



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高职高专财务会计类专业规划教材

>>><<<

基础会计

许保国 主编

第2版



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高职高专财务会计类专业规划教材

基础会计

第2版

主 编 许保国

副主编 杨海涛

参 编 崔晓翔 侯立新 王 红 金 烜



机械工业出版社

本书是根据我国 2007 年 1 月 1 日起实施的新的企业会计准则编写的,系统阐述了会计的基本理论、方法和程序。学生通过学习,能了解会计信息是如何产生的,了解会计信息产生过程中所采用的各种确认、计量、报告方法的性质、适用性等,掌握会计的基本技能。

本书适用于高职高专会计类专业,也适用于经济、管理等非会计专业,还可作为成人教育及岗位培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/许保国主编. —2 版. —北京:机械工业出版社, 2007.12
普通高等教育“十一五”国家级规划教材. 高职高专财务会计类专业规划教材
ISBN 978-7-111-13551-7

I. 基… II. 许… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 157788 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:孔文梅 责任编辑:孙 聪 责任校对:郑继成

封面设计:饶 薇 责任印制:李 妍

北京富生印刷厂印刷

2008 年 1 月第 2 版第 1 次印刷

169mm×239mm·8.125 印张·296 千字

0001—4000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-13551-7

定价:20.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
销售服务热线电话:(010) 68326294

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 68354423

封面无防伪标均为盗版

前 言

《基础会计》是会计学专业入门课的教学用书，其主要内容是阐述会计基础知识，包括会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。

高职教育以学生的“能力培养为本位”，注重对学生专业基本技能的培养和训练。按照高职高专会计类专业教学的要求，在本教材的编写过程中，我们注意了以下几个方面：

1. 结合 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的新的企业会计准则等会计规范，编写了《基础会计》这本教材，从而使本教材的内容得到了及时的更新，而且具有一定的稳定性。

2. 编者都是各高职院校有多年教学经验的一线教师，在编写过程中尽量结合自己多年的教学经验和体会，使教材内容文字上浅显易懂，理论上以“必需、够用”为尺度；注意培养学生的创新能力与应用能力，适应职业岗位（群）职业技能的要求；强调理论联系实际，着重培养学生分析问题和解决问题的能力。

3. 为使学生更好地把握各章的要点，理解和掌握所学内容，在每章开始都配有“学习提示”，每章末都配有思考题及复习题。

本书由许保国任主编，负责全书的总体构架设计，内容修改、补充，最后定稿；由杨海涛任副主编。全书共分为十一章，第一章、第十一章由王红编写；第二章、第三章、第五章由杨海涛编写；第四章由许保国编写；第六章、第七章、第九章由崔晓翔编写；第八章由侯立新编写；第十章由金烜编写。

本书在编写过程中，得到了各编者的学校领导和相关老师的大力支持，在此表示衷心的感谢。由于我们的时间仓促、水平有限，书中的缺点和错误在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

前言		
第一章 总论	1	
第一节 会计的基本概念	1	
第二节 会计对象和任务	4	
第三节 会计核算的基本前提	6	
第四节 会计核算的一般原则	8	
第五节 会计核算方法	13	
思考题	17	
复习题	17	
第二章 会计要素与会计等式	23	
第一节 会计要素	23	
第二节 会计等式	29	
思考题	35	
复习题	36	
第三章 账户与复式记账	41	
第一节 会计科目与账户	41	
第二节 借贷复式记账法	47	
第三节 借贷记账法的运用	54	
思考题	58	
复习题	58	
第四章 工业企业经济活动的 会计核算	64	
第一节 工业企业的主要经济业务	64	
第二节 资金筹集的业务核算	65	
第三节 生产准备的业务核算	69	
第四节 生产过程的业务核算	77	
第五节 销售过程的业务核算	86	
第六节 财务成果的业务核算	92	
思考题	100	
复习题	100	
第五章 账户的分类	109	
第一节 账户分类概述	109	
第二节 账户按经济内容分类	110	
第三节 账户按用途和结构分类	113	
思考题	123	
复习题	124	
第六章 会计凭证	128	
第一节 会计凭证的意义和种类	128	
第二节 原始凭证的填制和审核	129	
第三节 记账凭证的填制和审核	134	
第四节 会计凭证的传递和保管	142	
思考题	144	
复习题	144	
第七章 会计账簿	150	
第一节 会计账簿的意义和种类	150	
第二节 会计账簿的设置与登记	153	
第三节 记账规则与错账更正	160	
第四节 对账与结账	163	
思考题	166	
复习题	166	
第八章 账务处理程序	172	
第一节 账务处理程序概述	172	
第二节 记账凭证账务处理程序	173	
第三节 科目汇总表账务处理程序	174	
第四节 汇总记账凭证账务处理 程序	176	
第五节 多栏式日记记账务处理 程序	181	
思考题	183	
复习题	183	

第九章 财产清查	191
第一节 财产清查的意义和种类	191
第二节 财产清查的程序和方法	194
第三节 财产清查结果的处理	202
思考题	205
复习题	205
第十章 财务会计报告	210
第一节 财务会计报告概述	210
第二节 资产负债表	213
第三节 利润表	219
第四节 现金流量表	222

思考题	227
复习题	227
第十一章 会计工作管理与组织 ...	232
第一节 会计工作管理体制	232
第二节 会计工作组织	235
第三节 会计机构和会计人员	237
第四节 会计法规和会计制度	243
第五节 会计电算化	245
思考题	250
复习题	250
参考文献	253

第一章 总 论

学习提示:

会计是随着社会生产的发展和对经济管理的要求而产生和发展的。会计具有核算和监督两个基本职能。会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象,对于确定会计的任务,特别是对于研究和运用会计的方法具有重要的意义。会计核算工作必须遵循会计准则的要求。为了对各单位已经发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,会计具有一系列的专门核算方法,这些方法相互联系、密切配合,构成一个完整的方法体系。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计是一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分,是人们管理生产过程的客观需要。人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产,而任何生产活动都会有一定的生产耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间内创造出尽量丰富的物质财富。为了达到节约劳动耗费、提高经济效益的目的,人们必须对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产的发展和对经济管理的要求而产生和发展的。

在我国,早在原始社会,就已经有了简单的计算工作。人们从事的生产活动最初只能用头脑来记忆,后来才学会用一些原始和简单的形式把有关事物记录下来帮助记忆,例如在树干和石头上刻划实物的形象,并记录各种实物的数量。到了原始社会后期,出现了黄帝、尧舜时期的书契计量,即用文字、数码刻划的简单登记和计量的方法。

早在我国的西周王朝就出现了“会计”一词。《周礼·天官》篇中指出:“会计以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。其中“参互”、“月要”、“岁会”

相当于现代的日报、月报、年报等会计报表,如图 1-1 所示。这时的会计,已有记录、计算、考核和监督的内容,并且还出现了会计制度的简略轮廓。可见,西周时期会计方法已经有了一定的发展。

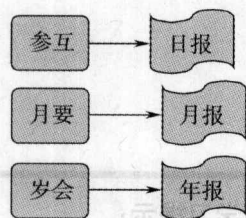


图 1-1

到了唐宋时期,出现了“四柱清册”的会计核算方法,即在会计账册和报表中并列“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四柱,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”,如图 1-2 所示。四柱之间的数量关系可用会计方程式表示:

“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”。在四柱中,每一柱都反映着一定的经济活动内容,它们之间相互联系、相互制约,形成统一的整体。“四柱清册”的创建和运用,是我国会计理论和技术的重大发展,它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明清两代,会计工作核算方法出现了“龙门账”,即把全部账目分为:“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,其含义分别是收入、支出、资产、负债,如图 1-3 所示。四者之间的数量关系可用会计方程式表示:“进 - 缴 = 存 - 该”。年终结账时,分别编制“进缴表”和“存该表”,两表各自计算出的差额应该相等。“龙门账”中的“进缴表”和“存该表”分别与现代会计中的“利润表”和“资产负债表”的意义与作用相近。

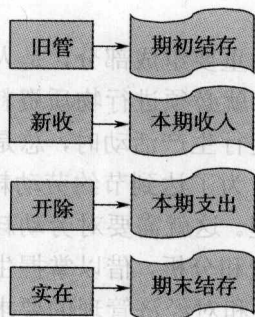


图 1-2

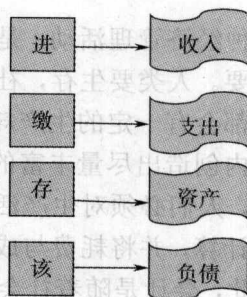


图 1-3

清朝中期以后,出现了定额管理制度,于是中式会计的发展,随着生产发展,在原有的基础上更加完善。此后,随着西方资本主义的侵入,西方会计制度也传入我国。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理工作中用会计干什么。会计的职能可以有很多,但其基本职能应概括为两个:核算与监

督。我国《会计法》中规定：“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规，按照本法规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。”

（一）会计核算职能

会计核算职能，就是以货币为主要计量单位对每项经济业务进行确认、计量、计算和记录，从而综合反映经济活动过程，为经营管理提供完整、系统的会计信息。会计核算职能是会计最基本的职能，它贯穿于经济活动的全过程，既包括事后的核算，也包括事前、事中的核算。会计的核算职能主要是从数量方面反映企事业单位已经发生或完成的各项经济活动，即事后核算，这是基础的会计工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。但是会计的核算职能不仅仅是对经济活动进行事后的反映，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功能，还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测、参与决策；而事中核算的主要形式是在计划执行过程中，通过核算和监督相结合的方法，对经济活动进行控制，使过程按计划或预期的目标进行。

（二）会计监督职能

会计的监督职能是指以国家的财经政策、制度和财经纪律为准绳，以会计信息资料为主要依据，对即将进行或已经进行的经济活动的合理性、合法性进行评价，并据以施加限制或影响的过程。由于会计监督是监督再生产过程中发生的各种经济活动，因此，它须紧密结合会计核算进行。从时间上讲，会计监督不仅有事后监督，还包括事中、事前监督，具有强制性、严肃性和权威性的特点。它监督人们遵纪守法，使经济活动符合既定的要求，应当说会计监督是会计工作的灵魂和核心。

三、会计的基本概念

“会计”一词由来已久，随着时代的发展和社会的进步，人们对它的认识和解释也在不断深化。因此会计作为人类的一种社会实践活动，是在不断地发展和变化的。从古至今，中外会计界对会计的定义从来没有统一过。根据以上对会计基本职能的说明，我们认为会计的基本概念是：会计是以货币为主要计量单位，通过一系列专门方法，对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查，以提高经济效益的一项管理活动。

第二节 会计对象和任务

一、会计对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容，或者说是指会计管理的内容。前面曾经指出，会计是经济管理的重要组成部分，也是管理社会再生产过程的一种活动。社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互联系的环节所构成的，它包括各种各样的经济活动。会计所要核算和监督的内容，总的来说是价值运动，也就是能够用货币表现的经济活动。但是在再生产过程中，有些经济活动是不能用价值形式来表现的，因此，会计并不能核算和监督再生产过程中的全部经济活动，而只能核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些内容。在市场经济的条件下，作为统一整体的再生产过程中的一切社会产品，即财产物资的生产、分配、交换、消费的经济活动，都可以也必须用货币来表现。因为货币作为衡量其他商品价值的一般等价物，一种特殊商品，其首要职能是价值尺度，即以自身价值为统一尺度来衡量其他商品的价值。

社会再生产过程中，能用货币表现的经济活动，主要有以下三个方面：首先，在再生产过程中，企业、行政事业单位为了进行生产经营活动和完成国家赋予的各项任务，都要拥有和控制一定数量的财产物资，作为完成各自业务活动的物质基础。对企业来说，这些财产物资可由国家投资、法人单位投资和个人投资，也可以通过发行债券、股票、向银行借款等方式筹集。而行政、事业单位所拥有的财产物资，主要是通过国家预算拨款形成的。企业单位所拥有和控制的财产物资都需要利用价值形式，通过货币计量来综合反映其取得、占用及其在经济活动中发生的增减变化情况。其次，企业单位在生产经营过程中和业务活动中，会发生一定数量的物化劳动和活劳动消耗。这些消耗，在企业表现为生产费用、流通费用、管理费用和销售费用等；在行政、事业单位则表现为经费支出，也需要利用价值形式，通过货币计量加以综合计算、对比，以便了解和控制全部活动耗费和行政事业费用支出情况。最后，企业通过销售产品、商品或提供劳务形成营业收入，将营业收入同成本费用和销售税金加以比较，就可以确定企业的财务成果，即利润或亏损，并将已实现的利润进行分配。行政、事业单位虽不核算成本，不确定盈亏，但要计算经费收支和结余，并将支出向国家报销。所有这些都需要利用价值形式，通过货币计量来加以反映、计算和对比、考核，以评价各单位的工作业绩。以上都是再生产过程中的生产、交换、分配、消费方面能用货币表现的经济活动，也就是会计要核算和监督的经济内容，即会计对象。但这只是一种抽象的描述。为了便于操作，应将会计对象的内容具体划分为若干类，以便按不同

类别的经济特征，制定确认、计量、记录、报告的标准与方法。会计对象按经济特征所作的最基本分类，即所谓的会计要素。由于企业、行政事业等单位经济活动的具体内容不同，因此其会计对象的具体表现形式也不一样。企业是从事商品生产经营活动的实体，其会计对象的具体内容可以用六个会计要素来表现，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润（其具体内容见第二章的第一节会计要素部分）。

二、会计任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督所应担负的责任和工作。会计的任务取决于会计对象的特点及会计职能和经济管理的要求。企业、行政和事业等单位会计的任务不尽相同。但是，由于各单位的会计对象有许多共同点，经济管理上的要求也有许多相同之处，因此，各单位会计的基本任务是相同的。概括地讲，会计的基本任务是：

（一）核算和监督各项经济业务

会计应当核算和监督本单位发生的各项经济业务，这是会计机构、会计人员的主要职责之一。通过从数量上连续、系统、完整地记录、计算和报告本单位的经济活动情况，做到使会计信息符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果、了解行政、事业单位财务状况的需要，满足各单位加强内部经济管理的需要。

（二）维护和遵守经济法规、会计准则和制度

会计人员应当自觉维护和遵守会计法规和有关的经济法规。在传统的计划经济体制下，会计机构、会计人员习惯于将上级指示作为自己的工作任务，会计信息系统往往表现为单一的、纵向型结构。随着我国经济改革的深入进行，各项经济法规、会计法规逐步建立和趋于完善。在社会主义市场经济条件下，会计工作应依法进行，不能以所谓“合理不合法”为借口违反经济法规和会计法规。这不仅是市场经济对会计的基本要求，也是会计维护市场经济秩序的职责。因此，各单位会计在对经济活动核算的同时，必须加强监督。对于违反经济法规、会计法规的经济行为，必须及时揭露，加以制止，以保证经济法规、会计法规的贯彻执行。这是会计的一项重要任务。

（三）加强经济管理

会计管理是经济管理的重要组成部分，会计绝不能仅局限于记账、算账、报账，它应当参与拟订经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况，以便加强经济管理。

在市场经济条件下,企业间的竞争日趋激烈,企业为了生存和发展,防止盲目性生产,必须对企业的经济活动制订科学可行的计划。各单位所制订的计划种类和内容不尽相同,但都要编制财务计划和收支预算。因此,会计在核算和监督的同时,必须提供有关计划和预算完成情况的数据资料,并分析其完成或未完成情况的原因,以便采取措施,改进工作。由此可见,通过会计核算和监督可以加强经济管理,使各单位的经济活动达到预期的目标。

(四) 提高经济效益

会计工作应以提高经济效益作为中心任务。在一切社会形态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能大的劳动成果,即力求做到所得大于所费,提高经济效益。这就需要会计对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。

一切企业、行政和事业单位的计划和预算,从制订到执行,都应合理地使用人力、物力和财力,提高经济效益。因此,会计不仅要各单位已经发生的各项收支和经营成果加以审核、记录和计算,并要定期比较与分析,从中找到进一步提高经济效益的途径,而且要对未来的经济活动进行预测分析,力求经济决策正确无误。

第三节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指会计核算工作赖以存在的前提条件,也称会计假设。会计核算的基本前提,是在长期的会计活动中人们逐步认识和总结而形成的。只有规定了这些会计核算的前提条件,会计核算才能正常地进行下去。

会计假设并非无中生有,主观臆测,而是会计界总结长期实践经验后作出的合乎理性的判断。它概括了现代会计的基本先决条件,是会计理论中最基础的组成部分,是会计核算工作赖以存在的前提条件。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。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。会计主体这一基本前提,为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断,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。

值得注意的是,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,而会计主体不一定是法律主体,但是,有时为了全面反映企业集团的

财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将一个企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来将延续下去。企业是否持续经营，在会计原则、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继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。明确这个基本前提，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。需要注意的是，任何企业都存在破产、清算的风险，如果判断企业不会持续经营下去，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

三、会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经济活动分割为一定的期间。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日历确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

明确会计分期这个会计核算的基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，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，进而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

四、货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况。在货币计量前提下，企业的会计核算应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，也应当折算为人民币。

在会计核算过程之所以选择货币作为计量单位，是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一切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成果，无法在量上进行比较，不便于实物管理和会计计量。所以，为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况，会计核算就选择了货币作为计量单位。

第四节 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算工作中从事会计账务处理、编制会计报表时所依据的一般规则和准绳，是对会计核算的基本要求。会计核算的一般原则包括会计信息质量要求的原则及会计要素确认、计量要求的原则。

一、会计信息质量要求的原则

会计作为一项管理活动，其主要目的之一是向企业的利益相关者提供有用的会计信息。要达到这个目的，就必须要求会计信息具有一定的质量特征。根据我国最新颁布的《企业会计准则——基本准则》的规定，会计信息质量特征包括以下八项：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

可靠性原则，又称真实性原则，是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

可靠性原则要求企业提供的会计信息，应做到内容真实，数字准确，项目完整，手续齐备，资料可靠。可靠性是对会计信息的基本质量要求。

可靠性原则的确立，目的在于保证会计信息的真实和可靠，这对于国家宏观经济管理、投资者的正确决策，以及企业内部管理都有着重要的意义。

2. 相关性

相关性原则是指企业提供的会计信息能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。

会计核算的目标是向有关方面提供对决策有用的信息。会计信息的使用者可以分为三类：一是国家宏观管理部门，二是企业投资人和债权人，三是企业内部职工和经营管理部门。会计信息的相关性就是指所提供的信息能满足这三方面使用者的需要，对其决策有用。要充分发挥会计信息的作用，必须使提供的信息与各方面对信息的要求相协调。

3. 可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。提供会计信息的目的在于使用，要使用就必须了解会计信息的内涵，明确会计信息的内容；如果无法做到这一点，就谈不上对决策有用。

4. 可比性

可比性原则要求企业的会计核算按照规定的会计处理方法进行，会计指标应

当口径一致，相互可比。

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，应当在会计报表附注中说明。

不同的企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时间，为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，只要是相同的交易或事项，就应当采用规定的会计政策、相同的会计处理方法，确保会计信息口径一致，相互可比。

5. 实质重于形式

实质重于形式原则是指企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以，会计信息若想反映其要反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的实质内容，而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

例如，销售商品的售后回购，如果企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并同时满足收入确认的其他条件，则销售实现，应当确认收入；如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，或没有满足收入确认的其他条件，即使企业已将商品交付给购货方，销售也不算实现，不应当确认收入。

如果企业的会计核算按照交易或事项的法律形式进行，而其法律形式又没有反映其经济实质和经济现实，那么，其最终结果将不仅不会有利于会计信息使用者的决策，反而会误导会计信息使用者。

6. 重要性

重要性原则是指企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。

坚持重要性原则，就能够使提供会计信息的收益大于成本；反之，就会使提供会计信息的成本大于收益。在评价某些项目的重要性时，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说，应当从质和量两个方面进行分析。从性质来说，当某一事项有可能对决策产生一定影响时，就属于重要项目；从数量方面来说，当某一项目的数量达到一定规模时，就可能对决策产生影响，属于重要项目。

7. 谨慎性

谨慎性原则是指企业在进行会计核算时，不得多计资产或收益，少计负债或费用，并不得设置秘密准备。

由于在经济生活中存在着不确定性和风险因素，例如，企业应收账款因为债务人破产或死亡而不能收回；固定资产因为技术进步而提前报废等。为了避免一旦发

生损失给企业正常生产经营造成严重的影响,在会计处理上,应当遵守谨慎性原则,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。我国会计准则规定,企业可以计提坏账准备,选择加速折旧法提取固定资产折旧费用等,都体现了这一原则的要求。

8. 及时性

及时性原则是指企业的会计核算工作要讲求实效,会计业务处理应当及时进行,不得提前或延后,以保证会计信息的及时利用。

在会计核算过程中坚持这一原则,一是要求及时收集会计信息,即在经济业务发生后,及时收集整理各种原始单据;二是及时处理会计信息,即在国家统一的会计制度规定的时限内,及时编制出财务会计报告;三是及时传递会计信息,即在国家统一的会计制度规定的时限内,及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

二、会计要素确认、计量要求的原则

会计信息的载体是财务报告,财务报告由会计要素组成,对会计要素进行报告之前必须进行会计要素的确认与计量。在对会计要素进行确认与计量时,必须遵循一定的要求。

1. 会计要素的确认

确认是指决定将交易或事项中的某一项目作为一项会计要素加以记录和列入财务报告的过程。确认主要解决某一个项目是否应确认、如何确认和何时确认三个问题,它包括在会计记录中的初始确认和在财务报表中的最终确认。凡是确认必须具备一定的条件。

我国《企业会计准则——基本准则》中规定了会计要素的确认条件:

(1) 初始确认条件

会计要素的确认条件主要包括:

第一,符合要素的定义。按照交易或者事项的经济特征确定会计要素,首先必须符合该要素的定义。

第二,有关的经济利益很可能流入或流出企业。这里的“很可能”表示经济利益流入或流出的可能性在 50%至 95%之间。

第三,有关的价值以及流入或流出的经济利益能够可靠地计量。如果不能可靠计量,确认就没有意义。

(2) 在报表中列示的条件

经过确认、计量之后,会计要素应该在报表中列示。资产、负债、所有者权益在资产负债表中列示,而收入、费用、利润在利润表中列示。

根据准则规定,在报表中列示的条件是:符合要素定义和要素确认条件的项目,才能列示在报表中;仅仅符合要素定义而不符合要素确认条件的项目,不能在报表中列示。

2. 会计要素的计量

会计通常被认为是一个对会计要素进行确认、计量和报告的过程,其中,会计要素的计量在会计确认和报告之间起着十分重要的作用。

(1) 会计要素的计量属性

会计要素的计量属性包括:①历史成本;②重置成本;③可变现净值;④现值;⑤公允价值。

对五种计量属性的理解如表 1-1 所示。

表 1-1 五种会计要素计量属性

会 计 要 素 计 量 属 性	资 产	负 债
历史成本	按照购置时的金额	按照承担现时义务时的金额
重置成本	按照现在购买时的金额	按照现在偿还时的金额
可变现净值	按照现在销售时的金额	—
现值	按照将来的金额折现	
公允价值	按照在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额	

(2) 会计要素的计量属性的选择

《企业会计准则——基本准则》第四十三条还规定:“企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。”这是对会计计量属性选择的一种限定性条件。

3. 会计要素在确认与计量过程中应遵循的原则

对会计要素进行确认与计量不仅要符合一定的条件,而且还要在确认与计量过程中遵循以下原则:划分收益性支出与资本性支出、收入与费用相配比、历史成本、权责发生制。

(1) 划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则是指企业在进行会计核算时合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

划分收益性支出与资本性支出原则的确立,便于正确地反映资产的价值,正