

最新企业会计准则丛书

新会计准则下 财务报告的列示与披露

贺志东 主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

最新企业会计准则丛书

新会计准则下 财务报告的列示与披露

贺志东 主编



电子工业出版社
Publishing House of Electronics Industry
北京·BEIJING

内 容 简 介

本书主要介绍新企业会计准则体系下财务会计报告基础知识、资产负债表、利润表、所有者权益变动表、会计报表附注、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表、分部报告、关联方披露、金融工具列报等内容。

本书可供全国广大财会、税务、内部审计、国家审计、注册会计师、注册税务师以及企业经营管理等专业人士阅读使用。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

新会计准则下财务报告的列示与披露 / 贺志东主编. 北京：电子工业出版社，2007.3
（最新企业会计准则丛书）
ISBN 978-7-121-03835-8

I. 新… II. 贺… III. 会计报表—会计分析 IV. F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2007）第 013860 号

责任编辑：杨洪军

印 刷：北京市通州大中印刷厂

装 订：三河市鹏成印业有限公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：787×1092 1/16 印张：32 字数：759 千字

印 次：2007 年 3 月第 1 次印刷

定 价：58.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系电话：（010）68279077；邮购电话：（010）88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：（010）88258888。

专家简介



贺志东，全国杰出的财税专家，大学客座教授，智董网（www.china-tax.cn）首席研究员。我国财税应用研究前沿学术带头人之一，在税收实务、避税与反避税、税务稽查、财会、审计等诸多领域有较突出的成就，我国纳税筹划、纳税管理、纳税风险、纳税自查、纳税调整、征税筹划、控制基础与风险导向税务稽查等学科的主要奠基人。以治学严谨、理论与实践相结合、擅于原创著称。

曾作为政府税务官员带队稽查过不少案件，作为审计事务所主任注册会计师审计过许多单位财务会计报告，担任过中国企业 500 强之一的、特大型涉外企业集团（上市公司）副总裁等职务，近些年主要从事财税应用研究、为海内外大型企业集团实际操作纳税筹划、设计纳税管理方案、培养财税工作精英等工作。应我国有关政府机构、北京大学等著名学府、有关科研院所、全国有关学会（协会）等邀请多次演讲，为中国众多企业（集团）董事长、总裁、财务总监、税务总监、博士等作过专题讲座，深受欢迎。服务过的企业包括：“中国 500 强企业”中大多数企业、诸多跨国公司、上市公司等。为清华大学、复旦大学等众多高校本科、硕士（含 MBA、EMBA）或博士有关财税教材作者。就中国财税热点问题多次接受《第一财经日报》、《中国经营报》、《南方周末》等诸多媒体采访。

在国家级出版社出版会计、审计、税务、法律、财务等作品数十部（含专著和主编作品），包括《企业会计准则操作实务》（2007 年版）、《最新企业会计准则与税法存在的差异及纳税调整》、《新会计准则下财务报告的列示与披露》、《纳税会计》、《怎样做账》、《怎样查账与调账》、《企业纳税调整》、《注册会计师执业指南》、《假账与反假账》、《纳税筹划》、《如何有效合理避税》、《税务总监》、《纳税管理》、《如何有效防范、减轻和化解纳税风险》、《税法》、《中国税收制度》、《税务代理》、《税务管理学》、《税务稽查技法》、《税务稽查管理》、《征税筹划》、《教您纳税-办税员必读》、《税收征纳管理》、《最新涉外税收操作实务全书》、《外国企业在华分支机构和常驻代表机构税收操作实务》、《现行出口退（免）税操作指南》、《关税操作实务与节税技巧》、《中国税收优惠政策金典》、《怎样节税》、《企业重组税收》、《中小企业纳税筹划》、《办理税务案件必读》、《房地产开发企业纳税筹划》等，多为畅销书。其众多研究成果被广大企业、会计师事务所、税务师事务所、财税人士等学习、采用。

专家秘书处网址：www.china-tax.cn 电子邮箱：shuiwuchouhua@163.com



企业应当编制财务会计报告。财务会计报告，是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表和现金流量表等报表。小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。

2006年2月15日，财政部发布了基本准则和38项具体准则，同年10月30日，财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》。应用指南的发布，标志着我国企业会计准则体系的构建工作已基本完成。

《企业会计准则——应用指南》包括32项具体准则的应用指南和一个附录——会计科目和主要账务处理。应用指南以企业会计准则为基础，对各项准则的重点、难点和关键点进行具体解释与说明，着眼于增强准则的可操作性，有助于完整、准确地理解和掌握新准则。应用指南有以下两个突出特点。

1. 财务报告的地位和作用得到提升

财务报告是投资者了解企业的主要载体，也是会计确认、计量、报告的结果。在整个准则体系中，财务报告在基本准则中占1章，报告类准则在具体准则中占8项，在应用指南中占了一半以上篇幅，就是为了强调和提升财务报告的地位和作用。本次发布的应用指南中，财务报表（含附注）的列报说明较为详尽，而且区分了一般企业、商业银行、保险公司和证券公司等不同企业类型，基本满足了所有企业各类经济业务的财务报告需要，以及信息使用者的要求。

2. 会计科目和主要账务处理的定位更科学

按照我国企业会计准则体系的设计，在会计的确认、计量、记录和报告这四个重要环节中，财政部尤其强调确认、计量和报告。确认解决定性问题，计量解决定量问题，确认和计量是解决政策问题；报告是结果，是报告确认、计量的结果；记录是方法。会计准则主要规范会计要素的确认、计量和报告，应当严格执行；在符合会计准则确认、计量和报告的前提下，会计记录方法可以灵活，包括会计科目的名称和主要账务处理。根据这一原则，财政部在听取了财政部会计准则委员会各位委员和其他有关专家的意见后，将会计科目和主要账务处理作为指南的附录。目前的会计科目和主要账务处理，依据企业会计准则中确认和计量的原则制定，涵盖了各类企业的交易或者事项。企业在不违反企业会计准则确认、计量和报告规定的前提下，可根据本企业的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目，对于不存在的交易或者事项可不设置相关会计科目。

新准则的精髓是要求通过财务报告提供高质量的会计信息，这是准则体系的核心，也是企业（含上市公司）董事会和管理层的重要责任。在资本市场中，企业编制的财务报告所反映的会计信息必须做到真实、完整、可靠和相关。企业会计处理必须以真实的交易或

事项为依据,不得虚构交易或事项,不得伪造、变造或者提供虚假信息;必须如实反映资产负债价值,不得将不能为企业带来未来经济利益的资产长期挂账,导致企业资产和利润虚增;财务报告必须披露企业所有重要交易或者事项,保证披露内容完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息;所披露的会计信息必须可靠,易于验证;必须与投资者、债权人的经济决策相关,能有助于其评价过去的绩效,预测未来的发展趋势,提高会计信息的相关性。

为了帮助广大企业财会、财税人士掌握在新企业会计准则体系下怎样编制和列报资产负债表、利润表、所有者权益变动表、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表、分部报告、金融工具列报、附注等,由我国著名税务、会计、审计专家贺志东教授担任主编,智董网专家委员会编写了本书。全书共 15 章。内容包括财务会计报告基础知识,资产负债表,利润表,所有者权益变动表,会计报表附注,现金流量表,中期财务报告,合并财务报表,分部报告,关联方披露,金融工具列报,外币折算,会计政策,会计估计变更和差错更正,资产负债表日后事项,以及企业年金基金财务报表的编制等。

本书适用对象:全国各地广大会计、财务、税务、内部审计、国家审计、注册会计师、注册税务师、企业管理等财税人士。

本书的相关视频课程和今后的更新版本信息等,可登录智董网(www.china-tax.cn)联系有关事宜。

由于编写时间等原因,书中倘有不足之处,请读者不吝批评指正,以便今后再版时修订。

智董网专家委员会
(www.china-tax.cn)
二〇〇七年三月

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396; (010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

最新企业会计准则丛书

- 《新旧会计准则差异详细比较分析及首次执行新会计准则》
- 《新会计准则下财务报告的列示与披露》
- 《新会计准则下企业税务会计操作实务》
- 《新会计准则下企业会计核算操作实务》
- 《最新企业会计准则表解》
- 《最新企业会计准则释疑》
- 《最新企业会计准则手册》
- 《最新企业会计准则详解（中小企业版）》
- 《初级财务会计》（财经院校教材）
- 《中级财务会计》（财经院校教材）
- 《高级财务会计》（财经院校教材）
- 《企业会计准则操作实务》
- 《最新企业会计基本准则、具体准则、应用指南详细辅导全书》（大型工具书）

....

说明：有关配套视频或培训会议请关注智董网（www.china-tax.cn）相关通知。

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

《新会计准则下财务报告的列示与披露》读者调查表

尊敬的读者：

感谢您对我们的支持与爱护。为了今后为您提供更优秀的图书，请您抽出宝贵的时间将您的意见以下表的方式及时告知我们（可另附页）。我们将从中评选出热心读者若干名，免费赠阅我们以后出版的图书。

您的意见是我们
创造精品的动力源泉！

姓名：_____ 性别：☐ 男 ☐ 女 年龄：_____ 职业：_____
电话（寻呼）：_____ E-mail：_____
传真：_____ 通信地址：_____
邮编：_____

1. 影响您购买本书的因素（可多选）：

☐封面封底 ☐价格 ☐内容提要、前言和目录 ☐书评广告 ☐出版物名声
☐作者名声 ☐正文内容 ☐其他_____

2. 您对本书的满意度：

从技术角度 ☐很满意 ☐比较满意 ☐一般 ☐较不满意 ☐不满意
☐改进意见_____

从文字角度 ☐很满意 ☐比较满意 ☐一般 ☐较不满意 ☐不满意
☐改进意见_____

从版面、封面设计角度 ☐很满意 ☐比较满意 ☐一般 ☐较不满意
☐不满意 ☐改进意见_____

3. 您最喜欢书中的哪篇（或章、节）？请说明理由。

4. 您最不喜欢书中的哪篇（或章、节）？请说明理由。

5. 您希望本书在哪些方面进行改进？

6. 您感兴趣或希望增加的图书选题有：

以上图书各大新华书店均有售，或按如下地址咨询：

北京世纪波文化发展有限公司（北京市万寿路南口金家村 288 号华信大厦）

邮编：100036 电话：010-88254199 E-mail: sjb@phei.com.cn

目 录



第 1 章 财务会计报告基础知识	1
1.1 会计基本前提	1
1.2 会计信息质量要求	4
1.3 会计确认和计量的一般原则	8
1.4 财务报表要素	9
1.5 会计平衡式	16
1.6 会计计量属性	18
1.7 会计记账方法	19
1.8 企业会计科目	22
1.9 企业账务处理程序	25
1.10 会计基础工作规范	29
1.11 财务会计报告的编制	44
第 2 章 资产负债表	50
2.1 资产负债表基础知识	50
2.2 一般企业资产负债表	52
2.3 商业银行资产负债表	94
2.4 保险公司资产负债表	102
2.5 证券公司资产负债表	113
第 3 章 利润表	119
3.1 利润表基础知识	119
3.2 一般企业利润表	119
3.3 商业银行利润表	127
3.4 保险公司利润表	129
3.5 证券公司利润表	135
第 4 章 所有者权益变动表	138
4.1 所有者权益变动表基础知识	138
4.2 一般企业所有者权益变动表	138
4.3 商业银行、保险公司和证券公司所有者权益变动表	142

第 5 章 会计报表附注	145
5.1 附注基础知识	145
5.2 各具体准则中的附注披露要求	145
5.3 一般企业报表附注	154
5.4 商业银行报表附注	169
5.5 保险公司报表附注	178
5.6 证券公司报表附注	184
第 6 章 现金流量表	190
6.1 基础知识	190
6.2 基本要求	194
6.3 经营活动产生的现金流量	199
6.4 投资活动产生的现金流量	202
6.5 筹资活动产生的现金流量	205
6.6 现金流量表的编制	207
6.7 披露	220
6.8 现金流量表编制举例	225
第 7 章 中期财务报告	250
7.1 综合知识	251
7.2 中期财务报告的内容	262
7.3 确认和计量	298
第 8 章 合并财务报表	320
8.1 合并财务报表概述	320
8.2 合并资产负债表	330
8.3 合并利润表	345
8.4 合并现金流量表	354
8.5 合并所有者权益变动表	358
8.6 披露	358
8.7 内部应收账款和坏账准备的抵销	362
8.8 内部销售和存货中未实现内部销售利润的抵销	367
8.9 存货跌价准备的抵销	369
8.10 内部固定资产交易的抵销	375
8.11 内部提取的盈余公积的抵销处理	381
第 9 章 分部报告	384
9.1 分部报告概述	384
9.2 报告分部的确定	386
9.3 分部会计信息的披露	391

第 10 章 关联方披露	400
10.1 基础知识	400
10.2 关联方	402
10.3 关联方交易	418
10.4 披露	420
第 11 章 金融工具列报	427
11.1 基础知识	427
11.2 金融工具列示	429
11.3 金融工具披露	433
第 12 章 外币折算	440
12.1 基础知识	440
12.2 外币交易的会计处理	444
12.3 外币财务报表的折算	449
第 13 章 会计政策、会计估计变更和差错更正	457
13.1 基础知识	457
13.2 会计政策变更	462
13.3 会计估计变更	466
13.4 前期差错更正	468
第 14 章 资产负债表日后事项	473
14.1 基础知识	473
14.2 资产负债表日后调整事项	476
14.3 资产负债表日后非调整事项	486
14.4 披露	488
第 15 章 企业年金基金财务报表的编制	490
15.1 基础知识	490
15.2 确认和计量	495
15.3 账务处理和财务报表的编报	498

第1章 财务会计报告基础知识



1.1 会计基本前提

会计的基本前提（假设）是指一般在会计实践中长期奉行，不需证明便为人们所接受的前提条件。财务会计要在一定的假设条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息。

我国会计基本准则明确了四个基本假设，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1.1.1 会计主体

新《企业会计准则——基本准则》（以下简称新基本准则）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。

1. 定义

会计主体，又称为会计实体、会计个体，是指会计信息所反映的特定单位，它规范了会计工作的空间范围。

2. 为什么会计主体要作为会计核算的基本前提

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，为包括投资者在内的各个方面作出决策服务。会计所要反映的总是特定的对象，只有明确规定会计核算的对象，将会计所要反映的对象与包括所有者在内的其他经济实体区别开来，才能保证会计核算工作的正常开展，实现会计的目标。

在会计主体前提下，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。会计主体基本前提，为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

（1）明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计核算工作中，只有对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，对那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认和计量。会计核算工作中通常所讲的资产、负债的确认，收入的取得，费用的发生，都是针对特定会计主体而言的。

（2）明确会计主体，才能把握会计处理的立场。企业作为一个会计主体，对外销售商品时（不涉及税金），一方面形成一笔收入，同时增加一笔资产或者减少一笔负债，而不是相反；采购材料时，一方面导致现金减少、存货增加，或者债务增加、存货增加，而不是相反。

（3）明确会计主体，才能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。例如，由自然人所创办的独资企业或合伙企业，不具有法人资格，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。这主要是因为，无论会计主体的经济活动，还是会计主体所有者的经济活动，都最终影响所有者的经济利益，但是，会计核算工作只涉及会计主体范围内的经济活动。为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

3. 会计主体与法律主体的区别

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、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，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子企业，企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体，但是，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表。

1.1.2 持续经营

新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。

1. 定义

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，企业会计确认、计量和报告应当以持续、正常的生产经营活动为前提。

2. 为什么持续经营要作为会计核算的基本前提

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。明确这个基本前提，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。

例如，一般情况下，企业的固定资产可以在一个较长的时期发挥作用，如果可以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。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，而任何企业都存在破产、清算的风险，也就是说，企业不能持续经营的可能性总是存在的。为此，需要企业定期对其持续经营基本前提作出分析和判断。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

1.1.3 会计分期

新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。

1. 定义

会计分期, 又称会计期间, 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。

在会计分期前提下, 会计应当划分会计期间, 分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。中期, 是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

2. 会计分期的目的

会计分期的目的是, 将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间, 据以结算盈亏, 按期编报财务会计报告, 从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

3. 为什么会计分期要作为会计核算的基本前提

根据持续经营基本前提, 一个企业将要按当前的规模和状态持续经营下去。要最终确定企业的生产经营成果, 只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是, 企业的生产经营活动和投资决策要求及时得到有关信息, 不能等到歇业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。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, 才使不同类型的会计主体有了记账的基准, 进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

最常见的会计期间是一年, 以一年确定的会计期间称为会计年度, 按年度编制的财务会计报表也称为年报, 以中期为基础编制的财务报告也称为中期财务报告。在我国, 会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。为满足人们对会计信息的需要, 也要求企业按短于一年的期间编制财务报告。例如, 要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

1.1.4 货币计量

新基本准则第八条规定: 企业会计应当以货币计量。

1. 定义

货币计量, 是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位, 计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

2. 为什么货币计量要作为会计核算的基本前提

在会计核算过程中选择货币作为计量单位, 是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物, 是衡量一般商品价值的共同尺度, 具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点。其他的计量单位, 如重量、长度、容积、台、件等, 只能从一个侧面反映企业的生产经营情况, 无法在量上进行汇总和比较, 不便于实物管理和会计计量。所以, 为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况, 会计核算就选择了货币作为计量单位。

当然, 统一采用货币尺度, 也有不利之处, 许多影响财务状况和经营成果的一些因素, 并不是都能用货币来计量的, 如企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币计量的局限性, 要求企业采用一些非货币指标作为

会计报表的补充。

3. 记账本位币

(1) 定义。记账本位币，是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。

在货币计量前提下，企业会计应当以货币计量。在我国，企业会计通常应当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作为记账本位币，但是编报的财务会计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会计报告，应当折算为人民币。

(2) 在选定记账本位币时，应当考虑的因素。企业在选定记账本位币时，应当考虑下列因素：

1) 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算。

2) 该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算。

3) 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

企业在选定境外经营的记账本位币时，还应当考虑下列因素：

4) 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性。

5) 境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重。

6) 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回。

7) 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

其中，境外经营，是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构。在境内的子公司、合营企业、联营企业、分支机构，采用不同于企业记账本位币的，也视同境外经营。

1.2 会计信息质量要求

什么样的信息才是有用的信息，这涉及财务会计信息的质量特征。财务会计报告的目标不会自动实现，只有通过会计人员运用良好的具体准则、会计程序和方法来生成会计信息，才能最终实现财务会计报告的目标。财务会计信息的质量特征是选择或评价可供取舍的具体会计准则、会计程序和方法的标准，是财务会计报告目标的具体化，主要回答什么样的会计信息才是有用的或有助于决策的会计信息。

会计工作的基本任务就是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。会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。会计信息质量要求主要包括客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

1.2.1 客观性

新基本准则第十二条规定：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。