



北方阳光系列丛书
普通高等教育会计学专业应用型本科系列教材

基础会计

韩雨南 周开弟 主编



科学出版社

北方阳光系列丛书
普通高等教育会计学专业应用型本科系列教材

基础会计

主 编 韩雨南 周开弟

副主编 卞子全

参 编 (按姓氏拼音排序)

陈 红 陈星宇 高芳艳

郝艺涵 秦玉霞 孙雪梅

吴兴莲

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是在作者多年丰富教学经验和实验基础上编写而成。全书共 11 章,包括绪论、会计要素与会计等式、会计科目与账户、会计的记账方法、制造业主要经济业务的账务处理、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算组织程序、会计法规体系与会计工作组织。本书内容新颖、通俗易懂,同时做到知识和技能相结合,加强实践,部分章节尽量采用仿真会计凭证。

本书适用于高等学校会计学专业、非会计学专业“基础会计”课程教材,也可作为企业财务人员、各类管理人员的培训教材和辅导用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/韩雨南,周开弟主编. —北京:科学出版社,2015

(北方阳光系列丛书)

普通高等教育会计学专业应用型本科系列教材

ISBN 978-7-03-041946-3

I. ①基… II. ①韩… ②周… 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(2015)第192065号

责任编辑:胡云志 陈亚帆 / 责任校对:李 影

责任印制:赵 博 / 封面设计:华路天然工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

华正印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2015年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2015年8月第一次印刷 印张:16

字数:410 000

定价:38.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

前 言

长久以来，我们一直期盼着编写一本适合应用型本科会计学专业需要的教材。今天，北方大学联盟会计学系列教材之一——《基础会计》终于问世了。

“基础会计”是会计学科的入门课程，在会计学体系中具有举足轻重的地位，主要讲授会计的基本理论、基本方法和基本技能。为了达到易学易教的目的，我们汲取国内外同类教材之长，广泛听取同行专家的意见和建议，在参照最新颁布的会计准则及其应用指南，尤其是2014年以来财政部陆续发布的新增或修订的八项企业会计准则的基础上，按照最新会计从业资格考试大纲的框架设计，形成了本书如下特色：

第一，内容新颖，易懂好用。每章开篇之前，由案例导读引入本章所涵盖的知识点，启发学生思考。对比较深奥的会计理论，尽量采用通俗易懂、简单明了的语言加以描述，对重点的概念和知识点均采用特殊标识加以提示。

第二，图文并茂，易看易懂。为扩大读者群，全书对会计理论、方法、技能在表达形式上采用大量图表，以图释文，提高读者学习兴趣和学习效果。

第三，知识和技能相结合，削枝强干，加强实践。在实践性较强章节的例题编排上，尽量采用仿真的会计凭证、会计账簿等。如“银行存款余额调节表”的编制，改变以往教材直接给出“未达账项”的做法，直接列示“企业银行存款日记账”和“银行对账单”由读者自己找出“未达账项”。这样，读者将学到的理论知识与实际工作的做法相结合，从而提高实践能力。

第四，以读者为本，便于自学。本书每章前设有学习目标，章后有本章小结、中英文会计词汇、课后习题及参考答案。

本书编写大纲和组织工作由韩雨南负责完成，周开弟、卞子全对大纲提出修改意见。全书各章写作具体分工如下：陈红（第一章）、韩雨南（第二章、第四章、第六章）、周开弟（第三章、第九章）、卞子全（第五章）、秦玉霞（第七章）、高芳艳（第八章）、孙雪梅（第十章）、陈星宇（第十一章）、郝艺涵、吴兴莲负责部分图表的设计、编辑和修改。最后由韩雨南负责对全书初稿进行审阅、修改、补充和总纂定稿。

本书的出版得益于北方国际大学联盟和科学出版社的精心组织和大力支持，编辑对全书的修改提出了宝贵意见和建议，在此表示诚挚的谢意！本书在编写过程中参考和借鉴了同行的有关著述，在此一并表示感谢！

由于时间仓促以及作者自身水平有限，书中内容和表达可能会存在疏漏或不足之处，恳请广大读者批评指正，以便进一步修订。

韩雨南

2015年7月于北京

目 录

第一章 绪论	1
第一节 会计产生与发展	1
第二节 会计的目标与职能	3
第三节 会计的方法	4
第四节 会计基本假设	7
第五节 会计信息质量要求	8
第六节 会计记账基础	11
第二章 会计要素与会计等式	15
第一节 会计对象	15
第二节 会计要素	17
第三节 会计等式	24
第三章 会计科目与账户	30
第一节 会计科目	30
第二节 账户结构	33
第三节 账户的分类	35
第四章 会计的记账方法	42
第一节 复式记账原理	42
第二节 借贷记账法	44
第五章 制造业主要经济业务的账务处理	55
第一节 制造业主要经济业务概述	55
第二节 筹集资金业务的账务处理	57
第三节 生产准备过程业务的账务处理	63
第四节 生产过程业务的账务处理	72
第五节 销售过程业务的账务处理	80
第六节 利润形成和分配业务的账务处理	86
第六章 会计凭证	96
第一节 会计凭证在会计循环中的作用	96
第二节 会计凭证的种类	98
第三节 原始凭证的填制与审核	106
第四节 记账凭证的填制和审核	110
第五节 会计凭证的传递与保管	116

第七章 会计账簿	120
第一节 会计账簿概述.....	120
第二节 账簿的格式和登记方法.....	124
第三节 账簿的登记规则.....	138
第四节 错账的更正方法.....	142
第五节 对账和结账.....	146
第六节 账簿的更换和保管.....	148
第八章 财产清查	152
第一节 财产清查概述.....	152
第二节 财产清查的内容和方法.....	156
第三节 财产清查结果的处理.....	161
第九章 财务会计报告	168
第一节 财务会计报告概述.....	168
第二节 资产负债表.....	169
第三节 利润表.....	181
第四节 现金流量表.....	185
第五节 财务报表附注披露.....	186
第十章 会计核算组织程序	192
第一节 会计核算组织程序概述.....	192
第二节 记账凭证核算组织程序.....	194
第三节 汇总记账凭证核算组织程序.....	199
第四节 科目汇总表核算组织程序.....	206
第十一章 会计法规体系与会计工作组织	215
第一节 会计法规体系.....	215
第二节 会计机构与会计人员.....	217
第三节 会计档案和会计交接制度.....	222
参考文献	228
附录	229
部分习题答案	230

第一章 绪 论



学习目标 >>>

- ◇掌握会计基本假设
- ◇掌握会计信息质量要求
- ◇掌握收付实现制与权责发生制
- ◇理解会计核算方法
- ◇理解会计目标与职能
- ◇了解会计产生与发展



案例导读 >>>

某公司是由张平和李超合伙创建的,最近发生了下列经济业务。

(1)8月12日,张平从出纳员处拿了2 400元现金给自己购买了一套健身器材,会计员将2 400元记为公司的办公费支出,理由是张平是公司的合伙人,公司的钱也有他的一部分。

(2)8月15日,会计员将8月1日~15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润,并编制了财务报表。

(3)8月21日,公司收到某外资企业支付的货款8 000美元,会计员没有将其折算为人民币,而直接记到美元账户中。

(4)8月31日,公司购买了一台车,价值150 000元,为了少计利润、少缴税,将150 000元一次性全部记入当前管理费用。

(5)8月31日,在公司编制的对外报表中显示“应收账款”为220 000元,但没有“坏账准备”项目。

学习本章之后,你会分析该公司的会计员对这些经济业务的处理是否正确。

第一节 会计产生与发展

人类历史经历了石器时代、奴隶社会、封建社会的漫长过程,会计作为历史发展的产物,也经历了从产生到发展的漫长过程。我们通常会将会计的发展分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段,如图1-1所示。

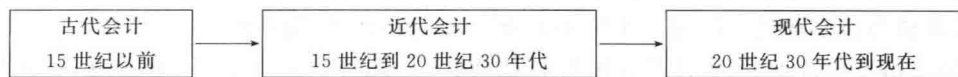


图 1-1 会计发展的阶段

一、古代会计

奴隶社会时期人类历史上产生了严格意义的会计特征,而在此之前,只有简单的计量和记录行为,并不能称之为真正意义上的会计,因此,奴隶社会至封建社会这一时期的会计我们称

之为古代会计,其主要标志为:会计人员的出现、会计机构的建立、“会计”名词的出现等。

古代会计阶段最负盛名的莫过于西周严密的财计组织。据《周礼》记载,西周设立“司会”财务收支活动进行“月计岁会”,又设司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务,其中司书掌管会计账簿,职内掌管财务收入账户,职岁掌管财务支出账户,职币掌管财务结余,并建立了定期会计报表制度、专仓出纳制度、财物稽核制度等。这表明大约在西周前后,我国初步形成了会计工作组织系统。当时已形成文字叙述式的“单式记账法”。

二、近代会计

近代会计产生于15世纪以后,其标志是复式记账的产生。较之于单式记账,复式记账要对经济业务从至少两个不同的方面对事项予以记录,这样便能全面反映经济业务,是明显优于单式记账的一种方法,而我们现在所应用的和本书中所学习的仍是复式记账法。

我国复式记账出现于唐宋时期的“四柱结算法”,明末清初的“龙门账”也是复式记账的一种,但这些都存在于民间,并没有统一的总结与传播。在国外,1494年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所编写的《算术、几何、比与比例概要》总结了流传民间的借贷记账法,使复式记账在欧洲乃至世界得到广泛传播,而卢卡·帕乔利被誉为“近代会计之父”。

三、现代会计

现代会计产生于20世纪30年代以后,这一阶段会计发展变化巨大,其主要标志为:①管理会计形成与财务会计分离;②会计电算化的产生;③会计学基础理论的形成等。

(1)管理会计形成与财务会计分离。20世纪50年代,科学管理日益重要,为了适应企业管理的需要,从传统会计中分离出新的学科——管理会计。管理会计与传统会计不同,它主要向管理层提供有助于他们经营管理的信息。

(2)会计电算化的产生。20世纪50年代后,科技迅猛发展,电子计算机出现在会计领域,这极大地方便了会计工作,提高了工作效率,使会计工作有别于以往的手工会计,是会计史上的又一新的进程。

(3)会计学基础理论的形成。在近代理论基础上,形成了会计定义、会计对象、会计假设、会计要素、会计基础、会计确认、会计计量等新的概念和理论系统。

四、会计学科体系的建立和发展

会计学经过深入发展,分出不同的分支,而每一个分支都能形成一个独立的学科,这些学科汇总便成为会计学科体系。会计学科体系根据不同的分类方法有不同的体系产生,我们通常根据其研究内容不同进行分类,可分为会计学基础、财务会计学、管理会计学、成本会计学、审计学、会计电子信息系统学等。会计学基础包括会计史、会计基本理论等,是会计学科体系的基础,其他会计学都属于应用会计学范畴,研究会计应用的不同方向。

在经济信息化背景下,会计学科体系未来的发展方向将围绕会计信息化展开,包括会计信息化条件下的内部控制,信息化条件下的会计信息披露等内容。

第二节 会计的目标与职能

一、会计的含义

对于“会计是什么”，不同的发展阶段，有不同的定义。20世纪以来，会计理论研究中争议最大的便是会计的本质问题，中外会计界对于“会计是什么”的问题有两大主要流派，第一是信息系统论，第二是管理活动论。会计准则中会计可以定义为：会计是以货币为主要计量单位，对企事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面反映和监督的，以便提供有助于经济决策有用会计信息的一项经济管理活动。

二、会计的目标

会计的含义是回答我们“会计是什么”。而会计的目标是回答我们“会计应该干什么”的问题。而在现阶段国内外对会计目标的表述主要有以下两种代表性观点，一是决策有用观；二是受托责任观。

在我国《企业会计准则(2006)》中提及我国会计目标兼容了上面两种观点，采取的是先受托责任观后决策有用观的思想，以此体现我国社会主义市场经济体制下独特的会计目标理念。我国企业会计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履行情况，有助于财务报告使用者进行经济决策。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计职能主要包括核算职能、监督职能和拓展职能，其中核算职能与监督职能是会计的基本职能。

(一)核算职能

1. 含义

会计的核算职能，又称会计的反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，在对特定主体的经济活动进行确认和计量的基础上所进行的记录和报告。

2. 特点

第一，会计以货币为主要计量单位。会计的反映职能主要从价值量方面反映特定主体的经济活动情况。由于经济活动的复杂性，只有以货币为统一的价值尺度，将经济活动以货币量化表达，才能反映经济活动的全过程和结果。会计在反映特定主体经济活动时主要使用货币量度，还可以使用实物量度和其他指标。

第二，会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映的连续性是指对会计对象的确认、计量和报告要连续进行，不能中断；会计反映的系统性是指用科学的核算方法对会计信息进行加工和整理，以便提供管理者所需要的各类信息；会计反映的全面性是指发生的全部经济业务必须进行确认、计量和报告，不能有任何遗漏。

(二)监督职能

1. 含义

会计的监督职能，又称会计的控制职能，是指对特定主体经济活动进行控制和对相关会计核算进行监督审查。

2. 特点

第一,会计监督具有强制性。会计监督是以国家的财经法规和财经纪律为准绳,审查特定主体的各项经济业务是否符合国家有关法律法规,是否遵守财经纪律,杜绝违法乱纪行为。

第二,会计监督具有完整性。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。所谓事前监督,就是依据有关政策、法规、准则等的规定对各项经济活动的可行性、合理性、合法性等进行审查;所谓事中监督,就是在日常会计工作中随时审查所发生的经济业务,发现问题后,及时提出改进建议;所谓事后监督,是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。

会计的核算与监督职能是相辅相成的,核算职能是监督职能的基础,没有会计核算就不存在会计监督;会计监督职能是会计核算职能的保证,没有会计监督会计核算就不能真实可靠。

(三)拓展职能

从现阶段会计的发展而言,会计职能不仅包括基本职能还包括拓展职能,如预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。拓展职能是在基本职能基础上的延伸,能更好地体现我国经济全球化、企业会计电算化的大背景。

第三节 会计的方法

一、会计方法体系

会计的方法是指完成会计核算和监督职能的手段。会计的方法体系包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法,上述方法相互依存形成完整的方法体系。

会计核算方法是对企业经济业务进行确认、计量、记录和报告所使用的方法。

会计分析方法是指对会计核算资料加以整理,以指导企业经济决策、未来方针等的方法。

会计检查方法亦称审计,是对会计核算资料进行检查,以保证企业账务合理合法真实准确的方法。

以上三种方法中,会计核算方法是基础,会计分析方法是对会计核算的深层次处理,会计检查方法使会计核算更为真实、会计分析更为可靠。

二、会计核算方法

会计核算方法是对企业经济业务进行确认、计量、记录和报告所用的方法。会计核算方法由七种方法组成,即设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告。

1. 设置账户

账户是对会计对象的具体内容分门别类地进行记录、反映的工具。账户设置可以对企业的经济业务分门别类地进行处理。

【例 1-1】 星海公司从银行取出 1 000 元现金备用。

【例 1-1】中涉及“从银行取钱”与“现金备用”两个方面,那我们可以设置“银行存款”与“库存现金”两个账户。这就是账户体系的设置过程。

账户设置同时也是企业账户体系建立的过程,企业将自身业务分类并设置适当的账户管理企业业务,将众多设置的账户进行归类从而建立适合企业的账户体系。

账户体系设置如图 1-2 所示。

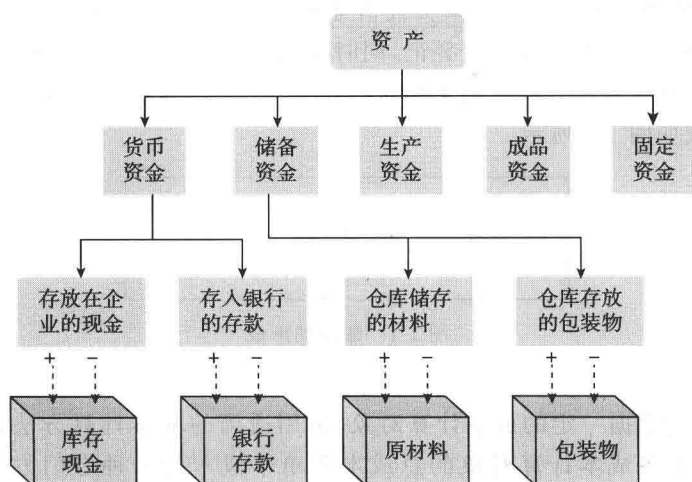


图 1-2 账户体系设置

2. 复式记账

复制记账是指对每笔经济业务都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上的账户中进行登记的一种专门方法。例如，【例 1-1】中经济业务在设置账户的时候会设置“银行存款”与“库存现金”两个账户，体现的就是复式记账，每笔经济业务都要在两个或两个以上的账户中进行记录，并且记录金额要相等，故【例 1-1】中“银行存款”账户写入的金额是减少 1 000 元，而“库存现金”账户写入的金额是增加 1 000 元，从而这笔经济业务完整系统地体现在了账户中，通过账户也能查询经济业务的来龙去脉。复式记账概念如图 1-3 所示。

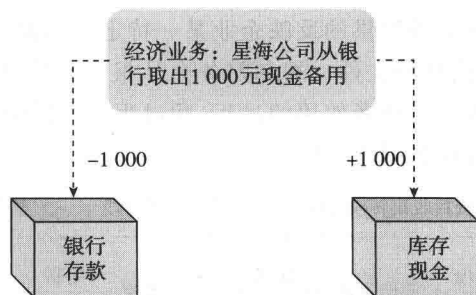


图 1-3 复式记账概念

3. 填制和审核凭证

填制和审核凭证是指经济业务发生时将经济业务记录于凭证中并且为确保凭证准确无误而进行检查的一种方法。所谓凭证是我们会计中将经济业务记录于书面的载体。对于【例 1-1】中发生的经济业务，我们运用复式记账确定此经济业务要计入“银行存款”与“库存现金”两个账户，金额为 1 000 元，确定这些内容后我们将其记录于凭证中，即为填制凭证，记录后为确保经济业务真实准确，我们要运用一定的方法对记录了经济业务的凭证进行检查，即为审核凭证。

4. 登记账簿

登记账簿在会计中称为记账，即将所有的经济业务按时间顺序，分别计入不同种类账簿的

过程。所谓账簿是全面、连续、系统的记录经济业务的簿记,它不同于凭证,凭证上面只记录单个的经济业务,而账簿上面记录的是某类经济业务,有一定的汇总功能。例如,【例 1-1】登记账簿时要在与现金有关的账簿中进行登记,同时要在与银行存款有关的账簿中进行登记,以此汇总出一定时期与现金和银行存款有关的所有业务的信息,用来编制财务报表或供经济决策使用。账簿的形成如图 1-4 所示。

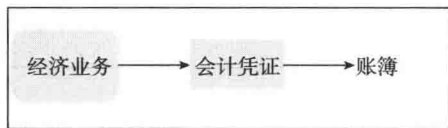


图 1-4 账簿的形成

5. 成本计算

成本计算,就是根据一定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,通过各种费用的分配和归集,计算出各成本计算对象的总成本和单个成本的一种专门方法。例如,在企业中,企业生产 A 产品需要各种成本耗费,将耗费掉的成本汇总就可得出 A 产品的总成本,这就是企业成本计算的一个过程。成本计算是企业成本控制的过程,有利于企业降低成本占领市场。

6. 财产清查

财产清查,是指通过盘点实物、核对账目,保持账实相符的一种专门方法。在企业中,企业财会人员会于期末不定期对企业财产进行实物盘点,将盘点数据与账目数据核对,以验证账实是否相符,对于不符的数据将用特定方法予以处理,此过程便是财产清查的过程。财产清查可以保证企业会计信息真实可靠,便于监督企业财产物资状况。

7. 编制财务会计报告

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。编制财务会计报告是将企业一段时期的经营成果和现金流量报告给信息使用者或投资者使用的过程,此过程能使投资者了解企业状况,制定新的投资决策。会计核算方法流程如图 1-5 所示。

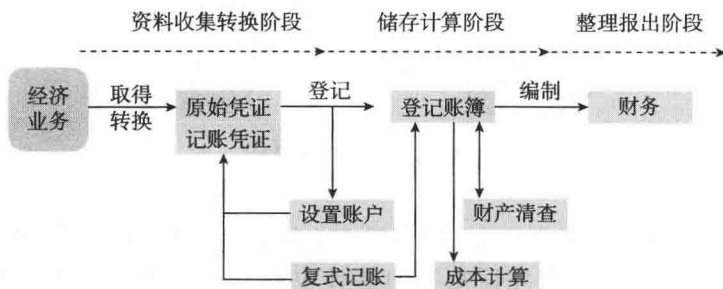


图 1-5 会计核算方法流程

以上七个过程不仅是会计核算的专门方法,也指明了企业财务的基本流程,首先取得合法凭证,根据凭证设置账户,运用复式记账,然后登记账簿,根据账簿进行成本计算及财产清查,在以上程序完工后编制财务会计报告。因此会计核算的七种方法是相互联系,有着一定先后顺序的方法体系。

第四节 会计基本假设

会计基本假设是会计核算的基本前提,是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处的时间、空间环境等做的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体假设

会计主体是指对会计确认、计量和报告的空间范围。对于会计主体假设的理解必须区分会计主体和企业所有者两个概念。

如图 1-6 所示,不同的企业是不同的会计主体,A 和 B 两个企业能构成两个不同的会计主体,两者之间的经济业务不能混淆。同时 A 主体和本企业所有者要区分,企业所有者自身的经济业务或支出不能混入 A 企业的交易与事项中。例如,企业的所有者购买个人物品发生的支出就不能作为企业的支出进行会计处理。



图 1-6 会计主体的概念

会计主体与法律主体不是同一概念。法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如,独资、合伙形式的企业可以作为会计主体,但都不是法律主体。

会计主体假设是其他三个假设的前提与基础,没有会计主体假设,其他假设将不成立。

二、持续经营假设

持续经营是指企业会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可预见的未来不会因破产、清算、解散等而不复存在。企业经营发展有两种趋势,持续经营与停业整顿,我国会计准则就是在持续经营假设的前提下建立的,持续经营假设给予企业处理会计经济业务的时间范围。同时它也是会计分期假设的基础——没有持续经营假设,会计分期假设无从谈起。

三、会计分期假设

会计分期是指将一个企业持续经营的无限期间,人为的划分为无数较短的相等期间。如图 1-7 所示,会计期间可按公历年份分为年度、半年度、季度和月度,半年度、季度和月度称为会计中期。划分这些期间可以使企业在固定的时间内对其经营成果和财务状况进行报告,以便企业分期进行账务处理,投资者及时获得财务信息并做出经济决策。

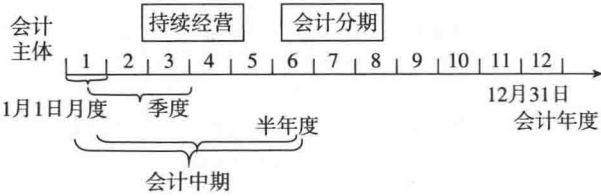


图 1-7 会计分期方法

四、货币计量假设

货币计量是指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时,应以货币计量为主要计量单位,借以反映企业的生产经营活动。在会计计量中,有货币计量也有实物计量,会计上一般以货币计量为主,其他计量手段为辅。《企业会计准则——基本准则》第8条规定:“企业会计应当以货币计量”,若企业的经济业务用两种以上的货币计量,应该选用一种作为基准,称为记账本位币;选择其他货币辅助计量,称之为外币。我国企业通常选择人民币为记账本位币。货币计量作为一般商品价值的共同计量尺度,能够计量企业所有的经济业务,因此我们能够获得企业财务状况和经营成果的货币价值,同时也可以与其他企业的财务状况和经营成果进行对比分析。我国有关会计法规规定,企业会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的其他货币为主的企业,也可以选定该种货币作为记账本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币反映。

第五节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是指企业对外提供的会计信息的基本要求。投资者利用会计信息做出决策,为达到决策的准确性,必须对企业会计信息有一定要求。会计准则对我国企业会计信息质量要求为八项,即可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

一、可靠性

可靠性也称客观性、真实性,是指企业应当以实际发生的经济业务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。

如图 1-8 所示,如果会计核算与会计报告中出现虚假会计信息,会计信息使用者将被误导做出错误的经济决策,因此会计信息必须具备可靠性,来保证财务报告使用者的权益。

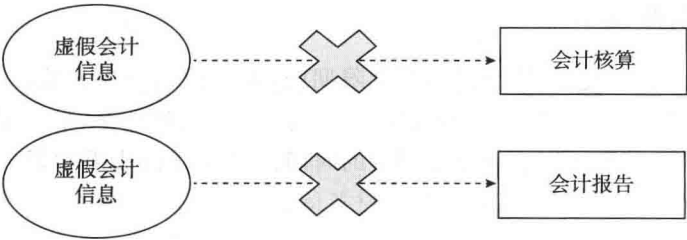


图 1-8 会计信息质量的可靠性要求

二、相关性

相关性也称有用性,是指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、现在或未来的情况做出评价或预测。

相关性是以可靠性为前提的,没有可靠性,企业提供的会计信息与投资者经济决策的相关程度将无法保证。

三、可理解性

可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

会计信息提供的目的是让信息使用者做出合理的经济决策,这就要求信息合理合规,清晰明了,一看就懂,使用者才能迅速做出决策。

四、可比性

可比性原则一般要求企业信息在两方面可比,一是纵向可比,二是横向可比。

(1)纵向可比,是指同一企业会计信息在不同时期可比,即要求企业在不同的会计期间,会计政策不能随意变更。如图 1-9 中,同一企业固定资产折旧方法有很多种,但是企业为保证折旧信息的纵向可比,折旧方法在每个月份或是每个年份应保持不变。

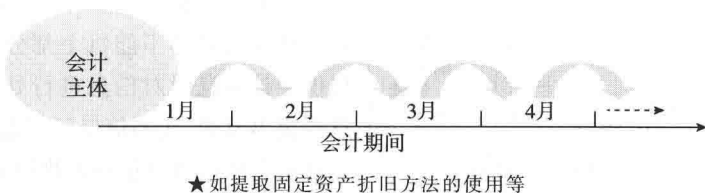


图 1-9 同一企业不同期间会计信息质量的可比性要求

(2)横向可比,是指不同企业会计信息同一时期可比。横向可比要求不同企业在同一时期相似事件会计政策一致,从而不同企业信息可比。如图 1-10 所示,不同企业会计报告的形式与内容一致,投资者可通过会计报告对不同主体的经营状况进行对比分析,做出正确的投资决策。

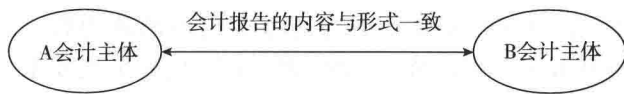


图 1-10 不同企业同一期间会计信息质量的可比性要求

五、实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照经济业务的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以经济业务的法律形式为依据。所谓经济实质是指经济业务所具有的经济特质,法律形式是指交易后事项所引起的所有权、使用权和处置权等方面的权利和义务。一般情况下,经济业务的经济实质和法律形式是一致的,如企业用自有资金购入固定资产,其经济实质为,此固定资产能为企业带来经济利益,固定资产的损毁,由企业承担损失;其法律形式为,固定资产为自有资金购入,其所有权、处置权等归企业所有。但有些情况下企业资产会出现经济实质与法律形式分离,如融资租入固定资产。

如图 1-11 所示,融资租入固定资产中,出租方出资购买设备,承租方只支付租金,故设备法律形式上所有权应归出租方;从经济实质上看,承租方承担设备的日常维护,与此设备有关的风险归承租方承担,设备产生的现金流入归承租方所有。融资租入设备中经济实质与法律形式不一致,此情况下应当应用实质重于形式原则,融资租入固定资产应当作为企业自有固定资产进行管理。

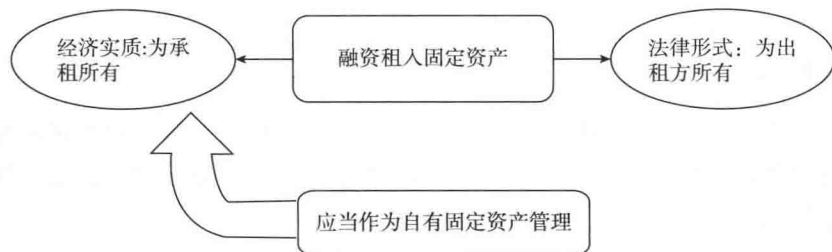


图 1-11 融资租入固定资产

六、重要性

如图 1-12 所示,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等有关的所有重要经济业务。

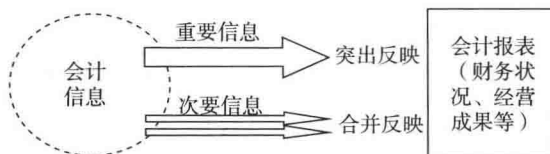


图 1-12 会计信息质量的重要性要求

企业会计信息繁多,并不需要每个都反映,会计信息使用者亦不能每个都分析,因此要求企业提供会计信息时对信息进行处理,重要的会计信息要突出反映,次要信息可以忽略或合并反映,使会计信息使用者对信息处理更有效率。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对经济业务进行会计确认、计量和报告时,应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益,不应低估负债或者费用。

如图 1-13 所示,企业购买股票 100 000 元,预期收益 10 000 元,根据谨慎性原则,不应高估收益,故预期能实现的 10 000 元收入因为还未实现不确认为收入;同时企业应收账款 100 000 元,期末可能有些收不回将形成 3% 的坏账损失,损失虽现在未实现但根据谨慎性原则,不低估负债或费用,应当确认损失 3 000 元。

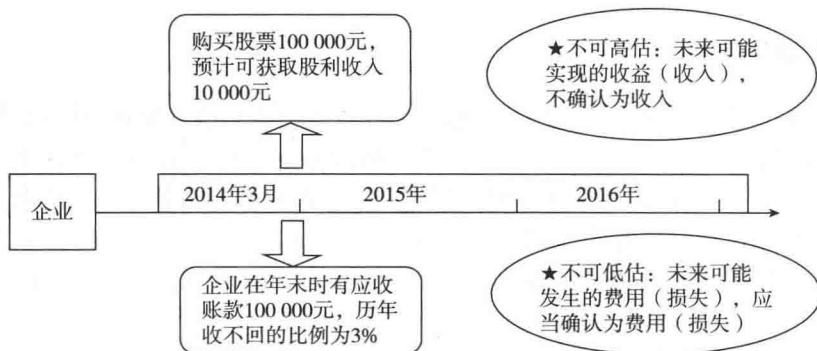


图 1-13 会计信息质量的谨慎性要求

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的经济业务,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

企业提供的会计信息是供会计信息使用者作经济决策的,信息是否及时关系到决策是否及时,因此及时性至关重要。如图 1-14 中,会计信息极其重要,但是 4 月的重要信息如果弄到 5 月再反映,信息使用者的决策出现滞后,便会出现经济损失;如果 4 月的重要信息在 3 月便反映,此为不实信息,将给信息使用者带来过高或过低预期,做出错误决策。

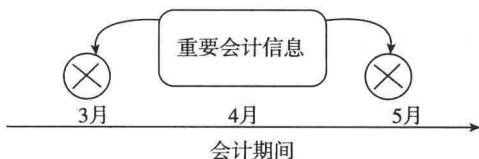


图 1-14 会计信息质量的及时性要求

以上信息质量要求是对企业财务信息的必要要求。

第六节 会计记账基础

一、收付实现制

收付实现制,也称现收现付制或现金制,是指在处理与收入和费用有关的经济业务时,凡实际收到了款项即作为本期收入处理;凡实际支出了款项即作为本期费用处理。而不问其是否属于本期的收入和费用。

【例 1-2】 2 月星海公司销售商品一批,价款 100 000 元,暂未收到,3 月收到货款。

分析:在收付实现制下,因为货款暂未收到,所以 2 月不能确认收入,3 月收到货款可以确认收入。

【例 1-3】 2 月星海公司支付 3~5 月的水电费 900 元。

分析:在收付实现制下,货款支付月份在 2 月,所以应在 2 月确认费用。

二、权责发生制

权责发生制,也称应收应付制或应计制,是指在处理与收入和费用有关的经济业务时,凡属于本期实现的收入,不论款项是否收到,都作为本期收入处理;凡属于本期应负担的费用,不论款项是否实际支付,都作为本期费用处理。

【例 1-4】 接【例 1-2】分析,在权责发生制下,因为货款虽暂未收到,但是 2 月卖出产品,发生了收入货款的权利,确认收入的时间为 2 月,而不是 3 月。

【例 1-5】 接【例 1-3】分析,在权责发生制下,货款虽支付月份在 2 月,但是水电费的实际使用期在 3~5 月,应当在 3~5 月每月承担 300 元的水电费,所以确认费用的时间为 3~5 月。

【例 1-6】 星海公司 2014 年 1 月经济业务如下(表 1-1)。

(1)支付上月水电费 3 600 元。