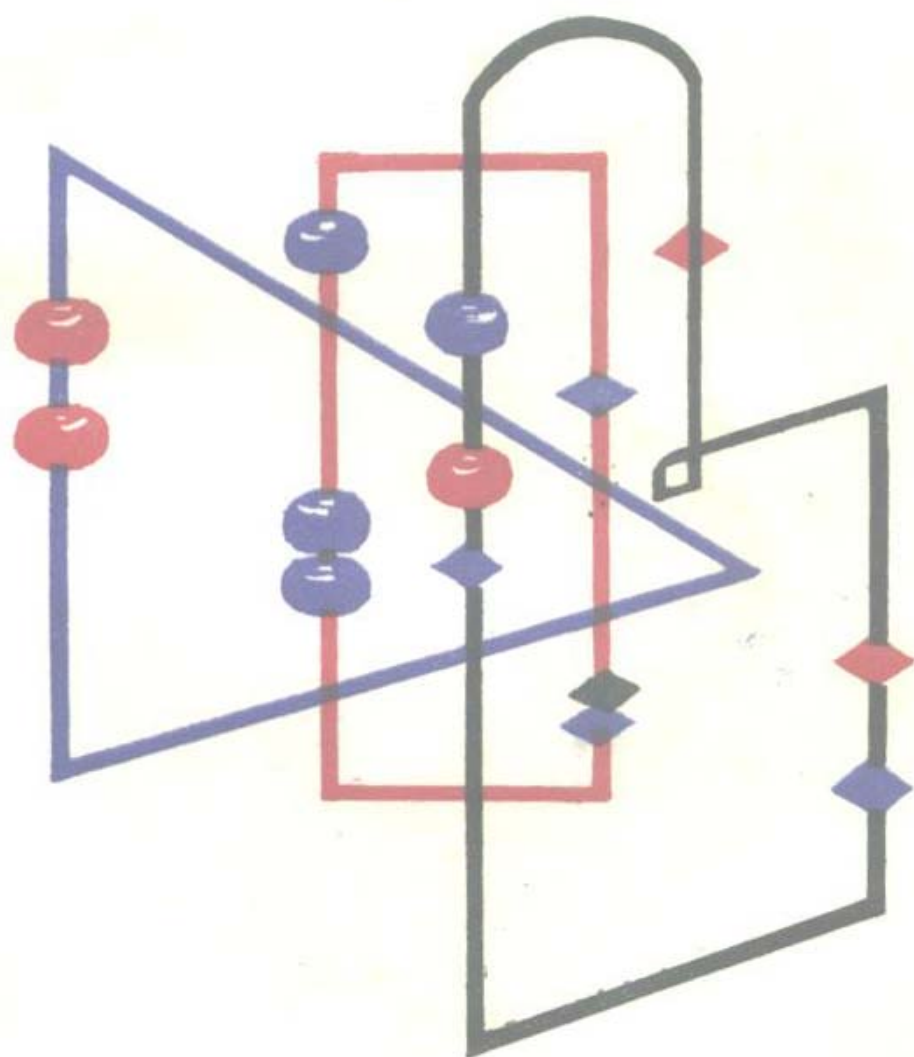


企业会计学

檀禄华 张思纯 主 编
魏林燕 冯义秀 高 櫟 副主编



化学工业出版社

377294

企业会计学

檀禄华 张思纯 主 编
魏林燕 冯义秀 高 標 副主编

化学工业出版社
· 北 京 ·

(京)新登字 039 号

图书在版编目(CIP)

D178/04

企业会计学 檀禄华,张思纯主编. —北京:化学工业出版社,1994
ISBN 7-5025-1364-7

I. 企… I. ①檀… ②张… II. 企业-会计 N. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 07937 号

责任编辑:周国庆 李志清

封面设计:于 兵

*

化学工业出版社 出版发行

(北京市朝阳区惠新里 3 号)

三河科教印刷厂印刷

新华书店北京发行所经销

*

开本 850×1168 1/32 印张 11 $\frac{1}{8}$ 字数 324 千字
1994 年 8 月第 1 版 1994 年 8 月北京第 1 次印刷

印 数 1—6000

定 价 13.20 元

前 言

在我国会计改革之际,为满足会计教育改革的需要,根据河北财经学院会计系列教材的总体规划,我们集体编写了其中《企业会计学》。该教材在论述会计的基本理论和实务时,着眼于主动适应我国社会主义市场经济的迫切需要,严格遵循国家颁布实施的《企业会计准则》、《企业财务通则》的基本原则和统一规范,并以国际通行的资产、负债、所有者权益等六大会计要素作为全书结构的基本框架。在内容方面以工业企业和商品流通企业为主,兼顾其他企业。因此,力争在内容上既有时代感,又有先进性;在理论、实务上既有超前性,又有实用性;在适应范围上,既有通用性,又有特殊性。

本书由檀禄华、张思纯任主编。魏林燕、冯义秀、高標任副主编。由檀禄华、张思纯总纂定稿。参加编写的有:张思纯第一、十一、十三章;高丽云第二章;檀禄华第三、十、十五章;李永红第四章;冯义秀第五章;魏林燕第六、十二章;袁振兴第七章;高丽霞第八章;柳增跃第九章;高標第十四章。魏林燕、高丽霞撰写练习题。

《企业会计学》一书,是河北财经学院会计系列教材之一,是会计学、审计学等专业开设的主干课教材。同时也可作为广大企业经济管理人员、财会、审计干部及广大青年自学、培训提高之用。

由于我们水平所限,加之时间仓促,难免存有缺点和错误,热诚欢迎读者批评指正。

编 者

1994年5月于石家庄

目 录

第一章 绪论	1
第一节 企业与企业会计	1
第二节 企业会计的目标和对象	5
第三节 企业会计准则	8
思考题	15
第二章 货币资金	16
第一节 货币资金的内容及核算要求	16
第二节 库存现金的核算	18
第三节 银行存款的核算	23
第四节 其他货币资金的核算	39
思考题	41
第三章 外币业务	42
第一节 外币业务的内容及核算要求	42
第二节 外币业务的结算方式	48
第三节 外币业务的核算	56
思考题	62
第四章 短期结算债权	63
第一节 短期结算债权的内容及核算要求	63
第二节 应收票据的核算	65
第三节 应收及预付账款的核算	71
第四节 其他应收款及待摊费用的核算	80
思考题	83
第五章 存货	84
第一节 存货的内容及核算要求	84
第二节 制造业主要存货项目的核算	91
第三节 商品流通企业主要存货项目的核算	101
第四节 企业其他存货项目的核算	116

思考题	121
第六章 投资	123
第一节 投资的内容及核算要求	123
第二节 短期投资的核算	124
第三节 长期投资的核算	128
思考题	139
第七章 固定资产	140
第一节 固定资产的内容及其核算要求	140
第二节 固定资产增加的核算	144
第三节 固定资产折旧的核算	151
第四节 固定资产盘盈盘亏的核算	157
第五节 固定资产修理的核算	159
第六节 固定资产减少的核算	161
思考题	165
第八章 无形资产和递延资产	166
第一节 无形资产和递延资产的内容及核算要求	166
第二节 无形资产的核算	170
第三节 递延资产的核算	172
思考题	174
第九章 负债	175
第一节 负债的内容及核算要求	175
第二节 流动负债的核算	177
第三节 长期负债的核算	195
思考题	208
第十章 所有者权益	209
第一节 所有者权益的内容及核算要求	209
第二节 投入资本的核算	215
第三节 公积金的核算	218
第四节 股份公司股东权益的核算	223
思考题	227
第十一章 经营收入和经营支出	228
第一节 经营收入和经营支出的内容及核算要求	228
第二节 经营收入的核算	229

第三节	经营支出的核算	238
思考题		244
第十二章	利润和利润分配	245
第一节	利润和利润分配的内容及核算要求	245
第二节	利润形成的核算	247
第三节	利润分配的核算	251
思考题		258
第十三章	财务报告与财务评价	259
第一节	财务报告概述	259
第二节	通用财务报表的编制	261
第三节	通用财务报表分析	284
思考题		287
第十四章	合并会计报表	289
第一节	合并报表的意义	289
第二节	合并报表的编制	290
第三节	编制不同记帐本位币的合并报表	301
思考题		305
第十五章	企业终止与清算	306
第一节	企业终止与清算的原因、形式和程序	306
第二节	企业终止与清算的核算	308
思考题		321
附录	习题	322

第一章 绪 论

第一节 企业与企业会计

一、企业的涵义与组织形式

企业是一个经济范畴。它是社会化大生产条件下形成的一种经济组织形式,并随商品经济的高度发展而普遍存在。企业组织的目的在于完成其生产经营职能,同时获取正常的经营利润,失却前者企业则失去组成的必要,失却后者企业将失去生存和发展的可能。历史上,随着资本主义生产方式的确立,工场手工业的迟滞发展让位于产业革命的狂飚猛进,劳动社会化程度较高的、以盈利为目的的独立经济组织逐步取代了传统的以家庭为单位的自然经济组织。这种近代社会生产力和生产关系的重大变革,奠定了企业在经济组织形式中的主导地位,并使之取得长足发展。

在现代经济生活中,企业是构建国民经济的微观基础和创造社会财富的基本单元。企业直接从事着生产、贸易、运输、金融等经济活动,为满足社会需要并获得收益而自我生存、自我发展。

企业根据社会分工和隶属的经济部门,可区分为工业企业、商品流通企业、建筑安装企业、交通运输企业、农业企业、金融企业等;根据所有制的不同,可区分为国有企业、集体企业、个体企业、股份制企业、外商企业等;根据生产力要素所占比重,可区分为劳动密集型企业和技术密集型企业;根据企业规模和内部结构,可区分为大、中型企业和小型企业、单厂企业、松散联合协作企业、合资企业、企业集团等。企业作为一个经济实体与社会发生联系的方式是多种多样的。按照市场经济体制的观点,企业的组织形式,更看重产权关系,从而将企业划分为独资、合伙、合作、公司制等。

现代企业组织制度多采用公司制。公司制是市场经济体制下企业组织制度的主要法律形式。社会主义市场经济条件下,现代企业制度具有五方面的基本特征:一是产权明晰,企业拥有包括国家在内的出资者形成的全部法人财产权;二是企业有依法自主经营的权利和自负盈亏、照章纳税,对投资者承担保值、增值的责任;三是出资者的有限权利和有限责任;四是企业完全按市场需求组织生产和经营;五是科学的领导体制和组织管理制度。上述特征是相互联系,融为一体的,其中最重要的是明确的企业法人财产制度和有限责任制度。

二、企业会计及其特点

会计的历史走向辟为两大支脉,一条支脉由古代官厅会计逐渐演变成宏观经济性质的非盈利组织会计(即预算会计),另一条支脉由古代民间会计塑造出微观经济性质的盈利组织会计(即传统意义上的财务会计),而后一条支脉的进一步延展,兴起了现代会计体系财务会计、成本会计、管理会计、财务管理的四位一体。

会计学理论研究的普遍观点认为“古老的财务会计与新兴的管理会计相综合,构成了现代会计——‘企业会计’。”^①新版会计大辞典的观点主张将企业会计界定为“传达营利经济方面的信息的会计。”^②鉴于我国目前既颁布了《企业会计准则》,又并行按行业制度的示范会计制度,我们采用了“财务会计本源论”的观点,将企业会计定位于现代盈利组织财务会计(或企业财务会计),试图在会计具体准则出台前,最大限度地兼容不同行业会计核算的业已规范化的业务内容。

企业会计(即现代盈利组织财务会计)的特点是通过与非盈利组织会计和管理会计双层面的比较刻画出来的。

作为传输盈利组织经济信息的会计,与非盈利组织会计对照而言,二者在会计对象、会计责任、信息面向、核算管理、法规机制等诸方面都存在着一系列差异。盈利组织会计的特征表现为:会计对象是企业的资金及其运动;会计责任是谋求良好的财务状况,赢得经营利润和提高投

① 陆正飞著,《比较会计》,第45页。

② (日)番场嘉一郎主编,《新版会计学大辞典》,第15页。

资报酬率;信息面向主要是提供给投资人、税务征管机构,以及其他有经济利益关系的部门和人士;核算管理强调权责发生制的记帐基础和收入实现原则、配比原则等;法规制约机制主要是公司法、税法和证券交易法。而非盈利组织会计的特征则表现为:核算和监督各级政府和行政事业单位预算执行过程及结果;向国家财政预算负责;以收付实现制为记帐基础;不计算盈亏、不涉及缴纳企业所得税事宜;行为规范受预算法制约等。

作为现代财务会计,与管理会计对照而言,二者均脱颖于传统的财务会计,其中现代财务会计对传统模式的继承性较强。而现代管理会计对传统模式立意创新、独辟蹊径。现代财务会计以对外编制财务报表为宗旨,严格遵循企业会计准则,技术程序基本沿袭了传统企业会计以制证、列帐、报表为核心的较为科学严谨的方法体系。现代管理会计着重为企业最优决策服务,它不受企业会计准则的约束,方法灵活多样,而且在传统成本会计的基础上,融进了事前预测、事中控制及事后评价分析的方法,将会计技术付诸数理统计和数量模型。

综上所述,现代盈利组织财务会计的主要特点可以概括为:采用国际通用的会计语汇,遵循会计信条;具有多元化会计目标;外在的法规体系完备;核算程式标准、定型;数据客观、公允、可验证性强等。

三、企业会计工作法度机制

(一) 企业会计工作的法规制约机制

从事会计工作,办理企业会计业务必须严格遵照会计法规。《会计法》是我国会计工作法制建设的纲领性文件。它以立法形式规定了会计工作的地位和作用;规定了加强会计核算和监督的基本原则;为会计人员依法行使职权提供了法律保证。《会计法》是会计工作的根本大法,它是据以拟定各项会计法令、条例、规章、制度的基础。第八届全国人大常委会第五次会议通过了对1985年发布实施的《会计法》的修改决定,这将更加充分地发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经济效益中的作用。

1992年12月国家颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》是我国社会主义市场经济体制下,会计制度根本性改革的重大举措,具有深

远的战略意义。《企业会计准则》及一系列示范性企业会计制度是会计法规的重要组成部分,它将深刻地影响着会计观念、业务技能、工作程序的巨大变革。

会计法规体系的建立和完善,将强有力地推动企业会计工作实践。正确地组织企业会计工作,必须符合以下基本要求:

1. 必须以《会计法》为依据

依法组织企业会计核算,保证会计信息的真实可靠。依法加强会计监督,保证经济活动合法、合理、有效地运行。严格法律责任,认真行使法律赋予会计的职权。

2. 必须遵循《企业会计准则》

会计准则是连结国家财经法规、会计政策与企业微观会计行为的中介。它既具有专业技术的严格规范力,又具有行政或法律强制约束力。会计准则直接制约着具体会计制度的设计和制订。会计准则的价值取向是一种经济目标,即在现实经济条件下追求特定主体的经济效益,维护特定主体的经济利益。会计准则中规定的会计核算的基本前提,一般要求和会计要素,都是企业会计实务中普遍适用的基本指导思想和约束条件。遵循会计准则,有助于会计程序、方法的标准化;有助于会计术语的口径统一;有助于开拓人们的视野,与国际惯例接轨。

3. 必须按照行业特点,并从企业实际出发组织会计工作

作为会计制度改革重要内容的行业示范会计制度的改革,打破了传统会计制度按所有制划界,按部门分割的局面。改革后的企业会计管理体制,允许企业在遵照会计制度管理范围的前提下,根据转换经营机制、实行市场经济体制的要求,随时研究会计管理、核算方法的新问题。企业应自主地运用好国家赋予的灵活处理会计实务的权限。

(二)企业会计工作的标准化业务运行

企业会计工作的业务运行机制是指企业内部执行会计法规,直接从事和组织领导会计工作的职能机构和核算组织形式。

1. 企业内部会计职能机构

实行独立核算的企业单位应单独设置由本单位行政领导人直接领导的财务会计机构,具体主管全面、综合的会计工作。在企业内部各职

能部门、工地、仓库、车间和其他管理钱物的关键部位,也要根据工作需要,指定专人负责办理较单一的会计事项。

我国大中型企业,一般配备总会计师,主管本企业的财务会计工作。总会计师由具有会计师以上专业技术任职资格的人员担任。小型企业通常应委派或指定会计主管人员。

2. 企业会计的核算组织形式

企业会计的核算组织形式分为两种:集中核算和分散核算。在集中核算方式下,大部分或主要的会计核算工作,都集中在财会部门办理,各内部职能部门一般只配合办理初步的核算事宜。在分散核算方式下,各内部职能部门对各该环节所发生的经济业务进行较全面的核算。与各职能部门业务密切相关的明细分类核算分散在各该环节完成,而财会部门则根据各职能部门报送的核算资料进行总分类核算,并负责编制会计报表。实行分散核算,使得各有关职能部门能够随时掌握和利用核算资料,有利于信息的及时反馈。

企业会计工作的组织分工,应从实际出发,按照一定的要求决定采取集中核算或分散核算,或对某些业务采用集中核算,而对另一些业务采用分散核算。但是,无论采用哪种组织形式,企业对外业务,如货币资金往来、物资供应、债权债务等,都只能由财会部门统一办理。在分散核算的情况下,企业财会部门应对内部各职能部门的会计核算加强指导和监督;内部职能部门也必须自觉地接受这种监督。

企业会计机构内部必须建立健全会计人员的岗位责任制,坚持事事有分工,人人有专责,办事有要求,工作有检查。要坚持实行审查稽核制度和钱帐分管、钱物分管等内部牵制制度,以确保会计工作严密、有效、程序井然地运行。

第二节 企业会计的目标和对象

一、企业会计的目标

会计的目标,是指会计实践活动所抱定的宗旨和会计行为所追求达到的预期结果。企业会计(指企业财务会计,下同)的目标是为与企业相关的内外部各方提供各种有关企业财务状况和经营成果的信息。企

业会计目标是制订企业会计准则、优化企业会计管理、评价企业会计实践的重要前提。企业会计目标依存于客观的经济环境,在市场经济条件下,企业会计目标具有一定的立体化格局,并呈现出多元化的特征。

(一)企业会计的一个总目标

企业财务会计是以编制通用会计报表为己任的。而通用会计报表所传输的数据资料及其转化出的重要会计信息为企业当局提供了决策的依据。这种在传统会计理论的基础上形成的受公认会计准则支配,并以提供通用会计报表为目的的企业会计,即确立起自己的总目标——为制定经济决策服务——为投资决策、筹资决策、管理业绩的评价、员工雇佣以及其他经济事项的决策服务。对于生产型企业来说,会计的总目标旨在为物化劳动和活劳动的合理配置和有效使用,作出决策;对于流通型企业来说,会计的总目标是为正确确定资金的存量、流量和增量,作出决策。

(二)企业会计的四个特定目标

对企业会计信息的需求,还来自企业外部的关注,至少涉及到四方面的利益关系人,这四个特定目标分别为产权人、债权人、政府机构、社会公众。

来自产权人的目标约束,要求客观反映和全面检验企业管理人员的受托责任和经营业绩。现代企业的运作方式,所有权与经营权相分离,产权人投入企业的资本是授权专职的经营管理人员加以控制和使用的,产权人往往并不直接亲临管理实践。这样,企业会计的特定目标之一,就要通过受托责任和业绩考核,来维护所有者在企业中的权益。

来自债权人的目标约束,要求企业信守还债责任,并有足够的资产实力以应付偿债。这样,企业会计的另一特定目标就是向债权人揭示企业的财务状况,以诱导举债资金,开发债源。

来自政府机构的目标约束,要求企业认真履行纳税义务,并为国家宏观经济调控提供会计信息。

来自社会公众的目标约束,要求企业树立良好的经营信誉和企业形象,从而吸引潜在的投资,拓宽经营规模。

(三)企业会计的两个一般目标

企业会计的两个一般目标,其一是反映企业盈利能力,其二是企业会计责任履行情况。前者又可以概括为利润最大化目标,即在依法经营的前提下,力图筛选最佳的经营方案,谋求最多的净收益。当然,利润与风险是共存的,利润的增长常常以风险的增大为代价。企业的目标在于正确权衡得失,以追求企业价值的最佳。后者所建立的会计目标对于发展和完善审计监督以及对非财务性质的社会公益事业、环境保护等具有重要意义。

二、企业会计的对象

企业会计的对象即企业会计反映和监督的内容。在社会主义市场经济条件下,各企业都拥有一定数额的经营资金,并以此作为物质经济基础,经营资金的数额变动和形态转换,再现了纷繁的经济业务活动,从而以资金运动的表述凝练概括了社会主义企业会计的对象。

企业经营资金都有它的来踪去迹。资金总量的基本规律表现为资产总额与权益总额的平衡,其中权益又可以分为所有者权益和债权人权益两部分。从静态时点数值上看,资产与权益构成了资金同一质的规定性的不同侧面;从动态期间数值上看,资产与权益又是相互依存、相互制约的复式经济变量。

企业的经济活动是通过经营资金周而复始的运动展开的。

在生产型企业,经营资金的运动过程由供应、生产、销售等三个循序继起的阶段组成。供应阶段,又称储备阶段,在这一阶段,企业的经营资金由初始的货币形态转化为储备资金形态。生产阶段,是产品制造业的核心环节,在这一阶段,企业的经营资金由储备资金形态转化为生产资金形态,并进而转化为成品资金形态。生产阶段不仅意味着物化劳动和活劳动的耗费,也意味着产品价值和使用价值的完成。销售阶段,通过产品的销售,产品的社会价值得到市场的承认,企业实现销售收入,企业的经营资金又由成品资金复归为初始的货币资金形态。

在流通型企业,经营资金的运行过程由采购和销售两大阶段组成,因此资金的转化过程较为简单。

而服务型企业,其经营资金的运动兼具上述两种类型企业特点。

不论生产型企业,还是流通型企业或服务型企业,经营资金的运动

大都包括投入与退出、耗费与收回、积累与分配、循环与周转等多种形式。经营资金的运动过程既是循环周转中的物质替换和价值补偿过程,又是价值不断扩充和增值的过程。

第三节 企业会计准则

企业会计准则,又称企业会计标准,是指企业会计核算工作的规范。它作为会计理论与会计实务相联结的纽带而存在,是指导企业会计实践的法度标准。

我国颁布的企业会计准则,其主体内容由基本假定、一般原则、会计要素、财务报告等四部分构成。

一、企业会计核算的基本假定

会计核算的基本假定,又称会计核算的基本前提,是指特定社会经济环境下决定会计运行的必要假设和制约条件,它在相当广泛的程度上推断并阐释了商品经济中会计实践的一般规律。规范现代企业会计实践的会计核算基本假定主要有以下四项:

1. 会计主体:又称会计实体,它的基本含义是,会计为之服务的特定单位。这一特定单位具有三个特点:第一,经济核算上的独立性。即会计主体的财务活动与其他会计主体、投资人,以及员工个人的财务活动是不容混淆、相对分离的;第二,生产经营活动和财务成果上的整体性。即会计主体内部的资金划拨、资产转移,并不变动该主体的资产、负债总额,也不增减该主体的损益。同样道理,主体内部往来也可以债权债务相互抵补;第三,从事经济业务的实体性。即拥有可供调配的资金,在银行开立帐户,可以自主开展业务,以收补支。

2. 持续经营:又称继续经营,它的基本含义是,会计主体的经营活动将按照既定的方针无限期地具有生命力,就是说,不预期企业的破产、清算。因而,它所拥有的资产将在正常经济过程中被耗用、出售和转让,而它所承担的债务也将在正常的经营过程中清偿。

持续经营前提的确立,旨在使一系列会计原则和会计程序建立在非清算的基础上,从而解决财产计价、收益确认,以及保持会计核算方法的稳定和信息均衡输出等问题。持续经营假定是会计主体假定的延

展。

应当看到,市场竞争条件下的动态经济格局,奉行优胜劣汰,是不保护长期亏损和资不抵债的,因此,持续经营假定就会计主体的总体而言是合理的。而非清算基础在实践上的局限性,则为破产会计理论提供了特殊会计准则的研究领域。

3. 会计分期:又称会计期间,它的基本含义是,将持续绵延的生产经营活动分割为首尾相接的等距离时间区域(会计年度、季度、月份),据以结算帐目和编制报表。企业的生产经营活动在时间上具有继起性,但是,如果等到持续经营的全过程终止时再提供和考核企业的成果,必然失却“对过程的控制”,影响信息输出和接收的价值。为了满足信息使用者短期决策的即时需要,就要人为地将川流不息的生产经营过程划分为若干个并列、等长的时间段落,从而及时提供有关财务状况和经营成果的信息。会计期间通常为一年,称为会计年度。它可以是历年制,也可以是营业年制,前者与日历年度的起讫一致,后者则以每年中企业经营活动的最低点作为起止期。

4. 货币计量:又称货币计价,它的基本含义是,要求对所有的会计核算对象采用同一货币(即记帐本位币)作为统一计量尺度,并假定币值稳定。具体说来,这一前提包括三方面的内容。其一,货币单位是会计赖以存在的基本计量单位;其二,在多种货币业务存在的条件下,应确定记帐本位币,所谓记帐本位币,是指会计核算中所采用的基本货币单位,它既可以是人民币,也可以是某种主要外币,但向中国有关部门编报会计报表时,应折算为人民币反映;其三,币值稳定,既假定货币单位自身价值是保持不变的,市场物价变动所导致的货币购买力的波动则一般不予考虑。

二、企业会计核算的一般原则

会计核算的一般原则,是指会计核算的基本要求和指南。我国企业会计准则规定了十二项会计核算的一般原则,大致可分两大类基本要求及一项修正性要求。第一大类是关于会计信息质量的总体要求,具体包括:客观性、相关性、可比性、一致性、及时性、明晰性和重要性等七项原则;第二大类是关于会计确认与计量的基本要求,具体包括:历

史成本原则、配比原则、权责发生制原则、划分收益性支出与资本性支出原则等四项原则；一项关于修正性的要求，即谨慎性原则。分述如下：

1. 客观性原则：又称真实性原则，是指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，据实反映财务状况和经营成果。真实性是会计信息的生命和第一要义，要求会计核算必须业务真实、数字准确、资料可靠。即是说，确认会计事项、处理会计信息必须与客观的经济事实相一致，会计计量、记录和报告不得伪造和掩饰，以保证会计信息的质量，并能经受起其他会计人员独立操作的检验。

2. 相关性原则：又称有用性原则，是指会计信息要与经济决策相关联。相关性原则强调，会计信息的收集、处理和传输，必须具有预测和反馈的价值，应切合国家宏观调控的要求，同时，还应满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业内部加强经营管理的需要。实践表明，会计信息的相关性程度越高，可靠性能越强，对有关方面的经济决策越有用。

3. 可比性原则：又称统一性原则，是指不同的会计主体之间，尤其是同一行业的各个企业，必须掌握通行规范的会计口径，提供利于横向比较的会计资料。可比性原则与经济过程的社会化有着密切的关系，社会主义统一市场条件下，无论行业相同与否，都应将会计信息建立在标准化核算的基础上，形成统一语言，以便于人们作出经济判断和投资选择。

4. 一致性原则：又称一贯性原则，是指同一会计主体的会计政策、会计方法和会计程序应保持前后各期相一致、相贯通。坚持一致性原则，可以保证会计主体内不同期间会计信息的对照比较，有利于提高会计信息的使用价值，制约和防范通过会计程序和会计方法的任意变更，人为操纵成本和利润的波动。

5. 及时性原则：是指会计核算工作要讲求时效。会计事项必须在要求的时限内及时处理，不得延误或随意提前，以便达到有效利用。在当今信息时代，会计信息的时效性尤为重要，一般说来，信息价值将随着时间的推移，逐渐降低，其有用性也逐渐弱减。及时性原则是相关性原