

HN

河南省中等职业技术教育规划教材

基础会计

河南省职业技术教育教研室 编



高等教育出版社
Higher Education Press



高等教育出版社

河南省中等职业技术教育规划教材

- 基础会计（附防伪标 / 学习卡）
- 企业财务会计（附防伪标 / 学习卡）
- 会计电算化（附防伪标 / 学习卡）
- 成本会计（附防伪标 / 学习卡）
- 会计模拟实习（附防伪标 / 学习卡）
- 税收基础（附防伪标 / 学习卡）
- 财政与金融基础知识（附防伪标 / 学习卡）

赠送：
20 小时网上学习 免费下载多种资源

增值学习卡

网址：sve.hep.com.cn

网上学习 / 资源下载 / 权威专家在线答疑

防伪标打盗电话：106695881280

免费查询 / 甄别盗版 / 赢取大奖

使用说明详见书内“郑重声明”页

明码 4106 6090 6864 9541

密码

ISBN 978-7-04-024429-8



9 787040 244298 >

定价 19.10 元

主要内容

河南省中等职业技术教育规划教材

基础会计

河南省职业技术教育教研室 编

高等教育出版社

Higher Education Press

00-95445 号样

内容提要

本书是依据教育部颁布的中等职业学校会计专业教学指导方案和河南省教育厅制定的实施方案中《基础会计》课程教学基本要求,以及新的企业会计准则而编写的。

本书主要内容为:认识会计、会计原理入门、会计科目与账户、复式记账、工业企业主要经济业务核算、会计凭证、会计账簿、财务会计报告、账务处理程序、会计工作的管理和会计法规。在结构上每章设计了知识链接、小提示、想一想等栏目,生动活泼,章后设有本章小结、复习思考题、本章实训等,以适应中等职业教育的教学特点。

本书配有防伪标,使用本书封底下方的防伪标,可登录网站 <http://sve.hep.com.cn> (或 <http://sve.hep.edu.cn>),获取更多网上教学资源。

本书可作为中等职业学校和五年制高职学校财经类专业教材,也可作为在职人员的培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/河南省职业技术教育教研室编. —北京:
高等教育出版社, 2008. 7

ISBN 978 - 7 - 04 - 024429 - 8

I. 基… II. 河… III. 会计学 - 专业学校 - 教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 087313 号

策划编辑 李承孝 责任编辑 杨成俊 封面设计 张楠 版式设计 马敬茹
责任校对 殷然 责任印制 韩刚

出版发行 高等教育出版社
社址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
总机 010 - 58581000

经销 蓝色畅想图书发行有限公司
印刷 北京宏信印刷厂

开本 787 × 1092 1/16
印张 12
字数 290 000

购书热线 010 - 58581118
免费咨询 800 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版次 2008 年 7 月第 1 版
印次 2008 年 7 月第 1 次印刷
定价 19.10 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 24429 - 00

河南省中等职业技术教育规划教材

财经专业教材出版说明

为深入贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》（国发〔2005〕35号）、《河南省人民政府贯彻国务院关于大力发展职业教育的决定的实施意见》（豫政〔2006〕20号）精神，我们在深入调研、充分论证的基础上，重新组织编写了这套供我省各类中等职业学校使用的财经类专业骨干课程教材。这套教材共有7本，分别是：《基础会计》、《成本会计》、《企业财务会计》、《会计电算化》、《财政与金融基础知识》、《会计模拟实习》、《税收基础》，其中《基础会计》是河南省教育厅开发编写的精品教材。

这套教材是依据教育部颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》和河南省教育厅制定的实施方案中相关课程教学基本要求，以及新的企业会计准则编写的。这套教材坚持“以服务为宗旨，以就业为导向”的职业教育办学方针，充分体现以全面素质为基础，以能力为本位，以适应新的教学模式、教学制度需求为根本，以满足学生需求和社会需求为目标的编写指导思想，内容先进，突出操作，结构合理，教学适用性强。新教材在知识体系和内容编排上做了一些新的尝试。

希望各中等职业学校在使用过程中，注意总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教研室
2008年3月

前言

本书是依据教育部颁布的中等职业学校会计专业教学指导方案和河南省教育厅制定的实施方案中《基础会计》课程教学基本要求,以及新的企业会计准则而编写的。本书坚持“以服务为宗旨,以就业为导向”的职业教育办学方针,充分体现以全面素质为基础,以能力为本位,以适应新的教学模式、教学制度需求为根本,以满足学生需求和社会需求为目标的编写指导思想。在编写中,力求突出以下特色:

1. 内容先进。本书及时贯彻了我国最新的企业会计准则,更新了教学内容,体现了新知识的应用。如在会计六要素的概念、会计信息质量要求、会计科目的名称及核算内容、财务会计报告等内容上紧密结合新企业会计准则。

2. 知识实用。本书结合中等职业学校教学实际,以“必须、够用”为原则,精简了理论内容,降低了理论难度,力求做到学生易学,教师易教。

3. 突出操作。本书体现以应用为核心,以培养学生实际动手能力为重点,力求做到学与教并重,科学性与实用性相统一,紧密联系生活、生产实际,将讲授理论知识与培养操作技能有机地结合起来。

4. 结构合理。本书紧密结合职业教育的特点,借鉴近年来职业教育课程改革和教材建设的成功经验,在知识体系和内容编排上做了一些新的尝试,如将理论知识中的“会计基本概念、会计要素、会计等式”等内容整合为第一章和第二章内容;将“会计机构和会计人员”调整到第一章;将成本计算分解到供应、生产、销售环节,与经济业务核算结合;将财产清查调整到第七章第四节“对账和结账”前进行介绍等,符合学生心理特征和认知、技能养成规律,理论阐述深入浅出,循序渐进,方便初学者学习本课程。

5. 教学适用性强。版面设计活泼、新颖,语言通俗易懂,在每章前有明确的学习目标,每章内容中设计有小提示、想一想、知识链接等小栏目。章后设有本章小结、复习思考题、本章实训,其题型灵活,难度适中,便于教学。

6. 特色鲜明。本书在内容上传承而不乏新意,在结构上创新而不失规范,是在深入了解中等职业学校学生学习现状的基础上编写的,符合中职学生学习需要,充分发挥了《基础会计》在专业课程中的敲门砖作用。

本书共分十章,第一章主要介绍会计概述、会计机构和会计人员,第二章主要介绍会计核算的基本前提、会计信息质量要求、会计核算方法、会计要素和会计等式,第三章主要介绍会计科目和账户,第四章主要介绍借贷记账法及其应用,第五章主要介绍工业企业主要经济业务的核算,第六章主要介绍会计凭证,第七章主要介绍会计账簿以及财产清查,第八章主要介绍财务会计报告,第九章主要介绍账务处理程序,第十章主要介绍我国会计工作的管理和会计法规。

本书教学时数为 96 学时，在教学过程中可参考以下课时分配表：

章次	课程内容	课程分配		
		讲授	实训	合计
第一章	认识会计	4		4
第二章	会计原理入门	8	2	10
第三章	会计科目与账户	4	2	6
第四章	复式记账	8	4	12
第五章	工业企业主要经济业务核算	12	8	20
第六章	会计凭证	8	4	12
第七章	会计账簿	6	4	10
第八章	财务会计报告	4	2	6
第九章	财务处理程序	4	4	8
第十章	会计工作的管理和会计法规	2		2
机动		6		6
合计		66	30	96

本书由赵若洁担任主编，刘建党、李莉艳担任副主编。参加本书编写的还有王淑香、韩洁、于明珠。第一章、第二章由河南省财经学校李莉艳编写，第三章、第四章由河南省商务学校王淑香编写，第五章、第六章由河南省财经学校赵若洁编写，第七章、第十章由驻马店财经学校刘建党编写，第八章由郑州市财税学校于明珠编写，第九章由郑州市经济贸易学校韩洁编写。

北京财贸职业学院的杨蕊审阅了全稿，提出了宝贵的修改意见；本书在编写过程中，参考了一些著作与文献，在此一并表示真挚的感谢。

由于作者水平所限，书中瑕疵之处，敬请读者批评指正。

编者

2008 年 3 月

目 录

第一章 认识会计	1	第五节 利润形成和利润分配业务的 核算	73
第一节 会计概述	1		
第二节 会计机构和会计人员	4		
第二章 会计原理入门	8	第六章 会计凭证	82
第一节 会计核算的基本前提和会计信息 质量要求	8	第一节 会计凭证概述	82
第二节 会计核算方法	11	第二节 原始凭证	83
第三节 会计对象、会计要素和 会计等式	12	第三节 记账凭证	87
第三章 会计科目与账户	21	第四节 会计凭证的传递、装订和保管 ...	94
第一节 会计科目	21	第七章 会计账簿	98
第二节 账户	26	第一节 会计账簿概述	98
第四章 复式记账	31	第二节 会计账簿的设置和登记	102
第一节 复式记账概述	31	第三节 财产清查	110
第二节 借贷记账法	33	第四节 对账和结账	118
第三节 借贷记账法的应用	41	第八章 财务会计报告	125
第四节 总分类账户和明细分类账户的 平行登记	46	第一节 财务会计报告概述	125
第五章 工业企业主要经济业务核算	55	第二节 财务会计报告的编制	127
第一节 企业筹集资金业务的核算	55	第三节 财务会计报告的报送	135
第二节 供应过程主要经济业务的 核算	59	第九章 账务处理程序	138
第三节 生产过程主要经济业务的 核算	62	第一节 账务处理程序概述	138
第四节 销售过程主要经济业务的 核算	69	第二节 记账凭证账务处理程序	140
		第三节 科目汇总表账务处理程序	170
		第十章 会计工作的管理和会计法规	179
		第一节 我国会计工作的管理体制	179
		第二节 我国会计法律规范体系	180
		主要参考文献	183

第一章

认识会计

学习目标

- 认识会计，为学习本课程打下基础
- 了解会计的发展历史，知道会计在经济生活中的重要地位
- 了解会计的含义、特征、本质
- 理解并掌握会计基本职能及相互关系
- 了解会计法对组织会计工作的要求，对会计机构、会计人员的基本要求
- 熟悉会计机构的设置及会计人员应遵守的职业道德

第一节 会计概述

一、会计的含义、特征和本质

人们之所以需要会计，就是因为要记录和反映那些无法直接记忆的、越来越复杂的经济活动过程。会计从属于管理，是信息反映的一个重要组成部分。马克思对会计的含义概括总结为：会计是人们对生产过程的控制和观念总结。

(一) 会计的含义

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，履行会计核算和监督的职能，运用专门的方法对经济活动进行确认、计量和报告的一种经济管理活动。

(二) 会计的特征

会计主要有三个特征：

1. 以货币为主要计量单位

这是会计的主要特点，辅以实物量度和劳动量度。在会计核算过程中即使已经运用了实物量度和劳动量度进行记录，最后还必须以货币量度综合地加以反映。

2. 连续、系统、综合、全面地反映会计主体的经济活动

连续是指按照业务发生的时间先后顺序不间断地记录和核算每一项经济业务；系统是指采用科学的方法进行分类、汇总、加工处理，以生成管理所需要的信息；综合是指借助统一的货币计量将大量的、分散的数据进行集中的反映；全面是指将发生的所有经济业务全面记录下来。

3. 有一系列会计核算专门方法

会计核算专门方法是在人们长期会计实践中形成的一系列科学实用的专门方法，即按照经济业务发生的顺序进行连续、系统、全面的确认、计量和报告。

(三) 会计的本质

会计是伴随着经济的发展而发展的，它必须同经济发展过程的管理密切相关。生产过程对

管理的需要产生了会计，经济越发展，会计越重要。因此，会计从属于管理，是经济管理的-
一个重要组成部分。

二、会计的职能

会计的职能即指会计在经济管理过程中所具有的功能。《中华人民共和国会计法》明确规定，会计的基本职能包括进行会计核算和实行会计监督两个方面。这项规定对会计工作的进行具有重要的指导意义。

(一) 会计核算职能

会计核算职能也称反映职能，是会计最基本的职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程，它不仅对经济活动进行事后的反映，还包括事前、事中的反映。会计核算职能要运用记账、算账、报账这些专门的会计方法来体现。

(二) 会计监督职能

会计监督职能是指对经济活动进行事前、事中和事后的检查和控制，并借助于会计核算提供的价值指标，及时、客观地引导并控制经济活动的过程及其结果，以达到维护财经纪律，保护财产安全，防止和减少损失、浪费的预期目标。会计监督的具体内容主要包括以下三项：

(1) 以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳，对即将进行或已经进行的经济活动的合理性进行监督。

(2) 从单位内部提高经济效益出发，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，能否提高经济效益。

(3) 对不法犯罪行为进行监督，以保护国家财产的安全完整。



《中华人民共和国会计法》第四章第二十七条至第三十五条关于会计监督规定了以下五个方面的问题：①单位内部会计监督制度；②相关人员在单位内部会计监督中的职责；③对违法会计行为的检举；④会计工作的社会监督；⑤会计工作的国家监督。

(三) 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督的关系是相辅相成的。核算是监督的前提和基础，如果没有可靠的会计核算资料，会计监督就会失去客观的依据；监督是核算的延续和深化，如果没有严格的会计监督，会计核算也就失去了其存在的价值。



会计的产生和发展

会计产生的历史极为悠久，根据马克思的考证，在印度太古的共同体里，农业上已有一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一些事情（马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第396页）。据有关文献考证，我国远在原始社会末期就有“结绳记事”和“刻契计数”等最初的计量和记录行为的记载，这是中国会计的萌芽。人类要生存、生活，社会要发展，都需要各种各样的物质资料。在物质资料的生产过程中，人们必然关心取得的成果及时间，对比投入产出情况，这就需把生产过程中的经济活动情况记录下来，会计活动由此产生。因此，会计是伴随人类生产实践和经济管

理的客观需要而产生并发展的一项管理活动，是随着生产的发展逐渐从生产职能中分离出来的一种管理职能。

我国会计的产生和发展

真正的会计最早可以追溯到商代中期，也就是通过固定的记账符号来记录经济活动。商代甲骨文字中用“获”、“入”等文字来反映收入情况，而以“用”、“出”等文字来反映支出情况。《周礼·天官·司会》中记载：“司会……凡在书契、版图者之贰，以逆群吏之治，而听其会计”，这是我国关于会计一词的最早记载。西周王朝设立会计机构，还设立了专门管理钱粮、赋税的官员：大宰，司会，“主天下之大计，计官之长。以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”这应是中国会计机构的历史起点。日成、月要、岁考，均属会计报告文书。秦汉时期，把记录会计业务的简册称之为“簿书”，而把记录统计业务的简册称之为“籍书”。以简册为载体，以“入”和“出”为记账符号的“簿书”用来反映各种经济出入事项，就是中式账簿的雏形，计簿则是我国会计报告的雏形。到南北朝时期，会计记录记在竹简上的叫做“簿”，记在纸或帛上的就叫做“账”，账簿由此而来。盛唐时期，出现了中国最早的会计学著作——李吉甫的《元和国计簿》。唐宋两代，我国的会计方法有了新的发展，宋代官府，办理钱粮报销或移交，要编制“四柱清册”。四柱是指旧管、新收、开除、实在。四柱结算法：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。通过四柱结算法的平衡公式，进行结账、结算本期财产物资增减变化及其结果，这是我国会计学科发展过程中关于会计方法的一个重要里程碑。明清两代，民间商人在四柱结算法的基础上，创建了中国最早的复式记账法——龙门账。龙门账就是把所有的经济业务分为进、缴、存、该四大类，进 - 缴 = 存 - 该。受龙门账的影响，乾隆至嘉庆年间，我国民间商业界又创立了一种比较成熟的复式记账法——四脚账，又名天地合，这种记账方法要求对店铺日常发生的一切账项均应在账簿记录两笔账，对来龙去脉进行反映，这个时期我国会计复式记账方法的发展与国外会计的复式记账原理的发展同步。

20 世纪初，随着资本主义工商业的逐步发展，西式簿记开始引入我国，与中式会计共同发展。为适应经济改革开放的需要，中国会计从 20 世纪 80 年代初逐步引进现代西方会计，在其后的 20 多年里，西方会计的基本理论和方法得到应用和推广，标志着我国会计进入了一个巨大变革的时期。2006 年，财政部颁布了新的基本会计准则和 38 项具体会计准则，初步形成了完整的会计准则体系，与国际会计准则实现接轨，从而标志着中国会计发生了质的飞跃。

国外会计的产生和发展

从国外情况来看，根据有关文献记载，会计也同样经历了产生、发展、改进和逐步完善的过程。早在 12、13 世纪，借贷记账法就出现于商品、货币经济比较发达的欧洲意大利的热那亚、威尼斯等城市，那些专做贷金业的经纪人的银行账簿，已经采用借贷复式簿记，即“威尼斯簿记法”。1211 年，意大利佛罗伦萨银行正式用借贷记账法记账。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利所著《算术、几何、比及比例概要》一书的“计算与记录要论”论题中，用数学原理对“威尼斯簿记法”作过详细介绍并加以概括，这是对借贷记账法划时代形成标志性的总结。公元 1581 年，面对资本主义的飞速发展，社会需要大量的会计人员，世界上第一所“会计学院”在威尼斯建立了，这表明会计已作为一门学科在学校里系统传授。同时期借贷记账法也相继传至其他国家，得到了世界各国会计学者在理论上和技术上的不断发展和完

善。时至今日仍为世界绝大多数国家所采用。资本主义国家产业革命后,生产力不断提高,企业规模不断扩大,对会计也提出了新的要求。特别是进入20世纪以来,由于现代化大企业的迅速发展,使会计不但在技术方面,而且在理论方面也丰富起来,由一门应用技术已发展成为一门科学。至20世纪50年代以前,会计资料的处理都是手工操作,随着现代科学的发展,20世纪50年代后会计技术有了突飞猛进的变化,会计从手写核算发展到由机器和计算机操作,使用会计电算化,很大程度上减少了会计人员取得核算资料的繁琐手续,提高了会计资料的准确性,并缩短了提供核算资料的时间,更重要的是解决了手写和电动机械的数据处理难以解决的问题,这给会计工作带来重大的改革。目前会计电算化理论体系和方法已经形成,这门边缘性很强的学科的发展,大大丰富了会计学的内容。

第二节 会计机构和会计人员

一、会计机构

(一) 会计机构的设置及意义

会计机构是企业、事业、行政单位按照会计法规组织处理会计工作的职能部门。各企业、事业、行政单位都应按《中华人民共和国会计法》的规定设置会计机构,并配置专职的具有从业资格的会计人员。设置合理的会计机构,不仅能使会计工作有条不紊地进行,及时完成各项工作任务,而且能使会计工作真正成为企业经济管理的重要组成部分。

(二) 会计机构设置的具体要求

- (1) 根据业务需要设置,考虑因素有以下三个:单位规模的大小;经济业务量和财务收支量的多少;单位经济管理及经营机构设置的要求。
- (2) 不具备设置会计机构的单位应配备会计人员并设定会计主管人员。
- (3) 可以实行代理记账的单位,即不具备设置会计机构和会计人员的单位,应委托经批准设立从事会计代理记账的中介机构代理记账。



代理记账是指从事记账业务的社会中介机构接受委托人的委托办理会计业务。

(三) 会计工作岗位设置的原则

- (1) 会计工作岗位包括:会计机构负责人或者会计主管人员;出纳;财产物资核算;工资核算;成本费用核算;财务成果核算;资金核算;往来结算;总账报表;稽核档案管理等。
- (2) 会计工作岗位,可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。
- (3) 会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮岗。

(四) 会计机构内部管理制度

1. 会计机构内部稽核制度

会计机构内部稽核制度,是内部控制制度的重要组成部分。内部稽核是会计机构本身对于

会计核算工作进行自我检查或审核工作，是会计机构内部的一种工作制度。《中华人民共和国会计法》第三十七条规定：会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

2. 会计机构内部牵制制度

会计机构内部牵制制度，也称钱财分管制度，是内部控制制度的重要组成部分。它具体是指凡是涉及款项和财物收付、结算及登记的任何一项工作，必须由两人或两人以上分工负责担任，起到相互制约、相互稽核作用的一种工作制度，从而达到提高会计核算工作质量的目的，避免会计账务处理中发生失误差错以及弄虚作假、徇私舞弊等行为。

二、会计人员

(一) 会计人员的有关规定

1. 会计从业人员资格管理

在国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位或其他组织从事会计工作的人员，包括我国港、澳特别行政区和台湾地区人员，以及在中国大陆境内从事会计工作的外籍人员，必须取得会计从业资格，持会计从业资格证上岗。

2. 总会计师的设置

总会计师是在单位负责人的领导下，主管经济核算和财务会计工作的负责人。国有和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。其他单位可以根据业务需要，视情况自行决定是否设置。

3. 会计机构负责人的任职资格

会计机构负责人（会计主管人员）除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格，或者从事会计工作3年以上。

(二) 会计人员的职业道德

1. 爱岗敬业

会计人员应当热爱本职工作，勤奋努力钻研业务技术，使自己的知识和技能适应会计工作的需要。其基本要求有：正确认识会计职业，树立爱岗敬业的精神；热爱会计工作，敬重会计职业；安心工作，任劳任怨；严肃认真，一丝不苟；忠于职守，尽职尽责。

2. 诚实守信

诚实守信是会计人员的基本道德素养。其基本要求有：做老实人，说老实话，办老实事，不搞虚假；保守机密，不为利益所诱惑。

3. 廉洁自律

廉洁自律是指不收取贿赂，不贪污钱财，用道德观念自觉地抵制自己的不良欲望。其基本要求：树立正确的人生观和价值观；公私分明，不贪不占；遵守纪律，尽职尽责。

4. 客观公正

会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。其基本要求：会计人员端正态度，依法办事，实事求是，不偏不倚，保持应有的独立性。

5. 坚持准则

会计人员在处理经济业务事项的过程中，应当严格按照会计法律制度办事，做到熟悉、遵

守、坚持法律法规制度，同时还要进行法规宣传，提高法制观念。其基本要求：会计人员应当熟悉国家法律、法规和国家统一的企业会计准则，始终坚持、遵循按法律、法规和国家统一的企业会计准则要求进行会计核算，实施会计监督。

6. 提高技能

提高技能是指会计人员应当提高职业技能和专业胜任能力，以适应工作需要。其基本要求：具有不断提高会计专业技能的意识和愿望；具有勤学苦练的精神和科学的学习方法。

7. 参与管理

参与管理要求会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研相关业务，间接参加管理活动，为管理者当参谋，为管理活动服务。其基本要求：努力钻研业务，熟悉财经法规和相关制度，提高业务技能，为参与管理打下坚实的基础；熟悉服务对象的经营活动和业务流程，使参与管理的决策更具有针对性和有效性。

8. 强化服务

强化服务是指会计人员应当具有文明的服务态度、强烈的服务意识和优良的服务质量。其基本要求：会计人员应当树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象。

（三）组织会计工作的要求

科学合理组织会计工作是企业经营管理的重要环节，对于企业完成会计任务，发挥会计的职能，具有非常重要的意义。企业在组织会计工作时，必须符合以下几项要求：

（1）以国家的法令、法规为依据，符合国家对会计工作的基本要求。企业会计工作的组织应以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等会计法规为依据，保证会计所提供的各项经济信息具有真实性、客观性。

（2）根据企业单位生产经营活动的规律和特点组织会计工作。会计工作的组织形式、内部分工，各项财务会计制度的制定既要符合国家统一的要求，还要考虑企业自身的生产经营活动规律和管理的特点，使会计工作紧密地与本企业的生产经营活动相结合，更有利于发挥会计工作的作用。

（3）保证会计工作质量，以高效优质的工作为管理者、投资者以及其他会计信息的使用者提供有用的会计信息。

!+?=(...)

想一想

通过本章学习，你对会计人员依法履行会计职能，有何感想？会计人员职业道德的若干条款对你将要学习的会计课程有何启发？你能初步体会会计工作的重要性和会计职业的高尚吗？

本章小结

本章主要内容包括：会计的含义、特征和本质；会计的职能；会计产生与发展的历史及意

义；会计机构、会计人员及会计人员的职业道德、组织会计工作的要求等。本章是会计入门知识，多数学习者初次接触会计，因此只要求初学者了解会计是什么，会计是干什么的，会计产生和发展的历史，会计的有关理论等。学习本章内容将对后续章节内容的学习起到介绍和引导的作用。

复习思考题

1. 通过学习会计发展史，你对会计了解多少？课后做一个学习小结。
2. 什么是会计？你对会计的含义是如何理解的？
3. 掌握会计的职能及其关系。
4. 通过对会计机构、会计人员、会计人员职业道德的学习，总结会计人员应具备的职业素质和技能。

第二章

会计原理入门

学习目标

- 初步理解会计核算的基本前提
- 了解会计信息质量要求
- 理解会计核算专门方法及其相互关系
- 理解会计对象的概念并会分析经济业务
- 理解并初步掌握各项会计要素
- 初步掌握会计恒等式的运用

第一节 会计核算的基本前提和 会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提，又称会计基本假设或会计假设。根据我国《企业会计准则》的规定，会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位，会计主体反映一个特定企业和行政事业单位的经济活动。提出会计主体前提，是为了把会计主体的经济业务与其他会计主体的经济业务划分开。会计主体的经济业务不包括投资人本人的经济业务和其他经营单位的经营活动。会计主体前提明确了会计工作的空间范围。会计主体可以是一个企业，也可以是若干企业组织起来的集团公司，还可以是其他事业或行政单位。

（二）持续经营

持续经营是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否将破产清算。持续经营前提明确了会计工作的时间范围。在市场经济条件下，企业竞争非常激烈，停业、破产随时可能发生。但是，为了划定会计核算的时间范围，使日常的会计处理有一个稳定的基础，会计上假定在可以预见的未来，企业将以目前的形式和既定目标继续经营下去而不致破产清算。有了持续经营前提，会计中许多业务的处理就有了依据。

（三）会计分期

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程，人为划分为较短的会计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表。会计分期前提是对会计工作时间范围的具体划定，是对持续经营前提的必要补充。我国《企业会计准则》规定：“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。”我国会计年度采用的是公历年度，大多数会计主体还要按半年度、季度、月份结算账目和编制财务报告。

（四）货币计量

货币计量是指企业的生产经营活动及其经营成果，都要通过价值稳定的货币予以综合反映，其他计量单位虽然也使用，但仅作为辅助工具。货币计量前提一般含有币值不变的假设，它明确了会计核算的计量尺度。货币计量前提实际上包含了两层含义：一是以货币作为会计的统一计量单位；二是作为会计计量单位的货币，其币值是稳定不变的。在我国，会计核算应当以人民币作为记账本位币，收支业务以外国货币为主的单位也可以选用某种外国货币作为记账本位币，但是编制的会计报表应当折算为人民币反映。

二、会计确认、计量和报告的基础

《企业会计准则——基本准则》第五条规定，企业应当对其自身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。

（一）企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告

权责发生制又称应计原则，是指会计上对收入和费用应将其在实际发生影响的期间，而不是其发生现金收付的期间来确认。即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，也不应作为当期的收入和费用。虽然企业的资源及其变动都会引起现金流动，但由于存在会计分期，现金实际收付的期间和资源实际变动的期间可能不一致。这样，在确认收入、费用时，就出现两种制度的选择：第一种是现金收付制，按照期间内实际收付的现金对相关项目进行确认、计量和报告；第二种是权责发生制，按照资源及其变动的发生期间来进行确认、计量和报告。按照权责发生制确认收入和费用，比较符合经济业务的经济实质，有利于正确划分并确定企业各个会计期间的财务状况和经营成果。

（二）会计确认

会计确认是指决定将交易或事项中的某一项目作为一项会计要素加以记录和列入财务报表的过程，是会计核算的一项重要程序。会计确认贯穿于会计核算的全过程。

（三）会计计量

会计计量是对经济活动进行量化的过程。它是指在会计核算中运用一定的计量单位，选择被计量对象的合理属性，计算确定应予以记录的各项经济业务的金额的过程。

（四）会计报告

会计报告是指根据会计信息使用者的要求，按照一定的格式，把账簿记录加工成财务指标体系，提供给信息使用者，据以进行分析、预测和决策。



确认、计量和报告这六个字是整个会计核算的核心和精髓，学习会计一定要理解这六个字。因为会计的目标是要提供有用的会计信息，而会计信息的形成则离不开这六个字。当一项经济业务发生后，会计人员面临的第一个问题就是要判断这项经济业务是否应该纳入会计核算信息系统，这是会计工作者的职业判断。

经济业务发生后，判断应该在什么时间纳入哪个项目中，这是会计工作者的专业技能，这种判