

21世纪会计系列规划教材
通用型

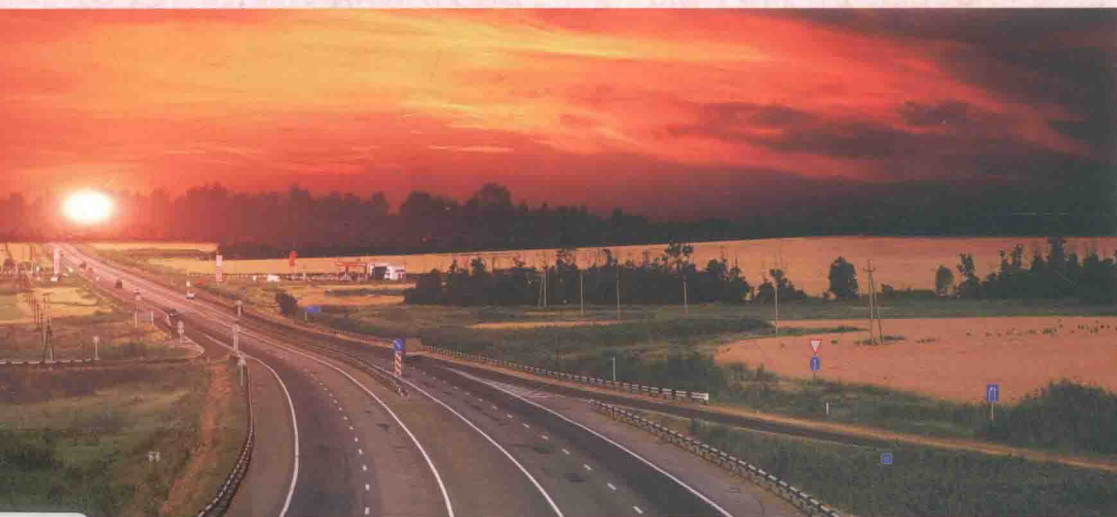


通用型

The Theory and Practice of
Accounting Information Systems

会计信息系统 理论与实践

黄辉 / 著



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

21世纪会计系列规划教材

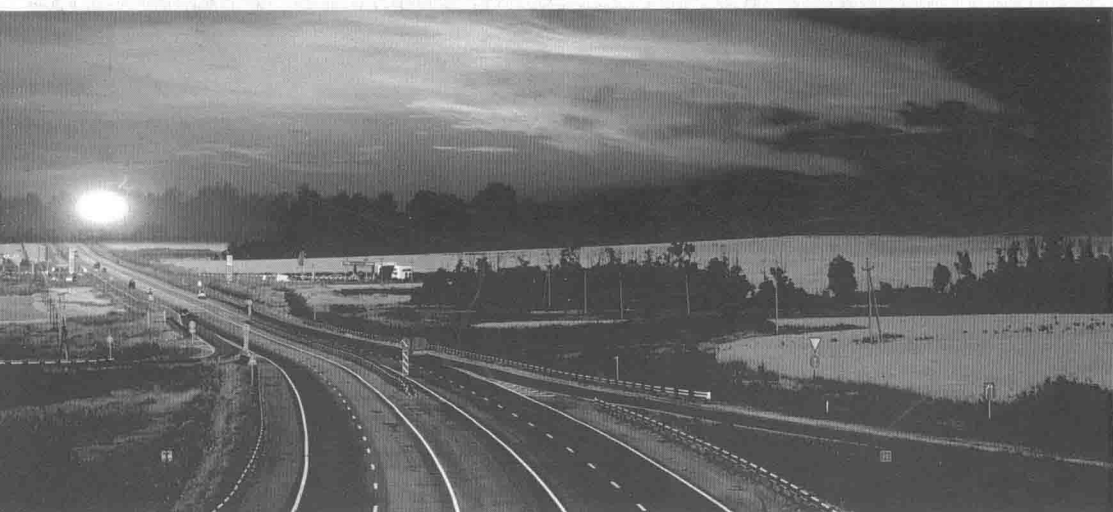
通用型



The Theory and Practice of
Accounting Information Systems

会计信息系统 理论与实践

黄辉 / 著



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统理论与实践 / 黄辉著. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.1
(21世纪会计系列规划教材·通用型)

ISBN 978-7-5654-2507-3

I. 会… II. 黄… III. 会计信息-财务管理系统-高等学校-教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 237452 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街217号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 714千字 印张: 30 插页: 1

2017年1月第1版

2017年1月第1次印刷

责任编辑: 王莹 吴茜

责任校对: 惠恩乐

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 48.00元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

前言

“经济越发展，会计越重要”。经过人们长期实践经验的积累和理论知识的归纳，会计由简单到复杂、由不完善到完善，逐渐形成了一套完整的体系。在这套体系中，会计核算作为会计的基本职能之一，成为会计管理和会计决策的基础，是其中重要的一环。

同时，随着大数据时代的来临，经济管理对会计核算的要求也日益提高。不仅是注重准确和快速，还要求核算有深度和效率，要揭示出规律性；不仅是探究事物之间的因果关系，更需要了解事物之间的相关关系。

因此，从目前会计在企业经营管理中所起的作用来看，已经由手工处理方式下单纯的事后核算转变为信息技术处理方式下的事前预测、事中控制、事后核算和评价相结合，由核算型会计向管理型会计转型。这样对会计核算的数据处理方式的要求也就越来越高，会计数据处理技术也在不断演变，经历了手工方式、机械化方式、单机电算化方式的发展历程，目前已经全面采用网络方式，局部采用移动互联、云计算、“互联网+”的形式。会计核算乃至整个会计工作中信息技术的应用已到了一个新的阶段。

为了适应会计核算要求以及数据处理方式的变化，2014年1月6日，《企业会计信息化工作规范》开始实施，主要目的是推动企业会计信息化，节约社会资源，提高会计软件和相关服务质量，规范信息化环境下的会计工作。财政部、国家档案局第79号令发布了新的《会计档案管理办法》，于2016年1月1日起施行，肯定了电子会计档案的法律效力，电子会计凭证的获取、报销、入账、归档、保管等均可以实现电子化管理，将大大推动电子凭证的在线传递和线上应用，为互联网创新经济发展提供了有力的政策支持。

在这样的背景下，作者通过对会计核算理论的深入分析和研究，将会计核算理论与实践有机结合起来，并且借助用友U8 V10.0演示版平台实现了系统管理、总账、应收应付、薪资管理、固定资产管理、供应链管理、出纳管理、报表等模块的会计核算操作。

在总结多年科学研究和教学经验的基础上，华东交通大学经济管理学院黄辉教授完成了本书。本书在写作过程中参考了相关文献资料，这些资料在参考文献部分有详细列示，实践部分使用了用友软件，部分内容改编自软件的联机帮助，在此向所有版权拥有者致谢。

本书既可以作为高等院校本科及研究生教材，也可以作为会计从业资格证考试的辅导教材，还可以作为会计人员在实际工作中的参考用书。

由于作者水平有限，书中难免存在不妥之处，敬请广大读者批评指正。

黄 辉

2016年10月

目 录

	第一章 会计核算概述	1
	第一节 会计核算内容及方法	1
	第二节 会计核算的要求	4
	第三节 会计核算软件	12
	第四节 会计信息化规章制度	15
	第二章 会计核算软件安装与维护	25
	第一节 数据库安装	25
	第二节 会计核算软件安装	32
	第三节 数据源配置及数据库初始化	36
	第四节 会计核算软件运行环境的构建	41
	第三章 会计核算业务数据	51
	第一节 建账信息及基础档案数据	51
	第二节 总账初始化设置及日常业务数据	58
	第三节 应收款系统初始化设置及日常业务数据	60
	第四节 应付款系统初始化设置及日常业务数据	61
	第五节 薪资管理系统初始化设置及日常业务数据	62
	第六节 固定资产系统初始化设置及日常业务数据	66
	第七节 供应链管理系统初始化设置及日常业务数据	68
	第八节 出纳管理系统初始化设置及日常业务数据	70
	第九节 报表数据	71
	第四章 建账及基础设置	72
	第一节 账套建立及管理	73
	第二节 基本信息设置	93
	第三节 基础档案设置	99
	第五章 账套的其他操作	124
	第一节 年度数据的结转	124
	第二节 基础档案设置的其他方法	132
	第三节 总账系统中日期的使用	139
	第四节 账套引入问题的解决	144
	第五节 功能权限细分的设置	149



	第六章 总 账	161
	第一节 总账业务参数及期初余额	161
	第二节 总账凭证处理	170
	第三节 自动转账处理	186
	第四节 账簿查询	197
	第五节 凭证及账簿修改	203
	第六节 对账和结账	208
	第七章 应收款管理	213
	第一节 应收款系统初始设置	214
	第二节 应收款日常业务处理	228
	第三节 应收款月末处理	242
	第八章 应付款管理	244
	第一节 应付款管理初始设置	245
	第二节 应付款日常业务处理	256
	第三节 应付款月末处理	261
	第九章 薪资管理	264
	第一节 薪资管理基础设置	264
	第二节 薪资管理日常业务	268
	第三节 薪资管理月末处理	292
	第十章 固定资产管理	295
	第一节 固定资产管理初始设置	295
	第二节 固定资产管理日常业务	304
	第三节 固定资产月末处理	315
	第十一章 供应链管理	318
	第一节 供应链管理业务概述	318
	第二节 供应链管理系统初始设置	325
	第三节 采购管理日常业务及月末处理	338
	第四节 销售管理日常业务及月末处理	369
	第五节 库存管理日常业务及月末处理	389
	第六节 存货核算日常业务及月末处理	395
	第十二章 出纳管理	401
	第一节 出纳管理初始设置	401
	第二节 与出纳管理相关的账务处理	407

第三节 银行对账	417
----------	-----



第十三章 报表管理	419
------------------	------------

第一节 报表格式设计	420
------------	-----

第二节 报表数据处理	426
------------	-----

第三节 现金流量表	430
-----------	-----

第四节 报表账务函数参数应用	452
----------------	-----



第十四章 财务分析	456
------------------	------------

第一节 财务分析初始化	457
-------------	-----

第二节 数据维护	460
----------	-----

第三节 财务分析具体内容	466
--------------	-----



参考文献	472
-------------	------------

第一章

会计核算概述

会计核算也称会计反映，是会计的基本职能之一，是以货币为主要计量单位，对会计主体的资金运动进行完整的、连续的、系统的反映。它主要是指对会计主体已经发生或已经完成的经济活动进行的事后核算，也就是会计工作中记账、算账、报账的总称。会计核算会计其他工作的基础，会计核算必须遵守《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），符合有关会计准则和制度的要求，做到会计资料真实、正确、完整，保证会计信息的质量，满足会计信息使用者的要求。

第一节 会计核算内容及方法

一、会计核算内容

会计核算内容，是指应当及时办理会计手续、进行会计核算的会计事项。《会计法》明确规定，下列事项必须及时办理会计手续、进行会计核算：

1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金。可以作为款项收付的货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金，如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款、保函押金和各种备用金等。有价证券是具有一定财产权利或者支配权利的票证，如股票、国库券、其他企业债券等。

款项的收付是经常发生的，在某些单位其发生额还很大。有价证券收付的频繁程度在多数单位要低一些，但发生额一般比较大。款项和有价证券收付的业务涉及较易受损的资产，绝大部分业务本身又直接造成一个单位货币资金的增减变化，影响单位的资金调度能力，所以通常要求进行严密、及时和准确的核算。实际工作中在这方面存在的突出问题是，有的单位款项收付未纳入单位的统一核算，而是转入了“小金库”；或者单位资金管理失控，被非法挪用，甚至发生贪污、抽逃等问题。因此，必须加强对款项、有价证券的管理，建立健全内部控制等管理制度。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是一个单位用来进行或维持经营管理活动的具有实物形态的经济资源，包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、商品等流动资产和机器、机械、设备、设施、运输工具、家具等固定资产。

财产物资在许多单位构成资产的主体，并在资产总额中占有很大比重。财物的收发、增减和使用业务，是会计核算中的经常性业务，有关的核算资料往往是单位内部进行业务成果考核、控制和降低成本费用的重要依据。此外，财物核算还对各种财产物资的安全、完整有重要作用。对国有企业、行政事业单位来说，这也是保护国有资产的一个重要关



口,可以避免国有资产被毁损或者被不法分子侵吞从而造成浪费和严重流失的现象。所以,应当加强对财产物资的核算和管理。

3. 债权债务的发生和结算

债权是一个单位收取款项的权利,包括各种应收和预付的款项。债务则是一个单位需要以其货币资金等资产或者劳务清偿的义务,包括各项借款、应付和预收款项以及应交款项等。

债权和债务都是一个单位在自己的经营活动中必然要发生的事项。对债权债务的发生和结算的会计核算,关系到单位自身的资金周转,涉及单位与其他单位或与其他有关方面的经济利益,而且从法律上讲,债务还决定一个企业的生存问题,因而这是会计核算的一项重要内容。会计基础工作薄弱的单位,往往不能正确、及时办理债权债务的会计核算,使单位的信誉和经济利益蒙受损失。甚至有的单位利用应收应付款项账目隐藏或转移资金、利润、费用,涉嫌违法乱纪。

4. 资本、基金的增减

资本一般是企业单位的所有者对企业净资产的所有权,因此亦称所有者权益,具体包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。基金,主要是指机关、事业单位某些特定用途的资金,如事业发展基金、集体福利基金、后备基金等。

资本、基金的利益关系人比较明确,用途也基本定向。办理资本、基金增减的会计核算,政策性很强,一般应以具有法律效力的合同、协议、董事会决议或政府部门的有关文件等为依据。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入是一个单位在经营活动中由于销售产品、商品,提供劳务、服务或提供资产的使用权等取得的款项或收取款项的权利。支出从狭义上理解,仅指行政事业单位和社会团体在履行法定职能或发挥特定的功能时所发生的各项开支,以及企业和企业化的事业单位在正常经营活动以外的支出或损失;如从广义上理解,支出是一个单位实际发生的各项开支或损失。费用的含义比支出窄,通常使用范围也小一些,仅指企业和企业化的事业单位因生产、经营和管理活动而发生的各项耗费和支出。成本一般仅限于企业和企业化的事业单位在生产产品、购置商品和提供劳务或服务中所发生的各项直接耗费,如直接材料、直接工资、直接费用、商品进价以及燃料、动力等其他直接费用。

收入、支出、费用、成本都是重要的会计要素,体现一个单位的经营管理水平和效率,是计算该单位经营成果及其盈亏情况的主要依据。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果主要是企业和企业化的事业单位在一定的时期内通过从事经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或者亏损。

财务成果的计算和处理,包括利润的计算、所得税的计算和利润的分配(或亏损的弥补)等,这个环节上的会计核算主要涉及所有者和国家的利益。

7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项是指在上述六项会计核算内容中未能包括的、按有关法律法规或会计制度的规定或根据单位的具体情况需要办理会计手续和进行会计核算的事项。单位在发生这类事项时,应当按照各有关法律、法规或者会计制度的规定,认真、严格办理有关会计手续,进行会计核算。

二、会计核算方法

会计核算方法是对会计对象（会计要素）进行核算和监督所应用的方法，主要包括以下七种：

1. 设置会计科目及账户

设置会计科目是对会计对象的具体内容分类进行核算的方法。所谓会计科目，就是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。设置会计科目就是在设计会计制度时事先规定这些项目，然后根据它们在账簿中开立账户，分类地、连续地记录各项经济业务，反映由于各项经济业务的发生而引起的各会计要素的增减变动情况和结果，为经济管理提供各种类型的会计指标。

2. 复式记账

复式记账是与单式记账相对称的一种记账方法。这种方法的特点是对每一项经济业务都要以相等的金额，同时记入两个或两个以上的有关账户。通过账户的对应关系，可以了解有关经济业务内容的来龙去脉；通过账户的平衡关系，可以检查有关业务的记录是否正确。

3. 填制与审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。凭证必须经过会计部门和有关部门审核。只有经过审核并认为正确无误的会计凭证，才能作为记账的根据。填制与审核凭证，不仅为经济管理提供真实可靠的数据资料，也是实行会计监督的一个重要方面。

4. 登记账簿

账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿就是将会计凭证记录的经济业务，序时、分类地记入有关簿籍中设置的各个账户。登记账簿必须以凭证为依据，并定期进行结账、对账，以便为编制财务报表提供完整而有系统的会计数据。

5. 成本计算

成本计算是指在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配发生的各种费用支出，以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算，可以确定材料的采购成本、产品的生产成本和销售成本，可以反映和监督生产经营过程中发生的各项费用是否节约或超支，并据以确定企业经营盈亏。

6. 财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对账目，保持账实相符的一种方法。通过财产清查，可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况，以及往来款项的结算情况，监督各类财产物资的安全与合理使用。在清查中如发现财产物资和货币资金的实有数与账面结存数额不一致，应及时查明原因，通过一定的审批手续进行处理，并调整账簿记录，使账面结存数额与实存数保持一致，以保证会计核算资料的正确性和真实性。

7. 编制财务报表

财务报表是根据账簿记录定期编制的、总括反映企业和行政事业单位特定时点（月末、季末、年末）和一定时期（月、季、年）财务状况、经营成果以及成本费用等的书面文件。财务报表提供的资料，不仅是分析考核财务成本计划和预算执行情况及编制下期财



务成本计划和预算的重要依据,也是进行经济决策和国民经济综合平衡工作必要的参考资料。

上述各种会计核算方法相互联系、密切配合,构成了一个完整的方法体系。在会计核算方法体系中,就其工作程序和工作过程来说,主要有三个环节:填制与审核凭证、登记账簿和编制财务报表。在一个会计期间所发生的经济业务都要通过这三个环节进行会计处理,从而将大量的经济业务转换为系统的会计信息。这个转换过程,即从填制与审核凭证到登记账簿直至编制财务报表周而复始的变化过程,就是一般称谓的会计循环。其基本内容是:经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,按照设置的会计科目,运用复式记账法,填制记账凭证,并据以登记账簿;要依据凭证和账簿记录对生产经营过程中发生的各项费用进行成本计算,并依据财产清查对账簿记录加以核实,在保证账实相符的基础上,定期编制财务报表。会计核算方法之间的联系如图1-1所示。

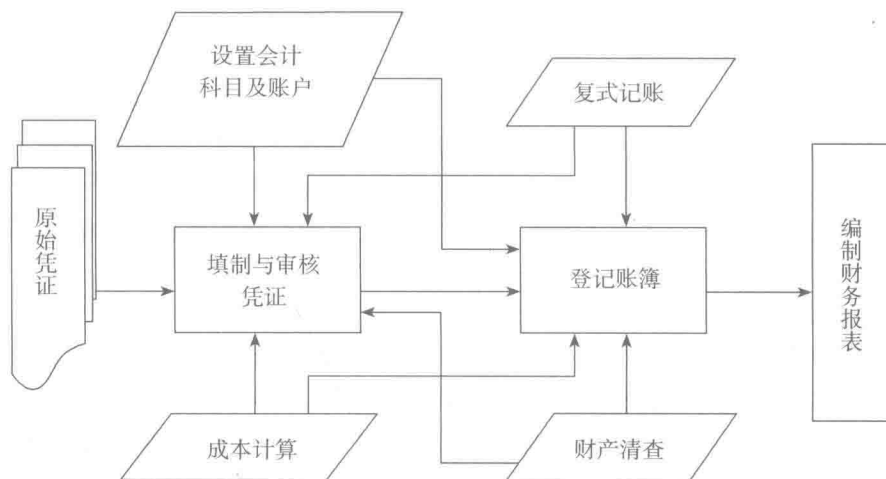


图 1-1 会计核算方法流程图

第二节 会计核算的要求

要确保会计核算的质量,必须遵守会计核算的要求,强调这些要求有非常现实的意义,因为会计工作中存在的许多问题都直接与这些要求相悖。同时,这些要求是良好的会计工作秩序的必要前提。

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,也称会计假设,是人们对那些未经确切认识或无法正面论证的经济事物和会计现象,根据客观的正常情况或趋势所作的合乎事理的推断。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面的内容。

1. 会计主体

会计主体,是指会计人员为之服务的对象。根据企业会计准则规定,会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象,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包含着如下四个方面的意思:

(1) 会计为之服务的特定单位(企业)只能是一个,而不能是两个或两个以上。这是因为会计计量资产、负债和所有者权益是以这个特定企业的权利和义务为界限的,收入和费用也是以该特定企业为界限,按实现和配比原则来确认的。市场经济条件下,企业作为商品生产经营者,要独立核算、自负盈亏,那就必须将某一特定企业的经营活动与其他企业的经营活动区分开来,独立地、完整地反映某一特定企业本身的财务状况和经营成果,以明确经营管理责任,并根据会计核算所提供的资料做出正确的决策。

(2) 会计为之服务的对象,在经济上是独立的,所以不仅要把不同企业之间的经济关系划分清楚,而且应把企业的经营活动与企业所有者及企业职工个人的经济活动区分开来。例如,当企业所有者与经营者为同一个人时,由于会计为之服务的对象是作为经济实体的企业,因此要把所有者的个人消费与企业开支分开,由此确定由企业会计入账的内容,并及时清算企业与企业主(所有者)之间的往来,否则就无法计量企业的支出和利润,也无法进行经济效益的比较、分析。再如,企业按规定提取一笔职工福利费,这表明企业增加了一笔债务,而企业在发生职工福利支出时,就不再将其看作企业的费用,而应视为企业债务的偿付。

(3) 作为会计主体的企业与作为法人的企业是有区别的。法人是指在政府部门注册登记、有独立财产、能够承担民事责任的法律实体,它强调企业与各方面的经济法律关系;而会计主体则是按照正确处理所有者与企业的关系,以及正确处理企业内部关系的要求而设立的。尽管所有经营法人都是会计主体,但有些会计主体就不一定是法人,比如一些企业集团下辖很多子公司,这些子公司也都是法人,但出于经营管理的需要,为全面计量与反映集团公司的经营活动和财务成果,就必须将所有子公司连同母公司作为一个会计主体,编制合并财务报表,以便全面反映和评价整个集团公司的财务状况和经营成果。

(4) 会计为之服务的企业是一个经济实体,是作为整体存在的。在中国企业中广泛推行了内部银行,采用了厂内车间或班组的内部经济核算,这对于明确企业内部单位的权利和责任,调动广大职工的生产积极性很有意义。但是,厂内车间或班组只能是企业内部部的核算单位,而不是完全意义上的会计主体。这是因为企业内部单位之间存在着复杂的经济联系,它们不能作为独立的、整体的经济实体,无法完全划分其各自的经济业务,无法进行真正意义上的会计核算。因此,企业内部核算单位并不完全具备会计主体的条件。

2. 持续经营

如果说会计主体作为基本前提是一种空间界定,那么持续经营则是一种时间界定。将持续经营作为基本前提,就意味着企业在可以预见的将来不会面临破产清算,而是持续不断地经营下去。既然不会破产清算,企业拥有的各项资产就在正常的经营过程中耗用、出售或转换,承担的债务也在正常的经营过程中清偿,经营成果就会不断形成,由此核算的必要性就不言自明了。这是从第一条基本前提引申出来的,也就是说,组织会计核算工作,首先必须明确核算的主体,即解决为谁核算的问题;其次必须明确时间范围,即核算主体是持续不断地经营的。

持续经营对于会计工作十分重要。只有具备了这一前提条件,才能够以历史成本作为企业资产的计价基础,才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益,固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。对于一个企业来说,如果持续经营这一前提条件不存在了,那么一系列的会计准则和会计方法也会相应地



丧失其存在的基础,所以,企业作为会计主体,必须以持续经营为前提条件。

3. 会计分期

会计分期是指企业会计核算应当划分会计期间,即人为地把持续不断的企业经营活动过程划分为一个个首尾相接、等间距的会计期间,分期对企业经营活动进行反映和控制,确定每个会计期间的收入、费用和利润,确定每个会计期间的资产、负债与所有者权益,从而进行账目结算和编制财务报表。

会计分期前提的作用主要表现在如下几个方面:

(1) 会计分期前提是正确计算期间损益的基础。收入的实现是针对特定会计期间而言的,费用的确认也是与特定期间的收入相配合的。如果会计所报告的企业经营活动仅仅是一次性行为,那么一切收入和费用都在一个经营期间结束。如果会计计量和报告的是一个企业连续不断的经营活动的某一个片断,就不能指望将一个会计期间所发生的一切费用和收益一次性计入当期产品,而必须按会计期间在各个生产周期内进行分配。

(2) 会计分期前提强化了会计信息的预计性质。由于将企业的经营活动划分为各个相等的期间,需要对某些收入与费用在本期和将来各期之间进行分配,如固定资产折旧、无形资产摊销、销售成本结转以及有关收入的预计与递延等,都需要会计人员运用以往的经验采用判断的方法进行处理,这就强化了会计信息的预计性质。

(3) 会计分期前提还在很大程度上制约着会计信息的质量要求。例如,可比与一致是会计信息的重要特征,不仅要求不同企业的会计信息能够比较,而且要求不同期间的会计处理方法、程序或会计政策、原则应建立在一致或可比的基础上,以保证各期财务状况和经营成果数据的有用性。对于相同的会计事项,倘若在不同的会计期间内改变会计处理的方法,将造成企业资产计价与收益确定的不同结果,无法比较各期实际经营情况。因此,会计分期前提还是建立可比性、一贯性原则的基础。另外,在某一具体期间内,企业往往有许多经济交易尚未形成或最后实现其结果,需要在一定程度上采用估计方法。会计估计难免会出现偏高或偏低现象,因而在涉及会计计量方法的选择时,就要恰当地考虑“谨慎性”原则,以抵销或至少缩小未来期间内可能产生的损失,确保会计所提供的信息真实可靠。

(4) 按照会计分期前提,会计必须对作为其对象的价值运动过程进行一定的分割,即把价值运动分为三类:一是已经完成的历史价值运动;二是正在进行的价值运动;三是将要发生的价值运动。从持续经营的角度看,企业的价值运动都可按未来、现时、历史这三种价值运动转化,从而形成了事前的预测决策会计、事中的责任控制会计和事后的对外报告会计。而就某一特定会计期间而言,则首先要通过预测、决策、预算等方法来规划未来的价值运动;然后将实际发生额与预算数进行对比,揭示差异,及时调整预算和矫正行为,以实施过程控制;当某个会计期间结束以后,仍须计量和确定会计期间的经营成果及会计期末的财务状况,以作为财务分配和财务分析的依据。

4. 货币计量

要想连续、系统、全面、综合地反映企业的经济业务,显然无法采用各种实物计量单位进行计量,而只能采用货币(严格地说,应该是观念上的货币)作为统一的计量尺度。这是因为:(1)货币是衡量其他一切有价物价值的共同尺度;(2)货币是交换的媒介;(3)货币是价值的贮藏物;(4)货币是债权、债务的结算手段;(5)唯有货币可以进入复

式簿记系统。

应当指出的是,以货币作为统一的计量单位,还有一个附带的前提,即假定货币本身的价值不变。也就是说,货币购买力的波动不予考虑。按照世界各国的会计惯例,当货币本身的价值波动不大或前后波动能抵消时,会计核算中可以不考虑这些波动,仍然认为币值是稳定的,但在发生恶性通货膨胀时(如年通货膨胀率达26%,或3年的通货膨胀率达100%),就需采用特殊的会计准则加以处理。

二、会计核算依据

各单位的会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,按照规定的会计处理方法进行,保证会计指标的口径一致、相互可比和会计处理方法的前后各期相一致。具体主要体现在以下几点要求:

1. 客观性要求

会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,体现了会计核算的客观性要求。其具体要求是,根据实际发生的经济业务,取得可靠的凭据,进行准确的核算,形成符合质量标准的会计信息。以实际发生的经济业务为依据来进行会计核算,本来不应该是问题,因为不以实际发生的经济业务为依据,整个会计核算就失去了存在的意义,或者说还不如没有会计核算,但在现实生活中,出于不同的目的和需要,伪造或变造会计凭证、会计账目和会计报表,篡改会计数据,真账假算或假账“真”算等问题偶有发生。这对会计基础工作造成了极大的冲击,使社会在一定的程度上对会计信息产生“信任危机”。

2. 合法性要求

会计核算的合法性要求,即按照规定的会计处理方法对所发生的经济业务进行会计核算。对会计处理方法做出规定,是国际惯例;减少企业在会计处理方法上的选择余地,是当今世界在规定会计处理方法中的趋势。这都是为了增强会计指标的可比性,使不同单位之间的横向比较具有较强的经济含义,为改善经营管理和做出理性的投资决策提供价值较高的依据。在我国,对会计处理方法的规定,主要来自财政部发布的《企业会计准则》、《事业单位会计准则》等。在会计核算中不执行规定的处理方法是十分有害的,如折旧应提不提,利息应计不计,财产损失应处理不处理,销售收入应确认不确认,成本费用应列不列、该转不转或不该转的反倒转了等,由此形成的会计信息不仅不能为管理或决策所用,反而会对管理或决策产生严重误导,进而损害投资人和国家的利益。

3. 一致性要求

会计处理方法的前后各期相一致,是会计核算的一致性要求。一个单位在对其不同时期所发生的经济业务进行会计核算时,要在处理方法上保持一致,这可以增强该单位会计指标的纵向可比性,这种可比性仍是改善经营管理和做出理性的投资决策所需要的。一致性要求一个单位的会计处理方法必须保持稳定,但并不意味着这个单位的会计处理方法必须自始至终一成不变。在客观经济环境发生变化、改善经营管理需要或会计技术发展需要时,一个单位是可以也允许改变其会计处理的方法的。在发生这种变动时,重要的是必须按照有关法规或会计制度的要求在财务报告中予以说明,以便会计信息的使用者了解这种会计处理方法变动的的影响。实际工作中在这方面存在的问题,一是会计处理方法变动不按规定进行,人为地操纵成本、费用、收入和利润等会计指标;二是在会计处理方法变动后不按规定进行说明,掩盖真实的财务状况和经营情况,误导会计信息的使用者。这些行为



是与会计人员的职业道德相违背的,严重的还可能触犯刑律,构成刑事犯罪。

三、会计年度

会计年度是在会计核算中划定的会计期间,通常以公历年度的12个月为一个会计年度。会计分期通常为一年,可以是日历年度,也可以是财政年度,甚至是营业年度(通常是用业务量最低的时刻作为两个会计期间的交接点)。随着经济管理工作对会计信息依赖性的增加,会计期间有进一步划细划小的趋势,如季、月、旬、星期等。为了保证各期间的可比性,国外有的企业还试行会计季度(每个季度13个星期)或会计月等单位,以弥补日历月、季之间不相等的缺陷。

《企业会计准则——基本准则》规定:“会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。”《会计法》规定:“会计年度自公历1月1日起至12月31日止。”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。

确定会计年度是会计核算的持续经营和权责发生制基本假定的要求,其目的在于,当一个单位的生产经营或业务管理活动在可以预见的将来会持续不断地进行下去的时候,为了能够及时了解这个单位的净收益、经营收支结果或预算执行情况,要人为地按照一个相等的会计期间进行财务决算,以便对该会计期间的经营管理活动加以总结,对所取得的财务成果进行分配,对不同会计期间的财务成果进行分析比较。由于《会计法》及其他有关法律都对会计年度做出了明确的具体规定,各单位在会计年度的确定上不享有选择的权利。但有的单位只在形式上遵守有关会计年度的法律规定,实际上却提前或推迟确认收入,或者推迟或提前计列费用,人为地进行收入和成本费用的跨年度调节,违反了有关会计年度的法律规定。

目前世界各国会计年度的划分形式如下:

1. 三月制,即以公历每年3月1日起,到次年2月的最后一天为一个会计年度,如土耳其、阿富汗、以色列、约旦、叙利亚、伊拉克、卡塔尔等国。
2. 四月制,即以公历每年4月1日起,到次年3月31日为一个会计年度,如英国、加拿大、日本、印度、缅甸、新加坡、印度尼西亚、博茨瓦纳等国。
3. 七月制,即以公历每年7月1日起,到次年6月30日为一个会计年度,如瑞典、瑞士、澳大利亚、孟加拉国、巴基斯坦、苏丹、科威特、埃及、喀麦隆、冈比亚、加纳、肯尼亚、毛里求斯、坦桑尼亚、赞比亚、利比亚、突尼斯、马里等国。
4. 十月制,即以公历每年10月1日起,到次年9月30日为一个会计年度,如美国、墨西哥、危地马拉、巴拿马、古巴、洪都拉斯、多米尼加、海地、泰国、尼泊尔等国。
5. 公历制,即以公历每年1月1日起,至当年12月31日为一个会计年度,如朝鲜、韩国、马来西亚、斯里兰卡、俄罗斯、亚美尼亚、格鲁吉亚、捷克、波兰、德国、法国、丹麦、挪威、意大利、西班牙、罗马尼亚等国。因为日历年度为会计年度,适应人们的历史习惯,所以用公历制为会计年度的国家或地区最多。
6. 特殊制。有些国家或地区不以公历制的月份或年度为会计年度,而是确定一个特殊的时间区间为“会计年度”,如伊朗以公历每年3月21日起,至次年3月20日止为一个会计年度;埃塞俄比亚以公历每年7月8日起,到次年7月7日止为一个会计年度。

我国的会计年度采用公历制。香港特区政府机构原来执行英国财政制度,其会计年度沿用英国的“四月制”,不过香港特区工商界的会计年度,有执行政府机构会计年度的,

也有采用“三月制”“七月制”“十月制”的。香港特区政府对工商企业的会计制度未做统一规定,因为工商企业的会计制度并不影响香港特区政府机构的财政预算。香港特区政府向工商企业计征税款时,均以公历每年4月1日起,至次年3月31日止为一个结算年度。北洋政府于1914年春颁布了我国历史上第一部《会计法》,以法律形式规定了会计年度:“从每年7月1日起,至次年6月30日止为一个会计年度。”国民政府于1935年8月14日颁布的《会计法》仍规定“从每年7月1日起,至次年6月30日止为一个会计年度”,现在我国台湾地区仍沿用这一规定。

四、记账本位币

会计核算以人民币为记账本位币。收支业务以外国货币为主的单位,也可以选定某种外国货币作为记账本位币,但是编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外单位向国内有关部门编制的会计报表,应当折算为人民币反映。

货币计量是会计核算的基本假定之一,对记账本位币的规定实际上是对货币计量的基本单位的规定。一个单位应以本国的法定货币作为其记账货币是不言而喻的。确定人民币为各单位会计核算的记账本位币,正是因为人民币是中国的法定货币,是中国境内各项经济活动中唯一允许采用的支付手段,因而具有最为广泛的适用性,以人民币为统一口径的会计信息,其相关成本因而也最低。随着对外开放的逐步扩大,外商投资企业在中国越来越多,企业对外投资或在海外上市也日益增多,中国的对外贸易和合作更是发展迅速,人民币以外货币的收支业务在许多单位的日常会计核算中明显增加,因此,日常经营活动中以外汇收支为主的企业,为便于企业对外开展业务,以适应企业的特点并简化核算手续,也可采用某种外币作为记账本位币。境外企业由于其日常经营业务自然以外币为主,其会计核算通常以某种外币作为记账本位币。但是,当这些境外企业向国内有关部门编制会计报表时,应当折算为人民币反映。

五、会计科目

各单位根据国家统一会计制度的要求,在不影响会计核算要求、会计报表指标汇总和对外统一会计报表的前提下,可以根据实际情况自行设置和使用会计科目。国家统一的行业或单位会计制度,一般都对会计科目以及明细科目的设置、科目名称、主要核算内容和基本业务的核算方法等做出了规定,这些规定是各单位进行会计科目设置和使用的依据。同时,由于会计核算手段的进步和经营管理工作的强化,会计核算的细化不仅必要也有可能,但不同单位在经营管理的风格和要求上是有差异的,由此造成不同单位在会计科目设置和使用需要上的差异。因而,应该允许各单位在一定的条件下自行设置和使用会计科目,以便使会计核算更好地满足需要。这个“一定的条件”就是“根据国家统一会计制度的要求”和“不影响会计核算要求、会计报表指标汇总和对外统一会计报表”。在实际工作中,需要警惕只见“可以自行设置和使用会计科目”,不见“一定的条件”的倾向。一些单位擅自增减、合并会计科目,随意确定科目名称,任意改变核算内容,以及不遵守基本业务规定的核算方法的行为,应予制止和纠正。

此外,基层单位在自主设置和使用会计科目中,还应注意本单位会计人员的素质应能与之相适应,要使会计科目的设置和使用既能满足单位内部的需要,又能适应对外会计报表编报和会计指标汇总的需要。



六、会计资料

会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的内容和要求必须符合国家统一会计制度的规定,不得伪造、变造会计凭证和会计账簿,不得设置账外账,不得报送虚假会计报表。

所谓伪造会计凭证和会计账簿,是以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿,旨在以假充真;变造会计凭证和会计账簿,是用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容,以歪曲事实真相;设置账外账,是在按照规定设置的会计账簿之外,另设一套或多套会计账簿,将一项经济业务在不同的会计账簿中做出不同的反映,或者不通过规定的会计账簿进行经济业务的核算,而是在另设的会计账簿上予以反映,藉以隐瞒真实情况;报送虚假会计报表,是通过上述手段造成会计资料的内容不实或直接篡改报表上的数据,使会计报表虚假不实,用以误导会计信息的使用者。伪造、变造会计凭证和会计账簿、设置账外账以及编报虚假的会计报表等,都是严重的违法行为,它们直接或间接地导致隐匿收入、偷逃国家税收、转移国家资金。干扰经济发展和改革、助长腐败行为以致最终损害国家和社会公众的利益,因此必须坚决制止并予以纠正。

各单位对外报送的会计报表格式由财政部统一规定。会计报表是会计核算工作的最终产品。单位对外报送的会计报表采用统一的格式,有利于不同单位会计指标的口径一致和相互可比,也有利于国家有关部门进行会计指标的汇总,同时还提供了衡量一个单位的会计核算工作质量的标准。

七、会计记录文字

会计记录的文字应当使用中文,少数民族自治地区可以同时使用少数民族文字。中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国经济组织也可以同时使用某种外国文字。

文字是会计核算和所形成的各种会计记录中不可缺少的媒介。离开文字说明的数字是死的,只有与文字说明有机地结合起来,数字才成为有意义的会计信息,才能表明经济活动的性质和量的变化及结果。要求统一使用中文进行会计记录,是因为中文是中国的正式语言,使用中文进行会计记录有利于保证会计核算资料的统一性,这是大前提。在这个前提下,为了适应某种实际需要,少数民族的文字或某种外国文字也可以与中文同时使用,但如果只用某种少数民族的文字或某种外国文字而不是与中文同时使用,那就是不合规规范的行为了。

八、会计信息的质量要求

会计信息是会计核算的成果,即通过编制财务会计报告将会计信息提供给信息使用者。会计信息的质量要求如下:

1. 客观性

客观性原则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。这要求会计核算资料所反映的财务状况和经营成果完全真实、正确全面。

2. 相关性

相关性原则是指企业提供的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。这是因为,随着企业经营机制的转换,企业所有权与经营权分离,拥有所有权的投资者需要