



新世纪

高等职业教育
旅游与酒店管理类课程规划教材

旅游企业会计

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编 王全在 侯 颖



大连理工大学出版社

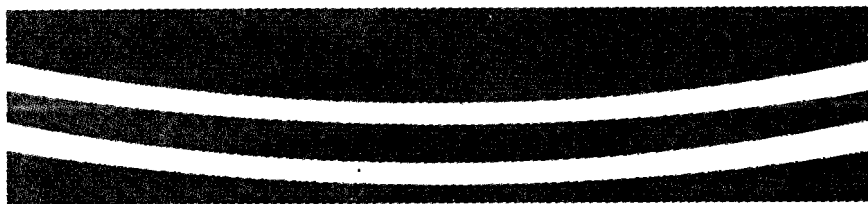


高等职业教育旅游与酒店管理类课程规划教材

旅游企业会计

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编 王全在 侯 颖 副主编 韩雪英 潘 宇



LÜYOU QIYE KUAIJI

大连理工大学出版社

DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

© 大连理工大学出版社 2005

图书在版编目(CIP)数据

旅游企业会计 / 王全在, 侯颖主编. — 大连: 大连理工大学出版社, 2005.5

高等职业教育旅游与酒店管理类课程规划教材

ISBN 7-5611-2767-7

I. 旅… II. ①王… ②侯… III. 旅游业—会计 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 006069 号

大连理工大学出版社出版

地址: 大连市凌水河 邮政编码: 116024

电话: 0411-84708842 传真: 0411-84701466 邮购: 0411-84707961

E-mail: dulp@dulp.cn URL: <http://www.dulp.cn>

大连理工印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 印张: 16 字数: 370 千字

印数: 1 ~ 6 000

2005 年 5 月第 1 版

2005 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 郑淑芹

责任校对: 张 宇

封面设计: 波 朗

定 价: 24.00 元

新世纪高等职业教育教材编委会教材建设 指导委员会

主任委员:

曹勇安 黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 教授

副主任委员(以姓氏笔画为序):

马必学 武汉职业技术学院院长 教授
王大任 辽阳职业技术学院院长 教授
冯伟国 上海商业职业技术学院副院长 教授 博士
刘兰明 邯郸职业技术学院副院长 教授 博士
李竹林 河北建材职业技术学院院长 教授
李长禄 黑龙江工商职业技术学院副院长 副研究员
陈 礼 广东顺德职业技术学院副院长 教授
金长义 广西工业职业技术学院院长 副教授
赵居礼 陕西工业职业技术学院副院长 副教授
徐晓平 盘锦职业技术学院院长 教授

秘书长:

杨建才 沈阳师范大学职业技术学院院长

副秘书长(以姓氏笔画为序):

张和平 江汉大学高等职业技术学院院长
周 强 齐齐哈尔大学职业技术学院副院长

秘书组成员(以姓氏笔画为序):

卜 军 上海商业职业技术学院
王澄宇 大庆职业学院
粟景妆 广西国际商务职业技术学院
鲁 捷 沈阳师范大学职业技术学院
谢振江 黑龙江省司法警官职业学院

会员单位(略)

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育的培养目标与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,迫人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高等职业教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。

随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由全国 100 余所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意,也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001 年 8 月 18 日

前

言

《旅游企业会计》是新世纪高等职业教育教材编审委员会组编的旅游与酒店管理类课程规划教材之一。

随着中国经济的迅猛发展,人们生活水平普遍提高,我国的旅游业蓬勃兴旺,并呈现出强劲的发展势头和广阔的发展前景。旅游业的发展和旅游产业地位的不断提高,使得相应的旅游专业理论知识和专业人才的需求量越来越大。本教材是根据国家最新颁布的《企业会计准则》按照《企业会计制度》的规定,并作了大量的调查研究,针对高职学生的实际情况与特点进行编写的。

本教材打破了传统旅游企业会计的基本结构,在内容和体例上均作了全新的调整与创新。与同类教材相比,简化了复杂的理论知识,更注重实用性,在此之上形成了自己的特色。

全书分成会计核算基础、会计一般业务核算、旅行社业务核算、酒店业务核算、会计报表五大模块,增设了“清思考、重点提示、分析点津、实务训练、自测题等别具特色的项目,重在突出高职的职业性、实用性与操作性。

本书理论部分简明扼要,重点突出,针对性较强,内容全面,利于学生们对旅游企业会计的基本知识、基本理论、和基本核算方法的理解与掌握。

本教材不仅适合高职院校培养应用型人才教学目标的需要,也可作为中等财经专业学校和培训班的教材。

《旅游企业会计》共分十二章,分别是绪论;会计等式、会计科目与记账方法;会计凭证与账簿;资产核算;负债核算;所有者权益核算;旅行社经营业务的核算;旅行社税金、利润及利润分配的核算;酒店存货业务核算;酒店经营业务核算;旅游企业主要会计报表;会计报表的分析与利用。

《旅游企业会计》由内蒙古财经学院王全在、齐齐哈尔大学侯颖任主编,黑龙江工商职业技术学院韩雪英、齐齐哈尔职业学院潘宇任副主编,全书由王全在、侯颖总纂定稿。具体分工如下:第一章由王全在编写,第二、三章由内蒙古



6 / 旅游企业会计 □

财经学院郭艳萍编写,第四章由齐齐哈尔大学李文斌编写,第五、六章由潘宇编写,第七、八章由侯颖编写,第九、十、十一章由韩雪英编写,第十二章由黑龙江工商职业技术学院赵威编写。

本教材是各相关高职院校倾力合作与集体智慧的结晶。尽管我们在《旅游企业会计》教材的特色建设方面做出了许多努力,但由于高职教育的发展尚处于起步时期,教材建设还处于探索阶段,因此不足之处在所难免,恳请各相关高职院校和读者在使用本教材的过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便修订时完善。

所有意见、建议请寄往:gzjckfb@163.com

联系电话:0411-84707604

编 者

2005年5月



第一模块 会计核算基础

第1章 绪论	1
第一节 会计的涵义	1
第二节 会计准则	5
第三节 旅游企业会计的特点及任务	8
本章小节	10
自测题	11
第2章 会计等式、会计科目与记账方法	14
第一节 会计要素与会计等式	14
第二节 会计科目	22
第三节 会计账户及其结构	26
第四节 借贷记账法	27
本章小结	36
自测题	37
第3章 会计凭证与账簿	41
第一节 会计凭证	41
第二节 会计账簿	50
第三节 会计核算组织程序	57
本章小节	60
自测题	61

第二模块 会计一般业务核算

第4章 资产核算	66
第一节 流动资产的核算	66
第二节 长期投资的核算	88

第三节 固定资产的核算	101
第四节 无形资产及其他资产的核算	116
本章小节	123
自测题	123
第5章 负债核算	129
第一节 流动负债的核算	129
第二节 长期负债的核算	140
本章小节	145
自测题	145
第6章 所有者权益核算	148
第一节 实收资本的核算	148
第二节 资本公积的核算	152
第三节 留存收益的核算	156
本章小节	160
自测题	161

第三模块 旅行社业务核算

第7章 旅行社经营业务的核算	163
第一节 旅行社经营业务的特点	163
第二节 旅行社营业收入的核算	164
第三节 旅行社营业成本的核算	168
第四节 旅行社费用的核算	171
本章小节	174
自测题	174
第8章 旅行社税金、利润及利润分配的核算	177
第一节 税金的核算	177
第二节 利润的核算	180
第三节 利润分配的核算	186
本章小节	188
自测题	188

第四模块 酒店业务核算

第9章 酒店存货业务核算	191
第一节 酒店业务的特点	191
第二节 原材料的核算	192
第三节 低值易耗品的核算	198
本章小节	200
自测题	200
第10章 酒店经营业务核算	202
第一节 酒店收入业务核算	202
第二节 酒店成本核算	206
第三节 酒店费用的核算	210
本章小节	214
自测题	215

第五模块 会计报表

第11章 旅游企业主要会计报表	216
第一节 旅游企业会计报表的概述	216
第二节 资产负债表	218
第三节 利润表	221
第四节 现金流量表	223
本章小节	228
自测题	229
第12章 会计报表的分析与利用	231
第一节 偿债能力分析	231
第二节 周转能力分析	237
第三节 盈利能力分析	240
本章小节	242
自测题	243

第 1 章

绪 论

本章导读

- 明确会计的概念、会计的职能
- 掌握会计核算的基本准则
- 熟悉旅游企业会计核算的特点与任务

旅游业是以旅游资源为依托、以旅游者为主要对象、以旅游设施为条件,通过提供旅游服务满足旅游者需求而取得收益的综合性产业。旅游企业会计是以反映旅游企业经营活动为对象的一种企业会计。它是把会计学的基本原理同旅游业务实践相结合,从而形成的一门新兴的会计学科。旅游会计是旅游企业管理的重要组成部分,它的基本性质是会计学,但又是以旅游企业的会计业务为研究内容的会计学科,本章首先带领大家了解会计的概念、会计的职能、会计核算的基本准则和旅游企业会计核算的特点与任务等内容。

第一节 会计的涵义

一、会计的涵义

(一) 会计的概念

什么是会计?或者说会计的涵义是什么?尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是对于这一基本问题,古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法,而不同的会计本质观对应着不同的会计涵义。

针对会计本质问题所展开的理论研究,是 20 世纪以来会计理论研究中争论最集中且分歧最大的一个方面,至今仍众说不一,无法定论。我们回顾了中外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派并给出我们的观点,在此基础上得出会计的定义。

会计是以货币为主要计量单位,采用专门方法,对企业、行政事业等单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合地反映、监督、分析、预测和决策的一种管理活动。所谓连续,指在核算时应按经济业务发生时间的先后顺序。所谓系统,指在核算中从开始记录一项经济业务到最后编制会计报表要逐步把会计资料加以系统化,先分类汇总,然后加工整理,以取得综合的指标。所谓全面,指在核算中,凡是企业发生的事项会计都要进行记录

和计算,不能遗漏和取舍,这样才能获得反映经济活动的综合性指标。

(二)会计的本质

通过会计的产生和发展过程,从会计概念中,我们可以看出:会计的本质是经济管理活动。这主要表现在以下几方面:

首先,从会计核算来看,可以提供真实可靠的数据资料,反映企业经济活动,提供信息,这些都是为企业加强经济管理而服务的,即会计管理工作是经济管理活动的重要组成部分和基础。

其次,从会计监督来看,通过会计监督,对企业经济活动进行控制、考核和指导,促进企业资金的合理使用和提高效益,由此看出,会计是经济管理的重要方面。

再次,从会计人员的劳动耗费来看,有活动劳动的耗费和物化劳动的耗费,这些都是企业管理所必需的耗费。

最后,会计作为一种管理活动,与所有管理的性质一样,也具有两重性:一方面是会计管理的社会性(资本主义制度下为资本家服务,社会主义制度下为社会主义市场经济服务);另一方面是会计管理的技术性,即会计有着一整套科学的对资金运动的核算体系和监督方法,这些核算体系和监督方法对任何社会都是适用的。

请思考

1.1 会计的具体涵义是什么?

二、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。具体来讲,就是会计是用来做什么的,对于这个问题,马克思曾有过精辟的论述。他指出:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要……”。可见,马克思把会计的基本职能归纳为反映和监督。会计的职能具体说有两方面:

(一)基本职能

1. 核算职能

即运用货币计量的方式记账、填凭证、编报表,采用会计核算的专门方法,对各单位的经济活动的全过程进行连续、系统和综合的核算,从数量方面客观地正确地反映经济活动,为加强经营管理和提高经济效益提供会计信息。会计信息是认识生产过程的规律性,加强和改善经济管理工作的重要依据。会计核算是整个会计工作的基础环节。

2. 监督职能

监督企业经济活动的全过程,包括生产过程中劳动耗费和劳动成果的考核。正确贯彻国家现行的政策、法令、计划、预算和财务会计制度,保证经济活动的真实性、合法性、合理性。会计监督的目的是促使各单位维护财经法规、加强经济管理、正确组织经济活动,合理使用资金、提高经济效益。会计监督分事前、事中、事后监督三个方面。

(二)延伸职能

1. 分析职能

分析产品质量、品种、结构变动对收入的影响,它是利用会计资料、统计资料、业务资料以及其他信息资料,采用专门的方法,从相互联系、相互制约的角度研究各单位在社会经济客观规律影响下所形成的经济活动过程和经济关系的变动,分析影响计划完成情况的因素及其程度,进而揭露矛盾,找出原因,提出解决问题的办法。

2. 预测职能

以核算资料为前提,根据会计资料及其他信息资料,采用专门的方法,对经济活动发展变化的未来趋势进行科学的分析和推测,在经济管理上体现为加强计划性和预见性,同时采取相应的措施给予预先防范。

3. 决策职能

它是根据会计所反映、分析的资料,以及未来经济前景的预测信息,通过一定的决策分析方法,对有关数据、资料进行分析和比较,从若干可行方案中选择最佳方案,以求得最佳经济效益,实现经营目标正确的决策,使企业的生产经营活动达到预期的目标。

综上所述,对各企业单位的经济活动进行综合核算和监督,是会计的两大基本职能。而会计分析、预测和决策职能是从这两大基本职能中分离出来而发挥其职能作用的。而且随着市场经济的完善,这几项职能越来越被重视,发挥其控制经济过程的作用。

请思考 1.2 会计的职能有哪些?

三、会计工作的组织

会计工作的组织就是根据会计工作特点,制定会计法规制度,设置会计机构,配备会计工作人员,以保证会计工作的有效、顺利进行。会计工作是一项系统工作,十分繁杂。从经济业务发生、凭证填制、取得、账簿登记到会计报表编制、分析,涉及业务员经办、负责人批准、会计记账等众多人员及一系列的程序和手续。某一人员或某一道环节出现差错,都会影响整个会计工作的顺利进行。因此,科学合理地组织会计工作,具有十分重大的意义。

(一)合理组织会计工作的意义

一是有利于提高会计工作的质量和效率,使会计工作有条不紊地进行。会计工作各个环节协调一致,互相配合,互相牵制,能够防止会计差错的发生,保证会计工作质量。会计人员按需配备,合理安排,避免忙闲不均,能够提高会计工作的效率。

二是有利于与其他经济管理工作互相协调,共同做好经济管理工作。会计工作与其他经济管理工作有着密切的联系。会计工作需要得到其他经济管理部门的配合和支持,同时会计工作也能促进其他经济管理部门的工作。会计部门与企业内部的生产经营、产品销售、计划统计等部门互相配合,有利于计划、预算指标的制定、实施、控制、分析和考

核,有利于提高经济管理工作的效率,有利于提高企业的经济效益。

三是有利于加强企业内部的经济责任制。实行内部经济责任制离不开会计,科学的经济预测、正确的经济决策、经营过程的控制、经营业绩的考核评价,都需要会计部门提供翔实、有效的数据。科学组织会计工作,可以巩固和发展单位内部的经济责任制,促使各部门用好、管好资金,节约资金的使用,提高经济效益。

四是有利于会计机构、会计人员和会计制度适应社会经济飞速发展的要求。中国改革开放的二十多年,经济生活发生了翻天覆地的变化,新出现的经济活动对会计工作提出了更高的要求。根据实际需要来科学地组织会计工作,使会计工作适应不断变化的客观需要。

(二)会计法规制度

会计法规制度是组织和从事会计工作必须遵循的规范,具体规定着进行会计工作应遵循的规则、方法和程序。为了使会计工作能有组织、有秩序地进行,必须有一套完善的会计法规制度。

当前,我国的会计制度体系包括三个层次。

第一层次为会计法律、法规。主要包含《中华人民共和国会计法》及相关会计法规。《中华人民共和国会计法》是调整我国经济生活中会计关系的总规范,是制定其他一切会计法规、制度的法律依据,是会计工作的最高准则。1985年我国第一部《会计法》问世,1993年和1999年进行过两次修订。现行的《会计法》是1999年10月31日由第九届全国人大常委会第十二次会议通过、自2000年7月1日起正式实施的。新会计法从立法宗旨、会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任以及公司、企业会计核算的特别规定等方面进行了详细的阐述。会计行政法规依据我国《会计法》规定,由国务院制定、发布或国务院有关部门拟定经国务院批准发布。国务院发布的《总会计师条例》、《会计人员职权条例》等都属于会计行政法规。

第二层次为会计准则和《企业会计制度》。1992年11月16日国务院批准,同月30日由财政部发布的《企业会计准则》和《企业财务通则》是基本会计准则,涉及会计核算的各个方面,是制定其他《企业会计具体准则》和《企业会计制度》的依据。

第三层次为企业会计规章制度。包括有关会计工作管理制度;会计核算制度;会计监督制度,如对本单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告、实物与款项、财务收支及其他会计事项的监督等制度及本单位会计机构和会计人员的管理制度。

(三)会计机构

会计机构是处理会计业务工作的专职机构。会计机构的主要职能是制定和执行国家的方针政策、制定和执行会计制度、处理日常会计工作。

各单位是否设置会计机构,是根据各单位会计业务的需要、经营业务规模的大小、会计业务的复杂程度、机构人员的设置要求、办公自动化程度等来决定的。

实行独立核算的大中型企业,实行企业化管理的事业单位,以及财务收支数额较大、会计业务较多的机关团体和其他组织,必须设置由本单位直接领导的财务会计机构,并配备必要的会计人员;财务收支数额不大、业务形式比较简单、会计核算不太复杂的单位,可

以不设专门的会计机构,只要在有关机构中设置专职会计人员处理会计事务即可;不具备专职会计人员条件的小型经济组织可以委托专门从事会计代理记账业务的中介代理机构代理记账。

会计机构的名称没有统一的规定,各单位根据自己的具体情况确定,如会计(或财务)处、科、股、组等。

(四)会计人员

设置会计机构的单位,应当配备一定数量符合会计从业资格的会计人员。不设专门会计机构的单位,应当在有关机构中配备若干办理会计事务的专职和兼职会计人员。明确会计人员的职责权限、提高会计人员的政治素质和业务水平,是保证会计工作质量的关键。

会计是利用货币计量,通过一系列专门方法为人们提供经济信息的信息系统。会计工作具有很强的政策性和专业性。因此,国家颁布了一系列行政规章,根据会计工作的实际岗位的复杂难易程度、所负责任的不同,对不同层次会计人员提出了具体的任职要求。如对从事会计工作人员的任职要求、对总会计师的任职要求和会计人员的职责要求等。

请思考 1.3 会计工作组织的具体内容是什么?

【重点提示】 会计的概念及职能

第二节 会计准则

会计准则是规范会计工作的要求,是处理会计业务和判断会计信息质量的准绳。会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则是进行会计核算工作必须共同遵守的基本要求,包括会计核算的基本前提、会计核算的一般要求、会计对象要素准则和会计报告准则,这些内容是各行业、各所有制企业共同遵守的准则。具体准则是在基本准则基础上进一步作出具体规定的准则。

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设,就是对会计核算的存在条件,如空间、时间、计量尺度等以及核算过程中的不确定因素提出假设,并以此作为会计核算的前提和基础。具体包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量假设四项内容。

(一)会计主体假设

该假设规定了会计核算的范围。会计主体是会计为之服务的特定单位,一个会计主体首先必须有实体、统一体和独立体这三个特点。它可以是一个企业,也可以是一个集团公司,也可以是企业的一个部门,作为一个会计独立的整体必须能够进行独立核算。二是

经营成果或经济活动的效益可以单独考核并能定期编制会计报表。三是能够提供比较完整的财务信息和其他经济信息。

(二)持续经营假设

也称继续经营,是企业可以在可以预见的将来既不会停业,也不会被兼并或破产,并以现有的经营规模和经营范围(或扩大的经营规模和扩大的经营范围)持续不断地进行经营运作。即指会计主体的生产经营活动将无限期的延续下去,在可预见的未来不会面临破产倒闭。

(三)会计分期假设

会计分期是指人为地把持续不断的企业的生产经营活动划分为一个个首尾相接、相等间距的会计期间,如月、季、年,用以确定每一个会计期间的收入、费用和利润,确定每一个会计期间期初、期末的资产、负债和权益的数量,进行结算账目和编制会计报表。

会计期间通常是一年,称为会计年度。会计年度可以与日历年度相一致称为历年制会计年度;如果以本年7月1日为起点下年6月30日为终点,称为七月制会计年度。

(四)货币计量假设

是指会计核算中对会计主体的生产经营活动采用统一的货币单位予以综合反映。即以货币作为计量单位来度量一切会计核算对象,同时作为基本计量单位的货币应该是币值稳定的,即假定货币本身的价值是稳定的。在多种货币存在的条件下,需要确定某一种货币为记账本位币,如我国企业一般以人民币为记账本位币,其他货币则应该按汇率折算为记账本位币登记入账。

请思考 1.4 会计核算基本前提有哪些?

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算工作的规范,是会计核算工作中从事会计账务处理、编制会计报表时所依据的一般要素准绳,也为会计要素准则和会计具体准则的制定提供指导思想和理论依据。我国会计核算一般原则包括13项,它大体上可以分为三类:一是总体性要求原则;二是对会计信息质量要求原则;三是会计要素确认与计量要求原则。

(一)总体性要求原则——是对会计核算工作的总体性质量要求。具体包括以下原则:

1. 谨慎性原则

对可能发生的费用或损失应当合理预计并予以入账,而对可能取得的收入则不能提前入账。

2. 实质重于形式原则

指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法