

会计规范专题

(第2版)

主 编/谢万健 邹 香 时 钰



重编引例并增加对重要概念注解



增加“内部控制指引”相关表述



补充并引入最新会计准则的内容



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

014034299

F233.2-43
02-2

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

会计规范专题(第2版)

主 编 谢万健 邹 香 时 钰



F233.2-43

02-2



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



北航

C1722417

005180110

内 容 简 介

本书是为了学习和研究会计规范的理论与实务问题编写的,编写过程中侧重阐述各种会计规范产生和发展的原因、变迁路径以及蕴涵的理论问题。

本书介绍的会计规范内容比较宽泛,除了论述会计法、会计制度、会计准则和会计职业道德等规范外,还将注册会计师职业规范、内部控制规范及资本市场会计信息披露规范等纳入其中。全书共分8章,每一章的开头提出了教学目标和要求,章末进行了小结,且安排了思考题与案例题以帮助读者理解本章知识。

本书适用于高等学校会计类专业的学生,也可供相关从业人员参考使用。

(刘S策)想寺族书会

图书在版编目(CIP)数据

会计规范专题/谢万健,邹香,时钰主编. —2版. —北京:北京大学出版社,2014.3

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-23797-7

I. ①会… II. ①谢…②邹…③时… III. ①会计制度—中国—高等学校—教材 IV. ①F233.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第015825号

书 名: 会计规范专题(第2版)

著作责任者: 谢万健 邹 香 时 钰 主编

策 划 编 辑: 王显超

责 任 编 辑: 翟 源

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-23797-7/C·0980

出 版 发 行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 新浪官方微博: @北京大学出版社

电 子 信 箱: pup_6@163.com

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 21.75印张 503千字

2009年10月第1版 2014年3月第2版 2014年3月第1次印刷

定 价: 42.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珩

顾 问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委 员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李柏生

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明,在全国普通高校中,经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化,适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新,特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写,立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在的问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识,着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析内容,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力的培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 现任西南财经大学名誉校长、教授,博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

第2版前言

《会计规范专题》出版以后,受到国内许多同行和专家的抬爱,一些学校将本书作为教材和教学参考书,在此致以诚挚的谢意!

随着社会主义市场经济发展和经济环境的变化,我国会计规范与国际规范趋同步伐加快,我国出台并修订了许多规章制度。为了让读者朋友与时俱进地了解我国会计规范改革的现状,更好地利用本书,编者在保持原书结构和风格的基础上,进行了较大幅度的修订。书中涉及的相关法律法规和制度截止到2013年12月。

主要修订内容如下:

第1章重新选编了引例,增加了有关重要概念的注解。

第2章修改了新中国会计立法进程的内容,增加了“内部控制指引”的相关表述。

第3章重写了我国会计制度的历史沿革,充实了具体内容。增加了《小企业会计准则》和其他领域会计核算制度的改革情况,按照新发布的《会计从业资格管理办法》《会计人员继续教育规定》《企业会计信息化工作规范》和《企业成本核算制度》等重写、修订了相关内容。修改了《企业会计制度》和《事业单位会计制度》的表述,删除了《企业会计制度》与《小企业会计制度》的比较。

第4章增加了我国发布《中国企业会计准则与国际财务报告准则趋同路线图》和《小企业会计准则》的相关内容,增加了国际会计准则理事会(IASB)和美国财务会计准则委员会(FASB)制定联合概念框架的项目及第一阶段的成果,适时补充了中国和欧盟会计准则等效的最新成果。

第5章根据2010年修订后的《中国注册会计师执业准则》和《中国注册会计师职业道德守则》重写了相关内容。

第6章根据的3个“内部控制指引”,重写了相关内容。删除了“主要业务环节内部控制”一节,充实了专栏,更加便于对章节的理解,调整了练习的案例。

第7章作了必要的文字调整。

第8章添加了2009年以后证监会发布和修订的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则》,增加了创业板上市公司年度报告的说明,相应修改了有关表格。

本版的修订和各章责任人是:谢万健负责第1~4章,邹香负责第5、6章,时钰负责第7、8章。

感谢对本书的初版以及修订给予大力支持的北京大学出版社领导和翟源老师及其同仁。由于编者水平、阅历和能力有限,书中还会存在一些不足之处,尤其是在此类教科书并不多见的情况下编撰本书是否是我们的一厢情愿,在教科书中展示不同观点,回顾历史发展进程是否合适等,恳请读者不吝赐教。电子邮箱:xiewanjian@163.com。

主 编

2014年1月

北京大学出版社本科财经管理类专业实用规划教材（已出版）

财务会计类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	基础会计（第2版）	7-301-17478-4	李秀莲	38.00	24	财务管理理论与实务	7-301-20042-1	成 兵	40.00
2	基础会计学	7-301-19403-4	窦亚芹	33.00	25	税法与税务会计实用教程（第2版）	7-301-21422-0	张巧良	45.00
3	会计学	7-81117-533-2	马丽莹	44.00	26	财务管理理论与实务（第2版）	7-301-20407-8	张思强	42.00
4	会计学原理（第2版）	7-301-18515-5	刘爱香	30.00	27	公司理财原理与实务	7-81117-800-5	廖东声	36.00
5	会计学原理习题与实验（第2版）	7-301-19449-2	王保忠	30.00	28	审计学	7-81117-828-9	王翠琳	46.00
6	会计学原理与实务（第2版）	7-301-18653-4	周慧滨	33.00	29	审计学	7-301-20906-6	赵晓波	38.00
7	会计学原理与实务模拟实验教程	7-5038-5013-4	周慧滨	20.00	30	审计理论与实务	7-81117-955-2	宋传联	36.00
8	会计实务	7-81117-677-3	王远利	40.00	31	会计综合实训模拟教程	7-301-20730-7	章洁倩	33.00
9	高级财务会计	7-81117-545-5	程明娥	46.00	32	财务分析学	7-301-20275-3	张献英	30.00
10	高级财务会计	7-5655-0061-9	王奇杰	44.00	33	银行会计	7-301-21155-7	宗国恩	40.00
11	成本会计学	7-301-19400-3	杨尚军	38.00	34	税收筹划	7-301-21238-7	都新英	38.00
12	成本会计学	7-5655-0482-2	张红漫	30.00	35	基础会计学	7-301-16308-5	晋晓琴	39.00
13	成本会计学	7-301-20473-3	刘建中	38.00	36	公司财务管理	7-301-21423-7	胡振兴	48.00
14	管理会计	7-81117-943-9	齐殿伟	27.00	37	财务管理学实用教程（第2版）	7-301-21060-4	骆永菊	42.00
15	管理会计	7-301-21057-4	彭芳珍	36.00	38	政府与非营利组织会计	7-301-21504-3	张 丹	40.00
16	会计规范专题	7-81117-887-6	谢万健	35.00	39	预算会计	7-301-22203-4	王筱萍	32.00
17	企业财务会计模拟实训教程	7-5655-0404-4	董晓平	25.00	40	统计学实验教程	7-301-22450-2	裘雨明	24.00
18	税法与税务会计	7-81117-497-7	吕孝侠	45.00	41	基础会计实验与习题	7-301-22387-1	左 旭	30.00
19	初级财务管理	7-301-20019-3	胡淑姣	42.00	42	基础会计	7-301-23109-8	田凤彩	39.00
20	财务管理学原理与实务	7-81117-544-8	严复海	40.00	43	财务会计学	7-301-23190-6	李柏生	39.00
21	财务管理学	7-5038-4897-1	盛均全	34.00	44	会计电算化	7-301-23565-2	董 伟	49.00
22	财务管理学	7-301-21887-7	陈 玮	44.00	45	中级财务会计	7-301-23772-4	吴海燕	49.00
23	基础会计学学习指导与习题集	7-301-16309-2	裴 玉	28.00	46	会计规范专题（第2版）	7-301-23797-7	谢万健	42.00

工商管理、市场营销、人力资源管理、服务营销类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	管理学基础	7-5038-4872-8	于干千	35.00	29	市场营销学：理论、案例与实训	7-301-21165-6	袁连升	42.00
2	管理学基础学习指南与习题集	7-5038-4891-9	王 珍	26.00	30	市场营销学	7-5655-0064-0	王槐林	33.00
3	管理学	7-81117-494-6	曾 旗	44.00	31	国际市场营销学	7-301-21888-4	董 飞	45.00
4	管理学	7-301-21167-0	陈文汉	35.00	32	市场营销学（第2版）	7-301-19855-1	陈 阳	45.00
5	管理学	7-301-17452-4	王慧娟	42.00	33	市场营销学	7-301-21166-3	杨 楠	40.00
6	管理学原理	7-5655-0078-7	尹少华	42.00	34	国际市场营销学	7-5038-5021-9	范应仁	38.00
7	管理学原理与实务（第2版）	7-301-18536-0	陈嘉莉	42.00	35	现代市场营销学	7-81117-599-8	邓德胜	40.00
8	管理学实用教程	7-5655-0063-3	邵喜武	37.00	36	市场营销学新论	7-5038-4879-7	郑玉香	40.00
9	管理学实用教程	7-301-21059-8	高爱霞	42.00	37	市场营销理论与实务（第2版）	7-301-20628-7	那 薇	40.00
10	管理学实用教程	7-301-22218-8	张润兴	43.00	38	市场营销学实用教程	7-5655-0081-7	李晨耘	40.00
11	通用管理知识概论	7-5038-4997-8	王丽平	36.00	39	市场营销学	7-81117-676-6	戴秀英	32.00
12	管理学原理	7-301-21178-6	雷金荣	39.00	40	消费者行为学	7-81117-824-1	甘瑁琴	35.00
13	管理运筹学（第2版）	7-301-19351-8	关文忠	39.00	41	商务谈判（第2版）	7-301-20048-3	郭秀君	49.00
14	统计学原理	7-301-21061-1	韩 宇	38.00	42	商务谈判实用教程	7-81117-597-4	陈建明	24.00
15	统计学原理	7-5038-4888-9	刘晓利	28.00	43	消费者行为学	7-5655-0057-2	肖 立	37.00
16	统计学	7-5038-4898-8	曲 岩	42.00	44	客户关系管理实务	7-301-09956-8	周贺来	44.00
17	应用统计学（第2版）	7-301-19295-5	王淑芬	48.00	45	公共关系学	7-5038-5022-6	于朝晖	40.00
18	统计学原理与实务	7-5655-0505-8	徐静霞	40.00	46	非营利组织	7-301-20726-0	王智慧	33.00
19	管理定量分析方法	7-301-13552-5	赵光华	28.00	47	公共关系理论与实务	7-5038-4889-6	王 玫	32.00
20	新编市场营销学	7-81117-972-9	刘丽霞	30.00	48	公共关系学实用教程	7-81117-660-5	周 华	35.00
21	公共关系理论与实务	7-5655-0155-5	李泓欣	45.00	49	跨文化管理	7-301-20027-8	晏 雄	35.00
22	质量管理	7-5655-0069-5	陈国华	36.00	50	企业战略管理	7-5655-0370-2	代海涛	36.00
23	企业文化理论与实务	7-81117-6605-6	王永嫩	30.00	51	员工招聘	7-301-20089-6	王 挺	30.00
24	企业战略管理	7-81117-801-2	陈英梅	34.00	52	服务营销理论与实务	7-81117-826-5	杨丽华	39.00
25	企业战略管理实用教程	7-81117-853-1	刘松先	35.00	53	服务企业经营管理学	7-5038-4890-2	于干千	36.00
26	产品与品牌管理	7-81117-492-2	胡 梅	35.00	54	服务营销	7-301-15834-0	周 明	40.00
27	东方哲学与企业文化	7-5655-0433-4	刘峰涛	34.00	55	运营管理	7-5038-4878-0	冯根尧	35.00
28	市场营销学	7-301-21056-7	马慧敏	42.00	56	生产运作管理（第2版）	7-301-18934-4	李全喜	48.00

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
57	运作管理	7-5655-0472-3	周建亨	25.00	74	公共关系学实用教程	7-301-17472-2	任焕琴	42.00
58	组织行为学	7-5038-5014-1	安世民	33.00	75	现场管理	7-301-21528-9	陈国华	38.00
59	组织设计与发展	7-301-23385-6	李春波	36.00	76	现代企业管理理论与应用(第2版)	7-301-21603-3	邸彦彪	38.00
60	组织行为学实用教程	7-301-20466-5	冀 鸿	32.00	77	服务营销	7-301-21889-1	熊 凯	45.00
61	现代组织理论	7-5655-0077-0	岳 澎	32.00	78	企业经营 ERP 沙盘应用教程	7-301-20728-4	董红杰	32.00
62	人力资源管理(第2版)	7-301-19098-2	颜爱民	60.00	79	项目管理	7-301-21448-0	程 敏	39.00
63	人力资源管理经济分析	7-301-16084-8	颜爱民	38.00	80	公司治理学	7-301-22568-4	蔡 锐	35.00
64	人力资源管理原理与实务	7-81117-496-0	邹 华	32.00	81	管理学原理	7-301-22980-4	陈 阳	48.00
65	人力资源管理实用教程(第2版)	7-301-20281-4	吴宝华	45.00	82	管理学	7-301-23023-7	申文青	40.00
66	人力资源管理:理论、实务与艺术	7-5655-0193-7	李长江	48.00	83	人力资源管理实验教程	7-301-23078-7	畅铁民	40.00
67	政府与非营利组织会计	7-301-21504-3	张 丹	40.00	84	社交礼仪	7-301-23418-1	李 霞	29.00
68	会展服务管理	7-301-16661-1	许传宏	36.00	85	营销策划	7-301-23204-0	杨 楠	42.00
69	现代服务企业管理原理、方法与案例	7-301-17817-1	马 勇	49.00	86	企业战略管理	7-301-23419-8	顾 桥	46.00
70	服务性企业战略管理	7-301-20043-8	黄其新	28.00	87	兼并与收购	7-301-22567-7	陶启智	32.00
71	服务型政府管理概论	7-301-20099-5	于千千	32.00	88	统计学(第2版)	7-301-23854-7	阮红伟	35.00
72	新编现代企业管理	7-301-21121-2	姚丽娜	48.00	89	广告策划与管理:原理、案例与项目实训	7-301-23827-1	杨佐飞	48.00
73	创业学	7-301-15915-6	刘沁玲	38.00					

经济、国贸、金融类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	宏观经济学原理与实务(第2版)	7-301-18787-6	崔东红	57.00	24	保险学原理与实务	7-5038-4871-1	曹时军	37.00
2	宏观经济学(第2版)	7-301-19038-8	蹇令香	39.00	25	东南亚南亚商务环境概论	7-81117-956-9	韩 越	38.00
3	微观经济学原理与实务	7-81117-818-0	崔东红	48.00	26	证券投资学	7-301-19967-1	陈汉平	45.00
4	微观经济学	7-81117-568-4	梁瑞华	35.00	27	证券投资学	7-301-21236-3	王 毅	45.00
5	西方经济学实用教程	7-5038-4886-5	陈孝胜	40.00	28	货币银行学	7-301-15062-7	杜小伟	38.00
6	西方经济学实用教程	7-5655-0302-3	杨仁发	49.00	29	货币银行学	7-301-21345-2	李 冰	42.00
7	西方经济学	7-81117-851-7	于丽敏	40.00	30	国际结算(第2版)	7-301-17420-3	张晓芬	35.00
8	现代经济学基础	7-81117-549-3	张士军	25.00	31	国际结算	7-301-21092-5	张 慧	42.00
9	国际经济学	7-81117-594-3	吴红梅	39.00	32	金融风险管埋	7-301-20090-2	朱淑珍	38.00
10	发展经济学	7-81117-674-2	赵邦宏	48.00	33	金融工程学	7-301-18273-4	李淑锦	30.00
11	管理经济学	7-81117-536-3	姜保雨	34.00	34	国际贸易理论、政策与案例分析	7-301-20978-3	冯 跃	42.00
12	计量经济学	7-5038-3915-3	刘艳春	28.00	35	金融工程学理论与实务(第2版)	7-301-21280-6	谭春枝	42.00
13	外贸函电(第2版)	7-301-18786-9	王 妍	30.00	36	金融学理论与实务	7-5655-0405-1	战玉峰	42.00
14	国际贸易理论与实务(第2版)	7-301-18798-2	缪东玲	54.00	37	国际金融实用教程	7-81117-593-6	周 影	32.00
15	国际贸易(第2版)	7-301-19404-1	朱廷珺	45.00	38	跨国公司经营与管理(第2版)	7-301-21333-9	冯雷鸣	35.00
16	国际贸易实务(第2版)	7-301-20486-3	夏合群	45.00	39	国际金融	7-5038-4893-3	韩博印	30.00
17	国际贸易结算及其单证实务	7-5655-0268-2	卓乃坚	35.00	40	国际商务函电	7-301-22388-8	金泽虎	35.00
18	政治经济学原理与实务(第2版)	7-301-22204-1	沈爱华	31.00	41	国际金融	7-301-23351-6	宋树民	48.00
19	国际商务	7-5655-0093-0	安占然	30.00	42	国际贸易实训教程	7-301-23730-4	王 茜	28.00
20	国际贸易实务	7-301-20919-6	张 肃	28.00	43	财政学	7-301-23814-1	何育静	45.00
21	国际贸易规则与进出口业务操作实务(第2版)	7-301-19384-6	李 平	54.00	44	保险学	7-301-23819-6	李春蓉	41.00
22	金融市场学	7-81117-595-0	黄解宇	24.00	45	中国对外贸易概论	7-301-23884-4	翟士军	42.00
23	财政学	7-5038-4965-7	盖 锐	34.00					

法律类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	经济法原理与实务(第2版)	7-301-21527-2	杨士富	39.00	5	劳动法和社会保障法(第2版)	7-301-21206-6	李 瑞	38.00
2	经济法实用教程	7-81117-547-9	陈亚平	44.00	6	金融法学理论与实务	7-81117-958-3	战玉峰	34.00
3	国际商法理论与实务	7-81117-852-4	杨士富	38.00	7	国际商法	7-301-20071-1	丁孟春	37.00
4	商法总论	7-5038-4887-2	任先行	40.00	8	商法学	7-301-21478-7	周龙杰	43.00

电子商务与信息管理类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	网络营销	7-301-12349-2	谷宝华	30.00	6	电子商务概论	7-301-13633-1	李洪心	30.00
2	数据库技术及应用教程(SQL Server 版)	7-301-12351-5	郭建校	34.00	7	管理信息系统实用教程	7-301-12323-2	李 松	35.00
3	网络信息采集与编辑	7-301-16557-7	范生万	24.00	8	电子商务概论(第2版)	7-301-17475-3	庞大连	42.00
4	电子商务案例分析	7-301-16596-6	曹彩杰	28.00	9	网络营销(第2版)	7-301-23803-5	王宏伟	36.00
5	管理信息系统	7-301-12348-5	张彩虹	36.00	10	电子商务概论	7-301-16717-5	杨雪雁	32.00

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
11	电子商务英语	7-301-05364-5	覃 正	30.00	27	数字图书馆	7-301-22118-1	奉国和	30.00
12	网络支付与结算	7-301-16911-7	徐 勇	34.00	28	电子化国际贸易	7-301-17246-9	李辉作	28.00
13	网上支付与安全	7-301-17044-1	帅青红	32.00	29	商务智能与数据挖掘	7-301-17671-9	张公让	38.00
14	企业信息化实务	7-301-16621-5	张志荣	42.00	30	管理信息系统教程	7-301-19472-0	赵天唯	42.00
15	电子商务法	7-301-14306-3	李 瑞	26.00	31	电子政务	7-301-15163-1	原忠虎	38.00
16	数据仓库与数据挖掘	7-301-14313-1	廖开际	28.00	32	商务智能	7-301-19899-5	汪 楠	40.00
17	电子商务模拟与实验	7-301-12350-8	喻光继	22.00	33	电子商务与现代企业管理	7-301-19978-7	吴菊华	40.00
18	ERP 原理与应用教程	7-301-14455-8	温雅丽	34.00	34	电子商务物流管理	7-301-20098-8	王小宁	42.00
19	电子商务原理及应用	7-301-14080-2	孙 睿	36.00	35	管理信息系统实用教程	7-301-20485-6	周贺来	42.00
20	管理信息系统理论与应用	7-301-15212-6	吴 忠	30.00	36	电子商务概论	7-301-21044-4	苗 森	28.00
21	网络营销实务	7-301-15284-3	李蔚田	42.00	37	管理信息系统实务教程	7-301-21245-5	魏厚清	34.00
22	电子商务实务	7-301-15474-8	仲 岩	28.00	38	电子商务安全	7-301-22350-5	蔡志文	49.00
23	电子商务网站建设	7-301-15480-9	臧良运	32.00	39	电子商务法	7-301-22121-1	郭 鹏	38.00
24	网络金融与电子支付	7-301-15694-0	李蔚田	30.00	40	ERP 沙盘模拟教程	7-301-22393-2	周 楠	26.00
25	网络营销	7-301-22125-9	程 虹	38.00	41	移动商务理论与实践	7-301-22779-4	柯 林	43.00
26	电子证券与投资分析	7-301-22122-8	张德存	38.00	42	电子商务项目教程	7-301-23071-8	芦 阳	45.00

物流类

序号	书 名	书号	编著者	定价	序号	书 名	书号	编著者	定价
1	物流工程	7-301-15045-0	林丽华	30.00	34	逆向物流	7-301-19809-4	甘卫华	33.00
2	现代物流决策技术	7-301-15868-5	王道平	30.00	35	供应链设计理论与方法	7-301-20018-6	王道平	32.00
3	物流管理信息系统	7-301-16564-5	杜彦华	33.00	36	物流管理概论	7-301-20095-7	李传荣	44.00
4	物流信息管理	7-301-16699-4	王汉新	38.00	37	供应链管理	7-301-20094-0	高举红	38.00
5	现代物流学	7-301-16662-8	吴 健	42.00	38	企业物流管理	7-301-20818-2	孔继利	45.00
6	物流英语	7-301-16807-3	阚功俭	28.00	39	物流项目管理	7-301-20851-9	王道平	30.00
7	第三方物流	7-301-16663-5	张旭辉	35.00	40	供应链管理	7-301-20901-1	王道平	35.00
8	物流运作管理	7-301-16913-1	董千里	28.00	41	现代仓储管理与实务	7-301-21043-7	周兴建	45.00
9	采购管理与库存控制	7-301-16921-6	张 浩	30.00	42	物流学概论	7-301-21098-7	李 创	44.00
10	物流管理基础	7-301-16906-3	李蔚田	36.00	43	航空物流管理	7-301-21118-2	刘元洪	32.00
11	供应链管理	7-301-16714-4	曹翠珍	40.00	44	物流管理实验教程	7-301-21094-9	李晓龙	25.00
12	物流技术装备	7-301-16808-0	于 英	38.00	45	物流系统仿真案例	7-301-21072-7	赵 宁	25.00
13	现代物流信息技术	7-301-16049-7	王道平	30.00	46	物流与供应链金融	7-301-21135-9	李向文	30.00
14	现代物流仿真技术	7-301-17571-2	王道平	34.00	47	物流信息系统	7-301-20989-9	王道平	28.00
15	物流信息系统应用实例教程	7-301-17581-1	徐 琪	32.00	48	物料学	7-301-17476-0	肖生苓	44.00
16	物流项目招标投标管理	7-301-17615-3	孟祥茹	30.00	49	智能物流	7-301-22036-8	李蔚田	45.00
17	物流运筹学实用教程	7-301-17610-8	赵丽君	33.00	50	物流项目管理	7-301-21676-7	张旭辉	38.00
18	现代物流基础	7-301-17611-5	王 侃	37.00	51	新物流概论	7-301-22114-3	李向文	34.00
19	现代企业物流管理实用教程	7-301-17612-2	乔志强	40.00	52	物流决策技术	7-301-21965-2	王道平	38.00
20	现代物流管理学	7-301-17672-6	丁小龙	42.00	53	物流系统优化建模与求解	7-301-22115-0	李向文	32.00
21	物流运筹学	7-301-17674-0	郝 海	36.00	54	集装箱运输实务	7-301-16644-4	孙家庆	34.00
22	供应链库存管理与控制	7-301-17929-1	王道平	28.00	55	库存管理	7-301-22389-5	张旭凤	25.00
23	物流信息系统	7-301-18500-1	修桂华	32.00	56	运输组织学	7-301-22744-2	王小霞	30.00
24	城市物流	7-301-18523-0	张 潜	24.00	57	物流金融	7-301-22699-5	李蔚田	39.00
25	营销物流管理	7-301-18658-9	李学工	45.00	58	物流系统集成技术	7-301-22800-5	杜彦华	40.00
26	物流信息技术概论	7-301-18670-1	张 磊	28.00	59	商品学	7-301-23067-1	王海刚	30.00
27	物流配送中心运作管理	7-301-18671-8	陈 虎	40.00	60	项目采购管理	7-301-23100-5	杨 丽	38.00
28	物流项目管理	7-301-18801-9	周晓晔	35.00	61	电子商务与现代物流	7-301-23356-6	吴 健	48.00
29	物流工程与管理	7-301-18960-3	高举红	39.00	62	国际海上运输	7-301-23486-0	张良卫	45.00
30	交通运输工程学	7-301-19405-8	于 英	43.00	63	物流配送中心规划与设计	7-301-23847-9	孔继利	49.00
31	国际物流管理	7-301-19431-7	柴庆春	40.00	64	运输组织学	7-301-23885-1	孟祥茹	48.00
32	商品检验与质量认证	7-301-10563-4	陈红丽	32.00	65	物流信息技术(第2版)	7-301-23848-6	王道平	35.00
33	供应链管理	7-301-19734-9	刘永胜	49.00					

相关教学资源如电子课件、电子教材、习题答案等可以登录 www.pup6.com 下载或在线阅读。

扑六知识网(www.pup6.com)有海量的相关教学资源资源和电子教材供阅读及下载(包括北京大学出版社第六事业部的教学资源),同时欢迎您将教学课件、视频、教案、素材、习题、试卷、辅导材料、课改成果、设计作品、论文等教学资源上传到 pup6.com, 与全国高校师生分享您的教学成就与经验,并可自由设定价格,知识也能创造财富。具体情况请登录网站查询。

如您需要免费纸质样书用于教学,欢迎登录第六事业部门户网(www.pup6.com)填表申请,并欢迎在线登记选题以到北京大学出版社来出版您的大作,也可下载相关表格填写后发到我们的邮箱,我们将及时与您取得联系并做好全方位的服务。

最大的教育资源共享平台,欢迎您的加入——让知识有价值,让教学无界限,
t-62750667, wangxc02@163.com, lihu80@163.com, 欢迎来电来信。

让



北航

C1722417

目 录

第1章 会计规范概述..... 1	第3章 会计制度规范..... 58
1.1 会计规范的含义..... 3	3.1 会计制度的含义和分类..... 60
1.1.1 “规范”和“会计规范”的 含义..... 3	3.1.1 会计制度的含义..... 60
1.1.2 会计规范的动因..... 6	3.1.2 会计制度的分类..... 60
1.2 会计规范的作用和特征..... 10	3.2 我国会计制度的发展历史..... 61
1.2.1 会计规范的作用..... 10	3.2.1 我国会计制度的历史变革..... 61
1.2.2 会计规范的特征..... 11	3.2.2 我国企业会计核算制度的 发展趋势..... 68
1.2.3 会计规范与会计实践的内在 联系..... 12	3.3 会计机构和会计人员管理制度..... 69
1.3 会计规范体系及其分类..... 13	3.3.1 《代理记账管理办法》..... 69
1.3.1 会计规范体系..... 13	3.3.2 《会计从业资格管理办法》... 71
1.3.2 会计规范分类..... 14	3.3.3 《会计专业职务试行条例》和 《会计专业技术资格考试 办法》..... 73
1.3.3 各类会计规范间的相互 关系..... 15	3.3.4 《会计人员继续教育规定》... 76
1.4 本书的体系结构..... 17	3.4 会计工作管理制度..... 79
习题..... 18	3.4.1 《会计基础工作规范》..... 79
第2章 会计法律规范..... 20	3.4.2 《会计电算化工作规范》..... 81
2.1 会计法律规范概述..... 22	3.4.3 《企业会计信息化工作 规范》..... 84
2.1.1 会计法律规范的含义..... 22	3.4.4 《会计档案管理办法》..... 89
2.1.2 会计法律关系..... 22	3.5 会计核算制度..... 96
2.1.3 会计法律规范的构成和 作用..... 24	3.5.1 《企业会计制度 2001》..... 96
2.1.4 会计法规实施的影响因素..... 29	3.5.2 《企业产品成本核算制度》... 98
2.2 中国会计法律规范的历史演进..... 31	3.5.3 《行政单位会计制度》..... 100
2.2.1 古代会计立法..... 31	3.5.4 《事业单位会计制度》..... 102
2.2.2 近代会计立法..... 32	3.5.5 《民间非营利组织会计 制度》..... 104
2.2.3 新中国会计立法..... 33	习题..... 108
2.3 中国现行会计类法律..... 35	第4章 会计准则规范..... 109
2.3.1 会计法律..... 35	4.1 会计准则概述..... 111
2.3.2 会计行政法规..... 52	4.1.1 会计准则的含义..... 111
习题..... 55	4.1.2 会计准则的产生和发展..... 113

4.1.3	会计准则的性质	118	5.2.1	中国注册会计师执业准则的 构成和特点	184
4.1.4	高质量会计准则的特征	121	5.2.2	中国注册会计师鉴证 业务准则	186
4.1.5	会计准则的结构	122	5.2.3	中国注册会计师其他鉴证 业务准则	197
4.2	会计准则的制定与实施	124	5.2.4	中国注册会计师相关 服务准则	197
4.2.1	会计准则的制定模式	125	5.2.5	会计师事务所质量 控制准则	198
4.2.2	会计准则的制定导向	127	5.2.6	中国注册会计师执业 准则指南	200
4.2.3	会计准则的实施	132	5.3	注册会计师职业道德准则	202
4.3	中国会计准则的研究和制定	135	5.3.1	注册会计师职业道德的含义和 职业道德规范的沿革	202
4.3.1	对西方会计准则的引进	135	5.3.2	《中国注册会计师职业道德 守则》的主要内容	204
4.3.2	中国会计准则的初步形成	136	习题	213	
4.3.3	选择国际财务报告准则作为 趋同参照的必然性	143	第6章	内部控制规范	216
4.3.4	中国企业会计准则体系	145	6.1	内部控制及其规范的演变	218
4.4	财务会计概念框架(基本会计准则) ..	150	6.1.1	内部控制及其规范在国外的 发展	218
4.4.1	财务会计概念框架与基本 会计准则	150	6.1.2	内部控制及其规范在中国的 发展	223
4.4.2	财务会计概念框架的产生和 发展	151	6.1.3	中国企业内部控制规范	226
4.4.3	财务会计概念框架的内容 (不含 SFAC No.8)	153	6.2	内部控制的功能和作用	228
4.4.4	财务会计概念框架的作用	154	6.2.1	内部控制的功能	228
4.4.5	中国基本会计准则	156	6.2.2	内部控制的主要作用	232
4.5	会计准则等效	163	6.3	企业内部控制基本规范	233
4.5.1	会计准则等效的含义	163	6.3.1	《企业内部控制基本规范》 概况	233
4.5.2	中国会计准则国际等效 进展	163	6.3.2	内部控制的意义	234
习题	167	6.3.3	内部控制的目标	235	
第5章	注册会计师职业规范	171	6.3.4	建立和实施内部控制的 原则	236
5.1	注册会计师及其职业规范概述	173	6.3.5	内部控制要素	237
5.1.1	注册会计师及其资格确认	173	6.4	企业内部控制指引	242
5.1.2	注册会计师职业规范的意义和 特征	176	6.4.1	《企业内部控制应用 指引》	242
5.1.3	注册会计师职业规范的 演变	178			
5.1.4	中国注册会计师职业规范 体系的内容	183			
5.2	中国注册会计师执业准则	184			



6.4.2 《企业内部控制评价指引》	248	第 8 章 资本市场信息披露规范	295
6.4.3 《内部控制审计指引》	262	8.1 信息披露与资本市场	297
习题	267	8.1.1 信息、信息披露与资本市场	297
第 7 章 会计职业道德规范	271	8.1.2 资本市场信息披露的意义	298
7.1 道德、职业道德和会计职业道德	273	8.2 资本市场会计信息披露	300
7.1.1 道德和职业道德	273	8.2.1 资本市场会计信息披露的历史发展	300
7.1.2 会计职业道德	276	8.2.2 我国资本市场信息披露结构	306
7.2 会计职业道德的内容	278	8.3 资本市场会计信息披露理论分析	306
7.2.1 爱岗敬业	279	8.3.1 有效市场假说	306
7.2.2 诚实守信	280	8.3.2 信息不对称理论	309
7.2.3 廉洁自律	281	8.3.3 博弈论	310
7.2.4 客观公正	283	8.3.4 证券市场会计信息自愿披露理论	313
7.2.5 坚持准则	284	8.4 证券市场信息披露规范	316
7.2.6 提高技能	286	8.4.1 我国证券市场现行信息披露规范体系	316
7.2.7 参与管理	287	8.4.2 证券市场会计信息披露规范	318
7.2.8 强化服务	287	习题	326
7.3 会计职业道德培养和教育	288	参考文献	331
7.3.1 会计职业道德教育的意义	288		
7.3.2 会计职业道德教育的内容	289		
7.3.3 会计职业道德教育的途径	290		
7.3.4 会计职业道德修养	292		
习题	293		

第1章

会计规范概述

教学目标

掌握会计规范的含义，了解会计规范的产生和发展历程；认识会计规范的作用，理解会计规范的基本特征；掌握和熟悉我国现行会计规范体系及其分类。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
会计规范的含义	(1) 掌握会计规范的含义，理解不同的专家、学者对会计规范的不同认识 (2) 理解会计规范的动因以及历史上的一些重要事件对会计规范产生和发展的影响	(1) 规范与会计规范的含义 (2) 会计规范产生的内外部动因
会计规范的作用和特征	(1) 认识会计规范对提供高质量会计信息的作用 (2) 理解会计规范的基本特征	(1) 会计规范的作用 (2) 会计规范的特征
会计规范体系及分类	(1) 掌握我国现行会计规范的体系和主要内容 (2) 熟悉从不同角度对会计规范所作的分类	(1) 会计规范体系及其构成 (2) 会计规范按照形成和来源的分类 (3) 会计规范按照内容的分类 (4) 会计规范按照制约方式的分类 (5) 各类会计规范之间的关系

引 例

财政部公布 2012 年会计信息质量检查结果^①

日前,财政部发布三项会计信息质量检查公告。其中,有两项公告分别对 28 家金融类企业以及 144 家非金融企业和注册会计师事务所的检查结果进行逐户公告。

公告显示,2011 年财政部组织驻各地财政监察专员办事处对金融企业、非金融企业和证券资格会计师事务所进行会计信息质量检查,23 户非金融企业被处以罚款,107 名责任人被追究责任。

同时,各地财政厅局组织对 23396 户企事业单位和 1398 家会计师事务所进行会计信息质量检查,发现违规问题金额 552.29 亿元,查补税款 9.11 亿元。违规单位被处以罚款 3875.52 万元,193 名直接责任人员被处以罚款、吊销会计从业资格等行政处罚,62 户企业被移送其他部门处理。

内控、会计核算等 5 类会计违规问题突出

财政部监督检查局相关负责人说,从财政部组织各地专员办对日化、房地产、煤炭、石化、电力等行业企业以及境外上市公司的会计信息质量检查来看,被查单位恶意造假问题逐渐减少,会计信息质量逐年提高,内部控制体系逐步完善。

但检查中同时也发现,仍有部分企业执行《会计法》和相关准则规范不到位,在内部控制、会计核算、缴纳税款等方面存在不同程度的问题。

在对上市公司的检查中发现,部分公司存在没有有效执行会计准则、财务管理不规范、信息披露不充分等问题。如广西南方食品集团股份有限公司以出纳名义公款私存累计 3562 万元;海马汽车集团股份有限公司以试生产为由推迟确认固定资产,少计提折旧 1722 万元。

在对房地产企业的检查中发现,部分企业收入成本核算不实、偷漏税款、违规融资等问题比较突出。

如银川建发集团股份有限公司以评估方式虚增投资性房地产及所有者权益 6.7 亿元,少计收入 10.3 亿元、少计成本 6.8 亿元,自关联方无偿取得建设资金 3.2 亿元未披露,编制虚假财务报告骗取银行贷款 1.2 亿元;上海建工集团股份有限公司对达到清算条件的开发项目、支付土地收购溢价补偿款等有关事项少缴各类税款共计 4.55 亿元;上海中鹰置业有限公司 2009 年部分已售房产少计销售收入 2.09 亿元,2010 年该公司为申请银行贷款,将上述少计收入重新计入 2009 年度报表。

在对外资企业的检查中发现,部分企业存在通过关联方交易调节利润、违规避税、逃避外汇管理等问题。如南京尼玛克铸铝有限公司通过国内公司以应付货款名义将境外母公司提供的无息借款 2045 万元转给该公司。

在对国有及国有控股企业的检查中发现,部分企业存在粉饰财务报表、财务管理不规范等问题。如中电投江西电力有限公司存在土地、商铺、三产公司等账外资产共计 1.05 亿元;中电投宁夏青铜峡能源铝业集团有限公司将合同约定用于经营周转的 21.87 亿元贷款用于电厂在建工程项目。

上述负责人同时透露,各地专员办检查时还发现,部分单位内部控制不够健全,存在随意调节利润、以假发票报账、私设“小金库”、侵占国有资产等违规问题。青岛市住房保障中心在保障性住房建设项目的成本核算中,对原始凭证审核不严,以虚假发票入账 2115 万元。

另外,部分金融类企业也存在未严格执行财务规则和新会计准则,收支核算不实等问题。

综合治理会计信息失真问题

将会计监督检查与促进被查单位加强内部控制和制度建设相结合,这是财政部开展会计信息质量检查坚持的原则之一。

^① 罗晶晶. 财政部公布 2.5 万家单位会计信息质量检查结果[N]. 中国会计报, 2012-12-28.

检查结束后,检查人员会通过管理建议书、检查通报会等多种形式责令被查单位认真整改,调整会计账务,补缴相关税款,填补管理漏洞,提高管理水平。还将针对加强管理、完善制度、推动改革提出了大量建设性的意见和建议,并从行业管理、人才培养、部门协同等多个方面,对会计信息失真问题进行了综合治理。

与此同时,上述负责人强调,财政部还坚持将会计信息监管与维护国家主权和保障国家经济信息安全相结合,积极稳妥地应对国际跨境会计监管的要求,为我国企业和会计师事务所“走出去”战略的实施提供了保障。

值得关注的,还有财政部每年还都会将会计监督工作重点与国家经济工作大局相结合,将会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查相结合,将会计监督检查与从源头上治理腐败、维护社会公平正义的需要相结合。

在坚持这些原则下,财政部选择关系国计民生的重点领域和行业不断加大监督检查力度,同时形成覆盖全面、立体交叉、三位一体的会计监督体系,并通过会计监督检查发现和移送处理涉嫌贪污挪用、行贿受贿、侵占国有资产等违法行为,在一定程度上遏制了腐败等违法行为的发生。

思考:

- (1) 财政部每年都要进行的会计信息质量检查有什么作用?
- (2) 如何评价我国会计信息质量总体态势?
- (3) 怎样才能根治会计信息失真现象?

会计作为一个人为的经济信息系统,在对经济信息进行确认、计量、记录和报告的过程中,其行为和主体必须要受相关标准和规则的制约,这对今天具体的经济组织和会计人员来说是“不言而喻”的。但事实上,财政部每年进行的会计信息质量检查的结果都表明,我国会计信息不实、质量不高的问题始终存在,上述案例的现象比较普遍。究其原因,有的是不了解标准和规则,有的是误读,但更多的是不按照标准和规则处理经济业务或故意舞弊。当然,会计信息失真并非是我国所特有的现象,一些经济比较发达的国家(如美国、英国等)在近些年均发生过重大的会计信息失真甚至舞弊案件,在世界范围内引起了对会计规范问题的重视。

1.1 会计规范的含义

1.1.1 “规范”和“会计规范”的含义

1. “规范”的含义

“规范”一词,是由“规”和“范”两个字组合而成,“规”指法度、规则,通常代表某种特定的社会秩序、等级结构和行为的范围;“范”指约束、限制和界限,它常指引导人们行为的一种具有约束意义的标准。按照《现代汉语词典》的解释,规范是“约定俗成或明文规定的标准”^①,具体地说,规范是“一个社会群体诸成员共有的行为准则和标准。它是调节整个社会构成单位、社会集团或个人活动的手段。规范通过法律及其他法令、风俗习惯、社会要求固定下来,这就是政治的、法律的、道德的以及其他诸如此类的规范,它

^① 中国社会科学院语言研究所词典编辑室. 现代汉语词典(2002年增补本)[M]. 北京:商务印书馆,2002:474.

是由社会建立起来并由社会加以改变的”^①。规范的意义在于调节人们的行为,以达到和谐的目的;调整人们的关系而不至于发生冲突,从而使社会保持健康有序。只有具备了科学、健全的规范机制,人类社会才能稳定、繁荣、向前发展。否则,社会就会陷入混乱和无序。

这里讨论的规范,按照西方制度经济学的观点,就是指制度。随着西方制度经济学在我国的传播,我们看到了从多个角度探讨制度(即规范)内涵的观点。



专栏 1-1

制度经济学对“制度”的定义

制度经济学鼻祖康芒斯认为,制度是“集体行动控制个体行动”^②,其中,最重要的是法律制度;新制度经济学创始人诺斯认为,“制度是一系列被制定出来的规则、守法程序和行为的道德、伦理规范,它旨在约束主体福利或效用最大化利益的个人行为”^③,舒尔茨认为,“制度是一种行为规则,这些规则涉及社会、政治及经济行为”^④;日本学者青木昌彦认为,“制度是关于博弈如何进行的共有信念的一个自我维系的系统”,制度“以一种自我实施的方式制约着参与人的策略互动,并反过来又被他们在连续变化的环境下的实际决策不断再生产出来”^⑤;我国学者林毅夫也认为制度是一种“行为规则”,他指出“制度可以定义为社会中个人所遵循的行为规则。制度可以被设计成人类对付不确定性和增加个人效用的手段”^⑥。以上各种定义分别代表了制度经济学的各种观点,尽管表述不同,但基本的含义是一致的,即制度是约束人们行为的准则,它对我们分析“规范”具有一定的指导意义。

制度之所以能在协调个人行动上发挥着关键的作用,实际上在于其是一个博弈均衡的结果^⑦,它是由寻找在某种程度上优化人们社会行为组织结构的活动引致的,它的存在和创新取决于“这个社会的各个利益集团之间的权力结构和社会偏好结构”^⑧。

2. “会计规范”的含义

会计规范存在的主要目的是向内外部信息使用者提供有助于他们进行各类决策所需的信息^⑨,作为一门带着强烈的应用性特征的社会科学,人们可以从各种不同的角度去理解和认识会计,同样也可以从不同的角度去理解和认识会计规范。我国学者对会计规范的认识主要有以下一些有代表性的观点。

① 张海鹏. 当代社会科学大辞典[M]. 南京: 南京大学出版社, 1995: 221.

② [美]康芒斯. 制度经济学(上册)[M]. 北京: 商务印书馆, 1962: 87.

③ [美]诺斯. 经济史中的结构与变迁[M]. 上海: 上海三联书店; 上海人民出版社, 1994: 225-226.

④ [美]T.W.舒尔茨. 制度与人的经济价值的不断提高[M]. 上海: 上海三联书店; 上海人民出版社, 1994: 253.

⑤ [日]青木昌彦. 周黎安译. 比较制度分析[M]. 上海: 上海远东出版社, 2001: 28.

⑥ 林毅夫. 关于制度变迁的经济学理论: 诱致性变迁与强制性变迁[M]. 上海: 上海三联书店; 上海人民出版社, 1994: 373.

⑦ [德]柯武刚, 史漫飞. 韩朝华译. 制度经济学[M]. 北京: 商务印书馆, 2000: 7.

⑧ 张宜霞. 会计制度的框架与有效性评价——基于制度经济学和系统论的视角[J]. 财经问题研究, 2004, (10): 56-60.

⑨ 会计信息仅仅是使用者决策所需的信息中处于微观领域能够以货币量化的那一部分, 远不是使用者决策所需的全部信息。