

21

世纪
管理学教材



• 主编/贾圣武 郭艳峰

财务会计

Financial
Accounting



清华大学出版社

21

世纪
管理学教材



• 主编/贾圣武 郭艳峥

财务会计

Financial
Accounting



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以我国现行的会计及相关领域的法律、法规和制度为依据,以企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的确认、计量、记录与报告为主要内容,系统地介绍了企业会计核算的基本原理与方法。全书共分为十四章,各章的后面都包括了本章小结、思考题、自测题等内容,便于学生学习,具有较强的实用性与针对性。

本书适用于会计及相关专业本科学生,同时也可作为成人教育和高职高专院校学生的教材和参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/贾圣武,郭艳峥主编. —北京:清华大学出版社,2011.9
(21世纪管理学教材)

ISBN 978-7-302-25459-1

I. ①财… II. ①贾… ②郭… III. ①财务会计-高等学校-教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第084268号

责任编辑:王文珠

封面设计:刘超

版式设计:文森时代

责任校对:张兴旺

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市李旗庄少明装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:25.75 字 数:568千字

版 次:2011年9月第1版 印 次:2011年9月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:42.00元

产品编号:038579-01

前 言

会计作为一个信息系统，向财务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，为财务报告使用者进行决策提供依据。财务会计作为会计专业的一门主干课程，在会计专业知识体系中处于核心地位，其基本任务是介绍财务会计的基本理论和方法，培养学生从事财务会计工作应具备的基本知识、基本技能和操作能力。

为了更好地适应普通本科院校财务会计教学的要求，我们编写了这本教材。本书以企业的资金运动为基本对象，通过对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素的确认、计量、记录和报告方法的介绍，重点阐述财务会计核算的基本原理与方法。本书的编写以我国最新的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和相关的制度、法规为基本依据，同时体现了财务会计的国际惯例和最新研究成果的要求。全书共分为十四章，主要包括总论，货币资金，应收及预付款项，金融资产，存货，固定资产，无形资产与其他长期资产，投资性房地产，长期股权投资，非货币性资产交换，负债，所有者权益，收入，费用与利润，财务报告等内容。为了便于学习，每一章的开始设置了关键词和学习目标，章后附有本章小结、思考题、习题等内容，具有较强的实用性和针对性。

本书由贾圣武、郭艳峥担任主编，范晓军、郜秀菊担任副主编。第一章由贾圣武编写，第二章由付荣霞编写，第三、四章由李微编写，第五、六、十章由郭艳峥编写，第七章由高建立编写，第八、九章由范晓军编写，第十一、十二章由周晓娜编写，第十三、十四章由郜秀菊编写。

本书是河北省省级精品课的配套教材，特别注重教学配套资源的建设和服务，用此书的老师请登录河北科技师范学院财经学院的官方网站，可以免费下载教学大纲、授课教案和模拟试卷等辅助教学资源，各位老师在使用本书的过程中，有什么建议，也请不吝赐教。

在本教材的编写过程中，我们参阅和借鉴了许多国内外专家、学者的著作和研究成果，同时得到了清华大学出版社的大力支持，在此一并表示诚挚的感谢！尽管各位编者在教材编写过程中付出了艰辛的努力，但是由于水平所限，仍可能存在不足之处，恳请广大读者和同行专家批评指正。

编 者

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计概述	1
第二节 会计基本假设与会计核算基础	6
第三节 会计信息质量要求	8
第四节 会计要素的确认	12
第五节 会计要素的计量属性	18
本章小结	20
思考题	21
第二章 货币资金	22
第一节 货币资金概述	22
第二节 库存现金	23
第三节 银行存款	29
第四节 其他货币资金	41
本章小结	46
思考题	46
自测题	47
第三章 应收及预付款项	49
第一节 应收及预付款项概述	49
第二节 应收账款的核算	50
第三节 应收票据的核算	52
第四节 预付账款及其他应收款的核算	56
第五节 应收款项减值的核算	59
本章小结	64
思考题	65
自测题	65

第四章 金融资产	67
第一节 交易性金融资产	67
第二节 持有至到期投资	71
第三节 可供出售金融资产	79
本章小结	84
思考题	85
自测题	85
第五章 存货	89
第一节 存货的分类和确认	89
第二节 存货盘存制度与计价方法	92
第三节 原材料按实际成本计价的核算	99
第四节 原材料按计划成本计价的核算	108
第五节 委托加工物资的核算	116
第六节 周转材料核算	118
第七节 存货的期末计价	126
第八节 存货清查核算	130
本章小结	133
思考题	134
自测题	134
第六章 固定资产	138
第一节 固定资产概述	138
第二节 固定资产取得的核算	142
第三节 固定资产折旧的核算	151
第四节 固定资产后续支出的核算	157
第五节 固定资产处置的核算	160
第六节 固定资产的清查和期末计价	163
本章小结	167
思考题	168
自测题	169
第七章 无形资产与其他长期资产	173
第一节 无形资产概述	173
第二节 无形资产的确认与初始计量	176

第三节 无形资产的后续计量	181
第四节 无形资产的处置	184
第五节 其他长期资产	186
本章小结	187
思考题	188
自测题	189
第八章 投资性房地产	190
第一节 投资性房地产的特征与范围	190
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	193
第三节 投资性房地产的后续计量	197
第四节 投资性房地产的转换和处置	200
本章小结	207
思考题	207
自测题	208
第九章 长期股权投资	210
第一节 长期股权投资的初始计量	210
第二节 长期股权投资的后续计量	217
第三节 长期股权投资核算方法的转换	225
本章小结	230
思考题	231
自测题	231
第十章 非货币性资产交换	234
第一节 非货币性资产交换的认定	234
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	235
第三节 非货币性资产交换的会计处理	238
本章小结	247
思考题	247
自测题	248
第十一章 负债	249
第一节 概述	249
第二节 流动负债	250
第三节 非流动负债	273

第四节 借款费用	279
第五节 债务重组	282
本章小结	288
思考题	289
自测题	289
第十二章 所有者权益	292
第一节 概述	292
第二节 投入资本	295
第三节 直接计入所有者权益的利得和损失	299
第四节 留存收益	299
本章小结	305
思考题	306
自测题	306
第十三章 收入、费用和利润	308
第一节 收入	308
第二节 费用	325
第三节 利润	333
第四节 所得税费用	339
本章小结	351
思考题	352
自测题	352
第十四章 财务报告	355
第一节 财务报告概述	355
第二节 资产负债表	358
第三节 利润表	369
第四节 现金流量表	375
第五节 所有者权益变动表	392
第六节 财务报表附注	397
本章小结	400
思考题	401
自测题	401
参考文献	404

第一章 总 论

关键词

财务会计目标；会计信息处理程序；会计基本假设；会计核算基础；会计信息质量要求；会计要素的确认；会计要素的计量属性

学习目标

本章主要介绍财务会计基本概念，会计基本假设与会计核算基础，会计信息质量要求，会计要素的确认与计量等内容。通过本章的学习，要求学生了解财务会计的概念、特征、目标及会计信息的处理程序，熟悉会计基本假设、会计核算基础及会计要素的计量属性，掌握会计信息质量要求和会计要素的确认条件。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念

（会计是以货币作为主要计量单位，对企业、行政事业等单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的一种经济管理活动）社会生产力的发展，剩余产品的出现，使作为生产过程附属的计量功能逐渐被分化出来，形成了独立的会计。随着商品生产、交换及社会分工的产生，会计由简单的计算发展成为用货币来综合核算和反映经济活动过程的管理工具，并逐渐形成了两个独立的分支：“财务会计”和“管理会计”。财务会计侧重于向企业外部提供有关整个企业财务状况、财务状况的变动以及经营成果方面的信息；管理会计侧重于向企业的经营者和内部管理部门提供旨在进行经营规划、加强经营管理、做出预测和决策所需的相关信息。

财务会计的概念可以描述为以有关会计法规、准则和制度为主要依据，通过确认、计量、记录和报告等程序对各项会计要素进行加工处理，为有关各方提供企业财务状况、经营成果和现金流量等信息的一项专业会计。

二、财务会计的特征

财务会计是运用会计核算的基本原理与方法，以企业会计准则等会计法规为依据，对企业资金运动进行反映和控制，为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。与管理会计相比，财务会计的特征可以从以下几个方面加以理解。

（一）对外提供通用的财务报告

（财务会计的主要目标是向企业的投资者、债权人、政府部门以及社会公众提供对决策有用的会计信息，这些信息包括企业的财务状况、经营成果及现金流量。）它们是以过去的交易和事项为基础，属于历史信息，其服务对象主要是企业的外部信息使用者，因此也称为对外报告会计。而管理会计的目标侧重于规划未来，对企业的重大经营活动进行预测和决策，其服务对象是企业本身，也称为对内报告会计。

（二）以会计准则作为会计核算的基本依据

由于需要提供通用的会计信息，财务会计需要遵循统一的会计规范。企业会计准则是企业进行会计核算的主要依据。会计准则的基本准则、具体准则和会计准则应用指南规定的会计核算基本前提、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量、记录与报告的规则是企业开展会计核算的基本依据，各个企业都必须执行。管理会计是企业进行内部管理的工具，因此在核算上较为灵活，不需要执行统一的制度与规范，在核算原则、核算方法以及内容、期间等方面都可以依据企业管理的需要自行确定。

（三）使用传统的会计核算方法与程序

财务会计所使用的是多年来形成的传统的会计核算理论与方法，它是以账户和复式记账为核心，以凭证和账簿组织为形式，经过序时记录、分类记录、试算平衡、调整分录和对账结账等一系列步骤形成会计报表，提供的会计信息具有相关性与可比性等特点。管理会计也有专门的方法和程序，但相对于财务会计而言，它既没有统一的模式，也没有公认的原则，因此提供的信息一般不具有可比性。

三、财务会计的目标

财务会计的目标就是财务会计系统要达到的目的和要求。（财务报告的目标是向财务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，有助于财务报告使用者做出经营决策。）财务会计是一个生产加工会计信息的

系统,为了使该系统输出的会计信息有用,就应当了解谁是信息的使用者以及他们需要什么信息。

财务会计信息的使用者,既包括企业外部的使用者,也包括企业内部的使用者;既包括与企业有直接经济利益关系的利益群体,也包括与企业有间接关系的利益群体。在市场经济条件下,(财务会计信息的使用者一般有投资者或潜在投资者、债权人或供应商、企业职工、企业管理当局、证券交易所、政府部门以及同企业有利害关系的集团与个人。)

在财务报告使用者中,满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。随着我国企业改革持续深入,产权日益多元化,资本市场快速发展,投资者对会计信息的要求越来越高。投资者需要及时了解其对企业投入资金的风险和报酬,并依据相关信息做出决策。为了能够使投资者进行决策时有据可依,财务报告所提供的信息应当如实反映企业所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及其要求权的变化情况;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;有助于投资者根据相关会计信息做出理性的投资决策;有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外,企业财务报告的使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。这些会计信息使用者同样需要根据相关的信息做出决策。例如,企业贷款人、供应商等债权人往往关注企业的偿债能力和财务风险,他们需要通过研读企业的会计信息评估企业能否如期支付贷款本金及其利息,能否如期支付所欠购货款等;政府及有关部门作为经济管理和经济监管部门,通常关心经济资源分配的公平、合理,市场经济秩序的公正、有序,宏观决策所依据信息的真实可靠等,他们需要会计信息来监管企业的有关活动(尤其是经济活动)、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等;社会公众也关心企业的生产经营活动,包括对所在地经济做出的贡献,如增加就业、刺激消费、提供社区服务等。因此,在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息,可以满足社会公众的信息需要。会计信息使用者所需要的许多信息是相同的,通常能够满足投资者需求的会计信息,也能够满足其他使用者需要的大部分信息。

现代企业制度强调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、有效运用这些资产。企业投资者和债权人等也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的责任情况和业绩,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,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于外部投

投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

财务会计的目标主要可以从以下几个方面加以具体描述。

1. 帮助投资者和债权人做出合理的决策

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。一般认为,最为关注企业会计信息的莫过于投资者和债权人。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,财务会计把服务于投资者和债权人作为其主要目标。

投资者和债权人所需要的经济信息包括企业某一时日的财务状况、某一期期间的经营绩效和财务状况的变动。从决策有用性的观点看,不论是投资者还是债权人甚至企业职工,其经济利益都同企业未来的现金流动密切相关,都需要预期现金流量的信息。例如,投资者应分得的股利,债权人应得到的贷款本金及利息,职工应得的工资和奖金等。

2. 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,委托企业经营者保管和经营,投资者和经营者之间存在着一种委托和代理的关系。投资者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,以便考评经营者的经营绩效,适时改变投资方向或更换经营者。这就要求企业财务报告提供这方面的信息,说明企业的经营者怎样管理和使用资源,向所有者报告其经营情况,以便明确其经营责任。

3. 为国家提供宏观调控所需要的经济信息

为了保证经济建设的健康运行,国家要从企业会计报表中获得进行宏观经济调控的各种经济信息。国家不仅是通用报表的使用者,而且是特殊报表的使用者,尤其是在社会主义国家更是如此。

4. 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中存在的问题,以便采取措施,改进经营。

财务会计信息系统应怎样处理数据和加工信息,最后将提供什么样的财务报表,在很大程度上取决于会计目标。目标指引着财务会计信息系统的运行方向。

四、财务会计信息的处理程序

财务会计的对象是企业的资金运动。会计要素是企业资金运动的具体化。根据我国企业会计准则的规定,企业的会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,这六个要素是反映企业财务状况和经营成果的基本单位,也是会计报表的基本构成要件。会计要素的前三项反映了企业的财务状况,后三项反映的是企业的经营成果。财务会计是对企业的

会计要素进行确认、计量、记录和报告的信息处理系统。

（一）会计确认

（会计确认是企业根据会计准则规定的标准和方法，辨认和确定经济信息是否作为会计信息进行正式记录并列入财务报告的过程）会计确认主要解决企业发生的经济业务是否应当进入会计信息系统，应该作为哪个会计要素的组成部分进入，应该在什么时候进入的问题。某一会计事项一旦被确认，就要同时以文字和数据加以记录，其金额包括在报表中。进行会计确认，必须以会计确认的标准为依据。（会计确认的标准主要有会计假设、企业会计准则、企业财务通则以及有关财经法规等）只有符合这些会计核算特定规范要求的，会计才予以确认。

（二）会计计量

会计计量是指以货币为主要计量单位，对被计量对象进行量化，从而确定应记录金额的会计处理程序。会计计量主要解决某项经济业务在会计记录时“反映多少”，即入账金额问题。作为财务会计的一个重要环节，会计计量的主要内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本、损益等，并以资产计价与盈亏决定为核心。会计计量应坚持三个基本质量标准：（1）同质性，即会计计量所提示的数量关系（再现体）应与被提示的物品或事项的内在数量关系（客体）保持一致；（2）证实性，即在给定条件相同时，不同的会计人员对同一客体的计量应得出相同的结果，也就是计量结果可以互为证实；（3）一致性，即计量方法的使用要保持前后期的一致性，以免使用者对会计信息产生误解。

（三）会计记录

会计记录是将经确认、计量的项目，运用复式记账的方法记入有关账簿的过程，主要解决某项经济业务在会计上“如何登记”的问题。在这个环节中，需要解决的问题主要有账户设置、财务处理程序、账户对应关系、账户与报表项目的协调与配合等。通过会计的记录，不仅对资本的运动进行了详细与具体地描述与量化，也对数据进行了分类、汇总及加工。只有经过这一程序，会计才能生成有助于经济决策等方面的财务信息。（会计记录运用的会计方法有设置账户、复式记账、填制凭证和登记账簿等。）

（四）会计报告

会计报告是把通过会计记录所生成的信息，进行加工和转换，传递给信息使用者的过程。会计报告的主要表现形式是财务会计报告。通过会计记录生成的信息量多并且很分散，不利于信息使用者使用。因此必须压缩信息的数量，提高信息质量，使其成为相互联系的财务指标体系。财务会计报告是企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件，它以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，把会计所形成的财务信息传递给信息使用者。（财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息

和资料。其中，(财务报表由报表本身及其附注两部分构成)附注是财务报表的有机组成部分，而报表至少应当包括资产负债表、利润表和现金流量表等。

第二节 会计基本假设与会计核算基础

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，是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。会计核算所处社会经济环境极为复杂，作为会计对象的企业经济活动也极为复杂。在这种情况下，要使会计实现其目标，就需要对其外部环境进行合理的判断，并以此作为会计核算的基本前提条件。依据这些基本假设，会计人员才能确定会计核算的范围即会计信息的范围，确定会计核算的内容，确定收集和加工会计信息的方法和程序。(会计基本假设是对未被确切认识的事物，根据客观的正常情况和发展趋势，做出合乎情理的判断，是合乎逻辑的推断，是以人们无数次会计实践的正确认识为依据做出的判断。)离开了会计假设，会计活动就失去了确认、计量、记录、报告的基础，会计工作就会陷入混乱甚至难以进行。

(一) 会计主体

(会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围)会计主体通常是在经营上或经济上具有独立性或相对独立性的单位。会计主体假设把会计处理的数据和提供的信息，严格地限制在一个特定的空间范围内，从根本上确认了会计信息系统立足于微观，主要为微观经济服务的属性。

在会计主体假设下，企业应当对其自身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映其所从事的各项生产经营活动，向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。首先，只有明确了会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。(在会计工作中，只有影响企业本身经济利益的交易或事项才能加以确认、计量和报告，不影响企业本身经济利益的交易或事项则不进行确认、计量和报告。)其次，明确了会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。(属于企业所有者主体所发生的经济交易或者事项不应纳入企业会计核算的范围，企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。)

需要注意的是，会计主体不同于法律主体，法律主体必然是一个会计主体，但是会计主

体不一定是法律主体。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，因此它也是一个会计主体；但是，企业集团作为一个需要编制合并财务报表的会计主体，其自身并不是法律主体，但它却是会计主体。

（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。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。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，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。当一个企业不能持续经营时就应当停止使用这个假设，否则如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。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。

（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划分为一个个连续的、长短相同的期间。在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。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。划分会计期间并据此以结算盈亏，按期编报财务报告，就可以及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

根据持续经营假设，一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。但是，无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息，需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。由于进行了会计分期，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，进而出现折旧、摊销等各项会计处理方法。

（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作为计量尺度，反映会计主体的生产经营活动。在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量，是因为货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。其他的计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，也不便于会计计量和经营管理。只有选择货币这一共同尺度进行计量，才能全面

反映企业的生产经营情况。

货币计量利用通用的货币计量单位进行全部的计量活动,计量结果可以相加、相减、相乘、相除,从而得到会计报告,并能够对其做进一步的分析。然而在有些情况下,统一采用货币计量也有缺陷。一方面,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,(如企业经营战略、研发能力、市场竞争力、企业成员或雇员的知识和技能、客户的忠诚等,往往难以用货币来计量,)但这些信息对于会计信息使用者决策来讲也很重要,为此,(企业应在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。)另一方面,在货币计量的背后隐含着币值不变的假设。会计业务中常常将不同时点的货币金额进行汇总比较,这是以币值不变为前提的,因为只有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地反映会计主体的经济活动情况。在实际生活中,如果币值发生变动,但不足以影响会计信息质量,我们可以认为币值相对稳定,此假定同样适用;但是如果发生严重的通货膨胀,则需要改变相应的会计原则及会计处理方法。

二、会计核算基础

在实际工作中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,基本准则明确规定,(企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。)权责发生制基础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。权责发生制主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认收入和费用。

第三节 会计信息质量要求

会计信息是企业相关利益各方进行决策的重要依据,会计信息质量的好坏直接关系到投资人的利益,关系到国家宏观经济的调控,关系到债权人等相关利益方的权益。因此,我国会计准则对于会计信息的质量提出了较高的要求。会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供高质量会计信息的基本规范,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。根据基本准则规定,(会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。)

一、可靠性

可靠性(要求企业以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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。)根据这一要求,企业在会计工作中应当做到:

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量。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,都要如实反映在财务报表中;不得根据虚构的、没有发生的、尚未发生的交易或者事项进行会计要素的确认、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。根据相关规定编制的报表及其附注内容等应当保持完整,与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露,不得随意遗漏或者减少应予披露的信息。

(3) 财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏向性的。企业不能通过选择或列示财务报告中的有关会计信息以影响决策和判断,达到事先设定的结果或效果,否则,这样的财务报告信息就不是中立的。

二、相关性

相关性(要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于他们对企业过去、现在或者未来的情况做出判断、评价或者预测。)在会计核算工作中坚持相关性要求,就是要求企业在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,要充分考虑各方面会计信息使用者的需要。

【一项信息是否符合相关性要求,要取决于其预测价值、反馈价值与及时性。】如果一项信息能帮助使用者预测未来事项的结果,则此项信息具有预测价值,使用者可根据预测的可能结果,做出最佳选择;如果一项信息能使其使用者证实或更正过去预测的实际结果,通过与预期结果进行比较来判断过去的预期是否有误,从而避免将来做同样的决策时再犯错误,则说明此项信息具有反馈价值,信息的反馈价值有助于未来决策;任何信息要想影响决策就必须在决策之前提供,虽然及时提供的信息不一定具有相关性,但信息若不能及时提供必定会失去效用。

三、可理解性

可理解性(要求企业提供的会计信息清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。)企业编