



面向21世纪课程教材

“十二五”普通高等教育规划教材

21世纪普通高等教育会计系列教材

中级财务会计

Zhongji Caiwu Kuaiji

赵耀 刘金芹 ● 主编



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE



面向21世纪课程教材

“十二五”普通高等教育规划教材

21世纪普通高等教育会计系列教材

中级财务会计

主 编	赵 耀	刘金芹		
副主编	赵 艳	曹红霞	花 莹	
参 编	徐爱莉	马玉申	陈 刚	



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

© 赵 耀 刘金芹 2011

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/赵耀,刘金芹主编. —大连:大连出版社,2011.8

21 世纪普通高等教育会计系列教材

ISBN 978-7-5505-0156-0

I. ①中… II. ①赵… ②刘… 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(2011)第 168576 号

出 版 人:刘明辉

策划编辑:毕华书 周 鑫

责任编辑:刘丽君 李菁毓 周 鑫

责任校对:窦玲玲 李玉芝

封面设计:张 金

版式设计:周 鑫

责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621075

传真:(0411)83610391/83620941

电子信箱:zx@dlmpm.com

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:25

字 数:671 千字

出版时间:2011 年 8 月第 1 版

印刷时间:2011 年 8 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0156-0

定 价:42.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83621075

版权所有·侵权必究

编写委员会

主 任

王学真 山东理工大学教授 博士生导师

副主任

段福兴 山东理工大学教授 硕士生导师

李 平 山东理工大学教授 博士生导师

刘 悦 中国证券监督管理委员会基金监管部

委 员(以姓氏笔画为序)

于明涛 马玉申 王 文 王 黎 尹祥真 田 璇

白福萍 朱湘忆 乔贵涛 刘玉冰 刘金芹 齐鲁光

孙 芳 杨化峰 花 莹 张 颖 陈 刚 陈英新

胡红霞 赵 艳 赵 耀 赵广忠 赵洪宝 侯艳丽

姚清云 耿贵彬 徐爱莉 郭景先 曹红霞

总 序

自小平同志开启政府主导的市场化改革以来,我国经济改革已经轰轰烈烈地走过了三十多年。伴随经济改革而行的会计改革同样走过了非凡的历程,尤其是 20 世纪 90 年代初至今,会计改革经历了国际接轨、趋同和等效的阶段。我国的大学会计教育也正是在这种如火如荼的改革浪潮中不断吐故纳新,力求与国际接轨。

随着经济改革和会计改革的深入,我国需要培养大批适应经济和社会发展变化,尤其是适应建设社会主义市场经济需要的会计人才。在会计人才培养这一系统工程中,教材建设的重要性显而易见,尤其是紧跟时代步伐、体现经济和社会发展成果的优秀教材建设。

为了适应“十二五”期间我国对会计人才的培养要求,贯彻教育部关于提高高等教育教学质量的精神,在山东理工大学校领导和商学院领导的大力支持下,我们和大连出版社联合推出了“21 世纪普通高等教育会计系列教材”。

编写一套具有科学性、先进性、适用性的优秀会计系列教材实在不易。为此,我们邀请了国内会计和财务领域具有突出研究专长和丰富教材编写经验的教授、专家,对本系列教材的编写原则、体系结构和基本内容进行了充分的探讨。最后,由编委会确定了本系列教材的编写目标、指导思想、体系结构和编写安排等。

本系列教材的编写目标是:适应“十二五”期间普通高等学校会计与财务专业的教学需要;满足经济社会建设对会计知识的需求;力争成为会计专业精品教材。

本系列教材的指导思想是:

1. 中国特色与国际化相结合。教材的编写,既要立足中国,侧重当前,又要放眼世界,关注未来。一方面,以经典理论为基础,既吸收国内外会计理论中的成熟部分,又兼顾国内外相关领域的最新研究成果,反映会计理论与实务的最新发展。另一方面,结合我国经济发展的特点,将最新法律法规对会计的影响以及会计实践的创新充分反映到教材中。

2. 理论与实践相结合。会计学作为经济应用学科,其教材既要阐明理论,又要注重应用。教材编写既要从理论高度进行概括和解释,又要与实务工作紧密联系,运用基本原理去解决实际问题,提高学生分析、解决问题的能力。

3. 知识性与趣味性相结合。为了提升读者的阅读兴趣,我们在教材编写形式上采取了更加灵活的处理方式。教材每一章都按照认知规律提出了解、理解和掌握三个层次的学习目标;根据每门课程的特点,适当加入小思考、知识链接等内容,提高趣味性和知识性;章后配有复习题和练习题,以提高学生解决实际问题的能力。



4.“教”与“学”相结合。在安排教材相关章节时,尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则,便于读者自学,更好地理解 and 掌握理论与方法。另外,为了方便教师授课,我们将向教师提供包括以下内容的教学支持体系:教材电子教案(PPT)、练习题参考答案、课程安排、模拟试题等。

“21 世纪普通高等教育会计系列教材”是编委会成员集体才智和共同劳动的结晶,凝聚了众多资深教授和专家多年的经验。由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,期待会计界的专家、学者和广大读者批评指正,以便再版时补充修订。

编写委员会

2011 年 8 月

前 言

本书是在吸收国内外近几年优秀财务会计教材的精华的基础上,结合中国国情编写而成的。本书在编写过程中突出了以下特点:第一,体现会计改革的最新成果。本书所依据的会计规范是最新的国际会计准则和我国最新的会计准则。第二,以会计的基本理论为基础。本书着重阐释了各会计要素确认、计量的基本原则,从理论上讲清楚各项业务的处理方法,使读者知其然,亦知其所以然。第三,注重理论联系实际。本书很好地处理了理论与中国实际相结合的问题。各章的例题均以中国股份制企业的会计实务为基础,并结合中国的具体会计准则加以说明。

本书内容由浅入深,层层展开,环环相扣,体现较强的内在逻辑关系,同时注重深浅适宜,便于组织教学。本书共分二十五章:第一章总论,主要阐述财务会计的基本理论问题;第二章会计要素的确认、计量与报告,主要阐述六大会计要素确认、计量与报告基本原理和要求;第三章至十六章,系统阐述了引起财务会计要素变动的基本经济业务的会计处理方法以及财务报告的编制;第十七章至第二十五章,主要阐述了企业特殊业务事项的会计处理。

本书适用于高等院校会计学、财务管理以及相关专业本科生教学,同时也可供企业经济管理人员,尤其是会计人员培训和自学之用。本书是在学完“基础会计课程”,掌握了会计的基本理论、基本方法和基本技能之后,对财务会计理论和方法的进一步深化。

本书由山东理工大学赵耀和刘金芹担任主编,负责全书编写大纲的拟定和编写的组织工作,由赵耀对全书进行最后总纂。其具体分工如下:第一、二、十、十四、十五章由刘金芹编写;第三、四、八、九、十一章由赵艳编写;第五、二十二、二十三章由陈刚编写;第六、七、十二、十三章由马玉申编写;第十六章由赵耀编写;第十七、十八、十九章由徐爱莉编写;第二十四章由花莹编写;第二十、二十一、二十五章由曹红霞编写。

由于时间仓促,加之我们水平有限,书中难免存在一些不妥之处,甚至还存在错误之处,恭请广大读者批评指正。

编者

2011年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计的概念及特征	1
第二节 财务会计的目标	6
第三节 会计基本假设和会计基础	7
第四节 会计信息质量要求	10
第二章 会计要素的确认、计量与报告	15
第一节 会计要素的确认	15
第二节 会计要素的计量	21
第三节 财务报告	23
第三章 货币资金	26
第一节 货币资金概述	26
第二节 库存现金	26
第三节 银行存款	28
第四节 其他货币资金	31
第五节 货币资金的列示	33
第四章 应收款项	34
第一节 应收票据	34
第二节 应收账款	38
第三节 其他应收款项	41
第四节 应收款项减值	43
第五节 应收款项的列示	45
第五章 存货	46
第一节 存货的确认和初始计量	46
第二节 发出存货的计量	49
第三节 原材料	51
第四节 期末存货的计量	56
第五节 存货的列示	62
第六章 金融资产	63
第一节 金融资产概述	63
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	64
第三节 持有至到期投资	67
第四节 可供出售金融资产	72
第五节 金融资产减值	75



第七章 长期股权投资	79
第一节 长期股权投资概述	79
第二节 长期股权投资的初始计量	82
第三节 长期股权投资的后续计量	85
第四节 长期股权投资的处置和列示	94
第八章 固定资产	96
第一节 固定资产概述	96
第二节 固定资产的确认和初始计量	97
第三节 固定资产的后续计量	103
第四节 固定资产的处置	110
第五节 固定资产的列示	112
第九章 无形资产	113
第一节 无形资产概述	113
第二节 无形资产的确认和初始计量	116
第三节 无形资产的后续计量	122
第四节 无形资产的处置	125
第五节 无形资产的列示	127
第十章 投资性房地产	128
第一节 投资性房地产概述	128
第二节 投资性房地产的确认、初始计量和后续支出	131
第三节 投资性房地产的后续计量	133
第四节 投资性房地产的转换和处置	135
第十一章 资产减值	142
第一节 资产减值概述	142
第二节 资产可回收金额的计算	144
第三节 资产减值损失的确认和计量	149
第四节 资产组的认定及减值处理	150
第十二章 流动负债	156
第一节 流动负债概述	156
第二节 应付职工薪酬	157
第三节 应交税费	163
第四节 其他流动负债	170
第十三章 非流动负债	174
第一节 长期借款	174
第二节 应付债券	176
第三节 其他非流动负债	179
第十四章 所有者权益	181
第一节 所有者权益概述	181
第二节 实收资本	182

第三节	资本公积	187
第三节	留存收益	190
第十五章	收入、费用和利润	194
第一节	商品销售收入	194
第二节	提供劳务收入	207
第三节	让渡资产使用权收入	212
第四节	费用	213
第五节	利润	214
第六节	每股收益	216
第十六章	财务报告	221
第一节	财务报告概述	221
第二节	资产负债表	223
第三节	利润表	234
第四节	现金流量表	239
第五节	所有者权益变动表	261
第六节	附注概述及附注的主要内容	264
第七节	分部报告	266
第八节	关联方披露	271
第九节	中期财务报告	275
第十七章	非货币性资产交换	282
第一节	非货币性资产交换的认定	282
第二节	非货币性资产交换的确认和计量	283
第三节	非货币性资产交换的会计处理	285
第十八章	债务重组	293
第一节	债务重组概述	293
第二节	债务重组的会计处理	294
第十九章	借款费用	303
第一节	借款费用概述	303
第二节	借款费用的确认	304
第三节	借款费用的计量	308
第二十章	或有事项	313
第一节	或有事项概述	313
第二节	或有事项的确认与计量	315
第三节	或有事项的列报	321
第二十一章	租赁	323
第一节	租赁概述	323
第二节	经营租赁的会计处理	326
第三节	融资租赁的会计处理	328
第四节	售后回租交易的会计处理	336



第二十二章	股份支付	341
第一节	股份支付概述	341
第二节	股份支付的确认与计量	343
第三节	股份支付的会计处理	345
第二十三章	政府补助	350
第一节	政府补助概述	350
第二节	政府补助的会计处理	352
第二十四章	所得税	356
第一节	所得税会计概述	356
第二节	资产、负债的计税基础及暂时性差异	358
第三节	递延所得税负债及递延所得税资产的确认	366
第四节	所得税费用的确认与计量	369
第二十五章	会计调整	372
第一节	会计政策及其变更	372
第二节	会计估计及其变更	379
第三节	前期差错更正	381
第四节	资产负债表日后事项	384

总 论

学 习 目 标

了解:企业会计法规体系。

理解:会计的定义和财务报告目标。

掌握:会计信息质量要求;会计基本假设和会计基础。

第一节 财务会计的概念及特征

一、会计的含义及分类

(一) 会计的含义

在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财力和物力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。因此,人们在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。会计就是这样应人们对经济活动进行管理的客观需要而产生,并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展,与经济发展密切相关。

在我国,对会计本质的认识主要有以下两种观点:

1. 会计信息论。如果把会计视为一个“生产”系统,那么这个系统输入的是经济数据,产出的是一种特殊的“产品”——以财务信息为主的经济信息。会计系统是指由确认、计量、记录、报告、分析、预测(计划)等一系列元素(环节)有机构成的集合,它们共同实现着独特的目标,跟踪着生产和经营的全过程,捕捉应由会计系统处理的数据,通过加工转换,使之成为可用于评估企业生产经营效率和效益,反映企业的经济和财务实力,可用货币予以量化的信息。这就是会计区别于其他活动和其他经济系统的特点所在。

2. 会计管理论。会计是一项管理活动或一项经济管理工作,会计管理是一种价值运动的管理,管理的对象是企业资金运动和社会资金运动,管理的目的是提高资金运动的效果,管理的方法是以价值管理为主的计划、控制、分析、考核、评价等。

在西方,会计尚有以下几个流行的定义:

1. 会计是利用货币来记录、分类并汇总其中至少含有部分财务性质的交易与事项,使之处于有意义的状态并解释其结果的一门艺术。

2. 为了使信息使用者能作出有根据的判断和决策而确认、计量的传递经济信息的程序。

3. 会计是一项服务活动,其功能在于提供有关经济主体的数量信息。

因此,可总结出如下定义: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。在企业,会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业经营活动和财务收支进行监督。

(二)现代企业会计的分类

会计按其报告的对象不同,有财务会计和管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息,为外部有关各方提供所需数据;管理会计侧重于未来信息,为内部管理部门提供数据。两者的比较见表 1-1。

表 1-1

财务会计和管理会计的比较

分支	提供对象	内容(时态)	责任	时间	核算要求	核算方法	核算对象
财务会计	对外	反映过去	正式报告、 法律责任	定期编制	力求准确	遵守会计法规	整个会计 主体
管理会计	对内	规划未来	非正式报告	根据需要编制	近似值	不受制度约束	可整可零

二、财务会计的含义及特征

(一)财务会计的含义

财务会计的产生历史久远,自卢卡·帕乔利复式记账产生以来,已经发展了 600 多年。财务会计是现代企业会计的重要分支之一,主要是为企业外部的各利益关系人定期提供各种财务报告,是传统会计的继承和发展。财务会计的定义可表述为:财务会计是在公认会计原则和会计制度的指导和规范下,对已经发生或者已经完成的经济业务进行确认、计量、记录,并由此形成财务信息,对企业和外部有利益关系的各方提供报告,以满足其经济决策需要为目标的对外报告会计。

在西方,尚有其他四个关于财务会计概念的描述或定义可供参考:

1. 财务会计关注的是企业资产、负债、收入、费用、盈利等方面的会计(FASB)。

2. 会计作为一个经济信息系统向组织的内部人员(经理或内部使用者)和组织的外部人员提供有助于他们进行财务决策的经济信息。财务会计则是向投资人或债权人,政府机构或其他外部组织以财务报告的形式提供信息。

3. 按照公认会计原则(GAAP)形成的信息。它包含企业交易和事项的记录与汇总。财务会计与为外界使用者和债权人、投资人和供货人等编报的财务报表相关,财务报表包含资产负债表、收益表和财务状况变动表。这些报表及其相应的报表附注、董事长的信件、经理关于经营的讨论等出现于年度报告中。

4. 会计提供三种信息。其他财务会计信息既供管理当局使用又供外部使用。外部使用者包括股东、银行家、其他债权人、政府机关及广大公众。这种信息的提供要遵守一致的即共同的规则。

(二)财务会计的特征

现代会计有许多分支,如财务会计、管理会计、税务会计、政府会计、非营利组织会计等。其中,财务会计与管理会计共同构成现代企业会计。作为会计信息系统的两个子系统,财务会计和管理会计共同使用的一个重要的但不是唯一的信息源——以复式簿记为基础的传统会计的数据和信息系统,他们分别形成的财务会计信息和管理会计信息既互相配合、互相渗

透,又互相利用。虽然如此,财务会计与管理会计具有特定的目标和相应的处理程序与方法,从而形成不同的系统结构。与管理会计相比,财务会计的特征有:

1. 立足企业,面向市场,主要向企业外部利益关系集团报告决策有用的企业财务信息。从信息的性质看,主要是反映企业整体情况,并着重历史信息;从信息的使用者来看,主要是外部使用者,包括投资人、债权人、政府部门和社会公众等;从信息的用途看,主要是利用信息了解企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息;从信息的形式看,主要是通过财务报告反映出来,既包括财务报表,又包括其他财务报告内容。

2. 财务会计以传统会计模式作为数据处理和信息加工的基本方法。财务会计与传统会计有紧密的继承关系。传统会计模式见图 1-1。

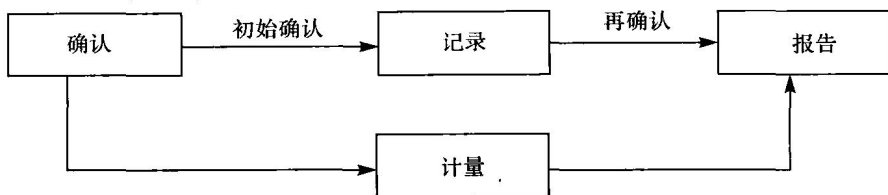


图 1-1 传统会计模式

上述模式基本上由财务会计所继承。确认、计量、记录和报告四大部分的传统惯例仍然是财务会计所奉行的基本方法。

3. 财务会计以公认会计原则为指导。公认会计原则是指导财务会计工作的基本原理和准则,是组织会计活动、处理会计业务的规范。在我国,公认会计原则是由 1 项基本准则和 38 项具体准则以及应用指南和企业会计准则解释公告所组成的会计准则体系,这是我国财务会计所必须遵循的规范。

4. 财务会计以提供财务报告为核心工作,财务报告是财务会计信息传递的手段。财务报告是企业财务会计确认与计量的最终结果体现,投资者等使用者主要是通过财务报告来了解企业当前的财务状况、经营成果和现金流量等信息,从而预测未来的发展趋势,因此财务报告是企业会计工作的核心。会计报表是财务报告的重要组成部分,现代财务会计所编制的会计报表是以公认会计原则为指导而编制的通用会计报表。

三、企业会计法规体系

如前所述,企业财务会计是通过定期编制并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,财务报告属于“公共物品”范畴,仅有企业财务会计对外提供财务会计报告这种形式,而没有充分的质量保证,不能发挥其应有的作用。因此,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。一般而言,会计规范可分为会计法律规范和会计职业道德规范。

(一) 会计法律规范

1. 《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)于 1985 年首次颁布施行,1993 年修订后于 1999 年再次修订。《会计法》是国家的正式法律,具有很强的约束力。国家机关、社会团体、企事业单位、个体工商户和其他组织都必须遵守《会计法》。拟定其他会计法规,制定会计准则和会计制度,办理会计事务,均应以《会计法》为依据。

2. 相关会计法规

除了《会计法》,我国还有各项会计法规对会计行为进行约束。会计法规是由国务院常



务委员会通过、以国务院总理令形式公布的。我国会计法规主要包括《企业财务会计报告条例》《总会计师条例》等。

3. 企业会计准则

我国企业会计准则体系由基本会计准则、具体会计准则、会计准则应用指南、企业会计准则解释公告四部分(即四个层次)组成,属于法律体系中的部门规章,以财政部部长令形式公布。

第一层次:企业会计准则——基本准则

基本准则在整个准则体系中起统驭作用,主要规范会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量和报告原则等。基本准则的作用是指导具体准则的制定和为尚未有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则。

第二层次:企业会计准则——具体准则

具体准则是对各类经济业务确认、计量、记录和报告的规范,包括存货、长期股权投资等38项具体准则,主要规范企业发生的具体交易或事项的会计处理。各项具体准则的规范内容与有关的国际财务报告准则的内容基本一致,这是我国会计准则国际趋同的体现。

第三层次:企业会计准则——应用指南

应用指南主要包括具体准则解释和会计科目、主要账务处理等,是对具体准则相关条款的细化和为有关重点及难点问题提供操作性规定,为企业执行会计准则提供操作性规范指引。

第四层次:企业会计准则——解释公告

解释公告主要针对企业会计准则实施中的问题作出解释。它是在“企业会计准则实施问题专家工作组意见”的基础上形成的。2007年11月16日、2008年8月7日、2009年6月11日和2010年7月14日财政部已分别印发了第1号、第2号、第3号和第4号企业会计准则解释。

企业会计准则体系中基本准则是纲,起统驭作用;具体准则是目,是对有关业务的具体规定;应用指南和解释公告是补充,是对具体准则的操作指引。

表 1-2 中国企业会计准则与国际财务报告准则具体项目比较表

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 1 存货	IAS 2 存货
CAS 2 长期股权投资	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表 IAS 28 联营中的投资 IAS 31 合营中的权益
CAS 3 投资性房地产	IAS 40 投资性房地产
CAS 4 固定资产	IAS 16 不动产、厂房及设备 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
CAS 5 生物资产	IAS 41 农业
CAS 6 无形资产	IAS 38 无形资产

续表

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 7 非货币性资产交换	LAS 16 不动产、厂房及设备 IAS 38 无形资产 IAS 40 投资性房地产
CAS 8 资产减值	IAS 36 资产减值
CAS 9 职工薪酬	IAS 19 雇员福利
CAS 10 企业年金基金	IAS 26 退休福利计划的会计和报告
CAS 11 股份支付	IFRS 2 以股份为基础支付
CAS 12 债务重组	IAS 39 金融工具:确认和计量
CAS 13 或有事项	IAS 37 准备、或有负债和或有资产
CAS 14 收入	IAS 18 收入
CAS 15 建造合同	IAS 11 建造合同
CAS 16 政府补助	IAS 20 政府补助的会计和政府援助的披露
CAS 17 借款费用	IAS 23 借款费用
CAS 18 所得税	IAS 12 所得税
CAS 19 外币折算	IAS 21 汇率变动的影响 IAS 29 恶性通货膨胀经济中的财务报告
CAS 20 企业合并	IFRS 3 企业合并
CAS 21 租赁	IAS 17 租赁
CAS 22 金融工具确认和计量 CAS 23 金融资产转移 CAS 24 套期保值	IAS 39 金融工具:确认和计量
CAS 25 原保险合同 CAS 26 再保险合同	IFRS 4 保险合同
CAS 27 石油天然气开采	IFRS 6 矿产资源的勘探和评价
CAS 28 会计政策、会计估计变更和差错更正	IAS 8 会计政策、会计估计变更和差错
CAS 29 资产负债表日后事项	IAS 10 资产负债表日后事项
CAS 30 财务报表列报	IAS 1 财务报表的列报 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
CAS 31 现金流量表	IAS 7 现金流量表
CAS 32 中期财务报告	IAS 34 中期财务报告
CAS 33 合并财务报表	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表
CAS 34 每股收益	IAS 33 每股收益
CAS 35 分部报告	IFRS 8 分部报告
CAS 36 关联方披露	IAS 24 关联方披露
CAS 37 金融工具列报	IFRS 7 金融工具:披露 IAS 32 金融工具:列报
CAS 38 首次执行企业会计准则	IFRS 1 首次采用国际财务报告准则



4. 企业会计制度

会计制度是从事会计工作的具体行为规范。财政部于2000年12月颁布《企业会计制度》，自2001年1月1日起在我国境内除金融企业和小企业以外的所有企业实施。2001年11月27日财政部颁布《金融企业会计制度》，自2002年1月1日起在上市的金融企业执行，同时鼓励其他股份制金融企业执行该制度。2004年4月27日，财政部发布《小企业会计制度》，自2005年1月1日起执行。

2006年2月15日，财政部发布新的《企业会计准则》，同年10月颁布《企业会计准则——应用指南》，新准则自2007年1月1日逐渐在上市公司及金融企业范围内施行，鼓励其他企业执行。执行新准则的企业不再执行《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。

(二) 会计职业道德规范

会计职业道德规范是从事会计工作的人员应遵守的具有本职业特征的道德准则和行为规范的总称，是对会计人员的一种心理素质的要求，控制和掌握着会计管理行为的方向和合理化程度。现阶段，我国会计职业道德规范大致包括八个方面的内容：爱岗敬业、诚实守信、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务。

第二节 财务会计的目标

财务会计的目标是开展财务会计工作所要达到的目的，即会计为什么提供会计信息、为哪些人服务、提供哪些会计信息等。由于财务会计主要以财务报告形式提供信息，因此财务会计目标也称为财务会计报告目标。

财务会计目标是财务会计基本理论的重要组成部分，是财务会计理论体系的基础，是构建会计要素确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。财务报告的目标定位决定着财务报告所要求的会计信息的质量特征，是会计系统的核心和灵魂。

通常认为财务报告目标有受托责任观和决策有用观两种。在受托责任观下，会计信息更多的强调可靠性，会计计量主要采用历史成本；在决策有用观下，会计信息更多的强调相关性，如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的，会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。

我国《企业会计准则——基本准则》规定，财务报告的目标是向财务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，有助于财务报告使用者作出经济决策。

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。近年来，我国企业改革持续深入，产权日益多元化，资本市场快速发展，机构投资者及其他投资者队伍日益壮大，对会计信息的要求日益提高，在这种情况下，投资者更加关心其投资的风险和报酬，他们需要会计信息来帮助其作出决策，比如决定是否应当买进、持有或者卖出企业的股票或者股权，他们还需要信息来帮助其评估企业支付股利的能力等。因此，基本准则将投资者作为企业财务报告的首要使用者，凸显了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。

根据投资者决策有用目标，财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理