

财经类院校重点学科专业系列教材

ZHONGJI
CAIWU KUAJI

中级财务会计

(第二版)

邵子复 © 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

财经类院校重点学科专业系列教材
校级质量工程精品教材

中级财务会计

(第二版)

邵子复 主 编
杨 进 李 军 副主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 / 邵子复主编. —2 版. —北京: 经济科学出版社, 2017. 12

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8832 - 5

I. ①中… II. ①邵… III. ①财务会计 - 高等学校 - 教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 308390 号

责任编辑: 侯晓霞 侯加恒

责任校对: 靳玉环

责任印制: 李 鹏

中级财务会计 (第二版)

邵子复 主 编

杨 进 李 军 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 010 - 88191345 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [houxiaoxia@ esp. com. cn](mailto:houxiaoxia@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 23.75 印张 600000 字

2018 年 1 月第 2 版 2018 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8832 - 5 定价: 58.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

第一版前言

会计学作为经济应用学科，理论性、技术性和操作性都强，会计既要讲清理论，又要注重应用，会计学的经济应用，主要体现在财务会计上。财务会计是会计专业的核心课程，也是财经类各专业的骨干课程，讲述企业会计的确认、计量、记录和报告；真实、公允地披露企业的财务状况、经营成果、现金流量以及所有者权益变动等会计信息；全面反映企业管理当局受托责任的履行情况，并向企业投资人、债权人、社会公众等会计信息使用者提供与决策有用的信息。

本书是根据我国企业会计准则编制的，立足我国现有的会计实务，既从理论高度进行了概括和解释，又运用基本原理和方法解决实际问题，充分体现了我国会计改革的最新成果。本书主要的特点如下：

第一，以企业会计准则为指导，理论和实务相结合。全书对各项会计业务的处理均遵行企业会计准则和国际会计惯例的原则，并将企业会计准则融入所涉及的各章节，让学生在此基础上学习和掌握企业发生的具体交易或者事项的会计处理。

第二，以会计的基本理论和基本方法为基础。本书系统地介绍了财务会计所需的基本理论、基本原则和基本方法，力图使学生不但“知其然”而且“知其所以然”。

第三，以实务应用性为主线。本书的每节都强化了会计实务的应用内容，着重从学生的实际动手能力方面进行知识的介绍和技能训练，学生通过学习可以很快地掌握知识要领，提高会计实际业务应用的能力。

第四，适应对象广泛。本书适应于会计专业或相关专业的本科生教学，是在学完会计学基础课程并掌握一定的会计理论和方法后，对会计专业知识进一步深化的重要课程；本书也是一门承上启下的重点课程，它为后续的其他会计专业课程服务。本书也可供企业经济管理人员，特别企业会计人员培训自学之用。

本书的编写，得到了长沙理工大学杨学华教授、湖南城市学院尹建中教授的大力支持和帮助，同时会计系的许多老师也给本书提出了宝贵的意见，在此表示诚挚的谢意。

本书是由具有多年一线教学和实践经验的教师，依据当代大学生的认知

特点编写。由湖南财政经济学院邵子复担任主编，负责全书写作大纲的拟订和编写组织工作，并对全书进行了总纂。杨进、李军担任副主编，负责部分初稿的修改和全书的复核。各章编写人员依次分别是：邵子复撰写第一、四、十四章，杨进撰写第三、八、十七章，李军撰写第十、十一、十六章，杨学华撰写第十三、十五章，尹建中撰写第五章，李瑞兰撰写第十二章，彭亮撰写第九章，曾芳撰写第二、七章，伍光磊撰写第六章。

因作者水平有限，书中缺憾诚望广大读者、同行批评指正。

邵子复

第二版前言

《中级财务会计》作为湖南财政经济学院精品教材之一，自2014年第一版出版以来，已进行了一次修改和重印，读者对本书给予了充分的肯定。我们谨向选用本书和提出修改建议的广大读者朋友表示衷心的感谢。

2014年财政部首次对2006年版《企业会计准则》进行全方位的回顾、修订和完善，除对《企业会计准则——基本准则》作了微调外，还颁布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第40号——合营安排》《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》等全新的具体会计准则，并对《企业会计准则第2号——长期股权投资》《企业会计准则第9号——职工薪酬》《企业会计准则第30号——财务报表列报》《企业会计准则第33号——合并财务报表》《企业会计准则第37号——金融工具列报》等准则进行了修订，并同时发布了《企业会计准则解释》。2016年3月，财政部、国家税务总局发出《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）。经国务院批准，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

基于上述会计环境的变化，为了满足读者的需要，为此我们对本书第一版进行了重大的修订，第二版全面体现了2014年版《企业会计准则》和《营业税改征增值税试点实施办法》的相关规定，更加注重实践能力的培养，凸显素质教育的要求。修改后的教材不仅体现财务会计理论的深度和广度，也体现其时效性，即与会计实务工作密切联系，并能用财务会计理论指导会计实务工作；此外，对第一版中存在的文字方面的问题进行了校正。为了便于教师的使用，本书的基本内容和结构并未作大的调整和改变。

第二版教材的修订和重编由湖南财政经济学院校级质量工程提供资助，在此深表感谢。其分工如下：第1、4、5、13、14、15章由邵子复编写，第3、8、17章由杨进编写，第10、11、16章由李军编写，第12章

由李瑞兰编写，第9章由彭亮编写，第2、7章由曾芳编写，第6章由许芳编写。初稿或修订稿完成后，由邵子复进行了统稿和总纂并最后定稿。

由于编者水平有限，教材中难免有不当之处，请广大读者批评指正。

2017年11月

目 录

第1章 总论 \ 1

学习目的 \ 1

- 1.1 财务会计概述 \ 1
- 1.2 会计核算的基本假设与会计基础 \ 3
- 1.3 会计信息质量要求 \ 6
- 1.4 会计确认与计量 \ 9
- 1.5 会计要素 \ 11
- 1.6 会计规范体系 \ 16

思考题 \ 19

第2章 货币资金与应收款项 \ 20

学习目的 \ 20

- 2.1 货币资金 \ 20
- 2.2 应收票据 \ 31
- 2.3 应收账款 \ 36
- 2.4 预付账款及其他应收款 \ 39
- 2.5 坏账及其核算 \ 41

思考题 \ 45

第3章 存货 \ 46

学习目的 \ 46

- 3.1 存货概述 \ 46
- 3.2 存货的初始计量与发出存货的计量方法 \ 48
- 3.3 存货收发的核算 \ 55
- 3.4 存货的期末计量 \ 70
- 3.5 存货清查 \ 78

思考题 \ 81

第4章 对外投资 \ 82

学习目的 \ 82

- 4.1 对外投资概述 \ 82
- 4.2 交易性金融资产 \ 84
- 4.3 持有至到期投资 \ 88
- 4.4 可供出售金融资产 \ 94
- 4.5 长期股权投资 \ 98

思考题 \ 117

第5章 固定资产 \ 118

学习目的 \ 118

- 5.1 固定资产概述 \ 118
- 5.2 固定资产初始计量 \ 121
- 5.3 固定资产后续计量 \ 129
- 5.4 固定资产的处置与清查 \ 136
- 5.5 固定资产的期末计价 \ 140

思考题 \ 141

第6章 无形资产 \ 142

学习目的 \ 142

- 6.1 无形资产概述 \ 142
- 6.2 无形资产的初始计量 \ 145
- 6.3 研究开发费用的确认和计量 \ 148
- 6.4 无形资产的后续计量 \ 151
- 6.5 无形资产的处置 \ 154

思考题 \ 156

第7章 投资性房地产 \ 157

学习目的 \ 157

- 7.1 投资性房地产概述 \ 157
- 7.2 投资性房地产的初始计量与出租收入 \ 160
- 7.3 投资性房地产的后续计量 \ 162
- 7.4 投资性房地产的转换和处置 \ 165

思考题 \ 171

第8章 资产减值 \ 172

学习目的 \ 172

- 8.1 资产减值概述 \ 172

8.2 资产可收回金额的计量 \ 174

8.3 资产减值的会计处理 \ 177

思考题 \ 184

第9章 流动负债 \ 185

学习目的 \ 185

9.1 流动负债概述 \ 185

9.2 短期借款 \ 186

9.3 应付票据与应付账款 \ 187

9.4 应付职工薪酬的核算 \ 190

9.5 应交税费的核算 \ 197

9.6 预收账款与其他应付款 \ 208

思考题 \ 209

第10章 非流动负债 \ 210

学习目的 \ 210

10.1 非流动负债概述 \ 210

10.2 长期借款 \ 212

10.3 应付债券 \ 214

10.4 长期应付款 \ 222

思考题 \ 223

第11章 借款费用 \ 224

学习目的 \ 224

11.1 借款费用概述 \ 224

11.2 借款费用的确认 \ 225

11.3 借款费用的计量 \ 227

思考题 \ 231

第12章 收入、费用和利润 \ 232

学习目的 \ 232

12.1 收入 \ 232

12.2 费用 \ 256

12.3 利润 \ 260

思考题 \ 267

第13章 所有者权益 \ 268

学习目的 \ 268

13.1 所有者权益概述 \ 268

- 13.2 实收资本 \ 269
- 13.3 资本公积和其他综合收益 \ 274
- 13.4 留存收益 \ 276
- 思考题 \ 279

第14章 财务报告 \ 280

- 学习目的 \ 280
- 14.1 财务报告概述 \ 280
- 14.2 资产负债表 \ 283
- 14.3 利润表 \ 293
- 14.4 现金流量表 \ 299
- 14.5 所有者权益变动表 \ 331
- 14.6 财务报表附注 \ 333
- 思考题 \ 335

第15章 资产负债表日后事项 \ 336

- 学习目的 \ 336
- 15.1 资产负债表日后事项概述 \ 336
- 15.2 资产负债表日后调整事项的会计处理 \ 338
- 15.3 资产负债表日后非调整事项的会计处理 \ 343
- 思考题 \ 344

第16章 会计政策、会计估计及前期差错 \ 345

- 学习目的 \ 345
- 16.1 会计政策及其变更 \ 345
- 16.2 会计估计及其变更 \ 352
- 16.3 前期差错及其更正 \ 354
- 思考题 \ 357

第17章 或有事项 \ 358

- 学习目的 \ 358
- 17.1 或有事项概述 \ 358
- 17.2 或有事项的确认和计量 \ 361
- 17.3 或有事项的列报 \ 367
- 思考题 \ 368

主要参考文献 \ 369

第 1 章 总 论

学习目的

掌握：财务会计的目的；财务会计的核算前提、基本要素、会计信息的质量要求。

理解：财务会计的定义、特征、财务会计的职能。

了解：会计法规体系。

1.1 财务会计概述

1.1.1 财务会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作。在企业中，会计主要是反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经济活动和财务收支进行监督。

财务会计是现代会计的一个分支，它同管理会计相配合共同服务于市场经济条件下的现代企业。财务会计主要为企业外部利益关系人提供各种定期的财务报表，因此又称为“对外报告会计”。企业外部利益关系人主要是指现在和潜在的投资者、债权人、其他报表使用者。

财务会计必须遵循“凭证——账簿——报表”这一基本模式，按照一定的程序和企业会计准则的要求对日常经济进行处理。财务会计主要通过定期编制财务报表，向外部会计信息使用者提供企业一定期间的经营成果和财务状况及其变动情况，使他们能够及时地、准确地了解企业的生产经营情况，从而能够对企业的经营情况作出判断，以保证自身的利益。

因此，财务会计的定义可以表述为：财务会计是现代企业会计的一个重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，运用簿记系统的专门方法，以会计准则为指导，对企业的资金运动进行核算和监督，旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。

1.1.2 财务会计的职能

财务会计的职能是指会计工作应该具有的作用。财务会计的基本职能是核算和监督。会

计机构的会计人员必须遵守各项法律、法规，依法办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。

1. 财务会计的核算职能。财务会计的首要职能是核算，即反映经济活动情况，为报表使用者提供信息。

(1) 财务会计核算的特征：① 财务会计主要以货币为计量单位，从价值量方面反映各单位经济活动情况；② 财务会计核算已经发生的事实，具有可验证性；③ 财务会计反映整个企业的全部经济业务，具有完整性、连续性和综合性。

(2) 财务会计核算的内容：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。

2. 财务会计的监督职能。我国《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。”

(1) 财务会计监督的特征。与其他形式的经济监督相比，会计监督具有以下特征：① 会计监督伴随会计核算进行，因此具有完整性和连续性；② 会计监督主要利用各种价值指标，以财务活动为主，具有综合性；③ 会计监督以国家财经法规和财经纪律为准绳，具有强制性和严肃性。

(2) 财务会计监督的内容：① 监督会计资料的真实性、可靠性。会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，按照会计准则的规定有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理。② 监督经济业务的合法性。是否依法设置会计账簿；会计核算是否符合《会计法》和《会计准则》的规定；会计工作人员是否具备从业资格。③ 监督企业财产的安全性和完整性。会计机构、会计人员必须真实、全面地反映企业经济业务，以保证企业财产安全、完整，对于账账、账实、账款不相符的，必须查明原因，作出处理。

1.1.3 财务会计的作用

财务会计是现代企业的一项重要基础性工作，企业财务会计在市场经济中的作用主要包括以下几个方面。

1. 财务会计有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为。企业会计通过其反映职能，提供的有关企业财务状况、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。比如，对于作为企业所有者的投资者来说，他们为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策，不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息；对于作为债权人的银行来说，它们为了选择贷款对象、衡量贷款风险、作出贷款决策，不仅需要了解企业包括流动比率、速动比率、资产负债率等指标在内的短期偿债能力和长期偿债能力，也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位；对于作为社会经济管理者的政府部门来说，他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源，需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况，从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。所有这一切，都需要会计提供有助于他们进行决策的信息，通过提高会计

信息透明度来规范企业会计行为。

2. 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。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要,现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。比如,企业会计通过分析和利用有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果,并在此基础上预测和分析未来发展前景;可以通过发现过去经营活动中存在的问题,找出存在的差距及原因,并提出改进措施;可以通过预算的分解和落实,建立起内部经济责任制,从而做到目标明确、责任清晰、考核严格、赏罚分明。总之,会计通过真实地反映企业的财务信息,参与经营决策,为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础,有助于发挥会计工作在加强企业经营管理、提高经济效益方面的积极作用。

3. 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。会计信息有助于评价企业的业绩,有助于考核企业管理层经济责任的履行情况。比如,对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了了解企业当年度经营活动成果和当年度的资产保值和增值情况,需要将利润表中的净利润与上年度进行对比,以反映企业的盈利发展趋势,需要将其与同行业进行对比,以反映企业在与同行业竞争时所处的位置,从而考核企业管理层经济责任的履行情况;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们需要了解企业执行计划的能力,需要将资产负债表、利润表和现金流量表中所反映的实际情况与预算进行对比,反映企业完成预算的情况,表明企业执行预算的能力和水平。

1.2 会计核算的基本假设与会计基础

1.2.1 会计核算的基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体。会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。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,提供与其决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当集中于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,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、计量和报告工作的重要前提。

首先,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。在会计工作中,只有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、计量和报告,

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、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认，收入的实现，费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如，企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是企业所有者投入企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。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，在企业集团中，一个母公司拥有若干子公司，母子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对于子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表；再如，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，尽管不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

2. 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、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

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。

3. 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，从而及时向财务报表预期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。

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、川流不息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。

4. 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。

在会计的确认、计量和报告过程中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、储藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，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、计量和报告选择货币作为计量单位。

在有些情况下，统一采用货币计量也有缺陷，某些影响企业财务状况和经营成果的因素，如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等，往往难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策来讲也很重要，为此企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

1.2.2 会计基础

会计基础，就是经济事项的处理标准，包括权责发生制和收付实现制。

1. 权责发生制。企业财务会的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，基本准则明确规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

2. 收付实现制。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

1.3 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、及时性等。

1.3.1 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，就会给投资者等使用者的决策产生误导甚至损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到以下3点。

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的，这样的财务报告信息就不是中立的。

1.3.2 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。相关的会计信息应当能够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。例如，区分收入和利得、费用和损失，区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债以及适度引入公允价值等，都可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性。

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，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。