

主编 王建刚 张一平

# 中级财务会计

INTERMEDIATE FINANCIAL ACCOUNTING



 经济管理出版社  
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

# 中级财务会计

王建刚 张一平 主编

经济管理出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

中级财务会计/王建刚,张一平主编. —北京:经济管理出版社,2007

ISBN 978-7-80162-578-6

I. 中… II. ①王…②张… III. 财务会计  
IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2002)第109247号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝8号中雅大厦11层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:北京诚信伟业印刷有限公司 经销:新华书店

选题策划:胡翠平 责任编辑:刘红梅

技术编辑:蒋方 责任校对:全志云

787mm×960mm/16 21.25印张 404千字

2003年2月第1版 2007年9月第3次印刷

印数:10001-16000册 定价:33.00元

书号:ISBN 978-7-80162-578-6/F·507

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街2号

电话:(010)68022974

邮编:100836

# 前 言

“中级财务会计”是会计专业的核心课程，理论性、技术性和操作性较强。它所介绍的会计确认、计算、记录和报告的程序、方法是企业会计中最重要、最基本的内容。本书是在2003年版的基础上对部分内容进行适当调整、修订而成。本书在编写过程中，根据2006年新颁布的企业会计准则，立足我国现有的会计实务，力图充分体现我国会计改革的最新成果及其与国际会计惯例接轨的趋势，突出基本理论、基本方法和实务操作技能的阐述，内容可概括为财务会计基本理论、财务会计要素核算、财务报告三大部分。在会计程序与方法方面，不局限于某一特定行业的会计问题，着重从理论与实务上说明企业财务会计的共性问题。

本书主要特点：一是以具体会计准则为依据，按照会计标准国际化趋势，体现最新的会计规范要求；二是理论联系实际，既注重从理论上的高度概括和阐述，又注重运用基本原理解决实际问题，以利于提高学生分析问题、解决问题的能力；三是简明实用，在介绍一般理论和实务问题时，我们力求做到深入浅出，通俗易懂。

本书由王建刚、张一平任主编，负责全书编写大纲的拟定和初稿的修改、补充、统纂、定稿。各章初稿分工如下：王建刚执笔第一章；田园执笔第二章；葛瑶执笔第三章；裘丽娅执笔第四章；周萍华执笔第五章；张丽英执笔第六章；王宏昌执笔第七章；王德礼执笔第八章；张一平执笔第九章、第十七章；丁和平执笔第十章、第十一章；刘锦妹执笔第十二章、第十三章；程昔武执笔第十四章；李宏执笔第十五章；孙明执笔第十六章。

本书的编写得到了安徽省教育厅、安徽财经大学的大力支持与帮助，在此表示感谢。

限于我们的水平，本书一定存在一些不足，敬请读者批评指正。

王建刚 张一平

2007年8月

# 目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计基础理论	(5)
第三节 财务会计报告	(15)
第二章 货币资金	(17)
第一节 货币资金概述	(17)
第二节 库存现金	(18)
第三节 银行存款	(22)
第四节 其他货币资金	(30)
第三章 应收和预付款项	(34)
第一节 应收及预付款项概述	(34)
第二节 应收票据	(34)
第三节 应收账款	(38)
第四节 预付账款与其他应收款	(45)
第四章 存货	(48)
第一节 存货概述	(48)
第二节 原材料	(54)
第三节 周转材料	(64)
第四节 委托加工物资	(67)
第五节 库存商品	(69)
第六节 存货清查	(69)
第七节 期末存货的计量	(71)

---

<b>第五章 固定资产</b> .....	(77)
第一节 固定资产概述 .....	(77)
第二节 固定资产的初始计量 .....	(80)
第三节 固定资产的后续计量 .....	(88)
第四节 固定资产的处置和清查 .....	(96)
<b>第六章 无形资产</b> .....	(100)
第一节 无形资产的确认 .....	(100)
第二节 无形资产的初始计量 .....	(103)
第三节 无形资产的后续计量 .....	(108)
第四节 无形资产的处置 .....	(112)
<b>第七章 投资性房地产</b> .....	(114)
第一节 投资性房地产概述 .....	(114)
第二节 投资性房地产的确认和计量 .....	(115)
第三节 投资性房地产的转换和处置 .....	(120)
<b>第八章 金融资产</b> .....	(127)
第一节 金融资产的概念和分类 .....	(127)
第二节 公允价值计量且变动计入损益的金融资产 .....	(128)
第三节 持有至到期投资 .....	(133)
第四节 可供出售金融资产 .....	(142)
<b>第九章 长期股权投资</b> .....	(146)
第一节 长期股权投资概述 .....	(146)
第二节 长期股权投资的初始计量 .....	(147)
第三节 长期股权投资的后续计量 .....	(152)
<b>第十章 非货币性资产交换</b> .....	(166)
第一节 非货币性资产交换概述 .....	(166)
第二节 非货币性资产交换的确认和计量 .....	(167)
第三节 非货币性资产交换的会计处理 .....	(169)

---

第十一章 资产减值	(177)
第一节 资产减值概述	(177)
第二节 资产可收回金额的计量	(179)
第三节 资产减值损失的确认和计量	(183)
第四节 资产组与商誉的减值测试	(186)
第十二章 流动负债	(190)
第一节 流动负债概述	(190)
第二节 短期借款	(190)
第三节 应付账款和应付票据	(192)
第四节 预收账款和其他应付款	(194)
第五节 应付职工薪酬	(196)
第六节 应交税费	(202)
第七节 应付股利	(211)
第十三章 非流动负债	(213)
第一节 非流动负债概述	(213)
第二节 借款费用	(214)
第三节 长期借款	(220)
第四节 应付债券	(221)
第五节 其他非流动负债	(226)
第十四章 债务重组	(230)
第一节 债务重组概述	(230)
第二节 债务重组的会计处理	(231)
第十五章 所有者权益	(243)
第一节 所有者权益概述	(243)
第二节 实收资本	(245)
第三节 资本公积	(250)
第四节 留存收益	(253)

---

<b>第十六章 收入、费用和利润</b> ·····	(257)
第一节 收入概述·····	(257)
第二节 主营业务的会计处理·····	(267)
第三节 其他业务的会计处理·····	(279)
第四节 费用·····	(281)
第五节 利润·····	(282)
第六节 利润分配·····	(287)
<b>第十七章 财务报告</b> ·····	(291)
第一节 财务报告概述·····	(291)
第二节 资产负债表·····	(294)
第三节 利润表·····	(307)
第四节 现金流量表·····	(311)
第五节 所有者权益变动表·····	(325)
第六节 附注·····	(328)
<b>参考文献</b> ·····	(330)

# 第一章 总 论

## 第一节 会计概述

### 一、会计定义及会计目标

会计是随着人类社会生产实践活动的发展和经济管理的客观要求而产生和发展的。随着人类文明的不断进步、社会生产活动的不断革新、生产力的不断提高及与之相适应的生产关系不断完善，使得会计的核算基础、原则、内容和方法等，也从简单的计量和记录行为，逐步发展成为社会经济发展管理活动的重要组成部分，为促进社会经济又好又快地发展，发挥着重要作用。

会计是以货币为主要计量单位，对会计主体在社会再生产过程中（生产、交换、流通、消费）的经济活动进行综合、连续、系统、全面核算与监督的一种管理活动。在社会主义市场经济条件下，随着市场竞争程度的加剧，会计作为现代企业的一项重要的基础性工作，通过其核算与监督基本职能作用的发挥及一系列会计程序的科学运用，不仅向会计信息使用者（主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等）提供会计主体的会计信息，以满足信息使用者相关决策所需，而且拓展为积极参与企业的经营管理的全过程，如预测、决策、计划、分析等，成为提高企业在市场竞争中的竞争力及企业社会效益和经济效益的重要保证，以利社会资源的合理配置和市场经济的健康有序发展。

企业财务会计以财务会计报告为信息输出载体，体现企业财务会计的基本目标。会计目标主要包括以下两个方面的内容：

第一，向财务报告使用者（直接或间接利益相关者）提供与其决策相关的会计信息。

向财务报告的使用者提供决策有用的会计信息是财务报告的基本目标。在符合

会计信息质量要求规范的前提下，会计信息的主要内容包括：特定日期企业所拥有或控制资源、承担现时义务及投资人享有经济利益剩余权益的财务状况静态；一定会计期间各项收入、费用、利得、损失的经营成果动态；一定会计期间经营活动、投资活动、筹资活动产生现金及现金等价物流入、流出总额及净额的财务状况动态；一定会计期间所有者投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益的变动等。

第二，反映企业管理层受托责任的履行情况。

在现代企业制度下，所有权与经营权的两权分离，形成了企业管理层受委托人委托，接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资，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，接受考核与评价。而作为受托责任管理活动中以价值管理为工作重点内容所提供的会计信息，在一定程度上能够综合反映企业管理层的受托责任履行情况，一方面体现企业管理层的管理业绩，另一方面体现投资者的投资成效。

通过上述两个方面的会计信息提供，有助于财务会计报告的信息使用者作出经济决策。

首先，会计信息应满足国家宏观经济管理和调控的需要。企业是整个国民经济的细胞，是宏观经济的微观个体。在社会主义市场经济条件下，国家依据企业所提供的会计信息，在汇总和客观分析的基础上，了解和掌握国民经济整体运行情况及发展态势，正确判断并制定和实施各项有效的调控经济政策（如财政政策、税收政策、货币政策、产业政策、福利政策等），确保国民经济持续、协调、有序、稳定、健康的发展。

其次，会计信息应满足企业内部加强经营管理的需要。企业内部经营管理水平的高低直接影响到企业的经济效益、经营风格、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。企业内部各管理层也需要通过会计信息全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况、经营成果、现金流量等。会计信息的质量保证，有助于企业内部各管理层的决策者在企业发展战略的研究和制定，调整经营方针和理财策略，提高管理效率和经营业绩等方面，作出正确的经济决策，使得企业在激烈的市场竞争中处于有利之势。

最后，会计信息应满足企业外部的利益相关者作出决策的需要。由于市场经济条件下错综复杂的各项因素的综合影响，企业外部不同的信息使用者（如投资人、债权人、社会公众等）在进行相关经济决策时，会计信息的质量直接或间接会对其能否作出正确的判断或决策产生关键作用，并可能会导致对其未来产生利益的相关风险与报酬及自身发展的重大影响。

## 二、会计法律规范

会计法律规范是调整会计关系，对会计业务处理与信息生成过程中的各种会计行为所做的限定和约束，是管理会计活动的法律、法令、条例、规章、制度等规范性文件的总称。我国的会计法律规范体系，主要包括《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计电算化工作规范》和《会计档案管理办法》等。

### （一）中华人民共和国会计法

《中华人民共和国会计法》是专门针对会计工作制定的一部独立的法律，是我国会计工作的根本大法，是制定其他会计规范的依据。现行《中华人民共和国会计法》是指1999年10月30日由第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订通过的《会计法》。其主要内容包括：总则；会计核算；公司、企业会计核算的特别规定；会计监督；会计机构和会计人员；法律责任和附则。

### （二）会计工作规范

《会计基础工作规范》、《会计电算化工作规范》和《会计档案管理办法》属于会计工作规范，是为建立正常的会计工作秩序、提高会计工作水平、保证会计信息质量和实现会计工作规范化，针对会计实际工作所做的具体规定或标准。由主管全国会计工作的国家财政部制定并颁发，是所有企业以及会计人员从事会计工作所必须遵循的。《会计基础工作规范》的内容主要包括：会计基础工作的领导体制；会计机构的设置；会计人员的配备；会计人员的职业道德和会计工作的交接方法；会计凭证的填制；会计账簿的登记和财务报告的编制；会计监督的依据、内容和处理办法；会计主体内部的会计管理制度等。《会计电算化工作规范》是为了指导和规范基层单位的会计电算化工作、推动会计电算化事业的健康发展而做出的具体规定，主要包括配备电子计算机和会计软件、替代手工记账、会计电算化内部管理制度三方面的规定。《会计档案管理办法》主要是为了加强会计档案管理，统一会计档案管理制度，更好地为发展社会主义市场经济服务，以条款的方式规定了会计档案管理中的具体内容。

### （三）企业会计准则

随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展，对于服务于企业外部使用者信息及决策需要的财务会计，为保护投资者及社会公众利益、维护市场经济秩序及其稳定，必须建立一套社会公认的统一的会计原则来规范其行

为。我国多年来一直重视会计准则的建设。1992年我国发布了基本会计准则，尔后又先后根据我国改革开放和市场经济发展所需，逐步发布了16项具体会计准则以指导会计实践。之后，为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要，按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则，财政部于2006年2月15日，发布了包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则在内的企业会计准则体系，其核心是通过规范企业财务会计确认、计量和报告内容，提高会计信息质量、降低资金成本、提高资源配置效率。同年10月30日，又发布了企业会计准则应用指南，从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。《企业会计准则》于2007年1月1日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。

我国的企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释公告等组成。其中，基本准则是纲，在整个企业会计准则体系中起着统御作用；具体准则是目，是在基本准则的基础上，对具体交易或者事项会计处理的规范；应用指南是补充，是对具体准则的一些重点难点问题作出操作性规定；解释公告是随着企业会计准则的贯彻实施，就实务中遇到的实施问题而对准则作出的具体解释。

《企业会计准则——基本准则》是根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规，对企业会计确认、计量和报告行为进行规范，保证会计信息质量的原则性规范。主要包括：总则；会计信息质量要求；会计要素；会计计量、财务会计报告等。具体准则主要包括三个方面的内容（见表1-1）。

表 1-1

分 类	具体会计准则
一般业务 确认与计量的 具体准则	1. 存货；2. 长期股权投资；3. 投资性房地产；4. 固定资产；6. 无形资产；7. 非货币性交换；8. 资产减值；9. 职工薪酬；10. 股份支付；12. 债务重组；13. 或有事项；14. 收入；15. 建造合同；16. 政府补助；17. 借款费用；18. 所得税；19. 外币折算；20. 企业合并；21. 租赁；22. 金融工具确认和计量；23. 金融资产转移；24. 套期保值；28. 会计政策；会计估计和差错更正；29. 资产负债表日后事项
特殊行业、特殊 业务具体准则	5. 生物资产；11. 企业年金；25. 原保险合同；26. 再保险合同；27. 石油天然气开采
财务报告、 披露准则	30. 财务报告列报；31. 现金流量表；32. 中期财务报告；33. 合并财务报表；34. 每股收益；35. 分部报告；36. 关联方披露；37. 金融工具列报

注：《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》是在执行《企业会计准则》时的衔接和调整规范，不在上述分类之内。

#### （四）《企业会计制度》

1993年至今，我国会计制度改革经历了从分行业的企业会计制度、股份制会计制度试点及股份有限公司会计制度，再到后来建立的不分行业、不分所有制的统一的《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》等阶段。《企业会计制度》的发布和实施是我国企业会计核算制度改革总体思路的重要组成部分。它既顺应了会计标准国际化的潮流，又结合了我国在特定条件下的具体情况，具有较强的可操作性，对于进一步规范我国的资本市场，提高会计信息质量，建立和完善现代企业制度，促进社会主义市场经济的健康发展，发挥着重要的作用。《企业会计制度》的主要内容包括：一般规定；会计科目和会计报表；附有主要会计事项分录举例和必要的会计法规。需要说明的是，在2007年度已开始执行《企业会计准则》的企业，不再执行《企业会计制度》。

需要明确的是，本节仅介绍了主要的会计法律规范。但在实务中，会计行为还将涉及其他方面的法律规范，如税收相关法律、金融证券相关法律及其他相关法律等。

## 第二节 会计基础理论

### 一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处空间、时间环境等所作的合理设定。在现实经济活动中，由于会计实务受到所处的经济、法律、文化、政治等环境的限制，为此会计人员应根据正常的情况或趋势作出合理的推断或认知，以便在特定环境下为会计确认、计量和报告提供前提条件，这也是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结而成的科学假设。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。

#### （一）会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位或组织，即指企业会计确认、计量和报告的空间范围。它要求提供与决策相关的会计信息应当集中于反映特定对象的活动，即应当区分会计主体自身的经济活动和其他经济组织或个人的经济活动。会计核算和财务报告的编制必须站在为之服务的特定会计主体的立场上，划定会计所要处理

的各项交易或者事项的范围。企业本身发生的各项经济业务，应独立于其他经济组织或个人、企业所有者或经营者自身与企业本身无关的经济活动。

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。如个人独资企业、合伙企业就不具备法人资格，但却都是会计主体。再如，在企业规模较大的情况下，为了便于掌握其分支机构的生产经营活动和收支情况，可以将分支机构作为会计主体，而非法律主体，可要求其定期编制会计报表。此外，在控股经营的情况下，母公司及其控制的子公司均为独立的法律主体，且为会计主体。但在编制合并财务报表时将母公司和子公司这些独立的法律主体组成的企业集团视为一个经济意义上的会计主体，而非法律主体，并将其各自的个别会计报表予以合并，以反映企业集团整体财务状况和经营成果等。简言之，会计主体可以是独立的法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部门；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。我国《企业会计准则——基本准则》第五条规定：“企业应当以其本身企业发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。”则是遵循了会计主体的基本假设。

## （二）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。这是以非清算为基础，以企业进行正常生产活动为前提，进行会计确认、计量和报告在时间范围上而作出的假设。从理论上讲，在市场经济竞争激烈的条件下，优胜劣汰规律使得任何一个企业都不一定能持续不断地经营下去。但为了保持会计核算原则、程序和方法的适用性和稳定性，经济业务处理的连贯性和会计信息的可比性等，则须以持续经营为假设，并在此基础上正确选择会计主体采用的会计原则和会计处理方法。但是，若在企业实际发生破产、倒闭或解散等而中断持续经营时，原以持续经营为前提正常的会计核算程序和方法等将不再适用，只能改为以清算或解散为基础的特殊会计程序和方法提供相关的会计信息。我国《企业会计准则——基本准则》第六条规定：“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”则体现了这一基本假设。

## （三）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人为地划分为一个个连续的、长短相同的期间，据以结算盈亏，按期编制财务会计报告，从而及时地向财务

报告使用者提供会计主体的会计信息，据以满足信息使用者决策所需。正是有了会计分期的假设，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

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（如月、季、半年）。我国《企业会计准则——基本准则》第七条规定：“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。”则是遵循了会计分期这一基本假设。

#### （四）货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的会计信息。在会计确认、计量和报告过程之所以选择货币计量，是因为货币是商品的一般等价物，且具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特征。会计信息反映、分析和比较，借助于货币作为计量单位，才是综合体现与衡量一般商品的共同尺度。

货币计量前提包含着币值稳定的假设。在现实中，币值变动在不足以影响会计计量、确认和报告的质量信息要求时，则假设一般不考虑其变动产生的影响。但在通货膨胀环境下，该假设的运用就会受到严重冲击，会影响信息使用者的正确决策，此时则应采用特殊的会计理论和方法来加以处理。

需要说明的是，以货币计量进行会计确认、计量和报告是主要而非唯一的。在会计实务核算中，根据管理的需要会应用其他的非货币计量单位。对于影响信息使用者决策的某些重要因素（如企业经营战略、研发能力、市场竞争力、消费者信誉度等），由于货币计量的局限性和信息使用者相关决策所需，则会要求企业采用一些非货币计量指标作为补充，在企业财务会计报告中以附注的方式加以披露。我国《企业会计准则——基本准则》第八条规定：“企业会计应当以货币计量。”则是这一假设在会计基本工作内容的具体化。

## 二、会计基础和记账方法

### （一）权责发生制

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。与权责发生制相对应的是收付实现

制，它主要应用于我国的预算会计（注：事业单位会计的经营活动也应采用权责发生制）。

## （二）记账方法

企业应当采用借贷记账法记账。即以借、贷为记账符号，以“有借必有贷，借贷必相等”为记账规则，对企业所发生的交易或者事项涉及的经济业务，以相等的金额在相互联系的两个或两个以上的账户中进行确认和计量，借以反映经济业务来龙去脉的一种复式记账方法。

## 三、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务会计报告的信息对使用者进行决策有用而应具备的基本特征。它主要包括可靠性、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。

### （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。

### （二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计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。衡量会计信息相关性的标志：一是预测价值。即一项信息能帮助决策者预测未来事项的可能结果，从而使之改善决策，获得比没有这项信息时更多的经济利益。二是反馈价值。即一项信息能使决策者证实或更正过去决策时的预期结果，把过去决策产生的结果反馈给决策者，使之修正或坚持原来的决策，可以比没有这项信息获得更多的经济利益。相关性是以可靠性为基础的，在可靠性的前提下，尽可能确保相关性以满足使用者决策所需。

### （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，便于财务会计报告使用者理

解和运用。提供会计信息的目的就在于其有用性，毕竟会计信息是一种专业化较强的信息系统反映，因此，使会计信息使用者从会计信息中充分理解其内涵，以便更好地分析为决策所用，清晰明了，易于理解，是财务会计报告信息输出质量保证的基本要求。

#### （四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体分为：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。确需变更的，应当在附注中说明；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。同理，可比性质量要求也是以会计信息建立在可靠性基础上所进行的比较。当然，为确保可比性质量信息要求，企业会计具体准则在对于企业会计政策的选择余地则会有相应的限制规定。

#### （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、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。企业发生的交易或者事项在多数情况下，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。如企业以融资租赁方式租入的资产归属；企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购或售后回租的收入确认；控股公司或母公司以经济意义的会计主体编制的合并财务报表等。为此，企业在对外提供会计信息时，对于上述交易或者事项只有遵循实质重于形式的质量要求，予以客观反映，才有利于会计信息使用者的正确理解和利用。

#### （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等有关的所有重要交易或者事项。即应站在会计主体立场的角度，很大程度上依赖于会计人员的职业判断，对交易或者事项进行定性（对财务会计报告中反映会计要素的影响程度）及定量（一定金额的数量或比例）的重要性界定。对于重要的交易或者事项，应采取从详、从全的处理程序和方法，必须按照规定的会计方法和程序进行会计处理，使其会计信息在财务会计报告中得以充分披露。而对于次要的交易或者事项，在不影响信息可靠性及决策相关性的前提下，可采取适当简化处理的程序或方法，以提高会计工作效率。