



面向 21 世纪 课程 教材
Textbook Series for 21st Century

高等学校工商管理类核心课程教材

会计学(第二版)(上、下册) 学习指导书

葛家澍 余绪缨 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



面向 21 世纪 课 程 教 材
Textbook Series for 21st Century

高等学校工商管理类核心课程教材

会计学(第二版)(上、下册) 学习指导书

葛家澍 余绪缨 主编



高 等 教 育 出 版 社
HIGHER EDUCATION PRESS

内容提要

本书是面向 21 世纪教材,高等学校经济学类、工商管理类核心课程教材《会计学》(第二版)(上、下册)的配套学习指导书。主要内容包括学习目的及要求、疑难问题解答、名词解释、思考题、练习题、参考阅读文献等,是学习主教材的重要教辅教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计学(第2版)(上、下册)学习指导书/葛家澍,余绪
纛主编. —北京:高等教育出版社,2006.12
ISBN 7-04-020500-9

I. 会... II. ①葛... ②余... III. 会计学-高等学
校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 145792 号

策划编辑 孙乃彬 责任编辑 陈瑞清 封面设计 杨立新 责任绘图 杜晓丹
版式设计 张 岚 责任校对 王 超 责任印制 朱学忠

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 河北新华印刷一厂

开 本 787×960 1/16
印 张 20.75
字 数 380 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2006 年 12 月第 1 版
印 次 2006 年 12 月第 1 次印刷
定 价 26.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 20500-00

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》,其行为人将承担相应的民事责任和行政责任,构成犯罪的,将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序,保护读者的合法权益,避免读者误用盗版书造成不良后果,我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为,希望及时举报,本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话: (010) 58581897/58581896/58581879

传 真: (010) 82086060

E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址: 北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编: 100011

购书请拨打电话: (010)58581118

目 录

上册 财务会计分册

第一章	会计学的基本概念	3
第二章	复式簿记系统:复式记账与会计循环	26
第三章	流动资产	43
第四章	投资	55
第五章	固定资产及无形资产	64
第六章	负债	69
第七章	所有者权益	78
第八章	收入、费用及利润	86
第九章	财务报表:资产负债表与利润表	94
第十章	财务报表:现金流量表	102
第十一章	报表附注及其他财务报告	111
第十二章	财务报表分析	117

下册 管理会计分册

第一篇(第一至四章)	导论	131
第二篇	成本会计	137
第五章	成本会计计算方法原理	137
第六章	标准成本系统	145
第三篇	决策会计	154
第七章	成本性态与变动成本计算	154
第八章	本量利分析	166
第九章	短期经营决策方案的分析评价	173
第十章	长期投资决策方案的分析评价	183
第四篇	执行会计	195
第十一章	预算控制	195
第十二章	责任会计	203
第五篇	当代管理会计发展的几个新领域	211

第十三章 作业管理与作业成本计算	211
第十四章 战略管理与战略管理会计	223
第十五章 平衡计分卡	233

参 考 答 案

上册 财务会计分册	243
下册 管理会计分册	298
后记	327

上册

财务会计分册

【学习目的及要求】

掌握会计学的基本概念:会计的涵义;会计的四项基本假设;会计目标和会计职能的内容及两者之间的关系;会计信息的质量特征(我国称为会计核算的一般原则);会计要素的一般问题及资产要素的定义;会计基本程序,包括确认、计量、记录和报告等;我国财务会计规范的发展,会计准则和会计制度的基本内容及相互之间的关系。

【疑难问题解答】

1. 什么是会计?如何认识“会计本质上是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”?

(1) 按照“信息系统论”,所谓会计,是为提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动(尤其是价值增值运动)所形成的数据,并产生与此有关的信息,反映是其基本的职能;上述数据与信息的进一步利用,又能起控制作用。反映和控制是会计的两项基本职能,二者都有助于进行正确的经济决策和财务决策。作为一个信息系统,会计是由若干子系统组成的。按照各个子系统所提供的信息的性质和用途的不同,会计主要分为财务会计和管理会计两个子系统。

财务会计主要是把已发生的价值运动所形成的信息,运用复式簿记系统,通过分类、计量、记录和汇总并予以分析解释,转化为以报表形式出现的财务信息。财务会计所提供的财务信息基本上是历史性的。

管理会计主要是利用财务会计产生的信息或其他数据,对预计发生的价值运动或其他经济活动,运用标准成本、变动成本等计算模式,各种财务分析方法,计划编制与评价方法,特别是现代数学方法中求最优方案的定量技术,通过预测、分析和评价,转换为各项计划、预算和决定未来行动的备选方案,据以做出最优经济决策。管理会计所提供的管理信息基本上是预见性的。

财务会计所提供的信息有助于制定财务决策,而管理会计所提供的信息则有助于制定经营与管理决策。

(2) 理解“会计本质上是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”,首先要根据一般信息系统的理论,明白会计信息系统具备了信息系统的特点:具有明确的目的性、整体性和层次性。

其次,要知道将会计理解为“一个经济信息系统”,可以把会计工作和开展会计工作所运用的方法或艺术统一起来,能够突出方法的作用,突出会计的反映职能,突出经济信息在现代管理中的特殊重要性。

再次,在商品经济条件下,会计具有以提供财务信息(能用货币来计量、记录、预测的那些数量方面)为主的特点。会计的对象为价值运动,更确切地讲是价值增值运动,财务信息是指企业经营资金运动所生产和发生的货币信息,会计实际上是提供由资金运动(价值运动)所生成和发出的货币信息。当然,会计信息系统以提供财务信息为主,并不是说它仅限于提供财务信息,像管理会计这个子系统,它就能提供管理所需要的其他经济信息。

最后,将会计的本质定义为“一个以提供财务信息为主的经济信息系统”比较简明,能比较准确地表述现代会计自产生以来就始终存在的“反映”的职能,考虑到了现代会计的新内容及新发展,能较好地把握“管理工具论”和“艺术论”同“管理活动论”基本上统一起来。

2. 如何认识现有的四项会计基本假设的基本内容?

财务会计的基本概念、基本特征和基本程序都离不开主要由企业内部和外部经济环境所建立(决定)的假设。会计基本假设,是对会计信息系统(主要指财务会计)运行所依存的客观环境中与会计相关的因素进行的抽象与概括,是会计信息系统运行与发展的基本前提与制约条件。迄今为止,会计界所普遍认可的四项会计基本假设是:

(1) 会计主体假设。该假设规定了会计核算的空间范围和界限。会计信息系统所加工的数据和提供的信息是局限于特定的、具有独立性或相对独立性的单位之内。如果不把会计定位在一个主体(企业)的范围内,会计的其他概念将不会产生,也就没有会计的一系列其他的特点和特有的功能与专门的程序。会计主体假设的提出,要求把主体的经济活动与其他主体的经济活动、主体与主体所有者的利益界限进行明确的区分。此外,要注意主体假设的两个特点:在主体(企业)范围内进行的经济活动(都同资源配置与运用有关),能够比在市场上通过价格机制进行资源调配活动节约交易成本(其中包括一系列的缔约成本、代理成本及剩余损失);在主体内进行的经济活动能够有效地控制并节约生产和经营成本,使资源使用的优化能够量化表现,其集中表现为利润(价值增加)和现金净流入这两个财务指标上,也表现在通过资产、负债和所有者权益对比所体

现的流动性、财务弹性和风险等其他重要的财务信息上。会计主体假设的这些特点要同其他几个相关的概念结合才能形成。

(2) 持续经营假设。为了使会计经常和定期地提供各种财务信息以供企业内部和同企业存在着利害关系的外部(包括其他企业、家庭与个人)进行各自的经济决策,会计学中假定在市场上寻求生存、获利、发展即参与市场竞争的大量企业将会长期继续经营,把企业经营中的不确定性转化为确定性。人为的持续经营假设不但符合多数企业的实际,而且反映了财务会计的要求:正是由于假定企业的经营具有持续性,才会有资产、负债、收入和费用等概念;会计核算的许多原则如权责发生制、划分收益支出与资本支出等才能够应用;会计才能把连续不断的交易与事项产生的数据,通过确认、计量、记录和报告,转化为对生产、经营、理财、投资及决策都有帮助的信息。

(3) 会计分期假设。持续经营假设满足了财务会计的需要,也给会计核算带来了诸多的困难。因此,人们便将企业持续经营的活动人为地划分为一个个等距离的区间,以便能够及时地核算与报告有关企业财务状况、经营成果与财务状况变动的信息。由此,持续经营假设与会计分期假设相结合,使得会计上的递延、应计、预提、待摊等方法和实现、配比等原则成为可能。会计分期假设下,一般以一年作为一个会计期间,一年可以以公历年度计算,即从1月1日至12月31日,也可以以财政年度计算,如有些国家规定会计期间从7月1日至次年6月30日。我国规定会计期间采用公历年度。此外,在信息时代的今天,考虑到信息提供的及时性,会计期间也呈现出逐渐缩短的倾向,如以半年、季度和月作为会计期间。

(4) 货币计量假设。会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,该系统采纳复式簿记原理进行相关账务处理。复式簿记的一个必备条件就是采纳统一的货币进行计量。因为只有统一的货币才具备可加总性,才能够将各种经济活动综合地反映出来,否则不同属性项目之间的加总是毫无意义的。以货币为计量单位进一步界定了会计的对象是企业经营活动中能够以货币作为计量单位加以量化的那些方面。这也决定了会计信息主要是财务信息。货币计量假设包括两个方面的问题,一是货币计量单位,二是货币的币值稳定与否。我国规定,人民币是我国会计核算的记账本位币,日常经营业务以外币为主的企业可以采纳某种外币作为记账本位币,但是年末编制财务报表时必须将外币折合为人民币反映。由于货币也是一种商品,在市场经济中,货币的价值(反映为货币对其他商品的购买力即价格或各国货币之间的比率即外汇汇率)是不稳定的。为了解决作为记账本位币的货币的价值稳定与否的问题,会计上在货币计量假设下衍生出一个子假设——币值稳定不变假设。按照国际惯例,当币值变动不大,或者币值上下波动的幅度不大而且可以相互抵消时,会计核算时就可以不考虑

这些影响,而仍然假设币值是稳定的。但如果客观环境发生了剧烈的变迁并引发恶性通货膨胀时,会计上就不应该再坚持币值稳定不变,而应该采取特殊的会计处理方法,如通货膨胀会计调整等。

3. 如何理解会计目标?你认为我国的会计目标应该如何进行定位?

(1) 概括来讲,会计目标包括三个方面的内容,大体可以分为三个层次。

会计目标包括的内容:

① 向谁提供会计信息,即会计信息的使用者有哪些。会计信息的使用者包括:第一,国家宏观管理部门。统计、财政、税务等国家宏观管理部门需要会计信息来进行宏观调控。第二,投资者和债权人(包括目前的与潜在的)。处于企业外部、不直接参与企业经营活动的投资者和债权人,需要会计信息来评估管理当局受托责任的履行情况以进行有关的决策。第三,管理当局。企业的管理当局需要会计信息来了解企业的经营管理情况,以便进行恰当的预测、决策、计划与控制,最终达到改善企业经营管理的目的。第四,其他各个相关利益集团。与企业有相关利益的各个集团(尽管有时只是一种间接的利益关系),如职工、客户、供应商以及有关的社会福利部门等,分别需要会计信息来了解企业的发展前景、信用状况以及企业履行社会责任的情况。

② 会计信息使用者需要什么样的会计信息。会计信息使用者共同关注的企业会计信息包括:企业特定时点的财务状况的信息;企业特定会计期间的经营成果的信息;企业现金流入、流出的时间及概率分布的信息;企业特定会计期间现金净流量的信息。此外,具体会计信息使用者需要的会计信息的侧重点是不同的,甚至在每一类会计信息内部,各种不同的会计信息需求者的侧重点也存在着显著的差异。比如,国家宏观管理部门总的来说需要的是有利于对企业进行宏观管理的会计信息,而具体各个宏观管理部门所需要的信息侧重点则不同。例如:税务部门关注企业对应交税金的核算与交纳情况的信息;财政部门关注企业对国有资产保值、增值的会计信息;等等。债权人关注的是有关企业偿债能力的会计信息。投资者关注企业的盈利能力和企业未来有利的现金净流量,但有些股东也关注企业的长远发展趋势,也有些股东则只关注企业对利润的支付情况等。管理当局从一个经营者的角度关注企业的整体情况,以便更好地进行经营管理。社会有关部门则关注企业是否履行了其应该承担的社会责任,如在治理环境污染、保持可持续发展方面做了什么样的工作,对职工生活的关心程度等。

③ 会计如何提供这些信息。财务会计为了提供这些会计信息,要经过一系列程序(如确认、计量、记录和报告四个基本程序)及采用专门的方法(如设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、货币计价、成本计算、财产清查和编制会计报表等基本的会计核算方法)。

财务会计的目标大体可分为三个层次:第一,提供评估管理当局对受托责任

履行情况的信息(受托责任观);第二,提供可以供各种投资者和债权人进行投资与信贷决策的信息(决策有用观);第三,提供企业履行社会责任的有关信息。

(2) 确定我国的会计目标,首先要考虑我们的国情。我国属于社会主义国家,实行社会主义市场经济,国家的宏观调控必不可缺。因此,应将国家对会计信息的需求置于一个相当重要的地位,提供有助于国家进行宏观管理的会计信息。其次,会计目标的确定在一定阶段带有假设性,它强烈地依存于客观会计环境。因此,会计目标是否合理,应以实地调查研究的结果作为凭据,并根据环境的变迁对会计目标做相应修改。第三,我国现阶段的现实是:资本市场还不发达,会计人员的水平较低,投资者的专业知识有限;国有企业处境不利,存在较严重的国有资产流失和会计信息失真现象。考虑到这些具体的现实,我国的会计目标应该定位于第一个层次,即主要提供有助于所有者评估企业管理当局受托责任的履行情况(当然,这有待于进一步的实践检验)。

4. 如何理解会计目标本身就是一项会计基本假设? 如何理解会计目标与会计对象的相互依存关系?

(1) 在“会计本质上是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”的论断下,会计目标的地位十分重要。但是,会计目标是人们对会计信息系统提出的主观要求,定位是否合理,是否超前或者滞后,必须以事实为依据,要征求各级会计人员的意见。因此,会计目标的确定在一定阶段上带有一定的假设性,从本质上讲,它本身也可以归类为一项基本会计假设,而且始终是一项极为重要的假设。并且,同会计四项基本假设一样,会计目标的确定也强烈地依存于客观会计环境,环境的变迁,必然要求会计目标做相应修改,所以会计目标并非一成不变。

(2) 会计目标是会计信息系统应达到境地的抽象阐述,会计目标引导会计信息系统运行,会计信息系统围绕会计目标发挥作用。会计的对象为价值增值运动,会计信息系统则是提供由价值运动所生成和发出的货币信息。因而,会计对象要素所包含的内容不同,会计信息系统所提供的会计信息也不一样,可以说会计对象规定了会计信息的性质及其界限。更有,会计对象要素及其关系是各种会计方法包括账户设置、复式记账、会计确认与计量、财务报表等建立和应用的理论基础,而会计目标是会计确认、计量、记录、报告所要达到的目的。

为确保会计信息系统的正常运行,需要确立会计对象要素。确立会计对象要素,主要取决于实体的经济活动特征和会计目标(投资者等对企业所提供的会计信息的要求)。如营利组织与非营利组织经济活动的目标和特征等均有较大差别,因而其会计对象要素的确立也不相同。又如,非持续经营企业的经济活动特征、具体会计目标等有别于持续经营企业,两者所确立的会计对象要素亦有差别。另外,会计方法的运用又直接关系到企业投资者等对会计信息需求的满足。因此,会计对象要素的界定,既深受会计目标的影响,又关系到会计目标的

实现程度。

会计目标是沟通会计信息系统与会计环境的桥梁,体现着企业经济环境对会计的客观要求和投资者对会计信息的内在需要。会计环境变化通过会计目标来实施对会计系统的影响,主要涉及会计确认与会计计量两大方面。而会计确认与计量均离不开会计要素。经济新体制、经济新方式以及经济新类型的出现,通过会计目标的调整影响会计要素(体系)的内容与结构。由于会计目标的内涵与外延总是随着社会经济环境的变迁而不断变化与深化,故会计对象要素的划分以及不同要素的重要程度等,均非一成不变。如新经济环境下,金融衍生工具的创新以及其他新型交易的迅速发展,使得投资者对企业会计信息的需求在广度和深度上均有很大程度的拓展,导致利得、全面收益等要素内涵的“扩容”。

5. 如何理解会计的基本职能?你认为会计的基本职能将来会出现什么样的变化?如何理解会计职能与会计目标的关系?

(1) 会计的职能是会计固有的功能,是会计本质的体现。现代会计(包括财务会计和管理会计在内)的职能包括反映经济活动、控制经济活动、评价经营业绩、参与经济决策(提供决策支持)和预测经营前景五个方面,其中反映和控制是会计最基本的职能。五项职能的具体内容如下:

① 反映经济活动。作为经济信息系统,现代会计的基本使命是提供财务信息和其他经济信息。经济信息是经济活动的反映。财务会计主要反映企业作为整体已形成的财务状况、财务状况的变动和经营成果。管理会计主要反映企业内部基于决策需要的有关经营、理财和投资的未来活动方案,以及这些方案的预期经济利益及其评估比较。

② 控制经济活动。任何一个信息系统都具有一定的控制功能。财务会计除本身具有保护性控制作用(其目的在于保证财务会计核算信息的正确和真实)外,还有前馈控制和反馈控制两项功能。在我国,前馈控制是国家通过会计确认所实行的会计监督,反馈控制则是财务会计发挥控制作用的主要表现。任何一个信息系统都只能通过信息的输出去支持决策,而后才能实施控制,因而,会计的控制职能必须建立在反映职能的基础之上。

③ 评价经营业绩。财务会计对业绩的评估是通过财务报表的分析完成的。这种分析可以从总体上对企业的经营活动绩效进行评估、发现问题并提出改进工作的对策。管理会计对业绩的评估是通过在企业内部建立各种责任中心并推行责任会计来实现的。

④ 参与经济决策(提供决策支持)。现代会计参与的是广义的经济决策,即会计部门和会计人员通过提供有助于决策的信息成为决策的参与者和支持者。

⑤ 预测经营前景。从财务会计看,在财务报表以外的其他财务报告或财务

情况说明书中揭示的历史信息具有预测价值,能用于预测企业的经营前景。至于管理会计,以企业未来的资金运动,特别是其中的预期现金流动为对象,运用科学的方法对未来的经营活动进行预测并加以规划乃是它的主要职能。例如,目标成本和目标利润等未来信息的确定,都要以预测生产和销售的前景为前提。

(2) 可以预见,随着网络经济时代对会计环境产生的巨大影响,电子会计、网络财务的实现将带来会计工作方式和会计人员职能的转变,传统的会计核算工作量会大大减少,会计核算也相对比较简单,整个会计期间也会大大缩短,网络财务监督的需要突显。会计职能将由注重事后反映的核算型功能向动态、预测的管理型功能倾斜,会计人员将更多地参与到企业的整体信息系统管理、企业的分析决策中去,会计的预测、控制、分析和决策职能将大大加强。资源优化配置将成为会计的主要职能。

(3) 会计职能是体现会计本质的功能,成为确定会计目标的客观依据,而会计目标则是按照信息使用者的要求把会计职能具体化,会计目标的提出,不能脱离、也不能超越会计的职能。由于会计的本质是由生产发展特别是由商品经济对信息的客观需求所决定的,所以会计的职能(尤其是基本职能)就具有客观性和相对稳定性。而会计目标则随着会计所赖以存在的外在环境(社会制度、经济制度)的变化而变更。提出(设定)会计目标,既能为会计作为一个信息系统设定运行的导向和应达到的预期目的,同时,也赋予会计职能以环境的影响和时代的特征。从总体上看,只要会计的本质不变,会计的基本职能也不变,但倘若会计的外在环境 and 使用者改变了,从而改变了会计的目标,则会计的具体职能也会有变化和发展。比如,在肯定会计的目标主要是向所有者报告财产的经营责任或委托责任时,其反映职能主要指通过记录和报告过去的资金运动,提供历史信息;所设定的会计的目标如转向满足决策者对信息的需求,包括通过预测和规划未来的资金运动,提供预测信息,这时,在反映这一基本职能的基础上,既有必要、也有可能分化出与之相关的“参与决策(支持决策)”和“预测经营前景”等新的职能。

6. 如何理解会计要素? 我国的会计要素包括哪几种? 你认为会计要素设置应该综合考虑哪些基本因素?

(1) 会计对象是价值增值运动,由于会计对象比较抽象,要从整体上把握会计的内容,只有对会计对象进行恰当的分解,形成基本的、相互独立而又互相联系的几个部分,才能从质和量上准确地用文字与金额描述会计对象,了解价值增值运动。对会计对象进行基本分类就形成了会计要素。

(2) 依据会计目标要求提供的信息内容,同时考虑权责发生制确认基础,我国的会计要素分为两个部分共七项要素。列示如下:

用于反映财务状况的部分

- (一) 资产
- (二) 负债
- (三) 所有者权益(净资产)

用于反映经营和财务业绩的部分

- (四) 收入
- (五) 费用
- (六) 利得(营业外收入)
- (七) 损失(营业外支出)

(3) 设置会计要素既不能够过细,也不能够过粗。如果过细,那么就隶属于账户或会计科目的范畴了,会计要素也就失去其作为会计基本概念的地位了;如果过粗,则不能够把具有不同质的部分完全进行分离。要素的设置、分类与会计对象的关系是,在要素设置与分类时,不能够超越会计对象的内涵与范围,要接受会计对象的约束。在对象的约束范围内,主要根据财务会计的目标,即考虑会计信息使用者的具体要求,决定设置多少会计要素以及要素如何进行分类。

会计的基本假设和会计的对象——企业的价值增值运动,也是影响会计要素设置的重要因素。从会计的基本假设看,所有的要素都是属于特定主体的财务状况或经营业绩组成部分,都以持续经营的主体为前提,而没有会计分期,没有反映期初或期末的财务状况和某一期间经营业绩的要求,不以货币为计量单位,上述要素是不可能汇总量化描述的。从会计的对象看,会计要素是会计对象的具体化,而对象则是会计要素的综合、抽象和概括。它们是同一事物的不同表现:分类则成要素,综合是为对象。

简言之,会计要素设置应该综合考虑会计目标、会计基本假设和会计的对象,即在财务会计目标的指引下,根据信息使用者的需要,考虑到基本假设作为制约因素所起的影响,把会计对象(体现为账户体系和财务报表的内容)划分为若干个虽互有联系,但在性质上又相异而可据以确认和计量(运用观念上的货币)的大类。

7. 什么是会计确认、计量、记录与报告?

(1) 会计确认,是指在交易与事项发生后,把受到交易与事项影响的会计要素的变动正式按账户加以记录并按报表项目列示于财务报表的全过程。广义的确认,既包括初始确认,又包括再确认,涵盖了计量、记录和报告三个环节。确认包括:① 何时,以何种金额、何种要素进行记录(初始确认);② 何时、以何种金额通过何种会计要素列入财务报表(再确认)。严格地讲,确认包含四项基本条件:可定义性,即必须符合某个财务报表要素的定义;可计量性,即要能够利用某种计量属性进行计量;计量的相关性;计量的可靠性。

(2) 会计计量。财务会计信息是一种量化的信息,资产、负债、所有者权益和收入、费用、利得及损失等会计要素,要经过计量才能在财务会计中得到反映。会计“就是要计量和传递一个经济主体的活动中的数量方面,虽然定性信息是重要的,但会计职能强调通过数量表示有意义的定量信息来增进有用性”。

会计计量有两个构成要素:计量单位和计量属性。① 计量单位。不存在恶性通货膨胀的条件下,以假定币值不变的法定货币为计量单位;存在恶性通货膨胀的条件下,应当按资产负债表日的计量单位(即资产负债表日的货币购买力),重新表述受到恶性通货膨胀影响的法定货币编报的企业财务报表。② 计量属性,是指计量应当采用的属性,即计量对象的特征、形状、标志等。对会计计量来说,计量属性主要有历史成本、重置成本、可变现净值、市场价格以及未来现金流量的贴现值等。多种计量属性并存是会计计量的主要特征。但是,当可靠性与相关性发生矛盾时,应当从具有可靠性的计量属性中选取最相关的属性。因此,除与公允价值相关的项目(如金融资产与金融负债)外,一般的资产与负债,还是应当按历史成本计量较好。

(3) 会计记录,是对经过确认而进入会计信息系统的各项数据,通过预先设置好的各种账户,运用一定的文字与金额,按照复式记账的有关要求在账簿中进行记录的过程。通过会计记录,可以对价值运动进行详细与具体的描绘与量化,也可以对数据进行初步的加工、分类与汇总。唯有经过会计记录这个基本的程序,会计才有可能最终生成有助于各项经济决策的会计信息。

(4) 财务报告,是指把会计信息系统的最终产品——会计信息传递给各个会计信息使用者的手段。财务报告包括基本的财务报表(核心组成部分)、财务报表附注、财务报表附表和其他财务报告(我国称之为财务情况说明书)。

8. 会计核算的一般原则包括哪些? 应如何理解?

一般而言,会计信息的主要质量特征是相关性与可靠性。所谓相关性,是指会计信息系统提供的会计信息能够导致投资者、信贷者的决策差别能力,它包括及时性、预测价值和反馈价值三个方面。可靠性包括客观性、中立性与可验证性三项内容。将相关性放在首位,主要是为了体现会计目标的第二个层次即“决策有用观”;而把可靠性放在首位,则主要突出会计目标的第一个层次即“受托责任观”。此外,会计信息质量特征还包括一些次要的质量特征,如“可比性”与“一贯性”,也包括一些约束条件,如“效益大于成本”等。

我国习惯上把会计信息的质量特征称为会计核算的一般原则。我国会计核算的一般原则包括 12 项。这 12 项会计核算的一般原则,根据其在会计核算中的作用,主要可以分为下面四类:一是会计信息的总体性要求,包括客观性原则、可比性原则和一贯性原则;二是会计信息质量要求,包括相关性原则、及时性原则和明晰性原则;三是会计要素确认、计量方面的要求,包括权责发生制原则、配比原则、历史成本原则和划分收益性支出与资本性支出原则;四是会计修正性惯例的要求,包括谨慎原则和重要性原则。

(1) 会计信息的总体性要求。① 客观性原则,是指会计核算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,如实反映财务状况和经