



国家示范性高等职业院校会计专业精品教材
职业教育财经类“十三五”规划教材

会计基础与操作

KUAIJI JICHU YU CAOZUO

成静 袁敏 张涛 主编



华中科技大学出版社
<http://www.hustp.com>



国家示范性高等职业院校会计专业精品教材
职业教育财经类“十三五”规划教材

会计基础与操作

主 编 成 静 袁 敏 张 涛

副主编 余为凤 刘春苗 易 伦

葛 蓓 胡 冬 魏莉萍



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

会计基础与操作/成静,袁敏,张涛主编. —武汉:华中科技大学出版社,2015.5
ISBN 978-7-5680-0885-3

I. ①会… II. ①成… ②袁… ③张… III. ①会计学-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 106072 号

会计基础与操作

成 静 袁 敏 张 涛 主 编

策划编辑:杨 铭

责任编辑:史永霞

封面设计:原色设计

责任校对:曾 婷

责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)81321913

录 排:华中科技大学惠友文印中心

印 刷:湖北恒泰印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:10.5

字 数:267千字

版 次:2015年8月第1版第1次印刷

定 价:28.00元



本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

前言



为满足高职高专会计专业教学需要,根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》和相关法规、制度,结合高职高专教学特点,并参考有关教材,编写了这本《会计基础与操作》。

《会计基础与操作》是论述会计学基本理论、基本方法和基本操作技能的入门教材。会计作为一个经济信息系统,在市场经济和现代企业迅速发展进程中,其地位和作用越来越重要。了解和掌握会计学的基础知识,对于高职院校会计专业学生来说是至关重要的。

本书结合会计岗位工作流程,打破了常规教材侧重于理论知识体系的模式,更注重岗位工作过程中的实际操作流程。针对高职院校学生特点,在突出技能培养的指导思想下,我们重新组织编排了相关的教学内容,注重实用性、操作性和技能性。同时,为了便于学生掌握知识点,每一项目、模块后安排了适量的练习题,供学生练习及自我检验。

本书适用于会计及财经类相关专业教学和在职人员培训及自学等。

本书共分六个项目。编写人员由长期从事会计专业教学并有丰富经验的教师 and 行业专家共同组成。全书在湖北省会计领军人才张涛先生指导下,由成静、袁敏、张涛老师任主编,余为凤、刘春苗、易伦、葛蓓、胡冬、魏莉萍等老师任副主编。

由于编者水平有限,书中不妥之处敬请读者批评指正。

编 者

2015 年 3 月

目录

项目 1 会计基础认知	(1)
模块 1 会计的基本知识	(2)
模块 2 会计等式	(21)
项目 2 原始凭证的填制与审核	(26)
模块 1 识别原始凭证	(27)
模块 2 填制原始凭证	(33)
模块 3 审核原始凭证	(42)
项目 3 记账凭证的填制与审核	(47)
模块 1 设置会计科目与账户	(48)
模块 2 复式记账	(54)
模块 3 填制记账凭证	(65)
模块 4 审核记账凭证	(92)
项目 4 会计账簿	(93)
模块 1 会计账簿认知	(94)
模块 2 登账	(98)
模块 3 对账	(117)
模块 4 结账	(130)
项目 5 财务会计报告	(135)
模块 1 认知财务会计报告	(136)
模块 2 资产负债表	(138)
模块 3 利润表	(144)
项目 6 会计档案的归档与保管	(152)
模块 1 整理和归档会计档案	(153)
模块 2 会计档案的管理	(154)
附录 《中华人民共和国会计档案管理办法》	(159)
参考文献	(163)

项 目

会计基础认知

【知识目标】

- (1) 理解会计的概念。
- (2) 掌握会计对象、会计要素。
- (3) 了解会计核算的基本前提和会计信息质量要求。

【技能目标】

- (1) 能对经济业务涉及的会计要素进行分类。
- (2) 能区分权责发生制和收付实现制。
- (3) 能说出会计核算方法。

导学案例：

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴。有一次在一起聚会，一通天南海北之后，聊起了“什么是会计”这一话题。四人各执一词，谁也说服不了谁。

甲：什么是会计？这还不简单，会计就是指一个人，比如，我们公司的刘会计，是我们公司的会计人员，这里会计不是指人是指什么？

乙：不对，会计不是指人，会计是指一项工作。比如，我们常常这样问一个人，你在公司做什么，他说，他在公司当会计，这里会计当然是指会计工作了。

丙：会计不是指一项工作，也不是指一个人，而是指一个部门、一个机构，即会计机构。你们看，每个公司都有一个会计部，或者会计处什么的，这里会计就是指会计部门，显然是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是一个人，也不是一项工作，更不是指一个机构，而是指一门学科。比如，我弟弟就是在××大学学会计的，所以，会计是指一门学科。

结果，他们谁也说服不了谁。亲爱的同学，如果让你来谈谈“什么是会计”这一问题，你会怎么说呢？

引例分析：

在日常生活中，会计确实有多种不同的含义。甲、乙、丙、丁四个人的看法都说明了会计含义的一部分，但又都不全面。我们说的会计主要还是指会计工作和会计学。会计是一项经济管理工作，一项为生产经营活动服务的社会实践，这就是说，认为会计是指会计工作。同时，又认

为,既然有会计工作的实践,就势必有实践经验的总结和概括,就会形成会计的理论,就有会计工作赖以进行的指导思想,所以说,会计是解释和指导会计实践的知识体系,它也是一门学科。可见,会计既指会计学,也指会计工作,会计既包括会计理论,也包括会计实践。

模块 1 会计的基本知识

工作任务 1 认识会计

一、会计的产生和发展

会计是适应社会生产力的发展和人类管理生产的客观需要而产生的,是生产力和生产关系发展到一定阶段的产物,并随着生产力和管理科学的发展而发展。

(一) 会计的产生

在人类社会初期,生产力水平低下,生产活动极其简单,人们对生产过程数量方面的了解,只凭头脑记忆或简单的刻记。当猎物、谷物等有了剩余并进行交换时,由于没有文字出现,人们只能用“绘图记事”“结绳记事”“刻木记事”等简单的方法。这些简单的原始的记录、计量行为,属于一种综合性的行为,它不仅与会计有关,而且与统计有关,这些行为是生产职能的附带部分。生产活动的日趋复杂,尤其是剩余产品的大量出现,为会计的社会分工提供了物质条件;文字和数字的出现,为记账、算账等会计工作提供了物质手段,会计便从原来“生产职能的附带部分”中分离出来,逐渐成为一种专职的、独立的管理生产活动工作。

(二) 会计的发展

1. 我国会计的发展

我国早在西周时期就出现“会计”一词。西周王朝设立了“司会”这一专职官吏来掌管国家和地方的“百物财用”。《周礼·天官》中记载:“司会主天下之大计,掌邦之六典、八法、八则……而听其会计……以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。这里“参互”“月要”“岁会”都属于报告文书,具有一定的现代会计报表的功能,说明在我国西周时期就已经形成了比较严密的会计钩稽制度。清代学者所著《孟子正义》中针对当时的会计讲“零星算之为计,总合算之为会”,即把日常的零星核算称之为“计”,把对一定时期经济情况的总和考核称之为“会”。这说明在这个时期我国会计已经有了比较明确的概念,记账、算账、报账和用账这四个方面的基本内容已大体概括于会计核算的内涵之中。

春秋战国至秦汉时期,出现了“簿书”(或称籍书),用“入”和“出”作为记录符号来反映各项经济收支。这种方法在西汉得到了显著发展,并把记录会计事项的简册称为“簿书”或“计簿”,把记录统计事项的简册称为“籍”。“簿书”可以看作是我国会计账簿的雏形。

唐宋时期社会生产力快速发展,会计方法也得到了很大发展。唐代出现“账簿”一词,到宋

朝会计又有了突飞猛进的发展,出现了“四柱清册”。所谓四柱,即“旧管、新收、开除、实在”,其含义分别相当于今天的“期初结存”“本期收入”“本期支出”“期末结存”。通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,以此来说明财产的来龙去脉。“四柱清册”的最终形成,把我国古代传统的单式收付簿记法提到了一个较为科学的高度,为后来收付记账法的产生奠定了理论基础。

明末清初我国的商业和手工业出现空前的繁荣,到了明末,我国会计工作者又在“四柱清册”的基础上,设计了更加完备的“龙门账”核算方法。它把全部账目划分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产,包括债权)、“该”(资本及全部负债)四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡公式计算盈亏,年终结账时,一方面根据“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,另一方面根据“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”。两式计算结束相符,称为合龙门,“龙门账”就因此而得名。“龙门账”中的“进缴表”相当于今天的“利润表”,“存该表”相当于今天的“资产负债表”。

清朝乾隆至嘉庆年间,随着商品货币关系的进一步发展,在民间商业界又创立了一种比较成熟的复式记账法——“四脚账”,又称“天地合”。“四脚账”对企业发生的日常经济事项无论现金出纳、商业购销、内外往来等,均在账簿上记录两笔账,即要登记某一账项的来龙和去脉。账簿采用垂直书写,分上、下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上、下两格所记数额必须相等,即所谓“天地合”。“天地合”的出现表明我国会计工作者早在明末清初就为近代会计中的“复式记账”原理做出过极为重大的贡献。

1992年以来,我国颁布并实施了基本会计准则和具体会计准则,逐步建立了与国际会计惯例相接轨的科学的现代会计体系。2006年2月15日,财政部对我国原会计准则做了修订,颁布了新的《企业会计准则》,包括1个基本准则和38个具体准则,自2007年1月1日起施行。新的《企业会计准则》的颁布和施行标志着我国与国际财务报告准则趋同的企业会计准则已基本建成,其意义重大,影响深远。

由此看来,我国的会计从产生到现在经历了一个漫长的历史发展过程。

2. 西方会计的发展

在西方,会计的萌芽也产生得很早。如古埃及法老设有专职“录事”,管理宫廷的税赋收入和官吏俸禄、军饷等各项支出。古巴比伦在金属或瓦片上做商业交易的记录。在古印度,有公社记账员等,他们对会计的发展都做出了很大的贡献。但作为专门的记账方法,在13世纪以后才出现。在欧洲,13世纪初期,地中海沿岸封建社会开始解体,资本主义开始萌芽。意大利的佛罗伦萨出现高利贷者。他们从官吏、富商手中将闲散钱财聚集起来,放给手工业者,用“借”和“贷”分别反映其业务。这是借贷记账法的萌芽,称为“威尼斯簿记法”。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在《算术、几何、比与比例概要》中的“簿记论”一章中,系统地总结了借贷记账法。该法被公认为最早形成文字的复式记账法,也是会计发展史上的一个重要里程碑,标志着近代会计的形成。

第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,西方资本主义世界生产力迅猛发展,跨国公司的大量涌现,使企业间竞争空前激烈。企业的生存、发展除了要不断开拓海外市场外,还要不断加强企业内部管理,做好企业预测、决策和内部生产经营的控制工作。为了适应这种管理上的需要,传统会计内部发生了分化,逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。通常认为,管理会计形成并与财务会计相分离而成为单独的学科,是现代会计的开端,在会计发展史上具

有划时代的意义。

所以,从我国和西方社会对会计产生、发展的简要叙述可以看出,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级不断发展和完善的过程。实践证明:经济越发展,会计越重要。

二、会计的概念

尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是人们对会计本质的认识存在着不同的看法,致使会计至今尚无一个明确、统一的定义。就目前会计理论界研究的观点而言,“信息系统论”和“管理活动论”成为会计的两大主要流派。

“信息系统论”认为:会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。具体地讲,会计信息系统是指在企业或其他组织范围内旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动,由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关信息的有机整体。这种观点将会计看成是为经济管理提供价值信息服务的,但本身并不是经济管理活动。我国会计理论界提出“信息系统论”观点的代表人物是余绪缨、葛家澍教授。

“管理活动论”认为:会计的本质是一种经济管理活动。将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一。美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一。我国会计理论界提出“管理活动论”观点的代表人物是杨纪琬、阎达五教授。他们认为,“无论从理论上还是从实践上看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就有管理的职能,是人们从事管理的一种活动”。

在本书中我们认为,在将“会计”界定为“会计工作”这一前提下,将会计视为一种经济管理活动较好地反映了会计的本质,有助于推动会计工作的发展。因此,我们倾向于选择会计“管理活动论”,认为会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门的方法和程序,对企事业单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一项经济管理活动。

三、会计的职能

从会计定义中我们可以看出,会计是随着生产的发展,逐步从企业各项经营活动中分离出来的一项提高经济效益的管理活动。会计在经济管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用,即会计的职能,包括核算、预测、参与决策、实行监督。随着经济的发展和要求的提高,会计职能是不断变化的并且彼此联系。会计的基本职能是进行会计核算,实行会计监督。

(一) 会计核算

会计核算会计最基本的职能,它是以货币计量为主要单位,对各类单位经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量,并据以编制会计报表。它要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算。其特点表现在如下三个方面。

(1) 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况的。会计核算是对各单位的一切经济业务,以货币计量为主,进行记录、计算,以保证会计记录和反映的完整性。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性的特点。各单位必须对所有客观发生的经济业务,即涉及资金运动或资金增减变化的事项,采用系统的核算方法体系,按时间顺序,无一遗漏

地进行记录。

(3) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,发展到事前核算、分析和预测经济前景。

(二) 会计监督

会计监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的监督职能主要具有以下特点。

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。由于基层单位进行的经济活动,同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

(2) 会计监督同样也包括事前、事中和事后的全过程的监督。会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法令及法规,合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算,监督就无从谈起;而监督是会计核算质量的保证。

四、会计的目标

会计的目标是指在一定的历史条件下,人们通过会计所要实现的目的或达到的最终结果。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,会计目标当然从属于经济管理的总目标,或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在将提高经济效益作为会计终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的目标,即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

根据会计定义,我们可以得知会计核算的目标是向有关各方提供会计信息,以帮助决策。会计的目标,决定于会计资料使用者的要求,也受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定:会计的目标是向财务会计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履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

上述会计核算的目标,实质上是对会计信息质量提出的要求。它可以划分为以下两个方面。

第一方面,是满足于对企业管理层的监管需要。如资金委托人对受托管理层是否很好管理其资金进行评价和监督,工会组织对管理层是否保障工人基本权益的评价,政府及有关部门对企业绩效评价和税收的监管,社会公众对企业履行社会职能的监督,等等。

第二方面,是满足于相关团体的决策需要。如满足潜在投资者投资决策需要、满足债权人是否进行借贷决策需要等。

会计的目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目标决定和制约着会计管理活动的方向,在会计理论结构中处于最高层次;同时,在会计实践活动中,会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高、科学技术的进步、管理水平的改进及人们对会计认识的深化,会计目标会强烈地随着社会经济环境的变化而变化。

五、会计的对象

会计的对象即会计核算和监督的内容。凡是能够以货币表现的经济活动的特定对象，都是会计核算和会计监督的内容。而以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运用。

资金运用包括特定对象的资金投入、资金循环和周转、资金退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大的差异。下面以工业为例说明资金运用的过程。

1. 资金投入

工业企业要进行生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业流动资产、非流动资产和费用。

2. 资金循环和周转

工业企业的经营过程包括供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买入价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费，使企业与职工之间发生工资结算关系、有关单位之间发生劳务结算关系等。在销售过程中将生产的产品销售出去，发生支付销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系，同税务机关发生税务计算关系。综上所述，资金的循环就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、产品资金，最后又回到货币资金的过程，资金周而复始的循环称为资金的循环。

3. 资金退出

包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出企业的资金循环和周转。

上述资金运用的三个阶段是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环和周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的进步和发展。

资金运用的具体过程如图 1-1 所示。

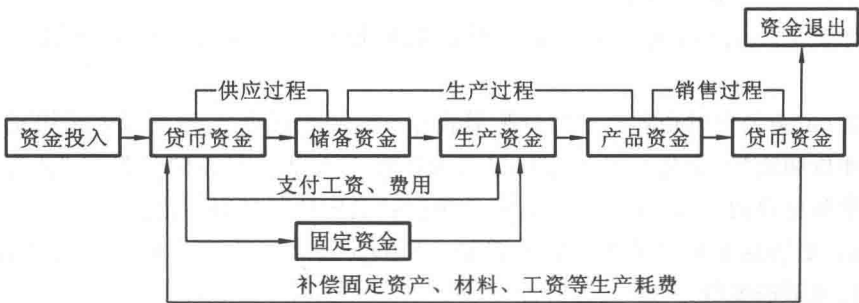


图 1-1 资金运用的具体过程

❗ 小问题：知道了会计核算对象，就能详细反映不同经济业务给企业带来的影响吗？

工作任务 2 会计要素认知

对会计对象的具体内容进行最基本的分类,称为会计要素。企业能以货币表现的经济业务纷繁复杂,要准确核算,必须将其分类处理,所以,会计要素就是对会计核算内容进行的归类。

我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类。其中,资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

会计要素的界定和分类使财务会计系统更加科学、严密,并可为会计信息使用者提供更加有用的会计信息。

一、资产

1. 资产的定义

资产是指企业过去的交易或事项形成的,由企业拥有或控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。一个企业要发展,必然要拥有一定量的资产,如资金、房屋设备等。

2. 资产的特征

(1) 资产是由企业过去发生的交易或事项形成的,预期在未来发生的交易或者事项带来的资源,不会形成企业现在的资产。例如,已经发生的购入原材料的交易会形成企业的资产,而计划中的原材料购买交易则不会形成企业目前的资产。

(2) 资产应为企业拥有或控制的资源。所有权或控制权对于判断某项资源是否属于企业的资产至关重要。例如,以融资租赁方式租入的固定资产,虽然对于承租企业来说在租赁期内并不拥有其所有权而仅拥有其使用权,但在此期间企业能够控制它,并能从该资产的使用中获得经济利益,因而应将其作为本企业的资产。而以经营租赁方式租入的固定资产,由于承租企业未拥有其所有权,也不能控制它,所以不能将其作为本企业的资产。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。凡是不能给企业带来经济利益的资源,企业都不能确认为资产。例如,仓库里已经失效或毁损的货物,因其不能再出售或不再具有使用价值,已不能在未来给企业带来经济利益,就不应再作为企业的资产。

3. 资产的确认条件

符合上述资产定义,同时满足以下条件时,才能确认为资产。

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该资源的成本或价值能够可靠计量。

4. 资产的分类

资产按照流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年内(含一年)或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括库存现金、银行存款、应收及预付款项、存货等;非流动资产是指使用期限超过一年或超过一年的一个营业周期以上才能变现或耗用的资产,包括房屋建筑物、机器设备、运输工具等固定资产,以及无形资产、长期股权投资等。

二、负债

1. 负债的定义

负债是指企业过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

2. 负债的特征

(1) 负债是由企业过去的交易或事项形成的。只有过去的交易或事项才形成负债,企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或事项,不形成负债。例如,某企业计划向银行贷款,由于贷款行为未发生,所以不能形成企业的负债。

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业。由于负债最终需要清偿,所以会导致经济利益流出企业。例如,用现金或实物资产偿还债务时,负债减少的同时,企业的现金或实物资产也减少了。

(3) 负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。例如,某企业购买材料未支付货款,因而形成了企业负债,需要依法予以偿还。

3. 负债的确认条件

符合上述负债定义,同时满足以下条件时,才能确认为负债。

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

(2) 未来流出经济利益的金额能够可靠计量。

4. 负债的分类

负债按照偿还期可以分为流动负债和非流动负债。流动负债是指偿还期限在一年(含一年)或者超过一年的一个营业周期内的债务,包括短期借款、应付及预收款项、应交税费等;非流动负债是指流动负债以外的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

三、所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。

所有者权益通常包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。其中:实收资本和资本公积是由所有者直接投入而形成的,属于投入资本的范畴;盈余公积和未分配利润则是由企业所实现的净利润经过分配留存在企业而形成的,属于留存收益的范畴。

1) 实收资本(或股本)

实收资本(或股本)是指投资者(或股东)按照企业章程或合同、协议的约定实际投入企业的资本。

2) 资本公积

资本公积是指归所有者所共有的、非收益转化而形成的资本,包括资本溢价或股本溢价、资产评估增值、接受捐赠资产等。

3) 留存收益

留存收益是指企业从历年实现的净利润中提取或留存于企业内部的积累。它来源于企业的生产经营活动所实现的净利润,包括企业的盈余公积和未分配利润两个部分。

四、收入

1. 收入的定义

收入是指企业在日常活动中形成的,会导致所有者权益增加的,与所有者投入资本无关的

经济利益的总流入。

2. 收入的特征

(1) 收入是企业日常活动中形成的,而不是从偶然的交易或事项中产生的。日常活动是指企业为完成其经营目标而从事的经常性活动,以及与之相关的活动,例如工业企业销售产品、商业企业销售商品、服务企业提供劳务的活动等。但是,例如接受捐赠、取得赔款而产生的经济利益流入,因是偶发的经济活动产生的,所以不能确认为收入。

(2) 收入可能表现为资产的增加,如收到货款;也可能表现为负债的减少,如用货物抵债;还可能二者兼有。

(3) 收入会导致企业所有者权益的增加。

3. 收入的确认条件

符合上述收入定义,同时满足以下条件时,才能确认为收入。

(1) 与收入有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 经济利益很可能流入企业的结果会导致企业资产增加或负债减少。

(3) 经济利益的流入额能够可靠计量。

4. 收入的分类

按照日常活动在企业中所处的地位,收入可分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入,是指企业主要经营活动产生的业务收入。例如,工业企业销售产品取得的收入。其他业务收入,是指企业从事主营业务以外的其他业务活动所取得的收入。例如,工业企业销售购进的材料、出租房屋设备等活动取得的收入。

五、费用

1. 费用的定义

费用是指企业在日常活动中发生的,会导致所有者权益减少的,与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

2. 费用的特征

(1) 费用是企业日常活动中发生的。

(2) 费用可能表现为资产的减少,也可能表现为负债的增加,还可能二者兼有。

(3) 费用会导致企业所有者权益的减少。

3. 费用的确认条件

符合上述费用定义,同时满足以下条件时,才能确认为费用。

(1) 与费用有关的经济利益很可能流出企业。

(2) 经济利益很可能流出企业的结果会导致企业资产减少或负债增加。

(3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

4. 费用的分类

费用按是否计入成本可分为计入成本的费用和计入当期损益的费用。计入成本的费用按计入方式又分为直接费用和间接费用。

(1) 直接费用,是指直接为生产产品或提供劳务而发生的费用,包括直接材料、直接人工和其他直接费用。直接费用直接计入生产成本。

(2) 间接费用,是指企业各生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的各项费用,包

括车间管理人员的工资、车间固定资产的折旧费等。间接费用分配计入生产成本。

(3) 期间费用,是指不计入生产成本,而在发生的会计期间直接计入当期损益的费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。

六、利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。

收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的经营业绩,直接计入当期损益的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。利得是指由企业非日常活动所形成的,会导致所有者权益增加的,与所有者投入资本无关的经济利益的流入,包括非流动资产处置利得、非货币性交换利得、债务重组利得、盘盈利得、捐赠利得等。损失是指由企业非日常活动所发生的,会导致所有者权益减少的,与向所有者分配利润无关的经济利益的流出,包括非流动资产处置损失、非货币性交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失等。

利润的确认主要依赖于收入和费用以及直接计入当期损益的利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、直接计入当期损益的利得、损失金额的计量。

工作任务3 会计核算基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理设定。会计核算的基本前提,是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的假定,并在此基础上建立会计原则。国内外会计界多数人公认的会计核算的基本前提有以下四个。

❗小问题:假设 A 公司销售一批原材料给 B 公司, A 公司已经把货物发送到 B 公司仓库, B 公司尚未支付货款。请问,如何反映这笔经济业务? 反映应收账款,还是应付账款?

一、会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,也称为会计实体、会计个体。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。

会计主体作为会计工作的基本前提之一,为日常的会计处理提供了空间依据。

第一,明确会计主体,才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围和立场。如把 A 公司作为会计主体的话,只有那些影响 A 公司经济利益的经济业务事项才能加以确认和计量。与 A 公司经济业务无关的原材料资产增加、应付负债的增加等要素的变化, A 公司都不予以反映。因此,对于上述那项经济业务,对于 A 公司来说,一方面增加一笔收入,同时增加一笔应收账款(资产增加);同时,对于 B 公司来说,导致 B 公司原材料资产增加,同时应付账款负债增加。

第二,明确会计主体,将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。无论是会计主体的经济活动,还是会计主体所有者的经济活动,都最终影响所有者的经济利益;但是,为了真实反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量,必须将会计主体的经济活动与

计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体,例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体,比如在企业集团里,一个母公司拥有若干个子子公司,在企业集团母公司的统一领导下开展经营活动。为了全面反映这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量予以综合反映。有时,为了内部管理需要,也对企业内部的部门单独加以核算,并编制出内部会计报表,企业内部划出的核算单位也可以视为一个会计主体,但它不是一个法律主体。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的将来,企业不会面临清算、解散、倒闭而不复存在。

企业是否持续经营对会计政策的选择,正确确定和计量财产计价、收益影响很大。例如,采用历史成本计价,是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务,否则,就不能继续采用历史成本计价。在持续经营的前提下,企业取得机器设备时,能够确定这项资产在未来的生产加工活动中可以给企业带来经济利益,因此可以按支付的所有价款 10 万元作为固定资产的账面成本,其磨损的价值,在 5 年内按一定折旧方法计提折旧,并将其磨损的价值计入成本费用。如果企业面临清算,这固定资产只能按当时的公允价值抵偿债务了。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所做的设定,企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此,往往要求定期对企业持续经营这一前提做出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提,就应当改变会计核算的方法。

三、会计分期

会计分期这一前提是从第二个基本前提引申出来的,可以说是持续经营的客观要求。会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间,又称为会计期间。

会计分期的目的是将持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编制财务报告,从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息。

根据持续经营前提,一个企业将要按当前的规模和状况继续经营下去。要最终确定企业的经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是,经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息,不能等到歇业时一次性地核算盈亏。为此,就要将持续不断的经营活动划分为一个个相等的期间,分期核算和反映。会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。会计分期产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

会计期间一般可以按照日历时间划分,会计准则明确规定,采取公历年度,自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。此外,国际上会计期间可以按实际的经济活动周期来划分,其周期或长于或短于公历年度。

会计期间划分的长短会影响损益的确定,一般来说,会计期间划分得越短,反映经济活动的会计信息质量就越不可靠。当然,会计期间的划分也不可能太长,太长了会影响会计信息使用

者及时使用会计信息的满足程度,因此必须恰当地划分会计期间。

四、货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位,记录和反映企业的生产经营活动。

企业资产、负债和所有者权益,尤其是资产可以采取不同的计量属性,如数量计量(个、张、根等)、人工计量(工时等)、货币计量。而会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映,为此,需要货币这样一个统一的量度。企业经济活动中凡是能够用货币这一尺度计量的,就可以进行会计反映;凡是不能用这一尺度计量的,则不必进行会计反映。当然,统一采用货币尺度,也有不利之处,许多影响企业财务状况和经营成果的一些因素,并不是都能用货币计量的,比如,企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币量度的局限性,要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

在我国,要求采用人民币作为记账本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币,因此规定业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币为记账本位币。当然,提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

工作任务 4 会计信息质量要求

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作的标准,具体包括两个方面,即衡量会计信息质量方面的一般原则及确认和计量的一般原则。

 **小问题:**你认为具有什么特征的会计信息,能满足会计信息使用者的需要?

一、会计信息质量方面的一般原则

2006年2月财政部颁布《企业会计准则——基本准则》,其中对会计信息质量要求的准则,包括可靠性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性,这些准则都是为了保证会计信息的质量而提出的,是会计确认、计量和报告质量的保证。

1. 可靠性原则

可靠性原则也称真实性原则,是指企业应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况、经营成果,做到内容真实、数字准确、资料可靠。这一原则是对会计工作的基本要求。

可靠性原则包括两个方面的内容。一是会计必须根据审核无误的原始凭证,采用特定的专门方法进行记账、算账、报账,保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,为使用者提供虚假的会计信息,会误导信息使用者,使之做出错误的决策。二是会计人员在会计处理时应保持客观,运用正确的会计原则和方法,得出具有可检验性的会计信息。如果会计人员进行会计处理时不客观,同样不能为会计信息使用者提供真实的会计信息,也会导致信息使用者做出错误决策。

2. 相关性原则

相关性原则是指企业所提供的会计信息应与财务会计报告使用者的经济决策相关,有助于