



教育部“一村一名大学生计划”教材

金中泉 主编

初级会计



中央广播电视大学出版社

教育部“一村一名大学生计划”教材

初 级 会 计

金中泉 主编

中央广播电视大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计/金中泉主编. —北京:中央广播电视大学出版社, 2004. 7

(教育部“一村一名大学生计划”教材)

ISBN 7-304-02662-6

I. 初… II. 金… III. 会计学-电视大学-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 076711 号

版权所有,翻印必究。

教育部“一村一名大学生计划”教材

初级会计

金中泉 主编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 发行部: 010-68519502 总编室: 010-68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

印刷: 北京宏伟双华印刷有限公司 印数: 0001~2000

版本: 2004 年 7 月第 1 版 2004 年 7 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 17 字数: 351 千字

书号: ISBN 7-304-02662-6/F·442

定价: 16.60 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

序

“一村一名大学生计划”是由教育部组织、由中央广播电视大学实施的面向农业、面向农村、面向农民的远程高等教育试验。令人高兴的是计划已开始启动，围绕这一计划的系列教材也已编撰，其中的《种植业基础》等一批教材已付梓。这对整个计划具有标志意义，我表示热烈的祝贺。

党的十六大提出全面建设小康社会的奋斗目标。其中，统筹城乡经济社会发展，建设现代农业，发展农村经济，增加农民收入，是全面建设小康社会的一项重大任务。而要完成这项重大任务，需要科学的发展观，需要坚持实施科教兴国战略和可持续发展战略。随着年初《中共中央国务院关于促进农民增收收入若干政策的意见》正式公布，昭示着我国农业经济和农村社会又处于一个新的发展阶段。在这种时机面前，如何把农村丰富的人力资源转化为雄厚的人才资源，以适应和加速农业经济和农村社会的新发展，是时代提出的要求，也是一切教育机构和各类学校责无旁贷的历史使命。

中央广播电视大学长期以来坚持面向地方、面向基层、面向农村、面向边远和民族地区，开展多层次、多规格、多功能、多形式办学，培养了大量实用人才，包括农村各类实用人才。现在又承担起教育部“一村一名大学生计划”的实施任务，探索利用现代远程开放教

育手段将高等教育资源送到乡村的人才培养模式，为农民提供“学得到、用得好”的实用技术，为农村培养“用得上、留得住”的实用人才，使这些人才成为农业科学技术应用、农村社会经济发展、农民发家致富创业的带头人。如若这一预期目标能得以逐步实现，这为把高等教育引入农业、农村和农民之中开辟了新途径，展示了新前景，作出了新贡献。

“一村一名大学生计划”系列教材，紧随着《种植业基础》等一批教材出版之后，将会有诸如政策法规、行政管理、经济管理、环境保护、土地规划、小城镇建设、动物生产等门类的三十种教材于九月一日开学前陆续出齐。由于自己学习的专业所限，对农业生产知之甚少，对手头的《种植业基础》等教材，无法在短时间精心研读，自然不敢妄加评论。但翻阅之余，发现这几种教材文字阐述条理清晰，专业理论深入浅出。此外，这套教材以学习包的形式，配置了精心编制的课程学习指南、课程作业、复习提纲，配备了精致的音像光盘，足见老师和编辑人员的认真态度、巧妙匠心和创新精神。

在“一村一名大学生计划”的第一批教材付梓和系列教材将陆续出版之际，我十分高兴应中央广播电视大学之约，写了上述几段文字，表示对具体实施计划的学校、老师、编辑人员的衷心感谢，也寄托我对实施计划成功的期望。

教育部副部长 吴启迪

2004年6月30日



前 言

《初级会计》是适应一村一名大学生计划的教学需要而编写的一本会计基本知识教材。本教材重在培养学生掌握基础知识和会计方法,适应实际工作的需要,培养学生具有一定的实际操作能力。

遵循上述原则,本教材具有以下几个特点:

1. 教材内容重在会计基本知识的了解和理解,会计核算方法的掌握,会计操作技能的培养,理论以必须和够用为度。

2. 每章正文之前是本章的学习目标,包括内容提要和学习要求;正文之后是本章的学习小结,包括本章主要内容和主要观点的概括和归纳,以及难点提示。写这两部分内容的目的,是想帮助学生在阅读教材时,能很快地抓住学习的要点和难点。

3. 在每章正文之后,附有复习思考题和练习题,作为教学辅助内容。这会有利于学生的自学和练习。

4. 本教材有三个附录,即:《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《会计基础工作规范》。这三个附录是重要的会计法律、法规文件,是教材内容的重要依据,附在书后,以利学生自行阅读。

本教材由北京工商大学金中泉教授主编并执笔第一、二、三、四、六章。中央广播电视大学的几位教师参加了编写工作。牛慧执笔第七章和第八章,王秀萍执笔第五章。

作 者

二〇〇四年六月



目 录

1	第一章 绪 论
1	第一节 会计的目标
3	第二节 会计的内容和特点
5	第三节 会计的职能和作用
8	第四节 会计的方法
11	第五节 会计的含义
15	第二章 会计要素和会计等式
15	第一节 企业的经营资金和企业报告
19	第二节 会计要素
25	第三节 会计等式
36	第三章 账户、复式记账和借贷记账法
36	第一节 账 户
42	第二节 复式记账
45	第三节 借贷记账法
69	第四章 会计凭证
69	第一节 会计凭证概述
70	第二节 原始凭证
80	第三节 记账凭证
89	第四节 会计凭证的传递、整理与保管
94	第五章 会计账簿
94	第一节 会计账簿的含义和分类
97	第二节 会计账簿的设置与登记
112	第三节 错账的更正方法
115	第四节 财产清查和账实核对
127	第五节 对账和结账

137	第六章 会计报表
137	第一节 财务会计报告和会计报表概述
146	第二节 资产负债表
152	第三节 损益表
155	第四节 现金流量表
165	第七章 会计核算实例(上)——日常经济业务的核算
165	第一节 会计核算的基本前提
167	第二节 会计确认和会计计量的基本原则
170	第三节 企业日常经济业务事项的会计分录、过账和试算平衡
198	第八章 会计核算实例(下)——会计期末的账项调整和核算
198	第一节 期末账项调整
206	第二节 产品成本的确定与结转
211	第三节 利润形成及分配的会计分录与过账
220	第四节 对账、结账和编制会计报表
236	附录一 中华人民共和国会计法
244	附录二 企业财务会计报告条例
251	附录三 会计基础工作规范



第一章 绪 论

学习目标

本章阐述会计的几个基本问题,包括会计的目标、内容、特点、职能、方法和含义。要求学完本章后,对什么是会计?会计是干什么的?以及会计的基本方法,有一个概括、清晰的了解。

第一节 会计的目标

会计的起源很早。据国外史料,公元前 5000 年记录部落之间交易的符号就已经出现。在古巴比伦、古埃及、波斯和古希腊等文明古国,公元前已设置有会计的记录官员和审计官员。我国史籍中也有氏族社会的“结绳记事”和“书契”等最初的计量和记录行为的记载。但从近代会计来说,可以追溯到 12 世纪前后,在意大利佛罗伦萨(Florence)、热那亚(Genoes)和威尼斯(Venice)等城市,由单式记账到复式记账的借贷式簿记。就是从那时算起,迄今会计也已经有近千年的历史了。那么,会计是怎样产生起来的,它的背景是什么呢?会计的目标又是什么呢?

从会计产生和发展的历程可以看出,会计的产生是由社会环境所决定和制约的,其中与社会生产的发展更是密切相关。正是由于生产的需求,在人类社会中才首先产生了原始的计量、记录行为,即生产者在生产时间之外,附带地把劳动耗费和劳动成果记录下来。马克思把这时的计量和记录行为称为“生产职能的附带部分”。当生产力发展到一定水平,一般认为出现了剩余产品,出现了社会分工和私有制,出现了社会产品的原始交换以后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能。随着商品经济的发展,市场规模逐步扩大,商品交易日益频繁,这些环境的变化,就不可避免地对会计产生了更多的需求,从而促使了会计的发展。意大利热那亚等沿海城市就是由于手工业、商业和借贷业的发展,从而在会计记录中出现了萌芽状态的复式簿记,就是一个重要见证。

由此不难看出,会计是由生产和经济的发展所推动的;反过来,会计发展了,又能更好地服务于生产和经济,推动经济发展。生产、经济以及与其相适应的政治、

文化的发展,是会计产生和发展的社会背景。生产、经济和会计之间相互推动的辩证关系,又是会计产生和发展的主要原因。

但这种目的是顺应环境需求而提出的,而不是人的主观臆造,因而只要遵循预定目标,努力工作,就可以取得预期的结果。

纵观历史,会计目标不仅是顺应环境的变化而变化,而且是在变化中不断得到发展的。最初的会计目标只是通过原始的计量、记录行为,力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果。但应当看到,尽管这是一种原始的计量、记录行为,但它的本质及其所起到的效果,则是为生产实践活动提供了必需的信息,同时也为会计的产生提供了基础。当生产社会化程度日益提高,社会生产力迅猛发展,促使新的企业管理形式——股份公司——的出现,从而使企业的所有者和管理者的职能相分离。在这种环境下,为企业外部的使用者提供信息,成为会计目标的主要内容。为使会计信息客观、公正和可靠,在 20 世纪 30 年代适应经济发展要求的会计准则便应运而生了,会计目标又成为制定会计准则的主要依据,并在会计概念框架中处于导向地位,起着导向作用。今后,随着计算机网络技术的发展,经济环境的变化,会计目标的内容还会适应新的经济特征而发生变化和发展。

从上述历史发展可以看出,尽管会计目标是人们对会计工作所设定的目的,是主观意志的产物,但它必须符合或体现客观环境的要求,随客观环境的变化而变化,并在变化中得到发展。

关于会计目标的理论研究,有两种主要观点,一种观点称为“决策有用观”,即把会计的目标定位于为决策者提供有用的信息。比如:美国财务会计准则委员会于 1978 年 11 月颁布的《企业编制财务报告的目的》中的表述是“编制财务报告本身不是目的,而是为了提供于作出企业和经济决策有用的信息。”^① 我国财政部制定,并于 2001 年开始执行的企业会计制度中,也采用了与上述相似的观点:“会计制度制定的目的是为了保证企业会计信息的真实、完整,提高会计信息质量,为会计信息使用者提供决策所需信息。”^② 另一种观点称为“受托责任观”,即把会计的目标定位于提供受托责任履行情况的信息。比如 1997 年修订的《国际会计准则第 1 号——财务报表列报》则兼顾了决策有用观和受托责任观,认为财务报表不仅应为广大使用者的经济决策提供信息,同时还必须反映企业管理部门对受托资源保管工作的结果。^③ 我国也有不少学者和实际工作者认为,根据我国的国情和市场环境,将会计目标定位于向委托人报告受托责任的履行情况,是比较恰当的。

会计目标的上述两种观点,仁者见仁,智者见智,目前尚难以定论,读者可在会

① 美国财务会计准则委员会:《企业编制财务报告的目的》,娄而行译:《论财务会计概念》,北京,中国财政经济出版社 1992 年版,第 8 页。

② 冯淑萍:《关于建立国家统一会计制度的若干问题》,《经济活页文选会计版》2001.3 期,第 9 页。

③ 国际会计准则委员会:《国际会计准则——财务报表列报(1997 年修订)》,北京,中国财政经济出版社 2000 年版。

计的后续课程中进一步学习和探讨。

第二节 会计的内容和特点

一、会计的内容

从广义来说,会计的内容包括会计核算、会计监督和会计分析(也称会计报表分析)。但会计监督和会计分析都须以会计核算为前提和基础,因此可以说,会计核算会计的主要内容,是会计的基础。本节讲的就是会计核算的内容。

会计活动必须以一个企业或单位为依托。在企业生产经营活动中凡是可以以货币表现的方面,都是会计所要反映和监督的内容。在行政单位和事业单位的业务活动中凡是可以以货币表现的方面,也都是会计所要反映和监督的内容。

会计按其使用单位分类,一般分为行政单位会计、事业单位会计和企业会计三类。

行政单位的费用开支主要靠国家预算拨款,一方面按预算从国库取得资金,包括财政拨款和财政核拨的预算外资金收入等;另一方面又按预算以货币资金支付各项费用,包括经常性支出和专项支出等。所以

我国的国有事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的,为主管会计单位;向主管会计单位或上级单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的,为二级会计单位;向上级单位领报经费,并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的,为基层会计单位。以上三级会计单位均实行独立核算。事业单位的收入包括财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入和其他收入;事业单位的支出包括事业支出、经营支出、对附属单位补助支出和对上级支出。

企业是盈利性的经济组织。企业为了进行生产经营活动或商品购销活动,必须从不同的渠道筹集资金,并用这些资金建造或购置各类物资,包括厂房、机器设备、工具等劳动资料、原材料、外购商品等劳动对象,并通过生产活动形成劳动产品;再通过销售本企业的劳动产品或外购商品,收回货币资金并取得盈利。所以

会计按其服务对象分类,分为财务会计和管理会计。

尽管会计有着悠久的历史,但财务会计这一名称却不是早就有的,它的出现与管理会计这一名称的出现有密切的关系,是近几十年间的事。所以称之为财务会计,与它的核算内容和提供的信息有关。它主要核算企业的财务活动,包括资金、费用和损益,通过记账和算账,生成财务信息;通过编制会计报表,将财务信息传送给信息使用者。由于主要是为外部使用者提供信息,所以财务会计又称对外报告会计。

在 20 世纪 50 年代前后,会计分离为财务会计和管理会计两个分支,管理会计成为一门独立的会计,它侧重于为企业管理人作出正确的经营决策和发展决策提供信息,包括预测经济前景,判断经营环境,确定最优的经营和投资方案;分析差异,控制成本,挖掘潜力,消除浪费;划清企业内部经济责任,对其业绩进行考核和评价,等等。由于管理会计主要为企业内部各级管理人员服务,故又称内部报告会计。所以,

以上,我们介绍了企业单位、行政单位和事业单位的会计内容。这些内容可称之为具体内容。在会计理论研究中可以对上述具体内容进行概括和抽象,并将这些抽象内容称之为会计对象。那么,会计对象的含义又是什么呢?

从社会再生产过程来讲,包括生产、分配、交换和消费四个环节,它们相互联系、相互制约,共同组成社会生产过程。企业和行政、事业单位的经济活动均是社会再生产过程中的具体经济活动。这就可以从社会生产过程这个更广泛的范围和角度,来对企业和行政、事业单位的具体会计内容进行概括和抽象。在我国的会计理论研究中,对会计对象的一般或主要的定义是:

如何表述会计对象,或者说如何给会计对象定义,是一个理论问题,本书是一本会计入门书,不作深入探讨,读者在学过多门会计课程后,可再回过头来进行深入学习和研究。

二、会计的特点

会计的特点是指会计和其他经济核算的不同点。由于会计核算会计的基本环节,会计的特点主要体现在会计核算方面,它有三个基本特点:

(一)以货币为主要计量尺度,具有综合性

会计要反映和监督会计内容,需要运用多种计量尺度,包括实物尺度(如公斤、吨、件等)、劳动尺度(如工时、工日等)和货币尺度,而以货币尺度为主。实物尺度

和劳动尺度能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗,对核算和经济管理都是必要的,但这两种尺度都不能综合反映会计的内容,而综合是会计的一个主要特点。会计以货币作为综合计量尺度,通过会计的记录就可以全面地、系统地反映和监督企业、行政单位和事业单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终财务成果。所以,在会计核算过程中已经运用了实物尺度和劳动尺度进行记录,还必须以货币尺度综合地加以反映。

(二)会计核算具有完整性、连续性和系统性

会计对经济业务的核算必须是完整、连续和系统的。所谓完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏其中的任何一项。所谓连续是指对各种经济业务应按其发生的时间,顺序地、不间断地进行记录和核算。所谓系统是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,以取得系统的会计信息。

(三)会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范

会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性,这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务,都必须取得或填制合法的凭证,以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括会计准则和会计制度,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

第三节 会计的职能和作用

一、会计的职能

马克思曾经指出:会计是“过程的控制和观念总结”。这里所说的“过程”是指生产过程,所说的“观念总结”可理解为反映,所说的“控制”可理解为主要指监督。按照这种理解,会计在任何社会里都具有反映和监督生产过程的两种职能。

(一)反映职能

会计的反映职能具有以下四个特征:

第一,以反映财务信息为主

因为经济业务中凡是能以货币计量的才属于会计的内容,而且会计核算以货

币计量为主要尺度,所以会计反映经营活动和成果主要是反映它的价值形态,它反映以财务信息为主的经济信息。

第二,会计反映的信息具有综合性

由于会计核算不是简单的记录,而是要在分类的基础上,进行汇总和加工整理,形成分类、综合、概括和更高级的会计信息。会计信息的综合性是会计反映职能的一个重要特征,它增强了会计信息的有用性。

第三,会计反映的信息具有严格的真实性

会计产生以后,在很长时期内,是以已经发生或已经完成的经济业务为会计的内容,会计账簿中记录的是已经完成的经济业务。这种核算活动,通常称为事后核算。事后核算的一个重要特征是,会计记录必须以真实可靠的凭证为依据,这就有力地保障了会计记录的真实性。由于现代会计的发展,产生了“财务会计”和“管理会计”两个分支,会计已从单纯的事后核算进入事前预测和决策、事中控制和事后核算相结合的时代,但事后核算的会计数据仍然是基本的数据,事前预测、决策和事中控制都必须以事后核算的真实数据为基础数据。因此,会计信息具有严格的真实性这一特征并没有改变。

第四,会计反映包括会计记录、会计报告和会计分析,它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

(二)监督职能

我国《会计法》第27条规定:“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。”第31条和32条又对会计师事务所和注册会计师实施的社会监督和财政部门实施的国家监督作了明确规定。^①依照上述规定,我国将建立、健全企业内部、社会和国家三位一体的会计监督制度。

会计的监督职能具有三个特征:

第一,会计监督是一种经常性的监督,监督的核心是保证会计资料的真实可靠。在商品货币经济条件下,企业、单位的经济活动一般都要用货币进行结算,各项经济业务的凭证、单据,最终都要送到会计机构。因此,会计机构和会计人员具有进行事前、事中和事后监督的条件和手段。所谓事前监督是指某些经济活动还没有进行以前,就加以限制或制止。比如会计人员参与可行性研究或经营决策时,可以从资金或经济效益角度出发,对经济活动的可行性提出意见。所谓事中监督是指经济活动进行中,会计人员发现有违法或不合理的事项,而加以限制和制止。

^① 1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于中华人民共和国会计法的规定》修正。1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订。

所谓事后监督是指经济活动已经完成或已经执行,但由于不合规定而予以纠正或不予受理。在单位内部监督的基础上,注册会计师和财政部门还要对会计凭证、会计账簿和财务会计报告实施监督。通过层层监督,以最大限度地达到会计资料真实、可靠的目的。

第二,会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督。对单位的经济活动实施会计监督时,凡发现不符合法律、法规和制度规定的,都要加以限制和制止。我国的《会计法》对会计监督的内容、方法和程序都作了明确规定,比如,在审核原始凭证中,“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定,对原始凭证进行审核,对不真实、不合法的原始凭证,有权不予接受,并向单位负责人报告;对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回,并要求按国家统一的会计制度的规定更正、补充。”^①“会计机构、会计人员发现账簿记录与实物、款项不符的,按照国家统一会计制度的规定,有权自行处理的,应当及时处理;无权处理的,应当立即向本单位负责人报告,请求查明原因,作出处理。”^②对伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料,提供虚假财务会计报告的,更要依照规定或法律处置。

第三,会计监督还包括经济活动的效益性监督。比如,在参与经济计划的制定或审查方案中,对未来经济活动是否可行,效益如何,要提出建议和意见。在作会计分析时,也要对经济活动的效益,包括获利能力作出分析,提出问题和改进意见,以利于加强经济管理,提高经济效益。

反映和监督是会计的两个基本职能。这两个职能不仅有理论依据,在我国也作了立法规范,在会计的实践活动中也取得了明显成效。从20世纪80年代以来,我国会计界对会计职能进行探索,除两个基本职能外是否还有其他职能,有多种多样的提法。比如会计还具有管理职能,则是其中的一种提法。对新的提法还有待进一步探索。

二、会计的作用

会计的作用是指履行会计职能必然发挥出来的作用,通常称为职能作用。总结我国的会计实践,会计具有三个方面的职能作用;

第一,会计通过及时、完善、准确地提供经济信息,可以满足企业及外部的各方关系人的信息需求,可以作用于本企业内部的经济管理。在我国,企业的会计数据和会计信息也可作用于宏观经济管理。在企业中,企业的经营和管理所需的信息,相当部分来自会计,在发展社会主义市场经济后,对信息的需求和依赖更为增强,会计的作用越来越明显和重要。宏观经济管理由直接管理转为间接管理后,也需

^① 《会计法》第14条。

^② 《会计法》第29条。

要大量的、新的信息,相当部分信息也来自企业和单位。

第二,作好会计核算和会计监督工作,有利于增产节约,增收节支,提高经济效益。在企业中,经济效益高低取决于多种因素,包括经济结构、经济体制和科技进步等等。但就企业内部来讲,降低消耗,降低成本是其中的一个重要方面。会计既核算耗费和成本,又核算成果,做好会计核算工作,可以及时发现生产、经营和管理中的问题,及时采取措施,从而有利于增产节约,增收节支,提高经济效益。我国现阶段的生产力水平低,管理落后,这方面的潜力很大,会计对提高经济效益有着不可忽视的作用。

第三,做好会计工作,对保障市场的正常运转,维护市场经济秩序,也有着重要作用。现代企业的生产经营活动,必须遵循经济规律和市场规则;在企业内部各部门之间,必须相互协调,密切合作,使生产经营活动有序进行。由于各项生产经营活动都涉及到资金的筹集和使用,都要编制凭证,办理必要的手续,及时入账,并提供真实、可靠的会计资料。会计的这种特殊职能,导致它不仅对企业、单位的经济活动有把关作用,可以防范和制止违法违纪和其他不正当行为,防范可能发生的风险,而且有保障市场的正常运转和维护正常的市场经济秩序的作用。

第四节 会计的方法

一、会计方法概述

本节只说明手工记账条件下的会计核算方法。

会计核算是一个连续、系统和完整的过程,包括确认、计量、记录和报告四个环节,即一切经济业务进行会计核算,首先要对经济业务进行确认和计量,在此基础上,利用会计凭证和账簿进行记录,再以账簿记录为依据,编制会计报告,并将报告送给使用者。所以,会计确认、计量、记录和报告既是进行会计核算全过程的四个环节或步骤,也是组织会计核算过程中的基本方法。会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。会计记录和报告需要有载体,在手工记账条件下,其载体是会计凭证、账簿和会计报表。会计确认、会计计量、会计记录和会计报告作为一种基本措施或方法都有其具体内容,并需要采用一系列专门方法。下面将逐一予以说明。

二、会计确认和会计计量

(一)会计确认

企业、单位进行会计核算,首先要对一项经济业务或会计事项进行辨识,看其

是否属于会计核算内容,应归属哪一个会计要素,确认其是否应当进行会计记录和会计报告。

要素项目确认包括两个方面:第一,此项经济业务或会计事项是否属于会计核算内容;第二,此项经济业务或会计事项应归属哪一个要素项目。此两项确认的基本标准是:第一,必须符合应归属会计要素的定义;第二,必须符合应归属会计要素的确认条件。时间确认是指此项经济业务或会计事项应当在什么时间确认,亦即作为某一个会计要素加以记录的时间,在会计实务中一般称之为经济业务或会计事项的入账时间。时间确认的基本标准是:应在交易或事项实际发生的时间确认。各个会计要素的确认,包括各个会计要素的含义,以及如何进行要素项目确认和时间确认,均有不同的特征和具体标准,这将在以后章节或后续课程中分别加以说明。

(二)会计计量

以长度、重量、体积、容量为尺度,称为实物计量;以货币为尺度,称为货币计量或货币计价。会计计量包括计量单位和计量属性。货币计量通常以元、百元、千元、万元等为计量单位。计量属性是指计量对象可供计量的某种特性或标准,如资产计量有历史成本、重置成本、现行成本、计划成本等属性。比如,现代会计仍以历史成本为主要属性进行计量,故称为历史成本会计。

各个会计要素的计量也均有其特性,这也将以后章节中予以说明。

必须指出的是,会计确认和会计计量均贯穿于会计核算的全过程,包括原始确认和再确认。即对某项经济业务须以原始凭证为依据,确认为某一个会计要素后,才能编制会计凭证,并据以登记账簿,形成账簿记录。某些经济业务记入会计账簿,形成账簿记录后,由于发生变化,还需要再次确认;依据账簿记录编制会计报表时,某些数据需要进行加工整理,也要再次确认。因此,会计确认贯穿于会计核算的全过程。会计计量一般也是在编制记账凭证时,就要以原始凭证为依据进行计量,但某些经济业务形成账簿记录后,在会计期中期末,仍需要再次进行计量。因此,会计计量也是贯穿于会计核算的全过程。

三、会计记录和会计报告

(一)会计记录