

高职高专财经基础课系列规划教材



基础会计

李 慧◎主编

JICHU KUAIJI



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

高职高专财经基础课系列规划教材



基础会计

李 慧 主 编
苗春竹 彭 静 副主编

JICHU KUAIJI

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 李慧主编. —北京: 电子工业出版社, 2010.7
(零距离上岗·高职高专财经基础课系列规划教材)
ISBN 978-7-121-11196-9

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 119571 号

责任编辑: 晋 晶

文字编辑: 袁桂春

印 刷: 北京市顺义兴华印刷厂

装 订: 三河市双峰印刷装订有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×980 1/16 印张: 16 字数: 347 千字

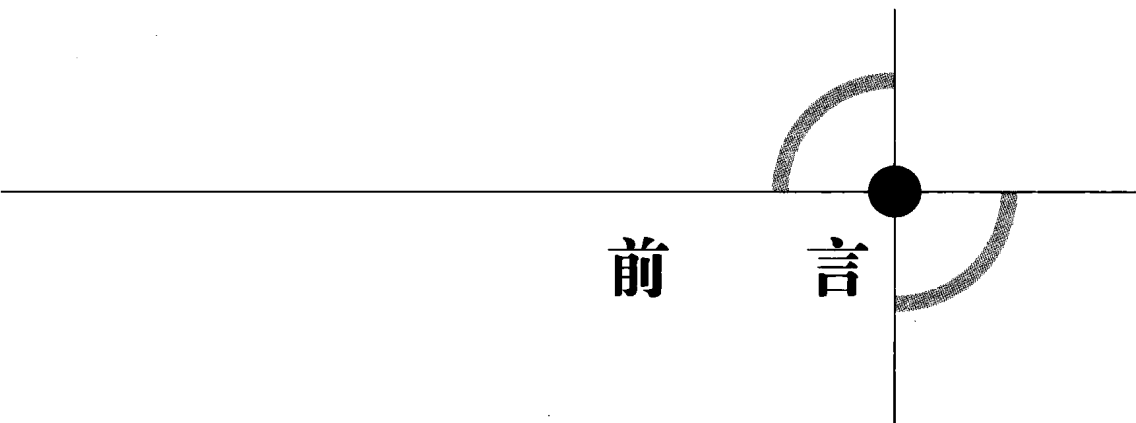
印 次: 2010 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。



前言

作为会计学的基础学科,基础会计对于广大的会计初学者来说是一门非常重要的课程。为了使广大读者能够更好地掌握会计基础知识,学会运用各种会计核算方法,我们编写了这本《基础会计》。本书既可作为高职高专院校财会专业、成人教育会计专业教学用书,又可作为会计初学者的参考读物。

本书以财政部2006年2月15日公布、2007年1月1日起施行的《企业会计准则》及《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》等会计法规为依据,并参照现代基础会计的内容、方法和规范编写。

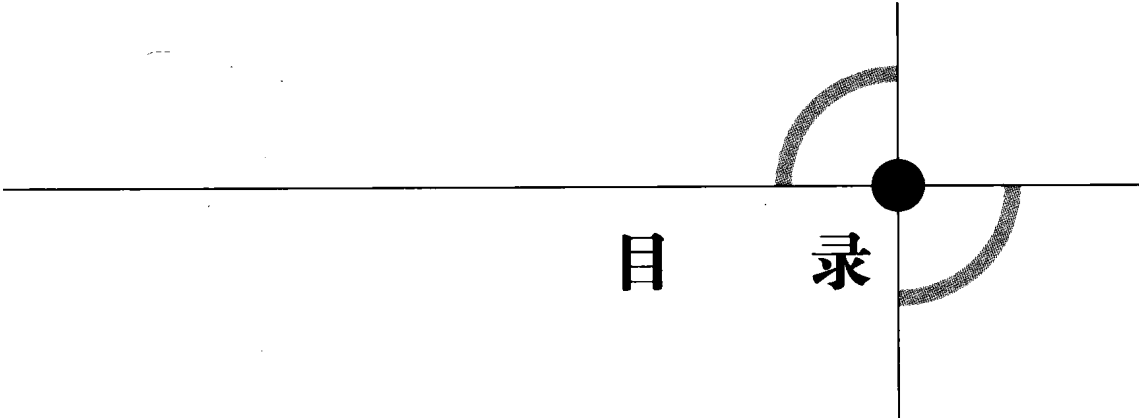
本书主要阐述了会计核算的基本理论、基本知识和基本技能,侧重于说明会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。本书在每章后都设置了“练习题”,希望通过练习能够使读者全面地掌握会计学的基本知识。

本书由李慧担任主编,苗春竹、彭静担任副主编。具体分工为:李慧(第3、4章及附录),苗春竹(第2、8、9章),彭静(1、5、6、10章),孔令秋、王元章(第7章),张桦进行资料整理,最后由李慧总纂定稿成书。

本书在编写过程中得到各位编写人员所在院校的大力支持,在此一并表示感谢。

由于编写时间仓促和编写人员水平有限,书中不免存在缺点与不足,恳请各位读者和老师批评指正。

编者



目 录

第1章 总论

1

- 1.1 会计的含义1
- 1.2 会计核算的基本前提和会计基础5
- 1.3 会计信息质量要求7
- 1.4 会计要素的确认与计量10
- 1.5 会计核算方法12
- 1.6 会计核算的基本程序14
- 1.7 会计法规15
- 练习题16

第2章 会计对象、会计要素 与会计等式

19

- 2.1 会计对象19
- 2.2 会计要素21
- 2.3 会计等式30
- 练习题36

第3章 会计科目与账户

39

- 3.1 会计科目39
- 3.2 账户45
- 练习题52

第4章 复式记账

54

- 4.1 复式记账概述54
- 4.2 借贷记账法56
- 4.3 借贷记账法下的会计分录61
- 4.4 登账和结账64
- 4.5 试算平衡65
- 4.6 总分类账户和明细分类账户的
平行登记67
- 练习题73

第5章 会计凭证 77

- 5.1 会计凭证的概念和意义 77
- 5.2 原始凭证 78
- 5.3 记账凭证 86
- 5.4 会计凭证的传递、装订与保管 91
- 练习题 94

第6章 会计账簿 98

- 6.1 会计账簿概述 98
- 6.2 会计账簿的设置与登记 101
- 6.3 会计账簿的启用、错账查找
与更正 108
- 6.4 对账与结账 111
- 6.5 会计账簿的更换与保管 113
- 练习题 115

第7章 企业基本经济业务的核算 120

- 7.1 企业基本经济业务核算的
内容 120
- 7.2 资金筹集业务的核算 121
- 7.3 供应过程的核算 127
- 7.4 生产过程的核算 133
- 7.5 销售过程的核算 139
- 7.6 财务成果的构成与分配业务
的核算 144

练习题 150

第8章 会计核算形式 153

- 8.1 会计核算形式概述 153
- 8.2 记账凭证核算形式 155
- 8.3 科目汇总表核算形式 156
- 8.4 汇总记账凭证核算形式 158
- 8.5 多栏式日记账核算形式 161
- 8.6 日记总账核算形式 163
- 8.7 记账凭证核算形式的应用 165
- 练习题 189

第9章 财产清查 192

- 9.1 财产清查概述 192
- 9.2 财产清查前的准备工作与财产
物资的盘存制度 195
- 9.3 财产清查的内容 197
- 9.4 财产清查结果的处理 201
- 练习题 205

第10章 财务报表 209

- 10.1 财务报表概述 210
- 10.2 资产负债表 213
- 10.3 利润表 220
- 10.4 现金流量表 224
- 10.5 所有者权益变动表 227

练习题230

第11章 会计工作管理与组织 234

11.1 会计工作管理234
11.2 会计工作组织237
11.3 会计机构与会计人员239

11.4 会计职业道德241

11.5 会计档案的保管和会计
工作交接244

练习题247

参考文献 249

第 1 章

总论



学习要点

- ① 会计的职能
- ② 会计核算方法
- ③ 会计的定义
- ④ 会计要素的计量
- ⑤ 会计核算的基本前提



引导案例

长海公司 2009 年 12 月发生了如下经济业务，并由会计进行了相应的处理。

(1) 12 月 6 日，公司老板将自己私家车本年的保险费 8 000 元在公司报销，会计将其作为公司的管理费用支出，理由：公司是老板开的，因此老板的各项支出都可以在公司报销。

(2) 12 月 14 日，公司宴请客户支出业务招待费 12 000 元，为避免业务招待费超标，少缴所得税，会计将其计入公司的办公费支出明细项目。

(3) 12 月 15 日，会计对公司 12 月 1 日至 12 月 15 日的收入、费用等进行了汇总，结算出上半月的利润，并编制了上半月的资产负债表和利润表。

思考题：根据上述资料，分析长海公司上述业务的会计处理是否恰当，若不恰当，应如何更正？



1.1 会计的含义

1.1.1 会计的产生和发展

原始社会的生产力水平低下、生产过程简单，人们对生产、生活中的计量、记录也非常简

单、粗略,这个时期出现的最原始、最简单的结绳记事、垒石计量等记录的行为标志着会计的萌芽。

社会的分工、生产的发展和管理工作的加强,会计渐渐地从生产职能中分离出来,成为由专门人员采用专业方法进行的一种核算活动。这说明会计已成为一项独立的活动,标志着会计的诞生。

以自然经济为主的社会里,会计主要是核算和监督朝廷官府的钱粮赋税收支活动,通常将此时期的会计称为“官厅会计”。早在我国西周时期,就有了“会计”的命名和较为严格的会计机构。据《周礼·天官》记载,“司会主天下之大计……以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成之事”。这里的司会指的是根据会计记录考核当年的财务收支情况的官员,“参互”、“月要”和“岁会”指的是会计的方法,采用这些方法对当日、当月、当年官府钱粮收支进行结算考核,初步具备了旬报、月报、年报等会计报告的作用。

随着商品经济的发展,人们为了有效地安排劳动时间,以尽可能少的劳动消耗生产出更多、更好的物质产品,就必须全面记录劳动消耗情况。企业把劳动时间的消耗与取得的劳动成果进行比较、分析,需要采取一个统一的计量单位,即以货币的形式从数量方面对再生产活动进行全面、系统、综合的记录、计算、分析和比较。同时,投资者、债权人、政府、财税部门等都需要企业提供有关会计的信息,用于经营决策与管理。为了使会计信息真实、准确、有用、有效、可比,人们在会计实践中总结出一系列会计原则、制度与要求,用以规范会计的行为,于是,现代会计就产生了。

1.1.2 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法对经济主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查,以提高经济效益的一项管理活动。会计的定义包含了以下几项内容。

(1) 会计的本质

会计是一项管理活动。会计是企业经济管理活动的重要组成部分。在会计活动中,会计人员是会计管理的主体,企业的经济业务内容是会计管理的客体,会计的方法程序是会计管理的工具。会计人员借助会计方法、程序对经济业务内容进行会计管理。

(2) 会计的目标

会计的目标是提供财务会计信息和其他经济信息,以便相关方面进行经济决策,促进提高经济效益。

(3) 会计的计量

会计以货币为主要计量单位进行核算,实行监督,提供会计信息。

（4）会计的方法、程序

会计应用一套专门的方法体系和程序实行核算，进行监督。会计的方法体系和程序是随着会计理论和实践发展而产生和发展的。不同的会计核算和监督内容需要不同的方法、程序。会计人员必须以会计原则和会计制度为指导，根据会计核算和监督内容的实际需要，规范地使用会计方法和程序。

（5）会计的对象

会计的对象即会计核算、监督的内容，它是一个特定会计主体的经济业务，包括企业的各种交易和事项等。

（6）会计的任务

会计的任务是对企事业单位的经济业务事项进行会计核算，实行会计监督，这是《中华人民共和国会计法》赋予会计的基本权利和责任。

1.1.3 会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

在商品经济条件下，任何经济活动都同时表现为价值的运动，会计只有采用货币计量，才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督，以取得反映经济活动情况的、全面的会计信息资料。在会计核算中，也经常运用实物计量和劳动计量，但因实物计量缺乏综合反映的功能，而劳动计量虽然具有综合性，但由于商品货币经济的存在，价值规律依然发生作用，劳动耗费还无法广泛利用劳动计量进行度量，因此，在会计核算中，实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

2. 以真实、合法的会计凭证为依据

会计收集的信息必须真实、可靠，这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此，会计信息是有根有据的，要取得或填制凭证，要依据会计准则对凭证的合法性和合理性进行严格审核，无误后，才能据以编制记账凭证，登记账簿，进行加工处理。这一特点也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 对经济活动进行综合、连续、系统、完整的核算和监督

只有对经济活动进行综合、连续、系统、完整的核算和监督，才能对各项经济活动的来龙去脉进行全面的记录和计量，没有遗漏。

1.1.4 会计职能

1. 会计核算职能

会计核算职能是指对经济活动进行连续、系统、全面、综合的记录、计算和分析,以价值指标客观地反映经济活动过程及其结果,从而为管理提供信息。例如,通过记录、计算材料、产品等反映企业的存货情况;通过记录资产、负债和所有者权益的增减变动反映企业财务状况等。

1) 会计核算主要采取货币形式对经济业务的价值量方面进行确认、记录、计算和分析,提供经济管理的价值指标。

2) 会计核算全面地、连续不断地进行的。只有这样记录计算的结果,才能获得系统的、综合的会计信息,以便据以全面、客观地考核经济活动的过程和结果。

3) 会计核算不仅能反映已经发生的和已经完成的经济业务,还可以通过计算和分析,预测未来经济发展的趋势和前景,为管理者进行决策服务。

通过会计核算,能够提供一个企业完整的财务状况和经营成果的信息资料,便于财税部门、金融机构、债权人、股东等了解企业的经营状况,分析经济发展趋势。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指在全面、系统地反映经济活动的同时,对经济业务是否符合财经法规制度和会计准则进行考核和控制。

会计监督主要是通过各种价值指标,考核经营活动的效果,如利用资产和负债指标考核企业的偿债能力,通过成本、利润指标可以考核企业的财务成果,促使企业改善经营管理,提高经济效益等。

监督不仅是事后的,还应当进行事前监督和事中监督,如通过制定预算和定额,控制消耗定额和费用,通过会计资料的分析检查,找出差距,制定措施,从而做到在事前有目的地控制经济活动的进程。



小知识 会计的其他职能

- 会计预测职能。会计预测职能是指运用专门的技术方法,利用会计信息资料和其他信息资料,找出经济活动中客观存在的规律性,并以此为依据,对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或测算。
- 会计决策职能。会计决策职能是指在会计预测的基础上,对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案,根据所掌握的会计数据和其他相关的资料,

严密地进行定量分析, 权衡利弊得失, 从中选择最优方案。

- 会计控制职能。会计控制职能是按照管理的目的和要求, 通过组织、指挥、协调企业的经济活动, 对经济行为进行必要的干预, 使其按照预定的轨道有序地进行。
- 会计分析职能。会计分析职能是以会计核算提供的信息资料为主要依据, 结合预算、统计和其他资料, 对会计主体的经济活动结果、财务状况及预算执行情况进行比较、分析、评价, 总结经验、巩固成绩, 找出存在的问题, 挖掘潜力、改进工作的过程。

1.2 会计核算的基本前提和会计基础

1.2.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设, 是确定会计核算对象, 选择会计方法、收集会计数据的依据。结合我国实际情况, 企业在组织会计核算时, 应遵循以下四个会计核算的基本前提。

1. 会计主体

会计主体是一个独立的经济实体, 是独立于财产所有者之外的会计核算单位, 即独立地核算和监督与本单位相关的经济业务, 严格地排除与本单位无关的、而属于其他单位或所有者的收支活动。

会计主体回答了会计核算的空间范围有多大, 为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项做出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序做出正确选择提供了依据。

需要注意的是, 会计主体不一定是法律主体, 但所有的法律主体必然是会计主体。例如, 在企业集团的情况下, 一个母公司拥有若干子公司, 母子公司虽然是不同的法律主体, 但是母公司对子公司拥有控制权, 为了全面反映企业集团的财务状况、经济成果和现金流量, 有必要将整个企业集团作为一个会计主体, 编制合并会计报表。

2. 持续经营

会计核算应当以企业持续、正常产生经营活动为前提。持续经营回答了会计核算的时间范围有多长。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持续经营下去, 不会停业, 也不会大规模削减业务。明确了这个基本前提, 会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。例如, 企业的固定资

产可在一个较长的时期发挥作用,如果可以判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营,并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

需要注意的是,任何企业都存在破产、清算的风险,如果可以判断企业不会持续经营,就应改变会计核算的原则和方法,并在企业财务会计报告中做相应披露。

3. 会计分期

会计分期是指将一个企业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。会计分期的目的在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报会计报表,从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

明确会计分期对会计核算有着重要影响。由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币作为计量单位记录、反映会计主体的生产经营活动。

货币计量回答了应怎样计量、记录各项经济业务的问题。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。其他计量单位,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,无法在量上进行汇总和比较,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,会计核算选择了货币作为计量单位。

1.2.2 会计基础

会计基础又称会计处理基础,是指会计上确认一个会计期间的收入和费用,从而确定其损益的标准。会计基础有两种:权责发生制和收付实现制。

1. 权责发生制

权责发生制是持续经营和会计分期假设的产物,其目的在于公正、合理地确定一个会计期间的收入和费用,进而正确计量企业的损益,为信息使用者提供正确判断、评价与决策的信息。有时,企业发生货币收支业务与交易或事项本身并不完全一致。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。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,《企业会计准则——基本准则》明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

2. 收付实现制

收付实现制也称现收现付制,是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付现金作为确认收入和费用等的依据。目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

➡ 1.3 会计信息质量要求

1.3.1 可靠性

可靠性又称客观性、真实性。可靠性要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、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。

企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要,如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,会计报表所提供的会计信息不可靠,没有如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策失误。

为了贯彻可靠性要求,企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在会计报表中;在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,不能随意遗漏或减少应予披露的信息;会计人员应在统一标准的条件下将可能发生的误差降低到最低限度,以保证会计核算提供的会计资料真实、可靠。

1.3.2 相关性

相关性又称有用性。相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等会计报表使用者的经

济决策需要相关,有助于投资者等会计报表使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或预测。

会计信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。相关的会计信息应当能够有助于使用者评价企业过去的决策,证实或修正过去的有关预测,因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值,有助于使用者根据会计报表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。如果会计信息提供以后,没有满足会计信息使用者的需要,对会计信息使用者的决策没有什么作用,就不具有相关性。

1.3.3 可理解性

可理解性又称明晰性。可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等会计报表使用者理解和利用。

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,清楚会计信息的内容。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;在编制会计报告时,项目钩稽关系清楚、项目完整、数字准确。对于某些复杂的信息,如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂,但其对使用者的经济决策是相关的,企业就应在财务报告中予以充分披露。可理解性既是信息的一种质量标准,也是一个与信息使用者有关的质量标准。会计人员应尽可能传递易被人理解的会计信息,而使用者也应增强理解会计信息的能力。

1.3.4 可比性

可比性是会计信息质量的一项重要要求。它要求企业提供的会计信息应当相互可比,主要包括两方面含义。

1. 同一企业不同时期纵向可比

企业发生的交易或事项具有复杂性和多样化,对于某些交易或事项可以有多种会计核算方法。例如,存货的领用和发出,可以采用先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法等;固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法等。可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,如果在不同的会计期间采用不同的会计核算方法,将不利于会计信息使用者比较企业不同时期的会计报表,明确企业财务状况和经营业绩的变化趋势,从而不利于会计信息作用的发挥。

2. 不同企业在同一时期横向可比

不同企业可能处于不同行业、不同地区,经济业务发生于不同时间,为了保证会计信息能够满足决策的需要,便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况,可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易或事项,应当按照规定的会计处理方法进行,确保会计信息口径一致、相互可比,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

1.3.5 实质重于形式

实质重于形式是指交易或事项的实质重于其法律表现形式。实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

在实际工作中,会计信息必须根据交易或事项的实质和经济现实,而不仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行,而其法律形式或人为形式又没有反映其经济实质和经济现实,那么,其最终结果将不仅不会有利于会计信息使用者的决策,反而会误导会计信息使用者的决策。

1.3.6 重要性

重要性是指财务报表在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时,应当区别经济业务的重要程度,采用不同的会计处理程序和方法。对于重要的经济业务,如资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,应当按照规定的会计方法和程序进行处理,单独核算、分项反映、力求准确,并在财务报告中重点说明,准确披露;对于不重要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者做出正确判断的前提下,可适当简化处理或合并反映。

在评价某些项目的重要性时,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说,应当从质和量两个方面进行分析。从质的方面来说,当某一事项有可能对决策产生重大影响时,就属于重要项目;从量的方面来说,当某一项目的数量达到一定规模可能对决策产生重大影响,则该事项属于具有重要性的事项。

1.3.7 谨慎性

谨慎性又称稳健性,是指在处理不确定性经济业务时,应持谨慎态度,如果一项经济业务有多种处理方法可供选择时,应选择不导致夸大资产、虚增利润的方法。

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性,如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命等。会计信息质量的谨慎性要求,需要企业在面临不确定性因素的情况下做出职业判断时,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,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。

谨慎性的要求体现于会计核算的全过程,在会计上的应用是多方面的。例如,要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、固定资产采用加速折旧法、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等,就体现了会计信息质量的谨慎性要求。但是企业在运用谨慎性时,不能滥用,不能以谨慎为由任意计提各种准备,即秘密准备。换句话说,遵循谨慎性绝不可损害可靠性。如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或费用,将损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是会计准则所不允许的。

1.3.8 及时性

企业的会计核算应及时进行,不得提前或延后。会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面做出经济决策。如果不及时提供,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有实际意义。在会计核算过程中满足及时性原则的要求:一是要及时收集会计信息,即在经济业务发生后,及时收集整理各种原始单据;二是要及时处理会计信息,即在国家统一的会计制度规定的时限内,及时编制会计报表;三是要及时传递会计信息,即在国家统一的会计制度规定的时限内,及时将编制出的会计报表传递给会计报表使用者。

1.4 会计要素的确认与计量

会计要素是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位,是会计报表的组成单元。对会计要素进行报告之前,必须进行会计要素的确认与计量。

1.4.1 会计要素的确认

1. 确认的概念

确认是指决定将交易或事项中的某一项目作为一项会计要素加以记录和列入会计报表的过程,是财务会计的一项重要程序。确认主要解决某一个项目应否确认、如何确认和何时确认三个问题。