

会计学

主 编 曹德芳 陈玉清

副 主 编 许 波

参编人员 王书光 周黎明

东 北 大 学 出 版 社

• 沈 阳 •

© 曹德芳 陈玉清 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学 / 曹德芳, 陈玉清主编. — 沈阳 : 东北大学出版社, 2005.9
ISBN 7-81054-187-0

I. 会... II. ①曹... ②陈... III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 095460 号

出 版 者 : 东北大学出版社

地址 : 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号

邮编 : 110004

电话 : 024—83687331 (市场部) 83680267 (社务室)

传真 : 024—83680180 (市场部) 83680265 (社务室)

E-mail : neuph @ neupress.com

http : // www. neupress. com

印 刷 者 : 沈阳市政二公司印刷厂

发 行 者 : 东北大学出版社

幅面尺寸 : 170mm × 228mm

印 张 : 14.25

字 数 : 277 千字

出版时间 : 2005 年 9 月第 1 版

印刷时间 : 2005 年 9 月第 1 次印刷

印 数 : 1~2000 册

责任编辑 : 秦振华

责任校对 : 张淑萍

责任出版 : 杨华宁

封面设计 : 唐敏智

定 价 : 25.00 元

前 言

当今人类社会正步入知识经济时代，经济发展呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。“经济越发展，会计越重要”已经成为人们的共识。会计作为一种公认的“商业语言”，其在经济发展过程中的作用也日渐突出。

如何更有效地发挥会计在经济活动中的语言作用，我们一直在为之努力工作。正是基于此，我们编写了此书，旨在帮助会计信息使用者了解会计的基本思想，并学会运用这些基本思想，培养和提高其使用会计信息的能力，同时通过大量的例题，发掘这种商业语言的潜在价值，从而更好地将其运用于管理实践。

会计作为一种商业语言，它的基本构成中有许多词汇，这些词汇的含义与其在日常生活中的含义有相当大的差异。所以，学习会计语言是有难度的。使用会计词汇，重要的是理解其会计含义。如同其他语言一样，有些会计准则和术语有着单一的确切的含义；而其他规则和术语就像方言一样，在不同的使用者之间，其含义也不尽相同。希望通过对本书的学习，能够逐渐理解和认识这些差异。

本书从会计的基本理论出发，通过对会计循环过程的介绍，使会计信息使用者了解会计信息的形成过程。诚然，在经济快速发展的今天，会计包含的内容相当广泛，但是囿于篇幅，本书仅对基本会计业务进行讨论。

本书由曹德芳和陈玉清担任主编，许波担任副主编。其中，曹德芳、陈玉清负责总体设计，曹德芳撰写第三、四、五章，许波撰

写第一、二、七章，王书光撰写第六章，周黎明撰写习题部分。最后，由许波负责初稿的修改，曹德芳负责全书的统纂，陈玉清修改并定稿。

本书在形成过程中，参阅了大量国内外许多专家、学者的最新研究成果，他们的思想对本书的完成起着重要的不可替代的作用，在此，一并表示感谢。

由于作者水平所限，书中难免有不足之处，恳请读者诸君批评指正。

编 者

2005 年 7 月

目 录

第一章 总 论.....	1
第一节 引 论.....	1
第二节 会计假设与会计原则.....	5
第三节 会计要素与会计等式	11
复习思考题	14
练习题	14
第二章 会计循环	19
第一节 企业的经济活动	19
第二节 复式记账原理	24
第三节 会计分录与记账凭证	28
第四节 账簿及其登记	30
第五节 试算平衡	33
第六节 账项调整	35
第七节 编制财务会计报告	38
复习思考题	40
练习题	40
第三章 资 产	45
第一节 资产概述	45
第二节 流动资产	46
第三节 固定资产	67

第四节 无形资产	77
复习思考题	81
练习题	82
第四章 负 债	86
第一节 负债概述	86
第二节 流动负债	88
第三节 长期负债	97
复习思考题.....	104
练习题.....	104
第五章 所有者权益.....	108
第一节 所有者权益概述.....	108
第二节 实收资本.....	109
第三节 资本公积.....	112
第四节 留存收益.....	114
复习思考题.....	116
练习题.....	117
第六章 收入、费用和利润.....	120
第一节 收 入.....	120
第二节 费 用.....	128
第三节 利 润.....	132
复习思考题.....	139
练习题.....	139
第七章 财务会计报告.....	144
第一节 财务会计报告概述.....	144
第二节 资产负债表.....	146

第三节 利润表与利润分配表.....	156
第四节 现金流量表.....	160
第五节 会计报表分析.....	173
复习思考题.....	182
练习题.....	182
主要参考文献与网址.....	187
附录一 练习题参考答案.....	188
第一章 总 论.....	188
第二章 会计循环.....	189
第三章 资 产.....	193
第四章 负 债.....	195
第五章 所有者权益.....	197
第六章 收入、费用和利润.....	198
第七章 财务会计报告.....	202
附录二 会计学主要名词汉英对照表.....	205
附录三 复利折现系数表.....	209

第一章 总 论

【本章重点】

1. 会计的职能、定义以及会计学科体系的构成。
2. 会计假设，会计原则的含义、作用及其应用。
3. 会计要素的含义和包括的内容，会计等式的含义及其应用。

第一节 引 论

一、会计的产生与发展

会计是适应环境的需要、经济管理的需要、节约劳动时间的需要而产生和发展的。人类要生存，社会要发展，就要进行生产活动。而生产活动一方面创造劳动成果，另一方面也在消耗社会资源。如何在有限的资源内创造更多的财富，除了依靠先进的科学技术之外，就要对生产活动进行科学管理，也就是需要对劳动消耗和劳动财富进行记录和计算，由此作为记录和计算工具的会计便应运而生。

会计的产生最早可追溯到原始社会，绘画、结绳、刻契等原始计量记录行为是会计的萌芽状态。随着生产力的进一步扩大，原始计量手段无法满足当时数量众多的经济活动，从而出现了单式簿记核算方式。古代数学家正是从记账、算账、报账与服务相结合的角度，总结出“零星算之为计，总合算之为会”。这一结论所体现的是人们最早对于单式簿记本质的认识。

公元 13 世纪，十字军东征刺激了东地中海沿岸经济的发展，同时也强有力地冲击着单式簿记制度。1494 年卢卡·帕乔利在《簿记论》中，提出了复式簿记的理念，改写了人类会计发展的历史，也标志着由古代会计进入近代会计发展时代。帕乔利的《簿记论》问世之后，伴随着 14 和 15 世纪在地中海沿岸的一些城市经济关系的萌芽，复式簿记在早期的金融业、商业等行业的应用中逐渐成长起来，并最终在核算中取代了单式簿记的地位。

18 世纪英国进行了产业革命，成为新的世界贸易中心，在产业革命的推动下，出现了新的企业组织形式——股份有限公司。随着资本所有权和经营权的分离，作为公司外部利害关系人的所有者和公司代表的管理者，从不同角度

关心企业的财务状况和经营成果，由于扩大了会计的服务对象，许多新出现的管理问题已渐渐超出了簿记学的研究范围。会计由原来的簿记发展到现代的财务会计，而簿记也只是会计的记录部分。

从 20 世纪 20 年代开始，现代科学技术获得突飞猛进的发展，并被大规模地应用于生产领域，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂，现代科学管理的理论和方法得到空前的加强。在此之前，会计的任务主要是计算盈亏和保护投资者的财产，而科学管理企业要求会计不仅反映和监督正在进行或已经完成的生产经营活动，还能够提供未来生产经营活动的各种预测，为内部管理者进行决策提供信息资料服务，于是管理会计从财务会计中分离出来，形成了财务会计与管理会计两大领域。

从上述会计的发展历程看，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。会计在经济管理中的重要作用随着环境日趋复杂、经济管理水平日渐提高而日益显著。经济越发展，会计越重要；生产越现代化，规模越扩大，会计的发展也越迅速。

二、会计的职能

从会计所处的环境以及现代经济管理对会计所提出的要求出发，会计在发展中逐步形成了信息和控制两大系统。这两大系统表现了会计的基本职能，即会计信息系统表现为反映职能，而会计控制系统表现为监督职能。

（一）会计的反映职能

会计的反映职能是指会计通过其特有的技术方法反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供经济信息的功能。会计的反映职能具有如下特点。

（1）会计主要利用货币量度反映经济活动。各单位的经济活动复杂多样，人们无法直接地将各种不同的经济业务加以计量和汇总，只有通过一定程序对业务进行加工处理生成一致量的表现形式，才有助于了解经济活动的全过程。各单位常用的计量单位有三种：实物量(吨、件等)、劳动量(小时、工时)和货币量(元)。而会计主要是以货币作为计量单位，利用价值形式去综合反映各单位经济资源的占用、劳动的消耗、收入的取得、纯收入的实现与分配等经济活动情况。

（2）会计需对各单位实际发生的经济活动进行完整、连续和系统地反映。“完整地反映”，是指会计要反映它应反映的全部内容，凡属会计反映的内容，都应该加以记录；“连续地反映”，是指按经济业务发生的时间顺序依次反映，不得中断；“系统地反映”，是指要根据有关资料之间的相互关系，科学地、相互联系地反映经济活动。只有这样，才能为经济管理提供完整、连续、系统的

数据资料。

(3) 会计的反映过程是不断发展的。传统的会计反映仅仅局限于已发生的经济活动,即事后反映。而随着社会生产的不断发展、经营规模的不断扩大以及经济活动的日趋复杂,这种仅限于事后的会计反映已远远不能满足日益增长的客观管理需要,经营管理迫切地需要会计要有预见性和计划性,因此就出现了会计预测,使会计的反映从事后发展到事前。可见,会计的反映职能是随着生产的发展和管理需要的提高而不断发展的。

(二) 会计的监督职能

会计监督是通过预测、决策、控制、分析、考评等手段有效地控制各项经济活动有秩序地进行,以达到预期目的。会计监督具有以下特点。

(1) 会计监督主要是利用价值指标进行。会计监督包括很多内容,如分析会计资料、检查遵纪守法情况、评价经营活动成果、调整行动计划等。这些工作都是利用价值指标进行的。如资金、成本、利润诸方面的各种指标,这些指标不仅能综合反映各单位的经济活动情况,而且通过指标间的比较分析还可以控制、调整各单位的经济活动,起到会计监督的作用。如通过成本指标的比较和分析,可以反映企业一定时期各项费用的支出情况,有利于控制消耗,降低成本,以实现预期的成本目标。

(2) 会计监督的依据是合法性与合理性。合法性的依据是国家颁布的法令、法规;合理性的依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。会计监督的目的就是保证企业的经济活动合理、合法。

(3) 会计的监督职能是不断发展的。传统的会计监督仅仅局限于事后,即对已发生的经济活动进行考核、评价等,监督其合理性、合法性和有效性。显然,这种事后监督的作用必然具有局限性。经济的发展迫切地需要对未来的经济活动进行事前、事中监督,迫切地需要事先预定目标和标准,并在执行中开展日常分析。

通过上述分析可以归纳出会计的含义:会计是以货币为主要计量单位,通过利用其特有的方法,对各单位的经济活动进行反映和监督。它是一个经济信息系统,同时也是旨在提高经济效益的一种管理活动。

三、会计学科体系

会计学科体系是会计学研究的学科知识结构体系,它也是会计学专业课程体系的基础和依据。我国的会计学科体系,建立于20世纪50年代,初步形成于20世纪60年代。随着经济的发展,会计学科体系得到了不断的完善与补充。在当今的时代背景下,会计学科体系的内容更得到了极大的丰富。其基本构成如图

1-1 所示。

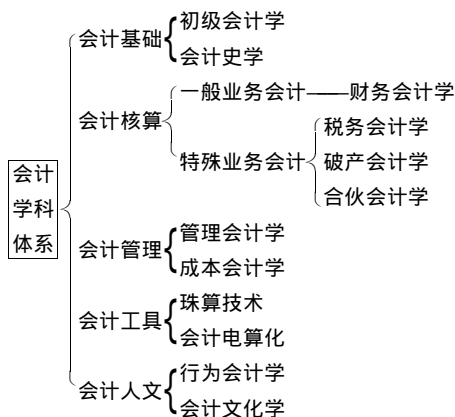


图 1-1 会计学科体系结构示意图

会计基础，主要介绍会计学的发展、基础理论、基本技术和方法，从而为会计学专业领域奠定理论基石。

会计核算，主要利用会计核算程序，将企业的财务状况和财务成果等会计信息以会计报表的形式提供给外部信息使用者，因此又称外部会计。会计核算可以分为两类，一类是针对一般业务而言的财务会计学；另一类主要是针对特殊业务而言的，例如税务会计学、破产会计学、合伙会计学等。

会计管理，主要通过一系列专门方法，利用财务会计提供的资料以及其他有关资料进行计算、分析、对比，对企业日常发生的经济活动进行预测与控制，为企业内部管理者进行决策提供依据。因此，又称为内部会计。

会计工具，主要包括会计电算化和珠算技术。这两个分支，一个代表现今的信息技术在会计领域的应用，另一个是传统的会计计量手段。两者交相辉映，并在各自所处的经济、社会背景下发挥着各自的作用。

会计人文，通过行为会计学及会计文化学反映并揭示非经济因素对单位、组织提供会计信息、进行企业经营管理的影响。

随着经济的不断发展，会计学科已经逐渐成为一个拥有许许多多分支的庞大科学体系。会计分支的产生和发展，又形成了对现代会计对象某一领域或者某一方面问题的专门研究，从而有助于对不同会计现象与新会计现象的剖析。社会分工和专业化的发展，也使得会计学科研究的对象越来越广泛，研究的领域不断拓宽。本书包括以会计基本理论为基础，以一般业务为对象的会计核算的相关内容。

第二节 会计假设与会计原则

一、会计假设

会计假设又称会计前提，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计假设包括如下四个方面。

1. 会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体，是指会计工作为其服务的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。

明确会计主体假设的作用，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。不同的会计主体，核算立场不同，核算内容也不同。在会计核算工作中，只有那些与本主体经济利益有关或最终影响了本主体经济利益的交易或事项，才能加以确认和计量，反映到本主体的会计信息中。例如，企业从银行借入一笔款项，从企业会计主体角度看，企业需要确认在该项交易中与自身有关的内容，即债务的增加，并同时增加了存款；而从银行会计主体而言，银行增加了债权，并减少了款项。

会计主体不同于法律主体。法律主体必须是一个会计主体。但是，会计主体不一定是法律主体。企业可以根据其需要，将下属某一生产车间作为一个核算单位，反映车间的经济状况，但是生产车间并不是一个法律主体，因此会计主体的设置视企业管理的需要而定。

2. 持续经营

持续经营，是指企业在可以预见的将来，将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

企业是否持续经营，在会计原则和会计方法的选择上有很大差别。明确持续经营基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。例如，一般情况下，企业的固定资产可以在一个较长的时期内发挥作用，如果可以判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用折旧的方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，而任何企业都存在破产、清算的风险，也就是说，企业不能持续经营的可能性总是存在的。为此，需要企业定期对其持续经营基本假设作出分析和判断。如果可以判断企

业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

3. 会计分期

会计分期又称会计期间，是指将一个企业持续经营的生产经营活动人为地划分为等距离时间间隔，以便及时结算盈亏，按期编报财务会计报告，从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。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。半年度、季度和月度均称为会计中期。由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

会计分期通常以年为单位，以一年确定的会计期间称为会计年度，按年度编制的财务会计报告也称为年报。在我国，会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。为满足人们对会计信息的需要，也要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务会计报告，如要求上市公司按季度、半年度提供财务会计报告。

4. 货币计量

货币计量，是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

在货币计量前提下，企业的会计核算以人民币为记账本位币。对于业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当将其折算为人民币。

在会计核算过程之所以选择货币作为计量单位，是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他的计量单位，如重量、长度、容积等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于管理和会计计量。所以，为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况，会计核算就选择了货币作为计量单位。

当然，统一采用货币尺度，也有不利之处，因为影响财务状况和经营成果的因素并不是都能用货币来计量的，比如，企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力，等等。为了弥补货币计量的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为补充。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算工作的技术标准和质量要求，具体包括三个方面，即衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的一般原则、起修正作用的一般原则。

（一）衡量会计信息质量的一般原则

会计工作的基本任务就是为包括所有者在内的各方面提供经济决策所需要的信息，会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。衡量会计信息质量的一般原则如下。

1. 客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。客观性是对会计工作的基本要求。因此，就应做到内容真实、数字准确、资料可靠，即在会计核算时客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的真实性；会计工作应当正确运用会计原则和方法，准确反映企业的实际情况；会计信息应当能够经受验证，以核实其是否真实。

2. 可比性原则

可比性原则是指不同企业的会计核算应当按照规定采用相同或相类似的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。

可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行，使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。会计处理方法的统一是保证会计信息可比的基础。不同的企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时间，为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，企业应当遵循可比性原则的要求。

3. 一贯性原则

一贯性原则是指企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

保证会计信息一贯性的前提是企业在各个会计期间应尽可能地采用相同的会计核算方法。如果企业在不同的会计期间采用不同的会计核算方法，将不利于会计信息使用者对会计信息的理解，不利于会计信息作用的发挥。

在会计核算工作中要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更，但这并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更，在符合一

定条件的情况下，企业也可以变更会计核算方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

4. 相关性原则

相关性原则是指企业提供的会计信息必须有用，能满足会计信息使用者的决策需要。决策有用性是会计的基本目标之一。

相关的会计信息，能够有助于会计信息使用者评价过去的决策，证实或修正某些预测，从而具有反馈价值；有助于会计信息使用者作出预测，作出决策，从而具有预测价值。在会计核算工作中坚持相关性原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中，充分考虑会计信息使用者的信息需求。对于特定用途的会计信息，不一定都能通过财务会计报告来提供，也可以采用其他形式加以提供。

5. 及时性原则

及时性原则是指企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。

会计信息具有较强的时效性。在会计核算过程中坚持及时性原则，一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；二是及时处理会计信息，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时编制出财务会计报告；三是及时传递会计信息，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

6. 明晰性原则

明晰性原则要求企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和利用。

提供会计信息的目的在于使用，要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了。在会计核算工作中坚持明晰性原则，会计记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制会计报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

(二) 确认和计量的一般原则

1. 权责发生制原则

权责发生制原则又称应收应付制或应计制，是以应收应付为原则来确认本期收入和费用的一种方法。此种方法下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

有时，企业发生的货币收支业务与交易或事项本身并不完全一致。例如，

款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了明确会计核算的确认基础，更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，就要求企业在会计核算过程中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础，又称实收实付制或现金制，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。在此种方法下，只要是当期收取的款项，都作为当期的收入；只要是当期支付的款项，都作为当期费用。

2. 配比原则

配比原则是指企业在进行会计核算时，收入与其相对应的成本、费用应当相互配比，即同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认，以便正确地确定该期损益。

配比原则是根据收入与费用的内在联系，要求将一定时期内的收入与为取得收入所发生的费用在同一期间进行确认和计量。

坚持配比原则有两层含义：一是因果配比，将收入与其对应的成本相配比，如将主营业务收入与主营业务成本相配比，将其他业务收入与其他业务成本相配比；二是时间配比，将一定时期的收入与同时期的费用相配比，如将当期的收入与管理费用、财务费用等期间费用相配比等。

3. 历史成本原则

历史成本原则是指会计核算过程中，企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。

对资产、负债、所有者权益等项目的计量，企业应当基于交易或事项的实际交易价格或成本，这主要是因为历史成本是资产实际发生的成本，有客观依据，便于查核，也容易确定，比较可靠。所以，除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。

需要注意的是，如果资产已经发生减值，其账面价值已经不能反映其未来可收回金额，企业就应当按照规定计提相应的减值准备。

4. 划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则是指企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限，以便正确地确定企业当期损益。凡支出的效益仅与本企业会计年度有关，应当作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度有关的，应当作为资本性支出。

在会计核算工作中划分资本性支出与收益性支出，要求企业在会计核算工作中确认支出时，要区分两类不同性质的支出，将资本性支出计列于资产负债表中，作为资产反映，以真实地反映企业的财务状况；将收益性支出计列于利润表中，计入当期损益，以正确地计算企业当期的经营成果。

（三）起修正作用的一般原则

在许多情况下，在遵循以上所述一般原则的同时，还要考虑以下 3 个补充原则。

1. 谨慎性原则

谨慎性原则是指企业在对某项经济业务进行会计核算时，应当遵循谨慎性原则的要求，不得多计资产或收益、少计负债或费用，以有利于企业的长期经营，增强企业的可持续发展能力。

企业的经营活动充满着风险和不确定性，在会计核算工作中坚持谨慎性原则，要求企业在面临不确定因素的情况下进行职业判断时，应当保持必要的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。例如，要求企业定期或者至少于每年年度终了，对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备等，就充分体现了谨慎性原则，体现了谨慎性原则对历史成本原则的修正。

企业在对同一经济业务进行会计核算时，如果存在多种会计方法可以选择，谨慎性原则要求企业所选的方法能够低估资产或收益，而相对高估负债或费用，以有利于企业的长期经营，增强企业的可持续发展能力。

2. 重要性原则

重要性原则是指在全面完整地解释企业财务状况和经营成果的前提下，企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求，对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。对于那些预期会对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者做出正确判断的前提下，可适当简化处理。

评价某些项目的重要性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说，应当从质和量两个方面综合进行分析。从性质来说，当某一事项有可能对决策产生一定影响时，就属于重要项目；从数量方面来说，当某一项目的数量达到一定规模时，就可能对决策产生影响。

3. 实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核