



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



面向 21 世纪课程教材

Textbook Series for 21st Century

高等学校会计学专业系列教材

会计学

第四版

赵惠芳 主编

高等教育出版社



1000
普通高等教育“十一五”国家级规划教材



面向 21 世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

高等学校会计学专业系列教材

会计学

第四版

KUAIJIXUE

赵惠芳 主编
潘立生 副主编

高等教育出版社·北京

内容简介

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材。第四版依据 2014 年财政部新颁布的《企业会计准则》修订，根据非会计专业学生对会计知识的需求，在内容安排上主要阐述企业日常发生的业务的会计处理及其对财务报表的影响，目的在于教授学生利用会计信息进行分析与决策。

全书共分十一章，内容包括会计的基本理论及记账方法，财务报表，成本计算与分析，资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算及其披露，财务报表分析，预算管理与业绩评价。与此同时，第四版在原有内容的基础上每章都增加了相关的问题讨论及案例分析，注重以知识应用为导向的内容教学与实践能力的培养。

本书主要供高等学校经济管理类（非会计学专业）各专业本科生或研究生选用。

图书在版编目（C I P）数据

会计学/赵惠芳主编. --4 版. --北京：高等教育出版社，2016.4
ISBN 978-7-04-045003-3

I. ①会… II. ①赵… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2016）第 041773 号

策划编辑	谢睿芳	责任编辑	谢睿芳	封面设计	张志奇	版式设计	马敬茹
插图绘制	郝林	责任校对	胡美萍	责任印制	耿轩		

出版发行	高等教育出版社	网 址	http://www.hep.edu.cn
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		http://www.hep.com.cn
邮政编码	100120	网上订购	http://www.hepmall.com.cn
印 刷	中国农业出版社印刷厂		http://www.hepmall.com
开 本	787 mm×1092 mm 1/16		http://www.hepmall.cn
印 张	25.75	版 次	1999 年 5 月第 1 版
字 数	630 千字		2016 年 4 月第 4 版
购书热线	010-58581118	印 次	2016 年 4 月第 1 次印刷
咨询电话	400-810-0598	定 价	39.80 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 45003-00

第四版前言

我们现在看到的《会计学》是在《企业会计学（第三版）》的基础上，进行修订而成的。该教材由中国会计学会高等工科院校分会名誉会长、合肥工业大学管理学院赵惠芳教授担任主编。该教材自出版以来，深受广大读者的欢迎，并被列入教育部普通高等教育面向 21 世纪课程教材及“九五”“十五”“十一五”国家级规划教材，曾于 2004 年被教育部评为国家级精品课程。第三版教材出版以来，我国的经济环境发生了很大的变化，针对新的经济环境下的会计交易和事项，我国政府在会计规范化建设方面做了大量建设性工作，会计法规和会计准则不断完善，我国的企业会计准则与国际会计惯例也日渐趋同。为了反映国内外在本学科前沿所取得的进展和创新，吸收我国会计改革的理论与实践成果，帮助读者扩大视野、加深认识，本书对第三版中的相关内容做了较大的修订、扩展和深化。

随着互联网和信息技术高速发展，经济全球化发展步伐加快，市场竞争愈加激烈，企业在迫切地寻找与新竞争环境相匹配的经营管理模式的同时，对会计的要求也逐渐从核算型向管理型转变，进而向战略型转变，以期提供前瞻性的决策信息。成本分析是企业成本管理的重要内容，它能够评价企业成本计划的执行结果，揭示成本增减变动的原因，为编制成本计划和制定经营决策提供重要依据。所以，新版教材完善了成本计算和成本分析相关内容，以此满足不同层次读者对会计知识的需求。

在十八届三中全会提出全面深化改革的大背景下，深化财税体制改革已经成为推动经济社会全面协调可持续发展的必要手段，预算管理制度改革作为其中的重要组成部分，是我国在加快建立全面规范、公开透明的现代预算制度方面迈出的坚实一步。为了顺应社会进步与经济发展的新要求，实行预算管理已经成为现代企业管理的迫切需要。企业作为社会经济的细胞，必须打破传统职能管理的界限，以预算管理为主线，将企业各职能部门的管理工作和所属单位的生产经营活动贯穿起来，让所有职能部门和所属单位的子目标与企业整体目标趋同，使投资者的战略决策与经营者的管理行为相一致，从而提高企业整体的管理效率和经济效益。正鉴于此，编者在新版教材中增加了预算管理方面的知识，以此进一步完善教材内容。

从教材结构上看，本次修订在继承本书既有风格的基础上作了较大调整。一是为了让读者对相关的关键概念、整体知识架构有更好的把握和理解，将财务会计报表在第三章中进行讲解；二是用新增加的“成本分析”内容替换原来第七章的“费用”，组成“成本计算与分析”章节；三是将原来第七章“费用”与第八章“收入与利润”合并为现在第九章的“收入、费用和利润”进行讲解；四是将“财务报表分析”作为第十章单独进行讲解的同时，将新增的“预算管理”与原先第十章“业绩评价”内容放在第十一章进行阐述。此外，为了提高读者学习兴趣、帮助读者更系统深入地理解知识点，本版教材更新了引导案例、课后思考题，并增加了章节学习目标、案例实训以及各章节涉及的专业术语。本教材还建立了课程网站（<http://glxy.hfut.edu.cn/qykjx/index.asp>），网站含有电子教材、PPT、教师全过程视频教学录像，网站

通过师生互动、在线测验平台等辅助教学手段为读者的学习提供便利。

赵惠芳教授全面负责了整个修订过程，第四版教材副主编合肥工业大学管理学院副教授潘立生博士参与了总纂定稿。各章的修订工作分工如下：赵惠芳教授负责第一章；合肥工业大学管理学院张璇博士负责第二章、第十一章；合肥工业大学经济学院朱卫东教授负责第三章和第十章；合肥工业大学管理学院潘立生副教授负责第四章和第五章；哈尔滨工业大学管理学院王福胜教授负责第六章和第七章；合肥工业大学管理学院姚禄仕教授负责第八章和第九章。合肥工业大学管理学院博士研究生于志军、汪益玲，硕士研究生吴桂园、向桂玉、吴楠、卢贡珍、郑乔乔等同学在教材修订过程中做了大量有意义的工作；本书的再版也得到中国会计学会会计教育专业委员会主任、东北财经大学刘永泽教授的精心指导，在此向他们表示诚挚的感谢！

在本书的修订过程中，参考了大量的国内外有关研究成果，在此对所涉及的专家、学者表示衷心的感谢！教材规划编审组 and 高等教育出版社对本书的出版给予了很大的支持，谨向他们表示诚挚的感谢！

由于会计环境的不断变化，会计理论与实务必然是不断地发展，所以对会计理论进行深刻的总结与提炼也需要一个过程，加之作者水平有限，书中难免会存在错误或疏漏之处，热忱欢迎广大读者批评指正。

编 者
2015 年 11 月

第三版前言

面向 21 世纪课程教材《企业会计学》自 1999 年 7 月首版印发以来,已历时 8 年,2002 年 8 月进行了修订,现在呈现在读者面前的是该书的第三版。借本书第三版发行之际,谨向给予本书关心和支持的各界人士以及所有读者表示感谢!

2006 年 2 月 15 日,财政部发布了新的会计准则体系,2007 年 1 月 1 日起已在上市公司中执行,并逐步向其他类型企业推广。新会计准则体系是与中国国情相适应同时又充分与国际会计准则趋同的,涵盖了各类企业的经济业务并能够独立实施的会计准则体系。新的企业会计准则建立起了一套较为科学、完善的会计要素确认、计量和报告标准体系,它的发布是我国会计准则建设的重要跨越和重大突破。会计教材与会计准则密切相关,新的会计准则体系的颁布无疑给会计教材提出了新的要求,会计教材的改革势在必行。为此,推出了《企业会计学》第三版。

会计是一种规范性地叙述、衡量和解释经济活动的应用技术,它必须严格遵守企业会计准则。会计随着经济、科技、管理的发展而不断地演变,并扩大其新的领域。财务会计和管理会计是现代会计的两大分支,本教材以财务会计为主要内容,主要面向高等学校管理类(非会计专业)各专业的本科生或研究生,旨在向同学们揭示会计信息的意义——即决策者如何使用会计信息,通过介绍会计学原理、财务会计和成本会计等基本知识,阐述如何运用会计信息进行决策。本教材的主要特点是:

1. 教材每章开篇介绍了与课程内容相关的经济活动实例,将发生在我们身边的经济活动与会计基本概念和理论方法联系起来,增强了读者学习的目的性,提高了学习的积极性。
2. 教材针对非会计专业学生对会计知识的需求特征,在内容安排上主要介绍企业日常发生的业务的会计处理,对一些发生频率较低的业务准则,如非货币性交换、套期保值等本教材则未做讲解,使教材具有很强的针对性。
3. 教材尽量将简明易懂的语言展示在读者面前,提高了教材的可读性。
4. 教材每章都附有适量的思考题,书后还附有练习题,方便学生练习之用,以提高学生对教材讲解内容的进一步理解和消化,提高学习效果。

基于《企业会计学》教材,建设了国家级精品课程,该课程的网站(<http://glxy.hfut.edu.cn/qykjx/>)含有电子教材、PPT、教师全过程视频教学录像。网站还建有师生交互、在线练习测试平台等辅助教学手段,从而为教师的教学和学生的学习提供了便利。

本书由教育部工商管理类专业教学指导委员会委员、合肥工业大学管理学院赵惠芳教授担任主编,北京工业大学经济与管理学院宗刚教授和哈尔滨工业大学管理学院王福胜教授担任副主编,参与编写及执笔人员如下:第一章、第二章由赵惠芳教授撰写;第三章第二~五节由宗刚教授撰写;第三章第一节和第四章由合肥工业大学管理学院潘立生副教授撰写;第五章、第六章由王福胜教授撰写;第七章、第八章由合肥工业大学管理学院姚禄仕副教授撰写;第九

章、第十章由合肥工业大学管理学院朱卫东教授撰写。本书习题由石家庄经济学院王丽新副教授和合肥工业大学管理学院潘立生副教授撰写（习题答案参见该课程网站）。合肥工业大学管理学院的研究生潘娜和游乐文在本书的撰写过程中做了大量的工作，焦杨、查婷婷、张守坤、孙亚林、张竹云等同学也为本书的编写搜集了大量的资料。

在本书的编写过程中，参考了大量的国内外有关研究成果，在此对所涉及的专家、学者表示衷心的感谢。教材规划编审组 and 高等教育出版社对本书的出版给予了很大的支持，谨向他们表示诚挚的感谢。

对编写组成员来说透彻理解新的企业会计准则是富有挑战性的课题，我们对新准则的研读和认知也需要一个过程，加之编写时间有限，书中难免有错误和疏漏之处，热忱欢迎读者批评指正。

编 者

2007年6月18日

第二版前言

现在摆在读者面前的是面向 21 世纪课程教材《企业会计学》的第二版。自从本书 1999 年 7 月首版印发以来已经历了 3 年时间。3 年来,作为面向 21 世纪课程教材,本书被多所大学选用,数以万计的学生以本书完成了会计课程的学习。借本书第二版出版的机会,谨向给予本书关心和支持的人们以及各方面的读者表示真诚的感谢!

2001 年中国加入了世界贸易组织 (WTO),使我国融入了世界一体化的经济贸易体制。外界环境的变化在催促我们加速和国际经济规则接轨的步伐。加入 WTO 对会计核算的直接要求就是国际经济信息的披露和交换的互通性,简单地说就是商业语言的国际化,这就要求全面地采用国际通用的会计核算理论和方法。这方面过去的教材做得还不够好,在新版教材中我们又一次做了努力。其次,2001 年财政部又一次颁布了新的《企业会计制度》,并且对上市公司的会计信息披露提出了规范要求;同时会计核算理论研究也有了新进展,这就使得我们在更新教材内容方面有了目标和依据。在新版教材中,我们在自己的认识范围内更新了许多内容,以期在教材中充分反映出最新的会计核算规范。此外,在教材结构上作了较大变动。一是将原来的第三、四、五、六、七章内容合并成“流动资产的核算”和“非流动资产的核算”两章;二是增加了“财务报告的分析与评价”一章;三是将第一版教材的部分内容在章节结构上做了调整。总之,在本版教材编写中,我们充分考虑到了会计教材更新的要求和读者的需求,尽力地使教材内容丰富和规范,以更加适应读者的学习愿望。

本书编写及执笔人员如下:第一、二章赵惠芳教授(合肥工业大学管理学院),第三、四章宗刚教授(北京工业大学经济与管理学院)、王丽新副教授(石家庄经济学院),第五、六章王福胜教授(哈尔滨工业大学管理学院),第七、八章姚禄仕副教授(合肥工业大学管理学院),第九、十章朱卫东副教授(合肥工业大学管理学院),练习题及参考答案由王丽新设计、编写。本书由赵惠芳教授担任主编,宗刚教授、王福胜教授担任副主编。

在教材再版过程中,教材规划编审组 and 高等教育出版社都给予了很大的支持,在此表示衷心的感谢。

任何科学的进展从某种意义上说只能是阶段性成果,教材的完善也需要一个很长的循序渐进的过程。本次的修订自交稿之日就算完成了,但是全体编写人员都清楚地知道相对于科学的追求和读者的期望,我们的工作还远远没有完成。我们愿意随时听取读者的批评和建议,改进教材中的缺点和不足,为完善我国会计学科教材奉献自己的微薄力量。

编 者

2002 年 4 月 23 日

第一版前言

会计是一种致用之学。会计核算企业的基本经济管理手段。企业存在的目的除提供合乎社会需求的合格商品外，就是追求收入与成本较量后的差额——利润，而这一较量过程就是会计核算过程。企业盈利的分配是企业组织和发展的根本动力所在，分配的原则和过程，也就是会计核算的过程。企业会计核算本身既是一种微观经济管理的手段，又是微观经济管理目的的体现。通过会计核算追求管理效率、提高管理水平是企业管理的永恒主题。本书所做的工作，就是要向本书的学习者介绍会计核算的目的、过程、依据、手段、方法，以及会计核算体现管理目的的方式。

会计作为一种普遍适用的经济管理方式存在于各个企业的管理实践当中。作为为高等学校管理学各专业所写的教材，本书作者希望它更适合于教学对象的具体教学目的。作者认为，管理学专业的学生担负着较为广泛的管理理论和方法的学习任务，故而对某一专业理论的学习，面临着教学学时少，教学内容深，教学目的明确，教学内容精练的约束，因此需要一种有别于其他类型院校的教材体系和教材编写方法。本书即是在上述约束下，通过集体讨论、专家评审形成了教材框架，并在反复修改的基础上形成的。本教材涵盖了企业会计核算中最为重要的基础会计、财务会计和成本会计的主要内容，希望通过最短的教学时间，最精练的教育内容，达到最明确的教学目的，体现出较好的教学效果。

作为一本“企业”的会计学教材，本书的编写有如下特点：

1. 用较少的篇幅，将会计学的基础知识、企业财务会计和成本会计等内容有机地融为一体，适合管理学各专业本科使用。
2. 在内容方面既包含了企业会计必要的传统理论知识，又紧密结合当前会计改革的实际，并体现了与国际标准接轨的原则，表现了会计发挥其在市场经济中提供财务、经济信息的功能和国际商业通用语言的作用。
3. 增加和补充了其他版本涉及的内容。例如书中单独列示了负债费用及处理，债务重组的核算等；对于或有负债和应交税金的论述也较同类教材更详尽。
4. 内容结构按报表内容的顺序排列，理论分析和核算论述均较细，各章均有实例，章后有思考题和练习题，所拟题目与教材内容配合紧密，切实起到对教材加深理解和巩固所学知识的作用。
5. 文字通俗易懂，言简意赅。

本书是教育部“高等教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”中“经济管理系列课程教学内容和课程体系改革的研究与实践”项目的研究成果之一，是面向21世纪课程教材。供高等学校的管理学各专业开课选用，也适合各级政府部门的干部和企业管理人员学习选用。

本书编写与执笔人员如下：第一、二、三章赵惠芳（合肥工业大学管理学院），第四、五、六章宗刚（北京交通大学经济管理学院），第七、八章和第九章第一、二节王福胜（哈尔

滨工业大学管理学院), 第九章第三节和第十二章朱卫东(合肥工业大学管理学院), 第十、十一章姚禄仕(合肥工业大学管理学院)。本书由赵惠芳担任主编, 宗刚、王福胜担任副主编; 北京机械工业学院徐光武教授和西安交通大学柯大纲教授、聂丽洁副教授担任主审。

本教材的基本设计思想和具体写作方式, 得到了教育部高等院校管理类专业教学指导委员会指定的教材评审组的充分肯定和支持, 认为本书“结构合理, 既吸收了国外会计学 and 国内已出版各类会计学教材的优点, 同时也注意结合我国经济体制改革的新特点, 是对管理学专业的学生进行会计学教育的较好教材”。该教材评审组 and 高等教育出版社的陈薇同志还对本书的一些具体修改提出了非常宝贵的意见, 本书编著者愿在此向他们和其他提供过关怀、帮助, 使得本书得以顺利写作 and 出版的各方人士表示衷心感谢。

为尽量吸收会计理论与实践的新内容, 本教材写作过程中参考了大量国内外会计学教材及有关著作, 本教材的编著者也愿在此向所有有关参考文献的作者表示谢意。

由于时间比较仓促, 也由于我们自己对会计学的理解和把握仍然有限, 因此尽管已经尽了力, 但书中还难免存在许多错误和不足。我们真诚地期待着得到本书读者, 特别是最有发言权的使用本书作为教材的教师 and 同学们的批评意见。

编 者

1999年4月10日

目 录

第一章 财务会计概念框架	1
学习目标	1
引导案例	1
第一节 会计的含义与会计目标	2
第二节 会计前提与记账基础	10
第三节 会计信息质量要求	14
第四节 会计要素	18
第五节 会计计量	26
案例分析	30
案例实训	32
思考题	33
专业术语	34
第二章 借贷记账法与会计循环	36
学习目标	36
引导案例	36
第一节 借贷记账法	36
第二节 会计循环	45
第三节 电算化会计信息系统	52
案例分析	57
案例实训	58
思考题	60
专业术语	60
第三章 财务报表	61
学习目标	61
引导案例	61
第一节 财务报表概述	62
第二节 资产负债表	65
第三节 利润表	69
第四节 现金流量表	73
第五节 所有者权益变动表	76
第六节 财务报表附注	81
案例分析	85

案例实训	87
思考题	87
专业术语	88
第四章 流动资产	89
学习目标	89
引导案例	89
第一节 资产概述	89
第二节 货币资金	92
第三节 交易性金融资产	100
第四节 应收及预付款项	102
第五节 存货	112
案例分析	123
案例实训	127
思考题	128
专业术语	128
第五章 非流动资产	130
学习目标	130
引导案例	130
第一节 持有至到期投资	131
第二节 可供出售金融资产	136
第三节 长期股权投资	139
第四节 固定资产	150
第五节 无形资产	160
第六节 投资性房地产及其他资产	165
第七节 资产减值	170
案例分析	178
案例实训	180
思考题	181
专业术语	181
第六章 负债	183
学习目标	183
引导案例	183
第一节 负债的分类和计量	184
第二节 流动负债	185
第三节 非流动负债	205
第四节 预计负债	215
第五节 债务重组	219
案例分析	221

案例实训	224
思考题	225
专业术语	225
第七章 所有者权益	227
学习目标	227
引导案例	227
第一节 所有者权益概述	227
第二节 实收资本和库存股	232
第三节 资本公积和其他综合收益	236
第四节 留存收益	238
案例分析	240
案例实训	244
思考题	245
专业术语	245
第八章 成本计算与分析	246
学习目标	246
引导案例	246
第一节 成本概述	247
第二节 生产费用的归集与分配	249
第三节 成本计算基本方法	263
第四节 成本控制基本方法——标准成本法	269
第五节 本量利分析	274
案例分析	285
案例实训	286
思考题	287
专业术语	287
第九章 收入、费用和利润	288
学习目标	288
引导案例	288
第一节 收入	289
第二节 费用	298
第三节 利润	303
案例分析	315
案例实训	317
思考题	318
专业术语	318
第十章 财务报表分析	319
学习目标	319

引导案例	319
第一节 财务报表分析概述	319
第二节 财务能力分析	321
第三节 财务报表综合分析	327
案例分析	330
案例实训	332
思考题	333
专业术语	333
第十一章 预算管理与业绩评价	334
学习目标	334
引导案例	334
第一节 预算管理	335
第二节 业绩评价	356
案例分析	365
案例实训	368
思考题	369
专业术语	369
习题	371
第一章	371
第二章	373
第三章	375
第四章	376
第五章	379
第六章	381
第七章	382
第八章	383
第九章	388
第十章	391
第十一章	393

第一章 财务会计概念框架

学习目标

1. 理解会计的内涵与会计目标；
2. 理解财务会计、成本会计和管理会计之间的区别；
3. 掌握财务会计信息的主要使用者及其关注点；
4. 掌握会计要素的定义和特征；
5. 掌握会计基本假设和权责发生制基础；
6. 掌握会计信息质量要求；
7. 掌握会计要素的确认条件和计量属性。

引导案例

华信网络科技有限公司

张磊和王刚是某高校计算机专业学生，两人2013年大学毕业后自行创业，成立了一家华信网络科技有限公司。张磊负责网站策划和日常业务管理，王刚负责网站建设、网站推广和网络营销。两人自筹资金并先后办理了资本注册、税务登记和银行开户等。

随着经营渐渐步入正轨，许多公司业务都困扰着他们，例如，某客户委托软件开发的报价比以前降低，是否可以接受？采购设备的价格上升，对成本有多大的影响？如何为公司扩展业务融资？是借款还是利用自己的资金？某个同行打算与他们合伙经营，应该要求其投入多少资金？如何核算公司是盈利还是亏损？所有这些涉及公司经营发展的重要问题，都让他们举棋不定，左右为难。其原因在于他们不懂得如何使用公司的经营数据。他们感觉需要一个能够为他们提供各种信息和数据的参谋，以便有效地开展经营。但是，到哪里去物色能够提供所需信息的参谋呢？一位朋友提醒，他们所需要的信息绝大部分是会计信息，并介绍了一家会计师事务所为其进行咨询服务。

会计是商业语言，是提供会计和管理信息的信息系统。在商业活动中，如果不懂得这种语言，会给人们的商业活动带来许多不便。所以从事任何经济工作或进行任何商业活动，都应该对会计信息的生成和使用有一定的了解。

第一节 会计的含义与会计目标

一、会计与会计环境

会计是一定社会经济环境的产物，它在受到环境种种制约的同时，也对环境产生反作用。会计建立在一定的假设条件下，遵循着企业会计准则和相关法规，发挥反映和监督的基本职能，使得会计核算得以进行，为会计信息使用者提供企业活动的相关经济信息。

（一）会计环境对会计的影响

会计是伴随着人类生产实践和经济管理的客观需要而产生并发展的。根据历史记载，会计虽有 5 000 年的历史，但古代会计发展一直比较缓慢，直到 14 世纪文艺复兴时期才进入具有较为完整核算方法的近代会计阶段。经过 17 世纪和 18 世纪的商业发展，19 世纪到 20 世纪初的工业革命以及第二次世界大战，特别是 20 世纪 60 年代以来科学技术的巨大进步，推动了世界经济高速发展，客观上迫切需要加强经济管理，从而促使会计在这一时期有了重大的进展。会计存在于一定的社会经济环境之中，与其有着紧密的联系，且不可避免地受到环境的影响和制约。具体来说，对会计产生影响的因素主要包括经济因素、政治与法律因素、社会文化因素和科技因素，其中经济因素和政治与法律因素对它的影响最大。

1. 经济因素

直接对会计产生影响的经济因素主要有：①经济体制，它包括所有制、经济调节机制、企业组织形式与制度等；②经济发展水平，它包括生产方式、生产技术、经济活动的复杂程度、管理要求等；③资本市场成熟度；④通货膨胀情况；⑤国家间的经济联系与体制差异等。经济因素，在工业经济时代变化平缓，而在信息技术时代波动频繁。商品价格、利率和汇率的剧烈变动和高新技术的迅速发展，使得企业产品很快就会过时，所占有的市场份额或边际利润会在顷刻间被竞争对手“抢走”，产品寿命周期大大缩短，加之各种复杂的金融业务和创新金融工具的大量涌现等，这些都对会计提出了更多挑战。

上述经济环境变化对我国会计基本理论产生了深刻的影响，例如：①随着企业经营风险的加大，企业破产现象司空见惯，对企业持续经营能力的评价就显得十分重要；②金融市场各类金融工具不断推陈出新，衍生金融工具更是层出不穷，对会计的确认标准和计量基础都提出了新的要求；③近年来发展迅速的电子商务造就了自动化、无纸化、数字化的社会经济环境，改变了企业的生产方式和管理模式，从而也改变了传统会计运作的环境。电子商务下的会计问题有电子商务对传统会计理论的冲击、电子商务对相关会计法规的冲击、电子商务对传统货币及其结算体系的冲击、数字产品的会计核算问题、建立网上实时会计报告模式问题等。

2. 政治与法律因素

影响会计的政治因素主要包括：①社会制度；②社会民主程度与传统；③政治在社会生活中的影响；④原殖民地与宗主国之间的关系等。政治因素对会计的影响有些是直接的，有些则表现得较为间接。一般来讲，政治因素往往通过法律的形式来施加对会计的影响。影响会计的法律有会计法、公司法、证券交易法、保险法、票据法、税法、破产法等。特定的法律框架，

基本上决定了会计的模式与特征。

我国会计的法律环境也是在逐步完善过程中。新中国成立初期，我国基本上是以苏联的会计制度理念为蓝本，实行分所有制、分行业的会计核算制度。1992 年年底，财政部借鉴西方发达国家会计制度，制定并发布了《企业会计准则》及《企业财务通则》两则，并以此为基础，开始陆续与各个行业主管部门联合制定并发布了 13 个行业的企业会计制度和企业财务制度。例如，2002 年 1 月 1 日开始施行的《金融企业会计制度》（已被财政部令 2011 年第 62 号《关于公布废止和失效的财政规章和规范性文件文录（第十一批）的决定》废止，自 2011 年 2 月 21 日失效）、2005 年 1 月 1 日开始施行的《小企业会计制度》（根据财政部的财会〔2011〕17 号文件，自 2013 年 1 月 1 日起废止）等。这些制度不仅统一了全国会计人员的会计核算理念，还使我国会计人员职业水平有了长足发展和普遍提高。加入 WTO 后，为了使我国企业尽快融入国际贸易体系中，财政部制定完成了 2006 年版《企业会计准则》，自 2007 年 1 月 1 日起先在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。

目前，我国已形成以《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）为中心，包括会计准则、应用指南、解释、企业会计制度等多层次的会计法规体系，如图 1-1 所示。

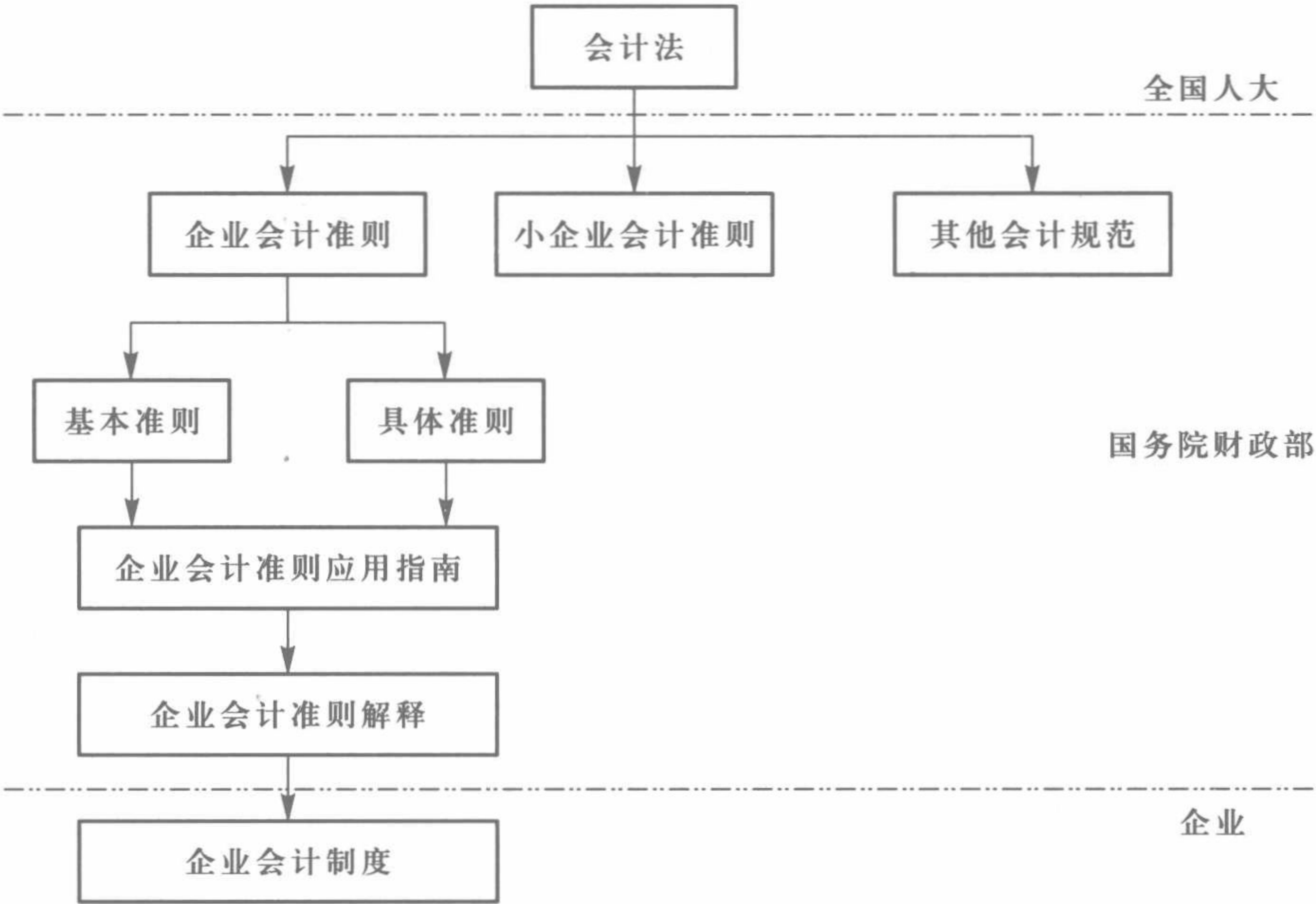


图 1-1 我国会计法规体系

《会计法》是会计工作的根本大法，由国家最高权力机关全国人民代表大会通过并实施生效，是拟订会计准则和其他会计法规的基本依据。

企业会计准则是编制企业财务报告的基本规范，是处理会计交易或事项的标准，也是评价会计工作质量的基本准绳，它以《会计法》为指导，同时又是制定我国企业会计制度的依据。企业会计准则包括基本准则和具体准则两部分。企业会计准则应用指南是具体会计准则的具体解释和应用指南，是介于具体会计准则和企业具体会计制度之间的桥梁。企业会计准则解释是对具体准则实施过程中出现的问题、具体准则条款规定不清楚或者尚未规定的问题做出的补充说明。