

毛志宏 / 著

会计学

ACCOUNTING

(第3版)

会计学

(第3版)

毛志宏/著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/毛志宏/著.—3版.—北京:经济科学出版社,2011.9
ISBN 978-7-5141-1058-6

I. ①会… II. ①毛… 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 (2011) 第 193662 号

责任编辑:杜鹏
责任校对:杨海
版式设计:齐杰
技术编辑:王世伟

会计学 (第3版)

毛志宏/著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址:北京市海淀区阜成路甲28号 邮编:100142
总编部电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

三佳装订厂装订

787×1092 16开 22.25印张 530000字

2011年9月第1版 2011年9月第1次印刷

印数:0001—5000册

ISBN 978-7-5141-1058-6 定价:38.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

本书被列为吉林大学本科“十一五”规划教材，也是吉林大学商学院精品课“会计学”的主教材。本书是在2007年8月第2版（获第四届长春市社会科学优秀成果奖著作类三等奖、吉林大学第四届优秀教材二等奖）的基础之上，依据国际财务报告准则、我国企业会计准则及解释的最新动态，对全书作了较全面的梳理、补充和完善，使内容更加先进、完整与准确。

本书试图让读者深入了解会计信息的产生过程，及其产生过程中所采用的各种确认、计量、报告的方法；了解各种会计方法的性质、特点及适用性；了解会计的技术和方法是如何与生产经营过程相结合的。通过本书的学习，读者不仅可以了解会计的基本理论、基本方法和基本技能，而且也培养自己更好地认识会计信息、运用会计信息分析解决问题的能力打下坚实的基础。

本书由十五章构成。第一章以俯瞰视角对会计的产生与发展及会计的含义作了简述，并对会计核算的基本前提、会计信息质量要求、会计要素以及会计规范等问题作了较全面的阐述。第二章以通俗易懂的方式介绍了会计基本原理，使读者对会计循环有一个完整的认识。第三章至第十四章系统而全面地介绍了会计要素的确认、计量、记录和报告，使读者了解会计如何反映经济业务对企业财务状况、经营成果和现金流量的影响。第十五章以我国一家上市公司为例介绍了财务报表分析方法。

本书将读者定位于综合性大学（包括高等财经院校）非会计专业的学生和那些希望参与企业管理规划、控制和决策过程的MBA学员。吉林大学将本书指定为全校普通教育公共选修课《会计学》课程的教材。吉林大学商学院将本书指定为全院公共基础课《会计学》课程的教材、MBA专业基础课《会计学》课程的教材。

由于界定了本书的读者，因此，本书所要实现的目标非常明确，即努力做好三件事情：第一，简明扼要地介绍会计的核算技术；第二，在对会计准则加以诠释的同时，着重向读者提供理解和分析企业财务报表的基本思路；第三，按照财务会计的概念框架来阐述问题，从而使本书结构紧凑、首尾相连。

吉林大学会计学专业在读博士生刘宝莹为本书编写了复习题。

由于作者学识水平有限，本书难免会有不足和错误之处，恳请读者批评指正。

作者

2011年9月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的定义及会计目标	3
第三节 会计基本假设和会计确认、计量的基础	5
第四节 会计信息质量要求	8
第五节 财务报表要素及其确认与计量	11
第六节 会计规范	18
复习题	24
第二章 会计循环	31
第一节 会计等式	31
第二节 会计循环的基本程序	35
第三节 会计科目与账户	36
第四节 复式记账	42
第五节 会计凭证与会计账簿	50
第六节 试算平衡与账项调整	52
第七节 结账与编制会计报表	55
复习题	56
第三章 货币资金	62
第一节 现金	62
第二节 银行存款	66
第三节 其他货币资金	70
第四节 货币资金的内部控制	72
复习题	73
第四章 应收款项	79
第一节 应收款项的确认和计量	79
第二节 应收款项的主要账务处理	81

第三节	应收款项减值损失的计量及主要账务处理	84
复习题	.....	86
第五章	存货	91
第一节	存货的性质及分类	91
第二节	存货的确认和初始计量	92
第三节	原材料的核算	94
第四节	存货的期末计量	101
第五节	存货清查	107
复习题	.....	109
第六章	长期股权投资	119
第一节	长期股权投资的初始计量	119
第二节	长期股权投资的后续计量	126
复习题	.....	132
第七章	固定资产	140
第一节	固定资产概述	140
第二节	固定资产的初始计量	143
第三节	固定资产的后续计量	149
第四节	固定资产的处置	157
复习题	.....	159
第八章	无形资产	166
第一节	无形资产概述	166
第二节	无形资产的初始计量	168
第三节	企业内部研究开发费用的确认和计量	169
第四节	无形资产的后续计量	172
第五节	无形资产的处置	175
复习题	.....	177
第九章	资产减值	183
第一节	资产减值概述	183
第二节	资产可收回金额的计量	184
第三节	资产减值损失的确认与计量	188
第四节	资产组的认定及减值处理	189
复习题	.....	192

第十章 负债	198
第一节 负债概述	198
第二节 流动负债	199
第三节 非流动负债	211
复习题	216
第十一章 所有者权益	219
第一节 所有者权益概述	219
第二节 实收资本	220
第三节 资本公积	221
第四节 留存收益	222
复习题	223
第十二章 费用和成本	225
第一节 费用的概念与确认	225
第二节 产品成本核算的一般程序	227
第三节 产品成本计算的基本方法	233
复习题	235
第十三章 收入和利润	238
第一节 收入	238
第二节 利润	252
第三节 所得税会计	255
第四节 利润分配	262
复习题	263
第十四章 财务报告	267
第一节 财务报告概述	267
第二节 资产负债表	271
第三节 利润表	282
第四节 现金流量表	286
第五节 所有者权益变动表	301
第六节 附注	306
复习题	312
第十五章 财务报表分析	317
第一节 财务报表分析概述	317
第二节 资产负债表分析	320

第三节	利润表分析.....	330
第四节	现金流量表分析.....	334
第五节	偿债能力分析.....	338
第六节	营运能力分析.....	341
第七节	盈利能力分析.....	342
	复习题.....	346
参考文献.....		347

第一章

总 论

【本章关键知识点】

1. 会计的产生与发展。
2. 会计的定义及会计目标。
3. 会计基本假设和会计确认、计量的基础。
4. 会计信息质量要求。
5. 财务报表要素的确认与计量。
6. 会计规范。

第一节 会计的产生与发展

会计（accounting）是一门古老的学科。如果将原始的绘图记事作为会计的雏形的话，会计的产生可以追溯到旧石器时代，距今约二三十万年。那时，人们已可以通过在洞壁上绘出简单的动物图像，在骨片上或鹿角上雕刻条纹来记载劳动成果和反映劳动耗费。不过，那时人们所采用的会计记录方法还不是真正意义上的、独立的会计，而是一种综合性的经济行为，它集原始的会计、数学、统计以及其他学科为一身。随着社会生产的不断发展，当人们发现并应用了“数”的概念之后，会计有了自己的语言，作为严格的独立意义上的会计特征才真正出现。

一般认为，会计的产生，应该从“结绳记事”算起。结绳记事大约产生于原始社会末期，它是原始人通过在绳子上打结的方式来对经济事项进行计量、记录的一种方法。

我国的“结绳记事”之法，产生于传说中的伏羲时代。伏羲氏为我国父系氏族时代初期活动在淮河流域一带的一个部落的首领，被认为是中国人的祖先。那时，在伏羲氏所领导的部落里，已经有了农业、圈养畜牧业以及制陶手工业。同时，由于地处淮河之滨，水域辽阔，故而渔业也相当发达。人们在长年累月的结网捕鱼生涯中，领悟出结绳可以记数的道理，从而创造了结绳记事法。《周易·正义》中曾对此有过记载：“事大，大结其绳；事小，小结其绳，结之多少，随物众寡。”南宋《路史》一书中也有类似记载：“古无文字，其有誓约之事，事大，大其绳；事小，小其绳，结之多少，随物众寡，执以相考。”

原始社会末期至奴隶社会初期，是会计的“书契”记录时代。

“书契”记录法又称刻契记数法，是在人们创造了文字之后所采用的一种更为先进的反映经济事项的方法。这种方法的特点是集数码及文字于一体。通常的做法是以刻记为手段，以木、竹、陶器或土块为记录载体。

我国最早的“书契”源于传说中的黄帝时代，经尧、舜，直到夏代初期。《周易·系辞》中称：“上古结绳而治，后世圣人，易之以书契。”此“后世圣人”之后世，一般认为始于黄帝时代。东晋王嘉撰《王子年拾遗记》中讲：“尧在位七十年……国人或刻木，或铸金。”所谓刻木便是制作“书契”，而铸金则表明此时进入金属时代。从年代上考察，此时正是中国原始社会末期、奴隶社会萌芽时代。

“书契”记录法与结绳记事法相比较，在会计特征上有着明显不同：第一，它有了原始意义上的账簿，人们利用竹片、土块、陶器等，集各种经济事项于一身，这些竹片、陶器等，实为账簿之前身。第二，记录方法发生了变化。由于文字的创作与使用，人们已可以通过文字符号来分类反映经济事项，而不必以绳子的颜色来区分，这就为会计记录的明细反映提供了可能。第三，记账符号。即反映经济事项增加或减少的方法。从考古发现的大量书契及泥土板“账单”来看，对经济事项的增加或减少的记录，当时尚无明确的记账符号，只是采用收支两条线，即有关收入及支出的业务分别在两种账单上反映。例如，在中东地区考古发现的泥土板“账单”，均为收、支单列。而且，这两种账单分别存放，并无混合堆码之情形。这说明当时的收与支两类账目是分别记录的，人们靠辨别账单的标记来识别收与支，还未考虑到用“记账符号”来进行两类账目的区分。第四，结账方法。由于收、支两条线，且多以“神”的名义来管理财产，所有的收入都是“神”的财产，一切支出以“神”允许之内的支出为原则，故收入与支出记录均自然滚存，通常不考虑在一定时间之内的账目结算问题。这种会计思想的局限性，与当时的经济发展及政治的历史局限性是分不开的。尽管如此，“书契”已显现出单式簿记的初步特征。可以说，“书契”的出现是人类由原始计量、记录时代向单式簿记时代演进的一个关键性转折，它是人类进入文明时代前夜在原始计量、记录方法变革中产生的重要成果，体现了会计发展史上首次变革的历史成就。

单式簿记始于奴隶社会中期，其发展存续有2 000余年。单式簿记与“书契”的最大区别，在于人们已开始考虑用特有的记账符号来表示经济事项的增加与减少，并且在账簿设置、核算项目、结算方法以及会计报告等方面已逐步形成自身较为完整的一套方法体系。

1494年11月10日，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在威尼斯出版了他的著作《算术、几何与比例概要》。该书的出版，使借贷复式记账法从理论上有了自己的体系，从不完善走向完善，也使整个会计学界从会计实务的研究中摆脱出来，从而向着会计理论研究的方向发展。至此，会计才开始成为一门科学。因此，会计学界认为，该书的出版，是会计发展史上的第一个里程碑，标志着近代会计的开始。帕乔利也被认为是近代会计的奠基人。正是这位意大利的数学家用他不朽的杰作铸成黄金的链环，才把意大利和德国、荷兰、法国、英国、美国、日本、中国乃至整个世界紧紧地联系在一起，从而才有了近代意大利复式簿记的传播和发展，进而才有了西方现代会计学。

1854年，世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立。世界会计史学家认为，这是会计发展史上的第二个里程碑。它的成立，说明会计的内容、职能、服务对象开始扩大。从某种意义上说，它的成立，对后来的“财务会计”这门新学科的产生起了很大的促进作用。

在经历了几百年的历史演变之后，尤其是进入20世纪50年代，会计在内容和结构上产生了飞跃性的变化。突出表现在：第一，会计的工艺同现代电子技术相结合，会计由手写簿记系统逐步发展成为电子数据处理系统；第二，会计的理论和方法随着企业内部与外部对会计信息不同要求而分化为两个新的领域——财务会计和管理会计。这种会计工艺的电算化和两个会计新领域的形成，被认为是会计发展史上的第三个里程碑，它标志着现代会计的开始。

进入20世纪70年代以后，会计活动的范围进一步扩大，出现了从宏观上对整个国民经济进行干预和调控的社会会计；出现了从事跨国经营业务而进行的会计工作，对不同国家会计工作所进行的比较和协调以及为实现各国会计的标准化进行的研究和探讨的国际会计；出现了运用比较的方法，分析世界范围内不同国家的会计，不同时期的会计，本国不同部门、不同行业会计之间的区别与联系，寻找本国会计与外国会计之异同和优劣的比较会计；出现了对特定历史成本信息进行调整，以消除因通货膨胀而引起的会计反映偏差的通货膨胀会计；出现了旨在核算人力投资价值及其成果，对企业或社会内的个别人员或群体进行财务性评估，从而更有效地挖掘人力资源潜能的人力资源会计等等。总之，会计学正向纵深发展，出现了许多崭新的领域，同时，正朝着国际化的方向发展。

第二节 会计的定义及会计目标

一、会计的定义

从会计产生与发展的过程我们可以清楚地看到，随着社会经济环境的日益变化，会计在内容、结构以及活动范围方面也随之发生了深刻的变化。正因为如此，世界上目前尚未存在统一的会计定义。

美国会计师协会（American Institute of Certified Public Accountants, AICPA）的会计原则委员会（Accounting Principles Board, APB）在其第四号公报中，对会计所下的定义为：“会计是一种服务性的活动，其功能在于提供有关经济个体的数量化信息，尤其是财务信息，以便于使用者凭借此信息在各种行动方案中，做一明智的抉择。”这一定义强调会计的动态性活动及会计信息的决策功能。会计活动本身仅仅是一种手段而非目的，会计的目的则是帮助会计信息的使用者作出经济决策，亦即解决其所面对的经济问题。

美国会计学家 A. C. 利特尔顿指出：“会计是一种特殊门类的信息服务。会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。”这一定义也强调了会计的

动态性活动及会计信息的决策功能。

美国会计学会（The American Accounting Association, AAA）在1996年对会计所下的定义为：“会计是对经济信息的认定、计量与沟通的程序，以协助信息使用者做审慎的判断与决策。”这一定义将会计视为一种信息系统（Information system），会计本身是一种动态的沟通过程，其所传递的是特定经济个体（企业）的经济信息，其目的则是帮助决策者作审慎的决策。

我国著名会计学家葛家澍教授也曾提出会计是一个信息系统的观点。

综合国内外对会计定义的各种解释，会计的定义可理解为：会计是以货币为计量单位，对营利组织或非营利组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动，同时也是一项经济管理工作。

二、会计目标

会计目标是会计理论体系的逻辑起点。会计目标主要明确为什么要提供会计信息、为谁提供会计信息的问题。会计目标决定了会计工作在企业经营活动中的地位和应有的作用。

企业作为一个独立的经济实体，要通过自身的生产经营活动谋生存、求发展。因此，通过会计工作进行加工、处理而提供的信息，应当作为企业管理者进行经营决策的依据，帮助决策者制定长期计划，指导和控制当期的经营活动，管好、用好企业的各项资金，合理配置和有效利用各种物质资源和人力资源，确保资本保值增值，以不断提高获利能力和偿债能力，不断提高资源使用效率。

会计目标最终是通过企业定期编制的财务报告传递给会计信息使用者的。因此，会计目标也称财务报告目标。学术界对财务报告的目标持有两种观点，即受托责任观和决策有用观。受托责任观认为，财务报告的目标是向资源所有者（股东）如实反映资源的受托者（经营者）对受托资源的管理和使用情况，即反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。决策有用观则认为，财务报告的目标应当是向财务报告使用者提供对他们的决策有用的信息，以有助于财务报告使用者作出经济决策。受托责任观和决策有用观两者并非矛盾，企业编制财务报告的目的，一是在于反映管理层的受托责任；二是要满足财务报告使用者作出经济决策时的信息需求。我国的财务报告目标就是采用了受托责任观和决策有用观的双重目标，将财务报告的目标确定为：向会计信息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，有助于会计信息使用者作出经济决策。

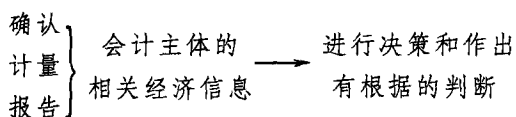
对于会计信息使用者来说，有会计信息的外部使用者和内部使用者。

会计信息的外部使用者是与企业存在利益关系的个人和其他组织。包括股东、债权人、政府机关、供应商等。例如，股东需要能够衡量企业经营业绩从而对持有的股份进行评价的会计信息；潜在的投资者则有可能需要对他们预期的投资项目进行比较，以作出明智选择的会计信息；而债权人（贷款人，如银行）需要能够正确评价一个企业的财务实力（偿债能力、变现能力、盈利能力等）的会计信息；税务机关需要有关公司

利润和向国家缴纳税额的会计信息；社会保障机关需要有关企业缴纳各项社会保障基金的会计信息；供应商需要了解在采用赊销方式销售商品的情况下有关企业经营稳定性、信用状况以及支付能力等方面的信息。

会计信息的内部使用者是企业内部的管理者，包括企业的决策层、各生产经营单位的负责人等。他们需要会计信息的目的是是一致的，即旨在帮助企业实现其总体的战略和任务。

按照会计信息使用者的不同，会计学也相应地分为两大分支：财务会计（financial accounting）和管理会计（management accounting）。我国会计学家葛家澍教授将财务会计定义为：“在市场经济体制下，建立在企业或其他主体范围内的，旨在向企业或主体外部提供以财务信息为主的一个经济信息系统。这个系统把已发生或已完成的交易与事项中的财务（能用货币表现的）数据作为输入，按照《企业会计准则》和有关法规、制度的规范要求，运用若干普遍接受的会计惯例，通过确认、计量、记录和报告等程序进行加工，把数据转换为有助于决策和合乎其他目标的有用信息。报告这一程序代表系统的输出，有用信息主要借助于财务报表传递给企业外部的使用者。”总之，财务会计是这样一个过程：



会计的一个重要职能是为企业管理提供决策和有效经营所需的信息。除了正常的财务报告、纳税报告以及为外界有关方面提供的特别报告以外，还有诸如确定产品单位成本的依据、一个特定销售活动的盈利估计、可供选择的行动方案的成本比较和全面预算等。因为这些信息中有些具有战略性，它们只能为企业的高级管理人员所利用，所以，产生和分析这一类信息的程序，通常称为管理会计。

财务会计与管理会计在实际会计工作中并不存在明显的界线，它们互为基础，如费用、成本的归集分配过程和资产的计价过程及利润的确定过程间就存在紧密的联系。但财务会计和管理会计也有差异之处。一般而言，财务报告主要面向企业外部使用者，因此，通常也将财务会计称为对外报告会计；而管理会计报告则基本上是面向企业内部管理人员需要的，因此，通常将管理会计称为对内报告会计。财务会计要受权威性机构颁布的会计准则的制约，财务会计提供的信息主要产生于账簿的记录；而管理会计除了成本会计这一分支外，一般不受会计准则的制约，各项信息的提供视内部管理的需要而定。

第三节 会计基本假设和会计确认、计量的基础

一、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处的时间、空间环

境所作的合理设定。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（the entity concept），又称为会计实体、会计个体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，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、计量和报告，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项不能加以确认、计量和报告。会计核算中涉及的资产、负债的确认、收入的实现，费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

需要指出的是，会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说，法律主体必然是会计主体，但是，会计主体并不一定是法律主体。任何企业，无论是独资、合资还是合伙，都是一个会计主体。也就是说，会计主体，可以是独立法人，也可以是非法人（如合伙经营活动）；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部分（如企业的分公司、企业设立的事业部）；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（the going concern concept），是指在可以预见的将来，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。在持续经营假设下，企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

会计核算中所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。例如，企业对于它所使用的机器设备、厂房等固定资产，只有在持续经营的基本前提下，才可以在机器设备的使用年限内，按照其价值和使用情况，确定采用某一折旧方法计提折旧。企业对于其所负担的债务，如应付款项，也只有在持续经营的基本前提下，才可以按照规定的条件偿还。因此，在持续经营的基本前提下，企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计处理方法才能保持稳定，企业的会计记录和会计报表才能真实可靠。

（三）会计分期

会计分期（time-period），是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、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，将持续经营的生产经营活动期间划分成连续、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企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。

会计期间通常分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。半年度、季度和月度均称为会计中期，按中期编制的财务报告称为中期财务报告（interim reports or reports for interim）。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也称为年报（annual report）。在我国，会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。

会计期间的划分对会计核算有着重要的影响。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账的基准。

（四）货币计量

货币计量（the stable monetary unit concept），是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币为计量单位，记录、反映会计主体的生产经营活动。在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量，是由货币本身的属性决定的。货币是商品一般等价物，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特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，都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，不便于会计计量和经营管理。因此，为全面反映企业的生产经营活动和有关交易、事项，会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。但是，统一采用货币计量也存在缺陷，它严重限制了财务报告的范围，并且忽视了物价变动的客观事实。

二、会计确认、计量的基础

会计确认、计量的基础为权责发生制。

会计确认，是指将符合财务报表要素定义和确认标准的项目，以文字和金额列入资产负债表或利润表的过程。换言之，任何一个项目必须同时符合要素定义和确认标准才能加以确认。由于财务报表各要素间互有关联，因此，确认某一项目时，必须同时确认其他项目，例如，确认资产时，将同时确认负债或收入；确认负债时，亦将同时确认资产或费用等。

会计计量，是指决定财务报表要素在资产负债表及利润表中确认金额的过程，包括特定计量基础的选择。

权责发生制，也称应计制会计（accrual accounting），其核心内容是有关收入和费用的确认。权责发生制把当期收益作为本期确认的收入与跟这些收入相配比的费用之差来进行计量。也就是说，凡是当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，都应作为当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，都不应作为当期的收入和费用。权责发生制主要是从时间上规定会计确认的基础，它的基本思想就是定义一些能够真实地利用货币资金来衡量经营业绩的条件，但是却与货币资金实际流入和流出会计主体的时点无关。在权责发生制下，收

人和费用的确认并不完全与相关的现金流量时点完全吻合。根据权责发生制进行收入与成本费用的核算，能够更加准确地反映特定会计期间真实的财务状况及经营成果。采用权责发生制会计后，对于一些收入和费用也要按照权责关系在本期和以后会计期间进行分配，确定其归属的会计期间，为此需要在会计处理上运用预收、预付、应收、应付等一些特殊的会计方法。我国企业的会计核算应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

与权责发生制相对应的是收付实现制。所谓收付实现制，也称现金制会计（cash-basis accounting）。按照这种方法，当收到现金时才确认销售收入。同样地，当支付现金时才把成本从销售收入中减去。因此，现金制会计既没有实现概念也没有配比概念。

第四节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。会计信息质量要求一般包括可靠性、相关性、可理解性和可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。其中，可靠性、相关性、可理解性、可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对可靠性、相关性、可理解性、可比性等首要质量要求的补充和完善，尤其是对某些特殊交易或者事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则。另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定信息及时披露的时间。

一、可靠性

可靠性（reliability）要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项财务报表要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

可靠性是对会计信息质量的基本要求。会计首先作为一个信息系统，其提供的信息是国家宏观经济管理部门、企业内部经营管理部门及有关方面进行决策的依据。如果会计数据不能如实反映企业经济活动的实际情况，势必无法满足各有关方面了解企业情况、进行决策的需要，甚至可能导致错误的决策。如实反映要求会计确认必须以实际经济活动为依据；会计计量、记录的对象必须是真实的经济业务；财务报告必须真实可靠、内容完整；等等。

二、相关性

相关性（relevance）要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需

要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计的目标就是要为有关方面提供会计信息，最终必须为会计信息的使用者所使用。要充分发挥会计信息的作用，提高会计信息的使用价值，必须使会计核算提供的会计信息与财务报表的使用者对会计信息质量的要求相关联。

会计信息质量的相关性要求会计人员在收集、加工、处理、传递会计信息的过程中，要考虑财务报表的使用者对会计信息质量的需要的不同特点，确保企业内外有关方面对会计信息的相关需要。相关性并不是要求企业提供的财务报表完全满足所有使用者的要求。由于不同的财务报表使用者有着不同的需要，事实上，即使再全面的财务报表也不可能满足所有方面的需要。因此，会计核算的资料，特别是企业向外报送的财务报表，只能是提供通用的会计信息，财务报表的使用者通过对通用财务报表中的信息进行加工整理，能够得到其所需要的会计信息，这样的会计信息就可以说是符合相关性的要求。

三、可理解性

可理解性（understandability）要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

会计信息的目的在于信息的使用，要使用会计信息首先就必须了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容。否则，就谈不上信息的使用。明晰性要求会计核算所提供的信息简明、易懂，能简单明了地反映企业的财务状况和经营成果，并容易为人们所了解。会计信息的明晰性，有利于会计信息的使用者准确、完整地把握会计信息所要说明的内容，从而更好地加以利用。

四、可比性

可比性（comparability）要求企业提供的会计信息应当相互可比。

我国实行的是社会主义市场经济，国家负有组织国民经济的综合平衡及进行宏观经济管理和调控的职责，政府部门需要利用会计核算提供的信息作为宏观经济决策的依据。为此，要求会计核算按照国家统一规定的会计处理方法进行核算，所有企业的会计核算都必须建立在相互可比的基础上，使其提供的会计核算资料和数据便于比较、分析、汇总，以满足国民经济宏观管理和调控的需要。

可比性要求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，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

五、实质重于形式

实质重于形式（substance over form）要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进