

DANG DAI KUAI JI QIAN YAN WEN TI TAN SUO

当代会计 前沿问题探索

甄朝党 主审
徐融 李兴华 主编
寸晓宏 彭家生 副主编

DANG DAI KUAI JI QIAN YAN WEN TI TAN SUO

中国财政经济出版社

DANG DAI KUAI JI QIAN YAN WEN TI TAN SUO

当代会计 前沿问题探索

甄朝党 主审
徐 融 李兴华 主编
寸晓宏 彭家生 副主编

DANG DAI KUAI JI QIAN YAN WEN TI TAN SUO

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

当代会计前沿问题探索/徐融、李兴华主编. —北京:
中国财政经济出版社, 2001. 7

ISBN 7-5005-5219-X

I. 当… II. ①徐…②李… III. 会计学-文集
IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 044148 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph @ drc. 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

北京印刷三厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 16.75 印张 398 000 字

2001 年 7 月第 1 版 2001 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 35.00 元

ISBN 7-5005-5219-X/F·4640

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

谨以此书

献给

云南财贸学院

建校五十周年

《当代会计前沿问题探索》

编审委员会成员

顾问：阎达五 郭道扬 姚大金 刘绍怀

主审：甄朝党

主编：徐融 李兴华

副主编：寸晓宏 彭家生

编委：（以姓氏笔划为序）

寸晓宏 王化成 王民治 刘绍怀 许必健

张仁福 李兴华 李秋蕾 纳鹏杰 陈志勇

姚大金 胡良才 赵德武 阎达五 郭道扬

徐融 崔也光 彭家生 谢志华 甄朝党

前 言

人类依靠自己的智慧创造了一个又一个奇迹，带着文明的积淀进入了科技进步具有空前重要性的时代。正如美国国家科学技术委员会 1996 年在《技术与国家利益》中描述的一样，“技术正在以几十年前还不能想象的速度重塑着我们的世界。”技术进步所推动的经济社会发展，以及技术进步本身，极大地影响着会计理论、会计技术方法、会计实务操作及会计教育模式。早在 20 世纪 60 年代，美国会计职业界就注意到，会计报告对政府、企业、投资者和债务人等决策行为有着不可忽视的“经济后果”影响。可以说，经济发展对会计变革的影响和会计变革引发的“经济后果”，今天已经成为业内人士更为广泛关注的问题。无论是研究新形势下的会计发展，还是研究会计国际协调及其对经济社会发展的贡献，人们的注意力已不再停留于讨论会计的作用与地位上，而是倾向于探索那些凸现在会计理论与实务之中的值得论争的话题。

令人兴奋的是，在云南财贸学院 50 周年校庆之际，我们荣幸地得到了全国会计学界部分专家学者的支持，合著了这一“校庆献礼”。本书的作者，有的是中国会

计理论界的前辈，有的是中国中青年会计知名专家，也有的是刚刚涉足这一领域的新人，他们的探索成果正是我们期望了解的，使我们受益匪浅。

全书分为会计理论篇、会计实务篇、财务管理篇和会计教育篇。各篇从不同角度对相关内容进行了较为深入的分析，这里有开创性的研究，有全新的探索，也有深邃的思考；有的是较为系统的研究，而大多数是专门问题的探索。本书的贡献在于，反映目前中国会计发展的主题与潮流，展示中国现代会计理论与实务的最新研究动态。同时，期望跨校际、跨学科类似学术交流能由此推向深入。

本书的顺利出版，是集体智慧与劳动的结晶。我们特聘请中国会计学会副会长、中国人民大学博士生导师阎达五教授，中南财经政法大学博士生导师郭道扬教授，云南财贸学院院长姚大金教授，云南财贸学院党委书记刘绍怀教授担任顾问，聘请云南财贸学院副院长、博士甄朝党教授担任主审。李兴华、寸晓宏、彭家生、李秋蕾同志在组织、研讨及编审过程中做了大量工作。在此，谨向关心、参与本书出版的各位专家、学者以及中国财政经济出版社各位同仁尤其是会计分社郭兆旭社长表示衷心的感谢！

云南财贸学院财务会计学院院长 徐融

2001年6月18日

目 录

会计理论篇

对会计基本理论问题的几点看法

——我的会计观·····	阎达五	(3)
论会计的职能与本质·····	郭道扬	(16)
实现中国会计制度的深刻变革·····	陈毓圭	(52)
对会计本质的新思考·····	甄朝党	(62)
关于中国特色的会计体系的几个问题·····	谢志华	(68)
从系统理论看会计的职能·····	寸晓宏	(83)
20 世纪中国会计的历史发展 ·····	王建忠	(98)
会计学研究的方法论比较·····	王棣华	(120)
会计的伦理意义		

——会计职业道德以外的会计伦理问题·····	林 浩	(131)
我国会计模式的演变及发展趋向·····	李端生 张一贞	(139)
我国会计制度的回顾与反思·····	陈 红	(148)
企业会计的定位·····	李 青	(155)
会计政策及相关问题的辨析·····	何 悦	(162)
我国基本会计准则与国际会计准则的比较·····	刘 曼	(170)
WTO 对我国会计发展的影响 ·····	刘 静	(180)

会计实务篇

未来会计电算化的技术形态·····	姚大金	彭家生	(187)
对资产负债表的理性分析·····		崔也光	(200)
试论国有企业年报审计的两大难题·····		张龙平	(210)
国有企业过度负债的成因及对策·····		丁 峙	(217)
谈事项会计的发展·····		庄明来	(229)
会计目标与决策信息的相关性分析·····		聂顺江	(236)
会计信息失真综合分析及对策·····		朱锦余	(247)
网络经济时代的财务会计框架·····		潘 飞	(265)
企业内部控制与会计职业犯罪·····		魏哲妍	(276)
论权责发生制和其他会计确认基础的统 一·····		杨耕砚	(282)
衍生金融工具会计计量刍议·····		葛永晖	(291)
强化会计监督的几点思考·····		古淑萍	(300)
环境会计的社会效益观及其目标模式构想·····		白英防	(306)
会计委派制在我国的运行·····		戴丽萍	(316)
改革和完善我国所得税会计的思考·····		王红云	(327)
成本与可变现净值孰低法在我国运用的障碍 ·····		李红琨 谌 励	(335)

财务管理篇

关于企业内部控制若干问题的研究·····	刘明辉	(343)
论知识经济与财务管理创新·····	王治安 赵德武	(370)
激励与约束经营者的财务策划·····	纳鹏杰	(386)
并购与理财目标的边界离合·····	王 乔 刘 骏	(397)

现代企业价值管理直面未来经济·····	徐 融 李兴华	(410)
中外企业并购比较·····	王民治	(416)
我国财务理论体系的创立和发展·····	陈志勇	(426)
透视当前股票市场热点问题·····	贾仲杰	(437)
现代企业财务的杠杆及其运用·····	苏红敏	(448)
人力资本折股参与企业收益分配的探讨·····	赵如兰	(456)
企业可持续发展中的财务指标体系·····	刘丽华	(463)

会计教育篇

财务管理专业教育若干问题研究·····	王化成 刘俊勇	(477)
加入 WTO 与中国高等教育·····	宋胜菊 刘兴华	(493)
面向 21 世纪的中国会计教育改革·····	姚荣辉	(502)
会计实践教学体系的构建·····	罗 莉	(510)
提高会计学专业教师素质的基本途径·····	余晓燕	(518)

会计理论篇

新世纪的到来，世界文明史跨入了崭新的发展阶段，以往世界的格局正经历着新世纪的变革。正如未来学家阿尔文·托夫勒的预测（A. Toffler, 1990），这个新世界“将挑战过去的种种设想。那些旧的思维模式，旧的准则、教条和意识观念，无论多么值得珍爱，在过去多么有用，都不再适应现实了。从新的价值和技术、新的地缘政治关系、新的时尚和通讯方式中迅速形成的这个世界，需要全新的思想和推理、分类和概念。”

中国会计在其自身的发展及其与国际会计广泛协调的过程中，必将面临全新的挑战。这需要会计专家与学者们付出艰辛的努力去探索，对会计理论深层次的问题做出科学的回答。

本篇对会计的本质、职能、伦理等会计基本范畴进行了深刻的剖析，并对中国会计制度、会计体系、会计模式和会计历史等方面展开了研究，其创新性的观点和主张分布于所涉足的有关方面。

对会计基本理论问题的几点看法

——我的会计观

阎达五

通常人们将会计理论分为基本理论和应用理论两部分，这里我想讲讲对有关基本理论问题的一些看法。

一、何谓会计理论，它应当解决什么问题

理论来源于实践，它是对实践的一种抽象概括，是人们对实践活动规律性的一种认识。人们的实践活动一旦上升为理论，它就具有对实践活动的指导作用。理论具有强大的动员和组织力量，正确的理论可以引导人们顺利地、迅速地通向自由的彼岸，尽情地享受自然界和社会给予人类的美好条件，能够从社会取得更多的回报。当然，理论也可能是错误的，错误的理论会引导人们误入歧途，遭受灭顶之灾。因此，我们应当十分重视理论研究。以上是我对理论的基本看法，也是我认为研究会计理论问题应当遵循的思想和原则。

那么什么是会计理论呢？我认为所谓会计理论指的就是人们对会计工作规律性的知识体系，或者说是研究会计工作的学问。会计理论应当解决以下两个基本问题，即完整地、准确地解决如何认识会计工作和如何做好会计工作的问题。

当然，这两个问题的提出基于以下两个观点：1. 会计这个概念是人们对会计实践的一种理论概括，实践中有会计这种工作，人们把它抽象化就称之为会计。2. 会计指的就是会计工作，

没有会计工作也就没有这个概念，对会计的认识要以会计工作为原型进行抽象、概括。（也有另一种观点，认为会计和会计工作是两个概念，应当严格区分：我认为如果离开会计工作，会计就很难令人理解了。

二、什么是会计，应当如何认识

会计的历史悠久，实践也十分丰富，在社会经济生活中发挥着不容忽视的作用，已经达到人们须臾不离的地步。会计工作的历史虽然很长，但如何认识，历来就有分歧。目前我国学术界对它的认识有两种基本观点。

一种是技术会计观，即认为会计是一种文字与数字相结合、为管理提供信息的应用技术，或者说会计是一种处理信息的技术方法。从本世纪初直到现在，这种观点可以说没有发生实质性的变化，只是随着环境的改变，人们对会计认识的表述方法发生了一些变化。比如在 19 世纪五六十年代，在西方国家有所谓“描述性艺术论”或“商业语言论”，在我国则有所谓“经济管理工具论”；到了 19 世纪 70 年代，西方国家普遍采用了“信息系统论”的表述方法，即认为会计是为会计信息使用者提供信息的一种系统。19 世纪 80 年代以来，我国一些学者接受了这种观点，并在自己的论著中作了引用，进入 80 年代后期，主张这种观点的人不断增加，可以说这些年是“信息系统论”广为流传的时期。

基于对会计的上述认识，进而引申出了在这种观点下对会计的职能、地位和作用的下述看法：

会计的基本职能是：收集、处理、存储和提供财务信息，亦即记账、算账、报账；

会计工作或会计部门在企业中是一个为其他部门提供信息的

服务部门，它们本身并不履行管理职能。

另一种观点可称之为社会会计观，其主要论点有：

1. 会计是人们从事的一种管理活动，简称“管理活动论”；
2. 会计的基本职能有两个：反映和监督，前者是基础，后者是核心；
3. 会计工作是一种经营管理工作，会计部门是企业的一个经营管理部门；
4. 主张使用“会计管理”概念；
5. 会计作为一种管理活动，和生产力的生产关系以及上层建筑均有联系；
6. 会计学是研究会计管理的知识体系，是一门独立的学科，属于管理学科的一个分支。近年来正向交叉学科的方向迅速发展。

上述观点对会计的完整表述是：会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们权衡利弊、比较得失、讲求效果的一种管理活动。以应用借贷复式记账方法为主要标志的近代会计，是一种以价值运动为对象的管理活动。

会计按其适用范围可分为宏观会计和微观会计两大类。我们通常所说的会计指的是微观领域的会计，其中又可按服务主体的运营性质分为营利组织会计与非营利组织会计，按照会计信息服务对象的特点可分为财务会计和管理会计，按其采用的技术手段分为手工会计与电算化会计。我们在研究和论述会计时要照顾到以上分类，尽可能避免犯“以偏概全”或“用旧概念套新内容”的错误。但是我们现在所讲的会计原理实际上讲的是财务会计的核算原理，仔细研究实在是“名不符实”。以下我讲的内容尽可能将财务会计和管理会计作为“整体”会计来论述。

三、关于会计的对象、职能、作用和目标

(一) 会计的对象和会计要素

会计的对象也就是会计管理的内容，即会计管理管什么？

抽象而言，人们通常把会计的对象概括为价值运动，因为在商品经济社会中，商品是无所不在的，而商品是价值和使用价值的统一体，商品的运动也就是经济活动，亦即价值和使用价值的运动，包括投入、形成、分配和消费等活动。但这样说，理解起来还是比较抽象，在现实生活中，商品的价值运动又表现为资金或资本运动。资金和资本虽然是两个性质不同的概念，但是如果把资本所包含的社会关系抽象掉，则两者可以混用。资金或资本的运动过程可以分为微观和宏观两个领域，微观领域容易理解，对于宏观领域的资金运动有人主张可将其分为生产型资金运动、保证型资金运动、分配型资金运动和调节型资金运动四种形式。我认为这是可取的。关于会计对象的这种论述，有两点需要注意：

1. 有人认为企业和政府及非营利组织的资金运动有重大差别，因而提出资金运动这一概念是否对政府及非营利组织适用的问题。

2. 资金运动和物资运动的关系。

总之，我们应当确立这样一种理论观点：会计的对象是一种以物资运动为基础、通过对价值运动或资金运动的直接管理来实现价值和使用价值的最佳结合，立足于价值管理，着眼于提高效益的综合管理工作。这种资金或资本运动，既包括已经发生或已经完成的过去活动，也包括将要发生而尚未发生的未来活动。

这里需要说明的是会计对象和会计要素的关系。

我们把会计对象确定为资金或资金运动，这是一种理论概