

ACCOUNTING

根据财政部最新颁布会计从业资格考试大纲编写
高等学校会计学与财务管理专业系列教材

会计学基础

主 编 卢新国 宋永春

高等教育出版社

ACCOUNTING

根据财政部最新颁布会计从业资格考试大纲编写
高等学校会计学与财务管理专业系列教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主 编 卢新国 宋永春

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是高等学校会计学与财务管理专业系列教材之一。

本书以我国最新修订的企业会计准则为依据,与财政部最新发布的会计从业资格考试《会计基础考试大纲》相配套,充分考虑广大学生考证需求。全书共分总论、会计要素与会计等式、会计科目与账户、会计记账方法、借贷记账法下主要经济业务的账务处理、会计凭证、会计账簿、财务处理程序、财产清查、财务报表十章。

本书除在各章节中及每章后提供大量仿真练习外,读者还可以通过扫描每章后所附二维码获得丰富的习题和模拟测试题,以便强化考前练习。

本书既可作为高等学校各专业会计学基础等相关课程教材,也可以作为广大社会在职人员学习会计基础、参加会计从业资格考试的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/卢新国,宋永春主编. — 北京:高等教育出版社,2016.2

ISBN 978 - 7 - 04 - 044360 - 8

I. ①会… II. ①卢… ②宋… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 011639 号

策划编辑 刘自挥 **责任编辑** 赵 卓 刘自挥 **封面设计** 张文豪 **责任印制** 高忠富

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	杭州广育多莉印刷有限公司		http://www.hep.com.cn/shanghai
开 本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	http://www.landaco.com
印 张	16		http://www.landaco.com.cn
字 数	365 千字	版 次	2016 年 2 月第 1 版
购书热线	021-56717287	印 次	2016 年 2 月第 1 次印刷
	010-58581118	定 价	32.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 44360-00

前言

“会计学基础”是会计学科的入门课程,是引导学生系统学习会计专业知识的最重要基础课之一。本书主要内容是阐述会计学的基本理论、基本方法和基本技能,为后续课程的学习打下基础。

2014年4月4日,“财政部关于印发会计从业资格考试大纲(修订)的通知”(财办会[2014]13号)中发布了《会计基础考试大纲》,自2014年10月1日起施行。目前市场上会计学基础教材种类繁多,且各有特色。应用型高等学校学生中不少有考会计从业资格证书的需求,怎样才能方便学生掌握会计基础知识的同时,不增加经济负担,帮助学生顺利通过会计从业资格考试?编写一本能够将财政部颁发的《会计基础考试大纲》全部内容融入《会计学基础》的教材显得非常迫切。为此,我们在吸收同类教材之长的基础上,使本书理论以够用为度,以适用为限,突出体现会计从业资格考试要求,注重应用性和实践性。

本书是根据财政部最新修订的《企业会计准则》和财政部最新发布的会计从业资格考试《会计基础考试大纲》编写的。全书分为总论、会计要素与会计等式、会计科目与账户、会计记账方法、借贷记账法下主要经济业务的账务处理、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、财务报表十章,循序渐进,由浅入深,让读者完整地理解基础会计工作的全过程。为了方便广大读者自学及参加全国会计从业资格考试,本书在编写上力求做到通俗易懂、条理清楚、重点突出、言简意赅,同时每一个知识点(考点)都有相应的练习题,对需要延伸和拓展的知识点通过“链接及提示”的形式予以呈现。在每章之前,均有本章基本要求(与财政部会计从业资格考试大纲一致);为配合教学的需要,每章正文之后,均有课后习题,方便学生巩固和掌握相关内容。

本书由卢新国、宋永春担任主编,卢新国拟定编写方案和组织编写工作,并对全书进行总纂和统稿。全书共十章,卢新国编写第一章;卞继红编写第二章、第六章;谷佩云编写第三章、第四章;宋永春编写第五章;晋晨慧编写第七章、第十章;吕林根编写第八章、第九章;厦门网中网软件有限公司提供了会计从业资格助考练习平台(本书全部二维码所链接内容)。

虽然我们投入了大量的精力,力求写好本书,但由于作者水平有限,存在错误和不当之处,恳请读者在使用过程中多提宝贵意见,以便我们再版时进一步完善。对读者的不吝斧正,我们将致以诚挚的谢意!

编者

2016年1月

目 录

第一章 总论	001
第一节 会计的概念与目标	001
第二节 会计的职能与方法	006
第三节 会计基本假设与会计基础	009
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	011
第五节 会计准则体系	015
第二章 会计要素与会计等式	022
第一节 会计要素	022
第二节 会计等式	031
第三章 会计科目与账户	044
第一节 会计科目	044
第二节 账户	050
第四章 会计记账方法	061
第一节 会计记账方法的种类	061
第二节 借贷记账法	064
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	088
第一节 企业的主要经济业务	088
第二节 资金筹集业务的账务处理	089
第三节 固定资产业务的账务处理	094
第四节 材料采购业务的账务处理	100
第五节 生产业务的账务处理	105
第六节 销售业务的账务处理	111
第七节 期间费用的账务处理	115
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	118
第六章 会计凭证	132
第一节 会计凭证概述	132
第二节 原始凭证	133
第三节 记账凭证	140
第四节 会计凭证的传递与保管	148

第七章 会计账簿	154
第一节 会计账簿的概念和种类	154
第二节 会计账簿的启用与登记要求	158
第三节 会计账簿的格式与登记方法	161
第四节 对账与结账	167
第五节 错账查找与更正的方法	170
第六节 会计账簿的更换与保管	173
第八章 账务处理程序	178
第一节 账务处理程序概述	178
第二节 记账凭证账务处理程序	180
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	198
第四节 科目汇总表账务处理程序	202
第九章 财产清查	210
第一节 财产清查概述	210
第二节 财产清查的方法	214
第三节 财产清查结果的处理	219
第十章 财务报表	230
第一节 财务报表概述	230
第二节 资产负债表	233
第三节 利润表	240
参考文献	249

第一章 总 论

【基本要求】

通过本章学习,了解会计的概念、会计对象、会计目标、会计准则体系、会计的核算方法、收付实现制,熟悉会计的基本特征、会计的基本职能、会计基本假设、权责发生制、会计信息质量要求。

会计随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善。会计是一种经济管理活动,也是一个经济信息系统,会计已经成为现代企业一项重要的管理工作,会计能够为信息使用者提供有用的会计信息。

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是指国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,反映企业财务状况、经营成果和现金流量,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供有用的信息,并积极参与企业经营管理决策,提高经济效益,促进市场经济的健康有序发展。

(二) 会计的基本特征

特征是指一个事物异于其他事物的特点。会计的基本特征主要有以下几个方面:

1. 会计是一种经济管理活动

会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要处

理经济业务,对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,会计无论是过去、现在或将来,它都是人们对经济进行管理的活动。

2. 会计是一个经济信息系统

会计将企业分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关企业的经营业绩、存在问题,以及企业资金、劳动资源、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息。为有关方面提供信息咨询服务,人们可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是提供财务信息为主的经济信息系统。

【练习 1-1】 会计是一种经济管理活动,也是一个经济信息系统,会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。(判断题)

【答案】 正确

3. 会计以货币作为主要计量单位

在经济活动中,通常使用的计量单位有三种:实物计量单位(如吨、千克等)、劳动计量单位(如小时、日等)、货币计量单位(如元、角等)。会计以货币作为主要计量单位对经济活动进行计量,有时也使用实物计量和劳动计量方式作为辅助计量手段。

【练习 1-2】 会计主要利用的计量单位是()。(单项选择题)

A. 劳动计量 B. 货币计量 C. 实物计量 D. 工时计量

【答案】 B

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计核算和会计监督两者相辅相成,不可分割。核算是监督的前提,监督是核算的保证。只有两者紧密结合,才能有效地管理经济活动,促进经济效益的不断提高。

5. 会计采用一系列专门的方法

为了对经济内容进行核算和监督,会计必须采用一系列专门方法,才能达到目的。会计核算的专门方法主要包括设置账户、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、编制会计报表等。

(三) 会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。早在远古时代,就出现过人类对有关生产过程数量方面的计量和记录行为。在我国古代,有“结绳记事”、“刻石记数”等的记载;在古埃及、巴比伦,也有在树木、洞穴石壁、黏土板上的刻记符号或象形文字,用以记事或计量。这些计量和记录,主要是反映生产活动过程,但没有统一的尺度和方法,是一种原始的、非常简单的计量和记录行为,只能称为“会计的萌芽”阶段。

最初的“会计”只是作为“生产职能的附带部分”,在生产过程中,附带记录生产的

成果和耗费,目的是为了更方便人们分享成果,共同生存。随着社会生产的发展,生产力水平的提高,剩余产品的大量出现,人类对生产过程中的所得和所费的关注与日俱增,“会计”才逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的、特殊的、由专门人员从事的一项工作。

会计作为一门古老的学科,从独立的会计产生,至今已有四五千年的历史了。在长期的发展过程中,会计核算的目的、内容、目标及方法也在不停地演进变化。

在我国,会计这个名称起源于西周。清代学者焦循在解释西周时代的会计时说,“零星算之为计,总合算之为会”。这个解释基本上概括了当时的会计既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,日积月累,形成了年终考核财政经济收支的意思。现代会计有了很大发展,但会计这个名称所包含的基本含义在一定程度上还体现在我们今天的会计实践中。

【练习 1-3】 我国会计最早产生于()。(单项选择题)

A. 西周时期 B. 战国时期 C. 秦汉时期 D. 唐宋时期

【答案】 A

从世界范围看,会计的发展可划分为三个阶段,即古代会计、近代会计和现代会计。

15 世纪中叶以前,称为古代会计阶段。在这一漫长的历史时期里,会计经历了从无到有,从原始到逐渐成形的发展历程。人类社会原始的会计行为,仅仅是一种极其简单的计量、记录行为,即人们常说的结绳记事、刻石记数。到这一阶段的后期,自然经济占主导地位,并以小生产为主,有一定的简单商品生产,会计逐步成形,并与其他管理和计量活动有所区别。这一阶段会计的主要特征是单式簿记,服务对象主要是个体生产。在中国,官厅会计有很大发展,并走在世界会计前列。



链接及提示

根据专家的研究考证,在中国唐代中期的官厅会计核算中,已有了“四柱”基本名目的运用(“四柱清册”)。“旧管”、“新收”,是我国古代重要的会计结算方法——四柱结算法中的重要构成部分。它们和“开除”、“实在”一起构成了“四柱结算法”的基本要素。“旧管”的基本含义即“期初余额(或上期结存)”,“新收”的基本含义即“本期增加额”,“开除”的基本含义即“本期减少额”,而“实在”的基本含义则为“期末余额”。四柱结算的基本公式为“旧管+新收-开除=实在”。用现代的话来讲,“旧管、新收、开除、实在”就是进行会计核算及会计结算的四大要素。古人形象地把它比喻为支撑大厦的四根支柱,缺一不可,故名“四柱结算法”。

“四柱结算法”的创立和运用,是我国唐宋时代在中式会计方法上的重大突破,是我国古代的会计工作者在管理社会经济实践中创造的科学结算方法,它的产生、运用和发展完善,在会计发展史上,具有十分重要的意义。

15 世纪中叶到 20 世纪 50 年代,称为近代会计阶段。这一时期资本主义国家商品经济大发展,随之产生了借贷记账法。在意大利,随着地中海沿岸银行业的发展,为记录银行的债权债务,产生了借贷复式记账法,后通过英国得到广泛传播,成为迄今通行于全世界的会计方法。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利在威尼斯出版了会计学的鼻祖之作《算术、几何、比与比例概要》(会计史上简称《数学大全》),系统地介绍了“威尼斯会计方法”,也就是“复式记账”(double entry bookkeeping)。复式簿记法的形成是会计发展史上的一座里程碑,帕乔利复式簿记著作的出版标志着近代会计的开端。在经营方式上,股东直接从事经营管理,会计的服务对象主要是企业内部管理需要,反映已经发生的经济活动。为了保证会计信息的真实、客观,英国首先出现了以审查会计报表真实性为目标的独立审计。在美国,开始研究制定会计准则,用以规范企业的核算行为。在中国,西方会计理论和方法得到传播,借贷记账法传到中国,并有一定的应用性,对近代中国经济的发展起到了推动作用。

【练习 1-4】 近代会计开端的标志是()。(单项选择题)

- A. 《数学大全》出版 B. “四柱结算法”形成
C. 中国官厅会计的成熟 D. 管理会计从财务会计中分离

【答案】 A

20 世纪 50 年代以后,称为现代会计阶段。这一时期商品经济得到充分发展,企业规模扩大,市场竞争更加激烈,所有权与经营权分离,会计发展成为以满足所有者、债权人等外部需要的财务会计和服务于内部管理需要的管理会计两大分支。会计不仅要反映经营活动过程和成果,而且要参与内部管理,分析考核经营责任;不仅要反映已经发生的经济活动,而且还要为预测未来、和管理者制定决策服务。财务会计在服务目标和行为规范方面,都与管理会计存在重大的区别。在服务目标方面,财务会计主要服务于外部需要,包括投资者、债权人,政府部门,以及其他社会公众的需要,所处理的是企业与其外部各方面的利益关系;而管理会计则主要是为了满足企业内部管理部门的信息需要,所处理的是企业内部各方面的利益关系。在行为规范方面,财务会计有自己的规范,这些规范有的国家是由政府部门制定,而有的国家是由会计职业民间组织制定,这些规定都具有强制性。而管理会计基本上可以按照企业内部生产经营特点和管理需要自行组织,即使有些会计职业组织,如管理会计师协会制定的一些规范,也主要起到指导和示范作用,并不具有强制性。会计法所调节的会计关系,基本上都是针对财务会计而言的。如对会计核算的规定,会计凭证、账簿和报表的规定,对会计核算方法的规定,对信息披露的规定,都属于财务会计的内容。会计法中有关内部监督制度的规定、有关会计机构和会计人员的规定,虽然也涉及企业内部的事务,但主要是从保持企业正常的管理程序、保护包括国家在内的所有者权益、保证最终提供的财务会计报告信息的真实性与合法性等方面来考虑的。

在中国,现代会计的发展也有类似的经历。企业除了要按照国家统一的会计制度对外提供会计报表外,类似归口分级管理、班组核算这些内部管理形式也得到迅速发

展,后来被誉为中国特色的管理会计。1980年开始,大量引进西方的财务会计和管理会计理论方法,对推进改革开放和社会主义现代化建设起到了很大的作用。1992年,为适应建立社会主义市场经济改革需要,财政部发布《企业财务通则》和《企业会计准则》。《企业财务制度》和《企业会计制度》,以下简称“两则”、“两制”。自1997年起,财政部顺时应势修改完善会计制度,制定并发布16项具体会计准则,初步建立了企业会计准则框架。随着我国2001年加入世界贸易组织(WTO),市场经济进入快速发展时期,迫切需要高质量的会计信息。财政部2005年颁发了基本覆盖所有经济业务的企业会计准则,2007年以来逐步在上市公司、部分非上市金融企业和中央大型国有企业实施,并扩大到几乎所有大中型企业。准则体系既充分考虑了我国经济发展情况,又与国际财务报告准则趋同。



链接及提示

为了加强和规范企业会计行为,提高企业经营管理水平,促进企业可持续发展。我国财政部制定的《企业会计准则》(包括1项基本准则和38项具体准则)于2006年2月15日颁发,自2007年1月1日起实施。2014年,财政部相继对《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》进行了修订,并发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等三项具体准则。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。

会计对象是特定会计主体资金的运动。各独立经济实体进行生产经营活动,必须拥有一定数量的资金。随着生产经营活动的持续进行,从而形成了资金运动。资金运动是由许多具体的运动组成的,有静态和动态两方面表现。资金运动的动态表现包括四类运动:资金投入企业的运动;资金在企业内部的循环与周转运动;权益转化运动;资金退出运动。资金运动的静态表现为资产同负债和所有者权益的相对平衡。

【练习1-5】 会计对象是指特定会计主体的资金运动,是会计核算和监督的内容,即社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,又称资金运动或价值运动。(判断题)

【答案】 正确

资金运动的动态表现的结果就是它的静态表现。如果本期没有发生动态表现,则期初的静态表现会原封不动地滞留到期末。资金的动态表现是绝对的、基本的、主动的,是因;静态表现是相对的、从属的、被动的,是果。

资金运动的结果在数量方面主要涉及资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的增减变动。上述六项内容在会计上称为“会计要素”,它是会计对象的具体化。因此,企业会计的对象就是企业投入的资金及资金运动,即会计要素。

【练习 1-6】 下列不属于企业的资金运动表现的是()。(单项选择题)

- A. 资金投入 B. 资金运用 C. 资金转移 D. 资金退出

【答案】 C

(二) 会计目标

会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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做出经济决策。

会计目标即是提供会计信息。一方面要向资源委托者提供信息,监督受托者的受托责任;另一方面除了资源委托者之外还要向债权人、政府等及与企业有密切关系的信息使用者提供决策有用的信息。会计目标受到环境因素的影响,随环境因素的变化而变化。

【练习 1-7】 会计目标是向财务会计报告使用者提供会计信息。会计目标不受环境因素影响,即不管环境如何变化都要按时提供信息。(判断题)

【答案】 错误

第二节 会计的职能与方法

一、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,会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能,又称会计反映职能,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、计量和报告。“以货币为主要计量单位”是手段,“确认、计量和报告”是会计工作流程,从而对会计核算对象进行全面、连续、系统的反映。

2. 监督职能

会计监督职能,又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督的全过程,分为事前监督、事中监督和

事后监督。通俗地讲,会计的监督职能是指会计对核算对象所发生的经济业务是否合法和合理进行审查监督,对于不合理和不合法的业务,应提出意见。

【练习1-8】 会计的基本职能是()。(单项选择题)

A. 反映和考核 B. 核算和监督 C. 预测和决策 D. 分析和管理

【答案】 B

(二) 拓展职能

随着生产力水平的提高、社会经济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。会计的拓展职能主要有:

1. 预测经济前景

会计通过反映过去的经济业务,提供会计信息,根据这些信息,找出会计各个要素及相互之间变化的规律来预测企业未来财务状况、经营成果、现金流量的发展变化趋势,使企业有效地进行计划、预算和预测。

2. 参与经济决策

这一职能是在预测基础上进行的面向未来的一种管理活动。会计依据决策理论与方法,运用会计信息、方法和手段,对企业的经济活动进行预测、分析、论证,参与企业经济决策并提出科学的决策方案。

3. 评价经营业绩

指会计要根据一定时期的会计信息,对企业财务状况、经营成果、现金流量等进行评价。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合地确认、计量和报告所采用的各种方法。

(一) 会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合,确保会计工作有序进行。

1. 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,是会计核算和监督经济活动的基础,是做好会计工作的前提。

2. 设置会计科目和账户

会计科目是按照经济业务的内容和经济管理的要求,对会计要素的具体内容进行分类核算的科目。账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类连续地记录经济业务、反映会计要素的增减变动情况及其结果的载体。设置会计科目和账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的,要对其进行系统地核算和经常性监督,就必须对经济业务进行科学的分类,以便分门别类地、连续地记录,据以取得多种不同性质、符合经营管理所需要的

信息和指标。会计科目是对会计要素基本分类,账户是根据会计科目来设置的;会计科目是账户的名称,相同名字的两核算的经济业务是相同的;会计科目只有名字,而账户包括结构与格式,可以记录和反映会计要素增减变化及结果。

3. 复式记账

复式记账是指对会计对象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,防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性,是世界各国通用的记账方法。

4. 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,为经济管理提供会计核算资料,是企业进行会计分析、会计检查的重要依据。

5. 成本计算

成本计算是按照一定的会计核算对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用,以便确定产品总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算,可以考核生产经营过程生产费用支出水平,同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础,为企业进行经营决策提供重要数据。

6. 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。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,加强对财产物资的管理。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是以特定的形式,定期并总括地反映企业经济活动情况和结果的一种专门方法。财务会计报告主要以账簿中的记录为依据,经过加工整理而产生一套完整的核算指标体系,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预算的重要依据。

以上会计核算的七种方法,虽然各有其特定的含义和作用,但并不是独立的,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,应正确地运用这些方法。在经济业务发生后,按规定的手续填制和审核会计凭证,应用复式记账法在有关账簿中进行登记;对生产经营过程中发生的费用进行成本计算,并进行财产清查,在账证、账账、账实相符的基础上,根据账簿记录编制财务会计报告。

【练习 1-9】 下列各项属于会计核算专门方法的有()。(多项选择题)

- A. 登记账簿 B. 成本计算 C. 复式记账 D. 预测决策
E. 财产清查

【答案】 ABCE

(二) 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容看,会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

会计循环的基本内容是经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经审核整理后,按照设置的会计科目和账户,运用复式记账法,编制记账凭证,并据以登记账簿,依据凭证和账簿记录对生产经营过程中发生的各项费用进行成本计算,并依据财产清查对账簿记录加以核实,在保证账实相符的基础上,定期编制财务会计报告。

【练习 1-10】 会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序,填制和审核会计凭证是会计核算的起点。(判断题)

【答案】 正确

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织。

会计主体为会计人员从事会计核算和监督工作界定了空间范围,是会计人员为之服务的一个特定单位。会计整理的数据和提供的信息不是漫无边际,而是严格限制在一个独立核算的经济实体之内,只能记录本主体的账,只核算和监督本主体的经济业务,明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。只有确认了会计主体,才能使这一主体的资产、负债、收入、费用和财务成果不与其他主体混淆。

这个基本前提是持续经营、会计分期两个基本前提的基础。因为,如果不分清会计的空间范围,则会计核算工作无法进行,指导会计核算工作的准则也就不需要了。

【练习 1-11】 在会计核算的基本前提中,确定会计核算空间范围的是()。
(单项选择题)

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】 A

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,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。它要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提,在此前提下选择会计程序及会计处理方法进行会计核算。

每个企业从开始营业之日起,主观上都希望企业能持续经营下去,而在市场经济条件下,竞争非常激烈,不论国有企业还是个体私营企业,总是优胜劣汰,这是不以人们的意志为转移的。在此情况下,应加强会计核算和监督。使企业持续经营,尤其是现代化大型生产企业客观上要求持续经营,会计主体的生产、经营活动将按既定目标持续经营生产。在这个前提下,会计主体才能采用正常的核算方法。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动期划分为若干个连续的、间隔相等的期间,以便分期结账和编制财务会计报告。

会计分期是对持续经营的必要补充。资金运动是一个连续不断的过程,只有在经济实体完全停止其资金运动后才能精确地核算其经营成果。但在持续经营的前提下,资金运动不能停止,何时停止很难预测。为了及时取得会计信息,发挥会计的管理作用。有必要将营业期间人为地划分为若干期进行核算。世界各国通常以年为主要会计分期,起讫日期一般与本国财政年度相同,还可以划分若干较短的期间,如季度和月份等,因此必须确立会计分期的基本前提。

我国企业的会计期间按年度划分,以日历年度为一个会计年度,从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为月份、季度,短于1年的通常称为中期。

【练习 1-12】 会计中期包括()。(多项选择题)

A. 月度 B. 半年度 C. 季度 D. 年度

【答案】 ABC

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度,反映会计主体的经济活动。

货币是一般等价物,为了使会计能综合反映独立经济实体的资产、负债和所有者权益,必须以“货币计量”为前提,但货币本身是有价值的,它是通过货币的购买力或物价水平表现出来的。在商品经济条件下,物价水平不断地波动,说明币值不稳定,不可能准确计价,因此在选用货币计量单位时,应以币值保持相对稳定不变或变化甚微为条件。只有这样,才能对会计主体发生的经济活动进行连续、系统的记录,综合汇总,并对不同时期的会计信息进行比较、分析、评价。在我国,会计核算以人民币为记账本位币,外币收支业务为主的单位,可以选用某一外国货币为记账本位币,但编制财务会计报告时应折算为人民币来反映。

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。

(一) 权责发生制

权责发生制,也称应计制或应收应付制,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准,合理确认当期损益的一种会计基础。在我国,企业会计核算采用权责发生制,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。

权责发生制原则主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认收入和费用。根据权责发生制进行收入与成本费用的核算,能够更加准确地反映特定会计期间真实的财务状况及经营成果。

(二) 收付实现制

收付实现制,也称现金制,是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准,是与权责发生制相对应的一种会计基础。

在这种会计基础下,凡在本期实际收到现金的收入,不论其应否归属于本期,均应作为本期的收入处理;凡在本期实际以现金付出的费用,不论其应否在本期收入中取得补偿,均作为本期的费用处理。

事业单位会计核算一般采用收付实现制,事业单位部分经济业务或者事项,以及部分行业事业单位的会计核算采用权责发生制核算的,由财政部在相关会计制度中具体规定。

【练习 1-13】 我国事业单位会计核算中全部采用收付实现制,不使用权责发生制核算。(判断题)

【答案】 错误

第四节 会计信息的使用者及其质量要求

一、会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

(一) 投资者

投资者是企业的权益投资人,会计信息的最主要的使用者之一。在所有权与经营权分离的情况下,投资者虽然不参加企业的日常经营管理,但需要利用会计信息对经营者受托责任的履行情况进行评价,并对企业经营中的重大事项做出决策。具体而言,投资者通过对会计信息的分析,可以评价企业的财务状况和经营业绩,检查管理当局是否