

第一章

公司财务会计概述

公司财务会计，是核算和报告一个公司经营成果、财务状况及其变动情况的信息系统。做好财务会计工作，无论是对于处理公司与各方面的财务关系取信于社会，还是搞好公司内部管理，都十分重要。本书将系统介绍公司财务会计的原理、方法和程序。

作为开篇，本章首先说明公司财务会计的特点，然后介绍公司财务会计的目标、基本前提、一般原则等基本问题。

需要说明的是，本书有时提到的“会计核算”、“核算和报告”这两组概念，其涵义与财务会计是一样的。

第一节 公司及其财务会计的特点

一、公司简释

公司，是“公司制企业”的简称，有的地方称之为“股份公司”，或“股份制企业”，公司法颁布以后，比较明确地称之为公司。由于国有企业进行股份制改造仍处于试点阶段，所以目前大量使用“股份制试点企业”这类提法。

公司与独资企业、合伙企业是市场经济条件下企业制度的三种形式，其中尤以公司较为典型，也比较普遍。

独资企业由个人出资创立并由个人拥有和经营，本身不是一个独立法人，以个人的信誉从事经营活动，并且由个人承担民事

责任和义务，其全部债务也由个人负责偿还并承担无限责任。合伙企业由两个或两个以上的个人出资创立并由合伙人共同拥有和经营，合伙企业本身也不是一个独立的法人，而是由合伙人共同承担民事责任和义务，除了部分合伙企业中设定了一定数目的有限责任合伙人这样的情况外，合伙人一般都要承担无限责任。企业破产时，如果有合伙人无力偿还债务，其他合伙人负连带偿还责任。合伙企业是在独资企业的基础上发展而来的，除了有两个以上的出资人这一特征以外，其法律地位、经营方式等与独资企业基本相同。独资企业和合伙企业是两种比较古老的企业形式。由于法律限制较少、创立程序简单、运营费用低廉、适合于业务简单且规模较小的行业和企业，因而目前仍大量存在于现代经济社会中，成为现代企业制度的必要补充。

公司，是由两个以上的股东作为出资人、按公司法的要求和程序共同发起成立、拥有法人财产权等法定权力、能够独立承担民事责任和义务的企业法人。与独资企业和合伙企业等企业形式相比，有以下一些特点。

第一，公司作为一个独立法人，有严格的法律约束，能够以公司自己的名义，独立从事民事活动，享受民事权力，承担民事责任和义务。比如能够象自然人那样缔结合同、承担债务，突破了自然人生命和行为的局限，能够长期、持续地经营下去，为处理各项财务关系、从事生产经营活动提供了稳定的形式。

第二，公司，主要是有限公司，作为一个独立的法人，独立拥有法人财产权，并与出资人本身的财产相区别。这就有效地保护了出资人的利益，也避免了出资人本身财务状况的变化对企业的消极影响，为大规模地筹集资金、举办大规模的企业提供了有效的企业形式。

第三，公司，主要是股份有限公司，股份可以募集、可以

转让、可以上市，但不能退股。一方面满足了投资者追逐利润、回避风险的需要，另一方面也保证了公司有稳定的资金来源。

第四，公司一般都按照公司法要求，有法定的治理结构，比如董事会、监事会、管理部门等。既便于投资者和公众对公司管理部门的监督，保护投资者和社会公众的利益；同时也便于充分发挥企业家专业管理的优势，从而实现公司运营的科学化和规范化。

公司按其是否划分为等额股份以及是否承担有限责任，通常分为股份有限公司、股份两合公司、有限责任公司、无限责任公司和两合公司等五种类型。股份有限公司将全部股本划分为等额股份，股东以所认购股份对公司承担有限责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任；股份两合公司是由一人以上无限责任股东和法定最低人数以上的有限责任股东出资组建，有限责任股东的股份划分为等额股份，有限责任股东仅就其所认购股份对公司债务负责，无限责任股东则要对公司的债务负连带无限责任；有限责任公司，简称有限公司，股东以其出资额为限对公司承担责任、公司以其全部资产对公司的债务承担责任；无限责任公司，简称无限公司，各股东以一定金额出资，在公司财产不足清偿其债务时，各股东对于公司债权人，负连带无限责任；两合公司，由有限责任股东和无限责任股东共同出资组建，无限责任股东对公司债务的清偿，负连带责任，有限责任股东则以其出资额为限对公司承担有限责任。我国公司法规定了股份有限公司和有限责任公司两种形式，尚不允许股份两合公司、无限责任公司、两合公司等公司形式。本章以下内容及以后各章将主要介绍股份有限公司和有限责任公司的财务会计知识。

二、公司财务会计的特点

公司的经营特点和管理要求，与其他企业形式相比，既有共性的方面也有特殊的一面，因而在财务会计上，同样也有共性的一面和特殊的一面。其特殊的一面主要表现为以下几个方面。

（一）核算内容方面的特点

会计核算的内容是企业的资金及其运动情况，具体涉及资产、负债、股东权益、收入、费用、利润等方面。其中，收入、费用、利润的核算在不同的行业之间差别较大，如工商企业的收入、费用和利润的核算就与金融、保险企业、房地产开发企业的收入、费用和利润的核算存在很大区别。而在同一个行业内，是以公司形式组建的还是以合伙形式组建的，乃至仍是一个尚未进行股份制改造的国有企业，其收入、费用和利润的核算办法，应当说不会有什么差别。另外，资产也主要受到企业所处的行业或不同企业经营策略的影响，而不会受到企业形式的影响。所有者权益和负债则与企业形式有着密切的联系，如股份有限公司发行股票和债券，要涉及股本和债券的核算，股份有限公司分发股票股利，要涉及股票股利的核算。另外，清算和改组也是公司财务会计中特有的核算内容。

（二）报告内容方面的特点

由于公司的经营成果、财务状况及其变动与各方面的经济利益密切相关，各方面从切身利益上关注着企业的发展，因而希望得到更完备、更客观、更可比的信息，因此公司会计报告无论在报表的种类上，还是各种报表的项目上，乃至报表附注上，要求都大大提高了。

（三）服务对象方面的特点

财务会计是为有关方面提供会计信息的。有不同的企业形

式，就有不同的财务关系和法律关系，从而就有不同的服务对象和范围。比如，独资企业和合伙企业，都是以出资人出面从事经营活动，企业本身并不是一个法人，出资人本身就是经营者且承担无限责任，因而独资企业和合伙企业的会计信息并不为外人所关注，外人所关注的常常是出资人本身的财务状况和资信等级，所以独资企业和合伙企业的会计核算所服务的对象往往比较少。又如，尚未进行股份制改造的国有企业，所有者主要是各级财政部门或国有资产管理部門或其他国有性质的法人，他主要对特定的管理部门负责，因而其会计报表也主要向有关管理部门报告，如财政部门、国有资产管理部門、金融部門、稅务部門、统计部門等，其他的社会公众就不一定十分关心这些企业的情况。但就公司来说，情况就完全不同了。因为公司是一个独立法人，它能独立从事民事活动、承担民事责任和义务，公司的经营成果、财务状况及其变动，直接影响着有关实体和个人的经济利益，因而受到社会各方面的关注。也就是说，公司除了服务于政府部門和公司内部管理部门以外，很大程度上还要为股东、债权人以及社会公众服务。

（四）核算原则方面的特点

财务会计是真实、客观地反映公司经营成果、财务状况及其变动情况的信息手段。在其他企业形式中，企业与各方面的财务关系比较单一，财务会计信息主要满足某一个或某几个特定方面的信息需要，因而在选择会计核算方法和程序时，往往只需照顾到某一个或某几个特定方面的需要就足够了。比如在独资企业或合伙企业的情况下，也许只要出资人或合伙人自己能够看懂帐表就可以了。但就公司来说，由于资金来源多样化，财务关系相对复杂，会计信息成为处理公司与各方面财务关系的焦点，会计方法和程序的选择应当尽量做到公平、科学、合

理。这就要求在选择会计方法和程序时，严格遵循真实、客观、公允的原则，以满足各方面了解企业经营成果、财务状况及其变动情况、处理经济利益关系、作出经济决策的需要。

第二节 公司财务会计的目标

一、公司财务会计的服务对象

财务会计目标涉及两个方面的问题，一是为谁提供信息，即为谁服务；二是提供什么样的信息。这两个方面是有密切联系的：只有明确了为谁提供信息，才能弄清楚他们需要哪些信息，从而决定提供什么样的信息；另一方面，各方面所需要的信息各有侧重，财务会计能够提供的也只能是有限的财务信息，所以需要根据财务会计本身的工作范围、进行综合平衡，兼顾各方面的需要，以提供为各方面所需要的、财务会计能够提供的信息。这一节将从这两个方面说明公司的财务会计目标。先讲公司财务会计的服务对象。

公司财务会计的服务对象包括外部需要和内容需要。外部需要如股东的需要、债权人的需要、政府部门的需要、社会公众的需要；内部需要包括管理部门的需要和公司职工的需要。

（一）外部需要

1. 股东。公司财务会计信息最主要的使用者是股东，因为股东作为公司的出资人，与公司有着直接利益关系。一方面，公司经营好坏直接影响着股东的利益；另一方面，公司的经营风险主要由股东承担。而公司股东一般不直接参与经营和管理，只能通过会计报表了解公司的经营情况，会计报表成为股东监督

和控制一个公司的主要工具。股东通过会计报表用来了解公司的投资效益和投资风险，以决定是否进行投资、是否继续持有投资、是否追加投资、以什么样的条件进行投资，等等。

2. 债权人。公司的债权人包括向公司贷款的银行及其他金融机构、公司债券的持有者、以赊销的方式向公司供货或提供服务的单位等等。债权人关心的是公司的财务风险和偿债能力，即能否按时还本付息，据以决定是否购买企业债券，是否提供贷款，贷款多少，以什么方式贷款，需要不需要担保，是否给予商业信用，附带什么条件，等等。

3. 政府部门。利用会计信息的政府部门包括计划统计部门、财政部门、税务部门、金融监管部门、证券监管部门等。会计信息是政府部门进行宏观调控、征税、监管市场的重要依据。会计信息应当满足政府部门的需要。其中，计划统计部门根据会计信息分析成本水平、盈利水平、国民收入水平、投资规模和结构、产业发展以及国民经济发展趋势；财政部门根据会计信息了解企业盈利情况、资产结构、资本结构、现金流转情况，以适时制定财政政策；税务部门根据会计信息掌握和培植税源、取得税收收入、监督企业税法执行情况；金融部门根据会计信息了解公司的资金流转情况制定金融政策；证券监管部门根据会计信息了解公司运转情况，以适时地制定或调整证券监管政策，改善和加强市场监管。

4. 社会公众。公司作为一个十分重要的社会实体，对社会各方面都有着直接、间接的影响。企业顾客通过会计信息可以了解一个企业的实力和信誉，这一切影响着顾客在感情上对公司的认同；求职人员可以根据会计信息了解一个公司的发展前景和职工工资福利水平，以决定是否应聘；公司所在地的居民通过会计信息可以了解一个公司对当地社会的贡献。

（二）企业内部需要

1. 公司管理部门。公司的生产经营活动涉及到方方面面，如物资供应、产品制造、商品销售、技术开发、组织人事、工资福利、公关宣传、资金筹措、对外投资、现金流转、缴纳税收、分配利润，各方面工作效果如何，大都要在财务会计上反映出来。会计信息就是企业人财物、供产销各方面和各环节的镜子。公司管理部门各层次，从董事会、监事会和最高行政领导，到各个职能部门和车间，都在利用会计信息掌握整个公司和本部门的生产经营情况，作为评价和改善经营管理工作的重要依据。

2. 公司职工。公司职工掌握会计信息，既是保护自身利益的需要，也是保证职工实现民主管理、进行民主监督的需要。从自身利益来说，职工关心工资水平、福利待遇的高低及其与公司利润的关系，公司有无足够的现金支付工资、公益金是否合理有效地使用等等；从民主管理来说，公司经营活动是否符合国家的法律、法规和规章，有没有损害国家利益和社会利益，是否有效地利用了自然资源和社会资源，等等。

二、公司财务会计信息的内容

以上提到的各方面对会计信息的需要是多方面的，财务会计不可能满足所有的需要，有的需要只能通过其他形式和渠道提供，在财务会计的有限范围内，主要提供各方面共同关注的信息。一般包括以下三个方面：一是有关经营成果的信息，二是有关财务状况的信息，三是有关财务状况变动的信息。

（一）有关经营成果的信息

经营成果主要指企业在一定时期实现的盈利额，即利润。企业的生产经营活动包括许多方面的业务，如生产业务、销售业

务、投资业务以及与生产经营没有直接联系的其他业务。就各类业务来说，既有收入，也发生费用，因此有关经营成果的信息，就不应当仅仅提供一个利润额，还应当分不同业务、以及各种业务的收入和费用情况作出详细报告。如，通过生产、销售、投资以及其他业务，取得了多少收入；扣除了有关费用和损失以后，总共有多少利润；上交所得税后，还有多少净利润；净利润是怎样进行分配的，其中多少用于后备，多少用于发放股利等。

有关经营成果的信息，通常用损益表来反映，损益表也可称为利润表、收益表，还有一种旧的称呼，叫损益计算书。

（二）有关财务状况的信息

财务状况是指公司在某一个时点上（如某一年末或某一季末或某一月末），其资产、负债和所有者权益各项目的总额、各项目内部的结构以及各项目之间的对比关系。如资产项目中，流动资产、固定资产、长期投资、递延资产等项目各占多大比例；负债项目中，流动负债与长期负债各占多大比重；所有者权益中，股本与留存收益各占多大比重；负债与所有者权益各占多大比重。通过这些项目的比较，就可以了解一个公司的资金流转情况、支付能力、还债压力等等。

有关财务状况的信息，通常用资产负债表来反映。由于资产负债表各项目中，总是以资产总额等于负债加股东权益总额这个平衡公式反映的，所以也可称为平衡表。

（三）有关财务状况变动的信息

财务状况变动，顾名思义，指的是两个不同时点上资产、负债和所有者权益各项目之间变动情况及其原因。从时点来说，如当年末对上一年末的变动，当季末对上季末的变动，当月末对上月末的变动。从变动的内容来说，如流动资产的增减情况，负

债的增减情况等等。

当然，为了简明地反映财务状况变动，一般并不需要对所有项目的增减情况及其原因作出说明，因为那样做往往工作量很大，数据太多，反而使读者不得要领，所以一般选取其中一些重要项目进行说明，常见的一般是选用营运资金或现金这两个指标。就营运资金来说，它指的是流动资产与流动负债的差额，因为流动资产一般指一年内能够变现的资产，流动负债一般指一年内需要偿付的债务，所以这个差额（即营运资金）能够说明一个公司用流动资产偿付流动负债的能力，通过期末营运资金与期初营运资金的比较，能够说明一个公司的财务状况是改善了还是变坏了，为什么改善或者为什么变坏。就现金来说，由于现金是一般等价物，能够直接用于支付和结算，现金余额的大小能够说明一个公司的支付能力和偿债能力，通过期末现金余额和期初现金余额的比较，能够说明一个公司的支付能力和偿债能力是提高了还是下降了，为什么提高或者为什么下降。

反映财务状况变动的信息用财务状况变动表进行反映，其中以现金为基础编制的财务状况变动表可直接称为现金流量表。

第三节 公司财务会计的基本前提和一般原则

一、公司财务会计的基本前提

公司财务会计的基本前提，又称会计假设，它是对公司财务会计工作赖以进行的前提条件所作出的合理判断，是选择会计原则、会计方法和会计程序的依据。

(一) 会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动

这一条通常概括为会计实体。在财务会计工作中，应当将公司看作是有别于所有者的一个独立实体，客观反映公司自身的经营成果、财务状况及其财务状况变动。在理解会计实体这一概念时，应当注意不能将会计实体仅仅理解为一个公司。有时，为了掌握一个企业集团的情况，往往还要将母公司与子公司看作是一个会计实体，编制合并会计报表，以反映企业集团的整体情况，在这种情况下，企业集团就成为一个会计实体。

在财务会计工作中，之所以要有会计实体这一前提，是由财务会计工作的目的所决定的。财务会计工作的目的就是真实反映一个企业的情况，以便于对企业的经营成果、财务状况及其财务状况变动情况作出准确判断，以便于对管理人员进行奖惩，或作出投资、信贷等各类决策。为此就应当将公司本身的经济业务与公司所有者的收支活动区别开来，否则就不能真实反映公司的情况，也就达不到财务会计的目的。

(二) 会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提

这一条通常概括为持续经营，它是指公司在可预见的将来，将按目前所从事的组织形式持续经营下去，不会发生行业改变、合并、分立或清算。

一般情况下，企业未来前途有两种可能。一种可能是按现在的状况持续经营下去，并不断发展壮大；另一种可能则是完全相反，将由于改组或清算等原因而不能按现在的状况持续经营下去。在不同的情况下，企业所采用的会计原则、会计方法和会计程序是不一样的。比如，在持续经营情况下，资产，特别是长期资产应当按历史成本计价，而不需要按现行成本计价

来反映资产本身价格的变动而带来的损益，等等。

由于企业作为独立的法人，其本性就是持续经营下去的。所以，如果没有明显的证据说明企业将要改变组织形式或中止经营，就应当设定企业将要持续经营下去，而采用持续经营条件下的会计原则、会计方法和会计程序进行核算。

（三）会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表

这一条通常称为会计分期，它是指将企业持续不断的经营活动划分为一个个相等的段落，分期核算和反映，分期提供会计报表。

企业在持续经营情况下，其经营活动是不会中断的。但从分配和管理的要求看，却要经常结出损益作为分配的依据，并审查一个时期经营活动是否有利，成绩如何，以总结经验，改善经营。为了解决这一矛盾，就要将持续不断的生产经营活动划分为一个个相等的段落，按期结帐，编制会计报表。这就是说，在设定一个公司将持续经营下去的前提下，还要同时设定持续经营过程可以划分为一个个相等段落。在我国，会计期间一般分为年度、季度和月份。

会计分期对会计核算过程影响很大，比如为了分期反映企业的情况，就要在每个会计期末，按权责发生制原则对收入和费用进行确定，有些支出尽管已经发生，但不是为当期的收益而发生的，就不能将其计入当期费用，反之亦然；有时，尽管收入了现金，但这笔现金收入并不是当期获得的，而是为下期销售商品而预收的，就不能算作当期的收入；再如，由于企业的持续经营性质，许多经营活动并不能在某一个特定的会计期间完成，而是跨越几个会计期间，比如为建造某台大型机组而订立的长期工程合同，可能要经过若干会计期间才能完成，为

了反映每个会计期间的经营成绩，就要在每个会计期间对收入和费用进行合理预计。

（四）会计核算应当选择一种货币作为记帐本位币

这一条通常简称为货币计价，它指的是会计核算应当以货币为基本计量单位，全面、综合、系统地反映企业的情况。

在市场经济条件下，经济活动过程表现为货币形式，货币形式既是企业经营活动的手段，也是企业经营活动的目的，为此会计核算就必须以货币作为计量单位。另外，用货币进行计价，还便于全面、综合、系统地反映企业的经营成果，财务状况及其变动情况。

在我国，企业一般应当以人民币作为记帐本位币，作为记帐和编表的计量单位。但对于以外币收支为主的企业，也可用某种外币作为记帐本位币，作为记帐和编表的计量单位。但为便于中国读者和政府部门阅读、分析和汇总，同时要求将以外币编制的会计报表折合为人民币。

二、公司财务会计的一般原则

公司财务会计的一般原则，也可简称为会计原则，内容十分丰富，对于会计实务具有十分重要的指导作用，是选择会计方法和程序、评价和审核会计信息质量的重要依据。

（一）会计信息应当客观真实、横向可比、前后一贯

客观真实、横向可比、前后一贯是会计信息质量的重要标志，是对会计核算工作的基本要求。

客观真实是会计信息的生命所系，只有客观真实地反映情况，才能有助于各方面了解一个公司的经营成果、财务状况及其变动情况，从而据以作出各类经济决策。否则，不但不能真实反映情况，反而会产生误导。

为了保证客观真实地反映情况，应当做到以下几点。首先，会计核算的对象是真实的，即所核算的经济业务必须是真实发生的，或有合法的凭据为依托；其次，会计核算的过程必须是客观的，即必须按会计准则的要求，采取适当的核算方法和程序；最后，会计报表必须是真实的，编制会计报表必须以客观真实的会计记录为依据，而不能凭空杜撰，做到帐表相符。

横向可比指不同所有制的企业、不同经营方式的企业、不同行业的企业以及同行业的企业之间，会计信息的口径应当是一致的。只有保证会计信息口径一致，才能通过不同企业之间会计信息的比较，以了解一个企业财务状况是否良好、经济效益高低、风险大小，从而作出正确的经济决策。

为了保证会计信息横向可比，需要具备两个条件。首先，要有一套严格的会计准则，尽量减少公司选择会计方法和程序的余地；二是要求公司在会计准则规定的范围内选择会计方法和程序。

前后一贯要求一个公司在不同的会计期间，对同一类经济业务采用相同的会计方法或程序。之所以强调前后一贯，首先因为人们对会计信息的利用常常通过不同会计期间会计信息的比较，以便于掌握一个公司经营成果、财务状况及其变动的发展趋势，从而对一个公司的发展前景作出合理预测，据以作出各种经济决策。如果在不同的会计期间对同一类经济业务采用不同的会计方法，就会人为地改变一个公司的会计数据，因而不能正确判断这个公司的发展趋势。其次，会计核算方法和程序的变更往往会影响一个公司资产和损益的计量结果，从而为公司人为调节公司损益留下漏洞。

为了做到会计信息前后一贯，需要考虑这样几点。首先，一个公司应当按照会计准则的要求，根据公司的生产技术和财务

经营特点，选择合适的会计方法和程序；其次，一旦选定了某种会计方法或程序，一般不应当随意变动；最后，如果企业的生产技术和财务经营情况发生变化，公司可以改变会计方法和程序，但为了避免由于会计方法和程序的变动而使人们对会计报表反映的情况发生误解，应当在会计报表附注中，对会计方法和程序的变动情况、变动的原因、以及变动对资产计价和损益的影响，作出说明。

（二）会计信息应当及时、清晰

会计信息及时和清晰是会计信息质量的重要保证。

信息的价值很大程度上取决于它的及时性，即能够将最新情况传达给有关方面，否则时过境迁，再客观真实而又可比的信息都是没有用的。为了保证会计信息的及时性，首先应当做到会计处理应当及时，经济业务一旦发生，就应该及时予以入帐；其次会计报表应当及时编制完成，并在规定的期限内报出。

会计信息清晰，要求会计记录和会计报表数量关系清晰、指标详细而充分，便于有关方面查阅帐簿和阅读报表。具体来说，帐簿处理流程清楚，反映各项经济业务的流程和勾稽关系，便于会计人员和审计人员查帐和审计；会计报表清楚，有助于从报表中得到必要的信息。

（三）会计核算应当遵循权责发生制原则、配比原则以及划分收益性支出与资本性支出原则

权责发生制、配比原则和划分收益性支出与资本性支出是核算收入和费用的重要原则。

权责发生制的要求是，以是否取得收款的权利和付款的责任作为确认收入和费用的依据。具体来说，凡是已经取得收款的权利或已经形成支付货币的责任，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；反之，即使款项已经在当期收付，

都不应作为当期的收入和费用。强调权责发生制原则，在于将经营成果的实现与是否收付了现金区别开来，如果一个公司某项经济业务已经完成，虽然现金尚未收到，仍然应当视为收入实现了，经营成果已经取得了，这就可以较为准确地反映一个公司的经营实绩，不能因为现金收付方面的原因，而曲解公司的情况。当然，这并不意味着对一个公司的回收货款情况不予重视，公司也应当注意做好货款的回收工作，这方面的情况可以通过编制现金流量表的方式进行反映和考察。

配比原则的要求是，在按权责发生制正确核算收入和费用的基础上，将收入与其相关的成本费用相对比，并据以结出盈亏。强调配比原则，一方面有助于正确核算盈亏，另一方面也是为了提供更加具体详细的信息。首先，某个产品的收入应当与该产品的成本相配比，通过配比，能够掌握某个产品的盈亏情况，生产某个产品是否有利；其次，某个部门的收入与该部门的费用相配比，以了解某个部门的盈亏情况，如某一个生产线的情况，某一个分公司的情况；再次，某个会计期间的收入与该期间的费用相配比，以确定某个期间的经营是否有利，是否有效。

划分收益性支出与资本性支出原则的要求是将支出划分为两类，一是收益性支出，二是资本性支出。收益性支出是与取得当期效益有关的支出，应当计入当期损益，从当期营业收入中补偿，如管理费用、销售费用、财务费用和一般修理费用等，即属于收益性支出；资本性支出是与几个会计期间的效益有关的支出，资本性支出应当予以资本化，形成长期资产，在以后几个相关的会计期间逐步摊销并收回，如用贷款进行固定资产投资而发生的利息支出，即属于资本性支出。正确划分收益性支出和资本性支出，也是为了正确反映一个企业的资产情况和

盈亏情况，不能将购置资产的支出计入损益，也不能将应当由当期收入负担的支出计入资产的价值。

（四）会计核算应当遵循历史成本原则

历史成本原则的要求是，各种资产应当按照购入或建造时发生的成本计价，在物价发生变动时，不调整资产的帐面价值。

按照前后一贯的原则，在不同的时期对同一类经济业务应当采用相同的会计方法和程序。类似地，在不同的时期，也应当采用相同的货币单位对同一项资产进行计价，这样做无非是要使资产的计价基础一致，便于纵向比较。另外，历史成本原则还有以下一些优点：第一，以历史成本计价，其历史成本数据比较容易取得，每发生一笔经济业务，总是会有一个交易价格，以这个交易价格入帐，既简便又可行；第二，根据历史成本提供的财务信息具有客观性，因为经济交易当时所使用的交易价格最能反映经济活动的性质，最能体现经济活动的实际情况；第三，按历史成本提供的会计报表有凭有据，便于核查和验证，为审计人员对会计报表进行审计提供了极大的便利。

历史成本原则的先决条件是，物价没有发生大的变化，如果物价变化比较大的话，用历史成本往往很难真实反映实际情况，这就需要改变历史成本这一计价基础，或者在会计报表附注中说明物价变动对财务信息的影响。

（五）会计核算应当遵循谨慎原则

谨慎原则，又称保守原则、稳健原则、审慎原则，其要求是，在处理不确定的经济业务时，应当持谨慎的态度，对于可能发生的费用和损失，都应当合理估计并予以入帐，尚未实现的收入或收益，在没有充分把握的情况下，则不能估计入帐。

之所以要求按谨慎原则办事，主要基于以下几点：一是企业在经营活动中存在大量不确定因素，在处理这些业务时，需