

根据企业会计准则(2006)全面修订

财务会计新编

第2版

(上)

何卫红 主编
周晓珺 副主编



清华大学出版社

财务会计新编

第2版

(上)

何卫红 主编 周晓珺 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

2006年2月,我国颁布了包括基本会计准则和38项具体准则在内的新会计准则体系,标志着我国会计国际化的新进程,是我国会计发展史上的里程碑。本书紧密围绕新发行的会计准则及时进行修订,同时又不失教材本身的系统性和完整性。

本书分上、下两册。上册共分13章,主要介绍了财务会计的基本概念和核算原理以及最新的会计实务,重点介绍了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大财务报表要素的会计核算原理以及财务报告体系。下册也分13章,主要介绍了外币业务、所得税会计、企业合并、合并财务报表、借款费用、债务重组、非货币性资产交换、或有事项、租赁、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、关联方披露、企业年金等特殊会计事项的处理。

本书每章都由引言、正文、综合案例、本章小结、关键词、思考题、自测题、小练习和综合练习组成,其中小练习侧重于正文中的每个知识点的单项练习,综合练习侧重于相关知识点的融会贯通,特别适合学生学习的需要。

全书由浅入深、循序渐进,前后呼应、浑然一体,内容新颖、结构独特,是一本很好的教科书,适合本科生学习财务会计知识,也适合广大财会工作者作为业余学习和提高业务水平的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计新编.上/何卫红主编. —2版. —北京:清华大学出版社,2007.6

ISBN 978-7-302-15403-7

I. 财… II. 何… III. 财务会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第084835号

责任编辑:高晓蔚

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社总机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印刷者:清华大学印刷厂

装订者:三河市李旗庄少明装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:30 插页:1 字 数:621千字

版 次:2007年6月第2版 印 次:2007年6月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:39.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:024663-01

前言

Foreword

会计是现代经济管理的重要组成部分,经济越发展,会计就越重要。随着经济的发展,企业筹集资金的方式越来越多样化,与之相关的人们为了决策的需要,对会计信息的需求越来越高,财务会计报告成为信息提供者和信息使用者之间的桥梁,会计在社会和经济生活中起到了非常重要的作用。

1993年以来,我国会计领域发生了空前的大变革,2006年我国迈出了与国际接轨的实质性一步,出台了包括基本会计准则和38项具体会计准则在内的新会计准则体系。这次变革,深刻地改变了会计理论和会计实践,要求我们的会计教育也要顺应形势,培养出高质量、高水平,能满足经济和会计发展需要的会计工作者。其中,教材建设首当其冲。在新的形势下,会计教材,尤其是财务会计教材,面临着更新速度要求高的威胁。基于这样的认识,我们根据财政部2006年颁布的最新准则,结合国际会计惯例,结合基础性、系统性和必要的前瞻性,在《财务会计新编》第一版的基础上进行了全面修订,编写了《财务会计新编》(第2版)。

本书分为上、下两册。上册重点介绍了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大财务报表要素的会计核算原理以及财务报告体系,内容致力于财务会计的原理和基础业务,可以保持教材的相对稳定和一定的前瞻性。下册重点介绍了外币业务、所得税会计、企业合并、合并财务报表、借款费用、债务重组、非货币性资产交换、或有事项、租赁、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、关联方披露、企业年金等特殊会计事项的处理,内容在上册的基础上,紧密结合最新会计准则,体现了教材的新颖性和连贯性。

本书每章都由引言、正文、综合案例、本章小结、关键词、思考题、自测题、小练习和综合练习组成,其中小练习侧重于正文中的每个知识点的单项练习,综合练习侧重于相关知识点的融会贯通,特别适合学生学习的需要。全书由浅入深、循序渐进,前后呼应、浑然一体,内容新颖、结构独特,是一本很好的教科书,适合本科生学习财务会计知识,也适合广大财会工作者作为业余学习和提高业务水平的参考用书。

本书上册由何卫红主编,下册由金颖主编。上册分13章,第一、二、十三章由何卫红编写,第五、六、七、九、十章由周晓璐编写,第四章由刘磊编写,第三、

十一、十二章由周星梅编写,第八章由高原编写。下册分13章,第一、二章由王淑萍编写,第三、四、九章由金颖编写,第五、六、七、十一、十三章由花爱梅编写,第八、十、十二章由陈玲娣编写。全书由何卫红、金颖统稿。

本书编写、出版过程中得到了清华大学出版社的大力支持,在此表示感谢。

书中不足之处,敬请读者批评指正。

编 者
2007年3月

目录

Contents

第一章 总论	1
第一节 财务会计及其理论体系	1
第二节 会计核算的基本前提	6
第三节 会计信息的质量要求	9
第四节 操作限制条件及核算原则	11
第五节 会计要素	13
第六节 会计要素的确认、计量与报告	17
第七节 我国的企业会计法规体系	19
第二章 货币资金与应收款	26
第一节 库存现金	26
第二节 银行存款	32
第三节 其他货币资金	36
第四节 货币资金的内部控制	40
第五节 应收及预付款项概述	42
第六节 应收票据	43
第七节 应收账款	47
第八节 预付账款	55
第九节 其他应收项目	57
第三章 存货	66
第一节 存货的概念及范围	66
第二节 存货数量的盘存方法	69
第三节 存货的取得	70
第四节 存货的发出	82
第五节 存货的估价方法	86
第六节 委托加工物资与周转材料	89

第七节 存货的清查	95
第八节 存货的期末计量	98
第四章 投资	110
第一节 概述	110
第二节 交易性金融资产	111
第三节 持有至到期投资	116
第四节 可供出售金融资产	128
第五节 长期股权投资	139
第五章 固定资产	173
第一节 固定资产概述	173
第二节 固定资产的初始计量	177
第三节 固定资产的后续计量	186
第四节 固定资产的处置与披露	198
第六章 无形资产及其他资产	209
第一节 无形资产及其确认	209
第二节 无形资产的初始计量	212
第三节 无形资产的后续计量	217
第四节 无形资产的处置和披露	221
第五节 其他资产	222
第七章 投资性房地产	229
第一节 投资性房地产概述	229
第二节 投资性房地产的成本模式	232
第三节 投资性房地产的公允价值模式	235
第四节 投资性房地产的转换	237
第八章 流动负债	248
第一节 流动负债概述	248
第二节 短期借款	250
第三节 应付票据	251
第四节 应付账款及预收账款	253

第五节	应交税费	255
第六节	应付股利和应付利息	267
第七节	应付职工薪酬	268
第八节	其他应付款	272
第九章	非流动负债	278
第一节	非流动负债概述	278
第二节	长期借款	279
第三节	应付债券	282
第四节	长期应付款	292
第五节	其他非流动负债	295
第十章	所有者权益	304
第一节	所有者权益概述	304
第二节	实收资本	306
第三节	资本公积	310
第四节	留存收益	314
第十一章	费用	320
第一节	费用的概念及分类	320
第二节	费用的确认与计量	325
第三节	生产成本	327
第四节	期间费用	334
第十二章	收入与利润	345
第一节	收入的概念及分类	345
第二节	销售商品收入的确认和计量	348
第三节	提供劳务收入的确认和计量	364
第四节	让渡资产使用权收入的确认和计量	370
第五节	利润	372
第六节	利润分配	378
第十三章	财务会计报告	392
第一节	财务会计报告编制概述	392

第二节	资产负债表	397
第三节	利润表	406
第四节	所有者权益变动表	411
第五节	现金流量表	413
第六节	财务报表附注	453
自测题答案		469
参考文献		473

当今是信息的时代,合理的决策依赖于有用的信息。“我的企业赢利吗?”“我该把资金投入哪个企业?”对于诸如此类问题的明智回答都以会计信息为基础。要作出经济决策,必须依赖于财务信息。本章将告诉你,财务会计就是一种提供有用信息的系统。

学习目标

1. 掌握财务会计的概念;
2. 了解财务会计理论体系;
3. 掌握会计核算的基本前提;
4. 掌握会计信息的质量要求;
5. 掌握财务会计要素;
6. 掌握计量属性;
7. 了解我国的会计法规体系。

第一节 财务会计及其理论体系

一、财务会计的概念和特征

财务会计是当代企业会计的一个重要分支。它通过一定的程序和方法,将企业生产经营活动中大量的经常的业务数据,经过记录、分类和汇总,编制成会计报表,向企业外部与企业有利害关系的集团和个人提供,以反映企业经营成果和财务状况及其变动情况。它主要是对企业已经发生的、能用货币计量的经济业务进行记录和计量,是对过去的经营活动的客观反映和监督。财务会计必须按照一定的程序,遵循一定的会计准则、会计制度,符合一般公认的会计原则的要求,以便满足对会计信息的使用者提供有用信息的需要。

财务会计具有以下几个方面特征。

1. 财务会计以传送历史的财务信息为主要目标

由于财务会计只对已经发生或者已经完成的、能用货币表现的经济事项予以确认、计量、记录和报告,因此,财务会计所提供的主要信息必然是历史的和财务的信息。从信息的性质看,主要是反映企业的整体状况;从信息的使用者来看,主要是外部的使用者,包括投资人、债权人、政府机构、职工、税务部门、证券管理部门等;从信息的用途看,主要是利用信息了解企业的财务状况和经营成果,以便作出正确的决策。

2. 财务会计提供的财务信息主要由通用的财务报告加以揭示

财务会计作为一个会计信息系统,它的最终成果,也就是它提供财务信息的主要形式和对外传递信息的主要手段是,通用的财务报告,包括财务报表、附表和附注等。虽然,企业外部会计信息使用者众多,决策也各不相同,对会计信息的要求也不尽相同,但是目前的财务会计还不能针对某个具体的会计信息使用者的特殊需求来提供财务报告,而是根据公认的会计原则的要求来提供通用财务报告,以满足外部会计信息使用者的共同决策需要。

3. 财务会计必须遵循公认的会计原则的要求

所谓公认的会计原则,是指在特定时期对经济业务和会计事项进行确认、计量、账务处理,以及提供财务信息种类、报告格式等方面的一致意见。它是指站在所有利益集团的立场对财务会计做出的权威性指导规范,以保证所提供的财务信息不致引起不同使用者的利益冲突,尽可能如实反映情况,增加会计信息的可靠性和可比性。

4. 财务会计以复式簿记系统为基础

复式簿记是现代会计的一个重要基石,自意大利商人在中世纪发明复式簿记以来,它已经盛行 500 余年。复式簿记的基本原理是:所有经济业务均要作出双重记录(借和贷),以便获得全面反映。复式簿记包括凭证、日记账、分类账、试算表、报表,形成一个完整的账务处理体系。财务会计的账务处理正是基于复式簿记系统进行记录、分类、调整、汇总和定期编制报表,以使产生条理化和系统化的会计信息。

二、财务会计理论体系

财务会计理论体系是会计实务工作者确认、计量和报告企业财务状况和经营成果的依据,是会计准则制定者选定会计和报告方法的基础。理论是实践的总结,它来源于实践,又反过来指导实践,促进实践的发展。会计理论也是随着会计实践而产生和发展的。自 1494 年卢卡发表了有关簿记的第一本论著以来,人们为财务会计理论体系的建立作出了不懈的努力。

从 1978 年 11 月起,美国财务会计准则委员会陆续发表了 6 辑《论财务会计概念》,分别是《企业编制财务报告的目标》、《会计信息的质量特征》、《企业财务报表的要素》、《非营

业机构编制财务报告的目的》、《企业财务报表项目的确认和计量》和《财务报表的各种要素》。将美国财务会计准则委员会的研究成果和其他研究成果结合起来,就构成了如图 1-1 所示的财务会计理论体系。

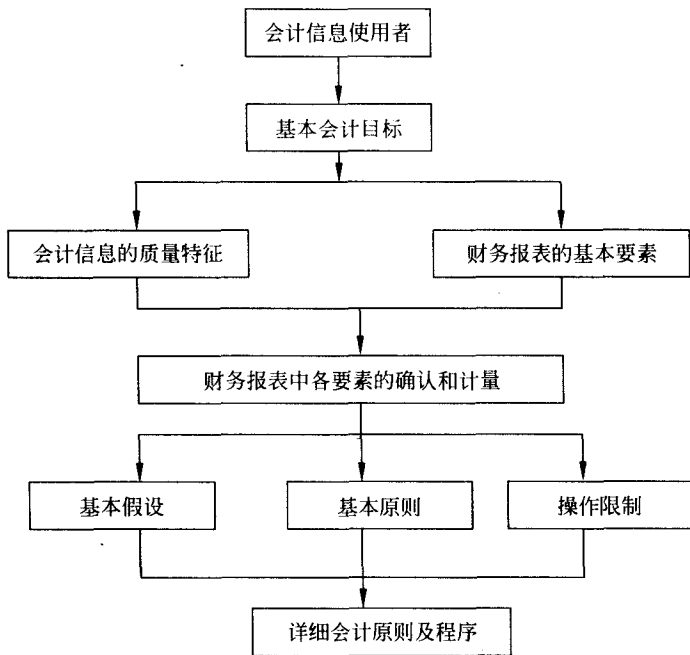


图 1-1 财务会计理论体系

(资料来源: 汤云为, 钱逢胜. 会计理论[M]. 上海: 上海财经大学出版社 1997, 105)

(一) 会计信息的使用者

自从 1996 年美国会计学会开创了以用户为导向的会计原则制定方向后,人们意识到,会计的目的就在于向会计信息的使用者提供有用信息。会计信息使用者面临何种问题,使用何种决策方法,都涉及会计与非会计信息的收集。会计理论的最高层次应先确定会计信息的使用者及其特性。

财务会计所服务的对象主要是企业个体以外的使用者,包括实际用户和潜在用户。例如:投资者、债权人、供应商、职工、管理人员、客户、财务分析和咨询人员、经纪人、证券承销人、律师、税务机构、管辖机构、企业研究人员、教师、潜在投资者等。可以看出,会计信息的使用者类别众多,而且其需要又各不相同。就理论而言,会计人员应针对每一类型使用者的特定需要而提供特定目的的财务报表,才能完全达到会计的目的。这正是会计界今天面临的难题之一。正如美国会计原则委员会在第 4 号公告中所指出的:“在财务会计中之所以强调通用信息,是因为大量的用户需要相似的信息。通用信息并不意图满

是个别用户的特殊需要。”

(二) 基本会计目标

会计目标主要明确为什么要提供会计信息,向谁提供信息,提供哪些信息等问题。只有会计目标明确了,才能进一步明确会计应当收集哪些数据、采用何种方法进行加工和处理这些数据,从而以何种形式向会计信息的使用者提供有用的信息。

对会计目标的研究也是一个漫长的过程。随着经济的发展,会计信息的使用者的范围在不断扩大,对会计信息的数量和质量也提出了越来越高的要求。如会计发展初期,其提供的会计报表主要是反映、记录和说明资产的保管和使用情况,主要向企业的业主提供。股份公司制度出现以后,企业就要向股东、债权人和社会上企业的利害关系人等公开其财务信息。在 20 世纪 30 年代资本主义经济危机之后,资本主义国家开始用经济政策调控和干预其经济运行过程,政府等有关部门也对会计信息提出了要求。这使得企业会计信息不仅要满足企业投资者的需要,也要考虑到政府对经济实施调控和管理对企业会计信息的需要。随着国际资本市场的形成和发展,会计信息突破了国界,它不仅要为本国的投资者服务,也要为全球范围内的投资者服务。

我国财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策,其中财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

(三) 会计信息的质量特征

提供会计信息的主要目标在于帮助信息的使用者作出决策,因此,“决策有用性”是会计信息的最高质量。但是诚如前述,不同的使用者会面临不同的问题,并将采用不同的决策方法。因此,在决定会计信息应具备哪些质量特征时,应该先确定会计信息的使用者及其特点。

为达到会计信息的决策有用性,会计信息应当具备以下质量特征。

1. 相关性

相关性是指会计信息与信息使用者的决策相关,具有改变决策的能力,也就是说是否提供该项信息可能会改变或影响信息使用者的决策。

美国财务会计准则委员会认为,一项信息是否具有相关性,主要由三个因素所决定,即预测价值、反馈价值和及时性。所谓预测价值是指该项会计信息能够帮助决策者预测过去、现在及未来事项的可能结果。它是相关性的重要因素。反馈价值是指该项信息能使决策者证实或更正决策时的预期结果,即把过去决策产生的实际结果反馈给决策者,使其与当初决策时的预测结果相比较,以便未来可以作出正确的决策。及时性是指要在信息失效之前提供给使用者。

2. 可靠性

可靠性是指会计信息必须是客观的和可验证的。

一项会计信息是否可靠取决于以下三个因素,即真实性、可验证性和中立性。所谓真实性是指会计信息要以实际发生的经济业务为依据,如实反映经济业务,内容真实、数字准确、资料可靠。可验证性是指信息经得起复核和验证。中立性是指会计信息应不偏不倚,不带主观成分。

3. 可理解性

可理解性是指会计信息必须是能够被信息的使用者所理解的,因为无论质量有多高的信息,如果不能被信息的使用者所理解,那么它也就是“决策无用”的。所以,可理解性是决策者和决策有用性的联结点。信息能否被使用者所理解,取决于信息本身是否浅显易懂和决策者理解信息的能力。因此,要提高该项信息质量,一方面,会计人员要尽量使得会计信息易于被人理解;另一方面,信息的使用者也要努力提高自己的理解能力。

4. 可比性

可比性是指能使信息使用者从两组经济情况中区别其异同的质量特征。它包括两个方面的可比:一方面是一个企业的会计信息应当能和其他企业的会计信息口径一致、相互可比;另一方面是同一个企业的不同会计期间的会计信息要口径一致、相互可比。这样就能够大大增强会计信息的决策有用性。

为了使不同企业之间的会计信息可比,就必须对相同的经济事项采用相同的会计原则和处理方法,这是通过制定统一的会计准则和会计制度来实现的。为了使同一企业不同会计期间的会计信息可比,就必须要求会计人员在处理经济事项时所采用的会计程序和方法保持前后一致和连贯性。

(四) 财务报表的基本要素

会计要素是对会计对象的基本分类,它服从于财务报告的目标。我国的《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类。国际会计准则委员会将财务报表要素分为资产、负债、权益、经营业绩、收益、费用和资本调整七大类。美国财务会计准则委员会将会计要素分为资产、负债、权益(或净资产)、业主投资、派给业主款、综合收益、营业收入、费用、利得和损失共十大类。

(五) 财务报表中各要素的确认和计量

所谓确认是指将某一经济业务或某一项目作为资产、负债、所有者权益或者其他会计要素列入会计报表的过程。计量是指为了在财务报表中确认和计列有关财务报表的要素而确认其货币金额的过程。它包括确定实物数量和货币表现(即金额)两个方面。广义的确认概念可以把会计上的记录、计量、在财务报表上的报告都包括在内。它包括:何时以何种金额并通过什么要素记录(具体表现为记账)、何时以何种金额并通过什么要素列

入财务报表(具体表现为结账和编制财务报表)。

(六) 基本假设、基本原则和操作限制

基本假设、基本原则和操作限制都是为了达到会计的目的、在长期的会计实践过程中逐步形成和完善起来的。有关这部分内容将在以后的章节中详细阐述。

(七) 会计程序及会计处理方法

会计程序及会计处理方法是为实现会计目标服务的,在会计原则的指导下对某一经济业务或会计事项确认、计量、报告的技术方法。从某一企业来说,其会计程序及会计处理方法是根据其自身的生产经营业务特点,对一般公认的会计原则所提供的可选择的会计程序及会计处理方法进行选择的结果。会计程序及会计处理方法一经选择确定,就成为企业的会计政策,一般情况下是不能随意变更的。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指会计人员为了实现会计目标而对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境作出的合乎情理的判断,也称基本假设。称之为基本前提,是因为如果没有这些判断,人们对很多经济业务就不能进行适当的处理,就不能达到会计的目的,以满足信息使用者的需要;称之为基本假设,是因为虽然这些前提就像数学中的公理一样,是显而易见的,但是由于人们目前的认识水平有限,还难以对这些客观存在的基本前提作出严格的证明。

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。

一、会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计核算的对象是企业的生产经营活动,生产经营活动又是由各项具体的经济业务所构成的,而每项经济业务又都是与其他的相关经济业务联系在一起。另一方面,由于社会经济关系的错综复杂,企业本身的经济业务也总是与其他企业或单位的经济活动相联系。即使是同一项经济业务,也会存在因为企业的不同而对交易双方意义不同的情况。例如,甲企业销售货物给乙企业,对交易双方来说,甲企业是销售,而乙企业是采购。因此,对于会计人员来说,首先就需要确定会计核算的范围,明确为谁服务,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,明确哪些不应当包括在其会计核算的范围内,也就是要确定会计主体。

会计主体是随着社会生产力的发展和经营活动组织形式的发展变化而产生和发展的。在生产经营规模小,业主独资经营的情况下,经营活动和业主本身的活动是合二为一

的,会计主体的概念并不是很迫切需要。而当几个人合伙经营时,合伙企业的经营收支活动就必须与各个业主的个人收支活动相区分,明确合伙经营企业与合伙人个人收支的界限,即合伙会计的核算范围。

会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。从企业来说,它要求会计核算区分自身的经济活动与其他企业的经济活动;区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。这样通过会计核算范围的界定,就能够为提供会计信息使用者所需要的会计信息明确空间范围。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体必然可以作为独立的会计主体。但是会计主体并不一定是法律主体。会计主体可以是独立的法人,也可以是非法人(如独资企业和合伙企业);可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业内部为管理需要而设立的某一个特定的部分;可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。

二、持续经营

持续经营是指假定会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的将来,会计主体不会因为进行清算、解散、倒闭而不复存在。它界定了会计核算的时间范围。它使得会计人员可以以会计主体持续、正常的经营活动为前提,选择和确定会计程序、会计处理方法,进行会计核算。

现行的会计处理方法大多是建立在持续经营的基础之上。如果没有持续经营这一核算前提,一些公认的会计处理方法将不能采用,企业也就不能按照现在的会计原则和会计处理方法进行会计核算和对外提供会计信息。例如,历史成本原则就是假定企业在正常经营的情况下,在运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务的前提下,才运用于会计核算中的。如果没有持续经营这一假设,从理论上来说,机器设备等固定资产的价值只能采用可变现价值来予以计量;负债就不可能按照原来规定的条件偿还,而必须按照资产变现后的实际负担能力来清偿;会计处理原则和程序就必须按照清算条件下的情形来进行。

三、会计分期

会计分期是指将企业持续不断的经营活动人为地划分为一个一个的期间,以便会计主体据以结算账目、编制会计报表,从而及时地向会计信息的使用者提供反映其经营成果和财务状况及其变动情况的信息。

在假定企业为持续经营的条件下,要想计算会计主体的盈亏情况,反映其生产经营成果,从理论上来说只有等到企业所有的生产经营活动完全结束时,才能通过收入与其相关

的成本费用的比较,进行准确的计算。但是这显然是行不通的。因为这就意味着信息的使用者无法得到及时的会计信息,自然也就不是决策有用的信息,无法满足会计的目的。这就必须将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为一个一个相等的会计期间,以分期反映企业的经营成果和财务状况。

会计期间划分最重要的意义就是使得及时向信息的使用者提供信息成为可能。同时,有了会计期间,才产生了本期与非本期的区别,由此又产生了权责发生制与收付实现制两种确认基础、流动项目与非流动项目的区别等。而当企业采用了权责发生制以后,才需要按照权责要求在本期和以后各个会计期间进行分配收入和费用,确定其应当归属的会计期间,才会在会计处理上出现预提、摊销等一些特殊的会计方法。

企业通常以自然年度作为划分会计期间的标准,也可以采用其他的标准,例如,可以是企业的一个营业周期。按照我国《企业会计制度》的规定,我国企业的会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。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讫日期决定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

四、货币计量

货币计量是指在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映企业的经营情况。

在企业错综复杂的经营活动中,涉及的实物形态多种多样,如机器设备、库存现金、材料、库存商品等;涉及的计量单位也多种多样,如台、吨、千克、元、米、件等。为了对外提供的会计信息能够以简洁明了和统一的方式表现出来,必须统一计量单位。因为企业的经济活动大多可以以“货币”来计量,所以,会计核算就选择了货币作为会计核算上的计量单位,以货币形式来反映企业的生产经营成果和财务状况。因此产生了货币计量这一核算前提。而一旦货币被选择为计量单位,就意味着隐含了另一个假定,即币值是稳定不变的,因为只有值是稳定不变、置之四海而皆准的,才能够作为计量单位。

有了货币计量这一核算前提和币值稳定这一假设,在会计核算中才能够使用历史成本作为会计要素的计量属性,也才能使得不同会计期间所提供的会计信息具有可比性,在物价水平比较平稳的时候,也能够满足会计信息的客观性。但是在持续通货膨胀或者通货紧缩的情况下,币值稳定这一假设就受到极大的挑战和批评。但无论如何,货币计量仍然是会计核算的基本前提。

记账本位币,是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。我国《企业会计准则》中规定,企业通常应选择人民币作为记账本位币。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,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。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。