

KUAI JI ZHUN ZE WEN TI ZHUAN JI

会计准则问题专集

中国会计学会会计理论与会计准则研究组 编

中国财政经济出版社

会计准则问题专集

中国会计学会会计理
论与会计准则研究组

编

中国财政经济出版社

会计准则问题专集

中国会计学会会计理
论与会计准则研究组 编

*

中国财政经济出版社出版
中国财政经济出版社激光照排
(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京财经印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 9.875印张 202000字

1991年10月第1版 1991年10月北京第1次印刷

印数:1-2600 定价:4.30元

ISBN 7-5005-1394-6/F 1313

(A172/4)

前 言

中国会计学会会计理论与会计准则研究组 1989 年元月在上海金山召开了《会计原则专题理论讨论会》。参加这次会议的人员有会计理论与会计准则研究组成员、中国会计学会秘书处以及通过事先征集论文而选中的论文代表等 48 人。参加会议的代表中有中国会计学会常务副会长杨纪琬教授、中国会计学会副会长、上海财经大学娄尔行教授、中国会计学会副会长、厦门大学葛家澍教授、中国会计学会副会长、中国人民大学阎达五教授、中国会计学会秘书长张德明同志、副秘书长丁平准同志等。会议期间,代表们对建立我国会计原则的若干问题进行了深入的探讨,并对许多重大理论和实践问题取得了基本一致的认识。它将成为我国会计原则研究历史进程中一个重要的里程碑。

本书收集了这次会议中的主要文件、重要论文、中选论文摘编、国外有关会计原则研究资料等。内容精辟、资料丰富、详实,是有关人员学习、研究会计原则问题的参考书,又是理论工作者研究会计原则问题必备的资料。本书最后由中国人民大学会计系周明德同志根据会议精神编纂而成。

由于编者水平所限,本书选编工作难免有不当之处,恳请读者批评指正。

中国会计学会会计理论与会计准则研究组

1990 年 12 月

132580

F23

5683(K)

ISBN 7-5005-1394-1 / F · 1313 定价: 4.30 元

目 录

第一部分 主要文件	(1)
中国会计学会会计理论与会计准则研究组 工作任务说明	(1)
中国会计学会会计理论与会计准则研究组第一 次理论讨论会纪要	(12)
第二部分 重要论文	(20)
谢明会长致“会计原则专题理论讨论会” 的信	(20)
关于会计准则的若干问题——在“会计原则专 题理论讨论会”上的讲话	杨纪琬(22)
研究我国会计理论和会计准则 促进会计实 践	姜尔行 张为国(30)
关于在我国建立企业财务会计准则的几个问 题	葛家澍(52)
制订我国会计原则若干问题的思考	阎达五(66)
对拟定我国会计准则问题的一些认识	张德明(78)
关于建立中国会计原则的几个问 题	余秉坚 陈毓圭(85)
第三部分 会计原则专题理论讨论会文摘	
资产计量、报告的若干会计原则问题	汤云为(105)

关于建立我国会计原则委员会的设想	王 平(113)
我国会计原则的基本内容	蒋畏中(115)
对会计等式的再认识	方之龙(118)
制订我国会计原则的若干问题	韩传模(123)
我国会计工作规范的基本构想	魏明海 林燕(125)
会计的真实性原则	张 超(131)
会计原则与会计理论的关系	张俊瑞(132)
会计规范概说	吴艳鹏(135)
试论会计行为准则	许亚湖(137)
建立我国会计原则体系的构想	王川 卢恩健(142)
关于建立中国会计原则的几点考虑	郭守贵(144)
西方国家会计原则产生的回顾及思考	周晓苏(145)
建立我国会计原则应注意的几个问题	万寿义(150)
会计原则与会计制度的关系	项卓云(152)
制订我国会计原则的必要性	王棟华(154)
会计原则与会计理论、会计法规、会计制 度的关系	周明德 杨文翠(158)
其他应征论文摘编	

第四部分 国外会计原则研究资料

国外若干会计原则制订组织及其

制订程序 苏锡嘉 汪学习(183)

国外会计原则及会计基本理论文选

国外部分机构已颁布的会计原则(或准则)

第一部分 主要文件

中国会计学会会计理论与会计 准则研究组工作任务说明

一、任务

会计理论与会计准则研究组是中国会计学会研究会计理论与会计准则的专业组织，其研究成果以一定形式发表，供国家有关部门决策参考。

(一) 研究范围

会计理论是会计实践的经验总结。会计准则是恰当地处理会计业务的规范，是在有关会计事项的处理中必须遵守的要求，是会计理论与会计实践的中介。本组的研究范围包括会计基本理论和会计准则。

会计准则一般可根据其适用范围分为若干层次。其中有些是有广泛指导意义的准则，有些是确认、计量及报告会计要素（如资产、负债、净权益、营业收入、成本和费用、利润）的准则，有些则是处理具体经济业务的准则。本组的研究工作将兼顾各层次的会计准则。

通常所称的会计准则，系指财务会计准则，尤其是指企业财务会计准则。本组在初期准备将研究力量集中于企业财务会计准则以及相关的会计理论问题。同时，力求充分兼顾

成本会计、管理会计、审计、统计、财务管理、财政税收、银行信贷等领域与财务会计有关的理论、政策和实务。

管理会计理论化与规范化的研究工作正逐渐受到国内外会计界人士的重视。部分国家已开始颁布管理会计规范。本组将密切关注这方面的发展趋势，一俟时机成熟就将管理会计准则纳入研究范围。

本组将采纳一般问题与具体问题的研究齐头并进、交叉进行的研究思路。

本说明附件（二）列示了初步确定的研究课题。

（二）成果

本组的研究成果将采取两种主要形式：（1）“会计理论与会计准则专题研究报告”（以下称“研究报告”）。它以专题论述的形式阐明本组对某一会计理论与会计准则问题的研究过程和结论。每一专题的完成期限一般为一年，最长不超过两年。篇幅一般控制在10万字以内，少数大的项目应尽可能分割成小项目，构成系列研究成果。必要时，研究报告可附以有参考价值的论文、论点等资料。（2）“会计准则建议书”（以下称“建议书”）。明确提出本组对会计准则的意见，建议书中一般不列举各种观点，也过多地叙述所提意见的根据。

以上两种文件，均应在正文中对所涉及的重要术语作出明确的定义。这不仅有助于人们理解有关的内容，也有助于推进会计名词规范化工作，有利于我国的会计理论研究。

以上两种文件要求按本说明附件（一）所规定的程序和成文格式撰写。

(三) 要求

完整的会计准则和完整的会计理论与方法体系的建立，需要经过长时间的探索与努力。长远目标确定以后，应该循序渐进，不急于求成。

本组讲求研究的实用性，杜绝那些既不能解释实践，也不能指导实践的空泛议论式的研究。同时，也不忽视研究课题的生命力，充分估计所从事研究的长期作用，追踪国内外会计理论与会计准则研究的新动向，把握我国经济体制转轨变型中已遇到或将遇到的重大会计问题。

会计准则和会计理论的各个方面，都是相互联系，彼此衔接的。本组的研究将以最终形成完整的具有我国特色的会计理论和方法体系为目标。

二、组织

(一) 成员及任期

本组经中国会计学会批准，已于 1988 年 9 月 6 日成立，设组长 1 人，副组长 2 人，成员共 16 名。任期与本届理事会任期相同。另设秘书 3 人，协助组长处理有关事务。

(二) 成员课题负责制

本组实行成员课题负责制。在确定课题的同时，要确定某一成员负责完成。具体研究力量则由该成员组织。本组鼓励跨单位的研究，以集思广益，兼收并蓄。各课题组应包括来自企业、事业或政府部门的人员。为避免研究课题过于集中，保证课题任务按时完成，每一成员同一时期内所承担的课题不宜过多。

本组必要时将在研究工作中引入竞争机制，把一项课题同时委托给两个或两个以上课题组完成，以确保研究成果的质量。

附件（一）

中国会计学会会计理论与会计准则研究 组形成研究成果的程序和成文格式

中国会计学会会计理论与会计准则研究组的研究成果表达方式主要为：“会计理论与会计准则专题研究报告”（以下称“研究报告”），和“会计准则建议书”（以下称“建议书”）。其中“研究报告”以专题论述形式阐明本组对会计理论与会计准则问题的研究过程和结论；“建议书”正面表述本组对一般或具体会计准则提出的具体意见。“研究报告”和“建议书”均应按一种规范性的格式写成，要求观点清晰、结论明确、措辞严谨、陈述得当。为使研究成果均能达到这种要求，规定程序和成文格式如下。

一、程序

形成“研究报告”和“建议书”的一般程序为：

（一）选题

本组成员及其他单位和个人都可以就研究课题提出建议，由本组秘书负责收集，并将建议的研究课题归纳整理后，提交本组会议讨论。在讨论中，对建议的课题应当从实际需要和条件许可两方面予以考虑，分别归入“近期优先课



题”、“中长期研究课题”和“暂不研究”三类。会议每年举行一次。组长应至迟在会议召开前三个月采用适当方式广泛征求对研究课题的建议。

（二）指定研究人员

研究课题确定后，即协商选定一名成员为负责人，并向其下达课题委托书，明确课题的指导思想、主要问题、完成期限等。本组秘书应及时将已确定的选题以适当方式予以公布。

课题研究组（以下称“课题组”）成员由课题负责人指定，并报本组备案。为使研究工作与会计实务保持密切的联系，本组要求课题负责人在指定课题组成员时，尽可能注意吸收会计实务工作者参加。

课题组的日常工作由课题负责人负责。课题组负责人对本研究组负责。本组举行例会时，各课题组应向会议提出研究进度报告。同时，每过一段时间，一般为3个月，应向本组书面汇报课题进展情况。必要时，本组将采取适当方式公布所有课题的进展状况。

以本组名义发布研究成果或其他资料，应取得本组或其组长的同意。

（三）研究

课题组成员在研究过程中，应认真研究已有的研究成果，并通过实地考察，召开座谈会等形式广泛听取意见。

如果课题组经过一个阶段的研究后，认为目前不具备继续研究条件的，可向本组提议取消或暂时停止该研究项目。

（四）拟写“研究报告”或“建议书”草案

课题组在草拟“研究报告”或“建议书”时，应尽可能参照本附件提出的成文格式。

(五) 征求意见

“研究报告”或“建议书”草案拟就后，应向本组成员及有关方面广泛征求意见。征求意见期一般为 60 天。

(六) 修改“研究报告”或“建议书”草案

征求意见结束后，课题组应根据各方面提出的建议，对草案作出修改。修改期一般为 30 天。

如果有关方面认为草案存在严重的缺陷，或者认为草案的提出条件尚不成熟，课题组应及时报告本组，以便决定：

(1) 是交由原课题组继续进行调查研究的，还是 (2) 另行组织一个课题组重新进行调查和研究，或 (3) 暂时搁置这一课题。

(七) 定稿

“研究报告”或“建议书”的修改稿完成后，由组长送达本组成员审阅和表决，以决定是否呈报有关部门。审阅期一般为 15 天。

修改稿经本组成员通过后，即成为正式文件。表决方法可采用会议表决和通讯表决两种形式。表决意见分为赞成、反对和弃权三种。即便是已经表决通过的研究成果，如本组成员仍有重要的意见，在呈报有关部门时，应将重要的不同意见附送。

(八) 复审和修改

任何个人或组织都可向本组提出复审和修改“研究报告”或“建议书”的意见。本组秘书应对这类要求作出适当的答

复：(1) 在草拟“研究报告”或“建议书”时已予考虑的，给予说明和解释；(2) 其他意见应向本组成员转达。经本组成员研究同意，即可进行复审和修改。

复审和修改的一般步骤同以上（二）至（七）。

二、格式

“建议书”由两个部分组成，即正文和附录。

（一）正文

“建议书”的正文由目录、提要、范围说明、概念定义、原则正文五个部分组成。

1. 目录。标明各部分的起迄段落。为便于说明和讨论，“建议书”正文和附录的所有段落都依次编号。

2. 提要。简要介绍各部分的主要内容，以帮助阅读者掌握和领会。

3. 范围说明。说明“建议书”涉及范围，主要说明问题的性质、适用对象、以及局限性等。

4. 概念定义。简要阐明该项“建议书”所使用主要术语的定义。这一部分所要定义的概念必须是与该项“建议书”的基本内容直接相关的、阐述该项“建议书”不可或缺的基本概念，或以前各项“建议书”所未定义的，或虽已定义但应予修正的概念。

5. 准则正文。是“建议书”的主要部分，一般应分成若干小节，条理分明，表述准确。

（二）附录

“建议书”的附录由背景材料、起草过程说明、主要依

据、实施方法，以及其他情况说明等组成。

1. 背景材料。介绍研究该项会计准则的起因，有关这一专题的会计处理方法的沿革，存在的主要问题等。

2. 起草过程说明。介绍参加起草的主要人员以及他们间的分工，起草过程中有关方面提出的主要意见以及遇到的主要问题。

3. 主要依据。说明该项“建议书”的要求与现行会计实务的异同，与“建议书”内容有关的法律和其他资料。

4. 实施办法。说明有关的技术性细节，并提出实施后可能出现的问题。

5. 其他。包括本组认为有必要解释的其他事项。

“研究报告”的格式相对地较为灵活，但一般也应包括目录、范围说明、概念定义、正文、概要部分，必要时，还可以附录形式说明研究人员的组成、研究过程、背景资料等，“研究报告”的所有段落也应依次编号。

附件（二）

中国会计学会会计理论与会计准则 研究组选题方案

中国会计学会会计理论与会计准则研究组 1989 年 1 月在上海举行第一次会议期间，商定了今后若干年的研究课题。其中第一、第五类课题的最终研究成果，采用“会计理论与会计准则专题研究报告”形式；第二、三、四类课题的最终研究成果，既可以提出“会计理论与会计准则专题研究报告”，也可以提出“会计准则建议书”。会议认为，下述课题

的名称与分类都是暂定的，今后将随着我国改革开放形势发展的需要，进行增补、修改。本教研组欢迎全国各地有志于从事会计理论与会计准则研究的人员提出增设课题的建议，并欢迎积极参加各项研究。

一、基本理论

1. 会计理论体系；
2. 会计本质；
3. 会计目标；
4. 会计假设及其与会计目标的关系；
5. 会计对象；
6. 会计的职能；
7. 会计的任务与作用；
8. 会计的属性；
9. 记帐方法的演进——单式、复式、三式记帐法；
10. 会计要素（如资产、负债、净权益、营业收入、费用和成本、利润）的定义；
11. 会计计量属性及其选择。

二、基本会计准则

1. 会计信息的质量要求；
2. 真实性；
3. 相关性；
4. 可靠性；
5. 可比性；

6. 重要性;
7. 原始成本计价;
8. 权责发生制;
9. 收入实现制;
10. 划清形成资产的支出和从当期收入中扣抵的支出;
11. 收入与费用配比。

三、会计要素的确认、计量和报告准则

1. 会计要素的确认;
2. 会计要素的计量;
3. 会计要素的报告;
4. 资产负债表;
5. 利润表;
6. 现金流量表或财务状况变动表;
7. 增值表;
8. 合并会计报表;
9. 汇总会计报表;
10. 分部会计报表;
11. 财务状况说明书;
12. 重要会计方法的说明。

四、具体业务会计准则

1. 固定资产及其折旧;
2. 固定资产租赁;
3. 长期合同;