

入世对我国会计改革的影响 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E5\\_85\\_A5\\_E4\\_B8\\_96\\_E5\\_AF\\_B9\\_E6\\_c44\\_70872.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_85_A5_E4_B8_96_E5_AF_B9_E6_c44_70872.htm) 1999年底，我国和美国达成了加入WTO的双边协定，此一过程不仅引起广泛的关注，也将人们的视线引向加入WTO可能会对中国经济产生的影响。根据贸易服务(GATS)的有关协定，我国将开放其资本市场，包括保险、金融和股票等行业。毫无疑问，国外资金和专业人员进入我国资本市场会对涉及行业产生重大影响。因此也有人认为，我国进入WTO会对会计国际化有强大的推动作用。但是，回顾我国会计体系的发展，可以发现，早在加入世贸提上中央政府议事日程之前，我国已将会计改革定位于向国际会计准则靠拢。因此笔者认为，加入世贸对我国会计国际化的影响是有限的，真正推动这一趋势的是国有企业改革和中国资本市场的重建。

### 一、国有企业改革和资本市场

1978年以前，我国实行计划经济体制，在此体制下，只有国营企业的存在。国家供应所有企业的资金和管理企业的营运，利润归国家所有，国家亦承担损失。因此会计的主要功能是反映企业在执行国家经济计划时资源运用的情形。此时，我国采用前苏联的资金导向会计，这种会计因应资金配给和资金上缴的企业运作基础，有着详尽、严格和统一的报表格式和会计处理方法，基本上是一种簿记体系。自1978年以来，我国开始了长达20年的经济体制改革，而改革的关键是如何转变国有企业的经营机制。在改革之初，政府通过下放管理权限给企业管理人员和建立奖励机制，希望把国有企业转变成为独立的经济实体。但是，会计准则和实务上几乎

没有相应的改变。企业仍然采用老一套的资金导向会计，使企业的利润和亏损都难以体现。80年代，随着改革开放的深入，大量外资涌入我国。到1984年底，外商在我国投资已达30亿美元。外商投资企业灵活的经营，先进的管理和充足的资金极大的促进了我国经济的发展。为了吸引更多外资，财政部于1985年3月颁布了《中外合资企业会计制度》，该制度适用于中外合资企业、中外合作企业和外资企业。这是我国第一次参照国际会计惯例制定的一套会计制度，与国有企业会计制度相比，在会计核算的主要内容上作出了根本的变革。为推动国有企业改革，我国自80年代中试行股份制，国有企业为实现公司化向雇员和其他国有企业发行股票以募集资金，这些股票再上市交易。1990年和1991年，上海证券交易所和深圳证券交易所正式成立，使股票的发行和交易正规化。此后，股份制企业迅速发展，越来越多的我国企业通过发行A股、B股和H股在国内和国外市场募集资金。很明显，旧的会计体制已不能适应新的经济形式，因为旧体制主要为国家计划经济提供会计信息，这样的信息很难服务于新兴资本市场的投资者和企业的债权人。90年代，财政部开始着手建立新的会计框架以服务投资者。1992年5月财政部与国家体改委联合颁布了《股份制试点企业会计制度》，该制度适用于股份制企业，着眼于推进公司化进程，这是我国第一部适用于国内企业而又借鉴国际会计惯例的会计制度。1992年11月颁布的《企业会计准则》标志了我国会计国际化框架的建立；是我国会计改革的重要里程碑。《企业会计准则》适用于所有在我国成立和经营的企业，不分资本来源和经营行业。《准则》采用西方的处理方法和报表。至此，我国会计全

面走向与西方会计协调。但是，与西方会计准则不同的是，《准则》仍然要求以历史成本记帐，并需在附注中披露利润分配方案。《企业会计准则》只包括一般性原则，具体会计准则需依照准则的指引制定。在新准则下缺乏具体准则会使会计人员无所适从，因此财政部于1992年根据《企业会计准则》制定了13个行业会计制度，在西方会计的框架下对有关行业的会计制度作出了严格和统一的规定。13个行业会计制度只是一个过渡，不久它们将会被制定中的30个具体准则取代。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)