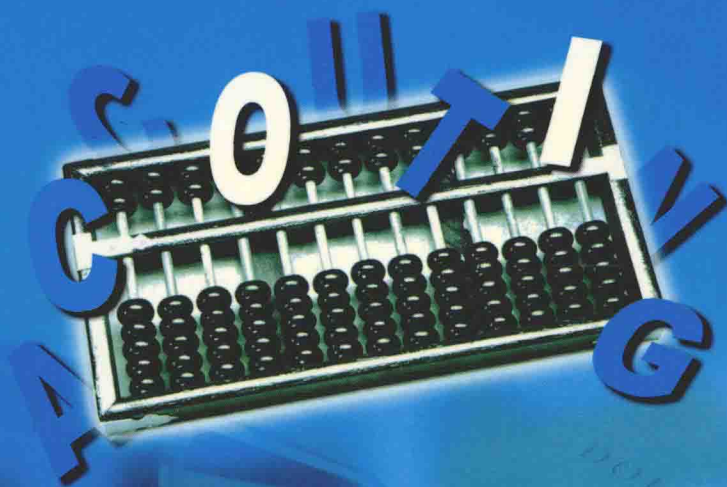


会计学

KUAI JI XUE

主编 敬采云



四川大学出版社

会计学

主 编 敬采云
编 委 陈永华 胥兴军
杨月莲 邝才忠

四川大学出版社
2001 年·成都

责任编辑:黄文龙
责任校对:周 颖
封面设计:陈晓红
责任印制:吴雨时

图书在版编目(CIP)数据

会计学/敬采云主编. —成都:四川大学出版社,
2001.9
ISBN 7-5614-2180-X
I. 会... II. 敬... III. 会计学 IV. F230
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 066202 号

书名 会计学

主 编 敬采云
出 版 四川大学出版社
地 址 成都市一环路南一段 24 号 (610065)
印 刷 西南科技大学印刷厂
发 行 四川大学出版社
开 本 787mm×1 092mm 1/16
印 张 16.625
字 数 384 千字
版 次 2001 年 9 月第 1 版
印 次 2001 年 9 月第 1 次印刷
印 数 0 001~2 000 册
定 价 26.00 元

◆读者邮购本书,请与本社发行科
联系。电 话:5412526/5414115/
5412212 邮政编码:610064
◆本社图书如有印装质量问题,请
寄回印刷厂调换。

版权所有◆侵权必究

目 录

第一章 会计与会计理论

第一节 概 述	(1)
一、会计的产生和发展	(1)
二、会计的涵义	(2)
三、会计的分类	(3)
第二节 会计基础理论	(3)
一、会计目标	(3)
二、会计职能	(3)
三、会计对象和会计要素	(4)
四、会计假设和一般原则	(6)
五、会计准则	(8)
六、会计方法	(9)
七、财务报告	(10)
本章复习	(11)

第二章 账户、复式记账及会计循环

第一节 会计方程式	(12)
一、会计恒等式	(12)
二、企业交易核算	(13)
第二节 账 户	(16)
一、账户及设置账户的必要性	(16)
二、会计科目	(16)
三、账户的运用	(16)
第三节 复式记账法——借贷记账法	(21)
一、借贷记账法	(21)
二、会计分录及账户的对应关系	(21)
三、会计数据流程	(23)
四、试算平衡	(24)
第四节 会计循环	(26)
一、会计循环的概念和内容	(26)

二、总分类账和明细分类账的平行登记	(26)
三、账项调整	(29)
第五节 会计凭证	(31)
一、会计凭证的意义	(31)
二、原始凭证	(32)
三、记账凭证	(34)
四、会计凭证的传递和保管	(35)
第六节 会计账簿	(36)
一、会计账簿的意义和种类	(36)
二、日记账的设置与登记	(37)
三、分类账的设置与登记	(38)
四、登记账簿的规则	(40)
本章复习	(43)
 第三章 流动资产	
第一节 货币资金	(45)
一、货币资金的内容和管理的基本目标	(45)
二、现 金	(45)
三、银行存款	(47)
四、其他货币资金	(48)
第二节 应收及预付账款	(49)
一、应收账款	(49)
二、应收票据	(53)
三、预付账款	(54)
第三节 存 货	(55)
一、存货的性质和确定方法	(55)
二、存货的计价	(55)
三、存货成本流转假设	(57)
四、存货核算	(59)
五、存货清查	(64)
本章复习	(64)
 第四章 固定资产	
第一节 概 述	(67)
一、固定资产的特征及确认标准	(67)
二、固定资产的分类	(67)
第二节 固定资产取得、处置的核算	(68)
一、固定资产的计价	(68)

二、固定资产取得的核算	(68)
三、固定资产处置的核算	(71)
第三节 固定资产的折旧	(72)
一、固定资产折旧的涵义及影响因素	(72)
二、固定资产的折旧方法及会计处理	(72)
本章复习	(76)
 第五章 无形资产和递延资产	
第一节 无形资产	(78)
一、无形资产的特征和分类	(78)
二、无形资产的计价和摊销	(80)
三、无形资产的核算	(80)
第二节 递延资产和其他资产	(81)
一、递延资产	(81)
二、其他资产	(82)
本章复习	(82)
 第六章 对外投资	
第一节 概 述	(84)
第二节 短期投资	(85)
一、短期投资取得的核算	(85)
二、短期投资收益的核算	(85)
三、短期投资期末价值的确定	(86)
第三节 长期股权投资	(87)
一、长期股权投资的涵义	(87)
二、长期股权投资取得的核算	(87)
三、长期股权投资核算的权益法	(87)
四、长期股权投资核算的成本法	(89)
本章复习	(89)
 第七章 负 债	
第一节 概 述	(91)
一、负债的涵义和分类	(91)
二、负债的计价	(91)
第二节 流动负债	(92)
一、流动负债的涵义、分类和计价	(92)
二、流动负债的核算	(92)
第三节 长期负债	(99)

一、长期负债的涵义	(99)
二、长期负债的核算	(100)
本章复习	(105)

第八章 所有者权益

第一节 概 述	(107)
一、所有者权益的涵义	(107)
二、所有者权益的种类	(107)
第二节 投入资本	(108)
一、投入资本的管理	(108)
二、投入资本的核算	(108)
第三节 资本公积	(110)
一、资本公积的涵义	(110)
二、资本公积的核算	(110)
第四节 留存收益	(112)
一、留存收益的涵义	(112)
二、留存收益的核算	(112)
本章复习	(113)

第九章 收入、费用和利润

第一节 收 入	(114)
一、收入的涵义	(114)
二、收入的确认	(115)
三、收入的核算	(115)
第二节 费 用	(116)
一、费用的涵义	(116)
二、费用的分类	(116)
三、费用的会计核算	(117)
第三节 利润及利润分配的核算	(120)
一、利润总额的构成	(120)
二、本年利润的核算	(122)
三、利润分配	(124)
本章复习	(125)

第十章 财务报告

第一节 概 述	(127)
一、财务报告的涵义和作用	(127)
二、财务报告的构成	(127)

第二节 资产负债表	(129)
一、资产负债表的涵义及作用	(129)
二、资产负债表的结构和格式	(129)
三、资产负债表的编制方法	(130)
四、资产负债表的编制实例	(134)
第三节 损益表	(141)
一、损益表的涵义和作用	(141)
二、损益表的结构与格式	(141)
三、损益表的编制方法	(141)
四、编制实例	(143)
本章复习	(145)

第十一章 会计实务

第一节 会计实务的账务处理程序	(146)
一、账务处理程序概述	(146)
二、记账凭证账务处理程序	(147)
三、汇总记账凭证账务处理程序	(148)
四、科目汇总表账务处理程序	(150)
五、日记总账账务处理程序	(152)
六、多栏式日记账账务处理程序	(153)
第二节 会计实务核算举例	(155)
一、经济业务过程实例	(155)
二、成本核算过程	(161)
三、根据原始凭证填制记账凭证	(167)
四、根据记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账	(172)
五、根据记账凭证登记明细账	(174)
六、根据记账凭证编制科目汇总表	(178)
七、根据科目汇总表登记总账	(179)
八、结转本期损益类账户及“本年利润”账户，对账、结账， 编试算平衡表	(189)
九、编制财务报表	(191)
本章复习	(193)
【综合练习一】	(193)
【综合练习二】	(210)

第十二章 会计管理

第一节 会计管理实务	(235)
一、会计信息	(235)

二、会计预测	(236)
三、会计决策	(238)
四、会计控制	(240)
五、会计分析	(242)
六、会计检查	(245)
第二节 会计工作的组织	(246)
一、我国会计制度的沿革和发展	(246)
二、会计机构和会计岗位责任制	(247)
三、会计人员	(248)
四、会计档案	(250)
五、内部会计制度	(251)
第三节 会计电算化概述	(252)
一、会计数据处理	(252)
二、会计数据的处理方式	(253)
三、会计电算化的特点	(254)
本章复习	(257)
 后 记	 (258)

第一章 会计与会计理论

【主要内容】本章主要讲述会计的产生、发展、涵义以及会计的基本理论。要求基本掌握会计的涵义、会计目标、会计职能、会计对象、会计要素、会计假设、会计的一般原则、会计准则和会计方法。

第一节 概述

一、会计的产生和发展

在人类社会的历史上,物质资料的生产是人类一切行为的基础。任何一个社会,如果不进行生产,这个社会将不复存在。人类社会为了自身的存在和发展,必然要关心生产过程,关心生产过程中的消耗和成果,以及成果的分配状况,这就自然要求对生产进行核算和管理,即对生产活动进行确认、计量、记录和报告,于是就产生了会计。

会计具有悠久的历史,经历了从原始社会到当代社会的逐步发展过程。

在原始社会初期,生产力水平极为低下,生产方式比较简单,人们对生产的关心,主要通过头脑记忆、结绳记事、刻石记事等进行。随着第一次和第二次社会大分工的完成,剩余产品出现,交换开始并逐步扩大;从而使得人们对生产的消耗与成果的关心,从生产过程中的一种必要的附带工作,逐步形成一种专门的工作。如在远古的“印度公社”中,出现了“一个记账员,登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”(马克思:《资本论》第1卷,人民出版社,1972年版,第396页)。

到了奴隶社会和封建社会,由于生产力的发展,使得简单的会计工作有了进一步的发展,但由于商品经济并不发达,且大量财富集中在各级官府,所以当时的会计主要用于官厅。这样会计就过渡到了官厅会计。如我国西周就设立了“司会”官职,其职能是:“掌国之官府、郊野、县都之百物财用。凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计”(《周礼·天官·司会》)。当时把每个月的零星计算称为计,把年终的总和计算称为会,“司会”则主管会计。而我国在宋朝就出现了“四柱清册”的会计方法。所谓“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四部分。“四柱”有这样的平衡式:旧管+新收=开除+实在,相当于现在的:期初余额+本期增加=本期减少+期末余额,以此式可以考核财物的账实是否相符,这使我国中式会计达到了比较科学、完善的地步。

到了资本主义社会,商品经济迅速发展,资本家为了获得高额利润,要求加强对经济的管理,加强对交易的全面反映,这就使会计得到了进一步发展,以适应需要。公元15世纪末,在意大利初步形成了能加强经济管理的借贷复式记账法。1494年,意大利的卢卡·巴乔利在其撰写的《算术、几何、比及比例概要》一书中系统地阐述了借贷复式记账法原理及其应用,标志着现代会计的产生。随着工业革命的完成,会计随之发

展,出现了财务会计与成本会计之分。而自20世纪20年代以来,特别是第二次世界大战以后,各种先进技术广泛用于管理;与此同时,经济的发展速度越来越快,竞争越来越激烈,客观要求加强企业内部管理,于是一种专门为企业内部管理服务的管理会计逐步形成。

而到了当代,为适应社会经济的发展,会计也随之大发展,产生了许多新兴的会计学科体系,如社会会计、责任会计等。

从以上可以发现,生产越发展,会计越重要,会计学科体系会随着社会生产力的发展而发展。

二、会计的涵义

关于会计的涵义,从不同的角度出发有不同的理解,目前有两种主要的提法,即“信息系统论”和“管理活动论”。

“信息系统论”认为:会计这项实践活动生产的主要是信息,这种信息对于人类社会的活动,特别是生产者和经营者在其生产经营活动中的决策和控制是必须的。而这一信息的生产,主要是通过会计工作的以下几个环节来完成的,即:确认、计量、记录、报告、分析。具体可作如下说明:

确认是指经过筛选,把一个经济事项或交易正式作为会计要素予以认可的行为。具体地讲,就是将某一项目确认为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素,并记入会计报告体系中。确认涉及的是否应记录某项经济事项或交易、作为什么会计要素记录以及何时记录的问题。

计量是指在一定的计量模式下,以货币或其他度量单位衡量各种经济事项或交易的影响和结果的过程。它解决的是如何以相关且可靠的金额来记录各项经济业务的问题。

记录是指将已经确认计量的经济事项或交易按照一定的账务处理程序,经过记录会计凭证、登账、转账、结账等环节,正式记入簿记系统的过程。

报告是指以簿记系统加工而成的信息为基础,以恰当的形式向使用者传输信息的过程。

分析是指采用一定的方法,以会计报告提供的信息为基础,再结合其他信息,对企业的财务状况和经营成果等作深入的剖析,以向信息使用者提供更为有用的信息的过程。

这样,从确认即筛选经济事项或交易到最后对信息进行分析,就构成了一个完整的系统,从这一意义上讲,会计是一个信息系统,即会计是以货币为计量单位,对会计主体的经济事项或交易进行确认、计量、记录、报告、分析,最终向信息使用者提供信息的一个经济信息系统。

“管理活动论”则认为:由于企业的管理过程包括规划、组织、实施、检查四个阶段,而这四个阶段,每一个阶段都离不开会计,如规划阶段需要会计草拟各种方案,组织阶段需要会计获取各种资源,实施阶段需要会计进行记录、监控,检查阶段需要会计报告检查结果、产生差异的原因等等;所以,有人将会计视为一种管理活动,认为会计是以货币为计量单位,对会计主体的经济事项或交易进行核算和监督,以向信息使用者

提供信息的一种管理活动。

对于以上两种会计涵义的提法,各有褒贬,有待统一。我们倾向于第一种观点,认为会计是一个经济信息系统。

三、会计的分类

会计学是对会计发展规律进行科学研究的科学,属经济管理科学,在其发展过程中,不断扩展、完善,到今天已经发展到由多个分支学科所组成的完整体系。按其研究内容,可分为基础会计学、财务会计学、成本会计学、管理会计学等;按其主体,可分为企业会计学和预算会计学;按其功能,可分为财务会计、管理会计和特殊会计等。

第二节 会计基础理论

一、会计目标

一个有效的会计信息系统,必须要有会计目标的驱动,这样会计信息才能发挥其应有的功能。这是因为会计目标具有连结外部环境与会计系统,连结会计理论与会计实践的特性,从而保证会计活动能适应各种环境的变化,实现预期目标。

所谓会计目标,就是会计所要达到的目的,它是整个会计系统运行的出发点和归宿点,决定会计应提供什么信息,以及信息的具体的数量和质量。由于会计目标是会计所要达到的目的,而会计在不同时期、不同地点的目的明显有别,因而可以说会计目标是由不同层次、不同系列、不同等级和不同阶段的目标所构成的一个网络体系,其又可分为基本目标和具体目标。

会计的基本目标是指在会计目标体系中起主导作用的目标,是会计系统运行的动力和行为准则。我们将其概括为效益——经济效益和社会效益。这是因为:在市场经济中,企业作为一个独立法人,自主经营、自负盈亏,其基本目标就是要获利,要获利就必然要提高效益;而会计是企业管理的组成部分之一,企业管理的最终目的是为了实现企业目标,会计目标必然也是为了实现企业目标。可见,会计目标与企业目标是息息相关的,也是为了提高效益。事实上,会计的发展史已经证明:会计的产生、发展,特别是新的技术、方法的出现,都是为了提高效益——经济效益和社会效益。

会计的具体目标是指在会计基本目标的制约下,会计所要达到的具体目的点,在目前,我们认为是提供和利用会计信息。这是因为:会计是一个经济信息系统,提供和利用会计信息体现了会计的本质特征。这种会计信息,主要包括根据经济事项或交易所反映的财务会计信息和管理会计信息,而这种会计信息的利用者主要包括对企业拥有或准备拥有直接利害关系的群体、个人、企业管理人员和其他信息用户。会计就是根据上述有关信息使用者的要求提供财务会计和管理会计信息,并为此确立相应的会计理论。

二、会计职能

会计职能即会计固有的功能。固有的功能本身不变,但由于人们的认识水平在不同

的时期存在差异,且同一时期不同的人也有不同的认识,所以人们对会计职能有不同的说法,如反映、核算、监督、预测、决策等;但对会计的基本职能,目前已基本达成共识。根据马克思曾经把会计这一方法的本质和基本特点概括为对生产过程的控制和观念总结,人们对“过程的控制”和“观念总结”产生了不同理解,从而得出了两种基本职能说:一是反映和监督,二是核算和监督。

会计的反映职能是指会计以货币形式,如实地计量、记录经济事项或交易的影响及其结果,从而提供价值运动的有关信息的独特功能。通过会计的反映,能将过去的事实展现给相关的信息利用者;同时,还可根据对过去的事实所反映的信息进行再加工,得出各种预测信息。可见,反映不仅仅是对过去事实的印象,还能反映未来信息。

会计的监督职能是指会计根据监督标准,对会计主体的经济事项或交易进行指导、控制和检查。会计监督有事前、事中、事后监督,无论哪种都是根据会计系统提供的信息,对会计主体的经济事项或交易的真实性、合法性以及公共财产的安全性、完整性进行监督,以保证会计系统提供的信息真实、完整、财产不受侵害。

会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,对会计主体一定时期内的经济事项或交易进行真实、完整、及时的确认、计量、记录、报告。可见,核算就是要对过去发生的事实的结果进行确认,以提供会计主体已经发生的真实的信息。

对以上两种提法中所涉及的职能,我们认为反映和监督职能似乎更为妥当一些,因为“反映”相对“核算”而言,不仅能提供过去事实的信息,还能提供预测信息,符合会计系统定义的要求。当然,关于会计的职能,无论是基本职能或是其他职能,在理论上都有待统一,特别是随着经济的发展,社会的进步,还可能出现新的职能,更有待统一。

三、会计对象和会计要素

1. 会计对象

会计对象指会计所要反映和监督的内容,它是会计的客体,由会计的目标所决定。而会计对象具体指什么呢?从会计的目标确定会计工作的对象必然要涉及会计主体的经济事项或交易,而经济事项或交易是以货币来计量的,且所有的经济事项或交易最终都体现为经济过程,所以要对经济事项或交易加以反映,必然要对经济过程进行货币计量。我们将这种货币计量的经济过程称为资金运动。资金运动即是会计的对象。

就资金运动而言,在扩大再生产过程中,是通过生产、分配、交换、消费等环节来进行的。①在生产过程中,人们将筹集的资金用于购买生产工具、生产资料、劳动力,从而进行生产,最终生产出产品;②在分配过程中,一定时期的总产品在补偿生产过程中的耗费后,剩余部分就是国民收入,国民收入首先在物资生产部门进行初次分配,表现为职工获得工资,企业取得留存,国家获得税金等,然后国民收入通过国家的财政、金融政策进行再分配,如利息税的征收;③在交换过程中,为满足生产和个人消费需要,不同企业、个人会相互提供产品,即进行交易。在交易时,不仅涉及产品价值,还会发生交易费用;④在消费过程中,个人消费不是会计主体的活动,且也不属于扩大再生产过程中资金运动的范围,因而不是会计的对象,所谓消费则主要指生产消费,如生

产资料、活劳动的消耗等。以上四个环节所涉及的都是会计的对象。

2. 会计要素

会计要素是会计对象的具体化,是会计核算的基本元素,也是会计报表的构成项目;按照现行《企业会计准则》,会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六大要素。

(1) 资产是指企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源。资产具有如下特点:①资产能够给企业带来经济利益;②资产都是为企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,但也是企业所控制的;③资产都是企业在过去发生的经济事项(交易)中获得的。资产一般包括流动资产和长期资产,流动资产如货币资金、短期投资、应收账款、存货等,长期资产如长期投资、固定资产、无形资产等。

(2) 负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债具有以下特点:①负债是由过去经济事项(交易)引起的,企业当前所承担的义务;②负债将要由企业未来某个时日加以清偿;③为了清偿债务,企业往往需要在将来转移资产,或者通过提供劳务来偿还,或者二者同时进行。负债一般包括:短期负债和长期负债,短期负债如应付工资、应交税金、短期借款、应付账款、应付票据等,长期负债如长期借款、应付债券、长期应付款等。

(3) 所有者权益,也称业主权益,是指企业投资人对企业净资产的所有权。所有者权益具有以下特点:①所有者权益不像负债那样需要偿还,除非发生减资、清算情况;②企业清算时,负债往往优先清偿,而所有者权益只有在清偿所有的负债后才返还给所有者;③所有者权益能够分享利润,而负债则不能。所有者权益一般包括企业投资人对企业的投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(4) 收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的业务收入。收入具有以下特点:①收入是从企业的日常活动中,如销售商品等中产生的;②收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少,或者同时引起资产的增加和负债的减少;③收入将引起企业所有者权益的增加。收入主要来自以下方面:销售商品、提供劳务、让渡资产的使用权、其他等。

(5) 费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。费用具有以下特点:①费用是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出;②费用可以表现为企业资产的减少,也可能引起企业负债的增加,或者同时引起资产的减少和负债的增加;③费用将引起所有者权益的减少。费用一般包括营业成本和期间费用,其中,营业成本指销售商品或提供劳务所消耗的成本,期间费用包括管理费用、营业费用、财务费用。

(6) 利润是指企业在一定期间的经营成果。利润具有以下特点:①利润表示企业在一定时期内的经营成果;②利润是通过收入减去费用来确定的。利润一般包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额等。

对于以上的六个要素,将在以后的章节中具体加以阐述。

四、会计假设和一般原则

会计假设和一般原则是人们在长期的会计实践中的经验总结，发展到今天已成为会计界公认的规则。

1. 会计假设

为了提供信息，往往需要对会计领域中的一些尚未确知的事物作出合理的假设，这些假设是确认会计原则的基础。我国的会计假设包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量等四项。

(1) 会计主体假设是假设会计在某一特定主体范围内进行工作，规定了会计核算的空间，其中会计主体指的是会计为之工作或服务的特定经济组织或单位。确定会计主体假设的目的是为了划清各主体的经济责任、经济权利。

(2) 持续经营假设是假设会计主体的经营活动将长期地继续下去，其会计核算以企业持续的、正常的生产经营为基本前提。确定持续经营假设是为了规范会计正常工作的时间范围，即假设会计核算时间是无限的。

(3) 会计期间假设是假定进行会计核算时，可以将会计主体的持续经营期按照一定的标准划分成若干相等的时间段，分期考核会计主体的经营情况。会计期间通常为一年，称为会计年度。会计年度可以是历年，也可以是营业年，历年从1月1日至12月31日止；营业年以每年中企业经营活动的最低点作为会计年度的起止期，如从4月1日至次年3月31日。我国《企业会计准则》规定：“会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期”。很明显，该假设为会计核算确定了时间段落。

(4) 货币计量假设是假定会计计量单位是货币，且货币本身的价值是稳定的或基本稳定的。在市场经济中，货币本身也是商品，其价值是可变的，因而要假定货币币值不变，这样才能有效地计量经济事项或交易。在我国是以人民币作为计量单位，即人民币是计量本位币。

2. 会计的一般原则

会计的一般原则是会计活动的科学规范，是在会计假设的基础上对会计实践普遍规律的归纳和总结，也是会计工作一般性指导规范，主要包括：

(1) 真实性原则：真实性原则指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。真实性原则又称可靠性原则或客观性原则，它要求会计核算具体作到会计资料可靠正确、内容真实、数字准确。

(2) 相关性原则：相关性原则要求会计核算能满足有关各方面了解企业状况和经营成果的需要，满足企业内部加强经营管理的需要。从而确保会计信息的有用性。

(3) 可比性原则：可比性原则要求不同企业的会计核算尽可能使用统一的会计处理方法，使会计信息口径一致，相互可比。保证会计信息的可比性，有利于加强经济管理、提高决策效率。

(4) 一贯性原则：一贯性原则又称一致性原则，要求同一会计主体在前后各期尽可

能采用相同的会计处理方法和程序，不得随意变动。但并非说会计方法和程序不能变动，如果因为环境的改变，变动能提供更有用的信息，则应变动，不过应在财务报表附注中对此加以阐述。坚持一贯性原则，有利于保证会计信息的可比性。

(5) 及时性原则：及时性原则要求会计必须迅速地进行会计核算，迅速提供、传输会计信息，从而确保会计信息到达相关信息使用者时其决策有用性未消失。可见，坚持及时性原则，有利于相关性原则的实现。

(6) 明晰性原则：明晰性原则要求会计记录与会计报表必须清晰、简明，便于理解和运用，只有这样才有利于相关性原则的实现。

(7) 权责发生制原则：权责发生制是以权利、责任的发生来决定收入和费用的归属。按照权责发生制原则，凡属本期已经实现的收入，不论款项是否收到，都应作为本期收入处理；凡属本期应该承担的费用，不论款项是否付出，都应作为本期的费用处理。反之，凡不属本期的收入或费用，即使已经收款或付款，也不作为本期的收入或费用处理。权责发生制原则是会计核算的基础，我国《企业会计准则》要求各企业采用权责发生制确定其收入和费用。

(8) 配比原则：获取营业收入必然有相应的耗费。要确定某一会计期间的净收益，不仅要获得收入指标，还要获得与之相匹配的耗费指标，即费用指标。配比原则要求会计核算时确定的本期收入与为取得该笔收入而发生的成本费用成因果关系，这样的收入、费用才能相互配比计算盈亏。

(9) 谨慎原则：谨慎原则又称稳健原则，要求会计核算时考虑可能发生的风险，对可能发生的损失或收益进行合理估算。一般情况下，对可能的收益要少计或不计，对可能的损失要多计。在我国目前指对可能的损失进行合理估算，且这种合理估算必须遵循国家现行财经制度的规定。

(10) 实际成本计价原则：实际成本计价原则又称历史成本计价原则，其要求各项财产物资应当按取得时的历史成本计价。实际成本反映的是各项财产物资取得时的实际耗费，符合真实性原则，其容易取得实际成本资料，便于操作。但当物价和币值发生变动时，账面价值不能真实地反映财产物资的实际价值，遵循实际成本计价原则，会降低会计信息的相关性。

(11) 划分收益性支出与资本性支出原则：该原则要求会计核算应严格区分收益性支出和资本性支出，以正确区分计入当期损益的支出和计入资产的支出。凡支出的发生仅仅与本期收益的取得有关的，作为收益性支出；凡支出的发生不仅与本期收益的取得有关，还和以后各期收益的取得有关的，作为资本性支出。

(12) 重要性原则：重要性原则要求会计核算应当在财务报告中，全面反映企业财务状况和经营成果，对于重要的经济事项或交易应当单独反映。即在全面反映的基础上，对那些企业经营活动或会计信息使用者作出决策将会发生重大影响的项目，应分期核算，重点反映；而对那些次要项目，在不影响会计信息真实性的前提下，可适当简化核算程序。

五、会计准则

会计准则是指会计人员执行会计活动所应遵循的规范和标准,也是评价、鉴定会计工作的依据。从内容上看,会计准则是对发生的经济事项或交易如何进行账务处理所作的原则性规定,所以要从事会计工作,就必须遵循会计准则。

会计准则是会计发展到一定历史阶段而产生的。自 20 世纪 30 年代以来,西方一些国家就着手研究会计准则,由政府机构或权威的民间团体公布,如美国制定了《财务会计准则》,日本制定了《企业会计原则》。到 1992 年,我国也开始会计准则的制定,财政部于该年 11 月 30 日发布了《企业会计准则》,并规定从 1993 年 7 月 1 日起执行。

1. 会计准则的作用

(1) 可指导会计实务,规范会计工作。会计准则来源于实践,是对会计实务的总结;反过来,会计准则可以指导会计实务,使不同的会计人员在对不同行业、不同单位的经济事项或交易进行账务处理时有统一的参照标准,不至于出现不同的会计人员分别按自己的理解去进行账务处理的情况。这样,会计工作就能在一个规范的环境中进行,从而保证会计信息的真实性和可比性。

(2) 可以促进国际交流,从而促进经济发展。会计准则一经确定,必须遵照执行,有很大的权威性。如果全社会的经济事项或交易都严格遵循会计准则,就能保证会计信息的真实性,维护正常的经济秩序,从而促进经济发展。而经济的发展,必然带来或者说必然需要国际经济交流;要进行国际经济交流,必然涉及到不同国家的经济信息的比较;要比较,就要使信息可比;要保证经济信息具有可比性,就必然需要会计得出可比的信息,为此,需要建立国际会计准则。1973 年 6 月,由美、英、法等九国的会计职业界发起组织了“国际会计准则委员会”,到目前颁布了 33 项国际会计准则,适用的有 31 项。各国的会计准则,都遵循了与国际会计准则接轨的要求,我国也不例外,这就极大地促进了国际经济交流,促进了社会经济发展。

2. 会计准则在中国的分类

(1) 基本会计准则:对会计工作应遵循的基本要求所作的规定,如会计的基本概念、基本原则、会计假设等;我国于 1993 年 7 月 3 日实施的《企业会计准则》,就是对基本会计准则的规定。

(2) 具体会计准则:是在基本会计准则的指导下,对会计确认、会计计量、会计记录、会计报告的具体要求所作的规定,它是会计准则体系中的主体。我国目前正在加紧制定具体会计准则,已颁布了《投资》、《债务重组》、《建造合同》、《收入》、《现金流量表》、《资产负债表日后事项》、《关联方关系及其交易的披露》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》、《或有事项》、《非货币性交易》、《无形资产》、《借款费用》、《租赁》等具体会计准则。

(3) 会计准则指南:主要是说明具体会计准则的各个部分,是对具体会计准则的解释。