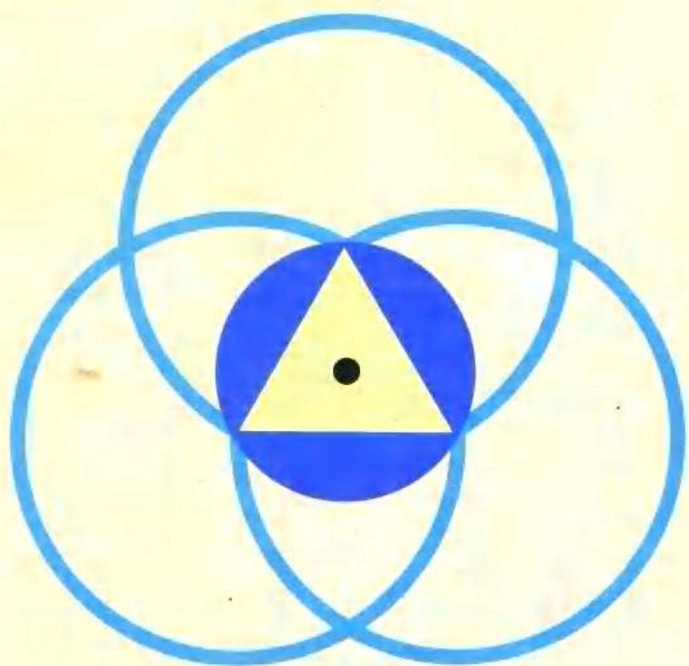


管理类教学改革试点专业试用教材

# 现代企业会计

吴开 张舒华 孙向东 编



机械工业出版社

.2

# 目 录

出版说明

前言

## 第一篇 会计基础

<b>第一章 导论</b> .....	1
第一节 会计的涵义 .....	1
第二节 会计前提和会计原则 .....	9
第三节 会计准则和会计制度 .....	16
复习思考题 .....	21
<b>第二章 帐户与复式记帐</b> .....	22
第一节 会计要素和会计等式 .....	22
第二节 帐户的设置 .....	27
第三节 复式记帐法 .....	39
第四节 借贷复式记帐法的应用 .....	45
复习思考题 .....	68
练习题 .....	69
<b>第三章 帐簿与帐务处理程序</b> .....	74
第一节 会计凭证 .....	74
第二节 帐簿 .....	78
第三节 帐务处理程序 .....	88
复习思考题 .....	93
练习题 .....	93

## 第二篇 财务状况

<b>第四章 货币资金与应收款项</b> .....	95
第一节 货币资金概述 .....	95

第二节 货币资金的核算 .....	99
第三节 应收及预付款项的核算 .....	118
复习思考题 .....	130
练习题 .....	131
<b>第五章 存货的核算 .....</b>	<b>132</b>
第一节 存货概述 .....	132
第二节 存货的计价因素及计价方法 .....	137
第三节 存货的帐务处理 .....	144
第四节 存货的盘盈、盘亏和毁损 .....	167
复习思考题 .....	170
练习题 .....	170
<b>第六章 投资 .....</b>	<b>172</b>
第一节 投资的涵义及分类 .....	172
第二节 短期投资 .....	174
第三节 长期投资 .....	178
复习思考题 .....	188
练习题 .....	188
<b>第七章 固定资产 .....</b>	<b>190</b>
第一节 固定资产概述 .....	190
第二节 固定资产增加 .....	194
第三节 固定资产折旧 .....	204
第四节 固定资产使用中的支出 .....	212
第五节 固定资产的清理和盘点 .....	215
复习思考题 .....	219
练习题 .....	219
<b>第八章 无形资产、递延资产及其他资产 .....</b>	<b>221</b>
第一节 无形资产 .....	221
第二节 递延资产 .....	229
第三节 其他资产 .....	232
复习思考题 .....	233
练习题 .....	233
<b>第九章 负债 .....</b>	<b>235</b>

第一节 负债概述 .....	235
第二节 流动负债的核算 .....	236
第三节 长期负债的核算 .....	255
复习思考题 .....	267
练习题 .....	267
<b>第十章 所有者权益 .....</b>	<b>268</b>
第一节 实收资本 .....	268
第二节 资本公积 .....	270
第三节 盈余公积 .....	272
第四节 未分配利润 .....	273
复习思考题 .....	274
练习题 .....	274
<b>第十一章 财务状况的报告 .....</b>	<b>275</b>
第一节 财务报告概述 .....	275
第二节 资产负债表概述 .....	277
第三节 资产负债表的编制 .....	278
第四节 有关财务状况的附表及附注 .....	288
复习思考题 .....	289

### 第三篇 经营成果

<b>第十二章 产品成本的核算 .....</b>	<b>290</b>
第一节 产品成本核算的任务和要求 .....	290
第二节 产品成本和期间费用 .....	296
第三节 成本、费用的归集和分配 .....	300
第四节 产品成本计算方法概述 .....	328
第五节 产品成本计算方法 .....	332
复习思考题 .....	343
练习题 .....	344
<b>第十三章 经营成果的确定和报告 .....</b>	<b>346</b>
第一节 营业收入 .....	346
第二节 利润、所得税和利润分配 .....	355
第三节 经营成果的报告 .....	364

第四节 财务状况变动表 .....	367
复习思考题 .....	377
练习题 .....	377
<b>第十四章 财务报表分析 .....</b>	<b>379</b>
第一节 财务报表分析概述 .....	379
第二节 短期偿债能力分析 .....	383
第三节 长期偿债能力分析 .....	387
第四节 获利能力分析 .....	389
复习思考题 .....	391
练习题 .....	391
参考文献 .....	392

# 第一篇 会计基础

## 第一章 导 论

### 第一节 会计的涵义

#### 一、会计的产生和发展

生产活动是人类最基本的实践活动。生产活动的目的，就是力求以尽可能少的劳动消耗去创造尽可能多的物质财富。而这一目的的实现，则有赖于对生产活动的耗费和收益进行确认、记录、计算、汇总和分析，这就产生了会计。会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。

会计的发展经历了几千年的历史，如我国原始社会的结绳记事、刻木记数的出现，就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为，主要计算劳动成果，为劳动成果的分配服务。随着社会经济的不断发展，生产力的不断提高，剩余产品的大量出现，会计作为生产经营过程的附带职能，也逐步分离出来，形成为一门独立性、专业性强的经济管理学科分支。我国早在周代就设立了掌管朝廷财物和赋税的官职，对财物的收支进行“日计岁会”，唐代有“四柱清册”，明末清初有“龙门帐”，以及我国传统的中式簿记。然而，现代会计学的建立，还是以1494年意大利传教士、数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）所著《算术·几何及比例概要》一书中的“簿记论”这一世界公认的会计名著的问世为标志。会计的发展经历了由低级到高级，由简单到复杂长期的演变，其职能也发生了很大的变化。现代会计是以企业为中

心发展起来的，具有两个最基本的特点：①以货币作为主要计量长度。这是因为社会商品生产过程，是劳动过程和价值增值过程的统一。为了从数量上核算和控制生产经营过程及其成果，需要运用实物量度、劳动量度和货币量度，但是实物量度和劳动量度都有一定的局限性，它们只能对同类物资或工时消耗进行计算和综合，而不能将各种不同质的事物进行计算和加总。只有利用货币统一计量，才能将复杂的、不同类别的经济业务加以计算汇总，并辅之以实物度量 and 劳动度量，以适应商品经济发展的需要。②运用复式记帐法能完整地、连续地、综合地记录、反映、监督和控制生产经营活动。会计记帐方法由单式记帐法逐步发展到复式记帐法，表明了会计技术的进步和帐务处理的科学化。

据史料记载，复式记帐法的萌芽始于 13 世纪的意大利。我国在清末已开始运用复式记帐法来记帐，但当时未能形成完整的体系。单式记帐法，只能连续地记录某项经济业务，不能全面、相关地反映企业经济活动。随着社会生产力的发展，生产日趋社会化，企业内部、企业与企业之间，都会发生众多经济往来，这就要求会计能全面、系统、及时地反映企业整个生产经营活动。经过不断的社会实践，人们才逐步总结出一套科学的复式记帐方法，弥补了单式记帐法的不足。最早的复式记帐法，流行于 15 世纪的意大利。卢卡·巴其阿勒总结出复式记帐法的基本平衡原理，并首次写入其数学著作。随着这部传世之作的传播，会计的复式记帐法便相继传遍欧、美、亚洲各国。复式记帐法是现代会计的主要标志。

复式记帐的会计发展可分为两个阶段：第一阶段为簿记阶段。簿记仅仅是指对企事业单位的经济业务进行记录、计算、考核和提供核算资料的程序和方法，它偏重于记帐的技术性质。第二阶段为会计阶段。会计阶段不仅包括簿记的全部内容，而且注重会计循环，从凭证、帐簿到报表，成为经济管理的重要组成部分。我国引入复式记帐的会计于本世纪初，来自于日本。在相当长一段时间，我国“西式簿记”与“中式簿记”并存，而后随着

现代会计知识的传播，“中式簿记”逐渐淘汰，取而代之的便是复式记帐法的现代会计，也就是从国外引进的 ACCOUNTING。

## 二、会计的职能和对象

会计的基本职能有两个方面：一是核算的职能，二是监督的职能。无论是核算或者是监督，都是经济管理的重要内容，是为实现经济效果服务的，也就是用尽可能少的耗费取得预定的经济效果，或者用一定量的耗费取得尽可能大的经济效果。

核算，是用货币等象征形象对生产、经营过程进行记录、计算和汇总，并向管理者、投资者提供决策所需的会计信息。同时，对会计信息加以分析和总结，对企业经济活动进行考核和评价。

监督，是控制当前经济活动按人们预定的目标（计划或预算）行事，并对未来经济活动进行规划（预测、决策和计划），以求提高企业的经济效果。

第二次世界大战以前，会计职能以核算为主。第二次世界大战后，由于资本主义企业的生产规模扩大，出现了跨国公司。这种新的组织形式，促使企业经营权和所有权的进一步分离。企业为获得最大限度的利润，降低产品成本就成为关系企业生死存亡的问题，这就要求会计必须既能反映生产经营过程中的物化劳动和活劳动的耗费，又要能肩负起监督、控制现在和规划未来的重任。由此可见，经济越发展，会计越重要。会计已从事后记帐、算帐、报帐发展到事中监督、控制，进而发展到事前进行预测、决策。

会计的预测、决策职能，是核算、监督基本职能的衍伸，是现代会计参与管理决策的重要特征。在市场情况瞬息万变，竞争异常激烈的环境中，企业必须具有高度的适应能力，运用现代化手段，配备信息处理系统，正确、及时地提供所需的各种会计信息。例如：预测投资效益，决策投资方案。可根据当前的和历史的资料（数据信息）进行比较，对各种方案进行可行性分析，择优采纳并付诸实施。又如：企业开发新产品，必须首先分析研究



新产品的市场前景、市场价格，以及进行研究开发和生产的成本，等等。这些都离不开会计信息。总之，会计是以提高经济效果为目的，主要运用货币计量和专门的技术方法，对经济活动的过程及结果进行核算和监督的完整的信息系统，同时又是预测经济前景、参与经济决策的管理活动。会计的职能，是其他部门无法取代的。

会计的对象是指会计核算和监督的内容。会计的对象概括起来，应是单位资金运动的全过程。国民经济中的各个单位不外乎两类：一类是企业，它们一般以盈利为目标，经历货币—商品—货币的资金周转过程；另一类是行政事业单位，是非盈利性质的，经费来源于国家财政拨款，即使有独立的收入来源，也是实行以收抵支。反映在这两类单位上的会计核算内容就显得颇为不同。

企业又有工业企业、商业企业和服务企业之分。

工业企业其资金运动过程经历供应、生产和销售三个阶段。供应阶段是从货币资本转变为实物资本，也就是用企业的银行存款或现金购入生产所需的各种原材料、辅助材料、燃料、外购零部件、机器设备等各种投入，货币资金转化为储备资金。生产阶段是企业运用一定的生产方法将各种投入结合在一起，加工成可供出售的产品。在此阶段，需要耗用原材料、辅助材料、燃料、外购零部件等，还需要支付人工费用，固定资产也发生损耗。它表现为从储备资金转化为生产资金，产品完成后又转化为成品资金。销售阶段是企业把产品销售出去，取得货款，这样，成品资金又转变为货币资金。企业资本循环的货币表现形态如下：

货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金。资本循环一次，在扣除了各种耗费后，最终得到的货币资金要大于初始投入的货币资金，这才算得上成功的企业。因为这实现了资本的增值，也就是赚取了利润。这部分差额也称作纯收入。根据税法，企业还必须上缴有关税收，剩余部分或留在企业扩大经营资本，或分派给企业的股东。

商业企业的经营活动比工业企业要简单，它没有生产阶段，

只有购入和销售两个阶段。购入阶段就是企业采购可供出售的商品，这就是使货币资金转化为商品资金；销售阶段是将购入的商品卖出去，又使商品资金回笼为货币资金。企业资本循环如下：

货币资金→商品资金→货币资金。当然，资本循环的结果是使最后回笼的货币资金也要大于初始投入的货币资金。在资本循环中，还有一些耗费要计算在内，如经营固定资产的损耗、借款利息、运输费用、商品损耗、人员工资等。货币资金的增值部分也称为纯收入，同样也要缴税，余下部分归股东支配；或留在企业，或分派股东。

服务企业的资本循环过程类似于工商企业，区别仅在于它们提供的是服务——无形产品。作为企业，它们同样有增值的要求和纳税的义务。

行政事业单位是为了实现某一特定功能而存在的。比如，国家机关是为了实现治理国家而存在，消防队是为了救火防火而存在；医院是为了治病防病而存在；学校是为了教书育人而存在。它们的活动经费主要来源于国家财政拨款，也有的来自于对服务对象所收的费用。倘若自收自支能够确保自身的运转，则这类单位被称为按企业化管理的事业单位，其资金运动与企业资金运动相类似。除此之外，行政事业单位的资金运动反映的是预算资金的取得和使用，尽管在具体操作上还要确定各个单位究竟是全额预算拨款，还是差额预算拨款。

我们现在可以大致了解企业和行政事业单位的会计对象了。行政事业单位的会计对象较为简单，一般表现为资金来源、资金运用和资金结存三个会计要素；企业的会计对象较为复杂，具体表现为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素。本书的重点是后者，对六个会计要素将在以后章节进行详细表述。

### 三、会计的任务和方法

会计的任务受经营管理的客观要求及核算和监督的内容所制约。会计的任务是按各会计要素及时、正确地组织核算并提供财

务报告。

会计的任务可概括为以下四个方面：

第一，加强核算，实现效益。无论企业也好、行政事业单位也好，都必须精打细算，对各个经营环节和管理环节进行监督和控制。核算不是目的，目的在于提高经济效益。通过会计核算，可以及时总结经验，找出问题，采取措施，制止浪费，开辟财源，促进企业加强经济核算，不断增收节支，实现更大的经济效益。

第二，执行法规，维护纪律。会计核算在讲究经济效益的同时，决不能随心所欲，任意变动。会计核算必须遵纪守法，严格按照我国的会计准则和财务通则处理会计事项。会计在企业中处于特殊位置，企业的各项经济业务基本上都能反映到会计核算上来。所以，必须认真记录会计事项，并通过审核，及时了解执行法规和纪律的情况，划清各方面的经济责任，促使企业合法经营。确立资本金制度，维护投资者权益，及时上缴税利，保证国家财政收入。

第三，预测分析，参与决策。在社会主义市场经济条件下，企业的发展以市场为导向。会计对推动企业的经济发展起很大的作用：一方面，通过核算，提供企业各种会计信息，这些会计信息可反映企业的经营状况，为分析问题提供宝贵的会计资料；另一方面，会计能促进企业经营机制的转换，通过会计资料找出规律性的问题，对今后的趋势进行预测。因此，会计不应仅仅是一种事后算帐的会计，而应是贯穿于经济活动的全过程。

第四，确保企业财产的安全和合理使用。会计在企业经济活动中发挥监督作用，企业的所有有形和无形的财产及其他物资，均应做到帐卡、帐物、帐帐之间的相符。企业所拥有的流动资产、固定资产、无形资产都是企业生存不可缺少的经济资源，是企业经营的物质基础。因此，对企业财产必须确保其安全，严防贪污盗窃；建立健全保管制度；对企业的财产物资定期、不定期地进行清查，保持帐实相符，如不相符，必须查明原因，加以处

置。对资金和实物的使用情况也要及时分析，制止浪费，堵塞漏洞，使各种资源得以充分合理地使用。

会计的方法是指对经济业务活动进行完整、连续、系统、综合地核算和监督所应用的方法。会计方法是完成会计任务的手段。人们在长期实践中逐步建立了一整套科学的会计方法体系，并随着生产力的发展得到不断地完善和提高。会计核算方法主要有以下几种：

1. 设置帐户 设置帐户是对会计对象的各要素进行分类的一种方法。企业的经济活动错综复杂，设置帐户的目的是对各种会计事项所引起的资产、负债、权益、收入、费用成本和利润的增减变化及最终结果按门类归纳、记录、核算和分析，便于企业在生产经营过程中，取得经营管理上所需的资料，随时比较分析和评判各项经济指标的执行情况。

2. 复式记帐 企业在经济活动中，每项经济业务的发生，同时在两个或两个以上有关的帐户中进行登记，这种记帐方法为复式记帐法。任何一项经济业务的发生都会引起资金的增减变动。例如，以银行存款购买生产需要的材料，这时，一方面购入材料引起企业存货资金的增加，另一方面引起货币资金的减少。采用复式记帐法，就必须分别在“存货”及“银行存款”帐户中作相应记录，即存货增加，银行存款减少。复式记帐法能较科学地把资金变化的来龙去脉交待清楚。

3. 审核和填制凭证 会计凭证是记录经济业务发生情况，明确经济责任，作为记帐依据的书面证明。例如，购买商品时要由供货单位开具发票，支付款项时要由收款单位开具收据，商品收进或发出时要有收货单、发货单等等，这些都是会计凭证。填制或取得并审核会计凭证是会计工作的初始阶段和基本环节。所有会计凭证都要经过会计部门审核，确实无误后方能据以收付或记帐。审核后的会计凭证，为会计记录提供了客观的、相关的原始资料，并能及时地监督企业财经纪律的遵守情况和企业经营目标及预算执行情况。

4. 登记帐簿 帐簿是记帐用的簿籍。会计根据会计凭证登记帐簿，把发生的经济业务按照时间先后分门别类地在帐簿上作连续、系统、全面的记录。将凭证登记入帐簿须按一定的记帐方法和一定的记帐程序进行，并还须定期进行对帐、结帐；定期根据帐面记录及原始凭证汇编会计报告，提供会计信息。

5. 计算制造成本、期间费用 计算制造成本就是把企业因生产某项产品而发生的生产耗费，按照一定数量和一定对象（如某产品、某工程）进行归集，通过成本计算，确定某批某种产品的总成本和单位制造成本。从而可了解企业不同时期产品生产的实际制造成本水平及其成本构成的各项目升降原因，寻求降低成本的有效途径，努力实现企业的经营方针。期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用。它容易确定其发生的期间，但难以判别其所应归属的产品，因而在发生的当期便从当期的损益中扣除。期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用。由于期间费用的升降直接影响到企业当期的利润，所以平时必须加强核算，注意监督控制，以免影响企业目标利润的实现。

6. 财产清查 企业所拥有的经济资源，以各种不同形态参加企业生产经营活动，其增减变化十分频繁，须定期和不定期地对企业实存财产进行清查，以达到帐实相符、帐卡相符、帐帐相符。财产清查就是对各项财产物资进行实物盘点，并与帐面的实存数量进行核对；对债权、债务进行查询和核对。清查中如果发现帐实不符，应查明原因，追究责任，及时处置。通过财产清查，可以确定各项财产物资、债权、债务的实有数，并进行必要的帐面调整，从而编制符合实际的会计报告。

7. 编制、分析、利用会计报告 企业设置的总帐、明细帐分别对企业的经济业务作总括即总分类核算以及明细分类核算。企业定期根据帐簿提供的经济活动资料，经汇总加工后编制会计报告，并加以分析利用，据此进行财务评价，如：计算资产负债率、流动比率、应收帐款周转率、存货周转率、资本金利润率、销售利税率、成本费用利润率等。

## 第二节 会计前提和会计原则

### 一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断，是会计核算的基础条件。会计所处的社会环境极为复杂，会计核算面对的是变化不定的社会环境。在这种情况下，会计人员有必要对会计核算所处的经济环境作出判断。例如，企业在一般情况下是连续经营下去，为了及时计算企业的损益情况，就有必要将企业连续不断的生产经营过程人为地划分为一定的期间，作为会计核算的期间。再如会计核算必须以某一方式反映企业的生产经营情况，就有必要选择一定的计量单位。只有规定了这些会计核算的前提条件，会计核算才得以正常地进行下去，才能据以选择确定会计处理方法。会计核算的前提条件，是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

会计核算的前提包括：会计主体、持续经营、会计期间和货币计量等四项。

#### （一）会计主体

会计主体或称会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。凡具有经济业务的独立实体即为一个会计主体，典型的会计主体是“企业”，它必须具备三个特征：实体、统一体和独立体。它可以是一个企业，也可以是由若干企业通过控股关系组织起来的集团公司。会计主体应该视为独立的整体。

凡是作为会计主体的企业，都应独立组织会计工作，全面、完整地反映企业财务状况和经营成果。对于各种经济业务和经济关系，都应从本企业的角度，而不是从所有者或职工的角度来处理。例如，企业与国家的税利缴纳，企业与职工的分配结算，在会计工作中要从企业角度加以反映和监督。

会计主体是一个整体，其内部往来，内部财产资金的调拨，不会增减企业的收益或损失，也不会增减企业的资产和负债。从会计主体即整体概念出发，才能正确计算经营活动所获得的收益

或损失，从而正确估量资产和债务，为经营决策提供可靠依据。

## （二）持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，也就是说，在可以预见的未来，企业不会进行清算、解散、倒闭。它要求会计人员以企业持续、正常的经营活动为前提进行会计核算。

会计核算上所使用的一系列的会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。例如，在持续经营的前提下，才能运用历史成本原则，企业才可以按照正常的情况使用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件来偿还它所承担的各种债务。企业对于它所使用的各项固定资产，只有在持续经营的前提下，才可以在其使用年限内，按其价值和使用情况，确定采用某一折旧方法计提折旧。对于企业所承担的债务，如应付款项，也只有在持续经营的前提下，才可以按照规定的条件偿还。如没有规定这一前提，在清算的情况下，则不能运用历史成本原则，资产的价值则必须按照实际变现的价值来计算；负债则必须按照资产变现后的实际负担能力清偿。因此，在持续经营的前提下，企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计方法才能保持稳定，企业的会计记录和会计报表才能真实可靠。

## （三）会计期间

会计期间是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间，据以结算帐目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息。会计期间是在持续经营的基础上派生出来的。由于持续经营企业需要考核一定时期的经营成果，当然不能等到企业经营了很长一段时期或者等到企业关停时再考核。因此，就必须把这条时间长河，人为地分成若干阶段，即划分为若干相等的时间段落（年、季、月）来记帐、算帐和编制会计报表。若干相等的时间组成首尾相接等距的会计期间，在会计期间确定收入、费用和利润，确定会计期间期初、期末的资产、负债和所有者权益的数额，形成企业的经济信息，并

分阶段对企业进行考核。

会计期间的划分对会计核算产生重要的影响。由于有了会计期间，才产生了本期与非本期的区别；由于有了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制，才使不同类型的会计主体有了记帐的基准。

#### （四）货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录、反映企业的经营情况。企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、各种原材料的耗费等实物运动。由于商品和各种原材料的耗费在实物上不存在统一的计量单位，无法比较。为了全面反映企业的生产经营活动，客观上需要一种统一的计量单位作为会计的计量尺度。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，会计核算就必然选择货币作为会计核算上的计量单位，以货币形式来反映企业生产经营活动的全过程。尽管会计产生于货币之前，但货币一经产生便自然成为会计核算、计量反映企业资产、负债的工具。会计核算以货币计量，使会计核算的对象——企业的生产经营活动统一地表现为货币运动，能够全面反映企业的财务状况和经营成果。

在我国，由于人民币是国家法定货币，在我国境内具有广泛的流通性，所以在《企业会计准则》中规定，我国的会计核算以人民币为记帐本位币，企业的生产经营活动一律通过人民币进行核算反映。考虑到外商投资企业等业务收支以外币为主的企业会计核算的实际需要，规定这些企业也可选定某种外币作为记帐本位币，但这些企业编制和提供会计报表时，应当折合人民币反映。

货币计量是以货币价值不变、币值稳定为条件。因为，只有在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时点的资产的价值才具有可比性，不同时间的收入和费用才能进行比较，计算确定其经营成果，会计核算提供的会计信息才能真实反映企业的经营状况。但现实经济社会，币值变动时有发生，甚至一些国家的某一时期



币值发生急剧变化。按照国际惯例，当货币本身的价值波动不大或前后波动能抵消时，在会计核算中可以不考虑这些波动，仍然以为币值是稳定的。至于出现恶性通货膨胀时，可采用通货膨胀会计。但货币计量仍然是会计核算的基本前提。

## 二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算的基本规则，它体现着社会化大生产对会计核算的基本要求，反映着商品经济条件下会计核算的基本规律，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。这些会计核算的一般原则是我国的会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范，是对我国会计核算工作的基本要求。这些会计核算的一般原则，在我国会计准则体系中居于指导地位，它为整个会计准则提供指导思想和理论依据，对具体会计核算行为具有指导作用。

我国会计核算的一般原则，根据其在会计核算中的作用，大致可以划分为以下四类：一是总体性要求；二是会计信息质量要求；三是会计要素确认、计量方面的要求；四是会计修订性惯例的要求。

### （一）总体性要求

1. 客观性原则 亦称真实性原则。会计信息必须如实反映企业的财务状况及其成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。客观性是会计信息的生命力。如果会计信息不真实，不仅毫无意义，而且还会使会计信息的使用者作出错误的判断，造成不应有的损失。

2. 可比性原则 可比性就是会计所提供的信息必须口径一致，使各单位信息相互可比。会计信息是给各方面看的，如果各单位提供信息内涵不一样，有关各方面就很难对各企业的经营情况好坏作出判断，从而影响决策的正确性。特别是股份制企业，会计信息必须可比，否则会对投资者进行误导，造成不良的后果。