

安徽省高等学校“十一五”省级规划教材

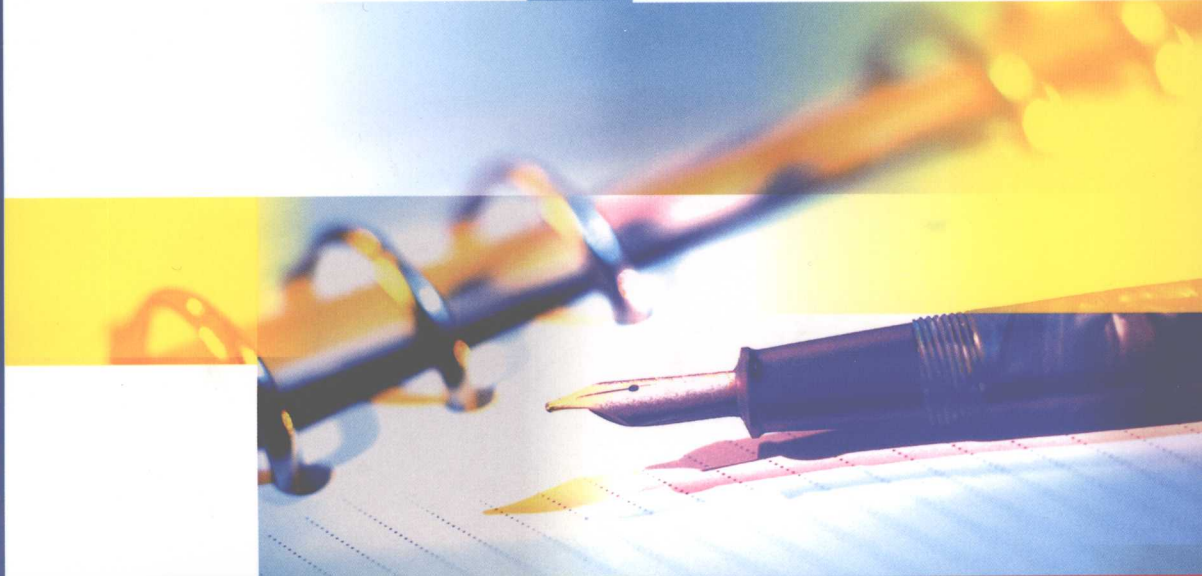
主编 周萍华 王建刚

初级会计学

P R E L I M I N A R Y A C C O U N T I N G

(第二版)

SECOND EDITION



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

安徽省高等学校“十一五”省级规划教材

主编 周萍华 王建刚

初级会计学

PRELIMINARY ACCOUNTING

(第二版)

SECOND EDITION



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学/周萍华,王建刚主编.—2版.—北京:经济管理出版社,2008.6

ISBN 978-7-5096-0266-9

I. 初… II. ①周…②王… III. 会计学
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 071817 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:北京银祥印刷厂

经销:新华书店

组稿编辑:胡翠平

责任编辑:徐小玖 周卫义

技术编辑:蒋方

责任校对:超凡

787mm×960mm/16

15 印张

278 千字

2008 年 6 月第 2 版

2008 年 6 月第 3 次印刷

印数:9001-14000 册

定价:27.00 元

书号:ISBN 978-7-5096-0266-9/F·257

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部
负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

第二版前言

随着我国市场经济的深入发展,会计改革也在不断深化。从2007年1月1日起,与国际财务报告准则趋同的我国会计准则已自成体系。财政部相继出台了《企业会计准则——基本准则》、38项具体会计准则及准则指南等。这对我国会计理论和实践的发展产生了重大影响。为了适应新情况,我们对第一版《初级会计学》进行了修订。在修订过程中,我们力求在阐述会计基本理论、基本方法、基本技能的前提下,密切联系我国会计改革的实践,并尽量融入国际通行的会计理论方法,结合会计学科的发展趋势在一些内容上进行了前瞻性的探索,使之理论更加规范、系统,内容更加新颖、完善。

本书由周萍华、王建刚任主编,程昔武、刘锦妹、丁和平、孙明任副主编。周萍华、王建刚提出修订大纲,并对全书进行修改与总纂,各章撰写分工如下:周萍华执笔第一章;王建刚执笔第二章;刘锦妹执笔第三章;李宏执笔第四章第一、二、六节;张丽英执笔第四章第三、四、五节;田园执笔第五章;孙明执笔第六章;裘丽娅执笔第七章;丁和平执笔第八章;张一平执笔第九章;王德礼执笔第十章;王宏昌执笔第十一章;程昔武执笔第十二章;周萍华执笔附录。

本书是安徽省高等学校“十一五”省级规划教材。在编写中得到了安徽省教育厅、安徽财经大学的大力支持与帮助,在此表示感谢。

限于水平,书中不当或错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

周萍华 王建刚

2008年4月

前 言

初级会计学是会计学专业的主干课程之一。通过初级会计学的学习,能为会计学专业学生后续的学习打下坚实的基础。为此,我们在长期教学经验积累的基础上,参照最新的《企业会计准则》和《企业会计制度》编写了本教材。在编写过程中,我们力求做到理论联系实际,以利于学生了解、掌握新知识,增强其创新精神和实践能力;同时,我们还结合会计学科的发展趋势在一些内容上进行了前瞻性的探索。本书在内容安排上,尽力做到通俗易懂、深入浅出,避免在开始时就学习一些较为抽象的会计学理论问题。

本书从实现会计目标出发,以会计要素的核算贯穿全书,同时结合制造业资金运动的过程说明了借贷记账法的运用,详细阐述了资金投入、退出以及在企业内部循环周转的核算和各阶段成本的计算,使全书循序渐进、逐步深入。

本书由周萍华、王建刚任主编,程昔武、刘锦妹、丁和平、孙明任副主编。周萍华、王建刚提出编写大纲,并对全书初稿进行修改与总纂,各章撰写的分工如下:周萍华执笔第一章;王建刚执笔第二章;刘锦妹执笔第三章;李宏执笔第四章第一、二、六节;张丽英执笔第四章第三、四、五节;田园执笔第五章;孙明执笔第六章;裘丽娅执笔第七章;丁和平执笔第八章;张一平执笔第九章;王德礼执笔第十章;王宏昌执笔第十一章;程昔武执笔第十二章。

由于我们水平所限,书中疏漏和不当之处在所难免,敬请读者批评指正。

周萍华 · 王建刚

2006 年元旦

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计基本概念	1
第二节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求	6
第三节 会计方法与会计核算的基本程序	12
第二章 会计确认与计量	16
第一节 会计要素	16
第二节 会计等式	21
第三节 会计科目与账户	25
第四节 会计计量	32
第三章 会计记录	35
第一节 复式记账的基本原理	35
第二节 借贷记账法	39
第三节 总分类账户和明细分类账户	47
第四章 主要生产经营过程的核算	52
第一节 企业主要生产经营过程核算概述	52
第二节 资金筹集业务的核算	53
第三节 供应过程的核算	55
第四节 生产过程的核算	60
第五节 销售过程的核算	69
第六节 财务成果的核算	73

第五章 账户的分类	81
第一节 账户分类概述	81
第二节 账户按经济内容分类	83
第三节 账户按用途和结构分类	85
第六章 会计凭证	96
第一节 会计凭证的意义和种类	96
第二节 原始凭证	97
第三节 记账凭证	105
第四节 会计凭证的传递与保管	114
第七章 账簿	116
第一节 账簿的意义和种类	116
第二节 账簿的设置和登记	119
第三节 账簿登记和使用规则	126
第四节 对账与结账	130
第八章 账务处理程序	133
第一节 账务处理程序的意义	133
第二节 记账凭证账务处理程序	134
第三节 科目汇总表账务处理程序	136
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	141
第九章 财产清查	150
第一节 财产清查的意义和种类	150
第二节 财产清查的方法	153
第三节 财产清查结果的会计处理	157
第十章 财务报表	165
第一节 财务报表概述	165
第二节 资产负债表	168
第三节 利润表	173

第四节	现金流量表·····	177
第五节	所有者权益变动表·····	182
第六节	财务报表附注·····	187
第十一章	会计工作组织·····	191
第一节	会计工作组织的意义和要求·····	191
第二节	会计法规体系及企业内部管理制度·····	192
第三节	会计机构与会计人员·····	196
第四节	会计工作交接和会计档案管理·····	201
第十二章	会计信息系统·····	207
第一节	会计信息系统概述·····	207
第二节	我国会计电算化的发展·····	213
第三节	会计信息系统的数据处理流程·····	220
附录:实验	·····	224
参考文献	·····	229

第一章 总论

第一节 会计基本概念

一、会计产生与发展

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。在物质资料的生产过程中，资源的有限性与人类需求的无限性却是存在于人类社会中的一对永恒的矛盾。为缓和这一矛盾，人类在物质资料的生产过程中总是千方百计地力求以最少的劳动耗费来取得最大的经济效益。要达到这一目的，就必须计量、计算、记录劳动耗费和劳动成果，并将其与以往资料和他人的资料进行比较和分析，在这种需要的基础上，产生了会计。

(一) 古代会计阶段

古代会计阶段一般指复式记账法出现以前这一段漫长的时期。有人认为在公元前一千年左右就已有反映经济情况的简单的记录和计算。但是，最初的会计只是作为生产职能的附带部分，即由生产者在生产时间之外附带地把收入、支付等事项记载下来，只有当生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，它才逐渐地从生产职能中分离出来，成为一种独立的职能，并产生了从事这一工作的专职人员。在这一阶段会计的特点是：会计以实物和货币作为计量单位；作为生产职能的附带部分；以官厅会计为主；会计核算采用单式记账。

(二) 近代会计阶段

近代会计是从运用复式簿记开始的。有人认为，在近代会计阶段，有两个重要

事件,称为近代会计发展史上的两个里程碑:第一,是复式簿记的产生。中世纪地中海的一些城市是世界贸易中心。其中,意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进和提高已经流行于这三个城市的复式记账方法。为适应实际需要,1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了他的《算术、几何、比与比例概要》一书,系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予理论上的阐述。由于这本书的出版,复式簿记方法才在欧洲和世界得到推广,开创了近代会计的历史。实践也证明,只有复式簿记,才能对经济活动进行科学、全面的记录;也只有复式簿记,才使会计与统计相区别,并带动了其他会计方法的发展,使会计成为一门科学。因此,复式簿记被认为是一个划时代的发明和创造,复式簿记在理论上被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。第二,从15世纪至19世纪,会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到19世纪,英国进行了产业革命,成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家,首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司。这种组织形式对会计提出了新的要求,从而引起了会计内容的变化,会计服务对象扩大了,会计的内容从记账、算账发展到编制和审查报表,并且企业会计还需接受外界的监督。所以,1854年在英国成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。这被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。在这一阶段会计的特点是:会计以货币作为主要计量单位;作为独立的管理职能;以企业会计为主;会计核算采用复式记账,形成了一套完整的会计核算方法;使会计成为一门科学。

(三) 现代会计阶段

现代会计是指20世纪50年代以后的时期,随着社会经济的发展和要求的不断提高,会计的地位和作用,它所计算和考核的内容、范围,以及所要达到的目的和要求,都在不断发展和变化。这也使会计目标、会计所应用的原则,以及会计信息的披露内容、范围等随之不断变化,日趋完善;另一方面,科学技术水平的提高也对会计的发展起了很大的作用,现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机技术引进会计领域,使会计在操作方法上有了根本性的变化。在此基础上产生了以对外提供信息为主,接受“公认会计原则”约束的、主要描述已发生交易和事项的会计——财务会计和为企业管理部门正确地进行管理决策和有效经营提供有用的资料、着眼于将来、预测将来可能发生的经济活动及效果的会计——管理会计。这一阶段会计的特点是:为适应竞争的需要,会计分为财务会计和管理会计两大分支;会计理论逐渐形成;会计规范逐渐国际化;注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见。

二、会计基本职能

(一) 会计核算

核算是会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。任何经济实体单位要进行经济活动，都要求会计提供真实的、正确的、完整的、系统的会计信息，这就需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总，将经济活动的内容转换成会计信息，成为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。因此，核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录，并进行公正报告的工作。

核算主要以货币为计量尺度，从价值量上反映各单位的经济活动状况。由于经济活动的复杂性，人们不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总，只有通过按一定程序进行加工处理后生成并以价值量表现的会计数据，才能掌握经济活动的全过程及其结果。因此，虽然会计可以采用货币量度、实物量度、劳动量度从数量上反映经济活动，但是在商品经济条件下，人们主要利用货币计量，通过价值量的核算来综合反映经济活动的过程和结果。所以，核算从数量上反映各单位的经济活动状况，是以货币量度为主，以实物量度及劳动量度作为辅助量度。

核算具有完整性、连续性和系统性。核算的完整性、连续性和系统性是会计资料完整性、连续性、系统性的保证。核算的完整性，是指对所有的会计对象都要进行确认、计量、记录、报告，不能有任何遗漏；核算的连续性，是指对会计对象的计量、记录、报告要连续进行，不能有任何中断；核算的系统性，是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理，保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体，从而可以揭示客观经济活动的规律性。核算具有完整性、连续性、系统性，是在进行数量反映基础上的另一重要特征。

核算要对各单位经济活动的全过程进行反映，在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时，还可以预测未来的经济活动。对已经发生的经济活动进行事后的确认、计量、计算、记录、报告，通过加工处理后提供大量的信息资料，反映经济活动的现实状况及历史状况，这是核算的基础工作。但是，随着商品经济的发展，市场竞争日趋激烈，企业经营规模不断扩大，经济活动日益复杂化，经营管理需要加强预见性。为此，会计要在事后、事中核算的同时进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景，为经营管理决策提供更多的经济信息，这样才能更好地发挥会计的管理功能。

（二）会计监督

会计监督是会计的另一个基本职能。任何经济活动都要有既定的目的，都要按一定的目的来运行。会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，促使经济活动按照规定的要求运行，以达到预期的目的。

会计监督主要是通过价值指标来进行。会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果，会计监督的主要依据就是这些价值指标。为了便于监督，有时还需要事先制定一些可供检查、分析用的价值指标，用来监督和控制有关经济活动，以避免出现大的偏差。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，会计监督与其他各种监督相比较，是一种更为有效的监督。会计监督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。

会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督，包括事后监督、事中监督及事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析；事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误，促使有关部门合理组织经济活动，使其按照预定的目的及规定的要求进行，发挥控制经济活动进程的作用；事前监督是在经济活动开始前进行的监督，即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定，是否符合商品经济规律的要求，在经济上是否可行。

会计监督的依据是合法性及合理性。合法性的依据是国家颁布的法律、法规，通过合法性监督保证各项经济业务符合国家有关法律法规，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；合理性依据的是客观经济规律及经营管理方面的要求，通过合理性监督，保证各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标。会计监督的目的就是保证企业的经济活动合理、合法。

会计核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

三、会计目标与会计对象

（一）会计目标

会计目标，也称会计目的，是指会计工作所要达到的境地或标准。我国《企业

会计准则——基本准则》规定：财务报告的目标是向财务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，有助于财务报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

投资者主要关注投资的内在风险和报酬，即通过会计信息了解企业的盈利能力、资本结构、利润分配政策等，以便决定是否需要对企业进行投资和抽回投资。

债权人主要关注其提供给企业的资金是否安全，能否按期收回债权，即通过会计信息了解企业的偿债能力、债务构成，以便决定是否通过债权的形式向企业提供资金。

政府及相关机构主要关注国家资源的分配和运用情况、有关经济政策的执行情况，即通过会计信息了解经济活动的合理性和合法性，国家政策的执行情况，资源的运用、分配情况，以便制定相关的宏观经济政策，统计国民收入、国民生产总值等指标。

社会公众主要关注企业的兴衰及其发展情况，即通过会计信息了解企业现状和未来发展趋势，以便为其投资决策提供信息。

（二）会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。

在市场经济条件下，会计对象是指社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动，即企业和行政事业单位中以货币表现的经济活动——资金运动。

在市场经济条件下，对社会再生产过程的管理主要以价值为中心，各级管理者广泛利用各种价值指标，对社会再生产过程中的经济活动进行管理。因此，社会再生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动，就构成了会计的一般对象。由此可见，会计对象不是社会再生产过程中的全部经济活动，而是其中能够用货币表现的方面。

由于各个单位的目的不同，具体的会计对象也有所不同。下面以制造业为例，说明其具体的会计对象。制造业的主要活动是从事产品生产。为了进行生产经营活动，必须拥有一定的劳动资料、劳动对象和劳动者，劳动者将自己的劳动通过劳动资料作用于劳动对象，生产出劳动产品。其生产经营活动最终要借助价值形态，以货币形式表现出来。这些以货币形式表现的生产经营活动构成了制造业的资金运动。具体的资金运动程序可分为资金投入、资金循环与周转、资金退出三个基本环节。资金循环与周转过程，即主要经营过程，是以生产过程为中心的供应、生产和销售有机结合。所有者和债权人的资金投入后，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、产成品资金,随着产品的出售又转化为货币资金,这个过程叫资金循环;资金的不断循环,则称为资金周转。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。

四、会计含义

会计是以货币为主要计量单位,对企业和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,为使用者提供有用会计信息的一种经济管理活动。

第二节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,也称会计假设,是会计核算的前提条件,是为了保证会计工作的正常进行和提供高质量的会计信息而规定的会计核算的范围、内容、基本程序和方法。按照国际惯例,结合我国具体情况,企业在组织会计核算时,应当以会计主体、持续经营、会计分期、货币计量作为会计核算的基本前提。

(一) 会计主体

会计主体是指会计核算服务的对象或者说是会计人员进行核算和监督的特定单位。会计核算必须首先明确会计主体,即为谁核算、核算谁的经济业务。会计主体的弹性很大,凡是有经济业务的任何特定的独立单位,都可以并且也需要进行独立核算,成为一个特定的会计主体。会计主体可以是一个企业,也可以是由若干家企业组成的集团公司。会计主体与企业法人不同。企业法人是指在政府部门注册登记、有独立的财产、能够承担民事责任的法律主体,它强调企业与各方面的经济法律关系。而会计主体则是按照正确处理所有者与企业的关系,以及正确处理企业内部关系的要求而设立的。尽管所有经营法人都是会计主体,但并不是每一个会计主

体都是法人。例如,集团公司是由若干具有法人地位的企业所组成的,出于经营管理的需要,为了全面考核和反映集团公司的经营活动和财务成果,只能把集团公司看做是一个独立的整体,编制合并会计报表,以便全面分析和评价整个集团公司的经营情况。

会计主体实际上是对会计核算和监督进行空间活动范围的界定,一切核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。在会计核算中必须将该主体所有者、其他经济实体、内部职工的财务活动与该主体本身的财务活动严格区分开。

我国《企业会计准则》规定,企业会计应当以企业发生的各项交易或者事项为对象,记录和反映企业的各项经营活动。

(二) 持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业持续、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。它明确了会计工作的时间范围。会计主体确定后,只有假定这个会计主体是持续、正常经营的,才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。例如,只有在持续经营的前提下,企业的资产和负债才能区分为流动的和长期的;企业资产才以历史成本计价,而不以现行成本或清算价格计价;才有必要和可能进行会计分期,并为采用权责发生制奠定基础;才使正确区分资本与负债成为必要。

这一前提可以使会计原则建立在非清算基础之上,为解决常见的资产计价和收益确定提供了基础。当然,任何企业都存在着破产的可能性,一旦进入破产清算,持续经营前提将被清算前提所代替,但这并不影响会计核算和监督仍然以持续经营为前提。

我国《企业会计准则》规定,企业会计应当以企业持续经营为前提。

(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地划分为间隔相等、首尾相接的会计时段,每一时段为一会计期间,以便分期结算账目和编制会计报表。会计期间是会计工作中,为核算生产经营活动或预算执行情况所规定的起讫日期。企业的经营活动是连续不断进行的,在时间上具有不间断性,会计要对这个连续不断的经营活动过程进行计量和报告,从而提供有用的会计信息,不可能等到企业全部经济活动都结束后,再进行结算和编制会计报表。所以会计核算应当划分会计期间,以及时确定每一会计期间的收入、费用和利润,确定每一会计期间期初、期末的资产、负债和所有者权益的数量,进行结算账目和编制会计报表。

会计期间主要指会计年度。会计年度确定后,再确定半年度、会计季度和会计

月份,以便正确组织会计实务活动。有了会计分期这个前提,才产生了本期与非本期的区别,才产生了收付实现制和权责发生制,才能正确贯彻配比原则。我国《企业会计准则》规定,企业会计应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报表。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,包括半年度、季度和月度等。年度和中期的起讫日期采用公历日期。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为主要计量单位,综合反映会计主体的经营情况。由于企业经济活动的不同,财产物资繁多,会计核算需要选择合理的计量单位。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,会计核算就必然选择货币作为其计量单位,以货币形式来反映企业的生产经营活动全过程。由于经营活动的国际化,经营活动涉及不同的货币,会计核算必须确定基本记账货币——记账本位币。《中华人民共和国会计法》第十二条规定: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,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

货币计量实际上是对经济活动进行货币估价,而货币估价的习惯做法是以历史成本计价。不言而喻,采用历史成本计价,就必须假定货币本身的价值稳定不变,或者变动的幅度不大,可以忽略不计。也就是说,货币计量前提实际上还包括另一个重要前提,即币值稳定前提。在会计实务中,若物价发生较大波动时,需要采用特殊业务会计来处理有关交易和事项。

我国《企业会计准则》规定,企业会计应当以货币计量为基础,以综合反映企业发生的各项交易或者事项的财务结果与影响。

上述会计核算的四项基本前提,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长度,而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。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——权责发生制

企业会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用计入利润表;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。

在会计实务中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致,例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,我国《企业会计准则——基本准则》第九条规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础。它是以收到或支付现金作为确认收入和费用等的依据。目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

三、会计信息质量要求

(一) 可靠性

可靠性是指企业应当以实际发生的交易或者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及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

可靠性是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。可靠性要求包括以下两方面:一是以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量,将符合定义和确认条件的会计要素如实反映在财务报表中,不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告,以保证会计信息的真实性。二是在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,与使用者决策相关的信息都应当充分披露。

但应当强调的是,会计作为一种“观念的总结”工作,在理论上是不可能真正完全客观的,可以说任何经过处理的会计信息,都已是带有主观痕迹的信息。因此可靠性往往被理解成会计核算的合法性、公正性及可验证性。

(二) 相关性

相关性是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计信息的价值与其使用者的决策需要相关。相关的会计信息应当能够有助于