

创新硕果

——读吴水澎教授的《财务会计基本理论研究》

陈汉文

厦门大学博士生导师吴水澎教授的新著——《财务会计基本理论研究》，新近已由辽宁人民出版社出版。细读之后，深感这是认识财务会计基本理论问题的一本重要的参考读物。

党的十四大提出我国经济体制改革模式是建立社会主义市场经济体制，其中十分重要的方面是建立与之相适应的现代企业制度。“理论是实践的先导”，体制转变的顺利推进，现代企业制度的顺利建成，离不开理论的指导。其中，会计理论是属基础性部分。因为，会计是市场经济得以运作的商务语言，是现代企业制度的管理科学机制的重要组成部分。基于此，《会计改革与发展纲要》指出，“现阶段会计理论研究的目标，是在总结我国会计工作丰富经验和已有理论研究成果的基础上，在涉及社会主义市场经济会计模式的一批重点研究课题上取得突破，争取用5—10年的时间，基本形成适应社会主义市场经济要求、具有中国特色的会计理论方法体系。”因此，《财务会计基本理论研究》一书的撰著与出版，其意义就不言而喻了。

吴教授这一代会计学家，作为新中国成长的见证人，对中国会计的发展变化及曲折的发展历程中出现的种种问题，自有公正客观之见解，对建立具有中国特色会计理论的心情也尤为迫切。《财务会计基本理论研究》一书，是他在几十年来所发表的学术论著和多年来为研究生开设学位课程讲稿的基础上，经过几年的潜心研究，推敲、充实、加工之后最终完成的。

仔细研读，我认为，《财务会计基本理论研究》至少具有以下三个方面的特点：

1. 理论体系完整，颇具中国特色。

自改革开放以来，由于时代步伐的催促，常常有人急于求成地想把西方某些会计理论搬来，用于指导我国会计的改革。但同时由于历史的原因，西方的会计理论，对国人来说，总带有某种异己的性质。这种矛盾，表现在理论界，便是过于自卑（如提出全盘引入西方会计理论）或过于自尊（如坚持传统会计理论本位）。如何正确地对待中、西方的会计理论呢？如何构建适应市场经济要求的、具有中国特色的会计理论体系呢？作者在对会计理论的涵义进行讨论、界定和对中外会计理论的发展史略加追踪的基础上，提出，财务会计理论体系应由四部分构成，即会计理论研究方法、会计基本理论与会计应用理论以及可以划入基本理论范围又带有浓厚的应用理论色彩的会计准则基本概念。而会计应用理论，又由两部分构成，其一是会计准则理论，主要研究会计准则的结构与内容、会计制度等；其二，作者认为，长期以来，会计学界将会计行为问题抽象掉了，这是理论研究的失误，应纳入理论体系进行研究。因而，会计应用理论的第二个部分是会计行为理论，主要研究会计行为主体、行为目标、行为优化等内容。由此可见，吴教授所提出的理论体系，既不同于传统的理论框架，亦不同于西方的概念结构，是在吸纳中西会计理论研究的优秀成果的基础上，经过适时创新，所构建

的一个内容完整、结构严谨、具有中国特色的会计理论体系。

2. 突出研究方法，构建方法体系。

从某种意义上说，研究方法陈旧必然导致理论水平落后。而注重研究方法，是吴教授的一贯作风，亦是本书的特色所在。他认为：会计理论同其他科学理论一样，不仅是知识的总和，还包括认识过程和研究方法；在研究与介绍一套概念和理论时，掌握和运用一套与之相联系的研究方法，这是一种具有本质意义的理论，因为这有助于从方法论的角度统一研究对一些重要会计理论问题的认识。因而，他将会计理论研究方法列为会计理论体系的最高层次，并提出，会计理论研究方法体系由方法论、一般方法和具体方法三大层次构成，同时对三大层次的内容进行了详细说明。这一研究势必改变我国会计学术界长期以来不甚重视研究方法的局面，开拓研究者的理论视野，为我国会计理论的发展提供新的营养。

3. 理论观点独到，论证缜密周详。

对财务会计基本理论问题的研究，是几十年来我国会计学界的“热点”。作者以社会主义市场经济为宏观背景，熟练地运用马克思主义的基本原理，广评中外各家各派之学说，提出了一系列独到的观点，结论自成体系，独树一帜。例如，作用于人类社会极其高级的时间节约规律，是人类运用（产生）会计的动因；在商品货币经济和社会化生产的条件下，时间节约规律在物质生产领域具体表现为价值规律，价值运动规律要求会计成为一门独立的学科；会计的对象是价值运动的数量方面；会计的职能是反映、控制价值运动的数量方面；会计的方法是对价值运动的数量方面进行反映和控制的方法；会计是一个价值运动的信息系统；会计学的理论基础是劳动价值学说，等等。同时，又将这些观点延伸到会计与环境、会计改革理论和政策、会计学与相邻学科的关系等的讨论中。综观全书，作者立足于马克思的劳动价值论，对基本理论问题精密考证，一以贯之。对有关的观点及论据的列举，慢慢道来，如数家珍。可谓内容丰富，论述缜密周详，既给人以理论的力量，又显文笔优美之魅力。

当然，《财务会计基本理论研究》的某些见解也还值得推敲，有些地方也还需作进一步的研究。但这属于学术观点，自当见仁见智，各抒己见。作者自己认为，“该书在我国会计学研究中只是沧海一粟。”事实上，《财务会计基本理论研究》却颇具代表性，对于想提高会计理论水平的读者来说，至少存有从研究一粟进而探索沧海全貌之便利。该书对于本科生会计理论专题和研究生学位课程等教材的建设，亦很有借鉴意义。

作者单位：厦门大学会计系

邮 编：361005