

物流企业会计

WULIU QIYE KUAIRI

(第三版)

严玉康 董兆明 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

物流企业会计

(第三版)

严玉康 董兆明 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

物流企业会计 / 严玉康, 董兆明编著. —3 版. —上海: 立信会计出版社, 2014. 12
ISBN 978-7-5429-4425-2

I. ①物… II. ①严… ②董… III. ①物资企业—
会计实务 IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 296808 号

策划编辑 戎其玉
责任编辑 赵志梅
封面设计 周崇文

物流企业会计(第三版)

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	上海肖华印务有限公司	
开 本	710 毫米×960 毫米	1/16
印 张	19	
字 数	364 千字	
版 次	2014 年 12 月第 3 版	
印 次	2014 年 12 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-4425-2/F	
定 价	36.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

第三版前言

当前,我国正处于加快转变经济发展方式的攻坚时期,按照建立健全有利于科学发展的财税制度要求,将营业税改征增值税,有利于完善税制,消除重复征税;有利于社会专业化分工,促进三次产业融合;有利于降低企业税收成本,增强企业发展能力;有利于优化投资、消费和出口结构,促进国民经济健康协调发展。

我国从2012年1月1日开始在上海进行营改增试点,首先选择的就是交通运输业和现代服务业,并根据情况及时完善方案,择机扩大试点范围。2013年8月1日,营改增正式推向全国。

鉴于此,物流企业的账务处理就要涉及增值税,会计核算方法必须作相应的修订。《物流企业会计(第三版)》以最新会计准则体系为指导,依据最新的财税政策修订。其教材修订工作主要有以下几个方面:

其一,教材第二章第三节的账务处理我们重新作了调整,第六章也新增了营改增的相关内容,将第五节应交税费的管理与核算中营业税的管理与核算删除,增加了增值税的管理与核算。

其二,对原教材的疏漏或不够完善之处作了修改和调整。

其三,根据修订内容调整了相关的思考题和习题,每一章节课后又新增单项选择和多项选择两种题型,便于教材使用者巩固理论知识,从而加强会计核算的能力。

我国的经济仍处于快速发展过程中,会计政策、财税政策等仍将继续深入,我们也会与时俱进作出新的调整,欢迎广大读者在使用本教材的过程中不断提出新的修订意见进行批评和指正,使之日臻完善。

编 者

前 言

被认为是第三利润源的现代物流在经济全球化和信息技术革命的带动下欣欣向荣。物流产业作为国民经济中的一个新兴的产业部门,将成为我国本世纪重要产业和国民经济新的增长点。

速度和效率是现代物流业最引以为豪的特点,其最终目标是追求企业的经济效益,因而,加强会计核算成为现代物流企业的重要课题。尽管目前物流管理类教材众多,然而,能够全面系统地阐述物流企业成本管理和会计核算的教材尚属鲜见。为了满足物流企业会计核算和各个院校物流管理、报关与国际货运、财务会计、电子商务等专业对人才培养的需要,我们在深入研究现代物流企业会计核算特点和现行会计法规制度的基础上,编著了《物流企业会计》一书,奉献给广大读者。

本书紧密结合物流企业经营特点,视点新颖,结构合理,注重实务,突出重点和难点。全书共分九章,每章附有思考题和习题,既可作为专业院校相关课程的专业教材,也可用于指导物流企业会计工作实务。

限于水平和学识,书中难免会存在不够完善或不妥之处,敬请读者批评指正。

作 者

目 录

第一章 物流企业会计概论	1
第一节 物流企业会计基本理论	1
第二节 会计核算的基本前提	5
第三节 会计信息的质量要求	7
第四节 会计要素	10
第五节 物流企业会计工作的组织	14
单项选择题	18
多项选择题	19
名词解释	19
思考题	20
第二章 经营准备的管理与核算	21
第一节 货币资金的管理与核算	21
第二节 企业转账结算方式	30
第三节 应收款项的管理与核算	38
单项选择题	47
多项选择题	49
名词解释	50
思考题	50
习题	50
第三章 存货的管理与核算	53
第一节 存货的核算方式	53
第二节 营运燃料的管理与核算	69

第三节 营运轮胎的管理与核算	73
第四节 低值易耗品的管理与核算	75
第五节 存货清查的管理与核算	80
单项选择题	84
多项选择题	85
名词解释	85
思考题	86
习题	86
 第四章 长期资产的管理与核算	 89
第一节 长期资产概述	89
第二节 固定资产的核算	93
第三节 固定资产的管理	97
第四节 固定资产的维护保养	111
第五节 无形资产和其他资产的管理与核算	114
单项选择题	122
多项选择题	123
名词解释	124
思考题	124
习题	125
 第五章 成本和费用的管理与核算	 127
第一节 物流企业成本管理概述	127
第二节 运输成本的管理与核算	131
第三节 装卸成本的管理与核算	147
第四节 配送成本的管理与核算	154
第五节 包装成本的管理与核算	164
第六节 堆存与代理成本的管理与核算	170
单项选择题	172
多项选择题	173

名词解释	173
思考题	173
习题	174
第六章 流动负债的管理与核算	177
第一节 流动负债概述	177
第二节 短期借款的管理与核算	179
第三节 应付账款与应付票据的管理与核算	181
第四节 职工薪酬的管理与核算	185
第五节 应交税费的管理与核算	187
第六节 其他流动负债的管理与核算	192
单项选择题	194
多项选择题	196
名词解释	196
思考题	197
习题	197
第七章 收益及分配的管理与核算	199
第一节 营业收入的管理与核算	199
第二节 利润的管理与核算	206
第三节 利润分配的管理与核算	213
第四节 所有者权益的管理与核算	217
单项选择题	221
多项选择题	223
名词解释	224
思考题	224
习题	225
第八章 财务报告	228
第一节 财务报告概述	228

第二节 资产负债表	231
第三节 利润表	245
第四节 现金流量表	248
第五节 财务报告分析	261
单项选择题	271
多项选择题	272
名词解释	274
思考题	274
习题	275
 第九章 外币业务的管理与核算	 278
第一节 外币业务概述	278
第二节 外币业务的会计处理	281
第三节 外币会计报表折算	289
单项选择题	293
多项选择题	294
名词解释	295
思考题	295
习题	295

第一章 物流企业会计概论

本章提要

本章主要阐述物流企业会计的基本理论、会计核算的基本前提和一般原则、会计要素的确认和计量以及物流企业会计工作的组织。通过本章学习,学员应了解物流和物流会计的概念,理解会计核算的基本前提和一般原则,掌握物流会计的核算环节、会计要素计量和确认以及物流企业会计工作的组织。

第一节 物流企业会计基本理论

随着经济全球化和一体化,科学技术尤其是信息技术突飞猛进地发展,企业生产资料的获取与产品营销范围日趋扩大,社会生产、物资流通、商品交易及其管理方式正在并将继续发生深刻的变革。与此相适应,被普遍认为企业在降低物资消耗、提高劳动生产率以外的“第三利润源”的现代物流业已在世界范围内广泛兴起。在经历了几十年的发展后,目前正在成为全球经济发展的一个重要热点和新的经济增长点,它对于实现经济高效运行,提升企业生产和效率,降低商品流通成本,提高商品流通效率,改善对消费者的服务,进而增强工商企业乃至国家经济核心竞争力,调整国家和地区投资环境及产业结构,实现可持续发展战略,推动我国经济体制与经济增长方式的根本性转变具有非常重要而深远的意义。

一、物流的概念

我国自20世纪80年代初引进物流概念和理论以来,在相当长时间内没有引起理论界特别是实业界的重视,导致物流的普及与发展比较缓慢。近年来,随着我国社会主义市场经济体制的建立,市场体系的逐步完善,经济持续、高速、稳定的增长,科学技术的迅猛发展,我国经济开始进入新的发展阶段。经济的发展,导致我国短缺经济基本结束,买方市场逐步形成,消费领域对质量和成本提出了更高的要求;同时经济市场化,竞争国际化趋势的加强,都对物流业的发展提供了良好的机遇。因而,目前我国物流业已形成了一个发展的热潮。推动现代物流发展,推动物流管理、物流技术的进步,加强物流过程会计核算已成为目前我国社会经济发展中的一项重要内容。

物流是一个非常独特的经济领域,它的复杂性与地域跨度是任何其他业务所不能比拟的。物流已形成了一个十分现代化的概念,它对商务活动的影响日益明显,因

而越来越引起人们的广泛重视。

目前国内外关于物流的概念和定义很多,认识和研究的角度也不一致。为了规范我国物流业发展中的基本概念,适应我国物流业迅速发展与国际接轨的需要,国家贸易部提出了我国的物流标准,将物流定义为:物流是指物品从供应地向接受地的实体流动过程,根据实际需要,将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能有机结合。显然,现代物流具有地域大、多环节、系统性的特点。

二、物流企业会计

物流经营活动必须由现代物流企业来完成。物流企业是指从事物流活动的经济组织,是独立于生产领域之外,专门从事与商品流通有关的各种经济活动的企业,是在商品市场上依法进行自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束、具有法人资格的经营单位。具体来讲,物流企业是以物流为主体功能,同时伴随有商流、资金流和信息流的企业。物流企业诸环节覆盖了现代运输业、仓储业、批发业、连锁商业和外贸业等行业。

从物流企业的概念中,可以了解其内涵和特征:物流企业是国民经济流通产业机体的细胞,是具有健全机能和旺盛生命力的机体;物流企业是在市场经济的运行和发展中,专门从事与实体商品交换活动有关的各种经济活动的经济组织;物流企业是为维系生存和发展,具有自身的利益驱动机制的经营单位;物流企业是具有流通服务职能、平等参与竞争、享有合法权益的法人。

在市场经济条件下,社会生产总过程是由生产和分配、交换和消费等四个基本环节构成的。马克思说过,生产表现为起点,消费表现为终点,分配和交换表现为中间环节。商品的流通是连续的交换,或者是从总体上的交换。物流企业作为专门从事物流活动的经济实体,从全社会看,其基本职能是以商品的买者和卖者的双重身份交替出现在市场中,按照供求状况来完成物质的交换,解决生产与消费之间在数量、质量、时间和空间上的矛盾,实现生产和消费的供求结合,保证社会再生产的良性循环。这一基本职能称为物流企业的宏观职能。

商品流通过程,一般分为购、销、存、运四个相对独立的环节。物流企业的宏观职能是通过其微观职能来实现的。其微观职能表现为:

(1) 物流企业购买商品的职能,亦称为组织社会物质资源的职能。这一职能是物流过程的起点。物流企业根据市场的需求,用货币购买生产企业的劳动成果即物质产品,引入流通领域。

(2) 物流企业销售商品的职能,亦称为商品的供应职能。这一职能是物流过程的终点,是商品从流通领域返回生产消费的最后环节。

(3) 物流企业储存商品的职能,即“蓄水池”职能。商品储存是指物质产品离开生产领域,但还没有进入消费领域而在流通领域内的暂时停滞。

(4) 物流企业运送物质实体的职能。这是由物质产品在生产和消费之间的空间矛盾所决定的。因为某类物质产品的生产在空间位置上相对分散,消费相对集中;或者相反,消费相对分散,而生产相对集中,只有当它们完成了空间位置的移动,才能满足消费的需求。

(5) 物流企业的信息流通职能。在市场经济社会,最重要、最大量的信息来自市场。由于物流企业在连接供需双方及其直接置身于市场的特殊地位,所以它们在收集信息方面具有得天独厚的条件,可以将市场供求变化和潜在的信息反馈给供需双方,从而起到指导生产、引导消费、开拓市场的作用。

要实现物流企业的上述职能,必须通过一系列的物流管理工作来完成,会计是一种重要的管理活动,会计主要用货币量度对物流企业经营过程中占用的财产物资和发生的各环节成本费用耗费进行系统的计算、记录、分析和检查。会计人员借助这些手段充分了解企业的资金占用情况和劳动耗费水平,并利用生成的会计资料,分析得失,研究经济效益高低的原因,趋利避害,从一个特定的岗位管好一家企业的生产和经营,同时为在大范围内,例如一个地区、一个产业部门或一个国家管好经济提供必要的资料。所以,会计的实质是管理,会计是一种管理活动。

物流企业会计是应用于物流企业的一门专业会计,它以货币为主要计量单位,对物流企业的经营活动进行连续、系统、全面地反映和监督,并在此基础上对经济活动进行控制,为投资者、债权人、政府管理部门以及与企业有经济利益的各方提供有用信息的一种经济管理信息系统。

三、物流会计的核算环节

物流企业的一切活动最终体现为经济活动,按照现代经济管理的理论,所有经济活动必然要求进行经济核算、成本计算、费用控制 and 经济效益业绩考核。这些工作都需要由物流企业会计工作来完成,会计核算贯穿于企业整个物流活动的全过程。企业的物流活动包括运输、储存、装卸搬运、包装、流通加工、配送等多个环节,从而决定了物流企业会计核算分为如下环节。

(一) 运输环节的核算

运输是指用特定的设备和工具,将物品从一个地点向另一个地点运送的物流活动,它是在不同地域范围内,以改变物的空间位置为目的对物进行的空间位移。通过这种位移创造商品的空间效益,实现其使用价值,满足社会的不同需要。运输是物流的中心环节之一,也是现代物流活动最重要的一个功能。

运输是国民经济的基础和先行,是国民经济的命脉。运输根据方式不同,可分为铁道运输、公路运输、水上运输、航空运输和管道运输,各种运输方式分别有不同的特点,各自发挥着不同的作用。

运输是物流企业的主体,在现行物流企业中占有主体地位。对运输环节的核算

包括运输收入的确认和计量;运输费用的计算和确定;运输成本的汇集、分配和结转;运输营运收入应交税费的结算和缴纳,以及运输利润的计算。

(二) 储存环节的核算

储存是指保护、管理、储藏物品的物流活动。储存是包含库存和储备在内的一种广泛的经济现象,也是一切社会形态都存在的经济现象。在任何社会形态中,对于不论什么原因形成停滞的物资,也不论是什么种类的物资,在没有生产加工、消费、运输等活动之前,或在这些活动结束后,总是要存放起来,这就是储存。与运输概念相对应,储存是以改变物的时间状态为目的的活动,从克服产需之间的时间差异而获得更好的效用和效益。

储存是物流活动的另一重要环节,它具有物资保护、调节供需、调配运能、实现配送、节约物资等功能。储存环节的会计核算包括储存收入的确认和计量,储存成本和费用的汇集和结转,储存物资损耗的处理与分摊,以及储存业务利润的计算。

(三) 装卸搬运环节的核算

装卸是物品在指定地点以人力或机械装入运输设备或卸下的活动。搬运是指在同一场所,对物品进行水平移动为主的物流作业。在实际操作中,装卸和搬运是密不可分的,两者是伴随在一起发生的。

在物流过程中,装卸活动是不断出现和反复进行的,它出现的频率高于其他各项物流活动,每次装卸活动都要花费很长时间,所以往往成为决定物流速度的关键。装卸活动所消耗的人力也很多,所以装卸费用在物流成本中所占的比重也较高。以我国为例,铁路运输的始发和到达的装卸作业费大致占运费的 20% 左右,船运在 40% 左右。因此,对于降低物流费用来说,装卸是个重要的环节。

装卸搬运是一种附属性、伴生性的活动,它对整个物流活动具有支持性和保障性的作用。在任何其他物流活动互相过渡时,都需要通过装卸搬运来衔接。在装卸搬运环节中,必然会发生相关的成本和费用。因此,装卸搬运环节的核算主要是对该环节成本、费用的确认和计量,按照服务对象对成本、费用进行的归集以及每个会计结算期间终了对成本、费用进行的分配和结转。

(四) 包装环节的核算

包装是指为了在流通过程中保护商品、方便运输、促进销售,按照一定的技术方法而采用的容器、材料及辅助物等的总体名称,也指为了达到上述目的在采用容器、材料和辅助物的过程中施加一定技术方法等的操作活动。

在社会再生产过程中,包装处于生产过程的末尾和物流过程的开头,既是生产的终点,又是物流活动的起点。在物流过程中,包装具有保护商品、跟踪流转、便利运输、提高效率、促销商品的功能。包装环节的会计核算主要是对包装环节中发生的材料成本、人工费用、设计技术费用进行计算、归集和分配。

（五）流通加工环节的核算

流通加工是指物品在生产地到使用地的过程中,根据需要施加包装、切割、计量、分拣、刷标志、拴标签、组装等简单作业的总称。流通加工是流通中的一种特殊形式,它是在物品从生产领域向消费领域流动的过程中,为了促进销售、维护产品质量和提高物流效率,对物品进行的加工,使物品发生物理、化学或形状的变化。

流通加工是国民经济中重要的加工形式,在商品流通过程中进行简单的、必要的加工能够有效地完善流通,也是现代物流中的重要利润来源。流通加工环节的会计核算,既要确认和记录流通加工中的业务收入,又要归集、计算和结转加工成本,还要计算和缴纳相关税金并最终核算出加工环节的营业利润。

（六）配送环节的核算

配送是指物流企业按照用户订单或配送协议进行配货,通过科学统筹规划,选择经济合理的运输路线与运输方式,在用户指定的时间内,将符合要求的货物送达指定地点的一种方式。配送是物流中一种特殊的、综合的活动形式,是商流与物流的紧密结合,包含了商流活动和物流活动,也包含了物流中若干功能要素。

从物流来讲,配送几乎包括了所有的物流功能要素,是物流的一个缩影或在某小范围中物流全部活动的体现。一般的配送集装卸、包装、保管、运输于一身,通过这一系列活动完成将货物送达的目的。特殊的配送则还以加工活动为支撑,包括的方面更广泛。

配送环节会计核算的内容包括:配送营业收入的核算;配送过程中运输费用、分拣费用、配装费用、加工费用的归集,分配和结转;配送环节营业利润的核算。

第二节 会计核算的基本前提

物流企业在会计核算工作中,面对的社会经济环境极其复杂多变,为了在这种特定经济环境下进行合理的会计处理,就必须作出必要的假设条件,这种假设称为会计核算的基本前提。会计基本前提是会计确认、计量和报告的前提条件,是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面。物流企业会计对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等,都是以会计核算的基本前提为依据的。

一、会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动(就企业类主体而言,其经济活动就是所发生的交易或事项,下同)。这一基本前提的主要意义在于:一

是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来；二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。应当注意的是，会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。例如，由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法人资格，这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务，但在会计核算上必须将其作为会计主体，以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来。企业集团通常由若干具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体也是法律主体。为了编制该集团的合并会计报表，企业集团可被视为一个会计主体，但它通常不是一个独立的法人。

二、持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来，将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。这一基本前提的主要意义在于：它可使会计原则建立在非清算基础之上，意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，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政策和估计方法，从而也为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。当然，任何企业都存在破产的可能性，一旦进入破产清算，持续经营基础就将为清算基础所取代，从而使这一前提不复存在。但这不会影响持续经营前提在大多数正常经营企业的会计核算中发挥作用。企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

三、会计分期

根据持续经营基本前提，企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时获得会计信息，充分发挥会计的反映和监督职能，应当合理地划分会计期间，即进行会计分期。所谓会计分期，就是将企业的经营活动人为地划分成若干个相等的时间间隔，以便确认某个会计期间的收入、费用、利润，确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益，编制会计报表。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。这一基本前提的主要意义在于：界定了会计信息的时间段落，为分期结算账目和编制财务会计报告（又称财务报告，下同），贯彻落实权责发生制和收付实现制，使不同类型的会计主体有了记账的基准，从而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

四、货币计量

企业的经济活动千差万别，财产物资种类繁多，选择合理、实用又简化的计量单位，对于提高会计信息质量具有至关重要的作用。货币计量是指在会计核算中，以货

币作为统一计量单位。《企业会计制度》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,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。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。这一基本前提的主要意义在于:确认了以货币为主要的、统一的计量单位,同其他三项基本前提一起,为各项会计原则的确定奠定了基础。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

第三节 会计信息的质量要求

会计信息是会计系统的产品,只有符合特定要求的会计信息,才能满足使用者的要求。因此,会计信息的质量要求是会计核算必须遵循的基本规则,是进行会计核算的指导思想 and 衡量会计工作成败的标准。会计信息质量要求包括可靠性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性八大要求。

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者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,保证会计信息真实可靠、内容完整。这具体包括以下要求:

(1) 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,不能以虚构的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告。

(2) 企业应当如实反映其所应反映的交易或者事项,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,刻画出企业生产经营及财务活动的真实面貌。

(3) 企业应当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,其中包括编报的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

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,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息的价值,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。

为了满足会计信息质量的相关性要求,企业应当在确认、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。当然,对于某些特定目的或者用途的信息,财务报告可能无法完全提供,企业可以通过其他形式予以提供。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于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,应当能让其了解会计信息的内涵,弄懂会计信息的内容,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,满足向使用者提供决策有用信息的要求。

鉴于会计信息是一种专业性较强的信息产品,因此,在强调会计信息的明晰、可理解的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业生产经营活动和会计核算方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息,例如,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是相关的,就应当在财务报告中予以披露,企业不能仅仅以该信息会使某些使用者难以理解而将其排除在财务报告所应披露的信息之外。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。这具体包括下列要求:

(1) 为了便于使用者了解企业财务状况和经营成果的变化趋势,比较企业在不同时期的财务报告信息,从而全面、客观地评价过去,预测未来,会计信息质量的可比性要求同一企业对于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。当然,满足会计信息的可比性,并不表明不允许企业变更会计政策,企业按照规定或者会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息时,就有必要变更会计政策,以向使用者提供更为有用的信息,但是有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

(2) 为了便于使用者评价不同企业的财务状况、经营成果的水平及其变动情况,从而有助于使用者作出科学合理的决策,会计信息质量的可比性还要求不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,即对于相同或者相似的交易或者事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。