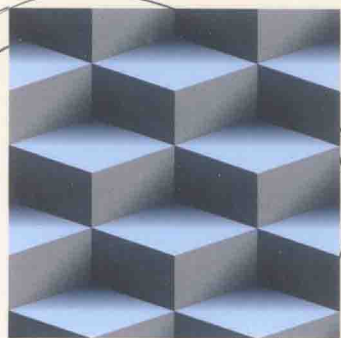


高等院校经济管理类专业应用型系列教材



基础会计

Introductory Accounting

郭涛 何乃飞 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



赠 电子课件
习题答案、试卷

高等院校经济管理类专业应用型系列教材

基础会计

主 编 郭 涛 何乃飞
副主编 叶 翎 苏利人 王纪录
参 编 曾春梅 刘恒梅 李 生



机械工业出版社

本书根据财政部 2014 年最新修订的新会计准则精神, 消化吸收我国会计改革的理论与实践成果, 对以往的会计教材进行更新, 及时编撰而成。本书循序渐进、深入浅出地介绍了会计的有关基本理论、基本方法及基本操作技能。全书共分 10 章, 主要内容包括: 总论、会计要素与会计恒等式、会计科目与账户、复式记账、账户与借贷记账法的运用、成本计算、账户分类、会计凭证、账簿、会计核算形式、财产清查、会计报表、会计工作规范等。本书注重实用性; 每章后面附有习题和业务训练题, 便于学生加强理解和练习, 使学生能够举一反三, 融会贯通; 配有课件、习题答案和电子教案, 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, QQ: 945379158

本书可作为普通高等院校经济类与管理类专业教材, 也可以作为经营管理人员学习会计知识的参考书。

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 郭涛, 何乃飞主编. —北京: 机械工业出版社, 2014.11

高等院校经济管理类专业应用型系列教材

ISBN 978-7-111-48234-5

I. ①基… II. ①郭… ②何… III. ①会计学—高等学校—教材
IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 234816 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

责任校对: 薛娜 封面设计: 鞠杨

责任印制: 李洋

北京市四季青双青印刷厂印刷

2015 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·15.5 印张·373 千字

0 001—3 000 册

标准书号: ISBN 978-7-111-48234-5

定价: 35.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心: (010) 88361066

教材网: <http://www.cmpedu.com>

销售一部: (010) 68326294

机工官网: <http://www.cmpbook.com>

销售二部: (010) 88379649

机工官博: <http://weibo.com/cmp1952>

读者购书热线: (010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

随着我国加入 WTO 和社会主义市场经济的迅猛发展,亟需培养大批厚基础、宽口径、重应用的经济管理人才,这是我国高等教育所面临的紧迫任务。

本书是按照教育部《关于加强高职高专教育教材建设若干意见》和《高职高专规划教材编写的指导思想、原则和特色》的要求,根据财政部 2006 年 2 月颁布并于 2007 年 1 月 1 日施行的新会计准则精神,结合财政部于 2014 年对会计准则的修订内容,在消化吸收我国会计改革的理论与实践成果的基础上,对以往的会计教材进行更新,及时编撰而成。本书循序渐进、深入浅出地介绍了会计的有关基本理论、基本方法及基本操作技能。全书共分十章:第一章总论;第二章会计科目、会计账户和复式记账;第三章工业企业主要生产经营活动核算和成本计算;第四章会计账户分类;第五章会计凭证;第六章会计账簿;第七章会计账务处理程序;第八章财产清查;第九章财务会计报告;第十章会计工作规范与会计工作组织。本书的特点是:内容深入浅出,注重实用性及适用性;每章后面附有大量的习题和业务训练题,便于学生加强理解和练习,使学生能够举一反三,融会贯通。

本书由郭涛和何乃飞任主编,叶钢、苏利人、王纪录任副主编。全书共十章,其中第一章、由郭涛(广州航海学院)编写;第三章、第八章、第九章由何乃飞(广州航海学院)编写;第四章由叶钢(广东省广播电视大学)编写;第二章由苏利人(广州航海学院)编写;第七章由王纪录(商丘工学院)编写;第十章由曾春梅(广州航海学院)编写;第五章、第六章由刘恒梅(广州航海学院)和李生(广州航海学院)共同编写。郭涛负责本教材编写大纲的拟订及全书的统稿、修改和定稿工作。

为方便教学,本书配备电子课件、习题答案,电子教案等教学资源。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, QQ: 945379158。

在本书编写过程中,借鉴了大量参考文献资料,在此向有关单位及作者表示感谢。

本书的编写,得到了袁炎清教授、李永生教授的大力支持和帮助,在此表示衷心感谢。

由于编者的业务水平有限,书中难免有不妥或错误之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计的对象和任务	3
第三节 会计核算方法	5
第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	7
本章小结	11
复习思考题	11
本章习题	12

第二章 会计科目、会计账户和复式记账	15
第一节 会计要素	15
第二节 会计等式	21
第三节 会计科目	26
第四节 会计账户及基本结构	30
第五节 复式记账	33
本章小结	38
复习思考题	39
本章习题	39

第三章 工业企业主要生产经营过程核算和成本计算	47
第一节 资金筹集的核算	47
第二节 供应过程的核算	50
第三节 生产过程的核算	56
第四节 销售过程的核算	64
第五节 财务成果的核算	70
第六节 其他业务的核算	77
本章小结	88
复习思考题	88
本章习题	88

第四章 会计账户分类	97
第一节 账户分类的意义与标志	97
第二节 账户按其经济内容分类	98
第三节 账户按用途和结构分类	100
本章小结	107

复习思考题	108
本章习题	108

第五章 会计凭证	111
第一节 会计凭证的概念、意义和种类	111
第二节 原始凭证的填制和审核	112
第三节 记账凭证的填制和审核	118
第四节 会计凭证的传递和保管	124
本章小结	125
复习思考题	126
本章习题	126

第六章 会计账簿	137
第一节 会计账簿的意义和种类	137
第二节 会计账簿的启用、账簿登记规则与错账更正	140
第三节 会计账簿的格式与登记方法	143
第四节 对账与结账	149
第五节 账簿的更换和保管	151
本章小结	151
复习思考题	152
本章习题	152

第七章 会计账务处理程序	157
第一节 会计账务处理程序的概念与种类	157
第二节 记账凭证账务处理程序	158
第三节 科目汇总表账务处理程序	159
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	161
第五节 普通日记账账务处理程序	163
本章小结	164
复习思考题	165
本章习题	165

第八章 财产清查	169
第一节 财产清查的意义和种类	169
第二节 财产清查的内容与方法	172
第三节 财产清查的账务处理	180
本章小结	185
复习思考题	186

本章习题	186	第十章 会计工作规范与会计工作组织	223
第九章 财务会计报告	193	第一节 会计法规体系概述	223
第一节 财务报表的意义和种类	193	第二节 我国会计规范体系的内容	225
第二节 资产负债表	197	第三节 会计工作组织的基本内容	228
第三节 利润表	204	第四节 会计机构与会计人员	230
第四节 现金流量表	210	第五节 会计档案管理和会计交接制度	232
第五节 所有者权益变动表	214	本章小结	235
本章小结	216	复习思考题	236
复习思考题	216	本章习题	236
本章习题	216	参考文献	239

第一章

总论

知识目标

通过本章学习,要求了解并掌握会计的概念、会计的职能;理解会计的对象、会计的任务;了解会计核算的七种专门方法及其相互关系;掌握会计核算的基本前提和会计信息质量要求。

技能目标

理解工业企业资金运动过程与商品流通企业资金运动过程的区别,并能用绘图表示。

第一节 会计概述

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,采用一定的方法对企业、行政和事业等单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,随经济管理的要求而发展,并与经济的发展密切相关。

会计在我国有着悠久的历史,早在原始社会,就已经有了很简单的计算工作,如“结绳记事”、“刻契记数”等。到了西周,开始出现“会计”的命名和较为严格的会计机构。《周礼·天官》篇中指出:“会计以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”而“参互”“月要”“岁会”则相当于现代的日报、月报、年报等财务报表。这时的会计,已有记录、计算、考核和监督的内容,并且还出现了会计制度的简略轮廓,是我国会计发展史上一个突出的进步。

唐宋时期,出现了“四柱清册”的会计核算方法,即在会计账册和报表中并列“旧管”“新收”“开除”“实在”四柱,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”“本期收入”“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的数量关系可用会计方程式表示:旧管+新收-开除=实在。在四柱中,每一柱都反映着一定的经济活动内容,它们之间相互联系、相互制约,形成统一的整体。“四柱清册”的创建和运用是我国会计理论和技术的重大发展,它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明清两代,会计工作核算方法出现了“龙门账”,即把全部账目分为:“进”“缴”“存”“该”四大类,其含义分别是收入、支出、资产、负债。四者之间的数量关系可用会计方程式表示:进-缴=存-该。年终结账时,分别编制“进缴表”和“存该表”,两表各自计算出的差额应

该相等。“龙门账”中的“进缴表”和“存该表”分别与现代会计中的“利润表”和“资产负债表”意义与作用相近。继龙门账之后，又出现了“四脚账”，对每一笔经济业务，既登“来账”，又登“去账”，即反映同一账项的来龙去脉。“龙门账”和“四脚账”是我国复式记账的雏形，为以后发展严密的复式记账方法奠定了基础。

清代后期，辛亥革命以后，我国从国外引进了借贷复式记账。1494年，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利在威尼斯出版了《数学大全》一书，对借贷复式记账作了系统的介绍，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，以后相继传至世界各国，为世界现代会计的发展奠定了基础。

新中国成立以来，根据不同时期经济发展的要求，制定了一系列的企业会计制度，并于1985年公布了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），标志着我国的会计工作走上了法治的轨道。1993年又颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，此后，根据我国具体情况，不断对其进行修订和完善，使我国会计工作更好地适应了市场经济的需要，并与国际会计准则相协调。2006年2月15日，我国财政部发布了《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则在内的企业会计准则体系，2006年10月30日，又发布了企业会计准则应用指南，从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能可以概括为：综合核算与监督经济活动过程，参与企业预测、决策，并对经济活动进行控制和分析。

（一）会计的基本职能是核算与监督

1. 会计的核算职能

会计的核算职能，主要是从数量上连续、系统和完整地记录、计算和报告各单位的经济活动情况，为经济管理提供数据资料。会计核算是会计的首要职能，它具有以下特点：

（1）会计核算提供的信息主要是通过货币形式来反映的，具有可比性

现代会计的主要特点就是货币计量。会计核算所提供的会计信息最终都可以以货币的形式来表示。由于会计核算在计量单位上的统一性，使得会计核算所提供的会计信息不论在横向还是纵向都具有可比性，而且为信息资料的汇总、统计分析带来很大的方便。

（2）会计核算具有可靠性和可验证性

会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动。在每件经济业务发生后，会计核算都应该编制和审核会计凭证，以保证其真实性，然后根据会计凭证登记账簿，最后根据账簿编制财务报表。从会计凭证到会计账簿，再到财务报表，环环相扣，具有很强的可验证性。

（3）会计核算具有连续性和综合性

会计核算主要通过设置会计科目和登记会计账户来进行，而账户能将经济活动按其发生的先后顺序不间断地进行记录，保持其记录的连续性。同时，会计核算采用货币计量方式把大量分散的、不易理解的经济业务数据，分门别类地加以汇总，使之成为便于理解、能说明情况的综合信息。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能，主要是对各单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。

它具有以下特点:

(1) 会计监督具有强制性和严肃性

会计监督是《中华人民共和国会计法》赋予会计机构和会计人员的一项权利和义务,会计监督的标准和依据是国家财经法规和财经纪律,因此,会计监督具有强制性和严肃性。

(2) 会计监督具有适时性和连续性

会计监督是伴随会计核算进行的过程监督,是针对每一项经济活动连续、完整地进行的监督,这与审计监督、财政监督和税务监督等只能定期地进行不同,所以说,会计监督具有适时性和连续性。

(3) 会计监督具有综合性

会计是以货币计量的,其资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和现金流量等指标都是以货币计量形式综合地反映企业的经济活动过程和结果,因此,会计监督也可以利用这些指标从总体上监督整个经济活动。

会计核算和监督是会计的两个基本职能,会计核算职能是会计监督职能的基础,会计监督职能则又贯穿于会计核算的全过程,两者相辅相成,既有独立要求,又紧密联系,缺一不可。

(二) 会计职能随着经济的发展和理论的提高不断充实和发展

会计的基本职能是核算和监督,但随着历史的发展,传统的职能已得到不断充实,新的职能不断出现,各种职能的重要性也起了变化。例如,随着我国经济体制改革和国民经济的发展,为了加强经济核算,讲求经济效益,要求会计工作开展预测经济前景、控制经济过程、参与经济计划和经济决策等工作。因此,会计学术界提出“会计多功能论”,认为,会计除了核算与监督外,还有预测、决策、控制、分析等职能。

第二节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。一般来讲,会计的对象是企业、行政和事业单位在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动又称为价值运动或资金运动。

以工业企业为例,工业企业的经营活动大体可以分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。工业企业的资金运动按其运动的程序可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。随着供、产、销过程的不断进行,企业的资金也在不断地进行着循环和周转。

工业企业取得资金后,在供应过程中,企业用货币资金购入原材料,从而由货币资金转化为储备资金;在生产过程中,企业利用劳动手段将原材料投入生产,引起了原材料的消耗、固定资产的折旧、工资的支付和生产费用的开支,使储备资金和一部分货币资金转化为生产资金;产品完工后,生产资金就转化为成品资金;在销售过程中,产品销售出去取得销售收入,成品资金又转化为货币资金,同时支付销售费用。在这三个过程中,货币资金依次不断改变其形态,称为资金循环,资金循环不断重复,称为资金周转。企业对净收入进行分配时,一部分资金就退出了循环。工业企业资金运动过程如图 1-1 所示。

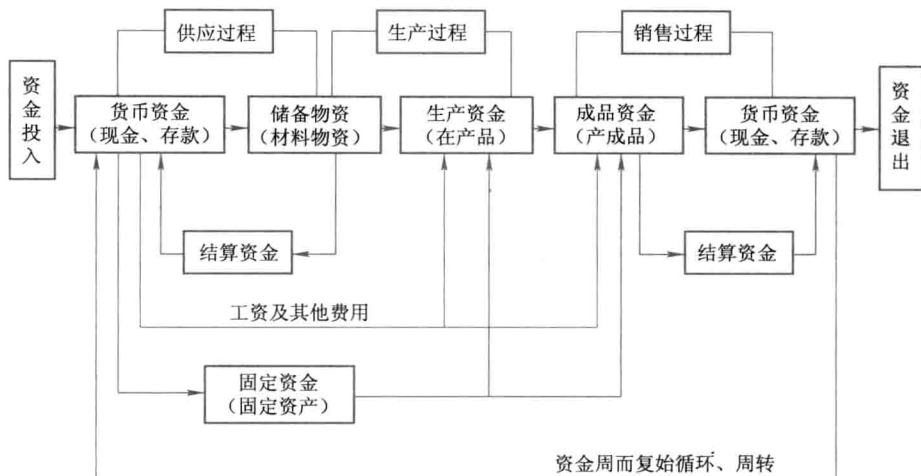


图 1-1 工业企业资金运动过程图

再以商品流通企业为例，商业企业的经济业务是组织商品流通，其经营过程有商品购进和销售两个阶段。在商品购进阶段，用货币购入商品，货币资金转化为商品资金；在商品销售阶段，取得销售收入，商品资金又转化为货币资金。商品流通企业的资金运动过程如图 1-2 所示。

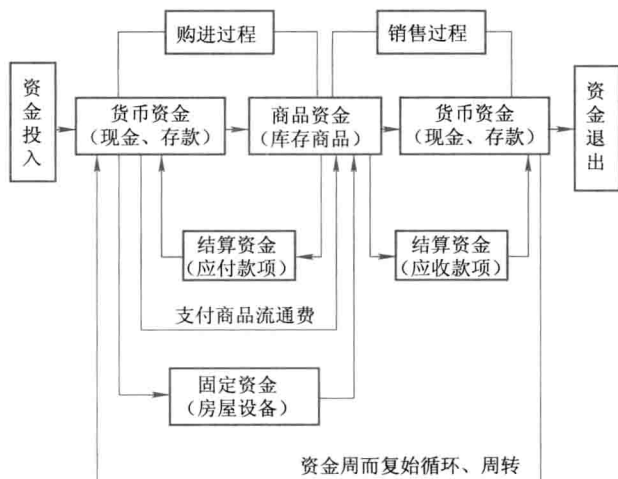


图 1-2 商品流通企业资金运动过程图

机关、事业单位会计对象的具体内容与企业有所不同，它们的经济活动是执行国家预算过程中的预算收入和预算支出。对一些兼有经营业务、实行企业管理的事业单位，由于财务管理上的双重性质，既有预算资金收支活动，又有经营资金活动。因此，其会计对象的具体内容可概括为预算资金收支和经营资金循环。

二、会计的任务

会计的任务是指根据会计的职能而规定的会计应该完成的工作和应达到的目的、要求。它是会计职能的具体化，也是发挥会计作用的前提。在我国社会主义市场经济条件下，会计的基本任务是：

(1) 加强会计核算, 真实、正确地提供会计信息

加强会计核算会计的首要任务。会计核算要正确计算各项收入和支出, 严格掌握成本和开支, 合法、真实、正确、完整地核算经济利益, 如实反映企业财务状况、经营成果和现金流量, 为企业的会计信息使用者提供真实正确的会计资料, 满足企业内部和外部各个方面的信息使用者进行决策的需要。

(2) 严格会计监督, 维护会计法规, 控制生产经营活动全过程

按照《会计法》规定, 企业应建立健全会计监督制度, 定期审查会计资料的真实性、正确性和合法性; 监督企业生产经营活动中的重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策; 控制企业各项收入、费用和利润的实现; 保护企业资料的完整; 制止违反会计法规、财务制度的收支行为, 从而保护企业所有者和债权人的权益, 维护社会主义市场经济秩序。

(3) 加强企业目标的考核与分析, 发挥会计在提高企业经济效益中的作用

提高企业经济效益是企业生产经营活动的根本宗旨, 也是会计工作的主要目标。会计部门要利用一切有利条件, 除按规定进行会计核算和实行会计监督以外, 还要参与制定企业各项计划和预算, 分析、考核企业财务状况、经营成果和现金流量, 以提高经济效益, 发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、提高企业经济效益中的作用。

(4) 预测经济前景, 参与经营决策

在市场经济条件下, 会计工作还应着重于规划未来, 使经济活动按照预定的目标进行, 达到预期的目标。因此, 应充分利用会计资料及其他有关资料, 并对其进行加工、分析、归纳, 以此推断未来经济发展变化的趋势, 对经济前景作出预测, 为决策者进行经济决策、选择最优方案提供帮助。

第三节 会计核算方法

会计核算方法是对会计对象进行确认、计量和记录, 并通过编制报告使其成为有效的会计信息所采用的手段和技术。它主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报表等七种方法。

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分门别类进行核算所规定的项目。设置会计科目, 是根据会计对象的具体内容和经济管理的要求, 事先规定分类核算的项目。一切会计核算都必须在这些事先规定的分类核算项目内进行。会计科目的设置, 是会计核算制度设计的一项主要内容, 对于正确运用填制凭证、登记账簿和编制财务报表等核算方法, 都具有重要意义。

账户是根据不同的会计科目在账簿中开设的户头。账户的名称就是会计科目。例如, 企业为了核算主要劳动资料, 就应当设置“固定资产”账户。“固定资产”是该账户的名称。(第二章将详细介绍)

二、复式记账

复式记账是记录经济业务的一种方法。复式记账是对发生的每一项经济业务, 都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种专门方法。它是一种科学的记账方法。通过复式记账, 可以了解每笔经济业务的来龙去脉及其相互联系。(第二章将详细介绍)

三、填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的重要依据。已经发生或已经完成的经济业务，都要由经办人员或有关单位填制凭证，并签名盖章。所有凭证都要经过会计部门和有关部门的审核，只有经过审核并认为正确无误的凭证才能作为记账的依据。这就要求企业工作人员在为企业购买一切物品和发生相关费用时，一定要在付款后取得发票、收据，并检查所取得的发票、收据是否合法有效。通过填制和审核凭证可以保证会计记录有根有据，并明确经济责任，同时还可以监督经济业务的合法性和合理性。（第五章将详细介绍）

四、登记账簿

登记账簿是根据会计凭证在账簿上连续、完整、系统地记录和反映经济业务，提供各项数据资料的一种专门方法。登记账簿必须以会计凭证为依据，利用账户和复式记账的方法，把经济业务分门别类地登记到账簿中去，并定期进行对账和结账，以便据以编制财务报表，提供完整而又系统的会计数据资料。（第六章详细介绍）

6

五、成本计算

成本计算是对生产经营各阶段中所发生的各项费用，按照一定对象和标准归集和分配，以计算确定各个成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。进行成本计算，可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是否节约和超支，并据以确定企业盈亏。

成本计算主要应用于工业生产部门，但随着加强经营管理和提高经济效益的需要，其范围也逐渐扩大到非工业生产部门。（第三章将详细介绍）

六、财产清查

财产清查就是盘点实物，核对账目，查明各项财产物资和资金的实有数额。为了保证核算资料的客观、真实和正确性，必须定期或不定期地对各项财产物资、货币资金和债权债务进行盘点、核对，以便发现问题，分析原因，明确责任，调整账簿记录，保持账实一致。（第八章将详细介绍）

七、编制财务报表

编制财务报表是根据会计账簿记录的数据资料，采用一定的表格形式，总括、综合地反映各单位在一定时期内经济活动过程和结果的一种方法。编制财务报表是对日常核算工作的总结，是在账簿记录的基础上对会计核算资料的进一步加工整理。财务报表提供的会计信息是进行会计分析、会计监督和各种经济决策的重要依据。（第九章将详细介绍）

上述会计核算的各种方法相互联系、密切配合，构成一个完整的方法体系。各种会计核算方法之间的相互关系，可以按照会计核算对经济业务的处理程序来表示，如图 1-3 所示。

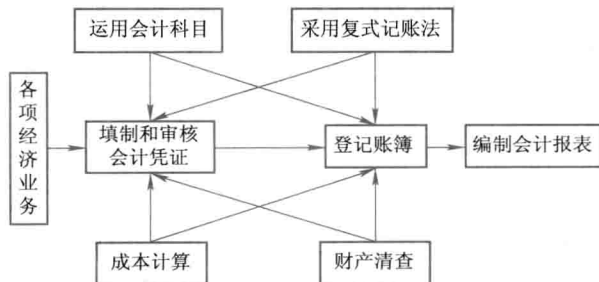


图 1-3 会计核算对经济业务的处理程序

在各种会计核算方法中,最基本的会计核算程序主要是三个依次继起的环节:填制会计凭证、登记会计账簿和编制财务报表。每一个会计期间所发生的经济业务,都要通过这三个环节周而复始地进行会计处理,将大量的由经济业务产生的经济信息转换为系统的会计信息。习惯上,将填制会计凭证、登记会计账簿和编制财务报表这一会计核算程序称为会计循环。

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。会计核算的基本前提是人们在长期的会计工作中逐步认识和总结而形成的。只有规定了这些会计核算的前提条件,会计核算才能正常地进行下去。

我国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。

1. 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。划分会计主体,就是规定会计活动的空间范围,实际上就是限定会计对象的范围。凡是具有独立经济活动的独立实体,都可以成为一个会计主体,实行独立核算。《企业会计准则——基本准则》第五条指出:“企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。”会计主体假设是指企业会计核算应当以企业发生的经济业务为对象,记录和反映企业自身的各项经济活动。尽管企业总是与其他企业、单位或个人的经济活动相联系,但是对于会计来说,其核算范围既不包括企业所有者本人的经济活动,也不包括其他企业的经济活动。

值得注意的是,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。会计主体既可以是独立的法人(法律主体),也可以是非法人;可以是一个企业,也可以是企业内部的车间、分公司、营业部等;可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的集团公司。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将来将无限期地延续下去,在可以预见的未来不会因破产、清算、解散而不复存在。《企业会计准则——基本准则》第六条指出:“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”持续经营明确了会计确认、计量和报告的时间范围。

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,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。需要注意的是,任何企业都存在破产、清算的风险,如果在实际业务中可以判断企业不能持续经营下去,就应当改变会计核算的原则和会计处理方法,并在企业会计报告中予以相应披露。

3. 会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以

便分期提供会计信息。会计分期是持续经营假设的必然结果，是对会计确认、计量和报告时间的具体划分。《企业会计准则——基本准则》第七条指出：“企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。”会计分期的目的在于通过会计期间的划分，据以结算账目和编制财务报表，及时向有关方面反映企业经营成果、财务状况、现金变动情况及其他情况的信息，满足企业外部和内部的信息需求。我国的会计期间分为年度和中期，年度以公历年度为标准，即从公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。中期指短于一个完整的会计年度的报告期间，是会计年度进一步划分的结果，如月份、季度和半年。

明确会计分期基本前提对会计核算有着重要作用。一是能定期进行会计核算，及时提供生产经营决策和投资所需的会计信息；二是产生了当期与其他期间的差别，进而为权责发生制和收付实现制的产生和应用提供了前提。

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，记录、反映会计主体的经营情况。《企业会计准则——基本准则》第八条指出：“企业会计应当以货币计量。”

在我国，要求企业对所有的经济业务采用同一种货币作为统一尺度进行计量。若企业的经济业务有两种以上的货币计量，应选用一种作为基准，称为记账本位币。记账本位币以外的货币称为外币。我国的有关会计法规定，企业的会计核算应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。

在会计核算过程中之所以选择货币作为计量单位，是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一切商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他的计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营成果，无法在量上进行比较，不便于实物管理和会计计量。所以，为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况，会计核算就选择了货币作为计量单位。

货币计量明确了会计的计量尺度，但这个前提含有币值不变假设，因为对不同时点的货币金额进行汇总，必须在不同时点上的货币等值为前提，否则，不同时点货币金额的汇总就会失去意义。

综上所述，会计核算的基本前提虽然是人为确定的，但完全是出于客观需要，有充分的客观必然性。否则，会计核算工作就不能进行。这四项基本前提缺一不可，既有联系，又有区别，共同为会计核算工作的开展奠定基础。

二、会计核算的基础——权责发生制

会计主体的资源流动会引起相应的现金流动，但由于存在会计分期，现金实际的收付期间和资源流动发生的期间往往不一致。这样，在进行会计确认、计量和报告时，就出现了两种交易记录的会计基础：权责发生制和收付实现制。

权责发生制是以收入和费用是否实现或发生为标志来确定其归属期的一种会计核算基础。其含义是：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（现金）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（现金）已经在当期收付，也不应作为当期的收入和费用，即日常所说的应收应付制。例如：A企业销售一批商品给B企业，货款100万元。商品8月份发出，货款9月份收到。在权责发生之下，A企业应在8月确认收入100万元。再如，W企业5月份预付6月份水电费1000元，W企业应在6月份确

认费用 1 000 元。

与权责发生制相对应的是收付实现制，它是以实际收到现金和支付现金作为确定收入和费用的核算基础。收付实现制又称为现金收付制或实收实付制。例如，A 企业销售一批商品给 B 企业，货款 100 万元。商品 8 月份发出，货款 9 月份收到。在收付实现制下，A 企业应在收到现金的 9 月份（而不是 8 月份）确认收入 100 万元。再如，W 企业 5 月份预付 6 月份水电费 1 000 元，W 企业应在付出现金的 5 月（而不是 6 月）确认费用 1 000 元。

权责发生制是以是否取得收款权利和是否形成付款义务为标准来确认收入和费用，因此，它比收付实现制更能真实合理地反映特定会计期间的财务状况和经营成果。我国《企业会计准则——基本准则》第九条规定：“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

目前，我国的企业全部采用权责发生制为核算基础；而行政单位则采用收付实现制为核算基础；事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务采用收付实现制为核算基础。

三、会计信息质量要求

俗话说：“没有规矩，不成方圆。”会计同样如此。会计信息质量要求是会计核算工作的基本规范，也是对会计核算工作的基本要求。企业会计核算符合这些原则要求，就可以提高会计信息的质量，满足会计信息使用者的决策需要。

1. 可靠性要求

可靠性是对会计信息的基本质量要求。可靠性又称客观性或真实性。可靠性要求是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。《企业会计准则——基本准则》第十二条规定：“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。”

2. 相关性要求

相关性又称有用性。相关性要求是指企业提供的会计信息应当与会计信息使用者的经济决策需要相关，有助于会计信息使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计核算的目标是向有关方面提供对决策有用的信息。会计信息的使用者可以分为三类：一是国家宏观管理部门，二是企业投资人和债权人，三是企业内部职工和经营管理部门。会计信息的相关性就是指所提供的信息能满足这三个方面决策的需要，对其决策有用。

3. 明晰性要求

明晰性要求是指企业的会计核算和编制的财务会计报告要清晰明了，便于理解和利用。《企业会计准则——基本准则》第十四条规定：“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。”

提供会计信息的目的在于使用，要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了，易于理解。在会计核算工作中坚持明晰性原则，会计记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制财务报表时，项目钩稽关系清楚、项目完整、数字准确。

4. 可比性要求

《企业会计准则——基本准则》第十五条规定：“企业提供的会计信息应当具有可比性。”

可比性要求，是指企业的会计核算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。可从两方面来理解可比性：

纵向可比：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。确实需要变更的，应当在财务报表附表中说明。

横向可比：不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致。

5. 实质重于形式要求

实质重于形式要求是指企业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。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以，会计信息要想反映其拟反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的经济实质，而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

例如，企业与另一家单位签订融资租赁合同租入某项生产流水线设备，合同规定，该项资产长期供企业使用，直到资产的使用寿命结束，企业则以分期支付租赁费的方式取得该资产的长期使用权。这项资产如果仅从法律意义上分析，其所有权在使用期间还不属于该企业，因此，会计核算时可以以备查账的形式简单记录反映就可以了，与企业所有的其他资产相分离。但是，企业按合同可以长期控制和支配该项资产并从中受益，从其经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益，所以，会计上就应当将融资租赁方式租入的资产视为企业自有的资产，列入资产负债表。

6. 重要性要求

《企业会计准则——基本准则》第十七条规定：“企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。”如果会计信息的省略或者错报会影响财务报告使用者据此做出的经济决策，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依靠职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

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。具体来说，对于那些对财务报告使用者相对重要的会计事项，应单独核算，分项反映，力求准确，并在财务报告中重点说明；而对于那些次要的会计事项，在不影响会计信息真实可靠的情况下，则可适当简化处理。

坚持重要性原则，能够使会计核算在全面反映企业财务状况和经营成果的基础上保证重点，有助于加强对经济活动、经营决策有重大影响和有重要意义的关键性问题的核算，达到事半功倍的效果，并有助于简化核算，节省人力、物力和财力，提高工作效率。

7. 谨慎性要求

谨慎性又称稳健性。《企业会计准则——基本准则》第十八条规定：“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、低估负债或者费用。”谨慎性要求，是指会计人员在某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时，在不影响合理选择的前提下，以尽可能选择不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行会计处理，要求合理核算可能发生的损失和费用。在会计确认及计量过程遵循谨慎性要求，对存在的各种风险和损失加以合理估计，就能在风险和损失实际发生之前化解，

同时可避免夸大利润和所有者权益及掩盖不利因素,有利于保护投资者和债权人的利益。

例如,企业的应收账款因为债务人破产或死亡而不能收回;固定资产因为技术进步而提前报废等。为了避免一旦发生损失给企业正常生产经营造成严重的影响,在会计处理上,应当遵守谨慎性原则,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。我国会计准则规定,企业可以计提坏账准备,选择加速折旧法提取固定资产折旧费用,等等,都体现了这一原则的要求。

8. 及时性要求

及时性要求是指企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后,以保证会计信息的及时利用。会计核算过程中坚持这一原则,一是要求及时收集会计信息,即在经济业务发生后,及时收集整理各种原始单据;二是及时处理会计信息,即在规定的时限内,及时编制出财务会计报告;三是及时传递会计信息,即在规定的时限内,及时传递财务报告,便于财务报告使用者及时使用和决策。

本章小结

11

1. 会计是以货币为主要计量单位,采用一定的方法对企业、行政和事业等单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

2. 会计的基本职能是核算与监督,会计除了核算与监督外,还有预测、决策、控制、分析等职能。

3. 会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。一般来讲,会计的对象是企业、行政和事业单位在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动。

4. 会计的任务是指根据会计的职能而规定的会计应该完成的工作和所达到的目的、要求。

5. 会计核算方法是对各单位已发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督所应用的方法。它主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报表七种方法。

6. 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。我国会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。我国会计核算的基础是权责发生制。

7. 会计信息质量要求是会计核算工作的基本规范,也是对会计核算工作的基本要求。我国会计信息质量要求有:可靠性要求、相关性要求、明晰性要求、可比性要求、实质重于形式要求、重要性要求、谨慎性要求、及时性要求。

复习思考题

1. 什么是会计?它有什么基本职能?
2. 什么是会计的对象?工业企业、商业流通企业以及行政事业单位的会计对象各有何特点?
3. 会计核算有哪些方法?
4. 什么是会计的基本前提?
5. 我国对会计信息质量有哪些要求?