



当代财经文库



# 会计计量理论研究

赵德武 ○ 著

西南财经大学出版社



当代财经文库



# 会计计量理论研究

赵德武 ○ 著

西南财经大学出版社



财经文库 ddbiWK 当代财经文库 ddbiWK

责任编辑:张明星

封面设计:杨怡

书 名:会计计量理论研究

编著者:赵德武

出版者:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7301785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:成都五洲彩印厂

发 行:西南财经大学出版社

四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32

印 张:8.875

字 数:220千字

版 次:1997年1月第1版

印 次:1997年1月第1次印刷

印 数:2000册

定 价:15.80元

ISBN7—81055—154—X/F·119

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

---

## 《当代财经文库》编委会

主任委员：刘诗白

委 员：（按姓氏笔划排序）

卫兴华 王叔云 王永锡

刘邦驰 吴忠观 何泽荣

杜肯堂 何炼成 谷书堂

洪银兴 洪文达 胡培兆

胡代光 袁文平 袁恩桢

曾康霖 谭崇台

## 《当代财经文库》总序

世界正在走向 21 世纪。在这世纪之交,人们可以看见,不可抑阻的生产力,正在带来一场人类社会各个方面的全面而深入的变化。变革的浪潮势不可挡,而科技革命充当了这场革命的先导,社会经济结构、政治体制、人们的社会关系、生活方式以及思想观念都处在不可避免的自我调整和革命变革之中。

中国正在走向 21 世纪。在“九五”和走向 2010 年的新时期,中国将实现经济体制的根本性转换,建立起社会主义市场经济体制,同时将进行增长方式的根本性转换,使国民经济转到集约型的轨道。这是一场社会主义发展过程中史无前例的历史性变

革,它将极大地解放生产力,大大完善中国的社会主义制度,增强经济的活动力。在改革中焕发出新鲜活力的、社会主义的中国,昂首阔步地跨入 21 世纪,这是当代最重大的历史事件,这一事件将给整个世界的发展带来深刻影响。

我国社会主义经济的发展与改革,直接推动了财经领域学术研究的繁荣和发展。近年来,理论经济学,以及金融、财政、税收、工商管理等各个部门的经济学,在马克思主义和小平同志有中国特色的社会主义理论的指引下,一方面吸收国外现代经济学研究的有益成果,一方面紧密结合中国社会经济发展和改革的实际,推出了一大批优秀的成果。这些财经领域的研究成果,推动了我国财经科学的建设。为了推进两个根本性转换,促进我国社会主义现代化,我们需要进一步加强财经科学的研究,建立起社会主义的中国经济科学,因此,不仅需要提倡科学研究,奖励优秀学术成果,而且需要采取措施,解决学术专著出版困难的问题。西南财经大学出版社从 1985 年开始,以学校设立的学术专著出版补贴基金推出了一批学术专著,把一些反映财经

研究最新成果,有较高学术价值的著作奉献给广大读者,特别是从事财经领域科学研究的专业理论工作者和研究生,扩大了这些成果的社会影响。

从今年开始,西南财经大学出版社决定继续依托于校学术专著出版补贴基金,以《当代财经文库》的形式,每年推出一批财经学术研究专著。《当代财经文库》将以提高出版质量,多出适应时代需要的精品为主旨,同时,力求在版面设计、装帧、排版、印刷等各方面都更加规范化、统一化。

根据国家哲学社会科学研究“九五”(1996—2000)规划,社会科学研究的指导思想是:以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导,坚持党的基本路线和基本方针,坚持理论联系实际,坚持重在建设,坚持“百花齐放、百家争鸣”,以建设有中国特色社会主义的重大理论问题和实践问题为主攻方向,重点加强对“九五”期间与 21 世纪初叶我国国民经济和社会发展以及改革开放、社会主义精神文明建设中重大问题的研究,在继续加强应用研究的同时,重视和加强基础研究。加快发展新兴边缘交叉学科

研究和跨学科综合研究。加快发展新兴边缘交叉学科研究和跨学科综合研究,进一步发展和繁荣全国哲学社会科学,更好地为经济发展和社会全面进步服务。为建设有中国特色社会主义服务,这既是财经领域社科研究的指导思想,也应该成为《当代财经文库》出版的指导思想。

《当代财经文库》是旨在推出财经研究学术专著的一套丛书,它的特点是:(1)重视理论经济学的研究;(2)推动财经领域各部门经济学学科的理论研究和应用研究;(3)提倡有创新意义的经济学各学科交叉研究和边缘学科研究;(4)支持中青年学者的科学研究。

西南财经大学出版社推出《当代财经文库》是一件大好事,对广大学者来说,它有助于扩大视野,了解当代国内外财经科学的最新发展趋势,增强经济理论的素养和分析问题的能力。

在《文库》出版之际,谨致以最美好的祝愿。

刘诗白

1996年5月于成都



## ***ABSTRACT***

---

### **THE RESEARCH ON THE THEORY OF ACCOUNTING MEASUREMENT**

Accounting measurement plays a key role in the accounting system and it is also an important aspect of accounting theory. In fact, it is not too much to say that a new theoretical framework for accounting measurement needs to be done right now. It is to such a study and to this fuller understanding that the pages of the present book are devoted.

Accounting measurement has been regarded as a "pure technical approach" for a long time and theoretical research in this area is a conspicuous lack in our country. That is caused by the defects of

our traditional economic system and of the traditional accounting research method.

With the establishment of marketing economic system and the development of accounting reform, the problem of accounting measurement becomes more and more serious. A major function of modern accounting provides the users with accounting information, which is helpful in their decision-making. The fundamental feature of accounting information is its quantitative. Therefore, accounting is essentially a measuring issue.

The theoretical research on accounting measurement includes two parts: the theoretical research and the empirical study. This book covers these two aspects.

Chapter 1 of this book deals with the role of accounting measurement in accounting system and the inter-relationship between accounting measurement and various elements in accounting

theoretical framework, which provides a basis for further research on quantitative analysis in accounting measurement.

Chapter 2 approaches the theoretical basis of accounting measurement and analysis the influence of accounting object theory on accounting measurement. Thus, a new "mix — together theory" has come into being, and this new theory is the basis for alternative of accounting measurement models.

Chapter 3 deals with components of accounting measurement, which involves measurement rules, measurement units and measurement attributes. The author concentrates on the discussion of measurement attributes. There are five attributes in modern accounting theory and practice, namely, historical cost, current cost (current replacement cost), current market cost, net realized value, and present value of future cash inflow. The relevance, reliability, understandability and cost-benefit principles of the

above five attributes are different. This chapter also deals with the issue in the make-up of factors for accounting measurement.

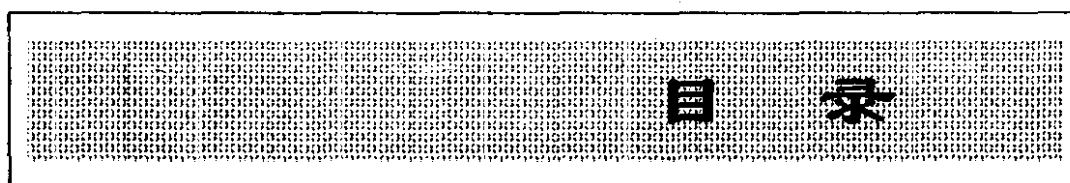
Chapter 4 to 6 devotes to assets measurement and income measurement that are the core of accounting measurement.

Chapter 7 concentrates on the research of inflation accounting measurement, which includes: (a) the influence of inflation on accounting theories and practices, (b) a comparative analysis and (c) the issue involved in the alternative of China's inflation accounting measurement models.

Chapter 8 approaches the extension of logic in accounting measurement models, which is involved in two issues, one is the open disclosure of financial prediction, the other is the accounting measurement of financial instruments innovation.

I sincerely hope that this book will be helpful, both to Chinese accountants

and university students, by the introduction of accounting measurement theories, and the formulation of Chinese accounting measurement theory. I firmly believe that a new accounting measurement theory will emerge in China in the future.



## 0. 引论

### 1.

#### 会计计量、运行系统与理论结构

- 1.1 一般规定性描述
- 1.2 会计计量:置于会计运行系统中考察
- 1.3 会计计量:置于会计理论结构中分析
- 1.4 小结

### 2.

#### 会计计量的基石理论

- 2.1 理论构建起点的选择
- 2.2 不同风格的理论冲突
- 2.3 会计计量:新的理论基石
- 2.4 补充性结论

---

### 3.

---

#### 会计计量要素的组合理论

- 3.1 对不同观点的评析
- 3.2 会计计量要素的理论分析
- 3.3 会计计量要素的组合模式
- 3.4 小 结

---

### 4.

---

#### 资产计量理论

- 4.1 资产计量的总体考察
- 4.2 流动资产计量理论
- 4.3 固定资产计量理论
- 4.4 无形资产计量理论

---

### 5.

---

#### 权益计量理论

- 5.1 负债计量理论
- 5.2 业主权益计量理论

---

### 6.

---

#### 收益计量理论

- 6.1 收益计量:会计计量的核心
- 6.2 经济学收益与会计学收益
- 6.3 资本保持与收益计量

- 6.4 收益确定模式的选择
- 6.5 收益计量理论的具体分析

## 7.

---

### 通货膨胀会计计量理论

- 7.1 来自通货膨胀的挑战
- 7.2 通货膨胀会计模式的比较分析
- 7.3 模式的选择:理想与现实的协调
- 7.4 小结:值得深思的问题

## 8.

---

### 会计计量理论的逻辑扩展

- 8.1 会计计量与财务预测的公开揭示
- 8.2 创新金融工具的会计计量问题

### 主要参考文献

### 后记



# ***CONTENTS***

---

## **PREFACE**

1. Accounting Measurement, Operation System and Theoretical Framework
2. Essential Theories of Accounting Measurement
3. Theories of Accounting Measurement Factors and Their Make-up
4. Assets Measurement Theory
5. Equity Measurement Theory
6. Income Measurement Theory
7. Accounting Measurement Theory for Inflation
8. Logic Extension of Accounting Measurement Theory

## **REFERENCES**

## **AFTERWORDS**