



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高职高专规划教材

会计基础

ACCOUNTING BASIS

◆主编 许娟



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

会 计 基 础

主 编 许 娟

副主编 张旺军

浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/许娟主编. —杭州:浙江大学出版社,
2007.8

国家高职高专十一五规划教材

ISBN 978-7-308-05430-0

I. 会… II. 许… 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(2007)第 130167 号

会计基础

许娟 主编

丛书策划 徐素君

责任编辑 徐素君

出版发行 浙江大学出版社

(杭州浙大路 38 号 邮政编码 310027)

(E-mail: zupress@mail.hz.zj.cn)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州大漠照排印刷有限公司

印 刷 德清县第二印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 20

字 数 426 千

版 印 次 2007 年 8 月第 1 版 2008 年 5 月第 2 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-05430-0

定 价 28.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话(0571)88072522

内 容 简 介

本书系普通高等教育“十一五”国家级规划教材。依据财政部颁布的新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及国家颁布的其他相关法律和规章制度编写而成。全书共分十章,主要内容有:总论,会计科目、账户和复式记账,借贷记账法的运用,账户的分类,会计凭证,会计账簿,财产清查,会计报表,账务处理程序和会计工作组织。为了增强教材的实用性,提高学生的实践操作能力,本书以工业企业会计实务为例,阐述会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,并在每章后安排了大量的练习题和实训题,使学生通过本书的学习,为今后学习专业会计及实践工作打下坚实的基础。

为了使學生能融会会计的基本理论、基本方法和基本技能知识,完成从点到线再到面的技能实训,本书还增加了附录一:会计书法练习样张;附录二:“账簿凭证操作指南”;附录三:综合模拟实训资料。

本教材可作为高职、高专院校会计专业、财务管理、投资理财以及其他经济、管理类专业学生学习会计的启蒙教材,也可供从事会计、财务管理和从事其他经济管理工作人员自学、培训之用。

会计系列教材编委会

成 员 (以姓氏笔画为序)

田 力	毕港峰	江 锋	刘 京
刘建军	许 娟	朱惠文	陈建松
邱正山	张苗荧	周艺强	郑健壮
高振强	徐文杰	程 坚	谢国珍
曾益坤			

前 言

《会计基础》系普通高等教育“十一五”国家级规划教材。本教材依据财政部颁布的新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及国家颁布的其他相关法律和规章制度编写而成。

本教材在内容和体例等方面具有以下特点：

一、在教材内容的处理上，遵循高职教育“以岗位为基础，以能力为本位”、“理论必须以够用为度”的原则和培养应用型、技能型人才这一目标，按照教学过程的实际要求以及由浅入深、循序渐进的认识规律来安排总体结构和各章内容。把相对稳定、统一的会计概念、理论的方法技能，简明准确地阐述清楚；在基本方法和基本操作技能上，遵循突出应用、加强实际操作能力的培养原则，配以大量的实例，由浅入深地阐述会计的基本方法和基本操作技能。

二、在体例设计上，为了培养学生的自学能力和实际操作能力，本教材每章正文前设“学习目标”和“重点难点”，每章正文后有“思考题”、“练习题”、“实训题”；为了突出实训的仿真性，书中附有大量的原始凭证和单据，供教育与学习之用；在教材最后，还附有“会计书法练习样张”、“账簿凭证操作指南”和“综合模拟实训资料”等，以便于学生更好地掌握会计“账、证、表”的基本知识。

本教材可作为高职、高专院校会计专业、财务管理、投资理财以及其他经济、管理类专业学生学习会计的启蒙教材，也可供从事会计、财务管理和从事其他经济管理工作人员自学、培训之用。

全书由浙江工商职业技术学院许娟主编，负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作，并总纂定稿。撰写初稿分工如下：许娟编写第一、五、八章，附录一、二、三；浙江工商职业技术学院张旺军编写第二、三章；浙江长征职业技术学院罗振华编写第四、六章；大红鹰职业技术学院邢军编写第七、九章；台州职业技术学院闫秀娟编写第十章。在本书编写过程中，参阅了许多优秀的教材、论著，并得到本丛书编委会全体专家的指导和帮助，在此一并致谢。

由于时间仓促,加之作者水平有限,书中内容安排与语言表述可能还存在缺点和错误,恳请各相关高职院校和读者在使用本教材的过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便下次修订时完善。

所有意见、建议请寄往:xj28603@sina.com

编 者

2007年7月

目 录

前 言

1 总 论	(1)
1.1 会计的基本概念	(1)
1.2 会计的对象和任务	(4)
1.3 会计基本假设、会计信息质量要求和会计计量	(7)
1.4 会计的方法	(11)
1.5 会计人员的专业技能	(13)
2 会计科目、账户和复式记账	(17)
2.1 会计等式	(17)
2.2 会计科目	(20)
2.3 账户	(23)
2.4 复式记账	(25)
3 借贷记账法的运用	(42)
3.1 工业企业经营过程核算的主要内容	(42)
3.2 资金筹集过程的核算	(43)
3.3 材料供应过程的核算	(45)
3.4 产品生产过程的核算	(51)
3.5 产品销售过程的核算	(60)
3.6 财务成果形成及其分配的核算	(64)
4 账户分类	(75)
4.1 账户按经济内容分类	(75)
4.2 账户按用途和结构分类	(78)
5 会计凭证	(86)
5.1 会计凭证的意义和种类	(86)
5.2 原始凭证	(87)
5.3 记账凭证	(94)

5.4	会计凭证的传递和保管	(100)
6	会计账簿	(115)
6.1	会计账簿的意义和种类	(115)
6.2	账簿的设置和登记	(116)
6.3	会计账簿的启用和登记	(125)
6.4	对账和结账	(130)
7	财产清查	(137)
7.1	财产清查的意义	(137)
7.2	财产清查的方法	(140)
7.3	财产清查结果的处理	(144)
8	会计报表	(151)
8.1	会计报表的作用、种类和编制要求	(151)
8.2	资产负债表的编制	(153)
8.3	利润表的编制	(157)
8.4	现金流量表	(159)
8.5	财务会计报表的报送和汇总	(162)
9	账务处理程序	(166)
9.1	账务处理程序概述	(166)
9.2	记账凭证账务处理程序	(167)
9.3	科目汇总表账务处理程序	(186)
9.4	汇总记账凭证账务处理程序	(192)
10	会计工作组织	(198)
10.1	会计工作组织的意义、内容及原则	(198)
10.2	会计机构和会计人员	(199)
10.3	会计法规体系	(204)
10.4	会计档案与会计交接制度	(207)
10.5	会计电算化	(210)
附录一	会计书法练习样张	(214)
附录二	账簿凭证操作指南	(216)
附录三	综合模拟实训资料	(251)
参考文献		(308)

【学习目标】 通过本章学习,使学生了解会计的产生与发展,明确会计的职能和任务,掌握会计的基本概念、基本理论及会计核算方法与基本技能,为今后的学习打下基础。

【重点难点】 会计的定义、会计的职能、会计基本假设、会计信息质量要求及会计核算的专门方法。

1.1 会计的基本概念

1.1.1 会计的产生和发展

会计产生于何时,发源于何地,至今尚无定论。但是,人们在研究会计历史的过程中已经认识到,会计的产生最终与人类社会生产实践以及经济管理的客观需要是分不开的。在原始社会,人类社会生产实践活动极其简单,生产水平极其低下,主要是通过采集野果、狩猎等简单的生产活动谋生,劳动产品几乎没有剩余,仅靠人脑记忆和计算即可满足需要,因此没有发现任何会计记录的遗迹。人类社会出现了第一、第二次大分工之后,社会生产有所发展,劳动产品开始出现剩余,有了交换劳动产品的条件,于是便出现了伏羲时期的结绳记事、刻记,黄帝、尧舜时期——原始社会后期的书契(即用文字、数码刻记)等简单记录和计算方法,这就是最原始的处于萌芽状态的会计记录与计量行为。当然,这时的会计还只是作为“生产职能的附带部分”,生产还未曾社会化,独立的会计并未产生。由此可以看出,会计产生的根本原因是适应人们在进行生产实践活动的同时,对生产耗费和生产成果所需要进行的观察、记录、计量和比较的客观要求。

社会生产引起了会计的产生,社会生产的发展也带动和促进了会计的发展,会计的发展又有力地促进了社会生产的发展。会计从产生到今天,经历了一个漫长的过程,大致可以分为以下三个发展阶段:

1. 古代会计阶段

古代会计从旧石器时代的中晚期始至15世纪末。这是会计发展史上最漫长的一段时期,与社会发展阶段是相对应的。这一阶段,社会形态处在原始社会、奴隶社会和封建社会,经济形态是自给自足的自然经济形态;社会特征是生产发展缓慢,生产力水平比较低,商品经济尚不发达,商品货币的交换关系没有全面展开。因此,古代会计仍处于会计实践阶段。其特征表现为:会计所具有的专门方法、对象、职能等还没有形成;会计还没有从生产中明显地分离出来,还只作为生产的一个附带部分而存在。

2. 近代会计阶段

近代会计从15世纪末至20世纪50年代初期。1949年,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版发行,对意大利威尼斯簿记和借贷记账法做了全面系统地理论描述和总结,为现代会计的发展奠定了重要基础,标志着近代会计的开始。这阶段在会计的方法与内容上两点重大发展:一是复式记账法的不断完善和推广;二是成本会计的产生和迅速发展,继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。伴随18至19世纪英国的工业革命,商品化程度提高,市场竞争日益激烈,会计在西方国家迅速发展。会计理论与方法日趋成熟,逐步形成了一门独立的学科。

3. 现代会计阶段

现代会计阶段从20世纪50年代始至今。这一阶段虽然时间不长,但会计发展极为迅速。这一期间会计方法、技术和内容的发展有两个重要标志:一是会计核算手段发生了质的飞跃,即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”。二是会计伴随着生产和管理科学的发展,分化为财务会计和管理会计两个分支。

在我国,早在奴隶社会的西周就出现了“日记、月要、岁会”等会计术语,并有专门掌管中央、地方政府钱粮收支的政府官员“司会”出现在官厅组织中,使会计成为一个独立的经济职能部门,进行“月计岁会”工作;唐宋时代,我国封建社会发展到了顶峰,于是就出现了“四柱清册”(即“旧管+新收=开除+实在”),与现今的“期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额”的结账方法已基本接近,形成了让中国人引为自豪、让世界为之赞誉的著名的中式簿记的早期形态;明末清初,出现了能够满足盈亏计算需要的“龙门账”,它把全部账目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“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;清代随着资本主义生产关系的萌芽,又产生了“天地合账”,要求一切账都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉等较为完善的中式会计。民国时期,我国中西会计并存。新中国成立后,在财政部成立了主管全国会计工作的专门机构,先后制定出多种统一的会计制度,指导企业的会计工作。

综上所述,随着生产力的不断发展,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级

的不断发展和完善的过程。同时,会计的重要性也逐渐为人们所认识。客观实践证明,经济愈发展,会计愈重要。

1.1.2 会计的职能

会计职能是指会计实施行为过程中所具有的功能,即“会计是干什么的”。会计工作是一种客观存在的社会工作,因此会计职能也具有客观性,并且会计职能随着会计的发展也将是不断发展变化的。

1. 会计的基本职能

马克思在对会计进行表述时曾指出会计是“过程的控制和观念的总结”,这是对会计职能的高度科学概括。将“观念的总结”演绎为“反映”或“会计核算”,将“过程的控制”演绎为“会计监督”,认为这就是会计的基本职能。我国的会计法也一直是将“会计核算”和“会计监督”作为法律赋予会计的基本职能。

1) 会计核算职能。是指通过会计的确认、计量、记录、报告等会计行为,主要以货币计量方式,运用专门方法,从价值量上反映企业、事业等单位已经发生或完成的各项经济业务事项及其结果,为会计信息利用者提供具有连续、系统、全面、综合的会计信息的功能。这是会计职能中最基本的职能,是会计履行其他职能的基础。

2) 会计监督职能。是指利用会计核算所提供的各种会计信息,按照一定的目的和要求,对企业、事业等单位的经济活动过程进行控制、指导和纠错,使之达到预期经营目标的功能。会计监督包括合法性监督和效益性监督两大方面,并且贯穿于经济活动的全过程。从时间上还可分为事前监督、事中监督和事后监督;从监督的主体上还可分为单位内部监督、社会公众监督和政府监督。其最终目的都是为了保证单位在合法、合规运营的前提下,力求提高经济效益。

会计的这两大基本职能是密切相关的。会计核算过程时刻需要会计监督,否则,难以保证会计信息的合法性、真实性和完整性;会计监督过程又离不开会计核算所提供的各种资料,否则会计监督就失去了对象。

2. 会计的其他职能

随着会计的发展,会计的职能也在扩充和延伸。除了上述基本职能外,会计还具有评价业绩、进行预测、参与决策等职能。

1) 会计评价职能。即利用会计核算所提供的财务状况、经营成果、现金流量等信息,对单位经营业绩进行客观评价的职能。评价经营业绩,主要是通过对一定期间的财务状况好坏、经营成果大小、创造现金流量能力等进行客观评价,从而对经营业绩进行确认,并为有关方面进行决策提供依据。

2) 会计预测职能。是指利用会计所掌握的各种价值信息,以及会计对经济前景的特有敏感性和有说服力的方法,对经济前景进行科学的分析与判断的职能。经济预测中主要是各种价值分析与判断,会计在价值分析、计算与判断方面具有得天独厚的优

势,说服力较强。因此,在进行经济预测时,首先应由会计作出有关方案,以便为下一步的决策提供有用的信息。

3) 决策职能。是指利用会计预测的信息资料,围绕经营目标,提出各种可行性方案,并对其进行分析、对比、选优,从而为管理当局进行决策提供依据的职能。

1.1.3 会计的特点

1) 会计以货币为主要计量单位。原始的会计计量只能是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展,会计便从简单的计量记录,逐步地发展成为以货币为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。因而要求所有财产物资和劳动消耗的总指标,必须利用价值形式间接地进行计算,从而取得必要的、连续的、系统的、全面而综合的会计信息,使经济核算成为可能。

2) 会计对经济活动所提供的数据具有连续性、系统性、综合性和全面性。这一特点决定了会计综合反映已发生或已完成的各项经济活动,便于了解和考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展,经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂,在经营管理上,除了要求提供反映现状的核算指标外,还要提供预测未来的数据资料,使会计从事后反映发展到预测未来,以便为实现预期效果而采取相应措施。

3) 会计的事前、事中和事后监督,对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。会计监督首先是在反映各项经济活动的同时,进行事前监督,并且利用各种价值指标来考核经济活动的效果。随着经济的发展,参与企业预测、决策、控制和考核将成为会计的主要方面。

1.1.4 会计的定义

综合前面对会计的产生、发展、职能和特点等方面的论述,我们可以将会计归纳为:

- 1) 会计是在社会实践中产生和发展起来的。
- 2) 会计的基本职能是对各单位的经济活动进行核算和监督。
- 3) 会计拥有自己鲜明的特点。

根据以上几点,可以将会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用一系列专门的方法,对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

1.2 会计的对象和任务

1.2.1 会计的对象

会计的对象是会计行为的客体,是指会计履行职能过程中所涉及的具体内容,传统





的表述是指会计核算和监督的内容。自从会计以货币作为统一的计量尺度之后,会计对象就表现为某一会计主体中发生的一切能以货币表现的经济活动过程,即资金运动。

工业企业的生产经营活动过程大体可分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。供应过程是生产的准备过程。在供应阶段,企业为了给生产和销售做好各种物质准备,就需要用货币购买各种材料物资,购置设备和建造厂房等,从而使货币资金转化为储备资金。生产过程既是产品的制造过程,也是各种财产物资的消耗过程。在生产阶段,企业一方面需要支付工资薪金以及其他费用,使有关的储备资金和货币资金转化为生产资金;当商品加工完成达到可销售状态但未销售时,生产资金就转化为成品资金。销售过程是价值的实现过程。在销售阶段,企业将商品在市场上销售之后,形成企业的收入,从而使成品资金转化为货币资金。这样,企业的资金随着企业供应、生产、销售的不断进行,由货币资金依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金的过程,称为资金的循环。这种循环具有内容上的阶段性、时间上的继起性、过程上的连续性、价值上的增值性等特性。资金随着企业再生产过程的不断往复进行而不断地进行循环,称为资金的周转。企业就是在这种生产经营不断进行、资金不断循环和周转的过程中,实现资金的价值增值,达到增大企业财富的目的。

会计对象(资金运动)涉及的面很广,因而必须按经济特性对它进行分类,这种分类在会计上称为会计要素,是会计对象的基本组成部分,也为设置会计科目和设置会计报表提供依据。我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。其中,资产、负债、所有者权益反映企业在一定时期终了的财务状况,称为静态会计要素;收入、费用、利润三个会计要素主要反映企业在一定时期的经营成果,称为动态会计要素。

1. 资产

资产是指在过去的交易或事项形成,并由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济效益的资源。资产包括各种财产、债权和其他权利,具有以下基本特征:

- 1) 资产是由于企业在过去的交易或事项中形成的。
- 2) 资产是企业拥有或者控制的。
- 3) 资产是会给企业带来经济效益的。

企业的资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。

2. 负债

负债是指过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有以下基本特征:

- 1) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。
- 2) 债务是基于过去的交易或事项而形成的。

企业的负债应按其流动性,分为流动负债和非流动负债。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润构成。

按照公司法的规定,企业必须由投资人出资组建才能依法成立,之后才可以向社会举债以满足企业扩大资产额的需要。由此可见,所有者权益和负债是取得资产的两条重要渠道,但在性质上是不同的。所有者权益与负债相比具有以下不同之处:①企业使用所有者投入的资金不需要支付报酬,只是到一定时期終了或经营周期结束后以利润方式进行分配;而企业使用债权人投入的资金需要支付报酬,如支付资金利息等。②所有者权益一般不要求企业偿还,除非企业发生法定行为的减资、清算等事项,而负债是必须到期偿还的。③企业进行清算时,往往优先清偿负债,只有在清偿完全部的负债之后,才能返还所有者的权益。④所有者权益能够参与分享企业的利润,而负债则不能参与利润的分配,只能按照预先约定的条件取得利息收入。

4. 收入

收入是指企业在日常活动中所形成的会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括主营业务收入、其他业务收入和投资收益。收入具有以下基本特征:

- 1) 收入从企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生。
- 2) 收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少,或者两者兼而有之。
- 3) 收入能导致企业所有者权益的增加。
- 4) 收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。即企业在生产经营活动中发生的各项耗费。通常,费用中能够予以对象化的部分就是成本,即制造成本;不能对象化的部分就是期间费用。费用是与收入相对应的,其基本特征是:

- 1) 费用是企业从事日常生产经营活动所形成的耗费,非日常生产经营活动发生的支出不构成费用。
- 2) 费用发生的同时,可能形成资产的减少,如存货被耗用;也可能形成负债的增加,如负担利息等等。
- 3) 费用会引起所有者权益的减少。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。包括营业利润、利润总额和净利润。

其中,营业利润是企业在销售商品、提供劳务等日常经营活动中产生的利润。利润是企业在一定期间的最终经营成果,在数量关系上表现为收入与费用相配比、相抵后的差额。

以上六项会计要素科学地概括了企业会计对象的具体内容,它们既具有各自不同的性质和特点,同时相互之间又存在着紧密的内在联系。任何企业单位的经济活动,都无一例外地表现为上述六类会计要素的增减变化。显然这些增减变化也都无一例外地属于会计核算与监督的具体内容。

1.2.2 会计的任务

会计的任务是根据会计的职能,对会计对象进行核算和监督应负担的责任和工作要求,它取决于社会主义市场经济和生产经营管理的要求。在现阶段,会计的任务要有以下三个方面:

1. 加强会计核算,真实、正确地提供会计信息

加强核算是会计的首要任务。会计核算要正确计算各项收入和支出,严格掌握成本和开支,合法、真实、正确、完整地核算经济利益,如实反映企业财务状况、经营成果和现金流量,为企业的会计信息使用者提供真实、正确的会计资料,使之能满足企业内部和外部各个方面信息使用者的决策需要。

2. 严格会计监督,维护会计法规,控制生产经营活动全过程

按照《会计法》规定,企业应建立健全的会计监督制度,定期审查会计资料的真实性、正确性和合法性;监督企业生产经营活动中的重大对外投资、资产处置、资金高度集中的其他重要经济业务事项的决策;控制企业各项收入、费用和利润的实现;保护企业资源的完整;制止违反会计法规、财务制度的收支行为;从而保护企业所有者和债权人的权益,维护社会主义市场经济秩序。

3. 加强企业目标的考核与分析,发挥会计在提高企业经济利益中的作用

提高经济利益是企业生产经营活动的根本宗旨,也是会计工作的主要目标。会计部门要利用一切有利条件,除按规定进行会计核算,实行会计监督外,还要参与制订企业各项计划和预算,分析、考核企业财务状况、经营成果的现金流量,以提高经济利益,发挥会计工作在维护社会主义市场经济、提高企业经济利益中的作用。

1.3 会计基本假设、会计信息质量要求和会计计量

1.3.1 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、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假设。即对会计核算中遇到的不确定性因素以及未被确切认识的事物,为了进行客观的会计核算而事先作出的必不可少的合乎逻辑的推理、判断或假定。

如为了及时计算企业的损益情况,就有必要将企业的生产过程人为地分为一定期间;为了反映企业的经营状况,就有必要确立一定的计量单位。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。即会计活动为之服务的特定单位或组织。会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。这就是指企业的会计核算应当以企业为基本会计主体。会计主体假设从空间范围上对会计信息进行了限定,使会计所提供的信息能够明确所指是甲单位的还是乙单位的。

在此应特别注意,会计主体不同于法律主体。法律主体必然是会计主体,而会计主体不一定是法律主体。法律主体以能够独立承担法律责任为确定依据,可以是自然人,也可以是法人;而会计主体是以是否进行独立会计核算为确定依据。例如,一个企业是独立法人,需要进行会计核算,自然应当成为会计主体;但企业内部的分厂、车间如果需要单独核算的,应当作为会计主体,却构不成法律主体。也就是说,企业作为独立法律主体的只有一个,但作为会计主体的可能有多个。

2. 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,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。会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,不考虑停业破产、清算等因素,使之对资产能够按照历史成本计价和折旧,费用能够定期进行分配,负债能够按期偿还,否则正常的核算就无法进行。

3. 会计分期

会计分期,是指将一个持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。企业在持续经营期间,为了定期确立收入、费用和利润,定期确立资产存量、负债和所有者权益,必须等距离地划分为一定期间,以便结算账目,编制会计报表和对会计信息进行比较和分析。会计期间分为年度、半年度、季度和月度,其起讫的日期按公历日期。

4. 货币计量

货币计量,是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。会计核算以货币计量可以使企业的生产经营活动统一地表现为货币运动,在我国,会计核算主要以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,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。在境外设立的中国企业向国内报送财务会计报告,应当折算为人民币反映。

1.3.2 会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求,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。

在实际工作中,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,预收的货款,款项已经收到,但销售并未实现;支付的下一年度的报刊杂志费,款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,基本准则明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金作为收入和费用的依据。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。

1.3.3 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的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使用者决策有用所应具备的基本特征,它包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

1. 可靠性

可靠性要求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相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

2. 相关性

相关性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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

3. 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。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。要求同一企业对于不同时期发生相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更;要求不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告,那么就容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实。