

CPA

2004年度注册会计师全国统一考试辅导教材

会 计

Accounting

财政部注册会计师考试委员会办公室 编



中国财政经济出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试辅导教材

会

计

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

7878121

财经类图书——中国注册会计师协会推荐教材 2004

责任编辑：文远怀

责任校对：徐艳丽

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/财政部注册会计师考试委员会办公室编. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.3

2004 年度注册会计师全国统一考试辅导教材

ISBN 7-5005-7121-6

I. 会… II. 财… III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 016009 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(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

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 33 印张 690 000 字

2004 年 4 月第 1 版 2005 年 2 月北京第 6 次印刷

印数: 270 001—273 000 定价: 42.00 元

ISBN 7-5005-7121-6/F·6230

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

注册会计师审计作为社会监督体系的重要组成部分,在保护投资者和社会公众利益、维护市场经济秩序等方面具有十分重要的作用。党的十六届三中全会提出了完善我国市场经济体制的历史任务,并对注册会计师等市场中介行业的建设发展提出了新的要求。最近国务院发布的推进资本市场改革开放和稳定发展的若干意见,又进一步把加强会计师事务所等中介机构的管理、充分发挥注册会计师等行业协会的自律管理作用,作为发展资本市场这项战略性决策的一项重要内容。所有这些,都充分体现了党中央和国务院对包括注册会计师行业在内的市场中介行业的高度重视,为注册会计师行业的未来发展提供了前所未有的良好政策环境,令人振奋和鼓舞。同时,也对注册会计师队伍素质的全面提升提出了新要求。

通过考试选拔和培养德才兼备的注册会计师后备力量是规范发展注册会计师行业十分重要的环节。自1991年实行注册会计师全国统一考试制度以来,我国已成功地举办了12次考试。截至2003年底,已有近10万名考生通过了全部科目的考试,为注册会计师队伍补充和储备了大量的合格人才。为了配合2004年度注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家,根据财政部注册会计师考试委员会发布的《2004年度注册会计师全国统一考试大纲》,编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》等五科考试的辅导教材和与之配套的《经济法规汇编》参考书。

五科考试辅导教材是在2003年度考试辅导教材的基础上,根据新颁布的有关法规和目前的改革内容修订编写的。《会计》、《审计》、《经济法》和《税法》四科教材,在篇章结构上未做大幅度调整,《财务成本管理》教材删除了关于“并购与控制”和“重整与清算”的内容,同时增加了“企业价值评估”的内容。五科教材均按一年来相关法规制度的变化及理论研究的最新发展进行了补充和修订。经过修订,整套教材充分体现了对注册会计师知识结构和执业能力的基本要求。

《经济法规汇编》在2003年度《经济法规汇编》的基础上收录了最新相关法律、法规及制度,同时对于税收类法规进行了分类整理,对考生更好地学习理解整套教材起到了补充的作用,可以使考生加深对相关专业知识的全面理

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩，并加入到注册会计师行业中来，为我国社会主义市场经济体制的完善和市场秩序的维护，作出积极贡献。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2004 年 3 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计核算的基本前提	(3)
第三节 会计核算的一般原则	(5)
第四节 会计要素	(10)
第二章 货币资金及应收项目	(15)
第一节 货币资金	(15)
第二节 应收票据	(29)
第三节 应收账款	(32)
第四节 其他应收项目	(40)
第三章 存货	(41)
第一节 存货取得和发出的计价及核算	(41)
第二节 存货的期末计量	(60)
第四章 投资	(69)
第一节 短期投资	(69)
第二节 长期股权投资	(72)
第三节 长期债权投资	(91)
第四节 投资的期末计价	(98)
第五章 固定资产	(103)
第一节 固定资产概述	(103)
第二节 固定资产取得	(105)
第三节 固定资产折旧	(112)
第四节 固定资产的后续支出	(118)
第五节 固定资产处置与期末计价	(119)

第六章 无形资产及其他资产	(124)
第一节 无形资产及其期末计价	(124)
第二节 其他资产	(132)
第七章 负债	(134)
第一节 流动负债	(134)
第二节 长期负债	(149)
第八章 所有者权益	(155)
第一节 实收资本	(155)
第二节 资本公积	(165)
第三节 留存收益	(170)
第九章 收入、费用和利润	(175)
第一节 收入	(175)
第二节 费用	(196)
第三节 利润	(198)
第十章 财务会计报告	(202)
第一节 资产负债表	(202)
第二节 利润表和利润分配表	(214)
第三节 现金流量表	(217)
第四节 会计报表附注	(232)
第十一章 所得税会计	(237)
第一节 所得税会计概述	(237)
第二节 所得税会计处理方法	(239)
第十二章 外币业务	(271)
第一节 外币业务会计处理	(271)
第二节 外币会计报表折算	(277)
第十三章 借款费用	(287)
第一节 借款费用概述	(287)
第二节 借款费用的会计处理	(289)
第十四章 或有事项	(301)
第一节 或有事项概述	(301)
第二节 或有事项的会计处理	(303)

第十五章 租赁	(314)
第一节 租赁概述	(314)
第二节 承租人的会计处理	(317)
第三节 出租人的会计处理	(325)
第四节 售后租回交易的会计处理	(332)
第十六章 债务重组	(339)
第一节 债务重组概述	(339)
第二节 债务重组的会计处理	(341)
第十七章 非货币性交易	(356)
第一节 非货币性交易概述	(356)
第二节 非货币性交易会计处理	(357)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(370)
第一节 会计政策及其变更	(370)
第二节 会计估计及其变更	(378)
第三节 会计差错更正	(381)
第十九章 资产负债表日后事项	(386)
第一节 资产负债表日后事项的定义	(386)
第二节 调整事项的处理原则及方法	(390)
第三节 非调整事项的处理原则及方法	(404)
第二十章 关联方关系及其交易	(407)
第一节 关联方关系及其披露	(407)
第二节 关联方交易及其披露	(414)
第三节 关联方交易的会计处理	(421)
第二十一章 商品期货业务	(429)
第一节 商品期货业务概述	(429)
第二节 商品期货业务的会计处理	(429)
第二十二章 合并会计报表	(436)
第一节 合并会计报表概述	(436)
第二节 合并资产负债表	(444)
第三节 合并利润表和合并利润分配表	(456)
第四节 合并现金流量表	(466)

第五节	内部应收账款和坏账准备的抵销	(469)
第六节	内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销	(474)
第七节	存货跌价准备的抵销	(476)
第八节	内部固定资产交易的抵销	(482)
第九节	内部提取的盈余公积的抵销处理	(491)
第二十三章	分部报告	(494)
第一节	分部报告概述	(494)
第二节	分部的确定	(496)
第三节	分部会计信息的披露	(501)
第二十四章	中期财务报告	(507)
第一节	中期财务报告概述	(507)
第二节	中期财务报告的编制原则和方法	(508)
第五节	内部应收账款和坏账准备的抵销	(469)
第六节	内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销	(474)
第七节	存货跌价准备的抵销	(476)
第八节	内部固定资产交易的抵销	(482)
第九节	内部提取的盈余公积的抵销处理	(491)
第二十三章	分部报告	(494)
第一节	分部报告概述	(494)
第二节	分部的确定	(496)
第三节	分部会计信息的披露	(501)
第二十四章	中期财务报告	(507)
第一节	中期财务报告概述	(507)
第二节	中期财务报告的编制原则和方法	(508)

第一章 总 论

第一节 会计概述

一、会计的概念和起源

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。在企业，会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、物力和财力。其中，人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面也注重劳动耗费的高低。人们通常将结绳记事、刻石计数作为会计的萌芽。随着生产活动的发展，产生了对生产活动进行专门地计量与记录的会计。随着社会经济的进步，生产力的不断提高，会计的核算内容、核算方法等也得到了巨大的发展，逐步由简单的计量与记录行为，发展成为以货币单位综合地反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作。

二、会计的作用

会计通过一系列的确认、计量、记录和报告程序，能够为政府部门、投资者、债权人以及其他各个方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息，是有关各方据以进行经济决策和宏观经济管理的重要依据；是考核企业领导人经济责任的履行情况、加强经营管理、提高经济效益的重要保证。会计在社会主义市场经济条件下的作用，具体来说，有以下几个方面。

第一，会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量，并据以作出经济决策、进行宏观经济管理。

反映过去是为了预测未来，有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据，而决策离不开会计信息，尤其是高质量的会计信息。比如，对于作为企业所有者的国家和广大投资者来说，他们为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策，不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能

力和发展趋势方面的信息,也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息;对于作为债权人的银行来说,他们为了选择贷款对象、衡量贷款风险、作出贷款决策,不仅需要了解企业包括流动比率、速动比率、资产负债率等指标在内的短期偿债能力和长期偿债能力,也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源,需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况,从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。所有这一切,都需要作为经济管理工作的会计提供有助于他们进行决策的信息,都离不开会计信息的指导。

第二,会计信息有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。

企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资,就有责任按照其预定的发展目标和要求,合理利用资源,加强经营管理,提高经济效益,接受考核和评价。会计信息应该有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。比如,对于作为企业所有者的国家和广大投资者来说,他们为了了解企业当年度经营活动成果和当年度的资产保值和增值情况,需要将利润表中的净利润与上年度进行对比,以反映企业的盈利发展趋势;需要将其与同行业进行对比,以反映企业在与同行业竞争时所处的位置,从而考核企业领导人经济责任的履行情况;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们需要了解企业执行计划的能力,需要将资产负债表、利润表和现金流量表中所反映的实际情况与预算进行对比,反映企业完成预算的情况,表明企业执行预算的能力和水平。所有这一切,都需要作为经济管理工作的会计提供信息。

第三,会计信息有助于企业内部管理当局加强经营管理、提高经济效益。

企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景,在一定程度上决定着企业的前途和命运。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要,现代会计已经发展了以满足内部经营管理需要为主的管理会计。但是,这并不意味着企业内部经营管理不需要财务会计信息。实际上,通过分析和利用财务会计所提供的有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,企业领导人就可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果,并在此基础上预测和分析未来发展前景;可以发现过去经营活动中存在的问题,找出存在的差距及原因,并提出改进措施;可以通过预算的分解和落实,建立起内部经济责任制,从而做到目标明确、责任清晰、考核严格、赏罚分明。要做到这一点,没有会计所提供的真实、完整的信息,几乎是不可能的。会计通过真实地反映企业的权益结构,为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定了基础,也有助于发挥会计信息在加强企业经营管理、提高经济效益方面所发挥的积极作用。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本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前提为依据。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

一、会计主体

会计主体，又称为会计实体、会计个体，是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。

会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量，为包括投资者在内的各个方面作出决策服务。会计所要反映的总是特定的对象，只有明确规定会计核算的对象，将会计所要反映的对象与包括所有者在内的其他经济实体区别开来，才能保证会计核算工作的正常开展，实现会计的目标。

在会计主体前提下，会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体基本前提，为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

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。在会计核算工作中，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和计量，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认和计量。会计核算工作中通常所讲的资产、负债的确认，收入的取得，费用的发生，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，才能把握会计处理的立场。企业作为一个会计主体，对外销售商品时（不涉及税金），形成一笔收入，同时增加一笔资产或者减少一笔负债，而不是相反；采购材料时，导致现金减少、存货增加，或者债务增加、存货增加，而不是相反。

最后，明确会计主体，才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。例如，由自然人所创办的独资企业或合伙企业，不具有法人资格，企业的资产和负债在法律上被视为业主或合伙人的资产和负债，但在会计核算上必须将企业作为一个会计主体，以便将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。这主要是因为，无论是会计主体的经济活动，还是会计主体所有者的经济活动，都最终影响所有者的经济利益，但是，会计核算工作只涉及会计主体范围内的经济活动。为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体。例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体,但是,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表。

二、持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定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。明确这个基本前提,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。例如,一般情况下,企业的固定资产可以在一个较长的时期内发挥作用,如果可以判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定,而任何企业都存在破产、清算的风险,也就是说,企业不能持续经营的可能性总是存在的。为此,需要企业定期对其持续经营基本前提作出分析和判断。如果可以判断企业不会持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

三、会计分期

会计分期,又称会计期间,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

会计分期的目的是,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务会计报告,从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期前提下,会计核算应当划分会计期间,分期结账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。

根据持续经营基本前提,一个企业将要按当前的规模和状态持续经营下去。要最终确定企业的生产经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候。

候核算一次盈亏。但是,企业的生产经营活动和投资决策要求及时的信息,不能等到歇业时一次性地核算盈亏。因此,就需要将企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,分期核算和反映。明确会计分期基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

最常见的会计期间是一年,以一年确定的会计期间称为会计年度,按年度编制的财务会计报告也称为年报。在我国,会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。为满足人们对会计信息的需要,也要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务报告,如要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

四、货币计量

货币计量,是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

在货币计量前提下,企业的会计核算以人民币为记账本位币。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,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

在会计核算过程中之所以选择货币作为计量单位,是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物,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等特点。其他的计量单位,如重量、长度、容积、台、件等,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,不便于管理和会计计量。所以,为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况,会计核算就选择了货币作为计量单位。当然,统一采用货币尺度,也有不利之处,影响财务状况和经营成果的因素,并不是都能用货币来计量的,比如,企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力,等等。为了弥补货币计量的局限性,要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

第三节 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准,具体包括三个方面,即,衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的一般原则、起修正作用的一般原则。

一、衡量会计信息质量的一般原则

会计工作的基本任务就是为包括所有者在内的各方面提供经济决策所需要的信息,会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。评价会计信息质量的标准主要有客观性、可比性、一贯性、相关性、及时性、明晰性等。

(一) 客观性原则

客观性原则要求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。

客观性是对会计工作的基本要求。会计工作提供信息的目的是为了满足会计信息使用者的决策需要,因此,就应做到内容真实、数字准确、资料可靠。在会计核算工作中坚持客观性原则,就应当在会计核算时客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息的真实性;会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映企业的实际情况;会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。

如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策的失误。

(二) 可比性原则

可比性原则要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。

可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行,使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。只要是相同的交易或事项,就应当采用相同的会计处理方法。会计处理方法的统一是保证会计信息可比的基础。不同的企业可能处于不同行业、不同地区,经济业务发生于不同时间,为了保证会计信息能够满足决策的需要,便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量,企业应当遵循可比性原则的要求。

(三) 一贯性原则

一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。

企业发生的交易或事项具有复杂性和多样化,对于某些交易或事项可以有多种会计核算方法。例如,存货的领用和发出,可以采用先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法或后进先出法等确定其实际成本;固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法等。保证会计信息一贯性的前提是企业在各个会计期间应尽可能地采用相同的会计核算方法。如果企业在不同的会计期间采用不同的会计核算方法,将不利于会计信息使用者对会计信息的理解,不利于会计信息作用的发挥。

在会计核算工作中要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更,并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更,在符合一定条

件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

(四) 相关性原则

相关性原则要求企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。相关的会计信息能够有助于会计信息使用者评价过去的决策,证实或修正某些预测,从而具有反馈价值;有助于会计信息使用者作出预测,作出决策,从而具有预测价值。在会计核算工作中坚持相关性原则,就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,充分考虑会计信息使用者的信息需求。对于特定用途的会计信息,不一定都要通过财务会计报告来提供,而可以采用其他形式加以提供。

如果会计信息提供以后,没有满足会计信息使用者的需要,对会计信息使用者的决策没有什么作用,就不具有相关性。

(五) 及时性原则

及时性原则要求企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面作出经济决策,具有时效性。即使是客观、可比、相关的会计信息,如果不及时提供,对于会计信息使用者也没有任何意义,甚至可能误导会计信息使用者。在会计核算过程中坚持及时性原则,一是要求及时收集会计信息,即在经济业务发生后,及时收集整理各种原始单据;二是及时处理会计信息,即在国家统一的会计制度规定的时限内,及时编制出财务会计报告;三是及时传递会计信息,即在国家统一的会计制度规定的时限内,及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

如果企业的会计核算不能及时进行,会计信息不能及时提供,就无助于经济决策,就不符合及时性原则的要求。

(六) 明晰性原则

明晰性原则要求企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和使用。

提供会计信息的目的在于使用,要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了。在会计核算工作中坚持明晰性原则,会计记录应当准确、清晰,填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整;在编制会计报表时,项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

如果企业的会计核算和编制的财务会计报告不能做到清晰明了、便于理解和使用,就不符合明晰性原则的要求,不能满足会计信息使用者的决策需求。

二、确认和计量的一般原则

(一) 权责发生制原则

权责发生制原则要求企业的会计核算应当以权责发生制为基础。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，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

有时，企业发生的货币收支业务与交易或事项本身并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了明确会计核算的确认基础，更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，就要求企业在会计核算过程中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。目前，我国的行政单位采用收付实现制，事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。

（二）配比原则

配比原则要求企业在进行会计核算时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，应当在该会计期间内确认。

配比原则是根据收入与费用的内在联系，要求将一定时期内的收入与为取得收入所发生的费用在同一期间进行确认和计量。在会计核算工作中坚持配比原则有两层含义：一是因果配比，将收入与其对应的成本相配比，如，将主营业务收入与主营业务成本相配比，将其他业务收入与其他业务成本相配比；二是时间配比，将一定时期的收入与同时期的费用相配比，如将当期的收入与管理费用、财务费用等期间费用相配比等。

（三）历史成本原则

历史成本原则要求企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。

对资产、负债、所有者权益等项目的计量，企业应当基于交易或事项的 actual 交易价格或成本，这主要是因为历史成本是资产实际发生的成本，有客观依据，便于查核，也容易确定，比较可靠。所以，除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。

需要注意的是，如果资产已经发生了减值，其账面价值已经不能反映其未来可收回金额，企业就应当按照规定计提相应的减值准备。

（四）划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则，要求企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本会计期间（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计期间（或几个营业周期）的，应当作为资本性支出。

在会计核算工作中划分资本性支出与收益性支出，要求企业在会计核算工作中确认支出时，要区分两类不同性质的支出，将资本性支出计列于资产负债