

财会文库

主编 阎达五

# 产权理论与 中国会计学

问题与争论

伍中信 田昆儒 / 主编

 中国人民大学出版社

财会文库

主编 阎达五

# 产权理论与 中国会计学

问题与争论

伍中信 田昆儒 / 主编

 中国人民大学出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

产权理论与中国会计学：问题与争论/伍中信，田昆儒主编。

北京：中国人民大学出版社，2003

(财会文库)

ISBN 7-300-04676-2/F·1447

I. 产…

II. ①伍… ②田…

III. ①产权-经济理论-文集 ②会计学-文集

IV. ①F014.1-53 ②F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 038462 号

财会文库

主编 阎达五

**产权理论与中国会计学**

——问题与争论

伍中信 田昆儒 主编

---

出版发行：中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部：62515351 门市部：62514148

总编室：62511242 出版部：62511239

本社网址：www.crup.com.cn

人大教研网：www.ttrnet.com

经 销：新华书店

印 刷：北京东方圣雅印刷有限公司

---

开本：890×1240 毫米 1/32 印张：13 插页 1

2003 年 6 月第 1 版 2003 年 6 月第 1 次印刷

字数：371 000

---

定价：26.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

## 总 序

## 总 序

在当今社会中，会计工作作为一种重要的管理工作，已经和世人的经济生活完全融合在一起，达到了须臾不可分离的境界。在现实生活中，如果离开会计工作，人类社会就难以运转，更不用说持续发展了。在我国，会计工作的重要性已为越来越多的人所认识，一股不大

不小的“会计热”传遍了神州大地。但是时至今日，仍有人对会计或会计工作的认识很不到位，在理论上否认会计工作的管理属性，在实践中将会计工作排除在核心管理层之外，其结果既贻误当前的工作，也将严重阻碍会计的未来发展。

今年是我们进入 21 世纪的第二年，世界经济面临着动荡不定、变化多端、难以预计的复杂情况，正是在这样的背景下，这两年发生在中外资本市场上的许多重大事件不断地向世人展示了经济发展和会计工作之间的密不可分的特殊关系。2001 年 8 月，中国《财经》杂志发表了一篇封面文章——《银广夏陷阱》，该文披露了银广夏的造假内幕（即利用虚假会计信息，诱使广大股民狂购其上市股票），从而打破了中国资本市场上的银广夏神话。银广夏股票价格的狂升及其创造的所谓巨额利润均来自于虚假会计信息的支撑，与此事件有关的会计、审计机构和会计、审计人员是难辞其咎的。无独有偶，2001 年 12 月 2 日，曾被美国《财富》杂志列为世界 500 强第七位的安然公司，由于通过复杂的财务结构和会计处理虚构收入及利润以维持高增长的幻象的破灭，最终不得不向纽约法院申请破产保护。这一事件不仅涉及安然公司及其财务会计工作，而且也涉及了大名鼎鼎的世界五大会计公司之一安达信。从上述两个案例中我们可以看出，在当今这样一个高度信息化的社会，会计管理活动及其所生成的信息在资本市场和经济决策中起着举足轻重的作用，差之毫厘，谬之千里。反过来看，要防范资本市场中的金融风险，提高企业的经济效益，快速发展经济，就必须在宏观和微观两个层面上不断地强化会计工作。只有建立一套开放性的、满足现实需要，并与 IT 技术紧密结合的会计管理体系，企业才有可能稳步地发展，社会经济才有可能健康、有序地运行。

在人类会计管理实践的发展过程中，会计学术界的理论研究一直起着很重要的导向作用。而教材和专著则是理论研究成果的两种主要表现形式，其中，能够形成教材的大多是相对成熟的、自成体系的研究成果，而那些不尽成熟，但却极具开拓性和创造性的研究成果则需要借助于专著这种表现形式了。历史地看，理论的发展总是表现为一个不断积累和延续的过程，而一所大学的一个重点学

科，既需要以优秀的教材来表现其积累之深厚，又需要以开拓性的专著来展现其延续的繁荣。中国人民大学会计系自1993年推出了会计系列教材之后，社会反响很大，成为我国改革开放后销售总量最大的系列教材。但是，中国人民大学会计系的中青年学者们并没有满足于现状，他们在做好教学工作的同时，始终没有停止过对诸多会计前沿课题的思考和研究，并在各自的研究领域取得了丰硕的研究成果。这套《财会文库》就是对这些研究成果的一个系统的展现。

《财会文库》顺应了新形势下会计工作由核算型向核算管理型转变这样一个客观的现实，不仅关注一些新兴经济业务的会计核算，更注重建立在会计核算基础之上的会计管理。从即将出版的几本专著来看，其内容涵盖了衍生金融工具会计核算与管理、证券市场会计监管、会计决策和会计控制、网络时代的会计管理等多个专题。在这些专著中，作者们以积极务实的态度表现了他们对资本市场中诸多会计问题的关注，表现了他们对网络时代会计核算、会计控制、会计决策、会计分析和会计考评等问题的极大兴趣和认真思考。虽然有些观点还不尽成熟，但是其中所闪耀的思想火花必将引发人们更进一步的探索和研究。

《财会文库》的出版得到了中国人民大学出版社的大力支持。出版社的同志计划把文库办成一个开放的、活跃的理论阵地，他们既立足于中国人民大学，又放眼于全国；既着力于创新，又主张有争鸣。我衷心希望会计界的有识之士都能把自己最新的研究成果纳入到这套文库中来，同时也希望《财会文库》能不断地推出好作品、新作品，为繁荣我国的会计学术研究做出应有的贡献。

阎达五

2002年4月

## 目 录

### 中国会计学产权学派的兴起

(代序)…………… 茅于軾(1)

0.1 中国会计学产权  
学派兴起的背景 … (2)

0.2 中国会计学产权  
学派的兴起 …… (4)

0.3 中国会计学产权  
学派的前景展望 … (7)

|                                                   |                 |
|---------------------------------------------------|-----------------|
| <b>第一章 产权理论与会计改革</b> .....                        | (9)             |
| 1.1 中国的过渡会计学：研究框架与现实评价<br>.....                   | 伍中信 肖小凤(9)      |
| 1.2 产权经济会计论纲.....                                 | 田昆儒(25)         |
| 1.3 试论现代企业产权制度变迁与会计的发展<br>.....                   | 谭劲松 邱步晖(31)     |
| <b>第二章 产权理论与会计基本理论</b> .....                      | (39)            |
| 2.1 法人财产权关系刍议.....                                | 于玉林(39)         |
| 2.2 受托责任论：会计本质理论的重新确认 .....                       | 伍中信(46)         |
| 2.3 产权理论下会计本质的考察：会计契约论 .....                      | 田昆儒(55)         |
| 2.4 从产权角度看会计产生和发展的动因<br>.....                     | 钟瑞庆 杨宏图(70)     |
| 2.5 会计目标逻辑起点的产权动因.....                            | 伍中信(74)         |
| 2.6 从产权的新视角对会计目标进行重构.....                         | 胡 凯(78)         |
| 2.7 会计对象之探讨.....                                  | 赵士信(82)         |
| 2.8 产权理论是会计研究的起点.....                             | 聂会红(90)         |
| 2.9 从产权关系看知识企业会计权益理论改革<br>.....                   | 马维华 杨红玄(94)     |
| 2.10 论产权结构与会计政策.....                              | 雷光勇(101)        |
| <b>第三章 产权与会计信息</b> .....                          | (107)           |
| 3.1 会计信息的真实性与会计规则制定权合约<br>安排 .....                | 谢德仁(107)        |
| 3.2 会计信息的产权问题研究 .....                             | 杜兴强(114)        |
| 3.3 论产权制度与会计信息揭示 .....                            | 田昆儒(122)        |
| 3.4 会计核算的产权功能 .....                               | 伍中信(135)        |
| 3.5 公司治理会计信息披露问题的探讨 .....                         | 田昆儒(139)        |
| 3.6 关于会计信息质量问题的调查研究<br>——从会计学 and 产权角度分析<br>..... | 安徽省会计学会课题组(152) |
| 3.7 从产权经济学看会计信息失真及治理                              |                 |

|                                                                  |         |       |
|------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| .....                                                            | 周 峰 高 存 | (164) |
| <b>第四章 产权与会计监督</b> .....                                         |         | (169) |
| 4.1 信息、产权与博弈：会计监督的经济学<br>.....                                   | 伍中信 肖美英 | (169) |
| 4.2 企业产权组织 会计信息质量 会计监督<br>——兼析我国国有企业会计信息反映失真、<br>会计监督弱化的深层动因 ... | 陈国辉 陆建桥 | (176) |
| 4.3 论会计监督权利 .....                                                | 田昆儒     | (186) |
| 4.4 提高会计信息质量的经济学思考 .....                                         | 谭劲松等    | (192) |
| 4.5 现代审计产权论 .....                                                | 雷光勇     | (204) |
| 4.6 独立审计诚信的产权问题 .....                                            | 王善平     | (213) |
| 4.7 会计师事务所合伙人制度中的私人财产与<br>创新能力 .....                             | 王善平     | (227) |
| 4.8 注册会计师审计独立性的产权经济学分析<br>.....                                  | 韩庆敏     | (239) |
| <b>第五章 产权与会计制度建设</b> .....                                       |         | (242) |
| 5.1 科斯定理与会计准则 .....                                              | 刘 峰 黄少安 | (242) |
| 5.2 有关财务通则的存废问题<br>——交易费用理论分析 .....                              | 伍中信     | (254) |
| 5.3 契约理论与会计准则的起源、功能和限度<br>研究 .....                               | 杜兴强     | (260) |
| 5.4 从产权角度论会计准则制定的动因<br>.....                                     | 徐加胜 张培臣 | (266) |
| 5.5 会计制度博弈论<br>——纳什均衡理论与会计制度的选择与变迁<br>.....                      | 伍中信     | (272) |
| 5.6 交易费用、纳什均衡与会计准则 .....                                         | 雷光勇     | (277) |
| 5.7 从产权经济学角度看财务总监问题 .....                                        | 王海燕     | (286) |
| <b>第六章 产权与财务理论</b> .....                                         |         | (294) |
| 6.1 现代财务理论的产权基础 .....                                            | 伍中信     | (294) |

|            |                                                  |                   |
|------------|--------------------------------------------------|-------------------|
| 6.2        | 现代企业财务的产权思考 .....                                | 汤谷良(304)          |
| 6.3        | 财权流: 财务本质的恰当表述 .....                             | 伍中信(312)          |
| 6.4        | 资源配置是现代财务的基本职能 .....                             | 伍中信(316)          |
| 6.5        | 产权理论与资本结构之谜: 从非对称<br>信息理论开始的研究 .....             | 伍中信(321)          |
| 6.6        | 论产权结构与财务主体 .....                                 | 刘贵生(324)          |
| 6.7        | 财务主体理论的经济学基础 .....                               | 伍中信(327)          |
| 6.8        | 建立以财权为基础的财务理论与运作体系<br>.....                      | 伍中信(333)          |
| 6.9        | 企业财务目标的产权基础 .....                                | 伍中信 杨碧玲(340)      |
| <b>第七章</b> | <b>产权财务与会计综合问题.....</b>                          | <b>(348)</b>      |
| 7.1        | 从产权经济学的角度论股份制改组的实质<br>及资产评估的基本目标 .....           | 黄世忠(348)          |
| 7.2        | 现代企业制度下的公司产权资本管理 .....                           | 杜胜利(354)          |
| 7.3        | 论企业产权重组会计 .....                                  | 田昆儒(361)          |
| 7.4        | 论现代产权理论对会计的挑战 .....                              | 田昆儒(374)          |
| 7.5        | 财务与会计: 企业契约与会计选择 .....                           | 陈向民(383)          |
| <b>第八章</b> | <b>附录.....</b>                                   | <b>(390)</b>      |
| 8.1        | 从经济学研究会计与财务问题<br>.....                           | 《特区财会》记者 王 涛(390) |
| 8.2        | 中国会计学产权学派的奠基之作<br>.....                          | 王善平 肖小凤(394)      |
| 8.3        | 用青春书就华章<br>——记湖南大学会计学院院长、致公党<br>湖南省委副主委伍中信 ..... | (398)             |
| 8.4        | 云帆高挂, 中国首位财务学博士后的<br>心路历程 .....                  | 黄青松(400)          |
|            | <b>编者后记.....</b>                                 | <b>(406)</b>      |

## 中国会计学产权学派的兴起(代序)

茅于軾

我国改革 20 多年的历程是制度改进一个成功的例子，其影响遍及全世界。自 20 世纪 90 年代以来，西方的新制度经济学及产权理论、交易费用理论传入我国，与我国的制度演变相结合，引起了我国经济学的革命，也掀起了作为经济学的分支学科——会计学的革命。顺应这一历史潮流，我国会计界一批具有扎实的会计学功底，又掌握

了现代产权理论和方法、眼光敏锐、思想活跃的杰出中青年会计学家，从产权理论这一崭新的视角，思考和分析中国的会计理论和会计实践、过渡时期的会计问题等，取得了重大进展，逐步形成了有中国特色的会计学产权学派，这是会计学研究方法上的创新，掀开了我国会计学领域新的篇章。

## 0.1 中国会计学产权学派兴起的背景

中国会计学产权学派的兴起，首先是中国改革的需要，是对经济改革的回应。同时，会计学理论的创新也是经济改革能否顺利进行以至最终取得成功的一个条件。目前我国正处于从计划经济向市场经济的历史性制度变迁和社会转型过程中，尽量避免改革过程中的冲突和摩擦，使改革成本最小化，离不开对存量利益的调整，以及对增量利益的实现作出恰当的反映，而会计学以其货币计量性、综合性、真实性等特征对引导资源的流动和配置有着独特的优势。会计原则的建立就是为了减少市场交易费用，保护各种产权主体的平等权益，会计报告的目的就在于反映并进而平衡委托—代理双方的权责、利益关系。同时，我国改革开放的实践为我国的会计学家提供了丰富的经验素材，使他们能身临其境、近距离地观察改革过程中出现的新问题、新情况。产权理论和过渡经济学理论专门研究从一种旧的制度安排到新的制度安排，以及制度变迁过程中产权界定、产权明晰的重要性，这对我国的过渡问题有很强的解释力。将产权经济学的原理融入会计学之中，以中国改革为剖析面，来确定会计学改革的落脚点，这将协调改革中各平等产权主体的利益，实现合作博弈中的纳什均衡点，进而推动改革的进展，为改革铺平道路。

其次，中国会计学产权学派的兴起，也是传统会计学自身变革的需要。按照我们的分类方法，会计学的研究群体可分为三类：第一类是传统的就会计论会计。其基本理论是围绕会计等式建立的复式簿记体系本身。在研究对象上，传统会计学注重研究会计符号，不太关心会计符号背后隐藏的人与人之间的复杂的权利、义务关

系。在研究方法上,传统会计学侧重进行规范研究而较少进行实证研究,偏好逻辑推演。传统的就会计论会计的会计学由于研究的时间长、领域深入而积累了丰富、扎实的会计学知识,为会计学的进一步发展打下了基础。第二类是实证会计理论。它强调的是解释和预测现实世界的现象并用经验数据检验这些命题的正确性。实证会计理论克服了传统会计的缺点。它重事实、数据,轻视主观判断,回答“是什么”而不是“应该是什么”,通过精密的数学方法对大量的经验事实做归纳、分析,在此基础上得出结论。在理论体系上,除了会计学的本源理论以外,还大量地引入数理统计的方法作为常用的分析工具。但是,过度地偏向于实证会计,又会陷入“唯理主义”的泥潭,因为经验实证只有与理论研究相结合才有意义,从经验观察到的现象和数据直接得出的结论,只有与理论假说相联系,在理论指导下,才能得出规律性的可靠结论。第三类,就是把会计学与经济学、管理学、法学、哲学等学科结合起来进行交叉研究,创建新型的边缘性科学理论。在理论体系上,它将会计学和其他相关学科相互渗透,构成了一个开放的、学科互动的充满生机与活力的体系。在研究方法上综合运用了演绎推理、归纳推理以及经验实证法。把产权理论与会计学相结合进行产权会计的研究,正处于会计学边缘学科的前沿。从理论上说,产权理论是经济学理论的基石;从实践上看,产权明晰是市场经济能够有效的前提条件。我们有理由认为产权会计学正在为中国会计研究开辟崭新的道路,它昭示着会计学未来的发展方向。

再次,会计准则的制定是产权会计学派兴起的直接催化剂。我国于1993年制定了企业会计准则,在此前后已经有了对西方会计学、经济学的引进、学习和借鉴,并结合我国的具体实践加以综合和创新。而1999年我国颁布新的会计法以及制定新的具体会计准则之时,则掀起了第二次会计大讨论。会计学者们逐渐认识到,仅局限于会计领域内讨论问题已没有多大的发展空间,必须跳出传统会计学这个框框重新寻找出路,而这时科斯定理为会计的发展提供了恰当的契入点。科斯定理以其理论魅力和较强的解释力为我国会计学指明了发展方向——把经济学引入会计学领域。它使我们透过

会计的价值数字来观察它所反映的产权关系和权利流动。新理论的创新,缩短了我国会计学研究与世界发达国家会计研究水平的距离,把我国的会计学研究推入国际发展的轨道。

## 0.2 中国会计学产权学派的兴起

首先,在会计学界出现了一批专门研究产权与会计的会计学家群体,并取得了丰硕的研究成果。会计学家们多角度、多层面地研究了产权与会计的相关问题,形成了一个完整的体系。如从会计目标出发的有《从产权经济学看企业的会计目标》(王一夫,1997)、《从产权的新视角对会计目标进行重构》(胡凯,2000)、《从产权组织形式分析我国国有企业会计的目标》(李梅英,1999);从会计核算出发的有《会计核算的产权功能研究》(伍中信,1997)、《加强产权制度 改革企业的会计核算工作》(钱廷智,1999);从会计权益出发的有《从产权关系看知识企业会计权益理论改革》(马维华、杨红玄,2000);从会计准则角度出发的有《科斯定理与会计准则》(刘峰、黄少安,1992)、《会计准则制定模式——交易费用理论的一种运用》(伍中信,1997)、《从产权角度论会计准则制定的动因》(徐加胜、张培臣,1999)、《从产权经济学角度论会计准则》(林钟高、刘永祥,1997);从会计信息出发的有《信息、产权与博弈:会计监督的经济学》(伍中信、肖美英,1997)、《会计信息的产权问题研究》(杜兴强,1998)、《从产权经济学看会计信息失真及治理》(周峰、高存,1999)、《完善产权监管 提高会计信息质量》(汤健,2000)、《从产权角度探析会计信息失真的深层动因》(刘利军、李宏禄,1998)、《会计信息与产权制度》(王莉莉,2000)、《会计信息质量问题的调查研究——从会计学和产权角度分析》(安徽省会计学会课题组,1999);其他的还有《试论现代产权制度下会计的地位与作用》(施元存、安明硕,1999)、《从产权角度看会计产生和发展的动因》(钟瑞庆、杨宏图,1998)、《网络时代会计制度创新:产权界定与市场化》(陈冬华,2000)、《产权理论是会计研究的起点》(聂会红,2000)。此外,伍中信的《产权与会计》

(立信会计出版社, 1998)、《现代财务经济导论——产权、信息与社会资本分析》(立信会计出版社, 1999), 田昆儒的《企业产权会计论》(中国财政经济出版社, 2000) 等产权与会计理论专著已经结束简单的介绍、模仿阶段, 以对现有的会计学理论的一般结论提出挑战的方式开展了自己的思考和研究。这表明中国的会计学产权学派已经形成并快速发展。

其次, 在会计学界提出了产权与会计的初始化概念——过渡会计学。众所周知, 交易费用概念的提出及一般化是产权经济学形成的标志。以过渡经济学的基本理论与方法为基础, 结合产权、制度、博弈等理论研究我国会计制度从计划经济向市场经济过渡的一般理论及其过渡规律的过渡会计学则是我国会计学产权学派兴起的又一个标志。我国从计划经济制度向市场经济制度的过渡是人类历史上未曾发生过的事情, 没有现成的理论可以照搬。我国已有的经济学理论包括会计学不能对这一工程浩大的革命给出完美的解释并作出积极的应对之策。“会计制度变迁是一个演进过程, 简单地照搬不是中国会计制度变迁的正常秩序。只有在改革中强调中国特色, 在具有中国特色的会计理论和方法体系的基本方向的指引下, 让千百万当事人去摸索、去博弈、去试错、去创新, 才能开辟会计学发展的新道路”(《中国的过渡会计学: 会计理论创新与发展》, 伍中信, 1998)。因此, 中国的会计学家们只有提出新的概念和方案, 进行科学的逻辑分析和经验检验, 才能对中国改革中已经发生的和正在发生的问题作出有效的解释, 进而为过渡时期会计制度的变迁找出最优的可行方案。中国传统会计学不研究会计学的过渡问题, 不分析会计制度变迁的经济后果, 只分析会计的技术变迁。中国会计学产权学派则透过会计表面的价值运动观察其后隐藏的权利流动即产权流。

最后, 会计学界的注意力已经逐渐转移到方法论的改造, 坚持运用产权经济学的分析方法, 即运用新古典的均衡分析、交易费用分析、代理理论、契约理论相结合的方法。从一定意义上说, 一种理论的突破和发展首先是从方法论上的突破和发展开始的。著名会计学家亨德里克森把会计理论分为机制性理论、解释性理论和行为

性理论。机制性理论说明现行会计实务，行为性理论强调会计信息使用者的需要，产权会计学派的理论应属于解释性理论，但它“不是描述会计实务的方法程序的外表形式和结构，而是要借助经济学概念来解释会计实务。会计的准则、规则和信息的含义、作用都以经济理论为依据，使会计信息能再现或反映现实世界的经济现象”。产权会计学派建立在个人主义、功利主义、自由主义以及个人行为有限理性的哲学基础上，借助规范分析、实证分析、宏观分析、微观分析、动态分析、静态分析等原理和方法，综合运用均衡分析、交易费用分析等技术，在产权与会计关系的研究上已取得了可喜的成果。例如，从产权理论出发，说明现行制度下会计信息失真是委托人和代理人博弈的必然结果，因为国有企业的名义所有权归国家所有，实质的所有者缺位，代理人即厂长经理们拥有国有企业的控制权，但不拥有剩余索取权；公有制企业实质上是一组非市场合约，以租金激励体制代替利润激励体制，代理阶层追求非生产性活动所得收益远远大于从事生产性活动的收益，会计信息丧失了它原本意义上的用途，而仅仅作为一种寻租的手段，可以根据需要随意调节。所以治理会计信息失真只从会计人员这一方面入手是不能取得满意的效果的，必须在整个经济体制改革的大环境下，从明晰产权入手，完善企业内部治理结构。又如，从委托—代理双方信息不对称推导出会计监督不力这一必然现象，会计监督的目的在于界定产权和保护产权，企业的所有者由于处于企业外部而处于信息劣势的地位，因此，对所有者利益的保护应是我们关注的重点，而这种信息不对称的情况是始终存在的，解决的出路在于设计一种机制使所有者与经理层达到激励相容，这样经理层对会计的监督就会有效。再如，会计准则的制定不仅是一个技术问题，还是一个社会问题。会计准则本身是产权制度的一种或说是产权制度的一个组成部分，任何一种会计准则都体现了对某些特定主体产权的保护。会计准则的基本结构是产权经济模式的自然反映，产权关系的不同规定了不同的企业组织形式。会计准则与其他制度安排一样，具有约束功能和激励功能。有效的会计准则应是交易费用最低的准则，会计准则随着产权的变动而变动。会计准则的变迁应符合成本效益原

则。此外，由于会计信息是一种公共产品，会产生外部性、搭便车等问题，对会计信息本身的产权问题也要通过政府规定强制性的信息披露来解决，否则公益物品在纯粹由私人提供的情况下会造成严重的供不应求。现在，在我国会计学界有志于产权与会计的交叉式研究的学者们，已建立起一套公认的包括学术纪律、学术道德和学术秩序的理论创新规则，形成了尊重学者的独立自由人格、尊重知识发明、恪守严谨的学术评价等惯例，正在为促进学术交流、推动会计学和经济学理论的发展做出巨大贡献。

### 0.3 中国会计学产权学派的前景展望

经过数年的发展，中国会计学产权学派的研究队伍已相当可观并继续扩大，研究机构和理论阵地已相对稳定并继续增多，如湖南大学产权会计研究中心，研究成果数量迅速增加，成果质量逐年提高，其学术影响越来越广泛。所有这一切，昭示着 21 世纪中国的会计学产权学派有可能取得世界公认的理论成果，形成一个中国的会计学产权学派，从而繁荣中国的会计学，推动中国会计学走向世界，为人类科学文明做出贡献。

在中国的会计学界已经聚集了一大批会计学功底扎实，又对现代经济学造诣颇深，并具有高度敬业精神，踏踏实实从事教学和科研的中青年会计学者。他们不为物欲横流的商品经济大潮所动，毅然选择了清贫的会计学研究。他们以探寻真理、追求知识为己任，多年来耐得住寂寞，潜心研究会计问题的经济学基础，为推动会计学在中国的发展，为中国的会计学走向世界埋头苦干。由于他们与老一代的会计学者们相比，年纪轻、思维活跃、敢于创新，使他们既能够摆脱传统会计学理论的束缚，在对传统会计学理论的批判和扬弃过程中开拓自己的发展道路，又能够避免西方会计学片面追求数学化、模型化和理论脱离实际等缺陷，在对现实的会计问题进行探索和概括的基础上，提出和发展新理论。中国的会计学家们有可能在有中国特色的社会主义的大背景下，把握会计学的发展方向，形成有中国特色的会计理论，使中国的会计学研究迅速地异军