

财务会计定义的经济学解读

葛家澍 叶 凡 冯 星 高 军

(厦门大学管理学院会计系 361005)

【摘要】 解读定义，可以深化认识一门科学或一项社会活动。因此，本文将从经济学的高度，联系市场与企业经济范畴，定义会计（主要是财务会计）并解读会计，认识财务会计的本质和特征。文章首先回顾了亚当·斯密、马克思、科斯的理论，这些理论指引着财务会计的基本理论和概念。从而在此基础上，提出对财务会计的定义，并从立足企业、面向市场、信息与财务信息、经济系统四个方面详细解读这一定义。最后，本文认为财务会计这一系统的核心结构是财务报表，应具有相对可靠的属性，将估计、判断和模型作为财务报告的基础的观点，值得商榷。

【关键词】 财务会计定义 经济学解读 经济信息系统 可靠性

一、已有定义的回顾

研究任何一门科学或一项社会的活动，都必须由表及里，从现象到本质。解读其定义，才能使认识深化。研究会计及其分支财务会计也是如此。

让我们先回顾几个最有代表性、被国际广泛应用过的会计与财务会计的定义：

1. “会计是通过货币，对至少具有部分财务性质的交易和事项进行记录和分类与汇总，使之成为有特定意义的状态（即把数据转变为有用的信息），并可解释其结果的内在含义的一种艺术（art）”^①——这个定义可简称为“艺术论”。

2. “会计是为使信息使用者能做出有根据的判断和决策的、确认和传递经济信息的程序”，“从根本上说，会计是一个信息系统”^②——这个定义可简称为“信息系统论”。

3. 会计是一种服务活动，其功能在于提供有关一个主体主要具有财务性质的量化信息，旨在有助于做出经济决策——在各种可能的备选方案中做出决策。

财务会计是会计的一个分支，它以货币计量方式提供有关企业的经济资源及其义务的持续性历史，也提供改变那些资源与义务的经济活动的历史。^③——上述定义可分别称为“服务活动论”和“历史信息论”。

上列三个定义是从不同视角来定义会计与财务会计，并描述其特征的。但共同的局限性是：就会计论会计，而没有联系会计与财务会计（以下我们只指财务会计）所处的经济环境。企业财务会计既离不开市场（主要指资本市场），又离不开现代企业（主要指上市公司、以下也称上市企业），而市场和企业乃是微观经济学着重探讨的两大主题。显而易见，现代财务会计若不紧密联系资本市场与现代企业，不从经济学的理论高度来定义财务会计并进行解读，是不可能认识财务会计的本质特征的。

不错，会计的前身是簿记^④，它曾是数学的一部分，但那已是历史。社会是发展的，从18世纪，经

① 美国会计名词公报第一号，1953年8月，会计名词委员会（1956-1957）。

② 美国会计学会，ASOBAT，1966年，第一章、第五章。

③ 美国会计原则委员会第4号报告，40-41段，1970年10月。

④ 1494年，意大利人乔帕利所著《算术、几何与比例概要》第二章，曾系统地介绍流行于意大利威尼斯一带的记录方法，并使之成为科学的复式簿记。

济学成为一门极其重要的科学以来,会计就从中引进了市场与企业的基本原理、基本原则和众多概念,并且会计也从数量方面,为研究经济现象特别是微观经济方面,提供主要的证据。于是财务会计就成为经济学的一个分支——应用经济学。财务会计的理论基础是经济学(当然也包括管理学)乃是不争的事实。定义财务会计并解读财务会计,必须联系市场与企业等经济学的范畴,必须从经济学的高度来认识财务会计的本质和特征。

二、亚当·斯密、马克思和科斯的有关经济理论指引着财务会计的基本理论和概念

(一) 亚当·斯密

亚当·斯密(Adam Smith)是经济学的伟大的创始者。在斯密的著作问世之前,虽有不少的经济理论和经济思想,但斯密的不朽著作《国富论》的发表,才使经济学成为一门独立的科学。《国富论》发表于1776年,同年,美国发表了《独立宣言》,前者要求经济上平等竞争,后者则要求政治上独立民主。这两篇划时代的文稿在1776年不期而遇,代表着新兴的资产阶级和资本主义即将登上历史舞台的呐喊!

《国富论》全面而深刻地揭示了市场经济的基本规则和客观规律。它至少包括以下几个创造性的见解:

1. 人们在经济生活中,利己是出发点。个人千方百计地追求自己的利益,企业则追求利润最大化。斯密认为,在经济世界中,人的“利己性”并不是一件坏事,投资人在追求利润最大化的同时,有一只“看不见的手”在驱使他促进社会福利,谋求市场的繁荣。这就是说,在市场经济中,正当的“利己”客观上能够“利他”。这就是市场经济最本质的优越性。几百年来,凡是实行市场经济的国家,积累了巨大的财富,保证了社会的进步,完全证实了“看不见的手”理论的正确性。我国改革开放的总设计师邓小平同志,提出让一部分人先富起来,然后达到共同富裕的伟大见解,与斯密的“看不见的手”理论不谋而合。由于让市场发挥资源配置的基础作用,我国的经济发生了翻天覆地的变化。如果说,《国富论》是经济学的皇冠,那么,“看不见的手”理论就是这顶皇冠上最耀眼的明珠!

2. 分工能大大提高社会生产力!这是斯密在《国富论》再三强调的。在今天,分工已不限于一般商品劳务了,它已深入到企业的产权中去。现代企业的产权已经“一分为二”,其所有权属于资金供给者,即资本家;而经营权则受托于最富有企业管理才能的企业家,资本供给与资本运用的分工,促成现代企业的巨大进步,也促成一门新兴科学——“公司治理”的诞生与发展。

3. 由于分工,必然要交换。斯密最早提出,商品交换的尺度是其价值,但价值是劳动创造的。在货币经济中,商品的价值表现为商品的价格,劳动是衡量一切商品交换的真实尺度,于是价格就成为市场交换的媒介。

4. 斯密强调,在交换中,对一切经济活动都必须放任自由、公正平等。他反对垄断,不主张国家干预。为了提高市场参与者的文化素质,他还主张发展教育。

斯密并不是一个只主张斤斤计较个人利益的逐利者,他还有一部鲜为人知的重要哲学著作《道德情操论》。在这部著作中,他提出人们在社会中的道德准则,他倡导的是悲天悯人、助人为乐,即宣扬利他主义。

在经济学中宣扬利己,在伦理哲学中则宣扬利他,这就是经济学史中的“斯密之谜”。如果我们只从《国富论》去认识斯密,那只是认识“半个斯密”!必须把利己和利他结合起来,才能真正认识这位伟大经济学家的全面思想。

然而即使从《国富论》,也能看到探讨财务会计的指导意义。例如,财务会计的特点之一是立足企业、面向市场,就是企业产权分离中社会分工的体现;企业收入的实现必须在交易事项发生之后,即交换已经完成,也体现斯密的交换理论。尤其是“看不见的手”理论,突出地体现在财务报告向市场传递的财务信息上。财务报告的目标,是为了向企业的所有者提供投资、信贷等决策所需要的信息,即为了有利于企业的主人。但当财务报告一旦向市场公开,在客观上它就为所有市场参与者,包括企业的竞争对手所利用。最终它(信息)在市场上发挥两方面的作用,一是利己,保证企业所有者的决策需要;二是利他,

有利于整个市场，使所有的市场参与者都能做出资源配置的决策。第一个作用是企业财务报告的目标，第二个作用则超越了企业的要求。企业并不想、更不愿意自己发出的财务信息，让市场共享，然而尽管企业的意图是满足现在和潜在的投资人的需要，当信息传递到市场之后，私人产品就变成公共产品，满足市场上一切参与者（包括企业的竞争对手）的需要。这也像一只无形的手在起作用，不以企业的意志为转移了。

（二）马克思

马克思是伟大的无产阶级革命领袖，同时也是一位伟大的经济学家。他所著的《资本论》三卷全面而深刻地分析了资本的生产过程，资本的流通过程和两者的统一。他在《资本论》第2卷中专门论及会计（当时会计仍处于簿记阶段），他把会计概括为对生产过程的控制和观念总结，即具有反映和控制两项主要功能。马克思还有预见性地指出经济越发展，生产规模越是社会化，会计越是重要。我国改革开放的实践充分证明，市场越是发挥资源配置的基础作用，企业的生产越是向大型化、市场化和国际化发展，财务会计作为国际商业语言，在我国也越是得到空前的重视、发展与加强。

在《资本论》第2卷，马克思明确地指出，会计的对象是一个企业的在增值过程中的价值，即流动中的资本。他认为不断流动中的资本（包括资产及其产权）是由会计定价和确认的。就在这一卷，马克思把资本的流通（即市场中企业资产及其产权的持续经营的变化）用 $G \cdots G'$ 来表示， G 代表投入资本循环的现金， G' 代表一次循环结束后流入企业更多的现金，这个公式与现代财务会计的目标是吻合的。因为在当前市场上，资本主要供应者（如投资人和债权人），以及其他财务信息使用者（如政府和企业员工），无不普遍关注企业未来现金流入的前景。企业有更多的现金流入，就能保证投资人有更多的投资回报，债权人的到期本金就可以无风险的归还，政府有更多的税收，员工的薪酬也会更高。

因此，马克思（当然也包括恩格斯）不但为会计的许多概念，如成本（补偿价值）、利润（剩余价值）提供了深刻的理论基础，而且阐述了会计的对象、职能与目标等更为基本的概念。这些阐述，现在读来并没有过时，甚至具有新意。

（三）科斯

科斯（Ronald Coase）是20世纪著名的经济学家，1991年诺贝尔奖获得者，是新制度（产权）学派的创始人。他对经济学的重要贡献是发现交易成本，深刻地明确企业的经济性质，并提出明确产权的重要作用。在科斯以前，包括斯密都认为市场是完全竞争的、是自由开放的，人们可以无条件地获得完全的信息，因而都没有发现市场的交易成本。科斯则认为，市场并不是一个无障碍的、自行协调的体系，价格机制可能被取代，那就是企业。在市场上，交换活动为取得达成交易所必需的价格，往往需要很高的成本。用企业取代价格机制，在企业范围内由企业主（所有者或其代理人）进行统一指挥和有效的计划安排，虽然也有各种合同成本，但成本会大大降低。通过对企业的资源与劳动力的整合，能把生产要素结合起来，转化为现实的生产力，生产社会需要的各种财富，推动社会的进步。由于企业的存在与发展，逐步产生“两权”分离，从而出现委托和代理关系，即代理问题。这时，在一个企业中的产权被分割为所有权、控制权、剩余分配权等就不可避免，于是明确产权关系就成为现代企业的一个突出问题。

科斯的理论要求财务会计进一步明确企业的性质和作用，不论由市场通过价格机制配置资源，或者在企业内部，通过企业主的权威，在平等、自愿和竞争的条件下整合资源，都需要财务会计信息作为媒介和指引。

三、我们的定义

根据财务会计自身的特点，以亚当·斯密、马克思、科斯的有关经济理论为指导，我们对财务会计给出如下的定义：

财务会计是会计的一个主要分支，它继承并发展了传统会计的记录、计量、列报等方法与技术，立足主体（主要是企业）、面向市场（主要是资本市场），向市场提供（通过表内确认和表外披露）一个企业

整体的、以财务信息为主的经济信息的系统。

其中，财务报表确认（列报）的财务信息是核心的、基本的，在财务报表以外的、由报表附注和其他财务报告披露的财务与其他经济和非经济信息是补充的、辅助的，但也是必要的。

四、如何从经济学的高度来理解上述定义

（一）立足企业

企业是什么：

1. 企业是商品（货物）制造者和劳务提供者，它创造了社会财富。
2. 企业的目标是利润最大化，所以它是逐利者。（若进一步分析企业，与企业相关的各类经济人也是自利的，其行为可能会对会计产生影响）
3. 企业要公开发行证券，并购其他公司，通过分配再分配，获取更多的社会资源，所以它又是寻租者。
4. 市场初次配置资源（把资源配置给效率高、效益好的企业），而企业则是资源的再次配置。在企业内部，企业主把资源转化为生产要素，并把它们有机结合起来，转化为现实的生产力，使社会财富增加和扩大。

5. 企业是市场所需要信息中的企业财务报告（财务信息）的提供者和传递者。

因此，立足企业就是以企业为主体，界定对外提供报告的空间范围，即财务信息的边界。

（二）面向市场

市场是什么：

市场是由供需双方共同决定价格，促进交易完成，调节经济的一种机制。

1. 市场有市场参与者，即证券、商品、劳务等资源的买卖双方。每一个市场参与者往往既是买方，又是卖方。市场应为他们提供公平、自由、平等竞争的平台。市场可分为商品市场、金融市场、资本市场、劳务市场等等。我们讲财务会计面向市场，主要指面向资本市场。

2. 把政府干预和垄断撇开，将可能出现有效市场（efficient market hypothesis, EMH），经济学家尤金·法玛（E. Fama）将有效市场定义为，如果资产价格可以迅速和充分地对全部可获得的信息做出反应，资本市场就是有效的，即市场参与者不可能用公开的信息来获得超常利润。实证经验的证据证明，目前即使经济最发达的国家，如美国，也只是半强式（semi-strong form）市场，即法玛所描述的市场。这里所谓全部可公开的信息，最主要的是指企业财务信息中的收益（或盈利）信息。可以说，企业向半强式市场输送的盈利信息在很大程度上决定、至少影响证券的市场价格。

3. 企业现在总是在充满不确定性和风险的条件下进行决策，并向前发展的。企业环境的不确定性和风险，主要来自于市场。今天的市场已经不是亚当·斯密所设想的完全充分、自由竞争的市场。市场风险包括价格、利率、汇率、与企业有利害关系的关联方和子公司等经营失败的风险、信用风险。

企业向市场传递的财务信息，除了收益信息外，还包括财务状况、现金流量等方面的不确定性与风险信息，促使与企业有利害关系的投资人、信贷提供者等对企业未来充满期待，同时又保持必要的警惕。

4. 任何上市企业要进入资本市场，必须有一套真实、可靠、公允透明的财务报告，作为准入市场的“入场券”。而上市之后，又必须按市场监督者的要求，及时提供规定的报告和财务信息。

5. 市场（资本市场）的顺利运转、吸引并配置更多的投资，在很大程度上有赖于所有上市企业及时提供财务报告，使各企业的财务信息相互交流、比较，提高市场的流动性。企业的财务信息对于促进市场的活跃，起着十分重要的引导和媒介作用。生气勃勃的资本市场，依赖于高质量、真实、透明的财务信息。

6. 当财务报告没有公开，财务信息是私人产品、是内幕信息；财务报告一旦公开，私人产品变成公共产品，内幕信息转化为向市场交流及公开的信息。这时的公开财务信息，对决策的帮助，不但利己（投资人、债权人），而且利他（企业的竞争对手）。如前所说，在市场上，企业财务信息也成为斯密所说

的“看不见的手”，客观上为整个市场服务，对全部市场参与者有利。

7. 市场参与者从广义的角度看，还包括市场（证券）监管者、财务信息的鉴证者（独立的注册会计师）、各中介机构（如证券交易所、证券商、经纪人、律师、证券分析师、资产评估师等）、会计实证研究工作者等等。他们同投资人、债权人一起，共同进行市场活动的“游戏”，而有的则制定并推行“游戏规则”（包括法规、准则、制度和惯例等）。市场监管机构和上述主要中介机构的有关人员，都必须遵循市场的游戏规则，为投资人、债权人指点迷津，即引导其趋利避害、发现并及时抓住有利机遇，尽可能避免、至少减少风险。他们能够这样做，靠的是什么？也是企业向市场传递的财务信息。否则他们的分析，即使口若悬河、舌吐莲花，也是无依无据，甚至是歪曲事实、弄虚作假，把投资者引入歧途，而他们却从中得利！2011年中国在美国上市的概念股之所以遭到重大挫伤，重要原因之一，是美国资本市场的某些中介机构，不以真实的财务信息为依据，不遵守市场游戏规则，结果把中国概念股上市公司推向失败的边缘。一个有序、活跃的资本市场，离开及时、透明、真实、公允的财务信息，是不可能出现的。财务会计面向市场，另一个重要用途，就是确保市场的所有参与者，包括所有的中介机构，共同维持市场秩序，共同促进市场繁荣。

因此，面向市场，最主要的作用是上市企业把真实、公允的财务信息向市场传递，转化为调节资本流动、使之得到优化配置的价格机制，并维持市场的有序和繁荣。

（三）信息与财务信息

会计是把企业的经济数据转化为企业的经济信息的一个场所，财务会计是把企业发生的交易与事项中含有的财务数据，转化为企业财务信息的一种活动。

什么是信息？到目前为止，还没有一个统一的信息定义。“哲学家认为信息是认识论的一部分，物理学家认为它是熵的理论，数学家认为它不过是概率论的发展，通讯工作者则把它看作是不确定性的描述”^⑤。据1975年的统计，公开发表的有关信息的定义有39种之多。让我们举几个有代表性人物对信息的表述：

信息论的创始人申农（C. E. Shannon, 1948）认为，“信息是用来消除随机不确定性的东西”。控制论的创始人维纳（N. Wiener, 1948）则说“信息就是信息，既不是物质，也不是能量”。对于这个古怪的说法，维纳有他独特的见解，他进一步指出，“信息这个名称的内容，就是我们对外界调节、为外界所了解时，与外界交换来的东西。接受信息和使用信息的过程，就是我们对外界环境中的种种偶然性进行调节，并在该环境中有效地生活着的过程”^⑥。这里，维纳实际上把信息定义为人同外界交换的东西，这东西既不是物质，也不是能量，而是第三种资源。不过信息不能凭空存在，它仍然依附于物质、依靠能量传递。另一位著名的信息研究专家农哥（G. Longo, 1975）则认为“信息是事物之间的差异，而不是事物本身”。

综合以上和其他人的定义，信息至少有三个特点：一是描述事物的特征；二是反映事物的差异；三是说明事物差异的变动。

财务会计所提供的财务信息正是通过货币计量，描述一个企业（主体）经营、投资和理财等方面的特征，并反映由此产生的经营业绩（含投资、理财业绩），如经营利润和综合收益，并说明它们（还包括财务状况、现金流量）的变化。

一个企业的财务状况、经营业绩和现金流量是客观存在的，财务信息不过反映它们过去、现在的变化（也预测未来的变化），但财务信息不是企业的资源和主权及其变化的本身。

我们认为世界上的信息有两种：一是事物始终可以看得见、摸得着的客观存在，例如人和景物，对它们的反映，例如构成的人物照和风景照，完全外在于事物。人物照和风景照提供的人物信息（人物相片）

⑤ 黄学忠. 1985. 经济信息与管理. 北京：人民出版社，11

⑥ 维纳. 1978. 人有人的用处. 陈步译. 北京：商务印书馆，9

和风景信息（风景相片）如果不够真实，人们可以直接去看本人或直接到风景点旅游，这种信息暂名之为“真实信息”。二是客观事物始终看不见、摸不着，只有通过信息，才能显示出来，这种信息暂名之为“既真实又虚幻的信息”。财务信息就是这样一种信息，如果不通过财务会计加工成财务报告，你始终看不到企业有多少价值的资源，它是怎样运用的，运用的结果如何，财务报告和企业客观存在的经济真相始终存在着虚幻的感觉。“不见庐山真面目，只缘身在此山中”，财务信息作为一种既真实又虚幻的信息，对于试图了解企业真相的所有人们都是至关重要的。因为离开财务报告，我们几乎无法观察、了解一个企业的财务状况、经营业绩和现金流量，无法了解企业所面临的不确定性和风险。

可以说，一个企业，尤其是现代大型企业离开财务报告所传递的财务信息，至少在现在的技术条件下，不论是企业的管理层，还是处于市场的投资人、信贷人、其他债权人和其他与企业有利害关系的集团和个人，都不能从经济和财务上了解该企业的特征、变动及其未来发展。倘若不能通过财务信息的传递，来了解企业经济活动的不确定性，谁也不敢向企业投资，甚至市场参与者也不敢同这个企业进行交易！

由此可见，所谓财务信息就是存在于企业客观世界中，资源、资源主权以及它们的变动和特征的新反映。企业的资源、资源主权以及它们的变动，是随着交易的发生而不断变化的，是客观存在。但是离开把交易产生的数据转化为有用的财务信息，企业的经济变化恐怕是无法了解的“黑箱”，是财务信息把这个“黑箱”打开，如实地、公正地、透明地向市场传递。因而企业才能成为市场经济的一个成员，与其他市场参与者一道，共同营造公正、公平、透明的市场，共同创造社会财富，促进社会的繁荣与发展。信息是每个企业提供的，但一旦向市场公开，它就变成公共产品，为全体参与者共享。在这里，我们再一次强调，财务信息的提供，企业原来（本意）是为了“利己”，为了向市场寻租（发行证券、筹集资金、并购其他企业、扩大资本和规模等等），但在客观上，财务信息转化为市场公开信息，又能“利他”。这里也显示，亚当·斯密的“看不见的手”的作用。

因此，财务信息主要指一个企业能用货币表现的经济活动与结果的特征，即企业财务状况、经营业绩和现金流量的反映。

（四）经济系统

所谓系统，是指一系列相互联系、相互依存，但又各自起特殊作用的部分（程序）而构成的统一整体。系统普遍存在于自然界和社会界，宇宙和社会就是一个自然存在的大系统，大系统还可分为无数小系统。大系统一般是天然的，许多小系统是人工造的，它们是人们为了达到某种目标而建立的。任何系统都有以下几个特点：

1. 系统必须由两个以上的部分构成，越是大的系统，它的组成部分越多，结构越复杂。
2. 系统中的各个组成部分具有不同功能，但又彼此作用、互相联系，并共同服务于系统的目标。
3. 人造系统先定目标，然后规定为达到目标而必须具备的各个组成部分，以为实现目标的各种功能。
4. 系统中必须存在着物质、能量、信息的交换和流动。如果是一个信息系统，主要是把无序的数据加工为有用的信息，但数据和信息都离不开物质（如凭证、账簿、报表）的依附，离不开能量的传递。
5. 每一个系统都有输入、又有输出，财务会计作为一个人造的经济系统，其输入是企业发生的交易和事项产生的财务（可用货币表现的）数据，而输出则是供使用者进行经济决策的财务信息。
6. 会计系统的建立在企业，系统提供的信息是市场，企业有自己的利益，市场参与者要利用企业的信息做出有根据的、正确的决策，这就需要协调、进行控制。

系统输出信息的基本功能必须是真实、公允和透明，既不损害企业的利益，又不损害市场投资人、债权人和其他类似使用者的利益。一个高科技的系统（如宇航飞船），需要高度的精确，一个现代企业的财务会计系统，也要力求确切地反映企业的经济真相。

把一项复杂的工程、活动当作一个系统来观察，是系统论在各门科学活动中的运用，标志着现代科学

的精密与进步。把财务会计当作一个人造财务信息系统，同样标志着会计学的进步。其进步性表现在：人们既始终用目标指引系统的方向，又十分仔细地研究每一个结构的特征和特殊作用。在这个意义上，我们若仔细观察财务会计这一经济信息系统，通过确认形成的财务报表是该系统的核心结构，决定财务报告整体的性质与最终目标，而表外披露（即其他财务报告）只是系统的补充结构，它使财务报告兼具估计、预测等功能（可供决策参考）。在这个问题上，我们同 IASB 的观点是有分歧的，IASB 在其 2010 年的财务报告概念框架（同时也是美国 FASB 的第 8 号财务会计公告）中第 1 章谈到财务报告的目标时，认为“在很大程度上，财务报告是建立在估计、判断和模型的基础之上，而不是精确的描述”^⑦。我们认为在很大程度上，财务报告的中心部位——财务报表是建立在确认和计量的基础上，并由会计准则和独立的审计保证其真实与公允，这是财务会计系统的核心结构。由于是核心结构，所以在很大程度上决定整个财务报告的性质。而恰恰相反，估计、判断和模型只是主要适用于系统的辅助结构——其他财务报告，把其他财务报告的性质说成是整个财务报告的性质，犯有主次颠倒的嫌疑！我们承认，在加工为财务报表的确认过程中，也运用一定的估计与判断，例如计量属性的会计选择、资产价值风险的评估（如存货跌价、坏账损失、折旧、减值等）。但确认过程不是主要建立在估计与判断的基础之上，而是以已发生的交易为基础，以可稽核的凭证为依据，以会计准则为准绳，这就很大程度上保证财务报表信息的真实与可靠。如实反映是财务会计系统核心结构（财务报表的列报过程）的主要属性。已发生的收益信息、财务状况信息、现金流量信息不可能绝对精确、绝对可靠，然而应具有相对可靠的属性。否则财务信息（主要由财务报表提供）就不能成为企业入市的“入场券”，就不能成为正确引导资本市场流动的最重要的信息。把财务报告说成很大程度上以估计、判断和模型为基础，只能把会计引向估计，抹去财务会计这个系统的固有特征，这反而有利于市场上那些弄虚作假者，归根到底，将不利于市场的正当投资人。尽管 IASB 和 FASB 的成员是国际会计的权威人士，已通过的概念框架是一份会计的权威文献，但我们不能迷信权威。要知道，智者千虑，必有一失！他们的这个观点，很值得商榷！

总起来说，经济系统在特定企业中是由确认（列报）和披露两大组成部分构成的，而列报又可分为记录、计量和报表列报三个具体组成部分。

主要参考文献

- 黄淳，何伟. 1988. 信息经济学. 北京：经济科学出版社
- 黄学忠. 1985. 经济信息与管理. 北京：人民出版社
- 罗纳德·科斯. 1937. 企业的性质. 见：普特曼，克罗茨纳. 2006. 企业的经济性质. 孙经纬译. 上海：上海财经大学出版社
- 罗纳德·科斯. 1960. 社会成本问题. 见：科斯，阿尔钦，诺斯等. 2000. 财产权利与制度变迁——产权学派与新制度学派译文集. 刘守英等译. 上海：上海三联书店，上海人民出版社
- 马克思. 1975. 资本论（第 2 卷）. 中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局译. 北京：人民出版社
- 维纳. 1978. 人有人的用处. 陈步译. 北京：商务印书馆
- 亚当·斯密. 2005. 国富论. 唐日松等译. 北京：华夏出版社
- AAA. 1966. A Statement of Basic Accounting Theory, Chapter I / V
- AICPA. 1953. Accounting Terminology Bulletin NO. 1. Committee on Terminology (1956 - 1957)
- APB. 1970. Statement NO. 4 (AICPA), pars 40 ~ 41
- Fama, E. 1970. Efficient Capital Markets: A Review of Theory and Empirical Work. The Journal of Finance, 25 (2): 383 ~ 417
- IASB. 2010. Conceptual Framework, Chapter 1

^⑦ IASB, Conceptual Framework, Chapter 1, par ob 11, September 2010.

Abstracts of Main Papers

The Understanding of the Definition of Financial Accounting on the Basis of the Economics

Ge Jiashu et al.

Analyzing the definition is helpful to understand the science or the social activities. On the basis of the economics, this paper will give the definition of Financial Accounting, and explain the nature and characteristic of Financial Accounting. We review the theories of Adam Smith, Marx and Coase. These theories are the basis of the fundamental theories and concepts of Financial Accounting. After the review, we give the definition of Financial Accounting, and analyze it from the business enterprise, market, information and financial information, economic system view. At last, we think the crucial part of Financial Accounting is the financial statement, and it should be relatively reliable. The opinion that the financial report bases on the estimate, judgment and model is debatable.

Accounting Restatements in the Post – SOX Era: Framework • Findings • Implication

Wang Jianming & He Jiangang

As the low – cost instrument to safeguard society trust, accounting has been questioned for decades in the post – SOX era. Atypical phenomenon of accounting restatements can hardly absolve itself of the blame, and are the hot topic of accounting research in this period. Accounting restatements expand the traditional information disclosure and advance more essays on accounting standards setting and corporate governance reform. Emerging transition market in China maybe provides research opportunity to promote understanding of accounting restatements. Thus, this paper proposes an analytical framework and reviews the literatures in post – SOX about existence, causes, information usefulness, disciplinary and trigger mechanism, and consequences of restatements. The results contribute to shaping comprehensive knowledge of accounting restatements and providing suggestions for future research and regulation.

IFRS Adoption in European Union and Corresponding Suggestion towards China

Xu Xian & Cai Zijie

The European Union has devoted to promote accounting convergence within EU and worldwide since 2005, requiring companies listed in an EU securities market to prepare their consolidated financial statements in accordance with IFRSs. Within such background, by modifying accounting regulations and practices, countries choose different accounting convergence paths and strategies, which result in different outcomes in reality. The introduction of a new set of Accounting Standards for Business Enterprises (ASBEs) in 2006 was a milestone towards international accounting convergence in China. Borrowing experience from Europe will help us to find a suitable and sustainable path towards a unified set of international accounting standards.

Property Rights Protection, Public Domain and Accounting Standards Changes

Cao Yue & Zhang Xiaofei

Modern accounting possesses the function of property rights protection. Accounting public domain covers two dimensions of order level and institutional level, which respectively becomes the reason of congenital distortion and rule distortion of accounting information. Accounting standards in economic history have changed from the type of "legal compliance" to the type of "financial expectation", which aim at unifying the protection of entity property rights and virtual property rights. Public domain, caused by the deviation of accounting standards from accounting district order, is the fundamental reason of accounting standards changes, whose internal logic is from accounting habits to accounting practices, accounting social norms, and accounting standards. Effective accounting standards should comply with valid legal system of property to realize the synchronous change.

Deconstruction of Confusion and Opportunities in the Process of Governmental Accounting Reform

Qi Xiaoyan et al.

This paper integrates the existing achievements of domestic governmental accounting reform for the last decade, based on the papers and exchanging achievements of the Annual Symposium, the third seminar of governmental accounting reform, organized by Accounting Society of China Accounting Professional Committee of Government and Nonprofit Organization. Hot issues are focused on the following items, including situation and trend of governmental accounting reform, conceptual framework construction and supervision of governmental accounting, accounting system of public institutions, as well as inter – relationship among governmental accounting, internal control and government audit. The paper further explores the progressive achievements, existing confusion and possible opportunities during governmental accounting reform. Thus it can provide a key point for subsequent governmental accounting reform.

Implementation Efficiency and Cycle of Accounting Informationization Based on Customer Awareness Level

Li Wenyi & Mu Yong

Implementation of Accounting Informationization is not a technological project, but a process of numerous complex social activities. It's effected by organization, management and technology et al. The success rate of implementation and implementation efficiency are less. Implementation efficiency is enslaved to some key indexes, such as effectiveness of communication, customer support level and cycle of implementation. From many implementation models, methods and theories of accounting information system, cycle of implementation is better than other indexes in the key indexes. It is not only a discuss procedure of software supplier, consultant and customer, but also a customer awareness process in the implementation. The paper builds a model between customer awareness level in the implementation of accounting informationization and cycle of implementation. By the model, it proves their negative relationship, and according to the different customer awareness stages arranges the times of the implementation of accounting informationization, improves implementation efficiency of the overall project.