

同任何一门学科一样,会计作为一门科学也有自己的理论体系。1992年11月《企业会计准则》的颁布,掀开了我国会计理论体系建设新的一页,特别是近一两年来,随着一系列具体会计准则的陆续出台及修订和《企业会计制度》的实施,我国会计理论体系的建设已经逐步进入实质性阶段。与此同时,关于构建我国会计理论体系的取向问题,又成为会计界争论的焦点。“本土化”观点持有者认为我国会计理论体系的建设过于西化,不应“不顾中国现实,对西方会计照搬照套”;而“国际化”观点持有者则认为:“与国际惯例接轨是大势所趋”。本文拟就构建我国会计理论体系的国际化取向问题,作些粗浅探讨。

### 一、会计理论的继承性构建我国会计理论体系的国际化取向的理论基础

会计理论的继承性,是从会计理论发展的角度而言的,是把任何一种会计理论的产生和发展看作是对原有会计理论的吸收、改进和批判。我国著名会计学家葛家澍教授对于会计理论的继承性做出了精辟的论证。他指出:“技术性是会计学的本质属性”,“凡是足够称为会计理论的部分,总是直接地或间接地同会计的方法联系着”;会计学不应该因为时代的不同、社会经济制度的不同乃至国家的不同而否认那些已被证实的好的方法或技术,与会计方法相联系的会计理论也就具有继承性。正因为会计理论具有继承性,“在任何国家,要建立自己的会计理论,在空地上是砌不成大厦的。人们不能割断历史,不能忘记会计理论的继承性”。构建我国会计理论体系的国际化取向问题,实质上就是对西方会计理论的继承问题。

### 二、在构建我国会计理论体系中采用国际化取向的必要

1.从我国会计理论发展的历史分析。新中国成立以前,中国社会长期处于战乱之中,企业以私营为主,企业会计制度缺乏统一的约束,不同企业可以采取不同的会计基础与簿记方法。中国的现代会计理论的发展刚刚起步。新中国成立之后,我国会计理论的发展经历了“一切学习苏联”、“大破大立”、“无

帐会计”的会计“大跃进”阶段,以及10年动乱后会计界拨乱反正的曲折历程。阶级性长期被视为会计理论的基本性质,阻碍了我国会计理论的发展。1992年11月30日《企业会计准则》的颁布,标志着构建我国会计理论体系的新起点。如果从1949年算起,西方会计理论体系的构建已经历了500多年,而要在短短的数十年内建立我国自己的会计理论体系,不继承

## 构建我国会计理

以往会计理论(包括西方会计理论)中一切科学的成果和合理的因素是不可能实现的。从某种意义上说,国际化取向可以被认为是一条构建我国会计理论体系的捷径。

2.从全球经济一体化的趋势分析。自20世纪中后期,企业跨国并购日益频繁,经济一体化进程已成为一种不可抗拒的潮流。据联合国贸易与发展会议统计,1999年全球企业跨国并购比上年增加了35%,涉及金额达7200亿美元。当前我国加入WTO的时间日益临近;加入WTO意味着我国企业要遵循国际惯例开展经济活动,会计作为国际通用商业语言,所起的信息中介作用将更为重要,会计已由地方语言蜕变成国际语言。现代会计作为商品经济发展的产

# 论体系的国际化取向

文/王朝晔

物,必须适应经济一体化趋势。在构建一国会计理论体系时,必须考虑会计国际协调问题,其最为基本的作法就是采用国际化取向,对以往会计理论(包括西方会计理论)中一切科学的成果和合理的因素积极地给予继承。

3.从发展和完善社会主义市场经济的角度分析。理论如果脱离实践,则成了无水之源、无本之木,

理论也就失去了进一步发展的动力。会计理论也是一样。面对以金融市场为主导的社会主义市场经济体系,财务会计已成为运转良好的金融市场尤其是股权市场的核心。从这个意义上分析,作为指导和评价会计实务的会计理论与社会主义市场经济的发展也是息息相关的。和西方发达的资本市场相比较,我国的市场经济发展可以说是刚刚起步,是很不成熟的,尽管存在基本社会制度的差别,但市场经济的共性决定了在西方发达的资本市场出现的某些经济现象,也极有可能在社会主义市场经济今后的发展过程中出现。对于西方会计理论的学习和借鉴,可以使我们在构建我国会计理论体系时,更具有前瞻性。

## 三、在我国会计理论体系的构建中采用国际化取向的可能

1.会计学的性质决定了我国会计理论体系的构建可以批判地继承以往会计理论(包括西方会计理论)中一切科学的成果和合理的因素。正如前述,既然技术性是会计学的基本性质,社会经济制度的不同就不应成为构建我国会计理论体系排外的借口。会计学的技术性决定了会计理论的继承性,从而使在构建我国会计理论体系时采用国际化取向成为可能。

2.先进的科学技术的发展有助于我们学习和借鉴新的西方会计理论。信息高速公路特别是互联网技术的发展缩小了人与人之间的距离,在某种意义上,整个地球也随之变小了。我们也有可能及时了解 and 掌握西方会计理论的新发展,从而使在构建我国会计理论体系时采用国际化取向成为可能。

## 四、应该正确处理构建我国会计理论体系国际化和本土化的关系

主张构建我国会计理论体系的国际化取向,并不等同于对西方会计理论的全盘照搬。任何民族存在的行为方式和生存方式,都是在特定的文化背景下进行的,都是环境塑造的结果。实际上任何会计理论、概念和方法,既有普遍价值,也存在针对特定范围的适应性。在构建我国会计理论体系的过程中,如果不考虑中西方文化和社会环境的差异,对西方会计理论不加以检验,特别是不结合中国自身的问题、特点,不仅会大大降低引进西方会计理论的效应度,而且在指导实践的过程中会不可避免地出现偏差,带来负面影响。我认为,我们所要构建的会计理论体系,应是有中国特色的、并同国际接轨的理论体系;构建我国会计理论体系所采用的国际化取向应是和本土化相结合的国际化取向,是建立在本土化基础之上的国际化;至于本土化与国际化二者的比重问题,则应是一个动态的概念,基于当前国内外宏观经济环境发展的现状及我国会计理论体系建设的成熟性,强调构建我国会计理论体系中的国际化取向应是更为恰当的。

作者单位:厦门大学  
(责任编辑:边哲)