

第一章 总 论

第一节 会计的涵义及其职能

一、会计的产生和发展

会计作为人类的一种管理活动，与其他管理活动一样，是由于生产活动的需要而产生，又随着生产的发展而不断发展和完善的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，以尽可能少的劳动消耗生产出尽可能多的物质财富是人类社会进行生产的共同要求。在人类历史发展的初期阶段，人们就通过生产实践逐步认识到了记录生产过程。计算生产成果数量和对比“所耗”与“所得”关系的必要性。

在我国，早在原始社会，就已经有了简单的计算工作。起初由于生产力水平极其低下，主要靠采集果实，守猎等来充饥，劳动产品几乎无剩余。所以仅靠大脑记事和简单计算即可满足管理的需要。后来由于生产力的发展，出现了人类社会的第一、二次社会大分工，有了剩余产品并且出现了交换活动，于是便出现了结绳记事方法的运用，到了原始社会后期，又出现了“书契”记录，即用文学，数码刻记的简单登记和计量的方法。这些记录和计量便是会计产生的萌芽。在国外据马克思的考证：“在远古的印度公社中，已经有一个农业记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项”。由上可以看出人们在从事生产活动的同时，必然会产生对于生产耗费和生产成果进行观察、计量以至进行记录和比较的要求，这正是会计产生的根本原因。所以会计

是社会发展到一定阶段的产物，它是随着生产的发展和人们对生产过程中的经济效益的关心及其重视程度而产生和发展的，它所运用的方法和技术也是随着生产力的不断发展和对经济效益的关心及重视程度而逐渐由低级到高级、由简单到复杂、由不完善到逐步完善的漫长的历史发展过程。

整个会计的发展历史一般认为可以划分为古代会计、近代会计和现代会计三个大的阶段。

（一）古代会计阶段

古代会计是指从旧石器时代的中晚期至封建社会末期。这一时期会计所运用的主要技术方法包括原始计量记录法、单式簿记法和初创形态的复式记账法等。这个时期的会计原来只是“生产职能的附带部分”也就是在生产时间之外，附带地把收入，支出等记载下来。经过漫长的发展过程后，才逐渐从生产职能中分离出来。逐步形成一套具有自己特征的方法体系，成为一种独立的管理工作。

在西方大约 4000 年以前，巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商业交易，公元前 2000 年，在罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载，并在政府中设有会计官员；13 世纪以后，随着商业的发展，会计也随之迅速发展，在佛罗伦萨的银行账簿中，首先分别以“借主”、“贷主”登记其债权债务项目，这便是日后“借贷记账法”中记账符号的基础。会计学界有人把佛罗伦萨当时采用的记账方法称之为复式记账的萌芽阶段。

在我国“会计”一词最早出现于西周，并专门设有管理全国钱粮的专职会计官员进行月份与年度的“月计岁会”（零星计算称之为计，总和计算称之为会）宋朝初期出现了“四柱清册法”，使会计技术达到了新的水平。所谓“四柱”是指“日管”、“新收”、“开除”、“实在”，其相互关系是：“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”（相当于现在的“期初结存 + 本期增加 - 本期减少 = 期末结存”）“四柱清

册”记帐方法是我国会计在历史进程中的重大发展。清朝时，一些民间商业组织还使用过一种较严密也较复杂的“龙门账”，标志着我国会计由单式记账向复式记账的迈进。

（二）近代会计阶段

近代会计是指从 15 世纪末期到 20 世纪 40 年代。这一时期在会计的方法技术与内容上有两方面重大发展：一是复式记账方法的不断完善和推广；二是成本会计的产生和迅速发展。

早在 13 世纪末，借贷记账法就在意大利的商业盛地佛罗伦萨产生，然而并未从理论高度加以总结和推广，因此影响了它的进一步完善，也限制了它的使用范围。1494 年意大利数学及会计学家卢卡·巴其阿勒所著的《算术、几何与比例概要》公开出版，书中较为系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并从理论上给予了必要的阐述，被会计界誉为划时代的，开创近代会计历史的一个里程碑。

我国使用复式记账法是从 1905 年开始的。当时中国第一个注册会计师谢霖从日本引进并运用复式记账原理设计了大清银行的一整套会计制度。伴随着工业革命的胜利，家庭手工业被工厂制度所取代。企业主基于对利润的关心对生产过程中的费用支出和成本倍加重视，这是成本会计产生和发展的重要条件。1911 年被誉为“科学管理之父”的泰勒发表了著名的《科学管理原理》专著，并在企业中推行了其管理方法。随之，与其相联系的一系列管理方法、技术被引入会计领域，标准成本和预算控制等方法也在此间产生，由此构成了成本会计的主要内容。

（三）现代会计阶段

现代会计是指从 20 世纪 50 年代开始到目前的阶段。这一阶段的会计发展有两个重要标志：一是会计核算手段的现代化，即电子计算机被广泛运用于会计领域；二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946 年在美

国诞生了第一台电子计算机。1953 年便在会计中得到了初步应用，其后迅速发展。由于社会经济的发展和管理的要求不断提高，会计的地位和作用，它所计算和考核的内容、范围，以及所要达到的目的和要求也都有了不断的发展和变化。而且现代数学、现代管理方法、计算机技术与会计的结合，也使会计在其核算方法和程序方面发生了根本性变化。

我国会计虽然有着悠久的历史，在世界古代发展史上一度处于领先地位，但由于诸多原因，其后的发展较为缓慢。新中国成立后党和国家对会计工作给予了重视，调动了会计工作者的积极性和创造性，在会计理论和会计实践方面，也取得了一定的成就。特别是 1980 年中国会计学会成立；1985 年《会计法》颁布实施，使我国的会计理论研究和会计法制建设进入了一个新阶段。尤其是 1992 年以来的会计改革，在与国际会计接轨方面迈出了较大的步伐。也大大缩小了与发达国家之间在会计方面的差距。

会计产生和发展的历史证明：会计是在社会生产实践中产生的，是管理的需要。随着生产力的发展和经济关系的复杂化，会计管理的内容和形式也在不断地深化和发展。经济越发展，会计越重要。正如马克思所论断的：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越必要；因此，簿记对资本主义生产，比对于工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产比对资本主义生产更为必要”。可以预见，随着社会经济和科学技术的不断发展，会计也必将会适应历史发展的进程在理论和方法上不断得以发展和完善。

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，不是以人们的主观愿望为转移的。会计的职能可以有很多，但其基本职能可概括为两项：即核算职能与监督职能。马克思关于簿记是“过程的控制和观念总结”的精辟论断，就是

对会计基本职能的科学概括。其中“观念总结”就是我们现在所讲的核算，“控制”就是我们现在所讲的监督。而且核算和监督两项基本职能在我国《会计法》中也已明确规定。

（一）会计的核算职能

会计核算职能也称会计反映职能，主要是利用货币形式，通过确认、计量、记录和报告从数量方面反映企事业单位的经济运动过程和结果，为经营管理及信息需求者提供完整的连续和系统的会计信息。

会计的核算职能是会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。只有通过这种数量上的记帐，算帐和报帐过程，才能把在经济活动中发生的大量的经济业务，转变为有用的会计信息，从而满足企业以及信息需求者加强经营管理，提高经济效益的客观需要。而且随着经济的发展，经济活动的日益复杂化，会计应在事中、事后核算的同时，还应包括对未来经济活动进行事前核算和规划，为经营管理决策提供更多的会计信息，从而更好地发挥会计的管理功能。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指利用会计核算所提供的会计信息对企事业单位的经济活动进行控制和指导。会计监督的核心是通过干预经济活动使之符合国家有关法律、法规和制度的规定，并对经济活动的合理性和有效性进行分析、检查和控制。以促使经济活动按规定的要求进行，并达到预期的目的。

随着社会生产力的不断发展，以及经济管理上的需求，加强对经济活动的控制，以保证其合法、合理、真实和有效，已成为对会计的客观要求。而且会计监督应贯穿于经济活动的全过程，包括事前对计划和预算的审查、预测前景、参与决策；事中对日常经济活动的控制及事后的检查、分析和考评。会计监督的目的是保证会计目标的顺利实现。

会计的核算职能与监督职能是密切结合、相辅相成的。会计核算为基础。只有在对经济活动正确核算的基础上，才可能提供可靠的资料作为监督的依据。会计监督是进行会计核算的出发点，及目的。只有通过会计监督保证经济活动按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。由此可见，会计是通过核算为管理提供会计信息，又通过监督直接履行管理的职能，核算与监督两者是不可分割的。

三、会计的定义及其特点

马克思把会计概括为“过程的控制和观念的总结”，这里的“过程”是指社会再生产过程，对会计而言，就是指再生产过程的价值活动。“控制”英文 *control*，既可译为控制，也可译为管理，它含有指挥，调节和监督等意思。因此，“过程的控制”可理解为通过对价值运动的控制来对再生产过程进行管理，以区别于其他形式的管理。马克思所说的“观念”是指人们对客观规律的认识。“总结”是指人们对实践活动的概括，对会计工作而言，“观念总结”可以理解为以货币为计量单位，对再生产过程的价值活动作全面、连续、系统、综合地核算，从而将会计核算（如统计核算）区别开来。概括马克思对会计的论述，以及综合前两个问题的阐述，对会计的定义我们可作如下概括：会计是以货币为主要计量单位，运用一系列专门的方法和程序，对经济活动过程中的价值活动及其结果，进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，以提高经济效益为目的的一项经济管理活动。

会计的特点主要表现在以下五个方面：

1. 会计进行的是价值管理。它主要是以货币为计量单位，对经济活动过程中使用的财产物资，发生的劳动耗费及劳动成果进行系统地记录、计算、分析和考核，以达到加强管理的目的。

2. 会计对经济活动的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。连续性是指按经济活动发生的时间顺序不间断地予

以记录；系统性是指采用科学的方法，对各种经济活动进行分类汇总，以使取得经营管理所需要的各项指标；全面性是指对会计应当核算和监督的全部经济活动应无一遗漏地进行核算和监督，力求会计核算资料的全面、完整和可靠；综合性是指以货币为主要计量单位以取得各种综合性指标，总括地反映经济活动的过程和结果。

3. 会计在对经济活动进行核算时具有一套专门的方法和特定的程序。如对原始资料的整理、凭证的应用、帐簿的登记、成本计算、财产清查和会计报表等一系列工作，都有其特定的方法，并须严格按照规定的手续和程序进行。

4. 会计具有核算和监督两大基本职能。

5. 会计管理的目的（目标）是提高经济效益。

第二节 会计的对象

所谓会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象对于研究会计的方法具有重要的意义。因为只有明确了会计所要核算和监督的内容，才能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督，从而充分发挥会计在经济管理中的作用。

一、会计对象的一般说明

马克思关于会计是“对过程的控制和观念的总结”的论述明确指出“过程”就是会计所要核算和监督的内容，这是对会计的对象最一般、最概括地表述。马克思这里所说的“过程”也就是指社会再生产过程，它是由生产、分配、流通和消费四个环节所组成的，其中包含了许许多多的经济活动，但会计并不能核算和监督社会再生产过程中经济活动的全部，而只能核算和监督其中能以货币表现的方面的内容。在市场经济条件下，每一企业单位要进行生产经营或业务活动都必须首先取得一定的财产物资作为

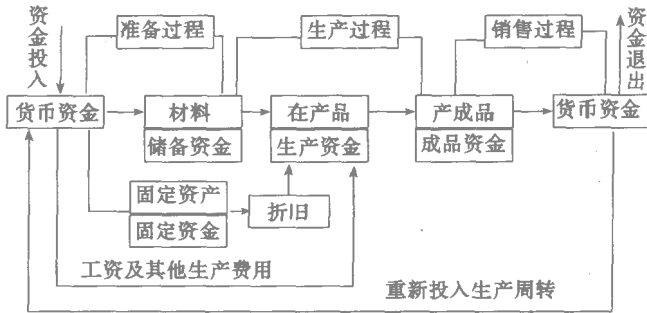
物质条件，而这些财产物资的货币表现称为资金。可见，企事业单位进行生产经营或业务活动都是从取得并拥有一定数量的资金开始的。伴随着企事业单位生产经营或业务活动的进行，所取得的资金必然不断地改变形态并发生数量上的变化，同时，也体现着一定的经济关系，这个过程便是资金运动。由此可见会计的对象可概括为：社会再生产过程中的资金运动。该资金运动既指个别企事业单位的资金运动，又包括整个社会的总资金运动，前者是微观会计所核算和监督的内容，后者则是宏观会计核算和监督的内容。

二、会计对象的具体内容

由于各类型的企事业单位的经济活动内容不同，其资金运动的形式也有所差异，因此会计对象具体到一个特定的单位也就各具特点。为此还有必要进一步考察会计对象的具体内容。在企业单位里，资金运动具体表现为经营资金的运动，其运动的程序可划分为：资金的投入、资金的循环与周转，权益的转化以及资金的退出四个基本环节。而在企事业单位，资金运动则具体表现为预算资金的运动，其具体内容是预算资金的拨入与退出。同是企业单位，由于处在不同的行业（如产品制造企业和商品流通企业）其资金运动的具体形式和内容也不完全相同。现以产品制造企业为例，说明资金运动的具体内容。

如上所述产品制造企业的资金运动具体包括资金投入、循环与周转、权益转化与资金退出四个基本环节，与其相对应，产品制造企业的生产经营过程可分为供应过程、生产过程和销售过程，随着企业供、产、销过程的不断进行，投入到企业的资金也在不断地发生着变化，从货币资金形态开始，依次转化为储备资金和固定资金、生产资金、成品资金，最后又回复到货币资金形态。资金形态上的这种变化在会计上称为资金的循环，周而复始的资金循环称为资金的周转。上述资金运动过程可用图表 1-1 表示如下：

图 表 1-1



上述过程中，由于资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的各项财产和资源的增减变化情况；在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况；以及企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配情况，就构成了产品制造企业会计的具体对象。

从上述资金运动的具体运动过程中，我们还可以了解到：企业的资金可以表现为保持货币形态的资金、原材料占用的资金、固定资产占用的资金，以及处于生产过程中在产品占用的资金和已完成生产过程准备销售的产成品占用的资金，在会计上将这些占用资产的项目称为资产；企业的资金主要来自于两个方面，即向债权人借入和企业所有者投入。在会计上把前者称为负债，把后者称为所有者权益；企业对外销售产品取得的货币资金，是企业运用资金所取得的成果，称其为收入；而企业为取得收入而耗费资产的数额，称为成本费用；收入与费用之间的差额，即企业运用资金而取得的增值额，被称为利润。

综上所述，企业资金运动在数量方面的变化动及其结果，不外乎是涉及资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的增减变动。上述六项内容在会计上称为“会计要素”，会计要素是会计

对象的具体化。关于会计要素的具体内容将在第二章第一节中阐述。

第三节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

组织会计核算工作，需要具备一定的前提条件，这是因为以资金运动为对象的会计核算，面对的是变化不定的经济环境，资金运动本身又是一个多层次、多步骤的复杂过程。因此，有必要对会计核算所处的经济环境作出判断，并必须对会计核算的对象和会计核算方法本身作出基本规定，即建立会计核算的基本前提。

会计核算的基本前提又称会计假设或会计假定，是指对会计领域中存在的某些尚未明确或无法论证的事物，根据客观的、正常的情况或趋势作出合乎情理的逻辑性推断，所以称为假设。在会计核算中，有关会计信息处理的原则和理论都是以一些会计假设为前提的，离开了会计假设，会计活动就失去了确认、计量、记录、报告的基础，会计核算就会陷于混乱甚至难以进行。因此，会计假设是会计核算工作的基本前提和出发点，是处理会计信息，编制财务报告的依据。也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。在我国的《企业会计准则》中，对会计核算明确了以下四项基本前提。

（一）会计主体

会计主体是指会计为之服务的特定单位。凡是有经济业务，实行独立核算、独立编制会计报表的企业、单位、不论是否独资或合资经营都可假设为一个会计主体。一个会计主体的会计核算应当以其发生的经济业务为对象，记录和反映该会计主体本身的各项生产经营活动。

会计主体的前提条件回答了会计为谁核算的问题，为会计活

动规定了空间范围。很显然，只有首先提出会计主体这一基本前提，才能使会计的核算范围得以明确，才能够使企业的财务状况和经营成果独立地反映出来，从而为经济决策提供有用的信息。

作为会计主体必须具备三个条件：（1）具有一定数量的经济资源；（2）进行独立的生产经营活动或其他活动；（3）实行独立核算，提供反映本主体经济情况的会计报表。会计主体不仅与其他主体相独立，而且独立于所有者个人。此外会计主体也不同于法律主体。会计主体可以是法人，也可以不是法人。

（二）持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业即定的经营方针，目标和持续正常的生产经营活动为前提。即假设会计主体在未来的经营活动中不会被“关、停、并、转或破产清算，而是能无限期地连续地经营下去。它明确了会计核算的时间范围。

事实上在市场经济条件下，自由竞争，优胜劣汰是一条无情的自然法则，任何企业都存着破产、清算的风险。但为了划定会计核算的时间范围，同时也给日常的会计处理提供一个稳定的基础，会计应立足于持续经营的假设。正是这一假设为解决会计核算中常见的财产计价和费用分摊以及收益的确认等问题提供了前提条件。例如：企业固定生产的价值按取得时的实际成本入账，通过提取折旧在其使用年限内分期摊作费用，就是以持续经营为前提的。对一个会计主体来讲，如果持续经营这一前提条件不存在了，那么一系列会计准则和会计方法也相应地丧失其存在的基础。持续经营假设的运用，可以使会计核算的程序，方法以及为经济决策提供的会计信息保持一定的稳定性和可靠性。

然而，如果在企业的财务状况已经恶化到必须清算的程度，持续经营假设已严重背离了该特定企业的现实，就需要借助于一些特殊的会计方法，此时，就不应该再恪守持续经营这一假设。

（三）会计分期

会计分期是指对企业持续进行的经营过程，人为地划分为相等的时间阶段，以便分期结账目和编制会计报表，确定各期间的经营成果和财务状况。

会计分期假设是持续经营假设的必要补充。根据持续经营的假设，企业的生产经营活动是持续不断的，直到停业清理才告结束。但企业内部以及与企业有利益关系的单位和个人，为了评价企业的经营成果，必然要求及时了解掌握企业的财务报表资料，而绝不可能等到全部经营过程完结之后，才去考察企业的经营成果，因此在会计核算中有必要确定会计分期这一基本前提。

会计期间的划分各个国家不完全相同，我国《企业会计准则》将会计期间划分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期，即我国的会计年度与分历年度相同，从 1 月 1 日开始到 12 月 31 日为止。美国则是从本年 7 月 1 日至下年 6 月 30 日为一个会计年度。

（四）货币计量

货币计量是指对所有会计核算对象采用同一种货币作为统一的尺度来予以计量，并把企业生产经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

货币是现代经济生活中衡量一切有价值的共同尺度，只有货币单位才能把其他单位如实物单位，劳动单位换算成统一的价值尺度。因此，会计应以货币作为统一的计量单位，以便能系统、全面、连续地记录、汇总、分析和揭示企业的生产经营过程和财务成果。根据这一假设，会计的对象也只限于那些能够用货币来计量的经济活动。在多种货币存在的条件下需要确定某一种货币作为记账本货币。我国《企业会计准则》中规定，会计核算以人民币为记账本货币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记账本货币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编制会计报表，应当折算为人民币反映。

以货币作为统一计量单位，包含着币值稳定的假设，即假设货币本身的价值是稳定不变的，也就是说受通货膨胀因素的影响，物价水平所产生的上下波动，在会计核算中可不予考虑，仍认为币值是稳定的。在我国的会计核算中，明确规定财产物资的核算需采用实际成本原则，就是以币值稳定为假设前提的。但在发生恶性通货膨胀时，就需要采用特殊的会计准则来处理相关的会计事项。

以上会计的四项基本前提，虽然是主观确立的，但完全是由于客观的需要，有充分的客观性，否则会计就无法发挥其职能作用。这四项基本前提缺一不可，既有联系又有区别，共同为会计工作的顺利开展奠定了基础，也是确立会计核算原则的基础和依据。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算工作的基本要求，是处理具体会计业务的基本依据，是在会计核算前提条件制约下，进行会计核算的标准和质量要求，为我国会计制度的统一和规范提供了前提条件。在我国的《会计准则》中，明确规定了我国会计核算应遵循的一般原则共有以下十二项。

（一）客观性原则

客观性原则又称真实性原则，是指会计核算应当为实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。会计必须根据真实可靠的原始凭证，采用科学的核算方法进行记录和计算，并如实向企业内外各方反映。会计核算必须坚持客观性原则，否则势必导致会计信息失真和错误决策。

（二）相关性原则

相关性原则也称为有用性原则，是指会计核算必须遵守国家有关的财经法规，会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，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。也就是会计核算应当为企业内外各方进行不同的决策服务，按照他们的不同需要提供相关的信息。

（三）可比性原则

可比性原则是指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。可比性原则有利于会计信息使用者进行会计主体间的比较，从而正确评价企业经营业绩和进行决策；同时该原则也有利于国家的宏观调控和管理。

（四）一贯性原则

一贯性原则又称为一致性原则，是指会计处理方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况，变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财务报告中说明。这一原则保证了会计主体纵向比较的可比性，有利于判断企业的经营发展趋势，也可有效地防止会计人员通过任意选择会计方法而影响会计数据的客观性。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算应当及时进行。即当期的会计事项，不能延至下一个会计期间处理，财务报告也应当在会计期间结束后规定的日期内及时报出。因为决策是有时效性的，因此，为决策需要提供的会计信息也具有时效性。所以会计核算必须及时进行，否则将失去应有的价值。

（六）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用，贯彻明晰性原则有利于帮助会计信息使用者更好地使用会计信息。因此要求会计凭证、帐簿和报表要内容清晰、填列正确、用词规范、简明易懂。

（七）权责发生制原则

权责发生制原则是指会计核算应当以权责发生制为基础。权责发生制又称为应收应付制或应计制。该原则是指在会计核算中

应以应收应付为标准来确定本期的收入和费用。根据该项原则的要求，凡属于本期应确认的收入，无论其款项收到与否，都应作为当期收入处理；凡属于本期应承担的费用，无论其款项是否付出，都应作为当期费用处理。反之凡不属于本期的收入和费用，即使其款项已经在本期实际收到或付出，也不能作为当期的收入和费用处理。按照权责发生制的原则会计应于期末对预收收入，应计收入以及预付费用和应计费用进行帐项调整，以便正确计算企业本期内的经营成果。

（八）配比原则

配比原则是指为了正确计算企业的经营成果，企业取得的收入应当与其发生的相关成本、费用相互配合。由于收入与成本、费用之间存在着一定的因果关系。因此，为了正确地核算每期的经营成果，一个会计期间的收入与其相关的成本、费用必须在同期反映，不得提前或延后反映。

（九）谨慎性原则

谨慎性原则又称稳健性原则，是指企业在选择会计处理方法时应当在符合会计政策的前提下，尽可能低估企业的资产与收益，而能充分考虑可能发生的损失和费用。这是要求企业的会计核算尽可能建立在比较稳妥可靠的基础上，目的是为了保全企业资产的完整，提高企业在生产经营活动中应付市场竞争和经营风险的能力。现行会计制度中关于谨慎性原则的应用有：（1）对应收账款可提取坏帐准备金；（2）对存货的计价可采用后进先出法；（3）固定资产折旧可采用快速折旧法。

（十）历史成本原则

历史成本原则也称为实际成本原则，是指在会计核算中，企业的各项财产物资应当按取得时的实际成本计价，当物价发生变动时，除国家另有规定者外，不得调整其账面价值。这一原则的规定是因为实际成本较其他计价基础最易确定也最真实，所提供

的数据是客观的和可查证的，而且会计核算手续简化，不必经常调整帐目，也可以防止企业随意更改。但是在物价变动时，历史成本记录就难以反映真实的财务状况和经营成果。

（十一）划分收益性支出与资本性支出的原则

划分收益性支出与资本性支出的原则是指企业的会计核算应当合理地划分收益性支出与资本性支出。凡支出的效益仅与本企业会计年度相关的，应作为收益性支出，计入当期损益；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出，列作资产。如果不正确划分，将收益性支出作为资本性支出处理，就会使本年度利润和资产虚增；反之，如将资本性支出列作为收益性支出处理，就会使本年度利润和资产虚减。

（十二）重要性原则

重要性原则是指在会计核算中，会计记录与财务报告应当系统、全面地反映企业的财务状况和经营成果。对于那些影响企业生产经营决策的重要会计事项，应当分别核算、分项反映。并在财务报告中重点说明；而对于次要的会计事项，则可适当简化，在会计报表中合并反映，以便于信息使用者能快速高效地取得决策所需的会计信息。

第四节 会计核算的方法

一、会计的方法

会计方法是用来反映和监督会计对象，完成会计任务的手段。

会计方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法和会计预测、决策方法等。会计核算方法是会计方法中的基本方法，会计分析，会计检查、会计预测和决策等方法都是在会计核算方法的基础上，利用会计核算资料进行的，是会计核算方法的继续和发展。本节只阐述会计核算的方法，这是初学会计必须掌

握的基本知识。会计分析方法、会计检查方法和会计预测和决策等方法将在相关课程中讲述。

二、会计核算的专门方法

会计核算方法概括地说是会计对象进行连续、系统、完整地核算和监督所运用的方法。它包括一系列的专门方法、主要有：(1) 设置会计科目与帐户；(2) 复式记帐；(3) 填制与审核会计凭证；(4) 登记帐簿；(5) 成本计算；(6) 财产清查；(7) 编制会计报表。下面简要阐述这些方法的主要内容。

(一) 设置会计科目与账户

设置会计科目和账户，是对会计对象的具体内容进行分类核算的方法。所谓会计科目，就是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。而账户则是根据会计科目开设的。由于会计对象包括的具体内容纷繁复杂，设置会计科目和账户就是根据会计对象具体内容的不同特点和经营管理的要求，规定的分类核算项目，并在帐簿中开设相应的账户，以便分类、连续地记录企业的经济业务，为经营管理提供所需要的各种类型的会计指标。

正确，科学地设置会计科目与账户，是会计核算其他各种专门方法的基础。

(二) 复式记帐

复式记账是与单式记账相对称的一种记账方法。这种方法的特点是对每一项经济业务，都要以相等的金额同时在两个或两个以上的相互关联的账户中进行登记。通过复式记账可以清楚地了解每项经济业务所引起资金运动的来龙去脉，还可以通过账户之间的平衡关系来检查有关经济业务的记录是否正确。因此，复式记账法是一种比较完善，科学的记账方法。

(三) 填制与审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任，并作为记账依据的书面证明。任何一项经济业务发生完成时，都应取得或填制会