



→ → → **K**UAIJI

高职高专会计专业系列教材

# 财务会计

Caiwu Kuaiji

李春俐 黄培 / 主 编



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>

KUAIJI 高职高专会计专业系列教材

# 财务会计

Caiwu Kuaiji

李春俐 黄培 / 主 编

童晓茜 李维 / 副主编

肖梅凌 黄海珍

杨相鼎

常州大学图书馆  
藏书章

重庆大学出版社

## 内 容 提 要

本书以培养学生的应用能力和执行能力为主要宗旨,以最新的《企业会计准则》为主要编写依据。本书重点突出,通俗易懂,注重理论与实践的结合,按会计岗位安排内容,分为:基础知识、出纳岗位、往来业务岗位、存货岗位、长期资产岗位、资金管理岗位、职工薪酬岗位、税务岗位、收益岗位和总账报表岗位。

本书适用于高职高专会计专业,本科院校的二级职业技术学院会计类专业,也适用于经济、管理非会计专业的教学,还可作为在职会计人员的继续教育和自学使用。

### 图书在版编目(CIP)数据

财务会计/李春俐,黄培主编. —重庆:重庆大学出版社,  
2014.9

高职高专会计专业系列教材

ISBN 978-7-5624-8443-1

I. ①财… II. ①李…②黄… III. ①财务会计—高等职业  
教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 161433 号

## 财务会计

李春俐 黄 培 主 编

责任编辑:沈 静 版式设计:沈 静

责任校对:关德强 责任印制:赵 晟

\*

重庆大学出版社出版行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路 21 号

邮编:401331

电话:(023)88617190 88617185(中小学)

传真:(023)88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

全国新华书店经销

重庆川外印务有限公司印刷

\*

开本:720×960 1/16 印张:19.5 字数:350 千

2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-8443-1 定价:39.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换  
版权所有,请勿擅自翻印和用本书  
制作各类出版物及配套用书,违者必究

# 前 言

财务会计是现代企业会计的重要组成部分,是高职高专会计专业的核心、主干课,也是会计专业知识结构中最重要的主体部分。编者根据高职高专院校会计专业学生未来就业的主要针对层面、未来的主要就业环境等对学生能力的要求,编写了此教材,以适应高职高专院校会计及相关专业的教学需求。本书具有以下特点:

①突出岗位能力的培养。本教材按会计各岗位的任职能力要求安排内容,构建适合高职高专学生学习财务会计的框架体系,突出对学生能力的培养。将学生应掌握的知识和能力划分为9个会计岗位,分别从这些岗位的岗位职责、工作流程、岗位应具备的理论知识与实际操作技能的角度出发,遵循简单、实用的原则进行内容编写。

②强化职业能力。教学内容与社会需求相结合,突出高职高专学生未来应具备的知识与能力,注意与相关课程的衔接与分工,在突出实践能力和会计核算、处理能力的基础上,强化会计职业判断能力的培养,有助于学生综合能力的提高,为其应对职业生涯的可持续发展作准备。

③内容全面,适用面广。本教材全面系统地阐述了企业财务会计的一般原理、原则和核算方法,培养使学生具有熟练按《企业会计准则》等政策法规进行企业日常经济业务的会计处理能力,使学生拥有未来进一步学习后续专业课程应具备的专业知识和能力。本教材在编写的同时还考虑了学生获取会计从业资格、未来参加会计专业技术资格证考试的要求,实现在获取毕业证书时又能取得相关的职业资格证书。

④理论与实践一体化教学。以启程公司一个月的经济业务为主线,贯穿于各会计岗位,学生在学习理论知识时,增加了与岗位相关的知识和内容,扩展学生知识面及对会计工作的了解。同时,安排与会计职业岗位能力相配套的练习题和案例分析题,实现理论与实践一体化教学。

⑤以学生为主体。会计课程具有理论性、实践性、技术性强的特点,同时也

存在初学者理解会计专业术语难、运用会计方法难的教学特点,充分考虑学生的认知水平和已有知识差异,从情境案例出发,引出学习内容,让学生从案例分析、会计处理中获取相关知识,掌握企业财务会计核算的内容和具体操作方法,提高学生自主学习的能力。

⑥本教材依据我国2014年最新颁布的《企业会计准则》和税收法规编写,根据《企业会计准则》和税收法规的变化,及时调整教材的内容。

负责编写教材的教师大部分是具有多年实际教学经验和一定实践经验的“双师型”教师,一直关注会计领域的最新法规与知识。本书由昆明冶金高等专科学校商学院李春俐副教授、云南冶金昆明重工黄培总会计师、教授担任主编;昆明冶金高等专科学校商学院童晓茜讲师、昆明冶金高等专科学校商学院李维副教授、昆明冶金高等专科学校商学院杨相鼎副教授、昆明冶金高等专科学校商学院肖梅凌讲师、四川大学商学院黄海珍讲师担任副主编;昆明冶金高等专科学校商学院赵云斌、揭莹、林静担任参编;昆明冶金高等专科学校高琼华副教授担任主审。分别由李春俐编写项目5和项目6,黄培编写项目9,李维编写项目1,杨相鼎编写项目10,童晓茜编写项目3,肖梅凌编写项目7,黄海珍编写项目4,赵云斌编写项目2,揭莹和林静共同编写项目8。

本书在编写过程中得到了昆明冶金高等专科学校商学院院长王庆春教授的大力支持,得到了重庆大学出版社的热情帮助,在此深表感谢。同时,也对所有支持和帮助本书编写工作的其余人士一并表示诚挚的谢意。本书在编写过程中借鉴了大量财务会计方面的书籍,在此一并感谢。由于编者时间和知识水平有限,书中难免存在疏漏和错误,敬请读者不吝批评指正。

编者

2014年6月

# 目 录

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 项目 1 基础知识 .....            | 1   |
| 任务 1 会计基本假设和会计信息质量要求 ..... | 1   |
| 任务 2 会计要素 .....            | 6   |
| 任务 3 企业会计规范 .....          | 9   |
| 项目 2 出纳岗位 .....            | 13  |
| 任务 1 出纳岗位职责与工作流程 .....     | 14  |
| 任务 2 库存现金 .....            | 15  |
| 任务 3 银行存款 .....            | 19  |
| 任务 4 其他货币资金 .....          | 26  |
| 项目 3 往来业务岗位 .....          | 32  |
| 任务 1 往来业务岗位职责与工作流程 .....   | 33  |
| 任务 2 应收款项 .....            | 34  |
| 任务 3 应付款项 .....            | 47  |
| 项目 4 存货岗位 .....            | 58  |
| 任务 1 存货岗位职责与工作流程 .....     | 59  |
| 任务 2 存货的确认和初始计量 .....      | 60  |
| 任务 3 原材料 .....             | 63  |
| 任务 4 其他存货 .....            | 74  |
| 任务 5 存货清查与期末计量 .....       | 81  |
| 项目 5 长期资产岗位 .....          | 91  |
| 任务 1 长期资产岗位职责与工作流程 .....   | 92  |
| 任务 2 固定资产 .....            | 93  |
| 任务 3 无形资产 .....            | 112 |
| 任务 4 投资性房地产 .....          | 121 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 任务5 其他长期资产 .....             | 133 |
| 项目6 资金管理岗位 .....             | 139 |
| 任务1 资金管理岗位职责和 workflow ..... | 140 |
| 任务2 长短期借款 .....              | 141 |
| 任务3 所有者权益 .....              | 153 |
| 任务4 金融资产 .....               | 163 |
| 任务5 长期股权投资 .....             | 177 |
| 项目7 职工薪酬岗位 .....             | 191 |
| 任务1 职工薪酬岗位职责与 workflow ..... | 191 |
| 任务2 职工薪酬的内容 .....            | 193 |
| 任务3 职工薪酬的核算 .....            | 195 |
| 项目8 税务岗位 .....               | 205 |
| 任务1 税务岗位职责与 workflow .....   | 206 |
| 任务2 应交流转税 .....              | 207 |
| 任务3 应交所得税 .....              | 217 |
| 任务4 其他应交税费 .....             | 228 |
| 项目9 收益岗位 .....               | 236 |
| 任务1 收益岗位职责与 workflow .....   | 237 |
| 任务2 收入 .....                 | 237 |
| 任务3 政府补助 .....               | 253 |
| 任务4 费用 .....                 | 258 |
| 任务5 利润 .....                 | 261 |
| 项目10 总账报表岗位 .....            | 269 |
| 任务1 总账报表岗位职责与 workflow ..... | 270 |
| 任务2 财务报告相关知识 .....           | 271 |
| 任务3 资产负债表 .....              | 272 |
| 任务4 利润表 .....                | 286 |
| 任务5 现金流量表 .....              | 290 |
| 任务6 会计报表附注 .....             | 298 |
| 参考文献 .....                   | 305 |

# 项目 1 基础知识

## 知识目标

1. 理解财务会计的概念、财务报告的目标。
2. 掌握财务会计核算的基本假设、会计要素、会计信息质量要求的相关概念和内容。
3. 了解财务会计规范体系的构成及其内容。

## 能力目标

通过学习,明确财务会计的目标,理解会计的基本假设、会计信息质量要求,理解会计要素、财务报告的目标,更好地了解会计工作。

## 任务 1 会计基本假设和会计信息质量要求

财务会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展、完善起来的。随着社会经济的进步,生产力的不断提高,财务会计的核算内容、核算方法等也得到了巨大的发展。财务会计是以公认的会计准则为依据,以货币作为主要计量单位,运用确认、计量、记录、报告等方法,对企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算与监督,是以提供经济信息和提高经济效益为主要目的的经济管理活动。

### 1.1.1 财务会计目标

财务会计以提供会计信息为最终结果,财务报告是会计工作的核心。财务会计目标又被称为财务报告目标,主要包括以下两个方面的内容:

①向财务报告使用者提供决策有用的信息。企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者作出经济决策。

因此,向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。

②反映企业管理层受托责任的履行情况。在现代公司制度下,企业所有权和经营权相分离,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,以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。

### 1.1.2 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是会计人员对财务会计核算所处的时间、空间、环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等都要以这一系列的基本假设为依据。

#### 1) 会计主体

会计主体,是指会计工作服务的特定对象,是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。在会计主体假设下,企业应对其本身发生的交易或事项进行确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告。明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项范围,才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。

在实际工作中,会计主体一般是指一个特定独立或相对独立核算的经营单位及其他经济组织。会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,但是会计主体不一定是法律主体。

#### 2) 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

在持续经营假设下,企业会计确认、计量和报告应以持续经营为前提。明确这个基本前提,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。只有设

定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。

### 3) 会计分期

会计分期,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间。

会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编制财务会计报告,从而及时向各方提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。由于会计分期,产生了当期和以前期间、以后期间的类别,使不同类型的会计主体有了记账基础,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

在会计分期假设下,会计核算应当划分会计期间、分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。我国会计年度为自公历每年的1月1日起至12月31日止。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括半年度、季度和月度等。

### 4) 货币计量

货币计量,是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

在货币计量假设下,在我国境内,企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

## 1.1.3 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等的决策有用所应具备的基本特征,具体包括以下内容:

### 1) 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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会计信息,保证会计信息真实、可靠、内容完整。具体包括以下要求:

①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。

②企业应当如实反映其所应反映的交易或者事项,会计信息应当是中立的、无偏的。

③企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,与信息使用者的决策相关的有用信息都应当充分披露。

## 2) 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,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。信息的价值关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或提升决策水平。

## 3) 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。这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了,易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告目标。会计信息是一种专业性较强的信息,在强调会计信息的可理解性要求的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。

## 4) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。主要包括两层含义:

①同一企业不同时期可比。要求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,不能随意变更,的确需要变更的,应当在财务报告附注中说明。

②不同企业相同会计期可比。要求不同企业在同一会计期间发生的相同或相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致,相互可比。

## 5) 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,不应仅仅以交易或事项的法律形式或人为形式为依据。在实际工作中,交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全真实地反映其实质内容。如果企业仅仅按交易或事项的法律形式或人为形式为依据进行会计处理,则容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实和实际情况。

### 6) 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。在会计核算过程中,对经济业务或会计事项应区别其重要程度,采用不同的核算方式。在实务中,如果企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策的,该信息就具有重要性。在评价某些项目的重要性时,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说,企业应当根据其所处的环境和实际情况,从项目的性质和金额两个方面进行分析判断。

### 7) 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,低估负债或者费用。企业的经营活动充满着风险性和不确定性,谨慎性也贯穿于会计核算的全过程,包括确认、计量、报告等方面。在会计核算工作中坚持谨慎性,要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时,应当保持必要的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

### 8) 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。会计信息的价值在于帮助使用者作出经济决策,具有实效性。即使是客观、可比、相关的会计信息,如果不及及时提供,对于会计信息使用者也没有任何意义,甚至可能误导会计信息使用者。在会计确认、计量、报告过程中贯彻及时性,一是要求及时收集会计信息;二是要求及时处理会计信息;三是要求及时传递会计信息。

## 知识扩展

会计主体在进行财务会计确认、计量和报告时以货币计量。统一用货币计量也有一定的不足,主要有:一是某些影响企业财务状况和经营成果的因素,如企业的研发能力、市场竞争、企业发展战略等,难以用货币来计量,但这些信息对于会计信息使用者是非常重要的,为此,企业可以在财务报告附注中披露有关非财务信息以弥补上述不足;二是货币计量是以币值稳定为前提的,当出现恶性通

货膨胀时,还假定币值稳定就不合适,此时,应使用另一个会计系统——通货膨胀会计。

## 任务2 会计要素

为了具体实施会计核算,需要对会计核算和监督的内容进行分类。会计要素,是指按照交易或事项的经济特征所作的基本分类,也是会计对象的具体化。它既是会计确认和计量的依据,也是确定财务报表结构和内容的基础。

### 1.2.1 反映企业财务状况的会计要素

#### 1) 资产

资产,是指由企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它具有以下特征:

①资产预期会给企业带来经济利益,是指资产能够直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

②资产是企业拥有或者控制的资源,具体是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

③资产是由过去的交易或事项形成的,只有过去发生的交易或事项才能形成资产,企业预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

将一项资源确认为企业的资产,需要符合资产的定义,还应同时满足两个条件:

- ①与该资源有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该资源的成本或者价值能够可靠计量。

#### 2) 负债

负债,是指由企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。它具有以下特征:

①负债是由过去的交易或事项形成的,只有过去发生的交易或事项才能形成企业的负债,而不能根据谈判中的交易或事项或计划中的经济业务来确认负债。

②负债是企业承担的现时义务,是企业现行条件下已承担的义务,未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

③负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,还需同时满足两个条件:

①与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

②未来流出的经济利益的金额能够可靠计量。

### 3) 所有者权益

所有者权益,是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益体现为所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认。所有者权益金额的确定,也主要取决于资产和负债的计量。所有者权益按其来源分为3类:

①所有者投入的资本。

②直接计入所有者权益的利得和损失。

③留存收益。

## 1.2.2 反映企业经营成果的会计要素

### 1) 收入

收入,是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入具有以下特征:

①收入是在企业的日常活动中形成的。日常活动,是指企业为完成其经营目标而从事的经常性活动以及与之相关的活动。

②收入能引起企业所有者权益的增加。企业取得收入能导致所有者权益的增加,不会增加所有者权益的经济利益的流入不符合收入定义,就不能确认为收入。

③收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。所有者投入资本的增加也会导致经济利益的流入,但不应确认为收入,而是直接确认为所有者权益。

收入的确认除了应当符合定义之外,还应同时满足以下条件:

①与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。

②经济利益流入企业的结果会导致资产增加或者负债减少。

③经济利益的流入金额能够可靠计量。

## 2) 费用

费用,是指企业在日常活动中所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。它具有以下特征:

①费用是企业在日常活动中形成的。日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定是一致的。

②费用能引起所有者权益减少。与费用相关的经济利益的流出最终应当会导致所有者权益的减少,不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义,不应确认为费用。

③费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出,而该流出属于所有者权益项目的减少,不应确认为费用。

费用的确认除了应当符合定义之外,还应同时满足以下条件:

①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。

②经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加。

③经济利益的流出金额能够可靠计量。

## 3) 利润

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果,反映的是企业的经营业绩。利润包括收入减去费用后的净额,直接计入当期利润的利得和损失等。利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额,因此,利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

# 知识扩展

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本计量属性,例如,企业购入存货、建造厂房、生产产品等,应当以所购入资产发生的实际成本作为资产计量的金额。但是在某些情况下,如果仅仅以历史成本作为计量属性,可能难以达到会计信息的质量要求,不利于实现财务报告的目标,有时甚至会损害会计信息质量,影响会计信息的有用性。在这种情况下,为了提高会计信息的有用性,向使用者提供与决策相关的信息,就有必要采用其他计量属性,如公允价值、重置成本、现值等进行会计计量,以弥补历史成本计量属性的缺陷。但企业应当

保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠地计量,如果这些金额无法取得或者无法可靠计量,则不允许采用其他计量属性。

## 任务3 企业会计规范

### 1.3.1 我国企业财务会计规范的主要组成内容

财务会计规范,是指会计业务处理与生成信息过程中应当遵循的各种规范的总称。我国企业会计规范的主要组成内容包括:

第一层次是会计法,由国家最高权力机关制定的有关会计工作的法律。凡是在我国境内的所有企业、行政事业单位和其他组织都必须依照《中华人民共和国会计法》的规定办理会计事务。

第二层次是会计的行政法规,是由国家最高行政管理机关(国务院)制定并发布,或者由国务院有关部门拟定并经国务院批准发布,它通常以条例、办法、规定等具体名称出现。会计的行政法规主要有1990年发布的《总会计师条例》,2001年实行的《企业财务会计报告条例》等。

第三层次是国家统一的企业会计制度,是指国务院财政部根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员,以及会计工作管理的制度,它包括章程和规范性文件。会计规章如《会计从业资格管理办法》和《企业会计准则——基本会计准则》等。会计规范性文件如《企业会计准则——具体准则》和《企业会计准则——应用指南》等。

第四层次是地方性会计法规,是指由各省、自治区、直辖市人民代表大会及其常委会在与宪法和会计法律、行政法规不相抵触的前提下制定发布的会计规范性文件,如《深圳市会计条例》。

### 1.3.2 企业会计准则

我国的企业会计准则是由财政部负责制定的。会计准则的发布,标志着适应我国经济发展要求、与国际惯例趋同的新会计准则体系正式建立。《企业会计准则》包括基本准则、具体准则、应用指南和解释。

#### 1) 基本会计准则

《企业会计准则——基本准则》是会计核算的基本准则,在内容上包括10

个部分:总则、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、会计计量和财务会计报告。基本准则的作用是:指导具体准则的制定和为没有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则。

## 2) 具体会计准则

具体会计准则主要规范企业发生的具体交易或者事项的会计处理,为企业处理会计实务问题提供具体而统一的标准。财政部颁布了 38 项具体会计准则,由以下 3 类组成:

①一般业务准则,主要是规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认和计量,如《企业会计准则第 1 号——存货》《企业会计准则第 4 号——固定资产》《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》等准则项目。

②特殊行业的特定业务准则,主要规范特殊行业中特定业务的确认和计量,如《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》等准则项目。

③报告准则,主要规范普遍适用于各类企业通用的报告类准则,如《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》《企业会计准则第 31 号——现金流量表》《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》等准则项目。

## 3) 应用指南

对会计准则正文的进一步解释、说明,对具体准则的一些难点、重点问题作出的操作性规定,指导企业会计处理。

## 4) 会计准则解释公告

会计准则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。

# 知识拓展

专业会计师并不仅仅从事单一的工作,而是从事多样性的工作:有的会计师在公司、企业从事一些财务会计工作;有的会计师在会计师事务所从事审计工作;有的还会对企业提供破产清算和公司重组服务;还有的会计师从事税务和理财业务等。可见,对专业会计师而言,只熟悉会计制度、具有会计核算知识和实践能力是不够的。其实,专业的会计师应具备相关的职业能力,而职业能力是只有在工作中才能得到真实体现的。