

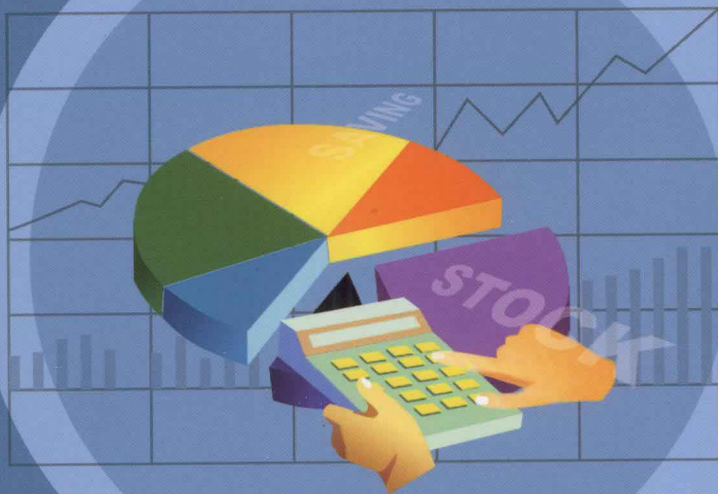
高等教育精品教材立项项目

财务会计与分析

CAIWU KUAIJI YU FENXI

(第2版)

主 编 朱传华 曹海敏
副主编 严成根 邓淑玲 肖 宁



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

北京市高等教育精品教材立项项目

财务会计与分析

(第2版)

主 编 朱传华 曹海敏
副主编 严成根 邓淑玲 肖 宁

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书是以我国2012年最新《企业会计准则》讲解为依据编写的。全书由3部分内容组成,包括会计基础、会计要素核算和财务报告及分析。

会计基础包括会计核算的基本前提和一般原则、会计等式、会计具体内容与一般要素、借贷记账法、会计凭证、会计账簿、财务处理程序和财产清查等内容。

会计要素核算(日常核算业务核算)由货币资金核算、存货核算、工资福利核算、借款核算、往来款项核算、投资和收入核算、费用核算等经济业务核算组成。

财务报告及分析主要涵盖财务报表编制程序、资产负债表编制、利润表编制和现金流量表编制等内容。财务分析是运用财务报表资料、采用财务比率分析方法进行偿债能力分析、营运能力分析、盈利能力分析和综合财务分析。

本书可作为高等院校经济管理类专业和非会计专业学生教材,也可作为经济管理人员进行会计知识培训教材。为了便于学生巩固所学知识,在每一章后还配有思考与练习题。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计与分析 / 朱传华, 曹海敏主编. — 2版. — 北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2012.6

ISBN 978-7-5121-1004-5

I. ①财… II. ①朱… ②曹… III. ①财务会计-高等学校-教材 ②财务会计-会计报表-会计分析-高等学校-教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第101935号

责任编辑: 孙秀翠 特邀编辑: 秦璇

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414

印刷者: 北京交大印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×230 印张: 19.5 字数: 436千字

版 次: 2012年6月第2版 2012年6月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-1004-5/F·1015

印 数: 1~3000册 定价: 35.00元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。
投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

序 言

高等教育的根本任务是培养生产、建设、管理和服务基层企业需要的德、智、体、美全面发展的高技术应用型专门人才。

本书作为北京市高等教育精品教材立项项目，编写过程中严格依照高等教育的培养目标，突出应用型人才培养的需要，培养经济管理类学生掌握必要的会计学基础理论和专业知识的基础，同时也能从事会计学专业领域实际工作的基本知识和职业技能，利用会计信息进行经济决策与分析。本书根据高等教育的要求，充分体现了实践的需要，适应了经济发展对高等教育的需要，为发展市场经济所需要的专业岗位人才服务，具有较鲜明的特色。

本书将会计基础、财务会计和财务报告及分析融为一体，严格贯彻执行 2012 年最新《企业会计准则》讲解的内容及规定，将 3 门课程精华部分进行整合，不断修订、补充新知识，适应了经济管理类非会计专业学生对会计知识的需求。在每一章后配有思考与练习题，便于学生巩固所学知识。

该书规范了会计核算专门方法，完善了会计基础理论与方法内容，对新会计制度中的规定进行了详细阐述与操作练习，教材新颖、真实和直观，重点突出了应用型人才培养的高等教育特点。

作者希望以本书为契机，不断修订、完善和提高，使得《财务会计与分析》一书真正成为高等教育的精品教材。

中国人民大学资深教授黎文殊

2012 年 5 月

第 2 版 前 言

本书根据 2006 年财政部颁布的新的《企业会计准则》和 2012 年最新《企业会计准则》讲解的内容及规定,以及 2012 年对财务会计工作提出的新要求修订,包括会计变革的新理念、会计核算内容等,它们都对财务会计与分析的最新内容、体系产生了较大的影响。

本次修订基于以下缘由:一是本着吸收国内外财务会计研究的最新内容;二是分析在《企业会计准则》实施中的对企业财务会计工作的影响;三是本着精益求精、锤炼精品教材的原则。修订后本书根据财务会计与分析内容仍然分为 3 篇 11 章,体系结构基本不变,但每章开头提出了学习目的和要求,并推出每章学习的重点内容,在内容和表达形式上体现出最新的财务会计内容的表述,每章内容后所附的思考与练习题则根据最新财务会计的发展变化进行了不同程度的修订。

本书是在作者总结多年教学经验和研究 2012 年最新的《企业会计准则》讲解的内容及规定的基础上编写而成。本书在修订过程中,既强调现代财务会计基本原理和基本核算内容的阐述,又重视财务会计实际工作的应用,同时积极将财务会计研究新内容应用在财务会计与分析的实际工作中。本书具有以下特点。

1. 实用性。本书各章后配有思考与练习题。体现学以致用原则,书中内容重点突出、详略得当,兼顾实用性和可操作性。

2. 广泛性。本书以现代财务会计最新内容为重点,突出了财务会计应用性为基础的内容,完善了财务会计核算系统性的思路。

3. 创新性。本书结合财务会计核算模式,以财务会计实际应用性为全新视角,突出了财务会计实践工作的结合,构建了财务会计与分析相衔接的财务会计核算体系。

本书由朱传华、曹海敏担任主编,负责全部书稿的总纂工作,由严成根、邓淑玲、肖宁担任副主编,并由朱传华、严成根设计提纲。具体编写分工如下:肖宁、朱传华编写第 1 章第 1、2、3、5、6 节,第 2 章;曹海敏编写第 1 章第 4 节、第 6 章;严成根编写第 3 章;梁红编写第 4、5 章;邵军编写第 7 章;季皓编写第 8、10、11 章;朱传华编写第 9 章。

作 者
2012 年 3 月

第1篇 会计基础

第1章 总论	(3)
1.1 会计的产生与发展	(3)
1.2 会计含义的一般表述	(9)
1.3 会计的主要目标	(11)
1.4 会计职能与会计对象	(15)
1.5 会计的基本假设与会计核算的一般原则	(21)
1.6 会计要素与会计等式	(28)
思考与练习题	(34)
第2章 会计核算基础	(35)
2.1 会计核算的方法	(35)
2.2 会计科目和账户	(37)
2.3 复式记账	(41)
2.4 会计凭证	(52)
2.5 会计账簿	(62)
2.6 会计账务处理程序	(76)
2.7 财产清查	(80)
2.8 会计档案	(86)
思考与练习题	(90)

第2篇 会计要素核算

第3章 资产(上)	(95)
3.1 货币资金	(95)
3.2 应收款项	(104)
3.3 存货	(112)

3.4 固定资产	(118)
3.5 无形资产	(130)
思考与练习题	(134)
第4章 资产(下)	(136)
4.1 投资概述	(136)
4.2 持有至到期投资	(137)
4.3 长期股权投资	(148)
思考与练习题	(154)
第5章 负债	(156)
5.1 流动负债	(157)
5.2 长期负债	(170)
思考与练习题	(174)
第6章 所有者权益	(176)
6.1 实收资本	(177)
6.2 资本公积	(181)
6.3 留存收益	(183)
思考与练习题	(185)
第7章 收入	(187)
7.1 收入的概念与分类	(187)
7.2 销售商品收入的核算	(188)
7.3 其他业务收入的核算	(200)
思考与练习题	(205)
第8章 费用	(207)
8.1 成本费用概述	(207)
8.2 产品生产成本的计算	(209)
8.3 期间费用	(221)
思考与练习题	(225)
第9章 利润	(227)
9.1 利润的概念及组成	(227)
9.2 本年利润的核算	(232)
9.3 利润分配的核算	(234)
思考与练习题	(235)

第3篇 财务报告及分析

第10章 财务报告编制	(239)
10.1 财务报表	(239)
10.2 资产负债表	(242)
10.3 利润表	(258)
10.4 现金流量表	(262)
10.5 所有者权益变动表	(277)
10.6 财务报表附注	(281)
思考与练习题	(282)
第11章 财务报告分析	(288)
11.1 偿债能力分析	(288)
11.2 营运能力分析	(291)
11.3 盈利能力分析	(293)
11.4 综合财务分析	(295)
思考与练习题	(297)
参考文献	(301)

第 1 篇

会 计 基 础

第1章

总 论

学习目的与要求

本章以会计的产生与发展为契机,阐述了会计含义的一般表述。学习本章后,应理解会计的主要目标,掌握会计的基本假设与会计核算的一般原则,熟悉会计要素与会计等式。学习本章的目的在于理解会计产生发展的根本原因,掌握会计核算的基本前提及掌握会计的基本对象。

本章重点内容

1. 会计含义;
2. 会计目标的概念;
3. 会计目标的特征;
4. 会计的主要目标;
5. 会计的基本假设;
6. 会计核算的一般原则;
7. 会计要素;
8. 会计等式。

1.1 会计的产生与发展

1. 会计产生的动因

要认识会计,必须了解会计产生的动因。通过对会计演变的历史考察,可以发现,会计产生的动因就是基于人们对生产经营过程中各种耗费的关切(计量与比较)。

会计作为人们记录、计算和汇总生产经营过程中的原始信息并获得有用经济信息的一项活动,有着悠久的历史。在这一历史长河中,会计的内容经历了一个从简单到复杂的漫长发

展过程，其性质和作用也发生了很大变化。但会计从产生时起，就着重于从数量上表述人们生产经营过程中的财产变化和收益高低等方面，提供与此相关的经济信息。

人们要管好生产经营活动，力求减少耗费和提高收益，必须掌握生产经营过程中的数据和信息。最初，人们只能靠头脑来接收并储存有关生产经营活动的信息，后来才逐渐学会把生产经营过程中的事项加以量化并记录下来以助记忆。

《鲁滨孙漂流记》中有这样一段故事，鲁滨孙漂流到孤岛上，孤岛是一片未开发的原始地，没有现存的东西可用，他只有靠自己的双手劳动，自给自足。一次，鲁滨孙从一条破船上抢救出账表、账簿、墨水和笔，他除用它们记事外，还作为一个地地道道的商人记起账来。他的账本记载着他生产各种产品的数量及每种产品平均耗费的劳动时间，记载着他所有的各种使用物品及生产这些物品所必需的活动。鲁滨孙为什么处于逆境还要坚持记账呢？因为他认为，要克服各种困难，要生产必要的物品维持生活，就必须合理地安排每天的劳动，分配各种劳动时间。

鲁滨孙漂流到孤岛上的这段故事，生动地指出了会计产生的动因，即人们对生产过程中各种耗费的关切。在人类历史发展的初期阶段，人们从生产实践中逐步认识到，在进行生产的同时，把生产活动的内容记录下来，并从数量方面对生产过程进行计算比较十分必要。会计是伴随着人们的生产实践而产生的一种活动。它最初是生产职能的附带部分，即在生产时间之外附带地将收入、支付、生产日期等记载下来，使人们更好地管好生产。随着生产的发展，它逐渐从生产职能中分离出来，成为一项特殊的、专门的和独立的工作。

2. 复式簿记的产生

根据现有的史料，复式簿记最初叫意大利式借贷簿记法，是意大利北部各城市为了适应商人的需要而自然发展起来的。目前保存下来的意大利最古老的会计账簿，是由德国史学家西夫金（Sieveking）发现的1211年佛罗伦萨银行家的簿记。在账簿中，按每个客户的姓名开立账户，用借贷上下连续的方式登记与顾客的各笔交易；各账户之间相互联系，可以进行转账。到13世纪末，除人名账户外，又开立了物名账户，进行叙述式的会计记录。进入14世纪，随着定居商人的出现、合作社的扩大，以及代理人的产生和城市（如热那亚城）商业的迅速发展，簿记的方法也有了显著进步。到14世纪下半叶，开始使用在总账的前半部分记借方、后半部分记贷方的方法，并逐步地将全部账户改为左借右贷，左右对照式的“两侧型账户”。从此，佛罗伦萨的复式簿记记录出现了一个崭新的局面。

自从物名账户出现以后，人们对于叙述式的会计记录渐渐感到不便，力求探索发明一种简明的会计记录，以取代层次杂乱的叙述式的会计记录。14世纪末到15世纪初，进入了复式簿记的诞生阶段。1494年，意大利传教士卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）写作并出版了一部了不起的著作——《算术、几何、比及比例概要》（Summæ Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita）。该书共分5卷，关于借贷复式记账法的论述列于该书第3卷第9部第11篇《计算与记录要论》。该篇共分36章，全面系统地总结了当时流行的威尼斯复

式记账法,并从理论上给予了必要的阐述。这部著作不仅是意大利数学发展史上的光辉篇章,而且还开创了会计发展史的新纪元,是人类最早阐述复式簿记的划时代的文献。这部著作的出版,宣告了中世纪会计的结束,近代会计的开始。正是因为这本巨著,使得卢卡·帕乔利在会计史上具有与但丁在文学史上、贝多芬在音乐史上完全相同的地位,使得卢卡·帕乔利当之无愧地成为会计史上一位重要的承前启后、继往开来的巨人。1494年成为会计发展史上的一个里程碑,会计开始以一门真正的、完整的、系统的科学而载入史册。

3. 现代会计的形成与发展

18世纪末和19世纪初发生了产业革命,世界的贸易中心转到了英国,给当时资本主义国家(特别是英国)的生产力带来了空前的发展。由此引起了生产组织和经营形式的重大变革,适应资本主义大企业的经营形式——“股份有限公司”出现了。股份有限公司的基本特点是资本的所有权和经营权相分离。作为公司外部利害关系人的所有者和公司代表的管理者,从不同角度关心企业的财务状况和经营成果,如要求通过会计来保护那些不参加公司管理但又关心公司管理的股东的合法权益。因此,以“自由职业”的身份出现(实际上是为公司股东服务)的“特许”或“注册”会计师就产生了。1854年,英国苏格兰的会计师成立了第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。从此,扩大了会计的服务对象,发展了会计的核算内容,会计的作用获得了社会的广泛承认。注册会计师协会的诞生,也是会计发展史上的第二个里程碑。

到了20世纪,会计的理论、方法和技术等各个方面,都有了突飞猛进的发展。会计由原来的簿记(记账、算账、报账)发展到现代的财务会计,簿记只是会计的记录部分。在这一时期,狄克西(Lawrence Robert Dicksee (1864—1937),英国著名会计学家,现代会计学理论的奠基人之一)的《高等会计学》(1903年)、乔治·利司尔(George Lister)的《会计学全书》(1903年),和皮克斯(Francis William Pixley)的《会计学》(1908年)三大著作的出版,奠定了现代会计学的基础。

20世纪50年代以后,会计的面目又为之一新。一方面,电子计算技术被推广到会计领域,引起并继续促进会计工艺的彻底革命,使会计的性质、职能和作用发生了很大的变化;另一方面,由于“标准成本”、“预算控制”理论的应用和“泰罗管理制”^①的推广,传统的会计逐渐形成了相对独立的两个分支:“财务会计”和“管理会计”。前者主要为企业外

^① 泰罗(1856—1915),美国人,因最先提出一整套科学管理的理论和方法,而被人们尊称为“科学管理之父”。其最重要的著作是《科学管理原理》,1911年发表在《会计月刊》上。“泰罗管理制”的中心问题是提高劳动生产率。为此,他提出了标准化原理,制定工作定额,挑选一流工人,创造标准化作业环境,使用标准化设备、工具和材料,掌握标准化操作方法,最大限度地提高劳动生产率,生产出标准化产品。同时,泰罗还提出了雇主与工人合作的“精神革命”,建议雇主和工人之间建立良好的合作关系,实行刺激性的付酬制度;主张计划与执行分开,定期比较标准与实际的差异,以进行有效的控制。这些思想给美国的企业管理带来了决定性的影响,并给会计理论与实务的发展带来了深远的影响。

部利害关系人提供财务信息，而后者主要帮助企业内部管理部门进行经营决策。管理会计的诞生是会计发展史上的第三个里程碑。

4. 中国会计的发展状况

在世界会计发展史上，中国会计曾一度处于领先地位。

在原始社会末期就出现了“结绳记事”。到商代创制了从1到10的数码字和数目的位值制后，便出现了“刻契记数”之说。这些原始的计量、记录事物的方法可以说是最早的会计雏形。至西周出现了“会计”一词，“零星算之为计，总合算之为会”，便是当时对“会计”含义的解释。

到春秋战国时期，我国开始出现为封建王朝服务的“司会”，来掌管国家和地方的“百物财用”，并规定了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的会计检查制度。自春秋战国至秦代出现了“簿书”、“计簿”等，并以“入”、“出”作为记录各种经济收付事项的符号，创立了用于登记会计事项的账簿。这使会计在这个时期有了显著的发展。当时的“簿书”、“计簿”，从一定意义上说，是我国会计账簿和会计报告的雏形。

唐宋两代是我国封建社会的鼎盛时期，农业、手工业和商业（包括对外贸易）都呈现了空前的繁荣。反映到会计的方法和技术方面，其突出的成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。所谓“四柱”，是指旧管、新收、开除、实在，相当于现代会计中的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。“四柱清册”把一定时期内财物收付的记录，通过“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”这一平衡公式加以总结，既可检查日常记录的正确性，又可分类汇总日常会计记录，在一定程度上使之起到系统、全面和综合反映的作用。“四柱清册”的创造和应用，逐步深入民间商人之间，把我国传统的单式收付簿记推到一个较为科学的高度。而在这一时期，即使在一些商业比较发达的地区如威尼斯、热那亚等城市，由于封建势力占统治地位，束缚了商品经济的发展，那里所流行的单式簿记，在技术上尚未达到我国唐宋时代的水平。

到了明末清初，我国会计工作为适应商品货币经济迅速发展的需要，在“四柱清册”原理的启示下，又设置了一种较为完善的会计核算法，称为“龙门账”。“龙门账”是明清年间（1644年前后）的大学者、思想家、医学家、山西豪商傅青主（又称富山）参考当时官厅会计设计出来的一种我国最早的复式记账法。“龙门账”的账簿设置采用“三账”的基本体系，即设“草流”（又称底账，是人们随手暂记经济事项的，相当于现在的原始凭证）、“流水簿”（又称细流簿，是根据草流的记录整理转记的，相当于现在的明细账）和“总清簿”（又称眷清账，具有总账性质，它是定期根据流水账加以整理登记的），其中“总清簿”是其要害所在。“龙门账”把全部账目划分为“进”（全部收入）、“缴”（全部支出）、“存”（资产及债权）、“该”（负债及业主投资）四大类；然后按照这四大类各自所含的内容，又分若干项目，进行分项核算。它采用“收——来”、“付——去”作为记账簿号，以“有来必有去，来去必相等”为记账规则，对每一经济事项的处理，要求同时反映在相互对

应的“来”、“去”两个方面。“龙门账”的结算方法也很独特，它通过“进”与“缴”的差额和“存”与“该”的差额，平行计算盈亏。其关系为

$$\text{“进”} - \text{“缴”} = \text{“存”} - \text{“该”}$$

这与现代的“资产负债表”和“损益计算书”所运用的基本原理是一致的。

傅青主将这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的会计方法称为“合龙门”，“龙门账”因此而得名。龙门账法的基本程序，如图1-1所示。

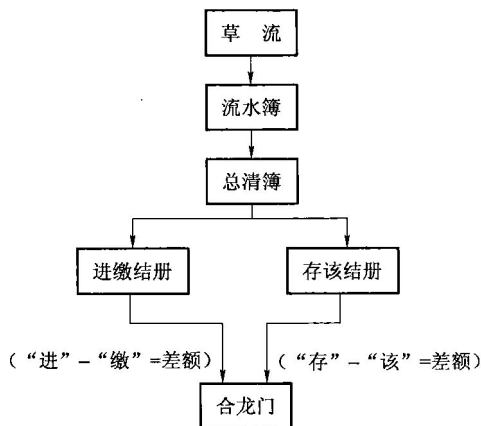


图 1-1 “龙门账”法的基本程序

清乾隆至嘉庆年间（18世纪中叶），在应用“龙门账”的基础上，民间商界又建立和运用了“四脚账”（又名“天地合账”），这种账法的基本原理已与现代的复式记账法非常接近，尤其在成本结转、盈亏计算、结册（报表）编制及平账原理运用等方面，其做法与复式簿记有着异曲同工之妙。四脚账法账簿组织体系，如图1-2所示。

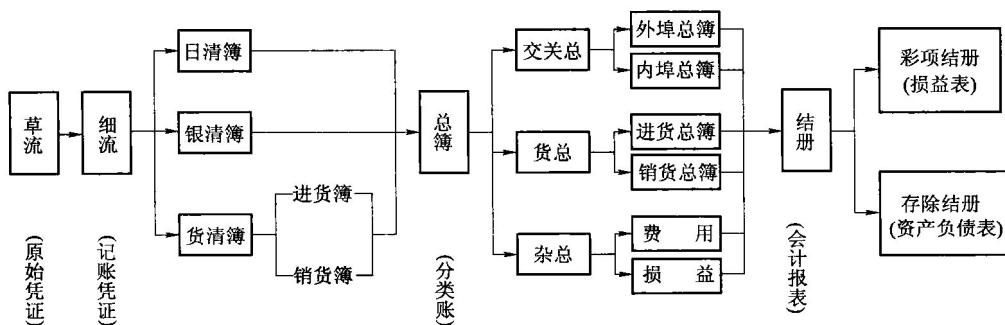


图 1-2 “四脚账”法账簿组织体系图

由于清王朝年间闭关自守的政策束缚，中国的商业经济发展极其缓慢。与此同时，中国的会计也由先进转为落后，由自力独创沦为因循守旧，以至于最后不得不引进外来的簿记

方法。

17—18 世纪,英法等国资产阶级革命的胜利促进了社会生产力的发展。18 世纪中叶,产业革命的发生迎来了机器大工业时代的到来。相应地,会计在经济控制过程中的地位大为提高,使借贷复式簿记飞越欧洲,走向整个资本主义世界。这时的会计理论得到进一步发展,部门会计学相继问世,会计的地位和作用得到普遍的认可。然而,产业革命的波峰并没有触及中国。中国在闭关自守政策的束缚下,资本主义经济关系的萌芽受到严重阻碍,生产力水平依然处于手工或半手工操作阶段。会计方面还处于从单式记账到复式簿记的过渡阶段——“四脚账”,这与同时代西方的借贷复式簿记是无法比拟的。而且此时尚未产生中国自有复式簿记的理论与实务著作。中式会计与西式会计之间的差距越来越大。

1840 年鸦片战争后,客观上给中国带来了资本主义的经营方式。于是,在 20 世纪初,中国发生了一场会计改良运动。20 世纪初,由于银行会计改革的成功,会计界人士主张运用西式簿记。然而,当时因循守旧的观念依然很顽固,一些人认为改革未必可以多得利益。更为重要的是,那时参加会计改革的专家太少,多数人是银行或洋行出身,他们的会计知识仅限于银行或洋行,并且在银行或洋行所办理的会计事务,也只是机械的记账,对会计的基本原理与法则缺乏深入的理解,致使有人说改革后的会计尚不如改革以前,从而使得西式簿记在中国的地位日趋低下。就在这种西式簿记的推行遇到重重困难、传统中式簿记又不能满足经济发展要求的背景下,民国时期著名会计学家徐永祚提出了一套改良中式簿记的方案。

虽然改良中式簿记在中国近代会计发展史上起了重大的作用,但由于中国近代经济发展的特殊情况,决定了中国资本主义经济力量的单薄和发展的缓慢。自然,“中式会计”的改良,也处于时隐时现的不明晰状态之中。中国已不得不引进外来的簿记方法了。曾经在“文化革新”之时学习中式会计的日本人,从“明治维新”开始,掉过头去,学习并引进借贷复式簿记。光绪年间,中国政府反而派遣留学生到日本学习新式簿记。自此,中国会计落后于西方和日本,直至今日。

纵观中国会计发展的历史,从 20 世纪初至今,中国的会计发展有过 5 次大的浪潮。这 5 次浪潮冲击并丰富了中国的会计理论和实践,使原来仅适应于自然经济的简单的中式会计,发展到基本上适应社会主义市场经济发展的现代会计。

第一次浪潮:20 世纪初,借贷记账法的引入,中式会计的变革,是中国会计史上的第一次革命,使中国会计发展纳入了世界会计发展的大循环,从此,中国会计同世界会计有了共同的会计语言。

1906 年,清代学者蔡锡勇首开先河,写作出版了中国最早的复式簿记专著《连环账谱》(武昌官书局印行);1907 年,谢霖与孟森合编的《银行簿记学》一书在日本东京刊行,这是中国介绍复式簿记的第二部专著。徐永祚、潘序伦和赵锡禹先生积极引进借贷复式簿记,为改革中国会计方法,建立中国会计理论,推动中国会计行业的发展,作出了重大贡献。

第二次浪潮:前苏联会计体系的借鉴,社会主义中国会计体系的初步建立。新中国成立之初,百废待兴。会计行业也不例外。在当时的政治经济环境下,只有照搬照抄前苏联的经

验,从而使中国的会计理论体系带有浓厚的前苏联色彩。

第三次浪潮:20世纪70年代末80年代初,西方管理会计的引入,中国会计追踪世界会计的发展。改革开放后经济的发展需要与之相适应的理论和方法。这次西方管理会计的引入对中国传统的会计理论和方法是一次挑战。这次引进并不像前两次那样都是出于社会的大波动的原因,而是中国经济改革开放的一种必然结果。管理会计的引进,其发展速度是很快的,20多年中,管理会计的基本理论和方法在中国许多企业中得到了应用和推广,并发挥了巨大的作用。

第四次浪潮:1992年11月30日中国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并于1993年7月1日起开始在全国施行。这标志着我国会计史上又发生了一场大的变革。

《企业会计准则》和《企业财务通则》的最大特点是打破了按所有制、部门和行业规定会计制度的做法,摒弃了原来会计制度的一些核算办法和原则,代之以国际通行的会计核算准则及办法,从而尽可能地将中国会计与国际会计接轨。这种变化之大、内容之多、影响之深的一揽子会计制度的改革,是新中国成立以来从未有过的,在中国会计的发展史上也是罕见的,对中国的经济体制改革和市场经济运行将会产生深远的影响。

第五次浪潮:统一会计制度的颁布与实施。2000年12月29日我国正式发布《企业会计制度》(财会[2000]25号),并于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内实施。这是我国会计界又一件令人欣喜的大事,它是贯彻实施《会计法》和《企业财务会计报告条例》的重要步骤,也是完善我国企业会计核算制度、统一会计核算标准、提高企业会计信息质量的具体措施,它标志着我国会计改革又一新的高潮的到来。2000年《企业会计制度》与2004年《企业会计准则》的发布和实施,是我国会计改革与发展的里程碑。

2007年1月1日《企业会计准则》首次在上市公司施行,并逐步扩大实施范围。该准则较好地实现了新旧转换和平稳实施,在社会上获得了较好的反响。在此基础上,经过多次磋商和谈判,2007年12月6日,内地与香港签署了两地会计准则等效联合声明,实现了两地会计准则的等效。2008年11月14日,由欧盟成员国代表组成的欧盟证券委员会就第三国会计准则等效问题投票决定,在2009—2011年的过渡期内,欧盟将允许中国证券发行者在进入欧洲市场时使用中国会计准则。欧盟的这一决定,表明其已认定中国会计准则与国际财务报告准则实现了等效。

1.2 会计含义的一般表述

1. 会计与经济信息

在前一节中,已经对会计的起源进行了探讨,会计从它产生时起就着重于从数量上对人们生产经营活动中的财产变化和效益高低等方面进行表述,并提供与此相关的经济信息。可见会计与经济信息具有密不可分的联系。