银领工程

高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材

# 财务会计

黄晓榕　主编

陈科虹　副主编

高等教育出版社

**银领工程**

高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材

# 财务会计

黄晓榕　主　编

陈科虹　副主编

高等教育出版社

## 内容提要

本书是高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材之一。作为会计专业核心课程的财务会计教材，本书吸收了会计理论的新成就，根据当前会计工作岗位对从业人员的财务会计知识和技能的要求，以会计职业能力培养为主旨，主要通过大量实例阐述了企业财务会计实务（资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素）在确认、计量、记录、报告等方面的基本理论、基本方法和基本操作技能。本书编写体例新颖、形式灵活，文字简明扼要、通俗易懂。书中还附有大量的思考题、业务题及课堂教学活动等，帮助学生主动参与学习，因此具有较强的实用性和可操作性。本书可作为高等职业院校、高等专科院校及本科院校举办的二级职业技术学院会计学及相关专业的教学用书，也可作为五年制高等职业教育、中等职业教育等相关专业的教学用书，并可作为社会从业人员的自学参考书及培训用书。

**图书在版编目(CIP)数据**

财务会计/黄晓榕主编. —北京：高等教育出版社，2006.7

ISBN 7-04-019402-3

Ⅰ.财… Ⅱ.黄… Ⅲ.财务会计-高等学校：技术学校-教材 Ⅳ.F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 064168 号

**策划编辑** 梁 琦　　**责任编辑** 陈瑞清　　**封面设计** 赵 阳

**版式设计** 王艳红　　**责任校对** 刘 莉　　**责任印制** 韩 刚

| | | | |
|---|---|---|---|
| **出版发行** | 高等教育出版社 | **购书热线** | 010-58581118 |
| **社　　址** | 北京市西城区德外大街 4 号 | **免费咨询** | 800-810-0598 |
| **邮政编码** | 100011 | **网　　址** | http://www.hep.edu.cn |
| **总　　机** | 010-58581000 | | http://www.hep.com.cn |
| | | **网上订购** | http://www.landraco.com |
| **经　　销** | 蓝色畅想图书发行有限公司 | | http://www.landraco.com.cn |
| **印　　刷** | 北京汇林印务有限公司 | **畅想教育** | http://www.widedu.com |
| **开　　本** | 787×960　1/16 | **版　　次** | 2006 年 7 月第 1 版 |
| **印　　张** | 23.25 | **印　　次** | 2006 年 7 月第 1 次印刷 |
| **字　　数** | 520 000 | **定　　价** | 29.00 元 |

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换。

**版权所有　侵权必究**

**物料号　19402-00**

# 出版说明

为了认真贯彻《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》，落实《2003—2007年教育振兴行动计划》，缓解国内劳动力市场技能型人才紧缺现状，为我国走新型工业化道路服务，自2001年10月以来，教育部在永州、武汉和无锡连续三次召开全国高等职业教育产学研经验交流会，明确了高等职业教育要“以服务为宗旨，以就业为导向，走产学研结合的发展道路”，同时明确了高等职业教育的主要任务是培养高技能人才。这类人才，既要能动脑，更要能动手，他们既不是白领，也不是蓝领，而是应用型白领，是“银领”。从而为我国高等职业教育的进一步发展指明了方向。

培养目标的变化直接带来了高等职业教育办学宗旨、教学内容与课程体系、教学方法与手段、教学管理等诸多方面的改变。与之相应，也产生了若干值得关注与研究的新课题。对此，我们组织有关高等职业院校进行了多次探讨，并从中遴选出一些较为成熟的成果，组织编写了“银领工程”丛书。本丛书围绕培养符合社会主义市场经济和全面建设小康社会发展要求的“银领”人才这一宗旨，结合最新的教改成果，反映了最新的职业教育工作思路和发展方向，有益于固化并更好地推广这些经验和成果，很值得广大高等职业院校借鉴。我们的这一想法和做法也得到了教育部领导的肯定，教育部副部长吴启迪专门为首批“银领工程”丛书提笔作序。

我社出版的高等职业教育各专业领域技能型紧缺人才培养培训工程系列教材也将陆续纳入“银领工程”丛书系列。

“银领工程”丛书适合于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

高等教育出版社

2006年5月

# 前　言

按照教育部《关于以就业为导向深化高等职业教育改革的若干意见》，大力推进高等职业教育的改革和发展，培养大批高级技能型应用人才（银领人才）工程的精神，我们通过对企业会计岗位人才需求进行调查，对高职高专会计专业人才的培养模式和教学内容体系改革进行充分研讨和论证，以目前企业对会计人才基本素质和会计实务能力的需求为依据，吸收现有会计专业教材的成功经验和最新教学改革成果，在总结会计实践和教学经验的基础上，根据2006年2月15日财政部颁布的《企业会计准则》，组织编写了这本《财务会计》。

本书的编写思路及原则是：根据教育部关于高等职业教育人才培养目标和教材建设的总体要求，配合高等职业院校会计专业课程改革，改革教材内容，突出高等职业技术教育的特点，以培养会计技术应用能力和综合素质为主线，设计教材的知识、能力、素质诸方面内容。对理论的阐述以“必需、够用”为度，注重财务会计实践能力的培训，使教材的内容和教学要求均体现了培养高级会计技能型应用人才的目标。特别注意紧密结合中小企业会计岗位实际工作需要的会计核算知识和技能要求，体现应用的特色。

按照上述编写思路及原则，本书以新企业会计准则为编写依据，以财务会计的目标为导向，以对外报告会计信息的生成为主线，以六大会计要素为结构，对各项会计要素的核算内容及方法进行详细说明，阐述资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素在确认、计量、记录、报告等方面的基本理论、基本方法和基本操作技能。本书分为十二章。第一章总论，从财务会计目标开始介绍财务会计的概念、基本职能、核算程序以及财务会计规范等；第二章至第七章围绕资产这一会计要素，具体阐述货币资金、应收款项、存货、投资、固定资产和无形资产的会计核算；第八章至第十一章具体阐述流动负债、长期负债、所有者权益和企业经营成果的形成及分配的会计核算；第十二章具体阐述财务会计报告的内容和编制方法。

本书对教材编写方法进行一定的改革，将会计理论糅合在会计实例分析中，协调了知识和能力的关系，突出实用性和可操作性。本书的主要特点是：打破旧体例结构常规，符合高等职业教育的特殊要求，文字简明扼要，通俗易懂；版面形式灵活，每一章均借助引例导学，以大量业务核算案例配合会计核算知识和技能的介绍，分析深入浅出，并适当运用图表说明问题，形象直观，便于理解；书中设计了“思考与分析”、“思考与练习”等栏目，启发学生在学习中主动思考、分析，培养其会计处理能力；每章前具体提出对学生的知识要求和能力要求，每章后附以“本章知识结构图”便于学生复习；书中设计了“相关链接”栏目，旨在增加学生对相关知识的了解和兴趣，适当反映现代会计理论和实践的新成果，给学生日后的继续提高和发展打下一定的基础。

本书是在各位作者共同努力下完成的，各章的编写分工情况如下：第一、二、四章，黄晓榕（福

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

建商业高等专科学校)；第三、十章，叶敏(上海立信会计学院)；第五、八、九章，陈科虹(天津交通职业学院)；第六、七章，徐兵(上海立信会计学院)；第十一、十二章，孙力(烟台职业学院)。黄晓榕担任主编，陈科虹担任副主编。本书由福州大学张白教授审阅，同时在编写过程中得到了有关高职高专院校领导、有关专家及高等教育出版社有关人员的大力支持和帮助，在此我们全体编写人员向他们表示衷心感谢。

限于水平，兼之编写时间较为仓促，书中难免有疏漏和不妥之处，恳请各位读者批评指正。

编 者

2006 年 3 月

# 郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

**反盗版举报电话**：(010) 58581897/58581896/58581879

**传　　真**：(010) 82086060

**E - mail**：dd@hep.com.cn

**通信地址**：北京市西城区德外大街 4 号
高等教育出版社打击盗版办公室

**邮　　编**：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

# 目　录


**第一章　总论** …… 1
第一节　财务会计概述 …… 2
第二节　企业会计规范 …… 8
本章知识结构图 …… 21
习题 …… 22
**第二章　货币资金** …… 23
第一节　现金 …… 24
第二节　银行存款 …… 30
第三节　其他货币资金 …… 45
第四节　外币交易 …… 48
本章知识结构图 …… 55
习题 …… 56
**第三章　应收及预付款项** …… 59
第一节　应收票据 …… 60
第二节　应收账款 …… 63
第三节　预付账款及其他应收款 …… 73
本章知识结构图 …… 76
习题 …… 76
**第四章　存货** …… 79
第一节　存货概述 …… 80
第二节　原材料 …… 91
第三节　低值易耗品和包装物 …… 111
第四节　库存商品 …… 117
第五节　委托加工物资 …… 124
第六节　存货期末计量 …… 126
本章知识结构图 …… 133
习题 …… 134
**第五章　投资** …… 139
第一节　投资概述 …… 140
第二节　短期投资 …… 141
第三节　长期债权投资 …… 150
第四节　长期股权投资 …… 156
第五节　长期投资减值 …… 163
本章知识结构图 …… 165
习题 …… 165
**第六章　固定资产** …… 167
第一节　固定资产概述 …… 168
第二节　固定资产取得 …… 172
第三节　固定资产折旧 …… 177
第四节　固定资产后续支出 …… 184
第五节　固定资产期末计量 …… 186
第六节　固定资产处置 …… 191
本章知识结构图 …… 194
习题 …… 195
**第七章　无形资产及其他资产** …… 197
第一节　无形资产 …… 198
第二节　长期待摊费用和其他长期资产 …… 207
本章知识结构图 …… 208
习题 …… 209
**第八章　流动负债** …… 211
第一节　流动负债概述 …… 212
第二节　短期借款 …… 213
第三节　应付款项及预收款项 …… 216
第四节　应付工资及应付福利费 …… 222
第五节　应交税金 …… 226
第六节　其他流动负债 …… 241
本章知识结构图 …… 243
习题 …… 243
**第九章　长期负债** …… 246
第一节　长期负债概述 …… 247
第二节　长期借款 …… 249

第三节 应付债券 …… 252
第四节 长期应付款 …… 259
本章知识结构图 …… 263
习题 …… 263
**第十章 收入、费用与利润** …… 265
第一节 收入 …… 266
第二节 费用 …… 275
第三节 利润 …… 278
第四节 所得税 …… 285
本章知识结构图 …… 290
习题 …… 291
**第十一章 所有者权益** …… 293
第一节 所有者权益概述 …… 294
第二节 实收资本 …… 296
第三节 资本公积 …… 300
第四节 留存收益 …… 308
本章知识结构图 …… 311
习题 …… 312
**第十二章 财务会计报告** …… 313
第一节 财务会计报告概述 …… 314
第二节 资产负债表 …… 317
第三节 利润表及利润分配表 …… 332
第四节 现金流量表 …… 339
本章知识结构图 …… 357
习题 …… 357
**主要参考文献** …… 361

# 第一章

# 总　论

## 学习目标

### 知识目标：

- 理解财务会计的基本概念及基本职能
- 了解财务会计的目标
- 熟悉财务会计的核算对象
- 掌握财务会计的基本程序(环节)
- 掌握财务会计核算的基本前提
- 掌握会计信息的质量要求
- 理解五种主要的会计计量属性
- 了解企业会计规范体系

### 能力目标：

- 能够结合会计信息的质量要求解释企业实际经济业务
- 能够应用会计确认、计量的方法分析、处理简单的经济业务

会计是随着社会生产的发展、科学技术的进步和经济管理的要求而产生和发展起来的，尤其是随着市场经济的发展，会计已经成为现代经济管理活动的重要组成部分。企业外部同企业有经济利益关系的集团和个人主要是通过企业财务会计所提供的会计信息，了解企业管理层受托责任的履行情况或评价企业的业绩，并在此基础上进行经济决策。财务会计就是一个提供企业会计信息的经济信息系统。

## 第一节 财务会计概述

**【引例】**

蓝田股份公司1996年6月上市，现已退市。鼎盛时期的蓝田股份曾被誉为“中国农业第一股”，总资产规模从上市前的2.66亿元发展到2000年末的28.38亿元，增长了10倍，历年年报的业绩都在每股0.60元以上，最高达到1.15元。虽然蓝田股份一直以来都受到市场人士的怀疑和中国证券监督管理委员会（简称中国证监会）的调查，但蓝田股份财务造假的直接证据始终未能查得。2001年10月，中央财经大学研究员刘姝威运用国际通用的分析方法，主要分析了从蓝田股份的招股说明书到2001年中期财务报告的全部财务报告和其他公开信息。根据对蓝田股份的偿债能力、销售收入、现金流量和资产结构等方面所进行的分析，研究推理得出：蓝田股份的偿债能力越来越恶化；扣除各项成本和费用后，蓝田股份没有净收入来源；蓝田股份不能创造足够的现金流量以维持正常经营活动和保证按时偿还银行贷款的本金和利息。因此，刘姝威写了一篇600多字的研究推理短文“应立即停止对蓝田股份发放贷款”，发给《金融内参》。其中指出，蓝田股份依靠银行贷款维持运转，银行应该立即停止对蓝田股份发放贷款。此后，蓝田资金链开始断裂。2002年1月，因涉嫌提供虚假财务信息，蓝田股份10名中高层管理人员被拘传接受调查。2002年3月，公司实行特别处理。2002年5月，终因连续3年亏损，暂停上市。

从该案例我们知道，中央财经大学研究员刘姝威主要是通过分析蓝田股份的财务报告，揭露了蓝田股份涉嫌提供虚假财务信息，由此可见财务报告的重要作用。

思考：财务报告与财务会计有什么关系？

简单地说，财务报告是企业财务会计的最终产品，它向企业财务会计信息需求者提供企业的财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，以满足其经济管理和经济决策需要。

### 一、财务会计的概念

**【关键术语】**

**财务会计**：也称对外报告会计。财务会计是一个在会计法和企业会计准则的规范下，通过确认、计量、记录和报告等专门程序与方法，着重从价值角度对企业经营活动进行核算和监督，向会

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

计信息使用者提供会计信息的经济信息系统。

**【相关链接】**

现代会计形成了企业会计、政府会计、非营利组织会计、税务会计等许多分支，其中现代企业会计又由财务会计和管理会计组成。财务会计是现代企业会计的一个重要分支。

财务会计的特征：

(1) 财务会计主要是向外部会计信息使用者提供会计信息。

(2) 财务会计以财务会计报告作为信息传递的主要手段，提供的主要是以货币计量的信息。

(3) 财务会计着重从价值角度对企业本身的各项经营活动进行会计核算和监督。

(4) 财务会计主要由确认、计量、记录和报告等程序(环节)构成。

(5) 财务会计必须严格遵守会计法和企业会计准则(或企业会计制度)的规定。

## 二、财务会计的目标

**【关键术语】**

**财务会计目标**：是财务会计应当达到的目的。财务会计的目标取决于财务会计的本质及其所处的历史环境。现阶段，我国财务会计的目标是向会计信息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，有助于会计信息使用者做出经济决策。

现阶段我国财务会计主要应满足以下会计信息使用者的需求：

(1) 财务会计应当向企业投资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，满足企业投资者和潜在的投资者了解企业的获利能力和资本保值增值能力的需求，有助于投资者做出投资决策。

(2) 财务会计应当向企业债权人主要包括银行、非银行金融机构以及企业债券的购买者等，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，满足企业债权人了解企业的偿债能力的需求，有助于企业债权人做出贷款决策或投资决策。

(3) 财务会计应当向政府及其有关部门包括税务部门、工商行政管理部门、证券监管部门等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，满足政府及其有关部门了解各企业、各行业、各地区的经济以及国民经济运行情况的需求，有助于政府及其有关部门对企业进行监督和宏观经济管理，有助于政府做出科学的宏观经济决策。

(4) 企业的经营活动还与企业客户、供应商和社会公众等信息使用者密切相关，财务会计应当向企业客户、供应商和社会公众等信息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，有助于企业客户和供应商对自身购销业务或者营销战略做出经济决策，有助于社会公众做出投资决策。

企业主要以财务报告的形式向信息需求者提供财务信息。例如，企业向银行借款，银行要求企业提供财务报告，银行在对借款企业发放贷款前和发放贷款后，必须分析借款企业的财务报告。如果财务报告分析结果显示企业的偿债能力较低、企业财务风险度超过银行的风险承受能力，那么，银行将拒绝提供贷款，即使已经向企业发放贷款，银行可以立即停止贷款，以免银行自身遭受更大损失。

**【相关链接】**

"会计目标"课题组(《会计研究》,2005.8)关于目前我国会计目标的定位的表述：

(1) 会计应该提供有助于各类会计信息的需求者进行各种决策时所需的会计信息，包括管理型投资人、职业型投资人、企业经营者、贷款人、政府、公众等。

(2) 根据我国的会计环境，目前企业应主要为管理型投资人提供真实可靠的财务会计信息。从相当长的一个历史时期来看，为管理型投资人提供真实可靠的会计信息基本可以满足我国各类信息使用者对会计信息的需求。

(3) 随着会计环境的变化，在制度允许的范围内，企业可以适当提供对职业型投资人投资决策有用的会计信息。

## 三、财务会计的对象

财务会计的对象是指财务会计所要核算和监督的内容。财务会计以企业发生的各项交易或事项为依据，核算和监督企业本身的各项经营活动，包括资金筹集、资金使用和财务成果分配。因此，企业资金运动及其所反映的经营活动就是财务会计的对象。

将会计对象进行基本分类，可以分为六大会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。这六大会计要素既是反映企业财务状况和经营成果的基本单位，又是会计报表的基本构件。(六大会计要素的有关内容将在本章第二节"企业会计准则"中介绍)

## 四、财务会计的基本职能

财务会计职能是指财务会计在提供会计信息的经济管理活动中所具有的功能。财务会计的基本职能是核算职能和监督职能。

### （一）财务会计的核算职能

财务会计的核算职能，是指财务会计主要运用货币计量单位，通过确认、计量、记录和报告的会计程序，从数量上连续、系统和完整地反映企业已发生的经济业务，为财务会计报告使用者提供信息。财务会计核算的内容包括：

（1）款项和有价证券的收付；

（2）财物的收发、增减和使用；

（3）债权、债务的发生和结算；

（4）资本的增减；

（5）收入、支出、费用、成本的计算；

（6）财务成果的计算和处理；

（7）需要办理会计手续，进行会计核算的其他事项。

财务会计的核算职能贯穿于企业经济活动的全过程。

### （二）财务会计的监督职能

财务会计的监督职能，是指财务会计监督经济活动按照有关的法规和计划进行。财务会计监督的内容包括：

（1）监督会计资料的真实可靠性。

（2）监督经济业务的合法性。主要包括：会计核算是否符合会计法、企业会计准则及会计制度的规定。

（3）监督企业财产的安全完整性。

会计监督伴随会计核算同时进行，核算是基础，只有通过核算，才能进行监督。

## 五、财务会计核算的基本程序（环节）

### （一）确认

**【关键术语】**

**确认**：是指将交易或事项中的某一项目确定作为一项会计要素正式地记入会计账户，进而列入会计报表的过程，是财务会计的一项重要程序。

“确认”包括三层含义，或要解决三个问题：

确定认可交易或事项中的某一项目
- 应否确认，即是否应记入账户
- 如何确认，即决定以什么会计要素记入账户
- 何时确认，即什么时间记入账户

**注意：**对每一项目的确认需要根据会计准则（或会计制度）规定的确认标准进行。

## 思考与分析

1月5日，宏达公司（一般纳税人）采购员因出差预借差旅费2 000元，以现金支付。（这是基础会计中我们熟悉的简单实例）

请问：对这一已发生经济事项，如何进行会计确认？

分析：显然，对宏达公司已发生的采购员出差预借差旅费的经济事项中现金减少这一项目，应予现金支付时确认，确认资产中现金项目减少，记入“现金”账户的贷方；对应向采购员收回的借款项目应予现金支付时确认，确认资产中其他应收款项目增加，记入“其他应收款”账户的借方。

**提示：**本例中的现金减少事项为什么不记入“应收账款”账户，而记入“其他应收款”账户？这是由会计制度规定的每个会计科目核算的内容决定的。

企业财务会计确认的原则主要有以下三个方面：

1. 权责发生制原则

权责发生制原则，是指企业财务会计核算应采用权责发生制作为记账基础。具体要求是：凡当期已经实现的收入和已经发生或应该负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不作为当期的收入和费用处理。

2. 配比原则

配比原则，是指企业财务会计核算中应将营业收入与其相关的成本、费用相互配比，从而真实反映企业的经营成果。配比原则的基本要求是：某一会计期间内的各项收入要与取得这些收入相关联的成本、费用在同一会计期间内进行确认和计量。

3. 划分收益性支出和资本性支出原则

企业财务会计核算应当合理划分收益性支出和资本性支出。凡支出的效益仅及于本会计年度（或一个营业周期）的，应作为收益性支出处理；凡支出的效益及于几个会计年度（或几个营业周期）的，则应作为资本性支出处理。

**【相关链接】**

“确认”代表会计行为中的识别、判断和决策，只有正确确认，才能正确记录和报告，才能产生对会计信息使用者有用的信息。

## （二）计量

**【关键术语】**

**计量**：指对应予记录的会计事项加以衡量、计算，以确定其货币金额或其数量的过程，主要解决在记录时和在会计报表中如何对会计要素进行数量描述的问题。

“计量”即要选定
- 计量单位——计量尺度的量度单位
- 计量属性——要予以计量的某一会计事项的品质
- 计量模式——特定的计量单位和计量属性的结合

计量单位：主要以货币作为基本计量单位。一般采用名义货币（即不考虑货币币值的变动）作为计量单位。

计量属性是指会计要素可用货币计量的各种特性。可用于计量的属性有：历史成本、重置成本、可变现净值、现值及公允价值。

计量模式：目前财务会计的计量模式一般采用历史成本/名义货币。

对上述会计事项，除确认预借的差旅费记入“其他应收款”账户，支付的现金记入“现金”账户外，还需计量记入的金额，本例应按历史成本 2 000 元人民币计量。

## （三）记录

**【关键术语】**

**记录**：就是将经过确认与计量的项目运用借贷记账的方法在账户中正式记载的过程，主要包括根据会计确认和计量的结果编制会计凭证和登记会计账簿两项内容。

“思考与分析”中，“采购员出差预借差旅费 2 000 元，以现金支付”的会计事项，经过确认、计量，运用借贷记账的方法编制记账凭证（以会计分录表示）如下：

借：其他应收款　　2 000

　贷：现金　　2 000

然后根据记账凭证在有关会计账簿中登记。

**（四）报告**

**【关键术语】**

**报告**：就是汇总日常确认、计量和记录的结果，编制财务会计报告，通过财务会计报告向会计信息使用者报告企业的财务状况、经营成果和现金流量方面的财务信息，实现财务会计目标的过程。会计报告包括编制财务会计报告和对外报送（或公告）财务会计报告两项内容。财务会计报告主要包括：资产负债表、利润表、现金流量表以及会计报表附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

**【课堂活动】**

讨论：如何理解财务会计的目标？

讨论：结合财务会计的特征，如何掌握财务会计概念、基本职能及财务会计的核算程序（环节）？

讨论："8月10日，某企业购进原材料一批，价款50 000元，增值税8 500元，运杂费1 000元，开出转账支票支付。"对这一会计事项，应如何进行确认、计量和记录？通过实例分析，进一步了解财务会计核算的确认、计量与记录环节。

## 第二节 企业会计规范

### 一、我国企业财务会计规范的主要组成内容

**【关键术语】**

**财务会计规范**：指会计业务处理与生成信息过程中应当遵循的各种规范的总称。

我国企业财务会计规范的主要组成内容：

**会计法**：是会计规则的根本大法，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《中华人民共和国会计法》（简称会计法）的规定办理会计事务。

**企业会计准则**：是企业会计工作规范的核心，是处理会计实务、进行会计处理、编制财务报告的准绳和标准。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com