



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

21世纪 | 通用技术
高等职业教育 | 规划教材
(经济类专业)

上海市高职高专经济类专业
教学指导委员会组编

主编 ◆ 吴健 毛波军

会计学基础
(第5版)



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

会计学基础

(第5版)

主编 吴 健
毛波军



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书为“21 世纪高等职业教育通用技术规划教材(经济类专业)”之一。

本书依据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、2006 年《企业会计准则》等法规制度,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术。以会计确认、计量和报告为主线,将账户的设置、复式记账、企业主要经营过程的核算、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等会计核算方法的复杂问题简单化,简单问题容易化,容易问题趣味化。充分吸纳了 2010 年《会计从业资格考试大纲》、2010 年《初级会计资格考试大纲》的主要内容,较好地解决了学历证书教育与会计从业资格教育融会贯通的问题,使其具有双重教育的功能。

本书适合于高等院校、高等职业技术学院、成人高校会计专业及相关专业的会计基础课程教材,也可作为会计人员继续教育教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 吴健,毛波军主编. —5 版. —上海:上海交通大学出版社,2014
ISBN 978-7-313-10907-1

I. 会... II. ①吴... ②毛... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 036683 号

会计学基础

(第 5 版)

主 编:吴 健 毛波军

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

出 版 人:韩建民

印 制:上海宝山译文印刷厂

开 本:787mm×960mm 1/16

字 数:407 千字

版 次:2000 年 8 月第 1 版 2014 年 3 月第 5 版 印 次:2014 年 3 月第 9 次印刷

书 号:ISBN 978-7-313-10907-1/F

定 价:39.00 元

地 址:上海市番禺路 951 号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:21

版权所有 侵权必究

告读者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:021-56482128

21 世纪高等职业教育通用技术规划教材编委会

(经济类专业)

主 任 姚大伟(上海思博职业技术学院)

成 员 (以下按姓氏笔画为序)

于北方(沙洲职业工学院)

牛淑珍(上海杉达学院)

王 峰(上海医疗器械高等专科学校)

付 昱(上海海洋大学高职院)

刘 健(上海托普信息技术职业学院)

刘淑萍(上海交通职业技术学院)

许文新(上海金融学院)

吴 健(上海商学院)

张炳达(上海中侨职业技术学院)

杨 露(温州科技职业技术学院)

杨丽霞(上海工商外国语学院)

沈家秋(上海工会管理职业学院)

陈福明(苏州经贸职业技术学院)

周英芬(上海建桥学院)

罗 钊(浙江长征职业技术学院)

徐 薇(厦门海洋职业技术学院)

贾巧萍(上海杉达学院)

顾晓滨(黑龙江旅游商贸学院)

黄疆新(上海立信会计学院)

谢富敏(上海商学院赤峰路校区)

马朝阳(河南外贸职工大学)

毛波军(湖北职业技术学院)

韦素华(武汉商业服务学院)

冯江华(上海电子信息职业技术学院)

刘建民(上海商学院)

汤 云(武汉商业服务学院)

严玉康(上海东海职业技术学院)

吴惠荣(镇江高等专科学校)

李荷华(上海第二工业大学)

杨思远(上海欧华职业技术学院)

汪雪兴(上海立信会计学院)

陈 珂(海南经贸职业技术学院)

陈霜华(上海金融学院)

罗 明(浙江长征职业技术学院)

贺 妍(上海立信会计学院)

徐鼎亚(上海大学社科学院)

顾文钧(上海中华职业技术学院)

符海菁(上海思博职业技术学院)

童宏祥(上海立达职业技术学院)

前 言

中华人民共和国财政部于 2006 年 2 月颁发了新的企业会计准则体系,该准则体系的发布实施,标志着我国会计理论和会计实践的深刻变化,也是规范会计秩序、提高会计信息质量的重要措施。这对完善我国市场经济体制,保障社会公众利益,促进社会和谐具有重要意义,也对我国会计人才的培养、会计专业教学改革和教材建设提出了更高的要求。

为了更好地贯彻理论与实践相结合的原则,我们根据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《企业会计准则》以及随后发布的准则解释等法规制度,本着系统地述会计基本理论、基本方法和基本操作技能;理论够用、突出操作;以及兼顾学历教育与职业资格培训融通的原则,编写了本教材。本书力求做到复杂问题简单化,简单问题容易化,容易问题趣味化。

本书具有以下特点:

1) 双证融通。本书按照会计从业资格证考试命题形式,指导学生进行应试能力与方法训练,较好地解决了学历证书教育与会计从业资格证书教育相脱节的问题,使其具有双重教育的功能,充分体现课程教学的实用性和职业性。

2) 通俗易懂。本书通过大量的案例融汇相关会计理论,层次清楚,先易后难,由浅入深,便于学员自学。

3) 实践性强。本书侧重会计基础知识学习和基本业务处理技能训练,以会计工作流程为导向融通教学内容,突出学员职业核心能力训练。

4) 结构新颖。本书每章的开篇指出了知识目标(应知)和能力目标(应会),每章篇末安排了本章小结和复习思考题,并配套编写了大量的练习题和会计从业资格证书训练题,力图使学员通过本书的学习,在完成学历教育的同时,也能顺利获得《会计从业资格证》考试的能力,为后续专业会计学习和实践会计工作打下扎实的基础。

本书可作为高等职业教育以及本、专科会计学原理课程的教材,也可以做为会计专业资格证书培训的参考教材。

由于编者的水平有限,书中疏漏和不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

2014 年 1 月

目 录

1 总论	1	4.1 资金筹集的核算	93
1.1 会计概述	1	4.2 供应过程的核算	98
1.2 会计准则	7	4.3 生产过程的核算	107
1.3 会计核算的基本前提及会计基础	8	4.4 销售过程的核算	118
1.4 会计信息质量要求	10	4.5 财务成果的核算	124
1.5 会计要素	13	4.6 资金退出核算	135
1.6 会计等式与会计方法	22	4.7 成本计算	137
1.7 会计计量	26	复习思考题	142
复习思考题	29	练习题	143
会计从业资格证训练题	30	5 会计凭证	151
2 会计科目与账户	42	5.1 会计凭证的概念和种类	151
2.1 会计科目	42	5.2 原始凭证	152
2.2 会计账户	46	5.3 记账凭证	158
复习思考题	48	5.4 会计凭证的传递和保管	164
练习题	49	复习思考题	166
会计从业资格证训练题	49	练习题	167
3 借贷记账法	57	会计从业资格证训练题	170
3.1 复式记账法	57	6 会计账簿	182
3.2 借贷记账法	58	6.1 会计账簿的概念和种类	182
3.3 总账与明细账的平行登记	72	6.2 会计账簿的内容和记账规则	185
复习思考题	77	6.3 会计账簿的格式和登记方法	188
练习题	78	6.4 对账	202
会计从业资格证训练题	80		
4 企业主要经营过程的核算	93		

6.5 错账更正方法·····	204	8.3 财产清查结果的 账务处理·····	271
6.6 结账·····	208	复习思考题·····	273
6.7 会计账簿的更换和 保管·····	209	练习题·····	274
复习思考题·····	210	会计从业资格证训练题··	274
练习题·····	211	9 财务会计报告·····	281
会计从业资格证训练题··	212	9.1 财务会计报告概述··	281
7 账务处理程序·····	222	9.2 资产负债表·····	284
7.1 账务处理程序的意 义和种类·····	222	9.3 利润表·····	292
7.2 记账凭证账务处理 程序·····	223	9.4 现金流量表·····	298
7.3 汇总记账凭证账务 处理程序·····	237	复习思考题·····	303
7.4 科目汇总表账务处 理程序·····	245	练习题·····	303
复习思考题·····	252	会计从业资格证训练题··	304
练习题·····	253	10 会计工作组织·····	309
会计从业资格证训练题··	256	10.1 会计工作管理体系·	309
8 财产清查·····	260	10.2 会计工作组织·····	311
8.1 财产清查的意义和 一般程序·····	260	10.3 会计档案·····	315
8.2 财产清查的方法·····	263	10.4 会计电算化·····	317
		复习思考题·····	319
		会计从业资格证训练题··	319
		附：会计从业资格证训练题 参考答案·····	323
		参考文献·····	328

1 总 论

知识目标

- 了解会计的产生、发展及各个历史阶段的主要特点;
- 熟悉会计的概念及对象、财务会计报告的目标和财务会计报告的使用者;
- 掌握会计的职能、准则、基本假定、基础、信息质量要求、要素、等式、计量、核算的方法。

能力目标

- 能准确掌握会计的职能、对象、基本准则、基本假定、会计基础、信息质量要求、会计要素、会计等式、会计要素的计量;
- 明确会计核算方法的结构、会计要素的内容。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生和发展

1.1.1.1 我国会计历史的衍变

1) 会计的萌芽

会计在我国具有悠久的历史,早在原始社会末期就出现了“结绳记事”、“刻契记事”等简单的记录和计算行为来记载劳动成果和劳动耗费,但那时会计并没有成为一项专门的工作。

2) 会计职业的形成

西周时期,随着社会生产的发展、剩余产品的大量出现,劳动耗费和劳动成果的计量、记录日益频繁,因管理的需要,逐渐形成了一种专职的、独立的会计

活动。专门掌管国家钱粮税赋的官员的官职称为“司会”。“司会”主天下之大计，计官之长，这就是“会计”这一职业的来历。

3) 会计账簿体系的形成

在西周时期出现的“会计”这一职业，当时人们就赋予了它清晰的含义。《周礼·天官》篇中指出：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。

“参互”为十日成事之文书，相当于旬报；“月要”为一月成事之文书，相当于月报；“岁会”则是一年成事之文书，相当于年报。春秋战国时期至秦代，把记录会计事项的简册称为“簿书”或“计簿”，而把记录统计事项的简册称为“籍”。

在唐、宋两代，我国会计方法有了新的发展。当时在记账规则方面开始有了比较一致的做法，会计账簿和会计报表的设置也日益完备，由流水账(日记账)和誉清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成，特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收-开除=实在”。“四柱结算法”也称为“四柱清册”，并在民间逐步加以运用，因此，“四柱结算法”的创建和运用，是对会计学领域的一项重大贡献，为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

在清代，《孟子正义》一书中又对“会”和“计”两个字的含义作了一定的区分：“零星算之为计，总合算之为会”。“会”和“计”两字连用，形成一个专门的名词，即特指对财物收支所进行的日常零星的记录、计算和定期汇总工作。在民间以“四柱清册”为基础的“龙门账”、“四脚账”等记账方式，充分显示了我国传统簿记的特点。

4) 现代会计的发展

辛亥革命以后，我国引进了西方会计，对我国会计的发展起到了一定的积极作用。新中国成立后，我国政府制定了一系列会计制度，并于1985年公布了新中国第一部《会计法》。随着社会主义经济的发展和对外开放的需要，会计要与国际惯例接轨，我国于1992年11月公布了《企业会计基本准则》，开始陆续出台《企业会计具体准则》。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审议通过了重新修订的《会计法》，并且于2000年7月1日起施行，为会计工作更好地为社会主义市场经济服务提供了重要的法律保障。2006年10月，财政部颁布了38项具体会计准则《企业会计准则——应用指南》，应用指南的第二部分为会计科目及主要账务处理，主要根据具体准则中涉及确认和计量的要求，规定了156个会计科目及主要账务处理，基本涵盖了所有企业的各类交易或事项。会计科目和主要账务处理是以会计准则中确认、计量原则及其解释为依据所作的一般性规定，对涉及商业银行、保险公司和证券公司的专用科目作了特别注明，即会计科目

和主要账务处理规范的是会计的确认、计量、记录和报告中的“记录”。因此，会计科目和报表说明赋予企业一定的灵活性，即在不违反准则及其解释的前提下，企业可根据实际需要设置会计科目及明细科目。它的颁布是我国会计改革的一次重要转折，标志着我国的会计工作开始走向国际化，具有继往开来的重大意义。

1.1.1.2 世界会计历史的衍变

意大利佛罗伦萨银行在 1211 年已用借贷记账法记账，当时人们把这种记账法称为“威尼斯簿记法”。1494 年，出版了由意大利数学家 Luca Pacilo 所著的《算术、几何及比例概要》一书，该书的“计算与记录要论”论题比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括，这是借贷复式记账法形成的重要标志。1581 年，威尼斯“会计学院”的建立，表明会计已作为一门学科在学校里传授。之后，借贷复式记账法便相继传至德、法、英、美、日、中等国家，并得到各国会计学者在理论和技术上的不断发展和完善，直到今日仍为世界各国广泛采用。

总之，近代会计发源于意大利，发展于英国，改进并形成现代会计的是美国。

1.1.1.3 中华人民共和国会计核算制度模式的演进过程

1) 1949 年至 1952 年为初创期

这一时期最大的成绩是确立了制定中国会计核算制度的基本模式，将中国传统会计簿记模式和前苏联会计思想综合体现在会计核算制度中，改变了旧中国会计工作混乱无序、各自为政的状态。

2) 1953 年至 1957 年为全盘苏化期

由于前苏联与中国在经济规模和经济层次上尚有很大的差别，会计人员的素质也不尽相同，因此，对前苏联会计核算制度的照抄照搬，使前苏联会计核算模式在中国运用时显得过于繁琐，形成了呆板的条条框框，同时中式簿记彻底退出了历史舞台。

3) 1958 年至 1978 年为与前苏式会计决裂期

这一时期的会计核算制度从不断的简化到有名无实，所有的会计核算制度自动失去其约束力，这种演变应该是一种强制性和诱致性相互作用的混合变迁。前苏式会计中的利润、成本、财产等观念遭到批判，会计核算向更加粗放的形式发展，会计本身所具备的知识性被大大简化，会计核算制度的形象被扭曲。

4) 1979 年至 1992 年为对前苏式会计的扬弃期

这个时期会计核算制度在恢复前苏式会计的同时，又依据中国改革中的现实情况对前苏式会计核算制度模式进行了适量的调整和变革。注意对前苏式会计的

经验借鉴和扬弃,使得以前被认为是西方资本主义国家的会计观念被采用。

5) 1992 年至今为与国际会计准则协调发展时期

随着改革的不断深入和市场化的发展,西方国家的示范效应在会计核算制度演变方面起到的作用越来越强。特别是在中国制定具体会计准则前后,这种状况尤为明显,会计核算制度是否应该具有中国特色的争论又被重新提起。会计核算制度是否具有理论结构,理论结构应该如何安排受到广泛的重视。

1.1.2 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位的经济活动,为会计信息使用者提供经济信息的一种经济管理活动。会计的含义如下:

(1) 会计的基本特点是以货币为主要计量单位。货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、各种原材料和劳务的耗费等实物运动。由于商品和各种原材料、劳务的耗费在实物上存在多种计量单位,不便比较,为了全面完整地反映企业的生产经营活动,会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为其计量尺度。在商品经济条件下,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生产经营活动的全过程。会计核算只有采取货币计量的方式才便于将活化劳动量和不同质的物化劳动量进行比较,才能按统一的表现形式来综合计量各种不同的经济活动,取得经济管理上所需的各种综合核算资料,说明经济活动的过程和结果。即使在会计核算中对于各项经济活动已按实物计量单位或劳动计量单位进行计量和记录,最后仍必须运用货币计量单位加以反映,也就是说,货币计量单位是会计最主要的计量单位。货币计量能够使企业的生产经营活动统一地表现为货币资金运动,从而能够全面完整地反映企业的经营成果和财务状况及其变动情况。

单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币。

(2) 会计价值职能是提供会计信息的质量。会计是将一个企业的经济数据通过一定的程序和方法转化为有助于制定财务决策所需要的信息。提供会计信息的真实性、相关性、可理解性、及时性,决定着会计信息使用者从不同角度认识会计的意义和存在的价值。会计信息使用者可以概括为两大类,一类是内部信息使用者,一类是外部信息使用者。内部信息使用者是企业管理当局,主要职责是制

订有关计划、指导和控制企业经营的内部决策。外部信息使用者包括投资者及潜在的投资者、债权人及潜在的债权人等。

(3) 会计的本质是一种经济管理工作。会计所进行的经济管理主要是利用资金手段, 对一个单位的经济活动进行价值管理, 核算和监督经济活动。所以, 会计工作也称为会计管理工作, 是一种经济管理工作, 主要表现为核算和监督经济活动。

1.1.3 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的内在功能。从会计的基本职能看, 会计是对经济运行进行的一种管理活动, 主要表现在两个方面: 对经济活动进行会计核算和实行会计监督。

1.1.3.1 核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位, 通过确认、计量、记录、报告等环节, 对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账, 为各方面提供会计信息的功能。它是会计最基本的职能。

会计核算主要是采取货币形式, 对经济活动的数量方面进行记录、计算、汇总和上报, 主要表现为记账、算账、报账等具体工作, 所以会计核算职能也可称作会计反映职能。

核算是全面、连续、系统地进行的, 这样记录计算的结果, 才能形成完整、综合的会计信息, 以便客观公正地反映经济活动的过程和结果。

会计核算方法包括填制和审核会计凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等。其中, 填制和审核会计凭证、登记账簿、编制会计报表构成会计循环的三大环节。

1.1.3.2 监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时, 对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。

会计监督贯穿于经济活动的全过程, 包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督, 主要是在参与编制各项计划和费用预算时, 依据国家的法律、法规和制度, 对未来的经济活动的可行性、合理性和合法性进行审查。事中监督, 主要是在日常会计核算中, 对于发现的问题提出建议, 促使有关部门采取措施, 调整经济活动。事后监督, 主要对已经发生和已完成的经济活动的合法性和合理性进行审查、分析、考核和评价。

会计的核算职能和监督职能是密切相连、相辅相成的关系。对经济活动进行会计核算的过程，也是实行会计监督的过程。会计核算是会计监督的前提，没有会计核算提供的资料，会计监督就没有客观依据；如果只有会计核算而不进行会计监督，会计核算就不能有效地进行，就难以提供客观的会计信息，会计核算也就失去了存在的意义。

会计核算和会计监督职能是会计的两项基本职能。随着经济的发展和会计活动范围及内容的不断扩大，会计的职能也在不断发展，特别是会计参与经济决策的职能尤为突出。当然，从会计的基本特征看，目前会计所具有的参与经济决策的职能，是从核算和监督两项基本职能中派生出来的，不属于会计的基本职能。

1.1.4 会计的对象

会计对象是会计所核算和监督的内容。会计是以货币为主要计量单位，对经济活动进行核算和监督的经济管理工作，因此，凡是特定单位能够以货币表现的经济活动都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象。以货币表现的经济活动亦称为价值运动或资金运动。

由于各单位的性质不同，经济活动的内容不同，因此，会计对象的具体内容也不尽相同。下面以工业企业为例，说明工业企业会计对象的具体内容。

企业的资金是指企业所拥有的各项财产物资的货币表现。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。

企业资金的投入包括企业接受投资者投入的资金和向债主借入的资金两部分，前者称为企业的所有者权益，后者称为企业的负债。投入企业的资金形成企业的各种资产，包括库存现金、银行存款、原材料、库存商品、机器设备等。因此，可以通俗地讲，资金是资产的价值，资金是资产的货币表现。一个企业的资金既表现为所有者权益和负债两大来源途径，又表现为资产这一种存在形式，所以，一个企业的资金总额等于其所有者权益与负债之和，也等于资产价值总额。

企业资金的运用是资金投入企业后在供、产、销过程中的不断循环与周转。

在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料费、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，发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关销售费用、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

税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。在供、产、销过程中，资金运动依次经历货币资金、储备资金、生产资金、商品资金、货币资金的相互转化。

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金便离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

应该注意的是，企业的经济活动包括能够用货币计量的经济活动和不能用货币计量的经济活动。前者称为经济业务，如购进材料、销售产品等；后者称为非经济业务，如制订计划、召开会议等。只有能以货币计量的经济活动，即经济业务，才能构成会计核算的内容。

1.2 会计准则

1.2.1 会计准则概述

会计准则是进行会计工作所必须遵循的规范，是评价会计工作的标准。有的国家也叫会计原则或公认会计原则。

会计准则按其作用的不同，分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则的作用是对会计工作应遵循的基本原则做出规定，2006年2月15日，财政部在1992年11月16日经国务院批准施行的《企业会计准则》的基础上修订并颁布了会计基本准则，即《企业会计准则——基本准则》，自2007年1月1日起施行；具体准则的制定应当遵循基本准则，作用是对有关会计业务在确认、计量、记录、报告等方面做出具体规定。2006年10月，财政部颁布了38项具体会计准则，即《企业会计准则——应用指南》，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行。

基本准则的内容包括：总则、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、会计计量、财务会计报告。

基本准则的目标：统一企业会计标准，规范会计行为，保证会计信息质量。

基本准则的目的：规范具体会计准则的制定以及没有具体会计准则规范的交易或者事项的会计处理。

基本准则适用对象：基本准则适用于在我国境内设立的企业。这里的企业，既包括股份有限公司等公司制企业，也包括合伙企业等非公司制企业。除合并报表范围内的海外企业外，基本准则不约束我国企业或者自然人在海外设立的企业，海外企业应遵循当地的相关法规。

1.2.2 财务会计报告的目标和使用者

财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息,反映企业管理层受委托责任履行情况,这有助于财务会计报告使用者做出经济决策。企业应当编制财务会计报告,按《会计法》规定,企业有编制财务报告的义务,企业不按时按要求提供财务报告属于违法行为。

财务会计报告的使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。不同的使用者对会计信息的要求不同,但财务会计报告一般不可能按每个使用者提供所需的特别的信息,只能提供通用的会计信息。这些通用信息主要是指三大财务会计报告,其中资产负债表反映财务状况,利润表反映经营成果,现金流量表反映现金流量。

会计信息的提供强调对使用者的决策有用性和反映管理者受托责任。管理者受托责任是指受企业所有者之托而经营和管理企业的管理者(在我国现阶段主要指企业法定代表人)要为股东等所有者所担负的资产保值增值的责任。会计信息要能够如实反映受托责任履行情况。

1.3 会计核算的基本前提及会计基础

1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指对会计设计、会计工作的空间范围、会计方法所做出的最基本限定条件。只有满足会计核算的基本前提条件,会计核算才能正常地进行下去。为保证会计信息的一致性和符合财务会计报告的目标,财务会计要在一定的前提条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息,所以会计核算的基本前提也称为会计假设。我国企业会计核算的基本前提有以下四个:

(1) 会计主体。指会计工作所服务的特定单位。会计主体与法律主体是两个不同的概念。法律主体是指参加法律关系、依法享有权利并承担义务的单位和个人。法律主体都可以作为会计主体,但会计主体可以是法律主体,也可以是非法律主体。如企业事业单位是法律主体也是会计主体;一个企业中的内部单位,如分公司等是非法律主体,但可以是会计主体。会计主体前提要求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,明确了会计工作的空间范围。

(2) 持续经营。企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地继续下去,在可预见的将来,不会倒闭及进行清算。在这个前提下,会计便可认定企业拥有的资产将会在正常的经营过程中被合理地支配和耗用,企业债务也将在持续经营过程中得到有序的补偿。例如,以持续经营为前提,企业取得固定资产时,按取得成本而非清算价格予以计价,并且在持续经营期间视其耐用年限将其价值分配转移,即以计提折旧的方式,将购置固定资产的成本分摊到各个会计期间去。

持续经营前提认定企业在生产经营活动中的资产总以原定的用途被使用、消耗,其资产的现时价值并不重要。倘若持续经营前提不存在,历史成本计价基本原则,以及一系列的会计准则和会计方法也将失去存在的基础。

(3) 会计分期。指将会计主体持续不断的经营活动人为地划分为相等的、较短的会计期间,以便分期考核其经营活动的成果。企业以持续经营为理念,但是债权人和投资人乃至经营者却不能等经营活动完全结束(承包期或解散)才知道财务报告,这种需要促使企业将经营活动截断成一个个时间段,分期记录经济业务、结算账目、编制会计报表,即反映一定期间的财务状况和一定期间的经营成果。

会计分期的意义在于界定了会计信息的时间段落,产生了本期与非本期的区别,为历史成本计价、权责发生制、配比原则、一贯性等原则奠定了基础。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,如半年、季度、月度报告。

(4) 货币计量。指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位,如重量、长度、容积、台、件等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理,只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况。

货币计量是在会计核算中以假定价值不变的货币作为基本计量单位。我国企业会计核算一般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企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算成人民币。

1.3.2 会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制是以权