



省级精品课程

21世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课

浙江省重点教材

Jichu Kuaiji

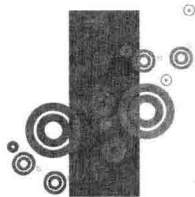
基础会计

(第二版)

赵 筠 主 编
张会莉 于洪江 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





省级精品课程
21世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课
浙江省重点教材

Jichu Kuaiji

基础会计

(第二版)

赵 筠 主 编
张会莉 于洪江 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 赵 筠 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 赵筠主编. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2011. 7
(21 世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课)
ISBN 978-7-5654-0404-7

I. 基… II. 赵… III. 会计学-高等职业教育-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 111825 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 370 千字 印张: 16

2011 年 7 月第 2 版 2011 年 7 月第 4 次印刷

责任编辑: 张晓鹏 张 贺 责任校对: 刘咏宁

封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0404-7

定价: 28.00 元

第二版前言

本书是原《基础会计》的修订版。“基础会计”是会计专业的专业基础课，也是经济管理类各专业的共同必修课。本课程为后续的“财务会计”、“成本会计”等会计专业课程奠定了理论基础。

本书改变了以理论为核心的传统教材体系，重点突出了会计基础理论与基本操作技能一体化，围绕会计工作任务和会计从业资格考试的要求来选择课程内容；同时，为适应会计专业高职高专教育改革、落实培养高素质技能型人才的要求，在精品课程建设和教材建设过程中，我们结合了多年从事会计教学的双师型教师的经验，重新修订并编写了本书。本书在结构和内容上有如下特点：

1. 注重实践。本书合理安排了基础理论与实践教学的内容。从体例设计上，为充分体现“学中做、做中学”的指导思想，本书运用了大量的企业典型工作实例，并插入了“课堂实训”；同时，在每章章后都附有大量相应的配套习题与实训。

2. 强调案例。本书运用大量会计工作案例，理论联系实际，充分满足了高职高专学生的要求，做到了循序渐进、通俗易懂，符合会计职业要求。

3. 课证融通。考虑到学生考证的需求，本书在注重实践操作的同时，为与会计考证内容相配套，在每章后面都设计了大量单选、多选和判断题。考证内容构成本书的主线。

4. 内容新颖。本书依据《会计法》以及新企业会计准则编写，实现了教材内容的全部更新。

原《基础会计》一书由浙江经贸职业技术学院赵筠副教授任主编，张会莉老师任副主编，参加编写的人员还有俞校明教授和赵同剪、王春青、解媚霞老师等。

本次修订由浙江经贸职业技术学院赵筠副教授负责并担任主编，张会莉老师和碧生源控股有限公司副总裁、注册会计师于洪江先生担任副主编。具体执笔人如下：赵筠编写并修订第1、2、3、4、5、7、8、9章；解媚霞编写并修订第6章；于洪江编写并修订第10章。赵筠负责本书大纲的拟定，并对全书进行总纂和修改。

本书可作为高职高专院校会计、经济管理专业的学生教材，也可作为各类财会院校培训教材以及从事会计工作的财会人员的自学参考用书。

我国正处于新企业会计准则执行的初级阶段，许多新知识、新问题、新情况还有待于进一步探讨和解决，加之编者水平有限，书中疏漏之处在所难免，恳请各位读者和同行不吝赐教，以便修正不足之处。

编者

2011年4月

目 录

第1章 认识会计 ⇨1

知识目标 /1

能力目标 /1

重点难点 /1

1.1 会计的含义 /1

1.2 会计的对象 /5

1.3 会计基本假设与会计核算基础 /6

1.4 会计信息质量要求 /9

1.5 会计核算的具体内容 /12

1.6 会计核算的方法 /13

本章小结 /15

习题与实训 /15

第2章 设置会计科目和账户 ⇨18

知识目标 /18

能力目标 /18

重点难点 /18

2.1 会计要素 /18

2.2 会计等式 /27

2.3 会计科目 /32

2.4 设置账户 /37

本章小结 /41

习题与实训 /42

第3章 复式记账法 ⇨49

知识目标 /49

能力目标 /49

重点难点 /49

3.1 复式记账法原理 /49

3.2 借贷记账法 /50

本章小结 /62

习题与实训 /62

2 基础会计

第4章 借贷记账法的应用 ⇨68

知识目标 /68

能力目标 /68

重点难点 /68

4.1 工业企业的主要经济业务 /68

4.2 资金筹集业务的核算 /69

4.3 生产准备业务的核算 /74

4.4 产品生产业务的核算 /82

4.5 产品销售业务的核算 /92

4.6 财务成果形成及分配业务的核算 /99

本章小结 /108

习题与实训 /108

第5章 填制和审核会计凭证 ⇨116

知识目标 /116

能力目标 /116

重点难点 /116

5.1 会计凭证认知 /116

5.2 填制和审核原始凭证 /117

5.3 填制和审核记账凭证 /127

5.4 会计凭证的传递和保管 /136

本章小结 /137

习题与实训 /138

第6章 设置和登记会计账簿 ⇨144

知识目标 /144

能力目标 /144

重点难点 /144

6.1 会计账簿认知 /144

6.2 会计账簿的启用和登记规则 /148

6.3 会计账簿的格式与登记方法 /151

6.4 更正错账 /160

6.5 对账及结账 /163

本章小结 /165

习题与实训 /165

第7章 财产清查 ⇨174

知识目标 /174

能力目标 /174

重点难点 /174

7.1 财产清查认知 /174

7.2 财产清查的方法 /177

7.3 财产清查结果的账务处理	/182
本章小结	/186
习题与实训	/186
第8章 编制会计报表	⇨192
知识目标	/192
能力目标	/192
重点难点	/192
8.1 会计报表认知	/192
8.2 编制资产负债表	/195
8.3 编制利润表	/209
本章小结	/212
习题与实训	/212
第9章 会计核算形式	⇨223
知识目标	/223
能力目标	/223
重点难点	/223
9.1 会计核算形式认知	/223
9.2 记账凭证核算形式	/224
9.3 科目汇总表核算形式	/230
9.4 汇总记账凭证核算形式	/233
本章小结	/238
习题与实训	/238
第10章 会计档案管理	⇨242
知识目标	/242
能力目标	/242
重点难点	/242
10.1 会计档案的内容	/242
10.2 会计档案的归档和保管	/242
10.3 会计档案的查阅、复制和销毁	/245
本章小结	/245
习题与实训	/245
主要参考文献	⇨248

第 1 章

认识会计

[知识目标]

1. 明确会计的概念、职能、目标及对象。
2. 明确会计假设、会计核算基础及会计信息质量要求。
3. 掌握会计核算方法。

[能力目标]

1. 能明确会计的基本理论和基本方法。
2. 能初步认识会计职业并对自己的会计职业生涯进行规划。

[重点难点]

重点：基本职能、对象、目标、会计假设、会计核算基础、会计信息质量要求。
难点：会计核算基础。

● 1.1 会计的含义

1.1.1 会计的概念

在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面也注重劳动耗费的高低。会计就是随着人们对经济活动进行管理的客观需要而产生的，并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展，因此会计可总结出如下定义：

会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门的方法，对一个单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理工作。上述定义包括的要点主要有：

- (1) 会计的本质是一种经济管理工作。

2 基础会计

(2) 会计以货币为主要计量单位。

(3) 其对象是能以货币表现的经济活动。

(4) 其职能是对经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督。

(5) 其基本目标是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履行情况，有助于财务报告使用者做出经济决策。

会计按其报告的对象不同，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有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息；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。财务会计侧重于过去的信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供数据。

1.1.2 会计的产生和发展

会计是经济管理的重要组成部分，是为适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。经济越发展，会计越重要。

1) 会计的产生

物质资料的生产是人类赖以存在和发展的基础。在社会实践中，人们逐渐意识到，在进行生产的同时，有必要把生产活动的内容和结果记录下来。会计就是在一定的社会环境中为适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的，会计的产生与社会环境密切相关。

在原始社会的初期，生产简单，只凭头脑记忆即可。当社会生产力发展到出现剩余产品以后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立职能。在古希腊、巴比伦曾有在树木、石头上刻记符号的会计记录。我国上古时期，尚无文字，人们“结绳记事”、“刻契记数”，这是会计产生的萌芽。

2) 会计的发展

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，成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能。

根据史书记载，“会计”一词产生于西周时期。当时，专门设有核算官方财赋收支的官职——司会，并对财物收支采取了“月计岁会”的办法，即“零星算之为计，总合算之为会”。其含义是既有日常零星核算，又有年终的总和核算，通过日积月累到年终的核算，以达到正确反映经济收支的目的。

在西汉，还出现了称作“簿书”的账簿，用来登记经济业务事项。到了唐宋时代——封建社会的鼎盛时期，农业、手工业和商业都空前昌盛，在会计核算上出现了“四柱清册”结账的方法，运用“旧管（期初余额）+新收（本期增加）=开除（本期减少）+实在（期末结余）”的平衡公式进行结账。这是一个非常完善的、相当科学的会计结算方法，是我国会计学科发展过程中的一个重大成就。

明末清初，民间出现了可以核算盈亏的“龙门账”，它把全部账目划分为“进（收入）”、“缴（支出）”、“存（资产）”、“该（负债）”四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式进行核算，设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”和“存该表”，实行双向计算盈亏，若两表计算盈亏数相等，则称为“合龙门”，以此检验全部账目的正确

性。清代,又产生了“四角账”,并逐步形成了中式簿记,促进了我国会计工作的发展。

会计方法的演变,经历了单式记账向复式记账的转变过程,这是社会经济发展的客观要求。在欧洲,复式记账法诞生于资本主义萌芽时期的意大利。1494年,被誉为“现代会计之父”的意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了第一部关于复式记账法的专著《算术、几何、比和比例概述》,该书对借贷记账法从理论上作了全面系统的阐述,有力地推动了借贷记账法的传播和发展,为西方会计学的建立和发展奠定了坚实的基础。这一科学的记账方法很快在欧洲及全世界流传。借贷记账法的产生,标志着近代会计的形成。复式借贷记账法直至清末通过日本传入我国。

20世纪20年代以后,随着经济的发展,会计又进一步形成财务会计和管理会计两大分支,前者又称对外报告会计,主要向企业外部利益集团提供相关会计信息;后者则主要侧重于为企业内部的预测、决策、规划与控制提供信息,所以又称为对内会计。同时,随着现代化生产的迅速发展,经济管理水平的提高,电子计算技术广泛应用于会计核算,使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作过程摆脱了传统的手工操作,大大地提高了工作效率,实现了会计科学的根本变革。在传统财务会计的基础上,通过变革逐步形成了现代会计。

3) 中华人民共和国成立后会计的发展

中华人民共和国成立后,我国非常重视会计工作的规范化管理,特别是改革开放以来,为适应经济的快速发展,主要进行了以下会计改革:

1985年1月21日全国人大颁发了《中华人民共和国会计法》,将我国的会计工作纳入法治轨道。我国分别于1993年12月29日和1999年10月31日对会计法进行修订,这部法律对规范会计行为,提高会计信息质量,维护社会主义市场经济秩序,督促各单位依法经营等,具有十分重要的意义。

1992年11月30日,为适应社会主义市场经济对外开放需要,在原有会计制度的基础上进行改革,财政部公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》以及13个行业会计制度。为我国会计尽快地与国际会计接轨创造了有利的条件。

1997年5月以来,财政部先后颁发了《企业会计准则——关联方关系及交易的披露》、《企业会计准则——现金流量表》等16个具体会计准则以及《企业会计制度》和《小企业会计制度》,进一步完善了我国的会计法律制度,使我国会计事业在新的经济形势下不断健康的发展。

1998年财政部公布了《股份有限公司会计制度》。

2001年为贯彻新《会计法》统一会计制度的规定,财政部公布了《企业会计制度》,先在股份有限公司试行,继而逐步扩大到其他企业。

2006年2月,财政部通过了新的《企业会计准则》体系。该体系包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则。2006年10月,财政部又发布了《企业会计准则应用指南》,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。

1.1.3 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能是核算和监督。

1) 进行会计核算

4 基础会计

会计核算职能，又称反映职能，它是会计最基本的职能，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、记录和报告，为有关各方提供会计信息。

确认是运用特定会计方法、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的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。

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。

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（行政、事业单位是对其经费收入、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。

2) 实施会计监督

会计监督职能又称控制职能，是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。

合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为。

合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定单位的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度等现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

3) 会计核算和会计监督的关系

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的基础，没有核算提供的会计信息，监督就失去了依据；而监督又是核算质量的保障，只有核算而没有监督，难以保证为核算提供的会计信息的真实性、可靠性，会计就不能在经济管理中发挥应有的作用。

随着生产力水平和管理水平的日益提高，会计所发挥的作用更加重要，同时会计职能也在不断地丰富和发展，现代会计除了会计核算和会计监督两个基本职能外，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等职能。

1.1.4 会计的基本特征

1) 会计以货币为主要计量单位

会计要反映和监督特定单位经济活动的内容，需要运用多种计量尺度，包括实物量度（如千克、吨、件等）、劳动量度（如工时、工日等）和货币尺度，但应以货币量度为主。当然，实物尺度和劳动尺度都能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗，对核算和经济管理都是必要的，但这两种量度都不能综合反映会计的内容，而综合又是会计的一个主要特点。会计以货币作为综合计量尺度，全面地、系统地反映和监督特定单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果，并计算出最终财务成果。因此，以货币为主要计量单位，综合反映特定单位的经济活动情况，是现代会计的一个重要特点。

2) 会计必须以合法的原始凭证为核算依据

单位要如实地反映会计记录和会计信息，单位就必须对发生的经济业务取得或填制合法的凭证，在会计核算时按照国家统一会计准则的规定，对原始凭证进行审核，以合法的

原始凭证为核算依据,保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

3) 会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性

所谓连续性,是按业务发生的时间顺序逐笔、逐日记录,不能中断;系统性是指会计在反映经济业务时,要按经济业务性质的不同分门别类地进行登记反映;全面性是指会计在反映经济业务时,要全面反映、分文不漏;综合性是指会计将大量零星、分散的数据,加以分类、汇总,用金额反映,使之成为有用的信息。

4) 会计具有一系列比较科学的核算方法

由于对会计核算国家制定了一系列的法律、法规和制度,有一套科学完整的专门核算方法(七种核算方法)。因此,单位在进行会计核算时要按照规定的核算方法进行,只有这样,才能保证会计核算信息的合法性、一致性和可比性。

1.1.5 会计的目标

会计目标是在一定的会计环境下,人们期望通过会计活动所要达到的境地或结果。会计目标取决于相关的会计环境,尤其是相关会计环境中会计信息使用者的特征。一般来说,有什么样的会计环境,就有什么样的会计信息使用者,从而就有什么样的会计目标。

根据《企业会计准则——基本准则》的定义,“财务会计报告的目标是向企业财务会计报告使用者(包括投资者、债权人、政府及相关部门和社会公众等)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经济责任的履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策”。

● 1.2 会计的对象

1.2.1 会计对象的含义

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督。因此,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计对象。

会计对象的内容就是特定单位中发生的、能够以货币表现的经济活动。而以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动,所以我们又把会计对象内容概括地描述为生产经营过程中的资金运动。

1.2.2 工业企业的资金运动

资金运动包括资金投入、资金运用、资金退出等过程。下面以工业企业为例,说明工业企业会计对象的基本内容。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买设备、购买原料、支付经营管理所需开支和支付员工工资等,产品经销售后,收回货款补偿生产中垫付的资金、偿还有关债务和上交税金等。由此可见,工业企业的资金运动包括资金投入、资金循环与周转和资金退出三个部分。

资金运动如图1—1所示。

1) 资金投入

资金投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有

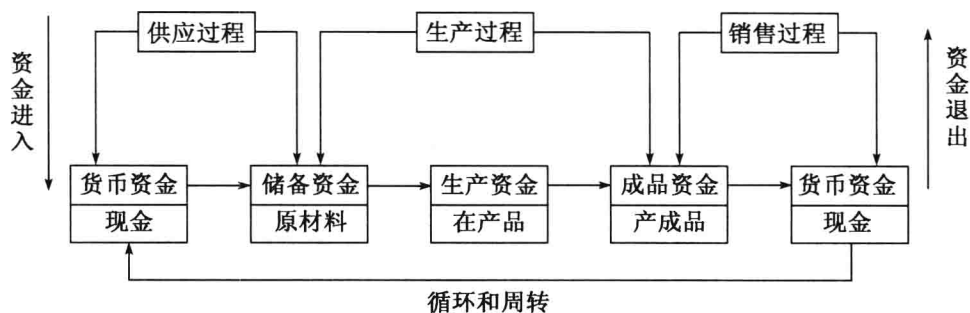


图 1—1 资金运动图示

者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

2) 资金循环与周转

资金循环与周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业用货币资金购入原材料等劳动对象，此时货币资金转化为储备资金。在生产过程中，为了生产产品，劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，会发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等。此时储备资金在产品完工之前转化为生产资金，在产品完工后又由生产资金转化为成品资金。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生支付销售费、收回货款等业务活动，此时成品资金又转化为货币资金。

由此可见，企业的资金运动是从货币资金形态开始，经过供、产、销三个环节，分别表现为储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态，最后又回到货币资金形态，我们把资金的这一运动过程称为资金循环。随着企业生产经营过程的不断进行，资金周而复始不断地循环就叫资金周转。

3) 资金退出

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金离开企业，退出企业的资金循环与周转。

资金运动的三个阶段，构成了相互制约、相互联系的整体。没有资金的投入，就没有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就没有偿还各项债务、上交各种税费、向投资者分配利润的资金；没有资金的退出，就没有新一轮的资金投入，也就没有企业进一步的发展。

值得注意的是，并不是企业生产经营过程中的所有活动都是会计核算的对象，会计核算的对象只是那些能以货币计量的经济活动。

● 1.3 会计基本假设与会计核算基础

1.3.1 会计基本假设

会计基本假设也称会计核算基本前提，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、空间环境等所做的合理设定。会计核算之所以需要一些基本前提或假设，是因为会计实务中存在一些不确定因素，在会计处理上难以从正面做出肯定的判断或

估计,而为了依照现时的情况进行正常业务处理,就需要依据时空观假定一些基本前提。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。

1) 会计主体

会计主体假设是指会计核算和监督的特定单位或者组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。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。

界定这一基本前提的主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体的所有者及职工的经济活动区别开来;二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来。

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,法律主体往往是会计主体,而会计主体不一定是法律主体。

一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量,因此它是一个会计主体。在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动,为了全面反映这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体,通过编制合并会计报表,反映企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。企业集团是一个会计主体,而不是一个法律主体。

有时,为了内部管理的需要,也对企业内部的部门进行单独的核算,并编制出内部会计报表,企业内部划出的单独核算单位也可以视为一个会计主体,如一个生产车间、分厂、分公司等也可作为一个会计主体。

2) 持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所承担的债务将正常偿还。企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

持续经营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。只有假设会计主体持续经营,才能进行正常的会计处理。如采用历史成本计价,是假设特定单位在正常情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务,否则就不能继续采用历史成本计价。

由于持续经营是根据特定单位发展的一般情况所作的假设,因此特定单位在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此,往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。当然,企业一旦进入破产清算,持续经营的前提就不复存在,就应改变会计的核算方法。

3) 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动过程人为划分为若干个相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

在持续经营的情况下,要计算企业的利润,反映其生产经营成果,从理论上说,只有等到企业生产经营活动最终结束时,通过收入与费用的对比,才能进行准确的计算。但是,企业的经营者、股东、债权人等需要及时了解企业的经营情况,需要企业定期提供会计信息供其用于决策和加强经营管理。因此,需要将持续不断的生产经营活动划分为若干

个相等的期间，以反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

会计期间分为会计年度和会计中期。会计年度是基本的会计期间。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，即从每年的公历1月1日至12月31日作为一个会计期间。会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。企业会计制度中所称会计期间的期末，是指月末、季末、半年末和年末。

这一基本假设的主要意义在于：界定会计信息的时间段落，为分期结账、编制财务会计报告以及相关会计原则的使用奠定理论和实务基础。

4) 货币计量

货币计量是指会计核算必须以货币作为统一计量单位，计量企业的经济活动，应假设货币本身的价值是稳定不变的。

在会计核算过程中之所以选定货币为计量单位，是由于货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。其他的计量单位，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情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于管理和会计计量。所以，为全面反映企业的生产经营情况、业务收支情况，会计就选定了货币为计量单位，实物计量和劳动时间计量为辅助计量单位。

我国会计准则规定：“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，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。”

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长度，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。

1.3.2 会计核算基础

1) 权责发生制

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

权责发生制要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，记入利润表；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。

在实际工作中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时候并不完全一致。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，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

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据。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。

【工作实例 1—1】某企业 2010 年 12 月发生下列经济业务：

(1) 销售产品 80 000 元，其中 30 000 元已收到，存入银行，其余 50 000 元尚未收到。

(2) 收到现金 600 元，系上月提供的劳务收入。

(3) 用现金支付本月份的水电费 900 元。

(4) 本月应计劳务收入 1 900 元。

(5) 用银行存款预付下年度房租 18 000 元。

(6) 用银行存款支付上月份借款利息 500 元。

(7) 预收销售货款 26 000 元，已通过银行收妥入账。

(8) 本月负担年初已支付的保险费 500 元。

(9) 上月预收货款的产品本月实现销售收入 18 000 元。

(10) 本月负担下月支付的修理费 1 200 元。

要求：

1. 按收付实现制原则计算 12 月份的收入、费用。

2. 按权责发生制原则计算 12 月份的收入、费用。

分析：

(1) 收付实现制：收入 = 30 000 + 600 + 26 000 = 56 600 (元)

费用 = 900 + 18 000 + 500 = 19 400 (元)

(2) 权责发生制：收入 = 80 000 + 1 900 + 18 000 = 99 900 (元)

费用 = 900 + 500 + 1 200 = 2 600 (元)

【课堂实训 1—1】

某企业在 2010 年 10 月份发生的经济业务见表 1—1。在两种确认基础下，请确认收入和费用的归属期。

表 1—1 某企业在 2010 年 10 月份发生的经济业务

经济业务	权责发生制	收付实现制
1. 10 月 29 日销售同时收款		
2. 10 月 29 日收款，合同约定 11 月 10 日交付商品		
3. 10 月 29 日销售，11 月 5 日收款		
4. 10 月 29 日购入办公用品一批且付款		
5. 10 月 29 日预付明年全年房租		
6. 10 月 29 日预提当月房租（协议约定全年房租于年底一次付清）		

● 1.4 会计信息质量要求

会计的主要目的之一是向企业的利益相关者提供反映经营者的受托责任履行情况和对投资者决策有用的会计信息。要达到这个目的，就必须要求会计信息具有一定的质量要求。我国的会计信息质量要求包括以下八项：

1.4.1 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。

可靠性是对会计工作的基本要求。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，在会计核算工作中，要求所有经济业务都必须是实际已发生的，而不是预计未来可能发生的。所有的财务报表必须以企业的总账、明细账、记账凭证为依据，而记账凭证必须以原始凭证为依据，如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的真实性。会计工作应当正确运用会计原则和方法，准确反映企业的实际情况。会计信息应当能够经受验证，以核实其是否真实。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，没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会计工作就失去了存在的意义，甚至会令会计信息使用者做出错误的决策。

1.4.2 相关性

相关性原则也称有用性原则，要求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。

具体来说，会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。也就是说，会计信息必须对各方决策有用。在会计核算工作中坚持相关性原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息的过程中，充分考虑会计信息使用者的信息需求。相关性是指会计信息的预测价值、反馈价值。

1.4.3 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

会计信息提供的主要目的就是便于信息使用者使用信息做出决策，会计信息使用者首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了，使信息使用者只需具备一定知识就可以对会计信息进行分析，就能够了解企业的财务状况、经营成果和现金流量等情况。在会计核算中坚持可理解性原则，就能保证会计信息使用者能够准确、及时、完整地使用会计信息，从而做出有关决策。

1.4.4 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。主要包括两层含义：其一，同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，确需变更的，应当在附注中说明；其二，不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

可比性原则是指企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。只有当一个会计主体的前后各个会计期间的会计信息一致，才能够使不同会计主体之间的比较有意义；只有各个会计主体的会计信息是真实可靠的，进行比较才有必要。

可比性原则的目的在于提高会计信息的决策相关性，只有遵循了这一原则，才能使不