

高等学校“十一五”规划教材

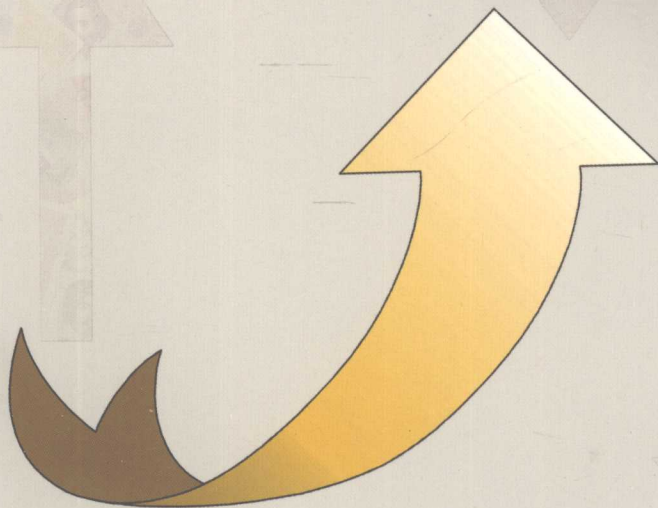
会计学系列

总主编 魏朱宝

中级财务会计

Z H O N G J I C A I W U K U A I J I

主编 赵鸿雁



安徽大学出版社

高等学校“十五”规划教材

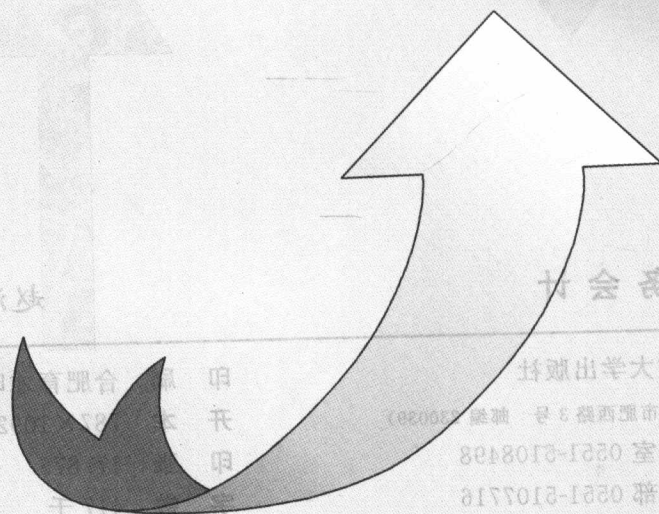
会计学系列

总主编 魏朱宝

中级财务会计

Z H O N G J I C A I W U K U A I J I

主编 赵鸿雁



定价: 28.00 元

安徽大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计 / 赵鸿雁主编. —合肥:安徽大学出版社,

2008.8

高等学校“十一五”规划教材. 会计学系列

ISBN 978-7-81110-435-6

I. 中... II. 赵... III. 财务会计—高等学校—教材

IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 106848 号

中 级 财 务 会 计

赵鸿雁 主编

出版发行 安徽大学出版社

(合肥市肥西路3号 邮编 230039)

联系电话 编辑室 0551-5108498

发行部 0551-5107716

责任编辑 朱丽琴

特约编辑 白羽 杨婷

封面设计 孟献辉

印 刷 合肥育才印刷厂

开 本 787×1092 1/16

印 张 17.875

字 数 417 千

版 次 2008年8月第1版

印 次 2008年8月第1次印刷

E-mail zlqemail@tom.com

ISBN 978-7-81110-435-6

定价:28.00 元

编委会

总主编 魏朱宝

本册主编 赵鸿雁

副主编 吴本洲 张灵军

本册编委 (排名不分先后,以姓氏笔画为序)

毛腊梅 年素英 李文瑛

吴本洲 张灵军 陈习杰

陈继东 赵鸿雁 曹中红

前言

教材是体现教学内容和教学要求的知识载体,是进行教学的基本工具,是学科建设与课程建设成果的凝练与体现,也是深化教学改革、保障和提高教学质量的重要基础。根据省教育厅教秘高[2007]9号关于组织申报安徽省高等学校“十一五”省级规划教材的通知精神,由安徽大学出版社联合省内安徽财经大学、合肥学院、安庆师范学院、安徽科技学院、铜陵学院、宿州学院、淮南师院、蚌埠学院等高校联合申报的本系列会计学教材,已通过专家评审,被省教育厅教秘高[2008]39号文件列为安徽省高等学校“十一五”省级规划教材。

一、教材选题定位——突出应用性

随着我国高等教育由精英教育向大众化教育的过渡,越来越多的高校把人才培养目标定位于紧密服务地方经济和社会发展的需要,培养生产和管理一线的高级应用型专门人才。培养模式的改变引发了教学内容和方法的变化,目前较为突出的问题就是应用性教材建设严重滞后,不少学校不得已为了应付评估而选择了一些研究型大学的教材,应用型院校教师为选择不合适的教材而苦恼,学生也为教材不适用而意见纷纷。为此我们顺应高等教育发展的需要,开发适合应用型高校教学的会计学教材。

2006年2月,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则的新会计准则体系,并规定于2007年1月1日起首先在上市公司实施。新会计准则的发布和实施,是我国经济生活中的重大事件,是中国会计发展史上的又一重要里程碑。早在1992年,我国通过“两则两制”改革,实现了会计模式的转换,相对于1992年的那次会计改革而言,本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上完善会计准则,规范会计秩序,实现国际趋同,其深度、广度均超过前者。目前,对于会计学专业教学来说,编写一套反映最新会计准则内容的会计学教材已是当前会计学教育的当务之急。

二、编写思路

为了加强教材的实用性和针对性,此次,我们在教材的编写上避免了两种倾向:要么过分强调实践,只讲会计方法,使教材过于简单,内容单薄,知识的系统性不足;要么过分强调理论,大篇幅地讲述会计理论,内容空乏,脱离实际。为此,我们在开始规划时注重突出如下几点:

(一)突出系统性

随着会计学科的发展,会计理论在不断发展,会计的内容在不断丰富,会计服务的领域在不断拓宽,我们既要避免不同课程教材在内容上的交叉重复,又要防止有些最新的内容没有被纳入教材之中。为此我们根据会计理论和实务的最新发展,从整体上对系列教材的内容进行整合,协调和处理不同课程的教材在内容上的衔接,避免内容上不必要的重复和遗漏,系统设计,分步开发。目前,我们第一批出版会计学基础、中级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计信息系统、高级财务会计及其配套习题册。在此基础上我们根据需要还将组织编写第二批教材:会计专业导论、特种行业会计、政府与非盈利单位会计、国际会计、会计理论专题等。

(二)突出应用性

为了使教材适合应用性教学需要,我们努力做到:第一,教材的内容上,每门教材结合实际案例;第二,教材的语言上,力求根据学生的认知特点,用鲜活的语言阐述会计问题,避免用一些晦涩的语言让学生如入云雾;第三,教材的作者,全部来自于教学一线具有丰富教学经验的优秀教师,因为只有他们才深知什么样的教材教师用得顺手,学生学得顺心;同时我们要求每门课程教材必须吸收一名具有实际工作经验的在岗高级会计人员参与,主要由他们来进行案例的编写。

(三)突出质量

为了保证教材的质量,首先,除了每门课程必须由具有高级职称的优秀教师担任主编外,我们还要求每门课程教材必须要有一名会计学专业教授参与教材编写或指导。其次,我们成立了会计学系列教材编委会和编审会,编委会主要由系列教材的主编组成,其主要任务是进行会计学系列规划教材的策划工作,具体是:确定系列教材名称、商定教材编写内容和体例、审定参编人选,并作为主创人员参加省级规划教材的申报工作。编审会邀请省内外会计学科的有关专家和学者担任,负责审定教材编写大纲和对教材内容进行审读,以确保教材编写质量。

会计学系列教材编委会

2008年7月

目 录

第 1 章 总论

☐ 学习目标	1
1.1 财务会计概述	1
1.2 会计基本假设	3
1.3 会计信息质量要求	6
1.4 会计要素的概念与内容	8
1.5 会计计量及其应用原则	13
☐ 本章小结	14
☐ 复习思考题	14

第 2 章 货币资金

☐ 学习目标	16
2.1 库存现金	16
2.2 银行存款	19
2.3 其他货币资金	25
☐ 本章小结	27
☐ 复习思考题	27

第 3 章 金融资产

☐ 学习目标	28
3.1 交易性金融资产	28
3.2 持有至到期投资	31
3.3 应收款项	35
3.4 可供出售金融资产	47
☐ 本章小结	50
☐ 复习思考题	51

第4章 存货

□学习目标	52
4.1 存货及其分类	52
4.2 存货的确认与初始成本计量	53
4.3 存货发出的计价	55
4.4 存货的期末计量	61
□本章小结	66
□复习思考题	66

第5章 固定资产

□学习目标	67
5.1 固定资产的确认和初始计量	67
5.2 固定资产折旧	76
5.3 固定资产后续支出	80
5.4 固定资产处置	82
□本章小结	84
□复习思考题	84

第6章 无形资产及其他长期资产

□学习目标	85
6.1 无形资产的确认和初始计量	85
6.2 无形资产的后继计量	89
6.3 无形资产的处置	91
6.4 其他长期资产	92
□本章小结	93
□复习思考题	93

第7章 投资性房地产

□学习目标	94
7.1 投资性房地产的确认和计量	94
7.2 投资性房地产的后继计量	96
7.3 投资性房地产后续计量模式的变更	98

7.4 投资性房地产的转换	98
7.5 投资性房地产的处置	101
☐ 本章小结	102
☐ 复习思考题	102

第 8 章 长期股权投资

☐ 学习目标	104
8.1 长期股权投资概述	104
8.2 企业合并形成的长期股权投资的初始计量	106
8.3 非企业合并形成的长期股权投资的初始计量	109
8.4 长期股权投资的后续计量	111
☐ 本章小结	130
☐ 复习思考题	130

第 9 章 资产减值

☐ 学习目标	131
9.1 资产可能发生减值的认定	131
9.2 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	132
9.3 资产组的认定及减值处理	135
9.4 商誉减值的核算	141
☐ 本章小结	143
☐ 复习思考题	143

第 10 章 负债

☐ 学习目标	144
10.1 负债概述	144
10.2 流动负债	146
10.3 长期负债	165
10.4 债务重组	172
☐ 本章小结	185
☐ 复习思考题	185

第 11 章 借款费用

☐ 学习目标	186
11.1 借款费用的确认	186
11.2 借款费用资本化金额的确定	190
☐ 本章小结	194
☐ 复习思考题	195

第 12 章 所有者权益

☐ 学习目标	196
12.1 所有者权益概述	196
12.2 所有者权益的核算	197
☐ 本章小结	204
☐ 复习思考题	205

第 13 章 收入、费用和利润

☐ 学习目标	206
13.1 销售商品收入的确认和计量	206
13.2 提供劳务收入的确认和计量	215
13.3 让渡资产使用权收入的确认和计量	219
13.4 费用	220
13.5 利润	224
☐ 本章小结	227
☐ 复习思考题	227

第 14 章 所得税

☐ 学习目标	229
14.1 所得税会计概述	229
14.2 计税基础和暂时性差异	231
14.3 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量	238
14.4 所得税费用的确认与计量	243
☐ 本章小结	245
☐ 复习思考题	245

第 15 章 财务报告

□学习目标	246
15.1 财务报告概述	246
15.2 资产负债表	247
15.3 利润表	252
15.4 现金流量表	256
15.5 所有者权益变动表	266
□本章小结	269
□复习思考题	269
主要参考文献	271
后记	272

第1章 总论

□学习目标

通过本章学习,学生应掌握会计要素概念及其确认条件、会计信息质量要求、会计计量属性及其运用原则,了解会计基本假设。

1.1 财务会计概述

会计是随着经济社会的发展和经济管理的需要而产生、发展和不断完善的。它是以货币为主要计量单位,主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,监督企事业单位经济活动和财务收支的一种经济管理工作。会计是现代企业的一项重要的基础性工作,其通过一系列合法程序,向投资者、债权人等有关信息使用者提供决策有用的信息,促使企业加强经营管理,提高经济效益,以促进市场经济健康有序的发展。

《中级财务会计》是企业会计的一个重要分支,起到承上启下的作用。它以会计学原理为基础,以会计准则为依据,运用会计的专门方法,对企业发生的能够用货币确认、计量的生产经营活动进行核算和监督,并向有关方面报告财务状况和经营成果信息。

2006年2月财政部颁布的《企业会计准则》对涉及《中级财务会计》企业会计信息的生成及其披露方法等相关内容作了很多调整。本章总结性地论述会计目标、财务会计的特征、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素确认与计量等基本问题。

1.1.1 财务会计及其特征

财务会计是企业对已发生的交易或事项进行确认、计量、记录等的程序,主要通过货币表现形式,以企业会计原则为依据,在财务报表内表述财务信息,并通讨报表附注加以解释和补充。会计随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善,核算和监督是其基本职能,因此会计是反映和监督经济活动过程的一种管理工作。20世纪30年代初,适应资本市场的需要,现代企业会计逐步分化为对内加强效率、提高效益的管理会计和对外适应筹、融资的财务会计这两个分支。经过多年的发展,特别是20世纪60年代以来科学技术的飞速发展,使会计的理论、内容逐步更新丰富,会计方法不断完善,财务会计在经济管理中发挥着越来越重要的作用。

财务会计具有财务性和历史性两个重要的性质,但作为管理会计相对应的一个会计学分支,它所提供的信息主要是供企业外部的使用者如投资者、债权人、税务部门、证券管理部门等进行投资决策和信贷决策参考的。由于所有权和经营权的分离是现代企业

的重要特点,在经营者和所有者之间,对于财务信息的占有存在明显的不对称现象,企业对外提供的会计信息,则是由财务会计系统来完成。

财务会计基本特征如下:

1. 财务会计立足于构成会计主体的企业

财务会计反映该企业整体的财务状况、经营业绩和现金流量,并把这些信息传递给企业外部的投资人、债权人和其他信息使用者,帮助他们进行投资、信贷等决策和考核经理层受托责任履行情况。所以财务会计的工作侧重点在于根据日常的业务记录,登记账簿,定期编制基本财务报表,提供一定日期的财务状况,以及一定期间的经营成果和现金流量情况的财务信息;财务会计主要为企业外界与之有经济利害关系的团体或个人服务;财务会计的工作主体往往只有一个层次,主要以整个企业为工作主体,提供集中而概括的财务信息,用来对企业的财务状况和经营成果作出综合的评价与考核。

2. 财务报告的编报者和使用者分离

现代企业的两权分离,导致了财务报告的编报与使用者的分离,这意味着对于一个公司经营状况、经营业绩、现金流量和有关的其他信息,在管理当局和投资人(包括债权人)之间,产生严重的不对称。缺乏足够的信息,任何人都不能支配企业资源的流动,从而无法规避风险,谋取利益。在两权分离的情况下,如果说投资是对企业的信任,那么企业的诚信就是对信任的回报。在市场经济中,参与市场竞争的任何一方都有利己的要求。资本市场的一个主要任务,就是通过公平、公正、平等互利的一些制度安排,不断提高投资人的信心并增加管理当局传递信息的诚信。

3. 财务会计从数据处理开始

这些数据来自企业每日每时已发生的、过去交易和事项中能用货币计量的方面,是对企业经营活动的历史记载。信息来自数据,既然数据是历史的,那么,加工后的信息(有用的数据)也必然是历史的。因此,财务会计所提供的信息不但主要是财务的,而且主要是历史的。从数据处理开始到生成对经济决策有用的财务信息和有关的非财务信息是一个经济信息系统。数据处理的第一步是初始确认,即必须解决以下三个问题:

- (1)该数据是否由会计系统来处理,即是否在会计中正式记录;
- (2)如果答案是肯定的,就要决定在何时予以记录;
- (3)记录的时间确定后,则要决定如何进行记录,记录时所用科目名称及金额。

财务会计的整个程序,特别是要在不同的会计方法间作出选择时,必须符合企业会计准则。

财务会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量,信息需求者都需要会计提供有助于他们进行决策的信息,对于投资者来说,要了解企业当年度经营活动成果和当年度的资产保值和增值情况;对于政府部门来说,他们需要了解企业执行计划的能力,需要了解资产负债表、利润表和现金流量表中所反映的实际情况;对企业内部经营管理者来说,现代会计已经发展了以满足内部经营管理需要为主的管理会计。但是,企业内部经营管理仍需要财务会计信息,以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果,进行预测和决策。会计真实地反映企业的权益结构,为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩奠定了坚实的基础,也有助于

发挥会计信息在加强企业经营管理、提高经济效益方面的重要作用。

1.1.2 财务会计的目标

财务会计目标是企业财务会计工作的落脚点,财务会计目标就是向会计信息使用者提供对其决策有用的信息。我国财务报告的目标,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的履行情况,有助于财务报告使用者作出正确的经济决策。无论是企业管理者还是其他外部利益相关者,都更加注重会计信息的相关性。财务报告的目标主要包括以下两个方面的内容:

1. 有助于财务报告使用者作出决策

任何一项管理活动都离不开信息,管理的过程就是利用信息进行计划、组织、协调、控制的过程。管理组织的核心就是如何提高生产效率,节约产品的成本耗费,提高产品质量,增强本组织的核心竞争力。在投资决策过程中,投资者需要对企业的整体绩效进行评估,从而判断企业的整体投资价值;在企业项目投资决策中,投资者需要了解项目投资的风险和未来现金流量的会计信息。无论是管理层还是外部利益各方,都要求财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

公司是企业组织发展到一定历史阶段的产物,是现代企业的高级组织形式。在公司制下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层作为受托人,应当对委托人负责,有责任妥善保管并合理、有效地运用企业的经济资源。特别是企业投资者及债权人,需要及时地了解企业管理层保管、使用经济资源的情况,以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和经营业绩,以便于决定是否调整投资方向或者信贷策略、是否需要加强企业内部控制建设等。新准则将从多方面影响企业管理层履行经济责任的考核,更好地发挥会计工作引导资源配置、支持科学决策、加强经营管理的职能,对管理层履行经济责任不仅有积极的引导作用,还有利于考核结果的客观公正。

1.2 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、空间环境作出的合理设定。《企业会计准则——基本准则》的总则第九条明确规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制要求凡是当期已经发生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处理,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。这就要求企业在持续经营的基础上明确划分会计期间。最早进行论述的是1961年美国的坎宁在《会计的基本假设》中,把会计基本假设看成是会计赖以存在的经济、政治和社会环境的基本前提或基本假设,确定会计核算对象、记录会计数据都要以这一系列的基本假设为依据。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。

1.2.1 会计主体

会计主体,又称为会计个体或会计实体,是指会计信息所反映的一个特定的企业或组织的经济活动,它确定了企业会计确认、计量和报告的空间范围。《企业会计准则——基本准则》第五条规定:“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。”

在经济社会发展到一定程度时,出现了大量的以盈利为目的的经营组织,如中世纪意大利的康枚达公司,它们客观上要求会计将企业视为独立于业主之外的经济实体,将业主个人的经济活动与企业分开。无论是对盈利组织还是非盈利组织,也无论是对于特定的企业(如公司形式、合伙形式或独资形式),还是企业的特定部门(如分公司、分处、部门等),会计所处理和反映的乃是一个特定独立报告主体的经济业务,而不是业主个人的财务活动,更不是其他主体的任何业务。例如,由自然人所创办的一些不具有法人资格的独资企业或合伙企业,企业的资产和负债在法律上被视为业主或合伙人的资产和负债,但在会计核算上必须将企业作为一个会计主体,以便将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

在会计核算工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认和计量,即能引起主体的资金发生运动的事项。会计核算工作中通常所讲的资产、负债的确认、收入的实现,以及费用的发生,都是针对某一特定会计主体来讲的。

会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量,为会计信息需求者的各个方面作出决策服务。会计所要提供的总是特定的对象信息,只有明确规定会计核算的对象,才能进行正常的会计核算工作,实现会计的各项目标。

1.2.2 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的状态经营下去,即在可以预见的将来,企业不会倒闭。在持续经营前提下,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,如果没有持续经营这一假定,会计就没有确定的时间范围,无法进行核算。

企业是否持续经营,在会计方法的选择上有很大差别。不同的可能性决定了企业采用不同的方法进行会计核算。如果有证据表明企业经营活动将会中止(合同规定的经营期限即将到期、企业资不抵债已被宣告破产、国家法律明文规定要求停业清算等),就不存在持续经营假设。如果可以判断企业不会持续经营,就应当改变会计核算的方法。为了在核算时确保会计方法的稳定性,《企业会计准则——基本准则》第六条规定:企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。在这个前提下,会计便可认定企业拥有的资产将会在正常的经营过程中被合理地支配和耗用,企业债务也将在持续经营过程中得到有序的清偿。

企业在持续经营的假设下,对所使用的固定资产以实际购建过程中所发生的成本进行记账,并按固定资产的经济可用年限,按照其价值和使用情况,采用某一种折旧方法计提折旧。对于企业化所负担的债务,如银行借款、应付债券,企业可以按照规定的条件偿还。资产按照取得时的历史成本计价,固定资产折旧、无形资产摊销以一定使用年限或受益年限为基础进行,企业偿债能力的评价与分析等都基于持续经营假设。会计主体假

设为会计的核算规定了空间范围,而持续经营则为会计核算作出了时间规定。

1.2.3 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。《企业会计准则——基本准则》第七条规定:企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

通过会计分期,可以将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算账目、编报财务会计报表,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果的信息。一般的会计期间是一年,以一年确定的会计期间称为会计年度。在我国,会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。为满足广大的会计信息使用者对企业会计信息的需求,企业会计准则也要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务会计报告,如要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

企业的生产经营活动和投资决策要求及时的会计信息,不能等到停业或清算时一次性地核算盈亏。因此,就需要将企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间分期核算和反映。由于永久性资本的引入,从而使企业持续经营成为可能,对资本保持和定期支付股息的要求导致了会计分期的缩短和定期化。资产资本还要定期计价,收入利润也要定期核算,且经营者和外部各利益相关者也需要及时了解企业的信息,因此会计分期必须存在。明确会计分期基本前提对会计核算有着重要影响,由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使会计核算单位有了记账的基准,比如企业固定资产折旧、无形资产摊销等会计处理方法的应用和选择,都与会计分期有关。

1.2.4 货币计量

货币计量,是指会计主体在核算和报告过程中主要采用货币作为计量单位,计量、记录会计主体的生产经营活动,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。《企业会计准则——基本准则》第八条规定:企业会计应当以货币计量。这说明,企业的会计核算,都是以货币为基本计量单位,一般以人民币为记账本位币,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为记账本位币,但是在编报财务会计报告时,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,也应当折算为人民币。

货币计量有两层含义。一是会计核算要以货币作为主要的计量尺度。这是由货币本身的属性决定的,企业核算中涉及的实物较多,它们的计量方式有许多种,如重量、长度、容积、台、件等,但只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,因种类不同无法在量上进行汇总和比较,不便于管理和会计计量。二是假定币值稳定。因为只有币值稳定或相对稳定的情况下,不同时点上的资产的价值才有可比性,不同期间的收入和费用才能进行比较,并计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。

1.3 会计信息质量要求

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、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。会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供的会计信息质量的基本要求,是使财务会计报告中所提供的会计信息对决策者有用所应具备的基本特征,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。

1.3.1 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会计确认、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。如果会计信息不可靠,将使信息使用者作出错误决策。具体要求包括以下两个方面:

1. 真实反映企业发生的经济业务

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,不能以虚构的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告。只能将符合确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润如实反映在财务报表中。例如某公司于年末发现公司市场占有率降低,销售收入有较大幅度的减少,无法实现年初确定的销售收入目标,于是自制了一些存货出库单,并确认销售收入实现。公司这种处理不是以其实际发生的交易事项为依据,违反了可靠性原则的要求。

2. 完整反映企业的经济业务

企业应当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,其中包括编报的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者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。

企业只有在遵循可靠性原则的基础上提供的会计信息才是真实可信的。具有可靠性的会计信息是产生于公正立场上,并运用正确的方法对经济业务事项的真实反映,缺少其中一个因素,会计信息的可靠性均会受到不同的影响。

1.3.2 相关性

会计信息相关性是指会计核算必须符合国家宏观经济管理要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要,以帮助财务会计报告使用者对企业过去、现在以及未来的情况作出评价或者预测。

不相关的会计信息对决策是无用的,会计信息的价值就在于其与使用者的需要相关。如果提供的会计信息,没有满足会计信息使用者的需要,对会计信息使用者的决策没有什么作用,就不具有相关性。为了保证会计信息质量的相关性,企业应当在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要。相关的会计信息能够帮助会计信息使用者评价过去的决策,因而具有反馈价值,能够帮助会计信息使用