



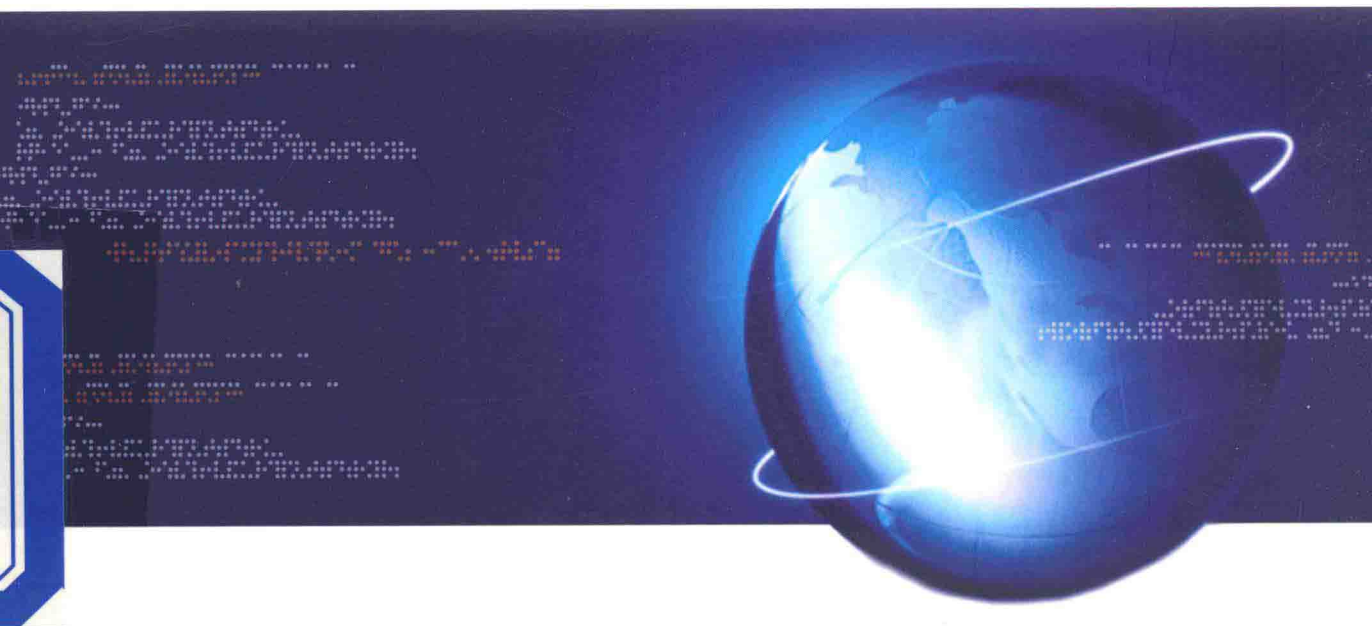
高等学校基于工作过程开发经管类系列教材

会计基础

Accounting Basis

主编 赖茂涛

副主编 章珊 卢德湖



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



高等学校基于工作过程开发经管类系列教材

会计基础

Accounting Basis

主 编 赖茂涛

副主编 章 珊 卢德湖



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/赖茂涛主编;章珊,卢德湖副主编. —武汉:武汉大学出版社, 2014. 8

高等学校基于工作过程开发经管类系列教材

ISBN 978-7-307-13115-6

I. 会… II. ①赖… ②章… III. 会计学—高等职业教育—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 072168 号

责任编辑:林 莉

责任校对:鄢春梅

版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: ebs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷:崇阳县天人印刷有限责任公司

开本:787×1092 1/16 印张:12.25 字数:280千字 插页:1

版次:2014年8月第1版 2014年8月第1次印刷

ISBN 978-7-307-13115-6 定价:29.00元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

前 言

随着市场经济的发展,会计成为一个越来越热门的行业。《会计基础》是会计专业的一门基础课程,也是会计从业资格考试的一门必考课程。每年报名参加会计从业资格考试的考生越来越多,但是通过率并不高。本书依据财政部2014年最新颁布的《会计从业资格考试大纲》的要求,通过作者多年的教学经验体会,对其进行适当的调整,从而编写出这本对高职学生和自学考试学生适用的教材。希望对广大同学及会计从业资格考试应考人员顺利通过考试有很好的帮助。

在编写本教材的过程中,本着“体系新、内容精、重实务、讲适用”的理念,结合会计工作实际,突出会计岗位的技能需求,图文并茂,使其不仅能适用于会计专业,也能适用于经济、管理类非会计专业的学生学习。

全书由赖茂涛老师任主编,章珊、卢德湖老师任副主编。书中各章执笔人员如下:第一章,卢德湖;第二、三、四、五、六、七章,赖茂涛;第八、九、十章,章珊。

在本教材的编写过程中,虽经多次讨论研究,参考了大量前辈们的成果,历尽艰辛,数易其稿,但由于编写时间的仓促与编者学识水平的限制,书中难免存在不妥、遗漏或疏忽之处。恳请广大读者朋友提出批评指正,以便我们再版时改进,在此先说声谢谢!

编 者
2014年6月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	1
一、会计的概念与特征	1
二、会计的对象与目标	3
第二节 会计的职能方法	5
一、会计的职能	5
二、会计核算方法	6
第三节 会计基本假设与会计基础	7
一、会计基本假设	7
二、会计基础	8
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	10
一、会计信息的使用者	10
二、会计信息的质量要求	10
第五节 会计准则体系	12
一、会计准则的构成	12
二、企业会计准则	13
三、小企业会计准则	13
四、事业单位会计准则	13
第二章 会计要素与会计等式	14
第一节 会计要素	14
一、会计要素的含义与分类	14
二、会计要素的确认	15
三、会计要素的计量	19
第二节 会计等式	21
一、会计等式的表现形式	21
二、经济业务对会计等式的影响	23
第三章 会计科目与账户	26
第一节 会计科目	26

一、会计科目的概念与分类	26
二、会计科目的设置	29
第二节 账户	31
一、账户的概念与分类	31
二、账户的功能与结构	31
三、账户与会计科目的关系	32
第四章 会计记账方法	33
第一节 会计记账方法的种类	33
一、单式记账法	33
二、复式记账法	33
第二节 借贷记账法	34
一、借贷记账法的概念	34
二、借贷记账法下账户的结构	34
三、借贷记账法的记账规则	35
四、借贷记账法下的账户对应关系与会计分录	39
五、借贷记账法下的试算平衡	41
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	45
第一节 企业的主要经济业务	45
第二节 资金筹集业务的账务处理	45
一、所有者权益筹资业务	46
二、负债筹资业务	48
第三节 固定资产业务的账务处理	52
一、固定资产的概念与特征	52
二、固定资产的成本	53
三、固定资产的折旧	53
四、账户设置	54
五、账务处理	55
第四节 材料采购业务的账务处理	59
一、增值税概述	59
二、材料的采购成本	60
三、账户设置	60
四、账务处理	63
第五节 生产业务的账务处理	70
一、生产费用的构成	70
二、账户设置	71
三、账务处理	73

第六节 销售业务的账务处理	79
一、商品销售收入的确认与计量	80
二、账户设置	80
三、账务处理	84
第七节 期间费用的账务处理	86
一、期间费用的构成	86
二、账户设置	86
三、账务处理	88
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	89
一、利润形成的账务处理	89
二、利润分配的账务处理	93
 第六章 会计凭证	97
第一节 会计凭证概述	97
一、会计凭证的概念与作用	97
二、会计凭证的种类	98
第二节 原始凭证	99
一、原始凭证的种类	99
二、原始凭证的基本内容	103
三、原始凭证的填制要求	104
四、原始凭证的审核	106
第三节 记账凭证	108
一、记账凭证的种类	108
二、记账凭证的基本内容	112
三、记账凭证的填制要求	113
四、记账凭证的审核	117
第四节 会计凭证的传递与保管	118
一、会计凭证的传递	118
二、会计凭证的保管	119
 第七章 会计账簿	121
第一节 会计账簿概述	121
一、会计账簿的概念与作用	121
二、会计账簿的基本内容	122
三、会计账簿与账户	124
四、会计账簿的种类	126
第二节 会计账簿的启用与登记要求	131
一、会计账簿的启用	131

二、会计账簿的登记要求	131
第三节 会计账簿的格式与登记方法	132
一、日记账的格式与登记方法	132
二、总分类账的格式与登记方法	136
三、明细分类账的格式与登记方法	136
四、总分类账户与明细分类账户的平行登记	139
第四节 对账与结账	144
一、对账	144
二、结账	145
第五节 错账查找与更正的方法	147
一、错账查找方法	147
二、错账更正方法	147
第六节 会计账簿的更换与保管	150
一、会计账簿的更换	150
二、会计账簿的保管	151
第八章 账务处理程序	152
第一节 账务处理程序概述	152
一、账务处理程序的概念与意义	152
二、账务处理程序的种类	152
第二节 记账凭证账务处理程序	153
一、一般步骤	153
二、记账凭证账务处理程序的内容	153
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	154
一、汇总记账凭证的编制方法	154
二、一般步骤	156
三、汇总记账凭证账务处理程序的内容	156
第四节 科目汇总表账务处理程序	157
一、科目汇总表的编制方法	157
二、一般步骤	158
三、科目汇总表账务处理程序的内容	158
第九章 财产清查	160
第一节 财产清查概述	160
一、财产清查的概念与意义	160
二、财产清查的种类	161
三、财产清查的一般程序	162
第二节 财产清查的方法	162

一、货币资金的清查方法.....	162
二、实物资产的清查方法.....	165
三、往来款项的清查方法.....	167
第三节 财产清查结果的处理.....	168
一、财产清查结果处理的要求.....	168
二、财产清查结果处理的步骤与方法.....	169
三、财产清查结果的账务处理.....	169
第十章 财务报表.....	174
第一节 财务报表概述.....	174
一、财务报表的概念与分类.....	174
二、财务报表编制的基本要求.....	174
三、财务报表编制前的准备工作.....	176
第二节 资产负债表.....	176
一、资产负债表的概念与作用.....	176
二、资产负债表的列示要求.....	176
三、我国企业资产负债表的一般格式.....	177
四、资产负债表编制的基本方法.....	179
第三节 利润表.....	183
一、利润表的概念与作用.....	183
二、利润表的列示要求.....	183
三、我国企业利润表的一般格式.....	184
四、利润表编制的基本方法.....	185

第一章 总 论

【基本要求】

1. 了解会计的概念
2. 了解会计对象
3. 了解会计目标
4. 了解会计准则体系
5. 了解会计的核算方法
6. 了解收付实现制
7. 熟悉会计的基本特征
8. 熟悉会计的基本职能
9. 掌握会计基本假设
10. 掌握权责发生制
11. 掌握会计信息质量要求

【考试内容】

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

从会计产生和发展的历史来看,会计既是经济管理必不可少的工具,同时它本身又是经济管理的组成部分。因此,任何社会的经济管理活动,都离不开会计,经济越发展,管理越要加强,会计就越重要。正是基于此,会计由生产职能的附带部分,从生产职能中分离出来,逐渐成为特殊、专门的独立职能。在商品货币经济环境下,会计主要采用货币计量尺度,运用其独特的技术方法,向有关关系人提供社会经济生活所需要的经济信息,同时,还将利用所掌握的信息,参与企业的经营管理,尽量少费多得,以最大限度地提高效益。由此,会计的概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时,本教材主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,反映企业财务状况、经营成果和现金流量,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供决策有用的信息;并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济的健康有序发展。

(二) 会计的基本特征

会计的基本特征有:

(1) 会计是一种经济管理活动;

会计产生于人们管理社会生产和经济事务的过程,不仅为管理提供各种数据资料,还通过各种方式直接进行管理,如为了实现经营目标而参与经营方案的选择、经营计划的制定、经营活动的控制和评价等。会计工作往往在单位内部管理的整个系统中进行,每一个管理环节都离不开会计人员的参与。在宏观经济中,会计也是国民经济管理的重要基础和组成部分。从职能属性看,核算和监督本身就是一种管理活动。因此,会计的本质就是一项经济管理活动,它属于管理范畴。

(2) 会计是一个经济信息系统;

会计通过提供客观而科学的信息,为企业管理活动提供咨询服务。会计部门是企业的一个服务部门,会计人员在企业中居于参谋、顾问的地位,他们为企业管理部门正确地进行最优管理、决策和有效经营及时提供所需要的数据,因此会计也是一个信息系统。

(3) 会计以货币作为主要计量单位;

会计以货币作为主要计量单位,方便对经济活动过程中使用的财产物质、发生的劳动耗费及劳动成果等进行连续系统的记录、计量和报告。在现实经济生活中,人们主要采用实物量度、劳动量度和货币量度三种计量尺度。前两种量度具有具体、直观的优点,但缺乏综合性、可比性。货币量度则弥补了这一缺陷,货币量度将千差万别的财产物资、劳动消耗和劳动成果统一折合为价值量,具有很强的综合性、可比性。当然货币并不是会计唯一的计量单位,而是将其他量度作为货币量度的补充。

(4) 会计具有核算和监督的基本职能;

会计核算和监督的基本职能,即对发生的经济业务以会计语言进行描述,并在此基础上对经济业务的合法性和合理性进行审查。会计一方面要按照会计法律法规制的要求,对经济活动进行确认、计量和报告,另一方面要对经济业务或事项的合法性、合理性进行审核。因此,核算是会计工作的基础,会计监督是会计工作的质量保证。会计核算和会计监督贯穿于会计工作的全过程,是会计的基本职能。

(5) 会计采用一系列专门的方法。

会计的方法是指用来核算和监督会计内容、完成会计任务的手段。会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

(三) 会计的发展历程

会计的历史源远流长,是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展

并不断得到完善。会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

在文字出现以前,古人就用符号、图画记录狩猎的收获。在中华历史上的很长一段时间内,会计都是用来管理国家层次上的财政收入与支出,而民间所用的会计一直是比较简单的。元朝开始,会计在民间的应用达到比较广泛的程度。中国“会计”两字起源于西周,这一时期已经出现“會”和“計”这些形状的字体,而且其含义已基本定型。“會”字,上有“合”,下有“曾”(古时是‘增’的通假字),有增加、聚合和汇总之意。“計”字左为“言”,右为“十”。古时直言曰“言”,难言曰“语”,故“计”字包含务必要求准确,不虚假乱造之意。“十”字,由代表东西的“一”和南北的“丨”组成;古代,以所在的部落为中心,人们沿着东西南北的方向分别外出狩猎,归时将猎物一起放于中央,汇合加重,进行计算。“会计”在此时是既有零星的核算,又有年终的合算之意。到了宋代,产生了“四柱清册”的记账方法,奠定了中式复式记账的理论基础。明、清时代,在民间商业企业发明和采用了“龙门账”,将所有经济业务事项科学地划分为“进(收入)、缴(费用)、存(资产及债权)、该(负债及业主投资)”四大类,并以“进-缴=存-该”作为平衡公式来计算盈亏,双方相等时称为“合龙门”。而清代末期还发展出“天地合账”,对任何经济业务事项均在账簿中记录两笔,登记来账的同时登记去账,起到了了解经济业务来龙去脉的作用,成为名副其实的复式记账方法。

从西方来看,随着商品货币经济的发展,资本主义生产日益社会化、规模化,更迫切地需要会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账的论著《算术、几何、比及比例概要》的问世,标志着世界近代会计的开端。1854年世界第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立,成为近代会计发展史上的又一个里程碑。

现代意义上的会计是在20世纪50年代以后,在市场经济发达的国家发展起来的。随着科学技术水平的提高,现代数学、现代管理科学与会计相结合,在此基础上管理会计与财务会计相分离,并形成一個与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现,是近代会计发展成为现代会计的重要标志。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。

凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。具体的资金运动程序可分为资金投入、资金循环与周转(即资金的运用)、资金退出三个基本环节。

资金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即负债。

资金循环与周转过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售的有机结合。所有者

和债权人投入资金后,资金就要伴随着生产经营过程的进行,不断地发生运动变化。资金形态依次由货币资金转化为储备资金、生产资金、产品资金,随着产品的出售又转化为货币资金,这个过程称资金循环。资金的不断循环,则称为资金周转。以工业企业为例,在供应过程,企业要购买各种原材料,发生材料费、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款结算关系;在生产过程,因产品的生产而发生各种生产费用,包括材料的消耗费用、工资费用、固定资产折旧费用等;在销售过程,企业一方面将产品销售给购买单位,取得销售收入,另一方面需要支付必要的产品包装、运输、广告等销售费用,计算销售成本和销售税金,办理货款及其他各项销售费用的结算。一般情况下,经营收回的货币资金数额通常应大于原先投入的数额,除补偿生产和销售过程的耗费外,就是企业的纯收入。企业实现的纯收入要按国家的规定进行分配,其中一部分以税金形式上缴国家,一部分以利润形式分配给投资者,一部分留给企业,从而形成留存收益。

资金退出包括偿还债务、上缴税费、向所有者分配利润、经法定程序减少资本等。

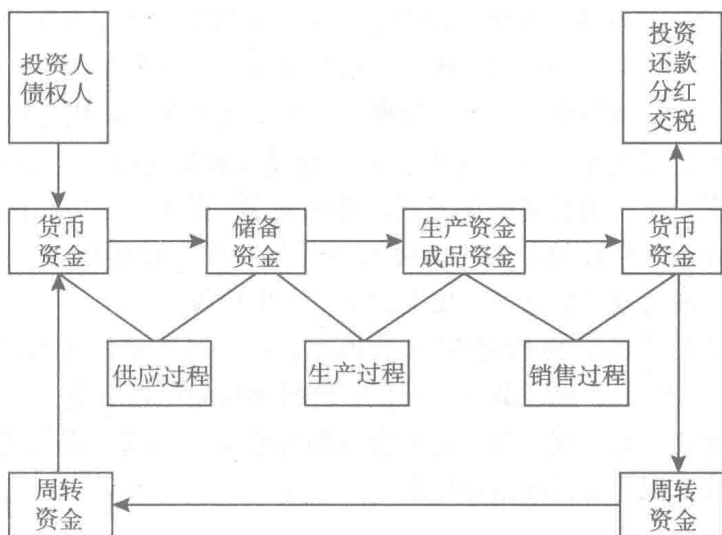


图 1-1 生产制造企业资金运动图

上述由于资金的投入、运用和退出等经济活动所引起的各项财产物资和资源的增减变动情况及在生产经营过程中各项费用的支出和成本形成情况,就构成了工业企业会计的具体对象。

(二) 会计目标

会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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作出经济决策。

第二节 会计的职能方法

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。从会计概念中我们可以看出会计是随着生产的发展,逐步从企业各项经营活动中分离出来的一项旨在提高经济效益的管理活动。随着生产力水平的日益提高以及社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也不断地丰富和发展。《会计法》规定:“会计机构、会计人员必须依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”一般认为会计核算和实施会计监督是会计的基本职能。除此之外还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能,又称会计反映职能,是会计最基本的职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

确认解决的是会计定性的问题,即判断发生的经济业务或事项是否属于会计核算的范围以及具体属于哪个会计要素;计量解决的是定量的问题,即会计上应该确认的金额是多少;报告是确认和计量的结果,即通过归纳和整理,将会计信息以报告的形式提供给信息使用者。

2. 监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。真实性检查保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠;合法性检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;合理性检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。

会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。由于基层单位进行的经济活动,同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

会计监督包括事前、事中和事后的全过程的监督。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要有:(1)预测经济前景;(2)参与经济决策;(3)评价经营业绩。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。它是整个会计方法体系的基础。

(一) 会计核算方法体系

会计核算方法体系主要包括以下几种：

(1) 设置会计科目和账户，是指对会计对象的具体内容进行归类核算和监督的一种专门方法。会计对象的内容很多，为了便于对各项交易或事项进行系统的核算与监督，就须按其内容、特点及经济管理的要求，分别设置会计科目和账户，分类反映各会计要素的增减变化和结果，以便提供信息使用者需要的会计信息。

(2) 复式记账，是指对任何一笔经济业务都以相等的金额，在两个或两个以上的相关账户中作相互联系的登记，从而能够全面、系统地核算经济业务对各会计要素的影响及其结果。

(3) 填制和审核会计凭证。会计凭证是用来记录经济业务、明确经济业务责任，并作为登记账簿依据的书面证明。实际会计工作过程中，任何一项能用货币衡量的经济业务或事项都要按发生和完成情况，填制会计凭证，并经会计机构、会计人员严格审核，确认无误后，才能据以登记账簿。

(4) 登记会计账簿，是指根据审核无误的会计凭证，在会计账簿上连续、完整、系统地记录经济业务的一种专门方法。是会计信息加工的重要环节，为成本计算和编制财务报表提供完整且系统的会计资料。

(5) 成本计算，是指按一定对象归集各个经营时期发生的费用，从而计算各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过正确的成本计算，可以反映企业生产经营过程中所发生的各项费用支出情况，从而使企业明确成本管理方向，不断挖掘经济潜力，提高经济效益。

(6) 财产清查，是指通过对货币资金、实物资产和往来款项的盘点或核对，确定其实存数，查明账面数与实存数是否相符的一种专门方法。在实际工作中，由于各种原因常常会造成账面数与实存数不一致的情况，为了保证提供的会计信息真实可靠，必须定期或不定期地进行财产清查。

(7) 编制会计报告，是指以书面报告的形式，定期总括反映企事业单位财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况的一种专门方法。会计报表是财务会计报告的重要组成部分。

会计核算的各种方法相互联系，密切配合，确保会计工作有序进行，共同构成了一个完整的会计方法体系。

(二) 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制

财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。现实经济活动复杂多样,单位情况千差万别,会计工作需要根据经济业务发生的不同情况,选择合适的会计方法进行处理。但是由于一些不确定因素的存在,会计人员很难直接对这些复杂的情况作出肯定的判断和估计,从而无法作出适当的会计处理。因此,需要对不确定的经济环境和企业自身的经营活动设定一些基本前提,并在这些设定的前提下进行会计核算。这些假设是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结出来的,一般概括为四项,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织。

会计主体假设要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务。《企业会计准则——基本准则》第五条规定:“企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。”这一规定所强调的就是会计主体。应当注意的是,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,企业集团由若干具有法人资格的企业组成,各个企业是独立的会计主体,但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流动情况,还应编制该集团的合并财务会计报告。而这里的企业集团也是会计主体,但不是一个独立的法人。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,企业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。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。如果说会计主体是一种空间范畴的界定,则持续经营是一种时间范畴上的界定。《企业会计准则——基本准则》第六条规定:“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”持续经营假设的主要意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了理念依据。

当然,持续经营只是一个假设,任何企业在经营过程中都存在着破产清算等不能持续经营的可能。

(三) 会计分期

所谓会计分期,就是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。

根据持续经营前提,企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时获得会计信息,更好地进行会计核算和监督,需要合理地划分会计期间,即进行会计分期。会计分期前提可以方便地确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,满足了企业的投资者、债权人、财税部门及与企业有关的其他利益相关者定期了解企业财务信息的需要。《企业会计准则——基本准则》第七条规定:“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。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。”我国的会计年度自公历每年1月1日至12月31日,会计中期又可分为半年度、季度和月度。

会计分期为会计核算确定了会计核算的时间范围。由于有了会计分期,才有了会计本期与非本期的区别,从而形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础,进而又形成了应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等会计处理方法。同时也为划分收益性支出与资本性支出等会计原则奠定了理论与实务的基础。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度,反映会计主体的经济活动。

《企业会计准则——基本准则》第八条规定:“企业应当以货币计量。”我国境内的企业一般以人民币作为记账本位币,业务收支以外币为主的企业,也可以选定其中一种外国货币作为记账本位币,但编制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,也应当折算为人民币。

货币计量假设还包括币值不变这一假定,即假定企业在不同时期的每一个单位货币或同量货币具有完全相同的价值。这样,不同时期取得的不同性质、不同价值的资产或负债就可以分类相加;不同时期发生的收入和费用也可以相抵以确定盈亏。

上述会计核算的四项基本假设,具有相互依存、相互补充的关系。具体地说,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长度,而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,就不会有会计主体。

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。主要解决会计以什么为标准来确认、计量和报告企业单位的收入和费用的问题,目的是为了更加真实、公允地反映企业单位某一特定日期的财务状况和某一特定期间的经营成果。

会计基础按其以应收应付还是实收实付作为确认、计量和报告企业单位的收入和费用标准,可以分为权责发生制和收付实现制两类会计基础。

(一) 权责发生制

权责发生制,也称应计制或应收应付制,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准,合理确认当期损益的一种会计基础。凡属本期的收入,不管其款项是否收到,都应作为本期的收入;凡属本期应当负担的费用,不管其款项是否