

高等学校财会类专业核心课程“十三五”规划教材

含配套
教学资源

… 基础会计 …

Basic & Practice of Marketing

主 编 朱玉洁 习成龙

副主编 邓义江 陈 华
陈玉梅 陆海丽

潘忠福



西安电子科技大学出版社
<http://www.xduph.com>

高等学校财会类专业核心课程“十三五”规划教材

基础会计

主 编 朱玉洁 习成龙

副主编 邓义江 陈 华

陈玉梅 陆海丽 潘忠福

西安电子科技大学出版社

内 容 简 介

本书主要依据财政部近几年修订或发布的企业会计、税收、财务管理、管理会计等方面的法规,并吸收国内外近几年优秀会计学教材的精华编写而成。本书主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,为后续专业课程的学习打下基础。全书共11章,分别为第一章会计的基本知识,第二章会计要素,第三章设置会计科目与账户,第四章复式记账法,第五章制造企业主要生产经营过程的核算,第六章会计凭证,第七章会计账簿,第八章财产清查,第九章账务处理程序,第十章财务会计报告,第十一章会计工作组织。

为了让学生顺利地进入会计学殿堂,本书在编写过程中力求体现以下特点:①以激发学习者的会计学习兴趣为突破口;②体系完整,重点突出;③以最新的法律、法规及规章为依据。

本书不仅可以作为高等院校会计学、财务管理及其他经济与管理类专业学生学习会计知识的基础教材,也可作为会计从业人员自学、培训、考试的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/朱玉洁,习成龙主编. —西安:西安电子科技大学出版社,2018.8

ISBN 978-7-5606-5025-8

I. ①基… II. ①朱… ②习… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 174045 号

策划编辑 李惠萍

责任编辑 唐小玉 雷鸿俊

出版发行 西安电子科技大学出版社(西安市太白南路2号)

电 话 (029)88242885 88201467 邮 编 710071

网 址 www.xduph.com 电子邮箱 xdupfxb001@163.com

经 销 新华书店

印刷单位 北京虎彩文化传播有限公司

版 次 2018年8月第1版 2018年8月第1次印刷

开 本 787毫米×1092毫米 1/16 印张 13

字 数 306千字

印 数 1~1000册

定 价 30.00元

ISBN 978-7-5606-5025-8/F

XDUP 5327001-1

*** 如有印装问题可调换 ***

前言



经济越发展,会计越重要;经济越发展,会计越需要改革。基础会计学是会计入门的必修课程,同时也是经济管理类专业的专业基础课程,为今后学习专业会计和有关管理课程提供了必要的理论基础和专业技能。2018年伊始,财政部对会计准则进行了修订,包括“四小税”通过税金及附加的核算方式、一般企业财务报表格式的的调整等。此外,从2018年5月1日起,现行17%、11%、6%三档税率分别调整为16%、10%、6%。会计准则和税收法规的修订和实施,对会计专业的教学提出了更高的要求,迫切需要出版发行能紧密结合新理念、新规定和新内容的教材。

“基础会计”是一门以会计的基本理论、基本方法与基本操作技能作为主要研究对象的学科,是会计学专业以及经济管理类专业重要的专业基础课程,也是通向中、高级财务会计、成本会计、管理会计以及其他会计类学科的必经之路。鉴于此,本书结合会计理论和会计实践的新发展,力争突出如下特点:

一是内容新颖,易于接受。作为教科书,本书在内容上特别注意吸收最新企业会计准则和相关法规的新规定,按理论与实务兼顾的原则设置内容。为配合初学者的学习需要,本书设置了学习目标、同步思考与训练等内容,以帮助初学者全面系统地理解会计基本知识和掌握会计基本技能。此外,在编写过程中,本书利用了大量的图片,便于初学者更加直观地认识会计工作,从而顺利迈入会计学学习之门。

二是体系完整,重点突出。本书既考虑体系的完整性,又做到突出重点内容。作为教科书,本书虽无法做到面面俱到,但能基本涵盖基础会计学的全部内容。全书站在初学会计者的角度,对会计理论的阐述开门见山、言简意赅,以够用为度;内容结构安排符合初学者的思维规律,突出对学生会计岗位职业技能与实践操作能力的训练;每章均配有适量的同步思考与训练,对所学内容进行巩固和强化,为后续备战职称考试打下坚实基础。

三是修订及时,与时俱进,紧跟制度。2018年伊始,财政部对一般企业财务报表格式进行了调整;3月28日,国务院召开常务会议,决定从2018年5月1日起,现行17%、11%、6%三档税率分别调整为16%、10%、6%。本书正是依据最新的企业会计准则和解释及全面营改增等税收法规编写而成的,保证了内容的时效性和准确性。

四是配套资源丰富。本书将陆续增加如教学课件(PPT)、教学大纲、各章教学目标、知识点及实现手段(课堂讲授、提问、课后阅读)、各章内容提要、各章重点难点、各章教学过程、教学参考内容、教学案例集、教学日历、考评方式与标准、学习指南等配套教学资源,目前这些资源正在制作之中,敬请关注!

本书由桂林电子科技大学的朱玉洁、习成龙担任主编并撰写了具体而又详细的编写提纲,由桂林电子科技大学的邓义江、陈玉梅、陆海丽和北海职业学院的陈华及广西凤糖生化股份有限公司的潘忠福担任副主编,具体编写分工如下:第一、二、三章由朱玉洁编写;第四章由潘忠福编写;第五章由邓义江编写;第六章由陈华编写;第七章由陈玉梅编写;第八、九、十章由习成龙编写;第十一章由陆海丽编写;每章后的同步思考与训练由朱玉洁编写,最终定稿由朱玉洁和习成龙负责。

在编写本书的过程中,我们还参阅了许多前辈、同行的著作以及相关教材和文献资料,在此一并表示感谢!

由于编者学识有限,书中难免存有缺陷和不足,衷心希望各位专家、同仁和读者在使用本书的过程中给予理解和关注,对本书的错漏之处,恳请读者及时指出,我们会在未来的再版中更正。

编 者

2018年6月

目 录

第一章 会计的基本知识	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计对象的认知	5
第三节 会计核算的具体内容和会计信息的质量要求	8
第四节 会计核算方法	12
同步思考与训练	13
第二章 会计要素	15
第一节 会计要素	15
第二节 会计等式	20
同步思考与训练	23
第三章 设置会计科目与账户	26
第一节 设置会计科目	26
第二节 设置账户	30
同步思考与训练	33
第四章 复式记账法	35
第一节 复式记账原理	36
第二节 借贷记账法	37
同步思考与训练	46
第五章 制造企业主要生产经营过程的核算	49
第一节 制造企业经济业务概述	49
第二节 资金筹集业务的核算	50
第三节 供应过程业务的核算	55
第四节 生产过程业务的核算	60
第五节 销售过程业务的核算	67
第六节 财务成果的形成及分配的核算	75
同步思考与训练	83
第六章 会计凭证	87
第一节 会计凭证概述	87
第二节 原始凭证	88
第三节 记账凭证	95
第四节 会计凭证的传递与保管	104
同步思考与训练	106
第七章 会计账簿	109
第一节 会计账簿的分类	109

第二节 会计账簿的设置和登记	112
第三节 记账规则与错账更正	118
第四节 对账和结账	125
第五节 会计账簿的更换和保管	128
同步思考与训练	129
第八章 财产清查	132
第一节 财产清查及其意义	132
第二节 财产清查的方法	134
第三节 财产清查结果的处理	138
同步思考与训练	140
第九章 账务处理程序	143
第一节 账务处理程序概述	144
第二节 记账凭证账务处理程序	145
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	146
第四节 科目汇总表账务处理程序	148
第五节 日记总账账务处理程序	150
同步思考与训练	151
第十章 财务会计报告	155
第一节 财务会计报告概述	155
第二节 资产负债表	157
第三节 利润表	165
第四节 现金流量表	169
第五节 所有者权益变动表	176
第六节 会计报表附注	179
同步思考与训练	185
第十一章 会计工作组织	190
第一节 会计工作组织概述	190
第二节 会计机构	191
第三节 会计人员	193
第四节 档案管理与会计工作交接	196
同步思考与训练	199
参考文献	201

第一章 会计的基本知识

学习目标

- ※ 了解会计的产生与发展；
- ※ 理解会计的概念、会计的特点和会计的基本职能；
- ※ 明确会计的目标和会计的核算对象；
- ※ 熟悉会计的基本假设及会计信息质量要求；
- ※ 熟悉会计核算方法；
- ※ 掌握会计的核算基础。

引例

什么是会计？

【背景与情景】

小月刚被某大学会计专业录取，但小月对于会计一无所知，面对即将开始的大学生活充满迷茫。小月的爸爸是某公司的会计，为了让小月能够尽快适应大学生活，适应大学的专业学习，爸爸决定在大学开学前，带小月到自己的办公室去看一看。周末，小月随着爸爸来到了公司的财务部。第一次走进财务部的小月有些新奇，认真地打量起了办公室的每个角落。她看到整齐的办公桌上摆放着电脑、打印机、计算器、点钞机，还有叠放整齐的票据之类，还有一些东西是小月从未见过的，也叫不出名字。从财务部出来后，爸爸问小月：“看完之后，知道什么是会计了吗？”小月想了想，说：“会计应该是数钱和算账的。我看到办公桌上有几台点钞机，还有计算器和一些票据，肯定是每天拿着计算器，不停地算这些票据。”爸爸听完小月的回答后，哈哈大笑起来。

【请问】

你知道什么是会计吗？小月的回答是不是对的呢？

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

（一）会计的产生

物质资料的生产是人类生存和发展的基础。在人类的生产过程中，为了创造物质财富，必然要发生一定的劳动耗费。为了以尽可能少的劳动耗费创造尽可能多的物质财富，就需要对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析，因此产生了

会计。会计作为一种经济管理活动，是人类社会发展到一定历史阶段的产物，它伴随着人类社会生产和经济管理的需要以及科学技术水平的不断进步而发展和完善。

（二）会计的发展

会计的发展经历了一个漫长的过程，从总体上看，其发展主要经历了以下三个阶段：

1. 古代会计阶段

古代会计阶段从旧石器时代中、晚期至封建社会末期，也就是 15 世纪末以前。我国最早的会计行为可以追溯到原始社会的“结绳记事”“刻契计数”。最初的会计只是作为“生产职能的附带部分”，由生产者在“生产实践之外，附带地把收入、支付等记载下来”。随着社会生产力的不断发展，出现了剩余产品，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为一种特殊的、独立的职能，并产生了专门从事会计工作的人员。

据考证，在原始的小规模的印度公社里，已经有了一个记账员，登记农业账目，这便是早期的古代会计。

2. 近代会计阶段

近代会计阶段从 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利所著《算术、几何及比例概要》问世至 20 世纪 40 年代末。一般认为，近代会计的形成是从运用复式记账法开始的。1494 年，被誉为“现代会计之父”的意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何及比例概要》。该书全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并从理论上给予了必要的阐述，被认为是会计发展史上的第一个里程碑，标志着近代会计的开端。

18 世纪末和 19 世纪初的产业革命使资本主义国家的生产力得到了空前的发展。随后，西方出现了适应资本主义企业的经营形式——“股份有限公司”。股份制公司的发展以及所有权和经营权的分离，对会计提出了更高的要求，会计的内容从简单的记账、算账，发展到编制和审核报表，会计的服务对象也从业主个人扩大到社会公众以及公司权益的拥有者，企业会计需要向他们提供可靠的、相关的会计信息。

随着会计的不断发展，1894 年在英国的苏格兰成立了世界上第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会，这被认为是会计发展史上的第二个里程碑。在近代会计阶段，会计逐渐发展完善，形成一套完整的会计核算方法，使会计成为一门科学。

3. 现代会计阶段

20 世纪 50 年代以后，科学技术突飞猛进，商品经济得到快速发展，企业的规模也不断扩大。为满足企业内部管理者对会计信息的要求，会计不仅要进行计量、记录和核算，还要进行经济预测、参与决策、规划未来、控制与评价经济活动等。传统的会计逐渐分化为财务会计和管理会计两个相对独立的分支。财务会计主要是对企业的经济活动进行核算，为企业外部利害关系人提供财务信息，它是传统会计的继续和发展；管理会计主要是运用数学、统计等方法，对企业的经济活动进行预测和决策，帮助企业内部管理者进行经营决策。管理会计的出现是现代会计形成的重要标志。

由此可见，会计是社会生产发展的产物，是为适应生产发展和管理需要而产生的。经济越发展，会计越重要。

二、会计的含义及特点

(一) 会计的含义

会计的产生和发展与人类社会物质资料的生产密切相关。随着社会经济环境的变化和管理要求的不断发展变化,会计的内涵及外延不断丰富发展,但从本质上来看,它始终是一种经济管理活动。现在会计的含义可以表述为: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,对企事业单位的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,并向利益相关者提供会计信息的一项经济管理活动。

(二) 会计的特点

1. 会计以货币为主要计量单位

会计主体的经济活动错综复杂。在核算会计主体的经济活动时,会计通常采用劳动计量单位、实物计量单位和货币计量单位。劳动计量单位和实物计量单位虽能从不同角度反映企业的生产经营情况,但是计量结果不能直接汇总、比较,而货币作为商品的一般等价物,能对商品价值进行统一衡量和综合比较。因此,会计核算以货币为主要计量单位,以劳动计量和实物计量为辅助计量单位,从价值量上综合核算各单位的经济活动状况。

2. 会计采用一系列专门的方法和程序

会计方法是用来核算和监督会计对象、完成会计工作任务的手段。会计工作所使用的方法一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中,会计核算方法有设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表,是最基本的会计方法。会计分析方法和会计检查方法是在会计核算方法的基础上,利用各种会计信息进行分析 and 检查的方法。它们相辅相成、密切联系,形成完整的会计方法体系。

3. 会计对经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督

会计采用一系列专门的方法和程序,连续、系统、全面地核算和监督经济活动的过程。所谓连续,即要求在核算时应按每项经济活动发生时间的先后顺序,不间断地进行记录;所谓系统,即要求从记录经济活动到编制会计报表的全过程中,采用科学的方法对会计资料进行分类整理,以便对比;所谓全面,即要求对所有发生的经济活动无一遗漏地进行记录,不能任意取舍,以便综合、完整地反映经济活动的过程和结果。

4. 会计是一项经济管理活动

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。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,对经济活动的控制和监督更加严格,会计的内容和形式也随之在不断完善和变化,由简单的账务处理业务、编制会计报表,发展为既要参与事前经营预测、决策,又对经济活动进行事中控制、监督,同时还开展事后分析、检查等。在企业管理中心,会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业经营活动和财务收支进行监督。可见,会计本质上是一项经济管理活动。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。随着会计的发展,会计的职能

不断扩大和发展变化,但其基本职能只有会计核算与会计监督两项。

(一) 会计核算职能

会计核算职能又称会计的反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,对各单位的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为经济管理提供财务信息的功能。会计核算职能是会计的首要职能。具体分析如下:

(1) 确认。确认是指运用特定的会计方法,确定经济业务是否发生,并以文字和金额同时描述,使其金额反映在特定主体财务报表中的会计程序中,解决的是“能否记账”“何时记账”以及“记在哪里”的问题。

(2) 计量。计量是指以货币为单位确定某一项交易金额的会计程序,解决的是“记多少”的问题。

(3) 记录。记录是指将确认的经济活动采用一定的记账方法,在会计特有的载体上登记下来的过程。会计特有的载体包括会计凭证、会计账簿等。记录解决的是“怎么记”的问题。

(4) 报告。报告是会计工作的最终成果,它将会计确认、计量、记录的资料汇总,编制出能够反映特定主体财务状况和经营成果的报告文件,并提供给报表的使用者,解决的是“信息提供”的问题。

会计核算职能的具体体现为记账、算账、报账等会计工作。记账就是把特定主体所发生的全部经济业务,运用一定的记账方法在账簿上进行记录。算账是在记账的基础上,对特定主体在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、成本和经营成果进行计算。报账是在记账、算账的基础上,把特定主体的财务状况、经营成果或事业单位的资金收支情况,以财务报表的方式向利益相关者进行通报。这是会计职能中最基本的职能,是会计履行其他职能的基础。

(二) 会计的监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,是指会计按照一定目的和要求,利用会计核算所取得的会计信息,对经济活动进行事前、事中和事后的控制,使之达到预期目标的功能。会计监督职能具有以下几个特点:

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。会计核算以货币作为主要计量单位,而会计核算的资料是会计监督的基础。因此,会计监督也必然通过价值指标对各个单位的经济活动进行有效的监督,即进行货币监督。

(2) 会计监督包括事前、事中和事后的全过程的监督。会计监督首先是事后的监督,即对已经发生的经济活动进行监督,通过分析已经形成的会计信息,对已经发生的经济活动的合法性、合理性和效益性进行考核和评价;其次,为加强经营管理的预见性,会计监督必须向事前发展,对未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合市场经济的运行规律,以及在经济上是否可行等进行审查,进行事前监督;同时,为了纠正经济活动过程中发生的偏差及失误,促使经济活动按照预定的目标进行,会计还要对正在发生的经济活动进行控制,进行事中监督。

(3) 会计监督具有强制性。会计实施监督的依据是国家相关财经法规、法令、制度。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)明确规定会计具有监督的职能,任何单位和个人都应保证会计监督职能的实施。同时,在相关的法律法规中对会计监督的范围、内容、

方法等作出了相应的规定,使会计监督具有一定的强制性。

(三) 两大基本职能的关系

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算会计是会计监督的基础。没有会计核算,会计监督就失去了存在的基础。而会计监督是会计核算质量的保证,如果只有会计核算没有会计监督,就无法保证会计核算所提供的会计信息的真实性和可靠性,无法发挥会计管理的能动作用,会计核算也就失去了存在的意义。在实际工作中,只有将两者有机地结合起来,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

随着经济的发展和会计理论的完善,会计的职能也在逐渐扩展。会计的扩展职能包括预测、决策、评价等,这里不再赘述。

四、会计目标

会计的目标是指会计工作所要实现的目的或达到的最终结果。会计是整个经济管理的重要组成部分,会计目标从属于经济管理的总目标,旨在提高经济效益。但是不同历史阶段,会计的具体目标是不同的。会计的具体目标受到环境因素的影响,随环境因素的变化而变化。

我国《企业会计准则》将会计目标表述为:向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任的履行情况,有助于财务报告使用者做出经济决策。因此,我国会计的目标可概括为:向会计信息使用者提供对决策有用的信息和反映受托经营责任。

1. 向会计信息使用者提供对决策有用的信息

在社会经济活动中,每个单位的经济活动及其结果都与其他单位和个人密切相关,会影响到其他单位的微观经济决策以及政府部门的宏观经济决策,比如投资者、债权人、企业内部管理者、供应商和客户、国家政府机关等。尽管他们对会计信息需求的侧重点不同,但他们使用会计信息的目标都是了解企业资源的利用情况和经营效益的变化情况,并由此作出正确的预测和决策。所以会计需要提供有助于信息使用者作出经济决策的数量化信息,包括企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息。

2. 反映受托经营责任

在现代企业制度下,所有权和经营权相分离,企业管理层接受投资人的委托经营管理企业,负有受托责任。由于投资人需要及时了解企业管理层的经营、管理情况及资本的保值、增值情况,并决定是否需要调整投资政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等,因此,企业提供的会计信息应当能反映企业管理层受托责任的履行情况,才有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

第二节 会计对象的认知

一、会计的一般对象

会计对象是指会计工作所要核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币

表现的经济活动，即资金运动或价值运动。

在社会再生产过程中，由于各企业的性质不同，经济活动内容不同，其所表现出来的资金运动形式也不同，因此会计的具体对象也不尽相同。由于制造企业生产经营过程比较复杂又最为完整，下面以制造业企业为例，说明其会计的具体对象。制造企业的资金运动形式通常表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。

1. 资金投入

资金投入是资金运动的起点。企业要进行生产经营活动，必须拥有一定数量的资金。企业的资金包括投资者投入和债权人投入两部分，前者属于企业的所有者权益，后者属于企业债权人权益即企业负债。这些资金主要用于购买机器设备、采购原材料和支付职工工资等。

2. 资金运用

资金运用是指企业将资金运用于生产经营的过程，具体分为供应、生产、销售三个过程。在供应过程中，企业用筹集的货币资金去购买原材料等物资，使货币资金转化为储备资金。在生产过程中，首先，企业将购进的原材料投入生产，使储备资金转化为生产资金；其次，产品生产完工后，生产资金又转化为成品资金。在销售过程中，企业将生产的完工产品对外出售，收回销售产品的货款，这时，成品资金转化为货币资金。制造企业的资金从货币资金开始，依次经过储备资金、生产资金和成品资金，最后又回到货币资金的转化过程称为资金的循环。资金的不断循环就形成了资金的周转。

3. 资金退出

资金退出意味着资金运动的结束，资金不再参与企业生产经营过程中的资金循环与周转。企业收回货币资金后，首先进行生产成本的补偿，重新投入生产，其余部分形成企业的利润。企业形成利润之后，要向国家上交各种税费、向投资者分配利润、向债权人偿付各种负债等，从而使这一部分资金退出企业。

制造企业的资金运动过程如图 1-1 所示。

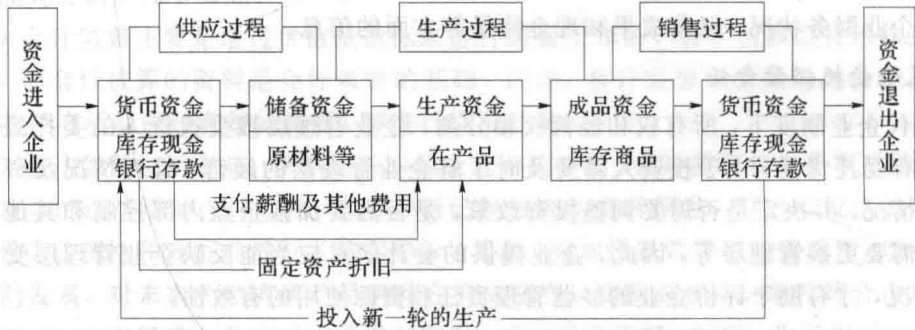


图 1-1 制造企业资金运动图

二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的基本前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假设。企业的经济活动复杂多样，会计工作需要根据不同的经济业务

情况,选择合理的会计处理方法。但是会计的产生发展会受到特定社会经济环境因素的影响,这些未知的、不确定的因素,使会计人员很难从正面做出合理的判断和估计,从而无法进行适当的会计处理。因此,需要对这些不确定因素作出一定的限定,设定一些基本假设,以这些假设作为必要的前提条件进行会计核算。会计的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体是会计服务的特定对象,它在空间上对会计工作范围进行了有效界定。会计主体假设明确了会计核算和监督的空间范围,明确会计只核算本主体自身的经济活动,不能与别的主体相混淆,也不能与本主体所有者自己的资产、负债或其他经济活动相混淆。作为会计主体必须具备三个条件:一是拥有一定数量的经济资源;二是能够进行独立的生产经营活动或其他活动;三是实行独立核算,提供反映本主体经济情况的财务报告。因此,任何独立经营、自负盈亏的经济单位都可以是一个会计主体,例如行政、事业、企业单位;总公司下设的分公司,分厂、车间班组;母、子公司组成的集团公司等。

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,但是会计主体不一定是法律主体。如分公司,分厂,个人独资企业,合伙企业,母公司、子公司组成的集团公司等,虽然可以作为一个会计主体,但其本身不是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业会按当前的规模和状态持续经营下去,不会面临破产清算。持续经营假设明确了会计核算的时间范围,即会计工作是在假定会计主体持续、正常经营的条件下进行的。

有了这一前提条件,企业的会计政策就可以保持稳定,在收集并处理不同时期的各项经济业务时使用的程序和方法才能前后一致,从而保证会计信息的质量。

3. 会计分期

会计分期是从持续经营假设引申出来的,是指将会计主体持续经营的经济活动过程,划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。从理论上说,在持续经营假设下,企业的生产经营活动是连续不断地进行的,在时间上具有不间断性。只有等到企业所有的生产经营活动结束后,才能进行准确的核算,来反映企业的财务状况和经营成果等。但到那时提供的会计信息已经失去了应有的作用,难以满足会计信息使用者的要求,因此必须人为地将这个过程划分为较短的会计期间。

会计期间一般按照日历时间划分为年度、季度、月份。我国以日历年度作为会计年度,即从每年的1月1日至12月31日作为一个会计年度。会计年度确定后,再按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度,其中凡短于一个会计年度的报告期间称为中期。

4. 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来反映会计主体的生产经营活动。它明确了会计核算的计量尺度。

在会计核算中,选择货币作为主要计量单位,是由货币本身的属性决定的。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度。以货币来作为主要计量单位,可以把不同质的东西综合表现,提供综合指标,方便对不同质的东西进行比较和

分析,而其他的计量单位却无法做到。所以,会计核算选择了货币作为主要计量单位。

我国会计准则规定,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,也可以选定某种外币作为记账本位币,但是编制的会计报表应当折算为人民币。

综上所述,会计基本假设虽然是人为确定的,但是完全是出于客观的需要,有充分的客观必然性,否则,会计核算工作就无法进行。上述这四项会计假设相互依存、相互补充,没有会计主体,就没有持续经营;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。

三、会计基础

会计基础是指确认一定会计期间的收入与费用,从而确认损益的标准。会计基础包括收付实现制和权责发生制两种。

1. 收付实现制

收付实现制又称实收实付制,是指企业以实际收到或实际付出的现金作为确认收入和费用的依据。按照收付实现制,凡是本期实际收到的收入和实际支出的费用,不论是否属于本期,都应作为本期的收入和费用;反之,凡是本期未实际收到的收入和未实际支出的费用,即使应归属于本期,也不应作为本期的收入和费用。比如,某公司3月份销售商品一批,价款2000元,款项于4月份收到存入银行。则实际收款时间是4月份,在以收付实现制为基础时,应将销售货款2000元确认为4月份的收入。

2. 权责发生制

权责发生制也称为应收应付制,是指企业以应收应付作为标准来确认本期的收入和费用。按照权责发生制,凡是属于本期实现的收益,不论款项是否已经收到,均作为本期的收入处理;凡是属于本期应负担的费用,不论款项是否已经付出,都作为本期的费用处理。反之,凡不是本期实现的收益,即使已经收到款项,也不作为本期的收入处理;凡不应本期负担的费用,即使已经支付款项,也不作为本期的费用处理。上例中,销售货款虽是在4月份收到的,但是销售商品发生在3月份。因此,在以权责发生制为基础时,应将销售货款2000元确认为3月份的收入。

由于权责发生制以应收应付作为收入和费用归属的判断标准,更加真实、公允地反映了特定会计期间的财务状况和经营成果,我国《企业会计准则——基本准则》规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

第三节 会计核算的具体内容和会计信息的质量要求

一、会计核算的具体内容

会计核算的具体内容是指应当及时办理会计手续、进行会计核算的会计事项。《会计法》要求对于下列会计事项,必须及时办理会计手续,进行会计核算:

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、银行存款和其他货币资金,如

外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款、保函押金和各种备用金等。有价证券是指具有一定财产权利或者支配权利的票证,如国库券、股票、企业债券和其他债券等。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是指单位的财产物资,主要包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、商品等流动资产和房屋、建筑物、机器、设施、运输工具等固定资产。

3. 债权债务的发生和结算

债权是一个单位收取款项的权利,包括各种应收和预付款项。债务则是一个单位通过交付资产(现金和其他资产)来予以清偿的义务,包括各项借款、应付和预收款项以及应交款项等。

4. 资本、基金的增减

资本也称为所有者权益,是企业投资者对企业净资产的所有权,具体包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润和其他综合收益。基金主要是指机关、事业单位的某些特定用途的资金,如事业发展基金、集体福利基金、后备基金等。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入,对企业及其他营利性组织来讲,是指它们在经营活动中由于销售商品及提供劳务、服务或提供资产的使用权等形成的经济利益的总流入;对机关、事业单位来讲,是指经费的拨入。费用,对企业及其他营利性组织而言,是指它们在生产和销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的各项耗费;对机关、事业单位来讲,是指经费的支出。成本是指企业及其他营利性组织在生产产品、购置商品和提供劳务等过程中所发生的各项直接耗费,如直接材料、直接人工、其他直接费用、商品进价以及燃料、动力等支出。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果主要是指单位在一定时期内通过从事经营活动而在财务上所取得的最终成果,也就是单位所得与所耗费相抵后的差额,具体表现为盈余或亏损。

7. 其他会计事项

其他会计事项是指前面六项会计核算内容以外的、按有关法律法规或会计制度规定或根据单位的具体情况需要进行会计核算的其他内容。前面六项内容基本涵盖了会计核算的主要内容,但是随着会计经济环境的变化、会计业务的发展,也有可能产生一些新的会计核算内容。当企业有这类会计核算事项时,应当严格按照各有关法律、法规或者会计制度的规定,办理有关会计手续,进行会计核算。

二、会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求,是使财务会计报告所提供的会计信息满足信息使用者要求的保证,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。

(一) 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或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。

会计信息要有用，必须以可靠为基础。会计核算应当真实反映企业的财务状况、经营成果，保证会计信息的真实性。如果企业提供的会计信息不可靠，就会误导信息使用者的决策，会计工作也就失去了存在的意义。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与会计信息使用者的需要相关，有助于会计信息使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或者预测。根据相关性原则，会计工作在收集、加工、处理和提供会计信息的过程中，应当考虑其是否与使用者的决策相关，是否有助于决策或提高决策水平，要满足各方信息使用者对信息的共性需求。

会计信息的相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不能把两者对立起来。也就是说，会计信息应在可靠性的前提下，尽可能做到相关性，以满足会计信息使用者的决策需要。

（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，便于会计信息使用者理解和使用。

企业编制财务会计报告、提供会计信息的目的在于使信息使用者有效使用会计信息，让其了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。

（四）可比性

可比性即要求企业提供的会计信息应当具有可比性，具体包括下列两层含义：

1. 同一企业不同时期可比

同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中予以说明。

企业发生的交易或事项复杂多样，对于某些交易或事项可以采用多种方法进行核算。贯彻可比性的目的，是为了使会计信息使用者了解并比较同一企业不同时期的会计信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而作出正确的预测和决策。如果企业不同会计期间对于相同或相似的交易或事项，采用不同的会计核算方法，将不利于会计信息使用者对会计信息的理解，不利于发挥会计信息的作用，甚至有可能引起分析或判断的错误。

2. 不同企业相同期间可比

不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易或事项，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。

为了便于会计信息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，满足其决策需要，只要是相同的交易或事项，就应当采用规定的、相同的会计处理方法，以使来自不同企业的会计信息能够统一汇总，为国民经济的宏观调控提供有用的信息。

（五）实质重于形式

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