

会计准则全书

THE COMPLETED
COLLECTION
OF ACCOUNTING
STANDARDS

辽宁人民出版社

95
F233-62
4
乙

会计准则全书

主编 阎达五

辽宁人民出版社

1993年·沈阳

(辽)新登字1号

图书在版编目(CIP)数据

会计准则全书/阎达五主编. —沈阳: 辽宁人民出版社,
1993. 12

ISBN 7-205-02913-9

I. 会…

I. 阎…

Ⅲ. 会计—手册

IV. F23—62

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路108号 邮政编码110001)

辽宁省新华书店发行 沈阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 字数: 1235,000 印张: 44 % 插页: 5

印数: 1—6,600

1993年12月第1版

1993年12月第1次印刷

责任编辑: 谭 燕 刘万庆 版式设计: 王珏菲
时 中 刘锡远

封面设计: 杨 勇 责任校对: 王绍斌

定价: 39.00 元

《会计准则全书》主编、副主编 和撰稿人名单

主 编

阎达五（中国人民大学会计系教授、博士生导师、中国会计学会副会长）

副主编

戴德明（常务）（中国人民大学会计系副教授、经济学博士）

荆 新（中国人民大学会计系副教授、经济学博士）

徐志宏（中国人民大学会计系博士生）

庄恩岳（审计署科研所副处长、中国人民大学经济学硕士）

撰稿人

石爱中（天津财经学院副教授、博士生）

牟乃密（中国人民大学会计系博士生）

刘志涛（中国人民大学会计系副教授、博士生）

- 林 钢 (中国人民大学会计系副教授、经济学硕士)
- 徐国君 (青岛大学讲师、中国人民大学会计系博士生)
- 肖 伟 (中国人民大学会计系博士生)
- 李 梅 (中国人民大学会计系博士生)
- 李万甫 (中国人民大学财金系博士生)
- 杨志国 (中国人民大学会计系博士生)
- 孟 焰 (中央财政金融学院会计系副教授、经济学硕士)
- 侯志刚 (中国人民大学会计系教授)
- 张立民 (天津财经学院审计系副教授、经济学博士)
- 南 岭 (中国人民大学经济系博士生)
- 张光福 (中国人民大学外国经济管理研究所讲师、中国人民大学会计系博士生)
- 赵月圆 (中央财政金融学院会计系讲师、中国人民大学会计系博士生)
- 张 铭 (中国人民大学工业经济系博士生)
- 徐志宏 (中国人民大学会计系博士生)
- 耿建新 (中国人民大学会计系教师、经济学博士)
- 郭凯霞 (中国人民大学会计系博士生)

阎达五（中国人民大学会计系教授、博士生导师）

崔 彤（南开大学会计系副教授、经济学硕士）

鲍国明（南开大学会计系副教授、经济学硕士）

蔡 春（西南财经大学会计系副教授、经济学博士）

戴德明（中国人民大学会计系副教授、经济学博士）

丁满清（对外贸易经济合作部审计局、中国人民大学会计系经济学硕士）

王云霞（北京商学院讲师）

孙纪峰（长春市税务局）

庄恩岳（审计署科研所副处长、中国人民大学会计系经济学硕士）

汤 琪（硕士生）

杨有红（北京商学院讲师、经济学硕士）

林金炳（中央财政金融学院会计系硕士生）

钟根红（中央财政金融学院会计系讲师、硕士生）

赵贺春（北方工业大学讲师、中国人民大学会计系经济学硕士）

张晓辉 (讲师、经济学硕士)

张瑞君 (中国人民大学会计系讲师、工学硕士)

徐 泓 (中国人民大学会计系讲师、经济学硕士)

韩庆敏 (长春市税务局)

韩庆玲 (长春税务学院讲师)

曾 洪 (国家科委、经济学硕士)

前 言

我们正处于改革开放的时代。改革意味着吐故纳新，就每个人的知识结构而言，都有一个改造更新的问题；开放意味着面向世界，就每个人的知识构成而言，又都有一个如何尽快地吸取人类社会创造的优秀知识成果问题。凡此，都需要认真学习，研究新情况，学习新知识，掌握新技能。

以颁布和实施《企业会计准则》和新的行业会计制度为标志，我国会计工作步入了改革开放的新阶段。尽管人们呼唤和实践改革开放已经经历了十多个春秋，但是《企业会计准则》及其配套的新行业会计制度的实施，对多数财会人员来说，仍觉得来势突然，有无所措手足之感。新的改革措施要求人们用新的知识、新的技能去驾驭，新知识、新技能只有通过勤奋学习才能掌握，而学习就需有优良的、适用的、低投入高收益的知识载体。

呈现在读者面前的这本《会计准则全书》，是一本从理论和实务的结合上，采用“准则”形式系统介绍会计、财务（管理）、审计以及相关知识的大型工具书，强化理论叙述，开拓新的领域，覆盖所有问题，国内国际通用，即理论性、开拓性、全面性和通用性是其特点。就目前已经出版和即将出版的诸多会计工具书来看，像本书这样的内容和结构还未见到，我们如此策划构思、组织撰写，仅仅是一种尝试，效果

如何还有待于读者使用后作出评价。在此需要郑重说明的是：制定和实施会计准则虽然已成为当今绝大多数经济发达国家惯用的组织和指导会计核算工作（即进行会计确认、计量、记录、报告的工作）的基本方式，但就我所知，多数国家制定和实施的仅仅限于财务会计（即对外报告会计）准则和审计工作（主要是民间审计，即注册会计师审计）准则，有些国家（如美国的政府会计准则委员会“GASB”、英国和加拿大的公共部门会计审计准则委员会“PSASB”以及澳大利亚和新西兰等国的类似组织，国际会计师联合会“IFA”也组建了公共部门会计准则委员会）虽然也制定有政府及非盈利组织的会计准则，但由于起步较晚，行动缓慢，成果不很显著，影响力也比较有限；至于其他领域的会计准则（如管理会计、电子计算机会计与审计以及宏观会计等）尚不具备条件，处于研究探索的阶段。因此，本书的目的绝不是要为所有会计业务制定一套规范化的准则，我们既没有得到任何部门、组织的授权或委托，也自知无那样高的能力和权威，之所以采用准则的形式介绍会计知识，乃出于以下两点考虑：1. 以准则形式介绍会计知识，为的是以精炼的语言，用简洁、明确的行文把会计知识中的精华部分传授给读者，使本书的使用者能够以较少的时间获取更多的知识，减少一般论著中拖泥带水的内容，收到事半功倍之效果；2. 希望能为有志于准则的研究者和准则的制定者提供一种参考。本书只供研究、学习的参考，书中表达的内容、观点和操作方法只反映作者个人的认识，对实践无任何约束性，希望读者不要产生误解。

《全书》共分七篇，即：第一篇财务会计准则（或称对外报告会计准则），包括基本准则和具体准则，是全书的主要部

分,具体准则中又分为通用业务准则、特殊业务准则、特殊行业准则和特殊经营方式准则四大块;第二篇管理会计准则,分为基本准则、具体准则和相关学科三大块;第三篇政府及非盈利组织会计准则,包括基本准则、通用业务准则和特殊行业准则三块;第四篇社会会计准则,分为基本准则和通用业务准则两部分;第五篇审计准则,亦分为基本准则和通用业务准则两部分,其中含电子计算机审计准则;第六篇电子计算机会计准则,亦分为基本准则和通用业务准则两部分;第七篇为相关知识,分为企业、公司及有关法规,财政、税收与金融、国际贸易三大块。此外全书还编有附录,包括《企业会计准则》、《企业财务通则》、《国际会计准则主要内容摘编》和《美国财务会计准则委员会公告》目录四部分,后两部分的标题均以中英文对照列示。

《全书》的框架结构和编写方法是按照国际上通行的准则形式设计的,即全书的会计、审计部分分成若干条准则,一条准则反映某一方面的会计业务,每条准则分为大、中、小三类条目撰写,力求将该条准则所涉及之核算业务的理论与方法写全面、写清楚。大条目为该条准则的引言部分,内容为对该条准则进行总体介绍,一般包括重要名词、术语的界定,本准则的目的和作用,适用的会计政策(Accounting Policies),即进行核算的一般要求或应遵循的一般原则;本准则所含会计业务的内容、范围和分类,与相关业务的区别和联系,确认、计量的基本要求(含财务制度的有关规定),特殊业务的处理,在报表中的揭示,制定本准则的法律依据,与国际会计准则的对比与协调等。

为了保证本书的撰写质量和协调工作的方便,我们组织

了以获得中国人民大学博士学位和在读博士生以及具有副教授以上职称的同志为主要编写力量，同时也吸收了少量兄弟院校和具有经济学硕士身分以及从事相应实际工作的同志参加；同时为了体现文责自负的精神，鼓励在学术和学业上实行自由竞争，在全书的每条准则或某一部分的后面均列示作者的姓名，以利于监督与评价，对我的学生来说，这是一种最高层次的社会考试，孰优孰差定有公论。因此从一定意义上讲，这本书也是中国人民大学会计系会计业务水平的展示和测试。说实在的，几十位作者，水平自然不齐，我作为主编，有责任进行协调、加工，但限于个人的力量 and 水平，只能尽力而为，不当之处望读者多加批评指正，以利来日改正。

“善学者，假人之长补其短”。愿本书的问世多少能为读者有些帮助。足矣！

阎达五

1993年10月于人大林园

凡 例

一、编 排

1. 本书包括会计、审计和相关知识三大部分，会计、审计部分以准则形式撰写，相关知识部分以条目形式撰写。主编者认为，财务管理仅存在于微观领域，因而有关知识合并于会计准则中阐述。全书还包括《企业会计准则》、《企业财务通则》、《国际会计准则主要内容摘编》、《美国财务会计准则委员会公告》四部分附录。

2. 会计部分按照会计分支编排。共分财务会计（或称对外报告会计）、管理会计、政府及非盈利组织会计、社会会计、电子计算机会计准则五部分，每一部分按照基本准则、通用业务准则、特殊业务准则、特殊行业准则、特殊经营方式准则的顺序编排。

3. 每条准则由说明和每类核算业务组成，一般为大条目。其下，则根据内容分为若干条中条目，必要时再分为小条目。

二、条目标题

4. 会计与审计部分，每一条准则为一个标题；其中，除基本准则外，具体准则则按每个会计分支顺序编号，如财务会计具体准则为1—50号，管理会计为1—8号，……。相关

知识部分，每个条目由一个词，例如“公司”或词组“国有企业”组成。

5. 准则的排列顺序则为先“通用”后“特殊”，特殊准则中则按照“特殊业务”、“特殊行业”、“特殊经营方式”顺序安排。相关知识部分则根据论述对象的性质、内容并参照学科体系进行编排。为便于读者查阅，本书还编排了“条目分类目录”，分别列出每条准则和相关知识部分的每个条目名称及所属页码。

6. 每条准则均附有对应的英文名称，例如“财务会计准则 5—固定资产会计 (Fixed Asset Accounting)”

三、释 文

7. 准则部分按大、中、小条划分为不同层次，用不同形式表示。大条目显示准则的结构框架，中条目为主要内容的论述，小条目则为便于阅读所作的随机划分，可以划分，也可以不划分。例如固定资产会计准则的结构为：

引言

定义

意义……1. 2. 3. ……

分类与计价……1. 2. 3. ……

会计政策

……

固定资产实体变动的会计处理

固定资产取得的会计处理… 1. 2. 3. ……

固定资产减少的会计处理……1. 2. 3. ……

固定资产价值变动的会计处理

固定资产折旧的会计处理

固定资产修理的会计处理

8. 编写中掌握的原则是：

(1) 凡属中外相同的业务，其会计处理方法按照国际惯例写；中外不同的业务，先写我国的会计处理方法，再介绍国际的通行做法。

(2) 撰写本书的主要参照物是国际会计、审计准则，美国财务会计准则委员会公告，中国的有关法规和制度。

(3) 在内容上，理论与实务并重，理论要尽量提炼、概括，实务应写全、写具体。

9. 释文一律使用规范化的现代汉字字体，并尽量用法规语言描述。

10. 释文中遇到外来用语，尽可能附以原文。

11. 释文中的数字、年代等，除专用名词、成语和习惯用法可用汉字外，一律用阿拉伯数字。

会计准则

阎达五 戴德明

性质与种类 从世界各国已经公布和实施的情况看，会计准则也可以称之为会计确认、计量、记录和报告的准则，或叫会计核算准则，它是开展会计核算工作应当遵循的基本规范，是处理会计业务的准绳。会计核算工作的直接成果是生成和提供各种形式的会计信息，会计主要是通过提供信息而参与和服务于经济决策。然而，如果会计提供的信息缺乏充分的质量保证，则会计就难以发挥其应有的作用。为了保证会计信息的质量，需要建立一套会计规范体系，明确规定会计信息的质量要求。会计准则就是这样一种行之有效的规范体系。

会计准则按照其所适用会计主体的性质不同，可以分为盈利组织的会计准则与非盈利组织的会计准则。前者是指适用于以盈利为目的的各种组织的会计准则，即企业会计准则；后者是指适用于不以盈利为目的的各种组织的会计准则，即

行政事业单位会计准则。

会计准则的产生与发展 会计准则是社会经济发展到一定阶段的产物，体现了社会经济管理对会计的客观要求。会计准则最早出现于西方国家，由于美国的“公认会计原则”(GAAP)在西方国家的会计准则中具有代表性和影响性，所以下面主要以美国为例，说明会计准则的产生与发展过程。

在美国，19世纪中叶以前，尽管资本主义商品经济有了较大的发展，传统的手工业作坊已为企业组织形式所替代；但当时的企业主要采取独资经营和合伙经营的形式，企业的所有权与经营权相统一，企业的经济活动和经济关系也比较简单。各个企业的会计处理程序和方法的确定，主要考虑本企业的经营特点和管理要求，企业之间在会计实务上处于各自为政的状态。19世纪下半叶，资本主义经济得到迅速发展，企业的规模日益扩大，股份公司这种企业组织形式逐步发展起来。到20世纪初，股份公司成为资本主义企业的典型形式。在这种企业组织形式下，企业的所有权与经营权发生分离，形成了股东、债权人、政府税务机关、企业管理当局等各种与企业有利害关系的利益集团，他们为了维护各自的利益，都要求企业定期提供真实可靠的会计报表，正确反映企业的经营成果与财务状况，以便他们作出正确的经济决策。另一方面，企业为获取有保障的资金来源，必须不断提高会计报表的质量，以满足投资者与债权人的决策需要。总之，社会经济的发展客观上提出了会计信息（会计报表）社会化、标准化的要求。

1909年，“美国公共会计师协会”（“美国注册会计师协会的”的前身）任命了一个会计名词特别委员会，准备进行

会计实务的规范化。1917年,美国联邦储备理事会和联邦贸易委员会一致决定,对企业向银行申请贷款而编制的资产负债表进行标准化,并委托当时的美国会计师协会提供一份关于统一与标准会计程序的备忘录,在经过评审之后,于1917年4月,作为联邦储备公报正式发表。这是美国统一规范会计处理方法程序的早期尝试。

本世纪20年代末、30年代初的经济危机客观上起到了推动会计准则制订进程的作用。这次经济危机之后,美国公众对会计报表缺乏信任,纷纷指责会计实务处理的随意性,这种状况严重破坏了金融市场,妨碍了资本市场的形成。因此,迫切需要加强会计实务的规范化,提高会计信息的质量。1933年和1934年,美国国会先后通过了证券法和证券交易法,规定所有证券上市企业都必须执行统一的会计方法程序,并授权证券交易委员会负责制定统一的会计准则。

1934年,美国会计师协会批准了六条“会计原则”为“认可的会计原则”,并以《公司会计资料的审计》为名,以小册子的形式发表。尽管证券交易委员会是美国国会授权负责制定统一会计准则的机构,但该委员会于1937年发布了第1号《会计处理文集》之后,很快将制定会计准则的权限转授于美国会计师协会这一职业团体。美国会计师协会遂于1938年成立了会计程序委员会,负责制订会计准则。一般认为,这是美国公认会计原则正式形成的起点,尽管直到1939年美国会计师协会下属的审计程序委员会才在其年度报告中正式明确使用“公认会计原则”这一术语。

在1939—1959年的20年间,会计程序委员会先后发表了51份“会计研究公报”,但由于公报缺乏理论研究,未能