

毕业论文的评价中优缺点分析(优秀5篇)

无论是身处学校还是步入社会，大家都尝试过写作吧，借助写作也可以提高我们的语言组织能力。写范文的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？下面是小编为大家收集的优秀范文，供大家参考借鉴，希望可以帮助到有需要的朋友。

毕业论文的评价中优缺点分析篇一

(一) 会计利润

会计利润的概念具体指，利润能够通过账面呈现出来，在利润表中，展现企业的利润总额，是企业在一特定周期内的经营情况。

会计利润=营业利润+投资收益+营业外收支+政府补贴收入。

(二) 应税所得

应税所得即常说的应纳税所得额，在计算过程中，首先要考虑到企业纳税年度收入的具体数额，然而减去收入减去不征税收入、免税收入、各项扣除连同弥补以前的年度亏损等，最后得出的余额就是应税所得。

应税所得额=利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额+应税所得弥补亏损-弥补以前年度亏损。

二、会计利润与应税所得的性质差异

(一) 永久性差异

顾名思义，这种差异是永久存在的，它在本期发生后，就会永久地存在，并且不会因为各种因素的影响而发生变化。

(二)时间性差异

由于确认时间不同，因此导致税前会计利润与纳税所得额之间产生差异，从已有案例来看，这种情况普遍适用于某一特定会计期间，在以后年间可以转回。

三、会计利润与应税所得差异的因素分析

(一)会计核算与税法原则差异

会计核算的流程是经过精密计算的结果，它是企业会计管理中不可或缺的一部分，在工作时，工作人员要充分发挥及时和高效的工作特点，谨慎地看待核算过程，只要以这样的态度工作，才能在实际的生活之中取得积极的效果，会计人员高效、准确的特点才能得到发挥。

然而，税收法规的工作流程也比较完善，其中包括责任划分合理性、独立性等方面。

将二者进行比较可知，两者之间既有相同之处，亦存在着巨大的差别，这从根本上导致了两者之间的差异。

(二)会计制度与税法制定差异

在会计人员对自身企业的利润进行分析时，需要遵循相关的制度；他们同时也会按照相关的法律规定对所得税收进行统计。

这属于两种出发点不同的计算方式，如果工作人员把握不好这两者的关系，就有可能在实际工作之中出现偏差。

(三)会计政策选择差异

根据当下的形势可知，会计制度也受到新制度的冲击，企业在实际的运营中对会计政策的选择空间明显增大，至于折旧计算和库存的统计，一直是工作的重点。

由于财务之中会计的政策经常出现变化，这导致工作人员的核算方式也经常调整，久而久之，各个部门的计算结果就会出现偏差，从而导致纳税的额度有所差别。

实际上，在企业正常运营时，原有的会计政策或者难以表现出它的财务状况与经营成果，那么，会计方面变更的需要立即变得无比迫切，也是这样，税法给会计政策的改换和执行划定了一定的范围，从而缩小应税所得差异的影响，当差异出现时以确保纳税基础不受应税所得差异的影响。

由此可知，会计收益同应纳税所得差异的产生，很可能是出于会计政策的改换。

四、协调会计利润与应税所得差异的策略分析

(一) 深入研究理论知识

应纳税所得和会计利润的差异可以说是一类新的经济表现形式，因为该形式同对方报表利益里的利用紧密相连，故而对于其予以格外的重视。

实践基于理论，所以在实践创新的基础上，仅就理论与实践之间的关系而言，无论学者、研究人员、会计人员，都该深入探讨及研究会计利润与应税所得的差异。

此外，着意其间的差异时，也不能忽略它们的共同之处，正确认知其内在关联。

面对它们之间存在的客观差异时，企业绝不能因盲目追求经济利益而滥用两者间的差异，与此同时，出于谨慎而过于保守，自己则会增加负担，这也是需要避免的。

(二) 不断完善会计处理方法

会计利润与应税所得的差异由来已久，直至目前，会计处理仍然沿用具有繁复依据的方法处理该问题，显然这种繁冗的手段丝毫不会减少两者间的差异所造成的麻烦，反而使会计信息与相关法律之间的矛盾扩大，高层操控会计处理变得更加自由，这无疑会大大降低会计信息的可靠性和有效性，变得无法信服。

为了确保财务信息的准确性，企业应协调会计利润与应税所得的差异，可以以资产负债表中的债务法原则进行协调，主要有以下四种方法：第一，确定资产和负债的账面价值。

第二，确定资产和负债等项目的计税依据。

第三，确定可抵扣暂时性差异同应纳税暂时性差异。

第四，确定利润表里的所得税费用。

(三) 加强实际问题解决能力

会计制度的研究能力在处理会计问题时不可或缺，因此有关部门对此需给予格外的重视，深入了解会计，明白差异来龙去脉及其呈现方式，采取合理的措施缩小会计利润与应税所得差异带来的损失。

总之，依会计制度的角度而言，只要不违背会计准则，会计制度的目标当定为极力缩小会计利润与应税所得差异。

毕业论文的评价中优缺点分析篇二

本文结合笔者单位的情况，对财务会计和内部审计的定义及关系进行研究，找出财务会计和内部审计在行政事业单位发展中的意义，并提出了自己的浅见。

一、财务会计的定义

全面系统地审核和监督企业已完成的资金运转，将企业财务的状况和盈利的能力之类的经济信息提供给外部和企业有经济方面的利害关系的债权人、投资者与政府的有关部门的经济管理的活动被称为财务会计。

反映经济活动的情况、控制与监督费用的开支是财务会计最基本的职能，基于商品生产下的价值运动是会计的对象，加强经济的管理以及提高经济的效益是会计的任务。它是企业的一项日常的重要工作，主要是通过会计程序，向有关的部门和人员提供有效的决策信息，对企业或者是行政事业单位提高经济效益与促进市场经济健康发展有着决定性的作用。

二、内部审计的定义

索耶曾对内部审计进行定义：“对组织中的各类业务与控制实行独立的评价，确定是否要遵循公认的程序与方针，是否满足相关的规定与标准，是否有效及经济地使用资源，是否实现了组织的目标”。现阶段，业内普遍的定义是公司的内部审计部门或者人员，评审公司的风险管理及内部控制的有效性、经济活动的效果和效率以及财务信息的完整性与真实性的活动就是内部审计，其目的是促进内部的控制和管理，提出相关的改进措施，建立健全成本的控制体系。

在不同的单位里，内部审计的内容各有不同，在行政事业单位里，主要是对预算和专项经费实行监控，其中，执行预算的监控是指根据系统设定的财务数据与预算项目，实现相关财务系统的对比分析与穿透式的查询，找出产生差异的缘由，且对预算的执行情况实行预警的定义；专项经费的监控主要是设定专项的经费来源的总额与分项的金额、支出总额与分项的金额，并在此基础上检查专项的经费来源和支出的情况，以及检查是否有超支的现象和支出是否串户及核算不规范的现象。

三、财务会计与内部审计之间的关系

从实际的工作中我们可以总结出，财务会计和内部审计两者是相辅相成、缺一不可的，共同在行政事业单位的内部发挥重要的作用。从财务会计和内部审计的职能来看，二者之间有着一定的共性，但还有侧重点，它们都能起到监督的作用，不过财务会计重在事中的监督，而内部审计主要是在事后及事前监督；从任务方面来看，二者之间有联系又有区别，他们都是为了预防与防止违法违纪的行为发生以及建立健全单位内部的控制制度、强化内部管理等；从对象方面来看，二者基本上是相似的，内部审计包括财务的审计、内控的审计、专项的审计、合同的审计、责任的审计以及项目概预算与预算的审计。审计的监督是独立的，而会计的监督还存在着局限性。

四、财务会计与内部审计对于行政事业单位发展的意义

作为单位内部管理的重要工作，财务会计要对事业单位里发生的一些交易以及一些财务信息进行确认、记录、计量与报告等程序的加工，借助财务报表的形式向外提供经济信息，提高单位的透明度。财务会计利用对单位内部的经济活动的事中监督和参与财务管理的决策，完成对单位内部的经济责任履行的考核工作，从而加强内部管理的力度。

内部审计在单位中的发展过程中起着重要的作用，一方面，内部审计的部门或者机构和审计人员非常熟悉单位内部的业务和流程，且能随时到单位的内部了解相关的情况，这样就有助于发现单位的经济活动中的风险，从而提出风险控制制度的改善策略。

另外，它还能参与到单位的经济活动中，从内部控制的制度上识别风险和防范风险，并进行针对性的加强风险管理；从另一方面来说，内部审计能在监督的过程中，发现和纠正经济活动中的问题，监督职工们执行相关的规定和制度，监督财务会计部门客观地进行会计核算，且及时地对外披露准确的会计信息，以为财务报告的可靠性和真实性提供保证，避免

发生会计的舞弊行为。另外，随着内部审计的角色转换，即从以差错防弊监督转化为服务性监督，由合法的、真实性审计转化为将内部控制当成管理中心的审计，将审计的着力点按情况分在事前、事后及事中，进一步实现财务管理的透明性。

财务会计与内部审计的工作在单位中都是举足轻重，但不能互相替代的。在实际的工作中，内部审计常常会受到轻视，其机构也不健全，监督的职责不能很好地履行。而且有些单位对于内部审计的认识比较浅，仅凭会计的职能来完成内部审计的监督职能，这样就很容易导致财务工作失效，缺乏有力的说服作用。因此，为了让单位健康有序地发展，就必须重视内部审计的作用，建立健全内部审计的机构，并充分发挥建起监督作用、风险防范作用，为完善内部的控制体系出力。

如果财务会计和内部审计的工作能够统一起来，为财务监督和内部控制提供有力的管理制度，就能够在很大程度上将单位面临的经济风险降低，促进单位的可持续发展。

五、结束语

参考文献：

[1]于世伟. 浅谈财务会计与内部审计[j].活力， ， (10)： 74

毕业论文的评价中优缺点分析篇三

会计要素的比较与改进

发布时间：-8-13作者：唐国平

摘要：会计要素的划分结果，直接影响会计目标的实现和会计方法的建立与运用。会计要素既是一个结构性概念，又是

一个动态概念。会计要素是一个具有多层次结构的整体，包括基本要素、次要要素和支要素。同时，会计要素群的内容和结构也是在不断变化的。

关键词：会计要素；会计目标；会计方法

环境变化对财务会计系统的影响，主要涉及会计确认与会计计量两大方面。而会计确认与计量均离不开会计要素。经济新体制、经济新方式以及经济新类型的出现，首先表现在对会计要素(体系)内容与结构的影响，当然，这种影响是通过会计目标来实施的。就财务会计学本身而言，会计要素及其内在联系是会计方法建立的基础，其直接关系会计目标的实现。因此，各国会计准则机构都十分重视会计要素问题的研究。

本文试图通过比较我国、美国财务会计准则委员会(fasb)和国际会计准则委员会(iasc)所确立的会计要素，提出关于新经济环境下会计要素问题的若干看法。

一、会计核算对象要素的比较

1. fasb的会计要素。

fasb在1985年12月发表的第6号财务会计概念公告(sfacno 6)中，将会计核算对象要素划分为10个，即资产、负债、权益或净资产、业主投资、派给业主款、收入、费用、利得、损失、全面收益。其中，“业主投资”与“派给业主款”是企业与其作为业主的所有人之间的交易。业主投资表现为企业收到业主投入的各种资产(投入的也可以是劳务，或抵偿、转换了的企业负债)，其结果是“增加其在企业中的业主利益或权益”，但新业主受让旧业主的交易，不属于“业主投资”的内容；派给业主款则是指企业向业主转交资产或承担负债而“减少企业里的业主利益或权益”的交易。显然，就经济实质而言，业主投资要素和派给业主款要素是对权益要素内容

的进一步深化。

fasb使用了狭义概念的“收入”和“费用”要素。收入仅指正常经营活动和投资活动的收入，依据的是“流转过程收入理论”，强调收入实现的完整过程。费用则仅指正话经营费用或支出，依据的是配比性和应计制会计原则，强调费用产生的因果关系和费用责任的合理归属。对于非正常经营收入，fasb单独设立了“利得”要素加以反映，因为利得实质上是一“偶发性”、“边缘性”的“净收益”。设立“损失”要素反映非正常经常活动的支出，因为损失实质上是一种“偶发性”、“边缘性”的“净亏损”。利得与损失之间不存在因果关系，毋需按配比性原则加以确认。“全面收益”仅仅是将收入、费用、利得和损失定期汇总的结果。

2. iasc的会计要素。

iasc在1989年发布的“关于编制和提供财务报表的框架”中，将会计要素确定为资产、负债、产权、收入和费用等5个。

iasc依据收入确认的“流入量理论”，选择了广义的“收入”要素概念。iasc认为，利得与收入一样，都代表“经济利益之增加”，它们在性质上没有什么不同，因而不将收入和利得作为不同的会计要素。与广义收入要素相对应的是广义的“费用”要素。按iasc的理解，费用既包括“在企业日常活动中发生的费用”；也“包括了损失”，并且，由于损失是指“经济利益之减少”“和其他费用在性质上没有差别”，因而也不把损失视作独立的会计要素。

iasc进一步认为，从会计确认与计量方面看，收入和费用的确认和计量也就是利润的确认和计量，因此不必单独设立类似“利润”的会计要素。

3. 我国的会计要素。

中国在1992年颁布的《企业会计准则》中，首次明确确立了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等6大会计要素。按《收入》具体准则的解释，收入是指“企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常活动中形成的经济利益总流入”。显然，该收入要素为狭义概念，仅仅包括企业持续的生产经营活动所取得的收入。《企业会计准则》将费用定义为“企业在生产经营过程中发生的各种耗费”，意味着费用只包括与企业生产经营活动有关的生产经营费用，而不包括“投资费用”、“营业外支出”等非生产经营费用。中国单独设立了“利润”要素，并规定其包括“营业利润”、“投资净收益”和“营业外收支净额”等内容。该利润要素，既包括其他要素的汇总结果，又含有自身的特定内容，与fasb的“全面收益”尚有区别。

4. 几点比较结果。

通过以上分析可以看到，fasb、iasc和中国所确立的资产、负债、所有者权益(或称权益、产权)要素在本质界定和内容规范等方面基本相同。区别仅在于fasb十分重视业主(投资者)权益的变动，因而，针对企业与业主之间交易所导致“权益增加”与“权益减少”，还单独设立了“业主投资”和“派给业主款”要素加以反映。

区别较大的是关于收入、费用、利润等要素的设立：

是依据交易的重要性(如“其持续的、主要或核心业务”)，而中国则是直观地依据经济业务的内容(我国基本会计准则与“收入”具体准则所界定的收入内容有差异——作者注)。

“收入”要素，选择了广义的收入要素概念。其原因是iasc认为收入与利得性质相同，都是“经济利益的增加”，故不必分开设立单独的会计要素。

样强调产生费用交易的重要性，认为能列入费用要素的是指

企业”持续的、主要或核心业务“所发生的费用，而中国则将费用要素限定为”企业在生产经营过程中发生的各种耗费“□iasc则采用了广义的”费用“要素概念。

(4)对因发生与企业生产经营过程无直接关系的交易而产生的各项”收入“和”支出“(即我国通常所言”营业外收入“和”营业外支出“),基于其”边缘性或偶发性“、收支间无因果关系等特征□fasb单独设立了”利得“和”损失“要素,而中国将其直接纳入单独的”利润“要素,视为企业利润的直接组成部分。然而□iasc却将它们分别作为”收入“要素和”费用“要素的内容。

(5)对于企业在特定期间所取得的经营业绩□fasb单独设立了”全面收益“要素,并将其内容规定为”(收入-费用)+利得-损失“,中国设立了”利润“要素加以反映,其包括的内容在结果上与fasb的”全面收益“相同□iasc虽然未设立单独的”利润“要素,但其将收入与费用的确认与计量等同于利润的确认与计量,因此□iasc所认定的经营业绩(即利润)的内容实质上相同于前述”利润“或”全面收益“。在企业经营业绩的确定上□fasb□iasc和中国都采用了”损益满计观(或称全面收益观)“。

二、会计核算对象要素的改进

总体上看□fasb□iasc和中国之会计要素确立各有千秋。三者均确立了会计核算对象的”基本要素“,但却忽略了其他层次要素的界定。在所确立的基本要素中□iasc的结果较为合理□fasb尽管涉及到次级层次要素的确立,如”业主投资“等,但全部要素之间的内在关联性却无法加以解释。中国会计准则基本吸收了fasb和iasc的长处。

然而,笔者认为,上述会计要素确立存在两大方面的缺陷:理论上的缺陷是忽略了影响会计要素确立的决定因素;实务

中的缺陷是现有会计要素无法为会计方法提供理论说明(如各种财务报表的理论依据)且会计要素缺乏应有的内在逻辑关系。

会计要素的确立主要取决于实体的经济活动特征和投资者等对企业所提供的会计信息的要求。确立会计要素，目的在于规范对会计核算对象及其规律(表现为会计核算对象要素及其内在联系)的认识，为会计信息系统的正常运行奠定基础。会计对象要素及其关系是各种会计方法建立和应用的理论基础。包括帐户、复式记帐、会计确认与计量、财务报表等，而会计方法的运用又直接关系到企业投资者等对会计信息需求的满足。因此，会计对象要素的界定，既影响会计方法的选择与运用，又关系到会计目标的实现程度。

经济环境和企业经济活动的特点，影响到会计对象要素的确立。盈利组织与非盈利组织经济活动的目标和特征等均有较大差别，因而其会计对象要素的设立也不相同。非持续经营企业的经济活动特征、具体会计目标等有别于持续经营企业，其所确立的会计对象要素亦有差别。比如，清算企业的会计对象要素是清算资产、清算债务、清算净权益、清算利得和清算损失。

会计目标是会计确认、计量、记录、报告所要达到的目的，它是会计系统与社会经济环境的联结点，体现着企业经济环境对会计的客观要求和投资者对会计信息的内在需要。会计对象要素的确立深受会计目标的影响，由于会计目标的内含与外延总是随着社会经济环境的变迁而不断变化与深化，故会计对象要素的划分以及不同要素的重要程度等，均非一成不变。金融衍生工具的创新以及其他新型交易的迅速发展，使得投资者对企业会计信息的需求在广度和深度上均有很大程度的拓展。相应地，会计对象要素的确立也在发生深刻变化。1992年10月，英国会计准则委员会(ASB)发表第3号“财务报告准则”(ASB 3)“针对传统财务会计系统下损益表只揭示”已实现、已确认“收益而不能满足投资者对”真实与公允“信息的需求的缺陷，提出了确认”全面收益“的

思想。该份准则将损益表包括的内容，从”已实现、已确认“项目扩大到”未实现、已确认“项目，并以”利得“和”损失“要素以广义的解释，认为利得是”除涉及所有者投资以外的所有者权益的增加“，在内容上包括收入和其他利得；而损失是”除涉及分派给所有者款项以外的所有者权益的减少“，在内容上包括费用和其他损失。无独有偶。美国于公布的第13c号”财务会计准则公告“(sfasno[]130)要求报告企业的”全面收益“，实际上也是类似作法。因此，我们应以发展和变化的观念去认识会计对象要素及其确立问题。

经济环境和会计目标变化对会计要素的影响结果，主要体现在会计要素结构体系的完善和会计要素内涵的延伸(如利得、全面收益等要素内涵的”扩容“)。

笔者以为，会计对象要素实质上是一个包括多层次结构的整体概念，在这个结构整体中，

静态要素与动态要素相统一，存量要素与流量要素相结合，基本要素、次要要素、支要素分三个层次相互关联。

整个会计核算对象首先被划分为若干”基本要素“即有资产、负债、权益、收入和费用。它们是整个会计对象要素概念体系的“骨架”。对各基本要素作进一步划分，便产生“次要要素”，如资产次要要素现金、应收帐款、存货、固定资产等，负债次要要素短期借款、应付帐款、应付股利、长期借款等，权益次要要素实收资本、留存收益等，收入次要要素营业收入、其他收入等，费用次要要素生产成本、期间费用等，它们是基本要素的细目，用来说明基本要素的具体内容。“支要素”是次要要素的合理延伸，重在揭示次要要素的变动过程，而不仅仅是变化结果。如将“现金”次要要素进一步区分为现金流入和现金流出支要素，可以揭示现金的流通过程，而将“实收资本”次要要素进一步区分为业主投资和公司退资本要素，将“留存收益”次要要素进一步区分为利润和利润分派支要素，

可以更详细揭示业主权益的具体变化情况。其他资产等要素皆可如此划分。

存量会计要素重在反映资金的实际状态，流量会计要素重在反映资金的流动过程。资产、负债和权益等静态基本要素及其各“次要要素”，一般为“存量要素”，而其“支要素”和各动态要素一般为“流量要素”。存量要素和流量要素所包含的内容不同，其提供的会计信息也不一样。

在“基本要素”层次，笔者主张取消原有“利润”要素。主要理由在于，利润的形成实际是收入和费用对比的结果，而对比前的“利润”体现在所获得的收入和所发生的费用中，对比后“利润”实质上已经成为所有者权益的一项内容。因此，笔者认为“利润”应归于权益要素的支要素，“利润”作为基本要素存在缺乏企业实际的经济交易这个依据。同时，笔者还主张设立广义概念的“收入”和“费用”要素，以便从理论上给予会计对象要素概念体系以科学解释，从现实上使其与国际会计惯例保持一致，增强其适用性。

前已述及，会计对象要素的确立，不仅关系到企业会计目标的实现，而且也影响会计方法的运用。众所周知，编制财务报表是会计的基本方法，然而，理论界对于财务报表建立的“理论基础”问题却一致众说纷云。尽管人们对资产、负债和所有者权益作为资产负债表的基础、收入、费用和利润作为损益表的基础已经认同，但“现金流量”作为现金流量表的基础却一直心存疑义。主要原因是：“现金流量”凭空而来，让人难以置信；同样作为财务报表的理论依据，“现金流量”与资产、负债等“平起平坐”，让人难以接受。笔者认为，各种财务报表建立的理论依据都是会计对象要素及其内在联系，只是不同的财务报表以不同的要素及其关系为理论基础。基本要素可以作为财务报表的理论基础，次要要素、支要素同样可以。如现金流量表建立的理论基础就是“现金流入”、“现金流出”支要素和“现金(存量)”次要要素及其关系。

应当指出，作为财务报表理论基础的要素，既可以是处于同一层次的要素(如资产负债表)，也可以是处于不同层次的要素(如现金流量表以及损益表等)；既可以是某一单一内容的要素(如现金流量表)，也可以是几项不同内容的要素的组合，如原来的财务状况变动表就是以所有流动资产和流动负债内容的次、支要素为基础的。

按照笔者提出的会计对象要素框架结构理解，财务报表所反映的无非是资产、负债、权益、收入和费用等内容，主要反映“基本要素”内容的财务报表是企业基本的财务报表，如资产负债表、损益表。一般而言，以基本要素为基础建立的财务报表具有相对稳定性，而以次要要素或支要素建立的财务报表其可变性较大，现金流量表取代财务状况变动表即是证明。当然，为适应经济环境和会计目标的变化，企业的财务报表体系与结构将不断变革，但其理论基础仍将是上述会计对象要素框架结构。

参考文献：

[1]财政部会计司．国际会计准则[s]北京：中国财政经济出版社，1992．

[4]唐国平．会计要素及清算会计要素[d]会计研究，，(3)．

[5]财政部会计司．企业会计准则[es]北京：法律出版社，1993．

毕业论文的评价中优缺点分析篇四

摘要：会计作为一门应用型技术已成为经济发展的重中之重。在经济发展中，会计起到了基础性质的作用。在现代社会中，会计可以起到对经济活动完全记录、监督的作用。本文主要对经济发展和会计的主要关系进行研究，主要阐述其中的内在，客观性联系。

关键词：经济发展；会计；相关性

这是一个经济不断发展变化的时代，会计做为 一门应用型学科，作用在经济社会中愈发凸显。久而久之，两者成为了相互促进，相互提高，共同进退的两大关联关系体。简单的说，一方面，会计的发展可以促进经济的发展，有效的将经济发展过程中的核算、预测、监督经济活动进行有效的开展，使国民经济有效有序的进行下去。第二，会计的存在对于经济发展的效果，以及促进经济核算与增产节约和对于社会积累的不断扩大化都是有着重要意义的。

会计和经济发展的关系不仅如此，会计还可以有效的提供经济信息，有效的反映经济活动，更加可以随着经济的不断变化发展而变化。对经济起到如实的监督反映的作用。我们还要知道，因为经济的不断发展，我们社会的生产力是不断完善和丰富的，这样也会在一定程度上促进了会计学科的发展。这样会计的不断丰富和进步和经济的发展以及社会的不断进步是同步的，和谐的，统一的。经济发展以及会计之间的关系的良性的，相互促进的。所以我们要进一步了解和析经济发展与会计的关系。

一、会计的嫩还剖析

可以这样说，会计是一门据有综合性的应用学科，在社会经济的完好运转下不断的开展与丰富。可以说会计即有着自然科学的性质还有这社会可续的性质。也就是说，社会环境的发展，经济环境的变化和会计的何去何从都是密不可分的。

另外，在我国进入了wto之际，金融工具在我国的经济活动中越来越凸显，经济领域中出现了更多的机会与可能，但是也存在着很多风险。所以，这个时候需要一种科学的计算和记录体系的诞生就显得尤为重要，人们对于会计的要求也就越来越高。所以，在经济全球化的大背景下，会计的发展是不可估计的，并对经济的提升产生了深渊的影响。

二、简要论述会计与经济的关系

（一）经济发展是会计形成、发展的基础

我们知道，会计的产生是跟至于经济的不断发展过程中的。因为有了经济这片土壤，会计才会得以出现。另外，因为会计的出现，可以为人们的生产以及管理经济带来了便捷和高效。这都是在全球化，大众化的社会生产要求下所产生的，对于人们历史发展规律有着很大的影响。

值得我们注意的是，因为经济的不断壮大，我们对于会计的要求也就越来越苛刻，所以说会计的产生和经济发展是有着密不可分的联系的。是商品经济不断发展的必然结果。再进一步来说，因为我们的经济不断的发展，因为经济社会的不断前进，会计也就要随之发展。再看，经济的变革和巨变也会给会计带来前所未有的影响，因为经济的发展决定了会计的产生，也就是说经济发展水平的多少对于经济的社会中会计的存在形式是有着决定性作用的，久而久之，会计和经济发展就有着不可以隔断的联系。最明显的例子，因为在经济危机发生的时候，一些企业会通过会计的形式，使得自己完好的度过金融危机。有的人会利用会计进行虚假帐的制作，这样就可以获取大额度的利润，可以成功度过金融危机。可以说，这种违规的做法是十分不利于经济社会的发展，也不利于会计发展的进步，是一种消极的竞争状态，这样的结果会导致不良竞争的发展，会阻碍时代的不断前进。这就说明之前的陈旧的会计运行方式和方法已经是不适用现代经济的发展，所以在经济以及会计关系的研究中，我们更加的应该注重现代化信息的融入以及科技化的发展。

（二）会计服务于经济发展

1. 会计的出现是很治在经济发展之中的，但是又可以对经济的全面发展起到促进的作用。在经济中分为宏观和微观经济，我国的宏观经济要求经济发展的全面性以及可靠性的出现。

因为我国的市场经济体制的确定和发展的时间比较短，相比较来说西方国家有着2的发展史，我国的经济建设非常短暂，所以还是很成熟，有着很多不尽人意的地方。也就是说，如果市场宏观调控一旦失去了控制，经济危机的出现，这个时候国家的宏观调控就起到了积极性质的作用，因为通过国家的宏观调控这双大手，我们可以保证市场失灵时有着各种各样的政策性支持，有着可靠保证。经济发展的健康状况和谐发展的秩序需要我们去进行宏观的政策支撑。在此基础上产生出的会计是有着服务于经济发展的作用，作为宏观经济的参考，会计资料，也是证券监督部门对上市公司进行监管与审查的重要依据。也是宏观经济中不可或缺的一部分。

2. 对于企业来说，会计起到对企业内部以及外部经营和管理过程中的重要会计信息提供和支撑的作用。因为随着经济的不断发展，市场经济的不断建立，企业的不断发展，企业的经济运行需要会计信息的全面发展，需要会计行业给予很好的支撑。但是，我们知道在当代，企业制度的建立有着很成熟的体系，因为作为企业的投资者，现在企业的管理者是不直接参与企业的平时工作之中的。职业经理人的出现为企业管理者解决了企业正常经营和管理的难题。但是，事物的发展也是有着不好的方面，因为企业的管理者就不会直接触碰到企业的经济效益的细枝末节，也不会很详细的了解企业的运营情况以及管理人员的能力，所以就现代企业经营来看，只有会计信息也是参考的重要依据。这样的话，企业的外部投资可以对企业的发展的经济走向以及投资收益有个全面的了解。同时，对于企业的债权人也要对企业的经营状况有着重要的全面的了解。再者，因为企业的发展是有着众多资金的支持的，只有通过会计信息的发展，我们的债券人才能对企业的发展有着全局性的掌握。因为只有会计信息的不断完善和更新，我们才能全面的掌握企业的情况，达到预期的要求向公司提供贷款和帮助。

3. 随着经济的不断发展，在我国会计的监督作用逐渐的突出，监管工作能作为会计发展过程中的一个重要完善，所及监督

作用是会计智能中的重要命题。在经济发展的过程中有着很大的效用。那么什么是会计监督呢？一般来说，会计监督指的是对经济活动的一种监视和督查，这就更加使得会计的存在符合经济发展的需要，可以帮助企业顺利的掌握经济状况，并进行有效的监督。另外，在现在的经济形势中，公司要根据自己的准则，按照国家的法律法规进行会计准则、制度开展会计工作。因为作为一种规范，会计准则是一种标杆。会计的工作人员也会按照这个标杆进行相应的会计活动。所以，在会计工作的进行中不断的进行监督，这对于经济发展来说是有着预先计划的，有着重要保障的。所以，在经济发展的过程中，只有会计的监督作用，才能对企业的各个方面进行详细的掌握和检查，才可以保证经济活动的顺利进行。这样我们的经济活动在开展的过程中才会更加的有保障。同时，因为有着会计监督检查的存在，会计活动在进行的过程中还要做到很好的事后收尾工作，这样可以做到及时的检查问题，及时的发现问题，及时了解情况，促进经济的良好发展。4。在新的历史条件下，经济的有效发展已经经济秩序的维护是由于会计工作的有效进行而开展的。所以说，经济秩序的有效发展是经济发展的重要保证。在市场经济建立、发展、完善的整个过程中，正常、稳定的市场秩序是经济发展的重要保障。可是我们国家经历了经济的特殊发展时期，市场经济发展体系并不成熟，市场的秩序是及其混乱的。只有通过会计的计算和精确以及会计工作的充分进行，市场经济的混乱程序才能避免。所以说，在根本上我们要做的就是要在会计活动中保证会计活动的准确性，要注重会计信息化以及会计票据管理的配合，站在最大的程度上保证会计的真实性，使之为我国经济的发展进行有效的服务。

三、经济离不开会计，会计反作用于经济环境

一般来说，会计的最基础作用是为了处理信息，并保障管理活动的。那么会计作为一个能够正确反映经济活动的信息系统，他的最主要的目标是通过信息的收纳，采集以及整理为需求者提供最详细的会计信息，这样可以更加好的服务经济

的有效发展。

第一个层析，企业是经济运行的不二经济主体，只有经济信息的融入，企业才得以运转，而经济信息的融入正是要企业的会计部门源源不断的提供经济力量。并且，在企业的各个部门以及企业的各个部门之间，要做到经济信息的交换，这样才能实现资源的有效配置，才可以在最有效的范围内达到利润的最大获取。从而达到利润的最大化。这样看来，会计信息是企业的运转的信息通道，只有通过这个通道，企业在内部以及外部的运行中只有通过这个准确的会计渠道才能不断的接受新的事物，才可以更好的调整自己的生产以及经营方式，这样才能不断的适应整个经济大环境的变化。在可以在经济竞争中处于不败之地。另外，我们知道，在企业内部，只有会计部门的平稳运转，我们的企业才能正常的经营，并进行有效的管理。另外，我们所身处的是现代经济时代，商品结构复杂，替代商品多，价格波动大，同时科技进步快，使生产设备更精密，更复杂。仅凭管理经验或直觉很难制订出有效的经济决策。这就要求我们的管理者必须要有一些行之有效的管理方法。通过对会计信息的整合以及整理，我们的企业领导者才有参考的依据。另外，我们知道，这是一个竞争的时代，这就要求我们的企业要源源不断的提供给市场优质的产品，但是与此同时我们也要降低成本，这样的话，我们的生产环节就会从简单化走向复杂化，尤其是大机器生产的诞生，从原材料采购到销售的过程中有着越来越多的计算环节。因此必须依靠会计信息系统，将生产各个环节所发生的成本进行科学合理的分解，以此来控制企业，提高产品的竞争能力。这样的话，会计工作是可以由企业提供财务信息进行事物的处理和分析，这样才可以有效的帮助企业正确的经济决策和财务决策。反作用于企业的长远发展。

站在社会学角度上看，在会计工作中，会计信息是可以左右企业的经济决策的，是可以引导企业向着好的社会效益的发展过程中发展的。一般来说，会计的会计信息的使用者，会根据真实有效的会计信息作出判断。在现实生活中，会计信

息使用者不仅包括各类经济主体，还包括千千万万的个人投资者和潜在的个人投资者。

因为从理论上讲，我们每一个企业如果已经对经济发展进行了很好的理解和政策的解读，这样全社会的经济发展也会出现合理发展，有着最重要的合理性因素。从而使得社会资源做到了合理性的组合以及调整。所以说，在客观的条件下，我们从良好渠道取得的会计信息如果是真实、可靠、及时的，我们就可以很轻松的了解企业的经营状况。这样就是从便捷的会计渠道获取了企业的经营状况。有利于外界对于企业有着深入的了解，有助于实现利益最大化。但是要是，会计信息不真实的情况下，在筹资的时候，就可能遇到一些困难。可见，会计信息对经济的发展的作用是很大的。会计的良好发展与否会影响经济工作的有效进行。

再看，第二个层面，因为会计活动作为经营管理的重要依据，所以我们只能看到会计的控制效用。因为会计中的管理职能可以有效的引导会计人员对经营活动的管理加以注意。所以，我们知道，会计不仅仅可以有着对于国家宏观经济的巨大调节作用，还有这对去微观环境下企业长远发展中的作用。还能够在促进企业的管理运行，以及各项事务的制定、执行和对企业经济活动的监督等。

可是，我们知道，在企业的经济管理过程中，经济管理以及经济的有效运行是和会计有着很大关联的。所以要想有效的进行经济管理的制定就要有效的使用会计信息为经济管理服务。这样才可以达到企业效益的最大化，才可以使得国民经济健康有序的发展。另外，我们还要知道，我国企业的现代管理的最重要的问题就是我们可以用正确的科学决策来做好各种信息的管理和手机，这样的话就要很好的对会计信息进行合理的加工和掌握。这样我们才能有很好，更加直接的决策服务信息。我们可以针对反映的不同信息，确定不同的决策目标，针对不同决策目标，分别提出有效的备选方案。从各种不同的方案上来找到各种各样的预测结果。

再看，作为微观经济的主题，会计人员的收入和企业的经济是有着很深刻的联系的。这样就促进了我们的会计工作人员更好的去全身心的投入到自己管辖的工作当中去。我们要进一步的加强基础工作的建设，以及企业管理的科学规划，更加要将会计工作更加完善的融入到企业的活动中去。但我们在看到会计信息的积极作用的同时，别忘了会计信息失真在某种程度上对经济发展的妨碍作用。

四、结语

通过以上描述，我们发现，因为会计的发展以及经济发展之间存在着很多的联系，经济的发展以及会计的发展有着多千丝万缕的联系。会计发展水平直接影响着经济水平的进一步发展。所以，这样看来如何将会计良好的发展是我们企业和国民经济发展的重要立足点，这样我们企业才能够良好的发展，国民经济才有显著的提高。所以我们在会计工作的开展中要十分注重经济发展的重要性，达到两者的平衡。

五、参考文献：

[1]刘贵生。试论现代企业财务管理的对象和职能[j]财会通讯，（05）。

[2]耿汉斌。关于社会主义财务的属性、本质和职能问题[j]财政研究，（04）。

作者简介：汤伟（1993—），女，辽宁丹东人，会计专业。

毕业论文的评价中优缺点分析篇五

摘要：新会计准则增加了投资性房地产准则，对投资性房地产的会计处理进行了规范，其实施有利于增强会计信息的相关性和有用性、公允价值模式的引进稳固了净现值(npv)估值方法在房地产行业的重要地位，同时也为企业实施盈余管理提供了

空间。

关键词:投资性房地产会计准则盈余管理

近年来,随着经济的发展以及投资者投资观念的变化,房地产投资逐渐成为企业新的经济增长点。为规范房地产投资行为的会计操作,1月1日实施的新会计准则(简称“新准则”)专门增加了投资性房地产准则,明确规定了投资性房地产的确认、计量和相关信息的披露细则。本文从投资性房地产会计准则产生的背景着手,重点剖析投资性房地产会计准则对相关企业的会计处理及房地产行业的影响。

投资性房地产会计准则产生的背景

(一)房地产投资的普遍性

随着我国市场经济的不断发展和完善,企业持有房地产的目的用途越来越广泛。除了将房地产用于自身生产经营和管理活动的场所或作为存货对外销售外,不少企业开始将房地产用于赚取租金或增值收益等活动,甚至作为主营业务活动。房地产计量的准确性关系到企业会计报表的真实性和有用性,因此从财务会计的角度加强和规范房地产运作,是加强房地产投资监管的重要途径之一。

(二)旧会计准则关于投资性房地产的会计处理不合理

关于投资性房地产的会计处理,我国原来的会计制度和会计准则没有专门规定,很多企业直接将其作为固定资产或无形资产加以处理,采用历史成本计量,并按其估计使用年限提取折旧或摊销。投资性房地产具有高收益和高风险的特点,而且经过若干年以后,它们的市值会发生很大的变化,甚至高出其账面原值数倍,显然继续采用历史成本计量不能反映资产的真实价值。因此,将投资性房地产不加区分地作为固定资产或无形资产看待,进而采取历史成本计价,违背了会计的真实性和有用

性的原则。

投资性房地产相关会计处理

(一) 投资性房地产的确认

新准则第3号明确指出,投资性房地产是指为赚取租金或实现资本增值,或者两者兼有而持有的房地产。具体包括:已出租的土地使用权;持有并准备增值后转让的土地使用权;已出租的建筑物。企业的自用房地产以及作为存货的`房地产则不属于投资性房地产范畴。由此看出,投资性房地产既不是为了企业自身使用,也不是为了出售赢得利润,而是为了在租赁市场或投资市场获取租金收入或资本增值收入的房地产。要判断一项房地产是否属于投资性房地产,可以按图1步骤进行。

首先分析判断该项房地产是否属于可供出售的房地产,若是,则界定为商品性房地产,按照《存货》准则进行会计处理;若不是,则进入下一步。分析判断该项房地产是否属于自用的房地产,若是,则界定为自用性房地产,按照《固定资产》或《无形资产》准则进行会计处理;若不是,则可以界定为投资性房地产。

(二) 投资性房地产的计量

1. 初始计量。投资性房地产准则第二章对投资性房地产的确认和初始计量做出了详细规定。要求初始投资只能采用成本计量模式,并分别对外购、自行建造及其它方式获得的投资性房地产的初始计量做出了明确规定。具体会计核算时,按投资性房地产的入账价值,借记“投资性房地产”,贷记“银行存款”、“在建工程”等。

2. 后续计量。新准则第三章相关条款规定,企业在对投资性房地产进行后续计量时,可根据具体情况选用成本计量模式或公允价值计量模式,但模式一经确定,不得随意变更。采用成本

模式计量的建筑物和土地使用权的后续计量,分别适用固定资产和无形资产相关会计准则。公允价值计量模式要求投资性房地产在初始计量后以公允价值计量,无需对其计提折旧或进行摊销,而是以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整投资性房地产账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入“公允价值变动损益”,最终计入当期损益。相关会计处理见表1。

(三) 投资性房地产的转换

投资性房地产准则第四章相关条款对企业房地产用途发生改变时的会计处理做出了规定。在成本模式下,会计处理相对简单,企业只需将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值即可。在公允价值模式下,自用房地产或存货转换为投资性房地产时,应当按照转换当日的公允价值计价,如转换当日的公允价值小于原账面价值,其差额计入当期损益;如转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额计入资本公积账户。相反地,投资性房地产转换为自用房地产时,应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。具体会计核算见表2。

(四) 投资性房地产的处置

投资性房地产准则第五章第18条指出:“企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损,应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益”。这条规定为企业处置投资性房地产提供了规范。和固定资产处置一样,企业出售、转让、报废投资性房地产应通过“固定资产清理”科目核算。

投资性房地产准则对房地产行业的相关影响

(一) 有利于提高房地产行业的会计信息质量

新准则对采用公允价值模式计量投资性房地产规定了两个前提条件,对投资性房地产的会计信息披露提出了五个要求,以及规定成本模式与公允价值模式不可逆转换,均在一定程度上限制了房地产行业操控利润的随意性,有利于提高会计信息的真实性、可靠性和有用性,进而提高上市公司的治理水平。新准则的实施将大大提高境内上市公司的会计信息与境外市场的可比性,无疑有助于境外投资机构对a股上市公司投资价值的有效评判。此外,采用公允价值计量模式能够及时、准确地反映出企业高级管理层履行责任的信息,检验其作出继续持有或已经处置投资性房地产决策的恰当性。

(二)有利于稳固npv估值方法在房地产行业的重要地位

随着近年来投资性房地产的逐渐增多,尤其是人民币升值以及我国经济的迅速发展,新会计准则采用公允价值进行计量,必然会诱导市场更多地关注投资性房地产的真实价值,并使nav估值方法成为评估投资性房地产企业的主要标准之一。此外,新准则对于公允价值模式的选择,特别强调“有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠地取得”,这一要求排除了采用其他财务估值技术确定其公允价值的可能。因为其他财务估值技术往往包含若干假设,与参照活跃的市场交易价格相比,会带有较大的主观成分,易产生争议。可以预期,新准则对国内资本市场的发展将构成长期利好。

(三)为房地产行业实施盈余管理提供了空间

通过对新准则有关条款的进一步解读,可以预测该准则未来很可能会给上市公司带来较大的盈余管理空间。原因在于:第一,新准则对投资性房地产的界定标准比较模糊。第二,投资性房地产公允价值的确认仍然是一个难点。第三,采用公允价值计量模式容易导致虚增利润。

参考文献:

1. 财政部. 新会计准则第3号—投资性房地产[m].经济科学出版社,
2. 财政部会计司. 企业会计准则讲解[m].人民出版社,
3. 财政部cpa考试委员会. 会计[m].中国财政经济出版社, 2007