

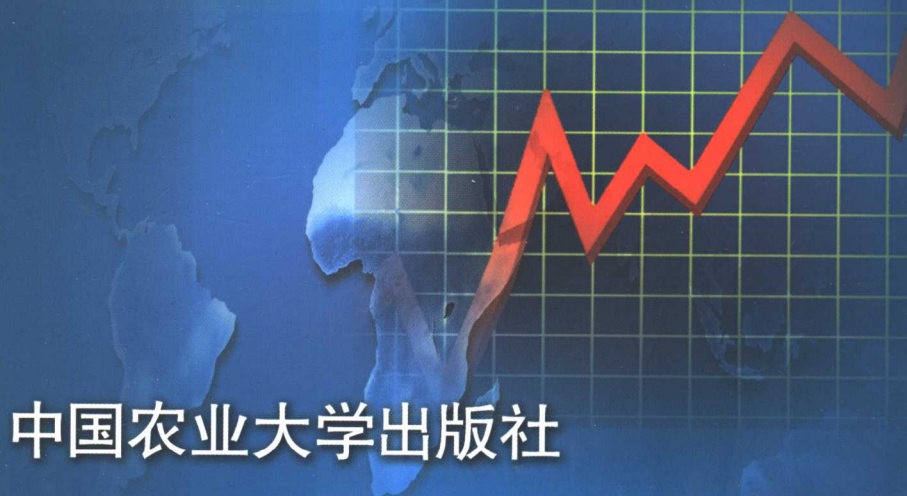
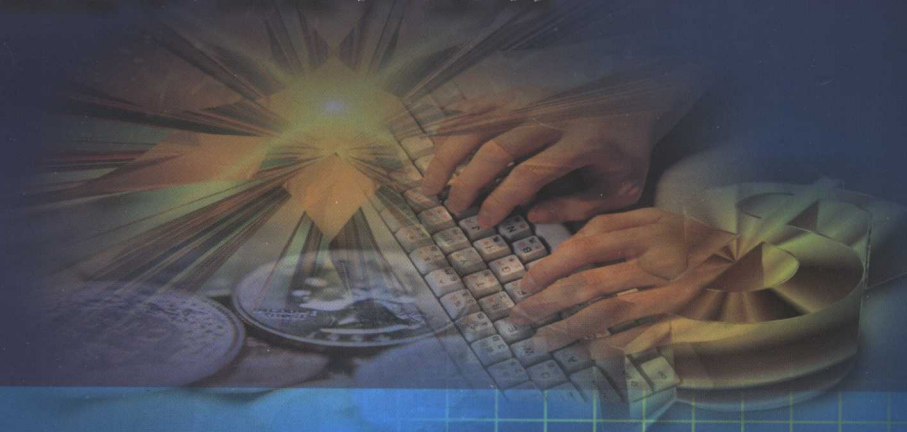


高等农业院校新世纪经管类系列教材

ACCOUNTING BASES

会计学基础

戴蓬军 王建中 主编



中国农业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/戴蓬军,王建中主编. —北京:中国农业大学出版社,2003.5
ISBN 7-81066-491-3/F·49

I. 会… II. ①戴… ②王… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 030476 号

出版 中国农业大学出版社
发行
经销 新华书店
印刷 涿州市星河印刷有限公司
版次 2003 年 5 月第 1 版
印次 2006 年 1 月第 2 次印刷
开本 16 印张 17.25 千字 315
规格 787×980
印数 5 001~8 000
定价 20.00 元

图书如有质量问题本社负责调换

社址 北京市海淀区圆明园西路 2 号 邮政编码 100094
电话 010-62892633 网址 www.cau.edu.cn/caup/

主 编 戴蓬军 王建中

副 主 编 于明霞 高玉香

编写人员 (按姓氏拼音顺序排列)
戴蓬军(沈阳农业大学)
高玉香(山西农业大学)
李 宁(中国农业大学)
林 艳(东北农业大学)
田月昕(沈阳农业大学)
王建中(河北农业大学)
于明霞(仲恺农业技术学院)

主 审 裴志新(沈阳农业大学)

前 言

会计是一项重要的经济管理工作。经济越发展,会计越重要。为加强经济管理和会计管理,提高经济效益,提高竞争力,提高会计管理水平,适应市场经济体制和现代企业制度,建立对会计等经营管理类高级专门人才培养的需要,我们编写了《会计学基础》教材。

本书是以财政部2000年12月29日发布的《企业会计制度》以及《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》等现行会计法规制度为依据,参照现代会计惯例和要求编写的。《会计学基础》是会计专门人才学习会计学的基础。本教材注重会计学原理的基本概念、基本理论和基本技能,注重会计基础理论和会计基本实务的联系,注重会计学基本知识和实务与现行会计法规、准则、制度的紧密结合。本教材以会计概念的内涵以及会计目的、会计环境、会计假设和会计原则为基本理论框架,阐述会计的本质、目标、特点、会计要素和对象、核算方法和程序以及会计职能、任务、组织等会计学原理的基本问题,重点讲述企业经济活动内容循环、会计核算形式循环及其相互关系。在编写风格和体例上,注重阐述具有实质性的内容,例题、习题接近现实经济活动,并为每章规定了学习的目的和要求、内容总结,每章后给出了应掌握的基本概念、复习思考题和练习题,使本教材更具实践性和可操作性。本教材适合高等院校工商管理类专业和经济类专业师生,以及各类企业经营管理人員和财务会计人员学习和使用。

本教材共9章。每章的撰写者分别为:第1章,戴蓬军;第2章,高玉香;第3章、第8章,王建中;第4章,于明霞;第5章、第9章,李宁;第6章,林艳;第7章,田月昕。全书由主编、副主编总纂,主编定稿。主审:裴志新。

本教材借鉴和参考了国内外有关教材和会计法规辅导讲解资料。在编写过程中,我们获得了各参编院校教师的支持和帮助。沈阳农业大学研究生蔡旺、蔡蓉参与了本书部分图表制作和数字核对工作。对各方面给予的帮助和支持,我们表示诚挚的感谢!

由于编者水平有限,难免存在疏漏、不足,恳请读者提出宝贵意见和建议。

编 者

2003.3.28

目 录

1 绪论	(1)
1.1 会计的意义	(2)
1.2 会计假设和会计原则	(7)
1.3 会计要素	(14)
1.4 会计方法	(24)
1.5 会计的职能与任务	(27)
2 账户和复式记账	(32)
2.1 会计等式与会计报表结构	(33)
2.2 会计科目与会计账户	(38)
2.3 借贷记账法	(44)
2.4 总分类核算与明细分类核算	(64)
3 企业基本经济业务的核算	(78)
3.1 企业基本经济业务核算的内容	(79)
3.2 筹资业务的核算	(81)
3.3 供应过程的核算	(85)
3.4 生产过程的核算	(91)
3.5 销售过程的核算	(104)
3.6 利润形成及分配的核算	(109)
4 会计循环	(121)
4.1 填制会计凭证	(122)
4.2 登记会计账簿	(141)
4.3 对账与试算平衡工作	(153)
4.4 账项调整与结转	(154)
4.5 结账与编制会计报表	(160)
5 会计账户的分类	(169)
5.1 会计账户分类的意义	(170)
5.2 会计账户按经济内容分类	(171)

5.3 会计账户按用途和结构分类	(174)
5.4 会计账户的其他分类	(183)
6 财产清查	(187)
6.1 财产清查的意义和种类	(188)
6.2 财产清查的程序和方法	(190)
6.3 财产清查结果的会计处理	(196)
7 财务会计报告	(204)
7.1 财务会计报告概述	(205)
7.2 资产负债表	(210)
7.3 利润表	(217)
7.4 现金流量表	(220)
8 会计核算形式	(229)
8.1 会计核算形式的意义和要求	(230)
8.2 手工记账的会计核算形式	(231)
8.3 记账凭证核算形式	(233)
8.4 科目汇总表核算形式	(234)
8.5 汇总记账凭证核算形式	(237)
8.6 日记总账核算形式	(240)
8.7 多栏式日记账核算形式	(242)
8.8 会计电算化核算形式	(244)
9 会计工作组织与管理	(252)
9.1 会计机构与会计人员	(253)
9.2 会计法规	(259)
9.3 会计档案管理	(262)

1

绪 论

◆ 本章学习要点

- ◆ 了解会计产生所经历的重要阶段及其重大事件
- ◆ 全面理解会计的基本内涵
- ◆ 明确会计的目标和会计所处的环境对会计的影响
- ◆ 理解会计假设的含义、内容及其在企业财务会计中的作用
- ◆ 理解和掌握会计原则对会计核算的影响
- ◆ 理解和掌握会计对象理论
- ◆ 理解和掌握会计要素的内涵以及会计要素之间的关系
- ◆ 理解会计核算的方法及其基本过程
- ◆ 明确会计的职能和任务

本章主要介绍会计的基本概念和基本理论。通过本章的学习,了解会计的产生与发展及其必然性,理解会计的本质以及所处的社会、经济、法律环境;以会计目标为起点,在会计假设前提下,按照会计确认和计量原则,借助一定的会计核算方法,对会计要素的具体内容,进行核算,实行监督,以实现会计的职能和任务。本章要求重点理解会计的本质、目标、环境、职能和任务,掌握会计假设对会计核算的影响以及会计核算应遵循的基本原则,熟练掌握企业资金运动的基本内容,重点掌握会计要素的具体内容及其特征。

1.1 会计的意义

1.1.1 会计的产生和发展

从事有效的经济活动是人类社会存在和发展的基础。人们十分关心经济活动的内容和效果,为此,必然要对经济活动进行核算和监督。会计就是对经济活动进行核算和监督的经济管理工作。

经济越发展,会计越重要。马克思说:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”会计是随着社会、经济、科技的进步而产生和发展的。了解会计产生和发展的历史,有助于我们认识社会、经济、科技进步与会计发展的相互关系。

会计的起源很早。会计的发展经历了一个由简单到复杂、由不完善到逐步完善的历史发展过程。

(1)原始会计。古代原始社会是以采集经济和狩猎经济作为获取生活资料来源的经济。虽然当时社会生产力十分低下,但是,人类为了帮助记忆,管好产品生产和分配,已经开始了原始的简单计量和记录活动。“结绳记事”就是古代中国、埃及等国家出现的最原始的简单记录方式。由于经济活动非常简单,记录方法十分原始,原始会计只是作为生产职能的附带部分,在生产时间之外附带地记录日常收支事项。随着社会生产力的发展,产品增多,出现剩余,产品的生产、分配过程日益复杂。经济活动内容的扩大和复杂化,促进了会计的发展,使会计从生产职能中分离出来,成为一项独立的具有特殊职能的专门工作。马克思通过研究古代印度的历史发现,原始社会末期,“在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员,在那里,簿记已经独立成为一个公社官员的专职”。原始会计,只是原始的简单计数和计算,一般是为了核算氏族公社全体成员的生产和分配,以维护整个氏族公社的

利益。

(2)古代会计。奴隶社会和封建社会的生产力进一步发展,经济活动更加扩大并且更为复杂。会计在原始计量基础上,完善和发展了会计的计数、计算方法。我国“会计”的名称和职称起源于西周。秦代已出现“籍书”或“计书”等账簿形式。西汉已存在称为“簿”的多种会计账册,用以记载各类会计事项,并出现了最初的收付记账方法。唐代与宋代是我国封建时期经济发展的鼎盛时期。经济发达、工商繁盛、贸易活跃,促进了会计的发展,并使之达到较高水平。唐代“账簿”二字已经连用,并用纸张记账。宋代的“四柱清册”财物结算是我国会计的重大进步。四柱清册是办理钱粮报销和移交时编制的表册。“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,相当于现在的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱的平衡关系是“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”,相当于现在会计中的“期初结存 + 本期收入 - 本期支出 = 期末结存”。“四柱清册”的平衡关系为我国会计的收付记账法奠定了理论基础。这一时期西方国家古代会计的发展水平与我国大致相当。例如公元 590—600 年间,罗马教会为了反映和监督经济事项,设置了“现金簿”、“财产簿”和“往来簿”等专门的收支账册,并编制会计报表。古代会计的核算方法仍然比较简单,只是以单式记账方式反映财物的收入和付出情况,为封建宫廷和官府利益服务。

(3)近代会计。中世纪,欧洲商品经济迅速发展。“在地中海沿岸的某些城市(如威尼斯、佛罗伦萨)已经出现了资本主义生产的最初萌芽。”13 世纪,随着意大利金融资本的发展,出现了按人名开立账户,以借贷方式转账的佛罗伦萨式簿记法。14 世纪,商业资本发展,出现了按人名和物品开设账户,借贷方左右对照的热那亚簿记法。15 世纪,威尼斯商人又增加了损益账户、资本账户和余额账户,并使所有账户平衡,形成了威尼斯簿记法。

公元 1494 年,意大利威尼斯出版了卢卡·巴乔利(Lucas Pacioli)的《算术、几何与比例概要》,其中的《计算与记录要论》一章全面系统介绍了当时流行的威尼斯簿记法。巴乔利的著作对复式借贷记账法理论和方法的推广普及产生了很大影响。《算术、几何与比例概要》是世界上第一部会计学著作,它标志着近代会计的开端,奠定了现代会计发展的基础,被誉为世界会计发展史上第一个里程碑。

商品经济的发展孕育产生了复式借贷记账法,相应地,复式记账法又促进了商品经济的进一步发展。18 世纪末期,欧洲产业革命兴起,19 世纪末 20 世纪初工业迅速发展,机器化大工业生产,工业资本发展,企业生产经营规模扩大,生产组织和经营形式发生重大变化,股份公司大量涌现。在这一时期,适应经济活动发展的需要,产生了折旧的方法,形成了成本会计,股份公司的发展对会计产生重大影响,为

了保护股东权益,股份公司会计更加完善。

近代会计的发展极大地丰富了会计核算的内容和方法,形成了财务会计的基本框架。

(4)现代会计。20世纪30年代之前的会计缺乏系统性,会计方法和程序的选择比较自由,也无统一的执业规范,会计报表披露不够客观真实。1929年,美国爆发经济危机,大多数经济发达国家出现经济大萧条,企业面临财务困境,企业经营更加困难。为了摆脱困境,企业需要正确的筹资和投资决策,为此,迫切需要研究会计理论,规范会计实务,提供真实客观的会计报表。在这一背景下,经过美国注册会计师协会、美国会计学会、财务会计准则委员会等机构的多年努力工作,陆续产生了一系列财务会计研究成果,并以《财务会计准则公报》、《财务会计准则公报解释》等形式予以公布,形成了美国的公认会计原则。1976年12月,美国财务会计准则委员会发表的《有关会计和会计报表目标的初步结论》和《会计和会计报表的概念框架》,深入论述了会计目标、会计假设、会计原则、会计要素及其计量等会计基础理论问题,奠定了美国的会计管理模式。

20世纪50年代,尤其是20世纪末21世纪初,社会、经济、科学、技术空前发展。在经济全球化、知识经济、社会经济与环境可持续发展背景下,跨国投资经营、企业兼并重组、人力资源战略、环境保护与可持续发展、市场竞争与垄断等,使会计的内容更加广泛、复杂。计算机及网络的深入普及和广泛应用,使会计核算的方法发生了深刻的变化。现代会计已形成以财务会计和管理会计为主体的完整的会计信息系统。随着社会、经济、科学、技术的不断进步,现代会计将获得更加深入的发展。

改革开放以来,随着国际经济技术合作交流的广泛开展和市场经济的建立与完善,我国会计改革取得了重大的进步与发展。1985年颁布《中华人民共和国会计法》,经1993年、1999年两次修订,重新公布会计法。1992年颁发《企业财务通则》和《企业会计准则》,1997年以后又陆续颁布一系列具体会计准则。2000年颁布《企业会计制度》,进一步规范了我国财务会计工作。我国会计理论研究与会计实务方面同样取得丰硕成果,我国现代会计事业正在蓬勃发展。

1.1.2 会计的定义

会计的定义是描述“会计”概念内涵的逻辑方法。对会计内涵的认识不同,会计定义的描述就会不同。

我国会计概念最早出现于西周。周朝的“月计岁会”是历史上记载“会计”二字的开始。西汉时,“会”、“计”二字联用,构成“会计”一词。清代学者焦循在《孟子正

义》中认为“零星算之为计,总和算之为会”。这是我国对会计的早期认识。

现代会计的发展,极大地丰富了会计的内涵,反映了人们对会计管理活动的深刻认识。现代会计可以定义为:会计是以货币为计量单位,运用专门的方法和程序,对会计主体的经济业务事项进行核算,实行监督,提供财务信息和其他经济信息,旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的管理活动。

会计的定义全面反映了现代会计的基本内涵。

(1)会计的本质。会计是一项管理活动。会计是企业经济管理活动的重要组成部分。在会计管理活动中,会计人员是会计管理的主体,企业单位的经济业务内容是会计管理的客体,会计方法、程序是会计管理的工具。会计人员借助会计方法、程序对经济业务内容进行会计管理。

(2)会计的目标。会计的目标是提供财务会计信息和其他经济信息,以便相关方面进行经济决策,促进提高经济效益。

(3)会计的特点。会计是以货币为主要计量单位进行核算,实行监督,提供会计信息。企业单位经济业务内容繁多,属性复杂,会计必须以货币为统一计量单位对财产物资进行综合反映和控制。会计以货币为统一量度,同时根据经济业务需要使用实物量度和劳动量度。

(4)会计的方法、程序。会计应用一套专门的方法体系和程序实行核算,进行监督。会计的方法体系和程序是随着会计理论和实践发展而产生和发展的,不同的会计核算和监督内容,需要不同的方法、程序。会计人员必须以会计原则和会计制度为指导,根据会计核算和监督内容的实际需要,规范地使用会计方法和程序。

(5)会计的对象。会计对象即会计核算、监督的内容,它是一个特定会计主体的经济业务,包括企业的各种交易和事项等。企业在生产经营过程中,与国家政府部门、投资者、债权人、客户、员工等发生各种经济业务关系,但是,会计只是将本会计主体的经济业务作为会计核算和监督的内容。

(6)会计的任务。会计的任务是对企业事业单位的经济业务事项进行会计核算,实行会计监督,这是我国《会计法》赋予会计的基本权利和责任。会计核算会计工作的核心和重点,会计监督是我国经济监督体系的重要组成部分。由于对会计主体经济业务事项的核算、监督,使会计具有反映企业经济业务活动,控制其按既定目标运行的基本职能。

1.1.3 会计的目标

从事会计工作首先应明确会计的目标,会计理论与实务就是建立在会计目标基础上的。

会计的目标是指会计管理活动的目的或者宗旨,它是在一定的社会、经济、法律环境下,通过会计人员的管理活动所达到的最终结果。只有明确会计目标,才能确定向谁提供信息,提供什么信息,如何提供信息,会计管理活动才能有效进行。

会计的目标是通过对会计主体经济业务事项的确认、计量,向会计信息的使用者报告有用的财务会计信息和其他经济信息,以便进行经济决策,提高经济效益。对企业事业单位等会计主体的经济业务事项进行确认、计量是实现会计目标的基础性工作。所谓会计确认是根据企业会计准则和制度的规定,对经济业务事项进行分析,明确认定其归属的时期和要素项目,并加以记录和报告的过程。所谓会计计量是对各类项目的经济业务事项的数额进行计算、汇总的过程。在会计实务中,会计确认和计量互相联系,缺一不可。会计人员对企业事业单位的经济业务事项进行确认和计量形成财务信息和其他经济信息,并提供给有关方面,作为经济决策的依据。

会计提供的财务信息和其他经济信息是政府部门、投资者、债权人、客户、企业决策管理部门、员工等有关方面了解企业财务状况、经营成果和现金流量,进行经济决策的依据。因此,必须保证会计信息的质量,明确应收集、处理和供给会计信息的内容和范围,保证会计信息客观、真实、有效,满足会计信息使用者的需要。

1.1.4 会计环境

会计管理活动处于社会、经济、法律环境中,必然受其影响和制约。会计环境是从事会计管理活动所处的社会、经济、法律条件和状况及其相互关系。

(1)社会环境。社会环境包括一个社会的教育、科技、道德、观念等方面的状况。会计管理活动是人们参与的一项活动,人们处于一定的社会环境中,所以,会计管理活动必然受社会环境的影响。例如,教育的普及和发展将提高会计管理活动参与者的专业素质和综合素质,使之具有发现问题、解决问题的能力,具有创新意识和创新能力;科学技术水平的提高将有助于会计理论和会计实践的发展。经济学、管理学、数学、信息学、计算机及网络的发展深刻地影响着会计理论和实务,并使之发展进步。道德是人们共同生活及其行为的规范和准则,它通过社会的舆论和观念对社会生活起着约束作用。会计管理人员的良好道德是会计管理活动正确有效进行的基本保证。会计职业道德是会计人员从事会计管理活动的行为准则和规范,“诚信为本,操守为重,遵循准则,不做假账”是会计人员应具有的品质。

(2)经济环境。经济环境包括经济体制、经济发展水平、企业组织形式和管理体制等方面的状况。会计本质上就是一项经济管理活动,必然与经济环境相互联系。例如,经济体制规定了从事经济活动的组织制度,会计管理活动就是在特定的

组织制度下进行的。发展市场经济,扩展了企业经济活动内容,使会计管理活动内容更加丰富,方法更加复杂,从而促进了会计理论和会计实务的发展。

经济发展水平是推动会计理论和会计实务发展的原动力。经济发展水平越高,企业经营规模越大,企业经济关系越复杂,会计管理活动需要处理的交易事项越多,会计理论和会计实务越丰富。发展经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。

企业组织形式、管理体制是会计管理活动所处的内部环境。现代企业主要包括独资企业、合伙企业和公司企业三种组织形式。独资企业是独自一人投资创办的企业,出资者对企业负无限责任,通常企业规模较小,经营管理灵活。合伙企业是由两个人以上共同出资创办的企业,合伙人对企业债务负连带无限责任。企业由合伙人共同进行经营管理。公司是现代企业的典型形式,在现代经济发展中占有重要地位。公司是依法组建的法人,它是通过向股东募股集资成立的企业组织。公司实行所有权与经营权相分离原则,公司由专业经理人员进行经营管理,股东对企业公司债务承担有限责任。企业的管理体制是指企业内部的组织制度,它规定企业内部各级别、层次之间的职责、权限、利益及相互关系。企业的组织形式不同,会计管理活动的组织机构以及人员配备也就不同。企业管理体制的设计和实施也会影响会计管理活动组织机构和人员的功能和效率。

(3)法律环境。法律环境是指从事会计管理活动应遵循的法律、法规和制度。进行会计核算,实行会计监督必须有法可依,有章可循。会计管理需要法律环境,适宜的法律环境有利于会计管理。在法律、法规和制度约束下,进行会计管理活动是会计管理人员必须遵守的基本原则。企业会计管理人员应掌握并执行公司法、企业法、税法、合同法、证券法、会计法、企业会计准则、企业会计制度、会计基础工作规范等法律、法规和制度,既维护国家、企业、投资者和债权人的合法权益,又维护会计管理人员自身的合法权益。

1.2 会计假设和会计原则

1.2.1 会计假设

会计假设,即会计核算的基本前提,是对会计核算的空间范围和时间界限以及表达方式所作的合理约定,是会计工作的起点。

1.2.1.1 会计主体假设

会计主体假设,是指企业会计核算应以企业发生的各项交易或事项为对象,记

录和反映企业本身的各项生产经营活动。

会计主体假设确定了会计活动的空间范围,为会计核算对象的界定提供了依据。企业在生产经营活动中主要与政府部门、投资者、债权人、企业员工、购销客户发生各种交易。在这些交易关系中,会计核算的内容仅限于某一特定经济实体的经营活动,只披露该特定实体的财务状况、经营成果和现金流量,为有关方面提供该特定实体的财务会计信息和其他经济信息,以便进行经济决策,提高经济效益。明确了会计主体,才能确定需要进行会计处理的经济业务内容,对企业资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等进行确认和计量;才能划清需要进行会计核算的经济业务范围,以企业自身的立场进行交易事项的会计处理;才能划定会计主体的经济活动与其所有者经济活动的界限,将经营者的交易事项与所有者的交易事项区别开来。只有明确规定会计核算的特定范围,将会计所反映的内容与其他经济实体相互区别,才能维护企业所有者与经营者的合法权益,保证企业生产经营活动正常进行,才能促使会计核算规范化,提升会计信息的质量。

会计主体与法律主体不同。法律主体是指承担责任、享有义务的法人。法律主体通常是一个会计主体。例如,一个公司企业,作为一个法律主体,同时也是一个会计主体,它应当建立会计核算组织机构,进行会计核算,实行会计监督,独立地反映该主体的财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体。例如,独资企业与合伙企业通常不是法律主体,不具有法人资格,而是自然人或自然人的组合,它们所拥有的财产和所负担债务,在法律上属于独资企业业主或合伙企业合伙人的财产和债务。不论独资企业还是合伙企业都应当作为一个会计主体建立会计核算组织机构,进行会计核算,实行会计监督,独立地反映该主体的财务状况、经营成果和现金流量。再如企业集团,一个母公司拥有若干具有法人地位的子公司。为了全面反映整个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,必须将该企业集团作为一个会计主体,通过编制合并会计报表,反映整个企业集团的财务会计信息和其他经济信息。

1.2.1.2 持续经营假设

持续经营假设,是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,在可以预见的将来不会停止和清算。

持续经营假设规定了企业经营时间的连续性,为会计政策的制定和进行会计核算奠定了稳固的基础。会计政策是企业会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。企业能否持续经营对会计政策的制定具有重大影响。只有设定企业将处于持续经营状态,才能制定会计核算的原则、制度、方法程序,据以进行正常的会计处理。按照持续经营假设,在生产经营过程中,企业拥有

的流动资产被正常地耗用、出售或摊销；固定资产按期正常地计提折旧；负债按期计息，到期还本付息。

持续经营假设是基于企业生存、发展的一般情况，为了正常地进行会计核算所作的假设，所以仅适用于会计主体正常的生产经营活动，一旦出现相反的情况，判定企业不能持续经营，如将要破产清算，就应当改变会计核算的制度和办法。

1.2.1.3 会计分期假设

会计分期假设，是指将企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续等长的期间，按照划分的会计期间分期结算账目和编制财务会计报表。

会计分期假设确定了会计核算时间的阶段性，为会计定期提供财务会计信息提供了理论依据。根据持续经营假设，企业将会按当前的规模和状况继续经营下去，但是企业不能长期不核算，不能最后计盈亏。企业内部的生产经营活动和财务经营决策，以及企业外部的政府部门、投资者、债权人等要求及时获得有关的信息。因此，要求将持续不断的经营活动划分为一个个相等的会计期间，分期进行会计核算，按期编报财务会计报告，向有关各方提供企业的财务状况、经营成果和现金流量信息。

我国的会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起止日期确定。按年度确定的会计期间称为会计年度。我国的会计年度自公历每年的1月1日至12月31日止。按年度编制的财务会计报告称为年报，半年度、季度和月度均称为会计中期，按会计中期编制的财务会计报告称为中期报告。

会计分期对会计原则、会计方法的确定产生重要影响。由于会计分期，产生了当期与其他期间的区别，因此，存在权责发生制和收付实现制两种不同的会计核算基础，出现应收、应付、预收、预付、预提、待摊、摊销、折旧、递延等会计核算方法，以及会计核算中需要划清收益性支出和资本性支出的界限。

1.2.1.4 货币计量假设

货币计量假设，是指采用货币作为计量单位，记录和反映企业的生产经营活动。

货币计量假设包括两层含义：一是假设货币是最好的计量单位；二是假设币值是稳定的，也就是不考虑通货膨胀因素。货币计量假设为处理和提供会计信息提供了统一的计量单位，使得会计信息具有综合性。企业在生产经营活动中，发生大量错综复杂的经济业务，涉及各种房屋建筑、机器设备、材料商品、银行存款等，企业财产物资多种多样，实物形态千差万别，计量方式各有不同。会计对企业经济活动的全面核算和综合反映，必须采用一种统一的计量单位作为会计的计量尺度。因此，货币作为一般等价物成为会计核算的统一计量单位。如果出现了物价剧烈波动，则正常的会计处理方法将不能正确地反映会计主体的情况，需要考虑币值的

变动,这就是会计的一种特殊情况,即物价变动会计。

1.2.2 会计原则

会计原则是进行会计核算,从事会计工作应遵循的一般准则和规范。为了规范会计核算,正确处理会计工作,保证会计信息质量,必须明确会计核算的一般原则。我国《企业会计制度》规定了十三项会计核算的一般原则。按照用途会计原则可以分为三类:一是衡量会计信息质量的一般原则,包括客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则;二是确认和计量的一般性原则,包括权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出和资本性支出原则;三是对上述原则起修正作用的一般性原则,包括谨慎原则、重要性原则、实质重于形式原则。

1.2.2.1 客观性原则

客观性原则,是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

客观性是对会计核算工作质量的最基本要求。会计的目的是向政府部门、投资者、债权人、企业、公众等方面提供经济决策所需要的信息。如果企业提供的会计信息不能客观真实地反映企业的经济活动情况,就会误导会计信息使用者,致使有关方面决策失误,造成损失,扰乱社会经济秩序。

会计核算的客观性原则,应达到三方面要求:即真实性、可靠性、可验证性。真实性要求会计核算应当真实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量信息,保证会计信息真实,不做假账;可靠性要求会计工作应当正确运用会计原则和方法,以客观事实为依据,准确反映企业的实际情况,会计信息可信可靠;可验证性要求会计信息应当能够通过复核检验,证明其客观真实、可信可靠。

1.2.2.2 相关性原则

相关性原则,是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。

提供会计信息的目的就是为会计信息使用者所用,有助于经济决策。因此,会计信息必须有用,与经济决策的需要相关,符合国家宏观经济管理的需要,满足投资者、债权人等有关各方面了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。如果提供的会计信息不能满足需要或对经济决策无用,就不具有相关性。

相关性原则要求企业在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,应当充分考虑各方面会计信息使用者的经济决策需要,确保提供与其需要相关的会计信息。

1.2.2.3 可比性原则

可比性原则,是指企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。

会计信息是有关各方经济决策的依据。为了便于会计信息使用者分析、比较、评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,会计处理方法应当符合规定要求,会计指标口径应当统一。

会计处理方法程序具有多样性,会计指标口径界定具有差异性,不同的会计处理方法和会计指标口径会产生不同的会计信息。因此,可比性原则要求在会计准则、会计制度方面应当尽量缩小会计处理方法的选择范围,统一界定会计指标口径,企业应当严格按照国家统一的会计准则和会计制度选择会计政策。

1.2.2.4 一贯性原则

一贯性原则,是指企业的会计核算方法应当前后各期保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当予以说明。

一贯性原则的目的在于约束企业会计政策的制定,有利于防止企业通过会计处理方法程序的变更随意调整会计信息,在会计核算方面造假。只有遵循一贯性原则,保持前后各期会计政策的一致性,才能对前后期间的会计信息进行比较、分析和利用,才能保证会计信息的质量。

一贯性原则要求企业不得随意变更会计政策,但并不是说会计政策就不能作任何变更。如果有关法规发生变化以至要求企业改变会计政策,或者变更会计政策后能更恰当地反映企业经济活动状况,企业的会计政策可以变更。如果进行变更,应当将变更的内容和理由、变更的累计影响数,以及累计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。

1.2.2.5 及时性原则

及时性原则,是指企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。

经济决策必须讲究时效性,过时的信息对于决策没有任何意义。因此,会计信息应当及时处理、及时提供。只有及时满足经济决策需要,会计信息才具有价值,也才能保证会计信息的质量。

及时性原则要求会计管理活动有序及时,平时做好会计核算的基础工作。对于发生的经济业务事项做到及时取得有关凭据,及时对相关会计信息进行加工处理;及时编制财务会计报告;及时提供企业财务状况、经营成果、现金流量等方面的信息,以供有关各方经济决策的及时需要。

1.2.2.6 明晰性原则

明晰性原则,是指企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于