

第一章 总 论

第一节 会计的涵义与职能

一、会计的产生与发展

会计同社会生产有着密切的联系，是人们对生产活动进行管理的客观需要。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面表现为物质财富的增加，另一方面则表现为各种劳动的耗费，包括人力和物力的耗费。在任何社会状态下，人们进行生产活动总是力求以尽可能少的劳动耗费换取尽可能多的劳动成果。为达到这一目的，就必须在不断采用先进生产技术的同时，加强对生产活动的管理，包括对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果进行比较和分析。会计便由此而产生了。

同其他任何事物一样，会计也在不断地发展、变化和变革。随着社会生产的不断发展和人们对经济管理要求的日益提高，会计所提供的经济信息的内容、范围和评价标准不断扩大和更新，会计的职能、原则、方法和技术也逐步发展并日趋完善。

会计最初只是作为“生产职能的附带部分”，即在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”。当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品时，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能。

在奴隶社会和封建社会，由于商品经济不发达，农业和手工业又是分散经营，生产规模较小。所以民间会计和真正意义上的企业会计不可能存在。当时运用会计的主体主要是各级官府，称为官厅会计（即政府会计）记录、计算和考核的内容主要是统治阶级通过贡赋租税等形式掠夺的劳动人民的财富及钱粮出纳等财政收支。

不难看出，在前资本主义社会的漫长岁月中，会计的发展是极其缓慢的，职能主要表现为单纯的记录；而会计主体则主要是官厅；核算的主要内容是各级官府的财政收支；记录帐簿的方法也很落后，主要是单式记帐法（即只反映财政收入的增加，而不反映其来源，或只反映财政支出的去向，而不反映其负担的载体）。只是到了资本主义社会，随着近代会计的形成，会计管理经济的职能才得以发挥，逐渐发展成为一门独立的科学。

资本主义的生产过程既是使用价值的创造过程，又是价值的增值过程，资本家更关心的是价值的增值，即攫取最大限度的利润，这是资本主义基本经济规律——剩余价值规律所决定的。因此，资本家比任何人更重视劳动成果和劳动耗费的记录、计算和分析，总是力图从会计记录中寻找获取更多利润的秘密。企业会计开始形成并逐渐成为会计的中心，会计作为管理企业生产经营过程的一种手段的功能也逐渐被人们所认识，会计管理经济的作用开始得以发挥。与此同时，会计的记帐方法也发生了重大变革。早期的单式记帐法已不能满足社会经济管理对它的要求：资本家不但关心收入的增加，而且关心收入取得的形式（是现金增加，还是债权增加）对于劳动耗费，资本家不但关心费用的去向（是计入产品价值，还是冲减本期利润）而且关心费用的载体（是劳动对象价值的减少，还

是劳动手段价值的磨损)。于是，区别于单式记帐法的复式记帐法出现了。复式记帐法的运用，可以说是近代会计发展史上的一个里程碑。

最早的复式记帐法，是 15 世纪在意大利沿海城市流行的借贷记帐法，16、17 世纪借贷记帐法的理论与方法逐步完备，并流传到世界各国，成为近代会计广泛采用的一种科学的记帐方法。采用这种记帐方法，在会计上把企业同企业主（即企业所有者）分离开来，把企业作为记帐主体，单独考核企业的经营成果。例如，企业主对于企业的投资。企业主因投资而获得对于企业资产的索偿权，地位与债权人相似。企业以现金支付企业主个人的费用开支，不得列为企业本身的费用，应作为企业主投资的减少。显而易见，这种会计处理方法有助于企业主了解企业业务的经营成果。同时，由于每笔经济业务都进行双向记录：资金的来源和去向、收入的性质和取得方式、费用的支出和载体等，因此借贷记帐法可以全面地反映各项经济业务的来龙去脉，也便于核对帐簿记录是否正确。借贷记帐法的广泛应用是近代会计发展的重要标志。

20 世纪初，资本主义经济获得了前所未有的发展，社会化大生产的规模日益扩大，原有的独资、合伙等企业组织形式已不能适应社会化大生产的要求。在这种情况下，股份制企业应运而生，被西方企业家赞誉为最有生命力的经营组织形式。股份制企业依靠所筹集的巨额资本，从事范围广阔的经营活动，规模之大，雇员之多，债权债务关系之复杂等等，都远非独资和合伙企业所能比拟。股份有限公司作为法人和纳税主体，经营活动更多地受到政府的规范和管制……，凡此种种，就在股份公司外部形成了较为庞大的利害关系集团，包括现在和潜在的投资者、债权人、供应商、顾客、雇员及工会组织。政府

有关机构和税务局、执业会计师、律师等等。他们其中的一些人虽然不参加企业经营活动，但也都在不同程度上关心企业的财务状况。

包括投资者和债权人在内的企业利害关系集团只能从企业定期公布的财务报告中取得对决策有用的信息。企业的管理者为了达到经营管理上的某种目的，在会计核算中，各自为政，采用的会计处理方法和会计核算程序千差万别，使用的会计术语和会计报表的编制存在较大的差异。从而造成企业的会计报表不能被报表的使用者普遍接受和理解，企业提供的会计报表缺乏可比性。

鉴于以上原因，会计核算的前提、原则、方法以及会计信息的准确、及时、真实性的标准就需要予以规范，这种规范就是会计准则。会计准则的确立，使会计从一种职业演变成为一门科学。

为适应社会生产力的发展，会计核算的范围、内容、手段和方法也出现了重大的突破。从会计的范围看，有盈利性单位会计（包括制造业会计、商业会计、服务业会计等）和非盈利性单位会计（包括事业单位会计、社会团体会计等）；从会计的内容看，有管理会计、财务会计、成本会计、税务会计、社会会计等等；从会计方法看，为适应国际经济交往和对外贸易的需要，产生了外币折算、汇兑损益的专门核算方法；为适应货币流通量变化而产生了通货膨胀会计；为适应跨国公司经营管理的需求产生了合并会计报表的专门方法；现代经济信息的大量性，又使会计电算化成为必然。可以说，现代会计以坚实的理论、科学的方法和完整、统一的规范确立了在企业管理中的重要地位，这种地位是企业其他管理手段所无法替代的。

在我国，“会计”一词起源于西周。据《周礼·天官》记载，

西周时代已设有“司会”官职，负责全国财政收支的核算与监督工作。以后，我国历代王朝都有财政会计机构，各级官府都有主管会计事务的官员，官厅会计成为我国古代会计的中心。我国古代会计对于会计的发展曾作出过杰出的贡献。例如，在宋朝流行的“四柱结算法”(平衡关系可表示为旧管十新收一开除 = 实在)不仅沿用于元、明、清时代的官厅会计中，而且推广、运用到明清时代的民间会计中。即使在现代的借贷记帐法中，仍然发挥着极其重要的作用。

明、清以后，我国近代手工业和商业开始发展，生产经营管理日趋重要，民间会计开始从单式记帐向复式记帐发展，出现了复式记帐的雏形。鸦片战争之后，帝国主义列强把持了我国的海关、铁路和邮政等部门，借贷记帐法开始传入我国。

新中国成立后，会计在社会主义经济建设的各个历史时期均发挥着重要作用。建国初期，国民经济处于恢复时期，为了促进国民经济的尽快恢复，着重抓会计制度建设，建立了所属企业的统一会计制度；制定了适用于全国工业企业的一套统一的会计科目和会计报表格式；在全国范围内建立了国营企业的决算报告制度。统一会计制度的建立，使会计工作规范化，保证了会计核算资料趋于正确、及时和完整。国民经济的迅速恢复和发展后，进入了大规模经济建设时期，对会计提出了新的要求，国务院又颁布了一系列文件，如《会计人员职权试行条例》、《国营企业会计核算工作规程》等。特别是在党的十一届三中全会确定了改革开放的方针和经济工作以经济效益为中心之后，会计有了长足的发展，相继出台了《会计法》、《会计专业职务试行条例》、《注册会计师条例》、《总会计师条例》等法规。

随着我国经济体制改革的不断深入和对外开放，国际交

往的扩大以及社会主义市场经济构架的确立，与国际会计惯例接轨成为一个迫在眉睫的问题。于是，我国在 1992 年进行了具有重大意义的会计改革，摒弃了以往适应高度集中计划经济体制的会计制度，借鉴国际会计准则，结合我国特点，制定并颁布了我国《企业会计准则》和《企业财务通则》，并以此为依据制定和颁布了新的行业会计制度。这一改革适应了社会主义市场经济的要求，并与国际惯例相协调，有力地促进了我国的改革开放与经济发展。

会计产生与发展的过程证明：经济的发展是会计发展的推动力，会计是经济发展的必然产物。经济越发展，会计越重要，它已成为经济管理的重要组成部分。会计对生产经营过程进行核算与监督的目的，体现了生产资料所有者的利益。会计核算所遵循的原则以及所采用的方法既日益规范，又不断地受到人类科学文化技术进步的影响。

综上所述，我们可以对现代会计作界定，即会计是以货币作为主要计量单位，采用专门的方法，对经济活动进行核算和监督，提供有关信息资料的经济信息系统，是经济管理的重要组成部分。会计的定义，实际上包含了三层意思：

1. 会计的实质是管理活动。从会计的产生和发展可以看出，会计的功能与作用都是适应企业管理要求而产生、发展和完善的。

2. 会计是一个信息系统。会计通过对以货币表现的经济信息进行收集和处理，使之转化为会计信息。

3. 会计是一种商业语言。在记录、核算和表述企业资金运动的过程和结果时，会计有独特的一面，它所使用的是一种际通用的商业语言。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在 经济管理中所具有的功能。会计的职能会随着会计的发展而不断充实，但就其基本职能而言，不外乎有两个：一是核算 二是监督。

1. 会计核算 会计核算 是鉴别、计量和传输会计信息的过程。通过会计核算 向管理者和其他信息使用者提供一系列的财务信息及与其相关的其他经济信息。会计核算职能有三个基本特点：

(1) 会计核算 主要从数量方面反映各单位的经济活动状况 以货币作为主要的计量标准 以实物计量和劳动计量为辅助量度。这是由于在商品经济条件下 商品交换是以货币作为统一媒介来衡量商品价值的，通过价值量的核算可以综合反映经济活动的过程和结果。

(2) 会计核算 具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性是指核算的内容要完整，要充分披露核算对象所发生的有关经济活动 不能有任何遗漏 所谓连续性是指对核算对象的计量、记录和报告要连续不断 所谓系统性是指要采用一系列科学的核算方法为经济管理及有关人士提供总括、详细的信息资料，并以此来揭示客观经济活动的规律性。

(3) 会计核算 对各单位的经济活动不仅要进行事后、事中的核算 更注意事前的核算、分析和预测未来。事后核算是对已发生的经济活动的客观反映 是核算的基础 必不可少 事中、事前核算是商品经济条件下市场竞争的需要。

2. 会计监督 会计监督 是运用会计信息对经济活动进行预测、决策、控制、分析和考评 促使经济活动按照即定的目标发展 达到提高经济效益这一预期目的的过程。会计监督职能具有两个特点：

(1) 会计监督主要是利用各种价值指标对经济活动进行监督。如各种偿债能力指标、营运能力指标和盈利能力指标等，旨在全面、及时、有效地控制各单位的经济活动，评价其业绩。

(2) 会计监督既有事后监督，更强调事中和事前监督。事后监督指对已发生的经济活动及其核算资料进行的审查、分析；事中监督是对正在发生的经济活动及其核算资料进行审查，及时发现问题，纠正失误与偏差，使经济活动沿着预定的轨迹前进；事前监督则是对未来的经济活动所进行的审查，看其是否合理合法，是否有经济效益，防患于未然。

会计的核算和监督两项基本职能是密切联系、相辅相成的。核算是监督的基础，只有正确地核算，监督才有真实可靠的依据；监督又是进行核算的出发点，是核算的继续，只有加强会计监督，才能真正发挥会计核算的作用。应当指出，就广义会计职能而言，不是一成不变的，将随着生产的发展、经济管理的要求而不断发展。作为现代会计，除具有核算与监督这两大基本职能外，还具有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等职能。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计核算与监督的内容，实质上是各单位在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动（即经济业务）。社会再生产是不断的扩大再生产，社会产品再生产过程是由各个企业、行政事业等单位在国家宏观指导下，遵循客观经济规律、分工协作共同完成的。整

个再生产过程包括生产、分配、交换、流通和消费各环节。在生产领域，会计要核算各项财产物资的数量和价值及其增减变化情况，还要核算物化劳动（材料）和活劳动（人工）的耗费。在分配环节，会计要核算劳动报酬、税金和利润。在流通环节，会计要核算商品销售收入和流通过费用。在消费环节，会计要核算生产资料等的消耗价值。

二、会计要素

以上对会计对象的描述，是从宏观角度讲的。由于企业和行政、事业等单位经济活动的具体内容不同，会计对象的具体表现形式也不尽相同。为了便于计量、记录和报告，以及适应不同会计主体要求，可将会计对象按经济特征分为若干要素（即会计要素）使会计对象更加具体化。

我国《企业会计准则》将企业会计对象的具体内容分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。其中资产、负债和所有者权益又称为静态会计要素，与“资产负债表”中财务状况的确认、计量直接联系，体现的是企业基本财务关系；收入、费用和利润称为动态会计要素，与“损益表”中经营业绩的确认、计量相联系，体现的是经营过程中发生的财务关系。

1. 静态会计要素

(1) 资产 资产是企业拥有或控制的，能以货币计量，并能在未来经营中给企业带来经济效益的经济资源。资产可以以实物形态存在，如现金、存货、机器、厂房等，也可以以非实物形态存在，如应收帐款、专利权、商标权等。

资产按流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。流动资产按变现能力大小可分为现金、存货、短期投资、应

收帐款、预付帐款等。非流动资产一般是指除流动资产外的资产,包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产等。长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在规定标准以上,在使用过程中保持原有实物形态的资产,如房屋、建筑物、机器设备、运输工具等。无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、土地使用权、商标权、商誉等。递延资产是指不能全部计入当年损益(费用、成本),应在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

(2) 负债 负债是指企业承担的能以货币计量的、需以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期的长短可分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付及预收款项、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(3) 所有者权益 所有者权益是指企业投资人对企业净资产所享有的要求权。这里所说的净资产是指企业的全部资产减去全部负债之后的余额。它包括企业投资人对企业投入的资本,以及在经营中形成的盈余。投入资本指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。盈余则是企业在经营活动中积累的资本增值额。

值得注意的是:负债和所有者权益都可以是企业资产的来源,统称为“权益”。其中负债指的是债权人的权益,所有者权益指的是投资者的权益。这两种权益存在着差别:负债是债权人对企业资产的索偿权,需由企业承担定期偿还的债务,债

权人与企业只是债权债务关系，无权参加企业管理；所有者权益则除非停止经营，在企业经营期间无需偿还，投资人有法定参与企业管理的权利，并分享收益和承担风险。

2. 动态会计要素

(1) 收入 收入是指企业在一定期间通过销售商品或提供劳务等经营业务而实现的营业收入。对企业而言，收入是补偿费用、取得盈利的源泉，是企业取得的经营成果。

(2) 费用 费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。它是企业为取得收入而付出的代价，应与收入配比确定。费用的表现形式多种多样，本质是资产的转化形式，是企业资产的耗用。

(3) 利润 利润是企业一定期间内生产经营的财务成果。它由企业一定生产经营期间的全部收入与全部费用配比而成。利润实际上是企业所有者权益的增加额。它包括营业利润、营业外收支净额和所得税等。

3. 会计恒等式 任何一个企业为了进行生产经营活动，都需要拥有一定数量的资产。资产最初进入企业总有提供者，即债权人和净资产所有者，他们对企业的资产享有要求权，这种要求权会计上称之为“权益”。从数量上看，有一定数额的资产就必然有一定数额的权益，反之，有一定数额的权益也必然有一定数额的资产。因此，一个企业的全部资产必然等于各有关提供者对这些资产的权益总和，可用公式表示为：

$$\text{资产} = \text{权益} \quad (1-1)$$

由于权益包括债权人权益和净资产所有者权益，而债权人权益对企业而言属于一种负债，因此，上列公式又可表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1-2)$$

上面所列公式是反映某一会计期间开始时（即某一时日）企业财务状况的，是会计对象的静态表现。随着经济业务的发生，在会计期间内，经营收入的取得，必然引起资产的增加或负债的减少，经营费用的发生，必然引起资产的减少或负债的增加。所以，在尚未进行会计结帐之前的任一会计期间内，公式 1—2 就转化为下列形式：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \quad (1-3)$$

即：资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润，这一公式体现了会计对象的动态表现。

到了会计期末，企业将收入与费用配比，计算出利润，并对其按规定的程序进行分配，剩余部分归入所有者权益（利润按经济性质属于所有者权益）。这样在会计期末结帐之后，公式 1—3 又恢复原状：

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

综上所述，“资产 = 负债 + 所有者权益”这一等量关系是永恒存在的，我们把它称为会计恒等式（或会计方程式）。会计恒等式揭示了会计要素之间的内在联系，它是设置会计科目与帐户、进行复式记帐和设计与编制资产负债表的理论依据。

下面举例说明会计恒等式的恒等性。

(1) 在任何一个时点上，资产和权益（负债加所有者权益）之间都保持着数额相等的平衡关系。因为它们是会计上从两个不同角度看待问题的结果。

例 1 甲企业 1994 年 12 月 31 日拥有资产 5 000 万元，其中现金 0.5 万元，银行存款 99.5 万元，应收帐款 750 万元，存货 2 500 万元，固定资产 1 650 万元。该企业这些资产的来源渠道表现为：短期借款 1 200 万元，应付帐款 800 万元，实收资本 2 760 万元，盈余公积金 240 万元。图表 1—1 反映资

产、负债、所有者权益之间的平衡关系。

图表 1—1 资产负债表 万元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现 金	0.5	短期借款	1 200
银行存款	99.5	应付帐款	800
应收帐款	750	实收资本	2 760
存 货	2 500	盈余公积	240
固定资产	1 650		
合 计	5 000	合 计	5 000

上例中 资产总额 5 000 万元等于权益（负债加所有者权益）总额 5 000 万元反映了特定时点企业会计要素之间的平衡关系，它是一种静态关系。

(2) 随着经济业务的发生，会导致各个会计要素数额上的增减变动，进而对会计等式产生影响，这种影响可分为四种类型：第一，经济业务发生引起资产单方内部等额此增彼减；第二，经济业务发生引起权益单方面内部等额此增彼减；第三，经济业务发生引起资产和权益两方等额增加；第四，经济业务发生引起资产和权益两方等额减少。这四种类型中，无论引起哪一种变化，都不会破坏资产和权益之间的平衡关系，资产和权益仍然相等，即“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式仍然成立。

例 2 甲企业 1995 年 1 月份从银行提取现金 0.1 万元备用。

这项经济业务使该企业银行存款这项资产减少了 0.1 万元，同时又使现金这项资产增加了 0.1 万元。这项业务只引起

资产内部此增彼减，对资产和权益总额没有影响，双方总额仍为 5 000 万元（属于类型 1）。

例 3 甲企业向银行借款 50 万元，直接偿还前欠某公司货款。

这项经济业务使该企业银行借款这项负债增加了 50 万元，同时又使应付帐款这项负债减少了 50 万元。这项业务只引起权益内部（负债）的此增彼减，对资产和权益总额没有影响，双方总额仍为 5 000 万元（属于类型 2）。

例 4 甲企业将 20 万元盈余公积金转作实收资本。

这项经济业务使该企业盈余公积这项所有者权益减少了 20 万元，同时又使实收资本这项所有者权益增加了 20 万元。这项业务只引起权益内部（所有者权益）的此增彼减，对资产和权益总额没有影响，双方总额仍为 5 000 万元（属于类型 2）。

例 5 甲企业接受国家对本企业追加的货币资金投资 40 万元，并存入银行。

这项经济业务使该企业银行存款这项资产和实收资本这项所有者权益同时增加 40 万元，使得企业的资产总额和权益总额都变为 5 040 万元，双方总额仍然相等（属于类型 3）。

例 6 甲企业以银行存款 10 万元 偿还前欠某公司的货款。

这项经济业务使该企业银行存款这项资产和应付帐款这项负债同时减少 10 万元，使得企业的资产总额和权益总额都变为 5 030 万元，双方总额仍然相等（属于类型 4）。

经过上述变化后的资产负债表如图表 1—2 所示。

图表 1—2 资产负债表 万元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现 金	0.5+0.1	短期借款	1 200+50
银行存款	99.5-0.1+40-10	应付帐款	800-50-10
应收帐款	750	实收资本	2 760+20+40
存 货	2 500	盈余公积	240-20
固定资产	1 650		
合 计	5 030	合 计	5 030

由此可见，经过变化后的资产负债表左右两方仍然保持着平衡关系。在企业生产经营过程中发生的各式各样的经济业务，都不会破坏资产等于负债加所有者权益的平衡关系。

第三节 会计核算的基本前提与一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对客观存在的事物所作的合乎情理的推断。它限定了会计核算的范围、内容、形式和手段，是保证会计工作正常进行和会计信息质量的基础。如果没有会计核算的前提条件，会计工作将无从下手。

我国《企业会计准则》中指出，会计核算的前提条件包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面的内容。

1. 会计主体 会计主体是指从事经济活动并要对此进行核算的特定单位。作为一个会计主体，可以是一个企业，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司。确定会计主体前提，旨在使各个企业单位明确其处理各项经济业

务的空间范围限制、角度和立场，从而正确地进行会计资料的日常记录、汇集和定期结算与报告，避免因范围不清和角度偏移，在会计核算中造成不必要的混乱。会计主体前提实质上是为会计核算规定了一个空间范围。

应当指出，会计主体不一定是法律主体，独资、合伙企业不是法律主体，但却可以是会计主体。

2. 持续经营 持续经营是指会计核算以企业正常、持续的生产经营状态为前提。也就是说，假设企业在可以预见的未来将不会面临破产清算；在持续经营的情况下，企业将按原定的用途使用现有的经济资源，同时也将按原来承诺的条件去清偿债务。这是选择会计方法的出发点。当然，一旦有证据证明企业破产，持续经营前提条件将不复存在，企业财务报表也不能按照基本准则的规定编制，而应采用清算基础，进行破产清算的会计处理。持续经营核算前提实质上是为会计核算规定了一个时间范围。

3. 会计分期 会计分期是指企业在持续经营中发生的经济业务可以归属于人为地划分的各个首尾相接、等间距的会计期间，以达到分期反映经营活动和总结经营成果、满足信息使用者需要的目的。会计期间通常是按月份、季度和年度划分的。会计分期核算前提虽然也是时间范围，但强调的是阶段性。

4. 货币计量 货币计量核算前提是指会计核算要以货币为主要计量标准，并假定币值稳定不变。选择货币作为统一计量标准，以数量的形式反映会计主体的经营状况及其成果，一方面是商品经济发展的客观需要；另一方面，会计计量是会计核算的关键环节，是会计记录和会计报告的前提，货币则是会计计量的共同尺度，这是其他任何计量单位（如实物计量、劳

动计量等)所不能比拟的。这就决定了会计所提供的是能够用货币计量的企业经济活动信息。与此同时,还要假设货币本身的价值稳定不变。倘若币值的波动已达到不可忽视的程度,那么就应采用物价变动会计准则对有关会计事项予以处理。货币计量核算前提实质上是规定了会计核算提供信息的手段。

二、会计核算的一般原则

我国《企业会计准则》规定的会计核算一般原则可以分为三大类、十二项。

1. 总体性要求的原则

(1)相关性原则(又称有用性原则)指会计核算提供的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,即提供有价值的会计信息。

(2)可比性原则 指要按照规定的会计处理方法进行核算,会计指标口径应保持一致,相互可比。

(3)一贯性原则(也称一致性原则)会计处理方法前后要一致,不得随意更改,若有更改,应在财务报告中说明其原因及产生的影响。

(4)谨慎性原则(又称稳健性原则)要求合理预计可能发生的费用和损失,而不要高估可能取得的收益。

2. 对会计信息质量要求的原则

(1)真实性原则 以实际发生的经济业务为依据,如实地反映财务状况和经营成果。

(2)及时性原则 会计核算应及时进行,以提供一定会计期间所需的信息资料,逾期的资料是毫无价值的。

(3)清晰性原则 指会计记录与会计报告应清楚明了,便于理解和运用。