



普通高等教育“十三五”规划教材

会计学

KUAIJIXUE

主 编 沈 航 刘晓英 张 黄

副主编 唐瑜冲 周 清 邓小龙



中南大学出版社
www.csupress.com.cn

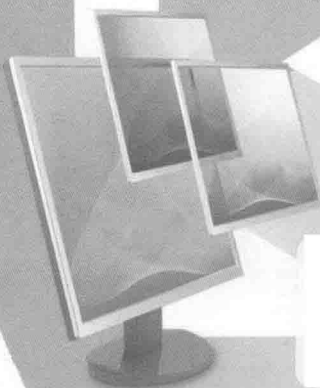


普通高等教育“十三五”规划教材
湖南工学校本规划教材

会计学

KUAIJIXUE

主 编 沈 航 刘晓英 张 黄
副主编 唐瑜冲 周 清 邓小龙



中南大学出版社
www.csupress.com.cn

长沙

图书在版编目 (C I P) 数据

会计学 / 沈航, 刘晓英, 张黄主编. --长沙: 中南大学出版社, 2017.7

ISBN 978 - 7 - 5487 - 2886 - 3

I. ①会… II. ①沈… ②刘… ③张… III. ①会计学—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 174669 号

会 计 学

沈 航 刘晓英 张 黄 主编

☐责任编辑 彭达升

☐责任印制 易红卫

☐出版发行 中南大学出版社

社址: 长沙市麓山南路

邮编: 410083

发行科电话: 0731 - 88876770

传真: 0731 - 88710482

☐印 装 长沙印通印刷有限公司

☐开 本 787 × 1092 1/16 ☐印张 18.5 ☐字数 467 千字

☐版 次 2017 年 7 月第 1 版 ☐2017 年 7 月第 1 次印刷

☐书 号 ISBN 978 - 7 - 5487 - 2886 - 3

☐定 价 42.00 元

图书出现印装问题, 请与经销商调换

前 言

会计作为国际商业语言,在全球经济国际化、一体化进程日益加剧的今天,显得越来越重要。会计学结构严谨,体系完善,其知识体系包括基础会计学、中高级财务会计学等。目前已出版的会计学教材基本上都是以会计要素为脉络编写的,本教材的编写则是以资金运动的方式为脉络展开的,因此后者能清晰地展现资金的运动轨迹,更能适用于高校非会计学专业人才的培养以及有助于学生应用会计信息能力的提升。

在本教材的编写过程中,编写组成员先后考察了湖南省多所高校非会计专业所开设的会计学课程的基本情况,在教材的内容和编排上进行了大胆的尝试,使其严格依照我国2016年执行的新会计准则体系和最新税法,注重“会计学基础”,突出资金运动方式,体现会计课程教学的“宽口径”特征。本教材主要供非会计学专业学生使用,也可作为高职、高专、成人教育及企业内部培训类会计学入门教材或课外参考资料。

本书由沈航老师拟订提纲,由沈航、刘晓英、张黄老师为主编,唐瑜冲、周清、邓小龙老师为副主编。各章的撰写分工如下:第一章、第二章、第七章、第八章由沈航编写,第三章、第四章由刘晓英编写,第五章、第六章由张黄编写,第九章由周清编写,第十章由邓小龙编写,第十一章由唐瑜冲编写,最后由沈航和刘晓英负责统稿校对。

本书在校对过程中得到了王伟和陈士心同学的帮助,在此向他们表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,书中疏漏和不当之处在所难免,恳请读者批评指正。

目 录

第一篇 会计基本理论与方法

第一章 总 论	(3)
第一节 会计概述	(3)
第二节 会计核算基本前提、信息质量要求和计量原则	(8)
第二章 会计核算方法	(14)
第一节 会计要素与会计等式	(14)
第二节 会计账户与复式记账	(26)
第三节 会计凭证	(42)
第四节 会计账簿	(56)
第五节 财产清查	(67)
第六节 财务报表	(77)
第七节 账务处理程序	(78)

第二篇 资金来源

第三章 所有者权益核算	(85)
第一节 所有者权益概述	(85)
第二节 所有者投入核算	(88)
第三节 留存收益核算	(93)
第四章 负债核算	(97)
第一节 负债概述	(97)
第二节 流动负债核算	(98)
第三节 非流动负债核算	(127)



第三篇 资金占用

第五章 流动资产核算	(133)
第一节 货币资金核算	(133)
第二节 应收款项核算	(147)
第三节 交易性金融资产核算	(157)
第四节 存货核算	(161)
第六章 非流动资产核算	(181)
第一节 持有至到期投资核算	(181)
第二节 可供出售金融资产核算	(186)
第三节 长期股权投资核算	(188)
第四节 固定资产及无形资产核算	(199)

第四篇 资金运动

第七章 成本费用核算	(221)
第一节 费用与成本概述	(221)
第二节 生产成本核算	(224)
第三节 期间费用核算	(227)
第八章 收入核算	(229)
第一节 收入概述	(229)
第二节 销售商品收入的核算	(231)
第三节 提供劳务收入的核算	(240)
第四节 让渡资产使用权的使用费收入的核算	(244)
第九章 利润核算	(246)
第一节 利润概述	(246)
第二节 本年利润核算	(250)

第五篇 财务会计报告及其分析

第十章 财务会计报告	(255)
第一节 财务会计报告概述	(255)
第二节 资产负债表	(257)
第三节 利润表	(266)
第四节 现金流量表	(271)



第五节 所有者权益变动表	(273)
第六节 财务报表附注	(274)
第十一章 财务报表分析	(277)
第一节 财务报表分析的意义、内容与作用	(277)
第二节 财务报表分析的程序与方法	(278)
第三节 财务报表附注的分析	(283)
参考文献	(285)

第一章 会计基本理论与方法

第一篇 会计基本理论与方法

第一章 总论

第一节 会计概述

一、会计的概念

会计(Accounting)是一门管理学科。随着经济和社会的迅速发展,会计的职能和范围正在日益扩展。尽管人们对会计的工作已经司空见惯,但是国内外会计界对会计历来的看法和表述不一,即使在同一国家的不同时期,也不尽相同。这是因为,社会经济环境制约和影响会计,处于不同社会环境条件下人们的观察角度不同、认识不同,从而形成不同的看法与表述方式,因此产生了不同的会计概念。

美国是现代会计发展的中心,自20世纪30年代以来,美国职业会计师协会(AICPA)、美国会计学会(AAA)、美国注册会计师协会所属会计原则委员会(APB)、美国财务会计准则委员会(ASB)在不同时期分别描述过会计的含义。再联系其他一些西方国家对会计的表述,都有一个共同的特点,即认为会计是一个经济信息系统,会计是计量、记录、储存企业的经济活动数据等信息并加工这些信息,通过报表提供给决策者的信息系统。在我国,对会计的认识也在不断地变化,存在着不同的观点,概括起来主要有信息系统论和管理活动论。信息系统论认为“会计是旨在提高经济效益,加强经济管理,在企业内建立一个计量、记录会计事项,并通过加工提供会计信息的经济信息系统”。而管理活动论则认为“会计是经济管理的重要组成部分,它是通过计量、记录、加工和利用经济信息,对企业进行管理、提高经济效益的一种管理活动”。从中外会计界对会计的不同认识可以看出,会计是与社会环境紧密联系在一起,社会经济环境的发展变化,促使人们对会计的认识处于不断的变化之中。但是无论什么时期、无论哪一种观点,都是对会计本质的概括和描述,所不同的只是方式。

从我国会计的产生与发展过程可以得知,首先,会计离不开计量,它要计量物质资料生产过程的所费与所得,从而使人们了解投入多少、得到多少才能得以生存与发展。其次,会计通过记录、加工、制作报表产生信息为企业及有关各方使用。最后,会计进行计量、记录、加工、制作报表、分析和检查的主要目的,是希望加强经济管理,提高经济效益。我国现阶段对会计的定义是:会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门的方法和程序,对经济交易或事项进行连续、系统、综合的核算,监督一个单位的经济活动并提供经济信息,参与



预测决策的一种管理活动。从现阶段对会计的定义,我们可以看出会计有五大特点:

1. 会计以货币作为主要的计量尺度

会计要对经济活动全过程利用货币为主要计量尺度进行连续、系统、全面、综合的核算。尽管有时会计也要运用实物量度和劳动量度作为辅助量度,但是货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。

2. 会计以凭证为依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证,登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 会计能连续、系统、全面、综合地反映和监督经济活动的过程和结果

会计在利用货币量度计量和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后为顺序连续、不间断地对每一笔经济业务进行登记,不能任意取舍,做到全面完整。而且登记时,要进行分类整理,使之系统化,而不能杂乱无章,并通过价值量进行综合、汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果。会计通过监督对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。

4. 会计是一个经济信息系统

会计将一个公司分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关公司的业绩、问题以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息。会计向有关方面提供有关信息咨询服务。任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的“记分牌”,因而会计又被人称为“企业语言”。

5. 会计是一项经济管理活动

从历史的发展和现实状况来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现,各种社会经济活动主体要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,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,主要办理账务业务,对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,会计无论是过去、现在或将来,它都是人们对经济进行管理的活动。

二、会计的职能和作用

(一) 会计的职能

会计的职能是指会计在企业经营管理中具有的主观功能。正确认识会计的职能,对于正确提出会计工作应担负的任务,确定会计人员的职责和权限,充分发挥会计工作应有的作用,都有重要的意义。

在社会主义市场经济条件下,每一个企业都是一个自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束的经济实体和市场竞争的主体。市场竞争的原则是优胜劣汰,每个企业只有遵照价值规律的要求,依据市场需要生产、出售产品,不断推陈出新,不断降低成本,增加利润,才能在激烈的市场竞争中生存和发展。在这种情况下,资金、成本、利润与企业生死攸关。为了有效地筹集和使用资金,为了不断地降低成本,提高盈利水平,企业必然要对包括会计工作在内的各项经营管理工作提出更高的要求,以适应市场竞争的需要。由此,现代会计具有进

行会计核算和实施会计监督两项基本职能。

1. 进行会计核算

会计核算职能也称反映职能,是会计最基本的职能,是指以货币为主要计量尺度,通过确认、计量、记录和报告,从数量上连续、系统和完整地反映各个单位的经济活动情况,为加强经济管理和提高经济效益向有关各方提供会计信息。

在我国,会计核算贯穿经济活动的全过程,各单位必须严格遵守《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)和有关财务制度的规定,符合有关会计准则和会计制度的要求,力求会计资料真实、正确、完整,保证会计信息的质量。其具体内容包括以下方面:

(1)款项和有价证券的收付。款项是作为支付手段的货币资金,主要包括库存现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款等;有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票、企业债券等。

(2)财物的收发、增减和使用。财物是财产、物资的简称,企业的财物是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源,一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产,以及房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。

(3)债权债务的发生和结算。债权是企业收取款项的权利,一般包括各种应收和预付款项等;债务则是指由于过去的交易、事项形成的企业需要以资产或劳务等偿付的现时义务,一般包括各项借款、应付和预收款项,以及应交款项等。

(4)资本的增减。资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。

(5)收入、利得、成本、费用、损失的计算。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入;利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入;成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,是按一定的产品或劳务对象所归集的费用,是对象化了的费用;费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出;损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

(6)财务成果的计算和处理。财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或亏损。财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等。

(7)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 实施会计监督

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体的经济活动全过程和相关会计核算的真实性、准确性、合法性、合理性进行审查,即以特定的程序和方法,对单位内部经济活动的全过程进行综合监督和督促,以确保会计信息的相关性和可靠性,为管理和决策服务,从而达到提高单位经济效益的目的。它包括事前、事中和事后监督。

随着改革开放的不断深入和市场经济的进一步发展,会计工作已发生了很大变化,会计涉及的范围不断扩展,业务处理也日趋复杂,投资者、债权人和社会公众等对会计信息披露的时效、范围、质量的要求越来越高,对会计监督的要求也越来越高。为了规范会计行为,提高会计信息质量,加强会计监督已成为建立现代企业制度中的一项重要内容。根据《会计



法》和其他有关会计法规的规定,会计人员进行会计监督的对象和内容是本单位的经济活动。具体内容包括:

- (1)对会计凭证、会计账簿和会计报表等会计资料进行监督,以保证会计资料的真实、准确、完整、合法。
- (2)对各种财产和资金进行监督,以保证财产、资金的安全完整与合理使用。
- (3)对财务收支进行监督,以保证财务收支符合财务制度的规定。
- (4)对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动进行监督,以保证经济管理活动的科学、合理。
- (5)对成本费用进行监督,以保证用尽可能少的投入,获得尽可能多的产出。
- (6)对利润的实现与分配进行监督,以保证按时上交税金和进行利润分配。

综上所述,会计的职能是客观存在的,并随着社会生产的发展和经济管理水平的提高而不断地被人们所认识、为人们所利用。会计的基本职能是进行会计核算和实施会计监督。会计核算职能和监督职能是不可分割的。二者的关系是辩证统一的,对经济活动进行会计核算的过程,同时也是实行会计监督的过程。核算是基本的、首要的,核算是监督的前提,没有会计核算,会计监督就失去了存在的基石,同时,监督职能是核算的保证,离开了监督职能,会计核算就失去了实际意义。

(二) 会计的作用

会计的作用体现了会计核算的相关性原则。会计是现代企业的一项重要基础性工作,通过一系列会计程序,提供对决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,服务于市场经济的健康有序发展。具体来说,会计在社会主义市场经济中的作用,主要包括以下几个方面:

1. 有助于为会计信息使用者提供对决策有用的信息

会计信息使用者可以分为内部信息使用者和外部信息使用者两大类。内部信息使用者主要指企业内部经营管理者,外部信息使用者主要包括股东、潜在的投资者、债权人、供应商和销售商以及政府。对于作为债权人的银行来说,通常为企业提供各种性质的贷款,在作出贷款决策前,需要对被贷款方信贷资金的运营情况进行分析,了解企业是否遵守信贷纪律,评价企业的获利能力、偿债能力,预测企业的发展前景,以此作为判断贷款决策的前提和重要依据,用以保障信贷资金的安全和效益。政府有关部门,如企业主管部门、财政部门和税务部门等,都是会计信息的主要使用者。企业管理人员在作出某项经营决策时,同样需要企业有关部门提供相应的决策依据和数据支持,以保证决策的科学性。因此,会计所提供的财务信息是信息使用者作出决策的重要依据和前提。

2. 有助于考评管理层经济责任的履行情况

在社会化大生产的条件下,特别是股份公司的出现,使得企业管理者的经营管理权与股东的所有权相分离。在这种情况下,企业主要由管理者经营,并定期向股东报告企业的经营情况和业绩,而股东最关心的是企业能否持续经营、财产是否能够保值和增值、公司是否盈利、能否向投资者分配收益等。股东要想全面了解企业的财务状况、经营成果等方面的信息,保护自身的利益,就需要通过企业管理者提供的财务信息,一方面对企业管理者的经营业绩作出评价,另一方面对是否继续持有该公司股份作出决定。因此,股东是企业会计信息的主要使用者之一。

3. 有助于企业加强内部经营管理, 提高经济效益, 促进企业可持续发展

企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景, 在一定程度上决定着企业的前途和命运。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要, 现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。比如, 企业会计通过分析和利用有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息, 可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果, 并在此基础上预测和分析未来的发展前景; 可以通过发现过去经营活动中存在的问题, 找出存在的差距及原因, 并提出改进措施; 可以通过预算的分解和落实, 建立起内部经济责任制, 从而做到目标明确、责任清晰、赏罚分明。总之, 会计通过真实反映企业的财务信息, 参与经营决策, 为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础, 有助于发挥会计工作在加强企业经营管理、提高经济效益方面的积极作用。

三、会计对象

会计对象是指会计所要反映和监督的内容。如前所述, 通过货币量化的企业活动才是会计交易或事项, 因此, 会计的对象就是一个企业的资金运动。资金是一个会计概念, 是指企业活动中财产物资的货币表现以及货币本身。资金在企业经营的筹资活动、投资活动、营业活动、分配活动四个环节中, 相应地会发生价值形态上的改变及数量上的增减变化, 随着企业经营活动在筹资、投资、营业、分配四个环节循环往复, 资金总是处于不断的运动和变化之中。在会计上, 把会计交易或事项发生以后所引起的资金价值形态的改变和数量上的增减变化, 称为资金运动, 也即企业会计对象。

为了更好地了解和认识会计的对象, 现结合不同行业和部门的特点, 具体说明资金运动的方式。

(一) 工业企业的资金运动

工业企业的生产经营活动, 分为供应、生产和销售三个过程, 伴随着生产经营活动的经营资金也顺次经过供应、生产和销售三个过程不断地改变形态, 周而复始地循环周转。在供应过程中, 企业以库存现金或银行存款购进原材料, 为生产进行必要的物资储备, 货币资金就转化为储备资金。在生产过程中, 企业将材料投入生产并加工成新产品。在这个过程中同时发生了各种生产费用, 如耗用材料、固定资产折旧、支付薪酬等, 储备资金和一部分货币资金转化为生产资金。产品制造完成后, 生产资金又转化为成品资金。在销售过程中, 企业将产品销售出去, 并通过结算取得销售收入, 成品资金又转化为货币资金, 企业的纯收入除一部分以税金的形式上缴国家、以股利形式分配给股东外, 其余部分又重新投入生产经营过程, 继续进行周转。除上述资金周转外, 还有由于调拨固定资产、支付利润、归还借款等情况引起的资金变动, 这些资金的增减变动也是企业资金运动的一部分, 都是会计核算和监督的对象。工业企业的资金运动可概括为企业再生产过程当中的资金运动, 具体包括资金投入、资金循环与周转(资金运用)、资金退出等方面。工业企业的资金运动如图 1-1 所示。

(二) 商品流通企业的资金运动

商品流通企业是从事商品流通的经营者。商品流通企业通过购销活动, 组织商品流通, 满足市场需要。商品流通企业的经营过程分为购进和销售两个过程。在购进过程中, 随着商品采购, 货币资金转化为商品资金。因此, 商品流通企业的资金运动方式是沿着货币资金—

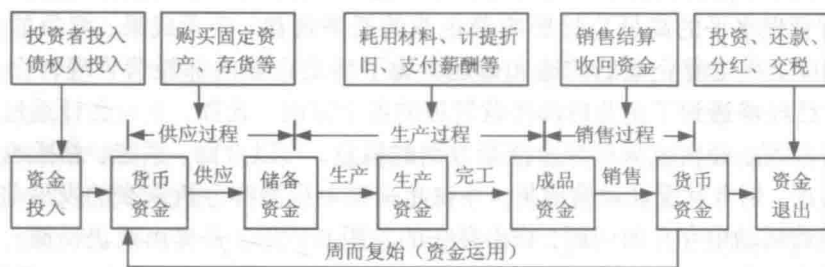


图 1-1 工业企业的资金运动

商品资金—货币资金的形式连续不断地循环和周转的。商品流通企业的资金运动如图 1-2 所示。

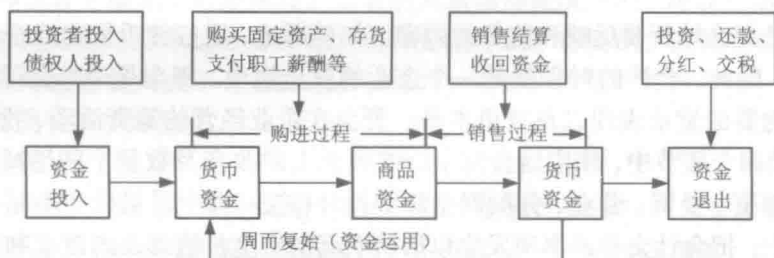


图 1-2 商品流通企业的资金运动

（三）行政事业单位的资金运动

行政事业单位在执行国民经济计划过程中也需要拥有一定数量的资金才能开展业务工作，但由于它们的业务活动和执行预算的任务不同，所以它们的资金运动也有所差别。其中，行政单位的费用开支主要来源于国家预算拨款，与企业单位不同，预算资金运动不表现为资金的循环和周转，而只是预算资金的取得和使用。自收自支事业单位的资金运动与企业的资金运动性质相同。实行差额预算的事业单位，预算拨款的资金运动方式与行政单位相同。这种预算资金的收支活动和事业单位业务收支的资金是行政事业单位会计的对象。

第二节 会计核算基本前提、信息质量要求和计量原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提，又称为会计假设，是对会计核算所处的时间、空间范围所作的合理设定。因为这些设定都是以合理推断或人为的规定而作出的，所以也称为会计假设。

会计假设不是毫无根据的虚构假设，而是在长期的会计实践中，人们逐步认识和总结形成的，是对客观情况合乎事理的推断。会计假设规定了会计核算工作赖以存在的一些基本前

提,是企业设计和选择会计方法的重要依据。只有规定了这些会计假设,会计核算才得以正常地进行下去。因此,会计假设既是会计核算的基本依据,也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。

会计假设通常包括四个假设:

(一)会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供对其决策有用的信息,会计信息核算和财务报告的编制应当集中反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来,才能实现报告的目标。

在会计主体假设下,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,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和财务报告工作的重要前提。

明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有那些影响企业本身经济利益的交易或事项才能加以确认、计量和报告,那些不影响企业本身经济利益的交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体而言的。

明确会计主体,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如,企业所有者的经济利益交易或者事项是企业所有者主体所发生的,不应纳入企业会计核算的范围,但是企业所有者投入企业的资本或者企业向所有者分配的利润,则属于企业主体所发生的交易或者事项,应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体。例如,一个企业作为法律主体,应当建立财务会计系统,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体。例如,在企业集团中,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对于子公司拥有控制权,为了全面反映集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并报表。再如,由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等,尽管不属于法律主体,但属于会计主体,应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

(二)持续经营

持续经营是指在可以预见的未来企业按照既定的经营方针和目标继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。每一个企业从开始营业起,从主观愿望上,都希望能永远正常经营下去,但是在市场经济条件下,竞争非常激烈,每个企业都有被淘汰的危险,这是不以人们的意志为转移的。在此种情况下,会计应如何进行核算和监督呢?应立足于持续经营还是立足于即将停业清理呢?两者的会计处理方法完全不同。在一般情况下,持续经营的可能性总比停业清理大得多,尤其是现代化生产和经营客观上要求持续经营,所以,会计应立足于持续经营。

会计正是在持续经营这一前提条件下,才可能建立起会计确认和计量原则,使会计方法和程序建立在非清算的基础上,解决了很多财产计价和收益确认的问题,保持了会计信息处理的一致性和稳定性。

(三) 会计分期

持续经营的假定,意味着企业经济活动在时间的长河中无休止地运行。那么,在会计实践活动中,会计人员提供的会计信息应从何时开始,又在何时终止?显然,要等到企业的经营活动全部结束时再进行盈亏核算和编制财务报表是不可能的。因此,会计核算应当划分会计期间,通常为一年,可以是日历年,也可以是营业年。我国规定以日历年作为企业的会计年度,即以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。此外,企业还需按半年、季、月编制财务报表,即把半年、季度、月份也作为一种会计期间。

由于有了会计期间,才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,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、递延、预提和待摊等会计处理方法。

(四) 货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位,记录、反映企业的经营情况。企业在日常的经营活动中,有大量错综复杂的经济业务。在企业的整个生产经营活动中所涉及的业务又表现为一定的实物形态,如厂房、机器设备、库存现金、各种存货等。由于它们的实物形态不同,因此可采用的计量方式也多种多样。为了全面反映企业的生产经营活动,会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。因此,会计核算就必然选择货币作为会计核算的计量单位,以货币形式来反映企业的生产经营活动的全过程。这就产生了货币计量这一会计核算前提。因此,《企业会计准则》规定,“会计核算应以人民币为记账本位币”。

在货币计量前提下,企业的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企业,可以选定一种货币作为记账本位币,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。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。

货币本身也有价值,它是通过货币的购买力或物价水平表现出来的。在市场经济条件下,物价水平总是在不断变动,说明币值很不稳定,那么就不可能准确地计量。因此,必须同时确立币值稳定的前提条件,假设币值在今后基本上是稳定的,不会有大的波动,才能用以计量。

二、会计信息质量要求

会计信息的质量要求,主要是指为外部利害关系人服务的财务会计信息,应当满足反映管理层受托责任的履行情况和有助于会计信息使用者作出经济决策的需要。

(一) 可靠性

可靠性原则也称真实性原则,它要求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、记录和报告,如实记录和反映符合确认和计量要求的各项会计要素,保证会计信息真实可靠、内容完整。为此,会计核算应以实际发生的经济业务及其合法凭证为依据,实事求是地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,做到内容真实、数字准确、资料可靠。可靠性原则是对会计确认的基本要求,具体包括三个方面的内容:一是真实性,会计信息是进行经济决策的重要依据,必须保证其真实性,而不至于误导信息使用者;二是准确性,会计信息涉及有关各方的经济利益,因而会计确认应当正确运用确认标准和确认条件,准确反映有关各方的经济利益;三是验证性,会计确认是以实际发生的经济业务和取得的合