

高等职业教育创新规划教材

吴 榕◎主 编

刘中爱◎副主编

姚云霞◎主 审

基础会计

非会计专业

- 按照会计理论够用、实用的原则，结合会计工作和会计教学经验，深入浅出、循序渐进，并列示了大量原始单证和实例。
- 有利于学生系统地理解并掌握各种会计核算方法和会计核算程序，掌握各行业中主要经济业务的会计账务处理方法，提高学生的会计基本技能和动手操作能力。
- 提供配套习题与实训及参考答案。“教”“学”互动，增加学习兴趣，提高教学成效。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

高等职业教育创新规划教材

吴 榕◎主 编

刘中爱◎副主编

姚云霞◎主 审

基础会计

非会计专业

- 按照会计理论够用、实用的原则，结合会计工作和会计教学经验，深入浅出、循序渐进，并列示了大量原始单证和实例。
- 有利于学生系统地理解并掌握各种会计核算方法和会计核算程序，掌握各行业中主要经济业务的会计账务处理方法，提高学生的会计基本技能和动手操作能力。
- 提供配套习题与实训及参考答案。“教”“学”互动，增加学习兴趣，提高教学成效。

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计: 非专业/吴榕主编.

北京: 中国经济出版社, 2012. 8

ISBN 978 - 7 - 5136 - 0793 - 3

I. ①基… II. ①吴… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 124866 号

策划编辑 张潇匀

责任编辑 卜建伟

责任审读 张 薇

责任印制 张江虹

封面设计 白朝文

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京金华印刷有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 11.25

字 数 300 千字

版 次 2012 年 8 月第 1 版

印 次 2012 年 8 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 0793 - 3/G · 1563

定 价 26.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

前 言

随着我国高职教育的不断深入发展,各职业学院和各类企事业单位对会计越来越重视。目前市场营销、电子商务、国际贸易、物业管理甚至连计算机等非会计专业都开设了《基础会计》课,但目前苦于非会计专业《基础会计》教材较少,可选择的余地较小,给教师教课和学生的学习都带来了不便,故特编写了此教材,以满足非会计专业对《基础会计》课程教学的需要。

本教材是根据高职院校“职业教学”的特点,根据我国2006年2月15日财政部颁布的《企业会计准则》和其他财会法规的要求,以制造业的主要经济业务为背景,按照会计理论够用、实用的原则,结合多年的会计工作和会计教学经验,集合其他《基础会计》教材的优点,深入浅出、循序渐进地阐述了会计的基本理论和方法,并列示了大量的原始单证和实例,有利于学生系统地理解并掌握各种会计核算方法和会计核算程序,掌握主要经济业务的会计账务处理方法,提高学生的会计基本技能和动手操作能力。

本书除作为高职院校非会计学专业的基础教材外,也可以作为各行各业会计人员的培训教材和自学参考用书。

本书由吴榕(安徽财贸职业学院副教授、注册会计师)任主编,刘中爱(安徽财贸职业学院副教授、会计师)任副主编。全书共分九章,其中第一章、第四章由吴榕编写;第二章、第三章、第九章由刘中爱编写;第七章由谢梅花(安徽财贸职业学院讲师、纳税筹划师)编写;第八章由孙敬平(安徽财贸职业学院讲师、纳税筹划师)编写;第五章、第六章由姚云霞(安徽财贸职业学院高级讲师、纳税筹划师)编写。全书由姚云霞担任主审。

本书的编写得到了社会各界和本校同事的大力支持和帮助,并得到本系列教材编委会全体专家的指导和帮助,在此深表感谢。

由于编者专业水平有限,本书虽经认真审阅,但疏漏和错误在所难免。敬请会计专家和使用本教材的师生以及其他读者批评指正。

编者

2012年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计的对象、职能和目标的特点	2
第三节 会计方法	7
第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	9
第五节 会计基础	11
第六节 会计法规	13
【复习思考题】	14
第二章 会计要素与会计恒等式	16
第一节 会计要素	16
第二节 会计恒等式	22
【复习思考题】	25
第三章 账户和复式记账	26
第一节 会计科目和账户	26
第二节 复式记账	32
第三节 总分类账户和明细分类账户	42
【复习思考题】	47
第四章 制造业主要经济业务的核算	48
第一节 制造业概述	48
第二节 筹资过程的核算	50
第三节 供应过程的核算	55
第四节 生产过程的核算	61
第五节 销售过程的核算	70
第六节 利润及利润分配的核算	73
【复习思考题】	79
第五章 会计凭证	80
第一节 会计凭证的作用和种类	80
第二节 原始凭证的填制和审核	87
第三节 记账凭证的填制和审核	95

第四节 会计凭证的传递与保管	102
【复习思考题】	104
第六章 会计账簿	105
第一节 会计账簿的作用和种类	105
第二节 会计账簿的设置和登记	108
第三节 对账和结账	120
第四节 错账更正查找与更正方法	123
【复习思考题】	131
第七章 财产清查	133
第一节 财产清查的意义和方法	133
第二节 财产清查结果的核算	141
【复习思考题】	144
第八章 会计核算程序	145
第一节 会计核算程序的意义和种类	145
第二节 记账凭证会计核算程序	146
第三节 科目汇总表会计核算程序	154
【复习思考题】	157
第九章 财务会计报告	158
第一节 财务会计报告概述	158
第二节 资产负债表	160
第三节 利润表	166
第四节 现金流量表	169
【复习思考题】	172

第一章 总 论

【教学目的】

通过本章的学习，使学生了解会计的发展史；理解和掌握会计的概念、职能、目标、对象和特点；了解会计核算的方法；理解和掌握会计的基本前提、会计的信息质量要求、会计基础。

【教学重点】

会计的概念、职能、对象、特点；会计的基本前提；会计的信息质量要求和会计基础。

【教学难点】

会计的基本前提；实质重于形式、谨慎性和重要性；权责发生制和收付实现制

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生和发展

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物，它是随着人类社会生产的发展而发展的。会计的发展大体经历了三大阶段。

（一）古代会计（15 世纪末期以前）

古代会计在时间上大体可以划分在十五世纪末期以前。早在在原始社会，随着先人们猎取食物的技术不断提高，当食物有了剩余时，“刻石记事”、“结绳记事”便应运而生，而这便是会计的萌芽，不过此时的会计只是生产职能的附带。随着生产力的发展，出现剩余产品时，会计就逐步从生产职能中分离出来，成为一种专门的职业。据马克思考证，在原始的小规模的印度公社已经有了一个记账员，专门登记农业项目。

在我国，公元前一千多年的西周就设有专门核算官府财赋收支的官职——司会，并采取了“月计岁会”（每月零星算之为计，年终总合算之为会）的会计核算方法。宋朝，在办理钱粮报销或移交中，又出现了“四柱清册”，即通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”这一非常科学的会计平衡公式进行结账，结算财产物资的增减变化及其结存情况。“四柱清册”这一平衡公式用现代的语言可以表述为：

期初结存 + 本期收入 = 本期支出 + 期末结存

在西方，13 世纪意大利的银行簿记，已经分别以“借主”、“贷主”登记债权和债务，为近代会计的借贷记账法奠定了基础。

（二）近代会计（15 世纪末期—20 世纪 50 年代）

近代会计最大的标志是复式记账法理论的产生和运用。在中世纪的地中海一带，商业和金融特别繁荣，使得来自银行业的复式记账法被广泛运用于商业会计核算中。1494 年，意大利

数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pa-ciollo）出版的《算术、几何、比与比例概要》一书，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并在理论上进行了全面的阐述。这是一本有关会计复式记账理论和方法方面最早的著作，它标志着近代会计的产生，是近代会计发展史上的第一个里程碑。卢卡也由此被称为“会计之父”。之后，复式记账法在欧洲以及全世界被广泛推广。此外，货币计量使得复式记账法的运用成为可能，使得近代会计有了综合和平衡的概念。

15 世纪~19 世纪，会计的理论与方法发展比较缓慢，直到 19 世纪英国进行了产业革命，出现了股份公司，使得会计从主要是记账、算账扩展到编制和审查财务会计报告，并且发展到企业会计需要接受外界的监督，而这又促使了民间审计的产生。1854 年世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会的成立，被公认为近代会计发展史上的第二个里程碑。

一战后，会计发展中心由英国转移到美国，20 世纪的 20~30 年代，美国的标准成本会计有了突飞猛进的发展，至此会计方法已经比较完善，会计科学已经比较成熟。

（三）现代会计（20 世纪 50 年代—至今）

这一阶段，主要发展有三个方面：

1. 随着股份公司的快速发展，使得传统会计逐渐形成成为财务会计，企业会计从以对内提供会计信息为主逐渐转变为对外提供会计信息为主。
2. 由于商品经济的迅猛发展，企业之间的竞争加剧，从而导致了管理会计与财务会计相分离，管理会计主要是为企业内部经营管理服务，财务会计主要是为企业外部提供符合“公认会计原则”的会计信息。管理会计的出现是现代会计发展的主要标志。
3. 电子计算机在会计中的运用，网络会计的产生，使得会计核算从繁重的手工操作中解脱出来，会计的监督职能更能充分得到发挥。

二、会计的概念

随着人类社会的发展和科学技术的进步，会计的作用越来越大，马克思曾经说过：“经济越发展，作为‘过程的控制和观念总结的簿记就越重要’”。

会计是以货币为主要的计量单位，运用专门的会计方法，对企业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地确认、计量、报告和监督，向财务会计报告使用者提供相关会计信息，并进行必要的经济预测、分析、参与决策的一种经济管理活动。

第二节 会计的对象、职能和目标特点

一、会计的对象

会计对象是会计行为的客体，也是会计核算和监督的内容。企业单位的会计对象表现为是社会主义再生产过程中能以货币表现的资金及其资金运动。

所谓资金是处于社会主义再生产过程中运动着的各种财产物资的货币表现。资金具有物质性、周转性、增值性和社会性。

所谓的资金运动是指企业单位的资金不断地由一种形态转化为另一种形态，这种转化我们把它称之为资金运动。

具体到不同的行业,由于企业的经营性质和经营特点不同,其资金运动的具体形式有一定的差异。下面分别进行一一介绍。

(一) 制造业的资金运动

随着制造业生产经营活动的不断进行,制造业的资金也在不断地发生变化,制造业的资金会沿着资金投入、资金运用、资金退出三个环节进行运动。

1. 资金投入

在企业生产经营过程中,企业需要从投资者和债权人那里筹集一定量的资金。

2. 资金运用

在资金运用过程中,企业需要把筹集来的资金投入使用,开展生产经营活动,制造业资金运用过程又可以划分为供应、生产和销售三过程。

(1) 在供应过程中,企业通过采购将货币资金转化成原材料等劳动对象、根据需要通过购建将货币资金转化成固定资产等劳动资料,根据需要通过研发或购买将货币资金转化成无形资产等。

(2) 在生产过程中,企业根据生产计划将原材料投入生产,利用固定资产、无形资产和人力资源组织生产,此时,原材料被耗用、固定资产被磨损、同时要支付水电费和职工劳动薪酬等,最终将各种生产要素有机结合加工成产成品,形成成品资金。

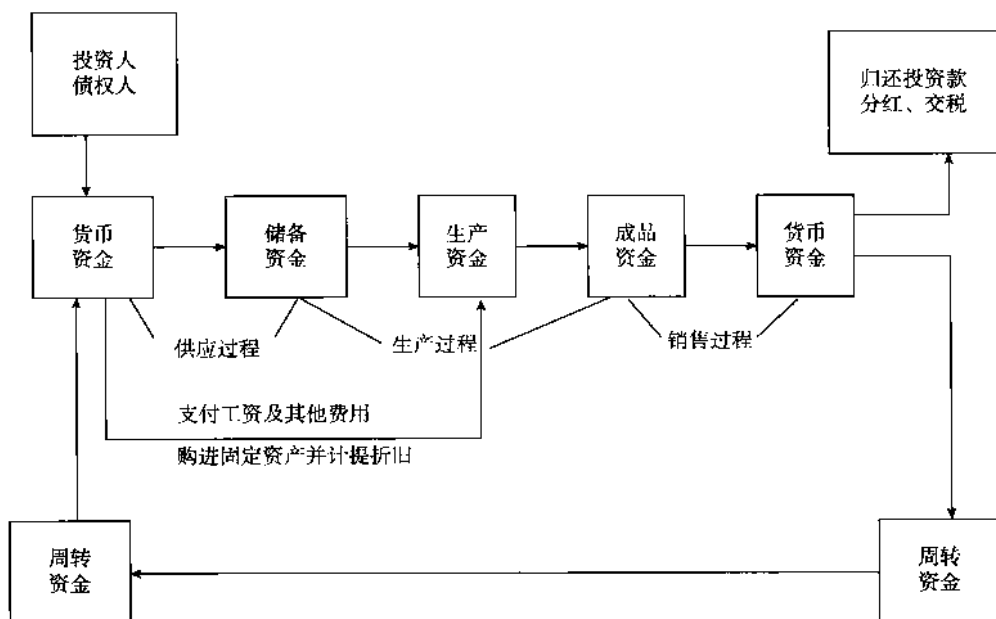
(3) 在销售过程中,企业需要通过各种促销活动,支付一定的销售费用,将产成品销售出去,并收回销货款,此时资金又回到了货币状态,但应该是一种增值的货币状态。

企业的资金从货币状态开始,经过供应过程、生产过程和销售过程,又回到货币状态,这个过程叫资金循环,不断的资金循环叫做资金周转。

3. 资金退出

企业的产成品对外销售,销售收回货款后,先进行收支配比计算出利润,再计算出所得税

图 1-1 制造业的资金运动



费用，求出企业净利润后，按照有关法规进行必要的利润分配后，部分资金通过现金分红的形式退出企业，其余部分留在企业内部，继续参加企业的生产经营活动，作为扩大再生产的资金来源之一。此外企业还有归还借款、交纳税款、归还投资等也会使资金流出企业。

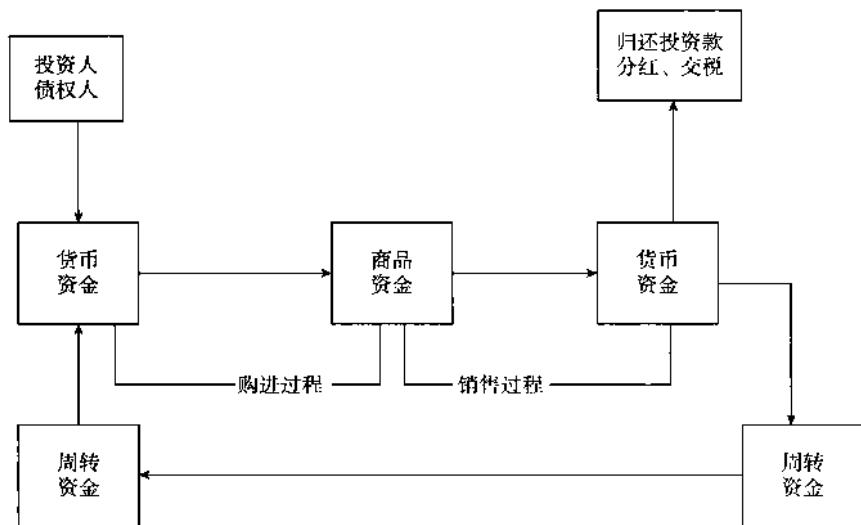
制造业的这种资金运动可用以图 1-1 表示。

（二）商品流通企业的资金运动

作为商品流通企业主要从事的是商品购销活动，企业的资金同制造业有相似之处，商品流通企业的资金也会沿着资金投入、资金运用、资金退出三个环节进行运动。但其商品经营过程只划分为购进和销售两个过程，资金沿着“货币资金——商品资金——货币资金”进行运动，这一点与制造业有所不同。

商品流通企业的资金运动可用图 1-2 表示。

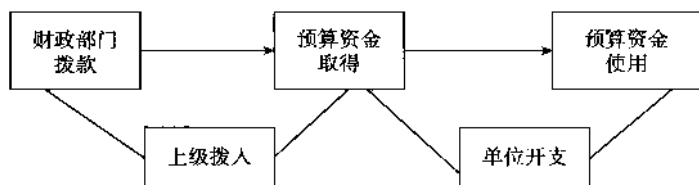
图 1-2 商品流通企业的资金运动



（三）行政、事业单位的资金运动

1. 靠财政预算拨款的行政、事业单位，其预算资金运动与企业不同，只有预算资金的取得和使用两个过程。这种资金运动可用图 1-3 表示。

图 1-3 行政事业单位的资金运动



2. 自收自支的事业单位，其资金运动与企业的资金运动相同，此处不再赘述。

二、会计的职能

会计的职能是指会计按其本质特征所决定的特有的和固有的功能，是会计本质特征的体现。下面分别从会计的基本职能和拓展职能两方面进行表述。

（一）会计的基本职能

《中华人民共和国会计法》明确规定，会计包括会计核算和会计监督两大基本职能。下面分别根据 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》做出解释。

1. 会计核算职能

会计核算职能要求会计对企业单位的各种经济活动进行客观、准确地确认、计量、记录和报告。

（1）会计确认

会计确认是指决定将交易或事项中的某一项目作为一项会计要素加以记录和列入财务报表的过程。

根据我国企业会计准则的规定，如果某一个项目满足会计要素的定义，并且满足以下标准，就可以加以确认：一是与该项目有关的任何未来经济利益可能会流入或流出企业；二是该项目的成本和价值能够可靠计量。

（2）会计计量

会计计量是指为了在账户记录和在财务会计报告中确认和计列有关项目的金额，而以货币或其他度量单位确定其货币金额或其他数量的过程。

（3）会计记录

会计记录是指在会计确认和计量的基础上，将确认和计量的项目和金额在有关账簿中加以记录的过程。

（4）会计报告

会计报告是指会计将账簿中记录的各种会计信息通过财务会计报告的形式，将企业单位的财务状况和经营结果，全面、完整、综合、系统地提供给财务会计报告使用者，以便报告使用者做出正确的判断和决策的过程。会计报告是在会计确认、计量和记录的基础上进行的。

2. 会计监督职能

企业单位的会计工作既是一个会计核算的过程，也是一个会计监督的过程。

会计监督主要是以国家的财经法规、政策、会计制度、企业会计准则等为依据，对将进行和已经进行的经济活动，就其合理性、合法性和有效性进行监督的过程。

会计人员进行会计监督的对象和内容是本单位的经济活动。具体内容包括：

- 一是，对账、证、表等会计资料的真实性、正确性、完整性、合法性、有效性进行监督；
- 二是，对各种财产和资金的安全性、完整性与合理使用情况监督；
- 三是，对财务收支是否符合财经法规的规定进行监督；
- 四是，对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动的科学性、合理性进行监督；
- 五是，对成本费用进行监督，以保证投入少，产出多；
- 六是，对利润的实现、利润的分配以及各项税金的上缴情况进行监督等。

3. 会计核算和会计监督的关系

会计核算和会计监督关系密切，两者相辅相成。核算是监督的基础，而监督是核算的保证。两者必须有机结合才能发挥应有的作用，才能正确、及时、完整地反映经济活动，有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料，会计监督就没有客观依据。反之只有会计核算没有会计监督，会计核算的质量就无法保证。

（二）会计的拓展职能

随着社会经济的不断发展和经济管理水平和经济管理要求的提高，会计的职能不断得到拓展。除了会计核算和监督两个基本职能之外，会计拓展职能有：会计预测、会计决策、会计控制和会计分析职能等。

【名人名言】

伟大的古代教育家孔子曰：“会计当而已矣！”

三、会计的目标

按照《企业会计准则—基本准则》和企业经济管理的要求，可以将会计的目标表述为：会计通过一系列的会计工作，及时地向财务会计报告使用者提供企业单位的财务状况、经营成果和现金流量等真实、正确、完整和有用的会计信息，从而有助于企业内部经营管理者做出正确的经营管理决策，有助于企业单位外部财务会计报告使用者做出各种正确、明智的经济决策，同时还可以反映企业管理层受托责任履行情况。

会计目标是会计人员工作的出发点，也是会计人员工作最终的目的要求，会计的目标决定和制约着会计人员的工作方向，同时也是会计工作质量考核和评价的标尺。每位会计工作者都要为实现会计目标而努力工作！

四、会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段，会计核算有三个基本特点：

（一）以货币作为主要计量尺度，具有综合性

人们常用的计量单位有实物计量、劳动计量和货币计量三种，其中实物计量（吨、件等）具有一定的差异性，不仅不同的计量单位不能直接汇总，即使是相同的计量单位，只要是不同的产品也不能直接汇总；劳动计量（生产工时、劳动日等）具有一定的复杂性，只有货币计量最具有综合性，也最易被人们普遍采用。

按规定，我国会计核算以人民币作为记账本位币。对于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，但是在编报财务会计报告时应当折算为人民币进行反映。

（二）以真实、合法、有效的会计凭证为依据

会计的任何计量和记录都必须以会计凭证为依据，这就使会计信息具有真实性和可验证性。会计必须根据审核无误的原始凭证（或原始凭证汇总表）编制记账凭证，并根据审核无误的记账凭证才能登记账簿。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

会计机构、会计人员必须对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并按照会计制度的统一规定予以更正、补充。

（三）对经济活动进行连续、系统、全面、完整、综合地核算和监督

会计利用货币作为主要计量单位进行会计核算和监督时，是按照经济业务发生的先后时间为顺序，连续不断、无一遗漏地进行登记的，不得任意取舍，从而做到连续、全面、完整；在

登记总账和明细分类账时,是分门别类、相互联系地登记的,使会计信息能系统地加以反映;通过货币计量,可以综合、完整地反映经济活动的全过程及其结果。

第三节 会计方法

一、会计方法

(一) 会计方法的概念

会计方法是核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。

(二) 会计方法体系

会计方法体系是由各种彼此独立又相互联系的会计方法所组成的有机统一整体。会计方法体系由会计核算、会计分析、会计检查等方法构成,其中会计核算方法是会计的基本方法。

会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、全面、综合地确认、计量、记录和报告所采用的各种方法的总称。

会计分析方法指以会计报表和其他相关资料为依据和起点,采用专门方法进行比较、分析和评价,从而了解企业目前的财务状况和经营业绩,发现企业生产经营中存在的问题,预测企业未来发展趋势,为科学决策提供依据。

会计检查方法是会计监督职能的具体体现,可以分为两个层面上的来理解:第一个层面是由单位会计人员主动实施的对各种会计资料的合法性、合理性、真实性和准确性进行的审查和稽核;第二个层面是对会计工作的检查,按照执行主体的不同分为内部审计(即由单位内部实施的检查)、社会审计(即由会计师事务所等社会中介机构实施的检查)以及专项检查(即由财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监督等部门实施的检查)等。

二、会计的核算方法

会计核算方法主要由以下七个方面的专门方法构成:

(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。

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、系统地登记某一项经济业务的增减变化情况及其结果。

(二) 复式记账

复式记账是对企业单位发生的每一笔经济业务,都在两个或两个以上的相互联系的账户中,以相等的金额反映这一经济业务来龙去脉的一种复式记账法。

【例 1-1】华泰公司开出 100 000 元的转账支票,用于归还前欠昌和公司的购货款。根据资金运动理论,这笔 100 000 元转账支票使得华泰公司的银行存款减少 100 000 元,同时应付账款也减少了 100 000 元。为此,会计就应该既在“银行存款”账上减少银行存款 100 000 元,同时也在“应付账款”账上减少负债 100 000 元,此时,银行存款与应付账款就是两个相互联系的账户,且入账金额相等。

（三）填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是会计登记账簿的依据。会计凭证可分为原始凭证和记账凭证两类。

企业单位会计的任何记录和计量都必须以合理、合法、有效的会计凭证为依据。所以，企业单位在经济业务发生或完成时，必须如实填写原始凭证，并及时传递到财会部门，经审核无误后，由会计据此编制记账凭证。

（四）登记账簿

账簿是由若干张相互联系的、具有一定结构的账页所组成的簿籍。

登记账簿是会计运用复式记账的原理，将数量繁多的会计凭证分门别类地在账簿上进行连续、完整地记录和反映各项经济业务的一种专门方法。

（五）成本计算

成本计算是把生产经营过程中发生的产品生产费用，按各种不同的成本计算对象进行归集和分配，进而计算每一产品的总成本和单位成本的一种专门方法。

（六）财产清查

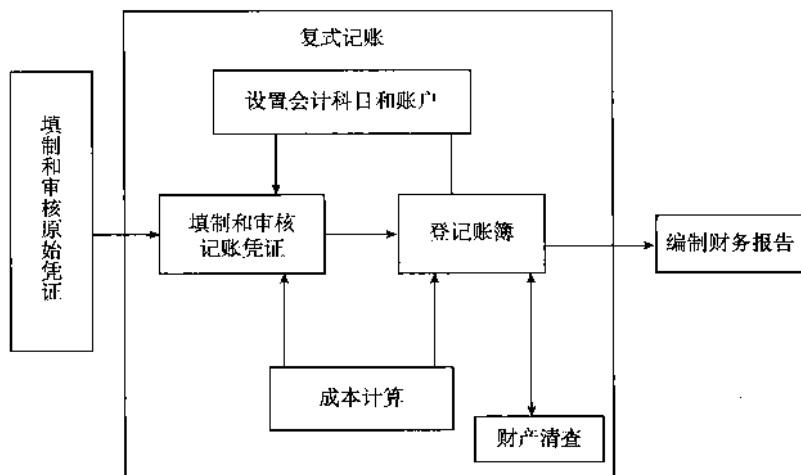
财产清查是对企业的各项财产物资进行清查盘点和核对，查明其实有数，并将实存数与账存数进行核对，确定账实是否相符，如果账实不符，查明原因、提出处理意见，并根据实存数调整账面数，以确保账实相符的一种专门方法。

（七）编制财务报告

编制财务报告是以账簿资料为依据，全面、系统地反映企业在某一特定日期的财务状况或某一会计期间的经营成果和现金流量的一种报告性文件。

以上这七种会计核算方法相互联系、密切配合，构成一个完整的会计核算方法体系。各种会计核算方法之间的关系见图 1-4 所示。

图 1-4 各种会计核算方法之间的关系



第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提亦称会计假设,是指会计核算工作赖以存在的前提条件。国内外会计界公认的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四大基本前提。

(一) 会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。是会计人员进行会计核算时采取的立场以及在空间范围上的界定。会计主体既可以是一个企业,也可以是若干企业组织起来的集团公司;即可以是法人,也可以是不具备法人资格的实体。如独资与合伙企业不具备法人资格。但是,独资、合伙企业都是经济实体、会计主体。

会计人员进行会计核算,首先应明确为谁核算。因为,任何经济活动都涉及交易双方,如果会计主体不明确,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,会计核算必须将会计主体的自身经济活动与该主体所有者的经济活动严格区分开来;必须将本会计主体的经济活动和其他经济实体的经济活动严格区分开来,不能相互混淆。

【例 1-2】华泰公司 2012 年 5 月 6 日销售一批商品给兴隆公司,价值 100 000 元,货已发出,合同规定兴隆公司于 2012 年 6 月 6 日支付货款。

2012 年 5 月 6 日这笔经济业务,如果会计主体是华泰公司,则华泰公司的会计就应该在账面上登记收入增加 100 000 元,债权增加 100 000 元;反之,如果会计主体是兴隆公司,则兴隆公司的会计就应该在账面上登记存货增加 100 000 元,债务增加 100 000 元。

(二) 持续经营

持续经营指企业单位在可以预见的将来,不会面临破产和清算,而是可以持续不断地经营下去。持续经营是一种时间上的界定。

由于持续经营,企业拥有的各项资产的价值就在正常的经营过程中被耗用、出售或转换,承担的债务也在正常的经营过程中被清偿,经营成果就会不断形成。持续经营对于会计核算十分重要,它为正确地进行财产计价、确认收益提供了理论依据。只有持续经营,固定资产的价值才能够按照其预计使用年限,以折旧的方式将其磨损的价值计入各期的成本和费用。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就失去了存在的基础。

(三) 会计期间

会计期间这一前提是从持续经营基本前提中引申出来的,企业的经营活动从时间上来看是持续不断的,如果企业从成立之日起,一直等到该企业终止经营之日止,才来计算该企业的财务状况和经营成果,显然时间太长,不仅企业外部信息使用者在持续经营期间得不到信息;同时因为缺乏会计信息,也不利于会计主体进行日常的经营管理。为此,为了在持续经营当中了解到企业单位的财务状况和经营成果,就必须将持续经营过程划分成若干期间。我国会计期间

分为年度、半年度、季度和月度，会计年度以公历起讫日期为准。

（四）货币计量

货币计量是会计核算的基本特征，货币计量的综合性最强。货币计量是会计记录和报告的前提。

必须注意：货币计量基本前提是以币值稳定作为前提的。币值稳定，才便于对财产物资采用历史成本进行计价，才便于数据加总和数据对比分析。

会计核算的四大基本前提是相互依存、相互补充的。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，现代会计就无法提供全面、系统、综合的会计信息。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对各种会计信息的质量所作出的规范性要求，是会计工作的准绳，会计人员必须严格遵照执行。它具体包括以下八大方面：

（一）可靠性

可靠性是会计信息的生命。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。

（二）相关性

相关性是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价、预测和决策。

（三）可理解性

可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。根据可理解性，会计在填制账、证、表时，一定要做到账户钩稽关系清楚、科目规范、报表项目完整、数字准确，表表之间衔接清楚。

（四）可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当纵向横向均具有可比性。

纵向可比指同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确实需变更的，应当在财务报告附注中加以说明。

横向可比指不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用准则、制度统一规定的会计政策，以确保不同企业的会计信息口径一致、相互可比。

（五）实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【例 1-3】企业以融资租入的固定资产，虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁期相当长，租赁期结束时承租企业有优先购买权。从实质上看，企业控制了该项资产的使用权及受益权，与该资产有关的主要风险和报酬已经转移给租入方，所以在会计核算上，

将融资租赁的固定资产视同企业的自有资产进行会计核算，由租入方按月计提固定资产折旧并承担修理费。

如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行，而这些形式又没有反映其经济实质和经济现实，那么，其最终结果将会误导会计信息使用者决策。实质重于形式这一会计信息质量要求存在着职业判断，会计应正确运用。

（六）重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性，是指财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出正确经济决策的，该项目具有重要性。企业的交易或事项是否重要，完全依赖于会计人员的职业判断。重要性应当根据企业所处环境，从项目的性质和金额大小两方面予以判断。

一般而言，对会计信息使用者决策而言是重要的会计信息应当单独准确核算、分项详细反映，并在财务会计报告中单独列示和说明；而对会计信息使用者决策而言是相对次要的会计信息，在不违背会计信息可靠性的前提下，可以简化会计核算方法和程序，进行合并反映。

（七）谨慎性

谨慎是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用，但不允许计提秘密准备金。

会计的谨慎性要求会计应该有较高的职业判断能力。如何做到不高估资产或者收益、不低估负债或者费用，就需要会计在每期会计期末所有的资产、负债进行价值评估和风险评估，要能在风险实际发生之前防范风险，化解风险，并将经济损失减少到最低程度。例如，企业提取的资产减值准备就是谨慎性的运用。

（八）及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，会计期末结账时间不得提前或者延后。

第五节 会计基础

会计基础是用于指导会计确认并计量收入和费用的基础。现有的会计基础有权责发生制和收付实现制两种，企业单位应当根据会计准则和制度规定选择使用。

一、权责发生制

权责发生制是以应收应付作为标准来确定本期收入和费用以计算本期盈亏的会计处理基础，在权责发生制下，凡是当期已经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，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。权责发生制的核心是根据经济业务发生时权责关系的实际影响期间来确认本期会计主体的收入和费用。权责发生制能够更准确地反映各个会计期间真实的财务状况和经营成果。