

华东地区大学出版社优秀教材

高等教育经济管理类专业系列教材

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

吴玉林 代 蕾 主编

(第2版)



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

高等职业教育经济管理类专业教材

——荣获华东地区大学出版社第七届优秀教材奖

基础会计学

(第2版)

主 编 吴玉林 代 蕾
副主编 蒋银花 吴鑫奇
参 编 (按姓氏笔画排序)
王茂盛 汤 玮 李 俚 沈浴宇
张 慧 袁 燕 景 诚
主 审 刘金生

东南大学出版社
· 南京 ·

内 容 提 要

本书是在总结现有教材优缺点的基础上,依据现行会计法规,为满足高等职业教育经济管理类专业教学需要而编写的。

本书突出了会计基本理论、基本知识、基本方法和技能,强调了理论联系实际,遵循了“够用、实用”的原则,体现了内容新颖、通俗易懂、适用性强的特点。为了便于教学,除附有必要的案例分析外,各章都明确指出学习目的和要求,并附有名词解释、选择题、判断题、问答题和业务练习题,教师可选择性地布置作业。

本书可作为高职高专经济管理类专业教材,也可供广大会计、审计工作者参考。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 吴玉林,代蕾主编. —2 版. —南京:
东南大学出版社,2011.8

ISBN 978-7-5641-2961-3

I. ①基… II. ①吴…②代… III. ①会计学—高等
职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 173737 号

东南大学出版社出版发行
(南京四牌楼 2 号 邮编 210096)

出版人: 江建中

江苏省新华书店经销 河海大学印刷厂印刷

开本: 787mm×1 092mm 1/16 印张: 14 字数: 350 千字

2011 年 8 月第 2 版 2011 年 8 月第 8 次印刷

印数: 24 001—27 000 册 定价: 26.00 元

(凡因印装质量问题,可直接向读者服务部调换。电话: 025-83792328)

高等职业教育经济管理类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 迟镜莹 杭永宝

都国雄 钱廷仙 詹勇虎 王维平

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 邓 晶 华 毅 刘大纶 刘金章

刘树密 刘葆金 祁洪祥 阮德荣 孙全治 孙 红

孙国忠 严世英 杜学森 杨晓明 杨海清 杨湘洪

李从如 吴玉林 邱训荣 沈 彤 张 军 张 震

张建军 张晓莺 张维强 张景顺 周忠兴 单大明

居长志 金锡万 洪 霄 费 俭 顾全根 徐汉文

徐光华 徐安喜 郭 村 常大任 梁建民 敬丽华

蒋兰芝 缪启军 潘 丰 潘绍来

出版说明

“高等职业教育经济管理类专业教材编委会”自 2003 年 3 月成立以来,每年召开一次研讨会。针对当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材编写、实验实训环境建设等相关议题进行研讨,并成功出版了《高等职业教育经济管理类专业教材》近 60 种,其中 33 种被“华东地区大学出版社工作研究会”评为优秀教材和江苏省精品教材。可以看出,完全从学校的教学需要出发,坚持走精品教材之路,紧紧抓住职业教育的特点,这样的教材是深受读者欢迎的。我们计划在“十二五”期间,对原有品种反复修订,淘汰一批不好的教材,保留一批精品教材,继续开发新的专业教材,争取出版一批高质量的和具有职业教育特色的教材,并申报教育部“十二五”规划教材。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”是一个自愿的、民间的、服务型的、非营利性的组织,其目的是在各高等职业技术学院之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院
南京钟山职业技术学院
江苏经贸职业技术学院
南京应天职业技术学院
无锡商业职业技术学院
南京化工职业技术学院
常州建东职业技术学院
常州工程职业技术学院
南京交通职业技术学院
江阴职业技术学院
扬州职业大学
天津滨海职业学院
安徽新华职业技术学院
山东纺织职业技术学院
浙江机电职业技术学院
南京商骏创业网络专修学院
东南大学出版社

南京工业职业技术学院
南京金肯职业技术学院
南通纺织职业技术学院
镇江市高等专科学校
常州轻工职业技术学院
常州信息职业技术学院
常州纺织服装职业技术学院
南京铁道职业技术学院
无锡南洋职业技术学院
南京信息职业技术学院
黄河水利职业技术学院
江苏农林职业技术学院
黑龙江农业经济职业学院
东南大学经济管理学院
广东番禺职业技术学院
苏州经贸职业技术学院
江苏海事职业技术学院

高等职业教育经济管理类专业教材编委会
2011 年 1 月

序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场与时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式。要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲究实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;理论部分为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出,简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益,博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与下,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。目前我们已根据新的形势变化与发展要求对教材陆续进行了修订,期望它能在几番磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙

2011年1月

再 版 前 言

基础会计学是经济管理类专业的重要基础课,又是会计、审计专业的主干课程。

会计是“国际商业语言”。随着我国加入世界贸易组织和对外开放的进一步扩大,经济全球化的步伐在加快。我国的会计理论和会计核算制度在体现中国特色的同时,向国际接轨是必然趋势。教育要面向未来,面向世界,面向现代化。面对高职高专教育的特点和满足 21 世纪教学的新要求,我们编写了本书。

本书自 2003 年出版发行以来,已为高职高专院校广泛采用并多次印刷,2006 年被评为华东地区大学出版社第七届优秀教材。随着会计改革的深入,财政部于 2006 年 2 月 15 日正式颁布了经修订后的 38 个《企业会计准则——基本准则》,并于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。这标志着会计改革的深化进入了一个新的阶段。鉴于原教材中的某些内容,如无形资产投资总额比例的规定等已不适应经济发展的要求;有些内容,如溢价发行股票的账务处理及有关习题,学习难度较大,不符合教学大纲的要求。因此,修订时作了适当修改。

本书突出了会计基本理论、基本知识、基本方法和技能,强调了理论联系实际,遵循了“够用、实用”的原则,体现了内容新颖、通俗易懂、适用性强的特点。为了便于教学,除附有必要的案例分析外,各章都明确指明学习目的和要求,并附有名词解释、选择题、判断题、问答题和业务练习题,教师可进行选择性地布置作业。

本书由南京农业大学经济与贸易学院教授、南京钟山职业技术学院经济系主任吴玉林和代蕾(南京钟山职业技术学院)担任主编,蒋银花(镇江市高等专科学校)、吴鑫奇(南京工业职业技术学院)担任副主编。参加编写的教师分工如下:第一、十二、十三章由蒋银花编写;第二章由沈浴宇(南京金肯职业技术学院)编写;第三章由景诚(南京金肯职业技术学院)、李俚(南京钟山职业技术学院)编写;第四、六、八章由王茂盛(南京正德职业技术学院)编写;第五章由汤玮(南京钟山职业技术学院)编写;第七、十七章由代蕾编写;第九、十六章由袁燕(常州轻工职业技术学院)编写;第十、十一章由张慧(南京化工职业技术学院)编写;第十四章由吴鑫奇、蒋银花编写;第十五章由吴鑫奇编写。吴玉林教授负责总纂,刘金生教授(无锡南洋职业技术学院)主审。

本书在编写和修订过程中,得到了南京钟山职业技术学院党委书记潘春林、院长张连发、副院长谢玉声的大力支持和具体指导。南京钟山职业技术学院崔玉卫老师、张海芹老师,三江学院王静静老师,江阴职业技术学院丘春华老师参加了讨论,并提出了积极的建议,在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,教材中存在的缺点与不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者
2011 年 7 月

目 录

1 总论	(1)
1.1 会计的意义	(1)
1.2 会计的目标和对象	(3)
1.3 会计基本前提、会计基础和会计信息质量要求	(5)
1.4 会计的职能和方法	(8)
习题	(9)
2 会计科目和账户	(11)
2.1 会计科目	(11)
2.2 会计账户	(16)
习题	(20)
3 借贷记账法	(23)
3.1 记账方法的意义和种类	(23)
3.2 借贷记账法的理论基础	(24)
3.3 借贷记账法的基本内容	(28)
习题	(37)
4 资产的核算	(39)
4.1 货币资金的核算	(39)
4.2 应收及预付款项的核算	(41)
4.3 存货的核算	(45)
4.4 固定资产的核算	(49)
习题	(53)
5 负债的核算	(56)
5.1 流动负债的核算	(56)
5.2 长期负债的核算	(58)
习题	(59)
6 所有者权益的核算	(61)
6.1 实收资本的核算	(61)
6.2 资本公积的核算	(63)
习题	(64)

7 费用的核算	(66)
7.1 材料费用的核算	(66)
7.2 工资及福利费用的核算	(67)
7.3 制造费用的核算	(68)
7.4 成本计算	(69)
习题	(75)
8 收入的核算	(77)
8.1 主营业务收入的核算	(77)
8.2 其他业务收入的核算	(79)
习题	(80)
9 利润和利润分配的核算	(82)
9.1 利润的核算	(82)
9.2 利润分配的核算	(87)
习题	(89)
10 账户的分类	(91)
10.1 账户分类的意义及标准	(91)
10.2 账户按会计对象要素分类	(92)
10.3 账户按用途和结构分类	(94)
习题	(98)
11 财产清查	(101)
11.1 财产清查的意义和种类	(101)
11.2 财产清查的方法	(102)
11.3 财产清查结果的处理	(109)
习题	(112)
12 会计凭证	(114)
12.1 会计凭证的意义和种类	(114)
12.2 原始凭证	(115)
12.3 记账凭证	(119)
12.4 会计凭证的传递与保管	(124)
习题	(126)
13 会计账簿	(129)
13.1 会计账簿的意义和种类	(129)
13.2 会计账簿的设置和登记	(131)
13.3 记账规则与查错	(137)

13.4 对账与结账.....	(141)
习题.....	(144)
14 财务会计报告	(149)
14.1 财务会计报告概述.....	(149)
14.2 资产负债表.....	(151)
14.3 利润表.....	(154)
14.4 现金流量表.....	(156)
习题.....	(159)
15 会计核算程序	(163)
15.1 会计核算程序的意义和种类.....	(163)
15.2 记账凭证核算程序.....	(164)
15.3 科目汇总表核算程序.....	(185)
15.4 汇总记账凭证核算程序.....	(190)
习题.....	(193)
16 会计工作组织	(196)
16.1 会计工作组织的意义和原则.....	(196)
16.2 会计机构.....	(197)
16.3 会计人员.....	(199)
16.4 会计法规.....	(201)
16.5 会计电算化.....	(203)
习题.....	(206)
17 会计档案	(207)
17.1 会计档案的意义和种类.....	(207)
17.2 会计档案的整理和保管.....	(208)
17.3 会计档案的鉴定和销毁.....	(209)
习题.....	(210)
参考文献	(211)

1 总 论

学习目的和要求

通过本章的学习,要求了解会计的基本概念和作用;联系工业企业的生产经营活动,了解会计的基本目标和对象;理解和掌握会计核算的基本前提和一般原则;掌握会计的基本职能和会计核算的专门方法。

1.1 会计的意义

1.1.1 会计的基本概念

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物,是经济管理工作的的重要组成部分。它随着生产的发展、经济管理水平的提高和科技的进步,经历了一个从低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐步完善的演进过程。

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力、财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。为了力求以较少的劳动消耗,取得尽可能多的劳动成果,人们除了采用先进技术外,还必须加强对生产活动的管理,对生产过程的劳动消耗和劳动成果进行记录和计算,并进行比较分析,以求所得大于所费,不断提高经济效益。

在人类社会处于生产力极其低下、劳动产品只能维持人类生存的情况下,会计只是作为“生产职能的附带部分”,完成简单的记录工作。随着社会经济的不断发展和生产力的不断提高,剩余产品的大量出现,产生了社会分工和私有制,特别是在商品生产和商品交换有了进一步发展以后,会计也逐步从生产职能中分离出来,成为独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。在古希腊、巴比伦曾有在树木、石头、粘土版上刻记符号的会计遗迹。我国在伏羲时期,则有“结绳记事”的记载。不过,这种处于萌芽状态的会计,没有统一的计量尺度和记账方法,只是人类的原始计量和记录行为,通常称为“史前会计”。

我国会计历史悠久,源远流长。据《国礼·天官·司会》记载,西周朝廷已设有专门的会计官吏——“司会”,执掌会计事务,“凡上之用,必考于司会”。司会还负责掌管财政,并建立有财物赋税“日成”、“月计”、“岁会”的报告文书,初步具备了日报、月报、年报等会计报表的作用。这里的“计”是指零星计算,“会”是指总合计算。而我国古代文献中,最早把“会计”两字连缀使用,则见于《孟子·万章篇》的记载:“孔子尝为季吏,曰‘会计当而已矣’。”在我国奴隶社会和封建社会时期,各级官府为了记录、计算和管

理财物赋税,逐步建立和完善了收付式会计,官厅会计就成为我国古代会计的中心。西汉时期采用的“记簿”和“簿书”,一般认为是我国最早的会计账簿。唐朝随着工商业的繁荣和造纸业的发展,官厅会计也从“盘点结算法”发展为采用“入一出=余”的三柱结算法。宋朝总结并广泛采用的“四柱结算法”,则是我国古代会计的一大杰出成就,使我国的收付记账法得到了进一步完善。“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”,分别相当于我们今天会计核算中的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”和“期末结存”。明朝山西商人傅山创建的“龙门账”及其设计的“该+进=存+缴”平衡公式,一般认为是我国最早的复式记账法。“该”、“进”、“存”、“缴”分别相当于我国今天会计核算中的“业主投资和债务”、“收入”、“财产物资和债权”、“支出”。我国明朝开始采用了以货币作为统一量度,及至嘉庆年间(公元1529年)已采用“盘点表”,并规定了年终盘存制度,这是会计核算和管理上的一大进步。清朝民间采用的“三脚账”和“四脚账”,则反映了我国会计从单式记账向复式记账发展的趋势。

随着资本主义生产关系在西方的确立和发展,能明确产权、保护投资人利益的借贷复式记账法应运而生。13—15世纪,意大利的地中海沿岸城市,海上贸易兴盛,促进了银行业的发展。广泛的信用交易,需要详细记录和反映债权、债务关系。为了满足这种需要,在佛罗伦萨、热那亚、威尼斯城市先后出现了借贷复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著《算术、几何及比例概要》一书在威尼斯出版发行,对借贷复式记账法作了系统阐述,并介绍了以日记账、分录记账和总账三种账簿为基础的会计制度,以后相继传至世界各国。由于该书为现代会计的发展奠定了理论基础,卢卡·巴其阿勒被称为“现代会计之父”。

随着商品经济的进一步发展,新技术的广泛运用,生产日益社会化和企业组织的不断发展,会计的目标、内容、方法和技术也随之发生了变化,现代会计逐步形成了以企业为中心的盈利组织会计。第二次世界大战以后,随着国际贸易和经济协作的进一步发展,企业集团、跨国公司大量涌现,经营规模越来越大,会计已成为“国际通用的商业语言”。由于市场竞争的加剧,企业会计对内管理的职能有所扩大。加之数学、生产力经济学、计量经济学等科学成果的渗透和利用,事前核算的导入,致使会计从传统的事后记账、算账和报账扩大到事前预测、参与决策和加强事中控制。到20世纪40年代,形成了财务会计和管理会计两个相对独立的体系。会计技术也从手工操作、机械操作逐步向采用计算机处理数据的方向发展。一国乃至国际范围内的公认会计原则逐步形成体系,会计工作日益规范化,从而使会计的发展过程进入到一个比较完善的现代会计阶段。

中华人民共和国建国以来,为了适应社会主义建设的需要,曾建立了与高度集中的计划经济体制相适应的会计模式。随着经济体制改革的深化,1985年5月1日《中华人民共和国会计法》正式施行。为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要,1992年11月财政部制定了《企业财务通则》和《企业会计准则》,并于1993年7月1日起执行。这是适应我国发展社会主义市场经济并与国际惯例接轨的一次重大改革,它建立了反映市场经济发展客观规律的科学的会计体系,标志着我国会计摆脱了传统会计模式的束缚,明确了会计发展的方向。1994年国家财税制度也进行了根本性的改革,推行以增值税为主体的流转税制度,统一了企业和个人所得税费用,并实行了中央财政与地方财政的分税制,这是建立社会主义市场经济体制,合理税负,公平竞

争,并确保国家财税收入的重大举措,对于企业财会制度的深入改革,也有重大影响。2000年7月1日修订后的《中华人民共和国会计法》和财政部颁布的《企业会计制度》及一系列具体准则的实施,标志着我国的会计改革进入了一个全面适应加入世界贸易组织的新阶段。

从会计发展的历史看,经济越发展,会计越重要。生产的发展不仅要求会计进行数量的核算,还要求会计根据数量的变化,加强对生产经营过程的管理。管理的内容和形式则由简单的计量、记录、计算发展为主要通过货币形式进行确认、计量、记录、计算和报告,据以对生产经营过程进行指挥和调节,进而又发展为对生产经营过程的监督和控制。从会计工作的实践可以说明,会计核算与管理是密切联系的。管理需要核算,核算是为了管理,在核算的基础上进行管理,在核算的过程中加强管理。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

1.1.2 会计的作用

1) 核算经济业务,提供财务信息

企业单位发生的能够以价值形式表现的一切经济活动,都要办理会计手续,通过会计核算,连续、系统、全面地确认、计量、记录、计算和报告,向有关各方及时提供进行正确决策所需要的真实可靠的财务信息。

2) 实行会计监督,维护财经法纪

企业单位的经济活动必须按照国家法律和有关财经纪律允许的范围内进行。通过会计工作,可以随时查明各项财产的结存情况,了解财产的保管和使用情况,以加强财产管理的责任制;对于不真实、不合法的收支,财会人员可以拒绝办理或向单位负责人报告,从而有效地保护企业财产的安全,维护财经法纪。

3) 分析财务状况,考核经济效益

通过会计工作提供的会计信息,可以分析企业单位的财产构成、变现能力、偿债能力;可以考核企业资金、成本、利润等财务指标的完成情况,分析升降原因;可以评价企业经济效益和社会效益的高低,并总结经济管理工作中的经验教训,提出改善企业经营活动的意见和措施,以不断提高经济效益。

4) 预测经济前景,参与经营决策

会计信息是企业单位进行经营决策的重要依据。会计机构和会计人员应根据会计提供的信息及其他有关资料,对经济前景进行分析并结合发展规划作出预测,提出方案并参与企业单位的经营决策,以发挥会计工作在指导未来经济活动中的积极作用。

1.2 会计的目标和对象

1.2.1 会计目标

会计目标是指通过会计工作而应达到的目的和要求。随着我国经济体制改革的深化,企业所有权和经营权的分离,资金来源渠道多样化,投资主体多元化,对会计工作

提出了新的要求。企业作为独立的商品生产经营者,要在市场经济的激烈竞争中求生存、谋发展,同时又要维护投资者和债权人的合法权益。因此,通过会计工作进行加工处理并提供的信息,既要满足企业不断改善经营管理的需要,又要满足投资者和债权人进行决策的需要。

对企业内部来说,会计目标是:通过参与经营决策,协助企业管理当局制定长期计划,指导和控制当期的经营活动。其重点是管好、用好各项资金,确保资本保值增值,并不断提高获利能力和偿债能力。

对投资者和债权人来说,会计目标是:正确反映权益关系,及时为投资者和债权人提供企业财务状况及其变动情况的信息、收益及其分配情况的信息,以保证投资者和债权人能够全面分析、评价和预测企业的资产、权益结构、获利能力、偿债能力,并据以作出信贷和投资决策。

可以看出,通过会计工作为有关各方面提供的符合质量要求的会计信息,主要服务于经营决策。决策本身不是目的,正确的决策是为了提高经济效益。

1.2.2 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的具体内容。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。所谓资金,是财产、物资、权利的货币表现。明确了会计的对象,才能进一步理解会计的作用和所要达到的目标,才能正确理解和运用会计采用的专门方法。

资金运动包括各种特定对象的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程,而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具代表性。下面以工业企业为例,说明企业会计的具体对象。

从工业企业生产经营过程看,以货币形式表现的价值运动首先是生产经营资金的筹集。企业通过不同的渠道,以不同方式筹集的资金,称为资金来源。资金来源按承担企业经营风险责任和享有企业经营收益的权利不同,分为负债(债权人权益)和所有者权益。负债是借入资金来源,企业必须按时还本付息;所有者权益是企业投资者投入的供企业长期使用的资金,属于自有资金来源,投资者享有参与企业利润分配的权利,但当企业资不抵债和发生亏损时,投资者应承担风险。

工业企业生产经营过程中以货币表现的经济活动,除了表现为一定数量的资产、负债、所有者权益的形成及其增减变化外,还表现为费用、收入和利润的形成及其分配过程。费用是一种投入,是资产消耗的货币表现,费用的发生是为了获得收入。以产品销售收入补偿为取得收入而发生的各项成本费用后的差额,就是企业在一定时期内获得的利润。

可见,资金运动只是对会计对象的一般描述,比较抽象。工业企业会计对象的具体内容,是企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计六要素及其增减变化和结果。会计要素是会计对象具体内容的组成项目。会计要素又是会计主体主要会计报表的基本框架内容,因而又称为会计报表要素。资金运动具有相对静止状态和显著运动状态,其中,资产、负债和所有者权益是企业财务状况的静态表现,也是“资产负

债表”的基本要素；收入、费用和利润是企业经营成果的动态表现，也是“利润表”的基本要素。会计要素的组成内容如图 1.2.1 所示。

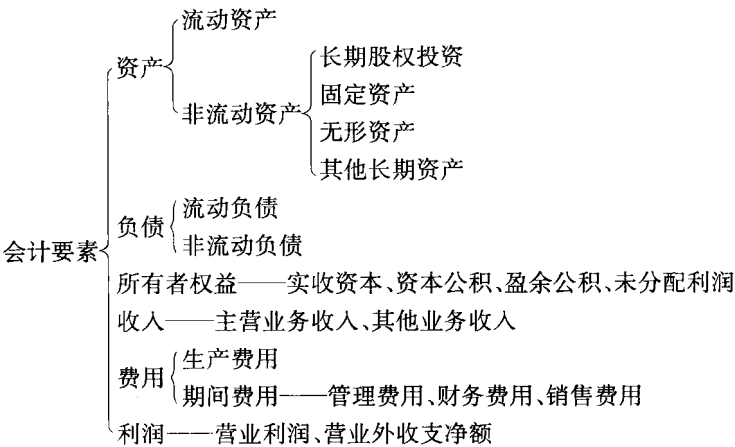


图 1.2.1 会计要素的组成

1.3 会计基本前提、会计基础和会计信息质量要求

1.3.1 会计基本前提

会计基本前提是为了实现会计目标而假定的，所以又称为会计假设，它是对决定会计存在与发展的各种前提条件所作的暂且认定。由于在市场经济环境条件下，存在着诸多不确定的因素，如市场物价的波动、企业的倒闭等，都有可能影响会计工作的正常进行。因此，为了及时向内部管理部门和外部有关各方提供对决策有用的会计信息，发挥会计的作用，有必要对某些不确定因素进行合乎逻辑和事物发展规律的判断、提出假设，从而为会计工作顺利开展提供必要的前提条件，否则，会计工作将无所适从，难以进行。

按照国际会计准则和惯例，公认的会计基本前提主要有会计主体、持续经营、会计期间和货币计量等。

1) 会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体，是指会计人员所服务的特定单位，即独立会计核算单位。会计主体要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动（就企业类主体而言，其经济活动就是所发生的交易或事项，下同）。这一基本前提的主要意义在于：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者本人及职工个人的经济活动区别开来；二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。企业在主体范围内组织会计工作，可以正确计算企业所拥有的资产和承担的债务，正确计算和反映企业的经营成果和财务状况。

会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，所有的企业法人都是会计主体，但会计主体不一定是企业法人。

2) 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动会无限期地、持续正常地进行下去，即在可预见

的未来,该会计主体不会破产清算,而持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。这一基本前提的主要意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。持续经营假设是在会计主体假设的基础上,对会计工作时间范围所作的限定。

企业将持续经营作为前提,才能对资产负债按流动性进行分类,并对历史成本计价提供可能;才能按权责发生制原则对费用进行分配和对收益进行确认,才能对所承担的债务在正常经营过程中清偿。

3) 会计期间

会计期间也称会计分期,是指将会计主体持续不断的生产经营活动人为地划分为首尾衔接、等间距的期间。根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度,按公历日期从每年的1月1日至12月31日作为一个会计年度。这一基本前提的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落,为分期结账目和编制财务会计报告,贯彻落实会计核算的一般原则奠定了理论与实务的基础。

企业将会计期间作为前提,就是要求企业对各项费用在各会计期间进行合理分配,对营业收入按各会计期间进行合理确认,同时要求各会计期间采用的会计处理方法应保持一致,以便进行比较分析。

4) 货币计量

货币计量是指会计信息主要以货币作为统一的计量尺度,并假设币值稳定。《企业会计制度》规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,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反映。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。这一基本前提的主要意义在于:确认了以货币为主要的、统一的计量单位,同其他三项基本前提一起,为各项会计原则的确立奠定了基础。

企业将货币计量作为前提,才能对会计主体发生的经济活动按历史成本进行连续、系统的记录、计算和综合汇总,才能对不同会计期间的会计信息进行比较、分析和评价。在会计核算中也会涉及实物量度和劳动量度,但只是作为辅助量度使用。

上述会计四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

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。权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

在实务中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,基本准则明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

1.3.3 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

1) 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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。

2) 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

3) 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

4) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义:

(1) 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势,比较企业在不同时期的财务报告信息,全面、客观地评价过去、预测未来,从而作出决策。会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。但是,满足会计信息可比性要求,并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息的,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况,会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

5) 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6) 重要性

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有关的所有重要交易或者事项。

7) 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应