

- 教育部普通高等学校优秀教材
- 国家级精品课程建设教材
- 国家级重点学科会计学系列教材



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

# 会计学

(第八版)

KUAIJIXUE

主编 赵德武



西南财经大学出版社



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

- 教育部普通高等学校优秀教材
- 国家级精品课程建设教材
- 国家级重点学科会计学系列教材

# 会计学

(第八版)

KUAIJIXUE

主编 赵德武

编撰 付代国 冯建 张力上 赵德武 彭韶兵

(以楷体笔画为源)



西南财经大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学/赵德武主编. —8 版. —成都:西南财经大学出版社, 2017. 8(2018. 1 重印)

ISBN 978 - 7 - 5504 - 3164 - 5

I. ①会… II. ①赵… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 190644 号

## 会计学(第八版)

主 编:赵德武

责任编辑:朱斐然

封面设计:墨创文化 白少二

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	<a href="http://www.bookcj.com">http://www.bookcj.com</a>
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	20.5
字 数	430 千字
版 次	2017 年 8 月第 8 版
印 次	2018 年 1 月第 2 次印刷
印 数	3001—8000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 3164 - 5
定 价	39.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

## 出版说明

---

《中国教育改革和发展纲要》提出：“为了迎接世界新技术革命的挑战，要集中中央和地方等各方面的力量办好100所左右重点大学和一批重点学科、专业，力争在下世纪初，有一批高等学校和学科、专业，在教育质量、科学研究和管理方面，达到世界较高水平。”这即是国家面向21世纪的“211工程”。中国人民银行、原国家教育委员会、国家发展计划委员会通过预审、建设项目论证，已正式批准西南财经大学作为“211工程”项目院校，在“九五”期间进行重点建设。

西南财经大学“211工程”的总体建设目标是，力争到20世纪末，使西南财经大学在教育质量、学科建设、科学研究、管理水平和办学效益等方面得到明显提高，学校总体水平居于国内同类高校前列，部分主干学科接近或达到国际先进水平，成为国内高等教育领域培养经济和管理科学高层次人才，解决国家和地区经济建设和社会发展重大问题的基地之一，为21世纪初叶将西南财经大学建成具有一定国际影响和有中国特色的社会主义大学奠定坚实的基础。

“211工程”建设的重点是学科建设。在学科建设中，教学建设和教材建设是重要的方面。西南财经大学为实现“211工程”建设目标，按照教育部对经济学和管理学门类专业调整的新要求，遵照面向21世纪高等教育教学内容和课程体系改革的精神，开展了深入的教学改革。按照“宽口径、厚基础、重实践、高素质”的原则，全面修订了教学计划，重新编写了各门课程的教学大纲，并在此基础上制定了“211工程”教材建设规划。目的是力求建设一套适应中国社会主义市场经济体制，能够体现21世纪社会、经济、科技发展要求的新教材。现在出版的这套规划教材，是在总结长期教学经验的基础上编写的，也是“211工程”教材建设的阶段性成果。随着教学改革的不断深化，通过进一步的教学实践，这套规划教材还将通过再版去不断修改与完善。

西南财经大学教材建设委员会

1998年6月

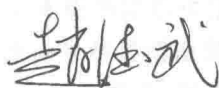
## 第八版说明

自2015年本书第七版后,为了适应我国社会主义市场经济快速发展变化的需要,“企业互联网+”经营模式转变和资本市场的实际情况,为了实现我国会计准则与国际财务报告准则趋同与等效,继2014年财政部对会计准则进行大规模修订后,国家税务总局2016年3月23日《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定,从2016年5月1日起中国正式全面实行营业税改增值税。2016年12月3日财政部《关于印发〈增值税会计处理规定〉的通知》(财会〔2016〕22号),将“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,核算内容取消了“营业税”及原来“管理费用”核算的全部税费。2017年财政部陆续修订发布了《企业会计准则第16号——政府补贴》《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》等四项相关会计准则,制定发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则。2017年6月财政部又发布了企业会计准则解释第9、10、11、12号。因为这一系列准则修改与新准则的发布,需要对相关内容进行修改和调整,所以我们在黄增玉老师的大力帮助下组织教材的原作者依据新规定对书中相关内容进行重新修订与补充,特别是第五章负债、第六章所有者权益、第八章收入与利润、第九章会计报表,补充了相关内容,更新了相关案例。

本书是西南财经大学国家级重点学科会计学系列教材、国家级精品课程指定教材,2014年又被指定为国家级精品资源共享课程会计学的配套教材。

为了更好地适应教材内容的变化,我们对本教材配套使用的《会计学学习指导》一书也进行了相应的修改与补充,同时也修改了为老师们开发的现代教学多媒体课件。

感谢多年来读者对本书的厚爱与支持,从1998年第一版起,陪伴我们走过了19年历程。我们将继续努力,珍视读者的宝贵意见和建议,不断完善教材的内容体系与方法,为更多的读者奉献精品。



2017年7月

# 向历史致敬

## ——第四版说明

1978—2008年,是中国改革开放的30年,也是中国会计变革的30年。

30年中国会计始终在变革中前行。会计变革的实质就是要建立一种会计系统适应经济社会发展变化的新机制。会计环境的最大变化莫过于市场经济体制的确立。会计信息是市场经济的基础,基础不牢,地动山摇。会计正是沿着这个经济转型轨迹坚定前行的。还记得当年的“记账方法之争”和“会计阶级性的讨论”,还记得基于“资金运用=资金来源”的会计体系……然而,斗转星移,今天的会计已经面貌全新——会计在经济社会中的地位和作用发生了变化,会计的思维方式和机制机理发生了变化,会计更好地适应了转型经济发展的需要。

中国会计变革遵循了“改革开放—市场经济—资本市场—会计变革”的内在逻辑。无论是扬汤止沸的改革尝试,还是釜底抽薪的革命性变革,会计变革既坚持了国际通用标准,又保持了自己应有的理性。中国会计变革凝聚了所有会计人的力量。无论是会计主管部门,还是会计学界业界,在共同的会计事业旗帜下,经历了风雨,也见证了彩虹。

历史会铭记会计制度变革的三个里程碑。1992年6月25日,《人民日报》刊登了财政部、国家体改委联合颁布的《股份制试点企业会计制度》,要求从3月5日起实施,这种制度颁布在后而实施在前在会计史上绝无仅有,因为时不我待!这个制度突破了计划经济体制下的簿记制度,强调根据股份公司资本保值和增值的要求建立企业会计制度。这是会计变革的第一个里程碑。1996年“琼民源”和“中川国际”事件的发生呼唤规范上市公司信息披露行为,财政部制定了《关联方关系及其交易的披露》和《资产负债表日后事项》两个会计准则,从此打破了会计制度一统天下的局面,中国会计制度开始走向了准则导向的道路。这是会计变革的第二个里程碑。2006年1月15日,财政部在人民大会堂发布新会计准则和审计准则体系,标志着两大准则体系的建设工作大功告成。新会计准则体系涵盖各类企业各项经济业务,能够独立实施,基本实现了与国际财务报告准则的趋同。这是完善市场经济体制的一项基础性工程。

历史会铭记会计研究范式变革的抉择。在方法论意义上,范式指的是某学科内被一批学者和应用者所共同接受、使用并作为交流思想的工具的一套概念体系和分析方法。只有建立在公认范式基础上的会计学才可能有交流的共同语言和思想激荡的平台。库恩在其饮誉世界的《科学革命的结构》(1962年)中一针见血地指出:范式的危机、破裂与演变是科学发展的重要环节和集中体现。在库恩看来,科学革命的实质就

是“范式转换”，是排挤掉“不可通约”的原有范式。会计学革命又何尝不是范式的革命呢？或许出于职业的原因，会计学家的反应力是值得称赞的。早在1996年中国会计教授会年会上，香港科技大学的李志文先生毫不顾及两百多位会计教授的情面猛烈抨击中国会计研究，令会计界震惊。同样出于职业的原因，会计学家们很快冷静下来，反思自己的研究成果，检讨自己的研究范式，于是，一场范式的变革在会计界悄然兴起，蔚然成风。范式的变革是一个艰难的过程，人们对于驾轻就熟的旧范式总是抱有依恋的温情，对新范式的解释力却往往持怀疑态度。会计学家经受住这个抉择的考验。

历史会被铭记，被历史永远铭记。30年中国改革开放的辉煌成就，30年中国会计的变革发展，更是值得永远铭记！在纪念改革开放30周年的日子，本书第四版的问世表达的就是一种铭记。

本书从1998年出版以来，先后进行了三次修订。修订的本身反映了会计理论和实践的变革的轨迹，反映了我们这个编写团队对会计学不断深化认识的过程。本次修订主要依据2006年财政部发布的新会计准则，对一些章节进行了补充、修改或者重写，以便于更好地反映会计准则的新成果和会计实践的新经验。同时，为了帮助读者更好地理解教材，我们编写了《会计学学习指导》。然而，实践在发展，认识在进步，任何一本教材都始终处于不断完善之中，没有穷尽。

会计无处不在、无时不在。会计是一门充满无限生机与活力的学科，也是一个知识与技术含量越来越高的职业。会计理论和实践的发展对会计执业人士的知识、能力和素质提出了更高要求。因此，我们希望读者在使用本教材时，不拘泥教材本身，重要的是学会学习、学会思考、学会应用、学会创造！

李志文

2008年7月31日于光华园

# 前 言

---

本书是按照西南财经大学“211工程”教材建设方案编写的、供非会计专业的学生使用的教科书。

现代会计作为一个信息系统,是会计信息生成系统和会计信息加工利用系统的有机统一。本书正是从这一基本观点出发来构建会计学内容体系的。从逻辑关系看,第一章对会计系统进行了总体描述;第二章至第九章着重讨论了会计信息是如何通过会计信息生成系统生成出来的,在内容上涉及基础会计、财务会计和成本会计;第十章至第十三章着重讨论了会计信息的加工利用系统,在内容上涉及会计报表分析和管

本书是全体执笔者愉快合作的结果。执笔者多次对编写大纲进行了富有建设性的讨论,初稿完成后相互之间进行了传阅。最后由主编赵德武对全书进行统纂、修改和定稿。具体分工是:第一章、第十章由赵德武执笔;第二章、第六章由冯建执笔;第三章、第四章、第五章由付代国执笔;第七章、第八章、第九章由张力上执笔;第十一章、第十二章、第十三章由彭韶兵执笔。

本书的编写,得到了西南财经大学教材建设委员会的大力支持,得到了西南财经大学教务处和会计学院教材编审委员会的大力支持,在此表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,加之时间紧迫,疏漏乃至错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1998年3月20日

于光华园



# 目 录

---

<b>第一章 会计系统</b> .....	(1)
第一节 会计透视 .....	(1)
第二节 会计是一个信息系统 .....	(5)
第三节 会计信息的生成 .....	(13)
第四节 会计信息的加工利用 .....	(22)
本章学习要点 .....	(23)
本章复习思考题 .....	(25)
<b>第二章 会计信息生成的方法</b> .....	(26)
第一节 会计账户 .....	(26)
第二节 复式记账 .....	(32)
第三节 会计凭证 .....	(36)
第四节 会计账簿 .....	(44)
第五节 会计循环 .....	(60)
本章学习要点 .....	(67)
本章复习思考题 .....	(68)
<b>第三章 流动资产</b> .....	(70)
第一节 货币资金 .....	(70)
第二节 交易性金融资产 .....	(73)
第三节 应收款项 .....	(75)
第四节 存货 .....	(83)
本章学习要点 .....	(91)
本章复习思考题 .....	(92)
<b>第四章 长期资产</b> .....	(94)
第一节 持有至到期投资和可供出售的金融资产 .....	(94)
第二节 长期股权投资 .....	(99)

第三节	固定资产	·····	(106)
第四节	无形资产和投资性房地产	·····	(115)
第五节	长期待摊费用和其他资产	·····	(121)
	本章学习要点	·····	(122)
	本章复习思考题	·····	(124)
<b>第五章</b>	<b>负债</b>	·····	(125)
第一节	流动负债	·····	(125)
第二节	长期负债	·····	(144)
	本章学习要点	·····	(151)
	本章复习思考题	·····	(152)
<b>第六章</b>	<b>所有者权益</b>	·····	(153)
第一节	所有者权益的特征和构成	·····	(153)
第二节	投入资本	·····	(155)
第三节	资本公积和其他综合收益	·····	(159)
第四节	留存收益	·····	(164)
	本章学习要点	·····	(165)
	本章复习思考题	·····	(165)
<b>第七章</b>	<b>费用与成本</b>	·····	(166)
第一节	费用确认、计量和分类	·····	(166)
第二节	生产成本	·····	(169)
第三节	期间费用	·····	(184)
	本章学习要点	·····	(185)
	本章复习思考题	·····	(186)
<b>第八章</b>	<b>收入与利润</b>	·····	(187)
第一节	收入	·····	(187)
第二节	利润	·····	(196)
第三节	利润分配	·····	(204)
	本章学习要点	·····	(206)
	本章复习思考题	·····	(207)

第九章 会计报表 .....	(208)
第一节 编制会计报表的目的与要求 .....	(208)
第二节 资产负债表 .....	(214)
第三节 利润表 .....	(220)
第四节 现金流量表 .....	(224)
本章学习要点 .....	(229)
本章复习思考题 .....	(230)
第十章 会计报表分析 .....	(231)
第一节 会计报表分析的目的与方法 .....	(231)
第二节 偿债能力分析 .....	(235)
第三节 营运能力分析 .....	(238)
第四节 盈利能力分析 .....	(241)
第五节 财务综合评价 .....	(244)
本章学习要点 .....	(247)
本章复习思考题 .....	(248)
第十一章 会计规划 .....	(250)
第一节 成本性态分析 .....	(250)
第二节 损益平衡分析 .....	(257)
本章学习要点 .....	(262)
本章复习思考题 .....	(262)
第十二章 会计决策 .....	(263)
第一节 短期经营决策 .....	(263)
第二节 长期投资决策 .....	(270)
本章学习要点 .....	(281)
本章复习思考题 .....	(282)
第十三章 会计控制 .....	(283)
第一节 标准成本控制 .....	(283)
第二节 责任成本控制 .....	(291)
本章学习要点 .....	(300)
本章复习思考题 .....	(301)

附表 ..... (302)

附表一 一般终值系数表  $(F, i, n) = (1 + i)^n$  ..... (303)

附表二 一般现值系数表  $(P, i, n) = (1 + i)^{-n}$  ..... (307)

附表三 年金终值系数表  $(F_A, i, n) = [(1 + i)^n - 1] / i$  ..... (310)

附表四 年金现值系数表  $(P_A, i, n) = [1 - (1 + i)^{-n}] / i$  ..... (314)

(315) ..... (315)

(316) ..... (316)

(317) ..... (317)

(318) ..... (318)

(319) ..... (319)

(320) ..... (320)

(321) ..... (321)

(322) ..... (322)

(323) ..... (323)

(324) ..... (324)

(325) ..... (325)

(326) ..... (326)

(327) ..... (327)

(328) ..... (328)

(329) ..... (329)

(330) ..... (330)

(331) ..... (331)

(332) ..... (332)

(333) ..... (333)

(334) ..... (334)

(335) ..... (335)

(336) ..... (336)

(337) ..... (337)

(338) ..... (338)

(339) ..... (339)

(340) ..... (340)

(341) ..... (341)

(342) ..... (342)

# 第一章 会计系统

## 学习目标

今天,会计在社会经济生活中扮演着越来越重要的角色。经济越发展,会计越重要。会计工作的好坏直接影响会计信息的质量,关系到社会资源的合理配置,关系到市场经济的正常发展。在本书的开篇中,请将注意力集中在:

(1)明确会计在社会经济发展中的重要作用,了解会计历史变迁中的重大事件,深刻认识环境特别是经济环境对会计发展的影响。

(2)掌握会计信息系统的目标、结构和功能,根据经济学中的供求理论,正确认识会计信息的需求与供给——会计信息的用户及其需要,会计系统能提供什么信息;准确理解有用信息的标准;了解会计人员从事的职业,深刻认识会计人员的职业道德,一般了解计算机在会计中的作用。

(3)掌握会计的概念结构及其要素构成;理解会计目标是会计概念结构的最高层次;掌握会计假设的内容及其意义;掌握并熟练运用加工处理会计信息的基本规范;着重掌握会计要素的分类及其相互关系;了解会计的基本程序和会计信息生成的主要方法。

## 第一节 会计透视

会计是生产发展到一定阶段的产物。会计自产生以来经历了由低级向高级、由简单向复杂、由不完善向完善的漫长的发展过程,在这一过程中,环境因素起着十分重要的作用。

### 一、早期会计

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。会计产生于物质资料生产的需要。人们在生产活动中,为了以最小的投入取得最大的产出,必须对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行有效的反映,取得必要的核算资料,据以控制生产过程,实现预

定目标。正是这种客观需要,会计行为便应运而生了。

会计有着悠久的历史。据考证,反映经济业务的某些计算记录,最早可以追溯到公元前 3600 年,一些具有现代色彩的会计概念甚至可以追溯到希腊和罗马时代。到公元前 1000 年左右,世界上一些比较发达的国家就出现了专职会计。据《周礼》记载,我国古代的西周(公元前 1046 年—公元前 771 年)就出现了“会计”一词,并设有专门核算周王朝财赋收支的官职——司会,定期对宫廷的收入支出实行“岁计”“月会”。

我国唐宋时期,出现了“四柱清册”。所谓“四柱”,是指“旧管”“新收”“开除”和“实在”,相当于现代会计中的上期结存、本期收入、本期支出和本期结存,通过“旧管+新收-开除=实在”的计算方法,分类汇总日常会计记录,检查会计记录的正确性。

## 二、复式簿记

尽管早期的会计概念已经孕育了现代会计思想,但仍不足以形成现代会计。会计学家认为,现代会计始于 15 世纪的复式簿记。换言之,复式簿记的诞生标志着现代会计的开始。

复式簿记诞生在地中海沿岸,有着深刻的社会经济背景。11 世纪,阿拉伯数字取代罗马文字,使记账变得清晰;11 世纪至 13 世纪,十字军东征战争使意大利沿海城市成为与东方贸易的联结中心;航海业的发展为海上贸易创造了条件;商业贸易对资本的需求推动了借贷活动和银行信用的发展。因此,复式簿记诞生了。

1494 年意大利数学家、传教士卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)在《算术、几何与比例的概要》中,第一次系统论述了复式簿记,为推动复式簿记在欧洲和全世界的普及奠定了基础。巴其阿勒被公认为“现代会计之父”。著名诗人歌德赞颂复式簿记,称:复式簿记乃人类智慧之绝妙创造。

这一时期,簿记的目的在于向业主提供有关资产、负债情况的信息。簿记不仅反映企业经营业务,也反映业主个人的业务。也就是说,会计主体假设尚未出现。同时,会计还缺乏统一而稳定的货币计量单位。

## 三、工业革命

复式簿记产生以后,从 15 世纪到 18 世纪是会计发展的停滞时期。在重商主义的影响下,商业成为各国经济发展的重点。随着经济中心从意大利向英、法等国转移,复式簿记也从意大利传播到整个欧洲。这一时期,会计核算以内部管理为主要目的,很少向外提供信息;会计的内容主要是个体、合伙经营的商业业务,不需要复杂的会计技术;会计期间假设得以形成,有的企业按年度计算损益。总体上看,这一时期的会计没有发生重大变化。

直到 19 世纪后期,发生在西方国家的工业革命推动了生产技术的改进和工商活动的发展,促进了会计理论和会计实务的进步。工业制度的建立和设备的大量采用,

提高了企业长期资产的比重,长期资产的成本化要求促进了系统折旧方法的产生。股份公司的发展和所有权与经营权的分离,客观上要求把业主投入的资本和投入资本的报酬加以区分。会计实务中逐渐形成了收入与费用相配比的思想,损益表开始成为正式的对外报表。由于重工业的发展和生产规模的扩大,制造费用在生产成本中的比重逐渐提高,正确分摊费用和计算成本成为会计中的重要内容,成本会计得到了迅速发展。随着会计的发展,公共会计师职业开始兴起,1854年苏格兰成立了世界上第一个皇家特许会计师协会。

这一时期,会计的目的仍然以内部管理为主;会计的内容从商业活动业务为主转向工业业务为主;持续经营假设得以形成,历史成本会计计量模式得以建立;在会计实践中,不仅重视资产负债表,而且也重视损益表。

#### 四、会计分化

进入20世纪以后,企业经营环境发生了深刻变化,经济的迅速发展促进了会计理论和会计实务的深刻变革,一个重要表现就是会计分化为财务会计和管理会计。

从20世纪20年代起,股份有限公司成为占主导地位的经营组织形式。随着所有权和经营权的进一步分离,企业经营活动基本上由股东集团聘任的经理来控制,这时,会计不再局限于为企业主服务,而要考虑企业外部利益集团的需要。传统会计逐渐发展成为主要向外部有利害关系者提供财务信息的财务会计。财务会计定期提供一套通用的财务报表,以便会计信息用户做出合理的经济决策。财务会计的程序和方法具有严格的规范,要求遵循一整套关于会计确认、计量、记录和报告的公认程序。

二战以后,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂,市场竞争更加剧烈。企业管理当局为了避免在竞争中被淘汰,迫切需要会计不仅要能反映过去,而且要能控制现在、预测未来。在这种情况下,会计实践中逐渐形成了与财务会计相对应的管理会计。管理会计以服务于企业内部管理为主,内容更加广泛,形式更加灵活,方法也多种多样。

会计分化为财务会计和管理会计,标志着会计进入了成熟时期。

此外,这一时期,会计领域不断拓宽,新的会计分支不断出现。20世纪20年代至30年代,西方国家发生了空前的经济危机,各国政府加强了对经济活动的管制,税收会计和政府会计得以形成。20世纪70年代以后,西方国家出现了持续高涨的通货膨胀,动摇了财务会计的许多重要基础,由此形成了通货膨胀会计;企业与社会的关系发生了重要变化,在社会福利主义思想的影响下,会计领域中出现了社会责任会计;随着跨国经营和国际贸易的发展,国际会计迅速发展起来。

#### 五、信息技术

20世纪80年代以后,随着系统论、信息论和控制论的出现,人们对会计本质有了更全面、更深刻的认识。现代会计学家一般将会计看成是一个信息系统。



由于信息技术的采用,会计系统出现了一些新特点:会计数据载体从纸张转向磁介质和光介质;会计数据处理工具从草稿纸、算盘转向计算机;会计信息输入输出的方式从低速单向传递变为实时双向交流,互联网、EDI 电子数据交换,使每个人都具有了相同的获得信息的条件。

## 六、中国会计与国际接轨

中华人民共和国成立前,我国会计采用中西并存的会计模式。中华人民共和国成立后,会计工作走过了一条不平凡的发展道路。

新中国成立初期,财政部设置了主管全国会计事务的机构——会计制度司。会计制度司根据宏观经济管理的需要,先后制定了多种统一的会计制度。第一个五年计划时期,我国制定了一系列会计法规和规章,促进了会计工作的改进。1958 年以后,我国会计工作进程受阻。“文革”期间,会计制度被废除,会计机构被撤并,会计工作遭到破坏。

党的十一届三中全会以后,我国制定了一系列新的会计法律、规章,会计工作得到了恢复和加强,但仍存在着不少问题,一些单位会计基础工作薄弱,财经纪律松弛,数字不实,账目不清,监督不力。1985 年 1 月 21 日,第六届全国人大常委会第九次会议审议通过了《中华人民共和国会计法》(下称《会计法》)。《会计法》的颁布和实施对于加强会计工作起到了重要作用。1993 年 12 月 29 日,第八届全国人大常委会第五次次会议对《会计法》进行了部分修改。

1992—1993 年,我国对财务会计制度进行了重大改革,这场改革被誉为“会计风暴”。其间,财政部先后颁布了《企业会计准则》《企业财务通则》以及分行业的财务会计制度,建立了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素,统一了记账方法,采用了国际通行的会计报表体系。这是我国会计理论和会计实务发展的一个重要里程碑,标志着我国会计核算模式从计划经济体制下的会计模式向市场经济体制下的会计模式的转变,标志着我国会计走向了与国际惯例接轨的道路,为我国企业引进外资、走出国门奠定了财务会计的基础。

随着我国经济改革的深入发展,为了进一步完善会计法制,加强会计工作,1999 年 10 月 31 日,第九届全国人大常委会第十二次会议审议通过了经过修改的《会计法》,并于 2000 年 7 月 1 日起施行。《会计法》的再次修改和发布,对于规范会计行为,保证会计资料的真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序都具有极为重要的意义。

随着我国证券市场的进一步开放,企业股份制改造日益兴起,并在国内上市。同时,我国企业到香港、境外等地发行股票,接受外国政府贷款、世界银行贷款、亚行贷款等越来越多,从而带来了会计的国际协调问题。上市公司因其投资者众多,公众对上市公司会计信息的需求越来越大。因此,提高会计信息质量,保证会计信息的可靠性,增强会计信息的透明度被提到议事日程。“琼民源”事件发生后,社会公众和证券监



管部门对会计核算和信息披露提出了更高的要求。在这种情况下,财政部于1997年发布了第一个具体会计准则——《关联方关系及其交易的披露》,此后又陆续发布了收入、投资等具体会计准则。具体会计准则的建设是一个浩大的系统工程,还需要一个较长的时期才能完成。

鉴于会计准则和会计制度并存,为了克服行业会计制度的缺陷,财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》。该制度结合我国国情,借鉴国际惯例,是一个跨行业、跨经济成分,融准则和制度于一体,统一通用的会计核算制度。《企业会计制度》的发布为规范我国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高会计信息的质量具有深远的意义。

纵观当今世界,经济一体化已成为世界经济发展的重要趋势。影响贸易的关税壁垒和非关税壁垒正在大幅度削弱,贸易自由化程度越来越高;国际资本市场、跨国并购和战略联盟的发展,使资本、劳务等生产要素在全球范围内自由流通更加便捷,推动着经济领域中包括会计标准在内的各种标准、制度的国际趋同;信息资源正在被更广泛的领域、更多的群体所分享,日益成为一种世界性的公共产品。

基于以上原因,2006年2月15日,财政部颁布了新的《企业会计准则》,包括基本准则和38条具体准则,规范了企业会计确认、计量和报告行为。中国会计准则与国际财务报告准则实现了实质性趋同,将我国会计提升到了国际先进水平的行列,有助于企业可持续健康发展,同时为实现我国会计准则与其他国家或者地区会计准则等交叉奠定了基础。对提升中国企业的国际竞争力具有重大的意义。

## 第二节 会计是一个信息系统

会计是一个经济信息系统。本节主要讨论作为信息系统的会计、会计信息的用户及其需要、会计信息的质量特征、会计职业、计算机在会计中的作用。

### 一、作为信息系统的会计

在日常生活中,我们会感受或者亲自面对各式各样的决策问题,比如AC米兰俱乐部决定是否购买足球明星马拉多纳、你决定学会计学专业还是财务管理专业、公司经理决定在沿海建厂还是在内地建厂、公司采购人员要考虑从A公司还是从B公司购买原材料、公司董事会决定是否增加股利、你是否准备投资购买一家公司的股票等。

面对决策,谁都希望能够做出正确的决断。决策的正确性不仅取决于决策者自身的分析判断能力,还取决于是否占有充分而可靠的信息,因此,信息是决策的基础。决策需要的信息来自许多方面,会计是经济决策所需信息的主要来源。

会计是一个经济信息系统,旨在提供有助经济决策的会计信息。会计信息系统有其特定的目标、结构和功能。