

教育部 高等教育 试点专业 规划教材

会计学基础

主编◎段文平 副主编◎刘慧翮 赵向红

9

8

7

4

5

6

1

2

3

0

.

中国纺织出版社

◎教育部高等教育试点专业规划教材

会计学基础

- 主 编 段文平
- 副 主 编 刘慧翻 赵向红
- 编写人员 (按编写顺序排列)
赵向红 王玲玲 史 丹
段文平 刘慧翻 何锡坤
鲁晓琳
- 主 审 马国贤



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书以现代会计理论为指导,依据最新的法律、法规和制度,结合工业企业实际,完整系统地阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能,具有实用性、新颖性和可操作性。

本书可作为普通高等院校会计、经济、管理类专业及各类成人高校、职教、短期培训等教材,还可供企事业单位各层次经济管理人员阅读和参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/段文平主编,刘慧翻,赵向红副主编.—北京:
中国纺织出版社,2000.6(2001.8重印)
教育部高等教育试点专业规划教材
ISBN 7-5064-1816-9/F·0114

I.会… II.段… III.会计学 IV.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第18004号

责任编辑:曹炳镛 责任校对:楼旭红
责任设计:胡雪萍 责任印制:刘 强

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街6号

邮政编码:100027 电话:010—64168226

<http://www.c-textilep.com/>

E-mail:faxing@c-textilep.com

中国纺织出版社印刷厂印刷 各地新华书店经销

2000年6月第一版第一次印刷 2001年8月第一版第二次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:12.75

字数:310千字 印数:4001—6000 定价:20.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

前

言

《会计学基础》是会计学科体系的重要组成部分，是会计学科的入门课程，它对后续会计学课程有着举足轻重的作用，同时也是经济、管理类专业的必修课。

本书以现代会计理论为指导，以《会计法》、《企业会计准则》为依据，并参考最新的税收法规及会计改革的最新资料，吸收近年会计研究成果，结合作者多年会计教学 and 实践经验编写而成。

本书特色：突出完整性、系统性、实用性、新颖性和可操作性。在章节的安排上，环环相扣、循序渐进、深入浅出；在内容上，以会计核算方法为主线，结合实际阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能，理论联系实际，不仅每种会计核算方法都列举系统实例，而且每章后均附有复习思考题和练习题，具有较强的实用性和可操作性；依据最新法律、法规，吸收最新研究成果，具有新颖性。

本书为教育部高等教育试点专业规划教材，由长期从事会计教学工作和会计实务工作的有关学者、专家编写。本书不仅可以作为各类院校会计、财政、税收、审计、贸易、企业管理、市场营销等专业的教学用书及各类成人高校、职业教育、短期培训等教材，还可供企事业单位各层次管理人员阅读和参考。根据规划安排，与本书配套的供实验操作的《会计学基础技能训练》一并出版，供配套使用。

本书由段文平任主编，刘慧翻、赵向红任副主编，马国贤担任主审，参编者还有史丹、何锡坤、王玲玲、鲁晓琳。具体分工

为：赵向红（第一章，第二章），王玲玲（第三章，第五章的第一、三、四节），史丹（第四章，第五章的第二节），段文平（第五章的第五节，第十一章），刘慧翎（第六章，第七章），何锡坤（第八章，第十章的第四节），鲁晓琳（第九章，第十章的第一、二、三节）。

由于作者水平有限，书中难免会有错误和缺点，恳请读者批评指正。

编 者

2000年1月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的涵义	(1)
第二节 会计的对象	(4)
第三节 会计的任务和方法	(5)
第四节 会计核算的基本前提和一般原则	(7)
第五节 会计工作的组织	(10)
第二章 会计要素与会计等式	(15)
第一节 会计要素	(15)
第二节 会计等式	(18)
第三章 会计科目与账户	(24)
第一节 会计科目	(24)
第二节 账户	(26)
第四章 复式记账	(29)
第一节 复式记账的意义	(29)
第二节 借贷记账法	(30)
第三节 账户的平行登记	(35)
第五章 工业企业基本业务的核算	(41)

第一节	供应过程核算	(41)
第二节	生产过程的核算	(46)
第三节	销售过程的核算	(57)
第四节	其他主要经济业务的核算	(61)
第五节	财务成果的核算	(68)
第六章	账户的分类	(89)
第一节	账户按经济内容的分类	(89)
第二节	账户按用途和结构分类	(90)
第七章	会计凭证	(97)
第一节	会计凭证的意义和种类	(97)
第二节	原始凭证	(98)
第三节	记账凭证	(102)
第四节	记账凭证的填制	(105)
第五节	会计凭证的传递与保管	(108)
第八章	账簿	(113)
第一节	账簿的意义与种类	(113)
第二节	账簿的设置与登记	(114)
第三节	登记账簿的规则	(118)
第四节	错账更正方法	(120)
第五节	对账与结账	(123)
第九章	财产清查	(128)
第一节	财产清查概述	(128)
第二节	财产清查结果的处理	(133)
第十章	会计报告	(139)
第一节	会计报告概述	(139)

第二节	财务会计报告概述	(141)
第三节	资产负债表	(142)
第四节	损益表及利润分配表	(149)
第十一章	账务处理程序	(156)
第一节	账务处理程序的意义和原则	(156)
第二节	记账凭证账务处理程序	(157)
第三节	科目汇总表账务处理程序	(158)
第四节	汇总记账凭证账务处理程序	(160)
第五节	日记总账账务处理程序	(163)
第六节	多栏式日记账账务处理程序	(165)
第七节	账务处理程序的应用	(166)

第一章 总 论

第一节 会计的涵义

一、会计的产生和发展

会计是社会经济发展到一定历史阶段的产物,是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展和不断完善起来的。在原始社会,会计最初只是生产职能的附带部分,后来,社会生产发展到一定水平,剩余产品大量出现,对劳动产品的记录和计算日益复杂化,这时,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,即有“结绳记事”和“刻契记数”等原始计算记录的方法,这是会计的萌芽阶段。到了西周(公元前1100年~公元前771年)出现了“会计”一词,并有了较为严格的会计机构,开始把会计提高到管理社会经济的地位上来认识,“会计”的意义也随之而明确。“会计”二字连用在当时的基本涵义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总和核算。通过日积月累到岁会的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。同时,西周王朝也建立了较为严格的会计机构,设立了专管钱粮赋税的官员,并建立“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。我国“会计”命名的出现和会计机构的产生,是我国会计发展史上的一个突出进步。

与此同时,会计核算也有了很大的发展。我国的秦汉时代,官方的赋税记录中开始使用“入、出”作为记账符号并创立了用于登记会计事项的账簿。西汉时采用的“上计簿”则相当于现代“会计报告”的发端。到了唐、宋时期出现了“四柱清册”结算法,通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期发出)=实在(即期末结存)”的基本公式进行结账,为我国以后通行的收付记账法奠定了基础。明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济关系萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”(即收、付、资产、负债)四大类,“进-缴=存-该”,并编制“进缴表”和“存该表”(即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”,对每一笔经济业务既登记“来账”又登记“去账”,也反映同一账项的来龙去脉。我国长期以来使用单式簿记,在历史上发挥了积极的作用,但是由于我国长期的封建保守思想和轻商思想的影响,会计工作的发展受到了很大的限制,到清朝后期,从国外引入借贷记账法。

借贷记账法首先产生于13世纪末、14世纪初的意大利。1494年意大利数学家路卡·巴基阿勒在其《算术、几何、比与比例概要》一书中,论述了当时意大利的借贷复式记账法,被称为世界第一部会计名著。复式记账法的出现,是会计发展史上的一个重要里程碑,它标志着会计在理论和实践方面开始了一个新的历史阶段。

20世纪中叶以后,随着电子技术的发展,电子计算机和会计相结合,引起了会计核算技术的重大改革。随着企业竞争的加剧,股份公司的形成,所有权和经营权分离开来。企业的股东

以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财产状况和经营成果的财务报告。同时,企业为了在市场竞争中处于有利地位,必须降低成本,增强竞争能力,预测经济前景,确定经营目标,进行科学决策,因此,客观上需要会计与之相适应,为其提供预测和决策所需的信息资料,参与企业的经营管理。于是逐步形成了两个相对独立的领域即财务会计体系与管理会计体系。管理会计体系的创立和发展,把现代会计科学推进到一个崭新的发展阶段,是现代会计发展的重要标志。

综上所述,随着社会经济的发展,会计也经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的不断发展完善的过程,无论任何社会,会计工作都十分必要,而且事实证明:经济越发展,会计越重要。会计对生产过程反映和监督的目的,取决于经济管理的要求,会计的方法和技术也是随着社会经济的发展和科学技术的进步以及经济管理的不同要求而发展和变化的。

二、会计的职能

会计的职能是指会计作为管理经济的一种活动,客观上所具有的功能。会计的基本职能可以概括为两大职能:反映和监督。

(一)反映职能

会计的反映职能也称核算职能,就是对经济活动的记录、计算、分类和汇总,全面反映和核算经济活动情况,为经济管理提供经济信息。会计的反映职能具体包括以下三个方面:

(1)会计主要是从数量上反映各方面经济活动情况,为经济管理提供数据资料。任何单位的经济活动,如购货、耗费、收益等诸方面,均可以从数量方面进行计量和登记,形成数据资料,便于人们了解经济活动的过程和结果,以加强经济管理。

(2)会计反映不只局限于过去的经济活动,而且还可预测未来。预测和计划是对未来的反映,是为了确定目标,把握未来的经济活动。随着社会生产的发展,经营规模不断扩大,经济活动情况日趋复杂,在经营管理上就需要加强计划性和预见性。因此,客观上需要提供更多的经济信息,即除了提供能综合反映经济活动现状的核算指标以外,还要提供有关预测未来经济活动效果的数据资料,以便于对经营管理作出决策和采取措施,达到预期的目的。显然,会计对实际发生的经济活动进行反映,是利用经济信息进行预测的必要前提。

(3)会计反映具有完整性、连续性、系统性。完整性是指对属于会计对象范围内的经济活动中所发生的会计事项全部记录下来,不能出现任何缺漏;连续性是指在经济活动中所发生的经济业务要按照发生时间的顺序依次进行登记,不能中断;系统性是指要采用科学的核算体系,使一个核算系统内的各个子系统提供的数据资料相互关联,形成一个有科学分类和系统汇总的核算指标体系。

(二)监督职能

会计监督职能也称会计控制职能,是指会计按一定的目的和要求,利用会计反映所提供的经济信息,对各企业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。它包括以下两个方面:

(1)会计监督主要利用价值指标来实施。会计通过货币计价,可以提供一系列价值指标,综合地反映经济活动的过程和结果。会计监督只有借助于与会计核算相适应的同价值指标,才能全面地、经常地、及时地、有效地控制各方面的各项经济活动。

(2)会计既要已发生的经济活动进行事中监督、事后监督,也要对未来的经济情况进行

事前监督。会计的事前监督是在经济活动发生之前进行的监督,即预测、审查未来经济活动是否符合有关法规、法令和制度的规定,是否有较高效益,对于可能存在的缺陷是否可以修订、限制和制止某项经济活动方案的制定和实施。会计的事中监督是利用财务资料对正在执行的财务计划决策等进行测算、调控和修订,以保证计划能顺利实现。事后监督是对本期发生的各种会计事项进行记录、核算、分析、检查,找出不足进行更正,以保证下期做得更好。

总之,会计反映职能和会计监督职能是相辅相成,紧密联系的。会计反映是会计监督的基础和前提,会计监督是会计反映的延伸和发展。

随着历史的进展,传统的职能已得到不断的充实,新的职能不断出现,各种职能的重要性也起了变化。例如随着我国经济体制的改革和经济发展的需要,为了加强经济核算,提高经济效益,要求会计工作既要预测经济前景,又要控制经济过程,还要参与经济计划和经济决策,这些职能就显得更为重要,把这些职能从反映和监督中分离出来,就更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,会计除了反映和监督两个基本职能外,还有预测、决策、控制、分析等职能,这些职能贯穿于企业经营活动的事前、事中和事后的整个过程。

三、会计的特点

会计与其他记录计算工作比较有如下特点:

(1)会计是以货币为主要计量单位。在现实生活中,常用的计量尺度有三种,即实物量度、劳动量度和货币量度。但是前两种只能表示个别商品的数据,只能对经营活动和财务收支进行简单的计量记录,不能进行综合和比较。货币量度是以价值指标来计量,具有一般等价物的作用,只有它才能使活劳动和不同质的物化劳动的消耗进行统一的比较,并提供相互可比的会计信息。因此,会计是以货币为统一的计量单位,实物量度和劳动量度在会计核算中起辅助计量作用。

(2)会计具有一系列专门的核算方法而且以凭证为主要依据。会计与其它学科相比,有自己独特的一套核算方法,如设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报告等。在这一系列核算方法的各个环节中,会计又都是以内容真实、正确、完整、合法的凭证为主要依据进行会计核算,从而保证会计核算的客观性和会计信息的质量,为信息使用者提供有用的会计资料。

(3)会计核算具有连续性、系统性、综合性和全面性。企业生产经营活动是以发生时间的先后连续不断地进行的。企业对经济业务的反映,也必须按照发生时间的先后顺序连续记录下来,并保证无一遗漏。除连续性之外,还必须保证数量资料的全面性、完整性和系统性,并对大量繁杂的经济业务进行科学的分类、汇总、整理和计算,以便提供综合的、有用的会计信息。

四、会计的概念

根据以上对会计的发展、职能、特点等的论述,我们可以看到:会计是以货币为主要计量单位,运用特有的方法,对经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督,并能向社会提供会计信息的一种信息处理系统和管理活动,是经济管理的重要组成部分。

第二节 会计的对象

会计准则指出,会计核算应当以社会再生产过程中的经济业务为对象。

社会再生产过程是由生产、分配、交换、消费四个相互关联的环节组成的。生产就是人们利用机器设备对劳动对象进行加工、生产和创造物质产品;分配就是指生产中创造的国民收入在国家、业主及劳动者个人之间进行分配;交换就是将产品由生产领域,经过流通领域到消费领域,满足社会和人民生活需要;消费是指再生产过程中发生的人力、物力、财力等各种消耗。构成社会再生产过程链条的经济活动,是由一系列企业、事业、机关、团体等单位构成的。在商品经济社会里,各个企、事业单位都客观地存在着商品交换,价值运动贯穿于再生产的各个环节。由于各企业、事业等单位在社会再生产过程中所处的地位不同,担负的任务不同,经济活动的方式不同,所以经济业务的内容也不相同。概括起来讲,可以划分为两类:企业单位的经济业务和行政事业单位的经济业务。

一、企业单位的经济业务

企业是组织生产经营活动的基本单位,是按照经济核算的原则,独立进行生产经营活动的经济实体。企业又可以按其再生产过程中的地位,划分为工业企业、商品流通企业、农业企业、交通运输企业、施工企业、房地产开发企业、旅游业、饮食服务企业、对外经济合作企业、金融企业等。其中工业企业和商品流通企业的经济业务具有代表性。

(一)工业企业的经济业务

工业企业的主要任务是生产和销售工业产品并提供积累,以便扩大再生产。为了完成这个任务,企业必须拥有一定的经济资源,如厂房、机器设备和材料物资,企业利用这些财产物资组织生产经营活动。工业企业的生产经营活动大体可以划分为三个阶段,即供应过程、生产过程和销售过程。在供应过程,企业以现金或银行存款购买各种劳动对象,货币资金就转化为储备资金。生产过程中,工人利用劳动工具对劳动对象进行加工,储备资金就转化为生产资金;同时,一部分货币资金由于支付职工工资和其他生产费用而转化为在产品成本,成为生产资金;机器设备、房屋建筑物的消耗磨损价值也部分地转移到产品成本中去,构成生产资金的一部分;当产品制造完成时,生产资金即转化为成品资金。销售过程中,企业将产品销售出去,通过结算,重新取得货币资金,成品资金又转化为货币资金(其中包括利税在内)。企业再用收回的部分货币资金购买材料,投入生产,周而复始地运动,这就使千变万化的经济业务呈规律性地变化。综上所述,工业企业的会计对象就是工业企业的资金运动。

(二)商品流通企业的经济业务

商业企业担负着社会商品交换的任务,处于商品流通领域,按照等价交换的原则购进商品、销售商品。企业购进商品,资金由货币资金转化为商品资金形态,商品销售收回货款,又使商品资金形态转化为货币资金形态。此外,还会发生成本计算、税金交纳、利润分配等业务。所以,商业企业的会计对象就是商业企业的资金运动。

二、行政事业单位的经济业务

行政事业单位包括国家行政机关、司法机关、各党派团体组织机构和科研、教育文化、医疗

卫生等单位。这些单位不直接从事物质资料生产和销售,但他们是生产、分配、交换、消费活动的组织者和服务单位,离开他们社会再生产也无法进行。一般说来,行政事业单位的资金有国家投入的,有自身的业务收入的,也发生工资和费用支付。因此经费收入和经费支出构成行政事业单位的主要经济业务,行政事业单位的会计对象就是行政事业单位的收支资金运动。

第三节 会计的任务和方法

一、会计的任务

会计的任务是指会计工作在一定的社会经济条件下所要承担的责任和必须实现的目标,是会计职能的具体化。会计的任务取决于经济管理的要求,在不同的社会制度和不同的历史阶段中,经济管理的要求不同,会计的任务也不相同。现阶段会计的基本任务分四个方面。

(一)遵守财经法规和制度,维护经济秩序

国家为了维护投资者和债权人的权益,维护社会主义市场经济秩序,制定了一系列财经法规和法令,并且制定了会计法、会计准则、财务通则、行业会计制度,这些法规和制度都是会计工作的规范和行为准则,在会计核算工作中必须严格遵守。会计的此项任务就是在遵守这些法规和制度的基础上,维护社会主义市场经济秩序,保证国民经济的健康发展。

(二)核算经济业务,准确、及时地提供经济信息

会计的任务是与会计的核算职能相适应的,因此,会计的任务也必须是对经济活动进行连续、系统、综合地记录、计算、分析和考核,及时提供全面、准确的核算资料,为经济信息的使用者、决策者提供有用的和准确的信息,以满足有关方面的需要。

(三)为经济管理服务,提高经济效益

提高经济效益是一切经济工作的根本宗旨和出发点。会计为经营管理服务,加强经济核算,因此是企业提高经济效益的根本措施之一。会计为经营管理服务,主要是通过经济核算进行的。而经济核算的主要内容就是对企业经营成果和财务状况进行反映、考核、总结、评价和报告工作,通过这一系列的会计工作发现问题,总结经验,找出偏差,力求以尽可能少的消耗取得尽可能大的经济效益。没有经济核算,或者经济核算残缺不全,提高经济效益就是一句空话。

(四)预测经济前景,参与经济决策

会计的经济预测,就是利用会计核算提供的信息,推断未来经济发展变化的趋势。会计预测的内容包括预算企业未来产品成本、利润水平、财务状况、市场变化趋势、产品生命周期,以及各种投资方案的效益与风险,并在此基础上参与企业经济决策,为经济管理提供及时、准确、可靠的信息。

二、会计核算的方法

会计方法是指用来核算和监督会计内容,完成会计任务的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法,其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法,是会计分析方法和会计检查方法的基础。由于会计分析方法和会计检查方法将在其他课程中进行阐述,因此本书只讲述会计核算的方法。

会计核算的方法是对企业单位的经济活动进行连续、系统、完整地反映和控制所应用的方

法,主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报告等七种方法。

(一)设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种专门方法。它可以对会计对象的复杂多样的具体内容进行科学的分类和记录,以便取得各种核算指标,并随时加以分析、检查和监督。

(二)复式记账

复式记账是对每一项经济业务都要在两个或两个以上账户中相互联系地进行登记的一种专门方法。任何一项经济活动都会引起资金的增减变动或财务收支的变动,例如以银行存款购买原材料,一方面引起原材料的增加,另一方面,引起银行存款的减少;以现金支付费用,一方面引起费用的增加,另一方面,引起现金的减少。采用复式记账,就可以全面地、相互联系地反映资金增减变化和财务收支变化情况,并掌握它的来龙去脉。

(三)填制凭证

填制会计凭证是为了保证会计记录完整、真实和可靠,为了审查经济活动是否合理、合法而采用的一种专门方法。会计凭证是经济业务的书面证明,是登记账簿的依据,对每一项经济业务都填制会计凭证,并加以审核,可以保证会计核算的质量,并明确经济责任。

(四)登记账簿

登记账簿是根据会计凭证,在账簿上连续地、系统地、完整地记录经济业务的一种专门方法。按照记账的方法和程序登记账簿并定期进行对账、结账,可以提供完整的、系统的会计资料。

(五)成本计算

成本计算是按一定的成本对象,对生产、经营过程中所发生的成本、费用进行归集,以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。准确计算成本可以掌握成本的构成情况,考核成本计划的完成情况,对于挖掘潜力,促进降低成本具有重要的作用。

(六)财产清查

财产清查是对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及对各项往来款项进行查询、核对,以保证账账、账实相符的一种专门方法。通过财产清查,可以查明各项财产物资、债权债务、所有者权益情况,加强物资管理,监督财产的完整,并为编制会计报表提供正确的资料。

(七)编制会计报告

编制会计报告是定期总括地反映经营和财务活动情况的一种专门方法。编制会计报告可以反映企业财务情况、经营成果和计划预算的执行情况,促进增产节约,为各有关方面提供参考资料。

上述各种会计核算方法是一个完整的方法体系,它们之间相互联系,相互配合。在实际工作中必须将会计核算方法有机地结合在一起加以运用,在一个会计期间依次连续运用会计核算方法的过程,构成一个会计循环。一般地讲,对于发生的每一项经济业务,首先要填制和审核会计凭证;然后再按设置的账户,采用复式记账方法,将会计事项登记在有关的账簿中;月末,根据账簿记录,对于生产经营过程中发生的各项费用,要进行成本计算,并进行财产清查,在账账相符、账实相符的基础上,根据账簿记录编制会计报告,并主要根据会计报告提供的资料进

行分析,完成一个完整的会计核算过程。

第四节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,也称会计假设。会计核算的基本前提,是对会计领域中发生的一些尚未确知的事物,根据客观的正常情况和发展趋势作出的合乎规律的假设和限定。它包括以下四个方面的内容:

(一)会计主体假设

会计主体是指从事经济活动,并要对此进行核算的一个特定单位。会计主体的弹性很大,凡具有经济业务的任何特定的独立实体,都可以作为一个会计主体,会计主体必须具有实体、统一体和独立体三个特点。会计主体可以是一个企业,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。

会计主体假设规定了会计核算的空间范围,它要求会计核算应当区分本企业自身的经济活动与其他企业经济活动范围的界限,区分企业自身的经济活动和企业投资者的投资行为。会计主体假设规定的是会计人员的记账立场问题,即为谁记账的问题,明确了企业会计人员为之服务的特定单位是企业本身这个主体,而不是为企业的上级主管部门或企业的投资人记账,更不是为了厂长、经理或其他企业记账;企业会计人员进行会计核算的范围是企业本身的各项生产经营活动,此范围之外的内容,均不属于企业会计核算的范畴。

(二)持续经营假设

持续经营是指会计核算应以企业既定的经营方针、目标和持续、正常的生产经营活动为前提。换言之,会计主体在可以预见的未来将不会面临破产清算,它所持有的资产,将按预定的目的在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务,也将如期偿还。正是在这一假设下,才可以建立起会计计量和确认的原则,解决常见的资产计价和收益确定的问题。

然而,社会主义的市场经济是遵循着优胜劣汰的竞争原则,企业的关、停、并、转,甚至破产清算,是客观现象,而且每个企业都存在经营失败的风险,都可能变得无力偿债而被迫宣告破产或进行法律上的改组。一旦会计人员有证据证明企业将要破产清算,他就放弃持续经营的前提条件,不得再编制正常的会计报表,而是采用清算基础,进行破产清算的会计处理。总而言之,持续经营前提条件规定了会计准则和会计程序建立的基础——非清算基础。

(三)会计期间假设

会计期间假设也称会计分期假设,是指人为地把持续不断的企业生产经营活动划分为一个个首尾相接、间距相等的会计期间,以便确定每一个会计期间的收入、费用和利润,确定每一个会计期间期初期末的资产、负债和所有者权益,进行结算账目和编制会计报表,从而对企业的经营活动进行及时的反映和控制,并向有关方面及时地提供会计信息。

会计期间通常是一年,称为会计年度。会计年度可以与日历年度一致,也可以不一致。我国规定以日历年度作为企业的会计年度,即以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。此外,企业还需按季度、月份编制会计报表,即把季度和月份也作为会计期间的一种。

会计期间前提条件规定了会计核算的时间范围。有了本前提,才产生了本期与非本期的区别,才产生了收付实现制和权责发生制,产生了收入与费用的期间配比原则和一贯性原则。

(四)货币计量假设

货币计量前提条件是指对所有会计核算的对象采用同一种货币作为统一尺度来进行计量,并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

为了实现会计目的,会计记录必须综合反映企业的各项经济业务,这就要求必须有一个统一的计量尺度。计量尺度虽然有实物量度、劳动量度、货币量度三种计量标准,但实物量度和劳动量度千差万别,无法在量上进行比较,不便于实物管理和会计计量、计算。而在市场经济条件下,货币作为一种特殊商品,作为一般商品的等价物是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。因此,应以货币作为主要的计量尺度,而实物量度和劳动量度只能作为辅助计量单位。

在多种货币存在的情况下,会计主体应确定以某一种货币作为记账本位币。我国企业的货币计量主要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,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。

在以货币作为主要计量单位时,包含着币值不变的假设,即货币本身的价值是稳定的。当货币本身价值波动不大或者前后波动可以抵销时,会计核算中可以去考虑这种波动,仍按照稳定的币值计量去进行会计处理。

二、企业会计准则

会计准则又称会计标准,是会计核算工作的基本规范,它就会计核算的原则和会计处理方法及程序作出规定,为会计制度的制定提供依据。我国企业会计准则分基本会计准则和具体会计准则。基本会计准则主要对会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作出原则性的规定,为具体会计准则和会计制度的制定提供基本框架。具体会计准则根据基本会计准则的要求,就经济业务的处理及其程序作出具体规定。到目前为止,我国已经发布了九项具体会计准则。随着时间的推移和经济发展的需要,会有更多的具体会计准则陆续出台。

(一)基本会计准则

基本会计准则包括总则、一般原则、资产、收入、费用、利润、财务报告等部分。在此主要阐述会计核算的一般原则,其它内容将在其它章节阐述。一般原则部分,主要对会计核算的基本要求作出规定。根据《企业会计准则》,可将会计核算的一般原则归纳为以下十二项。

1. 客观性原则 客观性原则也称真实性原则,它是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果。

做到这一点,就要求:第一,会计记录必须以实际发生的经济业务为依据,并且有证明这些经济业务的原始凭证;第二,要求会计核算程序、方法符合经济业务的实际特点;第三,要求如实反映财务状况及其结果,做到记录清楚,内容真实,数字准确,项目完整,资料可靠。

2. 相关性原则 相关性原则也称有用性原则,它是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,能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。

3. 可比性原则 可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。我国《企业会计准则》规定,无论何种所有制形式的企业和行业,其会

会计核算都应按照统一规定的会计处理方法进行。坚持可比性原则能保证不同单位之间按照统一的核算方法和标准进行会计工作,从而获得口径一致,相互可比的信息资料,以便于进行比较、分析、汇总和考核经济活动及其结果,为会计信息资料的使用者提供必要的、可用的依据。

4. 一贯性原则 一贯性原则又称一致性原则,是指会计处理的方法前后各期应当一致,不得随意变更,如确有必要变更,应当将变更的原因和变化的情况及其对财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。

可比性和一贯性原则都是为了保证会计信息的可比性,但是可比性原则强调各会计主体空间范围上的可比性,而一贯性原则强调的是同一会计主体前后各会计期间上即时间的可比性。

5. 及时性原则 及时性原则是指会计核算应当及时进行,不得拖延,要求做到按时登记账目,按时结账,按时编制会计报告,及时报送,讲求时效,使之有利于决策者使用。

6. 明晰性原则 明晰性原则是指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于理解和利用。在会计核算中,各项会计记录均应清晰明确,以便于进行检查;会计报告所使用的术语应当便于理解,以避免产生误解,以利于报告的有关使用者加以正确地分析和运用。

7. 权责发生制原则 权责发生制又称应计制或应收应付制。它是以收入和费用是否应计入本期为标准确定本期收入和支出的一种原则。

以权责发生制原则作为记账的基础,要求生产经营活动中,凡是当期已实现的收入和已经发生的或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理。凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应作为当期的收入和费用。换句话说,这种原则是以权利和责任的是否发生来决定收入和费用归属期的,即凡是权利和责任已经发生,不论款项是否实际收付,都应记入本期内。反之,凡是权利和责任没有发生,即使收、付款已经实现,也不应计入本期内。

8. 配比性原则 配比性,是指收入与其相关的成本、费用应当相互配比。按照配比性原则,一是会计核算在确定会计期间经营成果(利润或亏损)时,应将本期的收入与其关联的费用一起入账,相互一致,以便计算确定本期的盈亏情况,这叫收入与支出期间相互配比。二是费用支出与受益对象相配比,体现谁受益谁负担,多受益多负担,不受益不负担的原则,这叫收入与支出受益对象相互配比。

9. 谨慎性原则 谨慎性原则也称稳健性原则,它是指企业在会计核算中要合理核算可能发生的损失和费用,做到谨慎不误。如果对会计事项的处理上有多种方法可供选择,在选择处理方法时,应以保障企业财力不受侵害和不给报表使用者提供盲目乐观的信息为原则,应尽可能选择那种不会导致企业虚增盈利的做法。按照这一原则,在核算时,必须充分估计到风险和损失,不预计收益,但要预计可能发生的损失。比如,计提坏账准备金,允许加速折旧,对存货计价采取后进先出法等,这些方法都体现了会计核算的谨慎性原则。

10. 实际成本原则 实际成本原则也称历史成本原则,它是指企业的各项财产物资应当按取得时的成本计价。实际成本是指取得财产物资时所支付的货币金额,企业在取得财产物资时,必须以实际成本作为入账的基础,物价变动时,除国家另有规定外,不得调整其账面价值。

11. 划分收益性支出和资本性支出的原则 划分收益性支出和资本性支出的原则,是指在会计核算中应当合理划分收益性支出和资本性支出的界限,以便正确计算企业当期的损益。收