

# 关于现代会计科学的若干重大问题<sup>①</sup>

王光远, 贺颖奇  
(厦门大学, 厦门 361005)

(2) 7-14

F230

**摘要:**现代会计由财务会计、管理会计和审计三大分支构成。现代会计的精义在于受托责任,其三大分支实质上是从不同的职能和角度,反映了受托的本质要求。本文以此为基础,面向未来,分别具体地讨论了在新经济环境下,现代财务会计与管理会计、现代财务审计与管理审计这四大领域所需研究的重大课题,并根据我国的会计理论研究现状,指出了我国从事会计科学研究所应注意借鉴的研究方法以及今后的发展方向。

**关键词:**现代会计; 受托责任; 重大问题  
**中图分类号:**F230      **文献标识码:**A

**文章编号:**1007-9807(2000)03-0007-08

财务会计      管理会计      审计

## 1 现代会计的精义在于受托责任

现代会计科学由三大既相互联系又相对独立的分支领域构成,即现代财务会计、现代管理会计和现代审计。

现代财务会计按照公认会计准则,通过编制财务会计报告,向企业外部利益相关人提供必要的财务信息;现代管理会计则是以优化企业资源配置、提高管理效率与效果为准则,面向企业与组织内部,通过一定的技术与方法,为经营管理者提供决策与控制的有用信息;现代审计则是以“超然独立性”为准则对财务会计和管理会计的执行过程和结果进行重新认定、审核、评判与鉴证,从而证明会计信息的真实性、公认性、可靠性、相关性和有用性等。因此,现代会计的三大分支各有其专,从不同方面反映了会计的基本职能与内涵。所以,现代会计实际上是以现代财务会计、现代管理会计与现代审计为具体内容的“三位一体”的一门科学。然而,怎样从本质上认识现代会计的“三位一体”的涵义呢?或者说从“三位”到“一体”的构建基础是什么?

这一基础就是受托责任,即现代会计的精义在于受托责任。在现代生活社会中,委托受托关系

会计学

无处不在,无时不有,比如:董事与股东的关系、政治家与选民的关系、秘书与经理的关系、个人及组织与不同利益团体的关系,等等。不同的委托人和受托人就形成不同种类的委托受托关系。当委托受托关系建立之后,作为一个受托人,就要以最大善意、最经济有效的办法、最严格地按照当事人的意志来完成委托人托付的任务,这种责任就叫受托责任<sup>[3]</sup>。会计的本质就是对受托责任的完成过程及其结果予以认定、计量和报告,从而在委托人和受托人之间架起一座桥梁。受托人利用会计信息,旨在客观公正地反映和控制其履行受托责任的过程及结果,并向委托人交代;委托人利用经过审计的会计信息,旨在判断受托人履行受托责任的状况,并借以决定是否可以解除抑或继续受托人的受托责任。在受托责任与会计的作用过程中,以管理会计为起始环节,它通过计划、预算等手段,来确定、分解受托责任目标,通过各种控制手段协助受托人完成受托责任目标,并定期编制各种受托管理责任报告,管理会计使受托责任具有可计量性、可操作性和可保证性;财务会计是受托人接受托付后,按照公认会计准则的要求,对受托责任的完成情况进行自我认定、自我计量,并定期编制各种受托责任报告,为委托人审核受托责任

① 收稿日期:2000-07-03.  
作者简介:王光远(1962-),男,河北武安人,博士、教授,博士生导师。

的完成过程与结果提供信息;审计则是对受托人自我认定、自我计量和自我编制的受托责任报告,按照公认审计准则的要求,进行重新认定、重新评定、重新判定受托责任的决策。在这一过程中,审核受托管理责任报告的叫管理审计,审核受托财务责任报告的叫财务审计<sup>[3]</sup>。由此可见,受托责任的循环过程,就是会计的循环过程,会计的精髓就在于受托责任。按照受托责任会计观,会计信息真实不真实、会计的控制作用能否有效发挥,不仅在于会计法规和会计制度是否完善以及会计人员水平的高下,而且主要地在于各级政府官员、厂长经理受托责任意识的强弱以及受托责任合约的合理性和科学性。

## 2 财务会计研究的两个重大问题

在未来世纪,财务会计的研究有两个重大问题值得关注,即公允价值计价模型和适应网络时代要求的会计报告体系。

### 2.1 公允价值计价模型

在21世纪,伴随着受托财务责任的发展,财务会计的发展将旨在修正已通行五百余年的历史成本计价模式,建设新的财务会计计价模式——公允价值计价或现值计价会计模式。严格地说,公允价值是指在一项交易(资产或负债)中,在双方自愿的前提下完成这项交易而发生的金额(价值)<sup>[2]</sup>。从更为抽象的意义上讲,这种公允价值可以理解为经济学中的均衡价格。在研究以公允价值为基础的财务会计计价模式时,难点有三:(1)可操作的或可具体计量的公允价值是什么、如何选择?(2)对缺乏公开标价的某项交易应选择什么方法或模型来估计所谓公允价值?(3)如何避免和防范由于“估计”而造成的“不公允”价值,以及由此产生的会计信息失真现象<sup>[4]</sup>?

### 2.2 适应网络时代的财务会计报告体系

随着国际互联网技术、服务与内容的发展,企业经营活动的时空观念会发生巨大变化。传统的经过一定时间、借助于一定的空间位移才能完成的交易,将受到虚拟企业交易的挑战,一个全新的“电子商务”的经营概念将应运而生;工业化时代所强调的劳动分工细化,将又逐步转移为网络时代的综合与集成化。在这种新的技术经济环境

下,企业会计面临三大挑战<sup>[12]</sup>:(1)会计信息系统如何有效地与信息网络环境下的管理信息系统整合在一起;(2)会计信息如何同时满足多个用户的需要;(3)会计信息系统如何有效地实现网络环境下的内部控制。这三方面的挑战,是理论研究的关键问题。从会计的角度看,这些问题的解决,最终要反映在会计报告上,因此如何改进原有的财务会计报告体系,以适应并反映网络时代的要求,是未来财务会计研究无以回避的课题。

## 3 财务审计需要研究的基本问题

财务会计的发展势必推动财务审计的发展。大体上讲,未来财务审计理论的研究将集中于四类问题:(1)审计市场研究,根据经济学理论研究审计的供给与需求;研究鉴证市场的订价和竞价行为;研究财务报表使用者对审计报告意见如无保留意见、保留意见、拒绝表示意见及否定意见等在资本市场的反应;研究客户与注册会计师之间的“期望差距”;研究注册会计师的聘任与更换。(2)审计行为研究,应用统计科学和行为科学的理论与方法,研究改善审计决策的质量问题。(3)审计技术研究,由于审计环境特别是网络环境日趋复杂,市场竞争日趋激烈,故需要研究如何用先进的技术和方法来提高审计效率和效果,这其中最重要的是统计抽样、电脑审计、专家系统对审计的影响等问题。(4)审计战略研究,从理论和实践上研究风险导向审计,提高审计战略的质量。

## 4 管理会计研究的若干问题与研究方法

管理会计是现代会计中最具变化与挑战的一个领域。这一方面归因于全球性的技术与经济环境的不断变化,要求管理会计系统必须不断改善与更新,适应环境变化,保证其信息的“有用性”;另一方面则归因于经济学与管理学等新的理论成果层出不穷,从而为管理会计的理论研究不断提供新的思维和方法。因此,未来管理会计的研究应从基础理论研究和应用研究两方面着手。

### 4.1 基础理论研究

这种研究主要是指“世界观与方法论”层面的

研究,从国内情况看,这一研究相当薄弱,这一研究的理论来源主要是经济学与管理学的基础理论与方法,传统的管理会计研究,在经济学上主要借鉴和接受了新古典经济学理论的思想与方法,仅仅把企业当作一个盈利性商业组织,从而(1)强调利润决策结果的最大化,忽视了企业内部层级制度在实现资源配置效率上的功能和由于人的有限理性<sup>[13]</sup>而产生的非最优结果。(2)在管理控制会计方面,强调了生产过程的成本控制,而忽视了非生产过程(如谈判、探索信息、制度建立、合约议定与履行等)所发生的所谓交易成本<sup>[20]</sup>。(3)强调了稳定环境下的责任控制与业绩评价,忽视了不确定条件下的责任控制,特别是存在机会主义行为<sup>[38]</sup>下的责任控制与业绩评价问题。在管理理论方面,传统的管理会计所借鉴的有关理论,主要适应于结构稳定的大规模、大批量生产方式,而对当今动态多变的、以顾客为导向、以技术进步为基础、以全球化为表征的环境研究不够,从而没有一个与之相适应的管理会计系统。鉴于上述,从基础理论上讲,今后的管理会计研究要着重解决以下问题:(1)管理会计理论的基本假设与分析范式,并把新的经济学、管理学理论成果整合在这个统一的分析范式之中;(2)企业内部治理结构与管理会计系统的有效性;(3)管理会计系统的环境适应性;(4)以权变理论为基础的管理会计系统的基本框架与具体设计;(5)有关部门及国别管理会计基础理论研究,如政府管理会计,金融管理会计,服务业管理会计以及国际管理会计和比较管理会计等。

#### 4.2 应用研究

这是指把管理会计基础理论研究的成果用于指导管理会计实践与政策的研究。一方面它要把管理会计基础理论研究的成果,转化为企业与组织实施有效决策与控制的具体行为,另一方面通过管理实践为基础理论研究不断地提供营养。从目前和今后的发展要求看,应用研究应侧重解决如下问题:(1)企业价值链分析在战略管理会计中的应用;(2)企业预算与资源分配的基础;(3)作业管理与作业成本计算(ABC)在企业中的推行及其应用的基础工作;(4)约束理论(TOC)与企业经营绩效持续改善;(5)预算在绩效评价中的作用及其传导机制;(6)企业与组织内部决策权的分配原

则与方法;(7)国外企业经营业绩评价方法(如综合记分卡<sup>[25]</sup>)的借鉴与改造;(8)责任控制系统与激励报酬的设计;(9)团队生产方式下绩效度量方法与奖惩形式的选择;(10)参与预算的具体实现途径;(11)政府部门等组织的绩效计量、评估、激励与约束制度等。

#### 4.3 管理会计中的约束理论

80年代,日本的“适时制生产制度”(just in time, JIT),使日本的制造业管理面貌焕然一新,也给欧美的同行带来了莫大威胁,并由此引发了一场学习JIT的运动。与此同时,JIT对管理会计理论研究产生了重大影响,除有关理论文献迭出不穷之外,在这个时期以后的几乎所有的管理会计教科书,都有专门的章节来介绍JIT及其对管理会计控制技术的影响与改善。然而经过几年的实践和理论探索后,人们发现JIT制度存在着一系列缺陷,从而大大降低JIT的外在效用。这些缺陷是:(1)建立JIT系统是一个渐进的、长期的工作过程,很难立竿见影,这对急于改善业绩或摆脱危机的企业来讲,无疑是“远水不解近渴”;(2)绝大部分企业根本没有条件和资源进行JIT所需要的巨额投资;(3)JIT没有储备存货作为缓冲,以应付在供、产、销各环节中断的局面,这也是JIT最大缺陷。这些缺陷的存在,引起了市场销售成本、与供应商的谈判成本、顾客的抱怨引起的成本(包括机会成本)大大提高,从而抵销了许多JIT带来的收益。

基于上述原因,美国人高德拉特(Gddratt)和科克斯(Cox)教授,在其《目标》(1986)一书中提出了一种代替JIT或还是JIT互补性方法,即约束理论(theory of constraints, TOC)。这一理论揭示了企业约束因素的重要性、探讨了如何确定约束因素,并针对这些约束因素寻求解决问题的途径。

约束理论认为,每个企业所拥有的资源是有限的,而市场对每种产品的需求也是有限的,这就是企业经营的约束条件<sup>[6]</sup>。任何组织的业绩都受制于这些约束条件,因此,约束理论发展出一种管理约束条件的新方法,以促进持续改善目标的实现。约束理论重点从三个方面来改变组织业绩,即完工效益(throughout)、存货(inventory)和经营费用(operating expense)。这三项内容都是改善企业

财务业绩指标的关键,约束理论通过追求完工效益最大化、存货数量和经营成本最小化来提高净收益和投资报酬率,增加现金流量。

总之,约束理论的核心思想是如何在现有约束条件下充分利用组织资源;如何通过改善约束条件,来持续改善组织经营业绩。在管理会计中,加强对约束理论的研究,重点应放在对企业所面临的各种约束因素的识别、分类和控制方面;在此基础上,研究提高和改善业绩的具体的资源配置基础。另外,还需要关注和研究约束理论在非制造业,如金融业、服务业、政府部门等行业的具体应用及其途径。

#### 4.4 加强政府管理会计研究的若干问题

政府组织作为一般组织概念下的一种具体表现形式,除具有一般组织的一般特征外,还有其自己的特点:(1)政府组织是一种权力集中的官僚组织;(2)这个组织通常代表国民在不同层级与范围内,通过权力的使用来影响和决定资源(特别是国有资源)的配置;(3)组织的绝大多数收支活动都和纳税人的利益休戚相关,而纳税人在很大程度上对政府组织的官僚行为没有足够的约束力;(4)作为一种非盈利组织,它在许多领域和在很大程度上无需接受市场机制的约束和检验等。正是由于这些政府组织自身所特有的特征,才导致了现实经济生活中各种滥用职权、腐败、低效以及侵吞纳税人及国家利益的丑恶现象。如何避免、铲除这些丑恶现象,是世界各国政府与人民都共同关心的问题。我国正处于巨大变革的年代,“依法行政、从严治政,建设廉洁、勤政、务实、高效的政府”<sup>[13]</sup>是我国政府建设的基本目标。为了实现这一目标,从会计角度而言,需要建立和健全超然独立的政府会计体制,包括财务会计、管理会计和审计。

仅从管理会计方面看,政府管理会计必须通过对政府财务会计信息的再加工和再利用,为实现政府目标,提供“决策有用信息”,必须为政府组织实现有效控制提供有效支持。因此,在我国开展政府管理会计研究,当务之急要解决以下几方面的问题:

1° 政府组织维持与运行成本的分类、性态和分配基础。

2° 政府采购制度下,有关开标、比价、议价、决标、验收等决策分析与控制程序和技术。

3° 在即将实行的政府会计委派制度下,委派治理结构的设计、职能界定和对可能产生的机会主义行为的有效控制机制。

4° 政府组织的绩效评价制度设计,及其与其它管理制度(如预算制度、人力资源管理制度、信息管理制度、计划评定制度等)的互动作用。

5° 把企业经营机制与方法,(如成本控制与改善,标竿制度,作业管理,约束理论,行为理论,激励制度、综合计分卡等)引入政府组织,以改善其运行效率的具体途径等重大问题。

#### 4.5 值得借鉴的现代管理会计研究的新方法——实地研究

90年代以来,一批从事管理会计研究的专家和学者纷纷走出“象牙塔”,倡导、宣传并亲身实践了一种新的研究方法,即实地研究(field research或field study)。他们认为:只有以实地为基础的研究,才能把握和了解时代不断革新的脉搏;只有通过实地观察与调查,才能真正了解企业组织的管理决策者所关心的实际问题,在此基础上提出的解决问题的方案和进行的理论概括才具有真正的价值<sup>[4]</sup>。因此,为促进我国管理会计理论与实践的发展,从而使管理会计真正为企业管理决策与控制服务,我们主张借鉴实地研究这一方法,开展管理会计理论研究。下面对实地研究方法的基本思想与结构作一扼要介绍。

##### 1° 实地研究的概念特征

实地研究的基本概念由以下基本特征构成<sup>[29]</sup>:

(1)研究者与企业组织的参与者(从上层领导到基层员工都包括在内)有着直接的、深入的接触,尤其是在现场访谈和直接观察活动中更是如此。这些直接、深入的“接触”是提供研究数据的主要来源。

(2)研究本身集中并致力于实际作业或实际过程,而不是研究者人为创造的某种境况。这两个特征是实地研究的根本特征,是识别实地研究的基本标准。

(3)研究设计是非结构化的,它随着研究观察情况的发展而变化。

(4)数据的表达应包括对公司上下关系及实践的详细解释说明。这一特征对于保证实地研究所提供的相关信息的有用性有着重要作用。

## 2° 实地研究的方法结构

实地研究的基本的方法结构可归纳为如下步骤:

项目选择→研究设计→数据的表达与解释→研究结果评价

(1) 实地研究项目的选择原则、选择和确定具体的管理会计实地研究项目是实施实地研究的第一步。在选择项目或课题时应遵循现实性原则、理论性原则和创造性原则。

(2) 实地研究设计。研究设计是研究者取得相关信息的工具与方法的总称,不同的研究方法有不同的研究设计。在对所选定的管理会计问题进行实地研究设计时,要注意考虑研究设计对研究的内在效度(internal validity)和外在效度(external validity)的影响。总的来说,研究设计要注意以下几方面:

a. 根据项目选择研究现场、就研究现场特征而言,它既可是营利性组织,也可是非营利性组织;既可以是大型企业组织,也可以是中小型企业组织;既可以是企业组织整体,也可以是企业组织的某个部门、车间或工作单元;且样本规模也没有特别限制。总之,它要和选定的研究项目所界定的范围相适应,而且必须把握好企业组织在微观方面的差异特征,保证样本在结构上的合理性,从而保证抽样结构具有外在效度。

b. 采用实地方法收集研究数据、具体有直接观察法(direct observation)、自然实验法(natural experiment)和访谈调查法(interviews)等。

c. 重视“三角剖析(triangulation)”,用其它方法对各种变量数据进行补充分析。

上述三种方法是管理会计实地研究强调使用的方法,从现有的管理会计实地研究文献看,研究者无一例外的使用了这些方法。但是应该指出,为了保证数据的充分有效,在实际中必须注意综合地使用这些方法,做到各种方法之间相互补充、相互印证。

(3) 实地研究数据的表达与解释。这是指在利用获得的实地数据对研究变量进行分析研究时,①以什么方式来表示数据和控制变量及变量之间的相互关系;②对控制分析的有效手段和过程进行详细的解释和说明;③对最终研究报告的贡献进行解释和说明。

## (4) 实地研究结果的评估

研究结果的评估是实地研究过程的最后阶段。一般而言,研究结果的有用性是通过它对管理会计实践和理论发展的潜在影响来评价的。

实地研究结果对管理会计理论发展的潜在影响,需要一个较长的过程才能表现出来,即对管理会计理论贡献的回报期较长。目前来看,实地研究对理论发展的一个重要贡献是它激起了许多会计学家对管理会计控制问题的实地研究兴趣,推动了新的管理会计控制方法和模型的产生与构建,特别是在财务和非财务业绩评价体系、战略成本管理等方面有了重大突破;同时,这种新的方法与模型由于以实地为基础,从而缩短了理论与实践的差距。

## 5 现代管理审计理论研究的最新发展:鉴证受托管理责任

管理审计是会计科学发展到现代所产生的一个新领域,是受托责任由受托财务责任发展到受托管理责任的必然结果。依照审计和受托责任的关系,管理审计可分为内向型管理审计和外向型管理审计。

### 5.1 内向型和外向型管理审计的特征

#### 5.1.1 内向型管理审计及其基本特征

内向型管理审计是对组织内部的各种管理活动进行独立的、客观的、综合的、建设性的、面向未来的检查和评价,以帮助管理当局这一资金受托人改进决策、提高经营能力和获利能力,更好地完成受托管理责任。具体看,它有以下几个特点:(1)内向型管理审计的关键是帮助管理当局这一资金受托人更好地履行受托管理责任。(2)内向型管理审计的职能是咨询性、建设性的,而不是执行性的。(3)内向型管理审计过程是一个系统的调查、分析和评价的过程。(4)管理审计师必须是独立的,其职能具有“外部的”性质。总之,内向型管理审计的主要目标是时时关心管理业绩是否还可改善,并提出建议以达到目的。

#### 5.1.2 外向型管理审计及其基本特征

外向型管理审计是由独立的外部审计师,为了维护股东、投资者、债权人及其它委托人的利

益,通过对组织的资金状况、盈利能力及组织结构等的分项研究,来就受托管理责任的履行情况发表批判性意见,并对外报告。外向型管理审计的核心职能是鉴证,如从独立审计的本质意义来衡量,外向型管理审计才是真正意义的管理审计。许多学者像约翰·伯顿<sup>[16]</sup>、哈罗德·兰根德费尔、杰克·罗伯逊<sup>[26]</sup>等坚决主张:“只要管理审计还带有‘审计’二字,就应该承认其鉴证作用,正像财务审计一样,将管理审计视作咨询服务、内部审计和投资顾问是不适合的”。因此外向型本质上是建立和加强委托人和受托人之间的互信,起优化资源配置的作用。

## 5.2 鉴证受托管理责任的两个新领域:认证性服务和社会审计

### 5.2.1 认证性服务

所谓认证性服务(assurance service)是指能为决策者改善信息质量或信息内容的独立性专业服务。认证服务的理念在于扩大审计的服务范围,满足客户降低信息风险、获得更及时、更相关的多元化量化和非量化信息的需求。在网络时代,如何鉴证网络信息的可靠性、如何过滤信息,以满足决策者的需要也要求审计师提供认证性服务。认证性服务提供的信息有七大类<sup>[7]</sup>:

- (1) 质量和创新;
- (2) 风险评估,如市场、产业科技、财务风险等;
- (3) 信息系统质量,如信息系统及其控制;
- (4) 认证制度质量,如 ISO9000 质量认证;
- (5) 审核国际互联网(Internet)的信息;
- (6) 电信服务的可靠性、安全性和保密性的认证;
- (7) 医疗服务质量的认证。

### 5.2.2 社会审计的开发和试验

社会审计作为审计鉴证的高级形式,其公认的定义、标准、准则、报告等还有待于进一步发展和完善。在此,首先讨论对社会审计的认识。社会审计是一种检查企业履行社会责任情况的审计,这种审计要检查会计及其它事项,但主要是检查企业的社会责任事项<sup>[9]</sup>;“是对组织的社会意识进行独立的、客观的检查和评价,这种社会意识反映的是股东对受托社会责任的接受<sup>[34]</sup>。这样说来,社会审计就具有对管理当局的社会会计报表

进行鉴证的职能。在我国社会审计被认为是“为了将我们国家的一切并不富裕的社会主义资金用于最有社会效益的方面,我们必须从每个会计实体的全局观点、社会意识出发,将每个企业的社会投入和社会收益由独立审计人员客观地加以认定,进行评比,判明其全局观念及社会意识的强弱,判明它对社会有无存在价值,指出提高存在价值的方面,决定其在当前社会资金的条件下应去或应留”<sup>[1]</sup>。从本质上讲,社会审计就是对组织的受托社会责任进行的重认定、重评定、重判定<sup>[3]</sup>。

其次,我们讨论社会审计的基本类别。从社会审计的目的、方法和结果诸方面综合考虑,可将社会审计分为以下几类<sup>[14]</sup>:(1)社会程序审计(social process audit),其旨在计量主要由社会原因引起的公司活动的效率,开发能使管理当局更好地评估和管理这些社会导向项目的管理信息系统。(2)宏微观社会指标审计(macro-micro social indicator audit),即通过宏观社会指标和微观社会指标间的比较来评估公司的社会业绩。(3)社会业绩审计(social performance audit),它源于各个公益组织对公司的经营活动是否满足社会及环境的要求而进行的评价、比较和判定。(4)社会资产负债表和社会损益表审计(social balance sheet and income statement audit),前者审查社会资产、社会负债和社会权益;后者审查社会成本和社会收益。(5)能源审计(energy audit),即对生产经营过程中的能源保护和能源利用的效率性进行审查、评价。(6)环保审计(environmental auditing),主要是对企业遵行环保法规(如职业安全与健康法、有毒物质控制法、以及其它环境保护法规等)的情况加以验认或证实。(7)此外还有综合审计、人力资源审计、相关团体态度审计(the constituency group attitudes audit)等。

按照审计受托社会责任的历史和实施审计的主体考察,社会审计可分为三种模式:政府发起的社会审计(government sponsored social audits)、自发的社会审计(voluntary social audits)和批判性社会审计(critical social audits),其中第三种模式是真正意义的审计,是真正意义的审计鉴证。因为批判性社会审计必然由独立于受审计单位的外部审计师来实施,其主要目标在于揭露那些对社会不负责任的企业,并强迫他们改变经营方针,协调

与各方委托人的关系。

综上所述,对现代会计科学中财务会计与财务审计、管理会计与管理审计所涉及的重要理论观念、研究领域与方向和有实践意义的研究方法

作了较为详细的讨论和介绍.希望业内人士对现代会计科学中今后需要重点研究的方向性课题予以重视,并由此推动我国会计科学的深入发展.

#### 参 考 文 献:

- [1] 杨时展. 1949—1992年:中国会计制度的演进[M]. 北京:中国财政经济出版社,1998,35-55
- [2] 沈如琛. 杨时展论文集[M]. 北京:企业管理出版社,1997,3-73
- [3] 王光远. 管理审计理论[M]. 北京:中国人民大学出版社,1996,47-49,132-231
- [4] 王光远,贺颖奇. 论管理会计理论的研究方法[J]. 管理会计,1996,36:29-39
- [5] 何柏容,苏裕惠. 谈确保机密之资料管理系统与会计师确认性服务[J]. 会计研究月刊,1999,166:32-37
- [6] 唐·汉森,玛丽安·莫文. 管理会计[M]. 王光远等译,北京:北京大学出版社,2000,457-524
- [7] 苏裕惠. 新审计业务之开发[J]. 实用税务,1999,3-4:23-25
- [8] 葛家澍. 关于财务会计几个基本概念的思考:兼论商誉与衍生金融工具的确认与计量[J]. 财会通讯,2000,1:2-3
- [9] 番场嘉一郎主编. 新会计学大辞典(中译本)[M]. 北京:中国展望出版社,1987,360-361
- [10] 西蒙. 管理行为(中译本)[M]. 北京:北京经济学院出版社,1986,14-18
- [11] 高德拉特,科克斯. 目标:简单而有效的常识管理(中译本)[M]. 上海:三联书店,1999,3-5
- [12] 薛云奎. 网络时代的财务与会计:管理集成与会计频道[J]. 会计研究,1999,11
- [13] 朱镕基. 政府工作报告[J]. 2000
- [14] Belkoui A. Soci-economic accounting[M]. London:Westport, Conn., London,1984,68-72
- [15] Bank D. Deloitte & touche auditors to account for e-mail delivery with netdox inc[J]. The Wall Street Journal,1997, (January 30).
- [16] Blocker Edward J, Kung H Chen, Thomas W Lin. Cost management; a strategic emphasis[M]. Irwin McGraw-Hill,1999,121-127
- [17] Bruns W J, Kaplan R S. Field study in management accounting[J]. in Bruns W J, Kaplan R S. (Eds.), Accounting and management; Field Study Perspectives[M]. Boston:Harvard Business School Press, 1987,251-359
- [18] Burton J C. Management auditing[J]. The Journal of accountancy, 1968,(May),15~24
- [19] Bailey C D, Brown L D, Cocco A F. The effects of monetary incentives on worker learning and performance in an assembly task[J]. Journal of Management Accounting Research,1998,10:3-14
- [20] Coase R. The nature of the firm[J], Econometrica, 1937,4:114-130
- [21] Compbell, Robert Peter, Tina Mills. Designing an information system using activity-based costing and theory of constrains[J]. Journal of Cost Management,1999,(Jan/Feb):70-75
- [22] FASB. Using cash flow information and present value in accounting measurements[M]. ED(revised),Glossary of Terms——“Fair Value”,1999,(March 31):12-17
- [23] Bedard J C, Biggs S F, Maroney J J. Sources of process gain and loss from group interaction in performance of analytical procedures[J]. Behavioral Research in Accounting, 1998,10:(Supplement):37-46
- [24] Fisher J G. Contingency theory, management control systems and firm outcomes: past results and future directions [J]. Behavioral Research in Accounting, 1998,10:(Supplement):45-57
- [25] Kaplan R S, Norton D P. The balanced scorecard; translating strategy into action[M]. Boston:Harvard Business School Press, 1996, 1-70
- [26] Langenderfer H Q, Robertson J C. A theoretical structure for independent audits of management[J]. The Accounting Review,1967,Oct:122-134
- [27] Ruchala L V. The influence of budget goal attainment on risk attitudes and escalation[J]. Behavioral Research in Accounting, 1999,11:20-25

- [28] McKinnon J. Reliability and validity in field research: some strategies and tactics[J]. *Accounting, Auditing and accountability Journal*, 1988, 10: 70-79
- [29] Merchant K A. Organizational controls and discretionary program decision making: a field study[J]. *Accounting, Organization, and Society*, 1985, 10: 87-98
- [30] Sherer M, Kent D. Auditing accountability[M]. Pitman Publishing Lnc., 1983, 70-95
- [31] Herz P J, Schultz J J. The role of procedural and declarative knowledge in performing accounting tasks[J]. *Behavioral Research in Accounting*, 1999, 11: 51-58
- [32] Anctil R M, Dutta S. Negotiated transfer pricing and divisional vs. firm-wide performance evaluation[J]. *The Accounting Review*, 1999, 74: 41-47
- [33] Kaplan R S. Innovation action research: creation new management theory and practice[J]. *Journal of Management Accounting Research*, 1998, 10: 93-114
- [34] Sontocki J. Auditing[M]. Polytech Publishers Ltd., 1997, 335-407
- [35] Hansen S C. Cost analysis, cost reduction and competition[J]. *Journal of Management Accounting Research*, 1998, 10: 70-78
- [36] The Canadian Institute of Chartered Accountants Research Report. Professional Judgment and the Auditor[M]. Toronto: CICA, 1995, 1-10
- [37] Sayre T L, Rankin F W, Fargher N L. The effects of promotion incentives on delegated investment decisions: a note[J]. *Journal of Management Accounting Research*, 1998, 10: 175-188
- [38] Williamson O. Markets and Hierarchies[M]. New York: The Free Press, 1975, 78-98
- [39] Scott W R. Financial accounting theory[M]. Prentice Hall, 1997, 205-340

## Major issues of modern accounting

WANG Guang-yuan, HE Ying-qi

Xiamen University, Xiamen 361005, China

**Abstract:** Modern accounting is composed of modern financial accounting, modern managerial accounting, and modern auditing. The specialized nature of most accounting research forces a tight focus on specific functions of accounting in narrowly defined environment. The rule of accounting in valuation of securities, in providing information for evaluation performance, and in motivating numbers of an organization are three such function. Also detailed study of these specific function is important, we stress the point that essentials of modern accounting lie in accountability, and so specific functions of accounting only reflect the essential needs of accountability. Based on the above mentioned, we discuss the major issues in the domain of modern accounting, and point out specific research topics in financial accounting, management accounting, financial auditing and management auditing respectively. In addition, we propose that the western research method of "field study" should be used for reference in the native accounting research which is geared to the needs of the future.

**Key words:** modern accounting; accountability; major issues