

普
华
经
管

全国高职高专
财会专业规划教材

Accounting

Essentials of Accounting Series

会计学基础

主 编 常小勇

副主编 赵相林 张秀兰 王秀芬

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



全国高职高专财会专业规划教材

会计学基础

主 编 常小勇

副主编 赵相林 张秀兰 王秀芬

人民邮电出版社

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 / 常小勇主编. — 北京: 人民邮电出版社, 2010.8

(全国高职高专财会专业规划教材)

ISBN 978-7-115-23195-6

I. ①会… II. ①常… III. ①会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 102204 号

内 容 提 要

本书从高职高专教育人才培养模式的基本特点和高职高专财会专业人才培养目标出发, 吸收当前会计基本理论和基本方法, 根据《企业会计准则》的精神和要求, 系统、科学地阐述了会计学基础的基本理论、基本内容和基本方法。全书共分 12 章, 分别为总论、会计要素和会计等式、账户和复式记账、借贷记账法的应用、权责发生制和账项调整、账户分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计核算形式、会计报表、会计工作组织与会计电算化。本书最后还附有财政部《会计基础工作规范》。

作为高职高专财会专业的基础教材, 本书适合会计专业以及经济管理专业的师生使用。

全国高职高专财会专业规划教材

会计学基础

◆主 编 常小勇

副 主 编 赵相林 张秀兰 王秀芬

责任编辑 李宝琳

◆人民邮电出版社出版发行

北京市崇文区夕照寺街 14 号

邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京艺辉印刷有限公司印刷

◆开本: 787 × 1092 1/16

印张: 19.5

2010 年 8 月第 1 版

字数: 300 千字

2010 年 8 月北京第 1 次印刷

ISBN 978-7-115-23195-6

定价: 35.00 元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

丛书编委会名单

主 任：于洪平

副主任：王 觉 臧红文

编委会成员名单：（按姓氏笔画排列）

常小勇 胡 成 胡永政 李金兰 王桂菊

汪 静 魏立寰 张贵平 张永欣 张晓毅

总 序

随着我国经济的迅速发展,各行业对财会人员的需求日益增加,同时对财会从业人员的素质以及技能水平的要求也越来越高。如何培养出更多的能适应当前工作需要的财会人员,无疑是当前高等职业教育所面临的挑战。

我国高职高专教育经过三年的示范性改革,取得了丰硕的成果,在此过程中,授课教师和相关人员不断总结教学与实践经验,逐渐形成了对当前高职高专职业人才培养模式的共识,即以培养高素质的应用型、技能型人才为主要任务。同样,作为重要的教学载体,高职高专教材也面临着相应的改革。

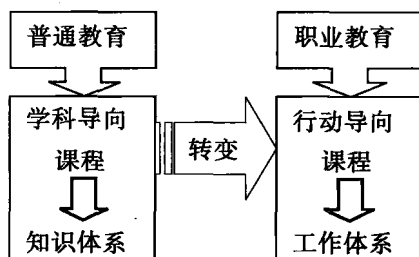
正是在这样的背景下,人民邮电出版社组织众多教学一线的教师与专家,围绕“以能力为本位,以应用为主旨”的指导思想,及时地打造出了这套体现教学改革理念的“全国高职高专财会专业规划教材”。其鲜明的特色和科学、合理的体例结构,得到了众多专家的一致肯定和一线教学老师的认可。

首先,本套教材打破了传统高职高专教材沿用学科课程的模式。

以往的传统教材沿用学科课程的模式,强调某一门学科体系的系统性和完整性,在教材的编排上主要按理论知识的逻辑结构来编排,即应用“从基础理论知识到理论知识的应用,再进一步拓展”的三段式课程排列顺序。这种课程模式更适合知识导向型学生而非工作技能型学生,从而也明显不能适应目前我国高等职业教育对技能型人才培养的需求和趋势。

新形势下的高等职业教育应以培养高素质的应用型、技能型人才为己任,以为社会和企业输送职业技能型人才为目的。高等职业教育培养出来的人才应该能够熟练运用在校所学的职业技能,具备解决实际工作中的各种问题的能力。因此,高等职业教育必须打破学科课程的束缚,兼顾学生就业的针对性与学生发展的适应性,建立起符合应用型、技能型人才培养需要的行动导向课程模式,并将这一模式很好地运用到日常教学设计以及教材编写中。本套教材的编写充分体现了这一新的高职教育理念——根据行动导向课程模式要求组织教材内容,按工作过程次序搭建教材框架,最大程度地满足高职教育培养高素质应用型、技能型人才的需要(见图示)。

其次,本套教材的结构与体例模式经过精心设计,与高职高专教学培养应用型、技能型人才目标充分对接。



从学科导向课程向行动导向课程转变示意图

在具体的教材编写过程中，每位参与编写的老师和专家均按照“以具体化工作任务的需要确定能力培养目标、选取章节内容、设定课程实训任务”的思路，搭建以“是什么、为什么、做什么、怎么做”的教材体例框架，明确“让学生‘做什么’（学生要做的具体工作）和教学生‘怎么做’（学生完成该项工作任务所要学会的方法、策略与技巧）”这一中心思想，选择“是什么”、“为什么”等为教学核心内容，真正在教学过程中实现了“以教师为引导、以学生为主体（即以学生动手做为主，教师讲为辅），循序渐进地提高学生的职业应用技能”的教学培养目标。

为了增加本套教材的可用性、可读性，巩固教学内容，保证教学质量，本套教材按能力点出现的先后顺序排列内容，在语言上力求精炼、简洁，尽量避免高深化、学术化的表达方式，让学生看了能懂、学了会做。每章最后都附有丰富的课后习题与实训任务，学生可以通过实训进一步掌握目标技能。

另外，本套教材结合高职教育的特点，在编写过程中充分考虑到不断完善学生的知识体系和技能体系这一教学目标，同时开发和编写了三个子系列——“财会专业基础课系列”、“财会专业基本技能系列”和“财会专业岗位技能实训系列”，为教学一线的教师提供了“从基础知识到专业技能，再到顶岗实习”的立体化教学完全解决方案。

本套教材的编委会成员均为全国各地高职高专院校财会专业教学一线的老师，他们兼有丰富的实践经验和教学经验，知识体系全面，了解实际教学中最需要什么什么样的教材，本套教材由他们来编写十分恰当。

希望本套教材的出版可以为高职高专财会专业教学工作增添几分特色，为促进财会人员的培养尽一分绵薄之力。

东北财经大学职业学院院长 于洪平

2010年5月

编写说明

本书是会计专业入门教材，编写组成员均为多年从事会计教学工作又有企业会计实际工作经验的教师。在编写过程中，我们根据《企业会计准则》的最新内容，在系统阐述会计基本理论和基本方法的基础上，力求使本书内容精炼、深入浅出，既体现会计基本理论、基本方法的逻辑顺序，又符合教学规律的要求。本着“以理论够用为基线，注重能力训练”的原则，本书从实际出发，力求使教学内容更加贴近实际，缩短基本理论、基本方法同实践的距离。本书在各章后面均附有思考题和练习题，同时配有《会计学基础实训教程》，以期通过实训使学生更扎实地掌握会计核算的基本方法，加大会计应用型人才培养的力度。

本教材共分12章。其中，常小勇老师全面负责本书的框架结构，并具体编写了第一章、第二章和第十章；张秀兰老师编写了第三章、第五章和第十一章；赵相林老师编写了第四章、第六章和第十二章；王秀芬老师编写了第七章、第八章和第九章。全书最后由常小勇老师统撰定稿。

本教材适合高职高专会计专业及经济管理专业的师生使用，也可以作为相关经济管理人员的自学教材。由于时间仓促，书中难免存在不足之处，望广大同仁不吝赐教，在此深表谢意。

目 录	
第一章 总 论	1
第一节 会计的含义	1
第二节 会计的内容	4
第三节 会计核算的基本前提和记账基础	5
第四节 会计核算信息质量要求和会计计量	7
第五节 会计核算程序和方法	9
第二章 会计要素和会计等式	17
第一节 会计要素	17
第二节 会计等式	21
第三章 账户和复式记账	32
第一节 会计科目和账户	32
第二节 复式记账	38
第三节 借贷记账法	40
第四章 借贷记账法的应用	60
第一节 资金筹集业务	60
第二节 生产准备业务	65
第三节 产品制造业务	77
第四节 产品销售业务	89
第五节 财务成果业务	98
第五章 权责发生制和账项调整	119
第一节 会计期间和记账基础	119
第二节 权责发生制和收付实现制	121
第三节 期末账项调整	122
第六章 账户的分类	135
第一节 账户按经济内容分类	135
第二节 账户按用途和结构分类	137

第七章 会计凭证	150
第一节 会计凭证概述.....	150
第二节 会计凭证的填制和审核.....	153
第三节 会计凭证的传递与保管.....	163
第八章 会计账簿	169
第一节 会计账簿概述.....	169
第二节 账簿的设置和登记方法.....	172
第三节 账簿的登记规则.....	185
第四节 错账的更正规则.....	187
第五节 对账和结账.....	191
第六节 会计账簿的保管.....	194
第九章 财产清查	201
第一节 财产清查的意义.....	201
第二节 财产清查的种类和方法.....	206
第三节 财产清查结果的账务处理.....	212
第十章 会计核算形式	224
第一节 会计核算形式的意义及种类.....	224
第二节 记账凭证会计核算形式.....	225
第三节 汇总记账凭证会计核算形式.....	239
第四节 科目汇总表会计核算形式.....	242
第五节 日记总账会计核算形式.....	249
第十一章 会计报表	258
第一节 会计报表概述.....	258
第二节 资产负债表.....	260
第三节 利润表.....	263
第十二章 会计工作组织与会计电算化	274
第一节 会计工作组织.....	274
第二节 会计法规制度.....	276
第三节 会计档案简介.....	277
第四节 会计电算化.....	280
附录 财政部《会计基础工作规范》	285
参考文献	299

第一章 总 论

学习目标与要求

通过对本章的学习,了解会计的产生和发展过程,理解会计的基本概念,明确会计对象、会计职能、会计特点和会计本质,掌握会计核算基本前提和会计信息质量要求及会计计量内容,明确会计核算的程序和方法及各种方法间的相互联系。

第一节 会计的含义

一、会计的产生和发展

会计起源于生产实践。在生产活动中,人们为了合理地安排劳动时间,以尽可能少的劳动耗费生产尽可能多的物质财富来满足社会生产和人民生活的需要,力求做到所得大于所费,提高经济效益,就必须对生产中的人力、物力和财力的耗费及成果进行计量、记录和汇总,以便为管理生产提供所需要的资料和数据。

在原始社会末期,社会生产力不断发展,出现了剩余产品,社会再生产活动逐渐变得复杂。在文字产生之前,人们计算生产成果,便是用“结绳记事”、“刻木记数”等方式来进行的。人类这种最初的计量、记录行为,是出于人类的本能。这种行为虽然很难称之为会计,但会计却已在这里萌芽了,所以有人称之为原始会计。但是在当时,由于物质资料非常贫乏,生产规模也很小,所以,会计只是从属于生产活动的一项附带工作。随着社会生产的不断发展,社会再生产过程日趋复杂,社会产品逐渐增多,生产规模不断扩大,会计逐渐地从生产职能中分离出来,具有了独立的职能。

西周时期,我国奴隶制社会经济进入鼎盛时期,与之相适应的会计比以前也有了较大的进展。这时,出现了“会计”一词,其含义也比较明确,例如,“司会掌邦之六典、人法、人则……而听其会计”(《周礼·天官冢宰·司会》)。清代焦循在《孟子正义》中针对西周会计含义指出“零星称之为计,综合称之为会”。会计机构在西周时已经出现了,总管王朝财权的官员称“大宰”,掌握王朝计政的官员称“司会”。“司会”主天下之大计,计官之长。《周礼·天官》篇中指出:“……会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”“日成”、“月要”和“岁会”均属报告文书,已初步具备现代会计报表的雏型。“日成”为十日成事之文书,它相当于旬报;“月要”为一月成事之文书,相当于月报;“岁

会”则是一年成事之文书，相当于年报。由此可见，在奴隶社会，会计方法已有相当的成就。

唐宋两代是我国封建社会经济较兴旺的时期，也是中国会计全面发展的时期。当时在记账规则方面开始有了比较一致的做法，会计账簿和会计报表的设置也日益完备，由流水账（日记账）和誉清账（总清账）组成的账簿体系已初步形成。其中，“四柱清册”即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的平衡关系是：旧管 + 新收 - 开除 = 实在，其基本原理亦为现代会计所承袭，成为“期初结存 + 本期收入 - 本期支出 = 期末结存”会计公式的理论渊源。“四柱清册”的发明和应用，是会计工作者对会计学术的一项重大贡献。

明末清初，出现了中国最早的复式记账法——龙门账，即把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，设“总清账”分别进行记录。所谓“进”、“缴”、“存”、“该”，其含义分别相当于现代会计的“全部收入”、“全部支出”、“全部资产”、“全部负债”。它们之间的平衡关系可用会计方程式表示为：“进 - 缴 = 存 - 该”。每到年终结账时，以“进”、“缴”两类账目的记录编制“进缴表”，计算差额，求得盈亏；以“存”、“该”两类账目的记录编制“存该表”，计算差额，求得盈亏；两方面计算得出的盈亏数额应该相等，在一定程度上使之起到系统、全面和综合的反映作用。由于进缴和存该两结册的余额相互比照以验证账务处理是否正确的做法同古代修筑堤坝，兴建桥梁所使用的以两端为起点向中间施工，最后在中间交接的“合龙”方法相仿，故该账法的设计者便使用了“合龙门”的概念来表示两种结册余额相互对比的过程，所谓的“龙门账”也由此得名。

在国外，早在 15 世纪，作为会计基础的记账方法和技术就已达到相当成熟的程度，1494 年意大利人卢卡·巴却里所著的《算术、几何及比例概要》一书在威尼斯出版问世。他在书中根据当时在威尼斯、热那亚等地商业中流行的记账方法，相当完整地阐述了借贷记账复式簿记。虽然据考证，世界上第一本关于复式簿的书于 1458 年就完成了，比卢卡·巴却里的早 36 年，但现在中外会计学者都认为卢卡·巴却里的书才是会计学发展中的里程碑。

建国初期，我国实行高度集中的计划经济，借鉴前苏联的会计模式，进行了从 1950—1952 年按所有制、分行业、部门制定会计制度的第一次会计制度变革。

改革开放后，随着社会主义市场经济的不断深入，市场环境发生了深刻变化。为了不断适应经济建设发展的需要，1992—1993 年我国借鉴国际会计惯例制定了分行业 and 不同经营方式的会计制度，特别是《企业会计准则》的制定、修订和实施，使我国的会计突破了原有模式，并初步实现了同国际会计惯例接轨。2000—2001 年制定的《企业会计制度》以及先后发布和实施的金融保险企业和小企业会计制度使会计信息在全国范围内实现了可比性。

2006 年 2 月 15 日财政部全面推出由基本准则和 38 项具体准则组成的《企业会计准则》体系，并自 2007 年 1 月 1 日起施行。《企业会计准则》体系的全面建立和全面实施，成为我国会计发展史上的又一座里程碑，具有重要的现实意义。

2008年11月5日国务院第34次常务会议修订通过《中华人民共和国增值税暂行条例》，并自2009年1月1日起施行。至此，在我国所有行业推行增值税从生产型向消费型的转型改革。改革的主要内容有：允许企业一次全额抵扣新购入设备所含增值税，同时取消进口设备免征增值税和外商投资企业采购国产设备增值税退税政策，并将小规模纳税人的增值税征收率统一调低至3%，将矿产品增值税税率从13%恢复到17%。此次增值税转型改革，国家以减少财政收入的姿态，直接让利于企业，不仅减轻了企业新增设备投资的负担，提高了企业盈利水平，而且消除了原生产型增值税制中存在的重复征税问题，有利于资源的合理开发。

会计理论同其他理论一样，不断地从实践中产生、完善和发展，又不断地接受实践的检验。会计理论源于会计工作实践，又指导会计工作实践。完全可以相信，随着我国经济体制改革的不断深入，会计改革也将与时俱进地向前发展，为我国的经济繁荣和经济发展保驾护航。

二、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，对会计主体（企业、事业、行政等单位）的资金运动进行综合的、连续的、系统的反映（核算）和监督，为会计主体的经营管理和外部相关者提供信息的一种管理活动。

上述会计含义的表述体现了会计的特点、会计的对象、会计的职能和会计的本质。

（一）会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

在会计核算过程中，虽然需要运用多种计量尺度，如实物尺度（千克、吨、件等）、劳动尺度（工时、台时），但实物尺度和劳动尺度都不便汇总进行综合反映。例如，一千克和一件无法相加，一个工时和一个台时也不便汇总，只有货币尺度可以将不同的计量尺度加以汇总，综合计量经济活动，所以以货币为主要计量单位对会计主体的经济活动进行综合反映是会计最显著的特点。

2. 对资金运动进行综合、连续、系统的核算

所谓综合就是对财产物资的收、发和结存情况，以货币为统一计量单位综合地进行反映；所谓连续就是按照时间顺序不间断地加以记录和核算；而系统就是用科学的会计核算方法对企业的经济业务进行确认、计量、记录和汇总，分门别类地、全面地提供会计信息。

（二）会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，即指会计主体（企业、事业、行政等单位）的资金和资金运动。这个问题将在本章第二节专门阐述。

（三）会计的职能

会计职能，是指会计本身所具有的功能，包括反映（核算）职能和监督职能。

1. 反映职能

会计的反映职能，就好比一面镜子，要如实地反映企业、单位的经济活动情况，要做

到真实准确、不隐瞒、不谎报。会计的反映职能具体体现为借助于会计凭证、账簿、成本核算和会计报表等资料,综合、连续、系统地反映企业、事业、行政单位的经济活动情况,为经济管理提供信息和数据。会计对经济活动的反映,不是机械的反映,而是一种能动的反映,必须按照经济管理的要求,以货币为主要计量单位,记录、计算生产经营过程中的各种耗费以及利润的实现情况。利用反映出来的有关资料,通过总结分析,揭露经济管理中的问题,提出合理化建议,采取措施改善经营管理,提高经济效益。

2. 监督职能

会计监督职能是指进行把关,即指会计人员通过会计工作,在反映经济活动的同时,对经济活动本身进行检查监督。监督的核心是干预经济活动,对每项经济活动进行事前、事中和事后监督,以评价经济活动是否真实、正确、合理与合法,是否符合国家的方针政策、制度、法令。例如,会计人员利用产品成本指标,对材料、动力、工资以及各项费用的定额消耗与实际支出进行分析比较,查明是节约还是浪费,从而把握事物变化的内在原因,给企业管理者反馈信息,便于及时采取措施,达到降低成本、提高经济效益的目的。

会计的反映和监督两大基本职能是密切结合、相辅相成的。反映是监督的基础,只有反映出经济活动的真实情况,监督才有真实可靠的资料;监督是反映的继续,也只有做到严格监督,才能为企业经营和经济管理提供可信的数据资料。会计这两个职能之间的关系,体现着会计对经济管理既要服务,又要监督,反映之中有监督,监督之中有反映。只有把反映和监督有机地结合起来,才能更好地发挥会计职能的作用。

20世纪80年代后期,会计理论界指出,会计的职能除反映与监督以外,还应该包括分析、预测、控制和参与决策等职能。可见,会计的职能并不是一成不变的,会计的内涵和外延随着社会的进步、商品经济的发展和管理的需要将会得到不断充实和发展。

(四) 会计的本质

会计的本质,是指会计本身所固有的,决定会计性质、面貌和发展的根本属性。会计是一个加工、处理和提供信息的经济信息系统,这个系统在提供信息的过程中是能动的,这种能动地提供会计信息的行为本身也就是一种管理活动。

第二节 会计的内容

会计内容,亦称会计对象,是指会计反映(核算)和监督的内容。概括地讲,在会计主体的生产经营或业务活动中,凡是能以货币体现的经济活动都是会计反映(核算)和监督的对象。经济活动的具体内容不同,会计反映(核算)和监督的内容也不一样。

在企业中要进行生产,首先要筹集生产经营所需的资金,并用这些资金建造厂房,购置设备和各类物资。在生产过程中,劳动者运用生产设备作用于劳动对象,加工出各种产品。在销售过程中,企业将产品销售出去,收回货款并取得盈利。以上资金的筹集、使用和收回都是企业会计核算和监督的主要内容。

在行政单位里,一方面根据预算取得财政拨款,另一方面又按预算支付各项行政费用,所以行政单位会计的主要工作内容是预算资金的收支核算。

在事业单位中,一方面取得财政补助收入、上级补助收入以及事业收入和经营收入等,另一方面在进行事业活动中,发生事业支出、经营支出以及所属单位补助和对上级支出等各类支出,所以事业单位会计的主要工作内容是各类收入、支出和结余的核算。

第三节 会计核算的基本前提和记账基础

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指进行会计工作时,同会计核算相关的最基本的环境条件,是从空间范围、时间界限以及计量尺度等方面所做的限定。这种限定即是会计核算得以进行的基本前提,具体包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个基本前提。

(一) 会计主体

会计主体是指会计核算所服务的特定独立经济单位,它限定了会计活动的范围。一般来说,会计主体既可以是一个企业,也可以是若干个企业组成的集团公司;既可以是一个法人,也可以是一个不具备法人资格的实体。但是,作为会计主体,它必须能够控制主体所拥有的经济资源并对其负有法律责任。因此,会计主体都应该进行独立的会计核算,且应当以主体(企业)发生的各项交易或事项为对象,记录和反映主体(企业)本身的各项生产经营活动,不能与其他主体相混淆。可以通过界定会计主体事项来界定会计核算的范围,从而准确地提供反映企业财务状况和经营成果的会计信息。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的较长时期内不会因进行清算、解散、倒闭而不复存在,企业能正常地经营,资金能正常地投放、循环与周转,并按既定的会计核算程序及方法进行会计核算。持续经营并不意味着企业将永远经营下去,因为在商品经济条件下,企业间充满了竞争,优胜劣汰使企业能否保持不败无法预料,但作为会计核算必须假定企业能够长期地存在下去,能够持续经营下去。在这一前提下,企业的资产才能按原定的生产经营用途进行使用和摊销,例如,固定资产才可以在其使用年限内,按其取得时的成本及使用情况,选择一定的折旧方法计提折旧,按期将其磨损的价值转移到成本费用中去;债权债务才能正常清偿结算,费用按受益期间合理分配。可见,只有在持续经营的前提下,企业的会计计量、记录和报告才具有客观可靠性,因此企业持续、正常地从事生产经营活动成为会计核算的首要前提。

(三) 会计分期

会计分期与持续经营同属于时间范围方面的会计前提,会计分期是在持续经营的基础上,将会计主体连续不断的经营活动划分成段落,确定每一个会计期间,以便定期核算经

营活动、报告经营成果。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，半年度、季度和月度均属于中期期间。年度、半年度、季度和月度，均按公历起讫日确定。有了会计期间的划分，才有了本期和非本期的区别，也因此才产生了权责发生制、收入与费用配比、划分收益性支出和资本性支出等会计原则。在这些原则的基础上，对于在经营活动中出现的跨期收入和支出、跨期费用，才能够通过应收、预付、应付、预收以及预提和待摊等方法进行会计处理。所以当会计主体持续经营时，划分会计期间，定期提供会计信息，能使管理者及时地改善经营管理。

（四）货币计量

货币计量是指限定会计核算所提供的会计信息主要是以货币为统一计量尺度来记录和反映的会计主体的经营情况。货币计量有两层含义：一是能够综合地反映会计主体的经营活动状况；二是假定币值是稳定的。会计主体的经营活动繁杂多样，经营活动的计量可以是实物量（如吨、米、件、台等），也可以用单位小时来表示（如小时、分等）。不同的计量尺度，不能相加，更无法汇总。为了综合反映会计主体的生产经营活动，在进行会计核算时，需要有一个统一的计量尺度，而能够担当此任务的只能是货币。因为在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量所有商品价值的共同尺度，有了货币计量这一前提，不同的计量尺度就可以通过货币进行综合和汇总。货币计量以币值稳定为条件，因为只有假定币值稳定的情况下，才能使不同时点资产的价值具有可比性，收入和费用才能进行配比，从而正确计量经营成果。尽管在现实经济社会中，货币本身的币值是不稳定的，经常会发生变动，其购买力此一时，彼一时，但我们必须假定币值相对稳定，否则会计计量将丧失依据。

二、会计记账基础

会计记账基础包括权责发生制和收付实现制，我国《会计准则》中规定：会计应当以权责发生制为基础进行核算。

权责发生制亦称应计制，是指在收入和费用实际发生时确认，不必等到实际收到或支付现金时才确认，凡是在本期取得的收入或本期负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为本期的收入或费用；凡是不属于本期的收入或费用，即使款项已在本期收到或支付，也不能作为本期的收入或费用。权责发生制与收付实现制相对应，收付实现制是以实际收到或支付现金为依据确认收入和费用的。我国《企业会计准则》中明确规定，企业的会计核算应当以权责发生制为基础。收付实现制将在第五章详细讲述。

第四节 会计核算信息质量 要求和会计计量

一、会计信息质量要求

会计核算信息的质量要求是指进行会计核算工作时的各种规范，是记录、汇总和提供会计信息时所依据的一般规则。《企业会计准则》规定的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、及时性八项。

（一）可靠性

可靠性亦称真实性，是对会计信息的具体要求，是指企业提供的会计信息必须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，真实反映财务状况和经营成果，不允许掩饰生产经营过程中的任何薄弱环节，要做到内容真实、数据准确、手续完备、项目完整、资料可靠，具有可验证性。我国《企业会计准则》规定，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。

（二）相关性

相关性，亦称有用性，是指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，有助于财务报告使用者对企业过去、现在及未来的情况做出评价或者预测，即满足投资者、债权人等各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强经营管理的需要。

（三）可理解性

可理解性也称明晰性，是指会计记录和会计报表所反映的会计指标必须简洁易懂、清晰明了，便于理解和利用。会计所反映的企业财务状况和经营成果，要通俗易懂，便于报表使用者理解和使用，同时也便于审计人员进行查账验证。

（四）可比性

可比性原则是指会计核算必须符合会计制度的统一规定，提供相互可比的会计信息。企业处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时间，为比较不同企业的财务状况和经营成果，要求会计主体之间会计指标口径一致，相互可比。可比性要求包括两个方面：第一，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；第二，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

在现实经济生活中，经济业务的经济实质与法律形式很可能存在一定程度的脱节。我

国《企业会计准则》要求,企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计核算,而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据进行核算。例如,融资租入、售后回购等经济业务的核算都是以其经济实质进行的。所以,在进行会计核算时,会计人员应当以经济业务的实质来选择会计处理方法,而不是拘泥于经济业务的法律形式。

(六) 重要性

重要性是指当会计报表和会计信息概括地反映会计主体的财务状况和经营成果时,对于影响经营决策的重要经济业务应当分项反映,并在会计报表中作重要说明,而对于次要的会计事项,则可以在不影响会计信息全面性和真实性的情况下合并反映,以便简化核算工作。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。

(七) 谨慎性

谨慎性,亦称稳健性,是指对某一项会计事项有多种方法可供选择时,应当选择能够最大程度地避免企业虚增盈利的做法。在会计处理上,对于收入、费用或损失的确认持稳健态度。凡可能发生的费用和负债,应充分予以估计,对于可能产生的资产或者收益,一般不予以估计或应十分谨慎地加以估计,即不高估资产或收益,不低估负债或费用。

(八) 及时性

及时性,是指会计核算应当及时进行,以提供有价值的信息。因为会计信息具有时效性,只有能够满足经济决策的及时需要,会计信息才有价值。失去时效,会计信息成为了历史资料,往往会事过境迁,无助于决策。及时性要求会计核算首先应在经济业务发生的当期进行处理,不能拖延,也不得提前。

二、会计计量

会计计量是会计核算的重要基础,计量包括计量属性和计量单位,这里仅指计量属性。我国企业会计准则规定,企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

(一) 历史成本

历史成本是指企业的各种资产应按其取得或购建时发生的实际成本进行核算。所谓实际成本,就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。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。

(二) 重置成本

重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。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