

# 会计准则 原理与实务

PRINCIPLE AND PRACTICE  
OF ACCOUNTING STANDARD

阎达五 贾华章 肖伟 编著

科学普及出版社

会计准则  
原理与实务  
PRINCIPLE AND PRACTICE  
OF ACCOUNTING STANDARD

王世定 周学华 陈永明 编著

立信会计出版社

# 会计准则原理与实务

阎达五 贾华章 肖 伟 编著

02353/07

科学普及出版社

## 内 容 提 要

该书吸取国内外当前会计准则研究的最新成果,并依据最近颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》的精神编写。共分三篇,上篇讲述会计准则的基本原理;中篇讲述企业会计准则与实务操作,其中报表部分详细论述了资产负债表、损益表及利润分配表、财务状况变动表、现金流量表的原理与具体编表方法;下篇讲述工业、商业、旅游饭店业等主要行业新旧会计制度的比较。

该书是全国会计人员学习、掌握企业会计准则的必备工具书,尤其适合作为各类准则培训班的教材。

**(京) 新登字 026 号**

### 会计准则原理与实务

阎达五 贾华章 肖 伟 编著

责任编辑:杜筱进 冯 军

封面设计:王铁麟

科学普及出版社出版(北京海淀区白石桥路32号)

邮政编码:100081 电话:8318877-273

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

中国科学院印刷厂印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:15 字数:410 千字

1993年2月第1版 1993年2月第2次印刷

印数:30 001—60 100册 定价:12.00元

ISBN 7-110-02780-5/F·146

## 前 言

去年年底,财政部颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及新的行业会计制度和财务制度,并定于今年7月1日正式实施。我国会计改革进程中的这一重大举措,将去年上半年出现的会计热推向了新的高潮。在我们这样一个长期以来奉行“重农轻商”、“重义轻利”处世哲学、不少人视会计为雕虫小技无学识可言的国度里,会计竟然为上下、朝野人士所重视,而且成为当今中国经济生活中众所瞩目的大事,应该说这是社会进步的一种表现,实在是可喜可贺!商品经济、市场经济和会计有着天然的联系。搞商品经济,就要讲究市场运作,讲究经济效益,讲究讲本求利,讲究公平交易、平等竞争,而这一切都是和会计工作分不开的。市场与价格、质量、法治和信息有着密切的关系,也可以说它们是市场经济的四大要素。搞好市场经济,一要放开价格,二要控制质量,三要加强法治,四要做好信息导向,而这些也都和会计工作有着直接或间接的关系。正是因为如此,我国的会计改革终于冲破财政、财务、税收、金融等方面的制约,迎着确立社会主义市场经济体制的呼唤,大步走向改革开放的主战场,以大幅度的动作改变着原有的会计核算法规体系、宏观会计管理模式、会计核算的重要原则(西方国家称之为会计政策)和一些主要的会计核算方法。尽管人们对这次重大改革举措深远意义的认识可能不完全一致,但对广大财会人员来说,都有一个更新会计观念、学习新的业务、调整知识结构、掌握操作技能的现实问题;对各级各类财会专业学校的广大师生来说,则有一个如何按照我国会计改革的总体思路以及遵循制定和实施会计准则模式的要求,推动会计教育改革向纵深发展的问题。为了对解决这类问题能尽微薄之力,由我的学生贾华章博士、肖伟博士和我一道策划并编撰了这本定名为《会计准则原理

与实务》的会计专业论著。早在半年以前，我们就萌发了编写此书的意念，并着手进行策划。我们的朴素想法是：根据商品经济发展的客观要求，编写一本使广大财会人员能够尽快了解我国会计改革意图、易于掌握改革精神、乐于接受改革措施、便于进行实际操作，集理论与实务、继承与改革、移植与创新为一体的专业性读物。为此，我们做了大量的准备工作，并于去年下半年开始编写，以争取早日出书。令人困惑的是我们无法尽快得到官方新定制度的正式文本，无奈只好推迟出版日期，这样做虽然影响了本书与关心、爱护我们的读者的见面日期，但却使我们有较充裕的时间努力提高撰写质量，使本书的内容更好地与新定制度相协调，从而大大提高其可操作性。

目前，社会上编写的有关会计准则和新会计制度的书籍正在陆续出版，据我们了解正在编写、即将出版的类似著作更多。无论从哪一方面讲，这也是一件可喜可贺的好事。百花齐放总比一花独放美，百家争鸣总比一言堂好。当然，在众多的会计出版物中，难免出现谬种流传的现象，那也并不可怕，读者的鉴别能力和市场的运行法则自然会对其进行惩罚，采用高压手段和垄断办法是一种不文明的行为，解决不了任何问题。与社会上已经出版的同类著作比较，像本书这样集准则原理、通用实务和分行业制度的比较分析于一体，既反映我国会计核算制度改革的总趋向、又照顾保留分行业制度作为过渡的现实需要，即体现所谓现实性和超前性相结合特点的论著尚不多见，我们希望我们对本书的这种策划与编排能够有更广的覆盖面、更强的适用性、一定的启迪性和实实在在的可操作性，当然这些都是我们的主观愿望，是否达到还要请读者评判。

阎达五

1993. 3. 11 于人大林园

# 目 录

## 上篇：基本原理

<b>第一章 会计准则的实质在于规范</b> .....	1
第一节 会计规范 .....	1
第二节 会计规范的历史过程 .....	5
<b>第二章 会计准则的内容与结构</b> .....	10
第一节 会计准则的分类与层次 .....	10
第二节 会计准则的作用与特点 .....	12
第三节 会计准则的制定程序 .....	14
第四节 相关关系 .....	15
<b>第三章 国外会计准则及其机构</b> .....	18
第一节 国际会计准则及其机构 .....	18
第二节 美国财务会计准则及其机构 .....	40
第三节 联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组 .....	55
第四节 英国会计准则及其机构 .....	59
第五节 澳大利亚的会计准则及其机构 .....	62
第六节 加拿大的会计准则及其机构 .....	64
第七节 德国(指原西德)的会计准则及其机构 .....	65
第八节 荷兰的会计准则及其机构 .....	67
第九节 法国的会计准则及其机构 .....	68
第十节 瑞典的会计准则及其机构 .....	70
第十一节 日本的会计准则及其机构 .....	71
第十二节 台湾的会计准则及其机构 .....	76
第十三节 香港的会计准则及其机构 .....	81

## 中篇：企业会计准则及实务

<b>第一章 以企业会计准则为轴心的会计改革</b> .....	82
第一节 制定会计准则的历史必然性 .....	82
第二节 企业会计准则的构架、特点与变革 .....	88
<b>第二章 总则与一般原则</b> .....	102
第一节 总则 .....	102
第二节 一般原则 .....	112
<b>第三章 资产要素准则</b> .....	129
第一节 概述 .....	129
第二节 现金存款的核算 .....	133
第三节 短期投资的核算 .....	153
第四节 应收及预付款的核算 .....	161
第五节 存货的核算 .....	182
第六节 长期投资的核算 .....	205
第七节 固定资产的核算 .....	217
第八节 无形资产的核算 .....	243
第九节 递延资产及其它资产的核算 .....	249

<b>第四章 负债要素准则</b> .....	253
第一节 概述 .....	253
第二节 流动负债的核算 .....	258
第三节 长期负债的核算 .....	271
<b>第五章 所有者权益要素准则</b> .....	285
第一节 概述 .....	285
第二节 投入资本的核算 .....	289
第三节 资本公积金的核算 .....	293
第四节 盈余公积金的核算 .....	295
第五节 未分配利润的核算 .....	296
第六节 所有者权益的报表列示 .....	297
<b>第六章 收入要素准则</b> .....	298
第一节 概述 .....	298
第二节 确认营业收入实现的可能时间及其核算 .....	300
第三节 营业收入的数量调整及其核算 .....	304
<b>第七章 费用要素准则</b> .....	307
第一节 概述 .....	307
第二节 费用的归集与分配及其核算 .....	309
第三节 成本计算 .....	321
第四节 及时结转当期损益 .....	333
<b>第八章 利润要素准则</b> .....	335
第一节 利润的形成及其核算 .....	335
第二节 利润分配及其核算 .....	341
<b>第九章 财务报告准则</b> .....	346
第一节 财务报告体系 .....	346
第二节 资产负债表及其核算 .....	348
第三节 损益表、利润分配表的编制 .....	359
第四节 财务状况变动表、现金流量表的编制 .....	366
第五节 编制主要报表的有关要求 .....	380
第六节 合并会计报表的编制 .....	382
第七节 会计报表附注 .....	387
第八节 财务报表分析 .....	388

## 下篇：比较与接轨

<b>第一章 行业会计制度的比较与转换</b> .....	396
第一节 新行业会计制度改革的主要内容 .....	396
第二节 新旧工业会计制度的比较与转换 .....	406
第三节 商品流通企业会计制度改革的主要内容与转换 .....	435
第四节 旅游、饮食服务企业会计制度改革的主要内容与转换 .....	439
第五节 施工企业会计制度改革的主要内容与转换 .....	445
第六节 运输(交通)企业会计制度改革的主要内容与转换 .....	445
第七节 房地产开发企业会计制度改革的主要内容与转换 .....	446
<b>第二章 中外会计准则比较</b> .....	447
<b>附录</b> .....	457



# 上 篇

## 基 本 原 理

### 第一章 会计准则的实质在于规范

#### 第一节 会计规范

##### 一、什么是会计规范 ✓

所谓规范,就是约定俗成或明文规定的标准,它告诉人们,应该如何做,而不应该如何做。

会计规范也如此,它是一种标准,这种标准规定了会计工作应该这样做,而不应该那样做;这种标准为判别会计信息的是与非或好与坏提供了依据,即按这一标准从事会计核算,提供的会计信息就是真实与允当的,否则就不能获得注册会计师审计的认可,公众也就有充分的理由怀疑这些信息的真实可靠性。

##### 二、会计为什么要进行规范 ✓

从提供信息的角度出发,以价值管理活动为主要内容的会计可以理解为是一种“商业语言”,这种“商业语言”是分析性的,它从大量的业务数据出发,经过分类和汇总,把大量的数据浓缩成为少量、极其重要而又互相联系的项目,这些项目只要编排得当,就会很充分地反映出一家企业的现状和未来的发展情况。因此,从这个意义上讲,会计又是一门理性的学科。

既然会计这个“商业语言”是具有推理性的,它可以通过会计提供的一些数据来分析和推断企业的生产经营现状,并在一定程度预测企业发展的未来。因此,会计信息(以报表为主要形式)有

两方面的用途：在企业内部，要用这些信息作为企业经营和投资决策的依据；在企业外部，要依靠这些信息作出信贷和投资的决策，还要利用这些信息进行课税征收、证券管理等等。有些利用会计数据的人，有办法控制他们取得的数据，而有些人则没有办法。例如，参与企业内部经营管理决策的人，能够直接指挥会计部门，按照他们认为适当的要求，编制他们所需的会计信息。税收等管理机构握有制订规则和条例的权力，让受其管辖的人去照办，并能实施检查，以贯彻执行这些规则和条例。与此相反，要对企业决定是否给予信贷或进行投资的人，则对他们所取得的会计信息无直接控制的能力，他们只能取得什么资料，就使用什么资料。如各种信贷者，对企业投资的所有者等，他们只能依靠企业提供给他们的数据。

为此，要进行会计规范。其目的有二：第一，指导那些编制财务报表的人，告诉他们应如何正确处理每一笔会计事项；第二，保护诸如信贷者和所有者这些依赖会计资料，但又不能对这些会计资料的生成施加直接影响的人，使他们所收到的会计资料，具有一定程度的真实可靠性和可比性。这一结论是西方国家近百年来用血的教训换来的。

20世纪初，资本主义经济获得了前所未有的发展，社会化大生产的规模日益扩大，原有的独资、合伙等企业组织形式已不能适应社会化大生产的要求。在这种情况下，股份制企业应运而生，成为资本主义国家较为理想的经营形式。众所周知，独资和合伙企业是一个或几个业主合资而形成的，企业的所有者和经营者是合二为一的，只有在资本周转不过来时才从金融机构中借入资本。而股份有限公司与独资或合伙企业的最大区别在于资本的所有者与经营者是分离的。由于股份有限公司资本的主要来源是股东投资和发行债券，使企业投资者数量不断增加，企业债权债务关系日益复杂，银行等金融机构对企业的影响逐步升级，国家有关部门如税务部门出于税收的目的对企业的关注和影响程度也在不断地增加。这样一来，企业外部形成了比独资或合伙企业更为庞大的利

害关系集团。这些集团的成员虽然，不直接参与企业的经营管理活动，但都因直连或间接的利益关系在不同程度上需要关注企业的财务状况和经营成果，需要从企业对外发布的会计报表中取得有用的决策信息。然而在西方资本主义国家中，企业的会计核算完全是企业的私事，企业采用什么样的会计处理方法和采用何种会计核算程序，完全取决于自身的经营管理需要。因此在当时的会计核算中，各自为政，企业所采用的会计处理方法和会计核算程序千差万别，使得各个企业所使用的会计术语和会计报表的编制存在较大的差异。从而造成：（1）企业的会计报表不能被报表的使用者普遍接受和理解；（2）企业提供的会计报表缺乏可比性。

由于缺乏统一的会计核算标准，一些拥有企业经营权的管理负责人，为了经营上的某种目的而在会计核算上施加影响，弄虚作假，粉饰财务状况，使会计报表不能提供真实可靠且全面的会计信息。

再者，会计实务中，对资产的计价、成本的计算和收益的计量等往往带有一定程度的主观判断，不同的会计人员对于同样的原始资料，即使排除有意舞弊的企图，如果采用了不同的会计处理方法，也会得出不同的结论，编制出结果不同的会计报表。

鉴于上述原因，西方资本主义国家的各界人士纷纷要求在尽可能科学、公正和客观的基础上，对各行业的会计核算进行规范，制定出统一标准的会计核算程序和方法，以避免企业经营管理当局在编制报表时弄虚作假和主观臆造，维护投资人和债权人的利益，保证投资者和债权人等不致于因企业提供的报表失真而蒙受损失。

1929年资本主义国家发生的经济大危机，使得人们对会计规范的重要性认识，进一步深化。在危机期间，企业公司纷纷破产，股票价格猛跌，信用制度瓦解，社会生产力遭到巨大的破坏。危机过后，人们在总结历史教训中认识到，企业弄虚作假，提供失真的会计报表，客观上对金融证券市场的混乱和经济危机起了推波助澜的作用。1933年以后，作为资本主义大国的美国，相继通过

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处理方法和程序。这是会计规范上升为法律形式的典范。因此可以说，为了维护整个国家的正常经济秩序，保护投资人（或称所有者）、债权人以及其他与企业有利害关系人的利益，必须对会计核算进行规范。

### 三、哪部分会计工作要进行规范

从广义上说，会计工作的整个内容都需要规范，既要规范财务会计的核算工作，又要规范管理会计的核算工作。但就规范会计工作对整个经济运行的意义来讲，会计规范主要是对财务会计核算工作的规范，因为财务会计的主要功能是向社会提供会计报表，以便吸取社会的投资，同时达到企业经营者向社会有关方面述职的目的。因此就存在报表是否真实可靠，是否存在虚假成份，会计信息的生成是否受到企业经营者意志的左右等问题。为了保护投资者以及社会各有关人士的利益，为了维护社会经济运行的有秩性，也为了国家能获取足额的税收收入，必须对财务会计的核算进行规范，而且这种规范常常带有法律的约束力。管理会计则不同，它是企业进行内部经营管理而采用的一种有效的手段，它具有灵活性的特点，不受企业所有者和国家有关要求的限制，主要服务于企业内部经营者，不对外提供报表，它的主要功能是为企业经营者提供经营决策的信息，因此没有必要象财务会计那样受制度的约束，受规范条款的限制。

### 四、如何进行会计规范

对会计进行规范，一是对会计工作进行规范，其主要内容是会计准则，二是对会计人员进行规范，其主要内容是会计人员职业道德规范。这里仅论述对会计工作进行规范的会计准则。

会计准则，主要是指财务会计准则，它是进行会计核算工作的规范，是处理会计业务的准绳。

会计准则属于宏观管理层次，一般由国家级的有关机构颁布，

要求所有的会计核算单位遵照执行。会计准则一般告诉人们，哪些经济资源应记录为资产，哪些经济债务应记录为负债，哪些资产和负债的变动应予以记录，何时记录，资产、负债和所有者权益及其变动应如何计量，应当编制哪些会计报表，在会计报表中应揭示哪些信息等等。

会计准则一般均具有法律效力，中国、德国、日本等国家的会计准则由国家政府机构颁布，具有强制性的约束力。虽然美国等国家的会计准则（GAAP，直译为一般公认会计原则）由民间团体颁布，但它受到权威机构的支持，尤其受政府的支持（如美国的证券交易委员会 SEC），按 GAAP 编制的报表就可认为是合法的报表，否则，就是不合法的报表，得不到注册会计师的签字认可。因此，美国等国家的会计准则，在实质上也具有法律效力。

通过颁布和实施会计准则来规范会计核算工作，即就各项经济业务的会计处理方法和会计核算程序作出规定，为各会计核算单位的会计核算行为提供规范，是当今世界各个国家的通行作法。随着经济的进一步发展，企业间的横向联合以及投资和筹资的多元化发展，对会计信息的可比性提出了更高的要求。它不仅要求会计信息在企业的各个期间上可比，而且要求企业间的会计信息相互可比；不仅要求本行业企业间的会计信息可比，而且要求不同行业间的会计信息、相互可比；不仅要求一国内企业间的会计信息可比，而且还要求各国间企业的会计信息相互可比。因此，制定与颁布国际会计准则，在全世界范围内规范财务会计核算工作，这是近年来会计规范工作又一趋势。

## 第二节 会计规范的历史过程

考察会计规范漫长的历史发展可见，人类规范会计核算的历史过程可分为两个阶段：（1）自发形成阶段；（2）有意识地制定阶段。

## 一、自发形成阶段

在会计发展的早期,会计的规范主要是通过自发形成的,会计人员在长期实践的基础上,逐步形成了一些习惯、惯例和规则。这些习惯、惯例与规则通常与一些具体的会计方法有关,比如帐户结构中的左借右贷,帐簿中的日记帐与总帐的分割与联系等。自发地形成会计规范,虽是初级的、非条理化的、缺乏严密的体系,但它为会计规范奠定了基础,而且在自发形成的惯例、规则中,包含了一些合理的内核,有些合理的惯例,至今仍采用着。

## 二、有意识地制定阶段

人们有意识地制定会计规范,是在自发形成惯例的基础上经过归纳、提炼、抽象、引伸后形成的。例如意大利学者卢卡·帕乔利在总结了15世纪威尼斯盛行的会计方法基础上,从中归纳出若干合理的规则、原则。由于这些原则、规则来自于实践,所以具有强大的生命力。然而在帕乔利时代,会计规范尚处于初级阶段,由于那时期所写出来的规范意见,不具有权威性,对每个会计核算单位的会计工作没有约束力量。

在会计规范化发展中具有里程碑意义的事件,是1894年美国公共会计师协会通过的一项决议,要求企业编制资产负债表时,表中项目的排列从流动性最大的到流动性最小的,以便反映企业的偿债能力,至此,会计规范化建设从自发到学者著书立说,最后发展成全国性机构通过颁布公告和决议等形式,来规范会计核算工作这样一种至今仍有效的模式。

20世纪以来,会计规范化建设是以建立并实施会计准则(或称会计原则、会计标准)为核心的,这一过程又分为两个阶段:以实用主义为指导思想的归纳法建设阶段,和以理论指导实践为主题思想的演绎法建设阶段。

1. 以实用主义为指导思想之归纳法占主导地位的建设阶段  
20世纪初到40年代是按归纳法建立会计准则的阶段,这一阶段

采用的是实用主义的就事论事方法来处理会计准则建设中出现的问题,即简单地从现有会计实务或惯例中归纳出会计准则,并以此指导会计实务。当时美国以注册公共会计师协会发表的一系列文献,均采用归纳法来阐述会计准则。

▲ 归纳法是从个别事实走向一般结论,求同存异的思维方式。它通过观察每件事物或现象的共性,从中归纳出具有普遍性的事物。采用归纳法制定会计准则,大体上要经过4个步骤:(1)仔细观察企业交易的处理方法和程序;(2)探索企业经济业务和会计处理程序之间反复出现的关系;(3)分析这种关系的利弊;(4)归纳出一般性结论。

归纳法的特点是强调实务,认为会计实务是制定会计准则的基础,可以从已有的会计经验或惯例中概括出为人们所接受的会计准则。在这一观点下,是先有实务后有理论,良好的实务必然得出良好的结果,然后上升为理论,形成会计准则。

应当看到,按归纳法建立会计准则,确实提供了一些较好的会计实务规范内容,但随着人们实践活动的深入,暴露出了它的弱点:

(1) 按归纳法形成的会计准则实际上是对现有惯例的选择和确认,对会计实务起不到促进和提高作用。

(2) 按归纳法形成的会计准则不能揭示事物发展的内在规律,其结果是准则内容之间缺乏联系,甚至出现相互矛盾的现象。例如美国注册会计师协会1938年至1959年间连续发布的51份《会计研究公告》,前后之间没有按相关的次序排列,任何一个公告中采取的立场都不一定与以前发表过的公告所采取的立场相一致,而且有时对一个相同的问题推荐两种或更多的处理程序。

从美国会计准则的建设过程中可见,以实用主义为出发点,按归纳法所形成的会计准则,失去了对实践的指导意义,不仅使广大会计职业界人士所失望,而且也受到了各方面的指责。为此,以理论为出发点的演绎法,逐步替代了以实务为出发点的归纳法,会计规范化建设。

△ 2. 以理论指导实践为指导思想之演绎法占主导地位的建设阶段 1936年美国会计学会发表了《试论公司财务报表基本原则》的文献，1940年美国出版了威廉·佩顿（W.A.Paton）和利特尔顿（A.C.Littleton）两人合著的《公司会计准则绪论》，从此拉开了按演绎法制定会计准则的历史帷幕。

与实用主义的归纳法不同，它不是通过惯例来说明准则，而是通过构成会计理论的“协调一致的思想信念”来推导出准则。它是从一般的概念、原理走向个别结论的思维方式。演绎法强调会计理论高于会计实践，不受现实会计实务的影响，从会计目标和假设（或称会计核算的前提条件）出发，进而推导出合理的会计处理程序和方法。运用演绎法制定会计准则，首先要确定目标，然后根据设定的目标和推理规则，推导出会计准则。演绎法通常要经过六个步骤来完成准则的制定：（1）明确会计的目标，或称为会计报表的目标；（2）熟悉企业的内外环境及会计核算的基本条件；（3）提出推理过程中的必要限制；（4）确定必要的会计概念；（5）通过逻辑推理形成会计准则；（6）利用准则来制定具体的方法和程序。1978年以来美国财务会计准则委员会陆续发表的6辑《论财务会计概念》，就是从编制财务报表的目的出发，进而研究会计信息的质量特征和财务报表的要求，进而推出会计要素的确认与计量准则。1989年国际会计准则委员会也发表了一份文告，题为《关于编制和提供财务报表的框架》，它也是从财务报表的目的出发，继而确定出会计假设、财务报表的质量特征、财务报表的要素，以及对它的确认和计量。这些都是采用演绎法建立会计准则的典范。

演绎法从一般原理推断出具体规范会计核算工作的准则，克服了归纳法的种种缺点，对会计准则的建立从理论上给予了更多的指导。但演绎法也有缺点，如果设定的前提（目标）不实，那么由此而推论出来的结论也将与现实不符，不仅不能指导实践，反而将误导会计的实务处理。



从以上对会计规范及其历史过程的论述,得出两点结论:

1. 单纯地运用归纳法或演绎法,都不能建立科学的会计准则体系 对待世界上任何事物,都不能简单地肯定或否定。演绎法以逻辑推理为依据,归纳法以事实证明为基础,各有特点,各有优缺点。我们不应该把两者对立起来,否定它们之间的联系,而应将两者有机地结合在一起,归纳法要以演绎法为前导,而演绎法又要以归纳法为基础,在会计实务的基础上进行归纳,解决需要归纳什么,如何归纳,以及为什么要这样归纳等一系列目的性和方向性的问题。倘若我们仅采用演绎法来推导出准则,就会与会计实务相脱离,就无法从会计实务中的考察和研究中概括出一般准则。为此,在建立会计准则体系时,要既防止实用主义的观点,又反对脱离实务、空谈理论的作法,必须把两者结合起来。

2. 会计准则的实质是规范 会计准则是进行会计核算工作的规范,而规范的目的在于保护那些对取得的会计信息无法进行控制的社会各方面人士的利益,在于维护社会经济的有秩序运行,在于提高经营决策的有效性。反过来,会计准则是会计规范化建设发展到 20 世纪才逐步定型的产物,它的最主要形式是由国家级的机构颁布会计规范文献,对会计核算单位的会计核算工作具有较强的约束力。国际会计准则是在全球范围内规范会计核算工作的文献,它虽然对各个国家的会计准则不具有强制性的约束力,但它对各个国家的会计准则具有影响力。一旦它的某些条款纳入了某个国家的会计准则体系中,那些这些条款便对这个国家的会计核算具有强制性的约束力。如果国际会计准则的条款被越来越多的国家所接受,那么,全世界将逐步实现一体化的会计规范目标。