

总 论

第 1 章



会计(accounting)	会计信息(accounting information)
会计要素(accounting factor)	会计核算(business accounting practice)
资产/assets) 负债(liability)	所有者权益(owners' equity)
收入(income)	费用(expenses) 利润(profits)
财务会计(financial accounting)	管理会计(management accounting)
会计原则(accounting principles)	会计期间(accounting period)



互联网资料

<http://shuchuan.myetang.com/>
<http://www.cninfo.com.cn/info/14237.pdf>
<http://kahn.xj.cninfo.net/tax/ckfg/ckfg.html>
<http://www.shufe.edu.cn/kjxy>
<http://www.fec.com.cn>
<http://cpa.esnai.com>

在一个组织中,虽然会计是由专业会计人员履行的一项必不可少的职能,但其生成的会计信息,究竟是财务信息还是管理信息则取决于管理的需要。正因为会计具有管理职能,所以主计长(controller)是许多企业高层管理人员之一。在高层管理人员职责权限划分中,主计长负责为其他管理人员提供管理会计信息和会计报告。为此,会计部门需聘用管理会计和财务会计两方面的专业会计人员。这些专业会计人员的职责是对生成财务和管理报告的信息系统进行设计、安装和管理。

资料来源:(美)罗伯特·N.安索尼,詹姆斯·S.里斯,朱利·H.赫特斯坦著,骆珣等译.会计学(第九版).北京:北京大学出版社,2000,第5页。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生和发展

会计是应人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生和发展的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。不论是生活资料的生产还是生产资料的生产,都是人们运用劳动工具,耗费劳动对象和劳动时间的过程。在任何社会形态下,人们进行生产的目的,都是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,以提高经济效益。为达到这一目的,人们就必须采用一定的方式、方法,对生产活动进行管理。这种管理,一方面对生产过程中人力、物力、财力的耗费数量和劳动产品的数量进行记录和计算;另一方面将其劳动耗费与劳动成果进行比较,考核其经济成果。这种借以取得有关生产活动方面的信息(数据资料)就属于会计的内容。会计是社会发展到一定历史阶段的产物。

会计是一定环境下的会计,会计的产生与发展深刻地受到会计环境变化的影响。会计环境是指与会计产生、发展密切相关,并决定会计思想、会计理论、会计组织、会计规范,以及会计工作发展水平的客观历史条件及特殊情况。随着商品货币经济的建立和社会生产力的不断发展,会计经历了一个由低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。会计发展主要包括:会计起源阶段、古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。

会计的起源阶段可以追溯到人类的史前时期。根据史学家的考证,在原始社会末期,为适应社会生产的需要,就出现了为管理生产活动的原始计量和记录行为。我国商代创造了从1~10的数码字和数目的位值制,并有“结绳记事”、“刻契计数”之说;古巴比伦有“泥板记日”,古埃及有“刻石记事”的行为等。这些极为简单的原始计量和记录行为,它不仅与会计有关,而且与统计有关,在人类会计发展史上,将原始计量和记录行为,称为会计的起源阶段。

从奴隶社会到封建社会末期,在会计史上称之为古代会计发展阶段。古代会计经历了几千年的漫长岁月。当人类社会进入奴隶社会和封建社会时,由于商品货币经济较快发展,生产活动日趋复杂,但工商业发展较慢且分散经营,当时的会计虽有民间家计核算和账房组织,但主要是以官厅会计为中心,用来核算和监督国家财政收支活动。所以在会计发展史上又常把古代会计称为官厅会计。官厅会计在我国有其悠久的历史。据有关史籍记载,我国远在周代,就设有专门的官员掌管朝廷的财物和赋税,进行“日计岁会”的工作。宋代创造和运用了“四柱结算法”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当与现在会计术语的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。“四柱结算法”是我国会计史中的一项杰出成果,并为创造我国的收付记账法奠定了理论基础。明、清两代出现了一些工商企业,是我国封建社会中带有萌芽性质的商品经济部分。山西的傅山,以四柱为原理设计了一套适应商业的会计核算方法——“龙门账”。龙门账将全部经济业务按性质、渠道科学地分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(资本及各种负债)四大类账目,运用“进一缴”=“存一该”的平衡公式,计算企业的盈亏。在欧洲,公元前200年古罗马帝国设有财务官员负责监督当地政府的财政收支状况,财务官员要亲自提交财务报表,并由一名

检查人员听取这些记录,进而判断会计记录是否属实。中世纪会计从意大利宗教战争期间又开始复兴。1340年热那亚(Genoese)的会计记录中出现了萌芽状态的复式簿记方法,同时在英国设置了财政部门。在古代会计阶段,许多现代会计中大家已经熟知的概念或思想已经初露端倪,但在这个阶段,会计所具有的专门的方法、对象、职能等远远还未形成;会计还没有从生产中明显地分离出来,还只是作为生产的一个附带部分而存在。

12~15世纪,伴随着西欧资本主义经济关系的萌芽与生长,产生了复式簿记,把古代会计推进到近代会计发展阶段。近代会计是商品经济的产物。根据文献记载,借贷记账法起源于13世纪的意大利。那时,地中海一带的商业比较发达,意大利的佛罗伦萨市便出现了专门经营贷金业的经纪人。他们的业务是从某些人手中借来钱,再转手贷放给其他人,这些转账业务,记入账簿分别用借方、贷方加以记载,这便是借贷记账法的由来。14世纪,随着商品经济的发展,借贷记账法也逐渐完善,并发展为威尼斯簿记。1494年意大利数学家卢卡·巴舒里在《算术、几何及比例概要》一书中专门用一个章节阐述了复式簿记的基本原理。这一名著的问世,是复式记账形成的重要标志,也是世界会计学者公认的会计发展史上的一个里程碑,也是近代会计的开始。近代会计阶段是处于以记账为主的簿记阶段。

大多数会计学家认为20世纪30年代以后是现代会计发展阶段。在1933年之后,西方各国为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,先后制定了会计原则,把会计理论和方法推上了一个新的水平。20世纪50年代以后,由于信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等引入会计,丰富了会计学科的内容。电子计算技术在会计领域的应用,实现了会计自动化、电算化。尤其是管理会计的出现和成型,使会计由事后算账为主转变为事前预测、决策,事中控制和事后核算与分析。会计已经成为经济管理的重要组成部分。

在我国,由于封建社会较长,直至解放前还属于半封建半殖民地社会,因而近代会计的引进、应用和发展较晚,使我国的会计水平与先进国家的差距越来越大。新中国成立以后,为适应社会主义经济管理的需要,才相应地引进并推广使用了前苏联模式的近代会计。随着新中国经济的高速发展,会计得到发展与提高。特别是党的十一届三中全会以后,会计工作受到前所未有的重视,会计科学研究正朝着为创建具有中国特色的会计理论方法体系的方向前进。为适应市场经济的发展,我国《企业会计准则》的颁布及实施,奠定了中国会计国际化的基石。

综上所述,会计是随着社会生产的发展和经济管理要求的不断提高而产生、发展并不断完善起来的。会计作为一种管理活动,其管理经济的作用日益显著,日益为人们所认识和理解。经济愈发展,会计越重要。

1.1.2 会计的概念

关于会计的概念,迄今为止,人们还没有一个统一的定义。建国以后,我国会计界进行过多次讨论。进入20世纪80年代,我国会计界对会计概念的讨论达到高潮。在各种观点中,最具代表性的有两种观点:一是“管理活动论”,二是“信息系统论”。

“管理活动论”认为:“会计是人们管理生产过程的一种社会活动”,“会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理职能,是人们从事管理的一种活动”。这种观点强调会计工作是一种管理工作,因此会计的本质是一种管理活动。这种管理工作是随着经济发展、企业规模扩大,逐渐地从综合管理中分离出来的。“信息系统论”认为:“会计是旨在提高企业和各

单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”会计是一个信息系统这一观点,强调在商品经济条件下会计必然以提供财务信息为主这一特点。

综上所述,会计的基本概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,通过一系列的专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,旨在提供会计信息和提高经济效益的一种管理活动。

会计按其报告的对象不同,可分为财务会计与管理会计。财务会计主要侧重于过去信息,向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

会计本身是一个不断发展的概念,在不同时期,会计的内涵和外延不尽相同,人们对会计的认识也是逐步发展并加深的。

1.1.3 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。马克思所提出的会计是对生产“过程的控制和观念总结”,就是对会计职能的最精辟、最科学的概括。这里所说的“过程”,是指包括生产、交换、分配和消费等经济活动的再生产过程;“控制和观念总结”就是反映和监督经济活动。核算和监督是会计的两个基本职能。生产力发展水平和经营管理水平的高低,对会计的职能具有决定性的影响。会计的基本职能包括两个方面。

1. 进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计确认是指将某一项目作为资产、负债、收入、费用等正式地记录并列入会计主体资产负债表或利润表的过程。会计计量是指根据一定的计量标准和计量方法,记录并在会计主体资产负债表和利润表中确认和列示会计要素而确定其金额的过程。记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账是指在记账基础上,对企业单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算;报账是指在算账基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况,以会计报表的形式向有关方面报告。

2. 实施会计监督

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计核算和会计监督两个基本职能,是密切联系,相辅相成的。会计核算为会计监督的基础,会计监督是会计核算的延伸和发展。没有会计核算提供数据资料,会计监督就没有客观依据;如果只有核算而没有监督,就不能发挥会计在经济管理中的作用,也难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

我国会计界对会计职能的内容有不同的认识和提法。概括起来主要有八种职能：反映、控制、监督、分析、挖潜、考核、预测和决策。有的人认为其他职能包括在核算与监督两个基本职能之中；有的人认为是核算与监督职能派生出来的；笔者认为随着经济的发展，有的职能，尤其是预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等职能，在经济管理中的作用日益显著，将应从会计核算和会计监督两个职能中分离出来，成为会计职能的一个重要内容。

1.1.4 会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。会计是管理经济的一种活动，会计的对象，也可以说是会计所要管理的内容。明确会计对象对于确定会计目标，特别是对于研究和运用会计方法具有重要意义。

前已述及，会计需要以货币为主要计量单位，对一定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说，凡是特定对象能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，即会计对象。换言之，会计对象就是能用货币表现的各种经济活动。以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。这些经济活动，是由各个企业、事业、行政等单位和组织分工协同进行的。由于这些单位和组织执行的任务不同，其经济活动和业务活动也就有所不同。因此，会计对象在不同的单位和组织其具体表现也不同。下面以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。

工业企业的主要任务是从事产品的生产，其生产经营活动分为供应、生产和销售三个过程。供应过程是生产的准备阶段，即用现金或银行存款购买各种材料，以备生产需要，属于交换活动；在生产过程中，工人运用劳动工具对材料进行加工制造，同时发生各种生产费用，包括材料的消耗，其他费用的消耗以及用货币资金支付生产工人的工资，以确定产品的制造成本；在销售过程中，企业一方面销售产品进行交换活动，另一方面还要进行产品的分配活动：即将产品销售所实现的价值，按照国家规定补偿生产和销售过程中的全部耗费，以保证再生产的顺利进行；还要将以收抵支后的剩余部分（即企业的盈利）除按规定留归企业的以外，其他部分则以税金的形式上缴国库，作为国家集中的纯收入。可见，工业企业生产经营活动的全过程，都表现为与产品的生产、交换、分配和消费有关的经济活动，这些经济活动都可用货币来表现，是工业企业会计的具体对象。

从资金运动来看，资金运动包括资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）和资金退出等过程。资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。资金循环与周转包括供应、生产、销售三个阶段；资金的退出包括偿还债务、上缴税费、向所有者分配利润。

1.1.5 会计目标

会计目标，亦称为会计目的，通常是指会计资料的使用者对会计的总体要求。会计目标决定着会计工作的导向，决定着会计的程序、方法体系和会计工作的组织，因此，会计目标是会计理论研究的一个重要课题。

会计目标取决于会计资料使用者的要求，但也要受到会计职能、会计对象的制约。人们不能离开会计对象和职能来提高要求。同时在不同国家之间，会计目标还要受经济环境的制约，受经济管理体制的影响。

我国《企业会计准则》中对会计目的作了明确规定：会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的要求；满足有关方面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。这些会计目标，实质上是对会计信息质量提出的要求，可以划分为三个层次，第一层次是满足政府宏观调控的需要；第二层次是满足投资者进行决策的需要；第三层次是满足企业自身经营管理的需要。会计目标除了要对会计信息质量提出要求外，还必须满足经济管理工作总的目标要求。

1.2 会计核算的基本前提和一般原则

1.2.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提，又称之为会计假设或会计假定，是指在进行会计核算时必须明确的前提条件。资金运动作为会计对象仍然是比较抽象的，具体落实到会计核算上，其反映和监督的范围有多大，各项资产、负债、所有者权益及收入、费用、利润应如何确认和计量，企业需在何时结算损益、算账、报账，都是应在进行会计核算时必须明确的前提条件。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

1. 会计主体

会计主体又称会计实体或会计个体，是指会计核算和监督的特定单位或组织。一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支和盈亏并编制会计报表的单位或组织就构成了一个会计主体。

会计核算内容是各单位的经济活动。各单位经济活动的错综复杂，就要求在会计核算时，首先确定会计核算的范围，明确哪些经济活动应予以反映，哪些不应包括在其核算范围之内，也就是要确定会计主体。为此，《企业会计准则》作了具体规定：“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”。也就是说，会计核算不是漫无边际的，而是严格限制在一个特定经济实体之内。

会计主体假设主要意义在于：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来；二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

必须指出，会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。例如，由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法人资格，这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务，但在会计核算上必须将其作为会计主体，以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来。企业集团由若干具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体也是法律主体，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况，还应编制该集团的合并会计报表，企业集团是会计主体，但通常不是一个独立的法人。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的经营活动在可预见的将来将延续下去。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负的债务将正常偿还。

持续经营为会计核算工作的正常活动作出了时间的规定。从企业经营的时间来看,存在两种可能:一种是企业在近期可能面临破产清算;另一种是在可以预见的未来,企业会持续经营下去。不同的可能性决定了企业要采用不同的方法进行核算,为了保证会计核算的连续性,就必须对此作出选择和判断。一般说来,尽管任何企业都存在破产、清算的风险,但不可能预见何时破产、清算。再者,从企业经营实践看,绝大多数企业都确实能持续经营下去,而破产、清算的企业只是少数,因此,《企业会计准则》规定,“会计核算应当以企业保持正常的生产经营活动为前提”是合乎情理的。企业在持续经营的前提下,所拥有的各项资产,在正常的经营过程中被耗用、出售或转让;承担的债务,将按期归还;经营成果不断形成。在持续经营的基础上,企业方能履行既定的合同和承诺,对经济活动进行正确核算,并保证向有关各方提供有价值的会计信息。持续经营为会计核算工作正确选择和确定的会计处理方法和会计原则提供了理论依据。

3. 会计分期

会计分期是指对会计主体经营活动的时间划分为若干个期间的规定。根据持续经营基本前提,企业的生产经营活动将持续不断地进行下去。为了及时反映企业资产、负债及所有者权益的增减变动情况,定期考核企业经营成果,并为企业决策者和债权人提供有效的信息,满足经济管理的需要,应当合理地划分会计期间,即进行会计分期。根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度、月度。均按公历起讫日期确定。会计年度即1月1日至12月31日。这一基本前提的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落;为分期结算账目和编制财务会计报告等奠定了理论与实务的基础。

4. 货币计量

货币计量是指在会计核算中,采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的经营活动。会计记录和会计报表所列示的内容,仅限于那些能够以货币计量的经济活动。而那些不能够以货币计量的经济活动,诸如职工技术水平,产量质量水平,企业竞争活力等内容,就无法进行会计反映。由此可见,货币计量是会计记录和会计报表的关键环节,是会计核算的重要前提。

我国《企业会计制度》规定:会计核算以人民币为记账本位币。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位币,但编制会计报表时,应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币反映。

1.2.2 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则,是进行会计核算的中指导和衡量会计工作的标准。我国会计核算的一般原则是在借鉴国际会计惯例,总结我国多年来会计工作实践经验的基础上而形成和建立的。它体现了市场经济对会计核算的基本要求。《企业会计制度》第十一条,对企业在会计核算时应当遵循的基本原则作出了规定。

1. 客观性原则

要求企业会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,进行会计核算,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。客观性原则是对会计核算工作的基本要求。如果所提供的会计信息不能真实客观地反映企业经济活动的实际情况,将影响甚至严重影响各有关

方面了解企业情况、进行决策,甚至可能导致错误的决策。所以应做到内容真实、数字准确、资料可靠。

2. 实质重于形式原则

要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。其中,形式是指法律形式,实质是指经济实质。例如,企业将某项固定资产出售给其他单位,出售方已经收到了价款,并且已经办理了有关资产划转手续;同时,交易双方又签订了补充协议,规定出售方待日后某个时间内必须将其出售的该项固定资产以原出销售价格购回。在这项交易中,如果仅仅从固定资产出售这个事项看,似乎资产所有权上的风险和报酬已经转移给购买方,出售方可以确认出售固定资产的收益,但是,由于补充协议又规定了出售方在未来某个时间内必须购回所出售的固定资产,即该项固定资产的风险和报酬并未真正转移给购买方,因此,从交易的整体上看实质是一项融资行为,而不是一项销售行为。1998年及以后陆续发布的具体会计准则,也多次提到运用实质重于形式原则判断交易或事项的实质,在此基础上进行会计核算。

3. 相关性原则

要求企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者进行决策的需要。会计目标是为有关方面提供决策有用的会计信息,为了决策有用,会计主体提供的会计信息必须是与决策相关的。会计信息是否具有决策相关性取决于其是否具备预测价值、反馈价值和及时性。

4. 一贯性原则

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。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。坚持一贯性原则,有利于提高会计信息的使用价值,同时由于限制了会计程序与会计处理方法在前后会计期间的随意变更,可以防止会计主体通过人为地变更会计程序与会计处理方法来进行会计报表的粉饰,从而避免损害会计信息使用者的利益。

5. 可比性原则

要求企业的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。可比性原则的目的在于提高会计信息的决策相关性,使得会计主体在相互比较的基础上解释它们之间相同与差异的原因,国家可以据以进行有关的宏观经济决策,投资者与债权人也可以根据符合可比性原则的会计信息进行有关的投资与信贷决策,企业内部的管理当局可以据此进行有关的经营管理决策。

6. 及时性原则

要求企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。及时性原则要求会计核算工作的时效性,要求会计核算及时地进行,以便会计信息使用者及时地使用。在会计核算中坚持及时性原则要求及时收集会计信息;及时对所收集到的会计信息进行加工和处理;及时将会计信息传递给会计信息使用者以便供其决策之用。

7. 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。会计信

息提供的主要目的就是为了帮助信息使用者进行决策,那么企业所披露的会计信息就应该具备简明、易理解的特征,使具备一定知识而且也愿意花费一定时间与精力分析会计信息的使用者能够了解企业的财务状况、经营成果和现金流动情况。在会计核算中坚持明晰性原则,就是为了力保会计信息使用者能够准确、及时、完整地把握会计信息的基本内涵,从而可以自如地加以分析与利用。

8. 权责发生制原则

要求企业的会计核算应当以权责发生制为基础。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。

9. 配比原则

要求企业在会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,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。配比原则要求一个会计期间内的各项收入和与其相联系的成本、费用在同一个会计期间内予以确认、计量。收入与成本费用之间的配比关系包括互为因果的配比,如产品销售收入与生产产品的成本、销售产品的费用之间的配比;也包括时间性的配比,如一个会计期间内发生的各项期间费用应该从该期间的收入中直接进行扣除以计算利润。收入费用配比的恰当与否直接关系到一个会计期间经营成果的正确是否正确。

10. 历史成本原则

要求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《企业会计制度》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。按照历史成本原则进行核算,有助于各项资产、负债项目确认、计量结果的检查与控制;同时按照历史成本核算,也使收入与费用的配合建立在实际交易的基础上,能够促使会计核算与会计信息真实可靠。

11. 划分收益性支出和资本性支出原则

要求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。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

12. 谨慎性原则

要求企业在会计核算时,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,也不得计提秘密准备。谨慎原则又称稳健原则,它是针对经济活动中的不确定性因素,要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度,要充分估计到可能发生的风险和损失,要求会计人员对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时,在不影响合理选择的前提下,以尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行会计处理,要求合理核算可能发生的损益和费用。

13. 重要性原则

要求企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求,在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。具体地说,对于那些对企业的经济活动或会计信

息的使用者相对重要的会计事项,应分别核算、分项反映,力求准确,并在会计报告中作重点说明;而对于那些次要的会计事项,在不影响会计信息真实性的情况下,则可适当简化会计核算手续,采用简便的会计处理方法进行处理,合并反映。

1.3 会计方法与会计的基本程序

1.3.1 会计方法

会计方法是指用来核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。它是人们在长期会计工作实践中总结和创立的,并为经济管理这个总目标服务。随着会计核算和监督的内容的不断发展,以及经济管理对会计工作提出更高的要求,而会计方法也在不断发展和变化,向着更加科学、完善和现代的方向发展。

会计方法体系,是由各种彼此独立又相互联系的会计方法所组成的有机统一整体,由会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法和会计决策方法所构成。

会计核算方法,是对会计对象进行完整、连续、系统地记录、计算、反映和经常监督所应用的方法。会计核算是会计的基本环节。会计分析方法,是利用会计核算资料,主要是会计报表,结合各单位的具体情况,比较、考核、评定经济活动状况及经济效果所应用的方法。会计分析是会计核算的继续和发展,又是会计预测和会计决策的前奏。会计检查方法,是利用会计核算资料(主要是凭证和账簿),检查各单位经济活动的合理性和合法性,以及会计记录是否正确的方法。会计预测方法,是利用会计信息和其他经济信息,对单位未来经济活动进行经济科学测算、预计和估价所应用的方法。会计预测是可行性研究的重要组成部分。会计决策方法,是按财务指标的一定目标,选择经济效益最优方案所应用的方法。

1.3.2 会计核算的方法

会计核算方法主要包括下列专门方法。

1. 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。会计对象的内容是复杂多样的,要对它们进行系统核算和全面地监督,就必须进行科学的分类,以便取得各种不同性质的核算指标。因此,对各项资产、权益、收入、费用、利润等项的增减变化,都要分别设置必要的账户,进行归类记录,分门别类地为经济管理提供信息资料。

2. 复式记账

复式记账是对每一项经济业务都要以相等的金额,同时记入两个或两个以上有关账户的一种专门方法。采用复式记账,使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户发生对应关系,同时,在对应账户上所记金额相等,即保持平衡关系。通过账户的对应关系,可以反映出账户之间的相互联系,便于了解有关经济业务的内容;通过账户的平衡关系,可以反映出复式记账的基本原理,便于检查经济业务的记录是否准确。

3. 填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据。填制和