

高职高专商科教育应用系列教材

基础会计

杨冰莉 康莉 主编

闻岚 冀婧 方亚君 副主编

清华大学出版社

内 容 简 介

本书从会计的总论入手,介绍会计要素、会计科目和账户。从复式记账原理切入,引出借贷记账法,重点介绍制造业企业主要经济业务的核算;介绍了会计凭证、会计账簿及财产清查和账务报告;最后介绍会计核算程序和会计工作组织。本书通俗易懂,适合起点较低的职业院校学生入门使用。

本书既可以作为职业院校财务会计相关专业的基础课教材,也可以作为广大读者了解会计基础知识的普及读物。

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/杨冰莉,康莉主编.--北京:清华大学出版社,2013

(高职高专商科教育应用系列教材)

ISBN 978-7-302-31343-4

I. ①基… II. ①杨… ②康… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 012411 号

责任编辑:张 弛

封面设计:傅瑞学

责任校对:李 梅

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 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

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:14 字 数:321 千字

版 次:2013 年 5 月第 1 版 印 次:2013 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:29.90 元

产品编号:049994-01

目 录

CONTENTS

第 1 章 会计入门	1
1.1 会计的重要性	2
1.1.1 会计信息使用者	2
1.1.2 会计职业机会	3
1.2 会计的发展历史	3
1.2.1 会计发展的三个阶段	4
1.2.2 会计发展的过程	4
1.3 会计基本概念	5
1.3.1 会计的含义	5
1.3.2 会计的职能	6
1.3.3 会计的目标	7
1.3.4 会计的基本假设(基本前提)	8
1.3.5 会计的核算方法	10
1.3.6 会计信息质量要求	13
第 2 章 会计要素、会计科目和账户	17
2.1 会计对象	18
2.1.1 制造业企业的资金运动	18
2.1.2 商品流通企业的资金运动	19
2.1.3 行政事业单位的资金运动	19
2.2 会计要素	20
2.2.1 反映财务状况的会计要素	20
2.2.2 反映经营成果的会计要素	22
2.3 会计基本等式	24
2.3.1 会计等式	24
2.3.2 经济业务发生对会计恒等式的影响	25



2.4	会计处理基础	27
2.5	会计科目和账户	29
2.5.1	会计科目	29
2.5.2	账户及其基本结构	31
第3章	复式记账原理与借贷记账法	37
3.1	复式记账原理	37
3.1.1	记账方法	38
3.1.2	单式记账法	38
3.1.3	复式记账法	38
3.2	借贷记账法	39
3.2.1	借贷记账法的记账符号	39
3.2.2	借贷记账法的账户结构	40
3.2.3	借贷记账法的记账规则	41
3.2.4	账户的对应关系和会计分录	43
3.2.5	借贷记账法的试算平衡	46
第4章	制造业企业主要经济业务的核算	54
4.1	资金筹集业务的核算	55
4.1.1	投入资本的核算	55
4.1.2	借入款项的核算	59
4.2	供应过程业务的核算	64
4.2.1	固定资产购置业务的核算	64
4.2.2	材料采购业务的核算	65
4.3	生产过程业务的核算	71
4.3.1	材料费用的归集与分配	71
4.3.2	人工费用的归集和分配	73
4.3.3	制造费用的归集与分配	76
4.3.4	完工产品生产成本的计算与结转	79
4.4	销售过程业务的核算	81
4.4.1	主营业务收支的核算	81
4.4.2	其他业务收支的核算	86
4.5	财务成果形成与分配业务的核算	87
4.5.1	利润的构成与计算	87
4.5.2	营业利润形成过程的核算	88
4.5.3	净利润形成过程的核算	90
4.5.4	企业利润分配业务的核算	93

第 5 章 会计凭证	100
5.1 会计凭证的意义和种类	101
5.1.1 会计凭证的意义	101
5.1.2 会计凭证的种类	102
5.2 原始凭证的填制和审核	108
5.2.1 原始凭证的基本内容	108
5.2.2 原始凭证的填制要求	108
5.2.3 原始凭证的填制方法	109
5.2.4 原始凭证的审核	112
5.3 记账凭证的填制与审核	113
5.3.1 记账凭证的基本内容	113
5.3.2 记账凭证的填制要求	113
5.3.3 记账凭证的填制方法	114
5.3.4 记账凭证的审核	117
5.4 会计凭证的传递和保管	117
5.4.1 会计凭证的传递	117
5.4.2 会计凭证的保管	118
第 6 章 会计账簿	121
6.1 会计账簿概述	122
6.1.1 设置会计账簿的意义	122
6.1.2 会计账簿的种类	123
6.2 会计账簿的设置与登记	124
6.2.1 设置账簿的原则	124
6.2.2 会计账簿的基本内容	125
6.2.3 会计账簿的登记	126
6.3 会计账簿规则	130
6.3.1 记账的一般规则	130
6.3.2 更正错账规则	131
6.3.3 账簿的更换与保管规则	133
6.4 对账和结账	134
6.4.1 对账	134
6.4.2 结账	135
第 7 章 财产清查	139
7.1 财产清查的意义和种类	140
7.1.1 财产清查的意义	140

7.1.2	财产清查的分类	141
7.2	财产物资的盘存制度	142
7.2.1	永续盘存制	142
7.2.2	实地盘存制	143
7.3	财产清查的组织与方法	144
7.3.1	财产清查的组织准备工作	144
7.3.2	财产清查的具体方法	144
7.4	财产清查结果的处理	148
7.4.1	财产清查的处理程序	148
7.4.2	财产清查结果的账务处理	149
第8章	财务报告	155
8.1	财务报告概述	156
8.1.1	什么是财务报告	156
8.1.2	财务报告目标	156
8.1.3	财务报告编制的基本要求	157
8.1.4	财务报表的种类	158
8.2	资产负债表	158
8.2.1	资产负债表概述	159
8.2.2	资产负债表的内容和格式	159
8.2.3	资产负债表的编制方法	161
8.2.4	资产负债表编制举例	164
8.3	利润表	166
8.3.1	利润表概述	167
8.3.2	利润表的内容和格式	167
8.3.3	利润表的编制方法	168
8.3.4	利润表编制举例	169
8.4	其他报表和附注	170
8.4.1	现金流量表	170
8.4.2	所有者权益(股东权益)变动表	173
8.4.3	附注	175
第9章	会计核算程序	180
9.1	会计核算程序概述	181
9.1.1	会计核算程序的意义	181
9.1.2	会计核算程序的种类	182
9.1.3	会计核算程序的要求	182
9.2	会计核算程序	183

9.2.1 记账凭证会计核算程序.....	183
9.2.2 汇总记账凭证会计核算程序.....	184
9.2.3 科目汇总表会计核算程序.....	187
9.2.4 日记总账会计核算程序.....	188
9.2.5 多栏式日记账会计核算程序.....	190
9.2.6 通用日记账会计核算程序.....	192
第 10 章 会计工作组织	197
10.1 会计工作组织的意义与原则	197
10.1.1 会计工作组织的含义	198
10.1.2 会计工作组织的意义	198
10.1.3 会计工作组织的原则	199
10.2 会计工作组织的内容	200
10.2.1 会计机构	200
10.2.2 会计人员	204
10.2.3 会计法规	207
10.2.4 会计电算化	210
参考文献	214

会计入门

学习层次

了解

1. 会计的发展历史
2. 会计的职业机会

理解

1. 会计的含义
2. 会计的核算方法

在理解的基础上请记住

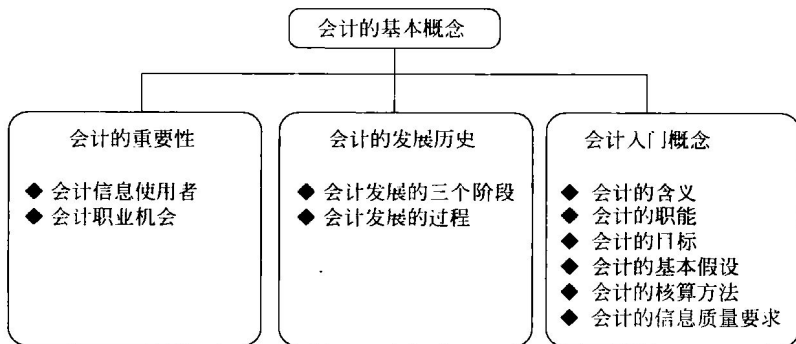
1. 会计的基本职能
2. 会计的基本假设
3. 会计的核算方法
4. 会计的信息质量要求

体会

会计的重要性。

本章内容结构

本章将介绍会计的重要性,会计的发展历史和会计的基本概念。



1.1 会计的重要性

课前思考

你认为会计重要吗？为什么？



当今,会计专业在全社会备受关注。在学生选择报考志愿时,会计专业成为热门专业。为什么会计专业会受到学子们如此欢迎呢?为什么会计对企业如此重要?为什么政治家和商业领袖们如此关心会计规范?答案是,我们生活在信息时代,会计信息会影响到我们每个人的经济利益。

什么是会计?不同的观点对会计含义的界定是不一样的。我们将从不同角度对会计的含义进行解读。在西方,比较有代表性的观点之一是,会计是确认、记录、传递具有相关性、可靠性和可比性的有关组织(企业)经营活动信息的信息系统和计量系统(如图 1-1 所示)。确认经营活动是指选择与企业相关的交易和事项。记录经营活动是指按照时间先后顺序记录交易和事项的发生金额,并按照实用的格式加以分类和汇总。传递有关企业经营活动的信息是指编制诸如资产负债表之类的会计报表,并且对这些报表加以分析和解释。



图 1-1 会计的含义

从图 1-1 中可以清晰地知道,确认、记录和传递在理解会计的含义中缺一不可。在下面关于会计入门概念的介绍中,会给同学们介绍我国关于会计含义的解读,大家可以在比较中进行理解。

1.1.1 会计信息使用者

会计常常被称为商业语言,因为它可以用来传递信息,以便人们能够更好地作决策。会计信息可以为许多信息使用者提供服务。这些使用者可以分为两大类,即外部信息使用者和内部信息使用者。外部信息使用者主要包括债权人、消费者、股东、会计事务所、政府部门和客户等,内部信息使用者包括部门经理、销售人员、管理人员、内部审计人员等。

1. 外部信息使用者

会计信息的外部使用者不直接参与企业经营。他们获取会计信息的渠道也比较有限,但是他们要依赖具有可靠性、相关性和可比性的信息来进行相关的决策。根据不同的信息使用者以及所作的决策不同,每个外部信息使用者的信息需求也各不相同。例如,债权人通常会收集能够帮助他们评估一个企业能否到期还本付息的信息,从而来判断是否给企业贷款或贷多少款。

2. 内部信息使用者

会计信息的内部使用者是指那些直接参与企业经营管理的人。他们使用会计信息来提高企业的经营效率和效果。内部信息使用者有许多不同的类型,其中很多都是企业重要部门的部门经理。比如,市场部经理想知道如何改变产品和服务。采购部经理想知道何时以何种价格采购何种物资。人力资源部经理需要有关员工工资、津贴、绩效和报酬方面的信息等。

1.1.2 会计职业机会

从现阶段的就业情况来看,掌握会计知识的人才,他们的就业机会相对是比较宽泛的。会计信息会涉及我们生活的很多方面。在我们赚钱、纳税、借款、报账、购买股票、进行储蓄投资、购买住房等各个方面,会计都会对我们产生一定的影响。会计专业主要在四大领域为学习者提供工作机会:财务、管理、税务以及会计相关领域。

各种类型的企业、行政和事业单位,其有效运行都是在一定物质基础上进行的,透过纷繁复杂的表面现象,从经济学的角度来观察,都表现为一定的资金运动。要对资金运动进行专业化反映和监督,会计人员是必不可少的。在现代知识经济时代,会计机构和会计人员的地位和作用日趋重要。企业经营无论最终成功与否,必然会发生经济业务,只要有经济业务就有会计人员的存在,尤其当企业达到一定的规模时,专业会计人员团队就显得更为重要,在企业中有着举足轻重的地位。按现在流行的一种说法,如果公司只有两个基本的组成人员,那么他们一定“一个是老总,一个是会计”,会计的重要性由此一目了然。

掌握会计知识的人总是非常走俏,因为他们可以帮忙进行财务分析、战略规划、电子商务、产品可行性分析、信息技术以及财务管理,并且可以帮助相关的人员进行比较科学和合理的决策。所以,会计这一行业的就业前景非常乐观,同学们应该对自己的未来充满信心。

1.2 会计的发展历史

会计是人类社会生产经营活动发展的必然产物。生产活动一方面创造物质财富;另一方面要发生劳动耗费,为了实现价值增值,人们总是希望用有限的物质资源创造出尽可

能多的物质财富,从而人类产生了对劳动成果和劳动耗费进行记录的需求。

在人类社会初期,社会生产力极其低下,对生产活动的记录也极为简单,即由生产者在生产时间之余附带地把收入、支出等事项加以记载,它只是生产职能的附带管理工作。

原始社会末期,生产力得到了发展,剩余产品出现,对生产活动的记录、计算日益迫切,会计的管理职能逐渐从生产职能中分离出来,产生了专门记录和计算经济活动过程中所得和所费的会计。会计成为一项独立的活动,标志着会计的诞生。

1.2.1 会计发展的三个阶段

在历史的长河中,会计的发展大致经历了古代会计、近代会计和现代会计三个主要阶段。

1. 古代会计

习惯上将 15 世纪以前的会计称为古代会计,它是以官厅会计为主,主要是服务于奴隶主和封建皇(王)室赋税征收、财政支出以及财产保管的会计。

2. 近代会计

近代会计是从运用复式簿记开始的。复式簿记系统的产生是会计发展史上的里程碑。复式簿记系统表面上提供了一系列科学的会计概念,如日记账、分类账、验账和试算平衡。实际上,它不仅提供了一系列科学的会计概念,如资本、成本、收益和盈利等,还创造出资本主义“企业”的概念,会计主体的概念由此逐渐确定。

3. 现代会计

现代会计是 20 世纪 50 年代以后,在发达的市场经济国家特别是美国发展起来的。这一阶段的主要特征是:一方面,会计的工艺和现代电子计算和信息技术相结合,会计由手工簿记系统发展到数据处理系统和网络系统;另一方面,会计的理论和方法随着企业内部和企业外部对会计信息的要求不同而分化为财务会计(对外报告会计)和管理会计(对内报告会计),同时介于二者之间的成本会计也被当作一个相对独立的领域提出来。另外,相对会计还涉及了新的发展领域,如人力资源会计、通货膨胀会计、现值会计、资本成本会计、国际会计等。

1.2.2 会计发展的过程

我国的会计发展也经历了一个漫长的过程。

据《周礼》记载,早在西周时代,就已经建立起一套完整的会计工作组织系统,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。

唐宋时期,“四柱清册法”的创建和运用,为我国会计收付记账法奠定了理论基础。其中,四柱之间的关系可以表示为“旧管+新收=开出+实在”,其含义相当于现代会计上的

“期初结存+本期增加=本期减少+期末结存”。

明末清初,出现了我国复式记账法的早期形态——“龙门账法”,尽管当时“龙门账法”还不成熟,但它标志者我国复式簿记的开始。清朝后期,在“龙门账法”的基础上逐渐形成了比较成熟的复式簿记——“四脚账”。

从18世纪中叶起,中国落后于西方国家,自此,文明古国会计占主导地位的时代过去了。近500年左右的世界会计史一直朝着西方经济发达国家占主导地位的方向发展。

新中国成立后,特别是改革开放以后,我国会计行业在吸收西方会计精华的同时,自身也取得了长足进展。我国于1992年11月制定了第一个企业会计准则,之后,又陆续制定了16个具体会计准则。我国在发布和实施会计准则的同时,还在2000年制定了与国际会计准则基本协调的企业会计制度,进而形成了国际上少有的“准则”和“制度”并行的会计规则结构。但随着经济全球化和我国改革开放程度的加大,中国的会计走向国际化已成为共识。2006年2月15日发布了新的《企业会计准则》,完善后的我国企业会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则和应用指南构成。新准则的全面出台标志着我国企业财务会计进入了一个与国际会计惯例趋同的新时期。

1.3 会计基本概念



课前思考

你认为什么是会计?



本小节将介绍会计入门的基本概念,这是学习会计这门学科的必备知识。虽然有些枯燥,但坚持读下去,把这些概念联系起来,会有助于理解。

1.3.1 会计的含义

从其发展历程我们可以看到,会计与社会生产力的发展紧密相连,是人类社会发展到一定历史阶段的产物,它起源于生产实践。随着生产力的不断发展,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账、办理账房业务、对外报送报表,发展为参与事前经营预测、经济决策、对经济活动进行事中控制和监督,开展事后分析、检查。历史证明,经济越发展,会计越重要。会计的内容会随着经济活动对管理要求的深化而不断丰富。因此,会计是为了满足经济管理的需要而产生的,其本质上是一种价值管理活动,是经济管理的重要组成部分。

一般认为,会计是以货币作为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对会计主体的经济活动进行连续、系统、综合、全面的核算和监督,旨在提供经济信息和提供经济效益的一项管理活动,是经济管理的重要组成部分。



这个含义比较枯燥,你大可不必记忆,但要理解。现在请继续读下去,下面的几个内容都是对会计含义的深刻解读,包括会计的职能,会计的基本假设,会计的核算方法。读完下面的内容相信你会会有更大的收获。

1.3.2 会计的职能



课前思考

根据会计的含义,想想会计的职能是什么?

会计的职能是指会计在经济管理中客观上所具有的功能和发挥的作用。随着生产力水平的不断提高,社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用也日益重要,其职能也在不断的丰富和发展。会计除核算和监督两大基本职能以外,还包括预测经济前景、参与经济决策和评价经营管理等方面的职能。

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)对会计的基本职能作出了明确的规定,即会计的基本职能是进行会计核算和实行会计监督。

1. 会计核算职能

会计核算职能也称为会计反映职能,它贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。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、计算、报告等环节,用会计的方法(如借贷记账法)对会计主体的经济活动进行描述,以便客观地记录会计事项,为使用者提供经济信息。

确认是运用特定会计方法对某一交易或事项进行描述,使其反映在特定主体财务报表上的会计程序。

计量是用来描述某一交易或事项的金额的会计程序。

记录是对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中登记的会计程序。

报告是在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况和经营成果向信息使用者报告的过程。

会计核算职能具有以下特征。

(1) 会计核算以货币作为主要计量单位。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,货币作为一般等价物便于从价值量方面对经济活动进行综合反映,为经济管理提供客观的会计信息。在货币计量的同时还辅之以实物计量、劳动计量和相关文字说明等。

(2) 会计是对客观事实的反映和描述。客观事实是指过去已经发生的经济活动,会计是对已经存在的事实作出反映,是一种事后的记录,其主要形式是记账、算账和报账。随着管理要求的不断提高,为了加强经营管理的计划性和预见性,会计利用其信息反馈,对经济活动进行事前核算和事中核算。

(3) 会计核算具有连续性、系统性和全面性。“连续”是指会计核算要按经济活动发生的时间先后顺序不间断的进行记录;“系统”是指对经济活动记录的同时要进行分类、整理和汇总,以便提供各种会计信息;“全面”是指对会计主体的各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量,不能有任何遗漏。

2. 会计监督职能

会计监督职能也称为会计控制职能,是指按照一定的目的和要求,以国家的法律规范为准绳,利用会计信息系统所提供的信息,对会计主体经济活动的合法性和合理性进行控制和监督,以便规范会计行为,使之达到预期的目标。会计监督是会计主体内部的一种自我约束机制,会计核算的过程也是会计监督的过程。会计监督具有以下特征。

(1) 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是以国家的财经法规和财经纪律来进行监督,它要求企业的各项经济业务既要遵守国家的财经法规纪律,也要遵守企业单位的经营方针政策。《会计法》不仅赋予会计机构和会计人员实施监督的权利,还规定了相关的法律责任,具有强制性和严肃性。

(2) 会计监督以会计核算为基础。会计监督从提供单位经济效益出发,将监督贯穿于经济活动的全过程,以评价各项经济活动是否有效。因此,在会计核算的同时,会计机构和会计人员有权利并且有义务审查经济活动的真实性和合法性,确保会计信息真实有效。

(3) 会计监督具有完整性。会计监督与经济活动过程紧密联系,它不仅是对已经发生的经济活动的监督,还涉及经济活动发生之前和发生过程中的监督,即包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计的两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;同时,会计监督又是会计核算质量的保证,没有监督就难以保证会计信息的真实性和可靠性。

1.3.3 会计的目标



课前思考

根据会计的含义,想想会计的目标是什么?

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计工作人员通过会计实践活动,期望达到的结果。会计作为经济管理活动的组成部分,其总体目标是提高经济效益,它与经济管理的总目标是一致的。就会计的具体目标而言,我国《企业会计准则——基本准则》中明确规定,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作出经济决策”。

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知识的深化,会计目标会强烈地随着经济环境的变化而变化。

1.3.4 会计的基本假设(基本前提)



课前思考

根据会计的含义,想想会计的基本前提或假设是什么?

会计所处的社会经济环境极为复杂,会计核算和监督的是具有不确定性的经营活动,为了提供必要的会计信息,就要对会计核算中的一些重要因素,根据正常情况或客观需要,在空间范围上、在时间界限上、在计量方式上作出一些合乎情理的限定和规定,这就是会计核算的基本前提,也称为会计假设。会计核算的基本前提是人类在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

我国《企业会计准则——基本准则》规定,会计核算前提包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量四个基本核算前提。

1. 会计主体假设

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,即在经营上或经济上具有独立性或相对独立性的单位,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,实现会计目标。企业是典型的会计主体。

会计核算的对象是企业的生产经营活动,由于社会经济关系错综复杂,企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相关联,因此,会计人员首先应明确会计核算的空间范围,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应包括在其核算范围内,即要确定会计主体,明确为谁记账。我国《企业会计准则——基本准则》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。

会计主体假设把会计处理的数据和提供的信息,严格地限制在这一特定的空间范围内,而不是漫无边际的,同时也从根本上确认了会计信息系统立足于微观,主要为微观经济服务的属性。

会计主体不同于法律主体。一般来讲,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干个子公司的情况下,企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体(母子公司分别也是会计主体),但为了全面地反映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作为一个会计主体,编制合并会计报表(此处的企业集团不是一个法律主体)。又如,独立核算的生产车间、销售部门等也可以作为一个会计主体来反映其财务状况,但它们都不是法律主体。

2. 持续经营假设

持续经营是假设会计主体将按照正常的经营和既定的经营目标持续经营下去,即在可以预见的将来,企业不会因清算、解散或倒闭而不复存在。它要求会计人员以持续经营为前提,选择会计程序和会计处理方法,进行会计核算。我国《企业会计准则——基本准则》规定,企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

会计核算所适用的会计原则和会计处理方法都建立在会计主体持续经营的基础上。例如,企业的房屋建筑物及机器设备等固定资产,只有在持续经营的前提下,才可以在固定资产的使用年限内,采用某种方法计提折旧;对于企业所承担的债务,也只有在持续经营的前提下,才可以按照规定的条件偿还。持续经营虽然是一种假设,但基本符合人们的思维习惯,也有利于企业组织会计核算工作。可以想象,如果没有这样的假定,不仅会计核算无法保持其稳定性,企业生产经营活动也无法正常进行。

可见,如果没有持续经营这一假设,会计就没有确定的时间范围,就无法进行核算,它为会计核算明确了时间范围,从而使会计核算有一个稳定的基础。

应当指出,如果企业经营走向破产,即不再符合持续经营的假设,我们可以采用破产清算的特殊会计方法对其进行核算。

3. 会计分期假设(会计期间假设)

会计分期这一假设是从持续经营这一假设引申出来的,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,又称会计期间。我国《企业会计准则——基本准则》规定,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。

会计分期的目的是,将持续经营的生产活动划分为连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报表,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。由于会计分期,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。

我国《企业会计准则——基本准则》规定,会计期间分为年度和中期。我国以日历年度作为会计年度,即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括半年度、季度和月份。

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需要的满足程度,因此必须恰当地划分会计期间。

4. 货币计量假设

货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的主要的计量单位,记录和反映企业生产经营过程和经营成果。会计核算采用货币计量,使会计核算的对象——企业的生产经营活动统一的表现货币资金运动,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化情况。

货币计量有以下两层含义。

(1) 会计核算要以货币作为主要的计量尺度。计量尺度包括实物计量、劳动计量和货币计量。在市场经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,会计核算必然选择货币作为其主要计量单位,同时辅之以实物计量和劳动计量。

(2) 假定币值稳定。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下,不同时点上的资产的价值才有可比性,不同期间的收入和费用才能进行比较,并计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。但现实经济社会中,币值变动时有发生,有时甚至还可能急剧变动,出现恶性通货膨胀,此时可采用“通货膨胀会计”。但无论如何,货币计量及币值不变,仍然是组织正常会计核算的基本前提。

我国《会计法》规定,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货币为主的单位,可以选定其中一种作为记账本位币,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。

在会计核算中,日常登记账簿和编制会计报表用以计量的货币,也就是单位主要会计核算业务所使用的货币,称为记账本位币。记账本位币以外的货币称为外币。

1.3.5 会计的核算方法



课前思考

根据会计的含义,哪句话与会计的核算方法有关?

会计的方法是履行会计职能、完成会计任务、实现会计目标的方式,是会计管理的手段。会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。本书主要介绍会计核算方法。

会计核算的方法是对会计对象进行连续、系统、全面的核算和监督所应用的方法。主要包括以下七种专门方法:设置会计科目及账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。这七种方法相互联系共同组成会计核算的方法体系。

1. 设置会计科目和账户

设置会计科目及账户,是对会计对象具体内容进行的分类反映和监督方法。会计对象包含的内容纷繁复杂,设置会计科目及账户就是根据会计对象具体内容的不同特点和经济管理的不同要求,选择一定的标准进行分类,并事先规定分类核算项目,在账簿中开