

三友会计论丛

# 现代会计结构论

于玉林 著



东北财经大学出版社

Research on  
Modern Accounting Structure

---

三友会计论丛

---

# 现代会计结构论

于玉林 著

东北财经大学出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

现代会计结构论/于玉林编著. —大连:东北财经大学出版社,1997.12

(三友会计论丛)

ISBN 7-81044-285-6

I. 现… II. 于… III. 会计-结构-概论 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 28906 号

**东北财经大学出版社出版**

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

**大连海事大学印刷厂印刷**

**东北财经大学出版社发行**

---

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:282 千字 印张:11 1/4 插页:2

印数:1—3 000 册

1997 年 12 月第 1 版

1998 年 1 月第 1 次印刷

---

责任编辑:孙晓梅

责任校对:刘铁兰

封面设计:钟福建

版式设计:王 莉

---

定价:18.00 元

本书由

三友会计出版基金资助出版

## 三友会计出版基金董事会成员

### 顾 问:

- 杨纪琬 财政部财政科学研究所教授、博士生导师  
欧阳清 东北财经大学教授  
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授、副院长、香港科技大学教授  
韩季瀛 北美华人会计教授会会长、香港科技大学教授

### 董 事 会:

#### 董事长:

- 谷 祺 东北财经大学教授、博士生导师

#### 副董事长:

- 刘永泽 东北财经大学会计学院院长、中国中青年财务成本研究会常务副会长、教授  
刘明辉 东北财经大学出版社社长、总编、中国中青年财务成本研究会秘书长、教授

#### 董 事(按姓氏笔划排列):

- 于显国 东北财经大学会计学院副院长、副教授  
杨跃先 东北财经大学出版社副社长、副总编  
吴大军 东北财经大学会计学院副院长、教授  
张先治 东北财经大学会计学院教授、博士、中国中青年财务成本研究会常务理事  
张剑宇 东北财经大学出版社副社长、副总编  
陈国辉 东北财经大学教务处处长、中国中青年财务成本研究会常务理事、副秘书长、教授

## 前 言

客观世界存在着各种各样的事物,任何一个客观事物都是有结构的。结构是客观事物的普遍属性。在会计领域,客观存在的各种会计事物,也都是有其结构的。结构是事物的构成部分及其相互关系。会计结构是会计事物的构成部分及其相互关系。会计事物,是客观存在的一定的各种会计总体;会计事物的构成部分,即会计要素,是一个会计事物由哪些要素所组成;会计事物各构成部分的相互关系,则表现为各组成部分之间的相互联系、相互制约和相互作用。

研究会计结构,实际上是从另一个角度来研究会计系统。会计结构与会计系统是密切相关的。客观存在的任何一个会计事物,都是一个系统,因而会计事物的结构也就是会计系统的结构。任何一种会计系统都有其结构,因此,认识和研究会计结构,实际上就是认识和研究会计系统的结构。

在会计界的实际研究中,比较重视研究会计理论结构,在这方面已有一些著作,如美国会计学家 A. C. 利特尔顿所著的《会计理论结构》;此外,对财务会计概念结构也有较多的研究,发表了不少的会计论文。由于对会计理论结构和财务会计概念结构研究的重视和深入,促进了会计基础理论研究;然而,在客观上,又使人产生一种误解,以为会计结构的研究就只是对会计理论结构和财务会计概念结构的研究,这又不利于广泛而深入地开展会计基础理论的研究。因而有必要对会计结构进行全面研究,研究会计总体的各种会计结构,研究不同会计总体的会计结构,研究会计总体不同方

面的会计结构。这样,有利于深入地开展会计基础理论研究,从而促进会计科学的发展。

作者在1982年,曾发表了《社会主义会计学体系的探讨》一文(载于《会计研究》1982年第4期),开始着手研究会计的结构。此后,又从会计理论、会计法规、会计方法等方面研究会计系统及其结构。从这些研究中认识到,有必要全面、系统地研究会计结构。近几年来,才对会计结构进行全面、系统的研究,并编著了这本《现代会计结构论》。

在本书中,作者对会计结构作了全面、系统的探讨,对一些问题阐述了自己的观点,目的在于向会计界的同仁请教,以便进一步深入、全面地开展对会计结构的研究,促进会计学的发展。

在本书的编著过程中,得到各方面的支持和帮助,特别是得到张锦元同志的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。本书的出版,得到了东北财经大学出版社的大力支持,深表谢意。对会计结构的全面、系统的研究,同各方面的问题相联系,有较大的难度,由于作者水平所限,书中不妥之处,欢迎读者批评指正。

**编著者**

1997年4月25日

于天津财经学院现代会计研究所

---

# 目 录

---

## 前 言

### 第 I 篇 会计结构概论

---

#### 1 会计结构的客观性

---

- 1.1 客观存在会计结构 ..... 3
- 1.2 会计结构与环境 ..... 5
- 1.3 会计结构研究的意义 ..... 12

#### 2 会计总体与会计结构分类

---

- 2.1 会计总体 ..... 14
- 2.2 会计结构的种类 ..... 17

### 3 会计结构的基本特征

---

- 3.1 会计结构的稳定性和相对性..... 23
- 3.2 会计结构的有序性和层次性..... 26
- 3.3 会计结构的静态性和动态性..... 30
- 3.4 会计结构的封闭性和开放性..... 33

### 4 会计结构方法

---

- 4.1 会计方法结构..... 36
- 4.2 会计结构研究方法..... 38

## 第Ⅱ篇 会计工作结构论

---

### 5 会计工作结构

---

- 5.1 会计工作..... 53
- 5.2 会计工作的结构..... 55
- 5.3 会计工作方法结构..... 59

## 6 会计对象结构

---

- 6.1 会计对象..... 63
- 6.2 会计对象的结构..... 66
- 6.3 会计对象的层次结构..... 71

## 7 会计职能结构

---

- 7.1 会计职能..... 76
- 7.2 会计职能的结构..... 78
- 7.3 会计职能的层次结构..... 86

## 8 会计目标结构

---

- 8.1 会计目标与会计任务..... 93
- 8.2 会计目标的结构..... 102
- 8.3 会计目标管理..... 105

## 9 会计模式结构

---

- 9.1 会计模式..... 109

|     |                 |     |
|-----|-----------------|-----|
| 9.2 | 会计模式的结构 .....   | 114 |
| 9.3 | 管理型会计模式结构 ..... | 118 |

## 10 会计核算结构

---

|      |                 |     |
|------|-----------------|-----|
| 10.1 | 会计核算 .....      | 126 |
| 10.2 | 会计核算的结构 .....   | 129 |
| 10.3 | 会计核算的层次结构 ..... | 131 |

## 11 会计信息结构

---

|      |                |     |
|------|----------------|-----|
| 11.1 | 会计信息 .....     | 142 |
| 11.2 | 会计信息的结构 .....  | 146 |
| 11.3 | 会计信息质量保证 ..... | 149 |

## 12 会计管理结构

---

|      |                 |     |
|------|-----------------|-----|
| 12.1 | 会计管理的性质 .....   | 156 |
| 12.2 | 会计管理的形式结构 ..... | 160 |
| 12.3 | 会计管理的内容结构 ..... | 169 |
| 12.4 | 会计管理的中心 .....   | 174 |

---

## 13 会计机构结构

---

- 13.1 会计机构..... 179
- 13.2 会计机构的结构..... 186
- 13.3 会计机构结构的优化..... 196

---

## 14 会计人员结构

---

- 14.1 会计人员..... 199
- 14.2 会计人员的结构..... 201
- 14.3 提高会计人员的素质..... 214

---

## 15 会计规范结构

---

- 15.1 会计规范..... 218
- 15.2 会计规范的结构..... 220
- 15.3 会计规范结构的关系..... 223
- 15.4 会计规范与国际会计通行规则..... 230

## 16 会计法规结构

---

- 16.1 会计法规..... 232
- 16.2 会计法规的结构..... 234
- 16.3 会计法规结构的关系..... 239

## 第Ⅲ篇 会计研究结构论

---

## 17 会计研究结构

---

- 17.1 会计研究..... 245
- 17.2 会计研究的结构..... 250
- 17.3 会计研究方法结构..... 255

## 18 会计概念结构

---

- 18.1 会计概念..... 259
- 18.2 会计概念的结构..... 263
- 18.3 把握会计概念发展会计科学..... 268

---

## 19 会计理论结构

---

- 19.1 会计理论..... 270
- 19.2 会计理论的结构..... 274
- 19.3 会计理论性质结构..... 282
- 19.4 会计理论结构的内容..... 285

---

## 20 会计学结构

---

- 20.1 “大会计科学”在形成..... 288
- 20.2 会计学的结构..... 293
- 20.3 会计学的发展..... 297

---

## 第IV篇 会计教育结构论

---

---

## 21 会计教育体系结构

---

- 21.1 会计教育体系的结构..... 303
- 21.2 高等会计教育结构..... 305

|      |               |     |
|------|---------------|-----|
| 21.3 | 成人会计教育结构····· | 310 |
|------|---------------|-----|

## 22 会计教学结构

---

|      |               |     |
|------|---------------|-----|
| 22.1 | 会计教学的结构·····  | 315 |
| 22.2 | 会计专业课程结构····· | 318 |
| 22.3 | 会计教学方法结构····· | 322 |
| 22.4 | 会计教学管理结构····· | 326 |

## 第V篇 会计结构运行论

---

## 23 会计结构的运行

---

|           |                |     |
|-----------|----------------|-----|
| 23.1      | 会计结构的运行机制····· | 333 |
| 23.2      | 会计结构的优化·····   | 335 |
| 23.3      | 会计结构的发展·····   | 338 |
| 参考资料····· |                | 343 |

# 第1篇

## 会计结构概论

- 1 会计结构的客观性
- 2 会计总体与会计结构分类
- 3 会计结构的基本特征
- 4 会计结构方法

