

第一章 导论

第一节 股份有限公司会计概述

股份有限公司会计是一项提供经济信息的管理活动，在公司经营管理中起着重要作用。它的产生和发展是商品经济日渐发达的结果，也是和股份有限公司的产生和发展分不开的。

会计作为社会科学的重要分支，是人类社会发展到一定阶段的产物。在人类社会早期，会计作为人们管理经济的一项活动，主要是通过通过对经济活动的定量化反映而实现的。在一切社会形态下，人们对生产生活资料所耗费的时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。会计活动正是源于这种关心，因而在生产过程之外还要对劳动耗费和劳动成果加以一定的记录和反映，以便据以进行考核和控制。显然，这种记录就是一种定量的反映，从而产生了会计计量行为。现代会计是以复式簿记方法的出现作为标志。复式簿记方法的诞生是以货币单位为前提的。从其最初产生的直接原因来看，信用交易的发展和代理人的出现，促使业主用文字和数字记录债权和债务，并随时结出余额，便于收回债权和清偿债务。通过无数次的实践，逐渐发明了借贷对照式账户以及与此相关的记账方法。

随着商品经济的发展，特别是 18 世纪末开始的产业革命，带来了生产力的巨大发展，企业组织形式也随之变革。股份有限公

司的大量出现，面向社会筹集大量资金，而这些资金来源于投资者和债权人，他们是与公司有利害关系的利益集团。为了了解公司管理当局履行资产经管责任的情况，投资者和债权人要求公司正确计量资产的存量和流量。会计人员利用货币单位计量经济资源、经济义务以及所有者权益的变化，因为只有对其量化，才能满足债权人和投资者比较和评价企业的财务状况和经营成果。因此，公司组织形式对促进股份有限公司会计的发展起了重要作用。从1860年英国产业革命完成到第二次世界大战前这段时间，股份有限公司会计的发展已明显加快，逐渐形成了财务会计，成本会计和所得税会计。本世纪50年代以后，由于美国科学技术和经济的飞快发展，促成了以美国为会计发展中心的格局。在泰勒的科学管理以及行为科学、数量管理和系统理论的指导下，股份有限公司会计有了新的发展，赋予了计划和控制的职能，在预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价公司的经济活动等方面发挥着重要作用。

通过上述分析可知，股份有限公司会计是商品经济的产物，它和股份有限公司的产生和发展密不可分，为了适应商品经济的发展和满足外界的需要，其主要活动是向外界提供财务报告，满足与公司有利害关系团体和人士判断和决策的需要。

应该说，随着我国社会主义市场经济发育的逐步成熟，我国的会计信息使用者对公司财务报告提供信息的数量与质量需求会趋同于西方发达国家，并逐步向国际惯例靠拢。只有这样，股份有限公司会计才能在经济建设和经济交往中起到应有的作用，会计信息使用者才能进行很好的判断和决策。从我国现阶段看，股份有限公司会计在社会主义市场经济中的意义和作用，主要是为经济决策提供相关的信息，具体体现在以下三方面：其一，满足国家宏观经济管理的需要，实现国民经济健康持续发展；其二，满足有关各方了解公司财务状况和经营成果，以利于其做出有效

的决策；最后，满足公司加强内部经营管理的需要，提高经济效益。

第二节 会计要素与会计恒等式

一、会计要素

（一）会计计量的内容——会计要素

会计要素是对企业经济业务所作的最基本的分类，其内容是由商品经济发展的阶段所决定的。它的充实和完善是复式簿记催化的结果。

在早期的会计中，人们对计量的内容大都局限于拥有或控制的实物，计量的目的除了要求对实物进行完整的保存或按规定的渠道收支外，很少要求在管理水平或使用效益上负有一定的经济责任或义务。这样，人们只要对实物的收入与支出进行观察，就能判断是否按规定执行了资产经管责任。在商品经济初期，会计计量主要采用实物单位，是会计、数学和统计混合在一起的计量行为。只是产生货币以后，会计计量才有可能变成单独的会计行为，会计计量的内容才逐渐涉及整个社会保管的财富与价值。应该说，会计计量的内容最初关注的是实物，是社会拥有的财富。货币产生以后，会计计量的内容才转移到财富的价值属性上。

尽管如此，会计计量的内容也不是随着货币的产生一下子丰富起来的，而是表现出逐渐完善的过程。在这过程中，复式簿记的产生和发展起到了直接推动作用。复式簿记是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的前提条件是私有财产的观念、信用的发展以及合伙企业的出现。在 15 世纪，帕乔利记录的复式簿记具有两个鲜明的特征：一是簿记的目的在于向商人及时提供有关资产和负债的信息，二是缺乏会计期间或持续经营的概念，不定期

计算利润，合伙企业的利润计算一般等到库存货物全部售出后才进行。因此，我们可以断定，早期的复式簿记计量的内容主要是资产、负债和收入，对于费用并没有清晰的认识。但应该指出，由于那个时期缺乏单一和稳定的货币，应用复式簿记也是很困难的。17世纪到18世纪，复式簿记重要的改进是其分类账户用“借”代表左边内容，用“贷”代表右边内容，同时产生了一些记账规则，例如借方记录成本，贷方记录收入（销售），为计量内容的扩大奠定了基础。19世纪的工业革命和股份有限公司的发展，导致了成本会计的产生以及资本和收益概念的区分。随着费用、收益和资本账户加入账户体系，复式簿记形成完整的体系，会计计量内容则包括资产、负债、资本、收入、费用和收益。由此可见，商品经济为复式簿记的产生带来了计量尺度——货币单位，而复式簿记则把会计计量内容从实物及其价值扩展到资产、负债、资本、收入、费用和收益。我们把这六个项目称为会计要素。会计要素是对企业经济业务所作的最基本的分类，财务报表由会计要素构成，而账户也是以会计要素为框架设置的。由于各个国家情况不同，对会计要素数目的认识不一样，但从国际惯例来看，基本上与我国《企业会计准则》规定的六个会计要素相同：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

（二）会计要素的定义和分类

对会计要素进行恰当的定义和分类，有助于判断经济交易或事项是否符合某一要素的主要特征，使会计人员对交易或事项正确地确认、计量和报告，这是制定前后一贯的会计准则的重要基础。

《企业会计准则》定义了相互关联、能够直接计量企业财务状况和经营成果的六个要素，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产。资产是企业拥有或者控制的、能以货币计量的经济

资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产，指可在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。非流动资产，指在一年内或者超过一年的一个营业周期内不能变现或耗用的资产。

2. 负债。负债是指由企业所承担的能以货币计量、将以资产或劳务偿还的债务。负债通常按偿还期分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年内或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。长期负债是指将在一年以上或超过一年的一个营业周期偿还的债务。

3. 所有者权益。所有者权益是指企业投资人对企业净资产的要求权。在数量上，它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等项目。

4. 收入。收入是指企业通过销售商品或提供劳务等经营活动而实现的营业收入。收入可分为基本业务收入和其他业务收入两类。

5. 费用。费用是企业生产经营过程中发生的各种耗费。费用可分为营业成本和期间费用两类。

6. 利润。利润是企业会计期内取得的经营成果。从数量上来说，它是收入与费用相抵后的差额，由营业利润、投资净收益和营业外收支构成。

上述定义的六个会计要素起着不同的作用。资产、负债和所有者权益用来反映企业在某一时点的财务状况。资产是企业拥有或控制的经济资源，负债是企业未来期间资产的流出，所有者权益则是所有者对企业剩余资产（资产－负债）的要求权，因而有时把负债称为负资产，把所有者权益称为净资产。我们把前三个会计要素之间的关系及其结果称为资产的存量。收入、费用和利润用来反映企业在某一会计期间的经营成果。收入是企业资产

的增加或负债的清偿，费用是企业资产的减少或负债的增加，利润则是企业在一定期间净资产的增加。我们把后三个会计要素之间的关系及其结果称为资产的流量。显然，会计计量的内容虽然涉及上述六个会计要素，但其目的是为了正确计量资产的存量和流量，考核企业管理当局的资产经管责任。

二、会计恒等式

会计恒等式又叫会计方程式，是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式，是复式记账、试算平衡和编制会计报表的理论依据。

前已提及，资产的存量是指企业在某一时点的财务状况，资产的流量则表明企业在某一时期的经营成果。把两者结合在一起，就可以反映企业管理人员履行资产经管责任的情况。

所谓资产经管责任，是指企业管理人员对资产取得、利用和处理等方面的责任。换言之，就是管好和用好委托的经营资产。从会计计量的角度看，资产经管责任涉及委托人、经营者和会计人员。而会计人员是作为第三者加入到委托人与经营者的经管关系中去。其中经营者和委托人是法律、合同等建立起的一种资产委托经管责任关系。

在资产经管责任关系中，经营者担负的是一种只有资产使用权而不具有所有权的财产代理人责任。这种责任首先要求经营者管好受托的资产，保持资产完整，防止资产流失、对一个特定的会计主体，受托的资产必然表现为两个方面。首先，这些资产来自何人，由谁委托，也就是区分所有者权益和债权人权益（负债），两者都是会计计量要反映的内容；其次，进入会计主体的资产，表现出某种具体的内容，如现金、银行存款、应收票据、应收账款、存货或固定资产等，这些都是资产的分布。有所收必然有所用，这是受托资产对立的两个方面。权益的归属可能发生变

化，资产的具体内容也可能改变，但不能使两者出现脱节，否则，资产经营责任的基础也就不复存在。因此，资产、负债和所有者权益之间的关系是固定的，即：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

人们计量资产，不仅要计量其存量，而且还要计量其流量，确定期间利润。所谓期间利润，即是本期收入超过耗费的部分，亦即企业在一定期间内生产经营活动的最终财务成果。从经营者的责任来看，管好资产是维持企业生存的基础，用好资产才是企业发展的手段。因此，投资人把资产委托给经营者是为了使之更有效地使用资产，而不仅仅是保护资产的完整性。对资产有效的运用可以带来收入，但也要耗用资产，如果能够将成本、费用控制在所赚取的收入之下，那么企业除了补偿资产消耗，还可拥有更多由利润带来的新资产。从计量收益的特征来看，是用一定期间的收入与该期间耗用的资产相配比。在企业的生产经营中，要取得收入必然发生资产的使用和耗费，费用就是因此而发生和形成的。虽然经过多次的分配、汇总、再分配等多种复杂的处理和变换，但费用的原始成本的特性没有改变。把它与取得的收入相比，有助于明确企业投入和产生的具体关系，有效地衡量经营者是如何用好资产的。因此把收入、费用和利润关系表达出来即：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

资产的存量和资产的流量具有一定的关系。资产的存量表明资产在一定时日的来源与占用情况；资产的流量表明净资产的增加情况。净资产的增加最终要影响到企业的资产存量。净资产增加，企业资产增加；净资产为负数，企业资产减少。因此，资产的存量和资产的流量之间的关系，可以用公式表示，即：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{利润}) \\ &= \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用})\end{aligned}$$

第三节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设，是对会计领域存在着的某些尚未确知的事物所作出的推断。这些推断以有限的事实和观察为基础，具有合理性和不确定性。基本准则规定了会计核算的基本前提有四项：会计主体、持续经营、货币计量和会计分期。

一、会计主体

会计主体是最重要的会计假设，它能识别特定的经管责任单位。换言之，会计主体是控制经济资源，并对该经济资源负有法律责任的单位。

会计主体起因于经营主体概念。会计主体思想，一般认为是由于商品经济的发展，商品经营者需要计算经营主体的收益和费用而产生的。从经济根源来看，在中世纪的英国，庄园主通常把庄园交给管家经管，受托的管家要计算庄园主的财产，要核算庄园主的财务收支以及资源耗费和债务清偿。由于要计算费用和收益，人们逐步萌发了经营主体的思想。中世纪地中海沿岸各国商业和海外贸易的繁荣，出现了独资和合伙企业。为了确定经营成果，公平分配利润，按期偿还债务，就要在特定的经营主体内核算。经过反复的会计实践，人们逐渐认识到这些经营主体应是独立的实体。股份有限公司的出现，企业所有权与经营权分离明朗化，从而使会计主体的思想以惯例形式深深植根于会计人员的头脑中。

显然，会计主体概念是商品经济的产物，体现了商品经济的要求。只要商品经济存在，商品生产者和经营者就要讲求经济核算。把经营主体同其所有者的关系划分清楚，准确地确认、计量和报告本主体的资产、负债和所有者权益，以及费用、收入和利

润。由此可见，会计主体界定了会计核算的空间，体现了会计服务的特定单位。一个会计主体的会计核算，只能以本主体为界，连续、全面、系统地有利害关系者输出有用的会计信息。

二、持续经营

持续经营是指一个会计主体在没有预见或面临破产、清算、分立、被兼并等导致经营中止的情况下，假定它的经营将继续下去并实现其既定的目标。只有在持续经营的基础上，企业提供的信息才具有连续性，才能按期反映其财务状况和经营成果。持续经营对于会计处理还具有如下重要作用：

首先，持续经营使得会计处理排除了清算观念。会计人员在确认、计量和报告时，不考虑资产的清算价格，也不考虑因采用清算价格造成的损失，更不考虑会计主体停止经营时偿付的或有负债，因为根据清算价格对外发布的财务报表、提供的财务信息不适用于经济决策。例如，企业购入固定资产，只能反映取得该项资产的实际成本，在资产负债表日，也只能以实际成本为基础反映其账面价值，而不考虑或反映它的现时市场价值，因为从企业的角度看，购置固定资产是为了生产和经营而非出售。再者，企业在使用固定资产的过程中，要以固定资产的实际成本和使用年限为根据，提取固定资产折旧，若是离开了持续经营的假定，折旧理论亦就失去了存在的基础。

其次，会计主体的经营活动是连续不断的，会计对经济活动的反映和控制也应是连续不断的。如若有证据表明会计主体将要清算，会计主体就要放弃持续经营这种假设。例如企业一旦破产或清算，其持续经营的基础也就不复存在，企业的资产只能按清算价格计价。

再次，持续经营在商品经济社会中有其存在的基础。任何企业总是以实现利润最大化为其经营目标，这就使得企业改进生产

技术，改善经营管理，以期在竞争中始终处于不败之地。这样，会计处理当然有理由以持续经营为基础。

三、货币计量

货币计量是指采用货币单位作为计量尺度，全面、系统、综合地反映企业的经济活动。

货币单位的产生，其根源在于商品经济条件下，劳动产品表现为商品这一客观现实，在商品经济社会，商品生产的本质是为了交换而非为自己消费，产品凝结了人类的必要劳动时间，是具有使用价值的社会财富。在商品经济制度下，要让渡使用价值，必须采取有偿交换的形式。要实现有偿交换，就必须采用一定的计量尺度。最初的核算采用的是实物度和劳动度量，而后随着商品经济的发展过渡到货币单位。在由实物单位向货币单位转换的过程中，计算耗用在产品的必要劳动时间起了重要的作用。必要劳动时间是凝结在商品中的劳动量，在进行商品交换时，人们首先关注的是劳动量，以劳动量作为商品交换的基础。劳动量可以采用实物单位，也可采用货币单位进行计量，但在商品社会初期，人们大都采用实物单位。在交换过程中，需要对买和卖双方凝结在商品中的劳动量进行计算和衡量，而这种计算和衡量是通过其他实物体现的。作为体现商品劳动量的实物，最终以金银贵金属来代替，这就是人们所熟知的货币。在这种情况下，商品的劳动量以货币来衡量，形成了人们头脑中的价值量的观念。价值量，作为人类抽象劳动的凝结形式，可以把所有商品的劳动量变为一种同质的东西，它们能够用一种特殊商品——共同的价值尺度或货币来计量。因为货币是一切商品的一般等价形式，一切商品都已经用其价格表示，在观念上代表一定货币额。这样，会计计量就从实物单位实现了向货币单位的飞跃。

会计计量采用货币单位作为计量尺度，把计量的范围界定在

能够价值化的经济活动内。事实上，企业的经济活动却涉及到一些难以用货币计量的事项，但这些信息又为外部利益关系者所关注，因此，人们试图把货币计量扩大到与经营能力、管理水平有关的诸因素上。但是这些因素本身不具备交换价值，缺少客观计量的基础，因而用货币单位进行计量也非易事。

应该指出，货币单位作为会计计量尺度，包含着币值稳定的假设。由于货币是国家认可或指定的交换媒介，在很大程度上受国家经济、法律、政治因素的影响。尤其纸币充当商品的一般等价物后，通货膨胀就经常出现。由于通货膨胀使单位货币购买力下降，对会计计量造成很大的冲击。

四、会计期间

会计期间的产生，也是商品经济发展到一定阶段的产物。所谓的会计期间是指将企业连续不断的经营活动分割为若干个时间片断。这些时间片断各种各样，但通常是一个月、一个季度或一年。最常用的是一年作为一个会计周期，按年度计量企业的财务状况和经营成果。

从历史来看，帕乔利于 1494 年出版的有关簿记的著作，没有提及编制财务报表，也没有研究期间利润如何进行确定。从当时的商业环境分析，存在着许多独资企业和合伙企业，这些企业从事的经营活动是一系列的商业冒险活动，所有者经常参与各项活动，因而对利润的估算并不困难，没有必要将成本和收入分配给特定的年度。但是，如果企业持续经营，直到清算时才确定利润和编制财务报表，就太不实际了。股份有限公司不同于独资企业和合伙企业，具有持续经营的性质。美国会计学家迈克尔·查特菲尔顿指出，经营活动的持续性和股份有限公司的出现，要求定期计算收益作为支付股利的前提。同时，公司的股东并不想等得太久而愿及时了解被投资企业的财务状况和经营成果。这就促使

企业会计人员必须定期地向报表使用者提供信息。会计期间要求会计人员计量每一个经营期的经济活动，而不是企业生存期内发生的全部经济活动。

会计期间的存在，对会计计量有着深刻的影响，从而使其带有明显的期间烙印：其一，如果会计人员所计量的是某一企业的一次冒险活动，那么，在其清算时，即可计算出费用和收入，得出损失或收益额；如果计量的是某一企业经营活动的一个时间片断，那么就应按照权责发生制或收付实现制的原则，在不同的会计期间对费用和收入加以确认。其二，由于会计期间的存在，会计计量的过程及其结算有一定的估计性质。例如，基于会计期间对固定资产进行折旧，既要估计使用年限、残值和清理费，又要选择折旧方法。至于那些应计、递延事项，在以后的会计期进行分配，更是充满了主观色彩。其三，会计期间规定了会计处理方法的一贯性。一贯性要求会计人员在选择会计计量方法时，要前后保持连贯一致。这样做的目的，一是可以导致会计信息的可比性，二是不致于歪曲会计计量的结果，从而提高会计信息的有用性。

第四节 会计核算的基本原则

会计核算基本原则是会计确认、计量和报告的基本规则，是对整个会计核算工作以及由此产生的会计信息所提出的一些基本要求。基本准则规定了 12 项会计核算的一般原则，根据其作用，可分为四类：总体性要求、会计信息质量的要求、会计要素确认、计量方面的要求和修订性惯例的要求。

一、总体性要求

（一）客观性原则

会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况和经营成果。换言之，会计人员应根据审核后的合法凭证登记账簿，编制报表，做到内容真实，数字正确，手续齐备。

客观性原则是对会计确认、计量和报告的基本要求。会计作为一个信息系统，输出的会计信息是会计报表使用者进行判断和决策的主要根据。如果会计信息是客观的，就能满足企业管理当局内部管理的需要，国家进行数据汇总和分析，可据以进行宏观经济决策，其他使用者也可以进行投资、信贷决策。如果会计信息是凭空捏造的，没有实际发生的经济业务和合法的凭证作根据，不仅不能满足有关各方了解财务状况和经营成果的需要，而且还严重误导信息使用人的判断和决策，造成严重的损失。

（二）可比性

一家特定企业的信息，如能和其他企业的类似信息相比较，能和本企业其它期间或时点的类似信息相比较，则它的有用性将会大大提高。信息，尤其是定量信息的重要作用，在很大程度上有赖于用户把它和某些指标相联系的能力。可比性原则要求会计核算必须符合国家的统一规定，提供相互可比的会计信息。

可比性就是指会计信息具有一定共同特征的质量或状况，比较则通常是对共同特征的定量评估。比较的目的是观察并解释其相同和不同之处。公司间会计信息的可比性是由不同的公司报告相类似的经济事项时采用同样的会计程序来实现；不同期间的可比性则要求前后会计期间采用相对稳定的会计程序。因此，企业在选择会计程序及处理方法时，应当依据企业会计准则和国家的统一规定；在编制财务报告时，应当按照统一的会计指标，以便提供的会计信息在不同企业、不同期间相互可比。

（三）一贯性原则

一贯性原则是指企业采用的会计程序和处理方法前后各期必须一致，不得随时变更，以便对企业前后各期的会计信息进行比

较、分析和利用。

企业在会计核算中遵守一贯性原则，有利于会计信息使用者进行分析，提高会计信息的使用价值；同时，一贯性原则的实施，有利于防止企业的会计人员通过随意变更会计程序及处理方法，达到歪曲财务状况和经营成果的目的。

当然，一贯性原则并不完全禁止企业变更会计程序和处理方法。当企业认为变更会计程序和处理方法能够更好地遵守会计准则，或企业的经营环境发生重大变化时，应当予以变更。

二、会计核算信息质量要求

（一）相关性原则

相关性原则是指会计核算提供的会计信息必须能够满足国家宏观经济管理的需要，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

相关的会计信息是会计信息使用者决策有用的信息，有助于使用者了解过去，预测未来，从而对决策产生积极的影响。所谓会计信息有助于对决策产生影响，是指会计信息可提高决策者进行预测的能力，或对早先预期的情况提供反馈和证实，作为相关的会计信息应同时具备预测价值、反馈价值和及时性。因此，无论是国家、有关各方还是企业管理当局，需要的会计信息要具备这三种性质；否则，会计信息就不具备相关性，无法满足会计信息使用者的需要。

（二）及时性原则

及时性原则是指会计信息应在失去其决策作用之前，为决策者所拥有。换言之，会计核算工作要讲求时效，会计处理应及时进行，以便会计信息及时为使用者所利用。

及时性原则要求企业对当期发生的会计交易或事项应在当期内及时进行会计处理，不能延至下期；会计报告也应在会计期间

结束后的规定日期编制完毕并及时呈报。

（三）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计信息必须清晰、简明，便于理解和利用。

明晰性又叫可理解性，是针对会计信息使用者的质量特征。决策时，如果会计信息使用者不能理解会计信息，即使会计信息具有相关性和及时性等质量特征，也不会有用。因此，企业会计核算所提供的信息，应当简明地反映企业的财务状况和经营成果，容易为使用者所理解。另一方面，作为会计信息使用者，应当具备基本的会计学知识。否则，无论会计信息如何具有明晰性，不具备会计学知识的会计信息使用者也不能理解，这就要求企业内部管理人员、上级主管领导、国家财税干部等会计信息使用者要具备一些会计学的知识。

三、会计要素确认、计量方面的要求

（一）权责发生制

权责发生制原则是指凡本期实际发生、应属本期的收入和费用，不论其款项是否收到或付出，都应当作为本期的收入和费用列账；凡不是本期发生、不属于本期的收入和费用，即使其款项已经收到或付出，也不能作为本期的收入和费用处理。由此可以看出，权责发生制会计的目标包括二方面：严格计量会计期间内所实现的收入；严格计量会计期间内所发生的费用，把相关的收入和费用定期地配比。在这些目标中，尽可能正确地实现收入和费用的配比尤为重要。配比必须定期进行，因为有效的管理依赖于会计系统定期和经常地向管理当局传递信息。权责发生制和收付实现制是确认收入、费用归属期的两种不同标准。收付实现制的目标则是着眼于现金流量，并不对收入或费用进行期间分配。只要是流入现金就可视为收入，流出现金则可视为费用。本期的

收益即是本期的净现金流量。权责发生制和收付实现制的差别，根源在于会计期间，如果不对经营活动进行分期，也就无从谈起这两种基础。企业进行会计核算，一般要遵照权责发生制原则，根据权责发生制进行收入与费用的核算，能够更为准确地反映企业一定会计期间或时日的财务状况及经营成果。

（二）配比原则

配比原则是指将一个会计期间的营业收入与其相对应的费用配合起来进行比较。该原则强调了收入和费用之间的因果关系，一旦企业确认了营业收入，把收入和费用恰当地配比，可以较为准确地计算出该会计期间的损益。

应该指出的是，并非所有的费用都能与收入直接配比。有的费用与收入有直接联系，是企业取得收入而发生的费用，它与收入配比，是一种直接配比。有的费用与收入没有直接的联系，它们只是取得收入那个会计期间耗用的期间费用，如管理费用、销售费用、财务费用等，只是和某个会计期间取得的收入有间接联系，和某一项收入没有直接联系，这种费用和收入的配比是间接配比。

（三）历史成本原则

历史成本原则是指企业的各种资产应当按其取得或购建时发生的实际成本进行核算。采用历史成本原则，企业拥有的各项资产应以取得时的实际支出计价入账；期末各项资产也以账面上的历史成本计价列示在资产负债表内，而不考虑币值变动对资产计价的影响。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其账面价值。历史成本与其他计价方法相比，具有可靠性和可核性的优点。可靠性是指历史成本是买卖双方在市场上通过客观交易形成的，而非虚构成本估计出来的。可核性是指历史成本可以验证，可以发生交易或以事项的原始凭证作为依据。但历史成本也有其局限性，由于货币购买力的变动，使得前后期的历史成本失去了可

加性。

(四) 划分收益性支出与资本性支出原则

收益性支出，是指为取得本期收益而发生的支出，其支出的效益仅与本会计年度相关；资本性支出，则指为取得本期和以后几个会计期内收益而发生的支出，其支出的效益与几个会计年度相关。收益性支出是由本期实现的收入抵补，列为当期费用；资本性支出，则根据各期受益程度列为各期费用，递延到以后各期，由各期收入抵补。

划分收益性支出与资本性支出原则。要求企业根据支出的性质，正确区分两类不同的支出。收益性支出列入损益表，计入当期损益；资本性支出列入资产负债表，作为资产反映。只有这样，才能正确反映企业的财务状况和经营成果。

四、会计修订性惯例的要求

(一) 谨慎性原则

谨慎性原则是指企业选择会计处理方法时，应当尽可能不高估资产和所有者权益，对企业可能发生的损失和费用作出合理的预计。具体地说，对资产计价和利润确定，当有几种会计处理方法可供选择时，宁可采用资产低估、利润少计的方法，而不采用资产高估、利润多计的方法。亦即在会计实务中，预计可能的损失，而不预计可能的收入；宁可低估资产，也不高估资产。

谨慎性原则的出现，缘于保护债权人利润的需要，它在会计实务中有许多应用，如成本与市价孰低法、加速折旧法等。

(二) 重要性原则

重要性原则是指在会计核算过程中对交易或事项应区别重要程度，采用不同的会计处理方法和程序。具体地说，对会计信息使用者的决策产生重要影响的，该信息被认为具有重要性，在会计记录或财务报表上单独反映。某项信息是否重要，取决于它的