

全国统计专业技术资格考试用书(中级)

统

TONG JI XIANG GUAN ZHI SHI

计相关知识

全国统计专业技术资格考试用书编写委员会 编



中国统计出版社
China Statistics Press

全国统计专业技术资格考试用书(中级)

TONG JI XIANG GUAN ZHI SHI **计相关知识**

全国统计专业技术资格考试用书编写委员会 编

 **中国统计出版社**
China Statistics Press

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

统计相关知识/全国统计专业技术资格考试用书
编写委员会编. --北京:中国统计出版社,2010.4
全国统计专业技术资格考试用书
ISBN 978-7-5037-5929-1

I. ①统… II. ①全… III. ①统计学-资格考核-自学参考资料 IV. ①C8

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 060274 号

统计相关知识

作 者/全国统计专业技术资格考试用书编写委员会
责任编辑/吕 军
装帧设计/杨 超
出版发行/中国统计出版社
通信地址/北京市西城区月坛南街 5 号 邮政编码/100826
办公地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号
网 址/[www. stats. gov. cn/tjshujia](http://www.stats.gov.cn/tjshujia)
电 话/邮购(010)63376907 书店(010)68783172
印 刷/河北天普润印刷厂
经 销/新华书店
开 本/787×1096mm 1/16
字 数/370 千字
印 张/15.5
印 数/1-20000 册
版 别/2010 年 4 月第 1 版
版 次/2010 年 4 月第 1 次印刷
书 号/ISBN 978-7-5037-5929-1/C·2323
定 价/28.00 元

中国统计版图书,版权所有。侵权必究。

中国统计版图书,如有印装错误,本社发行部负责调换。

序

全国统计专业技术资格考试用书编写委员会编写的考试用书付梓出版了。这是加强统计专业队伍建设,提高统计人员素质的一项基础性工作,对于推动统计事业蓬勃发展具有十分重要的意义。

统计承担着全面反映国情国力状况,客观描述经济社会发展状态,准确揭示经济运行规律的重任,是党和政府实施宏观管理和社会公众参与经济社会活动的基础性工作。随着全面建设小康社会进程的不断加快,我国经济高速发展,社会不断进步,党和政府高度重视统计工作,社会各界高度关注统计信息,统计需求持续高涨,统计作用日益增大,统计事业迎来难得的发展机遇。深入贯彻落实科学发展观,全面推进经济建设、政治建设、文化建设和社会建设,建设服务型政府,要求统计部门提供更加真实、更加准确、更加及时、更加全面的统计数据,不仅要为党和政府提供优质统计服务,而且要为社会公众提供更多统计信息;同时,经济转轨、社会转型使统计环境越来越复杂,统计难度越来越大,统计事业面临巨大的挑战。

目前,各级统计机构和广大统计工作者迎难而上,奋力拼搏,紧紧围绕提高统计能力、提高统计数据质量、提高政府统计公信力,着力转变统计观念,着力深化统计改革,着力推进依法统计,着力推进统计信息化,着力加强数据质量管理,着力打造透明统计,正在加快建立组织体系完善、调查制度科学、技术手段先进、法制保障有力、队伍素质过硬的现代统计体系。

提高统计能力、提高统计数据质量、提高政府统计公信力,加快构建现代统计体系,归根结底取决于广大统计人员的素质和能力。搜集处理大量统计资料、为党政领导和社会各界提供统计服务,都要落实到统计人员身上;深化

统计改革、破解统计发展中的矛盾和难题,都要靠广大统计工作者来具体完成。加快建设忠诚统计、业务精通、开拓创新、法纪严明、作风扎实的高素质统计队伍是当前统计系统的一项十分重要而紧迫的任务。

为更好地适应新形势对统计队伍的新要求,全国统计专业技术资格考试大纲编写委员会于2010年重新修订了《全国统计专业技术中初级资格考试大纲》。根据新大纲编写的《统计业务知识》和《统计相关知识》两册考试用书,以加强考生的基本业务知识和能力为目的,共分统计法规、统计实务、统计方法、会计基础知识、经济学基础知识五个知识模块。考试用书从体例上对以往教材的结构进行了大幅调整,并将初中级用书合并出版,以便考生了解不同层次统计专业能力要求并系统掌握相关知识,这无疑是一项很有意义的尝试。本书集实用性、易用性、参考性、资料性于一体,充分考虑到广大统计人员在职学习的要求。我相信,这套考试用书不仅可以成为广大考生的良师益友,也可以为广大统计人员继续学习、更新知识提供有益参考。

马建堂

前 言

近年来,我国社会经济不断发展,统计改革不断深入,新修订的《中华人民共和国统计法》已颁布实施,本着吸收统计及相关领域改革成果,兼顾衔接初中级资格考试要求的理念,我们组织各方面专家对原考试用书进行全面修订,以期为广大考生提供详尽的复习备考资料。

本次修订的考试用书分两册出版。一册为《统计业务知识》,包含三个模块,即:统计法规、统计实务、统计方法;另一册为《统计相关知识》,包含两个模块,即:会计基础知识、经济学基础知识。

《统计业务知识》适用于统计专业技术初级资格考试,其中用“*”标示的内容不作考试要求。书中的统计法规和统计方法两个模块适用考试科目《统计学和统计法基础知识》,统计实务模块适用考试科目《统计专业知识和实务》。

《统计业务知识》、《统计相关知识》全部内容适用于统计专业技术中级资格考试,书中的统计方法、会计基础知识和经济学基础知识三个模块适用考试科目《统计基础理论及相关知识》,统计法规和统计实务两个模块适用考试科目《统计工作实务》。

囿于水平和时间,书中难免有不妥之处,希望广大读者及考生提出宝贵意见,以便再版修订。

全国统计专业技术资格考试用书编写委员会

二〇一〇年一月

目 录

会计基础知识

第一章 总论	(3)
第一节 会计概述	(3)
第二节 会计基本假设和核算基础	(7)
第三节 会计信息质量要求和会计计量	(9)
第四节 会计要素与会计等式	(13)
第五节 会计核算的基本程序与方法	(25)
第六节 会计法律规范	(27)
第二章 会计科目和账户	(31)
第一节 会计科目	(31)
第二节 账户	(35)
第三章 借贷记账法	(40)
第一节 借贷记账法的基本原理	(40)
第二节 借贷记账法在工业企业中的应用	(50)
第四章 会计凭证、账簿、对账和结账	(71)
第一节 会计凭证	(71)
第二节 会计账簿	(81)
第三节 对账和结账	(88)
第四节 会计凭证、会计账簿与财务报表之间的关系—账务处理程序	(90)
第五章 财产清查	(92)
第一节 财产清查的概念和意义	(92)
第二节 财产清查的种类	(93)
第三节 财产清查的方法	(94)
第四节 财产清查结果的账务处理	(96)
第六章 财务报表的编制	(99)
第一节 财务报表的作用、种类与编制要求	(99)

第二节 资产负债表	(103)
第三节 利润表	(108)
第四节 现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注作用	(111)
第七章 财务报表分析	(120)
第一节 财务报表分析的意义	(120)
第二节 财务报表分析的内容	(120)
第三节 财务报表分析的方法	(121)
第四节 财务报表分析中运用的主要指标	(125)
第五节 财务报表分析的局限性	(132)

经济学基础知识

第一章 需求、供给和市场机制的作用	(135)
第一节 需求分析	(135)
第二节 供给分析	(140)
第三节 市场机制的作用和商品市场的均衡	(144)
第二章 市场失灵与政府的微观经济政策	(148)
第一节 一般均衡与帕累托最优状态	(148)
第二节 市场失灵	(149)
第三节 政府的微观经济政策	(153)
第三章 宏观经济运行与生产总量的衡量、.....	(157)
第一节 宏观经济运行与宏观经济的均衡	(157)
第二节 经济活动水平的衡量和收入总量衡量	(160)
第四章 产品市场和货币市场的均衡与国民收入的决定	(165)
第一节 产品市场的均衡和简单国民收入的决定	(165)
第二节 货币市场的均衡和利率的决定	(173)
第三节 利率、投资和国民收入的关系	(179)
第五章 财政政策与货币政策	(182)
第一节 宏观经济政策的目标	(182)
第二节 财政政策	(185)
第三节 货币政策	(187)
第四节 财政政策和货币政策的综合运用	(190)
第六章 开放经济条件下的宏观经济运行	(193)
第一节 国际收支平衡表与汇率	(193)
第二节 引入对外贸易后的宏观经济运行	(200)

第三节	资本流动与国际收支平衡	(203)
第四节	开放经济条件下经济政策的传导:溢出效应与回振效应	(208)
第七章	通货膨胀	(210)
第一节	通货膨胀及其对经济的影响	(210)
第二节	通货膨胀的成因	(216)
第三节	反通货膨胀的政策	(221)
第八章	经济增长与经济波动	(224)
第一节	经济增长与经济增长的源泉	(224)
第二节	经济增长模型	(226)
第三节	促进经济长期增长的政策和经济增长方式的转换	(231)
第四节	短期经济波动和经济周期	(233)

会计基础知识

第一章 总 论

第一节 会计概述

一、会计的含义

会计是由于人类管理生产的客观需要而产生,并随着生产的发展而发展,生产的发展对会计所提出的要求是会计发展的内在动力。随着生产的日益发展和经济管理的日趋复杂,会计经历了一个由低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。

为此,可将会计的含义表述如下:会计是对经济活动的核算和监督,以货币为主要计量单位,采用专门的技术方法,对一定会计主体(即企业、事业、机关、团体等单位)的生产经营活动或者业务收支活动进行全面、综合、连续、系统的记录,并定期总括性地向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计按其报告的对象不同,分为财务会计和管理会计。财务会计主要是向会计主体外部财务报表的使用者提供有关会计主体财务状况、经营成果和现金流量情况等信息,侧重于报告会计主体过去的信息;管理会计主要是向会计主体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,侧重于管理者对会计信息的新需求,如要求企业提供未来信息、非货币信息、分部信息以及揭示经营过程的详细信息等。

此外,会计按其服务主体的运营性质不同,可以分为营利组织会计(企业会计)和非营利组织会计(非企业会计);按其核算和监督的内容不同,可以分为通用业务会计和特殊业务会计;按其采用的技术手段不同,可以分为手工会计和电算化会计。

二、会计的基本职能

会计的职能,是指会计在管理经济过程中客观上所具有的功能。会计的职能是一种管理职能,它并不是一成不变的,随着社会生产的发展、科学技术的进步、生产力发展水平和经济管理水平的提高,会计职能的内涵和外延是不断变化的。会计的职能可以有很多,核算和监督是会计的两项基本职能。

(一)进行会计核算

会计的核算职能,也称反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告、披露等环节,从数量方面反映会计主体已经发生或已经完成的各项经济活动,为各方面提供会计信息的功能。会计核算贯穿于经济活动的全过程,它是会计最基本的职能。

从核算的时间看,既包括事后的核算,也包括事前、事中的核算。事前核算的主要形

式是进行经济预测,参与经济决策;事中核算的主要形式则是在生产经营计划或业务活动计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使生产经营过程或业务活动过程按照计划或预期的目标进行。

从核算的内容看,既包括记账、算账、报账,又包括预测、分析和考核。记账,是指对一定会计主体所发生的经济业务事项,采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账,是指在记账的基础上,对会计主体一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算(或对行政、事业单位一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算);报账,是指在算账的基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况(或对行政、事业单位的经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以财务报表的形式向有关方面报告。

(二)实行会计监督

会计的监督职能,也称控制职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对会计主体的经济活动进行检测、调节、反馈和指导,使之达到预期目标的功能。

从监督的时间看,包括事前监督、事中监督和事后监督。

从监督的主体看,包括内部监督和外部监督。我国目前构建了包括单位内部监督、以注册会计师为主体的社会监督、以政府有关部门为主体的国家监督三位一体的会计监督体系。社会监督和国家监督是对单位内部会计监督的一种再监督,属于外部监督,它可以弥补单位内部会计监督的不足,推动单位内部会计监督职能的充分发挥。

从监督内容上看,包括合法性监督和合理性监督两个方面。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。它们密切联系,互相渗透。对经济活动进行会计核算的过程,也是实行会计监督的过程。会计核算为会计监督的基础,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就没有客观依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,如果只有会计核算而不进行会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性,也就不能发挥会计在经济管理中的作用。

核算和监督是会计的两项基本职能,也是我国《会计法》规定的两项会计基本职能。对此,我国会计界基本上达成了共识。但还存在其他的职能之说,例如,有三职能论(核算、监督、参与决策)、五职能论(反映、监督、控制、分析、决策)、六职能论(核算、控制、规划、制度、分析、检查),等等。可以认为,这些都是从基本职能中衍生出来的。综合会计的基本职能和衍生出来的职能,可将现代会计的职能概括为:核算(反映)经济活动、监督经济业务、控制经济过程、评价经营业绩、预测经济前景、参与经济决策。

三、会计的目标

会计的目标,是指在一定的社会经济环境下,会计工作所要达到的目的。它指明了会计活动的方向。会计目标是向会计信息使用者提供与会计主体财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映会计主体管理层受托责任的履行情况,有助于财务报表使用者做出经济决策。会计目标按照会计主体的不同可以分为企业会计目标和非企业会计

目标。本书以企业会计为例介绍会计的基本理论和基本方法。企业会计的目标主要包括以下两个方面的内容:

(一)向三类会计信息使用者提供决策有用的会计信息

1. 企业外部与企业有经济利益关系的集团、单位和个人。主要包括企业的投资者和债权人,企业的供应商和客户等。他们随时需要了解企业的财务状况、获利能力、偿债能力等财务信息,以便进行投资、信贷或其他经济决策。

2. 企业内部的管理人员和广大职工。为了增强企业的市场竞争能力,实现资本的保值与增值,实现企业价值的最大化目标,必须充分利用会计信息资料,加强内部管理,进行科学的预测和决策,协调各方面的关系,实现科学管理,不断提高经济效益。

3. 进行宏观管理的国家综合部门,主要包括财政、税务、审计、统计、工商管理管理和银行等部门。会计信息是国家制定宏观调控政策、方针、制度、方法的基本资料。

此外,一些中介机构、组织和个人,如证券发行与交易机构、经纪人、会计师事务所及注册会计师、律师事务所及律师、媒体及记者、经济研究单位及研究人员等,也经常利用会计信息。这些信息用户主要是为前三类用户提供咨询、代理和服务的。

(二)反映企业管理层受托责任的履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相互分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。企业投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。因此,会计信息应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

四、会计的对象

(一)会计对象的一般含义

会计对象是指会计所核算和监督的内容,即会计工作的客体。由于会计是以货币为主要计量单位,对一定会计主体的经济活动进行核算和监督,因而在社会再生产过程中,凡是能够用货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。在商品经济条件下,能够用货币表现的经济活动,通常又称为资本运动或价值运动。因此,从一般意义上讲,会计对象就是社会再生产过程中的资本运动。

(二)企业会计的对象

由于会计服务的主体(如企业、事业、行政单位等)所进行的经济活动的具体内容和性质不同,会计对象的具体内容往往有较大的差异。典型的现代会计是企业会计,其中最具有代表性的是工业企业。下面以工业企业为例,说明企业会计的对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织,其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。企业的价值运动包括资本的投入、资本的循环与周转(即资本的运用)和资本的退出三个基本环节。

第一、资本的投入

资本的投入包括企业所有者投入的资本和债权人投入的贷款两部分,构成了企业开办本钱。前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益(即企业的负债)。资本的投入是企业价值运动的起点。

第二、资本的循环与周转

企业将资本运用于生产经营过程,就形成了资本的循环与周转。它又分为供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。

供应过程。它是生产的准备过程。在这个阶段,为了保证生产的正常进行,企业需要用货币资本购买并储备原材料等劳动对象,要发生材料买价、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;同时,随着采购活动的进行,企业的资本从货币资本形态转化为储备资本形态。

生产过程。它既是产品的制造过程,又是资产的耗费过程。在这个阶段,劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,企业要发生原材料等劳动对象的消耗、劳动力的消耗和固定资产等劳动手段的消耗等,构成了产品的使用价值与价值的统一体。同时,随着劳动对象的消耗,资本从储备资本形态转化为生产资本形态;随着劳动力的消耗,企业向劳动者支付工资、奖金等劳动报酬,资金从货币资本形态转化为生产资本形态;随着固定资产等劳动手段的消耗,固定资产和其他劳动手段的价值通过折旧或摊销的形式部分地转化为生产资本形态。当产品制成后,资本又从生产资本形态转化为成品资金形态。

销售过程。它是产品价值的实现过程。在这个阶段,企业将生产的产品销售出去,取得销售收入,要发生货款结算等业务活动,资本从成品资本形态转化为货币资本形态。

由此可见,随着生产经营活动的进行,企业的资本从货币资本形态开始,依次经过供应过程、生产过程和销售过程三个阶段,分别表现为储备资本、生产资本、成品资本等不同的存在形态,最后又回到货币资本形态,这种运动过程称为资本的循环。资本周而复始地不断循环,称为资本周转。

第三、资本的退出

企业在生产经营过程中,为社会创造了一部分新价值,因此,企业收回的货币资本一般要大于投入的资本,这部分增加额就是企业的利润。企业实现的利润,按规定应以税金的形式上交一部分给国家,还要按照有关合同或协议偿还各项债务,另外,还要按照企业章程或董事会决议向投资者分配股利或利润。这样,企业收回的货币资本中,用于上交税费、偿还债务和向投资者分配股利或利润的这部分资本就退出了企业的资本循环与周转,剩余的资本则留在企业,继续用于企业的再生产过程。

上述资本运动的三部分内容,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。没有资本的投入,就不会有资本的循环与周转;没有资本的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等;没有这类资本的退出,就不会有新一轮资本的投入,也就不会有企业的进一步发展。

总之,上述能够用货币表现的经济活动,就是企业会计所要核算和监督的内容,是企业会计对象的一般表述。

第二节 会计基本假设和核算基础

一、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,是指对会计核算所处时间和空间环境等所作的合理设定。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

会计主体又称会计实体或会计个体,是指会计工作所服务的特定单位或组织。它是对会计工作的空间范围所作的限定。

首先,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。在会计工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以核算,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项不能加以核算。会计核算都是针对特定会计主体而言的。

其次,明确会计主体,才能将会计主体的交易或事项与其他会计主体的交易或事项区分开来。

会计主体不同于法律主体。一般而言,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。会计主体既可以是独立法人,也可以是非法人;既可以是整个企业,也可以是企业内部某个特定的部分或单位;既可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。

(二) 持续经营

持续经营又称继续经营或继续营业,是指在可以预见的将来,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。它是对会计工作的时间范围所作的限定。它要求会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照既定的合约清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计程序和会计处理方法,进行会计核算。

当然,在市场经济条件下,任何企业都存在破产、清算的风险,即企业不能持续经营的可能性总是存在的。因此,需要企业定期对其持续经营前提作出分析和判断。如果判断企业不能持续经营下去,则持续经营前提就不再适用,企业就应当相应改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报表附注中做相应披露。

(三) 会计分期

会计分期是指将企业持续经营的生产经营过程活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间,以便分期结算盈亏和编制财务报表,及时向财务报表使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。它是对会计主体提供会计信息的具体期限所作的限定。

从理论上来说,在持续经营的前提下,只能等到企业所有的生产经营活动全部结束后,才能最终确定企业的财务状况和经营成果。但是企业的投资者、债权人以及国家宏观

经济管理部门和财税机关等需要及时了解企业的生产经营情况,不能等到歇业时。因此,就必须将企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间,分期核算和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。有了会计分期,就产生了当期与以前期间、以后期间的差别。

企业会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(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统一计量单位,反映其财务状况、经营成果和现金流量。它是对会计计量手段和方法所作的限定。

企业的经济活动是多种多样、错综复杂的。会计从数量方面反映企业的经济活动,可以采用实物量度(如重量、长度、面积、容积、台、件等)、劳动量度(如劳动工时、工作台班等)和货币量度,但实物量度和劳动量度只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较。因此,会计核算必然要以货币作为其统一的计量单位,以货币形式综合反映企业生产经营活动的全过程。

当然,统一采用货币计量也存在缺陷,例如某些影响企业财务状况和经营成果的因素,包括企业经营战略、研发能力、市场竞争力等,往往难以用货币来计量,但这些信息对于使用者的决策也很重要。对此,企业可以在财务报表附注中补充披露有关非财务信息,以弥补货币计量的缺陷。

进行会计核算,除了应明确以货币作为主要计量单位之外,还需要具体确定记账本位币,即采用何种统一的货币来反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。我国企业的会计核算一般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,应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本前提,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,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间范围和提供会计信息的具体期限,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。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、会计核算的基础

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制也称应计制或应收应付制,它是以收入、费用是否发生而不是以款项是否收到或付出为标准来确认收入和费用的一种记账基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认企业的收入和费用。权责发生制基础要求,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,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的,这都不能作为当期的收入或费用。