

HN

河南省中等职业技术教育规划教材

企业财务会计

河南省职业技术教育教研室 编



高等教育出版社
Higher Education Press



高等教育出版社

河南省中等职业技术教育规划教材

- ☐ 初级会计 (附防伪标 / 学习卡)
- ☒ 企业财务会计 (附防伪标 / 学习卡)
- ☐ 会计电算化 (附防伪标 / 学习卡)
- ☐ 成本会计 (附防伪标 / 学习卡)
- ☐ 会计模拟实习 (附防伪标 / 学习卡)
- ☐ 税收基础 (附防伪标 / 学习卡)
- ☐ 财政与金融基础知识 (附防伪标 / 学习卡)

赠送：

20 小时网上学习 免费下载多种资源

增值学习卡

网址：sve.hep.com.cn

网上学习 / 资源下载 / 权威专家在线答疑

防伪标打盗电话：106695881280

免费查询 / 甄别盗版 / 赢取大奖

使用说明详见书内“郑重声明”页

明码 3107 6091 5646 7941

密码

ISBN 978-7-04-024427-4



9 787040 244274 >

定价 17.60 元

要容内

河南省中等职业技术教育规划教材

企业财务会计

河南省职业技术教育教研室 编

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计 / 河南省职业技术教育教研室编. — 北京: 高等教育出版社, 2008.7

ISBN 978-7-04-024457-4

I. 企... II. 河... III. 企业会计—教材 IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 083315 号

责任编辑 李永平 封面设计 张 明
责任校对 李永平 责任印制 张 明
责任校对 李永平 责任印制 张 明

出版发行	高等教育出版社	社址	北京市西城区德胜大街 4 号	邮政编码	100120	总 经 销	010-2881000	印 刷	北京密市印刷厂	开 本	787×1092 1/16	印 张	11	字 数	260 000
版 次	2008 年 7 月第 1 版	印 次	2008 年 7 月第 1 次印刷	定 价	15.00 元	网 上 订 购	http://www.hep.com.cn	网 上 订 购	http://www.hep.com.cn	网 上 订 购	http://www.hep.com.cn	网 上 订 购	http://www.hep.com.cn	网 上 订 购	http://www.hep.com.cn
电 话	010-2881118	电 话	010-2881118	电 话	010-2881118	电 话	010-2881118	电 话	010-2881118	电 话	010-2881118	电 话	010-2881118	电 话	010-2881118

高等教育出版社

Higher Education Press

内容提要

本书是依据教育部颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》和河南省教育厅制订的实施方案中“企业财务会计”课程教学的基本要求以及新的企业会计准则编写的。

本书共分九章,第一章主要介绍企业财务会计的概念及会计信息质量要求;第二章主要介绍货币资金及交易性金融资产的管理与核算;第三章主要介绍应收及预付款项的核算;第四章主要介绍存货的日常管理与收发存核算;第五章主要介绍固定资产及无形资产取得、折旧(摊销)、处置的核算;第六章主要介绍负债的产生及核算,重点介绍应付职工薪酬及应交税费的核算;第七章主要介绍所有者权益的形成及用途;第八章主要介绍收入、费用的发生及利润形成的核算;第九章主要介绍资产负债表及利润表的结构及编制方法。

本书配有防伪标,使用本书封底下方的防伪标上的明码、暗码,可登录网站 <http://sve.hep.com.cn> (或 <http://sve.hep.edu.cn>),获取更多网上教学资源。

本书可作为中等职业学校财经类专业和在职职工岗位培训的教学用书,也可以供广大财会工作者自身提高业务水平使用。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计/河南省职业技术教育教研室编.

—北京:高等教育出版社,2008.7

ISBN 978-7-04-024427-4

I. 企… II. 河… III. 企业管理-财务会计-专业学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第087315号

策划编辑 李承孝
版式设计 马敬茹

责任编辑 武君红
责任校对 俞声佳

封面设计 张楠
责任印制 韩刚

出版发行 高等教育出版社
社址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
总机 010-58581000

经销 蓝色畅想图书发行有限公司
印刷 北京宏信印刷厂

开本 787×1092 1/16
印张 11
字数 260 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版次 2008年7月第1版
印次 2008年7月第1次印刷
定价 17.60元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 24427-00

河南省中等职业技术教育规划教材

财经专业教材出版说明

为深入贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》（国发〔2005〕35号）、《河南省人民政府贯彻国务院关于大力发展职业教育的决定的实施意见》（豫政〔2006〕20号）精神，我们在深入调研、充分论证的基础上，重新组织编写了这套供我省各类中等职业学校使用的财经类专业骨干课程教材。这套教材共有7本，分别是：《基础会计》、《成本会计》、《企业财务会计》、《会计电算化》、《财政与金融基础知识》、《会计模拟实习》、《税收基础》，其中《基础会计》是河南省教育厅开发编写的精品教材。

这套教材是依据教育部颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》和河南省教育厅制定的实施方案中相关课程教学基本要求，以及新的企业会计准则编写的。这套教材坚持“以服务为宗旨，以就业为导向”的职业教育办学方针，充分体现以全面素质为基础，以能力为本位，以适应新的教学模式、教学制度需求为根本，以满足学生需求和社会需求为目标的编写指导思想，内容先进，突出操作，结构合理，教学适用性强。新教材在知识体系和内容编排上做了一些新的尝试。

希望各中等职业学校在使用过程中，注意总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教研室
2008年3月

前言

本书是依据教育部颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》和河南省教育厅实施方案中“企业财务会计”课程的教学基本要求，以及新的企业会计准则编写的。本书坚持“以服务为宗旨，以就业为导向”的职业教育办学方针，充分体现以全面素质为基础，以能力为本位，以适应新的教学模式、教学制度需求为根本，以满足学生需求和社会需求为目标的编写指导思想。在编写中，力求突出以下特色：

1. 内容先进。本书及时贯彻了新的企业会计准则，更新了教学内容，体现了新知识的应用。例如，将短期投资，改为交易性金融资产；原存货发出的计价方法——后进先出法，按新准则已取消；原应付工资、应付福利费，现改为应付职工薪酬；无形资产的成本构成及摊销方法，按新准则编写；原应交税金、其他应交款，现合并为应交税费；会计报表也按新准则列报等。这些变更均体现出内容先进的特点。

2. 注重基础。结合中等职业学校教学实际，以“必需、够用”为原则，降低了理论难度。例如，在应收票据中主要讲述不含息应收票据的核算及贴现计算；存货跌价准备、长期股权投资、长期债权投资、固定资产减值准备、无形资产减值准备、长期待摊费用、商誉、长期应付款、现金流量表等较深、较难的内容，则不再讲述。

3. 突出操作。体现以应用为核心，以培养学生实际动手能力为重点，力求做到学与教并重，科学性与实用性相统一，紧密联系生活、生产实际，将讲授理论知识与培养操作技能有机地结合起来。例如，每一章都设计有针对性强的实训练习。每章内容，力求少理论，多实例。如第九章编制会计报表举例，从给出科目余额及发生的经济业务资料，到建账、作分录、登记T形账户，结出本期发生额、期末余额，到编制报表的全流程展示，便于学生模拟实例进行实训练习。

4. 体系合理。本书紧密结合职业教育的特点，借鉴近年来职业教育课程改革和教材建设的成功经验，在知识体系和内容编排上做了一些新的尝试，符合学生心理特征和认知、技能养成规律。例如，将交易性金融资产和货币资金合并为一章；将无形资产与固定资产合并为一章；将非流动负债与流动负债合并为一章。

5. 教学适用性强。本书版面设计活泼、新颖。在每章前有明确的学习目标，每章内容中设计有小栏目；章后附有本章小结、复习思考和本章实训，题型灵活，难度适中，便于教学。例如，在学习目标中将每章的主要内容列出，清晰明了；在本章小结中，再次将本章重点、本章难点指明；每章内容中设计小知识、小贴士、想一想、练一练等多个小栏目，既增加了教材的可读性，使教材一改过去的呆板模式，也引入了一些新内容或强调了内容的重要性，提醒学生注意。

本书共分九章，教学时数为 204 学时。在教学过程中可参考以下课时分配表：

章次	课程内容	课程分配			
		讲授	实训	合计	机动
第一章	总论	3		3	
第二章	货币资金与交易性金融资产	16	14	30	
第三章	应收及预付款项	10	8	18	
第四章	存货	20	16	36	
第五章	固定资产与无形资产	16	12	28	
第六章	负债	20	16	36	
第七章	所有者权益	8	6	14	
第八章	收入、费用和利润	10	8	18	
第九章	财务报告	3	8	11	
	机动			10	10
	合计	106	88	204	10

本书由张汉林担任主编，乔淑琰、王延玲担任副主编。参加本书编写的有：张汉林（第一章）、乔淑琰（第二章、第九章）、王延玲（第四章、第六章）、胥爱荣（第五章）、孙洁华（第七章、第八章）、姚晓东（第三章）。全书由乔淑琰统稿。

北京财贸职业学院兰丽丽副教授审阅了全稿，提出了许多宝贵的意见和建议，在此表示衷心感谢。

由于作者水平所限，书中瑕疵之处，敬请读者批评指正。

编者

2008 年 3 月

目 录

第一章 总论	1	本章实训	63
第一节 企业财务会计概述	1		
第二节 会计信息质量要求	6	第五章 固定资产与无形资产	66
本章小结	8	第一节 固定资产概述	66
复习思考	8	第二节 固定资产的取得	69
		第三节 固定资产折旧和后续支出	72
第二章 货币资金与交易性金融资产	9	第四节 固定资产的处置和清查	77
第一节 库存现金	9	第五节 无形资产	80
第二节 银行存款	13	本章小结	85
第三节 其他货币资金	24	复习思考	86
第四节 交易性金融资产	26	本章实训	86
本章小结	30		
复习思考	30	第六章 负债	89
本章实训	30	第一节 流动负债	89
		第二节 非流动负债	111
第三章 应收及预付款项	32	本章小结	114
第一节 应收账款	32	复习思考	114
第二节 应收票据	36	本章实训	114
第三节 其他应收款及预付账款	39		
本章小结	41	第七章 所有者权益	116
复习思考	41	第一节 实收资本	116
本章实训	41	第二节 资本公积	119
		第三节 留存收益	121
第四章 存货	43	本章小结	123
第一节 存货概述	43	复习思考	124
第二节 原材料	48	本章实训	124
第三节 库存商品	53		
第四节 周转材料	55	第八章 收入、费用和利润	126
第五节 委托加工物资	59	第一节 收入	126
第六节 存货的清查	61	第二节 费用	132
本章小结	63	第三节 利润	135
复习思考	63	本章小结	140

复习思考	140	本章小结	163
本章实训	140	复习思考	163
本章实训	163	本章实训	163
参考文献	167		
第九章 财务报告	142		
第一节 资产负债表	142		
第二节 利润表	159		

第一章

总 论

学习目标

1. 了解企业财务会计的概念
2. 理解财务会计的基本前提
3. 掌握会计要素的确认与计量
4. 熟悉会计信息质量要求

第一节 企业财务会计概述

一、企业财务会计的概念、目标及核算内容

(一) 企业财务会计的概念

会计是一个总体范畴,包括企业财务会计、预算会计、管理会计等。企业财务会计是应用在企业各类管理活动中的一个会计分支。财务会计是指在企业会计准则和企业会计制度的指导下,运用一系列会计程序和方法,对企业的经营经营活动进行核算和监督,并为企业外部及内部有关方面提供财务信息的一种管理活动。

会计工作是一项重要的管理工作。做好企业财务会计工作,对于保护企业的财产安全与完整,合理筹集与使用资金,加速资金周转,促进企业增收节支、开源节流,及时为有关方面提供可靠的核算信息资料,维护所有者和债权人的合法权益,推动企业生产经营活动的健康发展等有着十分重要的意义。

(二) 企业财务会计的目标

企业财务会计目标也称财务报告目标,是指在一定的社会经济环境下,会计工作所要达到的目的或标准。企业的会计活动要符合财务报告目标。财务报告目标可分为总目标、基本目标等不同层次。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,财务报告目标要体现经济管理的要求,并从属于经济管理的目标,而经济管理的总目标在于提高经济效益,因此,作为经济管理重要组成部分的会计工作,也应以提高经济效益作为总目标。在总目标的前提下,会计的基本目标是向有关各方提供会计信息,以满足其经济决策的需要。从一定意义上讲,会计的基本目标取决于会计信息使用者的要求。在不同社会经济环境下,会计信息使用者的要求是不尽相同的,因而会计的基本目标也是不断变化的。

《企业会计准则》规定,财务会计的目标是向财务报告使用者(包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)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,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

1. 向财务报告使用者提供会计信息

随着我国经济体制改革的不断深化和现代企业制度的建立,企业的组织形式发生了深刻的变化,跨地区、跨部门、跨行业、跨所有制、跨业务性质甚至跨国界的企业集团、联营企业、股份制企业等得到了迅速发展,企业与社会各方面的经济联系越来越密切,在企业外部形成了由投资者、债权人等组成的经济利益关系的集团。出于各自利益的考虑,财务报告使用者需要了解和掌握企业的生产经营情况、财务状况和经营成果,以便作出经济决策。向财务报告使用者提供及时有用的会计信息就是会计的基本目标。

(1) 满足投资者的信息需求是企业财务报告编制的首要出发点。投资者是企业财务报告的首要使用者,根据投资者决策有用目标,财务会计应如实反映企业拥有或控制的经济资源、对经济资源的要求权及变化情况,如实反映企业各项收入、费用、利得和损失的金额及其要求权的变化情况,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流出情况,从而有利于现在或潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和运营效率等,有助于投资者根据相关会计信息作出合理的投资决策。

(2) 作为企业债权人的银行或其他金融机构,可以分析企业的偿债能力,衡量贷款的风险,作出贷款的决策。

(3) 社会公众可以了解企业的产品情况和价格变动情况、企业在同行业中的地位、企业承担的社会责任及其信誉情况,监督企业的生产经营活动,保护自身合法权益。

(4) 政府有关部门通过制定税收政策等宏观调控和管理措施,进行税收征管,对国民经济的运行情况进行调节,促进资源的合理配置,保证整个国民经济发展计划的顺利实施。会计信息是政府宏观经济管理信息的重要来源,通过对企业会计信息的归集、整理、分析,来了解和掌握国民经济的整体运行情况,并对国民经济的发展变化趋势作出准确的判断,据以制定有效的调控与管理措施,促进国民经济协调有序发展。

2. 反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离。企业管理层是受托经营管理企业及经营各项资产,负有受托责任,企业管理者有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。企业投资者和债权人等也需要及时了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便评价企业管理层的业绩和受托责任的履行情况。企业内部经营管理的好坏直接影响到企业的经济效益,影响到企业在市场上的竞争力,甚至影响到企业的前途和命运。财务会计能够为企业内部管理者提供日常的会计信息,企业内部管理者可以全面、系统、总括了解企业的生产经营情况、财务状况和经营成果,并在此基础上总结过去、分析现状、预测未来,采取有效措施,强化内部经营管理。

(三) 企业财务会计的核算内容

企业财务会计的基本职能是核算和监督,财务会计的对象是会计核算和监督的内容。企业的经营活动或业务活动,在市场经济条件下,总是表现为一定的资金运动。因此,资金运动及其所反映的经营活动就是财务会计核算和监督的内容,即财务会计的对象。无论任何企业要进行经营活动,必须筹集和拥有一定数量的资金,包括投资者的投资、银行贷款等。取得资金后,企业还必须按照经营目标和业务范围对资金进行合理的投放与使用,包括购置固定资产、准备存货、购买债券等。而且,在业务经营活动中还会形成一定的债权债务。同时,资金的投放和使用,既会产生收入也会发生支出,收支对比后形成盈亏。这些项目都构成企业财务会计

核算的基本内容。

企业财务会计核算的具体内容，是从会计角度描述的经济活动的基本要素，即财务会计要素。财务会计要素是根据交易或事项的经济特征确定的会计核算内容的基本分类，是会计核算内容的具体化。它包括反映财务状况的会计要素：资产、负债、所有者权益；反映企业经营成果的要素：收入、费用和利润。简言之，财务会计核算的具体内容就是会计的六要素。

二、财务会计的基本前提

资金运动作为财务会计的对象是比较抽象的，具体落实到财务会计核算上，其反映和监督的范围有多大？各项资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润应如何确认和计量？企业需要在何时结算损益、算账、报账？等等。这都是进行会计核算时必须明确的前提条件，即财务会计核算的基本前提。

财务会计的基本前提，也称会计的基本假设或会计假设，它是组织财务会计工作必须具备的前提，也是财务会计的理论基础。离开会计前提就不能构成会计的理论体系。财务会计的基本前提是从会计实践中抽象出来的，其目的是为了保证会计信息的有用性，《企业会计准则——基本准则》规定，会计前提概括为以下几方面。

（一）会计主体

会计主体是企业财务会计工作服务的特定组织和单位。要开展会计工作，首先应明确会计主体，也就是会计人员的立足点（立场），解决为谁记账、算账、报账的问题。会计主体的规模并无统一规定，可大可小。它可以是一个独立核算的经济实体，一个独立的法律个体；也可以是不进行独立核算的内部单位、班组，一个非法律实体。但从财务会计角度看，会计主体应是独立核算的经济实体，特别是需要单独反映经营成果与财务状况、编制财务会计报告的实体。

（二）持续经营

持续经营是指作为会计主体的企业，其经营活动将按照既定的目标持续下去，在可预见的未来，不会面临破产，进行清算。这是绝大多数企业的正常状况，这样的会计主体，其所有的资产将按照预定目标在正常的经营过程中被耗用或出售，它所承担的债务也将按期偿还。

持续经营这一基本前提要求企业在进行财务会计核算时，要按历史成本计价，固定资产按使用年限计提折旧。

（三）会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的生产经营活动划分为若干连续的前后相接、间距相等的会计期间。会计分期的核算前提是与持续经营的前提紧密相连的，正是由于企业的生产经营活动是持续不断的，会计上又不能等到企业破产时再去计算盈亏，必须在企业持续经营期间就分阶段计算盈亏，分期考核企业的经营业绩和财务状况。正是由于会计分期，才产生了本期和非本期的概念，也才产生了权责发生制的会计核算基础。

《企业会计准则——基本准则》规定，会计期间分为年度和中期。中期指短于一个完整会计年度的报告期间，如半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度均按公历起讫日期确定。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在企业财务会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录与核算会计主体的业务经营情况及资金运动状况。常用的计量单位有实物计量、劳动计量和货币计量。实物计量、劳动计量均无法在企业经营过程中一贯到底和综合汇总,只有货币作为一般商品交换的等价物,最适合充当这种统一的计量尺度。货币作为主要计量单位,为会计计量提供了方便。为简化会计计量,便于会计信息的利用,在币值变化不大时,一般不考虑币值变动,也就是货币计量前提中同时包括币值不变的假定。要进行会计确认、计量和报告,除了明确以货币作为主要计量单位外,还需明确按何种货币记账。《企业会计制度》规定,企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,可以选取其中一种货币作为记账本位币,但在编制企业会计报告时应当折算成人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,也应当折算为人民币。

财务会计核算的四项基本前提具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就没有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

三、会计要素确认与计量

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

1. 定义

资产是指企业过去的交易或事项形成的、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。

资产具有以下几个方面的特征:一是资产预期会给企业带来经济利益,即资产直接或间接导致现金或现金等价物流入企业;二是资产应为企业拥有或者控制的资源,即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;三是资产是由企业过去的交易或者事项形成的,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。例如,企业有购买某存货的意愿或者计划,但是购买行为尚未发生,就不符合资产的定义,因此不能确认为存货资产。

2. 确认

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: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价值能可靠地计量。

(二) 负债

1. 定义

负债是指过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债具有以下几个方面的特征：一是负债是企业承担的现时义务；二是负债预期会导致经济利益流出企业，如果不会导致企业经济利益流出的，就不符合负债的定义；三是负债是由企业过去的交易或者事项形成的，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。

2. 确认

将一项义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：一是与该义务有关的经济利益很可能流入企业；二是未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(三) 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。它包括所有者投入的资本（本钱）；直接计入所有者权益的利得、损失及留存收益（利钱）。所有者权益通常包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润。

从数量上看，所有者权益 = 资产 - 负债，企业所有者权益的金额取决于资产和负债的计量。因此，所有者权益不存在专门的计量问题。

(四) 收入

1. 定义

收入有广义和狭义之分。我国《企业会计准则——基本准则》采用的是狭义的收入概念。

广义的收入是指会计期间内经济利益的增加。企业获取收入的表现形式是：由于资产流入企业、资产增值或负债减少而引起的所有者权益增加。但是，并非所有资产增加、负债减少而引起的所有者权益增加都是企业的收入。

狭义的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。它主要包括营业收入、投资收益等。

2. 确认

收入只有在经济利益很可能流入从而导致资产的增加或负债的减少，并且经济利益的流入额能够可靠地用货币加以计量时才能确认。

(五) 费用

1. 定义

费用有广义和狭义之分。我国《企业会计准则——基本准则》采用的是狭义的费用概念。

广义的费用是指会计期间内经济利益的减少。

狭义的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、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。它主要包括营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失。

2. 确认

费用只有在经济利益流出从而导致资产的减少或负债的增加，且经济利益的流出能够可靠地计量时才能确认。

(六) 利润

1. 定义

利润是企业一定会计期间的经营成果。企业以获取利润为目的，利润可以定义为企业经营活动所引起的净资产（所有者权益）的增加，所以会计上将利润定义为广义收入与广义费

用之间的差额。

2. 确认 利润的确认与计量，也就是收入与费用的确认与计量。

第二节 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，是为使财务报告中所提供信息对投资者等进行决策有用而要求具备的基本特征，它主要包括可靠性、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。其中，可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善，尤其是在对某些特殊交易或事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则。另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻找一种平衡，以确定信息及时披露的时间。

一、可靠性

会计信息质量的可靠性，要求企业应当以实际发生的交易或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是不可靠的，就会给投资者等财务报告使用者的决策产生误导甚至导致损失。可靠性要求企业做到：

一是以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量，将符合企业会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务会计报表中，不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或事项进行确认、计量和报告；二是在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随便遗漏或减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

二、相关性

会计信息质量的相关性，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会计报告使用者对企业的过去、现在或未来作出评价或预测。会计信息是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策者提高决策水平。相关的会计信息应当能够有助于使用者评价企业过去的决策，证实或修正过去的有关预测，因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值，有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。例如，区分收入和利得、费用和损失，区分流动资产与非流动资产、流动负债与非流动负债以及适度引入公允价值计量等，都有可能提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性。

三、可理解性

会计信息质量的可理解性，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。企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要使财务报告使用者有效使用会计信息，应当能让其了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了、易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

四、可比性

会计信息质量的可比性，要求企业提供的会计信息应当相互可比。一方面，可比性要求同一企业不同时期的会计信息可比。为了便于投资者等财务报告使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而作出决策，会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或相似的交易事项，应当采用一致的会计政策，不得随便变更。但会计信息可比性要求，并非表明企业在任何时候都不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可提供更可靠、更相关的会计信息，则可以变更会计政策。变更的会计政策需要在附注中予以说明。另一方面，可比性要求不同企业相同会计期间会计信息可比。为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变化情况，会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或相似交易或事项，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

会计信息质量的实质重于形式，要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不能仅以交易或事项的法律形式为依据。企业发生的交易或事项，在大多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的，但在有些情况下会出现不一致。例如，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或已将商品交付购货方，也不应当确认销售收入。

六、重要性

会计信息质量的重要性，要求企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或事项。如果会计信息的省略或误报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策，该信息就具有重要性。重要性的应用需要职业判断，企业应当根据所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

七、谨慎性

会计信息质量的谨慎性，要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有谨慎，不应高估资产或收益、低估负债和费用。在市场经济环境下，企业的生产经营面临

许多风险和不确定性,如应收账款的可收回性、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回或返修等。会计信息质量的谨慎性要求,需要在面临不确定因素的情况下作出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。例如,要求企业对可能发生的资产减值计提资产减值准备、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债时,就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

八、及时性

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

本章小结

本章阐述了企业财务会计的基本概念与基本理论,主要介绍了企业财务会计的目标及核算内容,重点讲述了财务会计的基本前提、会计要素及会计信息质量要求。

开展会计工作必须明确其目标。企业财务会计的目标就是为满足有关各方对财务会计信息的需求。要实现这一目标,关键是保证财务报告的质量。组织会计工作必须在特定会计前提下进行。会计前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。落实会计工作必须明确财务会计的对象及具体内容,财务会计的基本要素是会计对象的具体内容,它包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。企业会计准则对会计信息质量提出了具体要求,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、及时性。

本章重点:1. 企业财务会计的目标
2. 财务会计的基本前提
3. 财务会计的对象(会计要素)
本章难点:会计信息质量要求

复习思考

1. 企业财务会计的含义是什么?
2. 财务会计的基本前提是什么?
3. 什么是财务会计的基本要素?它包括哪些具体内容?
4. 会计信息的质量要求有哪些?在具体的会计确认、计量和报告中,这些质量要求是如何体现的?