

21世纪高等院校会计系列规划教材

中级财务会计

(第三版)

主 编 ● 罗绍德



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

ZHONGJI CAIWU KUAIJI

中级财务会计

(第三版)

主 编 ○ 罗绍德



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/罗绍德主编. —3版. —成都:西南财经大学出版社,
2014.6

ISBN 978-7-5504-1437-2

I. ①中… II. ①罗… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 120793 号

中级财务会计(第三版)

主 编:罗绍德

责任编辑:李特军

助理编辑:李晓嵩

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	25.75
字 数	590 千字
版 次	2014 年 6 月第 3 版
印 次	2014 年 6 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-1437-2
定 价	49.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前 言

受国内、国际会计环境剧烈变化的影响,会计教材与会计理论和实务严重脱节,教材普遍陈旧、老化,不能适应会计发展的新趋势。为此,我们编写了这套会计教材,以满足各方面的需要。

本教材在使用中反响很好,并且多次再版、重印。为了保持教材的先进性,此次我们根据2006年2月15日财政部颁布的最新《企业会计准则》、2005年10月27日修改的《中华人民共和国公司法》、2007年3月2日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》,对原书进行了全面修订,并增加了“投资”一章的新内容,以凸显教材的实用性和新鲜度。

本次修订又根据2008年11月5日国务院最新修订通过的《中华人民共和国增值税暂行条例》和2009年6月11日财政部印发的《企业会计准则解释第3号》等精神,对涉及“固定资产”、“非货币性资产交易”、“投资”等相关章节的内容进行了重新阐释和修改,使本书更加准确和完善。

《中级财务会计》是在《初级财务会计学》基础上的深化。它是会计专业的核心课程,是对《初级财务会计学》中所涉及的会计要素的确认、计量、记录、报告等方面相关理论、方法、程序的细化和深入,是对《初级财务会计学》所建立的会计框架的充实。它所涉及的知识是财务会计中最主要的部分。

本书的作者大多身处改革开放的前沿阵地,从事会计教学、科研工作多年,与学术界和理论界联系密切,掌握了比较翔实、充分的资料,对我国会计理论、学术动态、会计规范体系、会计实务现状有较准确的把握。在本书的编写过程中,我们坚持理论与实务并举,既着眼于提高理论,又致力于规范实务,不仅把最新会计法律规范渗透到整个教材体系中,突出一个“新”字,而且凭着自己多年的教学经验和较强的实务能力,敏锐地捕捉学术领域的新动向,深化了对会计新情况、新问题的研究和探讨。由于理论与实务的不断发展,这套会计教材拟两年修订一次,以保持其与会计发展的同步性。

在结构安排上,本书从财务报表的会计要素主要项目依次展开,层层递进,最后论述财务报告。全书脉络清晰,给人以水到渠成之感;把整本书的各项内容融入主要财务报表中,有助于读者清楚地了解财务会计各个要素间的内在联系,从而提高学习效率;注意篇幅控制,力求精练、简洁,使读者能更快地抓住本书要领。

本书由暨南大学管理学院会计系罗绍德教授任主编,电子科技大学中山学院蒋训练副教授任副主编。第一、八、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八章由罗绍德编写,第

二、三、四章由广东工业大学黄球安编写,第五、六、七、九章由杨德怀编写,第十、十一章由电子科技大学中山学院蒋训练编写,最后由罗绍德教授审核、总纂并定稿。

这套教材主要是面向财经院校的本科学生,也可以作为从事财经工作和相关管理工作的在职人员的学习参考教材。由于社会的进步,财会理论与实务也在不断发展,而作者学识有限,且时间仓促,书中难免存在纰漏和错误,恳请读者批评指正,以便重印或再版时修订。

编者

2014年6月

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 会计与会计环境	(1)
第二节 会计职业与会计规范	(3)
第三节 财务会计基本理论框架	(12)
第四节 财务会计信息质量特征	(20)
第二章 货币资金	(26)
第一节 货币资金概述	(26)
第二节 现金	(27)
第三节 银行存款	(30)
第四节 其他货币资金	(37)
第三章 应收账款	(40)
第一节 应收票据	(40)
第二节 应收账款	(45)
第三节 其他应收及预付款	(52)
第四章 存货	(57)
第一节 存货概述	(57)
第二节 存货的计价	(60)
第三节 按实际成本计价的存货核算	(67)
第四节 按计划成本计价的存货核算	(73)
第五节 存货期末估价	(77)
第六节 低值易耗品和包装物的核算	(80)
第七节 存货清查的核算	(86)
第五章 投资	(89)
第一节 投资的性质与分类	(89)

第二节 交易性投资(金融资产)	(92)
第三节 持有至到期投资	(95)
第四节 可供出售投资金融资产	(99)
第五节 长期股权投资	(102)
第六章 固定资产	(120)
第一节 固定资产的确认与计量	(120)
第二节 固定资产增加的核算	(125)
第三节 固定资产折旧	(133)
第四节 固定资产的后续支出	(140)
第五节 固定资产减值	(143)
第六节 固定资产的处置	(144)
第七节 投资性房地产	(148)
第七章 无形资产与其他资产	(156)
第一节 无形资产	(156)
第二节 其他资产	(165)
第八章 非货币性资产交换	(171)
第一节 非货币性资产交换的基本概念	(171)
第二节 非货币性资产交换的会计处理	(174)
第九章 流动负债	(187)
第一节 流动负债的性质与分类	(187)
第二节 应付账款与应付票据	(188)
第三节 应付职工薪酬	(191)
第四节 应交税费	(196)
第五节 其他流动负债	(208)
第六节 或有负债与预计负债	(211)
第十章 长期负债	(216)
第一节 长期负债概述	(216)
第二节 长期借款的核算	(218)
第三节 应付债券的核算	(220)
第四节 其他长期负债	(230)

第五节 借款费用	(232)
第六节 债务重组	(237)
第十一章 所有者权益	(245)
第一节 所有者权益概述	(245)
第二节 股份有限公司	(247)
第三节 实收资本	(250)
第四节 资本公积	(257)
第五节 留存收益	(261)
第十二章 收入	(266)
第一节 收入的概念、特征和内容	(266)
第二节 收入的确认	(269)
第三节 收入的计量	(275)
第四节 收入的会计处理	(277)
第五节 建造合同的会计核算	(285)
第六节 政府补助	(292)
第十三章 费用	(297)
第一节 费用的概念和特征	(297)
第二节 费用的内容	(299)
第三节 费用的确认与计量	(302)
第四节 费用的会计处理	(304)
第十四章 利润及利润分配	(307)
第一节 利润的意义及内容	(307)
第二节 利润的确定及会计处理	(308)
第三节 所得税费用	(313)
第四节 利润分配的会计处理	(324)
第十五章 资产负债表	(329)
第一节 资产负债表的概念和作用	(329)
第二节 资产负债表的格式及编制	(332)
第三节 所有者权益变动表	(349)

第十六章 利润表	(354)
第一节 利润表的概念和作用	(354)
第二节 利润表的格式及编制	(355)
第三节 分部报表	(359)
第十七章 现金流量表	(367)
第一节 现金流量表的产生和作用	(367)
第二节 现金流量表的基本概念	(369)
第三节 现金流量表的格式和编制	(372)
第十八章 会计报表附注	(387)
第一节 会计报表附注概述	(387)
第二节 会计政策、会计估计变更和差错更正	(388)
第三节 资产负债表日后事项	(396)
第四节 关联方披露	(398)

第一章

导 论

初级财务会计主要介绍财务会计的基本记账原理、记账技术和记账方法。中级财务会计主要阐述各会计要素的确认、计量、记录、报告理论和方法。本章主要介绍财务会计与管理会计、财务会计的概念和环境、财务会计的信息使用者、财务会计法规和会计信息的质量要求。

第一节 会计与会计环境

一、会计及会计环境

会计是通过一定的程序,采用特定的方法,将会计主体发生的日常经济业务数据进行一系列的确认(Recognition)、计量(Measurement)、记录(Record)、报告(Reporting)过程后转化为有用的会计信息(Useful Accounting Information)。

会计总是处于一定的社会经济环境(Economic Environment)之中,不可避免地受所处的社会的政治、经济、法律、文化等环境的影响和制约。这些影响和制约会计学科的形成、发展和完善的各种因素就称为会计环境(Accounting Environment)。会计从无到有,从简单到复杂,从低级到高级的发展,都与一定时期的社会环境有着密切的联系。

(一)会计本身是随着社会环境的不断变化而产生、发展并不断完善的

随着社会环境的发展变化,对会计也提出了更新更高的要求,使得会计方法逐步更新,会计理论(Accounting Theory)不断丰富,会计服务领域不断拓宽。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。如结绳记事、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。随着社会过渡到商品经济时代,为适应商品经济发展的需要,会计核算内容、方法等也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。在进入资本主义社会以后,商品经济规模的进一步扩大,会计也逐步从简单的记录、计量,比较所得与所费的行为,发展成为一门包括有完整的方法体系的会计学科。会计目的也从仅仅是对财产记录,为财产的分配服务,发展到对经济活动的所得与所费进行比较,计算和反映经营活动的盈亏损益情况。进入20世纪以来,特别是第二次世界大战之后,随着市场竞争的加剧,会计又从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的全过程进行控制和监督,参与企业的经营决策和长期决策,为企业内部强化经营管理服务。

随着科学技术的进步,特别是电子技术的发展,会计核算手段也从手工操作,发展到机械化和电子化操作。会计电算化和会计网络的出现大大提高了会计核算的效率,加快了提供会计信息的速度。

(二)社会环境影响和制约着会计,但会计也并不是被动的,会计对社会环境也起着反作用

会计通过自身的反映和监督活动,对其所处的社会环境产生一定的影响,在一定的程度上促进和推动社会环境的变化。会计为国民经济管理部门提供会计信息,可以促进社会经济资源的合理配置,提高社会经济资源的利用效率,保证国民经济稳定发展。会计为企业内部管理者提供会计信息,可促使管理当局改进工作,提高管理水平,增强企业竞争能力。会计为企业投资者、债权人及其他相关人员提供会计信息,便于他们作出正确的决策。会计通过提供会计信息,便于国家税务机关征收各种税款确保财政收入的增加。

二、财务会计与管理会计

传统的会计主要是以货币形式,运用复式记账原理,按规定程序,对某一会计主体(企业)的经济活动进行记录、计量、分类整理,定期编制反映其一定期间的经营成果、财务状况及其财务状况变动情况的会计报告。随着所有权与经营权的分离,企业日常经营活动的成败得失主要取决于管理当局的经营决策。管理当局为了加强对经营活动的控制、预测,需要会计提供越来越多的与企业经营决策密切相关的会计信息。这些信息侧重于管理当局的计划、决策、预测和分析的信息需要。所以在20世纪初,传统的会计逐步发展成为财务会计与管理会计的两大分支。

(一)财务会计

财务会计(Financial Accounting)又称为对外会计(External Accounting)。财务会计的首要目的是为企业外部相关利益者(投资者、债权人等)提供决策有用的信息。企业外部决策人通过财务会计提供的会计信息了解企业的盈利能力、财务状况,判断企业发展前景,从而做出自己的决策。财务会计要求企业定期对外公布企业的财务报告,通过财务报告向外部会计信息使用者报告企业的财务状况和经营成果。因此,财务会计信息披露的内容、形式,都必须符合一定的标准——公认会计准则(Generally Accepted Accounting Principles, GAAP),以便保证会计信息的客观公允,保证会计信息在不同行业、不同企业之间具有可比性。财务会计不得违背规定的会计程序和一般公认会计原则的要求,否则将达不到财务会计的目标。所以财务会计是以会计准则为依据,确认、计量、记录、报告企业资产、负债、所有者权益的增减变动,反映企业收入的取得、费用的发生、利润的形成及分配,并定期报告企业的财务状况、经营成果。财务报告既可以满足企业外部投资者、债权人等的需要,也可以满足企业内部管理者的需要。

(二)管理会计

管理会计(Management Accounting)又称对内会计(Internal Accounting)。管理会计的

主要目的是为内部管理当局的经营决策(Operating Decision)提供信息支持。由于管理会计主要是帮助企业管理者制定长短期投资和经营规划,指导和控制当前的生产经营活动,因而它所提供的会计信息视企业管理者的需要而定,其内容灵活多变,报告形式也不拘一格,不受会计准则的限制或约束。所以,管理会计从传统的会计系统中分离出来,与财务会计并列,针对企业管理上编制计划、做出决策、控制经济活动的需要而记录和分析经济业务,呈报管理信息,并直接参与决策过程。管理会计包括成本会计(Costing Accounting)、决策会计(Accounting for Decision-Making)、控制会计(Accounting for Management Control)和责任会计(Responsibility Accounting),其提供的会计信息一般属于企业内部秘密,不对外公开,这也是它被称为对内会计的缘故。

第二节 会计职业与会计规范

一、会计职业

会计职业(Accounting Professions)可分为私人会计师和公共会计师两大类。

(一)私人会计师

私人会计师(Private Accountant)服务于某一具体会计主体。这一会计主体可能是营利组织,也可能是非营利组织;可能是各种企业,也可能是学校或政府部门。根据《中华人民共和国会计法》规定,从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业职务资格或者从事会计工作三年以上经历。会计人员从业资格管理办法由国务院财政部门规定。在我国,私人会计分为会计员、助理会计师、会计师、高级会计师等级次。会计人员要取得各级会计资格需通过全国会计专业技术资格统一考试。在企业参与企业高层经营决策与控制,协调企业会计工作为主要职责的会计师称为总会计师,其全国性的团体为中国总会计师工作研究会。在美国,企业会计主管可参加全国性的财务经理协会(Financial Executives Institutes, FEI),也可参加以成本管理会计师为主体的全国会计工作者协会(National Association of Accountants, NAA)。

私人会计人员的工作内容主要有:对本单位的各项经济活动引起其资产、负债、权益、收入、费用、利润增减变动时,按照规定的程序和方法进行确认、计量、记录;定期清查财产,计算成本和费用,确定利润;根据要求,定期编制会计报告;做好各项会计预测、决策、规划、控制、核算和分析工作,加强资金和费用的预算管理。

(二)公共会计师

公共会计师(Public Accountant),也称为注册会计师(Certified Public Accountant, CPA),在英联邦国家惯称为特许会计师(Chartered Accountants, CA)。他们是具有一定的会计专业水平,经国家或特定组织考试合格,由政府指定的机构发给证书,可以接受当事

人委托,从事会计、审计等各方面业务的会计执业人员。注册会计师是一项超然独立的专门性职业。注册会计师和律师、医师一样,以向当事人提供专业性服务,收取报酬为业。要成为一名注册会计师,各国的要求不同。在我国,要获得注册会计师资格,必须通过全国注册会计师统一考试。几名注册会计师可以合伙成立会计师事务所。会计师事务所职员从最低的助理会计师做起,到注册会计师、主任会计师直到合伙人。有些大的会计师事务所在全球范围内拥有合伙人,执业范围和业务很大。美国最大的4家会计师事务所是:毕马威(CPMG International)国际会计师事务所,德勤(Deloitte Touche Tohmatsu)国际会计公司,普华永道(Price Water House Coopers)会计财务咨询公司,安永(Ernst & Young International)会计师事务所。

公共会计师的工作内容主要有:

1. 审计(Auditing)

审计是注册会计师专业服务最重要的内容。注册会计师审计被认为是最具独立性的、最为客观公正的审计。企业会计师(私人会计)对外报告和披露的会计信息,经独立的注册会计师审计,以保证其会计信息客观公正、真实可信。为此,注册会计师审核企业会计报告后,需发表专业性审计意见,并在审计意见书上签名,表明企业会计业务的处理和会计报告的编制符合有关法规,会计处理前后一致,会计报告真实地反映了企业的财务状况、经营成果和资金变动情况,即会计信息的处理和披露符合公认会计准则的要求。

2. 税务咨询(Tax Consulting)

税务咨询是为客户提供专业性服务,保证客户在遵守国家税法的前提下尽可能减少税费支出,或称企业税务筹划(Tax Planning)。

3. 管理咨询(Management Consulting)

由于注册会计师经常从事企业审计业务,对企业的经营管理情况比较了解,为此,可就客户内部经营管理中存在的问题,特别是企业内部控制、成本费用、资金使用、投资效益等方面存在的问题,提出建设性意见,以帮助客户完善内部控制制度,提高经营管理水平。

各国注册会计师往往组成地区或全国性的职业团体,负责制定审计工作规范、职业道德规范、组织专业技术培训和专业资格考试等。我国全国性的注册会计师团体为成立于1988年的中国注册会计师协会(Chinese Institute of Certified Public Accountants, CICPA)。在美国,全国性的注册会计师团体为成立于1887年的美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)。在英国,特许会计师团体有多个,主要是英格兰和威尔士特许会计师公会(Institute of Chartered Accountants in England and Wales, ICAEW)、英国特许公认会计师公会(Association of Chartered Certified Accountants, ACCA)、苏格兰特许会计师公会(Institute of Chartered Accountants in Scotland, ICAS)。全球性的注册会计师团体为国际会计师联合会(International Federation of Accountants Committee, IFAC)。

二、会计规范

俗话说:无规矩不成方圆。会计工作也是一样,会计工作也应遵循一定的规范。会计规范是规范会计人员行为的指南。各国的会计法规的核心一般是企业会计准则。它们有的是由政府制定,有的是由民间会计团体制定。

(一)我国的会计法规

我国的会计法规体系已基本形成了以《中华人民共和国会计法》为中心、《企业财务会计报告条例》和《企业会计准则》构成的相对比较完整的法规体系。我国的企业会计法规体系包括三个层次。第一个层次是会计法律——会计法(Accounting Law);第二个层次是会计行政法规——《企业财务会计报告条例》;第三个层次是会计部门规章——《企业会计准则》(Accounting Standard)和《企业会计制度》(Accounting System)。

1.第一个层次:会计法律

会计法律是指由国家最高权力机构——全国人民代表大会及其常务委员会制定的会计法律规范。在会计领域中,只有《中华人民共和国会计法》属于国家法律层次,它是会计法律体系中权威性最高、最具法律效力的法律规范,是制定其他各层次会计法规的依据,是会计工作的基本法。

现行的《中华人民共和国会计法》是于1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,自同年5月1日起施行。1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议做出《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》,对会计法作了部分修改。1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议再次修订通过《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),修订后的《会计法》于2000年7月1日起施行。该法共分为七章五十二条,主要对会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任等进行了规定。

修改后的《会计法》,在内容上的重大变化有:

(1)突出了规范会计行为,保证会计资料质量的立法宗旨。

(2)强调了单位负责人(董事长及类似权力机构的人员)对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任。

(3)进一步完善了会计核算规则。

(4)对公司、企业会计核算做出了特别的规定。

(5)进一步加强了会计监督制度。

(6)规定国有大中型企业必须设置总会计师。

(7)对会计从业资格管理做出了规定。

(8)对法律责任作了较大修改。

2.第二个层次:会计行政法规

会计行政法规是指由国家最高行政机关——国务院制定的会计法律法规。会计行

政法规根据会计法律制定,是对会计法律的具体化或某个方面的补充。

在我国行政法规中,属于会计行政法规的有《企业财务会计报告条例》、《总会计师条例》等。

《企业财务会计报告条例》是国务院于2000年6月21日发布的,自2001年1月1日起施行。该条例共分为六章四十六条,主要对企业财务报告的构成、编制、对外提供和法律责任等做出了规定。

《总会计师条例》是国务院于1990年12月31日发布的。该条例共分为五章二十三条,主要对总会计师的职责、总会计师的权限、任免与奖惩做出了规定。

3. 第三个层次:会计部门规章

会计部门规章是指国家主管会计工作的行政部门——财政部以及其他相关部委制定的会计方面的法律规范。制定会计部门规章必须依据会计法律和会计行政法规的规定。我国财政部制定的会计部门规章主要有《企业会计准则》、《企业会计制度》和其他会计人员管理制度。

我国《企业会计准则》是由基本准则、具体准则和会计准则应用指南三部分构成的企业会计准则体系。《企业会计准则——基本准则》发布于1992年11月30日,于1993年7月1日起在全国所有企业施行。2006年2月15日《企业会计准则——基本准则》进行了修订,于2007年1月1日起施行。《企业会计准则——基本准则》分为十一章五十条。《企业会计准则——基本准则》规定了会计核算的假设前提和一般原则、会计信息质量要求、会计要素、会计计量属性、财务会计报告的基本要求。

具体准则是根据基本准则制定的,有关企业会计核算的具体要求。我国财政部于2006年2月15日发布了38项具体会计准则,主要规范企业发生的具体交易或事项的会计处理。按规范对象的不同,大体上可以分为三类:一是有关共同业务的具体准则,如收入、存货、投资等;二是有关特别行业基本业务的具体准则,如金融保险业基本准则等;三是有关披露的具体准则,如关联方关系及其交易、资产负债表日后事项等。

具体准则与基本准则一样,都是针对所有企业的。但是,鉴于不同类型的企业在外部信息需求、企业管理水平、会计队伍建设等方面的差异,除一部分具体准则在所有企业施行外,大多数具体准则都暂时在上市公司施行。2006年2月15日《财政部关于印发〈企业会计准则第1号——存货〉等38项具体准则的通知》(财会〔2006〕3号)发布了一项基本准则和38项具体准则,如表1-1所示。

表 1-1 中国会计准则和国际财务报告准则及国际会计准则具体项目比较表

中国企业会计准则(CAS)	国际财务报告准则(IAS)
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告 IAS 28 联营中的投资 IAS 31 合营中的权益

表1-1(续)

中国企业会计准则(CAS)	国际财务报告准则(IAS)
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、厂房及设备 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、厂房及设备 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 雇员福利
CAS 10 企业年金基金	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 23 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价
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
CAS 30 财务报表列报	IAS 1 财务报表的列报 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
CAS 31 现金流量表	IAS 7 现金流量表

表1-1(续)

中国企业会计准则(CAS)	国际财务报告准则(IAS)
CAS 32 中期财务报告	IAS 34 中期财务报告
CAS 33 合并财务报表	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表
CAS 34 每股收益	IAS 33 每股收益
CAS 35 分部报告	IFRS 8 分部报告
CAS 36 关联方披露	IAS 24 关联方披露
CAS 37 金融工具列报	IFRS 7 金融工具:披露 IAS 32 金融工具:列报
CAS 38 首次执行企业会计准则	IFRS 1 首次采用国际财务报告准则

注:中国企业会计准则(CAS)由中华人民共和国财政部制定;广义的国际财务报告准则包括国际会计准则理事会(IASB)发布的国际财务报告准则(IFRS)以及国际会计准则理事会的前身国际会计准则委员会(IASC)发布的国际会计准则(IAS)。

自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内执行以上的会计准则,鼓励其他企业执行。执行 38 项具体会计准则的企业不再执行原会计准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。

会计准则应用指南主要包括具体准则解释和会计科目、主要账务处理等,为企业执行会计准则提供操作性规范。基本准则、具体准则和会计准则应用指南三项内容既相对独立,又互为关联,构成统一整体。

我国会计准则体系将理念基础、指导思想、体系设计、内容安排、技术标准等融为一体,整个体系逻辑严密、首尾一致、实现了我国会计准则的如下创新:

一是着眼于提高社会经济资源配置效率,在财务报告目标方面,强化了会计信息决策有用的要求。

二是着眼于促进企业长期可持续发展,在财务报表结构方面,确立了资产负债表观的核心地位,避免发生企业短期行为。

三是着眼于向投资者提供更加真实可靠的信息,在会计信息质量的要求方面,强调了会计信息应当真实与公允兼备。

四是着眼于推动企业自主创新和技术升级,在会计政策选择方面,引入了研发费用资本化制度。

五是着眼于保障经济社会和谐发展,在成本核算方面,进一步完善了成本补偿制度。

六是着眼于提高会计信息透明度、保护投资者和社会公众利益,在信息披露方面的要求突出了充分披露原则。

(二)大陆法系国家的会计法规

法国、德国等国家的法律属大陆法系,或成文法系。在大陆法系国家,财务会计实务明显受各种政府法规的制约,民间会计团体可能也发布一些财务会计规范,但其影响力