

会计理论探索丛书

现代会计科学理论研究

RESEARCH ON THE MODERN ACCOUNTING SCIENCE THEORY

许家林 著

立信会计出版社

会计理论探索丛书

现代会计科学理论研究

**Research on The Modern
Accounting Science Theory**

许家林 著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代会计科学理论研究/许家林著. —上海:立信会计出版社, 2003. 4

(会计理论探索丛书)

ISBN 7-5429-1105-8

I. 现… II. 许… III. 会计学-研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第021651号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	lxaph@sh163c.sta.net.cn

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	13.875
插 页	2
字 数	352 千字
版 次	2003 年 4 月第 1 版
印 次	2003 年 4 月第 1 次
书 号	ISBN 7-5429-1105-8/F·1013
定 价	27.00 元

如有印订差错, 请与本社联系

《会计理论探索丛书》编委会

主 编：葛家澍 阎达五
常务副主编：毛伯林 张立年 孙时平
副 主 编：丁平准 王俊生 吴水澎
李学柔 杨宗昌

《会计理论探索丛书》序

会计与经济总是紧密地联系在一起。经济离不了会计,会计离不开经济。经济越发展,管理越需要,会计越重要。

“发展——改革——发展”是会计实践、会计理论不断前进、不断深化、不断完善的客观规律。没有发展的客观要求,就不会产生发展的愿望,也就不会形成发展的意识;改革既受发展要求、发展愿望、发展意识的驱使,又是实现发展目标的永恒动力,没有会计的改革,就根本不会有会计的发展。

中共十一届三中全会的召开,吹响了改革、开放的进军号角,全国人民、全国会计工作者都按照党指引的方向,为调整、改革与生产力发展要求不相适应的某些社会生产关系,为调整、改革与经济基础不相适应的某些社会主义上层建筑,奋战在改革的前沿,真是意气风发,斗志昂扬。在党的领导下,全国各条战线都充满了无穷的生机,释放出无限的活力。在整个改革大潮中,会计领域也与全国一样,不断地取得了改革开放的累累成果。这些成就,有待于我们去总结、去反映。随着改革开放的迅猛发展,新情况、新事物、新问题层出不穷,也亟待我们去探索、研究,去作出科学回答,这也是摆在我们面前光荣而艰巨的任务。

《会计理论探索丛书》的出版,正是通过对现实问题的研究,通过对会计基本理论、业务理论的探索,通过“双百”方针

的着力贯彻,会计学术的活跃与繁荣,为贯彻、实现中国会计学会的科研规划,为建立具有中国特色的以提高经济效益为中心的会计理论、方法体系,起到一点添砖加瓦的作用。

《会计理论探索丛书》是融合会计学术、会计知识、会计经验为一体,汇集不同学派、不同观点、不同主张的会计理论系列专著。只要是确有见地、言之成理,有助于繁荣社会主义会计学术、强化社会主义会计管理并符合《会计理论探索丛书》宗旨和条件的,经过编委会审查认可,均可纳入《会计理论探索丛书》。

这块会计学术园地,是属于我们会计界的广大作者和读者的,是属于我国会计实际工作者、会计理论工作者、会计教育工作者和不同层次的会计后备军的。我们殷切地希望我国会计界的同志们、朋友们,都来认真地关心她!用我们集体的智慧和力量,通过辛勤耕耘和科学管理,让她孕育出许许多多群众喜爱、社会欢迎、经得起实践检验的优秀成果。

祝愿这套丛书能够为我国的社会主义现代化建设服务!祝愿这套丛书能够给会计学术宝库不断地增添佳品!祝愿这套丛书经久不衰,与世长存,永葆青春!

《会计理论探索丛书》编委会

序

会计科学是整个科学体系的一个重要组成部分,其研究范围极为广泛,经过几个世纪的发展与完善,现在已逐渐形成一个由 100 多门学科所构成的完整学科体系,这也从一定的程度上折射出人类会计科学文化的博大精深。会计科学的领域需要我们会计理论与实务工作者从不同的方位去拓展,会计科学理论的发展也需要我们从不同的视角去研究与创新。呈现在读者面前的这部《现代会计科学理论研究》专著,就是许家林教授在这方面所做的有益尝试与贡献。

早在二十年前,本书作者还在原湖北财经学院学习时,我主讲他们班的《会计史》课程,那时候通过在课堂上讨论和课后的双向交流,他便对一些会计专业理论问题的研究产生了浓厚兴趣。大学毕业以后,由于多种原因,他一直在一所比较偏远的非经济类院校从事会计专业方面的教学与研究工作。在完成比较繁重的教学任务之后,面对着缺乏支撑基础的专业研究环境和信息相对滞后的研究条件,他克服了诸多困难,排除各种干扰而不断耕耘,在会计理论研究方面取得了具有一定影响的研究成果,并曾先后两次荣获中国会计学会的优秀会计学论文二等奖。他于 1996 年进入博士研究生学习阶段后,又在资源会计研究与会计教育理论研究等方面取得了丰富的成果,并在这些成果中显示了独到的认识与见解,亦曾

分别有专著付梓。这些成果既反映出一名会计学人对专业的一份挚爱,同时也体现出了一种甘于寂寞、潜心学问的可贵精神。

综观《现代会计科学理论研究》全书,我认为它有以下几方面的特点:

第一,研究内容涉及面广。该书围绕着会计科学这一研究主题,共分为基础研究、改革研究、比较会计研究、注册会计师制度研究和新兴会计学科研究等五个大的部分。按其内容又划分为十七章,涉及的范围比较广泛。这些彼此独立的章节之间,通过开拓与发展会计科学理论这一主旨相贯通,既构成了一个相对完备的体系,又体现出作者宽广的知识面及比较广泛的研究兴趣。

第二,研究文风朴实清新。会计科学是一门与会计管理实践紧密结合的理论体系,它来自于实践,又高于实践,其目的又是为了更好地指导与推动实践。从本书不同部分所体现出的研究结论上看,作者以其敏锐的专业眼光,时刻关注我国改革开放以来不同经济发展时期的会计理论问题,注重用通俗的专业语言来表达自身对某些问题的认识并提出自己的见解,不讲套话,讲究实效,从字里行间可以反映出作者对会计专业理论研究的一片诚情与值得称道的朴实文风。

第三,研究成果基础厚实。据我了解,近十年来,作者在会计学术界属于较为活跃的中青年学者之一,除了经常参加一些重要的会计学术会议外,还先后在国内及港台地区的部分重要会计专业期刊上发表了一系列学术论文,并被广泛地检索,其收录率与转载率较高。这既为作者撰写本书奠定了一定的基础,也说明作者书中所表达的学术观点已经在一定

程度上得到了会计理论学术界的认同,同时也体现了作者从事会计科学理论研究的目标性与计划性。

第四,学术观点富有创见。作为一本会计理论研究方面的专著,本书中有很多方面都体现了作者的独到见解。如会计科学学科地位的论证、20世纪中国会计科学发展历程的五个分期、21世纪会计科学发展环境的全面分析与发展模式的系统构思、现阶段会计科学理论体系十大分支结构、推进我国会计科学研究工作的组织与管理方略、传统会计运行模式的改革、现行会计规范体系的完善、会计信息质量监控机制的建立、现代企业预算机制的创新、比较会计及研究方法的深化、注册会计师制度的建设以及新兴会计科学的结构框架等问题的论述,都展现了作者比较全面的思维视角与观念上的创新意识。

第五,研究资料丰富翔实。同其他任何学科的发展一样,会计科学理论研究的创新也只是在前人已有研究成果上的继承与发展,不能割裂其继承和借鉴关系,这既能展示不同学者之间学术观念的碰撞与砥砺,也可揭示学术薪火承袭与相传的发展轨迹,更能反映作为一名学者的治学态度。对已有研究成果及相关资料的搜集、整理、分析和充分运用,也是体现在本书始终的一个研究特色。

当然,正如作者后记所言,由于书中部分内容受到形成时的环境限制,因此,有的观点必然带有一点时代的印记,有的看法也需要随着会计环境的变化而不断地创新。但作为一本会计理论方面的学术论著,它的可贵也在于较为客观、真实地坦露了作者对会计科学某些专业问题认识上的探索思路与不平凡的历程。

综上所述,我个人认为本书具有较高的理论价值和实际工作的指导价值。它不仅对于高等院校的会计专业教师和会计理论研究人员,以及国家机关的会计事务管理人员具有较好的理论参考作用,而且对于会计专业的研究生和即将进入会计科学研究队伍的在校本科生也具有重要的研究性指导价值。故我乐于为之作序,并期待着这部书能够产生应有的社会影响。

作为一名教师,我也期待着我过去的学生、现在的学生和未来的学生能够结合自身的实际情况,脚踏实地做些研究,推出更多更好的会计理论研究新作,以便为中国会计科学研究事业的发展 and 繁荣而做出应有的贡献。

郭道扬

2003年春于武昌竹苑

目 录

第一篇 基础研究

第一章 会计科学的学科地位与发展..... 3

第一节 源远流长的人类会计科学:学科方位与发展程式 3

一、会计科学在科学体系中的客观方位(3) 二、会计科学发展至今的基本轨迹(5) 三、会计科学发展所具有的科学特征(7) 四、制约会计科学发展的学缘因素(8) 五、促进会计科学健康发展的逻辑思路(11)

第二节 20 世纪的中国会计科学:发展演进的崎岖历程 12

一、20 世纪初对西式簿记的尝试引进:使传统的会计科学沐浴了新的春风(12) 二、20 世纪 30 年代围绕中式簿记的改废之争:为会计科学发展注入了新的活力(13) 三、20 世纪 50 年代对前苏联会计学科体系的全面引进:为中国会计科学发展奠定了必要的理论基础(15) 四、20 世纪 70 年代末期开始对会计科学地位的重新认识:为建立有中国特色的会计科学理论与方法体系作了重要的理论准备(17) 五、20 世纪 90 年代会计制度的全面改革:使中国会计科学与国际会计科学研究领域里的差距正在逐步缩短(20)

第三节 21 世纪的中国会计科学:发展模式的初步构思 23

一、发展动力:会计管理实践的客观要求(23) 二、发展目标:会计科学体系的完善创新(24) 三、发展观念:会计科学范围的纵横拓展(25) 四、发展方式:会计科学研究方法的结合运用(26) 五、发展道路:会计科学的科学化、国家化和国际化(28)

第二章 会计科学的现实环境与创新 31

第一节 知识经济的兴起:会计科学发展的理论范围需要变革拓展	31
一、知识经济与信息经济:两者关系的基本认识(32) 二、知识经济对社会发展的推进作用:主要特征的简要分析(34) 三、适应知识经济环境对现代会计体系冲击的对策:会计面临六项变革(37) 四、知识经济环境下的现代会计科学理论需要全面创新(42)	
第二节 全球经济的形成:会计科学发展的传统难题需要重新诠释	43
一、经济全球化下跨国公司的发展态势预测(43) 二、经济全球化对中国会计科学发展将产生重要影响(44)	
第三节 金融工具的创新:会计科学发展的理论基础需要探索调整	46
一、不断涌现和飞速发展的新金融工具及形成原因(46) 二、新金融工具的积极影响与负面效应(47) 三、经济金融化和金融工具的不断创新必然会对传统会计的基本观念产生强烈冲击(48) 四、会计科学理论基础需要调整的内容探索(50)	
第四节 中国人世的现实:会计科学发展的理论内容需要完善创新	52
一、会计信息的效度管理理论应当完善与创新(52) 二、管理会计理论与方法应当完善与创新(53) 三、会计管理体制理论与方法应当完善与创新(54) 四、会计市场管理理论与方法应当完善与创新(55) 五、会计教育教学理论与方法应当完善与创新(56)	
第五节 体制改革的深化:会计科学发展的相关问题需要专门研究	58
一、会计规范体系的建设与完善,应当是当前和今后相当长一段时期内中国会计科学发展的一项长期任务(59) 二、如何建立与推行现代企业制度的基本要求相一致的企业内部会计管理机制并有效运行,应当是当前和今后相当长一段时期内中国会计科学发展的一项中心工作(60) 三、解决因国有企业改革及完善公司治理结构所带来的现实会计理论问题,应当构成当前和今后相当长一段时期内中国会计科学理	

论研究的一个重要内容(61) 四、如何建立与中国资本市场的发展程度和规模相适应的会计信息生成与考评体系理论,应当构成当前和今后中国相当长一段时间内会计科学发展的重要组成部分(62)

第三章 会计科学的理论体系与结构 64

第一节 构建会计科学理论体系目标模式的理性选择 64

一、市场经济与计划经济两种体制的根本区别在于社会资源的配置方式,而不是会计信息的处理程式与运作方式,会计所提供的高质量信息是这两种体制得以顺利运行的重要基础(64) 二、与国际会计惯例相协调,既是社会主义市场经济体制得以顺利运行的客观要求,也是其与国际经济大市场相沟通、相衔接的有效粘合剂(66) 三、社会主义市场经济体制下的会计信息处理程式与国际会计通行惯例相协调,必须建立与之相适应的会计理论体系(66) 四、现行会计理论体系目标模式覆盖的内容需要拓宽(66)

第二节 研究会计科学理论体系需要遵循的基本原则 67

一、紧密结合我国现阶段会计工作实践的特点(67) 二、适应改革开放对会计发展的要求(68) 三、注意理论层次间的逻辑关系(69)

第三节 构思会计科学理论体系基本结构的初步框架 69

一、会计基础理论(69) 二、会计环境理论(70) 三、会计要素理论(70) 四、会计信息理论(70) 五、会计管理理论(72) 六、会计应用理论(73) 七、会计人才理论(74) 八、会计教育理论(74) 九、比较会计理论(75) 十、会计改革与发展理论(75)

第四章 会计科学的理论研究与推进 77

第一节 研究进展:近期会计科学理论研究的阶段划分 77

一、20世纪70年代末至80年代初期,是有关会计基本理论问题的研究阶段(77) 二、20世纪80年代后期,是比较集中地介绍西方国家会计政策与惯例和会计核算制度改革基础理论问题的研究阶段(78) 三、20世纪90年代初期开始至今,是伴随着“两则”、“两制”的颁发与全面推行所进行的会计管理模式规范化的研究阶段(78)

第二节 理顺思路:推动会计科学理论研究的前提条件…………… 79

一、理顺对会计理论研究地位认识的逻辑思路(79) 二、理顺会计理论研究范围的逻辑思路(79) 三、理顺会计理论研究管理工作的逻辑思路(80) 四、理顺会计理论研究人员从事会计理论研究工作的逻辑思路(81)

第三节 四项举措:促进会计科学理论研究的纵深推进…………… 81

一、拓宽会计理论研究的领域(82) 二、优化会计理论研究的群体(84) 三、转换会计理论研究的方法(86) 四、强化会计理论研究的(88)

第二篇 改革研究

第五章 现代会计运行模式的构建…………… 95

第一节 不断改革传统会计模式的五项内容…………… 95

一、调整会计理论体系的结构(95) 二、完善会计管理体制(96) 三、规范会计法层次(97) 四、重组会计方法体系(99) 五、理顺会计教育管理体制(100)

第二节 全面更新现行会计思维的三种观念…………… 101

一、会计理财观念的更新(101) 二、会计信息效率观念的更新(103) 三、评价会计人员素质观念的更新(104)

第三节 适应经济增长方式转变的会计方略…………… 106

一、转变经济增长方式的基本认识(106) 二、会计的目标决定了其在经济增长方式转变时期的重要作用(108) 三、经济增长方式转变时期的会计对策(110)

第四节 提高资产重组质量要求的会计视角…………… 115

一、资产重组质量问题的提出(115) 二、制约资产重组质量相关因素的会计分析(117) 三、提高资产重组质量的会计途径(119) 四、资产重组结果会计处理的相关问题(123)

第六章 现代会计规范体系的完善…………… 126

第一节 会计法律制度的颁布与实施…………… 126

一、我国《会计法》制定演进的简要历程(126)	二、《会计法》颁布实施以来的基本成效(129)	三、深入贯彻落实《会计法》任重道远(131)
第二节 企业会计准则的制定与运用.....	134	
一、会计准则法律地位的认定(134)	二、会计准则权威观念的确立(135)	三、会计准则总体结构的协调(136)
第三节 国际会计准则的比较与借鉴.....	138	
一、新旧 IAS 发布与实施情况的比较(139)	二、新旧 IAS 文本内容基本结构的比较(139)	三、新旧 IAS 主要项目基本内容的比较(140)
四、新旧 IAS 主要项目基本内容的综合比较(154)	五、新旧 IAS 比较后的启示与思考(156)	
第七章 现代会计信息质量的监控.....	161	
第一节 会计信息:功能及其质量的基本要求	161	
一、会计信息的客观功能(161)	二、提供会计信息的基本质量要求(162)	三、我国当前会计信息的质量现状(162)
第二节 会计意识:观念及其结构的表现形式	163	
一、会计信息源形成阶段的会计意识(163)	二、会计信息加工处理阶段的会计意识(163)	三、会计信息输出阶段的会计意识(164)
四、会计信息使用阶段的会计意识(164)		
第三节 会计环境:范围及其影响的主要方式	165	
一、政治环境(166)	二、经济环境(166)	三、法律环境(167)
四、社会环境(168)	五、科技环境(169)	六、文化环境(169)
七、管理环境(170)	八、工作环境(170)	九、人际环境(171)
第四节 多角审视:会计信息质量的制约因素	171	
一、辩证分析会计信息质量不高的多重原因(172)	二、全面认识制约会计信息质量的业务程序性因素(173)	三、认真剖析会计机制设计上的先天性缺陷对会计信息质量的影响(174)
四、深入探究会计操作工艺的选用方式对会计信息质量的正负效应(175)	五、多层次剖析会计专业人员素质差异导致会计信息质量的非正常偏差(176)	六、全方位比较会计管理体制健全适用程度对会计信息质量的综合影响(177)

第五节 多维控制:会计信息质量的监控机制	178
一、会计信息质量监控机制问题的提出(178) 二、我国现阶段缺乏对 会计信息质量监控机制的全面研究(180) 三、系统研究现代企业会 计信息质量监控机制的基本思路(182)	

第八章 现代企业制度与现代会计..... 185

第一节 现代企业制度下的现代企业会计..... 185

一、现代企业制度的特征之一是“产权明晰”,与这种新的产权制度相
适应就需要调整现行企业会计管理的立场与内容(185) 二、现代企
业制度的特征之二是“权责分明”,与这种新的管理机制相适应就需要
延展企业会计管理的职能(187) 三、现代企业制度的特征之三是“政
企分开”,与这种新的企业组织制度相适应就需要更新企业会计的目标
(189) 四、现代企业制度特征之四是“管理科学”,与这种新的企业内
部管理制度相适应就需要完善企业会计管理的方式(191)

第二节 现代企业制度下的会计改革目标..... 193

一、全新的企业会计理财观念(193) 二、强烈的企业会计信息质量意
识(193) 三、完善的企业内部会计管理体制(194) 四、规范的企业
会计业务处理行为(195) 五、先进的企业会计信息处理手段(196)
六、配套的企业会计在职教育体系(197)

第三节 现代企业制度下的经济监督模式..... 198

一、传统经济监督模式需要进行调整(198) 二、调整经济监督模式的
基本思路(200)

第四节 现代企业制度下的筹资监督机制..... 203

一、企业筹资过程应当具有健全的监督机制(204) 二、企业筹资监督
机制建立的原则(205) 三、企业筹资监督机制的基本结构(207)
四、企业筹资监督机制的运行条件及措施(209)

第五节 现代企业制度下的内部预算管理..... 210

一、企业预算机制的内涵:认识与界定(211) 二、企业预算机制的建
立:必要与可能(212) 三、企业预算机制的结构:内容与特征(214)
四、企业预算机制的运作:条件与措施(217)

第三篇 比较会计研究

第九章 现代比较会计及研究方法	223
第一节 比较会计的产生基础	223
第二节 比较会计的形成与发展	225
一、形成原因的简要分析(225) 二、形成与发展的两个基本阶段(226) 三、中国比较会计的研究进展(228)	
第三节 比较会计的研究目的	231
第四节 比较会计的研究原则	232
一、综合性(232) 二、整体性(233) 三、动态性(233) 四、实践性(233)	
第五节 比较会计的研究范围	234
第六节 比较会计的研究模式	235
一、会计的区域比较研究(235) 二、会计的问题比较研究(237)	
第七节 比较会计的研究方法	238
一、对照比较的基本模式(238) 二、比较问题的切入角度(242) 三、比较过程的表现形式(242)	
第八节 比较会计的研究创新	245
一、充分认识比较会计方法的应用条件及其局限性(245) 二、注重比较会计研究区域范围的拓展(246) 三、适当拓宽比较会计研究主题的覆盖面(246) 四、采取多种形式及时披露比较会计的研究成果(247) 五、重视和加强对外的合作与交流,以促进外部世界对我国会计的了解(247)	
第十章 国际会计发展与研究范围	248
第一节 国际会计产生的背景分析	248
一、企业跨国经营业务的扩展(248) 二、国际经济贸易合作的促进(249) 三、国际间资本流动速度的加快(249) 四、会计、审计职业国际化趋势地位的形成(249)	