



中级财务会计

第**3**版

张 耘 / 主编

Intermediate of
Financial
Accounting



经济科学出版社
Economic Science Press



Series in Accounting of Beijing Technology & Business University
北京工商大学会计系列教材

中级财务会计

第3版

张 耘 / 主编

Intermediate of
Financial
Accounting



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 / 张耘主编. —第3版. —北京: 经济科学出版社, 2007. 10

(北京工商大学会计系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6623 - 2

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 148417 号

总 序

历史在发展，社会在进步，北京工商大学会计系列教材也在不断完善。1998 年是第一版，2002 年是第二版，现在，呈现给读者的是第三版，以后还会有第四版、第五版……

第二版教材的启用至今已有四年时间。四年，我们见证了中国经济与世界经济发展及融合的过程，目睹了中国会计与国际惯例接轨的历程；四年，我们的会计学院也在逐步发展、不断进步，取得了丰硕的教学与科研成果。

回顾过去的四年，我们深深地感到，教学内容与教学手段是互为一体、相得益彰的，而教材则是二者的连接纽带。教材建设是优化教学内容、完善教学手段的重要工作和途径。正是基于这种考虑，我们在第一版教材使用四年后出版了第二版，当第二版使用至第二年时，我们即着手第三版的修订工作。这期间我们了解到，国家对企业会计准则和独立审计准则将进行重大改革，这种改革对教材内容与结构的影响是至关重要的。所以，直到 2006 年我国企业会计准则和中国注册会计师执业准则体系出台后，第三版的修订工作才真正有了实质性进展。看似工作推延了，实为重质量与实效之举。

比较而言，第三版在不失第二版优点的基础上，更突出了以下特点：

一是应用性。会计是一门应用性与操作性很强的学科，专业培养目标的关键点之一就是注重学生的实际操作与应用能力的培养和锻炼。我们的第三版教材强调在分析与探讨有关概念和理论问题时紧密结合实践，在介绍和阐述有关程序与方法时注重通过例题演示其实际运用过程与结果。这版教材还新增了“相关案例”要素。这一要素旨在通过介绍现实中经典案例的内容与过程，强化学生对有关方法与技能的熟悉、掌

握和运用。

二是综合性。会计学科是一个完整的体系，其教材建设应考虑各部分之间的内在逻辑关系。对于第三版教材我们更加强调会计学原理的基础作用、中级财务会计与高级财务会计的层层递进关系以及成本会计与管理会计的相互衔接，对于企业财务管理、财务报表分析、审计学和会计信息系统等，则更注重其与其他内容的渗透。就单本教材而言，我们要求首先在开篇搭建其整体框架、梳理各章节知识与内容间的逻辑关系，各章节注意有关知识和内容的相互衔接。另外，新增了“案例分析与沟通能力培养”要素，要求学生根据所给定的案例背景、过程与结果思考特定问题。这些案例及其所反映出的问题都具有综合性。

三是启发性。强调启发性在课堂教学中是至关重要的，但首先要有具备启发性的教材。第三版教材的启发性主要体现在：对于篇章结构和具体内容杜绝平铺直叙，注重层层引导、循循善诱；对于有关概念和理论知识，既介绍主流学派，也分析不同观点，并给学生以思考和讨论问题的空间；对于重点和难点问题多着笔墨，并勾勒出理解与掌握的思维路径。另外，新增了“小组讨论”要素，从素材描述到问题设计、从讨论过程组织到讨论结果点评，都注意调动学生的参与意识，强调教师的引导作用。

四是时代性。对会计系列教材的不断修订，其主旨就是时代性的不懈追求。第三版教材是基于我国 2006 年企业会计准则和中国注册会计师审计准则体系而编写的，在实务上具有时代性；我们注重吸纳会计学科研究的新思路、新观点与新成果，在理论上具有时代性；我们注意教材形式与内容的协调统一，强调教材所应体现的教学规律，在方法上具有时代性。另外，新增了“国际视野”要素，在这一要素中，我们筛选出能反映本学科最前沿的知识、方法、规则与章程等，以拓展学生学习知识、认知理念、分析问题与解决矛盾的视角与视野。

追求自有乐趣，探索定有成果。我们作为会计教学与研究工作者，能赶上这个令人激动的“会计年代”，惟有不懈追求与探索，别无选择。这版教材是我们追求与探索的劳动结晶之一。正像我们在第二版总序中所言，我们将以此套教材的出版作为一个新的起点，一如既往地坚持我们对会计教学和研究的追求与探索！

北京工商大学会计系列教材编委会

2006 年 6 月

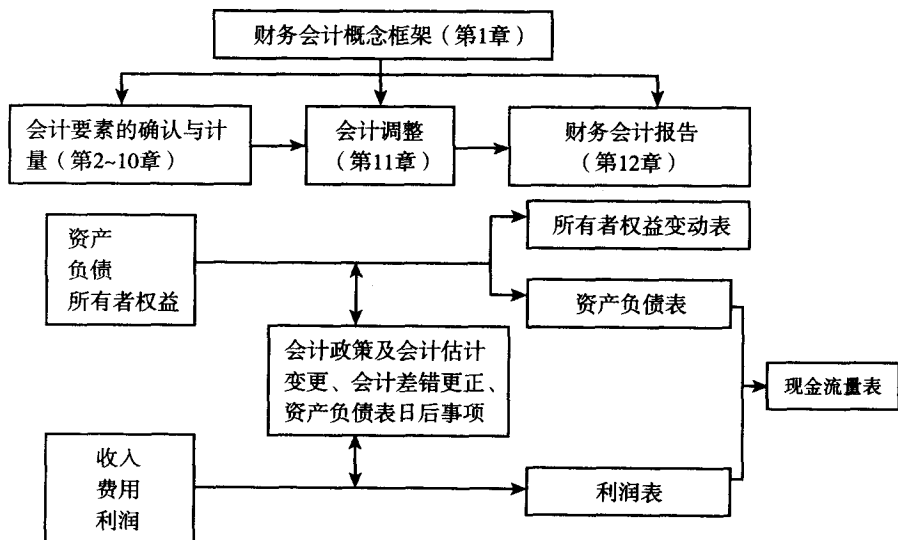
前言

《中计财务会计》(第三版)是北京工商大学会计系列教材之一。本教材以财务会计概念框架为理论基础,以四项基本假设为前提,以我国2006年发布的企业会计准则和会计制度为主体,在借鉴国外相关会计准则和凝练我国财务会计实务的最新发展的基础上编写而成的。

一、本教材的写作思路

以财务会计概念框架为指引,明确财务会计目标和会计信息质量特征的内涵及两者间关系;系统介绍六大会计要素的确认,计量和记录,将会计基本理论、基本方法和操作技术运用于各类会计业务或事项的判断和处理;在正确进行会计调整的基础上,编制利润表、资产负债表、现金流量表和所有者权益变动表。

本教材的结构安排如下:



二、本教材的特点

《中级财务会计》是《会计学原理》的后续教材。在读者掌握了会计学的基本

理论、会计核算的基本方法和基本操作技术的基础上,引导大家在财务会计理论和实务方面进行更为深入的探讨。在本教材的编写过程中,我们始终把握系统性、应用性和前沿性原则,在注重与《会计学原理》和《高级财务会计》统筹协调的前提下,形成了本教材的以下特点:

1. 立足于新企业会计准则体系的特点和要求。新企业会计准则体系具有两个突出特点:一是较好地解决了会计准则与会计制度、基本准则与具体准则、企业会计制度与行业会计制度及其有关专业核算办法等之间的关系问题。二是建立了一个既坚持中国特色又与国际准则趋同的会计准则制定模式和会计准则趋同平台。为了便于读者理解和掌握重点内容,本教材在按照新准则对《中级财务会计》(第二版)的相关内容进行修改的基础上,增加了“国际视野”表述和中外典型案例介绍,旨在帮助读者加深对会计相关理论、制度和方法的理解,加强其业务判断能力和综合处理能力的训练。

2. 注重会计职业道德的培养和会计职业判断力的提高。随着国际经济一体化不断深入、信息技术广泛应用和金融工具不断创新,财务会计面临着新形势带来的严峻挑战。这里所指的挑战不仅仅存在于相关理论与方法层面,也存在于会计人员职业道德和职业判断力层面。为此,本教材除在第1章专门阐述了会计职业道德规范,还在以后的主要章节增加了相关案例及其分析的内容,希望读者能够借此了解企业实际情况,理解会计职业道德规范,提高会计职业判断力。

3. 有助于读者研究能力的培养。本教材针对难点和重点内容专门设计了一些特殊的经济事件,让在正常情况下不易察觉的性质和规律在一定的情况下显露出来,以帮助学生学习会计理论中各方面、各层次中有研究价值的理论,并在此基础上作一些具有前瞻性、创造性的探讨。

本教材由张耘主编。各章写作的具体分工如下:第1章、第3章由张耘编写;第2章、第10章由崔学刚编写;第4章、第9章由谢萍编写;第5章、第11章、第12章由杨有红编写;第6章、第8章由胡燕编写;第7章由马建威编写。本教材在编写过程中,得到了会计学院各方的指导和协助,在此深表谢意!

受作者视野和水平的限制,书中错漏在所难免,欢迎读者批评指正!

作 者

2007年8月

目 录

1	第1章 总论
2	第一节 财务会计概念框架
10	第二节 会计职业道德与会计人员的沟通能力
13	第三节 本书的内容安排
17	第2章 货币资金
18	第一节 货币资金的管理
24	第二节 货币资金的会计处理
37	第3章 应收款项
38	第一节 应收票据
42	第二节 应收账款
47	第三节 预付账款及其他应收款
48	第四节 应收款项减值
55	第4章 存货
56	第一节 存货概述
58	第二节 存货的计量
76	第三节 原材料
83	第四节 库存商品
95	第5章 对外投资
96	第一节 对外投资概述
98	第二节 交易性金融资产和可供出售金融资产

103	第三节 持有至到期投资
106	第四节 长期股权投资
119	第6章 固定资产
120	第一节 固定资产概述
123	第二节 固定资产取得
131	第三节 固定资产折旧
138	第四节 固定资产后续支出
139	第五节 固定资产处置与盘亏
142	第六节 固定资产期末计价
147	第7章 无形资产及其他资产
148	第一节 无形资产
165	第二节 其他资产
175	第8章 负债
176	第一节 负债概述
177	第二节 流动负债
194	第三节 非流动负债
215	第四节 债务重组
223	第9章 所有者权益
224	第一节 所有者权益概述
225	第二节 公司制企业所有者权益
237	第三节 独资企业所有者权益
239	第四节 合伙企业所有者权益

249	第 10 章 收入、费用和利润
250	第一节 收入
269	第二节 费用
273	第三节 所得税
286	第四节 利润与利润分配
299	第 11 章 会计调整
300	第一节 会计政策及其变更
305	第二节 会计估计及其变更
309	第三节 会计差错及其更正
315	第四节 资产负债表日后事项
319	第 12 章 财务会计报告
320	第一节 财务会计报告概述
322	第二节 利润表
326	第三节 资产负债表
333	第四节 现金流量表
349	第五节 所有者权益变动表
349	第六节 会计报表附注和财务情况说明书

第 1 章

总 论

学习提要与目标

企业财务会计包括中级财务会计和高级财务会计，分别在《中级财务会计》和《高级财务会计》两本教材中系统介绍。两者的目标基本相同，区别主要在于与基本假设的依存关系以及由此决定的具体内容的不同。本书阐释的中级财务会计是《会计学原理》内容的延续与深化。

通过本章的学习，同学们应能够：

- 了解财务会计概念框架所涵盖的基本内容；
- 明确财务会计信息的质量特征；
- 理解从事会计工作所应具备的职业道德规范。



第一节 财务会计概念框架

财务会计概念框架反映财务会计所要研究的最基本的理论问题。从某种意义上看,财务会计概念框架是沟通财务会计理论和财务会计准则的桥梁,它通过对财务会计目标、会计基本假设、会计信息的质量特征、会计要素的确认与计量等内容的阐释,明确财务会计的本质、功能和局限性,保证了会计准则的内在一致性,有助于财务会计信息更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

国际视野

国际会计准则委员会在1989年发布了《编制财务报表的框架》,现行的国际会计准则理事会(IASB)在2001年接受了这一框架。该框架的基本内容包括:财务报表的目标、财务报表的质量特征、财务报表的要素、财务报表要素的确认、计量等。尽管该框架不是一个准则,但被国际财务报告解释委员会广泛使用。

美国财务会计准则委员会(FASB)2000年2月颁布的财务会计概念公告第7号指出:概念框架是一个由相互关联的目标和基本原理组成的连贯的体系。该体系能导致前后一贯的准则并指出财务会计与报告的性质、作用和局限性。概念框架能为公共利益服务。它提出财务会计与报告的结构和方向,使提供公正的财务信息和相关信息比较容易,这些信息有助于促进稀缺资源在经济和社会中的有效配置,其中包括帮助资本市场和其他市场有效地运行。

2006年我国发布的、修改后的《企业会计准则——基本准则》,其性质、作用与IASB的《编制财务报表的框架》相同。

一、财务会计目标

财务会计是一个加工、生产会计信息的系统,为了使这个系统输出的会计信息有用,首先要明确谁需要会计信息,他们需要什么样的会计信息,即明确会计信息的使用者及其需求。随着社会经济环境的变化,会计信息使用者及其需求也在日渐变化。通过学习我们知道,财务会计和管理会计分别服务于会计信息的外部使用者和内部使用者。财务会计主要为外部的利益相关者提供会计信息,即为投资者、债权人、政府管理部门、监管机构以及与企业有利害关系的集团与个人等提供所需会计信息,管理会计则为会计信息的内部使用者——企业管理当局和职工等提供所需信息。当然,财务会计信息对企业内部管理始终具有重要意义。

财务会计的目标是向投资者、债权人、政府及有关部门和社会公众等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的履行情况,有助于财务会计信息使用者做出经营决策。出于成本效益原则的考虑,财务会计不可能按照各个信息使用者的需求提供其所需的全部信息,而是提供以下三类信息满足不同使用者的共同需要。

（一）提供与投资决策相关的信息

满足投资者的信息需要，提高社会经济资源的配置效率是财务会计目标的首要出发点。市场经济既是法制经济、产权经济，也是信息经济，高质量的会计信息是合理引导资金流动、促进资源有效配置、保护产权的重要基础。一般认为，投资者和债权人是最为关注企业会计信息的外部利益集团，他们所需要的是与投资决策相关的高质量的会计信息。投资者和债权人向企业提供资金的目的在于资金的不断增值，通过掌握企业获利能力、偿债能力以及企业未来现金流量的金额、时间分布和不确定性等信息，有助于投资者作出是追加投资还是转让所有权，是维持企业现在的经营格局还是开拓新业务等决策；有助于债权人决定对企业贷款的处置政策、贷款形式和数额等。

（二）提供与受托责任评价相关的信息

企业的各类经济资源均为投资者及债权人所提供。投资者及债权人与经营者之间存在着一种委托—代理关系。企业经营者在实现预定发展目标以及合理利用资源、加强经营管理、提高经济效益、接受考核与评价等方面承担责任。会计信息应该有助于评价企业经营者的受托责任。比如，国家作为国有企业财产的所有者，关心国有财产的保值和增值情况，财务会计提供的利润表中的净利润应当能够说明国有资产的保值增值情况。当然，对企业经营者各项受托责任的客观、正确评价离不开对企业财务状况、经营成果及其变动和发展趋势的把握。

（三）提供与政府管理部门相关的信息

国家为了达到组织和管理国民经济的目标，需要从企业编报的会计报表中获取进行宏观调控所需要的信息。那些能够代替国家行使组织和管理职能的政府有关部门，对企业的一些特殊的会计信息更为关注。比如，政府税务部门在关注企业整体经营状况的同时，尤其关注企业交纳税金情况，以决定是否接受企业减免税收的请求。证券交易监督管理部门则关心企业披露的会计信息是否真实、充分，是否会误导投资人等，以加强对上市公司会计信息质量的监管。

企业经营管理人员通过对企业财务状况、经营成果和财务变动情况以及收入与成本费用的分析，可以总结过去的经验、教训，为制定企业未来的经营管理决策提供依据。此外，企业的供应商、客户等也需要掌握企业的财务状况和经营成果，以了解企业原材料的需求趋势、付款能力，了解企业提供产品的可靠程度。企业的职工与工会可以通过综合的财务会计信息，了解企业在职工工资、福利待遇、劳动保护方面的情况，估计未来就业的稳定程度和职工薪酬等。

二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，是对会计核算所处的客观经济环境作出的合理设定。会计基本假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

（一）会计主体假设

会计主体是指企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。在会计主体假设下，企业应当对主体内发生的交易或者事项进行会计确认、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。会计主体假设是开展各项会计管理工作的重要前提，它明确了以下几方面的问题：

（1）明确财务会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计核算中，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、记录和报告，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、记录和报告。比如，通常所讲的资产、负债的确认，收入的实现以及费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

（2）严格区分不同会计主体以及会计主体与所有者之间的利益界限。比如，企业所有者的经济交易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到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事项，应当纳入企业会计核算的范围。

在界定会计主体的过程中，特别需要注意区分的是会计主体与法律主体。一般而言，法律主体都应该是会计主体。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，某集团的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，有必要将该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，但它却是一个会计主体。

（二）持续经营假设

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。在持续经营假设下，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。持续经营假设规定了会计活动的空间范围。

本书介绍的各种会计核算工作是在企业会计准则体系的指导下，以企业持续经营为前提展开的。如果一个企业已到了清算阶段，却仍以持续经营假设为前提进行会计确认、计量、记录和报告，肯定不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，而且会误导会计信息使用者的经营决策。

（三）会计分期假设

会计分期是指将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，以便核算和报告会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，为信息使用者提供重要的决策信息。会计分期假设是持续经营假设的补充和延伸，正是有了持续经营假设和会计分期假设，才产生了权责发生制和收付实现制，以及配比原则和递延、预提、摊销等会计原则和会计处理方法。

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，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）货币计量假设

货币计量是指企业在进行会计确认、计量、记录和报告时，以货币计量财务信息，以反映会计主体的各项生产经营活动。市场经济是发达的商品货币经济，市场经济发展的规模和成果大多以货币进行度量，这是由货币本身特有的价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点决定的。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，不便于会计计量和综合反映企业的财务状况和经营成果。

当然，货币计量假设不应排斥那些非货币计量的、但有助于说明企业经营管理水平的信息。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也非常重要，企业可以在财务报告中对其进行披露。

总之，在会计基本假设的影响下，财务报告所提供的信息应当是关于某一会计主体（如企业）在持续经营条件下，某一时点或时期主要能以货币计量的财务状况、经营成果以及其他相关信息。

三、财务会计信息质量特征

财务会计信息质量特征是指会计信息为满足信息使用者需要所应当具备的质量特征。根据基本准则规定，财务会计信息质量特征包括可靠性、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。其中，可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善，尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则。另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定信息及时披露的时间。其层次结构见图1-1。

成本效益原则是一般经济活动应当遵循的原则。就提供会计信息而言，只有使用会计信息所产生的效益大于为提供该信息而花费的成本时，它才有意义。

（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。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会计确认、计量和报告，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）如实反映所应反映的交易或事项，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，以说明企业的财务状况、经营成果和现金流量等。

(3) 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充分披露。

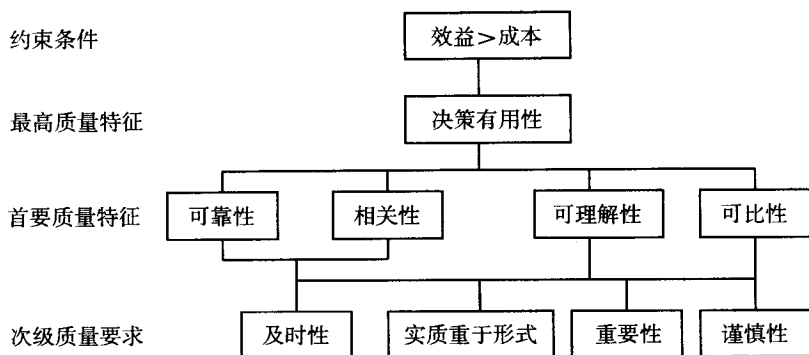


图 1-1

(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。

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, 应当能让其了解会计信息的内涵, 弄懂会计信息的内容, 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。对于某些复杂的信息,如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂,但其对使用者的经济决策相关的,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:

(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、客观地评价过去、预测未来,从而做出决策,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,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,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,以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、记录和报告,而不是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,销售商品的售后回购,如果企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并同时满足收入确认的其他条件,则销售实现,应当确认收入;如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,或没有满足收入确认的其他条件,即使企业已将商品交付购货方,销售也没有实现,不应当确认收入。

(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。会计人员一般通过长期的理论积累和实践经验所形成的职业判断能力来评判会计信息的重要性。通常根据企业所处环境,按照交易或事项性质和金额大小两方面加以判断。从性质来说,当某一交易或事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从金额方面来看,当某一项目的数量达到一定规模时,就可能对决策产生影响。