

高等职业教育双证规划教材

中级财务会计

Zhongji Caiwu Kuaiji

主编 缪启军 王宏伟



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等职业教育双证规划教材

中级财务会计

中国财经在线组编

主 编 缪启军 王宏伟

(排名不分先后,以姓氏笔画为序)

副主编 朱玉广 陈红娟 徐健蓉 黎小长

参 编 王 敏 朱鸿翔 孙 硕 孙 激

张学芳 储 慧

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/缪启军,王宏伟主编. —上海:立信会计出版社,2008.1

高等职业教育双证规划教材

ISBN 978-7-5429-1954-0

I. 中… II. ①缪…②王… III. 财务会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第005813号

责任编辑 陈 旻

封面设计 周崇文

中级财务会计

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 787毫米×960毫米 1/16

印 张 19.25

字 数 386千字

版 次 2008年1月第1版

印 次 2008年1月第1次

印 数 1—3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 1954 - 0/F · 1724

定 价 28.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

高等职业教育在我国是一种新型的教育体制,要使其培养的学生在社会上具有较强的竞争力,得到社会的承认,就必须脱离普通学历教育的传统教学模式。高等职业教育的培养目标,应定位于培养掌握现代化科学技术,具有较强的实践操作能力和实际动手能力的实用型人才。要实现这样的培养目标,必须改革原有的教学计划、教学模式和教学内容,增加实践教学时数,加大实践教学力度,使学生在毕业时具备相应的职业技能,能严格按照国家职业技能鉴定标准,并经过权威部门的考评,取得相关职业技能资格证书。帮助学生获得就业的实用技能,甚至选择一种职业,找到一份工作,是学校分内的事。“双证制”教学是实践教学的具体体现,高等职业技术学院实行“双证制”教学模式,严格按照国家职业资格等级标准进行考核,有利于增强学生学习的积极性和自信心,增加学生就业的机遇。

“高等职业教育双证规划教材”由中国财经在线工作室(www.zgcjzx.com)策划并提供网络支持,立信会计出版社牵头组织,全国数十所高等职业院校共同参与编写。我们本着统筹规划、分步实施、成熟一本、出版一本、宁缺毋滥的原则,力争尽快将系列教材出齐。

“高等职业教育双证规划教材”的出版是一种新的尝试,也是对高等职业教育院校精品课程建设的有力支持,我们希望更多院校参与到这项工作中来。相关教材选题及出版情况请登录中国财经在线查看。此外,各院校也可结合本校情况,另行申报特色课程教材编写计划。让我们携手为“高等职业教育双证规划教材”的建设而努力,共同迎接高职教育辉煌的明天!

编委会
2007年3月

前 言

财务会计又称对外报告会计,是企业会计的一个分支,定期向企业外部信息使用者提供企业财务状况及其变动和财务成果的财务信息。2006年2月15日,新企业会计准则正式发布,并于2007年1月1日在上市公司范围内全面施行。新会计准则由1项基本会计准则和38项具体会计准则组成,既立足中国国情,又与国际财务报告准则趋同,涵盖各类企业各项经济业务,对提高我国企业会计信息的质量、保护投资者利益、促进资本市场的健康发展具有深远意义。它的颁布是我国改革开放以来会计改革史上又一个重要的里程碑。

从20世纪90年代初至今,我国先后经历了4次较大规模的会计制度改革,即:1993年“两则两制”、1998年《股份有限公司会计制度》、2001年《企业会计制度》的颁布实施以及2006年新企业会计准则的颁布。会计制度改革顺应了我国建立和完善社会主义市场经济体制,特别是加快国有企业改革、建立和完善现代企业制度的要求。新企业会计准则的颁布充分体现了经济全球化背景下我国实施“走出去”和自主创新战略的思想,体现了会计对经济改革和发展的支持作用。

新企业会计准则的全面实施,将彻底改变我国会计制度与企业会计准则并存、分行业制定会计制度的格局。新企业会计准则的有效执行需要准则制定机构、理论界和实务界人士的密切配合。

全面、准确地理解和贯彻执行新企业会计准则,需要了解新企业会计准则颁布的总体背景,需要从复杂的规定中把握新企业会计准则制定的概念基础、基本原则与理念。

本书主要阐述财务会计基本理论与实务操作方法。全书共十一章,具体内容包括:总论,货币资金,金融资产,存货,长期股权投资,固定资产,无形资产,负债,所有者权益,收入、费用、利润以及财务报告。

本书注重理论的逻辑性,更强调实务的可操作性,力求选材合理、内容丰富、结构新颖严谨、叙述深入浅出。同时,注重操作能力的培养,结合笔者的教学经验,满足学生边学边练习的需要,主要业务处理都附有思考练习,以便及时巩固基本

知识及单项业务处理技能,每章最后均安排了综合实训,以更好地培养学生的会计业务综合处理技能。为方便教学,我们为读者提供实训答案等自学辅导资料,为教师提供教学大纲、进程表、电子教案、教学指导等教学参考资料,并及时更新教学资料。相关资料请登录中国财经在线(www.zgcjzx.com)获取。

成书过程中,我们参考了大量资料,编写组成员进行了多次讨论,立信会计出版社陈旻女士给予了大力支持,赵锦琳女士为本书的文字编排付出了辛勤努力,在此表示诚挚的感谢!新企业会计准则的学习与运用是一个循序渐进的过程,由于编者水平有限,疏漏之处在所难免,欢迎广大同仁及读者批评指正。

缪启军

2008年1月

目 录

1 总论	1
1.1 财务报告目标	1
1.2 财务会计基本假设	2
1.3 会计信息质量要求	6
1.4 会计要素及其确认	11
1.5 会计计量	20
1.6 财务报告	21
实训中心	23
2 货币资金	24
2.1 现金	24
2.2 银行存款	29
2.3 其他货币资金	37
实训中心	40
3 金融资产	43
3.1 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	43
3.2 持有至到期投资	50
3.3 可供出售金融资产	56
3.4 金融资产减值	63
3.5 应收票据	68
3.6 应收账款	73
3.7 预付账款及其他应收款	76
3.8 坏账及其核算	78
实训中心	85
4 存货	88
4.1 存货的确认和初始计量	88

4.2 存货发出的计价	99
4.3 其他存货核算	104
4.4 存货的期末计量	112
实训中心	116
 5 长期股权投资	 120
5.1 长期股权投资的初始计量	120
5.2 长期股权投资的后续计量	127
实训中心	138
 6 固定资产	 140
6.1 固定资产的确认和初始计量	140
6.2 固定资产的后续计量	148
6.3 固定资产处置	154
实训中心	157
 7 无形资产	 160
7.1 无形资产概述	160
7.2 无形资产的后续计量	166
7.3 无形资产处置和报废	169
实训中心	170
 8 负债	 172
8.1 负债概述	172
8.2 短期借款	174
8.3 应交税费	175
8.4 应付职工薪酬	188
8.5 其他流动负债	196
8.6 长期借款	203
8.7 应付债券	205
8.8 长期应付款	208
实训中心	211
 9 所有者权益	 214

9.1 实收资本	214
9.2 资本公积	219
9.3 留存收益	222
实训中心	225
10 收入、费用、利润	227
10.1 收入	227
10.2 费用	247
10.3 利润	251
实训中心	259
11 财务报告	262
11.1 财务报告概述	262
11.2 资产负债表	265
11.3 利润表	270
11.4 现金流量表	273
11.5 所有者权益变动表	286
11.6 附注	289
实训中心	292
主要参考文献	297

1 总 论

学习目的

- (1) 掌握会计要素概念及其确认条件;
- (2) 掌握会计信息质量要求;
- (3) 掌握会计计量属性及其应用原则;
- (4) 熟悉财务报告目标;
- (5) 熟悉财务报告的构成;
- (6) 了解会计基本假设。

本章概要

本章是关于企业财务会计概念与基本理论的介绍。本章的学习建立在基础会计基本理论之上,主要包括:财务报告目标、财务会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素及其确认、会计计量、财务报告。

1.1 财务报告目标

在会计实践中,会计目的决定了会计工作的具体程序和方法,会计目的受客观条件的影响与制约。在不同的时空范围内,会计目的也往往不一样。我国财务报告的目标,是向财务报告使用者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,有助于财务报告使用者作出经济决策。财务报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

1.1.1 向财务报告使用者提供决策有用的信息

企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,从而有助于财务报告使用者作出经济决策。因此,向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。

财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况,如实反映企业的各项收入、费用、利得和

损失的金额及其变动情况,如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等,有助于使用者根据相关会计信息作出理性的投资和信贷决策,有助于使用者评估与投资 and 信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

1.1.2 反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者以留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。尤其是企业的投资者和债权人等,需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于评价企业的经营管理责任。



(1) 财务报告的服务对象是以企业内部管理者为主的相关方面,对吗?为什么?试比较财务会计与管理会计的异同。

(2) 财务会计报告使用者包括()。

A. 投资者

B. 债权人

C. 政府及其有关部门

D. 社会公众

(3) 试具体分析企业所有者、债权人、政府部门、企业职工、顾客等会计信息使用者分别希望从企业财务报告得到哪些信息。

1.2 财务会计基本假设

财务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。财务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。

1.2.1 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。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。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。

首先,只有明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或者事项的范围。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者事项才能加以确认、计量和报告,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或者事项不能加以确认、计量和报告。会计核算中涉及的资产、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,只有明确会计主体,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,法律主体必然是会计主体。通常,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,如企业集团编制合并报表所依据的便是合并主体而非法律主体。

■ 某公司拥有 10 家子公司,母、子公司均为不同的法律主体,但母公司对子公司拥有控制权,为了全面反映由母、子公司组成的企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量,就需要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。

思考练习

(1) 会计主体是指()。

- A. 企业的投资人
- B. 企业的债权人
- C. 会计所服务的特定单位
- D. 管理当局

(2) 下列各项中,符合会计主体假设的是()。

- A. 甲厂的会计资料既记录本厂的经济业务,也记录其原材料供应商——乙厂的经济业务
- B. 某厂的会计资料除记录本厂的经济业务以外,还记录其所有者——甲和乙两人的私人财务活动
- C. 某厂的会计资料仅记录本厂的经济业务
- D. 某厂的会计人员除办理本厂的经济业务以外,还把税务专管员个人旅游的费用列作本厂的开支

(3) 下列各项中,可作为会计主体的是()。

- A. 学校
- B. 集团公司
- C. 某集团公司的分公司
- D. 个体工商户

(4) 确定会计核算工作空间范围的前提条件是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

1.2.2 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。在持续经营假设下,企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,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政策和估计方法。

 某企业购入一条生产线,预计使用寿命为 10 年,考虑到该企业将会持续经营下去,因此,可以假定企业的固定资产会在持续的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,即不断地为企业生产产品,直至生产线使用寿命结束。为此,该生产线就应当根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到预计使用寿命期间所生产的相关产品的成本当中。

当然,在市场经济环境下,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。因此,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能持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报告中作相应披露。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,并按持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,将误导财务报告使用者进行经济决策。

思考练习

(1) 确定会计核算工作时间范围的前提条件是()。

- A. 会计主体
- B. 会计分期
- C. 持续经营
- D. 货币计量

(2) 企业资产主要以历史成本而不以现行成本或清算价格计价,依据的会计核算基本前提是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

1.2.3 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期间划分为若干连续的、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期间划分成连续、相同的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,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。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。在我国,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。以1年作为一个会计期间称为会计年度,我国的会计年度从每年1月1日至12月31日,短于1年的会计期间统称为会计中期。

根据持续经营假设,一个企业将按当前的规模 and 状态持续经营下去。要想最终确定企业的生产经营成果,只能等到企业在若干年后歇业时核算一次盈亏。但是,无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息,不能等到歇业时。因此,就必须将企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间,分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。并且,由于会计分期,产生了当期与以前期间、以后期间的差别,出现了权责发生制和收付实现制的区别,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、折旧、摊销等会计处理方法。



思考练习

(1) 企业进行会计核算采用权责发生制,依据的会计核算基本前提是()。

- A. 会计分期
- B. 会计主体
- C. 持续经营
- D. 货币计量

(2) 判断:在我国,会计期间有三种,即年度、季度和月份,其中,会计年度的起讫日期为每年的7月1日至下年的6月30日。()

1.2.4 货币计量

会计提供信息要以货币为主要计量尺度。货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量,是由货币本身的属性决定的。货币是商品一般等价物,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,如重量、长度、容积、台、件等,都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。因此,为全面反映企业的生产经营活动和有关交易或者事项,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

但是,统一采用货币计量也存在缺陷。例如,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的决策也很重要。为此,企业可以通过在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

企业的经济业务涉及多种货币的情况下,需要明确一种货币作为主要计量货币,即

记账本位币,涉及非记账本位币的业务,需要采用某种汇率折算为记账本位币登记入账。通常,企业的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,也应当折算为人民币反映。



思考练习

(1) 下列对会计核算基本前提的表述中,恰当的是()。

- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
- B. 一个会计主体必然是一个法律主体
- C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
- D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

(2) 判断:没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。()

(3) 某会计师事务所是由王某、刘某合伙创建的,经营过程中的业务收支以人民币为主。该所在6月份发生了下列经济业务,并由会计作了相应的处理:

5日,王某从事务所出纳处拿了280元现金给自己的孩子购买玩具,会计将280元列为事务所的办公费支出,理由是:王某是事务所的合伙人,事务所的钱中也有王某的一部分。

15日,会计将6月1~15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润,并编制了财务报表。

20日,事务所收到某外资企业的业务咨询费2000美元,会计没有将其折算成人民币反映,而直接记到美元账户中。

30日,支付下季度房租3000元,全部作为6月份的费用。

要求:根据上述资料,分析该事务所的会计对上述经济业务的处理是否正确。若有错误,请说明主要是违背了哪项会计假设。

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,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。

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。具体包括以下要求:

(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,不能以虚构的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告。

(2) 企业应当如实反映其所应反映的交易或者事项,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,反映出企业生产经营及财务活动的真实面貌。

(3) 企业应当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,其中包括编报的财务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。

【例 1-1】 某公司于 20×7 年年末发现公司销售萎缩,无法实现年初确定的销售收入目标,但考虑到在 20×8 年春节前后,公司销售可能会出现较大幅度的增长,为此,该公司提前预计库存商品销售,在 20×7 年年末制作了若干虚假的存货出库凭证,并确认销售收入实现。

该公司的这一会计处理就不是以其实际发生的交易或者事项为依据的,是公司虚构的交易或者事项,因此,违背了会计信息质量要求中的可靠性原则,也违背了我国会计法的规定。



思考练习

可靠性要求()。

- A. 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
- B. 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
- C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用

1.3.2 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于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。

会计信息的价值,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。

为了满足会计信息质量的相关性要求,企业应当在确认、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。当然,对于某些特定目的或者用途的信息,财务报告可能无法完全提供,企业可以通过其他形式予以提供。

1.3.3 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,满足向使用者提供决策有用信息的要求。

📖 鉴于会计信息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生产经营活动和会计核算方面的知识,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是相关的,就应当在财务报告中予以披露,企业不能仅仅以该信息会使某些使用者难以理解而将其排除在财务报告所应披露的信息之外。

1.3.4 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性,具体包括纵向可比和横向可比两层含义。

1) 纵向可比

可比性要求同一企业对于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。当然,满足会计信息可比性的要求,并不表明不允许企业变更会计政策。当企业按照规定或者会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息时,就有必要变更会计政策,从而向使用者提供更为有用的信息。但是,有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

2) 横向可比

可比性还要求不同企业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,即对于相同或者相似的交易或者事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。



思考练习

可比性要求()。

- A. 企业提供的会计信息应当具有可比性
- B. 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