

高职高专“十二五”规划教材

GAOZHI GAOZHUAN SHIERWU GUIHUA JIAOCAI

基础会计

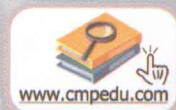
JICHU KUAIJI



孔德军 沈艾林◎主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



www.cmpedu.com

赠 电 子 课 件

高职高专“十二五”规划教材

基础会计

Ji Chu Kuai Ji

主 编 孔德军 沈艾林
参 编 赵 燕 李 英 李 坤 张 露



机械工业出版社

本书是省级精品课程“基础会计”的配套教材，是编者根据教育部最新教材改革精神要求编写的。本书内容贯彻了最新的企业会计准则，难易度适中，主要包括会计基本理论、会计核算方法、会计核算程序、财务会计报告及会计档案管理等，重点突出对会计基本方法的掌握和基本技能的训练，注重提高学生的实际动手能力，符合高职高专技能型人才培养要求。

本书可作为高职高专财务会计专业群基础会计课程的教材，也可作为参加会计从业资格考试《会计基础》考试科目的辅导教材，同时也可供在职财会人员阅读与参考。

图书在版编目（CIP）数据

基础会计/孔德军，沈艾林主编. —北京：机械工业出版社，2013.8

高职高专“十二五”规划教材

ISBN 978-7-111-43392-7

I. ①基… II. ①孔… ②沈… III. ①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（2013）第165490号

机械工业出版社（北京市百万庄大街22号 邮政编码100037）

策划编辑：孔文梅 责任编辑：孔文梅

版式设计：墨格文慧 责任印制：杨 曦

北京云浩印刷有限责任公司印刷

2013年8月第1版第1次印刷

184mm×260mm·12印张·297千字

0 001—4 000册

标准书号：ISBN 978-7-111-43392-7

定价：26.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心：(010) 88361066

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售一部：(010) 68326294

机工官网：<http://www.cmpbook.com>

销售二部：(010) 88379649

机工官博：<http://weibo.com/cmpl952>

读者购书热线：(010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

《基础会计》是高职财务会计专业群入门课的教学用书，其主要内容是阐述会计基础知识，包括会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。

高职教育以学生的“能力培养为本位”，注重对学生专业基本技能的培养和训练。按照高职高专会计类专业教学的要求，在本教材的编写过程中，我们注意了以下几个方面：

1. 教材根据教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》要求，以培养学生的知识及技能为目的，内容上简明适用、深入浅出地阐述会计基础理论知识。

2. 编者都是高职院校既有多年教学经验、又有丰富实践经验的“双师型”教师，在编写过程中尽量结合自己多年的教学经验和体会，使教材内容文字上浅显易懂，理论上以“必需、够用”为尺度；注意培养学生的创新能力与应用能力，适应职业岗位（群）职业技能的要求；强调理论联系实际，着重培养学生实务操作和分析解决问题的能力。

3. 根据职业教育的特点，教材内容与会计从业资格考试内容衔接，达到课证融通，实现专业教学要求与岗位技能标准有效对接。

4. 坚持“以例释理”的编写风格，通过举例阐明概念，将基础理论融入大量的例题中，将基本技能贯穿教学、训练的始终，便于学生理解、巩固、消化、吸收、运用；

5. 配备配套教学训练教材《基础会计练习与模拟实训》，使基础知识的练习与巩固和基本技能训练合二为一，达到教、学、做一体化，非常适合理、实一体化教学。

6. 配备整体教学资源：包括配套练习及模拟实训参考答案、整套教师授课电子教案、PPT课件、课程网站，课程网站内容丰富，有习题库、34个实务操作过程动画视频等。

本书由孔德军、沈艾林任主编，负责全书的总体构架设计，内容修改、补充，以及最后定稿；全书共分为十章，第一、二章由李坤编写；第三、四章由李英编写；第五、六、七章由赵燕编写；第八、九、十章由张露编写。

为方便教学，本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取，请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com，咨询电话：010-88379375。

本书在编写过程中，得到了程淮中教授的悉心指导和许多实务工作者的热情帮助，同时我们还参阅了国内同行的有关论著，在此一并表示诚挚的谢意。

由于我们的时间仓促、水平有限，书中的缺点和错误在所难免，恳请广大读者批评指正。

目录

第一章 总论

- 第一节 会计的概念 // 1
- 第二节 会计的对象和会计核算内容 // 4
- 第三节 会计的职能和目标 // 7
- 第四节 会计核算的基本前提和会计核算基础 // 9
- 第五节 会计信息质量要求 // 12
- 第六节 会计核算方法 // 15
- 思考题 // 18

第二章 会计要素与会计等式

- 第一节 会计要素 // 19
- 第二节 会计等式 // 23
- 思考题 // 29

第三章 账户与复式记账

- 第一节 会计科目和账户 // 30
- 第二节 复式记账 // 36
- 第三节 总分分类账户与明细分类账户的平行登记 // 43
- 思考题 // 47

第四章 企业主要经济业务的核算

- 第一节 资金筹集业务的核算 // 49
- 第二节 购进业务的核算 // 54
- 第三节 生产业务的核算 // 60
- 第四节 销售业务的核算 // 68
- 第五节 利润形成及分配业务的核算 // 74
- 思考题 // 81

第五章 会计凭证

- 第一节 会计凭证概述 // 82
- 第二节 原始凭证 // 83

- 第三节 记账凭证 // 90
- 第四节 会计凭证的传递和保管 // 97
- 思考题 // 98

第六章 会计账簿

- 第一节 会计账簿概述 // 99
- 第二节 会计账簿的设置、启用与登记规则 // 103
- 第三节 会计账簿登记与错账更正 // 105
- 第四节 对账与结账 // 118
- 第五节 会计账簿的更换与保管 // 121
- 思考题 // 122

第七章 财产清查

- 第一节 财产清查概述 // 123
- 第二节 财产清查的内容与方法 // 126
- 第三节 财产清查结果的处理 // 132
- 思考题 // 136

第八章 财务会计报告

- 第一节 财务会计报告概述 // 137
- 第二节 资产负债表 // 140
- 第三节 利润表 // 146
- 思考题 // 149

第九章 会计账务处理程序

- 第一节 账务处理程序概述 // 150
- 第二节 记账凭证账务处理程序 // 151
- 第三节 科目汇总表账务处理程序 // 166
- 第四节 汇总记账凭证账务处理程序 // 169
- 思考题 // 173

第十章 会计档案

- 第一节 会计档案的概念和内容 // 174
- 第二节 会计档案的归档要求及保管期限 // 175
- 第三节 会计档案的查阅、复制和销毁 // 176
- 思考题 // 177

附录 会计人员职业素养

参考文献

总 论

知识学习目标

- 了解会计的产生和发展，了解“四柱结算法”和“龙门账”
- 理解会计的概念和特征
- 理解会计对象与会计核算具体内容
- 理解会计的基本职能、目标和基本假设
- 理解会计的基本前提与会计核算基础
- 理解会计信息质量要求
- 理解会计核算方法

能力训练目标

- 能描述制造业企业、商品流通企业资金运动的过程
- 能确认会计核算对象与非会计核算对象
- 能根据会计核算方法系统归纳会计工作的基本流程

本章阐述了会计的几个基本问题，包括会计的含义、特征、产生与发展、会计核算的对象与具体内容、会计职能和目标、会计核算的基本前提及会计核算基础、会计信息质量要求和会计核算方法。通过本章的学习，学生要理解会计的含义、会计的对象、会计核算的信息质量要求，掌握会计的职能、会计核算的基本前提、会计核算的方法和会计核算的具体内容等。

第一节 会计的概念

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对特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。

在企业,会计主要是反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业的经营活动和收支情况进行监督。会计工作对于加强经营管理,提高经济效益,维护市场经济秩序有着不可缺少的作用。

物质资料的生产是会计产生和发展的基础。在生产活动中,人们为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面注重劳动耗费的高低。为了解决上述问题,便产生了记录和计算经济活动过程的所得与所费的会计。随着社会生产的进一步发展和经济管理要求的提高,会计也已发展成为一门包括有完整方法体系的会计学科。

经济越发展,会计越重要。在市场经济条件下,会计工作已经成为包括投资者、债权人、政府相关机构、企业管理人员、职工和社会公众等各有关方面了解与掌握企业财务状况、经营成果和现金流量等重要信息的来源,成为指导社会资源合理流动,加强经济管理,提高经济效益,保障社会主义市场经济秩序顺利运行的重要保证。

二、会计的产生和发展

会计在我国有着悠久的历史。它随着社会生产的发展和对管理的要求而产生,并随着市场经济的发展和科学技术的进步而不断完善、不断提高。早在原始社会末期,即有“结绳记事”、“刻石记数”等原始计算记录的方法。在西周时代就出现了“会计”一词,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。到了唐宋时代,在会计核算上出现的“四柱清册”结账方法,运用了“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。明末清初,民间出现的可以核算盈亏的“龙门账”,它把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,“进”类包括全部收入账目,“该”类则包括企业资本和全部负债,“存”类包括企业的一切资产,“缴”类则包括费用、税金等支出项目,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”(即利润表和资产负债表)。清代,又产生了“四脚账”,对每一笔经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉,“龙门账”和“四脚账”是我国复式记账方法的最初形式。

人类会计方法的演变,经历了单式记账向复式记账的转变过程,它是社会经济发展的客观要求。在欧洲,12世纪到15世纪,在地中海沿岸的威尼斯等城市商业已经非常繁荣,从而产生了复式借贷记账法,复式借贷记账法的产生标志了近代会计的形成。1494年,被誉为“现代会计之父”的意大利数学家卢卡·帕乔利发表了第一部关于复式借贷记账法的专著《算术、几何、比及比例概述》,其在第三篇“簿记论”中对复式借贷记账法从理论上作了全面系统的阐述,有力地推动了复式借贷记账法的传播和发展,为西方会计科学建立和发展奠定了坚实的基础。这一先进的科学记账方法很快在欧洲及全世界流传。

18世纪末至19世纪初,西欧开始了产业革命,以手工业为主的生产组织形式逐步向机器大工业过渡,从而使生产迅速发展,生产的社会化程度越来越高,企业的资本所有权

与企业经营权相互分离,企业的股东往往不直接参与企业的生产经营管理,而是推选董事会,由董事会聘请经理人员来管理企业的生产经营。这样股东就非常需要了解企业的财务状况和经营成果等方面的信息,企业经营者就要按时提供企业财务状况和经营成果等方面的信息,为了保证会计信息的真实性和准确性,从而出现了与经营者无利益关系的第三方——注册会计师来验证其财务信息的真实性和准确性。1854年,苏格兰爱丁堡会计师公会的成立,是会计发展史上一个里程碑,它标志着会计开始作为一种专门职业而存在。由此,促进了会计的发展,并相继出现了一系列公认的会计原则。

20世纪以来,特别是第二次世界大战结束后,资本主义生产社会化程度得到空前的提高,现代科学技术以及经营管理科学也高速发展。受社会政治、经济、科学技术、环境等因素的影响,传统的会计不断充实和完善,财务会计核算工作更加标准化、科学化和规范化,逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系,从而使会计工作从传统的事后记账、算账、报账,转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。管理会计的产生与发展,是会计发展史中的一次伟大变革,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。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。

复式借贷记账法直至清末才通过日本传入我国,我国于1985年1月21日颁发了《中华人民共和国会计法》,将我国的会计工作纳入法治轨道,2006年2月15日中华人民共和国财政部召开发布会,发布了新的《企业会计准则——基本准则》及38个具体会计准则。2011年10月18日财政部发布了《小企业会计准则》。由此,形成了统一的会计法规制度。

三、会计的特征

从会计的定义中可以看出,会计具有以下四个特征:

1. 以货币为主要计量单位

会计对经济活动过程中使用的财产物资、发生的劳动耗费及劳动成果等,以货币作为主要计量单位,进行系统的记录、计算、分析和考核,以达到加强经济管理的目的。

除货币计量外,还可运用实物计量(千克、吨、米、台、件等)和劳动计量(工作日、工时等)。但只有借助于统一的货币计量,才能取得经营管理上所必需的连续、系统而综合的会计资料。因此,对于经济业务即使已按实物量或劳动量进行计量和记录,但最终仍需要按货币量度综合加以核算,因为货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,具有综合性。

2. 对经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督

全面是指对各种经济活动都要记录和计算,不能遗漏;连续是指按照经济活动发生的时间顺序自始至终进行记录,不允许中断和间断;系统是指对各种经济活动的记录要采用一系列专门的方法,遵循一定的账务处理程序,科学有序地进行,以取得各种有用的信息;综合是以货币作为统一的计量单位。

3. 以合法凭证为依据

凭证是经济活动发生的书面证明,用以记载经济活动发生的具体情况和明确经济责

任, 会计为了反映经济活动的真实情况, 必须以取得或填制的合法凭证为依据。会计只有以合法凭证为依据, 才能使其提供的会计信息具有客观性、真实性和可验证性。

4. 拥有一系列专门方法

会计在对经济活动进行核算、监督和分析时, 形成了一整套有别于其他工作的独特方法。例如, 设置会计科目, 复式记账, 填制和审核会计凭证, 登记账簿, 成本计算, 财产清查, 编制财务报告等会计核算方法。会计最基础性的工作就是运用这些方法, 并结合其他技术和方法的运用以实现会计工作的目的。

第二节 会计的对象和会计核算内容

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。会计是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, 也就是会计的对象。

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。

资金运动包括资金投入、资金运用、资金退出等过程。下面以制造业为例, 说明制造业会计对象的基本内容。

制造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薪酬等, 生产产品经销售后, 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, 制造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。

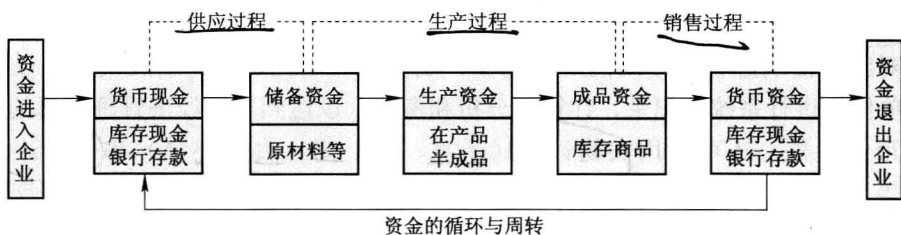


图1-1 制造业企业的资金运动

商品流通企业资金运动与制造业相比缺少了生产过程, 其他运动过程基本一致。

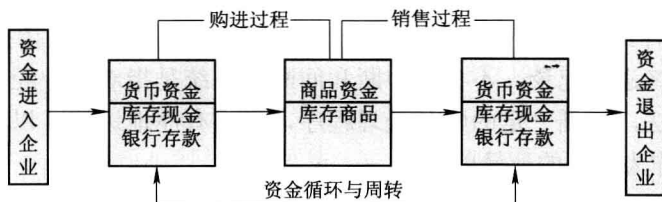


图1-2 商品流通企业资金循环和周转图

1. 资金投入

资金投入包括企业投资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。投入的资金即构成企业的经济资源即企业资产。

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,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,发生有关支付销售费用、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

资金退出包括偿还各项债务、上交各种税金、向投资者分配利润等,使这部分资金退出企业。

资金运动的三个阶段,构成了开放式的运动形式,是相互制约、相互联系的统一体。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、上交各种税金、向投资者分配利润的资金;没有资金退出,就没有新一轮的资金投入,也就没有企业进一步的发展。

值得大家注意的是,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表现的经济活动。

二、会计核算的具体内容

单位在日常生产经营和业务活动中的资金运动称为经济业务事项。经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。经济业务又称为经济交易,是指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换,如商品销售、缴纳税款等。经济事项是指在单位内部发生的具有经济影响的各类事项,如支付工资、计提折旧等。这些经济业务事项内容就是会计核算的具体内容。《会计法》中规定下列经济业务事项应当办理会计手续:

1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,主要包括库存现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款和存出投资款等。

有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券。证券有广义和狭义之分,广义的证券一般指财物证券(如货运单、提单等)、货币证券(如支票、汇票、本票等)和资本证券(如股票、公司债券、投资基金份额等)。狭义的证券仅指资本证券。我国证券法

规定的证券为股票、公司债券和国务院依法认定的其他证券。其他证券主要指投资基金份额、非公司企业债券、国家政府债券等。

款项和有价证券是流动性最强的资产，款项和有价证券的收付直接关系到单位资金的增减变动，为了保证单位货币资金的流动性、安全性，提高货币资金的使用效率，企业必须按照国家统一的会计制度的规定，加强监督管理，及时、如实地办理款项和有价证券的收付及结存。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是财产、物资的简称，企业的财产物资是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源，一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产，以及房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。

由于财物本身是一种资产，而且大多数都是单位特别是企业组织生产经营所必需的重要生产设备、生产资料或者生活资料，一般价值比较大，在单位的资产总额中占有重要的比重。因此，各企业必须加强对财物收发、增减和使用环节的核算，维护企业正常的生产经营秩序。

3. 债权、债务的发生和结算

债权是企业收取款项的权利，一般包括各种应收和预付款项等，如应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款等。

债务则是指由于过去的交易、事项形成的企业需要以资产或劳务等偿付的现时义务，一般包括各项借款、应付和预收款项，以及应交款项等，如短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

债权债务的发生和结算，涉及单位的经营活动、筹资活动、投资活动，日常频繁发生，因而必须真实、完整、及时地核算，防止在债权债务环节中出现非法行为。

4. 资本、基金的增减

资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金，会计上的资本专指所有者权益中的投入资本，包括实收资本（或股本）和资本公积。基金是各单位按照法律、法规的规定而设置或筹集的具有某些特定用途的专项资金，如政府基金、社会保险基金、教育基金等。

资本、基金的利益关系人比较明确，用途也基本定向。办理资本、基金增减的政策性强，一般都应以具有法律效力的合同、协议、董事会决议等为依据，各单位必须按照国家统一的会计制度规定和具有法律效力的文书为依据进行资本的核算。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入，如销售商品收入、提供劳务收入、销售不需用的原材料收入等。

支出是指企业所实际发生的各项开支，以及在正常生产经营活动以外的支出和损失。如企业购买原材料、固定资产、无形资产，支付职工薪酬，对外投资，以及在正常生产经营活动以外发生的对外捐赠、罚款等。

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。费用通常包括营业成本和期间费用，是为了取得收入而发生的资源耗费。

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，是按一定的产品或劳务对象所归集的费用，是对象化了的费用。企业在一定时期内为生产一定种类、一定数量的产品所支付的各种费用的总和，就是这些产品的成本，也称为制造成本。如工业企业在进行产品生产时所发生的材料、燃料和动力费用（直接材料），人工费用（直接人工），组织和管理生产所发生的车间的折旧费用及车间管理人员的工资等（制造费用）形成该产品的成本。

收入、支出、费用、成本都是计算和判断企业经营成果及其盈亏状况的主要依据。各企业应当重视收入、支出、成本、费用环节的管理，按照国家统一的会计制度的规定，正确核算收入、支出、费用、成本。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果，具体表现为盈利或亏损。财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等。

财务成果的计算和处理，涉及投资者、国家等各方面的利益，因此，各单位必须按照国家统一的会计制度和其他法规制度的规定，对财务成果进行正确的计算和处理。

7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项，是指除了以上所列举的六类经济业务事项以外的，在实际工作中还有可能出现的其他经济业务事项。对于发生的其他会计事项，企业也应按照国家统一的会计制度规定办理会计手续，进行会计核算。

第三节 会计的职能和目标

一、会计职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。传统的会计主要是简单的记账、算账、报账，以反映为主；随着市场经济的发展和生产力水平的提高，记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要，发挥会计的经济监督作用更成为会计的一项重要功能。

（一）会计的基本职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面，还包括参与企业预测、决策，并对经济活动进行控制和分析。

1. 会计核算职能 首要职能

会计核算是会计最基本的职能，又称反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为有关方面提供会计信息的功能。记账是指对特定单位的经济活动按照一定的记账方法，在账簿中进行登记；算账是指在记账的基础上，对特定单位一定时期的收入、费用、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算；报账是指在算账的基础上，对特定单位的财务状况、经营成果和现金流量以会计报表的形式向有关方面进行报告。核算是会计

工作的起点和基础，是会计工作必不可少的内容。

会计确认是指按照规定的标准和专业方法，判断经济信息能否作为会计信息记录，发生的交易或事项涉及哪些会计要素并列入会计报表的过程。由于在会计主体众多的经济活动中，有些属于会计对象，有些则不属于会计对象，因此，在会计核算系统正式接受、记录交易或事项前，应进行必要的确认，是会计核算的对象，就予以确认记入会计要素，否则不予确认，登记入账后和期末编制会计报表时还要进行再确认。会计确认贯穿于会计核算的全过程。

会计计量是根据被计量对象的计量属性，选择运用一定的计量基础和计量单位，对应记录会计对象的要素加以衡量、计算，以确定应记录项目金额的会计处理过程。会计计量属性主要包括：

(1) 历史成本：又称为实际成本，就是取得或建造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物金额。历史成本只考虑交易时的实际交易成本，不考虑以后价格的变动。

(2) 重置成本：又称为现行成本，是指按照当前的市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在实务中，重置成本多应用于盘盈固定资产的计量等方面。

(3) 可变现净值：是指在正常生产经营过程中，以资产预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用及相关税费后的净值。可变现净值通常应用于存货资产减值情况下的后续计量。

(4) 现值：是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。现值通常应用于确定固定资产、无形资产等发生减值需要确定可收回金额情况下的后续计量。

(5) 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。公允价值主要应用于交易性金融资产、可供出售金融资产的计量。

会计记录是指以会计专门技术和方法将经过确认和计量的交易或事项在特有载体上记录的过程。会计确认、计量的结果通过会计记录的过程体现出来。会计凭证、会计账簿是会计记录的主要载体。

会计报告是以财务报表或其他财务报告的形式向信息使用者提供会计信息的过程，即将会计确认、计量、记录的资料汇总，编制出能够反映企业财务状况、经营成果和现金流量的报告文件提供给报表使用者，是会计核算的最终环节和重要成果。

2. 会计的监督职能 *控制*

会计监督职能，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。会计监督的内容主要包括：①监督经济活动的真实性；②监督财务收支的合法性；③监督单位财产的安全性和完整性。

会计监督贯穿于会计工作的始终。以时间划分，会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计核算职能和会计监督职能是相互联系、相辅相成的。会计核算是会计监督的基础，没有会计核算提供的会计信息，会计监督就没有依据；只有会计核算而没有会计监督，就难以保证提供会计信息的质量，就不能发挥会计在经济管理中应有的作用。会计核算与会计监督必须结合起来发挥作用，才能正确、及时、完整地反映经济活动。

（二）会计的其他职能

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拓展，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、分析评价和控制等其他职能。

会计产生于人们管理社会生产和经济事务的过程，不仅为管理提供各种数据资料，还通过各种方式直接进行管理，如为了实现经营目标而参与经营方案的选择、经营计划的制订、经营活动的控制和评价等。从职能属性看，核算和监督本身是一种管理活动，从本质属性看，会计本身就是一种管理活动。

二、会计目标

现代会计目标主要包括以下两个方面的内容：

1. 向会计信息使用者提供决策有用的信息

会计作为一项经济管理活动，要向会计信息使用者提供有助于其作出经济决策的数量化信息，包括企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息。例如，投资者进行投资决策需要大量可靠且相关的会计信息，而会计信息的提供又必须依赖于会计人员所从事的工作，这时，会计工作就必须以提供信息、服务于决策为目标取向。如果会计提供的信息对信息使用者的决策没有价值，那么会计管理活动的本质属性就不能真正得到体现。

会计信息使用者包括外部和内部两个方面。会计信息的外部使用者具体包括投资者、债权人、政府有关部门、社会公众等。投资者包括现有的和潜在的投资者；债权人主要包括银行、非银行金融机构、企业债券购买人及其他提供信贷的单位和个人。会计信息的内部使用者主要是指企业内部的管理者及企业职工。会计信息使用者需要什么样的信息，取决于信息使用者的目的及需求不同。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代企业制度下，企业的所有权与经营权相分离，企业管理层是受委托人的委托经营和管理企业，负有受托责任。由于委托人十分关注资本的保值和增值，需要定期评价企业管理层的经营业绩和管理水平，决定是否需要更换管理层，以及对企业的经营管理提出有针对性的建议与措施等做出决策。因此，会计的目标应能充分体现反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

第四节 会计核算的基本前提和会计核算基础

一、会计核算基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境做出的合理判断，

是进行会计核算时必须明确的前提条件。会计所处的社会经济环境极为复杂，会计核算面对的是变化不定的社会经济环境。在这种情况下，会计人员有必要对会计核算所处的经济环境做出判断。如企业在一般情况下是连续经营下去，为了及时计算企业的损益情况，就有必要将企业连续不断的生产经营过程人为地划分为一定的期间，作为会计核算的期间。会计核算的前提条件，是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一) 会计主体

会计主体是指会计所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。

会计核算的对象是特定单位的生产经营活动，生产经营活动又是由各项具体的经济业务所构成，而每项经济业务又都是与其他单位的经济业务相联系。由于社会经济关系的错综复杂，企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相联系。因此，对于会计人员来说，首先就需要确定会计核算的范围，明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告，哪些不应包括在其核算的范围内，也就是要确定会计主体。

只有明确会计主体，才能界定不同会计主体会计核算的范围，把握会计处理的立场。通过界定会计核算的范围，才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的财务报告，才能提供会计信息的使用者所需要的信息资料。

但应当注意：会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如一个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。也就是说，会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位或企业中的一个特定部分，如一个生产车间、分厂、分公司等也可作为一个会计主体；可以是一个单一的企业，也可以是由几个独立企业组成的企业集团。企业集团由若干具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体也是法律主体，但为了反映整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，编制合并会计报表。企业集团是一个会计主体，但不是一个法律主体。

(二) 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，不会停业，也不会大规模削减业务。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，所负有的债务将正常偿还。企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

会计核算上所使用的一系列会计处理方法和原则都是建立在持续经营前提的基础上。明确这个基本前提，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和方法。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，任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险，一旦进入清算，就应当改按清算会计处理。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、计量和报告的原则与方法，就不能客观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。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。

(三) 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划分成若干相等的会计期间，以便分期结账目和编制财务会计报告。会计分期的目的在于通过会计期间的划分，据以结账目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映财务状况、经营成果和现金流量的会计信息，及时满足企业内部加强经营管理及其他有关方面进行决策的需要。

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。

我国《企业会计准则——基本准则》中规定，会计期间分为年度和中期，均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。以一年作为一个会计期间（年度）称为会计年度，我国的会计年度从每年1月1日至12月31日；短于一年的会计期间（半年度、季度和月度）统称为会计中期。

会计期间的划分对会计核算有着重要影响。由于有了会计期间，才产生了本期与非本期的区别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，进而又需要在会计的处理方法上运用预收、预付、应收、应付等一些特殊的会计方法。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位，反映会计主体的生产经营活动。在会计确认、计量和报告过程中选择货币进行计量，是由货币本身的属性决定的。

企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、各种原材料和劳务的耗费等实物运动。由于商品、各种原材料和劳务的耗费在实物上不存在统一的计量单位，无法比较，为了全面、完整反映企业的生产经营活动，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为其计量尺度。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，会计核算就必然选择货币作为其计量单位，以货币形式来反映企业生产经营活动的全过程。

企业的会计核算应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