

总 论



学习目标

理解会计的本质和含义;明确会计的基本职能和目标;理解和把握会计核算的基本前提;对比掌握权责发生制和收付实现制及其运用;着重理解会计信息质量要求;了解会计核算的基本内容和会计核算的基本方法;运用案例对比分析权责发生制和收付实现制。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计是人类社会生产经营活动发展的必然产物。生产活动一方面创造物质财富;另一方面要发生劳动耗费,为了实现价值增值,人们总是希望用有限的物质资源创造出尽可能多的物质财富,从而人类产生了对劳动成果和劳动耗费进行记录的需求。

在人类社会初期,社会生产力极其低下,对生产活动的记录也极为简单,原始社会末期出现的“结绳记事”“刻契记事”等原始计算和记录的方法,即由生产者在生产时间之余附带地把收入、支出等事项加以记载,它只是生产职能的附带管理工作。此时会计的发展尚处于萌芽阶段。

随着生产力的不断发展,剩余产品出现,对生产活动的记录、计算日益迫切,会计的管理职能逐渐从生产职能中分离出来,产生了专门记录、计算和考核收支的独立工作,并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。会计成为一项独立的活动,标志着会计的诞生。

在历史的长河中,会计的发展大致经历了古代会计、近代会计和现代会计 3 个主要阶段。

1. 古代会计

习惯上将 15 世纪以前的会计称为古代会计。它是以官厅会计为主,主要是服务于奴隶主和封建皇(王)室赋税征收、财政支出以及财产保管的会计。

2. 近代会计

近代会计是从运用复式簿记开始的。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何及比例概要》一书,其中的《簿记论》较为详细地阐述了日记账、分类账和总账以及试算表的编制方法,介绍了威尼斯复式记账法的原理和方法。《簿记论》的问世使会计界在关注会计实务的同时开始致力于会计理论的研究。复式簿记系统的产生是会计发展史上的里程碑。

从 16 世纪末到 19 世纪,意大利的复式簿记迅速在欧洲传播,尤其是英国工业革命的兴起,使会计理论得到广泛普及。1853 年,英国在英格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,会计开始成为一种社会性专门专业和通用商业语言。

3. 现代会计

现代会计是20世纪50年代以后,在发达的市场经济国家特别是美国发展起来的。20世纪20年代末30年代初美国发生的经济危机促成了《证券法》和《证券交易法》的颁布及对会计准则的系统研究和制定。进入20世纪50年代,会计规范进一步发展,逐渐形成了以全面提高企业经济效益为目的、以决策会计为主要内容的管理会计。1952年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。

随着计算机、网络、通信等先进信息技术与传统会计工作的融合,会计信息化不断发展,为企业管理、控制决策和经济运行提供了实时、全方位的信息。

在我国,会计的发展也经历了一个漫长的过程。

据《周礼》记载,西周时国家设立“司会”一职对财务收支活动进行“月计岁会”,又设“司书”“职内”“职岁”和“职币”分理会计业务,其中“司书”掌管会计账簿,“职内”掌管财务收入类账户,“职岁”掌管财务支出类账户,“职币”掌管财务结余,同时建立了定期财务报告制度、专仓出纳制度、财物稽核制度等,这表明大约在西周前后,我国初步形成了会计工作组织系统,当时已形成文字叙述式的“单式记账法”。

唐宋时期,“四柱清册法”的创建和运用,为我国会计收付记账法奠定了理论基础,其中,四柱之间的关系可以表示为“旧管+新收=开除+实在”,其含义相当于现代会计上的“期初结存+本期增加=本期减少+期末结存”。

明末清初,出现了我国复式记账法的早期形态——“龙门账法”,它把全部账目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)和“该”(资本及各项负债)四大类,运用“进一缴一存一该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,两表计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”。

从18世纪中叶起,中国落后于西方国家,自此,文明古国会计占主导地位的时代过去了。近500年左右的世界会计史一直朝着西方经济发达国家占主导地位的方向发展。

新中国成立后,特别是改革开放以后,中国会计在吸收西方会计精华的同时,自身取得了长足进展。我国于1992年11月制定了第一个企业会计准则,之后,我国又陆续制定了16项具体会计准则。我国在发布和实施会计准则的同时,2000年还制定了与国际会计准则基本协调的企业会计制度,进而形成了国际上少有的“准则”和“制度”并行的会计规则结构。随着经济全球化和我国改革开放程度的加大,中国的会计走向国际化已成为共识,2006年2月15日财政部发布了新的《企业会计准则》,完善后的我国企业会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则和应用指南构成。截至2014年7月,又修订了5项、新增3项会计准则,具体准则增至41项。新准则的全面出台标志着我国企业财务会计进入了一个与国际会计惯例趋同的新时期。

二、会计的本质和含义

从会计的发展历程可以看到,会计与社会生产力的发展紧密相连,是人类社会发展到一定历史阶段的产物,它起源于生产实践。随着生产力的不断发展,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账、办理账房业务,对外报送报表,发展为参与事前经营预测、经济决策、对经济活动进行事中控制和监督,开展事后分析、检查。历史证明,经济越发展,会计越重要。会计的内容会随着经济活动对管理要求的深化而不断丰富。因此,会计是为了满足经济管理的需要而产生的,其本质是一种价值管理活动,是经济管理的重要组成部分。

一般认为,会计是以货币作为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对会计主体的经济活动进行连续、系统、综合、全面的核算和监督,旨在提供经济信息和提供经济效益的一项管理活动,是经济管理的重要组成部分。会计的基本特征如下。

(1) 会计是一种经济计算。会计要对经济过程利用货币为主要计量手段进行全面、连续、系统的计算。经济计算时人们对经济资源(人力、物力、财力)、经济关系(所有权、分配、信贷、结算等)和经济过程(投入、产出、收入、成本、效率等)所进行的数量计算的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算;既包括事前的计划、预算等方面计算,也包括事后的分析、评价和总结等方面的计算。会计是一种典型的经济计算,经济计算除包括会计计算外,还包括统计计算和业务计算等。

(2) 会计是一个经济信息系统。这主要是对企业外部的信息使用者而言。会计将一个企业分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关企业的资金、劳动、收入、成本、利润、债权、债务等信息,同时向有关方面提供信息咨询服务。信息使用者可以通过会计信息了解企业的基本情况并作为其决策的依据。会计是提供财务信息的经济信息系统,是一种“企业语言”,是企业经营的记分牌。

(3) 会计是一项经济管理活动。这主要是对企业内部而言。在市场经济条件下,由于商品生产和交换的存在,经济活动中的财产物资要以价值形式表现,会计要利用货币形式对财产物资进行综合反映和管理。随着经济的发展和环境的变化,会计的内容和形式也在不断变化和完善,会计由单纯的记账、算账和报账,发展为经营预测、分析、决策、评价,成为企业经营管理的重要组成部分。

知识链接

会计的定义

我国会计界对会计的定义存在两种有代表性的观点。

(1) 信息系统论:认为会计是旨在提高微观经济效益、加强经济管理而在企业(单位)范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

(2) 管理活动论:认为会计是通过搜集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效果的一种管理活动。

三、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中客观上所具有的功能和发挥的作用。随着生产力水平的不断提高,社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用也日益重要,其职能也在不断地丰富和发展。会计除核算和监督两大基本职能以外,还包括预测经济前景、参与经济决策、评价经营管理等方面的职能。

我国现行《会计法》对会计的基本职能做出了明确的规定,即会计的基本职能是进行会计核算和实行会计监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能也称为会计反映职能,它贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,用会

计的方法(如借贷记账法)对会计主体的经济活动进行描述,以便客观地记录会计事项,为使用者提供经济信息。

确认是运用特定会计方法,以文字和金额同时对某一交易或事项进行描述,使其反映在特定主体财务报表中的会计程序。

计量是确定某一交易或事项的金额的会计程序。

记录是对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记的会计程序。

报告是在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况和经营成果向信息使用者报告的过程。

会计的核算职能具有以下特征。

(1) 会计核算以货币作为主要计量单位。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,货币作为一般等价物便于从价值量方面对经济活动进行综合反映,为经济管理提供客观的会计信息。在货币计量的同时还辅之以实物计量、劳动计量和相关文字说明等。

(2) 会计是对客观事实的反映和描述。客观事实是指过去已经发生的经济活动,会计是对已经存在的事实做出反映,是一种事后的记录,其主要形式是记账、算账和报账。随着管理要求的不断提高,为了加强经营管理的计划性和预见性,会计利用其信息反馈,对经济活动进行事前核算和事中核算。

(3) 会计核算具有连续性、系统性和全面性。连续是指会计核算要按经济活动发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统是指对经济活动记录的同时要进行分类、整理和汇总,以便提供各种会计信息;全面是指对会计主体的各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量,既不能遗漏也不能任意取舍。

(二) 会计监督职能

会计监督职能也称为会计控制职能,是指按照一定的目的和要求,以国家的法律规范为准绳,利用会计信息系统所提供的信息,对会计主体经济活动的合法性和合理性进行控制和监督,以便规范会计行为,使之达到预期的目标。会计监督是会计主体内部的一种自我约束机制,会计核算的过程也是会计监督的过程。会计监督具有以下特征。

(1) 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是以国家的财经法规和财经纪律来进行监督,它要求企业的各项经济业务既要遵守国家的财经法规纪律,也要遵守企业单位的经营方针政策。《会计法》不仅赋予会计机构和会计人员实施监督的权利,还规定了相关的法律责任,具有强制性和严肃性。

(2) 会计监督以会计核算为基础。会计监督从提供单位经济效益出发,将监督贯穿于经济活动的全过程,以评价各项经济活动是否有效。因此,在会计核算的同时,会计机构和会计人员有权利并且有义务审查经济活动的真实性和合法性,确保会计信息真实有效。

(3) 会计监督具有完整性。会计监督与经济活动过程紧密联系,它不仅是对已经发生的经济活动的监督,还涉及经济活动发生之前和发生过程中的监督,即包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计的两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;同时,会计监督又是会计核算质量的保证,没有监督就难以保证会计信息的真实性和可靠性。

四、会计的目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计工作人员通过会计实践活动,期望达到的结果。会计作为经济管理活动的组成部分,其总体目标是提高经济效益,它与经济管理的总目标是一致的。就会计的具体目标而言,我国《企业会计准则——基本准则》中明确规定,会计的目标是:“向财务会计报告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”。

财务会计报告使用者包括内部信息使用者和外部信息使用者两类。内部信息使用者包括会计主体内部的管理人员和职工;外部信息使用者包括政府有关部门、投资者和潜在投资者、债权人、一般大众等。

各类使用者对会计信息的需求各不相同。

(1) 会计主体内部管理层需要掌握单位的经济活动、经营成果、财务状况及其变化等会计信息。会计信息是企业管理当局管理企业、进行经济决策的重要依据,据此分析经营决策的正确性、发现经营管理中存在的问题,在加强内部控制的同时提高企业经济效益。

(2) 投资者和潜在投资者需要掌握会计主体的经营状况、盈利能力和发展趋势,以预测投资风险和投资报酬,做出投资决策。

(3) 政府有关部门需要掌握各经济单位对国家政策的执行情况,以便利用价格、税率等经济杠杆和法律手段进行国民经济宏观调控。

(4) 债权人则更关心会计主体的资产质量、获利能力和偿债能力,以此确定是否贷款给债务人以及贷款的金额、时间等。

(5) 职工不仅关心会计主体目前的经营状况和获利能力,更关心其经营前景和发展趋势。

因此,针对不同使用者的需求,会计目标的定位应该是:满足会计信息使用者的需要。

第二节 会计核算的基本前提和会计基础

一、会计核算的基本前提

会计所处的社会经济环境极为复杂,会计核算和监督的是具有不确定性的经营活动,为了提供必要的会计信息,就要对会计核算中的一些重要因素,根据正常情况或客观需要,在空间范围上、在时间界限上、在计量方式上做出一些合乎情理的限定和规定,这就是会计核算的基本前提,也称会计假设。会计核算的基本前提是人类在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

我国《企业会计准则——基本准则》规定,会计核算前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一) 会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的特定单位或组织,即在经营上或经济上具有独立性或相对独立性的单位。企业是典型的会计主体。

会计核算的对象是企业的生产经营活动,由于社会经济关系错综复杂,企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相关联,因此,会计人员首先应明确会计核算的空间范围,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应包括在其核算范围内,即要确定会

计主体,明确为谁记账。我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。”

会计主体假设把会计处理的数据和提供的信息,严格地限制在这一特定的空间范围内,而不是漫无边际的,同时也从根本上确认了会计信息系统立足于微观,主要为微观经济服务的属性。

会计主体不同于法律主体。一般来讲,法律主体必然是一个会计主体,任何企业,无论是独资、合资还是合伙企业,都是会计主体;但会计主体不一定是法律主体。例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干个子子公司,企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体(母子公司分别也是会计主体),但为了全面地反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表(此处的企业集团不是一个法律主体)。又如,独立核算的生产车间、销售部门等也可以作为一个会计主体来反映其财务状况,但它们都不是法律主体。

知识链接

关于法律主体

法律主体又称法人,《民法通则》第36条规定:“法人是具有民事权利能力和民事行为能力,依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。”其特征如下。

(1) 法人是一种社会组织。法人是一种客观存在,但它和自然人不同的是,它不是作为有血有肉的生物存在,而是作为组织体存在。

(2) 法人是依法成立的社会组织。依法成立是一定的社会组织能够成为民事主体的基本前提。

(3) 法人是具有民事权利能力和民事行为能力的社会组织。

(4) 法人是能够独立承担民事责任的社会组织。法人的独立责任是指法人在违反义务而对外承担责任时,其责任范围应当以其所拥有或经营管理的财产为限,法人的成员和其他人不对此承担责任。

(二) 持续经营

持续经营是假设会计主体将按照正常的经营和既定的经营目标持续经营下去,在可以预见的将来不会破产、清算和倒闭,即企业所拥有的资产将在正常的经营过程中被耗用、出售或转换,其所承担的债务将在正常的经营过程中按期清偿。它要求会计人员以持续经营为前提,选择会计程序和会计处理方法,进行会计核算。我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”

会计核算所适用的会计原则和会计处理方法都建立在会计主体持续经营的基础上。例如,企业的房屋建筑物及机器设备等固定资产,只有在持续经营的前提下,才可以在固定资产的使用年限内,采用某种方法计提折旧;对于企业所承担的债务,也只有在持续经营的前提下,才可以按照规定的条件偿还。持续经营虽然是一种假设,但基本符合人们的思维习惯,也有利于企业组织会计核算工作。可以想象,如果没有这样的假定,不仅会计核算无法保持其稳定性,企业生产经营活动也无法正常进行。

可见,如果没有持续经营这一假设,会计就没有确定的时间范围,就无法进行核算,它为会

会计核算明确了时间范围,从而使会计核算有一个稳定的基础。

应当指出,如果企业经营走向破产,即不再符合持续经营的假设,可以采用破产清算等特殊会计方法对其进行核算。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干个较短的相对等距的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。”

会计分期的目的在于通过会计期间的划分,据以结算账目,编制财务会计报告,从而及时地向有关方面提供反映经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息,及时满足企业内部加强经营管理及其他有关方面进行决策的需要。从理论上讲,在企业持续经营情况下,要反映企业的财务状况和经营成果,只有等到企业所有的生产经营活动结束后,才能通过收入和费用的归集和比较,进行准确的计算,但这样做在平时的经营管理中就不能及时得到会计信息,从而无法有效的管理经营活动,因此,为了及时取得会计信息,必须人为地将持续经营过程划分为较短的会计期间,并按会计期间进行会计核算。会计期间假设是持续经营假定的一个必要补充,它同样是会计核算时间范围的规定。

我国《企业会计准则——基本准则》规定:“会计期间分为年度和中期。”我国以日历年度作为会计年度,即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括半年度、季度和月份。

会计期间的划分对会计核算有着重要的作用。由于有了会计期间,才出现了本期和非本期的区别;产生了权责发生制和收付实现制;从而需要划分收益性支出和资本性支出;产生了配比原则等。只有正确划分会计期间,才能准确地提供财务状况和经营成果的资料,才能进行会计信息的对比。

知识链接

世界各国的会计年度

- (1) 采用历年制(1~12月)的国家有:中国、德国、西班牙、瑞士、俄罗斯、巴西、朝鲜等。
- (2) 采用4月至次年3月制的国家有:加拿大、英国、印度、印度尼西亚、伊拉克、日本、新加坡等。
- (3) 采用7月至次年6月制的国家有:瑞典、澳大利亚、巴基斯坦、菲律宾、埃及等。
- (4) 采用10月至次年9月制的国家有:美国、缅甸、泰国、斯里兰卡等。
- (5) 阿富汗、伊朗:3月21日至次年3月20日;土耳其:3月至次年2月;埃塞俄比亚:7月8日至次年7月7日;阿根廷:11月至次年10月;沙特阿拉伯:10月15日至次年10月14日。

(四) 货币计量

货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的主要的计量单位,记录和反映企业生产经营过程和经营成果。会计核算采用货币计量,使会计核算的对象——企业的生产经营活动,统一地表现为货币资金运动,从而能够全面完整地反映企业的经营成果和财务状况及其变

化情况。

货币计量有两层含义。

(1) 会计核算要以货币作为主要的计量尺度。计量尺度包括实物计量、劳动计量和货币计量。在市场经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,会计核算必然选择货币作为其主要计量单位,同时辅之以实物计量和劳动计量。

(2) 假定币值稳定。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下,不同时点上的资产的价值才有可比性,不同期间的收入和费用才能进行比较,并计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。但现实经济社会中,币值变动时有发生,有时甚至还可能急剧变动,出现恶性通货膨胀,此时可采用“通货膨胀会计”。但无论如何,货币计量及币值不变,仍然是组织正常会计核算的基本前提。

我国《会计法》规定:“会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种作为记账本位币,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。”

在会计核算中,日常登记账簿和编制会计报表用以计量的货币,也就是单位主要会计核算业务所使用的货币,称为记账本位币。记账本位币以外的货币称为外币。

上述会计核算的基本前提具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间范围,货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体就不会有持续经营;没有持续经营就不会有会计分期;没有货币计量就不会有现代会计。

二、会计基础

会计基础是指处理会计业务的基本出发点。之所以要设定会计处理基础,是因为在经济活动过程中,会大量地、频繁地发生着各种各样的会计事项,在这些会计事项中,有属于本期的,也有不属于本期而为跨期的,例如,企业在一定会计期间为进行生产经营活动而发生的费用和收入有以下几种情况:可能在本期付出了费用,收到了货币资金;也可能付出了费用,未收到货币资金;也可能未付出费用,收到了货币资金。这就形成了本期实际得到的收入可能与本期支付的费用有关,也可能与本期支付的费用无关,同样,本期支付的费用可能与本期收入有关,也可能与本期收入无关。如何把收入和费用在时间上加以配合呢?这就是处理会计业务的出发点,即会计处理基础,只有确定了这种出发点才能正确计算本期盈亏。

会计基础有两种:一种是权责发生制(也称应收应付制,或称应计制);另一种是收付实现制(也称实收实付制或称现金制)。

权责发生制是以权利或责任的发生与否为标准,来确认收入和费用的归属期。不论是否收付现金,均按其是否体现各个会计期间的经营成果和收益情况,确定其归属期。即凡属本期的收入,不论其款项是否收到,都应作为本期的收入;凡属本期应当负担的费用,不论其款项是否付出,都应作为本期费用。反之,凡不应归属本期的收入,即使款项在本期收到,也不作为本期收入;凡不应归属本期的费用,即使款项已经付出,也不能作为本期费用。权责发生制能够恰当地反映具体某一会计期间的经营成果,因而,绝大部分企业按这一基础记账。

收付实现制是以现金收到或付出为标准,来记录收入和费用的归属期。即按现金的收付日期确定其归属期,凡是属本期收到的收入和支出的费用,不论其是否应归属本期,都作为本期的收入和费用;反之,凡本期未收到的收入和不支付的费用,即使应归属本期收入和费用,也

不能作为本期的收入和费用。收付实现制处理方法比较简单,而且对各期损益的确定不够合理,一般适用于行政单位、事业单位(经营业务除外)。

我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

上述两种处理方法,必将影响会计主体各会计期间收入、费用和盈亏的确认。现举例说明。

【例 1-1】 甲公司 2016 年 5 月份发生有关经济业务如下。

- (1) 5 月 2 日,收到上月销售货款 5 000 元,存入银行。
- (2) 5 月 6 日,销售产品 8 000 元,货款收到,存入银行。
- (3) 5 月 12 日,销售产品 3 000 元,货款尚未收到。
- (4) 5 月 14 日,预付下月房租 1 000 元。
- (5) 5 月 15 日,用现金支付本月办公费 500 元。
- (6) 5 月 20 日,摊销上月已付的保险费 800 元。

要求:根据上述资料,分别按照权责发生制与收付实现制分析填表 1-1。

表 1-1 权责发生制与收付实现制的比较

单位:元

经济业务	权责发生制			收付实现制		
	本月收入	本月费用	说 明	本月收入	本月费用	说 明
1			上月已确认为收入	5 000		本月收到现金,确认为本月收入
2	8 000		已实现销售,确认为本月收入	8 000		本月收到现金,确认为本月收入
3	3 000		已实现销售,确认为本月收入			本月收到现金,确认为本月收入
4			应于下月确认为费用		1 000	本月支付现金,确认为本月费用
5		500	应由本月承担的费用		500	本月支付现金,确认为本月费用
6		800	应由本月承担的费用			本月未支付现金,不能确认为本月费用
合计	11 000	1 300	本月利润 9 700	13 000	1 500	本月利润 11 500

从例 1-1 可以看出,对于同一会计主体,两种方法下确认的结果有的是一致的(如经济业务 2 和 5),有的是不一致的(如经济业务 1、3、4、6),从而对当期利润产生影响。

第三节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。

我国《企业会计准则——基本准则》第二章规定了会计信息质量要求,概括为可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性八项。

其中：可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善，尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则；另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定信息及时披露的时间。

一、可靠性

可靠性即真实性，它要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素以确保会计信息真实可靠、内容完整。

可靠性要求企业提供的会计信息真实可靠、具有可验证性，不得根据虚构、伪造、变造的交易或事项进行确认、计量和报告；不得随意减少应予以披露的信息，与使用者决策相关的有用信息应充分披露。

真实性是会计核算工作的基本要求，如果会计信息不能客观、真实地反映企业经济活动的实际情况，就不能满足有关各方了解企业财务状况和经营成果以及进行决策的需要，甚至可能导致错误的决策。

二、相关性

相关性即有用性，它要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或预测。

相关的会计信息应当有利于使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测，因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值，有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。

为了满足相关性的要求，企业应当在满足可靠性的前提下，在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

企业所提供的会计信息应当能够让使用者了解其内涵，看懂其内容，让使用者有效地使用信息。同时，会计信息作为一种专业性较强的信息产品，应当认为使用者具有一定的专业知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。因此，对于某些复杂的但对使用者决策相关的信息，企业应当在财务报告中披露，不能因为“怕”使用者难以理解而不予披露。会计人员应尽可能传递表达易被使用者理解的会计信息。使用者应设法提高理解会计信息的能力。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求。

（一）同一企业不同时期可比（即纵向可比）

同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不