

中外会计审计准则

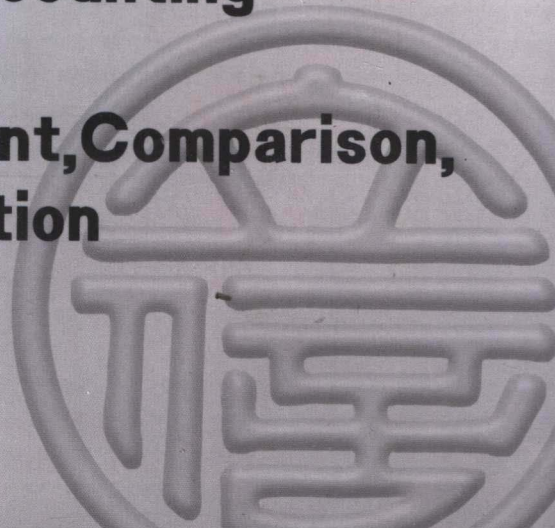
研究与比较丛书

中国会计准则体系建设

——发展·比较·协调

许家林 龚翔 等 著

**Construction of
Chinese Accounting
Standards:
Development, Comparison,
Harmonization**



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

中外会计审计准则

研究与比较丛书

中国会计准则体系建设

—— 发展·比较·协调

许家林 龚翔 等 著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国会计准则体系建设:发展·比较·协调/许家林
等编著. —上海:立信会计出版社, 2006. 9

ISBN 7-5429-1696-3

I. 中… II. 许… III. 会计制度-研究-中国
IV. F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 116658 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64388409
	(021)64391885(传真)
	(021)64695050
网上书店	www.Lixinbook.com
	(021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lizina.ph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16 .
印 张	33.75
字 数	674 千字
版 次	2006 年 9 月第 1 版
印 次	2006 年 9 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1696-3/F·1515
定 价	52.00 元

如有印订差错 请与本社联系

《中外会计审计准则研究与比较丛书》

编 委 会

总策划 张立年

顾 问 郭道扬 王松年 盖 地 童本立

主 编 汪祥耀

副主编 李连华 邵毅平 邱学文 张红英

沈颖玲 邓 川

《中外会计审计准则研究与比较丛书》

总 序

当前会计准则国际趋同形势发展之快,超出常人之想像。自2001年国际会计准则委员会(IASC)改组为国际会计准则理事会(IASB)后,IASB所制定的国际财务报告准则(IFRS)已迅速成为各国会计准则争相与之趋同的目标。据德勤公司预计,2006年世界上将有超过100个国家或地区要求或允许采纳国际财务报告准则。美国财务会计准则委员会(FASB)与IASB于2002年10月签订了著名的“诺沃克协议”后,也开始了双方准则趋同的步伐,并为制定一套高质量的全球会计准则而努力。欧盟、加拿大、澳大利亚、新西兰、日本、新加坡、中国香港等均采取了与国际财务报告准则趋同的战略,在2005年先后采用了IFRS或与IFRS等等的准则。2006年2月,我国发布了以国际准则为蓝本的新会计审计准则体系,标志着我国会计审计准则已与国际准则实现了基本趋同。

会计准则国际趋同是当今国际会计发展的一件大事。把握这一发展趋势,对于促进我国会计改革,提高会计信息质量,维护资本市场稳定,进一步营造我国良好的投资环境等具有重要的意义。作为会计理论工作者,追踪各国以及国际会计审计准则的发展,对之进行研究与比较,并为我国会计审计准则的制定提出参考建议,是我们的责任,也是我们乐意为之付出努力之事。近十多年来,我们的研究团队对各国会计审计准则展开了孜孜不倦的研究,推出了一些研究成果,获得了较好的社会影响。

2002年前,我们主要出版了以下著作,为以后的研究奠定了一些基础:

1. 汪祥耀主编:《香港执业会计师手册》,浙江人民出版社1992年版;
2. 汪祥耀、费中新主编:《各国会计审计概览》,电子工业出版社1994年版;
3. 汪祥耀主编:《最新国际会计准则》,浙江人民出版社1996年版;
4. 崔建民主编、汪祥耀等副主编:《会计与审计准则丛书》,浙江人民出版社1996年版;
5. 汪祥耀著:《会计准则的发展:透视、比较与展望》,厦门大学出版社2001年版。

2002年以后,我们依托浙江省会计重点学科的优势,启动了《各国会计准则比较研究》项目,在郭道扬、王松年、盖地、童本立教授等著名学者的关心鼓励下,在立信会计出版社张立年编审的大力支持下,出版了以下著作:

1. 汪祥耀等著:《英国会计准则研究与比较》,立信会计出版社2002年版;

2. 汪祥耀等著：《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》，立信会计出版社2004年版；

3. 汪祥耀、邓川等著：《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》，立信会计出版社2005年第二版；

4. 汪祥耀、邓川等著：《澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究》，立信会计出版社2005年版。

2006年2月，我国新会计审计准则出台，增强了我们的信念。我们感到以往的研究方向和路径是正确的，因为我们始终追踪国际会计发展的动态，站到研究的前沿。为了更好地学习和贯彻新准则，促进我国会计审计准则与国际准则进一步趋同，我们迅速整合了研究力量，对各有关国家准则、国际准则以及我国准则的最新发展作了研究与比较，并通过立信会计出版社出版《中外会计审计准则研究与比较丛书》。该丛书除了对已经出版的英国、澳大利亚和国际会计准则的研究作出修订、更新和补充外，还计划陆续出版以下著作：

1. 汪祥耀等著：《与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议》；
2. 汪祥耀、骆铭民等编著：《中国新会计准则与国际财务报告准则比较》；
3. 邵毅平、任坐田等编著：《中国企业会计准则——阐释与应用》；
4. 许家林、龚翔等编著：《中国会计准则体系建设：发展·比较·协调》；
5. 邱学文、郭化林等编著：《中国注册会计师执业准则——阐释与应用》；
6. 沈颖玲等编著：《国际财务报告准则——阐释与应用》；
7. 邓川、郭志英等编著：《国际审计准则——阐释与应用》；
8. 李连华等编著：《中国内部会计控制规范——阐释与应用》；
9. 张红英、陈东等编著：《中国内部审计准则——阐释与应用》。

我们希望本丛书出版后，能够有助于广大会计审计理论工作者、实务工作者，以及财经院校的本科生、硕士研究生、博士研究生和专业教师迅速通晓和熟练掌握中外会计审计准则的精髓，并用之于实践，从而对我国的会计审计制度改革有所贡献。我们也希望广大读者对本书的不足之处，积极提出批评和意见，以利于我们今后不断修订和充实，使本书能够经得起实践的检验，不辜负读者们的期望。

浙江财经学院会计学院院长、教授、经济学博士

汪祥耀

2006年5月于杭州

前 言

美国著名的会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾经指出：“会计的发展是反映性的——会计主要是应一定时期的商业需要而发展的，并与经济的发展密切相关。”不同时期经济的发展造就了丰富多彩的会计实践，从而也推动了会计理论研究及其体系的逐步完善。

会计准则建设问题不仅是现代会计理论的一项重要内容，也是一个需要随着经济环境变化而不断研究与完善的现实问题。据有关资料记载，会计准则的原始概念首先于1909年在美国出现，但其正式研究并制定和发布规范文本则是在1929~1933年的经济大危机之后。美国会计职业界和证券交易委员会从1936年即开始合作进行会计准则的研究和制定工作，在会计程序委员会、会计原则委员会和财务会计准则委员会几十年的不懈努力下，才形成了一套适合于市场经济体系运行、对世界各国有较大影响的研究和制定会计准则的理论、方法、经验和成果。尽管英国是一个老牌资本主义国家，但由于其市场经济发展程度落后于美国，故其会计准则的研究与发展也略显滞后。其他发达国家或地区如新加坡、澳大利亚、日本、中国台湾、中国香港等都是在市场经济发展到一定水平以后，才导致了会计准则的产生和发展。

人类社会进入20世纪60年代以后，随着全球经济发展速度日趋迅猛，致使会计国际协调与趋同的呼声日益高涨。特别是在20世纪90年代以来，由于国际贸易、国际投资以及跨国公司进一步发展，经济全球化已成为一个不争的事实。会计信息作为一种世界通用的商业语言，其业务处理程式与规范的国际协调和趋同工作便进一步受到社会公众、会计职业界、相关国际会计组织、各国政府以及部分国际经济组织的高度重视。联合国、欧盟、经济合作与发展组织、证券委员会国际组织、国际会计师联合会等都积极推动甚至直接参与会计国际协调与趋同活动，特别是国际会计准则委员会(IASC)自1973年成立以来，在推动会计国际化进程方面做出了卓有成效的努力，该委员会在2001年改组为IASB后，就明确提出了“会计准则国际趋同”的目标，加速了会计国际协调或趋同实务的推动工作并已经收到初步成效。譬如，美国财务会计准则委员会已于2002年9月与国际会计准则理事会达成了旨在启动“趋同”项目的协议，开始了其与国际财务报告准则之间的实质性协调工作，欧盟已要求所有成员国的上市公司从2005年1月1日起就采用国际财务报告准则(IFRS)编制合并报表，澳大利亚和俄罗斯等国也宣布了类似的决定，越来越多的国家或地区加入到了应用国际财务报告准则的行列中。这表明在全球经济领域里对国际

财务报告准则肯定和认可的力量在逐步扩大,会计国际协调或趋同乃大势所趋。

中华人民共和国自1949年成立后的几十年内,均实行高度集中的计划经济体制,一直采用会计制度对会计核算和财务报告进行规范,它对企业贯彻国家各个时期的经济政策并对国家实施宏观经济管理方面起到了一定的历史性作用。中共十一届三中全会所确立的改革开放总方针,吹响了我国经济体制全面改革的号角,随着社会主义市场经济体制全面建立,也为我国自20世纪90年代初期开始,以制定和实施与国际通行惯例相协调会计准则为突破口的会计体制全面改革工作奠定了基础。1992年11月30日,财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》,并于1993年7月1日正式实施。十多年来,经过会计理论界与实务界的共同努力,我国于2006年2月15日新发布了由1个基本准则和38项具体会计准则所构成的完整体系,实现了企业会计准则建设工作新的跨越和突破。国际会计准则理事会主席戴维·泰迪就高度评价了我国企业会计准则体系的发布实施工作,认为其是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位非常重要的一步。

但回溯我国自1988年开始着手研制、1992年颁布并于1993年实施企业会计基本准则,以及1997年开始发布具体会计准则以来的工作进程,我们可以发现,尽管我国会计准则体系建设已经取得了很大成效,但也存在着一些不容忽视的现实问题,以及需要进一步厘清的相关理论问题。因此,在当前会计国际趋同的大势下,深入研究会计准则制定、协调、趋同过程中的相关基本理论问题,全面研究其他国家或地区会计国际协调或趋同过程中值得我国借鉴的经验与教训,系统研究我国企业会计准则体系的发展历程与经验,分项研究我国会计准则体系结构和内容与国际会计准则或国际财务报告准则之间的异同,以及专门研究如何进一步推动中国会计准则体系建设与完善过程的实施效果等问题,对提高我国现阶段在会计国际趋同理念下的会计准则制定与执行质量具有较高的理论价值和重要的现实意义。为此,我们于2004年8月即以《中国会计准则体系建设与国际协调问题研究》为题申请立项,得到了湖北省会计学会重点会计科研课题的资助,课题编号为2004HBKJ002。该项目由中南财经政法大学会计学院的博士生导师许家林教授负责设计与主持,经过近两年的研究,已经取得了部分较有影响的阶段性研究成果,《中国会计准则体系建设:发展·比较·协调》一书即是以该课题最终研究报告为基础而形成的。

本书共设17章,大致可分为四个部分,即与会计准则建设和发展这一主题相关的基本理论研究(第一篇 基础研究)、会计国际协调与趋同的发展态势研究(第二篇 协调研究)、中国会计准则运行与综合协调研究(第三篇 运行研究),以及中国会计准则与IAS/IFRS的比较研究(第四篇 比较研究)等。本书由许家林提出撰稿纲要并负责全书内容总纂与最终定稿工作;龚翔负责本书最终定稿的协调及相关助理性工作。各章的作者如下:第1章为许家林、王昌锐;第2章为许家林、訾磊、王昌锐、邱泽新;第3章为王昌锐、许家林;第4章为蔡传里;第5章为蔡传里、杜安利、蔡晓颖;第6章为蔡传里、夏毅;第7章为蔡传里;第8章为许家林、冯俊、王辉;第9章为张华林;第10章为陈丽、许家林;第

11 章为王辉;第 12 章为王辉;第 13 章为龚翔、王辉;第 14 章为龚翔、王辉;第 15 章为王辉、龚翔;第 16 章为龚翔、王辉;第 17 章为龚翔、王辉;附录为许家林、王彦斌。此外,张华林承担了作为书稿基础的课题结题报告总稿初步统稿工作与部分终稿的校订工作;王昌锐、蔡传里和龚翔分别负责本书第 1~3 章、第 4~7 章和第 8~17 章书稿的初步统稿与部分最终稿的校订工作;中南财经政法大学会计学院硕士研究生刘公文、沈玥、申慧慧、李利、陈燕和谭松等参与了本书初稿形成过程部分内容的相关协助工作。

在课题研究以及本书最终定稿的写作过程中,我们参阅了国内外大量的研究资料以及相关成果,在此对所参阅的文献著作权人一并致谢。尽管我们在书中详列参考文献,若仍存疏漏,则请有关作者谅解。

值本书出版之际,我们真诚感谢湖北省会计学会对构成本书基础内容的课题研究提供的资助,同时更要特别感谢立信会计出版社张立年编审和浙江财经学院会计学院院长汪祥耀教授等对本书出版所给予的支持和指导。

随着经济全球化环境的形成与不断变化,对会计国际协调与趋同问题也会不断提出新的要求,因而各国参与会计国际协调或趋同的实践效果还有待进一步检验,故其也是一个不断永续的研究课题。由于我们专业水平所限,书中定有不妥之处,敬请广大读者批评并赐教。

许家林

2006 年 6 月 28 日于武昌

**湖北省会计学会 2004 年度
重点会计科研项目资助成果**

· 立 信 版 ·

中外会计审计准则研究与比较丛书

策划人、责任编辑 张立年

当前会计准则国际趋同形势发展之快,超出常人之想像。作为会计理论、实务工作者,应当追踪各国和国际会计审计准则的发展,对之进行研究与比较。2006年2月,我国新会计审计准则出台,是我国会计审计史上新的里程碑,将大步迈向国际会计审计准则趋同的新阶段,也是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的非常重要的一步。本社决定推出由汪祥耀教授主编的《中外会计审计准则研究与比较丛书》,并陆续与读者见面。

- | | |
|---------------------------------|-------------|
| 英国会计准则研究与比较(汪祥耀等著) | 定价: 35.00 元 |
| 国际会计准则与财务报告准则(第二版) | |
| ——研究与比较(汪祥耀、邓川等著) | 定价: 53.50 元 |
| 澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究(汪祥耀、邓川等著) | 定价: 46.00 元 |
| 中国企业会计准则——阐释与应用(邵毅平、任坐田等编著) | 定价: 48.50 元 |
| 与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议(汪祥耀等编著) | 定价: 26.50 元 |
| 中国会计准则体系建设:发展·比较·协调(许家林、龚翔等编著) | 定价: 52.00 元 |
| 中国新会计准则与国际财务报告准则比较(汪祥耀、骆铭民等编著) | 定价: 28.00 元 |
| 中国审计注册会计师执业准则——阐释与应用(邱学文、郭化林等著) | 定价: 52.00 元 |
| 国际财务报告准则——阐释与应用(沈颖玲等编著) | 定价: 暂未定 |
| 国际审计准则——阐释与应用(邓川、郭志英等编著) | 定价: 暂未定 |
| 中国内部审计准则——阐释与应用(张红英、陈东等编著) | 定价: 暂未定 |
| 中国内部会计控制规范——阐释与应用(李连华等编著) | 定价: 暂未定 |

· 立 信 版 ·

MBA 专用教材和参考教材

策划人、责任编辑 张立年

会计学(周晓苏编著)

定价: 40.50 元

公司理财学(王满主编)

定价: 43.00 元

管理会计学(刘志远主编)

定价: 44.50 元

国际会计(第二版)(郝振平编著)

定价: 27.20 元

现代会计理论(陈今池编著)

定价: 28.00 元

会计基本理论比较(李孝林等著)

定价: 25.00 元

财务会计四大难题(第三版)(常勋著)

定价: 29.00 元

财务会计概念研究(裘宗舜著)

定价: 18.00 元

比较财务会计学(第二版)(孙芳城等著)

定价: 28.50 元

国际比较审计(萧英达、张继勋、刘志远著)

定价: 36.00 元

现代会计科学理论研究(许家林著)

定价: 27.00 元

费用性质法利润表比较观(李孝林等著)

定价: 17.00 元

· 立 信 版 ·

立信财经丛书

策划人、责任编辑 张立年

西方经济学说史(胡寄窗主编)	定价: 27.00 元
投资银行理论与实务(栾华著)	定价: 81.00 元
财政学(第二版)(梅阳编著)	定价: 22.00 元
管理学教程(赵丽芬主编)	定价: 31.50 元
资产评估学教程(乔志敏等编著)	定价: 19.60 元
资产评估理论与实务(许晓峰编著)	定价: 15.20 元
房地产经营管理教程(乔志敏著)	定价: 22.40 元
现代商业企业经营与管理(第二版)(秦雄海编著)	定价: 33.60 元
现代薪酬学(陈思明著)	定价: 22.00 元
城市经济学(胡欣、江小群编著)	定价: 38.00 元
中国经济地理(第五版)(胡欣编著)	定价: 35.50 元
国际经贸地理(李泉斌主编)	定价: 18.00 元
我国独立董事制度研究(邵少敏著)	定价: 20.00 元
中国保险交易制度成本研究(陶存文著)	定价: 22.00 元
资本流动的政策效应研究(陈威著)	定价: 20.00 元
财经应用文写作教程(文天谷编著)	定价: 19.00 元

目 录

第一篇 基础 研究

第 1 章 绪论	3
一、中国会计准则体系建设与协调问题的提出	3
(一) 经济全球化环境要求中国建立与国际协调的会计准则体系(3)	
(二) 中国加入 WTO 要求建立与国际协调的会计准则体系(4)	
(三) 中国经济体制改革和发展要求建立与国际协调的会计准则体系(5)	
二、中国会计准则体系建设与协调问题研究的价值	5
(一) 研究现状的简要评述(5)	
(二) 研究成果的理论与实践价值(6)	
三、中国会计准则体系建设与协调研究的内容框架	9
第 2 章 会计准则体系建设的相关理论问题	11
一、会计准则制定导向的哲理溯源	11
(一) 构建理性主义和进化理性主义:人类社会制度演进的两种理论逻辑(11)	
(二) “规则导向”:构建理性主义思维下的会计准则制定模式(13)	
(三) “目标导向”:由构建理性主义转变为进化理性主义思维下的会计准则制定模式(15)	
(四) 我国现阶段的会计准则建设工作的推进:基于进化理性主义原理的断想(17)	
二、会计目标研究与会计准则体系建设	18
(一) 会计目标研究的回顾与展望(18)	
(二) 会计目标对会计准则体系制定的影响分析(26)	
三、会计准则体系运行过程的制度环境剖析	28
(一) 政治环境(28)	
(二) 法律环境(28)	
(三) 经济环境(29)	
(四) 教育环境(31)	
(五) 文化环境(32)	
四、会计准则体系制定的制度环境制约	32
(一) 制度的内涵特征及对会计准则体系建设理念的影响(33)	
(二) 美国会计准则的制度环境与准则体系形成逻辑(34)	
(三) 我国会计准则体系的制度环境与制约因素(37)	
五、会计准则制定行为的理论描述与实质分析	40
(一) 会计准则制定行为的理论描述(40)	
(二) 会计准则制定行为的实质分析(43)	

第3章 中国会计准则体系的建设和发展	47
一、中国会计准则的制定及其发展过程	47
(一) 我国会计准则出台的历史回顾(47) (二) 20世纪90年代以来我国具体会计准则的发展(51) (三) 会计准则制定的基本程序(55) (四) 会计准则委员会及其与会计准则制定机构的关系(56)	
二、中国会计准则体系建设的已有成果	58
(一) 会计理论工作者为中国会计准则体系建设进行了大量的基础理论研究(58) (二) 中国会计学会推动会计准则体系建设取得显著成效(59) (三) 会计教育发展对中国会计准则体系建设起了重要的促进作用(60) (四) 政府相关职能部门积极组织中国会计准则体系的建设规划与实施工作(61) (五) 基本会计准则出台后给我国会计领域带来的根本性变化(62)	
三、中国会计准则体系建设面临的问题	64
(一) 中国会计准则体系的制定主体存有争议(64) (二) 中国会计准则体系的制定目标需进一步明确(65) (三) 中国会计准则体系需健全并细化(66) (四) 中国会计准则体系的制定基础需慎重选择(67) (五) 中国会计准则体系的权威性有待加强(68) (六) 中国会计准则体系与相关法律法规应注重衔接(68) (七) 中国会计准则体系应彰显特色(69) (八) 中国会计准则体系的实施应逐步到位(69)	
四、中国会计准则体系建设的基本取向	69
(一) 积极研究并已经修订《企业会计准则——基本准则》(69) (二) 追踪已发布具体会计准则的实施效果及存在问题并积极修订(70) (三) 适时改变我国具体会计准则发布和实施方式(70) (四) 初步形成我国企业会计准则体系的新架构(71)	
五、新会计准则体系的基本特点与主要变化	71
(一) 新会计准则体系的基本特点(71) (二) 新会计准则体系的主要变化(73)	

第二篇 协调研究

第4章 会计国际协调的基本问题	81
一、会计国际协调的内涵界定	81
二、会计国际协调的基本层次	83
(一) 双边协调(83) (二) 地区协调(83) (三) 全球协调(85)	
三、会计国际协调的主要形式	86
(一) 国际或地区间制定政治协议或法规约束(86) (二) 会计职业团体制定会计准则(87) (三) 国际或地区性行业组织的认可与推行(87)	
第5章 国际组织的会计协调	88
一、政府间国际组织及其协调活动	88

(一) 联合国(88) (二) 欧洲联盟(99) (三) 经济合作与发展组织(108) (四) 证券委员会国际组织(110) (五) 非洲会计理事会(112)	
二、全球性会计职业组织及其协调活动	113
(一) 国际会计准则委员会(113) (二) 国际会计师联合会(127)	
三、地区性会计职业组织及其协调活动	131
(一) 欧洲会计师联合会(131) (二) 亚太地区会计师联合会(132) (三) 泛美会计师联合会(134) (四) 东盟国家会计师联合会(134) (五) 北欧会计师联盟(135)	
 第 6 章 有关国家或地区的会计国际协调	136
一、美国的会计国际协调	136
(一) 20 世纪 90 年代以前: SEC 和 FASB 理智的冷漠(136) (二) 20 世纪 90 年代中期到 IASC 改组: SEC 和 FASB 与其无奈的合作(137) (三) 21 世纪初期 IASC 改组以后: SEC 和 FASB 采取积极姿态(140)	
二、英国的会计国际协调	144
(一) 英国参与欧盟的会计协调活动(144) (二) 英国参与 IASC/IASB 的会计协调活动(145)	
三、澳大利亚的会计国际协调	149
(一) AARF 与 ASRB 时期的协调(149) (二) AASB 时期的协调(149) (三) IASC 改组前后的协调(150)	
四、加拿大的会计国际协调	152
(一) CICA 一贯采取积极协调的姿态(153) (二) 现时 CICA 在与 FASB 及 IASC/IASB 的协调中左右逢源(154)	
五、日本的会计国际协调	155
(一) BADC 的组织管理体制使其与 IASC/IASB 协调中略显尴尬(155) (二) FASF 与 ASBJ 的成立标志着日本实现会计准则制定机制的根本性转变(157) (三) ASBJ 为应对与 BADC 的微妙关系而迈出与 IASB 实质性协调的步伐(157)	
六、法国的会计国际协调	159
(一) 法国参与欧盟的会计协调活动(160) (二) 法国参与 IASC/IASB 的协调活动(161) (三) 法国在会计国际协调中对国际化与国家化关系的相机处理(163)	
七、新加坡的会计国际协调	163
(一) SSA 时期的会计国际协调(164) (二) ICPAS 时期的会计国际协调(164) (三) CCDG 时期的会计国际协调(165)	
八、中国香港的会计国际协调	167
(一) 20 世纪 90 年代以前的会计国际协调: 确保准则与 IAS 重要方面一致(167) (二) 20 世纪 90 年代末期以前的会计国际协调: 根据 IAS 制定并颁发准则项目(168) (三) 21 世纪初期的会计国际协调: 实现与 IAS/IFRS 全面趋同(168)	

第7章 会计国际协调趋势下的中国会计准则体系建设	171
一、基本态度：积极参与会计国际协调活动	171
（一）会计国际协调与趋同是经济全球化的大势所趋(171) （二）积极参与会计国际协调并做出实效是我国的基本态度(172)	
二、基本方针：在会计国际协调中争取尽可能多的利益	173
（一）会计准则在客观上具有经济后果性(173) （二）IASC改组前后各国不同姿态与呼应的实质是对其自身经济利益的追逐(174) （三）我国参与会计国际协调的态度与行动应考虑我国的经济利益(175)	
三、基本措施：在推进会计国际协调时注重不断提高会计准则的质量	176
（一）规范会计准则制定机制(176) （二）合理界定会计目标(177) （三）加快建立财务会计概念框架(177) （四）完善会计准则体系(178)	
四、基本原则：在会计国际协调中坚持求同存异，以尽量缩小差距	178
（一）会计国际协调中的国际化与国家化问题会长期存在(178) （二）我国参与会计国际协调应求同存异(179)	
五、基本起点：会计国际协调过程应充分考虑如何适应中国的会计环境	179
（一）我国的会计国际协调应充分考虑会计环境及其变化(179) （二）充分考虑我国会计环境的会计国际协调方略(180)	
六、基本目标：会计准则执行机制建设应主动适应会计国际协调的大趋势	181
（一）完善会计准则执行机制是推行会计国际协调的重要环节(182) （二）相关组织对完善会计准则执行机制的基本认识(182) （三）完善我国会计准则执行机制的基础工作(183)	

第三篇 运 行 研 究

第8章 会计规范体系贯彻实施情况的调查与分析	187
一、调查方案设计	188
（一）问卷设计(188) （二）调查方式(189)	
二、调查结果分析	189
（一）被调查者基本情况分析(189) （二）被调查者对我国现行会计规范状况的基本认识及其分析(191) （三）被调查者对所在单位会计状况的基本看法(197) （四）被调查者对所在单位会计规范执行情况的基本看法(202) （五）被调查者对所在单位相关问题的基本看法(207) （六）被调查者对其他问题的基本看法(210)	
三、调查后的思考：关于我国会计规范体系建设和贯彻实施的若干问题	212
（一）科学严谨的会计规范体系内容是保证会计规范建设和执行顺利进行的首要条件(213) （二）完善有效的公司治理结构和内部控制制度是会计规范得以有效实施的重要基石(216) （三）加强全方位的会计监管体系建设是会计规范有效实施的基本保障(218) （四）不断提高会计人员专业技能和综合素质是会计规范建设和执行的持续保证(219) （五）提高会计	