員水平。

由於會計是商業活動的語言，對會計資訊的應用和其局限，是所有管理人員（包括如公司董事、財務總監、市場經理、醫院行政人員和一般商人）都應該有認識的。此外，作為公司的投資者、僱員、顧客、借貸人，或監管機構人員，也需要懂得閱讀公司年報和財務報告。

但很可惜，現時香港十分缺乏有系統地介紹最新會計理論知識，而又能配合本地區環境實情的參考書籍；市場對由本港學者專家以中文撰寫和有水準的會計學專書，就更是“求書若渴”。有見及此，本書希望能填補這方面的需要，以冀帶給香港及其他華人地區讀者更多新的、切實的會計知識。本書也是部分香港新一代會計學者透過筆墨來參與貢獻本港會計發展的一些結晶。

本書並不著重對各種會計處理程序的詳細描述，在討論及評析眾多互相關連的會計知識和新發展時，作者將較關注解釋會計系統如何能達致其提供使用者所需資訊以作各項決策之目的。全書共 20 章，分 3 部分作討論：

1. 回顧會計學之本質與功能、重要歷史發展，和財務報告之架構與環境；
2. 分析現代財務會計的概念和方法；及
3. 介紹及評論近年興起的重要會計學課題。

本書的讀者對象既包括大專商學院和會計學院學生、會計學者、教師與會計專業人員等，對從事商貿、管理或金融投資工作，以及有興趣了解香港會計發展的一般人士，也是一本很適合的參考書。由於讀者大部分來自香港、中國大陸和台灣，因此本書大部分文章在配合國際化發展之餘也兼顧本地或港台大陸之環境特色。編者希望本書的內容和水準均達到一定深度和廣度，行文力求深入淺出，理論與實踐相結合。

本書由 1995 年中開始構思籌備，由約稿至出版足足有一年多時間。其中遇到的一個主要困難，就是尋找適當人選去撰寫部分課題，而這些人士要能以中文執筆，就變成難上加難。結果小部分文章原稿以英文撰寫，然後由編者統籌翻譯工作，在翻譯過程中遇到的困難亦是始料不及的。另外，由於財務會計學內很多概念和準則頗具技術性，很多細節的名稱用字和規則條文都需要作者和編者很细心的核對和審校。本書校稿和修正的時間比預期的為長，也是導致本書延遲出版的原因之一。無論如何，中間雖然有些困難和波折，經過編者、作者和編輯同仁的努力和合作，本書終於完成付梓，實在值得我們欣慰的。

本書的順利出版有賴多方面的配合和支持，在此編者謹表衷心謝意。感謝陳兆陽博士在編務過程上一直給予的建議和幫忙；感謝政府統計處、香港會計師公會、證監會、聯合交易所，及中大圖書館等單位提供資料；感謝中大會計學院黃家信先生、黃偉彝先生、

謝何美美女士和梁潔華小姐在聯絡和文書工作方面的協助；感謝商務印書館編輯部廖劍雲先生和黎彩玉小姐在編輯及出版工作上的鼎力協助；最後要向合力將當代會計學的主要課題和面貌，以平易淺白的筆觸，介紹給廣大讀者的本書作者同仁致敬，使本書可以有出版面世的機會。

在編寫本書的過程中，難免有所疏漏或錯誤，尚祈讀者不吝指正。

何順文

香港中文大學會計學院

1996年7月31日

編者簡介

何順文博士

- 香港中文大學會計學院院長兼教授
《香港工商管理學報》總編輯
- 美國西雅圖華盛頓大學工商管理學士
英國倫敦經濟政治學院碩士（優異）
英國百蘭福特大學會計學哲學博士
- 香港會計師公會專業資格評審指導委員會委員
香港廉政公署公眾教育委員會委員
曾任職會計師行核數師及系統顧問



作者簡介

- | | |
|---------------------|-------------------|
| • 何順文 | 香港中文大學會計學院院長兼教授 |
| • 唐維理 (G. Donleavy) | 澳洲維多利亞科技大學商學院院長 |
| • 王德寶 | 香港理工大學會計學系助理教授 |
| • 仇林明英 | 香港理工大學會計學系副教授 |
| • 馮保羅 (P. Phenix) | 香港聯合交易所監察科執行總監 |
| • 唐吳友箴 | 香港中文大學會計學院副教授 |
| • 鄭覺仕 | 香港中文大學會計學院副教授 |
| • 彭少娟 | 香港浸會大學會計及法律學系助理教授 |
| • 呂文貞 | 香港中文大學會計學院副教授 |
| • 譚永雄 | 香港理工大學會計學系助理教授 |
| • 陳兆陽 | 香港浸會大學會計及法律學系助理教授 |
| • 劉子耀 | 香港浸會大學會計及法律學系系主任 |
| • 陳航德 | 香港科技大學會計學系助理教授 |
| • 謝耀明 | 香港科技大學會計學系助理教授 |
| • 梁德榮 | 香港理工大學會計學系助理教授 |
| • 陳孟賢 | 香港城市大學會計學系副教授 |
| • 李高美娜 | 香港中文大學會計學院助理教授 |

*姓名以作者在書中出現次序排列

大學用書系列

1 《社會學新論》

李明堃 黃紹倫 主編

2 《經濟學新論》

謝賢程 周亮全 主編

3 《資訊科技新論》

姚力堅 主編

4 《社會工作學新論》

周永新 主編

5 《傳播法新論》

梁偉賢 陳文敏 主編

6 《公共關係新論》

梁偉賢 主編

7 《心理學新論》

高尚仁 主編

8 《管理學新論》

饒美蛟 劉忠明 主編

9 《會計學新論》

何順文 主編

目錄

出版說明	i
編者序	iii

I 會計學的理念、發展和環境 1

1. 會計學的本質、功能和方法 • 何順文	3
2. 會計的歷史發展 • G. Donleavy (唐維理)	23
3. 財務會計及報告的理念架構 • 王德寶	49
4. 會計準則的制定和影響因素 • 仇林明英	69
5. 財務報告之環境及監管架構 • P. Phenix (馮保羅)	89

II 財務會計及報告121

6. 資產會計 • 唐吳友箴	123
7. 負債會計 • 鄭覺仕	139
8. 權益會計 • 彭少娟	155
9. 集團會計 • 彭少娟	171
10. 會計與損益確定 • 譚永雄	193

11. 會計與現金流動 • 呂文貞	209
12. 年報與財務報表之披露問題 • 陳兆陽、何順文	225
13. 會計信息與股票市場行為 • 陳兆陽	275

III 會計學新課題.....297

14. 審計學近年發展 • 劉子耀	299
15. 代理人理論 • 陳航德、謝耀明	323
16. 行為會計學 • 陳兆陽	347
17. 專業道德操守 • 梁德榮	375
18. 中國會計 • 陳孟賢	401
19. 國際與比較會計 • 李高美娜	421
20. 文化因素與會計 • 李高美娜	447

I

會計學的理念、發展 和環境

1. 會計學的本質、功能和方法

• 何順文

2. 會計的歷史發展

• G. Donleavy (唐維理)

3. 財務會計及報告的理念架構

• 王德寶

4. 會計準則的制定和影響因素

• 仇林明英

5. 財務報告之環境及監管架構

• P. Phenix (馮保羅)

1 會計學的本質、功能和方法

• 何順文

香港中文大學會計學院院長兼教授

- 1.1 引言
- 1.2 會計的發展演變及功能
- 1.3 會計基本觀念和資訊特質
- 1.4 會計專業及未來角色
- 1.5 會計理論及建立
- 1.6 會計理論與研究方法
- 1.7 會計研究與實務關係
- 1.8 總結

參考書目

第 1 章

會計學的本質、功能和方法

1.1 引言

會計影響着社會裏每一個人的生活。大部分人，不論其職業與身分，都需要一些簡單的會計活動來處理個人理財，如預算及報稅等。經理人員及投資者需要公司會計資訊來作管理或投資決策，工商機構需要會計系統才能正常有效運作，而政府也需要會計程序來管理龐大的公共收支和向公眾作交代。縱觀來看，整個社會都需要會計資訊來調配經濟資源，促進發展。

事實上，現今社會是一個資訊社會，資訊是重要的經濟資源和社會財富，會計資訊是經濟資訊的重要組成部分，對個人、企業、政府和整個社會的財務管理都是十分重要的。

在一個普通人看來，會計可被形容為“有系統的營運方法”或“唯一公正表達公司業務真實情況的方法”。傳統上，會計師往往被視為一“呆板保守”或“對數字計算有專長”的人。所有這些對會計或會計師的印象都不是完全正確的。

會計是一個很複雜的過程，以下是一個較有用的定義：

會計為一資訊系統，用以鑑別、量度、記錄、分析、報告及詮釋一組織單位之交易事項，而提供財務及其他信息予內外使用者之一個過程，務求使用者可作有效的判斷和決策。

本章將扼要介紹會計的發展、本質、功能、理論和研究方向，

以作為全書的一個基礎篇。本書以後各章將較深入和全面討論有關個別課題。

1.2 會計的發展演變及功能

英文“account”一詞，日常用作描述對某些事件或行為之計算、解釋或報告。例如某一僱員要向上司解釋如何運用其工作時間，或一經理要向股東交代業務運作狀況。為了要作解釋或報告，負責者當然要記得所作或曾發生的事情。由於往往不易緊記，就需要保留一些文字記錄。事實上，這些記錄可視為形成一雛型會計系統的基礎。

在遠古時代，人類已經常涉及一些會計活動，這可追溯到貨幣未發明前的實物交換時代。例如農夫以擁有牛羊的數目來代表財富。後來雖然發明了貨幣，仍要經過一段很長時間，正式的記錄系統才開始普遍使用。

現代會計學的基礎是複式簿記法，它的起源可追溯到 12 世紀，並在 14 世紀正式出現。在 15 世紀末，複式簿記在意大利威尼斯市及鄰近地區開始廣泛採用，而財務報表也首次在佛羅倫斯市的一家銀行編制。第一本記載有關複式會計的書是在 1494 年由一位意大利僧人和數學家帕喬利 (Pacioli) 提出。500 年來，隨着環境演變，這個複式簿記法的地位仍然屹立不倒，一直扮演着一個“看管”角色。

為何一個在中古時代發明的記錄系統可以維持那麼長久？其主要原因相信有兩個：

1. 它提供了有關企業在某一段時期內發生事項的記錄；
2. 從系統可抽取 3 項重要資訊（盈利、負債和資產的多少），以協助東主或管理人員作更有效的營運管理。

中古時代的會計系統大部分是針對簡單的農業及貿易個體。工業革命提供了動力，令很多企業的所有權形式作出重大和深遠的改