

基础会计

JICHU KUAIJI

丁增稳 吴会杰 罗明喜

主编

中国商业出版社

21 世纪高职高专技能应用型财经类规划教材

基础会计

丁增稳 吴会杰 罗明喜 主编

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/丁增稳, 吴会杰, 罗明喜主编. —北京: 中国商业出版社, 2008.7

ISBN 978-7-5044-6160-5

I. 基... II. ①丁...②吴...③罗... III. 会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 085011 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
北京市朝教印刷厂印刷

* * * *

787×1092 毫米 16 开 18.25 印张 388 千字
2008 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月第 1 次印刷

定价: 29.80 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

序

以2006年《企业会计准则》、《企业财务通则》和《中国注册会计师执业准则》，2007年《企业所得税法》等一系列会计、税收、审计等法律制度的颁布和实施为标志，我国会计核算、税收征缴等主要方面均与国际达到协调和趋同。尽管人们对这次重大改革深远意义的认识可能不完全一致，但对于广大财会人员来说，却存在一个更新会计观念，学习新的制度，调整知识结构，熟练掌握操作技能的现实问题；对于各级财经院校的师生来说，则有一个如何按照我国会计、税收、审计等方面改革的总体思路，推动会计与审计教育改革，其中特别是学科体系、课程设置和教材编写改革的问题，以适应社会主义市场经济进一步发展的需要。

与此同时，我国高职高专教育也出现了前所未有的大发展形势，各高职高专院校积极贯彻国务院职教会议关于大力培养紧缺型、技能型、应用型专门人才的精神，纷纷改革课程设置，改进教学内容，努力提高学生的实际工作能力，以满足社会对新型经济管理人才的需要。为了顺应我国高职高专教育这一变化趋势，配合高职高专院校的教学改革和教材建设，中国商业出版社组织了全国高等职业技术学院会计专业及相关专业专家、长期从事一线教学和科研工作的教师，在认真学习国务院《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》、研究总结国内外高职高专教育的特点和教学经验的基础上，结合这次会计、税收和审计制度变革，编写了“21世纪高职高专技能应用型财经类规划教材”。

本教材立足于高职高专财经类专业，树立以能力培养为本，以就业为导向的职业教育理念，以科学、先进、系统与实用为目标，注重理论与实际应用密切结合，在编写中充分体现了以下特点：

一、博采众长。在教材编写过程中，广泛参考和吸收了国内外相关教材的优点，充分把握我国现行会计、税收法律制度的改革与发展，尽量做到既符合国际理论发展潮流，又切实反映中国企业会计的特点和工作现状。

二、形式多样。教材针对高职高专学生的学习特点，设置了教学目标、教学要求、案例导入、本章小结、复习思考题等板块，在每章中又穿插了知识链接、小思考。在写作手法上，简化文字叙述，运用图表等直观资料，容易实现边讲边练的教学目标。其教材结构清晰、语言简洁、分析透彻、注重应用，能激发学生学习的兴趣，提高学习效率和实际操作能力。

三、大胆创新。教材无论在内容上还是形式上，都突出了职业教育特色：在内容上，以最新会计、税收、审计、财务管理等法律制度为依托，在充分理解和掌握的基础上加以应用，避免了制度的“解释”；在形式上，各门课程在结构、栏目、体例与写作风格上都有突破。对于核心课程均由“主教材”、“习题”和“实训”等



组成,教学课件、电子教案齐全,充分满足了教学的需要。

四、水平一流。这套教科书由众多资深会计、财务管理、税收、审计、会计电算化等方面的专家、学者联手编撰,他们都具有各自领域突出的研究专长和丰富的教学与教材编写经验,同时还有来自教学第一线教师的辅助,使得这套教材更加具有权威性和针对性。

财经类专业是我国高职高专教育十分重要的组成部分。据2005年底统计,全国高职高专院校在校生约430万,其中财经类专业在校生超过80万,占18.8%。在1200多万人的会计从业大军中,大多数都是高职高专院校培养出来的,他们在我国经济建设中发挥了巨大的作用。显然,大力提高这部分人的素质水平,是职业教育获得成功的关键!

作为高标准高要求,本套教材只是中国商业出版社创新高职高专技能应用型规划教材创作的开始,而要形成具有特色的教材体系,还需要经过长期艰苦的探讨与创造、再创造。通过这套教材的编辑出版,已有了坚实的基础,也看到了希望!

有感于此,欣然命笔,是为序!

2008年6月26日

编审说明

今年是我国会计改革 30 周年。

随着我国国民经济的持续迅猛发展、会计核算与税收征缴等与国际趋同和高等职业教育改革的不断深入,改革课程教学内容,提高学生的动手能力,培养大批实用型高技能财会专门人才,已成为当务之急。为此,我们根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业所得税法》等法律法规和国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定精神以及相关教学计划和教学大纲的要求,组织多年来在高职院校从事财务会计一线教学的专家、教授、副教授编写了这套技能应用型财经类教材,以全面反映会计改革 30 周年的成果!

本系列教材面向 21 世纪,力求体现当前高等职业技术教育改革创新精神,体现会计改革的发展趋势,突出应用性和可操作性。读者对象以高职高专为主,也可供各类职业大学、电视大学、高级工进修和广大社会爱好者使用,同时兼顾重点中等职业学校相关专业使用。

本系列教材编写过程中,得到了有关院校、相关部门和编审者的大力支持,一些专家、教授提出了许多宝贵意见,在此一并致谢!

由于会计改革的不断深入,我们殷切希望各院校在使用过程中不吝赐教,以便于我们不断修订,使本系列教材更臻完善,更具生命力,以适应高等职业教育人才培养的需要。

技能应用型财经类规划教材编审委员会

2008 年 6 月

前 言

会计是一门商业语言,任何单位、任何个人都在与会计业务或会计人员打交道。会计是从事现代经济工作和其他相关工作必备的知识之一。

基础会计是会计专业及其他经济管理专业必备的基础知识,在经济类专业中起着奠基石的作用。本教材是一门融许多会计概念、会计方法和会计技能为一体的专业基础知识的集合,因此,仅仅做到明白道理是不行的,你必须亲自动手去体验、去操作。也就是说,作为学生,基础会计课程中有许多概念需要你烂记在心;有许多方法需要你知其然,还要知其所以然;有许多技能需要你亲自实践,绝不能“一看就懂,一做就错”。我们衷心希望同学们从本教材的学习中得到启蒙,并能将会计基本理论和基本方法融入到未来的各项专业课程学习中去,轻松跨越会计门槛,进入会计殿堂。

作为老师,不少人认为基础会计是最容易学习的一门。但是对于初学者来说,恰恰相反。他们在学习会计之前,基本上对会理理论和会计方法“一无所知”,那些感性的知识无法在理论上升华,很多的方法需要去实践,很多的技能需要规范。我们不能用我们多年积累的会计知识来衡量我们的学生,那些会计概念、会计方法和会计技能也曾经让我们束手无策!

本书立足于知识“够用”为度,重点突出技能的应用。在写作手法上,简化了大量的文字叙述,运用大量的图表等直观资料,边介绍边练习。不仅如此,为了拓展学生的学习视野,我们以企业会计准则为依托,增加了“案例导读”、“知识扩展”、“小思考”等专栏,使教材的可阅读性大大提高。与教材配套的习题题量适中,注重理论和技能并重。

本书由安徽商贸职业技术学院副教授丁增稳、西安职业技术学院副教授吴会杰和江西工业贸易职业技术学院副教授罗明喜担任主编。具体分工如下:丁增稳编写第1、5章,罗明喜编写第2、4章,吴会杰编写第9、10章,无锡商业职业技术学院潘一鸣编写第8章,山西财贸职业技术学院安红梅编写第6章,安徽理工学校余海霞编写第3、7章。最后由丁增稳总纂定稿。

随着时代的进步,会计知识日新月异,会计法规和制度在不断创新和完善,对原有教材的不断充实和提高也是教材中一项十分重要的后续工作。由于成书仓促,水平有限,难免会有疏漏和错误,敬请广大读者朋友批评指正,以便不断修改完善。

编 者

2008年6月

目 录

序	郭道扬 (1)
编写说明	(1)
前言	(1)
第 1 章 总论	(1)
第一节 会计概述	(2)
第二节 会计核算基本前提和会计信息质量要求	(6)
第三节 会计基础	(10)
第四节 会计要素与会计等式	(12)
第五节 会计核算方法	(20)
第 2 章 会计科目和账户	(24)
第一节 会计科目	(25)
第二节 账户	(30)
第 3 章 复式记账	(40)
第一节 复式记账概述	(41)
第二节 借贷记账法	(44)
第 4 章 企业主要经济业务的核算	(57)
第一节 资金筹集业务	(58)
第二节 生产准备业务	(63)
第三节 产品生产业务	(68)
第四节 产品销售业务	(79)
第五节 利润及利润分配业务	(85)
第 5 章 会计凭证	(92)
第一节 会计凭证的意义和种类	(93)
第二节 原始凭证	(94)
第三节 记账凭证	(103)
第四节 会计凭证的传递和保管	(111)



第6章 会计账簿	(114)
第一节 会计账簿的作用与分类	(115)
第二节 会计账簿的设置与登记	(119)
第三节 会计账簿的启用和记账规则	(132)
第四节 对账和结账	(140)
第7章 财产清查	(151)
第一节 财产清查的意义和种类	(152)
第二节 财产清查方法	(156)
第三节 财产清查结果的账务处理	(164)
第8章 财务报告	(168)
第一节 财务报告概述	(169)
第二节 资产负债表	(171)
第三节 利润表	(181)
第四节 现金流量表	(185)
第五节 所有者权益变动表	(195)
第六节 附注	(197)
第9章 账务处理程序	(200)
第一节 账务处理程序概述	(201)
第二节 记账凭证账务处理程序	(203)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(217)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(237)
第10章 会计工作的组织与管理	(239)
第一节 会计工作管理体制	(240)
第二节 会计机构和会计人员	(243)
第三节 会计职业道德	(250)
第四节 会计档案	(252)
附录一 中华人民共和国会计法	(257)
附录二 会计基础工作规范	(264)
参考文献	(278)

第 1 章

总 论

教学目标

通过本章学习,你将会了解会计的产生与发展;理解会计基础、会计核算基本前提和会计信息质量要求;熟悉会计概念和会计基本职能;掌握会计对象的含义;掌握会计要素的概念及内容;掌握会计等式及其变化;掌握会计核算方法及其内容等。

教学要求

知识要点	相关知识	能力要求
会计概述	(1) 会计的概念 (2) 会计的产生与发展 (3) 会计目标	(1) 了解会计的产生与发展 (2) 理解会计目标 (3) 掌握会计的定义
会计基础	(1) 权责发生制 (2) 收付实现制	(1) 掌握权责发生制的概念 (2) 掌握收付实现制的概念 (3) 比较两种会计基础的差异和应用
会计核算基本前提和会计信息质量要求	(1) 会计核算基本前提 (2) 会计信息质量要求	(1) 掌握会计核算基本前提的内容 (2) 掌握会计信息质量要求的基本内容
会计要素与会计等式	(1) 资产、负债和所有者权益的关系 (2) 收入、费用和利润的关系 (3) 经济业务对会计等式的影响	(1) 掌握会计要素的含义及内容 (2) 掌握各项会计要素之间的关系
会计核算方法	(1) 会计方法 (2) 会计核算方法 (3) 会计核算方法体系	(1) 掌握会计核算方法及其内容 (2) 掌握各种会计核算方法之间的关系



案例导入

某小镇上有一位五金店老板，从事这一行已经有 20 多年，生意一直很好。但他对会计业务“很在行”，不习惯使用记账凭证和会计账簿，更不使用记账方法。他经常把支票放在一个棕色的大信封内，把钞票放在雪茄盒里，把到期的账单都插到票插上。

一天，当会计师的儿子来探望他，说：“爸爸，我实在搞不清楚你是怎么记账的，你根本无法核算成本和利润。我替你设计一套现代化会计系统好吗？”老板说：“不必了，孩子，我心里有数。我爸爸是个农民，他去世时，我名下的东西只有一条工装裤和一双鞋。后来我离开农村，跑到城里，辛勤工作，终于有了这家五金店。今天我有妻子和三个孩子，你哥哥当了律师，你姐姐当了编辑，你当了会计师。我和你妈妈住在一所很不错的房子里，还有两辆汽车。我是这家五金店的老板，而且不欠人家一分钱。”老板停顿了一下说，接着说：“我的会计方法很简单，把这一切加起来，扣除那条工装裤和那双鞋，余下的都是我赚的钱。”

资料来源：《财务会计实用教程》，北京大学出版社，2008 年 5 月。

第一节 会计概述

都认为会计或会计活动只有专业会计人员才能理解和操作的一项技术性工作。事实上，几乎每个人每天都在与会计打交道，也同时进行着“会计活动”。无论你是在支付你的电话费，或者你从银行存取现金，或者你从商店购买商品，或者你向学校申请助学金等等，你都在和会计、会计工作和会计信息打交道。因此，会计又被称为商业语言，理解并熟悉会计术语，有助于你参与有效的经济活动和与他人交流，正确地进行理财，并从理解和掌握会计知识中获益。

一、会计的产生和发展

在人类历史上，无论是东方国家，还是西方国家，会计思想、会计行为的产生和发展与数学的产生和发展都有着十分密切的联系。人类要生存和发展下去，就必然要借助于一种计量、记录方法去反映生产和管理生产，去反映生活资料和管理生活资料的分配、储备。而这种计量、记录方法最直接的表现形式，或者说是惟一的表现形式，便是数学的表现形式。离开数学表现形式，人类最初的会计行为——计量、记录行为便无法成立。丈量土地、测量容积、计算劳动时间、分配劳动果实、安排储备过冬食物，以及对外交换等等，既要计量、记录，也同时需要数学的表现



形式。世界上保留至今的那些史前时期的“账单”，既是人类最早的数学文献，也是人类最早的会计文献。

纵观会计的发展史，我们大致可以把会计的产生与发展归结为“原始计量→书契记录→单式簿记→复式簿记→现代会计”这五个阶段。人类社会在原始社会末期有了剩余产品，就需要进行对剩余产品进行分配、储备及消费，由于没有文字，人们就创造了诸如“结绳记事”、“刻契记事”、“垒石计数”等简单的记数行为。从伊拉克的原始算版、埃及的纸草记录、印度的贝多罗叶记录、中国陶器兽骨记录中，我们可以寻找到人类社会最初会计行为的一丝踪迹。

自从有了文字，会计便从“符号记录”转为“文字记载”，进入“书契记录”时代。随着计算技术的产生并完善，会计计算手段得以充实，大大提高了会计反映经济活动的占用、消耗和成果的能力，迎来了“簿记”时代。“单式簿记”对经济活动采用序时流水登记的方法（也称“流水账”），平时只登记现金的收付和债权债务业务，较好地满足了当时简单商业和小作坊经济管理的需要。商业的兴起，给会计注入了新的活力。商人们在大量的商业交易中，经常发生贷入、借出资金业务，他们追求冒险和喜爱谋取暴利的本性得以充分体现。此时，不但会计知识得以空前普及，而且单式簿记已很难满足商业经营管理对会计的基本要求。到14世纪，复式簿记在意大利乃至欧洲已经很普遍使用。复式簿记的优点就是能够全面反映每一个经济业务的来龙去脉。1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）所著的《算术、几何及比例概要》一书，其中详细介绍了意大利的“借贷记账方法”。卢卡·帕乔利这本著作，先后传至世界各国，为世界上现代会计的发展奠定了基础。卢卡·帕乔利之后300年间，会计面临着一个相对稳定的商业资本主义阶段。

18世纪末，欧洲进入工业资本主义时期，为适应控制生产消耗和正确计算损益，以复式簿记为基础，成本会计得到了飞速发展。进入20世纪，企业组织形式实现了革命性变革，股份公司数量急剧增加，投资者和债权人迫切要求公司公开财务报表，政府相应公布了有关法规，会计职业界为此制定了公开会计信息的基本规范——会计准则，于是形成了以提供对外财务信息为主的财务会计和服务于企业内部管理的管理会计。现代会计的另一个显著标志，是实现会计工艺手段的革命，手工簿记逐渐为会计电算化所替代。

【知识链接】 我国现代会计的发展历程

我国的“簿记”也经历了一个由简单到复杂、由低到高、从零乱到完善、从单式到复式的发展过程。我国会计历史上的从单式簿记的“四柱清册”到不完全复式簿记的“三脚账”、“龙门账”，再到复式簿记的“四脚账”等，都完整地记载了会计方法的演变过程，也是我国近代会计发展的真实写照。

我国现代会计大致可以分为三个阶段：

1. 计划经济阶段（1949~1990年）。主要采用前苏联模式，建立统一的会计制



度,全面推行经济核算制。

2. 有计划的市场经济阶段(1991~1996年)。这一阶段,我国由计划经济向市场经济转型,会计制度日新月异。1993年《企业会计准则》和13个行业会计制度的颁布和实施,标志着有计划的市场经济下的新会计体系与会计模式的建立。

3. 市场经济时期(1997年至今)。自1997年以来我国陆续出台了30多个会计准则征求意见稿并正式发布了17项《具体会计准则》。随后,又相继出台了《企业会计制度》、《小企业会计制度》和《金融企业会计制度》。2006年2月又颁布了1项会计基本准则和38项具体会计准则,使我国会计又完成了一次大规模、实质性的与国际会计的趋同。

二、会计的定义

会计在其漫长、曲折的发展过程中,其内涵与外延不断丰富。孔子曾经担任会计,并说过“会计,当而已矣!”我国清代数学家焦循对会计原始含义概括为“零星算之为计,总合算之为会”。1966年美国会计学会对会计的定义为“确认、计量和传达经济信息的过程,以使信息使用者做出明智的判断和决策”。对于现代会计,我国会计理论界普遍认为:会计以货币为主要计量单位,以会计凭证为依据,运用专门的会计方法,对一定主体的经济活动过程进行全面、综合、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。这一定义表明:

(一) 会计的基本职能是核算和监督

会计的职能是指会计所固有的功能,它解决会计是干什么的。从会计产生和发展的历史来看,会计的基本职能有两个:核算职能和监督职能。

会计核算职能或反映职能,是会计的首要职能,也就是人们所说的“记账、算账、报账”功能。它要求会计采用货币为主要量度,通过确认、计量、记录和报告,对企业、事业单位的经济活动进行连续、系统、完整的反映,为会计信息的使用者提供可靠的会计资料。

任何经济活动都有既定的目的,都是按一定的目的来进行。会计也不例外。会计监督职能是指会计能够按照一定的目的与要求,指导和调节经济活动,达到预期的目的。会计监督的依据是国家的法律、法规和规章制度,以及企业事业等单位的内部管理制度。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计的两大基本职能是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监督的基础,没有会计核算提供的各种真实可靠的会计资料,会计监督就失去了所监督的依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有搞好会计监督,保证经济业务按照规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计核算的积极作用。

(二) 会计以货币作为主要计量单位

原始的会计计量仅以实物量度(如台、件、打、公斤等)、劳动量度(如小时、日等)对经营活动和财务收支进行计算和记录。这两种量度反映的数量不能进行综

合比较。随着社会生产的日益发展,会计需要对经济活动过程和结果进行全面的、综合的反映,而货币作为一般等价物,具有对前两种量度的间接进行计算作用,从而使经济核算成为可能。因此,会计以货币作为主要量度,辅以劳动量度和实物量度。

(三) 会计以合法的原始凭证作为核算依据

原始凭证是证明经济业务已经发生或完成的原始记录,它不仅记录着经济业务的过程和结果,而且也明确了经济活动的责任。即使实现了会计电算化,也需根据取得的合法原始凭证进行会计核算。如此,既能保证会计记录有凭有据,又能取得真实可靠的会计信息。

(四) 会计运用专门的会计方法,对经济活动进行全面、综合、系统的核算和监督

会计在其产生和发展的过程中,逐步形成了一系列既相互联系、又相互独立专门方法——设置会计科目与账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表,对经济活动进行全面、综合、系统地核算和监督。

三、会计目标

会计目标是指在一定的会计环境下,人们期望通过会计活动所要达到的境地或结果。会计目标是沟通会计系统与会计环境的桥梁,是连接会计理论与会计实践的纽带。会计系统围绕会计目标发挥作用,会计目标引导会计系统运行。因而,会计目标理论研究是会计理论与会计实务发展中的重要内容。

会计目标取决于相关的会计环境,尤其是相关会计环境中会计信息使用者的特征。会计信息使用者很多,但他们可大致划分为外部使用者和内部使用者两大类。外部使用者包括投资者、债权人、政府管理机构、税收机关、证券机构、董事会等;内部使用者包括企业管理当局、工会、职工等。例如,投资者非常关注他所投入的资本能否保值和增值;债权人最关心是企业的偿债能力以及企业未来的发展前景;政府管理机构需要企业提供会计信息制定管理制度;税务部门关注企业的纳税情况;企业的各级管理部门利用会计信息为企业制定经营目标、评价为实现目标所付出的努力,并在必要时采取改进措施;企业工会及员工关心企业的发展状况,并确定其工资水平和福利待遇等。由此可以看出,信息使用者对会计的要求是多方面的,会计目标很难面面俱到。

2006年我国新颁布的《企业会计准则——基本准则》将会计的目标定位为“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。”显然,我国财务会计目标有两个要点:一是提供什么信息;二是会计信息的用途。



【小思考 1-1】我国的会计目标在不同的会计发展阶段是否相同？为什么？

第二节 会计核算基本前提和 会计信息质量要求

一、会计核算基本前提

会计人员在会计工作中，面对变化不定的经济环境和未被确切认识而存在不确定性的会计业务，往往需要根据客观的正常情况或趋势做出合乎事理的判断，进行正确的记录，以反映经济活动的真实性。这种判断基础就是会计核算的基本前提，或会计假定。我国会计准则中提出的会计核算基本前提包括：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，它为会计核算限定了空间范围。

会计主体前提，首先要求划分会计主体所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响本会计主体经济利益的各项交易或事项才能加以核算和监督，对那些与本会计主体经济利益无关的各项交易或事项不能加以核算和监督。

其次，必须将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如，假设一个个体户商店老板从自己的商店取出现金 500 元作为个人使用，这个事件对商店的影响是微不足道的。因为在法律上，商店所有权和经营权都是个体户老板，商店业务与个人业务之间没有什么区别。老板对商店负有无限责任，如果商店破产的话，债主既可以要求以商店的财产进行清偿，也可要求老板以个人的财产进行清偿。但对一个公司来说，进行这种区分就非常重要了。公司的财产所有权属于投资者（或股东），而公司经营管理权交给了企业管理当局（如厂长、经理等）。企业所有者自己的交易或事项不能纳入公司的核算范围，但是企业所有者投资于公司的资本和从投资的公司分回的股利，则属于公司所发生的交易或事项，必须纳入公司的核算范围。

必须明确的是，会计主体与法律主体不能等同。一般来说，法律主体一定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是一个法人企业，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司，还可以是一个企业的某一特定部分，如分公司、销售区域、零售点以及具有经济业务特点的非营利组织，如学校、机关团体、科研机构等。

【小思考 1-2】法律主体、法人、法人代表是一回事吗？



(二) 持续经营

持续经营前提是假定企业的生产经营活动将在未来的无限延长的期间内持续不断地经营下去,不会停业破产。我们通常将持续经营与企业破产相比较来说明这种前提的意义。在企业破产的情况下,企业的各项资产面临着马上出售,债务无论是否到期都必须清偿。例如在某一特定时间,如果一家正在生产服装的公司现在宣告破产,那些尚未完工的服装在出售时几乎是没有什么价值的。在持续经营前提下,这些未完工的服装将被继续加工直至完工,产品以成本计价,待以市价进行出售。然而,如果会计人员有充分的理由相信企业将要破产清算,那么,就要将企业的资源以清算价格进行报告,但这种情况是不多见的。为了谨慎起见,现行法律规定,会计主体需要定期对其持续经营基本前提作出分析和判断。

持续经营前提与会计主体前提密切相关,持续经营前提是在会计主体前提之后提出的,为会计的正常活动规定了时间范围。

(三) 会计分期

根据持续经营前提,企业经营期被认为是无限的。但管理者和其他相关利益者并不愿意等到企业终了才去了解获得了多少收益,税务部门也不会等到企业清算才去征税,等等。他们都需要了解企业在各个阶段运营的怎么样,盈亏多少,是否可以分配红利等——这就需要引出会计分期前提。

会计分期前提是将一个企业持续经营的生产经营活动期间人为地划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期的目的,在于将持续经营的生产经营活动期间划分成连续、相同的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。第一部会计教科书的著作者卢卡·帕乔利在1494年写到:“账簿应该每年结清一次,特别是在合伙企业内,因为经常的会计核算有利于保持长期的合作关系。”

在会计分期前提下,企业应当划分会计期间。按照会计惯例,会计期间通常以年度为单位。我国企业会计准则规定会计期间分为年度和中期。中期一般表现为季度和月度,有时也可以是半年度。我国的会计期间的起讫日期均采用公历日期,即公历1月1日至12月31日。会计期间前提与持续经营前提一样,都是为会计的正常活动作出了时间上的规定。只有立足于企业持续、正常的经营,又尽可能分清各个会计期间的经营业绩,才能对某些会计业务的处理做出一些具体规定,如收入的确认、费用的分配、财产的估计等。

【小思考 1-3】 是否世界上各个国家的会计期间都是采用公历日期,且从公历1月1日至12月31日为止为1个会计期间?

(四) 货币计量

会计中的记录主要是由那些用货币形式表示的信息所构成。采用货币记录的好处是提供了一个通用的标准,通过采用这种标准可以将会计主体所发生的不同种类



的事实表述为可以进行加减的数字。

例如,某企业拥有 50 000 元现金,6 000 千克的原材料,一辆货车,40 台机器设备,10 000 平方米的建筑面积等等,但这些数字却不能加总在一起。将这些项目用货币形式表示——50 000 元现金,80 000 元的原材料,90 000 元的货车,140 000 元的机器设备,2 000 000 元的建筑面积——这样就可以进行汇总,求出企业拥有的资产合计数 2 360 000 元。

会计上依照交易发生时的货币价值登记入账,并假定此后货币购买力的变动不影响已记录的账面数额。于是,2008 年以 1 000 000 元购买的机器与 1988 年花 1 000 000 元购买的土地,在 2008 年会计记录中都列示为 1 000 000 元,但是 2008 年人民币的购买力远远低于 20 年前的购买力。也就是说,会计计量单位的货币是假定货币价值是稳定不变的,除非在发生恶性通货膨胀时,才对这一前提作某些修正。

二、会计信息质量要求

如前所述,会计作为一门国际通用的商业语言,所提供的信息应当满足投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众的需求。为此,提供的会计信息在质量上必须予以保证。按照我国《企业会计准则——基本准则》的规定,会计信息质量要求包括 8 项,即:可靠性、有用性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

(一) 可靠性

可靠性又称真实性,它是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、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。换句话说,如实反映要求企业提供的会计信息能如实反映企业财务状况、经营成果和现金流量,不存在重大差错和主观偏见,而做到内容真实、数字准确、项目完整、资料可靠。

(二) 有用性

有用性是指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。如果会计核算的信息不符合会计信息使用者的要求,即使是客观真实地反映了企业经营情况的会计信息,亦毫无价值。因此,会计的有用性要求企业会计在收集、处理、传递会计信息的过程中,要考虑会计信息的使用者对会计信息的需要的不同特点,确保企业内外有关方面对会计信息的相关需要。

(三) 可理解性

可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。企业提供会计信息的目的在于使用,要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求企业提供的会计信息应尽可能简明易懂,以便会计信息使用者理解和利用这些会计信息。