

最新的 · 极具操作性的 · 系统的 · 案例丰富的

新会计准则系列

新企业会计准则

操作指南全书

XIN QIYEKUAIJIZHUNZE
CAOZUO ZHINAN QUANSHU

贺志东◎编著

「不真正系统深入掌握新会计准则，就难以胜任财会工作。」

想轻松学好、通盘掌握新会计准则吗？

拥有本书是您最有价值的选择！



机械工业出版社
China Machine Press



最新的 · 极具操作性的 · 系统的 · 案例丰富的

新会计准则系列

新企业会计准则

操作指南全书

XIN QIYEKUANIZHUNZE
CAOZUO ZHINAN QUANSHU

贺志东◎编著

「不真正系统深入掌握新会计准则，就难以胜任财会工作。」

想轻松学好、通盘掌握新会计准则吗？

拥有本书是您最有价值的选择！



机械工业出版社
China Machine Press

为了帮助全国广大财会、税务、审计、企业管理等人员全面、深入、正确地理解最新会计准则，我国著名财税实务专家、中华第一财税网(智董网)专家委员会主任贺志东教授编写了本书。

全书共 31 章，对企业会计准则——基本准则、企业会计准则第 1 号至第 38 号中的部分准则进行了系统、深入的讲解。

本书严格依据截至 2008 年下半年的最新企业会计准则体系编写，具有极强的操作性，内容系统、深入，绝不泛泛而谈。读者在实际财会工作中遇到的会计问题都可以通过阅读本书获得答案，本书是广大财会工作者的案头必备手册。本书力图把复杂的会计问题通俗化，结构合理，条分缕析。本书通过对众多典型案例的精心讲解，来帮助读者更好地“消化”所学的会计准则知识。

图书在版编目(CIP)数据

新企业会计准则操作指南全书/贺志东编著. —北京:
机械工业出版社, 2009. 2
(新会计准则系列丛书)
ISBN 978-7-111-25685-4

I. 新… II. 贺… III. 企业—会计制度—中国—学
习参考资料 IV. F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 187780 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑: 任淑杰 责任编辑: 张美杰

责任校对: 侯 灵 责任印制: 洪汉军

北京铭成印刷有限公司印刷

2009 年 2 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·61.5 印张·2 插页·1451 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-25685-4

0001—4000 册

定价: 136.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

销售服务热线电话: (010)68326294

购书热线电话: (010)88379639 88379641 88379643

编辑热线电话: (010)88379001

封面无防伪标均为盗版

前言

2006年2月15日，财政部发布了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则；2006年10月30日，财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》（财会[2006]18号文件），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。2008年，财政部又规定一批符合条件的企业实施会计准则体系，到2009年争取全面推开，所有大中型企业都执行该套准则体系。

执行新会计准则的企业不再执行旧准则、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》及各项专业核算方法与问题解答。

企业作为会计准则实施主体，其理解和掌握会计准则的程度，直接影响新旧会计准则的平稳过渡和会计准则的有效实施。企业管理层要重视和加强会计准则培训，将其作为改善内部管理、提升企业市场形象的基础工作来抓。董事长、总经理或厂长等企业高层人员不仅自己要带头参加会计准则培训，还应鼓励、督促财务、内部审计等职能部门的相关人员参加培训。企业要注意培养和发现既熟悉本企业自身业务，又精通相关会计准则的“内部专家”，以点带面，力争使企业会计准则体系融入本企业的业务流程和风险管理实务中；同时，还应注重完善创新机制，使高水平会计专业人才更好地为企业服务。

注册会计师作为资本市场的“警察”，其重要的本领就是精通会计准则，要比被审计对象水平“略高一筹”。这在客观上要求注册会计师要不断地接受会计准则培训。注册会计师事务所也应结合新独立审计准则，进一步强化会计准则内部培训，要结合审计实践中发现的问题，更新培训内容；要从提高职业判断能力的角度出发，注重会计准则基础理论培训；要从推进事务所国际化的视角出发，加大我国会计准则和其他国家或地区会计准则相互比较的培训力度。

为了帮助广大财会人员、税务人员、审计人员等全面、深入、正确地理解会计准则，作者编写了本书，希望广大读者精心研读。

哪些人员需要学习新企业会计准则体系

首先，各级财税部门，审计部门，国有资产管理部門，证券、银行、保险监管机构等单位的相关人员，应当带头学习。政府监督管理部門的相关人

员只有真正学习掌握了企业会计准则，才能切实转变观念，有效地做好监管服务工作，确保会计准则有效实施。

其次，公司董事长、总经理等高级管理人员和财会人员，应当把学习会计准则摆在优先考虑的位置。董事长、总经理等企业管理层理解和掌握会计准则的新理念和新方法，对于明确责任、加强内部管理、确保企业会计信息真实公允具有重要意义。

再次，注册会计师和注册会计师行业组织的相关人员也应当学习。其中，注册会计师更应当把掌握好会计准则的原则、理念和方法作为头等大事。注册会计师只有熟练地掌握了会计准则，才能扎实地为客户提供审计鉴证服务，赢得客户，赢得市场。

除此之外，会计理论和教育工作者，也应当学习贯彻好会计准则，为社会培养更多的优秀会计人才。

接下来的问题是怎么学

首先，要领会会计准则精髓。会计准则的精髓是要通过财务报告提供高质量的会计信息，这是准则体系的核心。在资本市场中，企业编制的财务报告所反映的会计信息必须真实、完整与可靠。企业会计处理必须以真实的交易或事项为依据，不得虚构交易或事项，不得伪造、编造或者提供虚假信息；必须如实反映资产负债价值，不得将不能为企业带来未来经济利益的资产长期挂账，导致企业资产的虚增；财务报告必须披露企业所有重要交易或者事项，保证所披露的内容完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息；所披露的会计信息必须易于验证，必须与投资者等会计信息使用者的经济决策相关，有助于其评价过去的绩效，预测未来的发展，提高会计信息的相关性。

其次，要正确和全面理解会计准则的关键点。一是公允价值的应用必须满足规定的前提条件。企业应建立、健全同公允价值相关的决策体系，严格按照会计准则的要求，谨慎适度地选用公允价值计量模式。公司管理层应考虑包括活跃市场交易在内的各种影响因素，对能否持续可靠地获取公允价值作出科学合理的评价，董事会应在充分讨论的基础上形成决议。二是要把握好政策界限。例如，会计准则要求企业及时计提资产减值准备，确认减值损失，如实反映资产价值，但又不允许企业多提减值准备，更不允许企业建立秘密准备；也不允许将前期已确认的长期资产减值准备予以转回等。这就要求有关人员要学懂弄通并全面正确理解会计准则，严格按规范操作，不可采取实用主义的态度。三是会计信息披露要透明。会计准则站在保护投资者和公众利益的立场，对现行财务报告的披露要求进行全面梳理和改进，创建了较为完整的财务报告体系，突破了传统的单一的财务报表概念。这就要求有

关人员在学习中,既要精通如何作好信息披露,又要学会如何简明扼要地分析阐述数据变化背后的主要原因。

最后,要理论联系实际。要将准则规范要求与本单位会计审计实务有机结合起来,切忌读死书、死读书;要带着问题深入学习,通过实际工作检验学到的知识;同时,要加强相互交流,在碰撞中明辨是非,在碰撞中升华认识,在碰撞中共同提高;要勤于思考,善于思考,触类旁通。

强化培训是确保企业会计准则有效实施的重要方面。

为方便广大财会人员全面、系统地了解会计准则的制定背景、难点重点、账务处理和报表列报等,作者精心编写本书并制作了视频课程,构建了立体的、全方位的、按企业会计准则体系更新的知识结构。

在本书的编写过程中,作者严格依照《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》的规定,并参考了有关文献和有关领导的讲话,谨此致谢!

凡购买本书的读者,经申请可免费获得一个中华第一财税网(智董网,网址 www.tax.org.cn)论坛账号,与网友互动交流。限于篇幅,关于企业会计准则第5号——生物资产、企业会计准则第22号——金融工具确认和计量、企业会计准则第23号——金融资产转移、企业会计准则第24号——套期保值、企业会计准则第25号——原保险合同、企业会计准则第26号——再保险合同、企业会计准则第27号——石油天然气开采、企业会计准则第37号——金融工具列报的专家讲解,以及学习时可能用到的企业会计准则——基本准则、企业会计准则具体准则及应用指南、会计科目和主要账务处理、企业会计准则实施问题专家工作组意见、企业财务通则、金融企业财务规则,本书未予阐述,有兴趣的读者,可登录智董网获取。

贺志东

目 录

前言

第一章 企业会计准则——基本准则 1

第一节 综述 1

第二节 会计基本假设、基础及会计记账方法 23

第三节 会计信息质量要求 29

第四节 会计要素及其确认 33

第五节 会计计量 43

第六节 财务会计报告 46

第二章 企业会计准则第 1 号——存货 52

第一节 综述 52

第二节 存货的确认 57

第三节 存货的计量 57

第四节 会计科目及主要账务处理 70

第五节 披露 78

第三章 企业会计准则第 2 号——长期股权投资 80

第一节 综述 80

第二节 初始计量 88

第三节 后续计量 92

第四节 期末计量 97

第五节 共同控制资产及共同控制经营的核算 98

第六节 会计科目及主要账务处理 100

第七节 披露 106

第四章 企业会计准则第 3 号——投资性房地产 107

第一节 综述 107

第二节 投资性房地产的确认 111

第三节 投资性房地产的初始计量 111

第四节 投资性房地产的后续计量 114

第五节 投资性房地产的转换 116

第六节 投资性房地产的处置 118

第七节 会计科目及主要账务处理	119
第八节 披露	123
第五章 企业会计准则第4号——固定资产	124
第一节 综述	124
第二节 固定资产的确认	128
第三节 固定资产的初始计量	130
第四节 固定资产的后续计量	133
第五节 固定资产的处置	137
第六节 会计科目及主要账务处理	138
第七节 披露	153
第六章 企业会计准则第6号——无形资产	155
第一节 综述	155
第二节 无形资产的确认	160
第三节 无形资产的初始计量	164
第四节 无形资产的后续计量	166
第五节 处置和报废	168
第六节 会计科目及主要账务处理	168
第七节 披露	174
第七章 企业会计准则第7号——非货币性资产交换	175
第一节 综述	175
第二节 确认和计量	178
第三节 以公允价值计量的处理	181
第四节 以换出资产账面价值计量的处理	184
第五节 涉及多项非货币性资产交换的处理	185
第六节 会计科目及主要账务处理	190
第七节 披露	192
第八章 企业会计准则第8号——资产减值	193
第一节 综述	193
第二节 可能发生减值资产的认定	199
第三节 资产可收回金额的计量	199
第四节 资产减值损失的确定	206
第五节 资产组的认定及减值处理	208
第六节 商誉减值的处理	213
第七节 会计科目及主要账务处理	215
第八节 披露	243

第九章 企业会计准则第 9 号——职工薪酬	246
第一节 综述	246
第二节 确认和计量	250
第三节 会计科目及主要账务处理	259
第四节 披露	267
第十章 企业会计准则第 10 号——企业年金基金	269
第一节 综述	269
第二节 确认和计量	278
第三节 企业年金基金缴费	280
第四节 企业年金基金投资运营	281
第五节 企业年金基金收入	286
第六节 企业年金基金费用	288
第七节 企业年金待遇给付及企业年金基金净资产	290
第八节 列报	293
第十一章 企业会计准则第 11 号——股份支付	299
第一节 综述	299
第二节 以权益结算的股份支付	303
第三节 以现金结算的股份支付	306
第四节 股份支付的会计处理	307
第五节 披露	312
第十二章 企业会计准则第 12 号——债务重组	313
第一节 综述	313
第二节 债务重组的会计处理	318
第三节 会计科目及主要账务处理	326
第四节 披露	330
第十三章 企业会计准则第 13 号——或有事项	332
第一节 综述	332
第二节 确认和计量	336
第三节 会计科目及主要账务处理	344
第四节 披露	347
第十四章 企业会计准则第 14 号——收入	348
第一节 综述	348
第二节 销售商品收入	352

第三节	提供劳务收入	362
第四节	让渡资产使用权收入	365
第五节	会计科目及主要账务处理	366
第六节	披露	368
第十五章	企业会计准则第 15 号——建造合同	369
第一节	综述	369
第二节	合同的分立与合并	376
第三节	合同收入	377
第四节	合同成本	379
第五节	合同收入与合同费用的确认	383
第六节	会计科目及主要账务处理	396
第七节	披露	400
第十六章	企业会计准则第 16 号——政府补助	408
第一节	综述	408
第二节	确认和计量	413
第三节	会计科目及主要账务处理	415
第十七章	企业会计准则第 17 号——借款费用	417
第一节	综述	417
第二节	确认和计量	421
第三节	会计科目及主要账务处理	431
第四节	披露	436
第十八章	企业会计准则第 18 号——所得税	437
第一节	综述	437
第二节	资产、负债的计税基础及暂时性差异	442
第三节	递延所得税资产(负债)的确认和计量	451
第四节	所得税费用的确认和计量	467
第五节	记录与列报	474
第十九章	企业会计准则第 19 号——外币折算	478
第一节	综述	478
第二节	记账本位币的确定	482
第三节	外币交易的会计处理	484
第四节	外币财务报表的折算	492
第五节	披露	501

第二十章 企业会计准则第 20 号——企业合并	502
第一节 综述	502
第二节 同一控制下的企业合并	509
第三节 非同一控制下的企业合并	521
第四节 会计科目及主要账务处理	533
第五节 披露	535
第二十一章 企业会计准则第 21 号——租赁	537
第一节 综述	537
第二节 融资租赁	544
第三节 经营租赁	554
第四节 售后租回交易	555
第五节 会计科目及主要账务处理	558
第六节 列报	562
第二十二章 企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	566
第一节 综述	566
第二节 会计政策	570
第三节 会计估计变更	574
第四节 前期差错更正	575
第五节 披露	577
第二十三章 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	583
第一节 综述	583
第二节 资产负债表日后调整事项	589
第三节 资产负债表日后非调整事项	597
第四节 披露	601
第二十四章 企业会计准则第 30 号——财务报表列报	603
第一节 综述	603
第二节 基本要求	608
第三节 资产负债表	610
第四节 利润表	624
第五节 所有者权益变动表	632
第六节 会计报表附注	640
第二十五章 企业会计准则第 31 号——现金流量表	688
第一节 综述	688

第二节 基本要求	694
第三节 经营活动产生的现金流量	699
第四节 投资活动产生的现金流量	702
第五节 筹资活动产生的现金流量	705
第六节 现金流量表的编制	707
第七节 披露	720
第八节 现金流量表编制举例	724
第二十六章 企业会计准则第 32 号——中期财务报告	731
第一节 综述	731
第二节 中期财务报告的内容	744
第三节 确认和计量	781
第二十七章 企业会计准则第 33 号——合并财务报表	799
第一节 综述	799
第二节 合并资产负债表	817
第三节 合并利润表	839
第四节 合并现金流量表	847
第五节 合并所有者权益变动表	854
第六节 披露	860
第二十八章 企业会计准则第 34 号——每股收益	862
第一节 综述	862
第二节 基本每股收益	866
第三节 稀释每股收益	867
第四节 计算每股收益时应考虑的其他调整因素	874
第五节 列报	875
第二十九章 企业会计准则第 35 号——分部报告	876
第一节 综述	876
第二节 报告分部的确定	880
第三节 分部会计信息的披露	886
第三十章 企业会计准则第 36 号——关联方披露	896
第一节 综述	896
第二节 关联方	901
第三节 关联方交易	913
第四节 披露	915

第三十一章 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	921
第一节 综述	921
第二节 执行新准则前的准备工作	923
第三节 具体操作	924
第四节 首份财务报表及比较财务报表的列报和编制	936
第五节 新企业会计准则的主要变化	942
第六节 新会计准则对企业财务的主要影响	950
第七节 新旧会计科目比较和主要账务处理的具体衔接	954

第一章

企业会计准则 ——基本准则

第一节 综 述

一、会计准则的概念

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据，是实现社会资源优化配置的重要依据，也是国家社会规范乃至强制性规范的重要组成部分，是政府干预经济活动、规范经济秩序和从事国际经济交往等的重要手段。

二、制定会计准则的必要性

我国的会计准则建设，始终与建立和完善社会主义市场经济体制相互联系、相互促进。多年来，财政部一直根据经济发展的要求，循序渐进地推进会计体制改革。1992年，财政部发布了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及分行业的《企业财务制度》和《企业会计制度》（以下简称“两则两制”），实现了我国会计模式由计划经济向市场经济的转变；随后，财政部修改完善了股份公司会计制度，制定了16项具体会计准则；自2000年起，财政部又建立起了包括《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》在内的国家统一的会计制度，取消了我国分行业、分所有制的会计制度模式。这些举措，对于规范企业会计行为、维护市场经济秩序、促进改革开放都发挥了重要的作用。在这种情况下，财政部为什么还要制定企业会计准则体系？这是由于我国市场经济已经发展到一个新的阶段，经济全球化已经进入一个新的时期，建立企业会计准

则体系是时代的要求，发展的必然；是大势所趋，潮流所向。具体来说，主要是基于以下六个方面的需要：

（一）企业会计准则体系的发布实施是促进会计适应经济发展进程的需要

经过 30 年的改革开放，我国经济的市场化程度已经大大提高，尤其是我国加入 WTO 以来，我国经济无论是在广度还是深度上都快速地融入世界经济体系，进出口贸易保持快速增长，国际贸易总量稳居世界第三位。我国国内经济的市场化和国际经济的一体化，都需要公开透明、高质量的会计信息作为支撑，需要用一种统一的会计商业语言来进行国际经济贸易交流和投融资活动，需要有一套公认、一致、科学的会计标准来规范。我国企业会计准则体系的建设，为构建一个统一的商业语言平台奠定了基础，从而顺应了当前形势发展的需要，推动了会计服务于经济建设、提高我国经济国际影响力的进程。

（二）企业会计准则体系的发布实施是促进市场经济体制完善的需要

市场经济的建设，一要靠诚信，二要靠法制，两者不可或缺，并且都与会计密切相关。如果企业提供的会计信息不可靠、不可比，会计标准不统一、不协调，就会大大增加交易成本，影响市场效率。当前，我国正在努力完善市场经济体制，其中一个重要的方面就是要坚持科学的发展观，努力降低交易成本，促进经济增长方式的转变和资源的优化配置。制定高质量的会计准则，确保会计信息真实、可比、有用，是降低交易成本的重要手段和途径，是促进资金有效流动、推动产业升级、避免无效投资和资金浪费的重要举措，是深化企业改革、金融改革和促进资本市场健康发展的重要基础。

（三）企业会计准则体系的发布实施是维护社会公众利益的需要

会计信息质量的高低，直接影响投资者对资本市场的信心，直接影响社会公众的切身利益。新发布的企业会计准则体系，以提高会计信息质量、服务投资者经济决策为目标，按照国际会计惯例对会计确认、计量、记录和报告作了更加严格和科学的规定，必将进一步加强对信息供给的约束，有效地维护投资者的知情权，有利于社会公众作出理性决策，从而为社会公众维护自身合法利益提供更好的保证。

（四）企业会计准则体系的发布实施是加强经济管理的需要

市场经济的发展需要政府不断地调整职能，一方面尽可能减少对市场的直接干预，另一方面又需要政府承担更多的公共责任，对市场行为和市场经济秩序进行恰当、必要的监管。制定高质量的会计准则，对企业会计信息实施监管是市场经济体系中政府监管的应尽职责。因此，企业会计准则体系的发布实施，不仅为企业提供了科学、统一的会计标准，增强了会计信息的客观性和可比性，也为政府监管部门和有关经济管理部门提供了更有力、更有效的评判准绳和衡量标准，有利于提高整个经济管理工作的质量和效率，有利于不断地规范会计工作秩序和市场经济秩序，有利于提高政府驾驭宏观经济的能力，是政府提高执政能力、维护社会公平与效率的具体体现。

（五）企业会计准则体系的发布实施是提高我国对外开放水平的需要

随着经济全球化趋势的深入发展和信息技术的日新月异，会计作为国际通用的商业语言的重要性日益凸显出来。语言不通，就无法谈合作。随着我国经济与世界经济相互联系、相互依存和相互影响程度的日益加深，迫切需要我国从深化经济贸易合作、维护

国家利益和谋求长远发展的大局出发,在认真总结我国会计改革实践经验的基础上,大胆借鉴国际通行规则,不断完善会计准则,为深入实施“请进来”和“走出去”战略,扩大互利合作、实现共同发展,提供标准趋同、可比互通的统一信息平台。

(六) 企业会计准则体系的发布实施是我国会计国际化的需要

我国经济在国际舞台中扮演着越来越重要的角色,会计作为反映经济活动、服务经济发展的重要基础,也理应走上国际舞台,扮演其应有的角色。这是一项系统的、具有战略意义的工程,需要各方面的努力,包括培养适应国际化需要的会计人才、会计职业的发展、会计教育的改革和会计环境的改善等,而会计准则的制定是其中的一项基础性的技术工程,我国应从促进与国际趋同的会计准则的制定环节入手,脚踏实地,全面提高我国会计人员素质和会计发展水平,提高我国会计的国际话语权,推动我国会计的规范化和国际化。

三、《企业会计准则——基本准则》的地位和作用

(一) 地位

《企业会计准则——基本准则》是我国会计准则体系的重要组成部分,从其所起的作用来看,《企业会计准则——基本准则》类似于国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》。

基本准则虽然借鉴了国际会计准则编制财务报表的框架和美国等西方国家财务会计概念框架中适合中国国情的、先进的、合理的内容,但其名称和法律地位与编制财务报表的框架或财务会计概念框架是有区别的。

无论是国际会计准则理事会的《编制财务报表的框架》,还是美国财务会计准则委员会的《财务会计概念框架》,尽管它们起着指导会计准则制定的作用,但都不属于会计准则的组成部分,也没有法律约束力。

我国属于成文法法系国家,根据《立法法》规定,我国的法规体系通常由四个部分构成:一是法律;二是行政法规;三是部门规章;四是规范性文件。其中,法律是由全国人民代表大会常务委员会通过,由国家主席签发;行政法规是由国务院常务会议通过,由国务院总理签发;部门规章由国务院主管部门以部长令签发。

我国企业会计准则体系中,基本准则属于部门规章,是由财政部部长于2006年2月15日以第33号部长令签发的;具体准则及其应用指南属于规范性文件,分别于2006年2月15日和2006年10月30日以财政部文件印发。

(二) 作用

基本准则在企业会计准则体系中具有重要地位,其作用主要表现为两个方面:

1. 基本准则统驭具体准则的制定

基本准则规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题,是制定具体准则的基础,对各具体准则的制定起着统驭作用,可以确保各具体准则的内在一致性。为此,我国基本准则第三条明确规定,企业会计准则包括基本准则和具体准则,具体准则的制定应当遵循基本准则。在企业会计准则体系的建设中,各项具体准则也都严格按照基本准则的要求加以制定和完善,并且在各个具体准则的第一条中作了明确规定。

2. 基本准则为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据

在会计实务中,由于经济交易事项的不断发展和创新,具体准则的制定有时会出现滞后的情况,会出现一些在具体准则中尚未规范但又急需处理的新的交易或者事项,这时,企业不仅应当对这些新的交易或者事项及时进行会计处理,而且在处理时应当严格遵循基本准则的要求,尤其是基本准则关于会计要素的定义及其确认与计量等方面的规定。因此,基本准则不仅扮演着具体准则制定依据的角色,也为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供了会计处理依据,从而确保了企业会计准则体系对所有会计实务问题的规范作用。

四、《企业会计准则——基本准则》的制定背景

1992年11月30日,财政部发布了《企业会计准则——基本准则》(自1993年7月1日起实施)。这是从改革开放以来,为了实现与国际惯例接轨,我国在会计方面实行的重大举措,在我国会计改革中具有划时代意义。

我国加入WTO之后,世界经济一体化进程不断加快,迫切要求建立更加完善的会计准则体系。

全国人民代表大会于1999年修订了《中华人民共和国会计法》,国务院于2000年制订并发布了《企业财务会计报告条例》,这些新的法律法规对企业单位的会计核算、财务会计报告的编制以及会计要素的定义等都作了新的规定。原基本准则的相关内容已经与上述法律法规的有关规定不一致,需要加以修改。

基本准则应当规定会计的目标、会计的基本假设、会计信息质量要求、会计要素的确认和计量等内容,应当对各项具体准则的制订起统驭作用,属于会计准则体系中的最高层次。然而,从原基本准则的内容来看,离这一功能定位尚有差距,许多应当在基本准则中加以明确的确认、计量要求并没有得到规范。为了体现基本准则在会计准则体系中的功能定位,指导我国具体准则的制订,有必要对基本准则加以修改。

国际会计准则理事会和世界上许多国家在会计准则制订中,通常都有财务会计概念框架,它既是制订国际财务报告准则和这些国家会计准则的概念基础,也是会计准则制订机构多年摸索、总结的成果。因此,其中的一些合理内容,我们可以借鉴,并且有必要在基本准则中加以体现。

为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规,2006年2月15日,中华人民共和国财政部对《企业会计准则》(财政部令第5号文件)进行了修订。修订后的《企业会计准则——基本准则》,经部务会议讨论通过,以中华人民共和国财政部令第33号文件予以公布。

新基本准则由总则、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、财务会计报告、附则共11章组成。

企业会计准则体系的建设是一项专业技术性强、社会影响面广的系统工程,是夯实企业发展基础、规范游戏规则、完善市场经济体制的重要保证。在企业会计准则体系的建设过程中,我国财政部等各个方面主要做了以下几项工作:

1. 专门课题起步

企业会计准则是会计实务的提纯,是会计理论的延伸,对会计准则问题研究的深度