



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

JICMU

KUAIJ

基础会计

主编 李列东 陈晓珊

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

基础会计

主 编	李列东	陈晓珊	
副主编	张丽桥	林镇杰	
参 编	叶立贵	龙会学	柳燕脉
	蔡阿双	王丽亮	陈 曦
	蔡秋霜	姚月清	曾碧钗
	楚丹丹	马锁生	

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本教材主要阐述了我国基础会计的基本理论、基本知识和基本技能,重点介绍了会计核算的各种专门方法,是学会计的入门教材。本教材共分10章,包括:总论;会计要素、会计科目与账户;借贷记账法;工业企业经济活动的会计核算(注:实际是以具有代表性的工业企业为例介绍借贷记账法的应用);会计凭证;会计账簿;账务处理程序;财产清查;财务会计报告;会计工作的组织。

本教材适用于高等院校会计专业和经济与管理类其他相关各专业,也可作为成人教育和岗位培训用书及企业、事业单位在职会计人员自学参考读物。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/李列东,陈晓珊主编. —北京:北京理工大学出版社,2011.8
ISBN 978 - 7 - 5640 - 4824 - 2

I. ①基… II. ①李…②陈… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第143353号

出版发行/北京理工大学出版社

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/北京高岭印刷有限公司

开 本/710毫米×1000毫米 1/16

印 张/13

字 数/241千字

版 次/2011年8月第1版 2011年8月第1次印刷

印 数/1~1500册

定 价/30.00元

责任校对/周瑞红

责任印制/吴皓云

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前 言

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分,会计所提供的信息是经济管理决策的重要依据。经济越发展,会计的重要性越突出。基础会计,即会计学原理,是会计和经济管理类专业学生必修的基础课程,是会计专业学生学习后续相关会计与财务管理课程的入门课程。因此,力图编写出版一部能够充分体现我国高等教育特色,理论与实际紧密结合,具有体系合理、内容新颖、深入浅出、通俗易懂、应用性强、针对性强和可操作性强等特点的基础会计教材奉献给教师和学生是我们多年的夙愿。

本教材的编写遵循国家教育部关于“高等教育要面向 21 世纪教育内容和课程体系改革计划”的基本要求,以财政部新颁布的《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则和《企业会计准则——应用指南》为依据,吸收了会计理论研究的最新成果,借鉴了国内外同类教材的先进经验,对传统的会计学原理知识结构体系进行了微小的改革尝试。本教材主要阐述了会计基本理论、基本知识和基本方法,重点介绍了会计核算的各种专门方法,对会计报表、会计工作的组织等相关内容也做了一般性介绍。同时,为了帮助初学者更好地理解教材内容,本教材在每章前面都提出了本章学习的“技能培养目标”,编写了“课程导入”,并在每章的后面都附有“本章小结”和“思考与练习”。

本教材适用于高等院校会计专业和经济与管理类其他相关的各专业,也可作为成人教育和岗位培训用书及企业、事业单位的在职会计人员自学参考读物。

本教材由李列东和陈晓珊任主编,负责策划组织、确定编写大纲和总纂定稿。张丽桥、林镇杰任副主编并负责初稿修改。本教材共 10 章,各章撰写人员分工如下:第一章由叶立贵编写,第二章由龙会学编写,第三章由柳燕脉编写,第四章由蔡阿双、王丽亮编写,第五章由陈曦编写,第六章由蔡秋霜编写,第七章、第十章由姚月清编写,第八章由曾碧钗编写,第九章由楚丹丹、马锁生编写。

我们在编写本教材的过程中,为了及时反映会计理论和会计实务的最新成果,参考、吸收了有关专著、教材及学术论文中的有益观点和资料,同时得到了北京理工大学出版社的大力支持,在此谨致诚挚的谢意!

由于编写者水平有限,加之编写时间仓促,书中难免有疏漏或不足之处,恳请广大读者和专家不吝赐教。

编 者

目 录

第一章 总论	(001)
第一节 会计概述.....	(001)
第二节 会计基本假设.....	(005)
第三节 会计信息质量要求和会计基础.....	(008)
第四节 会计方法.....	(013)
本章小结.....	(016)
思考与练习.....	(016)
第二章 会计要素、会计科目与账户	(018)
第一节 会计要素.....	(018)
第二节 会计恒等式.....	(024)
第三节 会计科目和账户.....	(027)
第四节 账户分类.....	(034)
本章小结.....	(040)
思考与练习.....	(040)
第三章 借贷记账法	(043)
第一节 复式记账法.....	(043)
第二节 借贷记账法.....	(045)
本章小结.....	(055)
思考与练习.....	(055)
第四章 工业企业经济活动的会计核算	(058)
第一节 工业企业的主要经济业务.....	(058)
第二节 资金筹集的业务核算.....	(059)
第三节 生产准备的业务核算.....	(061)
第四节 生产过程的业务核算.....	(067)
第五节 销售过程的业务核算.....	(077)
第六节 利润形成及利润分配的业务核算.....	(083)
本章小结.....	(089)
思考与练习.....	(090)

第五章 会计凭证	(092)
第一节 会计凭证概述.....	(092)
第二节 原始凭证.....	(094)
第三节 记账凭证.....	(101)
第四节 会计凭证的传递和保管.....	(109)
本章小结.....	(111)
思考与练习.....	(111)
第六章 会计账簿	(114)
第一节 会计账簿的意义和种类.....	(114)
第二节 会计账簿的设置和登记方法.....	(119)
第三节 登记账簿的规则.....	(127)
第四节 对账与结账.....	(132)
本章小结.....	(136)
思考与练习.....	(136)
第七章 账务处理程序	(139)
第一节 账务处理程序概述.....	(140)
第二节 记账凭证账务处理程序.....	(141)
第三节 科目汇总表账务处理程序.....	(142)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	(145)
第五节 多栏式日记账账务处理程序.....	(146)
本章小结.....	(146)
思考与练习.....	(147)
第八章 财产清查	(149)
第一节 财产清查概述.....	(149)
第二节 财产物资的盘存制度.....	(152)
第三节 财产清查的方法.....	(153)
第四节 财产清查结果的处理.....	(158)
本章小结.....	(163)
思考与练习.....	(164)
第九章 财务报告	(168)
第一节 财务报告概述.....	(168)
第二节 资产负债表.....	(172)
第三节 利润表.....	(176)
第四节 现金流量表.....	(179)
本章小结.....	(184)

思考与练习	(184)
第十章 会计工作的组织	(188)
第一节 会计工作组织概述	(188)
第二节 会计机构和会计人员	(190)
第三节 会计规范	(193)
第四节 会计档案	(194)
本章小结	(195)
思考与练习	(195)

第一章

总 论

【技能培养目标】

认识什么是会计以及会计的主要功能，理解会计核算的前提条件、会计信息的质量要求、会计核算的基本方法。

【课程导入】

中国的会计历史可谓源远流长，在不同时代都有各自的特色。在西周时代就设有专门核算官方财赋收支的官职——司会，并对财物收支采取了“月计岁会”（零星算之为计，总合算之为会）的方法。在西汉，出现了名为“计簿”或“簿书”的账册，用以登记会计事项。以后各朝代都设有官吏管理钱粮、赋税和财物的收支。宋代官厅中，办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”，通过“旧管（期初结存）+新收（本期收入）=开除（本期支出）+实在（期末结存）”的平衡公式进行结账，结算本期财产物资增减变化及其结果。明末清初，随着制造业和商业的发展，出现了以四柱为基础的“龙门账”。它把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债）四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式进行核算，设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”（即利润表）和“存该表”（即资产负债表），实行双轨计算盈亏，在两表上计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此核对全部账目的正误。之后，又产生了“四脚账”，即对每一笔账项既登记“来账”，又登记“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。

第一节 会计概述

一、会计定义

会计作为一种社会现象，作为一项记录、计算和汇总工作，它产生于管理的需要，并且一开始就以管理的形式出现。人类要生存，社会要发展，就必须进行物质资料的生产。生产活动一方面创造社会产品，另一方面发生劳动耗费。人们

进行生产活动时，总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽可能多的物质财富。为了达到节约劳动耗费、提高经济效益的目的，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，以便掌握生产活动的过程和结果。

在原始社会，人们为了计算生产成果和生活需要，逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前，这种计算是用“结绳记事”“刻木记事”或凭人们的记忆来进行的。在文字产生以后，人们对物质资料生产与消耗开始了文字记载，于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支，为官方服务的。随着商品货币经济的发展，特别是在欧洲产业革命以后，由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，更加需要由会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在，全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计的内涵及外延不断地丰富和发展。

现代会计概念可以表述为：会计是以货币作为主要计量单位，以会计凭证为依据，用一系列专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能或能够发挥的作用，即人们在经济管理中用会计干什么，它集中体现着会计的本质。从会计定义中，我们可以看出会计是随着生产的发展，逐步从企业各项经营活动中分离出来的一项提高经济效益的管理活动。会计在经济管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用即会计的职能，包括核算、监督、预测、参与决策、控制等。随着经济的发展和管理的提高，会计职能是不断变化且彼此联系的。会计的基本职能是进行核算、实行监督。

（一）会计核算

会计核算职能是会计的首要职能，也称会计反映职能。它是指以货币计量为主要单位，对各种单位经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量，并据以编制会计报表。

会计核算要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行。其特点表现在如下三个方面：

（1）会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。会计核算是对各单位的一切经济业务，以货币计量为主，进行记录、计算，以保证会计记录的完整性。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。各单位必须对发生的所有经济业务,即涉及资金运作的事项,采用系统的核算方法体系,按时间顺序,无一遗漏地进行记录。

(3) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,发展到事前核算、分析和预测经济前景。

(二) 会计监督

会计监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计核算职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的监督职能主要具有以下特点:

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。由于基层单位进行的经济活动,同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

(2) 会计监督同样也包括事前、事中和事后的全过程的监督。会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法令及法规;合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,如果没有核算,监督就无从谈起;而监督,是会计核算质量的保证。

三、会计目标

会计目标取决于会计信息使用者的要求,也受会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》对会计的目标做了明确规定:“会计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作出经济决策。”它主要包括两方面:

第一,它满足于对企业管理层的监管需要。如资金委托人对受托管理层是否很好地管理其资金进行评价和监督;工会组织对管理层是否保障工人基本权益的评价;政府及有关部门对企业绩效评价和税收的监管;社会公众对企业履行社会职能的监督等。

第二,它满足于相关团体的决策需要。如满足潜在投资者投资决策需要;满足债权人是否进行借贷决策需要等。

会计目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计目标决定和制约着会计

管理活动的方向，在会计理论结构中处于最高层次，同时在会计实践活动中，会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高，科学技术的进步，管理水平的改进及人们对会计认识的深化，会计目标也在发生着变化。

四、会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容，即会计的客体。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。而以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。所以，会计对象可简述为“以货币表现的经济活动”，或者会计对象是社会再生产过程中的价值运动或资金运动。

资金运动表现为特定主体在生产经营活动中进行的资金投入、资金的循环与周转、资金退出的过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大的差异。下面以具有广泛代表性的制造业为例，说明资金运动的过程。

（一）资金投入

制造业企业要进行生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料，并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业流动资产、非流动资产，或转化为费用。

（二）资金的循环与周转

制造业企业的经营过程具体包括供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费，使企业与职工之间发生工资结算关系，有关单位之间发生劳务结算关系等。在销售过程中，要将生产的产品销售出去，发生支付销售费用、收回货款、交纳流转环节税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税收征纳关系。综上所述，资金的循环就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金的过程。资金周而复始地循环称为资金的循环。

（三）资金退出

资金退出包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段是相互依存、相互制约的统一体，没有资金的投入就没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的发展。

第二节 会计基本假设

会计基本假设是指对某些未被确认的会计现象，如会计核算和监督的范围究竟有多大、会计为谁记账等，根据客观的正常情况或者发展趋势所做的合乎事理的推断和假定，简称会计假设，亦称会计核算的基本前提条件。国内外会计界公认的会计核算的基本前提有4个，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。这是因为会计处理的数据和提供的信息必须有一定的空间界限，而会计主体假设正是明确了会计活动的空间范围和会计人员的责权范围，将会计工作的空间界定为有自主经营所必需的财产，并产生相应的债务和所有者权益，有独立的收入和费用，并据之确定盈亏，评价业绩。

所谓会计主体，是指会计所服务的特定单位，又称会计实体。会计主体应是一个独立经营、自负盈亏、责权利结合的经济单位。典型的会计主体是企业。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。例如，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干子公司，母子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对于子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。再如，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，尽管不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

【例1-1】某母公司拥有10家子公司，母子公司均属于不同的法律主体，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。

【例1-2】某基金管理公司管理了10只证券投资基金，对于该公司来讲，一

方面公司本身既是法律主体，又是会计主体，需要以公司为主体核算公司的各项经济活动，以反映整个公司的财务状况、经营成果和现金流量；另一方面每只基金尽管不属于法律主体，但需要单独核算，并向基金持有人定期披露基金财务状况和经营成果等，因此，每只基金也属于会计主体。

二、持续经营

持续经营是指在正常情况下，会计主体的生产经营活动按既定的经营方针和预定的经营目标会无限期地经营下去，在可预见的未来不会停产倒闭。

这一假设把会计核算建立在正常状态下，也就是会计主体所持有的资产将按取得时的目的在正常的经济活动中被耗用；会计主体所承担的负债也将在正常的经济活动中按原来承诺的条件予以清偿。由此，会计主体才可能采用历史成本来确认、计量其资产等要素，使会计核算与报告系统处于稳定状态。

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照当前的规模和状态继续经营下去。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的协约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果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。

【例1-3】某企业购入一条生产线，预计使用寿命为10年，考虑到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，即不断地为企业生产产品，直至生产线使用寿命结束。为此，固定资产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成本中。

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，并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会误导会计信息使用者的经济决策。

三、会计分期

会计分期这一前提是从第二个基本前提引申出来的，可以说是持续经营的客观要求。会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间，又称为会计期间。

会计分期的目的是将持续经营的生产活动划分为连续、相等的期间，据以结

算盈亏，按期编报财务报告，从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息。

根据持续经营前提，一个企业将要按当前的规模和状况继续经营下去。要最终确定企业的经营成果，只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是，经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息，不能等到歇业时一次性地核算盈亏。为此，就要将持续不断的经营活动划分为一个个相等的期间，分期核算和反映。会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。由于会计分期，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、递延等会计方法。

会计期间一般可以按照日历时间划分，分为年、半年、季、月。最长的会计期间是一年，按年度编制的财务会计报表也称为年报。在我国，会计准则明确规定采取公历年度，即自每年1月1日至12月31日止。此外，国际上会计期间可以按实际的经济活动周期来划分，其周期或长、或短于公历年度。

会计期间划分的长短会影响损益的确定，一般来说，会计期间划分得越短，反映经济活动的会计信息质量就越不可靠。当然，会计期间的划分也不可能太长，太长了会影响会计信息使用者及时使用会计信息，因此必须恰当地划分会计期间。

四、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主要计量单位，进行计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。货币计量假设是对会计计量手段和方法的规定。

企业资产、负债和所有者权益，尤其是资产可以采取不同的计量属性，如数量计量（个、张、根等）、人工计量（工时等）。会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映，为此，需要货币这样一个统一的量度。企业经济活动中凡是能够用货币这一尺度计量的，就可以进行会计反映；凡是不能用这一尺度计量的，则不必进行会计反映。当然，统一采用货币尺度，也有不利之处，许多影响企业财务状况和经营成果的一些因素，并不是都能用货币计量的，比如，企业经营战略、在消费者中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币量度的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

我国会计准则规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记账本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币来反映。

我国在境外设立的企业，通常用当地币种进行日常会计核算，但向国内编报会计报表时，应当折算为人民币。

第三节 会计信息质量要求和会计基础

我国最新颁布的《企业会计准则——基本准则》对会计信息质量要求和会计基础都做了明确规定。会计信息质量要求也可称为会计核算的一般原则，它是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。具体包括两个方面，即衡量会计信息质量方面的一般原则；确认和计量的一般原则。

一、会计信息质量要求

会计工作的基本任务，就是为包括所有者在内的各方面提供经济决策所需要的信息。会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准，为了规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，企业会计准则对会计信息的质量要求规定了以下八项具体内容。

（一）可靠性

可靠性又称真实性，是指会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务（交易或者事项）及表明这些经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息真实可靠、内容完整，这是对会计信息最重要的质量要求。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。应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。包括应当编报的报表及其附注内容等要保持完整，不能随意遗漏或者减少应予以披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

（3）所提供的包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果，就通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断，这样的财务报告信息就不是中立的。

【例1-4】某公司于2009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2010年春节前后，公司销售可能会出现较大幅度的增长，公司为此提前预计库存商品销售，在2009年年末制作了若干存货出库凭证，并确认销售收入实现。公司这种处理不是以其实际发生的交易事项为依据，而是虚构的交易事项，违背了会计信息质量要求的可靠性原则，也违背了我国会计法

的规定。

（二）相关性

相关性是指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。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，以及适度引入公允价值等，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。

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，应尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

（三）可理解性

可理解性是指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，而要使使用者有效地使用会计信息，应当能够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，企业就应当在财务报告中予以充分披露。

（四）可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当具有相互可比性。这主要包括以下两层含义。

1. 纵向可比

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。但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

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，会计信息质量的可比性要求不同企业在同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用统一规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

（五）实质重于形式

实质重于形式是指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。这是因为法律制定时间与经济活动发生时间有差距，有时候交易或事项的法律形式并不能真实反映其实质内容，因此，为了真实反映企业的财务状况和经营成果，就必须根据它们的实质和经济现实，而不是仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下，会出现不一致。例如，以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等。因此，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产管理，列入企业的资产负债表。

又如，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

（六）重要性

重要性是指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。