



21世纪全国高职高专财经管理类规划教材

基础会计

JICHU KUAIRI

赵宝芳 盛 强 主 编
徐 勇 单丽微 副主编
徐 东 杨 瑛



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材

基础会计

赵宝芳 盛 强 主编

徐 勇 单丽微 徐 东 杨 瑛 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

《基础会计》教材是根据财政部 2006 年新颁布的《企业会计准则》和教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高【2006】16 号)文件的精神编写的。具有内容新、适用性强等特点,解决了目前基础会计教学教材内容陈旧、方法落后、重理论轻技能等诸多缺点。

本教材共计十一章,内容包括:总论、会计要素和会计等式、会计科目和账户、借贷记账法及具体运用、会计凭证和会计账簿、财产清查、账务处理程序、会计报表、会计工作管理和组织等内容。

本教材可作为高职高专院校经济类、管理类专业的专业基础课和非经济类专业的公共选修课程教材,也可作为各类成人院校和财务会计工作人员的培训教材及会计从业人员的自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/赵宝芳,盛强主编. —北京:北京大学出版社, 2007.9

(21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材)

ISBN 978-7-301-12507-6

I. 基… II. ①赵… ②盛… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 100186 号

书 名:基础会计

著作责任者:赵宝芳 盛 强 主编

责任编辑:温丹丹 桂 春

标准书号:ISBN 978-7-301-12507-6/F·1672

出 版 者:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路 205 号 100871

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印 刷 者:北京宏伟双华印刷有限公司

发 行 者:北京大学出版社

经 销 者:新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 12 印张 250 千字

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

定 价:22.00 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

举报电话:010-62752024; 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

由于新的《企业会计准则》的颁布和实施,会计的理论和方法发生了一些新的变化。因此现存的基础会计教材已不适于会计教学的需要,很多方面滞后于现行会计法律、法规的规定。为此开发适用于目前会计教学需要的、符合《企业会计准则》、会计法律、法规规定的基础会计教材已是会计教育工作者目前一项急于着手解决的工作。

为适应新形势,改变基础会计教材的滞后性,满足高职高专教育教学的需求,以最新颁布的《企业会计准则》和《中共中央关于加强职业教育(16号文件)》的精神为指南,北京大学出版社组织全国有关高职高专院校骨干教师编写了本规划教材,其特点如下。

第一,教材内容新颖,体现了继承与发展的关系。根据企业会计准则,重新确定了学生的培养目标和课程体系,本着与时俱进的精神,充实完善了教材体系,将最新的会计方法和会计理念充实到教材中。

第二,突出职业能力培养。根据职业教育的特点及《中共中央关于加强职业教育(16号文件)》的精神,为提高学生的会计实践动手能力,我们在教材的编写过程中,选用了接近实际工作的案例和会计工作真实的会计凭证和会计账簿进行教学,具有仿真性,提高了学生的职业能力,达到了工学交替的目的。

第三,教材实用性强。本书在教学内容安排上层次分明、突出重点、循序渐进,并力求做到叙述简洁、文字精炼、脉络清晰、通俗易懂。使得教材具有较强的易读性,便于学生自学。

本书由黑龙江农业工程职业学院赵宝芳老师、四川南充职业技术学院盛强老师任主编,齐齐哈尔职业学院单丽微老师、沈阳职业技术学院的徐东老师、黑龙江生物科技职业学院杨瑛老师、四川南充职业技术学院徐勇老师任副主编。教材的编写分工为:赵宝芳编写第一、二、十章,盛强老师编写第七、八章、单丽微老师编写第四、九章,徐东老师编写第五、十一章、杨瑛老师编写第三章,徐勇老师编写第六章,最后由赵宝芳老师总纂成书。

本教材在编写过程中,得到了各位编审人员所在院校的大力支持,同时,我们也参考了有关的教材和图书,在此一并表示谢意。

由于编者水平有限,加之新准则的出台时间仓促,在编写过程中难免存在疏漏和错误,恳请广大读者和同行批评指正。(编者的电子邮箱为:zbf066@163.com)

编 者

2007年7月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的概念、职能和目标	2
三、会计的对象	4
第二节 会计核算基本假设和会计核算基础	5
一、会计核算基本假设	5
二、会计核算基础	7
第三节 会计信息质量要求和会计计量属性	7
一、会计信息质量要求	7
二、会计计量属性	10
第四节 会计方法	10
一、设置账户	11
二、复式记账	11
三、填制和审核会计凭证	11
四、登记账簿	12
五、成本计算	12
六、财产清查	12
七、编制财务会计报告	12
第五节 复习思考题	13
第二章 会计要素和会计等式	14
第一节 会计要素	14
一、反映财务状况的会计要素	14
二、反映经营成果的会计要素	19
第二节 会计等式	23
一、会计恒等式	23
二、会计恒等式的扩展形式	26
第三节 复习思考题	27

第三章 会计科目和账户	28
第一节 会计科目	28
一、会计科目的概念和意义	28
二、设置会计科目的原则	29
三、常用的会计科目	30
第二节 会计账户	33
一、账户的概念及分类	33
二、账户的基本结构	40
三、总分类账户与明细分类账户的平行登记	41
四、账户和会计科目的联系与区别	42
第三节 复习思考题	43
第四章 借贷记账法	44
第一节 记账方法概述	44
一、记账方法的种类	44
二、复式记账法的原理	45
第二节 借贷记账法	46
一、借贷记账法的内容	46
二、账户的对应关系和会计分录	51
第三节 账户的试算平衡	53
一、发生额试算平衡法	53
二、余额试算平衡法	53
第四节 复习思考题	56
第五章 借贷记账法的具体运用	57
第一节 资金筹集的账务处理	57
一、投入资本的账务处理	57
二、借入资金的核算	59
第二节 资金运营的账务处理	61
一、供应过程的账务处理	61
二、生产过程的账务处理	64
三、销售过程的账务处理	67
第三节 财务成果形成及分配的账务处理	70
一、利润形成的账务处理	70
二、利润分配的账务处理	74
第四节 复习思考题	76

第六章 会计凭证	77
第一节 会计凭证概述	77
一、会计凭证的意义	77
二、会计凭证的种类	78
第二节 原始凭证	79
一、原始凭证的基本内容	79
二、原始凭证的种类	79
三、原始凭证的填制	82
四、原始凭证的审核	83
第三节 记账凭证	84
一、记账凭证的基本内容	84
二、记账凭证的种类	85
三、记账凭证的填制	88
四、记账凭证的审核	91
第四节 会计凭证的传递和保管	91
一、会计凭证的传递	91
二、会计凭证的保管	92
第五节 复习思考题	93
第七章 会计账簿	94
第一节 会计账簿概述	94
一、设置会计账簿的意义	94
二、设置会计账簿的原则	95
三、会计账簿的种类	95
第二节 会计账簿的格式与登记	97
一、会计账簿的基本构成	97
二、账簿的启用规则	98
三、账簿的登记规则	99
第三节 日记账	100
一、日记账的种类	100
二、现金日记账	100
三、银行存款日记账	102
第四节 分类账和备查账	103
一、总分类账	103
二、明细分类账	104
三、备查账	106

第五节 对账及错账的查找与更正.....	107
一、对账.....	107
二、错账的查找.....	107
三、错账的更正方法.....	108
第六节 结账.....	111
一、结账的概念.....	111
二、结账的主要程序.....	111
三、结账的方法.....	111
第七节 复习思考题.....	113
第八章 账务处理程序.....	114
第一节 账务处理程序概述.....	114
一、账务处理程序的意义.....	114
二、账务处理程序的种类.....	115
第二节 记账凭证账务处理程序.....	115
一、记账凭证账务处理程序的特点.....	115
二、记账凭证账务处理程序的基本内容.....	115
三、记账凭证账务处理程序的优缺点.....	116
四、记账凭证账务处理程序实例.....	116
第三节 汇总记账凭证账务处理程序.....	122
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点.....	122
二、汇总记账凭证账务处理程序的基本内容.....	122
三、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点.....	124
四、汇总记账凭证账务处理程序实例.....	124
第四节 科目汇总表账务处理程序.....	126
一、科目汇总表账务处理程序的特点.....	126
二、科目汇总表账务处理程序的基本内容.....	126
三、科目汇总表账务处理程序的优缺点.....	127
四、科目汇总表账务处理程序实例.....	128
第五节 复习思考题.....	129
第九章 财产清查.....	130
第一节 财产清查概述.....	130
一、财产清查的意义.....	130
二、财产清查的内容和基本方法.....	131
第二节 财产清查结果的账务处理.....	136
一、库存现金清查的账务处理.....	137

二、固定资产清查的账务处理.....	137
三、存货清查的账务处理.....	138
四、往来款项的清查.....	139
第十章 财务报表.....	140
第一节 财务报表概述.....	140
一、财务会计报告与财务报表.....	140
二、会计报表的分类.....	140
三、会计报表的编报要求.....	141
第二节 资产负债表.....	142
一、资产负债表的概念.....	142
二、资产负债表的结构.....	143
三、资产负债表的编制.....	145
第三节 利润表.....	152
一、利润表的格式.....	152
二、利润表的编制.....	153
第四节 现金流量表.....	156
一、现金流量表的概念.....	156
二、现金流量的分类.....	157
三、现金流量表的结构.....	157
第五节 复习思考题.....	160
第十一章 会计工作的管理与组织.....	161
第一节 我国会计法律体系概述.....	161
一、会计法律体系建立的意义.....	161
二、我国会计法律体系的构成.....	162
第二节 我国会计工作管理体制.....	164
一、会计工作主管部门.....	164
二、会计工作组织形式.....	164
第三节 会计机构和会计人员.....	165
一、会计机构设置.....	165
二、会计人员.....	167
三、会计人员的职业道德.....	170
第四节 会计档案.....	170
一、会计档案的涵义.....	170
二、会计档案的整理.....	170
三、会计档案的管理方法.....	171

第五节 内部会计控制.....	174
一、内部会计控制规范.....	174
二、内部会计控制的基本原则.....	175
三、内部会计控制的基本方法.....	175
第六节 复习思考题	178
参考文献	179

第一章 总 论

【学习目标】 通过本章的学习，要求同学理解会计的对象、会计核算的基本假设、信息质量要求、会计计量属性和核算基础；了解会计的产生和发展、会计的职能和目标。

第一节 会 计 概 述

一、会计的产生与发展

会计产生于人类社会的早期生产活动，但它最初只是作为生产职能的附带部分，由生产者在生产时间之外，通过“结绳记事”、“刻契记数”、“垒石计数”等方式附带地把收入、支出记载下来，有了简单的记录、计量行为，对当时来说，这些虽谈不上会计的概念，但这可以说是最早、最简单的会计雏形。

当社会生产力发展到一定水平时，出现剩余产品，劳动过程中需要计量和记录的内容多起来，生产者忙于生产，无暇兼顾会计工作。于是，会计逐渐从生产职能中分离出来，逐步变为特殊的、专门的独立职能，成为由专职人员从事的一项经济管理活动，并随着社会经济的发展和科学技术的进步，会计的内容和形式不断地变化和逐步完善。

据史书记载，我国早在西周时代就设有专门核算官方财赋收支的官职——司会，并对财务收支采取了“月计岁会”的办法，也就是“零星算之为计，总合算之为会”。此时，会计出现了“官厅会计”和“民间会计”之分，“官厅会计”得到了发展，并具有一定的规模。到了西汉还出现了名为“计簿”或“簿书”的账册，并使用“入”、“出”作为记账符号，用以登记收入或支出。以后各朝代都设有官吏管理钱粮、赋税和财务收支。到了宋代开始出现“四柱清册”结算法，“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，它们相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”，其结账公式为：“旧管（期初结存）+新收（本期收入）=开除（本期支出）+实在（期末结存）”，它代表了单式记账方法的最高成就。

伴随着资本主义生产关系萌芽，商业和手工业的发展，在明末清初，会计结算方式有了突破性的进展，出现了以“四柱”为基础的“龙门账”，它把全部账目划为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债）四类，采用“进一缴=存

一该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”，两表计算结果完全相符，称为“合龙门”或“龙门账”。“龙门账”中“进缴表”相当于近代会计账中的损益表，“存该表”相当于近代会计中的资产负债表。随后，商品经济又有了进一步的发展，在民间商业出现了“四脚账”，又称“天地合”。这种方法是，对日常发生的一切账项，既要登记它的来账方面，又要登记去账方面，借以全面反映同一账项的来龙去脉。这说明中国的会计已由单式记账向复式记账过渡。

会计从简单的记数产生，发展演变成为一个以提供财务信息为主的信息系统，经历了漫长的历史过程。中华人民共和国成立以后，在财政部成立了主管全国会计事务的专门机构，基于国家有计划地进行大规模社会主义经济建设的需要，近20年来，国家先后制订出多种统一的会计制度，来指导企业的会计工作。

首先是《会计法》的颁布。1984年起，我国开始转向有计划的商品经济体制，传统的会计已逐渐难以适应需要，于是在1985年1月21日的六届人大九次会议上通过了新中国第一部《会计法》，这标志着我国会计法制建设迈出了重要的步伐。之后，在1993年和1999年国家都对《会计法》进行了两次修改，使其变得更加完善。

其次是“两则两制”颁布实施。1992年11月30日，财政部发布了《企业财务通则》《企业会计准则》（简称两则）。随后，根据“两则”修订发布了8个行业的《财务制度》和13个行业的《会计制度》（简称两制），自1993年7月1日起在全国实施。

再次是新会计制度的制定。为提高会计信息的可比性和会计制度的可操作性，废除了原行业《会计制度》、《股份有限公司会计制度》和《外商投资企业会计制度》，相继出台了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。分别自2002年和2005年开始执行。

最后是会计规范的改革。从1997年5月至2004年6月，财政部共发布具体会计准则16个，其中6个根据实施过程中发现的问题作了修订。2006年2月15日，财政部公布了修订后的《企业会计准则》（共38项具体准则、1项基本准则和2个应用指南），要求自2007年1月1日起施行。这些都表明了我国的会计在不断地发展和完善中。

二、会计的概念、职能和目标

（一）会计概念

从上述会计的产生和发展来看，任何社会的经济管理活动都离不开会计，它的理论和方法体系，随着社会政治、经济和科学技术的发展及经济管理的需要不断发展和完善。因此会计可以表述为：会计是以货币为主要的计量单位，反映和监督一个单位经济活动一种经济管理工作。

会计按其报告的对象不同，又分为财务会计和管理会计。它们的不同之处表现在以下几点。

1. 财务会计主要侧重于向企业外部关系人员提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

2. 财务会计侧重于过去的信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供数据。

3. 财务会计采用标准化的程序和方法，主要由确认、计量、记录、报告和表外信息披露等程序或环节所构成；而管理会计无固定的程序和方法。

4. 财务会计必须遵守公认的会计原则和会计法律制度，而管理会计则不受任何形式的约束。

（二）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，即人们在经济管理中可以用会计干什么。《中华人民共和国会计法》规定：“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规，按照本法规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督”。从法律上明确了会计的基本职能是会计核算和会计监督。

1. 进行会计核算。会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是会计的最基本职能，也称为反映职能。它是以货币为主要计量单位，通过对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录、报告，为有关各方提供会计信息。

确认是运用特定的会计方法、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中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项金额的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

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。

2. 实行会计监督。会计监督是指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。具体包括经济业务真实性、财务收支合法性、公共财产完整性的监督。

上述两项基本会计职能是相辅助相成，辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础；没有会计核算所提供的信息，会计监督则失去依据；而会计监督又是会计核算质量的保证，只有核算没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

（三）会计目标

会计目标是会计理论的核心，它是指在一定的环境下，人们通过会计实践活动所期望达到的结果。具体目标包括以下两个方面。

1. 向财务报告使用者提供决策有用的信息。财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务会计的基

本目标。如果企业的财务报告所提供的会计信息与使用者决策无关,没有使用价值,那么财务报告就失去了编制的意义。按这一目标要求财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有的或控制的经济资源及其变化情况;如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况;如实反映企业的各项经营活动、投资活动和筹资活动所形成的现金流入和流出情况等,从而有助于会计信息使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等,以便做出正确的经济决策。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况。现代企业制度下,大多数企业实行所有权与经营权的相分离,企业的管理层是受委托人的委托经营管理企业及各项资产,负有委托责任。企业的投资者或债权人,需要及时或者经常了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便评价企业管理层受托责任的履行情况和资源使用的有效性,并决定是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,是指会计工作的客体。它是市场经济中的资金运动,具体表现为在经济活动过程中各特定会计主体的资金投入、资金运用(即资金的循环和周转)和资金的退出。由于会计的各个主体在国民经济中所处的地位和作用不同,它们的经济活动的内容和所达到的目标也不一样,因而资金运动的具体内容、形式也不相同。

(一) 产品制造企业的会计对象

产品制造企业的主要经济活动是生产和销售制造的产品,其资金来源主要是所有者投资和举债筹集款项,主要生产经营活动分为供应、生产、销售和分配四个阶段,其资金运动过程具体表现形式如下。

1. 资金的投入。工业企业的资金主要来源于投资者投入和向债权人借入。这些资金进入企业后,根据生产经营的需要,以货币资金、储备资金、生产资金和成品资金存在于企业经营活动的各个环节。

2. 资金的循环与周转。资金的循环与周转具体表现为供应、生产、销售和分配四个过程。供应过程是企业的产前准备,它主要用现金和银行存款等货币资金购买原材料,形成储备资金,作为生产储备。生产过程是劳动者利用劳动资料(如厂房、机器设备等)对劳动对象(原材料)进行加工生产出产成品的过程,此时的储备资金变为生产资金,随着生产过程的结束,产成品的入库,其生产资金又变成了成品资金。销售过程是企业销售产成品,获得销售收入的过程,此时的成品资金转化为货币资金。企业将销售过程中取得的收入,补偿生产、销售过程中的全部消耗及缴纳所得税后,剩余部分表现为企业的盈利,即企业的净利润。分配过程是将企业实现的净利润,按企业权力机构批准的利润分配方案向所有者进行利润分配,如提取盈余公积和向所有者分配利润等。

3. 资金的退出。企业通过偿还各项债务,上交各项税费,使部分资金退出企业,部分

资金继续留存企业进行生产经营活动。

（二）商品流通企业的会计对象

商品流通企业的经济活动主要是组织商品流通，把社会产品从生产领域转移到消费领域，其主要经营活动过程包括商品的购进和销售两个阶段，其资金运动具体表现形式如下。

1. 资金的投入。商品流通企业的资金主要来源于投资者投入和向债权人借入。这些资金进入企业后，根据经营活动的需要，以货币资金和商品资金存在于企业经营活动的各个环节。

2. 资金的循环与周转。资金的循环与周转具体表现为商品的购进和销售两个过程，是商品流通企业的主要经济业务，通过商品购进将货币资金转化为商品，成为商品资金；同时通过销售商品，使商品资金再转化为货币资金。

此外，企业在生产经营活动中还会发生其他一些经济活动，如支付职工工资和销售费用、上交税金、利润分配及申请新的银行贷款，偿还到期贷款，扩股增资、减资等也是商品流通企业的会计对象。

（三）行政事业单位的会计对象

行政事业单位包括国家的行政机关、司法机关、教育文化、医疗卫生等单位。这些行政事业单位为了完成国家赋予的各项任务，需要一定数量的资金，这些资金有一部分是国家拨款投入的预算资金，也有一部分资金是单位自身业务收入的预算外资金，其支出也分为预算内支出和预算外支出。因此行政事业单位的经济业务一方面是通过预算内（外）取得货币资金，另一方面，要支付各种行政费用和业务费用发生预算内（外）支出。行政事业单位行政事业活动中发生的预算内（外）财务收支活动，就是行政事业单位的会计对象。

第二节 会计核算基本假设和会计核算基础

一、会计核算基本假设

由于企业所处的环境及为复杂，并且会计所面对的经济环境又具有很大的不确定性，为此会计必须对会计核算所处的时间、空间环境做出合理的设定，即会计核算基本假设，它是确定会计对象、选择会计政策、收集会计数据的基本前提和依据，是开展财务会计工作所必备的基本条件。会计核算基本假设又称会计核算的前提条件，包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1. 会计主体。会计主体是企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体核算的前提条件下，企业应当对其本身所从事的各项生产经营活动进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。会计主体的界定，是开展会计确认、计量和报

告工作的重要前提。

一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制会计报表的单位或组织就构成了一个会计主体。典型的会计主体就是企业。一个会计主体不仅和其他主体相独立,而且独立于所有者之外,也就是说,会计所反映的乃是一个特定主体的经济活动,而不是某个所有者的财务活动,也不是其他主体的业务。例如,一项商品销售业务,甲是卖方,乙是买方。按照会计主体的要求,会计人员应站在本企业的立场上处理业务,或者从甲方的角度做商品销售的账务处理,或者从乙方的角度做商品购进的账务处理,二者只能必居其一。

需要注意的是,会计主体不同于法律主体。一般来说,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。例如,一个母公司和由若干个子公司组成的企业集团,企业集团是由若干个不同的法律主体组成的,但为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就必须将这个企业集团作为一个会计主体,编制企业集团合并会计报表。

2. 持续经营。持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来,将按照当前的规模和状态持续正常经营下去,企业不会面临着破产清算,事业单位、行政单位不会撤销。在持续经营前提条件下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

事实上,在商品经济的条件下,作为会计主体的企业存在着激烈的市场竞争,优胜劣汰,企业存在经营失败的风险,关停并转始终威胁着企业。企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大的差别。因此,需要企业定期对其持续经营基本前提做出分析和判断。如果判断企业能够持续经营下去,则意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照合同规定的条款偿还债务,会计人员在此基础上选择会计处理原则和会计处理方法。如果判断企业不能持续经营下去,就应改变原会计核算的原则和方法,按国家关于“企业清算”的规定办理,并在财务会计报告中做相应的披露。

3. 会计分期。根据持续经营基本假设,企业的生产经营活动将持续不断地进行下去。为了及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能,应当合理地划分会计期间,进行会计分期。

会计分期,又称会计期间,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,以便分期结算账目和编制财务会计报告,它规定了会计工作的时间范围。我国会计准则将会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度起讫日期均采用公历制。我国最常见的会计期间是一年,以一年确定的会计期间称为会计年度,我国的会计年度是指每年的1月1日起至12月31日止。

会计分期是对持续经营假设的必要补充。由于有了会计分期,才产生了本期与其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量。企业的经济活动千差万别,财产物资的种类繁多,选择合理、实用又简化的计量单位,对于提高会计信息质量至关重要。在商品经济的条件下,货币作为商品等

价物，是衡量商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点，能够全面反映企业的生产经营、财务收支等情况，克服了其他计量单位（如长度、体积等）只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法从量上进行比较等众多缺点，因此会计就选择了货币作为计量单位。修订后的《企业会计准则》第八条规定：“企业会计应当以货币计量”。

在货币计量的前提下，如果企业的会计核算涉及多种货币的情况下，要确定某一种货币为记账本位币。我国会计法规定，会计核算原则上以人民币为记账本位币，其他货币必须折算为人民币，经济活动以人民币以外的货币收支为主的企业，也可以某一种外币为记账本位币，但在编制财务报告时必须折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

二、会计核算基础

为了正确合理地计算各期的收入、费用和盈亏，根据我国《企业会计准则》的规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

权责发生制是指企业应当按照取得收入的权利和承担费用的责任来确认各项收入和费用的归属期。由于会计分期假设，将企业持续不断的经营活动人为地分成若干会计期间，这就产生了收入和费用跨期的现象，即款项收到的时期与收入的确认期不一致，款项支付的时期与费用的承担期不一致。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，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；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。与权责发生制相反的是收付实现制。收付实现制是以款项收到与付出的时间来确认收入、费用的归属期，无论其相应的权利或者义务是否形成都立即确认为收入或者费用。如企业当日收到两笔销货款合计 150 000 元，其中一笔是收回上月销货款 50 000 元，另一笔是当月销货款 100 000 元。如果按照权责发生制，当月的收入应为 100 000 元；按照收付实现制当月的收入应为 150 000 元。

目前，我国的行政单位采用收付实现制，事业单位除了经营业务采用权责发生制外，其余业务也采用收付实现制。

第三节 会计信息质量要求和会计计量属性

一、会计信息质量要求

为了保证会计目标的实现，必须提高会计信息质量。我国《企业会计准则》对会计信息的质量做出了明确的规定，具体包括以下内容。