

“十二五”规划精品教材

KUAIJIXUE

会计学

主 编 吴建新 韩林静
副主编 周青浮 邓 钠

高等院校“十二五”规划精品教材

KUAIJIXUE

会计学

主 编 吴建新 韩林静
副主编 周青浮 邓 钠



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

会计学/吴建新,韩林静主编. —成都:西南财经大学出版社,2011.8
ISBN 978-7-5504-0403-8

I. ①会… II. ①吴…②韩… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 169732 号

会计学

主 编:吴建新 韩林静

副主编:周青浮 邛 钠

责任编辑:张明星

助理编辑:涂洪波

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	21.25
字 数	495 千字
版 次	2011 年 8 月第 1 版
印 次	2011 年 8 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-0403-8
定 价	38.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

会计学是以对外提供规范的会计信息为主的经济信息系统，也是企业经济管理的重要组成部分。“经济越发展，会计越重要”。随着我国市场经济的不断发展和完善，使经济发展呈现出信息化、知识化和全球化的趋势，会计在经济管理中的作用越来越重要。因此，会计学是各层次院校经济管理类专业学生一门重要的必修课程。

本书以讲解会计学基本原理、基本方法、基本技能为主，以新颁布的《企业会计准则》和相关应用指南为依据，结合会计实务对会计学的基本原理和方法、企业会计要素的核算以及会计报表的编制、分析进行了深入浅出的阐述，内容紧凑全面，实用性较强。通过对本书的学习可以了解会计信息的加工生成过程，理解各项会计信息指标的经济含义，并能够熟练地运用会计处理方法和编制、阅读财务报表。

本书包括三个部分，共分为十四章：第一、二章是第一部分，主要介绍会计学的基础知识、会计核算的基本原理和方法，对这部分内容的学习非常重要，是学习以后各章节的基础；第三章到第十三章是第二部分，分别介绍了会计要素的确认、计量、记录与报告的基本理论与方法；第十四章是第三部分，主要讲述资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表等基本会计报表的编制与分析方法。为便于学习和理解，本书各章开篇都有学习目的与要求，以便学生在预习时明确学习的目标和任务，每章末配有思考与练习题，必要的思考与练习，有助于学生对知识的理解和掌握，力求培养学生运用理论分析问题和解决问题的能力。

本书由吴建新、韩林静任主编，周青浮、邓钠任副主编。参加编写的人员具体分工如下：第一章、第二章和第十章由吴建新编写；第三章、第八章和第九章由韩林静编写；第四章、第七章由邓钠编写；第五章、第十四章由周青浮编写；第六章第一节、第二节和第十一章由李胜利编写；第六章第三节、第四节和第十二章由王月霞编写；第十三章由刘武编写。最后由吴建新负责对全书进行总纂、修改和定稿。

本书既适于高等院校非会计专业经济管理类本科、专科生使用，也可作为成人高等教育和企事业单位员工会计知识培训以及会计自学者的参考教材。

虽然我们对本书的编写作了大量工作，由于时间仓促，加之水平所限，书中难免有不当或错误之处，恳请读者批评指正。本书在编写过程中，得到了同仁们的大力支持和帮助，值此书出版之际，谨向支持本书编辑、发行的各位同志表示衷心的感谢！

编 者

2011 年 8 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的定义	(1)
第二节 会计的对象和目标	(4)
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(7)
第四节 会计要素和会计等式	(10)
第五节 会计核算方法和会计工作组织	(16)
第二章 会计核算原理	(23)
第一节 会计科目与账户	(23)
第二节 借贷记账法	(29)
第三节 会计凭证	(44)
第四节 会计账簿	(54)
第五节 财产清查	(67)
第六节 会计核算形式	(72)
第三章 货币资金	(81)
第一节 库存现金	(81)
第二节 银行存款	(84)
第三节 其他货币资金	(92)
第四章 存货	(98)
第一节 存货概述	(98)
第二节 存货的初始计量	(100)
第三节 发出存货的计量	(108)
第四节 期末存货的计量	(115)
第五章 金融资产	(125)
第一节 金融资产概述	(125)

第二节	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(126)
第三节	持有至到期投资	(130)
第四节	贷款和应收款项	(135)
第五节	可供出售金融资产	(145)
第六节	金融资产减值	(148)
第六章	长期股权投资	(159)
第一节	长期股权投资概述	(159)
第二节	长期股权投资的初始计量	(159)
第三节	长期股权投资的后续计量	(164)
第四节	长期股权投资的会计核算方法的转换与处置	(168)
第七章	固定资产	(176)
第一节	固定资产概述	(176)
第二节	固定资产的初始计量	(178)
第三节	固定资产的后续计量	(187)
第四节	固定资产的处置和期末计量	(196)
第八章	无形资产	(201)
第一节	无形资产概述	(201)
第二节	无形资产的初始计量	(204)
第三节	无形资产的后续计量	(207)
第四节	无形资产的处置	(208)
第九章	负债	(211)
第一节	负债概述	(211)
第二节	流动负债	(212)
第三节	非流动负债	(233)
第四节	借款费用	(238)

第十章 所有者权益	(246)
第一节 所有者权益概述	(246)
第二节 实收资本	(247)
第三节 资本公积	(250)
第四节 留存收益	(254)
第十一章 收入	(258)
第一节 收入的定义和确认	(258)
第二节 销售商品收入	(259)
第三节 提供劳务收入	(267)
第四节 让渡资产使用权收入	(272)
第十二章 费用	(276)
第一节 费用概述	(276)
第二节 生产成本的核算	(277)
第三节 期间费用的核算	(280)
第十三章 利润	(283)
第一节 利润概述	(283)
第二节 利润的核算	(284)
第三节 利润分配	(287)
第四节 所得税费用	(290)
第十四章 财务报告	(303)
第一节 财务报告概述	(303)
第二节 资产负债表	(304)
第三节 利润表	(314)
第四节 所有者权益变动表	(316)
第五节 现金流量表	(318)

第一章 总论

【学习目的与要求】通过本章的学习，要求学生了解会计的产生和发展及其与人类社会发展的关系；理解并掌握会计学中的基本理论和概念，包括：会计的涵义，会计的对象和会计的职能，会计核算的基本前提和会计核算的基本原则，会计六要素及会计恒等式；并对会计的核算基本方法和组织有一定认识。

第一节 会计的定义

一、会计的产生和发展

会计活动是伴随着人类的生产活动和对这些生产活动进行管理的客观需要而产生，并伴随着人类社会经济的发展和科学技术的进步而不断地提高和完善。早在原始社会末期，人类就有了对经济活动进行简单计量和记录的行为。我国原始氏族公社时代出现的“结绳记事”和“刻契记数”、“垒石计数”以及古巴比伦时代出现的“原始算板”等记录行为便是会计的萌芽，只不过这种简单的记录和计量在当时还只是生产职能的附带部分。随着社会经济的不断发展和生产力水平的不断提高，社会产品出现了大量剩余，出现了私有制和社会分工，开始安排有专门的人员对产品进行管理；同时已经出现了相对成熟的文字和初等算术，为对社会产品的收入、分配和结余进行记录和计量提供了条件，会计才逐渐从生产的职能中分离出来，成为一种专职的、独立的管理活动。

会计在我国有着悠久的历史，据史料记载，“会计”一词在我国西周时代即已经出现，当时周王朝由天官“大宰”总揽国家财政大权，下设“司会”官职，“司会”的权限是“掌国之百物财用，凡在书契版图者之式，以逆群吏之治，而听其会计”，意思是说他掌管全国财物收支，并利用书契往来和丈量版图的副本，来考核王朝官吏管理地方的情况和他们经手的财物。并规定了“以参互考日成，以岁要考月成，以岁会考岁成”的会计检查制度，说明在当时会计的核算和检查工作已受到相当的重视，也对社会的发展产生了积极的推动作用。

中国到了宋代，会计的单式簿记方法发展为完善的“四柱清册”，“四柱”即“旧管、新收、开除、实在”。相当于现在的“期初结存、本期收入、本期支出、期末结存”。对财物的核算通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”的公式进行平衡计算，通过它可以方便地了解本期账务记录是否存在差错。“四柱清册”代表了单式记账法的最高成就。明末清初，在“四柱清册”的基础上，出现了“龙门账”，它把全部账目分为

“进、缴、存、该”。相当于现在的“收入、支出、资产、负债”，运用“进 - 缴 = 存 - 该”计算盈亏，分别编制进缴表和存该表，两表计算结果应完全相符，称为合龙门。后来清代在此基础上又产生了“天地合”即“四脚账”，将一切账项分为“来账”和“去账”，账簿记录采用垂直书写方式，直行分上下两格，上格记收谓天，下格记付为地，上下两格所记数额必须相等，为“天地合”。“四脚账”因既登记来账，又登去账，以反映同一账项的来龙去脉，已运用了复式记账的原理。从“四柱清册”到“龙门账”、“天地合”账，说明历史上会计在我国已经有了相当的发展水平。但是由于长期的封建统治，商品经济发展很有限，所以后来我国会计发展相对于西方国家来讲是比较缓慢的。

国外早期会计的发展与我国类似，直到中世纪意大利商业城市的兴起为会计学的发展提供了条件。早在9~10世纪，意大利北方的一些城市便形成了商业中心。11~13世纪的十字军东征促进了意大利城市和东方贸易的发展，使意大利城市积累了大量财富，其中比较著名的有威尼斯、热那亚和佛罗伦萨等。这些城市的商人积聚了大量的财富，并将其投入到工业和银钱业中，刺激了手工业和金融业的发展。从12世纪开始，随着海上贸易发展和中介贸易的需求，原来以经营货币兑换业务为主的银钱业开始转变经营方式，他们不仅吸收存款和对外放款，而且还代客户办理现金结算和转账结算。银行业务活动内容的扩展，要求复式记账法取代单式记账法，以全面地反映借贷资本的来源和去向。13世纪初佛罗伦萨的银钱业簿记开始采用复式记账法，标志着近代会计的开端。其后，复式记账法经过近三个世纪的发展，经历了佛罗伦萨簿记、热那亚簿记和威尼斯簿记三个发展阶段，基本上奠定了借贷记账法的基础。1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）著述的《算术、几何、比与比例概要》一书，在其第三篇《簿记论》中全面、系统地介绍了地中海沿岸流行了几百年的复式记账实践，并从理论上给予了论证。《簿记论》的问世宣告了会计学的诞生。

从19世纪以后，特别是进入20世纪以来，资本主义经济迅速发展，随着企业生产规模的扩大和市场竞争的加剧，会计在经济管理方面的作用越来越重要，会计的内容、形式、方法和技术都有了突飞猛进的发展，会计的一些新的内容和组成部分，如成本计算、财务报表分析、货币计量属性与方法相继出现，并且发展很快。财务会计系统得到完善。同时，企业为加强经济管理的需要，不但需要会计对经济活动进行事后的核算，更需要对经济活动进行事前的预测、决策，为企业经营制定目标，编制预算，进行事中的控制、分析，事后的业绩考核和评价。这样，就逐步形成了专门为企业经营管理的需要而服务的管理会计。由此，为会计从原有的对企业经济活动（以后统称为交易或者事项）的结果进行确认、计量、记录和报告发展到对企业生产经营的全过程进行控制和监督，参与企业的预测和决策，会计逐渐成为一个具有独立的职能并能为其他管理职能服务的信息系统。

二、会计的职能

所谓会计的职能，是指会计在企业管理中所具有的功能，即人们在经济管理中用会计干什么。会计的职能随着经济的发展和要求的提高以及会计内容、作用的不

断扩大而发展着。但会计的基本职能通常有两个，会计核算和会计监督。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能又称会计的反映职能，是指会计以货币为主要计量单位通过确认、计量、记录和报告等程序，对特定经济主体的经济活动进行记账、算账、报账，为有关方面提供会计信息的功能。

反映职能是会计最基本的职能之一，因为会计从产生开始就是对发生的经济业务的数量方面进行计量和记录，通过核算，客观地反映经济活动的过程和结果。其主要的特点如下：

1. 会计以货币为主要计量单位

会计在对各单位经济活动进行反映时，主要从价值方面综合反映企业的交易或者事项。计量单位有三种：实物量度、劳动量度、货币量度。在不同情况下，如对于不同的产品，由于实物量度和劳动量度的计量单位各不相同，不能满足会计进行全面、综合核算的要求。以货币为计量单位就可以将不同类的产品汇总在一起，综合反映单位总的资产价值。以货币为主要计量单位是会计区别于其他核算形式的主要特点。

2. 会计反映具有连续性、系统性和全面性

连续性是指会计反映应当按照各项交易或者事项的时间顺序依次进行，而不应当间断。系统性是指会计反映数据必须是在科学分类的基础形成相互联系的有序整体，使杂乱无章的会计数据系统化为有用的会计信息。全面性是指凡属于会计能够反映的内容都必须予以确认、计量、记录和报告，而不应当有任何遗漏。

3. 会计核算以真实合法的凭证为依据

会计核算收集的信息必须真实可靠，要取得或填制证明经济业务发生的原始凭证，并进行严格的审核、确认真实、合法、无误后才能据以填制记账凭证，登记账簿等一系列会计处理。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，利用会计信息，依据国家法规、政策和会计准则等单位经济活动的真实性、合法性、合理性进行审查和监督，使之达到预期目标的功能。

会计的监督职能从属于会计的反映职能，具有如下特点：

（1）会计监督主要是利用反映职能所提供的会计信息，利用价值指标进行的货币监督。如利用资产指标可以了解企业一定日期的资产规模及其结构，以及考核企业资产的利用情况；利用成本指标可以综合考核各项生产费用消耗水平和成本标准执行情况，以控制各项消耗，提高企业经济效益。

（2）会计监督是在会计反映交易或者事项的同时进行的，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计在参与企业预测和决策过程中，依据有关政策、法规、制度、准则和标准对企业未来交易或者事项的合规性和有效性进行审查，是对企业未来经济活动的指导。事中监督是指利用会计核算资料，对已发现的问题提出意见和建议，促使有关部门采取整改措施，及时调整经济活动，使其按照预定的目标和要求进行。事后监督是指会计以企业事先制定的目标、标准为准绳，通过分析已取得的

会计核算资料,对企业已经发生的交易或者事项的合法性和有效性进行的考核和评价。

会计反映和会计监督是会计的两项基本职能。没有会计反映,会计监督就会失去基础;没有会计监督,会计反映则会失去意义。所以,会计反映和会计监督是一个不可分割的统一体,会计反映居于主导地位,会计监督寓于会计反映之中。

三、会计的概念

通过上述对会计职能和特征的分析来看,我们可以把会计概括为:以货币为主要计量单位,运用专门的方法和程序,对一定主体的经济活动进行核算和监督,提供以财务信息为主的经济信息,以提高经济效益,取得最好经济效果的经济管理活动。

为了进一步地把握会计的涵义,还需要对会计的对象、目标以及会计核算方法等问题作进一步地了解。

第二节 会计的对象和目标

一、会计的对象

(一) 会计的一般对象

会计的对象是指会计反映和监督的内容。由于会计是以货币为主要计量单位,对特定经济主体的经济活动进行核算和监督。因此,凡是特定主体能用货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动又称为价值运动。由于不同主体经济活动的内容与性质不同,会计的具体对象也不完全相同。在市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动,即企事业单位、政府和非营利组织等经济主体的资金运动。

从表面上看,各经济主体在社会再生产过程中的工作性质和任务有所不同,但是它们的经济活动都不同程度地与社会再产品的生产、交换、分配和消费有关,都是社会再生产过程的组成部分。

因此,社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动,就构成了会计的一般对象。

可见,会计的对象不是社会再生产过程中发生的全部经济活动,而是其中能够用货币表现的方面。

(二) 会计的具体对象

由于不同类型的经济主体在社会再生产过程中所担负的任务不同,经济活动的内容不同,所以,其资金运动的具体形式和内容也有所不同,即会计的具体对象是不同的。

1. 企业会计的对象

典型的现代会计是在企业范围内进行的,鉴于工业企业的资金运动相对比较完整,这里只以工业企业的为例阐述会计的具体对象。在市场经济条件下,企业是自主经营、

自负盈亏的商品生产者和经营者，而资金是企业进行生产经营的物质基础，企业要进行生产经营，首先要筹集到一定的资金，然后把资金投入到了生产经营中，并加以合理运用，生产出适销对路的产品，最后把产品销售出去，收回资金，然后再开始下一个生产经营过程，随着企业生产经营连续不断地进行，资金就不停地运动。在企业生产经营的不同阶段，资金的形态会发生相应的变化，资金的数量也会发生增减变动。具体地说，工业企业的生产经营过程是由供应、生产和销售三个主要阶段组成的。工业企业的资金运动与生产经营过程之间的关系如图 1-1 所示。

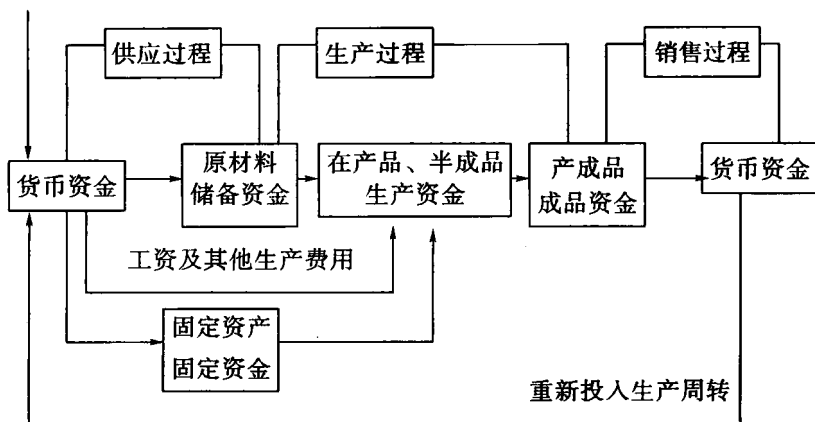


图 1-1 工业企业生产环节及资金运动示意图

如图 1-1 所示，随着工业企业生产经营活动的进行，企业的资金运动按次序可分为资金投入、资金周转和资金退出三个基本环节。

(1) 资金投入企业。资金投入企业是指企业通过吸收投资、发行股票、发行债券或向银行借款等方式筹集到生产经营所需资金。不同渠道筹集的资金，按照权益的不同，通常分为所有者权益和负债。

(2) 资金的周转及增值。企业把筹集的资金投入到企业的生产经营活动中，并按照供应、生产和销售三个环节循环周转，并在不停的运动中增值。在供应环节，企业以货币资金购买原材料等劳动对象，为生产作准备，货币资金转化为以原材料形态存在的储备资金；在生产环节，把原材料投入到生产，由企业劳动者利用劳动资料（机器设备等）对其进行生产加工，制造出产品，在生产过程中除发生原材料耗费外，还要发生劳动资料的磨损（即固定资产的折旧费用）以及支付工人人工费用，从而使企业的生产储备资金、以固定资产形态存在的固定资金以及货币资金，转化为以在产品形态存在的生产资金，当生产过程结束、产品完工入库时，在产品转化为产成品，生产资金转化为以产成品形态存在的成品资金；在销售过程，企业把产品销售出去，取得销售收入，收回货币资金。随着企业供、产、销过程的不断进行，企业的资金也在周而复始地循环和周转着，由货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金状态。企业资金周转的过程，也是费用发生的过程，投入的资金表现为各种耗费，并在销售环节销售产品，取得收入，收回货币资金。在正常情况下，企业的收入大于费用，企业就获得了盈利，也即收回的货币资金大于投入的

货币资金,实现了资金增值。

(3) 资金退出企业。资金退出企业是指由于偿还各种债务或减资等原因,企业部分资金将不再参加周转而流出企业。例如,企业用银行存款归还银行借款、偿还各种应付款、缴纳各种税金和分派利润、股票回购等。

工业企业的资金在再生产过程的不同阶段表现为不同的占用形态,形成了企业不同类型的资产。企业的各类资产就其来源而言,或者由投资者出资,或者由债权人提供,前者称为所有者权益,后者称为负债。企业销售产品所取得的货币资金称为收入;企业为取得收入而发生的资金耗费称为费用;收入大于费用的差额与企业生产经营活动之外的利得和损失共同构成了企业的利润。

资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润统称为六大会计要素。前三个要素反映企业资金运动的结果,即企业资金的来源渠道和存在状态;后三个要素反映企业资金运动的过程,即价值增值过程。

通过上述分析可以得出结论,工业企业供、产、销过程中的资金运动即是工业企业会计反映和监督的具体对象。而工业企业会计的具体对象又可以进一步分解为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,即工业企业会计要素。关于工业企业会计要素的有关知识将在本书下一章详细阐述。

2. 行政、事业单位会计的研究对象

行政、事业单位如国家机关、学校等一般不从事产品的生产经营,但它们也需要资金的帮助才能执行国家和社会所赋予的职能。它们所需的资金通常由财政部门拨付,是国家预算支出的一部分,对这部分资金的耗费一般不要求收回,也不要求这部分资金产生多少经济效益,而是着眼于行政事业单位是否充分利用这部分资金为国家和社会做出了更多的事情,更好地履行了国家和社会赋予它们的职能和任务。这部分资金称为预算资金,因此,行政、事业单位会计的对象是预算资金的运动。

二、会计的目标

(一) 会计的一般目标

会计的一般目标是会计的最终目的,它在会计目标系统中居支配地位和起导向作用、并制约着具体会计目标。理论界对会计一般目标的认识主要基于两种有代表性的观点:一是受托责任观;二是决策有用观。

1. 受托责任观

受托责任观产生于公司制企业形成时期,是企业所有权与经营分离在会计目标上的体现。企业所有者将资源委托给经理人员(受托人)经营,在他们之间就形成了一种委托受托责任关系,客观上要求会计系统应当反映受托经营责任,从而产生了以解除受托责任为目标的受托责任观。

2. 决策有用观

决策有用观认为,会计的目标是为了向现实的投资者和潜在的投资者提供与其决策有关的会计信息。决策有用观是在资本市场日益扩大化和规范化的背景下形成的。企业为了从资本市场筹集资金,必须向资本市场上现实的和潜在的投资者提供大量有

用的会计信息，会计系统必须以提供决策有用的会计信息为目标取向。

（二）会计的具体目标

会计的具体目标是会计一般目标的具体化，是在一般目标的约束下，所要达到的具体目的，即为了实现会计的基本目的，会计应当向谁、以什么样的方式、提供什么样的会计信息。

1. 会计信息应当满足国家宏观经济管理的需要

企业是社会再生产的基本单位和市场经济的主体，企业生产经营情况的好坏、经济效益的高低以及行为是否合法，会直接影响着整个国民经济的运行情况和市场经济秩序。因此，在社会主义市场经济条件下，政府及其有关部门通过一定的宏观经济政策和管理措施对国民经济运行情况进行适度的干预和调节是十分必要的。政府及其有关部门进行宏观经济决策所需要的信息是多种多样的，但这些信息主要是会计信息。通过对企业提供的财务会计信息进行汇总和分析，政府及其有关部门可以了解各行业、各地区和整个国民经济的运行，对国民经济的运行状况做出正确的判断，从而制定出合理而有效的管理措施和调控政策，以确保国民经济健康而有序的发展。

2. 会计信息应当满足外部利益相关者的需要

在社会主义市场经济条件下，企业处于错综复杂的经济关系之中，其生产经营活动除了与投资者和债权人具有密切的联系之外，还与客户、供应商以及社会公众等的利益有关。企业的投资者，包括现实的投资者和潜在的投资者，出于资本保全增值的考虑，需要利用会计信息了解企业资产的运用情况和经营成果，以便对企业的获利能力和资本保值和增值程度做出正确的判断。企业的债权人出于自身债权安全的考虑，需要利用会计信息了解企业的财务状况、经营成果和现金流量，以便对企业的偿债能力和财务风险做出正确的判断。企业的客户和供应商出于购销业务和自身经营战略的考虑，需要利用会计信息正确评价企业的产品供应能力和现金支付能力。社会公众也需要利用会计信息正确评价企业对社会责任的履行情况。

3. 会计信息还应当满足企业内部经营管理的需要

在社会主义市场经济条件下，企业是一个自主经营、自负盈亏的经济实体。企业要想在激烈的市场竞争中生存和发展，必须提高企业内部的经营管理水平，来保证企业管理层做出科学的决策。管理的核心是决策，而决策又离不开相关的会计信息，如企业资金来源与运用、费用消耗水平、资产保值增值率等。

第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

一、会计核的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设，是指为了保证会计信息质量，对会计确认、计量和报告的空间和时间范围、内容、程序和方法所作的限定。之所以称之为假设，是因为会计核算前提只是对变化不定的会计环境所作的推断和人为限定，尽管这种推断和限定是不完全科学的和合乎情理的。

（一）会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体假设是指企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。会计主体假设是为了明确会计核算的空间范围，目的是把会计主体的经济活动与其他会计主体经济活动区别开来。

（二）持续经营

持续经营是指企业会计确认、计量和报告应当以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑其是否将破产清算。持续经营假设明确了会计确认、计量和报告的时间范围。只有以持续经营为前提，会计确认才能建立在权责发生制基础之上，才有可能采用历史成本属性进行会计计量，才有必要提供分期财务会计报告，才能保持会计核算程序的一致性和稳定性。

（三）会计分期

会计分期是指企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期假设是对会计确认、计量和报告的时间范围所作的限定。有了会计分期作为前提，才能及时地确认、计量和报告企业的财务状况和经营成果。会计分期也是权责发生制会计确认基础赖以存在的前提。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

（四）货币计量

货币计量是指对企业所有的交易或者事项采用同一种货币作为统一尺度进行计量，并把企业的财务状况、经营成果以及现金流量转化为按统一货币单位反映的会计信息。企业通常应选择人民币作为记账本位币，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，但是编报的会计报表应当折算为人民币。记账本位币是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。

会计核算的基本前提首先应当明确其服务的特定单位，然后以货币为统一计量尺度，在持续经营的前提下，运用会计程序和方法确认、计量该单位所发生的交易或者事项，最后按照规定的会计期间编制财务会计报告。

二、会计信息质量要求

（一）可靠性

可靠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。

一项会计信息是否真实可靠，至少需要具备三个质量特征，即反映的真实性、可验证性和中立性。

1. 反映的真实性

反映的真实性是指会计信息与其所要表达的财务状况或经营成果等是一致的或吻合的。反映的真实性的目的是为了会计在确认、计量和报告过程中所出现的偏差，

使会计处处建立在真实可靠的基础上。

2. 可验证性

可验证性是指不同的会计人员对同一交易或者事项如果采用相同的会计确认、计量和报告的标准和方法,则会得出一致的会计信息结果。

3. 中立性

中立性是指会计确认、计量和报告标准和方法的选择不应当存有成见,不为特定利益集团的利益所左右,不追求预定的结果,而应当不偏不倚、客观公允。

(二) 相关性

相关性是指会计信息应当与企业财务会计报告的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、未来的情况做出评价或者预测。会计信息是否与决策相关,主要取决于其是否拥有预测价值和反馈价值。

1. 预测价值

预测价值是指会计信息所具有的根据过去预测未来交易或者事项可能结果的功能,影响或改变决策者决策的能力和品质。

2. 反馈价值

反馈价值是指会计信息所具有的能够使决策者证实过去决策结果或修正未来预期决策结果的功能。会计信息应当有能力把过去决策的结果反馈给决策者,以便于决策者将其与当初的决策进行比较,以影响或改变对未来的决策。

(三) 可理解性

可理解性又称明晰性,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。会计信息是否有用,取决于是否能够为其使用者所理解。所以,可理解性是针对会计信息用户的一项质量要求,是决策者与决策有用性的联结点。

可理解性要求会计信息必须清晰、简明、易懂,数据文字说明要一目了然。对于复杂的交易或者事项必须加以说明,使用文字要规范,表达要准确、清楚,不能含糊其辞。

(四) 可比性

可比性是指同一企业不同时期发生的同一或者类似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更;不同企业发生的同一或者类似的交易或者事项,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。

可比性能够使会计信息使用者利用会计信息鉴别出不同企业或者同一企业不同时期的财务状况或经营成果等品质上的差异。

(五) 及时性

及时性是指企业对于已发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

会计信息具有时效性,其价值往往随着时间的推移而逐渐降低。会计信息的有用性在于其决策相关性,决策之后的会计信息将会失去相关性。可见,会计信息的及时性实际上是由相关性决定的。