

# 第一章 总论

## 本章提纲

- 会计的概念和特点
- 会计的职能和目标
- 会计规范
- 会计假设和会计基本原则
- 会计处理基础和会计计量属性

# 第一节 会计的概念和特点

## 一、会计的概念

会计是以货币为主要量度，运用专门方法对会计主体的经济活动进行管理和监督，收集处理和提供管理决策需要的经济信息，并利用经济信息对经济活动进行组织、控制、调节和指导，以提高经济效益的一种管理活动。

## 二、会计的特点

会计作为一种价值管理活动，有其固有的特点：

- (1) 以货币为主要计量单位。
- (2) 以真实、合法的会计凭证为依据。
- (3) 对经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督。

### 三、会计的产生和发展

会计产生的历史要追溯到人类的原始社会

根据马克思的考察，在远古的印度公社中，就已经有了农业记账员。在我国上古时期，就有了“结绳计数”、“刻石计数”的会计萌芽。

- 会计最初只是生产职能的附带部分。随着社会生产力的不断提高，剩余产品出现以后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为由专人从事的独立职能。

- 会计从产生迄今，经历了漫长的发展过程。会计理论和方法，也不断的由简单到复杂，由枝节、零碎到完整系统，成为一门独立的科学。

在会计发展史上，我国宋朝时期采用的“四柱清册”结算法，是对会计科学的一大贡献，其原理一直沿用至今。

“四柱清册”结算法的关系式为：

$$\begin{array}{ccccccc} \text{实在} & = & \text{旧管} & + & \text{新收} & - & \text{开除} \\ \downarrow & & \downarrow & & \downarrow & & \downarrow \\ \text{本期结存} & & \text{上期结存} & & \text{本期收入} & & \text{本期支出} \end{array}$$

在世界会计发展史上，最具有代表性的时期是在**14至15世纪**，随着欧洲产业革命的进行，资本主义生产开始快速发展，复式记账法的雏型——“**威尼斯簿记法**”，在意大利出现了。

**1494年**意大利数学家**卢卡.帕乔利**在他所著《**算术、几何与比例概要**》一书中，详尽的介绍了**威尼斯复式簿记法**，并加以总结和提炼。是世界会计史上**第一部**有重大贡献和深远影响的会计著作。



现代会计产生的客观环境是股份有限公司的出现

股份有限公司使企业的所有权和经营权相分离。

企业编制的会计报表要经由与公司管理者没有利益关系的第三方来验证其真实性和准确性，以确保会计报表的客观和公正。

于是出现了专门以查账验证为职业的注册会计师

**1853年**，世界第一个注册会计师民间组织“特许会计师协会”在英国的英格兰成立。

现代会计的另一个显著标志是将**电子计算机技术引入会计领域**，使传统的手工记账逐步被电子计算机处理所取代，实现了会计工作手段的变革，从而大大提高了会计信息处理准确性和及时性。

会计必然随着现代科学技术和现代经济理论与方法的发展而发展。

**经济越发展会计越重要。**

## 第二节 会计的职能和目标

### 一、会计的职能

基本职能：核算、监督

管理职能：预测、决策、控制、分析

# 会计的基本职能——核算职能

是指会计以货币为主要计量单位，运用一整套专业的技术方法，把个别的、分散的、零星的经济业务，进行记录、分类、计算和汇总，最后，转化为完整的、系统的会计信息，也是会计核算的工作成果。

# 会计的基本职能——监督职能

是指依据国家财经法律、法规，对会计主体经济活动的真实性、合法性和合理性所实施的监察和督促。

会计监督是《会计法》赋予会计机构和会计人员的一项权利和义务。

## 二、 会计目标

会计目标指会计活动所要达到的**目的**。

由于会计主要以报表形式提供信息，因此，会计目标也称为会计报表目标。

我国会计准则——基本准则，第一章第四条，明确了财务会计报表的目标是：

“向财务会计报表使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”

## 第三节 会计规范

会计规范是引导和约束会计信息符合质量要求的原则、准则和法律的总称。

我国现行的会计规范体系，由会计法律、会计准则、会计制度三个层级组成。



## 一、会计法律

《中华人民共和国会计法》由国家最高权力机关**全国人民代表大会及其常务委员会**制定和发布，是会计规范体系中最高层次的法律规范，是调整我国社会经济活动中会计关系的法律规范，是制定其他会计法律法规的依据。

是会计工作的根本大法，凡是在我国境内的所有企业、行政事业单位和其他组织都必须依照会计法的规定来处理会计事务。

建国以后，我国于**1985**年首次颁布会计法；  
于**1993**年**12**月对会计法进行了修订；  
于**1999**年**10**月对会计法进行了再次修订。  
重新修订后的会计法于**2000**年**7**月**1**日起实施。

## 二、会计准则

会计准则是会计核算工作的基本规范，是会计人员从事会计工作的规则和指南。

企业会计准则由**财政部门**制定颁布。

我国企业会计准则由**基本原则、具体准则和应用指南**三部分构成。

基本准则主要规定了会计目标、会计核算的基本前提、会计要素、会计信息质量要求、会计计量属性以及财务会计报告的基本要求。

具体会计准则是根据基本会计准则的要求对各类经济业务的确认、计量、记录和报告做出的具体规定。

### 三、会计制度

会计制度是根据会计法和会计准则所制定的具体规章、方法和程序的总称。

现行企业会计制度包括3个：

《企业会计制度》

《金融企业会计制度》

《小企业会计制度》

## 第四节 会计假设和会计基本原则

### 一、会计假设

会计假设又称为会计核算的基本前提, 主要包括4个:

- 会计主体假设
- 持续经营假设
- 会计分期假设
- 货币计量假设

# 1. 会计主体假设

会计主体是指会计为其服务的特定单位或组织

会计主体假设规范了会计工作的空间范围，即会计为谁核算，核算谁的经济业务。

会计主体可以是企业、事业单位，也可以是公司。

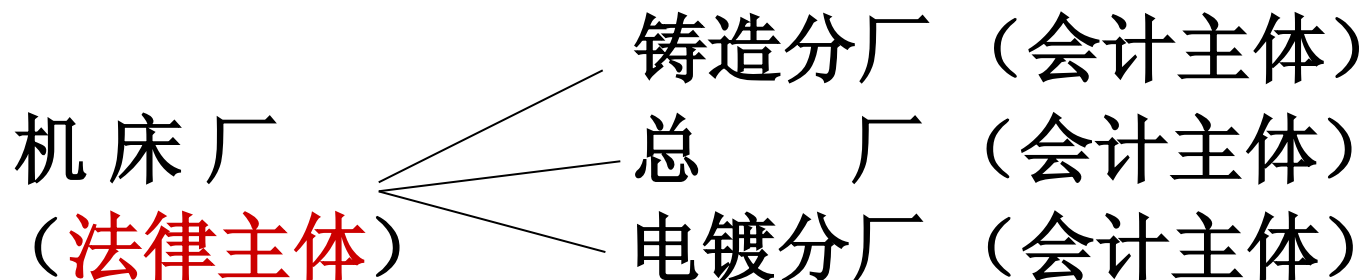
一般会计主体也同时是法律主体，但会计主体不等同法律主体。

会计主体  $\neq$  法律主体

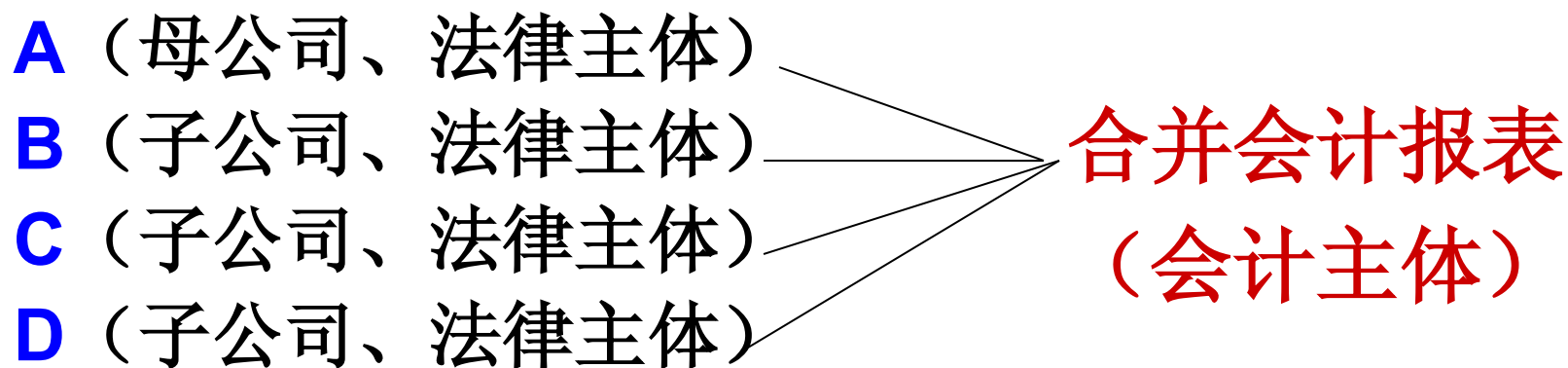
一个法律主体可以分割成若干个会计主体

几个法律主体可以合并为一个会计主体





各个会计主体分别进行独立会计核算自负盈亏



综合反映企业集团的整体财务状况和经营成果

## 2. 持续经营假设

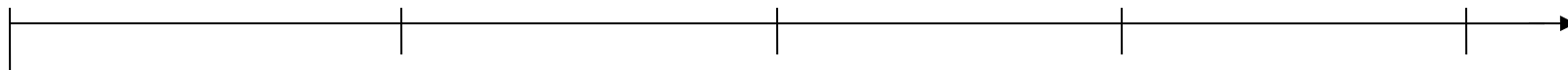
持续经营假设是指会计主体的生产经营活动会以目前的状态长期经营下去，而不会发生破产或者清算。

持续经营假设是对企业经营时间上的界定

### 3. 会计分期假设

会计分期假设是指，因为企业是持续经营的，会计人员要定期为会计信息使用者提供关于企业财务状况和经营成果的信息，因此，必须将持续不断的经营过程划分为若干会计期间。

会计期间的划分是一种人为的划分，实际经营活动可能与此不一致。



会计期间分为：月、季、半年、年

## 4 .货币计量假设

货币计量假设是指会计在核算企业经营活动和财务成果时，一律以货币为计量单位，并且假定作为计量手段的货币价值不变。

会计核算的内容仅限于能够用货币计量的 经济业务。

## 二、会计基本原则

会计原则是规范和指导会计核算工作的准绳，也是会计工作的质量标准 and 基本要求。

我国会计原则是由政府制定并颁布，具有强制的约束力，所有的会计主体都必须遵守。

我国基本会计准则规定，企业会计核算应遵循的基本原则有**8**项。

## 8项会计基本原则包括：

可靠性原则；	相关性原则；
明晰性原则；	可比性原则；
实质重于形式原则；	重要性原则；
谨慎性原则；	及时性原则。

# 1. 可靠性原则

可靠性又称真实性，是指企业会计核算应以实际发生的交易或事项为依据，如实地反映企业的财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、依据可靠。

可靠性原则是会计信息的基本质量要求，具体包括三个方面：一是内容真实，不得弄虚作假；二是数据可靠，三是证据确凿，

## 2. 相关性原则

相关性原则也称有用性，是指企业提供的会计信息要与信息使用者的经济决策需要相关联，有助于信息使用者根据会计信息了解企业的过去，评价企业的现在，预测企业的未来。

会计信息的有用性是信息价值的本质体现，信息价值的大小在于其对信息使用者的有用程度。



### 3. 明晰性原则

明晰性原则是指企业提供的会计信息应当清楚明了，便于信息使用者理解和使用。

企业提供会计信息的目的在于使用。

要求会计所提供的信息应当简明、易懂，能够清楚地扼要地反映企业的财务状况和经营成果，以利于信息使用者准确、全面地把握会计信息所要说明的内容。

## 4. 可比性原则

可比性原则是指企业提供的会计信息在同类型企业或同一企业的不同会计期间应当口径一致，相互可比。

可比性原则具体要求会计的确认计量和报告所选择的会计政策、核算方法以及计算口径应保持一致，不得随意变更。

## 5. 实质重于形式原则

实质重于形式的原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不能仅仅依据其法律形式进行会计处理。

实质 —— 经济实质

形式 —— 法律形式

例如：以融资租赁方式租入的资产

## 6. 重要性原则

是指企业提供的会计信息在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时，对于影响经营决策的重要经济事项应当进行详细核算、单独反映，并在财务报告中作重点说明。而对某些不重要的经济事项，在不影响会计信息真实性的前提下，则可以适当简化核算，合并反映。

判断经济事项是否重要时，主要关注两个方面：  
一是性质、二是金额

## 7. 谨慎性原则

谨慎性也称为稳健性。谨慎性原则是指企业在处理不确定的经济事项时，应持谨慎性态度，选择不导致夸大资产、虚增利润的方法，而对可能发生的损失和费用做出合理的预计。

不应高估资产或收益，不应低估负债或费用。

具体如：计提各类资产的减值准备

## 8.及时性原则:

及时性原则是指企业会计核算应及时进行。它要求会计的确认、计量、记录和会计信息的传递必须在规定的时间内完成，不能提前或延后。

会计信息具有时效性，其信息使用价值将随着时间的推移而大打折扣，甚至没有任何意义。

## 第五节 会计处理基础和会计计量属性

### 一、会计处理基础

是指确认会计事项归属期间的基本标准。

在持续经营和会计分期的假设下，如何将跨越若干个会计期间的经济事项，依据一定的标准，科学合理地记录在合适的会计期间，以便准确反映各个会计期间的财务状况和经营成果，是会计核算必须解决的一个实际问题。

在实际工作中，一项交易和事项的发生，通常表现为实物资产的移动、变化和货币资金的收支以及经营管理工作等活动交织在一起。

其中一个最大的特点是上述诸项活动在时间上往往不是同步进行，经常是在几个会计期间相互交错，由此给会计的确认提出了一个问题。

即，以哪项活动的发生作为会计入账的时间标准？人们在实践中总结和提出了两种会计处理基础：

一是收付实现制，二是权责发生制。



**收付实现制** 是以交易活动款项的**实际收付为标准**计算和确定本期 收入和费用的一种会计处理基础。

在此基础下，每个会计期间的收入包括：

- (1) 本期销售商品已取得的货币收入；
- (2) 前期销售商品在本期取得的货币收入；
- (3) 本期尚未销售商品已预收的货币收入。

每个会计期间的费用包括：

- (1) 支付本期受益的费用；
- (2) 支付上期受益的应计费用；
- (3) 支付下期受益的预付费用。

**权责发生制** 也称应计制，它是以一项交易或事项中经营管理作业的权利或责任的发生与否为标准来确认该项业务的入账时间。

凡是本期已实现的收入，不论款项是否收到，都作为本期收入；凡是应由本期负担的费用，不论款项是否支付都应作为本期费用。

凡是不属于本期的收入和费用，即使款项在本期收付，也不应作为本期的收入和费用。

◆在此基础下：

每个会计期间的收入包括：

- （1）本期销售商品已收到货款和尚未收到货款的收入；
- （2）商品在本期发出，并于前期预收货款的收入。

每个会计期间的费用包括：

- （1）本期支付的，应由本期负担的费用
- （2）前期支付的，应由本期负担的待摊费用（预付费用）
- （3）本期尚未支付，但应由本期负担的预提费用（应付费用）

显然权责发生制体现了配比的原则，确定的当期损益更为恰当。

**例：某企业3月份发生如下经济业务：**

**(1) 收到甲企业交付的第一季度租用厂房租金15000元，存入银行。**

**(2) 销售产品80台，单价100元，其中60台的货款已收存银行。**

**(3) 支付自3月份起租入设备一年的租金2400元。**

**采用两种会计处理基础对经济业务进行账务处理的结果如下表：**

**3月份损益情况表**

项目\基础	收付实现制	权责发生制
收入	21000	13000
费用	2400	200
本月净收益	18600	12800

## 权责发生制的内涵延伸：

1.划分收益性支出与资本性支出

2.收入和费用相配比

## 1. 划分收益性支出与资本性支出原则

收益性支出：支出的效益与本年度相关。

资本性支出：支出的效益可以递延到几个会计年度。

资本性支出作为资产，列入资产负债表。

收益性支出作为费用，列入利润表。

我们把经济业务对企业业绩的影响分为两大类：  
一类是只影响**本期业绩**的业务；  
另一类是影响**若干期间业绩**的业务。

只影响本期业绩的业务，称为收益性业务；  
影响若干期业绩的业务，称为资本性支出。

由于经济业务发生的直接表现是货币支出，因此，  
会计实务中，人们把收益性业务习惯地称为收益性  
支出；把资本性业务称为资本性支出。

## 划分收益性支出与资本性支出的目的:

是为了正确地反映某个会计期间的财务状况和经营成果。

因为会计核算把收益性支出作为一项费用从当期收入中扣除从而减少当期经营成果。

而资本性支出则是资产状态的转换形式。会计核算  
是：支付一笔现金资产，增加另外一项实物资产，  
因此，资本性支出不是费用，不会减少当期的经营  
成果。



## 2.收入与费用相配比

收入与费用相配比，是指企业应将某个会计期间赚得的收入与为取得该收入所发生的费用相匹配，从而正确地计算该期间的经营成果。

如果不将一个会计期间的收入和费用相配比，如只确认收入不确认费用，则会使当期的利润虚假增加，反之，只确认费用不确认收入则会使当期利润减少。其结果都是提供了不可靠的会计信息。

## 二、会计计量属性

会计计量属性，是指企业在对会计要素进行计量时所采用的计量标准。

我国会计准则规定的计量属性有：

- 1.历史成本
- 2.重置成本
- 3.可变现净值
- 4.现值
- 5.公允价值

会计准则规定计量属性使用的基本要求:

企业对会计要素进行计量时，一般应当采取历史成本。

采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

# 1.历史成本

历史成本又称实际成本是指企业取得某项资产时的原始交易价格。

企业的各项资产应按其取得时的实际成本即原始交易价格进行核算。

负债按照应承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

历史成本计量属性的应用处于主导地位。

## 2.重置成本

重置成本也称为现行成本，是指企业是指在当前的市场条件下，重新取得同样的资产所需要支付的交易价格。

资产：按照现在购买相同或类似资产所需要支付的现金或现金等价物的金额计量；

负债：按照现在偿付该项债务所需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

确定重置成本比较困难，无法与原有资产完全吻合，从而影响会计信息的可靠性。

### 3.可变现净值

可变现净值又称脱手价值，是指资产在正常的销售或处置时，带来的现金流入和现金流出相抵后的净额。

可变现净值不考虑货币时间价值。

可变现净值反映的是资产的现实价值，与管理决策的相关性较强，适用于对存货资产价值的估计和计量。

## 4. 现值

现值是指未来期间现金流量的贴现价值。

现值，需要考虑货币时间价值。

在现值计量属性下，资产按预计从其持续经营使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量；

负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

## 5. 公允价值

公允价值是指在熟悉市场环境的条件下交易双方都能够接受的价格。

在公允价值计量属性下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

公允价值的使用条件非常严格。



相对于历史成本信息，公允价值信息更多地反映了市场对企业资产或整体价值的评价，更具相关性。

但是由于公允价值的计量存在一定地复杂性、不确定性和高成本，所以，在会计实务中，公允价值主要应用于金融资产和投资性房地产的计量。