

JIEDU QIYE KUNGLI JIUN
ANLI FENXI FANGFA

解读企业会计准则： 案例分析方法

■ 毛洪涛 唐国琼 等著



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

F279.23/182

2007

解读企业会计准则： 案例分析方法

■ 毛洪涛 唐国琼 等著

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

解读企业会计准则:案例分析方法/毛洪涛,唐国琼等著. —成都:西南财经大学出版社,2007. 11

ISBN 978 - 7 - 81088 - 727 - 4

I. 解… II. ①毛…②唐… III. 企业—会计制度—研究—中国
IV. F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 074535 号

解读企业会计准则:案例分析方法

毛洪涛 唐国琼 等著

责任编辑:张瑞 蒲丽娟 刘娅

封面设计:杨红鹰

责任印制:王艳

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:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	170mm × 240mm
印 张:	27
字 数:	510 千字
版 次:	2007 年 11 月第 1 版
印 次:	2007 年 11 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81088 - 727 - 4
定 价	39.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

前言

与国际会计准则“互动趋同”，可称是我国新企业会计准则发布最深远的意义之一。在中国资本市场在 2006 年获得了大发展的背景下，随着 2007 年中国人寿等海外上市的中国企业回归或即将回归 A 股，新企业会计准则的价值将得到更大的体现。

在中国资本市场的全球视野下，新会计准则富有价值的根本的逻辑在于其强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的理念。

新会计准则的基本准则开宗明义地指出，企业财务报告的目标，是必须为报告使用者做出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息，并为此对确认计量原则做了系统严格的规定。这一目标的确立和理念的升华，为维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康、稳定发展提供了制度保证。与此同时，从信息披露这一关键环节入手，对原有财务报告披露要求做了全面梳理和显著改进，创建了比较完整的财务报告体系，要求企业必须编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（股东权益）变动表和附注，要求企业必须在附注中提供充分、及时的补充信息，要求企业必须将所控制的子公司纳入合并报表范围，要求企业必须按照与年报相一致的会计政策定期编制中期财务报告，要求企业必须披露业务分部信息和地区分部信息。企业会计准则对信息披露时间、空间、范围、内容的全面系统规定，必将促进企业不断提高会计信息质量和透明度，从而有效维护投资者和社会公众的知情权，体现了维护投资者和社会公众利益的政策导向和基本原则。

新会计准则确实将显著提高我国企业的财务报告信息质量，但在新的制度环境下，实务工作的难度却有增无减。现代信息技术在财务会计中的普遍应用提高了会计处理的规范性和速度，但会计的本质应用——透过数字看清企业的真实经营结果和财务状况，却不是信息技术本身能够解决的问题。因此，要能够通过财务报告分析企业的经济实质，就必须理解新会计准则怎样来反映真实经济活动的。本书将为这个研究和学习目的提供独特的工具。全书依照财务报告的结构，针对财务报表上所披露的会计数字，以及报告的其他项目，逐一分析其经济含义及它们相互之间的关系，收录了 100 个左右的真实资本市场案例，

回顾了我国会计准则对一些主要的交易或事项处理方法的演变过程,并将它们综合起来,充分揭示我国目前的会计规则是如何反映经济交易或事项本质的。我们相信这一观察会计的崭新视角,对读者掌握新企业会计准则会有极大助益。

本书由毛洪涛领著,设计全书写作框架并最终审校定稿,全书各章的案例部分主要由万云撰写,万云、唐国琼参与了对各章内容最后的审校工作。各章写作分工如下:第一章、第二章由毛洪涛、唐国琼撰写,第三章由林莉、代丽、路佳撰写,第四章、第五章、第六章由毛洪涛、林莉撰写,第七章由张媛媛、刘伟林撰写,第八章由付强撰写,第九章由代丽撰写,第十章由林莉撰写,第十一章、第十二章、第十三章由唐国琼、付强、沈颖撰写,第十四章、第十五章由张媛媛、吴将君、张汇澜撰写,综合案例由范小超、吉利撰写。

感谢西南财经大学出版社社长冯建教授对本书出版的大力支持。由于学识水平有限,书中疏漏、差错在所难免,恳请读者不吝赐教。

毛洪涛

2007年10月于西南财经大学光华园

目 录

第一章 财务报告:企业的财务图像 1

- 第一节 我国的会计规范建设 1
- 第二节 财务报告信息:定性与定量的表达 15
- 第三节 主要财务报表:财务会计报告的核心 18
- 第四节 合并财务报表:企业集团综合业绩的载体 22

第二章 会计假设与信息质量要求:财务会计基石 28

- 第一节 会计目标:会计系统运行的出发点与归宿 28
- 第二节 会计假设:关于不确定环境因素的必要限制 39
- 第三节 权责发生制:财务会计确认、计量和报告的基础 49
- 第四节 会计信息质量要求:评价信息有用性的具体标准 54
- 第五节 会计计量:会计系统的核心环节 62

第三章 资产 70

- 第一节 资产概述 70
- 第二节 金融资产:公允价值的最佳体现 72
- 第三节 存货:联结产与销 88
- 第四节 长期股权投资:企业战略的会计表达 100
- 第五节 固定资产:生产类企业的核心盈利资产 117
- 第六节 投资性房地产:出租的土地使用权与建筑物 128
- 第七节 生物资产:特殊的长期资产 133
- 第八节 无形资产:价值无“量” 136
- 第九节 资产减值:稳健性的最佳体现 142

第四章 负债 147

- 第一节 负债概述 147
- 第二节 金融负债：企业信用的价值 148
- 第三节 职工薪酬：企业对员工的负债 152
- 第四节 股份支付：日渐流行的激励方式 156
- 第五节 预计负债：与或有事项相关的企业义务 159
- 第六节 长期应付款与租赁：杠杆的作用 166

第五章 财务困境与债务重组 175

- 第一节 财务困境：重组或破产的前奏 175
- 第二节 债务重组：轻装上阵的捷径 180

第六章 所有者权益 186

- 第一节 所有者权益概述 186
- 第二节 实收资本：企业的第一推动力 187
- 第三节 资本公积：明细项目的经济实质大不同 192
- 第四节 留存收益：利润形成的资本增值 203

第七章 收入 205

- 第一节 收入概述 205
- 第二节 商品销售收入：制造业盈利的主要来源 208
- 第三节 非货币性资产交换形成的收入：资本公积或利得 218
- 第四节 提供劳务收入：劳务的价值 223
- 第五节 建造合同收入：权责发生制的具体表现 228

第六节 让渡资产使用权取得的收入:放弃使用权的补偿 232

第八章 费用 235

第一节 费用概述 235

第二节 销售费用:企业“花钱”的能力 238

第三节 管理费用:诸多费用项目归集之处 242

第四节 财务费用:与借贷者分利 242

第九章 利润 250

第一节 利润概述 250

第二节 营业利润:企业利润的主角 255

第三节 投资净收益:利润的重要组成部分 259

第四节 政府补助:亏损企业的“救生圈” 262

第五节 营业外收支净额:非经营活动的利得或损失 266

第六节 所得税:企业的责任 268

第十章 利润分配 274

第一节 《公司法》对利润分配的规定:明确先后顺序 275

第二节 提取盈余公积:企业的内部积累 276

第三节 公益金:中国特色项目 276

第四节 派发现金红利:多数投资者的最爱 277

第五节 股票股利:留住现金的分配方式 278

第六节 公积金转增股本:不同公积金转增性质不同 280

第十一章 现金流量表 285

- 第一节 现金流量表的编制原理：直接法与间接法 285
- 第二节 现金流量表的信息价值：揭示企业的支付能力与盈利质量 287
- 第三节 经营活动产生的现金流量：企业的主动脉 290
- 第四节 投资活动产生的现金流量：企业投资战略的反映 300
- 第五节 筹资活动产生的现金流量：揭示企业资本结构的变化 305
- 第六节 现金流量表附注：间接法的应用 307

第十二章 分部报告 312

- 第一节 为什么需要分部信息：分部报告的价值 312
- 第二节 分部的确定：“重合法”的应用 315
- 第三节 分部会计信息的披露：提高财务报告的质量 318
- 第四节 分部财务会计报告的利用：促进对企业集团整体的理解 321

第十三章 中期报告 325

- 第一节 会计中期与中期报告：信息披露的及时雨 326
- 第二节 中期财务会计报告的理论基础：独立观与一体观 327
- 第三节 中期财务报告的内容：企业中期财务状况的反映 328
- 第四节 中期报告确认和披露中的特殊要求：确认与计量的及时性 331

第十四章 会计调整 341

- 第一节 会计信息调整：企业的盈余管理工具 341
- 第二节 会计政策变更：趋向最优经济后果 345
- 第三节 会计估计变更：不确定性中的最佳选择 349

第四节	前期差错更正:被利用的补救措施	352
第五节	资产负债表日后事项:会计分期假设的结果	356

第十五章	关联方	361
-------------	------------	-----

第一节	关联方的定义:谁是关联方	362
第二节	关联方交易的类型:五花八门的方式	366
第三节	关联方交易的会计规制:利大于弊的选择	368

综合案例:全面解读万科	379
--------------------	-----

参考文献	411
-------------	-----

财务报告:企业的财务图像

第一节 我国的会计规范建设

按照新制度经济学派重要代表人物诺斯的解释,“制度是一个社会的游戏规则,更规范地说,它们是为决定人们的相互关系而人为设定的一些制约”^①。会计规范,是关于会计行为标准的一系列制度性安排。会计规范体系作为一种调节人与人之间社会关系的准则,无论是会计法律,还是会计准则、会计制度,其本质都是调节人与人之间经济关系的一种规则^②。因此,它必然要受到经济发展、经济体制变迁、企业制度演进等各种因素的影响和推动。近六十年来,我国会计规范体系进行的大踏步改革,正是其具体体现。

一、系列条文:会计规范体系建设步入法制化、标准化、国际化的漫漫历程

新中国成立近六十年来,随着我国经济体制由高度集中的计划经济体制向社会主义市场经济体制的转变,我国的会计改革,特别是企业会计规范建设也取得了前所未有的发展。

(一)1949—1978年:高度集中的计划经济体制下的企业会计规范建设

新中国成立后,我国开始逐步实行以生产资料公有制为基础的高度集中的计划经济体制。与此相适应,在会计建设方面的第一个重大举措便是着手建立统一会计制度。1950年7月1日,新中国的第一个统一会计制度——《中央重工业部所属企业及经济机构统一会计制度》开始施行。而后,轻工业部、纺织工业部、燃料工业部、铁道部、交通部、邮电部、贸易部、农业部、卫生部、中国人民银行、中央合作事业管理局和出版总署等部门的统一会计制度也陆续颁布施行。统一会计制度是一项重要的会计规范建设成果,它在中国会计规范建设史

① 道格拉斯·C·诺斯. 制度、制度变迁与经济绩效[M]. 刘守英,译. 上海:上海三联书店,1994.

② 会计规范是我国会计界广泛使用的一个专用名词,它应该是我国会计法律规范体系的简称,具体包括:会计法律、会计行政法规、会计部门规章以及地方性会计法规和规章。

上占有重要的历史地位。但由于各种原因,1950年统一会计制度的实行并不十分理想。于是,1952年开始施行《国营企业统一会计报表及会计科目》、《国营企业决算报告编送办法》和《国营企业提缴折旧基金及利润的会计处理方法》。1952年年底,财政部陆续颁布施行了国营工业企业、国营企业建设单位和国营包工(施工)企业的会计核算制度,国营供销企业、农业企业、商业、铁路、交通等企业的会计制度在此之后也陆续颁布施行。这些制度改变了国营工业企业会计核算制度分部门制定的状况,实现了会计制度按照国民经济分类的统一制定。

1955年,为了进一步学习苏联会计核算业务的先进经验,财政部对1952年的国营企业会计制度做了彻底的修改,并于1956年1月开始施行《国营工业企业基本业务标准账户计划》和《国营工业企业基本业务统一会计报表》。前者按照账户的经济内容将账户分为30类,后者包括14种会计报表。此后,财政部于1956年2月颁布了《中央主管部所属公私合营工业企业标准账户计划及会计报表格式草案》,1957年9月颁布了《地方国营工业企业基本业务简易会计制度》,1957年12月颁布了《地方公私合营企业基本业务简易会计制度》。这样,企业会计制度根据企业规模、所有制的具体情况分别制定,克服了所有企业适用一套会计制度的“一刀切”现象。

1959年8月,财政部为贯彻中央提出的加强经济核算的精神,颁布了《关于国营企业会计核算工作的若干规定》;1961年11月,国务院批转同意试行财政部拟定的《国营企业会计核算工作规程(草案)》。它们旨在建立会计秩序,加强会计工作,健全会计机构,充实会计人员,其内容涉及对财产和资金的会计核算,成本和利润的核算,会计凭证、账簿和报表,会计制度制定和执行,会计人员职责等。1962年1月,财政部颁布了《国营企业会计凭证、账簿的格式和使用办法(草案)》以及国营工业、建设单位等会计制度。1963年1月,国务院颁布了《会计人员职权试行条例》,第一次对会计人员的职责、权限以及会计人员的任免和奖惩做出具体规定,这对调动会计人员的积极性、提高会计人员水平起到了重要作用。1966年1月1日,财政部颁布试行《工业企业会计科目及会计报表格式(草案)》,该草案充分体现了精简的精神,将会计科目合并为26个,会计报表减为6种。

1949—1978年间的企业会计规范建设具有如下特点:(1)企业会计规范都属于行政制度,未能形成一个完整的体系;(2)企业会计规范经历了由分部门制定到按照国民经济分类的统一制定,由所有企业适用一套会计制度到不同规模、不同性质企业执行不同会计制度的过程;(3)企业会计规范的内容由单独的会计业务核算规范发展到会计业务核算和会计人员职责的规范。

(二)1978—1992年：有计划商品经济体制下的企业会计规范建设

党的十一届三中全会确定全国工作重点转移到社会主义现代化建设上来，它是社会主义中国的一个重大转折点，也是中国会计发展史上的一个重要转折点。为了迅速恢复会计工作秩序，国务院于1978年9月12日颁布了《会计人员职权条例》，它是在修订1963年《会计人员职权试行条例》的基础上产生的。这个条例首次规定总会计师制度和会计人员技术职称制度。1980年9月18日，财政部开始施行新的工业企业会计制度，而后又分别颁布了国营供销企业、国营施工企业、建设单位的会计制度。这些企业制度从加强经济核算要求出发，在1973年制度的基础上，增设了必要的会计科目和会计报表。其中，会计报表主要恢复了资金平衡表，该表实行固定资产和固定基金、流动资产和流动基金、专项资产和专项基金三段平衡，它充分反映了计划经济体制下的会计为国家调拨资源、测算国民经济总值服务的职能。此后不久，轻工业部、农垦总局、水利部、机械部、电力部、商业部等都结合本部门的具体情况制定了会计制度。1984年4月，财政部颁发了《会计人员工作规则》，对建立会计人员岗位责任制、使用会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表、管理会计档案和办理会计交接进行了详细规定。至此，应经济建设需要的企业会计制度，从规范会计业务、明确会计人员职责和加强会计基础工作三方面着手，不仅再一次得到恢复，并且得到了一定程度上的加强。

然而，企业会计制度事实上很难发挥作用。会计数字不清、账簿不全、违法乱纪、贪污舞弊等已成为严重的社会现象。忠于职守的会计人员往往遭到打击报复，因而不乏会计人员放弃职守，放弃监督，甚至同流合污。在这种历史背景下，全国六届人大常委会审议并通过了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），并于1985年5月1日开始施行。《会计法》对会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任等问题做了明确规定，它针对当时的实际情况，着重解决保证会计工作质量和加强会计监督这两个突出问题。《会计法》作为会计的基本法，它的颁布施行是我国会计规范建设史上的一个里程碑，标志着我国会计规范建设开始走上法制化轨道。

为了适应我国对外开放政策的需要，财政部于1982年12月颁布了《国营对外承包企业示范会计制度——会计科目和会计报表》，1983年3月颁布了《中外合资经营企业会计制度（试行草案）》，1983年4月颁布了《中外合资经营工业企业会计科目和会计报表（试行草案）》。1985年4月，中外合资经营企业的两项会计制度经修订后正式颁布施行。这两项会计制度吸收了大量西方会计实务中的原则和方法，从而与以往的会计制度形成本质的区别。这种转变的根本原因在于中外合资经营企业会计职能首要的不是为国家调控全国经济服务，而是作为一种商业语言，用以沟通合资经营企业的中方与外方。1992年5

月,《股份制试点企业会计制度》颁布施行;1992年6月,财政部颁布了《外商投资企业会计制度》,它们在更大范围内吸纳了国际会计惯例。上述会计制度的出台为下一阶段我国会计规范向国际会计惯例靠拢打下了坚实的基础。

1978—1992年是我国企业会计规范建设的历史转折时期,这一时期的企业会计规范建设,具有如下特点:(1)企业会计规范包括法律规范和制度规范两个层次,并开始向体系化方向发展;(2)企业会计规范的内容在保留并加强原来的会计业务核算和会计人员职业资格规范的基础上,又新增了关于会计基础工作的规范;(3)企业会计规范开始向国际会计惯例靠拢。

(三)1992—2006年:社会主义市场经济体制下的企业会计规范与国际化建设

1992—1993年相继颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》。“两则、两制”^①的发布实施,为我国企业会计制度与国际会计惯例接轨创造了条件,初步实现了我国企业会计核算模式从适应传统的计划经济模式向适应社会主义市场经济模式的转换。《企业会计准则》的颁布使我国的会计不再按所有制、行业和部门进行区分,并采用国际通行的借贷记账法、会计要素分类、会计等式和会计报表体系,实行国际会计惯例中的谨慎性原则、制造成本法、资本保全原则等。在《企业会计准则》的基础上,财政部陆续颁布了工业、商品流通业、建筑施工业、房地产业、金融保险业、交通运输业、对外经济合作业、旅游饮食服务业、农业等行业会计制度;1993年12月29日,修订后的《会计法》颁布施行。这次修订主要是因为1985年《会计法》的部分内容不能适应社会主义市场经济体制的需要。因而,1993年《会计法》将会计的作用改为“维护社会主义市场经济秩序”,突出了法律对社会公众利益的保护,并将其使用范围由国营企事业单位扩大到所有企事业单位。同时,1993年《会计法》针对当时造假账、假报表问题愈演愈烈的具体情况,要求单位领导人“保证会计资料合法、真实、正确、完整”,并明确了违法责任人、执法人,区分了违法程度,减小了违法的可能性。

为了满足股票市场发展的需要,证监会于1993年4月22日发布了《股票发行与交易管理暂行条例》,对公司申请公开发行股票和申请其股票在证券交易所交易时应披露的会计信息以及上市公司在期中、期末所应披露的会计信息做出了基本规定。证监会从1996年6月12日开始发布《公开发行股票公司信息披露的内容和格式准则》等,它们是对《股票发行与交易管理暂行条例》的具体化。1993年12月29日颁布了《中华人民共和国公司法》,它要求公司须在每

^① “两则”是指《企业会计准则》和《企业财务通则》,“两制”是指分行业的会计制度和分行业的财务制度。

一会计年度终了时编制财务会计报告,然后须经审查验证,并在召开股东大会年会的20日以前置于本公司,供股东查阅。1996年财政部颁布了《会计基础工作规范》,再一次强调会计基础工作;1997年1月1日《企业会计准则——具体会计准则》开始逐项颁布实施。1998年1月财政部颁布的《股份有限公司会计制度》,是对1992年《股份制试点企业会计制度》的修订。1998年12月29日颁布并于1999年7月1日起施行的《中华人民共和国证券法》,对上市公司的会计信息披露做了基本规定。1999年10月,九届人大十二次会议审议通过修订后的《会计法》,明确国家实行统一的会计制度。2000年6月21日,国务院发布《企业财务会计报告条例》以规范与提高会计信息质量。经过七年的快速发展,“两则、两制”及其补充规定对现实经济发展的不适应性逐渐显现出来。为此,继《会计法》和《企业财务会计报告条例》颁布实施之后,财政部于2000年12月颁布了各行业统一的《企业会计制度(2001)》,并于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内实施,同时鼓励其他企业先行实施;此后,又于2002年开始实施《金融企业会计制度》,2004年颁布《小企业会计制度》,以及专用于施工企业、民航企业、农业企业等的核算办法和若干补充规定、问题解答,至此形成了由各类法律、法规、部门规章等组成的,能适应我国社会主义市场经济发展需要,能够真实反映企业财务状况和经营成果的会计规范体系,也标志着我国企业会计核算法规规范进入到一个会计制度与会计准则并存的时期。

然而,随着改革的进一步深化,世界经济的一体化趋势,国际资本市场的全球化进程、知识经济的飞速发展,以及会计理论的不断发展和日臻完善,这便要求我国企业会计核算法规规范要顺应资本市场对会计信息的需求,能够为全球投资者提供更加透明可比的财务信息,促进我国企业在境外融资,降低融资成本。特别是我国加入WTO以后,会计准则的国际化趋同需要也日益迫切,建立与国际趋同的新会计准则体系的呼声也越来越高。

首先,加强会计制度建设。2003年,财政部先后制定了《金融企业会计制度——证券公司会计科目和会计报表》,修订了《企业会计准则——资产负债表日后事项》,出台了民航企业、施工企业等会计核算办法;组织了对分部报告、财务报告的列报、终止经营、每股收益、政府补助和政府援助等会计准则征求意见;并就《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和相关会计准则执行中的相关问题做出了系列问题解答和衔接规定,促进了新会计准则、新制度更好地贯彻实施。为了保障会计标准体系更加科学合理,在吸收各方面力量参与会计标准制定方面大胆创新,并在实施会计标准方面加大力度,初步形成了会计标准的研究、制定与实施有机结合、协调发展的运行机制。

其次,在加快会计制度建设的同时,完成了对会计准则委员会的重大改组。改组后的第二届会计准则委员会下设会计理论专业委员会、企业会计专业委员

会和政府及非营利组织会计专业委员会；同时，成立了由各界人士组成的会计准则咨询专家组。其委员和咨询专家来自宏观经济管理部门、监管部门、会计职业团体、中介机构、高等院校和企业界，具有广泛的代表性。委员会的改组和专家组的成立，既有利于团结社会各方面力量参与准则、制度的研究、制定工作，也为完善我国会计准则体系提供了技术支持。准则委员会成立后，财政部发布了会计准则制定程序的规定，明确我国会计准则制定工作必须经过立项、起草、公开征求意见和发布等阶段。通过这一有效的运行机制，使准则咨询机构与制定机构更加紧密地联系在一起，实现了二者的有机结合，使我国会计准则体系建设充分保障了科学民主决策的精神，也对建立和完善我国高质量会计准则体系产生了积极而深远的影响。

最后，加快会计准则、制度实施的步伐。继《企业会计制度》及相关会计准则在股份有限公司和外商投资企业广泛实施后，2003年8月财政部与国资委联合发文，就国有企业贯彻执行《企业会计制度》做出安排：规定中央国有企业最迟应在2005年年底全部执行《企业会计制度》。这一规定不仅有助于企业真实反映资产质量、财务状况和经营成果，促进企业提高会计信息质量，还有利于企业消化历史包袱，强化内部管理，提升市场竞争力；同时，也为做好企业负责人业绩考核和绩效评价工作奠定了可靠基础。2003年、2004年，会计准则委员会主持了20余项会计准则研究课题，形成了数百万字的研究报告。2005年，新会计准则体系建设进入提速阶段，先后修订了17个原有会计准则，制定了21个新的会计准则，并先后分五次向业内发布征求意见稿。我国同国际会计准则委员会充分协调之后，于2005年11月发表了联合声明，之后财政部王军副部长明确表示中国一贯积极支持和参与会计国际趋同。2006年，经过各方多年努力，我国终于构建起了既与国情相适应又充分与国际财务报告准则趋同的、涵盖各类企业（小企业除外）各项经济业务、独立实施的会计准则体系。^①

^① 我国的会计规范体系主要包括三个层次：第一层次是《中华人民共和国会计法》，它由我国的最高权力机关——全国人大常委会颁布实施，是指导中国会计工作和会计准则制定的基本法律。第二层次是国务院规定的有关会计工作的行政法规，如《企业财务报告条例》、《总会计师条例》等。第三层次是财政部制定的有关会计核算和会计工作的部门规章及规范性文件等会计标准，如企业会计准则、企业会计制度、会计制度补充规定、执行会计准则、会计制度的问题解答等。

【知识链接 1-1】

一、世界上主要国际组织对国际会计准则的态度

世界贸易组织 (WTO)	1996 年大会声明,鼓励“由国际会计准则委员会(IASC)、国际会计师联合会(IFAC)、证券委员会国际组织(IOSCO)等成功地在会计领域建立国际通行准则”。
欧盟委员会 (EU)	欧盟委员会采取新的财务报告战略,要求所有在监管市场中上市的欧盟公司,包括银行、保险公司和中小型公司等,必须按照国际会计准则编制合并报表,此要求将涉及大约 7000 多家上市的欧盟公司。
亚太经合组织 (APEC)	1996 年企业讲坛上与与会国家表示支持通过高质量的国际会计准则实现会计的国际化,并将它作为所有亚太国家的通用会计指导原则。
七国财长和 央行行长会议 (G7)	发表声明呼吁国际会计准则委员会在 1999 年初能够完成一揽子国际认可的会计准则建议,IOSCO、IAIS 和 Basle Committee 应及时地完成对这些准则的审阅,承诺尽力保证与会国家的民间会计协会遵循这些原则、准则和最佳实务的规则,呼吁参加全球资本市场的所有国家同样地承诺遵循这些认可的规则和准则。
证券委员会 国际组织 (IOSCO)	2005 年重申了对 IFRS ^① 作为跨国发行和上市的高质量国际准则的支持,并强烈建议其成员允许跨国发行者在跨国发行和上市中采用 IFRS。同时,针对那些允许采用 IFRS 却要求调整至本国准则的国家,技术委员会鼓励这些国家考虑这种调整是否还有必要。

资料来源:汤云为.我国会计准则发展的新里程碑——贺新会计准则体系建立[J].上海会计,2006(3).

二、中国会计准则国际化趋同的演变过程

International Comparison→International Harmonization→Global Convergence

国际比较→国际协调→全球趋同

1988—1992 年:制定出台“两则”、“两制”。

1992—1998 年:制定出台具体会计准则;修订出台股份公司会计制度。

1998—2003 年:修订实施新《会计法》;制定实施企业财务会计报告条例;制定实施统一企业会计制度;陆续颁布具体会计准则。

2003—2006 年:研究制定新的企业会计准则体系;颁布并将实施新的企业会计准则。

^① 国际会计准则委员会(IASC)在 2001 年前发布的会计准则称为国际会计准则(IAS),2001 年 4 月 IASC 改组为国际会计准则理事会(IASB)后,IASB 将发布的会计准则改称为国际财务报告准则(IFRS),IFRS 还应包括未被取代的 IAS。