

CAIWU KUAJI



HEUP

财务会计

CAIWU KUALIJI

孟凡生◎编著

723/1905

HEUP 哈尔滨工程大学出版社

内 容 简 介

本书结合企业生产经营过程中的实际情况,对财务会计的理论方法、操作技能以及财务会计报告的编制进行了系统的阐述。全书共分十二章,包括财务会计概述、货币资金、应收和预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产、流动负债、长期负债、所有者权益、收入、费用和利润、财务报告等。本书的编写以最新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》为依据,有关新税法内容在书中相关章节也有所体现。

本书可作为财务会计专业及经济管理等专业的学生教材,也可供从事财务会计科研者参考。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/孟凡生编著. —哈尔滨:哈尔滨工程大学出版社,2016.2

ISBN 978 - 7 - 5661 - 1219 - 4

I. ①财… II. ①孟… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 021415 号

责任编辑:张林峰 苏 莉

责任校对:任鸿佳

封面设计:恒润设计

出版发行 哈尔滨工程大学出版社
社 址 哈尔滨市南岗区东大直街 124 号
邮政编码 150001
发行电话 0451 - 82519328
传 真 0451 - 82519699
经 销 新华书店
印 刷 黑龙江省地质测绘印制中心印刷厂
开 本 787 mm × 960 mm 1/16
印 张 13.25
字 数 245 千字
版 次 2016 年 2 月第 1 版
印 次 2016 年 2 月第 1 次印刷
定 价 29.00 元

<http://www.hrbeupress.com>

E-mail: heupress@hrbeu.edu.cn

前言

财务会计是对现代企业已经完成的资金运动进行全面系统的核算与监督,以为外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动。

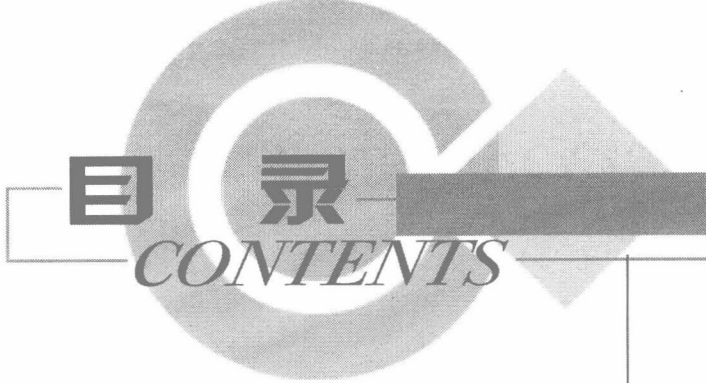
财务会计在会计学科体系中占有非常重要的地位,会计基本理论、核算程序和常用核算方法在其中都有充分的体现。因此,学习财务会计对立志于深入掌握会计知识的读者来说是非常重要的一个环节。

编者曾多次编写过《财务会计》教材,深刻认识到一部好教材在教学活动中的作用。因此,撰写高质量的教材,注重基本理论和方法的掌握,重视与实践的需要相结合以及学生实践能力的培养,是本书编写的出发点。目前我国图书市场关于财务会计的书籍较多,但是由于长期以来我国企业会计准则、会计制度以及相关税收法律等经常处于颁布与修订状态,使许多财务会计书籍不能满足读者的要求。鉴于此,本书在编写过程中注重反映财务会计的基本内容,从理论与实践相结合的角度,系统阐述了货币资金,应收与预付款项,存货,投资,固定资产,无形资产及其他资产,流动负债,长期负债,所有者权益,收入、费用和利润,财务报告等各个方面,力求使全书资料翔实、内容丰富、结构合理,使书中内容能够长期满足教学的需要。

本书由哈尔滨工程大学孟凡生编著。哈尔滨工程大学出版社对本书的出版给予了极大的支持和帮助,对此我深表感谢。另外在本书的编写过程中参考了大量相关文献,在此向这些文献的作者一并表示感谢。由于本人水平有限,在本书写作过程中难免有不妥之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2016年2月



目

录

CONTENTS

第一章 财务会计概述	1
第一节 财务会计的基本理论	1
第二节 会计核算的方法	10
第二章 货币资金	27
第一节 库存现金	27
第二节 银行存款	30
第三节 结算和其他货币资金	33
第三章 应收和预付款项	39
第一节 应收票据	39
第二节 应收账款	42
第三节 预付账款业务	45
第四节 其他应收款	46
第四章 存货	48
第一节 存货的分类和计价	48
第二节 原材料业务	49
第三节 委托加工材料	58
第四节 其他存货	59
第五节 存货的清查	62
第六节 存货跌价	63
第五章 投资	65
第一节 交易性金融资产	65
第二节 持有至到期投资	68
第三节 长期股权投资	71
第四节 可供出售金融资产	73
第五节 投资减值	76
第六章 固定资产	78
第一节 固定资产概述	78

CONTENTS

第二节 固定资产增加业务	82
第三节 固定资产折旧业务	87
第四节 固定资产减少业务	92
第五节 固定资产减值业务	95
第七章 无形资产及其他资产	97
第一节 无形资产	97
第二节 其他资产	103
第八章 流动负债	105
第一节 流动负债分类	105
第二节 短期借款	105
第三节 应付票据和应付账款	106
第四节 应付职工薪酬	108
第五节 应交税费	110
第六节 其他流动负债	115
第九章 长期负债	117
第一节 长期负债的分类与计价	117
第二节 长期借款	118
第三节 应付债券	120
第四节 长期应付款	125
第十章 所有者权益	129
第一节 所有者权益的内涵与特征	129
第二节 实收资本	131
第三节 资本公积	133
第四节 留存收益	137
第十一章 收入、费用和利润	142
第一节 收入	142
第二节 费用	151



CONTENTS

第三节 利润	155
第四节 利润分配	163
第十二章 财务报告	166
第一节 财务报告的意义与构成	166
第二节 资产负债表	168
第三节 利润表	177
第四节 现金流量表	181
第五节 所有者权益变动表	197
参考文献	203

第一章 财务会计概述

会计作为人类的一项实践活动源远流长,上下几千年,遍及全世界,没有哪一个历史时期的人类可以停止会计活动,没有哪一个国家、哪一个单位可以没有会计活动。至今,会计已成为一门比较完整的、系统的经济管理学科。理论源于实践的总结,并指导实践。随着商品经济和经济理论的发展,特别是企业理论的发展,财务会计理论逐步形成了一套比较完整的体系,形成了比较完备的概念、框架和结构。

第一节 财务会计的基本理论

财务会计是在传统会计的基础上发展起来的一个重要的会计分支,它是以货币为主要量度,对企业已发生的交易或事项,运用专门的方法进行确认、计量,并以财务会计报告为主要形式,定期向各经济利益相关者提供会计信息的企业外部会计。财务会计着重按企业信息使用者(如股东、供应商、银行、政府代理、企业主及其他股权所有人)的需要,把企业视为一个整体,以财务会计准则为指导,运用确认、计量、记录和报告等程序,提供关于整个企业及其分部的财务状况、经营成果、现金流量等有助于使用者作出决策的会计信息。

一、财务会计目标

会计目标是财务会计理论体系的起点,整个财务会计理论体系都是建立在会计目标的基础之上。会计目标所要明确的问题是:为什么要提供会计信息、向谁提供会计信息、提供哪些会计信息等问题。只有会计目标明确了,才能明确财务会计应当收集哪些会计数据,如何对所收集的数据进行加工和处理,从而提供相关的会计信息来满足使用者的要求。

随着社会经济关系的日趋复杂,会计信息的使用者范围不断扩大,对会计信息的质量和数量也提出了更高的要求。当股份公司制度出现以后,会计报表不仅要向股东提供,而且还要向债权人提供。随着股份公司规模的扩大、投资者人数的剧增,会计报表所提供的信息需要向社会公开。此外,企业的财务状况和经营成果关系到职工福利的改善,影响着国家税收以及政府和社会公众等方方面面的利益。

会计提供的信息如何满足上述不同财务报表使用者和不同利益集团的需要,会计人员如何收集、加工、处理和披露会计信息就成为一个基础的会计理论问题。

综上所述,财务会计的目标是向政府机构、企业外部投资者、债权人和其他与企业有利益关系的单位和个人及企业管理当局等一系列信息使用者提供有利于作出投资、信贷决策及其他有关决策的企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的各种财务信息和非财务信息,主要包括关于资产、负债和所有者权益状况、现金流动或其他资金流动等能够反映企业财务实力、变现能力和偿债能力的信息,关于收入、利润形成及其分配等能反映企业经营业绩、获利能力、支付现金股利能力及重新投资能力的信息。

二、财务会计前提

前提是指不需加以任何证明便可使公众接受的先决条件,是对会计核算计量尺度、时间、范围等所规定的基本前提和制约条件,是指对某些未被确切认识的会计现象,根据客观的正常情况或者发展趋势所作的合乎事理的推断和假定。按照我国《企业会计准则》的规定,会计前提主要包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一) 会计主体

会计主体是会计为之服务的特定单位。它规定了会计核算要以一个独立核算的企业、事业单位为主体,指明了会计人员进行会计核算所应采取的立场和会计核算的范围。会计主体与经济上的法人并不完全是一个概念。一般地讲,法人必定是会计主体,而会计主体并不一定是法人,如合伙及独资企业是会计主体,但不是法人。

(二) 持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。在这一前提条件下,企业将长期地以现时的形式和目标不断经营下去,企业资产按原定的用途使用,债务也将按现时承诺的条件予以清偿,会计处理建立在非破产清算的基础之上,从而能正确地解决财产的计价和收益的确定问题。

(三) 会计分期

会计分期就是将特定会计主体的持续不断的生产经营活动人为地划分为若干个期间,确定每一个会计期间的收入、费用和利润,确定每一个会计期间期初期末的资产、负债和所有者权益的数量,进行账目结算,编制会计报表。

我国企业会计制度规定:“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、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。”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

货币计量是会计核算的基本前提之一,它要求对所有会计核算的对象采用统一的计量单位——货币。在这里货币计量以币值不变为前提条件,即在正常的会计处理和会计报表中不考虑币值变动因素的影响。我国会计核算以人民币为记账本位币,业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报会计报表,应当折算为人民币反映。

三、会计要素

会计要素是为实现会计目标,在财务会计基本前提的基础上,对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化,是会计用于反映会计主体财务状况,确定经营成果的基本单位。在我国习惯上把会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个要素。

我国《企业会计准则——基本准则》对这些要素的定义如下。

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

前款所指的“企业过去的交易或者事项”包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

“由企业拥有或者控制”,是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

“预期会给企业带来经济利益”,是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

符合资产定义的资源,当同时满足以下条件时,应确认为资产:

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

资产在资产负债表上,按其流动性分为流动资产与非流动资产。凡是可以在一年内或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产称为流动资产,主要包括货币资金、应收及预付款项、交易性金融资产、存货等;凡不符合上述条件的,均为

非流动资产,主要包括长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

(二) 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务不属于现时义务,不应当确认为负债。

符合负债定义的义务,在同时满足以下条件时,应确认为负债:

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业;
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

符合负债定义和负债确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

负债在资产负债表上,按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、预提费用等;长期负债是偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

所有者权益金额取决于资产和负债的计量。所有者权益项目应当列入资产负债表。在资产负债表上,所有者权益主要包括实收资本(股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等若干项目。

(四) 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

收入是企业持续经营的基本条件,企业要继续经营下去,必须在销售商品或提供劳务等经营业务中取得收入,以便能补偿经营活动中的耗费、重新购买商品或原材料、支付工资等费用,以保证生产经营活动持续下去。

(五) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。利润项目应当列入利润表。

四、会计等式

会计等式是表明各会计要素之间基本关系的会计平衡方程式。它是企业财务状况和经营成果的表达式,揭示了各会计要素之间的相互关系。

(一) 资产、负债及所有者权益平衡等式

企业要开展经营活动,必须拥有一定数量的资金,这些资金一方面表现为一定数量的资产,另一方面这些资金要么来源于债权人,形成企业负债,要么来源于投

资者,形成所有者权益。资产和负债与所有者权益实际是同一价值运动的两个方面。用公式表示为

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1-1)$$

这一会计等式表明会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产,债权人、投资者对企业资产要求权的基本状况,说明了资产和负债与所有者权益之间的基本恒等关系。只有在这一会计等式基础上,会计才能运用复式记账法,反映会计主体资金运动的来龙去脉,说明会计主体的资产、负债和所有者权益增减变动情况,才能通过编制资产负债表提供反映企业财务状况的信息。

(二) 收入、费用及利润平衡等式

企业开展生产经营活动的直接目的是获取利润。利润本身揭示了收入和费用之间客观上存在的内在联系。企业在取得收入的同时,必然要发生相应的费用。通过收入与费用的比较,才能计算确定一定会计期间的盈利水平,确定当期实现的利润。收入、费用和利润的关系可用公式表示为

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \quad (1-2)$$

(三) 资产、负债、所有者权益与收入、费用、利润的关系

资产、负债与所有者权益的平衡关系是最基本的等式,它反映的是企业资金运动的静态状况,说明企业在会计期间内某一时日的财务状况。收入、费用与利润的平衡关系是企业资金运动的结果。由于企业是由企业的所有者投资而创建发展起来的,企业实现的利润也只能是属于所有者。因此,利润的实现总是表明所有者在企业中的所有者权益数额增加;反之经营亏损,也要由企业所有者承担,表明所有者在企业中的所有者权益数额的减少。将式(1-2)代入式(1-1),可得如下会计等式,即

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{利润}) \\ &= \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用}) \\ &= \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \end{aligned} \quad (1-3)$$

这一会计等式表明企业财务状况与经营成果之间的相互联系。财务状况说明企业一定日期资产的来源与占用情况,反映一定日期资产的存量情况。经营成果则说明企业一定期间净资产增加(减少)情况,反映一定期间资产的增量(减量)。企业的经营成果这一增量最终要影响到企业的财务状况这一存量。企业实现利润,将使企业资产存量增加,或负债减少;企业亏损,将使企业资产存量减少,或负债增加。

五、会计的信息质量要求

(一) 真实性

真实性是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

真实性包括下述三层含义:

(1) 会计核算应当真实反映企业的财务状况和经营成果,保证会计信息的真实性;

(2) 会计核算应当准确反映企业的财务情况,保证会计信息的准确性;

(3) 会计核算应当具有可检验性,使会计信息具有可验证性的特征。

(二) 相关性

相关性是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计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,其提供的会计信息最终必须为其使用者所使用。相关性要求企业会计在收集、加工、处理和传递会计信息的过程中,要考虑会计报表的使用者对会计信息需要的不同特点,确保有关方面对会计信息的相关需要。

需要指出的是,相关性并不是要求企业提供的会计报表完全满足会计报表使用者的所有要求。由于不同的会计报表使用者有着不同的需要,很难使会计报表完全满足所有方面的信息需要。因此,只要会计提供的通用信息的会计报表经过报表使用者的加工整理,能够得到其所需要的会计信息,可以说所提供的信息满足了相关性的要求。

(三) 明晰性

明晰性是指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。

会计信息的目的就是要使会计报表的使用者能够了解会计信息的内涵,弄清信息的内容。明晰性要求会计核算所提供的信息简明、易懂,能够简单明了地反映企业财务状况和经营成果,并容易为人们所理解。

(四) 可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性有两层含义:

(1) 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。确须变更的,应当在附注中说明。

(2)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。

当原有的会计处理方法或会计程序已不能满足决策人的要求,企业的经营情况、经营范围和经营方式,或国家有关规定发生重大变化时,企业可以根据实际情况,选择使用更能客观真实反映企业经营情况的会计处理方法和会计程序进行会计核算。同时,应将变更原因以及对财务状况和经营成果所造成的影响在财务报告中予以说明,以引起报表使用者的注意。

(五) 实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

实际发生的交易或事项中,有些交易或事项的经济实质与其法律形式不一定一致。所以,会计信息要想反映其所要反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实,而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。例如,企业融资租入的固定资产,虽然从法律形式来讲承租企业并不拥有其所有权,但从经济实质上讲,由于租赁合同中规定的租赁期相当长,在租赁期内承租企业承担使用该固定资产的风险和收益,租赁期结束时承租企业有优先购买权。所以,从经济实质来看,融资租入的固定资产与企业自有的固定资产并没有实质区别,因此,会计核算上将融资租赁方式租入的资产视为承租企业的资产。

(六) 重要性

重要性是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

在会计核算中坚持重要性,使会计核算在全面反映企业财务状况和经营成果的基础上,保证重点,有助于加强对经济活动及经营决策有重大影响和有重要意义的关键性问题的核算,达到事半功倍的效果。

至于判断某项会计事项是否重要,主要应从质和量两个方面进行判断。从性质上讲,只要该会计事项发生就可能对决策有重大影响时,属于具有重要性的事项;从数量上看,当某一会计事项发生达到一定数量时,则可能对决策产生影响,如果某项资产价值达到总资产的5%时,一般即认为具有重要性。

(七) 谨慎性

谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性要求会计人员对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时,在不影响合理选

择的前提下,尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法及程序进行会计处理,要求合理核算可能发生的损失和费用。

谨慎性体现于会计核算的全过程。从会计确认来说,要求确认标准建立在稳妥合理的基础上;从会计计量来说,要求会计计量不得高估资产、负债、所有者权益和利润的数额;从会计报告来说,要求会计报告向会计信息使用者提供尽可能全面的会计信息。

应该注意的是,运用谨慎性并不意味着企业可以设置秘密准备,企业决不能漫无边际、任意使用或歪曲使用谨慎性原则,否则将影响会计核算真实性的要求,造成会计核算秩序的混乱。

(八) 及时性

及时性是指会计核算工作应讲究时效,日常核算工作应及时进行,以便会计信息的及时利用。及时性有三层含义:

(1)要及时收集会计信息,即在经济业务发生后,会计人员要及时收集整理各种原始单据;

(2)要求及时对会计信息进行加工处理,及时编制会计报表;

(3)要求及时传递信息,将编制出的会计报表传递给会计报表的使用者。

六、会计要素确认、计量的要求

会计要素确认、计量,是指企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注(又称财务报表,下同)时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

会计要素确认、计量主要包括:

(一) 权责发生制

权责发生制是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认计量的标准,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,也不能作为当期的收入和费用处理。权责发生制与收付实现制是相对的概念,后者是指按照各项收入和费用是否有款项收付来确定其归属期的会计处理制度。

权责发生制能够使某一会计期间的收入与相关的费用相配合,正确地计量损益,从而能够真实地反映企业的财务状况和经营成果。

(二) 历史成本计量

历史成本计量是指企业的各种资产应当按其取得或购建时发生的实际成本计

价。会计上之所以采用历史成本计价核算,一是历史成本是实际发生的,具有客观性;二是数据较为容易取得,便于事后查核与验证。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

会计计量除采用历史成本外,也可以采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值等进行计量。

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,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计量。

第二节 会计核算的方法

会计方法是履行会计职能、完成会计任务、实现会计目的的方式,是会计管理的手段。现代会计方法主要包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法和会计决策方法等。其中会计核算方法是最基本、最主要的方法。它是对会计对象具体内容进行连续、系统、准确地记录、计量、报告的手段,主要包括以下专门方法。

一、设置会计科目和账户

设置会计科目和账户就是对会计对象的具体内容进行归纳分类的一种专门方法。会计对象的具体内容十分复杂,为了便于记录,就要首先根据会计对象特点和经济管理上的要求,选择一定的标准归纳分类为若干项目,并确定每一项目的记账