



全国职业教育财会金融类专业
“十二五”规划教材

*Finance and
Accounting*

企业财务会计

■ 主 编◎王成元

QIYE CAIWU KUAIJI



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社



全国职业教育财会金融类专业
“十二五”规划教材

企业财务会计

主 编◎王成元

副主编◎何风华 杨 阳 胡海燕



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计 / 王成元主编. —北京: 北京师范大学出版社. 2010. 7

全国职业院校财会金融类专业“十二五”规划教材

ISBN 978-7-303-14776-2

I. ①企… II. ①王… III. ①企业管理—财务会计—
高等职业教育—教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 125925 号

营销中心电话 010-58802755 58800035
北师大出版社职业教育分社网 <http://zjfs.bnup.com.cn>
电子邮箱 bsdzyjy@126.com

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn
北京新街口外大街 19 号
邮政编码: 100875

印刷: 北京东方圣雅印刷有限公司
经销: 全国新华书店
开本: 184 mm × 260 mm
印张: 18.75
字数: 398 千字
版次: 2012 年 6 月第 1 版
印次: 2012 年 6 月第 1 次印刷
定 价: 28.80 元

策划编辑: 姚贵平 责任编辑: 周 阳
美术编辑: 高 霞 装帧设计: 北京翰艺堂
责任校对: 李 菡 责任印制: 吕少波

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010—58800697

北京读者服务部电话: 010—58808104

外埠邮购电话: 010—58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010—58800825

前言

“企业财务会计”是会计专业职业教育的主干课程，主要讲授企业财务会计核算和报告的基本理论和核算方法。通过本课程的学习，将使學生能够掌握财务会计的基本理论、企业财务会计核算和报告的基本方法及操作技能，重点掌握会计相关岗位的会计确认、计量、记录和报告的基本原理与技能。在学习有关财务会计基本理论的基础上，明确财务会计的意义和任务，了解财务会计工作的岗位设置和职责要求，掌握现行的财务会计基本制度、方法，能够正确熟练地对企业发生的基本经济业务进行会计处理，也为进一步学习其他相关课程打下必要的基础。

本教材在编写过程中注重从以下几个方面来组织编写：

1. 以最新的会计准则和相关税收政策等为依据编写，确保教材与现行会计税收等法规制度相一致。
2. 教材内容与职业标准对接，注重对学生操作能力的培养，以实际操作的形式使学生能尽快地融入职业环境中。
3. 引入了大量的情境案例，并与相应的职业岗位对接，让学生通过情境案例的阅读，激发学生的学习兴趣，拓展学生的知识面。
4. 强调对学生动手能力的培养，在每个学习任务的后面紧接着安排了一定量的实训，以增加他们对会计的感性认识，提高其动手能力，为后续专业课的学习打下坚实的基础。

建议本课程总学时为 108 学时，各单元课时具体分配如下表：

单元	单元内容	学时
第一单元	企业财务会计概述	6
第二单元	货币资金核算	8
第三单元	应收及预付款项核算	6
第四单元	存货核算	14
第五单元	交易性金融资产与长期股权投资核算	6
第六单元	固定资产核算	10



续表

单元	单元内容	学时
第七单元	无形资产与其他资产核算	6
第八单元	流动负债核算	16
第九单元	非流动负债核算	4
第十单元	所有者权益核算	6
第十一单元	收入、费用与利润核算	16
第十二单元	财务会计报告	10
合计		108

本书由合肥经济管理学校王成元老师担任主编，何风华、杨阳、胡海燕担任副主编，王成元对全书初稿进行修订、总纂，并编写第一、二、四、六、七、十单元；何风华编写第九、十一单元；杨阳编写第三、八单元；胡海燕编写第五、十二单元。

本书在编写过程中得到了北京师范大学出版社、安徽财贸职业学院、合肥经济管理学校等相关单位领导和老师的大力支持，并参考了网络上的一些资料，在此一并表示感谢。由于编者水平有限，不足与错误之处敬请指出以便改正。

编 者
2012 年 5 月

前言

“企业财务会计”是会计专业职业教育的主干课程，主要讲授企业财务会计核算和报告的基本理论和核算方法。通过本课程的学习，将使學生能够掌握财务会计的基本理论、企业财务会计核算和报告的基本方法及操作技能，重点掌握会计相关岗位的会计确认、计量、记录和报告的基本原理与技能。在学习有关财务会计基本理论的基础上，明确财务会计的意义和任务，了解财务会计工作的岗位设置和职责要求，掌握现行的财务会计基本制度、方法，能够正确熟练地对企业发生的基本经济业务进行会计处理，也为进一步学习其他相关课程打下必要的基础。

本教材在编写过程中注重从以下几个方面来组织编写：

1. 以最新的会计准则和相关税收政策等为依据编写，确保教材与现行会计税收等法规制度相一致。
2. 教材内容与职业标准对接，注重对学生操作能力的培养，以实际操作的形式使学生能尽快地融入职业环境中。
3. 引入了大量的情境案例，并与相应的职业岗位对接，让学生通过情境案例的阅读，激发学生的学习兴趣，拓展学生的知识面。
4. 强调对学生动手能力的培养，在每个学习任务的后面紧接着安排了一定量的实训，以增加他们对会计的感性认识，提高其动手能力，为后续专业课的学习打下坚实的基础。

建议本课程总学时为 108 学时，各单元课时具体分配如下表：

单元	单元内容	学时
第一单元	企业财务会计概述	6
第二单元	货币资金核算	8
第三单元	应收及预付款项核算	6
第四单元	存货核算	14
第五单元	交易性金融资产与长期股权投资核算	6
第六单元	固定资产核算	10



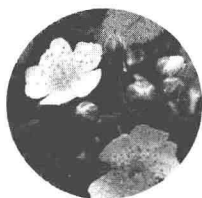
续表

单元	单元内容	学时
第七单元	无形资产与其他资产核算	6
第八单元	流动负债核算	16
第九单元	非流动负债核算	4
第十单元	所有者权益核算	6
第十一单元	收入、费用与利润核算	16
第十二单元	财务会计报告	10
合计		108

本书由合肥经济管理学校王成元老师担任主编，何风华、杨阳、胡海燕担任副主编，王成元对全书初稿进行修订、总纂，并编写第一、二、四、六、七、十单元；何风华编写第九、十一单元；杨阳编写第三、八单元；胡海燕编写第五、十二单元。

本书在编写过程中得到了北京师范大学出版社、安徽财贸职业学院、合肥经济管理学校等相关单位领导和老师的大力支持，并参考了网络上的一些资料，在此一并表示感谢。由于编者水平有限，不足与错误之处敬请指出以便改正。

编 者
2012 年 5 月



目 录 Contents

第一单元 企业财务会计概述 / 1

任务一 企业财务会计认知 / 1

任务二 财务会计核算基本前提与信息质量要求 / 4

任务三 财务会计要素确认和计量属性 / 8

任务四 财务会计岗位认知 / 11

第二单元 货币资金核算 / 20

任务一 现金业务办理和核算 / 20

任务二 银行资金结算方式 / 27

任务三 银行存款业务办理与核算 / 41

任务四 其他货币资金的核算 / 47

第三单元 应收和预付款项核算 / 56

任务一 应收票据核算 / 56

任务二 应收账款核算 / 66

任务三 预付账款核算 / 70

任务四 其他应收款核算 / 72

任务五 应收款项减值和坏账准备核算 / 74

第四单元 存货核算 / 83

任务一 存货认知与计量 / 83

任务二 原材料核算 / 91

任务三 周转材料核算 / 102

任务四 委托加工物资核算 / 108

任务五 半成品和库存商品核算 / 110



任务六 存货的清查核算 / 115

任务七 存货的期末计价 / 120

第五单元 交易性金融资产与长期股权投资核算 / 132

任务一 交易性金融资产核算 / 132

任务二 长期股权投资核算 / 137

第六单元 固定资产核算 / 148

任务一 固定资产认知 / 148

任务二 固定资产取得核算 / 151

任务三 固定资产折旧核算 / 155

任务四 固定资产后续支出核算 / 161

任务五 固定资产处置核算 / 164

第七单元 无形资产及其他资产核算 / 171

任务一 无形资产的核算 / 171

任务二 长期待摊费用核算 / 178

第八单元 流动负债核算 / 182

任务一 短期借款核算 / 182

任务二 应付票据核算 / 184

任务三 应付账款核算 / 187

任务四 预收账款核算 / 189

任务五 应付职工薪酬核算 / 192

任务六 应交税费核算 / 200

任务七 其他应付款核算 / 210

第九单元 非流动负债核算 / 216

任务一 非流动负债认知 / 216

任务二 长期借款核算 / 218

任务三 应付债券核算 / 221

第十单元 所有者权益的核算 / 227

任务一 所有者权益认知 / 227

任务二 所有者权益核算 / 229

第十一单元 收入、费用与利润核算 / 238

任务一 收入的核算 / 239

任务二 费用核算 / 250

任务三 利润核算 / 256

 第十二单元 财务会计报告 / 268

任务一 财务会计报告概述 / 268

任务二 资产负债表 / 271

任务三 利润表 / 278

任务四 现金流量表、所有者权益变动表及附注 / 284



第一单元

企业财务会计概述

学习目标

1. 熟悉企业财务会计的概念和特点，了解企业财务会计的作用，熟悉财务会计目标，掌握财务会计核算内容；
2. 熟悉企业财务会计核算内容与基本规范；
3. 掌握企业财务会计的基本假设和会计信息质量要求；
4. 掌握财务会计要素确认和计量属性；
5. 明确企业财务会计岗位的设置，了解会计岗位职责。

任务一 企业财务会计认知

情境案例

某家具制造有限公司成立于2005年，成立之初，张某出资100万，占投资比例的20%，成为该公司的一名股东。张某鉴于公司经营状况不佳，分别于2010年10月和11月向家具公司发函，要求查阅公司财务会计账簿和相关资料。然而公司一直没有答复。2011年初，张某将该公司告上了法庭。

法院审理后认为，公司股东享有知道和了解公司经营状况重要信息的权利，本案中张某自家具公司成立时即为公司股东，据此法院作出判决：被告家具公司于本判决生效之日起30日内让张某查阅自公司成立时起的财务会计报告及相应的会计账簿。



点评

股东作为公司的投资者，拥有所投资公司的财产权及管理公司的权利，有权对公司财务会计工作进行监督并有权检查财务账簿。从企业财务会计的角度来说，其主要目标是为外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息。通过本单元的学习，你将会明确企业财务会计的概念、目标、核算内容，掌握企业财务会计基本理论和有关的财务会计岗位知识。

知识与技能

知识学习 1 企业财务会计概念、特点与作用

现代企业会计有两大分支，一个是财务会计，一个是管理会计。财务会计主要是对企业已经发生的交易或信息事项，通过确认、计量、记录和报告等程序进行加工处理，并借助于以财务报表为主要内容的财务报告形式，向外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动。因其侧重于满足企业外部有关方面的决策需要，对外提供财务报告，故也称“对外报告会计”。

相对于管理会计来说，企业财务会计主要具有以下两个特点。

第一，财务会计服务目标的对外性。财务会计从投资者、债权人、有关政府部门等企业外部的财务关系人的要求出发，提供真实、规范化的会计信息；管理会计以强化企业内部经营，特别是以实现最佳经济效益为目标，属企业内部经营管理会计，它主要服务于会计信息的内部使用者。

第二，会计核算规则的规范性。财务会计受到会计信息质量要求、会计准则、会计制度等财务会计的规范约束；管理会计虽然受到经营管理决策中成本与效益关系的约束，但其核算方法、报告的格式等相对灵活。

做好企业财务会计工作，可以起到以下几个作用。

第一，财务会计有助于提供对决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为。企业财务会计通过其反映职能，提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据。

第二，财务会计有助于企业加强经营管理，提高经济效益，促进企业可持续发展。企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景，在一定程度上决定着企业的前途和命运。

第三，财务会计有助于考核企业管理层经济责任的履行情况。企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资，就有责任按照其预定的发展目标和要求、合理利用资源、加强经营管理、提高经济效益、接受考核和评价。

知识学习 2 财务会计的目标

财务会计的目标，即财务报告的目标，主要涉及向哪些信息使用者提供信息以

及向信息使用者提供什么样的信息两个方面。

企业财务会计的主要目标是向政府机构、企业外部投资者、债权人和其他与企业有利害关系的单位和个人及企业管理当局等一系列信息使用者提供有利于作出投资、信贷决策及其他有关决策的企业财务状况、经营业绩和财务状况变动等的各种财务信息和非财务信息。这些信息主要包括资产、负债和所有者权益状况、现金流动或其他资金流动等能够反映企业财务实力、变现能力和偿债能力的信息；关于收入、利润形成及其分配等能反映企业经营业绩、获利能力、支付现金股利能力及重新投资能力的信息。作为财务会计信息的使用者，投资人关心的主要是投资与报酬方面的信息；债权人关心的主要是公司的偿债能力；管理层关心的主要是盈利能力。

知识学习 3 财务会计核算的内容

根据会计法的规定，企业财务会计核算的主要内容有七项。

第一，款项和有价证券的收付。款项包括现金、银行存款及其他视同现金、银行存款使用的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款、保函押金和各种备用金。有价证券包括国库券、股票、企业债券和其他债券等。

第二，财物的收发、增减和使用。财物是指单位的财产物资，一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、商品等流动资产和房屋、建筑物、机器、设施、运输工具等固定资产。

第三，债权债务的发生和结算。从会计意义上讲，债权债务是指由于过去的交易或事项所引起的单位的现有权利或义务。其中，债权主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、短期投资、长期投资等；债务主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应缴税金、应付利润、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

第四，资本的增减。会计上的资本又称为所有者权益，是指投资人对企业的净资产的所有权，是企业全部资产减去全部负债后的余额，包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

第五，收入、支出、费用、成本的计算。收入，是指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本单位资产等日常经济活动中所形成的经济利益的总流入。费用，是企业生产和销售商品、提供劳务等日常经济活动中所产生的各种耗费。成本，是指企业对象化了的费用，即以产品为对象计算分配的费用。

第六，财务成果的计算和处理。财务成果是单位在一定期间内经济活动的最终成果，也就是单位所得与所耗费或支出的配比，二者相抵后的差额，有的表现为盈余，有的则表现为亏损。

第七，其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。



任务二 财务会计核算基本前提与信息质量要求

情境案例

重要性是对会计信息质量的要求，它贯穿于确认、计量、记录和报告的整个过程，但重要性又是一个较难把握的会计信息质量要求。

某日，四个会计人员各自发表了对重要性的看法：

甲：我认为重要性是从会计信息使用者的角度提出的，判断会计事项是否重要的标志是看其是否影响信息使用者的决策。

乙：信息是否重要，主要看其涉及的金额数，金额越大，越重要。

丙：只要是真实可靠且相关的信息一定是重要的。

丁：我觉得一条信息是重要的，那它就是重要的。

试分别评述四者的看法，并谈谈你对重要性会计信息质量要求的认识。

知识与技能

知识学习 1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称为会计假设，它是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理假定，是进行会计核算时必须明确的前提条件。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面的内容。

一、会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供对其决策有用的信息，会计核算和财务报告应当集中反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。

在会计主体假设下，企业应对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量、记录和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量、记录和报告工作的重要前提。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、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，就企业集团而言，母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映集团的财务状况、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表，在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。

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。在持续经营前提下,会计确认、计量、记录和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。企业会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的,涵盖了从企业成立到清算(包括破产)的整个时期的交易或者事项的会计处理。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营,并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

三、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。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、等长的期间,据以结算盈亏,按期编制财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

明确会计分期假设意义重大,由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账基准,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

在会计分期假设下,企业应当划分会计分期,分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

四、货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量、记录和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

在会计确认、计量、记录和报告过程之所以选择货币为基础进行计量,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、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位,如质量、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,无法在计量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况。所以,基本准则规定,会计确认、计量、记录和报告选择货币作为计量单位。

知识学习2 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,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策应具备的基本特征。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。

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。为了贯彻可靠性要求,企业应当做到以下两点。

1. 以实际发生的交易或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会计确认、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。

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、现在和未来的情况作出评价和预测。

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。相关的会计信息应当能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。

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,而要使使用者有效地使用会计信息,应当能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楚明了,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信息的要求。

会计信息毕竟是一种专业性较强的信息产品,在强调会计信息的可理解性要求的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。

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。

1. 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、客观地评价未来、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,应当采取一致的会计政策,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的、相关的会计信息,则可以变更会计政策。有关会计政策变更情况,应当在附注中予以说明。

2. 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变更情况,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会计确认、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,但在有些情况下也会出现不一致。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,虽然从法律形式上看实现了收入,但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和成本转移到购货方,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者已将商品交付给购货方,也不应当确认销售收入。

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。

如果财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此作出决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其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

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

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性,如应收款项的可收回性、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货或者返修等。会计信息质量的谨慎性的要求,需要企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时,还应保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债和费用。例如,要求企业对售出商品所提供的产品质量保证确认一项预计负债,就体现了会计信息的谨慎性要求。

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,不得提前或延后。

会计信息的价值在于帮助使用者作出经济决策,具有时效性,即使是可靠的、相关的会计信息,如果不及时提供,就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,一是一要求及时收集会计信息,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;二是要求及时处理会计信息,即按照会计准则规定,及时对经济交易或者事项进行确认、计量,并编制财务报告;三是要求及时传递会计信息,即按照国