

财政部“十三五”规划教材

高等学校经济管理类课程“十三五”系列教材

Financial Accounting

Financial Accounting

Financial Accounting

Financial Accounting

# 财务会计

(第七版)

盖地 ©主编

Financial Accounting

Financial Accounting

**Financial  
Accounting**

(Seventh Edition)

Financial Accounting

Financial Accounting

Financial Accounting

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

财政部“十三五”规划教材

高等学校经济管理类课程“十三五”系列教材

# 财务会计

(第七版)

盖地 ◎主编

**Financial  
Accounting**  
(Seventh Edition)

中国财经出版传媒集团



**经济科学出版社**  
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 / 盖地主编. —7 版. —北京: 经济科学出版社, 2018. 8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9552 - 1

I. ①财… II. ①盖… III. ①财务会计 - 教材  
IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 161665 号

责任编辑: 齐伟娜 侯加恒 赵 蕾

责任校对: 王苗苗 刘 昕

责任印制: 李 鹏

财务会计 (第七版)

盖 地 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 26.25 印张 620000 字

2018 年 8 月第 7 版 2018 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9552 - 1 定价: 68.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

编 写（按姓氏笔画为序）

毕晓方 吕志明

孟 茜 盖 地

# 前言 (第七版)

本书自2002年出版以来,迄今已有10余年。期间,我国的财务会计经历了由《企业会计制度》《小企业会计制度》到《企业会计准则》《小企业会计准则》的沿革过程。目前,我国财务会计已真正过渡到以会计准则为规范的历史时期。

2010年4月2日,财政部发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》。根据《路线图》的规划,计划用1~2年的时间与IASB同步修订或制定我国会计准则,于2011年底前完成现行企业会计准则的修订与完善工作。但现实是该“规划”未能如期实现,因为会计准则的国际趋同过程也是国家(地区)之间的利益博弈过程。君不见,IASB与FASB于2010年9月发布合作研究成果——财务报告概念框架中的“通用财务报告目标”和“有用财务信息质量特征”之后,迄今未见概念框架的后续合作研究成果。IASB于2012年重启了概念框架项目,2013年5月发布了讨论稿《财务报告概念框架审议》,在反馈意见的基础上,2015年5月28日发布了《财务报告概念框架(征求意见稿)》,它比现行概念框架更加完整,阐明了现行概念框架中包含或不够详尽的内容,如计量、财务业绩(包括其他综合收益的使用)、列报与披露、终止确认、报告主体等,明确了满足财务报告目标所需的信息,解释了审慎性和实质重于形式在财务报告中的作用,明确了计量上的高度不确定性可能使财务信息相关性降低,提供了对资产和负债更为清晰的定义,明确了可能性在资产和负债定义中的作用等。但在学术界,“财务报告概念框架”现在是,而且未来仍将是值得探讨的会计基本理论。以“概念框架”为制定基础的会计准则,是财务会计实务的规范标准和处理依据,也是财务会计理论研究的重要内容。

本书以我国现行企业会计准则为规范标准和处理依据,以会计基本假设为前提,阐述企业日常会计事项的确认、计量、记录和报告等,属于中级财务会计范畴。

财务会计虽然也要处理涉税事项,但它是以会计准则为处理依据,是为了提供符合会计信息质量要求的财务报表(报告)。凡是以税收法规为确认计量依据的交易事项,属于税务会计范畴,本书不予阐述,仅在有关涉税会计分录中列示其确认计量结果,体现其与财务会计的“混合”。

从2012年起,财政部着手启动企业会计准则的修订工作。2014年,财政部对《基本准则》进行了局部修订,并发布了修订后企业会计准则第2、9、30、33号和新制定的企业会计准则第39、40、41号;2017年发布了修订后的企业会计准则第14、16、22、23、24、37号和新制定的企业会计准则第42号。在此期间,陆续发布了企业会计准则解释第1~12号及相关会计制度、办法等。对此,在本书中尽可能予以体现并将全书章节结构做

了较大调整，对有关内容也做了较多更新。

本次再版，作者分工如下（按“章”的顺序）：

盖地教授撰写第一章，毕晓方副教授撰写第二、四、八、十一章，吕志明副教授撰写第三、五、十二至十五章，孟茜副教授撰写第六、七、九、十章。

我们力求随着我国会计制度建设的变化而变化，随着作者的不断学习和认知的不断深化而逐步进行结构调整和内容更新。即便如此，但限于水平，书中不尽人意之处仍不可避免，竭诚欢迎广大读者不吝指正。

对曾经为天津财经大学会计学科做出奠基性贡献的李宝震教授、管锦康教授，我们永远感念；对此前曾经参加过本书撰写的各位老师深表谢忱。

感谢财政部会计司张娟博士、冷冰博士给我们提供相关材料 and 信息。感谢本书的前任责编侯加恒老师、侯晓霞老师，感谢本书的现任责编齐伟娜老师、赵蕾老师，感谢广大读者对本书的厚爱！

**编著者**

2018年5月

## 前言 (第一版)

本书是天津市教委批准的“天津市普通高等学校‘十五’期间重点教材”的立项项目。采用市场经济运行机制的国家，有两个职业（专业）是必不可少的：一个是律师（法律），一个是会计，它们支撑着社会、经济的运行秩序（或“游戏规则”）。而作为会计家族的核心成员、传统会计的主要继承者——财务会计，因为要向广大投资者（股东）、债权人、政府等提供财务会计信息，当然更要讲究秩序和规则（规范）。本书是在天津财经学院原《中级财务会计》（经济科学出版社，1997年版）、《财务会计学》（南开大学出版社，1999年版）的基础上，以2000年7月1日实施的新修订的《中华人民共和国会计法》、当年6月21日国务院颁布的《企业财务会计报告条例》和年底财政部颁布的《企业会计制度》，以及财政部陆续发布和修订的具体会计准则为主要法规依据，借鉴国外和国内兄弟院校同类教材，比较完整、系统地阐明资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等财务会计要素的确认、计量、记录和报告。美国会计教育改革委员会在《会计教育的目标》中指出：“学校会计教育的目的不在于训练学生在毕业时即成为一名专业人员，而在于培养他们未来成为一个专业人员应有的素质”。为加强会计专业的素质教育，书中适当介绍了一些不同观点和做法，并在各章中设计了“案例”，以培养学生分析问题和解决问题的能力。

本课程的前导课程是会计原理，后续课程是税务会计（涉税事项的会计调整和处理，在财务会计中尽可能回避，在税务会计中系统阐述）、管理会计、成本会计、财务管理、会计信息系统、审计、高级财务会计等。本书保持了体系的完整性、结构的合理性、内容的创新性和作为教材的配套性（除本书各栏目之外，还有财务会计实验教材及相关辅助资料）。

本书是会计学（含审计）专业、财务管理专业的专业教材，此外也可作为工商管理类学科的其他专业、经济类、法学类、理学类学科的专业教材或辅助教材。除了主要用于普通高校本科生外，也可以作为其他层次、其他形式的会计知识教育和培训的参考用书。学习本书，不仅希望读者能够掌握财务会计的理论、方法和技能，还希望逐步形成会计人的思维方式和思维逻辑；不论现在和将来，不论从事何种职业、担任何种职务，能够用会计人的眼光、从会计的角度去看社会、看人生。

本书的参编教师（按“章”的顺序）是：盖地（第一、十章）、王维雄（第二、三章）、袁世彤（第四章）、于德惠（第五、六章）、赵颖（第七章）、孟茜（第八章）、王

晓炜（第九章）、赵书和（第十一、十三章、附录中的“总习题及参考答案”）、张翠荷（第十二章）。盖地、赵书和为本书主编，负责教材编写大纲的拟订和对全书书稿修改、总纂。囿于作者的水平，书中缺憾，诚望广大读者不吝赐教。

**编著者**

2002 年 10 月

# 目 录

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| <b>第一章 财务会计基本理论 .....</b>      | <b>1</b>  |
| 第一节 财务会计及其概念框架 /               | 1         |
| 第二节 财务会计目标与基本假设 /              | 7         |
| 第三节 财务会计基础与信息质量特征 /            | 11        |
| 第四节 财务会计报表要素 /                 | 17        |
| 第五节 财务会计要素的确认与计量 /             | 20        |
| <b>第二章 货币资金与应收款项 .....</b>     | <b>29</b> |
| 第一节 货币资金概述 /                   | 29        |
| 第二节 库存现金 /                     | 31        |
| 第三节 银行存款 /                     | 34        |
| 第四节 其他货币资金 /                   | 41        |
| 第五节 应收账款 /                     | 44        |
| 第六节 应收票据 /                     | 53        |
| 第七节 其他应收款与预付账款 /               | 59        |
| <b>第三章 金融资产 .....</b>          | <b>65</b> |
| 第一节 金融资产概述 /                   | 65        |
| 第二节 以摊余成本计量的金融资产 /             | 66        |
| 第三节 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 / | 74        |
| 第四节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 /   | 80        |
| 第五节 金融资产的重分类 /                 | 83        |
| 第六节 金融工具减值 /                   | 86        |
| <b>第四章 存货 .....</b>            | <b>94</b> |
| 第一节 存货概述 /                     | 94        |

- 第二节 存货的确认与初始计量 / 97
- 第三节 存货成本流转与发出存货的计量 / 101
- 第四节 计划成本法下存货收发的会计处理 / 110
- 第五节 存货的期末计价与披露 / 113

## 第五章 长期股权投资 ..... 121

- 第一节 长期股权投资概述 / 121
- 第二节 取得长期股权投资的会计处理 / 122
- 第三节 长期股权投资的后续计量 / 128
- 第四节 处置长期股权投资的会计处理 / 136
- 第五节 长期股权投资核算方法的转换 / 138
- 第六节 长期股权投资减值的会计处理 / 145

## 第六章 固定资产 ..... 149

- 第一节 固定资产概述 / 149
- 第二节 固定资产的初始计量及会计处理 / 151
- 第三节 固定资产的后续计量及会计处理 / 155
- 第四节 固定资产减值 / 162
- 第五节 固定资产处置 / 170

## 第七章 无形资产与递耗资产 ..... 176

- 第一节 无形资产概述 / 176
- 第二节 无形资产的初始确认计量 / 178
- 第三节 无形资产的后续确认计量 / 182
- 第四节 无形资产处置 / 185
- 第五节 无形资产期末计价 / 186
- 第六节 递耗资产 / 187

## 第八章 投资性房地产 ..... 191

- 第一节 投资性房地产概述 / 191
- 第二节 投资性房地产的确认和初始计量 / 193
- 第三节 投资性房地产的后续计量 / 195
- 第四节 投资性房地产的转换和处置 / 198

## 第九章 流动负债 ..... 206

- 第一节 流动负债概述 / 206

|             |                        |
|-------------|------------------------|
| 第二节         | 应付账款与应付票据 / 208        |
| 第三节         | 应付职工薪酬与应交税费 / 210      |
| 第四节         | 短期借款与其他流动负债 / 216      |
| 第五节         | 预计负债与或有负债 / 218        |
| 第六节         | 流动负债与或有负债的列报和披露 / 221  |
| <b>第十章</b>  | <b>非流动负债 ..... 224</b> |
| 第一节         | 非流动负债概述 / 224          |
| 第二节         | 长期借款 / 226             |
| 第三节         | 应付债券 / 229             |
| 第四节         | 长期应付款 / 236            |
| 第五节         | 借款费用 / 237             |
| 第六节         | 非流动负债的列报与披露 / 242      |
| <b>第十一章</b> | <b>经营成果 ..... 246</b>  |
| 第一节         | 收入 / 246               |
| 第二节         | 费用 / 271               |
| 第三节         | 利润与利润分配 / 275          |
| <b>第十二章</b> | <b>所有者权益 ..... 289</b> |
| 第一节         | 所有者权益概述 / 289          |
| 第二节         | 实收资本及其他权益工具 / 291      |
| 第三节         | 资本公积 / 295             |
| 第四节         | 库存股 / 298              |
| 第五节         | 其他综合收益 / 303           |
| 第六节         | 留存收益 / 308             |
| <b>第十三章</b> | <b>财务报表 ..... 314</b>  |
| 第一节         | 财务报表概述 / 314           |
| 第二节         | 资产负债表 / 318            |
| 第三节         | 利润表 / 323              |
| 第四节         | 现金流量表 / 328            |
| 第五节         | 所有者权益变动表 / 338         |
| 第六节         | 财务报表编制案例 / 340         |
| 第七节         | 附注 / 359               |
| 第八节         | 财务报表分析 / 361           |

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| <b>第十四章 资产负债表日后事项 .....</b>            | <b>374</b>     |
| 第一节 资产负债表日后事项概述 /                      | 374            |
| 第二节 资产负债表日后调整事项 /                      | 377            |
| 第三节 资产负债表日后非调整事项 /                     | 379            |
| <br><b>第十五章 会计政策、会计估计变更和差错更正 .....</b> | <br><b>381</b> |
| 第一节 会计政策变更 /                           | 381            |
| 第二节 会计估计变更 /                           | 388            |
| 第三节 差错更正 /                             | 391            |
| <br><b>附录 /</b>                        | <br><b>396</b> |
| 一、企业会计准则目录 /                           | 396            |
| 二、企业会计科目表 /                            | 397            |
| 三、小企业会计科目表 /                           | 403            |
| <br><b>参考文献 .....</b>                  | <br><b>406</b> |

# 第一章

## 财务会计基本理论

### 【学习目标】

通过本章的学习，理解并掌握财务会计目标、基本假设、信息质量特征、会计要素及其基本特征、财务会计确认计量的基本含义和原则、计量属性等，为后续的学习奠定坚实的理论基础；了解财务会计定义、财务会计分类，财务会计概念框架及其作用。

### 第一节 财务会计及其概念框架

#### 一、财务会计的基本认知

在我国会计实务中，财务会计俗称会计、企业会计、会计核算等；但从理论上讲，它们之间是不能等同的。企业会计应该包括财务会计、管理会计、税务会计等专业会计，“财务会计、管理会计和税务会计这三个术语通常被用来描述企业界广泛使用的三种会计信息。”<sup>①</sup> 三种会计信息共同构成了完整的企业会计信息体系。财务会计还要承担一定的财务责任，即对社会的重要性，如其中的养老金会计、衍生金融工具会计等。

财务会计之所以从传统会计中分离出来，主要原因是企业会计的外部环境发生了变化，尤其是商品经济的高度发展，使企业的经营权与所有权逐渐分离，在企业外部形成了直接和间接的利益相关者。他们不直接参与企业的经营管理，但都是企业会计信息的外部使用者。这些外部使用者要想了解企业的财务状况和经营成果等，只能从企业定期递送或公布的财务会计报告中取得。出于自身利益的需要，经营管理当局可能有意歪曲或不愿意披露足够翔实的会计信息；即使不是有目的地这样做，也可能因为运用了不恰当的会计政策而不能提供符合相关性要求的会计信息；再者，那些会计信息的外部使用者，基于不同的需求，他们对财务会计报告中所揭示信息的具体要求也

<sup>①</sup> [美] 简·R. 威廉姆斯等：《会计学：企业决策的基础（财务会计分册）》（英文版·原书第17版，赵银德译注），机械工业出版社2017年版。

不一样，投资者要求财务报告侧重反映企业的获利能力，而债权人则要求财务报告侧重反映企业的偿债能力……目的不同，要求各异，不一而足。但财务会计不可能因人而异，提供多种、多套财务会计报告，应以较为统一的会计政策和方法，提供统一的财务会计报告，以满足主要使用者的决策需要为目标。这就需要公认权威部门制定和颁布统一的会计准则，财务会计应按会计准则的要求处理会计数据，提供财务会计报告。为了监督企业提供的财务会计报告的真实性和可靠性，财务会计报告一般要经过注册会计师审计。随着会计准则（制度）的建立健全以及注册会计师审计制度的逐步完善，又会推动财务会计的不断发展和进一步规范。

何谓财务会计，其定义（概念）与会计定义（概念）同样是言人人殊。1970年，美国注册会计师协会所属会计原则委员会（APB）发表的第4号说明书：“财务会计是会计的一个分支，它着眼于有关财务状况与经营成果的通用报告，即财务报表”。“财务报表是一种媒介，财务会计通过它将积累和处理的信息，按期传递给使用者。借助财务会计程序，一个企业经济活动错综复杂的业务，便可据此积累、分析、定量、分类、汇总并报告两种基本类型的信息：（1）与某一时点有关的财务信息；（2）与一定期间有关的财务状况的变动。”

1980年，芬恩（Finney）与米勒（Miller）在其《会计原理——导论》一书中写道：凡有助于提供给投资人、债权人、政府机构或其他外部组织信息的对外报告，称为财务会计。

凯索（Kieso）、威基纳德（Weygnadt）在其合著的《中级财务会计》中写道：“财务会计是以编报财务报告为终端的会计处理过程。财务报告是以企业为整体来编制，供企业内部和外部双方使用的。财务报告的使用者包括投资人、债权人、管理当局、工会和政府机构。”

1987年，在美国出版的一本《会计词典》中，将财务会计定义为“按照公认会计原则所产生的信息。”

本书试图对财务会计概念进行界定：财务会计是以企业会计准则为主要依据（规范），通过对已经发生的交易、事项按照确认、计量、记录和报告等规范标准和程序进行加工处理，将各项会计要素的数据转换为有助于会计决策或合乎其他目标的有用信息的一种专业会计。

财务会计又可以具体划分为初级财务会计（亦称初级会计或会计原理）、中级财务会计（简称财务会计）和高级财务会计（亦称高级会计）。本书即属中级财务会计，它是财务会计中的核心部分，是传统会计的主要继承者和发展者。它主要运用财务会计理论与方法，对企业一般会计事项进行确认、计量、记录和报告等。它与高级财务会计在内容界定上的最主要标志是：会计事项与会计基本假设（会计假设）之间的依存关系；换言之，中级财务会计所处理的会计事项都是以会计基本假设（会计假设）（详见本章第二节）为基础的一般会计事项，即各类企业在日常经营活动中通常存在和发生的会计事项，而非特定企业、特殊时期、特殊环境、特殊情况下出现的特殊事项，这些特殊会计事项是高级财务会计研究的范围。因此，高级财务会计也可称为特殊业务会计或企业特种会计。

中级财务会计提供的最终产品是财务会计报告，而财务会计报告（尤指财务会计报

表)是由会计要素构成的(详见本章第二节)。因此,中级财务会计是财务会计目标为导向,以会计基本假设为前提,以财务会计要素为构成框架并对其进行确认、计量、记录和报告的专业会计。

## 二、财务会计概念框架

### 1. 财务会计概念框架的含义

财务会计概念框架(conceptual framework of financial accounting, CF)亦称财务会计概念结构。美国财务会计准则委员会(FASB)曾为此下过定义:“概念框架是一个宪章、一套目标与基本原理相关联的、有内在逻辑性的体系。这个体系能导致前后一贯的(会计)准则,并指出财务会计与财务报表的性质、作用和局限性。”财务会计概念框架是相互关联的目标和基本协调一致的系统,是有关该领域的众多的规律、规则、公理及其他基本概念的总和。也就是说,财务会计概念框架是一套将会计目标与有关的概念联结起来的凝固体系,或称概念体系。

在英美等国家及国际会计准则理事会(IASB),财务会计概念框架属于会计理论,不属于会计准则。财务会计概念框架是会计理论的重要组成部分,是直接支撑会计准则的有关会计理论的集合。它既指导会计准则的制定和修改,又是对会计准则的理论说明。但在我国,类似的内容是在《企业会计准则——基本准则》中,是我国会计法规体系的组成部分。

### 2. 研究财务会计概念框架的意义

研究财务会计概念框架,可以避免会计准则与会计理论之间的矛盾,其目的在于建立一套科学、严密的概念体系,用以指导会计准则(具体准则)的制定,逐步完善会计准则(具体准则)。

(1) 缩小会计准则与相关法规、制度的差异或矛盾,减少有关利益单位的干扰和抵触,有利于提高会计准则的公认性和权威性。

(2) 加强财务会计,尤其是财务会计报告的有用性,有助于财务会计报告使用者、利益相关者了解财务会计及其报告的基本原理、基本概念,正确理解财务报表各项指标及其相互关系,以便进行正确的分析和决策。

(3) 有利于对现代会计理论的深入研究,使财务会计不断适应社会环境(经济、政治、法律、文化等)变化的需要。

### 3. 财务会计概念框架的基本内容

财务会计概念框架一般分为目标、基础、运行和呈报四个层次,其基本内容,比较一致的意见是:

(1) 财务会计目标。财务会计目标体现设置财务会计系统的目的与要求。为此要明确:谁是财务会计信息的使用者?会计信息使用者需要哪些会计信息?财务会计又能提供什么(哪些)会计信息?

财务会计目标引导着财务会计信息系统的运行方向,居于财务会计概念框架的中心和枢纽地位,它将财务会计概念有机地联系起来,使“概念框架”更具整体性和目的性

（见本节“三”）。

（2）财务会计对象。财务会计对象是指财务会计确认、计量、记录、控制的内容，阐明会计的客体，它是在社会分工及长期会计实践中逐步形成的一个特定领域，有一定的客观性。界定会计对象是确定会计目标、会计要素的前提。

（3）财务会计基本假设（基本假设）。财务会计的基本假设体现财务会计的基本特点（或特征）。

（4）财务会计信息质量特征。

（5）财务会计要素。

财务会计概念框架可见图示 1-1。

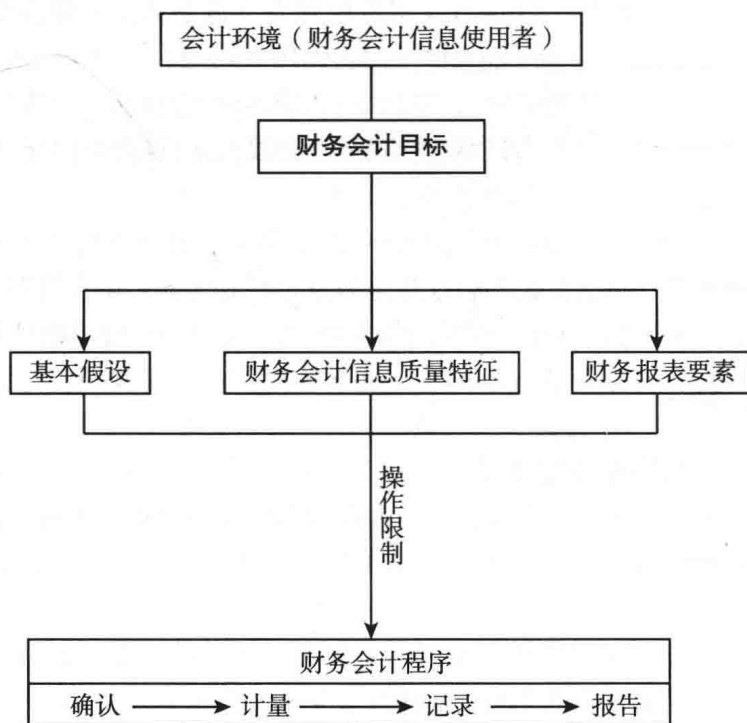


图 1-1 财务会计概念框架示意

#### 4. IASB 的财务报告概念框架

“概念框架”为国际财务报告准则（IFRS）提供支撑，并帮助 IASB 制定准则以改善全球金融市场的透明度、强化问责制以及提高效率等。

1989 年 7 月，IASB 公布了《编报财务报表的框架》（2001 年 4 月被 IASB 采纳，以下简称《框架》），《框架》共分七章，即财务报表的目标、基础性假设、财务报表的质量特征、财务报表的要素、财务报表要素的确认、财务报表的计量、资本及资本保全概念。可见，1989 年版的《框架》仅限于对财务报表的规范。

2004 年 10 月，IASB 与 FASB 将制定联合概念框架项目列入备忘录，开始共同致力于“概念框架”的修订。

2010 年 9 月，IASB 发布《财务报告概念框架（2010）》，替代《编报财务报表的框

架》，明确其范围包括财务报告目标，有用财务信息的定性特征，构成财务报表要素的定义、确认和计量，资本和资本保全概念；并将 IASB 与 FASB 的合作研究成果分别作为其第 1 章和第 3 章，第 2 章内容有待添加，第 4 章内容为 1989 年框架的“其余部分”。

2015 年 5 月 28 日，IASB 发布了《财务报告概念框架（征求意见稿）》。IASB 主席汉斯·胡格沃斯特（Hans Hoogervorst）认为，“坚实的概念框架是必不可少的，它塑造了 IASB 制定准则时所采取的决策。我们今天所提出的修改建议涉及两个非常重要的领域，一是明确损益表作为公司财务业绩指标所发挥的关键作用，二是新增一个章节以说明按历史成本和现值进行计量所提供的信息。”

### 三、现代企业会计的发展

根据现代企业制度对企业会计的要求，企业会计应是以财务会计为核心，由管理（成本）会计、税务会计、社会责任会计、人力资源会计等共同组成的企业会计体系。其中财务会计、管理（成本）会计和税务会计构成企业会计的主体，这是现代企业会计为适应市场经济的发展，充分发挥会计作用的必然结果。它们密切联系，各司其职，共同服务于企业的整体目标。

随着世界经济一体化、全球化日趋明显，对会计的要求也越来越高，会计的内容、范围不断扩展，会计人员的知识结构也应该不断更新和拓展。现代企业会计知识范围的扩展情况见图示 1-2。

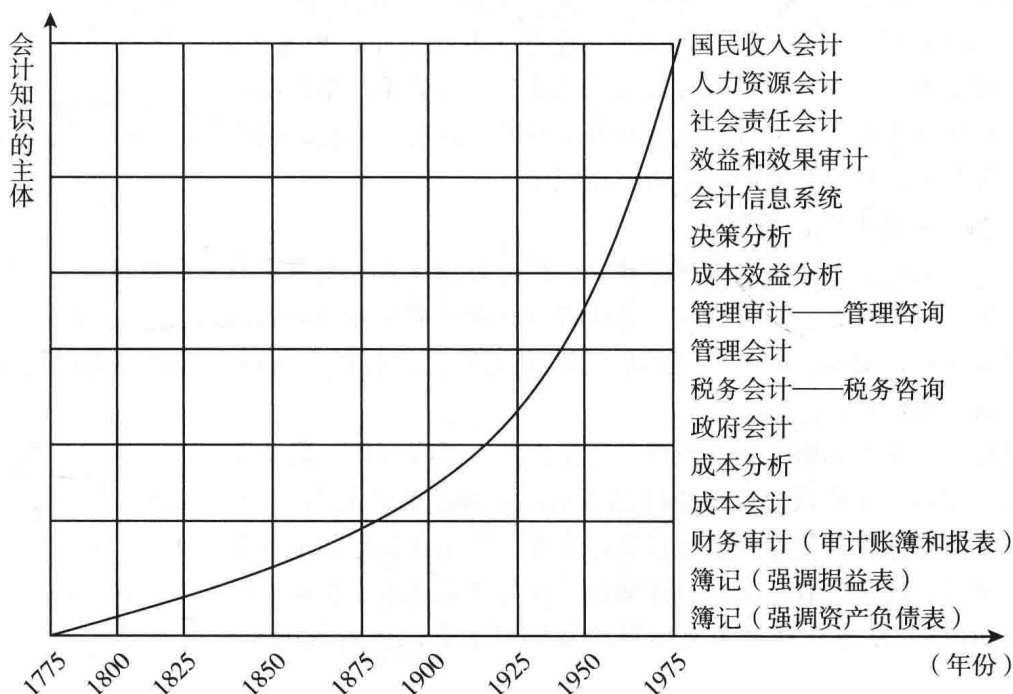


图 1-2 会计知识范围拓展情况示意

资料来源：陈今池，《西方现代会计理论》（第 2 版），中国财政经济出版社 2008 年版。