



高等职业教育“十二五”精品课程规划教材

会计基础与实务

KUAIJI JICHU YU SHIWU

主 编 周蓉蓉 王 燕
副主编 李 晔 张文超
参 编 谭寒冰



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com



高等职业教育“十二五”精品课程规划教材

会计基础与实务

主 编 周蓉蓉 王 燕

副主编 李 晔 张文超

参 编 谭寒冰



北京邮电大学出版社
[www. buptpress. com](http://www.buptpress.com)

内 容 简 介

本书以工业企业的生产经营过程为主线,以会计岗位基本技能为教学目标,以岗位工作需求为导向,分阶段讲述了资金筹集过程、生产过程、销售过程及财务成果核算过程的会计核算的基本方法与基本技能,除在各章节配套相应的练习题外,还通过模拟企业账表资料,开展会计基本技能的实践学习与训练,在会计凭证与会计账簿两章设置针对性的模块实训,在课程最后设置模拟企业会计业务流程综合实训,将日常分模块实务训练与课程综合训练相结合,按照企业原始凭证——记账凭证——账簿——会计报表的会计核算实务过程,对学生岗位技能进行高度仿真的学习与训练,提高学生会计实务的操作能力。

本教材适用于高职高专经济管理类专业学生会计基本技能的学习与训练,同时也适用于财会相关岗位从业人员自主学习。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础与实务/周蓉蓉,王燕主编.--北京:北京邮电大学出版社,2012.6

ISBN 978-7-5635-3078-6

I. ①会… II. ①周… ②王… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 109313 号

书 名: 会计基础与实务
作 者: 周蓉蓉 王 燕
责任编辑: 王丹丹
出版发行: 北京邮电大学出版社
社 址: 北京市海淀区西土城路 10 号(邮编:100876)
发 行 部: 电话: 010-62282185 传真: 010-62283578
E-mail: publish@bupt.edu.cn
经 销: 各地新华书店
印 刷: 北京源海印刷有限责任公司
开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16
印 张: 14.75
字 数: 367 千字
印 数: 1—3 000 册
版 次: 2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5635-3078-6

定 价: 30.00 元

· 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 ·

前 言

自 2006 年以来,我国会计准则进行了大幅度的修订与补充,为适应会计准则的变化,本书以新修订的《企业会计准则——基本准则》、38 项具体会计准则和《企业会计准则——应用指南》为依据,结合高等职业教育学生学习的特点及需要编写而成。

本书以工业企业的生产经营过程为主线,以会计岗位基本技能为教学目标,以岗位工作需求为导向,分阶段讲述了资金筹集过程、生产过程、销售过程及财务成果核算过程的会计核算的基本方法与基本技能,除在各章节配套相应的练习题外,还通过模拟企业账表资料,开展会计基本技能的实践学习与训练,在会计凭证与会计账簿两章设置针对性的模块实训,在课程最后设置模拟企业会计业务流程综合实训,将日常分模块实务训练与课程综合训练相结合,按照企业原始凭证——记账凭证——账簿——会计报表的会计核算实务过程,对学生岗位技能进行高度仿真的学习与训练,提高学生会计实务的操作能力。

本书由张文超负责编写项目一,谭寒冰负责编写项目二,王燕负责编写项目三、项目四,李晔负责编写项目五、项目六、项目七,周蓉蓉负责编写项目八、项目九、项目十,王燕校对全稿,周蓉蓉统审全稿。

本书适用于高职高专财经类学生及经济管理相关专业学生进行会计基础与实务学习的需要,也适用于相关岗位工作人员作为会计基础与实务培训教材使用。

由于作者水平有限,不妥之处在所难免,敬请专家及广大读者批评指正,以便及时改进。

编 者

目 录

Contents | 会计基础与实务 |

项目一 会计基础认知	1
任务一 初识会计	1
任务二 会计职业	16
项目二 设置会计科目及账户	23
任务一 认识会计要素及会计恒等式	24
任务二 熟知会计科目	36
任务三 设置会计账户	43
项目三 复式记账	50
任务一 记账方法认知	51
任务二 借贷记账法认知	52
项目四 工业企业主要经济业务核算	67
任务一 工业企业主要经济业务认知	68
任务二 资金筹集核算	70
任务三 供应过程核算	73
任务四 产品生产核算	78
任务五 产品销售业务核算	86
任务六 财务成果形成及分配业务核算	90
项目五 填制、审核会计凭证	103
任务一 会计凭证认知	104
任务二 填制和审核原始凭证	111
任务三 填制和审核记账凭证	116
任务四 会计凭证的传递和保管	121
项目六 设置和登记账簿	128
任务一 会计账簿认知	128
任务二 会计账簿的设置与登记	135
任务三 对账和结账技术	148
任务四 账簿的更换和保管	150

项目七 账务处理程序	153
任务一 账务处理程序及种类	153
任务二 记账凭证账务处理程序及其应用技术	155
任务三 科目汇总表账务处理程序及其应用技术	156
任务四 汇总记账凭证账务处理程序及其应用技术	162
项目八 财产清查	167
任务一 财产清查认知	168
任务二 财产清查的方法认知	171
任务三 财产清查结果的处理	175
项目九 编制财务报告	183
任务一 财务报告认知	185
任务二 编制资产负债表	187
任务三 编制利润表	192
任务四 现金流量表认知	195
任务五 会计报表附注和财务情况说明书认知	199
项目十 基础会计综合实训	203
课后习题答案	217



项目一 会计基础认知

【知识目标】

- ※了解会计基本知识
- ※熟悉会计的职能、对象
- ※理解会计核算前提及会计信息质量要求
- ※理解会计核算方法

【技能目标】

- ※通过理解能阐述出会计核算方法
- ※能对违背会计信息质量要求的行为进行判断

【开篇案例】

李敏的妈妈是一位注册会计师，在一家会计师事务所上班，从事会计工作。从小耳濡目染的她，立志长大后也要成为一名像她妈妈一样出色的会计师。2012年高考填写志愿时，她报了某高校会计专业。李敏的同学张红了解到李敏填报了会计专业，于是她对李敏描述会计。会计的形象是这样的——每天计算，面对密密麻麻的数字不停地抄写。有同学说会计就是记账，有同学说会计就是算钱。那么到底什么是会计？会计做什么工作？对会计人员有何要求？会计职能是什么？李敏同学将带着这些问题来学习本章。

任务一 初识会计

一、会计的产生和发展

会计是生产力和生产关系发展到一定阶段的产物，是基于管理经济活动的客观需要而产生的，并随着生产力和管理科学的发展而发展。

1. 会计的产生

会计作为一种经济管理活动，是适应人类社会生产发展和经济管理要求而产生和发展

起来的。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，要求以尽可能少的劳动耗费创造尽可能多的劳动成果。为达到减少劳动耗费，提高经济效益的目的，人们必须对生产活动加强管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，了解生产活动的过程和结果，于是便产生了会计。

2. 会计的发展

生产力是不断发展的，会计业必将随着生产力的发展而发展。会计业经历了一个从低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐渐完善的发展过程；目前，会计已从简单的记录和计算，逐步发展成为了以货币为单位综合的反应和监督单位经济活动的一种经济管理工作。会计的发展大体经历了三大阶段：古代会计、近代会计和现代会计。

(1) 古代会计阶段

从时间上是从会计的产生到复式簿记应用这样一段过程，大约从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。在人类社会发展的初期，由于生产力水平低、生产过程简单，人们对生产活动数量方面的“结绳记事”、“刻木记事”被认为是原始社会时期的会计行为。据有文字的历史记载，在我国，会计一职最早出现在西周，当时称为司会，掌管王朝的财务收支，以此为滥觞，以后历代王朝都设有会计一职，并逐步发展到民间。我国古代官廷会计所用的记账方法是单式记账法，到了唐朝，出现了“四柱清算”，使我国会计技术提高到一个新的水平。明清两代，我国商业、手工业有了较大规模的发展，并且产生了资本主义萌芽。适应这一发展当时出现了“龙门账”和“四脚账”，其中已显现出复式簿记的雏形。封建社会后期，商品生产进一步发展，到明朝时，我国会计已开始以货币作为统一的计量单位。明末清初，一些民间商业组织还使用过一种较严密也较复杂的，比“四柱清册”更加完备的“龙门账”，标志着我国会计由单式记账向复式记账的迈进。

(2) 近代会计阶段

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年，数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了当时流行于意大利的威尼斯簿记法，以此确立了复式记账法的地位，并使其得以在欧洲的其他国家传播并提高，该书的出版堪称近代会计发展史的一个里程碑。这一时期，资本主义生产方式已初露端倪，商品经济有了相当发展，社会经济活动变得日益复杂而频繁，以往单式记账方法已经适应不了经济发展的需要，于是，同复杂的商品生产过程相适应的科学的会计核算方式——复式记账法应运而生。

(3) 现代会计阶段

20世纪50年代以后，商品经济获得了充分的发展，企业规模日益扩大，所有权与经营权的分离逐渐成为企业经营的主要产权制度方式，为满足内部管理者对会计信息的要求，管理会计逐渐与传统会计相分离，并形成了一个与财务会计想独立的领域。现代管理会计的出现，是近代会计发展成为现代会计的重要标志，会计成为一门应用性学科，形成财务会计和管理会计两大分支，会计准则和会计规范逐渐形成并不断完善，且向国际化发展。

会计的发展历史表明：会计的产生和发展是随着社会生产力的发展而发展的，随着社会生产力水平的提高，管理水平的不断进步，对会计工作也将不断提出新的要求，会计核算体系也将不断完善。即“经济越发展，会计越重要”。



知识链接

我国会计虽然有着悠久的历史，但由于诸多原因，发展较为缓慢。20 世纪 70 年代末，我国进入以经济建设为中心的新时期，会计理论研究与会计工作实践以前所未有的速度发展。特别是 1992 年以来的会计改革，使我国会计工作告别了计划经济模式，按照社会主义市场经济要求，对会计模式进行了重大改革，力求与国际会计惯例接轨，大大缩小了与发达国家在会计方面的差距，从而揭开了我国会计发展史上新的一页。

我国 1985 年颁布了《中华人民共和国会计法》，会计工作进入法治阶段；

1993 年 7 月 1 日起施行的《企业会计准则》；

2001 年 1 月 1 日起暂在股份有限公司执行的《企业会计制度》；

2007 年 1 月 1 日先在上市公司中推行的 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则。

二、会计的概念与特点

会计是以货币为主要计量单位，运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，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。

【历年真题·单选题】会计是以货币为主要计量单位，反映和核算一个单位经济活动的一种经济管理工作。（ ）

「正确答案」×

它的特点表现在以下几个方面。

1. 会计以货币作为主要的计量单位

会计主要是对经济活动过程中的资金运动进行核算，以取得资金运动的信息，考核资金的运动效果，因而货币成了会计核算的主要计量单位。例如，一辆夏利和一辆奔驰相比，哪个贵？大多数人马上会说到是奔驰，但是如果夏利是 2008 年新款新车，而奔驰是小孩儿玩具车。如果直接以金额表述就不存在上面的问题了，即表述为夏利不超过 10 万元，而奔驰在 100 万元以上，此时就是统一为货币计量了；但是货币也不是唯一的计量单位，例如，春兰空调公司 2008 年 10 月底空调存货为 4 000 000 元，假如只以价值量体现，那被盗一两台根本不会轻易发现，假如既以价值量体现，同时又以数量记录：2008 年 10 月底空调存货为 4 000 000 元，2 000 台，如果被盗则很容易发现。故货币不是唯一计量单位，而是主要计量单位，所以会计也要运用实物量度和劳动量度作为辅助量度，但是货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。

2. 会计核算应以真实、合法的会计凭证为依据

会计的任何记录和计量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。只有经过审核无误的原始凭证（凭据）才能据以编制记账凭证，登记账簿进行加工

处理。

3. 具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计在利用货币量度计算和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后顺序连续地不间断地进行登记,对每一次经济业务都无一遗漏地进行登记,不能任意取舍,做到全面完整。登记时,要进行分类整理,使之系统化,而不能杂乱无章,并通过价值量进行综合汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果。

三、会计的职能

会计的职能就是会计在经济管理中所具有的功能。马克思曾将会计的基本职能概括为“对工程的控制和对观念的总结”,即对经济业务活动过程的反映和监督。《中华人民共和国会计法》将会计的基本职能表述为会计核算与会计监督。

1. 会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告等环节,对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。会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

根据《会计法》的规定,会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务,包括:(1)款项和有价证券的收付;(2)财物的收发、增减和使用;(3)债权债务的发生和结算;(4)资本、基金的增减;(5)收入、支出、费用、成本的计算;(6)财务成果的计算和处理;(7)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 会计的监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。

会计监督的内容包括:(1)监督经济业务的真实性;(2)监督财务收支的合法性;(3)监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时,也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家有关方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。会计除具有核算和监督两项基本职

能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织以及绩效评价等职能。

【历年真题·单选题】会计的基本职能包括()。

- A. 核算与监督
- B. 参与经济决策
- C. 预测经济前景
- D. 评价经营业绩

『正确答案』A

四、会计的对象、目标与任务

1. 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行核算和监督。从宏观上来说,会计对象是再生产过程中的资金运动;从微观上来说,会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动。

企业的经济活动内容主要是生产经营活动。企业的资金随着生产经营活动的进行而不断发生变化,经过供应、生产、销售三个阶段,周而复始地循环周转。可以说,在资金循环周转过程中所发生的一切经济活动就是会计对象的具体内容,即资金运动。

资金运动包括资金投入、资金运用(即资金的循环和周转)和资金的退出。由于不同单位的性质不同,例如,企业与行政事业单位,其经济活动的具体内容不同,会计对象的具体表现形式也不一样,有着各自的特点。以工业企业为例,企业的资金随着生产经营活动的进行而不断发生变化。工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)以及资金的退出三部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态。

工业企业资金运动如图 1-1 所示。

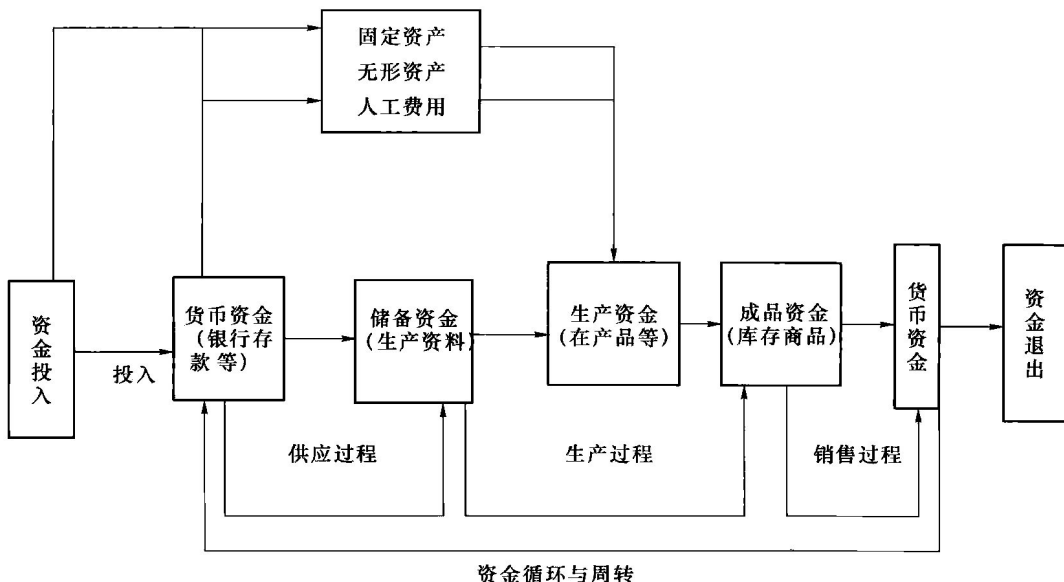


图 1-1 工业企业资金运动图

【历年真题·判断题】某一特定主体的资金运动，主要包括资金的投入和折算、循环与收回、支付与赔偿。（ ）

「正确答案」×

【历年真题·单选题】下列不属于企业的资金运动表现的是（ ）。

- A. 资金投入
- B. 资金运用
- C. 资金转移
- D. 资金退出

「正确答案」C

（1）资金的投入

工业企业要进行生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。

（2）资金的循环和周转

工业企业的经营过程包括供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买入价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费，使企业与职工之间发生工资结算关系，有关单位之间发生劳务结算关系等。在销售过程中将生产的产品销售出去，发生支付销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动，并同购货发生货款结算关系、同税务机关发生税务计算关系。综上所述，资金的循环就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金的过程，资金周而复始地循环称为资金的循环。

（3）资金的退出

包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出企业的资金循环与周转。

上述资金运用的三阶段是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的进步发展。

2. 会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的目的和要求。我国《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定：会计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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

会计的目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目标决定和制约着会计管理活动的方向，在会计理论结构中处于最高层次；同时在会计实践活动中，会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高，科学技术的进步，管理水平的改进及人们对会计认识的深化，会计目标会强烈地随着社会经济环境的变化而变化。

3. 会计任务

会计任务是指会计在经济管理中发挥会计的职能作用所要达到的目的和要求。会计任

务与会计职能既有联系又有区别。会计任务是会计职能的具体。会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能,它具有客观性、相对稳定性和普遍适用性的特点。而会计任务受社会制度所制约,它与会计工作所处的社会环境及一定时期所面临的矛盾有很大关系,因而具有主观性、相对不稳定性特点。在我国,会计的基本任务可以概括为以下几个方面:

- (1) 真实、准确、完整地记录各项经济业务;
- (2) 维护国家的财政制度与财务制度;
- (3) 保护社会主义公共财产;
- (4) 分析、考核计划与预算的执行情况;
- (5) 预测经济前景,参与经济决策,提高总体经济效益。

五、会计核算前提和信息质量要求

会计核算的基本前提是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的假定,并在此基础上建立会计原则。会计准则是会计核算工作的基本规范,它以《会计法》为指导,就会计核算的原则和会计处理方法及程序做出规定,为制定会计制度提供依据。我国会计准则包括基本准则和具体准则两个层次,会计核算前提及会计信息质量标准为基础准则的内容。

1. 会计核算前提

会计核算的基本前提也叫会计假设,是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定,并以此作为会计核算的前提和基础。国内外会计界多数人公认的会计核算的基本前提有以下四个,包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集都要以这一系列的基本前提为依据。会计基本前提是会计核算的基本依据,也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。

思考 1: 假设甲公司销售一批原材料给乙公司,甲公司公司已经把货物发送给乙公司仓库,乙公司尚未支付货款。请问,你如何反映这笔经济业务?

(1) 会计主体

会计主体,又称为会计实体或会计个体,是指会计信息所反映的特定单位,它规范了会计工作的空间范围。会计主体是一个在经济上独立的整体,它明确了会计人员进行核算所站的立场。组织会计核算工作的首要前提是明确会计主体,即明确为谁核算的问题。

作为会计主体必须具备三个条件:一是具有一定数量的经济资源;二是进行独立的生产经营活动或其他活动;三是实行独立核算。

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。首先,明确会计主体,才能划定会计所要处理的业务事项的范围和立场。如把甲公司作为会计主体的话,只有那些影响甲公司经济利益的业务事项才能加以确认和计量。与甲公司经济业务无关的原材料资产增加、应付负债的增加等要素的变化,甲公司都不予以反映。因此对于上述那笔同样的经济业务,对于甲公司来说,一方面是一笔收入,另一方面增加一笔应收账款资产增加,而不是相反。同时,对于乙公司来说,导致乙公司原材料资产增加,同时应付账款负债的增加。其次,明确会计主体,将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。无论是会计主体的经济活动,还是会计主体所有者的经

济活动，都最终影响所有者的经济利益，但是，为了真实反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主题所有者的经济活动区别开来。

此外，会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子企业，企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体，但是为了全面反映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作为一个会计主体，编制合并会计报表。

思考 2：红星公司，花 20 万元购买一台生产机器的目的是什么？如果改变用途，把全新的机器用于破产抵债，还能值 20 万元吗？

(2) 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。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下，应当假定企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。明确这个基本前提，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。引用思考 2，在持续经营的前提下，企业取得机器设备时候，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 20 万元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，这固定资产只能按当时的公允价值，进行抵偿债务了。

事实上任何企业都存在破产、清算的风险，也就是说，企业不能持续经营的可能性总是存在的。一旦判定企业不符合持续经营前提，就应当改变会计核算的方法。

思考 3：如果你是甲企业的相关利益人，想了解企业的财务状况和经营成果，那你希望甲企业在整个持续经营期间，是关门营业前提供一次相关会计信息给你，还是每年一次，或每月一次，或每周，或每日？哪一种方式更容易满足你及时做出相关决策？

(3) 会计分期

会计分期这一前提是从第二个基本前提引申出来的，可以说是持续经营的客观要求。会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间，又称为会计期间。

会计核算要划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。如用月、季、年，确定每一会计期间的收入、费用和利润，确定每一期间的资产、负债、所有者权益的数量变动，据以编制会计报表。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付等会计处理方法。

会计期间一般按日历时间划分，我国采用公历年制，以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。半年度、季度和月度均称为会计中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

【历年真题·判断题】在我国，会计年度一般采用公历年度，即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。（ ）

「正确答案」√



知识链接

世界各国的会计

1. 采用历年制（1—12月）的有：中国、奥地利、比利时、保加利亚、捷克、斯洛伐克、芬兰、德国、希腊、匈牙利、冰岛、爱尔兰、挪威、波兰、葡萄牙、罗马尼亚、西班牙、瑞士、俄罗斯、白俄罗斯、乌克兰、墨西哥、哥斯达黎加、多米尼加、萨尔瓦多、危地马拉、巴拉圭、洪都拉斯、秘鲁、巴拿马、玻利维亚、巴西、智利、哥伦比亚、厄瓜多尔、塞浦路斯、约旦、朝鲜、马来西亚、阿曼、阿尔及利亚、叙利亚、中非帝国、象牙海岸、利比里亚、利比亚、卢旺达、塞内加尔、索马里、多哥、赞比亚等。

2. 采用4月至次年3月制的有：丹麦、加拿大、英国、纽埃岛、印度、印度尼西亚、伊拉克、日本、科威特、新加坡、尼日利亚等。

3. 采用7月至次年6月制的有：瑞典、澳大利亚、孟加拉国、巴基斯坦、菲律宾、埃及、冈比亚、加纳、肯尼亚、毛里求斯、苏丹、坦桑尼亚等。

4. 采用10月至次年9月制的有：美国、海地、缅甸、泰国、斯里兰卡等。

5. 其他类型的有如下几个类型。

阿富汗、伊朗：3月21日至次年3月20日；

尼泊尔：7月16日至次年7月15日；

土耳其：3月至次年2月；

埃塞俄比亚：7月8日至次年7月7日；

阿根廷：11月至次年10月；

卢森堡：5月至次年4月；

沙特阿拉伯：10月15日至次年10月14日。

思考4：在会计财务报表中，如果资产有两种核算方式：A方式是500根灯管，2台机器设备，3项专利，3项长期投资；B方式是灯管3000元，机器设备200000元，专利100000元，长期投资60000元。你认为哪种计量方式更有利于综合反映企业财务状况，更有利于满足企业间对比？

（4）货币计量

货币计量，是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

企业资产、负债和所有者权益，尤其是资产可以采取不同的计量属性，如数量计量（个、张、根等）、人工计量（工时等）、货币计量。而会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映，为此需要货币这样一个统一的量度。企业经济活动中凡是能够用货币这一尺度计量的，就可以进行会计反映，凡是不能用这一尺度计量的，则不必进行会计反

映。当然，统一采用货币尺度，也有不利之处，许多影响企业财务状况和经营成果的一些因素，并不是都能用货币计量的，比如，企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币量度的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

在货币计量前提下，我国企业会计通常应当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企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

上述会计核算的基本前提，具有相互依存、相互补充的作用。会计主体明确了空间范围，持续经营与会计分期明确了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。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，就不会有现代会计。

2. 会计信息质量要求

会计工作的基本任务就是向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。会计信息的质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供的会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征，它是评价会计工作成败的标准。会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。具体包括两个方面，即衡量会计信息质量方面的一般原则，确认和计量的原则。

思考 5：你认为具有什么特征的会计信息，能满足会计信息使用者的需要？

(1) 会计信息质量方面的一般原则

2006 年 2 月财政部颁布《企业会计准则——基本准则》对会计信息质量要求的准则，包括客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性，这些准则都是为了保证会计信息的质量而提出，是会计确认、计量和报告质量的保证。

①客观性原则

也称真实性原则，指企业应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况、经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。这一原则是对会计工作的基本要求。

这一原则包括两个内容：一是会计必须根据审核无误的原始凭证，采用特定的专门方法进行记账、算账、报账，保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，为使用者提供虚假的会计信息，会误导信息使用者，使之做出错误的决策。二是会计人员进行会计处理时应保持客观，运用正确的会计原则和方法，得出具有可检验性的会计信息。如果会计人员进行会计处理时不客观，同样不能为会计信息使用者提供真实的会计信息，也会导致信息使用者做出错误决策。

②相关性原则

这是指企业所提供的会计信息应与财务会计报告使用者的经济决策相关，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或预测。这里所说的相关，是指与决策相关，有助于决策。如果会计信息提供后，不能帮助会计信息使用者进行经济决策，就不具有相关性，因此会计工作就不能完成会计所需达到的会计目标。

根据相关性原则,要求在收集、记录、处理和提供会计信息过程中能充分考虑各方面会计信息使用者决策的需要,满足各方面具有共性的信息需求。对于特定用途的信息,不一定都通过财务报告来提供,而可以采取其他形式加以提供。

③明晰性原则

明晰性原则要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用,此原则也称可理解性原则。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要使使用者有效地使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,弄懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。只有这样才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向使用者提供决策有用信息的要求。

在强调会计信息的可理解性要求的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业生产经营活动和会计核算方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息,例如,交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂,但其对使用者的经济决策是相关的,就应当在财务报告中予以披露,企业不能仅仅以该信息会使某些使用者难以理解而将其排除在财务报告所应披露的信息之外。

④可比性原则

这是指企业提供的会计信息应当具有可比性,包括两个方面的质量要求。

一是信息的横向可比。即企业之间的会计信息口径一致,相互可比。企业可能处于不同行业、不同地区,经济业务发生在不同地点,为了保证会计信息能够满足经济决策的需要,便于比较不同企业的财务状况和经营成果,不同企业发生相同的或者相似的交易或事项,应当采用国家统一规定的相关会计方法和程序。

二是信息的纵向可比。即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,不得随意改变,便于对不同时期的各项指标进行纵向比较。在此准则要求下,企业不得随意改变目前所使用的会计方法和程序。一旦作出变更,也要在会计报告附注中作出说明。例如,存货的实际成本计算方法有先进先出法、加权平均法等。如果确有必要变更,应当将变更情况、变更原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财务会计报告附注中说明。

【历年真题·单选题】为了保证企业会计核算方法前后各期保持一致,不随意变更,要求企业在会计核算进行遵循()。

- A. 客观性 B. 实质重于形式 C. 可比性 D. 一贯性

「正确答案」 C

【历年真题·单选题】为保证各企业之间会计信息的可比性,只要是同样的经济业务()。

- A. 企业可以自由选择会计政策 B. 就应当用同样的会计方法和程序
C. 应采用相同方法与不同的程序 D. 应采用相同的程序与不同的方法

「正确答案」 B

⑤实质重于形式原则

实质重于形式要求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,不应仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。