

葛家澍 余绪缨 侯文铨 陈荣凯 主编

会计大典

第一卷

会计理论

*



KUAIJI DADIAN

中国财政经济出版社

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

会 计 大 典

葛家澍 余绪缨 主编
侯文铿 陈荣凯

117358 / 111

第一卷 会 计 理 论

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大典 第1卷: 会计理论/葛家澍等主编; 葛家澍, 刘峰编著. - 北京: 中国财政经济出版社, 1997.12

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

ISBN 7-5005-3665-8

I. 会… II. ①葛… ②葛… ③刘… III. 会计-手册
IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 26081 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 16.5 印张 389000 字

1998年4月第1版 1998年4月北京第1次印刷

印数: 1—1250 定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-3665-8/F·3367

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计大典》 第一卷

会 计 理 论

●葛家澍 刘 峰 编著

《会计大典》编审委员会成员

主任：葛家澍 余绪缨 侯文铿（常务） 陈荣凯

副主任：刘洪禄 卢仁法 石春贵 林贻武 黄杰
黄金琳

委员和（以姓氏笔划为序）

撰稿人：马增伦 王光远 毛伯林 毛付根 刘峰
刘洪禄 卢仁法 石春贵 许萍 余绪缨
纪梅玉 严行方 谷祺 张白 陈庚
陈荣凯 陈同娟 陈小红 陈朝辉 李健
李若山 李道明 林兢 林贻武 林慧贞
贺锦娜 侯文铿 侯曜华 侯晓辉 欧阳清
郭道扬 郭兆旭 胡玉明 胡继荣 徐洁
梁四招 高卓玉 常勋 阎德玉 黄杰
黄照华 黄希敏 黄金琳 葛家澍 杨岩松
潘定 潘琰

序

会计，是一门古老而年轻的学问。发展到今天，它已经包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、会计史和非盈利性的事业单位会计、政府会计等内容十分丰富的完整的知识体系。作为一个经济信息系统，现代会计对于促进市场经济和现代企业制度的完善，起着极为重要、不可替代的作用。

同任何一门科学一样，会计学所关注的，既应是对所观察到的会计现象进行解释和预测的实证研究，也应是进一步解决什么才是最佳的会计理

论、程序和方法，如何才能对不同层次会计政策和经济决策作出选择的规范研究。一部会计的发展史，就是规范分析同实证分析相结合、协调发展的历史。会计具有鲜明的实践性。理论同实际的紧密结合，对实践经验的理论概括，有助于形成丰富多彩、可应用于各行各业的专业会计。会计还具有不容置疑的继承性。中外古今一切优秀的会计研究成果、各种创新的会计思想，特别是古往今来广大会计工作者的丰富会计实践，是我们会

计知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。此外，会计和审计有着不可分割的联系。狭义地看会计，审计应外在于会计，两者是“姐妹”学科；广义地看会计，审计则内在于会计，是会计合乎逻辑的发展与必要的补充。

对于会计这样一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，若不加以概括和综合，难免只见树木、不见森林，无法综观与掌握会计学的全貌。

本此初衷，由厦门大学和福州大

学会计系联合发起，中南财经大学、东北财经大学、西南财经大学、首都经贸大学、国内贸易部、国家税务总局、中国建设银行、福建省财政厅和福建省人民政府机关事务管理局等单位积极支持和参与，邀请部分教授、专家共同编著一部具有专著性质的辞书，定名《会计大典》。“大”者，意欲包含会计知识的全部或主要部分，且能在一个较高的起点上把编与著、介绍与评述恰当地结合起来。“典”者，力求取材恰当，立论公允，使其

中的主要论述可成为一定的范式以供参考。翻阅历史，明之《永乐大典》，清之《四库全书》均开我国大型辞书、全书之先河，其规模之大与章法之严谨，为后世编书治史之楷模。“高山仰止，景行行止，虽不能至，心向往之！”本书取名大典，不过是“取法乎上，仅得其中；取法乎中，仅得其下”之意。以我们一批编著者的学术水平与编著能力，以及我们所能掌握到的十分有限的资料，欲使本书达到“大典”的真正要求，显然是

不可能的。但倘能以先人为榜样，鞭策、自律，以便在世纪之交，出一部高层次、有创新的会计辞书的精品，则于愿足矣。

斯是为序。

葛家澍

1997年12月

前 言

- 一、本书的宗旨与要求在序中已作了阐述。
- 二、本书主要作为研究生、总会计师和高级会计师、企事业单位财会领导人以及财经院校教师的参考读物。
- 三、本书既是综合性专著，又是专业类辞书。它要继承国内外和前人在此领域中的科学见解和已达到的成就，在可能的范围内加以评述，并力求有所创新和发展。
- 四、全书按会计科学的自身体系及其可能的发展，划分为十个分卷：会计理论、会计史、财务会计、成本会计、管理会计、非企业单位会计、国际会计、电算化会计、理财学、审计学。每卷的原理原则都密切联系会计工作实际，作明确而详尽的阐述；对于每个名词、术语，都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后，作出比较准确、周全的解释，为广大会计人员提供较好的依据。
- 五、本书经福建省社会科学规划办批准列为社会科学研究“九五”规划重点课题。
- 六、本书不可避免地存在着不够完善、甚至错误之处，诚恳希望国内外专家和广大读者给予批评指正。

《会计大典》编审委员会

1997年12月



会计大典编审委员会委员合影 1997年3月

目 录

第一篇 会计理论与会计理论研究方法

第一题 会计理论的涵义	(3)
一、理论与会计理论.....	(3)
二、会计理论的作用.....	(5)
三、会计理论的内容.....	(9)
四、本书的基本结构.....	(12)
第二题 会计理论的演变	(15)
一、复式簿记理论.....	(15)
二、产业革命与股份公司.....	(24)
三、会计理论的初步探索.....	(32)
四、会计理论体系的形成.....	(39)
第三题 会计研究的不同方法与流派	(47)
一、方法论：一个形而上的话题.....	(47)
二、归纳会计学派.....	(56)
三、演绎会计学派.....	(61)
四、实证会计学派.....	(67)
五、会计研究的其他流派.....	(85)

第二篇 会计基本理论

第四题 会计的定义及其争论	(97)
----------------------------	--------

一、美国关于会计定义的若干代表性观点·····	(97)
二、对会计定义在美国发展的分析与评价·····	(100)
三、我国关于会计定义的代表性观点·····	(106)
四、我国会计定义讨论的背景分析·····	(109)
五、会计定义争论的未来展望·····	(113)
第五题 会计基本假设 ·····	(115)
一、假设的性质·····	(115)
二、会计基本假设研究的历史演变·····	(118)
三、会计假设的基本内容·····	(128)
四、会计假设研究的未来·····	(138)
第六题 财务会计概念结构之研究 ·····	(142)
一、概念结构简述·····	(142)
二、概念结构的历史发展·····	(144)
三、概念结构的地位与作用——对美国概念结构产 生的背景分析·····	(149)
四、理论与现实调和之产物——对美国概念结构的 评述·····	(156)
五、概念结构研究的现状与展望·····	(165)
第七题 财务会计的目标与信息质量 ·····	(172)
一、会计目标与会计职能研究的历史回顾·····	(172)
二、会计目标与会计职能的比较·····	(181)
三、从经济环境看财务会计的目标：受托责任学派··	(183)
四、从经济环境看财务会计的目标：决策有用学派··	(186)
五、我国市场经济环境下财务会计目标的构建·····	(192)
六、会计信息的质量特征·····	(199)
第八题 会计确认的理论研究 ·····	(206)

一、会计确认的理论分析·····	(206)
二、会计确认的基础(上):权责发生制·····	(212)
三、会计确认的基础(下):收付实现制·····	(231)
四、未来会计确认的基础——权责发生制与现金流 动制的融合·····	(237)
第九题 资产计价与收益决定 ·····	(241)
一、计量原理与会计计量·····	(241)
二、计量模式与模式的选择·····	(250)
三、资产计价理论·····	(257)
四、收益决定的理论与模式·····	(263)
第十题 我国会计理论研究的发展与评价 ·····	(269)
一、中国会计理论研究的总体回顾·····	(270)
二、关于会计理论与实践的关系问题·····	(280)
三、会计理论通过会计教育发挥对会计实践的指 导作用·····	(285)
四、关于中国会计国际化的认识·····	(287)
五、中国未来会计理论研究的走向·····	(290)

第三篇 会计准则研究

第十一题 会计准则的性质 ·····	(295)
一、中外规范学派学者的论述·····	(295)
二、从系统的观点看会计准则·····	(309)
三、科斯定理与会计准则·····	(319)
四、寻租理论与会计准则·····	(327)
五、两难中的准则与准则制订机构·····	(338)
第十二题 会计准则的国际化研究 ·····	(341)
一、理论分析:供给与需求·····	(341)

二、关于会计的国际惯例·····	(357)
三、关于通用商业语言·····	(365)
四、对国际会计准则委员会的进一步讨论·····	(370)
第十三题 我国会计准则制订的若干问题研究·····	(388)
一、关于在我国建立企业会计准则的几个问题·····	(388)
二、制定中国会计准则如何借鉴国际经验·····	(402)
三、我国《企业会计准则》的基本特点·····	(409)
四、关于具体会计准则的若干问题·····	(420)
 第四篇 财务报表与财务报告	
第十四题 现行财务报表体系的分析与评价·····	(441)
一、财务报告体系的简要分析·····	(442)
二、资产负债表的分析与评价·····	(448)
三、损益表的分析与评价·····	(455)
四、现金流量表的分析与评价·····	(466)
第十五题 财务报告体系的改进与未来·····	(474)
一、对现行财务报告体系的评价·····	(474)
二、美国会计理论界和职业界的改进意见·····	(479)
三、英国会计准则委员会的改进行动·····	(484)
四、国际会计准则委员会的改进措施·····	(487)
五、财务报表(告)的方位:未来改进的前提·····	(489)
引文和参考文献·····	(492)