

卓越



21世纪高职高专精品规划教材
专业基础课适用

基础会计

Basic Accounting

于强 主编



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

卓越系列

21 世纪高职高专精品规划教材 · 专业基础课适用

基础会计

Basic Accounting

于 强 主编

 天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

内 容 提 要

本书按照我国目前实行的会计准则及会计制度的要求,详细介绍了会计的基本方法和实用技能。具体内容包括:概述、会计要素及会计等式、账户和复式记账、会计凭证、会计账簿、企业主要经济业务的核算、财产清查、会计核算组织程序、会计报表、会计工作的组织和管理。全书体现高等职业教育的特点,突出基本理论,强调技能培养,通过具体的经济业务实例系统阐述了技能培养的核心问题,同时辅以实际工作所涉及的原始单据使学习者直接掌握操作技能。为配合学习者考取资格证书的需要,部分教学内容做了相应的调整。

本书可供高职高专院校会计专业、经济管理专业的学生使用,也可作为相关从业人员进修或自学参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/于强主编. —天津:天津大学出版社,2006.9

21 世纪高职高专精品规划教材·专业基础课适用

ISBN 7-5618-2339-8

I. 基... II. 于... 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(2006)第 098179 号

出版发行 天津大学出版社

出版人 杨欢

地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)

电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742

网 址 www.tjup.com

短信网址 发送“天大”至 916088

印 刷 昌黎太阳红彩色印刷有限责任公司

经 销 全国各地新华书店

开 本 170mm × 240mm

印 张 12.25

字 数 234 千

版 次 2006 年 9 月第 1 版

印 次 2006 年 9 月第 1 次

印 数 1—4 000

定 价 19.00 元

前 言

“基础会计”是会计专业的基础骨干课,是会计学科的理论基础和实践基础。为了适应高职高专会计专业和其他经济类专业学习的需要,在认真研究总结会计实际岗位技能和会计教学实际的基础上,我们参考了近几年出版的多本会计类书籍;本着厚基础、重能力、求创新的总体思路,我们组织编写了这本《基础会计》教材,力求优化整合课程内容,突出高职特色,以方便高职学生更快、更好地学习和领会核心技能和知识。

在本教材的编写过程中,我们努力使其达到以下几点。

(1)体现最新准则要求。紧扣我国最新颁布的相关法规制度,密切关注我国经济体制改革和财务会计改革的新动向,书中列举的例题结合最新会计法律、法规的规定进行阐述,体现教材的先进性和科学性。

(2)体现高职高专特点。充分考虑高职学生的培养规格和教学特点,努力在知识结构、难易程度、语言表达等方面做出特别的安排和设计;为增强学生的感性认识,提高学生的动手能力,我们对教材中的部分业务辅以原始凭证以增强教材的针对性和实践性。

(3)体现资格证书要求。既注意全面阐述本学科的基本理论、基本方法和基本技能,又努力与我国会计专业技术职称全国统一考试的内容相衔接,为学生取得专业资格证书打下基础,体现教材的完整性和广泛适用性。

本书在编写过程中,始终遵循人们认识事物的客观规律,并将提高学生的技能水平放在重要的位置,力争更加科学地安排教材内容,使之符合认知规律;同时,对影响学生技能形成的知识点、技能要素予以强化,提高了本教材的实用价值。在会计技能的阐述中注重强调规范要求的“如何做”、“如何迅速会做”、“怎么做好”,使学习者较早地接触到会计规范要求,为他们以后学习水平的提高打下基础。在会计核算方法的介绍中,通过对会计凭证、会计账簿及会计报表的讲述,使学生对会计核算的全过程有一个基本的了解,提高学习者对核心技能的熟练掌握程度,为学习者会计技能的形成奠定基础。

本书由于强任主编,赵春燕任副主编。参加编写人员还有杨文侠、李向红、刘萍、李秋董、张霞、刘军华。

我们本着对我国高等职业教育会计教学工作进行积极探索的目的,将我们

的教学研究及学习成果汇于本书。尽管我们做了很大的努力,由于我们的水平有限,书中如有错漏与不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2006 年 4 月

目 录

1 概述	(1)
1.1 会计的概念	(1)
1.2 会计的对象和目标	(6)
1.3 会计核算的基本前提和一般原则	(9)
1.4 会计的任务和方法	(14)
2 会计要素及会计等式	(18)
2.1 会计要素及会计计量	(18)
2.2 会计等式	(26)
3 账户和复式记账	(31)
3.1 会计科目与账户	(31)
3.2 复式记账法	(36)
3.3 借贷记账法	(37)
3.4 总分类账户与明细分类账户的平行登记	(45)
4 会计凭证	(47)
4.1 会计凭证的意义和种类	(47)
4.2 原始凭证	(49)
4.3 记账凭证	(56)
4.4 会计凭证的传递和保管	(63)
5 会计账簿	(66)
5.1 会计账簿的作用和种类	(66)
5.2 日记账的设置和登记	(71)
5.3 分类账的设置和登记	(74)
5.4 记账规则及错账更正	(77)
5.5 对账和结账	(81)
6 企业主要经济业务的核算	(86)
6.1 企业的主要经济业务	(86)
6.2 资金筹集业务的核算	(88)
6.3 物资采购业务的核算	(92)
6.4 生产业务的核算	(97)

6.5 产品销售业务的核算	(104)
6.6 财务成果形成及其分配的核算	(109)
6.7 账户的分类	(114)
7 财产清查	(122)
7.1 财产清查的意义	(122)
7.2 财产清查的方法	(124)
7.3 财产清查的核算	(132)
8 会计核算组织程序	(136)
8.1 会计核算组织程序的含义和要求	(136)
8.2 记账凭证核算组织程序	(138)
8.3 科目汇总表核算组织程序	(148)
8.4 汇总记账凭证核算组织程序	(153)
9 会计报表	(158)
9.1 会计报表的作用和种类	(158)
9.2 会计报表的编制	(162)
9.3 会计报表的报送、审批和汇总	(175)
10 会计工作的组织和管理	(177)
10.1 会计工作的管理体制	(177)
10.2 会计工作的组织	(179)
10.3 会计工作的法律责任	(182)
10.4 会计法规	(183)
10.5 会计职业道德	(186)
参考文献	(189)

1

概述

本章学习要点

1. 掌握会计的概念、会计的基本职能和会计的基本特征。
2. 理解会计的对象和会计的目标。
3. 理解会计核算的基本前提和一般原则。
4. 了解会计的任务及各种方法之间的相互关系。

1.1 会计的概念

1.1.1 会计的产生与发展

会计与人类的生活密切相关,是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的,并随着社会生产实践的不断发展而发展,是人类从事生产实践管理活动的产物。



会计在人类社会发展的长河中有着悠久的历史。由于人类社会发展的初始时期生产水平较低,人们从事的生产活动极为简单,对生产活动的计量、记录也非常简单,它只是生产职能的一种附带管理工作,并不是由专门的人员对生产活动进行计量和记录的。

随着生产力水平的提高,生产规模不断扩大,社会化水平也进一步发展,人们对生产过程需要了解和记载的事项越来越多。为了有效地管理和控制日常的生产活动,就必须对生产过程中人力、物力和财力的耗费以及取得的成果,做出必要的记录,以便更有效地组织生产和管理经济活动。于是作为记录和计算生产过程中的耗费与取得成果的会计,也就随之产生。根据马克思考证,远在印度太古时期的共同体中,就已经有了农业记账员,在那里,簿记独立地成为一个公社官员的专职。在我国,远在西周时代就设立了专门掌管朝廷财物和赋税的官员,对财物的收支进行“月计”、“岁会”。由此可见,会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物,它起源于社会生产实践,是为进行管理生产活动而产生的,并服务于社会生产实践。

会计发展到今天经历了漫长的过程,会计这一学科在人类的不断探索和实践中也变得日趋成熟。其间会计经历了古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。

古代会计发展阶段是指从会计的产生、单式簿记运用到记录财务收支过程的时期。如我国古代的“四柱清册”的运用,较典型地反映了这一过程,其基本原理目前仍然被采用。其基本的关系如下:

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在或旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在}$$

其中旧管相当于期初余额,新收相当于本期收入,开除相当于本期支出,实在相当于本期结存。在我们目前的账户结构中这一基本关系仍然使用。

近代会计发展阶段是指从运用复式簿记开始到20世纪50年代的时期。随着社会经济活动的不断发展,人们更加需要从有关簿记记录中获取相应的经济往来和经营成果的具体数字和信息。直到12世纪簿记方法才有了重要的发展:在商品经济十分发达的意大利佛罗伦萨有人发明了复式记账法。1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒在他的《算术、几何与比例概要》中对借贷复式记账法进行了系统的总结,可以说复式记账法的使用是近代会计形成的重要标志。近代会计发展阶段在会计发展史上具有十分重要的意义,它实现了两个历史性的转变:一是由比较简单的单式簿记向较为科学的复式簿记时代的转变;二是由简单的记账、算账的簿记时代向更高层次的会计时代的转变。

现代会计发展阶段是指20世纪50年代以后的时期。西方资本主义国家在

经济上发展迅猛,企业之间的竞争愈加激烈,这就要求企业必须严格加强经济管理,向管理要效益。在此背景下单纯的记账、算账已不能满足现代化大生产的需要,从而迫使会计工作向为企业管理服务的方向发展。在会计不断满足生产经营管理需要的进程中,产生了以对外提供财务信息为主的财务会计和适应管理要求、为管理决策提供信息的管理会计。

会计的发展历程说明,经济的发展离不开会计,会计理论和方法的进步和提升会进一步促进经济的发展。会计既是经济管理必不可少的工具,同时它本身又是经济管理的组成部分。经济越发展,管理越要加强,会计就越重要。会计是一门经济管理科学,它的理论与方法体系随着社会政治、经济的发展以及经济管理的需要而不断发展和变化,以适应社会经济发展对会计的要求。

1.1.2 会计的基本职能

大量的事实说明会计在社会经济生活中所起的作用越来越大,其职能也在管理经济活动中得到了充分的发挥。所谓会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能可归结为会计核算和会计监督两个方面,《中华人民共和国会计法》中也对此做出了明确的规定。

1.1.2.1 会计核算职能

会计核算职能是指以货币为主要计量单位,运用会计的方法,对有关单位的经济业务进行确认、记录、计算并以会计报告的形式加以反映的功能。我国会计准则对此做了明确的规定: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。

会计核算贯穿于经济活动的全过程,从核算的时间看,它既包括事后的核算,也包括事前、事中的核算;从核算的内容看,它既包括记账、算账、报账,又包括预测、分析和考核。从会计工作的现状看,会计核算的职能主要是从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动,即事后核算,它是会计的基础工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式,它把个别的、大量的经济业务,通过记录、分类、计算、汇总,转化为一系列经济信息,使其正确、综合地反映企业单位的经济活动过程和结果,为经营管理提供数据资料。会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测,参与计划,参与决策;而事中核算的主要形式是在计划执行过程中,对经济活动进行控制,使过程按计划或预期的目标进



行。

1.1.2.2 会计的监督职能

会计监督是指以国家的法律法规、财经制度、会计准则和企业规划预算为依据,对经济业务活动进行事前、事中、事后的控制。

会计监督的核心就是要干预经济活动,使之遵守国家法令、法规,保证财经制度的贯彻执行,同时还要从本单位的经济效益出发,对每项经济活动的合理性、有效性进行监督,以防止损失浪费,合理控制费用的发生以达到提高经济效益的目的。会计监督的具体内容主要包括以下几个方面:①以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳,对即将进行或已经进行的经济活动的合理性进行监督;②从单位内部提高经济效益出发,将监督贯穿于经济活动全过程,以评价各项经济活动是否有效,能否提高经济效益;③对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督,以保护国家财产的安全、完整。

会计核算和会计监督两项职能关系十分密切,两者是相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算就无法进行监督,只有正确地核算,监督才有真实可靠的依据;而监督则是核算的继续,如果只有核算而不进行监督,就不能发挥会计核算和会计应有的作用,只有严格地进行监督,核算所提供的数据资料,才能在经济管理中发挥更大的作用。

1.1.3 会计的基本特征

会计在核算和监督企业所发生的经济业务时,必须以科学的理论为指导,运用科学的方法对足以证明经济业务发生的会计凭证做出正确的确认、计量、计算,并以会计报告的形式对外加以反映。通过一系列的会计活动我们不难发现会计在充分发挥其职能时具有以下特征。

1.1.3.1 会计必须以合法、真实的会计凭证为记账依据

会计在对企业发生的经济业务进行核算时必须以合法、真实的会计凭证为记账依据,这样才能保证会计核算的真实性,从而使企业加工处理后的会计资料能够客观地反映经济活动的真实情况,避免虚假会计信息的产生。所以发生经济业务时及时取得合法、真实的原始凭证是会计核算工作的基础,只有经过审核确认无误的会计凭证才能作为会计核算的基础资料。

1.1.3.2 会计必须以货币作为主要计量尺度

会计为了从数量上来核算和监督各企业、机关和事业等单位经济活动的过程,需要运用实物量度(千克、吨、米、台、件等)、劳动量度(劳动日、工时等)和货币量度(元、角、分)三种计量尺度,但应以货币量度为主。只有借助于统一的货

币量度,才能取得经营管理上所必需的连续、系统和综合的会计资料。因此,在会计上,对于各种经济事务即使已按实物量度或劳动量度进行计算和记录,最后仍需要按货币量度综合加以核算。

1.1.3.3 会计具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点

按照企业会计准则的规定,企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。会计对经济活动过程进行核算和监督,是按照经济活动发生的时间顺序不间断地连续记录,并且对现在或将来可能影响企业收益的、能够用货币表现的经济业务,都必须全面、准确地记录下来。会计日常记录的内容,应当按照国家法律、法规、会计制度、会计惯例以及管理的要求,定期进行归类整理,以揭示经济业务固有的内部联系,以便随时提供企业经营管理所需的各种资料,便于有关方面对企业的经济活动做出正确的分析和判断。

1.1.3.4 会计具有一整套科学实用的专门方法

为了正确地反映企业经济活动,会计在长期发展过程中,形成了一系列科学实用的专门核算方法,按照经济业务发生的顺序进行连续、系统、全面地记录和计算,为企业经营管理提供必要的经济信息。这些专门核算方法相互联系,相互配合,构成一个完整的核算和监督经济活动过程及其结果的方法体系,是会计管理区别于其他经济管理的重要特征之一。

1.1.4 会计的概念

由会计的产生、发展我们可以看出会计是离不开社会生产实践的,会计在社会生产实践中所发挥的巨大作用又进一步促进了社会经济的进步,而会计在对社会生产实践的核算和监督中又有着自己独立的特征。综上所述,我们可以把会计表述为:会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币作为基本计量单位,运用专门的方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计的含义中包括三个方面的内容:①会计是一种管理活动,这是会计的本质;②会计对经济活动进行核算和监督,这是会计的基本职能;③会计以货币计量为基本形式,这是会计的主要特点。



1.2 会计的对象和目标

1.2.1 会计的对象

会计的对象是指利用会计的方法所核算和监督的具体内容,在生产经营活动中能够用货币反映和计量的经济业务都属于会计的对象。在实际生产经营活动中我们通常把能以货币加以计量的经济业务的总和称为经济活动,把在经济活动中所发生的资金的增减变化称为资金的运动。所以在实际工作中,会计的对象也就表现为企业生产经营活动中所发生的资金运动。

企业所发生的经济业务种类繁多,其中涉及的资金变化也较为复杂,但无论怎样变化,资金的运动只包括以下几个方面:资金进入企业、资金的使用(即资金的循环与周转)、资金退出企业。

1.2.1.1 资金进入企业

这是企业生产经营活动的起点,企业从事生产经营活动首先要有一定数额的资金。按我国现行的规定,一部分资金是投资人投入的,投资人原始的投资额构成了企业中的所有者权益,反映为企业的实收资本;在投资人投入资金的同时,企业还可由外部借入资金用于企业的生产经营活动,而这部分借入的资金形成了企业的负债,也就是债权人在企业中的权益。无论是从哪种渠道取得的资金都要投入到企业的生产经营活动中,构成企业的资产,如购买的材料和机器设备,形成生产中的各种耗费如支付工资及办公费等等,这些形成了权益与资产之间的对应关系。

1.2.1.2 资金的使用

由于企业的经营方式不同,在资金的使用上会存在不同的形式,我们以制造业为例说明资金运动的过程。

制造业由于自身的经营特点决定其一方面要购进材料进行加工生产,另一方面要把生产的产品对外出售,所以制造业的生产经营过程包括供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。

1) 供应过程 供应过程也叫生产储备过程,在这一过程中企业要购买生产所需的材料、工具、用具等形成生产储备。在资金的运动上表现为:一方面要发生材料的买价、运杂费等材料采购成本支出;另一方面随着所购材料等所有权的取得,还要向供货单位支付所购材料的价款及相应的购进环节应由企业负担的

税金,从而形成企业资金的流出;如果企业资金出现支付困难还要形成企业对供货单位的负债。

2) 生产过程 随着材料的投入生产,企业开始了生产过程,在这一过程中工人利用机器设备等固定资产将材料加工成产品,当产品加工完成并验收入库则表明生产过程的结束。在资金的运动上则表现为:一方面要发生材料费用的支出、工人工资的支出、固定资产磨损价值的耗费及其他诸如水电等耗费,这些将构成企业加工完成的产品的制造成本;另一方面随着企业支付工人的工资及其他开支形成了企业资金的流出;如果未能马上支付同样会形成企业对工人及其他有关方面的负债。

3) 销售过程 随着产品的对外出售,企业开始了销售过程,在这一过程中企业出售自己的产品并收回货款。在资金的运动上则表现为:一方面企业要发出产品,表明企业资产所有权的转移也即未来取得收入的代价;另一方面企业要向购买单位收取货款、支付相关的销售费用及由于出售产品应向国家缴纳的各种税费;如购买单位不能及时支付货款还将形成企业对购买单位的债权。随着销售过程的结束,企业要按时向国家缴纳各种税费并计算自己的盈亏。

从以上我们对企业生产经营过程的基本分析不难看出,随着企业生产经营过程由供应过程到生产过程再到销售过程的不断进行,企业的资金形态也在发生着变化,经历着由货币资金、储备资金、生产资金、成品资金再回到货币资金的循环过程。在实际工作中我们把从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金再回到货币资金的过程叫作资金的循环,资金不断的循环叫作资金的周转。企业从各种渠道所取得的资金就是按照企业的需要不断地循环周转,从而达到企业获取利润实现资产增值的目标。

1.2.1.3 资金的退出

资金的退出是随着企业生产经营活动的不断进行而发生的。在我们前面已述及的供应过程、生产过程、销售过程中,随着企业生产经营活动的不断进行都会发生资金退出企业的情况,如支付供应单位或劳务提供单位的价款、缴纳各种税费、向工人支付工资、向投资人分配投资利润及支付其他开支等等。以上这些经济业务的发生都会使资金退出企业,不再参与企业资金的循环与周转。我们在分析这一经济现象时,还应特别注意企业之所以能够在激烈的竞争中生存并有较快的发展主要是靠企业实现自己的经营目标,获取最大的利润来不断补充企业的资金需求,从而保证企业能够顺利地进行生产经营活动。



1.2.2 会计的目标

会计工作的核心是为企业不断提高经济效益服务,会计的目标就是指会计在满足有关方面需要的过程中进行会计核算和会计监督要达到的目的。对此我国《企业会计准则》明确规定:企业应当编制财务会计报告,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,有助于财务报告使用者做出经济决策。由于会计工作的最终成果是通过会计报告的形式来反映的,所以会计报告的质量将直接影响到会计目标的实现。

1.2.2.1 会计信息应当满足投资人、债权人等了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要

投资人为了追求最大的经济收益,保护投资的完整无损,需要了解企业资产的整体运作情况、投资的回收情况及投资受益情况;债权人为了保证自身的资产安全,避免投资风险,需要了解企业的资产构成、偿债能力及现金流量从而做出正确的投资风险判断,以期最大限度地规避风险。而以上这些基本的需求在实际工作中往往是通过企业提供的会计报告来满足。

1.2.2.2 会计信息应当符合国家经济管理的要求

在社会主义市场经济条件下,国家有关部门需要利用企业提供的会计信息做出决策,通过对基层会计信息的逐级汇总,可观察了解国家经济的整体发展情况,发现经济运行中的问题,及时对国民经济的发展情况进行宏观的调控。会计信息的质量将直接对国民经济的发展与国家宏观经济的调整产生重大影响。

1.2.2.3 会计信息应当满足反映企业管理层受托责任履行情况及加强管理的需要

在市场经济条件下,随着企业经营方式的变化,会计信息的使用者可通过有关会计信息了解企业的经营者是否履行了受托责任,是否实现了企业的预期经营目标;同时还可借助会计信息分析企业内部管理中存在的问题,查找管理工作中的漏洞和不足,以达到加强内部企业管理、不断提高经济效益的经营目标。

1.3 会计核算的基本前提和一般原则

1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指为了使会计核算工作能够正常进行和向有关方面提供高质量的会计信息,对会计核算的范围、内容、基本程序、方法和计量方式上所做的规定。作为会计核算对象的企业经营活动,具有一定程度的不确定性,而会计核算的目的就是通过连续、系统、全面的记录,计算和反映经济活动,为各方面提供必要的会计信息。所以,会计核算的基本前提,实际上就是对会计核算中的一些重要因素,根据正常情况或客观需要,在空间范围内、在时间界限上、在计量方式上所做的一些合乎情理的限定和规定。由于这些规定都是为了达到会计核算的目的而设立的,所以又称会计假设。

我国《企业会计准则》规定的会计核算前提有四个,即会计主体、持续经营、会计期间及货币计量。

1.3.1.1 会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的经济组织和责任实体。凡是实行独立核算的单位,在会计上都设定为一个会计主体。

企业进行会计核算时,必须首先明确会计主体,即为谁核算,核算谁的经济业务。为此,《企业会计准则》规定:会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。这就是说,会计核算反映一个特定企业的经营活动,既不包括企业所有者本人,更不包括其他企业的经营活动。只有首先提出会计主体这一前提,才能使会计的核算范围得到明确,才能使企业的财务状况、经营成果和现金流量独立地反映出来。

明确会计主体,也是明确会计人员处理经济业务的立场。虽然任何经济交易都是买卖两方面的活动,而会计只记录买或卖一个方面主体的经济活动。例如,一项商品购销业务,甲方是买方,乙方是卖方。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,即甲方的会计应作商品购进的账务处理,而乙方的会计应作商品销售的账务处理。明确会计主体,不仅可以把会计主体之间的经济关系划分清楚,而且还可以把特定单位投资者及职工个人的财务活动与特定单位的财务活动划分清楚,从而正确处理好各方面的经济关系。



1.3.1.2 持续经营

我国《企业会计准则》规定:企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。持续经营是指会计主体的生产经营活动是持续正常进行的,在可以预见的未来不会面临破产清算。这是假定企业在正常情况下,将按既定的经营方针、目标连续经营下去。这一假设为解决会计核算中的财产计价和费用分配问题提供了前提条件。例如,企业固定资产计量应按购建时的历史成本入账,固定资产价值通过提取折旧的形式,在其使用年限内分期转作费用;待摊费用也应按受益期限均衡摊销下去等;都是以持续经营为前提的。

在市场经济条件下,任何企业都存在破产清算的风险,如果可以判断企业不会持续经营,就应该改变会计核算的原则和方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

1.3.1.3 会计期间

我国《企业会计准则》规定:企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间是指将会计主体持续不断的经营活动人为的划分为不同的时期,以便分期结算账目和编制财务会计报告。

我国企业会计准则中将会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,中期可分为半年度、季度和月份。年度、半年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期,即会计年度与公历年度相同,从1月1日开始到12月31日为止。会计期间假设是对持续经营假设的必要补充。根据持续经营假设,会计主体是无限期地持续经营下去,直至停业或破产清算才告结束。但在市场竞争中,企业的决策者为了评价企业的经营情况,必须及时掌握企业的财务会计报告资料,而绝不能等到企业停止经营活动时再去总结经营成果和财务状况。因此,会计反馈信息的及时性,要求企业会计应分期提供会计信息,也就有必要运用会计期间假设。

1.3.1.4 货币计量

我国《企业会计准则》规定:企业会计应当以货币计量。货币计量是指会计核算以货币作为统一的计量尺度,而且假设货币本身的价值稳定不变。会计将货币作为统一的计量单位,这是货币本身的特性决定的。货币是一种共同的价值尺度,只有货币单位才能把实物单位和劳动单位换算为统一的价值度。因此,会计以货币作为统一的计量单位,以便能连续、系统、全面地记录、汇总、分析企业的生产经营过程和财务成果。这就产生了货币计量这一会计核算的前提。在我国,会计核算应当以人民币作为记账本位币;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,但向有关方面报送的会计报表应当折算为