



21 世纪 高校 规划 教材
21SHIJI GAOXIAO GUIHUA JIAOCAI

主编 / 朱清贞 陈燕萍

中级 财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIJI

江西高校出版社

21 世纪高校规划教材

中级财务会计

主 编 朱清贞 陈燕萍
副主编 刘 斌 管 静
李雄飞 杨晓丹

江西高校出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/朱清贞,陈燕萍主编. —南昌:江西高校出版社, 2007.8

ISBN 978-7-81132-017-6

I. 中... II. ①朱... ②陈... III. 财务会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007) 第 118880 号

出版发行	江西高校出版社
社 址	江西省南昌市洪都北大道 96 号
邮政编码	330046
电 话	(0791)8529392,8504319
网 址	www.juacp.com
印 刷	江西教育印刷厂
照 排	江西太元科技有限公司照排部
经 销	各地新华书店
开 本	787mm × 960mm 1/16
印 张	28
字 数	520 千字
版 次	2007 年 8 月第 1 版第 1 次印刷
印 数	1 ~ 3000 册
书 号	ISBN 978-7-81132-017-6
定 价	38.60 元

版权所有 侵权必究

前言

财政部于2006年2月15日发布了新的企业会计准则,新准则于2007年1月1日起在上市公司范围内实施,鼓励其他企业先行执行。新准则的发布给我们编写本教材带来了机遇。

本教材按照新准则的要求,围绕财务报表的基本要素展开阐述,共分14章,内容包括货币资金及交易性金融资产、应收款项、存货、持有至到期投资及长期股权投资、固定资产、无形资产、流动负债、非流动负债、所有者权益、收入、费用和利润、财务报表、会计变更与差错更正、资产负债表日后事项等。

本教材编写时,吸收了国内外近几年优秀财务会计教材的精华,结合中国国情,内容新颖,结构严谨,理论适度。并力图做到教材体系完整,前后章节协调,由浅入深,注重实务性、可操作性。既充分介绍我国新会计准则的基本规定,又不拘泥于简单解释会计准则,比较全面、系统地阐释财务会计学的基本理论与方法,同时注重吸收当前企业会计前沿的一些新知识和新方法,既丰富了会计理论,又使会计理论与会计实践有机地结合起来。对于不同经济事项,我们尽可能介绍可供选择的不同会计处理程序与方法,有助于培养学生分析问题、解决问题的能力。

本教材由江西师范大学财政金融学院朱清贞教授、东华理工大学陈燕萍副教授担任主编,负责全书编写的

组织工作、写作大纲的拟定、部分章节的编写以及校对工作；由江西科技师范学院刘斌、南昌工程学院管静、华东交通大学李雄飞、华东交通大学杨晓丹担任副主编，参加部分章节的编写与书稿的校对工作；参加教材编写的还有上饶师范学院郑振华、东华理工大学李宏彪、宜春学院龙成长、南昌航空大学陆音，全书由朱清贞进行总纂定稿。在大家共同努力下，本教材顺利与读者见面了。当然读者的认同，才使本教材有其存在的价值。

本教材在编写过程中得到了江西高校出版社的大力支持，并借鉴了财务、会计等方面的书籍、报纸杂志的有关观点以及会计准则、法规等资料，编者在此一并表示感谢！

由于时间紧迫，加之水平有限，虽倾力投入，不足之处在所难免，恳请各位专家与广大读者不吝赐教，以便我们再版时进一步修改完善。

编 者

2007年7月28日

CONTENTS 目 录

第一章 总论 /1	
第一节 财务会计及其目的 /1	
第二节 企业会计准则 /7	
第三节 财务会计的基本前提 /9	
第四节 财务报告要素 /12	
第五节 会计信息的质量要求 /19	
第二章 货币资金与交易性金融资产 /24	
第一节 货币资金 /24	
第二节 交易性金融资产 /40	
第三章 应收款项 /50	
第一节 应收票据 /50	
第二节 应收账款 /56	
第三节 预付和其他应收款项 /61	
第四节 坏账损失 /65	
第五节 应收债权融通 /69	
第四章 存货的核算 /74	
第一节 存货概述 /74	
第二节 原材料 /81	
第三节 商品 /98	
第四节 其他存货 /119	
第五节 存货清查 /128	
第六节 存货期末计价 /130	
第五章 持有至到期投资及长期股权投资 /141	
第一节 持有至到期投资 /141	

第二节 长期股权投资	/148
第六章 固定资产	/169
第一节 固定资产概述	/169
第二节 固定资产的初始计量	/171
第三节 固定资产的折旧	/178
第四节 固定资产的后续支出	/182
第五节 固定资产处置、清查及减值	/185
第七章 无形资产、商誉和长期待摊费用	/193
第一节 无形资产	/193
第二节 商誉	/201
第三节 长期待摊费用	/203
第八章 流动负债	/207
第一节 流动负债概述	/207
第二节 短期借款	/208
第三节 应付票据和应付账款	/210
第四节 应付职工薪酬	/216
第五节 应交税费	/222
第六节 其他流动负债	/239
第九章 非流动负债	/246
第一节 非流动负债概述	/246
第二节 借款费用	/247
第三节 长期借款	/253
第四节 应付债券	/255
第五节 长期应付款及专项应付款	/266
第十章 所有者权益	/272
第一节 所有者权益概述	/272
第二节 实收资本	/273
第三节 资本公积	/278
第四节 留存收益	/280
第十一章 收入、费用和利润	/286
第一节 收入	/286
第二节 费用	/311
第三节 利润	/320
第十二章 财务报表	/330

第一节	财务报表概述 /330
第二节	资产负债表 /334
第三节	利润表 /346
第四节	现金流量表 /352
第五节	所有者权益变动表 /374
第六节	附注 /376
第十三章	会计政策、会计估计变更和差错更正 /400
第一节	会计政策变更 /400
第二节	会计估计及其变更 /408
第三节	前期差错更正 /410
第十四章	资产负债表日后事项 /418
第一节	资产负债表日后事项概述 /418
第二节	资产负债表日后调整事项 /423
第三节	资产负债表日后非调整事项 /431
主要参考文献	/437

第一章 总 论



学习目标

本章阐述企业财务会计的基本概念与基本理论。通过本章的学习,应掌握财务会计的特点与目的,了解企业会计准则产生与发展的基本背景,掌握财务会计的基本前提、会计要素、会计信息的质量要求等。

第一节 财务会计及其目的

一、财务会计的特点

财务会计是当代企业会计的一个重要组成部分。它是运用簿籍系统的专门方法,以通用的会计原则为指导,对企业资金运动进行反映和控制,旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。

企业会计所能提供的信息,按其时态可以分为反映过去、控制现在和预测未来三类会计信息。这三类会计信息对于企业内部管理都有重要的作用。既然会计工作是企业管理的一个重要组成部分,那么企业管理决策所需要的信息,凡是会计所能提供的,都应该予以提供。也就是说,为了满足企业管理决策的需要,企业会计能够提供的信息与实际提供的信息应该是一致的。

然而,企业会计对于企业外界有关方面所需要的信息,并非凡是能够提供的都实际提供。或者说,企业外界对会计信息的客观需要,并不意味着企业必须完全满足。这是由企业会计所处的地位决定的。企业对外提供会计信息,或者是自觉自愿的,或者是按照有关规定必须提供的。

在很多情况下,企业对外提供会计信息在满足有关方面需要的同时,也是为了谋求企业自身的经济利益。例如,为了筹集资金而向潜在的投资者、债权人(如银行)提供财务会计报告。

在某些情况下,企业对外提供会计信息对自身没有明显的、直接的利益,只是履行法律、制度等规定的义务。在这种情况下,对外提供财务会计报告并非企业的一种自愿行为,而只是履行规定的社会责任。例如,向国家计划统计部门报

送会计报表,向国家财政、税务、审计部门报送会计报表,就基本属于这一类型。既然向这些使用者提供会计信息主要不是自觉自愿的行为,而是为了履行社会责任,那么企业会计满足这些方面对会计信息的需要,从根本上讲仍然是实现企业经营目标所必不可少的。从这个意义上讲,对外提供会计信息的最终目的是为了实现在企业的经营目标,企业的会计目的归根结底只有一个,那就是为了实现企业的经营目标。

由于企业对外提供的会计信息,一般涉及面广,影响比较大,企业通常对此负有法律责任,因此,无论是从企业自身的利益还是从信息使用者的利益来考虑,都必须保证所提供的信息达到一定的质量要求。这就限定了企业会计对外提供信息的范围,决定了企业会计实际对外提供的信息(包括愿意提供的和必须提供的)通常要少于企业外界所需要的会计信息。在目前的条件下,企业会计主要是以财务会计报告的形式定期对外提供信息,这些信息主要反映企业编表日的财务状况、过去一定时期的经营成果以及现金流量的情况。也就是说,主要是提供有关企业过去或现在的经济活动及其结果的会计信息。至于有关企业未来经营成果、财务状况及现金流量情况的会计信息,尚未普遍纳入企业对外报告的范围。按照这一情况,现代企业会计可以分为财务会计与管理会计两大分支。本书着重说明企业财务会计的基本理论与方法。与管理会计相比,企业财务会计的主要特点是:

1.从直接的服务对象来看,财务会计主要是为企业外部有关方面提供会计信息。但它也同时为企业内部管理服务。

2.从提供信息的时态来看,财务会计主要是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。

3.从提供信息的跨度来看,财务会计主要是定期反映企业作为一个整体的财务状况、经营成果以及现金流量的情况。

4.从工作程序的约束依据来看,财务会计要受外在统一的会计规范(如会计准则或统一会计制度)的约束。

5.从会计程序与方法来看,财务会计有一套比较科学的、统一的、定型的会计处理程序与方法,如填制凭证、登记账簿、编制报表等。

二、财务会计的目的

人类的实践活动都有一定的目的,会计工作也不例外。会计工作的目的,即会计目的,是指在一定的历史条件下,人们通过会计实践活动所期望达到的结果。在会计实践中,会计目的决定了会计工作的具体程序与方法,会计目的受客观条件的影响与制约。在不同的时空范围内,会计目的也往往不一样。对于现代企业来说,会计工作是一项重要的管理工作,它必然要为实现企业的经营目标

服务。因此,可以认为,实现企业的经营目标是企业会计的根本目的。然而,要真正发挥企业会计的作用,还必须明确会计的具体目的或直接目的。人们通常所说的会计目的,也都是指会计的具体目的或直接目的。

由于企业会计发挥作用的主要形式是提供对决策有用的会计信息,因此,分析企业会计的具体目的或直接目的,主要是明确企业会计为谁提供和怎样提供信息的问题;也可以说,这里讲的会计目的主要是指提供会计信息的目的。为此,首先应明确有关方面对企业会计信息的需求。

(一)企业内部管理对会计信息的需要

一个企业组织的各级管理部门为了完成职责都需要信息,不论负责完成全公司目标的最高级管理部门,还是负责完成一项具体目标的某个经营管理部门都是如此。企业要实现其经营目标,企业决策的正确与否,关系到企业的兴衰成败。而正确的企业决策必然以客观的、有用的会计信息为依据,会计信息在企业决策中起着极其重要的作用。会计是为企业和组织提供“正式”会计信息的主要信息系统。企业会计要采用一定的程序和方法,将企业的大量经济数据转化为有用的会计信息,以便为企业决策提供依据。

(二)企业外界对会计信息的需要

企业的会计信息不仅为企业内部管理所需要,还为企业外部有关决策者所需要。因为企业不是孤立存在的,它必然要与外界发生各种各样的联系,进行信息交流。例如,企业的投资者、债权人、某些政府管理机关等,需要利用会计信息进行有关的经济决策。

具体来说,在市场经济条件下,企业外界需要利用会计信息进行决策的,至少有以下五个方面的关系人:

1. 企业的所有者。在经营权与所有权相分离的情况下,企业所有者需要利用会计信息进行重要的决策,例如:

- (1) 是否应该对企业投入更多的资金。
- (2) 是否应该转让在企业中的投资(如出售股份)。
- (3) 企业管理当局是否实现了企业的目标。
- (4) 企业的经营成果怎样。
- (5) 企业的盈利分配政策(如股利政策)如何。

对于潜在的投资者来说,主要依赖会计信息,作出是否参加企业投资的决策,如决定是否购买某家公司的股票。

2. 企业的债权人。贷给企业资金者,即成为企业的债权人。债权人主要关心企业是否能够按期还本付息,即要了解企业的偿债能力,以便作出有关的决策。具体而言,债权人需要的信息是:

- (1)企业的财力是否充裕,是否足以偿还其债务。
- (2)企业的获利情况怎样。
- (3)是否应该贷给企业更多的资金。
- (4)是否应该继续保持对企业的债权(如是否转让公司的债券)。

对于潜在的债权人来说,需要依靠会计信息,作出是否贷给企业资金的决策。

3. 政府部门。有关政府部门(如税务机关)要通过会计信息了解企业所承担的义务情况。例如:

- (1)企业缴纳所得税和其他税金的情况。
- (2)企业是否遵守有关的法律规定。
- (3)企业向各级政府的法定机构提供的各种报告是否正确。

对我国的国有企业来说,企业还有义务向有关政府管理部门提供进行宏观调控所需要的会计信息。

4. 职工与工会。企业的职工与工会主要关心下列问题:

(1)企业是否按正确的方向从事经营,为其职工提供稳定而持久的工作职位。

- (2)企业的福利待遇有何变动。
- (3)企业的获利情况怎样;利润增加时,企业是否能支付较高的工资与奖金。

5. 企业的顾客。企业的顾客虽然不参与企业资源的配置,但在许多方面与企业存在着利益关系。顾客主要关心下列问题:

- (1)企业的财力是否充裕,是否足以保证长期供应顾客所需要的产品。
- (2)是否应该从该企业增加产品购买量。
- (3)企业的经营行为和政策是否与顾客的目的相矛盾。

以上分析表明,企业内部管理和企业外部有关方面都需要利用会计信息进行经济决策。在明确了对会计信息的需求之后,还要进一步分析企业会计能够提供和实际提供什么样的会计信息,并按照企业会计实际提供信息的对象与种类,对企业会计进行适当的分类。

三、经济环境对财务会计目的的影响

根据前面的分析,企业财务会计对外提供信息的数量与质量,取决于外界的需要、企业会计提供信息的能力以及企业是否愿意或必须提供。首先,企业外界对会计信息的需要,是重要的决定因素,外界不需要的信息,企业便没有必要也不会提供。其次,外界所需要的信息,企业会计不一定都有能力提供。最后,外界需要而且企业有能力提供的会计信息,不一定是企业愿意或必须提供的信息。

外界对会计信息的需要、企业会计提供信息的能力以及企业的意愿或外界的约束,这三项因素决定了企业财务会计的目的也会随之发生变化。决定会计目的的各项因素要受社会、政治、经济、法律和文化等环境因素的影响,而其中经济因素的影响最为明显。一定时期的会计目的和会计实践是与特定的经济环境相适应的。

经济环境对于决定会计目的的三个因素均有重要影响。

(一)经济环境影响会计信息的需求

国家的经济发展状况、经济管理体制以及企业的规模与组织形式等,都会影响会计信息的需求。下面以企业规模与组织形式为例来说明这种影响。

许多企业是以小家庭的形式开始其经营生涯的,这种企业的所有者常常就是管理者。他们非常熟悉企业的日常业务活动,而且他们对决策所需信息的要求也比较明确。因为他们要负责制订计划、进行决策和实施日常管理,就必须详细了解企业的经营情况。对于这样的企业所有者兼管理者来说,企业财务会计报告所包括的正式信息,常常只是证实而不是增加他们对企业经营情况的了解,或者只是对他们平常所掌握信息的综合与概括。此外,这种企业的外部利害关系人相对来说比较少,一般只限于贷款人、供应商和税务机构等,而且这些利害关系人中的大多数常常同企业保持着比较密切的关系,因而比较熟悉企业的经营情况。在这种情况下,这些外部利害关系人对企业会计信息的需求,如同企业所有者兼管理者一样,其主要目的在于验证对企业了解的正确性。

随着企业规模的不断扩大和业务量的逐渐增加,企业所有者和外部利害关系人便逐渐脱离了企业的经营活动,因为他们已经不可能像在小企业那样直接了解企业的所有经营活动。为此,企业所有者常常聘请适当的人来负责过去由他们亲自从事的管理工作。同时,企业外部的利害关系人也只能更多地依赖正式的会计信息,借以了解企业的有关情况。

在公司这种企业组织形式出现之后,企业的所有权与经营权明显分离。由于公司的股东作为公司的所有者极少涉足企业的经营活动,对企业经营活动的详细了解就自然会减少,他们只能越来越多地依靠专业管理人员。特别是那些股票公开上市的大公司,大多数股东与公司的日常管理完全分离,因此他们对企业经营活动的了解更为有限,也就更多地依赖管理部门提供的信息,如企业年度财务会计报告(也称财务报告)中的会计信息。这种公司的其他外部利害人,由于远离企业的经营活动,也只能通过公司的财务会计报告获得有关信息。可见,随着家庭式的小型企业发展为大型的股份公司,有关方面对会计信息的需求也逐渐发生变化。

分析表明,企业的规模大小、组织形式与会计信息的需求之间存在着紧密的

联系。企业的规模越大,越是采用经营权与所有权相分离的组织形式,企业所有者和其他与企业有利害关系的人就越与企业的经营活动相脱离,对企业会计信息的依赖程度就越大。因此,为了帮助与企业有利害关系的各方面了解企业的经营成果、财务状况及现金流量情况,有必要定期提供企业的财务会计报告。由于这些财务会计报告使用者利用会计信息的根本目的在于提高决策的质量,这就要求确保财务会计报告信息的可靠性和可信性。

由于财务会计报告的使用者一般不会亲自处理会计信息,同时他们在阅读财务会计报告之前对企业经营者的情况了解甚少,因而无法证实财务会计报告信息的可靠程度,他们有理由怀疑财务会计报告的可信性。因为企业管理者既要经济资源的使用效果负责,又要提供反映企业经济资源使用情况的信息,他们所处的地位决定了难以确保会计信息的客观性。因此,为了保证会计信息的质量,保护财务会计报告使用者的利益,需要建立一套财务会计报告的规范要求,以约束企业的会计确认、计量与报告,这样会计准则便应运而生。可见,经济环境不仅影响企业会计信息的内容与数量,而且影响所需信息的质量。

(二)经济环境影响会计程序与方法

经济环境不仅影响有关方面对企业会计信息的需求,而且影响企业会计提供信息的能力。这主要表现在企业会计的程序与方法随着经济的发展而发展。

在经济不发达、生产力水平低下的时期,企业的经济业务简单,有关方面对会计信息的要求也不高,因此,企业会计只需采用简单的会计程序与方法就能满足需要。随着经济的发展,经济活动越来越复杂,要求企业会计采用新的方法、提供更为有用的信息。例如,产业革命促进了折旧会计的产生以及成本会计的发展。在产业革命之前,固定资产的投资与工资、原材料费用相比,是微不足道的。因此,固定资产的成本是否以折旧的方式分摊到各个受益期间,对于盈亏的确定没有多大的影响。产业革命之后,固定资产投资迅速增长,为了正确计算盈亏,就要求将固定资产的成本合理地分摊到各个受益期间,于是,关于固定资产折旧的会计处理程序与方法便应运而生。

就会计报告的方法来说,现金流量表的产生,显然是由于企业经营环境复杂化,投资与筹资活动多元化,有关方面为了进行正确的经营决策需要了解企业的现金流动情况。

此外,会计工作的手段也是随着生产力的发展而变化的。例如,从手工记账发展到运用电子计算机进行会计处理,便体现了经济环境对会计程序与方法的巨大影响。

(三)经济环境影响企业提供会计信息的意愿

经济环境不但影响企业会计信息的需求和企业提供会计信息的能力,而且

影响企业提供会计信息的意愿。例如,在我国过去高度集中的计划经济体制下,企业对外提供会计报表主要是例行公事、完成任务,基本上是一种消极被动的行为。而在经济体制改革之后,企业的自主权扩大,筹资渠道多元化,企业为了自身的经济利益(如为了筹集到所需资金),往往更愿意对外提供有关会计信息。

按照我国《企业会计准则——基本准则》(2006)的规定,在目前的经济环境下,企业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。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

需要指出的是,以上只是着重说明了经济环境对会计目的的影响。实际上,企业财务会计在实现其目的的过程中,会通过它所提供的会计信息反过来影响经济环境。

第二节 企业会计准则

现代企业财务会计的目标是通过定期编制与对外提供财务会计报告,帮助有关方面进行正确的经济决策。为了保证对外会计信息的质量,需要建立一套财务会计规范体系,也就是会计标准,明确规定会计信息的质量要求。具体来说,会计标准是会计人员从事会计工作必须遵循的基本原则,是会计行为的规范化要求,其表现形式主要有会计准则与会计制度两种,本节着重讨论企业会计准则。

一、西方国家会计准则产生的社会经济背景

会计准则不是人们主观意志的产物,而是社会生产发展到一定阶段的必然结果,体现了社会生产对会计的客观要求。为了深刻认识会计准则的本质特征,有必要考察一下会计准则产生的社会经济背景。会计准则最早出现于西方资本主义国家,由于美国的“公认会计原则”在西方国家具有代表性,所以下面以美国为例,说明西方国家会计准则的产生与发展过程。

在美国,19世纪下半叶,资本主义经济得到迅速发展,企业的规模日益扩大,股份公司这种企业组织形式逐步发展起来,到20世纪初,股份公司成为资本主义企业的典型形式。在这种企业组织形式下,企业的所有权与经营权发生分离,形成了股东、债权人、政府税务机关、企业管理当局等各种与企业有利害关系的利益集团,它们为了维护各自的利益,都要求企业定期提供真实可靠的会计报表,正确反映企业的经营成果与财务状况,以便作出正确的经济决策。同时,企业为获取有保障的资金来源,必须不断提高会计报表的质量,以满足投资者与债

权人的需要。总之,社会经济的发展客观上提出了会计信息(会计报表)社会化、标准化的要求。

1909年,美国公共会计师协会(AAPA)(即美国注册会计师协会(AICPA)的前身)任命了一个会计名词特别委员会,准备进行会计实务的规范化。1917年,美国联邦储备理事会和联邦贸易委员会一致决定,对企业向银行申请贷款而编制的资产负债表进行标准化,并委托当时的美国会计师协会(AIA)提供一份关于统一与标准会计程序的备忘录,在经过评审之后,于1917年4月作为联邦储备公报正式发表。这是美国统一规范会计处理方法程序的早期尝试。

20世纪20年代末、30年代初的经济大危机,客观上起到了推动会计准则制定进程的作用。这次经济危机之后,美国公众对会计报表缺乏信任,纷纷指责会计实务处理的随意性,这种状况严重破坏了金融市场,妨碍了资本市场的形成,因此迫切需要加强会计实务的规范化,提高会计信息的质量。1933年和1934年,美国国会先后通过了证券法和证券交易法,规定所有证券上市企业都必须执行统一的会计程序与方法,并授权证券交易委员会(SEC)负责制定统一的会计准则。

1934年,美国会计师协会批准了六条“会计原则”为“认可的会计原则”,并以《公司会计资料的审计》为名,以小册子的形式发表。尽管证券交易委员会是美国国会授权负责制定统一会计准则的机构,但该委员会于1937年发布了第一号《会计处理文集》之后,很快将制定会计准则的权限转授予美国会计师协会这一职业团体。

美国会计师协会遂于1938年成立了会计程序委员会(CAP),负责制定会计准则。一般认为,这是美国公认会计原则正式形成的起点,尽管直到1939年美国会计师协会下属的审计程序委员会才在其年度报告中正式明确使用“公认会计原则”这一术语。

二、我国的企业会计准则

我国的企业会计标准自20世纪50年代直至90年代初,一直采用企业会计制度的形式。我国自1988年起开始研究起草企业会计准则。1992年11月经国务院批准,财政部以部长令的形式,正式发布了《企业会计准则》(称为基本会计准则),规定从1993年7月1日起正式施行。这是我国会计改革的一项重要措施,它标志着我国企业会计工作进入了一个新的发展时期。

我国的企业会计准则分为基本会计准则与具体会计准则两个层次。1993年实施的《企业会计准则》属于基本会计准则,它主要就企业财务会计的一般要求和主要方面作出原则性的规定,为制定具体会计准则和会计制度提供依据。它包括四个部分:会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计要素准则、会

计报表的基本内容与要求。

基本会计准则颁布之后,具体会计准则的制定被提上议事日程。1997年上半年正式发布了一项具体会计准则:《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》。截至2001年底,共发布了具体会计准则16项。2006年2月15日,财政部在对原基本会计准则作重大修订的基础上,发布了《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则,这标志着我国已基本建立起既适合中国国情又与国际会计准则趋同的能够独立实施的企业会计准则体系。

38项具体会计准则如表1-1所示:

表1-1 38项具体会计准则

序号	名称	序号	名称	序号	名称
1	存货	14	收入	27	石油天然气开采
2	长期股权投资	15	建造合同	28	会计政策、会计估计变 更和差错更正
3	投资性房地产	16	政府补助	29	资产负债表日后事项
4	固定资产	17	借款费用	30	财务报表列报
5	生物资产	18	所得税	31	现金流量表
6	无形资产	19	外币折算	32	中期财务报告
7	非货币性资产交换	20	企业合并	33	合并财务报表
8	资产减值	21	租赁	34	每股收益
9	职工薪酬	22	金融工具确认和计量	35	分部报告
10	企业年金基金	23	金融资产转移	36	关联方披露
11	股份支付	24	套期保值	37	金融工具列报
12	债务重组	25	原保险合同	38	首次执行企业会计准则
13	或有事项	26	再保险合同		

第三节 财务会计的基本前提

会计所处的环境极为复杂,会计面对的是变化不定的社会经济环境。会计人员在会计核算过程中,面对这些变化不定的经济环境,就不得不作出一些合理的假设,对会计核算的对象及其环境作出一些基本规定,即建立会计核算的基本前提,也称为会计假设。财务会计的基本前提是指组织财务会计工作必须具备的前提条件,离开了这些条件,就不能有效地开展会计工作。财务会计的基本前提也是财务会计的理论基础,离开这些前提条件,就不能构建财务会计的理论体系。财务会计的基本前提是从会计实践中抽象出来的,其最终目的是为了保证会计信息的有效性。