

高职高专规划教材



会计基础与实务

陈拂闻 编著



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

高职高专规划教材

会计基础与实务

陈拂闻 编著



机械工业出版社

本书以财政部2006年发布的新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》为依据,比较科学、系统地介绍了会计原理和会计实务的基本知识与技能。书稿内容简明实用,突出可操作性,其中,前三章为会计原理的内容,后九章为会计实务的内容。在各章的开头设有学习内容与要求,各章末配备了复习思考题和实务练习题,以便于读者对知识的理解。本书可作为高职高专院校财经类非会计专业的会计课程教材,也可作为各类成人会计培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础与实务/陈拂闻编著. —北京:机械工业出版社,2009.2
高职高专规划教材

ISBN 978-7-111-26072-1

I. 会... II. 陈... III. 会计学—高等学校:技术学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第006685号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:孔文梅 责任编辑:孙 聪

封面设计:饶 薇 责任印制:杨 曦

三河市宏达印刷有限公司印刷

2009年2月第1版第1次印刷

184mm×260mm·19.75印张·380千字

0001-4000册

标准书号:ISBN 978-7-111-26072-1

定价:27.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话:(010)68326294

本社服务热线电话:(010)68311609

本社服务邮箱:marketing@mail.machineinfo.gov.cn

投稿热线电话:(010)88379757

投稿邮箱:sbs@mail.machineinfo.gov.cn

编辑热线:(010)68354423

封面无防伪标均为盗版

前 言

“会计基础与实务”是高职高专院校财经类非会计专业开设的一门共同性专业课程。在市场经济迅速发展的现代社会，要求从事经济管理的工作者必须善于利用会计信息，掌握会计的基本原理、方法和基本操作技能，通过会计信息和会计核算方法对企业实施高效、合理的管理与控制。为了适应这一需要，编者在原来编写的《实用会计》教材基础上，根据新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》，编写了这本《会计基础与实务》教材。

本书立足高职教育培养专业技能型人才的目标，从经济管理工作的实际出发，较为科学、系统地介绍了会计核算的基本专业知识。在编写理念上，本书力求简明实用，突出可操作性，摒弃繁琐的理论叙述，尽可能贴近实际工作；各种会计处理方法，不求细而全，注重精而明。在内容上，本书以财政部2006年发布的最新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》为依据，内容丰富实用，简明易懂，融知识性、系统性、实用性于一体，以较短的篇幅涵盖了《会计原理》和《财务会计实务》的大部分内容。在结构上，本书的前三章为会计原理的内容，后九章为财务会计实务的内容；在每一章的开始设有学习内容与要求，在各章末配备了复习思考题和实务练习题，以便于读者对知识的理解。本书主要用作高职高专院校财经类非会计专业的会计课程教材，也可作为各类成人会计培训用书。

在编写过程中，由于时间紧迫，编者水平有限，书中难免会存在一些疏漏之处，恳请各位读者不吝指正。

编著者

目 录

前言

第一章 会计总论	1
第一节 会计的含义.....	1
第二节 会计的起源与发展.....	4
第三节 会计核算规范.....	6
第四节 会计核算方法和会计计量.....	13
复习思考题.....	16
实务练习题.....	16
第二章 账户与复式记账	17
第一节 会计要素与会计等式.....	17
第二节 会计科目及账户结构.....	24
第三节 借贷记账法.....	27
第四节 总分类账户与明细分类 账户.....	37
复习思考题.....	41
实务练习题.....	41
第三章 主要经济业务的核算与 账证设置	45
第一节 主要经济业务的核算.....	45
第二节 会计凭证、会计账簿 和会计报表.....	60
复习思考题.....	77
实务练习题.....	77
第四章 货币资金与应收项目	80
第一节 货币资金的核算.....	80
第二节 应收项目的核算.....	96
复习思考题.....	106
实务练习题.....	106

第五章 存货	109
第一节 存货概述.....	109
第二节 原材料按实际成本计价 的核算.....	113
第三节 原材料按计划成本计价 的核算.....	121
第四节 其他存货的核算.....	127
第五节 存货清查与期末计量.....	133
复习思考题.....	138
实务练习题.....	138
第六章 对外投资	142
第一节 交易性金融资产.....	142
第二节 持有至到期投资.....	146
第三节 可供出售金融资产.....	149
第四节 长期股权投资.....	153
复习思考题.....	162
实务练习题.....	162
第七章 固定资产与无形资产	164
第一节 固定资产的核算.....	164
第二节 无形资产的核算.....	181
复习思考题.....	188
实务练习题.....	188
第八章 负债	191
第一节 负债概述.....	191
第二节 流动负债的核算.....	193
第三节 非流动负债的核算.....	209
复习思考题.....	221

实务练习题	221	第十一章 收入与利润	253
第九章 所有者权益	225	第一节 收入概述	253
第一节 所有者权益概述	225	第二节 收入的核算	258
第二节 投入资本的核算	227	第三节 利润形成的核算	266
第三节 留存收益的核算	231	第四节 利润分配的核算	269
复习思考题	234	复习思考题	271
实务练习题	234	实务练习题	272
第十章 成本与费用	236	第十二章 会计报表	275
第一节 成本与费用概述	236	第一节 会计报表概述	275
第二节 成本计算的一般程序	239	第二节 资产负债表	277
第三节 主要成本计算方法简述	243	第三节 利润表	287
第四节 期间费用的核算	248	第四节 现金流量表	291
复习思考题	250	复习思考题	304
实务练习题	251	实务练习题	305
		参考文献	307

第一章

会计总论

1



学习内容与要求

本章主要介绍会计的基本概念与基本理论,包括会计的含义、会计职能、会计的起源与发展、会计核算规范等内容。通过本章的学习,要求学生了解会计的起源与发展的主要历程,掌握会计学科的基本理论框架,重点掌握会计基本职能、会计核算的基本前提和信息质量要求。

第一节 会计的含义

一、会计的定义及特点

会计(Accounting)是以货币为主要计量单位,采用专门的技术方法,连续、系统、完整地核算和监督一个单位经济活动过程的经济信息系统,是一项管理活动。

会计作为一种特殊的经济管理活动,与其他经济管理活动相比,具有不同的特点:

(一) 会计以货币为主要计量单位

计量单位是指用来度量事物数量的尺度标准。在现实生活中,常用的计量单位有三种,即实物计量、时间计量和货币计量。会计以货币为主要计量单位,可以对不同形态的各类资产,以其内在价值量为依据,进行汇总与分割。货币具有其他计量单位无法比拟的优势,采用货币作为计量单位可以满足会计核算中综合反映经济业务的需要。会计在以货币为主要计量单位的同时,有时还需要辅之以其他计量单位,来进一步补充说明货币单位的具体内容,如用实物单位反映原材料和产成品的数量,用时间单位作为计算人工劳动费用的基础等。可见,会计以货币为主要计量单位,并不排除同时运用其他计量单位,货币不是会计的唯一计量单位。

(二) 连续、系统、完整地反映单位的经济活动过程

会计要反映经济业务，需要有一套专门的方法，并按照连续性、系统性和完整性的原则来进行记录与报告。连续性是指会计对经济业务进行记录时，需要按照经济业务发生的时间顺序来进行，这正是及时提供经济信息的必然要求。系统性是指会计在反映经济活动时，按照经济业务的内容分门别类地记录与报告，通过设置一系列的账户来分别记录不同类型的经济业务，从而能够系统地提供全部经济信息。完整性是指会计在反映一个单位经济的时候，是将该单位的全部经济活动，只要能够用货币进行反映的事项，即使是一分钱的收支，都要毫无遗漏地进行记录和报告。

二、会计的职能

会计职能，是指会计在经济管理活动中所具有的功能。现代财务会计有核算和监督两个基本职能。

(一) 会计核算职能

会计核算职能，也称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行连续、系统、全面地确认、计量、记录、计算和报告，以价值指标客观反映其经济活动过程及其结果，为有关各方提供会计信息的职责和功能。

会计核算职能具有三个基本要点：

(1) 会计核算主要以价值指标反映特定主体的经济活动。由于经济活动的复杂性，人们不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总，只有通过按一定程序进行加工处理后生成并以价值指标表现的会计数据，才能综合反映其经济活动的全过程及其结果。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和全面性。会计核算的连续性，指对会计对象的确认、计量、记录、计算和报告要连续进行，不能有任何中断；会计核算的系统性，指要采用科学的会计核算方法对会计信息进行加工处理，保证所提供的会计信息能够成为一个系统的、有序的整体；会计核算的全面性，指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告，不能有任何遗漏。

(3) 会计核算不仅能反映已经发生和已经完成的经济业务，还可以通过计算分析，预测未来的经济活动。

(二) 会计监督职能

会计监督职能，也称会计控制职能，是指会计对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查的职责和功能。

会计监督职能也具有三个基本要点：

(1) 会计监督主要通过价值指标进行。会计核算通过价值指标综合地反映特定主体经济活动的全过程及其结果, 会计监督主要依据这些价值指标进行。为了便于监督, 有时还需要制定一些可供检查、分析用的价值指标, 用来监督和控制有关经济活动, 以避免出现大的偏差。

(2) 会计监督要对特定主体的经济活动的全过程进行监督, 包括事后监督、事中监督及事前监督。会计事后监督, 指对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析; 会计事中监督, 指对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查, 及时纠正经济活动进程中的偏差及失误, 使其按照预定的目的及规定的要求进行; 会计事前监督, 指在经济活动开始前进行的监督, 即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定, 是否符合经济规律的要求, 在经济上是否可行。

(3) 会计监督的依据是法律、法规、会计准则和规章制度。对经济业务合法性的审查, 主要检查其经济活动是否符合国家法律、法规、会计准则和会计惯例的规定; 对经济业务合理性的审查, 主要检查经济活动是否符合客观经济规律及生产经营管理方面的要求。

会计核算职能与会计监督职能是相辅相成、辩证统一的。会计核算会计监督的基础, 没有会计核算提供的各种资料就没有会计监督的对象; 会计监督是会计核算质量的保证, 没有会计监督就难以保证会计核算所提供的会计信息真实、可靠。

三、会计核算的目标

会计核算目标, 是指会计核算工作所要达到的目的, 即满足会计信息使用者的需要。在我国, 会计信息应主要满足以下三个方面的需要:

(一) 会计信息应当满足国家宏观经济管理的需要

企业是整个国民经济的细胞, 是宏观经济的微观个体。企业生产经营情况的好坏, 经济效益的高低, 直接影响着整个国民经济的运行情况。政府需要通过一定的措施对国民经济的运行状况进行管理和调控, 需要通过对企业会计归集整理的会计信息进行汇总分析, 以对国民经济宏观运行情况进行了解和分析, 进而作出准确的判断, 以制定出合理有效的管理措施, 使国民经济得到协调健康发展。

(二) 会计信息应当满足企业的投资者和债权人的需要

在市场经济条件下, 企业的投资者和债权人(包括潜在的投资者和债权人)与企业的生产经营活动等方面存在着密切的利益关系, 但由于这些企业外部的投资者和债权人不能直接参与企业的生产经营活动, 只能借助于企业会计所提供的会计信息来满足其需要。

（三）会计信息应当满足企业加强内部经营管理的需要

企业内部经营管理的好坏，直接影响到企业的经济利益，影响到企业在市场上的竞争能力，甚至关系到企业发展前途和命运。会计信息首先是企业内部的重要的信息系统，会计提供准确可靠的信息，有助于决策者进行合理的决策，有助于强化内部管理，不断地提高企业的经济效益。

四、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的具体内容，即企业单位的经济活动过程或资金运动过程。

企业单位的资金运动过程包括资金的进入与退出、资金在企业单位内部的运转变化等方面。如投资人（所有者或业主）投入及收回资本、向债权人借入及偿还债务、股利及利息支付、缴纳税金等，这些资金的进入与退出企业的活动都会直接引起资金在企业单位内外部之间的流入与流出，属于重要的经济活动，因而成为会计所要核算和监督的内容。

资金在企业单位内部的运转变化，包括企业单位的经营活动和对内投资活动。如购买原材料、支付工资与福利费、生产与经营商品、支付广告宣传费用等，属于企业单位的生产经营活动；购建机器设备与房屋建筑物等固定资产、购买专利技术等无形资产的投资等，则属于对内投资活动。这些内部资金的运转变化，有的引起了内部资金形态的变化，有的则形成了生产经营的条件，都是会计核算和监督的重要内容。

企业单位的经济活动在工业企业中表现为：首先需要购买原材料，形成生产储备，资金形态由货币资金转化为生产储备资金；在生产活动中，原材料转化为在产品，通过生产加工形成完工的产成品，资金形态由储备资金转化为生产资金，然后再转化为成品资金；在销售过程中，销售商品，收回货款，资金形态又由成品资金转化为货币资金。这种由货币资金开始，通过储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金形态上的过程，就称作资金循环，周而复始的资金循环就是资金周转。

第二节 会计的起源与发展

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。随着社会经济的不断发展、生产力的不断提高，会计的核算内容、方法等也得到了巨大发展，逐步发展成为以货币单位综合地核算和监督经济活动过程的一种经济管理工作。

早期的会计只是生产活动的附带部分。在早期的原始社会，由于很少有剩余产品，人们仅凭大脑来记忆生产过程和劳动成果。随着生产力的提高，剩余产品增加，就开始对生产过程和劳动成果进行记录和计量，于是就产生了早期的“结绳记事”和“刻木记数”等简单的记录和计量活动。此时的记录活动也仅仅是生产劳动的一部分，并没有分离出专门的人员来进行，这可称得上是最初的会计萌芽。

随着生产力的进一步发展，记录活动逐渐从生产中分离出来。我国西周时设有专职的“司书”和“司会”官职，隶属于御史大夫，专门对朝廷的财政收支进行记录与核算，并定期向最高统治者报告。唐宋时期，已经出现了“四柱结算法”，官厅中办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”，将全部经济活动分为“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”四个方面，其基本关系是“旧管+新收-开除=实在”。相当于现代会计的“期初余额+本期增加-本期减少=期末余额”。通过四柱平衡公式，可以结算财产物资增减变化及其结果。四柱结算法表明了我国古代会计已经发展到相当高的水平。明清时期，中国资本主义开始萌芽，民间商业出现了“龙门账”，对各项经济业务反映其来和去两个方面，使单式记账向复式记账迈出了一大步，这标志着我国复式记账法的正式产生。清代学者焦循在其著作《孟子正义》中对会和计进行了说明：“零星算之为计，总合算之为会”。

在欧洲，系统的复式记账则诞生于资本主义萌芽时期的意大利。伴随着十字军东征和地中海贸易的繁荣，出现了大量合伙经营的商业形式，1211年，佛罗伦萨银行采用借贷记账法，1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了《算术、几何及比例概要》，详细地阐述了借贷记账的基本原理，标志着现代会计的正式产生。

进入十九世纪下半叶以后，股份制公司得到进一步发展，投资者更加关心投资报酬，这就要求严格区分资本投入与投资收益。与此同时，报表审计制度也逐渐形成，1854年苏格兰成立了世界上第一个皇家特许会计师协会，标志着独立审计制度的开始。

新中国建立后，会计核算制度也经历了从高度集中的计划经济体制向市场经济转变的历程。建国初，在借鉴前苏联高度集中的计划经济体制的基础上，由中央人民政府主导建立了全国统一的财务与会计制度，并逐步形成了分行业的统一会计核算制度，为恢复和发展国民经济发挥了重要作用。1978年改革开放之后，随着社会主义市场经济体制的逐步建立，原苏联会计模式已远远不能适应经济发展的需要。1993年，我国开始了第三次会计制度变革，陆续改革了原有的会计体系。1993年7月1日起，我国施行了新的《企业会计准则》，会计核算模式逐渐与西方市场经济国家靠拢，在随后的1997年颁布了企业具体会计准则，2000年颁布了《企业会计制度》，彻底改变了我国原有的会计核算模式，使我国的会计制

度更接近于国际惯例。中国加入 WTO 后,中国经济与世界经济完全融合在一起,无论是经济业务的种类,还是经济业务的复杂程度都大大甚于从前,必须拥有能够与其他国家沟通的国际通用商业语言,才能更好地建设社会主义的市场经济。为此,2006年2月,财政部发布了新的企业会计准则体系。新企业会计准则体系包括1项基本准则和38项具体准则,其中16项具体准则是对原有准则的修订,22项是新推出的。此次发布的企业会计准则体系强化了为投资者和社会公众提供有用会计信息的新理念,实现了与国际惯例的趋同,首次构建了比较完整的有机统一体系,真正实现了我国企业会计准则建设的跨越和突破。

会计发展的实践证明,经济越发展,会计越重要。会计最初只是生产活动的附带部分,随着生产实践的发展,会计逐渐分离出来,成为专门的职业。通过会计对经济活动信息的记录与报告,也反过来进一步规范经济活动,推动经济发展。

第三节 会计核算规范

会计核算规范是指会计核算的法规制度体系。我国的会计核算规范是以《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)为基础、以《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》为核心、包括各单位内部会计核算制度在内的会计核算法规与制度所组成的会计核算体系的总称。

一、会计核算规范体系

在我国会计核算规范体系中,《会计法》是会计核算的基本法规范,属于最高层次的会计法规,其他会计规范都必须遵循会计法的要求。《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》是在《会计法》的基础上制定的,其中《企业会计准则》是对会计核算要素及具体会计核算业务进行的规范,《企业会计准则——应用指南》则在《会计法》和《企业会计准则》的基础上,进一步规范了会计核算的科目和会计报告形式等基本会计核算要求。每个单位必须执行《会计法》、《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,在此基础上可以进一步根据本单位经济活动的特点和具体要求制定单位内部会计核算的具体制度和核算办法。

(一)《会计法》

《会计法》是我国会计工作的根本大法,是会计行为的最高法律规范,是为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序而制定的会计法规。《会计法》起草于1980年8月,1985年1月21日第六届全国人大常委会第九次会议审议通过了《会计法》,自1985年5月1日起施行。1999年10月31日,第九届全国人大常委会第

十二次会议审议通过了第二次修订的《中华人民共和国会计法》，修订后的《会计法》自 2000 年 7 月 1 日起施行。

《会计法》由七章五十二条组成，包括“总则”、“会计核算”、“公司、企业会计核算的特别规定”、“会计监督”、“会计机构和会计人员”、“法律责任”和“附则”七章内容。《会计法》规定了会计核算的基本要求，对会计核算的内容、会计资料的真实性与完整性等方面有着明确的规定，同时还规定了违反相关条款的法律责任。

（二）《企业会计准则》

我国的会计准则包括企业会计准则和事业单位会计准则。财政部于 2006 年 2 月 15 日发布的企业会计准则体系，包括 1 项基本准则和 38 项具体准则，在具体准则中，有 16 项是对原有准则的修订，另外还有 22 项是新制定的准则。

基本会计准则共分十一章五十条，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、财务会计报告及附则，主要是对会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作出原则性规定，为具体会计准则和会计制度的制定提供依据。

具体会计准则是根据基本会计准则的要求，对企业的各种经济业务的会计处理方法和程序作出的具体规定。2006 的 2 月 15 日，财政部颁布并于 2007 年 1 月 1 日实施的具体会计准则共有 32 项。

（三）《企业会计准则——应用指南》

财政部于 2006 年 10 月 30 日颁布的《企业会计准则——应用指南》，是我国企业会计准则体系的重要组成部分，内容包括对《企业会计准则第 1 号——存货》等 32 项具体会计准则的进一步阐释，以及对会计科目和主要账务处理作出的规定。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称为会计基本假设（Accounting Assumptions 或 Accounting Postulates），是为了保证会计工作的正常进行，对会计核算所处的时间、空间范围和内容等所作的合理设定。它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体（Economic Entity 或 Accounting Entity）是指会计工作为之服务的特定单位组织，它规定了会计核算的空间范围。

企业单位在进行生产经济活动时，必然与其他单位发生各种各样的经济业务往来，如进货、销售、借贷业务等，同时也与投资人（业主）发生投资、分配利

润等事项，但会计活动只核算和监督本单位的经济活动，并假设与其他单位和投资人的活动无关。如 A 与 B 投资形成甲公司，乙向甲提供原材料，甲将产品销售给丙公司，丁向甲提供贷款，此时作为甲公司的会计工作只核算甲公司所发生的各项业务，如采购、销售、支付工资等，甲公司的会计核算不需要核算向其投资的投资人 A 和 B 的业务活动，向甲公司供货的乙公司、购买甲公司产品的丙公司、以及向甲公司提供贷款的丁公司，也同样不是甲公司会计核算的范围。会计主体假设就是将会计核算的空间范围确定下来，将本单位的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，每一单位的会计工作只核算本单位的经济事项。

需要注意的是，会计主体并不等同于企业法人。一般来说，企业法人必然是一个会计主体，但会计主体不一定是企业法人。例如，在企业集团的情况下，母子公司虽然是不同的企业法人，但是为了全面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。又如，联营企业、合伙企业不属于企业法人，不具有法人资格，但在会计核算上，必须将其作为会计主体。

会计主体前提是会计核算最根本的前提。有了会计主体前提，就可以正确核算特定会计主体所拥有的资产和应承担的债务，正确反映特定会计主体的财务状况和经营成果，为会计信息使用者进行决策提供依据。

（二）持续经营

持续经营（Going Concern）是指在可以预见的将来，企业的生产经营活动将按照既定的目标持续不断地经营下去，不会面临破产清算，不会大规模削减业务。在持续经营前提下，企业将会按照既定的意愿去使用现有的资产，房屋设备等固定资产将按照其预计的使用年限来提取折旧，企业的负债将按照预定的到期日来偿还。

在现实的经济活动中，企业破产会经常发生，市场风险处处存在，每个企业都是一个有开始、有结束的有“生命”的个体，但会计核算不能自始至终考虑企业究竟何时会破产，只有持续经营假设，才能使得会计工作能够正常地开展下去。

但在企业发生破产清算时，企业的资产将不能按照既定的目标使用下去，企业的债务也不能按照预计的日期去偿还。此时，会计核算应遵循破产清算的原则要求，资产将按照清算价格来计价，债务将需要立即被清偿。

（三）会计分期

会计分期（Accounting Periodicity）是指人为地将持续不断的生产经营过程划分为若干个相等的会计期间，以便及时地计算和报告经营成果和财务状况。它规定了会计核算的时间范围。按照持续经营假定，企业的正常生产将持续地进行下

去,从理论上应当从企业成立开始经营起,到企业结束经营止,将企业存续期间全部收支相抵才能准确地确定全部盈亏。但为了及时地提供企业的经营信息,就需要将持续不断的生产经营过程人为地分割为若干相等的、较短的时间段落,将该期间的收入与费用相抵,及时地计算并报告该期间的经营成果与财务状况,为经营管理决策及时提供所需信息。会计分期假设是建立在持续经营假设基础上,是对持续经营假设的进一步补充。

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。如半年度、季度、月度等。我国的年度、半年度、季度和月度的会计期间均按公历起讫日期确定。

世界各国对会计期间的设定也不完全相同,除了以日历年度来划分会计期间外,有的国家将4月1日至次年的3月31日为一个会计年度(如英国、加拿大和丹麦等);有些国家则是将每年的7月1日至次年的6月30日的期间作为一个会计年度(如澳大利亚、瑞典等)。

(四) 货币计量

货币计量(Monetary Measurement)是指在会计核算中以货币作为统一的计量单位,记录和反映企业生产经营成果和财务状况。货币计量假设规定了会计核算的内容,也就是说,会计主要核算能够用货币来计量的那一部分生产经营活动,而不是企业生产经营活动的全部。非货币信息没有进行会计核算,并不是说非货币信息不重要,相反,有一些非货币信息对企业的生产经营活动非常重要,如人力资源信息等,但限于非货币信息不能用货币来表示的原因,所以不便于用统一的尺度进行计算和汇总,因而不能合并到货币信息中,所以没有进行会计核算。会计核算以货币作为主要的计量单位,非货币信息一般不予核算。为此需要选定相应的记账本位币,所谓记账本位币是会计核算中登记账簿和编制会计报表等主要会计核算业务所采用的货币种类。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,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。

会计核算的前提条件是为了保证会计核算工作能够正常开展的基础性假设,虽然现实经济是复杂多变的,并不时地影响着这些提前的基础性地位,但作为人们客观合理估计的结果,这些会计假设仍然是人们开展会计工作的基础。

三、会计核算基础

企业会计核算的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制是以收入和费用是否应计入本期为标准,来确定本期收入和费用的一种方法。根据权责发生制的要求,凡是本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,都应当作为本期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于本期的收入和费用,即使款项已在本期收付,也不能作为本期的收入和费用。

在实际经济业务中，企业交易和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核算基础。收付实现制是以款项实收、实付为标准，来确认本期收入和费用的一种方法。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。

四、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。

（一）可靠性

可靠性也称客观性，是指企业应当以实际发生的交易或者事项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。

可靠性是对会计核算和会计信息披露工作的基本质量要求。企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要，因此，就应做到内容真实、数字准确、资料可靠。如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会计工作就失去了存在的意义，甚至会误导会计信息使用者，导致决策的失误。

（二）相关性

相关性也称有用性，它要求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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

信息的价值在于其与决策相关。会计信息要有助于会计信息使用者进行决策。如果提供的会计信息不能满足会计信息使用者的需要，对会计信息使用者的决策没有什么作用，即不具有相关性，就没有价值。

在会计核算工作中坚持相关性原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中，充分考虑会计信息使用者的信息需求。

（三）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，便于财务会计报告使用者理解和使用。

提供会计信息的目的在于为会计信息使用者使用，要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了。在会计核算工作中坚持可理解性，应当做到以下两点：①会计资料的填写字迹要工整、清楚，以便于辨认；②提供的会计信息要明了易懂，对于难以理解的内容应当用文字加以说明。如果企业的会计核算和编制的财务会计报告不能做到清晰明了、便于理解和利用，便不利于会计信息使用者准确、完整地把握会计信息的内容，不能满足会计信息使用者的决策需求。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。它包括两层含义：

一是同一企业不同时期可比。它要求同一企业会计核算的方法前后期应当保持一致，不得随意变更，以保证会计核算的资料前后各期能在同一个口径上进行比较，以提高会计信息的有用性。通常，由于人们总是通过对比一个单位前后期的资料来分析该单位的发展情况及趋势，而前后期资料口径的一致则是保证利用资料进行正确分析的重要前提。

二是不同企业相同会计期间可比。它要求不同企业间在进行会计核算时，对相同或相似的交易或事项，应当按照统一的会计政策要求进行会计处理，确保会计指标口径一致，以提供相互可比的会计信息。

（五）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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全真实地反映其实质内容。如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行，而其法律形式或人为形式又没有反映其经济实质和经济现实，那么，其最终结果将不仅不会有利于会计信息使用者的决策，反而会误导会计信息使用者的决策。所以，会计信息必须根据交易或事项的经济实质和经济现实来披露，而不能仅仅根据它们的法律形式进行反映。

例如，以融资租赁方式租入的固定资产，虽然从法律形式来讲企业并不拥有租赁资产的所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该固定资产的经济寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该固定资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益。从其经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益，所以，会计核算上将融资租赁方式租入的固定资产视为企