

职业高中经济类专业系列教材



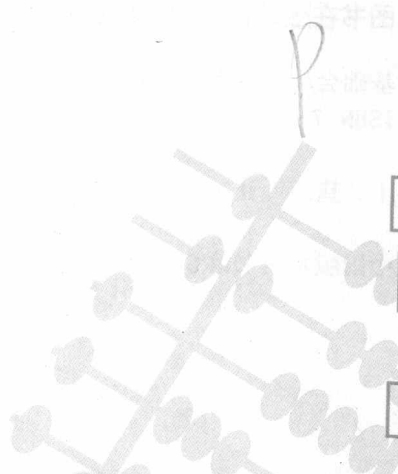
# 基础会计

主 编 唐晓嘉

重庆大学出版社

职业高中经济类专业系列教材

基础会计



# 基础会计

主 编 唐晓嘉  
编 者 唐晓嘉 杨明权  
          龚家勇 李孝容

JICHU KUAJJI



NLIC2970077641

重庆大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 唐晓嘉主编. — 重庆: 重庆大学出版社, 2000. 7  
ISBN 7-5624-2157-9

I. 基... II. 唐... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 38637 号

职业高中经济类专业系列教材

### 基础会计

主 编 唐晓嘉  
责任编辑 邓湖川 何 明

\*

重庆大学出版社出版发行  
新华书店经销  
重庆迪美彩印厂封面印刷  
重庆电力印刷厂正文印刷

\*

开本: 787 × 1092 1/16 印张: 10.25 字数: 254 千  
2000 年 8 月第 1 版 2001 年 9 月第 2 次印刷  
印数: 5001-10000

ISBN 7-5624-2157-9/F · 203 定价: 14.00 元

# 前言

本书是由重庆市教育委员会、重庆市教育科学研究所组织并审定的重庆市职业高中经济类专业统编教材,是为适应职高会计专业教学教材改革的需要而编写的一本会计学入门教材。本书以最新的股份制企业会计制度为依据,按照会计循环的程序展开分析,系统阐述了会计准则、会计的基本理论及会计核算的基本方法。本书的内容与现行初、中级会计职称考试及其他就业考试要求对口。

本书的编写者都有较丰富的会计教学及会计实务经验,在内容编写上注重吸收我国会计制度改革中的最新信息,注重理论分析与实务相结合,注重操作性。在章节编排上力求有利于教学和自学。在每章后面附有复习思考题,并编写了与本书配套的习题集。

全书共九章。其中第一、六、七章由西南师范大学教授唐晓嘉执笔;第二、八章由杨明权执笔;第三章由龚家勇执笔;第四、五、九章由李孝容执笔。主编唐晓嘉负责全书的编纂、修改和最后定稿。

本书 2000 年 8 月问世以来,受到全国职业学校师生青睐。本次修订对原书中的不足之处进行了完善。修订工作主要由李孝容负责。

# 目录

102	第一章 总论	(1)
102	第一节 会计的概念	(1)
102	第二节 会计要素	(3)
102	第三节 会计准则	(7)
102	第四节 会计核算方法	(11)
102	第二章 会计科目、账户和记账方法	(14)
102	第一节 会计等式	(14)
102	第二节 会计科目和账户	(16)
102	第三节 复式记账法和借贷记账法	(20)
102	第四节 会计循环	(26)
102	第三章 工业企业经济业务分析	(29)
102	第一节 材料采购业务分析	(29)
102	第二节 生产业务分析	(33)
102	第三节 销售业务分析	(38)
102	第四节 其他经营业务分析	(40)
102	第四章 会计凭证	(47)
102	第一节 会计凭证的作用和种类	(47)
102	第二节 原始凭证	(48)

	第三节	记账凭证	(52)
	第四节	会计凭证的传递和保管	(60)
<b>第五章</b>		<b>会计账簿</b>	<b>(62)</b>
	第一节	账簿的作用、种类、设置原则和基本结构	(62)
	第二节	账簿的设置和登记	(65)
	第三节	对账和结账	(73)
	第四节	账簿的登记规则及更换和保管	(75)
	第五节	会计核算程序	(81)
<b>第六章</b>		<b>期末账项调整</b>	<b>(105)</b>
	第一节	收入、费用的账项调整	(105)
	第二节	财产清查及相关的账项调整	(110)
<b>第七章</b>		<b>期末账项结转:生产成本、利润的确定</b>	<b>(119)</b>
(1)	第一节	成本结转:产品成本的确定	(119)
(1)	第二节	收入、费用的结转:利润的确定	(125)
(8)	第三节	利润分配	(129)
(7)			
(11)	<b>第八章</b>	<b>会计报表</b>	<b>(132)</b>
(41)	第一节	会计报表的意义和种类	(132)
(41)	第二节	资产负债表	(134)
(18)	第三节	利润表	(140)
(50)	第四节	现金流量表	(144)
(25)	<b>第九章</b>	<b>会计工作组织</b>	<b>(147)</b>
(25)	第一节	会计机构	(147)
(25)	第二节	会计人员	(150)
(33)	第三节	会计制度	(152)
(38)	第四节	会计电算化	(153)
(40)			
(77)			
(77)			
(84)			

# 第一章 总论

## 第一节

## 会计的概念

### 一、会计的产生与发展

生产活动作为人类生存和发展的基础,它既是新产品的形成过程,又是活劳动和生产资料的消费过程。人们出于对生产活动的计量、核算的需要,而产生了会计。我国古书上记载的结绳记事大概应是最原始的会计形式。在我国,会计一词的最早出现可追溯到周朝,那时就有了专设的官职司会,专门定期核算周王朝财赋收入和支出。

从会计的发展看,它经历了从生产职能的附带部分,到与生产相分离成为独立职能的演变过程。当生产力低下和生产过程简单时,人们不需要对生产过程进行单独的专门记录和计算,因此原始的会计只是生产职能的附带部分。随着生产规模日益扩大和社会化程度的不断提高,生产过程越来越复杂,对经济活动进行管理所要求的会计信息资料也越来越多。在对信息资料需求的刺激下,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能,专门提供经济过程全面系统的信息资料。

从会计的内容看,它经历了从对经济活动的广泛记录核算,到只对经济活动中能用货币计量的特定方面进行记录核算的发展过程。最初的会计要记录核算包括会计、统计及其他业务核算在内的许多经济内容,提供经济活动过程中的各种信息资料。与此相对应,它所使用的既有实物计量单位,也有货币计量单位。随着商品经济的充分发展,会计记录核算的内容逐渐专门化,最终演变为以货币为会计统一的计量单位。以货币为统一计量单位在会计发展史上具有极其重要的意义,它规范了会计记录、核算和监督的内容,奠定了会计方法科学化的基础。

从会计方法看,它经历了从不完善的叙述式流水记账,到科学的复式记账的发展演变过程。原始的会计记录和核算方法非常简陋,没有什么固定规则和模式。在后来的很长时间内,人们普遍采用的是叙述式记账方法。这种记账方法像记流水账那样把每笔账目都记录下来,从它所记录的资料中无法总结概括出反映经济活动及其结果的完整信息。因此,人们根据核算的需要,不断对会计方法进行改进。在我国产生过著名的“四柱结算法”,它提出了“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”的账目结算模式。用现代会计的术语解释就是“期初余额 + 本期收入 - 本期支出 = 期末余额”。这种方法使会计记录既能分期结算,又能连续进行,增强了会计结算方法的科学性。

但是真正科学意义上的会计是以复式记账法的出现为标志的。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒在其名著《算术、几何和比例概要》中系统阐述了复式记账法。本世纪20年代,复式记账法从日本引入到我国。复式记账法与流水账似的单式记账法不同,它对每项经济业务都按照业务的来龙去脉,用相等金额进行相互联系的记录。复式记账法使人们真正拥有了用数据反映经济活动全过程的工具。关于复式记账法的特点及它与单式记账法的具体区别,将在后面进行分析。

现代的会计都是复式记账法意义上的会计,它是以货币为计量单位,以连续地、系统地记录核算,监督控制经济活动的过程及其结果为内容,以为有关用户提供决策需要的财务信息为目的的一项经济管理工作。会计通常称为企业的语言,它必须严格遵守会计准则,用规范的叙述来记载和反映企业、事业和机关单位里发生的所有经济事务,提供真实可靠的财务信息。

## 二、会计的职能

会计不仅是一项重要的经济管理工作,它同时也是提高经济管理工作科学性的重要手段,会计在经济管理中所具有的这种双重重要性是由它的职能作用决定的。所谓会计职能是指会计所具有的功能,它体现了会计在经济管理工作中所能发挥的作用。

会计的基本职能主要表现在两个方面:一是如实地记录和核算经济活动的过程及其结果,并总结提供用户决策所需的财务信息;二是运用核算资料和财务信息对经济活动进行监督和控制,以保证经济管理目标的实现。由此,我们说会计在经济管理中具有核算和监督的职能。

### 1. 核算职能

会计是以企业、事业和各机关单位为服务对象的。会计的核算职能是指会计对这些单位部门可以用货币计量的经济活动过程进行全面、系统和连续的计量记录,并从中概括总结出经济活动的有关财务信息的职能。这是会计所独有的,贯穿于全部经济活动过程的功能,它也贯穿于整个会计工作的始终。因此我们说它是会计最基本同时也是第一位的功能。

会计的核算职能从内容上看,是一个对表明经济活动过程的数据资料进行搜集整理,归类记录,使之转换成为有关财务信息的过程。无论是企业、事业,还是行政机关单位,其经济活动过程也就是经济业务发生的过程,在这一过程中必然要产生表明经济业务发生的各种数据资料。会计首先要将这些原始数据资料搜集起来;然后,通过记账算账的方式在会计的账簿系统中对它们进行归类处理;最后,将这些数据资料整理转化为财务信息,以财务报表的形式将它们报告出来。

会计的核算职能反映出会计具有信息处理系统的功能。



## 2. 监督职能

会计的监督职能又称为控制职能,但这种控制不是指会计对经济过程直接进行控制,而是指运用会计核算所获得的财务信息,对经济活动的全过程进行监督和调节,使之控制在规范范围内,不脱离既定的经济管理目标。

显然,会计的监督职能是以会计的核算职能为基础的。它的具体内容包括如下几个方面:

① 会计要参与预测和决策,以保证经济计划的科学制定。经济活动是有目的有计划的活动。在进行经济活动前,首先要对未来前景和发展趋势做出科学预测,制定合理的经济目标;为确保经济目标的实现,还必须制定实现目标的各种方案,通过决策选择最佳方案;最后根据经济决策结果制定实现目标的计划。这整个经济计划的制定过程都必须有会计的参与,都离不开会计提供的经济信息。这是会计对经济活动的事前控制。

② 会计要对经济计划的执行过程进行监督。企业的经济活动过程实际上就是经济计划的执行过程。为确保经济计划的实现和企业的健康发展,必须对经济活动的合理性、有效性和合法性进行监督。会计则可以根据核算的会计信息资料,考查经济活动是否按计划进行,是否符合国家的有关法规政策,有无违反财务制度的情况等等,对偏离经济目标的行为及时予以限制纠正。这是会计对经济活动的事中监督。

③ 会计要参与业绩的考核,总结分析计划执行中的经验教训。

## 第二节

## 会计要素

### 一、会计要素概述

会计的基本职能是核算职能,那么会计应该搜集哪些数据资料来记录计算,才能加工整理出决策使用的财务信息呢,这就是会计要素要回答的问题。会计要素是会计对象的具体化。会计对象又叫做会计的客体,它是指会计应核算监督的内容。

从会计的职能我们已知道会计核算监督的内容是各单位的经济活动过程。会计对经济过程的计量和记录是以货币为单位的。这种以货币计量的经济活动过程实际上就是各单位资金(或资本金)的运动过程。

会计服务的单位分为企业和非企业两大类,后者包括事业和各机关单位。而企业又有工业企业、商业企业、服务企业等。不同的单位其资金运动有不同的特点,但它们都有资金的投入,资金的循环周转这样的共同特征。为了便于教学,本教材将以工业企业为例进行分析讲解。

#### 1. 资金投入企业

任何企业都必须拥有一定量的资金才能进行生产经营活动,这些资金最初是通过筹资活动从企业外部获取的。其主要来源有两个方面:一是企业所有者的投资,如业主集资或发行股票;二是举债筹措资金,如向银行借款或发行债券。当这类筹资活动导致资金注入企业时,一方面表现为企业的资本金或负债的增加;另一方面表现为企业经济资源即资产的增加。

## 2. 资金循环周转

企业取得的资金是为了运用它来从事生产经营活动,从而获取收益。企业的生产经营过程就表现为资金的循环周过程。资金从货币出发,经过供应阶段、生产阶段、销售阶段,最后又转变回货币资金。只要企业的生产经营活动不中断,资金的这种从货币到货币的循环周转就会连续不断地重复进行。

在资金的循环周转过程中,企业资金一方面表现为不同形态资金的相互转化。如资金在供应过程由货币转化为原材料;再进入生产过程由原材料转化为在产品、产成品;最后在销售过程又转化为货币。这是一种等量的转化:前一形态资金的价值量减少,后一形态资金的价值量增加。前者的减少量就是后者的增加量。

另一方面,企业资金的价值总量在循环周转中要发生变化。变化了的资金表现为企业的收入,变化前的资金表现为企业的成本费用。收入与成本费用相比较得到的增值额是企业的盈利。

我们概要地分析了会计对象,即企业的资金运动过程。对于会计实务来说,总括地把握会计对象是必要的,但要履行会计职能,还必须进一步把握会计要素。

会计要素实际上是对资金运动过程中会计应确认核算的项目进行的归类。通过会计要素我们才能对错综复杂的经济业务进行归类记录,从而加工整理出财务信息。根据会计要素所确认的项目是反映资金运动过程的相对静止方面,还是显著变化方面,首先可以把会计要素分为动态要素和静态要素两大类。

### 二、静态要素

静态要素是对反映特定时点资金状态的项目所进行的归类。它包括资产、负债和所有者权益三个要素。

#### 1. 资产

资产是企业拥有或者控制的,能以货币计量的经济资源。从资产的定义可知,凡是被确认为企业资产的东西,一定是能给企业带来未来收益的资财,因此它才被称作经济资源。资产包括财产、债权和其他权利性财产。

按资产是否具有实物形态,首先可以将资产分为有形资产和无形资产两大类。有形资产按照其变现能力的大小,分为如下几大类:

**流动资产:**是指可以一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。对于生产企业来说,一个营业周期是指从用现金购买材料到生产出产品销售后又转变为现金所需的时间周期。企业的流动资产包括:货币资金,包括现金和银行存款;短期投资,指持有可随时变现、持有期不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资;应收及预付款项,包括应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款和待摊费用等等;存货,包括库存材料、低值易耗品、在产品、产成品等等。

**长期投资:**指不准备在一年内变现的有价证券投资,包括股票投资、债券投资以及其他方式的投资。显然,长期投资是能在较长时期内给企业带来经济效益,但不直接参加企业经营活动的经济资源。

**固定资产:**是指使用期限在一年以上,单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原

来物质形态的资产,包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

长期待摊费用:又称递延资产,指不能全部计入当年损益,应在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

无形资产与有形资产的区别在于它没有实物形态,它是指企业长期使用而没有实物形态的资产。无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。由于无形资产可以供企业在若干个期间内使用,它可以给企业带来长期的经济效益。

## 2. 负债

负债是企业所承担的能以货币计量的、需以资产或劳务偿付的债务。它代表的是企业债权人对企业资产的要求权。负债按偿还期的长短分为流动负债和长期负债两类。

流动负债:是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。它包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用、其他应付款等。

长期负债:是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务。包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

## 3. 所有者权益

所有者权益是指企业所有者对企业净资产的要求权。企业净资产是指资产减去负债后的剩余部分。由于企业的债权人对企业资产有求偿的优先权,相对于债权人来说,企业投资人对资产的所有权是一种剩余权利。所有者权益包括以下几个部分:

实收资本:是指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。对于股份制企业发行股票募集的资本金,应当按股票面值作为股本入账,超过面值部分称为股本溢价。

资本公积:是指企业资本金产生的溢价。它包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

盈余公积:是指按照国家有关法规的规定从利润中提取的公积金。

未分配利润:是指企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

根据上述分析,在资产、负债和所有者权益这三个静态要素中,资产是企业所拥有的经济资源;负债和所有者权益则分别是企业债权人和投资人对企业资产的求偿权,它们说明企业资产的来源。因此它们的数额之间存在如下平衡关系:

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

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

## 三、动态要素

动态要素是对反映企业资产、负债和所有者权益变动原因及其结果的项目所进行的归类。它包括收入、费用和利润等要素。

### 1. 收入

收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入,包括主营业务收入和其他业务收入两部分。

主营业务收入:根据企业的类型不同,其主营业务收入的内容有所区别,如制造企业的主营业务收入是产品(或劳务)销售收入,商业企业的主营业务收入是商品销售收入等等。

其他业务收入:是指企业主营业务收入以外的营业收入,如技术转让收入、出租固定资产

收入、出租包装物租金收入、出售多余或积压的材料物资收入等等。广义的收入除营业收入外,还有与营业活动无直接关系的营业外收入,以及企业因投资活动所获得的收入,即投资收益。我国会计准则规定收入只包括营业收入,营业外收入和投资收益作为利润要素的组成项目来处理。

## 2. 费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。费用可分为构成企业生产经营成本的费用和为取得营业收入所发生的费用两大部分。

### (1) 构成生产经营成本的费用

构成企业生产成本的費用有直接的和间接的两大类。前者指企业为生产商品和提供劳务等而发生的直接人工、直接材料、商品进价和其他直接費用,这些費用直接计入生产成本;后者指企业为生产商品和提供劳务而发生的各项间接費用,这些費用需先归类计入制造費用,然后再按一定标准分配计入生产经营成本。

生产营业成本在产品的销售收入未实现以前,仍然是企业的资产,已销产品的成本才能转入营业成本,进入为取得营业收入发生的費用。

### (2) 为取得营业收入发生的成本费用

这是企业为取得营业收入所发生的耗费,它们必须计入当期损益,不能结转至下一个会计期间。这些費用包括如下内容:

**营业成本:**对制造企业来说,是指企业已销售产品(劳务)的生产成本,或已销商品的购进成本;对商业企业来说,由于它销售的是购进商品,它的营业成本是指已销商品的购进成本。

**营业費用:**它包括销售产(商)品或提供劳务过程中所发生的应当由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费以及专设销售机构的人员工资和其他費用。

**管理费用:**是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的費用。它包括由企业统一负担的公司经费、工会经费、职工教育经费等。

**财务費用:**是指企业因筹集资金发生的費用。它包括经营期间发生的利息支出、汇兑净损失、银行手续费等。

营业費用、管理费用和财务費用属于企业的期间費用。

## 3. 利润

利润是企业一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

营业利润是营业收入减去营业成本、期间費用和主营业务税金及附加后的余额。

投资净收益是企业对外投资收入减去投资损失后的余额。

营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的余额。

收入、費用和利润这三个动态要素之间的数量关系可用如下公式表示:

收入 - 为获取收入发生的費用 = 利润

动态要素和静态要素是相互联系的。例如,收入的发生必然同时伴随资产的增加或负债的减少;費用发生则必将伴随资产的减少或负债的增加。而在一定期间内实现的利润不仅是当期收入与費用的差额,而且也是当期的期末净资产大于期初净资产的差额。如果是逆差,即如果是后者大于前者,则企业亏损。实现的利润在未分配之前又是所有者权益的组成部分。

### 第三节

## 会计准则

### 一、会计准则的意义

会计所服务的各企业单位经济业务非常纷繁复杂。为了确保会计所提供的财务信息真实、可靠和准确,并且能够被理解,必须制定普遍认同的会计准则。

所谓会计准则又叫会计原则,它是对会计工作规范所做的原则规定。为了促进我国社会主义市场经济体制的完善和发展,我国财政部于1992年11月30日颁布了《企业会计准则》。该准则从1993年7月1日实施,它适用于中华人民共和国境内的所有企业。

我国会计准则的制定和实施具有十分重要的意义。

#### 1. 它规范了会计工作,有利于国民经济的宏观调控和微观管理

不同行业不同单位有不同的经济业务。如果会计人员都只按自己的理解处理业务,就将会使会计信息缺乏可比性,也就谈不上真实性和可靠性。会计准则的制定和实施,使不同行业、不同单位的会计人员必须按照统一的原则对经济业务进行会计处理,并按统一原则和相同模式编制财务报告,从而确保会计信息的真实性、统一性和可比性。严格按照会计准则处理会计业务,将使同一单位不同时期的数据可以对照比较,使企业能够据以进行正确的经济管理和决策。不同行业、不同单位之间的信息可以分析比较,使国家有关管理部门能够汇总利用,在此基础上对国民经济的运行做出正确的判断和决策。

#### 2. 它形成了国际的会计语言,有利于国际交流和对外开放

随着国际贸易、国际金融、跨国投资等国际经济活动的日益增多,会计信息的用户也呈现出国际化的趋势。为此要求经济业务的会计处理和财务报表的编制遵照国际惯例,使会计信息成为国际通用的语言。我国会计准则的制定既考虑了本国的具体国情,又考虑了与国际会计惯例接轨的要求。它的实施从根本上改革了我国传统的会计核算制度,为企业进行国际间的经济交流提供了会计语言,它必将对我国企业走向国际市场,进行跨国经营发挥积极的作用。

#### 3. 它维护了正常的经济秩序,规范了企业经营行为,有利于提高国民经济效益

在市场经济的条件下,企业作为独立的法人,自主地参与市场竞争。在激烈的市场竞争中,不可避免地存在虚报企业财务状况、虚夸经营业绩或从事其他欺诈活动以谋取自身私利的情况。这些行为破坏了公平竞争的原则,扰乱了社会经济秩序。企业会计准则制定了各个企业必须遵守的基本原则,为统一规范企业的经济行为提供了标准。它可以有效地揭露和制止上述弊端,维护正常的经济秩序。同时,会计准则的实施统一规范了企业的核算体系,为各类企业在市场经济中处于平等地位,进行公开公平的竞争奠定了基础,这必将极大地促进整个国民经济效益的提高。

我国的会计准则可以分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则规定了会计工作应遵守的基本要求;具体准则规定了在基本准则的指导下对会计对象进行确认、计量、记录和报告

的具体要求。下面将对其中的会计基本假设和会计基本核算原则进行分析讨论。

## 二、会计的基本假设

在市场经济条件下,企业会计工作赖以进行的环境中存在许多不确定因素。为了避免在会计处理中的随意性,必须对会计工作的环境及前提条件做出普遍认同的假定。会计基本假设就是对会计工作赖以进行的客观条件所做的基本设定,它限制了会计工作的范围和内容,明确规定了会计工作赖以进行的前提条件。只有遵守了这些基本假定,才能提供可以理解的可靠会计信息。尽管这些限定和条件被称作假设,但它们来自于人们对长期会计实践的总结和概括,它们的内容是不以人的意志为转移的,具有显然的客观性。

### 1. 会计主体假设

会计主体是指会计为之服务的特定单位和组织。会计主体假设规定了会计核算的对象以及会计工作的空间范围。它的基本内容是:会计核算应当以主体发生的各项经济业务为对象,如果会计主体是企业,则会计核算要记录和反映企业本身的各项生产经营活动。

根据会计主体假设,会计工作首先要将会计主体与主体的投资者严格区分开来。会计只核算处理会计主体的经济业务,不记录计算投资者个人的活动。会计人员必须划清会计主体的经济资源及所承担义务同主体投资者的个人财产及所负责任之间的界限。其次,会计人员要将他所服务的主体同与其有经济联系的其他主体严格区分开来。会计必须站在所服务主体的角度判定、确认、记录和核算经济业务,这样才能正确反映会计主体的经济活动及其成果,才不至于将不同的会计主体混淆起来。

### 2. 持续经营假设

持续经营是指企业存在的时间是有限制的,企业的经营活动可以持续不断地进行下去。持续经营假设是对会计时间所做的假定,它的基本内容是:会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。就是说,尽管在激烈的市场竞争中,企业被淘汰、被兼并的可能性始终存在,但是为了保证会计核算能正确地连续进行,应当认为企业的存在没有时间限制,其经营活动将持续进行,除非企业有明确反证要终止其经营活动。

根据持续经营假设的要求,会计首先要按照会计原则的要求对企业的经营活动进行连续的记录和报告,任何一定时期的会计记录都是对企业经营活动某个阶段的记录,任何特定时期的会计报告都是有关企业整个经营过程的报告的组成部分。其次,会计对各会计要素的计价应当按反映企业正常经营所要求的计价程序和方法进行,不能建立在企业中止经营所要求清算的基础上。

### 3. 会计分期假设

会计分期又叫做会计期间。会计分期假设是对会计工作的时间界限所做的规定。根据持续经营假设,会计主体的存在没有时间上的限制,其经营活动将持续不断地进行。会计不可能等到经营结束时才进行结算,才编制会计报告,而必须将持续不断的经营时间人为划分为若干相等的时段,据以进行会计账目结算,编制会计报告,及时提供用户所需的财务信息。这种人为划定的每一个时段就是一个会计期间。

根据会计分期假设的要求,会计核算首先应当划分会计期间,分期结算账目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份,其起讫时间采用公历日期。例如,以公历1月1日至12

月 31 日为一个会计年度。其次,会计要按照会计分期的要求,采用特殊的核算程序和方法,划分本期和非本期的界限,正确确定每个会计期间的经营业绩和经营成果。

#### 4. 货币计量假设

货币计量是指会计核算以货币为计量单位。货币计量假设是对会计信息表现形式所做的规定。在市场经济条件下,货币是表现商品价值的一般等价物,这就决定了会计必须以货币为计量单位,这样才能对会计主体的经济活动进行正确的记录和核算,提供对决策有用的准确财务信息。

根据货币计量假设,必须确定一种货币作为会计的记账本位币。我国企业会计准则规定,会计核算以人民币为记账本位币。如果企业的业务收入是以外币为主,也可以选择一种外币作为记账本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外的企业向国内有关部门编报的会计报表也应当折算为人民币反映。

货币计量假设包含着币值不变这一附带假设。该假设的基本涵义是:作为计量单位的货币其币值是保持不变的。在现实的经济活动中,由于通货膨胀和通货紧缩的存在,货币的币值是不断变化的。正因为如此,我们才必须有币值不变假设,以排除会计核算无所适从的境地,保证会计记录的稳定性。从这个意义上讲,货币为统一计量单位是以币值不变为前提条件的。

### 三、会计的一般原则

会计一般原则是建立在会计基本假设基础上,用以规范会计工作的一般规则,它是正确进行会计工作的基本指导依据,是衡量会计工作质量的准绳。各个国家出于不同国情,对会计一般原则的概括和阐述有所不同,但就其基本内容而论,都可分为两类:一类是对会计信息质量要求的原则;一类是指导会计确认、会计计量的原则。根据我国企业会计准则的规定,会计一般原则一共有十二条。其中对会计信息质量要求的原则有五条,它们是:真实性原则、相关性原则、及时性原则、清晰性原则和重要性原则;其余七条则是指导会计确认、会计计量的原则。

#### 1. 真实性原则

真实性原则又称为可靠性原则,它的基本内容是: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。根据真实性原则的要求,会计所核算的事项必须有可以验证的合法凭证为依据,以证实事项的真实可靠,而核算得到的数据信息必须是相关事项的必然结果。核算结果的必然性体现在:任意几个合格的会计人员根据相同证据对同一经济业务进行核算,得到的结果是相同。真实性原则要求会计人员应当持无偏见的公允态度,客观、公正、不偏不倚地处理会计事项,提供真实可靠的会计信息,绝不能弄虚作假,提供歪曲虚假的会计信息。

#### 2. 相关性原则

相关性原则又称有用性原则,它的基本内容是:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,以及企业加强内部经营管理的需要。根据相关性原则的要求,会计提供的信息必须对有关信息使用者的经济决策有用,能够满足有关各方的决策需要。提供对经济决策有用的信息是会计的主要目标,如果会计提供的信息与有关用户的决策无关,会计工作也就失去了意义。

### 3. 可比性原则

可比性原则的基本内容是: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。根据可比性原则的要求,各个企业都应该遵循规定的方法和程序进行会计处理,并且每个企业在各个不同的会计期间的会计指标必须口径一致,以保证会计信息具有可比性,能够满足正确经济决策的需要。

### 4. 一致性原则

一致性原则又称一贯性原则。其基本内容是:会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更。根据一致性原则的要求,一个企业的会计处理方法和处理程序是不得随意改变的。虽然企业可以在会计准则所允许的范围内对一些会计方法和程序进行选择,如存货计价方法,计提坏账损失的方法等等,但会计方法一经选定并采用后,就不得随意变更。如果确有变更的需要,则必须将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。

### 5. 及时性原则

及时性原则的基本内容是:会计应当及时处理账务和提供会计信息。根据及时性原则的要求,会计一方面必须在经济业务发生时就及时进行确认和记录,本期应处理的会计账务不能留待下期处理;另一方面必须按规定的期限编制财务报告,及时提供会计信息。

### 6. 清晰性原则

清晰性原则又称明晰性原则,其基本内容是:会计记录和会计报告应当清晰明了,便于理解和运用。根据清晰原则的要求,会计必须按通用程序和方法进行记录,按规定的信息指标编制会计报告,以保证提供的数据和信息清晰明白,能够被会计信息的使用者准确完整地理解和掌握。

### 7. 重要性原则

重要性原则的基本涵义是:财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果;对于重要的经济业务,应当单独反映。根据重要性原则的要求,会计核算在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时,对于那些影响经营决策的重要经济业务必须分别核算,单独反映,并在财务报告中提示和说明。对于次要的信息则可灵活处理,只要不影响会计信息的真实性,就可在财务报告中合并揭示甚至不揭示。

### 8. 权责发生制原则

权责发生制又称应计制,它规定的是确认收入和费用的时间标准。这里的权是指取得收入的权利,责是指承担费用的责任。权责发生是指:发生的经济业务已经使企业具有取得收入的权利,或承担费用的责任。权责发生制原则的内容是:收入和费用应该在其权利或责任形成的期间内予以确认,无论在该期间内是否实际收到或付出现金。

根据权责发生制原则的要求,一笔收入或费用只要是在本期发生的,即使没有收到或付出现金,也应在本期确认;相反,即使是本期已收到或付出了现金,如果与之相应的权利或责任不属于本期,也不应在本期确认。因此,对于那些跨期的收入和费用,会计人员应采用特殊的程序和方法予以分配,分期确认,以便正确确定各个会计期间的收入和费用。

### 9. 谨慎性原则

谨慎性原则又称稳健性原则。它的基本涵义是:在会计核算中,对收入的确认应持谨慎稳



健的态度,合理核算可能发生的损失和费用。在市场经济条件下,企业生产经营面临的许多风险和不确定因素有可能造成企业的意外费用和损失。如果不充分估计这些可能性,就会对企业正常经营活动造成危害。因此,会计人员应根据谨慎性原则的要求,充分估计可能的损失和费用,并合理地进行确认;而对收入则应在其实际发生后才确认,不确认或少确认可能发生的收入。

#### 10. 历史成本原则

历史成本原则又叫做实际成本原则。它的基本涵义是:企业对各项财产物资的计价应当按取得时的实际成本为标准。所谓实际成本是指企业为购得资产所支付的实际价款,或为建造资产所发生的全部实际成本费用。根据历史成本原则的要求,企业的各项资产应按实际成本计价入账,不得随意变动;物价变动时,除国家另有规定的外,都不得调整其账面价值。

#### 11. 配比原则

配比原则的涵义是:企业获得的收入应与相关的成本、费用相配比,在相同的会计期间内确认。企业的所有收入都是有代价的。企业为取得某项收入所耗费的代价是该项收入的成本或费用。收入减去成本费用的差额就是企业的收益,它反映企业的经营成果。因此,只有将收入与成本费用联系起来,进行正确的配合比较,才能准确地确定和反映企业经营成果。

根据配比原则的要求,一项收入同与该收入相关的成本费用必须在同一会计期间内确认。这里所谓与收入相关的成本费用,既包括与收入直接相关的成本费用(如已销产品的生产成本,即与产品销售收入相关的产品销售成本),也包括那些虽不同某具体收入相关,但同特定会计期间相关联的费用。

#### 12. 收益性支出与资本性支出划分原则

收益性支出是指为取得本期收益所发生的支出,这种支出的受益期仅为本期,如管理费用、营业费用、已销产品的成本等。资本性支出则是指其效益涉及多个会计期间的支出,如购置固定资产、开发专有技术等所发生的支出。收益性支出与资本性支出划分原则的基本涵义是:会计应当将收益性支出与资本性支出合理地划分开来,正确地进行核算。根据这条原则的要求,凡是支出效益仅同本期相关的,应当作为收益性支出计入本期费用;凡是其效益与几个会计期间相关的支出,发生时应当作为资本性支出记账,然后再按受益期分别转入各期费用。

## 第四节

## 会计核算方法

### 一、会计核算方法的意义

会计的职能要求会计必须采用一系列的特定方法,对经济过程中发生的事项进行核算、记录和报告,以提供正确的财务信息,帮助管理者对经济活动的过程及其结果进行分析、预测和决策,发挥它对企业经济活动的核算和监督作用。所谓会计方法就是指对经济事项进行核算、记录和报告的方法,它是实现会计职能的手段和方法。