



北京工业职业技术学院
国家示范性高职院校建设项目成果

会计专业

基础会计实务

杨海涛 刘晓峰 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

国家示范性高职院校建设项目成果

基础会计实务

Jichu Kuaiji Shiwu

杨海涛 刘晓峰 主 编

陈仕萍 陈 杰 王 蓬 李冬崑 副主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容提要

本书是国家示范性高职院校建设项目成果教材。本书根据会计岗位的工作过程来组织教学内容,将会计专业基础知识和基本操作技能整合为“会计职业认知,填制和审核会计凭证,会计日常业务的核算,登记会计账簿,财产清查,财务报表的编制与识读”六大情境,根据会计工作流程,按照由浅入深、循序渐进的认识规律安排总体结构和各情境内容。

本书由长期从事会计教学与科研的骨干教师和会计行业实务专家共同编撰。本书体现出鲜明的高等职业教育教学特色,适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院的财经类专业及其他相关专业的教学,也可供五年制高职、中职学生使用,并可作为社会从业人士的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务 / 杨海涛, 刘晓峰主编. —北京: 高等教育出版社, 2010. 5

ISBN 978-7-04-029948-9

I. ①基… II. ①杨… ②刘… III. ①会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 056917 号

策划编辑 程云 责任编辑 张睿 封面设计 张雨薇
责任绘图 尹莉 版式设计 王莹 责任校对 刘莉
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

经销 蓝色畅想图书发行有限公司
印刷 北京民族印务有限责任公司

开本 787 × 1092 1/16
印张 15.5
字数 370 000

购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598

网址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

网上订购 <http://www.landraco.com>
<http://www.landraco.com.cn>

畅想教育 <http://www.widedu.com>

版次 2010年5月第1版
印次 2010年5月第1次印刷
定价 23.50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 29948-00

前 言

高等职业教育人才培养目标和人才培养模式改革的重点是突出实践性、开放性和职业性。《基础会计实务》就是一本以培养高职会计专业学生的职业能力和职业素养为目的,融“教、学、做”为一体,通过任务导向,将基础会计理论与会计实务融于一体的项目化教材。本书的特色主要体现在以下几个方面:

(1) “以任务为导向”的编写指导思想。本书从中小企业会计人员的职业岗位能力出发,结合学生的认知规律,按照“任务导向”模式,让学生先从分析具体工作任务入手,然后针对工作任务进行任务指导,提出完成工作任务的操作(实施)步骤、程序、方法以及必须具备的理论知识,最后学生自己动手实践,突出对学生实践动手能力的培养与训练,体现高职会计专业“以就业为导向,以能力为本位,以学生为主体”的教学指导思想。

(2) “基于工作过程”的教材内容安排。本书以企业会计工作的实践过程为中心,根据会计岗位的工作过程来组织教学内容,将理论与实践融为一体,按照从原始凭证→记账凭证→会计账簿→会计报表的工作过程进行设计,体现了教学内容与工作过程的一致性。本书创新地将会计专业基础知识和基本操作技能整合为“会计职业认知,填制和审核会计凭证,会计日常业务的核算,登记会计账簿,财产清查,财务报表的编制与识读”六大情境,根据会计工作流程,按照由浅入深、循序渐进的认识规律安排总体结构和各情境内容。

(3) 新颖的编写体例。为激发会计初学者的学习兴趣,本书打破了传统教材的章节结构,按照“项目驱动、任务导向”的要求,构建了“项目—任务”式的教材体例。本书的每个情境都以一个能概括本情境内容的工作任务引入,通过任务引导,知识链接到任务实施,使读者通过完成任务操作的过程,掌握会计核算的基本原理和基本方法。每个情境中都包含“想一想”、“练一练”、“议一议”、“重要提示”、“关键术语”等小栏目,以及“课堂讨论”、“项目训练”等,以激发学生的学习兴趣。

(4) 校企合作开发教材。吸引企业一线会计专家参与教材的编写,他们更熟悉会计工作流程,这种来自生产一线的经历和经验能更好地为教学服务,有利于实现专业教学与职业岗位要求的零距离对接,突出了“以服务为宗旨,以就业为导向”的办学宗旨。

本书由北京工业职业技术学院杨海涛、刘晓峰任主编,负责拟定编写大纲,对全书总纂和定稿;由北京工业职业技术学院沈杰教授任主审,对本书提出了很多的宝贵意见与建议;由陈仕萍、陈杰、王蓬、李冬崑任副主编。全书共分六个情境,具体编写分工如下:杨海涛编写情境一、情境三,陈仕萍编写情境二,陈杰、王蓬编写情境四,刘晓峰编写情境五,刘晓峰、李冬崑编写情境六。此外,中国电力集团财务处刘敬山参与了相关实训项目的编写工作。

本书在编写与出版过程中,得到北京工业职业技术学院领导的大力支持和帮助,同时,我们参考了国内外公开出版的基础会计相关教材和学术论文。在此,我们表示衷心的感谢。

虽然我们对本书的撰写做了很多努力,但由于编者水平有限,书中难免有不足之处,恳请广大读者不吝批评指正。

编者

2010年3月

目 录

情境一 会计职业认知

子情境 1-1 认识会计职业、会计岗位及会计工作流程	1
子情境 1-2 认识会计要素及会计等式	13
子情境 1-3 设置会计科目与账户	27
子情境 1-4 借贷记账法的应用	36
课堂讨论	47
项目训练	48

情境二 填制和审核会计凭证

子情境 2-1 书写会计数字	52
子情境 2-2 填制和审核常见原始凭证	60
子情境 2-3 填制与审核记账凭证	69
子情境 2-4 传递与保管会计凭证	79
课堂讨论	81
项目训练	82

情境三 会计日常业务的核算

子情境 3-1 资金筹集业务核算	90
子情境 3-2 供应业务核算	96
子情境 3-3 生产业务的核算	103
子情境 3-4 销售业务核算	113
子情境 3-5 利润分配业务核算	120
课堂讨论	126
项目训练	126

情境四 登记会计账簿

子情境 4-1 认识会计账簿	130
子情境 4-2 登记日记账	135

子情境 4-3 登记明细账账簿	145
子情境 4-4 登记总账	154
子情境 4-5 更正错账	166
子情境 4-6 对账和结账	178
课堂讨论	184
项目训练	185

情境五 财产清查

子情境 5-1 货币资金的清查与核算	192
子情境 5-2 实物资产的清查与核算	202
子情境 5-3 往来款项的清查与核算	208
课堂讨论	210
项目训练	211

情境六 财务报表的编制与识读

子情境 6-1 财务报表认知	213
子情境 6-2 资产负债表的编制与识读	217
子情境 6-3 利润表的编制与识读	226
子情境 6-4 现金流量的识读	232
课堂讨论	236
项目训练	237
参考文献	239

情境一 会计职业认知

学习导航

本情境通过具体的工作任务引导,向读者介绍会计的基本理论与基本方法,使读者能理解会计活动的内涵,能进行会计要素分类操作,能根据经济业务的变化分析对会计等式的影响,能根据企业经济业务开设相应账户,能应用借贷记账法对经济业务进行账务处理。本情境的学习重点是会计要素与会计等式、会计科目与会计账户、复式记账及借贷记账法的应用。

子情境 1-1 认识会计职业、会计岗位及会计工作流程

能力目标

- 能描述会计活动的过程
- 能正确理解会计核算的基本前提及一般原则
- 掌握会计的核算方法

必备知识

- 会计职业活动
- 会计的概念、对象、基本职能及作用
- 会计的岗位分工及工作流程
- 会计核算的基本前提及会计信息质量要求

任务导入

【基础资料】

2009年8月16日海光公司有以下活动:

- (1) 各业务部经理参加了商洽会,共签订合同三份。
- (2) 业务员报销差旅费。
- (3) 业务部收到了订单两份。
- (4) 收到销货款存入银行存款户。
- (5) 向银行提取现金备用。
- (6) 董事会决定向远方公司投资。

(7) 仓库将购买的原材料验收入库。

(8) 支付下年度杂志费。

【工作任务】

请你分析海光公司的上述活动是否属于会计业务,会计上是否要进行反映和监督?

任务引导

企业在经营过程中要对企业的经营状况进行分析,以了解企业的资产、负债和获利情况,经济信息的整理是通过会计工作来完成的,那么,企业的所有活动是否都需要进行会计处理呢?首先我们得从认识会计工作,了解会计岗位及掌握会计工作流程入手,从而掌握会计的含义、对象、职能、核算原则和方法,完成上述工作任务。

知识链接

会计信息与我们的生活息息相关。任何一个生活在现代社会的人都必须懂一些基本的会计知识,通过会计所提供的信息了解经济环境,并对日常事务进行管理。

一、什么是会计

(一) 会计的产生和发展

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。在原始社会,人类社会生产实践活动极其简单,生产力水平极其低下,人们单凭头脑的记忆进行记录即可满足需要。当生产活动不断丰富时,人们又创造性地利用简单符号如结绳、堆石、刻木等进行记录。当然,这些计算和记录活动是“生产职能的附带部分”,并没有形成会计的独立职能,还不能认为它是会计的产生,但可以说是会计的雏形。随着社会生产力的发展,剩余产品的出现,生产过程中需要计量和记录的内容多起来,此时,人们已无法在“生产之余”完成记数、记录工作,于是人们有必要而且也有可能把会计活动从生产活动中分离出来,成为独立的会计活动,至此,会计终于诞生了。

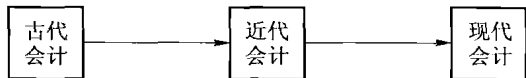


图 1-1 会计发展的三个阶段

会计经历了由简单到复杂,由低级向高级的发展过程。一般认为,会计的发展经历了三个重要的阶段,如图 1-1 所示。

1. 古代会计

古代会计阶段从旧石器时代的中晚期始至 15 世纪末,是以会计专职人员的出现和会计机构的产生为标志。据史料记载,我国早在奴隶社会的西周就出现“日记”、“月要”、“岁会”等会计术语,当时的王朝中就已设立了“司会”官职来掌握王朝的赋税收支,进行月计岁会,即所谓的“零星算之为计,总合算之为会”,并以此出现了“会计”一词。

2. 近代会计

近代会计阶段从 15 世纪末至 20 世纪 50 年代初期,以复式记账法的诞生为标志。1419 年意

大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)有史以来第一本介绍复式簿记的著作《算术、几何、比和比例概要》的问世,标志着近代会计的开始。

3. 现代会计

现代会计阶段从 20 世纪 50 年代开始至今,以管理会计的形成并与财务会计相分离为标志。随着第二次世界大战的结束和科技的进一步发展,科学管理对企业兴亡起到举足轻重的作用。如何利用会计提供的信息分析企业经营活动现状,预测经营活动前景,为经营决策提供依据等成为会计研究的重要课题。人们运用现代管理科学理论,逐步形成了会计上的一个新的分支——管理会计,并发展成为一门独立的学科。管理会计的诞生是会计发展史上又一个重要的里程碑。

由此可见,会计的产生与发展与社会经济发展水平和管理要求的迅速提高相联系。实践证明,经济愈发展,会计愈重要。

(二) 会计的含义

“会计”一词由来已久,随着时代的发展和社会的进步,人们对它的认识和解释也在不断深化。因此会计作为人类的一种社会实践活动,是在不断地发展和变化的。从古至今,中外会计界对会计的定义从来没有统一过。我们认为会计的基本含义是:会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法,对企业、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,并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查,以提高经济效益的一项管理活动。

我们可从以下几方面来理解会计的含义:第一,以货币为主要计量单位是会计的特点;第二,核算和监督是会计的基本职能;第三,向有关方面提供会计信息是会计的目标;第四,经济管理活动是会计的本质。

会计活动的基本流程如图 1-2 所示。

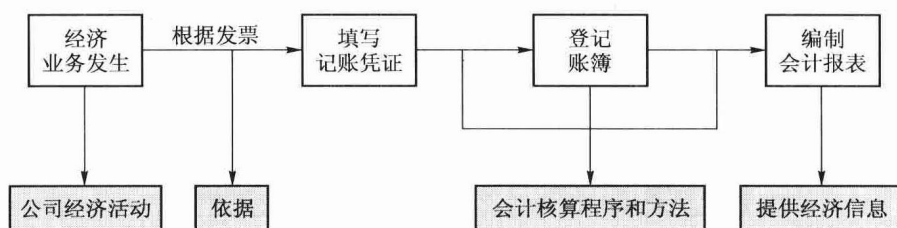


图 1-2 会计的基本流程

重要提示

“会计”在会计学上的概念不是指人,它的本质上是一种经济管理活动。



想一想

有人认为,“会计就是做财管钱,打算盘的人”。这种认识正确吗?

二、会计岗位是如何设置的

（一）企业一般会计岗位设置

在此主要以工业企业的会计岗位设置为例介绍企业会计岗位。如图 1-3 所示。一般来说,工业企业中至少应设置 6 个不同的会计岗位:会计主管、会计稽核、现金出纳、会计核算、总账报表、档案管理。其中,会计核算岗位又可根据企业经济业务需要分成若干负责不同业务核算的岗位。

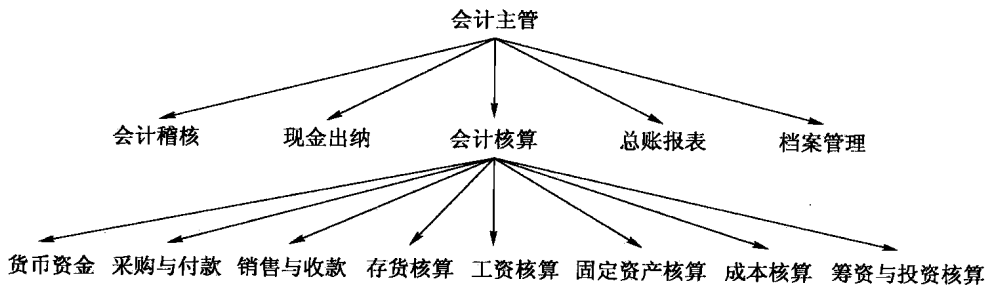


图 1-3 企业一般会计岗位设置

（二）企业简要会计岗位设置

所谓简要会计岗位设置,主要是针对创业时期的中小企业而言的。中小企业在其起步阶段,为节约开支、提高效率、精简人员可以仅设置最基本的会计岗位,一般包括 5 个会计岗位,如图 1-4 所示。

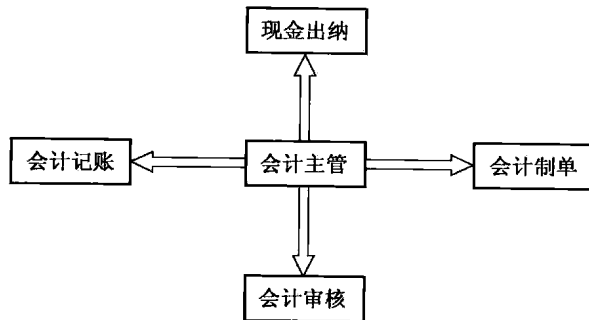


图 1-4 企业简要会计岗位设置

关键术语:不相容职务

不相容职务是指为建立和确保制衡机制,在会计岗位职务设置时所形成的不能一个人同时兼任完成的岗位业务工作。一般而言,财务会计工作中的不相容职务主要包括:授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等。

三、会计的职责与职业道德有哪些

作为一名会计人员,首先要遵守其工作职责,因此我们有必要了解会计的职责,会计的职责可概括如图 1-5 所示。

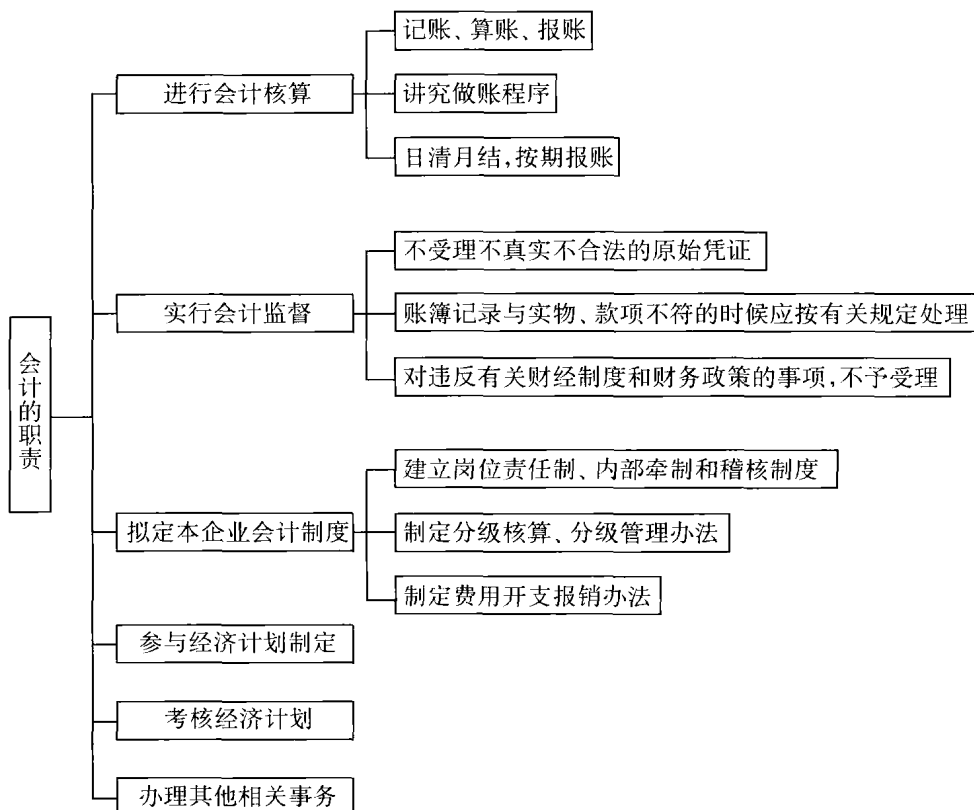


图 1-5 会计人员的职责

明确了会计的职责,我们再来看看会计人员应遵循的职业道德。

首先,从专业素质上讲,会计人员应具备的能力与素质如图 1-6 所示。

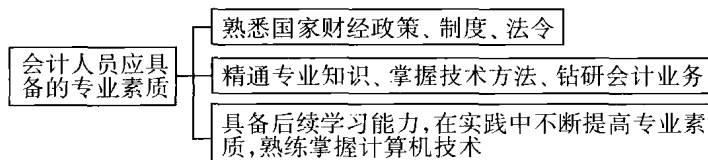


图 1-6 会计人员应具备的专业素质

其次,从职业道德上讲,会计人员应具备的职业道德如图 1-7 所示。

最后,从职业判断能力上讲,会计人员应具备的能力如图 1-8 所示。

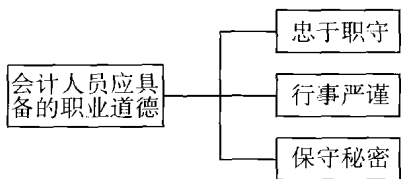


图 1-7 会计人员应具备的职业道德

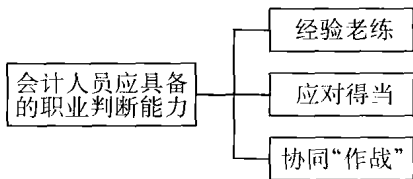


图 1-8 会计人员应具备的职业判断能力

四、会计的基本职能是什么

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理工作中用会计干什么。会计的职能可以有很多,但其基本职能应概括为两个:核算与监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能,就是以货币为主要计量单位对每项经济业务进行确认、计量、计算和记录,从而综合反映经济活动过程,为经营管理提供完整、系统的会计信息。会计核算职能是会计最基本的职能,它贯穿于经济活动的全过程,既包括事后核算,也包括事前核算、事中核算。

事前核算的主要形式是进行预测、参与决策。

事中核算的主要形式是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使过程按计划或预期的目标进行。

事后核算主要是从数量方面反映企事业单位已经发生或完成的各项经济活动,这是会计基础的工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。

示例

比如你是一个小业主,购置了几台机器,雇用了五六个工人,每天都有进货发货等经济业务,月末还要给工人发工资,交房租等。如果业务不多,你不用记录,头脑中就可以很清楚地掌握这些业务情况。但是,随着业务量增多,恐怕就“好记性不如烂笔头”了!你就必须用笔来记录所发生的一切业务,日积月累,面对这些杂乱无章的记录,到底是赚了还是赔了,连你自己都理不出头绪。这时便需要将这些业务按一定方法记录、整理、分类、计算,并最终在一定方式表达出来,这就是会计的第一大职能——会计核算。

(二) 会计监督职能

会计监督职能,是指以国家的财经政策、制度和财经纪律为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的经济活动的合理性、合法性进行评价,并据以施加限制或影响的过程。从时间上讲,会计监督不仅有事后监督,还包括事中监督、事前监督,它具有强制性、严肃性和权威性的特点。它监督人们遵纪守法,使经济活动符合既定的要求,应当说会计监督是会计工作的灵魂和核心。

示例

我们接着上面的例子:随着经济业务量的增大,你的生意不断地做大,工厂开了好几家,经济业务越来越多,工人队伍也不断扩大,单靠你一个人管理显然力不从心。于是,你聘请了一些企业管理人员来帮你经营。为了保证各项经济业务符合国家的有关法律法规、财经纪律,为了使各项财务收支符合财务收支计划,为了使各项工作有利于预算目标的实现,你就要想办法对企业的经济业务的合法性、合理性进行审查,考核管理者的经营业绩,这就是会计的第二大职能——会计监督。



想 一 想

会计监督的内容主要包括哪些？

- ① 监督经济业务的真实性；
- ② 监督财务收支的合法性；
- ③ 监督公共财产的完整性。

重要提示

会计的主要职能是会计核算和会计监督,会计的这两个职能是相辅相成、密不可分的。

五、会计的对象是什么

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容,或者说是指会计管理的内容。因会计只能核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些内容,因此,能够以货币表现的经济活动,是会计所核算和监督的内容,也就是会计对象。而以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动,它不仅包括经济主体的资金投入和资金运用,也包括资金的退出。

资金的投入,包括企业所有者的资金投入和企业债权人的资金投入,前者属于所有者权益,后者属于企业债权人权益,即企业负债。

资金的运用,是指资金的循环和周转。企业资金在供应、生产和销售三个阶段形成循环和周转,支撑企业的正常运营。

资金的退出,是指资金退出本企业的资金循环和周转,包括偿还债务、上交税金、向投资者分配利润等。

资金的投入、运用和退出,是资金开放式运动的三个阶段,三者相互支撑、相互制约,形成一个统一体。没有资金的投入,就没有资金的运用,也就没有资金的周转和循环;没有资金周转和循环,就没有资金的退出,即没有债务的偿还、税金的上交和利润的分配。

示例

工业企业是从事工业企业生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资、支付经营管理中的必要开支等;生产出的产品经过销售后收回的货款还要补偿生产中垫付的资金、偿还有关债务、上交有关税金等。可见,工业企业的资金运动包括资金的投入、运用和退出三部分。

六、会计核算的基本前提及一般原则是什么

(一) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指会计核算工作赖以存在的前提条件,亦称会计假设。会计核算的基本前提,是会计界总结长期实践经验后做出的合乎理性的判断,是对核算所处的时间、空间环

境所作的合理设定。

1. 会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。其作用是明确会计核算的立场,确定会计活动的空间范围。

在会计主体前提下,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。会计主体这一基本前提,为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,会计主体不一定是法律主体,例如企业集团编制合并报表所依据的便是合并主体而非法律主体。

示例

在生产经营规模很小,业主独资经营的情况下,经营活动与业主本身的活动是合二为一的。而当几个人合伙经营时,合伙经营收支活动就必须与各业主的活动相区分,明确合伙经营与合伙人个人收支的界限,需要确定会计主体,即合伙经营的核算范围。特别是发展到股份制经营的情况下,企业、公司是作为独立的主体进行会计核算的。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来将延续下去。企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定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。明确这个基本前提,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

会计主体假设规定了会计核算的空间范围,而持续经营假设为会计核算做出了时间规定。

示例

某企业购置一项固定资产,预计使用10年,如果可以判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。

3. 会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经济活动分为一个个连续的、长短相同的期间。根据持续经营基本前提,一个企业将要按当前的规模和状态持续经营下去,最终确定企业的生产经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算盈亏。但是,企业的生产经营活动和投资决策要求会计人员将持续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,这种人为的分期就是会计分期。

在会计分期前提下,会计核算应当划分会计期间,分期结账和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历日历确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

明确会计分期这个会计核算的基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基础。

4. 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。在货币计量前提下,企业的会计核算应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的财务会计报告,应当折算为人民币。

(二) 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算工作中从事会计财务处理、编制会计报表时所依据的一般规则和准绳,是对会计核算的基本要求。

1. 会计信息质量要求的原则

会计作为一项管理活动,其主要目的之一是向企业的利益相关者提供反映经营者受托责任和对投资者决策有用的会计信息。要达到这个目的,就必须要求会计信息具有一定的质量特征。根据我国最新颁布的《企业会计准则——基本准则》的规定,会计信息质量特征包括以下八项: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、及时性。

(1) 可靠性。可靠性原则,又称真实性原则,是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

可靠性原则要求企业提供的会计信息,应做到内容真实,数字准确,项目完整,手续齐备,资料可靠,可靠性是对会计信息的基本质量要求。

示例

某公司年底发现销售萎缩,为不影响本年度的销售利润,制作了若干虚假的存货出库凭证,并确认销售收入实现。该公司的这一会计处理不是以实际发生的交易事项为依据的,是虚假交易事项,因此违背了会计信息质量要求中的可靠性原则。

(2) 相关性。相关性原则是指企业提供的会计信息应当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。



想一想

会计信息使用者主要包括哪些?

- ① 国家宏观管理部门;
- ② 企业投资人、债权人和社会公众;
- ③ 企业内部职工和经营管理部门。

(3) 可理解性。可理解性原则要求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。提供会计信息的目的在于使用,要使用就必须了解会计信息的内涵,明确会计信息的内容,如果无法做到这一点,就谈不上对决策有用。

(4) 可比性。可比性原则要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。具体来说,同一企业不同时期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,不得随意变更。确需变更的,应当在会计报表附注中说明。不同的企业可能处于不同行业、不同地区,经济业务发生于不同时间,为了保证会计信息能够满足决策的需要,便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量,只要是相同的交易或事项,就应

当采用规定的会计政策、相同的会计处理方法,确保会计信息口径一致,相互可比。

(5) 实质重于形式。实质重于形式原则是指企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

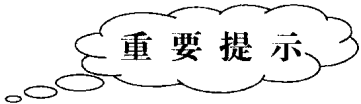
在实际工作中,交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其拟反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实,而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

示例

销售商品的售后回购,如果企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并同时满足收入确认的其他条件,则销售实现,应当确认收入;如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,或没有满足收入确认的其他条件,即使企业已将商品交付购货方,销售也没有实现,不应当确认收入。

(6) 重要性。重要性原则是指企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。

坚持重要性原则,就能够使提供会计信息的收益大于成本;反之,就可能会使提供会计信息的成本大于收益。



重要提示

企业交易或事项重要与否,很大程度上取决于会计人员的职业判断。

一般来说,应当从质和量两个方面进行分析:从性质方面来说,当某一事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从数量方面来说,当某一项目的数量达到一定规模时,就可能对决策产生影响而成为重要项目。

(7) 谨慎性。谨慎性原则是指企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益,少计负债或费用,并不得设置秘密准备。

由于在经济生活中存在着不确定性和风险因素,比如,企业应收账款因为债务人破产或死亡而不能收回;固定资产因为技术进步而提前报废等。为了避免一旦发生损失给企业正常生产经营造成严重的影响,在会计处理上,应当遵守谨慎性原则,即不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

示例

根据我国会计准则的规定,企业可以计提坏账准备,选择加速折旧法提取固定资产折旧费用等,都体现了谨慎性原则的要求。

(8) 及时性。及时性原则是指企业的会计核算工作要讲求实效,会计业务处理应当及时进行,不得提前或延后,以保证会计信息的及时利用。

在会计核算过程中坚持这一原则,就是要求会计人员及时收集、及时处理、及时传递会计信息。

示例

我国上市公司除需要按时公开披露年度财务报告外,还需要按季披露季度财务报告,这就是会计信息及时性的具体体现。

2. 会计要素确认、计量要求的原则

会计信息的载体是财务报告,财务报告由会计要素组成,对会计要素进行报告之前必须进行会计要素的确认与计量,在对会计要素进行确认与计量时,必须遵循一定的原则。

(1) 划分收益性支出与资本性支出。划分收益性支出与资本性支出原则是指企业在进行会计核算时合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

划分收益性支出与资本性支出,便于正确地反映资产的价值,正确地进行归集、分配和核算各项费用,正确地计算当期成本的损益。

(2) 收入与费用配比。收入与费用配比原则是指企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

在会计核算工作中坚持配比原则有两层含义:一是因果配比,将收入与其对应的成本相配比,如将主营业务收入与主营业务成本相配比,将其他业务收入与其他业务成本相配比;二是时间配比,将一定时期的收入与同时期的费用相配比,如将当期的收入与管理费用、财务费用等期间费用相配比等。

(3) 历史成本。历史成本原则是指企业的各项财产在取得时按照实际成本计量。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。

对资产、负债、所有者权益等项目的计量,企业应当基于交易或事项的实际交易价格或成本,这主要是因为实际成本是资产实际发生的成本,有客观依据,便于查核,也容易确定,比较可靠。

3. 权责发生制与收付实现制

权责发生制原则又称应计制,它是收入与费用是否应该发生为标准来确认本期收入和支出的一种账务处理方法。具体讲,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,都应当作为当期收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种记账基础。收付实现制又称现金制,是以款项是否实际收到或付出作为确定本期收入和费用的标准。凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用,不论其是否归属于本期,都作为本期的收入和费用处理;反之,凡是本期没有实际收到款项的收入和付出款项的费用,即使应归属于本期,也不作为本期收入和费用处理。

采用权责发生制核算反映本期的收入和费用比较合理,能够更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果。

案例 1-1

某企业发生经济业务如表 1-1 所示,分别按权责发生制和收付实现制确定本期的收入和费用。