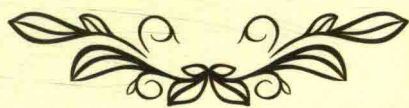


国家骨干高职院校重点专业建设教材

基础会计



主编 周 杰

主审 陆 辉



科学出版社

国家骨干高职院校重点专业建设教材

基础会计

周 杰 主编

陆 辉 主审

科学出版社

北 京

内 容 简 介

“基础会计”是经贸类、管理类专业的的主要基础课之一。本书主要阐述会计核算的基本理论、基本方法和基本技能,是学习其他会计专业课的基础。全书共分为十一章,包括总论、会计要素与会计等式、会计科目和账户、复式记账、制造企业基本会计事项的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报表、账务处理程序、会计工作组织。

本教材适合财务类专业、物流专业使用。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/周杰主编. —北京:科学出版社, 2015

国家骨干高职院校重点专业建设教材

ISBN 978-7-03-045440-9

I. ①基… II. ①周… III. ①会计学-高等职业教育-教材

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 192068 号

责任编辑:李淑丽 方小丽 / 责任校对:胡小洁

责任印制:赵 博 / 封面设计:华路天然工作室

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

文林印务有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2015 年 9 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2015 年 9 月第一次印刷 印张:21

字数:498 000

定价:45.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

本书编委会

主 编

周 杰 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

副主编

袁云勇 (宜宾叙府酒业股份有限公司财务部)

郑 捷 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

黄 丽 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

参 编

付 可 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

张幼红 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

吴海霞 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

吕家兵 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

李 毅 (宜宾五粮液集团财务部)

主 审

陆 辉 (宜宾职业技术学院经济贸易管理系)

前 言

基础会计是高职高专经济管理类专业专业基础课，是财务会计、成本会计等专业课的先修课程。大部分经济管理类学生，都要在学习本课程的基础上进一步学习相关的专业课程。通过本课程的学习可以使学生掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能，增强经济管理能力，并为从事会计工作打下一定的基础。

本教材以我国财政部最新颁布的会计准则、法规、制度为依据，参考先进的会计理论、会计方法，阐述现代会计基本理论、基本方法及基本技能，并适应新形势下会计教学要求，吸收会计学科的最新研究成果，在学习和总结多年来会计实践和会计教学工作经验的基础上编写而成。

《基础会计》既有理论又有实践，既有抽象思维又有具体操作，以理论实际一体化教学为主要手段，为了适应培养高技能人才的需要、体现实用性的特点，本教材配套编写了《基础会计习题集》，在教学过程中，应重视学生作业练习环节，以同步巩固学生对基本理论知识的理解和会计实务操作的熟练掌握。

本书由宜宾职业技术学院经济贸易管理系教师联合企业人员共同编写，由周杰副教授担任主编，对全书初稿进行修改总纂。宜宾叙府酒业股份有限公司财务部袁云勇、宜宾五粮液集团财务部李毅提供教材编写建议。本书共十一章，第一、二章由周杰老师编写，第三章由袁云勇编写，第四、五章由郑捷老师编写，第九章由黄丽老师编写，第十一章由付可老师编写，第六、七章由张幼红老师编写，第十章由吴海霞老师编写，第八章由吕家兵老师编写。

由于编者学识水平、教学经验有限，加之时间仓促，书中难免有疏漏及不足之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2015 年 7 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计核算的基本前提	6
第三节 会计核算的一般原则	7
第四节 会计方法	11
第二章 会计要素与会计等式	14
第一节 会计要素	14
第二节 会计等式及经济业务对会计等式的影响	20
第三章 会计科目和账户	27
第一节 会计科目	27
第二节 会计账户	30
第四章 复式记账	36
第一节 记账方法概述	36
第二节 借贷记账法	37
第五章 制造企业基本会计事项的核算	60
第一节 会计处理基础	60
第二节 资金筹集会计事项的核算	64
第三节 物资供应会计事项的核算	70
第四节 产品制造会计事项的核算	80
第五节 商品销售会计事项的核算	88
第六节 利润形成和分配会计事项的核算	96
第六章 会计凭证	107
第一节 会计凭证的意义和种类	107
第二节 原始凭证的填制和审核	116
第三节 记账凭证的填制和审核	118
第四节 会计凭证的传递和保管	122
第七章 会计账簿	125
第一节 账簿的意义及种类	125
第二节 账簿的设置与登记	127
第三节 账簿的启用与登记规则	133
第四节 对账和结账	136

第五节 账簿的更换与保管	139
第八章 财产清查	141
第一节 财产清查的意义和种类	141
第二节 财产清查的方法	143
第三节 财产清查结果的处理	147
第九章 财务报表	153
第一节 财务报表概述	153
第二节 资产负债表	156
第三节 利润表	164
第四节 现金流量表	169
第十章 账务处理程序	172
第一节 账务会计处理程序概述	172
第二节 记账凭证账务处理程序	173
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	174
第四节 科目汇总表账务处理程序	177
第十一章 会计工作组织	180
第一节 会计工作组织概述	180
第二节 会计工作管理体制	182
第三节 会计机构	183
第四节 会计人员	183
第五节 会计法规	184
第六节 会计档案	186
参考文献	189
基础会计训练题	191
第一部分 总论、会计要素及会计等式	191
第二部分 会计科目、账户、复式记账	199
第三部分 企业主要经济业务核算	218
第四部分 会计凭证	242
第五部分 会计账簿	249
第六部分 财产清查	261
第七部分 会计报告	268
第八部分 账务处理程序、会计工作组织	275
第九部分 会计账务处理综合实训	278
问答题汇总	281
参考答案	296

第一章 总 论

教学目标 通过本章的学习,了解会计产生与发展的根本动因及其发展过程;着重理解会计的目标,掌握会计的基本职能和会计的基本特点,明确会计的对象,理解会计核算的前提条件和基本原则,明确会计核算的方法体系。

重 点 会计的概念与基本职能、会计对象及会计核算方法与会计准则。

难 点 会计信息质量的要求和会计假设的理解。

第一节 会 计 概 述

一、会计的产生和发展

生产活动是人类赖以生存和发展的基础,也是人类最基本的活动。在生产过程中,能够创造出物质财富,取得一定的劳动成果,同时也必然会发生劳动消耗,其中包括人力、物力及财力的耗费。物质资料的生产是人类存在和发展的基础,会计是适应人类生产实践和经营物质资料的生产管理的客观需要而产生并发展起来的。会计作为一种社会现象,同时作为一项记录、计算和汇总工作,它产生于管理的需要,并且一开始就以管理的形式出现。会计的本质是一种管理活动。

(一)会计的产生

1. 人类会计行为的起源

恩格斯在《反杜林论》中指出:“和其他科学一样,数学是从人的需要中产生的;是从丈量土地和测量容积,从计算时间和制造器皿中产生的。”会计的行为起源和发展与数学的起源和发展的关系密不可分。原始社会后期,人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动,可以说,会计与数学的产生出自人类的同一动机。

在原始社会末期,最简单的“结绳”“刻木”计量的记录行为标志着会计的萌芽。“会计”一词大约产生于我国西周时代,它本来的含义主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。据《周礼》记载,“司会主天下之大计,以岁会考岁成……”又据清代对官厅会计的考察,提出:“零星算之为计,总合算之为会”,岁会就是计算全年的收支,司会根据会计记录考核当年的收支情况。在西方,早期出现的“簿籍”,也是指通过簿籍对财产物资的收支活动进行记录和计算,通过记录、计算来考核财务状况和经营成果,以达到提高经济效益的目的。

2. 人类会计行为产生的前提条件

人类会计行为产生是以人类生产行为的产生、发展为根本前提的。原始社会末期,生

产有了剩余,人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动,人们需要计量,一个有记录的时代开始了。只是当初的会计记录是由生产者在“生产时间之外附带地把收支、节余等记载下来,只有当社会生产力发展到一定阶段和水平时,会计才从生产职能中分离出来,成为独立的职能,由专人进行负责”。所以,人类会计行为的产生要根据社会生产发展水平和人类的生活水平来确定。

(二)会计的发展

1. 古代会计阶段

古代会计,从时间上说,就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。从会计所运用的主要技术方法方面看,主要涉及原始计量记录法、单式账簿法和初创时期的复式记账法等。此期间的会计所进行的计量、记录、分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起的,经过漫长的发展过程后,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系,成为一种独立的管理工作。

2. 近代会计阶段

近代会计的时间跨度标志一般认为应从1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利所著的《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版开始,直至20世纪40年代末。此期间在会计的方法技术与内容上两点重大发展,其一是复式记账法的不断完善和推广,其二是成本会计的产生和迅速发展,继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

3. 现代会计阶段

现代会计是自20世纪50年代开始的。此期间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志,一是会计核算手段方面质的飞跃,即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”,二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946年在美国诞生了第一台电子计算机,1953年便在会计中得到初步应用,其后迅速发展,至20世纪70年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用,并建立了电子计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在1952年的世界会计学会上获得正式通过。

由此可见,会计并不是在生产活动发生伊始就产生的。它是生产发展到一定程度,劳动成果有了剩余之后,人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较,更关心对剩余劳动的管理和分配时,才会需要对它们进行计量、计算和记录,因而产生了会计思想,有了会计的萌芽。因此,会计是生产活动发展到一定阶段的产物,它是伴随着生产活动的产生、发展而产生的,也将随着生产活动的发展而发展和完善。

现代会计概念可以表述为:会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计的特点

会计的特点主要是会计核算的特点,主要表现在以下几点。

1. 以货币作为主要的计量尺度

尽管有时会计也要运用实物量度和劳动量度作为辅助量度,但是货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。

2. 以凭证为依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证,登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计在利用货币量度计算和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后为顺序连续地、不间断地进行登记,对每一次经济业务都无一遗漏地进行登记,不能任意取舍,做到全面完整。登记时,要进行分类整理,使之系统化,而不能杂乱无章,并通过价值量进行综合、汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果。

三、会计的职能

从会计定义中我们可以看出会计是随着生产的发展,逐步从企业各项经营活动中分离出来的一项提高经济效益的管理活动。会计在经济管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用,即会计的职能,包括核算、预测、参与决策、实行监督等。随着经济的发展和要求的提高,会计职能是不断变化并且彼此联系的,但会计的基本职能是进行核算、实行监督。

(一)会计核算

核算是会计的首要职能,它是以货币计量为主要单位,对各种单位的经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量,并据以编制会计报表。它要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算。其特点表现在如下的三个方面。

(1) 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。会计核算是对各单位的一切经济业务,以货币计量为主,进行记录、计算,以保证会计记录和反映的完整性。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。各单位必须对客观发生的所有经济业务,即涉及资金运动或资金增减变化的事项,采用系统的核算方法体系,按时间顺序,无一遗漏地进行记录。

(3) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,发展到事前核算、分析和预测经济前景。

(二)会计监督

会计监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的监督职能主要具有以下特点。

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作。由于基层单位进行的经济活动同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

(2) 会计监督同样也包括事前、事中和事后的全过程监督。会计监督的依据包括合法性和合理性。合法性的依据是国家的各项法令及法规,合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算,监督就无从谈起;而监督是会计核算质量的保证。

四、会计的目标

会计的目标是指在一定的历史条件下,人们通过会计所要实现的目的或达到的最终结果。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,因此,会计目标从属于经济管理的总目标,或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。将提高经济效益作为会计终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的目标,即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

根据会计定义,我们可以得知会计核算的目标是向有关各方提供会计信息,以帮助决策。会计的目标,决定于会计资料使用者的要求,也受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定:会计的目标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的履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

上述会计核算的目标,实质上是对会计信息质量提出的要求。它可以划分为两个方面。

第一个方面是满足对企业管理层的监管需要。例如,资金委托人对受托管理层是否很好管理其资金进行评价和监督;工会组织对管理层是否保障工人基本权益的评价;政府及有关部门对企业绩效评价和税收的监管;社会公众对企业履行社会职能的监督;等等。

第二个方面是满足相关团体的决策需要。例如,满足潜在投资者投资决策需要;满足债权人是否进行借贷决策需要;等等。

会计的目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目标决定和制约着会计管理活动的方向,在会计理论结构中处于最高层次;同时在会计实践活动中,会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高、科学技术的进步、管理水平的改进及人们对会计认识的深化,会计目标会不断地随着社会经济环境的变化而变化。

五、会计的对象

会计的对象即会计核算和监督的内容。凡是能够以货币表现的经济活动的特定对象,都是会计核算和监督的内容。而以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程,而具体到企业、事

业、行政单位又有较大的差异。下面以工业企业为例说明资金运动的过程。

(一) 资金的投入

工业企业要进行生产经营,必须拥有一定的资金,这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业的流动资产、非流动资产和费用。

(二) 资金的循环和周转

工业企业的经营过程包括供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买入价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费,使企业与职工之间发生工资结算关系,有关单位之间发生劳务结算关系等。在销售过程中将生产的产品销售出去,发生支付销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动,与购货发生货款结算关系、与税务机关发生税务计算关系。综上所述,资金的循环就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、产品资金,最后又回到货币资金的过程,资金周而复始地循环称为资金的循环。

(三) 资金的退出

资金的退出包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等,使这部分资金离开本企业,退出企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段是相互支持、相互制约的统一体,没有资金的投入,就没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等;没有资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有企业的进步发展。

工业企业会计的对象就是工业企业的资金运动,如图 1-1 所示。

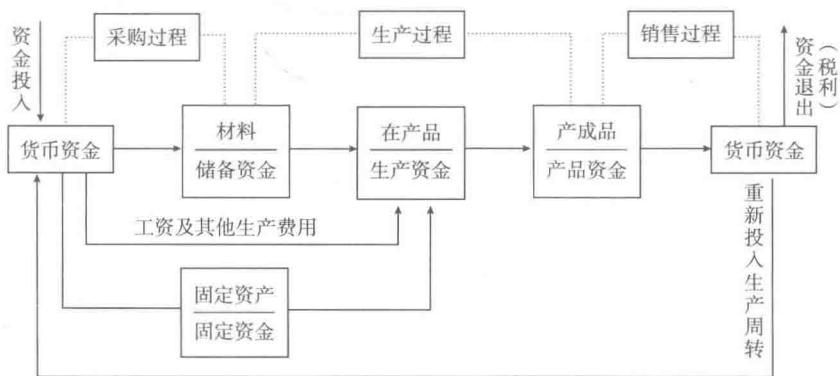


图 1-1 工业企业资金运动示意图

商品流通企业会计的对象就是商品流通企业的资金运动,如图 1-2 所示。

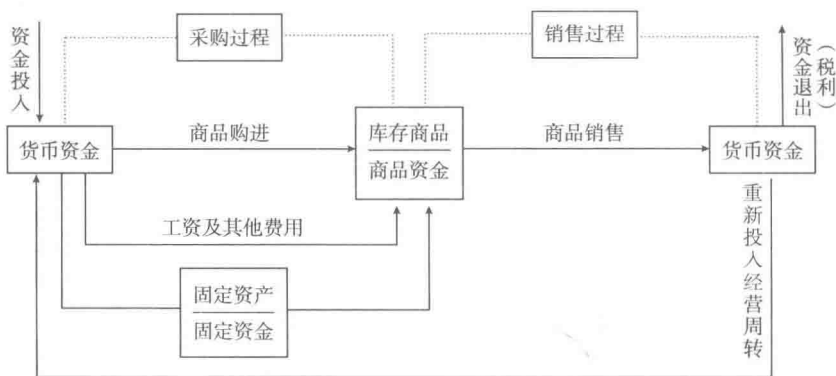


图 1-2 商品流通企业资金运动示意图

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的前提条件亦称为会计基本假设，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算的基本前提，是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的假定，并在此基础上建立会计原则。一般认为，会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

一、会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体，是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，是会计确认、计量和报告的空间范围。

一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支盈亏并编制会计报表的单位或组织就构成了一个会计主体。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。

明确界定主体的主要意义在于：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及其他实体的经济活动区别开来。企业集团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，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况，还应编制该集团的合并会计报表，此时企业集团是一个会计主体，但它不是一个法律主体。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的将来，企

业不会面临清算、解散、倒闭而不复存在。

企业是否持续经营对会计政策的选择,正确确定和计量财产计价、收益影响很大。例如,采用历史成本计价,是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务,否则,就不能继续采用历史成本计价。由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定,企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此,往往要求定期对企业持续经营这一前提做出分析和判断,一旦判定企业不符合持续经营的前提,就应当改变会计核算的方法。

三、会计分期

根据持续经营基本假设,企业的生产经营活动将持续进行下去。为了及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能,我们应当合理地划分会计期间,即进行会计分期。所谓的会计分期,是指将一个会计主体持续的经营经营活动划分为若干连续的、长短相同的会计期间,以便分期结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。我国会计准则明确规定,采取公历年度,自每年1月1日至12月31日。此外,国际上会计期间可以按实际的经济活动周期来划分,其周期或长、或短于公历年度。

这一基本假设的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落;为分期结账目和编制财务会计报告等奠定了理论与实务基础。例如,由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别。

四、货币计量

企业的经济活动千差万别,财产物资的种类繁多,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。货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量、记录和反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。在我国,要求采用人民币作为记账本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币,因此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为记账本位币。当然,提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本假设,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 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。具体包括两个方面,即衡量会计信息质量方面的一般原则、确认和计量的一般原则。

一、会计信息质量方面的一般原则

2006年2月财政部颁布《企业会计准则——基本准则》对会计信息质量要求的准则,包

括客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性，这些准则都是为了保证会计信息的质量而提出的，是会计确认、计量和报告质量的保证。

1. 客观性原则

客观性原则也称真实性原则，是指企业应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况、经营成果，做到内容真实、数字准确、资料可靠。这一原则是会计工作的基本要求。

这一原则包括两方面内容：一是会计必须根据审核无误的原始凭证，采用特定的专门方法进行记账、算账、报账，保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，为使用者提供虚假的会计信息，会误导信息使用者，使之做出错误的决策。二是会计人员进行会计处理时应保持客观，运用正确的会计原则和方法，得出具有可检验性的会计信息。如果会计人员进行会计处理时不客观，同样不能为会计信息使用者提供真实的会计信息，也会导致信息使用者做出错误的决策。

2. 相关性原则

这是指企业所提供的会计信息应与财务会计报告使用者的经济决策相关，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预测。这里所说的相关，是指与决策相关，有助于决策。如果会计信息提供后，不能帮助会计信息使用者进行经济决策，就不具有相关性，因此，会计工作就不能完成会计所需达到的会计目标。

根据相关性原则，要求在收集、记录、处理和提供会计信息过程中能充分考虑各方面会计信息使用者决策的需要，满足各方面具有共性的信息需求。对于特定用途的信息，不一定都通过财务报告来提供，也可以采取其他形式加以提供。

3. 明晰性原则

这是指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。明晰性原则要求会计信息简明、易懂，能够简单明了地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，从而有助于会计信息使用者正确理解、掌握企业的情况。

根据明晰性原则，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。

4. 可比性原则

这是指企业提供的会计信息应当具有可比性。这包括以下两个方面的质量要求。

一是信息的横向可比。即企业之间的会计信息口径一致，相互可比。企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生在不同的地点，为了保证会计信息能够满足经济决策的需要，以便于比较不同企业的财务状况和经营成果，不同企业发生相同的或者相似的交易或事项，应当采用国家统一规定的相关会计方法和程序。

二是信息的纵向可比。即同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意改变，以便于对不同时期的各项指标进行纵向比较。在此准则要求下，企业不得随意改变目前所使用的会计方法和程序。一旦做出变更，也要在会计报告附注中做出说明。例如，存货的实际成本计算方法有先进先出法、加权平均法等。如果确有必要变更，应当将变更情况、变更原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财

务会计报告附注中说明。

5. 实质重于形式原则

这是指企业应当按照以交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,而不应仅以交易或事项的法律形式作为依据。这里所讲的形式是指法律形式,实质是指经济实质。有时,经济业务的外在法律形式并不能真实反映其实质内容。为了真实反映企业的财务状况和经营成果,就不能仅仅根据经济业务的外在表现形式来进行核算,而要反映其经济实质。例如,法律可能写明商品的所有权已经转移给买方,但事实上卖方仍享有该资产的未来经济利益。如果不考虑经济实质,仅看其法律形式,就不能真实反映这笔业务对企业的影响。

6. 重要性原则

这是指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事项。在此原则下,企业在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。如果一笔经济业务的性质比较特殊,不单独反映就有可能遗漏一个重要事实,不利于所有者及其他方面全面掌握这个企业的情况,就应当严格核算,单独反映,提请注意;反之,如果一笔经济业务与通常发生的经济业务没有特殊之处,不单独反映,也不至于隐瞒什么事实,就不需要单独反映和提示。如果一笔经济业务的金额在收入、费用或资产总额中所占的比重很小,就可以采用较为简单的方法和程序进行核算,甚至不一定严格采用规定的会计方法和程序;反之,如果金额在收入、费用或资产总额中所占的比重较大,就应当严格按照规定的会计方法和程序进行。

重要性原则与会计信息成本效益直接相关。坚持重要性原则,就能够使提供会计信息的收益大于成本。对于那些不重要的项目,如果也采用严格的会计程序,分别核算,分项反映,就会导致会计信息成本高于收益。

在评价某些项目重要性时,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说,应当从性质和数量两个方面来进行分析。从性质方面来说,当某一事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从数量方面来说,当某一项目的数量达到一定规模时,就可能对决策产生影响。

7. 谨慎性原则

谨慎性原则又称稳健性原则,是指企业对交易或事项进行确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,即在存在不确定因素的情况下做出判断时,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。对于可能发生的损失和费用,应当加以合理估计。企业经营存在风险,实施谨慎性原则,对存在的风险加以合理估计,就能在风险实际发生之前化解风险,并防范风险,有利于企业做出正确的经营决策,有利于保护所有者和债权人的利益,有利于提高企业在市场上的竞争力。例如,在存货、有价证券等资产的市价低于成本时,相应的减记资产的账面价值,并将减记金额计入当期损益,体现了谨慎性原则,体现了谨慎性原则对历史成本原则的修正。当然,谨慎性原则并不意味着可以任意提取各种准备,否则,就属于谨慎性原则的滥用。

8. 及时性原则

这是指企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或延后。会计信息具有时效性,才能满足经济决策的及时需要,信息才有价值,所以为了实现会计目标,就必须遵循会计信息有效性。

根据及时性原则,要求及时收集会计数据,在经济业务发生后,应及时取得有关凭证;对会计数据及时进行处理,及时编制财务报告;将会计信息及时传递,按规定的时限提供给有关方面。

二、确认和计量的一般原则

1. 权责发生制原则

这是指收入和费用是否计入某会计期间,不是以是否在该期间内收到或付出现金为标志,而是依据收入是否归属该期间的成果、费用是否由该期间负担来确定。具体来说,凡在当期取得的收入或者应当负担的费用,不论款项是否已经收付,都应当作为当期的收入或费用;凡不属于当期的收入或费用,即使款项已经在当期收到或已经当期支付,都不能作为当期的收入或费用。因此,权责发生制原则,也称为应收应付原则。

与权责发生制相对应的是收付实现制。收付实现制也称现收现付制,是以实际收到或付出款项作为确认收入或费用的依据。

权责发生制与收付实现制都是会计核算的记账基础。由于会计分期基本前提,产生了本期与非本期的区别,因此在确认收入或费用时,就产生了上述两种不同的记账基础,而采用不同的记账基础会影响各期的损益。建立在权责发生制基础之上的会计处理可以正确地将收入与费用相配比,正确计算损益。因此,企业即盈利组织一般采用权责发生制作为记账基础,而机关事业单位通常采用收付实现制。

权责发生制与收付实现制的具体应用将在第五章第一节详细讲述。

2. 配比原则

这是指将收入与对应的费用、成本进行对比,以结出损益。正确运用配比原则,将收入与相关的成本、费用进行对比,才能完整地反映特定时期的经营成果,从而有助于正确评价企业的经营业绩。因此当确定某一个会计期间已经实现收入之后,就必须确定与该收入有关的已经发生的费用,以正确确定该期间的损益。

配比原则包括两层含义。一是因果配比,将收入与其相关的成本费用配比,如将销售商品的主营业务收入与主营业务成本相互配比;二是时间配比,将一定时期的收入与同时期的费用相配比,如将当期的所有收入与当期应负担的所有成本、费用(管理费用、销售费用等)相配比。

3. 划分收益性支出与资本性支出原则

这是指会计核算中合理划分收益性支出与资本性支出,将收益性支出计入当期的损益,将资本性支出计入资产的价值。对于一项支出,如果支出所带来的经济效益仅与当期有关,则这项支出就作为收益性支出;如果该支出的经济效益不仅与本期有关,而且与几个会计期间有关,那么该支出就是资本性支出。划分收益性支出与资本性支出,有助于正确确认当期损益和资产价值,保持会计信息的客观性。例如,固定资产支出,能够提高