



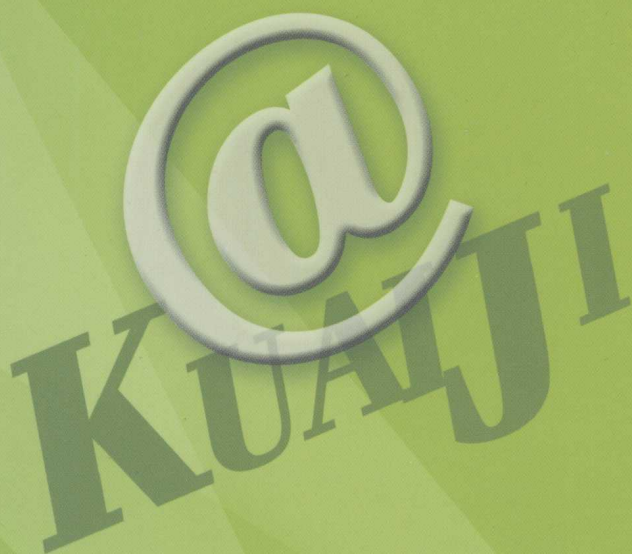
中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

基础会计

JICHUKUAIJI
第2版



主 编 李海波
蒋 瑛



中国财政经济出版社



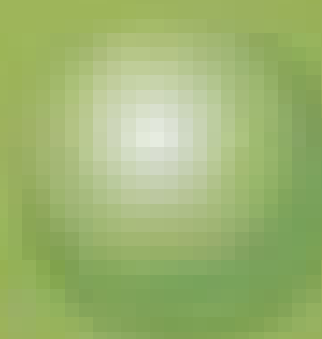
教育部審定高中課程教科書

教育部審定高中課程教科書

基礎設計

基礎設計

基礎設計



基礎設計



基礎設計

中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

基础会计

(第2版)

主 编 李海波 蒋 瑛

责任主审 曹 冈

审 稿 任立乾 张志凤

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/李海波, 蒋瑛主编. —2 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.7

中等职业教育国家规划教材

ISBN 978-7-5005-5592-6

I. 基… II. ①李…②蒋… III. 会计学-专业学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 092846 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 88190655 (传真)

北京金华印刷有限公司 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 11.5 印张 271 000 字

2007 年 7 月第 2 版 2007 年 7 月第 1 次印刷

定价: 13.00 元

ISBN 978-7-5005-5592-6/F·4931

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中等职业教育国家规划教材

出版说明

为了贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神，落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划，根据教育部关于《中等职业教育国家规划教材申报、立项及管理意见》（教职成〔2001〕1 号）的精神，我们组织力量对实现中等职业教育培养目标和保证基本教学规格起保障作用的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教材进行了规划和编写，从 2001 年秋季开学起，国家规划教材将陆续提供给各类中等职业学校选用。

国家规划教材是根据教育部最新颁布的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教学大纲（课程教学基本要求）编写，并经全国中等职业教育教材审定委员会审定。新教材全面贯彻素质教育思想，从社会发展对高素质劳动者和中初级专门人才需要的实际出发，注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试。新教材实行一纲多本，努力为教材选用提供比较和选择，满足不同学制、不同专业和不同办学条件的教学需要。

希望各地、各部门积极推广和选用国家规划教材，并在使用过程中，注意总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

教育部职业教育与成人教育司

再版说明

为了贯彻落实财政部关于执行新会计准则的要求，满足会计专业职业教育教学的需要，我们组织修订了职业教育会计专业教学用书。本次修订依据《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》，在内容上以会计信息的有用性为基本导向，以提高学生的会计从业能力为主要目标。

作为职业教育教材，我们编写时全面贯彻“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育改革发展方针，从理论够用、实训知识并重的角度设计教材体系，着力于加强职业院校学生实践能力和职业技能的培养。

在教材的出版过程中，我们得到了财政部会计司和教育部有关司局领导的关心和指导，众多知名会计专家、一线教师以及行业从业人员参与了编写和审稿工作，在此表示感谢。但新会计准则在教学与实践中的贯彻执行仍需有个过程，我们真诚地希望各类职业技术学院在教材的使用中，能够总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

中国财政经济出版社

2007年3月

(08)	.....	.....	.....
(08)	.....	.....	.....
(18)	.....	.....	.....
(88)	.....	.....	.....
(96)	.....	.....	.....
(96)	.....	.....	.....
(96)	.....	.....	.....
(96)	.....	.....	.....
(101)	.....	.....	.....
(111)	.....	.....	.....
第一章 会计基本理论	.....	.....	( 1)
第一节 会计的概念	.....	.....	( 1)
第二节 会计的对象	.....	.....	( 5)
第三节 会计基本前提和会计信息质量要求	.....	.....	( 7)
第四节 会计核算方法	.....	.....	( 10)
第二章 会计要素	.....	.....	( 13)
第一节 会计要素的内容	.....	.....	( 13)
第二节 会计等式	.....	.....	( 16)
第三章 账户和复式记账	.....	.....	( 20)
第一节 会计科目	.....	.....	( 20)
第二节 会计账户	.....	.....	( 27)
第三节 复式记账	.....	.....	( 30)
第四章 借贷记账法的运用	.....	.....	( 40)
第一节 企业主要经济业务的核算	.....	.....	( 40)
第二节 资金筹集业务的核算	.....	.....	( 41)
第三节 采购供应业务的核算	.....	.....	( 44)
第四节 产品生产业务的核算	.....	.....	( 47)
第五节 商品销售业务的核算	.....	.....	( 52)
第六节 财务成果的核算	.....	.....	( 55)
第七节 资金调整和退出的核算	.....	.....	( 60)
第五章 成本计算	.....	.....	( 72)
第一节 成本计算的意义和要求	.....	.....	( 72)
第二节 成本的构成和计算	.....	.....	( 74)

第六章 会计凭证	(80)
第一节 会计凭证的意义和种类	(80)
第二节 原始凭证	(81)
第三节 记账凭证	(88)
第四节 会计凭证的传递和保管	(96)
第七章 会计账簿	(99)
第一节 会计账簿的意义和种类	(99)
第二节 会计账簿的设置和登记	(101)
第八章 财产清查	(111)
第一节 财产清查的意义和种类	(111)
第二节 财产清查的方法	(113)
第三节 财产清查结果的处理	(120)
第九章 财务会计报告	(124)
第一节 财务会计报告的概念	(124)
第二节 会计报表的种类及要求	(125)
第三节 资产负债表的编制	(127)
第四节 利润表及所有者权益变动表的编制	(130)
第五节 现金流量表的编制	(133)
第六节 财务报表附注的内容和格式	(139)
第七节 财务状况分析	(147)
第八节 财务会计报告的报送和汇总	(151)
第十章 会计核算程序	(153)
第一节 会计核算的基本程序	(153)
第二节 记账凭证核算程序	(154)
第三节 汇总记账凭证核算程序	(160)
第四节 科目汇总表核算程序	(162)
第五节 多栏式日记账核算程序	(163)
第六节 日记总账核算程序	(164)
第十一章 会计工作组织	(167)
第一节 会计机构和会计人员	(167)
第二节 会计法规	(170)
后 记	(175)

第一章

会计基本理论



学习目标

本章是会计的导言，概述了会计的一些基本问题。通过本章学习，要求了解会计的概念，会计的职能，会计的特点和任务，明确会计的对象，会计的基本前提和一般原则以及会计的方法，为学习以后各章打下基础。

本章重点是会计的涵义、职能、特点和对象，会计的基本前提和一般原则，会计核算的方法等。

第一节 会计的概念

一、会计的涵义

什么是会计，这是会计课程的初学人员首先想要了解的问题。现在简要地从以下三个方面来说明会计的涵义。

第一，会计是在社会生产实践中产生和发展起来的。在原始社会中，会计本是生产的附属物，即在生产中同时作些记数、划号。后来出现了私有制，人们为了记录和计算生产过程中的劳动耗费和劳动成果，便逐步过渡到用货币进行记载，使会计从生产职能中分离出来，具有独立的管理职能。

第二，随着经济的发展，会计逐步发挥它在经济管理方面的作用。我国早在西周时期（公元前 1100 ~ 前 770 年）就有了会计的命名，它既对某些经济活动进行记账、算账和报账（即现在所称的“会计核算”），同时又对账务进行审核和检查（即现在所称的“会计监督”），会计便逐步起到反映经济情况，比较经营成果的作用。

第三，由于现代科学技术的发展，会计的作用日益显著，除了上述核算和监督以外，还扩展到预测经济前景、参与经济决策、考核和分析预算和计划的执行情况等领域。这对加强经济管理，提高经济效益有着重大的意义。

综上所述,会计的涵义可以概括为:

会计是经济管理的一项重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门的方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行核算和监督,并随着经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

会计核算会计工作的基本环节,其主要内容包括记账、算账和编制财务会计报告,起到了及时、正确地反映经济活动全过程和经营成果的作用。习惯上,人们往往把会计核算作为会计的同义词来看待,而实际上却忽视了预测、决策、控制、分析的职能。本教材作为会计的初级课程,其教学内容主要以会计核算为主。

二、会计的产生和发展

会计在我国有着悠久的历史,从原始社会“结绳记事”的会计萌芽阶段发展到现代的复式记账,从生产的附带部分发展为独立的职能,从“会计”命名和会计机构出现,发展到完整的科学体系,其间经历了一个漫长的历史过程。

人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动,会计是社会生产发展到一定阶段的产物。我国在原始社会末期即有“结绳记事”、“刻契记数”等计算记录的方法,这是会计的萌芽阶段,也是生产职能的附带部分。后来社会出现了私人占有财产;人们为了保护和发展其私有财产,并对劳动耗费和劳动成果进行比较,便逐步用货币对之进行计量和记录,使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。

我国商代为官厅会计的创始时期。到了西周,会计有了很大的发展,“会计”两字的意义也随之明确,其基本含义是“既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算。”当时朝廷设立“司会”的职务,执掌官府的财产和赋税等会计事务,通过日积月累和总合核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的,并建立了“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。

会计核算的记账方法也是逐步发展的。我国的账簿一开始是使用单一的流水账,即按经济业务发生先后顺序登记的一种单一的序时账簿,到了西周时期就从单一的流水账发展成为“草流(也称底账)”、“细流”和“总清”三账,这种账簿一直使用到清朝时期。西周时期,会计结算方法也开始从“盘点结算法”发展成为“三柱结算法”,就是根据本期收入、支出和结余三者之间的关系,通过“入-去=余”的公式,结算本期财产物资增减变化及其结果。到了唐宋两代,我国创建了“四柱结算法”,通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即期末结存)”的基本公式进行结账,为我国通用的收付记账法奠定了基础。一直到清代,“四柱结算法”已成为系统反映王朝经济活动或私家经济活动全过程的一种方法。但是这些方法都是单式的记账方法,每项经济业务只在一个账户中单独登记,是一种不完整的记账方法。到了明末清初,随着工商企业的发展和资本主义经济萌芽的产生,我国商人进一步设计了一种“龙门账”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”(即收、付、资产、负债),设总账进行“分类记录”,并编制“进缴表”和“存该表”(类似现在的损益表和资产负债表),实行双轨计算盈亏。后来在资本主义萌芽阶段又出现了“四脚账”,对每一笔经济账户,既要登记“来账”,又要登记“去账”,反映同一账项的来龙去脉。这两种方法都是我国固有的一种复式记账方法,记录比较全面,为以

后发展严密的复式记账法作出了贡献。

从以上所说可见,我国会计核算制度创立很早,在历史上也曾居于领先地位,但受封建制度的制约,一直到清朝后期才引进了西方借贷记账法,即以“借”、“贷”作为记账符号,用复式记账方法登记账簿,管理上比较科学、严密,但仍然存在着“单式簿记”和“复式记账”,“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面,进展缓慢。

三、会计制度的改革

新中国成立以后,国家致力于法规的健全和制度的统一,许多现代管理科学得到了推广,会计核算制度趋于统一。在社会主义市场经济的新形势下,原有核算制度已不相适应,于是又进行了全面的改革,根据不同时期经济发展的要求,我国会计朝着国际惯例接轨的方向不断地演进发展,在1992年11月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》(简称“两则两制”),1993年建立了会计核算的新的制度,体现了会计核算的统一性和规范化;确定了“资产=负债+所有者权益”的会计平衡公式,相应改变了会计报表模式;并统一了借贷记账法和制造成本法等有关核算方法,使我国的会计核算制度符合于社会主义市场经济的需要,有利于政府职能的转变和适应企业转换机制的需要,有利于对外开放和促进国际交流,向着“国际通用商业语言”的方向迈进了一大步。

随着市场经济的发展和经济体制改革的深化,2000年12月29日,财政部制定了《企业会计制度》,于2001年1月1日开始在股份制企业施行,继之逐步扩大至其他企业全面执行。2000年以后,又陆续对《企业会计准则》的基本准则和具体准则进行了补充修订,同时还制定了《小企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《专业核算办法》等制度、办法。

2006年2月15日,财政部正式发布了新修订的《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则,同年10月30日又根据新的《企业会计准则》制定了《企业会计准则——应用指南》,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。这是我国会计为适应经济全球化,提高我国企业的会计信息在全球经济中的可比性,推进我国会计国际化的发展战略,全面提高我国对外开放水平的又一次较大改革。

四、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中具有的功能。会计的基本职能是核算和监督,随着经济的不断发展,它还不断开拓新的领域,包括预测、决策、控制和分析等。

(一) 会计的基本职能是核算和监督

会计核算职能是会计最基本的职能,通过对经济活动进行记录、计算、分类和汇总,形成一套系统、完整的会计信息,用以及时正确地反映经济活动的过程和成果。会计监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的检查和控制,以维护财经纪律,保护财产安全,防止和减少浪费和损失。马克思把会计的职能概括为“过程的控制和观念总结”(《马克思恩格斯全集》第24卷,第152页)。所谓“过程的控制”,主要是指对生产过程和经济活动的监督;所谓“观念总结”,主要是指对生产过程的核算,即通过核算反映生产过程和经济活动的情况,为经济管理提供数据资料。所以核算和监督是对会计的客观要求,是会计的两大基本职能。

(二) 会计核算的新职能

随着历史的进展,会计新的职能不断出现,主要是预测、决策、控制和分析。这方面职能的出现,扩大了会计核算的内容,有力地加强了对经济的管理,这些将在以后有关部分加以说明。

五、会计的特点和任务

(一) 会计的特点

根据会计的产生和发展的过程,说明会计具有以下几个特点:

1. 会计以货币为主要计量单位。会计核算和监督主要是运用价值形式取得经营管理指标,并据以考核经济效益的。如果没有货币计量,就无法进行记录、计算、总括和比较,会计核算也不可能存在,考核经济效益更成为一句空话。

2. 会计所提供的数据资料具有完全性、连续性、系统性和综合性。要全面反映各项经济活动,了解和考核各项经济活动过程及其成果,必须对经济业务进行顺序地、不间断地记录和计算,通过分类、汇总和加工整理,取得综合性和全面性的指标。为了达到这个目的,会计核算必须取得经过审核无误的凭证作为记账的依据,然后运用一套完整的方法进行核算,为管理经济提供可靠的信息。

3. 会计的核算职能与监督职能相结合。会计监督是对会计核算资料的合法性、真实性和正确性所进行的检查和控制,而且大量的监督活动寓于核算过程之中,是会计核算的继续和补充,两者不能分离。没有会计监督就不能发挥会计的作用。

4. 会计为提高经济效益服务。为提高经济效益服务是会计的主要任务,充分利用会计信息反馈,参与经营决策,也是现代会计的特点。它会给企业带来经济利益,包括各种财产、债权和其他权利。

(二) 会计的任务

会计的任务是根据会计的职能和作用而规定的,它取决于社会生产的目的和经营管理的要求。在现阶段,会计的任务主要有以下四个方面:

1. 加强会计核算,真实、完整、正确地提供会计信息。加强会计核算是会计的首要任务。企业是通过会计核算来反映资金运动情况的,所以计算各项收入和支出要准确,要严格掌握成本和开支,合法、真实、准确、完整地核算经营成果。使之一方面能满足企业内部经济管理的需要;另一方面又能满足企业外部各个方面的信息使用者的需要。

2. 严格会计监督,维护会计法规,控制生产经营活动的全过程。会计核算要按照经济管理的目的和要求,对经济活动的全过程进行控制。要对经济活动是否真实、合法进行审核;对企业的各项收入、费用和利润的实现情况进行控制;对企业的经济资源和其他财产的完整进行保护;对违反会计法规、财务制度的收支行为进行制止;以保护国家利益和社会公众利益,维护所有者权益和债权人权益,维护社会主义市场经济秩序。

3. 加强考核分析,发挥会计核算在提高经济效益中的作用。提高经济效益是企业组织生产和经营活动的根本宗旨,也是会计核算的主要任务。除了按规定进行会计核算、实行会计监督以外,还应参与拟订经济计划、业务计划,考核、分析预算和财务计划的执行情况,以发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序,加强经济管理,提高经济效益中的作用。财会部门要利用一切有利条件,参与拟订计划,分析比较和考核企业的经营成果,提高企业经

济效益。

此外,预测经济前景、参与经营决策也是会计工作的重要任务。

第二节 会计的对象

一、会计对象的概念

所谓会计对象是指会计所要核算和监督的内容。如前所述,会计是以货币计量,对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动过程实行核算和监督,那么会计所要核算和监督的内容也就是企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动。

在社会主义制度下,社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成的,包括了各种各样的经济活动。其中会计所要核算和反映的只是能用货币表现的那些经济活动内容。企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动内容虽各有不同,但它们所有的财产物资都是以货币形式表现出来的,这些财产物资的货币表现以及货币本身称为资金,资金在生产经营和收支活动中不断发生变化,构成了资金运动。因此,概括地说,在社会主义制度下,会计所要核算和监督的内容就是社会再生产过程中的资金运动。

二、会计对象的具体内容

企业单位和机关、事业单位及其他组织的经济活动内容不同,其会计对象的具体内容也有所区别。

(一) 企业单位会计对象的具体内容

企业单位经济活动的内容主要是生产经营活动。企业的资金随着生产经营活动的进行,不断发生变化,经过供应、生产、销售三个过程,周而复始地构成资金循环。在资金循环过程中所发生的一切经济活动就是企业单位会计对象的具体内容。即社会再生产过程中的经营资金循环。

任何事物的运动都有相对静止和显著变动两种形态,资金运动也不例外。对企业的资金循环也可以从静态和动态两个方面来观察。

1. 资金循环的静态表现

企业的资金循环静态表现是指在一定时点上的资金所分布和存在形态以及取得和形成的来源。企业的生产经营活动主要是制造产品、销售商品、提供劳务等方面,其资金的分布和存在情况主要反映在房屋及建筑物、机器及设备、材料物资,加工中产品、产成品、商品、银行存款、现金以及结算中的应收、预付款项等;其资金的取得和形成来源主要是投入资本、待分配利润、借款以及结算中的应付、应交和预收款项。如图1-1、图1-2所示。

2. 资金循环的动态表现

资金循环的动态表现是指企业在一定时期内,资金在企业生产经营的各个阶段中不断运

动变化、改变形态,周而复始地循环和周转。

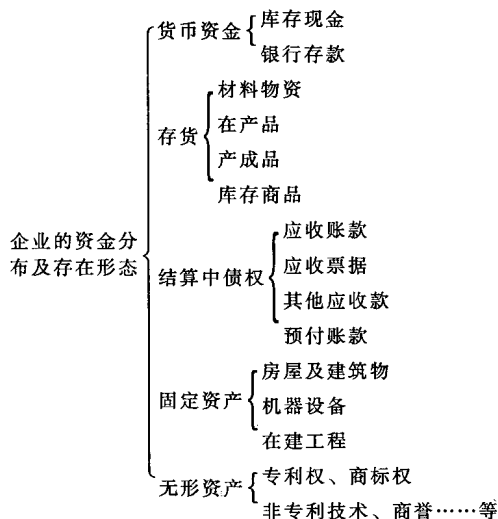


图 1-1 企业的资金分布及存在形态

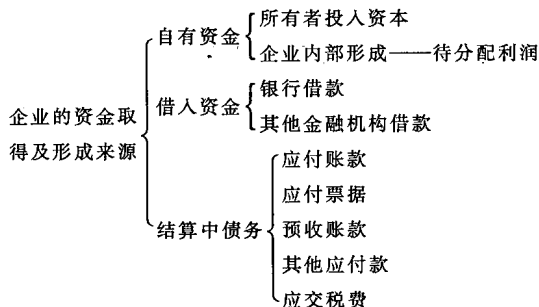


图 1-2 企业的资金取得及形成来源

由于各个企业的经济业务不同,其经济活动也不同,其资金循环的动态表现有所区别,工业企业的资金循环形式比较完整,具有一定代表性,现以工业企业为例加以说明。

工业企业的经济活动主要是制造产品、销售产品,其资金循环从货币资金形态开始,在生产经营活动过程中,依次经过供应、生产、销售三个过程,最后又回到货币资金形态。供应过程是生产的准备过程,在供应过程中,企业要用货币购入并储备各种材料物资,资金循环的表现形态由货币资金转化为储备资金;生产过程既是产品制造过程,也是人力、物力、财力耗费过程,在生产过程中,企业利用将原材料投入生产,引起了原材料的消耗、固定资产的折旧、工资的支付和生产费用的开支等,资金循环的表现形态由储备资金和一部分货币资金转化为生产资金;产品完工后,生产资金又转化为成品资金;销售过程要将生产出来的产品卖出去收回货币。在销售过程中,资金循环的表现形态由成品资金又转化为货币资金,同时支付销售费用。在这三个过程中,货币资金依次改变其形态,即为资金循环,周而复始地不断演变,就是资金周转。企业对净收入进行分配时,一部分资金就退出循环。具体过程如图 1-3 所示。

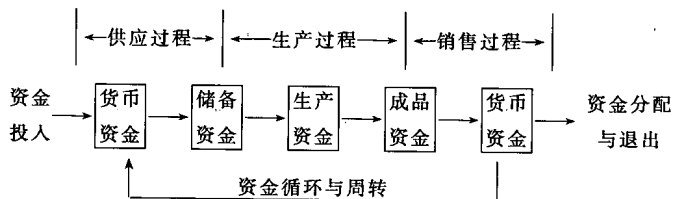


图 1-3 工业企业资金循环和周转图

再以流通企业为例，企业的经济业务是组织商品流通，企业的经济活动只在商品流通领域中进行，一般存在着商品购进和销售两个过程，其资金循环表现的形态，主要是从货币资金形态开始按照“货币—商品—货币”的方式不断地改变形态。在商品购进过程中，企业要用货币购进商品并储备，货币资金就转化为商品资金；在商品销售过程中，企业则卖出商品，实现商品价值，取得销售收入，商品资金又转化为货币资金。企业对净收入进行分配时，一部分资金就退出循环。具体过程如图 1-4 所示。

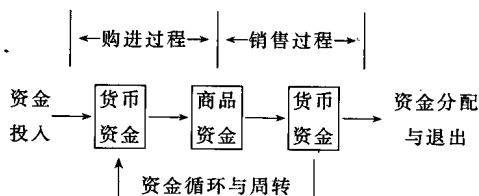


图 1-4 商品流通企业循环和周转图

（二）行政事业单位会计对象的具体内容

行政事业单位的会计对象具体内容与企业单位不同，它们的经济活动是执行国家预算过程中的预算收入和预算支出。所以行政事业单位的会计对象可以概括为社会再生产过程中的预算资金收支。

行政事业单位的预算收支活动也有相对静止和显著变动两方面的表现。不过这两方面的具体内容与企业单位有所不同。其预算资金活动的静态表现，是预算资金的分布和存在形态及取得和形成来源，如货币资金、固定资产、财政拨款、应交款项等等。在执行预算过程中所发生的预算资金收支，如拨款收入、支用及其结存也构成了预算资金活动的动态表现。

对一些兼有经营业务、实行企业管理的事业单位，由于在财务管理上的双重性质，既有预算资金收支活动，也有经营资金的活动，因此其会计对象的具体内容可概括为预算资金收支和经营资金循环。

第三节 会计基本前提和会计信息质量要求

一、会计基本前提

会计基本前提条件也称会计假设。它是对会计核算中某些影响企业本身经济利益的交易或事项，根据客观的、正常的情况和趋势，经过逐步认识和总结所作出的合理的判断，并加

以确认和计量。如为了及时计算企业的损益情况,就有必要将企业的生产经营过程人为地划分为一定期间;为了反映企业的经营情况,就有必要选择确立一定的计量单位等。会计基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项内容。

(一) 会计主体

一个会计主体是一个独立的经济实体。凡是执行国家统一制定的会计制度,实行独立核算的企业都应作为一个会计主体,会计主体应当独立地记录和核算本身有关的经济业务,而不能核算、反映企业投资者或者其他经济主体的经济活动,要将会计主体的经济业务与会计主体所有者的经济业务区分开来。例如业主虽然是本单位的主人,但他在其他单位的投资,或者其本人的收支活动,都不能在本会计主体中反映。会计主体相对地要实行自主经营、自负盈亏,以自己的收入抵偿其支出,并努力增加盈利。

(二) 持续经营

持续经营是指企业在预见的将来能持续、正常的进行生产经营活动。一般情况下,应当假定企业将会按当前的规模和状况继续经营下去,不考虑破产、停业清算的因素。例如,在持续经营前提下,可以假定企业的固定资产会在持续经营过程中长期发挥作用,就可以对资产能够按照历史成本计价和折旧;费用能够定期进行分配;负债能够按期偿还,否则正常的核算就无法进行下去。

(三) 会计分期

会计分期是企业在持续经营的全部过程中的一个时间段落。为了定期确定收入、费用和利润,定期确定资产存量、负债和所有者权益,必须等距离地划分为一定期间,以便分期结算账目、编制财务会计报告和对会计信息进行比较和分析。会计期间划分为年度、半年度、季度和月度,其起讫的日期采用公历日期。

(四) 货币计量

货币计量是指企业在正常的会计核算体系中假定币值不变。会计核算以货币计量可以使企业的生产经营活动统一地表现为货币运动,能全面地反映企业的财务状况和经营成果。在我国,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为记账本位币,但编制财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内有关部门报送财务会计报告,应当折算为人民币反映。

有关会计核算的前提条件如图 1-5 所示。

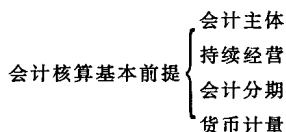


图 1-5 会计核算的基本前提图

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是社会主义市场经济条件下,规范企业的会计核算行为的保证。主要包括以下八个方面:客观性;相关性;明晰性;可比性;实质重于形式;重要性;谨慎性;及时性。

(一) 客观性

客观性是指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相关信息,保证会计信息真实完整、内容可靠。

(二) 相关性

相关性是指企业所提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,以满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

(三) 明晰性

明晰性是指会计提供的会计信息,如核算记录和财务会计报告等应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和利用。对于报表中难以用数字明确的问题,应当用文字加以说明。

(四) 可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确实需要变更的,应在附注中说明。不同企业或者相似的交易或事项,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。

(五) 实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式作为依据。例如,以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲,企业不拥有其所有权,但是,由于租赁合同规定的租赁期接近该资产的使用寿命,租赁期结束时,承租企业有权优先购买该项财产,且在承租期内有权支配资产并从中受益,因此,从该项资产的经济实质来看,是企业能控制其创造未来经济利益的,在会计核算上应视为企业的资产。

(六) 重要性

重要性是指在会计核算过程中,企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。如对资产、负债、损益等有较大影响的重要会计事项应当按规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确的披露,力求准确。

(七) 谨慎性

谨慎性也称稳健性。是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告,应当保持应有的谨慎,尽可能不高估资产或者收益,不低估负债或费用,把会计信息建立在比较稳妥可靠的基础上。例如,企业对可能发生的各项资产损失,计提资产减值准备,就是体现谨慎原则。

(八) 及时性

及时性是指企业对于已经发生的交易或事项应当及时进行会计确认,计量和报告,不得提前或者延后。要求及时收集会计信息,及时对会计信息进行加工处理,及时传递会计信息,力求讲究时效,促使有效地利用会计信息。

会计核算的一般原则如图 1-6 所示。