




财经易文

毛志宏  
姚梅芳  
著

# 会计学

A C C O U N T I N G

依据最新的会计准则编写  
丰富的教辅课件

 中国财政经济出版社

ACCOUNTING

# 会计学

毛志宏 姚梅芳 著

中国财政经济出版社

### 图书在版编目(CIP)数据

会计学/毛志宏,姚梅芳主编. —北京:中国财政经济出版社,2003.8

吉林大学“十五”规划立项教材

ISBN 7-5005-6589-5

I. 会… II. ①毛… ②姚… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 049083 号

本书中文简体字版由中国财政经济出版社出版。未经出版者书面许可,不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: [webmaster@ewinbook.com](mailto:webmaster@ewinbook.com)

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行电话:010-88191017

北京中租胶印厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 25 印张 560 千字

2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月北京第 1 次印刷

定价:40.00 元

ISBN 7-5005-6589-5/F·5750

(图书出现印装问题,本社负责调换)

# 前 言

随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立和完善,会计在宏观和微观经济管理中的地位日益显著,会计信息对管理决策和控制的作用也越来越大。本书试图让学生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和管理决策相结合的。通过本书的学习,学生不仅可以了解会计的基本理论、基本方法和基本技能,而且也为学生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扎实的基础,从而有利于提高学生的综合素质。

全书由十七章构成。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,并对会计的基本前提、基本原则、基本的会计报表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,以使学生对会计循环有一个完整的认识。第三章至第十三章系统地、全面地介绍了会计要素的确认、计量、记录和报告,使学生了解到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。第十四章至第十七章介绍了管理会计的几个重点问题。为了提高学生的学习兴趣,帮助学生理解和掌握本教材内容,本书在各章后面都附有一定量的思考题、练习题和案例。除此之外,为授课教师制作了丰富的教辅课件,包括教学幻灯片、题库、习题解答等。

本书依据财政部2001年颁布的《企业会计制度》和1997年5月份以来发布并实施的相关具体会计准则编写。书中对有些理论与实务问题的阐述反映了目前国内会计学界最新的研究成果,特别是反映了我国会计改革的成果,并具有一定的前瞻性。

本书为吉林大学“十五”规划教材立项教材。吉林大学还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。本书由吉林大学商学院毛志宏和吉林大学管理学院姚梅芳担任主编,第一章至第七章、第十章至第十三章由毛志宏编写;第八章、第九章由东北林业大学经济管理学院田国双编写;第十四章至第十七章由姚梅芳编写。毛志宏指导的硕士研究生王昆鹏、李国柱、陈煦、张军、芦丹鹤、王丽平、王睿、李霞参与了本书部分章节初稿的编写。陈煦制作了教辅课件,芦丹鹤编作了习题答案。全书最后由毛志宏负责总纂。

本书可作为综合性大学(包括高等财经院校)非会计学专业开设《会计学》课程的教材,也可作为MBA学员学习《会计学》课程及社会在职会计人员业务培训的教材。

本书在编写过程中得到了吉林大学教务处教材科领导及中国财政经济出版社易文出版中心的孙忠总编和本书的责任编辑刘占彬的大力支持与协助,北京国家会计学院

的于长春教授对本书提出了许多宝贵的意见，在此一并表示由衷的谢意。

由于作者学识水平有限，本书会有不足和错误之处，恳请读者和会计学专家批评指正。

作 者

2003年4月

# 目 录

<b>第一章 总 论</b> .....	( 1 )
1.1 会计的含义 .....	( 2 )
1.2 会计的基本假设 .....	( 5 )
1.3 会计的基本原则 .....	( 7 )
1.4 基本的会计报表.....	(12)
思考题 .....	(17)
练习题 .....	(18)
案例 .....	(19)
<b>第二章 会计循环</b> .....	(20)
2.1 会计循环的基本程序.....	(21)
2.2 会计事项及会计凭证.....	(22)
2.3 借贷记账法.....	(24)
2.4 会计账簿.....	(31)
2.5 试算平衡.....	(32)
2.6 账项调整.....	(33)
2.7 编制会计报表.....	(35)
2.8 结账及转回分录.....	(38)
思考题 .....	(38)
练习题 .....	(39)
案例 .....	(40)
<b>第三章 货币资金</b> .....	(41)
3.1 现金.....	(41)
3.2 银行存款.....	(45)
3.3 其他货币资金.....	(50)
思考题 .....	(51)
练习题 .....	(51)
案例 .....	(52)
<b>第四章 应收及预付款项</b> .....	(53)
4.1 应收票据.....	(53)

4.2 应收账款	(57)
4.3 其他应收款	(63)
4.4 预付账款	(63)
思考题	(64)
练习题	(64)
案例	(65)
<b>第五章 存货</b>	<b>(66)</b>
5.1 存货的性质、种类及其确认	(66)
5.2 存货的计量	(68)
5.3 存货取得成本的确定	(69)
5.4 材料的核算	(71)
5.5 存货清查的核算	(78)
5.6 存货的期末计价	(79)
思考题	(81)
练习题	(81)
案例	(82)
<b>第六章 投资</b>	<b>(83)</b>
6.1 投资的定义、范围及分类	(84)
6.2 短期投资	(86)
6.3 长期投资	(90)
思考题	(100)
练习题	(100)
案例	(101)
<b>第七章 固定资产</b>	<b>(102)</b>
7.1 固定资产的定义与分类	(102)
7.2 固定资产的取得	(104)
7.3 固定资产的折旧	(107)
7.4 固定资产的减少	(111)
7.5 固定资产的修理	(113)
7.6 固定资产的清查	(113)
7.7 固定资产的期末计价	(114)
思考题	(115)
练习题	(115)
案例	(116)

<b>第八章 无形资产及其他资产</b> .....	(117)
8.1 无形资产 .....	(117)
8.2 其他资产 .....	(122)
思考题 .....	(124)
练习题 .....	(124)
案例 .....	(125)
<b>第九章 负债</b> .....	(126)
9.1 负债的特征与分类 .....	(126)
9.2 流动负债 .....	(127)
9.3 长期负债 .....	(136)
9.4 债务重组 .....	(140)
思考题 .....	(144)
练习题 .....	(145)
案例 .....	(146)
<b>第十章 所有者权益</b> .....	(148)
10.1 所有者权益的性质 .....	(148)
10.2 实收资本 .....	(149)
10.3 资本公积 .....	(150)
10.4 留存利润 .....	(153)
思考题 .....	(154)
练习题 .....	(154)
案例 .....	(155)
<b>第十一章 费用和成本</b> .....	(156)
11.1 费用的确认 .....	(156)
11.2 产品成本核算的一般程序 .....	(158)
11.3 产品成本计算的基本方法 .....	(165)
思考题 .....	(169)
练习题 .....	(169)
案例 .....	(170)
<b>第十二章 收入和利润</b> .....	(171)
12.1 收入的确认 .....	(171)
12.2 销售商品的核算 .....	(174)
12.3 利润的核算 .....	(177)



12.4 所得税的核算	(178)
12.5 利润分配的核算	(182)
思考题	(184)
练习题	(184)
案例	(185)
<b>第十三章 会计报表</b>	<b>(187)</b>
13.1 会计报表的作用和分类	(187)
13.2 资产负债表	(188)
13.3 利润表	(197)
13.4 现金流量表	(203)
13.5 会计报表分析	(218)
思考题	(223)
练习题	(224)
案例	(224)
<b>第十四章 成本习性与本量利分析</b>	<b>(226)</b>
14.1 成本习性分析	(227)
14.2 变动成本法	(235)
14.3 本量利分析	(243)
14.4 利润预测与规划	(253)
思考题	(257)
练习题	(257)
案例	(258)
<b>第十五章 短期经营决策</b>	<b>(259)</b>
15.1 决策分析概述	(259)
15.2 短期经营决策——生产决策	(261)
15.3 短期经营决策——定价决策	(279)
15.4 短期经营决策——存货决策	(289)
思考题	(296)
练习题	(297)
案例	(298)
<b>第十六章 长期投资决策分析</b>	<b>(299)</b>
16.1 长期投资决策概述	(300)
16.2 货币时间价值	(301)
16.3 长期投资决策中的资金成本	(312)

---

16.4 长期投资决策中的现金流量.....	(314)
16.5 评价投资方案的主要经济指标.....	(317)
16.6 固定资产更新投资的决策分析.....	(328)
思考题 .....	(336)
练习题 .....	(336)
案例 .....	(337)
<b>第十七章 全面预算、成本控制、责任会计 .....</b>	<b>(338)</b>
17.1 全面预算.....	(338)
17.2 标准成本制度.....	(352)
17.3 责任会计.....	(368)
思考题 .....	(379)
练习题 .....	(380)
案例 .....	(382)
<b>附录 .....</b>	<b>(383)</b>
1 元复利终值系数 .....	(383)
1 元复利现值系数 .....	(384)
1 元年金终值系数 .....	(385)
1 元年金现值系数 .....	(386)

## 第一章

# 总 论

### 学习要点

会计是确认、计量与传递经济信息以使信息使用者能够作出合理判断和决策的过程。会计常常被称为商业语言。为了提高企业的经营效率，企业的管理者需要知道有关资源数量、筹资方式和资源使用所产生的结果等各方面的信息。而企业外部的各方利益关系人也需要类似的信息来对企业的活动作出判断。会计（accounting）就是提供这些信息的系统。

会计将一个企业在一定期间所发生的经济业务，通过收集、处理和加工，整理成用户所需要的信息——会计信息，这些信息又通过会计报表披露出来。在会计处理过程中，只要遵循会计准则和会计制度，采用规范化的记账方法、会计程序和会计报表，就能使人们理解不同企业、不同地区甚至不同国家的会计信息。

会计的基本特征表现在两个方面：一方面，会计是一个信息系统；另一方面，会计是一个决策的依据。

会计的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

会计的各项规则与基本概念通常称作基本原则，我国会计的基本原则包括客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则。

会计处理过程的最终产品是一套会计报表，也称财务报表，包括资产负债表、利润表和现金流量表。资产负债表的基本构件是资产、负债和所有者权益三项会计要素。利润表的基本构件是收入、费用和利润三项会计要素。现金流量表是反映企业一定时期经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金及现金等价物情况的报表。它是沟通资产负债表和利润表的桥梁。

通过本章的学习，学员应对会计的产生与发展、会计的含义有所了解，掌握会计的基本假设、基本原则的内容，熟悉会计报表的基本框架。

## 1.1 会计的含义

### 一、会计的产生与发展

会计是一门古老的学科。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。人们在终年累月结网捕鱼生涯中,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》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》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”之法相比较,在会计特征上已有着明显不同:第一,它有了原始意义上的账簿,人们利用竹片、土块、陶器等,集各种经济事务于一身,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。由于文字的创造与使用,人们已可以通过文字符号来分类反映经济事务,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。即反映经济事务增加或减少的方法。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之际在原始计量、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 2000 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和外部对会计信息的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的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；出现了动用比较的方法，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。

## 二、会计的含义

世界上目前尚未存在统一的会计定义，美国注册会计师协会名词委员会 1941 年发表的会计名词第 1 号公报指出：“会计是以货币形式记录、分类和汇总经济业务并说明其结果的技术。”美国会计学会（The American Accounting Association, AAA）于 1966 年对会计所下的定义为：“会计是鉴定、计量和传送经济信息的方法，并使信息的使用者有可能据以作出有根据的判断与决策。”美国西德尼·戴维森主编的《现代会计手册》（1977）则明确指出：“会计是一个信息系统，它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”

### （一）会计是一个信息系统

会计的理论体系以会计目标为起点。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。因此，会计从其功能角度看可以说是管理的工具。

会计信息的使用者既有企业内部的管理者，也有与企业存在各方利益关系的使用者。他们对会计信息的需求是从各自的利益需要出发的。例如，股东需要能够衡量企业经营业绩，从而能够对持有的股份进行评价的会计信息。潜在的投资者则需要有可能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。

会计程序的一个最重要的职能，是积累和报告借以反映一个组织的财务状况和经营成果的会计信息。这样的会计信息是通过企业编制的会计报表提供的。会计程序中借以产生这种服务于通用目的的会计报表的部分，通常称之为财务会计。我国著名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（会计报表）传

递给企业外部的使用者。”

我国的财务会计，是建立在由《会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》构成的会计法规体系基础之上的。

## （二）会计是一个决策的依据

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。产生和分析这一类信息的程序，通常称之为管理会计。

管理会计与财务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，财务会计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和会计制度的制约，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。

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，应当为企业管理者提供经营决策的依据，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。

## 1.2 会计的基本假设

会计的基本假设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。会计的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

### 一、会计主体

会计主体或会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。

会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的空间范围。从企业来说，它要求会计核算区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动；区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。企业的会计记录和会计报表涉及的只是企业主体范围内的经济活动，而不核算反映企业投资者或所有者的经济活动，也不核算反映其他企业或其

他经济主体的经济活动。这样通过界定会计核算的范围，才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的会计报表，才能提供会计信息使用者所需要的信息资料。

需要指出的是，会计主体与法律主体并不是同一概念。一般说来，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定就是法律主体。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

持续经营是假设会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，是针对非持续经营而言的。也就是说，在可以预见的未来，会计主体不会进行清算、解散、倒闭。它要求会计人员以会计主体持续、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会计处理方法都是建立在持续经营假设的基础上。例如，企业对于它所使用的机器设备、厂房等固定资产，只有在持续经营的假设前提下，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。对于其所负担的债务，如应付款项，也只有在持续经营的假设前提下，才可以按照规定的条件偿还。如没有规定这一假设前提，如在清算的情况下，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来清偿。因此，在持续经营的假设前提下，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，据以结算账目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息。

《企业会计制度》规定我国企业的会计期间按年度划分，以日历年度为一个会计年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为季度、月份。

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。采用权责发生制原则后，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、预提、摊销等一些特殊的会计方法。



会计期间的划分,使企业连续不断的经营活动分为若干个较短的会计期间,有利于企业及时结算账目,编制会计报表;有利于及时提供反映企业经营情况的财务信息,能够及时满足企业内部加强经营管理及其他有关方面进行决策的需要。

## 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、各种原材料和劳务的耗费等实物运动。由于商品和各种材料、劳务的耗费在实物上不存在统一的计量单位,无法比较,为了全面完整地反映企业的生产经营活动,会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。以货币作为会计核算的计量单位,它的优点在于货币能够提供一个共同的计量基础,据此,一个会计主体的同类事件就可以用数字表示出来并且可以相加减。

《企业会计制度》规定我国的会计核算以人民币为记账本位币,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账本位币,但这些企业编制和提供会计报表时,应当折合为人民币反映,提供以人民币表示的会计报表。

货币计量假设的局限性表现在,它严重限制了会计报告的范围,并且忽视了物价变动的客观事实。

## 1.3 会计的基本原则

会计的各项规则与基本概念通常称作基本原则。原则(principle)一词在这里是指用于指导行为的一般法则或规则。换言之,会计原则并不明确地限定企业内发生的每一经济事项应该如何记录。因此,企业的会计人员对于发生的经济事项采用的会计处理方法有一定的选择权。这种选择权也意味着会计人员应当具有一定的职业判断能力。

根据《企业会计制度》规定,我国会计的基本原则包括下列各项内容。

### 一、客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

客观性是对会计核算工作和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、企业内部经营管理及有关方面进行决策的依据。如果会计数据不能真实客观地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。客观性原则要求在会计核算的各个阶段必须符合会计真实客观的要求,会计确认必须以实际经济