

会计新视野丛书

会计理论方法体系概论

劳秦汉 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计理论方法体系概论/劳秦汉著. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.7

(会计新视野丛书)

ISBN 7-5005-5940-2

I. 会… II. 劳… III. 会计学-概论 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 054935 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

天津新华印刷一厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 11.875 印张 280 500 字

2002 年 9 月第 1 版 2002 年 9 月天津第 1 次印刷

印数: 1-3 000 定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-5940-2/F·5215

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序



当今社会，已经进入了以信息技术革命为代表的信息社会。信息技术革命正在改变着人们的生存环境，改变着人们的生产、生活方式，进而改变着人们的思维习惯。总之，这股巨大的革命浪潮，迫使人们不得不渐渐远离自己熟悉的种种，去迎接新时代带来的诸多变化。这种状况，大到国家的治理之术，小至料理个人的日常生活，均是如此，概莫能外。

会计作为一种既处理信息又利用信息的管理活动，也面临着信息技术革命的巨大冲击。首先，信息技术革命改变了传统会计处理和利用信息的技术手段，电子计算机和网络技术的普遍应用，不仅大大提高了处理和利用信息的速度、深度、广度和准确度，真正实现

了会计的实时控制、动态控制和过程控制，而且会计职能的实施已经摆脱了时、空条件的限制，可以完全做到长距离、无时限的有效管理，即所谓“集中于咫尺之内，监控于千里之外”。其次，信息技术革命为会计的发展提供了广阔的前景，会计正在由传统的核算型向管理型转变，会计的重要作用越来越为更多的人所认识，大批从事于手工作业的会计人员或者下岗、或者转向更深层次的会计管理工作。现在，会计已和世人的经济生活完全融合在一起，达到须臾不可分离的地步。在现实生活中，如果离开会计，人类社会就难以运转，更不用谈持续发展了。再次，传统的会计工作由于囿于大量的手工操作，会计人员面临许多想做而又无法做的事，会计工作中存在着需要解决而又难以解决的问题。比如会计信息的不准确、不及时和不相关问题，就是会计工作中长期存在而又难以克服的痼疾。信息技术革命为解决此类问题打开了方便之门，人们通过计算机和网络技术，充分利用“三量会计”（实物量、劳动量和价值量会计）对客观对象进行实时的、刚性的和广泛联系的核算与管理，从而达到提高客观行为的效率和效益的目的。最后，信息技术革命为会计理论的发展与创新创造了非常有利的条件，因为在信息技术革命的有力冲击下，以手工操作为主导、以处理和提供信息为己任、以保护资产安全为目标的传统会计理论有的已经失效、有的需要修正，而更多的是需要发展和创新。这里很难具体列示其内容，但在当今条件下，研究会计理论应当遵循的基本原则则是需要明确的。我认为，这些原则有：（1）要充

总 序

分体现信息技术革命对会计工作带来的深刻变化,研究新情况、探讨新问题;(2)要充分适应当代学科重新分化组合的现实情况,选择各门学科相互联结的接口处进行研究,走边缘学科和交叉学科之路;(3)要突破“就会计论会计”的传统研究视野,采取广为联系、多学科协同作战的方式,将会计学(含财务管理科学、审计学)与经济学、管理学、金融学、法学结合起来,从更广阔的视野和更高的层次上探讨会计问题;(4)要充分评估会计的未来发展,努力做到会计理论研究要理论与实际结合、长远与目前结合、经济与技术结合,在研究方法上要使规范研究与实证研究结合。

当前的中国正处于一个特殊的历史时期,这个时期既是一个转型时期,又是一个工业化和信息化并进的时期,同时还是由国家化经济迈向国际化经济的时期。因此,我们面临着许多特殊问题需要解决,当前的会计理论研究也需要十分重视这一历史背景,重视特殊历史时期给会计工作带来的特殊问题研究。

近年来,我国许多中青年会计、财务学者在会计理论的研究上,倾注了大量精力,他们在吸收国外先进理论成果的基础上,结合我国的国情,就如何构建一个符合我国国情、又能与国际接轨的会计理论体系,会计和财务工作如何适应新的经济环境的挑战等问题进行了大量的研究,并取得了一定的成果。本着宣传我国学者在会计理论研究所取得的成果,促进学术交流,扶持中青年学者的目的,中国财政经济出版社策划出版了这套“会计新视野丛

书”。丛书收集了国内众多中青年会计、财务学者近年来最新的研究成果以及一些优秀的会计、财务学博士论文。丛书选题严格，理论导向明确，范围广泛，涉及到会计、财务、审计以及证券市场相关问题等各个方面，论证严密，立意新颖，为广大读者了解会计、财务领域最新的研究成果，前瞻会计未来的发展方向创造了很好的条件，对推动我国会计理论研究与实务发展必将起到积极的作用。

该丛书体现了以下几个特点：（1）在研究方法上，宏观与微观结合、理论分析与实证结合、国内外研究结合、定性与定量结合、典型案例与综合比较结合。（2）在研究对象上，有的以资本市场或证券市场为研究对象；有的以国有公司为研究对象；有的以大企业为研究对象，也有的以中小企业为研究对象。（3）在研究范围上，将不同学科融合，进行交叉研究。（4）既有继承性，又有发展、创新性，实现了理论、实践、创新三结合。（5）针对理论难点、实践难点或者关键问题研究。

斯是为序。



2002.4

序 言



建立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，是中国会计学会于 1983 年向全国会计工作者提出的战略任务。要完成这项关系会计事业命运和会计事业发展的艰巨任务，必须依靠全国 1200 万会计工作者的共同努力。

老一辈著名会计学家杨纪琬、娄尔行、葛家澍、阎达五教授为了用实际行动响应这一号召，他们从 1985 年起就陆续向社会推出与这个“总课题”有关的会计理论专著，比如《会计理论专题》、《社会主义会计理论建设》、《关于会计基本理论与方法问题》、《会计审计理论探索》等等。这些著作的问世，在社会上特别是在会计学术界引起了强烈的反响，对中国的会计理论建设产生了巨大的推动和激励作用。

在党的十一届三中全会精神鼓舞下，在中国会计学会及各地方、各专业会计学会的积极组织下，在老一辈会计专家、教授的带动下，通过全国会计工作者的努力，会计理论方面的专著、学术论文纷纷推出，会计这块学术园地出现了繁花

似锦的春天。特别是在正确处理会计国家化与国际化这对矛盾中，我们为了维护国家的根本利益在强调“国家化”的同时，又特别注意解放思想，加快“国际化”的步伐，因此从 1993 年起，中国的会计事业、会计学术在建立社会主义市场经济体制的目标下，发展得更加迅速。

新世纪新千年的到来，中国经济已经融入了世界经济的大潮之中，中国国际化的步伐更加要求与世界接轨。中国的经济形势、中国的会计发展更是欣欣向荣，从来没有像今天这样令人振奋！

关于“会计理论方法体系”这个“总课题”的专著已出版 19 部，但把会计理论体系和会计方法体系融合在一起，把方法体系放在适当位置，使用更多篇幅加以论述的还不曾有过，实属遗憾。

今天摆在读者面前定名为《会计理论方法体系概论》的专著，可以说是大家十分盼望读到的学术著作。该书的作者劳秦汉同志是四川省乐山市财政局副局长、四川省会计学会常务理事、《四川会计》期刊的编委，他曾在较长时间担任过大中型企业会计部门的领导，富有会计管理的实践经验，是新中国培养起来的会计学术带头人。这部专著是他酝酿多年，作了充分准备，决定正式出版的著作。这次他以在《会计研究》、《四川会计》、《财会通讯》等著名或核心期刊发表的五、六十篇学术论文为基础，参阅了古今中外的重要文献和著作，通过潜心研究刚刚脱稿的一部学术专著。这部专著可以说是这位勤思苦研学者的学术总结。

在本书付梓之前，我有幸将书稿通读了一遍，深感其符合当前形势要求，是一部具有学术水平、值得一读的会计著作，具体说来它具有以下特点：

(1) 指导思想明确。全书自始至终对问题的提出，分析、研究，以及评判是非和衡量得失、优劣等等，都是以马克思主义为指导，特别是始终注意以邓小平理论和江总书记“三个代表”的重要

序 言

思想为指针，坚持实事求是的辩证唯物论观点，坚持洋为中用、古为今用；在强调会计国际化时，反对照抄、照搬，在强调中国特色时，坚持会计的科学化，不固步自封，不敝帚自珍。

(2) 把会计研究方法放在适当地位，并作了较充分的论述。十多年来，在建立中国会计理论方法体系这个“总课题”下，确实曾出版过许许多多的理论著作，这中间有关“会计理论”方面的多，有关“会计方法”方面的较少，特别是两者相结合的就更少，即使两者相结合，但论及“会计方法”的内容、文字也不多。本书却完全不同，它把会计方法与会计理论放在同等位置上，融为一体，而且保证了“会计方法”的必要篇幅。

(3) 研究的视角广阔。《概论》在提出问题、分析问题和解决问题时，不仅仅从会计学角度，而是超越会计学采用多学科的视角（如文化学、哲学、逻辑学、经济学、管理学、社会学、法学、伦理学等等）去探讨问题；因此，能够更加深刻、更加全面、更加系统地认识客观事物，从而防止了认识问题的片面性。

(4) 对热点问题的讨论坚持了充分说理的原则，以理服人。《概论》中的“起点理论”、“环境理论”是当前学术争论中的“热点”，观点纷呈，读者难辨是非。本书作者用了必要的篇幅和简明文字对持不同意见的观点，在《概论》中进行了客观的剖析和评判，以理服人；对自己的观点，力求阐释得充分、明白，甚至还从更新的角度进行分析、论述，不把自己的观点强加于人，充分体现学术民主和坦诚待人的学术风格。

(5) 作者对这个课题的研究时间较长，参阅的文献资料广博，且经历过深思熟虑，积累了不少成功、有益的经验，这也是《概论》比较成功、具有学术水平和可读性的重要原因所在。

在这里，我还要指出的是，认识无尽头。特别是我国经济发展面临着一场史无前例的历史变革，它正在以不可阻挡之势改变着我

国经济的方方面面，会计领域也同样处在这一浩荡变革之中。当前我国正处于会计国际化、现代化的大潮中，新情况、新经验、新问题层出不穷，这都需要我们去实践、去探索、去总结、去作出科学回答，即使是已成定论的问题，有的也还需要我们去重新认识，这就要求我们会计工作者紧紧地携起手来，共同去发展我们的会计事业，共同去建设我们的“会计理论方法体系”！

最后，我还要在《会计理论方法体系概论》即将出版之际，衷心地向作者道贺，祝他在今后会计理论方法体系的探索中不断前进，继续再出新成果！与此同时，也要向本书出版的有关方面表示最热烈的祝贺！

毛伯林

2002 年 5 月

于西南财经大学光华园



第一节	会计理论方法体系的涵义·····	(59)
第二节	现行会计理论方法体系结构的批判·····	(69)
第三节	会计理论方法体系的基本构架·····	(82)

中篇 会计理论体系论

第四章	会计起点理论·····	(95)
第一节	会计对象理论·····	(96)
第二节	会计对象要素理论·····	(115)
第五章	会计基础理论·····	(132)
第一节	会计环境理论·····	(133)
第二节	会计假设理论·····	(141)
第三节	会计定义理论·····	(151)
第四节	会计目标理论·····	(169)
第六章	会计规范理论·····	(184)
第一节	会计法律规范理论·····	(189)
第二节	会计准则规范理论·····	(196)
第三节	会计制度规范理论·····	(214)
第四节	会计道德规范理论·····	(222)
第七章	会计实务理论·····	(236)
第一节	会计工作管理制度理论·····	(237)
第二节	会计程序方法理论·····	(245)
第三节	具体会计应用理论·····	(272)

下篇 会计方法体系论

第八章	会计研究的哲学方法·····	(299)
-----	----------------	---------

目 录

第一节 会计研究哲学方法论的多维视角·····	(299)
第二节 马克思主义哲学方法论的主要内容·····	(305)
第九章 会计研究的一般方法·····	(317)
第一节 系统方法·····	(318)
第二节 逻辑方法·····	(322)
第三节 数学方法·····	(330)
第四节 历史方法·····	(332)
第十章 会计研究的具体方法·····	(336)
第一节 伦理法·····	(337)
第二节 社会学法·····	(340)
第三节 经济学法·····	(343)
第四节 事项法·····	(346)
第五节 实证法·····	(348)
第六节 行为法·····	(351)
主要参考资料·····	(355)
跋·····	(363)

上 篇

会计理论方法体系总论

第一章

会计理论的涵义

第一节 会计理论的定义与分类

一、会计理论的定义

任何科学理论都是研究主体对研究客体进行实践和思维的产物，是科学实践和理性思维的逻辑化的结果。正如恩格斯所说的：一个民族要站上科学的各个高峰，就一刻也不能没有理论的思维。但因研究者的社会经济、政治文化背景的不同，研究方法的不同和对研究对象认识角度的不同，在理论研究过程中不可避免会呈现出观点的多样性与差异性。对会计理论的研究，不同的会计学者有着不同的会计理论定义的解释：

美国著名会计学家利特尔顿早在 1958 年的《会计理论结构》一书中就已明确提出：“会计理论远非抽象的、无益的和琐细的分析，而是侧重于研究会计行动的思想。实践是事实和行动，理

论则由解释和推理所组成。”^①

英国会计学教授麦克·哈卫和弗莱德·克尔在其合著的《财务会计理论与准则》中认为：“会计理论可以定义为：一套前后一贯的概念性、假设性和实用性主张，用于解释和指导会计师确认、计量和传输经济信息的行为。”^②

美国另一位著名的会计学家亨德里克森在《会计理论》中对会计理论所下的定义是：“会计理论可以定义为一套广泛适用的原则作为形式而进行的逻辑推理，它主要作用于：（1）作为评价会计实务的一般依据；（2）指导和发展新的实务和程序。此外，会计理论还可以用来解释现在的会计实务以便更好地理解它们。”^③

我国著名的会计学教授葛家澍认为：“广义的会计理论包括会计思想、会计观点到构成会计原则、准则基础的理论。”^④

我国另一位著名的会计学教授娄尔行则提出：“会计理论是会计实践的抽象，是把会计实践上升到理性认识高度的抽象。”^⑤

综观诸家表述，各有一定的差异。为了较正确地把握会计理论的定义，应先从“理论”的定义入手。具有国际性权威的《韦氏新国际辞典》对理论的定义是：“一套紧密相连的假定性的、概念性的和实用性的原理的整体，构成了对所探索领域的可供参考的一般框架。”^⑥我国《辞海》对理论的释义是：“指概念、原理的体系。是系统化了的理性认识。科学的理论是在社会实践基础上产生

① [美] A·C 利特尔顿著，林志军等译：《会计理论结构》，中国商业出版社，1989年版，第164、166页。

② [英] 麦克·哈卫、弗莱德·克尔合著，阳连升等译：《财务会计理论与准则》，航空出版社，1992年版，第1页。

③ E.S.Hendriksen,《Accounting Theory》(4th Edition), 1982, P.1.

④ 葛家澍：“关于在我国建立企业财务会计准则的几个问题”，载《会计研究》1989年第2期。

⑤ 娄尔行等：“社会经济制度对会计的影响”，载《会计研究》1982年第5期。

⑥ 《Websters Third New International Dictionary》，1961, P.2371.