

21世纪经济管理系列教材

KUAI JI XUE

会计学

(会计学专业核心课程精要与练习)

袁广达 编著

中国矿业大学出版社

21 世纪经济管理系列教材

会计学

(会计学专业核心课程精要与练习)

袁广达 编著

中国矿业大学出版社

内 容 简 介

本书根据国家教育部规定的高等院校会计专业核心课程教学大纲、新《会计法》和《企业会计制度》编撰而成。其体系完整,结构严谨,知识新颖,编排独特。

全书基本包括了会计学全部应知应会内容。全书分为基础会计和应用会计两编。基础会计学在编排上按照基础会计学精要(内容提要、基本理论问题和基本概念)、会计分录模式、练习与答案、模拟试卷四个部分编排。练习与答案部分按照实务应用、填空、单项选择、多项选择、是非判断和基本技能应用等方面先后排列。从练习中,读者会感到在强化基础知识、基本技能和应试技巧方面,本书具有的独特之处。

应用会计包括:财务会计学精要、成本会计学精要、管理会计学精要、事业单位预算会计学精要、审计学精要、社会经济统计学精要共六个部分。这些内容作为基础会计学内容的延伸,为读者进一步学习专业会计,提供了一份完整的学习资料,并起到了指导的作用,免去了在学习这些知识内容时,面对厚重书本不得要领之苦恼,既满足了初学者学习一般知识的需求,又满足了已具有一定基础的学习者进一步深入学习的愿望。会计知识的连贯性、系统性和完整性在本书中得到了较好体现。

责任编辑 陈玉和

责任校对 孙 浩

图书在版编目(CIP)数据

会计学:会计学专业核心课程精要与练习/袁广达编
著. —徐州:中国矿业大学出版社,2001.3
ISBN 7-81070-301-3

I. 会… II. 袁… III. 会计学-高等学校 教材及
教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 13696 号



中国矿业大学出版社出版发行

(江苏·徐州 邮政编码 221008)

出版人 解京选

江苏省委办公厅印刷厂印刷 新华书店经销

开本 787×1092 1/16 印张 20 字数 500 千字

2000 年 12 月第 1 版 2001 年 3 月第 1 次印刷

印数 1~2500 册 总定价 160 元

本册定价 28.80 元

前 言

面对市场不可不学经济；学经济不可不学会计。

会计知识内容无非会计理论和会计应用两个方面。就会计理论而言，基础会计是会计学专业的课程，是学好专业会计的必备理论基础，是应用会计解决实际问题的前提条件和理论依据，更是从事经济专业工作，包括会计、财政、税务、金融、投资、商务、统计、贸易、审计、工商行政管理、市场营销、计算机开发应用、公共关系等人员必须具备的基本经济常识。目前，在我国，基础会计不仅是会计学专业的核心课程，而且已普遍成为上述各专业的必修课程。

就会计应用而言，现代会计将会计分为财务会计和管理会计两个重要分支，又可称为对外报告会计和对内报告会计。财务会计主要是向外部利益集团提供符合公认会计原则的通用格式报告的会计信息。管理会计是适应内部管理需要，主要向内部管理部门和管理人员提供一切相关的非通用格式报告的会计信息。我国目前按应用领域，将会计分为企业单位会计、行政单位会计和事业单位会计，为此先后颁布实施了适用于企业单位、行政单位和事业单位三个体系完整的会计准则。在不同的行业，国家财政部门又颁布了适用于不同行业的会计制度。本书基础会计内容主要为企业会计，这是因为企业会计体系最完整，内容最全面，核算最复杂，适应面最广，最具有代表性。

为了适应现代管理要求，解决社会经济发展和管理中的问题，充分发挥会计在经营管理、经济决策、经济预测和经济分析中的重要作用，体现会计学科整体功能，现代会计学理论和实务研究已进一步深入。人力资源会计、通货膨胀会计、环境会计、集团会计、经营责任会计、计算机会计等学科相继问世，会计向其他学科渗透形成的一些会计边缘学科已达到相当的发展，并在实践中得到了较好的应用。随着经济的全球化，会计已愈来愈成为国际通用的商业语言。笔者认为，在我国，随着市场经济体制改革的深化和市场机制的建立和进一步完善，会计基础知识的普及将为期不远。

这本《会计学》是笔者近 20 年来从事高等院校教学、科研和财会、审计实务工作的总结性成果之一。全部内容均出自作者长期的工作实践，并根据国家教委规定的高等院校会计学专业核心课程教学大纲、新的《中华人民共和国会计法》和《企业会计制度》编撰而成。出版本书的目的是通过对会计学专业核心课程知识基本内容的提炼和大量实务练习，使读者以较快的速度准确理解和掌握会计学基础理论知识，熟练操作会计实务，并满足培养各类型、各层次经济和会计专业人才的老师教学、学生自学和财会工作者查阅资料的需要。因此，本书在内容上既具有一定的理论深度，又兼顾实务运用；在篇幅上，介于厚重教科书和简单大纲之间。

本书在编著过程中，注意体现和突出以下三个方面的特点：

一、内容完整。本书基本包括了会计学全部应知应会的内容，分为基础会计和应用会计两大类。基础会计学在编排上按照基础会计学精要（内容提要、基本理论问题和基本概念）、会计分录模式、练习与答案、模拟试卷四个部分编排。练习与答案部分按照实务应用、填空、单项选择题、多项选择、是非判断和基本技能运用等方面先后排列。从练习中，读者会感到在强化基础知

识、基本技能和应试技巧方面,本书具有的独特之处。

二、信息量大。本书除对基础会计的一般概念、重点内容及最新知识做了较详细的提炼性介绍外,还编写了笔者多年来在会计教学、讲学和科研中撰写的,并在此次重新整理、且与基础会计相关的应用会计精要,包括:财务会计学、成本会计学、管理会计学、事业单位预算会计学、审计学、社会经济统计学。这些内容作为基础会计学内容的延伸,为读者进一步学习专业会计,提供了较详细的学习资料,并起到了指导的作用,免去了在学习这些知识内容时,面对厚重书本而不得要领之苦恼,既满足了初学者学习一般知识的需求,又满足了已具有一定基础的学习者进一步深入学习的愿望。会计知识的连贯性、系统性和完整性在本书中得到了较好体现。其中,第一编“基础会计”可独立作为“会计学原理”、“会计学基础”或“基础会计学”课程的教材使用。

三、适用面广。由于信息量大的特点,各种不同层次、不同类型的读者,都可借助本书并通过对本书的学习和练习,尽快掌握会计学基础的主要内容和重要知识点。对普通高校经济类专业专科、本科和研究生班学生,参加各种形式和专业学习会计知识的自学考试学生、学历文凭班学生,成人技术学院、电大职大班学生,在职财会干部培训班和证书班学员,均可借助本书学习和练习,尽快掌握会计学基础知识。同时,本书亦可作为从事会计学工作的教师和财会工作者备查和参考之用。在使用本书时,各种类型和层次的读者,应根据不同的要求,有选择有针对性地学习并加以练习,可将部分内容作为重点、难点加以理解和掌握。

在编著过程中,得到了当代中国中青年会计学著名专家、南京大学会计学系系主任、教授杨雄胜老师,中国注册会计咨询专家、南京大学会计学系教授朱元午老师,以及南京市教委教科所副所长、研究员宋宁老师的指导和鼓励。编著中参阅了国内外部分专家和学者的教材,在此谨向他们表示深切的谢意。同时,对本书责任编辑中国矿业大学出版社陈玉和博士,以及我的学生贾敬典、张宜桩、夏俊涛和我校1997级至2000级会计本科班的部分学生,为本书在编辑、文字打印和校对中付出的辛劳表示谢意。由于时间仓促,并限于作者水平,书中不当之处在所难免,敬请专家、学者和读者提出宝贵意见,使之质量不断提高。

“长风破浪会有时,直挂云帆济沧海”。谨以本书献给那些求知、勤勉、执著于迎接挑战的人们,并与之共勉。

袁 广 达

2001年3月完稿于南京藕舫园

目 录

第一编 基础会计

第一部分 基础会计学精要	3
第一章 总论	3
第一节 内容提要	3
第二节 基本理论概要	5
第二章 会计科目、账户与复式记账	11
第一节 内容提要	11
第二节 基本理论概要	12
第三章 资产的确认与计量	16
第一节 内容提要	16
第二节 基本理论概要	19
第四章 负债的确认与计量	24
第一节 内容提要	24
第二节 基本理论概要	26
第五章 所有者权益的确认与计量	29
第一节 内容提要	29
第二节 基本理论概要	30
第六章 收入、费用、利润的确认与计量	32
第一节 内容提要	32
第二节 基本理论概要	34
第七章 现金流量的确认与计量	41
第一节 内容提要	41
第二节 基本理论概要	42
第八章 账户的分类	44
第一节 内容提要	44
第二节 基本理论概要	45
第九章 会计凭证	48
第一节 内容提要	48
第二节 基本理论概要	49
第十章 账簿与会计记录	53
第一节 内容提要	53
第二节 基本理论概要	53
第十一章 会计报告与会计报表分析	58
第一节 内容提要	58
第二节 基本理论概要	59

第十二章 会计核算程序	67
第一节 内容提要	67
第二节 基本理论概要	68
第十三章 会计工作组织和会计监督	70
第一节 内容提要	70
第二节 基本理论概要	72
第二部分 基础会计学会计分录模式	79
一、筹资过程业务	79
(一) 股标筹资业务	79
(二) 债券筹资业务	79
(三) 其他筹资业务	79
(四) 借款筹资业务	80
二、经营业务	80
(一) 供应过程业务	80
(二) 生产过程业务	81
(三) 销售过程业务	82
(四) 分配过程业务	83
(五) 其他业务	83
三、投资业务	85
(一) 股票投资业务	85
(二) 债券投资业务	85
(三) 其他投资业务	86
第三部分 基础会计学练习与答案	88
第一章 总论	88
第二章 会计科目、账户与复式记账	95
第三章 资产的确认与计量	107
第四章 负债的确认与计量	115
第五章 所有者权益的确认与计量	121
第六章 收入、费用、利润的确认与计量	125
第七章 现金流量的确认与计量	129
第八章 账户的分类	145
第九章 会计凭证	150
第十章 账簿与会计记录	155
第十一章 会计报告与会计报表分析	163
第十二章 会计核算程序	174
第十三章 会计工作组织和会计监督	180

第四部分 基础会计学模拟试卷	187
模拟试卷一.....	187
模拟试卷二.....	193
模拟试卷三.....	198
模拟试卷四.....	204
模拟试卷五.....	210
模拟试卷六.....	214
模拟试卷七.....	220
模拟试卷八.....	225

第二编 应用会计

第一部分 财务会计学精要	233
第一章 总论.....	233
第二章 货币资金、结算业务及外汇业务	234
第三章 应收及预付款.....	235
第四章 存货.....	236
第五章 对外投资.....	237
第六章 固定资产、无形资产和递延资产	238
第七章 流动负债.....	240
第八章 长期负债.....	242
第九章 所有者权益.....	243
第十章 成本和费用.....	244
第十一章 营业收入.....	246
第十二章 利润.....	247
第十三章 财务报告.....	249
第十四章 企业终止与清算.....	254
第二部分 成本会计学精要	256
第一章 总论.....	256
第二章 制造成本法原理.....	256
第三章 制造业生产费用的归集与分配.....	257
第四章 制造业产品成本核算的基本方法.....	258
第五章 制造业产品成本核算的辅助方法.....	260
第六章 其他行业成本核算.....	260
第七章 成本控制、预测和决策	261
第八章 标准成本制度.....	262
第九章 成本会计报表.....	262
第十章 成本分析和评价.....	262

第三部分 管理会计学精要	264
第一章 总论.....	264
第二章 成本习性与本量利分析.....	265
第三章 变动成本法.....	266
第四章 经济预测分析.....	266
第五章 经营决策分析原理.....	267
第六章 短期经营决策分析、评价	268
第七章 长期投资决策分析、评价	268
第八章 全面预算.....	269
第九章 成本控制.....	270
第十章 责任会计.....	271
第四部分 事业单位预算会计学精要	273
第一章 事业财务会计制度改革.....	273
一、事业单位及其财务管理的特点	273
二、事业单位财务制度改革的必要性	273
三、事业单位财务改革的主要方面	273
四、事业单位财务规则结构与层次地位	273
五、事业单位会计制度改革的特点	273
第二章 事业财务管理和会计核算.....	274
一、概论	274
二、单位预算管理	274
三、收入的管理和核算	275
四、支出的管理和核算	277
五、净资产的管理和核算	278
六、结余及其分配的管理和核算	278
七、专用基金的管理和核算	279
八、资产的管理和核算	280
九、负债管理和核算	282
十、事业单位清算的管理和核算	282
十一、财务报告和财务分析	283
第三章 事业单位机遇与挑战.....	284
第五部分 审计学精要	285
第一章 总论.....	285
第二章 审计种类、方法和程序	286
第三章 审计计划、重要性和审计风险	287
第四章 审计的组织形式和审计人员.....	288
第五章 审计准则和审计依据.....	289
第六章 审计证据和审计工作底稿.....	290

第七章	内部控制制度审计与评价	291
第八章	资产、负债和所有者权益审计	292
第九章	收入、费用、利润和报表审计	293
第十章	终结审计与审计报告	294
第十一章	验资和资产评估	296
第十二章	会计咨询和会计服务业务	296
第六部分	社会经济统计学精要	298
第一章	总论	298
第二章	统计指标理论	298
第三章	统计调查、整理与统计报表	299
第四章	综合指标	300
第五章	变异与均衡指标	300
第六章	时间数列分析	301
第七章	统计指数分析	303
第八章	抽样调查与推断分析	303
第九章	相关与回归分析	304
第十章	统计预测	305
第十一章	微观与宏观统计指数	305

第一编

基础会计

原书空白页

第一部分 基础会计学精要

第一章 总 论

第一节 内容提要

一、会计含义

会计是会计机构和会计人员以货币作为主要的计量单位,对单位发生的经济活动进行连续地、系统地、完整地核算和监督,以提供财务信息的一项经济管理活动,是一项经济管理工作。这个定义明确了会计的主体、客体、计量单位、基本职能、目标、主要方式及其性质。

二、会计的产生与发展

1. 会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。人类社会早期,会计是“生产职能的附带部分”。商品生产和商品交换有了一定发展之后,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊、专门委托的当事人的独立的职能”。

2. 从历史上看,会计的发展大致经历了“原始计量—书契记录—单式简记—复式简记—现代会计”这五个阶段。古代会计、近代会计和现代会计发展过程及其主要特征。司书司会、四柱清册、卢卡·帕乔利、会计电算化。

三、会计职能

传统的会计职能:会计核算、会计监督。会计核算和监督两大基本职能的含义及其相互之间关系。会计的特点。会计职能是会计在经济管理中所具有的功能。现代会计职能:预策、决策、分析和考核。马克思对会计职能的科学概括:会计是对生产“过程的控制和观念的总结”。

四、会计目标

会计目标是会计工作所要达到的终极目的。会计的基本目标和具体目标。会计信息服务的对象有外部信息使用者和内部的信息使用者。会计信息对于管理部门作出的决策的主要作用。会计信息的三个方面:财务状况、经营成果和现金流量。

五、会计对象和会计要素

1. 会计对象是会计核算和监督的具体内容。会计核算和监督的内容,简单的说就是社会再生产过程中可以用货币计量表现的经济活动。社会再生产过程是由生产、分配、交换、消费四个相互关联的环节组成。

2. 会计要素是会计对象的最基本的组成部分,是会计对象的具体化,是会计核算和监督的具体内容的组成项目。企业会计的六大要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。现金流量。静态会计要素和动态会计要素。各会计要素的含义及主要内容。

六、会计假设和会计核算的基本前提

1. 会计假设是为达到会计核算目标,保证会计工作的正常进行和会计信息质量,用于限定会计核算范围、内容,并对收集、加工处理的会计信息加以过滤和筛选的设定条件。会计核算必须具备的四个方面的假设:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。货币计量假设包括币值稳定假设。

2. 会计核算的一般原则是进行会计核算的工作规范,是会计核算工作中从事账务处理、编制会计报表有所依据的一般规则和准绳。包括总体性要素、对会计信息质量的要求和对会计要素确认、计量要求三类共 12 个原则。谨慎性原则的含义,配比原则的主要内容,收益性支出和资本性支出的区别,权责发生制和收付实现制的概念。内容及其不同作用。企业会计核算应当以权责发生制作为记账基础。权责发生制和收付实现制比较。

七、会计确认与会计计量

1. 会计确认是按规定的标准和方法,辨认和确定经济信息是否作为会计信息进行正式记录并列入财务报表的过程。会计信息的确认分初次确认和再确认。

会计确认的标准。基本标准有:可用货币进行计量,符合会计对象的定义;具体标准有:时间基础性、真实性、相关性、合法性。

会计事项处理基础:权责发生制和收付实现制。

会计确认的作用:有利于做好会计核算,有利于加强会计监督,有利于保证会计信息质量。六大会计要素的具体确认及现金流量的具体确认。

2. 会计计量是根据被计量的对象的计量属性,对经过会计确认后经济信息,选择运用一定的计量标准和计量单位,确定应记录金额的会计处理过程。会计确认和会计计量的关系。

会计计量标准又称计量属性、计量基础,是指会计对象要素可计量的经济特性,即采用什么标准来进行会计记录、计算和报告。会计计量标准主要采用货币计量,基本标准可分为:历史成本、现行成本、现行市价、可变现净值、未来现金流入现值。我国按照历史成本作为计价标准。

会计计量单位是指进行会计计量的计量尺度及其量度单位。我国所有企业单位会计核算都以人民币为记账本位币。会计计量单位与计量标准的组合。会计计量的作用:有利于发挥会计职能,有利于提高会计信息质量,有利于加强财产管理。六大会计要素的计量和现金流量的具体计量。

八、会计作用、会计任务和会计立场

会计的作用就是会计职能实践所产生的效果或达到的目的。会计的任务是会计工作在一定社会经济条件下所要承担的责任和必须实现的目的,是会计职能的具体化。会计的主要作用和主要任务。会计立场是会计人员在会计工作中应代表的利益、对谁负责。

九、会计核算方法

会计方法是从事会计工作所使用的各种技术方法,是用来核算和监督会计对象,执行和完成会计任务的手段。包括会计核算方法、会计分析方法、会计考核方法、会计预测方法、会计决策方法。会计核算方法是对经济活动通过货币计量进行连续地、系统地、完整地核算和监督所运用的专门方法。会计核算方法的主要内容及其相互承接关系。

十、基础会计学的地位,会计学分类

会计学知识内容包括会计理论和会计应用两个方面。就会计理论而言,基础会计学是会计学专业的基础学科,是学好专业会计的必备理论基础,是应用会计解决实际问题的前提条件,更是从事其他专业工作,包括财政、税务、金融、投资、商务、统计、贸易、审计、工商行政管理、市场营销、计算机开发应用、公共关系等人员必须具备的基本素质。

就会计应用而言,现代会计将会计分为财务会计和管理会计两个重要分支,又可称为对外报告会计和对内报告会计。我国目前按应用领域,将会计分为企业单位会计、行政单位会计和事业单位会计,为此先后颁布实施了企业单位、行政单位和事业单位会计准则。在不同的行业,国家财政部门又颁布了适用于不同行业的会计制度。

十一、会计学科的发展

为了适应现代管理要求,解决社会经济发展和管理中的问题,充分发挥会计在经济管理、经济决策、经济预测和经济分析中的重要作用,体现会计学科整体功能,现代会计学理论已臻完善、会计实务十分发达。人力资本会计、通货膨胀会计、环境会计、集团会计、所得税会计、计算机会计等学科相继问世,会计不断地向其他学科渗透形成了一批新的边缘学科,并在实践中得到了较好的应用。随着国际经济的一体化,会计已愈来愈成为成为国际通用的商业语言。

第二节 基本理论概要

一、基本理论问题

1. 会计的含义和性质

① 会计是以货币计量为基本形式,对单位发生的经济活动进行连续、全面和系统的核算和监督,以提供财务信息为主要目标的经济管理活动。

② 会计是一项以货币为单位记录经济活动中资金(源)变动情况的管理工作,是为财务信息的使用者提供有用的财务信息的系统过程。

2. 会计的产生与发展

① 会计产于社会生产实践,是适应社会生产的需要产生的。人类社会早期,会计是“生产职能的附带部分”。当生产力发展到一定水平,会计才“逐渐地从生产职能中分离出来,成为特殊的专门委托的当事人的独立职能”。

② 西周王朝时期,建立了一套比较完整的会计组织系统,设有“司书”、“司会”等官职。官厅会计是我国古代会计的中心,也是古代会计的基本特征。从秦汉到唐宋,逐步形成了一套完整的记账算账的古代会计基本模式,即“四柱清册”方法,这是我国古代会计一大杰出成就。近代会计是商品经济发达的产物,记账方法逐渐演化并最终诞生了借贷记账方法。意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书中专门设有“簿记论”一章,第一次系统地介绍了借贷复式记账法。簿记论的问世,标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利被称为“现代会计之父”。近代会计是以企业为中心的盈利组织会计,企业会计成为近代会计的中心。现代会计的中心是预测、决策会计,电子计算机引进会计领域,引起会计工艺、会计方法发生重大变化,会计信息成为“国际通用的商业语言”。

3. 会计的职能及其内部之间关系

① 会计有两大基本职能:核算职能和监督职能。核算职能是会计通过确认、计量、记录和报告,从数量上反映单位已经发生或完成的经济活动,为经济管理提供完整的、系统的以财务信息为主的经济信息。监督职能是会计按一定的目标和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对单位经济活动的合法性、合理性和有效性进行控制和指导,使其达到预期目标。

② 会计核算职能是会计监督职能的基础,会计监督职能是会计核算职能的继续。

4. 马克思对会计职能的解释

马克思认为,过程越是按社会规模进行,越是失去了个人的性质,作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越是必要,因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对私有生产,比对资本主义生产更为必要。马克思在这里所说的“过程的控制”一般理解主要是指会计监督,“观念的总结”一般理解就是会计核算。

5. 会计对象及其意义

① 会计对象是指会计核算和监督的具体内容。简单地说,就是社会再生产过程中可以用

货币表现的经济活动。

② 明确会计对象,可以帮助我们明确会计的任务,以便正确地运用会计方法。

6. 会计的任务

① 记录和反映多项经济业务。② 监督检查国家财政政策、法令和制度的贯彻执行。③ 分析、考核计划和预算的执行情况。④ 预测经济活动,参与经营决策。

7. 会计假设及其内容

① 会计假设就是限定会计核算范围、内容,并对收集、加工、整理的会计信息加以过滤和筛选,以保证会计工作正常进行和会计信息质量的前提条件。

② 会计假设有:会计主体假设、持续经营假设、会计分期和货币计量假设。会计主体是一个独立的经济实体,是独立于财产所有者之外的会计核算单位。持续经营是指会计主体在可以预见的未来不会面临破产清算,其经济业务活动是正常持续进行的。会计分期是指会计对持续不断的经济活动人为地划分为若干个会计期间。货币计量是指会计核算必须采用货币计量,并且假定币值稳定。

8. 会计确认和会计计量的作用

① 会计确认是按照规定的标准和方法,辨认和确定经济信息是否作为会计信息进行正式记录并列入财务报表的过程。会计计量是根据被计量对象的计量属性,选择运用一定的计量基础和计量单位,确定应记录项目金额的会计处理过程。

② 会计核算过程实质上是一个信息的交换、加工和传输过程,会计确认是信息交换的前提和基础,大量的经济业务包容的全部经济信息,只有按一定标准或规定经初次确认后,才能进入会计核算系统,并通过再次确认保证输出的信息的正确性和有效性。

③ 在会计确认中离不开计量,只有经过计量,输入的数据才能被正式记录,输出的数据才能最终列入到财务报表中。

9. 现代会计是一个信息系统

提供财务信息为经营管理服务是会计的特殊属性。现代会计将会计分为财务会计和管理会计,它们主要是向内部和外部的财务信息使用者提供以财务信息为主的经济信息,包括财务状况、经营成果和现金流量信息。这些信息通过会计工作过程进行交换、加工和传输,最终为这些信息的使用者的投资、信贷决策服务,为内部强化管理和提高经济效益服务。

10. 货币计量假设的局限性

① 货币计量单位不能表现诸如产品质量和企业竞争力之类的信息,从而丧失了会计质量信息。

② 在不同的期间里,货币单位可能会发生较大的波动,而币值不稳定就意味着需要对多期以不同币值表现的结果进行适当的调整,否则就失去了会计信息的可靠性和可比性。

11. 会计处理基础的基本内容及不同点

① 会计处理基础包括权责发生制和收付实现制。

② 权责发生制是以收入和费用是否已经发生为标准来确认本期收入和费用的一种会计处理方法。收付实现制是以款项实际收付为标准来确认本期收入和费用的一种会计处理方法。

12. 权责发生制和收付实现制的主要内容

① 权责发生制:凡是当期已经实现收入和已经发生的费用,不论款项是否收付,都应作为本期收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使其款项已经在当期收付,都不应作为当期的收入和费用处理。

② 收付实现制:凡是在本期收到的收入和付出的费用,不论是否属于本期,都应作为本期的收入和费用处理;而对于应计收入、应计费用、预收收入、预付费用等账款不予调整。

13. 谨慎原则对企业资产计量和报告的要求

《企业会计制度》规定,资产一般要求按实际成本原则进行计量,但企业要确保其资产按不超过可收回价值的金额计量。若资产的账面价值超过通过使用或销售而收回的价值,该资产按超过其可收回价值计量,在这种情况下,该资产应视为已经减值,企业应确认资产减值准备。

谨慎原则要求企业对可能发生损失的资产计提减值准备。企业应当定期或者至少每年年终了对各项资产进行全面检查,并根据谨慎原则的要求,合理地预计各项资产可能发生的损失。对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备。包括:应收账款坏账准备,短期投资跌价准备,存货跌价准备,长期投资减值准备,固定资产减值准备,在建工程减值准备,无形资产减值准备。

谨慎原则对企业资产核算的具体要求一般表现在:企业固定资产在期末时,应当按照账面价值与可收回金额孰低加以计量,可收回金额低于账面价值的差额,应当计提固定资产减值准备;无形资产应当按照账面价值与可收回金额孰低加以计量,可收回金额低于账面价值的差额,应当计提无形资产减值准备;企业在建工程预计发生减值时,如长期停建并且预计在3年内不会重新开工的在建工程,应当根据谨慎原则计提资产减值准备;如有确凿的证据表明企业不恰当地运用谨慎原则,计提秘密准备,应作为重大会计差错予以更正,并在会计报表附注中说明事项的性质,调整金额,以及对财务状况、经营成果的影响。

14. 会计主体的必备条件及会计主体假设的作用。

① 会计主体是拥有一定的经济资源、承担义务并进行经营运作,具有特定的个人、集团或机构经济利益的经济单位。

② 会计主体作为会计的基本前提条件,对会计核算范围从空间上进行了有效的界定,有利于正确反映一个经济实体所拥有的财产及所承担的债务,计算其经营收益,提供准确的财务信息;会计主体假设为确定客观性、相关性原则提供了条件,它明确了会计工作特定的范围,是组织会计核算工作的首要前提。

15. 现代会计的主要特征

① 以货币作为其主要计量单位。② 会计核算具有连续性、系统性和完整性。③ 充分利用会计信息的反馈、分析和预测经济前景,参与经营决策。

16. 会计要素内容及其含义

① 资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。包括各种财产、债权和其他权利。

② 负债是企业所承担的能以货币计量并要以资产或劳务偿付的债务。

③ 所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。

④ 收入是企业在销售商品或提供劳务等经济业务中实现的营业收入,是企业的现金流入或债务的清偿。

⑤ 费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费。

⑥ 利润是企业一定期间的经营成果。

17. 划分收益性支出和资本性支出的原则和作用

① 资本性支出和收益性支出的划分主要看其支出的效益与本会计年度相关与否。相关的即为收益性支出,不相关的即为资本性支出。