

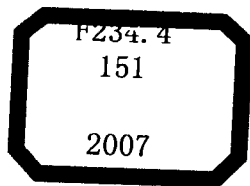
CAIWU KUAIJI

财经类核心课系列教材
总主编 伍中信

财务会计

CAIJINGLEI HEXINKE XILIE JIAOCAI

主编 黄珍文
西南财经大学出版社



CAIWU KUAIJI

财经类核心课系列教材
总主编 伍中信

CAIJINGLEI HEXINKE XILIE JIAOCAI

主编 黄珍文
西南财经大学出版社

财务会计

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/黄珍文主编. —成都:西南财经大学出版社, 2007. 3

ISBN 978 - 7 - 81088 - 694 - 9

I. 财… II. 黄… III. 财务会计 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 027390 号

财务会计

主编:黄珍文

责任编辑:刘作平

封面设计:穆志坚

责任印制:王艳

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	175mm × 248mm
印 张:	29.25
字 数:	630 千字
版 次:	2007 年 3 月第 1 版
印 次:	2007 年 3 月第 1 次印刷
印 数:	1—4000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81088 - 694 - 9
定 价:	43.50 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

总序

在钟灵毓秀的岳麓山下,林立的高校似争奇斗艳的奇葩;在“惟楚有材,于斯为盛”的大学城內,群贤荟萃,荆玉焕彩。这里,源远流长的湖湘文化孕育了一代代贤哲俊彦,经世致用的湖湘精髓砥砺着一批批乡贤名士,而今,湖湘文化的接力棒依然鞭策着湖南财专的莘莘学人。为了传承文明,他们焚膏继晷,著书立说,撰写了一部部高质量的著作。

湖南财专,兴学久远,私立起源,几经合并、迁址易名,改革开放后拓址新建,前后七十余年。虽历尽坎坷,仍薪火相传,弦歌不绝。历代师生,筚路蓝缕,励精图治,春华秋实。正值高教突飞猛进、日新月异之际,财专同仁审时度势,踏上了跨越式发展之路。为了抢抓机遇,夯实基础,内强实力,外树形象,财专人在办学理念上进行了不懈的探索。

近几年来,为实现学校跨越式发展战略目标,全校上下就教学科研工作如何定位,怎样处理教学与科研等工作的关系问题,进行过广泛讨论和深度思考。我们认为学科水平是一所院校综合实力的标志,学科建设是高校发展的核心以及提高教学和科研水平的重要基础,它直接体现学校的学术水平、科研方向、办学特色及服务面向的能力和社会地位。专业建设是教学建设的重要组成部分,是学校教学基本建设中最基础的工作之一,是教学内容和教学体系改革的主要内容。因此,作为一所全力向本科院校冲刺的学校,必须正确处理专业建设与学科建设的关係,尽快实现由单一专业建设向学科建设的提升,并通过学科带动专业的建设与发展。课程建设是专业特色的基础,是专业特色的载体。专业特色的彰显必以特色明晰的课程建设为依托。我们秉承在课程建设中以教学大纲为核心,教材、教学内容、教学实践、试题密切配合的教学理念,打造个性化教学模式,大力加强课程建设。

基于上述办学理念,我们为加快学校发展步伐,加强学科、专业建设和课程建设,提高教学质量,近年来先后启动了“学科专业建设工程”、“重点课程建设工程”和“重点教学改革研究工程”等多项重要措施,为学校实现可持续发展奠定了坚实基础。这次首批资助出版的12门重点课程的教材,内容涉及财政、金融、税收、会计、国际贸易、市场营销、法学、计算机技术等方面,多角度、多层次地展示了财专学人的学术视野和教学理念。作者都是财专的业务骨干,长期工作在教学和科研第一线,既有丰富的教学经验,又有一定的学术积累和较好的研究基础。这批重点建设教材的

问世,标志着我校的办学理念开始转变,学科建设已经起步,科研特色进一步彰显。

当然,这批教材在选题、内容等方面也存在着一些不足。对此,我们一方面恳请学者贤达关注、批评、指正;另一方面,也希望学校有关部门认真总结经验,力争在下一批课程建设组织过程中把工作做得更扎实、更细致,使我校的教学管理工作跃上新台阶。

衷心希望这批教材能够成为湖南财专实现跨越式发展的隆重献礼!

是为序。

伍中信

2006年5月于湖南财经高等专科学校

(总序作者为湖南财经高等专科学校校长,教授,湖南大学会计学院博士生导师)

■ 前 言 ■

2006 年是我国的会计改革年。为了适应我国市场经济快速发展对会计信息需求多元化的需要,也为了适应经济全球化下会计准则国际趋同的世界潮流,我国财政部发布了新的会计准则体系。这一新会计准则体系由 39 项企业会计准则和 32 项企业会计准则应用指南组成。从 1993 年我国在会计准则和制度方面进行的重大改革以来,新会计准则体系带来的变化和新的规定是最大、最多的。

《财务会计》是会计专业必读教材之一,其包括的内容也是会计实务工作者应该了解和掌握的知识。它前接“基础会计”、后续“高级财务会计”、“成本会计”、“管理会计”等。学习者通过“基础会计”的学习,在了解和掌握会计学基本概念、基本理论、会计处理基本方法和程序的基础上,再通过本课程的学习,可进一步了解引起企业各会计要素增减变化的常规经济业务和掌握这些经济业务的会计处理方法,并为后续课程学习打下基础。

本教材依据我国新颁布的《企业会计准则》及其指南,立足我国现有的会计实务,以工业企业的常规经济业务为主线,阐述了财务会计的目的、特点,介绍了企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润会计处理的基本理论和方法,以及财务报表的编制。本书力求在基本理论指导下,培养和提高学习者的动手能力和分析问题、解决问题的能力。本教材注意吸收新会计准则的观点与精神,突出新知识,力求贴近企业实务,做到理论与实际相结合,具有较强的可操作性。书中对于一些企业发生不多业务的会计处理独立编排,便于教师依据不同的教学对象进行取舍,以适应不同层次的教学需要。本书每章正文之前,配有内容提要,在每章正文之后,附有复习思考题和练习题。

本书由黄珍文担任主编,负责拟定全书的编写提纲及最后定稿,邹玉桃、费东、沈辉和龚芬老师参与编写。具体分工如下:黄珍文第一、八、十三、十四、十五章,邹玉桃第五、九、十、十七章,费东第六、十二、十八章,沈辉第二、七、十六章,龚芬第三、四、十一章。

本教材是我们辛勤耕耘的结晶,愿我们的付出能让读者有所收获。但由于新企业会计准则体系刚刚颁布,财政部的相关解释还未出版;同时,限于作者的理论水平与实践经验不足,对新会计准则理解可能不够准确,再加本书编写时间仓促,错误与缺点难免,恳请读者批评指正,以便今后进一步修改和完善。

编者

2007 年 1 月

目录

第一章 总论

第一节	财务会计的概念	1
第二节	会计核算的基本前提	4
第三节	会计信息质量要求	7
第四节	会计要素及其确认	9
第五节	会计计量	14
第六节	我国财务会计规范体系	16

第二章 货币资金

第一节	货币资金概述	21
第二节	库存现金	24
第三节	银行存款	28
第四节	其他货币资金	34
第五节	外币交易的会计处理	37

第三章 应收及预付款项

第一节	应收票据	44
第二节	应收账款	48
第三节	预付账款及其他应收款	50
第四节	坏账及其核算	52
第五节	应收债权出售和融资	57

第四章 存货

第一节	存货的概念及确认	61
第二节	存货的计价	63
第三节	原材料	76
第四节	库存商品	88
第五节	周转材料和委托加工物资的核算	89
第六节	存货清查	97

第五章 投资

第一节	投资概述	101
第二节	交易性投资的核算	103
第三节	持有至到期投资核算	106
第四节	长期股权投资	113

第六章 固定资产

第一节	固定资产的确认与初始计量	132
第二节	固定资产取得	135
第三节	固定资产折旧	145
第四节	固定资产的后续支出	151
第五节	固定资产的处置	152
第六节	固定资产的清查	156

第七章 无形资产和其他资产

第一节	无形资产概述	159
第二节	无形资产的初始计量	163
第三节	无形资产的后继计量	168
第四节	其他资产	171

第八章 投资性房地产

第一节	投资性房地产的确认及初始计量	176
第二节	投资性房地产的后继计量	179
第三节	投资性房地产的转换、处置及披露	182

第九章 资产减值

第一节	资产减值的确认与计量	189
第二节	资产减值的会计处理	196
第三节	资产减值的披露	201

第十章 非货币性资产交换

第一节 非货币性资产交换概述	204
第二节 非货币性资产交换的确认与计量	205

第十一章 流动负债

第一节 流动负债的概述	218
第二节 短期借款	219
第三节 应付票据与应付账款	221
第四节 应付职工薪酬的核算	224
第五节 应交税费的核算	235
第六节 其他应付及预收款项	247

第十二章 长期负债

第一节 长期负债概述	251
第二节 借款费用	253
第三节 长期借款	263
第四节 应付债券	265
第五节 长期应付款	274

第十三章 债务重组

第一节 债务重组方式	278
第二节 债务重组的会计处理	279

第十四章 所有者权益

第一节 所有者权益概述	289
第二节 实收资本	291
第三节 资本公积	299
第四节 留存收益	300

目 录

第十五章 收入、费用和利润

第一节	收入	306
第二节	费用	331
第三节	利润	336
第四节	所得税	341

第十六章 财务会计报告

第一节	财务会计报告概述	354
第二节	资产负债表	358
第三节	利润表	374
第四节	所有者权益(股东权益)变动表	382
第五节	现金流量表	382
第六节	会计报表附注	406

第十七章 会计调整

第一节	会计政策及其变更	415
第二节	会计估计及其变更	422
第三节	会计差错更正	425
第四节	资产负债表日后事项	429

第十八章 或有事项

第一节	或有事项概述	443
第二节	或有事项的确认与计量	446
第三节	或有事项的披露	451

参考文献	456
------------	-----

第一章 总论

※ **内容提要:** 本章主要介绍了财务会计的概念、特征及目标,核算的基本前提和会计信息质量要求,会计要素及我国的会计法规体系。通过本章学习,要掌握会计要素概念及其确认条件、会计信息质量要求、理解财务会计的定义及特征,了解我国的会计法规体系,重点掌握财务会计的基本前提、会计信息质量要求及会计要素的具体内容。

第一节 财务会计的概念

一、财务会计的定义

现代社会是信息社会,信息是重要的经济资源、无形的社会财富。没有信息资源的开发、利用,管理的现代化、科学化就无从谈起。“会计实质上是一个信息系统”,“是为了使信息使用者能够做出有根据的判断和决策而认定、计量和传递经济信息的程序”。强调会计信息对“决策的相关性和有用性”,是现代会计的一个重要特点。它是“为经济决策提供信息的特殊信息系统”。[A Statement of Basic Accounting Theory, 1966, American Accounting Association(AAA)]。

现代会计自 20 世纪 30 年代分离为财务会计和管理会计两大分支,至今已有 60 多年的历史。财务会计作为现代会计的一大重要分支,其理论和方法在不断地发展和完善,人们对于财务会计的认识也由浅入深,但由于对财务会计的认识角度不同,对财务会计的定义理解也有所区别。长期以来,国内外会计界对财务会计定义的表述各不相同,迄今为止,仍未达成共识。

在美国,涉及财务会计的定义,主要有以下几种观点:

1966 年,美国会计学会(AAA)在其发表的《基本会计理论说明书》第一章中曾把会计定义为“使信息使用者能够做出有根据的判断和决策而辨认、计量和传递经济信息的程序”。但把信息使用者分为外部和内部,该书第三章“向外部使用者提供的会计信息”就是指财务会计。

1970 年,美国注册会计师协会所属会计原则委员会(APB)发表的第 4 号说明书(APB Statement No. 4)说,企业财务会计是会计的一个分支,它着眼于有关财务状况与经营成果的通用报告即财务报表。财务报表是一种媒介,财务会计通过它,将积

累和处理的信息按期传递给使用者。借助财务会计程序,一个企业经济活动错综复杂的作用,便可据此积累、分析、定量、分类、记录、汇总并报告两种基本类型的信息:与某一时点有关的财务信息及与一定期间有关的财务状况的变动。

1978年,财务会计准则委员会在其概念公告第1号(SFAC No. 1)中指出:财务会计“关注的是企业的资产、负债、收入、费用、盈利等方面的会计”。

1980年,斐莱和穆纳氏《会计原理导论》(Finney and Miller's, Principles & Accounting: Introductory)第8版中写道:“会计作为一个经济系统向组织的内部人员(经理或内部使用者)和组织的外部人员(外部作用者)提供有助于他们进行财务决策的经济信息”;“凡有助于提供投资人、债权人、政府机构或其他外部组织经济信息的对外报告,称为财务会计。”

1989年,安东尼和瑞斯在其合著的《会计学——教科书与案例》中认为:“会计提供三种信息,其中财务会计信息既供管理当局使用又供企业外部使用。外部使用者包括股东、银行家和其他债权人、政府机构及广大公众。这种信息的提供要遵守一致的即共同的规则。”

在我国,关于财务会计的定义也众说不一。

1995年,中国注册会计师专门化系列教材《中级财务会计》一书中指出:“财务会计(Financial Accounting)以会计准则为主要依据,确认、计量、控制企业资产、负债、所有者权益的增减变动,记录反映营业收入的取得、费用的发生和归属,以及收益的形成和分配,定期以财务报告的形式报告企业的财务状况、经营成果和资金流转,并分析报表,评价企业的偿债能力、获利能力等。财务会计报告既可满足投资者、债权人、政府管理部门等企业外部使用者的需要,也可满足企业内部管理部门的需要。”

1999年,葛家澍教授主编的《中级财务会计》中认为:“财务会计是在继承传统会计的基础上发展起来的一个重要的会计分支。它基本上是一个财务信息系统,立足于企业,面向市场。财务会计着重按企业外部会计信息使用者的需要(用于评估企业的业绩和做出多种经济决策),把企业视为一个整体,以各国(各地区)的财务会计准则或GAAP为指导,运用确认、计量、记录和报告等程序,提供关于整个企业及其分部的财务状况、经营业绩、现金流量等方面的财务报表和有助于使用者做出决策的其他报告手段。对财务报表,应由独立公正的注册会计师进行审计,对其他财务报告,在必要时则由注册会计师或外部其他专家进行审阅(Review),这都是确保财务会计信息质量的必要步骤。”

根据上述财务会计的定义,我们认为,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,运用确认、计量、记录和报告等程序对企业已经发生的交易或事项进行加工与处理,并以财务报告的形式向有关各方提供企业的财务状况、经营成果与现金流量等方面的财务信息。

二、财务会计的特征

现代会计分为财务会计和管理会计。财务会计是对外报告会计,而管理会计主

要是为内部管理服务。财务会计的特征是指财务会计区别于管理会计及其他学科的主要标志。财务会计主要有以下特征:

(1)财务会计着重提供财务信息。由于财务会计只对已发生或已完成的、能用货币表现的交易或事项予以确认、计量、记录和报告,因此,财务会计提供的主要信息(包括在财务报表中的信息)必然是历史的和财务的信息。

(2)财务会计主要是为外部信息使用者提供财务信息。财务会计提供的信息虽可供企业外部和内部使用,但主要是作为企业外部的会计信息使用:如投资人、债权人、政府机构、职工、税务部门、证券管理部门和其他外部信息使用者进行投资决策、信贷决策、征税决策、证券上市许可和证券交易管理决策以及其他经济决策的依据。

(3)财务会计提供的财务信息主要由通用财务会计报告加以揭示。财务会计提供财务信息的主要形式和对外传递的主要手段是财务报告,包括财务报表、附表、附注和财务状况说明书。虽然,企业外部会计信息使用者众多,其决策各不相同,对企业会计信息的要求也不尽相同,但是财务会计不可能针对某个具体外部信息使用者的决策需求来提供财务报表,而是根据各个利益集团和人士的共同需要综合提供一套财务报告,即定期编制通用的财务报告,以满足所有外部会计信息使用者的共同决策需要。

(4)财务会计提供的财务信息必须满足会计信息质量要求。前已述及,财务会计的服务对象主要是企业外界信息使用者,他们与企业管理当局有着不同的利益和信息要求,而且不同外界信息使用者也存在着不同的利益和要求。为了维护企业所有利害关系人的利益,财务会计的数据处理过程和财务报表的编制均要严格遵照会计信息质量要求。

(5)财务会计以复式簿记系统为基础。复式簿记是现代会计的一个重要基石,自意大利商人在中世纪发明复式簿记以来,它已盛行五百多年。复式簿记的基本原理是:所有经济业务均要做出双重记录(借和贷),以使获得全面反映。同时,复式簿记包括凭证→日记账→分类账→试算表→报表这样一个完整的账务处理体系。财务会计的账务处理正是基于复式簿记系统进行的记录、分类、调整、汇总和定期编制报表,以便产生条理化和系统化的会计信息。

(6)财务会计提供的信息通常以一个会计主体为空间范围,即财务会计应反映一个会计主体(例如一个企业)整体的财务状况、经营成果和现金流量。而时间跨度是每一个会计期间,通常为一个会计年度。

(7)财务会计提供的信息不能保证绝对精确。财务会计处理的对象常有很大的不确定性,即使是可验证的历史信息,在其形成过程中也不能排除预测、估计和判断。因此,财务会计产生的信息不能保证绝对精确。

三、财务会计的目标

会计目标是指会计所要达到的目的,会计主要是生成和提供会计信息。“受托责任观”与“决策有用观”是关于财务会计目标的两大主流观点。“受托责任观”认为,财务会计的目标是反映受托责任的履行情况,因此,财务会计应以提供反映经营

业绩的信息为重心,且在反映财务信息时主要强调客观性和可靠性。“决策有用观”认为,财务会计的目标是为了向财务信息的使用者提供有助于他们做出合理的投资、信贷及类似决策的信息,因此,财务会计应以提供反映企业现金流的信息为重心,且在反映财务信息时主要强调相关性和有用性。显然,考察财务会计的目标必须与具体的社会环境与经济环境相适应。在资本市场不太发达的情况下,“受托责任观”比较切合实际,它能使企业的会计行为与其经济行为相一致。而在资本市场比较成熟的情况下,“决策有用”观显得更为科学,它能促使财务会计的理论与方法产生质的飞跃。

当然,这两种观点实际上是相互联系、相互补充的,相互融合更有利于全面科学地认识一般会计的目标。譬如,国际会计准则委员会在其发布的《关于编制和提供财务报表的框架》中对上述两种观点作了综合性的描述:①财务报表的目标是提供经济决策中有助于一系列使用者的关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的资料。②财务报表还反映企业管理当局对交付给它的资源的受托管理责任或经营责任的成果。使用者之所以评估企业管理当局的受托管理工作,是为了能够做出经济决策。例如,是保持还是出卖其对企业的投资,是续聘还是更换管理者等。

而我国根据企业会计准则编制的财务会计报告,其目标是“受托责任观”和“决策有用观”的融合,即“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,有助于财务会计报告使用者做出经济决策”。我国财务报告目标主要包括以下两个方面:

(1)向财务报告使用者提供决策有用的信息。企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者做出经济决策。因此,向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。财务会计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。

(2)反映企业管理层受托责任的履行情况。在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离。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所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产,因此财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件,是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理假定。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集都要以这一系列的基本前提为依据。在西方会计中,将这些会计核算的前提条件称之为会计假设或会计假定。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量等。

一、会计主体

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或者组织,它规范了会计工作的空间范围。

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做出决策服务。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。我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业应当对其发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。”

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定就是法律主体。任何企业,无论是独资、合资还是合伙,都是一会计主体。在企业规模较大的情况下,为了便于掌握其分支机构的生产经营活动和收支情况,可以将分支机构作为一会计主体,要求其定期编制会计报表。此外,在控股经营的情况下,母公司及其控制的子公司均为独立的法律主体,各为一会计主体,但在编制合并会计报表时,也可将母公司和子公司这些独立的法律主体组成的企业集团视为一会计主体,将其各自的会计报表予以合并,以反映企业集团整体财务状况和经营成果。也就是说,会计主体可以是独立法人,也可以是非法人(如合伙经营活动);可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部分(如企业的分公司、企业设立的事业部);可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。

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。我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”

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,采用历史成本计价,是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务,否则,就不能继续采用历史成本计价;再如,只有设定企业是持续经营的,才能在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法,否则,就不能继续采用折旧的方法,而只能采用可变现净值法进行计价。

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做出分析和判断。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进行相应披露。

三、会计分期

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。

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,按期编制会计报告,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。

在持续经营的情况下,要计算会计主体的利润实现情况,反映其生产经营成果,从理论上来说只有等到会计所有的生产经营活动最终结束时,才能通过收入和费用的归集与比较进行准确的计算。但是,生产经营活动和财务经营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,就需要会计人员人为地将企业持续不断的生产经营活动划分为若干个相等的期间,分期核算,以便及时反映企业的经营成果和财务状况及其变动情况。

我国《企业会计准则——基本准则》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。”

明确会计分期这个会计核算的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、折旧、摊销等会计处理方法。

四、货币计量

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。

我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业会计应当以货币计量。”在我国,企业会计通常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。

在商品经济条件下,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,会计核算就必然选择货币作为其计量单位,以货币形式来反映企业生产经营活动的全过程。会计核算采用货币计量,使会计核算的对象——企业的生产经营活动统一地表现为货币资金运动,从而能够全面完整地反映企业的经营成果和财务状况及其变动情况。当然,统一采用货币尺度,也有不利之处,影响财务状况和经营成果的因素,并不是都能用货币计量的,比如,企业经营战略、企业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。

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的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使用者决策有用所应具备的基本特征。它包括客观性、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。

一、客观性要求

客观性要求企业应当以实际发生的交易或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会计信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

客观性是对会计工作的基本要求。会计工作提供信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要,因此,就应做到内容真实、数字准确、资料可靠。在会计核算工作中坚持客观性原则,就应当在会计核算时客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息的真实性;会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映企业的实际情况;会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。

如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策的失误。

二、相关性要求

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济需要相关,有助于财务会计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。

信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。相关的会计信息能够有助于财务会计报告使用者评价过去的决策,证实或修正某些预测,具有反馈价值;有助于财务会计报告使用者进行预测,做出决策,从而具有预测价值。在会计核算工作中坚持相关性原则,就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,充分考虑财务会计报告使用者的信息需求。对于特定用途的会计信息,不一定都能通过财务会计报告来提供,而可以采用其他形式加以提供。

三、明晰性要求

明晰性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

提供会计信息的目的在于使用,要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵,弄懂会计信息的内容,这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了。具体来说,就是会计记录应当准确、清晰,填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整;在编制会计报告时,项目勾稽关系清楚、项目