

CAIWU KUAJI

财务会计

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其招生规模占高等教育招生规模的一半以上。为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其必须应用为主旨,以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了《21世纪高职高专财务会计系列教材》。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校教师们的广泛好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于印发大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。《决定》同日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻党的十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经

21 世纪高职高专 财务会计专业系列教材

主 编 王宗江 张宝清
副主编 张洪波 胡兴民 周 峰



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

财 务 会 计

主 编 王宗江 张宝清
副主编 张洪波 胡兴民 周 峰

高 等 教 育 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 / 王宗江, 张宝清主编. —北京: 高等教育出版社, 1905.6

(21 世纪高职高专财务会计专业系列教材)

ISBN 7-04-019557-7

I. 财… II. ①王…②张… III. 财务会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 164413 号

责任编辑	刘悦珍	封面设计	吴昊	责任印制	潘文瑞
出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118		
社址	北京市西城区德外大街 4 号		021-56964871		
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598		
总机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn		
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn		
			http://www.hepsh.com		
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com		
排 版	南京理工出版信息技术有限公司		http://www.landaco.com.cn		
印 刷	江苏丹阳教育印刷厂	畅想教育	http://www.widedu.com		
开 本	787×960 1/16	版 次	2007 年 1 月第 1 版		
印 张	25.75	印 次	2007 年 1 月第 1 次		
字 数	521 000	定 价	33.00 元		

凡购买高等教育出版社图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19557-00

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

编写委员会

(以姓氏笔画为序)

主任委员:

马元兴 孔全会 王宗江 金跃武 钱乃余 梁伟样

委员:

王 炜 王剑盛 刘悦珍 杨 欣 陈建松 李 莹
陈 强 邵敬浩 周国安 单祖明 谢国珍 楼雪婕
潘上永

出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,高职学校的招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务等第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其“以应用为主旨、以就业为导向”的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专财务会计系列教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。2005年11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻中共十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2006年底又重新组织编写了本套“21世纪高职高专财务会计系列教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

新版系列教材具有以下几个特点:

1. 双师型作者队伍。作者均是从全国有关商业高职院校中遴选出的专业造诣和

技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

2. 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了财务会计专业开设的所有课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

3. 反映最新的企业会计改革精神。2005年1月1日起,财政部相继颁发的3项新会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》正式实施;2006年发布的新的《企业会计准则》也于2007年1月1日起施行,上述以及其他企业会计改革精神均在教材中得到了反映。

4. 配套立体化的教学资源。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材,主教材学习指导、习题和实训,习题和实训的参考答案,教学课件等。

5. 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训内容。编写体例活泼、新颖。每章开头设置精炼的“引导案例”,每章穿插1~2个与相关知识紧密结合的专栏,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2006年5月

前 言

本套《财务会计》教材由《财务会计》主教材和相配套的《财务会计学习指导、习题与实训》及助教的教学电子课件组成,是经全国高职高专财务会计教材建设研讨会集中讨论,高等教育出版社列入 2006 年度重点出版计划的教材之一。

本书参编人员,主要是在高职高专院校长期担任财务会计及相关课程教学任务的专家和骨干教师,教材以大家多年教学实践积累的资料为基础,并作了深入调研,充分听取了从事企业会计工作专业人士的意见。

本书根据高职高专财务会计人才培养目标的要求,结合高职高专教学的要求和特点,力戒重会计理论教学、轻实务操作训练和过分重实务操作、会计理论教学不够的两种倾向,坚持会计理论知识够用、系统、知识面及深度适当,同时注重会计实务操作技能的教学和训练。

本书在编写过程中参照国际惯例的基准会计处理方法,依据我国 2006 年新颁布的《会计准则——基本准则》、会计准则——具体准则(1—38)及相关会计制度的规定,对财务会计的基本内容,如货币资金、应收及预付账款、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、生物资产、投资性房地产、负债、收入、费用及政府补助、所有者权益及利润分配、财务会计报告等进行了透彻的讲解;同时,对债务重组、非货币性资产交换等内容单设章节进行了适当阐述,并把一些对会计有重大影响的国际国内重大事件、重要人士及其贡献等作为会计知识插入书中,使本书在内容上形成了一个有层次的、立体的知识框架,可供读者选择合适的内容进行学习。本书每章还设计了引导案例,以激发学生的学习兴趣。

本书配套编写了学习指导、习题与实训。学习指导包括:学习目的及要求、学习要点、重点难点问题。习题与实训编拟了填空题、判断题、单项选择、多项选择、名词解释、思考题、实务操作题等内容。学习指导、习题与实训和教材内容一致,各章节内容紧扣

前 言

教材内容,通过练习,可使学生巩固和熟练掌握教材中所学知识;习题与实训题目类型多、数量大,学生能反复练习,从不同侧面加深对教材内容的理解和掌握。

为了方便教师教学,本书附有配套的相关教学电子课件,包括课堂导入、重点知识讲解、自我考核、参考文献等内容。

本套书(主教材、学习指导、习题与实训和教学电子课件)由王宗江任总编。《财务会计》教材由王宗江、张宝清任主编,张洪波、胡兴民、周峰任副主编;《财务会计学习指导、习题与实训》由王宗江、赵孝廉任主编,尹莉、孙峰、霍晓利任副主编;教学电子课件由张洪波设计并主编,胡兴民、赵孝廉、周峰等参加编写。全套教材编写分工为:第一章、第十四章、第十五章由王宗江、徐艳清编写;第二章由尹莉编写;第三章、第八章由张洪波、刘红编写;第四章由周峰编写;第五章、第九章由赵孝廉、高文青编写;第六章、第七章由张宝清编写;第十章、第十三章由胡兴民、霍晓利编写;第十一章、第十二章由孙峰编写。本套书由王宗江、张宝清、李莹进行了修改和总纂。

本书编写过程中参考了有关专家发表的论文和专著,得到全国许多高职高专院校领导、专家及中国高等教育出版社领导的指导和帮助,在此表示衷心感谢。

由于新的会计准则刚刚颁布,某些内容尚需进一步完善,更因作者水平所限,书中难免存在疏漏和不足,恳请读者批评指正。

编 者
2006 年 7 月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 财务会计概述	1
第二节 财务会计的基本前提和会计信息的质量要求	5
第三节 财务会计的基本要素	11
第四节 财务会计法规	16
第二章 货币资金	21
第一节 货币资金及其内部控制	21
第二节 库存现金	24
第三节 银行存款	30
第四节 其他货币资金	44
第三章 应收及预付款项	48
第一节 应收票据	48
第二节 应收账款	52
第三节 预付账款及其他应收款项	55
第四节 坏账	58
第五节 应收债权的出售和融资	62
第四章 存 货	68
第一节 存货概述	68
第二节 存货的计量	72
第三节 原材料存货	85
第四节 商品存货	101
第五节 其他存货	108
第六节 存货的清查	113
第五章 金融资产与长期股权投资	116
第一节 金融资产与长期股权投资概述	116
第二节 金融资产	118

第三节 长期股权投资·····	130
第六章 固定资产 ·····	141
第一节 固定资产概述·····	141
第二节 固定资产的增加·····	146
第三节 固定资产的折旧·····	154
第四节 固定资产的后续支出·····	160
第五节 固定资产的减值·····	164
第六节 固定资产的处置·····	167
第七章 无形资产、投资性房地产、生物资产及其他资产 ·····	172
第一节 无形资产·····	173
第二节 投资性房地产·····	181
第三节 生物资产·····	188
第四节 其他资产·····	195
第八章 流动负债 ·····	197
第一节 流动负债概述·····	197
第二节 短期借款·····	199
第三节 应付账款与应付票据·····	200
第四节 应付职工薪酬·····	205
第五节 应交税费·····	212
第六节 预收账款与其他应付款项·····	222
第九章 非流动负债 ·····	225
第一节 非流动负债概述·····	225
第二节 长期借款·····	232
第三节 应付债券·····	235
第四节 长期应付款·····	245
第五节 专项应付款与预计负债·····	250
第十章 所有者权益 ·····	254
第一节 所有者权益概述·····	254
第二节 国有独资公司与有限责任公司所有者权益的核算·····	257
第三节 股份有限公司所有者权益的核算·····	267

第十一章 收 入·····	275
第一节 收入概述·····	276
第二节 商品销售收入·····	277
第三节 提供劳务收入·····	288
第四节 其他业务收入·····	293
第十二章 费用与政府补助·····	296
第一节 费用概述·····	296
第二节 期间费用·····	298
第三节 政府补助·····	303
第十三章 利润及利润分配·····	307
第一节 利润的形成·····	307
第二节 企业所得税·····	312
第三节 利润分配·····	324
第十四章 财务会计报告·····	327
第一节 财务会计报告概述·····	327
第二节 资产负债表·····	332
第三节 利润表·····	347
第四节 现金流量表·····	349
第五节 所有者权益(或股东权益)变动表·····	364
第六节 财务会计报告附注·····	365
第十五章 债务重组与非货币性资产交换·····	370
第一节 债务重组·····	370
第二节 非货币性资产交换·····	377
附录一:基本会计准则和具体会计准则目录·····	385
附录二:新会计准则与企业会计制度会计科目对照表·····	387
参考文献·····	395
教学课件索取单	

专栏目录

专栏 1-1	新中国成立后第一部会计核算行政规章	4
专栏 1-2	中国原始社会的会计制度	10
专栏 2-1	新中国成立后第一部统一会计制度	29
专栏 2-2	中国奴隶社会的会计制度	40
专栏 3-1	新中国成立后第一次实施增减复式记账法	55
专栏 3-2	中国春秋至秦汉的会计制度	61
专栏 4-1	新中国成立后颁布的第一个具体会计准则	85
专栏 4-2	中国唐宋时期的会计制度	112
专栏 5-1	新中国成立后第一本全国性会计月刊	121
专栏 5-2	中国明代的会计制度	127
专栏 6-1	新中国成立后第一部会计史稿和成本管理方面的专著	154
专栏 6-2	中国明末清初的会计制度	160
专栏 7-1	新中国成立后第一部会计理论文献	178
专栏 7-2	意大利的商业革命	181
专栏 8-1	新中国成立后第一家财会领域的专业报纸	205
专栏 8-2	东印度公司	221
专栏 9-1	新中国成立后第一个会计学会和国家级会计研究基地	236
专栏 9-2	英国工业革命	245
专栏 10-1	新中国成立后第一所会计学校和财经高校下属的会计学院	257
专栏 10-2	南海公司泡沫	266
专栏 11-1	新中国成立后第一次全国财务管理和会计会议	284
专栏 11-2	1929—1933 年世界经济危机	287
专栏 12-1	新中国成立后第一次会计学术理论界的盛会	298
专栏 12-2	20 世纪末的新经济浪潮与安然丑闻	302
专栏 13-1	新中国成立后第一个会计师事务所和注册会计师协会	312
专栏 13-2	傅山与“龙门账”	324
专栏 14-1	新中国成立后第一次注册会计师资格和会计专业技术资格考试	347
专栏 14-2	宋朝的《会计录》	353
专栏 15-1	新中国成立后第一个国家会计管理机构、总会计师制度和会计 人员技术职称制度	377
专栏 15-2	张仓与会计	381

第一章 总 论

引导案例： 帕玛拉特事件

帕玛拉特是一家拥有 40 多年历史的家族企业。公司于 1990 年上市,创始人坦齐及其家族是绝对的控股股东(坦齐家族占有 51% 的股份),企业控制权集中在坦齐家族手里。帕玛拉特在其创始人坦齐的带领下,从意大利一个默默无闻的小镇起家,逐渐发展成为以食品生产和销售为主业的跨国公司,在 30 多个国家建立了 139 家加工厂,雇员人数超过 3.6 万名。帕玛拉特公司是意大利的第 8 大企业,位居 2003 年全球 500 强的第 369 位,位居食品生产企业的前 10 名。帕玛拉特的超高速发展曾经是意大利人的骄傲。

2003 年 11 月中旬,公司突然宣布无法偿还到期的价值 1.5 亿欧元的债券,继而公司宣称无法清偿约 5 亿欧元的共同基金。2003 年 12 月 27 日,帕玛拉特向帕尔马地方破产法院申请破产保护并得到批准。

经过初步调查,意大利检查人员宣称,在过去长达 15 年的时间里,帕玛拉特管理局通过伪造会计记录,以虚增资产的方法弥补了累计高达 162 亿美元的负债漏洞。欺诈的目的不外乎两个:一是隐瞒公司长期扩张而导致的严重财务亏空;二是把资金从帕玛拉特(其中坦齐家族占有 51% 的股份)转移到坦齐家族完全控股的其他公司。调查显示,帕玛拉特主要采用了以下财务欺诈的手法:伪造文件虚报银行存款,然后以高估的资产举债,再将举债获得的资金利用关联方和设立投资基金转移到家族的控股公司,同时利用衍生金融工具和复杂的财务交易掩盖负债。

资料来源:摘自《西南农业大学学报(社科版)》,重庆,2005 年 1 月。

讨论题:从会计管理的角度看,帕玛拉特事件带给我们怎样的启示?

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念及特点

(一) 财务会计的概念

会计是随着人类社会生产活动的发展和适应经济管理的要求而产生,并不断发展和完善起来的一项经济管理活动。会计的产生和发展经历了萌芽时期、生产过程的附

带职能、独立的管理活动、有完整方法体系的会计学科、参与企业经营活动全过程管理等阶段。在人类社会发展的早期,人们为了不断满足生产发展和生活安排的需要,逐步产生了计数和计算的要求,如我国历史上出现的结绳记事、刻木记数,即会计产生的萌芽时期。随着人类社会生产力水平的不断提高,剩余产品的大量出现和社会经济的不断发展,会计逐渐成为生产经营过程的附带职能。随着商品经济的发展和货币的产生,人们对经济管理的要求进一步提高,会计核算的方法、内容发生了很大变化,会计技术也得到较大的发展,逐步成为一种独立的管理活动。随着人类社会商品经济规模的进一步扩大和管理要求的进一步提高,会计逐渐从简单记录、计量、比较盈亏损益,发展成为一项有完整方法体系的学科。随着市场经济的发展和市场竞争的加剧,会计又从对经济活动的记录、计算和报告,发展为对企业经济活动的全过程进行监督 and 控制的现代会计,并开始参与企业的经营决策和长期决策。随着股份有限公司这一企业主要组织形式的产生和发展,国际市场的形成和进一步扩大,会计逐渐突破为单一企业服务的界限,发展成一项为国内外投资者和会计信息的其他使用者服务的独立的管理活动。

现代企业会计有财务会计和管理会计两大分支。财务会计是现代企业会计的一个重要分支,它是依据《会计法》、《企业会计准则》及相关制度等法律法规,按照规定的程序,采用一系列专门的方法,对企业经济活动进行核算和监督,并向企业外部利益关系人定期提供各种会计信息的对外报告会计。

(二) 财务会计的特点

财务会计与管理会计相比较,主要有以下特点:以会计法、企业会计准则等法律法规为依据;主要为企业外部的现实或潜在利益关系人提供会计信息,同时也为企业内部管理服务;主要提供企业有关过去和现在的经济活动状况及其结果的会计信息;依据填制凭证—登记账簿—编制财务报告等一套基本定型、比较科学、相对统一的会计处理程序和方法进行会计处理;通常以公历年度为会计年度,划分会计期间,并分期结算账目、编制财务报告;提供的会计信息主要反映企业整体的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

二、财务会计的目标

(一) 财务会计信息的使用者

财务会计提供会计信息,是为会计信息的使用者服务的。为了满足会计信息使用者的需要,保证财务会计提供的会计信息有用,首先应当明确谁是会计信息的使用者,他们需要什么样的会计信息。因企业的规模、股权结构以及管理政策等的不同,信息使用者对会计信息的需要也有所不同。有些会计信息的提供是法律规定的,也有些会计信息是根据实际需要决定的。财务会计提供信息的主要方式是编制财务会计报告。

企业会计信息的使用者主要包括以下方面:

(1) 投资者。企业的投资者最关心企业的财务状况和经营成果,他们需要借助会计信息了解企业的经营情况,对企业过去的经营活动作出评价,并对企业的未来进行预测,以对今后的投资作出决策。如是否应该对企业投入更多的资金,是否应该转让在企业中的投资,企业管理当局是否实现了企业目标,企业的经营成果如何,企业的盈利分配政策怎样等。潜在的投资者则主要依赖会计信息作出是否对企业投资的决策。向企业的投资者提供会计信息是财务会计的传统职责。定期编报财务会计报告是满足投资者对会计信息需求的重要手段和形式。

(2) 债权人。企业的债权人关注的是企业的偿债能力、信誉和企业的未来发展情况。具体来看,债权人需要的会计信息主要包括以下几方面:企业的财力是否充足,能否足以偿还其债务;企业的获利情况如何;是否应该贷给企业更多的资金;是否应该保持对企业的债权等。对于潜在的债权人来讲,主要是依赖会计信息作出是否贷给企业资金的决策。财务会计提供的财务会计报告是债权人了解企业经营情况的重要信息来源。

(3) 政府及其有关部门。国家政府及有关机关部门履行职责开展工作需要企业提供相关信息。国有企业必须向国家财政、审计机关提供财务会计报告,以便接受经济监督;税务机关需要企业提供向国家缴纳税款的信息;社会保障机关需要企业提供缴纳各项社会保障基金的信息。上述各种信息也主要来自财务会计定期编报的财务会计报告。

(4) 社会公众。除上述会计信息的使用者外,还有许多人使用财务会计提供的信息。如信用代理人,这些机构专门发布有关企业信用的信息;工商业协会,这种机构需要利用会计信息对行业进行管理;企业竞争对手,他们对企业的价格政策或获利能力感兴趣;财务分析人员,他们要向委托人提出投资建议;还有关心企业某项经济活动的社会公众等。

上述企业会计信息的使用者不参与企业的日常管理活动。向这些会计信息的使用者所提供的会计信息,绝大部分是必需的或强制性的。如向债权人提供信用能力信息属必需的会计信息。向企业股东提供的财务会计报告和向税务机关提供的应税收益及缴纳税款的财务会计报告均属强制性会计信息。

财务会计提供的信息要满足各种信息使用者的需要,是相当困难的。有些会计信息使用者,也不完全依赖于财务会计的公开信息,如政府机关能够得到社会公众通常无法获得的信息。因此,企业提供的财务会计信息主要是面向投资者和债权人,包括现实的和潜在的投资者及债权人。他们是企业会计信息的主要使用者。通过满足投资者和债权人对会计信息的需求,也为企业会计信息的其他使用者提供了有用的信息。

(二) 财务会计的目标

人类社会的每一项实践活动都有一定的目标,财务会计也不例外。财务会计的目标,简称会计目标,是指在一定的历史条件下,人们通过会计实践活动所期望达到的结

果。在会计实践中,会计目标决定了会计工作的具体程序和方法。在会计理论研究中,会计目标通常被当作会计理论的逻辑起点。

会计目标受客观条件的影响和制约,在不同的时空范围内,会计目标往往也不一样。对于现代企业来说,会计是一项重要的管理工作,它必然要为实现企业的经营目标服务。因此,可以认为,实现企业的经营目标是会计的根本目标。由于会计发挥作用的主要形式是向会计信息使用者提供决策有用的会计信息;因此,会计的具体目标或直接目标是:向财务会计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履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经营决策。主要是:为帮助投资者和债权人作出合理决策提供信息;为国家提供宏观调控所需要的信息;为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息;为考评企业管理当局管理绩效和责任履行情况提供各种信息等。

三、财务会计的作用

财务会计在实现其工作目标的过程中,必然涉及企业生产经营活动的各个方面,并在企业生产经营活动管理中发挥积极的作用。主要表现在:有助于财务会计报告的使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,并据以作出经营决策,进行宏观经济管理;有助于考核企业管理层经济责任的履行情况;有助于企业管理层加强经营管理,提高经济效益等。



专栏 1-1

新中国成立后 第一部会计核算行政规章

1950年3月3日,政务院公布《中央金库条例》,这是新中国在会计核算制度方面颁布的第一部行政规章。条例规定:设立中央金库,各级金库均由中国人民银行代理,一切国家财政收入均由经收机关按照规定期限全额交纳同级金库,除特别有规定者外,不得坐支及自行保管;金库款的支配权属于财政部,各级金库间存款的运解调度权属于中央总金库。3月25日,财政部制订了《中央金库条例施行细则(草案)》并通知试行。《细则》对收解款项手续、支拨款手续、会计科目、账簿、报告制度、往来项目的处理等作了详细规定。1952年12月22日,财政部正式发布《中央金库条例施行细则》,对款项入库报解处理程序、库存收发手续等作了详细规定。

第二节 财务会计的基本前提和会计信息的质量要求

一、财务会计的基础工作

(一) 权责发生制

根据《企业会计准则——基本准则》的规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制是指收入和费用的确认应当以收入和费用的实际发生和影响作为确认计量的标准,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应作为当期的收入和费用。与权责发生制相对应的确认基础是收付实现制,收付实现制是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。

权责发生制主要是从时间上规定会计确认的基础,是与收付实现制相对应的一个概念,权责发生制所反映的经营成果与现金的收付是不一致的,因而它主要应用于需要计算盈亏的会计主体中。在实际工作中,企业往往不是严格采用权责发生制,大多数企业都以权责发生制为主,辅之以收付实现制。如对一些数额较小的应计收入与应计费用,并不按权责发生制记账,而是在实际收付款项时确认收入与费用。

在真实核算企业财务状况和经营成果方面,权责发生制比收付实现制具有较大的优越性。但采用权责发生制反映企业财务状况也存在局限性,如企业实现了较高的销售利润率,但现金流量性差时,可能遇到资金周转困难。企业往往通过编制现金流量表,以弥补权责发生制的不足。

(二) 收入费用配比

根据《企业会计准则——基本准则》的规定,企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

按照收入费用配比的要求,一个会计期间内的各项收入与其相关的成本费用,应当在同一会计期间内予以确认、计量。也就是说要求企业根据一定会计期间收入与成本费用间存在的因果关系,对本期的收入和成本费用进行确认和计量。因为有所得必有所费,成本费用的发生总是为了取得一定的收入,收入的取得一般都要发生相应的耗费。

收入费用配比包含两个方面的含义:一是收入与相关的成本费用在发生的因果关系上的配比;二是收入和相关的成本费用在发生的时间关系上的配比。

坚持收入费用配比,使企业各会计期间内的各项收入与相关的成本费用在同一会计期间内相互配比进行记录和反映,有利于正确计算和考核企业的经营成果。