

会计

KUAIJI KECHIXU
FAZHAN
YANJIU

可持续发展研究

马成旭
·
著



宁夏人民教育出版社

KUAIJI KECHIXU
FAZHAN
YANJIU

会计

可持续发展研究



ISBN 978-7-80764-049-3



9 787807 640493 >

定 价

31.00 元

会计

KUAIJI KECHIXU
FAZHAN
YANJIU

可持续发展研究

马成旭 · 著

宁夏人民教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计可持续发展研究 / 马成旭著. —银川:宁夏人民教育出版社, 2008.8

ISBN978-7-80764-049-3

I. 会… II. 马… III. 会计学—研究 IV. F230 号

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 125840 号

会计可持续发展研究

马成旭 著

责任编辑 张 妤

装帧设计 张 宁

责任印制 吴宁虎

宁夏人民教育出版社 出版发行

出版人 杨宏峰

地 址 银川市北京东路 139 号出版大厦 (750001)

网 址 www.nxcbn.com

电子信箱 nxcbmail@126.com

邮购电话 0951-5044614

经 销 全国新华书店

印刷装订 宁夏精捷彩色印务有限公司

开 本 720mm×980mm 1/16

印 张 19

字 数 280 千

印 数 2000 册

版 次 2008 年 10 月第 1 版

印 次 2008 年 10 月第 1 次印刷

书 号 ISBN978-7-80764-049-3/F·8

定 价 31.00 元

版权所有 翻印必究

序

周源

最近,我欣喜地读到马成旭同志撰写的《会计可持续发展研究》的书稿。近几年来,全区财会系统的同志围绕财会改革和财会工作的重点、难点、热点问题,开展了群众性的理论研究活动,取得了丰硕的成果。成旭同志从事财会教学和财会教学管理工作多年,具有一定的理论基础和丰富的实践经验,成旭同志的专著,是在这一基础上进行专题研究的成果,凝集了不少的心血和智慧,具有一定的学术水平和理论水平,可读性、可操作性较强,值得一读。

成旭同志的专著,应当引起大家的认真思考,在经济社会快速发展的大潮中,会计改革和发展该走一条怎样的路?作者作出了肯定的回答:会计要走可持续发展的道路。

作者从以下四个方面回答并论述了这一问题。一是按照科学发展观的内在要求,论证了会计要走可持续发展的道路。作者把科学发展观作为重要的指导思想,阐述了会计只有实现可持续发展,才能走出一条会计与经济社会良性互动的发展之路,才能在经济社会发展中发挥职能和作用,更好地为经济社会发展服务,并在服务中实现自身的完善和提高。二是以科学发展观为统领,对改革开放以来的会计理论研究进行高屋建瓴式的基本概括,系统地回顾了中国会计改革和发展的历程,进行了公允的评价和总结。三是以科学发展观的视野,对会计可持续发展前景进行系统的基本透视。书中预测了国际、国内经济社会发展的趋势,提出了中国会计可持续发展理论研究的领

域和空间,服从和服务于经济社会发展大局的重要的使命和光荣的责任。四是以科学发展观搭建平台,确定会计理论研究与操作的轨迹,确定了会计理论研究的目标、指导思想和任务,论证了会计理论研究的重点,提出关注实务,加强理论对实际工作指导的对策。

经济社会越发展,会计越重要。会计工作是经济社会建设的重要工具和有效手段,需要科学理论的指导和支撑。改革开放以来,我国会计改革和发展,就是在会计科学理论的指导和支撑下进行的。近几年来,紧紧围绕经济社会发展的重大问题,会计理论研究出现了学术交流更加活跃、理论研究更趋繁荣的新局面,有力地促进了会计法规的深入普及和切实贯彻,为我国会计改革和发展提供了有力的理论支持和科学论证,为提高会计人员在经济社会活动中的地位和作用作出了不懈努力和积极奉献,为推动我国会计事业进步和财政经济发展发挥了重要的作用。

我希望,通过这本书的出版,在全区学习、贯彻、落实十七大精神的热潮中,财会系统的干部和职工,大行调查研究之风,积极进行理论探索和研究,努力进行理论实务总结和研究成果推广、应用工作,为推进全区财会改革和发展,提高财会工作的层次作出努力,使财会工作真正成为宁夏经济社会跨越式发展的重要推动力。

2008年1月

自序

中国共产党第十七次代表大会,高举中国特色社会主义伟大旗帜,精辟概括了中国特色社会主义道路和中国特色社会主义理论体系,深刻阐述了科学发展观的科学内涵、精神实质和根本要求,明确了实现全面建设小康社会奋斗目标的新要求。十七大的胜利召开,将开创中国特色社会主义建设事业的新局面,经济社会建设将全面迈入科学的发展轨道,取得举世瞩目的成就。十七大的胜利召开,也为我国会计事业提供了前所未有的发展机遇,同时也向会计工作提出了新的目标、任务和要求。

在经济社会建设大潮中,会计改革和发展该怎么办?回答是肯定的,会计要走可持续发展的道路。会计为什么要走可持续发展的道路?会计怎么走可持续发展的道路?这是本书力求解决的问题。

一、科学发展观的内在要求,决定了会计必然要走可持续发展的路子

科学发展观,是指导发展的世界观和方法论的集中体现,是实现全面建设小康社会乃至整个现代化建设目标的根本方针,是我们做好一切工作的指南。科学发展观,就是全面、协调、可持续的发展观。经济社会要全面、协调、可持续发展,会计,作为对经济社会活动过程进行核算和监督并提供信息的重要的经济管理活动,必然要走可持续发展的道路。会计只有实现可持续发展,才能走出一条会计与经济社会良性互动的发展之路,才能在经济社会发

展中发挥职能和作用,更好地为经济社会发展服务,并在服务中实现自身的完善和提高。

二、改革开放以来会计改革和发展的经验,充分说明会计必然要走可持续发展的路子

经济社会越发展,会计越重要。改革开放以来,我国会计改革和发展,就是在可持续发展的道路上探索前进。改革初期,百废待兴,会计改革针对会计的本质和职能等基本问题,着力于建立正常会计工作秩序,促使会计工作得以拨乱反正,会计职能作用得以正常发挥,企业经营状况得以逐步改善。随着改革开放的深入,会计改革围绕中国特色的会计理论、方法体系的战略目标,促使会计工作“转轨变型”,促进“两则两制”的顺利实施,为推动企业改革和提高经济效益作出了积极贡献。

近几年来,紧紧围绕经济社会发展的重大问题,开创了学术交流更加活跃、理论研究更趋繁荣的新局面,对改革开放 20 年来我国会计理论研究取得的成果进行了全面系统的总结,充分起到了“总结历史、积累文化、展示成就、启迪思想”的积极作用,宣传了会计新法规、新知识,有力促进了会计法规的深入普及和切实贯彻,为我国会计改革和发展提供了有力的理论支持和科学论证,为提高会计人员在经济社会活动中的地位 and 作用作出了不懈努力和积极奉献,为推动我国会计事业进步和财政经济发展发挥了重要的作用。

三、经济社会的可持续发展前景,为会计可持续发展给出了比较系统的基本透视

今后一个时期,是中国经济社会发展的重要战略机遇期。国际上总的形势是和平与发展,经济趋势是经济全球化,随着生产力的发展,资本和商品必然走出国界向全球发展,社会化大生产会逐步冲破国界的束缚向全球扩张。在这种趋势下,经济将取得长足的发展,对我国来讲是一种发展的机遇,抓住这一机遇,可以扩大对外开放,提高对外开放的水平,面对两个市场利用两种资源,跨入新的发展阶段。经济社会发展将开创新局面,迈上新台阶,

攀登新高峰。

经济社会的可持续发展,要求我国经济进军世界。这个伟大征程,为中国会计可持续发展提供了更加广阔的研究领域和进一步发挥作用的巨大空间,赋予了中国会计更加重要的使命和更加光荣的责任。会计理论研究将按照全面落实科学发展观的要求,自觉服从和服务于经济社会发展大局,以更加开放的姿态,大踏步地融入世界。一是会计理论和学术成果走向世界。我国经济社会的快速发展和经济建设的多样实践,为形成科学先进的会计理论提供了丰沃的土壤和良好的基础。在推动理论繁荣和学术进步的同时,要下大工夫向国际社会推广我们的研究成果,以引起国际学术界更加关注和支持中国会计事业的发展。二是努力促使会计理论研究组织走向世界。我国会计理论研究组织要相应地做大做强并走向世界,包括形成国际化交流的理念和机制,为国际理解理论研究作出贡献。三是促进会计理论研究人员走向世界。能够建设梯队完整、积极向上、充满活力的会计理论研究人才队伍,融入国际先进理论行列,在为我国社会主义市场经济建设服务的同时,彰显中国的影响力。

四、会计自身发展需要走可持续发展的路子

我国会计的改革和发展,始终与建立和完善社会主义市场经济体制相联系、相互促进。当前,经济全球化进入了一个新的发展时期,我国市场经济又进入了一个新的发展阶段,会计自身发展必须顺时应势、创新趋同,走可持续发展的路子。

一是适应经济发展进程的需要。会计的发展,必须适应经济市场化程度的要求。经过将近 30 年的改革开放,我国经济的市场化程度已经大大提高。据有关专家测算,2003 年我国经济的市场化指数为 73.8%,不仅超过了市场经济临界水平(即市场化指数为 60%),而且属于快速发展的市场经济国家,相信今后几年我国经济市场化程度还会有进一步的提高。另一方面,经济全球化也对会计提出了更高的要求,尤其是我国加入世界贸易组织(WTO)以来,我国经济无论是在广度还是深度上都快速地融入到了世界经济体系,进

出口贸易保持快速增长,国际贸易总量稳居世界第三位。迫切需要有一套公认、一致、科学的会计标准来规范企业会计行为以及确保生产公开透明、高质量的会计信息,促进企业的国际经贸交流和投融资活动。

二是完善市场经济体制的需要。市场经济的建设,一要靠诚信,二要靠法制,两者不可或缺,但都与会计密切相关。如果会计标准不统一、不协调,企业提供的会计信息也就不可靠、不可比,会计师事务所出具的审计报告也无法对企业会计信息质量提供合理保证,这必然会大大增加交易成本,影响市场规范运作和效率。因此,建立高质量的企业会计准则体系,有利于确保会计信息的真实、可比、有用;有利于降低交易成本,有利于促进资金有效流动,推动产业升级,避免无效投资和资源浪费;有利于深化企业改革、金融改革和资本市场的健康发展,这也是完善社会主义市场经济体制的必然要求。

三是维护社会公众利益的需要。党的十七大提出加强社会主义社会建设的目标,需要会计为维护社会公众利益作出努力。如会计信息质量的高低,直接影响投资者对资本市场的信心,直接影响社会公众的切身利益。以提高会计信息质量、服务投资者经济决策为目标,按照国际会计惯例设计的会计确认、计量和报告标准,不仅使会计准则本身更加科学,更符合国际规范,而且有利于进一步强化对信息供给者的硬性约束,有利于有效维护投资者的知情权,有利于社会公众作出理性决策,从而为维护自身合法利益提供更好的制度保证。

四是加强政府对市场监管的需要。市场经济的发展需要政府不断调整、完善职能,一方面尽可能减少对市场的直接干预,另一方面又需要政府承担更多的公共责任,对市场行为和市场经济秩序进行恰当、必要的监管。建立高质量的会计工作体系,可以为政府监管部门和有关经济管理部门提供更加科学有效的评标准绳和衡量标准,同时还有利于提高整个经济管理工作的质量和效率,不断规范市场经济秩序,提升政府驾驭市场经济的能力,更好地发挥政府维护社会公平与效率的职能作用。

五是提高我国对外开放水平的需要。经济全球化趋势的深入发展和信息技术的日新月异,越来越凸显出会计作为国际通用的商业语言的重要性。

随着我国经济与世界经济相互联系、相互依存和相互影响程度的日益加深,迫切需要我们深化经贸合作、维护国家利益和谋求长远发展的大局出发,在认真总结我国会计改革实践经验的基础上,大胆借鉴国际通行规则,不断完善会计准则,为深入实施“请进来”和“走出去”战略,扩大互利合作、实现共同发展提供标准趋同、可比互通的统一信息平台,进一步优化我国投资环境,全面提高对外开放水平。

六是推进我国会计国际化的需要。我国经济在国际舞台中正扮演着越来越重要的角色,会计作为反映和监督经济活动、服务经济发展的重要基础,也应走上国际舞台,发挥其应有的作用。这是一项具有战略意义的系统工程,而会计准则的制订是其中一项重要的基础性工作。因此,我们有必要从促进与国际趋同的会计准则制订入手,一步一个脚印,脚踏实地,全面提升我国会计人员素质和会计发展水平,提高我国会计的国际话语权,推动我国会计的规范化和国际化。

五、会计可持续发展需要加强理论和实务研究

会计可持续发展的理论和实务研究,要以科学发展观为统领,以马克思主义经济学理论为指导,借鉴、吸收西方经济学的合理内容,研究中国特色社会主义的理论体系,采用科学的、切合实际的研究方法。

第一,确定会计可持续发展理论研究的目标、指导思想和任务

在充分总结会计实践经验并吸收已有理论研究成果的基础上,研究适应社会主义市场经济发展需要的会计理论与方法体系。以马列主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,坚持理论联系实际的方针,结合我国会计改革与发展的实际,开展创新研究,实现重点突破,努力形成具有一定重大理论创新和实务应用价值的科研成果。

会计可持续发展理论研究的总体目标是,在充分总结会计实践经验并吸收已有理论研究成果的基础上,建立和完善适应社会主义市场经济发展需要的、具有国际影响力的会计理论与方法体系。

会计可持续发展理论研究的指导思想是,以马列主义、毛泽东思想、邓

小平理论和“三个代表”重要思想为指导,全面落实科学发展观,构建社会主义和谐社会,坚持百花齐放、百家争鸣和理论联系实际方针,服务会计改革与发展事业,在促进经济建设又好又快发展、实现社会主义现代化建设中发挥应有的作用。

会计可持续发展理论研究的主要任务是,紧紧围绕总体目标,结合我国会计改革与发展的实际,开展创新研究,实现重点突破,探索符合我国实际、具有理论创新和实务应用价值的会计可持续发展路子。

第二,确定会计可持续发展理论研究的重点

要关注前沿理论发展,继承并发扬我国已有的研究成果,科学借鉴国外先进理论,运用经济学、金融学、法学、管理学等的有关学科知识开展会计理论研究,开辟了研究领域,拓展了学术视野,进行了规范研究和实证研究。我们要着力于市场经济体制下会计法规制度建设的研究,特别是要对新会计准则体系的实施进行跟踪研究,研究实施过程中出现的新情况、新问题,保证新会计准则的顺利实施。要加强政府会计改革问题的研究,推进政府会计改革的进程。要进一步深化会计监管的研究,探索和完善市场经济体制下的会计监管体系。要继续开展财务管理和管理会计的研究,促进企业经营管理水平的提高。特别是加强成本研究,推进成本制度的完善,推动企业改进和加强成本核算和管理,促进节约型社会建设;要研究发挥成本在微观管理和宏观调控方面的作用。要继续开展资本市场相关会计问题的研究,以促进我国资本市场的健康发展。要加强环境会计问题的研究,研究环境会计的新思路,探索环境核算的新途径。要继续加强会计信息化研究。

第三,关注实务,加强理论对实际工作的指导

会计学属于应用型学科,会计理论一定要落实到更好地指导实务工作,才称得上真正的发展和进步。理论研究一定要关注会计实施情况,研究新情况,为化解新问题提出思路。当前,要加强以下领域的理论和实务研究。

关注国际上会计理论和研究方法的最新发展,重点研究会计研究方法的规范与创新、人力资源会计、社会责任会计、新技术环境下的会计和审计问题等。

加强对会计信息决策有用性相关问题的研究。重点研究会计规范体系与监管体系的完善、会计信息质量的评价、会计行为及其经济后果等重大理论与实务问题。特别关注新会计准则体系的实施情况,研究新会计准则理念变革对会计实务、会计教育和会计研究的影响,如新准则下的会计信息对监管和企业评价的影响、不同资产和负债公允价值的确定、会计与税收的衔接、新准则与财务管理的融合等。特别关注新审计准则体系的实施情况,研究新审计准则理念变革对审计实务、审计教育和审计研究的影响,如风险导向审计的有效实施、会计师事务所的质量控制与内部治理、审计市场的规范与发展等。

加强会计准则体系和审计准则体系实施的支撑系统研究。重点研究内部控制框架和规范的建立与实施、会计信息与公司治理的互动关系等。

加强财务管理与管理会计实务研究。重点研究企业投资战略、直接融资、集团财务体制、国有资本经营预算、股权激励、管理控制系统等。大力提倡中国原创的财务和管理会计案例研究。

加强政府及非营利组织会计实务研究。重点研究在政府职能转变、公共财政建设等改革环境下,政府及非营利组织会计目标、会计报告主体、会计核算基础、会计核算标准体系以及绩效评价等理论与实务问题。

加强会计为提高社会经济资源配置效率,促进企业和经营部门长远可持续发展,向投资者提供更有价值的信息,推动企业自主创新和技术升级,保障经济社会和谐发展,提高会计信息质量等方面的实务研究,为我国会计改革与发展提供理论和实务支持。

尽管本书在体系设计、结构组成、阐述深度、实例分析等方面还需要进一步探讨、推敲,但我还是衷心希望广大读者提出批评。但是,这一尝试是抛砖引玉,会计可持续发展研究是一条新辟的小路,我愿意披荆斩棘,探索前进,做一块铺路石,为更多的同人走这条路创造条件。我企盼,会有很多人走这条路,走的人多了,这条小路将成为康庄大道。



目 录

序 / 陶 源 001

自序 / 003

绪论 / 001

■ 上 篇 会计可持续发展的基础——会计理论

第一章 会计的基本理论 / 007

第一节 会计的基本概念 / 007

第二节 会计核算的基本前提及会计核算基础 / 011

第三节 会计信息质量要求 / 016

第四节 会计要素 / 018

第五节 会计核算的方法 / 021

第二章 会计规范综述 / 024

第一节 会计工作管理体制 / 024

第二节 会计机构设置 / 026

第三节 会计人员从业资格 / 028

第四节 会计法规体系 / 031

第五节 会计人员职业道德 / 034

第六节 内部会计控制制度 / 036

第三章 会计制度的改革和发展历程 / 041

第一节 会计制度的沿革 / 041





第二节 会计制度的改革过程 / 042

第三节 我国实施新会计准则体系的必然性及特点 / 045

第四节 新会计准则的重要变化及其影响 / 047

第四章 会计国际化趋势下我国会计发展的方向 / 054

第一节 我国会计将进一步与国际惯例接轨 / 054

第二节 会计信息化是我国会计发展的必由之路 / 055

第三节 会计市场将进一步开放 / 056

第四节 上市公司信息披露会进一步规范 / 056

第五节 复合型会计人才将是未来会计教育人才的培养方向 / 057

第五章 会计发展的新领域 / 059

第一节 人力资源会计 / 060

第二节 网络会计 / 063

第三节 行为会计 / 069

第四节 实证会计 / 074

■ 中篇 会计可持续发展的支撑——会计实践

第六章 企业如何建账 / 081

第一节 企业建账要做的准备工作 / 081

第二节 工业企业如何建账 / 083

第三节 商品流通企业如何建账 / 086

第四节 服务业如何建账 / 088

第五节 其他企业如何建账 / 089

第六节 无法建立账簿的企业采取的建账措施 / 090

第七章 会计的日常核算 / 091

第一节 原始凭证的开具及相关事项 / 091





第二节	记账凭证的填制及相关内容 / 096
第三节	会计账簿的设置和登记 / 100
第四节	对账和结账 / 107
第五节	如何更正错账 / 108
第六节	凭证、账簿的管理 / 113
第八章	出纳工作规范 / 117
第一节	出纳工作范围 / 117
第二节	出纳的具体工作 / 121
第九章	财务会计报告 / 129
第一节	财务会计报告概述 / 129
第二节	资产负债表 / 131
第三节	利润表 / 134
第四节	现金流量表 / 137
第五节	所有者权益变动表 / 144
第六节	会计报表附注 / 146
第十章	如何做好企业财务分析 / 147
第一节	企业财务分析的目标与功能 / 147
第二节	企业财务报表分析的基本方法 / 148
第十一章	税法相关知识概述 / 151
第一节	我国现行税法体系 / 151
第二节	中央税、地方税、中央与地方共享税 / 153
第三节	税收执法权 / 154
第四节	税收征收管理权利和义务的设定 / 158
第五节	纳税申报 / 160
第六节	税款征收 / 167



- 第七节 法律责任 / 172
- 第八节 税务行政法制 / 179
- 第十二章 企业如何申报纳税 / 192
 - 第一节 纳税人所纳税费 / 192
 - 第二节 发票的领购、填开和保管 / 193
 - 第三节 增值税一般纳税人的申请及认定 / 195
 - 第四节 如何办理纳税申报 / 197
 - 第五节 网上如何申报纳税 / 203
- 第十三章 会计电算化 / 204
 - 第一节 我国会计电算化的发展及现状 / 204
 - 第二节 会计电算化对传统会计的影响 / 207
 - 第三节 会计电算化信息系统基本内容 / 209
 - 第四节 会计软件的种类及如何选择适用的会计软件 / 213
 - 第五节 怎样防范会计电算化系统的舞弊 / 216
 - 第六节 我国会计电算化发展趋势 / 220

■ 下篇 会计可持续发展的方式——会计创新

- 第十四章 会计观念及理论的创新 / 225
 - 第一节 知识经济时代会计面临的客观环境 / 225
 - 第二节 会计观念的创新 / 227
 - 第三节 会计基本理论的创新 / 228
- 第十五章 会计管理体制的创新 / 233
 - 第一节 会计管理体制创新的动因 / 233
 - 第二节 会计委派制模式及评析 / 235
 - 第三节 财务总监制模式及其评析 / 238