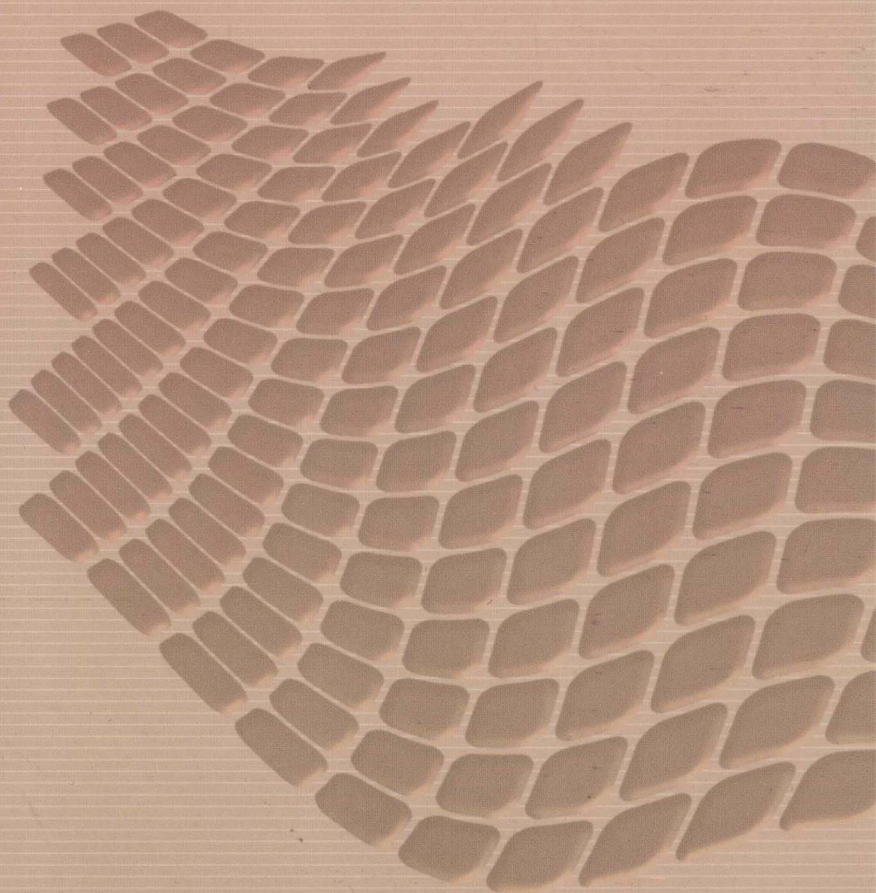


RESEARCH ON DOMAIN & DISCIPLINE POSITION
OF ACCOUNTING AND FINANCE

会计学与财务学范畴 及学科定位研究

张先治 著



中国财政经济出版社

会计学与财务学范畴及学科定位研究

张先治 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学与财务学范畴及学科定位研究/张先治著. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 7

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3030 - 6

I. ① 会 … II. ① 张 … III. ① 会计学 - 研究 ② 财务会计 - 研究 IV. ① F230 ② F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 161757 号

责任编辑: 樊清玉

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 郁 佳

版式设计: 汤广才

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 13.25 印张 250 000 字

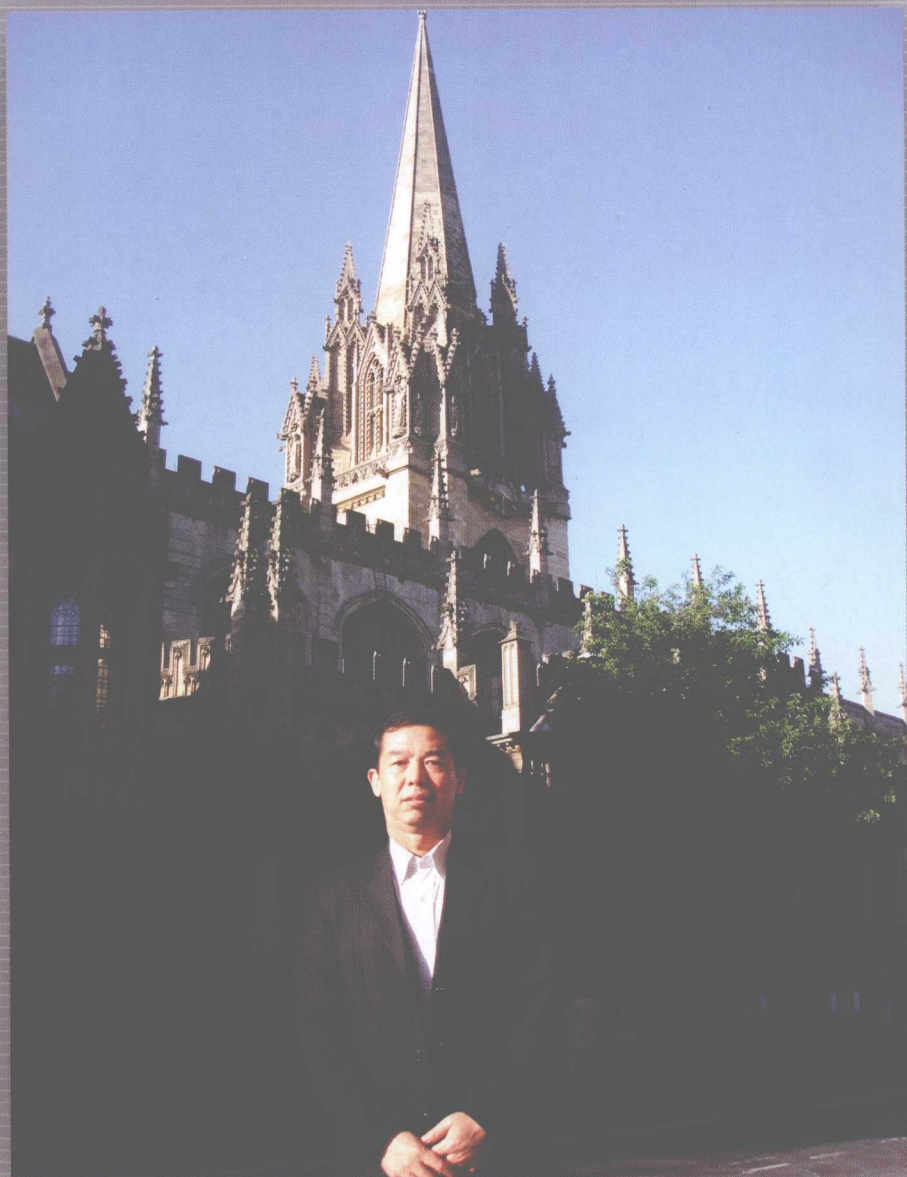
2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 36.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3030 - 6/F · 2569

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



张先治教授在牛津大学

本书由
大连市人民政府资助出版

The published book is sponsored
By the Dalian Municipal Government



前言

一、研究动机与学术价值

会计学在我国是一门传统的学科，财务学在我国是一门新兴的学科。关于会计学科与财务学科定位问题一直是会计理论与财务理论工作者所关注和亟待解决的问题。会计学科与财务学科定位如何关系到会计学科与财务学科的理论体系构建和学科的发展方向。我国目前在会计学科与财务学科定位方面理论界的争论主要体现在会计学与财务学的本质，会计学与财务学的范畴，会计与财务的关系，财务管理与金融学的关系，会计学与财务学在学科分类中的地位等方面。这种理论界的争论既产生于会计理论与财务理论的冲突，会计实务与财务实务的冲突，以及会计理论、财务理论与会计实务、财务实务的冲突，也与我国学科划分中对会计学、财务管理、金融学等专业的学科定位模糊有关。鉴于我国财务管理专业设置时大部分是在会计学专业基础上分设而成，金融学专业对会计学知识也存在较大依赖性，因此，本研究将会计学科定位与财务学科定位结合起来进行研究，这对于这两个学科及处理财务学科与会计学科的关系都是有益的。本研究的学术价值主要体现在：

第一，通过会计学科与财务学科定位，对创新会计学与财务学理论范畴及学科体系，具有重大学术价值；

第二，通过学科定位与理论范畴界定，对处理会计学、管理学、经济学的关系，处理财务分析学、会计学与财务学的关系，具有重要学术价值。

二、研究进展与阶段成果

本研究从 2001 年开始历经了四个阶段形成今天的研究成果：

第一阶段：2001 年至 2003 年。2001 年，我校会计学科被评为国家级重点学科，作为全国会计学重点学科带头人和财政部跨世纪会计学科带头人，开始



着手对会计学科及相关财务学科定位及理论范畴问题进行探讨并搜集整理相关资料。结合财务分析教学中引发的财务分析体系与定位（如财务分析属于会计学还是属于财务管理等问题），研究会计学与财务学的关系；同时，从会计学与财务学供给与需求出发，研究财务分析学。这一阶段在财务分析领域取得较多创新性和国内领先成果：高水平论文、国家级规划教材（《财务分析》）、学术专著（《现代财务分析》）。

第二阶段：2003年至2005年。从会计报表演变与其他学科关系研究出发，着重对会计相关性基本特性进行研究，在明确了会计学与管理学、经济学的关系基础上，提出会计报告改革思路和会计学科定位和范畴的构想。这一阶段在会计学本质、会计报告改革和会计学科定位方面取得较多创新性成果，主要体现在一些高水平论文方面，如在《会计研究》上发表的“基于会计相关性与会计报告变革”的论文。另外，财务分析课程被评为国家级精品课程，“全方位、立体化财务分析教学资源系统”这一成果获国家级优秀教学成果二等奖。

第三阶段：2005年至2008年。在会计学科范畴与定位研究基础上，重点研究财务学范畴与定位问题。在财务学科范畴、财务学科定位和财务学领域中的公司理财等方面都提出较多创新性观点与成果，包括论文、著作等，如国家级规划教材《财务学概论》是我国第一部系统论述财务学范畴与学科定位的著作。

第四阶段：2008年至2010年。在前几个阶段研究的基础上，系统梳理会计学与财务学科本质与定位的相关研究成果；搜集与调查分析国内外会计学与财务金融学科建设的基本状况；充实、完善与创新会计学与财务学范畴分类的视角，形成了会计学与财务学范畴及学科定位研究的框架体系和基本内容。这一阶段的成果包括：国家自然科学基金项目《基于会计相关性的内部报告理论研究与实践检验》，辽宁省高等教育规划项目《会计学科与财务学科定位及发展研究》，《财务学》教材及在《会计研究》等刊物发表的高水平的研究论文。2009年获得大连市政府资助出版基金。

三、研究思路与方法

（一）研究目标与思路

本研究的基本目标是科学地确定会计学科与财务学科的地位和理论范畴，为会计学科和财务学科发展奠定基础。



本研究思路是：首先从会计学与财务学本质出发，界定会计学与财务学理论范畴；其次以会计学与财务学本质及范畴，论证会计学与财务学的基本关系；接着将会计学与财务学之间的关系扩展到与经济学、管理学、财务分析学的关系；然后确定了会计学科与财务学科的地位；最后在学科定位的基础上分别完善与创新会计学、财务学和财务分析学的体系、内容与方法。

（二）研究方法

本课题主要采取规范研究方法从理论上论证会计学与财务学的本质、内涵及学科地位，提升了会计学与财务学的学科地位；运用调查访谈和比较研究的方法，通过国际间的比较与学科间的比较，对会计学科和财务学科的定位、范畴及学科体系等进行了全面、系统、深入地比较研究，构建了会计学科与财务学科的理论体系与教学体系。

四、研究内容与观点

本研究由四部分组成，第一部分为会计学与财务学学科定位研究；第二部分为会计学范畴与学科体系研究；第三部分为财务学范畴与学科体系研究；第四部分为财务分析理论发展与定位研究。

第一部分为会计学与财务学学科定位研究。

本部分从会计学与财务学本质定位入手，科学界定会计学与财务学内涵与范畴定位；然后进一步探析了会计学、财务学与经济学、管理学等相关学科之间的关系，而且为了更好地凸显财务分析学在会计学与财务学等学科中的重要作用，以及理清财务分析学与会计学、财务学三者之间的关系，本部分还分析了财务分析学在会计学、财务学等相关学科中的地位，这些都为会计学与财务学学科的科学定位奠定基础；最后明确了会计学与财务学的学科属性与学科定位。本部分的主要观点：

1. 会计是一个信息系统，这个信息系统一是提供以货币表现的信息，二是提供决策有用的会计信息。财务学的本质是组织财务活动、协调财务关系、提高财务效率，财务学的本质应是一个财务管理系统。

2. 会计信息系统的本质决定了会计学的内涵应与提供会计信息相关。会计报告是整个会计系统的最终产品，财务会计与管理会计划分是会计范畴最基本的分类。财务学的本质决定了财务学是探索资本规律、追求资本运营效率的学科，资本及其流转始终是财务学研究的对象。财务学范畴因划分依据和角度不同，存在多种分类，财务学的理论范畴和财务学的应用范畴是财务学范畴的



基本分类。

3. 经济学的基本概念与基本理论,科学地解析了资源投入与配置的效率与效果,为会计学发展指明了方向;会计学基本内涵的扩展同时为经济学的发展奠定了科学的方法论基础。管理学要发挥管理职能、实现管理目标,离不开相关的会计信息的计量、记录与报告。同样,财务学的理论基础来自于经济学,而其方法论基础又是来自于管理学,经济学与管理学为财务学学科形成奠定了基础。

4. 会计学的货币计量属性与财务学研究的对象资本之间密不可分决定了会计学与管理学之间的关系。会计相关性一方面来自于财务学资本运作的要求,另一方面会计相关性决定或影响着财务学的内涵与发展。会计相关性依赖于财务分析发挥效用,而财务分析又依赖于会计学提供分析的素材。财务分析研究的对象和相关分析原理来自财务学,而财务学是财务分析结果的一个重要应用领域。财务分析在会计学与管理学及相关学科关系的信息转换中起着重要的作用。

5. 会计作为一种通用经济语言,如同数学是一种自然科学语言,语文是一种社会科学语言一样,它应与数学、语言学、经济学、管理学等学科门类并列作为一种学科门类。因为会计学既是独立于经济学与管理学,又是与经济学和管理学密切相关的边缘学科。同时,会计学也是介于社会学和工程技术学之间的学科。

6. 从财务学的内涵与范畴看,应将财务学科定位为会计学科门类下的一级学科,将公司理财(或财务管理)、金融学、投资学、政府及非营利组织财务确定为二级学科或专业方向。

第二部分为会计学范畴与学科体系研究。

本部分从会计的本质与目标出发,以会计相关性研究为基础,构建会计学理论体系和会计学学科体系;然后抓住会计报告这一会计学核心与重点,探讨会计报告体系与内容;接着研究了管理会计创新问题。本部分的主要观点:

1. 会计学范畴包括会计学理论范畴、会计学应用范畴和会计学影响范畴。会计学理论范畴涉及会计学基本理论和会计学应用理论,以及由此产生的财务会计理论和管理会计理论。会计学应用范围涉及营利组织会计和非营利组织会计,宏观会计与微观会计,税务会计、法务会计、环境会计等。会计学的影响范畴涉及对企业行为的影响、经济发展的影响和社会发展的影响等领域。

2. 会计学科体系应由会计理论体系、会计专业体系和会计课程体系构成。会计专业体系的构建应依据会计学科与社会需求的要求,具体包括会计理论体



系、会计需求行业、政府管理及社会管理需求、会计学与相关专业相关性和注册会计师行业特点五个方面。会计学课程体系分为公共基础课、学科门类(基础)课、专业基础课、专业方向课和专业拓展课五个部分。

3. 在会计确认、计量、记录和报告中,会计报告是整个会计系统的最终产品。会计报告可分为财务会计报告(或财务报告)与管理会计报告(或内部报告)。改革财务报告、创新内部报告是会计学改革发展的关键。

4. 从未来会计相关性变化角度出发,财务报告改革从总体上将呈现以下特点:第一,历史报告与未来报告结合;第二,通用报告与按需报告结合;第三,财务报告与非财务报告结合;第四,定期报告与实时报告结合。

5. 内部报告的创新离不开会计相关性。企业的经营决策可分为资本经营决策、资产经营决策、商品经营决策和生产经营决策,因此,内部报告体系包括资本经营报告、资产经营报告、商品经营报告和生产经营报告四大报告系统。

6. 管理会计应是基于管理的会计!管理会计学的本质、目标、内涵和方法等都要符合会计学的基本特性。因此,管理会计改革与完善的方向应是将管理会计置于会计学大框架下进行研究,将围绕管理会计本质和目标而进行的管理会计的确认、计量、记录和报告作为管理会计的基本内容和基本方法。

第三部分为财务学范畴与学科体系研究。

本部分从财务的本质与目标出发,以财务经济学与财务管理学关系研究为基础,界定财务学范畴并构建财务学科体系;然后对财务学中的公司理财框架进行了创新与重构,并对公司理财理论范式进行了探讨;最后回顾了我国财务管理的发展旅程。本部分的主要观点:

1. 财务学的理论基础来源于经济学。财务学的方法论基础来源于管理学。财务经济学是财务学的基础部分,也是财务学进展中的理论支撑部分。财务管理学涉及到财务学中的政策和控制问题,包括财务经济学基本原理的实际应用。从财务学科的发展趋势看,财务经济学与财务管理学将相互融合、相互渗透,将财务经济学融入财务管理学中,形成财务管理学是现实的可能。

2. 财务学的范畴可以划分为财务学理论范畴与财务学应用范畴。财务学理论范畴包括:财务学基本理论、财务学基础理论与财务学理论的发展。财务学应用范畴的划分,视划分的标准不同内容也不尽相同。按照财务学应用主体划分范畴,可以形成宏观财务与微观财务,所有者财务、经营者财务与财务经理财务。财务学按照应用领域进行范畴划分,可以分为企业财务管理、金融市场、投资管理及其他财务管理。



3. 财务学的学科体系是财务学成为一门独立学科的必要条件, 财务学理论体系、财务学专业体系和财务学课程体系是其学科体系必要组成部分。财务学是一门建立在其他基础学科基础上所发展起来的新兴学科, 按照财务学所依赖于其他学科的基础不同, 财务学理论体系形成了基于经济学的财务学、基于管理学的财务学、基于会计学的财务学和基于统计学与数学的财务学, 不同学科基础上所形成的财务学基本框架结构并不一致。财务学的理论体系是财务学专业体系与财务学课程体系建立的基础和方向标。

4. 如同会计学科需要开设一门会计学基础或会计学概论一样, 随着对财务学内涵与范畴的定位, 设置一门“财务学概论”课程是十分必要的。这门课程的设置在财务学专业课程体系、人才培养中的目标与地位十分明确。教材在体系与内容构建上突出以下特色: 第一, 体现大财务学的思想, 将企业财务管理、金融市场管理、投资管理、政府及非营利组织财务管理融为一体, 形成完整、系统的财务学理论体系、内容体系与方法体系。第二, 在课程定位上体现学科导向与入门的思想, 使财务管理专业和金融学专业的学生全面、系统了解本专业知识结构和整体框架, 为未来的学习指明方向。第三, 在教材内容上体现实用性与就业导向性思想, 使学生通过本课程学习明确本专业的就业去向, 以及不同就业去向的知识要求。

5. 创新的公司理财体系框架可表述为: 以资本增值为公司目标和财务目标, 以基于价值管理为公司理财的导向, 以会计报告与财务分析为理财基础, 以处理与投资界的关系、评估战略以创造价值和借助全面绩效管理创造价值为理财领域, 以资本经营与管理控制为理财两翼的全面、系统、综合的理论体系与应用体系。

6. 财务管理与国家经济体制是紧密相关的。随着我国经济体制的两次转变, 即由计划经济体制向有计划商品经济体制转变, 由有计划商品经济体制向社会主义市场经济体制转变, 财务管理目标、方式、内容等也都发生重要变化。

第四部分为财务分析理论发展与定位研究。

本部分从财务分析现状分析入手, 引出了财务分析学科发展与定位的思考并明确了财务分析学科地位; 同时在考虑环境变化对财务分析挑战的基础上, 构建了财务分析理论体系与方法体系; 最后对财务分析专业设置与教学体系进行了论证。本部分的主要观点:

1. 从财务分析所处学科及教学的现状入手, 探究财务分析的理论基础与发展脉络。研究指出, 目前的财务分析从其分析基础和应用方向看主要来自于



会计学的发展和财务学的需要。因此,财务分析主要可分为基于会计学的财务分析与基于财务学的财务分析两种。无论是会计学中的财务报表分析还是财务学中的财务比率分析,都无法反映财务分析的本质与全部内涵;无论是基于会计学的财务分析还是基于财务学的财务分析,都体现了财务分析学的独立性、综合性与边缘性。

2. 财务分析学实际上是在会计信息供给(会计学)与会计信息需求(财务学、经济学、管理学等)之间架起的一座桥梁,它通过对会计信息的透视与剖析,满足会计信息需求者的不同要求。随着会计学科地位的提升以及相关学科对会计学信息需求的范围、数量与质量要求的提高,财务分析学将在分析主体、分析对象、分析内容和学科地位上有进一步的扩展与提升。

3. 从相关主体看,财务分析可分为投资者财务分析、管理者财务分析、监管者财务分析、客户财务分析、供应商财务分析、员工财务分析等;从分析方法看,财务分析可分为会计分析与比率分析;从服务对象看,财务分析可分为外部财务分析和内部财务分析;从职能作用看,财务分析可分为基于决策的财务分析、基于控制的财务分析和基于监管的财务分析。

4. 设立财务分析专门化方向,进而发展财务分析专业是财务分析理论与实践发展的必然趋势。财务分析专业的教学体系和教学内容应根据上述财务分析目标、分类、体系与内容而建设。如将课程分类为学科门类课、专业基础课、专业方向课和专业选修课四类。

五、理论创新与突破

(一) 理论创新程度

本课题作为基础研究类型的项目,始终将理论创新作为研究宗旨,在一些方面体现了原创性,一些方面具有较高创新性,还有一些具有一般创新性。

原创性主要体现在:

1. 将会计学作为通用经济语言,与数学、语言学具有同等重要地位,从而将会计学从工商管理下的二级学科提升为与管理学等并列的学科门类;

2. 提出了会计报告应包含财务报告与内部报告,特别是指出管理会计应是基于管理的会计而不是基于会计的管理的思路,强调了内部报告的地位与作用,建立了内部报告体系,对现在管理会计本质、内容和方法将产生重大变革。

较高创新性主要体现在:



1. 基于会计相关性对会计范畴与会计报告进行了科学的界定及分类；
2. 基于财务学本质对财务学科体系与范畴进行了创新，将财务学定位为管理学门类下的一级学科，理顺了目前我国金融学与财务管理专业的关系；
3. 科学定位财务分析学科，明确其理论与学科发展方向；
4. 对会计学与财务学的理论体系、教学体系进行了界定与梳理。

一般创新性主要体现在：

1. 对财务报告体系改革的思路；
2. 对公司理财框架的创新；
3. 对财务分析体系与内容的创新。

（二）已取得的实质性突破

从项目已经完成的成果看，在以下领域取得实质性突破：

1. 在会计学科定位方面，经过理论分析与论证，将会计学从工商管理下的二级学科提升为与管理学等并列的学科门类；基于会计学科定位，将财务管理与金融学合并为财务学，将财务学科定位为管理学门类下的一级学科。理顺了会计学与财务学的关系，以及金融学与财务管理专业的关系。

2. 提出了管理会计应是基于管理的会计而不是基于会计的管理的思路，强调管理会计报告的地位与作用，设计了管理会计报告体系与内容，对现在管理会计本质、内容和方法将产生重大变革。

3. 基于财务学本质对财务学科体系与范畴进行了创新，国家十一五规划教材《财务学概论》对财务学范畴与体系进行了重新界定；同时对公司理财框架进行了创新。

4. 科学定位财务分析学科，明确其理论与学科发展方面，对财务分析体系与内容的创新，使财务分析课程建设成为国家级精品课并获得国家级优秀教学成果二等奖。

六、感谢

此项成果的研究历经十年，得到了各方面的支持与帮助，在此，我要衷心感谢在本书形成过程中所有给予帮助和支持的单位与个人。

大连市政府学术专著资助出版委员会为本书的出版提供了资助；财政部会计司、中国会计学会秘书处的领导及专家们在本书写作过程中提供了支持与帮助；我主持的国家自然科学基金项目、辽宁省教育厅教育规划项目等为本书的完成提供了有价值的信息；东北财经大学科研处、教务处、研究生院、会计学



院等部门的领导和同事为本研究提供了全方位的支持；中国财政经济出版社会计分社的樊清玉女士为本书的高质量出版付出了大量的心血。

任何一项研究都是在前人研究的基础上形成的，本书的完成也要感谢所有参考文献的作者，他们的研究成果为本研究提供了基础和条件。当然，在此专著形成过程中，还得到了我的同事们和学生们的的大力支持，他们是陈艳教授、任翠玉副教授、张秀烨讲师、袁克利助理研究员，博士生陈明和顾水彬等，还有硕士生龚曼同学、贾兴飞同学等。他们是本书最早的读者，在教学与讨论过程中，他们的意见与建议给了我很多的启迪，也使得本书变得更加完善；他们对本书写作中应用到的大量佐证素材进行了广泛的搜集与整理。另外，在本书形成期间，我还先后在香港大学、牛津大学、台湾东吴大学等学校进行学术研究，并与德国 WHU - 奥托拜斯海姆管理学院、日本东北大学、韩国启明大学的教授们进行短期交流，这几所大学的会计学科与财务学科建设的经验，以及我的合作者们的建议都为我的研究提供了有价值的帮助。

当然，由于本书对会计学科与财务学科的定位与发展研究是一个非常具有探索性的主题，书中的不足、缺点、错误都在所难免，恳请大家批评指正。

张先治

2011 年夏于大连



目 录

第一部分 会计学与财务学的学科定位研究	(1)
一、会计学与财务学本质的定位	(1)
二、会计学与财务学内涵及范畴的定位	(4)
三、会计学、财务学与相关学科的关系	(11)
四、会计学科与财务学科的地位	(18)
附录	(27)
主要参考文献	(31)
 第二部分 会计学范畴与学科体系研究	(33)
一、会计学范畴	(33)
二、会计学学科体系	(43)
三、财务会计相关性与财务报告改进	(55)
四、管理会计相关性与内部报告创新	(60)
附录	(90)
主要参考文献	(101)
 第三部分 财务学范畴与学科体系研究	(104)
一、财务学范畴	(104)
二、财务学学科体系	(114)
三、公司理财框架	(138)
四、我国财务管理发展	(148)
附录	(153)
主要参考文献	(161)
 第四部分 财务分析理论发展与定位研究	(164)
一、财务分析的现状	(164)



二、财务分析发展与定位的思考	(170)
三、财务分析理论体系与方法体系构建	(173)
四、财务分析中的会计分析与内部分析	(185)
五、财务分析专业设置与教学体系	(192)
主要参考文献	(194)



第一部分

会计学与财务学的学科定位研究

研究会计学与财务学的学科定位问题，既是会计学与财务学的基本理论问题，也是会计学 and 财务学理论发展和实践发展中必须明确与解决的现实问题。要进行会计学与财务学的学科定位，首先，必须明确定位会计学 with 财务学的本质；其次，根据会计学 with 财务学的本质特征，界定会计学 with 财务学的内涵与范畴；然后，厘清会计学、财务学的关系以及 with 相关学科之间的关系；最后，定位会计学 with 财务学的学科属性与学科地位。

一、会计学 with 财务学本质的定位^①

会计学 with 财务学的本质是会计学科 with 财务学科定位的基础。一门学科的本质取决于该学科的研究对象 with 目标，无论是会计学本质还是财务学本质都是如此。同时，由于会计学 with 财务学的相关性，将会计学本质 with 财务学本质结合起来研究，更有利于会计学 with 财务学本质定位 with 学科定位。

（一）会计学的本质

会计的本质是什么呢？对此会计理论界主要有两种观点，一是认为会计是

^① 张先治：“财务学科定位 with 发展研究——基于会计学科定位的思考”，《会计研究》，2007 年第 6 期。