

基础 会计 教程

主编 江景 副主编 周莉

Jichu Kuaiji
Jiaocheng



立信会计出版社
LIXIN KUAJI CHUBANSHE

基础会计教程

主 编 江 景

副主编 周 莉



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

基础会计教程/江景主编. —上海:立信会计出版社,
2007. 8
ISBN 978-7-5429-1902-1

I. 基… II. 江… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 125548 号

基础会计教程

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	21.75
字 数	402 千字
版 次	2007 年 8 月第 1 版
印 次	2007 年 8 月第 1 次
印 数	1—4 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1902-1/F·1683
定 价	29.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前 言

会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾指出：“会计的发展是反应性的。”为适应社会主义市场经济发展的需要，我国会计改革采取了一系列重大的战略性举措，特别是近年来我国会计进入了深层次的改革阶段。2006年2月15日，财政部发布了《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号）和38项具体准则（财会[2006]3号），又于10月30日，发布了《企业会计准则——应用指南》（财会[2006]18号）。由此，我国建立了新的企业会计准则体系。我国企业会计准则体系的建立，适应了我国社会主义市场经济发展的要求，实现了与国际财务报告准则的实质性趋同，在许多方面有新的跨越和突破，是我国会计发展史上新的里程碑。我国企业会计准则体系的发布和实施，对会计理论和方法的发展产生了极其深远的影响，由此会计教材建设迎来了一个新的高潮。就有关会计原理的教材而言，它在会计专业所有教材中处于基础地位，是会计教材建设的重点，当前迫切需要进行观念和内容上的更新，于是我们着手编写了这本《基础会计教程》。

本书主要介绍会计的基本理论和基本方法，它具有以下特点。

一、内容新颖

本书适应新形势的要求，体现会计改革精神，无论是阐明会计理论，还是介绍会计方法，都力求体现“新”字。

1. 吸收了会计理论研究和会计法制建设的最新成果，体现了企业会计准则体系的新理念和新规定。例如，企业会计准则体系明确了较为完善的会计信息质量标准；谨慎地引入了公允价值的计量属性；在确认、计量和财务报表结构方面，确立了资产负债表的核心地位；在财务会计报告的目标方面，强化了会计信息对决策有用的要求等，这些企业会计准则体系的创新之处均成为本书的亮点。另外，本书在对主要交易和事项进行会计处理时，运用了《企业会计准则——应用指南》规定的会计科目和账务处理方法，旨在满足读者进行会计知识更新的需要。

2. 本书从实际出发，将会计控制列为会计的基本方法之一，并作了专门介绍，这是本书的特色所在。因为在会计电算化日益普及的情况下，会计核算的工作量已经大为减轻，而会计控制成为会计基础工作中一项极为重要的内容。在《基础会计教程》中阐明会计控制方法，旨在引起读者的重视。这对贯彻财政部加强单位内

部会计控制制度建设的要求,有很强的针对性和重要的实践意义。

3. 本书最后一章,一方面介绍会计从业资格管理、会计职业道德和会计继续教育方面的有关新规定;另一方面介绍会计工作的电算化,提出加强会计工作的组织与管理,必须坚持以人为本的科学发展观,同时必须注重采用现代化技术手段,以这一见解作为全书的总结,这也是本书的独到之处。

二、结构安排具有特色

本书共十章,第一章阐明了会计的有关基本理论问题,第二章至第九章介绍了会计的基本方法,第十章简要说明了会计工作的组织与管理。本书重点突出,结构严谨,脉络清晰。

章节安排上的特色主要体现在:

1. 在第二章阐明设置账户和复式记账的理论依据和基本原理的基础上,紧接着在第三章第一节至第五节,以对工业企业资本运动中发生的主要交易和事项的会计处理为例,说明账户和借贷记账法的具体应用,在此基础上,用第六节总结在会计处理中建立起来的账户体系。这样安排有理论,有实践;先展开,后归纳,容易使读者形成一种完整的、而不是支离破碎的,清晰的、而不是混沌的印象,便于读者掌握和运用会计知识。

2. 在介绍了会计核算的七种专门方法以后,阐述账务处理程序,层次清楚,能够给读者以一气呵成的感觉。

3. 从第二章至第八章,用了较大的篇幅重点介绍会计核算的具体方法及其形成的账务处理程序,然后在第九章简要介绍会计分析、会计控制和会计检查的方法。对会计基本方法的介绍环环紧扣,详略得当。

三、注重实用性和基本技能的训练

本书在各章后面都配备了一定数量的复习思考题和习题,便于读者在学习过程中,能够从理论和实践的结合上,循序渐进,反复练习,巩固和消化所学知识,掌握基本的会计实际操作技能。

四、通俗易懂,便于教和学

本书在文字表达上力求言简意赅,避免冗长的叙述;在基本理论的阐述上力求通俗易懂,以便读者把握其精髓;在介绍基本方法时,深入浅出,逻辑严密,使读者比较容易领悟到各种方法之间的内在联系,便于教和学。

本书的出版,旨在为初学会计的人们提供一本入门的教材,为广大会计工作者、经济管理人员进行会计知识更新提供一本通俗读物。当前我国会计理论和方

法的发展步入了一个崭新的阶段,进取和创新成为会计繁荣发展的源泉,我国会计事业前景喜人。我们以热切的心情期盼着读者能够通过阅读本书,正确地认识会计工作,理解并运用会计知识。同时,我们将继续努力,在会计教材建设方面不断创新,为会计理论和方法的发展作出积极的贡献。

为了方便教学,本书配有电子课件及习题参考答案,读者可登录立信会计出版社网站(www.lixinaph.com)下载有关资料。

编 者

2007 年 6 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计和会计学	1
第二节 会计规范	6
第三节 会计核算基础	12
第四节 会计信息质量要求	15
第五节 会计的基本方法	19
复习思考题	23
习题	23
第二章 账户和复式记账	27
第一节 会计要素和会计等式	27
第二节 会计科目和账户	33
第三节 复式记账	40
第四节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	50
复习思考题	54
习题	54
第三章 工业企业主要交易和事项的会计处理	61
第一节 资金投入企业的核算	61
第二节 供应过程的核算	63
第三节 生产过程的核算和产品成本的计算	70
第四节 销售过程和财务成果的核算	79
第五节 资金退出企业的核算	93
第六节 在会计处理中建立起来的账户体系	95
复习思考题	111
习题	111
第四章 会计凭证	118

第一节 会计凭证的意义和种类	118
第二节 原始凭证的填制和审核	126
第三节 记账凭证的填制和审核	131
第四节 会计凭证的传递和保管	134
复习思考题	136
习题	137
第五章 会计账簿	141
第一节 会计账簿的意义和种类	141
第二节 会计账簿的设置和登记	143
第三节 结账和对账	154
第四节 错账的查找和更正	156
第五节 会计账簿的更换和保管	160
复习思考题	161
习题	161
第六章 财产清查	166
第一节 财产清查的意义和种类	166
第二节 财产物资的盘存制度	169
第三节 财产清查的方法	170
第四节 财产清查结果的会计处理	175
复习思考题	181
习题	181
第七章 财务会计报告	186
第一节 财务会计报告概述	186
第二节 资产负债表	190
第三节 利润表	199
第四节 现金流量表	202
第五节 所有者权益变动表	208
第六节 附注	211
复习思考题	213
习题	213

第八章 账务处理程序	221
第一节 账务处理程序的意义和种类	221
第二节 记账凭证账务处理程序	222
第三节 科目汇总表账务处理程序	223
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	229
复习思考题	235
习题	235
第九章 会计分析、控制和检查	239
第一节 会计分析	239
第二节 会计控制	255
第三节 会计检查	267
复习思考题	276
习题	276
第十章 会计工作的组织与管理	280
第一节 会计机构和会计人员	280
第二节 会计电算化	291
复习思考题	305
习题	305
附录一 中华人民共和国会计法	308
附录二 企业会计准则——基本准则	316
附录三 内部会计控制规范——基本规范(试行)	321
附录四 会计档案管理办法	325
附录五 会计从业资格管理办法	330
后记	336

第一章 总 论

学习会计,首先要掌握会计的基本理论。本章从总体上阐述会计和会计学、会计规范、会计核算基础、会计信息质量要求以及会计的基本方法。

第一节 会计和会计学

会计理论和方法来源于会计实践。研究会计的涵义和职能,与人们从事讲求效果的经济活动有着十分密切的联系。研究会计学及其会计学科体系,对促进会计理论和方法的发展,有着十分重要的理论和实践意义。

一、会计的涵义和职能

(一) 会计的产生与发展

会计的起源很早,人类社会在没有文字之前就有了“结绳记事”、“刻契记数”之类的符号记录活动。从埃及的纸草记录和我国的陶器兽骨记录中,我们可以了解到人类社会原始会计行为的一丝踪迹。会计是在管理经济活动中产生的。也可以这么认为,人类社会认识、管理经济活动就是从会计行为开始的。当然,最初意义上的会计行为属于生产职能的附带部分,即在生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来,还没有成为一项专门的工作。只有当社会生产力发展到一定水平,出现剩余产品以后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,形成特殊的、专门的独立职能,成为专职人员从事的一项经济管理工作。自从有了文字,会计便从“符号记录”发展到“书契反映”。随着计算技术的产生和完善,会计反映经济活动的能力大大提高了,人类社会迎来了“簿记”时代,人们开始利用账簿对财物收支活动进行记录与计算。适应商业时代的到来,簿记从“单式簿记”——那种对经济活动采取序时流水登记的方法,逐步发展到“复式簿记”。“复式簿记”能全面反映经济活动的来龙去脉,人们通常把“复式簿记”视为现代会计的开始。

19 世纪末 20 世纪初会计循环实务形成后,“会计”一词广泛应用于世界各国的会计理论和实践领域。随着社会生产日益发展,生产社会化程度不断提高,企业组织形式实现了革命性的变革。股份公司这种新的组织形式的出现,所有权和经营权的分离,对会计管理提出了新的要求,于是现代会计出现了两大分支,即财务

会计和管理会计。财务会计主要向企业外部利害关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等有关信息;管理会计侧重于向企业经营者和内部管理人员提供进行预测、决策、经营规划、经营管理等所需要的信息。随着电子技术的发展,手工簿记逐步被电算化会计所取代。这是现代会计发展的显著标志。

根据史书记载,在我国,“会计”一词的命名产生于西周(公元前 1100 年至前 770 年),这是我国会计发展史上的一个突出进步。西周时代,由于奴隶制经济的繁荣发展,生产经营和国家统治的需要,促使当时的会计行为跳出计量、记录的原始形态,并渐渐独立起来。那时会计的涵义主要是指对财物收支活动进行记录、计算,也有考核的意思。西周官厅委任专职官吏担任会计工作,并对财物收支采用了“月计岁会”的做法。对此,清代数学家焦循基于西周时人们对于会计概念的认识,将会计的原始涵义概括为“零星算之为计,总合算之为会”。从秦朝到汉朝也都设有“计相”的官吏,主管会计工作,并出现了名为“计簿”或“簿书”的账册,用来记载会计事项。以后各朝都设有官吏掌管钱粮、赋税和王朝财物的收支。这里值得一提的是宋代官厅中办理钱粮报销或移交,要编造“四柱清册”。所谓四柱是指“旧管、新收、开除、实在”。这四柱相当于现代会计术语中的“期初结存、本期收入、本期支出、期末结存”。它们彼此之间相互衔接,构成一个有机的整体,科学地反映了经济活动的内在联系,这是我国会计发展史上的一项重大成就。四柱清册的方法由官厅传民间,为商人所用,不仅用于报销、移交,而且广泛用于月度、年终的结算,成为传统中式簿记的一大特色。

人类社会发展的历史证明,经济的发展推动了会计的发展和进步,而会计的发展和进步,又加强了对经济的管理,从而为经济发展提供了重要条件。经济越发展,会计越重要。会计就是适应社会生产的发展、科学技术的进步和经济管理的需要而产生和发展起来的。马克思曾指出:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”(《马克思恩格斯全集》第 24 卷第 152 页)

会计发展的历史非常悠久,从远古时期开始发展至今,大致可以分为符号记录—书契反映—单式簿记—复式簿记—现代会计这五个阶段。会计的技术和方法经历了一个由简单到复杂、从低级到高级、由不完善到比较完善的演进过程,即从简单地记录和计算财物的收支,逐渐发展到以货币为主要计量尺度,综合地反映和监督经济活动及其由经济活动而产生的各种经济关系。在其漫长、曲折的发展过程中,随着社会生产的发展,根据经济管理的不同要求,会计所记录、计算和考核的内容以及所要达到的目的在不断地发展变化,而进行记录、计算和考核所应用的原则、方法和技术,也在逐步发展并日臻完善,由此会计的内涵和外延在不断丰富。

（二）会计的涵义与特点

对于现代会计,可以定义为:会计是经济管理的重要组成部分,它是通过收集处理和利用经济信息对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们权衡利弊、比较得失,讲求经济效果的一种管理活动。

会计是一种管理活动,这是会计的本质特征。会计作为经济管理的重要组成部分,具有以下主要特点。

1. 以货币作为主要的计量尺度

在会计核算中,通常采用三种计量尺度:实物量度、劳动量度、货币量度。实物量度如千克、件、台等。劳动量度如工时、工日等。显然,运用实物量度和劳动量度不能进行综合和比较,唯有货币量度具有统一性,因为它是衡量其他一切有价物价值的共同尺度,是交换的媒介物,价值的储藏物,清算债权债务的支付手段。它能将收入与活劳动和不同质的物化劳动消耗进行衡量比较,计算经营成果,提供综合可比的会计信息。因此,货币量度是会计核算的主要量度,而实物量度和劳动量度只起辅助作用。

2. 必须以真实、合法的凭证为依据

在经济活动过程中,经济业务发生以后,首先必须取得或填制原始凭证,根据审核无误的原始凭证编制记账凭证,然后登记账簿,进而编制财务会计报告,提供会计核算资料。可见,各单位每一笔经济业务的核算都必须以真实合法的原始凭证为依据;否则,会计核算工作就不能进行。

3. 运用一系列专门方法

会计运用一系列专门方法进行核算和监督,提供真实、可靠的会计信息,有效地发挥会计应有的作用。这在本书将用较大的篇幅作详细的介绍。

（三）会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,它体现会计的本质特征。马克思曾经把会计的基本职能归结为“过程的控制和观念总结”。我国的《会计法》充分体现了马克思的这一观点,把会计的基本职能概括为核算和监督。

1. 会计核算职能

会计核算职能,是会计以货币作为主要的计量尺度,采用一系列专门方法,对经济活动进行记录、计算、分类和汇总,它是会计的首要职能。

会计核算职能的基本特点主要表现在以下三个方面:

(1) 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动情况。由于经济活动的复杂性,会计主要利用货币进行计量,通过价值量的核算来综合反映经济活动的过程及其结果。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性,是指对会

计主体经济活动中发生的所有交易或者事项都必须办理会计手续,进行会计核算。

会计核算的连续性,是指对所发生的交易或者事项按时间顺序依次进行登记,从不间断。

会计核算的系统性,是指对各种不同类型的交易或者事项采用科学的核算体系,进行科学的分类、汇总,使得一个核算系统内的各个分系统提供的数据资料相互关联,保证所提供的会计核算资料能够成为一个有序的整体,从而揭示客观经济活动的规律性。

(3) 会计核算不仅有事后核算,还有事中、事前核算。会计核算首先是对已经发生的经济活动进行核算,即事后核算,它是会计最基本的工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。但是,会计核算的职能不仅仅指对经济活动进行事后核算。为了在经济管理中加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还对经济活动进行事中和事前的核算。事中核算的主要形式是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使经济活动按照预期的目标正常地进行。事前核算的主要形式是进行预测,参与决策和计划,为经济管理和决策提供有用的信息,更好地发挥会计管理的功能。

2. 会计监督职能

会计监督职能,是指以有关法律、政策、制度以及预算、计划为依据,运用一定的形式和方法,对各单位经济活动进行控制,促使经济活动按照规定的要求进行,做到合法、合理、有效,以实现预期的目的。会计监督是会计工作的灵魂,它贯穿于各单位经济活动的全过程。

会计监督职能的基本特点主要表现在以下两个方面:

(1) 会计监督主要利用价值指标来进行。会计核算通过货币计量,提供一系列的价值指标,来综合反映经济活动的过程和结果。会计监督只有借助于这些价值指标,才能够全面、及时、有效地控制单位的各项经济活动。

(2) 会计监督既有事后监督,又有事中和事前监督。事后监督是对已发生的经济活动以及相应核算资料进行的审查、分析;事中监督是对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行的审查,并以此纠正经济活动中的偏差及失误,将损失和浪费及时消灭在萌芽状态,发挥控制经济活动的作用;事前监督是在经济活动开始前进行监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法律、政策、制度的规定,是否合理、有效,并据以施加限制或促进的影响作用。通过事前监督,引导人们在经济活动中权衡利弊,比较得失,努力争取获得最佳效益。

会计的核算职能和监督职能是相辅相成、紧密联系的。只有对经济活动进行

正确核算,才能为会计监督提供可靠的资料依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济活动按照规定的要求进行,并达到预期的目的,才能有效地发挥会计核算的作用,提高会计核算的质量。

随着经济的发展、科学技术的进步,经济业务和经济关系日趋复杂化,会计职能的内涵和外延在发生变化,传统职能不断得到充实,新的职能又不断出现,各种职能之间还会产生新的分化组合,除了会计核算、会计监督职能以外,还有会计预测、会计决策、会计控制、会计分析等职能。因此,我们要密切关注会计实践中出现的新情况,注意社会环境对会计工作的影响,不断丰富会计的职能。

这里需要指出的是,会计自从与资本市场相联系之后,其职能就从单纯的会计个体延伸到整个宏观经济。会计的职能不应该从一个单位,一个企业的内部去理解,而必须与资本市场、宏观经济和社会的发展联系起来,从更高的层次、更宽的范围来理解、来考虑。

二、会计学及其会计学科体系

会计作为一种管理经济的活动,已经有了几千年的历史,但把会计作为一门专业知识来著书立说,最早可追溯到 15 世纪。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)公开出版了一本著作《算术、几何、比及比例概要》。在这本著作里,有史以来第一次系统地对借贷记账法进行了充分而广泛的论述。然而,那时的会计学还仅仅停留在“簿记学”阶段。直到 20 世纪初,英国出版了劳伦斯·狄克西的《高等会计学》(1903 年)和乔治·利司尔的《会计学全书》(1903 年),才标志着真正意义上的会计学的产生。

科学的会计理论来源于会计实践。为适应社会经济的发展和经济管理需要,人们在长期的会计实践中,不断研究和总结会计实践的经验,使之上升为理论,从而形成了会计学,并反过来指导会计实践。随着会计实践不断丰富和发展,相应地会计学研究的内容也在不断丰富、发展和完善。

会计学是社会科学的一个分支,属于经济应用科学,其各门学科构成了一个较为完整的会计知识体系,即会计学科体系。随着会计学研究领域的不断扩展,会计学科体系包括的内容也得到逐步完善。按会计学研究的内容来划分,有会计史、基础会计、财务会计、管理会计、成本会计、审计学等;按会计学研究范围来划分,有宏观会计学和微观会计学,宏观会计学包括总预算会计、社会会计、国际会计等,微观会计学包括企业会计、非营利组织会计等。

了解会计学及其会计学科体系,便于我们把握会计研究的方向,了解会计研究的内容,并在会计实践中不断总结,不断创新,促使会计理论和方法的不断丰富、发展和完善。

第二节 会计规范

会计规范是一个广义的术语,它包括所有对会计确认、计量、记录和报告具有制约、限制和引导作用的法律、法规、原则、准则、制度等。会计工作对价值运动全过程的核算应当遵循一定的规范,目前我国会计规范体系的构成主要由会计法律、会计行政法规、会计规章和规范性文件组成。

一、会计法律

法律是由国家最高权力机关——全国人民代表大会及其常设机关全国人民代表大会常务委员会制定或批准的规范性文件。属于法律层次的会计规范主要有《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)和《中华人民共和国注册会计师法》。

我国《会计法》(中华人民共和国主席令[1999]第24号)于1985年1月21日由第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,自1985年5月1日起施行。此后,根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正,又于1999年10月31日由第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订,自2000年7月1日起施行。

我国的《会计法》是调整我国经济生活中会计关系的法律规范,是我国会计工作的基本法,是指导会计工作,制定相应会计法规、规章制度的基本依据。新修订的《会计法》共7章,52条。其立法宗旨是为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序。国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织必须依照《会计法》办理会计事务。

《中华人民共和国注册会计师法》(中华人民共和国主席令[1993]第13号)于1993年10月31日由第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过,自1994年1月1日起施行。该法共7章,46条。其立法宗旨是为了发挥注册会计师在社会经济活动中的鉴证和服务作用,加强对注册会计师的管理;维护社会公共利益和投资者的合法权益,促进社会主义市场经济的健康发展。

二、会计行政法规

行政法规是由国家最高行政机关——国务院制定的规范性文件。会计行政法规根据会计法律制定,是会计法律的补充和具体化。属于行政法规层次的会计规范主要有《总会计师条例》、《企业财务报告条例》等。

为了确定总会计师的职权和地位,发挥总会计师在加强经济管理、提高经济效

益中的作用,国务院于1990年12月31日发布了《总会计师条例》(国务院令[1990]第72号),自发布之日起施行。《总会计师条例》共5章,23条,对总会计师的地位、职责、权限、任免与奖惩等作了明确规定。

为了规范企业财务会计报告,保证财务会计报告的真实、完整,国务院于2000年6月21日发布了《企业财务会计报告条例》(国务院令 第287号),自2001年1月1日起实施。《企业财务会计报告条例》共6章,46条,对企业财务会计报告的构成、编制、对外提供等作了明确规定。

三、会计规章和规范性文件

规章是由国务院各部门和省、自治区、直辖市人民政府根据法律规定,就其所管理的某一方面,所制定的具有法律效力的规范性文件。会计规章主要是指由国家主管会计工作的行政部门——财政部以及其他相关部委制定的会计方面的规范性文件。制定会计规章必须依照《会计法》和会计行政法规的规定。

我国《会计法》第8条明确规定:“国家实行统一的会计制度,国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。”《会计法》第50条第2款又进一步解释了国家统一的会计制度包括四个方面的内容:“国家统一的会计制度,是指财政部门根据本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。”其中,由财政部部长签署命令予以公布的属于会计规章,其他属于规范性文件。

(一) 国家统一的会计核算制度

国家统一的会计核算制度包括会计准则和会计制度。

1. 会计准则

会计准则是会计人员从事会计工作的规则和指南,主要规范会计确认、计量和报告的基本原则。目前我国主要有企业会计准则和事业单位会计准则。财政部于1997年5月28日发布了事业单位会计准则(试行)(财预字[1997]286号),自1998年1月1日起执行。这里我们主要介绍企业会计准则。企业会计准则主要划分为基本准则和具体准则两个层次,还有与准则相配套的应用指南。

(1) 基本准则。基本准则在整个准则体系中起统驭作用,它是制定具体准则的主要依据和指导原则。1992年11月16日经国务院批准,1992年11月30日由财政部发布的《企业会计准则》(财政部令[1992]第5号)就属于基本准则,自1993年7月1日起施行。该准则的发布和实施,对于促进我国改革开放和社会主义市场经济体制的建立发挥了积极作用。但是10多年来,我国经济和法律环境等都发生了较大变化。为适应形势发展的需要,财政部对《企业会计准则》进行了修订,修订后的《企业会计准则——基本准则》(财政部令 第33号)于2006年2月15日发

布,自 2007 年 1 月 1 日起施行。本准则对企业会计核算的基本前提、会计信息质量要求、会计要素、会计计量以及财务会计报告等作出了原则性的规定。它适用于在我国境内设立的企业(包括公司),企业会计核算必须符合基本准则的要求。

(2) 具体准则。具体准则是以基本准则为依据,对有关业务的确认、计量或报告作出具体规定。它必须体现基本准则的要求,从而保证各具体准则之间的协调,体现其严密性和科学性。

为适应证券市场的发展,规范上市公司的信息披露,1997 年 5 月 22 日财政部发布了第一项具体准则——《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》,至 2001 年 11 月 9 日财政部发布《企业会计准则——固定资产》和《企业会计准则——存货》止,陆续发布了 16 项具体准则。如表 1-1 所示。

表 1-1

1997~2001 年财政部发布的具体准则一览表

具体准则名称	发布时间	实施时间	修订时间	实施范围
企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	1997/5/22	1997/1/1		暂在上市公司施行
企业会计准则——现金流量表	1998/3/20	1998/1/1	2001/1/18	所有企业(修订后从 2001 年 1 月 1 日起施行)
企业会计准则——资产负债表日后事项	1998/5/12	1998/1/1	2003/4/14	修订前暂在上市公司施行;修订后在股份有限公司及执行《企业会计制度》或《金融企业会计制度》的其他企业从 2003 年 7 月 1 日起施行
企业会计准则——债务重组	1998/6/12	1999/1/1	2001/1/18	所有企业(修订后从 2001 年 1 月 1 日起施行)
企业会计准则——收入	1998/6/20	1999/1/1		暂在上市公司施行
企业会计准则——投资	1998/6/24	1999/1/1	2001/1/18	修订前暂在上市公司施行;修订后从 2001 年 1 月 1 日起暂在股份有限公司施行,鼓励其他企业先行施行,但国有企业有意先行施行的,应提出申请,待报经同级财政部门批准后施行