

上市公司会计政策选择行为研究

A Study on the Behavior of Listed Companies Accounting Policy Selection

任俊杰 / 著

研究为



经济科学出版社
Economic Science Press

西安财经学院学术著作出版基金资助

上市公司会计政策选择行为研究

A Study on the Behavior of Listed Companies Accounting Policy Selection

任俊杰 / 著

研究为



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

上市公司会计政策选择行为研究/任俊杰著. —北京:
经济科学出版社, 2015. 12

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6304 - 9

I. ①上… II. ①任… III. ①上市公司 - 会计政策 -
研究 - 中国 IV. ①F279. 246

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 285453 号

责任编辑: 张 频

责任校对: 杨 海

责任印制: 李 鹏

上市公司会计政策选择行为研究

任俊杰 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 9.5 印张 205000 字

2015 年 12 月第 1 版 2015 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6304 - 9 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前言

我国的经济体制改革可以追溯到 1978 年，但真正意义上的体制转型却发生在 20 世纪 90 年代。转变的目标是要从原有行政主导的计划经济体系转变为一个以市场为主导的市场经济体系。在这两种体系下，会计政策选择的重要性截然不同。

在计划经济时期，在单一的所有制产权形式下，国家和企业事实上为一体。企业只是政府管理部门的下属单位，企业自身的利益得不到体现，盈利全部上缴，亏损则由国家补贴，企业既无利益驱动也无竞争压力。企业的会计也只对政府负责，会计核算完全服务于国家宏观经济政策。在这种“财政政策→税务政策→财务制度→会计制度”的单一制约关系下，企业不可能也不需要去考虑会计政策问题。而市场经济条件下，实现了多种所有制、多种经营方式共同发展的所有制结构。会计信息不但要继续服务于国家所有者以及管理者的需要，同时也要服务于其他投资者、债权人以及社会公众的需要。这就要求改变会计核算单纯服务和服从宏观经济政策需要的会计模式，选择能够体现真实、公允地反映企业财务状况、经营成果以及现金流量要求的会计政策。原先形成的单一制约关系被财税会计分离、会计核算规范准则化所取代，此时会计政策的重要性便充分地显露出来了。同时，随着企业产权制度改革的深化，尤其是企业理财自主权的落实和回归，加上会计准则的规定留给了企业选择会计方法的余地，已形成“会计法→会计准则→企业会计政策”的规范体系。在这样一种经济背景下，围绕着企业会计政策而出现的问题便日益尖锐。

学术著作《上市公司会计政策选择行为研究》最初源于国家自然科学基金重大课题《金融工程、金融数学、金融管理》的子课题《证券市场与会计监管》的研究工作，该课题组由李朋林教授负责，参加课题研究的有任俊杰等 7 位同志。2011 年笔者受国家留学基金委资助，赴美国罗要拉大

学 (Loyola University) 和姚励建教授进行合作, 开展该子课题的后续研究。《上市公司会计政策选择行为研究》正是这一研究的主要成果, 是笔者以上市公司会计政策问题的长期研究成果为基础, 结合当前宏观经济形势而推出的一本应时之作。

本书采用规范研究和实证研究相结合的方法, 对我国上市公司会计政策选择问题做了深入系统的研究。全书主要分为五个部分: 一是先阐述会计政策选择的基础问题, 包括在会计政策选择及相关范畴界定的基础上, 分析会计政策选择产生的原因、会计政策选择的经济影响, 并运用现代企业 (组织) 理论、公共选择理论、管制理论、博弈论和供给需求理论分析会计政策选择的客观必然性; 二是对企业会计政策选择的行为进行理论分析, 包括界定会计政策选择的行为主体、从理论上分析会计政策选择的动机和探讨会计政策选择的目标及影响因素; 三是对中国上市公司的数据进行实证研究, 包括调查会计政策选择的现状和分析我国企业会计政策选择的行为, 其中首先回顾了我国会计政策选择行为的历史进程和分析在市场经济条件下会计政策选择的必要性和可能性; 其次选定五种会计政策并针对我国上海证券交易所的机械、设备及仪表板块类 A 股上市公司 2010~2012 年的数据对会计政策选择情况进行现状分析; 最后对会计政策选择情况进行了评价和预测, 在确定研究目的、意义、变量及假设和研究方法的基础上, 研究会计政策选择与会计收益的关系、不同类别组会计政策选择情况的差异分析, 并对会计政策选择的经济影响因素进行回归分析。四是结合我国特定的环境对统计的结果进行了分析, 并针对当前会计政策选择情况进行了评价和预测; 五是针对会计政策选择行为分析的研究结论提出监管的初步对策。

本研究由于涉及会计政策选择的方方面面, 是一项宏大的工程。每想及此, 笔者深感力所不及。当本书付梓之际, 笔者很有些完成了一桩大事似的轻松感。当然, 由于笔者水平有限, 研究中难免有很多不尽如人意之处, 希望读者提出宝贵意见。

最后, 本书在研究撰写和出版过程中得到了西安财经学院的支持和资助, 在此表示感谢。

作者

二〇一五年冬于西安

C 目 录

Contents

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景 /	1
1.2 研究意义 /	2
1.3 国内外研究现状 /	3
1.4 本书研究思路及框架 /	7
第 2 章 会计政策选择的基础问题研究	9
2.1 会计政策选择相关范畴界定 /	9
2.2 会计政策选择产生的原因 /	16
2.3 会计政策选择的经济影响 /	19
2.4 会计政策选择的经济学理论基础分析 /	21
第 3 章 会计政策选择行为的理论分析	26
3.1 会计政策选择的行为主体 /	26
3.2 会计政策选择动机的理论分析 /	27
3.3 会计政策选择的目标 /	37
3.4 会计政策选择的影响因素分析 /	40
第 4 章 企业会计政策及其选择的历史变迁	47
4.1 西方国家股份公司出现后会计政策选择的变迁 /	47
4.2 我国上市公司会计政策及其选择的变迁 /	56
4.3 国内外会计政策选择的变迁给我们的启发 /	64

第5章 我国上市公司会计政策选择行为现状的调查	67
5.1 我国企业会计政策选择行为的历史回顾 /	67
5.2 我国企业会计政策选择的必然性和可能性 /	69
5.3 对样本公司会计政策选择现状的分析 /	70
第6章 我国上市公司会计政策选择行为动机的研究	92
6.1 研究的目的和意义 /	92
6.2 研究变量及假设 /	92
6.3 研究方法 /	98
6.4 会计政策选择与会计收益关系的研究 /	99
6.5 不同类别组会计政策选择情况的差异分析 /	101
6.6 会计政策选择经济影响因素的回归分析 /	106
6.7 对企业会计政策选择行为监管的初步对策 /	111
第7章 结论	119
7.1 主要结论 /	119
7.2 本书的后续研究方向 /	120
附录 /	122
附录1 上海证券交易所机械、设备、仪表板块类A股公司 /	122
附录2 2010年收益策略组合数据 /	124
附录3 2011年收益策略组合数据 /	127
附录4 2012年收益策略组合数据 /	130
附录5 收益策略组合矩阵 /	133
附录6 2010年回归数据 /	134
附录7 2011年回归数据 /	137
附录8 2012年回归数据 /	140
参考文献 /	143

第 1 章

绪 论

1.1 研究背景

我国的经济体制改革可以追溯到 1978 年，但真正意义上的体制转型却发生在 20 世纪 90 年代。转变的目标是要从原有行政主导的计划经济体系转变为一个以市场为主导的市场经济体系。在这两种体系下，会计政策选择的重要性截然不同。

在计划经济时期，在单一的所有制产权形式下，国家和企业事实上为一体。企业只是政府管理部门的下属单位，企业自身的利益得不到体现，盈利全部上缴，亏损则由国家补贴，企业既无利益驱动也无竞争压力。企业的会计也只对政府负责，会计核算完全服务于国家宏观经济政策。在这种“财政政策→税务政策→财务制度→会计制度”的单一制约关系下，企业不可能也不需要去考虑会计政策问题。

而市场经济条件下，实现了多种所有制、多种经营方式共同发展的所有制结构。会计信息不但要继续服务于国家所有者及管理者的需要，同时也要服务于其他投资者、债权人以及社会公众的需要。这就要求改变会计核算单纯服务和服从宏观经济政策需要的会计模式，选择能够体现真实、公允地反映企业财务状况、经营成果以及现金流量要求的会计政策。原先形成的单一制约关系被财税会计分离、会计核算规范准则化所取代，此时会计政策的重要性便充分地显露出来了。同时，随着企业产权制度改革的深化，尤其是企业理财自主权的落实和回归，加上会计准则的规定留给了企业选择会计方法的余地，已形成“会计法→会计准则→企业会计政策”的规范体系。在这样一种经济背景下，围绕着企业会计政策而出现的问题便日益尖锐。

因此，本书以市场经济为研究大背景，以上市公司的会计政策选择行为作为研究对象。之所以选择上市公司的会计政策选择行为作为研究对象，原因主要有四：

(1) 随着证券市场的发展，上市公司在我国经济中的作用越来越大。股票总市值占当年国民生产总值的比重从 1992 年的 4% 上升到 2002 年的 40%，而且有进一步增长的趋势。

(2) 由于我国的上市公司大多数是从国有企业脱胎而来，与成熟市场经济国家的公司相比，在公司治理机制上存在着先天性的缺陷。失衡的公司治理机制、不合理的合约和制度安排，产生了一系列的会计与财务问题。这当然也包括会计政策选择问题。

(3) 与上市公司利害攸关的各方，在市场化改革中的独立利益逐步凸显，滋生了企业机会主义的土壤。企业高层人士利用会计和财务手段操纵利润、影响财富分配的行为愈演愈烈，其中惯用的手段当然也包括对会计政策的随意选择。

(4) 与其他企业相比，上市公司的会计政策选择问题比较复杂，具有典型性，而且有关上市公司的信息相对容易获取。本书希望通过对上市公司的分析，对市场经济中所暴露的会计政策选择问题有一个系统的认识。

1.2 研究意义

目前一系列会计规范的颁布实施使企业会计政策选择的自主权不断加大，这为企业如实反映经济业务的实质创造了条件，但同时也给企业高层人士操纵会计盈余提供了机会，这就使会计政策选择成为理论界和实务界的热点问题。会计政策选择的基本理论有哪些？对于这些会计政策选择权，企业会做出什么反应？企业会计政策选择的动机是什么？对企业会计政策选择理论问题的探讨和对客观状况及动机提供经验数据是十分必要的，因为这不仅可以对现行会计管制的效果做出实证性评价，而且对准则制定机构和会计监管机构具有政策含义。具体而言，会计政策选择的研究意义可以从宏观和微观两个角度来看：

从宏观角度看，资本市场的发展使财务信息的决策价值显著提高，会计政策选择是资本市场效率研究的重要命题，并且是在西方会计界占主导地位的实证会计理论的研究重心。在我国，会计政策的研究对于诸项研究具有重

要意义：完善资本市场的监管研究，通过资本市场优化资源配置的研究，关于建立和完善会计准则体系的研究，通过会计信息管制合理分配社会财富的研究，关于我国股票市场效率的实证研究，完善市场经济中包括管理人员报酬计划在内的一系列契约的研究，特别是关于强化公司治理结构、建立现代企业制度的研究。二十多年来会计国际化的历史表明，会计政策选择研究是会计国际协调的一项基础工作。

从微观角度看，如果说会计方法和会计程序的选择能够影响企业的现金流量，那么，会计政策的改变则会直接改变企业价值，影响所有者财富。尽管在有效的资本市场上，纯粹的会计技术的改变对企业价值没有根本的、长期的影响，资本投资及由此所决定的经营活动才是决定企业价值的根本因素，但会计政策、会计技术会有助于或有害于企业价值的形成，会计政策及其改变仍需要管理人员予以关注。因而，会计政策选择研究对于加强财务会计实务规范，完善企业会计准则和财务披露制度，加强公司治理都是十分重要的。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国外研究状况

在以实证研究方法为会计研究主流方法的西方国家，实证会计理论致力于根据各利益集团选择会计准则、会计政策和会计方法的行为，来解释现存的和预测未来的各种会计实务。其重心是会计选择行为，目的是试图解释和预测各种社会利益集团为何选择这种而不选择那种会计政策。西方主要研究成果有：

1. 有关机会主义行为观中三大假说的研究

(1) 关于单一程序选择的研究。包括：

第一，一般物价水平调整。瓦茨和齐默尔曼（1978）的研究结果与分红计划假设不一致，但与规模假设相一致。但由于物价水平调整并不影响分红计划的赢利额，所以该研究结果并不具有说服力。

第二，石油和天然气开发会计：完全成本法和有效努力法。迪金（1979）的研究结果与负债权益比率假设以及规模假设一致。达力瓦尔（1980）的研究结果与负债权益比率假设一致。利里恩和帕斯提纳（1982）的研究结

果与负债权益比率假设以及规模假设相一致。

第三，利息资本化：利息是否资本化？波文、诺伦和列西（1981）的研究结果与分红计划假设不一致（但由于许多分红计划将利息加回收益，即把那些非正常的项目从收益中剔除，以保证收益的可比性，所以此结果不具说服力）、与负债权益比率假设相一致、与规模假设不一致。

第四，研究开发费：研究开发费是否资本化？戴利和维格兰特（1983）的研究结果与分红计划假设和规模假设一致。

第五，折旧：加速折旧法还是直线折旧法？黑格曼和泽米鸠斯基（1979）发现与分红计划假设及规模假设相一致。达力瓦尔、萨拉蒙和史密斯（1982）发现与三个假设一致。霍特豪森（1981）推翻了具有较少应付基金余额（即营业利润与经营活动现金流量之间的差额）的企业更有可能采用直线法的假设。

第六，存货：FIFO 还是 LIFO？泽米鸠斯基和黑格曼（1979）的研究结果是在 0.15 概率水平上与分红计划假设不一致，但与规模假设相一致。

第七，投资减免税：递延法还是全额销账法？泽米鸠斯基和黑格曼（1979）的研究结果与分红计划假设和规模假设一致。并指出行业集中比率和资本密集化程度影响着会计方法的选择。

第八，退休金成本摊销：摊销年限 ≤ 30 年或 > 30 年？泽米鸠斯基和黑格曼（1979）的研究结果与分红计划假设一致，但与规模假设不一致。他们证实了会计方法的选择受到风险与资本密集化程度的影响。

（2）会计政策组合式的研究。包括：

第一，泽米鸠斯基和黑格曼（1981）调查了企业的四种会计程序的组合形式，他们的研究得到可喜的结果，即管理人员对会计程序组合的选择是随着用来描述政治成本和契约成本的变量而发生变动的。

他们的实证研究表明，企业管理当局在会计政策选择过程中，既非人们传统认为的那样信奉稳健主义，也非一般的追求会计收益的均衡化；企业会计政策选择过程是一个十分复杂的过程，受簿记成本、契约成本、政府管制成本和政治成本等因素影响，由于各相关利益集团都从自身的利益出发参与会计政策的选择。因此西方实证会计研究的大量成果都证明，企业管理当局往往通过借助于形式多样的会计政策选择与博弈实现对于自己有利的经济后果。

第二，黑尔利（Healy, 1985）调查了企业年度应计收益净额（分红计划中所规定的年度收益和经营现金流量之间的差额）是否会受到分红计划

上下限的影响。这是一个关于分红计划假设的经典研究，其预测收益额若低于目标收益额或高于上限，管理人员可能减少报告收益，则应计收益净额就可能为负值，相反，若收益额是在上下限之间波动，管理人员就可能增加收益，则应计收益净额就可能是正值。最后发现这些企业的应计收益净额确实与分红计划收益上下限有关系。尽管他的方法没能说清楚在没有管理人员操纵时，应计收益净额应该是多少，但他的研究还是成功的。

2. 有关会计政策选择契约观中两种不同观点争论的研究

1994年克里斯特(Christie)和泽曼(Zimmerman)依据阿尔钦(Alchian)的“经济达尔文主义”推演出有效的企业与无效的企业之间的区别，进而对曾经成为收购对象(takeover target)的企业的会计选择进行研究且发现收购对象早在被收购之前11年就选择了更多的增加收益的会计政策，另外，他们对机会主义选择上限的估计值也相对较小。根据他们的研究成果，即使在接管目标企业之中，尽管存在着一定的机会主义式的会计政策选择，但效率性对这些会计政策选择却有着更强的解释力。

3. 有关会计政策选择信息观的研究

布托福和博纳(Bartov and Bodnar, 1996)对788家企业的外币报表折算中的功能货币选择进行了检验，并结合市场的流动性(股票交易量大小)的变化，得出了支持信息观的结果：信息不对称的程度与选择外国货币作为功能货币的可能性成正向关系。

应该指出的是，关于企业会计政策选择的研究还集中在经验数据的检验，没有能够构造出一个统一的理论模型，将会计政策纳入效用函数进行分析，而且目前的经验检验并不能检验出有效合约与企业高层人士机会主义各自在企业会计政策选择中的作用。但应该承认，以西方证券市场为参照系得出的实证会计理论的结论具有高度的概括性和代表意义，为系统地分析企业会计政策选择搭建了很好的框架和提供了基本的研究路径。然而每个国家或地区会计环境及市场机制、经济结构的差异，会显著影响其企业具体的会计行为。

1.3.2 国内研究现状

国内对这一问题的研究体现在定性和定量两个方面，且主要集中于定

性研究。

1. 定性研究的一些成果

(1) 关于会计政策选择的起源。黄菊波和杨小舟(1995)、赵宇龙(1997)认为会计的可选择性源自会计的模糊性。

(2) 关于会计政策选择的分类。黄菊波和杨小舟(1995)、赵宇龙(1997)将会计政策分为宏观会计政策和微观会计政策。

(3) 关于会计政策选择的立场。胡春元(1995, 1996)将会计政策选择的立场分为投资者立场(委托人权益观), 经营者立场(受托人权益观), 国家立场观(国家权益观), 双重主体观(双重主体权益观)和复合立场(三重权益观)。

(4) 关于会计政策选择应注意的问题。如李端生和朱力(1996)、龚光明、林涛及张洪新等(1997)提出的观点是: 选择会计政策的制约因素、正确思路、应处理好与财政及税务等多方面的关系。

(5) 关于会计备选方法的评价模式。孙铮和王英资(1995)利用会计信息的五个基本质量特征——相关性、可核实性、中立性、可计量性和可比性, 运用模型提出用来评价会计信息达到信息质量要求程度的模式。

(6) 关于会计政策选择应遵循的原则。曲晓辉和齐平茹(1999)提出我国企业选择会计政策应遵循企业总体目标、公允反映、法规限制和职业道德等原则。

2. 定量研究的一些成果

(1) 发行价格与会计选择的研究。徐宗宇和张为国(1996)、徐宗宇(1997)进行发行价格与会计选择的研究。他们认为高估与低估盈利预测的上市公司比例各在50%左右波动, 不同行业上市公司盈利预测的可靠性不同, 盈利预测可靠性与公司规模、发行价格和主营业务利润占利润总额的比例的相关性较大。

(2) 配股资格与会计选择研究。目前, 国内对配股资格及会计选择问题的系统研究几乎是空白, 只有蒋义宏、魏刚(1998)对上市公司的净资产收益率进行过统计分析, 但他们对在争取10%生命线的过程中, 会计选择行为与哪些因素相关的问题, 没有进行深入研究。

(3) 会计政策选择的经济动机研究。王跃堂(2000)发现选择与未选

择三大减值政策的两类公司的特征有系统偏差，并提出决定上市公司会计政策选择行为的影响因素。

当前国内有关会计政策选择的研究大多是集中于某一方面，但系统全面的研究并不多。本书拟在探讨理论问题的前提下，对我国上市公司会计政策选择进行较全面深入的实证研究。

1.4 本书研究思路及框架

1.4.1 本书研究思路

本书将采用规范研究和实证研究相结合的方法，对我国上市公司会计政策选择问题做一深入系统地研究。研究思路是：首先阐述会计政策选择的基础问题，包括在会计政策选择及相关范畴界定的基础上，分析会计政策选择产生的原因、会计政策选择的经济影响，并运用多种理论分析会计政策选择的客观必然性；其次对企业会计政策选择的行为进行理论分析，包括界定会计政策选择的行为主体、从理论上分析会计政策选择的动机和探讨会计政策选择的目标及影响因素；最后试图对中国上市公司的数据运用 SPSS 软件进行实证研究，包括调查会计政策选择的现状和分析我国企业会计政策选择的行为，同时结合我国特定的环境对统计的结果进行了分析，并针对当前会计政策选择情况进行了评价和预测，进而针对行为分析的研究结论提出监管的初步对策。

1.4.2 本书研究框架

本书的研究框架如下：

第一部分：会计政策选择基础问题的研究。在对会计政策选择及相关范畴界定的基础上，研究会计政策选择产生的原因、会计政策选择的经济影响，并运用现代企业（组织）理论、公共选择理论、管制理论、博弈论和供给需求理论分析会计政策选择的客观必然性，为后面研究工作的进一步展开奠定基础。

第二部分：会计政策选择行为的理论分析。探讨会计政策选择的行为主

体，从传统和现代认识两个角度来对会计政策选择动机进行分析，揭示会计政策选择的目标及影响因素。

第三部分：我国上市公司会计政策选择行为现状的调查。首先回顾我国会计政策选择行为的历史进程和分析在市场经济条件下会计政策选择的必要性和可能性；其次选定五种会计政策并针对我国上海证券市场的机械、设备及仪表板块类 A 股上市公司 2010 ~ 2012 年的数据，对会计政策选择情况进行现状分析；最后对会计政策选择情况进行了评价和预测。

第四部分：我国上市公司会计政策选择行为动机的研究。在确定研究目的、意义、变量及假设和研究方法的基础上，研究会计政策选择与会计收益的关系、不同类别组会计政策选择情况的差异，并对会计政策选择的经济影响因素进行回归分析。

第五部分：结论。主要包括本书的研究结论、主要研究局限性及后续研究方向。

本书框架结构如图 1 - 1 所示：

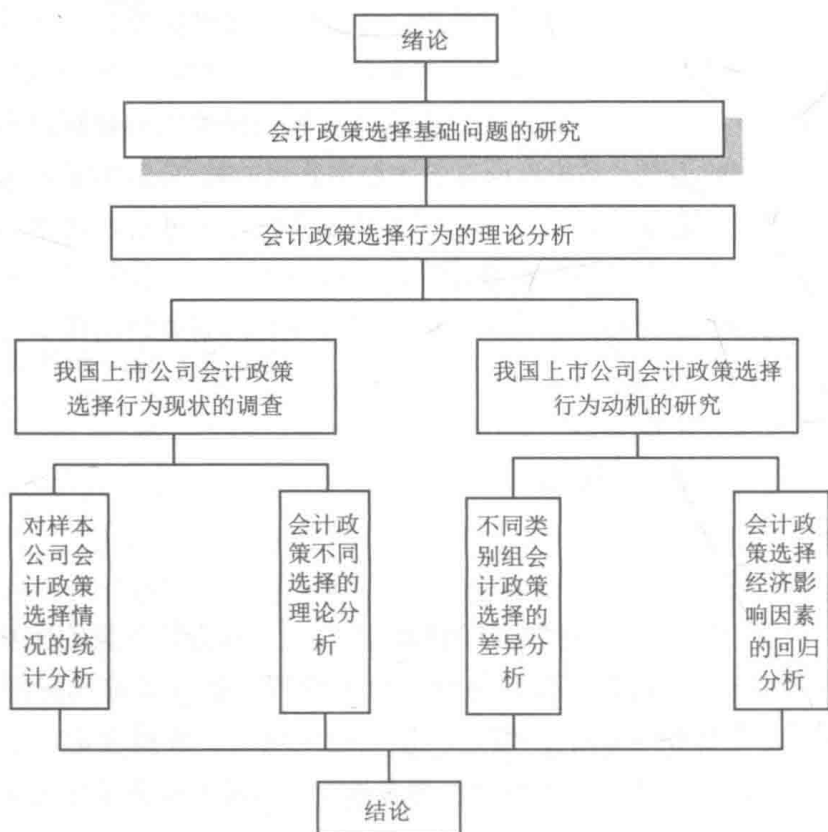


图 1 - 1 本书框架结构示意图

第 2 章

会计政策选择的基础问题研究

2.1 会计政策选择相关范畴界定

2.1.1 会计政策选择

1. 会计政策

会计政策的定义很多。不同的国家或国际组织对会计政策的界定不同。具体如表 2-1 所示。

表 2-1 会计政策的定义

国家或国际组织	委员会及具体准则名称	会计政策的定义和解释
国际	国际会计准则委员会发布的第 1 号国际会计准则《财务报表的呈报》	会计政策是企业在编制和呈报财务报表时所采用的特定原则、基础、惯例、规则和实务。鉴于国际会计准则的广泛包容性，我们可以认为上述原则、基础、惯例、规则和实务并非分别特指不同的对象。正如布莱克（Blake）所指出的“在过去，会计原则、实务、规则、惯例、方法和程序等一系列术语是可互换的”
美国	《会计原则委员会意见书第 22 号——会计政策的披露》（1972 年 4 月）	将会计政策定义为“那些被报告主体的管理当局认为在当前环境下最能恰当地表述公司的财务状况、经营成果及财务状况变动，从而被遵循的会计原则以及应用这些原则的方法。”在美国，会计原则与会计准则是同义词

国家或国际组织	委员会及具体准则名称	会计政策的定义和解释
英国	英国会计准则委员会 (ASC) 发布的第 2 号标准会计实务公告 (SSAP 2)	将会计政策解释为“企业所选定并一贯遵循的特定会计基础”。这份准则将会计基础解释为“出于财务报表的目的, 将基本会计概念应用于财务交易和事项所采用的方法。这些方法对以下两项是必要的: 确定收入和费用应计入哪些期间的损益表; 确定哪些重要的金额应当列示于资产负债表”。基本会计概念则是“作为企业期间财务报表基础的主要基本假设”。这份准则列举的基本会计概念如下: 持续经营、权责发生制、一致性和谨慎
中国	财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》	会计政策是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。同时该准则的指南又进一步指出:“实务中某项交易或者事项的会计处理, 具体会计准则或应用指南未作规范的, 应当根据《企业会计准则——基本准则》规定的原则、基础和方法进行处理; 待作出具体规定时, 从其规定”

根据以上各种定义可知: 这里的会计政策指企业会计政策, 即对企业编制财务报表所指出的规范意见。从这个意义上讲, 企业会计政策实质上仅局限于财务会计政策, 而与企业内部的财务政策及其他有关经营政策是有区别的; 企业会计政策的制定和执行主体都是企业; 其会计政策的制定只是就现有的会计准则及有关法规给定的空间所做的选择, 因此, 企业会计政策的具体内容首先取决于会计准则及有关法规给定的空间。

2. 会计政策选择的内涵、特点及步骤

(1) 会计政策选择的内涵。

会计选择主要是指会计政策的选择, 当然也包括对会计估计的选择和其他相关选择。会计估计的选择是指会计摊提时间长短以及类似的选择, 诸如固定资产折旧年限、估计净残值以及无形资产和长期待摊费用等项目摊(转)销年限的选择。其他相关选择是指既非会计政策的选择也非会计估计