

财务会计内容认知

项目一
Xiangmu 1

知识目标

1. 熟悉会计要素定义及确认条件,掌握会计要素计量属性及其应用原则。
2. 熟悉财务会计规范体系的构成。
3. 熟悉财务报告目标,理解会计基础假设和会计基础。
4. 掌握会计信息的质量要求。
5. 熟悉财务报告的构成。

案例导入

2008年12月,某高校会计专业毕业生陈民到某公司顶岗实习。该公司是一家国有大型企业。2008年12月,公司总经理针对公司效益下滑、面临亏损的情况,电话请示正在外地出差的董事长。董事长指示把财务会计报告做得漂亮一些,总经理把这项工作交给公司总会计师,要求按董事长意见办。总会计师按公司领导意图,对当年度的财务会计报告进行了技术处理,虚拟了若干笔销售交易,从而使公司报表由亏变盈。经诚信会计师事务所审计后,公司财务会计报告对外报出。

2009年4月,在《会计法》执行情况检查中,当地财政部门发现该公司存在重大会计作假行为,依据《会计法》及相关法律、法规、制度,拟对该公司董事长、总经理、总会计师等相关人员进行行政处罚,并分别下达了行政处罚通知书。该公司相关人员接到行政处罚通知书后,均要求举行听证会。

在听证会上,有关当事人作了如下陈述。

公司董事长称:“我前一段时间出差在外,对公司情况不太了解,虽然在财务会计报告上签名并盖章,但只是履行会计手续,我不能负任何责任。具体情况可由公司总经理予以说明。”

公司总经理称:“我是搞技术出身的,主要抓公司的生产经营,对会计我是门外汉,我虽在财务会计报告上签名并盖章,那也只是履行程序而已。以前也是这样做的,我不应承担责任。有关财务会计报告情况应由公司总会计师解释。”

公司总会计师称:“公司对外报出的财务会计报告是经过诚信会计师事务所审计

的,他们出具了无保留意见的审计报告。诚信会计师事务所应对本公司财务会计报告的真实性和完整性负责,承担由此带来的一切责任。”

请问:陈民根据我国会计法律法规规定,将如何分析公司董事长、总经理、总会计师在听证会上的陈述。

任务 1.1 财务会计要素内容认知

1.1.1 财务会计内容认知

财务会计首先出现在美国,逐步成为一门系统的学科大概是在 1939—1965 年。传统会计主要是以货币为主要计量单位,运用复式记账原理,按照规定的程序,对某一会计主体的经济活动进行记录、计量、分类整理,定期编制反映一定期间经营成果、财务状况和现金流量情况的会计报表。20 世纪 50 年代以来,随着现代科学技术的发展,传统会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支,开创了现代会计的新纪元,共同服务于市场经济下的现代企业。

财务会计是以货币为主要计量单位,依据会计规范,运用若干普遍接受的会计惯例,通过确认、计量、记录和报告等程序,对企业或其他主体范围内的大量的、日常的业务数据进行加工,把数据转换为有助于决策和合乎其他目标的有用信息,旨在向企业或其他主体外部提供以会计信息为主的经济信息系统。管理会计是利用财务会计提供的会计信息及其他生产经营活动中的有关资料,运用数学、统计等方面的一系列方法,通过整理、计算、对比、分析等手段的运用,向企业内部各级管理人员提供用以短期和长期经营决策、制订计划、指导和控制企业经营活动的信息。

财务会计与管理会计是现代会计的两大分支,源于同一母体,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。两者所处的工作环境相同,共同为实现企业管理目标和经营目标服务。两者相互分享部分信息,管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,其主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用,因而受到财务会计工作质量的约束。同时管理会计信息有时也使用一些与财务会计并不相同的方法来记录、分析和预测企业的经营状况。总之,两者相互依存、相互制约、相互补充,而且财务会计的改革有助于管理会计的发展。

但财务会计与管理会计是有区别的,表现如下。

(1) 从服务对象来看,财务会计服务于会计信息的外部使用者;而管理会计主要服务于会计信息的内部使用者。

(2) 从提供信息的范围来看,财务会计受会计准则约束且具有强制性;而管理会计受经营管理决策中成本与效益关系的约束但相对灵活。

(3) 从会计核算过程来看,财务会计的核算程序、核算方法统一,具有严格的历史信息;而管理会计的核算程序、核算方法灵活,反映过去、现在和将来的信息。

(4) 从信息的报告来看,财务会计具有规定公认的报告格式;而管理会计不注重报告形式。

财务会计的内容是财务会计核算和监督的具体内容,包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。其中前三项为资产负债表要素,用来反映企业在一定期间的财务状况;后三项为利润表要素,用来反映企业在一定期间的经营成果。事业单位会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。这是了解财务会计实务的一个非常重要的切入点。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。一个企业从事生产经营活动,必须具备一定的物质资源,或者说物质条件。将一项资源确认为资产,只有符合资产的定义并同时满足以下两个条件:一是与该资源有关的经济利益很可能流入企业;二是该资源的成本或者价值能够可靠地计量。因此,符合资产定义和资产确认条件的资源,才能确认为资产,列入资产负债表。

任何企业要进行正常的经营活动,都必须拥有一定数量和结构的资产。资产按照不同的标准可以作不同的分类。按是否具有实物形态,资产可以分为有形资产和无形资产;按资产来源不同,资产可以分为自有资产和租入资产。为了正确反映企业的财务状况,通常将企业的全部资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。根据《企业会计准则——财务报表列报》规定,当资产满足下列条件之一时,应当归类为流动资产:一是预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用;二是主要为交易目的而持有;三是预计在资产负债表日起一年内(含一年,下同)变现;四是在资产负债表日起一年内,交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产可分为货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、存货等。

流动资产以外的资产应当归类为非流动资产,非流动资产可分为长期股权投资、固定资产、无形资产及其他资产等。

2. 负债

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。将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,并同时满足以下两个条件:一是与该义务有关的经济利益很可能流出企业;二是未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。因此,符合负债定义和负债确认条件的项目,才能确认为负债,应当列入资产负债表。

为了正确反映企业的财务状况,通常将企业的全部负债按其流动性分为流动负债和非流动负债。负债满足下列条件之一时,应当归类为流动负债:一是预计在一个正常营业周期中清偿;二是主要为交易目的而持有;三是在资产负债表日起一年内到期应予以清偿;四是企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。流动负债以外的负债应当归类为非流动负债,并按其性质分类列示,主要包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

3. 所有者权益

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,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。

由于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。

不同组织形式的企业,其所有者权益的构成不同。本书仅以公司制企业为例进行说明。所有者权益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,以及留存收益等。

上述三要素之间的关系用公式表示是:资产=负债+所有者权益,这是最基本的会计等式,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

4. 收入

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。收入在确认时除了应当符合收入定义外,还应当满足严格的确认条件。收入只有在经济利益很可能流入,从而导致企业资产增加或负债减少,且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

收入按其企业从事日常活动的性质不同可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。收入按其在经营业务中的主次不同,分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入,是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动所实现的收入。其他业务收入,是指企业为完成其经营目标所从事的与经营活动相关的活动实现的收入。在企业经营多元化的情况下,主营业务收入和其他业务收入的区分呈逐渐淡化的趋势。企业应当根据收入的性质,按照收入确认的原则,合理地确认和计量各项收入。

5. 费用

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。费用只有在经济利益有可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

费用包括企业日常活动所产生的经济利益的总流出,主要指企业为取得营业收入进行产品销售等营业活动所发生的企业货币资金的流出。具体包括成本费用和期间费用。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,应当在确认销售商品收入、提供劳务收入等时,将已销售商品、已提供劳务的成本等计入当期损益。成本费用主要包括主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加等。期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本,而应计入发生当期损益的费用。期间费用主要包括销售费用、管理费用和财务费用。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润作为企业生产经营活动的综合成

果,是我国衡量企业经营业绩的重要指标,是企业管理当局、投资者、债权人、政府都非常关注的信息。

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额。利润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。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、损失金额的计量。利润项目应当列入利润表。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失之间的区别,以更加全面地反映企业的经营业绩。

上述收入、费用和利润之间关系用公式表示:收入-费用+利得-损失=利润,是编制利润表的基础。

此外,企业在会计期末结账之前,资产、负债、所有者权益、收入和费用这五个要素之间也有一个等量关系,用公式表示:资产=负债+所有者权益+收入-费用。它动态地反映了企业财务状况和经营成果之间的关系,被称为会计等式的扩展等式。但到会计期末收支结转后,计算出企业在一定期间实现的利润或发生的亏损。利润按规定的程序进行分配后,归入所有者权益项目,这时,上述扩展的会计等式又恢复成基本会计等式,即“资产=负债+所有者权益”。

以上六项会计要素相互之间存在一定的数量关系,反映这种数量关系的恒等式,就是会计等式,也称会计平衡式或会计方程式。它是复式记账、试算平衡及编制会计报表的理论依据,是会计核算方法体系的理论基础。

1.1.2 会计要素计量属性认知

会计计量是在一定的计量尺度下,运用特定的计量单位,选择合理的计量属性,确定应予记录的经济事项金额的会计记录过程。会计计量包括计量尺度、计量单位、计量对象和计量属性。其中,计量属性是指计量客体的特征或外在的表现形式。

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

1. 会计计量属性的构成

会计计量的属性主要包括以下几个方面。

(1) 历史成本

在历史成本计量下,资产按照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来计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者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。在实务中,历史成本是基本的、首要的、首选的计量属性。

(2) 重置成本

重置成本是指企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。一般情况下,重置成本可分为复原重置成本和更新重置成本。

复原重置成本是指运用原来相同的材料、建筑或制造标准、设计、格式及技术等,以现行市价复原构建原来某项全新资产所发生的支出;更新重置成本是指利用新型材料,并根据现行建筑或制造标准设计及格式,以现行市价生产或建造具有相同功能的全新资产所发生的支出。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;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。在实务中,重置成本多应用盘盈固定资产的计量等。

(3) 可变现净值

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。未来现金流量现值是指企业在正常的生产经营活动过程中,以估计的未来现金流入扣除未来现金流出后的余额,用恰当的折现率予以折现而得到的现值。在实务中,可变现净值通常应用于存货资产减值情况下的后续计量。

(4) 现值

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终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。现值通常用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值的确定等。在实务中,在确定固定资产、无形资产等可收回金额时,通常需要计算资产预计未来现金流量的现值;对于持有至到期投资等以摊余成本计量的金融资产,通常需要使用实际利率法将这些资产在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现,再通过相应的调整确定其摊余成本。

(5) 公允价值

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。在实务中,公允价值主要应用于交易性金融资产、可供出售金融资产的计量等。

2. 会计计量属性的应用原则

《企业会计准则——基本准则》明确规定,企业在对会计要素进行计量时,以历史成本为主要计量属性,但又不限于历史成本。在某些情况下为了提高会计信息质量,实现财务报告目标,企业会计准则允许采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠地计量,如果这些金额无法取得或者可靠地计量,则不允许采用其他计量属性。考虑到中国市场发展的现状,新企业会计准则体系中主要在金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易等方面采用了公允价值。

1.1.3 会计核算内容认知

各单位必须按照会计规范的规定,及时、如实地组织会计核算。财务会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务,包括如下内容。

(1) 款项和有价证券的收付。款项是作为支付手段的货币资金,主要包括现金、银行存款,以及其他视同现金和银行存款使用的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、存出投资款、信用卡存款、信用证保证金存款等。有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票、企业债券和其他债券等。款项和有价证券是单位流动性最强的资产。

(2) 财物的收发、增减和使用。财物是单位财产物资的简称,是反映一个单位进行或维持经营活动的具有实物形态的经济资源,一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、商品等流动资产,以及房屋建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。这些财物价值较大,在单位资产总额中占很大的比重。财物的收发、增减和使用是会计核算中经常性发生的业务。

(3) 债权债务的发生和结算。债权是指单位收取款项的权利,一般包括各种应收和预付款项等。债务,是指单位承担的能以货币计量的、需要以资产或劳务偿付的义务,一般包括各项借款、应付和预收款项及应交款项等。债权和债务都是单位日常生产经营和业务活动中大量发生的经济业务事项。

(4) 资本、基金的增减。资本是投资者为开展经营活动而投入的本钱。这里所指的资本仅指所有者权益中的投入资本。基金是各单位按照国家法律、法规的规定而设置或筹集的、具有某些特定用途的专项基金,如政府基金、社会保险基金、教育基金等。资本、基金的利益关系人比较明确,用途基本定向。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算。收入是指公司、企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。支出是指行政事业单位和社会团体在履行法定职能、发挥特定功能时所发生的各项开支,以及企业在正常经营活动以外的支出和损失。费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益流出;成本是指公司、企业为生产某种产品而发生的费用,它与一定种类和数量的产品相联系,是对象化了的费用。

(6) 财务成果的计算和处理。财务成果主要是指企业和企业化管理的事业单位,在一定时期内通过从事经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为赢利或亏损。财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计算和交纳、利润分配或亏损弥补等。财务成果的计算和处理,涉及所有者、国家等方面的利益及法规制度的规定,要正确计算和处理财务成果。

(7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。其他事项是指除上述六项经济业务事项以外的,按照国家统一会计规范的规定,应当办理会计手续和进行会计核算的其他经济业务事项。随着我国经济的不断发展,新的会计业务不断出现,对此都应及时办理有关会计手续,进行会计核算和反映。

1.1.4 会计核算方法认知

会计核算是一个连续、系统和完整的过程,包括确认、计量、记录和报告四个环节。会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。会计确认是依据一定标准,确认某经济业务事项,应记入会计账簿,并列入会计报告的过程。会计计量是指在会计核算过程中,对各项

财产物资都必须以某种尺度为标准确定它的量。会计记录是指各项经济业务经过确认、计量后,采用一定方法在账户中加以记录的过程。会计报告又称财务会计报告,是指以账簿记录为依据,采用表格和文字形式,将会计数据提供给信息使用者的书面报告,会计报表是会计报告的主要构成内容。

在实施会计确认、计量、记录和报告的会计核算的全过程中,需要运用一系列会计核算方法,会计核算主要包括以下方法。

1. 设置账户

设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的,要对其进行系统地核算和经常性监督,就必须对经济业务进行科学的分类,以便分门别类地、连续地记录,据以取得多种不同性质、符合经营管理所需要的信息和指标。

2. 复式记账

复式记账是指对所发生的每项经济业务,以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账方法,可以全面地反映每一笔经济业务的来龙去脉,而且可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性,是一种比较科学的记账方法。

3. 填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任,作为记账依据的书面证明。正确地填制和审核会计凭证,是核算和监督经济活动财务收支的基础,是做好会计工作的前提。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿简称记账,是以审核无误的会计凭证为依据在账簿中分类,连续地、完整地记录各项经济业务,以便为经济管理提供完整、系统的各项经济业务,以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。账簿记录是重要的会计资料,是进行会计分析、会计检查的重要依据。

5. 成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用,以便确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算,可以考核生产经营过程的费用支出水平,同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础,并为企业进行经营决策提供重要数据。

6. 财产清查

财产清查是指通过盘点实物,核对账目,以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查,可以提高会计记录的正确性,保证账实相符。同时,还可以查明各项

财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况,以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项,及时采取措施,进行清理和加强对财产物资的管理。

7. 编制会计报表

编制会计报表是以特定表格的形式,定期并总括地反映企业、行政事业单位的经济活动情况和结果的一种专门方法。会计报表主要以账簿中的记录为依据,经过一定形式的加工整理而产生一套完整的核算指标,用来考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务和预算的重要依据。

以上会计核算的七种方法,虽各有特定的含义和作用,但并不是独立的,而是相互联系,相互依存,彼此制约的。它们构成了一套完整的方法体系。在会计核算中,应正确地运用这些方法。一般在经济业务发生后,按规定的手续填制和审核凭证,并应用复式记账法在有关账簿中进行登记;一定期末还要对生产经营过程中发生的费用进行成本计算和财产清查,在账证、账账、账实相符的基础上,根据账簿记录编制会计报表。

会计核算工作程序如图 1-1 所示。

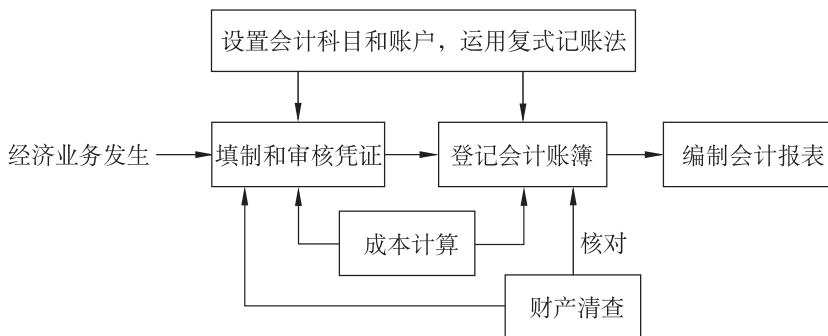


图 1-1 会计核算工作程序

任务 1.2 财务会计法规认知

1.2.1 财务会计法规体系认知

财务会计规范是会计人员正确处理工作所要遵循的行为标准,是指导和约束会计行为向着合法化、合理化和有效化方向发展的目标。为了保证会计信息的真实性、完整性和可比性,目前我国通过各种法律、财经法规和制度、企业会计准则、会计制度等予以规范。

经过将近二十多年的改革,我国会计的标准化改革已经基本完成,会计法规体系的建设已初步形成。该会计法规体系从立法的规划来看,大体包括以下几个层次。

第一个层次是会计法律,指由国家最高权力机关——全国人民代表大会及其常委会

经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律,包括《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)和《仲裁会计师法》。

《会计法》是我国会计工作的根本大法,也是我国进行会计工作的基本依据。它是我国会计法规体系中的最高层次,居于核心地位,是其他会计法规制定的基本依据。其他会计法规都必须遵循和符合《会计法》的要求。新中国成立后,我国于1985年首次颁发实施《会计法》,1993年12月,经第八届全国人民代表大会第五次会议决定修正,1999年10月,再经第九届全国人民代表大会第十二次会议修正,由国家主席下令公布,于2000年7月1日起施行。修订后的《会计法》共52条,分为七章:总则;会计核算;公司、企业会计核算的特别规定;会计监督;会计机构和会计人员;法律责任;附则。

新《会计法》具有的会计特征是:强调了会计信息的真实完整,严禁弄虚作假;突出单位负责人对会计信息的真实的责任;特别关注公司、企业的会计核算;要求各单位强化会计监督。

会计法规体中的第二个层次是会计的行政法规,是指由国家最高行政管理机关——国务院制定并发布,或者由国务院有关部门拟定并经国务院批准发布,调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。其制定的依据是《会计法》,它通常以条例、办法、规定等具体名称出现。目前,会计的行政法规主要是1990年发布的《总会计师条例》,在新的形势下,对于总会计师、财务总监的地位,以及人员要求等内容需要补充。另外,2000年发布、2001年实行的《企业财务会计报告条例》,作为《会计法》的配套法律,对于企业会计的六大会计要素,进行了重新定义。

第三个层次是国家统一会计制度,是指由国务院财政部根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员,以及会计工作管理的制度,包括规章和规范性文件。会计规章如《财政部门实施会计监督办法》、《会计从业资格管理办法》、《代理记账管理办法》、《企业会计准则——基本会计准则》等。会计规范性文件如《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》、《民营非营利组织会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》、《企业会计准则——具体准则》(共38个)、《企业会计准则——应用指南》等。

第四个层次是地方性会计法规,指由各省、自治区、直辖市人民代表大会及其常委会在与宪法和会计法律、行政法规不相抵触的前提下制定发布的会计规范性文件,也是我国会计法律制度的重要组成部分,如计划单列市、经济特区的人民代表大会及其常务委员会制定的会计法规,如《深圳市会计条例》。

1.2.2 企业会计准则认知

我国多年来一直重视会计准则的建设,尤其是自改革开放以来,会计制度不断改革创新。改革开放初期,为了吸引外资而建立的外商投资企业会计制度,到后来为了适应股份制改革而建立的股份制企业会计制度,再到后来建立的不分行业、不分所有制的统一的会计制度,即《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,适应了我国改革开放和市场经济发展的需要。