

应用型高等教育“十二五”经管类规划教材

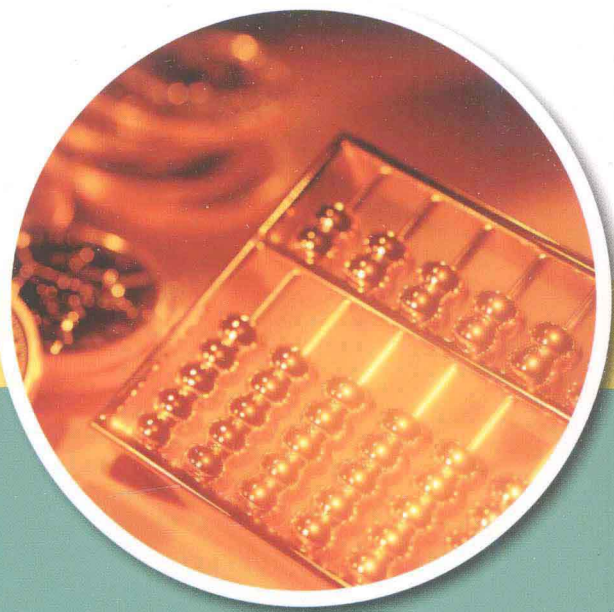


基础会计学

李贺 王阳 于艳杰 编著
窦洪波 主审

Basic Accounting

- ▶ 项目导向
- ▶ 任务驱动
- ▶ 突出实务
- ▶ 强调应用
- ▶ 能力考核
- ▶ 考证对接
- ▶ 内容全面
- ▶ 富有特色



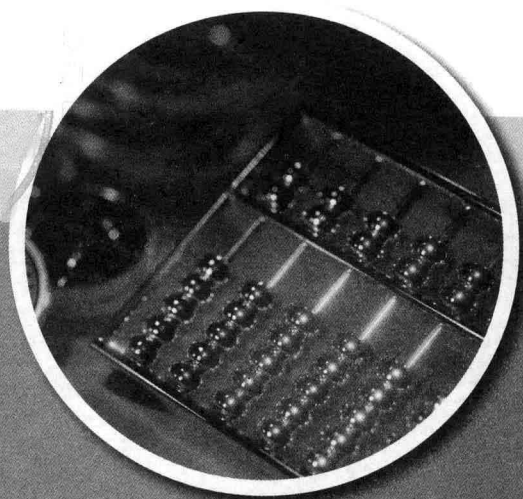
应用型高等教育“十二五”经管类规划教材



基础会计学

李贺 王阳 于艳杰 编著
窦洪波 主审

Basic Accounting



- ▶ 项目导向
- ▶ 任务驱动
- ▶ 突出实务
- ▶ 强调应用
- ▶ 能力考核
- ▶ 考证对接
- ▶ 内容全面
- ▶ 富有特色

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/李贺,王阳,于艳杰编著. —上海:上海财经大学出版社,2013.11

(应用型高等教育“十二五”经管类规划教材)

ISBN 978-7-5642-1758-7/F·1758

I. ①基… II. ①李… ②王… ③于… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 221091 号

- 策 划 何苏湘
- 责任编辑 台啸天
- 书籍设计 张克瑶
- 责任校对 胡 芸 卓 妍

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

李 贺 王 阳 于艳杰 编著
窦洪波 主审

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海远大印务有限公司装订

2013 年 11 月第 1 版 2013 年 11 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 17.75 印张 454 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 39.00 元

前 言

在全球经济一体化快速发展的今天,以知识经济为主要特征、市场经济为主导的现代经济社会中,会计行业已经成为经济发展中不可或缺的一部分。会计是基于社会再生产过程中劳动耗费和劳动成果的记录、计量、比较、考核的客观需要而产生的。随着经济的发展和经济管理水平的不断提高,会计行业得到逐步发展和完善,成为经济管理中重要的组成部分。历史证明,经济越发展,会计行业愈加凸显其重要性。

《基础会计学》是会计初学者掌握会计基础理论、技术等相关知识的入门课程,是高等院校财会、经管类等相关专业必学的一门课程。本书的编写既考虑了会计专业的基础课程,又兼顾其他相关专业的必修课程需要,在内容阐释的深浅程度上,尽量考虑不同层次、不同专业的需要。本书由长期从事会计专业教学的双师型教师编著,并根据我国财政部最新发布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则讲解》的相关规定,加以修缮编著了本书,保证了教材的时效性和准确性。

《基础会计学》全书共分为十三个项目,涵盖了会计总论、会计要素与会计科目、复式记账、货币资金的核算、制造业企业主要经济业务的核算、商品流通企业经济业务的核算、账户的分类、会计凭证、会计账簿、会计核算组织程序、财产清查、财务会计报告、会计工作组织。

鉴于本课程既有特定的理论和方法体系,又具有较强的技术性和实践性,本书立足于提高学生整体素质和学生综合职业技能,特别是创新能力和实践应用能力的提高,使其掌握必要的专业知识实战技能,以突出培养学生实践操作和应用能力为主线,高职高专及应用型本科教育“理论与实务”并重的教学理念。本版教材采用“项目+任务+实操”的现代教学模式,在每个项目的开篇对“知识精讲”内容作了概括和总结,设置了“内容提要”、“学习目标”、“技能目标”,并在每个项目的课后设置了“能力考核”,包括“应知考核”(含有单项选择题、多项选择题、判断题)和“应会考核”(含业务考核、技能考核),注重实用性与知识性并重,突出实操,充分体现了高职高专及应用型本科教育层次的“项目导向、任务驱动、实操技能”的特色。本书可操作性强、简明、实用、结构严谨、深入浅出。

本书由李贺、王阳、于艳杰编著,李贺执笔项目一、项目四、项目六、项目七、项目九、项目十二;王阳执笔项目二、项目三、项目五、项目八;于艳杰执笔项目十、项目十一、项目十三。全书由李贺负责编写大纲并总纂定稿,由东北财经大学研究生导师窦洪波副教授主审。

本教材适用于高职高专和应用型本科教育层次的会计、工商管理、国际经济与贸易、报关与国际货运、物流管理、商务英语、国际航运业务管理、金融等专业的学生使用,也可作为自学、



财会人员岗位职称证书考试的辅导用书,其内容做到了考证对接。另外,本书配有免费的电子教学课件、习题参考答案,为读者提供全方位的、细致周到的教学资源增值服务。有需要者可与责任编辑联系。

本书在编写过程中,参阅了大量的教材、著作,由于编写时间仓促,加之编者水平有限,难免存在不足之处,恳请专家、学者批评指正,以便改进完善。感谢上海财经大学出版社及台啸天编辑对本书出版的大力支持。

编著者

2013年6月

大连

目 录

前言	1
项目一 会计总论	1
任务一 会计概述	1
任务二 会计的基本假设和会计信息质量要求	7
任务三 会计核算基础与会计方法	10
能力考核	14
项目二 会计要素与会计科目	18
任务一 会计要素	18
任务二 会计等式	24
任务三 会计科目与账户	27
能力考核	31
项目三 复式记账	35
任务一 复式记账概述	35
任务二 借贷记账法	37
能力考核	46
项目四 货币资金的核算	51
任务一 现金的核算	51
任务二 银行存款的核算	56
任务三 其他货币资金的核算	58
能力考核	62
项目五 制造业企业主要经济业务的核算	67
任务一 制造业企业的生产经营过程	67
任务二 资金筹集业务的核算	69
任务三 供应过程的核算	71
任务四 生产过程的核算	75
任务五 销售过程的核算	79
任务六 利润形成和分配过程的核算	82
能力考核	86



项目六 商品流通企业经济业务的核算	91
任务一 商品流通企业会计概述	91
任务二 批发企业经营过程的业务核算	96
任务三 零售企业经营过程的业务核算	103
任务四 商品流通费用、营业税金和财务成果的核算	109
能力考核	110
项目七 账户的分类	114
任务一 账户的分类概述	114
任务二 账户的分类方法	117
能力考核	126
项目八 会计凭证	130
任务一 会计凭证概述	130
任务二 填制和审核原始凭证	131
任务三 填制和审核记账凭证	134
任务四 会计凭证的传递与保管	138
能力考核	139
项目九 会计账簿	147
任务一 会计账簿概述	147
任务二 会计账簿的设置和登记	150
任务三 记账规则与错账更正	160
任务四 对账和结账	164
任务五 会计账簿的更换和保管	166
能力考核	168
项目十 会计核算组织程序	173
任务一 会计核算组织程序概述	173
任务二 记账凭证核算组织程序	174
任务三 科目汇总表核算组织程序	175
任务四 多栏式日记账核算形式	177
任务五 汇总记账凭证核算组织程序	178
任务六 日记总账核算组织程序	180
任务七 通用日记账核算形式	181
能力考核	203
项目十一 财产清查	210
任务一 财产清查概述	210
任务二 财产清查的内容和方法	213



任务三 财产清查结果的处理·····	218
能力考核·····	221
项目十二 财务会计报告·····	225
任务一 财务会计报告概述·····	225
任务二 资产负债表·····	228
任务三 利润表·····	235
任务四 现金流量表·····	238
任务五 所有者权益变动表·····	243
任务六 会计报表附注·····	244
任务七 主要财务指标分析·····	246
能力考核·····	252
项目十三 会计工作组织·····	259
任务一 会计工作组织的意义和原则·····	259
任务二 会计核算规范体系·····	261
任务三 会计机构·····	263
任务四 会计人员·····	265
任务五 会计档案·····	267
任务六 会计电算化·····	269
能力考核·····	271
参考文献·····	273



|项目一|

会计总论

【内容提要】

基础会计学是会计学科体系中最为基础的一个分支,也是后续课程学习的基石。会计作为一种商业语言,使用一些特殊的概念、分类和方法来记录经济交易,并最终通过财务报表向我们展示一个经营中企业的图像。通过本项目基本内容的阐述,初学者能从总体上对会计有一个初步的了解和认识,为其他章节的学习奠定理论基础。

【学习目标】

- 1.了解会计的产生与发展、会计的概念与特点;
- 2.熟知会计的目标、对象;
- 3.掌握会计的基本职能、会计基本假设和会计信息质量要求。

【技能目标】

- 1.能够充分理解和应用会计基本假设;
- 2.能够初步掌握会计核算基础与会计方法。

【知识精讲】

任务一 会计概述

一、会计的产生与发展

会计是一门应用技术,同时又是一门古老的学问。人们对它的理性思考由来已久。在人类社会的经济活动中,资源的有限性与人类需求的无限性之间的矛盾始终存在。因此,人们总是尽可能地用最少的消耗获得最大的效益。为此,就必须对物质生产的消耗与产出进行计量、记录、比较。会计作为对物质生产的耗费与产出进行计量、记录的工具,就随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、并不断地发展起来。

为了适应生产发展、加强经济管理和提高经济效益的要求,会计的发展经历了由简单到复杂、由低级到高级的三个发展阶段。



(一) 古代会计

从时间上来看,古代会计经历了漫长的过程,大约从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。

在原始社会末期,当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,社会的再生产活动日益复杂,在文字产生之前,人们为了计算生产成果,用“结绳记事”、“刻木记数”等方法来进行,这大概是会计的最初萌芽。人类这种最初的计量、记录行为,出于人类的本能。这种行为虽然很难称它为会计,但会计的萌芽却已产生,有人称它为原始会计。但是在当时,由于物质资料非常贫乏,生产的规模也很狭小,所以,会计只能是属于生产活动的一个附带工作。随着社会生产的不断发展,社会再生产过程日趋复杂,社会产品逐渐增多,生产规模不断扩大,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,具有了独立的职能。

在西周奴隶制社会,经济进入鼎盛时期,与之相适应的会计比以前有了较大的进展,出现了“会计”一词。清代焦循在《孟子正义》中针对西周会计含义指出“零星称之为计,综合称之为会”,并记载会计机构已经出现了,总管王朝财权的官员称“大宰”,掌握王朝计政的官员称“司会”,“司会”主天下之大计,是计官之长。《周礼·天官》篇中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。“日成”、“月要”和“岁会”均属报告文书,已初步具备现代会计报表的作用。“日成”为十日成事之文书,相当于旬报;“月要”为一月成事之文书,相当于月报;“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。由此可见,在奴隶社会,会计方法已有相当的成就。西周“月计岁会”设立专门管理钱粮赋税的官员,即“司会”和单独的会计部门,掌管王朝全部会计账簿,并出现“官厅会计”和“民间会计”之分。

唐宋两代是我国封建社会经济较兴旺的时期,也是中国会计全面发展的时期。当时在记账规则方面开始有了比较一致的做法,会计账簿和会计报表的设置也日益完备,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成。创立了“四柱清册”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。四柱之间的平衡关系是:旧管+新收-开除=实在,其基本原理亦为现代会计所承袭,成为“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”会计公式的理论渊源。“四柱清册”的发明和应用,是古代会计工作者对会计学术的一项重大贡献。

明末清初,出现了中国最早的复式记账法——“龙门账”,即把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,设“总清账”分别进行记录。所谓“进”、“缴”、“存”、“该”,其含义分别相当于现代会计的“全部收入”、“全部支出”、“全部资产”和“全部负债”。它们之间的平衡关系可用会计方程式表示为:“进-缴=存-该”。每到年终结账时,以“进”、“缴”两类账目的记录编制“进缴表”(即利润表),计算差额,求得盈亏;以“存”、“该”两类账目的记录编制“存该表”(即资产负债表),计算差额,求得盈亏;两方面计算得出的盈亏数额应该相等,这在一定程度上起到了系统、全面和综合的反映作用。由于进、缴和存、该两结册的余额相互比照以验证账务处理是否正确的做法同古代修筑堤坝兴建桥梁所使用的以两端为起点向中间施工,最后在中间交接的“合龙门”方法相仿,故该账法的设计者便借用了“合龙门”的说法来表示,“龙门账”由此得名。

(二) 近代会计

13、14世纪,在意大利的一些沿海城市,出现了以“借”、“贷”为记账符号的记账方法,称为“借贷记账法”。它经过大约300年的演变,发展成最为先进的复式记账方法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在其出版的《算术·几何·比及比例概要》一书中对“借贷记账法”进行了详细介绍,该书的出版堪称近代会计发展史上一个里程碑。从此“借贷记账法”在世界各国



传播,成为各国普遍使用、最为先进的复式记账方法。

我国从1905年开始使用复式记账法。当时,中国第一个注册会计师谢霖从日本引进并运用复式记账原理设计了大清银行的一整套会计制度。

1911年,被尊为“科学管理之父”的泰勒发表了著名的《科学管理原理》专著,并在企业推行泰勒制管理。随后,与其相联系的一系列管理方法、技术被引入会计领域,标准成本和预算控制等方法也在此间产生,由此构成了成本会计的主要内容。

(三)现代会计

现代会计的时间跨度是自20世纪50年代开始到目前。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志:一是会计核算手段方面质的飞跃,即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”;二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946年在美国诞生了第一台电子计算机,1953年计算机在会计中得到初步应用,其后迅速发展,至20世纪70年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用,并建立了电子计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在1952年的世界会计学会上获得正式通过。

新中国成立后,我国实行高度集中的计划经济,借鉴苏联会计模式,进行了1950~1952年按所有制、分行业、部门制定会计制度的第一次会计制度变革。1992~1993年借鉴国际会计惯例制定了分行业和经营方式的会计制度,特别是《企业会计准则》的制定、修订和实施,使我国的会计突破了原有模式,并基本实现了同国际会计惯例接轨,2000~2001年制定的《企业会计制度》以及先后发布和实施的金融保险企业和小企业会计制度使会计信息在全国范围实现了可比性。财政部于2006年2月15日全面推出的由1项基本准则和38项具体准则组成的《企业会计准则》体系,成为我国会计发展史上又一个里程碑,具有重要的现实意义。

会计理论同其他理论一样,不断地从实践中产生、完善和发展,又不断地接受实践的检验。会计理论渊源于会计工作实践,又指导会计工作实践。随着我国经济体制改革的不断深入,会计改革也将顺利地向前发展,会计将在各项经济活动中起到更大的作用。

二、会计的概念与特点

会计是基于社会在生产过程中劳动消耗和劳动成果的记录、计量、比较、考核的客观需要而产生的。什么是会计?通俗的说法,会计就是记账、算账。具体来说,会计的定义应该包括会计的主体、会计的特点、会计方法、会计的目的以及会计本质等内容。因此,会计的定义可以表述为会计是以货币为主要的计量单位,通过一系列专门方法,对企事业单位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。

会计的特点主要体现在会计核算阶段,会计核算有以下几个基本特点:

(一)以货币为主要计量单位

在会计核算中,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。

(二)以真实、合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠,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,会计所采集的经济信息是有根有据的,要取得或填制凭证,要依据会计准则和定额、预算对凭证的合法性和合理性进行严格审核,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。这一特征在其他经济管理活动所不具备的。

(三)对经济活动要进行综合、连续、系统、完整的核算和监督

综合性表现在由于主要以货币计量,所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标;所谓连续性表现在对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录;所谓系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的、科学的分类,只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料;完整性表现在对各项经济活动的来龙与去脉都必须进行全面记录、计量,不能有所遗漏。会计利用货币计量,即横向反映各项经济活动的经济内容,对每一项经济活动又能纵向地、自始至终地反映各个阶段的变化过程和结果,构成了一个完整的会计核算网络,这是区别于统计核算和业务核算的又一特征。

三、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能。随着会计的发展,会计的职能也在不断的变化,但是其基本的职能只有两项,即核算(反映)和监督。

(一)会计的核算(反映)职能

会计的核算(反映)职能主要是利用会计本身特有的方法,将复杂的经济活动通过归集、整理、分析,从而形成一系列有效的数据,为管理者提供财务信息。它包含三层含义:

1.会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况,通过一定的核算方法,为经济管理提供数据资料。

2.核算职能应包括事前、事中、事后的反映,即贯穿于经济活动的全过程。事前反映主要是提供有关预测未来经济活动效果的数据资料,以便于对经营管理作出决策和采取措施;事中反映是通过核算和监督相结合的方法,对日常经济活动进行控制,使其按计划或预期的目标进行;事后反映则是通过算账、报账,提供能综合反映经济活动现状的核算指标。

3.会计对实际发生的经济活动进行核算,要以凭证为依据,要有完整的、连续的记录,并按经济管理的要求,提供系统的数据资料,以便于全面掌握经济活动情况,考核经济效益。

(二)会计的监督职能

会计监督主要是利用会计资料和信息反馈对经济活动的全过程加以控制和指导,包括事前、事中和事后的监督。会计监督除货币监督,还有实物监督。会计监督的内容,是从本单位经济效益出发,对经济活动的合理性、合法性、真实性、正确性、有效性进行的全面监督。会计监督必须根据计划、预算、定额以及各种有关规章制度等,通过对经济、业务的核算,分析和检查来实现。会计监督的目的在于改善经营或预算管理,维护国家财政制度和财务制度,保护社会主义公共财产,合理使用资金,促进增产节约,提高经济效益。

会计的职能是相辅相成、密切联系的。会计核算是会计监督的前提,没有会计提供的会计信息,就不可能进行会计监督;会计核算必须以会计监督为保证,才能为经济管理提供真实可靠的会计信息,如果会计信息不真实,会计监督就不能发挥应有的作用,可以说会计监督是会计核算的继续和发展。

四、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是



会计的对象。以货币表现的经济活动通常称为资金运动。因此,会计核算和监督的内容即会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。

由于运用会计的各个主体在国民经济中所处的地位和作用不同,他们的经济活动的内容和所应达到的目标也不一样,因而资金运动的具体内容、形式也不相同,所以会计核算和监督的具体内容并不完全相同。

(一) 制造企业会计核算和监督的内容

制造企业的生产经营活动的内容分为采购(供应)、生产和销售三个阶段。采购过程是生产的准备过程,在此过程中,企业为购买材料物资要支付材料价款、支付材料运输和装卸费用,同时与采购单位及其他有关单位发生货币结算关系。材料从仓库进入车间投入生产,生产经营活动进入第二个过程,即生产过程,它是企业最主要的生产活动,企业利用劳动手段将原材料投入生产,引起原材料的消耗、固定资产的折旧、工资的支付和生产费用的开支,是储备资产和一部分货币资金转化为生产资金、物化劳动和活劳动消耗,产品完工后,生产资金转化为成品资金。产品生产完工验收入库等待销售,生产经营活动进入第三阶段,即销售过程,发生包装、运输、广告宣传等销售费用,产品销售出去要收回货币资金,要缴纳税费,要与购买单位、税务部门及其他单位发生货币结算关系。

货币资金经过资金的投入、资金的循环与周转(即运用)和资金退出,形成制造业企业的资金循环过程(见图 1-1),但具体运动形式并不完全相同。通常情况下,资金的投入、退出基本一致。投入单位的资金包括投资者投入的资金和向债权人借入的资金,前者形成所有者权益,后者属于债权人权益(即单位的负债)。资金的投入是单位取得资金的过程,是资金运动的起点。资金的退出指的是资金离开单位,是资金运动的终点,主要包括偿还各项债务、依法缴纳各种税费,以及向所有者分配利润等。

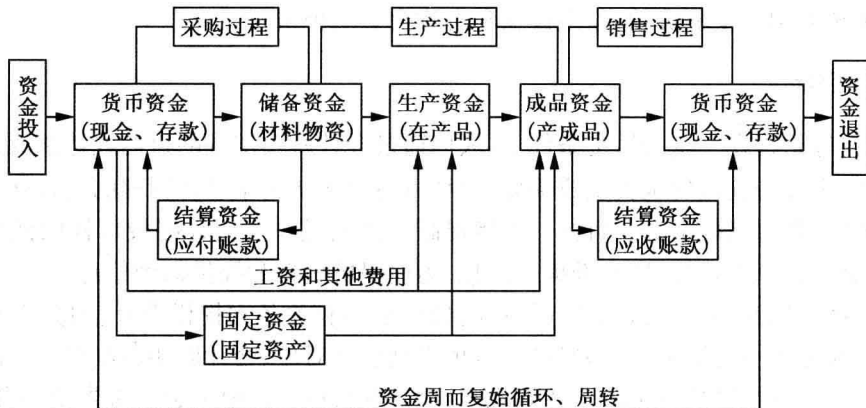


图 1-1 制造业企业资金循环过程

(二) 商品流通企业会计核算和监督的内容

商品流通企业的经济活动主要是购、销。在采购过程中,企业为了购进商品支付商品价款,支付运输和装卸费用,与供应单位发生货币结算业务。在商品验收入库等待销售期间,支付保管费用、储存费用。在销售过程中企业为了销售商品要支付运输、包装、广告宣传等销售费用,商品销售要收回货款,又与购买单位发生货币结算业务等。商品流通企业资金循环过程



见图 1-2。

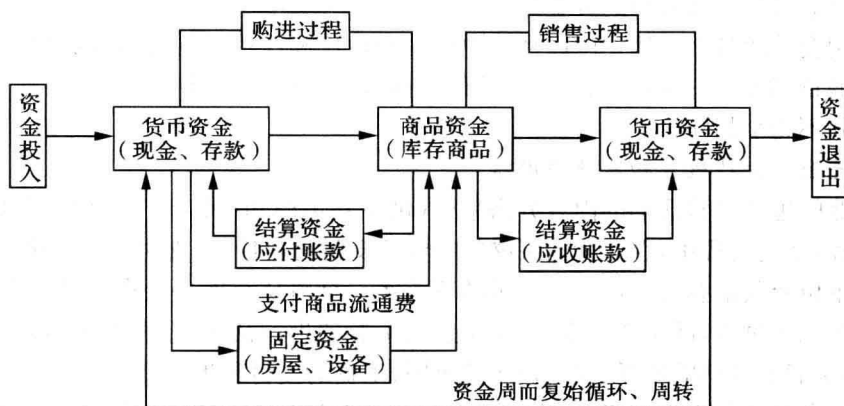


图 1-2 商品流通企业资金循环过程

(三) 行政、事业单位会计核算和监督的内容

行政、事业单位并不从事商品生产和流通,是非营利性单位。它们的职责是完成国家赋予的各项任务,国家每年根据各单位的预算,拨给一定数量的资金,即预算拨款;各单位完成的过程按预算以货币形式支付的各项费用,称为预算支出,这种支出是非补偿性的,即不能从收入中得到补偿。因此,预算拨款和预算支出构成行政、事业单位的预算资金运动,没有资金循环周转过程。行政、事业单位的会计核算和监督的内容是预算资金的运动,包括行政事业单位资金来源和运用,预算资金的收入和支出等。行政机关的经费来源是财政全额拨款;事业单位最初的投资,一是由民间筹资或接受捐赠兴办的民间非营利组织,二是国家出资兴办的事业单位,经费来源有国家全额拨款、差额拨款和自收自支三种情况。

五、会计目标

会计的目标是指在一定的历史条件下,人们通过会计所要实现的目的或达到的最终结果。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,会计目标当然从属于经济管理的总目标,或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在将提高经济效益作为会计终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的目标,即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

根据会计定义,我们可以得知会计核算的目标是向有关各方提供会计信息,以帮助决策。会计的目标,决定于会计资料使用者的要求,也受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定:会计的目标是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。

会计核算的目标,实质上是对会计信息质量提出的要求。它可以划分为两个方面:

1. 满足于对企业管理层的监管需要

如资金委托人对受托管理层是否很好地管理其资金进行评价和监督;工会组织对管理层是否保障工人基本权益进行评价;政府及有关部门对企业绩效进行评价、对税收进行监管;社会公众对企业履行社会职能进行监督;等等。

2. 满足于相关团体的决策需要



如满足潜在投资者投资决策需要；满足债权人是否进行借贷决策需要；等等。

会计的目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目标决定和制约着会计管理活动的方向，在会计理论结构中处于最高层次。同时，在会计实践活动中，会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高、科学技术的进步、管理水平的改进及人们对会计认识的深化，会计目标会强烈地随着社会经济环境的变化而变化。

任务二 会计的基本假设和会计信息质量要求

一、会计的基本假设

会计的基本假设又称会计核算的基本前提，是指会计核算工作赖以生存的前提条件。它是人们对某些未被确切认识的事物，根据客观的正常的情况和趋势，所作的合乎情理的推论而形成的一系列不需要证明就可以接受的假定前提。它概括了现代会计的基本先决条件，是会计理论中最基础的组成部分，是会计核算工作赖以存在的前提条件。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当反映特定对象的经济活动才能实现财务报告的目标。

在会计主体假设下，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，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

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。在会计实务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确认、计量和报告；那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认、收入的实现、费用的发生等，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者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如，企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围。但是，企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如，企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，企业集团中的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、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表，在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。再如，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，也不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

(二) 持续经营

持续经营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。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的



生产经营活动为前提。

会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的,涵盖了从企业成立到清算(包括破产)的整个期间的交易或者事项的会计处理。一个企业在不能持续经营时就应当停止使用这个假设,如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。持续经营则为会计核算作出了时间上的规定。

(三)会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动人为地分割成会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间分为年度、半年度、季度和月度。在我国,年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。我国《会计法》规定,会计年度自公历1月1日起至12月31日止。有的国家也以营业年度作为会计年度。

会计年度都必须是相等的。每一会计年度具体划分为半年度、季度和月度。半年度、季度和月度均称为会计中期。

会计分期是持续经营前提的必要补充。当一个会计主体持续经营而无限期时,就需要为会计信息的提供规定期限。

(四)货币计量

货币计量是指会计以货币为计量单位核算会计主体的经济活动,并假定在不同时期货币的币值是不变的。货币计量前提包括了两层含义:一是一切会计事项均能用货币计量,即货币可作为计量的共同尺度;二是假定货币币值是稳定不变的。

我国规定会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但编制会计报表时应当折算为人民币进行反映。记账本位币,就是在企业多种货币收支的情况下,企业所选定的一种基本的货币单位,在记账和编制报表时,以其他币种计量的经济业务都要折算为基本货币。

二、会计信息质量要求

会计信息质量关系到投资者决策、完善资本市场以及市场经济秩序等重大问题,何谓高质量会计信息以及如何提高会计信息质量,会计准则进行了明确规定。会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的高质量会计信息的基本规范,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。根据基本准则规定,会计信息质量包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。其中,可靠性、相关性、明晰性和可比性是会计信息的首要质量要求,是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征;实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求,是对首要质量要求的补充和完善,尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时,需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则。另外,及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡,以确定信息及时披露的时间。

(一)客观性原则

客观性原则又称真实性原则,是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。



这一原则包括两个内容：一是会计必须根据审核无误的原始凭证，采用特定的专门方法进行记账、算账、报账，保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，为使用者提供虚假的会计信息，将误导信息使用者，使之作出错误的决策。二是会计人员在进行会计处理时应保持客观，运用正确的会计原则和方法，得出具有可检验性的会计信息。如果会计人员进行会计处理时不客观，同样不能为会计信息使用者提供真实的会计信息，也会导致信息使用者作出错误决策。

（二）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作出评价或预测。这里所说的相关，是指与决策相关，有助于决策。如果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，也可以采取其他形式加以提供。

（三）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。

（四）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. 信息的横向可比

信息的横向可比是指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，经济业务发生不同地点，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. 信息的纵向可比

信息的纵向可比是指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，一旦作出变更，要在会计报告附注中作出说明。例如，存货的实际成本计算方法有先进先出法、加权平均法等，若确有必要变更，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。

（五）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，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，实质是指经济实质。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。比如，法律可能写明商品的所有权已经转移给买方，但事实上卖方仍享有该资产的未来经