

高等院校会计学专业系列教材



KUAIJIXUE YINLUN
会计学引论

●—— 周仁仪 主编 ——●

会计学
引论
KUAIJIXUE YIN

高等院校会计学专业系列教材

J-230.43
Z75

会计学引论

周仁仪

主编

周仁仪 汤 健 贺彩虹

彭轶达 管新成 文运英

编著

国防科技大学出版社

湖南·长沙

内 容 提 要

本书是会计学专业基础课教材,重点介绍会计基本理论和会计基础方法。全书以企业财务会计作为论述的对象,运用案例全面论述了会计核算的七种方法:会计科目与账户设置、编制和审核会计凭证、复式记账、成本计算、登记账簿、财产清查、编制会计报表。

本书可作为高校会计学专业的本科生教材及非会计专业学习会计学的教学用书,亦可作为会计学专业教师和会计人员的业务参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学引论/周仁仪主编. —长沙:国防科技大学出版社,2002.8
ISBN 7-81024-888-X

I. 会… II. 周… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 054962 号

国防科技大学出版社出版发行
电话:(0731)4572640 邮政编码:410073
E-mail: gfkdcbs@public.cs.hn.cn
责任编辑:唐卫威 责任校对:文 慧
新华书店总店北京发行所经销
国防科技大学印刷厂印装

*

开本:787×1092 1/16 印张:17 字数:333 千
2002 年 8 月第 1 版第 1 次印刷 印数:1-5500 册

*

定价:24.80 元



会计学是一门集理论与实务于一体的学科。我们在注重吸收国内外同类教材长处的基础上,编写了这本《会计学引论》。本书内容的设计力求体现理论性、现实性和操作性,注重理论与实务相结合,系统地介绍了会计学的基础理论和基本方法。通过本书的教学和自学,为读者进一步学习和掌握会计学专业后续课程的内容打好坚实基础。《会计学引论》以高等财经院校会计学专业本科生为对象,可作为非会计学专业学习会计学基础的教学用书,还可作为会计学专业教师和广大会计人员的业务参考书。

《会计学引论》一书是集体劳动的成果,由周仁仪教授主持编写和统稿。参加编著人员及各章写作分工如下:

周仁仪(教授),第一章、第十章第四节;

汤健(副教授),第三章、第四章;

贺彩虹(副教授),第六章、第七章;

彭轶达(注册会计师),第五章,第八章;

管新成(副教授),第二章、第十章第一、二、三

节;

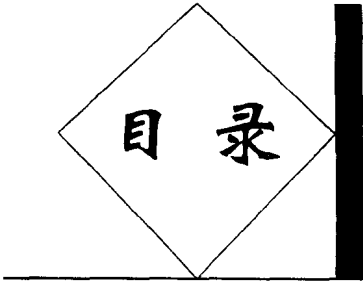
文运英(讲师),第九章、第十一章。

本书在编写过程中,参考了一部分同类教材的章节内容,并得到了阳端科副教授、段琳副教授、杨平波副教授等同仁的支持和帮助,在此一并深表谢意。

由于时间仓促,加之作者水平有限,本书难免疏漏,诚挚希望读者朋友批评指正,以使本书不断完善。

《会计学引论》编写组

2002年8月1日于长沙



目录

前 言

第一章 总 论

- 第一节 会计的概念和职能…………… (1)
- 第二节 会计对象与会计要素…………… (4)
- 第三节 会计目标和会计核算目标…………… (5)
- 第四节 会计核算的基本假设与基本原则…………… (6)
- 第五节 会计方法…………… (10)
- 第六节 会计学及会计学体系…………… (13)

第二章 账户和复式记账

- 第一节 会计要素…………… (15)
- 第二节 会计平衡公式…………… (20)
- 第三节 会计科目…………… (26)
- 第四节 账户…………… (31)
- 第五节 复式记账的意义与种类…………… (34)
- 第六节 借贷记账法…………… (36)
- 第七节 总分类账户和明细分类账户…………… (49)
- 第八节 会计处理基础…………… (52)

第三章 主要经济业务核算

- 第一节 企业主要经济业务核算的内容…………… (55)

第二节	资金筹集的核算及案例导向·····	(56)
第三节	生产准备过程的核算及案例导向·····	(60)
第四节	生产过程的核算及案例导向·····	(64)
第五节	销售业务的核算及案例导向·····	(72)
第六节	财务成果的核算及案例导向·····	(76)

第四章 企业会计要素核算实务

第一节	资产的核算及案例导向·····	(85)
第二节	负债的核算及案例导向·····	(102)
第三节	所有者权益的核算及案例导向·····	(111)

第五章 账户分类

第一节	账户分类的意义·····	(115)
第二节	账户按经济内容分类·····	(116)
第三节	账户按用途和结构分类·····	(117)
第四节	账户的其他分类·····	(130)

第六章 会计凭证

第一节	会计凭证的作用和种类·····	(131)
第二节	原始凭证的填制、审核及案例导向 ·····	(133)
第三节	记账凭证的填制、审核及案例导向 ·····	(141)
第四节	会计凭证的传递和保管·····	(149)

第七章 会计账簿

第一节	会计账簿概述·····	(151)
第二节	会计账簿的登记·····	(154)
第三节	错账更正方法及案例导向·····	(164)
第四节	对账和结账·····	(167)

第八章 财产清查

第一节	财产清查的意义和种类·····	(171)
第二节	永续盘存制和定期盘存制·····	(172)
第三节	财产清查的方法及案例导向·····	(175)

第四节	财产清查结果的处理·····	(179)
第九章 账务处理程序		
第一节	账务处理程序的意义与分类·····	(183)
第二节	记账凭证账务处理程序·····	(184)
第三节	科目汇总表账务处理程序及案例导向 ·····	(186)
第四节	汇总记账凭证账务处理程序·····	(204)
第五节	多栏式日记账账务处理程序·····	(208)
第六节	日记总账账务处理程序·····	(210)
第十章 财务会计报告		
第一节	财务会计报告概述·····	(213)
第二节	资产负债表及案例导向·····	(218)
第三节	利润表和利润分配表及案例导向·····	(227)
第四节	现金流量表及案例导向·····	(235)
第十一章 会计工作组织		
第一节	会计机构设置·····	(249)
第二节	会计人员·····	(251)
第三节	会计职业道德·····	(257)
第四节	会计法规体系·····	(259)
参考文献·····		(264)

第一章 总 论

第一节 会计的概念和职能

一、会计的产生和发展

会计最早产生于原始社会末期。先民没有文字,采取“结绳记数、绘图记事、刻石记事”的形式,用以帮助记忆劳动时间,记录猎获禽兽及分配禽兽产品。这种分配登记是计量、记录行为,我们称之为会计的萌芽。由于当时的生产力水平十分低下,生产过程非常简单,仅作为“生产职能的附带部分”在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来。”^①结绳的人在分完产品后,还得和大家一道打猎。随着生产的不断发展,生产过程逐渐复杂,需要有专职部门及人员,采用专门方法对生产活动过程中的劳动消耗与劳动成果进行计量、计算、记录和登记。当生产进一步发展,加之货币产生,需要利用统一的价值形式,对产品的生产、分配进行系统地记载、管理和监督,会计也随之得到了进一步发展。会计就逐渐地“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。”“在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员。在那里,簿记已经独立成为一个公社官员的专职。”^②我国夏、商、周时代出现了“官厅会计”、“小宰”、“司会”,成为当时主管财物、掌握王朝各项收支的会计官职。据《周礼》记载,我国西周王朝出现了“会计”这个词。秦汉时代出现了“上计簿”,它是会计报告的一种格式。北宋时期,创立了“四柱清册”方法,这种方法把收、支、余分成四个部分,即旧管(期初余额)、新收(本期增加)、开除(本期减少)和实在(期末结存)。当时也有将“四柱”概括为四个字:“原、入、出、存”或“原、来、去、存”。其平衡关系是:旧管 + 新收 = 开除 + 实在。

“四柱清册”的创立和运用,使会计的方法有了一定的规则,不仅是我国会计方法的一项重大发展,也是我国会计科学发展过程中的重大成就之一。“四柱清册”是中式记账的基本原理。明朝末年,山西商人富山受四柱清册的启发,设计出来一种适用民间商人会计核算形式的“龙门账”,即将全部账目划分为四大类:进(全部

① ② 《资本论》第一卷,人民出版社,1972:396

收入)、缴(全部支出)、存(资产和债权)、该(负债和业主投资)。其平衡关系是:进-缴=存-该。“龙门账”把会计报表称为“结册”,结册有二:一为进缴结册,另一为存该结册,两册余额要求相等,称为合龙门,“龙门账”由此得名。清朝末期,由于西方会计制度的传入,一些规模较大的工商企业改用“西式会计”,采用了“借贷记账法”。借贷记账法产生于13世纪的意大利,建立了“资产=资本+负债”的平衡公式。意大利教育家卢卡·巴其阿勒在他的《算术、几何与比例概要》一书中有一章叫《簿记论》,系统地总结了借贷复式记账法。

从会计的产生和发展历史看,我们可以得出这样一个结论:会计是由于人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生,并随生产的发展、经济管理的进一步需要而发展的。会计经历了一个由低级向高级、由简单到复杂的漫长发展过程。

二、什么是会计

从古代会计的含义看,会计包括有记录、计算、管理、考核等内容。记录就是反映生产过程、商业活动的过去,相当于现在的“记账”;计算是指数量计算,从西周开始,要求“月计岁会”,每月要零星计算、登记,每年要总合计算、汇总,零星算之为“计”,总合算之为“会”,相当于现在的“算账”;管理作为古代会计的内容,比现在的会计权力要大得多,除了包括现在的会计管理的范围之外,还包括掌握财政、政法的管理权;考核是指按日、旬、年进行审查、分析会计报告,含有现在“会计监督”和“审计”的内容。

从现代会计的定义看,会计理论界提出了管理工具论、管理活动论和信息系统论三种观点。笔者认为,会计是指以货币为主要量度,运用一系列方法对企业和行政事业等单位经济活动的价值量进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,并据以提供以财务信息为主的经济信息的管理活动。它包括五个方面的内容:

- ① 会计计量特点——以货币为主要量度;
- ② 会计基本职能和会计对象——对经济活动的价值量进行核算和监督;
- ③ 会计的基本要求——会计工作具有连续性、系统性、全面性和综合性;
- ④ 会计方法——运用一系列专门方法,如记账方法、计价方法、成本计算方法等;
- ⑤ 会计目的——提供经济信息,进行经济管理。

三、会计的基本职能

会计的职能就是会计内在的固有的功能与作用。按照马克思的论述,会计的基本职能是“对过程的控制和观念总结”,简称为“反映和监督”。我国《会计法》又规定为核算与监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能,就是对经济活动进行确认、计量、记录、计算、分类和汇总,并以会计报告的形式为经济管理提供经济信息。其主要特点有三个方面:一是以货币为主要量度,辅以实物量度和劳动量度,从数量上反映各单位的经济活动的过程及其结果;二是以真实、合法的原始凭证为依据,按国家统一的会计准则和会计制度的规定进行会计核算工作,从而提供真实可靠的会计信息;三是会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性。会计职能要求:会计核算中,应按经济活动发生的时间顺序不间断地进行记录,使其得到连贯地反映;会计核算中对各种经济活动既要进行必要的科学分类,又要进行相互联系的记录,使得一个核算系统内的各个分系统提供的数据资料相互关联,并且有科学的分类汇总,形成一个完整的核算指标体系;属于会计核算内容的全部经济活动都必须加以记录,不得遗漏。对每一项经济活动所引起的资金运动变化的来龙去脉要完整反映;会计核算的记录通过汇总,求得反映资金运动的各项总括的价值指标,最终通过会计报表的形式综合性地提供会计信息。

(二) 会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,就是依据国家财经法规,借助于会计核算的资料来指导和规范单位经济活动的运行,使之符合规定的要求,并达到预期目标的功能。其主要特点有两个方面:一是利用价值指标全面地、经常地、及时地、有效地控制和管理单位经济活动的全过程和结果;二是会计监督既有事后监督,又有事中和事前监督。事前监督就是审查未来经济活动是否符合有关法规、制度的规定,是否产生经济效益,否则就要限制或制止该项经济活动;事中监督就是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动中的偏差和失误;事后监督是对已发生过的经济活动及相应核算资料进行审查、分析,如果发现错误和违法、违纪行为,及时给予处理。

(三) 两者间的关系

会计的核算职能和监督职能的关系是相互依存、紧密结合、相辅相成。会计核算是执行会计监督的前提,会计核算为会计监督提供客观依据;会计监督是会计核算的质量保证,没有会计监督就不能发挥会计核算的作用。

随着会计的发展,会计的职能也在扩充和延伸,除上述基本职能,现代会计还具有会计评价职能、会计预测职能、会计决策职能和会计分析职能等。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计的对象

会计的对象是会计工作的客体,也就是会计核算和监督的内容。社会再生产过程包括生产、交换、分配、消费四个环节,它们分别通过企业及行政事业单位的经济活动来实现。在市场经济条件下,这些经济活动既构成实物运动,又构成价值运动。会计核算和监督的内容是经济活动中的价值运动,是以货币表现的经济活动。单位所有的各种财产物资的货币表现,我们称之为资金。从经济学角度看,价值运动也称之为资金运动。由于会计主体在国民经济中所处的地位和作用不同,经济活动的内容和所应达到的目标也不一样,因此资金运动的具体形式也有所不同,现分别加以阐述。

商品制造企业的经济活动主要是生产经营活动,具体体现在供应、生产和销售三个过程。供应过程,首先需要筹集资金,然后用资金购入生产上需要的各种材料物资,货币资金转化为储备资金;生产过程,材料投入生产,工人用机器设备对材料加工,发生人力、物力、财力的损耗,储备资金转化为生产资金;销售过程,产成品销售以后取得商品销售收入,并支付商品销售费用和销售税金等,生产资金转化为成品资金,又转化为增大的货币资金。在生产经营过程中,商品销售收入的货币资金要大于生产成本和发生的费用,其差额构成企业的利润,并在国家、投资者、企业留存等几个方面进行分配。会计核算和监督的内容就是整个生产经营过程中的资金取得与退出、资金循环与周转、资金耗费与收回、资金积累与分配,即再生产过程中的资金及其运动。

商品流通企业的经济活动主要是商品购销活动。它的再生产过程分为购进、销售两个阶段。购进过程,首先需要筹集资金,然后用资金购入商品,货币资金转化为商品资金;销售过程,商品销售后,取得商品销售收入,并支付商品销售费用和销售税金等,商品资金转化为增大的货币资金。同商品制造企业一样,实现企业利润并进行利润分配。会计核算和监督的内容就是社会再生产过程中交换等环节的资金及其运动。

行政、事业单位是非盈利单位,主要职责是从事管理和服务,其资金主要来源于财政拨款和自行组织的业务收入。所获得的收入主要用于日常的经费开支和事业支出。会计核算和监督的内容就是行政、事业单位的预算拨款和预算支出构成的预算资金及其运动。

综上所述,企业和行政事业单位都是社会再生产过程中的基层单位,其资金运动虽有所不同,但离不开资金收入(如所有者投入、债权人投入等)、资金运用(如资

金周转、资金耗费等)和资金退出(如偿还债务、上交税金、向投资者分配利润等)三种形式,所以会计的对象可以表述为社会再生产过程中的资金及资金运动。

二、会计要素

会计要素是会计核算和监督的具体内容,是会计核算内容的基本分类。会计核算从编制和审核会计凭证、登记账簿到编制会计报表的过程,就是对会计要素的确认、计量、记录和报告的全过程。根据我国《企业会计准则》的规定,我国企业财务会计的基本要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素(详见第二章)。

第三节 会计目标和会计核算目标

一、会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,通过会计核算和监督所期望达到的结果。它决定着整个会计实践活动的发展方向,是会计工作的出发点和归宿点。

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分,会计实践活动是一种主观的、有目的的管理活动,因此会计目标从属于追求和提高经济效益的经济管理目标。包括会计工作在内的所有的经济管理工作,必须以提高经济效益为目标来发展国民经济,经济效益是指收入同成本费用之间的比例关系。会计目标就是核算和监督每一个企业以尽可能少的资金耗用、尽可能低的资金占用,取得尽可能大的经济效益。

二、会计核算目标

会计的基础工作是会计核算。我国《企业会计准则》第十一条规定了会计核算的目标:会计信息应当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的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。会计核算的目标是通过提供真实、可靠和有用的会计信息来实现提高经济效益这一总目标,主要表现在以下几点。

1. 为政府掌握各经济单位对国家政策、法规执行情况,有关税款征缴情况;为国家决定税收政策、信贷政策及其他经济政策,加强宏观经济管理和经济调控决策提供有用的会计信息。

2. 为现有和潜在的投资者及时掌握经济单位的财务状况、经营成果、盈利能力及发展趋势,进行投资、继续投资或转移投资的预测和决策,以及投资者对维护

资本保全、增值,减少资本风险等决策提供有用的信息。

3. 为经济单位内部管理局掌握财务收支、经营成果、盈利能力、偿债能力、变现能力等现状,有效利用资源,正确预测和决策经济单位的发展前景,不断提高经济效益提供有用的会计信息。

4. 为经济单位做出是否提前收回贷款或继续增加贷款的决策,提供债务人偿债能力的会计信息。

第四节 会计核算的基本假设与基本原则

一、会计核算的基本假设

会计核算的基本假设又称会计假定或会计基本前提,是会计核算中产生的尚未确知的事物,根据客观情况或发展趋势而事先做出的合乎规律的推理或判断。这些基本假设是人们在长期的会计实践活动中总结出来并成为人们自觉遵守的惯例。没有会计假设,就不存在会计核算工作。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量四项。

(一) 会计主体

会计主体也可称为会计实体,是指从事经济活动、会计工作为之服务的特定单位。会计主体假设从空间范围上对会计信息进行了限定,会计只能核算和监督其特定主体的经济活动,只能计量、记录和报告其特定主体的资金运动及其结果。作为会计主体的特定单位可以是一个法人单位,也可以是不具备法人资格的经济实体。法律主体以能够独立承担法律责任为确定依据,可以是自然人,也可以是法人;而会计主体则是以是否进行独立会计核算为确定依据,会计主体不一定是法律主体。

(二) 持续经营

持续经营假设是指会计主体将长期按既定的目标能够连续不断地经营下去,从而将会计处理建立在非破产清算的基础上,运用统一的会计原则、程序、方法、法规、政策,进行连续不断地会计核算。以一个企业为例,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。在市场经济条件下,会计主体可能停业、兼并、淘汰或破产,但这仅仅是一种可能性,不能作为会计核算的前提条件。

(三) 会计期间

会计期间假设又称会计分期假设,是指以持续经营为前提,人为地将无限期的经营活动划分为一个个首尾相接、时间相同的区间,据此及时计算盈亏,按期编制财务报告,定期向有关方面提供会计信息。我国新会计制度第七条规定:“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、季度和月度按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。”我国新会计法第十一条规定：“会计年度自公历1月1日起至12月31日止”。

(四) 货币计量

市场经济条件下,货币充当一般等价物,具有以下特征:

- (1) 可作为计量一切有价物的共同尺度;
- (2) 可作为交换的媒介物;
- (3) 是价值的储藏物;
- (4) 是债权债务的清算手段。

单位经营活动中所发生的会计事项要求进行全面、综合核算,需要有一种稳定的统一尺度作为计量单位。为适应这一需求,以货币作为统一的计量尺度便成为会计核算的前提条件之一。由于货币的购买力是随时变化的,以货币作为统一计量单位,还需设一个附带假设,即币值不变假设。只有附设币值不变假设,才能保证货币计量假设的适用性。当货币本身价值波动不大或前后波动可以互抵时,会计核算可以不考虑物价变动,仍按照稳定的币值计量并进行会计处理。在出现物价持续上涨的情况下,货币计量有可能在一定程度上失去会计信息的真实性和可比性。

在多种货币存在的情况下,需要对货币计量假设具体化,选定其中一种货币作为记账本位币。各国在选用记账本位币时,一般都是首选本国货币。我国新会计制度第八条规定:“会计核算以人民币为记账本位币。”

二、会计核算的基本原则

会计核算的基本原则是以会计核算假设为基础,确认为会计核算工作行为规范和标准。我国新会计制度第十一条规定了十三项企业会计核算的基本原则,按其在会计核算工作中所起的作用大体上分为三类。

(一) 体现会计信息质量的基本原则

1. 客观性原则

客观性原则是对会计核算工作的基本要求。会计核算工作必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,正确运用会计核算的程序和方法,真实、可靠地反映财务状况和财务成果。会计核算的信息质量应当经得起审核和验证。衡量会计核算工作质量的标准是会计核算的内容真实、数据准确、资料可靠。

2. 可比性原则

可比性原则是指会计核算工作所提供的会计信息保持口径一致,相互可比。会计主体在不同地点发生的相同类型的经济业务,依据国家统一的会计准则和会

计制度选择会计政策,将不同会计主体的会计报表建立在相同的会计程序和会计方法上,采用一致的会计处理程序和方法进行会计处理。使用者通过报表在不同会计主体之间的比较,从而有效地判断会计主体的经营优劣,做出投资决策。外部利益关系人不仅要求了解会计主体某一会计期间的财务状况和经营成果,还需要比较该会计主体不同时期的财务状况、经营成果的变化趋势和比较其他会计主体的会计信息资料。

国家作为宏观管理和调控者,也需要各个会计主体提供的会计信息能够相互可比,便于分析、汇总。会计主体应选择国家有关法规制度统一规定的会计处理原则、程序和方法,并以客观性为基础。不能为了追求可比性而不客观真实地反映会计主体的财务状况和经营成果。

3. 一贯性原则

一贯性原则要求会计主体采用的会计政策在前后各期保持一致,不能随意改变会计处理程序和方法。特别是会计制度规定的某些相同的业务有多种会计处理方法可供选择的情况下,例如存货的计价方法,有加权平均法、先进先出法、后进先出法等;固定资产的折旧方法,有平均年限法、双倍余额递减法、年数总和法等,只能选用其中一种会计处理方法,并前后各期保持一致。

一贯性原则有利于保证会计信息质量,可以防止人为地增加或减少利润。如果能够更恰当地反映会计主体的财务状况和经营成果而发生法规政策变化,必须按国家统一的新规定对会计政策变更进行恰当的会计处理,必要时还须进行会计追溯调整。

4. 相关性原则

相关性原则又称有用性原则,是指会计主体提供的会计信息必须与经济决策相关。会计信息必须满足国家宏观经济管理的需要,满足有关方面了解单位财务状况和经营成果的需要,满足单位加强内部经营管理的需要。相关性原则要求体现于会计核算全过程,会计核算过程中的信息收集、加工、处理和传递,都应考虑会计信息使用者的需要。会计信息使用者包括国家、会计主体外部的利益关系和内部的管理者等,会计信息要尽量满足这些相关方面进行经济决策的需要。

5. 及时性原则

及时性原则是指会计信息应当及时记录,及时报告。时效性是保证会计信息质量、决定会计信息价值的关键。及时性原则要求会计主体的经济业务发生后,会计人员及时收集有关原始凭证,及时进行加工处理,及时给予报送,及时传递到会计信息使用者以供其利用。

6. 明晰性原则

明晰性原则又称可理解性原则,是指会计核算记录及提供的会计信息必须清晰、简明,便于理解和利用。会计信息使用者首先要正确理解信息,才能有效使用,

只有提供简单明了、易于使用的会计信息,才能更好地便于使用者利用。

明晰性也是会计信息质量的重要方面。根据明晰性原则,会计记录应当准确、清晰,各会计指标的对应关系要清楚,会计报表填列项目要完整,数字要准确,勾稽关系要衔接。

(二) 体现会计要素确认和计量的基本原则

1. 权责发生制原则

权责发生制原则是与收付实现制相对称的一个原则,又称应收应付制原则。权责发生制原则可以作用于会计报告期内有关收入、费用的确认与归属,合理计算各期盈亏,准确地反映会计主体在会计期间的财务状况和经营成果。权责发生制原则要求:凡是属于本期的收入或本期负担的费用,不论款项是否已经收到或支付,都应当列入当期的收入或费用;凡是不属于本期的收入或本期负担的费用,即使款项在当期收到或支付,都不能作为当期的收入或费用。

我国企业会计准则和新会计制度规定,企业会计核算应当采用权责发生制原则。

2. 配比性原则

配比性原则是指会计主体在一个会计期间的收入与其相关的成本、费用应当相互配比,以便正确计算当期损益。配比性原则与权责发生制原则有密切的联系。可以说,配比性原则是权责发生制原则的延伸和具体化。权责发生制原则注重于收入与费用归属期的确认,配比性原则注重于收入与费用之间的因果联系进行配比,注重于收入与费用之间存在的时间上的一致性进行配比。通过按配比性原则将各会计期间的收入与费用相互配合地进行确认和记录,有利于正确地计算经营成果。

3. 实际成本原则

实际成本原则又称历史成本原则或初始成本原则,是指各项财产物资应当按取得时的实际成本入账,如果发生减值,可按照规定计提相应的减值准备,物价变动时,除国家另有规定者外,不得调整其账面价值。这一原则虽然针对会计主体的财产计价和核算提出的,但对负债、所有者权益以及盈亏计算也起作用。它要求整个会计核算工作均应以实际成本为计量基础。

4. 划分收益性支出与资本性支出的原则

收益性支出是指与当期收益相关的支出,其支出的效益与本会计年度相关;资本性支出是指与多期收益相关的支出,其支出的效益与几个会计年度相关。划分收益性支出与资本性支出的原则是指正确地区分这两种不同性质的支出,收益性支出发生时计入当期的损益;资本性支出发生时计入长期资产的价值予以资本化,待本期及以后各期随着长期资产使用所产生的磨损价值,再采用适当的方法分期计入各期损益。划分收益性支出和资本性支出,有利于正确地确认和计算会计主