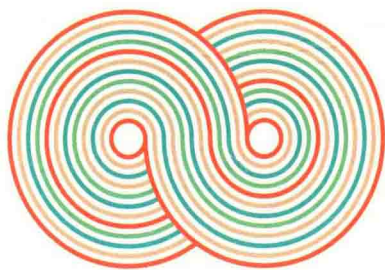


Financial Accounting
Theory Practice and Case

财务会计

理论 · 实务 · 案例

王 霞 王金平 张 倩 编著



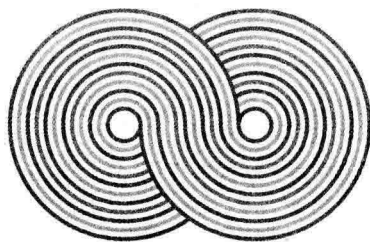
Financial Accounting

Theory Practice and Case

财务会计

理论 · 实务 · 案例

王 霞 王金平 张 倩 编著



本书由上海财经大学浙江学院发展基金资助出版

图书在版编目(CIP)数据

财务会计理论·实务·案例/王霞,王金平,张倩编著. —上海:
上海财经大学出版社, 2019.3

ISBN 978-7-5642-3206-1/F·3206

I. ①财… II. ①王…②王…③张… III. ①财务会计-高等学校-
教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 023417 号

□ 责任编辑 肖 蕾

□ 书籍设计 张克瑶

财务会计理论·实务·案例

王 霞 王金平 张 倩 编著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华教印务有限公司印刷装订

2019 年 3 月第 1 版 2019 年 3 月第 1 次印刷

710mm×1000mm 1/16 16.5 印张 269 千字

定价:45.00 元

前 言

财务会计是会计学的重要分支。在经济全球化进程中,随着企业经营环境不断变化,以及近年来我国资本市场持续发展和证券监管力度不断强化,会计理论与会计实务需要研究、反映和解释的经济现实问题越来越多。为此,本书依据国家财政部和相关立法机构最新颁布的会计规范性文件和条例,对会计理论与会计实务做了要点梳理与分析,对取自于现实经济活动的案例进行剖析,使学生深入思考、理解和掌握会计核心知识,为后续课程学习奠定必要的基础。本书既适用于高等院校会计专业的学生学习,也可供会计从业者、经济管理者自学参考。

本书学术价值在于会计理论贴近会计实践,阐述内容反映经济现实性与前瞻性。特点如下:

第一,对每章涉及的会计理论与会计实务(财务报表和资产)进行重点解读与分析,立足于我国正在进行的社会主义市场经济建设,同时注意吸收国际同类教材的长处。

第二,注重案例研究、强调会计知识的运用丰富课堂教学内容。书中每章的“案例与延伸阅读”兼具研究性、解释性与探索性。案例是作者数十年来案例教学研究的积累,来源于现实经济活动,也是经济活动的缩影,主要反映、发现和分析当前经济环境中我国企业存在的信用问题、诚信问题、经营管理和投融资决策问题等,案例本身具有典型意义与警示作用。案例内容围绕相关知识点进行整理分析,以此提升案例教学质量与丰富课堂教学,加深对经济现实问题的理解与运用。根据案例内容提炼的“延伸阅读”,注重引导学生从法律和经济学角度进行分析与思考,以拓展学生视野和扩展专业知识为目的。

第三,深度挖掘教材内容,推进读者对专业知识的理解。新技术下的教改本质上是利用“互联网+”信息技术进行教学方法的信息化,为此本书根据相关知

识点在每章列出“知识链接”。会计是一种商业语言并记录每项交易的来龙去脉,但在反映经济活动方面,会计已经超过了商业语言本身所涵盖的范围,涉及许多相关的“链接”,尤其在大数据、人工智能(AI)、“互联网+”情况下,通过这种“链接”理解专业知识深广度是很有必要的。在每章末尾列有复习思考题练习题。

本书是《财务会计理论·实务·案例》系列著作之一,也是浙江省高等教育“十三五”第一批教学改革研究项目成果的组成部分。本书分为二篇八章。第一章至第二章为“第一篇:财务会计基本理论与财务报表列报”。主要阐述社会经济环境对会计的影响及财务会计的基本理论、假设与会计的基本原则,同时根据会计准则对财务报表列报要求进行分类阐述分析,用案例和延伸阅读剖析近年来我国上市公司在信息披露方面的规范性。第三章至第八章为“第二篇:资产”。主要阐述货币资金与应收款项、存货、金融资产与长期股权投资、固定资产、无形资产与其他资产,用案例和延伸阅读解析近年来我国企业在信用、诚信、经营管理和投融资决策方面存在的问题。本书配备了电子教学课件、教学大纲(配套教学资源可以出版社官网下载使用),不仅丰富了案例教学内容,而且能提高学生的学习兴趣。

本书由上海财经大学会计学院、上海财经大学浙江学院会计系主任王霞副教授编著,上海财经大学浙江学院会计系王金平、张倩讲师协助完成,上海财经大学浙江学院会计系吕颖菲、章奕玲参与了部分案例的编写。在此非常感谢上海财经大学浙江学院发展基金和上海财经大学出版社对本书出版提供的支持。随着现代企业制度的建立与不断完善,我国会计法规、准则正处于不断更新与改革之中,在此期间将有許多会计处理方法需要修订。由于编写水平有限,疏漏之处在所难免,希望会计同仁多多赐教,以便修正不足之处。

编 者

2018年7月31日

目 录

前言	1
----	---

第一章 财务会计的基本理论 1

第一节 会计的定义与会计规范	1
第二节 财务会计基本理论的结构与作用	7
第三节 《企业会计准则——基本原则》重要条款与披露	9
第四节 本章案例与延伸阅读	20
复习思考题与练习题	36

第二章 财务报表列报 38

第一节 财务报表列报概述	38
第二节 财务报表重要条款与披露	40
第三节 本章案例与延伸阅读	70
复习思考题与练习题	80

第三章 货币资金与应收款项 84

第一节 货币资金重要条款和会计核算要点	84
第二节 应收款项重要条款的和会计核算要点	88
第三节 本章案例与延伸阅读	103
复习思考题与练习题	115

第四章 存货 117

- 第一节 存货会计概述 117
- 第二节 存货会计重要条款与会计核算要点 118
- 第三节 本章案例和延伸阅读 125
- 复习思考题与练习题 141

第五章 金融资产 144

- 第一节 金融资产概述 144
- 第二节 金融资产重要条款与会计核算要点 146
- 第三节 本章案例与延伸阅读 159
- 复习思考题与练习题 171

第六章 长期股权投资 174

- 第一节 长期股权投资概述 174
- 第二节 长期股权投资重要条款与会计核算要点 176
- 第三节 本章案例与延伸阅读 194
- 复习思考题与练习题 200

第七章 固定资产 202

- 第一节 固定资产概述 202
- 第二节 固定资产重要条款与会计核算要点 204
- 第三节 本章案例与延伸阅读 217
- 复习思考题与练习题 233

第八章 无形资产与其他非流动资产 235

- 第一节 无形资产概述 235
- 第二节 无形资产重要条款与会计核算要点 237
- 第三节 其他非流动资产 242
- 第四节 本章案例与延伸阅读 248
- 复习思考题与练习题 257

第一章

财务会计的基本理论

第一节 会计的定义与会计规范

一、会计的定义

在我国会计界,一个被人们普遍描述和引用的会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。根据该定义,会计具有以下三个特征:

(一)会计是以货币为主要计量单位记录企业经济活动的手段

以货币为计量单位传递财务信息是会计最古老、最直接和最容易被人们接受的方式。它将一个企业持有的所有资财通过会计确认、计量和报告程序,向会计主体报告财务信息。在我国改革开放初期,会计程序和记账方法基本上是以手工操作系统记录企业各项经济活动。随着现代互联网信息技术的日新月异,代替人工完成重复性工作的财务机器人已经出现,电子发票也获得了大范围的推广。人工智能、电子发票等新工具的快速推广,虽然使会计人员工作模式和记账工具发生了变化,但是,要描述企业经济活动必须以货币为主要方式,这也是由货币本身特点决定的。除货币之外,企业还以非货币或非财务信息来充分揭示重要的经济事项。

(二)会计是反映和监督企业生产过程的一种工具

就现代经济活动而言,企业个体以公司组织形式为主。公司股东通常并不直接从事经营活动,他们通过董事会或股东大会聘用经理人员去管理企业,经理

层要通过会计向股东计量和报告企业经营业绩,会计起着反映和监督以及交代受托责任的作用。从股东的角度看,由于社会经济资源的稀缺性,他们选择投资的企业必须能有效使用经济资源,以得到更好的投资回报。因此,投资者和债权人评价公司的投资回报率及相关财务风险,通过会计反映的财务信息了解企业经营状况与财务成果,通过外部监督或审计报告了解企业真实性。此外,企业产品生产过程中,也都需要通过会计反映与监督企业资财的耗费以及管理绩效等。因此,会计是反映和监督生产过程的一种工具。

(三)会计是一种管理工作

会计是通过收集、处理和利用经济信息,对企业经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效益的一种管理活动。近年来在开放的大数据环境下,分享经济、数字经济等新型经济形式以及智能化、移动化和云计算等信息技术的运用,会计的管理与预测功能重要性日益明显,会计必须由过去人工记账、计算校验、复核对账转为规则设计、流程设计和商业模式设计,通过即时的财务信息反馈给管理层,从而发现企业经营中存在的问题并采取相应措施、寻找解决之良策。因此,会计又是一种管理工作。

上述三个特征是会计应该同时具备的。如果会计只是一种记账与反映企业经济活动的工具,而不是从“账房先生”到“价值经理”角色的转变,未主动参与和监督企业管理活动的各个方面,那么,这仅仅是簿记而非会计之功能。因此,随着我国社会经济与资本市场的发展,会计发挥的作用将越来越重要。当今我国会计所提供的信息与多年前相比已不可同日而语,通过会计反映、监督与管理的功能,整个社会资源得以更合理分配。



知识链接

在信息化时代,会计人员需要具备一定的 IT、良好的专业能力和数据分析能力。这是因为会计凭证过滤了很多对企业有价值的信息,包含的信息有局限性,因此进行数据处理与分析凸显其重要性。企业有价值的信息不仅仅局限于反映过去的财务信息,对此会计人员应转变思维方式,思考如何让会计更好地促进业务。同时,拓展全球商业服务已经是企业财务部门最重要的

发展方向,而财务共享是首要的改革目标,财务人员在共享服务和外包领域将会遇到新挑战和新机遇。

二、财务会计与管理会计

会计信息使用者包括外部使用者和内部使用者,因此会计也分为财务会计和管理会计。

会计信息外部使用者是企业个体之外使用会计信息的人,例如投资者、债权人、政府有关部门、证券分析师以及公司员工和社会公众等。由于外部人员不参与企业经营,为了解企业经营活动的实际情况,他们根据企业定期提供的财务报告,在制定决策时作为重要的参考信息。提供这种财务信息和财务报告则称为财务会计,为确保财务信息具有公信力,财务会计必须遵循国家财政部和政府部门颁布的企业会计准则和信息披露等会计规范。内部使用者是企业各个部门的管理者,他们使用会计信息的目的是为企业制定经营政策和计划、控制日常经营活动与考核经营绩效等。提供这种企业内部成本管理信息则称为管理会计,管理会计并不需要遵循企业会计准则。



知识链接

当前信息技术进步可概括为 ABCD,即 Artificial Intelligence(人工智能)、Block Chain(区块链)、Cloud Computing(云计算)和 Data Technology(大数据技术)。这些都将对会计工作产生颠覆性影响,甚至有可能取代一些重复性、繁琐性的会计工作。人工智能、工业机器人和物联网技术的进步,使得大规模、标准化生产的传统制造模式逐步被小批量、个性化订制的智能制造模式所取代。智能制造模式对管理会计提出了新要求:一是成本核算精细化,直接成本的归集、间接成本的分摊必须细化到每一份个性化订单,才能为每一份订单的差异化定价提供科学的决策依据;二是产品定价差异化,个性化订制要求管理会计必须为每一份订单的差异化定价提供决策支持,这是管理会计在智能制造时代的核心功能;三是生产方式的网络化,在智能制造时

代,一件产品甚至一个零部件的生产,需要制造厂商、材料供应商、技术开发商、产品经销商、品牌策划商通力合作、协同配合,需要管理会计更多地关注协同效应分析,促使企业实现轻资产、低库存、快周转、高回报的财务目标。

当前,企业经济活动与资本市场的联系越来越密切,会计信息既是不同使用者共享的公共产品,同时又是备受社会各阶层广泛关注和政府高度管制。因此,会计信息要有效地服务社会,促使资本市场健康发展,必须制定一系列的法律法规,以规范会计行为。

三、会计规范

会计规范是指一系列用于规定并约束会计数据加工、处理与信息生成等行为的法律、标准制度和惯例的总称或准绳。在我国,会计规范主要包括会计法、企业财务会计报告条例、企业会计准则体系以及上市公司信息披露公告。

(一)《会计法》

《会计法》全称《中华人民共和国会计法》,我国于1985年首次颁发施行,并在1993年12月、1999年10月和2017年11月分别做了三次修订。《会计法》是会计工作最重要的大法,是制定其他会计法规和会计准则的基本依据。最新修订的《会计法》全文分为七个部分: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。

2017年11月修订后的《会计法》主要包括下列五个方面内容:

1. 强调会计信息必须真实、完整。新《会计法》在其多项条款中重申并要求各单位所提供的财务会计信息必须真实、完整,强调不得提供虚假财务会计报告,或以虚假经济交易进行会计核算。对伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告,构成犯罪的,应依法追究直接责任人的刑事责任并承担经济处罚。

2. 突出单位负责人必须对会计信息真实性负责。新《会计法》这一规定有助于单位负责人不仅要主动学习会计与财务知识,避免制定主观的、不切实际的经济决策并把相关的责任推给财务人员,同时作为财务会计报告的签字人,更有法律责任来保证会计信息的真实性,从某种意义说,这在较大程度上可以消除或减少会计信息失真的现象。

3. 增加企业会计核算的特别规定。新《会计法》强调企业在会计要素确认、计量、记录和报告方面的真实性,以及利润分配的真实性。这是因为近年来某些上市公司和国有企业为操纵利润和股价,会计处理上采用会计规范不允许的方法,导致会计信息失真,在证券市场引起了很大反响,影响了会计职业在社会中的信誉。为了维护社会主义市场经济发展秩序,保证企业间的公平竞争,《会计法》增加了企业会计核算的特别规定,有其现实意义。

4. 要求各单位强化会计监督与内部控制。企业财务预测、决策、预算、控制和分析等财务管理的环节与过程,关键在于会计监督和内部控制,它是进一步提升企业经济运行质量和改善财务状况的基础性工作。但是,从我国企业内部管理和内部控制的现状来看,主要问题是企业内部会计监督形同虚设、内部控制不严或因失控而导致国有资产流失或损失情况十分严重。因此,《会计法》要求各单位建立、健全本单位内部会计监督与控制制度,对改变我国目前企业内部控制乏力、内部管理散乱现状,具有积极而重大的现实意义。

5. 对会计人员的专业能力及职业道德重新进行了要求。《会计法》要求会计人员应当具备从事会计工作所需要的专业能力;担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上的经历。因有提供虚假财务会计报告,做假账,隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告,贪污、挪用公款、职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员以及因违法违纪行为被吊销会计从业资格证书的人员,不得再从事会计工作。会计人员因违法而应承担的法律责任,《会计法》第四十二条、第四十三条和第四十四条制定了更为严厉的惩罚力度,详细内容可查阅《会计法》。

《会计法》是我国会计工作的根本规范,在规范会计行为、提供会计信息、强化财经管理、防范风险、维护国家财经纪律和社会公众利益、强化会计职业道德约束力、发挥市场在资源配置中的决定性作用等方面具有重要的意义。修订后的《会计法》是贯彻落实党中央、国务院重大战略决策的重要举措,是会计行业更好服务经济社会发展的客观要求,是会计行业自身发展的内在需要。

(二)企业财务会计报告条例

《企业财务会计报告条例》是根据《会计法》的要求,对企业财务会计报告含义、一般规定、财务会计报告构成、财务会计报告编制、财务会计报告的法律责任

做了说明,要求各相关企业提供财务会计报告时必须参照执行。

(三)企业会计准则体系

企业会计准则体系是我国最主要的会计规范,它由《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则——具体准则》《企业会计准则应用指南》《企业会计准则解释公告》构成。企业会计准则体系是会计从业人员必须遵照执行的会计规范,同时也是多年来我国会计改革的重大成果。目前我国企业会计准则体系与国际会计准则基本趋同,是我国不同所有制形式、组织形式的企业进行规范会计核算的基础。在会计准则体系中,《企业会计准则——具体会计准则》是根据《企业会计准则——基本准则》的要求,对企业各种经济业务的会计处理方法和程序做出的具体规定。

自2006年2月国家财政部颁布《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则之后,随着产业升级和业务模式创新,新兴行业和创新业务模式使得经济交易的确认与计量变得越来越复杂,有些会计准则已经不能满足实务需要。从2014年开始财政部对企业会计准则、审计准则进行大规模修订和增补,截至2017年12月已发布修订、新增企业会计准则42项。《企业会计准则——应用指南》是对具体会计准则的操作指引,与基本准则和具体准则具有同等的法定效力。《企业会计准则解释公告》是就会计实务中遇到的实施问题或紧急问题而对准则做出的具体解释,目前已发布企业会计准则解释公告12项。基本准则、具体准则、应用指南构成我国完整的企业会计准则体系,并具有法律法规上的效力,在全国范围内(港、澳、台除外)强制执行,这些准则基本与国际财务报告准则保持了一致与持续趋同。

(四)上市公司信息披露文告

国务院和证监会颁布了一系列法规制度,基本形成了一套比较完善的上市公司信息披露体系。该体系的核心是全国人大常委会颁布实施的《证券法》《公司法》和以国务院令的形式发布的《股票发行与交易管理暂行条例》,以及以证监会规章形式发布的《公开发行股票公司信息披露实施细则》《公开发行证券的公司信息披露内容与准则》《公开发行证券公司信息披露编报规则》《公开发行证券的公司信息披露规范问答》。这一系列法律法规明确了上市公司及其有关主体信息披露的义务和法律责任,对会计实务产生很大影响。

第二节 财务会计基本理论的结构与作用

一、财务会计基本理论的结构

每一门学科都有其理论体系加以支撑和解释,会计亦如此。所谓理论,是由“一组和谐的假设、观念和实用的原则而构成一门学问的基本框架”^①,它是用系统的观点表述某一探讨领域的内在联系、概念、定义或命题^②。美国会计学会(AAA)曾经对会计理论做出这样的定义:“一套前后一致的假设性、概念性和实用性的原则,是一个旨在探索会计本质的总体性的参考框架”^③。会计理论来自于会计实务,是对会计实务进行合乎逻辑概括的结果,它由一组概念、信条、原则等构成,用以解释、评介和指导会计实务,并对会计实务的健康发展产生深远的影响。

在过去的几十年里,国际会计界都在研究财务会计的基本理论,在建立财务会计的概念框架和理论体系方面做出了不懈的努力,也取得了一定的成果。例如,国际会计准则委员会(IASC)1989年公布了《财务报表呈报的理论体系》,1997年公布了《财务会计解释公告》。我国财政部2006年发布的《企业会计准则——基本会计准则》试图为财务会计建立一套概念性框架,是财务会计理论和实务发展的结晶,是制定具体会计准则的依据。它反映了财务会计基本理论的框架和内容,体现了国际会计界对财务会计概念与理论的基本精神,《企业会计准则——基本准则》共10章(附则除外)。结构如图1-1所示。

从图1-1我们看到,《企业会计准则——基本准则》从财务报告目的与财务报告使用者、会计信息质量要求与会计要素、会计要素的确认和计量与一般原则三个层次规范了我国会计工作,为财务会计建立一套概念性框架并与国际会计

① Webster's Third New International Dictionary, Unabridged (Springfield, Mass.: G. C. Merriam Co., 1961).

② Kerlinger F., *Foundations of Behavioral Research*, 2 / E, New York, Holt, Rinehart and Winston, Inc. 1973.

③ AAA: *A Statement of Basic Accounting Theory*, 1966, Para 1.

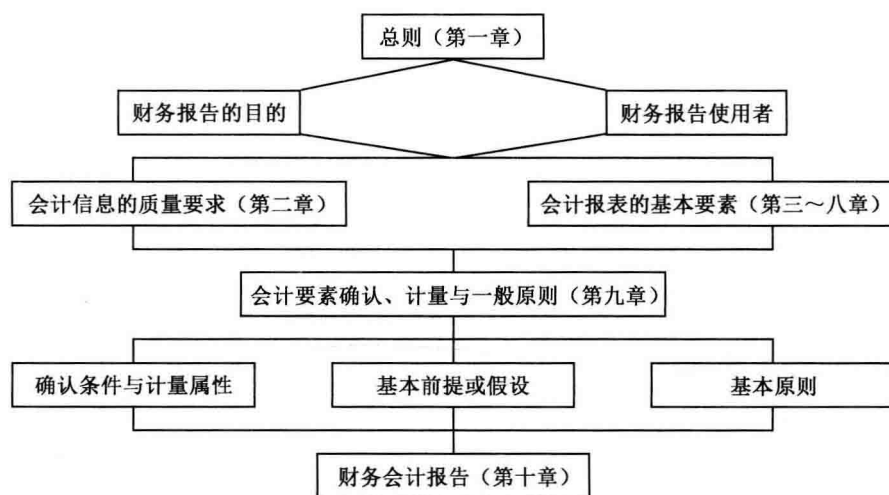


图 1-1 《企业会计准则——基本准则》内容框架

准则理事会颁布的《编制财务报表框架》趋同，构建与中国国情相适应、涵盖企业各项经济业务的会计准则体系。《企业会计准则——基本准则》的发布与实施，对促进我国经济发展、提升我国在国际资本市场中地位是非常重要的。

二、财务会计基本理论的作用

财务会计实务为何需要其理论加以指导？这是因为：

首先，会计理论是制定会计准则的依据。如前所述，在实践中对会计实务起具体规范作用的是会计准则。会计准则的制定机构在制定会计准则时，必须对什么是良好的会计实务，对会计实务中普遍接受和广泛使用的会计定义、会计假设、会计惯例或原则等做出明确的解释，而且这种解释应该是前后一贯、首尾一致、符合逻辑的系统整体。简而言之，会计准则需要依赖解释性强、概念清晰，便于妥善指导会计实务，并能很好地预见实务的发展前景和趋势的理论加以支撑。这样，会计准则才能真正发挥规范的效用。从这个意义上讲，会计准则又成为会计理论与会计实务之间的媒介。

其次，会计理论是企业选择会计方针的依据。会计在确认、计量和报告各种经济业务对企业财务状况、经营成果和现金流量的影响过程中，可以选择各种会计方法。不同的会计方法自有其产生的原因、适用的环境，以及方法本身的长处

和局限性。因此,在确定会计方针时,就要综合考虑这些因素,同时还需兼顾企业生产、经营和管理的特点和要求。要做到这一点,良好的判断和分析是关键,这就需要会计理论的支持。

再次,会计理论是会计工作者和财务报告的用户判断会计信息质量的依据。会计工作者在进行会计处理、编制财务报告,并对会计信息进行鉴定时,都要以会计的基本理论为依据,判断所选择的会计方针是否恰当,所提供的和鉴定的会计信息之品质是否达到基本的要求。对会计工作者而言,学习和掌握会计基本理论对于提高自己的业务水准和职业判断能力至关重要。对于会计信息用户来说,会计理论对其理解会计信息的内涵,判断会计信息质量,分析和利用财务报告具有重要的意义。

最后,会计理论是会计学科发展的基础。会计学科要得到良好的发展,必须进行理论研究。会计理论的研究可以使会计学科向纵深发展,可以使会计学科变得更加丰富。

第三节 《企业会计准则——基本准则》重要条款与披露

一、财务报告的目标

《企业会计准则——基本准则》对我国具体准则的制定起统驭作用,为制定高质量的、可理解的,并且可强制执行的企业会计准则奠定了理论基础,决定了我国财务会计未来的发展方向。《企业会计准则——基本准则》第四条指出,“财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关信息,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做出经济决策。”基本准则明确了财务报告的目标。

财务报告目标要求满足投资者等财务报告使用者决策的需要,体现为财务报告的决策有用观;财务报告目标要求反映企业管理层受托责任履行情况,体现为财务报告的受托责任观。这两者是统一的,投资者出资委托企业管理层经营,希望获得更多的财务回报,实现股东财富的最大化,从而进行可持续投资。企业管理层接受投资者的委托从事生产经营活动,努力实现资产安全完整,保值增

值、防范风险,促进企业可持续发展,就能够更好地持续地履行受托责任,为投资者做出回报、为社会创造价值,从而实现企业经营者的目标。由此可见,财务报告的决策有用观和受托责任观是有机统一的。

会计信息的质量要求、会计准则的制定乃至财务报告的编制和披露,是由公认的目的所决定的。任何一种服务功能试图建立自己理论体系的第一步,就是要明确提出自己的目的。随着时间的推移,目的会发生变化,不过在一定的历史阶段,适应该历史阶段的目的会保持相对的稳定性。这就有必要也有可能根据实践的要求,将目的细化、具体化。



知识链接

技术进步、人口结构变化及商业模式创新对经济发展产生了潜移默化的巨大影响,2013年,国际整合报告理事会(IIRC)提出了整合报告,其主题和主线就是企业的价值创造。信息要不要披露,最重要的判断标准是价值创造。整合报告由七个部分组成:组织概述与外部环境、公司治理、机遇与风险、商业模式、战略与资源配置、绩效、前景展望。2017年,特许公认会计师公会(ACCA)开展了一项全球性研究,发布了《专业会计师:成就未来报告》,以便为未来思考提供依据。该报告综合了面向高级管理人员(首席执行官、财务总监、营销总监、技术总监、首席信息官)和财会专业人士所做全球和国别定性与定量研究的结果,依此预判2016~2025年财会行业的发展动态。同时,确定了将对财会行业产生最大影响的一系列重要变革驱动因素,并指出未来财会行业和其他各技术领域从业者所需具备的专业技术、道德、人际交往技能和能力素质。

二、会计信息质量要求与会计要素

要实现财务报告的目的,为财务报告的用户提供有用的决策,如何确保会计信息的质量,使会计信息达到一定的品质要求,则成为一个关键问题。会计信息的质量要求,是由会计信息应该具备的质量特征所决定的。