

全国高等职业教育会计专业精品系列教材

Accounting

基础会计

董京原 潘宏霞◎主 编

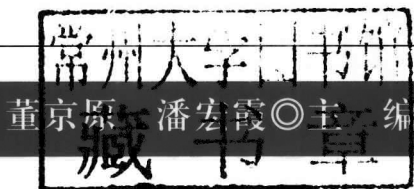


北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

全国高等职业教育会计专业精品系列教材

Accounting

基础会计



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP) 数据

基础会计 / 董京原, 潘宏霞主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2011.3

(全国高等职业教育会计专业精品系列教材)

ISBN 978-7-303-12080-2

I. ①基… II. ①董…②潘… III. ①会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 016453 号

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司

装 订: 三河万利装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 184 mm × 260 mm

印 张: 14

字 数: 310 千字

版 次: 2011 年 3 月第 1 版

印 次: 2011 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 30.80 元

策划编辑: 沈 炜

责任编辑: 沈 炜

美术编辑: 高 霞

装帧设计: 高 霞

责任校对: 李 茵

责任印制: 孙文凯

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

前 言

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分,经济越发展,会计越重要。全球经济一体化的进程和我国市场经济体制的不断成熟与发展需要大批高素质的技能型会计专业人才,也为高职会计教育提出了培养目标。为此,编写一本以培养高素质技能型会计专业人才为目标,体系科学、内容新颖、符合会计岗位要求实际、致力于全面培养学生的职业能力、职业道德和可持续发展能力的基础会计教材,从而为学习者成功开启会计职业学习的大门,就成为高职会计教育所面临的紧迫课题。

为了满足各高职高专会计专业及其他经济、管理类专业会计教学与实践的需要,我们在长期教学实践经验积累的基础上,借鉴国内同类教材的先进经验,以会计法、企业会计准则及相关的会计法律法规为依据,按照职业教育的需求和特点,以“理论教学与实践训练一体化”为基本理念,编写了这本《基础会计》教材。作为“系列教材”的组成部分,它不仅可用作各财经类高职高专院校在校生的教学用书,也可作为会计从业资格考试《会计基础》科目的考试用书和会计人员继续教育、经济管理人员培训的教材。

《基础会计》作为财经类专业教学的基础课,主要阐述了会计及会计核算的基本知识,即会计基本理论、基本方法和基本技能,为后续课程的学习打下基础。本书在撰写过程中,以高素质的技能型会计人才培养为目标,立足高职高专会计教育的实践,体现了以下几个特点:(1)理实一体化。本教材在编写的过程中,以传授可以解决实际问题的基础知识与基础理论为“度”,力求以基本理论指导会计的基本方法与基本技能,根据教学内容的需要,或将理论揉碎了放在实践中,或将实践内容揉进理论知识的传授中,使理论与实践浑然一体,更加利于学生会计职业能力的养成。(2)简明易懂。作为会计专业的入门课程,本教材在编写中,力求通俗易懂、循序渐进,尽量使用直观的图、表阐述教学内容,使严谨的会计基本理论可通过直观通俗的表述为学生理解、吸收。(3)基础性。“通”与“专”是现代职业教育的一对矛盾,基础会计作为会计专业和经济类其他专业的基础课程,其编写既要考虑会计专业学生的专业延续性,使之与后续专业课程衔接得当,又要考虑非会计专业学生认知会计,学习会计基本方法的需求,因此在编写中,我们紧扣“基础”两字,将通与专和谐的统一于一套教材中,注重学生知识迁移能力的培养,为学生打好专业学习的基础,使之具有较强的可持续性。

本系列教材是北京师范大学出版社联合全国多家知名财经类高等职业院校,如山西省财政税务专科学校、北京财贸职业学院等,以“国家示范校会计专业建设”“国家精品课程”等高职会计教育的优秀成果为基础,合全国骨干教师之力而共同编写的。我们希望通过几年的努力和付出,编写一套课程体系逻辑严密、教学内容合理规范、教学思路清晰严密,教学资源配置丰富的高职会计专业精品教材,与此同时,我们还要着力建设一个服务会计

职业教育、推进课程改革、引领教材创新、支持教师发展的资源平台。

本书在编写过程中参考了大量的相关资料和最新研究成果，在此对有关作者表示衷心的感谢！由于编者水平和时间所限，有疏漏不妥之处，诚请读者批评指正。

编 者

2011 年 3 月

内容提要

为了实现国家“十二五”规划关于坚持以人为本，全面实施素质教育的战略目标，塑造能学会知识技能、学会动手动脑、学会生存生活、学会做人做事、学会主动适应社会、开创美好未来的人才。本教材本着坚持以培养能力为重，优化学生知识结构，培养社会实践能力的宗旨。在内容安排上始终贯彻理论、实践和方法相结合的原则。从讲清理论入手，结合会计执业必备的实务知识，采用灵活的编写形式，以求达到事半功倍的效果。

本教材每章章首设置了“本章内容提示”和“带着问题学习”栏目，使学生可以在对相应内容进行概括了解的基础上带着问题学习，有利于更好的理解和掌握各章内容；教材内容按照会计核算方法：设置账户——复式记账——填制会计凭证——登记账簿——编制报表的顺序设计，形成会计认知规律和会计核算工作过程的有机结合。在内容和语言方面力求通俗易懂、由浅入深，使其更为满足初学者的要求。

本教材不仅可以作为高职高专财经类专业会计教学的专门教材，而且也可以作为会计实务工作者的参考资料和培训用书。

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的概念	(2)
第二节 会计的职能与会计目标	(3)
第三节 会计对象	(5)
第四节 会计基本假设与会计信息质量要求	(7)
第五节 会计核算方法	(12)
第二章 设置账户	(16)
第一节 会计要素	(17)
第二节 会计等式	(21)
第三节 会计科目	(24)
第四节 会计账户	(30)
第三章 借贷记账法	(34)
第一节 复式记账法概述	(35)
第二节 借贷记账法	(36)
第三节 筹集资金业务核算	(47)
第四节 供应过程业务核算	(51)
第五节 生产过程业务核算	(59)
第六节 销售过程业务核算	(70)
第七节 财务成果业务核算	(76)
第四章 会计凭证	(85)
第一节 会计凭证的概念	(86)
第二节 原始凭证	(87)
第三节 记账凭证	(92)
第四节 会计凭证的传递与保管	(99)
第五章 会计账簿	(102)
第一节 账簿的意义和种类	(103)
第二节 账簿设置	(105)
第三节 账簿的登记	(112)
第四节 错账更正	(118)
第五节 对账和结账	(126)

第六章 财产清查	(131)
第一节 财产清查的意义和种类	(132)
第二节 财产清查的盘存制度	(134)
第三节 财产清查的组织与方法	(135)
第四节 财产清查结果的账务处理	(142)
第七章 财务报表	(147)
第一节 财务报表概述	(148)
第二节 资产负债表	(150)
第三节 利润表	(159)
第八章 财务处理程序	(164)
第一节 账务处理程序概述	(165)
第二节 记账凭证账务处理程序	(166)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(179)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(184)
第五节 日记总账账务处理程序	(189)
第九章 会计工作组织	(192)
第一节 会计工作组织的意义和原则	(193)
第二节 会计机构和会计人员	(194)
第三节 会计法规	(199)
第四节 会计工作交接	(201)
第五节 会计档案	(203)
第六节 会计电算化	(205)
教学支持说明	(211)

第一章

总 论

● ● ● ● 内容提示

原始社会末期，随着劳动技术水平的不断提高，社会有了一定的剩余物资，随之产生了“记”的需要。由于没有文字和数字，这种记录只能利用实物来完成，如“结绳记事”，因此记录劳动成果这样的事情就诞生了，这就是最初的会计，所以初期会计的实质即是“记”。社会发展到现阶段，经济活动变得越来越复杂，会计记录的内容不断增加，会计记录的方法更加科学，会计发展为一个独立的学科和职业。本章将重点阐述会计的基本理论问题。通过本章的学习，我们可以理解会计含义、会计职能和会计目标，了解会计核算方法。初步理解会计核算的四个基本前提条件、会计信息质量要求及它们在会计核算中的作用。

● ● ● ● 带着问题学习

1. 会计是在怎样的条件下产生的？
2. 会计能干什么？
3. 会计对什么进行反映？
4. 会计反映有专门方法吗？
5. 进行会计核算需要假设条件吗？
6. 为保证会计信息质量需遵守怎样的要求？

第一节 会计的概念

一、会计的产生和发展

会计产生于人类社会生产实践和经济管理的客观需要,并随着社会经济和科学技术的进步而不断发展。

在我国,原始社会末期,就出现了一些简单的计量、记录行为,如“结绳记事”、“垒石计数”等。西周时期,产生了“会计”一词。清代学者焦循曾在《孟子正义》中对“会计”二字作如下解释:“零星算之为计,总合算之为会。”随着经济的发展,会计也在不断产生一些新的内容和方法。到唐宋时代是我国封建经济发展的鼎盛时期,也是中式会计全面发展的时期,唐末宋初创立和运用了“四柱结算法”。所谓“四柱”,是指“旧管、新收、开除、实在”。四柱之间关系为:“旧管+新收-开除=实在”,以此来说明财产的来龙去脉。四柱结算法的产生和运用,为我国会计方法的发展奠定了基础。明末清初,山西商人在经商的实践中设计和运用了“龙门账”。龙门账把全部账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。它们之间的关系为:进-缴=存-该。根据“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,计算确定盈亏;根据“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,同样可以计算确定盈亏。且它们二者计算确定的盈亏数额相等,又称为“合龙门”。清朝末年,由于西式簿记传入的影响,以新式银行业为先驱的民间会计,开始走上改良会计的道路。民国时期,国民政府实施了相对统一的会计制度,新式会计人才取代了旧式账房先生。

在西方国家,从12世纪至15世纪,欧洲的商品经济已经比较发达。意大利由于特殊的地理位置出现了早期金融资本家,从而产生了以“借”、“贷”为记账符号,对每一项经济业务的增减变化,以相等的金额同时从两个方面进行登记的借贷复式记账法。借贷记账法从金融业发展到工商业。1494年,意大利数学家卢卡·巴基阿勒在其数学专著《算术、几何、比及比例概要》一书中,详细论述了当时流行于意大利的借贷记账法。从此借贷记账法在意大利得到了广泛的传播和进一步完善,并相继在欧洲其他国家传播,借贷记账法的产生与运用,标志着会计记账方法由单式记账法发展为科学合理的复式记账法,标志着世界会计发展进入了近代会计发展阶段。18世纪,产业革命使英国经济得到了巨大的发展,企业规模增加导致股份制公司应运而生,股份制企业特点之一是企业的所有权和经营权相互分离,会计不仅要为企业经营者进行经营管理提供信息,而且要为众多的企业所有者,即股东、债权人、政府机构等负责,为了保证会计提供信息的公平、公正,因此产生了站在中立位置的会计师事务所。1854年,英国成立了世界上第一个会计师事务所——爱丁堡堡会计师公会。会计师事务所的出现成为近代会计发展的第二个里程碑。

进入20世纪,资本主义经济迅速发展,企业之间的竞争加剧。企业之间的竞争更多的是经济效益之间的竞争,如何加强管理降低成本,是提高经济效益的关键。因此,管理者要求会计能够提供各环节的预算、成本等,并要求对其进行考核和评价。于是,能够科学计算成本的成本会计学科就出现了。同时,竞争的加剧、经营环境的变化使企业面临着更多的不确定性,因此能够提供预测、决策、分析、评价和考核等科学方法的管理会计就产生了。管理会计的产生标志着现代会计的产生。随着经济的发展、环境的变化又产生了通货膨胀会计、国际会计等不同的会计学科。

20 世纪 50~70 年代,我国经济发展缓慢,会计理论和实践停滞不前。70 年代后期,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管理工作也得到了迅速发展。1993 年 7 月 1 日,我国会计工作按照社会主义市场经济要求,对会计模式进行重大改革,出台了与国际会计惯例接轨的《企业会计准则》和《企业财务通则》。2006 年财政部对《企业会计准则》进行了修订,公布并施行了新的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则,基本实现了与国际会计准则的趋同。

二、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用一系列的专门方法对单位的经济活动进行核算和监督的经济管理活动。

从上述会计的概念可以得出会计具有如下特征。

(1)会计是经济管理的组成部分,会计的本质是一种管理活动。

(2)会计的主要特点是以货币量度为主要计量单位对经济活动进行统一计量。

会计对经济活动进行计量和记录时,可以采用实物、劳动和货币三种计量单位。其中,实物计量单位可以为经济管理提供必需的实物量指标;劳动计量单位可以为经济管理提供劳动消耗量指标;只有货币计量单位具有价值尺度的功能,能综合地反映商品的价值,可以将复杂的不同质的经济活动加以计量,以取得各种总括的价值指标。对经济活动实施价值管理,是会计与其他经济管理活动最主要的区别。

(3)会计有一套完整的方法体系。

会计方法是由各种相互联系、相互区别而又相互制约的专门的技术方法组成的一个完整的方法体系。各种方法从不同的侧面对企业等经济组织发生的经济活动进行核算和监督。通过这些方法的应用,可对纷繁复杂的会计对象进行分类,将发生的经济业务加以确认、计量,进行全面、系统、连续的记录和计算,提供出综合有用的会计信息。

(4)会计的对象是企业、行政、事业等经济单位所发生的经济活动。

会计的对象存在于社会再生产过程之中。社会再生产过程分为生产、分配、交换和消费四个环节,它包括多种多样的经济活动,各个企业、事业单位的经济活动在社会再生产过程中具体表现不同,但都为价值运动,会计即对其价值运动进行反映,从而提供经济活动信息。

(5)会计的基本职能是核算和监督。

第二节 会计的职能与会计目标

一、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理中所具有的内在功能,即会计从本质上讲能够干什么。从人类有了剩余产品的那一天起,会计的基本职能就表现在两个方面,一方面是反映经济业务内容,即会计核算;另一方面是对经济业务活动的合理合法性进行控制,即会计监督。

(一)会计核算职能

会计核算职能是指会计运用一系列专门方法,主要利用货币计量单位,对经济活动过程和结果进行确认、计量、记录和报告,为有关方面提供有用的信息的功能。通俗地说,会计核算就是记账、算账和报账。

确认,是指运用特定会计方法,确定经济业务是否发生,并以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表中的会计程序。如采购人员根据采购合同采购物资后,会计人员可根据发票、运单等凭证判定该会计事项是否实际发生,应否纳入会计核算系统。

计量,是指以货币为单位确定某一交易或事项金额的会计程序。计量是解决经济事项在进入会计核算系统时应记金额问题的。如当采购人员购入原材料后,会计人员会根据发票等凭证确定原材料的入账金额。会计确认和计量是确定一项经济业务活动内容和金额的过程,经确认和计量的经济业务活动应通过一定的方式进行记录并报送给会计信息的使用者,为此就必须进行记录和报告。

记录,是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记的会计程序。如上述材料采购业务,会计人员应根据确认的金额编制记账依据并将其记录到账簿中。

报告,是指在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况,以财务报表的形式向有关方面报告。如上述材料采购业务,在计入账簿后最终反映到会计报表中,以反映企业的资产的增减变动情况。

(二)会计监督职能

会计监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算所取得的会计信息,对会计主体的经济活动进行事前、事中和事后的控制,使之达到预期目标的功能。

会计监督必须以财政经济法律、法规为依据。会计监督涉及各种利益关系,会计人员在实行会计监督过程中,有责任也有义务以财政经济法律、法规为依据,维护本单位和国家、社会公众等各方面的利益。会计人员对经济活动是否合法的判断,必须以财政经济法律、法规作为依据,并据此做出恰当的处理。

会计监督是对经济活动全过程进行监督。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指在进行经济活动之前,从考核经济效益出发,审查经济活动的计划和方案的合理性,参与经济决策,同时对经济活动的合法性予以事前监督,防止发生违法、违纪的经济活动。事中监督是指在进行经济活动时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定,以及有关计划和预算的要求,揭示存在的问题,纠正不符合法律、法规的做法,提出改进意见,保证各项内部管理制度的实施。事后监督是指在经济活动完成之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析和评价,监督经济活动的有效性,为提高经济效益服务。

会计监督具有强制性。会计实施监督的依据是国家的有关财经法规、法律、制度。任何单位和个人都应保证会计监督职能的实施。同时,在相关的法律、法规中对会计监督的范围、内容、方法等作出了相应的规定,使会计监督具有一定的强制性。

(三)会计核算职能和会计监督职能之间的关系

会计核算和会计监督两个职能的关系是不可分割、相辅相成的。会计核算是会计监督

的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才能有真实可靠的依据;会计监督是会计核算的继续,如果只有会计核算而不进行严格的会计监督,会计核算所提供的信息质量就难以保证,甚至会变得毫无意义。因此,会计核算和会计监督两个职能贯穿于会计工作的始终,只有二者有机地结合起来,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

二、会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计人员通过会计实践活动期望达到的结果。我国企业会计准则将我国现阶段会计目标表述为:向财务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的履行情况,有助于财务报告使用者做出经济决策。因此,会计的目标可概括为:提供决策有用信息和反映受托经营责任。

(一)提供决策有用信息

在社会经济活动中,每个单位的经济活动及其结果都与其他单位和个人密切相关,会影响到其他单位的微观经济决策以及政府部门的宏观经济决策。因此,各个单位必须定期为与其有关的单位提供相关信息,从而满足信息使用者作出理性的投资和信贷决策的需要。会计信息使用者包括:① 现有和潜在的投资者;② 现有和潜在债权人;③ 职工;④ 经营者;⑤ 政府有关部门等。

(二)反映受托经营责任

在现代公司制度下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层接受投资人的委托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。因此,通过企业会计核算提供的信息,能够反映企业管理层受托责任的履行情况,有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

第三节 会计对象

一、会计的一般对象

会计的一般对象是指会计所要核算和监督的内容,即会计所要反映和监督的客体,它界定了会计工作的内容和范围。会计的一般对象总的来说是在生产过程中可以用货币进行计量的经济活动。以货币表现的经济活动的核心是货币的增减变化,通常又称为资金运动。

二、制造业会计的对象

由于社会在生产活动中是由各个具体的行政、事业单位及企业单位共同完成的,各单位在社会生产过程中担负的任务不同,经济活动的内容不尽相同,所以各单位会计核算和监督的具体对象也不同。下面我们将通过制造业主要经济业务内容及资金运动,认识了解会计的对象,明确会计核算和监督的内容。

制造业即通常说的工业企业,制造业企业主要是为了生产和销售社会所需产品的企业,一方面可以满足人们的物质需求;另一方面为社会发展提供资金积累。制造业的经营过程包括供应过程、生产过程和销售过程,经济业务活动主要包括资金筹集业务、生产准备业务、生产经营业务、产品销售业务、利润形成与分配业务,资金运动变化如图 1-1

所示。

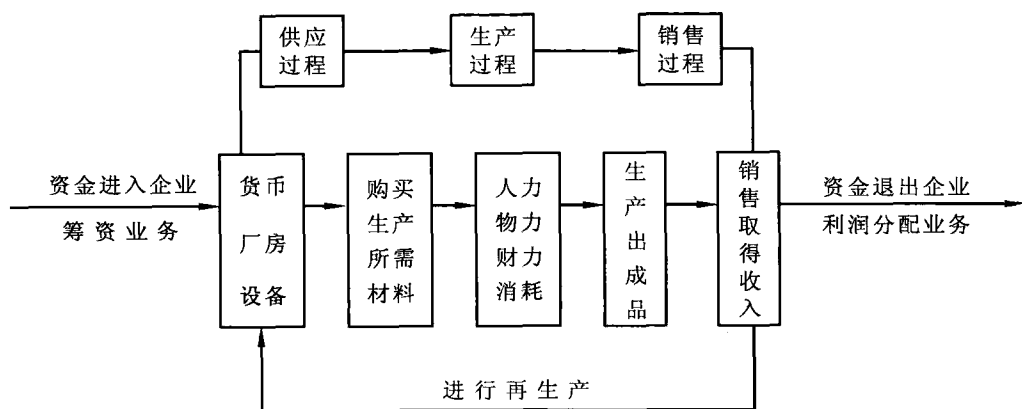


图 1-1 制造业经济业务活动简图

如图 1-1 所示，制造业的资金运动过程包括资金进入企业、资金的循环和周转及资金退出企业三个阶段。

(一) 资金进入企业

制造业企业为了进行生产经营活动，必须先筹集一定数量的资金，这些资金可以由投资者投入，也可向银行等金融机构贷款，它是一个企业生产经营的物质前提；投资者投入企业的资金可以是货币，也可以是设备、材料等。

(二) 资金的循环和周转

制造业企业的生产经营过程包括供应、生产和销售三个过程。在供应过程中，为了进行生产活动必须购买或建造生产所需的厂房、机器设备、汽车等设备及各种原材料，为生产做好准备；在生产过程中，生产车间的生产人员根据产品设计，运用机器设备对原材料进行生产加工，企业将会支付给职工薪酬、耗费原材料和机器设备，并发生水电费、差旅费等生产经营费用，最终生产出新的产品；在销售过程中，企业将生产的产品通过各种渠道销售出去，取得一定的销售收入，并收回一定数量的货币资金。在这三个过程中，企业的资金从货币资金依次转化为储备资金、生产资金、产品资金，最后又回到货币资金的过程，就是资金的循环，资金不断地循环称为资金的周转。

(三) 资金退出企业

资金退出企业包括偿还各项债务、上缴各种税金、向所有者分配利润等，这部分资金退出企业，退出企业的资金循环和周转。

上述三个阶段是相互依存的统一体，只有资金进入企业才能够进行企业内部资金的循环和周转，企业内部资金的循环和周转才能够产生利润，进而分配利润，同时进行新一轮资金投入和再生产。

制造业的会计对象即企业资金运动的各个具体内容。

三、会计的具体对象

会计的一般对象即在社会再生产过程中以货币计量的经济业务活动是对会计核算与监督内容的总的概括，为了更好的研究，我们将会计的一般对象按经济内容进行进一步分

类,可形成会计的具体对象,会计的具体对象又称为会计要素,我们将在第二章第一节对其进行详细介绍。

第四节 会计基本假设与会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设是指企业会计确认、计量和报告的前提。是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定。

在不断变化的社会经济环境中存在有许多不确定的因素:会计为谁算账?企业的经济业务能否持续不断地进行下去?会计核算的范围有多大,时间有多长?会计应该在什么时间记账、算账和报账?会计在核算过程中应该采用什么计量手段等。如果不对这些不确定的因素做出一定的限定,会计工作将无法进行下去。因而我们必须根据客观的、正常的情况或趋势,从满足会计目标出发,做出合乎事理的判断,这就是会计基本假设。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四项。

(一)会计主体

会计主体是指从事经济活动,并对其进行核算的一个特定单位。任何一个独立经营、自负盈亏的经济单位都可以成为一个会计主体,在市场经济条件下,国民经济的基层单位,如行政、事业、企业等单位,甚至总公司下设的分公司、分厂等,只要其独立核算,就都可以作为一个会计主体。

会计主体为会计确认、计量和报告限定了空间范围。在会计主体假设下,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,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围;才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他主体的交易或事项区分开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是一个有法人资格的企业,也可以是由若干企业通过控股关系组织起来的集团公司,还可以是企业、单位下属的二级核算单位。独资、合伙形式的企业都可以作为会计主体,但其都不具备法人资格。

(二)持续经营

持续经营是指会计主体的经营活动将按照现在的形式和既定的目标持续经营下去,在可以预见的将来,会计主体不会进行破产清算,它所持有的资产将按照预定的目标,在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务也将如期偿还。在持续经营前提下企业会计确认、计量和报告应当以企业持续经营、正常生产经营为前提。这一假设规定了会计工作的时间范围。

在市场经济条件下,激烈的市场竞争使企业被淘汰、兼并的可能性随时存在,但这仅仅是一种可能性,会计处理如果以这种可能性为依据来进行,就会给会计工作带来很大的困难。既然不能确切地肯定一个会计主体何时会破产,那就不如假定它可以无限期地持续经营下去。持续经营是资产计量、费用摊提等会计核算方法的前提。

(三)会计分期

会计分期是指人为地把连续不断的生产经营过程划分为首尾相连、相等的间隔期,以

便能够定期对企业的经营状况进行反映。企业划分会计期间的目的在于分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

会计分期是对持续经营假设的必要补充。基本的会计期间是1年,称为会计年度。实际工作中,一个会计年度内还要按月份、季度进行结账、报账,称为会计中期。我国会计准则规定,会计年度的起讫日期是公历1月1日到12月31日,称为日历年制会计年度。

(四)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,并假设在不同时期货币本身的币值不变。可见,货币计量假设包含两层含义:一是一切作为会计事项的经济活动均能用货币计量;二是假定货币币值是稳定不变的。

会计计量是会计记录的前提。单位可能发生各种各样的经济活动,不同特点的经济活动可以用不同的计量单位进行计量,当存在不统一的计量单位时,无法汇总、比较。为了全面完整反映企业的生产经营活动,会计核算需要有统一的计量单位,作为计量尺度。在商品经济条件下,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,会计核算必然选择货币作为会计核算的计量单位,以货币形式反映企业生产经营活动的全过程和全貌。同时,由于会计以货币作为基本计量单位,这就决定了会计核算的对象,只限于那些能够用货币计量的经济活动。

采用货币计量时,由于货币量度不同于实物量度,不同发展阶段货币的币值是不断变化的,而只有在币值稳定或相对稳定的情况下,不同时点的资产的价值才具有可比性,不同时间的收入和费用才能进行比较,才能计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能客观、可靠地反映企业的经营状况。这就需要假设币值不变。

二、会计信息质量要求

会计信息作为一种商业语言,其质量高低关系到会计信息使用者决策的正误。只有符合质量标准的会计信息,才能满足信息使用者决策之需,高质量的会计信息是信息使用者做出正确决策的基础和保障。为了满足“提供决策有用会计信息”的会计目标,我国企业会计基本准则对会计信息提出了以下几项质量要求,即可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

(一)可靠性

可靠性要求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。

可靠性是对会计核算工作的基本要求。会计信息作为会计工作的“产品”,其质量高低,首先取决于真实与否。真实的会计信息有助于会计信息使用者了解企业的实际情况并做出正确的决策。反之,虚假的会计信息不仅不能满足会计信息使用者决策的需要,甚至会误导其做出错误的决策。因此,可靠性是会计信息质量的基础,没有可靠性,其他会计信息质量要求就是无根之木,难以满足信息使用者的需求。

会计核算的各个环节都应遵守可靠性要求。可靠性主要包括以下三层含义:一是会计

核算应当以真实的交易或事项为依据，真实地反映企业的财务状况和经营成果以及现金流量，刻画出企业生产经营与财务活动的真实面貌，保证会计信息的真实性；二是会计核算应当在符合重要性和成本效益性原则的前提下，充分披露与决策者相关的信息，不能随意遗漏或减少应予以披露的信息，保证会计信息的完整性；三是会计核算应当具有可检验性，即有可靠的凭证证据以复查数据来源和信息的提供过程，保证会计信息的可验证性。

(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做出评价或者预测。

会计的目标是为会计信息使用者提供对其有用的会计信息，高质量的会计信息不仅应该是可靠的，更应该是与信息使用者的决策需要相关，有助于其做出正确的决策或提高决策水平，即对会计信息使用者有用。如果会计所提供的信息不符合会计信息使用者的要求，即使是客观真实地反映了企业经营情况的会计信息，也毫无价值。因此，是否具有决策价值是判断信息是否相关的首要要求，除此之外，相关的会计信息还应该具有预测价值和反馈价值。所谓的预测价值是指会计信息应有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量；所谓反馈价值是指会计信息应有助于使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测。

为了满足会计信息质量的相关性要求，企业应当在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。但是相关性要求并不是要求企业提供的会计信息完全满足所有会计报告使用者的要求，这是因为会计信息的使用者是众多的，而不同的会计信息使用者有着不同的需要。事实上，即使再全面的会计报告也不可能完全满足所有方面的需要。因此，会计核算的资料，特别是企业向外报送的会计报告只能是提供通用的会计信息。会计报告的使用者通过对通用会计报告中的信息进行加工整理，能够得到其所需要的会计信息，这样的会计信息即符合相关性的质量要求。

(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，便于会计信息使用者理解和使用。

企业提供会计信息的目的在于信息的使用，高质量的会计信息应便于不同层次的使用者弄清会计信息的内容，了解会计信息的内涵，否则，就谈不上信息的使用。随着我国经济体制改革的不断深入，会计信息的使用者也越来越广泛，不仅包括企业内部管理部门、国家财税部门等，而且还包括社会公众、企业员工等，这就从客观上对会计信息的简明和通俗易懂提出了较高的要求。可理解性要求会计核算所提供的信息简明、易懂，能够简单明了地反映企业的财务状况和经营成果，并容易为人们所理解。清晰明了的会计信息有利于信息的使用者准确、完整地把握会计信息所要说明的内容，从而更好地加以利用。

(四)可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性要求包括以下两方面的内容。

第一，对于同一个企业而言，会计信息质量的可比性要求企业对于不同时期发生的相同或者类似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。在会计核算中坚持前后期信息可比，不仅可以有效地制约企业利用会计政策变更弄虚作假、粉饰业绩，更有利于提高会计信息的使用价值。因为对于会计信息使用者而言，了解同一企业前后期的