

华中科技大学管理系列教材
HUAZHONG KEJI DAXUE GUANLI XILIE JIAOCAI

中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIJI

©杨家新 陈红英 祝 焰

华中科技大学出版社
<http://press.hust.edu.cn>

中级财务会计

杨家新 陈红英 祝 焰

华中科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/杨家新 陈红英 祝焰

武汉:华中科技大学出版社,2005年2月

ISBN 7-5609-3321-1

I. 中…

II. ①杨… ②陈… ③祝…

III. 财务会计-高等学校-教材

IV. F234.4

中级财务会计

杨家新 陈红英 祝焰

责任编辑:陈培斌

封面设计:潘群

责任校对:陈骏

责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录排:华大图文工作室

印刷:湖北恒泰印务有限公司

开本:787×960 1/16

印张:34

字数:638 000

版次:2005年2月第1版

印次:2005年2月第1次印刷

定价:38.00元

ISBN 7-5609-3321-1/F·274

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

内 容 简 介

财务会计是现代会计的重要组成部分。本书以财政部颁布的《企业会计制度》和各具体会计准则为依据,着重阐明企业在持续经营情况下,对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素进行确认、计量、记录和报告的基本理论、基本知识和基本方法。本书第一章简要介绍了会计的基本概念和基本理论,回顾了“会计学原理”课程中已介绍过的会计基本知识,这些对“中级财务会计”课程的学习是十分必要的;第二章至第十一章分别介绍资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的确认、计量、记录与报告,以及相应的会计处理;第十二章阐述财务报告的内容及编制方法;第十三章介绍会计调整。

本书强调会计理论与实务相结合,内容翔实,极富操作性。它不仅可作为高等院校财会专业和管理专业的教材用书,也可作为企业单位会计人员的自学参考资料。

前 言

《中级财务会计》是为适应会计教育改革的现实需要而组织编写的,着重阐明企业在正常持续经营条件下,对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项会计要素进行确认、计量、记录和报告的基本理论、基本知识和基本方法。

本书依据财政部颁布的《企业会计制度》和各具体会计准则编写。《企业会计制度》是我国统一的会计核算制度,除小企业、金融企业外,在各行业、各种所有制和各种企业组织形式的所有企业执行。本书采用资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素为结构框架,既强调理论上的超前性,又注重实务上的有用性。

本书共分13章,第一章“财务会计的基本理论”主要介绍财务会计的基本概念和基本理论,旨在为读者复习“会计学原理”课程,构建一座通向财务会计的桥梁;第二章至第十一章主要介绍会计六要素的确认、计量、记录与报告;第十二章介绍财务报告的内容和编制方法;第十三章介绍会计调整。

本书除用作会计专业“中级财务会计”课程教材以外,也可作为广大经济管理干部、会计工作者的自学参考用书。

本书由杨家新、陈红英、祝焰编写。杨家新编写第一章至第七章;祝焰编写第八章至第十章;陈红英编写第十一章至第十三章。全书由杨家新总纂定稿。在编写过程中,曾参考了许多高等院校的最新版本教材,在此表示衷心的感谢。

会计改革方兴未艾,新的课题层出不穷,限于编者水平,漏误之处在所难免,望广大读者批评指正,以便再版时修改和完善。

编 者

2004年10月

目 录

第一章 财务会计的基本理论	(1)
第一节 财务会计概述.....	(1)
第二节 会计工作的规范体系.....	(6)
第三节 会计核算的基本前提	(12)
第四节 会计核算的一般原则	(15)
第五节 会计要素	(20)
第六节 借贷记账法	(25)
第七节 会计确认、计量、记录与报告	(29)
第八节 会计循环简述	(32)
思考题	(34)
练习题	(35)
第二章 货币资金	(40)
第一节 货币资金的管理与控制	(40)
第二节 现金	(44)
第三节 银行存款	(48)
第四节 其他货币资金	(55)
思考题	(58)
练习题	(58)
第三章 应收款项	(65)
第一节 应收款项的性质与组成	(65)
第二节 应收票据	(65)
第三节 应收账款	(72)
第四节 其他应收及预付款项	(87)
思考题	(91)
练习题	(91)

第四章 存货	(99)
第一节 存货概述	(99)
第二节 存货入账价值的确定	(103)
第三节 存货发出的计价	(107)
第四节 存货的期末计量	(115)
第五节 原材料	(126)
第六节 其他存货	(137)
第七节 存货清查	(145)
思考题	(147)
练习题	(147)
第五章 投资	(156)
第一节 投资的性质与分类	(156)
第二节 短期投资	(159)
第三节 长期债权投资	(169)
第四节 长期股权投资	(179)
第五节 长期投资减值	(201)
思考题	(204)
练习题	(204)
第六章 固定资产	(212)
第一节 固定资产概述	(212)
第二节 固定资产的取得	(217)
第三节 固定资产折旧	(224)
第四节 固定资产的后续支出	(231)
第五节 固定资产的处置	(233)
第六节 固定资产减值	(238)
第七节 固定资产清查	(244)
思考题	(246)
练习题	(247)
第七章 无形资产和其他资产	(254)
第一节 无形资产	(254)

第二节 其他资产.....	(268)
思考题.....	(270)
练习题.....	(270)
第八章 流动负债.....	(277)
第一节 概述.....	(277)
第二节 短期借款.....	(281)
第三节 应付及预收款项.....	(282)
第四节 应付工资及应付福利费.....	(290)
第五节 应交款项.....	(293)
第六节 应付股利.....	(306)
第七节 或有事项.....	(307)
思考题.....	(313)
练习题.....	(313)
第九章 长期负债.....	(320)
第一节 概述.....	(320)
第二节 长期借款.....	(322)
第三节 应付债券.....	(325)
第四节 长期应付款.....	(339)
第五节 借款费用.....	(343)
第六节 债务重组.....	(348)
思考题.....	(359)
练习题.....	(360)
第十章 所有者权益.....	(366)
第一节 概述.....	(366)
第二节 投入资本.....	(370)
第三节 资本公积.....	(379)
第四节 留存收益.....	(386)
思考题.....	(391)
练习题.....	(392)

第十一章 收入、费用和利润	(397)
第一节 收入	(397)
第二节 费用	(410)
第三节 利润及利润分配	(415)
思考题	(427)
练习题	(427)
第十二章 财务报告	(435)
第一节 概述	(435)
第二节 资产负债表	(438)
第三节 利润表	(458)
第四节 现金流量表	(464)
第五节 财务情况说明书	(483)
第六节 中期财务报告	(485)
第七节 会计报表分析	(491)
思考题	(499)
练习题	(499)
第十三章 会计调整	(509)
第一节 会计政策及其变更	(509)
第二节 会计估计及其变更	(517)
第三节 会计差错更正	(519)
第四节 资产负债表日后事项	(523)
练习题	(528)
附录 部分练习题参考答案	(530)
参考书目	(534)

第一章 财务会计的基本理论

【学习目标】

本章主要复习财务会计的基本概念。

通过本章的学习,理解财务会计的内涵和财务会计的目标;掌握会计核算的基本前提,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项基本假设;掌握会计核算的一般会计原则,即客观性、可比性、一贯性、相关性、及时性、明晰性、权责发生制、配比、实际成本、划分收益性支出与资本性支出、谨慎性、重要性、实质重于形式等十三项原则;熟悉资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大会计要素的内容及其相互之间的关系;掌握借贷记账法;深刻理解会计确认与计量的概念;理解会计循环的概念;了解我国会计法规的基本内容及其相互之间的关系。

第一节 财务会计概述

一、会计的产生与发展

世间任一事物的产生与发展都必须具备可行性。只有具备了可行性,该事物才会产生;也只有具备了可行性,该事物产生了才会发展。可行性包括两个方面,即必要性和可能性。单具备必要性而不具备可能性,或单具备可能性而不具备必要性,都不可行。

会计是一事物,其产生与发展同样也应具备可行性。会计的历史源远流长,它伴随着人类生产实践活动而产生,并随着生产的发展而发展。早在原始社会末期,由于社会生产的不断发展,开始出现了剩余产品,便产生了记录和计量的必要性,即记录剩余产品的种类和计量剩余产品的数量。当然,早期人们的记录和计量手段是极为简单的,如采用象形文字记录,利用刻契、结绳计数等,但毕竟产生了记录和计量的可能性。而记录和计量正是会计的原始表现行为,虽然当时这些简单的记录和计量行为只是为了计算劳动成果以及为劳动成果的分配服务而在生产时间之外附带进行的活动,并非专职会计。随着社会生产的进一步发展,生产力的不断提高,逐渐出现了社会分工,尤其是产生了文字、数字和计量单位等记录和计量的基本手段,会计才逐渐由生产经营过程的附带职能进步为独立的职能,即形成专职的会计工作。

社会在进步。在漫长的历史进程中,社会经济的不断发展和对经济管理的更高要求相应使得会计的内涵和外延得到了更大的丰富和发展。会计的理论、内容不断充实,会计服务的领域不断拓宽,会计的技术不断提高,会计的方法不断更新。会计所反映的不再是原始社会时期的剩余产品,也不是奴隶社会、封建社会时期的赋税和地租,而是现代社会的资金运动。“生产愈发展,会计愈重要”充分地说明了会计发展的必要性。会计反映的方法更是有了长足的进步。原始社会末期采用“盘点结算法”,后来发展成为“三柱结算法”,开始有了结算本期财产物资增减变化和结果的公式,即“收入-支出=结余”;唐宋时期创建了“四柱结算法”,即“旧管+新收=开除+实在”,为后来通行的收付记账法奠定了基础;明清时期随着手工业、商业的发达和资本主义萌芽的产生又进一步设计了“龙门账”、“天地合账”,成为我国复式记账方法的最初形式;至于现代创造的“借贷记账法”更是沿用至今。对账簿的设置,由会计产生初期时的单一流水账,经过“草账”、“细流”和“总清”三账的发展过程,逐渐形成现在以序时账、分类账为主的完整账簿体系。会计反映的手段更是借重计算机技术和网络通讯技术而实现会计电算化。总之,科学技术的进步为会计的发展提供了可能性。

二、会计的涵义

早在西周时期人们就曾经阐述过会计的涵义,即“零星算之为计,总合算之为会”。前者指的是日常核算,后者指的是期末核算,非常符合当时的会计工作情况。但随着历史的变迁,会计的发展经历了巨大的变革。那么,从现代会计的角度来看,究竟什么是会计呢?由于人们对会计本质有不同的认识,就出现了各种不同的定义。归纳起来,有代表性的定义主要有五种。

1. 艺术论

艺术论产生于20世纪初。艺术论者认为,会计是利用货币形式,对具有或至少部分具有财务特征的交易事项,予以记录、分类、汇总并解释由此产生的结果的一门艺术。这种观点将会计理解为科学、技巧和经验相结合的艺术,会计人员主要依靠自己的经验和职业判断能力,有点类似于我国传统老中医。

2. 服务活动论

服务活动论产生于20世纪70年代,由美国注册会计师协会所属的会计原则委员会在1970年的一份报告中提出。这种观点认为,会计是一项对外的服务活动,它的职能是提供有关一个经济单位(财务性质)的数量信息,借以制定经济决策。

3. 管理工具论

管理工具论产生于计划经济时期。这种观点将会计沦落为一种管理工具或方法,认为会计是反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一种工具。我国在计划经

济时期就主要持这种观点,因而对我国会计理论的发展产生了极大的影响。当然,这种观点与当时的时代背景有关。

4. 信息系统论

信息系统论产生于20世纪60年代。信息系统论者认为,会计是旨在提高经济效益,加强经济管理而在企业内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统,其提供的对象是企业外部的利害关系集团和企业管理当局,提供的手段是以会计报表为核心的财务报告。服务活动论与信息系统论之间不存在本质上的差别,因为按照服务活动论的观点,其服务的主要内容也是提供会计信息。

5. 管理活动论

管理活动论产生于20世纪80年代。管理活动论者认为,会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为主要形式并采用专门方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计作为对价值运动的管理,其管理对象是企业资金运动和社会资金运动,目的是提高资金运动的效率和效果。

对会计定义认识的不同,体现了人们对会计在社会经济环境中的地位和作用看法上的差异。尽管对会计的定义,中外会计界从来就没有统一过,但将会计作为一个以提供财务信息为主的经济信息系统的观点逐渐被人们所接受。

会计的定义在一般意义上也适用于说明财务会计,但在具体阐述时还应指明财务会计相对于管理会计的特点。

三、财务会计的目标

会计理论体系以会计目标为起点。任何学科的研究工作,都必须首先明确学科的研究范围和目标。会计目标是会计理论体系的基础。整个会计理论体系和会计实务都建立在会计目标的基础之上。

财务会计的目标就是财务会计系统所要达到的目的和要求,具体地说就是要解决财务会计应当向谁提供信息、如何提供信息、提供哪些信息等三个问题,这取决于财务会计的本质。前已述及,财务会计本质是一个加工处理会计信息的系统,它将会计主体生产经营活动的经济数据转化为以财务信息为主的经济信息,并将其提供给企业外部的信息使用者。而且,这种信息是以财务报告的形式提供的。财务报告是反映企业财务状况和经营成果的书面文件,包括资产负债表、损益表、现金流量表、附表,以及会计报表附注和财务情况说明书等。

随着公司这种企业组织形式的出现,企业经营权与管理权明显分离。企业所有者——股东,不再直接参与企业经营管理,他们对企业经济状况的了解更多地依赖会计所提供的财务报告,因此,财务会计的目标,也就自然地体现在企业财务报告的目标中。

总的来讲,财务会计的目标是为会计信息使用者进行决策提供有价值的信息。具体而言,财务会计的目标主要体现在以下三个方面。

1. 满足企业外部决策者的需要

在商品经济条件下,企业生产经营活动与投资者、债权人、供应商、客户和社会公众等存在着密切的联系。企业投资者,包括潜在的投资者,出于资本保全和投资报酬的考虑,最为关注企业资产的运作情况和经营成果,以便评价其获利能力和资本保值增值能力。企业债权人出于对债权安全的考虑,最为关注企业的运行情况、财务状况和现金流量,以便判断企业的偿债能力和财务风险的大小。因而财务会计的最主要目标就是帮助投资者和债权人作出合理的投资决策和信贷决策。符合投资者和债权人需要的信息,对其他信息使用者也是有用的,如供应商和客户,出于自身购销业务或营销战略的考虑,通常也需要了解企业的生产经营情况,以便对企业的产品供应和支付能力作出正确的判断。另外,国家政府管理机关需要利用企业会计资料监督企业合法经营、依法纳税;对有证券上市的企业,证券交易管理部门也需利用会计资料监督企业筹资活动,防止任何欺诈和行骗行为,以保护投资者的正当权益,维护金融市场秩序。由于上述企业外部决策者并不直接参与企业的生产经营活动,因而只能通过企业对外提供的财务报告来满足其对企业会计信息的需求。

2. 满足国家宏观经济调控的需要

企业经济是整个国民经济的重要组成部分,企业经济的繁荣与发展,直接影响国民经济的稳定和发展。虽然企业会计能向国家提供的经济信息是有限的,但国家要进行宏观经济调控,如进行重大经济决策、优化资源配置,仍然需要企业各种经济信息的提供。国家宏观经济管理部门,通过对企业提供的会计信息进行汇总、分析,可以了解和掌握国民经济整体的运行情况,以便发现运行中存在的问题,判断未来发展的趋势,为国家宏观经济调控提供依据,促使国民经济协调有序地发展。

3. 满足企业内部经营管理的需要

会计工作是企业经济管理的重要组成部分,处于十分重要的地位,这是会计的职能所决定的。会计的基本职能是反映与监督,通过会计对企业经济活动过程和经营成果的综合反映,可以了解企业经营管理中存在的问题,从而促进企业改善经营管理,加强控制和指导经济活动进程,报告经济效益。通过会计对企业经营活动的监督,可促使企业以尽可能少的人力、物力和财力的耗费,生产尽可能多的劳动成果,提高企业市场竞争能力,从而增加企业盈利。此外,随着社会主义市场经济体制的确立和不断完善,会计应更多地参与企业经营决策,在分析、预测和控制企业经济运行方面为企业决策者提供更多更有价值的信息。总之,高质量的企业内部经营管理离不开会计。

四、财务会计的特点

财务会计是在传统会计的基础上发展起来的一门独立的会计学科,它与管理会计一起共同组成现代企业会计,二者相互补充,相互配合,共同服务于市场经济条件下的现代企业。财务会计主要面向不参与企业经营管理但与企业有利害关系的外部单位与个人,所以,财务会计亦称为“对外报告会计”;管理会计主要面向企业内部经营管理人员,所以,管理会计亦称为“对内报告会计”。财务会计与管理会计相比较,既有共性,又有特性。财务会计具有如下五个方面的特点。

1. 财务会计以提供信息为主要目标

财务会计是一经济信息系统,其主要目标是向企业的投资者、债权人、政府部门以及社会公众提供会计信息,为其进行投资决策、信贷决策或其他经济决策服务。信息的性质主要在于反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,且着重是历史性信息;信息的使用者主要是企业外部的投资者、债权人、政府部门和社会公众等;信息的用途主要在于帮助信息使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,为其决策服务。如果说财务会计的主要目标是反映过去的话,那么管理会计的主要目标则侧重于规划未来,即对企业的重大经济活动进行预测与决策,并加强事中控制。

2. 财务会计提供信息的方式主要是以会计报表为核心的财务报告

财务会计作为一经济信息系统,输入的是通过会计确认和计量得到的企业经营活动数据,输出的是经过加工处理后的以财务信息为主的经济信息,并借助于财务报告将这些经济信息传递给信息使用者。财务报告由会计报表(包括表内项目和表外附注)和其他财务报告组成,会计报表是财务报告的核心,主要提供企业特定时日的财务状况和一定期间的经营成果与现金流量信息。这些信息的提供带有时间性和规范性,即是定期的和格式化的。而管理会计却没有将编制会计报表列为它的主要目标,只是为企业经营决策提供有选择的或特定的管理信息,且无义务对外公开其业绩报告。

3. 财务会计有一套比较科学的、统一的会计处理程序及方法

为了能提供通用的会计报表,财务会计要求一切经济数据在收集、分类、处理和加工过程中,必须严格按照统一的会计处理程序进行,即依次通过确认、计量、记录和报告各程序,才能进入会计报表和其他财务报告。确认、计量、记录和报告是构成财务会计系统的基本元素(或环节),每一元素(或环节)都有其特定的标准和方法。所以,财务会计较之管理会计,有较大的约束性。

4. 财务会计以公认会计原则为指导

在财务会计信息的提供者与使用者相分离的情况下,为确保会计信息的真实性与公允性,需要对会计信息的处理程序与方法进行规范。而公认会计原则就是规范会

计行为的国际惯例。在我国,公认会计原则包括企业会计准则和会计制度。因此,财务会计的处理程序和财务报告必须符合企业会计准则和会计制度的规定。

5. 财务会计所提供的主要是以货币量化的信息

会计的对象是资金运动,即财务会计所处理的交易或事项,以及最终由会计报表所反映的内容,都是企业经营过程中的资金运动。在商品经济条件下,由于货币具有价值尺度的功能,为便于会计信息的汇总和可比,会计报表中的项目都是用货币金额来表示的。但值得注意的是,随着会计信息使用者对会计信息需求的进一步多样化和个性化,要求披露会计报表以外其他信息的呼声很高,尤其要求财务报告能增加非定量和非货币计量的经济信息。美国注册会计师协会下属的财务报告特别委员会在其提交的《改进企业报告》中,主张财务报告应从目前着重于财务信息扩展到非财务信息(如市场占有率、质量水平、客户满意程度、员工情况等),从目前着重于最终成果扩展到企业的背景信息和前瞻性信息(如企业的经营目标和战略、产业结构对企业的影响、企业面临的各種机会和风险等),而且新增加的信息类型在企业财务报告中占有相当的比重。这一发展趋势值得我们认真关注。

第二节 会计工作的规范体系

我国会计工作的规范体系主要是指会计法规体系,它是制约财务会计实务的法律、法规、准则和制度的统称,既是约束财务会计行为的标准,也是对财务会计工作进行评价的依据。在市场经济条件下,企业所有权与经营权的分离导致企业会计信息使用者与提供者相分离。财务会计系统为企业经营者所控制,其所提供的信息也就必然要受企业经营者所左右,但作为信息使用者的所有者却无法直接控制企业会计信息的真实性、可靠性和相关性。因而必须制定相关会计法规,以此来约束会计信息提供者的行为,保证财务会计信息系统的规范运行和财务会计工作的有序进行。我国会计工作的法规体系由三个层次所组成,即会计法、会计准则和会计制度。各企业应以上述会计法规为依据制定本企业会计核算的具体办法,以适应各自的经营特点、管理要求和进一步规范会计核算方法和程序的需要。

一、会计法

《会计法》全称《中华人民共和国会计法》,是新中国成立后首次于1985年颁布施行的会计法规,1993年第一次修订,1999年第二次修订。

《会计法》是会计的法律规范,是一切会计工作的根本大法,它以法律的形式确定了会计工作的地位、作用和必须遵守的基本规则。所有其他会计法律法规、准则、制度必须以此为准。《会计法》共有七章五十二条,涉及会计工作的各个领域,主要包括以

下几方面内容。

《会计法》总则部分,主要明确会计法的适用范围和有关人员依法行事的责任,以及会计工作的管理权限等。总则规定,《会计法》适用于国家机关、社会团体、企业、事业单位、个体工商户和其他组织办理会计事务;会计人员必须依法进行会计核算和实施会计监督;各单位领导人领导会计机构、会计人员和其他人员执行《会计法》,保证会计资料合法、真实、准确、完整,保障会计人员的职权不受侵犯;由国务院财政部门管理全国的会计工作;由地方各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作。

《会计法》有关会计核算部分,主要规定了应当办理会计手续,进行会计核算的内容,以及会计期间的划分和会计核算的记账本位币等,并对会计核算程序、会计资料的保管等作出具体规定。

《会计法》有关会计监督部分,主要明确了内部监督和外部监督的内容、方法和程序。规定由各单位的会计机构和会计人员对本单位实行会计监督;各单位必须依照法律和国家的有关规定接受财政、审计、税务机关的监督。

《会计法》有关会计机构和会计人员部分,主要就会计机构的设置和人员配备、职责和任免作出规定。要求会计人员不做假账。

《会计法》有关法律责任部分,主要对单位领导人、会计人员以及其他人员违反会计法有关规定时,所应承担的法律责任作出规定。

二、会计准则

会计准则,是对企业各项经济业务的会计处理方法、会计核算程序和编制财务报告所作出的规定。它是会计核算工作的规范,也是评价会计工作质量的标准。

我国《企业会计准则》于1992年11月颁布,全文共十章六十六条,1993年7月1日起正式施行。它是我国财政部根据《会计法》制定的,是我国会计法规的重要组成部分,对于全国范围内的会计行为具有极大的行政和法律约束力,适用于设在中国境内的所有企业。即使是设在境外的我国投资企业,在向国内有关部门编报财务报告时,也应按其规定执行。规范一个国家会计的会计准则,为该国会会计工作规定标准并提出要求,是国家主权的一部分。它的诞生是我国会计制度改革的一项重大成果,标志着我国会计工作进入了一个新的发展时期。

会计准则是商品经济发展到一定阶段的产物,它是随着股份公司的出现,企业所有权与经营权的分离而发展起来的,最早始于美国。开始由美国公共会计师协会(美国注册会计师协会前身)所属会计名词委员会(后改名会计程序委员会,会计原则委员会)专门从事会计实务规范化工作,从20世纪30年代开始制定和发布会计准则。1973年又组建了代表美国会计界、企业界、政府和学术界,属于半官方性质的财务会计准则委员会,并独立于美国会计师协会。随着美国公认会计准则的诞生和发展,世

界其他各国纷纷效法,也相继推出了本国的会计准则,以指导本国的会计核算工作。1973年6月,由澳大利亚、加拿大、法国、日本等九个国家16个会计职业团体在伦敦发起并成立了国际会计准则委员会(IASC),制定和发布国际会计准则,以协调各国会计核算实务,提高会计报表信息的国际可比性。但国际会计准则不具备约束力。

在我国,制定并实施会计准则有以下几方面的作用。

(1) 转换国家经济管理职能的需要。会计工作与经济管理体制紧密相连,经济管理体制的改变,必然带来会计工作的变革。当前我国正朝着社会主义市场经济发展,必然要转换国家在经济管理中的职能,变以直接管理为主为以间接调控为主的宏观调控体系。因此,制定和实施会计准则,既可使各企业会计工作有统一的规范可以遵循,所提供的会计信息可比,便于国家汇总和分析,加强国家对国民经济宏观管理与调控的力度,又可使企业在具体会计方法与会计程序选择上有更多的自主权。

(2) 转换企业经营机制的需要。现阶段,深化企业改革的核心是转换企业经营机制,增强企业活力,将企业推向市场。为适应市场经济的要求,企业必须成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产单位。为此,带来一系列会计处理的新问题。

随着企业经营机制的转变,名目繁多的各种所有制形式的企业纷纷出现,有单一所有制的,也有各种混合所有制的。与此同时企业经营也朝着多元化的方向发展,工业兼营商业、商业办工业、不同行业之间的企业兼并也时有耳闻,大集团公司甚至集制造、商贸、运输、金融、房地产等行业于一身。在这种形势下,必须要有适合各类企业的会计准则将不同企业的会计工作纳入统一的规范,而且对于新出现的会计处理问题也要有所规定。

(3) 扩大改革开放的需要。随着我国对外改革开放政策的执行,国际经济交往日益增多,制定和实施会计准则,规范会计信息,有利于我国企业参与国际经济交流与合作。一方面增进外商对我国会计政策和企业实际的了解,方便其进行投资可行性研究和决策,以吸收更多的投资;另一方面,保证会计信息资料的国际可比性,也是我国企业走向世界,参与国际经贸的必备条件。

会计准则根据其结构可分为上下两个层次:上层是基本准则,下层次是具体准则。基本准则提出会计核算的基本原则和一般要求;具体准则提出对会计核算的具体要求,通常按会计事项分别制定,并按这些事项的性质进行分类。

1. 基本会计准则

基本会计准则是对会计处理方法、会计核算基本内容和财务报告作出的原则性规定,包括一般准则和会计要素两大部分。其核心内容是对有关会计确认、计量、记录和报告基本要求的规定。具体包括:会计核算的基本前提(即会计基本假定)、会计核