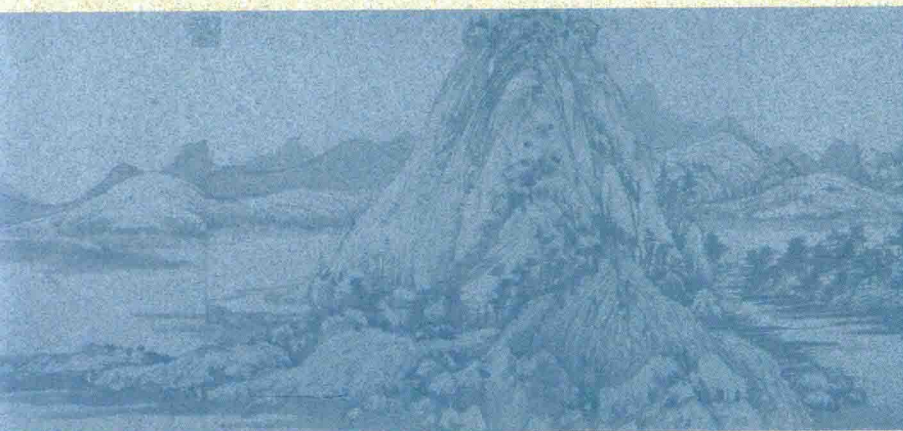




普通高校“十三五”规划教材·会计学系列

中级财务会计



李秀莲
焦董瑞 ◎ 主 编



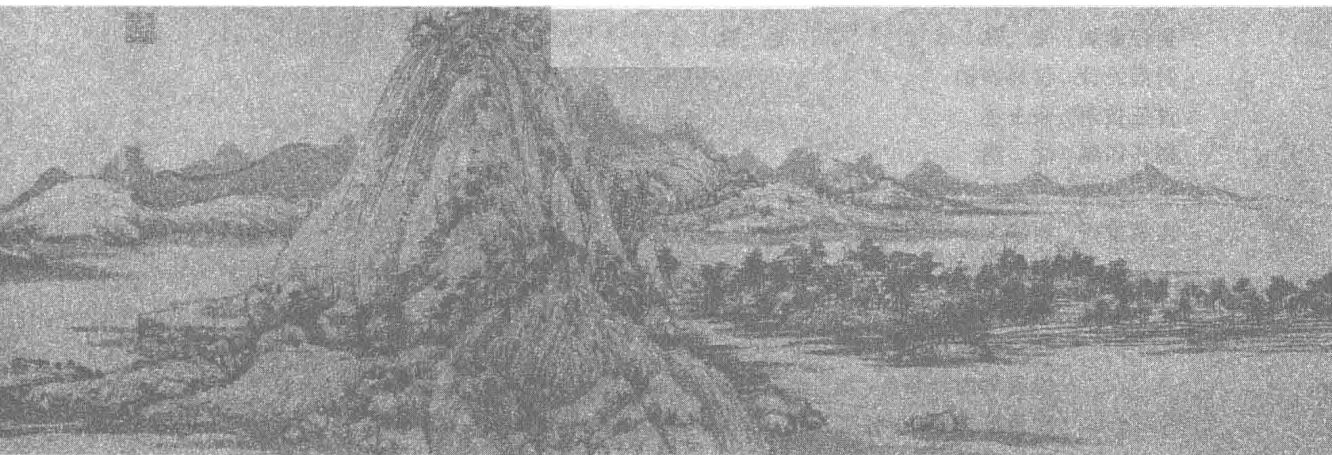
清华大学出版社



普通高校“十三五”规划教材·会计学系列

中级财务会计

李秀莲 焦董瑞 ◎ 主 编



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以相关法规和《企业会计准则》为依据,充分注重了理论与实务相结合,不仅系统地论述了财务会计的知识体系,而且结合我国新企业会计准则,对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大会计要素的确认、计量、记录和报告进行了全面的阐述。具体内容包括:财务会计基本理论的阐述,货币资金、金融资产、存货、固定资产、无形资产、负债、所有者权益的确认与计量,财务会计报告编制的理论与方法以及相关具体会计准则,并在每章后附有思考题及练习题。

本书不仅可以作为会计及相关专业本科的教学用书,也可以作为会计实务工作者的自学用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计 / 李秀莲, 焦董瑞主编. —北京: 清华大学出版社, 2017

(普通高校“十三五”规划教材·会计学系列)

ISBN 978-7-302-46888-2

I. ①中… II. ①李… ②焦… 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(2017)第 064045 号

责任编辑: 张 伟

封面设计: 汉风唐韵

责任校对: 宋玉莲

责任印制: 沈 露

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175

邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4506

印 装 者: 北京嘉实印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm

印 张: 29

字 数: 679 千字

版 次: 2017 年 7 月第 1 版

印 次: 2017 年 7 月第 1 次印刷

印 数: 1~4000

定 价: 49.80 元

产品编号: 072637-01

本书编委会

主 编 李秀莲 焦董瑞

副主编 韩伟爱 孙志梅

参 编 高 强 燕 玲 曲家奇

前言

教材要与时代同步,要紧密联系本学科领域的知识前沿。自2011年来,国际会计准则理事会先后发布、修订了公允价值计量、合并财务报表等一系列准则,发起了国际财务报告准则的新一轮变革。为保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,进一步规范会计计量的方法,我国继2006年财政部颁布的38项具体会计准则之后,于2014年又正式修订了5项、新增了3项企业会计准则,发布了一项准则解释,并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。这次准则的变化,顺应了会计国际化的需求,也对会计理论、会计实务以及会计教育产生了影响。为了更好地满足会计教学需求,我们编写了本书,突出了以下特色。

(1) 规范性。本书依据最新《企业会计准则》、税法以及相关法律法规的规定,不仅系统地论述了财务会计的理论知识体系,而且以六大会计要素为主线,全面地阐述了财务会计的实务操作过程。注重运用先进的科学观点和最新的行业规范来反映学科发展前沿与会计改革成果。

(2) 实用性。注重理论和实践密切结合,无论是书中的举例还是报表及附注披露都突出实用性和真实性,不仅可作为高校本科教学“财务会计”课程的教材,还可作为在岗会计人员的岗位培训以及自学用教材。为了做到理论与实践并重,在每章后附有思考题和练习题,便于学生自学和练习。

(3) 重要性。编写过程以完整、系统的具体会计业务为基础,突出重点和难点,在对财务会计传统内容进行系统讲解的基础上,融入我国具体的相关会计准则的主要内容,学习者可根据需要进行选择。

本书由李秀莲和焦董瑞任主编,韩伟爱和孙志梅任副主编,全书由李秀莲教授负责统纂、修改和定稿。本书的编写由下列人员执笔:李秀莲编写第一、三、四、十、十四、十六、十七章;焦董瑞编写第五、六、八、九章;韩伟爱编写第三、十、十一、十五章;孙志梅编写第二、七章;高强编写第十二、十三章;燕玲编写第三、四、五、六、八、十、十一、十三、十四、十五章的披露部分;曲家奇编写各章习题及答案。

财务会计作为财会专业的专业课程,其内容丰富而且有一定难度。编者采用循序渐进的方法阐述财务会计的理论与实务,全书结构合理、条理清楚、内容全面、重点突出、通俗易懂。但是,由于编者水平有限,加之会计准则、税法的不断改革变化,本书难免会有疏漏之处,恳请读者提出批评和建议,我们会不断完善书中的内容来满足读者的需要。

编者

2017年2月

目 录

第一章 财务会计基本理论	1
第一节 财务会计概述	1
第二节 会计核算基础与基本前提	10
第三节 财务会计的要素及其确认	12
第四节 财务会计的确认、计量、记录和报告	19
【本章小结】	23
【思考题与练习题】	23
第二章 货币资金	26
第一节 货币资金概述	26
第二节 库存现金	32
第三节 银行存款	35
第四节 其他货币资金	45
第五节 货币资金的披露	49
【本章小结】	50
【思考题与练习题】	51
第三章 金融资产	54
第一节 金融资产概述	54
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	55
第三节 持有至到期投资	59
第四节 可供出售金融资产	66
第五节 应收及预付款项	69
第六节 金融资产减值	81
第七节 金融资产的披露	85
【本章小结】	89
【思考题与练习题】	90
第四章 存货	93
第一节 存货概述	93

第二节 存货的初始计量	98
第三节 存货的发出计量	107
第四节 存货核算的计划成本法	118
第五节 存货的期末计量	123
第六节 存货的清查	125
第七节 存货的披露	128
【本章小结】	129
【思考题与练习题】	129

第五章 长期股权投资 133

第一节 长期股权投资概述	133
第二节 长期股权投资的初始计量	135
第三节 长期股权投资的后续计量	137
第四节 长期股权投资的减值与处置	147
第五节 长期股权投资核算方法的转换与重分类	148
第六节 长期股权投资的披露	154
【本章小结】	157
【思考题与练习题】	158

第六章 固定资产 161

第一节 固定资产概述	161
第二节 固定资产的初始计量	163
第三节 固定资产的后续计量	171
第四节 固定资产的清查和处置	178
第五节 固定资产的披露	183
【本章小结】	185
【思考题与练习题】	185

第七章 无形资产和其他资产 188

第一节 无形资产概述	188
第二节 无形资产的初始计量	195
第三节 无形资产的后续计量	201
第四节 无形资产的处置和报废	205
第五节 其他长期资产	207
第六节 无形资产的披露	208
【本章小结】	211
【思考题与练习题】	211

第八章 资产减值	215
第一节 资产减值概述	215
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确认	218
第三节 资产组的认定及减值处理	225
第四节 资产减值的披露	229
【本章小结】	231
【思考题与练习题】	231
第九章 非货币性资产交换	234
第一节 非货币性资产交换概述	234
第二节 非货币性资产交换的会计处理	236
【本章小结】	245
【思考题与练习题】	245
第十章 流动负债	249
第一节 负债概述	249
第二节 短期借款	250
第三节 应付及预收款项	251
第四节 职工薪酬	254
第五节 应交税费	261
第六节 其他流动负债	270
第七节 流动负债的披露	271
【本章小结】	274
【思考题与练习题】	274
第十一章 非流动负债	277
第一节 非流动负债的概念与分类	277
第二节 长期借款	278
第三节 应付债券	279
第四节 长期应付款	285
第五节 或有事项	287
第六节 借款费用	292
第七节 非流动负债的披露	297
【本章小结】	299
【思考题与练习题】	300

第十二章 债务重组	303
第一节 债务重组概述	303
第二节 债务重组的会计处理	305
【本章小结】	314
【思考题与练习题】	314
第十三章 收入和费用	318
第一节 收入	319
第二节 费用	338
第三节 收入费用的披露	341
【本章小结】	344
【思考题与练习题】	344
第十四章 利润	348
第一节 利润的确认和计量	348
第二节 所得税	353
第三节 利润分配	361
第四节 利润的披露	366
【本章小结】	368
【思考题与练习题】	368
第十五章 所有者权益	372
第一节 所有者权益概述	372
第二节 实收资本	373
第三节 资本公积	378
第四节 其他综合收益和留存收益	380
第五节 所有者权益的披露	382
【本章小结】	385
【思考题与练习题】	385
第十六章 财务报表	388
第一节 财务报表概述	389
第二节 资产负债表	392
第三节 利润表	403
第四节 现金流量表	408
第五节 所有者权益(或股东权益)变动表	421
第六节 会计报表附注	424

【本章小结】.....	424
【思考题与练习题】.....	425

第十七章 会计调整 430

第一节 资产负债表日后事项.....	431
第二节 会计政策、会计估计变更和差错更正	440
【本章小结】.....	448
【思考题与练习题】.....	449

参考文献 452

第一章

财务会计基本理论

【本章学习提示】

学习要点：本章是财务会计的基本理论部分，首先介绍了财务会计的基本概念和目标，之后从理论上对财务会计的概念和相关理论体系进行了系统的论述。本章的重点是理解财务会计的目标及其实现途径，掌握会计要素确认条件和计量原则，明确会计确认、计量、记录、报告的基本程序。难点是理解会计理论的内涵及其在会计工作中的重要作用。

学习目标：

1. 理解财务会计的概念；
2. 理解财务会计的信息质量要求；
3. 掌握财务会计的会计要素及其确认；
4. 理解财务会计的确认、计量、记录和报告程序。

会计学是人们在长期会计工作的实践中，经过不断总结，逐渐形成的专门研究会计理论与方法的一门应用性学科。会计随着社会生产力的发展和经济管理的需要而产生与发展，其发展与社会经济环境密切相关。经济全球化带来了会计的国际化，而企业作为经济全球化的直接参与者和市场竞争主体，必须提高经营效率、追求最大盈利、增强竞争实力。为此，企业必然要运用会计的程序与方法，从价值方面对企业的经营活动、投资活动和筹资活动进行连续、系统、全面与综合的反映和控制，为企业及企业外部有关各方提供会计信息及其他相关信息，以满足信息使用者进行分析判断和经济决策的需要。会计理论是从会计实践中总结出来的关于会计的一般规律，用以解释和说明会计目标、会计要素、会计基本前提、会计信息质量要求等会计的概念框架问题，《企业会计准则——基本准则》对上述内容进行了具体规范，用以指导会计实务评价和选择会计处理方法，改进会计政策。会计理论研究的对象主要包括会计学科体系、会计准则规范、会计核算原则，以及会计确认、计量、记录和报告等问题。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念与特征

（一）财务会计与管理会计

现代企业会计经过长期的发展，在 20 世纪 50 年代，财务会计与管理会计分离，形成

现代企业会计的两个主要分支。

财务会计是指在企业会计准则和会计制度的指导与规范下,对企业过去已经发生或完成的经济活动所产生的数据,通过会计核算的专门方法,以货币为主要计量单位,将企业财务状况、经营成果和现金流量的信息提供给企业经营者用于内部经营管理,并侧重于提供给企业外部有关的信息使用者进行经济决策。

管理会计是依据过去和现在已经发生的经济活动所产生的数据,采用灵活多样的程序和方法,对企业未来的经济活动进行预测、规划、控制与评价,并定期通过编制内部责任报告向企业管理者提供内部各部门管理的会计信息,以便其作出最佳预测和决策,适应企业内部管理的需要。

（二）财务会计的特征

企业财务会计具有如下主要特征：

（1）财务会计所提供的信息主要服务于企业外部,包括国家财政税务部门、企业的投资人及潜在的投资人、债权人等。

（2）财务会计主要面向过去,提供企业过去已经发生的经济活动全过程的会计信息。

（3）财务会计是定期反映企业作为一个会计主体的财务状况、经营成果和现金流量的会计信息。

（4）财务会计的工作程序必须遵循企业会计准则和企业统一会计制度的规范要求,力求财务报告的公正表达,从而保证外部会计信息使用者获得可靠、相关、高质量的会计信息。

（5）财务会计从其确认、计量、记录和报告等过程,已形成较为科学的、统一的、普遍接受的会计惯例。

（6）财务会计由于提供的是已经发生和现时的经济活动所产生的数据,其提供的会计信息应力求准确。但在市场经济环境下,企业之间的交往和企业内部往来带有很大的不确定性,需要分析和判断。因此,企业提供的会计信息只能具有相对的准确性。

二、财务会计的目标

财务会计的目标也称为财务报告的目标,我国《企业会计准则——基本准则》对财务报告目标的界定是:财务报告的目标就是企业会计应当向会计信息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的履行情况,有助于会计信息使用者作出经济决策。

概括地讲,会计的目标包括提供会计信息和反映企业管理层受托责任履行情况两个方面。

（一）提供会计信息

企业财务会计提供的信息主要涉及两个方面:一是会计信息使用者;二是会计信息使用者对会计信息的需求。企业财务会计主要通过包括会计报表在内的财务会计报告对使用者提供信息。

1. 会计信息使用者

在现代企业制度下,企业独立于其所有者,自主进行经营活动,其所提供的财务会计信息,受控于企业的经营者,从而导致了信息使用者与提供者的分离。因此,企业经营管理当局提供的财务会计信息是否真实可靠、是否有虚夸业绩之行为等,都是外部利益集团最为关心的问题。

会计信息使用者一般分为国家宏观经济管理部门、企业内部管理者和企业外部使用者三个方面。国家宏观经济管理部门如财政、税收、统计等相关部门;企业内部管理者主要包括企业的权力机构及其管理者,如董事会、监事会、总经理等;企业外部的会计信息使用者有投资人、债权人、客户、供应单位等,它们是财务会计提供信息的主要服务对象。

2. 会计信息使用者对会计信息的需求

会计信息使用者需要什么样的信息,取决于信息使用者的目的及需求。

(1) 国家对社会经济的管理监督和宏观调控是社会主义市场经济体系的重要环节,会计信息应当保证国家执行管理监督和宏观调控的需要,企业应当提供诸如企业法律法规的执行情况、税收管理、资源的优化配置、价格等经济政策制定的信息,为国家制定和实施财政经济政策服务。

(2) 企业外部的会计信息使用者需要的信息包括:①关于资产、负债和所有者权益状况,企业现金流动等方面反映企业财务实力、变现能力和偿债能力的信息;②关于收入、利润及其分配等方面反映和预测企业盈利能力、支付现金股利能力的信息等,会计信息有助于信息需求者作出合理的信贷决策、投资决策,有助于企业的供货单位和客户评价经营风险,进行商业决策,以期取得最佳经济利益。

(3) 会计信息应当满足企业加强内部经营管理的需要。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要,财务会计报告有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息,不仅有助于企业管理者对投资战略、技术创新、市场营销等在内的企业发展战略的研究和制订,也有助于促使企业管理者加强成本、资金、人才、质量等各方面的管理工作,进而为各项职能管理提供必要信息,充分发挥会计信息的预警作用。

(二) 反映企业管理层受托责任履行情况

企业经营管理水平高低直接影响着企业的经济效益、经营风险、竞争能力和发展前景,在一定程度上决定着企业的前途和命运。在现代企业制度下,企业的所有权与经营权高度分离,企业管理层受托于企业的所有者经营和管理企业。关于企业财务状况、经营业绩和现金流量的信息,有助于反映管理层受托责任的履行情况,也为所有者评价管理者的经营业绩和管理水平提供依据,以便所有者为是否对企业继续投资,是否更换管理层,以及对企业的经营管理提出有针对性的建议与措施等作出决策。

三、会计信息的质量要求

企业财务会计提供的信息必须有助于信息使用者理解并作出科学的决策,因虚假信息会导致错误的决策,其后果和影响更坏。所以,对决策有用的信息在质量上须达到一定的要求。

（一）客观性

客观性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，以保证会计信息的真实可靠、内容完整。

客观性要求企业的会计核算应当做到资料真实、数字准确、结果可检验。会计工作应当正确运用会计原则和方法，准确反映企业的实际情况；会计信息应当能够经受验证，真实反映企业的财务状况和经营成果，保证会计信息具有真实性、可靠性和可验证性。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在及未来的情况作出评价或者预测。

相关性要求企业提供的会计信息有助于信息使用者据以作出各种经济决策，满足有关方面的信息需要。这就要求会计信息不但要满足国家宏观经济管理的需要，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，还要满足企业内部经营管理的需要。因此，会计工作在收集、加工、处理和提供会计信息过程中应当考虑各方面的信息需求。如果企业提供的会计信息不能满足会计信息使用者的需要，不能提供决策支持，就不具有相关性。

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

可理解性要求企业的会计记录必须清晰，会计报告必须清晰、简明、易懂，会计信息能够简单明了地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，从而有助于会计信息使用者对其正确理解和利用。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性，包括企业不同时期的纵向可比和企业与企业之间在同一时期的横向可比。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，以便于同一企业不同时期会计信息的前后期纵向对比。确需变更的，应当在附注中说明。可比性要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致，不得随意改变。如果现行会计处理方法确有必要改变，应当将变更的情况、原因以及对企业财务状况与经营成果的影响，在财务报告中向使用者揭示，以消除信息使用者可能产生的误解，同时，按国家统一的会计制度对会计政策变更进行恰当的会计处理。

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，以确保会计信息口径一致、相互可比。可比性要求企业应当严格按照国家统一的会计制度的规定选择会计政策，对于所有企业发生的相同类型的经济业务，采用相同或类似的会计程序和

方法,以便于比较不同企业的财务状况和经营成果。会计指标口径一致,利于企业与企业之间的横向比较分析及作出相关的经济决策。

(五) 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式进行,而其法律形式又没有恰当地反映其经济实质和经济现实,那么,其最终结果不仅不利于会计信息使用者的决策,反而会误导会计信息使用者。

会计实务中,由于交易或事项的法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容,因此,实质重于形式被运用在许多方面。例如,以融资租赁方式租入的固定资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,一般接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益,从其经济实质来看,企业能够拥有或控制其带来的经济利益。所以,会计核算上将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业自有的固定资产。

(六) 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性要求在财务报告全面地反映企业财务状况和经营成果的前提下,对于那些可能对经济决策产生重大影响的事项,应单独反映,重点说明。而对次要的经济事项,可简化会计核算,合并反映。这有助于简化会计核算工作,提高工作效率。

在评价某些项目的重要性时,应当从质和量两个方面来进行分析。从性质来说,当某一事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从数量方面来说,当某一项目的数量达到一定规模(一般为10%)时,就可能对决策产生影响。

(七) 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时,应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益,也不应低估负债或者费用。

谨慎性要求对企业经营存在有不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,既不抬高资产或收益,也不压低负债或费用。对于可能发生的损失和费用,应当加以合理估计。因为企业经营对存在的风险加以合理估计,就能在风险实际发生之前化解风险并对防范风险起到预警作用,这有利于企业作出正确的经营决策,有利于保护所有者和债权人利益,有利于提高企业在市场上的竞争力。比如,在存货、有价证券等资产的市价低于成本时应减计资产的账面价值,并将减计的金额计入当期损益,计提资产减值准备。当然,谨慎性并不意味着可以任意提取各种秘密准备,否则,应当按照重大会计差错进行会计处理。

（八）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

及时性要求企业对于应提供给会计信息使用者的信息，要做到及时收集、及时加工处理、及时提供。会计信息具有时效性，只有能够满足经济决策的及时需要，信息才有价值。

四、我国会计法规体系

为了规范财务会计的处理程序和财务报表的编报，国际上通行的做法是：制定相应的会计法规、会计准则及制度。其目的在于：保证会计信息的质量，把不可确定的事项，通过会计程序和方法进行规范化，从而为外部信息使用者提供有用的信息；提高会计信息的可比性，以利于国家宏观调控管理及企业横向对比的需求。

为了国际间会计规范的协调化，产生了国际会计准则委员会(IASC)，IASC致力于国际的财务报表的可比性，以利于国际投资人在世界各地各行业中比较投资环境，选择有利的投资机会。IASC在1989年发表了第32号征求意见稿“财务报表的可比性”，1990年公布了“财务报表可比性意向书”，规范会计处理程序和方法，提高财务报表在世界范围内的可比性。

1997—1999年，以美国证券交易委员会(SEC)为首发起的国际会计准则委员会重大改组，致使已有28年历史且成就卓著的IASC于2001年3月底正式退出历史舞台。取而代之的是重组后的国际会计准则委员会(IASB)，于2001年4月1日起开始履行职责——负责准则建设，并将国际会计准则(IAS)更名为国际财务报告准则(IFRS)。

目前，我国会计法规建设基本上已经形成了以《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)为中心、国家统一的会计准则为基础的相对比较完整的法规体系。会计法规体系已经成为会计工作顺利进行和健康发展的有力保障。

从纵向看，我国的企业会计法规体系包括三个层次。

（一）会计法律

《会计法》是我国会计工作的根本大法，是从事会计工作、制定其他各种会计法规的法律依据。中华人民共和国第一部《会计法》于1985年5月1日正式实施，1993年12月29日全国人民代表大会常务委员会审议通过修改《会计法》。为适应市场经济发展的新形势，规范会计行为，保证会计信息的真实完整，全国人民代表大会常务委员会于1999年10月31日审议通过修订《会计法》，修订后的《会计法》不仅进一步明确了立法宗旨，突出了强调了单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任，以及进一步加强会计监督的要求，更主要的是进一步完善了会计核算规则，对公司、企业的会计核算作出了特殊规定，单设一章，规定公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项，按照规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，同时对企业容易导致会计资料失真、失实的问题作了禁止性规定。

为了配合《会计法》的实施，规范企业财务会计报告，保证会计报告的真实和完整，国

务院于 2000 年 6 月发布了《企业财务会计报告条例》(国务院令第 287 号,以下简称《条例》)。《条例》对资产、负债和所有者权益等会计要素进行了严格的界定;对使用财务会计报告的部门和机构的行为也作了规定;对重大的会计政策、或有事项、关联交易、企业合并和分立、重大的投资融资活动等事项披露提出明确要求。基本上实现了我国会计核算标准与国际会计准则等国际会计惯例的趋同。

(二) 企业会计准则

会计准则是通过一定的权威机构(政府或政府间)来制定和发布的。中华人民共和国财政部于 1992 年 11 月 30 日发布了第一个《企业会计准则》(基本准则),从 1997 年起,又先后发布了 16 个具体准则。

2006 年 2 月 15 日,财政部对《企业会计准则》进行了修订,并重新发布了《企业会计准则——基本准则》,自 2007 年 1 月 1 日起施行。与此同时,财政部根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则——基本准则》等有关法律和行政法规,制定并发布了 38 项具体会计准则,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行该 38 项具体准则的企业不再执行现行准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。在 38 项具体准则中,新制定的准则有 22 项,修订完善的准则有 16 项。整个会计准则体系实现了历史性的突破。自 2011 年以来,国际会计准则理事会先后发布、修订了公允价值计量、合并财务报表等一系列准则,发起了国际财务报告准则的新一轮变革。为保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,财政部在 2012 年发布了一系列准则征求意见稿后,于 2014 年正式修订了 5 项、新增了 3 项企业会计准则,发布了 1 项准则解释,并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。

《企业会计准则——基本准则》对会计核算的基本内容作了规定,如:会计核算的基本前提与基础;会计信息质量要求;资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润会计要素的确认和计量;财务会计报告的目标、种类及格式等。《企业会计准则》的具体准则针对不同的具体业务制定,系统地规定了确认、计量、记录、报告的内容。

目前,我国企业会计准则体系由 1 项基本准则、41 项具体准则构成,详见表 1.1。

表 1.1 《企业会计准则》一览表

序号	名 称	首次施行时间	首次施行范围	2006 年	2014 年
	基本准则	1993 年 7 月 1 日	所有企业	修订	修订
第 1 号	存货	2002 年 1 月 1 日	股份有限公司	修订	
第 2 号	长期股权投资	1999 年 1 月 1 日	上市公司	修订(原“投资”)	修订
第 3 号	投资性房地产	2007 年 1 月 1 日	上市公司	发布	
第 4 号	固定资产	2002 年 1 月 1 日	股份有限公司	修订	
第 5 号	生物资产	2007 年 1 月 1 日	上市公司	发布	
第 6 号	无形资产	2001 年 1 月 1 日	股份有限公司	修订	