

高等院校应用技术型财会类精品教材

中级财务会计

Intermediate Financial Accounting

(第四版)

朱小英 主编

- 凸显应用技术型特色，注重实践教学模块设计
- 每章包含课后习题，并提供参考答案
- 提供教学课件，方便教师教学
- 包含丰富教学案例与业务练习，提高学生动手能力



上海财经大学出版社

高等院校应用技术型财会类精品教材

中级财务会计

Intermediate Financial Accounting

(第四版)

朱小英 主编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/朱小英主编. —4版. —上海:上海财经大学出版社,
2015.9

(高等院校应用技术型财会类精品教材)

ISBN 978-7-5642-2177-5/F·2177

I. ①中… II. ①朱… III. ①财务会计-高等学校-教材
IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 130954 号

☐ 责任编辑 吴晓群

☐ 封面设计 韩庆熙

ZHONGJI CAIWU KUAIJI

中级财务会计

(第四版)

朱小英 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海叶大印务发展有限公司印刷装订
2015 年 9 月第 4 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 22.75 印张 582 千字

印数: 33 001—37 000 定价: 42.00 元

第四版前言

随着全球经济一体化的推进和经济发展模式的转变,社会经济活动日益复杂,会计理论在实践中的应用更加广泛而深入。为了适应不断变化的经济业务发展需要,满足学生对会计专业知识结构更完善的要求,更好地将学历教育服务于职业发展规划,编者结合会计专业学历拓展的需求对本书进行了修订和补充。

“中级财务会计”是会计专业的核心课程之一。本书以企业会计准则为基础,根据财务会计实务课程教学大纲的要求,结合会计实务工作的特点和会计专业资格考试的目标进行编写。全书共分十四章,在阐述财务会计基本理论的基础上,侧重于会计要素的确认、初始计量、后续计量以及相关经济业务的会计实务处理。并通过会计报告的方式,提供企业特定日期和会计期间的财务状况、经营成果以及现金流量的信息,满足信息使用者的需求,有助于他们做出合理有效的决策。第四版主要是在第三版的基础上,结合企业会计准则的最新变化,对金融资产、投资性房地产、固定资产、企业负债等章节,尤其是长期股权投资、职工薪酬、财务报告等内容,进行了重新修订和补充。

修订过程结合了编者长期教学的经验和体会,将财务会计的基本理论与会计核算的实践需要相结合,力求通俗易懂、实用性强。为了更好地理解和巩固所学的内容,在每章正文之前,设置了本章学习要点;在每章正文之后,有本章小结;并根据需要补充、配备了一定量的自我测试题和练习题;本书最后提供了自测题和练习题的参考答案,供学习者根据实际情况选用,以检查学习效果。

由于水平有限,加上时间仓促,本书可能有些地方不够成熟或有错误。如果在使用中发现有不妥或错误的地方,恳请提出宝贵的意见,以便再版时修正。

编者

2015年8月

目 录

第四版前言	1
第一章 总论	1
学习要点	1
第一节 财务会计的特点	1
第二节 财务报告目标	3
第三节 财务会计规范	5
第四节 会计的基本假设与会计基础	10
第五节 会计信息的质量要求	12
第六节 会计要素及其确认	16
第七节 会计计量属性	24
第八节 财务报告	26
本章小结	27
复习思考题	27
自测题	28
第二章 货币资金	31
学习要点	31
第一节 货币资金的含义及其管理	31
第二节 库存现金	33
第三节 银行存款	37
第四节 其他货币资金	43
本章小结	45
复习思考题	46
自测题	46
练习题	47

第三章 应收款项	49
学习要点	49
第一节 应收款项的含义	49
第二节 应收票据	49
第三节 应收账款	52
第四节 坏账损失	56
第五节 预付账款和其他应收款	60
本章小结	61
复习思考题	62
自测题	62
练习题	63
第四章 存货	66
学习要点	66
第一节 存货及其确认条件	66
第二节 存货取得和发出的计价方法	68
第三节 原材料的核算	74
第四节 周转材料的核算	83
第五节 库存商品的核算	87
第六节 存货的期末计量	90
本章小结	95
复习思考题	95
自测题	96
练习题	97
第五章 金融资产	100
学习要点	100
第一节 金融投资的特点和分类	100
第二节 交易性金融资产	101
第三节 持有至到期投资	105
第四节 可供出售金融资产	112
第五节 长期股权投资	114
本章小结	123
复习思考题	123
自测题	124
练习题	125

第六章 固定资产	127
学习要点	127
第一节 固定资产的确认	127
第二节 固定资产的初始计量	129
第三节 固定资产折旧	134
第四节 固定资产的后续支出	139
第五节 固定资产的处置	141
第六节 固定资产的减值准备	144
本章小结	145
复习思考题	145
自测题	145
练习题	147
第七章 无形资产	149
学习要点	149
第一节 无形资产的确认	149
第二节 无形资产的初始计量	153
第三节 内部研发费用的确认和计量	155
第四节 无形资产的后续计量	158
第五节 无形资产的处置	160
本章小结	162
复习思考题	162
自测题	163
练习题	164
第八章 投资性房地产	166
学习要点	166
第一节 投资性房地产的确认和初始计量	166
第二节 投资性房地产的后续计量	169
第三节 投资性房地产的转换和处置	171
本章小结	174
复习思考题	175
自测题	175
练习题	176
第九章 流动负债	178
学习要点	178
第一节 负债的确认与分类	178

第二节 短期借款及应付利息	179
第三节 应付票据及应付账款	181
第四节 应付职工薪酬	184
第五节 应交税费	190
本章小结	200
复习思考题	200
自测题	201
练习题	202
第十章 非流动负债及债务重组	204
学习要点	204
第一节 长期借款	204
第二节 应付债券	206
第三节 借款费用资本化	210
第四节 债务重组	215
本章小结	218
复习思考题	219
自测题	219
练习题	220
第十一章 所有者权益	221
学习要点	221
第一节 所有者权益及其构成	221
第二节 实收资本	225
第三节 资本公积	230
第四节 留存收益	233
本章小结	236
复习思考题	236
自测题	237
练习题	237
第十二章 收入和费用	239
学习要点	239
第一节 收入的含义	239
第二节 销售商品收入	241
第三节 提供劳务收入	247
第四节 让渡资产使用权收入	250
第五节 费用的核算	252
第六节 利得和损失	255

本章小结·····	256
复习思考题·····	257
自测题·····	257
练习题·····	258
第十三章 利润 ·····	260
学习要点·····	260
第一节 本年利润·····	260
第二节 所得税费用·····	265
第三节 利润分配·····	271
本章小结·····	274
复习思考题·····	275
自测题·····	275
练习题·····	276
第十四章 财务报告 ·····	278
学习要点·····	278
第一节 财务报告及其列报要求·····	278
第二节 资产负债表·····	280
第三节 利润表·····	287
第四节 现金流量表·····	292
第五节 所有者权益变动表·····	306
第六节 附注·····	309
本章小结·····	309
复习思考题·····	310
自测题·····	310
练习题·····	312
自测题参考答案 ·····	318
练习题参考答案 ·····	321
参考文献 ·····	351

第一章 总论

学习要点

1. 财务会计的特点和财务报告目标;
2. 我国会计规范体系;
3. 会计假设和会计信息的质量要求;
4. 会计要素的特征及其确认条件;
5. 会计计量属性及其应用原则。

第一节 财务会计的特点

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并向信息使用者提供会计信息的完整的方法体系。同时,会计以货币作为主要计量单位,全面、系统地反映和监督经济活动中占用的财产物资和发生的劳动耗费,为企业管理过程提供服务,因此,会计也是一种管理活动。

会计发展史表明,会计是随着社会生产的需要而产生,随着社会生产的发展和经济管理要求的提高而发展和提高的。它的发展与社会经济环境、法律政治环境和科学信息技术的发展密切相关。企业组织形式的变化和经济管理要求的提高,对会计提出了更新、更高的要求;电子计算机在会计领域的应用,也对会计的发展有着重要影响,促使会计理论方法体系日趋完善,会计应用领域不断拓展,会计程序和方法不断优化。伴随着会计的职能从对经济活动的结果进行事后反映、提供会计信息,发展到对经济活动的全过程进行核算和监督,通过参与企业的经营决策强化企业经营管理水平,提高企业竞争能力,充分说明会计在社会经济发展中的地位 and 作用,同时也促使会计学科的发展,出现了很多的会计分支,但主要将企业会计分为财务会计和管理会计两大分支。

在现代市场经济条件下,企业是自主经营、自负盈亏、自我约束和自我发展的实体,根据一定的目标建立并运行,是社会经济的重要组成部分。企业的最终目标是追求企业价值最大化,于是,需要足够的资金和有效的管理,包括规划、组织、执行、控制、评价的每一个环节都离不开会计的参与,包括财务会计和管理会计的所有职能的发挥。

随着人类社会的不断进步、商品经济的不断发展,企业的组织形式、生产规模也在不断发

展。在市场经济中,由于所有权与经营权的分离,公司存在着企业“外部”和企业“内部”之间资源委托和代理的关系,这种所有权和经营权的分离使企业有必要对外披露信息,尤其是披露企业财务状况、经营成果和现金流量等与企业及相关利益团体有密切关系的会计信息,这就需要发挥财务会计的职能和作用。

企业在强化管理、提高效益方面需要充分发挥管理会计的作用。管理会计是为了满足企业内部管理的需要,在利用财务会计信息的基础上,结合资金、成本、市场等其他有关信息资料,借助统计、整理、对比和分析等方法,提供企业在资金管理、成本费用控制、盈利模式选择或企业发展战略等方案的预测、决策和绩效评价方面所需要的信息,使会计能够参与企业的经营决策,提高企业的生产经营效率,实现企业预定的目标。管理会计以满足企业内部管理需要为目标。

而财务会计则是向企业内部管理部门和企业外部的会计信息使用者提供真实、可靠并与其决策相关的会计信息以及其他经济信息,帮助他们作出合理的决策。

财务会计以会计准则或制度为依据,采用一系列专门的方法,对企业经济活动过程进行确认、计量、记录、核算和监督,定期编制和对外提供财务报告。财务会计的最大特点是以货币作为主要计量单位,全面、系统、客观地反映已经发生的经济业务,并以财务报告的形式提供有关会计主体的信息。与管理会计相比,财务会计的特点主要表现在以下几个方面:

一是从提供会计信息的对象看,财务会计编制的财务报告既为企业外部使用者提供会计信息,同时也为企业内部管理者提供会计信息。但主要是编制对外财务报告,所以,财务会计也称“外部会计”。而管理会计不仅要反映企业过去和现在的经济活动情况,更重要的是围绕管理者的决策和控制,提供经济活动现时的和未来的企业内部预测、决策、控制、分析等方面的信息,为内部管理者服务。所以,管理会计也称为“内部会计”。

二是从提供信息的规范来看,为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,财务会计要严格遵循会计准则或其他有关法律、行政法规,具有强制性;而管理会计主要考虑经营管理决策中的“成本—效益”原则,相对较灵活。

三是从会计核算的过程来看,财务会计严格按照“凭证—账簿—报表”的会计程序和模式,以货币作为计量单位,综合反映并定期提供有关企业资产、负债和所有者权益的增减变动,收入的取得和费用的发生,以及损益的形成和分配等各种经济活动的情况及其结果;而管理会计在会计期间的划分、核算程序的选择和核算方法的确定方面都比较灵活,往往没有固定的模式,可以根据管理所需信息的要求选择。

四是从信息的报告来看,财务会计以提供历史信息为主,对资产负债表、损益表、现金流量表、报表附注和财务情况说明书等提供信息的内容和格式都有统一的规定。而且,要定期编制,并具有法律效力;而管理会计主要强调提供的信息对管理者决策的有效性,并不注重信息报告的形式,也不具有法律效力。

财务会计与管理会计虽然在许多方面存在着差别,但作为现代企业会计的两大分支,仍然具有密切的关系,而且它们的最终目标是一致的,都是为了实现企业价值的最大化。

作为一门学科,财务会计理论体系主要包括财务报告目标、财务会计规范、会计要素的确认和计量以及财务报告。

第二节 财务报告目标

企业是从事生产和经营活动的一种经济组织,是人类社会智慧发展的结晶,也是商品经济的产物。任何企业都是在特定环境中形成和发展的,作为社会经济的子系统或特定外界环境的产物,企业在对外进行信息交流时,既要从外部获取信息,又要向外部传递信息。企业只有在与外界进行充分的信息交流中才得以生存和发展,一方面,企业的生存和发展受到外部环境因素的制约,只有提高企业的应变能力,顺应环境的变化,使企业的经营活动与社会意向的潮流相吻合,才能顺利实现企业的发展目标;另一方面,现代企业与外部环境的相互依赖性越来越强,对外提供信息不仅是企业的一种职责,而且也是企业取得相关社会集团合作与支持及社会良好形象的重要手段。而财务会计报告则是企业实现对外信息交流最有效的途径与方式。

财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中具有十分重要的地位,是构建会计要素确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。

一、财务报告目标的重要作用



企业应当编制财务会计报告,其目的是向财务报告使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,以帮助信息使用者作出相关决策。所以,企业编制的财务报告不仅是财务会计确认和计量的最终成果,也是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。

因此,财务报告的目标定位十分重要。首先,它决定着财务报告应当向谁提供有用的会计信息,应当保护谁的经济利益。这既是财务报告编制的出发点,也是企业会计准则建设与发展的立足点。通过界定企业财务报告的使用者,可以明确使用者具有的特征和决策过程中需要的会计信息。其次,财务报告的目标定位决定着财务报告所要求会计信息的质量特征,决定着会计要素的确认与计量原则,是财务会计系统的核心与灵魂。再次,财务报告的目标定位决定着财务会计未来发展的方向。

财务会计作为反映经济交易或者事项的一门科学,财务会计理论和实务不断地快速发展,相应地,会计准则的发展与变化也是日新月异,国际国内的实践都证明了这一点。如我国,在基本准则中将财务报告目标明确定位,为各项会计准则的制定奠定了良好基础,也为未来财务会计的发展和会计准则体系的完善确立了方向。

作为企业对外披露会计信息的手段,财务会计报告的目标是随环境变化而变化的。通常认为财务报告目标有经管责任观和决策有用观两种观点。

在以反映经营责任为目标的情况下,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本,财务报告只要能客观和公允地反映管理人员的历史性业绩,就能满足相关主体决策上的信息需要。随着社会发展和证券市场体系的日益完善,投资者不仅可以更换管理人员,还可以随时将投资进行转换,所以,他们不仅要了解经营责任,还要预测企业的前景。而现代公司的会计信息使用者还包括潜在的利益关系人,他们根据企业的未来前景预测,决定是否将资源投入该企业。所以,企业财务报告除了反映管理人员的历史业绩外,还有义务提供企业发展前景

的信息,以帮助所有的信息使用者作出决策。在决策有用观下,会计信息更多地强调相关性。

会计信息披露的目标从经营责任向信息使用者决策有用性方向的转化,是对所有权特征和概念变化的合理反映,是证券市场高度发展、投资可随时转换的必然要求。

二、财务报告目标的主要内容



虽然企业的财务报告由企业管理者编制,但是,会计信息的使用者却并不仅限于企业管理部门,企业外部的利益相关主体同样是企业经营成果和财务状况及现金流量等信息的使用者。从根本上说,企业对外披露会计信息的主要作用在于向那些与企业相关的外部利益集团提供信息,以帮助他们评估其目标的实现情况,并作出是否参与(继续参与)企业经营活动的决策。因此,明确会计信息使用者及其对信息的需求,对会计信息披露目标的实现是至关重要的。

在不同的国家和地区,不同组织形式、所有制形式、所属行业、经营范围和规模的企业,其信息的使用者会有所区别。英、美等国家的财务报告主要是为投资者和债权人服务的。例如,美国的财务会计准则委员会(FASB)在1978年11月发表的第1号财务会计概念公告(SFAC NO. 1)——《企业财务报告的目标》(Objective of Business Enterprises)中指出:“财务报告应该提供对现在和可能的投资者、债权人和其他使用者作出合理的投资、信贷和类似决策有用的信息。”国际会计准则委员会(IASC)认为,财务报告的使用者应包括现在和潜在的投资者、雇员、债权人、供应商和其他交易债权人、客户、政府及其代理人 and 公众。IASC所确定的使用者范围比较广泛,而且把雇员放在一个比较重要的位置上。

由此可见,财务报告的目标受社会经济环境的影响,并依存于财务报告使用者的信息需要。在不同的经济环境中,财务报告使用者的信息需要不尽相同,财务会计的目标也在不断变化。

根据我国《企业会计准则——基本准则》的规定,我国企业财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

(一)向财务会计报告使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息

财务会计报告的使用者多种多样,他们对会计信息的需求目的也各不相同。一般而言,财务会计报告的使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

1. 投资者和潜在投资者

对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策,不仅需要了解企业的盈利能力和发展趋势方面的信息,也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息;投资者(股东)和潜在投资者进行投资决策的最终目的是扩大财富。因此,他们在阅读企业会计报告时,主要结合投资项目、资本结构和股利分配政策等,以了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力及其变化趋势,了解企业目前的经营管理状况,判断企业未来现金流量的数额、时间和不确定性,据以作出投资决策。

2. 债权人

企业债权人包括银行、非银行金融机构(财务公司、信贷投资公司等)、债券购买者和其他债权人。债权人的目的不是价值最大化,而是到时收回本金并获得约定的利息收入。所以,在

信息的需求上,他们主要关心的并非仅仅是企业的盈利能力,而是更注重企业的短期偿债能力和长期偿债能力;了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位,企业的资本负债结构、资产结构等影响偿债能力方面的信息,以关注和判断其债权所面临的风险程度。

3. 政府及其职能机构

政府作为投资者,关心的是政府资本在企业中的保值增值,它有与一般投资者一样的会计信息需求;政府作为社会管理者,需要根据企业的会计信息,在了解微观经济状况与效益、经济秩序、税收、证券市场监管等基础上,需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流流转情况,从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势,制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源。

4. 社会中介服务机构

随着市场体系的建立和发展,出现了许多关心会计信息的组织和个人,如会计师事务所、评估师事务所、律师事务所、投资咨询服务公司、股评机构及专业人员。这些中介机构和个人根据其受托的服务对象的需求,从不同的侧面和重点关注企业的会计信息。

5. 企业管理当局

企业以盈利为目的,投资人将资源投入企业,就希望能在企业管理者有效的管理经营下,在激烈的竞争中求得生存和发展,获得预期利润。企业管理当局为了履行其受托的责任,就必须运用自己的专业才干和管理经验去努力实现投资者所期望的目标。企业管理当局可以通过分析和利用有关财务信息,全面、系统、总括地了解企业财务状况、经营成果和现金流量情况,在此基础上评价、预测和分析未来发展前景;并通过发现问题,找出存在的差距及原因,提出改进措施,以提高管理水平,更好地帮助企业作出有利于企业生存、发展的经营决策。

6. 社会公众

社会公众也关心企业的生产经营活动。因此,在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率,包括对所在地经济作出的贡献,如增加就业、刺激消费、提供社区服务等方面的信息,可以满足社会公众的信息需要。

现实经济生活中,财务会计信息使用者的许多信息需求是共同的。通常情况下,如果财务报告能够满足投资者的会计信息需求,就基本可以满足其他使用者的信息需求了。

(二)反映企业管理层受托责任履行情况

在强调企业所有权和经营权相分离的现代企业制度下,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以评价企业管理层的责任情况和业绩情况,因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性,并据以做出决策。

第三节 财务会计规范

要实现财务会计的基本目标,其途径主要有两条:一是制定财务会计规范,通过财务会计

规范来制约会计信息提供者的行为,保证财务会计信息质量;二是通过独立于会计信息提供者和使用者的第三者(如注册会计师)的审计监督来确保会计信息的质量。而会计师事务所的审计监督也要以财务会计规范为标准来判断企业会计信息的质量。因此,需要一个企业财务会计规范体系来约束财务会计行为。财务会计规范体系是会计实务工作的指南,是制约企业财务会计工作的专门法律、法规、准则和制度的总称。但在其对会计事务的制约方面,又分为不同的层次。

企业财务会计规范的制定和实施往往与其实行的法律体制有密切关系。以法国、德国为代表的大陆法系国家,企业财务会计规范一般由政府制定,通过商法、税法等法律及各种法规,对公司企业的会计处理和财务报告作出明确的要求与规定,并由国家会计委员会制定统一的会计制度。而以美国、英国为代表的一些英美法系的国家,企业财务会计规范一般由民间职业团体制定,通过财务会计准则委员会、会计原则委员会和会计程序委员会等民间组织制定公认会计原则以及各种规范,并在得到政府机构的支持和法律认可的前提下实施对企业会计事务的制约。1973年由加拿大、澳大利亚、法国、德国、美国、英国、日本、墨西哥等一些国家的职业会计团体发起成立的国际会计准则委员会,先后制定和颁布了100多项财务会计准则和30多项国际会计准则,对企业会计核算的规范化和会计信息披露的规范化起着积极的推动作用。

我国的财务会计规范体系主要由会计法及其他专业法律、企业会计准则、企业会计制度以及其他有关法规等组成。

一、会计法律规范



《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是以会计行为为规范对象的专门法律,是我国有关会计工作的根本大法。但从法律层面看,我国法律对会计行为的规范并不仅限于《会计法》。

《会计法》于1985年由全国人大常委会通过并颁布,于同年5月1日起施行。为了适应市场经济发展和深化会计改革的需要,1993年12月,第八届全国人大常委会进行了第一次修订;1999年10月31日,第九届全国人大常委会第十二次会议对《会计法》进行了第二次修订,并自2000年7月1日起实施。

《会计法》涉及我国会计工作的各个领域,包括总则、会计核算、公司企业会计核算的特别规定、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任和附则,共七章五十二条,原则性地制约了我国会计工作的主要方面,包括会计法制定的目的、会计核算和会计监督的对象、会计工作的管理权限、会计机构的设置和会计人员的职责与权限以及相关的法律责任等。

现行的《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)是1993年12月29日由八届全国人大常委会第五次会议通过的,随后,全国人大常委会于1999年12月25日作出了《关于修改公司法的决定》。2004年7月5日,国务院法制办公室完成了草案的起草工作,并将征求意见稿下发到有关部门征求意见。此次修改的条款有120多条,修改或增加的内容达400余处。引人注目地包括新增有限责任公司形式,允许设立1人有限责任公司;取消了公司向其他有限责任公司、股份有限公司(除国务院规定的投资公司和控股公司外)的累计投资额的限制;同时,还允许企业用知识产权和股权出资;对上市公司新增独立董事制度,明确规定了独立董事

对重大事项进行审核并发表独立意见的权力;此外,还降低了公司注册资本的最低限额和股票上市门槛。目前,《公司法》的修订已列入第十届全国人大常委会的立法规划。

其他如《中华人民共和国税法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国票据法》《中华人民共和国合同法》《中华人民共和国注册会计师法》等相关专业法律,也从不同方面对企业会计行为作出了法律上的规定,它们共同构成了会计法律规范的第一个层次。在会计法律规范中,《会计法》是核心。

二、企业会计准则



在我国,以《会计法》为核心的会计准则被认为是制定会计核算制度和组织会计核算工作的基本规范,是进行会计处理、编制财务报告的指南和标准。1992年11月,我国发布了第一个会计准则,即《企业会计准则》,并于1993年7月1日起施行。我国的会计准则由财政部制定并颁布。

随着全球经济一体化趋势的加强和国际资本市场的形成,会计的国际化也在逐步变成现实。尽量消除会计的国际差异,提供在国际资本市场上通用和可比的会计信息,已成为有关国际组织和各国会计准则制定机构的共识。为了适应会计准则国际化的大环境,财政部对现行的1997年至2001年期间颁布的16项具体会计准则进行了全面的梳理、调整和修订,最终在2006年年初构建起一套企业会计准则的完善体系,并要求于2007年1月1日开始率先在上市公司全面实施。2006年2月15日,财政部发布了39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则,从而完成了两大准则体系的建设工作。新会计准则体系基本实现了国际财务报告准则的趋同。这标志着适应我国市场发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系的建立和完善。

会计准则由基本会计准则和具体会计准则、会计准则应用指南和解释公告等组成。根据《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号)的规定,我国现行会计准则体系包括1个基本准则、41个具体准则、38个应用指南和6个会计准则解释。

在我国现行企业会计准则体系中,基本准则类似于国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》,是对会计核算的一般要求和会计核算的主要方面进行的原则性规定。它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题;是会计准则制定的出发点,是制定具体准则的基础,共十一章五十条。

具体会计准则是按照基本会计准则的要求,根据经济环境和规范会计实务的需要,对企业的基本经济业务和特殊经济业务或会计事项的处理方法和程序的具体规定,是对具体交易或者事项进行会计处理的规范;包括基本业务准则、特殊业务准则、特殊行业基本业务准则和有关财务报表的准则等共计38项。

应用指南是对具体准则的一些重点、难点问题作出的操作性规定;解释公告是随着企业会计准则的贯彻实施,就实务中遇到的实施问题而对准则作出的具体解释。

在我国现行企业会计准则体系中,各项准则规范的内容和有关国际财务报告准则的内容基本一致,具体对应关系如表1-1所示。

表 1-1

中国企业会计准则与国际财务报告准则具体项目的比较

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 1 存货	IAS 2 存货
CAS 2 长期股权投资	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表 IAS 28 联营中的投资 IAS 31 合营中的权益
CAS 3 投资性房地产	IAS 40 投资性房地产
CAS 4 固定资产	IAS 16 不动产、厂房和设备 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
CAS 5 生物资产	IAS 41 农业
CAS 6 无形资产	IAS 38 无形资产
CAS 7 非货币性资产交换	IAS 16 不动产、厂房和设备 IAS 38 无形资产 IAS 40 投资性房地产
CAS 8 资产减值	IAS 36 资产减值
CAS 9 职工薪酬	IAS 19 雇员权利
CAS 10 企业年金	IAS 26 退休福利计划的会计和报告
CAS 11 股份支付	IFRS 2 以股份为基础支付
CAS 12 债务重组	IAS 39 金融工具:确认和计量
CAS 13 或有事项	IAS 37 准备、或有负债和或有资产
CAS 14 收入	IAS 18 收入
CAS 15 建造合同	IAS 11 建造合同
CAS 16 政府补助	IAS 20 政府补助的会计和政府援助的披露
CAS 17 借款费用	IAS 33 借款费用
CAS 18 所得税	IAS 12 所得税
CAS 19 外币折算	IAS 21 汇率变动的影响 IAS 29 恶性通货膨胀经济中的财务报告
CAS 20 企业合并	IFRS 3 企业合并
CAS 21 租赁	IAS 17 租赁
CAS 22 金融工具确认和计量 CAS 23 金融资产转移 CAS 24 套期保值	IAS 39 金融工具:确认和计量
CAS 25 原保险合同 CAS 26 再保险合同	IFRS 4 保险合同
CAS 27 石油天然气开采	IFRS 6 矿产资源的勘探和评估
CAS 28 会计政策、会计估计变更和差错更正	IAS 8 会计政策、会计估计变更和差错
CAS 29 资产负债表日后事项	IAS 10 资产负债表日后事项