

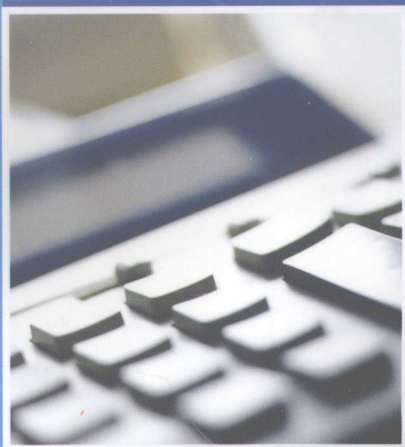


普通高等教育“十一五”国家级规划教材

基础会计 (第三版)

经管类各专业适用

■ 樊行健 主 编
孙建华 颜剩勇 副主编



高等教育出版社
Higher Education Press



教育部推荐教材 全国会计从业资格考试指定教材

基础会计

经济类各专业必修课程

主 编 王 健

副 编 李 明 孙 颖



北京理工大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

基础会计

(第三版)

经管类各专业适用

樊行健 主编

孙建华 颜剩勇 副主编

编委：樊行健、孙建华、颜剩勇、王...
审校：樊行健、孙建华、颜剩勇、王...



高等教育出版社
Higher Education Press

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材。

本书是在第一版和第二版的基础上,根据最新的会计准则修订而成的。本书主要阐述会计的基本理论、基本方法及基本操作技能。在论述会计学的有关概念和基本理论问题的基础上,重点阐明会计核算的各种专门方法,同时也一般性地介绍了会计报表分析、会计监督和会计电算化的相关知识。全书内容体现了高职高专教育的特色,突出实用性。

本书适用于普通高等院校(高职高专、应用型本科)、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院经济管理专业及其他相关专业的教学,也可供五年制高职学生使用,并可作为社会从业人员的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/樊行健主编.—3版.—北京:高等教育出版社,2008.4

ISBN 978-7-04-023350-6

I. 基… II. 樊… III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 028891 号

策划编辑	赵洁	责任编辑	黄燕	封面设计	张楠
版式设计	王莹	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 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京中科印刷有限公司

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>

开 本 787×1092 1/16
印 张 12
字 数 280 000

版 次 2000 年 8 月第 1 版
2008 年 4 月第 3 版
印 次 2008 年 4 月第 1 次印刷
定 价 18.50 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 23350-00

第三版前言

《基础会计》(第三版)是按照《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》编写而成的。本书在前两版教材的基础上,遵循财政部新颁布实施的《企业会计准则(2006)》进行了认真的修改和调整,体现了我国改革开放新形势和会计改革不断深化的要求,即会计理论与实务实现了与国际惯例的趋同。

本书作为普通高等教育“十一五”国家级规划教材,继续坚持强调高职高专教育理论以“必需、够用”为度和突出实用性的特色。在论述会计学的基本理论、基础知识和基本概念的基础上,重点介绍了会计核算的内容和专门方法,同时也对会计报表分析、会计监督与内部控制、会计电算化信息系统等相关内容作了全面阐述。本书附录的《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则——基本准则》作为学习掌握会计理论与实务的指导性文件,有利于帮助学生科学规范地进行理论学习和掌握本学科的精神实质。

本书由西南财经大学教授、博士生导师樊行健主编,撰写第二、四、八、九、十章;河南财经学院副教授、博士孙建华任副主编,撰写第一、三、十一、十二章;湖南科技大学副教授、博士颜剩勇任副主编,撰写第五、六、七章。全书由主编樊行健教授负责总纂并修改定稿。

由于作者水平有限,本书难免有不妥和疏漏之处,恳请读者和会计界同仁批评指正。

作者

2008年2月

第二版前言

本书是根据《基础会计》一书按照教育部制订的《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》编写而成。本书作为教育部高职高专规划教材,尽量体现理论以必需、够用为度,突出实用性等特点。作者在论述会计学的有关概念和基本理论问题的基础上,重点阐明会计核算的各种专门方法,同时一般地介绍了会计报表分析、会计监督和会计电算化的相关知识,并且力求在内容丰富充实的基础上,深入浅出,表述精练,举例翔实而不繁杂,通俗易懂。因此《基础会计》一版出版发行以来,受到了高职、高专及成人院校经济管理类有关专业师生的欢迎。本书在修改再版时,除尽可能保持上述特色外,又按照财政部最近颁布的《新会计制度》进行了修订补充,以适应我国会计改革不断深化的客观形势要求和更好地满足广大读者的需要。

作者

2002年3月

主 编

2008年5月

第一版前言

为了贯彻教育部《关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神,我们按照教育部制定的《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》的规定,编写了本书,作为教育部高职高专规划教材之一,供高职、高专及成人院校经济管理类各专业使用。

会计是经济管理的重要组成部分,它通过提供经济管理所需要的会计信息参与经济决策。通过本课程的学习,可以使学生掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能,完善学生经济管理方面的知识结构,增强经济管理能力,并为从事会计工作打下一定的基础。

基础会计是高职高专教育经济管理类各专业的专业基础课,经济管理类大部分专业的学生,都要在学习此课程的基础上进一步学习有关的经济管理课程。本课程的学习目标是要使经济管理类各专业学生概括理解会计的基本理论,明确做好会计工作对于加强企业经营管理、提高经济效益的重要意义;理解会计核算的基本内容,着重掌握会计核算的基本方法,能比较熟练地运用其基本操作技能,对企业的基本经济业务进行会计处理;知道如何取得经济管理所需的会计信息。

撰写本书的基本依据是《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》以及有关会计制度,但并没有全面引用解释制度本身,而只是贯彻制度的精神来说明会计的基本实务。本书在阐述有关会计核算的基本知识时尽量做到与国际惯例接轨。

为了适应培养高等技术应用性人才的需要,体现实用性的特色,本教材虽然涉及的会计基础知识面较宽,但并未进行过于深入的理论探讨,仍以掌握会计基本操作技术为主要内容,为此,各章后面附有较完整的复习思考题与练习题。所以,在教学过程中,应十分重视作业练习这一环节,以便使学生巩固所学内容,掌握从事会计工作的基本技能。

本书由湖南财经学院樊行健教授担任主编,对全书初稿进行修改总纂,并执笔编写第二、四、七、八、九章,湖南大学熊哲玲副教授担任副主编,并执笔编写第一、三、五、六、十、十一章。本书经中国人民大学成人高等教育学院副院长陈兴滨教授审阅,并提出了宝贵的修改意见。在本书出版过程中,得到教育部有关司、处领导的支持和帮助,在此一并表示衷心的感谢。

限于作者的水平,本书会有不妥和疏漏之处,恳请读者和会计界同仁给予批评指正。

作者

2000年3月17日

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的含义	1
第二节 会计的职能和目标	3
第三节 会计核算的基本前提	5
第四节 会计信息质量要求	7
第五节 会计核算方法	9
本章小结	11
复习思考题	11
第二章 会计科目与账户	12
第一节 会计恒等式	12
第二节 会计科目	16
第三节 账户	21
本章小结	22
复习思考题	22
第三章 复式记账	24
第一节 复式记账的原理	24
第二节 借贷记账法	25
本章小结	32
复习思考题	33
第四章 主要经济业务的核算和成本计算	34
第一节 会计处理基础	34
第二节 主要经济业务的核算	35
第三节 成本计算	50
本章小结	54
复习思考题	54
第五章 会计凭证	57
第一节 会计凭证的意义和种类	57
第二节 原始凭证的填制和审核	61

第三节 记账凭证的填制和审核	66
第四节 会计凭证的书写、传递与保管	72
本章小结	74
复习思考题	75
第六章 会计账簿	77
第一节 账簿的意义和种类	77
第二节 账簿的设置和登记方法	80
第三节 登记账簿的规则	91
第四节 对账和结账	94
本章小结	96
复习思考题	96
第七章 账务处理程序	98
第一节 账务处理程序概述	98
第二节 记账凭证账务处理程序	100
第三节 科目汇总表账务处理程序	101
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	102
第五节 日记总账账务处理程序	103
第六节 多栏式日记账账务处理程序	104
本章小结	105
复习思考题	105
第八章 财产清查	106
第一节 财产清查的意义和分类	106
第二节 财产物资的盘存制度	108
第三节 财产清查的组织与方法	112
第四节 财产清查结果的处理	117
本章小结	120
复习思考题	120
第九章 会计报表与分析	123
第一节 会计报表概述	123
第二节 资产负债表	126
第三节 利润表	132
第四节 会计报表分析	137
本章小结	144
复习思考题	144

第十章 会计工作组织	146
第一节 会计工作管理体制	146
第二节 会计法规体系	147
第三节 会计工作的组织形式和岗位责任制	149
第四节 会计工作的法律责任	151
本章小结	152
复习思考题	152
第十一章 会计监督与内部控制	153
第一节 会计监督	153
第二节 内部控制	157
本章小结	161
复习思考题	161
第十二章 会计电算化信息系统	162
第一节 会计电算化概述	162
第二节 会计电算化信息系统的内容及开发	163
第三节 电算化会计档案的管理	165
本章小结	167
复习思考题	168
附录一 中华人民共和国会计法	169
附录二 企业会计准则——基本准则	176

第一章 总 论

—— 学习目标 ——

本章重点阐述会计的基本理论问题。通过本章的学习,在理解会计含义的基础上,掌握会计的职能和目标,要求明确会计的基本职能是核算和监督,理解并掌握会计核算的四个基本前提条件、会计信息质量要求及它们在会计核算中的作用,明确会计核算方法及其相互联系。

第一节 会计的含义

一、会计的概念

在社会主义市场经济条件下,商品生产与交换、劳务的提供与取得是由各种形式的企业共同完成的。企业作为生产者,其基本职能是要生产出一定的产品,以满足人们的物质与文化生活需要。但要生产出产品,就要发生相应的投入和消耗,即生产过程是投入和产出的统一。投入与产出是生产过程中互相依存、性质相反的两个方面,它们对企业具有不同的经济意义,前者意味着所费,后者意味着所得。在商品经济条件下,企业不仅关心投入与产出的具体物质内容,更为关心的是两者之间的对比关系。它反映企业目前经营成效的大小,甚或影响企业未来的生产经营与发展。如果产出量大于投入量,企业不仅可以弥补前期的耗费,余留部分尚可追加生产经营投入,扩大生产经营规模以及改善职工的生活福利条件。反之,若产出等于或小于投入量,则企业在无外部资金可以利用的条件下,生产经营只能维持原有规模或趋于萎缩,至于扩大生产经营与改善职工生活则成为无源之水了。因此,企业为了追求以最小的投入获得最大的产出,不仅要扩大产出规模与提高产出速度,而且更重要的是要对生产过程实现科学、严格的管理,控制生产的投入和耗费。

要对生产经营过程进行管理,并对市场变化作出正确决策,就必须拥有信息。企业内部的经营管理者和外部的经济利害关系人对企业的信息需要是多方面的,既有生产、销售方面的,也有投资、人事等方面的。但最基本、最主要的是财务信息——即借助于观念上的货币

来描述价值运动的状态、特征及其变化的信息。

企业通过会计工作,把生产经营过程中的每一项经济业务所产生的初始信息(数据)运用原始凭证的方式接收下来,然后利用填制记账凭证、复式记账和账簿登记等专门方法,对杂乱无章的初始信息进行分类、记录(储存)、整理和汇总,使之成为具有初步用途的账簿信息,最后,再通过财务报告的编制程序对账簿信息进行进一步的加工,形成报表信息,并向有关各方进行报送。会计对财务信息的生成和传递过程,可用图 1-1 表示。

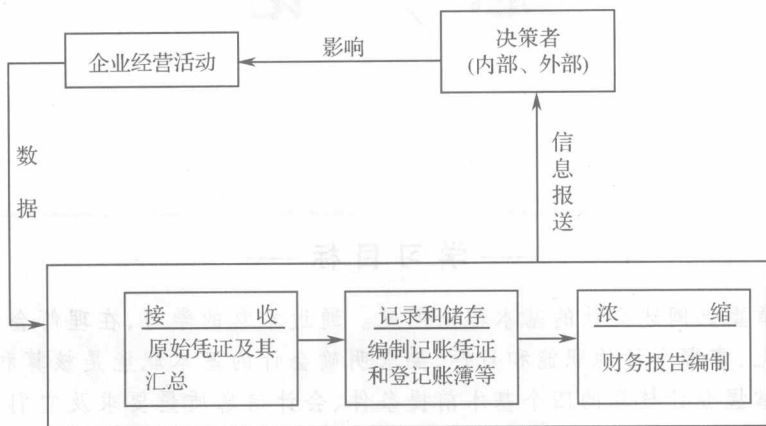


图 1-1 会计对财务信息的生成和传递过程

综上所述,会计是以货币作为主要计量单位、运用一定的程序和方法,对单位的经济活动进行核算和监督,提供反映会计主体经济活动的信息系统。亦是运用特有的方法和程序对单位(包括企、事业单位和其他经济组织)的经济活动进行反映和控制的管理活动。

二、会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。

会计的出现有赖于人类的计量与记录行为。据有关史料考证,中国人的计量、记录行为发生于氏族社会制度的形成过程中。父系氏族社会初期已出现了“结绳记事”,至氏族社会末期,已有了数字、度量衡器具、实物计量单位等计量形式。会计对经济信息的加工处理方法,早在我国唐宋时期(公元 10 世纪左右)就已相当完善,其突出表现是发明了“四柱清册”。所谓“四柱”是指:“旧管”(相当于“上期结存”)、“新收”(相当于“本期收入”)、“开除”(相当于“本期支出”)、“实在”(相当于“本期结存”)四部分。“四柱清册”把一定时期内的财物收付记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结,既可检验日常记录的正确性,又可使会计信息进一步系统化。“四柱清册”的出现标志着我国单式记账法已演化到一个较高水平。

从 12 世纪至 15 世纪,欧洲的商品经济已经比较发达。商品经济的发展推动了簿记方法的革命,科学的复式记账法在意大利正式出现,意味着现代会计的产生。此后,复式记账法相继传至德、法、英、美、日等西方各国,并得到了各国会计学者在理论上和方法上的不断发展和完善。进入 20 世纪,西方会计方法传入我国。20 世纪 30 年代至 50 年代,资本主义企业的经营规模日益扩大,市场竞争加剧,经济危机频繁发生,这一经济现象促使企业经营管理发生了深刻变化,使其更注重对企业内部的经营管理和面向未来的经营决策。与此相

适应,要求会计必须提供更多的有关内部经营管理和对未来进行预测、分析的信息。这一要求促使企业会计进一步分化成为财务会计和管理会计两大分支。前者主要利用复式簿记系统加工历史信息,并向企业外部的有关经济利害关系人报告企业的经济状况和经营成果,因此,又称为“对外报告会计”。后者侧重于利用一些专门方法包括数学方法、统计分析方法等,加工处理有关预测和分析方面的信息,并向企业内部管理层进行报告,故又称为“对内报告会计”。

进入 20 世纪 50 年代,随着我国经济建设的大规模开展,会计核算体系进一步完善,财务成本计划体系开始建立,会计检查渗透到了经济生活各领域,会计分析在提高经济效益中也初步发挥了作用。随后因“十年动乱”,我国会计理论和实践停滞不前。这段时期发达国家的会计理论和实践又有了很大的发展,拉大了我们与世界先进会计水平的距离。70 年代后期,我国进入以经济建设为中心的新时期,会计理论与会计管理工作也得到了迅速发展。1993 年 7 月 1 日,我国会计工作按照社会主义市场经济要求,对会计模式进行重大改革,出台了与国际会计惯例接轨的《企业会计准则》和《企业财务通则》。2006 年,财政部对《企业会计准则》进行了修订,公布并施行了新的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则,从而揭开了我国会计发展崭新的一页。

第二节 会计的职能和目标

一、会计的职能

会计的职能是指会计作为一个经济信息系统,在经济控制和经营管理过程中所具有的功能和作用。会计的职能决定于会计的本质,因此,带有客观的性质。正确认识会计的职能具有重要的现实意义。

《中华人民共和国会计法》明确指出:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”可见,会计具有核算与监督两项基本职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能,是会计最基本的职能,主要是从数量上核算各单位已经发生或已经完成的各种经济活动的情况。会计的核算职能贯穿会计工作的全过程,从核算的内容来讲,包括对经济活动的确认、计量、记录和报告。它具有以下的特点:

1. 以货币作为主要的计量单位。会计在对单位日常发生的各种经济活动进行计量和记录时,需要运用实物计量单位(公斤、米、个等)、劳动计量单位(工时等)和货币计量单位(元)三种计量单位。但由于采用实物计量单位和劳动计量单位只能反映再生产过程的某一方面,因此在会计核算中具有一定的局限性。要全面地、综合地反映生产过程,只能用具有一般等价物作用的货币来计量。为此,会计核算以货币作为主要计量单位,对单位经济活动的全过程进行全面地、综合地反映,为企业的管理者、所有者以及债权人、潜在投资者、政府有关机构等提供单位的财务状况和经营成果情况。

2. 会计对经济活动的核算具有连续性、系统性、全面性和综合性。所谓连续性是指会计对每笔经济业务所作的反映,必须按照发生的时间顺序,自始至终不可间断;所谓系

统性是指进行会计核算时,必须采用一整套专门方法,对各种经济活动进行科学的归类、整理和记录,最后提供系统化的数据和资料;所谓全面性是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,不能任意取舍,也不能遗漏;所谓综合性是指会计核算必须以货币作为统一计量单位,以便对不同种类、不同名称、不同量度的物质耗费,以及在生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映,借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

3. 会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动。单位的经济活动既有已经发生或已经完成的经济活动,也有将要发生或将要完成的经济活动,会计核算的是已经发生或已经完成的经济活动。已经发生或已经完成的经济活动,已经造成不可改变的既成事实,具有客观性,是可验证的。会计按照会计准则和会计制度的要求,通过一系列的专门核算方法将已经发生或完成的经济活动情况记录下来,并对记录的会计数据进行加工处理,及时报告给会计信息的使用者。

4. 会计核算必须遵循国家颁布的会计准则。会计主要向企业外部与企业有利害关系的单位和个人提供反映企业经营成果和财务状况及其变动情况的信息。会计信息要取信于会计信息使用者,会计核算必须按照会计准则和会计制度的要求对日常经济活动进行处理,提高会计信息的质量,增强会计指标的可比性,为改善经营管理和作出理性的投资决策提供价值较高的依据。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能,主要是对各单位经济活动的全过程合法性、合理性、有效性进行监督。它具有以下特点:

1. 会计监督必须以财政经济法律、法规为依据。会计监督涉及各种利益关系,会计人员在实行会计监督过程中,有责任也有义务以财政经济法律、法规为依据,维护国家和本单位、社会公众等各方面的利益。会计人员对经济活动是否合法的判断,必须以财经法律、法规作为依据,并据此作出恰当的处理。

2. 会计是对经济活动全过程进行监督。会计对经济活动全过程进行事前监督、事中监督和事后监督相结合的、全面的会计监督。事前监督是指在经济活动之前,从考核经济效益出发,审查经济活动的计划和方案的合理性,参与经济决策,同时对经济活动的合法性予以监督,防止发生违法、违纪的经济活动。事中监督是指在经济活动时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定,以及有关计划和预算的要求,揭示存在的问题,纠正不符合法律、法规的做法,提出改进意见,保证各项内部管理制度的实施。事后监督是指在经济活动完成之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析和评价,监督经济活动的有效性,为提高经济效益服务。

3. 会计监督包括单位内部会计监督、国家监督和社会监督。为了保证各单位经济活动的合法性,各单位除对经济活动全过程进行内部会计监督外,还要接受国家监督和社会监督,即接受国家财政、税务、上级主管部门等的监督和注册会计师的监督。

会计的核算和监督职能的关系是十分密切的,两者相辅相成。会计核算执行会计监督的前提,离开会计核算,会计监督失去了基础;同时,通过会计监督,才能保证会计核算为会计信息的使用者所提供的数据资料是真实可靠的,离开会计监督,会计核算就毫无

意义。

除上述核算与监督的两项基本职能以外,会计还具有控制、预测、参与决策等项职能。会计控制职能是指会计利用财务信息及其他信息,对生产过程的实际执行结果与预计目标(预算)相比较,发现差异,纠正偏差,以便使生产经营过程按预定的轨道进行,并达到预期的目标;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敏感性和有说服力的方法,对经济前景进行科学分析与判断;会计参与决策职能是指利用会计账簿和报表提供有关信息,并利用自身特有的知识和方法,提出方案,对各种备选方案进行比较分析,以确定最优方案的过程。

二、会计的目标

会计的目标是指会计在实施行为过程中所期望达到的目的或境界。会计最终是通过会计信息为实现提高经济效益服务的,并且由于面对的会计主体不同,其目标也不一样。现代会计的目标可以归纳为以下几个方面:

- (1) 为现有和潜在的投资者维护资本保全、增大资本收益、减少资本风险等决策提供有用的会计信息。
- (2) 为现有和潜在债权人降低债务风险的决策提供有用的会计信息。
- (3) 为职工维护其合法权益及利益提供有用的会计信息。
- (4) 为经营者有效利用资源,提高经济效益提供有用的会计信息。
- (5) 为政府宏观经济管理与经济调控决策提供有用的会计信息。

第三节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设,是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断,是会计核算的前提条件。会计核算的基本前提,是在长期的会计实践中,人们逐步认识和总结的基础上形成的。会计核算的基本前提主要包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四项。

一、会计主体

企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。这就是会计主体假设,又称会计个体假设。其基本含义是:会计确认、计量和报告是用来说明特定企业个体所发生的交易或事项的,对该特定个体的各项生产经营活动的记录和反映应当与其所有者的活动、债权人的活动以及交易对方的活动相分离。

会计主体是指会计工作为之服务的特定单位和组织。会计主体假设规定了会计工作的空间范围,会计只能核算和监督其特定主体的经济活动,只能计量、记录和报告其特定主体的资金运动及其结果。作为会计主体的特定单位,可以是一个法人单位,也可以是不具备法人资格的经济实体,如具有独立资金并能单独核算生产经营成果的企业、事业内部单位;可以是一个独立的企业,也可以是由若干独立企业组织起来的、需要编制合并财务报表的公司或企业集团。企业、事业、机关等单位只要能控制一定经济资源并对此负法律责任,能进行独立核算,都可以成为会计主体。典型的会计主体是企业。

二、持续经营

企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。这就是持续经营假设,其基本含义是:会计主体的经营活动将按照现在的形式和既定的目标无限期地继续下去,在可以预见的将来,会计主体不会进行清算,它所持有的资产将按照预定的目标,在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务也将如期偿还。这一假设规定了会计工作的时间范围。

在市场经济条件下,激烈的市场竞争使企业被淘汰、兼并的可能性随时存在,但这仅仅是一种可能性,会计处理如果以这种可能性为依据来进行,就会给会计工作带来很大的困难。既然不能确切地肯定一个会计主体何时会破产,那么就不如假定它可以无限期地持续经营下去。这种假定的合理性在于:第一,每个企业都有长期生存下去的愿望,为企业服务的会计以企业的愿望为假定前提,是顺理成章的;第二,就大多数企业来说,它们是会持续经营下去的,破产清算的只是少数。

三、会计分期

会计分期是指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。年度是指一个完整的会计年度的报告期间,中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计分期假设的基本含义是:连续不断的经营活动可以被划分为相等的时间单位,以便对企业的经营状况进行及时、连续的反映。这种为了会计核算的需要而人为划分的、相等的时间单位,称为会计分期。

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为若干会计期间,以便分期核算资金运动,报告经营成果。它是对持续经营假设的必要补充。基本的会计期间是1年,称为会计年度。实际工作中,一个会计年度还要按月份、季度进行结账、报账。会计年度与国家的财政年度一般是一致的。我国会计准则规定,会计年度的起讫日期是公历1月1日到12月31日,称为历年制会计年度。日本、加拿大等国则是从4月1日到第二年3月31日,称为4月制会计年度。美国是从10月1日到第二年9月30日。澳大利亚、埃及则是从7月1日到第二年6月30日等。

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计量单位,记录、反映会计主体的经营情况,并假定在不同时期货币本身的币值不变。可见,货币计量假设包含两层含义:一是一切作为会计事项的经济活动均能用货币计量;二是假定货币币值是稳定不变的。

会计计量是会计记录的前提。单位可能发生各种各样的经济活动,不同特点的经济活动可以用不同的计量单位进行计量,当存在不统一的计量单位时,无法进行汇总、比较。为了全面完整反映企业的生产经营活动,会计核算需要有统一的计量单位,作为计量尺度。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量一切商品价值的共同尺度,会计核算必然选择货币作为会计核算的计量单位,以货币形式反映企业生产经营活动的全过程和全貌。同时,由于会计以货币作为基本计量单位,这就决定了会计核算的对象,只限于那些能够用货币计量的经济活动。

货币计量以货币价值不变、币值稳定为条件,对于货币购买力的波动不予考虑。因为只

有在币值稳定或相对稳定的情况下,不同时点的资产的价值才具有可比性,不同时间的收入和费用才能进行比较,才能计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能客观、可靠地反映企业的经营状况。但是,货币本身的币值是不稳定的,币值变动时有发生,也就是说,货币并不是一个充分稳定的计量单位。这就需要假定币值不变。

此外,《企业会计准则——基本准则》还规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告;企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素,会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润;企业应当采用借贷记账法记账。

第四节 会计信息质量要求

会计的目标是向有关各方提供对决策有用的会计信息。会计信息能否全面、系统、准确地反映企业的实际情况,对会计目标的实现有重大的影响。要提高会计信息质量,就必须规范企业的会计行为,为此,《企业会计准则——基本准则》对会计信息质量作了明确的规定。主要包括以下内容:

一、客观性

客观性又称真实性,要求企业应当以实际发生的交易或者事项为核算依据进行会计确认、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。

客观性是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。会计作为一个信息系统,其提供的财务信息是国家经济管理部门、企业内部经营管理部门及有关方面进行决策的依据。与客观实际情况相符的真实信息可以帮助决策者进行科学决策。

客观性具有三个基本特征,即真实性、可验证性和客观公正性。真实性指会计信息要最大限度地接近被描述的对象。或者说,会计信息与被描述的经济活动之间的误差要尽量地缩小。可验证性指对会计信息的真实性可以进行检验,即由第三者根据同样的资料,采用相同的会计处理程序,要得出相同或相近的处理结果(会计信息)。客观公正性是对会计人员在会计信息处理时所持有的态度的规定,即会计人员要保持不偏不倚的立场,毫无偏见地进行财务信息的加工和报送。

二、相关性

相关性是指会计主体提供的会计信息应能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。即应与会计信息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、现在和未来的情况作出评价或者预测。

为了保证会计信息的相关性,会计信息系统在进行信息生成和报送过程中应充分考虑会计信息使用者的不同要求,使得产出的信息既能满足国家经济管理部门、企业内部管理部门的需要,也能满足债权人、投资者等社会公众的需要。

三、明晰性

明晰性原则是指会计记录要清晰完整、简明扼要、通俗易懂,对复杂的经济业务应用通