

21世纪 应用性本科经济管理规划教材

中级财务会计

Zhongji Caiwu Kuaiji

主编◎李定清 胥兴军



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪应用性本科经济管理规划教材

中级财务会计

ZHONG JI CAI WU KUAI JI

主 编 李定清 胥兴军
副主编 徐博韬 罗 彬 崔 洁



宁波大学00735427



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/李定清,胥兴军主编. —上海:立信会计出版社,2011.8

21 世纪应用性本科经济管理规划教材

ISBN 978-7-5429-2981-5

I. ① 中… II. ① 李… ② 胥… III. ① 财务会计—高等学校—教材 IV. ① F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 160091 号

责任编辑 余 榕
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	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	32	
字 数	647 千字	
版 次	2011 年 8 月第 1 版	
印 次	2011 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-2981-5/F	
定 价	46.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

总序

PREFACE

从世界高等教育改革的发展趋势看,我国高等教育可分为研究性大学、应用性大学和技能岗位性大学。应用性大学是满足高等教育大众化需求应运而生的大学新类型,与我国经济结构调整和社会经济发展相适应。它的办学理念和发展定位既有别于“研究性”大学,也有别于我国传统的“学术性”普通高等院校,而是将自身类型定位于教学主导型,将发展目标定位于服务应用型,将人才目标定位于直接面向生产、建设、管理、服务第一线培养高级应用型人才和普通高等院校。

我国传统的本科教育,一直推行的是“理论(知识、学术)导向”的教学体系。这种教学体系是以传授知识为主,理论重于实践,缺乏学生实践能力的培养。德国应用科技大学(Fachhochschule,缩写FH)是20世纪六七十年代联邦德国出现的高等学校,现已发展成为普遍公认的德国高校的最重要类型之一。德国FH教学体系的特点是:在办学理念上,直接指向市场需求和社会经济发展的实际需要,始终坚持“为职业实践而进行科学教育”;在培养目标上,突出技术应用与开发能力的培养,教学过程具有很强的实践性,并十分重视职业导向。因此,应用性本科人才培养具有教育类别的职业性、教育层次的高等性、职业岗位的基层性、人才类型的应用性、社会需求的导向性等特征。

我国越来越多的普通高等院校设置了经济管理类专业。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少数院校设置的经济管理专业偏重理论教育外,绝大部分属于应用性专业。应用性经济管理专业是培养社会主义市场经济发展所需要的,以综合职业能力为本位,具有创新精神和实践能力的高素质应用性专门人才为目标。这就要求应用性经济管理专业注重职业岗位和职业素养,突出实践性和应用性,以及经济管理人才培养具有丰富的社会知识和较强的人文素

质及创新精神。因此,为了适应应用性经济管理专业教学的需要,在立信会计出版社的策划下,我们组织了一批长期从事教学一线的高职称教师,编写了 21 世纪应用性本科经济管理规划教材。

本规划教材是按照高等学校经济管理本科专业规范、人才培养方案和职业能力标准要求而编写的,体现了理论性、职业性、实践性和系统性的特点。在编写本规划教材过程中,力求做到以下几点:一是体系完整、内容新颖。规划教材涵盖经济、管理类相关专业的核心课程,每门课程都遵循相关法律法规,基础理论与专业能力有机融合,把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。同时,借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。二是案例教学,适应性强。规划教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别是列举了我国经济管理工作中的实际案例,这可大大增强学生分析问题和实际操作能力。同时,充分考虑经济管理类专业特点,使教学内容与方法符合人才培养目标的要求。三是创新体例、注重能力。针对应用性本科的特点,编写体例是按照章节内容前有“内容提要”、“导入案例”,章节内容后有“思考题”、“练习题”、“案例分析题”进行设计;在阐述基本内容时,对于重要的知识点或法规依据采用“温馨提示”、“特别提醒”方式,引起学生学习时特别注意,以提高学生学习能力和效率。

本规划教材的出版得到了立信会计出版社的大力支持,在此致以衷心的感谢。尤其是余榕编辑大力协助才促使本规划教材得以顺利出版。由于编者学识水平有限,时间紧迫,加之探索具有中国特色的应用性本科教材是一项长期而艰巨的任务,本规划教材难免有不当之处,甚至存在疏漏,恳请读者批评指正,以便以后修订时补充提高。

21 世纪应用性本科经济管理规划教材编委会

2011 年 7 月

前言 FOREWORD

在市场经济条件下,企业的生存和发展离不开科学的决策,而科学的决策是以财务会计提供的会计信息为基础的。因此,财务会计是为经济管理决策服务的。

财务会计是现代会计的重要组成部分,是会计学专业的核心课程。财务会计的目标是提供决策有用的会计信息,并反映企业单位受托责任的一种经济管理活动。因此,会计信息是会计人员生产的“产品”,而投资者、债权人、政府及其有关部门和社会大众等则为会计信息的使用者。要使会计信息真实、完整,使利用会计信息的相关使用者作出正确决策,会计信息的生成必须符合会计规范。我国会计改革的目标是建立以会计准则为核心,符合我国社会主义市场经济要求,与国际财务报告准则充分协调和趋同,涵盖各类企业各项经济业务,可独立实施的会计准则体系。2006年2月15日,财政部颁布《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,并随后颁布与之配套的《企业会计准则——应用指南》和《企业财务通则》,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,2008年1月1日在国有大中型企业施行。面对我国会计理论和会计实践发生的巨大变化,以会计准则及相关法规为依据,以财务会计与分析决策基本技能为出发点,本着“必须、够用、创新、发展”的原则,我们在立信会计出版社的组织下编写了这本《中级财务会计》,并将其列入“21世纪应用性本科经济管理规划教材”。

本书是专门针对应用性本科经济管理类会计专业设计而编写的。教材编写立足于应用本科经济管理类会计专业人才培养方案对会计信息生成、会计报表阅读和会计职业能力标准的要求。我们认为,财务会计职业能力标准包括:正确理解并运用会计准则的能力;运用会计核算方法处理企业经济业务的基本会计核算能力;遵循会计法规,培养会计职业素养,正确阅读与分析财

务报表的分析问题和解决问题的能力。本书共分十三章,依据会计职业能力标准,阐述了财务会计的基本理论、财务会计的核算方法和财务报表的编制方法。全书以财务会计六大要素为依据,全面介绍了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等要素的基本业务的核算和管理,突出了会计核算能力的要求。

本书在编写过程中,力求做到以下几点:① 体系完整、内容全面。本书的编写以我国《会计法》、《企业会计准则》及其应用指南和《企业财务通则》为基本依据,使其内容与现行财务会计与管理规范一致。② 重点突出、针对性强。不仅要求学生掌握财务会计的基本理论知识、会计信息的生成过程,以及企业资金运动过程的特点,还要求学生利用会计信息作出正确的分析决策。③ 文字精简、通俗易懂。在编写时力求做到无空话和套话,内容上循序渐进、由浅入深,叙述上通俗易懂。④ 创新体例、注重技能。针对应用性本科的特点,编写体例是按照章节内容前有“内容提要”、“导入案例”,章节内容后有“思考练习题”(包括简答题、单项选择题、多项选择题、判断题、案例分析题等)进行设计;在阐述基本内容时,对于重要的知识点或法规依据采用“温馨提示”、“特别提醒”等方式,引起学生的注意,以提高学生的学习能力和效率。

本书由李定清、胥兴军任主编,负责全书编写大纲的拟订、初稿的修改和模拟试题的编写。徐博韬、罗彬、崔洁任副主编,协助主编工作。具体写作分工如下:第一、第十二、第十三章由重庆工商大学李定清教授执笔;第二、第三章由西南科技大学胥兴军副教授执笔;第四、第六章由重庆文理学院徐博韬副教授执笔;第五、第十章由重庆工商大学王秀婷讲师执笔;第七章由重庆工商大学姜永德副教授执笔;第八、第九章由重庆工商大学罗彬副教授执笔;第十一章由重庆工商大学陈熙江副教授执笔。本书最后由李定清教授总纂定稿。

在本书编写过程中,得到了立信会计出版社余榕编辑的帮助和支持,在此谨表示衷心感谢!由于作者水平有限,时间紧迫,加之探索具有中国特色的应用性本科会计教材是一项长期而艰巨的任务,书中难免有不当和错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

2011年7月

目录 CONTENTS

第一章 财务会计基本理论	1
第一节 财务会计及其目标	2
第二节 财务会计的基本前提与会计信息的质量要求	8
第三节 财务会计要素	14
第四节 财务会计确认与计量	18
第五节 会计法规	23
思考练习题	28
第二章 货币资金与应收款项	31
第一节 货币资金	32
第二节 应收票据	48
第三节 应收账款	53
第四节 其他应收款与预付账款	63
思考练习题	64
第三章 存货	70
第一节 存货概述	70
第二节 存货的初始计量	72
第三节 存货发出的计量	86
第四节 存货清查	98
第五节 存货的期末计量	101
思考练习题	107

第四章 固定资产	112
第一节 固定资产概述	113
第二节 固定资产的初始计量	117
第三节 固定资产的后续计量	127
第四节 固定资产处置	136
思考练习题	138
第五章 无形资产	144
第一节 无形资产概述	146
第二节 无形资产的初始计量	151
第三节 无形资产的后续计量	155
第四节 无形资产的处置	158
思考练习题	159
第六章 投资性房地产	165
第一节 投资性房地产概述	166
第二节 投资性房地产的初始计量	170
第三节 投资性房地产的后续计量	171
第四节 投资性房地产的转换与处置	174
思考练习题	182
第七章 金融资产	190
第一节 金融资产概述	191
第二节 交易性金融资产	194
第三节 持有至到期投资	199
第四节 贷款与应收款项	210
第五节 可供出售金融资产	212
思考练习题	219
第八章 长期股权投资	227
第一节 长期股权投资概述	228
第二节 长期股权投资的初始计量	231

第三节 长期股权投资的后续计量	235
思考练习题	249
第九章 资产减值	256
第一节 资产减值概述	257
第二节 资产可收回金额的计量	260
第三节 资产减值损失的确认与计量	266
第四节 资产组的认定与减值处理	267
思考练习题	272
第十章 负债	278
第一节 负债概述	278
第二节 流动负债	282
第三节 非流动负债	304
思考练习题	324
第十一章 所有者权益	329
第一节 所有者权益概述	329
第二节 实收资本	332
第三节 资本公积	339
第四节 留存收益	343
第五节 每股收益与股份支付	348
思考练习题	354
第十二章 收入、费用与利润	360
第一节 收入	361
第二节 费用	381
第三节 利润	389
思考练习题	396
第十三章 财务会计报告	401
第一节 财务会计报告概述	402

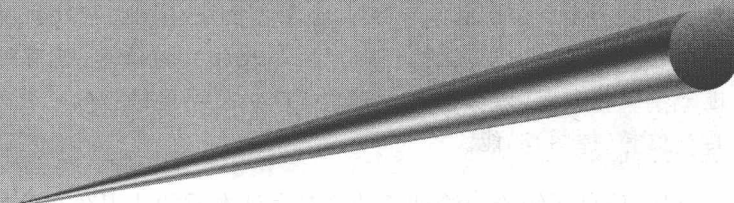
第二节 资产负债表	406
第三节 利润表	416
第四节 现金流量表	420
第五节 所有者权益变动表	435
第六节 财务报表附注	439
思考练习题	443
思考练习题答案	447
模拟试题	474
模拟试题一	474
模拟试题二	478
模拟试题三	483
模拟试题答案	488

第一章 财务会计基本理论

【内容提要】 财务会计是现代会计的重要组成部分,是会计学专业的核心课程。本章主要阐述财务会计的特征、财务会计目标、财务会计基本前提、会计信息质量要求、财务会计要素、会计确认与计量和会计规范体系等内容。

【导入案例】 跨入 21 世纪不久,企业财务会计舞弊案件就频频爆发。2001 年 11 月 18 日,曾是美国最大的能源交易商,年营业收入达近千亿美元,股票市值最高时 700 多亿美元,在《财富》杂志全球 500 家大公司中排名第七的安然公司,在事先几乎没有任何征兆的情况下,突然宣布破产,以 498 亿美元的资产总额创下了美国历史上最大宗的公司破产案纪录,引起了世界的一片哗然。此后,假账丑闻便一发不可收拾,世界通讯、施乐、美林、默克、奎斯特等巨型公司相继曝出会计造假的消息,形成多米诺骨牌效应。与此同时,作为世界五大会计师事务所之一的安达信会计公司由于涉及安然公司和世界通信公司财务报表的审计,也因此宣告破产。一时间,会计造假成为中外关注的焦点。这些造假案例的共同特点是,利用会计手段隐瞒对本公司不利的信息,发布对本公司有利却是虚假的信息,本公司及其相关利益者的利益因此而得以维持。但纸终究包不住火,人们利用这些公司发布的虚假信息,捕捉到了其经营活动存在的问题并加以揭露,这些公司也立即因此而陷入困境。

问题:

1. 请分析企业会计造假的动机。
 2. 针对企业会计造假问题,企业应如何提高会计信息质量,实现财务会计目标?
 3. 如果你是企业的会计人员,企业领导授意你进行会计造假,你该怎么办?
- 

第一节 财务会计及其目标

一、财务会计的特征

(一) 现代会计的含义

财务会计是现代会计的重要组成部分。会计是一门既古老又年轻的科学。会计是伴随着人们的生产实践而产生,并随着生产的发展不断完善发展起来的。进入 20 世纪 50 年代以后,一方面,电子计算机在会计中的应用,引起和促进了会计工艺的彻底革命,会计技术从手工操作逐渐向电算化过渡;另一方面,股份公司这一经济组织形式得到很快的发展,股份公司的一个显著特点是资本的所有权和经营权相分离,随之传统会计分为财务会计和管理会计。管理会计的出现是会计发展成为现代会计的重要标志。管理会计的创立和日趋成熟,大大地丰富了会计的内容,使会计进入了其发展历程中的高级阶段。同时,随着信息论、控制论、系统论和行为科学等被引入会计领域,会计控制逐渐成为会计工作的重要内容。

什么是会计?这个问题的答案因人们对会计的本质的认识不同而有所不同。会计的本质即会计是什么的问题,是人们对会计的根本看法。人们对会计本质的认识,始终是会计理论中的一个基本论题。关于会计本质,众说纷纭,主要有管理工具论、艺术论、管理活动论、信息系统论、会计综合论、会计受托责任论、会计契约论等观点。目前,在我国会计学术界占主流的是管理活动论和信息系统论两大流派。



特别提醒

管理活动论认为,会计本质是一种管理活动,它是通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制,调节和指导,促使人们权衡利弊,比较得失,讲求经济效益的一种管理活动。这种理论侧重于会计实践活动中人的行为,它认为会计实践活动包括会计人员的行为,这种行为就是一种管理活动。

信息系统论认为,会计是旨在加强经济管理,提高经济效益而建立起的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在各企业、事业、行政机关等单位内,主要用于处理资金(价值)运动所形成的数据,产生与此相关的信息,具有核算(反映)的职能,并经过进一步变换利用,帮助企业、事业、行政机关等单位正确地进行经济决策和财务决策,又具有监督(控制)职能。

尽管信息系统论与管理活动论对会计本质的认识存在分歧,但它们有着共同的内涵,

仅仅是认识的方法和角度不同而已。本书认为上述两种理论是统一的,即会计是会计工作(管理活动)与会计信息的统一。



温馨提示

从系统论出发,会计是一个系统,包括会计信息系统和会计管理系统两个子系统,其特点是说明会计既提供信息,又利用会计信息进行经济管理,这两个分支系统不可分割、相互联系、相互交叉,构成一个有机整体,共同揭示会计的本质。

因此,现代会计的定义可表述为:现代会计是一个以信息为处理对象的系统。它是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业单位的经济活动进行核算和监督,向会计信息使用者提供决策有用会计信息的一种管理活动。

(二) 财务会计的特征

现代会计是一个系统,由财务会计和管理会计两个子系统构成,财务会计同管理会计相配合并共同服务于市场经济条件下的现代企业。财务会计是以企业会计准则为主要依据,以货币为计量单位,按照确认、计量、记录和报告的程序,采用一系列的专门方法,反映经济过程及其结果,提供会计信息用户经济决策所需的财务信息。即财务会计是一个会计信息生成系统,由输入、转换、输出和反馈四个部分组成。财务会计所提供的会计信息主要满足企业外部的投资者、债权人等信息使用者的需要,同时也能满足企业内部管理部门对有关信息的需要。



特别提醒

财务会计信息系统包括财务会计目标、财务会计基本前提、财务信息质量要求、财务会计要素、财务会计确认与计量、财务会计报告。即财务会计概念框架的主要内容。

管理会计是在传统的财务会计的基础上为适应现代管理科学的发展而建立起来的一门独立学科。它利用财务会计及其他资料,借助经济、数学及其他方法,进行资料加工,以提供企业有关内部管理方面所需的会计处理方面的信息,有助于企业管理当局合理配置资源及对企业的经营管理活动进行有效的规划、决策和控制,旨在提高企业的经济效益。即管理会计是一种会计信息处理利用系统,其会计信息主要满足企业内部各级管理部门开展决策的信息需要。

因此,财务会计与管理会计相比,具有以下几个方面的特征:

(1) 财务会计以向外部提供会计信息为目标。财务会计的目标主要是向企业投资者、债权人、政府部门以及社会公众提供会计信息。从信息的性质看,财务会计主要是反

映企业整体情况,注重历史信息;从信息用途看,财务会计主要是利用信息了解企业的财务状况、经营成果和现金流量。而管理会计的目标主要是侧重于规划未来,对企业的重大经营活动进行预测和决策,以及加强事中控制。

(2) 财务会计以企业会计准则为依据。财务会计在信息加工和提供的确认、计量、记录和报告的整个程序中,都要受到公认会计准则的指导和约束,以保证信息的真实、完整。企业会计准则体系由基本会计准则、具体会计准则和会计准则应用指南组成。而管理会计不受统一规范的约束,可以根据企业管理当局的信息需要,选择灵活多样的方式和方法,提供对其决策有用的信息。

(3) 财务会计以数据处理和信息加工为基本方法。财务会计与传统会计有紧密的继承关系。即财务会计遵循传统的会计确认、计量、记录和报告的基本程序与方法。首先,它继承了传统的复式记账法,即借贷记账法。复式记账系统以账户和复式记账为核心,以凭证为形式,包括序时记录、分类记录、试算平衡、调整分录和对账结账等一系列步骤。其次,收入与费用的确认以权责发生制为基础。而管理会计则引进吸收了管理科学、计算技术等自然科学以及其他相关经济学科的理论、技术和方法,大大突破了传统会计的范畴,可以提供与预测和决策有关的信息。

二、财务会计目标

(一) 财务会计目标的概念

目标是指人们行动预期要达到的结果。人类的任何活动都是要达到一定目标的,会计活动也不例外。会计人员从事会计活动时,首先必须知道为什么要进行会计活动,通过会计最终要达到什么目的,即会计活动的目标是什么。所谓财务会计目标,就是人们从事财务会计工作所要达到的结果。它是人们基于对会计本质和职能的认识及对客观环境的分析,对财务会计“为了什么”、“应该做什么”所作出的一种规定。通常认为,财务会计目标有受托责任观和决策有用观两大学派。



温馨提示

受托责任观的主要观点有:① 会计目标是以恰当的形式有效地反映资源受托者的受托经营责任及其履行情况。② 强调会计人员的中立性,会计人员以客观的立场反映受托责任及其履行情况,其行为不受委托者和受托者的影响,只受会计准则的指导。③ 强调编制财务报表所依据的会计准则和会计系统整体的有效性。

决策有用观的主要观点有:① 会计目标在于向信息使用者提供有助于经济决策的数量化信息,会计信息是经济决策的基础。② 强调会计人员和会计信息使用者之间的

关系。③从信息使用者的立场出发,强调财务报表本身的有效性,而不是编制财务报表所依据的会计准则和会计系统整体的有效性,研究和制定会计准则不过是为了对会计行为加以制约,促使其提供的信息对决策有用。

这两种观点对财务会计目标的分歧主要产生于人们对经济环境的认识 and 理解的差异,差异的根源在于资本市场发展水平。从时间观念看,受托责任观是立足于过去,而决策有用观则面向未来。目前,决策有用观是主流,其实,决策有用观在强调信息决策有用的同时,并不否认会计在报告的受托责任,基本涵盖了受托责任观的内容。因此,决策有用观和受托责任观的融合是财务会计目标的发展趋势。

(二) 财务会计目标的内容

财务会计作为对外报告会计,其目的是为了通过向外部会计信息使用者提供有用的信息,以反映企业财务信息,帮助使用者作出相关决策。承担这一信息载体和功能的便是企业编制的财务报告,它是财务会计确认和计量的最终结果,是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。因此,财务会计目标也可以称为财务报告目标。

《企业会计准则——基本准则》对财务报告目标进行了明确定位。它规定: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的履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。因此,我国财务报告目标体现了受托责任观和决策有用观的双重目标。

1. 向财务会计报告使用者提供决策有用的信息



温馨提示

在决策有用观下,财务报告的目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息。会计信息更多地强调相关性,如果采用公允价值等其他计量属性能够提供更加相关的信息的,则可以采用除历史成本之外的其他计量属性。

企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者作出经济决策。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。

根据向财务报告使用者提供对决策有用的信息这一目标的要求,财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况,如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况,如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者正确、合理地评价企业

的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等,有助于使用者根据相关会计信息作出理性的投资和信贷决策等。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况



温馨提示

在受托责任观下,财务报告的目标是反映企业管理层受托责任的履行情况,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本。

在现代公司制下,企业所有权与经营权相分离,管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者以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、有效地运用这些资产,尤其是企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。因此,财务会计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和资源使用的有效性。

三、财务会计信息的使用者

会计信息生成系统应该生成哪些会计信息,首先取决于会计信息使用者及其需要。会计信息的使用者是指需要根据会计信息进行经营决策的组织和个人,主要包括企业内部的信息使用者和外部的信息使用者两个方面。不论是内部信息使用者,还是外部信息使用者,由于他们决策的目的、内容、方式的不同,对会计信息的需求也不完全一致,会计基于自身的特点,它不能提供信息使用者所需要的全部信息,只能提供经济决策所需要的基本信息。

一般来说,企业提供会计信息应遵循以下三项原则:一是要全面提供财务会计报告使用者共同需求的信息,满足与企业有经济利益联系的各方的需求;二是要重点揭示会计信息主要使用者需求的信息,满足某些对企业生产经营有重大影响的财务会计报告使用者的特殊需求;三是要考虑提供会计信息所花费的成本,遵循效益大于成本的原则。

(一) 企业内部会计信息的使用者

企业管理者是企业内部主要的会计信息使用者,具体包括:企业董事会成员,经理,计划、财务、人事、供应、市场营销、技术等方面的管理人员。企业从事经营活动,要实现其经营目标,就必须作出正确的经营决策。企业会计要采用一定的程序和方法,将企业的大