21世纪经管类应用型人才培养系列规划教材

◎ 岳春玲 主编

中级财务会计

Zhongji Caiwu Kuaiji

華中科技大學出版社
http://www.hustp.com

21世纪经管类应用型人才培养系列规划教材

中级财务会计

主　编　岳春玲
副主编　李争艳　高红梅
参　编　夏　天　张　欣

華中科技大學出版社
http://www.hustp.com
中国·武汉

内 容 简 介

本书以自 2007 年 1 月 1 日起实施的《企业会计准则(2006)》为依据，将会计理论、会计准则与会计实务有机地结合起来，以照资产类、负债类、所有者权益类、收入类、费用类、利润类等六大会计要素为主线，系统、完整地阐述了各个会计要素的确认、计量、记录和报告。本书是会计学专业、会计电算化专业及相关专业学生入门阶段的基础教材，并为他们今后学习高级财务会计、财务管理、成本会计、管理会计、审计学及电算化会计等后续专业课程奠定基础。

本书以“工学结合”为主线，紧扣会计专业的培养目标，突出实训和操作技能，采用基于工作任务和工作岗位驱动的教学模式，将理论与实务紧密结合在一起。同时，本书以企业会计准则体系为依据，以实例分析为手段，阐述了财务会计的基本理论和会计核算的基本方法。

本书既可以作为会计学专业、会计电算化专业的教材，有助于学生获取会计从业资格及初级会计专业技术资格证书，从而实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”；也可作为工商管理、经济管理等专业本科生、高职高专学生的教材，同时也可作为新会计准则培训的教材和会计自学者的重要参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/岳春玲　主编．—武汉：华中科技大学出版社，2012.3
21 世纪经管类应用型人才培养系列规划教材
ISBN 978-7-5609-7454-5

Ⅰ．中…　Ⅱ．岳…　Ⅲ．财务会计-高等学校-教材　Ⅳ．F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 229935 号

中级财务会计　　岳春玲　主编

策划编辑：肖海鸥
责任编辑：康　序
封面设计：刘　卉
责任校对：祝　菲
责任监印：张正林
出版发行：华中科技大学出版社(中国·武汉)
武昌喻家山　邮编：430074　电话：(027)87557437
录　排：武汉楚海文化传播有限公司
印　刷：湖北通山金地印务有限公司
开　本：710 mm×1000 mm　1/16
印　张：26.75
字　数：543 千字
印　次：2012 年 3 月第 1 版第 1 次印刷
定　价：42.00 元

華中出版

本书若有印装质量问题，请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线：400-6679-118　竭诚为您服务
版权所有　侵权必究

前　言

“中级财务会计”是会计专业的核心课程。它在“基础会计”课程的基础上，进一步深化对会计目标和会计信息质量要求的理解，并更加深入地阐述会计准则在会计实务中的具体应用、主要会计事项的确认要求和账务处理方法，以及财务报告的编制方法。

本书遵循“以就业为导向，以能力为本位”的原则，以培养学生会计职业岗位能力和取得初级会计专业技术资格认证为目标，突出实训和操作技能教学。书中的主体内容尽量与实务对接，增强教材的应用性；每章后面附有“训练辅导”，使学生能更好地理解和掌握所学内容。

本书具有以下几个主要特点。

(1)注重会计理论、会计准则与会计实务的有机结合，既有对中级财务会计的基本理论、基础知识和基本方法的阐述，又有对现行财经、会计法规和会计准则的介绍，同时更加注重在会计理论和现行会计法规下对会计信息的确认、计量和处理方法等实务的介绍。

(2)本书完全以 2007 年 1 月 1 日起实施的《企业会计准则(2006)》为依据，体现了我国现行会计法律、法规的最新要求。

(3)适合学生自学：本书主要介绍一般企业常见业务的确认、计量和账务处理方法，使得教材更加精练、易懂，可增强学生的学习兴趣，使学生能较轻松地掌握中级财务会计基本业务的账务处理方法。本书同时还为教师提供了教学资源库，主要包括教学课件、习题答案、课程标准等，以便教师教学参考。

(4)实用性强：本书以能力培养为导向，将理论与实务紧密结合在一起，且突出实务操作，注重对学生能力和技能的培养。同时针对各章的重点内容，在每一章后都附有大量的练习题及参考答案，以方便学生在课后进行练习，检验自己对各章所学知识的掌握程度。

(5)兼顾各类会计人才培养的需要。以本科和高职高专的应用型人才培养的教学需要为立足点，重视基本原理和基本方法的阐述。同时，本书的案例与习题除提供理论与实际应用相结合的实例之外，还与我国会计职称资格统一考试和 CPA 考试的内容相衔接，从而满足各类人才的学习和职业培训的实际需要，达到学以致用的目的。

本书建有配套的精品课程网站：http://jpk.syyyy.com.cn/HomePage.asp，实现优质资源共享。其网站内容包括课程描述、网络课件、习题试题等模块。它为

学生进行自主学习、自我训练、研究性学习和扩充性学习，以及和教师交流提供了一个功能强大的远程会计教育平台。

参加本书编写的教师都有较为丰富的教学实践经验，其中由岳春玲担任主编，负责教材的整体框架设计，拟订编写大纲，对全书进行统筹规划，由李争艳、高红梅担任副主编，协助主编完成编写工作。本书的具体编写分工是：第一章与第二章由沈阳理工大学应用技术学院岳春玲编写，第三章与第五章由沈阳理工大学应用技术学院李争艳编写，第六章与第七章由唐山学院东校区张欣编写，第八章与第九章由北京电子科技职业学院高红梅编写，第十章与第十一章由沈阳理工大学应用技术学院夏天编写。本书在编写过程中得到了相关院校领导和教师的大力支持，并借鉴了财务、会计等方面的书籍和报纸杂志的有关观点，以及会计法规辅导讲解资料的有关内容，编者在此一并表示感谢。同时，由于作者水平有限，书中疏漏、不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编　者

2011 年 10 月

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目　录

第一章　总论……（1）

第一节　财务会计目标……（2）
第二节　会计基本假设……（3）
第三节　会计信息质量要求……（6）
第四节　会计要素及其确认 ……（10）
第五节　会计计量 ……（17）
第六节　财务会计报告 ……（18）

第二章　货币资金与应收款项 ……（21）

第一节　货币资金 ……（22）
第二节　应收及预付款项 ……（37）

第三章　存货 ……（76）

第一节　存货的确认和初始计量……（77）
第二节　存货发出的计量……（89）
第三节　存货的期末计量 ……（100）

第四章　对外投资……（122）

第一节　对外投资概述 ……（123）
第二节　交易性金融资产 ……（124）
第三节　持有至到期投资 ……（128）
第四节　可供出售金融资产 ……（138）
第五节　长期股权投资 ……（149）
第六节　投资性房地产……（169）

第五章　固定资产……（193）

第一节　固定资产的确认和初始计量 ……（194）
第二节　固定资产的后续计量 ……（203）
第三节　固定资产处置 ……（216）

第六章　无形资产和其他资产……（228）

第一节　无形资产的确认和初始计量……（229）
第二节　无形资产的后续计量……（234）
第三节　无形资产的处置和报废……（236）
第四节　其他资产……（238）

第七章　流动负债……（243）

第一节　流动负债概述……（244）
第二节　短期借款……（245）
第三节　应付票据……（248）
第四节　应付账款及预收账款……（250）
第五节　应交税费……（254）
第六节　应付股利和应付利息……（263）
第七节　应付职工薪酬……（264）
第八节　其他应付款……（267）

第八章　非流动负债……（274）

第一节　非流动负债概述……（275）
第二节　长期借款……（276）
第三节　应付债券……（280）
第四节　长期应付款……（288）
第五节　其他长期负债……（297）

第九章　所有者权益……（309）

第一节　所有者权益概述……（310）
第二节　实收资本……（312）
第三节　资本公积……（318）
第四节　留存收益……（322）

第十章　收入、费用和利润……（332）

第一节　销售商品收入的确认和计量……（333）
第二节　提供劳务收入的确认和计量……（353）
第三节　让渡资产使用权收入的确认和计量……（361）
第四节　建造合同收入的确认和计量……（363）

第五节　费用……（376）
第六节　利润及利润分配……（378）

第十一章　财务会计报告……（391）

第一节　财务会计报告概述……（392）
第二节　资产负债表……（395）
第三节　利润表……（401）
第四节　现金流量表……（404）
第五节　所有者权益变动表……（412）
第六节　财务报表附注……（415）

参考文献……（420）

第一章

总　　论

■ **学习目标**

1. 掌握会计要素的概念及其确认条件。
2. 掌握会计信息质量要求。
3. 掌握会计计量属性及其应用。
4. 熟悉财务会计目标。
5. 熟悉财务会计报告的构成。
6. 了解会计基本假设。

■ **技能目标**

1. 学会运用各会计要素的定义和特征，正确确定企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。
2. 学会运用会计信息的质量要求，判断企业会计信息的质量。

第一节 财务会计目标

财务会计是以《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)为准绳，依据企业会计准则和会计制度，按照规定的会计程序，采用一系列的专门方法，将企业生产经营活动中大量的经常的业务数据，经过记录、分类和汇总，编制成会计报表，提供给企业外部与企业有利害关系的集团和个人，反映企业经营成果和财务状况及其变动情况等财务信息的一种管理活动。

财务会计的目标，总的来讲，就是为会计信息的使用者提供对决策有用的信息。具体来说，财务会计的目标主要有以下几个方面。

一、帮助投资者和债权人做出合理的决策

一般认为，最关注企业会计信息的莫过于投资人和债权人。而这类使用者的决策对于资源的分配具有重大影响。此外，符合投资者和债权人需要的信息，一般对其他使用者也是有用的。因此，财务会计的最主要目标就是帮助投资者和债权人做出合理的投资和信贷决策。

二、考评企业管理当局管理资源的责任和绩效

企业的经济资源均为投资人及债权人所提供，投资人和债权人要随时了解和掌握企业经营者管理和运用其资源的情况，以便明确其经营责任、考评经营者的经营绩效，适时改变投资方向或更换经营者。

三、为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息

企业管理人员也要利用企业的会计信息对企业的生产经营进行管理。通过对企业的财务状况、收入与成本费用的分析，可以发现企业在生产经营上存在的问题，以便企业管理人员采取措施，改进经营。

四、为国家提供宏观调控所需要的特殊信息

国家作为国民经济的组织者与管理者，会从所有企业编报的会计报表中，获取进行宏观调控所需要的特殊信息。国家不仅是通用报表的使用者，而且是特殊报表的使用者。

相关链接

我国第一所会计学校

我国第一所会计学校是著名会计师潘序伦于20世纪20年代在上海创办的“立信会计学校”。1928年，已获得美国哥伦比亚大学政治经济学院商业经济学博士学位的潘序伦，从实践中深切地感受到开展会计师业务，首先要取信于社会，因而取《论语》中“民无信不立”之句，创立了立信会计专科学校、立信会计补习学校和立信高级会计职业学校，这些学校的建立对我国会计教育事业的发展起了很大的推动作用。潘序伦先生同时提出了“信以立志、信以守身、信以处事、信以待人、毋忘立信、当必有成”的“立信”准则。

第二节 会计基本假设

会计基本假设，也称为财务会计的基本前提或会计假设，它是指组织财务会计工作必须具备的前提条件，离开了这些条件，就不能有效地开展会计工作，它是从会计实践中抽象出来的，其最终目的是保证会计信息的有用性。财务会计的基本前提应包括哪些内容，人们在认识上还不完全一致。根据我国《企业会计准则——基本准则》的规定，可以将其概括为会计主体、持续经营、会计分期、货币计量与权责发生制五项。

一、会计主体

从财务会计的角度来看，会计主体应是一个独立核算的经济实体，是需要单独反映财务状况与经营成果、编制独立财务会计报告的实体。

(1)一个会计主体不仅应和其他会计主体相对独立，而且应独立于所有者之外。即会计主体要明确会计人员的立足点(立场)，解决为谁记账、算账、报账的问题。

【提示1.1】

当企业所有者与经营者为同一个人时，由于会计服务的对象是企业，此时就需要把所有者的个人消费与企业开支分开，及时结算企业与所有者之间的往来账目，否则就无法计量企业的费用和利润，也无法进行经济效益的分析和比较。

(2)会计主体是企业会计确认、计量和报告的空间范围。明确会计主体，才能明确划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

【提示 1.2】

例如，康本公司销售一批商品给盛世华腾公司，款项未付。对于销售方(康本公司)来说，产生了应确认的债权(应收账款)；对于购买方(盛世华腾公司)来说，则产生的是应确认的债务(应付账款)。

(3)会计主体不一定是法律主体，但法律主体必然是会计主体。所谓会计主体是指会计人员为之服务的特定单位。法律主体是指依据《中华人民共和国公司法》的有关规定设立的，能够独立地承担民事责任的经济实体。

【提示 1.3】

独立核算的车间、分公司、独资企业及合伙企业都不是法律主体，但是却可以作为会计主体进行会计核算。

二、持续经营

从企业经营的存续时间来看，存在两种可能：一种是企业在近期可能面临破产清算；另一种是在可预见的将来，企业会持续经营下去。不同的可能性决定了企业采用不同的方法进行核算。为了使会计核算中使用的会计处理方法保持稳定，保证企业会计记录和会计报表真实可靠，《企业会计准则——基本准则》中规定："企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。"

持续经营是指假定会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的将来，会计主体不会因为进行清算、解散、倒闭而不复存在。持续经营界定了会计核算的时间范围；它使得会计人员可以以会计主体持续、正常的经营活动为前提，按照现在的会计原则和会计处理方法进行会计核算和对外提供会计信息。

【提示 1.4】

在资产和负债的分类方面，由于假定企业持续经营，才有流动资产、非流动资产及流动负债、非流动负债之分。

三、会计分期

对于持续经营的企业来说，既然在可以预见的将来，它不会面临停业清算，企业就不能等到结束其经营活动时才去进行结算和编制财务会计报告。为了定期反映企业的财务状况和经营成果，向有关各方提供信息，故需要划分会计期间。

会计分期，即人为地将持续不断的企业生产经营活动划分为一个个首尾相接、等间隔的会计期间。会计分期通常为一年，可以是日历年，也可以是营业年。可见会计分期作为会计核算的基本前提之一是持续经营的必然结果。

按照我国《企业会计制度》的规定，以日历年度作为企业的会计年度，即以从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为止为一个会计年度。会计期间分为年度、半年

度、季度和月度四种。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期决定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

相关链接

各国的会计年度

各国的会计年度并不都是像我国一样以日历年度作为企业的会计年度，日本、加拿大等国是从4月1日到第二年的3月31日，称为4月制会计年度；美国是从10月1日到第二年的9月30日；澳大利亚、埃及等国则是从7月1日到第二年的6月30日等。

四、货币计量

在企业错综复杂的经营活动中，涉及的实物形态多种多样：如机器设备、库存现金、存货等；涉及的计量单位也多种多样：如台、吨、千克、元、米、件等。为了使对外提供的会计信息能够以简洁明了和统一的方式表现出来，必须统一计量单位。因为企业的经济活动大多可以以货币来计量，所以会计核算就选择了货币作为会计核算的计量单位，以货币的形式来反映企业的生产经营成果和财务状况。因此，产生了货币计量这一核算前提。

货币计量是指在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的生产经营情况。具体体现在以下几个方面。

(1)企业通常应选择人民币作为记账本位币。

(2)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，但编制的财务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财务会计报告，应当折算为人民币。

(3)企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生了重大变化。

小 贴 士

一旦货币被选择为计量单位，就意味着其中隐含了另一个假定，即币值是稳定不变的。但是在持续通货膨胀的情况下，则应采用通货膨胀会计程序，并且要在会计报表中说明其编制基础。

五、权责发生制

我国《企业会计准则——基本准则》中规定：企业进行会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

权责发生制，是指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与费用，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。

按照权责发生制，对于收入的确认应以实现为原则，判断收入是否实现，主要看产品是否已经完成销售过程，劳务是否已经提供。如果产品已经完成销售过程，劳务已经提供，并已取得收款的权利，收入就算实现，而不管是否已经收到货款，都应计入当期收入。对费用的确认应以发生为原则，判断费用是否发生，主要看与其相关的收入是否已经实现，费用应与收入相配比。如果某项收入已经实现，那么与之相关的费用就已经发生，而不管这项费用是否已经付出。在确认收入的同时确认与之相关的费用。

在权责发生制下，才产生了应收、应付等项目，同时也导致了利润的实现与营业现金流量不相吻合的现象。企业的会计核算以权责发生制为基础而非收付实现制来进行收入与费用的核算，能够更加准确地反映企业在特定会计期间真实的财务状况和经营成果。

第三节　会计信息质量要求

财务会计目标解决了信息使用者需要什么样的信息，在总体上规范了信息的需求量，即在信息提供的“多与少”上做出了界定。但是合乎需要的信息还有一个“好与坏”的问题，即信息的质量问题。所有对决策有用的会计信息在质量上必须达到一定的质量要求。

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的会计信息对使用者决策有用而应具备的基本特征。《企业会计准则——基本准则》中规定：会计信息质量的要求包括可靠性、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

可靠性指的是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信息，保证会计信息的真实可靠、内容完整。

可靠性是对会计信息的基本要求。信息如果不可靠，不仅无助于决策，而且

还可能造成错误的决策。它包括以下三层含义。

(1)真实性 真实性是指会计反映的结果应当同企业实际的财务状况和经营成果相一致。每一项会计记录都要有合法的凭证为依据，不允许弄虚作假。财务会计报告必须如实反映情况，要保证账证、账账、账表和账实之间相互一致。

(2)可验证性 可验证性是指具有相同背景的不同个人，分别采用同一计量方法，对同一事项进行计量，就能得出相同的结果。

(3)中立性 中立性是指制定或实施各种准则时，应当主要关心会计信息本身的质量，而非其经济后果。会计人员不能为了特定目的或诱致特定行为的发生，而将信息加以歪曲或选用不恰当的会计原则。

二、相关性

相关性指的是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，从而有助于财务会计报告的使用者对企业的过去、现在或未来的情况做出评价或预测。

一项信息是否具有相关性，主要由三个因素决定，即预测价值、反馈价值和及时性。如果一项信息能够帮助决策者预测未来事项的可能结果，此项信息就具有预测价值；一项信息如果能够使决策者证实或更正过去决策时的预期结果，该信息就具有反馈价值；信息在失去影响决策的能力之前提供给决策者就具备了及时性。

三、可理解性

可理解性指的是企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告的使用者理解和使用。

可理解性要求在保证会计信息的客观性与相关性的前提下，力求使会计信息简明易懂。当然，信息是否被使用者所理解，既取决于信息本身是否易懂，也取决于使用者理解信息的能力。因此，会计人员应尽可能地传递表达易被人理解的会计信息，而使用者也应设法提高理解信息的能力。

四、可比性

可比性指的是企业提供的会计信息应当具有可比性。它包括以下两层含义。

(1)同一企业在不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。如果的确需要变更的，应当在附注中说明。

企业会计信息的使用者不但要通过阅读某一会计期间的财务报告掌握企业在一定时期的经营成果与财务状况，而且要能够比较企业不同时期的财务报告，以明确企业财务状况和经营成果的变化趋势。

此外，强化可比性的要求，还可以防止某些企业或个人通过会计处理方法的变动，人为地操纵企业的资产、负债、收入、费用、利润等会计指标，粉饰企业的财务状况和经营成果。

(2)不同企业发生的相同或相似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，从而确保会计信息的口径一致、相互可比。

出于比较不同的投资机会等原因，信息使用者还需要能够比较不同企业的财务报告，以评估不同企业相对的财务状况、经营成果和现金流量等的情况。因此，企业编制财务报告时，对相同的经济业务，应当采用相同的会计程序和方法。这就要求，一方面，国家统一的会计制度要尽量减少企业选择会计政策的余地；另一方面，企业要严格按照国家统一的会计制度的规定选择会计政策。

五、实质重于形式

实质重于形式指的是企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

因为，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，就不能仅仅根据交易或事项的外在表现形式来进行会计确认、计量和报告，而应反映其经济实质。

【提示 1.5】

企业以融资租赁的方式租入的固定资产，从法律形式来看，其所有权尚不属于承租企业，但从经济实质来看，该资产受承租企业实际控制，因此应当将其作为承租企业的资产进行核算，否则就不能真实反映该项业务对企业的影响。

六、重要性

重要性指的是企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。

强调重要性原则一方面可以提高核算的效益，减少不必要的工作量；另一方面可以使会计信息分清主次、突出重点。

判断某项会计事项的重要性，在很大程度上取决于会计人员的职业判断。但一般来说，重要性可以从质和量两方面进行判断。从性质方面来讲，只要该会计事项发生，就可能对决策有重大影响的，就属于具有重要性的事项。从数量方面来讲，当某一会计事项的发生达到总资产的一定比例(如 5%)时，一般就认为其具有重要性。判断某一项会计事项的重要与否，更重要的是应当考虑经济业务的性质。如果特定的经济决策确实需要某一方面的会计资料，即使其相应的核算成

本很高或在总资产中占的比重很小，也应将其作为重要事项来核算。

企业在保证尽可能全面完整地反映企业的财务状况与经营成果的前提下，凡是对会计信息使用者的决策有较大影响的交易或事项，应作为会计确认、计量和报告的重点；对不重要的经济业务则可以采用简化的处理程序和方法，也不必在会计报表上详细列示。

【提示 1.6】

固定资产应在其寿命期内计提折旧，而低值易耗品就不需要在其寿命期内计提折旧。

七、谨慎性

谨慎性指的是企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。

谨慎性原则要求体现于会计确认、计量和报告的全过程。在会计确认方面，要求确认标准和方法建立在稳妥合理的基础之上；在会计计量方面，要求不得高估资产和利润的数额；在会计报告方面，要求会计报告向会计信息的使用者提供尽可能全面的会计信息，特别是应报告有关可能发生的风险损失。但是，企业不能漫无边际地任意使用或歪曲使用谨慎性原则，否则将会影响会计确认、计量的客观性，造成会计秩序的混乱。

【提示 1.7】

对可能发生的资产减值损失，企业应计提资产减值准备；对售出的商品，在保修或退货期内不确认收入等。

八、及时性

及时性指的是企业对已经发生的交易或事项应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。具体表现为以下几个方面。

(1)及时收集会计信息。

(2)及时处理会计信息。要求对企业的经济业务及时地进行会计处理，本期的经济业务应当在本期内处理，不能延后至下一个会计期间或提前至上一个会计期间处理。

(3)及时传递会计信息。要求把会计资料及时地传送出去，并及时做出财务报告。

【提示 1.8】

我国的企业会计法规和制度对企业提供会计报表的时间做出了规定，就是为了体现及时性的要求。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com