

# 第一章 总论

## 【学习目标】

通过本章的学习,掌握会计要素的定义和确认条件,以及会计基本假设和会计信息质量要求;熟悉财务会计的定义、财务报告的目标和会计科目的内容和分类;了解我国财务会计规范体系。

## 第一节 财务会计的概念

### 一、财务会计的定义

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。会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。

现代企业会计形成了两大分支:一是服务于企业内部管理信息及其决策需要的管理会计,或者叫对内报告会计;二是服务于企业外部信息使用者及其决策需要的财务会计,或者叫对外报告会计。

财务会计是现代企业会计的一个分支,它以企业会计准则为依据,对企业本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,并编制财务会计报告(又称财务报告),向财务会计

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。

## 二、财务报告的目标

财务会计作为对外报告会计,其目的是为了通过向外部会计信息使用者提供有用的信息,反映企业财务信息,帮助使用者做出相关决策。承担这一信息载体和功能的便是企业编制的财务报告,它是财务会计确认和计量的最终成果,是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。因此,财务报告的目标定位十分重要。

我国基本准则明确了财务报告的目标,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做出经济决策。我国对财务报告目标的界定,兼顾了决策有用观和受托责任观。

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及有关部门和社会公众等,这些使用者的许多信息需求是共同的。由于投资者是企业资本的主要提供者,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,将投资者作为企业财务报告的首要使用者,突出了投资者的地位,体现了保护投资者利益的要求,是市场经济发展的必然。

现代企业制度强调企业所有权和经营权分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以利于外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

## 第二节 会计基本假设与会计基础

### 一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

#### (一) 会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，在企业集团下，一个母公司拥有若干子公司，虽然母子公司是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

#### (二) 持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下，应当假定企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去。明确这个基本假设，就意味着会计主体将

按照既定用途使用资产、按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用折旧的方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

### （三）会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，并据此分期结算账目和编报财务报告。由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，如半年度、季度和月度。

### （四）货币计量

货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币来计量，反映会计主体的生产经营活动。

在我国，企业会计通常以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告，应当折算为人民币。

## 二、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，基本准则明确规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前，我国行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务都采用收付实现制。

### 第三节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。根据基本准则规定，企业信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

#### 一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映

符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用，必须以可靠性为基础，如果财务报告所提供的会计信息不可靠，就会对投资者等使用者的决策产生误导甚至损失。

## 二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。会计信息在可靠性前提下，尽可能做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

## 三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

## 四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

(1) 同一企业不同时期可比。要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

(2) 不同企业相同会计期间可比。要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业

按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

## 五、实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在某些特定情况下，也会出现不一致。例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等，因此，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

## 六、重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者的决策判断，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面进行判断。

## 七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性，如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或者返修等。会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定性因素的情况下做出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。例如，要求企业对可能发生的资产减值损失计提减值准备、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备。

## 八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面做出经济决策，具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有实际意义。

在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

## 第四节 会计要素及其确认



会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学严密，为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息。

## 一、资产

### (一) 资产的定义

资产是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。根据资产的定义，资产具有以下特征：

(1) 资产预期会给企业带来经济利益。是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。凡是能够给企业带来未来经济利益的都可能成为它的资产，包括财产、债权、其他权利等。

(2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制，例如融资租入的固定资产。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

### (二) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义，但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。资产按其流动性的不同，分为流动资产和非流动资产。

## 二、负 债

### (一) 负债的定义

负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

根据负债的定义，负债具有以下几个方面的特征：

(1) 负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业。这是负债的一个本质特征，只有企业在履行义务时会导致经济利益流出的，才符合负债的定义；如果不会导致经济利益流出的，就不符合负债的定义。

(3) 负债应当由企业过去的交易或者事项所形成。过去的交易或事项包括购买商品、接受劳务、向银行贷款等。即只有过去的交易或者事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。

### (二) 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债是企业一项重要的资金来源，负债按其偿付期长短，分为流动负债和非流动负债。

### 三、所有者权益

#### (一) 所有者权益的定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

所有者权益的来源，包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）、留存收益等，通常由实收资本（或股本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润构成。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入，利得包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出，损失包括直接计入所有者权益的损失和直接计入当期利润的损失。直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额。

## (二) 所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

会计等式为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

即

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$$

## 四、收 入

### (一) 收入的定义

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。根据收入的定义，收入具有以下三方面的特征：

#### 1. 收入是企业在日常活动中形成的

日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。例如，工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨询服务、软件企业为客户开发软件、安装公司提供安装服务、商业银行对外贷款、租赁公司出租资产等，均属于企业的日常活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分，因为企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而应当计入利得。

#### 2. 收入会导致所有者权益的增加

与收入相关的经济利益的流入应当会导致所有者权益的增加，不会导致所有者权益增加

的经济利益的流入不符合收入的定义，不应确认为收入。例如，企业向银行借入款项，尽管也导致了企业经济利益的流入，但该流入并不导致所有者权益的增加，反而使企业承担了一项现时义务。企业对于因借入款项所导致的经济利益的增加，不应将其确认为收入，应当确认为一项负债。

### 3. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

收入应当会导致经济利益的流入，从而导致资产的增加。例如，企业销售商品，应当收到现金或者在未来有权收到现金，才表明该交易符合收入的定义。但是在实务中，经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所导致的，所有者投入资本的增加不应当确认为收入，应当将其直接确认为所有者权益。

## (二) 收入的确认条件

企业收入的来源渠道多种多样，不同收入来源的特征有所不同，其收入确认条件也往往存在差别，如销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等。收入的确认至少应当符合以下条件：

- (1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。
- (2) 经济利益流入的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少。
- (3) 经济利益的流入额能够可靠计量。

符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表。

## 五、费用

### (一) 费用的定义

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无

关的经济利益的总流出。根据费用的定义，费用具有以下几方面的特征：

(1) 费用是企业日常活动中形成的。费用必须是企业在其日常活动中所形成的，这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定相一致。因日常活动所产生的费用通常包括销售成本（营业成本）、职工薪酬、折旧费、无形资产摊销费等。

(2) 费用会导致所有者权益的减少。与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少，不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义，不应确认为费用。

(3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

## (二) 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：

(1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。

(2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加。

(3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表。

## 六、利 润

### (一) 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润往往是评价企业管理层业绩的一项重要指标，也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。

利润的来源包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

### (二) 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额的概念，因此，利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

会计等式为：

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{利得} - \text{损失}$$

利润项目应当列入利润表。

## 第五节 会计要素计量属性及其应用原则

### 一、会计要素计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。从会计角度，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置

成本、可变现净值、现值和公允价值等。

### （一）历史成本

历史成本又称实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物。在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者按照承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

### （二）重置成本

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。重置成本多应用于盘盈固定资产的计量等。

### （三）可变现净值

可变现净值是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。可变现净值通常应用于存货资产减值情况下的后续计量。

### （四）现 值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入



量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

### (五) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

## 二、会计要素计量属性的应用原则

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量,即我国引入公允价值是适度、谨慎和有条件的。

## 第六节 会计科目

会计科目是为了满足会计确认、计量、报告的要求,符合企业内部会计管理和外部信息需要,对会计要素的具体内容进行分类的项目。

企业在不违反规定的前提下,可以根据本单位的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。企业不存在的交易或者事项,可不设置相关会计科目。会计科目编号供企业填制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计软件系统参考,企业可结合实际情况自行确定会计科目编号。我国2014年修订的《企业会计准则——应用指南》规定的主要会计科目见表1.1。

表 1.1 企业会计准则常用科目

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
	一、资产类				六、损益类
1001	库存现金	1702	累计摊销	6001	主营业务收入
1002	银行存款	1703	无形资产减值准备	6051	其他业务收入

1012	其他货币资金	1711	商誉	6101	公允价值变动损益
1101	交易性金融资产	1801	长期待摊费用	6111	投资收益
1121	应收票据	1811	递延所得税资产	6301	营业外收入
1122	应收账款	1901	待处理财产损益	6401	主营业务成本
1123	预付账款		二、负债类	6402	其他业务成本
1131	应收股利	2001	短期借款	6403	营业税金及附加
1132	应收利息	2101	交易性金融负债	6601	销售费用
1221	其他应收款	2201	应付票据	6602	管理费用
1231	坏账准备	2202	应付账款	6603	财务费用
1401	材料采购	2203	预收账款	6701	资产减值损失
1402	在途物资	2211	应付职工薪酬	6711	营业外支出
1403	原材料	2221	应交税费	6801	所得税费用
1404	材料成本差异	2231	应付利息	6901	以前年度损益调整
1405	库存商品	2232	应付股利		
1406	发出商品	2241	其他应付款		
1407	商品进销差价	2501	长期借款		
1408	委托加工物资	2502	应付债券		
1411	周转材料	2701	长期应付款		
1471	存货跌价准备	2702	未确认融资费用		
1501	持有至到期投资	2801	预计负债		
1502	持有至到期投资减值准备	2901	递延所得税负债		
1503	可供出售金融资产		四、所有者权益类		
1511	长期股权投资	4001	实收资本		
1512	长期股权投资减值准备	4002	资本公积		
1521	投资性房地产	4101	盈余公积		
1531	长期应收款	4103	本年利润		
1532	未实现融资收益	4104	利润分配		
1601	固定资产	4201	库存股		
1602	累计折旧	4301	其他综合收益		
1603	固定资产减值准备		五、成本类		
1604	在建工程	5001	生产成本		
1605	工程物资	5101	制造费用		
1606	固定资产清理	5201	劳务成本		
1701	无形资产	5301	研发支出		

## 第七节 我国财务会计规范体系

会计规范是指制约会计实务的法律、法规、准则等的总称，它既是约束会计行为的标准，

也是对会计工作进行评价的依据。我国的法规体系通常由四个部分构成：一是法律；二是行政法规；三是部门规章；四是规范性文件。其中，法律由全国人民代表大会常务委员会通过，由国家主席签发。行政法规由国务院常务委员会通过，由国务院总理签发。部门规章由国务院主管部门部长以部长令签发。

## 一、会计法律

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)由全国人民代表大会制定，是我国会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据。

我国现行的《会计法》是 1985 年由全国人民代表大会常务委员会通过并颁布，并经过 1993 年和 1999 年两次修订。

## 二、会计行政法规

会计行政法规，是指调整经济生活中某些方面的会计关系的法律规范，由国务院制定发布或由国务院有关部门拟订，经国务院批准后发布，主要包括《财务会计报告条例》《总会计师条例》等。

## 三、会计部门规章

会计部门规章，是指由主管全国会计工作的行政部门——财政部以及其他相关部委制定的会计方面的法律规范。制定会计部门规章必须依据会计法律和会计行政法规的规定。我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、应用指南和解释组成，由财政部于 2006 年 2 月 15 日发布，基本准则定位为部门规章。会计准则体系自 2007 年 1 月 1 日起首先在上市公司范围内实施，之后逐步扩大到几乎所有大中型企业。自此实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

基本准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念框架的角色，起着统驭作用。它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，是会计准则制定的出发点，是制定具体准则的基础。

## 四、会计规范性文件

具体准则是在基本准则的指导下，对企业各项资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及相关交易事项的确认、计量和报告进行规范的会计准则。应用指南是对具体准则相关条款的细化和对有关重点难点问题提供的操作性指南，以利于会计准则的贯彻落实和指导实务操作；解释是对具体准则实施过程中出现的问题、具体准则条款规定不清楚或者尚未规定

的问题做出的补充说明。

2014年,为了适应社会主义市场经济发展需要,进一步规范会计计量的方法,财政部先后发布了多项准则的增补或修订版,包括企业会计准则第2号、第9号、第30号等七项具体准则,要求企业自2014年7月1日起执行。这些新准则基本上与国际会计准则理事会近年发布的七项国际财务报告准则一致、保持了持续趋同。

我国现行企业会计准则体系包括1项基本准则和41项具体准则。最新企业会计准则变化的要点包括职工薪酬的分类、“五险一金”的核算、离职后福利的处理、带薪缺勤的会计处理发生变化,资产负债表列报格式发生重要变化,利润表编制、其他综合收益的构成以及转出规定、合并报表中的合并范围发生重大变化,长期股权投资分类发生重大变化,股权投资方法转换规则发生重大变化,关联交易抵消规则发生重大变化,合营安排、公允价值的定义和计量方法等发生变化,这些变化将对企业核算业务产生重大影响。

2011年10月18日,财政部又发布了《小企业会计准则》。《小企业会计准则》规范了适用于小企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币业务、财务报表等会计处理及其报表列报等问题。《小企业会计准则》适用于在中华人民共和国境内依法设立的符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业,但股票或债券在市场上公开交易的小企业、金融机构或其他具有金融性质的小企业、属于企业集团内的母公司和子公司的小企业除外,自2013年1月1日起在所有适用的小企业范围内施行。《小企业会计准则》的发布与实施,标志着我国涵盖所有企业的会计准则体系的建成。

## 本章小结

财务会计是现代企业会计的一个分支,它以企业会计准则为依据,对企业本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,并编制财务会计报告(又称财务报告),向财务会计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。

我国企业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做出经济决策。企业会计准则基本准则明确指出会计基本假设,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。企业对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。《企业会计准则——应用指南》中规定了会计科目以便编制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计电算化系统。本章最后介绍了我国财务会计规范体系。