



应用型院校“十三五”规划“课证融通”教材

根据财政部最新考试大纲编写

会计基础

(第二版)

会计从业资格考试辅导教材编委会 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



扫码模拟系统

应用型院校“十三五”规划“课证融通”教材

根据财政部最新考试大纲编写

会 计 基 础

(第二版)

会计从业资格考试辅导教材编委会 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计基础 / 会计从业资格考试辅导教材编委会编.

—2 版. —上海: 立信会计出版社, 2016. 12

应用型院校“十三五”规划“课证融通”教材

ISBN 978-7-5429-5233-2

I. ①会… II. ①会… 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 325867 号

策划编辑 赵新民
责任编辑 陈 旻

会计基础(第二版)

Kuaiji jichu

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司		
开 本	787 毫米×1 092 毫米	1/16	
印 张	13.75		
字 数	337 千字		
版 次	2016 年 12 月第 2 版		
印 次	2016 年 12 月第 1 次		
印 数	1—2 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-5233-2/F		
定 价	32.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

为了进一步完善会计从业资格考试大纲,促进会计从业资格考试的知识结构科学合理,充分发挥会计从业资格考试在会计市场准入中的作用,根据2013年7月1日起施行的最新《会计从业资格管理办法》(财政部令第73号)等有关规定,2014年4月4日财政部发布了《会计从业资格考试大纲(修订)》(财办会〔2014〕13号文件),对会计从业资格考试大纲进行了重大调整。2016年8月11日,财政部又颁布了新的《会计从业资格考试大纲(修订)》(财协会〔2016〕34号),对2014年的会计从业资格考试大纲进行了修订,自2017年1月1日起施行。为帮助广大会计工作者和学生准确理解会计基础,取得会计从业资格证书,由无锡城市职业技术学院组织相关专家、教师,根据最新会计从业资格考试《会计基础》大纲,修订了本教材。

教材编写目标 本教材根据最新的考试大纲编写,根据课证融通的理念,将职业资格证书所需要的技能充分融入平常的课程教学中,提高职业院校的教学质量,增强学生的职业综合素质水平,为培养出一批批能够满足社会要求的技能型人才打下良好的基础。

教材内容组成 本教材的内容组成与最新大纲一致,分别为总论、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账务处理、会计凭证、会计账簿、会计账务处理程序、财产清查和财务报表。

教材编写特点 本教材从职业教育的实践出发,突出对实务操作的训练和基本技能的培养,既满足教学的需求,又兼顾考证的要求,以严谨的结构、精练的语言、生动的实例,将抽象的理论附着生动的载体呈现给读者。本教材具有以下特点:

(1) 采用案例编写方式。本教材以会计工作实际为范本,选择和整理具有代表性、典型性的实务资料,构成案例的内容,贴近学生生活实际,通俗易懂。

(2) 把握认知规律,注重学生对会计基本理论和会计基本技能的理解。本教材的编写符合职业教育学生的认知特点,通过对职业岗位群的分析,按照综合职业能力的培养要求,在会计基本理论和基本技能方面狠下工夫,力求达到职业岗位需要掌握什么,教材就编写什么,为学生掌握这些知识点解决“船”与“桥”的问题。

(3) 注重学习与训练相结合。本教材每节都有以往的考试真题并进行解析,不断强化学生对教材内容的掌握和运用,以提高教学效果。

(4) 本教材体现知识更新要求,注重知识“浅、宽、新、用”。开阔学生的视野、拓宽学生的知识面,培养高素质、复合型的人才,是教育的目标,也是本教材编写的出发点和立足点。因此,本教材注重在知识的“浅、宽、新、用”方面多下工夫,力求做到深入浅出,将职业资格考试可能涉及但考试大纲没有明确的相关内容作为“相关链接”,供学有余力的同学作为课后拓展学习。

教材使用建议 本教材在使用中要注重理论联系实际,及时汲取会计准则的新内容和财务会计工作实际的新经验;注重加强实践教学环节,组织学生进行必要的社会调查;注意调动学生自学的主动性和积极性,选择重点题目进行课堂讨论。随着我国财务会计制度改革的逐步深化,财务会计工作实践经验的日益丰富,在教学中可指定一些参考资料供学生自学选用,以开阔学生视野,提高教学效果。本教材新课教学时数为 72 课时(4 课时周),会计从业资格考试前综合复习课时数为 24 课时(含上机训练)。

本套丛书由无锡城市职业技术学院林云刚担任总主编,本教材由无锡城市职业技术学院林云刚担任主编,无锡城市职业技术学院华秋红、河南林业职业技术学院金鑫担任副主编。本教材的编写分工如下:林云刚编写第五至第八章,华秋红编写第二至第四章,金鑫编写第一、第九、第十章。

本教材在编写过程中,借鉴了国内同行专家、学者的一些科研成果;无锡城市职业技术学院章凌琦老师对本教材的编写提出了很好的建议并进行了仔细校对,在此一并致谢!

由于编者水平有限,时间仓促,书中疏漏在所难免,希望读者与专家不吝赐教,以便进一步完善。

编 者

2016 年 12 月

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	2
第二节 会计的职能与方法	6
第三节 会计基本假设和会计基础	9
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	13
第五节 会计准则体系	15
第二章 会计要素与会计等式	18
第一节 会计要素	19
第二节 会计等式	28
第三章 会计科目与账户	33
第一节 会计科目	34
第二节 账户	38
第四章 会计记账方法	42
第一节 会计记账方法的种类	43
第二节 借贷记账法	44
第五章 借贷记账法下主要经济业务账务处理	57
第一节 企业的主要经济业务	58
第二节 资金筹集业务的账务处理	59
第三节 固定资产业务的账务处理	66
第四节 材料采购业务的账务处理	74
第五节 生产业务的账务处理	83
第六节 销售业务的账务处理	94

第七节 期间费用的账务处理	101
第八节 利润形成和分配的账务处理	105
第六章 会计凭证	118
第一节 会计凭证概述	119
第二节 原始凭证	120
第三节 记账凭证	127
第四节 会计凭证的传递和保管	135
第七章 会计账簿	138
第一节 会计账簿概述	139
第二节 会计账簿的启用与登记要求	144
第三节 会计账簿的格式和登记方法	146
第四节 对账与结账	161
第五节 错账查找与更正的方法	163
第六节 会计账簿的更换与保管	166
第八章 会计账务处理程序	167
第一节 账务处理程序概述	168
第二节 记账凭证账务处理程序	169
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	170
第四节 科目汇总表账务处理程序	174
第九章 财产清查	178
第一节 财产清查的概念和种类	179
第二节 财产清查的方法	181
第三节 财产清查结果处理	188
第十章 财务报表	195
第一节 财务报表概述	196
第二节 资产负债表	199
第三节 利润表	209

初级会计实务第一章

第一章

总 论

基本要求

1. 了解会计的概念
2. 了解会计对象
3. 了解会计目标
4. 了解会计准则体系
5. 了解会计的核算方法
6. 了解收付实现制
7. 熟悉会计的基本特征
8. 熟悉会计的基本职能
9. 掌握会计的基本假设
10. 掌握权责发生制
11. 掌握会计信息质量要求

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念及特征

(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。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称,本教材以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

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履行情况,为会计信息使用者提供对决策有用的信息,并积极参与管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济的健康有序发展。

(二) 会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要中,不仅为经济管理提供会计信息,还通过各种方式直接进行管理。会计工作往往在单位内部管理的整个系统中进行,每一个管理环节都离不开会计人员的参与。在宏观经济中,会计也是国民经济管理的重要组成部分。因此,会计是一种经济管理活动。

会计按其报告对象不同,又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供企业财务状况、经营成果和现金流量等信息;财务会计侧重于过去的信息。管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息;管理会计侧重于未来的信息,为内部管理提供数据。

2. 会计是一个经济信息系统

会计作为一个经济信息系统,将企业经济活动的各种数据转化为货币化的会计信息,这些信息是企业内部管理者 and 外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

3. 会计以货币为主要计量单位

企业在经济活动中通常使用劳动计量、实务计量和货币计量三种计量单位。劳动计量、实务计量只从某一角度反映企业的生产经营情况,不同计量单位之间仅在数量上进行汇总和比较;而货币计量便于统一衡量和比较,全面反映企业的生产经营情况,只有借助于统一的货币计量,才能取得经营管理上所必需的连续、系统和综合的会计资料,因此,会计需要以货币为主要计量单位。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的基本职能表现在两个方面:

(1) 进行会计核算。单位通过确认、计量、报告,从数量上反映已经发生或完成的经济活动,为经营管理提供会计信息。

(2) 实施会计监督。按照一定的目的和要求,利用提供的会计信息,对各单位的经营活动进行控制,使之达到预期目标。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中,会计核算方法是最基本的方法。

(三) 会计的发展历程

1. 会计的产生

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物,它随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必须要消耗一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面关注劳动耗费的高低。因此,人们在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行管理的客观需要中,并随着加强经济管理、提高积极效益的要求而发展,与经济发展密切相关。

会计的历史最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。当时,只是在生产实践之外附带地把收入、支出日期和数量等信息记载下来,生产尚未社会化,独立的会计并未产生,会计是生产职能的附带部分。随着社会生产力的不断发展,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为由专门人员从事的独立职能。

2. 会计的发展

会计的发展可分为古代会计、近代会计、现代会计三个阶段。

(1) 古代会计阶段。古代会计阶段是从会计产生到 1494 年世界上第一部专门论著借贷复式簿记的书籍《算术、几何、比及比例概要》出现之前的阶段,这是会计发展史上最漫长的一段时期。文明古国埃及、巴比伦、古罗马和古希腊都留下了对会计活动的记载。

会计在我国有着悠久的历史。我国有关会计事项记载的文字最早出现在商朝的甲骨文。

据《周礼》记载,西周国家设立“司会”一职对财务收支活动进行“月计岁会”。西周王朝设司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务,其中,司书掌管会计账簿、职内掌管收入类账户、职岁掌管支出类账户、职币掌管财务结余,并建立了定期财务报表制度、专仓出纳制度、财物稽核等。这表明大约在西周前后,我国初步形成会计工作系统。当时已形成文字叙述的“单式记账法”。

(2) 近代会计阶段。近代会计的形成以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比及比例概要》一书,系统地介绍了当时在威尼斯最为通行和科学的威尼斯复式记账法的原理和方法,这是借贷复式记账法理论形成的重要标志。

1853 年,英国在苏格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商业语言。

(3) 现代会计阶段。现代会计阶段是指 20 世纪 50 年代以后的时期。这一时期在会计规范进一步深刻发展的同时,为适应现代管理科学的发展,逐渐形成了以全面提高企业经济效益为目的,以决策会计为主要内容的管理会计。1952 年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。在此基础上,管理会计的形成和与财务会计分离而单独成科,是现代会计的开端。

现代会计按服务对象不同,主要分为财务会计和管理会计。①财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等过去的信息。②管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的未来信息。

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会计监督的内容,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。

会计核算和监督的内容是资金运动,一般将各单位在日常生产经营活动和业务活动中的资金运动称为经济业务事项。经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。经济业务是指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换,如销售商品、购买材料、提供和接受劳务等。经济事项是指单位内部发生的具有各种经济影响的各类事项,如支付职工工资、计提折旧等。根据我国《会计法》第十条规定,下列经济业务事项应当办理会计手续,进行会计核算。

1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,主要包括库存现金、银行存款和其他货币资金。其中,其他货币资金包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用保证金存款、存出投资款和外埠存款。

有价证券是指具有一定财产权利或支配权利的票证,如股票、国库券、其他企业债券等。

款项和有价证券是流动性最强的资产,单位应将它们作为内部会计控制的重点,加强管理和监督,保障其流动性、安全性,提高其使用效率。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是指企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源,包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品等流动资产和机器、机械、设备、设施、运输工具等固定资产。

3. 债权债务的发生和结算

债权是指一个单位未来收取款项的权利,包括各种应收和预付的款项,如应收账款、应收票据、其他应收款、应收股利、预付账款。

债务是指由过去的交易或事项形成的,由单位承担并预期会导致经济利益流出单位的现时义务,包括各项借款、应付和预收款项等,如短期借款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、其他应付款、预收账款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

4. 资本、基金的增减

资本是指投资者为开展生产经营活动而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中投入的资本,包括实收资本(或股本)和资本公积。资本的利益关系人比较明确,用途也基本定向。

基金是指为了某种目的而设立的具有一定数量的资金,具有特定目的和用途。由于政府和事业单位的出资者不要求投资回报和投资收回,但要求按法律规定或出资者的意愿把资金用在特定的用途上,这就形成了基金。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡支出使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入,以及在正常生产经营活动以外的利得。

支出是指企业所实际发生的各项开支,以及在正常生产经营活动以外的损失。

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出,包括生产费用和期间费用。

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,是按一定的产品或劳务对象所归集的费用,是对象化了的费用。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果主要是指企业和企业化的事业单位在一定的时期内通过从事经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或亏损。

财务成果的计算和处理,包括利润的计算、所得税的计算和利润的分配或亏损的弥补等。

7. 其他会计事项

其他会计事项是指在上述六项会计核算内容中未能包括的、按有关法律、法规或会计制度的规定或根据单位的具体情况需要办理会计手续和进行会计核算的事项。单位在有这类事项时,应当按照各有关法律、法规或会计制度的规定,认真、严格地办理有关会计手续,进行会计核算。

(二) 会计目标

会计目标也称会计目的,是指要求会计工作完成的任务或达到的标准,即向财务报表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,有助于财务报表使用者作出经济决策。

【例 1-1】 (单选题)下列各项中,不属于债权的是()。

- A. 应收账款 B. 应收票据 C. 预收账款 D. 其他应收款

【答案】 C

【解析】 预收账款是债务,应收账款、应收票据、其他应收款均是债权。

【例 1-2】 (单选题)下列各项中,利益关系人比较明确,用途基本定向的是()。

- A. 资本 B. 基金 C. 财物 D. 款项

【答案】 A

【解析】 资本的利益关系人比较明确,用途也基本定向。

【例 1-3】 (单选题)下列各项中,不属于会计核算内容的是()。

- A. 财务成果的计算和处理 B. 款项和有价证券的收付
C. 财物的收发增减和使用 D. 签订的经济合同

【答案】 D

【解析】 财务成果的计算和处理、款项和有价证券的收付、财物的收发增减和使用属于会计核算内容,签订经济合同不属于会计核算内容。

【例 1-4】 (多选题)下列各项中,属于财物的有()。

- A. 原材料 B. 无形资产 C. 银行汇票存款 D. 运输工具

【答案】 AD

【解析】 财物是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源。

【例 1-5】 (多选题)财务成果的计算和处理包括()。

- A. 利润的计算
- B. 所得税的计算
- C. 亏损的弥补
- D. 利润的分配

【答案】 ABCD

【解析】 财务成果的计算和处理,包括利润的计算、所得税的计算和利润的分配(或亏损的弥补)等。

【例 1-6】 (判断题)财务会计主要侧重于向企业内部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等未来的信息。()

【答案】 错

【解析】 财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等过去的信息。

【例 1-7】 (判断题)近代会计形成的标志是以复式记账法的产生和“簿记论”问世为标志的。()

【答案】 对

【解析】 近代会计的形成以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志。

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过程中所具有的功能,会计具有会计核算和会计监督两项基本职能以及预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 会计核算职能

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,如实地反映特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等信息的职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。

会计确认是定性问题,以判断发生的经济活动是否属于会计核算内容,归属于哪类性质的业务;会计计量是定量问题,即在会计确认的基础上确认入账的具体金额;会计报告是确认和计量的结果,即通过确认、计量的结果进行归纳和整理,以财务报告形式提供给信息使用者。

2. 会计监督职能

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审查的职能。

真实性审查是指审查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。

合法性审查是指审查各项经济业务是否符合国家有关法律、法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,以杜绝违法乱纪行为。

合理性审查是指审查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理的要求,保证各项财务收支符合特定的财务计划、事项预算目标。

我国《会计法》确定了内部监督、社会监督、政府监督“三位一体”的会计监督体系,为会计监督的具体内涵及其实现方式赋予了新的内容。本教材的会计监督仅限于以会计机构和会计人员为监督主体,对单位经济活动进行的内部监督。

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。

3. 会计核算职能与会计监督职能的关系

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监督的基础,没有会计核算就无法进行会计监督;会计监督是会计核算的质量保障,没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性。

(二) 拓展职能

随着经济的发展,会计越来越重要,会计职能也有相应的拓展。会计的拓展职能包括预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等。

1. 预测经济前景职能

预测经济前景是指根据财务报告等信息,定量和定性地判断和推测经济活动的发展变化规律,以指导和调节经济活动,提高经济效益的职能。

2. 参与经济决策职能

参与经济决策是指根据财务报表等信息,运用定量分析和定性分析方法,对备选方案进行可行性分析,为企业生产经营管理提供与决策相关的信息的职能。

3. 评价经营业绩职能

评价经营业绩是指利用财务报表等信息,采用适当的方法,对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果,对照相应的评价标准进行定量和定性分析,作出真实、客观、公正的综合评价的职能。

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、综合的确认、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、编制财务报表等专门方法构成。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

填制和审核会计凭证是为了审查经济业务是否真实、合法,保障登记账簿的会计记录正确、完整而采用的一种专门方法。正确填制和审核会计凭证,是进行核算和监督的基础,是会计核算工作的起点。

2. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是指企业根据生产经营特点和管理要求在会计制度中事先确定会计科目,然后根据这些科目在账簿中开立账户,分门别类地连续记录各项经济业务。设置会计科目和账户是保障会计核算具有系统性的一种专门方法。

3. 复式记账

复式记账是指对所发生的每一笔经济业务,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,全面、系统地反映会计要素增减变化及其结构的一种记账方法。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿是指以审核无误的会计凭证为依据在账簿中进行分类,连续、完整地记录各项经济业务的一种专门方法。账簿记录是会计信息加工的一项重要程序,是会计核算工作的中心环节。

5. 成本计算

成本计算是指按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用,以便确定各对象的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的费用支出水平,同时,又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础,并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。企业通过财产清查,可以提高会计记录的正确性,保证账实相符;同时,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况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,进行清理和加强对财产物资的管理。

7. 编制财务报表

编制财务报表是指以书面报告形式,定期总括地反映企事业单位财务状况、经营成果和现金流量变动情况的一种专门方法。编制财务报表是提供会计信息的主要形式,是会计核算工作的最后环节。

上述会计核算各种方法,是一个完整的方法体系。对日常发生的各项经济事项,企业都要填制和审核凭证;按照规定的账户,运用复式记账法记入有关账簿;对经营过程中发生的各项费用,应当进行成本计算;一定时期終了,企业通过财产清查,在账证相符、账账相符、账实相符的基础上,根据账簿记录和相关资料编制财务报表。

(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。从会计工作流程来看,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来看,会计循环由填制和审核凭证、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、编制财务报表等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点,登记账簿是会计核算的中心环节,编制财务报表是会计核算的最后环节。

【例 1-8】 (单选题)会计的基本职能包括()。

- | | |
|--------------|--------------|
| A. 会计控制和会计决策 | B. 会计预测与会计控制 |
| C. 会计核算和会计监督 | D. 会计评价和会计决策 |

【答案】 C

【解析】 会计的基本职能是会计核算和会计监督。

【例 1-9】 (多选题)下列各项中,属于会计核算方法的有()。

- | | |
|--------------|---------|
| A. 会计检查 | B. 成本计算 |
| C. 填制和审核会计凭证 | D. 财产清查 |

【答案】 BCD

【解析】 会计核算方法包括填制和审核凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务报表。

【例 1-10】 (判断题)会计的职能包括会计核算和会计监督。 ()

【答案】 错

【解析】 会计核算和会计监督是会计的基本职能,此外会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩的拓展职能。

【例 1-11】 (多选题)下列各项中,属于会计核算方法的有()。

- A. 填制和审核会计凭证
- B. 登记会计账簿
- C. 编制财务报表
- D. 会计分析

【答案】 ABC

【解析】 填制和审核会计凭证、登记会计账簿、编制财务报表均属于会计核算方法;而会计分析不属于会计方法。

【例 1-12】 (多选题)会计以货币为主要计量单位,通过()等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各方提供会计信息。

- A. 确认
- B. 计量
- C. 记录
- D. 报告

【答案】 ABD

【解析】 会计核算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,如实地反映特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

第三节 会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间和空间环境所作的合理假定。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。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行确认、计量和报告,反映企业本身的经济活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体假设强调将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来,将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明了该会计主体的经济信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

需要注意的是,会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是独立法人也可以是非法人,如由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法律主体资格,但在会计核算上必须将其

作为会计主体;会计主体可以是一个法律主体,也可以是法律主体中的一个特定部门,法律主体的内部部门虽不是法律主体但可以是会计主体。会计主体可以是单一法律主体,也可以是由几个法律主体组成的企业集团。例如,企业集团内部独立核算的母公司和子公司均是法律主体,而企业集团本身不是法律主体,但在会计上为了全面反映企业集团的经营活动和财务成果,就必须将企业集团作为一个会计主体来对待,编制合并财务报表。

(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。在持续经营假设下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

会计核算所采用的一系列会计处理方法和原则都建立在持续经营前提的基础上。明确这个前提,就意味着会计主体按照既定的用途使用资产,按照既定的合约清偿债务,发生相关的预付待摊或预提待付费用及长期资产成本才能在受益期进行合理分配和收回。但需要注意的是,持续经营只是一个假设,任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险,一旦进入清算,就应该按清算会计处理。

(三) 会计分期

会计分期是指将持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便分期结账和编制财务报表。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结账和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。在我国,会计年度从公历每年1月1日至12月31日;中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,通常包括半年度、季度和月度。

会计分期为会计核算确定了时间范围。由于有了会计分期,才有了本期与非本期的区别,从而形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础,进而又出现了预收、预付、应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在确认、计量和报告时以货币为计量尺度,反映会计主体的经营活动。

我国的会计制度规定,企业的会计核算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,但编报的财务报表应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务报表,也应当折算为人民币。

货币计量前提还包括币值不变假设,即假定企业在不同时期的每一单位货币或同量货币具有完全相同的价值。

上述会计核算的四项基本假设,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营和会计分期确立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。

二、会计基础

会计基础是确认、计量和报告企业单位的收入、费用的基础,包括权责发生制和收付实