



中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

企业财务会计

QIYE CAIWU KUAIJI
第2版

主 编 程运木
黄董良

@
KUAIJI



中国财政经济出版社

中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

企业财务会计

(第2版)

主编 程运木 黄董良

中国财政经济出版社

中国财政经济出版社
全国中等职业教育教材委员会审查

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计/程运木, 黄董良主编. —2 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.8

中等职业教育国家规划教材

ISBN 978-7-5005-5620-6

I. 企… II. ①程…②黄… 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 (2007) 第 108775 号

黄董良 程运木 主编

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 传真: 88190655

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 17.25 印张 410 280 字

2007 年 9 月第 2 版 2007 年 9 月北京第 1 次印刷

定价: 21.00 元

ISBN 978-7-5005-5620-6/F·4949

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

再版说明

为了贯彻落实财政部关于执行新会计准则的要求,满足会计专业职业教育教学的需要,我们组织修订了职业教育会计专业教学用书。本次修订依据《企业会计准则——基本准则》和《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》,在内容上以会计信息的有用性为基本导向,以提高学生的会计从业能力为主要目标。

作为职业教育教材,我们编写时全面贯彻“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育改革方针,从理论够用、实训知识并重的角度设计教材体系,着力于加强职业院校学生实践能力和职业技能的培养。

在教材的出版过程中,我们得到了财政部会计司和教育部有关司局领导的关心和指导,众多知名会计专家、一线教师以及行业从业人员参与了编写和审稿工作,在此表示感谢。但新会计准则在教学与实践中的贯彻执行仍需有个过程,我们真诚地希望各类职业技术学院在教材的使用中,能够总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

中国财政经济出版社

2007年3月

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 企业财务会计的特点和目标	(1)
第二节 企业财务会计的工作内容和核算要求	(5)
第三节 企业财务会计规范	(8)
第二章 货币资金	(14)
第一节 货币资金概述	(14)
第二节 库存现金	(16)
第三节 银行存款	(19)
第四节 其他货币资金	(30)
第五节 外币交易	(32)
第三章 应收及预付款项	(38)
第一节 应收账款	(38)
第二节 应收票据	(41)
第三节 预付账款和其他应收款	(44)
第四节 应收款项减值和坏账	(47)
第四章 存 货	(51)
第一节 存货概述	(51)
第二节 存货收发的计量	(54)
第三节 原材料	(60)
第四节 周转材料	(72)
第五节 自制半成品	(77)
第六节 委托加工物资	(83)
第七节 存货清查和期末存货价值的确定	(85)
第五章 投 资	(90)
第一节 投资概述	(90)
第二节 交易性金融资产	(92)

第三节 持有至到期投资.....	(95)
第四节 长期股权投资.....	(99)
第五节 可供出售金融资产和投资性房地产.....	(105)
第六章 固定资产	(111)
第一节 固定资产概述.....	(111)
第二节 固定资产的取得.....	(116)
第三节 固定资产折旧.....	(123)
第四节 固定资产的后续支出.....	(128)
第五节 固定资产租赁.....	(129)
第六节 固定资产处置、清查和减值.....	(133)
第七章 无形资产和长期待摊费用	(139)
第一节 无形资产.....	(139)
第二节 长期待摊费用.....	(151)
第八章 流动负债	(154)
第一节 流动负债概述.....	(154)
第二节 短期借款和应付款项.....	(156)
第三节 应付职工薪酬.....	(162)
第四节 应交税费.....	(175)
第九章 非流动负债	(188)
第一节 非流动负债概述.....	(188)
第二节 长期借款.....	(191)
第三节 应付债券.....	(193)
第四节 长期应付款.....	(197)
第五节 债务重组.....	(198)
第十章 所有者权益	(204)
第一节 所有者权益概述.....	(204)
第二节 实收资本.....	(205)
第三节 资本公积.....	(209)
第四节 留存收益.....	(211)
第十一章 收入、费用及利润	(215)
第一节 收入.....	(215)
第二节 成本和费用.....	(228)
第三节 利润和利润分配的核算.....	(233)

第十二章 财务会计报告..... (243)

第一节 财务会计报告概述..... (243)

第二节 资产负债表及其附表..... (246)

第三节 利润表及其附表..... (251)

第四节 现金流量表..... (255)

第五节 所有者权益（股东权益）变动表..... (259)

第六节 财务报表附注..... (260)

第一章

概述



学习目标

通过本章学习,要求了解会计的分类、了解企业财务会计的目标、了解企业常用的会计科目。理解企业财务会计的特点、理解企业财务会计的工作内容。掌握企业财务会计的核算要求、掌握企业财务会计规范的层次及其基本内容。



本章重点

企业财务会计的工作内容,企业财务会计规范的基本内容。

我们知道会计是一个信息系统,同时又是一种经济管理活动。应用于企业的专业会计,就是企业财务会计。企业财务会计是完整反映企业各项交易或事项的会计处理过程,它运用的是财会理论,体现的是财会法规制度,产生财务会计报告,承前启后,体系完整。从总体上来认识其内容和要求是十分必要的。

第一节 企业财务会计的特点和目标

一、会计分类

会计是一种应用广泛的管理活动,企业单位经济业务活动无不需要会计为之服务。根据具体的应用范围和服务对象,会计可以分为不同的类别。

(一) 企业会计与非营利组织会计

企业组织与非营利组织的根本区别,在于是否以营利为目的。企业是以营利为目的的经济组织。投资人将资本投入企业,就是为了在保持投入资本不受损失的前提下获得利润。因此,企业会计涉及从接受投资,到资本营运、盈利获得、利润分配的全过程。非营利组织也称非企业组织,它没有获取经济利益或按照提供比例收回投入资金的要求,业务营运的目的

在于提供某种公共或准公共服务。如政府机关、不以盈利为目的学校、医院、科研机构、社会团体等。

与上述相适应,为其服务的会计也就可以分为企业会计和非营利组织会计。非营利组织会计,也称为非企业组织会计,如政府与非营利组织会计、民间非营利组织会计等。由于非营利组织与企业组织的目的、特征的不同,使为之服务的会计在要素、核算原则、处理方法、报告等方面也存在着较大的差别。

(二) 企业会计的分类

企业会计按其服务对象、工作内容等方面的不同,可以进一步分为财务会计和管理会计。

财务会计是以确认、计量、记录、报告交易或事项对企业财务状况与经营成果的影响为中心内容,并主要向外部提供财会信息的一种专业会计。财务会计应用于不同行业,就形成了各个行业的财务会计,但各行业会计之间有相当大的共性,这就有可能对财务会计从总体上去认识和掌握。所以,财务会计一般可以理解为不分行业、带有普遍性的企业财务会计。

管理会计是以资金的预测、规划和控制为中心,向企业内部提供经营决策管理活动所需信息的会计。管理会计的重点是对企业未来的生产经营活动进行事先规划,以便对未来生产经营活动进行控制,属于“经营型会计”。



相关链接

美国会计学者奎因坦斯于1922年在《管理的会计 财务管理入门》一书中第一次提“管理的会计”术语。后经西方会计学者近30年的研究、归纳和总结,于1952年在英国伦敦举行的会计师国际代表大会上正式命名。我国于二十世纪70年代末从西方引进了“管理会计”这一概念。

企业会计无论怎样分类,终究是一个整体,难以将其各部分截然分开,分类只是为了说明企业会计不同的内容。财务会计信息主要为企业外部提供信息,但对企业内部管理人员的经营管理也是不可缺少的;管理会计信息主要用于内部管理,但也会为企业外部报告提供相关信息,其计量、记录方式也同时运用一些属于财务会计的方法。种种会计分支的分立与并列是某一历史阶段所形成的,随着社会经济的发展和科学知识的进步,目前的会计分工和并列也可能会发生新的组合或变化。

企业财务会计是基础会计的专业化,集中反映企业经济业务事项的会计核算与处理,在会计学科体系中处于核心地位。会计学科体系的基本构成,可以用图作如下概括,见图1-1。

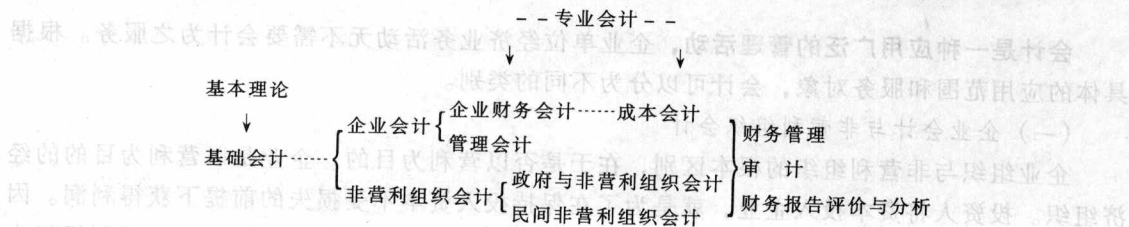


图1-1 会计学科体系的基本构成

二、企业财务会计的目标

企业财务会计目标是指在一定的历史条件下，人们通过企业财务会计所要实现的目的或达到的最终结果。它主要涉及三个方面：一是向谁提供信息；二是为何提供信息；三是提供何种信息。会计目标是随着社会经济环境的变化、会计学科的发展而变更的。在当前形势下，我国财务会计的目标既要与会计的一般目标一致，又要与社会主义市场经济这一基本社会经济环境相适应。所以，企业财务会计的目标，是向会计信息使用者提供有关会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于会计信息使用者作出经济决策。会计信息使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。有关信息主要是指企业财务状况、经营成果和现金流量等。企业财务会计目标可以分解为以下几个方面：

（一）为投资者了解企业情况，进行投资决策提供会计信息

在经营权与所有权相分离的情况下，作为企业的投资者并不直接参与企业的经营与管理，其投入资本的运作情况如何？企业的经营活动、财务状况及经营成果如何？投资者对这些情况的掌握一般要通过企业财务会计提供信息；同时，企业投资者的决策必须利用企业经营成果、财务状况、获利能力、偿债能力等方面的会计信息，这些信息主要由企业的财务会计来提供。

（二）为企业内部经营管理提供会计信息

企业内部经营管理和经营决策，不仅影响到企业的经济效益，而且关系到企业的前途和命运。企业有效的管理和正确的决策，必须依据真实可靠的数据和资料，财务会计信息是极其重要的信息资料。企业财务会计只有真实、完整地提供相关信息，才便于企业管理者进行合理决策，加强内部管理，实现良好的经济效益。

（三）为有关政府部门提供宏观调控所需要的会计信息

有关政府部门要通过财务会计信息，了解企业承担义务的履行情况。例如，财政部门需要利用财务会计信息，掌握企业的会计行为是否符合法规制度的规定；税务部门需要利用财务会计信息，掌握企业税收的计算缴纳情况；证券监管部门需要了解上市公司公开的财务会计信息是否真实、完整；工商行政管理部门、统计部门等也需根据企业财务会计信息，了解和掌握国民经济整体运行情况等等。企业真实、完整的财务会计信息，可以满足国家对宏观经济合理有效的调控和管理，促进国民经济协调、有序地发展。

（四）为债权人了解企业情况，进行信贷决策提供会计信息

债权人主要包括贷款给企业的银行、非银行金融机构、企业债券购买人等。债权人主要关心企业是否能够按期还本付息，这就需要了解企业财务状况、经营成果、资金运用情况、债权人权益保障程度、偿债能力等方面的会计信息，以便作出相关的决策。这些方面的信息也必须通过企业财务会计提供。

（五）为企业职工和其他外部信息使用者提供会计信息

企业职工希望通过企业财务会计的信息，了解与他们切身利益相关的情况：企业经营是否稳定；企业财务状况；企业偿债能力；企业职工薪酬水平；企业获利情况及其与工资、奖金、生活福利待遇的联系等。

其他外部信息使用者，如企业的客户、社会公众等。企业客户与企业进行着各种交易活动，他们很关心交易对象的生存情况和财力状况。企业的存在和发展，必然对所在地区的社

会、经济产生影响,所以,社会公众会对表明企业兴衰、活动范围与方式、近远期发展规划等财务会计信息既有知情权,也会予以关注。

三、企业财务会计的特点

企业财务会计是以企业会计准则和企业会计制度为主要依据,确认、计量、记录企业资产、负债、所有者权益的增减变动,记录营业收入的取得,成本费用的发生和归集,以及损益的形成与分配,定期以财务报告形式报告企业财务状况、经营成果等情况的一种经济管理活动。与管理会计相比,企业财务会计的主要特点是:

(一) 主要对外提供会计信息

从直接的服务对象看,企业财务会计主要是为企业外部有关方面提供会计信息,虽然也为企业内部管理服务,但其服务的重心在于对外提供会计信息。

(二) 遵循传统会计模式

从会计核算过程看,企业财务会计必须遵循“凭证——账簿——报表”这一传统会计模式。严格按照规定的会计程序和方法体系,以货币为主要计量单位综合反映企业各项经济业务事项,定期提供有关企业过去和现在的经济活动情况及其结果的会计信息。可见,企业财务会计是以提供历史信息为主的。

(三) 提供规范统一的会计信息

从提供信息的规范看,企业财务会计主要受会计法、企业会计准则和企业会计制度等的约束,其提供的信息一般是规范统一的。

(四) 报告形式是固定、定期的

从信息的报告形式看,企业财务会计的报告有规定的或公认的格式和内容,并且要定期编制,如资产负债表、利润表等,通常都有固定的格式、内容和编制要求,而且需要定期编报。

企业财务会计和政府与非营利组织会计相比较,还具有核算目的营利性的特点。企业财务会计的最终目的,是通过核算与监督,使企业以最少的投入与耗费,取得最大的经济效益。而政府与非营利组织会计的目的在于体现预算收支的执行情况,而不在于核算盈利。

综上所述,企业财务会计的定义,可以概括为:企业财务会计是运用会计的基本理论和方法,对企业交易或者事项进行核算与监督,并将企业的财务状况和经营成果报告给相关信息使用者的经济管理活动。

提示

企业财务会计的属性:是一项经济管理活动。

企业财务会计的手段:运用会计的基本理论和方法。如会计假设、会计核算原则等会计理论,复式记账、填制和审核凭证、编制会计报表等会计核算方法等。

企业财务会计的对象:企业的交易或者事项。具体反映为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。

企业财务会计的基本职能:会计核算和会计监督。

企业财务会计的目标:向信息使用者提供会计信息。

企业财务会计提供的主要信息:企业财务状况、经营成果和现金流量。

第二节 企业财务会计的工作 内容和核算要求

一、企业财务会计的工作内容

企业财务会计是以货币为主要计量单位,从数量上连续、系统和完整地反映企业已发生的交易或事项,为信息使用者提供会计信息。这一工作过程,也就是对会计要素进行确认、计量、记录和报告的过程。所以,企业财务会计的工作内容可以概括为以下几个方面:

(一) 企业财务会计确认

企业财务会计确认,是指将交易或事项是否作为财务会计要素加以记录和列入财务会计报表的过程。企业发生的交易或事项,并不是都能登记入账的;能登记入账的,也不是可以随意记成什么,或随便什么时候记的,而是要事先进行识别、判断,这就是确认。所以,企业财务会计的确认主要解决某项交易或事项“是什么,是否应当在财务会计上反映”的问题。进行企业财务会计确认是有确认标准的,确认一个会计项目应符合四项基本的标准:

1. 符合某一会计要素的定义。确认时首先要明确某一项目如何形成会计要素和形成哪类会计要素。如形成的是资产还是费用,是收入、负债还是所有者权益等。

2. 具有可计量性。是指有一个相关的计量属性,可以充分可靠地予以计量,也就说某一项目可以用货币表示其大小。可计量是进行会计要素计量的前提条件。

3. 具有相关性。是指与该项目有关的信息在会计信息使用者决策中具有举足轻重的作用。这一标准要求确认与使用者决策相关的项目,排除不相关项目,压缩信息的多余度,增进会计信息对决策的有用性。

4. 具有可靠性。是指与该项目相关的信息是真实的、可验证的,这一标准要求入账之前以客观的态度审核业务内容及其数据是否真实,辨别有关数据是否可验证,以防止扭曲会计信息。

满足了上述四个基本标准,还要进一步考虑成本效益原则和重要性原则,即考虑确认该项目所花费的成本是否低于其信息所带来的效益,这些信息是否对使用者更为重要等因素。综合考虑各因素后,再决定能否在财务会计上确认该项目。



提示

确认属于会计行为中的识别、判断和选择,只有正确确认,才能正确记录和报告,才能产生对信息使用者有用的会计信息。实际工作中对每一项目的确认需要根据体现上述确认四项标准的企业会计准则和会计制度等规定进行。

(二) 企业财务会计计量

企业财务会计计量,是用货币或其他量度单位计量各项交易或事项和结果的过程。企业财务会计的确认,是明确某一项目属于什么会计要素的问题,而计量则是进一步明确该项目

的数额是多少,即主要解决某项交易或事项在会计上“反映多少”的问题,体现会计信息的定量化特点。企业财务会计计量结果构成了确认、记录和报告的内容,所以,计量问题是财务会计的核心问题。

企业财务会计计量包括计量单位和计量属性两个方面的内容。计量单位是指计量尺度的量度单位。我国会计法规中规定的“会计核算以人民币为记账本位币”,说明企业财务会计计量单位的选择,即企业财务会计的计量单位是相对稳定的名义货币单位。计量属性是指要予以计量的某一会计要素的品质或方面。计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值等。为了保证会计信息质量,企业一般应当采用历史成本为计量属性。如果采用其他计量属性,应当保证所确定的会计要素的金额能够取得并能可靠计量。

(三) 企业财务会计记录

企业财务会计记录是指采用专门的方法在会计凭证、账簿、报告体系中登记经济业务事项的过程。它主要是解决某项交易或事项在会计上“如何登记”的问题。企业财务会计记录包括记账方法、记录文字、账证和报告格式及要求等内容。实际工作中,财务会计确认、财务会计计量、财务会计记录是紧密结合、同步进行的。



相关链接

- (1) 《企业会计准则——基本准则》第十一条规定:“企业应当采用借贷记账法记账”。
- (2) 《中华人民共和国会计法》第22条规定:会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方,会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

(四) 企业财务会计报告

企业财务会计报告就是编制企业财务会计报告,对外输出会计信息的过程。这一过程是财务会计核算工作的重要环节,它包括编制依据、编制要求、提供对象、提供期限、签章审核程序等。企业财务会计报告提供的会计信息必须要符合真实、完整的质量要求,这就要求财务会计报告应当依据会计账簿记录和有关资料编制,财务会计报告的编制要求、提供对象、提供期限应当符合法定要求,财务会计报告的签章、审核程序必须规范有效。

企业财务会计的工作内容、过程及其相互联系,可以概括和归纳如下,见图1-2。

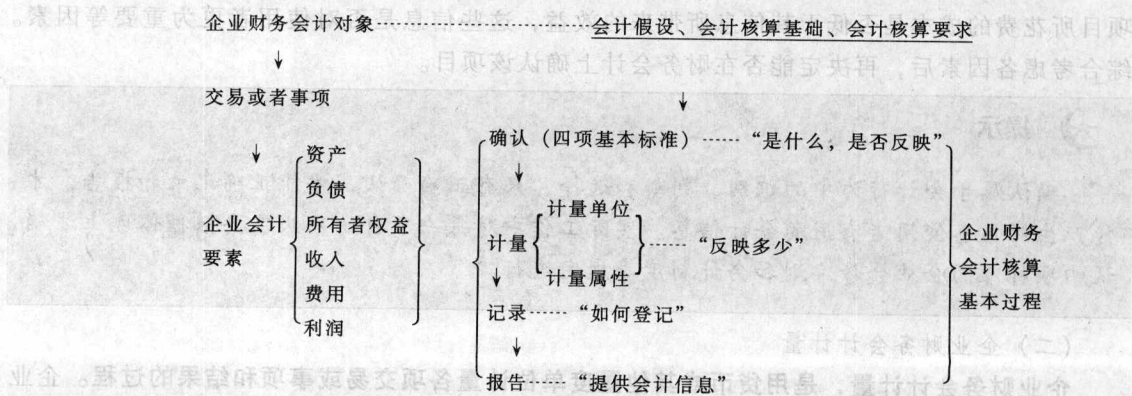


图 1-2 企业财务会计的工作内容、过程及其联系

二、企业财务会的核算要求

企业财务会的目标是要提供满足会计信息使用者需要的会计信息。为了保证会计信息具备规定的质量特征,企业财务会要以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为基本假设,以权责发生制为核算基础进行确认、计量和报告,并遵循以下几个方面的要求:

(一) 真实性要求

真实性要求也称客观性要求,是指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,以保证会计信息真实可靠、内容完整。企业在确认、计量和报告交易或者事项时,无论是取得凭证,还是登记账簿,编制财务会报告,都应真实、可靠地反映交易或者事项的内容和本质,不能主观臆断,弄虚作假。

(二) 相关性要求

相关性要求是指企业提供的会计信息应当与财务会报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或预测。

(三) 明晰性要求

明晰性要求是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于信息使用者理解和使用。根据明晰性要求,企业会计记录要准确、清晰;取得和填制会计凭证、登记账簿要做到依据合法、对应关系清楚、项目完整、记录清晰;编制会计报表要项目勾稽关系清楚、数字准确。

(四) 可比性要求

可比性要求是指企业提供的会计信息应当具有可比性。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,确实需要变更的,应当将变更的内容、理由及累计影响数等在会计报表附注中说明。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。

(五) 实质重于形式要求

实质重于形式要求,是指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,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。实际工作中,可能会遇到一些经济实质与法律形式不相一致的交易或者事项,这就需要考虑按经济实质对其进行确认、计量和报告。如融资租入固定资产、企业视同自有固定资产进行核算,就是这一要求的体现。

(六) 重要性要求

重要性要求,是指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。企业对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的方法和程序进行处理,并在财务会报告中予以充分、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会计信息使用者作出正确判断的前提下,则可进行简化处理。

(七) 谨慎性要求

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。企业的经济活动是有一定风险性的,提高企业抵御风险和市场竞争能力需要企业财务会在进行确认、计量和报告时,应当充分估计未来的风险和损失,不多计资产或收益,不少计负债或费用,但也不得计提秘密准备。当某项交易或者事项的会计处理有多种方法可以选择时,应当选择比较谨慎的方法。

(八) 及时性要求

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。企业财务会计在收集、加工处理和报送会计信息时,应是及时收集、整理,及时记录、登记,及时进行报告传递。



相关链接

企业会计的核算要求即为企业财务会计信息的质量要求,是《企业会计准则——基本准则》所规定的。具体见《企业会计准则——基本准则》第二章,第十二条至十九条。

第三节 企业财务会计规范

企业财务会计规范,既是约束企业财务会计行为的标准,也是对财务会计工作进行评价的依据。国家通过制定和实施财务会计法规制度来规范、制约企业的财务会计行为,保证财务会计信息的质量。现阶段我国的财务会计规范主要包括《中华人民共和国会计法》(以下简称会计法)、企业会计准则、企业会计制度和其他会计规章等,并已形成了以会计法为核心,以企业会计准则和企业会计制度为基本内容,专业性财会法规为补充的法律规范体系。

一、会计法

会计法是调整我国经济生活中会计关系的法律总规范。会计法是规范会计行为的基本法律,它为保证会计资料的真实、完整设定了行为规则,是其他会计规范制定的基本依据。所以,会计法在我国的会计规范体系中处于最高层次,是指导会计工作的根本大法。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会计法的规定办理会计事务。



相关链接

新中国的《会计法》于1985年1月由全国人民代表大会常务委员会通过,并于同年5月1日起实施;1993年12月进行了修改;1999年10月为了使会计法规进一步适应市场经济和对外开放的需要,更有效地规范会计行为,按程序对会计法进行了修订。修订后的《会计法》包括总则、会计核算、公司企业会计核算的特别规定、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任和附则共七章五十二条。修订后的《会计法》于2000年7月1日起实施。

二、企业会计准则和会计制度

(一) 企业会计准则

企业会计准则是关于企业会计核算工作的基本规范,是企业处理会计实务,进行会计确认、计量和报告的标准和要求。企业会计准则的制定和完善,与会计理论与实践的丰富和发

展密切相关,同时又受社会、政治和经济环境等多方面因素的影响和制约。我国的企业会计准则是在总结多年以来企业会计改革经验,借鉴国际通行惯例的基础上建立起来的。企业会计准则体系包括基本会计准则、具体会计准则和会计准则应用指南三个层次。这一企业会计准则体系与我国社会主义市场经济发展进程相适应,又与国际财务报告准则相趋同,涵盖各类企业各类经济业务,可以独立实施。

1. 基本会计准则。基本会计准则,是企业处理会计事务,进行会计核算、编制财务报告的准绳和标准。它主要就会计核算的一般要求和会计核算的主要方面所作出的原则性规定,并为制定具体准则和企业会计制度提供依据。我国于1993年7月1日起实施第一个会计基本准则,新的《企业会计准则——基本准则》于2006年2月颁布,2007年1月1日起实施。这一基本会计准则共有十章五十条,内容包括:(1)总则;具体包括制定宗旨、适用背景和范围、财务会计报告的目标、会计假设和会计核算基础;(2)会计信息质量要求;(3)会计要素的定义和确认;(4)会计计量;(5)财务会计报告;(6)附则。基本会计准则在整个会计准则体系中起统驭作用,是设立在中华人民共和国境内不同所有制、不同行业的企业(包括公司、下同)都必须共同遵守的会计规范。

2. 具体会计准则。具体会计准则是根据基本会计准则的要求,对各会计要素和具体的交易或者事项的会计处理方法和程序作出的具体规定。它主要是规范企业发生的具体交易或事项的会计处理,为企业处理会计实务问题提供具体而统一的标准。具体会计准则按照其内容可以分为共性业务会计准则、会计报表准则、特殊行业和特殊业务准则三个部分。共性业务会计准则主要对各行各业会计核算中共同的基本业务的会计处理作出规定,如收入、无形资产、固定资产、应付职工薪酬等具体准则;会计报表准则主要就各种会计报表反映的内容、列示方法和报表的格式作出规定,如财务报表列报、现金流量表、合并财务报表等具体准则;特殊行业和特殊业务会计准则主要是分别对一些特殊行业的基本会计业务和企业会计核算中一些特殊性业务的会计处理作出规定,如企业合并、金融工具确认和计量、政府补贴等具体准则。

2006年2月财政部颁布了38项具体会计准则,随后颁布38个具体会计准则的应用指南。38项具体会计准则从2007年1月1日起在上市公司实施,鼓励其他企业实施。

3. 会计准则应用指南。企业会计基本准则和38项具体准则,均制定和颁布了相应的应用指南。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。它为企业执行会计准则提供了操作性规范。



提示

2007年1月1日起,《企业会计准则——基本准则》的实施范围是在我国境内的所有企业,38项具体会计准则的实施范围是上市公司,鼓励其他企业实施,以后逐步全面推开。同时,执行具体会计准则的企业不再执行《企业会计制度》。

(二) 企业会计制度

企业会计制度是以会计科目及使用说明、会计报表及编制说明的形式,对会计要素和主要经济业务事项进行确认、计量、记录和报告的规定。截至目前,财政部已颁布实施了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》等多项企业会计制度。

1. 《企业会计制度》。《企业会计制度》由财政部于2000年12月发布,并于2001年1月1日起在部分企业实施,从2005年1月1日,在各类企业全面实施(执行《小企业会计制度》的企业除外)。这一制度是我国会计工作适应新形势、深化改革的具体体现,也是完善我国的会计法律、法规体系,规范会计行为和保证会计信息质量的需要。《企业会计制度》是不分行业、不分所有制、不分经营方式和组织形式的各类企业普遍适用的会计制度。

2. 《小企业会计制度》。小企业是指不对外筹集资金即不公开发行股票和债券,经营规模较小的企业。为了适应小企业的特点和有利于规范小企业的会计核算行为,财政部制定颁布了《小企业会计制度》,这一制度于2005年1月1日起在全国小企业范围内实施。

《小企业会计制度》是在遵循一般会计核算原则的条件下,根据通俗易懂、简便易行、充分体现小企业自身及其会计信息使用者的需求和特点等要求制定的。与《企业会计制度》相比较,《小企业会计制度》最明显的特点是简化。如合并、减少了会计科目;部分资产计价方法简化;有关会计事项的核算方法的简化等。

为适应特殊行业的需要,国家还制定了《金融企业会计制度》(2002年1月1日起实施)、《村集体经济组织会计制度》(2005年1月1日起实施)等。

(三) 专业性财会法规

我国财会法规中还包括一些专业性财会法规,如:《企业财务通则》、《企业财务会计报告条例》、《会计基础工作规范》、《会计从业资格管理办法》、《会计档案管理办法》、《现金管理暂行条例》、《内部会计控制规范》等专业性会计法规。



相关链接

1992年国家颁布了《企业财务通则》,2006年12月财政部对其进行了修订,修订后的《企业财务通则》从2007年1月1日起施行。主要内容包括:总则、企业财务管理体制、资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、重组清算、信息管理、财务监督、附则等共十章七十八条。

同时,企业财务会计工作,还应遵循公司法、税收法规、证券法、票据法等相关法律法规制度的规定。

企业原则上应按企业会计准则、企业会计制度的规定设置和使用会计科目。根据现实情况,按照新颁布《企业会计准则》及其应用指南,结合《小企业会计制度》等,编列出一般企业常用的会计科目,见表1-1。

三、企业内部会计制度

企业内部会计制度是各个企业根据《会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》等法规制度的规定,结合企业实际情况和内部管理的需要而制定的企业内部会计工作规范。企业内部会计制度应当符合国家统一财会法规制度的要求,体现本单位生产经营、业务管理的特点和要求。

企业内部会计制度一般包括:(1)会计人员岗位责任制;(2)账务处理程序;(3)内部牵制制度;(4)稽核制度;(5)原始记录管理、定额管理、计量验收、财产清查等制度;(6)财务收支审批程序和规定;(7)成本费用核算制度;(8)财务分析制度等内容。为保证