

会计基础

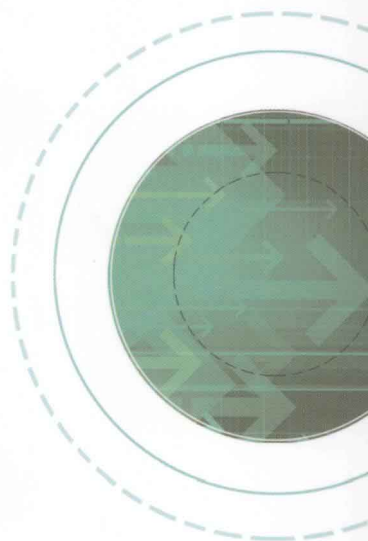
KUAIJI

组编 东奥会计在线

根据最新无纸化考试大纲编写



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



全国会计从业资格考试辅导教材

会计基础

组 编 东奥会计在线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/东奥会计在线组编. —北京: 北京大学出版社, 2012. 6

(全国会计从业资格考试辅导教材)

ISBN 978 - 7 - 301 - 20144 - 2

I. ①会… II. ①东… III. ①会计学 - 资格考试 - 题解 IV. ①F230 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 018268 号

书 名: 会计基础

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 张福培

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 20144 - 2/F · 3051

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

**电 话: 东奥会计在线客服中心 010 - 62115588, 400 - 617 - 5588
(24 小时热线)**

印刷者: 保定市中画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

710 毫米 × 1000 毫米 16 开本 12.5 印张 351 千字

2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 20.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 侵权必究

编委会成员名单

主 编

何泽水 杜美杰 吴利红

编委会成员

任成印 李 斌 南伟伟

魏楠楠 常 丽 张福培

邵佳圆 黄洁洵 靳兴涛

前言

为了加强会计人员管理,规范会计人员行为,根据《中华人民共和国会计法》“从事会计工作人员,必须取得会计从业资格证书”的规定,2005年1月22日,财政部以第26号部长令发布了自同年3月1日起执行的《会计从业资格管理办法》。该办法规定国家实行会计从业资格考试制度,考试科目为《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》、《初级会计电算化》。

随着社会经济与科技的发展,会计从业资格考试采用无纸化方式进行已经成为一种趋势和必然,无纸化考试是以财政部印发的《会计从业资格考试大纲》为依据、以优化的题库资源为基础、以现代信息技术为手段,通过随机组卷生成无纸化考试试卷的考试方式,并及时生成考试成绩,集考试报名、试卷生成、上机考试、阅卷、成绩生成、合格证(单)打印等为一体的、多元化、新型的会计从业资格考试管理模式。

采用无纸化考试后,会计从业资格考试对广大会计人员在会计知识的全面理解与掌握方面有了更高的要求,为此,我们组织有关业内专家,根据我国会计改革与发展的实际情况,紧密结合无纸化考试特点和日常会计工作的需要,依据财政部印发的《会计从业资格考试大纲》编写了本套教材。本书力求以全面的会计知识、丰富的案例解读、简练的知识汇总以及最新的学习方式,在更加注重理论联系实际、强调会计从业要求、突出培养会计从业人员在理论与实务方面相结合的能力的基础上,使广大会计人员脱离枯燥的传统教材,将乐趣融入到学习当中。

本书具有如下特色:

1. 体例新颖,内容全面

本书的体例设计体现了新的理念,结构上的变化充分考虑了大部分考生的学习习惯,本书的结构框架包括本章导读、思考题、名词解释、举例、扩展阅读、相关链接、思维导图学习等。

2. 重点突出、联系实际

本书在编写时对重点内容进行整理标记,一目了然。方便广大考生对重点内容掌握与理解,同时书中以举例的方式对重难点内容进行解读,直观易懂。

3. 结构严谨、通俗易懂

本套丛书在严格按照会计从业资格考试最新考试大纲内容编写的基础上,增加扩展阅读以及相关链接等知识,拓展考生的会计知识层次,帮助广大考生顺利通过考试。

由于编写时间紧迫,书中难免存在疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计基本假设	(6)
第三节 会计基础	(9)
第四节 会计信息质量要求	(10)
章节练习	(15)
参考答案	(17)
第二章 会计要素与会计科目	(18)
第一节 会计要素	(18)
第二节 会计科目	(26)
章节练习	(31)
参考答案	(33)
第三章 会计等式与复式记账	(34)
第一节 会计等式	(34)
第二节 复式记账	(39)
章节练习	(47)
参考答案	(49)
第四章 会计凭证	(50)
第一节 会计凭证概述	(50)
第二节 原始凭证	(51)
第三节 记账凭证	(60)
第四节 会计凭证的传递和保管	(70)
章节练习	(72)
参考答案	(74)
第五章 会计账簿	(75)
第一节 会计账簿概述	(75)
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	(80)
第三节 会计账簿的格式和登记方法	(82)

第四节	对账	(90)
第五节	错账更正方法	(91)
第六节	结账	(93)
第七节	会计账簿的更换与保管	(96)
章节练习	.....	(98)
参考答案	.....	(100)
第六章	账务处理程序	(101)
第一节	记账凭证账务处理程序	(102)
第二节	汇总记账凭证账务处理程序	(103)
第三节	科目汇总表账务处理程序	(107)
章节练习	.....	(110)
参考答案	.....	(112)
第七章	财产清查	(113)
第一节	财产清查概述	(113)
第二节	财产清查的方法	(116)
第三节	财产清查结果的处理	(122)
章节练习	.....	(126)
参考答案	.....	(128)
第八章	财务会计报告	(129)
第一节	财务会计报告概述	(129)
第二节	资产负债表	(131)
第三节	利润表	(135)
章节练习	.....	(140)
参考答案	.....	(142)
第九章	会计档案	(143)
第一节	会计档案概述	(143)
第二节	会计档案保管	(144)
章节练习	.....	(149)
参考答案	.....	(150)
第十章	主要经济业务事项账务处理	(151)
第一节	款项和有价证券的收付	(151)
第二节	财产物资的收发、增减和使用	(154)
第三节	债权、债务的发生和结算	(163)

第四节 资本的增减	(174)
第五节 收入、成本和费用	(175)
第六节 财务成果的计算	(180)
章节练习	(184)
参考答案	(188)

第一章 总论



【本章导读】

本章是会计基础的开篇章节，主要介绍会计日常工作的基本概念和基础知识，这些基本内容贯穿会计工作的始终，尤其是权责发生制和收付实现制两大会计基础，会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四大会计假设，可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性八大会计原则。本章是全书的基础章节，以理解为主。

第一节 会计概述

【思考题】

1. 什么是会计？
2. 会计有哪些基本特征？
3. 会计的基本职能是什么？
4. 会计核算的具体内容包括哪些？

一、会计的概念及特征

由于被广泛用于描述各种类型的企业活动，会计有时被称为商业语言。学习会计就像学习一门语言一样，会遇到很多词汇和语法，其含义与它们在日常生活中的含义有相当大的差异。而且，就像其他任何语言一样，不同地区有不同的方言，尽管多数国家和不同类型组织中会计信息的基本架构和生成规则是相似的，但也存在比较明显的差异。所以，学习会计语言会有一定难度，而且可能会比较枯燥。本书将介绍这门语言的基础知识，它是经济社会中与人沟通必备的素质，因为不管会计人员还是非会计人员，都将随时随地生产和使用会计信息。

【扩展阅读】相传夏朝时，大禹治水取得成功，在浙江绍兴的茅山大会诸侯，汇总稽核，封官鬻爵。《史记·夏本纪》记载：“禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰会稽，会稽者，会计也”。此为会计一词的最早来源，虽有记录核实之意，但尚未作为财务核算专用。而真正具有财务核算之意的会计则记载于《孟子



上述会计核算的七个方法不是独立的，他们相互配合，形成完整的体系。它们的关系如图 1-1 所示。

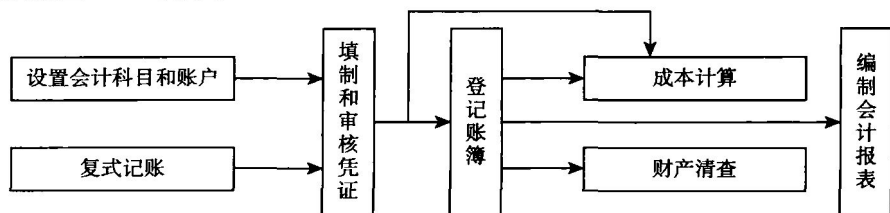


图 1-1 会计核算体系

3. 会计具有核算和监督的基本职能

马克思在《资本论》中对簿记有精辟的论述：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，簿记——作为对生产过程的控制和观念总结——就越是必要。”马克思所说的簿记，即我们现在所说的会计，作为人类管理生产不可缺少的手段，它的基本职能一是核算（观念总结），二是监督（控制）。经济越发达，生产、分配、交换和消费的过程越复杂，就越要利用会计进行核算和监督。

【扩展阅读】《会计法》是我国会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则。其中，第一章第五条规定：会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督；第二、三章专门规范会计核算；第四章专门规范会计监督。

4. 会计的本质就是管理活动

会计是管理生产过程的一种活动，是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种管理活动。会计的主要目标是提供有助于决策制定的信息。会计信息的最终产品是决策，这项决策主体无论是所有者、管理人员、债权人、政府监管机构还是与企业财务业绩利益相关的许多其他团体，决策有效性都会因使用会计信息而得到加强。会计应当而且必须提供相关人士所需的信息，但更重要的是信息生成前的预测和决策以及信息反馈过程中的控制。因此，核算并提供信息是手段，而控制管理才是真正的目的。

【扩展阅读】现代经营管理之父、管理过程学派的开山鼻祖——亨利·法约尔（Henri Fayol, 1841-1925）将管理活动划分为计划、组织、指挥、协调和控制五大职能。会计与这五项职能均有联系，对计划和控制尤其起着至关重要的作用。

二、会计的基本职能

（一）会计的核算职能

【名词解释】会计核算会计的首要职能，它是以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计量和报告等环节，将特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

核算是会计的最基本职能，一般包括如下内容：第一，解释并确认企业交易的影响；第二，对类似交易的影响进行计量和记录，从而产生对管理人员有用并

可用于会计报告的各项信息；第三，分类、汇总决策制定者所需的信息。

1. 以货币为主要计量单位，具有综合性

定量反映经济活动，可以采用三种计量方式：实物计量、劳动计量和货币计量。其中，实物计量和劳动计量在汇总计算和适用范围上受到一定限制，而货币计量作为一般等价物能综合反映各单位各种经济情况。因此，会计核算以货币为主要计量单位，同时，为了更全面地揭示经济活动，会计也需要非货币计量以及文字描述提供的一些非财务信息。

【扩展阅读】统一采用货币计量也有缺陷，例如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等影响企业财务状况和经营成果的重要信息，往往难以用货币来计量。为此，企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息，便于报表使用者分析、决策。

2. 以会计循环为核算流程，具有系统性

从成本效益原则考虑，企业并不在每笔业务发生后就立即编制财务报表，而是将每笔业务的影响累计于会计记录中，每隔一段相等的会计期间，汇总所有记录的数据编制财务报表。在相等的会计期间内，记录、分类和汇总会计信息的一系列会计过程被称为会计循环。“循环”，顾名思义，即周而复始，代表每个会计期间这些会计过程都循环往复、持续不断。

【扩展阅读】周而复始，意思是一圈又一圈，一次又一次地循环。出自《文子·自然》：“十二月运行，周而复始”和《汉书·礼乐志》：“精健日月，星辰度理，阴阳五行，周而复始”。会计循环就是会计工作流程在每个会计期间周而复始的过程。

（二）会计的监督职能

【名词解释】会计监督，是指会计人员根据国家的财经政策、会计法规和企业的管理制度，利用会计信息，对会计主体经济活动进行的控制活动，目的是确保经济活动的真实性、合法性和效益性。会计监督基于会计核算，一般分为事前、事中和事后监督。

1. 以财经政策、会计法规和企业制度为依据，具有规范性

没有规矩，不成方圆。会计监督以各项规章制度为依据，对会计主体经济活动进行控制，以实现企业管理目标，避免误入歧途或遭受意外惊吓。其中，各项规章制度是判断会计主体经济活动真实性、合法性和效益性的标准，包括企业的外部约束和内在要求，是进行审查和评价的参照物。

2. 以确保经济活动的真实性、合法性和效益性为目的，具有全面性

会计监督为管理目标服务，目的是确保各项经济活动真实、合法、有效。其中，真实性是指对会计主体经济活动进行了如实记录，确保会计信息正确可靠；合法性是指会计主体经济活动符合相关法规制度的规定，确保法律法规及经营方针的贯彻执行；效益性是指会计主体经济活动达到既定要求，确保经营活动的经济性、效率性和效果性。

（三）会计核算与监督职能的关系

会计核算与会计监督是会计的两大基本职能，两者相辅相成、不可分割。核算是监督的基础，没有会计核算提供的信息，会计监督就失去存在的根基；监督是核

算质量的保证,没有会计监督对经济活动过程的控制,会计核算就不可能提供真实可靠的会计信息,更无法发挥会计的决策支持作用,会计核算也就失去了存在的意义。

三、会计对象和会计核算的具体内容

(一) 会计对象

【名词解释】会计对象,是指会计核算和监督的内容。

如前所述,会计以货币为主要计量单位对会计主体经济活动进行监督和核算。因此,凡是特定对象能以货币表现的经济活动,即价值运动或资金运动,都是会计核算和监督的对象。

对资金运动进行的分类,就是会计要素;对会计要素进行的分类,就是会计科目。根据我国企业会计准则规定,我国企业的资金运动分成六大要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润;而每一会计要素又可分成若干会计科目。

(二) 会计核算的具体内容

1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,主要包括库存现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款和各种备用金等。有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,主要包括国库券、股票、企业债券和其他债券等。二者是流动性最强的资产,必须及时、如实地办理相关手续,进行会计核算。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是指单位的财产物资,是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产以及房屋、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形态,因而是会计核算的经常性业务。

3. 债权、债务的发生和结算

债权是企业收取款项的权利;而债务则是指由于过去的交易或事项形成的企业需要以资产或劳务等偿付的现时义务。

其中,债权主要包括应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款等;债务主要包括应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、短期借款和长期借款等。债权、债务是企业与外界以资金表示的权利和义务,其发生和结算是会计核算的常见内容。

4. 资本的增减

资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。一般情况下,企业的实收资本应固定不变,不得随意增减。在符合一定条件下,企业增加资本主要有三个途径:接受投资者追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本;企业减少资本主要有一个途径:退还投资者投资。此外,公司增资和减资,不仅应进行及时的会计核算,还应向原登记机关办理变更登记

记。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

企业与损益有关的活动可分为日常活动和非日常活动。其中，收入、费用是企业日常活动形成的，收入一般包括销售商品、提供劳务等取得的收入，费用则是为了取得收入而发生的资源耗费，通常包括营业成本和期间费用；利得、损失是企业非日常活动形成的，利得一般包括投资收益、政府补贴、处置固定资产或转让无形资产所有权等取得收益，损失通常包括投资损失、自然灾害等造成的损失、处置固定资产或转让无形资产所有权等损失。企业是以盈利为目的的经济组织，因此，与损益有关的会计核算会是会计工作的重点。

支出是指企业实际发生的各项开支，如企业购买原材料、固定资产、无形资产、对外投资、职工薪酬的支出；成本是指企业为生产产品，提供劳务而发生的各种耗费，是按一定的产品或劳务对象归集的费用，如原材料成本费用直接人工成本等，是对象化了的费用。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果是指企业在一定会计期间通过生产经营活动而在财务上取得的结果，具体表现为盈利或亏损。财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等。

7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

保护财产的安全完整也是会计核算的重要任务之一。为了保证账实相符，企业要定期或不定期进行财产清查等工作。具体来讲，财产清查一般包括对财产物资、现金的实地盘点和对银行存款、债权债务的核查比对。

第二节 会计基本假设

【思考题】

1. 什么是会计基本假设？
2. 什么是会计主体假设？它对会计核算有什么影响？
3. 什么是持续经营假设？它对会计核算有什么影响？
4. 什么是会计分期假设？它对会计核算有什么影响？
5. 什么是货币计量假设？它对会计核算有什么影响？

一、会计主体

【名词解释】 会计主体，是会计人员所核算和监督的特定单位，是会计核算和监督的空间范围。

为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的经济活动，并将其他经济实体区别开来，这样才能实现财务报告的目标。

会计主体既可以是一个企业，也可以是若干企业组织起来的集团公司，甚至还可以是一个企业的分部。会计主体既可以是法人，如股份有限公司或有限责任公

司,也可以是不具备法人资格的实体,如独资企业或合伙企业。作为会计主体,必须能够控制经济资源并进行独立核算。

会计主体确定了会计核算所处的立场。会计核算必须站在本企业角度观察所发生的经济业务,不能与其他会计主体相混淆。例如,企业股东的经济交易属于企业股东主体的经济事项,不应纳入企业会计核算的范围;但是企业股东投入到企业的资本或企业向股东发放的股利,则属于企业会计主体的经济事项,应纳入该企业的会计核算范围。会计主体不同于法律主体,一般而言,法律主体必然是一个会计主体,但是会计主体不一定是法律主体。

二、持续经营

【名词解释】持续经营,是指在可预见的未来,企业将按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。

持续经营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方法。否则,资产的评估,费用在受益期的分配,负债按期偿还,以及所有者权益和经营成果将无法确认。

【扩展阅读】在持续经营假设下,对固定资产按历史成本计价,分期计提折旧费用。为什么会计人员不按该资产的当前市价而按历史成本进行记录呢?因为企业购买这些资产的目的是为了使用,而不是再次出售,在企业持续经营的前提下,这些资产不可能在企业经营终止前出售,因此市价就不重要,甚至不相关。

三、会计分期

【名词解释】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。

会计分期假设是持续经营假设的一个必要补充。有了持续经营和会计分期这两项假设,既把会计主体的经营活动看成是奔流不息的长河,又把它人为隔断以测定流量,从而产生了会计一系列原则、程序和方法,以便既立足于持续经营,又能分清各个会计期间的经营业绩。如果没有会计分期假设,也就不存在本期和非本期,不存在“权责发生制”和“收付实现制”,不存在“预收”、“预付”、“应收”、“应付”,会计上也就无所谓“收入实现”和“费用配比”,无所谓“预提”和“待摊”,无所谓“资产”和“费用”。

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。年度,是指报告期间为一年,即会计年度。按年度编制的财务会计报告也称为年报。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间,此会计期间的财务报告称为中期财务报告。

在我国,会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。

四、货币计量

【名词解释】货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的生产经营活动。

会计主体的经济活动多种多样、错综复杂，为了综合反映会计主体的各项经济活动，就必须有一个统一的计量尺度。可供选择的计量尺度有货币、实物和时间等，但在商品经济条件下，由于实物等计量单位无法在量上进行汇总和比较，货币作为一种特殊的商品，即商品的一般等价物，最适合充当统一的计量尺度。会计在选择货币作为统一的计量尺度的同时，要以实物计量和时间计量等作为辅助的计量尺度。

货币计量假设，一般包括两个层次：

一是会计核算要以货币作为主要的计量单位。会计主体通常会根据其经营业务的特点选择在会计核算中所采用的货币作为会计计量基本尺度的计量单位，即记账本位币。会计主体确定记账本位币后，其他的币种均为非记账本位币，即会计概念上的外币。凡以记账本位币计量的各项经济业务，均可在会计处理时根据其实际发生额直接记入账户，对于各项以非记账本位币计量的业务，在会计处理时则要通过货币换算，将非记账本位币换算成记账本位币金额后记入对应账户。

【扩展阅读】我国《企业会计准则》规定：“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作为记账本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报，应当折算为人民币反映。”我国境内企业由于日常业务往来、收付结算和报表编制都以人民币业务为主，所以，原则上应采用人民币为记账本位币，但有些企业，如大多数外商投资企业，也可根据企业主要经营业务的特点和某种核算与管理上的要求，由投资各方协商确定选用某种与企业经济业务密切相关的外国货币作为记账本位币。当企业选定某种外国货币作为记账本位币后，企业发生的人民币业务则为企业的外币业务。

二是假定币值稳定，因为只有币值稳定或相对稳定的情况下，不同时点上的资产才有可能直接累加，不同期间的收入和费用才可能直接比较，会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。

【扩展阅读】通货膨胀会削弱币值稳定的假设。许多国家经历了长期和严重的通货膨胀。世界史上有所记载的恶性通货膨胀都发生在20世纪。20世纪的恶性通货膨胀出现在三个时期：第一次世界大战和第二次世界大战后以及80年代的债务危机时期。第一次世界大战后，欧洲的5个国家奥地利、德国、匈牙利、波兰和苏联陷入恶性通货膨胀中。1922~1923年间的德国最高通货膨胀率甚至达到29000%。另一轮恶性通货膨胀发生于第二次世界大战后，旧中国、希腊和匈牙利都陷入了货币混乱中，它创下了世界史上最严重的恶性通货膨胀的记录——连续一年多物价平均每月通货膨胀率达19800%。第三轮恶性通货膨胀发生于20世纪80年代，阿根廷、玻利维亚、巴西、秘鲁等国的外债危机导致了金融混乱。在恶性通货膨胀下，需要使用官方发布的物价指数将资产负债表调整为现行的购买力水平。

第三节 会计基础

【思考题】

1. 什么是会计基础？
2. 什么是权责发生制？它如何确认会计期间的收入和费用？
3. 什么是收付实现制？它如何确认会计期间的收入和费用？

一、会计基础的概念和种类

【名词解释】 会计基础，是指会计事项的记账基础，是确认会计主体收入、费用的标准。对会计基础的不同选择，决定会计主体取得收入和发生费用在会计期间上的配比关系，从而直接影响会计主体的财务状况和经营成果。

会计基础主要有两种，即权责发生制和收付实现制。

权责发生制，根据事情本质而非资金流动确认收入和费用，即认事不认钱；收付实现制，根据资金流动而非事情本质确认收入和费用，即认钱不认事。

二、权责发生制

【名词解释】 权责发生制，又称应收应付制、应计制，是指以权责发生为基础确定本期收入、费用及债权和债务，而不是以款项实际收付作为记账基础。

凡是应属本期的收入和费用，不管其款项是否收付，均作为本期的收入和费用入账；反之，凡不属于本期的收入和费用，即使已收到或付出款项，都不应作为本期的收入和费用入账。

在实务中，企业交易或事项的发生时间和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，基本准则明确规定，企业在会计经营确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

在权责发生制下，每个会计期末，应对各项跨期收支进行调整，核算手续虽然较为麻烦，但能使各个期间的收入和费用实现合理配比，所计量的财务成果也比较完整、正确。

我国会计准则规定，企业单位会计核算应采用权责发生制、事业单位的经营活动也应采用权责发生制。

三、收付实现制

【名词解释】 收付实现制，又称现金收付制、现金制，是指会计对各项收入和费用的确认是以款项（包括现金和银行存款）的实际收付为标准。

凡属本期实际收到款项的收入和支付款项的费用，不管其是否应归属于本期，都应作为本期的收入和费用入账；反之，凡本期未实际收到款项的收入和未付出款项的支出，即使应归属于本期，也不应作为本期的收入和费用入账。

采用这种会计基础，本期的收入和费用缺乏合理配比，所计算的财务成果也不

够完整、正确，因此，企业单位不宜采用收付实现制而应采用权责发生制。

目前，我国行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

第四节 会计信息质量要求

【思考题】

1. 什么是可靠性？它对会计核算有什么影响？
2. 什么是相关性？它对会计核算有什么影响？
3. 什么是可理解性？它对会计核算有什么影响？
4. 什么是可比性？它对会计核算有什么影响？
5. 什么是实质重于形式？它对会计核算有什么影响？
6. 什么是重要性？它对会计核算有什么影响？
7. 什么是谨慎性？它对会计核算有什么影响？
8. 什么是及时性？它对会计核算有什么影响？

一、可靠性

【名词解释】 可靠性要求企业应以实际发生的交易或事项为依据进行确认、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，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用，必须以可靠性为基础，否则，会给财务报告使用者的决策产生误导。

为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

（一）以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

（二）在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

（三）包括在财务报告中的会计信息应当是客观中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果，通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的，这样的财务报告信息就不是中立的。

【扩展阅读】 美国财务会计准则委员会将可靠性定义为：“可靠性是指信息使用者可以信任所提供的信息。只有当会计信息反映了其所打算反映的内容，不偏不倚地表现了实际的经济活动和结果，既不倾向于事先预定的结果，也不迎合某一特定利益集团的需要；能够经得起验证核实，才能认为是具有可靠性的。”国际财务报告准则对可靠性的判别标准为：“当信息没有重要差错或偏向，并且能够如实反映其拟反映或理当反映的情况供使用者作依据时，会计信息就具备了可靠性。”