



工业和信息化部职业教育教学指导委员会“十二五”规划教材
高等职业教育财经类规划教材

新编基础会计

■ 主 编 孙艳萍 张立伟

- ▶ **新**——紧紧围绕最新会计政策调整与变革，会计科目、会计账户的设置完全采用新会计准则的规定
- ▶ **实**——将知识、技能、职业素养有机结合在一起，突出会计实务操作水平的培养；加入了仿真式案例，力求更加贴近工作实际
- ▶ **练**——书中特别添加了会计从业资格考试仿真试题，方便学生考取从业资格证书



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

工业和信息化部职业教育教学指导委员会“十二五”规划教材
高等职业教育财经类规划教材（财务会计专业）

新编基础会计

主 编 孙艳萍 张立伟

副主编 连 滨 侯 雁 王艳丽

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本书以新会计准则为依据, 简明扼要地介绍了会计的基本理论和方法, 着重训练学生核算的职业技能。全书共 10 章, 分为两个部分。理论部分主要包括总论、会计要素及会计等式、设置账户、复式记账、会计凭证、会计账簿、复式记账的应用、财产清查、财务会计报告和账务处理程序; 实践部分包括记账凭证的填制、登记账簿、编制报表等实训内容, 以及会计从业资格考试的仿真试题。

本教材可作为高职高专院校会计、财务管理、会计电算化、市场营销等经济类专业相关课程的教学用书, 也可供会计从业资格证岗前培训使用。

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

图书在版编目 (CIP) 数据

新编基础会计/孙艳萍, 张立伟主编. —北京: 电子工业出版社, 2011.10
高等职业教育财经类规划教材·财务会计专业
ISBN 978-7-121-14778-4

I. ①新… II. ①孙… ②张… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 205611 号

策划编辑: 张云怡

责任编辑: 陈 虹

印 刷: 北京丰源印刷厂

装 订: 三河市鹏成印业有限公司

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: 787×1 092 1/16 印张: 15.5 字数: 397 千字

印 次: 2011 年 10 月第 1 次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 25.80 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 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

高等职业教育财经类规划教材 丛书编委会名单

常务副主任委员：刘亚杰

副主任委员：郭兆平 马朝阳

委员（按拼音顺序）：

蔡 益	陈向红	代海涛	龚艳冬	海 威	侯 颖	教 兵
李海军	李 虹	梁 敏	吕秀丽	曲学军	沈 莹	史振宇
孙艳萍	王 菲	王 倩	王晓华	王艳丽	卫彩霞	于英慧
臧良运	赵迎红	祖天明				

本书编委会

主 编：孙艳萍 张立伟

副主编：连 滨 侯 雁 王艳丽

主 审：周 宁

参 编：王 宏 高 雁 宣胜瑾 盛立军 王 军

前言

国务院发布的《国家中长期教育改革和发展规划纲要》，提出“切实履行发展职业教育的职责，把职业教育纳入经济社会发展和产业发展规划”，这对发展职业教育提出了新的要求。这也是高职教育新一轮发展的机遇。高职高专教育是我国一种新的教育体制，为了使其培养的学生具有更强的社会竞争力，能够得到社会的认可，就需要他们增强自己的实践能力，摆脱学历教育的传统模式。随着经济的发展，会计工作显得尤其重要。目前一系列的会计职业鉴定也越来越完善，为了进一步适应财会教学、岗位培训、自学进修、业务学习及专业技术资格考试的需要，我们以实现培养实用型人才为目标，就必须加大实践教学力度。注重素质教育，突出能力培养，探索大推进校企合作、工学结合，逐步实现教、学、做一体化。

高职高专主要面向中小企业对高技能会计人才的需要，培养具有创新意识、创新精神和良好职业道德，掌握现代会计、财务管理的人才。我们在日常的授课过程中发现，学生常常因为实践经验的不足，不能很好的理解所学内容，这就增加了教师的授课难度，我们培养的学生是出了校门就能顶岗的会计一线人才，基于这样的原因，我们增加了实践操作性很强的内容，加大了培训内容，并且将会计从业资格考试的有关知识也吸收进来，在讲解理论的同时，强调应用，实训结合。比如，在讲到现金、银行存款时，可以通过实验的方式设置各个窗口让学生自己去办理业务。从而培养学生的会计操作能力和职业岗位能力。

本书在体现高职高专的学生特点，帮助学生在获得会计基本知识的同时，着重提高学生的实用技能，让我们的学生毕业就可以找到一份好工作，毕业就有职业资格证书，能够尽快地适应这种职业，让学生在学习中找到乐趣，突出了实践性和可操作性。本书简单易懂，方便学习，通过本书的学习将使学能尽快了解基本的财务知识，并能熟练掌握会计核算技能。

本教材的编写是集合了多年富有教学经验的具有双师型教师的力量，弥补了传统基础会计在操作规范、考核评价、职业能力等方面的缺陷，本教材具有鲜明的特点主要体现在：

1. 紧紧围绕最新的会计政策调整与变革，会计科目、会计账户的设置完全采用新会计准则的规定，更加适应当前会计专业毕业生就业的需要。
2. 突出了会计实务操作水平的培养，将知识、技能、职业素养有机结合，并加入了仿真式的案例，力求更加接近真实，使学生能够切身地感受到企业从事的会计核算。
3. 书中特别添加了会计从业资格考试仿真试题，方便学生考取从业资格证及以后的深造。

本书由孙艳萍、张立伟任主编，连滨、侯雁、王艳丽任副主编，参加编写的人员还有：王宏、高雁、宣胜瑾、盛立军、王军。全书由东北师范大学商学院会计系主任周宁主审。

本书是高职高专院校精品课程建设的成果，是一种新的尝试，既适合作为各类高职院校、成人院校和中等职业学校的会计及其他相关专业学生教材，也可供企业会计从业人员及各类自学考试学生使用。

我们在编写过程中参阅了大量同类教材，走访了多家知名企业，并得到了出版社老师的大力支持和帮助，在此深表感谢！

限于作者水平和实践经验有限，加之时间仓促，书中难免存在不妥和疏漏之处，恳请同行专家及广大读者批评指正，以便我们做进一步的修正和提高。

编者
2011年9月

目 录

第1章	总论	(1)
	任务1 会计的几个基本概念	(2)
	任务2 如何理解会计的核算方法	(3)
	1.2.1 会计方法体系	(3)
	1.2.2 会计核算方法	(4)
	任务3 企业进行会计核算必须具备的基本前提条件	(6)
	1.3.1 会计核算的基本前提	(6)
	1.3.2 会计核算的一般原则	(7)
第2章	会计要素及会计等式	(14)
	任务1 了解会计的对象	(15)
	2.1.1 会计的一般对象	(15)
	2.1.2 会计的具体对象	(15)
	任务2 会计的要素	(16)
	2.2.1 反映财务状况的会计要素	(16)
	2.2.2 反映经营成果的会计要素	(18)
	任务3 会计等式	(19)
	2.3.1 会计等式的内容	(19)
	2.3.2 会计事项对会计等式的影响及会计事项的类型	(20)
第3章	设置账户	(28)
	任务1 会计科目	(29)
	3.1.1 会计科目设置的意义	(29)
	3.1.2 会计科目设置的原则	(29)
	3.1.3 会计科目的分类	(30)
	任务2 账户	(32)
	3.2.1 账户的概念	(32)
	3.2.2 账户的基本结构	(32)
	3.2.3 账户与会计科目的关系	(34)
	3.2.4 总分类账户和明细分类账户的关系	(35)
第4章	复式记账	(40)
	任务1 复式记账原理	(41)
	4.1.1 单式记账法	(41)
	4.1.2 复式记账法	(41)
	任务2 借贷记账法	(42)
	4.2.1 借贷记账法的产生与发展	(42)
	4.2.2 借贷记账法的内容	(42)
	4.2.3 账户对应关系与会计分录	(48)
	任务3 总分类账户与明细分类账户的平行登记	(50)

4.3.1 总分类账户与明细分类账户的设置	(50)
4.3.2 总分类账户与明细分类账户的核对	(52)

第5章

会计凭证	(60)
任务1 会计凭证概述	(61)
5.1.1 会计凭证的概念	(61)
5.1.2 会计凭证的作用	(61)
5.1.3 会计凭证的种类	(61)
任务2 原始凭证	(62)
5.2.1 原始凭证的基本内容	(62)
5.2.2 原始凭证的种类	(63)
5.2.3 原始凭证的填制	(66)
5.2.4 原始凭证的审核	(67)
5.2.5 错误原始凭证的处理	(68)
任务3 记账凭证	(68)
5.3.1 记账凭证的基本内容	(68)
5.3.2 记账凭证的分类	(69)
5.3.3 记账凭证的填制	(72)
5.3.4 记账凭证的审核	(76)
任务4 会计凭证的传递与保管	(77)
5.4.1 会计凭证的传递	(77)
5.4.2 会计凭证的保管	(78)

第6章

会计账簿	(91)
任务1 会计账簿概述	(92)
6.1.1 账簿的概念及意义	(92)
6.1.2 账簿的种类	(93)
任务2 会计账簿的设置	(95)
6.2.1 会计账簿的内容	(95)
6.2.2 会计账簿的设置原则	(95)
6.2.3 会计账簿的登记	(96)
任务3 会计账簿登记和使用规则	(100)
6.3.1 账簿的启用规则	(100)
6.3.2 账簿登记的规则	(101)
6.3.3 更正错账的规则	(101)
6.3.4 账簿的更换与保管	(103)
任务4 对账和结账	(104)
6.4.1 对账	(104)
6.4.2 结账	(105)

第7章

复式记账的应用	(121)
任务1 筹集资金业务核算	(122)
7.1.1 投入资本的核算	(122)

7.1.2 借入资金的核算	(124)
任务2 供应过程的核算	(126)
7.2.1 供应过程的经济业务内容	(126)
7.2.2 材料采购成本计算	(126)
7.2.3 账户设置	(127)
7.2.4 供应过程业务账务处理	(128)
任务3 生产过程业务核算	(131)
7.3.1 制造成本及其计算	(131)
7.3.2 账户设置	(133)
7.3.3 生产过程业务的账务处理	(134)
任务4 销售过程业务核算	(136)
7.4.1 销售过程经济业务内容	(136)
7.4.2 账户设置	(137)
7.4.3 销售过程业务账务处理	(137)
任务5 财务成果业务核算	(139)
7.5.1 利润及利润分配	(139)
7.5.2 利润的核算	(142)
7.5.3 利润分配的核算	(143)
第8章 财产清查	(153)
任务1 财产清查概述	(154)
8.1.1 财产清查的概念	(154)
8.1.2 财产清查的意义	(154)
8.1.3 财产清查的种类	(154)
8.1.4 财产清查的准备工作	(155)
任务2 财产清查的内容和方法	(156)
8.2.1 财产物资的清查	(156)
8.2.2 货币资金的清查	(157)
8.2.3 往来款项的清查	(160)
任务3 财产清查结果的处理	(160)
8.3.1 财产清查专用账户的设置	(161)
8.3.2 财产清查结果业务的账务处理方法	(162)
第9章 财务会计报告	(176)
任务1 财务会计报告概述	(177)
9.1.1 财务会计报告的内容	(177)
9.1.2 财务会计报告的意义	(177)
9.1.3 会计报表的种类	(178)
9.1.4 财务会计报告的编制要求	(178)
任务2 资产负债表	(180)
9.2.1 资产负债表的概念及作用	(180)
9.2.2 资产负债表的结构、内容	(180)
9.2.3 资产负债表的编制方法	(182)

任务3 利润表	(185)
9.3.1 利润表的概念和作用	(185)
9.3.2 利润表的结构与内容	(186)
9.3.3 利润表的编制方法	(187)
账务处理程序	(201)
任务1 会计处理程序概述	(202)
10.1.1 会计处理程序的概念及基本内容	(202)
10.1.2 会计处理程序的基本要求	(202)
10.1.3 会计处理程序的种类	(203)
任务2 记账凭证会计处理程序	(203)
10.2.1 记账凭证会计处理程序的特点	(203)
10.2.2 记账凭证会计处理程序的内容	(203)
10.2.3 记账凭证会计处理程序的评价	(204)
任务3 科目汇总表会计处理程序	(204)
10.3.1 科目汇总表会计处理程序的特点	(204)
10.3.2 科目汇总表会计处理程序的内容	(205)
10.3.3 科目汇总表会计处理程序的评价	(206)
10.3.4 科目汇总表会计处理程序举例	(206)
任务4 汇总记账凭证会计处理程序	(225)
10.4.1 汇总记账凭证会计处理程序的特点	(225)
10.4.2 汇总记账凭证会计处理程序的内容	(226)
10.4.3 汇总记账凭证会计处理程序的评价	(226)
10.4.4 汇总记账凭证会计处理程序举例	(227)
任务5 多栏式日记账会计处理程序	(230)
10.5.1 多栏式日记账会计处理程序的特点	(230)
10.5.2 多栏式日记账会计处理程序的内容	(230)
10.5.3 多栏式日记账会计处理程序的评价	(231)
10.5.4 多栏式日记账会计处理程序举例	(231)

第 1 章

总论

学习目标

- 掌握会计的概念、会计的职能;
- 掌握会计核算的基本前提和会计核算的一般原则;
- 了解会计的产生和发展。

任务导航

在学习会计的相关知识之前,首先了解一下什么是会计。有的人说,会计就是打算盘、记账;有的人说,会计就是一门专业;还有的人说,会计就是财务。这些都跟会计有一定的关联关系,但都不够准确。

任务1 会计的几个基本概念

1. 会计的概念

会计是什么？一般来说，会计是为满足经济决策需要的一种经济信息系统。其概念可以总结为：会计是以货币作为主要计量单位，以凭证为依据，用一系列专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

2. 会计的产生和发展

物质资料的生产是人类存在和发展的基础，会计是适应人类生产实践和经营物质资料生产管理的客观需要产生并发展起来的。会计作为一种社会现象，作为一项记录、计算和汇总工作，产生于管理的需要，并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动，会计与社会生产发展有着不可分割的联系，会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要，社会越发展，会计越重要。

在原始社会，人们为了计算生产成果和生活需要，逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前，这种计算是用“结绳记事”、“刻木记事”或凭人们的记忆来进行的。在文字产生以后，人们对物质资料生产与消耗开始了文字记载，于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支，为官方服务。随着商品货币经济的发展，特别是在欧洲产业革命以后，由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，更需要由会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在，全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计内涵及外延不断丰富发展。随着国际贸易活动和国际技术合作的日益频繁和经营管理的国际化，会计作为国际通用“商业语言”的作用显得尤为重要。在会计处理过程中，只有遵循公认的会计准则，采用规范化的记账方法、会计程序和会计报表，才能使不同企业、不同地区乃至不同国家之间所提供的会计信息具有可比性。

3. 会计的职能

从会计的定义中可以看出，会计是随着生产的发展，逐步从企业各项经营活动中分离出来的一项提高经济效益的管理活动。随着经济的发展和要求的提高，会计职能是不断变化并且彼此联系的。会计的基本职能是进行核算（会计核算）和实行监督（会计监督）。

（1）会计核算职能。

会计核算职能是会计的首要职能，它是以货币计量为主要单位，对各种单位经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量，并据以编制会计报表。它要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算。其特点表现在如下的三个方面：

① 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。会计核算是对各单位的一切经济业务,以货币计量为主,进行记录、计算,以保证会计记录和反映的完整性。

② 会计核算具有连续性、系统性和完整性的特点。各单位必须对客观发生的所有经济业务(即涉及资金运动或资金增减变化的事项)采用系统的核算方法体系,按时间顺序,无一遗漏地进行记录。

③ 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,发展到事前核算、分析和预测经济前景。

(2) 会计监督职能。

会计监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的监督职能主要具有以下特点:

① 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。由于基层单位进行的经济活动,同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

② 会计监督同样也包括事前、事中和事后的全过程监督。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法令及法规,合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算,监督就无从谈起;而监督是会计核算质量的保证。所以,在会计工作中,在强调加强会计核算的同时,一定要注重会计监督的功能作用。

任务2

如何理解会计的核算方法

1.2.1 会计方法体系

会计要通过履行核算职能、监督职能以及预测和参与决策等职能来发挥会计在经济管理中的重要作用,就必须采用一系列的技术手段。因此,会计的方法就是指用来核算和监督会计对象,完成会计工作目标的技术手段,它是会计在经济活动的管理过程中,发挥职能作用的重要保证。

会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。它们相互依存,形成了一个完整的方法体系。其中,会计核算方法是基础,会计分析方法是会计核算方法的继续和

发展, 会计检查方法是正确实施前两种方法的保证。



1.2.2 会计核算方法

会计核算方法也称会计信息的处理方法, 它是通过一系列会计信息处理程序对经济业务进行加工处理, 然后生成会计信息的方法。

会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

1. 设置账户

企业发生的经济活动需要分门别类地进行核算, 会计科目是根据会计对象的具体内容和组织管理要求, 事先规定分类核算的项目, 并在账簿中据以开设账户, 以便取得所需要的核算指标。设置账户是会计制度设计的一项重要内容, 对于正确运用填制凭证、登记账簿和编制会计报表等核算方法都具有十分重要的意义。

2. 复式记账

复式记账是指对每一项经济业务都要在两个或两个以上的相互联系的账户中进行登记的一种方法。复式记账一方面能全面地、系统地反映经济业务引起资金运动增减变化的来龙去脉; 另一方面通过账户之间的一种平衡关系, 检查会计记录的正确性。例如, 用银行存款 1 000 元购买材料, 采用复式记账法就要同时在“原材料”账户和“银行存款”账户分别反映材料增加 1 000 元, 银行存款减少了 1 000 元。这样就能在账户中全面核算并监督会计对象。

3. 填制和审核凭证

各单位发生的任何会计事项都必须取得原始凭证, 证明其经济业务的发生或完成。原始凭证要送交会计进行审核, 审核其填制内容是否完备、手续是否齐全、业务的发生是否合理合法等, 经审核无误后, 才能编制记账凭证。记账凭证是记账的依据, 原始凭证和记账凭证统称为会计凭证。审核和填制会计凭证是会计核算的一种专门方法, 它能保证会计记录的完整、可靠, 从而提高会计核算质量。

4. 登记账簿

账簿是具有一定格式, 用来记账的簿籍。登记账簿就是根据会计凭证, 采用复式记账法, 把经济业务分门别类、内容连续地在有关账簿中进行登记的方法。借助于账簿, 能将分散的经济业务进行分类汇总, 系统地提供每一类经济活动的完整资料, 了解一类或全部经济活动发展变化的全过程, 更加适应经济管理的需要。账簿记录的各种数据资料, 也是编制财务报表的重要依据。所以, 登记账簿是会计核算的主要方法。

5. 成本计算

成本计算是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, 以便确定该对象

的总成本和单位成本的一种专门方法。例如,工业企业要计算生产产品的成本,就要将企业进行生产活动所耗用的材料、支付的工资,以及发生的其他费用加以归集,并计算产品的总成本和单位成本。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,为企业进行经营决策提供重要数据。

6. 财产清查

财产清查就是通过对各项财产物资、货币资金进行实物盘点,对往来款项进行核对,以查明实存数同账存数是否相符的一种专门方法。在财产清查中如发现有财产、资金账面数额与实存数额不符的情况,应及时调整账簿记录,使账存数与实存数一致,并查明账实不符的原因,明确责任。通过财产清查,可以查明各项财产物资、债权债务、所有者权益的情况,可以促进企业加强物资管理,保证财产的完整,并能为编制会计报表提供真实、准确的资料。

7. 编制会计报表

编制会计报表是根据账簿记录的数据资料,采用一定的表格形式,概括、综合地反映各单位在一定时期内的经济活动过程和结果的一种方法。编制会计报表是对日常核算工作的总结,是在账簿记录基础上对会计核算资料的进一步加工整理。会计报表提供的资料是进行会计分析、会计检查的重要依据。

从填制会计凭证到登记账簿,再到编制会计报表,一个会计期间(一般指一个月)的会计核算工作即告结束,然后按照上述程序进入新的会计期间,如此循环往复,持续不断地进行下去,这个过程也称为会计循环。

上述会计核算的方法相互联系、密切配合,构成了一个完整的核算方法体系。这些方法相互配合运用的程序是:① 经济业务发生后,取得和填制会计凭证;② 按会计科目对经济业务进行分类核算,并运用复式记账法在有关会计账簿中进行登记;③ 对生产经营过程中各种费用进行成本计算;④ 对账簿记录通过财产清查加以核实,保证账实相符;⑤ 期末,根据账簿记录资料和其他资料,实行必要的加工计算,编制会计报表。它们之间的联系如图 1-1 所示。

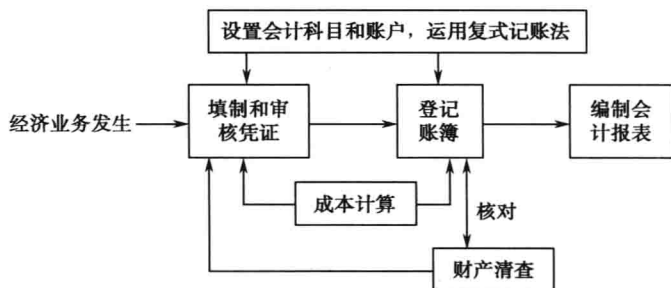


图 1-1 会计核算的方法体系

任务3

企业进行会计核算必须具备的基本前提条件

1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理设定。会计核算的基本前提,是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的假定,并在此基础上建立会计原则。

1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,也称为会计实体、会计个体。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。

会计主体作为会计工作的基本前提之一,为日常的会计处理提供了空间依据。第一,明确会计主体,才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围和立场。假设甲、乙共同组建了A公司,那么A公司就是一个会计核算的主体,作为会计主体的话,只有那些影响A公司经济利益的经济业务事项才能加以确认和计量。而作为A公司投资者的甲和乙的有关经济活动则不是该A公司会计核算的内容。因此,作为A公司的会计核算空间范围就界定为:只核算以A公司名义发生的各项经济活动。

会计主体不同于法人。一般来说,法人往往是一个会计主体,但是作为会计主体的企业不一定是法人。如合伙企业一般不具有法人资格,但它们由于管理的需要可以作为一个会计主体进行内部核算。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的将来,企业不会面临清算、解散、倒闭而不复存在。

企业是否持续经营对会计政策的选择,正确确定和计量财产计价、收益影响很大。例如,在持续经营的前提下,企业取得机器设备时,能够确定这项资产在未来的生产加工活动中可以给企业带来经济利益,因此可以按支付的所有价款50 000元作为固定资产的账面成本,假设其经济使用寿命是5年,在5年内按一定折旧方法计提折旧,并将其磨损的价值计入成本费用。如果,企业可能4年后就要清算,那么该项固定资产只能在4年内按一定折旧方法

计提折旧,其计入成本费用的价值就会改变,进而对当期利润造成影响。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所做的设定,企业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做出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提,就应当改变会计核算的方法。

3. 会计分期

对于持续经营的会计主体来说,不能等其结束经营活动时才进行结算,财务报告的使用者也希望可以及时地了解企业财务状况、经营成果和现金流量的信息,因而必须划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

会计分期是指人为地将持续不断的企业生产经营活动划分为一定的等长的时间段落。

会计期间一般可以按照日历时间划分,分为年、季、月。最常见的会计期间是一年,按年度编制的财务会计报表也称为年报。在我国,会计准则明确规定,采取公历年度,自每年1月1日至12月31日止。此外,国际上有些国家的会计期间也可以按实际的经济活动周期来划分,其周期或长、或短于公历年度。

4. 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,记录和反映企业的生产经营活动。

企业发生的经济活动多种多样,不同特点的经济活动可以用不同的计量单位进行计量,如数量计量(个、张、根等)、人工计量(工时等),而会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映,为此,需要货币这样一个统一的量度。企业经济活动中凡是能够用货币这一尺度计量的,就可以进行会计反映;是不能用这一尺度计量的,则不必进行会计反映。

在我国,《企业会计准则基本准则》中规定:“企业会计应当以货币计量。”要求采用人民币作为记账本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币,因此规定业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币为记账本位币。当然,提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

1.3.2 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。具体包括两个方面,即衡量会计信息质量要求的原则和会计计量属性及确认、计量、报告的原则。

1. 会计信息质量要求

2006年2月财政部颁布《企业会计准则基本准则》对会计信息质量要求的准则,包括可靠性原则、相关性原则、明晰性原则、可比性原则、实质重于形式原则、重要性原则、谨慎性原则、及时性原则,这些准则都是为了保证会计信息的质量而提出的,是会计确认、计量和报告质量的保证。

(1) 可靠性原则。可靠性原则也称客观性、真实性原则,指企业应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况、经营成果,做到内容真实、

数字准确、资料可靠。这一原则是对会计工作的基本要求,用来确定会计记录和会计报告是否真实、客观地反映经济活动的一项重要原则。会计信息是国家宏观经济管理部门、投资者、债权人、企业经营者等进行决策的重要依据,因此其所提供的信息必须可靠。这就要求企业在核算中,从经济业务的发生到编制记账凭证、登记账簿以及编制会计报表的全过程都要以客观事实为依据,能够证明经济业务发生或完成情况都具有合法性。

(2) 相关性原则。相关性原则是指企业所提供的会计信息应与财务会计报告使用者的经济决策相关,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预测。这里所说的相关,是指与决策相关,有助于决策。如会计信息提供后,不能帮助会计信息使用者进行经济决策,就不具有相关性,会计工作就不能完成会计所需达到的会计目标。

根据相关性原则,要求在收集、记录、处理和提供会计信息过程中能充分考虑各方面会计信息使用者决策的需要,满足各方面具有共性的信息需求。对于特定用途的信息,不一定都通过财务报告来提供,还可以采取其他形式。

(3) 明晰性原则。明晰性原则是指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。明晰性原则要求会计信息简明、易懂,能够简单明了地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,从而有助于会计信息使用者正确理解、掌握企业的情况。

根据明晰性原则,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、文字摘要完整;在编制会计报表时,项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

(4) 可比性原则。可比性原则是指企业提供的会计信息应当具有可比性。

① 横向可比。即企业之间的会计信息口径一致,相互可比。企业可能处于不同行业、不同地区,经济业务发生在不同的地点,为了保证会计信息能够满足经济决策的需要,便于比较不同企业的财务状况和经营成果,不同企业发生相同的或者相似的交易或事项,应当采用国家统一规定的相关会计方法和程序。

② 纵向可比。即同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意改变,便于对不同时期的各项指标进行纵向比较。在此准则要求下,企业不得随意改变目前所使用的会计方法和程序。一旦做出变更,也要在会计报告附注中做出说明。如存货的实际成本计算方法有先进先出法、加权平均法等。如果确有必要变更,应当将变更情况、变更原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财务会计报告附注中说明。

(5) 实质重于形式原则。实质重于形式原则是指企业应当按照以交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,而不应仅以交易或事项的法律形式作为依据。这里所讲的形式是指法律形式,实质指经济实质。有时,经济业务的外在法律形式并不能真实反映其实质内容。为了真实反映企业的财务状况和经营成果,就不能仅仅根据经济业务的外在表现形式来进行核算,而要反映其经济实质。

(6) 重要性原则。重要性原则是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。在此原则下,企业在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。

重要性原则与会计信息成本效益直接相关。坚持重要性原则,就能够使提供会计信息的收益大于成本。对于那些不重要的项目,如果也采用严格的会计程序,分别核算,分项反映,