



现代会计方法学

XIANDAICUAIJIFANGFAXUE

于玉林●编著

立信会计出版社

于玉林●编著

现代会计方法学

XIANDAIKUAIJI FANGFAXUE

立信会计出版社

466739

立信会计丛书

现代会计方法学

于玉林 编著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 14.125 插页 2 字数 341,000

1997 年 10 月第 1 版 1998 年 1 月第 2 次印刷

印数 3,001—9,000

ISBN7-5429-0503-1/F·0467

定价: 25.00 元

C2373/18

前 言

人人知道,办事要讲方法。人们赞美方法是打开知识宝库的钥匙,是攀登高峰的阶梯,是指路的明灯,是开拓新领域的途径。方法对于会计,同样重要。但对于建立会计方法学的认识还是进入 90 年代的事。早在 1956 年,我就读于南开大学经济系会计专业,所学的会计专业课程给我的认识是:学会计主要是学会计方法。当时,在会计界,有人就认为会计就是一种方法。对我国会计界影响较大,由前苏联马卡洛夫所著《会计核算原理》一书就指出:“会计核算(会计或簿记)是在完成国民经济计划的各个部门中反映和监督各种经营资金和经营过程的方法。”(中国人民大学出版社 1955 年版)我从事会计教学以后,才对会计有了全面的认识。

在当今会计界,会计研究方法已逐渐被人们所重视,并从不同方面探讨不同的方法,用不同的方法研究不同的问题,完成不同的会计研究任务。在会计工作和会计教学中,为完成工作任务和教学任务,相应地都要采用一定的方法。所以,会计方法是完成会计任务的手段。会计方法不限于会计工作方法,还包括会计研究、会计教学和相关方面的会计方法。在会计工作、会计研究和会计教学中,除少数专用的会计方法外,都普遍地运用着一般方法;这些一般方法结合会计实践活动的运用,而使其具有会计的特点,把这些方法归为会计方法研究,具有重要的现实意义。

现代会计方法是一个历史发展的概念,是相对于传统会计方法而言的。在会计工作中,传统会计方法偏重于事后的会计核算,最大的特点是手写重复抄录、计算工作量大、容易发生错误、信息

传递迟缓。为适应现代化管理的要求,发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经济效益中的作用,需要在传统会计方法的基础上,采用现代科学的理论与方法,运用先进的技术手段,形成现代会计方法。

会计方法是重要的,但会计方法不等于就是会计学,会计方法只是会计学的组成部分,会计学并不是一门会计方法学。随着会计工作、会计研究和会计教学的发展,会计方法的作用日益重要。为了发挥会计方法的作用,有必要建立一门会计方法学。我从1991年开始思考建立会计方法学的有关问题,对一些专门的会计方法进行了探讨,并在1994年发表《初论建立会计方法学》一文。在各方面的支持下,特别得到立信会计出版社张立年同志的大力支持,使我能在原来会计方法研究的基础上,从1995年开始编写《现代会计方法学》。在本书编写过程中,还得到其他老师和同志们的帮助,得到张锦元同志的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。

本书共二十四章,包括:第一篇总论;第二篇会计研究方法论;第三篇会计工作方法论;第四篇会计方法应用论。由于会计教育方法的特殊性,不包括在本书之内。

本书可作普通高等院校会计专业的研究生和本科生课本,也可供会计研究、会计教学和会计工作者以及其他工作者自学参考。

编写《现代会计方法学》只是笔者系统研究会计方法的开始,还有很多问题需要进一步探讨,因而本书存在不足之处,热忱欢迎读者批评指正。

于玉林

1996年6月15日

于天津财经学院

目 录

第一篇 总 论

第一章 现代会计方法学概述	3
第一节 现代会计方法的概念.....	3
一、方法是客观存在的(3) 二、现代会计方法的概念(3) 三、 会计方法的意义(5)	
第二节 建立现代会计方法学的客观性.....	6
第三节 现代会计方法学的对象、内容和特点	9
一、现代会计方法学的对象(9) 二、现代会计方法学的内容 (10) 三、现代会计方法学的特点(11)	
第四节 现代会计方法学的建立	13
一、总结实际工作中的会计方法(13) 二、继承传统的科学的会 计方法(14) 三、研究新的会计方法(15) 四、借鉴西方国家有 用的会计方法(15) 五、综合研究(15)	
第二章 现代会计方法的理论基础	17
第一节 现代会计方法理论基础的客观性	17
一、现代会计方法的理论基础(17) 二、理论对研究会计方法的 指导(18) 三、现代会计方法理论基础的内容(19)	
第二节 唯物辩证法与会计方法	19
一、会计方法理论基础的唯物辩证法(19) 二、用唯物辩证法指 导会计方法(20)	
第三节 经济理论与会计方法	23

一、会计方法理论基础的经济理论(23) 二、用经济理论指导会计方法(23)

第三章 现代会计方法的实践基础 26

第一节 实践是会计方法的源泉 26

一、会计实践的概念(26) 二、会计实践的要素(27) 三、会计实践的分类(28) 四、会计实践的特点(29) 五、会计实践的影响因素(30) 六、会计实践单位的选择(31) 七、会计实践对会计方法的源泉作用(32)

第二节 从实践中总结会计方法 33

一、总结是认识客观事物的重要途径(33) 二、总结会计方法的要求(34) 三、总结会计方法是一个认识过程(35)

第三节 在实践中完善会计方法 36

一、实践变化需要完善会计方法(36) 二、完善会计方法的特征(37) 三、在实践中要不断地完善会计方法(39)

第四节 在实践中发展新的会计方法 40

一、实践要求发展新的会计方法(40) 二、会计方法的创新研究(40) 三、把握历史契机研究新的会计方法(41)

第四章 现代会计方法的要素、形式和特征 43

第一节 现代会计方法的要素 43

一、会计方法要素的概念(43) 二、会计方法的依据(43) 三、会计方法的目的(44) 四、会计方法的形式(45) 五、会计方法的工具(46) 六、会计方法的操作(47) 七、会计方法的要求(48) 八、会计方法的运用(48)

第二节 现代会计方法的形式 49

一、选择会计方法形式的原则(49) 二、形象化的会计方法形式(50) 三、文字化的会计方法形式(54)

第三节 现代会计方法的特征 57

- 一、影响会计方法特征的因素(57) 二、现代会计方法的特征(59)

第五章 现代会计方法的体系	62
第一节 现代会计方法体系的意义	62
一、现代会计方法体系的概念(62) 二、现代会计方法体系的范围(63) 三、现代会计方法体系的意义(64)	
第二节 现代会计方法体系的结构	67
一、现代会计方法体系结构的意义(66) 二、会计方法按操作性的分类(66) 三、会计方法按性质的分类(68) 四、会计方法按技术手段的分类(70) 五、会计方法按使用范围的分类(73) 六、会计方法按历史发展的分类(74) 七、会计方法按内容的分类(76)	
第三节 现代会计方法的创新研究	76
一、会计方法要创新研究(76) 二、会计方法创新研究的思维方式(77) 三、会计方法创新研究的思维方法(79) 四、会计方法创新研究的思维过程(82)	

第二篇 会计研究方法论

第六章 会计研究方法概述	87
第一节 会计研究	87
一、会计研究的概念(87) 二、会计研究的意义(87) 三、会计研究的内容(89) 四、会计研究的类型(90) 五、会计研究的特点(92) 六、会计研究的程序(94) 七、我国会计研究的历史发展(97) 八、会计研究工作的组织(99)	
第二节 会计研究方法	100
一、会计研究方法的概念(100) 二、会计研究方法的意义(101) 三、会计研究方法的形成(103)	
第三节 会计研究方法体系	107

一、会计研究方法体系的概念(107) 二、会计研究方法体系的意义(107) 三、会计研究方法体系的结构(108) 四、会计研究方法体系的完善(110)

第七章 会计经验知识方法..... 111

第一节 会计经验知识方法的意义..... 111

一、会计经验知识方法的意义(111) 二、会计经验知识方法的种类(112)

第二节 资料法..... 112

一、资料法的概念(112) 二、资料的种类(113) 三、搜集资料的途径(115) 四、搜集资料的要求(115) 五、搜集资料的方法(116) 六、资料的初步整理(116)

第三节 观察法..... 117

一、观察法的概念(117) 二、观察的特点(118) 三、观察的种类(119) 四、观察的要求(120) 五、观察的方法(121) 六、观察的程序(122)

第四节 调查法..... 123

一、调查法的概念(123) 二、调查的种类(124) 三、调查的要求(127) 四、调查的方法(128) 五、调查的程序(135)

第五节 实验法..... 136

一、实验法的概念(136) 二、实验法的种类(137) 三、实验要素(139) 四、实验程序(139)

第八章 会计理论知识方法..... 141

第一节 会计理论知识方法的意义..... 141

一、会计理论知识方法的意义(141) 二、会计理论知识方法的种类(142)

第二节 抽象法..... 142

一、抽象法的概念(142) 二、抽象过程(143) 三、抽象的要求

(145)	
第三节 比较法	146
一、比较法的概念(146) 二、比较法的意义(147) 三、比较法的种类(147) 四、比较的条件(151)	
第四节 分类法	152
一、分类法的概念(152) 二、分类法的意义(152) 三、分类法的类型(153) 四、分类法的规则(154)	
第五节 结构法	155
一、结构法的概念(155) 二、结构法的意义(156) 三、结构法的规则(158)	
第六节 归纳法与演绎法	159
一、归纳法的概念(159) 二、完全归纳法(160) 三、简单枚举归纳法(161) 四、判明因果联系归纳法(162) 五、演绎法(166) 六、归纳法与演绎法的辩证关系(167)	
第七节 分析法与综合法	168
一、分析法(168) 二、综合法(171) 三、分析法与综合法的辩证关系(174)	
第八节 概括法	175
一、概括法的概念(175) 二、概括法的意义(176) 三、概括法的种类(176) 四、概括法的要求(177)	
第九节 模型法	178
一、模型法的概念(178) 二、模型法的意义(179) 三、模型法的种类(180) 四、思维模型法(181) 五、模型法的要求(181)	
第十节 数学法	182
一、数学法的概念(182) 二、数学法的意义(183) 三、数学法的种类(183) 四、数学方法的应用(184)	
 第九章 会计学发展方法	 185
第一节 会计学发展方法的意义	185

一、会计学发展方法的概念(185)	二、会计学发展方法的意义(186)	三、会计学发展方法的种类(186)
第二节	系统法	187
一、系统法的概念(187)	二、系统法的基本原则(187)	三、运用系统法发展会计科学(189)
第三节	假说法	190
一、假说法的概念(190)	二、假说的特征(190)	三、假说的作用(191)
四、假说的形成(192)	五、假说的检验(194)	六、假说成为科学理论(195)
七、运用假说法发展会计科学(195)		
第四节	移植法	196
一、移植法的概念(196)	二、移植法的客观基础(197)	三、纵向移植法(198)
四、横向移植法(199)	五、综合移植法(199)	六、运用移植法发展会计科学(200)
第五节	相似法	201
一、相似法的概念(201)	二、相似的种类(202)	三、相似法的要求(203)
四、运用相似法发展会计科学(204)		
第六节	类比法	205
一、类比法的概念(205)	二、类比法的种类(205)	三、类比法的要求(207)
四、运用类比法发展会计科学(208)		
第七节	组合法	209
一、组合法的概念(209)	二、组合法的种类(210)	三、组合法的要求(210)
四、运用组合法发展会计科学(211)		
第十章	会计理论验证方法	212
第一节	会计理论验证方法的意义	212
一、会计理论验证方法的意义(212)	二、会计理论验证的方法(213)	
第二节	实证法	214
一、实证法的概念(214)	二、实证法的要求(214)	三、运用实证法检验会计理论(215)

第三节 行为法.....	216
一、行为法的概念(216) 二、运用行为法检验会计理论(217)	
第四节 评估法.....	219
一、评估法的概念(219) 二、科研成果的界定(220) 三、科研成果评估的原则(221) 四、科研成果评估的标准(222) 五、科研成果评估的程序(226)	
第十一章 会计研究成果表现方法.....	229
第一节 会计研究成果表现方法的意义.....	229
一、会计研究成果表现方法的概念(229) 二、会计研究成果表现的意义(229) 三、会计研究成果的表现形式(230)	
第二节 会计论文撰写方法.....	232
一、会计论文的概念和种类(232) 二、会计论文撰写的程序(234) 三、会计论文撰写的要求(242)	
第三节 会计书籍撰写方法.....	244
一、会计书籍的概念和种类(244) 二、会计书籍撰写的形式(246) 三、会计书籍的撰写程序(248) 四、会计书籍编写的要求(251)	
第四节 会计研究成果发表方法.....	252
一、会计研究成果发表的必要性(252) 二、会计研究成果发表方法(252)	

第三篇 会计工作方法论

第十二章 会计工作方法概述.....	257
第一节 会计工作的性质.....	257
一、会计工作的概念(257) 二、会计工作的内容(258) 三、会计工作过程(259) 四、会计工作的特点(260) 五、会计工作对会计工作方法的影响(261)	
第二节 会计工作方法的概念、意义和要求	262

一、会计工作方法的概念(262)	二、会计工作方法的意义(263)	
三、会计工作方法表现的形式(264)	四、对会计工作方法的要求(265)	
第三节	会计工作方法体系	266
一、会计工作方法体系的概念与意义(266)	二、会计工作方法体系的结构(267)	三、会计工作方法的完善与发展(268)
第十三章	会计管理方法体系	271
第一节	会计管理方法的意义、特征和种类	271
一、会计管理方法的意义(271)	二、会计管理方法的特征(271)	三、会计管理方法的种类(272)
第二节	会计目标管理法	273
一、会计目标(273)	二、利润管理方法(274)	三、成本管理方法(274)
四、资金管理方法(276)		
第三节	会计对象要素管理法	277
一、资产管理方法(277)	二、负债管理方法(278)	三、所有者权益管理方法(278)
四、收入管理方法(279)	五、费用管理方法(279)	
第四节	会计管理过程管理方法	279
一、会计事前管理方法(279)	二、会计事中管理方法(282)	三、会计事后管理方法(283)
第十四章	会计核算方法体系	285
第一节	会计核算方法的意义、特征和种类	285
一、会计核算方法的意义(285)	二、会计核算方法的特征(285)	三、会计核算方法的种类(286)
第二节	会计核算程序法	287
一、会计科目和帐户设置方法(287)	二、记帐方法(288)	三、会计凭证方法(288)
四、会计帐簿方法(290)	五、财产清查方	

法(293) 六、资产评估方法(293) 七、会计报表方法(295)

第三节 会计核算内容要素法..... 297

一、资产核算方法(297) 二、负债核算方法(299) 三、所有者
权益核算方法(300) 四、收入核算方法(300) 五、费用核算方
法(301) 六、利润核算方法(301)

第十五章 会计事务工作方法体系..... 303

第一节 会计事务工作方法的意义、特征和种类 303

一、会计事务工作方法的含义(303) 二、会计事务工作方法的
意义(303) 三、会计事务工作方法的特征(304) 四、会计事务
工作方法的分类(305)

第二节 会计事务组织方法和会计事务领导方法..... 305

一、会计事务组织方法(305) 二、会计事务领导方法(308)

第三节 会计事务程序方法和会计事务法律方法..... 315

一、会计事务程序方法(315) 二、会计事务法律方法(317)

第十六章 会计工作方法现代化..... 320

第一节 会计工作方法现代化的概念和意义..... 320

一、会计工作方法现代化的概念(320) 二、会计工作方法现代
化的意义(321)

第二节 会计工作方法现代化的基本特征..... 322

一、会计工作方法的规范化(322) 二、会计工作方法的科学化
(332) 三、会计工作方法的法制化(334) 四、会计工作方法的
国际化(335)

第三节 会计工作方法现代化的实施..... 337

第四篇 会计方法应用论

第十七章 会计方法应用概述..... 341

第一节 会计方法应用的概念和意义..... 341

一、会计方法应用的概念(341)	二、会计方法应用的意义(342)	
第二节 会计方法应用的要求		344
一、对象性(344)	二、阶段性(344)	三、现实性(345)
四、择优性(345)	五、可操作性(346)	六、严谨性(346)
七、有效性(347)		
第三节 会计方法的综合应用		347
一、会计方法综合应用的意义(347)	二、现代方法与传统方法的综合应用(349)	
三、定性方法与定量方法的综合应用(349)	四、同类方法的综合应用(350)	
五、各门科学方法的综合应用(350)		
第十八章 会计规律研究会计方法的应用		351
第一节 会计规律研究的意义		351
一、会计规律的性质(351)	二、会计规律的特征(352)	三、会计规律研究的方法(353)
四、会计规律研究的意义(354)		
第二节 会计规律研究的要求		354
一、要解放思想开展会计规律的研究(354)	二、要从实际出发研究会计规律(355)	
三、要认识形成会计规律的客观条件(355)	四、要认识会计现象的内在联系(356)	
五、要认识会计现象的必然趋势(356)	六、要研究会计规律与其他经济规律的关系(357)	
七、要运用会计规律指导会计实践(357)		
第三节 会计规律研究的选择		358
一、选择会计规律的原则(358)	二、会计核算方面会计规律(359)	
三、会计管理方面会计规律(362)	四、会计组织方面会计规律(364)	
第十九章 会计概念研究会计方法的应用		366
第一节 会计概念研究的意义		366
一、会计概念的界定(366)	二、会计概念研究的方法(367)	
三、会计概念研究存在的问题(368)	四、会计概念研究的意义	

(369)	
第二节 会计概念研究的要求.....	370
一、确定会计概念的内涵(370) 二、确定会计概念的外延(375)	
三、确定会计概念间的关系(376)	
第三节 会计概念研究的选择.....	377
一、选择研究会计概念的原则(377) 二、会计概念体系(378)	
三、会计范畴(380) 四、各个会计概念(381)	
第二十章 会计专题研究会计方法的应用.....	383
第一节 会计专题研究的意义.....	383
一、会计专题的概念(383) 二、会计专题的特征(384) 三、会	
计专题研究的方法(385) 四、会计专题的意义(386)	
第二节 会计专题研究的要求.....	387
一、正确确定会计专题(387) 二、广泛搜集会计专题资料(388)	
三、深入进行会计专题研究(388)	
第三节 会计专题研究的选择.....	390
一、选择会计专题的原则(390) 二、选择会计专题的范围(392)	
三、选择会计专题的优化(392)	
第二十一章 会计学科研究会计方法的应用.....	394
第一节 会计学科研究的意义.....	394
一、会计学科的概念(394) 二、会计学科的特征(394) 三、会	
计学科的研究方法(395) 四、会计学科研究的意义(395)	
第二节 会计学科研究的要求.....	397
一、从客观需要确定会计学科(397) 二、结合会计工作研究有	
关会计学科(397) 三、结合相关法规研究有关会计学科(398)	
四、结合中外会计比较研究有关会计学科(399) 五、应用现代	
科学理论研究有关会计学科(399) 六、结合会计教育研究有关	
会计学科(401)	

第三节 会计学科研究的选择·····	401
一、选择会计学科的原则(401) 二、按会计学科内容的性质选择(402) 三、按会计学科发展的形态选择(404)	
第二十二章 会计系统研究会计方法的应用·····	406
第一节 会计系统研究的意义·····	406
一、会计系统研究的概念(406) 二、会计系统的特征(406)	
三、会计系统研究的方法(407) 四、会计系统研究的意义(407)	
第二节 会计系统研究的要求·····	408
一、要有正确的思想指导(408) 二、要确定研究的会计系统(408)	
三、要研究会计系统的性质(409) 四、要研究会计系统的目标(410)	
五、要研究会计系统的结构(410) 六、要在实践中检验会计系统(410)	
第三节 会计系统研究的选择·····	410
一、选择会计系统研究的原则(410) 二、会计系统研究按研究内容的作用划分(411)	
三、会计系统研究按研究内容的性质划分(412) 四、会计系统研究按研究内容的任务划分(413)	
五、会计系统研究按研究内容的学科划分(415)	
第二十三章 会计工作会计方法的应用·····	418
第一节 会计工作方法应用的意义·····	418
一、会计工作方法应用的概念(418) 二、会计工作方法应用的意义(418)	
第二节 会计工作方法应用的要求·····	419
一、要重视会计工作方法的应用(419) 二、要与执行会计法规和会计制度相结合(420)	
三、要与其他专业方法相协调(420)	
四、要采用现代科学技术(421) 五、要熟练地掌握会计工作方法(421)	
第三节 会计工作方法应用的选择·····	422