

行业展望：对现代会计发展方向的十点认识会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/592/2021\\_2022\\_\\_E8\\_A1\\_8C\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_B1\\_95\\_E6\\_c42\\_592902.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/592/2021_2022__E8_A1_8C_E4_B8_9A_E5_B1_95_E6_c42_592902.htm) 行业展望：对现代会计发展方向的十点认识

一些未来学家指出：“旧的工业文明正在消失，新的产业革命和知识经济已经开始，人类正转向信息和知识社会。”在信息和知识社会里，时间正在超强度地缩短，空间正在奇迹般地扩大，大千世界，瞬息万变，新技术革命正凝聚着新文明像潮水般地冲击着人类知识体系的各个学科领域。这在客观上就要求人们摒弃那些已经过时的知识体系和价值观念，以便与知识经济和信息社会发展的节奏合拍。为此，各个学科都在着手研究本学科的发展动向和发展趋势。会计学作为一门技术性极强的经济管理科学，理应对它的发展动向和发展趋势有一个基本的估计和展望。

认识一：会计学科正向边缘学科和综合学科的方向发展 20世纪中后期，特别是近几年，以电子技术、空间技术、生物工程为龙头的科技革命，引起了自然科学和社会科学领域的深刻变化，在这两大学科内部划分越来越细的同时，又出现了这两大学科向整体化发展的趋势，从而使当代的所有学科表现出既高度深化，又高度综合的对立统一。会计学作为一门反映和控制经济活动的经济信息科学，它的发展同样反映了上述特点。它正在利用其研究对象横伸于现实一切领域的系统论、信息论、控制论、耗散结构论、协同论和超循环论等横断科学的新成就来重新认识自己；另外，会计学也同其他学科一样，都普遍处于数学化的过程中（有人说，一门学科，只有当它能够数学化之后，它才能成为一门真正的科学），

管理会计的出现和计算机与会计工艺的结合，更加速了会计数学化的趋势，它正朝着成功地运用高等数学的方向发展。会计学就是这样在与整个学科的紧密联系中向前发展的，可以预计，在整个21世纪，会计学将成为众多边缘学科和综合学科行列中的一颗灿烂的明珠。

认识二：会计实务和会计原则不断趋于国际化、标准化 一般来说，会计的发展总是与企业的组织形式相适应的，近几年来，由于世界范围内竞争的不断激化，资本输出和商品交换都有了新的特点，所以，企业的组织形式又得到了更快的发展，出现了许多国际性的公司。这种国际性公司的投资人、债权人遍及世界的各个角落，这一情况的出现，必然要求为企业提供信息服务和为投资人、债权人提供财务信息的会计信息系统能够迅速适应这种新变化，这样，在客观上加速了会计实务和会计原则（准则）的国际化趋势。会计实务和会计原则的国际化，是经济国际化时代的社会要求。但是国际化会计所提供的经济信息要取信于各个国家和地区的投资者、债权人，其根本问题在于国际会计实务和会计原则（准则）的权威化和标准化。为此，联合国经社理事会已经建立了国际会计和报告标准政府间专家工作组，并已经召开过20次会议。从第一届会议开始，我国政府就一直委派代表参加。另外，由加拿大、法国、美国、英国等9个国家和地区的会计职业团体发起，于1973年还成立了一个“国际会计准则委员会”。根据2005年1月的统计资料，该委员会已经发展成为一个有110多个国家和地区的150多个职业团体参加的国际性的民间职业组织。国际会计准则委员会的任务是致力于发展和选用恰当、公平并具有国际可比性的会计原则（准则），同时，还要求各个会员国在

编制财务报告时加以遵守。国际会计准则委员会的目标有两项，其一是按照公众利益，制定和发布编制财务报告时应当遵守的会计准则，并促使其在全世界范围内得到认可和遵循；其二是为改进和协调与编制财务报告有关的条例、准则和程序而进行广泛的工作。国际会计准则委员会的工作是卓有成效的，到1990年已经发布了31号国际会计准则（我国已经全部翻译成中文），从1995年开始又着手对已经发布的国际会计准则进行修改和重新对核心会计准则的起草。截止2001年12月31日，国际会计准则委员会共发布了41项国际会计准则，其中仍有效的34项；此外还发布了30项常设委员会解释公告。国际会计准则委员会在协调各国会计准则方面发挥着积极的作用，有的国家直接以国际会计准则作为本国的会计准则；有的国家以国际会计准则为基础制定适应本国国情的会计准则。一些国际组织如世界银行、亚洲开发银行等，也要求其债务人必须向其提供按照国际会计准则编制的财务报告，特别是证券交易委员会等国际组织支持国际会计准则的推广和使用，使得大部分国际金融市场也接受了按照国际会计准则编制的财务报告。可以相信，随着世界范围内技术经济、知识经济的不断交流和贸易的加深，会计实务和会计准则也将会不断地趋于国际化和标准化。中国已于1997年以国际会计师联合会会员的身份加入了国际会计准则委员会，并在该委员会的理事会中占有一个观察员的席位。在这些成员国中，只有14个成员国非常荣幸地成为理事会的理事，而中国则是经过该委员会特许，并占有一个观察员席位的。从1995年开始起草的核心国际会计准则的工作得到了包括美国在内的各个会员国的支持。例如时任国际会计准则委员会

主席恩尼沃尔森在1998年12月德国法兰克福的一次理事会上就说：该委员会“目前与证券委员会国际组织的合作是愉快的，并希望包括美国证券交易委员会在内的国际组织各成员在审核核心国际会计准则时能够本着公允、公平的精神，多从保护投资者利益的角度着眼，进而，使国际会计准则真正成为国际通用的权威的会计标准。”

认识三：会计正在从静态核算向动态核算与控制的方向发展 20世纪末，随着现代企业管理从静态管理向动态管理的过渡，会计信息系统也要适应这种转变对企业的经营活动实行动态的核算与控制。传统会计那种单纯依靠事后记账、算账、报账，着重提供历史信息的做法，远远不能满足现代企业管理的需要。这在客观上，就要求会计信息系统所提供的以财务信息为主的经济信息从重视对外逐步演变为对内和对外并重，由重视历史的信息逐步演变为重视未来的信息；由单纯提供信息逐步演变为能动地运用信息并参与经营决策。这样就使得会计在过去、现在、未来三种时态上均能发挥作用。因此，21世纪，会计将逐步地从静态核算向动态核算与控制的方向发展。

认识四：微观的企业会计正向微观会计与宏观会计相结合的社会会计过渡 随着世界范围内新技术革命和知识经济浪潮的冲击，传统会计理论正日益受到严重的挑战。与此相适应，一些新的会计领域正逐步地被开拓出来，例如微观的企业会计正向微观与宏观相结合的社会会计的转化则是一个重要方面。宏观的社会会计，以整个一个国家或者一个地区作为一个会计主体，其核算、反映和控制的对象是整个国民经济活动（包括环境保护），它是企业会计、基层单位会计等微观会计的发展和延伸，它是在传统会计的基础上，吸收兼并其他学科的

理论、方法，在形式和内容上加以充实、完善，从而在更高层次上和更大范围内发挥重要作用的新兴会计领域，它对实施社会的宏观控制和环境保护都有一定的现实意义。认识五：会计正在以货币为主的计量手段向采用综合计量手段与货币手段并存的阶段过渡。随着社会环境的变幻莫测和内在因素联系的错综复杂，会计用以货币为主的计量手段来反映经营活动的方式，显然是不能适应的。为此，在21世纪将会酝酿一场采用多种综合计量手段，从各个不同的角度同时反映经营活动的各个方面情况及其因素变异状态的改革，以消除传统会计反映迟钝、单调、片面和不确定等弊端。例如现代管理会计在提供财务信息时就较多地注意了除货币以外的计量方式在数据加工中的运用。在管理会计的报告中，材料的数量与成本、金额并列，职工的数量与人工成本并列，产品销售数量与销售收入并列。又如在一些发达的国家，社会责任会计中对货币无法准确计量，但又必须作出说明的，他们就文字加以揭示（瑞典的企业在提供社会责任报告时，其投入是以货币计量的，但产出往往是用文字的方式来原因；在美国，一般的股票上市公司都在其年度财务报告中附有简短的社会责任履行情况和环境保护的说明）。这些情况完全可以表明，在21世纪，会计计量方式的改革从货币为主开始向多种综合化与货币化并存的方向发展。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)