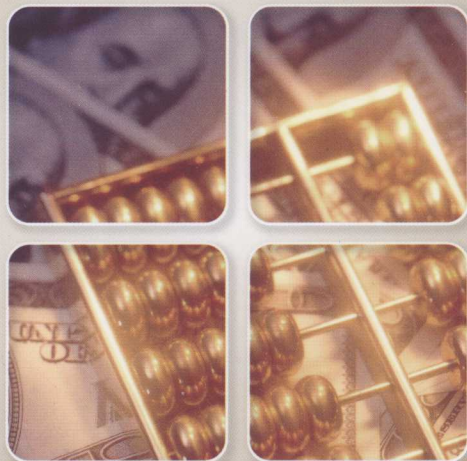




普通高等教育“十二五”规划教材
高等院校经济管理类教材系列

会计学基础

常小勇 主编



A

ACCOUNTING



科学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材

高等院校经济管理类教材系列

会计学基础

常小勇 主编

张秀兰 王秀芬 鲍晓光 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

会计学基础是高等院校会计专业及经济管理专业开设的专业基础课。本书从高等教育应用型人才培养目标出发,吸收当前会计基本理论和基本方法,并依据《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。全书共分十二章,包括总论、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、会计工作的组织。

本书可作为高等院校会计专业及经济管理类专业学生的教材,也可作为从事会计工作人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/常小勇主编. —北京:科学出版社, 2013
(普通高等教育“十二五”规划教材·高等院校经济管理类教材系列)
ISBN 978-7-03-038477-5

I. ①会… II. ①常… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第202608号

责任编辑:宋 丽 任锋娟 彭立军 / 责任校对:马英菊

责任印制:吕春珉 / 封面设计:一克米工作室

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>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行

各地新华书店经销

*

2013年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2013年8月第一次印刷 印张:17

字数:400 000

定价:29.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈双青〉)

销售部门电话 010-62134988 编辑部电话 010-62138978-2015 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前 言

本书作为会计学入门教材,由从事会计教学工作并有企业会计实际工作经验的教师编写而成。在编写过程中,编者根据《企业会计准则》的内容,在系统阐述会计基本理论和基本方法的基础上,力求使该书内容精练,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。全书本着“理论够用为度,注重能力训练”的原则,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。本书各章后附思考与练习,配合《会计学基础实训教程》,通过实训学生将能更扎实地掌握会计核算的基本方法,成为应用型会计人才。

本书由青岛滨海学院常小勇提出编写大纲,编写第1、2、10、12章并最终定稿;第3、5、11章由张秀兰编写;第4、6章由鲍晓光编写;第7~9章由王秀芬编写。在本书的编写过程中,青岛滨海学院会计教研室的赵相林、张霞、张雪飞、王玉伟、张艳、李凤超和王红焘做了大量的工作,在此深表谢意。

由于时间仓促,难免存在不足之处,望广大同仁不吝赐教。

编 者

2013年7月

目 录

第1章 总论	1
1.1 会计概述	1
1.1.1 会计的产生与发展	1
1.1.2 会计的含义	3
1.2 会计的内容	4
1.3 会计核算的基本前提与记账基础	5
1.3.1 会计核算的基本前提	5
1.3.2 会计记账基础	6
1.4 会计核算信息质量要求和会计计量	6
1.4.1 会计核算信息质量要求	6
1.4.2 会计计量	8
1.5 会计核算程序与方法	9
1.5.1 会计核算程序	9
1.5.2 会计核算方法	10
思考与练习	11
第2章 会计要素和会计等式	16
2.1 会计要素	16
2.1.1 会计要素的含义	16
2.1.2 会计要素的内容	16
2.2 会计等式	20
2.2.1 会计等式的含义	20
2.2.2 经济业务对会计等式的影响	22
思考与练习	24
第3章 账户和复式记账	30
3.1 会计科目和账户	30
3.1.1 会计科目的设置	30
3.1.2 会计科目的分类	32
3.1.3 账户及其基本结构	33
3.2 复式记账	35
3.2.1 记账方法	35
3.2.2 复式记账法的原理	36

3.2.3 复式记账法的科学性	36
3.3 借贷记账法	37
3.3.1 借贷记账法的记账符号	37
3.3.2 借贷记账法的账户结构	37
3.3.3 借贷记账法的记账规则	39
3.3.4 会计分录	42
3.3.5 试算平衡	44
思考与练习	46
第4章 借贷记账法的应用	53
4.1 资金筹集业务	53
4.1.1 应设置的账户	53
4.1.2 业务实例	56
4.1.3 过账	57
4.2 生产准备业务	57
4.2.1 固定资产购建业务	57
4.2.2 材料采购业务	62
4.3 产品生产业务	68
4.3.1 应设置的账户	69
4.3.2 业务实例	72
4.3.3 过账	74
4.3.4 生产成本的计算	75
4.4 产品销售业务	79
4.4.1 主营业务	79
4.4.2 其他业务	84
4.4.3 产品销售成本的计算与结转	86
4.5 财务成果业务	87
4.5.1 期间费用	87
4.5.2 营业外收支业务	89
4.5.3 利润及分配业务	91
思考与练习	95
第5章 权责发生制和账项调整	106
5.1 会计期间和记账基础	106
5.1.1 会计期间	106
5.1.2 记账基础	106
5.2 权责发生制与收付实现制	108
5.2.1 权责发生制	108

5.2.2 收付实现制	108
5.3 期末账项调整	109
5.3.1 预付费用和应计费用的调整	109
5.3.2 应计收入与预收收入的调整	111
5.3.3 其他账项调整	113
思考与练习	117
第6章 账户的分类	121
6.1 按经济内容分类	121
6.1.1 资产类账户	121
6.1.2 负债类账户	121
6.1.3 共同类账户	122
6.1.4 所有者权益类账户	122
6.1.5 成本类账户	122
6.1.6 损益类账户	122
6.2 按用途和结构分类	124
6.2.1 盘存账户	124
6.2.2 结算账户	125
6.2.3 资本和资本增值账户	126
6.2.4 集合分配账户	127
6.2.5 跨期摊提账户	127
6.2.6 成本计算账户	128
6.2.7 收入账户	129
6.2.8 费用账户	129
6.2.9 财务成果账户	129
6.2.10 调整账户	130
6.2.11 计价对比账户	131
思考与练习	133
第7章 会计凭证	136
7.1 会计凭证概述	136
7.1.1 会计凭证的含义	136
7.1.2 会计凭证的种类	137
7.2 会计凭证的填制与审核	139
7.2.1 原始凭证的填制与审核	139
7.2.2 记账凭证的填制和审核	143
7.3 会计凭证的传递与保管	147
7.3.1 会计凭证的传递	147

7.3.2 会计凭证的保管	148
思考与练习	148
第8章 会计账簿	153
8.1 会计账簿概述	153
8.1.1 账簿的意义	153
8.1.2 账簿的种类	154
8.2 账簿的设置与登记方法	156
8.2.1 账簿设置的原则	156
8.2.2 账簿的内容	156
8.2.3 日记账的设置与登记	156
8.2.4 分类账的设置和登记	160
8.3 账簿的登记规则	166
8.3.1 账簿启用规则	166
8.3.2 账簿的登记规则与要求	167
8.4 错账的更正确则	168
8.4.1 划线更正法	168
8.4.2 红字更正法	168
8.4.3 补充登记法	170
8.5 对账和结账	171
8.5.1 对账	171
8.5.2 结账	172
8.6 会计账簿的保管	174
8.6.1 平时账簿管理的具体要求	174
8.6.2 归档保管	174
思考与练习	175
第9章 财产清查	180
9.1 财产清查概述	180
9.1.1 财产清查的原因与意义	180
9.1.2 存货的盘存制度	181
9.2 财产清查的种类和方法	184
9.2.1 财产清查的种类	184
9.2.2 财产清查的工作程序	185
9.2.3 财产清查的方法	186
9.3 财产清查结果的账务处理	190
9.3.1 财产清查结果的处理要求	190
9.3.2 财产清查结果的账务处理	191

思考与练习	194
第 10 章 会计核算形式	201
10.1 会计核算形式的意义与种类	201
10.1.1 会计核算形式及意义	201
10.1.2 会计核算形式的种类	201
10.2 记账凭证会计核算形式	202
10.3 汇总记账凭证会计核算形式	214
10.4 科目汇总表会计核算形式	216
10.5 日记总账会计核算形式	221
思考与练习	224
第 11 章 会计报表	229
11.1 会计报表概述	229
11.1.1 会计报表的作用与种类	229
11.1.2 会计报表的编制要求	230
11.2 资产负债表	231
11.2.1 资产负债表的内容与格式	231
11.2.2 资产负债表的编制方法	232
11.2.3 资产负债表编制举例	233
11.3 利润表	234
11.3.1 利润表的内容与格式	234
11.3.2 利润表的编制方法及举例	234
思考与练习	235
第 12 章 会计工作的组织	240
12.1 会计工作组织	240
12.2 会计法规制度	242
12.3 会计档案	242
12.3.1 会计档案的含义与特点	242
12.3.2 会计档案管理的要求	243
12.4 会计电算化	245
思考与练习	246
附录 会计基础工作规范	249
参考文献	262

第1章

总 论

学习目的

通过对本章的学习,学生应了解会计的产生和发展;理解会计的基本概念,明确会计的特点、会计的对象、会计的职能和会计的本质;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其各种方法的相互联系。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生与发展

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。因此,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,当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,社会的再生产活动日益复杂,人们为了计算生产成果,在文字产生之前,这种计算是用“结绳记事”、“刻木记数”等来进行的。人类这种最初的计量、记录行为,出于人类的本能。这种行为虽然很难称为会计,但会计的萌芽却已在这里产生了,有人称它为原始会计。但是在当时,由于物质资料非常贫乏,生产的规模也很狭小,所以,会计只能是属于生产活动的一个附带工作。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,会计才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较大的进展。这时,出现了“会计”一词,其含义也比较明确,如“司会主天下之大计,掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”(引自《周礼·天官》)。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”。这一时期,会计机构已经出现了,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》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作

用。“日成”为十日成事之文书，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）和誊清账（总清账）组成的账簿体系已初步形成。尤其是“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接用了“合龙门”的概念来表示两种结册余额相互对比的过程。所谓“龙门账”就由此得名。

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·帕乔里所著的《算术、几何及比例概要》一书在威尼斯出版。他在书中根据当时在威尼斯、热那亚等地商业活动中流行的记账方法，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记的书籍于1458年就完成了，较卢卡·帕乔里早36年，但现在中外会计学者都认为卢卡·帕乔里的《算术、几何及比例概要》一书为会计学发展中的里程碑。

中华人民共和国成立初期，我国实行高度集中的计划经济，借鉴苏联的会计模式，进行了按所有制、分行业、分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建立与完善，市场环境发生了深刻的变化，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 经营方式的会计制度，特别是《企业会计准则》的制定、实施和修订，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》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实现了可比性。

2006年2月15日财政部又全面推出由1项基本准则和38项具体准则组成的企业会计准则体系，自2007年1月1日起施行。企业会计准则体系的全面建立和实施，必将成为我国会计发展史上又一个里程碑，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了《中华人民共和国增值税暂行条例》,该条例自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。其主要内容: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态度,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存在重复征税的问题,同时也有利于资源的合理开发。

2011年3月14日,第十一届全国人民代表大会第四次会议通过的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》明确提出“扩大增值税征收范围,相应调减营业税等税收”,“结合增值税改革,完善生产性服务业税收制度”。国务院常务会议决定,从2012年1月1日起,在部分地区和行业进行增值税制度改革试点,逐步将目前征收营业税的行业改为征收增值税,从而将消除营业税造成的重复征税的现象,最终实现降低税负的目的。

会计理论同其他理论一样,不断地在实践中产生、完善和发展,又不断地接受实践的检验。会计理论渊源于会计工作实践,又指导会计工作的实践。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。

1.1.2 会计的含义

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、连续、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、对象、职能和本质。

1. 会计的特点

会计的特点包括以下两个方面。

(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于汇总进行综合反映。例如,1千克和1件无法相加,一个工时和一个台时也不便汇总,只有货币可以将不同的计量尺度加以汇总综合计量经济活动,所以会计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地、连续地、系统地核算。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反映出来;所谓连续,就是按照时间顺序不间断地加以记录和核算;所谓系统,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。

2. 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容,即会计主体(企业、事业、行政等单位)的资金和资金运动。

3. 会计的职能

会计的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(核算)职能。会计的反映(核算)职能,就好比一面镜子,如实地反映企业、单位的经济活动情况,做到真实准确、不隐瞒、不谎报。会计的反映主要是借助于会计凭证、账簿、成本核算和会计报表等资料,进行综合、连续、系统地反映企业、事业单位、行政单位经济活动情况,为经济管理提供信息和数据。会计对经济活动的反映,不是机械地反映,而是一种能动地反映。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。会计的监督职能,就是把关,会计人员通过会计工作,在反映经济活动的同时,对经济活动的本身进行检查监督。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,是否符合国家的财政方针政策、制度、法令。例如,利用产品成本指标,对材料、动力、工资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,把握事物变化的内在原因,给企业管理反馈信息,从而采取措施,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,也只有做到严格的监督,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。可见,会计的职能并不是一成不变的,会计的内涵和外延将随着社会的进步、商品经济的发展和管理的需要得到不断充实和发展。

4. 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,而能动地提供会计信息的行为本身就是一种管理活动。

1.2 会计的内容

会计的内容亦称会计的对象,是指会计反映(核算)和监督的内容。

总而言之,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,并安排这些资金建造厂房,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,加工成各

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、资金的使用和资金的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,另一方面按预算支付各项行政费用,所以行政单位会计的主要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内容是各类收入、支出和结余的核算。

1.3 会计核算的基本前提与记账基础

1.3.1 会计核算的基本前提

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

1. 会计主体

会计主体是以会计核算或服务的特定的独立的经济单位为范围。它限定了会计活动的范围,即企业应当对会计主体发生的交易或事项进行核算。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此负有法律责任。因此,会计主体都应该进行独立的会计核算,而会计核算应当以主体(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。通过会计主体事项来界定会计核算的范围,从而准确提供反映企业财务状况和经营成果的会计信息。

2. 持续经营

持续经营是会计主体的生产经营在可预见的较长时期内,能够持续经营的前提下,会计主体不会因进行清算、解散、倒闭而不复存在。在这一前提下,企业才能正常地经营,资金才能正常地投放、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。持续经营不意味着企业将永远经营下去,因为在市场经济条件下,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。但是,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使用和进行摊销,如固定资产才能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,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的可靠性,所以会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

3. 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

基础上,将会计主体不断经营的活动划分成段落,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,半年度、季度和月度属于中期,中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。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,于是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的收入和支出、跨期的费用,才能够通过应收、预付、应付、预收及预提和待摊等方法进行会计处理。所以,当一个会计主体持续经营时,划分会计期间,定期提供会计信息,使管理者及时地改善经营管理显得十分重要。

4. 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以货币为统一计量尺度来记录和反映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是繁杂多样的,经营活动的计量可以是实物量(如吨、米、件、台等),也可以用单位时间来表示(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,能够担当此任务的只能是货币。因为在市场经济条件下,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加以综合和汇总。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,正确计量经营成果。尽管在现实经济社会中,货币币值是不稳定的,经常会发生变动,其购买力此一时,彼一时,但必须假定币值相对稳定,否则会计计量将丧失依据。

1.3.2 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《企业会计准则》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》明确规定,企业的会计核算应当以权责发生制为基础。

1.4 会计核算信息质量要求和会计计量

1.4.1 会计核算信息质量要求

对会计核算信息的质量要求是进行会计核算工作的规范,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。

1. 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，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。《企业会计准则——基本准则》第十二条规定：“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。”

2. 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、现在或者未来的情况作出评价或者预测，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。

3. 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，以便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。

4. 可比性

可比性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。企业处于不同的行业、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。

5. 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，而不应当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。

6. 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，并在会计报表中做重要说明，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。也就是说,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。

7. 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,应当选择能够最大限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,而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。

8. 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即时需要,会计信息才有价值。失去时效,会计信息就成为历史资料,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。

1.4.2 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。

1. 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。

2. 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付的现金或者现金等价物的金额计量;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

可变现净值又称为结算价值,是指在正常生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和销售所需的预计税金、费用后的净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额计量。

4. 现值

现值是指未来现金流量按照一定方法折算成的当前价值。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量;负债按照