

21 世纪高等职业教育
财经专业核心课程系列教材
总主编 张世体

中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIRI

主编 于政红

010 0101 010
0101100 01
10 101101000
01010 1 01 10
100 10100010
1 101 10 0 10
011 01 01
01 010 00

0 100 1 10100 10100010

0110 01 101 10 0 10

010 0101 010

0101100 01

011 01 01

01 010 00

010 0 010

100 0 00 101

1001101010

010 0101 010

0101100 01

10 101101000

01010 1 01 10

0 10010 101101000

0101101010 1 01 10

0 100 1 10100 10100010

0110 01 101 10 0 10

011 01 01

01 010 00

010 0 010

1101 10 0 10

011 01 01

01 010 00

101010010 0 010

100 0 00 101

1001101010

010 0101 010

0101100 01

10 101101000

1010 1 01 10

10100 10100010

01101 10 0 10

011 01 01

01 010 00

010 0 010

0101100 01

101101000

01 01

0 00



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪高等职业教育财经专业核心课程系列教材
总主编 张世体

中级财务会计

主 编 于政红

副主编 李孔月 徐艳清

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/于政红主编. —上海:立信会计出版社,
2008.4

(21世纪高等职业教育财经专业核心课程系列教材)

ISBN 978-7-5429-1992-2

I. 中… II. 于… 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 044700 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	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	28.5
字 数	578 千字
版 次	2008 年 4 月第 1 版
印 次	2008 年 4 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1992-2/F·1755
定 价	39.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

当今世界,科学技术突飞猛进,知识经济已见端倪,国际竞争日趋激烈。教育在综合国力的形成中处于基础地位,国力的强弱越来越取决于劳动者的素质,取决于各类人才的质量和数量,这对于培养和造就我国 21 世纪的一代新人提出了更加迫切的要求。

作为高等教育体系中的一个重要组成部分,高等职业教育近几年来进入了高速发展时期,其中财经专业学生占有相当大的比例。围绕培养财经专业高技能人才这个根本目标,加强财经专业的教材建设是实现教学计划、达到培养目标的重要保证,是加强教学管理、提高教学质量的重要措施,是深化教学改革、提高人才培养质量的根本途径。教材建设重在提高质量,培育特色。

经过多方努力,“21 世纪高等职业教育财经专业核心课程系列教材”已正式出版发行。这是十几所院校几十位既具有扎实的理论基础,又具有丰富的实践经验的“双师型”教师倾注了大量的人力、物力和财力共同努力的结果。

本套教材编写的特点是:第一,力求做到理论与实际相结合,既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性。第二,每本教材的编写,注意吸收国内外优秀教材的成果,教材力求深入浅出、突出重点、通俗易懂。第三,在广泛调查研究的基础上,经过多所高等职业院校一批有着丰富教学和实践经验的专家学者的论证和推荐,优化选题,优选编者。

值此出版之际,我们谨向所有支持本套教材出版的各校领导和参编老师表示诚挚的谢意。

感谢济南铁道职业技术学院党委书记刘邦治、院长陈小言、副院长徐冬,

他们对本套教材的顺利出版,给予了大力支持。感谢立信会计出版社陈旻女士对本套教材的热情帮助。

本套教材第一批 10 本教材出版后,得到了各高职院校广大师生的大力支持与帮助,对此,我们深表感谢。为满足各高职院校财经专业教学的需要,我们经过近一年的努力,第二批 10 本教材已陆续完稿并交付出版。至此,我们的编写任务已基本完成,余下的工作就是在此基础上不断修订、锤炼,同时,我们也热忱地欢迎使用本套教材的院校提出宝贵的意见和建议,力争经过两三年的努力,使本套教材成为国家级精品教材。

张世体

2008 年 2 月

前 言

2006年2月,财政部发布了1项基本会计准则和38项具体会计准则。2007年1月1日,我国企业会计准则正式在上市公司执行实施,鼓励其他企业执行。作为一种桥梁与纽带,企业财务会计教材必须立足于新的会计理念及新的会计准则体系,才能满足社会各方面的工作需要。为此,我们根据最新的企业会计准则编写本教材。在编写时,充分考虑了教育部关于加强高职高专人才培养工作的意见和高职高专教育的特点,在体系结构、内容和研究方法上独具匠心,颇有特色,具体表现在:

(1) 新颖性。依据最新的会计准则及相关的法规,反映新会计准则精髓。

(2) 合理性。充分考虑高职高专学生的特点,在阐述理论性较强的会计准则时,力求做到语言精练,言简意赅。

(3) 实用性。突出实践性和可操作性,注重培养学生动手能力和操作能力,同时结合案例分析,提高学生解决实际问题的能力。

该教材各章配有相应的思考与练习题,以方便学生巩固已学过的会计知识。

本教材由于政红担任主编。参加编写的人员及分工如下:张世体第1、第2、第3、第5章,于政红第4、第6、第7、第8、第9章,李孔月第10、第11、第12章,徐艳清第13、第14、第15章。

本教材主要适用于高职高专院校的会计专业及相关专业,同时也可作为财会审计人员学习新会计知识的参考资料。

由于改革创新层出不穷,新的会计准则刚出台,有争议和需要探究的问题也客观存在,再加上编者水平有限,时间仓促,书中疏漏之处,恳请读者批评、指正。

编 者

2008年2月

目 录

1 总论	1
1.1 财务会计的本质与特征	1
1.2 财务会计核算的基本前提及会计基础	3
1.3 会计信息质量要求	6
1.4 企业财务会计要素的计量属性及其应用原则	9
思考与练习	11
2 货币资金	19
2.1 库存现金	19
2.2 银行存款	24
2.3 其他货币资金	41
思考与练习	45
3 应收及预付款项	49
3.1 应收票据	49
3.2 应收账款	52
3.3 其他应收及预付款项	58
思考与练习	62
4 金融资产	68
4.1 交易性金融资产	68
4.2 持有至到期投资	73
4.3 可供出售金融资产	76
思考与练习	80
5 存货	88
5.1 存货的概念及入账价值的确定	88

5.2 原材料的核算	90
5.3 其他存货的核算	105
5.4 存货的期末计价	113
思考与练习	122
6 长期股权投资	133
6.1 长期股权投资概述	133
6.2 长期股权投资的初始计量	135
6.3 长期股权投资的后续计量	140
6.4 长期股权投资减值	147
思考与练习	148
7 固定资产	159
7.1 固定资产概述	159
7.2 固定资产的初始计量	163
7.3 固定资产的折旧	170
7.4 固定资产的后续支出	176
7.5 固定资产的处置	178
7.6 固定资产的清查	181
思考与练习	183
8 无形资产及其他资产	196
8.1 无形资产概述	196
8.2 无形资产的确认和计量	199
8.3 其他资产	207
思考与练习	208
9 投资性房地产	218
9.1 投资性房地产概述	218
9.2 投资性房地产的确认和初始计量	221
9.3 投资性房地产的后续计量	224
9.4 投资性房地产的转换和处置	227
思考与练习	233

10 非货币性资产交换	240
10.1 非货币性资产交换概述	240
10.2 非货币性资产交换的确认和计量	242
思考与练习	250
11 负债	256
11.1 流动负债概述	256
11.2 短期借款	257
11.3 应付及预收款项	258
11.4 应付职工薪酬	263
11.5 应交税费	274
11.6 其他流动负债	287
11.7 非流动负债	288
思考与练习	299
12 所有者权益	309
12.1 所有者权益概述	309
12.2 实收资本	310
12.3 资本公积	317
12.4 留存收益	323
思考与练习	327
13 收入、费用和利润	333
13.1 收入	333
13.2 费用	361
13.3 政府补助	365
13.4 利润	369
思考与练习	374
14 债务重组	383
14.1 债务重组概述	383
14.2 债务重组的会计处理	385
思考与练习	398

15 财务报告	406
15.1 财务会计报告概述	406
15.2 资产负债表	408
15.3 利润表	414
15.4 现金流量表	416
15.5 所有者权益变动表	428
15.6 附注	431
思考与练习	433

1 总 论

【内容提示】 财务会计概论是指财务会计实务所依据的一系列基本观念,是对财务会计实践的抽象概括和系统总结,其内容包括财务会计的概念、特征、要求及原则等。通过本章的学习,要求学生掌握财务会计的概念;了解财务会计的特征;掌握企业财务会计核算的基本前提及会计基础;掌握企业财务会计提供信息质量的要求;了解企业财务会计计量属性。

1.1 财务会计的本质与特征

1.1.1 会计的本质与财务会计的概念

在市场经济中,企业是主体和基础。市场经济中的企业,必须自主经营、自负盈亏、自我约束和自我发展。市场经济天然的价格机制和竞争法则决定着稀缺性资源的配置过程,同时也给企业的经营发展带来了巨大的压力。为了在资源稀缺性的背景下实现生存、发展和获利的企业经营目标,市场经济中的企业必须合理运用资金、提高经济效益,确保能够及时偿还债务、足额筹集到企业扩大再生产所必需的资金,必须具备持久的盈利能力。

从系统论的观点看,企业是一个生产产品或提供劳务、为社会创造财富的系统。会计是在企业中设置的服务于经营管理的子系统。会计系统是指由确认、计量、记录、报告、分析、预测和评估等一系列环节的集合,它们共同实现着独特的目标,跟踪着生产和经营的全过程,捕捉应由会计系统处理的数据,并通过加工转换,使之成为可用于评估企业生产经营效率和效益,反映企业的经济与财务实力,可用货币予以量化的信息。会计作为一个系统,输入的是经济数据信息,产出的是以财务信息为主的经济信息。这就是会计区别于其他活动和其他经济系统的特点所在。

长期以来,我国会计界对财务会计的本质存在着不同的看法,具有代表性的观点主要有两个:一是管理活动论,即认为会计是一种管理活动,是一项经济工作,是经济管理的重要

要组成部分,是经营管理的核心。“管理活动论”是我国学者首创的。二是经济信息论,即认为会计是一个信息系统,它主要是通过客观而科学的信息,为管理提供咨询。会计信息系统论的基本观点来自国外(主要是美国),引进我国后有了进一步的发展。

在市场经济中,财务会计提供的会计信息的作用体现在:降低投资者决策过程中面临的不确定性,抑制决策风险,促使社会资源的合理性流动和社会资本的优化配置。若缺乏会计信息披露或披露的会计信息是虚假的、低质量的,那么投资者的决策必将面临大的风险,风险将威慑投资,导致资本市场规模的萎缩,最终必将影响资本市场,乃至市场经济的健康发展。

虽然财务会计诞生于美国,迄今已有数十年的历史,但对财务会计尚无一个公认的定义。但从财务会计的发展趋势来看,财务会计可以定义为:立足于主体(企业),对已发生的交易或事项,运用确认、计量、记录和报告等程序,主要通过货币表现形式,以会计规范为依据,提供一切有助于使用者进行决策所需要的信息。

1.1.2 财务会计的特征

比较是观察事物特征的一种有效方法。现代会计的两大主要分支——财务会计和管理会计,作为会计系统的子系统,共同使用一个信息源——以复式簿记为基础的传统会计的数据与信息系统,它们分别生成的财务会计信息和管理会计信息,既互相配合、互相渗透,又互相利用。特别是成本会计的存在,它作为一座“桥梁”,有机地把财务会计和管理会计紧密地联系在一起。虽然如此,财务会计和管理会计均有各自特定的目标与相应的处理程序与方法,从而形成不同的系统结构。

管理会计和财务会计的区别,可以通过表 1-1 进行比较。

表 1-1

财务会计与管理会计比较

会计分支 比较项目	财 务 会 计	管 理 会 计
1. 是否存在权威会计准则制约	是	否
2. 提供信息侧重的时间框架	过去	现在和未来
3. 提供信息的范围	主要是公司整体的财务信息	分部、责任中心和整个公司
4. 信息和类型	基本上是财务信息	既有数量信息,也有质量信息
5. 报表的安排	基本是面向企业外部投资者和债权人的需要,由会计准则规范	取决于公司具体情况,面向已决定的专门决策
6. 面向对象	外部	内部

1.2 财务会计核算的基本前提及会计基础

1.2.1 财务会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1) 会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,是指会计信息所反映的特定单位或者组织,它规范了会计工作的空间范围。

会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量,为包括投资者在内的各个方面做出决策服务。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与包括所有者在内的其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。

在会计主体前提下,会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体基本前提,为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项做出正确判断,对会计处理方法和会计处理程序做出正确选择提供了依据。

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。在会计核算工作中,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和计量,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和计量。会计核算工作中通常所讲的资产、负债的确认,收入的取得,费用的发生,都是针对特定会计主体而言的。

其次,明确会计主体,才能把握会计处理的立场。企业作为一个会计主体,对外销售商品时(不涉及税金),形成一笔收入,同时增加一笔资产或者减少一笔负债,而不是相反;采购材料时,导致现金减少、存货增加,或者债务增加、存货增加,而不是相反。

最后,明确会计主体,才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。例如,由自然人所创办的独资企业或合伙企业不具有法人资格,企业的资产或负债在法律上被视为业主或合伙人的资产或负债,但在会计核算上必须将企业作为一个会计主体,以便将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。这主要是因为,无论是会计主体的经济活动,还是会计主体所有者的经济活动,都最终影响所有者的经济利益。但是,会计核算工作只涉及会计主体范围内的经济活动。为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量,必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、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,在企业集团的情况下,一个母公司若拥有若干个子企业,企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体,但是,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表。

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,会计核算应当以企业持续、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,一般情况下,企业的固定资产可以在一个较长的时期内发挥作用,如果可以判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所做的设定,并且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做出分析和判断。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做相应披露。

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,按期编报财务会计报告,从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期的前提下,会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、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。半年度、季度和月度均称为会计中期。

根据持续经营基本前提,一个企业要按当前的规模和状态持续经营下去,要最终确定企业的生产经营成果,只能等到该企业在若干年后歇业时核算一次盈亏。但是,企业的生

产经营活动和投资决策要求会计提供及时的信息,不能等到歇业时一次性地核算盈亏。因此,就需要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,分期核算和反映。明确会计分期基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期,才产生了当期和其他期间的差别,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、预提、待摊等会计处理方法。

最常见的会计期间是1年,以1年确定的会计期间称为会计年度,按年度编制的财务会计报告称为年报。在我国,会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。为满足人们对会计信息的需要,也要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务报告,如要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

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、记录和反映会计主体的生产经营活动。

在货币计量前提下,企业的会计核算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,也应当折算为人民币。

在会计核算过程之所以选择货币作为计量单位,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、贮藏手段和支付手段等特点。其他的计量单位,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,不便于管理和会计计量。所以,为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况,会计核算就选择了货币作为计量单位。当然,统一采用货币尺度,也有不利之处,影响财务状况和经营成果的因素,并不是都能用货币来计量的。比如,企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币计量的局限性,要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

1.2.2 会计基础

企业会计的确认、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。

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。

在1992年发布的《企业会计准则》中,权责发生制是作为会计核算的一般原则加以规范的。经过修订后,基本准则将权责发生制作为会计基础,列入总则中而不是在会计信息质量要求中规定。其原因是,权责发生制是相对于收付实现制的会计基础,贯穿于整个企业会计准则体系,属于财务会计的基本问题,层次较高,统驭作用强。

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会计信息质量的基本要求,是使财务报告所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。根据基本准则规定,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,是企业财务报告所提供的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平衡,以确定信息及时披露的时间。

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。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确认、计量和报告,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。

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做出评价或者预测。

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。

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,尽可能地符合相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

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,而要使用者有效使用会计信息,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。

1.3.4 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。