

立信会计丛书

Modern Accounting Theory

现代会计理论

陈今池 编著

立信会计出版社

立信会计丛书

现代会计理论

XIANDAI KUAJI LILUN

陈今池 编著

立信会计出版社

责任编辑：张立年

封面设计：周崇文

立信会计丛书

现代会计理论

陈今池 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 13.75 插页 2 字数 337,000

1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷

印数 1—4,000

ISBN7-5429-0529-5/F·0491

定价：28.00 元

CD339/03

前 言

会计理论是会计学科体系中的一个重要组成部分。会计理论不仅可以说明和解释会计实务,对会计实务有一个更深刻的了解,而且对评价和指导会计实务亦具有重要作用。

目前,我国经济处于继续开放和深化改革时期。随着经济继续开放和经济体制改革进一步深化,会计实务亦必将作深刻的改革,并与国际会计惯例接轨。在这个过程中,迫切需要现代会计理论的指导,在我国会计学科体系中亦急需建立会计理论课程。近年来,由于逐渐重视会计的国际学术交流,目前已经翻译出版了不少国外的会计教材。但其中主要是财务会计和管理会计实务方面的教材,至今尚缺乏会计理论方面的教材。有鉴于此,特编写这本《现代会计理论》。

本书是在1988年编写的《西方现代会计理论》、1992年编写的《现代会计理论概论》,以及1996年台湾版《会计理论》的基础上,并根据九十年代国外最新会计理论教材全面修订的,从而概括了会计理论的某些最新研究成果。全书分为四大部分,共十八章:第一部分为会计理论的结构和内容,共三章,包括第一、二、三章;第二部分为传统历史成本会计理论,共八章,包括第四、五、六、七、八、九、十、十一章;第三部分为物价变动会计理论,共四章,包括第十二、十三、十四、十五章;第四部分为会计理论的新领域,共三章,包括第十六、十七、十八章。为了便于读者阅读本书和从事会计理论研究,特编辑了六个附录,即:外国著名会计学家,外国会计专业团体,外国重要会计理论文献,缩略词,英汉会计理论词汇表,英

文参考书目。

本书包括初级和高级两个层次的会计理论。初级会计理论是指对现行会计实务所依据的理论进行具体阐述；高级会计理论则是指对现行会计实务和所依据的会计理论进行深刻剖析，指出其中存在的问题，阐明未来的发展前景。本书既可作为我国财经院校会计专业高年级学生和研究生的教材，也可作为高级财会人员的自修读本。

在本书编写和修订的过程中，曾蒙中国人民大学赵玉珉教授、中央财政金融学院孙昌湘教授的支持，以及毕可乙编审的大力协助，特此致谢。但由于编者水平有限，错误和不妥之处在所难免，恳请读者指正。

陈 今 池

1998年1月

目 录

第一部分 会计理论的结构和内容

第一章 绪论	3
第一节 会计的职能和范围	3
一、会计的定义(3) 二、会计的职能和范围(5)	
第二节 会计理论的性质和作用	10
一、会计理论的一些基础概念(10) 二、会计理论的性质和作用 (16)	
第三节 会计理论的研究方法	19
一、描述性方法(19) 二、规范性方法(20) 三、决策法(20) 四、社会经济福利法(21)	
第二章 会计理论的历史发展	24
第一节 会计理论的起源	24
一、会计理论的起源(24) 二、意大利记账法所包含的会计理论 (25)	
第二节 会计理论发展的停滞时期	26
第三节 近代会计理论及其发展因素	27
一、工业革命的影响(27) 二、政府课征所得税的影响(29) 三、有限责任股份公司的影响(29)	
第四节 现代会计理论的发展过程	30
一、影响现代会计理论发展变革的几个重要因素(31) 二、现代 会计理论发展的几个阶段(34)	

第三章 会计理论的结构和内容	45
第一节 会计理论的基本结构	45
一、会计理论的构成要素(45) 二、会计理论构成要素之间的关系(49)	
第二节 会计目标	50
一、会计信息的用途(52) 二、向哪些人提供会计信息(53)	
三、什么是有用的会计信息(54)	
第三节 会计假设	55
一、会计主体假设(56) 二、连续经营假设(57) 三、会计期假设(58)	
四、货币计量假设(59)	
第四节 会计概念	61
一、经济业务(62) 二、资产(62) 三、负债(63) 四、业主产权(64)	
五、收入(65) 六、费用(66) 七、收益(66)	
第五节 会计原则	67
一、输入导向会计原则(68) 二、输出导向会计原则(74)	

第二部分 传统历史成本会计理论

第四章 传统会计的特点和报表结构	81
第一节 传统会计的特点	81
一、传统会计的主要特点(81) 二、对传统会计的辩护意见(84)	
三、对传统会计的批评意见(86)	
第二节 传统会计的报表结构	88
一、以损益表为中心的报表环接观念(90) 二、以资产负债表为中心的报表环接观念(91)	
三、非环接观念(92)	
第五章 主要会计报表	95
第一节 损益表	95
一、收益的定义(95) 二、营业收入的确认(96) 三、费用的确认(98)	
四、营业收益和非营业收益的计列(100) 五、每股净	

收益的计算(103)	
第二节 资产负债表·····	104
一、资产的确认和计量(105)	
二、负债的确认和计量(110)	
三、业主产权的确认和计量(112)	
第三节 现金流量表·····	113
一、现金流量表与资金流量表的区别(113)	
二、现金流量表的作用(116)	
三、现金流量表的基本结构(119)	
四、编制现金流量表所依据的基础观念(119)	
第六章 收益的计量·····	121
第一节 收益的性质和作用·····	121
一、收益的性质(121)	
二、收益的作用(122)	
第二节 两种不同的收益概念·····	124
一、会计收益概念(124)	
二、经济收益概念(126)	
第三节 收益的确认和计量·····	129
一、收益的内容(129)	
二、收益的确认(134)	
三、收益的计量(135)	
第七章 收入确认和费用配比·····	139
第一节 收入的确认·····	139
一、营业收入的性质(139)	
二、营业收入的确认规则(142)	
三、营业收入的确认基准(144)	
第二节 费用的配比·····	147
一、费用的性质(147)	
二、费用的确认规则(150)	
第八章 资产计价·····	155
第一节 资产的性质·····	155
一、资产的定义(155)	
二、资产的性质(155)	
第二节 资产的确认规则·····	158

一、资产确认规则的意义(158)	二、传统会计的资产确认规则(158)	
第三节 资产的计价		160
一、资产计价的目标(160)	二、资产计价的基准(162)	
第九章 流动资产		176
第一节 流动资产的性质和分类		176
一、流动资产的定义(176)	二、流动资产的性质(177)	三、流动资产 的分类(179)
第二节 存货的计价		181
一、存货计价的目标(181)	二、存货的计价基准(182)	
第三节 存货成本的分配		186
一、存货成本分配的目标(187)	二、存货流转假设和存货成本 分配方法(188)	
第十章 固定资产和无形资产		192
第一节 固定资产的性质和分类		192
一、固定资产的定义(192)	二、固定资产的性质(192)	三、固 定资产的分类(193)
第二节 固定资产的计价		193
一、固定资产计价的目标(193)	二、固定资产价值的构成内容 (194)	三、固定资产的计价基准(197)
第三节 固定资产的折旧		200
一、折旧的性质(200)	二、各种折旧方法的评价(202)	
第四节 无形资产的计价和摊销		208
一、无形资产的性质和分类(208)	二、无形资产的计价(209)	三、无形资产的摊销(211)
第十一章 负债和业主产权		213

第一节	负债的性质和计价	213
一、	负债的性质和分类(213)	
二、	负债的确认规则(215)	
三、	负债的计价(217)	
第二节	业主产权的性质和计量	220
一、	业主产权的性质和分类(220)	
二、	业主产权的计量(225)	
第三部分 物价变动会计理论		
第十二章	物价变动会计的理论基础	231
第一节	物价变动会计产生的经济背景	231
一、	通货膨胀产生的原因(231)	
二、	通货膨胀率的实际变动情况(233)	
三、	通货膨胀对会计的影响(234)	
四、	物价变动会计的产生过程(237)	
第二节	物价变动会计的类型	237
一、	物价变动会计的定义(237)	
二、	物价变动会计的类型(238)	
第三节	物价变动会计理论的结构和内容	241
一、	物价变动会计的会计目标(241)	
二、	物价变动会计的会计假设(243)	
三、	物价变动会计的会计概念(244)	
四、	物价变动会计的会计原则(247)	
第四节	物价变动会计的应用情况	249
第十三章	一般物价水平会计	253
第一节	一般物价水平会计的特点和作用	253
一、	一般物价水平会计的特点(253)	
二、	一般物价水平会计的作用(254)	
三、	一般物价水平会计的缺点(256)	
第二节	一般物价水平会计的发展和应用情况	257
一、	一般物价水平会计理论的发展过程(257)	
二、	一般物价水平会计制度的制定和实施(258)	
第三节	一般物价水平会计的会计程序和方法	259
一、	划分货币性和非货币性项目(260)	
二、	按一般物价指数调	

整非货币性项目金额(263) 三、计算货币性项目所发生的损益
(265) 四、编制一般物价水平会计报表(267)

第十四章 现时成本会计	272
第一节 现时成本会计的特点和作用	272
一、现时成本会计的特点(272) 二、现时成本会计的作用(276)	
三、现时成本会计的缺点(277)	
第二节 现时成本会计的发展和应用情况	278
一、现时成本会计理论的发展过程(278) 二、现时成本会计制	
度的制定和实施(279)	
第三节 现时成本会计的会计程序和方法	288
一、现时成本会计的会计程序(288) 二、现时成本会计的会计	
方法(290) 三、现时成本会计报表的编制方法(294)	
第十五章 变现价值会计	299
第一节 变现价值会计的特点和作用	299
一、变现价值会计的特点(299) 二、变现价值会计的作用(301)	
三、变现价值会计的主要缺点(302)	
第二节 变现价值会计的发展和应用情况	302
一、会计学家的支持意见(303) 二、会计学家的批评意见(308)	
第三节 变现价值会计的会计程序和方法	310
一、变现价值会计的会计程序(310) 二、变现价值会计的会计	
方法(311)	

第四部分 会计理论的新领域

第十六章 人力资源会计	319
第一节 人力资源会计产生的社会经济背景	319
一、人力资源会计产生的社会经济背景(319) 二、人力资源会	
计的发展和应用情况(320)	

第二节	人力资源会计的内容和作用·····	323
一、	人力资源会计的内容(323)	
二、	人力资源会计的作用(324)	
第三节	人力资源会计理论的结构和内容·····	327
一、	人力资源会计所依据的经济理论(327)	
二、	人力资源会计理论的结构和内容(333)	
第四节	人力资源会计的会计程序和方法·····	338
一、	历史成本法人力资源会计(338)	
二、	现时重置成本法人力资源会计(340)	
三、	机会成本法人力资源会计(341)	
四、	价值法人力资源会计(341)	
第十七章	社会责任会计·····	346
第一节	社会责任会计产生的社会经济背景·····	346
一、	社会责任会计产生的社会经济背景(346)	
二、	社会责任会计的实际应用情况(347)	
第二节	社会责任会计的内容和作用·····	349
一、	社会责任会计的内容(349)	
二、	社会责任会计的作用(351)	
第三节	社会责任会计理论的结构和内容·····	352
一、	社会责任会计所依据的经济理论(352)	
二、	社会责任会计理论的结构和内容(355)	
第四节	社会责任会计的会计程序和方法·····	357
一、	成本效益法(358)	
二、	实支成本法(359)	
三、	文字叙述法(360)	
第十八章	国际会计·····	362
第一节	国际会计产生的社会经济背景·····	362
一、	会计的国际化发展趋势(362)	
二、	会计国际化的社会经济背景(364)	
第二节	国际会计的内容和作用·····	367
一、	国际业务会计(368)	
二、	国际比较会计(368)	
三、	国际标	

准化会计(369)	
第三节 各国会计制度类型的划分·····	370
一、会计和社会环境的相互关系(370)	
二、会计制度类型的划分(376)	
第四节 各国会计制度的协调和国际标准化·····	379
一、各国会计制度的协调(379)	
二、各国会计制度的国际标准化(382)	

附 录

一、外国著名会计学家·····	387
二、外国会计专业团体·····	395
三、外国重要会计理论文献·····	403
四、缩略词·····	414
五、英汉会计理论词汇表·····	418
六、英文参考书目·····	429

第一部分

会计理论的结构和内容

会计理论是指对会计目标、会计假设、会计概念和会计原则所构成的概念体系，以及它们与会计方法和程序之间关系的研究。会计理论不仅可以说明和解释会计实务，而且对于评价和指导会计实务亦具有重要作用。

在这一部分内容中，主要包括会计理论的一些基本概念、会计理论的性质和作用，以及会计理论的结构和内容。会计学界对会计理论的探讨虽然已有六七十年之久，但目前关于会计理论的阐述仍有许多分歧意见，有关会计理论的基本结构和内容，在认识上并不一致。另外，关于会计理论的一些基本概念，甚至亦缺乏公认的含义。这主要是由于现代会计理论正处于迅速发展时期，一些分歧意见的存在乃是不可避免的。但这种情况必然会对会计理论的学习和研究带来不少困难。本书的这一部分将对会计理论的性质和作用，会计理论的研究方法，以及会计理论的各构成要素的内容及其相互关系，详细地加以阐述。

第一章 绪 论

第一节 会计的职能和范围

一、会计的定义

会计是一门新兴的管理学科。随着经济和社会的迅速发展,会计的职能和包括的范围亦在迅速发展和扩大。什么是会计?看起来似乎是一个容易解答的问题,但会计学界对会计的精确含义,并没有一致的意见。对会计的职能和范围亦没有非常明确的界限。在二三十年前,人们所理解的会计,与目前人们所理解的会计,已有很大的区别。总括来看,会计学界在对会计定义的阐述过程中,会计的职能和范围有逐渐扩大的趋势。

1941年美国权威会计专业团体——美国注册公共会计师协会(AICPA)所属的会计名词委员会第一号《会计名词公报》,对会计所下的定义是:“会计是以货币形式记录、分类和汇总具有财务特征的经济业务和会计事项,并反映其经营成果的一种技术。”这个会计定义虽然曾经被引用许多年,并被会计界的广大会计人员所接受,但它阐述的仅是传统的保管责任会计(stewardship accounting)的记录职能。

随着经济和社会环境的发展,以及决策论和信息论的广泛应用,1996年美国会计学界对会计作了新的阐述。美国会计理论权威机构——美国会计学会(AAA),对会计所下的定义是:“会计是提供鉴定、计量和传送经济信息的一项服务,借以使信息使用者能够据以制定经济决策。”从上述定义可以看出,美国会计学

会对会计本质的阐述有以下两个方面的特点：(1) 在会计定义中更明确地阐述了会计的目标，即会计是为报表使用者提供服务的，它所提供的是与制定经济决策相关的信息；(2) 会计信息的职能和范围扩大了，它所提供的不仅限于财务信息，而且还提供经济信息。但是，其中的第(2)点并未得到美国会计学界的普遍接受。

1970年，美国注册公共会计师协会所属的会计原则委员会(APB)，在第四号公报《企业会计报表所依据的基础概念和会计原则》中，对会计所阐述的定义则与上述定义相类似，即：“会计是一项服务活动，它的职能是提供有关一个经济单位的数量信息(主要是财务性质的信息)，借以制定经济决策。”会计原则委员会的会计定义，明确地阐明了会计信息是为制定经济决策服务，而不仅限于为企业内部制定经营决策服务。

1978年，根据美国财务会计准则委员会(FASB)在第一号财务会计概念公报《企业会计报表的目标》所阐述的会计定义是：“会计是计量、处理和传送有关一个经济单位财务信息的信息系统，依据它所提供的信息，报表使用者可据以作出合理的经济决策。”1989年，国际会计准则委员会(IASC)所阐述的定义，与美国会计准则委员会以及会计原则委员所阐述的定义并无多大差别，都阐明了会计是为报表使用者制定经济决策而提供财务信息的一项服务。这是对现代会计(modern accounting)所下的确切定义。

根据上述现代会计的定义，会计是一项服务活动，它是联接企业和经济决策制定者之间的纽带：首先，会计计量和记录，提供了企业的经营活动数据；其次，将数据储存起来，并加工处理成为会计信息；最后，通过报表将财务信息传送给经济决策制定者。会计信息系统输入的是企业经营活动数据，输出的是经济决策制定者所使用的财务信息。会计信息系统如图表 1-1 所示：