

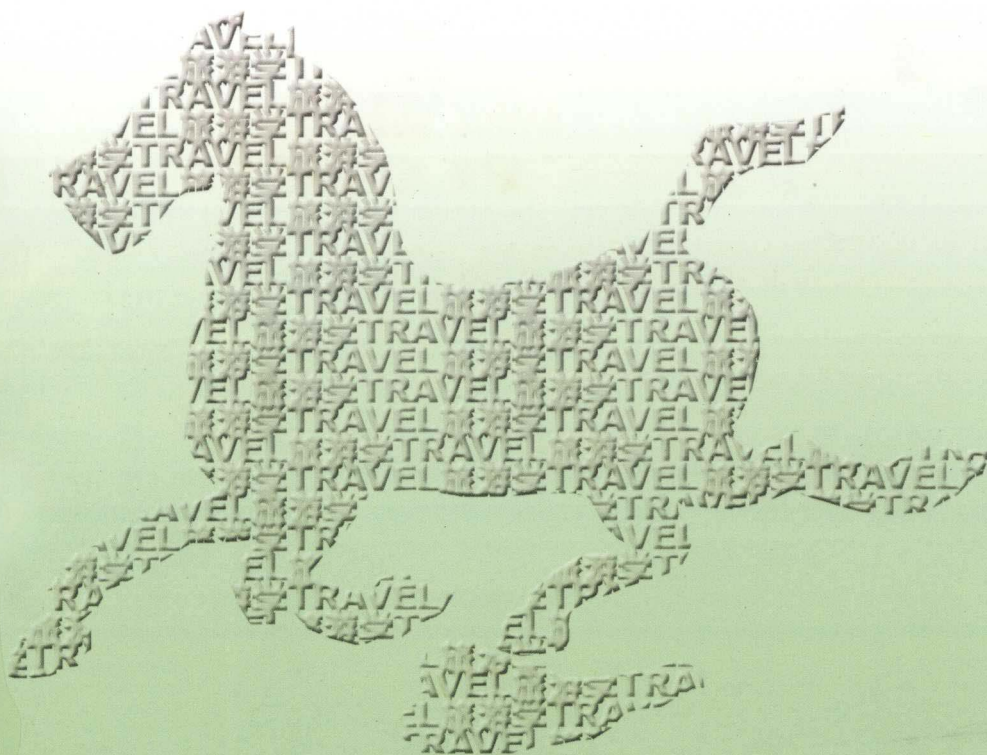
LÜYOUXUE

高等院校  
旅游专业系列教材



# 旅游 企业会计学

潘群 陶黎娟 编著



南开大学出版社

高等院校旅游专业系列教材

# 旅游企业会计学

潘 群 编著  
陶黎娟

南开大学出版社

天 津

**图书在版编目(CIP)数据**

旅游企业会计学 / 潘群, 陶黎娟编著. —天津: 南开大学出版社, 2011. 12

高等院校旅游专业系列教材

ISBN 978-7-310-03806-0

I. ①旅… II. ①潘… ②陶 III. ①旅游业—会计—高等学校—教材 IV. ①F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 233775 号

**版权所有 侵权必究**

**南开大学出版社出版发行**

**出版人: 孙克强**

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

\*

天津午阳印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

\*

2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月第 1 次印刷

787×960 毫米 16 开本 18.25 印张 332 千字

**定价: 32.00 元**

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

# 前 言

随着我国国民经济的发展，我国旅游环境显著改善，旅游成为大众消费的重要方式，旅游服务企业的规模快速增长，除旅行社、饭店外，新型旅游企业如主题公园、游乐场、自然风景区、度假村等已经在全国各地大量涌现。2009年11月25日，国务院讨论通过了《关于加快发展旅游业的意见》，将旅游业升级为国民经济的战略支柱产业，提出放宽旅游市场准入、推进国有旅游企业改组改制、支持民营和中小旅游企业发展、积极引进外资旅游企业等意见。我国旅游业迎来了深化改革、快速发展的机遇。旅游业的发展对旅游企业管理和会计核算提出了新的问题。在这样的背景下，我们在南开大学出版社的组织下，编写了《旅游企业会计学》这本教材，力图将旅游企业新的业务内容反映出来。本教材主要体现了以下特点：

1. 在内容上，系统讲述会计学的基础知识、理论和方法，反映2006年新颁布的《企业会计准则》及其指南的要求，并紧密结合旅游企业的特点和需要讲述有关会计问题，反映旅游企业发展的需要。

2. 在结构上，为了帮助读者深入理解教材内容，掌握会计方法，每章的开始部分设置了学习目的和主要内容，每章后设计了思考题和练习题。

3. 本书在文字、例题和计算题上突出旅游行业特色，并注重教材基础功能，力求通俗易懂、操作性强。

本书既可以作为高等院校旅游管理专业教学的专业教材，也可以作为旅游企业专业人才培养的参考用书。

本书编写小组共4人，具体分工如下：潘群撰写第一、二、三、七、十、十一章，陶黎娟撰写第四、五、六、十二章，冯晓撰写第八章，杨明亮撰写第九章。全书由潘群提出总体框架，潘群、陶黎娟负责总纂。

青岛大学范英杰博士、李亚利教授对本书的编写给予了很大支持，本书在编写过程中借鉴了许多学者的研究成果，在此向他们表示由衷的感谢。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏和不足之处，敬请读者批评指正。

编者

2011年7月20日

# 目 录

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第一章 导论</b> .....            | 1   |
| 第一节 会计产生和发展的历程 .....           | 1   |
| 第二节 会计的基本理论 .....              | 4   |
| 第三节 会计规范 .....                 | 9   |
| 第四节 企业会计工作组织 .....             | 14  |
| 第五节 旅游企业会计的特点 .....            | 16  |
| 思考题 .....                      | 18  |
| <b>第二章 旅游企业会计核算基础（一）</b> ..... | 19  |
| 第一节 会计假设 .....                 | 19  |
| 第二节 会计信息质量特征 .....             | 21  |
| 第三节 会计要素与会计等式 .....            | 23  |
| 第四节 会计确认基础、条件与会计计量属性 .....     | 32  |
| 思考题 .....                      | 36  |
| <b>第三章 旅游企业会计核算基础（二）</b> ..... | 37  |
| 第一节 会计科目与账户 .....              | 37  |
| 第二节 复式记账法 .....                | 41  |
| 第三节 会计凭证 .....                 | 51  |
| 思考题 .....                      | 73  |
| 课后练习题 .....                    | 74  |
| <b>第四章 旅游企业资产核算（一）</b> .....   | 76  |
| 第一节 货币资金的核算 .....              | 76  |
| 第二节 应收及预付款项的核算 .....           | 95  |
| 第三节 存货的核算 .....                | 100 |
| 第四节 金融资产的核算 .....              | 113 |
| 思考题 .....                      | 119 |
| 课后练习题 .....                    | 120 |
| <b>第五章 旅游企业资产核算（二）</b> .....   | 123 |
| 第一节 长期股权投资 .....               | 123 |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 第二节 固定资产核算 .....             | 135        |
| 第三节 投资性房地产核算 .....           | 148        |
| 第四节 无形资产和其他资产核算 .....        | 155        |
| 思考题 .....                    | 163        |
| 课后练习题 .....                  | 164        |
| <b>第六章 旅游企业负债核算 .....</b>    | <b>166</b> |
| 第一节 应付及预收款项核算 .....          | 166        |
| 第二节 应付职工薪酬和应付股利核算 .....      | 172        |
| 第三节 应交税费和其他应付款的核算 .....      | 177        |
| 第四节 短期借款和长期借款核算 .....        | 182        |
| 第五节 应付债券和长期应付款的核算 .....      | 187        |
| 思考题 .....                    | 192        |
| 课后练习题 .....                  | 193        |
| <b>第七章 旅游企业所有者权益核算 .....</b> | <b>195</b> |
| 第一节 所有者权益概述 .....            | 195        |
| 第二节 实收资本核算 .....             | 197        |
| 第三节 资本公积核算 .....             | 198        |
| 第四节 留存收益核算 .....             | 200        |
| 思考题 .....                    | 202        |
| 课后练习题 .....                  | 203        |
| <b>第八章 旅行社经营业务核算 .....</b>   | <b>204</b> |
| 第一节 旅行社经营业务概述 .....          | 204        |
| 第二节 旅行社营业收入的核算 .....         | 205        |
| 第三节 旅行社营业成本及期间费用的核算 .....    | 208        |
| 思考题 .....                    | 214        |
| 课后练习题 .....                  | 215        |
| <b>第九章 饭店经营业务核算 .....</b>    | <b>216</b> |
| 第一节 饭店经营业务概述 .....           | 216        |
| 第二节 客房营业收入和费用核算 .....        | 218        |
| 第三节 餐饮营业收入和费用核算 .....        | 225        |
| 第四节 商品营业收入和费用核算 .....        | 228        |
| 思考题 .....                    | 231        |
| 课后练习题 .....                  | 231        |

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| <b>第十章 旅游景区经营业务概述 .....</b>   | <b>233</b> |
| 第一节 旅游景区经营业务概述 .....          | 233        |
| 第二节 旅游景区营业收入的核算 .....         | 235        |
| 第三节 旅游景区营业成本和期间费用核算 .....     | 237        |
| 思考题 .....                     | 238        |
| <b>第十一章 旅游企业利润核算 .....</b>    | <b>239</b> |
| 第一节 利润的构成 .....               | 239        |
| 第二节 所得税费用核算 .....             | 241        |
| 第三节 本年利润核算 .....              | 245        |
| 思考题 .....                     | 247        |
| <b>第十二章 旅游企业财务报告的编制 .....</b> | <b>248</b> |
| 第一节 财务报告的构成和列报要求 .....        | 248        |
| 第二节 财务报表 .....                | 252        |
| 第三节 财务报表附注 .....              | 274        |
| 思考题 .....                     | 283        |

# 第一章 导论

## 【学习目的】

通过本章的学习，应了解会计产生发展的历程；认识会计的本质和属性，掌握财务会计基本理论框架；认识会计规范的意义和我国会计规范体系构成；了解企业会计机构设置、会计人员配置和会计岗位职责；了解旅游企业会计的特点。本章的内容是以后各章节的铺垫，可以让读者初步形成对会计的认识，了解旅游企业会计的概况。

## 【主要内容】

- 会计的发展历程，会计的基本理论
- 旅游企业会计实践活动应遵循的会计规范，旅游企业会计机构的设置、人员配备和职责分工等内容
- 我国旅游企业的种类，旅游企业会计的特点

## 第一节 会计产生和发展的历程

### 一、会计的产生

会计萌芽的历史可以追溯到人类远古时期对生产劳动的原始计量，如用绘画、结绳、刻契等方式记录劳动中的数量关系。当生产有了剩余时，产生了私有制，剩余财产需要交换或分配，必然需要有专人负责管理私有财产，因此，会计活动从生产职能中分离出来并具有独立的职能是生产进一步发展、社会分工协作的必然产物。随着生产力的提高，生产组织方式由低级向高级发展，会计也经历了由简单到复杂的发展历程。



## 二、会计的发展历程

### （一）西方会计发展历程

众所周知，西方文明古国创造了灿烂辉煌的历史，对财富的管理是这些辉煌历史中重要的篇章。现存历史资料表明，古代埃及、希腊、巴比伦和古罗马都设有管理国家财产的宫廷会计，宫廷会计配备专职人员，对每项财产进行收支记录，并保存会计记录。古巴比伦和古罗马还以立法形式保护私有财产，强调契约和凭证在经济生活中的作用。

中世纪时期，西方会计的最重要的发展是复式簿记的产生和完善。与古代单式簿记相比，复式簿记可以科学完整地反映商业活动，有利于商品经济的发展。会计史研究学者一般认为复式簿记的发源地是意大利。从 11 世纪开始，意大利沿海城市的商品贸易逐渐兴起，威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等城市发展成商业和制造业中心，借贷关系、合伙关系、委托代理关系相继出现。在这些地方，民间簿记方法开始出现复式簿记的特征。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《数学大全》专著，书中簿记部分对意大利各地出现的复式簿记方法进行了总结，系统地介绍了复式簿记体系和记账、结账、试算的方法程序。这本书的出版标志着会计活动从古代单一簿记阶段向现代复式簿记阶段转变。复式簿记原理沿用至今，是会计记账方法的核心内容。

18~19 世纪的产业革命时期也是西方会计发展历史上的重要阶段。产业革命使贸易、金融、制造业进入更高的发展阶段，机器化大生产取代传统小作坊，企业对资本有更多的需求，投资者则追求长期的资本收益，于是股份公司大量涌现，企业持续经营、会计分期、资本保持和收益计量、历史成本、折旧、稳健主义、应计、递延、成本控制等新的会计观念确立起来。股份公司实行产权与经营权分离的组织形式，对经营管理者进行监督才能保障股东权益。英国 1844 年制定《公司法》，在其 1845 年的修订法中规定公司会计账目必须由董事以外的人员审查。1853 年，苏格兰爱丁堡会计师协会成立，标志着注册会计师这一职业的诞生。

进入 20 世纪，会计的发展与资本市场的开放、公司的成长和国际间的分工协作这些因素紧密地联系在一起。主要的表现有：（1）制定会计规范。第一次世界经济危机之后，美国在 1934 年颁布《证券交易法》，证券交易委员会规定，在证券交易所上市交易的公司必须按照该委员会发布的规则提交经过审计的年度财务报告。之后，证券交易委员会将制定上市公司财务报告规则的工作交给注册会计师协会。1936~1959 年间，注册会计师协会下属的会计程序委员会共发布 51 个《会计研究公报》。1973 年注册会计师协会和财务经理协会等职业团

体组织成立财务会计基金会，改由该基金会支持的财务会计准则委员会负责公认会计原则的制定，该准则委员会发布的《财务会计准则公告》等文件对美国的会计实务具有权威性和指导性。英法德等国也先后以不同的方式制定会计规范。在会计规范的指导和约束下，上市公司的会计实务更加系统化，减少了随意性，资本市场得以健康发展，公司不断发展壮大。20 世纪中期以后，基于世界经济的互补性，大量的公司开始走向跨国经营，会计准则的国际协调无疑有利于国际资本的流动和世界经济的分工协作。1973 年，国际会计准则委员会成立，研究和制定国际会计准则。发展至今，国际会计准则委员会已成为代表 100 多个国家会计团体的国际会计职业团体。国际会计准则在国际会计协调中发挥着重要作用。(2) 扩展会计领域。20 世纪以后西方传统会计开始向新领域扩展，财务会计是传统会计的延伸和发展，管理会计则以成本管理为核心内容，服务于公司经营决策。其他新领域会计包括环境会计、人力资源会计等。(3) 应用现代信息技术。计算机技术和网络技术的应用使会计工作和管理开始进入电算化时代。

## （二）我国会计的发展历程

据史料记载，我国从公元前 2000 多年前西周王朝开始建立起对国家财物收支进行记录和呈报的制度。西周设立“司会”主管会计，战国设有“官计”，汉代设有“上计”，宋代及明清设有会计司。宋代的“四柱清册”按照“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”记录，体现了会计收支记录的连续性和平衡性。明代的“三脚账”和清代的“龙门账”是在我国单式簿记基础上产生的不完全的复式簿记，与西方的复式簿记相比，“三脚账”和“龙门账”具有账户分类不系统、不完整的缺陷。19 世纪末鸦片战争后，西方复式簿记被引入我国，对中国传统簿记的改良产生积极的影响。20 世纪初民国时期，政府批准开办注册会计师业务，立信会计师事务所、正则会计师事务所等一批中国最早的会计师事务所成立，这些会计师事务所开展了会计研究、培训会计人才、推动改良中式簿记等业务。新中国成立后，由财政部会计制度司负责统一管理全国的会计工作。会计工作服务于计划经济体制。进入 20 世纪 90 年代，在经济体制改革和对外开放的背景下，我国确立了服务于市场经济的会计改革方向。1985 年 1 月 21 日《中华人民共和国会计法》颁布，1992 年我国第一个《企业会计准则》颁布实施，1994 年《中华人民共和国注册会计师法》颁布实施。我国的会计工作和会计研究开始迈上国际化的道路。

## 第二节 会计的基本理论

会计是以货币为主要计量单位,以提供有用的会计信息为目标,对特定经济组织或单位的经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督的信息系统与管理活动。

### 一、会计的主体

会计的主体是依法独立开展经济活动的组织或单位。会计产生发展的历程告诉我们,会计是人类管理财产的一种实践活动。今天,无论是通过契约拥有私人财产的企业,或是凭借国家权力掌管公共财产的政府,或是基于捐赠行为而建立的公益基金组织都要设置专门的会计机构,配备专业的会计人员,开展会计活动。企业是以营利为目的的组织,企业通过为社会提供产品和服务赚取收入,为企业的所有者赚取利润。政府则依法通过税收等手段取得公共资源,使用公共资源对社会进行行政管理并提供国防、外交、公共交通、公共卫生、公共教育等服务。公益基金组织是企业 and 政府之外,以公益信托为特征,为社会提供公益性服务的社会组织。

### 二、会计的对象

会计的对象是特定会计主体的资金运动,即属于会计主体的可以用货币计量的经济业务。

货币是商品交换的媒介,是衡量一切商品价值的计量手段。以货币作为计量手段是会计计量的历史选择。借助于货币,会计计量具备了可比性、综合性的优点,会计在财产管理上的价值才得以实现。用货币作为计量手段也是会计独立于其他计量活动的重要特征。

企业的资金运动按照发生的顺序一般可以分为资金投入、资金运用和资金退出。企业在设立时可依据契约获得投资者投入的资金,又称投入资本。在经营资本的过程中还可以通过各种渠道如银行信用、商业信用等取得资金。资金运用是企业受托管理和经营资本的过程,制造业企业的日常经营一般包括供应、生产、销售三个阶段。商品流通企业、服务业的日常经营由供应和销售构成。资金运用从供应开始,生产和销售中的耗费最终通过赚取的收入补偿。借贷资金需到期偿还,利润则归投资者所有。在有利可图的情况下,资金运动会在企

业里连续不断地循环下去。

企业的会计对象在会计上也常常称为“交易或事项”。交易是指企业与外部其他单位或组织及个人发生的经济业务，事项是指交易以外的、会计应反映的其他业务。

政府和其他非营利性组织的资金运动表现为资金收入和资金支出。政府凭借国家权力取得收入，因此，政府提供公共服务所发生的支出也具有无偿性。

### 三、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在社会经济中具有的功能，即会计可以做什么。会计具有两大基本职能：反映职能和监督职能。

#### （一）反映职能

会计反映职能即揭示特定会计主体的资金运动及其结果，提供会计信息。反映职能是会计最基本的职能。

会计反映职能具有以下三个基本特征：

（1）主要以货币为计量单位。货币是会计核算的基本计量单位，其他计量单位如实物计量单位作为辅助计量单位。以货币为计量单位的会计信息通常又被称为财务信息。

（2）主要以已经发生的经济活动为反映对象。已经发生或完成的经济业务可以用书面凭证的形式予以记载，具有可验证性。传统会计要求依据审核无误的会计凭证登记账簿，最终编制会计报表，提供会计信息。

（3）具有连续性、系统性和完整性。会计反映的连续性是指对资金运动中经济业务的记录按照发生的顺序，逐笔、逐日进行，不能间断；会计反映的系统性是指对资金运动的各个方面用系统的理论和方法进行记录，从而产生相关联的各类信息；会计反映的完整性是指对会计主体发生的全部经济活动进行记录，以货币为计量单位综合反映会计主体的资金状况。

会计反映是一个由记账、算账和报账构成的信息系统。记账是将资金运动中的经济业务按照科学的分类标准和记账规则记录在会计账簿上；算账是在记账的基础上定期汇总、验算和结算账目；报账是以会计报表及附注的形式对外披露特定会计主体的资金状况和经营成果。

信息技术的发展使计算机、网络成为当今会计信息处理的重要工具，与传统会计相比，计算机会计信息系统在会计反映的理论基础和方法程序上没有本质的改变，但计算机会计信息系统记录的数据更快、更准确，会计信息的深度加工利用成为可能，会计信息输出更及时，内容和形式更丰富多彩。

## （二）监督职能

会计监督职能是指会计按照一定的管理目的和要求，利用会计信息和其他经济信息，对会计主体的经济活动进行合法性和合理性控制，对会计工作进行合法性和合规性监督。会计监督的具体内容包括：

（1）对会计凭证填制的真实性、合法性、正确性的审核和监督，对会计凭证保管的监督；

（2）对会计账簿建账、登账以及账簿交接和保管的监督；

（3）对财产物资实施清查；

（4）对财务报告的编制进行监督；

（5）对财务收支合法性、合规性的监督；

（6）对单位预算、财务计划、经济计划、业务计划的制定和执行情况进行监督。

会计监督具有以下特征：

（1）严肃性。在我国，会计监督的依据是国家制定的有关财经法律、法规，以及会计法律、法规和国家统一的会计制度。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）对会计监督做出了专门规定。《会计法》赋予会计机构和会计人员实施会计监督的权利，同时规定了会计监督者的法律责任。未履行监督责任，情节严重的，给予行政处分；给公共财产造成重大损失，构成犯罪的，依法追究刑事责任。《会计法》规定各单位应当建立健全单位内部会计监督制度。

（2）连续性。会计监督与会计反映是相辅相成的，没有会计监督，会计反映就失去了意义。会计反映具有连续性，在会计反映的同时，依据法律法规、单位预算、费用支出计划对经济活动的合法性和合理性进行审核，会计监督也就具有了连续性。

（3）完整性。会计监督不仅是对已经发生和完成的经济活动的监督，还延伸到事前监督。事前监督是指在企业制定各项经营目标，进行投资、筹资和生产决策时，会计人员利用专业优势和掌握的会计信息对目标和决策进行审核，对决策的合理性进行分析，为最终的决策提供有用的参考。

会计监督职能体现了会计对企业经营管理所施加的影响。

## 四、会计的目标

会计服务于人类的经济活动，是社会经济发展中人类智慧的结晶。会计活动的总体目标是提供有用的会计信息。在现代社会中，会计提供的信息不仅服务于特定会计主体内部，而且服务于社会。

从企业来看，现代企业是基于各种契约的产物。与企业发生契约关系者包

括投资者、债权人、企业管理层、政府组织、中介服务机构和单位员工等不同群体。他们对企业有各自的信息需求：

(1) 投资者，指企业所有者或股东，与企业有直接利益关系。在现代企业制度下，投资者通过契约将资金委托给企业的管理者经营，大多数投资者无法直接参与企业的经营管理。投资者需要通过公开的会计信息了解企业的经营状况，分析企业的获利能力，评价管理者的业绩以便他们做出正确的投资决策。

(2) 债权人，指向企业提供贷款的金融机构以及给企业提供赊销的供应商。债权人不能参与企业经营管理，需要通过公开的会计信息监督企业按时偿还债务。

(3) 企业管理层，指董事会成员、经理人员以及其他内部管理人员。企业管理层负责制定财务目标和经营目标，组织实施经营活动和各项财务活动。各项目标和责任主要以财务指标体现，企业内部分工协作的各部门需要通过会计信息沟通，以便及时调整和组织经营活动。企业管理层通过财务指标实现与否对内部各部门进行奖惩和评价。

(4) 政府管理部门。政府税务机构需要通过公开的会计信息监督企业及时足额缴纳税款，遵守市场规则。国有资产管理部门需要掌握企业国有资产的经营状况，保护国有资产，并进行宏观政策调控。

(5) 中介服务机构和企业员工。如证券公司、律师事务所、会计师事务所等机构需要了解会计信息以开展各项中介服务业务，企业员工需要了解企业的发展前景。

从会计的服务对象及其需求中可以看出，提供有用的会计信息，既是独立开展经济活动的组织自身的需要，也是维护不同群体利益，维系企业契约关系的需要，是会计社会价值的体现。有用的会计信息应该能够成为管理层监督单位经济目标实现的依据，应该有助于投资者、债权人考核评价单位管理层的受托责任履行情况，有助于投资者、债权人和其他会计信息使用者做出合理的各项决策。

## 五、财务会计概念体系

会计理论是对会计活动规律的研究总结。会计理论研究成果对于会计更好地服务社会经济有重要的推动作用。如卢卡·帕乔利对复式簿记方法的研究总结，使会计活动从古代单一簿记阶段发展为现代复式簿记阶段，从而使会计能够完整反映商品经济中的各项交易和事项。

美国著名会计学家莫斯特(K. S. Most)在他的著作《会计理论》中认为，理论是描述或规定一系列现象的规则和原则的系统表述。会计理论有助于组织

概念、解释现象和预测行为。

我国著名的会计学家潘序伦在他的《基本会计学》中写道：“在任何思想领域中，都需要一种理论结构，以便统一推理的基本逻辑或体系，会计也不例外……”

财务会计概念体系的形成是 20 世纪后期会计理论发展的重要标志。美国财务会计准则委员会从 1978 年 11 月起陆续发表了该组织对财务会计概念体系的研究成果，包括《企业编制财务报告的目的》、《会计信息的质量特征》、《财务报表的各种要素》、《非营业机构编制财务报告的目的》、《企业财务报表项目的确认和计量》。美国财务会计准则委员会对财务会计概念体系的研究成果确立了现代会计的理论基础和逻辑关系，对之后制定会计准则、规范会计实务具有重要的意义。

根据美国财务会计准则委员会的以上研究成果，从会计目标、假设和有关重要概念出发，可以推导和构建出用于指导会计实务的准则、方法和程序。其中的逻辑关系是：会计目标强调会计信息对决策的有用性，并提出可靠性、相关性、可比性、及时性、重要性、可理解性、稳健性等会计信息应具备的质量特征和质量判断；会计假设主要包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量，会计假设对会计的范围做出合理的推断和限定，是构建会计方法和程序、编制会计报表的必要前提；会计基本要素和原则对会计报表编制的要素和确认基础做出规定和解释；构建财务报表项目会计确认和计量的具体方法和程序。财务会计概念体系构建的逻辑关系如图 1.1 所示。

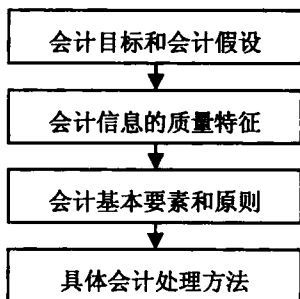


图 1.1 财务会计概念体系的逻辑关系

### 第三节 会计规范

#### 一、会计规范概述

会计规范是指导和约束会计活动的法律、法规、准则制度以及惯例的总称。由于会计信息的社会性，会计规范的制定执行具有重要意义。会计规范可以减少会计工作的随意性，提高会计信息的质量，维护市场经济秩序，促进社会资源有效配置。从世界范围来看，各个国家都将会计规范作为经济中重要的制度安排。

会计规范的形式主要有会计法律、会计准则和会计制度。

会计法律由国家立法机构制定，具有高度的强制性和严肃性。我国第一部会计法于1985年1月21日颁布，有的国家会计法律没有单独成法，而是并入其他经济法律中，如美国、英国、法国、德国等国家的公司法、税法以及证券法中对会计有专门规定。

会计准则、会计制度的制定表现为两种模式：一种模式以美国为代表，会计准则主要由民间会计职业团体负责制定，又称为《公认会计原则》。如美国的《公认会计原则》（GAAP）由财务会计准则委员会制定。美国的《公认会计准则》具有权威性，但不具有行政上的强制性，在内容上是指导性的，会计实务中有较多的职业判断和选择。英国、澳大利亚、加拿大等国的会计准则也属于这种模式。另一种模式是会计准则、会计制度主要由政府统一制定，由政府制定统一的会计操作指南。中国、法国、德国、北欧国家以及比利时、希腊、土耳其、埃及等国属于这一模式。

随着跨国资本流动和经济全球化的发展，为了降低交易成本，减少资本流动的障碍，国家之间会计协调和趋同的重要性日益突出，会计规范问题已经超越了国界。1973年，来自澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、荷兰、美国、英国等国家的会计职业团体发起组建了国际会计准则委员会（IASC）。该组织成立以后致力于制定国际会计准则，目的是对各国会计准则差异协商调整，以缩小各国会计实务的差异。国际会计准则受到跨国公司的欢迎，在1993年IASC发布的对跨国公司应用国际会计准则的调查报告中，有超过1/3的跨国公司采用国际会计准则编制财务报告。2000年6月，欧洲常设机构欧洲委员会要求欧盟7000多家上市公司采用国际会计准则或国际财务报告准则（IAS/IFRS）。包



括美国财务会计准则委员会在内的主要国家的会计准则制定机构与 IASC 进行了会计准则趋同的合作。为了有利于对外开放和交流,我国的会计规范从 1992 年至今进行了多次调整改进。我国会计规范在制定过程中吸收借鉴了英美会计规范中的相关思想和内容,并在国际会计准则的指引下,不断加快与国际会计准则协调和趋同的步伐。

## 二、我国会计规范体系

我国的会计规范分三个层次,即会计法律、会计行政法规和会计部门规章。

### (一) 会计法律

会计法律是最高层次的会计规范,是制定其他各层次会计规范的依据。我国的会计法律是由全国人民代表大会及其常务委员会按照一定立法程序制定的有关会计工作的法律文件。属于法律层次的规范主要有《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》。

1985 年 1 月 21 日,第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),自 1985 年 5 月 1 日起施行。这是新中国第一部会计法律。1993 年 12 月 29 日,第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议对《会计法》进行了修改。1999 年 10 月 31 日,第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议对《会计法》再次进行了修改,自 2000 年 7 月 1 日起施行。

修改后的《会计法》共七章五十二条。

第一章总则,共八条。主要内容包括:(1)会计法的作用;(2)会计法的适用范围;(3)各单位必须依法设置会计账簿;(4)单位负责人对本单位会计工作的真实性和完整性负责;(5)会计机构、会计人员的职权和职责;(6)对会计人员的奖励;(7)会计工作的管理部门;(8)会计制度的制定权限。

第二章会计核算,共十五条。规定:(1)会计核算的基本要求和内容;(2)会计年度和记账本位币;(3)会计资料和会计档案的管理规定。

第三章公司、企业会计核算的特别规定,共三条。公司、企业进行会计核算必须遵循国家统一的会计制度。

第四章会计监督,共九条。各单位必须建立、健全本单位内部会计监督制度,单位负责人对本单位会计人员依法进行会计处理和提供会计资料负责,国家财政税务、审计、人民银行、证券监督等部门应依法对有关单位的会计资料实施监督检查。

第五章会计机构设置和会计人员配置,共六条。

第六章法律责任,共八条。规定单位负责人、会计人员违反会计法应承担