

国家级优秀教学成果奖
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材· 第五版

会计学 (非专业用)

主编 徐经长 孙蔓莉 周华



中国人民大学出版社

中国人民大学会计系列教材·第五版

- ▶ 会计学（非专业用） 《会计学（非专业用）》学习指导书
- 初级会计学 《初级会计学》学习指导书
- 财务会计学 《财务会计学》学习指导书
- 财务管理学 《财务管理学》学习指导书
- 成本会计学 《成本会计学》学习指导书
- 管理会计学 《管理会计学》学习指导书
- 高级会计学 《高级会计学》学习指导书
- 审计学 《审计学》学习指导书
- 会计信息系统 《会计信息系统》学习指导书
- 财务报表分析 《财务报表分析》学习指导书
- 政府与非营利组织会计 《政府与非营利组织会计》学习指导书

人大经管图书在线 <http://www.rdjg.com.cn/kj>

了解图书出版信息 下载教学辅助资料

策划编辑：陈永凤 黄佳

责任编辑：卢玉冬 邢伯春

版式设计：赵星华

封面设计：天字行 

ISBN 978-7-300-11804-8

ISBN 978-7-300-11804-8



9 787300 118048 >

定价：32.00 元

F230
344

国家级优秀教学成果奖
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材 · 第五版

会计学 (非专业用)

主编 徐经长 孙蔓莉 周华



中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学: 非专业用/徐经长, 孙蔓莉, 周华主编. 5 版.

北京: 中国人民大学出版社, 2010

(中国人民大学会计系列教材)

ISBN 978-7-300-11804-8

I. 会…

II. ①徐…②孙…③周…

III. 会计学-高等学校-教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 035983 号

国家级优秀教学成果奖

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第五版

会计学 (非专业用)

主编 徐经长 孙蔓莉 周 华

Kuqijixue

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2010 年 5 月第 1 版

印 张 19 插页 1

印 次 2010 年 5 月第 1 次印刷

字 数 405 000

定 价 32.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

第五版总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自1993年推出第一版至今，已经有16个年头了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了很大的进步。回顾十几年的发展历史，从系列教材的第一版到现在呈现在读者面前的第五版，我们都在努力适应环境的变化，尽可能满足老师和同学的需要。

系列教材第一版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有者的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，而代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第一版总序）。在编写系列教材第一版时我们关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循1992年颁布的“两则两制”（“两则”是指《企业会计准则》与《企业财务通则》，“两制”是指《企业会计准则》与行业会计制度与行业财务制度）的要求；二是教材之间尽可能避免重复。1993年7月起开始陆续出版的系列教材第一版，共有9本，即《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》、《高级会计学》、《财务管理学》、《审计学》和《计算机会计学》。

系列教材第二版从1997年10月起陆续出版。第二版的主要变化是根据各兄弟院校的课程设置情况，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第三版从2001年11月起陆续出版。“第三版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调原教材与现行规章制度不够衔接之处外，还尽可能吸收了一些国内外财会理论界近年来所取得的新的理论研究成果”（阎达五，系列教材第三版总序）。

2006年7月开始出版的系列教材第四版，修改了原教材与2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处，并将《计算机会计学》更名为《会计信息系统》。

为了进一步满足读者的需求，我们对系列教材第五版做了较大的调整和修订，主要变化包括：

1. 增加了《会计学》（非专业用）、《财务报表分析》、《政府与非营利组织会计》三



本教材。

第一版至第四版的系列教材中有关财务分析的内容分散在《财务会计学》和《财务管理学》中，考虑到许多院校专门开设“财务分析”这门课程，第五版将《财务会计学》和《财务管理学》中与财务分析相关的内容单列出来，并加以扩充，形成独立的《财务报表分析》一书。

第一版至第四版的系列教材只涉及企业组织的相关会计领域，考虑到各院校普遍开设“政府与非营利组织会计”这门课程，故第五版增加了《政府与非营利组织会计》一书。

第一版至第四版的系列教材主要针对会计学专业的本科学生，为了更好地满足非会计专业的本科学生学习会计课程的需要，第五版增加了《会计学》（非专业用）一书。

2. 调整了部分教材的框架结构。

系列教材第五版对《高级会计学》、《财务管理学》、《财务会计学》等书的框架结构做了较大的调整，以更好地反映实际情况的变化，尽可能避免教材之间的重复，更好地满足广大读者的需要。

3. 陆续推出与系列教材配套的专业学习网站（www.rdjg.com.cn/kj），为教师教学和学生学习提供全方位服务，着力打造立体化教材。

专业学习网站主要包括各章的教学大纲与指导、教学PPT、教学案例、延伸阅读、相关链接、教材习题详细答案、题库等。

从第一版到第五版，我们一直倡导紧密结合中国经济与会计发展的现实，建设有中国特色的会计教材体系，着力培养现代化建设所需的会计专业人才。然而我们深知，仍然有许多问题值得我们研究，需要我们在今后的修订过程中加以改进与完善。例如，大学会计教育的目标应当如何更加准确地定位，课程体系、教材与教学应当如何更好地与目标相适应，等等。

当今社会，大学生的就业压力很大，就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业，一个显著的表现是，注册会计师考试对大学会计教育的影响在迅速增大。如何处理好大学会计教育与注册会计师考试的关系，成为我们必须面对的一个比较突出的问题。我们认为，不能无视学生参加注册会计师考试的需要，更不能削弱对学生实际能力的培养。

一方面，在教材内容和知识点的安排上可以尽可能满足注册会计师考试的需要，特别是《财务会计学》、《高级会计学》、《审计学》等教材的安排。如前所述，第五版已经在这方面做了较大的改进，例如，第五版《高级会计学》的各章基本上对应于相关的会计准则，在内容上尽可能与注册会计师考试用书的相关部分保持一致。

另一方面，我们在关注学生参加注册会计师考试的客观需要的同时，更加重视学生的长远发展，更加重视学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律、法规等规定是理所当然的，但我们的大学会计教育不能局限于现行法律、法规的介绍与解释，而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因，一是社会经济环境日趋复杂，对会计专业人才的要求日益提高。随着信息技术的快速发展，很多技能性的会计核算工作逐渐由计算机替代，会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型人才的培养转向管理型人才的培

养。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则，也要求会计专业人士具有更强的专业判断能力。为了培养学生适应环境变化的能力，在教材的编写和使用中重视“以问题为导向”，可能是一种有效的方法。它要求我们在教材和教学中更多地以提出问题、分析问题和解决问题的方式，引导学生思考，更好地将会计准则等规定的介绍和解释融入基本理论的阐释和解决问题的探索过程中。

以《高级会计学》中的“企业合并”为例。我们可以在描述和界定现实生活中客观存在的企业合并现象之后，引导学生思考企业合并给会计带来了什么特殊的问题；然后，与学生一起思考、寻找解决问题的可能方法；在讨论各种可能方法的基本原理的基础上，深入分析各种方法的优点和缺点，特别是各种可能方法的运用对财务报表的影响，进而对利益相关者的行为的可能影响；最后，指出我国现行会计准则的规定。如果时间允许，还可穿插介绍其他主要会计准则制定机构关于企业合并的会计规定，如国际会计准则（国际财务报告准则）的规定、美国财务会计准则委员会的规定。这样安排的可能好处包括：一是有助于培养学生的能力；二是有助于增强学生的学习兴趣。同时从长远看，打下坚实的专业基础也有利于学生参加注册会计师考试。总之，如何在教材的编写和使用中更好地体现对学生能力的培养，是我们的一项长期任务，需要教材编写者和广大使用教材的老师共同努力。当然，由于各个院校的定位不同，在侧重点的具体把握上也可以有所不同。

此外，我们在教材的编写和使用过程中，更加重视同一门课程内容的前后联系以及各门课程之间的内在关联，以更好地帮助同学们把握相关专业知识的系统性和整体性，努力避免局部知识之间相互隔离、割裂的状况。

中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学者的精心呵护下诞生的，是在广大兄弟院校的老师 and 同学们的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望第五版能够继续得到老师和同学们的认可，也希望老师和同学们继续提出批评意见和建议，以便使系列教材进一步完善。

戴德明

前 言

本书献给所有对会计学感兴趣的读者朋友。本书的宗旨是帮助读者高效率地掌握有用的会计知识，形成稳定合理的知识结构，激发创造性思维，培养较强的就业竞争力和专业胜任能力。

在内容上，全书具有以下三个特点：其一，直面现实，阐释会计规则的法律依据和理论背景。理论源于实践又服务于实践。在实践中，会计管理工作必须通晓会计准则以及与会计相关的法律法规。相应地，会计学教科书也应当从会计管理的实际出发。因此，本书结合会计管理的实际需要讲解会计学的核心技能，择要阐释了部分法律法规和理论背景，让读者既知其然又知其所以然。其二，择善而从，对会计规则进行辩证分析。现行会计规则中的一些舶来品在理论上看似先进，但却缺乏实践基础。诚有必要对存疑之处着以笔墨、坦诚相见，以供读者明鉴。其三，以应用为导向，基于社会科学的整体性来阐释会计理论与方法。专业划分过细是我国高等教育的现状，而实务工作中的“问题”却是不分专业的，如增值税的实务操作，需要综合运用财政学、经济法和会计学等课程中的知识。为了培养社会所需要的复合型高素质人才，会计学教科书就需要以应用为导向，突出社会科学的整体性，而不是片面地宣传“纯粹的会计理论”。因此，本书力求融合各学科的相关知识，从多学科视角阐释会计理论与方法，使得本书成为初学者的良师益友和业界同仁的案头参考。

在形式上，本书的特色是把法律法规、理论背景和辩证分析的内容一律安排在“专栏”中，专栏内容不作教学要求。如此处理，一来可以增强趣味性，支持主讲教师酌情发挥主观能动性，扩大课堂信息量；二来可以突出主线，便于读者在辩证思考的基础上全面掌握教材内容，提升专业胜任能力。

本书可用作本科及研究生教育的教材和高级管理人员培训的参考读物，适于初学者快速掌握会计核心技能和管理工作者更新专业知识之用。对于经济学、法学和管理学等领域的社会科学研究者也具有一定的参考价值。

全书由徐经长教授审定。其中，第1~2章由孙蔓莉副教授执笔，第3~4章由周华博士执笔，第5~9章由徐经长教授执笔，第10~13章由周华博士执笔；各章专栏内容由周华博士执笔。戴德明教授、于富生教授、林钢教授、赵西卜教授、姚岳副教授、蒋砚章副教授等许多同志提出了很好的建议，在此深表谢忱。本书初稿已在中国人民大学商学院、财政金融学院试用4年，受到同学们的普遍欢迎，我们对同学们踊跃提供的反



馈意见表示感谢。中国人民大学出版社为维护这本著作式教材的品格提供了宝贵支持，在此亦致谢意。

我们希望能够帮助读者朋友学到实用、新鲜、能够经受时间考验的会计专业技能和理论知识。但限于我们的识见和能力，舛误纰缪之处在所难免，深望读者、方家给予严格的批评和指正。

编著者

目 录

第 1 章 总论	1
1.1 会计概述	1
1.2 会计基本假设和会计信息质量要求.....	12
1.3 财务报表和会计要素.....	18
第 2 章 会计循环	27
2.1 会计循环概述.....	27
2.2 会计期间的业务处理流程.....	37
2.3 会计期末的业务处理流程.....	43
第 3 章 货币资金及应收款项	55
3.1 货币资金.....	55
3.2 应收款项.....	68
3.3 货币资金及应收款项的报表列示与附注披露.....	76
第 4 章 存货	79
4.1 存货概述.....	79
4.2 商业企业存货的会计处理：从商品采购到商品销售.....	80
4.3 工业企业存货的会计处理：从原料采购到产品销售.....	82
4.4 销货成本和生产耗用的材料成本的计算方法.....	86
4.5 低值易耗品的摊销.....	91
4.6 存货跌价准备.....	92
4.7 存货盘盈与盘亏.....	95
4.8 存货的报表列示与附注披露.....	97
第 5 章 金融资产	101
5.1 金融工具及其会计业务分类	101
5.2 交易性金融资产	103



5.3	持有至到期投资	106
5.4	可供出售金融资产	114
第 6 章	长期股权投资	120
6.1	长期股权投资概述	120
6.2	长期股权投资的初始计量	122
6.3	长期股权投资的后续计量	127
6.4	长期股权投资的减值和处置	135
第 7 章	固定资产	139
7.1	固定资产概述	139
7.2	固定资产的确认和初始计量	141
7.3	固定资产的后续计量	150
7.4	固定资产处置	157
7.5	固定资产减值准备	159
第 8 章	无形资产	163
8.1	无形资产概述	163
8.2	无形资产的初始计量	166
8.3	无形资产的后续计量	170
8.4	无形资产的处置	172
8.5	无形资产减值准备	174
第 9 章	负债	177
9.1	负债概述	177
9.2	流动负债	179
9.3	非流动负债	192
第 10 章	所有者权益	198
10.1	实收资本	199
10.2	资本公积	205
10.3	盈余公积	207
10.4	未分配利润	209
10.5	库存股	213
第 11 章	收入、费用和利润	220
11.1	营业收入	221
11.2	营业费用	230
11.3	直接计入当期利润的利得或损失	235

11.4	所得税费用	240
11.5	利润	244
11.6	每股收益	247
第12章	财务会计报告	251
12.1	财务会计报告概述	251
12.2	资产负债表	254
12.3	利润表	256
12.4	现金流量表	258
12.5	所有者权益变动表	261
12.6	财务报表附注	264
12.7	其他财务会计报告	265
12.8	资产负债表与利润表编制示例	267
第13章	财务报表分析	279
13.1	财务报表分析的目的与方法	279
13.2	偿债能力分析	281
13.3	管理效率分析	284
13.4	盈利能力分析	286
13.5	综合分析	287
13.6	财务报表分析的局限性	288

第 1 章

Chapter 1

总 论

学 习 目 标

1. 掌握：会计基本假设和基本质量特征的含义。
2. 理解：三种企业组织形式及财务会计报告特点；资产负债表、利润表、现金流量表的主要构成内容。
3. 了解：会计与经济环境的关系；会计信息的主要使用者及其会计信息需求。

1.1 会计概述

在系统地学习会计理论和方法之前，我们有必要清晰地认识会计的起源和本质。会计作为一门社会科学，是在人类的生产实践和经济发展达到一定程度之后，应对经济环境的需要而产生和不断发展的。会计的根本目的是为了经济发展和社会进步服务，一旦经济、社会环境发生重大变革，会计的理论和规则也必然随之变化。

1.1.1 会计与经济环境的关系

1. 经济环境决定会计的产生和发展

虽然影响会计学科发展的环境因素很多，诸如经济、政治、法律、社会文化、教育等等，但是经济环境始终是影响会计的一个最复杂、最重要的决定性因素。

在生产力极其低下的原始社会，物质极度缺乏，私有制尚未萌芽，客观上不需要对经济活动的进程和成果进行核算，因此也就不存在会计。

当人类进入奴隶社会和封建社会时期，生产力的发展取得了实质性的进步，不仅私有制逐步繁盛，奴隶主庄园和地主庄园成为经济的基本组织形式和基本经济单位，庄园产品自给自足，属于典型的自然经济形式。奴隶主和地主为了管理

和控制自己的财产，设立账目，记录进出仓库的生产资料及消费品种类和数量，并在此基础上产生了会计的雏形——单式簿记。同一时期，国家出于财政管理的需要，也采用了这一记账形式。在我国，西周时期设立了最早的会计职位“司会”，专职政府财政收支的会计核算。在单式簿记中，会计记录以流水账为主，采用序时记录的方式记录经济活动，并佐以文字解释和说明，类似于现代的日记账。每一笔业务中均包含时间、内容、数量和计量单位等基本要素。随着封建社会的发展，商品流通的日益频繁，人们又在序时账的基础上发明了类似分类账性质的总账，并根据具体业务特点增加了专门体现借贷往来和不同业务地点的明细记录，进一步提高了经济管理的效率和效果。

经济环境在资本主义阶段产生了根本性的变革。在资本主义发展前期，自然经济形态向商品经济形态演进，商业和金融业兴起。13世纪佛罗伦萨银行业空前繁盛起来。银行的主要业务为银钱往来，其每一笔经济业务的账务记录都必然涉及借款方和贷款方。由此产生了复式簿记思想的开端。银行信贷业务的风行逐渐引领单式簿记向复式簿记转变。在此基础上，1494年数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》一书中写下了包括复式簿记在内的《簿记论》，从此，簿记学乃至会计学才诞生为一门独立的科学。

资本主义社会的核心观念是对私有财产的占有与保护，并以法律的形式规定下来。由私人控制的公司经济成为资本主义的社会基础，市场经济的本质表现为产权经济。所有的法律制度和经济管理制度都是以维护产权为核心内容。《簿记论》将产权与经济记录联结起来，明确了簿记在落实产权方面的基础性作用，使得经济记录对于产权保护的作用日益彰显。《簿记论》围绕商业经济与财产权益问题，揭示了在资本、资产、负债、损益各要素之间客观上存在的借贷平衡关系，并把数学中的平衡法则与平衡原理应用于复式簿记的定期结算，使其沿着对应转账的路径，顺理成章地走向试算平衡，最终把考核的重点落实到业主权益方面，从而集中体现了簿记或会计对于产权的反映与控制。^①

19世纪末，英国持久的工业革命促使簿记学完成了向近代会计学的转变。在工业革命时期，机器大工业时代到来，股份制企业成为近代市场经济的基本单元，古老的意大利复式簿记已不足以满足经济管理的需要。按照英国的《公司法》，为了适应股份公司所有权与经营权分离的管理要求，公司必须向外部股东提供会计报告，并且需要经过专业人员审计。在会计方面，开始注重账簿记录的公允性，提出了会计基本等式以及持续经营、折旧、资产估价和收益计量等相关概念和原则，试图更为精确地计量工业企业产品成本，为20世纪初进入现代会计发展阶段创造了条件。

进入20世纪后，尤其是第二次世界大战以后，科技革命导致新兴工业部门崛起，新产品不断涌现，极大地繁荣了市场经济，劳动生产率提高，产量增加，成本下降。发达经济国家出现了大规模兼并运动，产生了许多多角化经营的联合企业。以金融企业为核心的垄断统治，使经济业务日益多样化、复杂化，对会计

^① 郭道扬著：《会计史研究》，267页，北京，中国财政经济出版社，2008。

理论和方法提出了更高的要求。对应经济条件的变化,现代会计学在研究思想、研究领域方面都在不断地进步和拓展。会计理论与会计实务紧密结合,建立了比较完善的财务会计、管理会计和审计理论的方法体系,确立了人力资源会计和社会责任会计等新的研究方向,成立了注册会计师协会等职业组织,形成了各种不同的会计教育所构成的会计教育体系。

从世界会计学科和实务发展的历史可见,会计产生于记录、核算、报告生产实践和经济活动的客观需求,并且将随着这种需求的变化而不断成熟和完善。

相关链接 1—1 《中华人民共和国会计法》之“第一章 总则”

第一条 为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序,制定本法。

第二条 国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织(以下统称单位)必须依照本法办理会计事务。

第三条 各单位必须依法设置会计账簿,并保证其真实、完整。

第四条 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

第五条 会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。

任何单位或者个人不得以任何方式授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料,提供虚假财务会计报告。

任何单位或者个人不得对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员实行打击报复。

第六条 对认真执行本法,忠于职守,坚持原则,做出显著成绩的会计人员,给予精神的或者物质的奖励。

第七条 国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

第八条 国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。

国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定,报国务院财政部门审核批准。

中国人民解放军总后勤部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法,报国务院财政部门备案。

2. 我国当前的经济环境与会计改革

1949年新中国成立以后,鉴于当时的国际政治形势和经济往来情况,我国的会计理论与实务方法在很大程度上学习和借鉴了苏联的模式。改革开放以后,大力发展经济成为我国的核心问题,我国与全球经济往来渐趋紧密,而当时我国

的会计体系(苏联模式)与西方国家截然不同,经济发达的西方国家人士难以读懂按照我国会计制度所编制的企业会计报表,无法实现中外企业对话,极大地阻碍了对外贸易和资本流动。为了扫除这一障碍,1992年经国务院批准,财政部决定与国际会计标准和惯例实行接轨,陆续发布了以国际会计准则为主要参照的《企业会计准则》和一系列具体会计准则。为了便于企业的具体会计工作,2001年财政部又颁布了《企业会计制度》。

1992年制定的会计准则体系虽然在很大程度上解决了中外企业会计信息的相通问题,但是,该会计准则体系非常强调“中国特色”,而且这些特色遍布于会计准则的各个方面。这套会计准则的突出优点是针对我国社会主义初级阶段企业的组织和治理特点,便于企业实施,存在一定的合理性;缺点是与国际通行的会计标准和惯例存在分歧和差异。

近年来,我国的对外经济环境已非昔比。随着经济快速市场化和国际化,尤其是中国加入WTO后对外贸易的扩大以及随之而来的外贸争端,越来越多的中国企业参与海外上市和海外并购,民营经济加速发展与转型,商业银行改革和外汇改革的渐次展开,金融全球化、融资证券化和金融创新迅速发展,都对会计信息提出了更高要求,也使得会计准则的重要性日显突出。然而中外会计准则的差异性直接影响到国际投资者对我国企业会计报告信息的认同。在越来越多的经济领域中,利益相关者迫切要求中国会计准则与国际财务报告准则趋同。

经过十几年的发展,我国的企业内外环境也发生了巨大变化。公司治理结构逐步建立和完备,普遍实行了独立董事制度,明确了注册会计师的法律责任,涌现和培育了大量机构投资者。这些措施为上市公司构筑了多道“防火墙”。同时,投资者已充分具备了风险意识和投资理念,市场监管进一步加强,不断出台新的法律法规,资本市场正在步入良性发展轨道,具备了向国际市场提高开放程度的基本条件。

上述经济环境的变化使得中国会计准则的重心发生重大转移——从过去简单的规范会计行为转向为范围广阔的市场经济发展和国际经贸合作提供服务上。顺应我国经济快速市场化和国际化的需要,2006年2月15日,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的新企业会计准则体系,作为企业会计工作的唯一标准。新会计准则的指导思想是与国际财务报告准则“趋同”,最大限度地缩小中外会计标准的差异,获得了国际会计准则委员会的认可。相比旧准则,新会计准则建立起了更为完善的会计要素确认、计量和报告标准,在会计计量、企业合并、金融工具会计等方面实现了质的飞跃和突破,对促进我国资本市场发展、优化资源配置、提高对外开放水平和加速中国融入全球经济都具有重要意义。

2006年颁布的会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则和相关应用指南构成,自2007年1月1日起在上市公司施行。《企业会计准则——基本准则》是具体准则的制定依据,主要规范了财务报告目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量原则、财务报告等内容。具体准则

和应用指南涵盖了目前各类企业各项经济交易或事项的会计处理。具体准则分为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则，主要规范了各项具体业务事项的确认、计量和报告，具体内容包括：存货，长期股权投资，投资性房地产，固定资产，生物资产，无形资产，非货币性资产交换，资产减值，职工薪酬，企业年金基金，股份支付，债务重组，或有事项，收入，建造合同，政府补助，借款费用，所得税，外币折算，企业合并，租赁，金融工具确认和计量，金融资产转移，套期保值，原保险合同，再保险合同，石油天然气开采，会计政策、会计估计变更和差错更正，资产负债表日后事项，财务报表列报，现金流量表，中期财务报告，合并财务报表，每股收益，分部报告，关联方披露，金融工具列报，首次执行企业会计准则。应用指南是对具体准则相关条款的细化和重点难点内容提供的操作性规定。另外，在新会计准则实施后，财政部还就实务中遇到的实际问题，随时印发解释公告，作为准则规定的补充和解释。

相关链接 1—2

会计法规体系简介

我国的会计法规已经初步形成了完备的体系，覆盖会计核算、会计监督、会计基础工作、会计人员管理等各个方面。以下扼要介绍有关会计核算和会计监督的法律法规。

一、法律。法律由全国人民代表大会及其常务委员会制定。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）是会计工作的根本大法。该法强调了会计信息的真实、完整，严格禁止虚假信息；明确规定单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责；要求各单位强化会计监督，建立健全内部会计监督制度，并提出了内部会计监督制度的具体要求；明确了会计人员从业资格制度；强调了应在国有和国有资产占控股地位或者主导地位的大中型企业设置总会计师。《中华人民共和国税收征收管理法》规定，纳税人、扣缴义务人按照有关法律、行政法规和国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合法、有效凭证记账，进行核算。从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件，应当报送税务机关备案。纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法与国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定抵触的，依照国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定计算应纳税款、代扣代缴和代收代缴税款。《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）规定了公司利润分配的程序。《中华人民共和国刑法》规定对隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，情节严重的，处5年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处2万元以上20万元以下罚金。

二、行政法规。行政法规由国务院制定。《企业财务会计报告条例》对财务会计报告的构成、编制、对外提供、法律责任等做出了规定。《总会计师条例》对总会计师的设置、职权、任免和奖惩作了规定。全民所有制大中型企业