高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材

企业会计实务

主编 / 冯俊萍　佘伯明

QIYEKUAIJISHIWU

中南大学出版社
www.csupress.com.cn

高 类专业“十二五”规划教材

企业会计实务

主编 / 冯俊萍　佘伯明

QIYEKUAIJISHIWU

中南大学出版社
www.csupress.com.cn

图书在版编目(CIP)数据

企业会计实务/冯俊萍,佘伯明主编. —长沙:中南大学出版社,2012.1

ISBN 978-7-5487-0460-7

Ⅰ.企… Ⅱ.①冯…②佘… Ⅲ.企业管理-会计实务-中国 Ⅳ.F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 007054 号

企业会计实务

冯俊萍 佘伯明 主编

□**责任编辑** 彭达升
□**责任印制** 文桂武
□**出版发行** 中南大学出版社
社址:长沙市麓山南路 邮编:410083
发行科电话:0731-88876770 传真:0731-88710482
□**印 装** 长沙市华中印刷厂

□**开 本** 787×1092 1/16 □**印张** 17 □**字数** 424 千字 □**插页** 2
□**版 次** 2012 年 1 月第 1 版 □2012 年 1 月第 1 次印刷
□**书 号** **ISBN 978-7-5487-0460-7**
□**定 价** **30.00 元**

图书出现印装问题,请与经销商调换

高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材编委会

编 委 会 主 任： 李国淮（广西国际商务职业技术学院院长、教授）

编委会副主任： 王海东（中南大学出版社社长、教授、博导）

覃扬彬（广西职业技术学院副院长、教授）

编　　委：（按姓氏笔画排序）

韦　滨（广西机电职业技术学院工商管理系副主任）

韦永福（广西现代职业技术学院管理系主任）

叶桂中（广西工商职业技术学院财会系副主任）

冯雪萍（柳州职业技术学院管理系主任）

向秋华（广西经济管理干部学院工商管理系主任）

伍　锐（广西外国语学院国际工商管理学院常务副院长）

罗海峰（桂林山水职业学院经贸系副主任）

陈湘桂（广西经济管理干部学院教务处处长）

李建春（广西职业技术学院管理系主任）

佘伯明（广西经济管理干部学院贸易经济系主任）

陈　梅（广西工商职业技术学院管理系主任）

张秀兰（桂林航天工业高等专科学校工商管理系主任）

杨振科（广西生态工程职业技术学院管理系主任）

杨　磊（广西国际商务职业技术学院国际贸易系主任）

林建栋（广西经贸职业技术学院财政金融系主任）

周百灵（广西工商职业技术学院经贸系主任）

姚瑞基（广西国际商务职业技术学院财会金融系主任）

郭上玲（广西工业职业技术学院管理科学系主任）

黄容生（柳州城市职业技术学院管理系主任）

黄朝晓（广西经济管理干部学院会计系主任）

黄彪虎（广西经贸职业技术学院经贸系主任）

葛　莉（桂林航天工业高等专科学校经济与贸易系主任）

韩海燕（广西交通职业技术学院管理系主任）

覃学强（广西职业技术学院经贸系主任）

韩江河（南宁职业技术学院商学院院长）

熊小庆（广西外国语学院国际经济与贸易学院常务副院长）

廖福英（广西国际商务职业技术学院市场流通系主任）

前　言

在市场经济中，企业是主体和基础。企业财务会计应用最广，也是最具代表性的专业会计。近年来，小企业的数量逐渐扩大，据不完全统计，目前我国的中小企业近2 600万家，占全国企业总数的97%。其创造的价值在国民经济中发挥着重要的作用，成为我国经济发展不可忽视的主力军。然而大多数中小企业因规模小，管理混乱，会计人员较少，会计核算工作较欠缺，加之会计准则、税法的变化，急需一本指导书作为参考。

本书以培养会计核算实用人才为目标，针对小企业的特点，依据我国《会计法》、《企业会计准则——基本会计准则》以及新颁布的《小企业会计准则》为基准来编写。该书在编写中突出了以下特点：(1)内容新。本书体现的是最新会计准则、最新税法。(2)知识全面。以工商企业、服务企业为基础，既考虑了制造企业成本计算，又兼顾了其他行业企业的特点，既有会计基础知识的介绍，又全面讲解了企业涉及的经济业务的核算，包括会计科目的设置，企业所得税、增值税等的申报与缴纳。(3)实用性强。介绍了企业的各个会计岗位的设置范例，主要以企业常见的经济活动为主。(4)通俗易懂。充分考虑了小企业业务特点，设计符合小企业的经济业务现状，力求做到结构合理、通俗易懂、内容实用、易于操作。在各章开头有学习目标、重点与难点、案例导入和案例提示，各章列举大量的案例，章末附有本章小结、本章练习。本书主要内容共十二章：第一章介绍了小企业会计的基本理论知识，第二章至第十二章介绍了中小企业财务要素和成本核算、财务报表的编制。本书在回顾了企业会计基础知识的基础上，通过对小企业典型会计业务的全面核算，使会计人员能构建起完整的企业会计核算思路。本书适用于高职高专教育、成人高等教育使用，也可以作在职经济管理人员进修、自学使用。

本书由冯俊萍副教授、佘伯明副教授任主编。本书在撰写过程中参阅了很多相关教材和著作，我们深感这些教材和著作对本书的编写帮助很大，在此向相关作者表示衷心的感谢。对中南大学出版社各位编辑的倾力帮助和竭力支持，在此表示诚挚的谢意！

由于学识所限，作者虽欲力求完美，但书中难免会有遗漏和不足之处，恳请读者不吝赐教，以便日后进一步完善。

编　者

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目 录

第一章 小企业会计基础 …… (1)

第一节 小企业会计概述 …… (1)
第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求 …… (6)
第三节 会计报表要素和会计科目 …… (11)

第二章 货币资金 …… (20)

第一节 库存现金 …… (20)
第二节 银行存款 …… (25)
第三节 其他货币资金 …… (38)

第三章 应收及预付款项 …… (45)

第一节 应收账款 …… (45)
第二节 应收票据 …… (47)
第三节 预付账款 …… (52)
第四节 其他应收款 …… (52)
第五节 坏账损失的核算 …… (54)

第四章 存 货 …… (58)

第一节 存货概述 …… (58)
第二节 存货的取得与发出计量 …… (60)
第三节 原材料 …… (66)
第四节 库存商品 …… (82)
第五节 其他存货 …… (90)
第六节 存货的清查 …… (99)

第五章 对外投资的核算 …… (103)

第一节 投资概述 …… (103)
第二节 短期投资 …… (104)
第三节 长期股权投资 …… (107)
第四节 长期债券投资 …… (112)

第六章 固定资产 …… (118)

第一节 固定资产概述 …… (118)

第二节 固定资产的初始计量 …… (121)
第三节 固定资产的后续计量 …… (127)
第四节 固定资产的处置 …… (135)
第五节 固定资产清查 …… (137)

第七章 无形资产和其他资产 …… (142)

第一节 无形资产 …… (142)
第二节 其他资产 …… (147)

第八章 负 债 …… (154)

第一节 流动负债 …… (154)
第二节 非流动负债 …… (173)

第九章 所有者权益 …… (179)

第一节 所有者权益概述 …… (179)
第二节 实收资本 …… (180)
第三节 资本公积 …… (184)
第四节 留存收益 …… (185)

第十章 收入、费用和利润 …… (190)

第一节 收 入 …… (190)
第二节 费 用 …… (201)
第三节 利 润 …… (204)
第四节 利润分配 …… (208)

第十一章 成本核算 …… (214)

第一节 成本核算概述 …… (214)
第二节 工业企业产品成本要素的核算 …… (218)
第三节 生产成本在完工产品和在产品之间的分配 …… (227)
第四节 产品成本计算方法 …… (231)

第十二章 财务报表 …… (245)

第一节 财务报表概述 …… (245)
第二节 资产负债表 …… (247)
第三节 利润表 …… (253)
第四节 现金流量表 …… (257)
第五节 附 注 …… (262)

参考文献 …… (266)

第一章　小企业会计基础

【学习目标】

通过本章的学习，使学生掌握财务会计的概念，明确会计的目标，理解会计要素的确认与计量方法及财务报告的内容，熟悉会计核算基础，掌握会计信息的质量要求。

【重点与难点】

本章重点：掌握会计要素的确认与计量方法、会计信息的质量要求。

本章难点：会计的计量方式。

【案例导入】

张先生与几位朋友创办了一家从事批发业务的贸易公司，总投资额为50万元。张先生认为，各位股东都是信得过的好朋友，不需要向他们以书面形式报告财务状况和经营业绩，而且张先生也不明白该如何开展会计工作，该提供什么标准的财务会计信息。那么，会计应当满足哪些使用者的信息需求？他们需要的信息有哪些差异？财务会计如何满足他们的需求？

【案例提示】

张先生与几位朋友创办的公司属于批发业，而仅投资50万元，最初资产一般不超过50万元(在无负债情况下)，应属于微型企业。尽管是属于微型企业，同样要采用复式记账方法，适用《小企业会计准则》，按小企业会计准则核算公司会计信息，并完善公司资本金制度，编制相应的会计报表。

第一节　小企业会计概述

一、小企业的概念

小企业是指劳动力、劳动手段或劳动对象在企业中集中程度较低，或者生产和交易数量规模较小的企业。

为了更好地促进中小企业发展，尤其是小型企业的发展，世界各国都根据本国的经济发展实际情况，对小企业的范围和特征作出了明确的规定，并相应地确定小企业的概念。对小企业的界定因地域、行业和时间的不同而有所区别。2011年6月18日，工业和信息化部、国家统计局、发展改革委、财政部研究制定了《中小企业划型标准规定》。中小企业划分为中型、小型、微型三种类型，具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标，结合行业特点制定。

企业类型的划分以统计部门的统计数据为依据，各行业划型标准见表1－1。

表 1-1 各行业中小微企业划分标准

序号	行业及标准	营业收入(万元)			从业人员(人)		
		中型企业	小型企业	微型企业	中型企业	小型企业	微型企业
1	农林牧渔业	500~20 000	50~500	50 以下			
2	工业	2 000~4 000	300~2 000	300 以下	300~1 000	20~300	20 以下
3	建筑业	6 000~80 000	300~6 000	300 以下	资产(万元):5 000~80 000	资产(万元):300~5 000	资产(万元):300 以下
4	批发业	5 000~40 000	1 000~5 000	1 000 以下	20~200	5~20	5 以下
5	零售业	500~20 000	100~500	100 以下	50~300	10~50	10 以下
6	交通运输业	3 000~30 000	200~3 000	200 以下	300~1 000	20~300	20 以下
7	仓储业	1 000~30 000	100~1 000	100 以下	100~200	20~100	20 以下
8	邮政业	2 000~30 000	100~2 000	100 以下	300~1 000	20~300	20 以下
9	住宿业	2 000~10 000	100~2 000	100 以下	100~300	10~300	10 以下
10	餐饮业	2 000~10 000	100~2 000	100 以下	100~300	10~100	10 以下
11	信息传输业	1 000~10 000	100~1 000	100 以下	100~300	10~100	10 以下
12	软件和信息技术服务业	1 000~10 000	50~1 000	50 以下	100~300	10~100	10 以下
13	房地产开发经营	1 000~20 000	100~1 000	100 以下	资产(万元):5 000~10 000	资产(万元):300~5 000	资产(万元):300 以下
14	物业管理	1 000~5 000	500~1 000	500 以下	300~1 000	100~300	100 以下
15	租赁和商务服务业	资产(万元):8 000~120 000	资产(万元):100~8 000	资产(万元):100 以下	100~300	10~100	10 以下
16	其他				100~300	10~100	10 以下

《中小企业划型标准规定》的中型企业标准上限即为大型企业标准的下限，国家统计部门据此制定大中小微型企业的统计分类。

根据《小企业会计准则(征求意见稿)》第二条的规定，同时满足下列三个条件的企业即为小企业：(1)不承担社会公众责任。承担社会公众责任的企业情形有以下两种：一是企业的股票或债券在市场上公开交易，如上市公司和发行企业债的非上市企业、准备上市的公司和准备发行企业债的非上市企业；二是受托持有和管理财务资源的金融机构或其他企业，如非上市金融机构、具有金融性质的基金等其他企业(或主体)。(2)经营规模较小。这是指符合国务院发布的中小企业划型标准所规定的小企业标准或微型企业标准。(3)既不是企业集团内的母公司也不是子公司。

二、企业会计

(一)企业会计的概念

企业会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，采用一系列专门的程序和方法，对小企业的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，为有关各

方提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动。会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要，并随着人类社会生产的发展和加强经济管理、提高经济效益的需要而发展并不断完善。

现代企业会计包括财务会计和管理会计两大分支。财务会计主要侧重于向企业外部信息使用者(包括投资者、债权人、政府及相关部门和社会公众等)提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息，也称对外报告会计，提供的会计信息有助于外部有关各方作出经济决策；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供经营管理、预测、决策等信息，也称对内报告会计，只是为企业的经营决策提供管理信息。

(二)小企业财务会计的目标

财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。财务报告的目标要求满足投资者等财务报告使用者决策的需要，体现为财务报告的决策有用观；财务报告目标要求反映企业管理层受托责任的履行情况，体现为财务报告的受托责任观。财务报告的决策有用观和其受托责任观是统一的：投资者出资委托企业管理层经营，希望获得更多的投资回报，实现股东财富的最大化，从而进行可持续投资；企业管理层接受投资者的委托从事生产经营活动，努力实现资产安全完整、保值增值、防范风险、促进企业可持续发展，就能够更好地持续履行受托责任，为投资者提供回报，为社会创造价值，从而构成企业经营者的目标。

(三)小企业会计核算规范

1.会计法

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是我国会计工作的根本大法，是会计人员工作的规范，是会计工作的基本法规。《会计法》全文七章五十二条，分为总则，会计核算，公司、企业会计核算的特别规定，会计监督，会计机构和会计人员，法律责任和附则等。

2.《企业会计准则——基本会计准则》

《企业会计准则——基本会计准则》在企业会计准则体系中具有重要地位，其作用主要有：一是统驭具体准则的制定。基本准则规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，是制定具体准则的基础，对各具体准则的制定起着统驭作用，可以确保各具体准则的内在一致性。二是为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据。

3.《小企业会计准则》

《小企业会计准则》是企业会计准则体系的重要子系统，是扶持小企业公共政策措施的重要组成部分。《小企业会计准则》规范了小企业会计确认、计量和报告行为。

《小企业会计准则》适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业标准的企业。符合《中小企业划型标准规定》所规定的微型企业标准的企业参照执行。但有三类小企业除外：一是股票或债券在市场上公开交易的小企业，二是金融机构或者其他具有金融性质的小企业，三是企业集团内的母公司和子公司。

三、《小企业会计准则》与《企业会计准则》会计核算的区别

与《企业会计准则》相比，《小企业会计准则》从以下九方面简化了核算要求：

（一）统一采用历史成本计量

在会计计量方面，《企业会计准则》规定，企业可以根据实际需要选用历史成本、重置成本、可变现净值、现值或公允价值等会计计量属性对会计要素进行计量。而《小企业会计准则》仅要求小企业采用历史成本对会计要素进行计量。

（1）对小企业的资产要求按照成本计量，不再要求计提资产减值准备，资产实际损失的确定参照了《企业所得税法》中的有关认定标准。

（2）对小企业的长期债券投资不再要求按照公允价值入账，而是要求按照成本（购买价款加上相关税费减去实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息）入账；对长期债券投资的利息收入不再要求在债务人应付利息日按照其摊余成本和实际利率计算，而是要求在债务人应付利息日按照债券本金和票面利率计算。

（3）对小企业融资租入固定资产的入账价值不再要求按照租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为会计计量基础，而是要求按照租赁合同约定的付款总额和在签订租赁合同过程中发生的相关税费等确定。

（4）对小企业的负债不再要求按照公允价值入账，而是要求按照实际发生额入账；对小企业借款利息不再要求按照借款摊余成本和借款实际利率计算，而是要求按照借款本金和借款合同利率计算。

（5）在收入确认方面，不再要求遵循实质重于形式的原则，而是要求小企业采用发出商品或者提供劳务交易完成和收到货款或取得收款权利作为标准，减少关于风险与报酬转移的职业判断，同时就几种常见的销售方式明确规定了收入确认的时点。在收入计量方面，不再要求小企业按照从购买方已收或应收的合同或协议价款或者应收的合同或协议价款的公允价值确定收入的金额，而是要求按照从购买方已收或应收的合同或协议价款确定收入的金额。

（二）统一采用直线法摊销债券的折价或者溢价

在长期债券投资（或持有至到期投资）中的债券折价或者溢价的摊销方面，《企业会计准则》规定，债券的折价或者溢价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用实际利率法进行摊销。而《小企业会计准则》规定，债券的折价或者溢价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用直线法进行摊销。

（三）统一采用成本法核算长期股权投资

在长期股权投资的后续计量方面，《企业会计准则》规定，长期股权投资在持有期间，根据投资企业对被投资单位的影响程度及是否存在活跃市场、公允价值能否可靠取得等情况，分别采用成本法和权益法进行会计处理。而《小企业会计准则》则要求小企业统一采用成本法对长期股权投资进行会计处理。

（四）资本公积仅核算资本溢价（或股本溢价）

《企业会计准则》规定，资本公积包括资本溢价（或股本溢价）和其他资本公积。而《小企业会计准则》规定，资本公积仅包括资本溢价（或股本溢价），是指小企业收到的投资者出资额超过其在注册资本或股本中所占份额的部分。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

（五）采用应付税款法核算所得税

《企业会计准则》要求企业采用资产负债表债务法核算所得税，在计算应缴所得税和递延所得税的基础上，确认所得税费用。而《小企业会计准则》要求企业采用应付税款法核算所得税，将计算的应缴所得税确认为所得税费用，大大简化了所得税的会计处理。

（六）取消了外币财务报表折算差额

《企业会计准则》规定，企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定：（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述（1）、（2）折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。而《小企业会计准则》要求小企业对外币财务报表进行折算时，应当采用资产负债表日的即期汇率对外币资产负债表、利润表和现金流量表的所有项目进行折算。

（七）简化了财务报表的列报和披露

小企业的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注4个组成部分，小企业不必编制所有者权益（或股东权益）变动表。考虑到小企业会计信息使用者的需求，《小企业会计准则》对现金流量表也进行了适当简化，无需披露将净利润调节为经营活动现金流量、当期取得或处置子公司及其他营业单位等信息。此外，小企业财务报表附注的披露内容大为减少，披露要求也有所降低。

（八）固定资产折旧年限考虑税法的规定

《企业会计准则》规定，企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值，而不必考虑税法的规定。而《小企业会计准则》规定，小企业应当根据固定资产的性质和使用情况，并考虑税法的规定，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。

《企业会计准则》规定，企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命；使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销；企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。而《小企业会计准则》规定，无形资产的摊销期自其可供使用时开始至停止使用或出售时止；有关法律规定或合同约定了使用年限的，可以按照规定或约定的使用年限分期摊销；小企业不能可靠估计无形资产使用寿命的，摊销期不得低于10年。

（九）长期待摊费用处理与税法保持一致

《企业会计准则》规定，“长期待摊费用”科目核算企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等，其核算内容、摊销期限与《企业所得税法》及其实施条例存在较大的差异。而《小企业会计准则》对长期待摊费用的核算内容、摊销期限均与《企业所得税法》及其实施条例的规定完全一致。《小企业会计准则》规定，小企业的长期待摊费用包括已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等；长期待摊费用应当在其摊销期限内采用年限平均法进行摊销。

第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设又称会计核算的基本前提，是企业确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

（一）会计主体

会计主体，又称会计实体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计主体是指会计人员服务的特定单位。典型的会计主体是企业。

要开展会计工作，首先应明确会计主体，也就是要明确会计人员的立场，解决为谁记账、算账、报账的问题。会计人员只为特定的会计主体进行会计工作，反映企业本身所从事的各项经营活动。

会计主体主要是规定了会计核算的空间范围，每一会计主体不仅与其他会计主体相区别，而且独立于所有者之外。也就是说，会计所反映的是一个特定会计主体的经济活动，而不是其他会计主体的经济活动，也不是企业所有者的经济活动。会计核算中涉及的资产、负债的确认，收入的实现，费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是会计主体，而会计主体可以是法律主体，也可以是非法律主体，如独资企业或合伙企业，企业集团，企业的分厂、分公司等均是会计主体。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，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。在持续经营假设下，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

财务会计的一系列方法都是建立在持续经营的前提基础上的，从而解决了很多常见的财产计价和收益确认、费用分摊问题。例如，在持续经营的前提下，企业的资产才能按历史成本计价，固定资产才能按其使用寿命计提折旧，才可以采用权责发生制作为确认收入、费用的标准。

当然，在市场经济环境下，任何企业都存在破产、清算的风险，如果企业不具备持续经营的前提条件，就应当改变会计核算的原则和方法，处理其全部资产，清理其全部债务。即会计处理要采用清算基础，并在财务报告中作相应的披露。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，据以结算账目和编制会计报表，从而及时提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量的信息。在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定，中期是指短于一个会计年度的报告期间，包括半年、季度、

月份。用图 1 -1 加以理解。

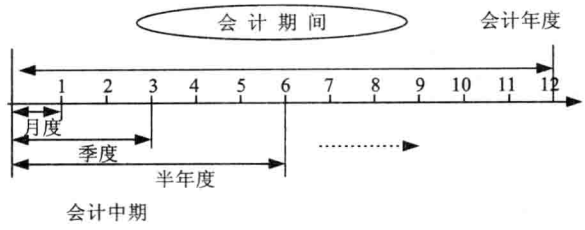

图 1 -1　会计期间示意图

会计期间的划分对于确定会计核算程序和方法具有极为重要的作用，由于有了会计期间才产生了本期与非本期的区别，产生了权责发生制和收付实现制，使不同类型的会计主体又有了记账的基准，进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

企业的经济活动是多种多样、错综复杂的，涉及的业务又表现为一定的实物形态。为了全面反映企业的各种经营活动，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为计量尺度。会计核算过程中选择货币作为基础进行计量，是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，会计核算就必然选择货币作为其计量单位，以货币形式来反映企业的生产经营活动的全过程。企业会计准则规定，会计核算应以人民币为记账本位币。

记账本位币，是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定一种货币作为记账本位币。但编制的财务报表应当折算为人民币。企业的记账本位币一经确定，不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。

二、会计基础

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入当期利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。按照权责发生制，对于收入的确认应以实现为原则，判断收入是否实现，主要看产品是否已经完成销售过程，劳务是否已经提供，若产品已经完成销售过程，劳务已经提供，并已取得收款的权利，收入就算实现，而不管是否已经收到货款。对于费用的确认应以发生为原则，判断费用是否发生，主要看与其相关的收入是否已经实现，费用应与收入相配比。若某项收入已经实现，则与之相关的费用就已经发生，而不管该项费用是否已经付出。

三、会计信息质量要求的一般原则

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报

告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策应具备的基本特征。

（一）可靠性

可靠性要求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。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

（1）以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报告中，不得根据虚构的、没有发生的或尚未发生的交易或事项进行确认、计量和报告。

（2）在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编制的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

（二）相关性

相关性要求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作出评价或者预测。

会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平，即具有预测价值。相关的会计信息还应当能够有助于使用者评价企业过去的决策，证实或修正过去的有关决策，因而具有反馈价值。

会计信息质量的相关性要求，需要企业充分考虑使用者的决策模式和信息需要。但是，相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。即会计信息在可靠性前提下，尽可能做到相关性，以满足投资者等信息使用者的决策需要。

（三）可理解性

可理解性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。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，信息是否被使用者所理解，取决于信息本身是否清晰明了，易于理解，也取决于使用者理解信息的能力。可理解性是决策者与决策有用性的联结点。如信息不能被决策者理解，那么该信息则无用。因此，可理解性不仅是信息的一种质量标准，也是一个与使用者有关的质量标准。对于某些复杂的信息，如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂，但其对使用者决策相关，企业就应在财务报告中予以充分披露。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义：

（1）同一企业不同时期可比。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，应当在附注中说明。

（2）不同企业相同会计期间可比。不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的，但在有些情

况下也会出现不一致。例如，企业按照销售合同销售商品的同时由于客户签订了售后回购协议，虽然从法律形式上看实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给了购买方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或将商品交付给购买方，也不应当确认销售收入。再如，企业以融资租赁方式租入固定资产，从法律形式上看，企业并不拥有其所有权，但从经济实质上看，企业能够控制融资租入固定资产所创造的未来经济利益，所以应当将以融资租赁方式租入的固定资产视同企业的资产，反映在企业的资产负债表上。

（六）重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或事项。

如果财务报告中提供的会计信息的省略或错报将会影响投资者等信息使用者据此做出决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

在市场经济环境下，企业面临着许多风险和不确定性，如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命等。谨慎性要求企业在面临不确定性因素的情况下，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。

谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或收入，或者故意高估负债或费用，将不符合可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导。

（八）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。在会计确认、计量和报告中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或事项发生后，及时收集整理各种原始单据或凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照企业会计准则的规定，对交易或事项进行确认或计量，并编制财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的期限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用。

四、会计要素确认和计量的一般原则

（一）历史成本原则

历史成本原则又称实际成本原则，是指企业的各项财产物资应当按照取得或购建时发生的实际成本核算，而不考虑市场价格变动的影响。市价变动时，除国家另有规定外，一律不得调整其账面价值。各项资产若发生减值，应当按照规定提取相应的减值准备。

对资产、负债等会计要素采用历史成本为基本计价模式，是因为历史成本具有客观性、可验证性的优点，符合会计信息的可靠性原则。同时考虑相关性原则，对会计要素进行计量时，有限制地使用公允价值，如交易性金融资产、投资性房地产等。

（二）配比原则

配比原则是指企业一个会计期间内的各项收入和与之相关的成本、费用应当在同一个会计期间内入账，以正确确定各个会计期间的损益。配比原则包括收入和费用在因果关系和时间意义上的配比。

（三）划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则是指企业支出确认时，必须将两类性质不同的支出区别开来，以正确计算当期损益。如果支出的效益只与本会计年度有关，那么该项支出就作为收益性支出，如支付的办公费等。如果支出的效益与几个会计年度有关，则该项支出就作为资本性支出，如购买设备、房屋等。

五、会计计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账，并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。从会计角度看，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（一）历史成本

历史成本，又称实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

（二）重置成本

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。在实务中，重置成本应用于盘盈固定资产的计量等。

（三）可变现净值

可变现净值，是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。可变现净值通常应用于存货资产减值的情况下的后续计量。

（四）现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量，负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。现值通常用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值的确定等。

（五）公允价值

公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com