



新世纪高职高专会计与电算化会计类课程规划教材
山东省特色专业建设项目成果教材

会计基础与实务

KUAIJI JICHU YU SHIWU

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主编 白 玲



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS



新世纪高职高专会计与电算化会计类课程规划教材
山东省特色专业建设项目成果教材

新世纪

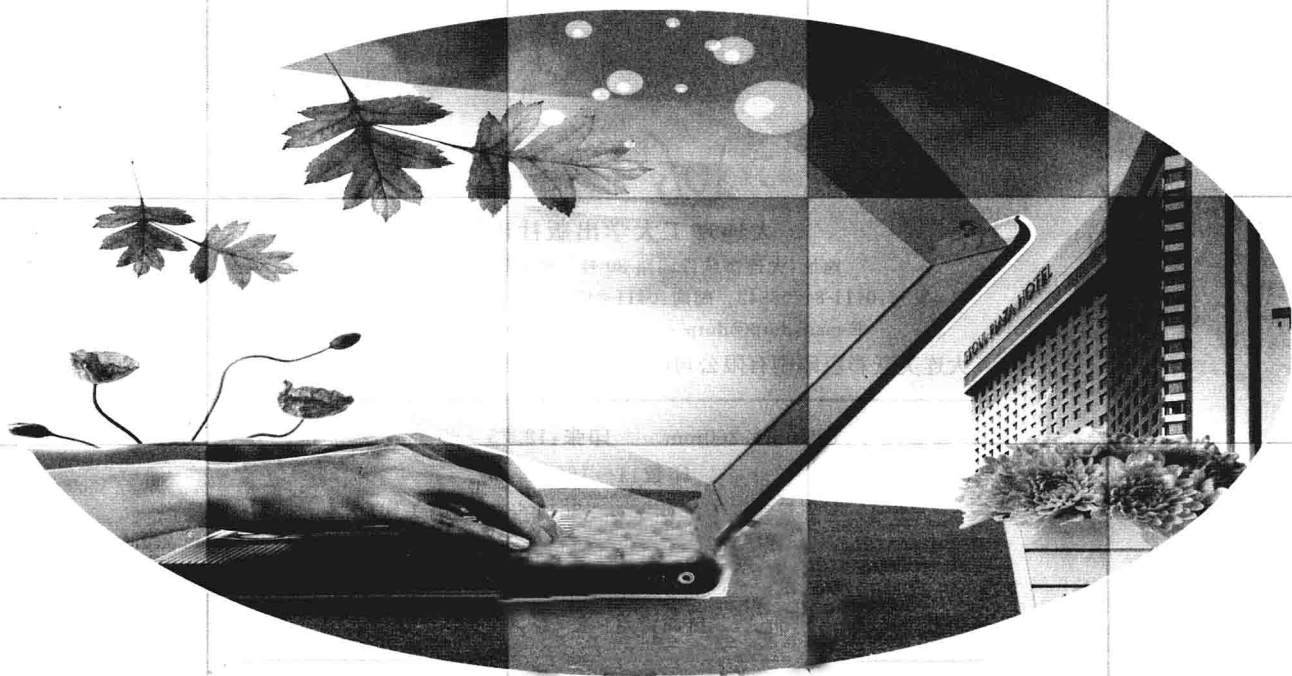
会计基础与实务

KUAIJI JICHU YU SHIWU

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主编 白 玲

副主编 孙永芹 辛 宇



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计基础与实务 / 白玲主编. — 大连 : 大连理工大学出版社, 2011.7
新世纪高职高专会计与电算化会计类课程规划教材
ISBN 978-7-5611-6365-8

I. ①会… II. ①白… 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 146206 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

发行:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail:dutp@dutp.cn URL:<http://www.dutp.cn>

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:12.75 字数:295 千字
印数:1~1600

2011 年 7 月第 1 版

2011 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑:郑淑琴

责任校对:白 雪

封面设计:张 莹

ISBN 978-7-5611-6365-8

定 价:28.00 元

总序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育的培养目标与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高职教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且唯一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育目的问题。

众所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。

随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走研究型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,它从专科层次起步,进而应用本科教育、应用硕士教育、应用博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高等职业教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)研究型人才培养的教育并驾齐驱,还需要假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高职高专教材编审委员会就是由全国100余所高职高专院校和出版单位组成的旨在以推动高职高专教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职高专教材的特色建设为己任,始终会从高职高专教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职高专教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的运作模式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职高专教学成果,探索高职高专教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职高专院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高职高专教材编审委员会在推进高职高专教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意,也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高职高专教材编审委员会

2001年8月18日

前言

《会计基础与实务》是新世纪高职高专教材编审委员会组编的会计与电算化会计类课程规划教材之一,也是山东省特色专业建设项目成果教材。

《会计基础与实务》是会计学各分支学科的基础教材。本教材系统地阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能,充分体现了以全面素质教育为基础,以能力为本位的教学理念,致力于满足学生的就业需求和企业对会计基础人才的需求。本教材的主要特色表现在:

(1)架构合理。本教材以最新颁布的《企业会计准则》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》为依据,分项目、按模块进行布局设计,汲取同类教材长处,并结合编者积累多年的课堂教学经验,在结构体系的设置上本着由浅入深、循序渐进的认识规律,突出体现了理论性、应用性、实践性和操作性相结合的特点,力求教材内容系统完整,结构严谨,基本理论阐述清楚。本教材每个项目配有知识目标和技能目标,并附有项目小结和复习思考题,同时制作了与教材配套的大作业以方便学生进行实务操作。为扩大学生的视野,每个项目还针对学生的具体情况安排了知识拓展项目——知识窗。这些内容的编排会有效地巩固学生所学的相关知识,锻炼学生独立思考问题、解决问题的能力。

(2)知识实用。本教材将理论与实务融为一体,通过一套完整的案例让学生系统学习会计实务操作的流程,使其所学知识系统化、全面化,将理论学习应用于实践,为后续会计课程的学习奠定基础。

(3)强调操作。本教材突出业务处理的直观性,力求做到贴近生产与生活实际,以应用为核心,以培养学生实际动手能力为重点。通过案例分析演示手工操作下会计凭证的填制与审核、会计账簿的登记、财务报告的编制等,介绍了实务处理的专门方法与程序,能使學生掌握会计核算的基本方法与技能。

本教材适用于高职高专院校会计专业以及非会计专业的会计教学,也可作为各类管理人员的培训教材及参考用



书。本教材由山东省工会管理干部学院的工作在教学一线的教师编写而成,由白玲担任主编,孙永芹、辛宇担任副主编。白玲、孙永芹、辛宇负责拟订大纲并总撰定稿。孙丽雅、陈美荣、李敏、段洁、刘颖、张杰也参与了本教材的编写。

具体编写分工如下:白玲、孙丽雅编写项目一和项目十一;陈美荣编写项目二和项目三;辛宇编写项目四和项目五;孙永芹编写项目六和项目十二;李敏编写项目七;段洁编写项目八;刘颖编写项目九;张杰编写项目十。

本教材的出版得益于大连理工大学出版社的精心组织和大力帮助,在此我们诚表谢意!本教材在编写过程中参考和借鉴了同行的有关著述,在此一并表示感谢!尽管我们在教材的特色建设方面做出了许多努力,但由于编者的经验和水平有限,加之编写时间仓促,所以书中难免存在疏漏之处。恳请各相关教学单位和读者在使用过程中给予关注并提出改进意见,以便我们进一步修订和完善。

所有意见和建议请发往:dutpgz@163.com

欢迎访问我们的网站:<http://www.dutpgz.cn>

联系电话:0411-84707492 84706671

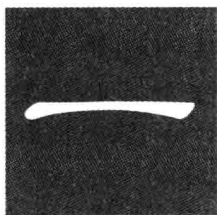
编 者
2011年7月



项目一 认识会计	1
模块一 会计概述	1
模块二 会计的对象及其目标	5
模块三 会计核算的基本前提与会计信息质量要求	6
模块四 会计核算的方法	10
模块五 会计工作组织	13
【复习思考】	15
项目二 认识会计要素与会计等式	16
模块一 会计要素	16
模块二 会计等式	22
【复习思考】	25
项目三 认识会计工具	26
模块一 会计科目	26
模块二 会计账户	30
模块三 复式记账	32
【复习思考】	41
项目四 工业企业业务流程及账务处理	42
模块一 工业企业基本业务概述	42
模块二 资金筹集业务的核算	44
模块三 供应业务的核算	49
模块四 产品生产业务的核算	54
模块五 产品销售业务的核算	62
模块六 期间费用的核算	66
模块七 利润的形成与财务成果分配业务的核算	69
【复习思考】	77
项目五 商业企业业务流程及账务处理	78
模块一 商业企业会计概述	78
模块二 商品流转的核算方法	79
模块三 零售企业的购销核算	81
【复习思考】	83
项目六 会计信息的取得与加工	84
模块一 会计凭证的概念、意义和种类	84
模块二 原始凭证	85
模块三 记账凭证	94

模块四 会计凭证的传递与保管	102
【复习思考】	104
项目七 会计信息的输入	105
模块一 会计账簿概述	105
模块二 会计账簿的内容、启用与登记规则	108
模块三 会计账簿的格式和登记方法	110
模块四 对账和结账	115
【复习思考】	120
项目八 会计账户的分类	121
模块一 会计账户概述	121
模块二 基本账户	125
模块三 调整账户	127
模块四 业务账户	130
【复习思考】	133
项目九 会计信息的查证	134
模块一 财产清查的意义及种类	134
模块二 财产清查的内容和方法	136
模块三 财产清查结果的账务处理	142
【复习思考】	145
项目十 会计信息的输出	146
模块一 财务报表概述	146
模块二 资产负债表	148
模块三 利润表	156
模块四 现金流量表	159
模块五 所有者权益变动表	163
模块六 财务报表附注	166
【复习思考】	168
项目十一 不同会计核算形式的认识与选择	169
模块一 会计核算形式的种类	169
模块二 记账凭证核算形式	170
模块三 科目汇总表核算形式	172
模块四 汇总记账凭证核算形式	174
模块五 多栏式日记账核算形式	177
【复习思考】	178
项目十二 基础会计模拟实训	179
模块一 实训要求及步骤	179
模块二 会计文字和数字书写规范	180
模块三 综合实训	182
参考文献	196

项目



认识会计

学习目标

知识目标:通过本项目的学习,要求学生在了解会计产生和发展的基础上,理解会计的职能、目标、对象,掌握会计核算的基本前提、记账基础和会计核算方法,为学好以后各项目打下坚实的基础。

技能目标:对会计学的基本理论有一个初步的认识和把握。

模块一 会计概述

一、会计学科的发展

会计学是一门研究会计的方法、理论和会计工作客观规律的经济学科,是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系。会计学按研究内容一般可以分为:

1. 基础会计学:主要阐述会计的基本理论、基本方法,研究会计的记账原理、会计核算方法、会计凭证、账簿、登账规则等基本知识,它作为会计学的入门学科,是学习其他会计学科的基础。
2. 财务会计学:主要阐述企业依据会计制度和准则对会计要素进行确认、计量、记录和报告,并通过编制财务报表提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。
3. 成本会计学:主要阐述企业成本核算和成本管理的理论和方法,研究成本管理和降低成本的途径。
4. 管理会计学:主要阐述企业如何利用会计信息和其他相关信息进行经营管理和决策,其所提供的信息主要是面向企业内部管理人员。
5. 审计学:主要阐述对会计信息的公允性、合法性、效益性进行监督检查的基本理论。

二、会计产生和发展过程

会计作为人类管理经济的一项实践活动具有悠久的历史,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,它本身是一个不断发展的概念,在不同时期会计的内涵和外延不尽相同,人们对会计的认识是逐步发展和深化的,其产生经历了从低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐步完善的发展历程。我们可以将会计的发展归纳为古代会计、近代会计和现代会计三个重要阶段,目前,会计仍处在不断发展与完善过程中。

(一)古代会计阶段(产生于复式记账法之前)

古代会计阶段发展缓慢,没有统一的计量单位,没有形成独有的专门方法,也没有形成一门独立的学科。早在原始公社末期就有了会计活动:结绳记事、刻木记日。在周朝“会计”一词开始使用,在会计组织上设“司会”主管会计,为计官之长。在西汉与东汉时期,账簿产生,设“钱谷账”。唐宋时期官厅会计把钱粮的收支分为四个部分来反映资产的增减变化,形成了“四柱”(旧管+新收-开除=实在)的会计公式,根据“四柱”结算法编造的账簿称为“四柱清册”。“四柱清册”的应用奠定了中式簿记的基础。

(二)近代会计阶段(复式记账法运用至20世纪20年代)

明末清初,“龙门账”的产生,把全部账目分为四部分,它们之间的关系为:“进一缴=存一该”,分别相当于现代会计的收入、支出、资产和负债,期末编制“进缴表”(资产负债表)和“存该表”(利润表),标志着我国会计由单式记账向复式记账的迈进。到清朝后期,从国外引入借贷记账法。

近代会计发展史上的第一个重要的里程碑是,1494年,意大利数学家 Luca Pacioli 在其著作《算术、几何与比例概要》中第一次系统地对借贷记账法的记账原理及其运用进行了详细的介绍。这一阶段,会计工作的主要目标是向业主本人提供有关资产和负债的管理信息,会计的职能主要是限于资产的记录和保管。

第二个里程碑是,会计报表的产生和注册会计师的出现、股份公司的发展以及所有权和经营权的分离,客观上要求把业主资本和资本的报酬加以区分,损益表开始成为正式的对外报表。

随着会计的发展,公共会计师职业开始兴起,1854年,苏格兰成立了世界上第一个皇家特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。这一阶段,会计的目标不仅是向业主个人,还要向社会公众,向一切拥有或将要拥有公司权益的人员提供可靠的、相关的会计信息。

(三)现代会计阶段(20世纪20年代以后)

为满足内部管理者对会计信息的要求,管理会计逐渐与传统财务会计相分离,并形成一个与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现,是近代会计发展成为现代会计的重要标志。此外,这一时期,新的会计分支不断出现,20世纪二三十年代,税收会计和政府会计得以形成;20世纪70年代以后,会计领域中出现了社会责任会计,电子计算机在会计数据处理中的广泛应用等等,都奠定了会计发展的基础。

(四)我国会计制度的改革

(1)1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国会计法》,并于1993年、1999年经过二次修改补充,完善了会计核算和会计记账的基本规则,标志着我国会计工作进入了法制化时期。新修订的《会计法》于2000年7月1日施行。

(2)1993年财政部公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》以及13个行业会计制

度,标志着我国会计走向了与国际惯例接轨的道路。

(3)1998年财政部公布了《股份有限公司会计制度》。

(4)2001年为贯彻新《会计法》统一会计制度的规定,财政部公布的《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。

(5)2006年财政部公布了新修订的《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则以及《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。

这些举措使我国的会计工作和会计理论建设进入了一个新的阶段。

三、会计的概念

(一)我国会计界对会计定义的各种观点

1.“艺术论”和“工具论”

这种观点认为会计是一套分类、记录、计量、汇总和分析与解释的方法或技巧。还有的观点把会计理解为一种管理工具或一个方法体系。

2.信息系统论

这种观点把会计理解为旨在提高经济效益,加强经济管理而在企业范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

3.管理活动论

这种观点把会计理解为一项经济管理活动(会计工作),它是以货币计量为主要形式并采用专门方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

此外,会计定义的其他观点还有管理工具论、经管责任论等。

(二)本课程对会计概念的认识

会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并随着经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

会计是一个有待于继续研究和探讨的会计理论问题,就认识会计的基本概念来说,我们不仅要了解会计的过去,更重要的是要了解会计的现在和预测会计的未来,从而科学、准确地阐明会计的概念。

(三)会计的本质

会计是一项管理活动,称为会计管理。在微观经济中是企业管理的重要组成部分,在宏观经济中是国民经济管理不可缺少的部分。

四、会计的职能

会计职能是会计本质的体现,是指会计在经济管理中客观上所具有的功能。其基本职能是进行核算和实行监督。随着会计理论的发展和会计实践的丰富,会计职能也不断发展,出现了预测、决策、控制和分析等职能。

（一）核算职能

1. 概念

会计核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告等四个环节,从数量上反映各会计主体经济活动的发生及完成情况,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,为经济管理提供真实的信息。

2. 特点

(1)会计在核算经济活动时,要用到实物、时间和货币三种量度,但应以具有综合性特点的货币量度为主;

(2)会计在核算经济活动时具有完整性、连续性和系统性。

（二）监督职能

1. 概念

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。

2. 特点

(1)会计监督是通过价值指标来进行监督工作的;

(2)会计监督是一个包括事前监督、日常监督和事后监督的一个过程;

(3)在核算的同时应对经济业务的合法性、合理性和有效性进行监督,保证会计资料的真实和完整。

会计核算职能是会计监督的基础,会计监督职能则贯穿于会计核算的全过程,两者相辅相成,没有核算,监督就无从谈起,而监督是会计核算的质量保证。



知识窗 1-1 对会计核算上经常使用的四个名词术语的认识

◆ 会计确认:把某项经济活动作为一个会计要素并加以记录和报告的过程,包括原始确认和再次确认。

◆ 会计计量:在会计核算中以什么尺度为标准确认经济业务的变量,包括计量单位(货币计量和实物计量等)、计量属性(历史成本和现行成本,实际成本和计划成本等)。

◆ 会计记录:经济业务经过确认和计量后采用一定的方法在账户中记录的过程,包括序时记录和分类记录,手工记录和电子计算机记录等。

◆ 会计报告:采用表格和文字的形式将会计数据报告给会计信息使用者的过程。

五、会计的特点

由于核算是会计的基本环节,会计的特点主要体现在会计核算方面:

1. 以货币为主要计量单位。会计核算价值核算,借助于统一的货币量度,将各种经济活动和财务收支用货币指标进行汇总,提供信息资料。

2. 完全、连续、系统、综合地核算。完全是指企业的全部经济活动都要进行会计核算;连续是指按经济活动发生时间前后顺序不断地核算;系统是指经济活动、财务收支进行科学分类以形成体系;综合是指各种经济活动、财务收支的数据加以汇总形成总括的信息资料。

3. 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范。

4. 提高经济效益。提高经济效益是现代会计的特点,也是会计任务的核心。

模块二 会计的对象及其目标

一、会计对象

会计的对象是会计核算和监督的内容。

会计的一般对象是社会再生产过程中能够用货币加以计量、记录的经济活动或“社会再生产过程中的资金运动”，就是企业、机关、事业单位和其他组织能用货币表现的经济活动，即资金运动。这一概念的涉及面过于广泛，而且比较抽象。在会计实践中，为了进行分类核算，以提供各种分门别类的会计信息，就必须对会计对象的具体内容进行适当的分类，对会计对象的基本分类就是会计要素。

会计对象的具体化就是会计要素。会计要素是指对会计对象具体内容按其经济特征所划分的基本项目，它是会计对象具体的、基本的构成要素。具体内容有：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六类。

在我国，企业和机关事业单位经营活动的方式各有不同，会计对象的具体内容也不同。

（一）企业单位会计对象的具体内容

企业单位会计对象的具体内容是经营资金循环，货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金，即工业企业再生产过程中的价值运动。在企业中的具体表现：资金投入、资金周转和资金退出。资金的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，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益即企业负债；资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段；资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等。

（二）机关、事业单位会计对象的具体内容

机关、事业单位会计对象的具体内容是预算资金收支。各类收入、支出和结余的核算，是机关、事业单位会计的主要内容。

二、会计目标

会计目标是指会计核算和监督所要达到的目的。在现代市场经济条件下，提供真实可靠的会计信息给使用者，以满足各方决策的需求是会计的基本目标。会计目标是人们通过会计工作所达到的目的。

在国外会计准则中，会计目标一般被定位于“满足会计信息使用者的需要”。在我国的会计准则中，会计目标一般被解释为：向财务会计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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

我国对财务会计报告目标的表述主要强调两个方面：

1. 决策有用观把会计的目标定位于为决策服务；
2. 受托责任观把会计目标定位于受托责任履行情况的信息。

三、会计任务

会计任务是在经济管理过程中发挥会计职能作用所要达到的目的和要求,是会计职能的具体化。会计职能具有客观性和相对稳定性的特点,而会计任务却会随着经济制度和环境的变化而发生迁移,现阶段会计任务有三个:

1. 加强经济核算,真实准确地提供信息;
2. 监督经济活动,维护财经纪律,控制经济活动的全过程,维护社会主义市场经济秩序;
3. 参与经济的计划预测和决策分析,加强经济管理。

模块三 会计核算的基本前提与会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指对会计核算所处的时间、空间环境及计量尺度等而作的合理设定。会计是在一定的政治、经济与文化环境中进行的,在这些环境中存在着许多不确定因素,决定和影响会计工作。会计核算的基本前提,又称会计假设,是对会计核算的范围、内容、时间等因素作出的合理设定,是建立会计基本概念、会计原则和会计程序上的前提条件,其最终目的是为了保证会计资料的有用性、可靠性和合理性。

我国《企业会计准则——基本准则》中提出的会计核算的基本前提有四项:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

1. 会计主体的定义及作用

会计主体也称会计实体,是指会计所服务的特定单位或组织。会计主体是确定会计活动的空间范围和界限,可以把某个特定会计主体的经济业务与其他会计主体以及投资者的经济业务划分开。会计主体既可以是一个企业,也可以是若干企业组成的集团公司;既可以是法人,也可以是不具备法人资格的实体,但是,它必须能够控制经济资源并对此负法律责任。

2. 会计主体和法人主体的关系

- (1) 可以既是会计主体又是法人主体;
- (2) 可以是会计主体但不是法人主体;
- (3) 可以是法人主体但不一定是会计主体。

(二)持续经营

1. 定义

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的未来,将无限期地延续下去,即会计主体在可预见的未来不会破产清算,它所拥有的资产,将按既定的目标投入正常的营运,所承担的债务责任,将如期履行。它是界定会计工作的时间界限,为会计核算方法的选择规定了前提条件。

2. 目的

持续经营的主要目的在于解决资产计价和收益确认的问题,保持会计信息处理的一致性和稳定性。只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。

3. 例外情况

当有确凿证据(通常是破产公告的发布)证明企业已经不能再持续经营下去的,该假设会自动失效,此时企业将由清算小组接管,会计核算方法随即改为破产清算会计。

(三)会计分期

1. 定义

会计分期是指把企业连续不断的经营活动过程,合理地划分为若干较短的、等间距的“区间”。它是对会计主体时间范围的具体划分的假定。这种确定企业进行结账和编制财务报告所规定的起讫日期,称为会计期间。最常见的会计期间是一年,以一年确定的会计期间称为会计年度。我国会计年度为自公历每年的1月1日起至12月31日止,每一会计年度还具体划分为半年期(中期)、季度、月份等。

2. 目的及作用

会计期间的目的在于定期(月末、季末、半年末、年末)地反映企业的财务状况和经营成果并进行各期之间的比较。由于划分了会计期间,才产生了本期与非本期的区别;对跨越两个以上会计期间的经济业务要进行摊配,从而产生了权责发生制和收付实现制。会计分期假设是确认收入、收入和费用配比、权责发生制和划分收益性支出与资本性支出等会计信息质量要求的前提条件,同时也为分期结算账目、编制财务会计报告提供了前提条件。

(四)货币计量

1. 定义

货币计量是指对会计主体的经营活动,进行会计确认、计量、记录和报告时,以采用具有综合性特征的货币作为计量单位。例如甲企业现有资产用货币表示为:

房屋	1 栋	100 万元
设备	1 台	50 万元
材料	1 吨	20 万元
		170 万元

2. 三层含义

(1)货币计量是会计的基本特征之一;

(2)货币计量是会计核算的手段并以币值相对稳定为条件;

(3)记账本位币的确定,以人民币为记账本位币。对业务收支以外币为主的外资和合资企业,也可以选用某一外币作为记账本位币,但会计报表应折算成人民币进行反映。

二、会计信息质量要求

(一)客观性

客观性要求会计核算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,如实反映财务状况和经营成果,做到内容真实,数字准确,资料可靠。

（二）相关性

相关性要求会计信息能够满足各方面的需要,包括符合国家宏观经济管理的需要,满足有关方面了解企业财务状况 and 经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要,有助于投资者等财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

（三）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。做到及时收集会计信息;及时处理会计信息;及时传递会计信息。

（四）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,便于财务报告使用者理解和使用。应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

（五）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这要从两方面认识:

一是同一企业不同时期可比。要求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。对于有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。如企业将存货计价从先进先出法改为加权平均法,会对存货发出成本和留存存货价值产生不同的影响,应该在附注中说明。

二是不同企业相同会计期间可比。要求不同企业同一会计期间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,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。

（六）谨慎性

谨慎性是指在对不确定因素作出判断时,要求企业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,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。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、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等,就体现了谨慎性要求。

（七）实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告,那么就容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实。如融资租入固定资产视同自有固定资产进行的会计处理,就真实地反映了企业的固定资产状况,它不是仅根据经济业务的外表形式来核算,而是反映其经济实质,这就遵循了实质重于形式的要求。

（八）重要性

重要性要求企业在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务的性质和规模,根据特定的经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。在实务中,如果财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此作出决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。