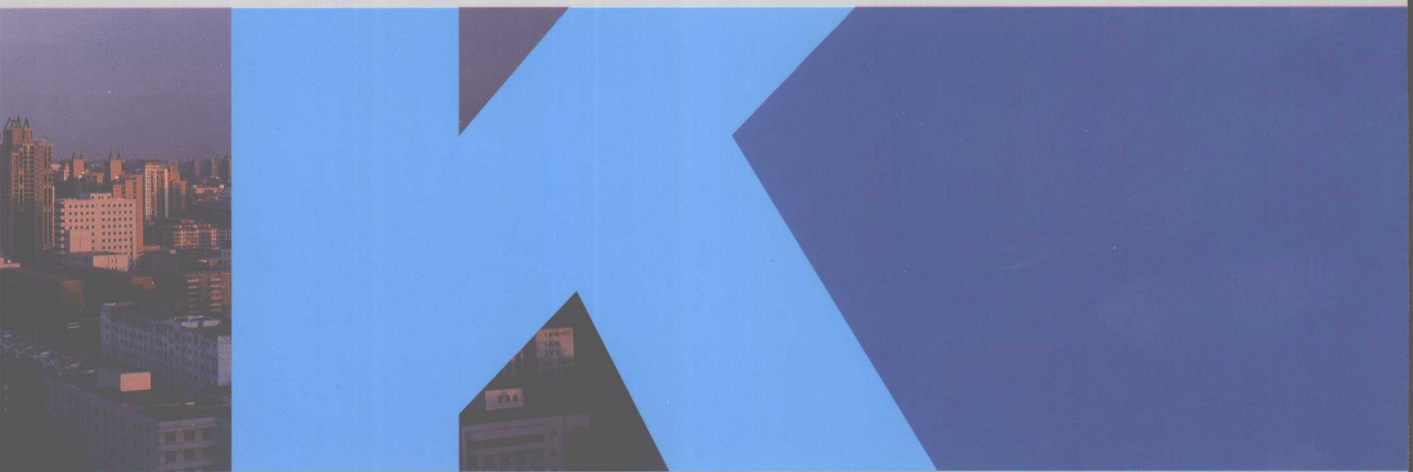


会计学原理学习指导书



杜兴强 主编



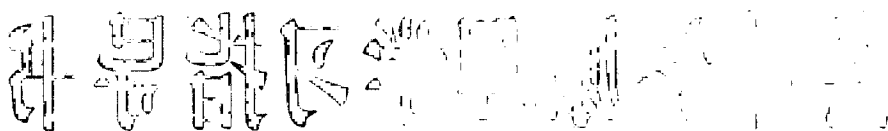
高等教育出版社

会计学原理学习指导书

[illegible]

内容提要

本书是高等院校教材《会计学原理》的配套学习指导书。本书主要包括学习目的及要求、疑难问题解答、名词解释、思考题、练习题、参考阅读文献等,并附有参考答案。本书是学习主教材的重要教辅用书。



图书在版编目(CIP)数据

会计学原理学习指导书/杜兴强主编. —北京:高等教育出版社,2008. 2

ISBN 978 - 7 - 04 - 020508 - 4

I. 会… II. 杜… III. 会计学 - 高等学校 - 教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 190530 号

策划编辑	孙乃彬	责任编辑	巨克坚	封面设计	刘晓翔
版式设计	张 岚	责任校对	杨凤玲	责任印制	宋克学

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010 - 58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 高等教育出版社印刷厂

开 本 787 × 1092 1/16
印 张 11
字 数 240 000

购书热线 010 - 58581118
免费咨询 800 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2008 年 2 月第 1 版
印 次 2008 年 2 月第 1 次印刷
定 价 13.20 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 20508 - 00

前 言

本书是高等学校教材《会计学原理》一书的配套学习指导书。本书每章的主要内容包括:

1. 学习目的及要求
2. 本章知识点
3. 疑难问题解答
4. 名词解释或思考题
5. 练习题

练习题主要包括如下几种形式:①单项选择题;②多项选择题;③判断题;④业务处理题;⑤案例分析题。

6. 参考阅读文献
7. 答案

《会计学原理学习指导书》是集体劳动的产物,参加者主要包括杜兴强、李宜、赵本才、郭剑花等。本书由厦门大学会计系杜兴强担任主编,郭剑花、李宜同志担任副主编,主编负责全书的统稿。李宜还对全书的整体格式和编排做了大量的工作,雷宇和郭剑花对本书的最终出版进行了认真的校对。本书的具体编写分工如下:

杜兴强	第 1、8、11 章
李 宜	第 1、5、6、7 章
郭剑花	第 2、3、4、11、12 章
赵本才	第 8、9、10 章

在本书的编写过程中,参考了大量的国内同类教材的习题用书及注册会计师考试的相应教材与习题,在此对相关作者一并表示感谢。此外,由于受到编者的时间、精力、知识结构和个人禀赋的制约,本学习指导书不可避免地会出现一定的错漏,恳请各位读者不吝指出,以使我们能够在下次修订的过程中及时改正。我们真诚地欢迎任何有益于提高本书质量的建议与批评。

杜兴强

2007 年 7 月 25 日

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

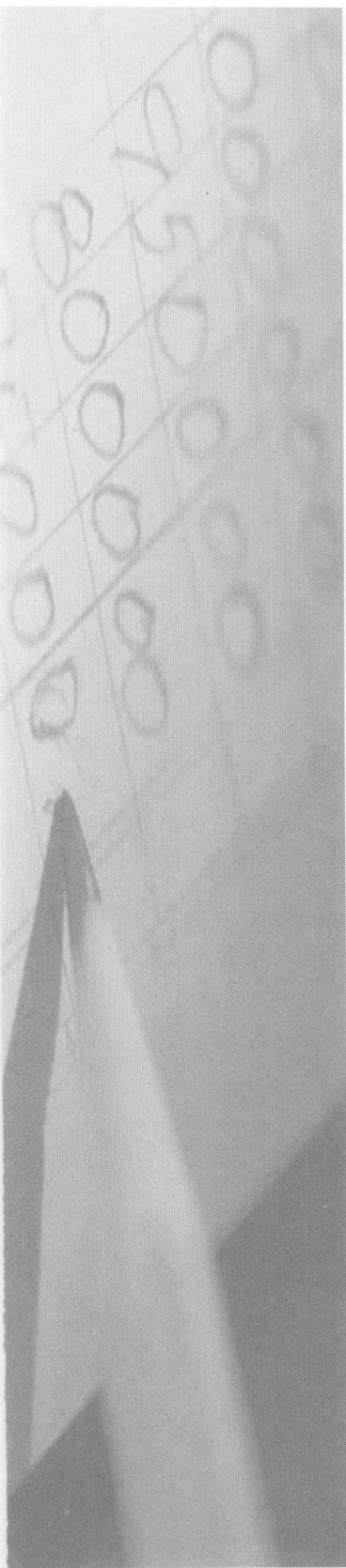
E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118



目 录

第一章 总论 1

第二章 账户设置与复式记账原理 14

第三章 会计凭证、会计账簿与记账程序 22

第四章 复式簿记系统——会计循环 33

第五章 收入 44

第六章 费用 55

第七章 利润的确定 66

第八章 资产 77

第九章 负债 94

第十章 所有者权益 105

第十一章 企业内部会计控制 114

第十二章 财务报表 124

参考答案 133

第一章 总 论

[学习目的及要求]

了解会计与会计学的发展历史;掌握会计的定义、会计信息系统的一些基本概念,包括会计基本假设、会计目标、会计信息质量特征、会计要素及其定义、会计的基本程序与方法等内容。

[本章知识点]

- ◆ 会计与会计学的发展历史
- ◆ 会计的含义
- ◆ 会计的四项基本假设
- ◆ 会计目标和会计职能的内容及两者之间的关系
- ◆ 会计信息的质量特征
- ◆ 会计要素的一般问题及资产要素的定义
- ◆ 会计基本程序,包括确认、计量、记录和报告等
- ◆ 我国财务会计规范的发展
- ◆ 我国财务会计规范基本内容及相互之间的关系

[疑难问题解答]

1. 如何从会计的发展史中理解会计与环境的互动关系? 如何理解会计产生的内在动因?

会计的发展史表明,会计的产生和发展同人们对经济管理和经营决策的信息需求是分不开的。从上古时代最原始的“结绳记事”,到剩余产品出现后从生产职能中分离出来的记账员,从复式记账法的诞生到现代审计、成本会计、管理会计的产生、“公认会计原则”的出现,无不反映了会计正是在社会经济环境的发展推动下而产生和发展的。生产力水平的不断发展、管理水平的提高以及人们对经济效益的追求是会计产生和发展的原动力。

从各国会计发展的程度看,会计理论和方法的差异也主要来自各国经济环境的差异。如美国高度发达的证券市场,特别是股票市场,导致了它的会计以权益投资人

为导向,要求充分披露,并且注册会计师职业十分发达;德国企业的资本主要来自银行信贷,加之税法的限制比较严格,它的会计倾向于最低限度地披露及大量计提各种准备,注册会计师职业相对不太发达。我国在经济体制改革之前,宏观上实行计划经济,微观企业则是国有国营,这一经济环境要求会计提供国家宏观计划调控所要求的信息,还要在一定程度上代表国家监督微观经济主体对国家计划的贯彻、执行情况。20世纪80年代中期,计划经济体制被打破,社会主义市场经济建立后,新的经济环境对会计提出了全新的要求,因而引发了我国其后一系列的会计改革。

会计既是一门技术性很强的工作,又是一项社会性很强的工作。从会计的发展历史上也可以看得出,会计与社会环境之间还存在着相互依存、相互推动的关系。会计的产生和发展依存于经济环境的发展和变化,社会经济环境的发展变化推动了会计的产生和不断发展。反过来,会计技术水平和管理水平的不断提高,对社会经济的发展无疑也起到了一定的推动和促进作用。能适应经济环境发展要求的会计方法,会促进经济有序、稳定地发展;随意、混乱的会计方法,在一定程度上会妨碍经济的发展或助长经济的无序化状态。美国相对完善的一套“公认会计原则”,对证券市场、注册会计师执业强有力的监督和管理等,对维护美国资本市场的秩序、保证其经济的稳定发展和繁荣都发挥了重要的作用。

2. 如何认识“会计本质上是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”?

根据一般信息系统的理论,会计信息系统具备了信息系统的优点:具有明确的的目的性、整体性和层次性;将会计理解为“一个经济信息系统”,可以把会计工作和开展会计工作所运用的方法或艺术统一起来,能够突出方法的作用,突出反映的职能,突出经济信息在现代管理中的特殊重要性;在商品经济条件下,会计具有以提供财务信息(能用货币来计量、记录、预测的那些数量方面)为主的特点。会计的对象为价值运动,更确切地讲是价值增值运动。财务信息是指企业经营资金运动所生产和发生的货币信息,会计实际上是提供由资金运动(价值运动)所生成和发出的货币信息。当然,会计信息系统以提供财务信息为主,并不是说它仅限于提供财务信息,像管理会计这个子系统,就能提供管理所需要的其他经济信息。最后,将会计的本质定义为“一个以提供财务信息为主的经济信息系统”比较简明;能比较准确地表述现代会计自从产生以来,就始终存在的“反映”的职能;考虑到了现代会计的新内容及其发展;能较好地把“管理工具论”或“艺术论”同管理活动基本上统一起来。

3. 什么是会计?现代会计可分为哪两大分支?分别是如何界定的?

会计,是指在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计可分为财务会计与管理会计两大分支:财务会计主要是把已发生的价值运动所形成的信息,运用复式簿记系统,通过分类、计量、记录和汇总并予以分析解释;转化为报表形式出现的财务信息。财务会计所提供的财务信息基本上是历史性的。它是运用货币形式,对一个企业或单位的过去的全部经济活动或财务活动所做的总结。由于是分析和利用历史资料,因此也能指导未来的行动。管理会计主要是利用财务会计产生的信息或其他数据,对预计发生的价值运动或其他经济活动,运用标准成本、变动成本等计算模式,各种财务分析方法,计划编制与评价方法,特别是现代数学方法中求最优方案的定量的技术,通过预测、分

析和评价,转换为各项计划、预算和决定未来行动的备选方案,据以做出最优经济效果的决策。管理会计所提供的管理信息基本上是预见性的,主要是运用货币形式对一个企业或一个单位的全部、部分或某项未来经济活动所做的预测、分析或评价。财务会计所提供的信息有助于制定财务决策,而管理会计所提供的信息则有助于制定经营与管理的决策。由于管理会计的信息面向未来,具有预见性,对企业来说,显然是一种高级的内部决策支持系统。

4. 如何认识目前得到普遍认可的四项会计基本假设?

(1) 会计主体假设。会计主体假设规定会计核算的空间范围和界限。会计信息系统所加工的数据和提供的信息并不是漫无边际的,而是应该局限于一个特定的具有独立性或相对独立性的单位之内。如果以一个独立核算的企业作为会计主体,那么会计信息系统所处理与提供的信息都必须是与该企业相关的,而那些与该企业无关的信息,则不属于该会计主体的信息系统所核算的范围。此外,会计主体假设的提出,也要求对主体与主体所有者的利益界限进行明确的区分。

(2) 持续经营假设。持续经营假设是指,如果不存在明显的反证,一般都认为企业将无限期地经营下去。这里的“反证”指那些表明企业的经营将在可以预计的时刻结束,如合同规定的经营期满、企业资不抵债而濒临破产清算。之所以要对企业的持续经营做出假定,一个主要的原因是,如果缺乏这项假设,会计核算的许多原则如权责发生制、划分收益支出与资本支出等将不能够应用。另一个原因是企业在持续经营状态下和处于清算状态时所采纳的会计处理是不同的,如对固定资产在持续经营下可以采用实际成本法,而在清算状态下则只能采取公允价值如市价、评估价值等。

(3) 会计分期假设。持续经营假设设定企业的经营活动是无限期的,这给会计核算带来了诸多的困难,也使得会计信息系统提供的会计信息无法用于向委托方定期地反映受托责任履行情况。因此,人们便将企业持续经营的活动人为地划分为一个个等距离的“区间”,以便能够及时地核算与报告有关企业财务状况、经营成果与财务状况变动的信息。其实,也正是持续经营与会计分期假设相结合,才使会计上的诸多方法和原则成为可能。没有这两项假设,会计上的递延、应计、预提、待摊等方法都失去了其存在的基础,会计上的实现原则、配比原则也不复存在。会计分期假设下,一般以一年作为一个会计期间,一年可以是采取公历年度即从1月1日至12月31日,也可以采纳财政年度,如有些国家规定会计期间从7月1日至次年6月30日。

(4) 货币计量假设。之所以以货币作为价值尺度,是因为只有货币才能够将各种经济活动综合地反映出来,否则不同属性项目之间的加总毫无意义。货币计量假设包括两个层次,一个是货币计量单位,另一个是货币的币值稳定与否的问题。我国规定,人民币是我国会计核算的记账本位币,企业平时经营业务以外币为主的企业可以采纳某种外币作为记账本位币,但是年末编制财务报表时必须将外币折合为人民币反映。

5. 会计目标包括哪些内容? 我国的会计目标是什么?

会计目标包括三个方面的内容:

(1) 谁是会计信息的使用者。会计信息的使用者可能是国家宏观管理部门;处

于企业外部、不直接参与企业经营管理的投资者和债权人(包括目前的与潜在的);企业的管理当局;与企业有相关利益的各个集团如职工、客户、供应商以及有关的社会福利部门等。

(2) 会计信息使用者需要什么样的会计信息。各种会计信息使用者需要的会计信息的侧重点是不同的,甚至在每一类会计信息使用者内部各种不同的会计信息需求者之间也存在着显著的差异。比如国家宏观管理部门需要的是有利于对企业进行宏观管理的会计信息,而在各个宏观管理部门中所需要的信息侧重点也不同:税务部门关注企业对应交税金的核算与交纳情况的信息;财政部门则十分关注企业对国有资产保值、增值的会计信息。债权人关注的是一个企业偿债能力的会计信息,如流动资产与流动负债之间的比例增减变化、资产与负债之间是否保持一个恰当的比率等。投资者则关注企业的盈利能力和企业未来有利的现金净流量,但有些股东也关注企业的长远发展趋势,也有些股东则只关注企业对利润的支付情况等。管理当局关注企业的整体情况,以便从一个经营者的角度对企业进行把握,更好地进行经营管理。此外社会有关部门则关注企业是否履行了其应该承担的社会责任,在治理环境污染、保持可持续发展方面做了什么样的工作,对职工生活的关心程度等。尽管会计信息使用者对会计信息的侧重点要求不同,但有关一个企业特定时点的财务状况、特定会计期间的经营成果、现金流入流出的时间和概率分布以及特定会计期间现金净流量的信息(一般体现在三张基本财务报表之中)是他们所共同关注的。

(3) 会计如何提供这些信息。财务会计通过确认、计量、记录和报告四个基本程序,并借助设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、货币计价、成本计算、财产清查和编制会计报表等基本的会计方法,提供这些会计信息。

我国的《企业会计准则——基本准则》将“决策有用观”和“受托责任观”并提(第四条):财务会计报告的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做出经济决策。

6. 如何理解会计的基本职能? 如何理解会计职能与会计目标的关系? 你认为会计的基本职能将来会出现什么样的变化?

会计的职能是会计固有的功能,是会计本质的体现。现代会计(包括财务会计和管理会计在内)的职能包括反映经济活动、控制经济活动、评价经营业绩、参与经济决策(提供决策支持)和预测经营前景五个方面,其中反映和控制是会计最基本的职能。五项职能具体内容如下:

(1) 反映经济活动。作为经济信息系统,现代会计的基本使命是提供财务信息和其他经济信息。经济信息是经济活动的反映。财务会计主要反映企业作为整体已形成的财务状况、财务状况的变动和经营成果。管理会计主要反映企业内部基于决策需要的有关经营、理财和投资的未来活动方案、这些方案的预期经济利益及其评估比较。

(2) 控制经济活动。任何一个信息系统都具有一定的控制功能。财务会计除本身具有保护性控制作用(其目的在于保证财务会计即会计核算信息的正确和真实)外,还有前馈控制和反馈控制两项功能。在我国,前馈控制是国家通过会计确认所实

行的会计监督,反馈控制则是财务会计发挥控制作用的主要表现。任何一个信息系统都只能通过信息的输出去支持决策,而后才能实施控制,因而会计的控制职能必须在反映职能的基础上进行。

(3) 评价经营业绩。财务会计对业绩的评估是通过财务报表的分析完成的。这种分析可以从总体上对企业的经营业绩绩效进行评估、发现问题并提出改进工作的对策。管理会计对业绩的评估是通过在企业内部建立各种责任中心,并推行责任会计来实现的。

(4) 参与经济决策(提供决策支持)。现代会计参与的是广义的经济决策,即会计部门和会计人员通过提供有助于决策的信息成为决策的参与者和支持者。

(5) 预测经营前景。从财务会计看,在财务报表以外的其他财务报告或财务情况说明书中揭示的历史信息具有预测价值,能预测企业的经营前景。至于管理会计,以企业未来的资金运动,特别是其中的预期现金流量为对象,运用科学的方法对未来的经营活动进行预测并加以规划是它的主要职能。例如,目标成本和目标利润等未来信息的确定,都要以预测生产和销售的前景为前提。

会计职能是体现会计本质的功能,成为确定会计目标的客观依据,而会计目标则是按照信息使用者的要求把会计职能具体化。会计目标的提出,不能脱离、也不能超越会计的职能。由于会计的本质是由生产发展特别是由商品经济对信息的客观需求所决定,所以会计的职能(尤其是基本职能)就具有客观性和相对稳定性。而会计目标则随着会计所赖以存在的外在环境(社会制度、经济制度)的变化而变化。提出(设定)会计目标,既能为会计作为一个信息系统设定运行的导向和应达到的预期目的,同时,也赋予会计职能以环境的影响和时代的特征。从总体上看,只要会计的本质不变,会计的基本职能也不变,但倘若会计的外在环境和使用者的改变了,从而改变了会计的目标,则会计的具体职能也会有变化和发展。比如在肯定会计的目标主要是向所有者报告财产的经营责任或委托责任时,其反映职能主要指通过记录和报告过去的资金运动,提供历史信息;所设定的会计的目标如转向满足决策对信息的需求,包括通过预测和规划未来的资金运动,提供预测信息,这时,在反映这一基本职能的基础上,既有必要、也有可能分化出与之相关的“参与决策(支持决策)”和“预测经营前景”等新的职能。又如,早先通过会计反映职能所提供的信息只是财务信息,而后来,考虑到决策需要足够的和多方面的信息,于是,不但非财务的经济信息,甚至非经济信息也被引进到财务会计、特别是管理会计上来。

可以预见,随着网络经济时代对会计环境产生的巨大影响,电子会计、网络财务的实现将带来会计工作方式和会计人员职能的转变,传统的会计核算工作量会大大减少,会计核算也相对比较简单,整个会计期间也会大大缩短,网络财务监督的需要突显。会计职能将由注重事后反映的核算型功能向动态、预测的管理型功能倾斜,会计人员将更多地参与到企业的整体信息系统管理、企业的分析决策中去,会计的预测、控制、分析和决策职能将大大加强。资源优化配置将成为会计的主要职能。

7. 如何理解谨慎原则?

所谓谨慎原则,又称稳健原则,是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,合理核算可能发生的损益和费用,不应高估资产或者收

益、低估负债或者费用。目前在我国,稳健原则在企业会计实务中最为广泛的应用之一就是“各项减值准备”——坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备、委托贷款减值准备等。

谨慎原则是针对经济活动中的不确定性因素,要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度,要充分估计到可能发生的风险和损失;要求会计人员对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时,在不影响合理选择的前提下,尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行会计处理,要求合理核算可能发生的损益和费用。从谨慎原则的运用来看,会计在一定程度上核算经营风险,提供反映经营风险的信息,有利于企业做出准确的经营决策,有利于保护债权人利益,有利于提高企业在市场上的竞争能力,因此,将谨慎原则规定为会计核算一般原则具有现实意义。谨慎原则要求体现于会计核算的全过程,包括会计确认、计量、报告等会计核算的各个方面。从会计确认来说,要求确认标准和方法建立在稳妥合理的基础上;从会计计量来说,要求不得高估资产和利润的数额;从会计报告来说,要求会计报告向会计信息的使用者提供尽可能全面的会计信息,特别是应报告有关可能发生的风险损失。

值得注意的是,谨慎原则的运用要拿捏有“度”,谨防“过犹不及”,致使企业设置秘密准备,因此,在规定谨慎原则的同时明确其具体运用规则显然是必要的。

8. 会计信息质量特征主要包括哪些?各有什么样的内涵?

会计信息质量特征主要包括:可靠性、相关性、明晰性、可比性、经济实质重于法律形式、充分披露与重要性、谨慎(稳健)性、及时性等。

(1) 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,保证会计信息真实客观,内容完整。会计信息的可靠程度是指其具有可验证性、如实反映性和中立性。可靠性是必要的,因为许多使用者没有时间和专门知识来评估信息的真实内容。可验证性指不同的会计人员运用相同的方法可以得到相似的结果。如实反映是指数字和描述与实际存在或发生的相一致。中立性意味着企业在提供会计信息时,不能先入为主的、选择偏袒于特定利益集团的信息。

(2) 相关性。相关性原则是指企业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,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。换言之,企业提供的会计信息必须符合国家有关部门进行宏观经济管理的要求,满足投资者、债权人了解企业的财务状况、经营成果和现金流量信息的要求并有助于他们做出正确的投资决策和信贷决策,满足企业内部经营管理当局加强内部经营管理的需要。

(3) 明晰性。明晰性是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

(4) 可比性。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。确需变更的,应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,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。

(5) 经济实质重于法律形式。企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(6) 充分披露与重要性。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等有关的所有重要交易或者事项。以关联方交易为例,充分披露要求企业应该披露所有的关联方关系,对于重要的关联方关系单独进行披露,对于不重要的关联方关系可以合并进行披露,但不应不进行披露。重要性可以从绝对金额、相对比例以及性质重要与否等方面或多个方面结合起来进行定量或定性地考虑。

(7) 谨慎(稳健)性。谨慎(稳健)性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎原则是针对经济活动中的不确定性因素,要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度,要充分估计到可能发生的风险和损失,要求会计人员对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时,在不影响合理选择的前提下,尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行会计处理,要求合理核算可能发生的损益和费用。

(8) 及时性。及时性是指企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。及时性是相关性的一个有机组成部分,在会计核算中坚持及时性原则要求及时收集会计信息;及时对所收集到的会计信息进行加工和处理;及时将会计信息传递给会计信息使用者以便供其决策之用。

9. 简述财务报告、财务报表和其他财务报告之间的关系。

财务报告是指把会计信息系统的最终产品——会计信息传递给各个会计信息使用者的手段。财务报告包括基本的财务报表(核心组成部分)、财务报表附注、财务报表附表和其他财务报告。

财务报告、财务报表和其他财务报告之间的关系,可用图 1-1 来表示:

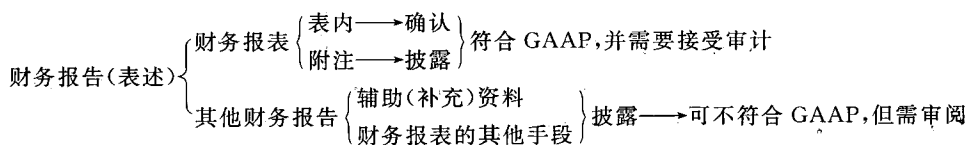


图 1-1 财务报告、财务报表和其他财务报告之间的关系

10. 如何理解我国的会计规范体系?

我国会计规范体系包括《会计法》、《企业会计准则——基本准则》、《企业财务会计报告条例》、《企业具体会计准则》和《企业会计制度》。其中,《会计法》居于核心地位,《企业会计准则——基本准则》和《企业财务会计报告条例》居于承上启下的地位。《基本准则》规定了财务会计一些基本的概念,涉及会计目标、会计基本假设、会计信息质量特征、会计要素及其确认与计量的一般原理,财务报告体系的构成等内容,指导会计具体准则的制定、且在缺乏会计准则的领域内还可以起到一定的规范作用。《企业财务会计报告条例》则专门针对企业财务会计报告的提供,规定了一系列的基本概念。《企业具体会计准则》与《企业会计制度》并存、且属于中国会计规范的主体,规范着企业具体的会计行为。

[名词解释]

1. 会计:是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动(尤其是价值增值运动)所形成的数据,并产生与此有关的信息,反映是其基本的职能;上述数据与信息为进一步利用,又能起控制作用。

2. 财务会计:是指立足于主体(企业),面向市场,对企业已发生的交易与事项运用确认、计量、记录等程序,主要通过货币表现形式,以公认会计原则为依据,在财务报表内表述财务信息,并通过报表附注加以解释和补充。同时通过其他财务报告或其他手段,充分披露同财务会计有关的、而不能够在表内或附注表述的、一切有助于使用者进行经济决策所需要(并有用)的财务、非财务、数量化或叙述性的信息。

3. 管理会计:是利用财务会计产生的信息或其他数据,对预计发生的价值运动或其他经济活动,运用标准成本、变动成本等计算模式,各种财务分析方法,计划编制与评价方法,特别是现代数学方法中求最优方案的定量技术。通过预测、分析和评价,转换为各项计划、预算和决定未来行动的备选方案,据以做出最优经济效果的决策。管理会计所提供的管理信息基本上是面对未来,具有预见性,对企业来说,是一种高级的内部决策支持系统。

4. 会计基本假设:是对会计信息系统(主要指财务会计)运行所依存的客观环境中与会计相关的因素进行的抽象与概括,是会计信息系统运行与发展的基本前提与制约条件。

5. 会计目标:是指作为一个以提供财务信息为主的经济信息系统,运行的基本导向和最终归宿。概括来讲,会计目标包括三个方面的内容,即向谁提供会计信息、会计信息使用者需要什么样的会计信息和会计如何提供这些信息。财务会计的目标大体可分为三个层次:第一,是提供评估管理当局对受托责任履行情况的信息(受托责任观);第二,是提供可以供各种投资者和债权人进行投资与信贷决策的信息(决策有用观);第三,是提供企业履行社会责任的有关信息。

6. 会计职能:是会计固有的功能,是会计本质的体现。现代会计(包括财务会计和管理会计在内)的职能包括反映经济活动、控制经济活动、评价经营业绩、参与经济决策(提供决策支持)和预测经营前景等五个方面,其中反映和控制是会计最基本的职能。

7. 会计信息质量特征:是指使财务报表提供的信息对使用者有用的那些性质。会计信息质量特征是会计目标和实现会计目标之间的“桥梁”。一般而言,会计信息的主要质量特征是相关性与可靠性。此外,还包括明晰性、可比性、经济实质重于法律形式、充分披露与重要性、谨慎(稳健)性、及时性等信息质量特征。

8. 会计要素:是对会计对象的基本分类。为了从质和量上准确地用文字与金额描述会计对象,了解价值增值运动,对会计对象进行恰当地分解,形成基本的、相互独立而又互相联系的几个部分。

9. 资产:是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会

给企业带来经济利益的资源。

10. 负债:是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

11. 所有者权益:是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

12. 收入:是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

13. 费用:是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

14. 利得:是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

15. 损失:是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

16. 利润:是指企业在一定会计期间的经营成果,利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

17. 会计确认:是把某个项目作为企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用或者其他会计要素加以正式地记录或列入最终财务报表之中的过程。会计确认包括两个步骤,第一个步骤体现为将经济业务传递的数据金额利用文字表述并归集于账户之中;第二个步骤体现为最终在财务报表中进行表述的过程。前者可以认为是初次确认,而后者则是一种再确认。

18. 计量尺度:是指计量所依据的单位。对会计计量来说,应该以货币计量为主,实物和时间只能够作为货币计量的补充。

19. 计量属性:是指计量应当采用的属性(attributes),即计量对象的特征、形状、标志等。对会计计量来说,计量属性主要有历史成本、重置成本、可变现净值、市场价格以及未来现金流量的贴现值等。

20. 会计记录:是对经过确认而进入会计信息系统的各项数据,通过预先设置好的各种账户,运用一定的文字与金额,按照复式记账的有关要求在账簿中进行记录的过程。通过会计记录,可以对价值运动进行详细与具体的描绘与量化,也可以对数据进行初步的加工、分类与汇总。唯有经过会计记录这个基本的程序,会计才有可能最终生成有助于各项经济决策的会计信息。

21. 财务报告:是指把会计信息系统的最终产品——会计信息传递给各个会计信息使用者的手段。财务报告包括基本的财务报表(核心组成部分)、财务报表附注、财务报表附表和其他财务报告。

22. 基本准则:是为所有其他准则提供理论基础、一般原则和共同适用的基本概念,也可以说是准则的“准则”。

23. 具体准则:是指结合具体的交易、事项和情况,规范企业应如何对所发生的会计事项和项目,通过确认、计量和记录进行会计处理并进行报表编报的恰当规范或正确的表述。

[练习题]

一、单项选择题

1. 数学家巴其阿勒 1494 年在《算术、几何、比及比例概要》一书中专门用一个章阐述了()的基本原理。
 - A. 账户记录
 - B. 试算平衡
 - C. 复式簿记
 - D. 会计循环
2. 人们称()为“会计之父”。
 - A. 利特尔顿
 - B. 巴其阿勒
 - C. 井尻雄士
 - D. 乔治·O. 梅
3. ()从传统的、单一会计系统中分离出去,是会计发展史上第三个里程碑。
 - A. 现代审计
 - B. 成本会计
 - C. 管理会计
 - D. 税务会计
4. 会计,是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理的一个以提供()为主的经济信息系统。
 - A. 会计信息
 - B. 企业信息
 - C. 经济信息
 - D. 财务信息
5. 会计的()假设规定了会计核算的空间范围和界限。
 - A. 持续经营
 - B. 会计分期
 - C. 货币计量
 - D. 会计主体
6. 下列各项中,现代会计具有的会计职能不包括()。
 - A. 反映经济活动
 - B. 控制经济活动
 - C. 提高经营业绩
 - D. 预测经营前景
7. 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品,是基于()原则。
 - A. 重要性原则
 - B. 可比性原则
 - C. 谨慎性原则
 - D. 权责发生制原则
8. 在现金收付制下,企业预收的货款应作为()处理。
 - A. 预收账款
 - B. 本期收入
 - C. 本期负债
 - D. 下期收入
9. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,其所遵循的会计信息质量特征是()。
 - A. 及时性
 - B. 经济实质重于法律形式
 - C. 谨慎性
 - D. 可比性
10. ()贯穿于会计信息系统的整个过程之中。
 - A. 会计计量
 - B. 会计记录
 - C. 成本计算
 - D. 会计计算

二、多项选择题

1. 早期的管理会计主要体现为执行性管理会计,侧重于()。
 - A. 标准成本
 - B. 执行计划
 - C. 预算控制
 - D. 决策管理
 - E. 差异分析
2. ()等学科向会计学科渗透的催化,体现了会计本质上是一个“信息系统”的观点。
 - A. 价值运动论
 - B. 系统论
 - C. 管理活动论
 - D. 工具论
 - E. 控制论
3. 会计信息系统具备了信息系统的特点,它具有()。
 - A. 明确的目的性
 - B. 科学性
 - C. 传递性
 - D. 整体性
 - E. 层次性
4. 会计的两项最基本职能是()。
 - A. 控制
 - B. 决策支持
 - C. 反映
 - D. 预测
 - E. 评价
5. 目前得到普遍认可的四项会计基本假设为()。
 - A. 持续经营假设
 - B. 有效市场假设
 - C. 会计分期假设
 - D. 会计主体假设
 - E. 货币计量假设
6. 下列各项中可确定为会计主体的有()。
 - A. 某个体经营户
 - B. 某控股公司的分支机构
 - C. 某企业的生产车间
 - D. 某跨国公司总部
 - E. 某公司业务部
7. “资产 = 负债 + 所有者权益”的会计等式,是()。
 - A. 设置会计科目的理论依据
 - B. 设置账户的理论依据
 - C. 复式记账的理论依据
 - D. 编制会计报表的理论依据
 - E. 财产清查的理论依据
8. 符合负债定义的义务、同时满足以下()条件时,确认为负债。
 - A. 企业过去的交易或者事项形成的义务
 - B. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
 - C. 预期会导致经济利益流出企业的义务
 - D. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
 - E. 未来发生的交易或者事项形成的义务
9. 下列项目中,属于确认四项基本条件的有()。
 - A. 可定义性
 - B. 计量的相关性
 - C. 计量的及时性
 - D. 可比性