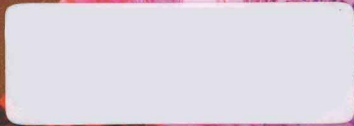




普通高等教育“十二五”规划教材

Kuaijixue Jichu
会计学基础

彭晓燕 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

普通高等教育“十二五”规划教材

会计学基础

主 编 彭晓燕
副主编 杨晓萍 武冬铃
参 编 郑晓芬 张鲲鹏



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书主要介绍了会计学的基本理论和基本方法、基本技能,阐述了会计的含义、会计的对象、会计的职能、会计的作用与任务以及会计的基本特征,论述了会计目标和会计核算的基本假设、会计信息质量的基本要求和会计核算前提,介绍了会计核算的基本方法和技能、企业日常经济业务,从会计凭证填制到会计账簿登记、财产清查处理直到会计报表编制的实际处理过程。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/彭晓燕主编. —北京:北京大学出版社,2012.7

ISBN 978-7-301-20885-4

I. ①会… II. ①彭… 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(2012)第 139798 号

书 名: 会计学基础

著作责任者: 彭晓燕 主编

策 划 编 辑: 邱 懿

责 任 编 辑: 邱 懿

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-20885-4/F·3234

出 版 发 行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 子 信 箱: zyjy@pup.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62754934 出版部 62754962

印 刷 者: 河北滦县鑫华书刊印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 14 印张 269 千字

2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 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

会计学基础不仅是财会类专业的基础课程,也是所有经济类专业的基础课程。它帮助初学者掌握会计的基本理论、基本方法和技能,既为后续开设的专业课程,如财务会计、成本会计等打下坚实的基础,也为学生以后的自主学习、主动更新知识提供必要的条件。

目前会计学基础教材较多,主要分为两类:一类以传统理论知识体系阐述为主,一类以完全项目式教学内容为主,而且这两类教材大多只针对财会专业学生。目前能把理论知识和实操有机结合,既适用高职院校财会专业又适合非会计专业学生使用的会计学基础教材较为鲜见。

本书以新发布的《企业会计准则——基本准则》及《企业会计准则——应用指南》为依据,结合《会计从业资格考试》要求,主要阐述了会计工作的基本理论、方法和常用操作实务。在结构设计和体例安排方面,遵守初学者认识问题的规律,由浅入深、循序渐进;在语言表述方面,力争做到通俗易懂、言简意赅;在知识阐述方面,结合会计相关资格考试要求,尽量多地运用实例、情景设计。实例和情景设计的选择主要以我国现实的经济环境为背景,以相关法规、条例为依据。

本书共分两部分:第一部分是必备基础知识,是初学者必须掌握的会计基本理论;第二部分为实际工作过程,以项目和任务的形式介绍会计工作基本流程和操作。在第一部分的每一节节前均有学习目标,节后均有小结和思考题。第二部分的每一项目后面均有习题与实训。

本书参加编写的人员有郑晓芬老师(第一部分),杨晓萍老师(第二部分项目一),武冬铃老师(第二部分项目二),张鲲鹏老师(第二部分项目三、四),彭晓燕老师(第二部分项目五)。彭晓燕教授担任了本书的主编,杨晓萍和武冬铃老师担任了副主编。全书由彭晓燕拟定大纲、组织编写,并完成最终的修订、审阅和统稿。

本书既可作为高职院校、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院会计专业的必修专业课教材,也可作为经济管理类专业的选修课教材,还可供会计证考试及会计、审计、财税、金融部门干部培训与自学之用。

编者

2012年7月

目 录

第一部分 必备基础知识	(1)
第一节 会计的含义	(1)
第二节 会计核算基本前提和会计信息质量要求	(6)
第三节 会计要素和会计等式	(10)
第四节 会计科目与会计账户	(18)
第五节 借贷记账法	(30)
第六节 会计核算基本流程	(46)
第二部分 实际工作过程	(80)
项目一 企业日常经济业务的凭证处理	(80)
习题与实训	(113)
项目二 企业日常经济业务的账簿登记	(121)
习题与实训	(160)
项目三 财产清查实训	(166)
习题与实训	(179)
项目四 会计报表的编制	(180)
习题与实训	(208)
项目五 会计档案的管理	(212)
习题与实训	(217)
参考文献	(218)

第一部分

必备基础知识



本部分主要阐述会计的必备基础知识,包括会计的含义、会计核算基本前提和会计信息质量要求、会计要素和会计等式、会计科目与会计账户、借贷记账法以及会计核算的基本流程。本章为全书重点,旨在让会计初学者了解和理解最基础的会计理论知识,能够运用借贷记账法进行基本的会计核算,掌握工业企业从资金筹集、采购、生产、销售到利润分配各个环节的会计核算基本流程,为第二部分——实际工作过程的学习打下良好的理论基础。

第一节 会计的含义

学习目标

- 掌握会计的概念和会计的基本职能;
- 理解会计的特点和会计的延伸职能;
- 了解会计的产生和发展历程。

一、会计的概念

会计是什么?这是每一位会计初学者首先要明确的问题。根据会计的产生和发展历程,现从以下三个方面简要说明会计的概念。

1. 会计是在社会生产实践中产生的

人类社会的生产活动决定着其他一切活动,也是会计行为产生的根本前提。会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会,会计只是生产职能的附带部分,后来当社会生产发展到一定水平,出现了私人占有财产之后,人们为了保护私有权和扩大其私有财产,生产过程便逐步过渡到用货币形式进行计量和记录,并使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。在我国,远在原始社



会末期,就有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算记录的方法,这是会计的萌芽阶段。

2. 会计随着社会经济的发展而发展

我国商代是官厅会计的创始时期,在西周已有了“会计”一词和较为严格的会计机构,并开始把会计提高到管理社会经济的地位上来,由此“会计”的意义也随之明确,“零星计算为计,综合计算为会”,会计既有日常的零星核算,又有年终的综合核算,以达到正确考核王朝财政经济收支的目的。“会计”一词的出现,是我国会计理论发生、发展的一种表现。完备会计机构的出现也是我国会计发展史上的一个显著进步。

在这之后,我国会计核算有了很大的发展。唐宋时期创建的“四柱结算法”,通过“旧管+新收-开除=实在”的基本公式进行结账,为我国通行的收付记账法奠定了基础。清代,“四柱结算法”已成为系统反映国家经济活动或私有经济活动全过程的科学方法,成为中式会计方法的精髓。明末清初,随着手工业、商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“龙门账”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”,设总账进行分类记录,并编制“进缴表”和“存该表”,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”,对每一笔经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。“龙门账”和“四脚账”是我国复式记账方法的最初形式。

人类会计方法的演进,经历了由单式簿记向复式簿记转变的过程,这是社会经济发展的客观要求。我国长期以来采用单式簿记,因此单式簿记在历史上发挥了积极的作用。直到清朝后期,才从国外引入了借贷复式记账法。

借贷复式记账法与西方资本主义经济关系的产生和发展有着密切的联系。这一方法最早在商品货币经济比较发达的城市意大利佛罗伦萨产生。1494年意大利数学家、会计学家卢卡帕乔利的《数学大全》一书在威尼斯出版发行,对借贷复式记账作了系统的介绍,并介绍了以日记账、分类账和总账三种账簿为基础的会计制度,以后相继传至世界各国,为现代会计的发展奠定了基础。

20世纪后,西方资本主义经济迅速发展,企业的经营环境发生了深刻变化,以所有权和经营权相分离为特征的股份有限公司的出现,使企业会计分化为财务会计和管理会计两个相对独立的分支。财务会计主要是向企业外部关系人提供有关企业财务状况及经营成果和资金变动情况等信息,它侧重于过去的信息,旨在为有关各方提供所需信息。而管理会计主要侧重于向企业经营者和内部管理机构提供企业经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,它侧重于未来信息,旨在为内部管理部门提供数据。会计分化为财务会计和管理会计是近代会计发展为现代会计的重要标志,同时,这一时期的会计领域不断被拓宽,新的会计分支不断出现,20世纪30年代以后形成并发展了通货膨胀会计、社会责任会计和国际

会计等分支,现代会计更为成熟和完善。

中华人民共和国成立以来,根据不同时期经济发展的要求,制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度。1985年,财政部发布了《中华人民共和国会计法》,成为我国第一部会计大法,1993年和1999年分别对此进行了两次修订;1993年财政部颁布执行了《企业财务通则》和《企业会计准则》;2000年又发布了《企业会计制度》。为适应社会主义市场经济发展的需要,2006年财政部发布了新的《企业会计准则》,包含1项基本准则和38项具体准则,并于2007年起正式实施。

3. 会计的功能随着现代科技的发展而扩展

现代科学技术的发展和经济体制改革的深化,使现代会计管理科学得到进一步发展,特别是电子计算机技术在会计上的应用,对会计学的发展有着深远的影响。会计在经济管理中的作用日益显著,它从原有的核算和监督功能逐步向预测经济前景、参与经济决策、考核和分析计划执行情况等领域扩展,这对于加强经济管理、提高经济效益有着重要的意义。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。

二、会计的特点

如上所述的会计的产生和发展过程,会计具有以下四个特点。

1. 以货币为主要计量单位

原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展,会计从简单的计量和记录,逐步发展成为以货币为计量单位来综合核算与监督经济活动的过程。因为所有财产物资和劳动消耗的总括指标,必须利用价值形式间接地进行计算,从而取得必要的、连续的、系统的和综合的会计信息,使经济核算成为可能。

2. 为提高经济效益服务

提高经济效益是会计的主要目标,充分利用会计信息反馈,参与经营决策,会给社会和单位带来经济效益,也是现代会计的特点。

3. 所反映的数据资料具有连续性、系统性、综合性和完整性

这一特点决定了会计综合反映已发生或已完成的各项经济活动,便于了解和考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展、经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂,在经营和管理方面,除了要求提供反映现状的核算指标外,还要提供预测未来的数据资料,从而使会计的功能从事后反映发展到预测未来,以便企业



为实现预期效果而采取相应的措施。

4. 核算职能与监督职能相结合

会计的事前、事中和事后监督是指对会计信息的正确性、真实性和合法性进行检查和监督。会计监督是会计核算的继续和补充,对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用,两者不能分离。会计监督在反映各项经济活动的同时,进行事前监督,并且利用各种价值指标来考核经济活动的效果。随着经济的发展,参与企业预测、决策、控制和考核将成为会计职能的主要方面。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济活动中所具有的功能,具体来讲,就是会计用来做什么。根据会计的特点和宏观经济的要求,会计的职能可以概括为:综合核算和监督经济活动过程,参与企业预测和决策并对经济活动进行控制和分析。

(一) 会计的基本职能

1. 会计核算会计的首要职能

核算是全部会计工作的基础环节。它是以货币为主要计量单位,对企业等单位的经济活动进行连续、系统、全面的记录和报告,为经济管理提供数据资料的职能。

(1) 会计主要是以货币为计量单位,辅以实物和劳动计量单位,从数量上核算各单位的经济活动。

(2) 会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动,但并不局限于已经发生或已经完成的经济活动(即事后核算),还延伸至事中和事前的核算,贯穿于单位经济活动的全过程。

(3) 会计核算是一个连续、系统和完整的过程,也就是说,会计核算必须按照经济业务事项发生的先后顺序不间断地计量和计算;还必须按照经济管理的要求使之系统化;凡是应由会计核算的各项经济业务,都必须毫无遗漏地进行反映,不能随意取舍。

2. 会计监督是会计的另一项基本职能

会计监督是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对本单位的一切经济活动实施检查和监督,使其按照一定的法规、制度、条例和预期目标进行的职能。

(1) 会计监督主要是利用价值指标进行监督。会计监督是依据会计核算资料进行的,会计核算以货币为主要计量单位,反映经济活动的过程和结果,因此,会计监督也可以利用价值指标从总体上监督经济活动。例如,通过费用预算,会计人员可以在总额上控制和监督费用的开支范围,从而达到控制其经济活动的目的。

(2) 会计监督必须以财政经济法律、法规和企业规章、计划等为依据。财政经济法律、法规和企业规章、计划等是经济工作顺利进行的重要保证,会计人员对经济活动是否合法的判断,必须以财政经济法律、法规为依据,并据此做出恰当的处理,凡发现不符合法律、法规和制度规定的,都要加以限制和制止。

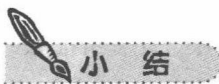
(3) 会计监督是指对经济活动全过程进行监督,其核心是保证会计资料的真实可靠,因此,会计机构和会计人员必须对经济活动全过程进行事前、事中和事后监督。

(4) 会计监督是全方位监督,其主要内容包括对会计资料和其他核算资料的监督,对实物、款项的监督,对财务收支的监督和对其他经济活动的监督等。

会计的核算职能是会计监督职能的基础,会计监督职能则又贯穿于会计核算的全过程,两者相辅相成,既有独立要求,又紧密联系、缺一不可。

(二) 会计的延伸职能

会计的基本职能是核算与监督,但随着经济的发展和理论的提高,传统的会计职能已得到不断充实,新的职能不断出现,各种职能的重要性也起了变化,会计职能得以重新分化组合。例如,随着我国经济体制改革和国民经济的发展,为了加强经济核算、提高经济效益,要求会计工作在预测经济前景、控制经济过程、制订经济计划和进行经济决策等方面有更多的参与。把会计的这些职能从核算与监督中分离出来,更加切合实际和符合需要,因此,在会计学术界提出了“会计多功能论”。我国会计界一般认为,会计除了核算与监督职能外,还有预测、决策、控制和分析等延伸职能。这些延伸职能使会计工作能够更大程度地参与企业的经营管理,有利于加强对企业目标的考核与分析,从而进一步发挥会计工作在提高企业经济效益中的作用。



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

会计具有以下几个特点:以货币为主要计量单位,所反映的数据资料具有连续性、系统性、综合性和完整性,核算职能与监督职能相结合,为提高经济效益服务。

根据会计的特点和宏观经济的要求,会计的职能可以概括为:综合核算和监督经济活动过程,参与企业预测和决策,并对经济活动进行控制和分析。其中,核算和监督是会计的基本职能,预测、决策、控制和分析是会计的延伸职能。



思考题

1. 什么是会计？会计有哪些特点？
2. 简述会计的产生和发展历程。
3. 简述会计的职能。

第二节 会计核算基本前提和会计信息质量要求

学习目标

- 掌握会计核算基本前提和会计信息质量要求的主要内容；
- 理解会计前提及会计核算基本前提的含义，理解各项会计核算基本前提和会计信息质量要求的具体内涵。

任何一门学科都有自己的理论基础，会计学的理论基石就是会计假设，也称会计前提。会计假设设定了会计学存在的环境和研究的范围。随着会计社会化程度的提高，对会计信息的规范化、标准化的要求也越来越高，因此形成了会计确认、计量和报告会计信息的质量要求。

一、会计核算基本前提

会计核算前提，是对会计系统正常运行所必需的客观环境的抽象概括，是会计处理系统运行与发展的前提条件。面对变化不定的经济环境，会计人员必须先解决以下一系列问题，例如会计核算的范围是什么，为谁核算，给谁记账；会计核算的资金运动能否持续不断地进行下去；会计应该在什么时候记账、算账和报账；在核算过程中应该采用什么计量手段等。这些都是进行会计核算工作的前提条件。

会计核算的基本前提是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假定。由于这些假定都是以合理推断或人为规定而作出的，所以也称会计基本假设。根据现代会计理论，会计核算的基本前提包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

（一）会计主体假设

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，是会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体假设是指会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产活动。也就是说，会计核算反映一个

特定企业的经济业务,只记本主体的账。尽管企业本身的经济活动总是与其他企业、单位或个人的经济活动相联系,但对于会计来说,其核算范围既不包括企业所有者本人,也不包括其他企业的经济活动。只有明确了会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围,将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者或其他会计主体的交易或者事项区分开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是一个有法人资格的企业,也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司,还可以是企业或单位下属的二级核算单位。独资、合伙形式的企业都可以作为会计主体,但都不是法人。

(二) 持续经营假设

持续经营,是指假定在可预见的将来,企业将会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。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,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政策和估计方法。只有假设作为会计主体的企业是持续、正常经营的,会计原则和会计程序及方法才有可能建立在非清算的基础之上,不采用破产清算的一套处理方法,这样才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。因而持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

在市场经济环境之下,是企业,就会有破产、清算的风险,也就是说,企业不能持续经营的可能性总是存在的,因此,就需要企业定期对其持续经营能力作出分析和判断。如果确实可以判断企业不能持续经营,企业就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报告中作出相应披露,否则,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,给财务报告使用者的经济决策造成误导。

(三) 会计分期假设

会计分期假设是对会计工作时间范围的具体划分,指将一个企业持续经营的生产经营活动期间人为地划分为若干连续的、长短相同的期间,定期确定收入、费用、利润、资产、负债和所有者权益,结算账目,编制财务会计报表及对会计信息进行比较和分析。它是对持续经营假设的补充。由于会计分期,就产生了当期与以前期间、以后期间的差别,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,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

会计期间分为年度和中期,均按公历起讫日期确定。会计年度即每年的1月1日起至12月31日止。会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括半年度、季度和月度,也可以是其他短于一个会计年度的期间,如1月1日至9月30日的期间等。

(四) 货币计量假设

货币计量,是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以权责发生制为基



础,进行货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量,使企业的生产经营活动统一地表现为货币运动。

企业之所以在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量,是由货币本身的属性所决定的。货币是商品的一般等价物,具有价值尺度、流通手段、支付手段和储藏手段等职能。用货币作为计量单位,能全面地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息。

在我国,企业的会计核算应当以人民币作为记账本位币,业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是指会计确认、计量和报告会计信息的质量保证,主要包括以下几个方面。

(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,保证会计信息真实可靠、内容完整。

(二) 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,要求在收集、记录、处理和提供会计信息过程中能充分考虑会计信息使用者决策的需要,有助于财务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) 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,便于财务报告使用者理解和使用。要求会计记录清晰,填制凭证、登记账簿、编制财务会计报告数字正确、项目齐全、钩稽关系清楚,对于会计报告中难以用数字明确的问题,应当用文字加以说明。鉴于会计信息是一种专业性较强的信息产品,因此,在强调会计信息的可理解性要求的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业生产经营活动和会计核算方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。

(四) 可比性

1. 同一企业先后不同时期的会计信息应当保持一致

即对同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更,便于对不同时期的各项指标进行纵向比较。如确需变更,应当将变更情况、变更原因及其对企业财务状况、经营成果等的影响在财务报告附注中说明。

2. 不同企业相同会计期间的会计信息应当相互可比

即不同企业发生的相同或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,便于比较、分析和汇总。

(五) 实质重于形式

实质重于形式要求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。例如,以融资租赁方式租入的固定资产,从法律形式来看,企业不拥有其所有权,但由于租赁合同规定的租赁期接近该项资产的使用寿命,在租赁期结束时,承租企业有优先购买该项资产的选择权,且在承租期内企业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,属于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。这个要求体现了对经济实质的尊重,以保证会计信息与客观经济事实相符。

(六) 重要性

重要性要求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,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,使财务会计报告使用者据以作出合理判断。对于次要的会计事项,则可在不影响会计信息真实性的情况下,适当简化或合并反映。如果将企业会计信息中的某一项内容省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策,则该内容就具有重要性。

(七) 谨慎性

谨慎性又称稳健性,要求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,不高估资产或者收益、不低估负债或者费用。例如,企业对可能发生的各项资产损失,计提资产减值准备,这就体现了谨慎性的要求。但要注意,不得任意设置各种秘密准备,滥用谨慎性要求。

(八) 及时性

及时性要求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。会计信息的价值在于帮助使用者作出经济决策,因此具有时效性。它要求及时收集会计信息,及时处理会计信息,及时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。



小 结

会计核算前提,是对会计系统正常运行所依存的客观环境的抽象概括,是会计处理系统运行与发展的前提条件。会计核算的基本前提是指为了保证会计工



作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假定。根据现代会计理论,会计核算的基本前提包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

会计信息质量要求是会计确认、计量和报告会计信息的质量保证,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、谨慎性和及时性八项。



思考题

1. 什么是会计前提以及会计核算基本前提?会计核算的基本前提有哪些?如何理解各项基本前提的含义?
2. 简述会计信息质量要求。

第三节 会计要素和会计等式



学习目标

- 了解会计的一般对象;理解资金运动的含义和特征;
- 掌握企业会计要素的项目分类及各项会计要素的含义;理解和了解各项会计要素的特征或确认条件、计量方法;能够运用具体经济业务实例来说明企业单位的各项会计要素及内部构成;
- 掌握会计等式的内容;能够运用具体实例来说明经济业务的发生对基本会计等式的影响。

一、会计的一般对象

研究会计对象的目的,是要明确会计在经济管理中的活动范围,从而确定会计的任务,建立和发展会计的方法体系。会计需要以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督,因此,凡是特定单位能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动,通常被称为价值运动或资金运动。所以我们认为,会计的一般对象是社会再生产过程中的资金运动。

社会再生产过程由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成,它包括多种多样的经济活动。会计并不能反映和监督再生产过程的所有方面,而只能反映和监督用货币表现的那些方面。例如在社会主义经济条件下,生产资料、劳动产品以及生产过程中的劳动耗费,都必须用货币即价值形式来反映。再生产过程中以价值形式表现的经济活动,可以抽象为资金运动。

资金运动是客观的。资金运动的客观性是指企事业单位的资金都要经过资金的投入、运用和退出这样一个运动过程,这个过程不因企业所处的国家或地区的不同而不同。也正因为资金运动的客观性,才使得会计能成为一种国际性的商业语言。

资金运动是抽象的。资金运动的抽象性是相对于具体的会计核算而言,因为在会计实务中,任何经济活动所引起的资金运动都必须具体化直至量化,若仅有“资金运动”这样一个抽象的概念,那么会计核算的对象是无法落到实处的。这就需要对抽象的资金运动作进一步的具体分类,于是就有了会计要素。

二、会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

企业会计要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益是反映企业财务状况的三项要素,它主要反映了企业在一定时点上(如月末、季末、半年末、年末)的资金运动静态表现;而收入、费用和利润是反映企业经营成果的三项要素,它主要反映了企业在一定期间(如月度、季度、半年度、年度)的资金运动动态表现。

行政单位和事业单位的会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。

下面对六大类企业会计要素进行分项说明。

(一) 资产

资产是指由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。作为一项资产,必须具备下列基本特征。

1. 资产是由企业过去的交易或事项形成的

企业过去的交易或事项包括购买、生产、制造行为或者其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

2. 资产是由企业拥有或者控制的资源

由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资源的所有权,并可以由企业自行使用或处置。但在某些条件下,对一些由特殊方式形成的资源,企业虽然不享有所有权,但该资源能被企业所控制,也可作为企业的资产(如融资租入的固定资产)。

3. 资产预期会给企业带来经济利益

预期会给企业带来经济利益,是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。如果预期不能带来经济利益,就不能确认为企业的资产。

凡符合上述资产定义的资源,还必须同时满足下列两个条件才能确认为资产:一是与该资源有关的经济利益很可能流入企业,二是该资源的成本或价值能



够可靠地计量。

企业拥有的资产形态多种多样,在生产经营过程中的特点也各不相同,因此可以按不同的标准对其进行分类。会计上一般按流动性进行分类,可分为流动资产和非流动资产两类。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等。

(二) 负债

负债是指由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。负债的主要特征有如下两点。

1. 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

2. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业

凡符合上述负债定义的义务,还必须同时满足下列两个条件才能确认为负债:一是与该义务有关的经济利益很可能流出企业,例如,企业履行偿还义务时,企业会有支付现金、提供劳务和转让其他财产等形式的经济利益流出;二是流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

为便于分析企业的财务状况和偿债能力,企业负债按流动性可分为流动负债和非流动负债。流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿、或者主要为交易目的而持有、或者自资产负债表日起一年内(含一年)到期应予以清偿、或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。

(三) 所有者权益

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。所有者权益的金额取决于资产和负债的计量。

企业资产形成的资金来源包括向债权人借入和所有者投入两个方面。向债权人借入的资金形成企业的负债,所有者投入的资金形成企业的所有者权益。

所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,实收资本是所有者直接投入企业的股本,资本公积包括企业收到投资者出资