

高职财经类系列教材



基础会计

JICHU KUAJJI

本教材依据最新颁布的《高职高专会计专业人才培养方案》，结合教学和实践的需要，突出“先进、精简、实用”的原则，将2006年2月15日新颁布的《企业会计准则》的精神纳入其中，在语言上尽量通俗、活泼，避免对会计概念的晦涩描述；在内容上尽量简洁、明快，以提高学生的学习兴趣，拓展学生的知识面。

主编◎彭 云

第2版



中国科学技术大学出版社

高职财经类系列教材

基础会计

JICHU KUAIJI

第2版

主 编	彭 云	
副 主 编	翁嘉晨	袁 泉
	张树琪	陈 敏
	王 芳	叶 斐

中国科学技术大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/彭云主编. —2版. 合肥:中国科学技术大学出版社,2007.8
ISBN 978-7-312-02180-0

I. 基… II. 彭… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 118980 号

选题组稿:职教部 文字编辑:李攀峰 官 艳

出版	中国科学技术大学出版社 安徽省合肥市金寨路 96 号,230026 http://press.ustc.edu.cn	开本	700mm×1000mm 1/16
印刷	合肥学苑印务有限公司印刷	印张	18.5
发行	中国科学技术大学出版社	字数	350 千
经销	全国新华书店	版次	2006 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 2 版
		印次	2007 年 8 月第 2 次印刷
		定价	25.00 元

凡购买中国科大版图书,如有印装质量问题,请与本社发行部门调换。

高职财经类系列教材编写委员会

顾 问 金 辉

主 任 方光罗

副主任 程 思 耿金岭 王雪峰

委 员 (以姓氏笔画为序)

王学平	田启昌	史 锋	刘 力
刘竞杰	刘 蓓	严成根	杨克玉
杨 欣	李祖武	苏传芳	宋风长
汪永太	张 杰	张金寿	张智清
庞开山	赵晓东	胡道成	施民宪
高克智	徐普平	翁嘉晨	崔景茂
康振群	彭 云	程世平	

前 言

本书作为会计学的入门教材,主要介绍了会计学的基本理论、基本方法和基本技能。通过本书的学习,能使学生理解和掌握会计核算的基本理论和方法,并具有相应的操作技能。本书主要供高职高专院校财会、管理、经济等专业的学生使用,也可作为各类财会培训学校的教材和广大财会人员的自学参考用书。

我们在2006年8月根据新修订的《企业会计准则》的有关精神,结合高职高专注重能力培养的要求,集合多所高职高专一线教师的智慧,编写了第1版《基础会计》教材。第1版教材形式新颖、内容丰富,得到了师生的认可和好评。由于第1版教材出版在新会计准则刚刚颁布之际,与新会计准则相配套的应用指南尚未出台,所以科目体系和报表体系依然沿用了会计制度的规定。而随着新会计准则应用指南和一系列解析、讲解的出台,第1版教材的一些内容已显陈旧,为了让学生及时了解和学习会计改革的最新成果,我们于2007年初又组织有关人员第1版教材进行了修订。同时,为了更加方便教师教学,第2版教材还配备了电子课件和习题参考答案,配套资料可以在中国科学技术大学出版社网站(<http://press.ustc.edu.cn>)中免费下载,解压后使用。

本书在修订过程中,吸纳了许多教师、学生的意见和建议,得到了有关领导、专家的帮助和支持,在此谨表谢意。鉴于编者水平有限,不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

2007年7月

第 1 版前言

本书作为会计学的入门教材,主要介绍了会计学的基本理论、基本方法和基本技能。通过本书的学习,能使学生理解和掌握会计核算的基本理论和方法,并具有相应的操作技能。本书主要供高职高专院校财会、管理、经济等专业的学生使用,也可作为各类财会培训学校的教材和广大财会人员的自学参考用书。

本书在编写过程中注重体现“先进、精简、实用”的原则。将 2006 年 2 月 15 日新颁布的《企业会计准则》的精神纳入其中,及时反映了我国会计改革的动向,强调会计的基础理论和基本方法,淡化“为什么”,突出实用性;精选会计实务中的经典案例作为实例,解决了理论和实践的脱节问题。为了贯彻高职高专“双证就业”的办学要求,本书还纳入了会计从业资格证的考试内容,为学生考取职业资格证书奠定基础。

为了避免对会计概念的晦涩描述,本书在语言上尽量通俗、活泼;在内容上尽量简洁、明快,重视图、表、例的灵活运用。为了方便教师教学和学生学学习,在每一章都安排了学习目标、本章小结和同步练习及实训。同时,为了提高学生的学习兴趣,在每一章中还加入了一些“小知识”、“小案例”、“小典故”等,以拓展学生的知识面,培养学生分析和解决问题的能力。

本书由彭云主编,负责全书提纲的拟订、内容的修改、补充和总纂;翁嘉晨、袁泉、陈敏、张树琪、王芳任副主编。各章编写具体分工如下:安徽电气工程职业技术学院彭云编写第 1、10 章,滁州职业技术学院翁嘉晨编写第 9 章,安徽警官职业学院袁泉编写第 7 章,铜陵职业技术学院王芳编写第 4、8 章,安徽文达信息技术职业学院陈敏编写第 5、6 章,安徽职业技术学院张树琪编写第 2、3 章,安徽电气工程职业技术学院的叶斐、刘永淳、陆燕、夏冰等老师也参与了本书的校对和修改工作。本书在编写过程中参考了大量的专著和教材,得到了有关专家、学者和领导的大力支持,在此一并表示感谢!

由于本书出版在新会计准则刚刚颁布之际,与新会计准则相配套的应用指南尚未出台,所以科目体系和报表体系依然沿用现行会计制度的规定。鉴于编者水平有限,加之时间仓促,书中的疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2006 年 7 月



目 录

前言	(I)
第 1 版前言	(III)
第一章 总论	(1)
第一节 会计的概念	(1)
第二节 会计的职能和目标	(4)
第三节 会计的对象	(6)
第四节 会计的程序和方法	(8)
第五节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(11)
思考与练习	(17)
第二章 会计要素与会计科目	(20)
第一节 会计要素与会计等式	(20)
第二节 会计科目与会计账户	(34)
思考与练习	(40)
第三章 复式记账	(45)
第一节 复式记账方法概述	(45)
第二节 借贷记账法	(47)
思考与练习	(57)
第四章 企业主要经营业务的核算	(61)
第一节 资金筹集业务的核算	(61)
第二节 购置供应业务的核算	(65)
第三节 产品生产业务的核算	(72)
第四节 产品销售业务的核算	(81)
第五节 财务成果业务的核算	(87)
第六节 资金退出业务的核算	(94)
思考与练习	(96)
第五章 会计凭证	(106)
第一节 会计凭证的概述	(106)
第二节 原始凭证	(107)

第三节 记账凭证	(116)
第四节 会计凭证的传递与保管	(126)
思考与练习	(130)
第六章 会计账簿	(135)
第一节 会计账簿的概述	(135)
第二节 会计账簿的登记方法	(138)
第三节 对账和结账	(153)
第四节 错账的更正方法	(157)
思考与练习	(161)
第七章 财产清查	(166)
第一节 财产清查的意义和种类	(166)
第二节 财产清查的盘存制度	(170)
第三节 财产清查的准备和方法	(172)
第四节 财产清查结果的处理	(177)
思考与练习	(181)
第八章 财务会计报告	(185)
第一节 财务会计报告的概述	(185)
第二节 资产负债表	(190)
第三节 利润表	(198)
第四节 现金流量表	(203)
第五节 所有者权益(或股东权益)变动表	(208)
思考与练习	(211)
第九章 会计核算程序	(216)
第一节 会计核算程序的概述	(216)
第二节 记账凭证核算程序	(219)
第三节 科目汇总表核算程序	(246)
第四节 汇总记账凭证核算程序	(250)
思考与练习	(256)
第十章 会计法规及会计职业道德	(262)
第一节 会计法规	(262)
第二节 会计职业道德	(273)
思考与练习	(279)

第一章 总 论

学习目标

通过本章的学习,要求了解会计的产生和发展过程,掌握会计的概念、特点、基本职能,明确会计的对象和目标,掌握会计核算的程序和方法,理解会计核算的基本前提和对会计信息质量的要求。



初次接触会计课程的人,可能会产生这样的疑问:会计到底是什么?我学了会计能做什么?我们曾经对新入学的会计专业学生和其他一些人做过“你认为会计是什么?”的专题调查,得到的答案是五花八门的。有的人认为:会计就是指从事会计工作的人,比如在某公司从事会计工作的李红,我们就称她为李会计;有的人认为:会计就是数钱的;也有的人认为:会计不是指人,而是指记账、算账、报账工作;还有人认为:会计既不是指人也不是指一项工作,而是指一个机构或学科。那么会计到底是做什么的?它又是怎么做的?为什么要这么做?为谁做的?这些问题都会在你学习《基础会计》课程的过程中,一一得到解答。如果你在学完这门课程后依然没有得到答案,那么就说明你这门课没有学好,还需要加把劲噢!

第一节 会计的概念

一、会计的产生和发展

俗话说:“经济越发展,会计越重要。”会计是伴随着人类社会生产的发展和经济管理的需要产生、发展并不断完善起来的。人类很早就意识到将生产过程中的收支进行计算并将它记录下来,可以有效地组织和管理生产。在文字产生

以前,人类即有“结绳记事”、“刻木记数”等原始计算、记录的方法,这可谓会计的萌芽。但那时会计只是作为生产职能的附带部分,在生产时间之外附带地把收入和支出等事项记录下来。文字产生以后,尤其是随着物质生产水平的不断发展,剩余产品的出现和私人占有财产以后,人们对物质资料的生产和财富的收支开始有了专门的记载,从而使会计逐渐从生产职能的附带部分分离出来,成为独立的职能。

会计的发展也经历了由简单到复杂、由低级到高级的发展历程,从时间上划分,它大致可以分为三个阶段,即古代会计、近代会计和现代会计。见图 1-1 会计的发展历程。

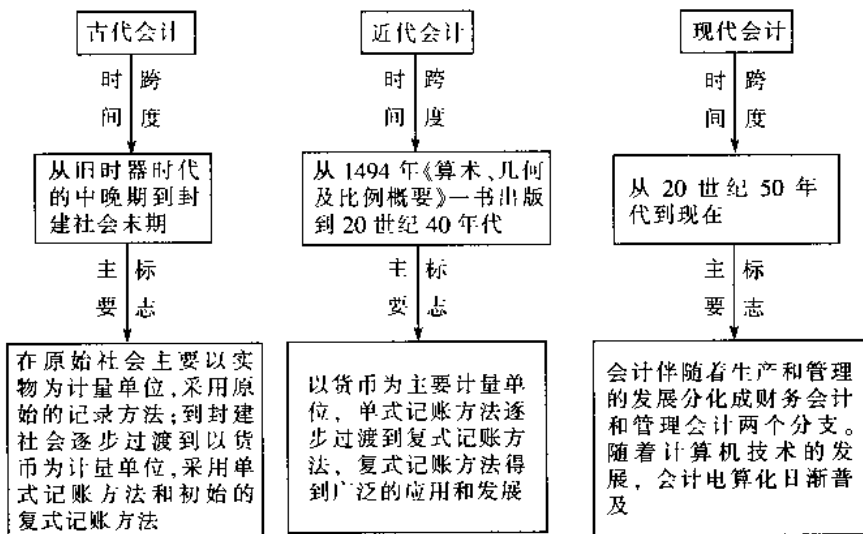


图 1-1 会计的发展历程

在我国,“会计”一词最早出现在西周时代,其含义是既有日常的零星核算,又有岁末的总和核算。周王朝曾设有专门核算官府财赋收支的官职“司会”;唐宋时期,官厅会计得到较大发展;宋神宗时代设置了“会计司”,同时采用闻名中外的“四柱清册”。它分为旧管、新收、开除、实在四柱,其关系为:旧管+新收=开除+实在。明清时期,在“四柱清册”基础上,人们又设计出“龙门账”,将全部账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,并设“总清账”分类记录。随着商品经济的发展,民间商业界还出现了“四脚账”(也称“天地合”),对所有账项既登记它的来账,也登记它的去账,标志着我国会计已由单式记账方法过渡到复式记账方法。新中国成立后,复式记账方法得到了进一步的发展,会计理论和实践日趋完善。尤其是改革开放以来,市场经济不断繁荣,我国的国际化进程加快,会计作为商业语言的桥梁作用日益突显。会计要面向世界,会计改革迫在眉睫。因此,我国先后颁布、修订了一系列的会计法规,如 1985 年 1 月颁布的《中

华人民共和国会计法》(1999年修订)、1992年11月颁布的《企业会计准则》、2000年12月颁布的《企业会计制度》等。2006年2月新颁布的会计准则体系,标志着我国会计已基本与国际接轨。

在国外,会计最早可以追溯到印度的古代公社时期,那时已有了农业记账员,专门负责记录与计量工作。后来随着商品经济的产生和发展,资本主义的萌芽首先在商品经济比较发达的欧洲产生。特别是在地中海沿岸的许多城市,不仅商品经济比较发达,而且金融业也较发达,它们对簿记的方法提出了新的要求,复式记账方法应运而生。复式记账对促进商品经济的发展起到了不可磨灭的作用。1494年,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术、几何及比例概要》一书,对借贷复式记账法作了比较系统的介绍。以后这一方法相继传到世界各国,标志着近代会计的最终形成。

会计的成熟和发展主要是在18到19世纪。随着英国工业革命的爆发,大工厂逐步取代了手工作坊,产品的商品化程度提高,市场竞争日趋激烈,新技术不断涌现,电子计算机被广泛应用到社会生活的各个方面。股份公司等新的企业组织迅速涌现和发展,产生了一系列的新问题,如成本计量、资本运作等问题。这些都对会计理论和实践提出了新的要求。会计不再仅注重事后的记账、算账和报账,更要注重事前的预测、决策和事中的控制。为了适应新的要求,现代化的管理方法和技术逐步渗透到会计领域,从而使会计发展进入到了现代会计时代。会计分化成财务会计和管理会计两个领域,产生了财务会计、成本会计、管理会计、审计等分支学科。在信息经济方兴未艾的今天,网络会计、国际会计等新的会计理念与方法也已开始出现,预示着会计理论与实践将面临一次新的变革。

二、会计的概念和特点

(一) 会计的概念

会计的概念也就是解决“会计是什么”的问题,这个问题不仅非专业人员对它有不同的理解和认识,就是会计学界对它也有多种观点。

现阶段大家比较认可的会计定义是:会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

(二) 会计的特点

从上述定义上,我们可以看出会计包含以下特点:

1. 以货币为主要计量单位

在商品经济条件下,货币具有价值尺度的功能,它能够将各种性质相同或

不同的经济活动综合反映出来,具有可比性。在会计核算过程中我们以货币为主要计量单位,同时辅以实物计量和劳动计量,这也是会计管理区别于其他管理的重要标志。

2. 针对某一特定的会计主体的经济活动

会计必须有相应的服务对象。企业、行政事业单位就是最典型的服务主体,而它们的经济活动就是会计的服务对象。

3. 会计从本质上说是一种经济管理活动

从表面上看会计工作是处理数据、提供信息的一个工具,但其实质是为了促使各单位提高经济效益,满足有关各方管理的需要,是一种主动型的管理活动。



小知识 我国清代数学家焦循把会计定义为“零星算之为计,总合算之为会”。

我国当前会计界对会计的定义主要有三种观点:(1)认为会计是一种管理活动;(2)认为会计是一个信息系统;(3)认为会计是一种管理工具。

第二节 会计的职能和目标

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即解决“会计能够做什么的问题”。会计职能是不以人们意愿为转移的客观存在,它不因外部条件的变化而变化,具有客观性和相对稳定性的特点。随着经济的不断发展,会计职能也在不断的丰富和发展,但基本的职能还是核算和监督。

(一) 核算职能

会计核算贯穿经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定的对象(会计主体)的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为有关各方提供会计信息的功能。它包括事前核算、事中核算和事后核算,但我们的核算职能主要是事后的核算,即对已经发生或完成的各项经济活动进行反映。比如:一个单位要了解自己的经济情况,就必须将自己的生产经营过程记录下来,如花了多少钱,买了什么东西,用在什么地方,产品卖了多少,还剩多少等,然后将这些数据分类汇总、计算,最终形成有

用的、直观的会计信息(如企业在一段时间内是盈利还是亏损等),这个记录、计算的过程就是实现我们会计核算职能的过程。

(二) 监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员进行会计核算的同时,对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法违纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于核算目标的实现,是否有浪费行为,是否有违反内部控制制度的现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计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,它是对企事业单位经济活动的价值方面的合法、合理、有效的监督,它贯穿于经济活动的全过程。

会计核算职能和监督职能是密切结合,相辅相成的。会计核算会计监督的基础,没有核算,监督就失去了依据;会计监督是会计核算的保证,没有监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性。

随着社会的发展,会计的职能也在不断拓展,除了核算和监督两个基本职能外,还有预测经济前景、参与经济决策、控制经济运行、评价经济业绩等职能。



小知识 马克思曾把会计的职能概括为对生产“过程的控制和观念的总结”。所谓“过程的控制”就是指对生产过程和经济活动的监督;而所谓“观念的总结”就是指对生产过程的核算。这也被认为是对会计职能最早的科学概括。

二、会计的目标

会计的目标亦称会计的目的,即会计工作在职能范围内所要达到的目的和要求。也就是解决会计“应该做什么”的问题。一切活动都应该有一个目标,会计活动也不例外。会计目标要受到人们(主要是信息使用者)主观期望的影响,并取决于一定时期的社会经济环境,它具有主观性和不稳定性特点。

要解决好“会计应该做什么”的问题,我们就必须了解谁是会计信息的使用者,这些信息使用者到底需要什么样的会计信息。只有知道了这些情况,才能知道应该做什么。那么,会计信息的使用者到底是谁呢?我们通常认为它包括

两类人,一类是企业内部使用者,主要是企业经营管理者,他们在作出经营管理决策时一般需要借助会计信息;另一类是企业外部使用者,主要是指企业内部管理人员以外的其他人员,既包括与企业有直接利害关系的企业的投资者和债权人,也包括与企业有间接利害关系的政府有关部门以及企业的潜在投资者、社会公众等。

由于各会计信息使用者所需的会计信息是不完全一致的,如果一一满足他们的要求,针对不同需求提供不同的会计信息,势必提高会计成本,且无法满足及时性的要求。所以,当前会计部门主要提供对各类使用者都有用的信息,并将这些会计信息以简洁、明了的形式反映出来,这就是通用的会计报表,即会计是为报表使用者服务的。

在最新的《企业会计准则——基本准则》(2006年版)中,对会计目标的定位是: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济决策。



小思考 想一想,有哪些政府管理部门和监管机关需要我们的会计信息。你能试着说出几个吗?

第三节 会计的对象

一、会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。也就是解决“会计对什么进行核算和监督”的问题。如前所述,会计是以货币为计量单位,对特定主体的经济活动进行核算和监督的管理活动,这特定主体的经济活动必须是能够以货币表现的,而能以货币表现的经济活动,我们通常也称为资金运动(价值运动)。所以,资金运动就是会计核算和监督的内容。

资金的运动是从资金投入开始,经过资金运用,到最后资金退出的过程。由于不同类型的特定主体的经济活动内容不同,其资金运动形式也就有所不同。在我国,企业和行政事业单位是两大基本的经济组织形式,企业的资金运动具体表现为经营资金运动,而行政事业单位的资金运动则具体表现为预算资

金运动。

(一) 企业的资金运动

企业中比较有代表性的就是工业企业和商业企业。

1. 工业企业的资金运动

工业企业的生产经营活动,经过供应、生产、销售三个阶段,生产经营活动中的资金就是围绕这三个阶段进行周而复始的循环运动,如图 1-2 所示。

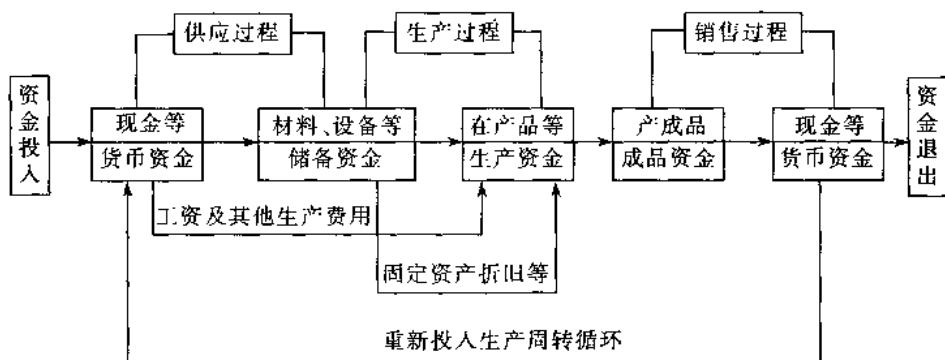


图 1-2 工业企业的资金运动

在供应阶段,企业以现金或银行存款等货币资金购买原材料等,为进行生产而储备必需的物资,货币资金就转化为储备资金。在生产阶段,企业利用劳动手段对劳动对象进行加工,这时企业的资金就由原来的储备资金转化为在产品形式的生产资金。同时,在生产过程中,一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用而转化为在产品,成为生产资金。厂房、机器设备等劳动资料因使用而磨损,这部分磨损的价值通过折旧的形式转移到在产品的价值中,也构成生产资金的一部分。当产品制造完成时,生产资金即转化为成品资金。在销售阶段,企业将产品销售出去,通过结算,重新取得货币资金,成品资金又转化为货币资金(增大了的货币资金)。这部分货币资金中,一部分以缴纳国家税金、归还银行借款、支付利息、归还欠款等方式退出企业资金循环,另一部分则继续留在企业进行生产循环。资金从货币资金投入开始,经过供应、生产、销售环节,最后又回到货币资金形态的过程,我们称为资金循环。而资金这种周而复始地循环演变,我们称为资金周转。企业就是在这种资金不断地循环和周转中实现价值增值,扩大再生产的。

2. 商业企业的资金运动

商业企业尽管也是企业性质,但其资金运动与工业企业的资金运动相比却略有不同,主要区别在于:工业企业的资金循环与周转要经过供、产、销三个环节,而商业企业的资金循环与周转只经过商品供应和商品销售两个环节,如图

1-3 所示。

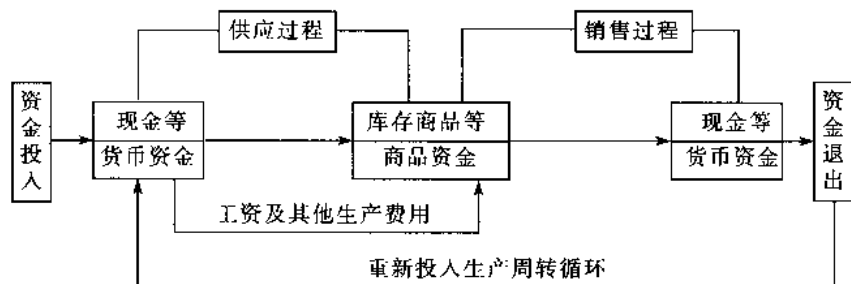


图 1-3 商业企业的资金运动

在购进阶段,货币资金转化为商品资金,在销售阶段,商品资金又转化为增大的货币资金,如此不断循环周转。商业企业的资金的投入和退出与工业企业相同。

(二) 行政事业单位的资金运动

行政事业单位同企业性质不同,它们是非营利性组织,包括行政单位和事业单位。它们的资金来源存在两种情况,一种是全额由财政拨款,另一种是部分由财政拨款、部分由自身业务收入补充。由国家拨入的资金一般称为预算资金。预算资金根据批准的预算开支范围严格控制使用。最后,根据使用情况,进行财务决算。行政事业单位的预算资金运动一般就是预算资金领拨、使用和结存,一般不存在资金循环和周转问题。

注 本书以后所涉及的资金运动均以工业企业为例。

第四节 会计的程序和方法

会计的程序和方法,是指会计为发挥其职能作用,达到其既定目标而采取的各种程序和方法的总称。也就是解决“会计是如何做的”问题。

一、会计程序

(一) 会计程序的内容及其含义

为了达成向企业内外的信息使用者提供有用的会计信息这个最终目标,会计必须对所在单位生产经营活动过程中所发生的各种经济业务进行正确的确认、计量、记录和报告。即确认、计量、记录和报告四个环节是会计核算的基本

程序。

(1) 会计确认:是指运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。

(2) 会计计量:是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的程序。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。计量属性,是指所予计量的某一要素的特性方面。例如:桌子的长度,铁矿的重量,楼房的高度等。从会计的角度,计量属性反映的是会计要素金额的确认基础,它主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。企业在对会计要素进行计量时,应当严格按照规定选择相应的计量属性。一般情况下,对于会计要素的计量,应当采用历史成本计量属性。例如,企业购入材料、建造厂房、生产产品等,应当以所购入资产发生的实际成本作为资产计量的金额。但是在某些情况下,如果以历史成本作为计量属性,难以达到会计信息的质量要求,不利于实现财务报告的目标,影响会计信息的有效性,就有必要采取其他计量属性进行会计计量,以弥补历史成本计量属性的缺陷。

(3) 会计记录:是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在会计账簿中进行登记的会计程序。

(4) 会计报告:是指在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况,以财务报表的形式向有关方面报告。

(二) 会计确认和计量的原则

(1) 历史成本原则:是指企业的各项资产和负债在取得时应当按照实际成本计量。除法律、行政法规和会计准则允许采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值等进行计量外,企业一律不得自行调整其账面价值。

(2) 权责发生制原则:所谓“权责发生制”,是指在会计核算中,以权益和责任是否发生为标准来确定本期收入和费用的原则。采用这种方法,凡应归属于本期的一切收益、费用,不论其是否在本期内实际收到或者付出,都作为本期的收益和费用处理。反之,凡不应归属本期的收益、费用,即使在本期内实际收到或付出,也不作为本期的收益和费用处理。同“权责发生制”相对的是“收付实现制”,它是以款项的实际收到或付出作为本期收益和费用确认的标志。在这种方法下,凡是本期内实际收到或实际付出的一切收益、费用,不论其是否应归属于本期,都作为本期的收益和费用处理。如:A企业在2006年的7月销售一批商品给B企业,合同约定B企业三个月后支付货款,且B企业财务状况良好,无不良记录。按照权责发生制的要求,7月份A企业的责任已完成(商品已卖出),取得了收款的权利,那么就应当在7月份确认收入。尽管7月份并没有实际收到该收入,但由于责任是7月份履行的,所以收入也属于该期。而按照收