

21 世纪广播电视大学系列教材

主编：康萍

副主编：吕静静 姚虹 李学军

# 会计准则专题

(第三版)



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪广播电视大学系列教材

# 会计准则专题

(第三版)

主 编 康 萍

副主编 吕静静 姚 虹 李学军



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 图书在版编目(CIP)数据

会计准则专题/康萍主编. —3 版. —北京:北京大学出版社,2010.3

(21 世纪广播电视大学系列教材)

ISBN 978 - 7 - 301 - 16949 - 0

I. 会… II. 康… III. 企业 - 会计制度 - 中国 - 电视大学 - 教材  
IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 029832 号

书 名: 会计准则专题(第三版)

著作责任者: 康 萍 主编

责任编辑: 李 娟

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 16949 - 0/F · 2435

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926  
出版部 62754962

电子邮箱: [em@pup.pku.edu.cn](mailto:em@pup.pku.edu.cn)

印刷者: 三河市北燕印装有限公司

经 销 者: 新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 25.75 印张 474 千字

2005 年 8 月第 1 版 2007 年 2 月第 2 版

2010 年 3 月第 3 版 2010 年 3 月第 1 次印刷

印 数: 30101—35101 册

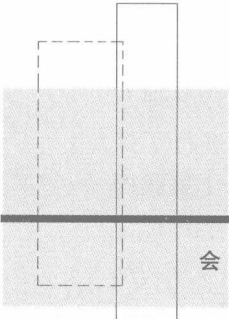
定 价: 38.00 元

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱:[fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)



## 第三版前言

会 计 准 则 专 题

《会计准则专题》是会计学专业学生学习会计准则、了解会计准则前沿动态的参考教材,本教材经过几年的使用,已经得到广大教师和学生的认同。

自1992年11月30日财政部发布《企业会计准则》,宣告我国会计准则的正式诞生之日起,至2005年,我国的会计准则共发布了17项,其间准则的制定过程出现过停滞甚至是反复,但会计准则在会计工作中的地位不断提高。为了让大家学习、了解会计准则,我们于2005年出版了《会计准则专题》。随着2006年2月15日新会计准则体系的发布,我们又于2007年初根据新会计准则对该教材进行了改版。但第二次改版正值新准则体系开始实施之际,当时新准则指南虽已出台,但还是比较简略,财政部关于准则的解释亦未正式出台,对准则的理解与探讨难免有不当之处;另一方面,新会计准则体系把会计准则从原先的17项拓展为现在的39项,但第二版改版时未能充分考虑对准则的调整,因此,本次改版尤为重要,主要涉及以下两个方面的内容:

一是准则的调整。根据学生的特点,适应学生的学习需要,第三版增加了企业应用较为普遍的所得税准则和金融工具确认和计量准则,同时删掉了在中小企业中不经常应用的非货币性资产交换准则和债务重组准则。

二是内容的调整与完善。根据财政部发布的企业会计准则解释第1号、第2号、第3号,根据新的增值税暂行条例及其实施细则,以及财政部、国家税务总局《关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》等相关内容,对教材内容进行调整与完善。

本次改版承袭教材前两版的写作思路,以体现教材的指导性、实用性、系统性和前瞻性。教材编写思路主要包括四个方面:第一,分析准则颁布的背景及意义。

会计准则在很大程度上体现了经济环境的要求,通过学习准则背景,学生可以加深对准则具体内容的理解。第二,对准则内容的阐释。紧扣我国会计准则的具体内容,进行系统完整的解释、说明、讲解,包括相关概念的界定、理论基础、会计处理及会计信息的披露要求等。第三,在对准则内容进行阐释的基础上对准则进行了探讨,使学生了解到我国会计准则的先进性与局限性。通过准则的国际比较,了解我国会计准则与国际会计准则的差异,并结合经济发展中所面临的新的问题,学生可以了解我国会计准则与经济环境的不适应之处,加深对理论知识的把握。第四,每章均配备了相关的思考题和案例分析,以进一步启发学生对准则的理解与独立思考。

本书可以作为会计专业的教材,其中大专层次的学生主要掌握我国会计准则的具体内容,本科和研究生层次的学生应在理解我国准则内容的基础上侧重于了解对准则的相关探讨。为向本书的使用者提供学习支持服务,方便学习与交流,编者建设了与该教材配套的网络课程,需要者可以通过电子邮件跟我们联系,以取得登录课程网页的方法,邮箱地址:hzkangping@163.com。

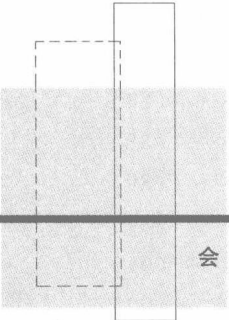
康萍和吕静静、姚虹、李学军、丁丽华、吴黎旦共同完成了本书的编写。全书的基本框架、写作思路由康萍拟订。本书第一章、第二章、第四章、第五章、第八章、第十四章由康萍撰写;第三章、第十章、第十三章由吕静静撰写;第六章由丁丽华撰写;第七章、第九章由姚虹撰写;第十一章由吴黎旦撰写;第十二章由李学军撰写。本次改版对教材内容的修订工作由康萍、吴黎旦、吕静静、丁丽华共同完成,浙江工商大学的吴晖、张陶勇对该书进行了审核并提出了修改意见。全书由康萍统稿。

为了能准确把握准则的内容和发展动态,我们在编写的过程中参考了大量的国内外文献资料,尤其是在准则探讨部分借鉴了一些专家学者的观点,我们向那些资料的提供者致谢。除此之外,本书的编写与出版得到了浙江广播电视大学各位领导和同仁的支持,在此一并表示感谢。

2006年新会计准则体系的发布基本上实现了我国企业会计准则的国际趋同,但2008年美国金融危机的爆发迫使国际会计准则委员会将对相关会计准则做出重大修订;与此同时,我国财政部也印发了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同路线图(征求意见稿)》。可见,随着经济环境的变化以及会计准则在实际应用中存在的问题,会计准则将面临不断的修订与调整,为了对读者负责,我们也将根据变化了的内容及时地对教材进行完善。但由于作者水平有限,书中的不当之处,恳请各位专家、学者给予批评指正。

康 萍

2010年1月17日



# 目 录

## 会 计 准 则 专 题

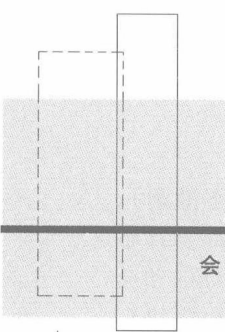
|                       |      |
|-----------------------|------|
| <b>第一章 基本准则</b>       | (1)  |
| 第一节 概述                | (2)  |
| 第二节 会计的基本假设及会计信息的质量要求 | (3)  |
| 第三节 会计要素及其确认与计量       | (11) |
| 第四节 准则探讨              | (17) |
| 本章小结                  | (25) |
| 思考题                   | (25) |
| 案例分析                  | (26) |
| <b>第二章 存货</b>         | (27) |
| 第一节 概述                | (28) |
| 第二节 存货取得时的会计处理        | (30) |
| 第三节 存货发出时的会计处理        | (36) |
| 第四节 存货成本日常核算的简化方法     | (41) |
| 第五节 存货的期末计价           | (44) |
| 第六节 准则探讨              | (52) |
| 本章小结                  | (54) |
| 思考题                   | (55) |
| 案例分析                  | (55) |
| <b>第三章 长期股权投资</b>     | (57) |
| 第一节 概述                | (58) |

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第二节 长期股权投资的初始计量 .....  | (61)  |
| 第三节 长期股权投资的后续计量 .....  | (68)  |
| 第四节 准则探讨 .....         | (84)  |
| 本章小结 .....             | (88)  |
| 思考题 .....              | (89)  |
| 案例分析 .....             | (89)  |
| <b>第四章 固定资产</b> .....  | (91)  |
| 第一节 概述 .....           | (92)  |
| 第二节 固定资产取得时的核算 .....   | (94)  |
| 第三节 固定资产折旧 .....       | (104) |
| 第四节 固定资产的后续支出 .....    | (108) |
| 第五节 固定资产处置 .....       | (110) |
| 第六节 准则探讨 .....         | (114) |
| 本章小结 .....             | (120) |
| 思考题 .....              | (121) |
| 案例分析 .....             | (121) |
| <b>第五章 无形资产</b> .....  | (123) |
| 第一节 概述 .....           | (124) |
| 第二节 无形资产取得时的会计处理 ..... | (127) |
| 第三节 无形资产的后续计量 .....    | (134) |
| 第四节 准则探讨 .....         | (137) |
| 本章小结 .....             | (142) |
| 思考题 .....              | (143) |
| 案例分析 .....             | (143) |
| <b>第六章 资产减值</b> .....  | (145) |
| 第一节 概述 .....           | (146) |
| 第二节 可收回金额的计量 .....     | (149) |
| 第三节 资产减值的会计处理 .....    | (155) |
| 第四节 准则探讨 .....         | (168) |
| 本章小结 .....             | (171) |
| 思考题 .....              | (172) |
| 案例分析 .....             | (172) |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| <b>第七章 或有事项</b> .....          | (173) |
| 第一节 概述.....                    | (174) |
| 第二节 或有事项的确认.....               | (176) |
| 第三节 或有事项的计量.....               | (180) |
| 第四节 或有事项的披露.....               | (183) |
| 第五节 或有事项会计处理的具体运用.....         | (184) |
| 第六节 准则探讨.....                  | (192) |
| 本章小结.....                      | (196) |
| 思考题.....                       | (197) |
| 案例分析.....                      | (197) |
| <b>第八章 收入</b> .....            | (200) |
| 第一节 概述.....                    | (201) |
| 第二节 销售商品收入.....                | (202) |
| 第三节 劳务收入.....                  | (218) |
| 第四节 让渡资产使用权收入.....             | (223) |
| 第五节 收入的披露.....                 | (225) |
| 第六节 准则探讨.....                  | (225) |
| 本章小结.....                      | (228) |
| 思考题.....                       | (229) |
| 案例分析.....                      | (229) |
| <b>第九章 借款费用</b> .....          | (232) |
| 第一节 概述.....                    | (233) |
| 第二节 借款费用的确认.....               | (235) |
| 第三节 借款费用的计量.....               | (241) |
| 第四节 借款费用的披露.....               | (248) |
| 第五节 准则探讨.....                  | (249) |
| 本章小结.....                      | (253) |
| 思考题.....                       | (254) |
| 案例分析.....                      | (254) |
| <b>第十章 所得税</b> .....           | (256) |
| 第一节 概述.....                    | (257) |
| 第二节 暂时性差异举例.....               | (261) |
| 第三节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量..... | (271) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 第四节 所得税费用的确认和计量              | (281) |
| 第五节 准则探讨                     | (285) |
| 本章小结                         | (290) |
| 思考题                          | (291) |
| 案例分析                         | (291) |
| <b>第十一章 金融工具确认和计量</b>        | (293) |
| 第一节 概述                       | (294) |
| 第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产   | (295) |
| 第三节 持有至到期投资                  | (299) |
| 第四节 贷款和应收款项                  | (307) |
| 第五节 可供出售金融资产                 | (312) |
| 第六节 金融资产减值                   | (317) |
| 第七节 准则探讨                     | (323) |
| 本章小结                         | (326) |
| 思考题                          | (327) |
| 案例分析                         | (327) |
| <b>第十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正</b> | (329) |
| 第一节 概述                       | (330) |
| 第二节 会计政策及其变更                 | (330) |
| 第三节 会计估计及其变更                 | (340) |
| 第四节 前期差错及其更正                 | (344) |
| 第五节 准则探讨                     | (349) |
| 本章小结                         | (350) |
| 思考题                          | (351) |
| 案例分析                         | (351) |
| <b>第十三章 资产负债表日后事项</b>        | (353) |
| 第一节 概述                       | (354) |
| 第二节 资产负债表日后调整事项的会计处理         | (358) |
| 第三节 资产负债表日后非调整事项的会计处理        | (374) |
| 第四节 准则探讨                     | (376) |
| 本章小结                         | (377) |
| 思考题                          | (378) |
| 案例分析                         | (378) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| <b>第十四章 关联方披露</b> ..... | (381) |
| 第一节 概述.....             | (382) |
| 第二节 关联方关系.....          | (383) |
| 第三节 关联方交易.....          | (389) |
| 第四节 关联方关系及其交易的披露.....   | (391) |
| 第五节 准则探讨.....           | (396) |
| 本章小结.....               | (398) |
| 思考题.....                | (399) |
| 案例分析.....               | (399) |
| <b>主要参考文献</b> .....     | (401) |



# 第一章 基本准则

## 会 计 准 则 专 题

### 教学目的与要求

通过本章学习,学生应能了解我国基本准则的内容构成、基本准则的性质,并能深刻理解我国会计的基本假设、会计信息的质量要求、会计计量属性、会计要素。在此基础上,了解我国基本准则与国际准则的差异,了解我国会计基本假设和会计信息质量要求的局限性,启发学生对完善会计准则体系的思考。

### 重点与难点

本章的重点是理解我国基本会计准则相关内容,掌握会计的基本假设、会计信息的质量要求,理解会计基本假设、会计信息质量要求之间的关系。本章的难点是把会计的基本概念框架和会计具体核算方法联系起来,理解会计理论对会计核算的规范作用。

### 主要内容

1. 基本准则的内容及性质;
2. 我国会计的基本假设;
3. 会计信息的质量要求;
4. 会计要素及其确认条件;
5. 会计的计量属性;
6. 关于基本准则的理论探讨。

## 第一节 概述

### 一、基本准则制定的背景

我国于1992年11月第一次颁布企业会计准则(基本准则,下称原基本准则),它是在我国经济改革开放后,随着我国由计划经济向市场经济转变,财政部会计事务管理司根据当时的国情,出台的第一个会计准则。原基本准则的颁布,对推动会计改革、促进会计国际协调发挥了积极的作用。但是,近年来,我国经济和法律环境等都发生了较大的变化,原基本准则的一些内容已经不能适应当前形势发展的需要,另外,随着世界经济的一体化趋势和国际资本市场的全球化进程不断加强,会计准则的国际化趋同需要也日益迫切,迫切需要对原基本准则进行修订。进入21世纪后,我国开始了同国际会计准则的协调,财政部于2005年开始对原基本准则进行修订,2005年6月公布了征求意见稿和相关说明,2006年2月正式发布了修订之后的《企业会计准则——基本准则》,并于2007年1月1日起施行。

新修订的基本准则为统一企业会计标准、规范会计行为、保证会计信息质量提供了保障,具有重大的意义,具体表现在:

第一,有助于明确基本准则的定位,为我国会计概念框架的建立提供基础。修订后的基本准则定位明确,纳入了更多的概念框架的思想和内容,体现了基本会计准则的概念框架的地位与倾向,为我国财务会计概念框架的研究、建立提供了基础。

第二,有利于法律法规间的协调,保证《公司法》、《证券法》顺利实施。此次修订保证了基本准则与1999年修订的《会计法》、与2000年发布的《企业财务会计报告条例》等法律法规的一致性。而且我国新《公司法》、《证券法》于2006年1月1日施行,也有必要对准则相关内容进行修订,以使其与有关内容相衔接,保证《公司法》、《证券法》的顺利实施。

第三,有助于会计准则的协调,为具体准则的出台和修订打下基础。由于基本准则在会计准则体系中处于最高层次,对各项具体准则的制定起统领作用,所以此次修订为具体准则的修改打下了基础。

第四,有助于我国会计的国际协调,促进我国会计的国际化进程。从修订的内容看,无论是“决策有用观”的确立,还是“会计信息质量要求”和“利得”与“损失”概念的提出,都有助于我国会计准则与国际会计准则的协调,提高我国会计的国际协调能力和国际化的进程。

我国的基本准则既适应了我国目前的经济法律环境,又实现了与国际会计准

则的接轨,为我国会计准则体系的完善打好了基础。

## 二、基本准则的内容及性质

《企业会计准则——基本准则》主要对企业财务报告目标、会计基本假设、会计信息的质量要求、会计要素的定义及其确认、计量属性及财务会计报告做出规定,包括十一章,具体结构如下:

第一章总则,明确了会计的基本假设、财务报告的目标以及基本准则对具体准则制定的指导作用。

第二章会计信息的质量要求,明确提出为保证会计信息质量而必须遵守的若干原则。

第三章至第八章,分别明确了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的定义(特征)、确认标准。

第九章会计计量,规定了五种会计计量属性,即历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

第十章财务会计报告,规定了会计报告的内容。

第十一章附则,规定了基本准则的解释部门及实施起始时间。

从内容上看,我国的基本准则是由基本假设与目标(总则)、会计信息质量要求、会计要素及其确认、会计计量和财务报告构建的财务会计框架。

在整个会计准则体系中,基本准则的性质和地位表现在以下几个方面:

第一,制定具体准则必须遵循基本准则,它是准则的准则。

第二,基本准则明确了会计确认、计量、报告的基础和会计核算的原则,它能为具体准则提供基本概念并指引方向,是所有具体准则的基础,为具体准则的制定提供理论上的依据。

第三,它不同于所有具体准则,两者并不处于同一层次,基本准则显然高于具体准则,因为可用来指导、评估和发展具体准则。

按我国会计法规体系看,基本准则属于企业会计准则体系的有机组成部分,并处于顶尖地位,它是制定各项具体会计准则的准则,具有原则导向作用,对具体会计准则未能规范的会计业务也具有指导作用。

## 第二节 会计的基本假设及会计信息的质量要求

### 一、财务会计报告的目标

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一

会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。

财务会计报告的目标是向财务会计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履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。其中,财务报表的使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众。

我国财务报告目标主要包括以下两个方面:

第一,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满足财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者做出经济决策,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。

第二,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,企业管理层是受委托人之托经营管理企业并对各项资产负有受托责任,即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为投资者投入的资本或者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使用这些资产。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以及资源使用的有效性。

为了实现会计报告的目标,企业应在会计的基本假设的规范下,按照会计信息的质量要求对经济事项进行确认、计量和报告。

## 二、会计的基本假设

会计的基本假设,又称会计的基本前提,是指组织正常会计核算工作应当具备的前提条件。会计面对的是一个现实的复杂多变的社会经济环境,必须对会计工作提出一定的前提条件,即做出某些假设,才能使会计核算工作具有一定的稳定性和规律性。会计假设是会计核算的基石。我国基本准则规定会计的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和权责发生制五个内容。

### 1. 会计主体

会计主体,又称会计实体或会计个体,是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体应具备三个条件:(1)具有一定数量的资金;(2)进行独立的生产经营活动或其他活动;(3)实行独立决算。一般情况下,一个经济单位就是一个会计主体,但在特定情况下,也可将特定个人、集团或机构的经济利益范围作为会计主体,如企业内部的责任中心等。会计主体不一定是法律主体,会计主体的选择应遵

循实质重于形式的原则。

在会计主体前提下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行确认、计量和报告,它从空间上界定了会计工作的具体核算范围,其基本含义是:会计核算工作是反映某特定个体的经营活动,财务报表是反映特定个体的财务状况、经营成果和现金流量情况。在会计主体前提下,应注意特定个体的经营活动与其所有者的活动、债权人的活动及交易对方的活动相分离。

## 2. 持续经营

企业会计确认、计量和报告应当以企业持续经营为前提。持续经营假设是指会计个体的经营活动将按照现在的形式和既定的目标无限期地继续下去,在可以预见的将来,企业不会面临破产、清算。

持续经营假设对会计原则和会计方法的选择具有重要影响。明确这个前提,意味着会计主体将按原定的用途使用其现有的资产,同时也将按照原先承诺的条件清偿它的债务,相应的会计原则和会计方法的选择也要以此为基础。例如,在持续经营假设下,要求企业对经济事项按原先预定的会计政策或会计方法进行一贯的记录,不可以随意变更,以保证不同期间会计信息的可比,即要遵循可比性原则。又如,由于企业持续经营,企业的固定资产就会按照原定的用途在较长时期内发挥作用,固定资产就可以根据历史成本记录,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,即持续经营假设影响了固定资产的计价方法和价值转移(折旧)方法。

持续经营假设,为会计核算明确了时间范围,从而使会计核算有一个稳定的基础。如果企业面临破产、清算,持续经营假设将不存在,导致原来的资产计价、债务清偿、收益确定、费用递延、折旧、摊销等一系列的会计方法都必须发生改变,应改用破产会计方法对其进行核算,同样,财务报表也必须重新编制。

## 3. 会计分期

我国基本准则规定:“会计核算应当划分会计期间,分期结转账目和编制财务会计报告。”会计分期也称会计期间,是指将连续不断的经营活动分割为若干相等的期间,会计期间分为年度和中期。其中,按年划分的称为会计年度,我国会计年度采用历年制,即以自然公历年份为准,与日历年度保持一致;中期是指短于一个完整会计期间,包括半年度、季度、月度等。

会计分期假设同样是会计核算时间范围的规定,是持续经营假定的一个必要补充。会计核算的基本任务是向有关方面提供信息,而企业盈亏等信息是非常重要的会计信息。按持续经营假定,企业的正常生产将无定期地进行下去,理论上应当从企业成立开始经营起,到企业终止结束经营止,将企业存续期间全部收支相抵



才能确定盈亏。但是,企业的生产经营活动和投资决策要求提供及时的信息,因此,为了及时提供企业生产经营信息,需要将企业持续经营的生产经营活动人为地分割为若干连续的、间隔期相等的期间,分期间核算和反映会计信息,以便进行考核、对比,以改善经营。

会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计方法。

#### 4. 货币计量

货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的主要的计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

货币计量假设包含两层含义:一是会计核算要以货币作为主要的计量尺度,会计法规定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单位,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表应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的会计报告也应当折算为人民币。但货币计量也有缺陷,就是货币计量可能会把一些很重要、很有用但不能用货币去量度的因素排除在会计核算系统之外,如企业经营战略、管理水平、人力资源、社会责任等。所以,在以货币作为主要计量单位的同时,有必要也应当以实物量度和劳动量度等非货币性指标作为会计报告的补充。二是假定币值稳定。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下,不同时点上的资产的价值才有可比性,不同期间的收入和费用才能进行比较,并计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。但现实经济社会中,币值变动时有发生,有时甚至还可能急剧变动,出现恶性通货膨胀,此时可采用“通货膨胀会计”。

#### 5. 权责发生制<sup>①</sup>

基本准则规定:“企业应当以权责发生制为基础进行确认、计量和报告。”按照权责发生制,要在交易和其他事项发生时(而不是在收到或支付现金或现金等价物时)确认其影响,而且要将它们记入与其相联系的期间的会计记录并在该期间的财务报表内予以报告。可见,以权责发生制为基础确认是基于交易或其他事项的发生而导致企业报表要素发生变化,在反映经营成果方面,权责发生制是以权利取得和责任完成作为标志,进而计量企业经营成果的。即凡是当期已实现的收入和

---

<sup>①</sup> 国际会计准则中,“权责发生制”为基本假设,按照葛家澍教授的解释,会计假设是基本前提,不以人们意志为转移;会计假定是在一定程度上根据目标的要求所设置的前提,具有主观因素。但两者通常不加以区别。“权责发生制”严格来讲是一种假定。因此,本教材将“权责发生制”作为基本假设。

已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应作为当期的收入和费用。比如,交易性金融资产市场价格发生变化,需要在资产负债表日对该金融资产以公允价值计价并将其变动计入当期损益。再如,固定资产计提折旧;本期出售的产品,虽期末货款未收到仍作为本期收入等。

权责发生制假设是源于持续经营假设和会计期间假设,它是假定以“权利”和“责任”作为会计确认的标准,而不是以收到现金或付出现金为标准。其目的是更好地确定期间收益及源于此的财务状况,便于报表使用者了解企业财务状况,做出投资经营决策。当企业发生货币收支业务的时间与交易或事项本身的发生时间并不完全一致时,为了明确会计核算的确认基础,更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,就要求企业在会计核算过程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确认基础,它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。目前,我国的行政单位采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制。

### 三、会计信息的质量要求

会计工作的基本任务就是向财务会计报告的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。会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。会计信息的质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性(明晰性)、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

#### 1. 可靠性

会计信息的可靠性要求企业应当以实际发生的交易或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会计信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

可靠性是对会计工作的基本要求。会计工作提供信息的目的是满足会计信息使用者的决策需要,因此,就应做到内容真实、数字准确、资料可靠。会计信息的可靠性具体表现为信息的真实性、可靠性及可验证,即在会计核算工作中应客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息的真实性;会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映企业的实际情况,以确保信息是可靠的;会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。

如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策的失误。