

企业会计准则 应用手册

主编：戴德明 博士
刘尚希 博士

经济管理出版社

企业会计准则应用手册

主 编 戴德明 博士

刘尚希 博士

经济管理出版社

(京)新登字029号

责任编辑: 安路明

技术设计: 张 马

企业会计准则应用手册

主编 戴德明 博士

刘尚希 博士

出版: 经 济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同8号 邮政编码: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印刷: 石油管道廊坊印刷厂

850×1168毫米 32开 15印张 423千字

1993年7月 第1版 1993年7月河北第1次印刷

印数: 1~5000册

ISBN 7-80025-823-8/F·679

定价: 16.80元

《企业会计准则应用手册》编委会

主 编 戴德明 博士

刘尚希 博士

副主编 李成炎 秦凤翔 王纪成 邹秉国

作 者 (按姓氏笔画为序)

丁 路	王纪成	王 玮	牟乃密
牟善学	刘尚希	陈东辉	陈家琪
张云定	杨钦锋	陆阿生	金春保
邹秉国	赵西博	荆 新	高文进
秦凤翔	唐国平	郭凯霞	谢德平
戴德明	甘宇		

前 言

《企业会计准则》已于1992年11月16日经国务院批准，由财政部以部长令的形式于1992年11月30日正式发布，从1993年7月1日起施行。

制定与实施会计准则是我国会计改革的一项重要措施，它对于加强国民经济宏观管理和调控，扩大对外开放，深化企业改革，都具有十分重要的意义。

为了帮助广大财会人员深入理解与掌握《准则》，并付诸实际操作，我们编写了《企业会计准则应用手册》。该书由戴德明博士和刘尚希博士主持编写，是理论界部分中青年专家学者与实际部门富有经验的专家通力合作的产物，同时也是全国部分省、市的专家学者共同努力完成的一项成果。该书是一部辞书性的工具书。为使其内容在较长时期内具有适用性，对于许多具体会计核算问题，主要是从原理上加以阐述，而不是完全以今年颁布的、明后年可能又更改的行业会计制度为依据。在编写过程中，我们力求使该书具有实用性，尽可能做到既全面准确，又通俗易懂。

需要说明的是，该书原名为《企业会计准则与财务通则应用大全》，后来考虑到《准则》基本上涵盖了《通则》的内容，故更名为《企业会计准则应用手册》。之所以称之为“手册”，也有案头常备，随手翻阅之意。

该书不仅对广大财会人员来说，是一部适用于实际操作的工具书，而且，对广大财经工作者、财经院校师生以及会计专业技术资格应试者，也是更新知识，提高修养的有益参考书。

《企业会计准则应用手册》编委会

1993年4月

目 录

理 论 篇

一、为什么要制定和实施
《企业会计准则》和
《企业财务通则》

1. 制定和实施《企业会计准则》和《企业财务通则》的背景..... 1
2. 我国传统的财会制度的缺陷..... 2
3. 《企业会计准则》与《企业财务通则》的关系..... 8
4. 《企业财务通则》与《企业会计准则》的结构体系..... 8

二、会计准则的产生与发展

5. 会计准则的出现..... 9
6. 会计准则的形成与发展..... 9

三、会计核算的前提：会计假设

7. 什么是会计假设..... 17
8. 会计实体假设..... 21
9. 持续经营假设..... 25
10. 会计分期假设..... 28
11. 货币计量（含币值稳定）假设..... 32

四、会计准则的形式：会计要素

12. 什么是会计要素..... 35
13. 会计要素的确认和计量..... 41
14. 资产要素..... 45
15. 负债要素..... 49
16. 权益要素..... 53
17. 收入要素..... 56
18. 费用要素..... 59
19. 利润（净收益）要素..... 62

五、会计准则的内容

20. 什么是会计准则..... 66
21. 一般会计准则..... 71
22. 具体会计准则..... 76
23. 企业会计准则与企业会计制度..... 80

六、基本概念释义

24. 借贷记帐法..... 83
25. 会计期间..... 84
26. 资产与资金..... 85
27. 资产和财产..... 87
28. 长期投资与短期投资..... 88
29. 有形资产和无形资产..... 89
30. 坏帐准备金..... 91
31. 固定资产与流动资产..... 92
32. 有价证券..... 93
33. 存货..... 95
34. 流动负债..... 96
35. 长期负债..... 98

36. 所有者权益·····	99
37. 投入资本·····	101
38. 盈余公积金·····	102
39. 未分配利润·····	103
40. 收入与收益·····	105
41. 完全成本法与制造成本法 ·····	106
42. 利润与利得·····	108
43. 成本、费用和损失·····	109
44. 会计恒等式·····	110
45. 资本金·····	112
46. 企业清算·····	113
47. 财务报告·····	114
48. 财务评价·····	116

应 用 篇

七、流动资产的核算与管理

49. 流动资产的概念与种类·····	119
50. 现金的核算与管理·····	119
51. 银行存款的核算及银行 往来的调整·····	123
52. 应收帐款的核算与管理·····	129
53. 分期收款销售的核算与 管理·····	132
54. 应收票据的核算及管理·····	135
55. 存货的种类·····	139
56. 存货帐面实物数量的确定 方法·····	140
57. 定期盘存法和永续盘存法 下存货核算的比较·····	141

58. 存货的入帐价值及其核算 ·····	144
--------------------------	-----

59. 存货盘点溢缺的核算·····	148
60. 存货的计价方法·····	148
61. 存货计价的其他问题·····	155
62. 存货估计·····	156
63. 预付款项的核算·····	161

八、固定资产的核算与管理

64. 长期资产的特征·····	161
65. 固定资产的来源、计价和 核算·····	162
66. 固定资产使用中的支出·····	167
67. 固定资产折旧·····	169
68. 直线法·····	170
69. 工作时数法·····	171
70. 定量法·····	172
71. 余额递减法·····	173
72. 双倍余额递减法·····	174
73. 年限积数法·····	175
74. 固定资产售出报废和缴损 的核算·····	177
75. 固定资产盘盈、盘亏的 核算·····	178
76. 递耗资产的核算·····	179

九、无形资产的核算与管理

77. 什么是无形资产·····	182
78. 无形资产的分类·····	182
79. 无形资产的特点·····	182
80. 无形资产的成本·····	183
81. 无形资产的摊销·····	183

82. 开办费的核算 184
83. 研究开发成本的核算 184
84. 版权 185
85. 商标权 186
86. 专利权 186
87. 租赁权 187
88. 营业租赁及其会计处理 188
89. 融资租赁及其会计处理 189
90. 改良的租赁资产 192
91. 专营权 192
92. 商誉的特征 192
93. 商誉的性质 193
94. 商誉的计价 194
95. 商誉的摊销 196
- 十、对外投资的核算与管理**
96. 对外投资的性质 197
97. 短期投资的核算 197
98. 长期债券投资的核算 200
99. 长期股票投资的核算与管理
..... 206
100. 其他投资的核算 211
- 十一、负债的核算与管理**
101. 负债的基本特征 212
102. 负债的种类 213
103. 金额确定：流动负债 213
104. 金额视经营情况而定的
流动负债 216
105. 金额需要估计的流动
负债 217
106. 长期负债的评价 218
107. 长期负债的种类 219
108. 应付公司债券的特点 220
109. 公司债券的种类 221
110. 现值和终值 221
111. 年金现值和年金终值 222
112. 公司债券的发行价值 224
113. 公司债券的折价发行 226
114. 公司债券的溢价发行 227
115. 按直线法摊销债券折价 228
116. 按直线法摊销债券溢价 229
117. 公司债券利息费用的年末
调整 229
118. 按实际利率法摊销债券
折价 230
119. 按实际利率法摊销债券
溢价 233
120. 公司债券的偿还 235
121. 应付公司债券转换为普通
股 237
122. 应付抵押票据 237
123. 或有负债 238
- 十二、所有者权益的核算**
124. 所有者权益的基本特征 240
125. 所有者权益的内容 241
126. 独资企业的所有者权益 241
127. 合伙企业的特征 244
128. 合伙企业的所有者权益 245
129. 合伙企业所有者权益在
1

报表中的反映·····	246	150. 现金股利·····	267
130. 合伙企业的损益分配·····	247	151. 财产股利·····	268
131. 合伙企业所有权益的 变动·····	250	152. 负债股利·····	268
132. 股份有限公司的特征·····	253	153. 股票股利·····	269
133. 股份与股票·····	254	154. 股票分割·····	272
134. 普通股股东基本权利·····	254	155. 留存收益的拨定·····	275
135. 优先股的种类·····	255	156. 股东权益在资产负债表 上的列示·····	275
136. 股票价值的种类·····	256	十三、产品成本核算与管理	
137. 有面值股票的发行及 会计处理·····	256	157. 产品成本核算的要求·····	275
138. 无面值股票的发行及 会计处理·····	257	158. 生产费用的分类·····	277
139. 发行股票取得非现金 资产的会计处理·····	257	159. 产品成本项目·····	278
140. 不同种类股票和债券合 并发行的会计处理·····	258	160. 生产费用核算的科目 设置·····	279
141. 股票认购及会计处理·····	259	161. 管理费用的核算·····	282
142. 优先股转换为普通股 的会计处理·····	260	162. 财务费用的核算·····	283
143. 长期应付债券转换为 普通股的会计处理·····	261	163. 销售费用的核算·····	283
144. 库存股票的会计处理·····	261	164. 生产费用归集与分配 的一般程序·····	284
145. 库存股票在资产负债表 上的列示·····	264	165. 直接材料费用的归集与 分配·····	285
146. 库存股票中捐赠股票·····	264	166. 工资及提取的职工福利 费的归集与分配·····	287
147. 库存股票对留存收益的 限制·····	264	167. 制造费用的归集与 分配·····	289
148. 留有收益性质及形成·····	265	168. 废品损失的归集与 分配·····	291
149. 股利发放·····	266	169. 停工损失的归集与 分配·····	295
		170. 待摊费用的分配·····	296

171. 预提费用的分配 297
172. 辅助生产费用的归集
与分配 298
173. 完工产品和在产品之间
费用的分配方法 300
174. 生产费用归集与分配的
帐务处理 304
175. 成本计算对象与成本
计算方法 306
176. 产品成本计算的品种
法 307
177. 产品成本计算的分批
法 308
178. 产品成本计算的逐步
结转分步法 309
179. 产品成本计算的平行
结转分步法 311
180. 产品成本计算的分类
法 314
181. 联产品、副产品和等级
产品的成本计算 314
182. 产品成本计算的定额
法 315
183. 产品成本计算的定额
比例法 317
184. 产品成本计算的定额
差异法 318
- 十四、财务报表的编制与
分析
185. 财务报表的编制要求... 319
186. 财务报表的种类 320
187. 损益表与利润分配表的
编制 322
188. 资产负债表的性质与作
用 324
189. 资产负债表中项目的
分类与排列 325
190. 资产负债表的格式与
编制方法 328
191. 财务状况变动表的性质
与作用 331
192. 财务状况变动表的结
构 332
193. 财务状况变动表的编制
方法 335
194. 财务报表的分析 336
195. 现金流量表的性质与
作用 339
196. 现金流量的分类 339
197. 采用“直接法”编制
现金流量表 340
198. 采用“间接法”编制
现金流量表 351
- 十五、公司合并与合并报表
199. 公司合并的意义及形式 353
200. 合并财务报表的种类和
作用 354
201. 母公司取得子公司的

- 控制权的方式.....356
202. 采用“购买法”编制合并
报表的程序.....357
203. 购买日编制合并资产
负债表的方法.....358
204. 购买日可辨认资产增值
和合并商誉的摊销.....366
205. 合并报表工作底稿..... 367

综 合 篇

十六、会计准则的实现模式

206. 外界对企业会计信息的需
求..... 372
207. 会计准则的产生与发展...374
208. 企业主导型会计准则模
式..... 375
209. 私人投资主导型会计准则
模式..... 376
210. 国家财政主导型会计准则
模式..... 378
211. 宏观管理主导型会计准则
模式..... 381

十七、会计准则与审计制度

212. 内部审计与外部审计..... 381
213. 国家审计制度的种类.....381
214. 会计师事务所.....383

215. 实施会计准则对审计制度
提出的要求..... 383
216. 财务报告的审计.....385
- 十八、会计准则与税务
217. 税务会计的概念.....389
218. 各国公司所得税的差异...389
219. 各国会计与税法之间关系
的两种模式.....391
220. 税前会计所得与应税所得
的差额及其处理方法.....392
221. 我国的税务会计..... 396
- 十九、会计准则与企业管理
222. 企业管理与会计..... 398
223. 实施会计准则和财务通则
对企业管理的影响.....400

附录:

- 附录 1 企业会计准则.....402
- 附录 2 企业财务通则.....410
- 附录 3 新旧会计科目对照表416
- 附录 4 货币的时间价值.....435
- 附录 5 公开上市公司的财务
报表.....443
- 附录 6 世界各国(地区)货币
名称.....457

理 论 篇

一、为什么要制定和实施《企业会计准则》和《企业财务通则》

1. 制定和实施《企业会计准则》和《企业财务通则》的背景

建国以来，我们长期实行高度集中的计划经济体制，为此，我们建立了一套适应不同时期计划经济发展需要的财务会计制度体系。在财务方面，我们先后制定了一套包括固定资产、流动资产、成本管理和纯收入分配的国营企业财务制度。改革开放以来，为适应新形势，又先后实行了企业基金、利润留成、多种形式的盈亏包干、两步利改税及承包经营责任制等多种分配制度，同时相继颁布了《国营企业成本管理条例》和《国营企业固定资产折旧试行条例》以及其他财务法规，逐步建立起一套有中国特色的财务法规制度体系。在会计方面，在建国初期即建立了一套庞大复杂的报表体系和与之相配套的会计科目体系，以满足政府对企业的统收统支的需要。到1956年，对会计科目、报表进行了必要的合

并、精简，并制定了简易会计制度，以适应生产规模小、会计业务简单的企业需要。其后，在1965年提出了《企业会计工作改革纲要（试行草案）》和《预算会计工作改革要点》，分别行业和企业大小设计会计制度。改革开放以来，围绕以提高经济效益为目标，以强化内部管理为中心，先后提出了《关于会计业务改革的设想（讨论稿）》，《关于深化会计改革的几点意见（讨论稿）》，《会计改革纲要（讨论稿）》等一系列会计改革的方向性文件。特别是1985年《会计法》的颁布，使我国会计工作进入了一个新时期。尽管近十多年来我们逐步打破了高度集中的计划管理体制和统收统支的财务管理制度，使过细、过死的会计制度得到了逐步完善，但总的来说，现行的企业财务会计制度仍是按照企业所有制性质和经营方式，按国营企业、集体企业、乡镇企业、私营企业、联营企业以及外商投资企业等分别制定的，同建立和发展社会主义市场经济体制的要求相比，存在着模式性的矛盾，不利于与国际惯例

相配合。为进一步适应改革开放的要求，大力发展社会主义市场经济，制定企业财务通则以统一各类企业的财务政策，制定企业会计准则以统一各类企业会计核算规范，就显得十分迫切。

2. 我国传统的财会制度的缺陷

前已简述，我国现行财会制度是几十年财会制度变迁的结果。尽管改革十四年来，我国已逐步打破了高度集中的计划管理体制和统收统支的财务管理制度，但现行的财务管理制度和会计核算制度已暴露出种种局限性和不适应性，其具体表现是：

(1) 在财务制度方面：

①由于现行财务制度是按照不同企业的经营方式和所有制性质制定的，使各类企业没有统一的财务活动标准，财务政策区别较大，不利于企业开展公平竞争。譬如在利润分配方面，国营企业按55%税率交所得税，还有调节税；集体和乡镇企业则实行八级超额累进税率；外商投资企业所得税率为33%，且可以享受“两免三减”的特殊优惠政策；私人企业实行35%的所得税率。这就使不同企业税负不一。在奖金计列方面，集体和乡镇企业实

行计时工资制的，可在成本中按基本工资10~12%列支；实行计件工资制的，可在基本工资30%范围内开支；外商投资企业和股份制企业全部计入成本；国营企业除财务规定可以计入成本的原材料节约奖等单项奖，以及实行工效挂钩总挂总提的企业奖金能在成本中列支外，所有企业须在税后的企业留利中支出。在折旧政策上，国营企业的折旧率明显低于其他类型企业，以致企业积累不足，技术进步乏力。在所得税前列支标准的项目扣除上，国营企业可以税前还贷，且有多种单项留利，而其它企业不能享受这一政策。仅集体企业在税前还贷上有一些优惠。在税后利润分配方面，国营企业的分配比例是由国家财务政策统一规定，外商投资企业和乡镇、私人企业则有自主分配权。所有这些都表明，不同类型的企业实行不同的财务政策，虽然它们在历史上起过一定作用，但在经济改革开放的今天已不适应。因此，在实际经济生活中，各类企业竞相攀比优惠政策，甚至出现假的“三资企业”。实践要求我们必须统一各类企业财务政策，以利公平竞争。

②现行财务制度不适应横向经

济联合的需要。由于传统的区分所有制性质、企业经营方式制定财务制度是为了满足计划管理的需要，这在企业经营方式单一的背景上是必要的。但自改革以来，我国的经济成份日趋复杂和多元化，经营方式也多变，各种形式的经济联合和不同所有制企业的合作，已经使传统的财务制度不能适应这一变化了的实际情况。如按照我国现行的联营企业财务处理办法，属于以一个企业为主、吸收其它各方投资组成的联营企业，应按国家对主体企业实行的财务制度办理；属于若干个企业合并组成的联合企业，凡有国营企业参与联合的，比照国营企业财务制度执行，否则照集体企业财务制度执行。显然，这一规定有不少矛盾和问题。如在联营企业中，集体企业、乡镇企业投资比重大时，不管国营企业参与投资比例多少，只要有就执行国营企业财务制度；由于不同所有制企业财务制度存在较大差异，这就使集体、乡镇企业的优惠政策被国营企业因联合而冲淡，影响了横向经济联合的发展。

③现行企业财务制度不适应转换企业经营机制的需要。企业作为微观活动主体，在财务上应有自主权，但目前国家仍对企业的微观财

务活动作出种种规定和限制，有些规定过细、过死，不适应企业自主经营发展的要求。如企业税后留利的分配，国家有规定；在折旧制度、技术开发方面，国家统一规定提取比例，企业不能选择适当方法；在费用开支方面，有些可由企业自主决定、自我控制的开支标准，如差旅费等，国家也加以限制。在资金管理方面，企业资金要从占用上划分为固定资产、流动资产和专项资产，从来源上要划分为固定基金、流动基金和专用基金。并且各类来源的基金不能流用，要贯彻专款专用原则。这就限制了企业自主运用财力的权利，不利于企业根据自身需要统筹运用和调度资金，提高资金使用权益。这就使企业一方面有钱不能用，另一方面钱又不足需向银行贷款，徒增资金成本。这种“打酱油的钱不能买醋”的财务制度，显然有诸多不足。实际上，许多企业也不一定照这种财务制度执行。同时，国家在管理企业财务的办法上，仍然是以行政手段为主，很多问题是一事一议，缺乏科学性。为推动企业进入市场，使企业成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经营实体，就需根据政企分开，宏观管住、微观放

开的原则来制定企业财务制度。对现行的某些规定过死、过细的财务制度进行改革，建立一套新的财务管理体系。

④现行的财务核算体系，是按照固定、流动、专用三个部分进行对应平衡核算，而国际上的惯例是按核算要素分为资产、负债、权益进行核算；在存货计价方面，我国不允许采用“后进先出法”和“成本与市价孰低法”等；我国不允许采用建立坏帐准备金的方法来消除市场竞争中的风险，而国际上普遍采取提取坏帐准备的稳健原则；在成本核算上，我们一直采用完全成本（工厂成本）法，而国际上通用的是制造成本法；在投资分类上，我们按投资方式和性质分为基本建设投资和技术改造投资，而国际上是按投资的时间长短分为长期投资和短期投资。在收入确认上，我国一直按企业实行的结算方式来定，在托收承付方式下，以货款取得时为销售实现，采用支票、汇总委托收帐等结算方式的，则在发出商品材料物资或提供劳务时就确认营业收入的实现，而国际上通行的做法是当物权转移，货款收讫或取得货款索取权时就确认为营业收入实现。在利润分配上，我们

在不同时期实行不同的分配方式，极不稳定。尤其是目前的承包制将所得税纳入承包范围，分配关系混乱。国际上实行税、利分流渠道，先税后分红，分配关系明确。不仅如此，我国税后分配方面，还存在多种道不清说不明的，如重点建设基金、预算调节基金等。在投资损益的处理上，我国规定增减有关基金，有的计入当期损益，而国际上全部计入当期损益。在折旧政策方面，我国一直用直线法，且折旧要形成专用基金，同时冲减固定基金，而国际惯例是，可以允许企业根据产业政策要求，采用加速折旧法，折旧计入费用，不得冲减资本金，这就使投资者权益得到保护，不象我国到最后投资者权益随着折旧的计提和资产的报废而逐步减少、消失。在财务报告体系上，我国为满足各方面需要，按资金、成本、利润三大类编制，种类繁多，而国际上只编制资产负债表、损益表和财务状况变动表，显然即精简又能满足各方需要。凡此种不适应对外开放需要的现行财务制度，如不及时改革，就会影响对外开放的深入发展。

⑤我国对企业财务的管理是根据企业类别由财政、税务和建设银

行分管，这就使各部门政令不一，财务制度难以协调，不利于对企业财务的管理和监督。目前，各企业主管部门所管理的企业，已不再是同一业务性质的企业，各种性质的企业联合，已使传统的做法不能适应形势发展的需要。同时，目前的企业财务机制不健全，基础工作薄弱，作为微观财务管理主体的企业尚未建立起一套严密科学的内部财务管理制度。

鉴于企业财务制度存在的上述缺陷，财政部在总结经验的基础上，制定了《企业财务通则》。制定通则的思想和原则是要适应整个经济体制改革的需要，有利于企业开展公平竞争，有利于企业形成自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经营机制，同时满足国家宏观管理需要，力求与国际惯例相一致。

通过制定和实施《企业财务通则》，把全社会企业纳入财务管理范围，为企业创造公平竞争的环境。有了通则，可以使政府对该管的管好，可以少管或不管的放开。凡属于企业微观财务活动，都可以由企业自主决定。这样对改变政府职能，培育市场主体可以起到很大作用。制定和实施《通则》，可以

把不同性质、不同类型的财务活动纳入到统一的规范中，使企业财务管理更科学化、规范化。

从《通则》的内容看，企业财务制度改革涉及面很广，主要包括以下几个方面：

①建立了资本金制度。资本金制度的建立，保护了投资者权益，使投资者（股东）的资本能够得以保全。

②改革了折旧制度。《通则》允许企业根据需要，确定不同的折旧方法，折旧费用也不再形成折旧基金，同时对企业大修理基金的计提也取消了专户存储的办法，修理费直接计入当期成本。

③适度考虑了稳健原则。允许企业采用后进先出法、成本与市价孰低法对存货成本进行计价，也允许提取坏帐准备。

④由完全成本法改为制造成本法。

⑤对利润分配制度作了较大改动，取消税前还贷和单项留利办法，使企业税后利润分配更加规范，有利于企业真正做到能自主运用资金，落实企业的经营自主权。

（2）在现行会计核算制度方面：

①长期以来的分行业、分所有

制、分部门的会计核算制度，使部门分割，各制度中规定的会计方法、会计政策和会计报表不一致，造成口径不一，会计资料缺乏可比性。各类企业没有统一的计量标准，无法客观比较彼此业绩，同时也使各类企业处于不同的竞争地位，不利于形成平等的竞争环境。其中最明显的是国有企业比非国有企业在会计核算标准上受到更多的制约。因此，建立会计准则，打破部门、所有制界限，创造公平的竞争环境，是建立社会主义市场经济体制的重要环节。

② 我国的会计核算制度一方面制定得相当详细具体，另一方面对一些大的原则却未作出统一要求，因而造成各种会计制度相互不协调，甚至有撞车的现象，据以提供的宏观指标失真。因此，建立会计准则，同时制定示范会计制度，有助于政府会计事务管理部门重点研究会计核算标准，提高宏观经济信息质量。

③ 长期以来，我们是政府对企业实行直接管理和控制，因而要求企业执行详细、统一的会计科目、报表制度。但是这种制度长期实施的直接后果是，会计主体不可能根据其自身的内部管理特点，建立适

应满足其要求的会计核算方法和程序。在实践中，各会计主体一方面要执行统一会计制度，以满足国家各有关部门的信息需要；另一方面为适应自身的管理要求，又需另行设计一套内部核算程序和报表体系，从而使“财务会计”与“管理会计”形成两张皮，加大了会计工作量。为使会计工作真正在加强企业内部管理，改善经营方面有所作为，客观上要求建立会计准则，制定示范会计制度，给会计主体组织会计工作以应有的自主权。

④ 随着对外开放的深入，国际经济交往进一步扩大，外商投资企业在我国蓬勃兴起，特别是我国恢复关贸总协定缔约国地位以后，涉外经济业务更多。而我国现行的会计核算制度与国际会计惯例又有较大差别，最明显的是我国的会计报告体系与人家不一样，从我们的会计报表上看不出人家需要的东西。外商看不懂我们的会计核算和财务报告，又如何愿意来投资呢？

⑤ 长期以来我国的会计理论落后于会计实践，使得许多新的会计活动不能从理论上得到论证。而我国的会计教育也是以会计核算制度为中心来组织的，可以说现行的会计教材是会计制度加说明，使我国