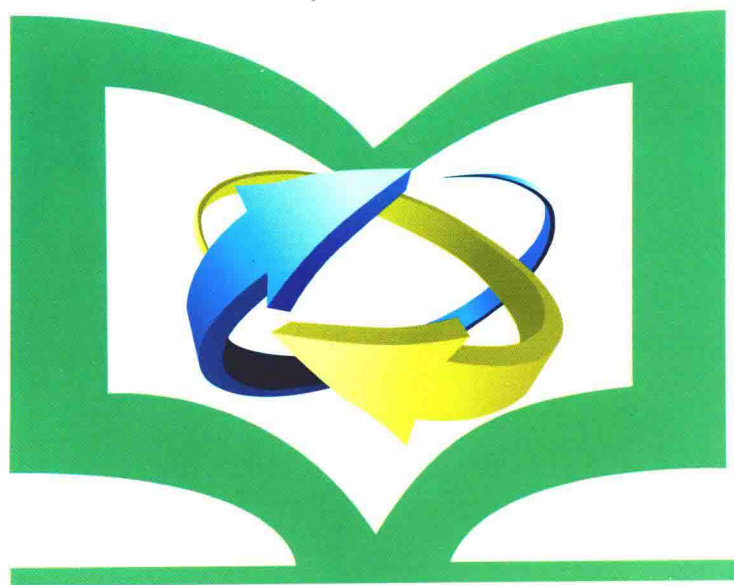


高职高专“十二五”规划教材

CAIWU KUAIJI

财务会计

主编 刘 萍 迟 颖



吉林大学出版社

高职高专“十二五”规划教材

主要内容

财务会计

主编 刘萍 迟颖

副主编 孙旭 吴丽静

吉林大学出版社

内容提要

本书是根据 2006 年发布的《企业会计准则》等规定,吸收了近年来本学科的最新研究成果,并结合高等职业教育的现状,力争比较系统地、科学地阐述企业财务会计的基本理论、基本方法和基本内容。在编写过程中,根据《财务会计教学基本要求》,紧密结合财务会计实务和学校教学的需要,在注重正确性、实用性和可读性的同时,努力做到内容体系科学规范。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计 / 刘萍, 迟颖主编. — 长春: 吉林大学出版社,
2010. 4

(高职高专“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-5601-5585-2

I. ①财… II. ①刘… ②迟… III. ①财务会计—高等学校
: 技术学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 048721 号

书 名: 高职高专“十二五”规划教材
财务会计

作 者: 刘萍 迟颖 主编

责任编辑、责任校对: 邵宇彤

吉林大学出版社出版、发行

开本: 787×1092 毫米 1/16

印张: 12 字数: 246 千字

ISBN 978-7-5601-5585-2

封面设计: 超视觉工作室

北京市彩虹印刷有限责任公司 印刷

2010 年 4 月 第 1 版

2016 年 10 月 第 5 次印刷

定价: 28.00 元

版权所有 翻印必究

社址: 长春市明德路 501 号 邮编: 130021

发行部电话: 0431-89580026/28/29

网址: <http://www.jlup.com.cn>

E-mail: jlup@mail.jlu.edu.cn

出版说明

作为高等教育的重要组成部分,高等职业教育是以培养具有一定理论知识和较强实践能力,面向生产、面向服务和管理第一线职业岗位的实用型、技能型专门人才为目的的职业技术教育,是职业技术教育的高等阶段。目前,高等职业教育教学改革已经从专业建设、课程建设延伸到了教材建设层面。根据国家教育部关于要求发展高等职业技术教育,培养职业技术人才的大纲要求,我们组织编写了这套《高职高专“十二五”规划教材》。本系列教材坚持以就业为导向,以能力为本位,以服务学生职业生涯发展为指导思想,以与专业建设、课程建设、人才培养模式同步配套作为编写原则。

从专业建设角度,相对于普通高等教育的“学科性专业”,高等职业教育属于“技术性专业”。技术性专业的知识往往由与高新技术工作相关联的那些学科中的有关知识所构成,这种知识必须具有职业技术岗位的有效性、综合性和发展性。本套教材不但追求学科上的完整性、系统性和逻辑性,而且突出知识的实用性、综合性,把职业岗位所需要的知识和实践能力的培养融会于教材之中。

从课程建设角度,现有的高等职业教育教材从教育内容上需要改变“重理论轻实践”、“重原理轻案例”,教学方法上则需要改变“重传授轻参与”、“重课堂轻现场”,考核评价上则需改变“重知识的记忆轻能力的掌握”、“重终结性的考试轻形成性考核”的倾向。针对这些情况,本套教材力求在整体教材内容体系以及具体教学方法指导、练习与思考等栏目中融入足够的实训内容,加强实践性教学环节,注重案例教学,注重能力的培养,使职业能力的培养贯穿于教学的全过程。同时,使公共基础类教材突出职业化,强调通用能力、关键能力的培养,以推动学生综合素质的提高。

从人才培养模式角度,高等职业教育人才的培养模式的主要形式是产学结合、工学交替。因此,本教材为了满足有学就有练、学完就能练、边学边练的实际要求,纳入新技术引用、生产案例介绍等来满足师生教学需要。同时,为了适应学生将来因为岗位或职业的变动而需要不断学习的情况,教材的编写注重采用新知识、新工艺、新方法、新标准,同时注重对学生创造能力和自我学习能力的培养,力争实现学生毕业与就业上岗的零距离。

为了更好地落实指导思想和编写原则,本套教材的编写者既有一定的教学经验、懂得教学规律,又有较强的实践技能。同时,我们还聘请生产一线的技术专家来审稿,保证教材的实用性、先进性、技术性。总之,该套教材是所有参与编写者辛勤劳作和不懈努力成果,希望本套教材能为职业教育的提高和发展作出贡献。

这就是我们编写这套教材的初衷。

前言

财务会计是现代企业会计的一个重要分支。随着经济全球化、市场一体化、资产证券化进程的加快,财务会计理论和实务得到进一步发展。我国加入 WTO 后,社会主义市场经济将进一步深化和完善,跨地区、跨行业的企业将不断涌现,企业兼并、合并风起云涌,资本经营、非货币性交易、债务重组等新业务层出不穷,我国会计环境将发生空前深刻的大变革,中国会计已进入了第三次改革的浪潮。为适应新形势,到目前为止,国家已制定了十六个具体会计准则,颁布了《企业会计制度》。这些情况使我们的会计理论和实践均必须顺应时代发展的需要。以财政部最新颁布的《企业会计制度》和新近出台的会计具体准则为基础,我们本着严谨、求实、认真的态度,编写了《财务会计》一书。

本书的特点是“新”、“全”、“易”。所谓“新”,就是全书内容紧扣国家财政部最新颁发的《企业会计准则》、具体会计准则和现行财务会计制度、税务规定的会计处理方法,随政策变化,实用性极强;所谓“全”,就是指内容以工业制造业的财务会计为主,又介绍了商品流通企业会计的主要业务内容,同时增补了一些企业常见的会计业务,如非货币性交易、住房周转金等等,涉及面宽,应用范围广;所谓“易”,就是通俗易懂,深入浅出,重实务,便于自学,便于操作。

本书涉及的知识面很广,主要介绍了财务会计的含义和特点、货币资金和转账结算、存货、应收及预付款项、固定资产、无形资产和长期待摊费用、投资、负债、所有者权益、产品成本和期间费用、税金和利润以及财务报表等内容,全面阐述了新会计准则颁发后,企业各种业务的会计核算方法。

本书由刘萍和迟颖(江西交通职业技术学院)担任主编,孙旭和吴丽静担任副主编。具体编写分工如下:刘萍编写第一、四章,迟颖编写第二、九章,孙旭编写第五、六、七章,吴丽静编写第三、八、十章。教材的出版和发行得到了吉林大学出版社的支持,在此深表感谢。另外,在编写过程中还参阅了相关的书籍和资料,在此对这些书籍和资料的作者表示感谢。

由于编者的知识水平有限,不当或错漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计要素	4
第三节 财务会计的基本理论	7
第四节 财务会计规范体系	11
第二章 流动资产	14
第一节 货币资金	14
第二节 应收及预付账款	23
第三节 存货	32
第三章 对外投资	51
第一节 交易性金融资产	51
第二节 长期股权投资	54
第三节 持有至到期投资	60
第四章 固定资产	66
第一节 固定资产概述	66
第二节 固定资产增加的核算	68
第三节 固定资产折旧的核算	73
第四节 固定资产后续支出的核算	78
第五节 固定资产处置的核算与期末计价	80
第五章 无形资产及长期待摊费用	85
第一节 无形资产的核算	85
第二节 长期待摊费用的核算	92
第六章 负债	93
第一节 流动负债	94
第二节 非流动负债	115
第七章 所有者权益	122
第一节 所有者权益概述	122
第二节 所有者权益的核算	123

第八章 收入、费用和利润	130
第一节 收入	130
第二节 费用	136
第三节 利润	139
第九章 财务报表	147
第一节 财务报表概述	147
第二节 资产负债表	151
第三节 利润表	160
第四节 现金流量表	162
第五节 所有者权益变动表及附注	169
第六节 财务报表分析	171
第十章 会计政策、会计估计变更和差错更正	174
第一节 会计政策及其变更	174
第二节 会计估计及其变更	177
第三节 前期差错及其更正	179
参考文献	181

第一章 总 论

本章学习要点

1. 掌握会计核算的内容和目标。
2. 理解财务会计的基本概念和特点。
3. 理解财务会计的基本理论。
4. 掌握会计核算的基本要求。
5. 了解企业财务会计规范体系和基本内容。

第一节 会计概述

一、会计概念

在人类的社会生产活动中，物质资料的生产是社会赖以生存和发展的基础。在生产过程中，为取得一定的成果，必然要耗费一定的人力、物力和财力。人类总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费。为此，人类就要采用一定的方法对劳动耗费和劳动成果进行记录，计算投入与产出，并加以比较和分析，为此产生了会计。

会计作为一项记录、计算、分析的工作，随着社会生产的不断发展，其方法也在不断地演进。从最初的单式记账法发展到复式记账法，从最初的手工记账变成现在的会计电算化，会计已成为经济管理的重要组成部分。无论是会计理论还是会计实践，都进入了一个崭新的时代。

会计是以货币为主要计量单位，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计的概念具有三种含义：

（一）会计的核算工作

会计人员通过确认、计量、记录、计算、报告环节，主要采用价值尺度，通过专门的方法，对各企业的经济活动情况进行反映，使财务信息的使用者了解企业的资产运转状况和资产的使用效果。例如：会计人员将企业的财务状况和财务成果记录在账簿中，成本核算人员分析成本的耗费情况，财务人员编制财务报表等工作，都属于会

计的核算工作。

(二) 会计的监督工作

会计人员以会计法律制度为依据,对各项经济活动进行事前、事中、事后的监督,对各项活动的合法性、合理性进行审查,以保证会计信息的真实、可靠、相关。例如:会计人员参与企业的预算制定、对各项原始单据的审查、定期进行的财务检查,都属于会计的监督工作。

(三) 会计的信息反馈工作

会计人员通过核算和监督工作,最终要向内部、外部的信息使用者提供财务信息,辅助相关人员做出正确的预测决策。这是一项重要的经济管理活动。例如:现代会计采用先进的电子数据处理系统,及时准确收集信息、报送信息,满足信息使用者的需要。

上述各项工作是互相联系、互为补充的,只有全面实现各项工作,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

二、会计目标

从一定意义上讲,会计的目标是向有关各方提供会计信息,以满足他们经济决策的需要。

我国《企业会计准则——基本准则》第四条明确规定:企业应当编制财务会计报告。编制财务会计报告的目的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做出经济决策。

具体而言,我国的会计目标是满足企业内部和企业外部两个方面信息使用者的需要。

(一) 企业内部信息使用者

企业内部的信息使用者主要指企业的管理层和企业职工。

1. 企业管理层

在企业的经营管理中,企业的内部管理层在管理、计划、决策、控制的过程中,必须以准确及时的财务信息为依据,掌握企业的财务状况和经营成果,做好预测决策,完成投资受托的经营管理责任。

2. 企业职工

企业职工依赖企业生存,企业是否能持续地生存发展、长期盈利,将影响职工的待遇。因而,职工非常关注企业的经营情况。

(二) 企业外部信息使用者

企业外部的信息使用者主要指投资人、债权人、政府有关部门和社会公众。

1. 投资人

在经营权和所有权分离的情况下,投资人不直接参与企业的生产经营,但投资人非常关心投资的使用情况和使用效果,以便做出再继续投资或是出让投资的决策。

2. 债权人

包括银行、商品和劳务的提供商。债权人通过了解企业的资产负债信息和盈利能

力,来决定是否再向企业提供债务,保证债权资金的安全。

3. 政府有关部门

包括财务、税务、工商、证券监管部门。政府有关部门通过对企业会计提供的财务信息进行汇总分析,来了解和掌握国民经济的整体运行情况,并对国民经济的发展变化趋势做出准确的判断,据以制定合理有效的企业调控和管理措施,促进国民经济的协调有序发展。

4. 社会公众

包括客户、潜在的投资人等。社会公众通过财务会计报告了解企业产品质量和价格情况、企业承担的社会责任、未来的发展情况以及企业保障公众投资需求的状况。

三、财务会计的概念和特点

在市场经济条件下,经济活动的各个领域都需要会计为之服务,经济越发展,会计越重要。按照信息的报送对象不同,现代企业会计分为财务会计和管理会计两大分支。

财务会计主要是指向企业外部的利害关系人,按企业会计准则的规定,采用统一的核算方法,提供可比财务信息的会计。

管理会计是指通过财务预算、财务分析,向企业内部的经营管理人员提供经营决策信息的会计。

财务会计与管理会计是根据相同的原始资料进行不同的账务处理,形成对内对外的财务信息。我们从财务会计与管理会计的区别中来看财务会计的特点。

(一) 从会计信息的服务对象来看

财务会计侧重为企业外部的信息使用者提供财务信息,所以又称外部会计;管理会计主要为企业内部的管理层提供信息,为管理层制定决策方案、控制经济活动服务,所以也称为内部会计。

(二) 从核算的依据来看

财务会计主要为外部服务,为了取得外部有关方面的信任,必须按照统一的标准进行会计核算,具有传统的会计核算模式和标准的报告格式,具有强制性。例如,我国的上市公司必须依据《企业会计准则》等财经法规的规定进行核算。管理会计则不同,它没有规则框架限制,不受会计准则和会计制度的约束,它只是围绕管理层的决策提供适时的信息,强调信息的有用性,不受信息报告形式的限制。

(三) 从提供的信息类型来看

财务会计建立在历史成本的基础上,以提供历史信息为主。这种信息要求真实准确,只有正确可靠的财务信息才能取得外部利害关系者的信任,但这种信息具有滞后性。管理会计要求预测未来,提供各种有前瞻性的信息。它并不限于历史信息,主要面向现在和未来提供估算的信息,因此精确性差一些。

(四) 从报告的时间范围来看

财务会计是面向过去,根据账簿记录,按一定的期间(年度、季度、月度)来编

制。管理会计面向未来,不受期间限制,只要管理需要,可以按周、按月、按若干年来编制。它既可以编制过去期间的报表,也可以编制预测未来期间经济情况的报表。

第二节 会计要素

会计要素是财务会计核算的内容,是企业资金运动的具体表述,也是会计确认和计量的具体对象。我国 2006 年颁布的《企业会计准则》规定,会计要素包括:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中,资产、负债、所有者权益三项要素反映企业的财务状况,收入、费用、利润三项要素反映企业的经营成果。《企业会计准则》对会计要素的定义重新作了表述。

一、资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的,由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。具体来讲,企业从事生产经营活动必须依赖一定的物质资源,如货币资金、材料、厂房、设备等有形资产,专利权、商标权等不具有实物形态的无形资产,都是企业从事生产经营的物质基础。

(一) 资产的特征

1. 资产是企业过去的交易或者事项形成的

也就是说,资产只能是现实的资产,而不能是预期的资产。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。例如:企业计划于未来购入一辆汽车,已签订了购买合同,但由于实际购买行为并未发生,不能把将来要购入的汽车作为企业的资产确认。

2. 资产是由企业拥有或者控制的

指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。拥有所有权的资产才能作为企业的资产确认。但有一些特殊方式取得的资产,尽管企业不拥有所有权,但拥有控制权,也确认为企业的资产,如融资租入的固定资产。

3. 资产预期会给企业带来经济利益

经济利益是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。那些既没有使用价值也没有价值的资产,不能给企业带来经济利益,就不能再确认为资产。例如:已确定不能收回的应收账款,就应该从账上注销,不再列示为企业的资产。

(二) 资产的确认条件

符合资产定义的资源,在同时满足以下条件时,才能确认为资产:与该资源有关的经济利益很可能流入企业;该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义但不符合资产确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

二、负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

(一) 负债的特征

1. 负债是企业过去的交易或者事项形成的，是一项现时义务

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。如签订购货合同，在将来赊购一批材料而形成的预期负债不能确认为企业的负债。

2. 负债的履行预期会导致经济利益流出企业

负债的清偿将会导致企业交付资产或提供劳务，或者将负债转化为所有者权益来清偿，最终会导致经济利益流出企业。

(二) 负债的确认条件

符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：与该义务有关的经济利益很可能流出企业；未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

三、所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

(一) 所有者权益的特征

1. 所有者权益是剩余权益，在数量上等于全部资产减去全部负债后的余额。

2. 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者分配利润无关的利得或者损失，例如可供出售金融资产在持有期间公允价值的变动。

利得是指由企业非日常活动所形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

损失是指由企业非日常活动所形成的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

(二) 所有者权益的确认条件

所有者权益金额取决于资产和负债的计量。通过对资产、负债的计量，确认企业的所有者权益。

所有者权益项目应当列入资产负债表。

四、收入

收入是指企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入要素中所指的收入是从狭义的角度来讲，只包括日常活动中的经济利益的总流入。

（一）收入的特征

1. 收入仅指日常活动中形成的经济利益的总流入。
2. 收入会导致所有者权益增加，且经济利益的流入与所有者投入资本无关，例如销售商品、提供劳务带来的经济利益的流入。

（二）收入的确认条件

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表。

五、费用

费用是指企业在日常活动中发生的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

（一）费用的特征

1. 费用要素中所指的费用是指狭义的费用，仅指企业在日常活动中形成的经济利益的总流出。
2. 费用会导致所有者权益减少，且经济利益的流出与向所有者分配利润无关，例如企业以现金支付办公用品费。

（二）费用的确认条件

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加，且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表。

六、利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计

入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。例如企业对于无法支付的应付账款,确认为企业的营业外收入。

(一) 利润的特征

1. 利润是收入减去费用后的净额。

2. 利润是广义的利润,除营业利润外,还包括直接计入当期利润的利得和损失。

(二) 利润的确认条件

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

利润项目应当列入利润表。

第三节 财务会计的基本理论

财务会计的基本理论是随着会计实践的产生而发展的。通常认为,财务会计基本理论是以财务会计目标为导向,以财务会计基本假设为前提,由一系列确认计量要求而组成的一整套相互关联、协调一致的概念体系。

财务会计目标已在前文作了介绍,下面就会计核算的基本假设、会计核算的信息质量要求和会计计量属性分述如下。

一、财务会计的基本假设

财务会计的基本假设,又称为会计核算的基本前提,指组织财务会计核算工作应具备的前提条件,也是企业会计准则确认、计量要求适用的前提条件。它包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项内容。

(一) 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位或组织。企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。会计主体规定了会计核算的空间范围。

应当注意的是,会计主体与法律主体并非是对等的概念,法律主体可以是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如,会计主体可以是一个法律主体,可以是法律主体内的一个部门,也可以是多个法律主体组成的企业集团。又如,由自然人创办的独资企业不具备法律主体资格,自然人和独资企业的财产债务在法律上都视为自然人的财产和债务;但在会计核算上,必须将独资企业与自然人的经济活动加以区分,只将独资企业作为会计主体来核算。

明确会计主体前提,一是可以划定会计所要处理的各项交易或事项的范围,二是可以将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

(二) 持续经营

指企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。即在可预见的将来,会计

主体的经营活动将不会破产清算，所有资产将正常运营，所有的债务将正常偿还。企业是否能持续经营，对会计确认要求、会计方法的选择有很大影响。例如，企业购建的固定资产只有在持续经营的前提下，才会在固定资产的服务期间，将所有支出以折旧的方式计入各期费用。

事实上，企业都存在破产清算的风险，持续经营只是一个假定。如果判断企业不能持续经营下去，就应改变会计核算的要求和方法，并在财务报表中作相应的披露。

（三）会计分期

会计分期是指将会计主体的持续不断的经营期间人为划分为若干相等的会计期间，以便分期结算账目和编制财务报表。

我国的会计期间分为年度和中期。会计期间均按公历的起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

会计分期界定了会计核算的时间范围，也就产生了当期和其他期间的区别。

（四）货币计量

指会计核算过程中以货币作为主要计量单位，综合反映会计主体的财务状况和经营成果。

在货币计量的前提下，企业的会计核算应以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务报表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财务会计报告时，应当折算为人民币。

会计把货币作为主要计量单位，同时假设货币的币值是稳定的。

二、会计信息质量的要求

财务会计的目标是向有关方面提供经济决策所需的会计信息，会计信息质量的高低直接影响信息使用者的决策，所以财务会计提供的信息必须符合一定的质量标准。

（一）客观性

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。

如果提供的会计信息没有如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，势必无法满足有关各方决策的需要，甚至会误导使用者。这就要求会计信息真实可靠且具有可核性，能够经得起验证。

（二）相关性

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，有助于财务会计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。

在我国，企业提供的会计信息必须满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部管理的需要，满足国家宏观经济管理的需要。如果企业提供的会计信息不符合使用者的需要，即使客观真实地反映了企业的经营情况，也无助于

使用者决策，毫无意义。

（三）明晰性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。易于理解的信息对于使用者来说才是至关重要的，所以会计核算要尽量使会计信息通俗易懂，简单明了。

（四）可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性，包括横向和纵向的可比。

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。确需变更的，应当在附注中说明。

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。

（五）实质重于形式

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，不应当仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式并不能完全真实地反映其实质内容，所以，必须根据交易或事项的实质，而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。例如，融资租入的固定资产是租入的资产，但依据本要求，也要视为企业的自有资产来确认。

（六）重要性

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。

对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者做出正确判断的前提下，可以适当简化处理。例如，A公司支付下一年度的报刊费用120元，没有必要在下年度进行分期摊销，简化处理直接计入当期的费用。

重要性要求与会计信息的成本效益直接相关。坚持重要性要求，就能够使提供会计信息的收益大于成本；反之，就会使提供会计信息的成本大于收益。

（七）谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用。

在会计核算工作中，企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时，应当保持必要的谨慎，不高估资产或收益，也不低估负债或费用。例如，对可能发生的资产减值，估计减值损失计入当期费用，计提减值准备，但不预计可能发生的资产升值收益。

要注意的是，谨慎性要求并不意味着企业可以任意计提各种秘密准备，否则，就

属于滥用谨慎性要求，并视同会计差错来处理。

(八) 及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

在会计核算中坚持这一要求，一是可以及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；二是及时处理会计信息，即在国家统一的会计制度规定的期限内，及时编制出财务会计报告；三是及时传递会计信息，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

三、会计计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列示于会计报表及其附注中时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

(一) 历史成本

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

对资产、负债、所有者权益等项目的计量，企业应当基于交易或事项的实际交易价格或成本，这主要是因为历史成本是资产实际发生的成本，有客观依据，便于查核，也容易确定，比较可靠。

要注意的是，如果资产已经发生了减值，其账面价值已经不能反映其未来可收回金额，企业就应当按照规定计提相应的减值准备。

(二) 重置成本

在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(三) 可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(四) 现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(五) 公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进