



会计学原理

詹欢 张惠娟 徐昕 主编

 吉林大学出版社

21 世纪普通高等教育规划教材

会计学原理

詹 欢 张惠娟 徐 昕 主 编

吉林大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/詹欢,张惠娟,徐昕主编. —长春:

吉林大学出版社, 2016.5

ISBN 978-7-5677-6662-4

I. ①会… II. ①詹… ②张… ③徐… 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(2016)第 128870 号

书 名:会计学原理

作 者:詹欢 张惠娟 徐昕 主编

责任编辑:李伟华 责任校对:王 超

吉林大学出版社出版、发行

开本: 787×1092 毫米 1/16

印张: 14 字数:300 千字

ISBN 978-7-5677-6662-4

封面设计:孙雪丽

北京文星印刷厂印刷

2016 年 6 月 第 1 版

2016 年 6 月 第 1 次印刷

定价:33.00 元

版权所有 翻印必究

社址:长春市明德路 501 号 邮编:130021

发行部电话:0431-89580028/29

网址:<http://www.jlup.com.cn>

E-mail:jlup@mail.jlu.edu.cn

前言

会计学原理主要是阐述会计核算的基本原理,介绍会计核算的基本方法和基本技能。通过本课程的学习,使学生理解会计信息的生成机制、熟悉会计学的基本知识、掌握会计工作的基本操作技巧,并具备一定的分析和解决实际会计问题的能力,为以后学习财务会计、成本会计、管理会计、会计电算化等后续专业课奠定坚实基础。

本书以会计循环为主线,以会计信息为核心,系统阐述了会计学的基本原理和基本方法。全书分为10章,包括:总论、会计等式和会计账户、复式记账、工业企业主要经济业务的核算、会计凭证、会计账簿、会计核算程序、财产清查、财务会计报告、会计工作组织。在编写思路,从会计学的基本知识出发,重点介绍了会计核算的基本方法和基本技能,突出完整性;在表达方式上,文字叙述尽量通俗易懂,并配以实际案例以及大量的图表对疑难点详细分析,突出可读性;在内容选择上,融入了会计制度和会计准则的最新要求,突出时代性;在体例安排上,设置了“本章学习目标”“思考练习”等栏目,以方便学生学习,突出实用性。

本书可作为普通高等院校(高职高专、本科)、成人高校及民办高校会计专业重要的专业课,也可作为所有经济学类、工商管理类、公共管理类等专业通开的专业基础课,还可作为会计实际工作者进修提高的参考用书。为更好地支持教师教学,我们向使用本书的教师免费提供教学课件。

本书由武汉工程科技学院詹欢、新乡职业技术学院张惠娟、新乡职业技术学院徐昕担任主编,本书具体编写分工如下:詹欢编写第一、二、三、四章;张惠娟编写第五、六、七章;徐昕编写第八、九、十章;全书由詹欢负责统稿。

在本书的编写过程中,参考了许多相关的书籍和资料,在此对参考资料的作者表示真诚的感谢。由于编者水平有限和编写时间仓促,书中难免存在不足和疏漏之处,望广大读者批评指正。

目录

第一章 总论	001
第一节 会计的产生和发展	001
第二节 会计的含义和特征	003
第三节 会计的目标、对象和职能	004
第四节 会计核算的基本假设和一般原则	007
第五节 会计方法	011
思考练习题	013
 第二章 会计等式和会计账户	 016
第一节 会计要素	016
第二节 会计等式	019
第三节 会计科目	024
第四节 会计账户	028
思考练习题	031
 第三章 复式记账	 032
第一节 复式记账概述	032
第二节 借贷记账法	034
思考练习题	042
 第四章 工业企业主要经济业务的核算	 045
第一节 筹资过程的核算	045
第二节 供应过程的核算	050
第三节 生产加工过程	052
第四节 销售业务的核算	061

第五节 利润形成过程	065
第六节 利润分配业务的核算	070
思考练习题	072
第五章 会计凭证	076
第一节 会计凭证概述	076
第二节 原始凭证	077
第三节 记账凭证	084
第四节 会计凭证的传递与保管	090
思考练习题	091
第六章 会计账簿	093
第一节 会计账簿的概念和分类	093
第二节 会计账簿的登记	097
第三节 账簿的使用规则	101
第四节 总账和明细账的平行登记	115
第五节 对账	118
第六节 结账	120
思考练习题	122
第七章 会计核算程序	124
第一节 会计核算程序概述	124
第二节 记账凭证核算程序	125
第三节 科目汇总表核算程序	157
第四节 汇总记账凭证核算程序	163
思考练习题	165
第八章 财产清查	168
第一节 财产清查的意义	168
第二节 财产清查的方法	170
第三节 财产清查的结果处理	175
思考练习题	181

第九章 财务会计报告	182
第一节 财务会计报告概述	182
第二节 资产负债表的编制	186
第三节 利润表的编制	190
思考练习题	193
 第十章 会计工作组织	 195
第一节 会计工作组织概述	195
第二节 会计机构和会计人员	196
第三节 内部控制与会计职业道德	199
第四节 会计法规	207
第五节 会计档案和会计工作交接	210
思考练习题	213
 参考文献	 215

第一章

总 论



本章学习目标

1. 了解会计的产生和发展。
2. 掌握会计的含义和特征。
3. 理解会计的目标、对象和职能。
4. 理解会计核算的基本假设和一般原则。
5. 掌握会计核算的 7 种专门方法。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生



会计的产生和发展已经经历了很长的历史时期。最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。当时,只是在生产实践之外附带地把收入、支付日期和数量等信息记载下来,生产尚未社会化,独立的会计并未产生,会计是生产职能的附带部分。

随着社会经济,特别是市场经济的发展和科学技术的进步,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为专门委托给当事人的独立职能或工作。在远古的印度公社中,产生了农业记账员。中国西周时期,也曾出现了专门从事会计工作的官员,名曰“司会”,进行“月计岁会”。

二、会计的发展



综观会计发展的整个过程,会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

古代会计是从会计产生到 1494 年世界上第一部专门论述借贷复式簿记的书籍《算数、几何、比及比例概要》出现之前的阶段,这是会计发展史上最漫长的一段时期。文明古国古埃及、巴比伦、古罗马和古希腊等都留下了对会计活动的记载。

会计在我国有着悠久的历史。根据史籍记载,在西周我国就有专门分管核算的地方官员——“司会”,“会计”一词的出现最早见于这个时期的文献。经过几千年的演变和变迁,到宋代,我国出现了“四柱清册”,即“旧管+新收-开除=实在”,四柱清册是一种单式簿记;到明代,随着我国资本主义萌芽的产生,我国逐步形成比较完备的会计知识体系,出现了复式记账的萌芽——“龙门账”,“账房”有了比较坚实的会计理论基础。经过清代的发展出现了“四脚账”。

2. 近代会计阶段

近代会计以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版《算术、几何、比及比例概要》,在其第三卷第九部第十一篇“簿记论”中结合数学原理比较系统地介绍了当时在威尼斯最为通行和科学的威尼斯复式记账法的原理和方法,这是借贷复式记账法理论形成的重要标志。人们习惯把复式记账看作现代会计的开始,帕乔利因此也被尊为“现代会计之父”。

从 16~19 世纪,意大利的复式簿记迅速传播,取得了很大发展。德国、法国、英国等资本主义迅速发展,尤其是英国工业革命的兴起,促使许多专门论述簿记、会计理论等方面书籍的出版,会计知识很快在这些国家普及。1853 年,英国在苏格兰成立了世界上第一个会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”。会计开始成为社会性专门职业和通用的商业语言。

3. 现代会计阶段

美国发生于 20 世纪 20 年代末 30 年代初的经济危机促成了《证券法》和《证券交易法》的颁布及对会计准则系统研究和制定。财务会计准则体系的形成不仅奠定现代会计法制体系和现代会计理论体系的基础,并且促进了传统会计向现代会计的转变。进入 20 世纪 50 年代,在会计规范进一步深刻发展的同时,为适应现代管理科学的发展,形成了以全面提高企业经济效益为目的、以决策会计为主要内容的管理会计。1952 年,国际会计师联合会正是通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。

经济越发展、会计越重要。经济全球化促进了会计国际化。随着计算机、网络、通信等先进信息技术与传统会计工作的融合,会计信息化不断发展,为企业经济管理、控



制决策和经济运行提供实时、全方位的信息。

第二节 会计的含义和特征

一、会计的含义



不同的历史时期对“会计”一词有着不同的表述。现在对“会计”一词的表述广泛认可的是:会计是经济管理的重要组成部分,是以货币计量为主要手段,运用专门的科学方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

理解会计的含义应把握以下四点:

第一,会计的本质是一项经济管理活动;

第二,会计的主要手段是货币计量;

第三,会计有一套专门的科学方法;

第四,会计的基本职能是核算和监督。

二、会计的特征



1. 会计是一种经济管理活动

会计是一种经济管理活动,为企业经济管理提供依据资料,而且通过各种方式直接参与经济管理,对经济活动进行核算和监督。从职能属性看,核算和监督本身就是管理活动的内容;从本质属性看,会计本身就是一种管理活动。

会计与经济社会密切相关,并随着经济社会的发展而发展。传统意义上的会计,主要是账务处理,仅限于事后的记账、算账、报账等工作内容,实质上就是簿记。随着社会经济的发展,会计的职能、方法、内涵与外延都发生了很大的变化,会计不再局限于记账、算账、报账、还参与经济管理、进行经营决策,形成了现代意义上的会计,具有更完善的功能、更深刻的内涵和更广泛的服务领域。

会计按其报告的对象不同,又有财务会计与管理会计之分。

2. 会计是一个经济信息系统

会计作为一个经济信息系统,将企业经济活动的数据转化为货币化的会计信息,这些信息是企业内部、外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

人类发明并不断丰富和完善会计的目的在于借助其对经济活动进行控制,提高经济效益。会计将企业分散的经济活动转化成客观、系统的数据,提供相关企业的业绩、问题、以及资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等信息,供有关各方了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。在信息论看来,人们依靠会计控制经济活动的过程,是

依据会计报表提供的信息和相关分析对客观经济活动加以控制的过程,会计本身是一个经济信息系统。

3. 会计以货币作为主要计量单位(注意:是主要,但不是“唯一”)

会计除了以货币做为计量单位外,还可以用实物(如千克、吨、米、台、件等)和劳动来计量(如工作日、工时等)。在会计上,对于各种经济事项即使已经按实物和劳动量进行了计算和记录,但最终仍需要按货币量度综合加以核算。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的的职能是指在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在两个方面:对经济活动进行会计核算和实施会计监督。

会计一方面要按照会计法规制度的要求,对经济活动进行确认、计量和报告,另一方面要对经济活动的合法性、合理性进行审查,因此,会计核算会计是会计工作的基础,会计监督是会计工作质量的保证。会计核算和监督贯穿于会计工作的全过程,是会计工作的基本职能,也是会计管理活动的重要表现形式。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等,其中,会计核算方法是最基本的方法。这些方法相互依存、相辅相成,共同形成了一个完整的方法体系。

第三节 会计的目标、对象和职能

一、会计的目标



会计的目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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,反映企业经济管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

会计目标是对会计系统所应达到境地的抽象范畴,是沟通会计系统与会计环境的桥梁,是连接会计理论与会计实践的纽带。

二、会计的对象



会计的对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。可见,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计对象。



企业的资金运动表现为资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出三个过程。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个过程。

资金的退出包括偿还各项债务、依法缴纳各项税费、向所有者分配利润等。

资金运动是对会计核算和监督内容的最高概括,是第一层次,即会计对象。资金运动的第二层次——会计要素和第三层次——会计科目,将在后面章节中加以介绍。

三、会计的职能



会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。会计作为管理经济的一种活动,是通过会计的职能来实现的。核算和监督是会计的两项基本职能,所谓基本职能,是指只要进行会计工作,就应该发挥的功能。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能,也称反映职能,主要是通过确认、计量、记录和报告,从价值方面反映某一特定单位已经发生或已经完成的各项经济活动情况。核算职能是最基本的职能。记账、算账和报账是会计执行核算职能的主要形式。

会计核算职能不仅仅是对经济活动进行的事后反映,还应包括对经济活动进行的事前反映。为了在经济管理中加强预见性和计划性,会计还要对企业等各个单位的经济前景进行预测,参与生产经营计划的制订,为经营决策提供有用的经济信息。

从以上对会计核算职能的分析,来比较与日常经济生活中所用的经济核算、统计核算等经济术语的区别,会计核算职能体现如下特点:

第一,会计核算主要从价值上反映各单位的经济活动状况及其结果。会计核算主要通过价值量对各单位的经济活动进行核算,这是区别于其他核算的主要特点。

第二,会计核算具有连续性、完整性和系统性。会计核算的连续性,是指对于会计对象的计量、记录必须不间断地进行。对于经济活动进行不间断的核算,这样才能保证会计核算资料连续地反映经济活动的过程及其成果;会计核算的完整性,是指在对会计对象进行反映时,记录、加工以及报告的会计资料必须是全面的和完整的。凡是属于会计主体范围的,属于本会计期间的会计事项,都不能有任何遗漏,只有这样,才能保证会计资料全面、完整地反映经济活动及其结果;会计核算的系统性,是指会计搜集或者加工的信息应该是系统的、有序的、符合逻辑的。

第三,会计核算是对各单位经济活动的全过程进行反映。会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算是对尚未发生的经济业务所进行的核算,其主要形式是进行预测、参与计划和决策。而事中核算则是在经济业

务执行中所进行的核算,其主要形式是对计划的执行情况进行不断的修订、完善。随着社会经济活动规模的不断扩大,生产经营复杂程度日益加深,经营管理客观上都需要加强预见性,会计职能从事后核算向事中核算及事前核算发展,从某种意义上说这将成为会计职能拓展的主要方向。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是通过预测、决策、控制、分析、考评等方法,并按照合理性和合法性的标准,对已经发生或已经完成的经济业务进行检查。合理性是指依据客观经济规律及经营管理等方面的要求进行监督;合法性是指依据国家颁布的法令、法规等为标准监督经济活动。合理性、合法性是会计监督的最基本内容。

会计监督职能的实现,主要是通过事前、事中和事后监督进行,以达到控制经济活动按照预定的目标进行的目的。事前监督,就是在经济活动发生前,进行预测、决策,预定经济活动的目标;事中监督,就是在经济活动发生过程中,通过控制、分析,纠正经济活动的偏差,保证经济活动按照规定的要求运行;事后监督,就是在一段时期内经济业务发生后所进行的检查、考评,以便查找存在的问题以及提出相应的措施。

会计的监督还体现在对经济活动的效益性进行监督。一般来说,合理、合法的经济活动,通常是要产生经济效益的,但在某些特殊情况下,也可能发生合法不合理、合理不合法、合法合理又未必合算的事情。出现这种情况时,在监督合理、合法性的同时,会计还要进行效益性监督,从局部和全局等多方面考虑其经济效益,决定取舍。会计监督体现如下特点:

第一,会计监督主要是通过价值指标进行。会计监督的基础是会计核算资料,会计核算是以货币为主要计量单位,所以,会计监督也必须通过价值指标来进行。例如,业务员报销差旅费时,会计人员要依据有关的财经制度、法规、法令或企业的具体规章制度等进行监督,对于不合理开支或超过标准的支出项目,不预报账。

第二,会计监督要对某一特定会计主体的经济活动全过程进行监督。全过程的监督包括事前、事中、事后监督等。这一特点与会计核算职能的第三个特点内容一致,在此不再赘述。

会计核算和会计监督职能是会计的两个基本职能,它们之间有着相辅相成的关系。会计核算资料是会计监督的基础,虽然也可能使用其他一些资料,但是主要使用的还是会计资料。因此,只有在对经济业务进行正确核算的基础上,才可能提供可靠的资料作为会计监督的依据。会计监督的内容除了对经济活动的监督,还包括对会计核算工作的监督,要求会计核算依据国家的有关法令、法规、规章制度等进行,提供真实可靠的会计信息,通过会计监督提高会计核算工作的质量。

3. 会计参与经营决策职能

会计参与经营决策职能,是指通过会计核算和监督职能提供的会计信息,对企业生产经营的各种方案进行比较,分析判断,帮助企业决策者筛选最优方案。随着经济



的发展和会计活动范围的不断扩大,会计的职能也在不断发展。会计参与决策职能是会计发展的产物,是在核算、监督两个基本职能的基础上派生出来的,是现代会计的重要职能。现代企业经营的成败,在很大程度上取决于经营决策的成功与否。如某一企业从项目选择,地址选择开始,到采用什么生产技术,配备什么设备、选用什么材料等,都要进行一系列的决策,而这些决策都离不开会计的预测和决策。只有通过会计预测,从投资效益的价值角度比较各种方案的利弊,才能使企业经营决策者抉择最优方案。所以,会计在经营决策中扮演了十分重要的角色。

第四节 会计核算的基本假设和一般原则

一、会计核算的基本假设



会计核算的基本假设也称会计假设。会计假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境作出的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本假设为依据。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

会计主体,又称会计实体、会计个体,是指会计信息所反映的特定单位或者组织,它规范了企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量,为包括投资者在内的各个方面作出决策服务。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与包括所有者在内的其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。

在会计主体前提下,会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体假设,为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项做出正确的判断、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

首先,明确会计主体,才能使划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计核算工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认和计量,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认和计量。会计核算工作中通常所讲的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生,都是针对特定会计主体而言的。

其次,明确会计主体,才能会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区

分开来。例如有自然人所创办的独资企业或合伙企业,不具有法人资格,企业的资产和负债在法律上被视为业主合伙人的资产和负债,但在会计核算上必须将企业作为一个会计主体,以便将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。这主要是因为,无论是会计主体的经济活动,还是会计主体所有者的经济活动,都最终影响所有者的经济利益,但是,会计核算工作只涉及会计主体范围的经济活动。为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量,必须经会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

另外,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体。例如一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体。例如,在企业集团中,一个母公司拥有若干个子企业,企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母公司虽然是不同的法律主体,但是,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。

(二)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持续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计核算应当以企业持续的生产经营活动为前提。

企业是否持续经营,在会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按当前的规模和状态持续经营下去,不会停业也不会大规模削减业务。明确这个前提,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计政策和会计方法。例如,一般情况下,企业的固定资产可以在一个较长的时期内发挥作用,如果可以判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中发挥长期作用,并服务于生产经营活动,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关的产品成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应该采用历史成本进行记录并计提折旧。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所做的设定,而任何企业都存在破产、清算的风险,也就是说,企业不能持续经营的可能性总是存在的。为此,需要企业定期对其持续经营基本前提作出分析和判断,如果可以判断企业不会持续经营,就应该改变会计核算的方法,并在企业财务报告中作相应披露。

(三)会计分期

会计分期,又称会计期间,是指将一个企业持续的生产经营活动划分为一个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将连续的生产经营活动分为连续的、相等的期间,据以结算盈亏,按期编制财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关财务状况、经营成果和现金流量的信息。



在会计分期前提下,会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期,中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,半年度、季度、月度均称为会计中期。在我国,会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。年度和中期均按公历起止日期确定。

根据持续经营基本前提,一个企业将要按照当前的规模 and 状态持续经营下去。要最终确定企业的生产经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候一次性的结算盈亏。因此,就需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,分期核算和反映。明确会计分期基本前提对会计核算有着重要的影响。由于会计分期,才产生了当期与其他期间差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,从而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

最常见的会计期间是1年,以1年确定的会计期间称为会计年度,按年度编制的财务报告称为年报。

(四)货币计量

货币计量,是指会计主体在会计确认、计量和报告过程中采用货币计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。在货币计量前提下,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,但是编制的财务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报告,应当折算为人民币。

在会计核算过程之所以选择货币作为计量单位,是有货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他的计量单位,如重量、长度、容积、台、件等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不便于管理和会计计量。所以,为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况,会计核算就选择了以货币作为计量单位。当然,统一采用货币尺度,也有不利之处,影响财务状况和经营成果的因素,并不是都能用货币来计量的,比如,企业经营战略、在消费者心中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币计量的局限性,要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

二、会计核算的一般原则



会计核算的一般原则体现了社会化大生产对会计核算的基本要求,是会计核算基本规律的高度概括和总结。根据《企业会计准则》,我国会计核算的一般原则包括12项,这些原则是我国会计核算工作应遵循的原则性规范,亦是对会计核算工作的基本要求。

(1)客观性原则。是指会计核算必须以实际发生的经济业务及反映经济业务发生的合法凭证为依据,如实地反映财务状况和经营成果,作到内容真实、数字准确、资料可靠。客观性是对会计核算与会计信息的基本质量要求。

(2)相关性原则。是指会计核算应能满足各有关方面对会计信息的需求。会计核算所产生的数据应当满足国家宏观经济管理的需求,满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

(3)可比性原则。是指会计核算必须按照规定的处理方法进行,使会计信息口径一致,相互可比。保证会计信息的可比性,有利于经济管理和宏观经济决策。

(4)一贯性原则。是指企业采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致,企业在一般情况下不得随意变更会计处理方法和程序。一贯性原则是在可比性原则基础上产生的,是实现可比性原则的保证。

(5)及时性原则。是指会计核算工作要讲求时效,会计处理应及时进行,以便会计信息得以及时利用。

(6)明晰性原则。是指会计记录与会计报表应清晰、简明、便于理解和利用。

(7)权责发生制原则。是指收入和费用的确认应当以实际发生和影响作为确认计量的标准。凡是本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,都应作为本期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应作为当期的收入和费用。根据权责发生制进行收入与费用的核算,能够准确地反映特定会计期间企业真实的财务状况和经营成果。

(8)配比原则。是指营业收入和与其相对应的成本、费用应当相互配合。它要求一个会计期间内的各项收入和与其相关联的成本、费用,应当在同一个会计期间予以确认、计量,要求企业根据一定期间收入与费用之间存在的因果关系,对本期的收入与费用进行确认和计量。坚持配比原则,有利于正确计算和考核经营成果。

(9)历史成本原则。是指企业的各项财产物资应当按取得时的实际成本进行核算。所谓历史成本,就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金及其他等价物。历史成本原则要求对企业资产、负债、权益的计量,应以经济业务的实际交易价格或成本为依据,而不考虑市场价格变动的影响。物价变动时,除另有规定外,一律不调整其账面价值。

(10)划分收益性支出与资本性支出的原则。是指会计核算应当严格区分收益性支出与资本性支出的界限,以正确地计算企业当期损益。凡支出的效益与本会计年度相关的,应当作为收益性支出,凡支出的效益与几个会计年度相关的,应作为资本性支出。

(11)谨慎性原则。又称稳健性原则,是指会计人员对某些经济业务或会计事项如有不同处理方法和程序可供选择时,应考虑可能发生的风险,合理核算可能发生的损失和费用。谨慎性原则是针对经济活动中存在的不确定因素,要求在会计处理上持谨慎小心的态度,充分估计风险和损失,尽量少计或不计可能发生的收益,使会计信息的