

ACCOUNTING STANDARDS
RESEARCH COLLECTED
WORKS

会计准则研究文库

会计基本假设与会计目标

财政部会计准则委员会 编

课题主持人：

葛家澍 会计基本假设

王建忠 会计基本假设

陈毓圭 会计目标

刘永泽 会计目标

张为国 会计准则制定：原则导向或规则导向

魏明海 基于原则的规则导向：中国会计准则制定



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

会计准则研究文库

财政部会计准则委员会编

课题主持人：

葛家澍

会计基本假设

王建忠

会计基本假设

陈毓圭

会计目标

刘永泽

会计目标

张为国

会计准则制定：
原则导向或规则导向

魏明海

基于原则的规则导向：
中国会计准则制定

会计基本假设与会计目标

大连出版社

© 财政部会计准则委员会 2005

图书在版编目(CIP)数据

会计基本假设与会计目标/财政部会计准则
委员会编. —大连:大连出版社, 2005. 12
(会计准则研究文库)
ISBN 7-80684-362-0

I. 会... II. 财... III. 会计制度—研究
IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 146613 号

责任编辑:王天华
封面设计:张 金
责任校对:王恒田

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)83627430/83621147
传真:(0411)83610391
网址:<http://www.dl-press.com>
电子信箱:cbs@dl.gov.cn
印刷者:沈阳新华印刷厂
经销者:各地新华书店

幅面尺寸:230mm × 170mm
印 张:48
字 数:677 千字

出版时间:2005 年 12 月第 1 版
印刷时间:2005 年 12 月第 1 次印刷
定 价:72.00 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)83627430/83621147
版权所有·侵权必究



葛家澍

厦门大学人文哲
学社会科学资深教授。
国务院批准的第一批
博士生导师之一，中
国会计学会副会长，
财政部会计准则委员
会兼会计理论专业委
员会主任委员。长期
从事高校教学和科研
工作。主要著作有《关

于会计基本理论与方法问题》《会计基本理
论与会计准则问题研究》《财务会计理论、方
法、准则探讨》等 20 余部，学术论文 100
多篇。曾获国家优秀教学成果二等奖，教育
部人文社会科学优秀成果经济学第二、第三
两届一等奖。迄今已培养了会计学博士 51
人。



王建忠

天津人，1957 年
生。教授；博士，博
士生导师；天津财经
大学副校长兼商学院
院长。任财政部会计
准则委员会咨询专家、
教育部高校教学评估
专家和学位授权点评
议专家，中国审计学
会理事、中国会计学

会会计史专业委员会副主任等。主要研究会
计审计史和会计理论。发表论文著作 50 余种；
主持参加省部级项目，获市级教学成果一、
二等奖。



陈毓圭

经济学（会计学）
博士，研究员。现任
中国注册会计师协会
秘书长及审计准则委
员会委员，财政部会
计准则委员会委员，
中国会计学会财务成
本分会会长，财政部
财政科学研究所博士
生导师。国际会计师

联合会理事，亚太会计师联合会理事。多年
从事会计改革、会计准则制定和注册会计师
行业管理工作。主要著作有：《公司财务会
计》《股份公司财务管理》《美国会计准则解
释与运用》《企业会计准则讲解》《论财务会
计改革》《跨国经营财务管理》《会计准则讲
座》等。



刘永泽

现任东北财经大学会计学院院长、教授、博士生导师，兼任中国会计学会理事、中国金融会计学会副会长、全国工商管理类专业教学指导委员会委员、全国MPAcc教学指导委员会委员。曾任中国会计学会会计教育分会会长。



张为国

1957年1月生于上海。1989年在上海财经大学获经济学（会计学）博士学位。注册会计师，现任中国证券监督管理委员会首席会计师兼国际部主任，清华大学和上海财经大学博士生导师，财政部会计准则委员会委员，中国注册会计师协会、中国会计学会和中国评估协会常务理事。曾任上海财经大学会计系副主任、主任。



魏明海

现任中山大学教授、博士生导师、国际合作处处长，全国MBA指导委员会委员、国家自然科学基金评议组成员、中国会计学会理事和副秘书长等。公开发表学术论文80余篇，主要著作有：《盈利管理研究》《财务战略》《公司高管的会计责任》和《管理激励、业绩评价与会计研究》等。

序

为完善我国会计准则体系,加强会计准则的研究工作,财政部会计准则委员会于2003年9月组织了42项会计准则重点科研课题,由会计准则委员会委员和部分会计准则咨询专家承担。这些科研课题基本上是结合我国当前制定会计准则的需要而确定的,涉及财务会计概念框架、企业会计准则和政府会计等领域中的基本问题和热点、难点问题。

对会计准则科研课题展开研究是我国会计准则建设的一项重要基础工程。为确保课题研究质量,自立项启动以来,财政部会计准则委员会办公室进行了严格的跟踪管理,各课题组本着理论联系实际的原则,对相关会计问题进行了广泛、深入的研究。许多课题组结合我国的实际情况,采取了实地调研、调查问卷、专题研讨等形式,取得了较好的效果。经过一年多的研究,大部分课题如期提交了科研成果,截至目前,会计准则委员会办公室共收到36份课题研究报告,并全部通过了会计准则委员会组织的课审和结项鉴定。为了进一步宣传、推广这些研究成果,现将这些研究报告汇编成册,分为十辑出版,以飨读者。欢迎批评指正。

财政部会计准则委员会

2005年7月

目 录

■会计基本假设(课题主持人:葛家澍)

第一章 概念研究

- 第一节 会计与财务会计的基本概念 (003)
- 第二节 假设、假定,基本假设与基本假定 (008)

第二章 内容研究

- 第一节 美国文献 (024)
- 第二节 我国文献 (046)
- 第三节 结论 (075)

第三章 我国财务会计中存在的基本假设

- 第一节 社会主义市场经济对我国财务会计(会计核算)的重要影响 (077)
- 第二节 我国可以承认的财务会计基本假设 (081)
- 第三节 几个需要继续讨论的问题 (088)
- 附录 Moonitz:会计基本假设 (094)
- 参考文献 (133)

■会计基本假设(课题主持人:王建忠)

第一章 会计基本假设的产生和发展:概览和评述

- 一、国外会计基本假设的产生和发展 (137)
- 二、国内会计基本假设的产生和发展 (144)

第二章 会计基本假设的理论基础研究

- 一、会计假设的基本理论 (148)

二、会计基本假设在会计理论体系中的定位研究	(151)
三、会计基本假设的相关概念	(157)

第三章 会计基本假设的国家和地区间的比较

一、美国	(161)
二、英国	(163)
三、德国	(164)
四、台湾	(164)
五、国际会计准则委员会	(164)

第四章 会计环境对会计基本假设的影响

一、我国所处的经济时代定位分析	(166)
二、政治环境对会计基本假设的影响	(169)
三、法律环境对会计基本假设的影响	(171)
四、经济因素对会计基本假设的影响	(174)

第五章 会计基本假设所面临的挑战

一、对会计主体假设的挑战	(176)
二、对持续经营假设的挑战	(177)
三、对会计分期的挑战	(178)
四、对货币计量假设的挑战	(179)

第六章 构建我国会计基本假设的基本思路

一、构建我国会计基本假设的指导思想	(181)
二、构建我国会计基本假设的方法	(182)

第七章 我国会计基本假设问卷调查报告

一、调查的问题	(190)
二、样本设计与调查问卷说明	(190)
三、问卷回答分析	(190)

第八章 我国会计基本假设的内容

一、会计主体假设	(199)
二、持续经营假设	(200)
三、会计分期假设	(201)
四、货币计量假设	(201)
五、权责发生制假设	(202)
六、市场价格假设	(203)
附录一 会计假设著述简明年表	(204)
附录二 会计基本假设调查问卷	(233)
参考文献	(236)

■会计目标(课题主持人:陈毓圭)

课题总报告

一、研究背景	(245)
二、研究思路与方法	(246)
三、会计信息使用者及其信息需求	(247)
四、主要信息使用者会计信息需求满足情况	(254)
五、主要结论	(256)
参考文献	(260)

分报告之一 会计目标国际比较

引言	(262)
第一节 美国会计目标定位	(263)
第二节 国际会计准则理事会对会计目标的定位	(270)
第三节 英国会计目标定位	(273)
第四节 法国会计目标	(277)
第五节 会计目标横向比较	(286)
参考文献	(294)

分报告之二 投资者会计信息需求

一、研究目的	(295)
二、研究对象	(295)
三、我国证券市场投资者概述	(296)
四、投资者信息需求研究现状	(299)
五、研究方法	(305)
六、讨论与分析	(307)
七、投资者会计信息需求及其满足情况	(326)
附录一 机构投资者会计信息需求调查问卷	(352)
附录二 个人投资者会计信息需求调查问卷	(358)
附录三 股票市场主要指标	(363)
附录四 近五年股本结构情况统计表	(364)
附录五 2003 年 A、B 股投资者开户情况分布表	(365)
参考文献	(366)

分报告之三 债权人会计信息需求

一、研究目的、对象、方法与结构	(368)
二、债权人会计信息需求的目的及实现渠道	(370)
三、债权人的会计信息需求	(372)
四、债权人会计信息需求的满足情况	(378)
五、结论	(390)
参考文献	(391)

分报告之四 国有资产监管机构会计信息需求

一、概述	(392)
二、国有资产监管机构是我国主要的会计信息使用者	(393)
三、国有资产监管机构利用会计信息的目的及状况	(396)
四、国有资产监管机构会计信息需求满足情况分析	(403)
五、结论	(417)
参考文献	(418)

分报告之五 证券监管部门会计信息需求

一、概述	(419)
二、证券监管部门会计信息需求的目的	(420)
三、我国证券监督管理部门会计信息需求分析	(421)
四、证券监管部门会计信息需求满足情况分析	(434)
五、结论	(454)
参考文献	(456)

分报告之六 统计部门会计信息需求

一、研究目的	(457)
二、统计部门不是会计信息的直接使用者	(457)
三、统计部门需要采集和汇总的会计信息	(458)
四、统计部门所需会计信息的满足情况	(458)
五、结论	(459)
附录 涉及到会计信息的三项统计调查表	(460)

分报告之七 工会会计信息需求

一、企业员工及工会属于会计信息使用者	(463)
二、雇员报告	(464)
三、我国企业员工对会计信息的需求及其目的	(465)
参考文献	(466)

分报告之八 中国银行业监督管理委员会会计信息需求

一、研究目的	(467)
二、研究方法 with 结构	(467)
三、银监会的性质与职责	(467)
四、银监会的会计信息需求	(468)
五、银监会获取会计信息的渠道	(474)
六、结论	(475)
参考文献	(476)

分报告之九 中国人民银行会计信息需求

一、研究目的	(477)
二、研究方法	(477)
三、人民银行的性质与职责	(477)
四、人民银行会计信息需求分析	(479)
五、人民银行获取信息的渠道	(479)
六、结论	(480)

分报告之十 会计目标的发展和演变

一、会计目标研究的主要问题	(481)
二、受托责任观	(482)
三、决策有用观	(485)
四、从对两者关系的理解看会计目标的演变	(486)
参考文献	(488)

■ 会计目标(课题主持人:刘永泽)

第一章 绪论

第一节 对会计目标的基本认识	(491)
第二节 会计目标研究的方法	(492)
第三节 会计目标研究的意义	(493)

第二章 会计目标在会计理论发展中的重要性

第一节 会计目标研究的历史回顾	(494)
第二节 会计目标在概念框架体系中的地位和作用	(498)
第三节 会计目标对其他概念框架理论的影响	(500)

第三章 会计目标与会计环境的逻辑关系研究

第一节 会计目标与会计环境关系的国际考察	(503)
----------------------------	-------

第二节	会计环境对会计目标的一般影响	(512)
第三节	会计目标及其影响因素的逻辑关系剖析	(514)

第四章 中国会计目标定位因素的考察

第一节	会计目标定位因素的考察——从会计信息需求角度的考察	(522)
第二节	会计目标限定因素的考察——从会计信息供给角度的考察	(537)
第三节	小结	(542)

第五章 中国会计目标的定位

第一节	定位会计目标的基本原则	(544)
第二节	关于我国会计目标的表述	(545)
第三节	我国会计目标对其他相关理论的影响	(545)
参考文献		(547)

■ 会计准则制定:原则导向或规则导向(课题主持人:张为国)

摘要	(551)
----------	-------

第一章 引言

第一节	研究背景	(553)
第二节	研究内容	(555)
第三节	研究方法	(556)
第四节	研究框架	(557)

第二章 概念界定与理论基础

第一节	概念界定	(559)
第二节	理论基础	(565)

第三章 美国会计准则导向分析

第一节	美国会计准则导向的演化	(570)
第二节	美国会计准则制定出现规则化偏向的主要原因	(573)

第三节	美国会计准则导向的问题	(575)
第四节	美国会计准则导向的调整	(578)

第四章 国际会计准则导向分析

第一节	国际会计准则导向的演化	(585)
第二节	国际会计准则采用原则导向的主要原因	(587)

第五章 我国会计准则导向分析

第一节	我国资本市场与会计准则的互动	(592)
第二节	我国会计准则发展及其导向分析	(602)

第六章 非标准无保留审计意见与会计准则导向

第一节	制度背景	(610)
第二节	研究问题	(612)
第三节	研究设计	(613)
第四节	研究结果	(615)
第五节	本章结论	(628)

第七章 坏账准备与会计准则导向

第一节	制度背景	(629)
第二节	文献回顾与研究假设	(631)
第三节	研究设计	(633)
第四节	实证结果	(634)
第五节	本章结论	(644)

第八章 非货币性交易与会计准则导向

第一节	制度背景	(651)
第二节	文献回顾与研究假设	(655)
第三节	研究设计	(656)
第四节	实证结果	(660)
第五节	本章结论	(666)

第九章 研究结论与政策建议

第一节 研究结论	(667)
第二节 政策建议	(668)
参考文献	(675)
后记	(682)

■基于原则的规则导向:中国会计准则制定

(课题主持人:魏明海)

第一章 研究问题的起源

第一节 高质量会计准则标准讨论的影响	(686)
第二节 美国财务与会计丑闻事件的影响	(687)
第三节 FASB 与 IASB 之间的博弈	(688)

第二章 有关会计准则制定机构的选择

第一节 FASB 的选择:从规则导向到目标导向	(690)
第二节 IASB 的选择:从原则导向到适度规则导向	(695)

第三章 制定会计准则原则导向与规则导向研究的文献回顾

第一节 相关研究的倾向性意见	(699)
第二节 规则导向会计准则与原则导向会计准则的优劣势分析	(700)
第三节 原则导向会计准则和规则导向会计准则之比较:一项调查的分析性研究	(703)

第四章 分析框架与理论阐述

第一节 分析框架	(714)
第二节 理论阐述	(719)

第五章 我国会计准则现状分析

第一节 我国会计准则及其制定的初步分析:历史与现状	(723)
---------------------------------	-------

第二节	以无形资产和债务重组准则为例进行的分析	(726)
第三节	我国会计准则体系的分层比较	(735)
第四节	我国会计准则制定的政府导向	(737)
第五节	包块状、离散型的会计准则	(739)

第六章 我国会计准则制定的选择:基于原则的规则导向

第一节	为什么我国会计准则制定要选择基于原则的规则导向	(740)
第二节	基于原则的规则导向会计准则制定方法的主要特征	(742)
第三节	我国基于原则的规则导向会计准则体系及其主要特征	(746)
第四节	实现的主要条件	(748)
第五节	初步结论	(749)
参考文献		(751)

葛家澍：

会计基本假设

概念研究

内容研究

我国财务会计中存在的基本假设