



第二章 会计核算基础

本章导读

俗话说，“没有规矩，不成方圆”，做任何事情都是在一定的前提条件下进行的，会计核算也不例外。会计核算为谁服务？核算和监督谁的经济活动？核算范围是什么？多长时间向相关方提供一次核算和监督的结果？什么时候提供核算和监督的结果？以什么为计量单位进行核算和监督？提供什么样的核算和监督结果才能满足相关方的需求？这些问题推动了会计的产生和发展，决定了会计核算的基础。

知识要点

- 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。
- 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、及时性。

专业词汇

会计假设	accounting assumption
会计主体	accounting entity
持续经营	going-concern
会计分期	accounting period
货币计量	monetary unit
会计信息质量	quality of accounting information
可靠性	reliability
相关性	relevance
可理解性	clearness and conciseness
可比性	comparability
实质重于形式	substance over form
重要性	materiality
谨慎性	prudence
及时性	timeliness

第一节 会计核算的基本前提

作为会计核算对象的企业经营活动以及会计核算所面临的内外环境都具有不确定性，因此，需要对会计核算所处的时间范围、空间环境等作出合理设定，即确定会计核算的基本前提。会计核算的基本前提也称为会计假设，它是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计领域里某些无法正面加以论证的事物，根据客观的、正常的情况和趋势所作的合

理的判断。关于会计核算基本前提的具体内容，人们迄今尚未完全达成共识，并且，随着时代的变迁，人们对会计核算基本前提的认识也在不断发展和深入。目前，国内外会计界多数人认同的会计核算基本前提有四个：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体，是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。为了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，会计核算和财务报告的编制应当集中反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区分开。

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。

首先，明确会计主体，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，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产和负债的确认、收入的实现、费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，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。例如，企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者个人所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是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。

【例 2-1】汪女士是一位退休的会计人员，因其具有丰富的会计专业知识和实务操作经验，同时被 A、B、C 三家企业聘请，代为进行会计核算工作。该例子中涉及的会计主体有几个？

若 A 企业向 B 企业销售一批物资，货款尚未收取。汪女士应如何记账？

若 C 企业为个人独资企业，该企业老板个人及其家庭成员的生活开支如房租、水电费等，是否可以计入 C 企业的成本费用中？

【分析提示】该例子涉及的会计主体有三个：A 企业、B 企业和 C 企业。

汪女士应该这样记账：A 企业确认销售收入，并同时确认对 B 企业的应收账款；B 企业将所采购的物资确认为资产入账，并同时确认对 A 企业的应付账款。

C 企业的老板及其家庭成员的生活开支不能纳入 C 企业的会计核算中。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。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等。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，就企业集团而言，母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表，在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。再



如,由企业管理的证券投资基金、企业年金、基金等,尽管不属于法律主体,但属于会计主体,应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

二、持续经营

持续经营,是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。持续经营的前提规定了会计核算的时间范围。它要求会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,并在此前提下选择会计程序及会计处理方法。明确这个前提,会计人员就可在此基础上选择会计原则和方法,如资产能够按计量基础计算成本,费用能够定期进行分配。

企业会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的,涵盖了从企业成立到清算(包括破产)的整个期间的交易或者事项的会计处理。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营,并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告的原则与方法,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。

例如,深圳赛格三星股份有限公司(股票简称:赛格三星;证券代码:000068)因全球市场萎缩对其生产经营产生重大不利影响,发生巨额亏损,持续经营能力存在重大不确定性,20×9年的年度报告被会计师事务所出具了无法表示意见的审计报告。

审计报告

立信大华审字(20×0)735号

深圳赛格三星股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计后附的深圳赛格三星股份有限公司(以下简称赛格三星)财务报表,包括20×9年12月31日的资产负债表,20×9年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是赛格三星管理层的责任。

这种责任包括:①设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;②选择和运用恰当的会计政策;③作出合理的会计估计。

二、导致无法表示意见的事项

如财务报表附注十所述:

1. 鉴于CRT市场变化对赛格三星生产经营的重大影响,20×9年8月24日赛格三星董事会决定,在20×9年8月31日前全面停止运行CRT生产线,CRT终止生产。截至审计报告日,赛格三星的生产线仅有1条STN生产线正常运行,赛格三星未来生产经营情况存在重大不确定性。

2. 赛格三星在20×9年度发生亏损192 637万元,由于经营环境重大不利变化计提固定资产减值准备147 402万元。

3. 截至审计报告日,赛格三星尚无明确的重组计划。

由于存在上述情况,同时我们也无法通过其他程序就管理层运用持续经营假设编制财

务报表的合理性获取充分、适当的审计证据，因此无法判断赛格三星管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否适当。

三、审计意见

上述事项可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对赛格三星 20×9 年度财务报表发表意见。

立信大华会计师事务所有限公司
中国·北京

中国注册会计师：李旭冬
中国注册会计师：杨熹

20×0 年 3 月 29 日

(资料来源：深圳证券交易所网站(<http://www.szse.cn>),
深圳赛格三星股份有限公司 20×9 年年度报告)

【分析提示】《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》及其指南中规定：企业应当以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。企业管理层应当评价企业的持续经营能力，对持续经营能力产生重大怀疑的，应当在附注中披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的影响因素。企业正式决定或被迫在当期或将在下一个会计期间进行清算或停止营业的，表明其处于非持续经营状态，应当采用其他基础编制财务报表，并在附注中声明财务报表未以持续经营为基础列报、披露未以持续经营为基础的原因和财务报表的编制基础。

三、会计分期

会计分期，是指将一个会计主体持续不断的生产经营活动划分为若干个连续的、长短相同的会计期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而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。

正常情况下，企业一般会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、债权人等有关各方的决策都需要及时的信息，因此，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。明确会计分期假设意义重大，由于会计分期，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，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

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，包括月度、季度和半年度。

会计年度的运用，与各国或地区的政治、历史、习惯等密切相关。对会计年度的划分，主要有公历年度、预算年度、营业年度等标准。世界各国的会计年度有多种不同的类型。有采用历年制的，如德国、俄罗斯等国家。我国《会计法》第十一条规定：“会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。”有采用十月制的，从 10 月 1 日至次年 9 月 30 日为一



个会计年度,如美国、墨西哥等国家。有采用七月制的,从7月1日至次年6月30日为一个会计年度,如瑞典、澳大利亚等国家。有采用四月制的,从4月1日至次年3月31日,如英国、加拿大等国家。除此之外还有其他类型,此处就不一一列述了。

四、货币计量

货币计量,是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位,并假定币值稳定。货币计量有以下两层含义。

一是会计核算要以货币作为主要的计量尺度。我国《会计法》第十二条规定:“会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种作为记账本位币,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。”记账本位币是在会计核算中,日常登记账簿和编制会计报表用以计量的货币,也就是单位会计核算业务主要使用的货币。为了完整地反映经济业务全貌,在以货币作为主要计量单位的同时,有必要也应当以实物量度(如吨、件、立方米等)和劳动量度(如工作日、工时等)作为补充。

之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的。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,具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点,只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况。其他计量单位,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,不便于会计计量和经营管理。但在有些情况下,统一采用货币计量也有缺陷,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、市场竞争力等,往往难以用货币来计量,而这些信息对于使用者制定决策也很重要,此时企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

二是假定币值稳定。只有在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。

货币计量及币值不变,是组织正常会计核算的基本前提。但现实经济社会中,币值变动时有发生,有时甚至还可能发生急剧变动,出现恶性通货膨胀,此时可采用“通货膨胀会计”。

【例 2-2】中国境内的某股份有限公司系外资合资企业,生产的产品在国内和国外均有销售。随着业务的拓展,外销业务不断扩大,到 20×0 年 12 月,外销业务占其全部业务的 80%以上,而且主要集中在西欧国家。企业财务部门考虑收入业务主要是欧元区国家,而且每天按外汇牌价折算人民币也非常烦琐,于是便向公司董事会提出会计核算由人民币为记账本位币改为以欧元为记账本位币。

该企业改变记账本位币的依据是什么?若采用欧元作为记账本位币,其日常会计核算和会计报表的编报应遵守什么规定?

【分析提示】该企业改变记账本位币依据的是我国《会计法》第十二条规定:业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币。若采用欧元作为记账本位币,该企业主要的会计核算业务即日常登记账簿和编制财务会计报表所使用的货币为欧元,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。

第二节 会计信息质量要求

会计信息质量关系到投资者决策、完善资本市场以及市场经济秩序等重大问题。会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息在质量上的基本规范,是使财务报告中所提供的会计信息有益于投资者等使用者作出决策应具备的基本特征。根据《企业会计准则——基本准则》的规定,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

可靠性要求企业应当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。可靠性也称为客观性、真实性。

可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在,企业以虚假的经济业务进行确认、计量、报告,属于违法行为,不仅会严重损害会计信息质量,而且会误导投资者,干扰资本市场,导致会计秩序混乱。为了贯彻可靠性要求,企业应当做到以下几点。

一是以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量,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,不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

二是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,其中包括应当编报的报表及其附注内容等应保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,即与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

三是财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果,通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的,这样的财务报告信息就不是中立的。

【例 2-3】某公司 20×0 年销售情况良好,已超额完成年初确定的销售收入目标,但预计在 20×1 年的第一季度,公司销售可能会出现较大幅度的滑坡,因此未将 20×0 年年末实现的 400 万元销售收入确认入账,也未结转相应的已销产品成本。公司管理层认为,既然销售收入已经实现的事实是真实存在的,那么,将其推迟至 20×1 年入账,也不违背可靠性要求。

该公司此种“平滑收入”的会计处理是否合理?是否违背了我国现行的会计法规?

【分析提示】该公司此种“平滑收入”的会计处理是不合理的,违背了我国现行的会计法规。《企业会计准则——基本准则》第十二条规定,企业应当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。

二、相关性

相关性,也称为有用性,要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的



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。

会计信息是否有用,是否具有价值,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。

会计信息质量的相关性要求,需要企业在确认、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。但是,相关性是以可靠性为基础的,两者之间并不矛盾,不应将两者对立起来。也就是说,会计信息在可靠性的前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

【例 2-4】某公司于 20×0 年在市区购买某处房产,价值 1000 万元,用于对外出租。近年来随着房地产价格的大幅飙升上涨,该房产市价已高达 8000 万元。20×0 年年末,因公司经营战略的调整,公司管理层面临着如下决策:以该房产对另一公司进行投资或者将该房产出售。

在公司的决策中,该房产的历史成本和市价哪一个更具有相关性?为什么?

【分析提示】在公司的决策中,该房产的市价更具有相关性。1000 万元是取得该项房产时实际发生的成本,在目前的房地产市场交易中,这一信息已经“时过境迁”,该历史成本已不能满足决策者的会计信息需求。8000 万元是该房产目前在市场上交易的价格,它对于投资作价或者出售定价,是一个非常重要的依据。

三、可理解性

可理解性,也称为明晰性,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。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要让使用者能有效利用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,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,满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。投资者等财务报告使用者通过阅读、分析、使用财务报告信息,能够了解企业的过去和现状,以及企业净资产或企业价值的变化过程,预测未来的发展趋势,从而作出科学决策。

什么样的会计信息是明晰的?图 2-1 能形象地说明这个问题。假设图 A 和图 B 代表不同的会计信息,很显然,图 A 不具有明晰性,而图 B 具有明晰性,因为它提供的信息是完整的,能让人清晰准确地理解。

但是,会计信息毕竟是一种专业性较强的信息产品,在强调会计信息的可理解性要求的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息,如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂,但与其与使用者的经济决策相关,企业就应当在财务报告中予以充分披露。

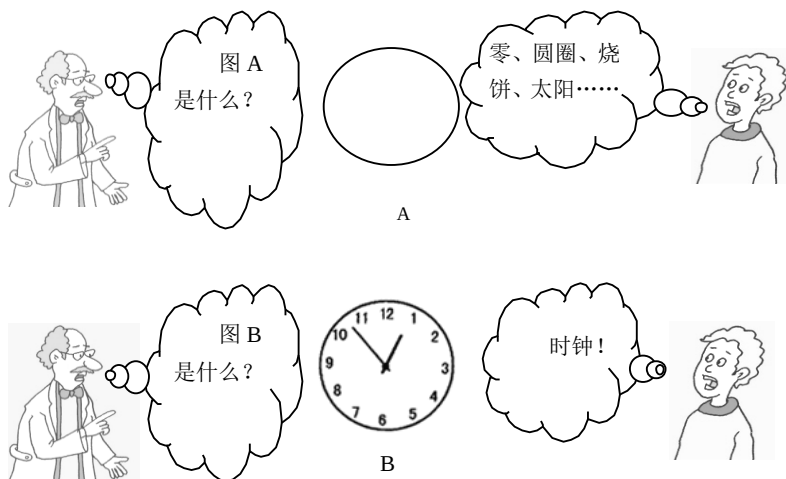


图 2-1 信息的明晰性

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括以下两层含义。

一是同一企业不同时期可比，即纵向可比。会计信息质量的纵向可比要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易和事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。这样便于财务报告使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量等的变化趋势，比较企业不同时期的财务报告，全面、客观地评价过去、预测未来，从而作出决策。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。如图 2-2 所示，即 A 企业提供的信息前后各期应具有纵向可比性，B、C、D 等企业亦如此。

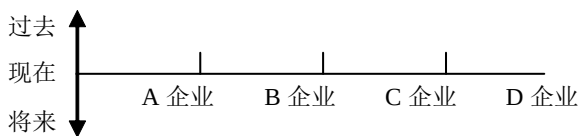


图 2-2 信息的纵向和横向可比

二是不同企业相同会计期间可比，即横向可比。为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用统一规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。如图 2-2 所示，即 A、B、C、D 等企业提供的信息相互间应具有横向可比性。

五、实质重于形式

实质重于形式要求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,而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下,其经济实质和法律形式是一致的,但在有些情况下也会出现不一致。如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行,而这些形式又没有反映其经济实质和经济现实,那么,其最终结果将不仅不会有利于会计信息使用者的决策,反而会误导会计信息使用者的决策。实质重于形式在会计中的应用相当广泛,涉及财务会计确认、计量、记录和报告的每一环节。

例如,在企业合并中,经常会涉及“控制”的判断,有些合并,从投资比例来看,投资企业并未拥有被投资单位半数以上的表决权,但是根据公司章程或协议,投资企业有权决定被投资单位的财务和经营政策,也就等于能控制被投资单位的日常生产经营活动。这样,就不应当简单地以持股比例来判断控制权,而应当根据实质重于形式的原则来判断投资企业对被投资单位的控制程度。

【例 2-5】某食品厂接到了大批量的订单,但苦于没有足够的资金来增添生产所需的设备,于是采用融资租赁的方式租入了一台设备。

该融资租入的设备是否应确认为食品厂的资产?

【分析提示】根据租赁协议,以融资租赁方式租入的固定资产,租赁期间该设备的所有权归属于出租企业,从法律形式上来讲承租企业并不拥有其所有权。但是,一般来说,融资租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益。所以,从经济实质上看,承租企业实质上取得了对该设备的控制权,控制了该项资产的使用权及受益权,并承担由该设备带来的有关风险(例如因毁损而带来损失,或者因技术进步而引起贬值等)。根据实质重于形式的会计信息质量要求,承租企业应将融资租赁的固定资产视为企业的资产,予以确认入账核算。

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者事项。

企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。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作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充分、准确地披露;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作出正确判断的前提下,可适当简化处理。

如果财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此作出决策,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加以判断。例如,企业发生的某些支出,金额较小的,从支出收益期来看,可能需要若干会计期间进行分摊,但根据重要性要求,可以一次计入当期损益。

【例 2-6】甲公司注册资金为 5000 万元,持有股票、债券等金融资产 800 万元,其中持有的 A 公司债券为 10 万元;乙公司注册资金为 100 万元,持有股票、债券等金融资产

40 万元，其中持有的 A 公司债券为 10 万元。

对于同时、等额持有 A 公司债券的甲公司和乙公司而言，其持有的该项金融资产在会计核算中是否具有同等重要性？

【分析提示】对于同时持有 A 公司债券的甲公司和乙公司而言，该项金融资产在会计核算中不具有同等重要性。甲公司持有的金融资产占其注册资本的 16%，持有的 A 公司债券占金融资产的 1.25%；乙公司持有的金融资产占其注册资本的 40%，持有的 A 公司债券占金融资产的 25%。

七、谨慎性

谨慎性要求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。

在市场经济环境下，企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性，如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或者返修等。这就要求企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。

例如，对于企业发生的或有事项，通常不能确认或有资产，只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时，才能作为资产予以确认。相反，相关的经济利益很可能流出企业而构成现时义务时，应当及时确认为预计负债。例如，对售出商品所提供的产品质量保证确认一项预计负债；或者相关的经济利益很可能流出企业而形成费用、发生损失，应当及时确认为费用、损失。对收不回来或者收回的可能性极小的应收款项应计提坏账准备。这些都是会计信息质量的谨慎性要求在会计实际工作中的具体运用。

谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收入，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，会损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是不符合会计准则要求的。

八、及时性

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

会计信息有助于财务报告使用者作出相关经济决策，它是具有时效性的。即使是可靠的、相关的会计信息，如果不及及时提供，失去了时效性，对于使用者的效用也会大大降低，甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和作出相应决策。

在实务中，为了及时提供会计信息，可能需要在有关交易或者事项的信息全部获得之前即进行会计处理，这样虽然满足了会计信息的及时性要求，但可能会影响会计信息的可



靠性;反之,如果企业等到与交易或者事项有关的全部信息获得之后再行会计处理,这样的信息披露可能会由于时效性问题,对于投资者等财务报告使用者决策的有用性将大大降低。这就需要在及时性和可靠性之间作相应权衡,以最好地满足投资者等财务报告使用者的经济决策需要作为权衡和判断的标准。

在上述会计信息质量的八项要求中,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,是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征;实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求,是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善,尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时,需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则。另外,及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡,以确定信息及时披露的时间。

本章小结

本章介绍了会计核算的基本前提和会计信息质量要求。

会计核算的基本前提是进行会计核算时必须明确的前提条件,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项。

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法律主体可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

持续经营是指会计主体在可以预见的未来,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。

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分成若干个连续的、长短相同的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。在我国,会计年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位,并假定币值稳定。单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。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,但编制的财务会计报告应当折算为人民币。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。

会计信息质量要求是会计确认、计量和报告的质量保证,主要包括可靠性、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。

《企业会计准则——基本准则》(2006)第十二条至第十九条分别对会计信息在质量要求上作出了相应规定。

第十二条 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。(可靠性)

第十三条 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作出评价或者预测。(相关性)

第十四条 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。(可理解性)

第十五条 企业提供的会计信息应当具有可比性。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。(可比性)

第十六条 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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。(实质重于形式)

第十七条 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。(重要性)

第十八条 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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。(谨慎性)

第十九条 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。(及时性)

思考题

1. 会计核算四项基本前提之间的关系是怎样的？
2. 某企业每年结算一次账目并编制年度资产负债表和利润表。请问该企业会计期间的划分是否合理？会计期间划分太短与太长，各有何利弊？
3. 会计信息质量要求在会计核算工作中起什么作用？

自测题

一、单项选择题

1. 会计主体假设从()范围上对会计核算进行了界定。
A. 空间 B. 时间
C. 空间和时间 D. 内容
2. 持续经营假设从()范围上对会计核算进行了界定。
A. 空间 B. 时间
C. 空间和时间 D. 内容
3. 会计分期假设主要是确定()。
A. 会计年度 B. 会计季度
C. 会计月份 D. 核算期间
4. 财务会计核算经济活动，提供会计信息主要采用()。
A. 货币量度 B. 实物量度
C. 劳动量度 D. 时间量度
5. 下列各项中，符合会计信息质量可靠性要求的是()。



- A. 会计核算应由专人负责 B. 及时进行会计核算
C. 合理进行会计核算 D. 以实际发生的交易或事项为依据进行核算
6. 相关性要求企业提供的会计信息应当与()的经济决策需要相关。
A. 投资者及债权人 B. 国家有关管理部门
C. 财务报告使用者 D. 企业经营管理者
7. 企业会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更,涉及的会计信息质量要求是()。
A. 可比性 B. 相关性
C. 可理解性 D. 谨慎性
8. 可理解性要求企业提供的()应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。
A. 数据资料 B. 会计信息
C. 会计凭证 D. 会计账簿
9. 实质重于形式要求企业应当以()进行会计确认、计量和报告。
A. 交易或者事项的经济实质为依据
B. 交易或者事项的法律形式为依据
C. 交易或者事项的经济实质或者法律形式为依据
D. 交易或者事项的经济实质为依据,而不是仅以交易或者事项的法律形式为依据
10. 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等有关的()交易或者事项。
A. 所有 B. 所有重要
C. 部分主要 D. 所有重要和次要
11. 以下关于谨慎性要求的表述,不正确的是()。
A. 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
B. 不高估资产或者收益、不低估负债或者费用
C. 不高估资产或者收益、负债或者费用
D. 不允许企业设置秘密准备
12. 企业对于已经发生的交易或者事项及时进行确认、计量和报告,不提前或者延后,符合会计信息质量()的要求。
A. 可靠性 B. 相关性
C. 及时性 D. 可理解性

二、多项选择题

1. 会计核算的基本前提包括()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期
D. 货币计量 E. 会计准则
2. 以下单位或组织可以作为会计主体的有()。
A. 企业集团 B. 子公司 C. 分公司
D. 非独立核算的生产车间 E. 独立核算的销售部门

3. 我国对会计期间的划分包括()。
- A. 会计月度 B. 会计季度 C. 会计半年度
D. 会计年度 E. 公历年度
4. 下列说法正确的有()。
- A. 一般来说, 凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支和盈亏并编制会计报表的企业或单位就构成了一个会计主体
B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分, 也可以是几个企业组成的企业集团
C. 会计主体一定是法律主体
D. 法律主体可作为会计主体
E. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
5. 下列说法正确的有()。
- A. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告, 应当折算为人民币
B. 在我国境内设立的企业, 会计核算可以不以人民币为记账本位币
C. 业务收支以外币为主的单位可以选择某种外币为记账本位币
D. 我国企业的会计核算只能以人民币为记账本位币
E. 会计核算过程中采用货币为主要计量单位
6. 会计信息首要质量要求包括()。
- A. 可靠性 B. 相关性 C. 及时性
D. 可比性 E. 可理解性
7. 会计信息次级质量要求包括()。
- A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 谨慎性
D. 可比性 E. 及时性
8. 下列各项中, 符合会计信息质量要求的是()。
- A. 会计政策一经确定不得变更
B. 会计方法一经选择不得变更
C. 会计核算应当注重交易或事项的经济实质
D. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
E. 会计核算应当对已经发生的交易或者事项, 及时进行确认、计量和报告
9. 下列说法中, 能够保证同一企业会计信息前后各期可比的是()。
- A. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项, 应当采用一致的会计政策, 前后各期应当保持一致, 不得随意变更
B. 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
C. 存货的计价方法一经确定, 不得随意变更, 如需变更, 应在财务报告中说明
D. 在收集、记录、处理和提供会计信息的过程中, 应充分考虑会计信息使用者决策的需要
E. 对于已经发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告时不应高估资产或者收益, 低估负债或者费用
10. 下列各项中, 体现谨慎性要求的有()。



- A. 将融资租赁的固定资产视同自有固定资产入账
- B. 对本期销售的商品计提产品质量保修费用
- C. 对应收款项计提坏账准备
- D. 存货采用历史成本计价
- E. 采用加速折旧法计提固定资产折旧

三、判断题

1. 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,也可选择某种外币作为记账本位币,但编报的财务会计报告应当折算为人民币。 ()
2. 将所有者私人消费支出作为企业的费用列支,违背了会计主体假设。 ()
3. 持续经营假设要求企业任何时候都不得改变会计核算方法。 ()
4. 记账本位币指的是记账使用的货币种类,按照我国企业会计准则的规定,会计核算必须以人民币为记账本位币。 ()
5. 企业应当按照交易或事项的经济实质作为会计核算的依据,而不是法律形式。 ()
6. 可比性要求解决的不仅是不同企业之间会计信息的横向可比问题,也包括同一企业不同时期会计信息的纵向可比问题。 ()

四、案例分析

被出具否定意见审计报告的公司财务报告

(一)案例的由来

1998年4月29日,重庆渝港钛白粉股份有限公司(以下简称渝钛白公司或者渝钛白)公布了1997年年度报告,其中在财务报告部分,刊登了重庆会计师事务所于1998年3月8日出具的否定意见审计报告。这是我国证券市场中有关注市公司的首份否定意见审计报告。该份审计报告一经披露,立即在我国证券市场上掀起了一场“风暴”,铺天盖地的评论文章纷纷聚焦在该事件上。渝钛白公司怎么了?发表该份审计报告的重庆会计师事务所怎么了?事实上,这份不同凡响的审计报告,确实给我国的证券市场以及相关的会计、审计行业都带来了深刻的理论与现实思考。

一般来说,在注册会计师出具的审计报告中,无保留意见审计报告或保留意见审计报告较为常见,否定意见审计报告则少有,无论是注册会计师还是被审计单位,都不希望发表此类意见的审计报告。与无保留意见审计报告不同,否定意见审计报告意味着被审计单位会计报表的表达是不公允、不客观的,会计报表在可靠性方面是不值得信赖的。

那么重庆会计师事务所为什么会给渝钛白公司出具否定意见审计报告呢?审计报告指出,“1997年度应计入财务费用的借款即应付债券利息8064万元,贵公司将其资本化计入了钛白粉工程成本;欠付中国银行重庆市分行的美元借款利息89.8万美元(折合人民币743万元),贵公司未计提入账,两项共影响利润8807万元。”

“我们认为,由于本报告第二段所述事项的重大影响,贵公司1997年12月31日资产负债表、1997年度利润及利润分配表、财务状况变动表未能公允地反映贵公司1997年12月31日的财务状况和1997年度经营成果及资金变动情况。”

从上述内容来看,导致注册会计师出具否定意见审计报告的仅仅只有两个会计事项。

那么，这两个会计事项是否足以令注册会计师出具这样的审计报告呢？先来了解渝钛白公司的背景资料。

(二)渝钛白公司概况

重庆渝港钛白粉股份有限公司是以吸收合并的方式接收重庆化工厂后，于 1992 年 9 月 11 日宣告成立的，是以社会募集方式设立的公众股份有限公司。

1993 年 7 月 12 日，“渝钛白 A”在深圳证券交易所上市交易。公司上市之后，起初经营业绩还算可以，但从 1996 年开始，公司在经营上开始出现亏损(1996 年亏损 1318 万元，公司未予分配)。

为了扭转亏损局面，1998 年一开年，重庆市市委市政府有关领导及银行的负责人到渝钛白公司现场办公，从资金、管理、市场等方面给予继续支持。重庆市化工局在 1998 年的工作安排中，力求把渝钛白抓紧抓好，“使其成为今年的新的增长点”，并且认为在高档钛白粉(特别是金红石型钛白粉)仍然主要靠进口的情况下，公司生产的金红石型钛白粉产品不仅可以替代进口而且还可出口创汇，其市场前景是光明和广阔的。

在这样的背景下，重庆市会计师事务所对渝钛白公司进行了 1997 年度的会计报表审计，并于 1998 年 3 月 8 日出具了颇有争议的否定意见审计报告。

1998 年 4 月 29 日，由于否定意见审计报告的签发，渝钛白公司被监管部门确认为连续两个会计年度的净资产均为负值，且其股东权益低于注册资本的公司，按照《深圳证券交易所股票上市规则》的有关规定，渝钛白公司股票于 1998 年 4 月 30 日开始实行特别处理。

(三)对渝钛白公司被出具否定意见审计报告的分析

重庆市会计师事务所敢开签发否定意见审计报告之先河，其与客户的分歧究竟孰是孰非呢？

1. 1997 年借款的应付债券利息 8064 万元应该资本化还是费用化？

渝钛白公司 1997 年度的亏损总额为 3136 万元，而这笔引起争议的借款利息总额为 8064 万元，从重要性角度来说，这笔利息费用不管是否调整，渝钛白公司当年都属于亏损，只不过是亏多亏少的问题。可见，这一笔利息费用的处理，对渝钛白公司来说，表面上似乎并不重要。实际上，如果这笔 8064 万元的会计事项按公司会计处理方法，最多只是一笔一般性的亏损，但如按照会计师事务所的方法来处理，则整个公司就将资不抵债，而属于另一种性质的亏损了。可见，这一笔业务的处理是非常重要的。

根据我国企业会计准则的相关规定，固定资产的价值构成应当包括企业为购建某项固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出，其中包括为购建某项固定资产所发生的、应予以资本化的借款利息。但是，一旦固定资产购建完毕并投入使用，为购建固定资产而发生的借款利息则应计入期间费用，予以费用化，这在有关会计准则中是有明确规定的。不按规定处理，就会引起信息误导，产生不利影响。

那么，问题的关键在于 1997 年渝钛白公司的钛白粉工程究竟是已进入投资回收期呢，还是仍然处于在建期？也就是说，这一投资项目应当作为已完工固定资产，将有关借款利息费用化，还是应当作为在建工程，将利息资本化呢？这就是上述争议的焦点所在。

渝钛白公司的总会计师解释说：一般的基建项目，建设完工即进入投资回收期，当年就开始产生效益。但钛白粉工程项目不同于一般的基建项目。这是基于两个方面的因素：



一方面, 钛白粉这种基础化工产品不同于普通商品, 对各项技术指标的要求非常严格, 需要通过反复试生产, 逐步调整质量、消耗等指标, 直到生产出合格的产品才能投放市场; 而试生产期间的产品性能不稳定, 是不能投放市场的。另一方面, 原料的腐蚀性很严重, 如生产钛白粉的主要原料硫酸, 一旦停工, 则原料淤积于管道、容器中, 再次开工前, 就必须进行彻底的清洗、维护, 并调试设备, 年报中披露的 900 万元亏损中很大一部分就是设备整改费用。因此, 总会计师认为, 钛白粉项目交付使用进入投资回报期、产生效益前, 还有一个过渡期, 即整改和试生产期间, 这仍属于工程在建期。也就是说, 公司在 1997 年度年报中, 将 8 064 万元的项目建设期借款的应付债券利息计入工程成本是有依据的。

渝钛白公司为了证实总会计师的说法, 还以重庆市有关部门的批复文件为依据, 坚持认为该工程为在建性质, 而并非完工项目。

而重庆会计师事务所坚持认为: 应计利息 8064 万元应当费用化计入当期损益。因为, 该公司钛白粉工程于 1995 年下半年就开始投产, 1996 年已经可以生产出合格产品。这一工程虽然曾一度停产, 但 1997 年全年共生产了 1680 吨, 尽管这一产量与设计能力 1.5 万吨还相差很远, 但主要原因是缺乏流动资金, 而非工程尚未完工, 该工程应认定为已交付使用。

双方各执一词, 出现了对峙僵局。重庆会计师事务所作为一个民间机构, 它既无权力来命令上市公司改变其做法, 也无理由表示沉默, 为此不得不运用独立审计准则中否定意见审计报告的格式, 将上述问题向所有报表信息使用者告示, 以明确各自的责任。

2. 欠付银行的借款利息 89.8 万美元(折合人民币 743 万元)是否应计提入账?

截止到 1997 年年底, 渝钛白公司欠付银行利息 89.8 万美元。对此, 公司管理当局的解释为: 这是 1987 年 12 月原重庆化工厂为上 PVC 彩色地板生产线, 向中国银行重庆分行借入的 60 万美元贷款造成的。该项目建成后, 一直未正常批量生产; 1992 年公司改制时, 已部分作为未使用资产。但改制前, 重庆化工厂已部分偿还了利息和本金。数年之后(1997 年), 该行通知公司欠付利息 89.8 万美元。本年决算期间, 公司未能和银行认真核对所欠本息数额, 故未予转账。公司打算在 1998 年度核对清楚后再据实转账。而重庆会计师事务所则坚持认为: 这笔利息已经发生, 应予以确认并计提入账。注册会计师的依据是: 确认费用应遵循权责发生制原则。按照权责发生制原则, 凡应属于本期的收入和费用, 不论款项是否已收到或支付, 均作为本期的收入和费用处理。由此可见, 企业未与银行对账, 这是公司的内部管理问题, 它不能改变会计准则规定的确认标准。根据会计准则的规定, 一笔费用已经发生并可计算出确定的数额, 应与收入配比, 在当期予以确认。由于渝钛白公司坚持认为必须在核对账目之后再予确认, 注册会计师不得不以否定意见的方式否定上述做法。

3. 以上两项会计事项是否重要, 是否足以构成发表否定意见审计报告呢?

审计的基本原则之一——重要性原则, 是影响签发审计报告的一个决定性因素。当未调整事项、未确定事项或违反一贯性原则的事项等对会计报表的影响程度在一定范围内时, 注册会计师可以发表保留意见的审计报告; 但是如果其影响程度超过一定范围, 以致会计报表无法被接受, 被审计单位的会计报表已失去其价值, 就只能发表否定意见的审计报告。因此, 区分重要性标准, 就成为注册会计师职业判断的一个重要内容。

根据我国《独立审计具体准则第 10 号——审计重要性》的规定，所谓“重要性”，是指被审计单位会计报表错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的决策与判断。可见，重要性可视为会计报表中包含错报、漏报能否影响会计报表使用者对会计报表全面反映的整体理解的临界点，超过该临界点，就会影响其正确判断与决策。与此同时，准则还要求，在考虑重要性标准时，有两个因素必须运用：一是被审计单位的特定环境，二是已审报表使用者对信息的要求。

从准则来看，重要性原则在理论上的表述是十分清晰的，但在实际运用中，还是比较抽象的。这是因为，运用重要性原则更多的是需要注册会计师的职业判断。重庆会计师事务所正是根据上述两个重要因素，决定了这两个会计事项足以影响报表的整体理解。首先，渝钛白公司是一个上市公司，1996 年已出现 1000 多万元的亏损，而 1997 年在未调整的情况下，又出现了 3000 多万元的亏损，加上这两个会计事项的调整，其亏损额已高达 11 943 万元，调整之后的股东权益仅为 3290 万元。与其原有的注册资本 13 000 万元相比，仅剩下 25% 左右，这样，其持续经营的能力就值得怀疑。其次，从会计报表使用者来说，作为证券市场的投资者，他们投资证券的意图是非常清楚的，即试图通过证券市场获得利益。如果上述两个会计事项不调整，就会严重误导依赖财务报表的信息作出投资决策的证券买卖者。因此，从这两个因素来考虑，重庆会计师事务所的决定是合理的。

值得一提的是，尽管重庆会计师事务所出具了否定意见审计报告，并与渝钛白公司的管理部门发生了严重的意见分歧，但最后股东大会还是通过方案，同意重庆会计师事务所的意见，并按此意见调整 1997 年度会计决算报表。即：将报表中的原资本化计入渝钛白工程成本的借款及应付债券利息 8064 万元调整计入当期财务费用，将欠付中国银行重庆分行的借款利息 89.8 万美元(折合人民币 743 万元)调整计提入账，两项共计亏损 8807 万元。加上报表中原有的亏损 3136 万元，渝钛白公司经重庆会计师事务所确认的 1997 年度亏损额为 11 943 万元。至此，渝钛白事件以我国首份否定意见审计报告得到投资者的理解和支持而结束。

(四)第一份否定意见审计报告对我国证券市场的启示

我国的证券市场和审计行业都是在改革开放以后，根据市场经济的要求发展起来的。但是由于国内注册会计师尚处于发展初期，注册会计师对自身的社会责任缺乏足够的认识，趋向于迁就支付审计费用的上市公司的管理部门，以致注册会计师签发的是清一色的无保留意见审计报告。由于过分迁就上市公司的管理部门，还发生了有名的“原野公司事件”等一系列舞弊案，这无疑给中国注册会计师的证券市场执业质量敲响了警钟。随着社会的发展，证券市场要求注册会计师充分发挥其职能的呼声日趋高涨，并希望注册会计师在提高上市公司财务报表信息可信性方面担负起自身的责任。但这一步的迈出，何其艰难。

渝钛白事件的发生，产生了中国证券市场中的第一份否定意见审计报告，可以将其看作是中国注册会计师成熟的标志。面对企业财务报表中出现的严重虚假错报问题，注册会计师勇敢地说出了“不”，改变了以往注册会计师软弱无力的社会形象，标志着注册会计师社会责任意识的加强。会计师事务所只要坚持了原则，保证了审计质量，不仅不会丧失客户，而且还会随着声誉的鹊起，赢得更多的客户。

我国证券市场的发展，还存在一个逐步完善的过程。在这个过程中，上市公司与注册



会计师都会遇到各种阻力。例如,在渝钛白公司事件中,有关部门就曾下发批文,对上市公司的会计信息作出解释。如何面对这样的压力作出注册会计师自己的职业判断,并不是一件轻松的事。特别是在当前的经济环境中,上市公司及会计师事务所与政府部门都有着千丝万缕的联系,是屈从于有关方面的压力,还是坚持注册会计师的独立性原则,是考验注册会计师是否成熟的又一“标准”。如果上市公司或注册会计师因一味迁就而作出了错误决策,必将损害广大投资者的利益,也会使自己陷入不必要的法律纠纷中。最近暴露的一些上市公司舞弊案如“东方锅炉”等,都在一定程度上存在这一现象。因此,我国注册会计师及上市公司都要真正站起来,面对各种干扰,对虚假会计信息勇敢地说声“不”!

(资料来源:谭菊芳,李若山.能否对上市公司的会计信息说声“不”——由渝钛白事件看规范中国证券市场审计业务.财务与会计,1999年第6期,略有改动)

问题:

1. 案例中渝钛白公司与会计师事务所在会计事项处理上的两点分歧,主要涉及会计信息质量的哪些方面?
2. 渝钛白公司对上述两项会计事项的会计处理,对公司会计报表产生怎样的影响?