




纺织高职高专“十二五”部委级规划教材

会计基础 (第2版)

KUAIJI JICHU

张 慧◇主 编

 中国纺织出版社



纺织高职高专“十二五”部委级规划教材

会计基础

(第2版)

张慧 主编



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书主要介绍会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,包括设置会计科目与账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、财产清查和编制会计报表。本书内容丰富,涉及面广,可操作性强,能使初学者对会计理论和基础技能的学习与掌握有一个由浅入深、循序渐进的过程。

本书可以作为高职高专院校会计专业和非会计专业相关课程的教材,也可以作为财会人员和管理人员自学的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/张慧主编.—2版.—北京:中国纺织出版社,2011.10

纺织高职高专“十二五”部委级规划教材

ISBN 978-7-5064-7891-5

I. ①会… II. ①张… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第194394号

策划编辑:江海华 责任编辑:阚媛媛 责任校对:楼旭红
责任设计:李 然 责任印制:何 艳

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街6号 邮政编码:100027

邮购电话:010-64168110 传真:010-64168231

<http://www.c-textilep.com>

E-mail: faxing@c-textilep.com

三河市世纪兴源印刷有限公司印刷 三河市永成装订厂装订

各地新华书店经销

2007年10月第1版 2011年10月第2版 2011年10月第3次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:18

字数:362千字 定价:35.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

《国家中长期教育改革和发展规划纲要》(简称《纲要》)中提出“要大力发展职业教育”。职业教育要“把提高质量作为重点。以服务为宗旨,以就业为导向,推进教育教学改革。实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式”。为全面贯彻落实《纲要》,中国纺织服装教育协会协同中国纺织出版社,认真组织制订“十二五”部委级教材规划,组织专家对各院校上报的“十二五”规划教材选题进行认真评选,力求使教材出版与教学改革和课程建设发展相适应,并对项目式教学模式的配套教材进行了探索,充分体现职业技能培养的特点。在教材的编写上重视实践和实训环节内容,使教材内容具有以下三个特点:

(1) 围绕一个核心——育人目标。根据教育规律和课程设置特点,从培养学生学习兴趣和提高职业技能入手,教材内容围绕生产实际和教学需要展开,形式上力求突出重点,强调实践,章后附形式多样的思考题等,提高教材的可读性,增加学生学习兴趣和自学能力。

(2) 突出一个环节——实践环节。教材出版突出高职教育 and 应用性学科的特点,注重理论与生产实践的结合,有针对性地设置教材内容,增加实践、实验内容,并通过多媒体等形式,直观反映生产实践的最新成果。

(3) 实现一个立体——开发立体化教材体系。充分利用现代教育技术手段,构建数字教育资源平台,开发教学课件、音像制品、素材库、试题库等多种立体化的配套教材,以直观的形式和丰富的表达充分展现教学内容。

教材出版是教育发展中的重要组成部分,为出版高质量的教材,出版社严格甄选作者,组织专家评审,并对出版全过程进行跟踪,及时了解教材编写进度、编写质量,力求做到作者权威、编辑专业、审读严格、精品出版。我们愿与院校一起,共同探讨、完善教材出版,不断推出精品教材,以适应我国职业教育的发展要求。

中国纺织出版社
教材出版中心

本教材为部委级规划教材,主要特点:

一、教材内容新。本教材按照新准则和新应用指南编写,采用了《企业会计准则——应用指南》附录中规定的新会计科目,摒弃了与新准则的规定相悖的一些过时内容,使教材内容与新准则的要求达到统一。

二、形式直观。本教材尽量利用图画、表格等生动形象的形式,阐释会计学方面的有关知识,目的是要力求使高深的理论通俗化,使抽象的问题形象化,使复杂的问题简单化,提高学习者的学习兴趣,调动学习者的学习积极性。

三、语言通俗。本教材用尽量简练的文字、与内容相协调的图表,配以由浅入深的讲述,通俗易懂。对操作性要求比较强的内容,在阐述基本方法的同时编写了丰富的实例,突出会计的应用性、实践性,会计方法的完整性。本书适合于经贸院校会计专业和非会计专业《基础会计》课程的教材,也可以作为财会人员和管理人员自学的参考资料。

通过本次修改,在每章后均配有习题,使教材内容和习题相互配合,相得益彰,不仅有利于教师的教学,更有利于广大学员的学习。

本书由张慧副教授主编,全书共十一章,具体分工如下:第一、第二、第五、第六、第八、第十一章由张慧编写;第四、第七章由王礼红编写;第三、第九、第十章由顾美君编写;习题由孙皆豹老师编写;江海华对本书进行了全面、细致的初审,提出许多有益的修改意见;张慧设计了本书的编写大纲,并负责全书的统稿和最后定稿工作。

在本书的编写过程中,我们吸收了同行相关的最新成果(这些成果已详细地列示在主要参考文献中),我代表本书的全体编写人员在此表示深深的感谢和敬意!由于作者水平有限,书中难免存在疏漏之处,敬请广大师生与读者提出修改意见,以便本书再版时修订。

谢谢!

张慧
2011年8月

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和会计基础	4
第三节 会计信息质量要求	8
第四节 会计方法	12
习题	16
第二章 会计要素与会计账户	20
第一节 会计要素与会计等式	20
第二节 会计科目与账户设置	31
习题	38
第三章 复式记账	43
第一节 复式记账原理	43
第二节 借贷记账法	45
习题	58
第四章 会计凭证	64
第一节 会计凭证的含义、作用及分类	64
第二节 原始凭证	65
第三节 记账凭证	71
第四节 会计凭证的传递和保管	77
习题	79
第五章 会计账簿	84
第一节 会计账簿概述	84
第二节 会计账簿的内容、启用与记账规则	87
第三节 会计账簿的格式和登记方法	92
第四节 对账与错账的更正方法	104
第五节 结账	110
第六节 会计账簿的更换与保管	113

习题	114
第六章 制造业企业主要经济业务的核算	118
第一节 制造业企业主要经济业务概述	118
第二节 资金筹集业务的核算	119
第三节 供应过程业务的核算	124
第四节 产品生产阶段主要经济业务核算	129
第五节 销售过程业务的核算	138
第六节 其他业务收支与投资收益的核算	144
第七节 期间费用与营业外收支的核算	147
第八节 利润形成与分配业务的核算	151
习题	158
第七章 财产清查	162
第一节 财产清查的含义及种类	162
第二节 存货的盘存制度	166
第三节 财产清查的内容与方法	169
第四节 财产清查结果的处理	174
习题	179
第八章 财务会计报告	183
第一节 财务会计报告概述	183
第二节 资产负债表	187
第三节 利润表	195
习题	199
第九章 会计核算组织程序	207
第一节 会计核算组织程序概述	207
第二节 记账凭证核算组织程序	209
第三节 科目汇总表核算组织程序	218
习题	226
第十章 会计档案	230
第一节 会计档案概述	230
第二节 会计档案的归档与交接	232

第三节 会计档案的管理	235
习题	241
第十一章 会计实务基本操作能力模拟练习题	244
参考文献	277

第一章 总论

第一节 会计概述

一、会计的概念

(一) 会计的产生与演进

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。人们从事生产,既获得一定的劳动成果,又必然要耗费一定的人力、财力和物力,为了合理地配置资源和对劳动成果进行分配,人们必然关心生产中的所得和所费。随着人类文明的进步,人们在长期的生产实践中逐步掌握了计量的方法,并意识到在生产的同时有必要把生产过程及其所得和所费的内容记录下来,以便对资源和劳动成果合理分配,这就是会计最初产生的基本动因。

自古代会计发展到现代会计,会计的发展经历了一个漫长的历史时期。一般认为,会计的发展经历了古代会计、近代会计和现代会计三个重要阶段(图 1-1)。

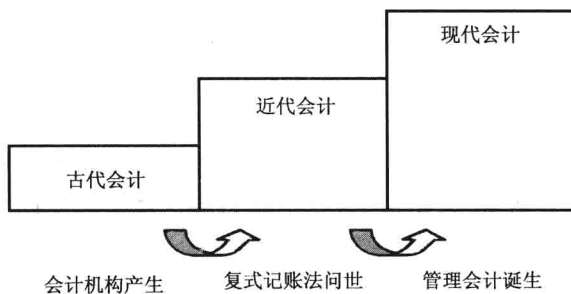


图 1-1 会计发展的三个阶段

1. 古代会计 古代会计是奴隶社会至封建社会时期的会计,以会计专职人员的出现和会计机构的产生为标志。会计是经济发展到一定阶段的产物。据史料记载,我国的会计产生于距今 3000 年以前的西周奴隶社会。当时的王朝中就已经设立了“司会”、“大宰”和“小宰”等官职来掌握国家和地方的“百物财用”,并设置了相应的管理机构。我国的“会”与“计”二字的合用也产生于那个时期。

在人类社会的早期,会计属于生产职能的一个附带部分,也就是说,是在生产活动之外由生产者凭借头脑记忆,或者用简单记录的方式,附带地把生产的耗费和成果及其发生的时间等记载下来。“结绳记事”、“垒石计数”等都是最初的会计手段。随着社会生产力水平的不断提高,

剩余产品的大量出现,会计作为生产过程的附带职能,才逐步从生产职能中分离出来,形成独立的、特殊的职能,成为专门人员从事的一项重要经济管理工作。

2. 近代会计 近代会计是15世纪以后产生的,以复式记账法的诞生为标志。在古代会计后期,对复式记账法的探索进入了一个重要阶段。我国在唐宋时期创建的“四柱结算法”,明末清初创立了“龙门账”等,都遵从了复式记账的原理。

在国外,会计历史也很悠久,13世纪以前与我国基本相似。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著《算术、几何比及比例概要》一书问世,在其第四章“计算与记录详论”中比较系统地介绍了当时在威尼斯最通行、最先进的借贷复式记账法,并结合数学原理在理论上进行了概括,这是借贷复式记账法理论形成的重要标志。人们习惯把复式记账法看作现代会计的开始,帕乔利因此也被尊为“现代会计之父”。

3. 现代会计 现代会计是20世纪50年代以后的会计,以管理会计的形成并与财务会计分离为标志。人们运用现代管理科学理论,逐步形成了会计上的一个新的分支——管理会计,并逐步成为一门独立的学科。管理会计的诞生,结束了会计在两千多年中只是对经济活动进行事后反映的被动局面,实现了会计对生产管理过程的事前、事中和事后的主动控制。管理会计的诞生是会计发展史上又一个重要的里程碑。

综上所述,会计是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善起来的,是人类社会发展到一定历史阶段的产物。会计产生以后,经历了一个从低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。社会环境的发展,影响着会计理论、技术和方法的不断变革和完善;反过来,人们利用会计理论和方法来管理经济,又必然影响他所处的社会环境。由此可见,会计的发展与经济、技术、法律等环境因素紧密相关。客观实践证明:经济越发展,会计越重要。

(二) 会计的概念

会计在我国有着悠久的历史。我国“会计”一词起源于西周时代。清代学者焦循基于前人对“会计”概念的认识,在其所著《孟子正义》一书中对会计原始含义做了如下概括:“零星算之为计,总合算之为会。”意思是日常的零星计算和岁末的全年总合计算起来,称为“会计”,概括了“会计”二字连用的基本含义。

随着会计信息在社会经济工作中发挥着越来越重要的作用,会计的概念也在不断发生变化。由于人们对会计本质的不同认识,因此就有了“工具论”、“信息系统论”和“管理活动论”等不同看法。一般认为,会计是一种管理活动,比较确切地指出了会计的本质。因此,会计的概念可表述为:会计是指以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能具有客观性和相对稳定性。会计从古代会计发展到现代会计,从其在经济管理中的功能来看,主要有会计核算和会计监督两大基本职能。

（一）会计核算

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。它主要是利用价值形式从数量上连续、系统和完整地记录和报告各单位的经济活动情况。通常所说的记账、算账、报账等会计工作,是会计核算职能的表现形式。

会计核算职能一般具有以下特点:

(1)会计主要是以货币为计量单位,辅以劳动量度和实物量度,从数量上核算各单位的经济活动。

(2)会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动,但现代会计不限于已经发生或已经完成的经济活动,即事后核算,还延伸至事中和事前的核算,它贯穿于经济活动的全过程。

(3)会计核算是一个连续、系统和完整的过程。也就是说,会计核算必须按照经济业务事项发生的先后顺序,不间断地计算和记录;凡是应由会计核算的各项经济业务,都必须毫无遗漏地反映,不能随意取舍;还必须依照经济管理的要求,运用一定的方法,对会计核算资料进行加工整理、分类汇总,使之系统化,这样才有助于全面掌握一个单位的经济活动情况,评价经济效益。

（二）会计监督

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督是经济监督的重要组成部分,主要采用调节、指导、控制等手段,对核算单位的经济活动施加影响,使其按照国家的方针政策、会计法规有序地运行,并达到保护财产安全完整、提高经济效益的预期目的。经济管理越现代化,会计监督也越重要。

会计监督包括单位内部、社会和国家对会计的监督,其监督的主要内容有:对会计资料及其他核算资料的监督;对实物、款项的监督;对财务收支的监督;对其他经济活动的监督。一旦发现有不合法、不合理的经济业务或行为,应按有关规定和程序,进行及时、必要的纠正。

现代会计的监督职能不仅在已经发生或已经完成的业务上体现,即事后监督,而且还体现在业务发生过程之中或业务尚未发生之前,即事中监督和事前控制。事前的控制往往可以将影响经济活动的不利因素化解在萌芽状态,以避免事中和事后造成重大损失和浪费。

（三）会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督两大基本职能关系密切、相辅相成。核算是实行会计监督的前提和基础。如果没有可靠的会计核算资料,会计监督就会失去客观依据。会计监督是会计核算的保证。没有严格的会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性,会计核算的作用就难以发挥。因此,在实际工作中,核算和监督又是交叉的,监督寓于核算之中,核算又要借助于监督,它们互相依存,互相渗透,紧密联系。

除了上述两个基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、进行经济控制和评价经营业绩等功能。

三、会计的对象

会计核算和监督的内容,就是会计对象。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。因此,会计核算和会计监督的内容,即会计对象就是资金运动。

企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出的过程。

1. 资金投入 资金投入是指企业通过各种方式筹集资金的过程,是资金运动的起点。资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

2. 资金运用 资金运用是指资金的循环和周转过程。以工业企业为例,企业的生产活动经过供应、生产、销售三个过程,资金也依次由货币资金转化为储备资金、固定资金,再转化为生产资金、成品资金,最后又转化为货币资金,这个过程称为资金的循环。随着生产经营过程的不断进行,资金周而复始不断地循环,这叫做资金的周转。

3. 资金的退出 资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税费、向所有者分配利润等,使得部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

制造业企业的经营资金运动见图 1-2。

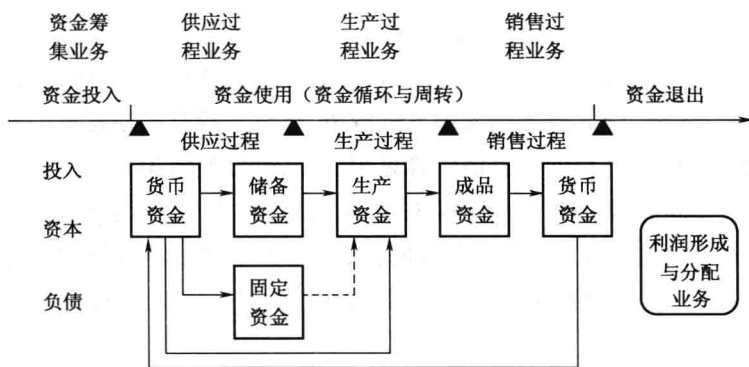


图 1-2 制造业企业的经营资金运动

第二节 会计核算的基本前提和会计基础

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是为保证会计工作的正常进行和会计信息的质量而对会计核算的范围、核算内容、基本程序和基本方法等做出的基本限定。由于这些限定都是以合理推断或人为的规定而做出的,因而也称为会计基本假设。一般认为,会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

1. 会计主体的定义 会计主体,是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,是会计确认、计量和报告的空间范围。在进行会计核算时必须首先明确会计所服务的对象,首先要解决会计是为哪一个经济组织进行核算,核算哪个经济组织的经济业务的问题,否则会计核算将无从谈起。

以企业会计为例,会计主体要求会计核算应当以本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。例如,A会计主体向B会计主体销售材料一批,货款暂未收到。对于A、B两个会计主体来说,经济业务的内容具有截然不同的两种性质,会引起两个会计主体的经营资金在不同方面发生变化,作为特定会计主体的会计人员必须站在本企业的角度进行核算。对会计主体定义的理解见图1-3。

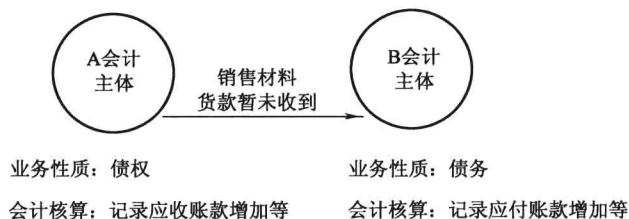


图 1-3 会计主体

2. 确立会计主体的意义 会计主体的确立明确了会计核算的空间范围,对于确认经济业务性质,正确进行会计核算具有重要意义。我国地域广阔,会计主体众多,经济交往频繁。但作为会计核算,每一个会计主体都是相对独立的。当经济业务发生以后,会计人员必须站在本主体(如企业)的角度对经济业务的内容和性质进行分析和判断,进而采用一定的方法进行会计核算。

(二) 持续经营

1. 持续经营的定义 持续经营,是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。尽管企业的生产经营活动随时面对激烈的市场竞争,甚至会遭遇严重亏损、破产倒闭等经营风险,但作为会计核算,必须要以企业能够持续、正常的经营活动为基本前提,否则,会计核算也就失去了其存在的意义。对持续经营定义的理解见图1-4。

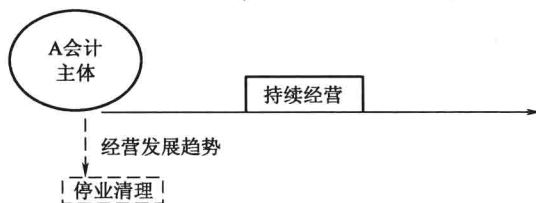


图 1-4 持续经营

2. 确立持续经营的意义 持续经营的确立明确了会计核算的时间范围,即会计核算必须在企业正常的经营活动期间内进行。如果企业的经营活动停止了,会计的一些方法也就失去了意义。

(三) 会计分期

1. 会计分期的定义 会计分期,是指将一个会计主体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,以便分期结算账目和编制财务会计报告。企业的经营运动是一个持续不断的过程,为了及时获取和提供会计信息,发挥会计的作用,就需要对持续进行的经营活人为地进行分割,进而划分为一个个比较适当的会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

根据我国《企业会计制度》的规定,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。以一年为一个会计期间(年度)称为会计年度。我国的会计年度为每年1月1日~12月31日;短于一年的会计期间(半年度、季度和月度)统称为会计中期。其基本的划分方法见图1-5。

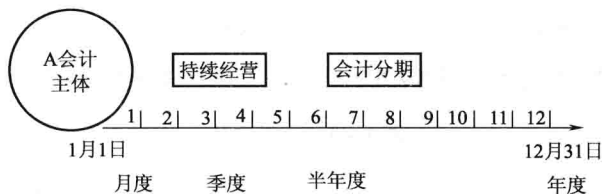


图 1-5 会计分期

2. 确立会计分期的意义 会计分期明确了会计核算的基本程序。在会计分期假设下,企业划分会计期间,便于其及时结算账目,并以此为依据编制财务会计报告,向会计信息的使用者及时提供与之相关的财务信息。

(四) 货币计量

货币计量,是指会计主体在会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位,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进行计量,是由货币本身的属性决定的。对货币计量的定义可结合图1-6加深理解。

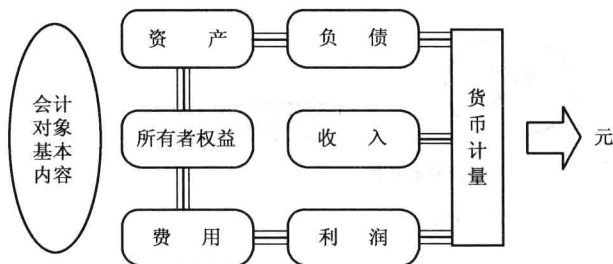


图 1-6 货币计量

各类经济组织的资产种类繁多,会计应采用什么样的计量单位对其进行综合反映呢?最理想的应是货币计量单位。因为货币是一切商品的一般等价物,能以计量会计核算对象中的所有内容,所以会计核算必须以货币计量作为基本前提。在坚持货币计量为主的前提下,对某些核算内容也可以辅之以实物量、劳动量等计量单位进行计量。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

二、会计基础

(一) 会计基础的概念和种类

1. 会计基础的概念 会计基础是指企业在会计确认、计量和报告的过程中所采用的基础,是确认一定会计期间的收入和费用,从而确定损益的标准。

由于会计分期假设,产生了本期与非本期的区别。企业在一定会计期间内为进行生产经营活动而发生的费用,可能在本期已经付出货币资金,也可能在本期尚未付出货币资金;所形成的收入,可能在本期已经收到货币资金,也可能在本期尚未收到货币资金;同时,本期发生的费用可能与本期取得的收入有关,也有可能无关。所以,在处理这些收支发生期间和应归属期间不一致的经济业务时,就必须正确选择合适的会计处理基础。

2. 会计基础的种类 会计基础主要有两种:权责发生制基础和收付实现制基础。在我国,规定企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

(二) 权责发生制

权责发生制,也称应计制,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。根据权责发生制基础的要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,不应当作为当期的收入和费用。

权责发生制原则主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责发生制关系的实际发生期间来确认收入和费用。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。

因此,采用权责发生制,在会计期末必须对账簿记录进行账项调整,才能够使本期的收入和费用存在合理的配比关系,从而可以比较正确地计算企业的本期盈亏。

(三) 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础。

收付实现制,也称现金收付制或现金制,是指以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。收付实现制是以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用的归属期的制度。

目前,我国的行政单位会计主要采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外,其他大部分业务采用收付实现制。

因此,采用收付实现制,会计处理手续比较简便,会计核算可以不考虑应计收入、应计费用、预收收入、预付费用的存在。

第三节 会计信息质量要求

一、会计信息质量要求的含义

会计信息质量要求是在会计假设前提下进行会计核算所应遵循的基本要求,也是衡量会计核算工作质量的标准。根据我国《企业会计准则》的规定,企业提供会计信息时应遵循以下原则:客观性原则、相关性原则、明晰性原则、可比性原则。实质重于形式原则、重要性原则、谨慎性原则和及时性原则。

二、会计信息质量要求应遵循的原则

(一) 客观性原则

客观性原则也称真实性原则,要求“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”。

坚持客观性原则的目的在于保证会计信息真实可靠,内容完整。提供真实可靠的会计信息是对会计核算工作的基本要求。在会计核算中贯彻客观性原则的要求,应在会计的日常核算和会计报告两个环节上注意认真把握(图1-7)。

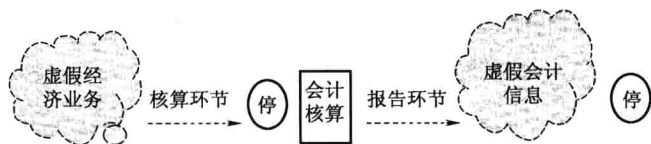


图1-7 客观性原则

(二) 相关性原则

相关性原则也称有用性原则,要求“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做出评价或者预测。”对相关性原则的理解可参见图1-8。

(三) 明晰性原则

明晰性原则也称清晰性原则,要求“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”。明晰性原则不仅要求会计记录和会计报表等的数字和文字的书写要工整、字迹易于辨认,更重要的是要求会计核算所提供的信息能够清楚地反映企业的财务状况和经营成果等情况。对明晰性原则的理解可参见图1-9。

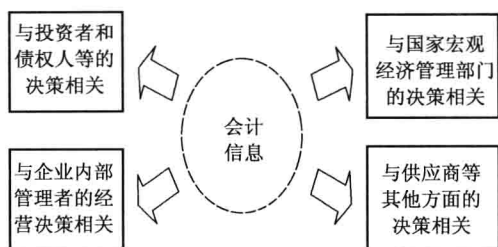


图 1-8 相关性原则

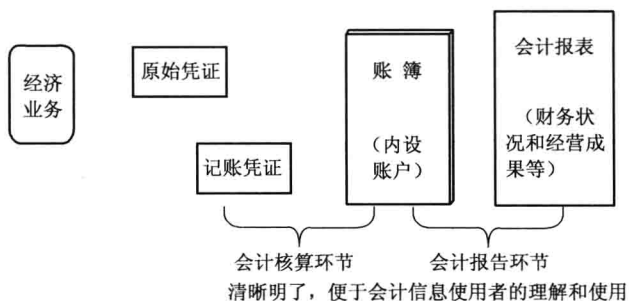


图 1-9 明晰性原则

(四) 可比性原则

可比性原则要求企业提供的会计信息应当具有可比性。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。

对以上要求可从以下两个方面进行了解。

1. 同一企业不同时期采用一致的会计政策 要求同一企业不同时期用一致的会计政策的要义在于:某一个特定的会计主体所采用的会计政策,在持续经营的前后会计期间应当保持一致。这是由于,即使是对于同一种经济业务内容,在会计准则及制度中也规定了不同的会计政策,可由会计主体根据实际情况选择使用。例如,企业在每一个会计期末都要计算提取固定资产的折旧(即固定资产在使用过程中发生的价值损耗)。按照规定,企业可以根据固定资产的使用寿命平均计算(也称直线法,在这种方法下,各月计算出来的折旧额一般是相等的),也可以根据固定资产的实际使用情况计算(也称工作量法,各月计算出来的折旧额一般是不相等的,使用固定资产较多的月份,计算出来的折旧额就多,反之就少)等。企业可以选用其中的某一种方法计提固定资产折旧。但是,企业一旦选用了其中的一种计算方法以后,就应在一定时期内一直使用下去,起码不宜在一个会计年度内发生变更,以免造成各个计提期间费用的不均衡,进而影响各期经营成果的计算。确实需要变更的,应当在财务会计报告的附注中予以说明。对同一企业不同时期采用一致的会计政策要求的理解参见图 1-10。