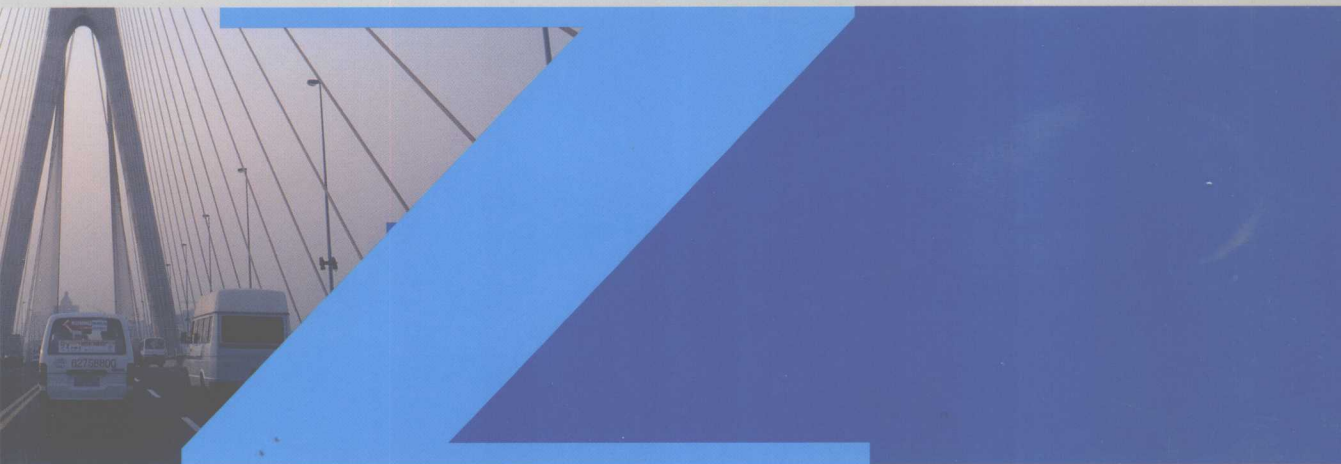



中级财务会计学学习指导书




杜兴强 主编

 高等教育出版社

中级财务会计学学习指导书

杜兴强 主编

 高等教育出版社

内容简介

本书是高等教育出版社出版的高等院校教材《中级财务会计学》的配套学习指导书。

本书的目的旨在协助《中级财务会计学》教材的使用者更好地巩固中级财务会计学的基本原理,进一步加深对财务报表各个项目确认与计量的理解,以及对财务报告列报内容的掌握。与《中级财务会计学》教材相匹配,本书也分为30章,且每章的主要内容包括:内容提要、知识重点、疑难问题解答、练习题、阅读材料。其中,练习题主要包括如下几种形式:单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、业务处理题、案例分析题(业务处理题与案例分析题根据需要编写)。本书后附练习题的参考答案。

本书是广大使用者学习中级财务会计学的重要参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计学学习指导书/杜兴强主编. —北京:
高等教育出版社,2008.1

ISBN 978-7-04-020506-0

I. 中… II. 杜… III. 财务会计-高等学校-教学
参考资料 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第190196号

策划编辑 孙乃彬 责任编辑 武君红 封面设计 刘晓翔
版式设计 张岚 责任校对 王雨 责任印制 宋克学

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 高等教育出版社印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 28
字 数 630 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2008年1月第1版
印 次 2008年1月第1次印刷
定 价 29.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 20506-00

前 言

本书是高等教育出版社出版的高等院校教材《中级财务会计学》的配套学习指导书。本书共 30 章,每章的主要内容包括:

1. 内容提要;
2. 知识重点;
3. 疑难问题解答;
4. 练习题,主要包括如下几种形式:

(1)单项选择题;(2)多项选择题;(3)判断题;(4)名词解释;
(5)业务处理题;(6)案例分析题。(注:根据需要决定是否编写(5)和(6))

5. 阅读材料。

本书后附练习题的参考答案。

《中级财务会计学学习指导书》是集体劳动的产物,参加者包括杜兴强、于竹丽、张金若、聂志萍、李宜、王丽华、陈政、修宗峰等。杜兴强担任主编,负责全书的统筹;聂志萍、王丽华、陈政、修宗峰任副主编。陈政和修宗峰对本学习指导书的格式编排作了大量的工作,并为部分章节补充了部分习题。本书的具体分工如下:

杜兴强	第 1、4、17 章
聂志萍	第 7、10、12、25、26 章
陈政	第 1、6、20、24 章
修宗峰	第 8、17、30 章
张金若	第 9、11、13、18、27 章
李宜	第 3、15、16、28 章
王丽华	第 4、5、21、22、23、29 章
于竹丽	第 2、14、19 章

在本书的编写过程中,我们参考了大量的国内同类教材的习题用书及注册会计师考试的相应教材与习题,在此对这些教材的作者一并表示感谢。此外,由于受到编者的时间、精力、知识结构和个人禀赋的制约,本学习指导书不可避免地会出现一定的错漏,恳请各位读者不吝指出,以使我们在下次进行修订的过程中及时进行改正。我们真诚地欢迎任何有益于提高本学习指导书质量的建议与批评。

杜兴强

2007 年 7 月 25 日

出版学刊杂志, 吉林 [M] 社会, 为国际新观念及会计师职业资格委员会 2007 年 7 月 20 日 [23]
 2008, 吉林出版集团
 2008, 吉林出版集团
 2008, 吉林出版集团
 2008, 吉林出版集团

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

- [8] 中华人民共和国财政部, 企业会计准则 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2007.
- [9] 常勋. 财务会计四大难题 [M]. 上海: 立信会计出版社, 2008.
- [10] 常勋. 国际会计 [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2008.
- [11] 程春晖. 全面覆盖会计研究 [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2000.
- [12] 杜兴强. 于竹新改编. Accounting [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2007.
- [13] Warren, Reeve, Fess. 会计学 [M]. 21 版. 杜兴强等译. 北京: 中国人民大学出版社, 2007.
- [14] Kieso, Weygandt, Warfield. 中级会计学 [M]. 21 版. 杜兴强等译. 北京: 中国人民大学出版社, 2007.
- [15] 加里·约翰·霍布瑞. 美国会计学 [M]. 杜兴强, 于竹新等译. 北京: 中国人民大学出版社, 2006.
- [16] 杜兴强, 蔡永强. 财务会计理论 [M]. 厦门: 厦门大学出版社, 2005.
- [17] 詹姆斯·斯派斯兰德, 詹姆斯·F·惠普, 劳伦斯·A·托马斯尼. 中级会计学 [M]. 杜兴强等译. 北京: 中国人民大学出版社, 2006.
- [18] 方崇义. 论高新会计 [D]. 厦门大学博士论文, 1995.
- [19] 葛家澍. 中级财务会计学 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 1999.
- [20] 郭建华. 2007 年注册会计师考试练习题库. 会计 [M]. 北京: 北京大学出版社, 2007.
- [21] 国际会计准则委员会. 国际会计准则 [M]. 中译本. 北京: 中国财政经济出版社, 2000.
- [22] 于小梅. 新企业会计准则实务指南与讲解 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2007.



目 录

第 I 篇 概 论

第一章 财务会计概念框架与企业会计准则 1

- 一、内容提要 1
- 二、知识重点 1
- 三、疑难问题解答 4
- 四、练习题 8
- 五、阅读材料 11

第二章 会计循环 13

- 一、内容提要 13
- 二、知识重点 13
- 三、疑难问题解答 15
- 四、练习题 17
- 五、阅读材料 21

第 II 篇 资 产

第三章 货币资金与应收项目 22

- 一、内容提要 22
- 二、知识重点 22
- 三、疑难问题解答 25
- 四、练习题 29
- 五、阅读材料 33

第四章 存货 34

- 一、内容提要 34
- 二、知识重点 34
- 三、疑难问题解答 35
- 四、练习题 38
- 五、阅读材料 45

第五章 金融资产 46

- 一、内容提要 46
- 二、知识重点 46
- 三、疑难问题解答 50
- 四、练习题 52
- 五、阅读材料 59

第六章 长期股权投资 61

- 一、内容提要 61
- 二、知识重点 61
- 三、疑难问题解答 64
- 四、练习题 68
- 五、阅读材料 74

第七章 固定资产 75

- 一、内容提要 75
- 二、知识重点 75
- 三、疑难问题解答 77
- 四、练习题 81
- 五、阅读材料 85

第八章 无形资产及商誉 86

- 一、内容提要 86
- 二、知识重点 86
- 三、疑难问题解答 87
- 四、练习题 91
- 五、阅读材料 97

第III篇 负债与所有者权益

第九章 流动负债与或有负债 99

- 一、内容提要 99
- 二、知识重点 99
- 三、疑难问题解答 103
- 四、练习题 105
- 五、阅读材料 111

第十章 非流动负债与债务重组 112

- 一、内容提要 112
- 二、知识重点 112
- 三、疑难问题解答 114
- 四、练习题 118
- 五、阅读材料 122

第十一章 所有者权益 123

- 一、内容提要 123
- 二、知识重点 123
- 三、疑难问题解答 127
- 四、练习题 129
- 五、阅读材料 133

第IV篇 经营成果与财务业绩

第十二章 收入 135

- 一、内容提要 135
- 二、知识重点 135
- 三、疑难问题解答 137
- 四、练习题 141
- 五、阅读材料 146

第十三章 费用 147

- 一、内容提要 147
- 二、知识重点 147
- 三、疑难问题解答 149
- 四、练习题 152
- 五、阅读材料 157

第十四章 利润及全面收益 158

- 一、内容提要 158
- 二、知识重点 158
- 三、疑难问题解答 160
- 四、练习题 165
- 五、阅读材料 169

第V篇 企业特殊业务

第十五章 非货币性资产交换 170

- 一、内容提要 170
- 二、知识重点 170
- 三、疑难问题解答 171
- 四、练习题 173
- 五、阅读材料 180

第十六章 租赁 181

- 一、内容提要 181
- 二、知识重点 181
- 三、疑难问题解答 183
- 四、练习题 186
- 五、阅读材料 192

第十七章 所得税会计 193

- 一、内容提要 193
- 二、知识重点 193
- 三、疑难问题解答 195
- 四、练习题 197
- 五、阅读材料 202

第十八章 关联方关系及其交易的披露 203

- 一、内容提要 203
- 二、知识重点 203
- 三、疑难问题解答 204
- 四、练习题 206
- 五、阅读材料 211

第十九章 衍生金融工具与套期保值 212

- 一、内容提要 212
- 二、知识重点 212
- 三、疑难问题解答 214
- 四、练习题 216
- 五、阅读材料 220

第VI篇 财务报告与会计调整

第二十章 财务报表列报 221

- 一、内容提要 221
- 二、知识重点 221
- 三、疑难问题解答 223
- 四、练习题 226
- 五、阅读材料 229

第二十一章 资产负债表 230

- 一、内容提要 230
- 二、知识重点 230
- 三、疑难问题解答 231
- 四、练习题 232
- 五、阅读材料 240

第二十二章 利润表与全面收益表 241

- 一、内容提要 241
- 二、知识重点 241
- 三、疑难问题解答 242
- 四、练习题 243
- 五、阅读材料 247

第二十三章 所有者权益变动表 248

- 一、内容提要 248
- 二、知识重点 248
- 三、疑难问题解答 248
- 四、练习题 249
- 五、阅读材料 252

第二十四章 财务报表附注与其他财务报告 253

- 一、内容提要 253
- 二、知识重点 253
- 三、疑难问题解答 255
- 四、练习题 257
- 五、阅读材料 259

第二十五章 资产负债表日后事项 261

- 一、内容提要 261
- 二、知识重点 261
- 三、疑难问题解答 262
- 四、练习题 263
- 五、阅读材料 269

第二十六章 会计政策、会计估计变更及差错更正 271

- 一、内容提要 271
- 二、知识重点 271
- 三、疑难问题解答 273
- 四、练习题 277
- 五、阅读材料 283

第二十七章 现金流量表 284

- 一、内容提要 284
- 二、知识重点 284
- 三、疑难问题解答 287
- 四、练习题 288
- 五、阅读材料 295

第二十八章 中期财务报告 296

- 一、内容提要 296
- 二、知识重点 296
- 三、疑难问题解答 298
- 四、练习题 300
- 五、阅读材料 305

第二十九章 分部报告 306

- 一、内容提要 306
- 二、知识重点 306
- 三、疑难问题解答 307
- 四、练习题 308
- 五、阅读材料 312

第三十章 财务报表分析 313

- 一、内容提要 313
- 二、知识重点 313
- 三、疑难问题解答 315
- 四、练习题 318
- 五、阅读材料 323

附:练习题参考答案 324

参考文献 434

第 I 篇 概 论

第一章 财务会计概念框架与 企业会计准则

一、内容提要

1. 财务会计概念框架在国际范围内(包括美国、英国等)的发展。
2. 财务会计概念框架的作用。
3. 财务会计概念框架的主要内容。特别是以美国的财务会计概念框架为例,学习掌握财务会计概念框架的层次、财务会计的目标、财务会计信息的质量特征、财务报表要素、财务会计的确认与计量等重点内容。
4. 企业会计准则的起源和制定过程。
5. 近年来国际范围内财务报告改革与会计准则的制定。
6. 我国会计准则体系的制定与改革、国际化协调等内容,新会计准则体系的构成。

二、知识重点

1. 美国财务会计概念框架的制定历程
美国财务会计概念框架的研究迄今为止大致经历了如下几个阶段:
(1) ARS No. 1 与 ARS No. 3。ARS No. 1《会计基本假设研究》和 ARS No. 3

《试论企业广泛适用的会计原则》均试图以会计基本假设为逻辑起点构建“会计基本假设→会计基本原则→会计准则(GAAP)”的模式,但却被 APB Opinion 所否定。美国会计原则委员会(Accounting Principles Board, APB)时期学术界以“会计基本假设”为逻辑起点构建财务会计概念框架的尝试在当时并未获得首肯。

(2) APB Statement No. 4。APB 在否定了 ARS No. 1、ARS No. 3 后,继续研究与会计准则相关的基本理论,并于 1970 年 10 月形成了 APB 的第 4 号报告,列举了财务会计的 13 项基本特征。

(3) Trueblood 报告。1973 年 10 月,美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)发表特鲁伯罗德报告(Trueblood Report)——《财务报表的目标》。Trueblood Report 共提出 12 项目标,其实是以一个目标为主,其他名为目标、实为对该目标按 AICPA 提出 4 个问题分层次进行的补充说明。

(4) FASB 的 SFACs。自美国财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board, FASB)成立之初,即开展了关于财务会计概念框架问题的大量研究,并于 1978 年至 2000 年先后发布 7 份概念公告,形成一个相对完善的概念框架体系。

2. 财务会计概念框架的基本作用

财务会计概念框架的作用可以概括为以下 4 个方面:

(1) 评估并据以修订既有的会计准则。对已经制定的会计准则的质量进行评估,看其是否与财务会计概念框架的逻辑相一致(如会计要素的定义是否得到贯彻,确认和计量的结果是否符合会计目标等)。

(2) 指导会计准则制定机构发展新的会计准则。以概念框架作为制定准则的指导,可以克服准则过于屈就实务及其救火式的制定方式的不足,使会计准则的制定可以按照合理和一致的方式进行。此外,概念框架还可以为某个领域内的会计准则制定提供依据和指南。

(3) 在缺乏会计准则的领域内起到基本的规范作用。直接根据概念框架来解决实务问题的事例还不多。

(4) 财务会计概念框架的其他作用。如为会计准则的制定提供一种合理的“借口”(excuse),增加财务报告的可理解性,节约准则的制定成本,节约准则实施的交易费用。

3. 美国财务会计概念框架的主要内容

美国财务会计概念框架包括以下基本的内容:

(1) 财务报告或财务会计的目标。

(2) 会计信息的质量特征。

(3) 财务报表的要素。

(4) 财务会计的确认与计量。

(5) 财务报表列报。

4. 财务报告或财务会计目标目前存在的两种代表性观点

关于财务报告目标的表述目前存在着两种不同的观点:受托责任观和决策有用观。

受托责任观认为,管理当局是委托人授权控制其部分财务资源的受托人,管理当

局不但负有诚实地管理好委托人资金的责任,而且负有为委托人的利益全力以赴开展经营活动的责任。因此,使用者(投资人)更关注资本保全(资本保值和增值)以及经营业绩(反映管理业绩)和现金流量(反映现金股利的金额、发放的时间安排和不确定性)等信息。通过财务报告提供的信息,应能帮助投资人(股东)通过决策,促进其投资的增值和投资回报的最大化。

决策有用观是美国财务会计准则委员会(FASB)在其财务会计概念框架(SFACs)中的创新。该观点认为财务报告应该提供有利于现存的、可能的(潜在)的投资者进行合理投资、信贷决策的有用信息。在决策有用观下,投资者、债权人、职工、政府有关部门等都会利用财务报告信息做出各自的决策。决策有用观更为强调财务报告信息的相关性。尽管特定企业(公司)的财务状况、经营业绩与现金流量,具有不同程度的决策相关性,但“与特定企业最直接相关的财务信息的潜在使用者,一般关注的是企业获得现金有利净流量的能力,因为他们的决策,都同期望中现金流量的金额、时间安排和不确定性有关”(SFAC No. 1)。

5. 美国财务会计信息质量特征的内容

(1) 决策者(使用者)和可理解性。决策者的决策类型、如何做出决策、他们已经拥有哪些信息、除了财务信息之外还能够从哪些其他来源获得信息,以及由于个人禀赋、知识结构等方面的差异所导致的、在加工信息的能力方面大不相同。为了使信息有用,在使用者和他们所作的决策之间必须有一个桥梁——这就是可理解性。可理解性意味着那些具备一定的专业知识、且愿意花费一定的时间和精力阅读财务报表的使用者,能够明了企业所披露的会计信息的含义。

(2) 主要特征:相关性和可靠性。相关性和可靠性是使会计信息决策有用的两大主要特征。相关性主要是指会计信息能够导致使用者的决策差异性,即当企业披露了特定的会计信息之后,能够导致投资者的决策差异。相关的信息具有预测价值、反馈价值和及时性。可靠性是指会计信息具有可验证性、如实反映性和中立性。

(3) 次要特征:可比性和一致性。如果决策者能够将公司的信息同另一家公司的相似信息或在不同时间点比较同一公司的相似信息,那么这些信息就会更有用。这些信息的第一个特征是可比性,即不同公司以相似的方式计量和报告的信息就是可比的;第二个特征是一致性,即企业在前后连贯的、不同的会计期间,应该对相同的交易或事项采纳相同的会计政策,一般不允许随意变更。

6. 资产要素定义的三种典型观点及代表性定义

关于资产要素的定义,存在“未来经济利益观”、“资源观”和“财产权利观”三种典型的观点。

(1) 未来经济利益观。以未来经济利益来定义资产的代表观点是 FASB 的 SFAC No. 6。FASB 的 SFAC No. 6 将资产定义为“资产是特定的主体因已经发生的交易或事项而拥有或控制的、可能的未来经济利益”。很明显,FASB 资产定义的中心词为“未来的经济利益”,而“已经发生的交易或事项”、“拥有或控制”、“可能的”等全部为限定词。

(2) 资源观。国际会计准则委员会(International Accounting Standards Committee, IASC)将资产定义为:“资产是由于过去的事项而由企业控制的、预期会导致未来经济利益流入企业的资源。”从 IASB 的资产定义中可以看出,IASB 认为资产是

“资源”，而“未来的经济利益”属于限定语。

(3) 财产权利观。英国会计准则委员会(Accounting Standards Board, ASB) 1999年公布的《财务报告原则公告》(Statement of Principle for Financial Reporting)将资产定义为“资产是由于过去的交易或事项形成的、由特定主体控制的、对未来经济利益的权利(rights)或其他使用权(other access)”(Par. 4.6)。从ASB的资产定义可以看出,资产并不意味着财产本身,而是一种权利。

7. 财务会计确认的基本条件

确认是将某一项目,作为一项资产、负债、收入、费用等正式地记录或记入某一主体财务报表的程序(过程),它包括同时用文字和数字描述某一项目,其金额则包括在报表总计之中。一个会计要素要在财务报表中进行确认,必须在成本效益和重大性两个惯例的制约下,符合以下四项基本条件:

(1) 符合要素的定义。它是会计确认的“门槛”,一个要素要想进入财务报表进行确认,必须能够符合某一特定要素的定义。

(2) 可计量性,即可以用货币计量。这是与财务会计被界定为“一个以提供财务信息为主的经济信息系统”密不可分的。可计量性使一些虽符合资产定义,如人力资源、智力资本等因素,但由于难以用货币进行计量,目前仍无法在表内确认。

(3) 相关性及可靠性。这两项条件要求进行财务报表确认的项目,其提供的会计信息能够与投资者的决策相关,且信息反映是真实的、可稽核的和不偏不倚的。

8. 判断资产可能发生了减值的一些标准

(1) 资产市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

三、疑难问题解答

1. 美国财务会计概念框架包括哪些层次?

美国的财务会计概念框架,包括四个层次。第一层次为财务报告的目标,即提供对企业的利益相关者决策有用的信息,如向投资者、债权人传递企业财务状况、经营成果、现金流量等方面的信息以供决策。第二层次是为了达到上述目标,必须达到的会计信息质量特征。在美国,主要质量特征可概括为相关性和可靠性。第三层次是传输上述信息的手段和财务信息的大类,包括财务报表的种类、报表附注、表外披露以及其他财务报告。当然这一层次还要明确财务报表的各项会计要素及其定义。第

四层次是确认和计量。确认部分又包括适用于全部要素的基本确认标准和对盈利(收益)组成部分确认的补充指南,计量涉及计量单位(名义美元)和计量属性(历史成本、现行成本、现行价格、公允价值等)。

2. 什么决定着会计要素的设置?为什么不同国家的财务会计概念框架中关于会计要素的设置差别如此之大?

传统观念认为,会计要素是会计对象的具体化。会计对象作为企业再生产过程中的价值增值运动体现为一种客观存在,是会计要素设置的主要决定因素。但是,除了会计对象决定会计要素的设置之外,会计目标和会计基本假设也间接地影响到会计要素的设置。

会计作为一个人造的经济信息系统,其目标主要涉及“谁是会计信息的使用者”和“会计信息使用者需要什么样的会计信息”两项主要内容。那么会计信息使用者的需求必然影响会计要素的设置,包括如何设置、数目的多少。例如,银行作为债权人主要关注企业的偿债能力,而偿债能力主要是通过企业的财务状况来进行了解和判断的,因此银行需要企业提供反映其偿债能力的资产负债表。与此要求相适应,在长期的经验积累和总结的基础上,形成了企业资产负债表的三个要素:资产、负债和所有者权益(业主权益)。公众公司的出现与兴起,企业的盈利问题备受投资者(会计信息使用者)的关注。利润表模式得以确立,相应地也拥有了其专用的会计要素。由此可见,会计目标、尤其是信息使用者的需求成为影响财务报表要素设置的一个重要因素。

此外,会计基本假设影响会计要素的设置。以资产的定义为例,按照目前相对权威的表述,资产可以定义为“一个主体因为过去的交易或者事项而拥有或控制的、能以货币计量的未来的经济利益”。其中“一个主体”的术语隐含着会计主体假设的制约,“过去的交易、未来的经济利益”则体现着会计分期和持续经营两项会计基本假设的精神,“货币计量”则明显地受到货币计量假设的影响。这样,目前公认的四项会计基本假设(会计主体、持续经营、会计分期和货币计量)都对会计要素的定义产生着非常重要的影响。可见,会计基本假设、会计目标和会计对象共同决定着会计要素的设置。会计要素既体现为会计对象的具体化,同时必须反映会计目标的要求,受会计基本假设的制约。

美国、英国、中国等国家会计要素设置各不相同,结合上述会计要素设置的影响因素分析不难发现,不同国家的资本市场的成熟程度各异,不同国家的会计信息使用者对会计信息的要求也不同,所以导致具体会计目标的差异,进而导致在会计目标影响下的会计要素的设置各不相同。

3. 我国《企业会计准则——基本准则》中论及的会计信息质量特征包括哪些?会计信息质量特征中哪些是主要的质量特征?如何理解主要会计信息质量特征的各项组成部分的内涵?

我国《企业会计准则——基本准则》中,专门以一章、共8条的篇幅,首次明确论及了“会计信息质量要求”,其主要内容包括:

(1) 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。