

高等院校会计学本科系列教材

基础会计学

余朝晖 主编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

高等院校会计学本科系列教材

基础会计学

余朝晖 主 编

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学/余朝晖主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 6

高等院校会计学本科系列教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7481 - 2

I. ①基… II. ①余… 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 (2017) 第 108419 号

责任编辑: 温彦君

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 陈宇琰

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjjcbs.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

710 × 1000 毫米 16 开 23.75 印张 500 000 字

2017 年 6 月第 1 版 2017 年 6 月北京第 1 次印刷

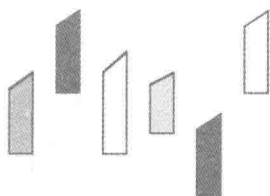
定价: 68.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7481 - 2

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190414 QQ: 447268889



前言

基础会计学是会计初学者的必修课程,也是所有其他会计课程的基础。其内容主要包括会计基础理论、复式记账、基本经济业务的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报表、会计处理程序等方面。

本书从会计人员所需的会计基本知识、基本技能和基本方法出发,结合创新应用型经济管理人才培养的目标,遵循由浅入深、从形象到抽象、从感性到理性、从激发兴趣到自主学习的原则,以创新、应用为目标对该课程的教学内容进行取舍,重组教学模块,构建了以知识、能力和素质教育为核心的理论教学内容体系。该体系由会计基本理论模块、会计基本核算模块和会计组织管理模块三个部分组成。会计基本理论模块包括总论、会计要素与会计科目、账户和复式记账、账户分类;会计基本核算模块包括企业主要经济业务的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查和财务会计报告;会计组织管理模块包括账务处理程序、会计工作组织和会计法规体系等。

本书体现了会计准则与相关财务会计政策的最新变化,不仅适用于培养创新应用型经济管理人才,也适用于培养其他应用型会计人才。

本书既吸收了会计最新研究成果,又借鉴了国内外同类教材的先进经验,同时结合编者多年的教学经验,以新的会计制度与会计准则为依据,按照学生由浅入深、循序渐进的认识规律来安排总体结构和各章内容,尽量用通俗易懂的语言来阐述会计学的基本原理、基本技术和基本方法,强调会计基本方法的整体性和应用性,同时尽量做到会计理论与实际会计工作相联系。

本书既可作为高等院校财务、会计及相关专业的教材,也可作为在职财会、企业管理干部的培训教材。每章附有相应的思考题和练习题,有助

于学习者掌握本书内容。

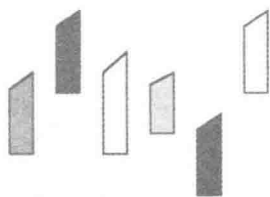
本书由余朝晖担任主编，王婷、曹筱春担任副主编。全书共十四章，其中，余朝晖编写第一、第二、第四章，王婷编写第九、第十三章，康松编写第三章，黄亿红编写第五章，赵雪艳编写第六章，何恩良编写第七章，曹筱春编写第八章，钟玲编写第十章，熊国经编写第十一章，刘亦陈编写第十二章，仇丹虹编写第十四章。

本教材获得南昌大学教材出版资助，在编写过程中得到了南昌大学教务处及相关部门的大力支持，在此深表感谢！

本教材的不足之处，敬请读者批评指正。

编者

2017年3月



目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的含义和作用	(1)
第二节 会计的对象	(3)
第三节 会计假设与会计基础	(4)
第四节 会计信息质量要求	(6)
第五节 会计计量属性与会计方法	(8)
第六节 相关案例、会计热点与本章小结	(11)
第七节 思考题	(16)
第二章 会计科目与账户	(20)
第一节 会计要素	(20)
第二节 会计等式	(28)
第三节 会计科目	(29)
第四节 账户及其基本结构	(34)
第五节 相关案例、会计热点与本章小结	(36)
第六节 思考题	(41)
第三章 复式记账	(45)
第一节 借贷记账法	(45)
第二节 总分类账户与明细分类账户	(56)
第三节 相关案例、会计热点与本章小结	(62)
第四节 思考题	(66)
第四章 基本经济业务的核算	(69)
第一节 制造企业主要经济业务概述	(69)
第二节 筹集资金业务的核算	(71)

第三节	采购供应业务的核算	(75)
第四节	产品生产业务的核算	(81)
第五节	产品销售业务的核算	(88)
第六节	财务成果业务的核算	(94)
第七节	资金退出业务的核算	(102)
第八节	相关案例、会计热点与本章小结	(103)
第九节	思考题	(110)
第五章	成本计算	(117)
第一节	成本计算概述	(117)
第二节	成本计算的基本要求和一般程序	(119)
第三节	制造企业经营过程主要成本的计算	(122)
第四节	相关案例、会计热点与本章小结	(131)
第五节	思考题	(134)
第六章	账户分类	(137)
第一节	账户分类的意义	(137)
第二节	账户按经济内容的分类	(140)
第三节	账户按用途结构的分类	(143)
第四节	相关案例、会计热点与本章小结	(154)
第五节	思考题	(158)
第七章	会计凭证	(163)
第一节	会计凭证的概念与种类	(163)
第二节	原始凭证的取得与审核	(168)
第三节	记账凭证的填制与审核	(171)
第四节	会计凭证的传递与保管	(174)
第五节	会计热点与本章小结	(176)
第六节	思考题	(178)
第八章	会计账簿	(182)
第一节	会计账簿概述	(182)
第二节	会计账簿的设置与登记	(186)
第三节	会计账簿的启用与登记规则	(192)
第四节	结账与对账	(198)
第五节	会计账簿的更换与保管	(203)

第六节 《会计基础工作规范》与本章小结	(204)
第七节 思考题	(218)
第九章 财产清查	(223)
第一节 财产清查概述	(223)
第二节 财产清查的内容与方法	(227)
第三节 财产清查结果的处理	(235)
第四节 相关案例、会计热点与本章小结	(242)
第五节 思考题	(247)
第十章 财务会计报告	(253)
第一节 财务会计报告概述	(253)
第二节 资产负债表	(257)
第三节 利润表	(264)
第四节 现金流量表	(268)
第五节 所有者权益（或股东权益）变动表	(271)
第六节 财务报表附注	(272)
第七节 会计案例与本章小结	(273)
第八节 思考题	(277)
第十一章 会计核算组织程序	(280)
第一节 会计核算组织程序概述	(280)
第二节 记账凭证核算组织程序	(283)
第三节 汇总记账凭证核算组织程序	(284)
第四节 科目汇总表核算组织程序	(288)
第五节 多栏式日记账核算组织程序	(290)
第六节 日记总账核算组织程序	(292)
第七节 思考题	(294)
第十二章 会计信息化与内部控制	(298)
第一节 会计信息系统	(298)
第二节 会计信息化的发展历程	(301)
第三节 会计信息系统的一般操作原理	(303)
第四节 内部控制	(303)
第五节 思考题	(314)

第十三章 会计工作组织	(317)
第一节 会计工作组织的基本内容	(317)
第二节 会计机构与会计人员	(320)
第三节 会计规范体系	(333)
第四节 会计岗位责任制	(339)
第五节 会计档案管理	(342)
第六节 相关案例、会计热点与本章小结	(345)
第七节 思考题	(351)
第十四章 会计职业道德	(355)
第一节 会计职业道德概述	(355)
第二节 会计职业道德规范的主要内容	(360)
第三节 会计职业道德教育	(364)
第四节 相关案例、会计热点与本章小结	(367)
第五节 思考题	(369)

第一章

总 论

在本章中你将——

了解会计学的基础知识；理解会计的含义、作用和职能；掌握会计对象及其具体表现形式；理解和掌握会计四个方面假设、会计信息质量的八个要求、会计计量五大属性以及会计方法。

会计学的基础主要包括会计的含义和作用、会计的对象、会计假设与基础、信息质量要求、计量属性与方法等。本章从会计的基本概念引入，介绍会计的基本知识，初步了解会计这门学科。

开展会计工作必须具备基本四大假设，同时为了使财务报表提供的会计信息对使用者决策有用，要求会计信息符合八大信息质量要求，从而对其进行计量和记录。

第一节 会计的含义和作用

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，全面、连续、系统地反映和监督一个单位经济活动的管理工作，是企业管理的重要组成部分。具体而言，会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。

在上述会计含义中，作为一种核算和监督企业经济活动的工作，“会计”具有两个明显的特征：第一，它是以货币为计量单位，因为货币计量单位可以统一反映不同种类财产物资的价值；第二，会计在记录和反映各项经济业务时，具有连续性、系统性和全面性。连续性，是指对每一项经济业务，按照其发生的先后顺序，连续地进行记录和反映。系统性，是指对每一项经济业务，按照科学的方法进行归类 and 整理，使输出的会计信息变得更加系统。全面性，是指对所有的经济业务都要进行完整的记录和反映，不得舍取和遗漏。

二、会计的职能

从前面会计的含义中，我们可以了解到会计具有监督和核算两项基本职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为各有关方面提供会计信息。各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。

会计核算的特征如下：（1）会计是以货币为主要计量单位，从价值方面反映各单位的经济活动状况；（2）会计是核算已经发生的事实，具有可验性；（3）会计核算具有完整性、连续性、系统性和综合性。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指会计在其核算过程中对经济活动的合法性、合理性和有效性所进行的审查。其监督的内容主要有会计资料的真实可靠性、经济业务的合法性和企业账证、账账、账表、账实相符性。

会计监督的特征如下：（1）会计监督是一种经常性监督，具有完整性和连续性；（2）会计监督主要利用各种价值指标，以财务活动为主，具有综合性；（3）会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督，具有强制性和严肃性。

三、会计的作用

会计是现代企业的一项重要基础性工作，通过一系列会计程序，提供决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，服务于市场经济使其健康有序发展。具体来说，会计的作用可以表现在以下三个方面：

1. 有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为

企业会计通过其反映职能，提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据。比如，对于作为企业所有者的投资者来说，他们为了选择投资对象、衡量投资风险、做出投资决策，不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处的行业信息。总之，企业各个方面进行经济决策，都离不开会计信息。

2. 有助于加强企业经营管理，提高经济效益，促进企业可持续发展

企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景，在一定程度上决定着企业的前途和命运。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要，现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。会计通过真实地反映企业的财务信息，参与经营决策，为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础，有助于发挥会计工作在加强企业经营管理、提高经济效益方面的积极作用。

3. 有助于考核企业管理层经济责任的履行情况

企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资,就有责任按照其预定的发展目标和要求,合理利用资源,加强经营管理,提高经济效益,接受考核和评价。比如,对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了了解企业当年度经营活动成果和当年度的资产保值、增值情况,需要将其与同行业进行对比,以反映企业的盈利发展趋势。

即问即答 简要说明会计在企业经济活动中的主要作用。

第二节 会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,即会计工作的客体。具体而言,会计对象是指企业在日常经营活动或业务活动中所发生的能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

由于不同的会计主体在国民经济中所处的地位和作用不同,它们经济活动的内容和所应达到的目标也不一样,因此,每个会计主体的经济活动所包括的具体内容、形式也不相同,从而使具体核算和监督内容产生了差异。下面以产品制造企业来说明企业会计核算和监督的具体内容。

产品制造企业的主要经济活动是生产和销售产品,为社会提供商品和服务,同时也为投资者和企业自身赚取利润,以满足国家经济发展的需要以及企业自身扩大再生产的需要。产品制造企业的生产经营活动分为供应、生产和销售三个阶段,其资金运动主要有以下三种表现形式:

(1) 资金进入企业。资金进入企业是企业筹集生产经营所需要资金的交易或事项引起的。企业通过吸收投资、银行借入、发行股票或债券来筹集资金,引起企业资金的增加,主要包括两种渠道:一是吸收所有者投资,这种交易或事项一方面引起货币资金等增加;另一方面引起所有者权益的增加;二是负债,这种交易或事项一方面引起货币资金等增加;另一方面引起负债增加。

(2) 资金在企业中的周转。资金在企业内部循环周转是由企业经营活动的交易或事项引起的。企业用货币资金购买材料,形成储备资金。工人利用自己的生产技术,借助于机器设备对材料进行加工,发生的耗费形成生产资金。产品完工后形成成品资金。将产品销售,收回货款,得到新的货币资金。整个周转过程表现为:货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→新的货币资金。

(3) 资金退出企业。资金退出企业主要有以下两种方式:一是分配股利或利润,这是对投资者的回报,这种交易或者事项一方面引起货币资金的减少或负债的增加;另一方面引起所有者权益的减少;二是偿还债务,这是对债权人的承诺,这种交易一方面引起货币资金的减少;另一方面引起负债的减少。

即问即答 简要说明产品制造企业的资金运动形式。

第三节 会计假设与会计基础

一、会计假设

面对变化多样的社会经济环境,会计人员不得不作出一些合理的假设来规范会计核算的对象及环境,这就出现了会计假设,也称会计的前提。会计假设,是对提供会计信息过程所依赖的客观存在的时间范围、空间范围及计量单位等因素所作的合理设定,是会计确认、计量和报告的基本前提。

会计主要有会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个方面的假设。

1. 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。要开展会计工作,首先应明确会计主体,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易和事项才能加以确认、计量和报告。也就是说,会计所反映的是一个特定会计主体的经济业务,明确会计主体就是要求会计人员必须站在这个特定会计主体的立场上来开展工作,知道自己为“谁”做账,“谁”是会计主体。企业会计核算和财务报表的编制应当以企业发生的各项交易或者事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体与法律主体并不是同一概念,一般来讲,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。从财务会计的角度来看,会计主体应是一个独立核算的经济实体,特别是需要单独反映经营成果和财务状况,编制独立的财务会计报告的实体。例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是,母公司对子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并报表。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。持续经营为会计工作的正常开展规定了时间范围,旨在解决资产估价、费用分配等重要会计问题。

会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。如果一个企业在不能持续经营时还仍然按照持续经营进行会计处理、选择会计确认、计量和报告原则和方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

3. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。对连续不断的经营活动过程进行划分,便于在一个较短的时间内对其进行考核和报告,这样有助于会计信息使用者及时了解企业的经营状况和财务状况,从而产生了会计分期的概念。我国企业的会计期间一般按年度划分,但也规定了一些会计中期,即短于一个完整的会计年度的报告期间,包括半年度、季度和月度。一般会计期间越短,会计信息就越及时,与决策就越相关。

由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才产生了权责发生制与收付实现制,才使不同类型的会计主体有了记账的基础,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。只有正确地划分会计期间,才能准确地提供财务状况和经营成果的资料,才能进行会计信息的对比。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。在商品经济条件下,货币是衡量商品价值的共同尺度,会计核算必然选择货币为计量单位,以货币形式来反映企业生产经营活动的全过程。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定某种外币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应折算为人民币。

在货币计量假设下,我们还需要注意,在假设货币本身的价值是稳定不变的同时,还强调货币计量假设不排斥非货币化信息对决策的有用性。这就需要企业在财务报告中补充披露有关非财务信息,来弥补难以用货币计量的信息,如企业经营战略、市场竞争力等。

综上所述,会计假设虽然是人为确定的,但完全是出于客观的需要,有充分的客观必然性。否则,会计核算工作就无法进行。这四项假设缺一不可,既有联系,也有区别,共同为会计核算工作的开展奠定了基础。

二、会计基础

当一笔交易或者事项从开始到完成跨越了两个以上的会计期间,应当在哪个期间对该笔交易或事项进行会计确认、计量和报告?特别是发生的收入与收到的款项不在同一会计期间,发生的费用与付出的款项不在同一会计期间的情况下,选择不同的时间进行会计确认、计量和报告,不仅影响企业的财务状况,而且直接影响当期经营成果。

会计基础,是指会计确认、计量和报告的时间基础或称记账的基准,包括权责发生制和收付实现制两种。

1. 权责发生制

在权责发生制下,凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用确认;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。因此,权责发生制属于会计要素确认计量方面的要求,它解决收入和费用何时予以确认及确认多少的问题。企业在会计确认、计量和报告时应当以权责发生制为基础。因此,我国《企业会计准则》规定,企业单位会计核算应采用权责发生制。

2. 收付实现制

在收付实现制下,以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据,换言之,现金收支行为在其发生的期间全部记作收入和费用,而不考虑与现金收支行为相关的经济业务实质上是否发生。采用这种会计处理制度,本期的收入和费用缺乏合理的配比,所计算的财务成果也不够准确,因此,企业单位不宜采用收付实现制,主要适用于行政事业单位。

即问即答 区分权责发生制与收付实现制的不同。

第四节 会计信息质量要求

会计作为一项管理活动,主要目的之一是向企业的利益相关者提供反映经营者受托责任和供投资者决策有用的会计信息。我国《企业会计准则——基本准则》中提出了对会计信息质量的要求,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、及时性八个方面。

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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。即要求会计核算应当以实际发生的交易或事项,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。如果会计数据不能客观、真实地反映企业经济活动的实际情况,则无法满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果以进行决策的需要,甚至可能导致错误的决策。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务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。相关性是以可靠性为基础的,强调会计信息的相关性,就是要求企业会计信息在可靠性的前提下,要满足投资者、债权人等利益相关者进行经济决策的需要。相关的会计信息不仅应当有助于使用者评价企业过去的决策,还应当具有预测价值,有助于使用者根据所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。会计信息的目的在于帮助有关方面进行经济决策，要运用会计信息就必须理解会计信息的内涵。财务报告只有提供清晰、明了、易于理解的会计信息，才能提高其有用性，满足向会计信息使用者提供决策有用信息的要求。会计信息是一种专业性很强的信息产品，会计信息满足可理解性的同时，还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识，并愿意付出努力去研究这些内容。

四、可比性

可比性包括两层含义，即同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更；不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。无论纵向比较，还是横向比较，只要会计处理符合准则规定，就具有可比性。要做到这两方面的可比，就必须做到：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。

五、实质重于形式

实质重于形式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。交易或事项的实质，并非与它们的法律形式的外在形式相一致。实质重于形式就是要求在对会计要素进行确认和计量时，应重视交易的实质，而不管其采用何种形式。如：融资租入固定资产视同自有资产计提折旧、售后租回交易形成融资租赁，销售时不确认处置损益。

六、重要性

重要性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有关的所有重要交易或者事项。强调会计信息的重要性，在很大程度上是出于对会计信息的效用与加工会计信息的成本这两个方面的考虑。如果把企业纷繁复杂的经济活动事无巨细地详细记录与报告，不但会提高会计信息的加工成本，而且会使会计信息使用者无法有所侧重或有针对性地选择所需的会计信息，反而不利于作出正确的经济决策。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目性质和金额大小两方面加以判断。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。也就是说，在处理不确定性经济业

务时，应持谨慎态度，如果一项经济业务有多种方法可供选择时，应选择不导致夸大资产、虚增利润的方法。例如，对应收账款提取坏账准备，就是对预计不能收回的货款先行作为本期费用，计入当期损益，以后确实无法收回时冲销坏账准备。遵循谨慎性，对于企业存在的经营风险加以合理估计，对防范风险起到预警作用，有利于企业作出正确的经营决策，有利于保护投资者和债权人的利益，有利于提高企业在市场上的竞争力。但是谨慎性原则不能乱用，如：不允许企业计提秘密准备、符合条件的或有应付金额确认为负债等。

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。及时性包括及时记录与及时报告两个方面：及时记录要求企业本期的经济业务应当在本期内进行会计处理；及时报告是指把会计资料及时地传出去，将财务报告及时报出。信息的报告如果不适当地拖延，就可能失去其相关性。当然，及时提供可能会损坏可靠性，因此，企业需要权衡及时报告与提供可靠消息的优缺点。

上述八项要求，在实务中常常需要权衡或取舍，其目的是为了达到质量特征之间的适当平衡，以便实现财务报告的目标。质量特征在不同情况下的相对重要性，应借助会计人员的职业判断能力。

即问即答 简要说明在具体的会计确认、计量和报告中，会计信息质量要求是如何体现的？

第五节 会计计量属性与会计方法

一、会计计量

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。我国《企业会计准则——基本准则》规定，会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

1. 历史成本

历史成本又称实际成本，是指企业取得或建造某项财产物资时实际支付的现金及现金等价物。在历史成本计量模式下，资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者是按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其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现金等价物的金额计量。