



世纪中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

企业财务会计

主 编 佟郁文 赵 坤
副主编 赵玉宝



北京邮电大学出版社

中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

企业财务会计

主 编 佟郁文 赵 坤

副主编 赵玉宝

北京邮电大学出版社

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计/赵坤主编. —北京:北京邮电大学出版社,2006

ISBN 978 - 7 - 5635 - 1306 - 2

I. 企... II. 赵... III. 企业管理—财务会计—专业学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 082784 号

书 名 企业财务会计
主 编 佟郁文 赵 坤
责任编辑 周 堃 聂立芳
出版发行 北京邮电大学出版社
社 址 北京市海淀区西土城路 10 号 邮编 100876
经 销 各地新华书店
印 刷 北京市彩虹印刷有限责任公司
开 本 787 mm × 960 mm 1/16
印 张 11.5
字 数 232 千字
版 次 2007 年 4 月第 1 版第 1 次印刷
书 号 ISBN 978 - 7 - 5635 - 1306 - 2/F · 77
定 价 15.00 元

如有印刷问题请与北京邮电大学出版社联系

E-mail: publish@bupt.edu.cn

电话: (010)82551166 (010)62283578

Http://www.buptpress.com

版权所有

侵权必究

出版说明

为了适应市场经济的发展,满足我国中等职业教育的需要,根据教育部对中等职业教育的要求及对有关教材的规划部署,我们编写了本教材。

本教材根据 2006 年发布的《企业会计准则》(包括 1 项基本准则和 38 项具体准则)等规定,吸收了近年来本学科的最新研究成果,并结合中等职业教育的现状,力争比较系统地、科学地阐述了企业财务会计的基本理论、基本方法和基本内容。在编写过程中,根据教育部制定的《中等职业教育会计专业教学指导方案》的精神和《财务会计教学基本要求》,紧密结合财务会计实务和学校教学的需要,在注重正确性、实用性和可读性的同时,努力做到内容体系科学规范。

本教材是中等职业学校会计专业及其相关专业的教材,也可作为在职人员的岗位培训教材和各类经济管理人士的参考用书。

本教材由北京工业大学教师佟郁文、赵坤以及华夏大地教育网教师赵玉宝负责拟定编写大纲,并担任主编。参加编写的还有祝颖、殷玥、谢萌、杨鸿远等。

本教材在编写过程中得到了有关同志的大力支持,在此表示衷心的感谢!

由于编者的水平有限,本教材难免存在错误和不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计要素	(3)
第三节 财务会计的基本理论	(7)
第四节 企业财务会计规范体系	(10)
思考题	(13)
第二章 流动资产	(14)
第一节 货币资金	(14)
第二节 应收及预付账款	(20)
第三节 存货	(29)
思考题	(42)
第三章 对外投资	(43)
第一节 交易性金融资产	(43)
第二节 长期股权投资	(46)
第三节 持有至到期投资	(52)
思考题	(58)
第四章 固定资产	(59)
第一节 固定资产概述	(59)
第二节 固定资产增加的核算	(61)
第三节 固定资产折旧的核算	(66)
第四节 固定资产后续支出的核算	(71)
第五节 固定资产处置的核算与期末计价	(73)
思考题	(77)
第五章 无形资产及长期待摊费用	(78)
第一节 无形资产核算	(78)
第二节 长期待摊费用核算	(85)
思考题	(85)

第六章 负债	(86)
第一节 流动负债	(86)
第二节 非流动负债	(109)
思考题	(115)
第七章 所有者权益	(116)
第一节 所有者权益概述	(116)
第二节 所有者权益的核算	(117)
思考题	(123)
第八章 收入、费用和利润	(124)
第一节 收入	(124)
第二节 费用	(131)
第三节 利润	(134)
思考题	(141)
第九章 财务报表	(142)
第一节 财务报表概述	(142)
第二节 资产负债表	(146)
第三节 利润表	(154)
第四节 现金流量表	(156)
第五节 所有者权益变动表及附注	(163)
第六节 财务报表分析	(165)
思考题	(167)
第十章 会计政策、会计估计变更和差错变更	(168)
第一节 会计政策及其变更	(168)
第二节 会计估计及其变更	(171)
第三节 前期差错及其更正	(173)
思考题	(174)

第一章 总论

本章学习要点

1. 掌握会计核算的内容和目标。
2. 理解财务会计的基本概念和特点。
3. 理解财务会计的基本理论。
4. 掌握会计核算的基本要求。
5. 了解企业财务会计规范体系和基本内容。

第一节 会计概述

一、会计概念

在人类的社会生产活动中,物质资料的生产是社会赖以生存和发展的基础。在生产过程中,为取得一定的成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力,人类总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,做到所得大于所费。为此,人类就要采用一定的方法对劳动耗费和劳动成果进行记录,计算投入与产出,并加以比较和分析,为此产生了会计。

会计作为一项记录、计算、分析的工作,随着社会生产的不断发展,会计工作、方法也在不断的演进。从最初的单式记账法发展到复式记账法,从最初的手工记账变成现在的会计电算化,会计已成为经济管理的重要组成部分。无论是会计理论还是会计实践都进入了一个崭新的时代。

会计是以货币为主要计量单位,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计的概念具有三种涵义:

一是指会计的核算工作。会计人员通过确认、计量、记录、计算、报告环节,主要采用价值尺度,通过专门的方法,对各企业的经济活动情况进行反映,使财务信息的使用者了解企业的资产运转状况和资产的使用效果。例如:会计人员将企业的财务状况和财务成果记录在账簿中,成本核算人员分析成本的耗费情况,财务人员编制财务报表等工作,都属于会计的核算工作。

二是指会计的监督工作。会计人员以会计法律制度为依据,对各项经济活动进行事前、事中、事后的监督,对各项活动的合法性、合理性进行审查,以保证会计信息的真实、可靠、相关。例如:会计人员参与企业的预算制定、对各项原始单据的审查、定期进行的财务检查,都属于会计的监督工作。

三是指会计的信息反馈工作。会计人员通过核算和监督工作,最终要向内部、外部的信息使用者提供财务信息,辅助相关人员作出正确的预测决策,是一项重要的经济管理活动。例如:现代会计采用先进的电子数据处理系统,及时准确收集信息、报送信息,满足信息使用者的需要。

上述各项工作是互相联系、互为补充的,只有全面实现各项工作,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

二、会计目标

从一定意义上讲,会计的目标是向有关各方提供会计信息,以满足他们经济决策的需要。

根据我国《企业会计准则——基本准则》第四条明确规定:企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标是向财务会计报告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履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

具体而言,我国的会计目标是满足企业内部和企业外部两个方面信息使用者的需要。

(一)企业的内部信息使用者

企业内部的信息使用者主要指企业的管理层和企业职工。

1. 企业管理层。在企业的经营管理中,企业的内部管理层在执行管理、计划、决策、控制的过程中,必须以准确及时的财务信息为依据,及时掌握企业的财务状况和经营成果,才能做好预测决策,完成投资人受托的经营管理责任。

2. 企业职工。企业职工依赖企业生存,企业是否能持续的生存发展、长期盈利能力如何,将影响职工的待遇。因而职工非常关注企业的经营情况。

(二)企业的外部信息使用者

企业外部的信息使用者主要指投资人、债权人、政府有关部门和社会公众。

1. 投资人。在经营权和所有权分离的情况下,投资人不直接参与企业的生产经营,但投资人非常关心投资的使用情况和使用效果,以便作出再继续投资或是出让投资的决策。

2. 债权人。包括银行、商品和劳务的提供商。债权人通过了解企业的资产负债信息和盈利能力,来决定是否再向企业提供债务,保证债权资金的安全。

3. 政府有关部门。包括财务、税务、工商、证券监管部门。政府有关部门通过对企业会计提供的财务信息,进行汇总分析,来了解和掌握国民经济的整体运行情况,并对国民经济的发展变化趋势作出准确的判断,据以制定企业合理有效的调控和管理措施,促进国民经济的协调有序地发展。

4. 社会公众。包括客户、潜在的投资人等。社会公众通过了解企业产品质量和价格情况,以及企业承担的社会责任、未来的发展情况,保障公众的投资需求状况。

三、财务会计的概念和特点

在市场经济条件下,经济活动的各个领域都需要会计为之服务,经济越发展,会计越重要。按照信息的报送对象不同,现代企业会计分为财务会计和管理会计两大分支。

财务会计主要是向企业外部的利害关系人,按企业会计准则的规定,采用统一的核算方法,提供可比财务信息的会计。

管理会计是通过财务预算、财务分析,主要是向企业内部的经营管理人员提供经营决策信息的会计。

财务会计与管理会计都是根据相同的原始资料进行不同的账务处理,形成对内对外的财务信息,我们从财务会计与管理会计的区别中来看企业财务会计的特点:

1. 从会计信息的服务对象来看,财务会计侧重为企业外部的信息使用者提供财务信息,所以称为外部会计;管理会计主要为企业内部的管理层提供信息,为管理层制定决策方案、控制经济活动服务,所以也称为内部会计。

2. 从核算的依据来看,财务会计主要为外部服务,为了取得外部有关方面的信任,必须按照统一的标准进行会计核算,具有传统的会计核算模式和标准的报告格式,具有强制性。例如:我国的上市公司,必须依据《企业会计准则》等财经法规的规定进行核算。管理会计则不同,它没有规则框架限制,不受会计准则和会计制度的约束,它只是围绕管理层的决策提供适时的信息,强调信息的有用性,不受信息报告形式的限制。

3. 从提供的信息类型来看,财务会计建立在历史成本的基础上,以提供历史信息为主;这种信息要求真实准确,只有正确可靠的财务信息才能取得外部利害关系者的信任,但按历史成本提供的信息具有滞后性。管理会计要求预测未来,提供各种有前瞻性的信息,它并不限于历史信息,主要面向现在和未来,提供估算的信息,精确性差一些。

4. 从报告的时间范围来看,财务会计是面向过去,根据账簿记录,按一定的期间(年度、季度、月度)来编制。管理会计面向未来,不受期间限制,只要管理需要,可以按周、按月、若干年来编制。它既可以编制过去期间的报表,也可以编制预测未来期间的经济情况的报表。

第二节 会计要素

会计要素是财务会计核算的内容,是企业资金运动的具体表述,也是会计确认和计量的具体对象。根据我国2006年颁布的《企业会计准则》规定,会计要素包括:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中资产、负债、所有者权益三项要素反映企业的财务状况,收入、费用、利润三项要素反映企业的经营成果。《企业会计准则》对会计要素的定义重新作出了表述。

一、资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、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。具体来讲,企业从事生产经营活动必须依赖一定的物质资源,如货币资金、材料、厂房、设备等有形资产;又如像专利权、商标权等不具有实物形态的无形资产,都是企业从事生产经营的物质基础。

(一) 资产的特征

1. 资产是企业过去的交易或者事项形成的。也就是说,资产只能是现实的资产,而不能是预期的资产。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。例如:企业计划于未来购入一辆汽车,已签订了购买合同,但由于实际购买行为并未发生,不能把将来要购入的汽车作为企业的资产确认。

2. 资产是由企业拥有或者控制的。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。拥有所有权的资产才能作为企业的资产确认。但有一些特殊方式取得的资产,尽管企业不拥有所有权,但拥有控制权,也确认为企业的资产。例如:融资租入的固定资产。

3. 资产预期会给企业带来经济利益。经济利益是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。对于那些既没有使用价值也没有价值的资产,不能给企业带来经济利益,就不能再确认为资产。例如:已确定不能收回的应收账款,就应该从账上注销,不再列示为企业的资产。

(二) 资产的确认条件

符合资产定义的资源,在同时满足以下条件时,才能确认为资产:

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地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

二、负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

(一) 负债的特征

1. 负债是企业过去的交易或者事项形成的,是一项现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。如:签订购货合同,在将来赊购一批材料,预期形成的负债不能确认为企业的负债。

2. 负债的履行预期会导致经济利益流出企业。负债的清偿将会导致企业交付资产或提供劳务,或者将负债转化为所有者权益来清偿,最终会导致经济利益流出企业。

(二) 负债的确认条件

符合负债定义的义务,在同时满足以下条件时,确认为负债:

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地计量。

符合负债定义和负债确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合负债定义,但不符合负债确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

三、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。

(一) 所有者权益的特征

1. 所有者权益是剩余权益,在数量上等于全部资产减去全部负债后的余额。
2. 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。例如:可供出售金融资产在持有期间公允价值的变动。

利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。

损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

(二) 确认条件

所有者权益金额取决于资产和负债的计量。通过对资产、负债的计量,确认企业的所有者权益。

所有者权益项目应当列入资产负债表。

四、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。收入要素中所指的收入是从狭义的角度来讲,只包括日常活动中的经济利益的总流入。

(一) 特征

1. 收入仅指从日常活动中形成的经济利益的总流入。
2. 收入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。例如:销售商品、提供劳务带来的经济利益的流入。

(二) 确认条件

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

五、费用

费用是指企业在日常活动中发生的、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。

(一) 特征

1. 费用要素中所指的费用是指狭义的费用,仅指企业在日常活动中形成的经济利益的总流出。

2. 费用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。例如:企业以现金支付办公用品费。

(二) 确认条件

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

六、利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,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。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。例如:企业对于无法支付的应付账款,确认为企业的营业外收入。

(一) 特征

1. 利润是收入减去费用后的净额。

2. 利润是广义的利润,除营业利润外,还包括直接计入当期利润的利得和损失。

(二) 确认条件

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

利润项目应当列入利润表。

第三节 财务会计的基本理论

财务会计的基本理论是随着会计实践的产生而发展。通常认为,财务会计基本理论是以财务会计目标为导向,以财务会计基本假设为前提,由一系列确认计量要求而形成的一整套相互关联、协调一致的概念体系。

财务会计目标已在前文作了介绍,下面就会计核算的基本假设、会计核算的信息质量要求和会计计量属性分述如下。

一、财务会计的基本假设

财务会计的基本假设,又称为会计核算的基本前提。指组织财务会计核算工作应具备的前提条件,也是企业会计准则确认、计量要求适用的前提条件。包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项内容。

(一) 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位或组织。企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。会计主体规定了会计核算的空间范围。

应当注意的是,会计主体与法律主体并非是对等的概念,法律主体可以是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如:会计主体可能是一个法律主体,也可以是法律主体内的一个部门,也可以是多个法律主体组成的企业集团。又如:由自然人创办的独资企业不具备法律主体资格,自然人和独资企业的财产债务在法律上都视为自然人的财产和债务;但在会计核算上,必须将独资企业与自然人的经济活动加以区分,只将独资企业作为会计主体来核算。

明确会计主体前提,一是可以划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。二是可以将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

(二) 持续经营

指企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。即在可预见的将来,会计主体的经营活动将不会破产清算,所有资产将正常营运,所有的债务将正常偿还。企业是否能持续经营对会计确认要求、会计方法的选择上有很大差别。例如:企业购建的固定资产,只有在持续经营的前提下,才会在固定资产的服务期间,将所有支出以折旧的方式计入各期费用。

事实上,企业都存在破产清算的风险,持续经营只是一个假定。如果判断企业不能持续经营下去,就应改变会计核算的要求和方法,并在财务报表中作相应的披露。

(三) 会计分期

会计分期是指将会计主体的持续不断的经营期间人为划分若干相等的会计期间,以便

分期结算账目和编制财务报表。

我国的会计期间分为年度和中期。会计期间均按公历的起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

会计分期界定了会计核算的时间范围,也就产生了当期和其他期间的区别。

(四) 货币计量

指会计核算过程中以货币作为主要计量单位,综合反映会计主体的财务状况和经营成果。

在货币计量的前提下,企业的会计核算应以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选项择某种外币作为记账本位币,但编制的财务报表应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送财务会计报告,应当折算为人民币。

会计上把货币作为计量单位,同时假设货币的币值是稳定的。

二、会计信息质量的要求

财务会计的目标是向有关方面提供经济决策所需的会计信息,会计信息质量的高低直接影响使用者的使用。所以财务会计提供的信息必须符合一定的质量标准。必须遵循的要求具体包括:

1. 客观性。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,保证会计信息真实可靠、内容完整。

如果提供的会计信息没有如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,势必无法满足有关各方决策的需要,甚至会误导使用者。这就要求会计信息真实可靠且具有可核性,能够经得起验证。

2. 相关性。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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

在我国,企业提供的会计信息必须满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部管理的需要,满足国家宏观经济管理的需要。如果企业提供的会计信息不符合使用者的需要,即使客观真实地反映了企业的经营情况,也无助于使用者决策,也毫无意义。

3. 明晰性。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。易于理解的信息对于使用者来说才是至关重要的,所以会计核算要尽量使会计信息通俗易懂,简单明了。

4. 可比性。企业提供的会计信息应当具有可比性,包括横向和纵向的可比。

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。确需变更的,应当在附注中说明。

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,确保会计信

息口径一致、相互可比。

5. 实质重于形式。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, 不应当仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在实际工作中, 交易或事项的外在法律形式并不能完全真实地反映其实质内容。所以, 核算会计信息必须根据交易或事项的实质, 而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。例如: 融资租入的固定资产是租入的资产, 但依据本要求, 也要视为企业的自有资产来确认。

6. 重要性。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。

对资产、负债、损益等有较大影响, 并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项, 必须按照规定的会计方法和程序进行处理, 并在财务会计报告中予以充分、准确地披露; 对于次要的会计事项, 在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下, 可以适当简化处理。例如: A 公司支付下一年度的报刊费用 120 元, 没有必要在下年度进行分期摊销, 简化处理直接计入支付当期的费用。

重要性要求与会计信息的成本效益直接相关。坚持重要性要求, 就能够使提供会计信息的收益大于成本; 反之, 就会使提供会计信息的成本大于收益。

7. 谨慎性。企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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。

在会计核算工作中, 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, 不高估资产或收益, 也不低估负债或费用。例如: 对可能发生的资产减值, 估计减值损失计入当期费用, 计提减值准备; 但不预计可能发生的资产升值收益。

需要注意的是, 谨慎性要求并不意味着企业可以任意计提各种秘密准备; 否则, 就属于滥用谨慎性要求, 并视同会计差错来处理。

8. 及时性。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。

在会计核算中坚持这一要求, 一是要求及时收集会计信息, 即在经济业务发生后, 及时收集整理各种原始单据; 二是及时处理会计信息, 即在国家统一的会计制度规定的期限内, 及时编制出财务会计报告; 三是及时传递会计信息, 即在国家统一的会计制度规定的时限内, 及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

三、会计计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列示于会计报表及其附注时, 应当按照规定的会计计量属性进行计量, 确定其金额。

会计计量属性主要包括:

1. 历史成本。在历史成本计量下, 资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金

额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

对资产、负债、所有者权益等项目的计量,企业应当基于交易或事项的实际交易价格或成本,这主要是因为历史成本是资产实际发生的成本,有客观依据,便于查核,也容易确定,比较可靠。

需要注意的是,如果资产已经发生了减值,其账面价值已经不能反映其未来可收回金额,企业就应当按照规定计提相应的减值准备。

2. 重置成本。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 公允价值。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

四、会计基础

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

会计核算在确认跨期的收入费用时,应当以权责发生制作为会计确认的基础。收入或费用的确认,不是以收到或付出现金为标准,而是依据收入的形成期,费用的受益期来确认收入费用的所属期间。

按权责发生制的要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当承担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

第四节 企业财务会计规范体系

财务会计规范是指制约财务会计核算的法律、法规、准则和制度的总称,它既是约束财务会计行为的标准,也是对财务会计工作评价的依据。我国的财务会计规范体系由会计法、

会计行政法规和会计规章等组成。

一、规范体系

(一) 会计法

会计法律是我国财务会计规范体系的第一个层次。它主要是指1999年10月31日第九届全国人大常委会第十二次会议修订的《中华人民共和国会计法》。它是我国最基本的会计法律,在整个财务会计规范体系中处于最核心的地位和最高的层次,是制定其他会计法规的依据和指导一切会计工作的准绳,是一切会计法规的母法,具有普遍适用性和指导性的特点。

《中华人民共和国会计法》共七章五十二条,规定了会计工作的基本目的、会计管理权限、会计责任主体、会计核算和会计监督的基本要求、会计人员和会计机构的职责权限,并对会计法律责任作出了详细说明。

(二) 会计行政法规

会计行政法规是我国财务会计规范体系的第二个层次。它是指调整我国经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规一般是由国务院制定发布的,制定依据是《中华人民共和国会计法》。会计法规主要包括1990年12月31日国务院发布的《总会计师条例》及2000年6月21日国务院发布的《企业财务报告条例》等。

(三) 会计规章

会计规章是我国财务会计规范体系的第三个层次。它是指由主管全国会计工作的财政部门制定的具有普遍约束力的规范性文件,其制定依据是会计法律和会计行政法规。国务院有关部门根据其职责制定的会计方面的文件,如实施国家统一的会计制度的具体办法等,也属于会计规章。会计规章主要包括《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等。

为规范企业会计确认、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》等国家有关法律、行政法规,财政部制定了《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、《企业会计准则——应用指南》,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。

二、企业会计科目简表

会计科目依据企业会计准则中确认和计量的规定制定,涵盖了各类企业的交易或者事项。企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下,可以根据本单位的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。企业不存在的交易或者事项,可不设置相关会计科目。对于明细科目,企业可以比照本附录中的规定自行设置。会计科目编号供企业填制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计软件系统参考,企业可结合实际情况自行确定会计科目编号。