



世纪中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

基础会计

主编 陈 宾



北京邮电大学出版社

F230
229

中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

基础会计

主 编:陈 宾

北京邮电大学出版社
· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/陈宾主编. —北京:北京邮电大学出版社, 2006

ISBN 7-5635-1202-0

I. 基... II. 陈... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 013703 号

书 名 基础会计

主 编 陈 宾

责任编辑 周 堃 高雪萍

出版发行 北京邮电大学出版社

社 址 北京市海淀区西土城路 10 号 邮编 100876

经 销 各地新华书店

印 刷 北京市彩虹印刷有限责任公司

开 本 787 mm × 960 mm 1/16

印 张 16

字 数 332 千字

版 次 2006 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-5635-1202-0/F·73

定 价 20.00 元

如有印刷问题请与北京邮电大学出版社联系

E-mail: publish@bupt.edu.cn

电话: (010)82551166 (010)62283578

Http://www.buptpress.com

版权所有

侵权必究

出版说明

为了落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划的要求，我们根据教育部颁布的《基础会计》教学基本要求而编写了本书。本书是中等职业教育会计专业主干课程教材，也是财经类专业的基础课程教材，还可作为在职财会人员的岗位培训教材。

本书主要内容可以概括为：一、二、三、四、五、六、七、八和十三。一是指一个概念，即会计的概念。二是指：两大基本职能是核算和监督，“借”、“贷”二字是记账符号，“借方”和“贷方”是账户的两个基本方向。三是指会计的三项工作是记账、算账和报账；反映企业财务状况的三个会计要素是资产、负债、所有者权益；反映企业经营成果的三个会计要素是收入、费用和利润；三张记账凭证是收款凭证、付款凭证和转账凭证；试算平衡包括期初余额合计平衡、本期发生额合计平衡和期末余额合计平衡三个方面；资产负债表、利润表、现金流量表是三张基本的会计报表；财务会计报告的三个组成部分是会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。四是指：会计核算具有四个特点；会计的四大假设是会计主体、持续经营、会计分期和货币计量；账户有期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额和期末余额四个金额要素；平行登记有依据相同、方向相同、时间相同和金额合计相等四大要点。五是指会计核算的五个环节：确认、计量、计算、记录和报告；会计科目按经济性质进行分类，分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类共五类。六是指会计的六大会计要素，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润（又可以分三加三）。七是指会计核算的七种专门方法：设置会计科目和会计账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告。八是指会计职业道德包括：爱岗敬业、诚实守信、客观公正、廉洁自律、坚持准则、参与管理、提高技能和强化服务八个方面。十三是指会计

核算的十三条原则：客观性原则、相关性原则、明晰性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则、配比原则、历史成本原则、权责发生制原则、谨慎性原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则、实质重于形式原则。

本书编写的指导思想是：充分考虑中职学生的特点，以图文并茂的形式、通俗生动的语言去阐述会计的基本理论和基本方法，力求文字精练、版式明快、观点正确、概念清楚、便于学习。书中的记账凭证、原始凭证和账本、报表等，都是会计实践工作中的模本，实现了高度的仿真。

在编写过程中，我们参考了相关教材及文献，在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限，错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计对象	(4)
第三节 会计核算的前提	(6)
第四节 会计核算的一般原则	(9)
第五节 会计的任务、目标和作用	(14)
第六节 会计的方法	(15)
第七节 会计核算的具体内容和一般要求	(17)
第二章 会计要素和会计等式	(19)
第一节 会计要素	(19)
第二节 财务状况要素的内容	(20)
第三节 财务成果要素的内容	(26)
第四节 会计等式	(29)
第三章 账户和复式记账	(37)
第一节 会计科目与会计账户	(37)
第二节 复式记账与借贷记账法	(45)
第三节 账户的平行登记	(65)
第四章 会计凭证	(71)
第一节 概述	(71)
第二节 原始凭证	(72)
第三节 记账凭证	(78)
第四节 会计凭证的传递与保管	(97)
第五章 会计账簿	(101)
第一节 概述	(101)
第二节 日记账的设置和登记	(105)
第三节 总账的设置与登记	(106)
第四节 明细账的设置与登记	(107)
第五节 账簿使用规则	(110)
第六节 对账与结账	(112)
第七节 错账更正	(115)

第六章 企业主要经济业务的核算	(121)
第一节 筹集资金业务的确认与记录	(121)
第二节 材料存货业务的确认与记录	(126)
第三节 生产加工业务的确认与记录	(132)
第四节 收入业务的确认与记录	(143)
第五节 利润形成的核算	(148)
第六节 利润分配的核算	(154)
第七章 成本计算	(157)
第一节 成本计算概述	(157)
第二节 采购成本的计算	(160)
第三节 产品制造成本的计算	(163)
第四节 产品销售成本的计算	(166)
第八章 财产清查	(167)
第一节 财产清查概述	(167)
第二节 财产清查的内容和方法	(170)
第三节 财产清查结果的处理	(177)
第九章 财务会计报告	(181)
第一节 概述	(181)
第二节 财务会计报告的编制	(183)
第三节 会计报表的编制	(186)
第四节 会计报表的分析	(196)
第十章 会计核算程序	(205)
第一节 会计核算的基本程序	(205)
第二节 记账凭证核算程序	(206)
第三节 科目汇总表核算程序	(225)
第四节 会计核算的其他程序	(228)
第十一章 会计工作组织	(235)
第一节 会计机构	(235)
第二节 会计人员	(237)
第三节 会计人员职业道德	(240)
第四节 会计法律制度	(244)
第五节 会计电算化的组织与实施	(246)
第六节 会计档案	(249)

第一章 总 论

【本章教学内容和要求】

掌握会计的概念、会计的基本职能和会计核算方法体系;理解会计的对象、特点和会计职能间的相互关系;理解会计核算的基本假设和一般原则;了解会计的产生和发展;了解会计的任务。

第一节 会计概述

什么是会计?会计的主要工作是什么?学会计困难吗?关于“会计”每个人都可以提出很多的问题。下面就带着你的问题来学吧!

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,是会计方法和会计信息所发挥的有利作用。会计发展到现在,其功能包括:对再生产过程进行核算、对经济活动实施监督、预测经济前景、参与经济决策以及评价经营业绩等。其中,对再生产过程进行会计核算和对经济活动实施会计监督是会计的两大基本职能。

(一) 会计核算职能

会计核算职能是指会计人员以货币为主要计量单位,通过对经济业务的确认、计量、记录、计算和报告环节,从数量上记录并反映特定会计主体已经发生或完成的经济活动,为各方利益关系人提供经济信息的功能。会计核算职能的基本特点是:以货币为主要计量单位,从价值量上反映各单位的经济活动;会计核算具有完整性、连续性和系统性;对经济业务进行确认、计量、记录、计算和报告是会计核算的五个基本环节;记账、算账、报账是会计核算的三项主要工作。

1. 会计核算的基本环节:会计核算包括确认、计量、记录、计算和报告五个基本的环节。

(1) 确认:即对经济业务的确认,是指通过一定的标准或者方法确定所发生的经济业务是否应该或能够进行会计核算。

(2) 计量:即对经济业务事项的计量,是指以货币为主要计量单位对已确认需要进行会计核算的经济活动确定其应当记录的金额。

(3) 记录:即对经济业务事项的记录,是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济业务事项在会计特有的载体上进行登记。

(4) 计算:即对经济业务事项的计算,是指按照一定的会计专门方法对所记录的内容进行计算、汇总。(注意:会计上和数学上的计算是不同的,会计上的计算都是有经济意义的计算,而数学计算是纯粹的数字运算。)

(5) 报告:即对财务会计信息的报告,是指通过编制会计报表的形式和其他文字说明向

有关方面和人员提供财务会计信息,它是会计工作的最终环节,也是发挥会计的职能作用和完成会计任务的基本方式。

会计核算的五个环节是紧密联系的,对经济业务事项的确认解决了会计核算“是什么”和“该不该”的问题,对经济业务事项的计量和计算解决了会计核算“是多少”的问题,对经济业务事项的记录和报告解决了会计核算的“组织实施和目标”的问题。会计核算的工作过程就是对每一笔经济业务事项进行会计确认、计量、记录、计算和报告的过程。

2. 会计核算的三项工作:会计核算的三项工作是指记账、算账和报账。

(1) 记账:是指对特定主体的经济业务事项采用一定的记账方法,在会计凭证上进行确认、计量、计算和记录,并在会计账簿中进行登记的工作。记账是会计核算的基本形式和日常工作。

(2) 算账:是指在记账基础上,对特定主体一定日期的资产、负债、所有者权益和一定时期的收入、费用、利润进行汇总、计算。算账是会计期末的重要工作。

(3) 报账:是指在算账的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果以及现金流量的变化过程和结果,以会计报表等形式提供给有关方面。报账是会计期末的重要工作。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的信息,对会计主体的经济活动的合法性、合理性进行审查、控制,使之达到预期目标的功能。会计监督按其与经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后的监督。会计监督的目的在于使企业的各项经济业务和财务收支运行在国家法律、法规和制度允许的范围内;使企业的生产经营活动按预定的目标、计划和原则进行,以获得最优的经济效益。会计监督的基本特点包括:会计监督以价值量指标为依据,对单位的经济活动的合法性、合理性和效益进行监督;会计监督要对经济活动的全过程实施监督,包括事后监督、事中监督和事前监督。

(三) 会计两大基本职能的关系

会计核算与会计监督两项基本职能之间存在着相互依存、辩证统一的关系。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,为有效地提高经济效益服务。核算是会计监督的基础,没有可靠的、完整的会计核算资料,没有会计核算所提供的各种信息,监督就失去了依据,失去了存在的基础;而会计监督又是会计核算的保障,没有会计监督就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性,会计核算就失去了存在的意义。

(四) 会计职能的发展

“生产愈发展,会计愈重要”。随着我国经济体制改革和国民经济发展的需要,客观上对会计提出了更高要求。会计预测经济前景、控制经济过程、参与经济计划与经济决策等功能逐渐凸显出来,这些都是会计职能的新的发展。随着计算机的普及应用,会计电算化已从会计核算电算化向会计管理电算化、会计决策电算化阶段发展。

二、会计的特点

1. 会计以货币作为主要的计量单位

以货币作为主要计量单位是会计核算的重要特点。对经济活动进行核算,可供选择的计量单位不外乎有:劳动量单位、实物量单位和货币价值量单位。劳动量单位用时间表示,

如小时、日、月、年等,一般用于对活劳动消耗的计量。实物量单位如个、件、台、吨、千克等,一般用于对物化劳动的计量。而货币计量单位是衡量其他一切商品价值的共同尺度。以劳动量和实物量为单位只能对特定经济业务事项进行计量核算,提供个别数据,只能作为辅助计量单位使用。要将活劳动消耗和不同质的物化劳动消耗进行衡量比较,只有采用货币价值量单位才能做到。所以,会计采用货币价值单位对经济业务事项进行核算和监督,是取得各项经济指标的最佳选择。当然实物量和劳动量两种计量单位在会计核算中也被应用着,但货币量计量单位是最主要的。

2. 会计必须以会计凭证为依据

强调以凭证为依据,记录经济活动过程,并明确经济活动的责任是会计核算的重要特点之一。强调会计凭证的本质是强调经济业务事项的真实性,其目的是保证财务会计信息的质量。

3. 会计具有一套科学、完善的核算方法

会计的方法包括:会计核算方法、会计检查方法和会计分析的方法。会计核算的方法有:设置会计科目和会计账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种。会计运用的这些专门方法相互联系,相互配合,各有所用,构成一套完整的核算方法体系,有效地发挥着会计应有的作用。

4. 会计对经济业务的记录是连续、系统、全面和综合的

连续是指按经济业务发生(确认)的顺序来反映,自始至终不可间断;系统是指会计运用一套专门的方法对各种经济活动进行科学的、有规律的归类、整理和记录,最后提供系统化的信息;全面是指对信息做出详尽的反映,不带有某种偏向性,不能任意取舍,更不得遗漏;综合是指会计运用货币计量来综合反映经济活动的情况,以便对不同种类、不同名称、不同度量的物质消耗,以及各种错综复杂的经济活动进行反映,借以提供总括的价值指标。

三、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分,会计信息是经济管理的重要依据,会计方法是经济管理的重要手段,综合以上对会计的职能和特点的分析,一般将会计的概念定义为:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助专门的方法,对一定主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督,并向有关方面提供相关信息的经济管理活动。

四、会计的分类

会计可以从不同的角度进行分类。

(一)按报告的对象不同:可以分为财务会计和管理会计。

1. 财务会计

财务会计也称对外报告的会计,它是按照社会公认的会计准则和国家统一会计制度的要求,对已经发生的经济活动,通过记账、算账和报账等专门会计核算方法,定期向单位外部关系人提供财务状况、经营成果和资金变动情况等有关信息的会计。

2. 管理会计

管理会计也称对内报告的会计,它是根据企业管理者的需要,按照成本效益原理,采用

一系列专门方法,对企业内部现在和未来的经济活动进行规划、控制与评价,向企业经营管理者提供进行经营规划、企业管理、预测决策所需要财务信息的会计。

(二)按单位性质的不同,财务会计又可以分为企业会计和预算会计。

1. 企业会计

企业会计是企业服务的会计。企业是以赢利为目的经济组织,因此,企业会计以权责发生制原则为记账基础对企业的生产经营活动进行核算和监督。

2. 预算会计

预算会计是为非营利性组织服务的会计,各级财政部门、行政事业单位的会计属于预算会计。

第二节 会计对象

一、会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,是会计工作的客体,具体地说就是社会再生产过程中客观存在的资金运动或运动着的资金。即特定主体能够用货币表现的经济活动,是会计核算和监督的内容,是会计的对象。在社会主义市场经济条件下,会计的对象就是企业和行政事业单位能用货币表现的经济活动。

注意:在社会主义市场经济条件下,会计虽然是以社会再生产过程中能用货币表现的经济活动(即企业和行政事业单位的经济活动)为对象,但也不是全部能用货币来反映的都是会计的对象,例如总产值、净产值等也用货币来计量,它们属于统计学的对象。

二、企业的资金运动

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织,其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。

工业企业的资金运动过程包括:资金投入、资金循环和周转(又称资金的运用)以及资金退出三个基本环节。工业企业的资金运动过程可以用图表1-1表示。

1. 资金的投入

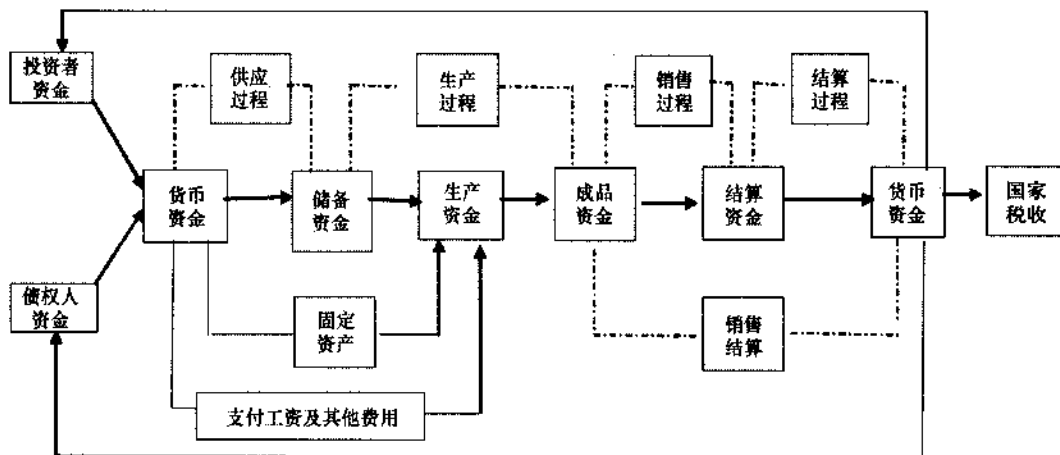
资金的投入是资金运动的第一个环节,包括投资人投入的资金和向债权人借入的资金两部分。资金投入企业使企业的资产和权益同时增加,投资人投入的资金属于企业的所有者权益,其主要部分构成企业的资本金,它是企业开展生产经营活动的“本钱”,在企业存续期内无须偿还,是企业可以长期使用的资金。在我国,创立企业实行注册资本金制度,投资人投入企业的资金须在工商行政管理部门注册登记。借入资金主要是企业向银行等金融机构借入的信贷资金,属于债权人权益,借入资金需要按期偿还并支付利息。资金的投入是企业资金运动的起点。

2. 资金的循环和周转

资金的循环和周转,即资金的运用,是企业资金运动的第二个环节,也是企业资金运动最主要、最重要的环节。在资金的循环和周转中,资金要经历三个过程或四个过程,并呈现出四种形态或五种形态。资金循环和周转经历的三个过程分别是供应过程、生产过程和销

售过程;如果企业将产品赊销给客户,则还有一个款项的结算回笼过程。资金在循环和周转中呈现的四种形态分别是:货币资金形态、储备资金形态、生产资金形态和成品资金形态。如果考虑产品销售后的资金回笼,则还有结算资金形态。

图表 1-1 工业企业的资金运动过程



(1) 供应过程:是工业企业为生产做准备的阶段。在这个阶段,为了保证正常的生产经营活动,企业需要采购各种原材料、辅助材料及包装物等,相应地要和供应单位发生货款的结算关系。经过采购供应过程,企业的资金从货币资金形态转化为了储备资金形态。

(2) 生产过程:是工业企业组织产品生产、完成产品加工、创造新的物质财富的阶段。在生产阶段,企业将储备的各种材料物资投入生产,由工人使用各种机器设备对原材料进行加工制造,最后生产出具有崭新用途的产品。在生产过程中,企业的储备资金在产品完工之前转化为了生产资金形态;待产品完工后又由生产资金形态转化为了成品资金形态。

(3) 销售过程:是工业企业销售产品、实现产品价值的过程。在这个阶段,企业将生产的产品销售出去,取得销售收入,要与购货方发生货款结算业务。经过产品销售和回笼款项,企业的成品资金又转化为了货币资金形态。

资金的循环是指企业的资金从货币资金状态开始,顺次经过供应过程、生产过程、销售过程和结算过程,分别转化为储备资金、生产资金、成品资金和计算资金,最后又回到货币资金状态的全过程。资金的周转是指资金周而复始、连续不断的循环。企业资金的循环和周转过程既是资金不同形态的转化过程,也是实现资金保值增值的过程。

3. 资金的退出

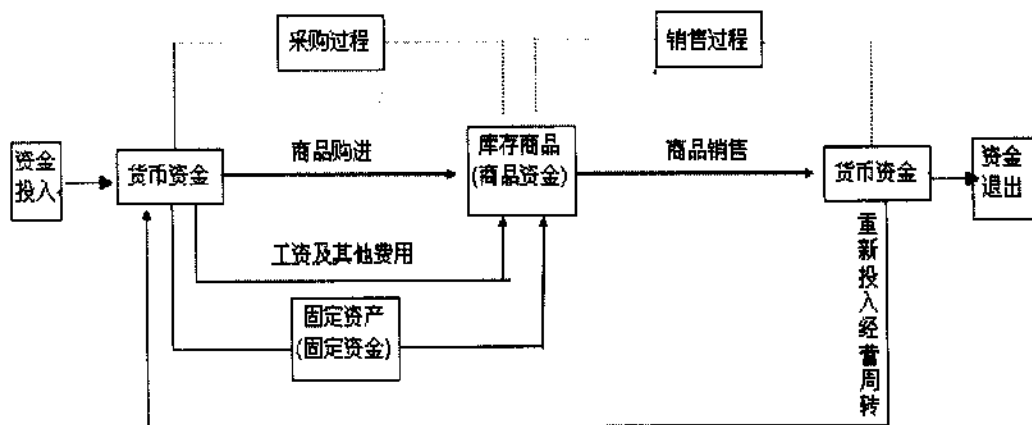
资金的退出是企业资金运动的第三个环节,也是资金退出在企业循环和周转的环节。资金的退出是企业的资产和权益同时减少。企业在生产经营过程中,为社会创造了一部分新价值,因此,企业收回的货币资金一般要大于垫付的资金,这部分增加的价值就是企业的利润。企业实现的利润,按规定应以税金的形式上交一部分给国家,净利润则要按规定的顺

序进行分配。这样,企业收回的货币资金中,用于偿还到期负债及利息、缴纳税金和向投资人分配的这部分资金退出了企业的资金循环和周转,但剩余的资金则留在企业,继续参加企业的再生产过程。

企业资金运动的三个基本环节相互联系,相互制约,没有资金的投入,就没有资金的循环和周转;没有资金的循环和周转,也不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配;没有资金的退出,也不会有新一轮资金的投入,也就不会有企业的进一步发展。

商业企业是从事商品流通的营利性经济组织,其再生产过程是商品采购和商品销售过程的统一。其资金运动也包括资金的投入、资金的循环和周转以及资金的退出三个基本环节,资金的投入和资金的退出与工业企业完全相同。只是商业企业的资金循环和周转即资金的运用,只包括采购和销售两个过程,资金的形态也只有货币资金形态和商品资金形态两种。商业企业的资金运动过程可以用图表1-2表示如下:

图表1-2 商业企业的资金运动过程



第三节 会计核算的前提

会计核算的基本前提条件也称会计假设。它是为了建立会计核算的理论体系,对发生的经济业务事项从空间范围、时间界限以及计量方法上所做的一些必要的、合乎逻辑的判断和规定。会计核算的基本前提条件包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项内容。

一、会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,是指会计工作为其服务的特定单位、经济实体或组织,是会计人员核算和监督的特定对象。会计主体一般应具备三个条件:(1)具有一定数量的资金;(2)进行独立的生产经营活动或其他活动;(3)实行独立核算。凡是实行独立核算的单位,在会计上都设定为一个会计主体。会计主体与法律主体(主要指法人)是两个不同

的概念,在经济活动中享有民事权利和承担民事义务的法人,必须是一个独立的合法组织,所以法律主体(法人)必然是会计主体。但是,一些会计主体可以不是法律主体,如企业内部独立核算的车间、部组等分支机构,因为它们不需要、也不能独立享有民事权利并承担民事义务。会计主体假设的作用在于它界定了不同会计主体的核算范围,界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,解决了核算谁的经济业务的问题。会计主体前提是持续经营、会计分期和货币计量前提、会计准则、会计制度等会计原理建立的基础。有了会计主体这个前提,就便于为特定会计主体制定一些相应的会计原则和会计制度,如:规定企业会计行为的权责发生原则、配比原则、划分收益性支出与资本性支出原则、《小企业会计制度》、《金融企业会计制度》等。会计主体前提所包含的思想可以用图表1-3表示。

图表1-3 会计主体前提示意图



二、持续经营

持续经营假设是指会计主体在可预见的未来,不会面临破产清算,其经营业务活动将根据正常的经营方针和既定的经营目标正常进行。企业会计核算应当以正常的经营活动为前提,会计信息的收集处理、会计方法的选择使用都应建立在持续经营前提基础上。有了持续经营的前提,对资产按历史成本计价、折旧费用的分期摊销、债务按到期先后顺序偿还等才能正常进行。否则,会计主体一旦进入破产清算程序,持续经营的基础被清算基础所取代,资产的计价、费用的确认核销以及债务的偿还等都将按相应法律规定的基础和标准来进行。持续经营前提明确了会计主体的状态,为对会计主体按照不同会计期间进行核算和监督提供了相同的状态环境。我国《企业会计准则》第五条规定:“会计核算应当以企业持续正常的生产经营活动为前提。”持续经营前提的思想可以用图表1-4表示。

图表1-4 持续经营示意图



三、会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动过程人为地划分为等距的时间段落。对会计主体的持续经营进行期间划分,其目的是为了分期结算账目、编制财务会计报告,定期提供会计主体的财务信息,以满足各方的需要。我国企业会计准则将会计期间划分为年度、半年度、季度和月度。年度、季度、月度的起讫日期都采用公历日期,即每年1月1日至12月31日为一个会计年度;每季的第一天到最末一天为一个会计季度;每月的第一天到本月最末一天为会计月度。半年度、季度和月度称为会计中期。

会计分期是建立在持续经营基础上的会计假设,是对持续经营假设的必要补充。根据

持续经营假设,企业的生产经营活动是连续不断地进行的,企业的财务状况也是随经营活动的成果不断变化的。而投资人、债权人、管理者、职工的利益以及国家税收是和企业在一定期间的经济活动相联系的,他们需要及时的企业财务信息,以帮助其做出决策。因此,会计上必须引入会计期间的概念,按照划分的会计期间进行核算,定期结算账目,及时提供企业的财务会计报告,披露企业在每个会计期间的收入、费用和利润,披露每个会计期间期末的资产状况、负债状况和所有者权益状况。会计分期前提的思想可以用图表 1-5 表示。

四、货币计量

货币计量假设是指采用货币计量单位核算和监督会计主体的经济活动情况,以货币价值形式反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流动情况,是会计计量的最佳选择,在此基础上并假定货币币值稳定。

货币是固定地充当一般等价物的特殊商品,货币具有价值尺度、流通手段、支付手段、贮藏手段等职能。劳动量单位和实物量单位可以对会计要素的个别具体项目进行计量,能提供单方面数据。而货币的价值尺度职能决定其可以计量所有会计要素,提供通用可比的数据。自然地,货币计量成为对经济活动最具综合性的计量方式,它必然成为会计的主要计量单位。货币计量是经济活动的客观要求,是进行会计工作的要求。

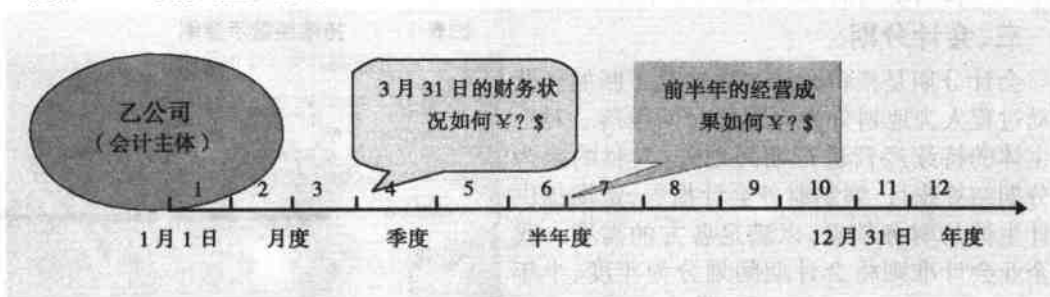
货币计量使各项会计核算原则建立在统一的计量口径之下,使会计核算、会计监督有了可供比较的计量基础。特别是货币计量之币值稳定假设为确定历史成本原则、可比性原则提供了条件。

我国统一会计制度规定,会计核算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,如外商投资企业,可以选用某种外币作为记账本位币,但向国内编制会计报表时应折算为人民币反映。货币计量前提的思想可以用图表 1-6 表示。

图表 1-5 会计分期示意图



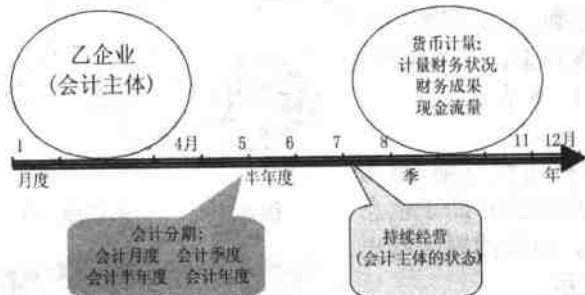
图表 1-6 货币计量示意图



会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营确立了会计主体的状态,会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。它们具有相互依存、相互补充的关系。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有近现代会计。

会计四大前提共同为企业会计建立起核算的框架基础,其中,会计主体前提是核心,而持续经营、会计分期和货币计量前提都是针对特定会计主体的状态、时间范围和计量考核依据所作的基本描述,都是理所当然的判断。会计四大前提构成一个整体,可以用图表 1-7 表示。

图表 1-7 会计基本前提示意图



第四节 会计核算的一般原则

一、《企业会计准则》与会计核算的一般原则

为适应我国社会主义市场经济发展的需要,统一会计核算标准,保证会计信息质量,经国务院批准,财政部于 1992 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则》,1993 年 7 月 1 日起施行。该准则适用于我国境内的所有企业。它和《会计法》一起,成为制定企业会计制度的依据。

会计核算的一般原则是指进行会计核算所必须遵循的基本规则和要求。它既是会计理论的概括,又是会计实践经验的总结。它体现了社会化大生产对会计核算的基本要求,反映了市场经济条件下会计核算的基本规律。它是指导会计工作的行为规范,也是衡量会计工作优劣成败的标准,对会计核算具有普遍的指导意义。为了保证会计核算和会计监督工作的顺利进行,及时准确地提供会计信息,保证会计信息质量,《企业会计准则》中规定了企业会计核算应当遵循的共十三条一般原则。它们是:客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比性原则、谨慎性原则、历史成本性原则、划分收益性支出与资本性支出原则和重要性原则。包括对会计信息质量要求的一般原则、对会计要素确认和计量要求的一般原则和起修正作用的一般原则三类。它们是在会计主体前提下进行会计核算应遵循的基本要求,也是衡量会计核算工作质量的标准和依据。

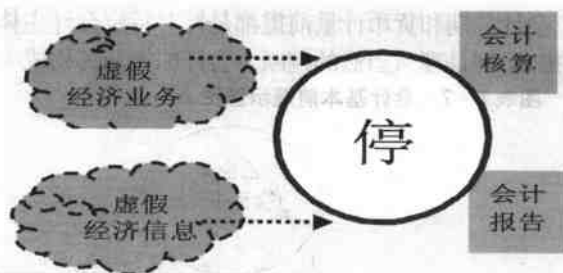
二、对会计信息质量要求的一般原则

会计的基本目标是“提供信息,满足需要”,会计信息质量直接决定着会计目标的实现程度。因此,会计所提供的信息资料必须符合一定的质量标准。对会计信息质量要求的一般原则主要包括:真实性原则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则和明晰性原则等。

1. 真实性原则

又称客观性原则,是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,做到内容真实、数字准确、反映完整、资料可靠,不得有任何虚假和歪曲。真实性原则的思想可以用图表 1-8 表示。

图表 1-8 真实性原则示意图



2. 相关性原则

相关性原则也称有用性原则,是指会计核算所提供的信息应当有助于信息使用者做出经济决策。相关性原则的思想可以用图表 1-9 表示。

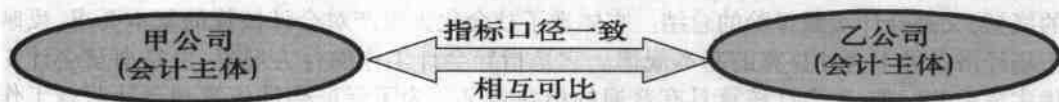
图表 1-9 相关性原则示意图



3. 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照国家统一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。可比性原则的思想可以用图表 1-10 表示。

图表 1-10 可比性原则示意图



4. 一贯性原则

一贯性原则也称一致性原则,是指企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意改变。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。一贯性原则要求企业的会计核算方法保持相对的稳定。一贯性原则的思想可以用图表 1-11 表示。

图表 1-11 一贯性原则示意图



5. 及时性原则

及时性指的是在信息对用户失效前就提供给用户。及时性原则是指会计核算应当及时进行,财务会计信息应当及时提供,不得提前或延后。我国《企业会计准则》第十四条规定:“会计核算应当及时进行。”要求及时收集会计信息,及时对会