

高等院校经济管理类专业应用型系列教材

基础会计实务

罗昌宏 王飞 主 编
兰霞 张轲 韩菲 副主编

清华大学出版社

高等院校经济管理类专业应用型系列教材

基础会计实务

罗昌宏 王飞 主 编

兰霞 张轲 韩菲 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是在财政部《基础会计考试大纲》的基础上,充实了会计实务的有关内容编写而成的。本书系统地介绍了会计账户、借贷记账法、会计凭证、会计账簿、成本计算、财产清查、财务会计报表等会计核算知识,对主要经济业务的账务处理作了较为详细的阐述。

本教材适合于高等学校经济管理类专业基础会计课程使用,同时可供一般社会读者阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务/罗昌宏,王飞主编. —北京:清华大学出版社,2011.9

(高等院校经济管理类专业应用型系列教材)

ISBN 978-7-302-26718-8

I. ①基… II. ①罗… ②王… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 180967 号

责任编辑:刘士平

责任校对:袁 芳

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:19.5 字 数:451 千字

版 次:2011 年 9 月第 1 版 印 次:2011 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.50 元

preface

前言

《基础会计实务》是高等院校经济管理类各专业的专业基础课教材,教学目标是:使学生学习财政部规定的获得会计从业资格证书人员应掌握的《基础会计》的知识,掌握从事会计工作的基本技能,通过该课程的考试。为达此目标,特组织长期从事会计教学的教师编写出版了这本教材。

会计教材是按照国家的会计法规和财政部发布的《会计从业资格考试大纲(修订)》编写的。主编根据《会计从业资格考试大纲(修订)》编写了写作提纲。各位作者认真学习了《中华人民共和国会计法》,财政部制定的《企业会计规则》(2006)、《企业会计准则——应用指南》、《小企业会计制度》等相关法规。在编写会计核算方法等内容时,依据国家的政策法规文件,与时俱进,根据会计改革的进程,及时更新了相关的教学内容。

理论联系实际是会计教学的主要特点。本教材是以小型工(商)企业的会计工作过程为线索编写的。会计工作过程有:填制和审核会计凭证—登记账簿和结账—编制会计报表,简称“证—账—表”。本教材在讲述会计基本原理的基础上,紧紧抓住“证—账—表”这三个环节,展开了教学活动。小型工(商)企业的工作过程有:筹资建厂(店)—供应原材料(进货)—生产产品(商业企业没有这个环节)—销售产品(商品),简称“建—供—产—销”。本教材纵向沿着“建—供—产—销”这四个环节,横向围绕“资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润”六大会计要素,讲述了会计基本业务的核算方法。

加强练习是学生掌握会计技能的必经途径。本教材每章后都设有复习思考题和/或练习题,练习题中包括单项选择题、多项选择题、判断题、会计实务题等。练习题一部分是从北京、湖北、江苏、浙江、四川近年会计从业资格考试题《基础会计》中归纳整理的。这样,就使本教材的教学内容与国家会计证考试接轨,有利于学生通过会计从业资格证书考试。

本教材是集体研究的成果。武汉大学罗昌宏教授编写了写作提纲,撰写了第一章、第二章、第三章,并对全书进行统稿。武汉大学东湖分校王飞讲师撰写了第四章、第五章、第六章、第九章。武汉商贸职业学院兰霞老师撰写了第十章、第十一章。武汉商贸职业学院张轲老师撰写了第七章、第八章。武汉大学东湖分校教师韩菲撰写了第十二章、第十三章。

在教材编写过程中,学习借鉴了大量同类教材,在此向上述教材的作者和编辑出版者表示感谢。

由于编者水平有限,《基础会计实务》有许多缺点、错误和不足之处,恳请同行专家和广大读者批评指正。

编 者

2011年6月1日

contents

目录

第一章 总论	(001)
第一节 会计概述	(002)
第二节 会计基本假设	(006)
第三节 会计基础	(008)
第四节 会计信息质量要求的八项原则	(009)
本章小结	(011)
复习思考题	(012)
练习题	(012)
第二章 会计要素与会计科目	(014)
第一节 会计要素	(015)
第二节 会计科目	(019)
本章小结	(024)
复习思考题	(025)
练习题	(025)
第三章 会计等式与复式记账	(027)
第一节 会计等式	(028)
第二节 复式记账	(032)
本章小结	(048)
复习思考题	(049)
练习题	(049)
第四章 主要经济业务事项账务处理(上)	(054)
第一节 货币资金	(055)
第二节 交易性金融资产	(061)
第三节 应收及预付款项	(064)

第四节 存货	(073)
第五节 长期股权投资	(083)
第六节 固定资产及投资性房地产	(087)
第七节 无形资产及其他资产	(104)
本章小结	(111)
复习思考题	(112)
练习题	(112)
第五章 主要经济业务事项账务处理(中)	(119)
第一节 短期借款	(120)
第二节 应付和预收款项	(121)
第三节 应付职工薪酬	(124)
第四节 应交税费	(129)
第五节 其他应付款	(134)
第六节 长期借款	(135)
第七节 应付债券	(137)
本章小结	(140)
复习思考题	(141)
练习题	(141)
第六章 主要经济业务事项账务处理(下)	(145)
第一节 实收资本	(146)
第二节 资本公积	(148)
第三节 留存收益	(151)
第四节 收入	(154)
第五节 费用	(162)
第六节 利润	(165)
本章小结	(170)
复习思考题	(171)
练习题	(172)
第七章 会计凭证	(178)
第一节 会计凭证概述	(179)
第二节 原始凭证	(181)
第三节 记账凭证	(188)
第四节 会计凭证的传递和保管	(193)
本章小结	(196)
复习思考题	(197)
练习题	(197)

第八章 会计账簿	(200)
第一节 会计账簿概述	(201)
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	(203)
第三节 会计账簿的格式和登记方法	(205)
第四节 对账	(210)
第五节 错账更正方法	(211)
第六节 结账	(214)
第七节 账簿的更换与保管	(216)
本章小结	(217)
复习思考题	(218)
练习题	(218)
第九章 账务处理程序	(222)
第一节 账务处理程序概述	(223)
第二节 账务处理程序的分类	(223)
复习思考题	(229)
第十章 财产清查	(230)
第一节 财产清查概述	(231)
第二节 财产清查的方法	(234)
第三节 财产清查结果的处理	(240)
本章小结	(245)
复习思考题	(246)
练习题	(246)
第十一章 财务会计报告	(250)
第一节 财务会计报告概述	(251)
第二节 资产负债表	(254)
第三节 利润表	(264)
第四节 综合案例	(268)
第五节 主要财务指标的计算与分析	(277)
本章小结	(281)
复习思考题	(282)
练习题	(282)
第十二章 会计档案	(288)
第一节 会计档案概述	(289)
第二节 会计档案保管	(289)
复习思考题	(293)
练习题	(293)

第十三章 会计工作的组织与管理	(295)
第一节 会计岗位设置、职责与业务流程	(296)
第二节 会计机构设置与岗位任职资格	(298)
第三节 会计从业资格、会计职称与注册会计师考试	(299)
复习思考题	(302)
练习题	(302)
主要参考文献	(304)

第一章 总论

【学习目标】

通过本章内容的学习,掌握以下内容:

- (1) 了解会计的概念和特征;
- (2) 掌握会计的基本职能;
- (3) 掌握会计对象的内涵,初步了解会计核算的具体内容;
- (4) 了解会计假设、会计核算基础和确保会计信息质量的八项原则。

【引言】

《基础会计实务》是经济、管理学科的基础知识,是经济与管理类各专业的专业基础课(职业基础课)。会计是商业语言。掌握会计知识,是经商的必由之路。只有了解基础会计实务,掌握会计基础知识,熟悉经济工作的专业术语,看得懂财务会计报表、账簿,掌握资金的运动规律,才能在激烈的市场竞争中搜索信息、把握方向、审时度势、正确决策。

《基础会计》是会计从业资格考试课程之一,是会计专业的入门课程,学好《基础会计实务》,掌握会计核算的基础知识和技能,才能够从事会计基础工作,为学习后续课程打下良好的基础。



第一节 会计概述

一、会计的概念及特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为最终目标,运用专门的会计方法,反映和控制一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计是由于人们组织和管理生产的客观需要而产生和发展起来的。人类的生产活动是最基本的实践活动,是决定其他一切活动的基础。人类为了生存,就必须从事物质资料的生产,从而获取衣食住行等生活资料。在生产活动中,一方面创造出物质财富;另一方面在发生劳动耗费。人们为了更好地发展生产,就特别关心生产中的所费和所得,总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。正如马克思所说:“在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同”。这种关心就是使人类在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织管理生产。这样就产生了会计。

随着生产力的发展、科学技术进步和生产关系变革,会计走过了由简单到复杂、由低级到高级、由生产职能的附带部分到独立的专门职能的发展道路;从以长期的事后核算为基础,发展到以控制生产过程为主要目的的经营管理阶段。

1. 简单计量行为阶段

原始社会末期,人类社会由新石器时代进入铜器时代,金属工具的使用,生产效率提高,剩余产品从无到有并逐步增加,随之就产生了刻竹刻木刻骨和结绳记事为标志的简单计量行为阶段。这个阶段的会计是生产职能的附带部分。

2. 簿记阶段

人类进入奴隶社会,会计开始了簿记阶段,会计成为独立的专门职能。从奴隶社会到明末清初的封建社会,中国经济在世界上处于领先地位,中国会计的发展有一定的代表性。

在西周奴隶社会,出现了“会计”一词,在朝廷中有了专管财权的官员“大宰”,掌握计政的官员“司会”,有了“日成”、“月要”、“岁会”等会计报表。公元前 221 年,秦朝统一中国,随后统一度量衡,也统一了记账符号——以“入、出”或“收、付”作为记账符号。唐朝是我国经济的鼎盛时期,会计账簿和会计报表日臻完善,在结算方法上创造了“四柱结算法”。四柱即“归管”、“新收”、“开除”、“实在”四个会计要素。每届期末,按“归管+新收-开除=实在”的公式,计算财产物资增减变动和结余情况。这个计算公式至今全世界仍在使用。即:“期末余额+本期收入额-本期支出额=期末余额”。明末清初,我国会计前辈在“四柱结算”的基础上,设计了“龙门账”,采用双轨计算盈亏并核对账目的方法,即“合龙

门”。其计算公式为“进一缴=存一该”。这个公式与我们今天全世界都在采用的会计等式“收入-费用=资产-负债”如出一辙。

3. 财务会计阶段

从13世纪起,欧洲兴起了文艺复兴运动,推动了科技与经济的发展,产生了一批多才多艺的巨人。会计学界的巨人就是卢卡·帕乔利。他总结了流传于意大利民间200余年的借贷记账法,写进其著作《算术、几何与比例概要》中,该书于1494年出版,这是近代会计产生的标志。

4. 管理会计阶段

20世纪40年代,科学技术进一步发展,推动了市场竞争和经济发展。为加强经营管理,企业运用会计核算信息,分析、研究和解决企业生产经营中的问题,并运用预测、决策等科学管理理论和方法,逐步总结形成了管理会计。从此,会计结束了长达几千年事后核算阶段,迈向了主动控制生产过程的新征途。会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

5. 电算化会计、人力资源会计和绿色会计阶段

1947年,第一台电子计算机诞生。它很快应用于社会生活的各个方面,电算化会计随之产生,使沿用了千年的手工会计发生了重大变革。

20世纪80年代以来,知识经济蓬勃兴起。在知识经济时代,人才是最宝贵的财富。人才怎样培养使用?人才资源如何进行会计确认、计量、记录和报告呢?于是人力资源会计就在研究讨论之中。科技的发展,创造了大量的社会财富,同时又消耗了许多矿藏资源,造成了环境污染,为了保证人与自然和谐相处,保证经济可持续发展,在会计学界又开始研究社会责任会计、环保会计、绿色会计等。

(二) 会计的基本特征

1. 会计以货币作为主要计量单位

人们对生产经营过程的计量方法有实物计量、劳动量计量和货币计量。采用实物计量、劳动量计量计量经济业务,都有很大的局限性,它们只能进行同类计算,不能将不同质的事物加以综合和计算,为管理日益复杂的经济活动带来了不便。只有货币计量,才能将不同质的经济业务转换为一般,将复杂的经济业务进行综合和计算。这样核算得出的会计信息,才能全面系统地反映单位的经济活动。因此,会计以货币作为主要计量单位,同时在明细账中,还使用实物计量和劳动量计量。

2. 会计拥有一系列专门方法

会计产生的几千年来,尤其是近代会计诞生的五百年多来,经过全世界会计同行的共同努力,已经形成了一系列的会计专门方法。这就是包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和估价、编制财务会计报告在内的会计核算方法,并产生了《国际会计准则》。中国借鉴《国际会计准则》,结合中国国情,用《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》等会计法规将一系列的会计专门方法在全国实施。这样,产生的会计信息才是真实可靠的,才有可比性,各单位产生的会计信息才能逐级上报汇总。全国统一使用一系列专门方法进行会计核算,对于维护市场经济秩序,保障社会公众利益,促进社会和谐,发展国际经济技术合作与交流具有重要意义。

3. 会计具有核算和监督的基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。《中华人民共和国会计法》(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,简称为《会计法》)第五条规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”把会计的基本职能规定为会计核算和会计监督。

4. 会计的本质就是管理活动

管理学家亨利·法约尔认为,管理就是实行计划、组织、指挥、协调和控制。这一切管理活动都需要全面系统综合地反映单位经济活动的会计信息的支撑。会计的基本职能是会计核算和会计监督。会计的发展完善,尤其是管理会计的产生,使会计职能不断丰富和发展。会计还有分析职能、预测职能、决策职能、计划职能和控制职能等,这些职能本身就是管理活动。

二、会计的基本职能

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能,亦称为会计的反映职能,是指会计人员,以货币为主要计量单位,运用专门的会计方法,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为会计信息的使用者提供完整的、系统的、以财务信息为主的经济信息。

确认是指把一项经济业务作为资产、负债、收入、费用等,以文字和金额同时描述,把它加以记录和列入会计报表的过程。确认分为初始确认和后续确认。

计量是指在会计确认中,对经济业务或会计事项在量的方面加以衡量、计算和确定,使之转化为能用货币表现的财务信息的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动利用一定的记录方法,在账簿中登记的会计程序。

报告是指在确认、计量、记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政事业单位是对经费收支,结余情况),以财务报表的形式向有关方面报告。

(二) 会计的监督职能

会计监督是指以国家的财经政策、法规和纪律以及企业内部会计制度为依据,以会计信息资料为主要凭据,对即将发生和已经发生的经济活动的合法性、合理性进行评价,并据以施加限制和影响的过程。会计监督的内容包括: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。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

(三) 会计核算与会计监督的关系

会计的核算职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计的基础,没有核算提供的各种信息,监督就没有依据;而会计监督又是会计核算质量的保证,有了严明的监督,才能确保会计信息真实可靠。

三、会计对象和会计核算的具体内容

会计对象是会计的客体,是会计所要反映和监督的内容。这个内容,在市场经济条件下,可以概括为企事业单位、行政机关中能够用货币表现的经济活动,即价值运动。资金是价值存在的一种形态,因而价值运动便表现为资金运动。

企业与行政事业单位,资金运动的具体内容、形式各不相同。本章分别予以阐述。

(一) 营利性企业的资金运动

企业是以营利为目标的经济组织。企业又分为工业企业、商业企业、交通运输企业、旅游饭店企业、施工房地产企业、金融企业等多种类型。本章仅将有代表性的工业企业、商业企业的资金运动介绍如下。

1. 工业企业的资金运动

办工业企业需要资金,既有货币资金又有非货币资金(机器设备、专利技术等)。这些资金有的是借来的,即负债;有的是投资人投入的,即所有者权益。有了资金,企业就可以生产经营。工业企业的生产过程可分为供应、生产、销售三个阶段。在供应阶段,用货币资金购买原材料,即形成储备资金;原材料在加工过程中,就是在产品生产阶段,即生产资金;在产品加工装配,验收入库,就是产成品,即成品资金;在销售阶段,将产成品销售出去,收回了货币资金。在生产、加工、销售过程中,固定资产要提取折旧,固定资金逐渐转化为产品的成本。在生产过程中,要向职工支付工资,这一部分货币资金也转化为产品成本。产品销售了,收回了货币资金。首先要向国家纳税;其次要还债;如果有利润,就向投资人分配利润。资金就这样周而复始地循环运转。如果有利润,就实现了资金保值增值,社会再生产就会不断扩大(如图 1-1 所示)。

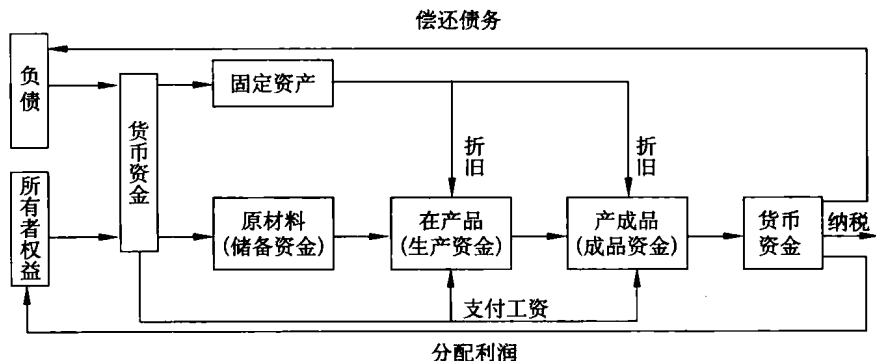


图 1-1 工业企业资金运动示意图

2. 商业企业的资金运动

商业企业资金运动比较简单,仅分为进货与销售两个阶段。在进货阶段,货币资金买了商品,形成商品资金。在销售阶段,将商品售出了,就收回了货币资金。通过商品进销差价实现盈利,实现资金保值增值(如图 1-2 所示)。

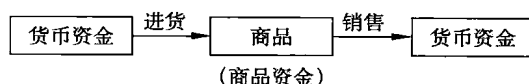


图 1-2 商业企业资金运动示意图

（二）非营利组织的资金运动

非营利组织主要是指行政机关和学校、医院等事业单位。行政事业单位，一般由国家预算单位划拨一定的预算资金，完成一定的工作任务，开支一定的费用。行政事业单位，除国家预算资金的收支外，还有其他的业务收入和支出。这些预算资金收支和预算外资金收支必须进行会计反映和监督。所有行政事业单位，会计的对象就是资金的收支。

（三）会计核算的具体内容

《会计法》第十条规定：“下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

- （1）款项和有价证券的收付；
- （2）财物的收发、增减和使用；
- （3）债权债务的发生和结算；
- （4）资本、基金的增减；
- （5）收入、支出、费用、成本的计算；
- （6）财务成果的计算和处理；
- （7）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。”

《会计法》所指的经济业务事项，是指引起会计对象的具体项目（即会计要素）金额增减变化的经济活动。如上述七项经济业务事项。不引起会计对象的具体项目（即会计要素）金额增减变化的经济活动，如签订经济合同、制订生产计划、评定技术职称等经济活动，就不是经济业务事项，不进行会计核算。

第二节 会计基本假设

会计假设是对会计实践活动的一定环境（包括社会与经济条件、时间和空间范围）、对象与控制手段所作的客观条件的判断和限定，是进行会计活动的必要前提。会计是对生产过程中价值运动进行反映和控制的一种管理手段。价值运动是由生产和经济活动的复杂性决定的，是一个多层次、多步骤的复杂过程。作为反映价值运动这一特征的会计，必须对其所反映和控制的空间范围、时间界限、会计对象和计量手段等加以限定。我国的《企业会计准则》，吸取了国际惯例，对会计假设作出了明确的规定。

一、会计主体假设

会计主体亦称为会计实体。凡能独立核算盈亏、独立编制会计报表的单位,就是一个会计主体。《企业会计准则》规定:“企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。”

这一规定限定了会计核算的空间范围——是会计主体本身发生的交易或者事项。理解会计主体假设有三个要点。第一,要将企业与投资人分开。投资人向企业投资,以他的投资额(股份)在企业行使经营决策权,分享税后利润,但不能随意在企业支取现金和其他资产。企业不能偿还到期债务、甚至破产,投资人以投资额承担有限责任,不能以投资人的其他资产偿还企业债务。第二,要将企业与企业的主管部门分开。企业主管部门对企业的经济活动有指导作用,在一般情况下,对企业交易或事项中发生的问题,不承担连带责任。第三,要分清法人主体和会计主体。法人主体是能够独立承担民事责任的单位,会计主体是独立核算的组织。中小企业,法人主体与会计主体是一致的。大企业是一个法人主体,它的分公司独立核算,是一个会计主体,不是法人主体。

二、持续经营假设

《企业会计准则》指出:“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”在市场经济环境下,企业生产经营活动是连续不断地进行的。一个企业若不破产,经济活动就将长期连续进行下去,在会计上,就必须持续反映。

持续经营假设,主要解决了财产估价、权益清偿和费用分摊等问题。如果企业在持续经营,企业的财产物资,就应按历史成本计价,有关债权债务可以按期清偿,有关费用按常规在受益期内分摊。如果企业破产了,对财产物资就要拍卖,债权债务必须尽快清偿,对所有者权益也要进行分配和处理,有关费用就没有必要分摊,也无处可摊了。

三、会计分期假设

《企业会计准则》指出:“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。”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。

企业的经济活动在时间上是持续不断进行的。但是,职工要按期支付工资,企业要按期向国家纳税,要定期总结企业的生产经营状况和财务状况。这就需要将企业的生产经营时间人为地划分为一定的期间,这就是会计期间假设。

我国与法国、德国等 80 多个国家采用历年制为会计年度,即从每年的 1 月 1 日起至当年的 12 月 31 日止。季度和月份也与公历的季、月相同。英国、日本等国采用 4 月制,即从每年 4 月 1 日起至次年的 3 月 31 日止为一个会计年度。美国、泰国等采用 7 月制,即从每年 7 月 1 日起至次年的 6 月 30 日止为一个会计年度。

四、货币计量假设

《企业会计准则》规定：“企业会计应当以货币计量。”这一假设有两层含义，一是货币计量，二是币值不变。货币是一切商品交换的媒介，起价值尺度作用，具有支付职能、流通职能和世界货币职能，因此用货币对会计对象进行计价是唯一正确的选择。货币作为特殊商品，其价值是在不断变化的，物资在不同时间具有不同的价值。鉴于这一情况，在会计上只有假定货币价值不变，才便于对会计数据的有效性和历史真实性作出合乎逻辑的解释，避免因物价变动而频繁调账带来的麻烦。

但是，物价上涨的事实引起货币贬值，使币值不变假定受到冲击。针对这一情况，西方会计学家提出了“通货膨胀会计”这一新的课题，主张在编制财务报表时，一方面按币值不变假设计算成本和盈亏；另一方面把有关会计信息按物价变动情况进行调整，作为按历史成本提供会计资料的补充。我国会计界正在关注这个问题。

第三节 会计基础

一、会计基础的概念和种类

会计基础是指会计的确认、计量和报告应当采取的基本制度。在实务中，企业交易或事项的发生时间和相关货币收支时间并不完全一致。有的款项已经收到，但销售还未实现；有的款项已经支付，但并不是本期生产经营活动发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，必须采取的一种制度进行会计确认、计量和报告。这种制度贯穿于会计核算的全过程，属于财务会计的基本问题，层次较高，统驭作用强。会计基础有权责发生制基础和收付实现制基础两种。

二、权责发生制

权责发生制基础是指企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制又称应计制、应收应付制，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，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经收付，也不应当作为当期的收入和费用。收付实现制是与权责发生制相对应的确认基础，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。《企业会计准则》要求企业会计核算以权责发生制为基础。