

PRIMARY
ACCOUNTING



高等学校会计学系列教材

初 级 会计学

金树颖 编著



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

W 高等学校会计学系列教材

初 级 会计学

金树颖 编著



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计学/金树颖编著. —北京: 高等教育出版社,
2006.7

(高等学校经济与管理类专业系列教材)

ISBN 7-04-019538-0

I. 初... II. 金... III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 083306 号

策划编辑 刘自挥 责任编辑 刘自挥 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街4号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
		网上订购	http://www.landracom.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司		http://www.landracom.com.cn
排版校对	南京展望文化发展有限公司	畅想教育	http://www.widedu.com
印 刷	江苏如皋市印刷有限公司		
开 本	787×960 1/16	版 次	2006年7月第1版
印 张	15.00	印 次	2006年7月第1次
字 数	286 000	定 价	26.20(附光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19538-00

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

前 言

为了满足经济、社会的快速发展和对外开放对会计人才的需求,适应社会对早出人才、快出人才的要求,结合会计课程理论性、实践性强的特点,编写了本书。同时,运用优秀的多媒体开发工具 Authorware 制作完成了配套的会计模拟软件(会计实务操作动态模拟电子教程),该软件的信息量达 78 兆字节。

本书的主要特点是:

(1) 对会计基础方法的介绍,密切结合会计实务操作。也就是对每一项会计处理程序和具体经济业务的会计处理,既有理论上的讲解、分析,又有会计模拟软件模拟实务过程,使平面教学立体化,在课堂上为学生创造了实践工作环境。

(2) 本书的体系设计是从企业组建、发生购销业务、成本核算、经营成果计算等制造业的基本生产经营活动流程展开的,模拟实践活动,进行业务讲解,循序渐进,使初学者既了解生产经营过程,又明确会计核算的内容,思路清晰,目的明确,通俗易懂,便于读者对会计基本理论和复式记账原理这一难点内容的理解和运用。

(3) 书中以制造业为例设计了一套连续的例题,并辅以动态的会计模拟软件,模拟会计核算过程,实现理论与实践的交互教学。同时,可以在课堂上完整地实现根据原始凭证编制记账凭证、登记账簿、编制会计报表的全部会计核算过程,有关数据的来龙去脉,清晰可见、形象直观。

(4) 书中各章的习题答案,在会计模拟软件中提供,习题与答案分离有助于学生独立地完成课后作业。

本书适用于高等院校财经类专业和其他相关专业的本专科学学生学习基本会计知识的需要,同时也可以满足高职教育、各种会计职业培训、自学会计人员的需要。

在本书的编写和会计模拟软件的研制过程中,得到了有关部门和人员的大力支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

由于水平有限,书中难免存在错误和不足之处,恳请读者批评指正。请您将意见和建议发至 Qy0035@sina.com, zhliu@hepsh.com。

作 者

2006 年 5 月

目 录

第 1 章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计核算的基本前提	5
第三节 会计核算的一般原则	7
第四节 会计要素的具体内容与会计等式	10
本章小结	16
思考题	16
第 2 章 复式记账原理与会计循环	17
第一节 复式记账原理	17
第二节 会计科目与账户	22
第三节 会计循环	25
第四节 会计核算形式	35
本章小结	37
思考题	39
第 3 章 筹资与投资业务	40
第一节 吸收投资	40
第二节 借款业务	45
第三节 对外投资	47
本章小结	51
思考题	52
核算题	53
第 4 章 购销业务	55
第一节 购销业务概述	55
第二节 购货业务的核算	57
第三节 销货业务的核算	62
本章小结	68

思考题	69
核算题	70
第 5 章 货币资金收支业务	72
第一节 货币资金管理	72
第二节 货币资金的核算	74
第三节 货币资金的清查	80
本章小结	85
思考题	86
核算题	86
第 6 章 商业账款和商业汇票	88
第一节 商业账款的核算	88
第二节 坏账损失的核算	93
第三节 商业汇票的核算	98
本章小结	102
思考题	103
核算题	104
第 7 章 存货的核算	106
第一节 存货概述	107
第二节 存货发出的计价方法	109
第三节 期末存货的核算	114
第四节 期末存货的计量	119
本章小结	120
思考题	121
核算题	122
第 8 章 长期资产	124
第一节 固定资产概述	124
第二节 固定资产的核算	126
第三节 固定资产的折旧方法	136
第四节 无形资产的核算	139
本章小结	144
思考题	145
核算题	146

第 9 章 应交税费及其他应付项目	148
第一节 应交税费的核算	148
第二节 其他应付项目的核算	158
本章小结	165
思考题	166
核算题	166
第 10 章 成本核算	168
第一节 生产经营过程概述	168
第二节 成本核算简例	169
本章小结	175
思考题	176
核算题	176
第 11 章 经营成果的计算与分配	178
第一节 经营成果的计算	178
第二节 利润总额的核算	180
第三节 净利润与所得税的核算	183
第四节 利润分配的核算	186
本章小结	190
思考题	191
核算题	191
第 12 章 会计报表	193
第一节 会计报表概述	193
第二节 资产负债表	194
第三节 利润表和利润分配表	207
第四节 现金流量表	212
本章小结	222
思考题	223
核算题	223
主要参考文献	228
会计模拟软件简介	229

第1章

总 论

第一节 会计概述

在人类社会发展中,会计的产生和发展经历了漫长而缓慢的过程。在人类社会的早期,人们只是凭借大脑的记忆和简单的记数、计算来计量生产活动中的所得与所费。随着生产的发展,生产规模日益扩大,生产活动日趋繁杂,人们开始追求用较少的耗费,取得较大的劳动成果。于是,专门对生产过程中人、财、物等劳动消耗进行计量、对所取得的劳动成果进行记录和计算,以及对所得与所费进行比较、分析的会计产生了。会计是从简单计算财产收支的过程逐渐发展到用货币计量、综合核算,进而全面监督经济活动的整个过程,已经成为现代企业经营管理中不可缺少的基本组成部分。

现代会计是经济高度发展、企业所有权和经营权相分离的产物，可以区分为财务会计和管理会计两大分支。现代企业筹集资金的渠道和方式多种多样，资本数额巨大，从事的业务范围广泛，债权债务关系复杂。由于所有权和经营权的分离，与企业有直接或潜在利益关系的政府管理部门、投资人、债权人以及有关的各种利益群体都要求公司能如实地提供有关经营成果和财务状况的信息以及现金流量方面的信息。这种注重过去信息，以向外部关系人提供财务信息为主要目标的分支就是财务会计。随着市场竞争的加剧，企业外部环境复杂多变，为使企业在竞争中处于有利地位，需要从内部管理的计划和控制出发，通过科学的预测，确立企业短期和长期经营目标，进行经营决策，因此，这就要求为企业内部各级管理者提供经营规划、经营管理、经营决策的相关信息。这种注重预测信息，以向企业内部管理部门提供决策依据为目标的分支就是管理会计。

一、会计的对象、会计对象要素

要了解会计的对象，首先要弄清资金在企业的运动过程。

(一) 企业资金运动的过程

任何企业要从事生产经营活动，必须有一定的资金来源，以此来开展正常的生产经营活动。这里，以制造业为例，说明资金在企业运动的主要过程(见图 1-1)。

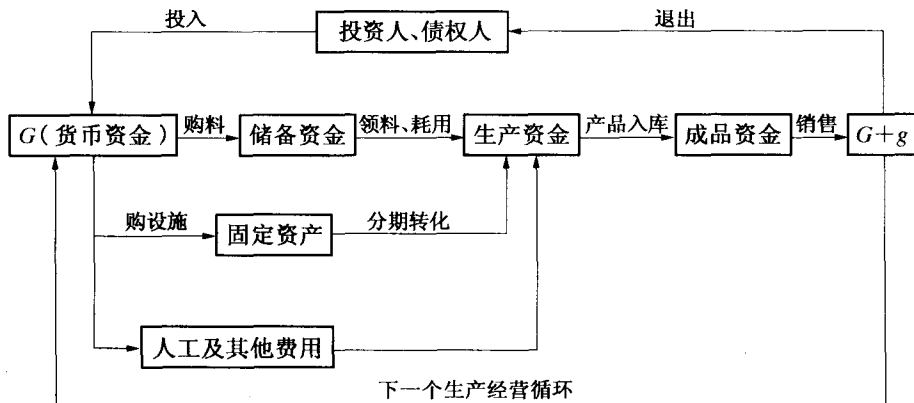


图 1-1 企业资金运动的基本过程

(资金运动的基本过程可见会计模拟软件中的“理论部分”第一节)

从图 1-1 可见，资金在企业的运动包括资金的筹集、资金的运用和资金的退出三个主要环节。

1. 资金的筹集

企业要申请开业，在中国，必须具备国家法律规定的各类公司相应的法定资本

的最低限额,也就是必须拥有一定数量的资本金。投资人可以用货币出资,也可以用实物、无形资产作价出资,这是保证企业生产经营活动能够顺利进行的基础,由此形成了投资人的权益——所有者权益。企业在收到法定资本的最低限额的基础上,还可以通过借贷方式筹集生产经营活动资金,由此形成了债权人的权益——负债。投资人的投入资本和企业的借入资金构成了企业的初始资金来源,这些资金来源形成了企业的全部资产。

2. 资金的运用

资金的运用,这里指的是资金的循环和周转。企业为了开展正常的生产经营活动,需要进行生产准备,用所筹集的资金,购建厂房、生产设备,形成各种固定资产;要购买原材料、燃料等生产物资,形成企业的存货储备;要招聘、培训员工,开始产品生产活动。在此过程中,企业要消耗各种材料物资、计算固定资产磨损的折旧费、支付人工费及其他费用,这些生产费用形成企业的产品生产成本。产品加工完成验收入库,形成了库存商品储备。在销售过程中,发生运输、广告等各项销售费用,同时收回货款,取得收入。在此过程中收回的资金,不仅可以补偿产品生产费用支出,同时产生了资金增值,其中大部分又会投入到下一个生产经营循环中去。在资金的循环和周转过程中还会发生企业与购货单位、销货单位的货款结算关系,与税务部门的税务结算关系,与员工之间的工资结算关系,以及与有关单位之间的劳务结算关系等等。

3. 资金的退出

企业获得的收入,扣除各项成本费用支出后,形成企业的利润,即企业的资金经过一个生产经营循环而产生的增值。这部分增量资金按规定缴纳企业所得税,提取公积金储备后,可以向投资者分配。这样,企业缴纳的税款、分配给投资者的利润以及偿还的借款等资金就退出了企业的生产经营过程,而其余的资金将进入下一个生产经营循环。

(二) 会计的对象、会计对象要素

根据资金运动的过程,我们可以看出,企业通过一系列的经济业务活动过程,将资金的形态不断予以转化,其中对应的每一项具体的经济业务就是会计的对象。在资金运动过程中形成的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,就是对资金运动中各项具体经济业务的基本分类,称为会计对象要素,也称会计报表要素或会计要素。

二、会计的职能

会计的职能就是会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能包括核算职能和监督职能。

(一) 会计核算职能

会计核算会计最基本的职能,也称反映职能。它贯穿于经济活动的全过

程。它以货币为主要的计量单位,对特定主体发生的各项经济业务的信息进行收集、加工,采用专门的技术方法进行计量、记录;对其特定时点的资产、负债、所有者权益和一定时期的收入、费用、利润以及现金流入和现金流出进行计算;并将这些财务状况、经营成果、现金流量等定量化的信息以会计报表形式向企业内部各级管理者和企业外部相关利益团体报告,帮助人们对资源安排和使用作出合理的决策。

(二) 会计监督职能

会计监督职能,也称控制职能。它是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是保证会计核算符合国家有关的法律法规,遵守财经纪律,遵守国家的各项方针政策;合理性审查是检查各项财政收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否符合内部控制要求,以此保证其财产的安全与完整。会计监督职能除了体现在企业内部会计对经济活动进行的监督检查外,还体现在政府主管部门和财政、税务、审计等部门的监督。

会计核算的两个基本职能是相辅相成、互为依存的。会计核算是会计监督的基础,没有会计核算提供的各种信息,会计监督就失去了依据,而会计监督又是会计核算质量的保障,只有两者结合起来,才能保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

随着社会的进步、生产力水平的提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的发展,会计的地位和作用越来越重要,会计的职能也在不断地发展变化。除上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

三、会计的含义

对于什么是会计,目前还没有一个统一的定义。在此,根据会计的职能和会计的对象以及会计在经济管理中发挥的重要作用将会计的定义概括如下:

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的技术方法,对特定主体实际发生的经济业务,进行全面、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

四、会计工作的规范

通常,企业外部的利害关系人要求企业能够通过对外财务报告,如实地向他们提供有关的财务状况和经营成果的信息,这就要求对会计核算的程序和方法以及财务报告的内容和格式进行规范化。一方面,为了使不同企业之间或同一企业在不同时期的财务信息具有可比性;另一方面,也为了防止企业管理者为了达到某种目的而蓄意地调整会计信息,如为了掩盖偿债能力的不足而高估资产价值,为了少交税或限制股利发放而压低盈利等,或企业使用了不恰当的会计处理方法而导致

财务信息失真等等。会计核算的规范化,是通过会计准则来实现的。

会计准则最早产生于 20 世纪 30 年代的美国,随后英国、法国、日本等国也先后制定了本国的会计准则。在西方国家,会计准则有以官方为主渠道制定的,如法国、日本等国,它也广泛吸收民间权威人士参与。但大多数西方国家公认的会计准则是由民间的权威机构制定的,如美国、英国、加拿大、澳大利亚等国,它的权威性实际上是由官方支持和授予的。1973 年由澳大利亚、加拿大、法国、美国等九个国家的会计团体发起成立了国际会计准则委员会,制定和发布了国际公认会计准则,以协调各国的会计实务。中国的会计准则是在借鉴国际会计准则的基础上,结合中国的具体情况制定的,适用于在中华人民共和国境内设立的企业。企业会计准则包括基本准则和具体准则,具体准则是依据基本准则制定的。我国企业会计准则最早是于 1992 年 11 月 30 日以财政部令第 5 号发布的,并于 1993 年 7 月 1 日起开始施行。经过十多年的实践,为了进一步规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,2006 年财政部根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规,对《企业会计准则》财政部令第 5 号进行了修订,修订后的《企业会计准则——基本准则》于 2006 年 2 月 15 日予以公布,自 2007 年 1 月 1 日起施行。近十年来,我国还相继出台了一系列的具体会计准则,到目前为止已经发布了具体会计准则共 39 项。

《企业会计准则》是对会计处理方法、会计核算基本内容和会计报告作出原则性的规定。它包括四个部分:

- (1) 会计核算的基本前提。
- (2) 会计核算的一般原则。
- (3) 会计要素的确认、计量。
- (4) 会计报告的基本内容和要求。

具体准则是根据基本准则的要求,对会计核算的基本业务和特殊行业的会计处理作出的具体规定。它包括三部分:

- (1) 各行业共同业务的会计准则。如固定资产准则、存货准则、无形资产准则、收入准则等等。
- (2) 会计报表准则。它是对会计报表的种类、内容、格式、列示方法等的规定。
- (3) 特殊行业会计准则。它是对特殊行业的基本业务核算的规定。如金融业等。

第二节 会计核算的基本前提

进行会计核算,首先要对会计对象的范围、会计对象的确认和计量等方面作出合乎情理的判断,即会计核算的假设条件(或基本前提)。因会计运行的环境不同,

基本假设也将随之变化。一般情况下,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。

一、会计主体

会计主体,又称经济主体或会计实体,是指会计工作为其服务的特定单位或组织。也就是说,一个企业的经济业务必须同其他企业区别开来。会计主体不同于法律主体,法律主体往往是会计主体,但会计主体并不一定就是法律主体。会计主体可以是独立法人(如有限公司),也可以是非法人(如独资、合伙企业);可以是单一企业,也可以是企业内部的某一责任单位或企业中的一个特定部分(如分公司、事业部),还可以是由几个企业组成的企业集团。会计主体的作用在于界定不同会计主体核算的范围。一个企业的会计记录和会计报表涉及的只是会计主体范围内的经济活动,而不核算企业投资者或所有者的经济活动,也不核算其他企业或其他经济主体的经济活动。

二、持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业或会计主体的生产经营活动将会按当前的经营目标和状态继续经营下去,不会清算、解散、倒闭。这是企业在会计核算上选择的一系列会计处理方法的基础。例如,采用历史成本作为企业经济资源的计价基础,对长期资产的折旧和摊销方法,以及有关企业偿债能力的计算等等,都是基于这一假设。在持续经营的情况下,企业将按原定的用途去使用现有的经济资源,同时也将按原先承诺的条件去清偿它的债务。一旦企业破产清算,原来采用的会计处理方法将不再适用。

三、会计分期

会计分期,又称会计期间,是指将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为若干个时间间隔。即将企业实际发生的经济业务归属于各个期间,以便分期结账目和编制财务会计报告,及时地向有关方面提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的信息,及时满足企业内部加强经营管理及其有关方面进行决策的需要。中国企业的会计期间分为月度、季度、半年度、年度,均以公历起讫日期确定。会计年度自公历每年的 1 月 1 日至 12 月 31 日;半年度、季度、月度均称为会计中期。实务中所称的期末和定期,是指月末、季末、半年末和年末。会计期间的划分对会计核算有着重要的影响。由于有了会计期间,就产生了本期与非本期的区别。

四、货币计量

会计计量是会计记录的前提,会计记录又必须经过分类和总结,才能编制成反

映企业全貌的会计报表。这就需要有一个计量各项经济业务的影响和结果的共同尺度。因此,在会计核算过程中采用货币作为主要计量单位,记录、反映企业的生产经营活动,即货币计量。在中国,企业的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企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是在编报的财务会计报告时应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币反映。

第三节 会计核算的一般原则

会计核算一般原则是在会计基本前提基础上记录经济业务的指南,是指导会计数据的处理和会计信息的加工与利用的准绳,是会计核算工作必须遵循的规范。会计核算一般原则主要反映对会计信息质量的要求和对会计确认与计量方面的要求。

一、会计信息质量要求

(一) 客观性原则

它要求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。即会计核算应当以实际发生的经济业务(也称交易或事项)及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,做到内容真实,数字准确,资料可靠,具有可检验性。即对于同一经济业务,分别由两位或两位以上的会计人员同时进行会计处理,能够得出相同的会计核算结果。

(二) 相关性原则

它要求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做出评价或者预测。即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,能够满足会计信息使用者的需要。会计信息的价值在于与使用者的决策相关,能够有助于使用者做出正确的决策。会计信息的使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

(三) 明晰性原则

它要求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。即企业的会计记录和编制的财务会计报告应当清晰、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,有助于会计信息使用者正确理解、准确掌握企业的经营情况,便于加以利用。

(四) 可比性原则

它要求企业提供的会计信息应当具有可比性。分两种情况：

一是要求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。即企业采用的会计政策前后各期应当保持一致，不得随意变更。这样，才能对前后期间的会计信息进行比较、分析和利用，它强调的是一贯性，纵向可比。若要变更会计政策，必须符合下列条件之一：一是法律或会计制度等行政法规、规章的要求，二是这种变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息。

二是要求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。即不同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。也就是说，不同行业、不同地区的企业，只要是同样的经济业务，就应当采用同样的会计处理方法和程序，以便进行相互比较、分析。它强调的是统一性，横向可比。

(五) 实质性原则

它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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。即企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。有时，经济业务的外在法律形式并不能真实反映其经济实质内容。如按法律规定，企业拥有所有权的资产，属于企业的资产，对于融资租赁，这项资产应作为出租方的资产入账，但事实上，承租方已享有该项资产的未来经济利益，同时也承担了相应的风险。如果不考虑经济实质，仅看法律形式，就不能真实反映这笔业务对企业的影响。

(六) 重要性原则

它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所有重要交易或者事项。即企业在会计核算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做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予以充分、准确地反映；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做出正确判断的前提下，可适当简化处理。

(七) 谨慎性原则

它也称稳健性原则，要求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。它是会计实务中对市场经济固有的不确定性和风险所作的谨慎反映。要求企业会计人员在选择会计

处理方法时,应倾向于避免高估资产和收益、低估负债或费用。即应当在会计处理上保持谨慎的态度,充分估计到可能发生的风险和损失,并予以合理的预计,而对于可能产生的收益则不应预计。

(八) 及时性原则

它要求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。即企业的会计核算应当及时进行,以保证会计信息的时效性。只有能够及时满足经济决策的需要,信息才有价值。根据及时性原则,要求及时收集会计信息,及时对会计信息进行加工处理,及时编制财务会计报告,及时传递会计信息,以便企业管理部门和有关各方的及时利用。

二、会计确认与计量要求

(一) 权责发生制原则

它要求企业的会计核算应当以权责发生制为基础,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。权责发生制与收付实现制是相对的,收付实现制是以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。根据权责发生制原则确认收入与费用,能更真实地反映特定会计期间经营活动的成果。

(二) 配比原则

它要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在同一会计期间内确认。配比原则包括两层含义:一是因果配比;二是时间配比。正确运用配比原则,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。

(三) 历史成本原则

它要求企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。在以后期间,各项财产如果发生减值,应当按照企业会计制度规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。这一原则的依据是,历史成本是实际发生的,有客观依据,便于查核,也容易确定,比较可靠,而且历史数据比较容易取得。

(四) 划分收益性支出与资本性支出原则

它要求企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出产生的效益仅及于一个会计年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出,如企业发生的广告费等;凡支出产生的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出,如企业购建固定资产支出。