



会计最新制度、准则

——深度阐释与案例分析

(第二版)

Kuaiji Zuixin Zhidu Zhunze
—Shendu Chanshi Yu Anli Fenxi

毛洪涛 万 云 编著

- 紧跟我国会计制度改革进程，链接最新会计研究成果
- 独特视角剖析会计制度、准则，揭开企业的会计面具
- 近100个精选真实案例，资料更丰富，分析更深入

立信会计出版社

会计最新制度、准则

——深度阐释与案例分析

(第二版)

毛洪涛 万云 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计最新制度、准则:深度阐释与案例分析/毛洪涛, 万云编著. —2版(修订本). —上海:立信会计出版社, 2005. 6

ISBN 7-5429-1204-6

I. 会… II. ①毛… ②万… III. 会计制度-研究-中国 IV. F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 059937 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaiph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	20
插 页	2
字 数	391 千字
版 次	2005 年 6 月第 2 版
印 次	2005 年 6 月第 4 次
印 数	9 001—12 000
书 号	ISBN 7-5429-1204-6/F·1104
定 价	30.00 元

如有印订差错 请与本社联系



作者简介

毛洪涛, 博士, 西南财经大学会计学院副教授, 发展规划处副处长, 硕士研究生指导教师, 中国会计学会个人会员, 四川省科技青年联合会理事, 注册会计师, 注册资产评估师, 国家留学基金资助美国伊利诺伊大学(UIUC)访问学者(1999~2000年)。

从事会计理论与教学工作, 先后在《会计研究》、《财经科学》等刊物发表论文20余篇, 主研省部级课题5项, 公开出版著作5部, 曾获四川省哲学社会科学优秀成果一、三等奖, 中国会计学会优秀论文三等奖。为硕士研究生开设“会计理论研究”、“西方会计前沿”(英文)和“会计学专题研究”课程, 为本科生讲授“会计学”、“财务管理”、“西方财务会计理论与实务”(英文)和“财务学与会计学导论”(英文)课程, 并承担教学改革项目多项, 曾多次获得学校优秀教学成果奖。

万云, 会计学硕士, 曾在易方达基金管理有限公司投资管理部任研究员, 现就职于博时基金管理公司上海分公司。

修 订 说 明

本书初版距今已一年多,在这段不算长的时间里,许多热情读者以不同方式与我们取得联系,并提出了很好的意见和建议。为了能在这个充满变化和竞争的世界里保持本书的吸引力,更好地报答读者,特作本次修订,以进一步突出“最新”、“深度”和“案例”三个方面的特点。

何谓“最新”?我国会计规则处于改革阶段,更新很快,作为会计类读物,如果不能跟上这种变化,就会被淘汰。2004年本书曾根据最新的规则出台对相关内容进行了修补,但现在看来,零星的修改已经无法跟上制度的进步,也不能反映我国会计规则领域的最新研究成果,因此,本次修订的范围和程度都要比以往更加广泛、深入。

何谓“深度”?会计不是枯燥的数字,而是商业的语言,会计的生命在于对经济事项和交易进行恰如其分的表达,要真正理解会计,就必须理解会计所代表的经济活动。因此,与目前国内绝大多数的会计制度类著作不同,本书不是单纯从核算的角度阐释会计制度、准则,而是试图通过对新制度下会计核算方法的剖析进而建立会计与其背后的经济和法律关系的联系,使读者能够体会到会计方法对于社会经济的意义所在,不同的会计方法对于社会经济不同的价值所在。在本次修订中,我们更加坚定地贯彻了这一思路。

何谓“案例”?案例的编写是本书独具的特色之一。与现实靠得近些,再近些,是我们在编写案例时坚持的基本原则,因此,本书的案例均来自资本市场的公开披露资料。同时,我们更认为案例是拿来说明问题的,应当点对点地将案例的箭头对准需要说明的靶心,而不是漫无目的地铺陈和引用。在增补新案例的同时,修订版保留了原书中的大部分案例,虽然从发生时间上来看,有些案例显得“过时”,但正是这些典型的案例记录了我国会计规则变化的历程,读起来回味无穷。

最后,尽管我们致力于把本书锻造成国内第一流的会计制度阐释读本,但本版仍然会有不少缺漏之处,恳请读者能够不吝指正。同时,我们更清楚一本书无法穷尽所有的会计问题,会计之学尤其需要树立“从实践中来,到实践中去”的方法论,愿本次修订版能够为您对会计的认识和实践助一臂之力。

编著者

前 言

随着我国会计制度改革的不断深化,新准则、新制度的广泛应用,显著提高了我国企业,尤其是上市公司的财务报告质量。但新的制度环境下,实务工作者却普遍有“不会做会计”之感;修习会计的学生也对会计规则为什么昨天要那样规定,今天又是这样规定而迷惑不解;而那些不从事会计工作,又因工作关系需要与报表打交道的人士,如证券分析师们,则经常抱怨会计报表越来越难懂。为什么高质量的会计信息反而更令人费解,问题出在哪里?我们发现,对新的会计规则下报表项目所代表的经济实质的不理解是造成对我国新准则、新制度理解的最大阻碍。新规则的最核心主线就是会计信息应当反映真实的经济活动和事项,要会编、会看、会分析财务报告,就必须理解新制度、新准则为什么,以及怎样来反映真实的经济活动的。因此,本书采用一种独特的方式来为读者——财务会计实务工作者、会计或财务类专业的学生,以及任何对财务报表数据有兴趣的人士——讲解我国的会计新准则、新制度是怎样作用于我国的会计实务的。这种独特方式就是依照财务报告的结构,针对财务报表上所披露的会计数字,以及报告的其他项目,逐个分析其经济含义及它们相互之间的关系;收录了80多个真实案例;回顾了我国会计规则对一些主要的交易或事项处理方法的演变过程,并将它们综合起来,充分揭示我国现在的会计规则是如何反映经济交易或事项本质的。和其他同类书籍相比,本书有以下特点:

1. 从会计信息的编制和分析两个方面深入讲解我国最新会计准则、制度对交易或者事项的处理规范,这样,本书既可以为会计工作者所用,也可以为其他需要与财务报告打交道的人士所用。

2. 收集了国内上市公司会计领域的典型案例,这些案例反映了我国会计制度、准则对上市公司会计信息的影响。案例分析的编写角度和方式新颖独到,为读者更深刻地理解我国最新会计制度、准则提供了有效的途径,并且为希望全面学习财会知识的读者建立了一个理论和实际密切结合的案例库。

3. 不就会计论会计,而是从企业的经济活动出发,融企业真实的经济状态于会计信息中,为读者提供阅读的场景感。

本书由毛洪涛、万云编著,钱棣、何浩、严整、王红山、王辉参加了部分章节的资料收集和初稿撰写工作。本书同时已列入西南财经大学“十五”“211工程”建设项目。

限于时间和视野的局限,疏漏与不足在所难免,恳请读者不吝指正。

编著者

目 录

第一章 财务报告:企业的财务图像	1
第一节 会计透明度与我国的会计规范建设	1
第二节 财务报告信息:定量与定性的表达	4
第三节 财务报表的核心体系及其勾稽关系	5
延伸阅读	8
第二章 财务会计基石:假设与原则	9
第一节 会计假设的经济性质	9
案例 可持续经营假设与无法表示意见的审计报告	11
第二节 会计原则	13
延伸阅读	18
第三章 资产	19
第一节 货币资金:流动性最高	19
案例 数亿资金为何“不翼而飞”	19
案例 现金充裕的公司从容进行资本运作	21
第二节 短期投资:流动性与收益性的平衡	22
案例 区分短期投资与其他应收款	23
案例 什么样的公司短期投资比重最大	24
案例 短期投资风险大	25
第三节 应收票据:与销售结算有关	26
第四节 应收股利:较为确定的预期现金	26
第五节 应收利息:重视风险	27
案例 商业银行的应收利息回收率是风险监管指标	27
第六节 应收账款:用会计方法管理商业风险	27
案例 著名家电企业被传在海外遭巨额诈骗,凸现商业风险	28
案例 迅猛增加的应收账款预示业绩风险	31
案例 高龄应收账款风险大	33

案例	应收账款不良状况分布呈现明显的地域性	34
案例	神奇客户之谜	35
案例	被 ST 仅因一个客户破产	36
第七节	其他应收款:注意,可能是抽血管	38
案例	致命的其他应收款——特别处理公司的命门	38
第八节	预付账款:经济实质可能大不同	40
案例	预付账款账户中有资金占用	41
第九节	待摊费用:资产还是费用	42
第十节	存货:链接产与销	42
案例	房地产开发企业的存货核算	43
案例	存货变化揭示产销矛盾	44
案例	存货计价方法改变影响毛利率	47
案例	从存货跌价准备的计提了解企业在计提秘密准备	49
第十一节	长期股权投资:企业战略的会计表达	50
案例	股权投资蕴含战略方向调整	51
案例	子公司超额亏损,权益法如何应对	53
案例	国际会计准则与中国会计准则在核算股权投资差额时的差异	57
案例	资产重组产生的合并价差将在合并报表中进行摊销	59
案例	补提减值准备,消除“一年前”的保留意见	60
第十二节	长期债权投资:持有的风险	62
第十三节	固定资产:生产类企业的核心盈利资产	63
案例	产业特征决定固定资产结构差异	63
案例	折旧揭示固定资产成新率	67
案例	折旧也决定利润——来自高速公路和航空业的两个例子	70
案例	计提固定资产减值准备导致 ST 公司雪上加霜	74
第十四节	工程物资	74
第十五节	在建工程:判断预定可使用状态	74
案例	借款费用资本化——在费用与资产之间游走	76
第十六节	无形资产:价值无“量”	77
案例	一“字”抵万金	78
案例	无形资产的“花色”	80
第十七节	长期待摊费用	81
案例	装修改造工程的摊销期限取决于租赁合同的稳定性	82
本章综合案例	资产魔术	83

延伸阅读	86
第四章 负债	87
第一节 负债的定义与分类	87
第二节 短期借款:供应流动资金	88
案例 短贷长投扼住“标王”的咽喉	89
第三节 应付票据	90
案例 票据业务创新,降低融资成本	90
第四节 应付账款:商业信用	91
案例 充分利用通路价值——连锁超市企业负债率高的实质	92
第五节 预收账款:商品尚未卖出	93
案例 房地产商的收入到哪里去了	94
第六节 代销商品款	95
第七节 应付工资与应付福利费:企业对员工的负债	96
案例 应付工资的背后	96
第八节 应付股利	98
第九节 应交税金:企业的税负责任	98
案例 为应交税金所困	99
第十节 其他应交款	100
第十一节 其他应付款	100
第十二节 预提费用:记录,但未支付的费用	100
案例 预提费用反映财务风险	101
第十三节 待转资产价值	102
第十四节 预计负债:与或有事项相关的企业义务	102
案例 企业杀手——当担保成为责任	104
第十五节 长期借款:利息是资产还是费用	108
案例 高息借款将企业推入财务险境	108
第十六节 应付债券	109
案例 债券有风险,投资需分析	109
案例 可转债牵来跨国并购	110
第十七节 长期应付款与租赁:杠杆的作用	114
案例 融资租赁——航空公司的财务策略	117
第十八节 专项应付款	119
案例 中国注册会计师协会上市公司会计审计问题专家技术援助	

小组的答复·····	120
本章综合案例 表外融资掩盖负债真相·····	121
延伸阅读·····	122
第五章 财务困境与债务重组·····	123
第一节 财务困境·····	123
案例 某外贸集团公司通过债转股解决财务困境·····	124
第二节 债务重组:定义与会计处理规则 ·····	125
案例 上市公司向债务重组要利润,会计准则收口子 ·····	127
本章综合案例 一家债务缠身的 ST 公司如何突围 ·····	130
延伸阅读·····	135
第六章 所有者权益·····	136
第一节 关于所有者权益的理论·····	136
第二节 实收资本:企业的第一推动力 ·····	137
案例 名列“2001 年十大经济犯罪案件”榜的发起人股东出资不实案 ·····	138
第三节 资本公积:明细项目的经济实质大不同 ·····	139
案例 高溢价发新股形成“千金”资本公积·····	142
第四节 留存收益:利润形成的资本增值 ·····	142
案例 补亏后申请撤销特别处理·····	143
本章综合案例 中国股市“第一案”的真相·····	144
延伸阅读·····	150
第七章 收入·····	151
第一节 收入的确认·····	151
第二节 商品销售收入·····	152
案例 售后回购与债务重组——一桩会计陈案·····	155
案例 别墅换藏书——令人称奇的非货币性交易·····	157
案例 现金折扣的会计戏法·····	159
第三节 提供劳务收入·····	160
案例 我国首例上市公司因软件开发收入确认问题而受到证监会处罚的 事件·····	161
第四节 建造合同收入·····	163
案例 工程施工企业的建造合同确认方法·····	163

第五节 让渡资产使用权·····	165
案例 银行利息收入的确认——日趋严格的会计规则·····	166
本章综合案例 上市公司收入造假谱·····	167
延伸阅读·····	169
 第八章 成本与费用·····	170
第一节 确认的问题·····	170
第二节 主营业务成本·····	171
案例 煤炭生产企业提取安全费用增加成本·····	174
第三节 营业费用:企业“花钱”的能力 ·····	175
案例 运费结算方式变化造成销售费用大幅变化·····	176
案例 广告费用核算的经济后果·····	177
第四节 管理费用:诸多费用项目归集之处 ·····	178
案例 高科技公司的研发费用——形成企业核心竞争力的战略·····	179
第五节 财务费用:与借贷者分利 ·····	180
案例 财务费用的波动改变对企业盈利能力的认识·····	180
本章综合案例 三费增长吞噬利润·····	182
延伸阅读·····	184
 第九章 利润·····	185
第一节 利润是什么·····	185
案例 非经常性损益是“利润”吗——扭亏复又亏的上市公司·····	186
第二节 营业利润·····	188
案例 从“营业利润占利润总额比”判断企业盈利质量·····	189
第三节 投资净收益·····	192
案例 投资收益成就高成长绩优股·····	192
第四节 补贴收入·····	194
案例 补贴收入的“账”与“实”·····	195
第五节 营业外收支净额·····	197
案例 “非经常性损益”并不全是营业外收支项目·····	198
第六节 所得税·····	199
案例 因采用纳税影响会计法核算所导致的报表风险·····	202
案例 别忘记税收抵免的利润·····	204
本章综合案例 哪类企业盈利水平高·····	205

延伸阅读	206
第十章 利润分配	207
第一节 利润分配的定义及法规的规定	207
第二节 提取盈余公积	209
第三节 公益金	210
第四节 派发现金红利	211
第五节 股票股利	211
案例 送红股的股市含义	211
第六节 公积金转增股本	212
本章综合案例 什么样的利润分配更有利于股东	212
延伸阅读	214
第十一章 现金流量表	215
第一节 现金流量表的编制原理	215
第二节 现金流量表的信息价值	216
第三节 经营活动产生的现金流量	217
案例 通过会计勾稽找到购销关系的特殊性	219
案例 销售收入现金含量揭示企业销售状况	221
案例 所得税返还体现在现金流量表中	222
案例 5.47 倍的“收到的其他与经营活动有关的现金”异动倍数表明什么	223
案例 说不清、道不明的经营活动现金流量	226
第四节 投资活动产生的现金流量	226
案例 用投资活动现金流量分析蓝田公司	229
第五节 筹资活动产生的现金流量	230
第六节 现金流量表附注	231
本章综合案例 是什么在影响经营性现金流	234
延伸阅读	236
第十二章 分部报告	237
第一节 为什么需要分部信息	237
第二节 关于分部报告的制度规定	237
第三节 分部的确定	238
案例 中国石化的业务分部确认	240

第四节 分部会计信息的披露·····	243
案例 一个网友的发言·····	244
案例 分部信息披露的典范·····	246
第五节 分部财务会计报告的利用·····	247
本章综合案例 由分部报告看银行成长之路·····	249
延伸阅读·····	250
 第十三章 中期报告·····	251
第一节 会计中期与中期报告·····	251
第二节 中期财务会计报告的理论基础·····	252
第三节 中期财务报告及附注的内容·····	253
第四节 中期报告确认和披露的特殊要求·····	255
本章综合案例 棉花价格及作物生产周期改变年度业绩面貌·····	258
延伸阅读·····	263
 第十四章 会计调整·····	264
第一节 会计调整的经济影响·····	264
案例 银行冲呆账,老股东利益受影响·····	264
案例 以前年度损益调整产生的净利润不复存在·····	266
第二节 会计政策变更·····	267
案例 钢铁公司普遍调整固定资产折旧年限·····	270
第三节 会计估计变更·····	271
案例 会计估计变更事出有因·····	272
第四节 会计差错更正·····	273
案例 企业管理与会计差错·····	275
第五节 资产负债表日后事项·····	276
案例 从现金股利会计处理看《企业会计准则——资产负债表日后事项》 的最新修订·····	279
本章综合案例 会计调整的价值判断问题·····	282
延伸阅读·····	283
 第十五章 关联·····	284
第一节 关联的定义与关联方的确认·····	284
案例 “我不是关联方”·····	286

第二节 关联方交易的类型.....	286
案例 关联购销包装出绩优股.....	287
案例 资产置换游戏.....	288
案例 偏远地区的上市公司如何能向关联方提供先进的咨询服务.....	289
案例 商标转让.....	291
案例 亏损上市公司老总收入的新高度.....	292
案例 广告费用由大股东承担.....	292
案例 低净资产上市公司靠重组方捐赠奠定摘帽基础.....	293
第三节 关联方交易的会计规制.....	293
案例 显失公允的关联交易产生的利润被转为资本公积.....	295
本章综合案例 关联交易后患无穷,监管重拳规制	298
延伸阅读.....	299
附录一 我国会计制度、准则目录	300
附录二 《企业会计准则》与《企业会计制度》对会计原则规定的对照.....	302
主要参考文献.....	304

第一章 财务报告:企业的财务图像

第一节 会计透明度与我国的会计规范建设

一、会计透明度

财务报告的意义在于其能提供有价值的信息。美国财务会计准则委员会(FASB)在1980年5月公布的第2号财务会计概念公告《会计信息的质量特征》中就已明确提出,财务报告应提供对现有和潜在的投资者、债权人以及其他使用者做出理性投资、信贷及类似决策所需的有用信息。

什么样的信息是有用的?《会计信息的质量特征》从财务报告的目标出发,提出了“有用的会计信息”应具备的两条最基本的质量特征:相关性与可靠性,并指出,相关性是“导致决策差别的能力”,具体指信息的预测价值、反馈价值和及时性;而可靠性是指会计信息值得使用者信赖的程度,它又分为如实反映、可验证性和中立性。

随着社会经济的发展,证券市场信息披露理念开始融入传统的关于会计信息质量的理论。1996、1997年,对美国会计准则制定有重大影响的美 国证券交易委员会(SEC)及其当时的主席 Arthur Levitt 开始将“透明度”作为会计信息质量的核心概念加以使用。如1996年4月11日,SEC发布了关于国际会计准则(IASC)“核心准则”的声明,在该声明中,SEC提出三项评价“核心准则”的要素,其中第二项要素“高质量”被解释为可比性、透明度(Transparency)和充分披露;Levitt在其1997年的数次演讲中都强调会计准则应具备透明度。自此之后,透明度引起了全球会计界的热烈讨论,并发展成为会计信息质量的重要概念。

我国会计学界在2001年引入“透明度”概念。著名会计学家葛家澍教授等认为,透明度是一个“含义广泛、要求很高的质量概念”,从广义的角度理解,“透明度”是会计信息质量的全面综合标准,它包含了高质量会计信息所应具备的全部要素,应视同高质量的全部含义。可以看出,透明度具有包含并超越可靠性与相关性的会计信息质量的综合特征,这个概念表达了现代社会经济发展对会计信息质量提出的更高需求,因此,会计制度和准则的制定和信息披露、监管等都应以会计透明度为核心。

2001年1月,世界著名会计师事务所普华永道发布了一份关于“不透明指数”(The

Opacity Index)的调查报告。该报告以 35 个国家(地区)为调查对象,从腐败、法律、财经政策、会计准则与实务、政府管制等 5 个方面对不透明指数进行评分和排序。在会计准则与实务方面,该报告将中国的“会计不透明指数”评为 86,意即相当不透明。对中国会计“不透明指数”的评估是以普华永道的员工作为主要受访者进行的,受访者主要提及的我国会计不透明因素有应收款项、存货、固定资产等资产的确认、计量与报告不符合资产的经济实质;负债项目无法反映企业真实的责任性质和程度;税法驱动的刚性会计模式;不同企业执行不同的会计准则;不同的权力机构对同一问题存在不同规定等。

对于普华永道“不透明指数”调查所反映的问题,从会计规则的角度讲,主要是由于我国过去并不是以提供能够反映企业真实完整财务状况和经营成果的信息作为会计制度制定的前提和主旨,因此,在这样的制度下产生的会计信息自然缺乏透明度。随着我国会计改革的深化,特别是自 2000 年以来的制度建设,我国已经初步建立起了能够产生较为透明会计信息的会计法律、法规和规章制度体系,会计准则、制度的质量有了很大提高。当然,仍应看到我国目前的会计环境还有很多限制高质量会计信息产生的因素,并非单靠一套高质量的会计制度就能实现会计信息的高透明度,但也正因如此,对会计信息所表达的经济实质进行分析,以由表及里洞悉企业的真实动机和会计后果,已经成为现阶段会计信息使用者最应当掌握的武器。

现在,我们就从回顾我国会计制度的改革历程开始,进入对我国最新会计规则下所能产生的会计信息的深度分析。

二、我国的会计规范建设

1993 年之前的我国会计制度,基本上是服务于高度集中统一的计划经济体制的,会计信息的核心目标是为宏观经济计划管理和内部管理服务。1992~1993 年,我国进行了重大的财务会计制度改革,先后发布了《企业会计准则》(通常称“基本准则”)和《企业财务通则》,以及数个行业的会计制度和财务制度(即称作“两则两制”),并于 1993 年 7 月 1 日起在所有企业实施。“两则两制”通过建立资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素,确立借贷记账法的地位,将资金平衡表改为资产负债表等改革措施,初步为我国会计信息走向“决策有用”奠定了制度基础,标志着我国的会计核算模式由适应于高度统一的计划经济体制向适应于决策多元化的社会主义市场经济体制转换。

随着我国证券市场的发展,越来越多的企业开始通过发行股票来筹集资金,公众对上市公司的信息质量提出了更高的要求,因此,为了使财务报告能够为投资者提供足够的有用的信息,我国的会计改革向纵深发展。1997 年,财政部发布了我国第一个具体会计准则《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》,之后又于 1998 年发布了《股份有限公司会计制度》和收入、投资等七个具体会计准则。这些制度和准则的发布实施,对提高股份有限公司,特别是上市公司的会计信息质量起到了良好的作用。但会计制度改革至

此,问题还很多,比较突出的是不同组织形式的企业由于执行不同的会计规则,生成的财务报告差别很大,会计信息的可比性较差。比如同是钢铁类企业,上市企业执行《股份有限公司会计制度》,国有企业执行《工业企业会计制度》,它们编制的财务报告差异很大,给会计信息的使用者带来很大的困惑。

由于原有的制度体系越来越不适应我国多种经济成分并存、企业多元经营的现实情况,也滞后于改革开放、经济全球化的形势,新一轮会计制度改革开始了。2000年7月1日,修订完成的《中华人民共和国会计法》开始施行;紧接着国务院颁布《企业财务会计报告条例》;12月29日,财政部以财会[2000]25号文下发《企业会计制度》,要求于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行,后来又将执行范围扩大到国有企业和外商投资企业。这一阶段改革的特点是以制定和实施统一的会计制度为核心,并实现了三大突破:强调依据会计制度生成的会计信息应具有可比性;充分考虑市场因素的变化对资产价值的影响,充分考虑企业所处的具体商业环境和市场风险,确保会计信息的真实性;实现会计制度与国际会计惯例的充分协调。到目前为止,已初步形成了由各类法律、法规、部门规章等组成的,能适应我国社会主义市场经济发展需要,能够真实反映企业财务状况和经营成果,并较好地与国际会计惯例协调的会计规范体系。体系构成见图1-1。

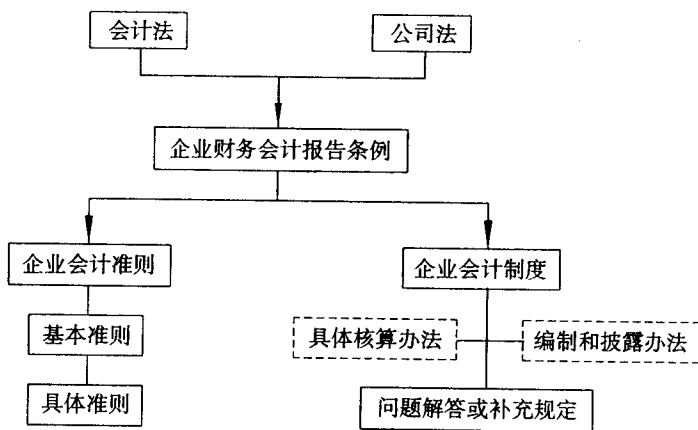


图 1-1 我国会计规范体系

从图 1-1 中可以看到,我国目前的会计规范体系有 3 个主要的层次:第一个层次是《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国公司法》等法律;第二个层次是由国务院颁布实施的《企业财务会计报告条例》等法规;第三个层次是由会计准则和会计制度两大块组成的部门规章。

在我国会计改革的过程中,曾在第三个层次上存在过“准则和制度之争”,这场争论从表面上看只是对会计规范的名称存在分歧,其实代表了各种观点对我国会计规范的定位看法不同,直到《企业会计制度》出台,共识才逐渐达成:准则和制度都是我国的会计规范,