

# 中国会计学自主知识体系构建思路

——兼论中国特色会计学探索历程与东财贡献

方红星，刘 行，许浩然

（东北财经大学 会计学院，辽宁 大连 116025）

**摘要：**会计学科随着社会经济活动的发展而不断演进，经历了萌芽与起源、复式簿记革命与会计的近代转型、现代会计体系构建与学科分化、数智技术与可持续发展新纪元四个阶段。中国特色会计学的探索，历经新中国成立前的改良与移植、新中国成立至改革开放前的曲折探索、改革开放至党的十八大的恢复重建与制度创新，特别是新时代以来，逐步形成了立足本土实践、回应时代需求的学科发展路径。构建中国会计学自主知识体系，需要牢牢把握实践性、主体性、继承性、创新性等原则，在财务会计、管理会计、财务管理、内部控制、审计、财会监督等领域形成理论创新成果，系统推进政府、企业、高校等多元主体的协同联动。在此过程中，作为中国会计学科建设的重要阵地，东北财经大学在理论探索、学术平台搭建、制度设计和知识传播等方面持续深耕，为构建中国会计学自主知识体系提供了学理支撑与实践范例。

**关键词：**会计学；自主知识体系；东北财经大学

**中图分类号：**F230；F234 **文献标志码：**A **文章编号：**1000-176X(2026)05-0004-15

## 一、引言

作为经济活动的语言，会计承担着记录、反映、监督、调节经济行为的职能。自人类早期简单核算手段萌芽以来，会计学科经历了从单式簿记到复式簿记、从手工记账到智能核算、从单一财务报告到多维可持续信息披露的演变。在这一演进脉络中，中国会计学科也完成了从传统簿记到现代会计体系的跨越式转型，在制度创新、理论建构和实践探索等方面取得了显著成效。

然而，长期以来，中国会计学的理论体系、研究范式和话语体系在很大程度上受到西方学术体系影响，在强化本土问题意识、丰富标识性概念等方面有很大提升空间。进入新时代，面对中国式现代化的战略部署、数字经济的迅猛发展、可持续治理的全球浪潮及国家治理体系的深刻变革，构建中国会计学自主知识体系已成为一项时代命题。这既是贯彻落实习近平总书记关于建构

**收稿日期：**2026-04-11

**基金项目：**财政部构建中国自主会计知识体系重点课题“财会监督与中国自主知识体系构建”（2025KJ15）

**作者简介：**方红星（1972-），男，湖北黄冈人，教授，博士，博士生导师，主要从事资本市场会计、审计与公司财务研究。

E-mail: hxfang@dufe.edu.cn

刘 行（1984-），男，湖南岳阳人，教授，博士，博士生导师，主要从事税务会计与资本市场会计研究。E-mail:

liuhang@dufe.edu.cn

许浩然（1988-），男，辽宁朝阳人，副教授，博士，主要从事资本市场会计与审计研究。E-mail: haoranxu@

dufe.edu.cn

中国自主知识体系重要论述的必然要求,也是推动会计学科实现从“跟跑”向“并跑”乃至“领跑”转变的战略任务。同时,这不仅有助于提升中国会计学的国际话语权与规则制定权,也将为全球会计学科发展贡献中国智慧与中国方案。

基于上述背景,本文系统梳理中国特色会计学的探索历程,阐明构建中国会计学自主知识体系的基本思路,并以东北财经大学为典型案例,深入剖析其在理论探索、学术平台搭建、制度设计和知识传播等方面的贡献,力图为构建中国会计学自主知识体系提供理论参照与实践启示。

## 二、会计学科发展简史

会计的产生源于人类对生产活动进行记录与核算的需要<sup>[1]</sup>。从远古时期的刻痕记数到当今人工智能驱动的智能核算,会计学科随着社会经济活动的发展而不断演进。纵观全球,会计学科的发展大致可划分为以下四个阶段。

### (一) 萌芽与起源:从刻痕记数到单式簿记(远古时期至14世纪中叶)

在美索不达米亚地区,苏美尔人早在公元前3500年左右便在泥板上刻记楔形符号,记录谷物和牲畜的收支。古埃及书吏使用莎草纸记录税收和宫廷开支,其方法已具备分类记录雏形。古印度的《政事论》(约成书于公元前4世纪)也收录了关于国家财务管理和审计的详细论述。在古希腊和古罗马,商人使用简单的账簿记录商业交易,但始终未形成系统化的记账方法。因此,有观点认为,会计是文字的起源<sup>[2]</sup>。该时期,各文明的会计职能以数量记录和收支核算为主,属于单式簿记阶段。

在古代中国,最早与会计相关的文字记载见于《周礼》。周朝已经设有“司会”等会计官职,掌管赋税收支,是已知中国最早的会计官职<sup>[3]</sup>。秦汉时期,上计制度成为国家财政管理的核心环节,这一制度要求地方官员定期向中央呈报收支情况,可视为中国古代审计的雏形。唐宋时期(约7—13世纪),会计由初步成型进入了全面发展阶段,出现了“四柱清册”核算法<sup>[4]</sup>,其“旧管+新收-开除=实在”的等式将期初结存、本期收入、本期支出和期末结存纳入统一框架,体现了会计平衡思想的萌芽。这一方法在逻辑上已具备较为完整的会计等式体系,其会计核算水平在同期位居前列,而彼时的欧洲处于中世纪,会计技术发展相对迟缓。

### (二) 复式簿记革命与会计的近代转型(14世纪中叶至19世纪末)

中世纪末期,十字军东征促进了东西方贸易,意大利城邦商业空前繁荣。1340年的热那亚市政厅总账是现存最早的完整复式账簿,标志着会计从简单流水账向科学核算系统的转变。1494年,帕乔利在《算术、几何、比与比例概要》中系统论述了借贷记账法、会计恒等式和试算平衡方法,被尊称为“近代会计之父”。他阐述了在两个不同账户的借方和贷方分别记入等额分录的复式记账法,奠定了现代会计的基础<sup>[5]</sup>。值得指出的是,中国明朝末年(1640年前后),山西商人在“四柱清册”基础上发明了“龙门账”,对“进”“缴”“存”“该”四要素进行全面核算,初步呈现复式记账特征<sup>[6]</sup>。清末民初,中国又在此基础上发展出“三脚账”“四脚账”。但是,这些中国本土记账方法未能形成完整的借贷对应关系和试算平衡机制,本质上仍属于单式记账。究其原因,古代中国以农业经济为主,商业交易复杂程度不及意大利城邦,因而未能独立演化出完整的复式簿记体系。

此后,复式簿记从意大利传播至整个欧洲。17—18世纪,英国出现股份制公司,所有权与经营权分离催生了独立审计需求。19世纪,法国、英国和德国先后出台法律规范会计实务,彼时欧洲的会计体系侧重于保护债权人的利益。19世纪中叶,英国率先完成工业革命,大量银行和企业破产倒闭,需要专业会计师处理破产清算业务<sup>[7]</sup>。1854年,爱丁堡会计师协会成立,作为世界上第一个注册会计师职业团体,其成立标志着会计成为独立职业。同期,工业革命推动了成本会计概念和技术的极大发展,会计职能从记录交易扩展至生产过程的控制与管理。19世纪

末,中国逐步引入西式账簿;1914年,谢霖获得中国第一号会计师证书,被誉为“中国注册会计师第一人”,中国会计由此开始了由传统簿记向近代复式簿记的转型。

### (三) 现代会计体系构建与学科分化(20世纪初至21世纪初)

20世纪初,世界经济中心从英国转向美国。1929年,大萧条催生会计信息统一规范需求。1934年,美国证券交易委员会将准则制定权授予会计职业界,公认会计原则由此确立,标志着现代会计体系的开端。1940年,佩顿和利特尔顿合著《公司会计准则导论》,为财务会计构建了系统的概念框架<sup>[8]</sup>。1973年,美国财务会计准则委员会和国际会计准则委员会成立,前者系统构建了财务报告的概念框架,涵盖报告目标、信息质量特征、报表要素的确认与计量原则,奠定了现代财务会计的理论基础;后者则开启了会计准则国际协调的制度进程。2001年,国际会计准则委员会改组为国际会计准则理事会,其发布的国际财务报告准则逐步被全球主要经济体采纳。2007年,中国实施与国际财务报告准则趋同的《企业会计准则》,完成与国际规则的对接。

在外部报告体系不断完善的同时,会计实践也向企业内部深度延伸,并逐步发展出独立的鉴证与监督机制。20世纪30年代—50年代,标准成本制度日趋成熟,以内部决策为导向的管理会计逐渐与财务会计在职能上形成分野,税务会计、政府与非营利组织会计等细分领域亦在同期相继规范化。20世纪80年代—90年代,作业成本法、平衡计分卡等新范式涌现,管理会计由成本核算延伸至战略规划领域。在审计方面,2001年,安然事件等财务丑闻暴露出审计独立性危机,直接催生2002年《萨班斯—奥克斯利法案》和公众公司会计监督委员会,从立法和监管机构层面重塑了审计独立性框架,深刻影响全球审计监管格局。

与学科分化同步演进的是会计研究范式的深刻转变。20世纪60年代以前,会计规范研究占据主导,佩顿和利特尔顿等学者致力于构建系统性会计理论,《公司会计准则导论》是这一范式的经典代表。1959年,福特基金会和卡内基基金会呼吁引入经济学与行为科学方法,成为会计研究范式转换的重要契机。1968年,鲍尔和布朗发表论文“An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers”,首次以实证方法揭示会计盈余对股价的影响,开创资本市场会计研究先河,被公认为会计实证研究的奠基之作<sup>[9]</sup>。此后会计实证研究逐渐成为主流范式。就中国的研究而言,改革开放以来,丰富的制度变迁场景催生了实证研究。大量基于中国情境的实证研究论文在国际顶级会计期刊发表,中国已成为全球会计实证研究的重要阵地<sup>[10]</sup>。

### (四) 数智技术与可持续发展新纪元(21世纪至今)

进入21世纪,信息技术革命深刻改变了会计作业模式。持续保证理论框架的形成和发展为深化业财一体化建设、优化数据标准化实践提供了方向指引。2009年,美国证券交易委员会发布《利用交互式数据改进财务报告》规则,奠定数据标准化制度基础。2010年,中国财政部和国家标准化委员会发布《可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范》系列国家标准及《企业会计准则通用分类标准》,推进了中国会计信息化进程。伴随大数据、云计算、人工智能等技术的快速发展,会计的反映职能和控制职能逐步向智能化转变<sup>[11]</sup>。2023年,国际会计师联合会发布《人工智能与智能自动化:专业会计师的机遇》,系统提出AI时代会计职业行动框架,明确会计人员向“战略价值创造者”转型的路径。同时,数据作为新型生产要素进入会计视野。2023年,中国财政部发布《企业数据资源相关会计处理暂行规定》,这是全球首个针对数据资产入表的专门会计准则。中国开始在数字经济时代财会规则制定上争取主动权和话语权。数智技术的演进将深刻重塑会计信息生成与披露的底层逻辑,会计学科亦面临计量理论、确认框架和审计范式等核心议题的系统性重构。

同时,可持续信息披露正在重塑会计学科的边界。2004年,联合国全球契约组织首次系统提出ESG(环境、社会和治理)概念框架<sup>[12]</sup>。此后,全球ESG发展经历了从标准分散到统一的演进过程。2023年,国际可持续准则理事会发布首批可持续发展披露准则,可持续信息披露进

入全球统一标准的新阶段。2018年, 中国证券监督管理委员会修订《上市公司治理准则》, 正式将ESG纳入上市公司治理评价体系。2024年, 上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所发布《上市公司可持续发展报告指引》, 这标志着ESG信息披露在中国进入强制时代。2026年, 财政部印发《可持续信息鉴证业务准则第6101号——基本准则(试行)》, 中国可持续信息鉴证进入了规范化、标准化阶段<sup>[13]</sup>。未来, 可持续信息披露将加速标准融合和技术驱动变革, 并与企业价值深度整合, 与财务报告相互补充, 更准确地反映企业取得的成效和面临的挑战<sup>[14]</sup>。

### 三、中国特色会计学的探索历程

#### (一) 新中国成立前

中国特色会计学的探索始于晚清至民国时期, 在西方会计学传入的背景下, 中国学者结合本土商业实践和经济环境, 逐步开展会计理论与方法的自主化探索, 形成了具有中国特色的会计知识体系雏形。

19世纪末至20世纪初, 随着通商口岸的开放和洋务运动的推行, 西方复式簿记开始通过海关、银行和外资企业等渠道进入中国。该时期, 会计知识的传播以文献译介和经验借鉴为主。蔡锡勇在《连环帐谱》中对意大利借贷复式簿记规则进行了较为系统的整理, 并尝试用中文概念与之对应, 这一工作在当时的重要性更多体现在使相关规则能够被理解和接受, 而非直接用于实际操作和全面推广。此外, 谢霖和孟森编著的《银行簿记学》结合本土银行业务情境, 对账簿设置和记账流程进行了调整, 使复式簿记初步具备在中国企业环境中应用的可行性。

20世纪初至20世纪30年代, 企业组织复杂度的上升和资本运作需求的扩张, 使传统中式簿记逐渐暴露出在成本核算与绩效衡量方面的局限性, 推动了中国会计学科的改良运动。中国会计界围绕“中西融合”的路径展开了更多的探索。徐永祚是改良派关键人物, 其在《改良中式簿记概说》中主张, 会计改良应在保留中式簿记内在逻辑的基础上, 借鉴西方簿记形式与分类方法<sup>[15]</sup>。谢霖通过编著和译介会计教材、参与近代银行会计实践、创办中国第一家会计师事务所等方式, 将西方复式簿记方法引入中国会计教育与实务领域, 推动了会计知识的传播与应用<sup>[16]</sup>。

20世纪30年代至新中国成立前, 受抗日战争及战时经济政策的影响, 会计制度的功能定位由企业层面的核算工具演进为国家层面的治理工具。围绕这一转变, 安绍芸和雍家源等参与会计制度设计, 通过《会计法》及配套规则的制定, 强化了会计信息在国家经济管理中的约束与监督功能。潘序伦则在其会计改良思想与会计教育实践中强调, 会计应在吸收西方复式簿记与会计理论的基础上进行适应性调整, 会计制度应服务于经济管理与企业经营实践<sup>[17]</sup>。

在理论研究层面, 中国学术界围绕会计数据使用和核算处理等问题展开了初步探讨。潘序伦和王澹如<sup>[18]</sup>指出, 会计报表数据既有助于企业实现管理和财务层面的优化, 又能为出资方和债权人等开展决策提供参考。余肇池<sup>[19]</sup>分析了折旧与折耗的异同, 并提出普通工商业忽略折旧有违法分配利润之嫌, 而林矿业忽略折耗则会导致盈余信息不可靠。杨汝梅重新界定了无形资产的性质, 分析了无形资产商业价值与会计价值的差异, 并对已有会计处理原则进行了完善<sup>[20]</sup>。

#### (二) 新中国成立至改革开放前

新中国成立至改革开放前的近三十年间, 会计学科经历了从全面学习苏联模式到逐步探索本土化道路的曲折过程, 为改革开放后会计学科的发展奠定了基础。

新中国成立初期, 伴随计划经济体制的确立, 中国会计学科进入全面学习苏联模式的阶段。各部门逐步确立了以行业会计制度为主体、适应计划经济体制要求的企业会计制度规范框架。同时, 通过翻译苏联教材、邀请专家来华讲学、派遣留学生赴苏联学习等方式, 引入苏联会计理论与方法, 逐步建立起以凭证、账簿、报表为基本结构的会计核算体系。1952年, 全国高校院系调整进一步推动了会计教育体系的重构, 高校课程设置与教材编写普遍参照苏联模式, 强化了会

计服务国家计划的功能定位。在此期间,安绍芸、杨纪琬和娄尔行等参与会计制度设计、教材编写,突出会计作为经济管理工具的属性和监督的职能。阎达五和黄寿宸编著了《工业会计核算》一书,开启了新中国工业会计教材体系的初步探索。

1958—1965年,中国会计制度先经历简化后又逐步恢复,中国会计学科发展则与会计制度变革紧密交织。在这一阶段,财政部门推动会计制度简化改革,逐步涌现出班组核算和群众性经济核算等形式。随着后续经济调整,会计制度步入恢复与重整阶段,特别是1965年《企业会计工作改革纲要(试行草案)》的颁布,推动了适应中国国情的会计制度体系重构。

在理论研究层面,中国会计学界围绕会计的本质与职能展开了深入讨论,突破了此前苏联会计理论的框架。葛家澍在其编著的《会计原理》中指出,会计的对象是“企业经营资金运动和社会主义资金运动”,这是立足中国实际和时代背景的创新概括<sup>[21]</sup>。殷宗鹗<sup>[22]</sup>指出,资金运动的规律决定了整个会计核算的方法。关于会计的职能,余性元<sup>[23]</sup>指出,会计对经济活动发挥监督作用,并且这种监督作用的发挥需要以服务政治、服务生产和贯彻群众路线为基础。赵玉珉和阎金铎<sup>[24]</sup>指出,会计核算为加强计划管理、加强经济核算、保护社会主义财产的重要工具。

### (三) 改革开放至党的十八大

#### 1. 会计学科的恢复与重建

党的十一届三中全会后,中国会计学科进入恢复与重建阶段。1977年恢复高考后,多所高校恢复会计专业招生;1981年,国务院学位委员会批准设立会计学硕士点、博士点,标志着中国自主培养高层次会计人才体系建立。此外,中国逐步对会计制度体系进行恢复与修订,以适应中国经济体制改革和对外开放的制度环境。1978年,国务院发布《会计人员职权条例》;1979年,财政部恢复会计制度司的职能,开始修订、颁发会计制度;1985年,《中华人民共和国会计法》颁布实施。

在理论研究方面,会计学界开始突破长期以来的思想禁锢。葛家澍<sup>[25]</sup>指出,记账方法是记录经济业务的技术方式,其本身没有阶级性,必须为借贷记账法恢复名誉。娄尔行和石成岳<sup>[26]</sup>率先提出构建中国会计理论体系的设想,认为会计工作是一种社会实践,会计理论来自会计实践,又反过来指导会计实践,服务于会计实践。李宝震<sup>[27]</sup>指出,会计工作应以会计原则为指导,并提出了社会主义会计应遵循的原则。徐政旦和吴诚之<sup>[28]</sup>从理论上探讨了如何确立中国企业会计准则。徐政旦<sup>[29]</sup>提出了中国企业会计制度设计应遵循的原则。余绪缨<sup>[30]</sup>指出,应把会计看作是一个信息系统。葛家澍和唐予华<sup>[31]</sup>指出,会计是为提高企业和各单位的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。裘宗舜<sup>[32]</sup>指出,会计的管理职能与将会计定义为信息系统在逻辑上并不矛盾,两者之间存在内在联系。杨纪琬和阎达五<sup>[33]</sup>提出“会计管理活动论”,认为会计不仅是提供信息的工具,更是一种经济管理活动。杨时展<sup>[34]</sup>提出受托责任学说,并强调会计的控制作用,认为“现代会计科学是控制企业经济活动,提高经济管理水平,使企业能按照经济规律办事的有力武器”,即“会计控制论”<sup>[35]</sup>。欧阳清<sup>[36]</sup>将决策分析引入成本管理领域,并系统介绍成本决策分析的原理和实例。

#### 2. 会计准则体系的构建与国际趋同

20世纪90年代,随着社会主义市场经济体制目标的确立,中国会计学科进入制度创新的关键时期。1992年,财政部发布《企业会计准则》《企业财务通则》,以及13个行业会计制度和10个行业财务制度,这标志着中国会计理论与实务步入了与社会主义市场经济要求相适应的轨道。1997年,财政部发布第一项具体会计准则《关联方关系及其交易的披露》,此后多项具体会计准则相继出台,初步构建起中国会计准则体系的基本框架。

2001年,中国正式成为世界贸易组织成员,中国会计学科进入国际化发展的新阶段。2006年,财政部发布了由1项基本准则、38项具体准则构成的新企业会计准则体系和48项注册会计

师审计准则, 这标志着中国正式建立与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系。2010年, 财政部发布《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》, 明确后续持续趋同的路径与安排。

上海证券交易所和深圳证券交易所相继设立, 为中国会计理论研究搭建了新平台, 也对中国传统会计研究范式产生了巨大冲击, 并推动会计实证研究快速发展。《经济研究》1998年第7期刊发的论文《会计盈余披露的信息含量——来自上海股市的经验证据》, 是国内较早运用股票市场数据实证检验会计信息有用性的奠基性论文<sup>[37]</sup>。随后, 中国会计学者基于实证研究方法的成果陆续刊发于国际顶级期刊, 并为会计学界提供了基于中国制度背景的经验证据与理论创新。

## 四、构建中国会计学自主知识体系的基本思路

### (一) 中国会计学自主知识体系的构建基础和基本框架

党的十八大以来, 习近平总书记高瞻远瞩、举旗定向, 围绕构建中国哲学社会科学自主知识体系作出了一系列重要指示, 深刻阐明了自主知识体系建设的方向和路径。2016年, 习近平总书记在哲学社会科学工作座谈会上强调, 要按照立足中国、借鉴国外, 挖掘历史、把握当代, 关怀人类、面向未来的思路, 着力构建中国特色哲学社会科学。2022年, 习近平总书记在中国人民大学考察时指出, 加快构建中国特色哲学社会科学, 归根结底是建构中国自主的知识体系。要以中国为观照、以时代为观照, 立足中国实际, 解决中国问题。同年, 党的二十大报告对“加快构建中国特色哲学社会科学学科体系、学术体系、话语体系”作出战略部署。2024年, 党的二十届三中全会审议通过的《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》指出, 创新马克思主义理论研究和建设工程, 实施哲学社会科学创新工程, 构建中国哲学社会科学自主知识体系。同年, 习近平总书记在全国教育大会及相关重要指示中强调, 要坚持“两个结合”, 扎根中国大地、赓续中华文脉、厚植学术根基, 构建以各学科标识性概念、原创性理论为主干的中国哲学社会科学自主知识体系。2025年, 习近平总书记在致复旦大学建校120周年的贺信中强调, 推动哲学社会科学知识创新、理论创新、方法创新。这一系列重要论述为构建中国哲学社会科学自主知识体系提供了根本遵循与行动指南。

近年来, 全国会计工作者深入贯彻落实习近平总书记重要讲话精神和党中央决策部署, 按照守正创新要求, 探索提出“1+5+N”的框架结构, 为构建中国会计学自主知识体系奠定了坚实基础<sup>[38]</sup>。本文在5个主要领域的基础上加入财会监督, 形成“1+6+N”的框架结构。其中, “1”是指会计基础理论, “6”是指财务会计、管理会计、财务管理、内部控制、审计、财会监督六个领域, “N”是指上述具体领域之外的其他领域。

#### 1. 中国财务会计自主知识体系

中国财务会计自主知识体系凝聚了会计工作者在理论研究和实际工作中总结的大量宝贵经验。首先, 中国财务会计自主知识体系立足科学理论研究的基本要求, 结合中国的市场特征、制度特征和文化特征等实际情况, 提出了相应的会计理论<sup>[39]</sup>。其次, 随着数智化发展不断加速, 中国财务会计自主知识体系也提出了“元理论—基础理论—应用理论”这一新框架, 探讨了会计数智化如何重新构建中国会计理论<sup>[40]</sup>。再次, 从中国财务会计自主知识体系视角出发, 结合人工智能与会计的职能特点, 深入剖析人工智能对会计从业人员、会计决策和会计学科变革的驱动作用<sup>[41]</sup>。最后, 中国会计史研究持续立足本土议题, 不断完善会计史体系建设, 推进会计史教学发展, 为中国财务会计自主知识体系作出了重要贡献<sup>[42]</sup>。

#### 2. 中国管理会计自主知识体系

中国情境下的管理会计具有独特的实践特征和丰富的理论内涵, 为构建中国管理会计自主知识体系提供了理想条件。首先, 基于独特的实践情境, 中国管理会计自主知识体系提炼经济活动

分析、班组核算、身股制、五维考核体系等标识性概念<sup>[43]</sup>，主张政府战略引领，政府与企业互动共生，企业与文化有机统一、相互融合。其次，中国管理会计自主知识体系根植于制度基础、企业实践、文化环境等本土元素，促进了预算管理、成本控制、绩效管理等方面的创新，助力企业提升决策效率<sup>[44]</sup>。再次，中国管理会计自主知识体系借助大数据技术构建事项会计信息系统，融合企业内外部数据，推动业财融合，提升了企业财务决策质量<sup>[45]</sup>。最后，中国管理会计自主知识体系注重环境资源会计的发展，旨在更好地发展新质生产力，保障中国式现代化建设和高质量发展，推进生态文明建设和可持续发展<sup>[46]</sup>。

### 3.中国财务管理自主知识体系

随着中国式现代化进程的推进，社会经济发展对中国财务管理自主知识体系形成了巨大的需求。首先，中国财务管理自主知识体系继承中华优秀传统文化，超越文献主义，基于管理学和实践主义研究的角度，重构符合中国现实特征的财务管理体系<sup>[47]</sup>。其次，中国财务管理自主知识体系强调统筹财务预测、财务决策、财务评价等财务管理环节，为社会主义市场经济发展提供高效支撑，从而夯实中国财务管理自主知识体系的重要内核<sup>[48]</sup>。再次，中国财务管理自主知识体系从工程实践出发，延伸数智化时代的工程思维，通过工程化手段挖掘会计数据的战略价值。最后，中国财务管理自主知识体系提出了智能财务决策和智能财务分析可视化等内容，推动了财务管理和人工智能的交互发展<sup>[49]</sup>。

### 4.中国内部控制自主知识体系

中国内部控制自主知识体系主张按照中国企业独特的组织结构，设计与之匹配的内部控制方式，构建以价值创造和风险防范为核心的双重目标体系，并结合内部环境、风险评估、控制活动、监督，建立分层次的内部控制要素框架<sup>[50]</sup>。首先，针对行政事业单位，中国内部控制自主知识体系围绕国家治理的基本单元，形成了思想、理论和制度三个层次的框架<sup>[51]</sup>。其次，中国内部控制自主知识体系关注高校内部控制体系建设，提出了基于业务层、数据层和内控层的理论框架<sup>[52]</sup>。最后，中国内部控制自主知识体系还涉及非上市公司、民营企业等经济组织<sup>[53]</sup>。

### 5.中国审计自主知识体系

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，中国审计自主知识体系强调实践逻辑，形成了具有中国特色的审计思想。首先，具有中国特色的审计思想包含审计政治性、审计人民性、审计专业性等标识性概念，以及审计整改理论、研究型审计方法论、审计经济监督理论等原创性理论<sup>[54]</sup>。其次，中国特色国家审计将马克思主义国家财政与监督思想、中国传统国家审计文化、中国共产党的红色审计文化等作为文化根基。这不仅凸显了国家审计在国家监督体系中的重要性，而且提升了国家治理能力<sup>[55]</sup>。再次，中国特色内部审计提出，有必要重构国有企业内部审计体制，以充分发挥内部审计的作用<sup>[56]</sup>。最后，中国可持续信息鉴证准则结合中国特有的社会和文化背景，为企业可持续发展实践指明了方向<sup>[57]</sup>。

### 6.中国财会监督自主知识体系

习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上强调，要完善党和国家监督体系，以党内监督为主导，推动人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、财会监督、统计监督、群众监督、舆论监督有机贯通、相互协调。这一重要讲话首次将财会监督纳入党和国家监督体系，将其定位为整个体系的重要组成部分。首先，在这一背景下，中国财会监督自主知识体系提出了由授权依据、执法依据、行为规范组成的分析框架，明确谁监督、监督谁、以何依据监督执法、如何规范监督行为等问题<sup>[58]</sup>。其次，中国财会监督自主知识体系还考察了政府财会监督的经济后果，研究涵盖企业税收规避、企业投资行为等方面<sup>[59]</sup>。最后，政府会计与财会监督密切相关，后续可结合新一轮财税体制改革、公共部门数智化转型、可持续发展等现实需求，推动政府在财会监督中发挥最大效能。

## (二) 中国会计学自主知识体系构建的基本原则和总体思路

构建中国会计学自主知识体系,必须牢牢把握习近平总书记提出的“两个结合”根本要求与“六个必须坚持”的世界观和方法论,立足中国实践经验、传承本土文化基因、回应时代发展要求。同时,要按照党中央的部署,统筹推进学科体系、学术体系、话语体系建设。

### 1.坚持“两个结合”,筑牢会计学自主知识体系的理论根基

“两个结合”是构建中国哲学社会科学自主知识体系的根本路径。对于会计学科而言,第一个结合是把马克思主义基本原理同中国会计具体实际相结合。以马克思主义政治经济学和唯物辩证法为指导,科学认识会计作为“对生产过程的控制和观念总结”的本质属性,突出会计在中国特色社会主义市场经济中的治理功能与监督职能。从中国国有企业改革、数据要素确认、财会监督等实践中提炼原创性概念与理论观点,使会计学真正服务于中国式现代化建设。第二个结合是把马克思主义基本原理同中华优秀传统文化相结合。充分挖掘中国古代经济、财计思想和“四柱清册”“龙门账”等传统簿记思想中蕴含的民本理念、人文情怀、治理观念、平衡智慧与核算逻辑,对中华优秀传统会计文化进行创造性转化和创新性发展。同时,传承红色会计文化基因,总结革命根据地时期和计划经济时期会计服务经济建设的经验。“两个结合”并非排斥国外有益成果,而是在比较、对照、批判、吸收、升华的基础上,形成更具解释力和引领力的中国会计学派。

### 2.加强顶层设计,系统推进会计学学科体系、学术体系、话语体系建设

构建中国会计学自主知识体系是一项系统工程,必须强化顶层设计、统筹协同推进。在学科体系方面,夯实财务会计、管理会计、审计、财务管理等基础学科,突出财会监督、可持续信息披露、数据资产会计等中国特色优势领域,积极布局数智会计、环境资源会计、政府会计等新兴交叉学科,形成基础扎实、优势突出、引领前沿的学科生态。在学术体系方面,创新科研组织方式,鼓励跨部门、跨区域、跨学科研究,建立以创新价值、能力、贡献为导向的会计学术评价机制,推动会计理论研究从“跟跑”向“并跑”乃至“领跑”转变。在话语体系方面,立足中国特色社会主义伟大实践,提炼具有标识性的中国会计学术概念与范畴,如财会监督、业财融合、班组核算、研究型审计、国有资本管理框架,提升中国会计话语体系的解释力、传播力和影响力。

### 3.立足会计实践,在服务中国式现代化中实现理论创新

构建自主知识体系的最终目的是服务实践、引领实践,将研究起点从既有理论转向中国会计改革与发展的现实问题。一方面,深入企业、行政事业单位和基层经济组织,从国有企业公司治理、数字经济发展、绿色低碳转型、乡村财务治理等实践中提炼新理论、新方法,使会计研究始终扎根中国实践。另一方面,主动回应新时代国家战略需求,围绕高质量发展、财会监督体系建设、可持续信息披露标准制定、数据要素入表规则等重大议题开展前瞻性研究,为完善国家治理体系和提升经济管理效能提供学理支撑。同时,加强国际学术交流,对外传播中国会计的实践经验与理论成果,在知识互鉴中提升中国会计学的国际话语权和规则制定权。

综上,构建中国会计学自主知识体系应遵循“1+6+N”的框架结构,以会计基础理论为根基,以财务会计、管理会计、财务管理、内部控制、审计、财会监督等核心应用领域为主体,并积极拓展政府会计、会计数智化等交叉领域<sup>[36]</sup>。在此过程中,需立足本土发展实际,充分吸纳中国优秀会计研究成果与实践经验,确保体系的连贯性与继承性;主动回应新时代要求,在服务国家治理现代化的实践中推进理论创新。

## 五、探索中国特色会计学和构建中国会计学自主知识体系中的东财贡献

东北财经大学在会计学科前沿领域锐意探索、薪火相传,一代代会计学者始终立足中国实践,坚守理论创新,深耕人才培养,胸怀服务国家之使命,逐步构建起兼具本土特色与国际视野,贯通理论研究、实践应用、教育传承的会计学自主知识体系,充分彰显了助力中国会计学科

自主发展的深厚底蕴与内生力量。

### （一）助力社会主义改造，探索中国特色会计学

社会主义改造时期，新中国在国民经济恢复的基础上稳步推进计划经济体制建设，此时传统会计体系已难以适配国家经济建设发展需要。东北财经学院（东北财经大学前身）立足东北建设发展实践，以理论探索、学科筑基、实践适配为核心开展开创性工作，为中国特色会计学初步建立奠定基础，成为新中国会计体系建设初期东北区域的核心力量。

作为新中国高等财经教育初创阶段的重要阵地，东北财经学院将课程建设、教材编写作为核心工作，紧扣国家经济需求，布局工业会计、银行会计、国营企业会计等核心方向，形成与国民经济建设、国营企业相匹配的学科体系，弥补了传统会计学科与实践脱节的短板。东北财经学院坚持实践导向，构建适配中国国情的教学知识体系，将研究成果应用于东北乃至全国的国营企业、金融机构会计实践。1957年，东北财经学院编制的“国营工业企业基本业务标准账户计划主要核算图式”，为国营企业会计核算统一化提供指导，有效解决了当时核算方法不统一、账目信息缺乏可比性的问题；编写的“工业会计讲义”，将理论与工业生产深度结合；编写的“中国人民建设银行会计核算与业务技术讲义”，贴涉金融会计需求，助力国家基建资金规范化管理。

会计学科立足国情，借鉴社会主义国家经验但拒绝生搬硬套，使会计理论适配经济建设需求，确立了会计学教学科研“实践为先、适配国情”的原则。该时期，东北财经学院的探索与实践成为新中国会计体系从无序到统一、从借鉴到自主的重要组成部分，形成的“立足国情、实践为先、服务建设”的学科建设思路，为中国特色会计学的早期探索作出了应有贡献。

### （二）创办会计学术期刊，搭建专业学术平台

学术期刊是构建学科自主知识体系的阵地重要。作为新中国较早建立的财经类高校之一，东北财经大学始终以创办高质量会计学术期刊、搭建专业学术平台为抓手，扎根中国会计改革与发展实践，形成了鲜明的特色与示范效应。

早在1958年1月和7月，东北财经学院就创办了《工业财务与会计》《商业会计》两本学术期刊。这两本学术期刊汇聚了国内大批会计学者和一线会计从业人员，聚焦会计理论与实践展开讨论，所刊发的文章立足中国实践，总结工业、商业等行业会计实践。这对推动本土会计研究成果的产出、传播与交流，助力中国会计实践的理论提炼发挥了重要作用。

改革开放后，原有会计制度、理论体系和实务规范亟待重建与革新，亟须专业期刊作为政策传导与经验交流的载体。在此背景下，东北财经大学于1979年创办《财经问题研究》，开设“财务与会计”栏目，自改革开放初期便聚焦工业会计、商业会计、企业财务、审计理论等重点领域，持续发表立足中国实践的原发性研究，成为国内较早、较稳定的会计学术交流平台之一。此后，东北财经大学于1999年创办《东北财经大学学报》，开设“会计研究”栏目，紧密跟踪会计制度改革、管理会计创新等学术前沿与重大现实问题。此外，东北财经大学于2011年创办《会计与控制评论》，鼓励本土化、原创性研究，进一步完善了会计学术期刊矩阵。

东北财经大学主办期刊始终坚持“立足中国实践、回应中国问题、构建中国理论”的办刊导向，围绕不同历史阶段的前沿会计议题，持续产出标志性成果。新中国成立初期，搭建研究阵地，服务计划经济时期的会计实践；改革开放初期，系统探讨工业企业财务体制改革、商业会计核算规范、注册会计师制度建设等议题，为中国会计从计划模式向市场模式转型提供理论支撑；进入新时代，聚焦中国式现代化背景下的会计治理、ESG会计、数据资产确认等议题，推动传统会计理论向中国特色、本土范式转型。

### （三）深耕马克思主义理论，剖析资本主义会计制度

东北财经大学始终坚持以马克思主义政治经济学和唯物辩证法为根本遵循，系统剖析资本主义会计制度的阶级本质与内在局限。马克思关于会计的论述以《资本论》中的簿记思想为核心，

科学揭示会计是对生产过程的控制和观念总结,清晰阐明会计的本质、职能、对象和社会属性,这是社会主义会计理论的基石。东北财经大学学者坚持把马克思主义立场、观点、方法贯穿会计教学科研过程,不断验证、丰富、发展马克思主义理论,并对资本主义会计制度展开剖析,为中国社会主义会计理论建设筑牢了思想根基与理论支撑。

1957年,徐世绥出版著作《对美国资产阶级会计学者凯斯脱会计计量学说的批判》,率先从马克思主义视角对资本主义会计理论进行系统性剖析。凯斯脱会计计量学说是20世纪初美国资产阶级会计理论的经典代表,被奉为美国现代会计的理论基石。徐世绥认为,该理论的核心目的是服务资本增殖、掩盖资本对劳动的剥削关系,刻意遮蔽活劳动创造价值的核心事实,成为维护资本主义经济秩序、固化阶级关系的工具。这为构建中国特色会计核算与计量理论扫清思想障碍,确立了社会主义会计自主发展的理论基调。

侯文铿在其著作《马克思会计学说研究》中,将资本主义会计与社会主义会计进行本质对比,形成完整的框架与理论体系,为社会主义会计服务经济建设、巩固社会主义制度提供了重要理论支撑。侯文铿认为,在资本主义制度下,会计是记录资本家占有工人剩余价值的工具,反映资产阶级剥削无产阶级的经济关系。在社会主义制度下,会计范畴涵盖记录、计算、审核、分析等全部职能,与统计、业务核算共同构成经济核算体系,核算社会主义资金运动,反映国家、企业、劳动者之间平等互助的经济关系。

#### (四) 立足实践沃土,培育会计理论新知

东北财经大学秉持“从实践中来、到实践中去”的学术理念,立足中国经济实践,回应本土会计问题,以“实践探索—理论提炼—实践反哺”的闭环逻辑,推动会计学理论与实践深度融合。

谷祺编著的《工业企业成本计划》是中国较早系统论述成本计划理论与方法的教材。他还主编了《工业企业财务管理》《财务预测与控制》《财务管理学》,推动了财务学由传统苏联式部门财务管理转向现代企业财务学,发展和完善了企业理财的理论与方法体系<sup>[60]</sup>。这些成果既为企业财务实践提供了重要指引,也为中国特色财务管理理论演进开创了本土化范式。

欧阳清深耕企业经济活动分析与成本会计领域,针对理论体系零散、实务指引匮乏等问题,编著了《工业企业经济活动分析》等教材;编著的《成本会计学》构建了适配中国国情的现代成本会计理论与方法体系,推动了相关教材与课程的规范化建设。他深入企业开展调研,在《会计研究》1980年创刊号发表《关于工业企业班组经济核算问题的探讨》一文。该文作为中国特色管理会计的标志性成果之一,既为国内企业管理提供了重要参考,也吸引美国学者专程赴鞍钢考察调研,助推中国式管理会计实践实现国际传播。

工业会计是计划经济时期会计学科的核心应用领域之一。王盛祥主编的《工业企业会计》成为全国指定学习资料,发行量大,影响深远。其所著复式记账相关讲义与普及读物,推动了现代会计方法在国内的推广应用,为计划经济向市场经济转型时期的会计制度建设提供了重要支撑。

改革开放以后,东北财经大学学者聚焦国企改革、国有资本管理等现实需求开展研究探索。张先治紧扣国企改革与国有资本管理实践,构建了“国有资本管理、监督、营运”三位一体的理论框架。其国有资产经营预算制度相关成果刊发于《成果要报》,并被财政部、国务院国有资产监督管理委员会等部委采纳。同时,围绕企业经营决策与管理控制需求,张先治创新发展中国特色管理控制理论,构建内部管理会计报告体系,提出以价值创造为核心、以业财融合为实践领域的财务分析体系。

#### (五) 深入研究行业会计,以教材建设促进知识传播

东北财经大学涌现出一批行业会计领域的学者,他们在工业会计、商业会计、施工企业会计、外资企业会计等领域深耕不辍,编著了大量教材和讲义。2000年以前东北财经大学行业会计教材建设代表性成果如表1所示。

表1 2000年以前东北财经大学行业会计教材建设代表性成果

类别	教材及内部讲义名称	出版单位	年份	作者/主编
工业会计	工业会计讲义	东北财经学院	1957	工业会计教研组
	工业企业财务会计	辽宁财经学院	1972	工业经济系
	《工业企业财务管理》	辽宁人民出版社	1982	工业财务会计教研室
	商业附属工业会计	辽宁财经学院	1982	刘敏祥
	《成本会计》	吉林人民出版社	1982	欧阳清、王盛祥
	《工业企业财务管理》	辽宁人民出版社	1982	夏乐书
	《工业会计》	辽宁人民出版社	1984	会计教研室
	《工业会计》	东北财经大学出版社	1988	工业会计编写组
	《工业企业财务管理》	中国财政经济出版社	1989	谷祺
商业会计	《商业企业会计核算》	辽宁人民出版社	1957	侯文铿
	粮食会计	辽宁财经学院	1973	商业会计教研组
	《商业会计学》	东北财经大学出版社	1978	孙佐军、付逢义、刘敏祥
	商业会计学(上下册)	辽宁财经学院	1982	商业会计学编写组
	《商业会计问题解答》	东北财经大学出版社	1986	刘敏祥
	《国营商业会计》	东北财经大学出版社	1988	孙金源、刘敏祥、沈祖宏
	《商业会计学》	东北财经大学出版社	1989	姜厚祺、王天博
	《商贸企业财务管理》	东北财经大学出版社	1998	刘淑莲、秦志敏
农业会计、农村会计和生产队会计	农村人民公社生产队会计讲义	辽宁财经学院	1963	农业财务会计教研组
	《怎样做好生产队财会工作》	辽宁人民出版社	1973	农业经济系
	记账方法:农业财务会计参考资料	辽宁财经学院	1979	金融教研室、农行辽宁省分行社队会计辅导处
物资企业会计	《物资会计》	吉林人民出版社	1983	江厚祺、鲁敏
	物资企业会计(上、下)	辽宁财经学院	1984	鲁敏
施工企业会计、基建会计	建筑安装企业财务会计	辽宁财经学院	1978	会计教研组
	建设单位会计基础知识	辽宁财经学院	1980	基建会计教研室
	《施工企业会计题解》	吉林人民出版社	1984	王天柱
	《施工企业会计》	辽宁人民出版社	1984	王天柱、吴公正
	施工企业会计	辽宁财经学院	1985	基建会计教研室
	《施工企业会计》	东北财经大学出版社	1987	刘丹、梁立强
	《基本建设单位财务与会计》	东北财经大学出版社	1987	吴公正、汪志鹤
	《建设单位会计》	东北财经大学出版社	1989	许慕超、张捷、余明
银行会计	中国人民建设银行会计核算与业务技术讲义	东北财经学院	1957	货币银行教研组
	《建设银行会计》	东北财经大学出版社	1987	佟国顺、姜希慎
外国与外资企业会计	《西方财务会计》	东北财经大学出版社	1991	邓延芳、史德刚
	《中外合资经营企业会计》	东北财经大学出版社	1992	邓延芳、刘永泽
	《外商投资企业会计》	东北财经大学出版社	1993	邓延芳、刘永泽、史德刚
预算会计	《预算会计》	东北财经大学出版社	1988	张复英
房地产会计	《房地产开发企业会计》	东北财经大学出版社	2000	王玉红

注: 本文将成本会计和工业企业财务管理划归工业会计; 物资企业不属于一般商业, 而属于物资流通业。

由表1可知, 东北财经大学学者在各行业会计领域持续深耕教材建设, 搭建起独具特色的学科版图, 为中国不同行业财会队伍建设提供了有力支撑。

#### (六) 深度参与中国会计准则、审计准则、内部控制标准体系的制定

20世纪90年代以来, 中国会计模式经历了从行业会计制度到与国际趋同的企业会计准则体

系的深刻变革。以刘永泽、刘明辉、方红星为代表的东北财经大学学者，凭借深厚的学术功底和强烈的社会责任感，在中国会计准则、审计准则、内部控制标准体系的构建与完善过程中发挥了重要作用。

东北财经大学是中国较早参与审计准则建设的高校。刘明辉参与起草《独立审计基本准则》《中国注册会计师职业道德基本准则》《中国注册会计师鉴证业务基本准则》等二十余项准则，深度参与国家审计准则的制定与完善。1997年，他独著的《独立审计准则研究》是中国较早系统研究独立审计准则的专著。该书前瞻性地提出了中国特色审计准则建设路径与国际发展协调思路，初步构建起中国审计准则研究的框架。

东北财经大学是中国内部控制领域的领军高校之一。刘永泽深度参与了《行政事业单位内部控制规范（试行）》的起草与修订工作。他立足中国政治体制与治理逻辑的独特性，反思西方公共部门内部控制理论的适用边界，探索契合中国制度情境的内控理论，丰富了行政事业单位内部控制领域的研究。其团队完成的深圳市交通委员会“内部控制与风险管理信息系统建设”项目，为地方行政事业单位内部控制信息系统建设提供了先行实践样本，也为行政事业单位内部控制体系完善提供了实践经验。

东北财经大学组建了中国内部控制研究中心（辽宁省人文社会科学重点研究基地），为教育部、工业和信息化部等十余个部委及知名高校、大型国有企业提供内部控制咨询，为国家治理体系和治理能力现代化提供支撑。

#### （七）新时代会计研究范式转型与自主知识领域拓展

会计实证研究的兴起推动会计理论框架由对确认、计量和报告规则的讨论拓展至对契约安排、治理机制、制度环境的分析。进入新时代，随着中国资本市场改革的持续深化及数字技术的广泛应用，东北财经大学紧扣时代脉搏，聚焦实践需求，在借鉴国际会计实证研究范式的基础上，立足中国制度情境和重大现实问题，持续围绕审计、内部控制、税务、资本市场治理、会计制度、信息披露等领域开展研究，并将研究方向拓展至供应链关系、不确定性冲击、绿色转型、可持续治理等领域，在《经济研究》、《管理世界》、《会计研究》、*The Accounting Review*、*Contemporary Accounting Research*、*Review of Accounting Studies*、*Journal of Financial and Quantitative Analysis*、*Journal of Operations Management* 等国内外顶尖学术期刊发表高质量成果。这不仅为构建中国会计学自主知识体系提供了重要的学理支撑，而且促进了中国会计领域学术成果的国际传播。

围绕资本市场情境下的会计、审计、内部控制问题，东北财经大学教师团队已形成扎实、系统的研究积淀。相关研究立足资本市场运行中的信息不对称、治理约束、风险定价问题，围绕签字会计师变更、共享审计师网络、内控审计意见购买、合规管理、内部控制协同等议题，系统考察了审计监督机制与内部控制安排之间的互动关系及其资本市场后果，推动审计、内部控制研究从传统的监督有效性视角转向本土化治理逻辑的凝练。

围绕税制改革、政策激励与企业行为，东北财经大学教师团队从增值税改革、消费税改革、资本市场个税改革、研发加计扣除政策到企业避税行为等层面，考察税收制度如何通过激励约束、成本权衡和市场预期影响企业决策与资本市场反应。这类研究不再局限于税收政策效应的检验，而是将税制改革、会计信息和企业行为纳入同一分析框架，从而深化了对中国税收治理微观传导机制的理解。

随着会计研究范式的持续演进，会计学科的问题意识与分析框架转向对微观企业行为、宏观制度环境及其交互作用的考察。东北财经大学教师团队积极回应国家战略需求和现实经济转型，将供应链关系、外部不确定性和气候风险等议题纳入研究视野。相关研究从供应链网络结构、地缘冲击和环境规制等视角出发，系统考察外部环境变化对企业创新决策、资本市场行为、经营绩效与价值评估的影响，为理解中国情境下企业行为和宏观治理机制提供了新视角。

## 六、结 语

中国会计学自主知识体系的构建,既是一个立足本土实践、回应时代命题的理论创新过程,也是一个植根历史积淀、去粗取精的学科演进过程。从古代“四柱清册”的平衡思想,到近代“中西融合”的改良实践,再到当代与国际趋同且彰显中国特色的制度体系,中国会计学科始终在探索契合国情、服务发展、惠及世界的道路。

党的十八大以来,在加快构建中国特色哲学社会科学的时代背景下,全国会计学界以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,深入学习贯彻习近平经济思想,围绕财务会计、管理会计、财务管理、内部控制、审计、财会监督等领域,系统推进自主知识体系的学理构建与制度创新,逐步形成了具有中国特色的会计理论框架与实践路径。东北财经大学作为中国会计学科建设的重要阵地,几代学者秉持立足中国、守正创新的学术传统,在理论探索、学术平台搭建、制度设计和知识传播等方面持续深耕,为构建中国会计学自主知识体系提供了学理支撑与实践范例。

面向未来,构建中国会计学自主知识体系需要坚持问题导向与时代回应相统一,既要深入提炼中国会计改革与发展的成功经验,也要积极应对数智技术、可持续发展等新趋势对会计理论与实务的系统性重塑。在坚守自主性与拓展开放性的辩证统一中持续创新,形成更具解释力、引领力、影响力的中国会计学自主知识体系,为全球会计学科发展贡献中国智慧与中国方案。

### 参考文献:

- [1] 宋小明,孙勇.中外会计历史的差异性——以构建中国自主会计知识体系为出发点[J].中国注册会计师,2024(5):24-32.
- [2] 黄少安,厚鑫.文字起源于会计:一种假说——兼论文字和语言的二元起源论[J].制度经济学研究,2022(4):140-154.
- [3] 骆姝姮.会稽山见证了中国会计的起源[J].文史杂志,2021(2):107-109.
- [4] 宋琰,郭晋龙.唐宋时期会计的重要贡献——“四柱清册”[J].会计之友,1985(2):51-52.
- [5] SANGSTER A. The genesis of double entry bookkeeping[J]. The accounting review, 2016, 91(1): 299-315.
- [6] 成圣树.我国古老而科学的记帐方法——简介“四柱清册”与“龙门帐”兼论增减记帐法的理论基础[J].中国经济问题,1980(3):43-47.
- [7] 林启云.会计职业组织的起源与定位[J].中国注册会计师,2003(3):41-44.
- [8] ZEFF S A. An introduction to corporate accounting standards: detecting Paton's and Littleton's influences [J]. Accounting historians journal, 2018, 5(1): 45-67.
- [9] KOTHARI S P, SCHONBERGER B, WASLEY C, et al. The first half-century of empirical capital markets research in accounting in pictures[J]. Review of accounting studies, 2025, 30(4): 3111-3176.
- [10] CHENG C S A, HAIL L, YU Y. The past, present, and future of China-related accounting research[J]. Journal of accounting and economics, 2022, 74(2-3): 101531.
- [11] 谢志华,邓景茹,张旭东,等.论技术进步与会计发展[J].财会月刊,2025,46(24):3-14.
- [12] QI M, FANG W. ESG global trends: a comparative analysis of China and the international community [J]. Economic analysis and policy, 2025, 87(C): 2330-2345.
- [13] 姚龙,崔东颖,黄世忠.我国可持续信息鉴证的发展历程、演变逻辑和未来展望[J].财会月刊,2026,47(6):69-76.
- [14] 黄世忠.披露可持续信息推动高质量发展——兼论新质生产力视角下 ESG 披露议题的创新[J].财务研究, 2025(5):3-15.
- [15] 高波.回忆《改良中式簿记》[J].上海会计,1981(1):24.
- [16] 施健行.谢霖简介[J].上海会计,1991(2):30-31.
- [17] 顾福佑,王成杰.潘序伦和立信会计学校[J].财务与会计,1980(1):28-30.
- [18] 潘序伦,王澹如.会计学教科书(1948年修订本)[M].上海:立信会计图书用品社,1948:1.

- [19] 余肇池.折耗与折旧[J].清华大学学报(自然科学版),1935(3):691-718.
- [20] 赵友良,朱肖鼎.我国最早列入世界名人录的会计学家——杨汝梅[J].上海会计,1991(5):38.
- [21] 骆伟琼.葛家澍和他的会计时代[N].中国会计报,2010-03-19(9).
- [22] 殷宗鸷.依据资金运动的客观规律来探讨会计核算的基本理论[J].中国经济问题,1962(12):25-33.
- [23] 余性元.谈会计工作的监督作用问题[J].财经研究,1958(7):51-52.
- [24] 赵玉珉,阎金铎.正确运用会计核算为社会主义建设事业服务[J].财政,1961(15):4-7.
- [25] 葛家澍.必须替借贷记帐法恢复名誉——评所谓“资本主义的记帐方法”[J].中国经济问题,1978(4):77-85.
- [26] 娄尔行,石成岳.建立我国会计理论体系的设想[J].财经研究,1980(4):27-34.
- [27] 李宝震.论社会主义会计的原则[J].会计研究,1980(1):11-19.
- [28] 徐政旦,吴诚之.关于确立我国企业会计准则问题的探讨[J].上海会计,1981(2):2-12.
- [29] 徐政旦.试论我国企业会计制度设计的原则[J].财经研究,1982(3):37-40.
- [30] 余绪缨.要从发展的观点,看会计学的科学属性[J].中国经济问题,1980(5):46-47.
- [31] 葛家澍,唐予华.关于会计定义的探讨(续)[J].会计研究,1983(5):51-54.
- [32] 裘宗舜.会计与信息革命[J].会计研究,1985(2):48-49.
- [33] 杨纪琬,阎达五.开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性[J].会计研究,1980(1):2-10.
- [34] 杨时展.会计科学在四个现代化中的作用[J].湖北财经学院学报,1980(1):46-55.
- [35] 杨时展.现代会计向传统的挑战[J].会计研究,1983(4):48-49.
- [36] 欧阳清.谈谈成本决策分析[J].财经问题研究,1981(4):75-82.
- [37] 赵宇龙.会计盈余披露的信息含量——来自上海股市的经验证据[J].经济研究,1998(7):42-50.
- [38] 中国会计学会课题组,刘光忠.构建中国自主会计知识体系调研报告[J].会计研究,2025(1):4-15.
- [39] 郑雅元,张春强,叶子金,等.会计基础理论创新与中国自主会计知识体系构建——中国会计学会会计基础理论专业委员会2025年学术研讨会会议综述[J].会计研究,2025(5):189-192.
- [40] 中国会计学会课题组,刘光忠,王鹏程,等.数智化时代会计理论创新研究[J].会计研究,2026(1):4-21.
- [41] 杨寅,刘勤.人工智能时代的会计变革:演进逻辑与分析框架[J].会计研究,2024(3):3-20.
- [42] 吴大新,孙勇,付磊.会计史研究的历史哲学与时代课题——传统会计史与新会计史的比较及启示[J].会计研究,2025(7):3-17.
- [43] 刘运国,李超凡,徐悦,等.论中国自主管理会计知识体系中的标识性概念[J].会计研究,2025(11):3-17.
- [44] 潘飞,雷喻捷.构建中国管理会计体系的探索[J].会计研究,2023(8):3-17.
- [45] 温日光,操群,欧纯良.基于大数据技术的事项会计信息系统研究[J].会计研究,2025(4):3-15.
- [46] 袁广达.中国自主环境资源会计知识体系构建研究[J].会计之友,2024(17):2-7.
- [47] 李心合,张娆.中国自主财务学理论体系若干问题研究[J].会计研究,2025(2):3-20.
- [48] 郭复初.中国自主财务知识体系的构建[J].财会月刊,2026,47(8):3-9.
- [49] 王爱国.“人工智能+会计”:构建中国智能会计自主知识体系[J].财会月刊,2025,46(19):23-28.
- [50] 宋建波,苏子豪,王德宏.中国特色内部控制规范体系建设的思考[J].会计研究,2018(9):11-16.
- [51] 张薇.中国自主的行政事业单位内部控制知识体系构建研究[J].会计之友,2026(4):2-7.
- [52] 潘亚俐,刘永泽,艾燕,等.中国特色的高校内部控制体系建设探析[J].会计之友,2025(22):91-98.
- [53] 李正.建构中国特色内部控制理论与实践体系研究[J].江南大学学报(人文社会科学版),2025,24(4):89-101.
- [54] 陈汉文,张笛,曹强,等.新时代中国特色社会主义审计思想——实践基础、核心要义与理论创新[J].财会月刊,2025,46(20):3-10.
- [55] 刘明辉,刘雅芳,滕立.新时代新征程中国特色国家审计文化——深厚底蕴、时代标识与路径指向[J].会计研究,2023(7):3-17.
- [56] 陈汉文,黄轩昊,陈俊.论中国特色社会主义内部审计体制的整体性重构[J].财会月刊,2024,45(21):10-17.
- [57] 刘明辉,王鹏程.可持续信息鉴证:分歧与选择[J].会计研究,2025(10):3-16.
- [58] 张凤玲,徐玉琳,宋柏.财会监督法律法规体系建设探究[J].会计研究,2024(8):3-18.
- [59] 余一品,郭王非,袁璐,等.政府财会监督对企业投资行为的治理效应研究[J].会计研究,2025(10):134-151.
- [60] 方红星,张亚洲,吴瑶.“会计大师的学术思想与教育理念精要”系列报道之七:勇立潮头求真谛 敢为学理发先声——谷祺教授财会学术思想与贡献综述[J].财务与会计,2018(20):12-15.

## Thoughts on Building a Chinese Independent Knowledge System in Accounting: Exploratory Journey of Accounting with Chinese Characteristics and the Contribution of Dongbei University of Finance and Economics

FANG Hongxing, LIU Hang, XU Haoran

(School of Accounting, Dongbei University of Finance & Economics, Dalian 116025, China)

**Summary:** Building a Chinese independent knowledge system in accounting is an important proposition for promoting the prosperity of philosophy and social sciences. This paper systematically reviews the four developmental stages of accounting: its embryonic origin, the double-entry bookkeeping revolution, the establishment of the modern accounting system, and the new era of digital-intelligent technology and sustainable development. Then, the paper examines the exploratory journey of accounting with Chinese characteristics.

This paper proposes thoughts on building a Chinese independent knowledge system in accounting. First, regarding the foundation of construction, since the 18th National Congress of the Communist Party of China, accounting professionals across China have taken the spirit of General Secretary Xi Jinping's series of important speeches as the fundamental guideline, forming the framework structure of "1+6+N". Second, in terms of construction principles, firmly adhere to the basic requirements of practicality, subjectivity, inheritance, and innovation, and uphold the "Two Combinations". Third, in terms of the advancement path, promote the development of disciplinary, academic, and discourse systems, and achieve theoretical innovation while serving Chinese modernization based on accounting practices.

Dongbei University of Finance and Economics (DUFE) has made outstanding contributions to exploring accounting with Chinese characteristics and building a Chinese independent knowledge system in accounting. First, during the early period of socialist transformation, DUFE conducted teaching, research, and textbook compilation rooted in the practices of the old industrial base in Northeast China. Second, it has long been deeply engaged in Marxist theories, analyzed capitalist accounting systems, and laid a solid ideological foundation for the construction of socialist accounting theories. Third, it has founded several influential accounting academic journals, establishing academic exchange platforms. Fourth, adhering to the principle of "from practice to practice", it has produced theoretical achievements rooted in China's national conditions in fields such as cost management, economic activity analysis, and financial management. Fifth, it has extensively studied accounting across various sectors, including industry, commerce, and banking, establishing a comprehensive industry-specific accounting textbook system. Sixth, it has deeply participated in the formulation and improvement of China's accounting standards, auditing standards, and internal control standard systems, directly serving the modernization of national accounting governance. Seventh, in the new era, it has conducted high-level research on cutting-edge fields, including auditing, tax accounting, green transformation, and sustainable information disclosure, promoting the international dissemination and academic dialogue of building a Chinese independent knowledge system in accounting.

**Key words:** accounting; independent knowledge system; Dongbei University of Finance and Economics

(责任编辑:孙 艳)

[DOI]10.19654/j.cnki.cjwtyj.2026.05.001

[引用格式]方红星,刘行,许浩然.中国会计学自主知识体系构建思路——兼论中国特色会计学探索历程与东财贡献[J].财经问题研究,2026(5):4-18.