

21世纪会计 ● 教材系列

新编

财务会计学

xinbian caiwu kuaijixue

• 师 萍 主 编

华南理工大学出版社

21 世纪会计经典教材系列

新编财务会计学

主 编 师 萍
副主编 任海云 赵立雨
杨 晓 任 涛

华南理工大学出版社
· 广州 ·

内 容 简 介

本书根据我国财政部最新颁布的《企业会计准则》(基本准则和具体准则)、《企业会计准则——应用指南》、2008年1月1日起实施的《企业所得税法》,以及自2009年1月1日起实施的增值税、营业税、消费税暂行条例实施细则等相关法律、规定,对财务会计的基本理论和内容进行系统、全面阐述。全书共分21章,具体介绍了金融资产、投资性房地产、非货币性资产交换、资产减值、所得税、资产负债表日后事项等业务的会计处理及财务报告、合并财务报表的编制方法。本书内容新颖、全面系统、简明扼要,重点内容结合实例介绍。本书根据教学需要精选了适量思考题、练习题(附参考答案),作为高等院校财务会计及经济管理类等专业的教材使用非常方便,也对参加全国统一会计职称考试(中级)有很好的参考作用,读者只要认真学习,做好课后练习,就能稳操胜券。

图书在版编目(CIP)数据

新编财务会计学/师萍主编. —广州:华南理工大学出版社, 2009. 8

21世纪会计经典教材系列

ISBN 978-7-5623-3173-5

I. 新… II. 师… 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 (2009) 第 093906 号

总发行: 华南理工大学出版社 (广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

营销部电话: 020-87113487 87110964 87111048 (传真)

E-mail: z2cb@scut.edu.cn http://www.scutpress.com.cn

责任编辑: 欧建岸

印刷者: 广州市穗彩彩印厂

开本: 787mm×960mm 1/16 印张: 28.25 字数: 633 千

版次: 2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

印数: 1~3000 册

定 价: 38.50 元

版权所有 盗版必究

出版说明

进入 21 世纪,我国新闻出版业发展迅速,教材一片繁荣,多品种、系列化,百花齐放,得到广大读者的欢迎。许多深受读者赞誉的优秀教材因语言简练、通俗易懂、逻辑严谨、思路清晰而被许多高校选用,并经多次锤炼一版再版,显示出越来越大的影响力。本套“21 世纪会计经典教材系列”就是这样一些在原优秀教材基础上结合教改经验和最新会计准则精心重编的结晶。

“21 世纪会计经典教材系列”的特点如下:

1. 名家主编。“21 世纪会计经典教材系列”主编均为著名专家学者,他们执教相关课程几十年,有丰富的教学科研经验和很高的学术造诣,编写出版了许许多多优秀教材,有极丰富的教材编写经验和很高的水平。

2. 教材优秀。①章节结构科学,内容合理得当:遵循学习规律,贴合教学改革课程设置的新需要;同时合理引入一些新理论新观点,使读者能跟上国际会计发展潮流。②逻辑严谨,条理清晰,语言简明。③所选实例典型,极具代表性,可操作性强。④复习题客观题选取科学合理,紧密配合相关理论的教学。

3. 出版质量高。本系列教材编审校严格,差错少,质量高。

4. 印装精美。本系列教材一律用 70 克纸大胶印,用纸较普通教材好得多。

5. 紧跟形势反应快。对会计政策变化、用户反馈的正确意见反应快,立即修改教材再重印,时刻紧跟我国会计制度的变化调整。

《新编财务会计学》是“21 世纪会计经典教材系列”中的一种。

2006 年 2 月,财政部发布了与我国国情相适应、又充分与国际财务报告准则趋同的、涵盖各类企业(小企业除外)各项经济业务、独立实施的会计准则体系。为适应这一根本性变革,满足全国广大财会人员和高等院校经济类学生学习新会计方法的需要,作者在多年教学与科研实践的基础上,吸收了原《财务会计学》内容结构合理、语言准确简练、条理清晰、讲解结合实例等优点,重新整理思路,认真推敲语句表述,设计习题核实答案,新编了这本《新编财务会计学》。

《新编财务会计学》主编:师萍教授,管理学博士,博士生导师,中国注册会计师(非执业会员)。主持过国家自然科学基金 7 项、省部级及企业项目十几项,获奖 30 多项,出版著作 50 多部,发表论文 100 多篇。

欢迎广大读者继续关心和支持本系列教材的编写出版工作,将使用这套教材遇到的问题和改进意见及时向各位主编或责任编辑(ouja2@163.com)反映,以便重印修正。谨此表示衷心感谢。

华南理工大学出版社

2009 年 6 月

前言

财政部于2006年2月15日发布了与经济发展进程相适应、与国际财务报告准则相趋同的企业会计准则体系。这是我国在总结会计改革经验的基础上,顺应市场经济发展对会计工作提出的新要求,借鉴国际财务报告准则,全面建设我国企业会计准则体系的重要举措。至此,由1项基本准则、38项具体准则和应用指南构成的我国新的企业会计准则体系宣告诞生。其最显著的特征是立足国情、国际趋同。会计准则体系的出台,是我国会计改革与标准建设史上的新的里程碑。

就准则体系的内涵而言,我国的企业会计准则体系强调了会计要素和主要经济业务事项的确认、计量和报告,同时兼顾了会计记录的要求。会计确认解决的是定性问题,会计计量解决的是定量问题,会计确认和计量构成了会计政策的主要内容。会计记录是在确认和计量的基础上,对经济业务事项运用会计科目进行账务处理的方法。财务报告是从投资人等信息使用者决策的立场出发,向投资人等提供反映企业会计要素和主要经济业务事项确认、计量的结果,是连接企业和投资人等会计信息使用者的载体和桥梁。投资人等信息使用者主要是通过充分披露的财务报告了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,判断企业的内在价值,预测企业未来的发展趋势,从而做出投资决策。

会计是国际通用的商业语言。随着经济全球化趋势深入发展,生产要素的国际间流动和产业转移的跨地区发展日益加快,我国经济与世界经济的相互联系、相互依存和相互影响日益加深,迫切需要我们深刻理解并掌握运用作为国际通用商业语言的会计。因此,学好会计,理解会计业务,学会用会计语言解释企业的经济事项,已经成为管理者、投资人、政府工作人员、在校学生的迫切要求。为了满足这一需要,也为了满足参加全国统一会计职称考试(中级)的考生学习财务会计的要求,作者本着以我国最新企业会计准则——基本准则和38个具体准则为依据,以2008年1月1日我国开始实施的《企业所得税法》、2009年1月1日开始实施的最新修订的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》为指导,本着面向本科、注重理论与实务相结合的宗旨,在多年教学与实践的基础上编写了这一教材,并力图使本书做到内容新颖、重点突出、繁简适度,成为广大学生和会计实务工作者的工具书,也希望本教材能具有较好的自学适应性与讲授弹性。本书对重点内容皆实务举例,并配有大量客观题、

思考题和练习题（附参考答案）。

本书由师萍担任主编，负责编写大纲和统稿；任海云、赵立雨、杨晓、任涛任副主编。编写分工是：师萍第1章～第15章，孔京京、任海云、任涛、郝楠楠第16章，韩葱慧、刘薇、雷秋平、李海燕第17章，张睿、赵立雨、杨晓第18章，靳小蕾、杨莉、张炳南第19章，余晴瑶、徐晓薇、徐健第20章，郭建军、李倩、韩先锋第21章。所有作者都认真参与了各章练习题、参考答案的编写与校对，但由于水平有限，错误和疏漏之处在所难免，恳请读者批评指正。

师 萍
2009 年 6 月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计准则体系与信息质量要求	(1)
第二节 会计要素和会计计量	(7)
第三节 记账方法和会计科目	(14)
第四节 财务报告和财务报告目标	(18)
思考与练习	(18)
第二章 存货	(23)
第一节 存货的初始计量	(23)
第二节 存货的计价	(27)
思考与练习	(33)
第三章 固定资产	(37)
第一节 固定资产概述	(37)
第二节 固定资产的初始计量与核算	(39)
第三节 固定资产折旧	(47)
第四节 固定资产的后续支出	(54)
第五节 固定资产的处置	(57)
思考与练习	(59)
第四章 无形资产	(63)
第一节 无形资产概述	(63)
第二节 无形资产的初始计量	(66)
第三节 无形资产的后续计量	(70)
第四节 无形资产的处置	(72)
思考与练习	(74)
第五章 投资性房地产	(78)
第一节 投资性房地产概述	(78)
第二节 投资性房地产的计量	(79)

第三节 投资性房地产的转换和处置	(82)
思考与练习	(84)
第六章 金融资产	(89)
第一节 金融资产概述	(89)
第二节 金融资产的计量与账务处理	(93)
第三节 金融资产减值	(102)
思考与练习	(105)
第七章 长期股权投资	(110)
第一节 长期股权投资的初始计量	(110)
第二节 长期股权投资的后续计量	(117)
思考与练习	(124)
第八章 非货币性资产交换	(129)
第一节 非货币性资产交换概述	(129)
第二节 商业实质的判断	(130)
第三节 非货币性资产交换的会计处理	(132)
思考与练习	(136)
第九章 资产减值	(140)
第一节 资产减值概述	(140)
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	(141)
第三节 资产组的认定及减值的处理	(147)
第四节 商誉减值的处理	(151)
思考与练习	(154)
第十章 负债	(158)
第一节 负债概述	(158)
第二节 应付职工薪酬	(158)
第三节 应付债券	(167)
第四节 其他负债	(170)
思考与练习	(174)

第十一章 债务重组	(178)
第一节 债务重组的概念和方式	(178)
第二节 债务重组的账务处理	(179)
思考与练习	(188)
第十二章 或有事项	(193)
第一节 或有事项概述	(193)
第二节 或有事项的确认和计量	(195)
思考与练习	(199)
第十三章 收入	(203)
第一节 销售商品收入	(203)
第二节 提供劳务收入	(213)
第三节 让渡资产使用权收入	(219)
第四节 建造合同收入	(221)
思考与练习	(224)
第十四章 借款费用	(230)
第一节 借款费用概述	(230)
第二节 借款费用资本化金额的确定	(234)
思考与练习	(237)
第十五章 所得税	(241)
第一节 所得税会计概述	(241)
第二节 暂时性差异和计税基础	(245)
第三节 递延所得税资产和递延所得税负债的确认	(255)
第四节 所得税费用的确认和计量	(258)
思考与练习	(261)
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(266)
第一节 会计政策变更	(266)
第二节 会计估计变更	(272)
第三节 前期差错更正	(274)

思考与练习	(275)
第十七章 财务报告	(279)
第一节 财务报告概述	(279)
第二节 资产负债表	(280)
第三节 利润表	(294)
第四节 现金流量表	(296)
第五节 所有者权益变动表	(310)
第六节 报表附注	(314)
思考与练习	(319)
第十八章 外币折算	(324)
第一节 外币交易的会计处理	(324)
第二节 外币财务报表折算	(328)
思考与练习	(332)
第十九章 合并财务报表	(337)
第一节 合并财务报表概述	(337)
第二节 合并资产负债表	(342)
第三节 合并利润表	(358)
第四节 合并现金流量表	(365)
第五节 合并所有者权益变动表	(368)
思考与练习	(375)
第二十章 资产负债表日后事项	(378)
第一节 资产负债表日后事项概述	(378)
第二节 资产负债表日后调整事项	(380)
第三节 资产负债表日后非调整事项	(384)
思考与练习	(385)
第二十一章 行政事业单位会计	(389)
第一节 资产和负债	(389)
第二节 净资产	(394)

第三节 收入和支出	(396)
第四节 国库集中收付制度	(402)
第五节 会计报表	(406)
思考与练习	(411)
思考与练习参考答案	(414)

第一章 概 论

第一节 会计准则体系与信息质量要求

一、会计准则体系

我国企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南等。基本准则类似于国际财务报告准则中“编报财务报表的框架”，在会计准则体系中起统驭作用；具体准则和应用指南涵盖了目前各类企业各项经济交易或事项的会计处理，与国际财务报告准则的内部结构相同。

（一）会计基本准则

会计基本准则是企业会计准则体系的概念基础，是具体准则及其应用指南等的制定依据，主要规范了财务报告目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量原则、财务报告等内容。

（1）会计基本准则的作用。会计基本准则的作用主要表现在两个方面：

①统驭具体准则的制定。会计基本准则规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，是制定具体准则的基础，对各具体准则的制定起着统驭作用，可以确保各具体准则的内在一致性。

②为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据。在会计实务中，由于经济交易事项的不断发展、创新，具体准则的制定有时会出现滞后的情况，会出现一些新的交易或者事项在具体准则中尚未规范但又急需处理。这时，企业不仅应当对这些新的交易或者事项及时进行会计处理，而且在处理时应当严格遵循基本准则的要求，尤其是基本准则关于会计要素的定义及其确认与计量等方面的规定。

（2）会计基本准则规范的主要内容。会计基本准则规范的核心内容包括以下方面：

①关于财务报告目标。基本准则明确了我国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，并反映企业管理层受托责任的履行情况。

②关于会计基本假设。基本准则强调了企业会计确认、计量和报告应当以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为会计基本假设。

③关于会计基础。基本准则坚持了企业会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

④关于会计信息质量要求。基本准则建立了企业会计信息质量要求体系，规定企

业财务报告中提供的会计信息应当满足会计信息质量要求。

⑤关于会计要素分类及其确认、计量原则。基本准则将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素，同时对有关要素建立了相应的确认和计量原则，规定会计要素在确认时均应满足相应条件。会计要素在计量时可供选择的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

⑥关于财务报告。基本准则明确了财务报告的基本概念、应当包括的主要内容和应反映信息的基本要求等。

(二) 会计具体准则

会计具体准则用于规范企业发生的具体交易或事项的会计处理。这是与我国社会主义市场经济相适应，为规范企业会计确认、计量和报告行为，提高会计信息质量，满足投资者、债权人、政府和企业管理层等有关方面对会计信息的需求，与国际准则趋同、涵盖企业各项经济业务、可独立实施的企业具体的会计准则。具体准则分为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则，主要规范了各项具体业务事项的确认、计量和报告，具体内容如表 1-1。

表 1-1 我国企业会计具体准则及名称

CAS 1 存货	CAS 20 企业合并
CAS 2 长期股权投资	CAS 21 租赁
CAS 3 投资性房地产	CAS 22 金融工具确认和计量
CAS 4 固定资产	CAS 23 金融资产转移
CAS 5 生物资产	CAS 24 套期保值
CAS 6 无形资产	CAS 25 原保险合同
CAS 7 非货币性资产交换	CAS 26 再保险合同
CAS 8 资产减值	CAS 27 石油天然气开采
CAS 9 职工薪酬	CAS 28 会计政策、会计估计变更和差错更正
CAS 10 企业年金	CAS 29 资产负债表日后事项
CAS 11 股份支付	CAS 30 财务报表列报
CAS 12 债务重组	CAS 31 现金流量表
CAS 13 或有事项	CAS 32 中期财务报告
CAS 14 收入	CAS 33 合并财务报表
CAS 15 建造合同	CAS 34 每股收益
CAS 16 政府补助	CAS 35 分部报告
CAS 17 借款费用	CAS 36 关联方披露
CAS 18 所得税	CAS 37 金融工具列报
CAS 19 外币折算	CAS 38 首次执行企业会计准则

注：CAS：China Accounting Standard.

（三）会计准则应用指南

会计准则应用指南包括具体准则解释和会计科目、主要账务处理等，为企业执行会计准则提供操作性规范，是对具体准则相关条款的细化和重点难点内容提供的操作性规定。

我国会计准则体系的颁布，不仅较好地继承和发扬了改革开放以来我国会计改革的成果经验，吸收借鉴了国际通行会计惯例的合理成分，实现了会计准则建设的突破和创新，还使企业会计信息的质量和透明度进一步提高。会计信息在国际范围内交流、使用、判断和评价的基础和平台得到不断完善，从而可更好地满足投资者、债权人和其他利益相关者等有关方面对会计信息的需求，进一步规范企业会计行为和会计秩序，有力地维护公众利益。

二、会计基本假设

会计基本假设也称为会计核算的基本前提，它是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。由于会计实务中存在一些不确定因素，在会计处理上难以作出肯定的判断和估计，而为了依据现时的情况进行正常的业务处理，需要依据时空观先行设定一些基本假设。因此，会计核算的基本假设是进行会计核算时必须明确的前提条件。

（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。

在会计主体假设下，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，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。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。

会计主体应是有能力拥有经济资源、承担经济义务、实行独立核算的特定单位或组织。典型的会计主体是企业。我国《企业会计准则——基本准则》第五条规定：“企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。”也就是说，企业会计只核算企业主体本身的生产经营活动，而不核算企业的投资者或所有者的经济活动，也不核算其他企业或其他经济主体的经济活动。只有这样，才能正确反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，提供有用的会计信息。

对会计主体概念应明确以下两点：一是会计主体与法律主体（法人）并非对等的概念。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位或企业中的一个特定部分；可以是一个单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。二是会计主体不仅要与其他会计主体分开，而且还要独立于本企业主体的所有者。当企业与业主有经济往来时，会计应将业主当作另一个实体，做到往来账目清楚。

(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持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。我国《企业会计准则——基本准则》第六条规定：“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”明确这一基本假设，就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会计估计方法。

例如，对固定资产应按原始价值入账，固定资产的价值应按其使用年限分期摊入成本，应付账款应按原来的规定条件偿还等。如果没有持续经营这一前提，则要考虑企业清算等因素。在清算条件下，固定资产的价值必须按实际变现价值计算，资产价值也不能按使用年限分期摊入成本，应付账款等各种负债必须按资产变现后的实际负担能力清偿。由此可见，只有在持续经营的前提下，会计核算所使用的会计处理方法和程序才能保持稳定和一致，企业的会计记录和会计报表也才能真实可靠。

(三) 会计分期

会计分期，是指将企业持续经营的生产经营活动人为地划分为若干连续的、长短相同的期间。我国《企业会计准则——基本准则》第七条规定：“在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。”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。

(四) 货币计量

货币计量，是指会计主体在进行财务会计确认、计量和报告时以货币计量、反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。我国《企业会计准则——基本准则》第八条规定：“企业会计应当以货币计量。”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。

三、会计信息质量要求

会计基本目标是为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是评价会计工作优劣的标准。因此，会计所提供的信息必须符合一定的质量标准。会计信息的质量要求是指进行财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是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素质要求。

根据我国会计基本准则的规定，对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。其中，可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告所提供信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是对会计信息的次级质量要求。

(一) 可靠性

可靠性要求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，保证会计信息真实、可靠，内容完整。可靠性是对会计工作和会计信息质量最基本的要求。

会计提供信息的惟一目的在于满足会计信息使用者的决策需要，因此应做到内容真实、数字准确、资料可靠。在会计核算中坚持可靠性，就应当在会计核算时，客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息真实可靠；正确运用会计原则和方法（会计政策），准确地反映企业的实际情况；会计提供的信息应具有可验证性，经得起检验。如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会计工作就失去了存在的意义，失真的会计信息会误导使用者的决策。

(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，有助于投资者等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。

会计信息的价值在于其与决策相关，有助于决策。相关的会计信息能够有助于会计信息使用者评价过去的决策，证实或修正某些预测，从而具有反馈价值；有助于会计信息使用者作出预测和决策，从而具有预测价值。在会计核算中坚持相关性原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中充分考虑使用者的信息需求。对于特定用途的会计信息，不一定都通过财务会计报告来提供，可以采用其他的提供形式。

(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，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

在会计核算工作中坚持可理解性原则，会计记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整，在编制会计报表时项目钩稽关系清楚、项目完整、数字准确。

(四) 可比性

可比性要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标的口径应当一致，会计提供的信息应当具有可比性；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。

在我国，可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行，使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。显然，会计处理方法的统一是保证会计信息可比的基础。不同的企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时间，为了保

证会计信息能够满足决策的需要，便于比较各企业的财务状况、经营成果和现金流量，应当遵循可比性原则的要求。

可比性包含一致性。一致性要求企业的会计核算方法前后各期保持一致，不得随意变更；如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。企业发生的交易或事项复杂多样，对于某些交易或事项可以有多种可选择的核算方法。例如，存货的领用和发出可以采用先进先出法、加权平均法或个别计价法等确定其实际成本；固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法等。一致性的前提是企业在前后各个会计期间尽可能地采用相同的会计处理程序和方法。一致性的要求并不意味着企业所选择的会计核算方法不能作任何变更，在符合一定条件的情况下，企业可以变更会计核算方法，但应在企业财务报告中作相应披露。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求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。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全反映其实质内容。因此，会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的实质和经济现实，而不能仅仅根据其法律形式进行核算和反映。例如，融资租入的资产，虽然从法律形式上看承租企业并不拥有其所有权，但从其经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益，因此会计核算上将融资租入的资产视为承租企业的资产进行核算。

（六）重要性

重要性要求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有关的所有重要交易或事项。

凡对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响使用者作出合理判断的重要会计事项，必须按规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中单独予以充分披露；而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使用者作出正确判断的前提下，可适当合并、简化处理。重要性原则与会计信息的成本效益直接相关。在评价某项目的重要性时，很大程度上取决于会计人员的职业判断，一般来说，可以从质和量两个方面综合考虑。

如果企业会计信息的省略或者错报会影响投资者等会计信息使用者据此作出经济决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，