

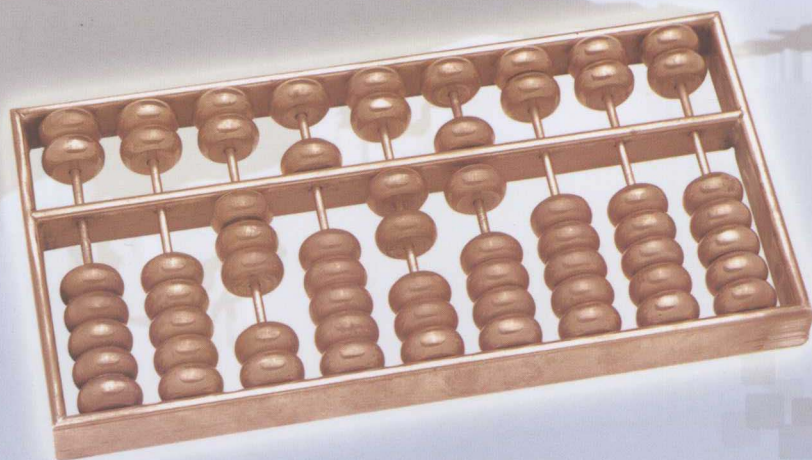
中等职业学校财经类专业规划教材



会计基础

KUAI JI JI CHU

沈家庆 周展 主编



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

中等职业学校财经类专业规划教材

会计基础

沈家庆 周 展 主编
张云龙 黄众垚 彭 玥 参编

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本教材是根据2009年10月26日财政部颁发的《会计从业资格考试大纲(修订)》编写的中等职业教育教材。

本教材主要阐述会计及会计核算的基本理论、基本方法、基本技能和操作技能,为培养高素质的领军型会计人才打下良好的专业基础。在撰写过程中力求做到理论实践一体化、简明易懂,操作程序图形化、一目了然;把会计专业的重难点通过直观的图表,浅显准确地表达出来。

本教材可作为中等职业学校财经类专业的基础课程教材,亦可作为会计行业从业者和其他自学者参加会计从业资格考试的辅导用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/沈家庆,周展主编. —北京:中国铁道出版社,2014.2

中等职业学校财经类专业规划教材

ISBN 978-7-113-17810-9

I. ①会… II. ①沈… ②周… III. ①会计学—中等专业学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第294438号

书 名: 会计基础

作 者: 沈家庆 周 展 主编

策 划: 蔡家伦

读者热线: 400-668-0820

责任编辑: 李中宝

编辑助理: 王佳欣

责任校对: 汤淑梅

封面设计: 窦若仪

封面制作: 白 雪

责任印制: 李 佳

出版发行: 中国铁道出版社(100054,北京市西城区右安门西街8号)

网 址: <http://www.51eds.com>

印 刷: 北京海淀五色花印刷厂

版 次: 2014年2月第1版

2014年2月第1次印刷

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印张: 13 字数: 336千

印 数: 1~3000册

书 号: ISBN 978-7-113-17810-9

定 价: 26.00元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社教材图书营销部联系调换。电话:(010)63550836

打击盗版举报电话:(010)51873659

本教材是根据 2009 年 10 月 26 日, 财政部颁发的《会计从业资格考试大纲(修订)》编写的中等职业教育教材。

会计对经济的发展起着重要作用。随着全球经济的迅速发展, 中国经济发展的强劲动力正在不断增强, 为贯彻党的十八大关于加快发展现代职业教育的重大部署, 落实教育规划纲要, 本教材的编写以《会计从业资格考试大纲(修订)》作为依据, 以培养学生的职业兴趣、学习兴趣为目的, 以期本教材能为提升专业发展水平的行为准则, 开展教育教学活动的基本规范提供一个良好的教学蓝本; 为学习者全面把握会计专业标准的内容要求, 提供一个优秀的知识结构和能力结构, 使其具有持续发展的专业意识和实践能力。把行业需求和职业岗位需求变化所需要的岗位素质编入教材之中。

本教材主要阐述会计及会计核算的基本理论、基本方法、基本技能和操作技能, 为培养高素质的领军型会计人才打下良好的专业基础。在撰写过程中力求做到理论实践一体化、简明易懂, 操作程序图形化, 一目了然; 把会计专业的重难点通过直观的图表, 浅显准确地表达出来。注重专业知识的迁移以及能力的培养, 以会计专业的人格魅力、学识魅力、职业魅力, 教育和感染学生, 努力提高学生的文化素养和职业素养, 使其具有终身学习与持续发展的意识和能力。

本教材由沈家庆、周展任主编, 张云龙、黄众垚、彭玥参与编写。其中, 第一章、第五章由沈家庆编写; 第二章、第三章由张云龙编写; 第四章由黄众垚编写; 第六章、第七章由彭玥编写; 第八章、第九章由周展编写。全书插图由彭玥制作。

本教材的原始资料和法律、法规文件来自财政部和安徽省财政厅网站, 在此谨表感谢!

由于编者水平有限, 本教材难免存在错误与疏漏之处, 敬请同行和读者批评指正, 以便今后修订时改进。

编者
2013 年 10 月

第一章 会计入门学理论	1
第一节 会计概述走进门	1
一、会计的概念及特征	1
二、会计核算方法	2
三、会计的本质就是经济管理活动	3
第二节 基本职能是方向	4
一、会计的基本职能	4
二、会计对象和会计核算的具体内容	5
三、反映企业财务状况的会计要素	5
四、反映企业经营成果的会计要素	6
五、事业单位的会计要素	7
六、会计要素之间的相互关系	7
第三节 基本前提定规则	7
一、会计主体	7
二、持续经营	8
三、会计分期	9
四、货币计量	9
第二章 建账记账巧安排	17
第一节 建账程序莫马虎	17
一、会计账簿和账簿分类	17
二、设置账簿	19
三、设置账页、选择凭证、进行建账	23
四、做好账账、账表、账实的钩稽关系	23
五、账簿启用和交接	24
六、填制账簿	24
七、登记账簿	25
第二节 会计等式要记牢	25
一、会计等式概述	25
二、经济业务对会计等式的影响	26
第三节 记账方法要熟记	31
一、记账方法概述	31
二、借贷记账法的基本内容	31
三、企业会计处理的基础	33
第四节 会计核算要用心	33
一、会计科目的概念	33
二、会计科目的设置原则	34
三、会计科目的分类	34
四、常用会计科目表设置	35



五、会计分录	40
第三章 记账必须取凭证	46
第一节 原始凭证是证据	46
一、会计凭证的概念	46
二、会计凭证的作用	46
三、原始凭证的概念	47
四、原始凭证的基本内容	48
五、原始凭证填制的基本要求	48
六、自制原始凭证的填制要求	50
七、外来原始凭证的填制要求	50
八、原始凭证的审核	51
第二节 记账凭证讲规则	52
一、记账凭证的概念	52
二、记账凭证的种类	53
三、记账凭证的基本内容	56
四、记账凭证的填制要求	56
第三节 传递保管要正确	61
一、会计凭证的传递	61
二、会计凭证的保管	61
三、会计凭证的装订方法	62
第四章 取得凭证登账簿	70
第一节 账簿启用守规定	70
一、设置会计账簿的意义	70
二、会计账簿与账户	70
三、账户的基本结构	71
四、账簿与账户的关系	72
五、账簿的登记方法	72
第二节 平行登记有方法	73
一、会计账簿的登记规则	73
二、借贷记账法	74
第三节 账证、账账、账实应核对	77
一、账证核对	77
二、账账核对	77
三、账实核对	78
第四节 错账订正守规矩	78
一、划线更正法	79
二、红字更正法	79
三、补充登记法	79
第五章 经济业务会处理	89
第一节 款项、有价证券会收付	89
一、款项和有价证券的概念	89
二、现金和银行存款核算	90



三、交易性金融资产核算	91
第二节 财产物资的收发、增减、使用要牢靠	93
一、财产物资的收发、增减和使用的概念	93
二、原材料核算	93
三、库存商品核算	96
四、固定资产核算	96
第三节 债权、债务发生与结算要及时	101
一、应收及预付款项核算	101
二、应收账款核算	111
三、应付职工薪酬核算	112
四、应交税费核算	115
第四节 资本增减核算莫马虎	117
一、接受投资核算	117
二、实收资本的减少核算	119
第五节 收入、成本、费用的核算要精细	120
一、收入核算	120
二、成本核算	121
三、费用核算	124
四、营业外收支核算	126
第六节 财务成果核算报盈亏	127
一、财务成果概念	127
二、企业财务成果的分配	128
三、利润核算	128
四、所得税核算	131
五、利润分配核算	132
第六章 账务处理按程序	141
第一节 对账、结账要到位	141
一、对账	141
二、结账	141
第二节 记账凭证账务处理程序	143
一、会计核算程序的概念	143
二、会计核算程序的选择	143
三、记账凭证账务处理程序	144
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	145
一、汇总记账凭证账务处理程序的概念及特点	145
二、汇总记账凭证账务处理程序的编制要求	145
三、汇总记账凭证账务处理程序的基本格式要求	146
四、汇总记账凭证账务处理程序的优点、缺点及适用范围	147
五、汇总记账凭证账务处理程序的核算步骤	147
第四节 科目汇总账务处理程序	148
一、科目汇总表账务处理程序	148
二、科目汇总表账务处理程序的编制要求	149



三、记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序之间的区别	150
第七章 财产清查有奥秘	156
第一节 财产清查要分类	156
一、财产清查的概念	156
二、财产清查的意义	156
三、财产清查的种类	157
四、财产清查的一般程序	157
第二节 分类清查有讲究	159
一、实物的清查方法	159
二、货币资金的清查方法	160
三、往来结算款项的清查方法	163
第三节 清查结果要处理	163
一、财产清查结果处理的步骤和方法	163
二、账户设置	164
三、财产清查结果账务处理	164
第八章 编制报告用信息	172
第一节 报表编制有巧招	172
一、财务会计报告概述	172
二、财务会计报告的构成	173
三、财务会计报告的编制要求	175
四、财务会计报告编制的时间要求	176
第二节 资产负债表的编制	177
一、资产负债表的概念和意义	177
二、资产负债表的格式	177
三、资产负债表编制的基本要求	178
四、资产负债表编制主要项目的填列方法	179
第三节 利润表的编制	182
一、利润表的概念和意义	182
二、利润表的格式	183
三、利润表编制的基本方法	183
四、利润表编制主要项目的填列方法	184
第九章 档案保管很重要	192
第一节 会计档案要归档	192
一、会计档案的概念和内容	192
二、会计档案的种类及分类方法	193
三、会计档案的归档	193
四、会计档案的保管	195
第二节 档案使用、销毁按规定	195
一、会计档案的借阅	195
二、会计档案的保管期限	196
三、会计档案的销毁	197



第一章

会计入门学理论



学习目标和能力要求

- 了解会计的概念和基本特征;
- 理解会计对象和会计的本质;
- 了解会计核算的基础;
- 理解会计核算的方法;
- 掌握会计的基本职能和会计基本假设;
- 能利用会计的恒等式解释会计核算内容。

第一节 会计概述走进门

一、会计的概念及特征

(一) 会计的概念

会计很重要,无论你是金领、白领、蓝领还是总裁、经理、员工、会计都应该掌握会计知识。社会的财富是有限的,通过会计学习,会理财、会计划、会将有限的资金运转起来。对于一个想要取得成功的人来说,不仅是懂数据,而且要捕捉数据后面所隐藏的事实和现象。要以合理的途径取得资金、运用资金、开源节流、创造价值。

会计是以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动。会计的本质是一种管理活动,有着一套完整的方法体系。它的对象是企业、行政、事业等经济单位所发生的经济活动。

想一想:

为何各行各业都需要会计?

(二) 会计的基本特征

1. 会计以货币作为主要计量单位

会计对象是社会再生产过程中能以货币表现的资金及其资金运动。货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的主要的计量单位,记录和反映企业生产经营过程和经营成果。图 1-1 所示为产品制造企业资金循环和周转。在商品经济条件下,货币作为一种特殊的商品,充当统一的计量尺度。会计在选择货币作为统一的计量尺度的同时,要以实物量度和时间量度等作为辅助的计量尺度。

会计核算要以货币作为主要的计量尺度,会计法规定会计核算以人民币为记账本位币,业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种作为记账本位币,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。使经济活动表现为统一地货币资金的运作,能够全面、完整地反

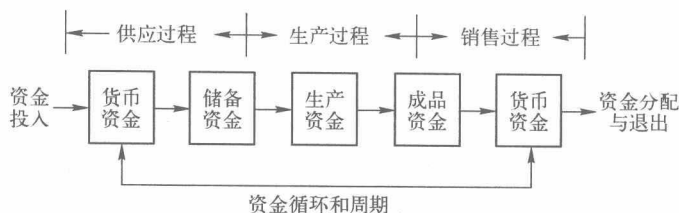


图 1-1 产品制造企业资金循环和周转图

映单位的财务状况、经营成果及其变动情况。

会计核算以货币作为主要的计量尺度的基础是假定币值稳定，因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时点上的资产的价值才有可比性，不同期间的收入和费用才能进行比较，并且计算确定其经营成果，会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。会计业务中常常将不同时点的货币金额进行汇总比较，这是以币值不变为前提的，但是在实际工作中也会受到持续通货膨胀的冲击，为解决这一问题，现在已诞生了通货膨胀会计，它利用通用的货币计量单位进行全部的计量活动，计量结果可以相加、相减、相乘、相除，从而得到会计报告，并能够对其做进一步的分析。

2. 会计拥有一系列专门方法进行核算

会计方法是指用来核算和监督会计对象，执行会计职能，实现会计目标的手段。它是用来核算和监督会计对象，履行会计工作职责的手段，是会计的重要组成部分。会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计考核方法、会计控制方法、会计预测方法和会计决策方法等。其中，会计核算方法是最基本、最主要的方法。本节只介绍会计核算的方法。

会计核算的方法，是以货币为主要计量单位，对各单位已发生的交易或事项进行确认、计量和报告的一系列专门方法，是对会计对象进行连续、系统、全面地核算和监督所应用的方法。主要包括以下七种专门方法：设置会计科目及账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。这七种方法相互联系共同组成会计核算的方法体系，如图 1-2 所示。

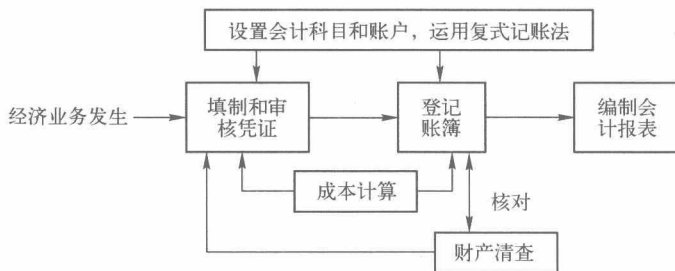


图 1-2 会计核算的方法体系

二、会计核算方法

(一) 设置会计科目和账户

会计科目是对会计对象的具体内容进行进一步的科学分类。开设会计科目是全面、系统、分类地核算和监督各项经济业务活动的前提和依据。账户是根据会计科目开设的账页户头。账户具有一定的格式，可以连续、系统、分类地登记某一项经济业务的增减变化情况及其结果。

账户是根据会计科目开设的，一个会计科目设置一个账户。会计科目是账户的名称，有什么



内容的会计科目,就有能够反映什么内容的账户。为全面系统地反映和监督企业各项会计要素的增减变化情况,需要按经济业务的内容和经营管理的需要对各个会计要素进一步的分类,设置会计科目。每一个会计科目都明确地反映一定的经济内容。例如,为反映、监督各项资产的变化,设置“现金”“银行存款”“短期投资”“长期投资”等科目,而每个科目反映的具体内容又不同。

(二) 复式记账

复式记账是指对所发生的每项经济业务,以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账方法,可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉,而且可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性,是一种比较科学的记账方法。

(三) 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任,作为记账依据的书面证明。正确填制和审核会计凭证,是核算和监督经济活动财务收支的基础,是做好会计工作的前提,是登记账簿的依据。

(四) 登记会计账簿

登记会计账簿简称记账,是以审核无误的会计凭证为依据在账簿中分类,连续地、完整地记录各项经济业务,以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。账簿记录是重要的会计资料,是进行会计分析、会计检查的重要依据。

(五) 成本计算

成本计算是企业按照一定的对象归集和分配生产经营过程中所发生的全部费用,从而计算各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。它是满足企业加强内部核算管理,正确确定盈亏的核算方法,也是正确计量资产、负债和所有者权益,如实反映企业财务状况的基本需求。通过正确计算成本,能如实反映企业生产经营过程中所发生的各项费用支出,促使企业加强核算和监督,努力降低成本,不断提高经济效益。

(六) 财产清查

财产清查是指通过盘点实物,核对账目,以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查,可以提高会计记录的正确性,保证账实相符。同时,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况,以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项,及时采取措施,进行清理和加强对财产物资的管理。

(七) 编制会计报告

编制会计报告是以特定表格的形式,定期(年、半年、季、月)并总括地反映企业、行政事业单位的经济活动情况和结果的一种专门方法。会计报表主要以账簿中的记录为依据,经过一定形式的加工整理而产生一套完整的核算指标,用来考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务和预算的重要依据。

以上会计核算的方法,虽然各有特定的含义和作用,但是并不是独立的,而是相互联系,相互依存,彼此制约的。它们构成了一个完整的方法体系。在会计核算中,应该正确地运用这些方法。一般在经济业务发生后,按规定的手续填制和审核凭证,并应用复式记账法在有关账簿中进行登记;一定期间要对生产经营过程中发生的费用进行成本计算和财产清查,在账证、账账、账实相符的基础上,根据账簿记录编制会计报表。

想一想:

会计核算有哪些专门方法?

三、会计的本质就是经济管理活动

会计是以货币作为主要计量单位,利用专门的方法和程序,对社会再生产过程中能够用货

币表现的经济活动,进行完整、连续、系统的反映和监督,旨在提供会计信息和实现最优经济效益的一种管理活动。它还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

第二节 基本职能是方向

一、会计的基本职能

会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督。会计的核算职能就是为经济管理搜集、处理、存储和输送各种会计信息。会计监督是指通过调节、指导、控制等方式,对客观经济活动的合理性、合法性、有效性进行考核与评价,并采取措施施加一定的影响,以实现预期的目标。

(一) 会计的核算职能

会计核算职能通过以货币为主要计量单位,按照确认、计量、记录和报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息。它是会计的首要职能,贯穿于经济活动的全过程。从核算的时间看,包括事前、事中和事后的核算;从核算的内容看,包括记账、算账、报账,又包括预测、分析和考核。

(二) 会计的监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。它主要是通过价值指标进行的,对单位经济活动的全过程进行监督,分为事前监督、事中监督和事后监督。监督的核心就是要通过监督保证会计工作遵守国家法律、法规、保证财经制度的贯彻执行。

会计对经济活动进行核算的过程,也是实行监督的过程。会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合理合法的监督。会计一方面要按照会计法规制度的要求,对经济活动进行确认、计量和报告,另一方面要对业务活动的合法性、合理性进行审查,因此,会计核算会计工作的基础,会计监督是会计工作质量的保证。会计核算和监督贯穿于会计工作的全过程,是会计工作最基本的职能,也是会计管理活动的重要表现形式。

(三) 会计核算与监督职能的关系

会计核算与会计监督两项基本职能相辅相成、辩证统一。核算是监督的基础。会计核算不仅是利用货币计量、记录已发生的经济业务;还要面向未来,为各单位的经营决策和管理控制提供预测依据。会计核算所产生的会计信息应具有完整性、连续性、系统性。没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;会计对经济活动进行核算的过程,也是实行监督的过程。会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合理、合法的监督。会计监督是会计核算的保证,又是会计核算质量的保障。它贯穿于会计管理活动的全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。两者必须结合起来发挥作用,才能保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。

小故事:

一分硬币的故事

我国的库存现金管理制度执行得不是很严格,一个企业的分公司开到了国外,出纳在整理完



现金后,发现超出库存现金限额一美分,很自然地像他在国内那样不做处理。可是没过多久该企业被国外当地银行罚款 100 美元并扣除一个信用点。可见“老外”对现金监管可是一丝不苟哦。

二、会计对象和会计核算的具体内容

(一) 会计对象

会计对象是会计行为的客体,它既是会计工作的内容,也是会计核算和监督的内容。凡是能够以货币表现的经济活动的特定对象,都是会计所核算和监督的内容,具体包括资产、负债、所有者权益以及收入、费用和利润六要素。在不同的企业或单位,资金运动的形式包括特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程,而具体到企业、事业、行政单位又有较大的差异和内容各有不同,因此会计核算和监督的对象会有所不同。

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资金运动,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。

把会计的对象描述为资金运动,这是很抽象的。会计核算和监督的内容应该是详细具体的,这就要求必须把企业的资金运动进行若干次分类,使之具体化。对资金运动进行的分类,就是会计要素;对会计要素进行的分类,就是会计科目。根据我国会计准则的规定,我国企业的资金运动分成六大要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润;而每一会计要素又可分成若干会计科目,会计科目是对会计要素对象的具体内容进行分类核算的类目,设置会计科目就是对会计对象的具体内容加以科学归类,进行分类核算和监督的一种方法。

(二) 会计核算的具体内容

会计要素是会计工作的具体对象,是会计用以反映财务状况、确定经营成果的因素。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。在我国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、负债和所有者权益三项会计要素主要反映企业的财务状况,收入、费用和利润三项会计要素主要反映企业的经营成果。

事业单位会计要素分为五大类资产、负债、净资产、收入和支出。

三、反映企业财务状况的会计要素

(一) 资产

1. 资产的定义

资产是指企业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。资产的主要特征有:

(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,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。资产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。

2. 资产的分类

资产按流动性分类,可以分为流动资产和非流动资产。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

1. 负债的定义

负债是指企业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。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。负债的主要特征有:

- (1) 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务,与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
- (2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业,并且与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

2. 负债的分类

负债按流动性分类,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。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

1. 所有者权益的定义

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,是投资者对企业净资产的所有权。

2. 所有者权益的组成内容

所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

四、反映企业经营成果的会计要素

(一) 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

(二) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加,且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。



企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

(三) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得或损失是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。

五、事业单位的会计要素

资产是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利;负债是指事业单位所承担的能以货币计量、需要以资产或者劳务偿付的债务,包括借入款项、应付款项、应缴款项等;净资产是指事业单位的资产减去负债后的差额,包括事业基金、固定基金、专用基金、事业结余和经营结余等;收入是指事业单位为开展业务活动,依法取得的非偿还性资金,包括补助收入、事业收入、经营收入及其他收入;支出是指事业单位为开展业务活动和其他活动所发生的各项资金耗费及损失以及用于基本建设项目的开支,包括拨出经费、事业支出、经营支出等。同时,在具体会计确认和计量原则上,行政事业单位与企业还有些区别。比如,行政事业单位的固定资产不计提折旧。

想一想:

为什么企业要想立于不败之地,需要会计人士惊人的技术专长、不懈的工作热忱、深思熟虑的理财方法?

六、会计要素之间的相互关系

会计要素之间的相互关系可以概括为以下公式:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

因此基本的会计等式可表示为:

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{利润})$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用}$$

这就是扩展的会计等式或称动态的会计等式。具体内容见第二章第二节。

第三节 基本前提定规则

一、会计主体

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。俗话说:“没有规矩,不成方圆”。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等。它是会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集的依据。会计核算的基本前提又称会计假设,是指组织正常会计核算工作应当具备的前提条件。

会计主体是指会计核算服务的对象或者说是会计人员进行核算(确认、计量、记录、报告)



采取的立场及空间活动范围的界定。组织核算工作首先应明确为谁核算的问题，这是因为会计的各种要素，例如，资产、负债、收入、费用等，都是同特定的经济实体，即会计主体相联系的，一切核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。如果主体不明确，资产和负债就难以界定，收入和费用便无法衡量，以划清经济责任为准绳而建立的各种会计核算方法的应用便无从谈起。因此，在会计核算中必须将该主体所有者的财务活动、其他经济实体的财务活动与该主体自身的财务活动严格区分开，会计核算的对象是该主体自身的财务活动。

会计主体所反映的是特定单位的会计信息，也称为会计实体、会计个体。它明确规定会计核算的对象，将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来，才能保证会计核算工作的正常开展，实现会计的目标。会计主体作为会计工作的基本前提之一，为日常的会计处理提供了空间依据。只有明确会计主体，才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围和立场。而法人是指具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织，法人又称为法律主体。它强调企业与各方面的经济法律关系。会计主体简单地说就是能够进行独立会计核算的单位，会计主体在会计核算上具有绝对的独立性，不仅要与其他会计主体分开，而且还要独立于本企业主体的所有者。

探究与发现：

下列说法正确的是（ ）。

- A. 一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位就构成了一个会计主体
- B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分，也可以是几个企业组成的企业集团
- C. 会计主体一定是法律主体
- D. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围

答案：ABD

解析：会计主体与法律主体并不是对等的概念，法律主体可作为会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

会计主体假设是指假设会计所核算的是一个特定的企业或单位的经济活动，会计主体与经济上的法人不是同一概念，一般，会计主体可以是法人，也可以不是，如独资及合伙企业。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体，比如在企业集团里，一个母公司拥有若干个子分公司，在企业集团母公司的统一领导下开展经营活动。为了全面反映这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量予以综合反映。有时，为了内部管理需要，对企业内部的部门单独加以核算，并编制出内部会计报表，企业内部划出的独立的核算单位也可以视为一个会计主体，但它不是一个法律主体。

想一想：

法人可以作为会计主体，但会计主体不一定是法人，是否正确？

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的将来，企业不会面临清算、解散、倒闭而不复存在。持续经营是假设企业正常的生产经营活动能永远地进行下去，即在可以预见的将来，企业不会倒闭。只有在这个前提下才能进一步建立会计确认和计量的原则，如历史成本原则、权责发生制原则等。

由于企业持续经营前提的存在，才产生企业资本保全问题。试想一个企业如果不能保持其



资产完整,那么,就不可能连续不断地经营下去。因此,企业在一个经营周期结束以后,首要的任务就是以获得的收入弥补已发生的耗费,在此基础上的余额才能作为新创造的价值(利润)在投资者中间进行分配,从而产生了会计核算中正确区分资本与收益的必要。

企业持续经营才能对会计政策进行正确的选择,正确确定和计量财产计价对企业的收益影响很大。例如,采用历史成本计价,是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务,否则,就不能继续采用历史成本计价。引用上例,在持续经营的前提下,企业在取得机器设备的时候,能够确定这项资产在未来的生产加工活动中可以给企业带来经济利益,因此可以按支付的所有价款(10万)作为固定资产的账面成本,其磨损的价值,在5年内按一定折旧方法计提折旧,并将其磨损的价值计入成本费用。如果,企业面临清算,这些固定资产,只能按当时的公允价值,进行抵偿债务了。

对一个企业来说,如果持续经营这一前提条件不存在了,那么一系列的会计准则和会计方法也相应地会丧失其存在的基础,所以,作为一个会计主体必须以持续经营作为前提条件。持续经营只是一个假定,任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险,任何企业都不可能长生不老,一旦进入破产清算,就应当改变会计核算的方法。

三、会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期的目的是:将持续经营的生产活动划分为连续、相等的期间,分期对企业经营活动实施反映和控制,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息。

会计期间通常为一年,分为年、季、月。按年度编制的财务会计报表也称为年报。在我国,会计准则明确规定,采取公历年度,自每年1月1日至12月31日止。即每年1月1日至12月31日为一个会计年度,每季度的第一个月的一日至该季度的最后一天为一个会计季度,每月的第一天至最后一天为一个会计月份。企业应当按年、按季和按月分期结算账目,编制会计报表。

会计分期是正确计算期间损益的基础。收入的实现是针对特定会计期间而言的,费用的确认也是与特定期间的收入相配合的。如果会计所报告的企业经营活动仅仅是一个一次性的行为,那么一切收入和费用都在一个经营期间结束。如果会计计量和报告的是一个企业连续不断的经营活动的某一个片断,就不能将一个会计期间所发生的一切费用和收益一次计入当期产品,而必须按会计期间,在各生产周期内进行分配。

为了及时提供企业生产经营信息,会计必须对其运作对象的价值运动过程进行一定的分割,而将价值运动分为三类:一是已经完成的历史价值运动;二是正在进行的价值运动;三是将要发生的价值运动。从持续经营的角度看,企业的价值运动都可按未来、现时、历史这三种价值运动转化,从而形成了事前的预测决策会计、事中的责任控制会计和事后的对外报告会计。从某一特定会计期间而言,首先要通过预测、决策、预算等方法来规划未来的价值运动;然后将实际发生额与预算数进行对比,揭示差异,及时调整预算和矫正行为,以实施过程控制;最后,当某个会计期间结束以后,必须计量和确定会计期间的经营成果及会计期末的财务状况,作为财务分配和财务分析的依据。

四、货币计量

(一) 货币计量的概念

货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的、主要的计量单位,记录和反映企业生