

“知识+技能”会计实务系列丛书

CAI WU KUAI JI SHI WU

“ZHI SHI+JI NENG” KUAI JI SHI WU XI LIE CONG SHU

财务 会计实务

理论与实践并重，致力于提高实务操作能力

- 根据最新准则编写
- 内容通俗易懂
- 强调理论，注重实战
- 案例丰富全面

主 编 / 李 岩 陈宗智

副主编 / 吕春莹 韩 澍 刘 超

广东省出版集团
广东经济出版社



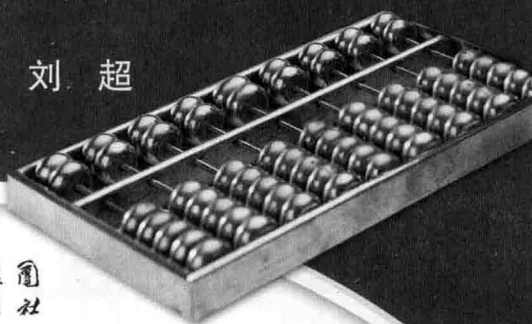
“知识+技能”会计实务系列丛书

CAI WU KUAI JI SHI WU
“ZHI SHI+JI NENG” KUAI JI SHI WU XI LIE CONG SHU

财务 会计实务

主 编 / 李 岩 陈宗智

副主编 / 吕春莹 韩 澍 刘 超



广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实务 / 李岩, 陈宗智主编, 吕春莹, 韩澍, 刘超副主编. —广州: 广东经济出版社, 2013. 3

(“知识+技能”会计实务系列丛书)

ISBN 978-7-5454-1776-0

I. ①财… II. ①李…②陈…③吕…④韩…⑤刘… III. ①财务会计—会计实务 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 315720 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	16.75 2 插页
字数	328 000 字
版次	2013 年 3 月第 1 版
印次	2013 年 3 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1776-0
定价	36.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

前 言

为深入贯彻落实胡锦涛总书记在庆祝清华大学建校 100 周年大会上的重要讲话精神和《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010～2020 年）》精神，教育部于 2012 年 3 月份先后颁布了教高〔2012〕4 号文件和教高〔2012〕5 号文件，即《教育部关于全面提高高等教育质量的若干意见》和《教育部关于印发〈高等教育专题规划〉的通知》。文件指出大力提升人才培养水平，增强科学研究能力，服务经济社会发展，推进文化传承创新，全面提高高等教育质量。今后较长一段时间内，普通高校本科招生规模将相对稳定，而增加高职院校和民办教育院校的招生计划；扩大自主选拔录取改革试点范围，探索高等职业教育“知识+技能”录取和教育模式；连续两年就业率低的专业，除个别特殊专业外，应调减招生计划直至停招，加大应用型、复合型、技能型人才培养力度。

文件对高职高专院校是一项利好，而充分利用这项利好要在教材编写与选用，复合型师资配备与培养，以及授课模式和学生训练等方面有新的突破性提高。过去无论是教师教学还是学生学习，都很少把自己放在一个企业的环境中进行，致使会计教材理论性强，实用性弱。因此，我们组织有实战经验的会计工作者和专家教授策划了这套《“知识+技能”会计实务系列丛书》。本丛书理论与实践并重，在一定程度上缓解了师资实践经验的不足，提高了学生实际操作的课堂学习环境。本丛书包括：《基础会计实务》、《财务会计实务》、《高级会计实务》、《成本会计实务》、《税务会计实务》、《注册会计师审计实务》、《注册税务师涉税实务》、《会计电算化与上机操作》，以及后续的《经济法基础》、《财务管理》等等。

本丛书可以独立阅读，也可以作为会计专业系列教程，又可以让学习基础会计之后的人员找到升级版读物。读者选择学习阅读《基础会计实务》，可从事简单的会计工作；再选择学习阅读《财务会计实务》，基本能胜任会计工作；再选择学习阅读《成本会计实务》和《税务会计实务》，能游刃有

余于财务部；再选择学习阅读《注册会计师审计实务》，能在会计师事务所谋取岗位，或者再选择学习阅读《注册税务师涉税实务》，能在税务师事务所谋取职务。整套丛书可以作为会计专业本科教材，不选择《高级会计实务》，即可成为高职高专教材。

本丛书可以作为高职就业导向会计、税务专业教材，非会计经济类专业选修教材，以及会计实务操作培训机构教程；也可以作为会计专业学生的课外读物，或非在校人员自学会计的实务宝典。

本册为《财务会计实务》，第一章至第四章由韩澍老师编写；第五章至第八章由李岩老师编写；第九章至第十二章由吕春莹老师编写；第十三章由刘超老师编写。李岩老师负责全书的审核，陈宗智老师负责丛书的编审。全书在《基础会计实务》的基础上进行拓宽和延伸，根据《企业会计准则》，并参考《小企业会计准则》，结合工业、商业、房地产、建筑施工、服务等行业，搜集数千份实例进行整理编写，囊括了企业全部账务处理实务，为《高级会计实务》的学习奠定了基础。

编写过程中我们参考了部分会计、税法等理论书籍和实务操作教材，在此表示感谢。同时向编写过程中给予帮助的老师 and 实务操作人员表示感谢。由于编写时间紧张，本书难免有不妥之处，欢迎读者朋友给予批评指正，以便修订再版。

目 录

第一章 总论

- 第一节 财务会计的基本理论 / 1
- 第二节 财务会计的目标 / 5
- 第三节 会计信息质量 / 6
- 第四节 会计要素计量属性 / 9

第二章 货币资金

- 第一节 货币资金概述 / 11
- 第二节 库存现金 / 13
- 第三节 银行存款 / 19
- 第四节 其他货币资金 / 23
- 第五节 外币业务 / 27

第三章 应收及预付款项

- 第一节 应收票据 / 34
- 第二节 应收账款 / 38
- 第三节 预付及其他应收款 / 41
- 第四节 长期应收款 / 42
- 第五节 应收款项减值 / 43

第四章 存货

- 第一节 存货概述 / 47
- 第二节 存货的计价 / 49
- 第三节 原材料的核算 / 55
- 第四节 周转材料及委托加工物资的核算 / 65

第五节 存货的清查 / 71

第六节 存货的期末计价 / 73

第五章 金融资产

第一节 金融资产概述 / 76

第二节 交易性金融资产 / 77

第三节 持有至到期投资 / 82

第四节 可供出售金融资产 / 86

第五节 金融资产的减值 / 90

第六章 长期股权投资

第一节 长期股权投资概述 / 95

第二节 长期股权投资的初始计量 / 97

第三节 长期股权投资的后续计量 / 101

第四节 长期股权投资的减值及处置 / 108

第七章 固定资产

第一节 固定资产概述 / 110

第二节 固定资产的初始计量 / 111

第三节 固定资产折旧 / 117

第四节 固定资产的后续支出 / 122

第五节 固定资产的处置及清查 / 124

第八章 无形资产

第一节 无形资产概述 / 129

第二节 无形资产的初始计量及账务处理 / 132

第三节 无形资产的后续计量 / 136

第四节 无形资产的处置和报废 / 140

第五节 其他资产 / 142

第九章 流动负债

第一节 流动负债概述 / 144

- 第二节 短期借款 / 145
- 第三节 应付票据与应付账款 / 146
- 第四节 应付职工薪酬 / 151
- 第五节 应交税费 / 156
- 第六节 其他流动负债 / 169

第十章 非流动负债

- 第一节 非流动负债概述 / 172
- 第二节 长期借款 / 173
- 第三节 应付债券 / 174
- 第四节 长期应付款 / 177

第十一章 所有者权益

- 第一节 所有者权益概述 / 184
- 第二节 实收资本 / 185
- 第三节 资本公积 / 190
- 第四节 留存收益 / 193

第十二章 收入、费用和利润

- 第一节 收入 / 196
- 第二节 费用 / 215
- 第三节 政府补助 / 218
- 第四节 利润 / 221

第十三章 财务会计报告

- 第一节 财务会计报告概述 / 226
- 第二节 资产负债表 / 230
- 第三节 利润表 / 236
- 第四节 现金流量表 / 239
- 第五节 所有者权益变动表 / 248
- 第六节 附注 / 253
- 第七节 财务报表分析 / 255

第一章 总 论

第一节 财务会计的基本理论

一、财务会计的概念和特征

（一）财务会计的概念

财务会计是现代会计的一个分支，主要通过财务报告的形式对外提供会计信息，描述企业的财务状况、经营成果和现金流量，因此，财务会计又称为“对外报告会计”。财务会计遵循凭证——账簿——报表这一基本模式，按照一定的程序对企业日常经济业务进行处理。因此，财务会计的概念可以表述为：财务会计是为满足企业外部会计信息使用者的需要，以财务会计准则为指导，运用确认、计量、记录和报告等程序，提供有关财务状况、经营成果、现金流量等有助于使用者作出决策的会计信息的对外报告会计。

（二）财务会计的特征

在经营权和所有权分离的情况下，企业向财务报告使用者提供会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况与向管理当局提供内部管理所需会计信息的任务是由财务会计系统和管理会计系统分别完成的。与管理会计相比，企业财务会计具有以下基本特征：

1. 以企业外部的报告使用者作为直接的服务对象。

财务会计的报告使用者包括内部使用者和外部使用者。企业外部的报告使用者多种多样，他们出于各自的目的，对财务会计信息的关注程度不会完全相同，而各类报告使用者所需要的会计信息有的是财务会计能够提供的，有的是财务会计无法提供的。因此，财务会计是在确定报告使用者、综合各类报告使用者信息需求以及可能性的基础上，以定期提供财务报告的形式向企业外部有关方面提供通用会计信息。这些信息反映企业财务报告编制日的财务状况、经营成果和现金流量情况。将外部的报告使用者作为直接的服务对象，并不否认企业管理当局对财务会计信息的运用。企业管理当局在日常管理活动中不可避免地会利用财务会计信息，但企业管理当局除了利用财务会计报告信息外，还能够通过任何形式的

报告取得企业管理所需的会计信息。

2. 有一套约定俗成的会计程序和方法。

财务会计在以货币为主要单位反映企业经济业务的过程中，从原始凭证的审核与记账凭证的填制到账簿登记和报表的编制，已形成了一套比较科学的、统一的、定型的会计处理程序与方法。这种较稳定的会计程序和方法有助于财务会计信息的可比性，是财务会计信息取信于企业外部各类报告使用者所必需的。

3. 有一套系统的规范体系。

会计信息是各方决策的重要依据，也是处理各方经济利益的重要依据，提供真实客观的会计信息是企业义不容辞的责任。为了保证企业的会计工作和企业对外提供的会计信息达到规定的质量要求，财政部制定并颁布了新的企业会计准则，用以规范企业的行为。为保证企业财务会计系统高效运作并保证向财务报告使用者提供的会计信息的真实可靠，除国家统一的财务会计规范外，企业还必须结合自身特点和管理规定以及核算要求制定本企业的会计制度，解决财务会计处理流程、会计方法确定等问题。

二、财务会计的职能

财务会计的职能是指会计在经济管理过程中具有的能力。财务会计的基本职能包括以下两个方面：

（一）进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是会计最基本的职能，也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、报告，为经营管理提供经济信息的功能。会计核算包括会计记录、会计报告和会计分析，它是一个层次化的、逐步深入的反映过程，其主要内容包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

（二）实施会计监督

《中华人民共和国会计法》明确规定：各单位的会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。所以，会计监督就是监督经济活动按照有关的法规和计划进行。会计监督职能也称控制职能，是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定对象经济业务的合理性、合法性进行审查。合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象，为增收节支，

提高经济效益严格把关。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为。

上述两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算、没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

目前，会计学界对会计职能存在各种不同的观点，如提出除了上述基本职能外，财务会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。当然，财务会计的职能并不是一成不变的，随着经济的发展、管理的需要和生产力水平的日益提高，社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用也会日益重要，其职能也会不断发展和丰富。

三、财务会计的对象

财务会计的对象是指财务会计所要核算和监督的内容，即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括各特定主体的资金投入、资金运用和资金退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业，工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点，其中尤以工业企业最具代表性。下面以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见，工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段）以及资金的退出三部分，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定时期的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

工业企业生产活动资金运动表明资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中，劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗

费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金将离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮资金的投入，就不会有企业进一步的发展。

上述资金运动呈现出显著的运动状态，同时也具有某一时点上的相对静止状态。仍以工业企业为例：为了维持生产经营活动，企业必须拥有一定量的经济资源（即资产），它们分布在企业生产经营过程的不同阶段（供应、生产、销售等阶段）和不同方面（表现为厂房、机器设备、原材料、在产品、库存商品及货币资金等），我们称之为资金占用。另一方面，这些经济资源的取得需要通过一定的途径，包括来自投资者投入的资金或是债权人提供的借款等，我们称之为资金的来源。从任一时点上看，资金运动总是处于相对静止的状态，即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面，这两个方面既相互联系，又相互制约。

四、财务会计的特点

从20世纪50年代开始，由于会计学科随着管理科学的发展而形成管理会计体系后，管理会计和财务会计就成为会计学科中两个重要的分支。财务会计与管理会计相比，主要有以下特点：

（一）在直接的服务对象方面

财务会计主要为会计外部有关方面提供会计信息，但它也同时为企业内部管理服务。管理会计主要向企业内部各级管理人员提供用以对日常经济活动进行短期或长期经营决策，制定有关预测、指导、评估和控制企业拥有的资源，确保充分合理使用和经营责任等内部决策的对内报告会计。

（二）在资料的收集和管理方面

财务会计通过各种记账和分类账等程序和方法，将会计资料记录、分类、汇总转化为对决策有用的会计信息。管理会计没有规定的程序和方法，它可以运

用现代数学和统计学上的方法以及计算机对会计资料进行选择、整理、比对、分析，甚至可以运用运筹学、概率论等特殊方法。另外，财务会计强调会计记录的连续性、系统性和全面性，而管理会计的每个内容都有自己的概念框架，并不强调系统性、连续性和全面性。

（三）在信息的反映方面

财务会计着重反映过去的、以货币计量表示的概括性的信息，而且反映的时距是定期的。管理会计则着重预测未来、不局限于货币计量的任何针对性信息，可以根据需要在任何日期加以反映。

（四）在报告的格式方面

财务会计有规定的或公认的格式，如资产负债表、利润表和现金流量表等。管理会计的报告格式灵活多样，不拘一格，可以是各种预算、成本报告、工作报告，也可以是对特定问题的专门分析等。

第二节 财务会计的目标

财务会计的目标是提供企业和外部使用者能够共享的会计信息。财务会计的目标至少应该包括以下内容：①财务会计向谁提供会计信息，也就是说，会计信息的使用者包括哪些人。一般来说，会计信息使用者主要包括企业管理者、政府部门、投资者、债权人、职工。②财务会计应该为会计信息使用者提供什么样的会计信息。财务会计应该提供对信息使用者进行决策有用的会计信息。具体来说，财务会计应该提供有助于国家宏观调控的信息，有助于外部利益人进行投资、信贷或者其他决策有用的信息，有助于企业内部管理者加强企业管理的信息。③财务会计如何提供会计信息。财务会计通过确认、计量、记录和报告形成会计信息，然后以财务报告的形式向信息使用者提供会计信息。现阶段，我国财务报告的目标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，反映管理层受托责任的履行情况，并有助于财务会计报告使用者作出经济决策。根据企业会计准则编制的财务报告，具体来说，其作用主要表现在以下三个方面：第一是财务报告有助于财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息；第二是财务报告有助于考核企业管理层受托责任履行情况；第三是财务报告有助于企业管理层加强经营管理，提高经济效益，并据以作出经济决策，进行宏观经济管理。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。会计应当以企业持续经营为前提。

第三节 会计信息质量

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。

一、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。

会计信息要有用，必须以可靠为基础，如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会对投资者等使用者的决策产生误导，甚至造成损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，将符合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者事项进行确认、计量和报告。

(2) 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。

(3) 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果，通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断，这样的财务报告信息就不是中立的。

二、相关性

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报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。会计信息的相关性主要包括反馈价值和预测价值。相关的会计信息应当有助于使用者评价企业过去的决策，证实或者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。

会计信息质量的相关性要求，需要企业在确认、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。但是，相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。也就是说，会计信息在可靠性前提下，应尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

三、可理解性

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，而要使使用者有效使用会计信息，就应当让其了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，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对决策有用的信息的要求。对于某些复杂，如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂，但与使用者的经济决策相关的信息，企业就应当在财务报告中予以充分披露。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

（一）同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、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者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，就可以变更会计政策。但有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

（二）不同企业相同会计期间可比

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动情况，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者相似的交易或者事项，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，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

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计

量和报告，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，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，以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式上来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权，在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等，因此，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

六、重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

在实务中，如果某项会计信息的省略或错报会影响到财务报告使用者据此作出的决策，该信息就具有重要性。反之，则不然。可见，重要性就像一道门槛，对众多的信息施加限制。至于重要性大小的判断，则要依赖会计人员的个人经验和素质。企业应当根据其所处的环境和实际情况，从事项的性质和金额大小等方面来判断其重要性。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用。

会计信息质量的谨慎性要求企业在面临不确定性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，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。例如，要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备，对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是会计准则所不允许的。

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

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，具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，也会失去时效性，对于使用者

的效用就大大降低甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，主要包括下面三个方面：

(1) 及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证。

(2) 及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制出财务报告。

(3) 及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

在实务中，为了及时提供会计信息，可能需要在有关交易或者事项的信息全部获得之前即进行会计处理，这样就满足了会计信息的及时性要求，但可能会影响会计信息的可靠性；反之，如果企业等到与交易或者事项有关的全部信息获得之后再行会计处理，这样的信息披露可能会由于时效性问题，对于投资者等财务报告使用者决策的有用性将大大降低。这就需要在及时性和可靠性之间作相应权衡，以更好地满足投资者等财务报告使用者的需要。

第四节 会计要素计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账，并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。从会计角度看，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础。会计计量属性主要包括：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

一、历史成本

历史成本又称原始成本、实际成本，是指取得或制造某项财产物资时实际支付的现金或者其他等价物。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计量；负债按照其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。

二、重置成本

重置成本又称作现行成本，是指按照当前的市场条件，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。

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