



高等院校经济管理类专业项目化（案例化）系列教材

会计基础与实务

韦绪任 杨军 主编



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高等院校经济管理类专业项目化（案例化）系列教材

会计基础与实务

韦绪任 杨 军 主 编



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本教材是根据最新修改的《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》编写的，在全面营改增的背景下，采用了最新的业务案例，引入了大量的新政策，如固定资产最新抵扣政策、会计档案最新保管期限等。本教材由具有丰富实战经验的韦绪任、杨军老师主编，融入了大量的实战业务案例，理论与实战紧密结合，达到学以致用目的。在编写上，采用项目形式，总共分为十一个项目，每个项目都有学习目标、引例、业务分析、习题与实训，突出理论与实战结合。

本教材适合应用型本科院校、高职高专经济管理类专业学生使用。

版权专有 侵权必究

图书在版编目（CIP）数据

会计基础与实务/韦绪任，杨军主编. —北京：北京理工大学出版社，2018.1（2018.2重印）

ISBN 978 - 7 - 5682 - 5136 - 5

I. ①会… II. ①韦… ②杨… III. ①会计学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2018）第 000465 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775（总编室）

(010) 82562903（教材售后服务热线）

(010) 68948351（其他图书服务热线）

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 16

字 数 / 380 千字

版 次 / 2018 年 1 月第 1 版 2018 年 2 月第 2 次印刷

定 价 / 39.80 元

责任编辑 / 王晓莉

文案编辑 / 王晓莉

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 施胜娟

图书出现印装质量问题，请拨打售后服务热线，本社负责调换

前言

会计是经济管理类专业学生的基础必修课程，通过学习该课程，学生可以掌握会计入门知识的基本理论、基本方法和基本操作技能。该课程既是一门基础主干课程，又是财会类专业的核心课程。

本书以最新修订的《企业会计准则》及其应用指南为依据，采用项目和任务的形式，根据会计工作的特点和工作的流程编排教学内容。本书主要阐述了会计入门知识的基本理论、基本方法，以实际工作案例促进学生掌握做账基本技能，通过安排企业筹资过程、供应过程、生产过程、销售过程、利润形成及分配过程等环节，有效巩固和提升学生的核算基本技能；通过填写原始凭证、记账凭证、登记账簿、编制会计报表等环节，强化做账技能的应用。

本书具有以下几个方面的特点：

(1) 创新性。根据最新的《企业会计准则》以及应用指南，结合企业会计的特点与时俱进，结合全面营改增的背景，创新性地融合企业税务知识，达到接触知识前沿的目标。

(2) 基础性。运用会计基本原理与方法，为学生奠定扎实的会计理论基础和实际操作技能，强化基础会计知识与基本实务的操作。

(3) 应用性。融入丰富的案例资料，结合企业会计工作的流程和特点，由浅入深，简明扼要，通俗易懂，凸显应用性，实现学以致用。

本书共有十一个项目，内容包括认识会计，认识会计要素与会计等式，认识和使用原始凭证，认识会计科目、账户与记账方法，掌握企业主要经济业务的核算，认识和使用记账凭证，认识和使用会计账簿，期末会计处理，认识和使用会计报表，认识会计核算形式，认识会计工作组织等。

本书由韦绪任担任第一主编，杨军担任第二主编。其中，项目一、项目四、项目五、项目七、项目八、项目九由韦绪任编写；项目二、项目三、项目六、项目十、项目十一由杨军编写，全书课后习题和实训资料由韦绪任编写，最后由韦绪任修改并定稿。

本书在编写过程中，参考了大量国内外有关专家、学者的论著、教材，吸收了一些最新的研究成果，在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，教材中难免存在疏漏或不足，恳请广大读者和同行批评指正。

韦绪任

2017年4月

目 录

项目一 认识会计	(1)
任务一 认识会计的内涵	(1)
任务二 会计基本假设与会计基础	(7)
任务三 会计信息质量要求	(10)
任务四 会计核算方法	(13)
项目二 认识会计要素与会计等式	(19)
任务一 认识会计要素	(19)
任务二 认识会计等式	(27)
项目三 认识和使用原始凭证	(36)
任务一 认识原始凭证	(36)
任务二 掌握原始凭证的填制和审核	(41)
项目四 认识会计科目、账户与记账方法	(49)
任务一 认识会计科目	(49)
任务二 认识账户	(57)
任务三 认识会计记账方法	(59)
项目五 掌握企业主要经济业务的核算	(78)
任务一 筹资业务的核算	(78)
任务二 供应过程业务的核算	(84)
任务三 生产过程业务的核算	(93)
任务四 销售过程业务的核算	(101)
任务五 财务成果形成与利润分配业务的核算	(106)

2 会计基础与实务

项目六 认识和使用记账凭证	(120)
任务一 认识记账凭证	(120)
任务二 掌握记账凭证的填制与审核	(124)
任务三 会计凭证的传递和保管	(128)
项目七 认识和使用会计账簿	(135)
任务一 认识会计账簿	(135)
任务二 会计账簿的内容、启用与登记要求	(139)
任务三 会计账簿的格式与登账	(142)
任务四 掌握错账查找与更正的方法	(148)
项目八 期末会计处理	(156)
任务一 对账	(156)
任务二 财产清查	(158)
任务三 结账、会计账簿的更换与保管	(172)
项目九 认识和使用会计报表	(179)
任务一 认识会计报表	(179)
任务二 资产负债表	(182)
任务三 利润表	(189)
任务四 现金流量表	(193)
任务五 所有者权益变动表	(200)
任务六 附注	(204)
任务七 主要会计指标	(204)
项目十 认识会计核算形式	(215)
任务一 会计核算形式概述	(215)
任务二 记账凭证核算形式	(216)
任务三 汇总记账凭证核算形式	(218)
任务四 科目汇总表核算形式	(221)
项目十一 认识会计工作组织	(228)
任务一 认识会计工作组织的内涵	(228)
任务二 认识会计法律、法规、制度体系	(231)
任务三 会计机构与会计人员	(237)
任务四 会计档案	(239)
参考文献	(247)

认识会计

学习目标

认识会计的发展历程、概念、特点；
理解会计的对象、资金运动的过程、会计信息质量要求；
掌握会计的基本职能、基本假设及会计基础。

引例

会计老韦的账

有一天资深会计老韦到外地出差，路过一家新开的餐厅，老韦看见餐厅的广告牌写着“吃饭打8折”，于是决定在这家餐厅吃午饭。最后账单显示“消费共90元”，服务员要求老韦付款90元，老韦诧异道：“不是说打8折吗？”再仔细一看，广告牌下面写着一行小字：“满100元起。”于是老韦又点了一杯10元的饮料，这样他一共消费了100元，那么打折之后，就是80元。于是老韦付了80元，高兴地走了。

任务一 认识会计的内涵

一、会计的产生和发展

人类的生存、发展很大程度上依靠物质资料，没有物质资料的供给，人类就无法生存，更不用说发展。在漫长的人类改造自然的活动中，物质资料的生产是连续不断的，随着经济社会发展的需要，会计因适应人类物质资料生产的经营管理需要应运而生，并随着经济社会的变迁、发展而得到完善。会计作为一项记账、算账和报账活动，属于一种经济管理活动。实践证明，经济越发展，社会越进步，经济业务越复杂，会计就越重要。

会计从产生至今，已经有几千年的历史，具体分为三个阶段。

（一）古代阶段

我国原始社会末期，随着社会分工的需要和劳动产品的分配、交换、消费等问题不断出

现,“记录数据”慢慢地成为生活不可缺少的部分,人们尝试着以实物、结绳、刻契等方式来表现经济活动的数量关系。我国最早出现有文字记录的会计业务事项是在商朝的甲骨文里。《周礼》记载,西周国家设立“司会”一职对业务收支活动进行“月计岁会”,又设司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务,其中司书掌管会计账簿,职内掌管财务收入账户,职岁掌管财务支出类账户,职币掌管财务结余,并建立了定期会计报表制度、专仓出纳制度、财物稽核制度等。

随着社会的进步,到唐宋时期,我国的会计理论与方法得到进一步的完善,如形成《元和国计簿》《太和国计簿》《会计录》等会计著作。其中,《元和国计簿》和《太和国计簿》分别由唐代专家李吉甫、韦处厚撰写,是反映唐代人口、赋役、财政、税收等的专门资料;《会计录》为宋代人撰写,是一种按照国家规定的财计体制和财政收支项目归类整理,并加以会计分析的经济文献。在唐宋时期,“四柱结算法”得到全面推广。所谓“四柱”,是指旧管(上期结余)、新收(本期收入)、开除(本期支出)和实在(本期结存)四个栏目。

随着经济社会变迁,到明清时代,出现了《万历会计录》,该专著按旧额、见额、岁入、岁出汇录了人户、田粮、军饷、俸禄及各种税收和交通运输等统计资料,编排规律有序,数据先后可查,并突出了财务收支项目的对比关系,便于查阅和分析。在明末清初,我国出现了“龙门账”。龙门账是山西人傅山根据“四柱结算法”原理设计出的商业会计核算方法,在民间得到广泛的应用,其要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类。“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指资产(并包括债权),“该”指负债(并包括业主投资),四者的关系是:该+进=存+缴,或进-缴=存-该。也就是说,结账时“进”大于“缴”或“存”大于“该”即为盈利。傅山将这种双轨计算盈亏,并检查账目平衡关系的会计方法称为“龙门账”。“龙门账”的诞生标志着中式簿记由单式记账向复式记账的转变。

(二) 近代会计阶段

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中全面阐述了复式计账法的基本原理,标志着近代会计的形成,这是会计史上的又一个里程碑。

工业革命之后,会计理论、会计方法得到新的发展,出现了有关会计的重要思想。

1. 折旧思想

在工业革命以前,商业不发达,固定资产非常少,企业使用的固定资产一般都不进行摊销,而是一直使用到报废时一次性结转固定资产的价值。但是,随着商业化程度的提高,固定资产日益增多,成为企业生产经营活动的重要组成部分。人们应当按照一定的比例和方法将固定资产使用中的损耗纳入盈亏计算中,这就形成了“折旧”的理念。

2. 划分资本与收益

随着商业活动的发展,企业规模越来越大,投资者与经营者分离成为企业的一个明显特征。投资者出钱投资,委托职业经理人管理企业。在信息不对称及监管手段不完善的条件下,投资者更加关心投入资本所带来的收益。因此,必须将投资者的投资与投资收益进行严格的区分,会计人员应当严格区分收益性支出与资本性支出,同时也要求进行收入与成本费用配比,损益表成为重要的报表对外披露。

3. 成本会计

重工业的持续发展带动了生产过程的核算。随着企业生产规模的不断扩大,生产产品的工

艺和流程日益复杂化,生产过程的制造费用也大量增加,其成为产品成本的重要组成部分。加强对制造费用的核算,有利于产品成本的归集,因此,专门计算企业产品生产耗费的会计模式应运而生,这就是成本会计,它的出现为成本会计制度的出现提供了契机,后来又逐渐形成了以历史成本计价的存货计价模式。历史成本计价方法成为成本会计的主要核算方法。

4. 会计报表审计制度

在投资者与经营者分离的条件下,投资者不参与企业的日常经营管理活动,无法及时获取会计信息,他们将重点放在了投入资本的保值、增值方面。这就要求经营者定期提供反映企业财务状况、经营成果的财务报表,为投资者决策提供依据。但是,由于信息不对称,所以投资者对经营者定期提供的会计报表存在疑惑或者不信任,希望通过第三方独立机构进行审计,提供审计报告,从而形成了会计报表审计制度。

(三) 现代会计阶段

现代会计是商品经济发展到一定阶段的产物。欧洲资本主义商品经济的迅速发展促进了会计职能的转变和发展。其主要标志:一是利用货币计量进行价值核算;二是广泛采用复式记账法,从而形成现代会计的基本特征。20世纪以来,特别是第二次世界大战结束后,资本主义的生产社会化程度得到空前的提高,现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进。受社会政治、经济和技术环境的影响,传统的财务会计不断充实和完善,财务会计核算工作更加标准化、通用化和规范化。与此同时,会计学科在20世纪30年代成本会计的基础上,紧密配合现代管理理论和实践的需要,逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系,从而使会计工作从传统的事后记账、算账、报账,转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。管理会计的产生与发展,是会计发展史上的一次伟大变革,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着现代化生产的迅速发展、经济管理水平的提高,电子计算机技术广泛应用于会计核算,这使得会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作,从而大大地提高了工作效率,实现了会计科学的根本性变革。

二、会计的含义

会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,运用一系列专门的方法,对特定主体的经济活动进行全面、系统、连续的核算和监督,为信息使用者提供决策有用信息的一种经济管理活动。

会计具有以下五个方面的特征:

- (1) 会计以货币为主要计量单位。
- (2) 会计是一项经济管理活动。
- (3) 会计是以凭证为依据。
- (4) 会计具有两项基本职能。
- (5) 会计具有一系列专门的方法。

三、会计的对象与目标

(一) 会计的对象

会计的对象,是指会计核算和监督的内容,即能用货币反映的经济活动,但并不是所有

的经济活动都属于会计对象，如经济合同、人事任命等就不属于会计对象。只有以货币表现的经济活动，才是会计核算和监督的内容，即会计对象。在实务中，会计对象又称为资金运动或价值运动，经济活动也称交易或事项。

会计主体的资金运动一般包括资金投入、资金循环与周转、资金退出三个环节，当然，具体到不同的企业、行政事业单位，会有比较大的差异，因为不同的会计主体，其组织形式、管理过程与要求不尽相同，所以在具体企业、行政事业单位中的表现形式就不一样。

一般制造企业的资金运动包含以下三个环节：

1. 资金投入

制造企业没有一定数额的资金是无法开展生产经营活动的，资金是企业存在的基础，是企业发展与抵御风险的保障。从资金的来源看，其主要有投资者投入的资金和债权人借入的资金两部分，投资者投入的资金形成企业的所有者权益，债权人借入的资金形成企业的负债。资金的投入是企业成立的基础，有了资金，企业就可以购买机器设备、原材料等。

2. 资金循环和周转

制造企业的资金循环和周转包括供应、生产、销售三个阶段。有了资金，制造企业就可以租赁厂房、购买机器设备、购买材料等，为生产经营活动做必要的准备，这构成了供应过程。在这个过程中，会产生一些材料的消耗、固定资产的折旧等，这构成了生产过程。在生产过程中，企业与职工、往来单位之间发生工资劳务结算关系，形成生产结算关系。生产结束之后，企业把生产的产品销售出去。在这个过程中，会产生销售费用、相关税费等，同时收回货款、实现资金回笼，这构成了销售过程。在销售过程中，与客户发生货款结算关系，与税务机关发生税务结算关系等，形成了销售结算关系。

综上所述，资金的循环与周转是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、产品资金，最后又回到货币资金的过程。

3. 资金退出

资金退出，是指经过投入、循环与周转之后，有一部分资金继续留在企业参与周转，另一部分资金则退出企业，不再参与资金的周转。资金退出包括偿还债务、上缴税费、向所有者分配利润等。

上述资金运动的三个阶段是相互影响、相互制约的统一体，没有资金投入就没有资金循环和周转，没有资金循环和周转就不会有资金退出；没有资金退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有新的资金循环与周转。

（二）会计的目标

会计的目标，是指企业通过会计报表的形式对外提供关于企业在某一特定日期的财务状况、某一会计期间的经营成果及现金流量等会计信息，为会计信息使用者提供对决策有用的会计信息，同时反映管理层受托责任的履行情况。会计报表使用者包括投资者、债权人、政府部门和社会公众等。满足投资者的信息需求是企业编制会计报表的立足点，如果企业提供的会计报表信息与投资者的决策需求无关，则表明会计报表就失去了存在的意义。一般来说，会计报表能够满足投资者的会计信息需求，也可以满足其他信息使用者的信息需求。

【例 1-1】下列各项中，属于会计报表目标的有（ ）。

- A. 反映某一特定日期财务状况
- B. 某一会计期间经营成果
- C. 某一会计期间现金流量
- D. 管理层受托责任履行情况

【例 1-2】下列各项中，属于会计信息使用者的有（ ）。

- A. 投资者
- B. 债权人
- C. 管理者
- D. 社会公众

四、会计的职能

会计的职能，是指会计在经济管理过程中所具有的功能，包括基本职能和拓展职能。现代会计具有很多功能，如会计核算、会计监督、预测经济前景、参与经济决策、参与经济管理等等，但是，会计的基本职能只有两个：一是会计核算，二是会计监督。

（一）会计核算职能

会计核算职能也称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告，如实反映特定主体财务状况、经营成果和现金流量等会计信息，为信息使用者提供对决策有用的会计信息。其中，确认是运用专门的会计方法、通过文字和数字金额同时描述某一交易或事项的会计程序；计量是用货币或其他计量单位反映某一交易或事项过程及其结果的会计程序；报告是在确认、计量的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况，以会计报表的形式向有关方面披露。

1. 核算职能的特征

（1）会计核算主要以货币为主要计量单位，从数量上反映会计主体的经济活动。由于经济活动的复杂性和多样性，只有以货币为主要计量单位，以实物计量单位和劳务计量单位为辅助计量单位，将发生的经济业务从数量方面如实地反映出来，通过一定的原理和手段，将经济业务转化为会计信息，才能既从总体上反映经济活动，又从明细上反映经济活动。

（2）会计核算具有连续性、系统性和完整性。连续性，是指会计核算要对会计对象进行连续的确认、计量、记录和报告；系统性，是指会计核算应采用科学的程序和方法，运用一定的手段确保提供的会计信息成为一个有机的整体，满足不同信息使用者的需要；完整性，是指企业应当对属于本企业的所有会计对象进行确认、计量、记录和报告，不得遗漏，更不得隐瞒。

2. 会计核算的内容

会计核算贯穿于企业经济活动的全过程，是会计的首要职能。会计核算的具体内容包括：

（1）款项和有价证券的收付。款项，是指作为支付手段的货币资金，主要包括库存现金、银行存款，其他货币资金。其中，其他货币资金包括：银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等。有价证券，是指代表一定财产拥有权或支配权的证券，主要包括股票、债券、基金等。

款项和有价证券是企业流动性最强的资产，企业应当按照国家的有关规定，加强对款项和有价证券进行管理，保证其安全完整和高效运转。

（2）财物的收发、增减和使用。财物，是指企业拥有或控制的财产物资，是看得见摸得

着的实物资产。财务一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品、商品等流动资产和房屋建筑物、机器设备、设施、运输工具等固定资产。财物的收发、增减和使用是企业资金运动的重要组成部分，是会计核算中常见的业务。因此，加强对财物的监管，有助于企业控制成本和降低成本，有助于保障财物的安全、完整，防止资产流失。

(3) 债权债务的发生和结算。债权债务，是指企业基于过去的业务所拥有的权利或义务。其中，债权，是指企业基于过去的业务具有的应收款项的权利，主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款、长期应收款等；债务也称负债，是指企业基于过去的业务需要承担的应付款项的现时义务，主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

债权债务是企业在日常活动中产生的，其发生的类型、时间、规模等会直接影响到企业的财务状况、经营成果和现金流量。因此，企业应加强对债权债务的核算，如实地反映企业的债权债务情况，以有助于控制企业资金运转，有助于企业稳定发展。

(4) 资本、基金的增减。资本，是指投资者投入企业的资本，包括实收资本和资本公积两部分。资本是企业成立的前提，没有资本，企业就无法成立和发展，资本是明确投资者权利和利益分配的依据，是现代企业产权化标准。基金，是指具有特定目的和用途的资金，主要包括事业发展基金、集体福利基金、社保基金等。资本、基金的增减都会引起企业资金的变化，会计机构、会计人员必须及时办理会计手续，进行核算。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算。对企业来说，收入是企业在销售商品、提供劳务等日常经济活动中所形成的经济利益的总流入；支出是企业在日常活动和非日常活动中发生的经济利益的流出；费用是企业在生产和销售商品、提供劳务等日常经济活动中发生的经济利益的总流出；成本是企业生产产品、提供劳务过程中发生的对象化的费用。收入、支出、费用、成本是相互联系、密不可分的，都是判断企业经营成果的依据，企业应当加强核算。

(6) 财务成果的计算和处理。财务成果，是指企业在一定期间内通过从事生产经营活动而在财务上取得的成果，要么是盈利，要么是亏损。财务成果的计算和处理包括利润的计算、所得税费用的计算、利润分配或亏损弥补等。财务成果是反映经营成果的最终要素，对它的计算和处理涉及有关方面的经济利益，因此必须及时进行会计核算。

(7) 其他需要办理会计手续，进行会计核算的事项。前面六项内容基本上涵盖了会计核算的主要内容，但由于会计环境纷繁复杂，经济活动及会计业务的发展也是日新月异，仍有可能产生一些新的会计核算内容，如企业的终止清算、破产清算等，也是会计核算不可缺少的内容。为了适应经济发展对会计核算工作的要求，会计法将可能产生的新的会计业务事项以“其他事项”来概括，以保证各种复杂的经济活动都能够得到及时的核算和反映。

(二) 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能，是指在核算的过程中对特定主体经济活动的真实性、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作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。其中，真实性审查，是指审查各项记录是否和实际发生的业务一致，提供的信息是否真实可靠；合法性审查，是指审查各项经济业务是否符合国家有关法律法规，是否遵守财经纪律，是否执行国家的方针政策；合理性审查，是指审查各项财务收支是否符合特定对象的收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否存

在浪费,是否存在违反内部控制的要求等。

监督具有以下两个方面的特征:

1. 会计监督主要是通过价值量指标来实现职能的

会计核算主要从数量上面综合反映会计主体的会计信息,会计监督则通过利用会计核算所提供的信息从价值层面上实行职能。会计监督以价值量为主要监督依据,全面、及时、有效地监督和控制企业的各项经济活动。

2. 会计监督包括事前、事中和事后环节

会计的监督活动贯穿于企业的经济活动,包括事前监督、事中监督、事后监督。其中,事前监督是在经济活动开始前进行的监督和审查,主要包括对经济活动的可行性进行审查以及对经济事项是否合法合规进行审查;事中监督是对正在进行中的经济活动进行监督,找出失误和偏差的原因并进行纠正,使经济活动沿着预定的目标进行;事后监督是对已经发生的经济活动进行审核和分析,发现问题,改正问题,总结经验教训。

会计核算与会计监督是紧密联系、相辅相成的,会计核算为监督提供数据和信息,会计核算是会计监督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才能有真实可靠的依据;会计监督是会计核算质量的保证,只有在核算的过程中进行严格的监督,才能保证会计核算所提供资料的真实、合法、合理,如果只有会计核算而不进行严格的监督,会计核算所提供的信息质量就难以保证。

(三) 会计拓展职能

现代会计是一项职能多样化的经济管理工作,除了核算和监督两项基本职能以外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

1. 预测经济前景

预测经济前景,是指企业根据财务报表提供的数据,采用一定的手段定量或定性地判断和推测经济活动的发展变化规律,描绘出经济发展的趋势,用来指导企业的经营管理活动,提高经营管理的效益。

2. 参与经济决策

参与经济决策,是指企业根据财务报表提供的数据,结合企业生产经营的状况,运用定量或定性的分析方法,对多项备选方案进行分析,找出最适合企业的方案,为经营决策提供参考依据,促进决策的科学化,提高决策效益。

3. 评价经营业绩

评价经营业绩,是指企业根据财务报表提供的数据,运用一定的方法,对企业在一段时间内的生产管理、市场营销、投资收益等进行分析,对照行业标准或计划标准,做出客观、准确的评价。

随着经济环境的变化以及企业管理手段的变化,会计的职能会发生不断的变化,因此,应该用发展的眼光去学习会计的职能。

任务二 会计基本假设与会计基础

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,是对会计核算所处的时间、空间环

境所作的合理假定，会计基本假设是会计确认、计量和报告的基础，也是一系列会计原则和会计方法得以运用的前提条件。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（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，是会计核算的特定组织或单位。为了向会计信息使用者反映不同主体的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息，应当明确提供会计信息的主体，将不同的主体区别开来；不同的主体各自提供财务报告，如实反映各自的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息，为信息使用者提供对决策有用的信息。在会计主体假设下，特定主体应当对本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映特定主体本身的交易或事项，不能越界处理业务，反映其他主体的会计信息，如 H 公司只能反映 H 公司的会计信息，不能反映其他公司的会计信息。

1. 明确会计主体对会计主体的确认、计量和报告有着重要的作用

（1）明确会计主体才能明确会计主体所核算交易或事项的范围。在会计工作中，首先要明确核算的交易或事项的范围。会计只对影响主体本身的各项交易或事项进行确认、计量和报告；不影响主体本身的交易或事项不需要确认、计量和报告。

（2）明确会计主体才能将不同会计主体的交易或者事项区分开来。明确会计主体，应当将会计主体与会计主体的所有者以及其他会计主体区分开来。公司所有者与公司无关的交易或者事项是属于公司所有者私人的交易或事项，不应纳入公司会计核算的范围。

2. 会计主体与法律主体的关系

会计主体是指会计独立核算的主体，包括法律主体和非法律主体；法律主体是指法律认可的法人组织，属于会计主体的范畴。一般来说，一个法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。一个公司作为一个独立的法律主体，应当建立独立的财务系统，进行独立核算，反映公司本身的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息。但是，会计主体不一定是法律主体，如在多个具有控股关系的集团里面，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，为了全面反映集团整体的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息，就有必要将集团作为一个会计主体，编制合并财务报告；另外，个人独资企业、合伙企业等也属于会计主体，但其不具备法律主体资格，不属于法律主体。

【例 1-3】判断正误：会计主体一定是法律主体，法律主体也一定是会计主体。（ ）

（二）持续经营

持续经营是指在可预见的将来，企业按照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。在持续经营的假设下，企业的债权可以按时收回，企业的债务可以按时清偿，因此，企业的确认、计量和报告是围绕持续经营展开的。会计一系列的核算方法、计量原则的使用均是在持续经营基本假设下进行的，企业能否持续经营下去，对企业会计原则、会计方法的选择有很大影响。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用一定的折旧方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会

持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

如果一个企业在不能持续经营时仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则和方法，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，从而误导会计信息使用者的经济决策。

【例 1-4】判断正误：持续经营是指企业永远经营下去，不会停业、不会破产。（ ）

（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，按期编制财务报告，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。

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。由于有了会计分期，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，进而孕育出折旧、摊销等会计处理方法。

【例 1-5】判断正误：中期是指一年的一半（即半年）或一个月的一半（即半月）。（ ）

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、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作为基础进行计量，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，不便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，《企业会计准则——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。

【例 1-6】会计的基本假设包括（ ）。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

二、会计基础

会计基础是指企业确认、计量和报告的基础，是明确收入、费用等要素入账的时间依据，包括权责发生制和收付实现制。

权责发生制要求，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，计入当期利润表；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。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以实际收到或支付现金的时点作为确认收入和费用的依据，不考虑经济业务是否发生。

在实务中，单位的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，《会计准则》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，行政单位在会计确认、计量和报告中应当以收付实现制为基础，事业单位在会计确认、计量和报告中应当以收付实

现制为基础,但带经营性质的业务在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

【例 1-7】KL 有限责任公司 2017 年 5 月份发生如下经济业务:

- (1) 销售产品 5 万元,其中 3 万元已收到并存入银行,尚有 2 万元未收到。
- (2) 收到上月为外单位提供的劳务收入 5 000 元,存入银行。
- (3) 用银行存款支付本月的水电费用 900 元。
- (4) 用银行存款预付下半年房租 1 500 元。
- (5) 用银行存款支付上月借款利息 500 元。
- (6) 预收 A 产品销售款 20 000 元,存入银行。
- (7) 本月劳务收入 8 000 元尚未收到。
- (8) 本月应承担年初已支付的保险费 300 元。

要求:

- (1) 计算在权责发生制下 5 月份的收入、费用;
- (2) 计算在收付实现制下 5 月份的收入、费用。

任务三 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业会计报告中所提供会计信息质量的基本要求,它规范了会计报告中所提供的会计信息。会计信息质量要求主要包括可靠性、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者事项为依据进行确认、计量和报告,如实反映企业的真实的财务状况、经营成果和现金流量等信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

为了保证会计信息的质量,具体要求做到以下三个方面:

1. 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量

已经发生的交易或事项,并且满足确认条件才可以确认;尚未发生的交易或事项不能进行确认,不符合会计要素概念及其确认条件的交易或事项不能进行确认,企业只能将符合会计要素概念及其确认条件的交易或事项如实反映在会计报告中,不得弄虚作假。

2. 保证会计信息的全面完整

企业在确认、计量和报告中,要求在符合重要性和成本效益的前提下,保证提供信息的全面完整。企业不得遗漏或者减少应当披露的信息,凡是影响到信息使用者决策的信息都应当充分反映,做到信息披露全面完整。

3. 在会计报告中反映的信息应当是客观中立的

企业在编制会计报告时,应当以实际发生的交易为基础和依据,不得人为改变。如果企业在会计报告中为了达到事先设定的结果或效果而列出一些虚假的会计信息,那么这样的会计报告信息就不是中立的。

【例 1-8】为了达到某种不可告人的目的,人为地调整会计业务违背了()的质量要求。

- A. 可靠性 B. 可比性 C. 重要性 D. 及时性

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与信息使用者的经济决策需要相关，有助于信息使用者对企业过去、现在和未来的财务状况、经营成果、现金流量等做出评价或者预测。

企业提供的会计信息是否有用，关键是看所提供的会计信息与信息使用者的经济决策需要是否相关，是否有助于信息使用者提高决策水平。会计信息的相关性应当能够反映以下两个方面：

1. 有利于信息使用者评价企业过去的情况

相关性要求企业提供的会计信息能够使信息使用者评价企业过去的综合情况，如过去的财务状况、经营成果和现金流量等情况。

2. 具有预测价值

相关性要求企业提供的会计信息有利于信息使用者根据会计报表所提供的信息预测企业未来的财务状况、经营结果和现金流量等情况。

会计信息质量的相关性，要求企业在确认、计量和报告的过程中，充分考虑信息使用者的决策需要。但是，相关性并不代表企业提供的信息可以人为地篡改。相关性应当以可靠性为基础，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。也就是说，会计信息在满足可靠性的前提下，尽可能地做到相关，满足不同使用者的决策需要。

【例1-9】判断正误：企业提供的会计信息应当与会计信息使用者的决策相关，反映的是相关性的信息质量要求。（ ）

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，便于投资者等会计报告使用者理解和使用。

企业提供会计信息的目的在于满足信息使用者的经济决策需要，然而，只有让信息使用者了解会计信息的内涵，理解会计报告反映的信息内容，才能使信息使用者有效地运用信息，为决策提供依据，这就要求企业会计报告提供的信息清晰明了，易于理解。另外，我们要提高会计信息的有用性，满足向信息使用者提供决策有用信息的要求。

在实务中，会计信息作为一种专业性较强的信息，并不是所有的人都能理解和掌握的。另外，在强调会计信息的可理解性的同时，还应假定信息使用者具有会计专业知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。

【例1-10】判断正误：企业提供的会计信息应当让所有人都看得懂、学得会，这反映了可理解性的信息质量要求。（ ）

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，有助于信息使用者将过去、现在的信息进行比较，将同行业的企业数据进行比较。可比性主要包括两个方面：

1. 纵向可比

纵向可比，是指同一企业在不同时期发生的相同或相似的业务，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。为了方便信息使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量等的变动