

[高等院校会计学专业精品系列教材]

[第四版]

初级会计学

CHUJI KUAIJIXUE

体现会计准则、会计条例和会计法规的最新要求，以会计学界和实务界的共识度和现实需求度为内容取舍标准，体系合理，体例实用。

胡著伟 安庆钊 主编



 首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

[高等院校会计学专业精品系列教材]

[第四版]

初级会计学

CHUJI KUAIJIXUE

胡著伟 安庆钊 主编

 首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学/胡著伟,安庆钊主编. --4版. --北京:首都经济贸易大学出版社,2018.9

(高等院校会计学专业精品系列教材)

ISBN 978-7-5638-2816-6

I. ①初… II. ①胡… ②安… III. ①会计学—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 148378 号

初级会计学(第四版)

胡著伟 安庆钊 主编

责任编辑 薛晓红

封面设计 风得信·阿东
FondesyDesign

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcb.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 北京视祥志远激光照排技术有限公司

印 刷 北京市泰锐印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

字 数 512 千字

印 张 20

版 次 2004 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 2 版

2013 年 8 月第 3 版 2018 年 9 月第 4 版

2018 年 9 月总第 13 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5638-2816-6/F·1557

定 价 39.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

第四版前言

本书是高等院校会计学专业精品系列教材之一。作为会计学专业的入门课程,《初级会计学》具有“奠基”的作用,其作用和重要程度是显而易见且毋庸置疑的。同时因其“重要”,编写的要求就比较高,要真正编写一本准确、实用、有个性、有新意的《初级会计学》教材并非一件易事。本书力求做到:

第一,内容科学。本书体现会计法规、条例和会计准则的最新要求,以会计学界和实务界的共识度和现实需求度为内容取舍标准,纳百家善言而非刻意扬一家之见,并在准确表述上下功夫,以免以讹化讹。

第二,体系合理。本书以便于“教”和“学”为根本标准,以经过实践检验的体系框架和来自一线教师的体会为主要参考,以已有的同类优秀教材的体系结构为重要借鉴,形成较为合理的体系。

第三,体例实用。本书每章章首有要点,章末有思考题和练习题,层次明晰,文字通俗,由浅入深,渐次展开,注重举例,图文并重,易于为初学者接受。

本书第一、第二版、第三版出版后,获得了有关专家及教育工作者的好评,尤其得到了社会各界读者的普遍认可。但是由于会计准则和相关法规措施不断修订和出台,许多内容需要补充。为此,我们组织有关专家和学者对本书进行了修订。与前三版相比,新版内容更加新颖、规范。

限于作者的学术水平和文字功力,上述主观目标能否实现也未可知,书中缺点、错误可能在所难免,恳请会计界同仁和广大读者批评指正。

本书由河南财经政法大学胡著伟、安庆钊任主编并负责总纂。吴文俊、郭苗红任副主编。各章编写分工如下:胡著伟编写第一、九、十章;张军华编写第二章;柴玉珂编写第三章;吴文俊编写第四章;安庆钊编写第五、十一章;申玲编写第六章;郭苗红编写第七、八章;董红星编写第十二章。

编 者

2018年5月于郑州

目 录

1	第一章 总论	22
2	第一节 会计的含义与职能	22
5	第二节 会计对象	24
7	第三节 会计基本假设和会计基础	26
9	第四节 会计信息质量要求	27
12	第五节 会计计量	28
15	第六节 会计核算方法	28
16	复习思考题	28
18	第二章 会计要素与会计恒等式	28
19	第一节 会计要素	28
24	第二节 会计恒等式	29
28	复习思考题	29
28	练习题	29
30	第三章 会计科目与账户	29
31	第一节 会计科目	29
36	第二节 账户	30
38	复习思考题	31
38	练习题	31
40	第四章 复式记账	31
41	第一节 复式记账原理	31
43	第二节 借贷记账法	32
53	复习思考题	33
53	练习题	33

55	第五章 借贷记账法的应用	
57	第一节 资金筹集业务的核算	第一章 1
60	第二节 供应过程业务的核算	第二章 2
65	第三节 生产过程业务的核算	第三章 3
74	第四节 销售过程业务的核算	第四章 4
77	第五节 利润形成和分配的核算	第五章 5
85	复习思考题	第六章 6
86	练习题	第七章 7
89	第六章 账户的分类	第八章 8
90	第一节 账户分类的意义与基本分类的标志	第九章 9
92	第二节 账户按会计要素的分类	第十章 10
95	第三节 账户按用途和结构的分类	第十一章 11
103	复习思考题	第十二章 12
103	练习题	第十三章 13
105	第七章 会计凭证	第十四章 14
106	第一节 会计凭证的意义和种类	第十五章 15
107	第二节 原始凭证	第十六章 16
114	第三节 记账凭证	第十七章 17
121	第四节 会计凭证的传递和保管	第十八章 18
123	复习思考题	第十九章 19
124	练习题	第二十章 20
126	第八章 会计账簿	第二十一章 21
127	第一节 会计账簿的意义和种类	第二十二章 22
129	第二节 会计账簿的设置与登记	第二十三章 23

目 录

142	第三节 记账规则	95%
150	第四节 对账和结账	96%
151	第五节 会计账簿的更换和保管	96%
152	复习思考题	97%
153	练习题	10%
156	第九章 财产清查	10%
157	第一节 财产清查的意义和种类	10%
159	第二节 财产清查的程序和方法	10%
166	第三节 财产清查结果的账务处理	10%
169	复习思考题	10%
170	练习题	9%
171	第十章 财务报告	10%
172	第一节 财务报告概述	10%
176	第二节 资产负债表	9%
180	第三节 利润表	
185	第四节 现金流量表	
190	第五节 所有者权益变动表	
194	第六节 附注	
196	第七节 会计报表的分析	
205	复习思考题	
205	练习题	
208	第十一章 账务处理程序	
209	第一节 概述	
210	第二节 记账凭证账务处理程序	

目 录

239	第三节 汇总记账凭证账务处理程序	239
260	第四节 科目汇总表账务处理程序	260
267	第五节 多栏式日记账账务处理程序	267
279	第六节 日记总账账务处理程序	279
281	复习思考题	281
281	练习题	281
285	第十二章 会计工作组织	285
286	第一节 会计工作组织的意义和要求	286
288	第二节 会计机构	288
291	第三节 会计人员	291
299	第四节 会计工作规范	299
305	第五节 会计档案	305
308	复习思考题	308
309	参考书目	309

第一章 总论

第一章

总 论

本章要点

本章主要阐述会计的产生与发展、会计的含义与职能、会计目标、会计对象、会计假设与会计基础、会计信息质量要求、会计计量属性、会计核算方法等内容。



第一节 会计的含义与职能

一、会计的产生与发展

在人类社会中,生产是最基本的实践活动。它是人类社会存在和发展的基础。人类的生存,离不开衣、食、住、行,要消费一定的生活资料,而生活资料的生产又离不开生产资料的生产。生产活动一方面要创造物质财富,另一方面又要发生劳动耗费。在任何社会形态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果。为此,就必须对生产活动进行管理。而要对生产活动进行管理,就需要有经济信息。最初,人们是靠头脑来接收和存储信息,后来,随着社会再生产活动日益复杂。人们凭头脑记忆来管理生产活动已不能适应客观需要,于是专门进行经济信息加工和处理的会计也就应运而生了。

(一) 古代会计阶段

古代会计,从时间上说,就是从旧石器时代的中、晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。从会计所运用的主要技术方法方面看,主要涉及原始计量记录法、单式簿记法和初创时期的复式记账法等。此期间的会计所进行的计量、记录、分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起,经过漫长的发展过程后,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系,成为一种独立的管理工作。

在西方,大约 4000 年以前,古巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商业交易;公元前 200 年,在古罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府中设有会计官员;13 世纪以后,随着商业发展,意大利的一些城市空前繁荣,会计也随之迅速发展,在佛罗伦萨的银行账簿中,首先分别以“借主”“贷主”登记其债权债务项目,这便是日后“借贷记账法”中的记账符号的基础。会计学界有人把佛罗伦萨当时采用的记账方法称之为复式记账的萌芽阶段。其后的 14 世纪初,热那亚应用的账簿又有所扩展,除债权、债务记录外,还包括了商品、现金等项目并采用了左右对照记录的形式。15 世纪初的威尼斯商人又将其簿记的记账内容进一步扩展到损益与资本,进一步奠定了借贷记账法的基础。

在我国,早在奴隶社会的西周就设有管理全国钱粮的专职会计官员进行“月计岁会”;到了封建社会的宋朝初期,就出现了“四柱清册”,使会计技术达到了新的水平。所谓“四柱”,即“旧管”(上期结存)、“新收”(本期收入或增加)、“开除”(本期支出或减少)、“实在”(本期结存),其相互关系是:旧管 + 新收 = 开除 + 实在。“四柱”彼此制约,有机统一,科学地体现了经济活动的内在联系。封建社会后期,商品生产得以进一步发展,到明朝时,我国会计已开始以货币作为统一的计量单位。清朝时,一些民间商业组织还使用过一种较严密也较复杂的“龙门账”。使用该种方法时,把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四大类,设“总清账”分类进行记录。所谓“进”指全部收入;



“缴”指全部支出;“存”指全部资产;“该”指全部负债(包括业主投资)。这四之间的关系可用“进-缴=存-该”表示。每年年终结账时,一方面可根据“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,并计算两者差额,确定盈亏。另一方面也可根据有关“存”与“该”两类账目的记录,编制“存该表”,并求出两者的差额。最后,“进”与“缴”之差和“存”与“该”之差如果相等,表明账目登记正确。“龙门账”标志着我国会计由单式记账向复式记账的迈进,遗憾的是“龙门账”以后并未得到进一步发展。

(二)近代会计阶段

近代会计的时间跨度标志一般认为应从1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca·Pacioli)所著《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版开始,直至20世纪40年代末。此间在会计的方法技术与内容上有两点重大发展:其一是复式记账方法的不断完善和推广;其二是成本会计的产生和迅速发展,继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

如前所述,早在1494年以前,意大利的复式簿记已经比较成熟,出现了所谓的“威尼斯簿记”,然而并未从理论高度加以总结和推广,因此影响了它的进一步完善,也限制了它的使用范围。卢卡·帕乔利在其《算术、几何、比及比例概要》中较为详尽地论述了当时流行于意大利的威尼斯簿记法,以此确立了复式记账法的地位并使其得以在欧洲的其他国家(如英、法、德、荷兰等)传播并提高。因此,该书的出版堪称近代会计发展史上的一个里程碑。

我国使用复式记账法,是从1905年开始的。当时,中国第一个注册会计师谢霖从日本引进并运用复式记账原理设计了一整套会计制度。伴随着工业革命的胜利,家庭手工业被工厂制度所取代。企业主基于对利润的关心,对生产过程中费用支出和成本倍加重视,这是成本会计产生和发展的重要条件。1911年,被尊为“科学管理之父”的泰勒发表了著名的《科学管理原理》专著,并在企业推行泰勒制管理。随之,与其相联系的一系列管理方法、技术被引入会计领域,标准成本和预算控制等方法也在此间产生,由此构成了成本会计的主要内容。

(三)现代会计阶段

现代会计的时间跨度是自20世纪50年代始到目前。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志:一是会计核算手段方面质的飞跃,即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”;二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946年在美国诞生了第一台电子计算机,1953年便在会计中得到初步应用,其后迅速发展,至20世纪70年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用,并建立了电子计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在1952年的世界会计学会上获得正式通过。

我国会计虽然有着悠久的历史,但由于诸多原因发展较为缓慢。管理会计的大面积推广始于20世纪70年代末,会计电算化则起步更晚一些。尽管如此,取得的成绩是十分显著的。1992年以来特别是近几年的会计改革,在与国际会计接轨方面迈出较大的步伐,也大大缩小了与发达国家之间在会计方面的差距。随着改革开放的深入,我们完全有理由相信,中国会计的明天一定会更加辉煌。

二、会计的含义

会计的含义应该是对会计本质的揭示。由于会计含义的多重性,也由于人们认识会计本质的视角不同、思想方法不同和描述手段的差异,至今对会计的含义尚未取得完全一致的意见。这种现象在整个社会科学领域相当普遍,一定程度上讲,这也是应该、许可的。综观会计界对会计的定义,有代表性的观点主要是:

(一)管理工具论

会计是反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一种工具。

(二)艺术论

会计是用货币形式,对具有或至少部分具有财务特征的交易事项予以记录、分类、汇总并解释由此产生的结果的一门艺术。

(三)信息系统论

会计是指为提高经济效益而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

(四)管理活动论

会计是经济管理的重要组成部分,是对经济活动采用专门方法进行核算和监督的一种管理活动。

基于我们对会计含义的限定和对会计本质的认识,在博采众家之长的基础上,尝试对会计作如下定义:

会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对社会再生产过程进行全面、连续、系统地核算和监督,以提高经济效益为主要目的的一种经济管理活动以及相应的知识体系。

上述定义包含以下几个要点:

1. 会计的本质是符合限定条件的一种经济管理(会计实践)活动和相应的知识体系(会计理论)。
2. 会计作为一种经济管理活动,较之其他经济管理活动具有如下特点:以货币为主要计量单位;需借助一系列专门方法;并具有全面性、连续性和系统性。
3. 会计作为一种管理活动,其一般对象是能以货币计量的社会再生产过程,具有较强的概括性,不必局限于企业或事业单位。
4. 会计的主要目的在于提高经济效益。这一命题既符合会计发展规律,又具有明显的时代特征。

三、会计的职能

会计职能是指会计在管理经济活动中所具有的功能。会计职能具有客观性,是会计本身所固有而不是人们强加于它的。客观的会计职能也会随着会计的发展而发展。

尽管会计的职能是客观的,但由于人们主观认识上的差异,在理论界对会计职能一直存在许多不同的提法,从“一职能论”到“七职能论”,观点纷呈,不胜枚举。其中两项最基本的职能,即会计核算和会计监督得到了较大程度的共识,并已经在《中华人民共和国会计法》中明确规定。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能,也称会计反映职能,是指会计通过确认、计量、记录和报告从数量方面反映企事业单位已经发生或完成的各项经济活动,它是会计最基本的职能。记账、算账、报账则是会计执行核算职能的主要形式。会计核算职能具备以下特点:

1. 在计量单位方面,以货币为主,反映经济活动的价值方面,同时辅之以实物和劳动计量,反映经济活动的实物量 and 价值量,是对经济活动价值量的补充反映。
2. 具有一系列专门的方法,即会计核算方法,包括设置会计科目和账户;复式记账;填制和审核会计凭证;登记账簿;成本计算;财产清查;编制财务报表。
3. 会计核算具有全面性、连续性、系统性、综合性。全面性是指对经济活动进行完整、无遗漏的核算反映;连续性是指按照经济活动发生的时间先后顺序进行核算反映;系统性是指对经济活动进行相互联系的核算反映;综合性是指在以货币为主要计量单位的前提下,将不同经济活动的价值方面进行汇总、概括的核算反映。

作为核算或反映职能,在时间上除过去发生的经济活动外,还可包括对未来经济活动进行的事前反映和规划,正是在这个意义上,有人认为会计还具有预测职能,我们认为,会计的这种预见性、计划性可以融合在会计核算职能之中。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指利用会计核算所提供的经济信息对企事业单位的经济活动进行的控制和指导。会计监督的核心在于通过干预经济活动,使之符合国家有关法律、法规和制度的规定,并对经济活动的合理性、有效性进行分析、检查和控制。会计监督职能具备以下特点:

1. 监督的依据或标准是国家有关的方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律等。
2. 会计监督是对企事业单位经济活动的价值方面进行的合法、合理、有效性监督。

从时间上看,会计监督贯穿于经济活动的全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。其中,事前监督的主要表现为对计划和预算的审查;事中监督主要表现为日常经济活动的适时限制和调整;事后监督主要表现为对已完成经济活动的合理性、合法性和有效性进行的检查、分析、评价以及必要的纠正活动。

会计的核算职能与监督职能密切相关,二者统一于会计核算过程中。换言之,会计核算的过程也是实行会计监督的过程。会计核算是会计监督的前提条件,离开会计核算,会计监督就成为无源之水、无本之木。会计监督则是会计核算的质量保证。

第二节 会计对象

一、会计对象的含义

会计对象是指会计核算和监督的内容。对会计对象的这种一般含义的理解在会



计理论界并无大的分歧,只是一个表述问题。马克思关于会计是对“过程的控制和观念的总结”的论述是对会计对象一般含义的高度概括。这里的“过程”,指的是社会再生产过程,由生产、分配、交换、消费四个环节构成,其中包含多种多样的经济活动。由于会计核算的特点之一是以货币为主要计量单位,所以,会计只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动而不是所有经济活动。在市场经济条件下,每一个企事业单位要进行生产经营或业务活动都必须首先取得一定的财产物资作为物质条件,而这些财产物资(包括货币本身)的货币表现在会计上被称之为资金,可见,企事业单位进行生产经营或业务活动是从取得并拥有一定数量的资金开始的。伴随着企事业单位生产经营的进行或业务活动的开展,所取得的资金必然不断地改变形态并发生数量上的变化,也体现着一定的经济关系,这个过程便是资金活动。由此可见,会计对象在市场经济条件下可以概括为“社会再生产过程中的资金运动”。

二、会计对象的具体表现

由于各种类型的企事业单位的经济活动内容不同,其资金运动形式也有差异。因此,会计对象具体到一个特定的单位也就各具特点。为此,还有必要考察各个单位的个别资金运动形式。例如,在企业单位,资金运动具体表现为经营资金运动,而在事业、行政单位,则具体表现为预算资金运动,前者较之后者相对运动的具体形式也不尽相同。现以工业企业为例,来说明其资金运动的具体形式。

工业企业的主要生产经营过程可分供应、生产和销售三个阶段。其中,供应过程是生产的准备过程,在此期间,为了保证生产的正常进行,企业要以货币资金购买并储备材料物资等劳动对象,随着采购活动的完成,资金就从货币形态转化为储备资金形态。生产过程既是产品的制造过程,也是各种财产物资的耗费过程。在此期间,劳动者运用劳动资料作用于劳动对象,生产出符合一定质量标准的工业产品。这个过程既转移了劳动资料、劳动对象的价值,又创造出了新的价值。从转移价值方面看,随着劳动对象的耗费,资金从储备资金形态转化为生产资金形态,与此同时,由于劳动资料的耗费,厂房、机器设备的价值也渐次逐步转化为生产资金的一部分,劳动者活劳动的耗费则使得部分货币资金转化为生产资金,在实际工作中表现为以货币支付工资的过程。当产品制成后,资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。销售过程是产品价值的实现过程。在此期间,企业通过市场将产品销售出去取得销售收入,收回货款,成品资金便又转化为货币资金。

综上所述,工业企业在生产经营过程中,从货币资金形态出发,依次经过供应、生产和销售过程,分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同形态,最后回到货币资金形态。这一资金的运动变化过程在形态上实现了循环,即从货币资金形态出发,又回到货币资金,其间当然伴随着数量的变化。资金循环不间断地进行也即周而复始地循环就称为资金周转。由此可见,工业企业的资金运动,从形态转化看,表现为资金的循环与周转过程;从价值量的变化上,则表现为资金的耗费与收回的过程。

完整地理解与把握工业企业的资金运动还必须注意两点:其一,工业企业在生产经营开始前,首先要从一定渠道和来源取得一定数量的资金(包括部分货币资金);其二,一个经营过程结束后,企业会有一部分资金由于某种原因而退出企业的经营过程,不再参加企业资金的周转,例如偿还贷款、上缴税金、向投资者分配利润等。

上述工业企业的经营资金运动过程如图 1-1 所示。

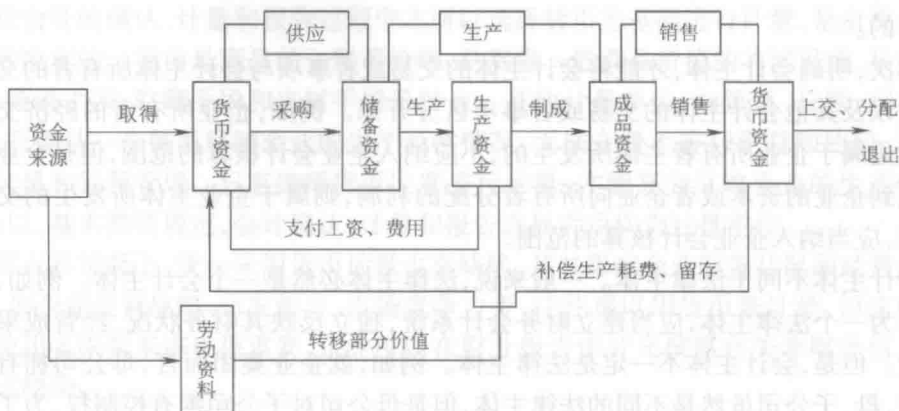


图 1-1 工业企业经营资金循环与周转

第三节 会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。会计假设虽有人为“假定”的一面,但并不因此而影响其客观性。事实上,作为进行会计活动的必要前提条件,会计假设是会计人员在长期的会计实践中逐步认识、总结而形成的,绝不是毫无根据的猜想或简单武断的规定。离开了会计假设,会计活动就失去了确认、计量、记录、报告的基础,会计工作就会陷于混乱甚至难以进行。我国《企业会计准则》中规定了国内外已形成共识的四个基本会计假设,即会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

(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,提供与其决策有用的信息,会计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,才能实现财务报告的目标。

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、计量和报告工作的重要前提。

首先,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各项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各项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。

其次,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,企业所有者的经济交易或者事项是属于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到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,一个企业作为一个法律主体,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,就企业集团而言,母公司拥有若干子公司,母、子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表,在这种情况下,尽管企业集团不属于法律主体,但它却是会计主体。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,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。企业会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的,涵盖了从企业成立到清算(包括破产)的整个期间的交易或者事项的会计处理。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营,并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

(三)会计分期

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一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

根据持续经营假设,一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。但是,无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息,都需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。明确会计分期假设意义重大,由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进



而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(四)货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位,如重量、长度、容积、台、件等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不利于会计计量和经营管理。只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况,所以,基本准则规定,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

在有些情况下,统一采用货币计量也有缺陷,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等,往往难以用货币来计量,但这些信息对于使用者决策来讲也很重要,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

二、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。

在财政部发布的《企业会计准则》中,权责发生制是作为会计核算的一般原则加以规范的。经过修订后,基本准则将权责发生制作为会计基础列入总则中而不是在会计信息质量要求中规定。其原因是权责发生制是相对于收付实现制的会计基础,贯穿于整个企业会计准则体系的总过程,属于财务会计的基本问题,层次较高,统驭作用强。

第四节 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