

全国高等职业教育示范专业规划教材

QUANGUO GAODENG ZHIYE JIAOYU SHIFAN ZHUANYE GUIHUA JIAOCAI

基础会计

JICHU KUAIJI

温艳红 刘云丽 主编



电子课件、习题解答



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



全国高等职业教育示范专业规划教材

基 础 会 计

主 编 温艳红 刘云丽

副主编 刘希玲 王 静 郑淑芳 狄具亮

参 编 杨 军 阚思思 李汉伟 姜铁军

主 审 刘喜波



机 械 工 业 出 版 社

本书以 2007 年 1 月 1 日颁布的新《企业会计准则》为依据,按照会计核算的七种专门方法,系统阐述会计的基本理论、基本方法和程序。学生通过学习账户的设置、复式记账理论、企业经营过程的核算、会计凭证的填制与审核、会计账簿的登记、成本计算和财产清查的方法、财务会计报告信息的取得与编制等,掌握会计的基本技能。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校和民办学校会计专业及经济、管理等非会计专业的会计基础课程教材,也可作为在职会计人员培训及教学的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/温艳红,刘云丽主编. —北京:机械工业出版社,2009.8
全国高等职业教育示范专业规划教材
ISBN 978-7-111-27451-3

I. 基... II. ①温... ②刘... 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(2009)第 103194 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)
策划编辑:孔文梅 责任编辑:孔文梅 隋兰兰
责任印制:李妍
北京振兴源印务有限公司印刷厂印刷

2009 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·12 印张·295 千字

0001—4000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-27451-3

定价:21.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
销售服务热线电话:(010) 68326294

本社服务热线电话:(010) 68311609

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

投稿热线电话:(010) 88379757

投稿邮箱:sbs@mail.machineinfo.gov.cn

封面无防伪标均为盗版

前言

会计是现代社会生活中非常重要的管理手段。任何单位、企业、组织机构都离不开会计的核算和监督,它通过提供经济管理所需要的会计信息参与经济决策。随着我国市场经济的不断发展和完善,会计领域也处于不断的变革中。国家相继出台了许多会计方面的政策、制度和规范。新《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》的出台,更进一步推动了会计学科教学内容的变化。

《基础会计》是学习会计专业的入门课程,本书以会计工作环节为主线,对会计核算的基本内容和专门方法进行系统阐述。

本书充分适应会计管理手段的发展变化,依照新出台的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,更新、完善会计学科的教学内容,本着提高高职高专会计专业教育水平、普及推广会计基础知识、培训社会会计人员熟练上岗的思路进行编写。

本书的作者有来自高职院校一线教学经验丰富的教师,也有会计主管岗位实践工作中的专家。在整个编写过程中,作者注重理论联系实际,深入浅出地介绍会计的基本理论、基本方法、基本技能,知识构架紧凑合理,案例分析系统完备,归纳总结生动精辟,检测习题与会计从业资格考试密切接轨。同时,本书还与李金茹主编的《基础会计实训》相互配合,全面培养学生的实践认知和操作能力,实用性强。

本书第一章由温艳红编写,第二章由李汉伟、姜铁军编写,第三章由王静编写,第四章由刘云丽编写,第五、六章由郑淑芳编写,第七、八章由刘希玲编写,第九章由杨军编写,第十章由狄具亮编写,第十一章由阚思思编写。全书电子课件由王静设计、制作,温艳红对全书进行修改、补充、定稿,刘喜波对全书进行审阅。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取,请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com,咨询电话:010-88379375。

本书在编写过程中难免存在疏漏与错误,恳请各位读者批评指正。

编者

目 录

前言

第一章 总论	1	第五章 账户分类	79
第一节 会计学的发展与构成	1	第一节 账户按经济内容分类	79
第二节 会计的职能、对象与作用	6	第二节 账户按用途和结构分类	82
第三节 会计目标的确立、核算前提及 质量要求	8	第三节 账户的其他分类	91
知识归纳	11	知识归纳	92
达标检测	11	达标检测	92
第二章 会计要素与会计等式	14	第六章 会计凭证	96
第一节 会计要素	14	第一节 会计凭证概述	96
第二节 会计科目与账户	19	第二节 原始凭证	97
第三节 会计等式	23	第三节 记账凭证	101
知识归纳	25	第四节 会计凭证的传递与保管	106
达标检测	25	知识归纳	107
第三章 复式记账原理与借贷记账法	28	阅读材料	108
第一节 复式记账原理	28	达标检测	109
第二节 借贷记账法	29	第七章 会计账簿	113
第三节 借贷记账法下的平行登记	35	第一节 会计账簿的基础	113
知识归纳	36	第二节 会计账簿的设置与登记	117
达标检测	36	第三节 会计账簿登记规则和错账更正	120
第四章 企业基本经营过程的核算	41	第四节 对账和结账	123
第一节 资金筹集的核算	41	第五节 会计账簿的更换与保管	125
第二节 供应过程的核算	44	知识归纳	125
第三节 生产过程的核算	50	达标检测	126
第四节 销售过程的核算	55	第八章 会计核算形式	130
第五节 财务成果的核算	58	第一节 会计核算形式概述	130
第六节 资金退出的核算	65	第二节 记账凭证会计核算形式	131
第七节 成本计算	66	第三节 科目汇总表会计核算形式	132
知识归纳	69	第四节 汇总记账凭证会计核算形式	138
达标检测	70	知识归纳	140
		达标检测	140

第九章 财产清查	144	第五节 所有者权益变动表	172
第一节 财产清查概述.....	144	知识归纳.....	173
第二节 财产清查的方法.....	146	达标检测.....	173
第三节 财产清查结果的账务处理.....	150	第十一章 会计工作管理与会计	
知识归纳.....	153	档案管理	177
达标检测.....	153	第一节 会计工作管理体制.....	177
第十章 编制财务会计报告	158	第二节 会计档案.....	180
第一节 财务会计报告概述.....	158	知识归纳.....	183
第二节 资产负债表.....	162	达标检测.....	183
第三节 利润表.....	167	参考文献	186
第四节 现金流量表.....	171		



第一章

总论

学习目标

会计学科的构架非常特别，从目标开始向前倒着推进。会计的目标是编制财务会计报告，报告中的资料由账簿汇总提供，账簿是把零散的记账凭证分门别类地归集登记，记账凭证又是原始凭证中所记录发生的经济业务用会计的语言进行描述。因此，本章将围绕目标的确立、质量要求、核算前提、核算体系展开。通过本章的学习，学生应做到：

(1) 认识会计学科体系，了解会计发展进程，通晓会计的概念、特点、职能、对象、任务等基本知识，把握全书学习的主线。

(2) 树立财务会计报告的目标意识，掌握会计确认、计量、报告的前提及会计信息质量的各项原则等引导性内容。

第一节 会计学的发展与构成

一、会计的产生与发展

物质资料的生产是人类生存和发展的基础，人们的衣食住行时刻都离不开物质资料的消耗，因此人们一天也不能间断物质资料的生产活动。在生产过程中有大量物化劳动和活劳动的投入，更有物质成果的产生。人们关心投入与产出的比，追求以尽可能少的投入获取尽量多的成果。在此目标吸引下，就需要对生产活动进行管理和控制，对其中的成果和耗费进行记录、计算、分析、比较。因此，便产生了会计。

(一) 会计发展史

据会计史学者考证，人类进入旧石器时代的中晚期后，就产生了会计行为。在会计几千年的发展过程中，经历了从低级到高级、由简单到复杂的逐步发展、不断完善的过程。可以说会计是一门既古老又年轻的学科，早在公元前古巴比伦、埃及、中国和希腊就因私有财富的积累而产生了受托责任会计，而现代意义上的会计仅仅是在 20 世纪 50 年代以后，才在市场经济发达的国家发展起来。

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物，也是人们为组织和管理生产的需要而产生并得到不断发展的科学。会计的发展大致经历了三个阶段。

1. 古代会计（1494 年以前）

会计最初的萌芽是史学者常常提起的“结绳记事”与“划线记事”，是古人对生存环境的考察，属于生产的附带形式。

随着生产力的发展，出现了剩余产品和社会化的生产，会计逐渐从生产职能中分离出来，作为管理职能由专人负责，并设立了相应的会计岗位。

古代会计以官厅会计为主，民间会计为次，人们对于官厅会计的认识是指主要服务于奴隶主、封建王室赋税征收、财政支出、财产保管的会计。应用面十分狭窄，会计特有的方法尚未形成，会计还不是一门独立学科。

2. 近代会计

近代会计是以 1494 年意大利数学家卢卡·帕其奥在他的著作《数学·几何·比例概要》中提出的复式记账的理论为标志，它的产生是一个划时代的革命，是会计发展史上的一个里程碑，标志着会计由古代会计进入近代会计。

复式簿记不仅是一个会计记录方法，更重要的是它提供了一系列科学的会计学观念，并构建了以日记账、分类账和总账三种账簿为基础的会计制度。随着借贷记账法在工业企业中的应用，发展起来了折旧、资本与收益的划分、成本计算、定期报告与报表审计制度，这些内容的不断完备使会计成为一门学科。

在会计界有个重要的观点：经济越发达的地区，其会计理论越处于前沿地位。

意大利当时商业与航海业非常发达，经济繁荣，复式记账的会计理论在此产生；18、19 世纪，英国工业革命促成英国经济领先世界其他国家和地区，股份有限公司的出现带动查账公司的出现，产生了职业会计师并出现了会计协会；20 世纪至今，美国经济处于世界霸主地位，会计观念、会计思想引领世界；人们预计 2050 年后的中国将是世界经济发展的引擎，因此有理由相信不久的将来，中国会计理念也必将主导世界。

3. 现代会计

现代会计是指 20 世纪 50 年代，资本主义经济发展迅速，市场竞争日趋激烈，对会计提出了更高的要求。在以美国为首的发达市场经济国家，随着现代数学方法和电子计算机在会计领域的应用，引发会计领域的深刻变化。为了达到加强企业内部管理、降低成本、提高竞争能力获取最大利润的目的，要求企业会计必须加强成本管理和预算管理，为企业经营者提供更为及时准确的会计信息。这样，在传统财务会计的基础上分离出管理会计的分支，形成了以反映过去的信息，对外提供报告的财务会计和以侧重未来信息，对内提供报告的管理会计两大会计分支。现代管理会计的产生和发展是近代会计走向现代会计的重要标志。

会计史上的两次飞跃：复式记账理论与管理会计分支的出现。

（二）会计在我国的发展历程

1. 西周时期

我国在公元前 1066 年至公元前 771 年的西周王朝，就建立了官厅会计，并首现“会计”一词，《周礼·天官》篇指出：“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”同时随着生产力的不断发展和收支的日渐频繁，西周王朝还设置了专门的管理钱粮赋税的官员，即负责

记账的“司书”和对记账者的记账内容进行监督的“司会”。这符合今天会计核算和监督的两大基本职能。同时还有单独的会计部门，掌握王朝全部会计账簿，定期对周王朝的收入和支出实行“日计”、“岁会”，考核其大小官吏管理地方的情况和他经手的财务收支。

2. 秦汉时期

到了秦汉，出现了“计簿”或“簿书”的账册，并用“出”、“入”作为记账符号反映各项收支事项。“簿书”可称为我国会计账簿的雏形。

3. 唐宋时期

唐宋两代是我国会计全面发展的时期。在宋朝出现了第一个会计组织机构——“会计司”，同时在会计结账方法上采用“四柱清册”，即“旧管+新收-开除=实在”。这是我国古代会计的一个杰出成就，对我国会计的发展产生过重大影响。目前，它是如今永续盘存制和试算平衡的公式。这一方法到元代传入民间。

$$\begin{array}{ccccccc} \text{旧管} & + & \text{新收} & - & \text{开除} & = & \text{实在} \\ \downarrow & & \downarrow & & \downarrow & & \downarrow \\ \text{期初余额} & + & \text{本期增加额} & - & \text{本期减少额} & = & \text{期末余额} \end{array}$$

4. 明末清初

商业和手工业趋向繁荣，出现了以四柱为基础的“龙门账”，在计算盈亏方面属于双轨计算。

$$\begin{array}{ccccccc} \text{进} & - & \text{缴} & = & \text{存} & - & \text{该} \\ \downarrow & & \downarrow & & \downarrow & & \downarrow \\ \text{收入} & - & \text{支出} & = & \text{资产} & - & \text{负债} \end{array}$$

分别编制“进缴表”和“存该表”，两表盈亏数相等，称之为“合龙门”。龙门账的“进缴表”和“存该表”相当于现今会计的资产负债表和利润表。这些是我国传统会计的精华，是中国对世界会计的特殊贡献。

5. 民国时期

资本主义经济的发展，西方的借贷记账法、股份制企业、上市公司等在中国推进。中式会计逐渐被西方记账方法所替代。

6. 新中国

新中国成立后我国会计的发展经历了一个不平凡的过程。在 20 世纪 50 年代，高度集中的计划经济体制下，经济形式单一，企业生产经营活动都被国家严格控制，国家下达生产计划，配备人员，进行投资并供应原料与设备，最终包销产品、收缴利润。会计核算仅仅是记账、算账和报账，其管理职能没有得到全面发挥。

文革时期更是生产混乱，管理失控，给经济核算造成严重危害，会计工作和会计制度处于混乱状态。

改革开放之后，我国进入市场经济时期，国家在会计领域进行了一系列重大变革，使会计在经济管理中的地位不断提升。1985 年颁布《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》）。1993 年对《会计法》进行了第一次修订；1999 年对《会计法》进行了第二次修订。1993 年，按照社会主义市场经济的要求，对会计模式进行重大改革，出台了与国际惯例接轨的《企业会计准则》和《企业财务通则》。2001 年实施全新的《企业会计制度》，统一和规范各行业的

会计核算口径。2002 年和 2005 年又在《企业会计制度》基础上进行调整,出台了《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,简化和规范了小规模企业的会计核算,促进了小企业的健康发展。

2006 年出台新的《企业会计准则》,更加强调“年度内”的核算,实现国际趋同。2007 年 1 月 1 日起在上市公司中执行,鼓励其他企业使用。

会计总是处于一定的社会经济环境之中、不可避免地受到所处的社会政治、经济、文化环境的影响和制约,而会计也只有适应其所处的社会经济环境,并为其服务,才能得以生存和发展。纵观会计发展的历史,可以得出以下结论:

(1) 会计处于一个不断发展、变化、提高、完善的过程中。会计从简单的计算和记录财务收支,发展到以货币计量方式综合反映和监督经济全过程,会计在不断进步。

(2) 生产越发展,会计越重要。会计基本就是随着社会经济环境的不断演变和发展而产生和发展的。生产水平与会计水平是相匹配的,生产越发展,经济越发达,会计越重要。生产经营与会计的相互依存度越来越高,但会计永远不可能脱离生产活动而单独存在。

(3) 经济管理的要求。要达到以尽可能少的耗费获取尽可能大的成果,必须借助于会计的技术管理手段。会计受不同国家社会环境的影响,体现会计的国家化特征。会计的中心随经济中心的转移而转移。作为一种管理手段,会计也在积极影响并参与经济决策,对不断变化的社会环境发挥一定的促进作用。

(4) 科学技术的进步。科技成果不断应用于会计实务。会计电算化就是将计算机技术应用于会计实践中。

二、会计的含义

古今中外对会计的含义一直没有统一认识,各持己见。不同时期、不同国家的人们对会计含义做出不同的解释,这是一种正常现象,符合人们认识事物的客观规律。会计本身处于不断发展的过程中,不同时期的会计,其内涵和外延不尽相同;人们对会计的认识也有一个不断深化的过程,并且不可避免地要受其所处社会历史条件的限制。春秋时期的孔子曰“会计当而已矣”,意思是“会计不过是把账算得(与实际)相当罢了”,他做过管理粮库的委吏,对粮库的记账、算账工作比较熟悉。孟子曰“零星算之为计,总合算之为会”,简要说明了会计的某些重要特征,将孔子的单纯“算账”发展为平时记录的连续性和与之相应的定期计算的技术性。

马克思认为,会计是“(对生产)过程的控制和观念的总结”。这种观点表述了会计核算和监督的两大基本职能。

当代会计界对会计的认识主要有两种最具代表性的观点:一种是管理活动论,另一种是信息系统论。持管理活动论观点的人认为会计的本质是一种经济管理活动。会计是以货币为主要计量单位,通过专门方法,对企业、事业和行政单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,借以加强经济管理、提高经济效益,它既是经济管理的工具,又是经济管理的重要组成部分。持信息系统论观点的人认为会计的本质应理解为一个经济信息系统。因为会计工作的目标是报出会计报表,人们了解一个单位首先可以通过它的报表获取信息,可见,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,特别对于一个上市公司而言,财务会计报告就是企业经营的晴雨表,人们可以通过对报表的分析和理解做出自己的决策与判断,因而会计又被称为“企业语言”。

“管理活动论”和“信息系统论”这两种学术观点虽然尖锐交锋,但两者并不矛盾,提供信息本身就是管理活动的一个至关重要的组成部分。会计含义可解释为以货币为主要计量单位,对再生产过程的资金及资金运动进行核算和监督的一种经济管理活动。

对会计含义可以从以下几个方面加以理解:

(1) 会计是一项经济管理手段。对经济活动进行管理的手段很多,其中重要的手段之一就是会计。

(2) 会计以货币作为主要的计量单位。在经济管理活动中,计量单位有:实物计量(如吨、度、立方等)、劳动计量(如工时、台班等)和货币计量(如人民币、美元、欧元等)。而三种计量中只有货币计量具有综合性,能够全面反映经济活动的全过程,当然会计核算中也不排除其他的计量方式。

(3) 会计的基本职能是核算和监督。除此之外还有分析、控制、预测、参与决策的职能。

(4) 会计的对象是再生产过程中的资金及资金运动。企业的生产活动具有周而复始的鲜明特征,而会计只对其资金及资金运动进行核算。

(5) 会计是一项技术性工作。只有按照规定的程序,综合运用会计的技术方法,才能发挥会计工作的职能。

三、会计核算方法体系

会计由会计核算、会计分析和会计检查三部分组成,其中会计核算为基础,基础会计和中、高级财务会计都是会计核算的内容,而财务管理、管理会计则注重会计分析,审计属于会计检查,它们是在会计核算基础上的延续与发展。

会计核算的方法是对会计对象进行完整、连续、系统、综合的核算和监督的方法,由七种专门方法组成。本书正是以会计核算的七种专门技术方法为主线展开阐述的。

1. 设置会计科目

会计科目是对会计对象的具体内容分门别类进行核算和监督所规定的项目。会计人员根据本单位管理的需要和经济内容的特点设置会计科目,并按照会计科目开设账户,取得核算指标,进行记录、计量和计算。会计科目是会计人员对单位经济业务进行核算的“武器”。

2. 复式记账

复式记账是对每一项发生的经济业务,以相等的金额在相互联系的两个或两个以上账户中进行登记的方法。采用复式记账法将经济业务的来龙去脉清晰地反映出来,是会计人员如何使用会计科目这一有效“武器”的方法。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务发生、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是以会计凭证作为记账依据,保证会计记录真实、完整、可靠,审查经济活动是否合理、合法的一种专门方法,是会计工作的起步和基础。

4. 登记账簿

登记账簿是根据审核无误的会计凭证,在账簿中进行完整、连续、系统地登记的方法。登记账簿是承上启下的会计“中心”环节。

5. 成本计算

成本计算是按照一定的成本计算对象,把生产经营过程中的费用进行归集,以确定各成本计算对象总成本和单位成本的一种专门方法。

6. 财产清查

财产清查是通过对货币资金、实物资产和往来款项进行盘点和核对,以确定其实存数与账存数是否相符的一种专门方法。其目的是为了保证账实相符。

7. 编制财务会计报告

财务会计报告是指定期总结单位一定时期内经济活动过程和结果的书面报告,是会计工作的目标和总结。

上述会计核算七种专门方法之间的关系如图 1-1 所示。

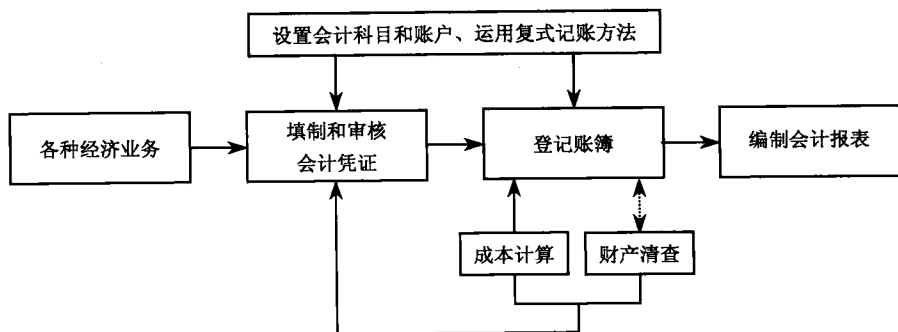


图 1-1 会计核算七种专门方法之间的关系图

从图 1-1 中可以看出,会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的。当经济业务发生时,必须有证明其发生的合法的原始凭证,会计人员以复式记账的理论,根据所设置的会计科目,用会计的语言将经济业务填制在记账凭证上,再将记账凭证登记到账簿中进行连续、系统、全面的核算。根据账簿记录进行成本计算,通过财产清查在保证账实相符的基础上编制财务会计报告。

第二节 会计的职能、对象与作用

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中的作用。会计的职能有核算和监督的职能,还有分析经济活动、评价经营业绩、预测经营前景、参与管理决策等职能。其中,核算和监督是会计的两大基本职能。

1. 会计核算的职能

会计核算的职能是会计首要的、基本的职能,它用会计核算的七种专门方法,对经济活动进行记录、计算、整理、归纳和综合,为经济管理提供所需要的财务数据资料。

核算的职能有以下三个特点:

(1) 以货币为主要计量单位,从数量方面确认、计量、综合反映经济活动,以利于加强

对人力、物力的控制,提高管理水平。

(2) 主要反映各单位已经发生或已经完成的各项经济活动,以便于了解并考核经济活动的过程和结果,同时为分析预测经济前景、做出经济决策提供相关信息。

(3) 核算具有完整性、连续性、系统性、全面性、综合性的特点,有利于全面掌握经济活动的情况,考核经济效果。完整性就是指经济业务无论繁简不得有任何缺漏;连续性是指会计在提供整个经济活动过程的信息时,必须对每一个环节进行连续不间断的记录与核算;系统性是指收集的信息还必须进行系统化的归纳总结,即分门别类的特点;全面性的特点说明会计资料不能提供片面、以偏概全的信息。会计的目的是报出财务会计报告,综合汇总各方面的资料,提供反映经济活动真实状况的有价值的信息,总结整个活动过程。

2. 会计监督的职能

会计监督是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务进行合法性和合理性的审查。

监督职能具有以下两个特点:

(1) 会计监督主要是依据国家有关的政策、法令、制度和一定的计划目标,利用价值指标对经济活动进行监督。

(2) 会计监督需要对所发生的经济活动进行检查和分析,即事前预测、事中控制和事后总结评价。

3. 会计核算和会计监督的关系

会计核算进行会计监督的基础,没有正确、完整的经济活动数据资料,监督就没有依据。同时,会计监督又是保障会计核算资料真实、正确的必要手段。如果只有核算而不进行监督,核算就失去了意义。两者相辅相成,关系密切。

二、会计的对象

会计的对象是会计核算和监督的内容,是指以货币表现的经济活动,即资金及资金运动。单位不同,资金来源不同,则资金运动的方式各有特点。

行政单位的资金来自国家财政拨款,属于非偿还性资金,其资金运动的方式为直线式,只要做到收支平衡即可。事业单位的资金有一部分是国家财政拨款,另一部分是事业性收费,如学校收取的学费、医疗机构收取的医疗费等,其资金运动方式为收支两条线。企业以追求利润为目的,其资金来源渠道有投资者投入、债权人借入等,资金运动方式为循环周转式。

(1) 产品制造企业的资金运动如图 1-2 所示。

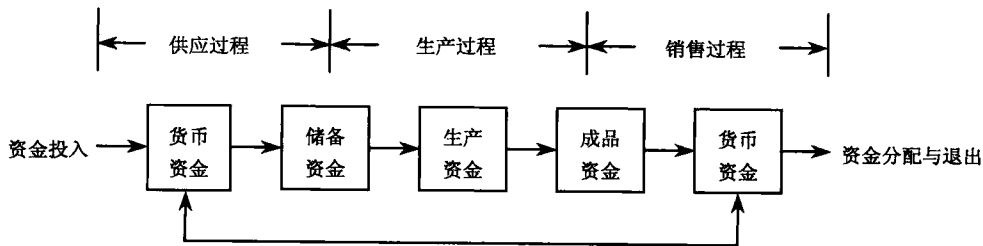


图 1-2 产品制造企业资金循环和周转图

(2) 商品流通企业的资金活动如图 1-3 所示。

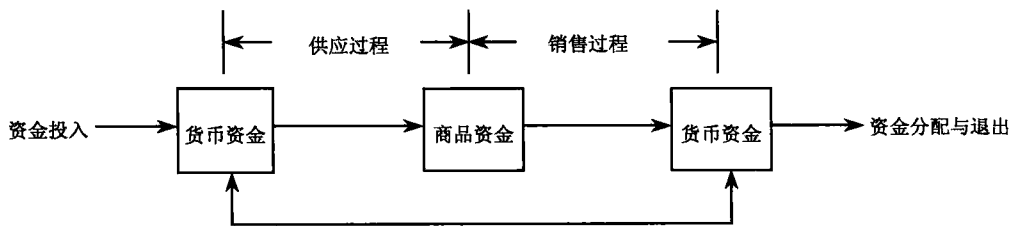


图 1-3 商品流通企业资金循环和周转图

三、会计的作用

会计的作用是指会计工作在特定历史时期、一定经济环境下实现和利用之后所表现的职能。目前会计的作用主要体现为以下四个方面：

- (1) 维护国家财政制度和财务制度，为国家宏观调控、制定经济政策提供信息。
- (2) 加强经济管理，提高企业经济效益。
- (3) 保证企业投入资产的安全与完整。
- (4) 维护投资者利益，对外提供财务报告，便于投资者做出自己的判断和经济决策。

第三节 会计目标的确立、核算前提及质量要求

一、财务会计报告的目标

会计的目标是对外提供财务会计报告。财务会计报告是由会计报表和其他会计报告构成的会计信息体系，其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，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门（如财政、税务、审计、检察院）和社会公众等。

二、企业进行会计确认、计量和报告的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境做出的合理判断，是企业会计进行确认、计量、报告的前提条件，也称基本假设。

1. 会计主体

会计主体是会计为之服务的特定单位。它可以是一个企业，也可以是一个企业的某一特定部门；可以是一个独立的法律实体（即法人），也可以是非法律实体；可以是一个营利组织，也可以是一个非营利组织。会计主体明确了会计提供信息的空间范围。

企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。它包括：

- (1) 会计为之服务的应是一个独立从事生产经营活动、自负盈亏的经济实体，不发

生经济业务的单位不构成会计主体，企业内部的某个核算单位也不是严格意义上的会计主体。

(2) 每个会计主体要与其他会计主体相区别，并独立于它的所有者之外。

(3) 法律主体一定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动无限期地延续下去，在可以预见的未来，会计主体不会因为清算、倒闭、解散而不复存在，是一种时间上的界定。一旦企业进入破产清算，则不适用常规的会计核算方法。

持续经营的假定为企业计提折旧、采用权责发生制进行核算等奠定了基础。

3. 会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动分割成一个个首尾相接、等间距的会计期间。据以结算账目，编制财务会计报告，从而及时向有关各方面提供反映经营成果和财务状况及现金流量的会计信息。

企业将川流不息的生产经营活动划分出段落和层次，即合理划分会计期间，以便计算期间损益，以及在期末定期提供有关企业经营状况和财务成果方面的信息。

分期核算有三层含义：

(1) 分期核算的要求，即会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。

(2) 会计期间的界定。会计期间的界定分为会计年度和会计中期。会计年度为公历1月1日至12月31日；季度和月度均为会计中期。

(3) 时间概念的界定，即会计期末为月末、季末和年末。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算中以货币作为主要计量单位，记录、反映会计主体的经营活动。在货币计量的前提下，包括三层含义：

(1) 以货币作为主要计量单位对经济业务进行确认、计量和报告。

(2) 选定某一币种作为记账本位币，它是指日常登记会计账簿和编制财务会计报表时所使用的价值尺度。

(3) 假定币值稳定。会计核算中很少考虑客观存在的通货膨胀或通货紧缩的因素。

会计核算的四个基本前提是有先后顺序的，即首先有空间范围的规定，设定了某个会计主体单位，然后假设该单位永远存在，而在其川流不息的生产经营过程中进行人为的时间上的分割，定期结账和报账。而记账、算账、报账采用货币计量的方式。

三、会计核算的基础和记账方法

1. 会计核算的基础

企业的会计核算必须采用权责发生制，即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，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

权责发生制讲究的是收入与费用的配合。与其相对应的是收付实现制，主要应用于行政、事业单位，可简化会计核算工作。

2. 记账方法

企业的会计记账一律采用借贷记账法。

记账文字使用中文作为会计记录文字，少数民族地区除使用中文外，还可以同时使用当地通用的一种民族文字，境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

记账本位币在《企业会计制度》的规定中指出，企业一般以人民币作为记账本位币；业务收支以某外币为主的，也可用该种外币作为记账本位币，但编制的会计报表必须折算为人民币；境外企业以当地的法定货币为记账本位币，向国内报送会计报表时，应折算为人民币。

四、会计信息的质量要求

会计信息的质量要求实际上是在会计基本假定基础上针对会计报表的质量提出的规范性要求。

1. 可靠性原则

企业会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，即报出的会计信息内容真实、项目完整、资料可靠、保持中立。杜绝会计信息失真，对提供虚假财务会计报告的相关人，包括企业法人代表须承担法律责任。在投资者与企业经营者之间，因为所有权与经营权的分离，所以要求财务会计报告保持中立，如实反映。同时报表的数据信息要具有可验证性。

2. 相关性原则

相关性即有用性。企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计报告使用者做出经济决策的需要。财务会计报告使用者依据自己的立场对报表中的会计信息进行评判，做出相应的经济决策。报表信息应具有预测价值、反馈价值和及时性等功能。

3. 可理解性原则

可理解性原则是要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于理解和使用，以使具备一般文化水平的各界人士都能读懂报表。

4. 可比性原则

可比性原则具体包括：

(1) 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。确需变更的，应在附注中说明，即纵向可比。其目的是分析企业发展趋势。

(2) 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、相互可比，即横向可比。其目的是为国家宏观调控经济提供基础数据资料。

5. 实质重于形式原则

企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。例如，融资租入固定资产、售后回购、售后回租等，其目的是为保证会计核算信息与客观经济事实相符。在财务会计报告中，融资租入的固定资产被当作企业的固定资产列示。

6. 重要性原则

企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。就项目的性质和金额大小两方面判断其对财务会计报告使用者做出经济决策的影响。有较大影响的会计事项应充分反映。

7. 谨慎性原则

企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益,少计负债或费用,但不得计提秘密准备。企业在经营过程中有很多不确定因素和风险,为使企业经营中保持稳定,会计人员应坚持谨慎保守的工作作风,如为应收款项计提坏账准备,为各项资产计提减值准备等。避免损失发生影响企业正常生产活动。当然国家不允许企业有账外资金,即小金库的存在。

8. 及时性原则

会计信息具有时效性。企业对已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或延后。

这里的交易是指企业与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换。例如,用银行存款换入材料物资,用库存商品换回企业收入等。事项是指在企业内部发生的具有经济影响的各类事件,如材料的流转、计提固定资产折旧等。



知识归纳

1. 会计的含义,会计的基本职能、对象、作用,会计核算方法体系等是了解和进入会计学习的必然路径。

2. 会计确认、计量、报告的基本前提和保证会计信息质量的八项原则以及采用权责发生制的记账基础是今后进行会计核算的保障性条款。



达标检测

一、单项选择题

1. 会计以()为主要计量单位。
A. 商品 B. 实物 C. 货币 D. 劳动
2. 会计对象是企事业单位的()。
A. 经济活动 B. 资金及资金运动
C. 劳动耗费 D. 工作计划
3. 会计具有()双重属性。
A. 社会性与综合性 B. 连续性与系统性
C. 系统性与完整性 D. 社会性与技术性
4. 会计的核算职能不具有()。
A. 连续性 B. 系统性 C. 主观性 D. 全面性