

会计范式革命

The Revolution of Accounting Paradigm

陈良华 张昉 李东◎著



DOCTORAL SUPERVISOR'S
Series in Accounting Scholarship

会计之星·博导文库

会计范式革命

陈良华 张 昉 李 东 著

 大连出版社

内 容 简 介

在全球化、信息化、金融化浪潮冲击下,会计学已走到十字路口,面对困境需要重塑会计范式。以账户为中心的传统会计扩展为以价值管理为中心的新会计范式势在必行。

本书深入剖析了当前会计实践和会计理论存在的各种矛盾和乱象,向读者介绍了以泛会计为核心概念的会计新范式,并对会计范式的结构和运动进行了全方位诠释。

◎ 陈良华 张 昉 李 东 2011

图书在版编目(CIP)数据

会计范式革命/陈良华,张昉,李东著. —大连:大连出版社,2011.7

(会计之星·博导文库)

ISBN 978-7-5505-0036-5

I. ①会… II. ①陈… ②张… ③李… III. ①会计学—研究
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 257125 号

出 版 人:刘明辉

策划编辑:刘明辉 毕华书

责任编辑:刘丽君 毕华书 张晓丹 阎 骋

责任校对:金 琦 李菁毓

封面设计:林 洋

版式设计:林 洋

责任印制:史凌玲

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街10号

邮编:116011

电话:(0411)83621349/83621075

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:bhs@dlmpm.com

印 刷 者:大连日升印刷厂

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:155mm×235mm

印 张:24.5

字 数:426千字

出版时间:2011年7月第1版

印刷时间:2011年7月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0036-5

定 价:48.00元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83621349/83621075
版权所有·侵权必究

总 序

记得 20 多年前我国建立学位制度之初,经济科学出版社曾组织出版《会计学博士文库》,请我为文库写序,当时我就认为这是一项创举。它对于传播年轻会计学者的智慧,鼓励我国自己培养的博士的学术成长,很有意义。由于博士研究生的学位论文必须有创造性的学术见解,这套文库的出版,必将使我国会计学界耳目一新,我欣然提笔。随后,好几本质量较高的会计学博士论文相继出版,在会计界引起强烈反响。如今,当年的会计学博士大都已成为博士生导师(不在高校和科研机构工作者除外)。在现在的博士生导师队伍中,还有不是博士的著名会计学者和国外引进的华人会计学家。他们共同组成我国会计学界的中流砥柱。博士生导师必然要著书立说,争立会计科学的国际前沿,引领年轻的会计学人向会计学规范研究和实证研究两个方面奋力迈进。他们的研究成果应更加丰硕,更富有创见,更具有实用价值。大连出版社决定把博士生导师的研究成果公开发表,以博导文库的形式出版,这与当年出版博士论文文库几乎具有同等重要意义。

会计是一门古老而又年轻的学科。在市场经济中,会计的重要性是有目共睹的。会计的特点是,它反映一个企业(大到跨国公司,小到个体商店)的经营、投资和理财活动及其成果,不是按空洞、抽象的理论,而是按“有根有据的事实和数字”说话,并据以作出可信的对企业前景预测。两年前,在全球爆发了严重的金融危机,在危机中,美国和欧盟竟引起关于公允价值会计即调到市价会计(Mark - to - market accounting)是非功过的激烈争论。国际金融界试图把他们基于决策失误、内控不严和监管不力而导致金融危机的责任,推给按公允价值计量的财务报告。这显然与事实根本不符。但这也反过来说明:企业,尤其是金融企业的会计计量与财务列报,对于市场经济与金融的稳定,起着不可忽视的作用。伦敦



G-20 首脑会议在讨论如何应付全球金融危机时,就提到了会计。G-20 首脑会议甚至要求国际会计准则理事会 (IASB) 尽快制定高质量的、可比的、全球一致应用的会计准则。会计准则被各国政府认为关系到全球的经济复苏,这在历史上还是第一次。这也雄辩地证明,会计在市场经济中作用举足轻重。因此,我深信会计学博士生导师文库的出版,不仅能有力地推动我国会计学术界的繁荣,而且也将有助于促进经济与金融的稳定与发展。会计学博士生导师文库,作为会计学界的一朵光彩夺目的鲜花,必将为我们祖国的伟大复兴作出贡献!

葛家澍

2011 年 6 月

前 言

六百年前地球是隔裂的,六百年来地球是圆的,而现在地球是平的!我们已经进入了一个全新的社会。人们的生活方式、交流方式,组织机构的经营方式、管理方式,国家的管理规则、政治机构,市场的运作模式、运行规律……都在发生改变,变革的潜流已经涌来,在市场浪潮中搏击的企业已最先感受到这变革浪潮的冲击。这种冲击正在动摇现有企业的管理理念和管理方法,也正在动摇数百年建立起来的现有会计模式。新的会计信息技术和理论模式在新经济时代初现,敢于弄潮的理论先驱者已经在进行创新的尝试。会计面临诸多困境和挑战,同时也面临巨大历史机遇。会计理论发展已处在新的十字路口!我们试图从新的视角诠释新环境下的会计理论研究。

一、时代新要求:突破现行会计体系固有缺陷需要重塑会计理论

20世纪80年代以来,由于会计环境的巨大变化,现有会计体系已暴露出固有的缺陷:(1)内部使用者的会计信息决策有用性与外部使用者的会计信息决策有用性难以兼容;(2)单一表达方式的会计信息及会计报告难以满足不同会计信息使用者的多目标需要;(3)会计收益概念很难表达企业价值的内在含义,“利润”已不再是企业“运行质量”的最佳表达方式;(4)会计“账簿系统原理”已经难以跨越“时滞性”、“相关性”的逻辑困境。当今社会正在发生深刻的变化,呈现出全球化、信息化和思想多元化趋势,它对会计目标提出了更广泛、更精确、更及时、更多元化的要求。

上述要求来自会计信息外部和内部使用者两个方面的挑战:(1)从外部看,会计作为契约经济社会的契约监督工具(斯科特,1997),会计信息相关性水平的降低,已受到越来越多利益相关者们的批评。近年来,美国国会、政府监管部门、学术界以及会计职业界对现行财务会计报告普遍表示不满,认为会计报告没能够像人们期望的那样提供有价值的信息,会计信息严重不完整,缺乏相关性,现行的会计报告只关注过去而不重视未来。同样,在欧洲主要国家,如英国、德国等,也先后提出类似的建议和要



求。他们认为现行由资产负债表、损益表(利润表)等构成的会计报告体系是从19世纪产业经济时代的会计报告演变而来的,无法满足新经济时代经济发展的新情况和新要求。(2)从内部看,企业经营环境的巨大变化,会计信息的滞后性已不能满足企业实时控制和多目标决策的需要。管理会计系统对于企业生产过程的控制、产品成本的计算以及对管理人员业绩的评价,不能再及时地提供有用的信息(约翰逊等,1987)。

会计理论的重塑已迫在眉睫,所谓重塑实际涉及两个层面:(1)从新的视角开展会计研究。当今主流会计学研究推崇的解释型科学范式在引领会计学步入科学殿堂的同时也使会计学陷入发展困境,会计学需要跳出面向历史数据的解释型科学范式,回归面向未来目标的设计型科学范式。(2)在新视角下构建新的“会计白箱理论”。本书提出从以账户为中心的传统会计扩展到以价值管理为中心的泛会计,认为只有通过对会计赋予新的概念和内容才能从根本上克服传统会计的固有缺陷,适应当代会计环境的巨大变化。其中,关于“会计学是一门设计型科学”的系统论证并非本书的重点,但却是贯穿本书始终的思想主线,从价值管理计量的角度解释会计概念则是本书着墨的重点。

二、研究新视角:跳出解释型科学范式回归设计型科学范式

逻辑严密的解释型科学主宰了当今经济学理论,会计学家们也越来越多喜欢采用大样本数据和概率统计分析,通过逻辑严密的数量模型来解释和预测一些会计现象和变量间的关系。不过,西方另一种批判的声音也开始越来越响,会计遵循的是未来目标的设计逻辑而非历史数据的解释逻辑,过于强调解释型科学范式的负面效应已经显现,会计理论似乎走入了迷局。2006年,哈夫、特兰斯菲尔德和范阿肯等三位当今世界著名管理学家^①在《管理探究杂志》(Journal of Management Inquiry)撰文批判当今著名商学院在管理学研究中过度追求自然科学和经济学的“解释型

^① 安妮·哈夫(Anne S. Huff)教授是美国管理学会(Academy of Management, AOM)前主席(1998~1999年)、慕尼黑工业大学(Technical University of Munich)商学院教授,大卫·特兰斯菲尔德(David Tranfield)是英国克兰菲尔德管理学院(Cranfield School of Management)名誉教授、英国管理学会(British Academy of Management)院士(Fellow),琼·范阿肯(Joan E. van Aken)教授是管理研究领域设计科学方面的主要推动者、荷兰商业经济与管理研究组织(Netherlands Organisation for research in Business Economics and Management, NOBEM)前主席。

科学范式”。他们认为管理理论采用“解释型科学范式”看起来“学术性”很强而实质却脱离管理实践,导致理论成果越来越被实务界所轻视,批评知名商学院推崇解释型科学研究会把管理学引向歧途。同样,本书建立在会计是一个“人工世界”(Artificial World)^①的基本认识之上,它更需要关注对未来世界的设计,而不是拘泥于历史数据的检验。

20 世纪 60 年代,以有效市场假说的经验性检验为契机,经济学逻辑框架及与之相联系的理论概念和方法被引入会计学研究,经济学推崇的解释型科学范式很快被会计研究者接纳并统治了绝大部分重要学术刊物(迪克曼 等,1984)。解释型科学范式把拓展知识以加深对自然与社会的了解作为最高目标,描述、解释和尽可能地预知该领域内可观察到的现象(郝英奇 等,2007)。解释型科学范式极大地促进了会计学发展,形成了旨在解释会计“是什么”与预测会计“将是什么”的实证会计理论(Positive Accounting Theory),会计学从此正式步入科学殿堂。不过,西方近 30 年来以解释型科学范式构建的会计理论正面临着无法突破的困局:(1)貌似形式上严密,应用性却不强;(2)理论落后于实践,理论脱节于实践;(3)过分关注历史数据解释而忽视未来目标与路径设计。那么,解释型科学范式为什么会造成如此致命的缺陷呢?究其原因主要有四点:(1)会计本质是“人工世界”,关注目标实现而非解释逻辑。按照解释型科学范式构建的会计理论因沿袭现代经济学的逻辑框架和理论而重点关注“是什么”与“将是什么”,但是无法解决“应该是什么”的命题。会计学本质是研究“人工世界”的“人工科学”,应当更多地指向表面现象背后的“人工系统”设计,类似“为什么”的诠释显然是不够的,给予“怎样能”的指引才是会计理论的价值所在。(2)解释型科学范式无法搭建“会计白箱理论”。解释型科学范式只能构建“会计黑箱(或灰箱)理论”,因为它的范式逻辑就是对假设的检验和价值判断中立性,不去论证系统的要素以及要素之间的关系(必须带有价值判断),因此无法构建结构性和可视

① 曾获诺贝尔经济学奖的管理学大师的赫伯特·西蒙(Herbert A. Simon)(1969)从四个方面定义了人工物的范围:(1)人工物是经由人综合而成的(虽然并不总是或通常不是周密计划的产物);(2)人工物可以模仿自然物的外表,而不具备被模仿自然物的某一方面或许多方面的本质特征;(3)人工物可以通过功能、目标、适应性三方面来表征;(4)在讨论人工物尤其是设计人工物时,人们经常不仅着眼于描述性,也着眼于规范性。



性强的“会计白箱理论”。(3)解释型科学范式“重破轻立”。主要表现在两个方面:第一,解释型科学范式遵循证伪主义^①思想,其基本环节是猜想和反驳或者说是假设和证伪。实证会计理论否定规范会计理论的科学性,但是实证会计研究本身必须以规范会计研究的假说为前提。^②第二,解释型科学范式受到模型表达和数据获取的约束。若模型无法表达或数据难以获取,就会造成解释型科学研究的“真空地带”,因此,解释型范式“破”易而“立”却很难。(4)解释型科学范式的哲学基础是“理论源于实践”,理论发展缺乏“质的飞跃”。不承认“理论高于实践”,不承认理论能够提出事物如何发展的客观规律,存在“观察对理论的依赖性和证伪的易谬性”、“实际检验情况的复杂性”等局限(查尔默斯,1976)。因此,解释型科学范式形成的会计理论过于“渐进”而无法“飞跃”。^③

由于会计学研究的对象是“人工世界”,所以会计学需要回归设计型科学范式。^④我们认为会计是一个人造经济信息系统^⑤,它将无限数据的现实世界映射到有限数据的会计世界,以满足会计信息使用者的需求。会计世界具有显著的人工物特征:(1)会计世界是经由人综合而成的(虽然它并不总是或通常不是周密计划的产物);(2)会计可以通过功能、目标、适应性三方面来表征;(3)在讨论会计尤其是设计会计系统时,人们

① “(实证)这个由弗里德曼加以普及的名词经常导致实证理论概念与另一概念,即哲学上的逻辑实证主义相混淆。”(瓦茨等,1986)证伪主义与逻辑实证主义的区别在于:前者认为理论的科学性取决于它的可证伪度,即没有绝对事实来证实命题而个别经验事实却可以证伪普遍的命题;后者则认为理论的科学性由经验事实所澄清或确定的,即客观世界是可以被认识、被量化的。

② 葛家澍(2006)教授对此的解释是:“没有财务会计规范指导的财务会计准则、模式和实务,就没有实证会计研究用来作为变量的各种会计信息,如盈利信息、现金流量信息等,也就没有实证会计研究。”

③ 在解释型科学范式之下,会计学家只是不断对以账户为中心的会计系统进行渐进式改良,而无法实现飞跃性的系统重构以适应新时代内外部使用者的多目标需求。

④ 我们不否认解释型科学范式研究的必要性,但是解释的价值蕴于设计之中,设计逻辑是构建结构化会计理论的主要方法,解释逻辑的作用在于为设计提供有用的现象观测和分析信息,并检验和完善设计过程与结果。

⑤ 它不仅是一个经济信息系统,我们在后文会进一步论证会计的二重属性。

经常不仅着眼于描述性,也着眼于规范性。^① 会计学研究是想表明人造的会计世界是“多么令人惊奇而并非不可理解”,还是想“将现存情形改变成(期)望情形为目标而构想行动方案”呢?显然,答案是后者,西蒙(1969)将后者称之为“设计”,从这个意义上讲,会计学家都在从事设计工作。为什么会计需要回归设计型科学范式呢?由于解释型科学范式既不反映外部环境变化对会计世界的影响也不对事物发展发表指导性意见,最近会计职业界对会计学术界的敬意正迅速下降,一方面是因为大量由解释性知识构建的理论成果被束之高阁,另一方面则是因为理论研究者对一些新的会计实践行为没有作出足够敏锐和充分的反应。^② 于是,一些富有远见的会计学家开始对当前会计学研究中精巧数学游戏存在的实际应用问题进行了抨击,提出具有“人工科学”本质的会计学应当回归设计型科学范式。这意味着会计研究人员不能在思想方法上以是否符合解释型科学范式作为一项会计学研究(论文)是否成功的标准。把解释型科学范式作为唯一的价值判断标准,容易导致显而易见的无用结论或者违背真实情形的伪结论,致使会计科学在丛林泥潭^③中愈陷愈深。

会计学回归设计型科学范式可以弥补现有会计理论范式的诸多局限,具体表现在四个方面:(1)设计型科学范式以目标为起点,构建的理论应用性更强。解释型科学范式以假说为起点,把理论看做是假设性的,

① 会计准则制定、会计程序和方法选择、会计信息系统构建等都是不可避免的规范命题。

② 阿诺德(Arnold, 2009)以金融危机为例批评会计学研究落后于新时代的会计实践。他指出,当会计从业人员正在从事最终酿成危机的证券化计划时,会计学者们基本上对他们的活动或者信贷市场和影子金融系统(Shadow Banking System)正在酝酿的麻烦一无所知;直至2008年危机全面爆发前,主流会计学杂志都没有重视结构性投资、证券化和表外资产的危险。

③ 由于研究者的研究视角、理论基础、研究重点和研究方法存在差异,会计理论在历史演进中形成了林林总总的理论流派,出现了哈罗德·孔茨(Harold Koontz)所描述的“丛林现象”。丛林现象展现了会计学百花齐放、百家争鸣的繁荣局面,反映出纳入科学领域的会计学科在短短百余年时间里取得了丰硕的理论成果。然而,繁荣往往与乱象并存,“会计理论乱象”亦随之产生。“会计理论乱象”产生的原因可以归结为三个方面:(1)“会计世界”自身的运动变化;(2)科学认识的发展和深化;(3)学术利益集团的人为争斗。由于前两者对于会计学家而言通常可以视作外生变量,所以更应给予后者足够重视。为此,我们将其称为“丛林困境”。



研究过程就是以观察和实验为手段对假说进行批判性讨论或尝试性反驳,进而完善假设或提出新假说。设计型科学范式则把理论看做是解决问题的有效知识,设计就是使内部环境适应外部环境来达到目标,因此形成的理论更具有应用性(西蒙,1969)。(2)设计型科学范式研究步骤可以构建“会计白箱理论”。解释型科学范式遵循“问题—假设—检验—假设”的研究步骤,而设计型科学范式遵循“目标—备选方案—筛选—行动方案”。解释型科学范式遵循的逻辑只能构建“会计黑箱(或灰箱)理论”,而设计型科学范式遵循的逻辑能构建“会计白箱理论”。(3)设计型科学范式可以弥补解释型科学范式“重破轻立”和“真空地带”的局限。解释型科学范式遵循证伪主义哲学思想,而设计型科学范式遵循历史主义哲学思想。证伪主义把科学理论看做是一系列假说的集合体,理论的有效性是将其预言同经验加以比较,如果其预言与经验相抵触,它将被抛弃,如果不相抵触,它将被接受(弗里德曼,1953)。历史主义则认为,没有哪种理论能解决在某一给定时间内所面对的所有问题(布劳格等,2000)。设计型科学否定绝对真理概念,强调不同目的、不同设计路径(仇向洋,2008)。(4)设计型科学范式可以形成“综合性”和“飞跃性”的会计理论。解释型科学范式面向过去,设计型科学范式面向未来。解释型科学范式注重对已有经验进行解释,对未来的预测依赖于过去的观察,从逻辑上讲,它的内涵和外延不会因为逻辑推演而得到扩展。设计型科学范式则专注于期望功能的实现,是对未来路径的规划,因此,它的内涵和外延不会受历史的拘泥,而更多关注未来路径的规划,形成内涵和外延的突破与飞跃。

三、会计新范式:以账户为中心扩展到以价值管理为中心

我们已经比较详细地介绍了设计型科学范式,这是我们在撰写本书的过程中一直遵循的研究视角。与这一隐藏在本书中的暗线不同,以价值管理为中心的会计新范式才是本书的明线和主要内容。因此,在这里仅作概括性的描述,希望本书的正文能为读者刻画出更为清晰的会计新范式轮廓。

我们基于设计型科学范式尝试构建的新的“会计白箱理论”——泛会计理论,提出从以账户为中心的传统会计扩展到以价值管理为中心的泛会计,认为只有通过赋予会计新的概念和内容,才能从根本上克服传统会计的固有缺陷,适应当代会计环境的巨大变化。其核心思想是,会计学需要跳出会计是一种经济信息系统的认识局限,而从价值管理计量视角

重塑会计理论。我们可以从以下四个方面来理解这一新的“会计白箱理论”：(1)泛会计的一项基本属性仍是计量,它是价值管理的映射,通过计量把价值管理活动投影成为价值信息,泛会计的计量单位和计量属性都是多元化的。^① (2)泛会计的另一项基本属性是管理活动,计量信息必须反映背后的管理活动,而管理活动必须以计量信息为支撑,价值计量具有价值管理“提升器”的作用,不可把两者分开讨论。(3)泛会计的范围要比传统会计广泛,它不仅包括财务会计,而且包括管理会计、财务管理、内部控制等内容。(4)泛会计(价值计量)与狭义会计概念的关系,如同20世纪60年代末出现的面向整个企业的“市场营销管理”之于“销售管理”,70年代末出现的面向战略的“全面质量管理”之于“产品质量控制”一样。上文提及的价值计量系统就是我们承袭泛会计理论所设计的理想会计系统^②,它克服了传统会计系统的固有缺陷,能够更好地满足内外部使用者多维目标需求,代表了未来会计系统的发展趋势。

为什么要选择价值管理计量作为会计新范式的基石呢?这是因为我们正处在一场社会变革的初始阶段,这种变革“甚至比工业革命还要有震撼力,因为成千上万个似乎毫无关联的变化同时出现,构成了一种新的经济体系,与之伴随的又是一种被叫做‘现代化’的全新生活方式或者文明”(托夫勒,2006)。这场变革从根本上改变了企业及其运作方式:(1)企业不再有清晰的边界,而演化为一个由价值链交织起来的网络组织;(2)影响企业竞争力的因素是多方面的,成本(Cost)、质量(Quality)、时间(Time)、服务(Service)和环境(Environment)都是赢得客户的关键因素;(3)企业也是一种产品,风险投资(Venture Capital)、私募股权投资(Private Equity)、企业重组(Corporate Restructuring)、兼并与收购(Merger and Acquisition)已经发展成为新的产业;(4)价值作为一个综合的竞争力指标取代利润成为衡量企业优劣的标准。现代企业追求的目标是价值最大化,价值管理成为现代企业管理关注的核心问题。因此,从价值管理计量的视角来构建新会计范式是新时代的必然选择。

我们可以从六个维度来表达价值管理计量系统与传统会计系统的区

① 计量单位以货币为主,辅之以其他物理计量;计量属性可以是传统会计的历史成本或者公允价值,也可以是可变现净值(NPV)、经济增加值(EVA)、市场增加值(MVA)等其他计量属性。

② 我们仍然要强调,不存在最优的会计系统,只有最适合的会计系统。



别:(1)数据的粒度(Granularity),是指包含在数据单元中的细节级别。越细级别的数据,粒度级别越高;越综合的数据,粒度级别就越低。传统会计系统按凭证基本单元有限细分,粒度较低;价值计量系统按业务活动要素无限细分,粒度较高。(2)确认的频度(Frequency),是指会计确认的频繁程度,即单位时间内的确认次数。传统会计系统是一个相对封闭的会计循环系统(会计凭证—账户系统—会计报告),会计确认表现为业务活动发生后会计凭证的填制过程,这是一个“滞后的”、“间断的”过程;价值计量系统是一个与业务流程同步的开放式系统,按要素细分的数据在业务活动发生同时输入系统,这是一个“实时的”、“连续的”过程。(3)数据结构(Data Structure),是指会计系统储存、组织数据的方式,它反映了数据单元之间的各种联系。传统会计系统中,数据以会计账户为载体储存和组织,复式记账法建立了数据单元之间的联系;价值计量系统中,数据以业务流程为载体,建立在集合代数的基础上的关系模型(科德,1970)表征了它们之间的逻辑关系。(4)计量单位(Unit),是指用于确定物品或事项之间的内在数量关系并把数据额分配于具体事项的特定量。传统会计系统采用货币作为计量单位来反映现实世界的业务活动情况;价值计量系统仍然以货币作为主要计量单位,同时辅之以各种其他物理计量单位。(5)时序观(Timing View),是指设计者对于会计系统映射的现实世界的历史时序,它是一个曾被会计学术界长期忽略的基本观念。传统会计系统遵循面向过去的时序观,把交易观下的权责发生制作为会计确认的基础,只反映“过去的”交易和事项;价值计量系统兼容面向过去、面向现在和面向未来的多种时序观,所提供的价值信息是多维的,使用者可以根据不同需求选择最有利于其决策的一种或多种维度。(6)信息质量(Information Quality),是指会计信息满足使用者需求的程度。通常认为会计信息“应该”符合以相关性和可靠性为代表的一系列信息质量特征,但是单一的、结构化的传统会计信息不能同时达到这些质量特征,隐含的系统设计理念确定了可靠性优先的原则;价值计量系统的粒度、频度、数据结构、计量单位与时序观的优势使其能够彻底消除期望信息质量特征之间的内在矛盾,价值计量信息能够更好地满足不同使用者的多维目标需求。

四、泛会计研究的展望

本书以会计范式革命为题,是一部探讨会计基础理论的规范研究文献。故而,本书首先以科学范式的有关概念为起点,通过回顾与评述现行

会计范式的实践悖论和理论困境,分析全球化、信息化和金融化时代的企业管理最新理念,提出构建新会计范式的核心概念——泛会计;其次,围绕泛会计概念,深入解析会计范式的结构和运动规律,重新审视会计学的科学类型,归纳并演绎出新会计范式的框架结构和构建路径;再次,运用比较研究方法,诠释新会计范式的深刻内涵,指出其与现行范式的革命性区别;最后,利用解剖的逻辑,以新会计范式下成本计量模式为对象,深入剖析和揭示了新会计范式的理论要义与应用价值。

本书提出从以账户为中心的传统会计扩展到以价值管理为中心的泛会计,认为只有通过赋予会计新的概念和内容,才能从根本上克服传统会计的固有缺陷,适应当代会计环境的巨大变化。正如上文所述,本书实际上是我们在新视角下构建新的“会计白箱理论”的一种尝试。会计新范式绝不仅是一种会计信息系统的设计方案,它是关于会计世界的一整套观念和看法。实际上,传统会计理论(即规范财务会计理论)几乎都是“会计白箱理论”,佩顿和利特尔顿(1940)对传统会计系统的阐释很好地说明了这一点:(1)会计方法在本质上属于统计学,其借助于账户系统来浓缩和简化大量的企业交易的信息;(2)会计的重心是收益,而不是资产或资本,会计的计量围绕着收益确认;(3)会计本身关注的并不在于财富的质量方面,而是财富的数量方面,因此,它利用了“共同显示器”的货币作为计量单位;(4)会计应当以实际交易价格(历史成本)作为记录基础;(5)收益应当通过实现时所确认的收入与相关的成本相配比的方式来确认。上文提及的价值计量系统则体现了我们基于设计型科学范式所尝试构建的新的“会计白箱理论”,我们称之为泛会计理论。

当然,完整的泛会计理论不应仅是对会计新范式的描述,还应包括基于设计型科学范式的会计研究视角、研究方法、研究路径和理论框架的全面阐述。我们认为,泛会计理论未来的研究至少应当涵盖两个设计层面:其一,是会计系统的设计研究,涉及设计环境理解、需求目标分析、要素与结构设计等内容,可以视为会计基本理论;其二,是特定会计系统中具体问题的施策研究,比如会计准则、会计报告体系、会计程序和方法与会计信息系统等,可以视为会计应用理论。显然,我们的设想还不完善,本书也仅是抛砖引玉地提供一种新的“看会计世界的方式”,我们将继续沿着本书的思路开展更深层次的理论探索工作,希冀在不远的将来推出本书姊妹篇,以对设计型科学范式和泛会计理论作更加系统详尽的阐释。

目 录

前 言	1
第一篇 会计科学与会计理论	1
第一章 导 论	3
第一节 问题提出	3
第二节 新时代的会计范式革命	5
第三节 本书涉及的主要概念界定	8
第四节 本书的特点与结构安排	11
第二章 科学、理论与范式	15
第一节 科学与科学标准	15
第二节 理论与会计理论	22
第三节 范式与会计理论的范式	25
第四节 本章总结	34
相关链接一:通向常规科学之路	35
第二篇 会计实践与时代挑战	39
第三章 环境变迁与“会计大爆炸”缺损	41
第一节 会计环境变迁与“会计大爆炸”	41
第二节 大爆炸现象之一:需求与目标膨胀——会计准则超载	46
第三节 大爆炸现象之二:内涵与载体膨胀——网络会计	49
第四节 大爆炸现象之三:范畴与领域膨胀——新概念会计	54
第五节 大爆炸现象之四:技术与方法膨胀——信息技术应用	66
第六节 “会计大爆炸”的缺损与解决路径	72



第七节 本章总结	73
第四章 价值管理与价值计量	74
第一节 新时代的管理挑战	74
第二节 以价值为重心的企业管理	82
第三节 价值逻辑:价值管理地图	87
第四节 支撑价值管理的价值计量	100
第五节 本章总结	103
相关链接二:周其仁从全球大势看中国	104
第三篇 会计理论与丛林困境	111
第五章 会计理论丛林与丛林困境	113
第一节 会计理论丛林概述	113
第二节 人类学流派	119
第三节 真实收益流派	122
第四节 人力资源流派	128
第五节 社会责任流派	136
第六节 其他流派	142
第七节 丛林困境与出路	146
第八节 本章总结	149
第六章 丛林下的理论分支与路径依赖的负效应	151
第一节 会计丛林下的理论分支概述	151
第二节 从规范会计理论到实证会计理论	153
第三节 从财务会计理论到管理会计理论	170
第四节 从会计理论到财务理论	177
第五节 路径依赖的负效应与对策	182
第六节 本章总结	191
相关链接三:丛林之争和管理学的发展	192

第四篇 泛会计概念与新会计范式	201
第七章 泛会计概念:从价值管理视角提出	203
第一节 现代会计理论的窘境	204
第二节 价值管理:一个构建会计模式的全新视角	212
第三节 泛会计(价值管理)的内容	222
第四节 泛会计概念下不同的价值计量模式	226
第五节 本章总结	234
第八章 会计范式的思考:结构、运动与驱动因素	235
第一节 会计科学、会计理论与会计范式	235
第二节 会计范式的结构(静态分析)	239
第三节 会计范式的运动(动态分析)	244
第四节 会计范式的驱动因素	248
第五节 会计学是一门“设计科学”	255
第六节 本章总结	260
第九章 会计科学的基本概念:新旧范式比较	261
第一节 会计概念的新旧范式比较	261
第二节 会计目标的新旧范式比较	265
第三节 会计假设的新旧范式比较	274
第四节 会计范围的新旧范式比较	277
第五节 会计职能的新旧范式比较	281
第六节 本章总结	294
相关链接四:三位管理学家谈“管理学是一门设计科学”	295
第五篇 案例分析	301
第十章 泛会计概念下的成本计量模式	303
第一节 泛会计概念的成本计量模式的构建	303
第二节 成本计量一般过程的研究	317
第三节 成本分配研究	324