

KUAIJI JICHU

会计基础

（第2版）

◉ 主编 杨雄 单蕊

北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

需要全本请访问 www.ertongbook.com

会计基础（第2版）

主　编　杨　雄　单　蕊
副主编　吴双双
主　审　吴腾烽

北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容简介

会计从业资格是从事会计工作的一种法定资质，是进入会计职业的“门槛”。按《会计从业资格管理办法》的规定，无论取得何种学历，从事会计工作必须先取得会计从业资格，这不仅是法定的要求，也是用人单位衡量录用人员是否具备会计从业能力和素质的基本要求。本教材是以全国会计从业资格考试统一大纲为主线，结合高等教育教学的需要编写的，是校企合作编写教材的成果，教材力求突出实务性和通俗易懂性。

本教材列举了大量的会计实务实例，强调了理论为应用服务的思想。本教材在每章之后编写了思考练习题，并在教材的附录中提供思考练习题参考答案，目的是让读者对本教材各章节有较好的理解。本教材既可作为高等教育会计专业及会计从业资格考试教材，也可作为在岗会计人员的会计业务参考书。

版权专有　侵权必究

图书在版编目（CIP）数据

会计基础/杨雄，单蕊主编．—2版．—北京：北京理工大学出版社，2016.9
ISBN 978-7-5682-3066-7

Ⅰ.①会…　Ⅱ.①杨…②单…　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（2016）第222957号

出版发行／北京理工大学出版社有限责任公司
社　　址／北京市海淀区中关村南大街5号
邮　　编／100081
电　　话／（010）68914775（总编室）
　　（010）82562903（教材售后服务热线）
　　（010）68948351（其他图书服务热线）
网　　址／http：//www.bitpress.com.cn
经　　销／全国各地新华书店
印　　刷／北京泽宇印刷有限公司
开　　本／787毫米×1092毫米　1/16
印　　张／17
字　　数／400千字
版　　次／2016年9月第2版　2016年9月第1次印刷
定　　价／54.00元

责任编辑／王俊洁
文案编辑／王俊洁
责任校对／周瑞红
责任印制／李志强

图书出现印装质量问题，请拨打售后服务热线，本社负责调换

前　言

根据中华人民共和国财政部令第26号《会计从业资格管理办法》第2条规定："在国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织从事会计工作的人员必须取得会计从业资格。"《会计从业资格管理办法》第3条规定："各单位不得任用（聘用）不具备会计从业资格的人员从事会计工作。不具备会计从业资格的人员，不得从事会计工作，不得参加会计专业技术资格考试或评审、会计专业职务的聘任，不得申请取得会计人员荣誉证书。"由此可见，会计从业资格是从事会计工作的一种法定资质，是进入会计职业的"门槛"。

对于高等教育会计类专业学生而言，毕业之后要从事会计工作，就必须先取得会计从业资格，这不仅是法定的要求，也是用人单位衡量毕业生是否具备会计从业能力和素质的基本要求。近年来，我国会计从业资格的考试已经实行了无纸化考试，且每年考四次，考试科目之一就是《会计基础》。不仅如此，《会计基础》也是会计类专业的基础课，是学习其他会计类课程的基础。为了让学生在毕业之前就取得会计从业资格，同时为学习其他会计类课程打下基础，我们结合高等教育的特点编写了本教材。

本教材具有以下几个方面的特点：

一、以全国会计从业资格考试统一大纲为主线，结合高等教育教学需要编写

本教材以自2014年10月1日起施行的财政部印发的《会计从业资格考试大纲（修订）》（财办会〔2014〕13号）为主线，根据《企业会计准则》《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》及最新的税收法律法规编写，并充分考虑了高等教育会计类专业素质教育的需要，将高等教育与会计从业资格的考试紧密结合起来。

二、校企合作编写教材

本教材是由多年从事会计工作的、具有丰富实际会计工作经验和教学经验的会计专业带头人、骨干教师，以及高级会计师、注册会计师共同研究编写，是将理论与实践相结合的教材。教材既体现了高等教育的高素质技能型专门人才的培养要求，又体现了全国会计从业资格考试的需要，避免了高等教育会计教材与会计从业资格考试教材相脱节的情况。

三、教材的编写力求突出实务性和通俗易懂性

本教材列举了大量的会计实务实例，强调了理论为应用服务的思想，编写了大量的练习，突出了理论知识的应用。教材在全国会计从业资格考试统一大纲的基础上进行了改编，体现了高等会计教育的规律。本教材既可作为高等教育会计专业及会计从业资格考试教材，也可作为在岗会计人员的会计业务参考书。

本教材由杨雄、单蕊任主编，由吴双双任副主编，由吴腾烽任主审。本教材第1章至第5章由吴双双编写，第6章、第7章由单蕊编写，第8章到第10章由杨雄编写。本教材大纲由杨雄在财政部印发的《会计从业资格考试大纲（修订）》基础上进行了改编，并由吴腾烽进行审订。本教材全部书稿由吴腾烽进行了审阅，并提出了修改意见，由杨雄对全书进行修改和总纂，并最终定稿。

本教材在编写过程中，参考了全国大量的从业资格考试教材及相关资料，以及高等教育教材及相关资料，在此向相关作者表示感谢！

本教材在每章之后编写了思考练习题，并在教材的附录中提供思考练习题参考答案，目的是让读者对本教材各章节有较好的理解。由于编者水平有限，书中难免出现疏漏和不足之处，敬请读者给予批评和指正。

编　者

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目 录

第一章 总论 …… (1)
第一节 会计概述 …… (1)
第二节 会计基本假设和会计基础 …… (4)
第三节 会计信息的使用者及其质量要求 …… (7)
第四节 会计准则体系 …… (8)
思考练习题 …… (9)
第二章 会计要素与会计等式 …… (14)
第一节 会计要素 …… (14)
第二节 会计等式 …… (20)
思考练习题 …… (22)
第三章 会计科目与账户 …… (28)
第一节 会计科目 …… (28)
第二节 会计账户 …… (32)
思考练习题 …… (35)
第四章 会计记账方法 …… (40)
第一节 会计记账方法的种类 …… (40)
第二节 借贷记账法 …… (41)
第三节 总分类账户与明细分类账户的平行登记 …… (46)
思考练习题 …… (50)
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理 …… (58)
第一节 企业的主要经济业务 …… (58)
第二节 资金筹集业务的账务处理 …… (59)
第三节 固定资产业务的账务处理 …… (65)
第四节 材料采购业务的账务处理 …… (71)
第五节 生产业务的账务处理 …… (79)

第六节 销售业务的账务处理 …… (86)
第七节 期间费用的账务处理 …… (91)
第八节 利润形成与分配业务的账务处理 …… (93)
思考练习题 …… (102)
第六章 会计凭证 …… (120)
第一节 会计凭证概述 …… (120)
第二节 原始凭证 …… (121)
第三节 记账凭证 …… (125)
第四节 会计凭证的传递与保管 …… (132)
思考练习题 …… (133)
第七章 会计账簿 …… (142)
第一节 会计账簿概述 …… (142)
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则 …… (144)
第三节 会计账簿的格式和登记方法 …… (147)
第四节 对账与结账 …… (155)
第五节 错账查找与更正的方法 …… (157)
第六节 会计账簿的更换与保管 …… (159)
思考练习题 …… (160)
第八章 账务处理程序 …… (166)
第一节 账务处理程序概述 …… (166)
第二节 不同种类账务处理程序的内容 …… (167)
思考练习题 …… (192)
第九章 财产清查 …… (198)
第一节 财产清查概述 …… (198)
第二节 财产清查的方法 …… (200)
第三节 财产清查结果的处理 …… (204)
思考练习题 …… (210)
第十章 财务会计报表 …… (217)
第一节 财务报表概述 …… (217)
第二节 资产负债表 …… (220)
第三节 利润表 …… (230)
思考练习题 …… (233)
思考练习题参考答案 …… (242)
参考文献 …… (261)

第一章

总　论

知识目标

1. 了解会计的概念、会计对象、会计目标
2. 了解会计准则体系、会计的核算方法、收付实现制
3. 熟悉会计的基本特征、基本职能、基本假设
4. 掌握权责发生制
5. 掌握会计信息质量要求

第一节　会计概述

一、会计的概念及特征

（一）会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序，对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，反映企业管理层受托责任履行情况，为会计信息使用者提供决策的有用信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，促进市场经济的健康有序发展。

（二）会计的基本特征

会计主要有以下5个方面的基本特征。

1. 会计是一种经济管理活动

在商品经济条件下，由于存在商品生产和商品交换，经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的，会计就是利用价值形式对财产物资进行的管理。

2. 会计是一个经济信息系统

会计通常被人们称为“企业语言”。会计可将一个公司分散的经营活动转化成一组客观

的数据，提供有关公司的财务状况、经营成果、现金流量等信息，为信息使用者提供有关的决策依据。

3. 会计以货币作为主要计量单位

会计所反映的是企业单位经济活动中的资金运动（或价值运动），在经济活动中，各项财产物资的增减，需要用货币度量来综合反映。以货币度量为主，并不排除同时用实物度量、劳动度量来反映。凡是不能用货币计量的经济活动，都不是会计所反映的内容。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

以货币作为主要计量单位，通过数量上的记录、计算来反映经济活动情况，为经济管理提供信息资料，这是核算职能；以价值指标对经济活动全过程的真实性、合法性和合理性进行事前、事中和事后的监督，这是监督职能。

5. 会计拥有一系列专门方法

会计拥有一系列科学实用的专门方法，包括设置会计科目、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等，这是会计管理区别于其他经济管理的重要特征之一。

（三）会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。其中，会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

15世纪中叶以前，称为古代会计阶段。在这一漫长的时期里，自然经济占主导地位，并以小生产为主，会计的主要特征是单式簿记，服务对象主要是个体生产。

2. 近代会计阶段

15世纪中叶到20世纪五六十年代，称为近代会计阶段。这一时期资本主义国家商品经济大发展，随之产生了借贷复式记账法。在意大利，随着地中海沿岸银行业的发展，为记录银行的债权债务，产生了借贷复式记账法，后通过英国得到广泛传播，成为迄今通行于全世界的会计方法，主要反映已经发生的经济活动及其影响。为了保证会计信息的真实、客观，英国首先出现了以审查会计报表真实性为目标的独立审计。在美国，开始制定会计准则，规范企业会计核算行为。

3. 现代会计阶段

20世纪五六十年代以后，称现代会计阶段。这一时期商品经济得到充分发展，企业规模扩大，竞争激烈，所有权和经营权普遍分离，会计发展为以满足所有者、债权人等外部需要的财务会计和服务于内部管理需要的管理会计两个分支。会计不仅要反映经营活动过程和成果，而且要参与内部管理，分析考核经营责任；不仅要反映已经发生的经济活动，还要为预测未来、制定经营决策服务。

人类会计方法的演进，经历了由单式簿记向复式簿记转化的过程。15世纪起源于意大利的复式记账原理是近代会计形成的标志，1494年，意大利数学家Luce Paciali（卢卡·巴其阿勒）出版了世界上第一本关于复式簿记的专著《算术、几何、比与比例概要》，对借贷复式记账作了系统的介绍，以后相继传入世界各国。我国在清朝后期，从国外引入借贷记账法。

二、会计的对象与目标

（一）会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。

由于会计以货币为主要的计量单位，对一定的会计主体进行核算和监督，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。

企业的类型不同，资金运动的形式和内容不同，所表现出的会计核算和监督的对象也有所不同。企业按其在社会再生产过程中的分工不同，可分为工业企业、商品流通企业、农业企业、施工房地产企业、交通运输企业及金融保险企业等行业类型。以下以工业企业和商品流通企业为代表说明其资金运动形式。

1. 工业企业的资金运动

工业企业是从事产品生产和销售的经济组织。工业企业的经济业务活动主要为供应、生产、销售，伴随着这三种经济业务活动，其资金呈现为投入、循环与周转以及从企业退出的运动形式。

资金的投入主要来源于投资者和债权人；资金随业务活动的持续而循环与周转，资金形态依次表现为货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金，资金在每一次循环和周转中得到增值，即盈利；资金的退出形式主要有债务本息的偿还、税费的上缴和利润的分配等。工业企业的资金运动如图 1－1 所示。

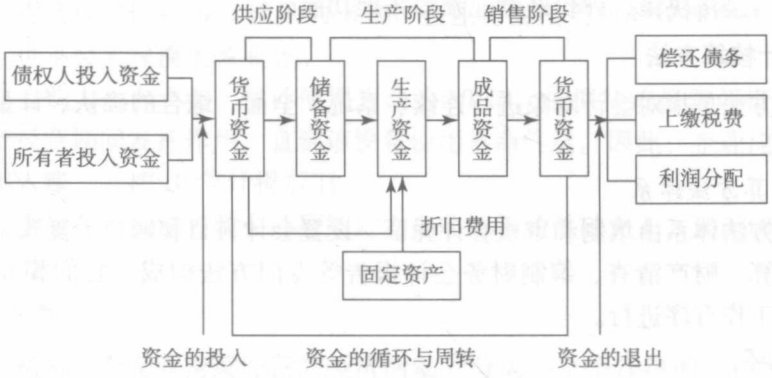


图 1－1 工业企业的资金运动

2. 商品流通企业的资金运动

商品流通企业经营过程分为购进和销售两个过程。购进过程中，按照等价交换的原则从生产企业购进其所经营的商品，在这一过程中，资金由货币形态转为商品资金形态，并与供货单位产生债权债务关系；销售过程中，企业将商品按市场价格销售出去，收回货款，商品资金形态转为货币资金形态，并产生应缴税费，企业与购货方产生债权债务关系。

（二）会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即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。

三、会计的职能与方法

（一）会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能，会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能，又称会计反映职能，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、计量和报告。它通过确认、记录、计量及报告等会计核算环节，实现对会计主体的记账、算账和报账。

2. 会计监督职能

会计监督职能，又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

3. 会计核算与会计监督职能的关系

会计核算与会计监督两者是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有会计核算资料，会计监督就失去了依据；而会计监督是会计核算的质量保障，没有会计监督，会计核算所提供信息的真实性和可靠性就难以保证。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用也日益重要，其职能也将不断拓展，除上述两个基本职能之外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展功能。

（二）会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

1. 会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合，确保会计工作有序进行。

2. 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

第二节　会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设也称为会计核算的基本前提，是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、

需要全本请访问 www.ertongbook.com

会计分期和货币计量四项。

（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，即会计核算和监督的特定单位或组织。对于拥有独立的资金、自主经营、独立核算、自负盈亏并编制会计报表的企业或单位，就是一个会计主体。

会计主体与法律主体并非对等的概念。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不都是法律主体。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；会计主体可以是一个独立企业，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；会计主体可以是一个单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。企业集团、企业、企业的分厂、企业的车间或事业部，都可以成为会计主体。

例如，甲公司是一个有限责任公司，拥有独立核算的 A 分公司和非独立核算的 B 分公司（报账单位）。那么，甲公司具有法人资格，是法律主体，也是会计主体。甲公司的 A 分公司和 B 分公司都不具有法人资格，不是法律主体，但是 A 分公司是会计主体，B 分公司则不是会计主体。

这一假设的意义在于：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区分开来；二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区分开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来，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。

例如：某企业购入一台设备，预计使用寿命为 10 年，根据持续经营假设，该项固定资产会在持续生产经营期间发挥作用，直到该设备使用寿命终结。因此，企业应按该项设备购买时的实际成本入账，并按 10 年计提折旧。

这一假设的意义在于：它可使会计原则建立在非清算的基础之上，从而解决了资产计价和收益确认的前提。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。有了会计分期假设，才有本期和非本期的区分，由此产生收付实现制和权责发生制，才有划分收益性支出和资本性支出、收入与费用配比等要求以及应收和应付等会计处理。

这一假设的意义在于：界定了会计信息的时间段落，根据《企业会计准则》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度。以一年为单位的会计期间称会计年度，按公历起讫日期确定，即每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。

货币计量包括两层含义：一是以货币作为会计的统一计量单位；二是作为会计计量单位

的货币，其币值是稳定不变的。货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位。单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。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。

这一假设的意义在于：确定了以货币为主要的、统一的计量单位。

四个基本前提是相互依存、相互补充的。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，就没有持续经营；没有持续经营，就没有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制

权责发生制，也称应计制或应收应付制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础。在我国，企业会计核算采用权责发生制。

权责发生制的基础要求是，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，计入利润表；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。

在实务中，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，也就是说，不能将预收或预付的款项作为本期的收入或费用处理。

（二）收付实现制

收付实现制，也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础。

事业单位会计核算一般采用收付实现制；事业单位部分经济业务或者事项，以及部分行业事业单位的会计核算采用权责发生制核算的，由财政部在相关会计制度中具体规定。

【例1-1】 甲企业2015年2月份发生如表1-1所示的经济业务，分别以权责发生制和收付实现制为基础确认本月的收入和费用。

表1-1 权责发生制与收付实现制对比表 元

序号	经济业务	权责发生制		收付实现制	
		收入	费用	收入	费用
1	本月预收货款10 000元			10 000	
2	本月预付企业全年的财产保险费60 000元		5 000		60 000

续表

序号	经济业务	权责发生制		收付实现制	
		收入	费用	收入	费用
3	本月销售货物 20 000 元，本月实际收到货款 15 000 元	200 000		150 000	
4	本月购入办公用品 500 元款未付		500		
合计		200 000	5 500	160 000	60 000

第三节 会计信息的使用者及其质量要求

一、会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、企业管理者、债权人、政府及其相关部门和社会公众等。企业投资者关注企业的盈利能力和发展能力，他们需要借助会计信息决定是否投资、更换管理层和加强企业内部控制等；企业管理者关注企业的盈利能力，他们需要借助会计信息管理、控制企业，作出经营决策。债权人主要关注企业的偿债能力和财务风险，债权人需要借助会计信息决定是否发放贷款。政府及其相关部门关心的是社会效益及税收，需要借助会计信息监管企业、制定政策和进行国民经济统计等。社会公众主要关注的是企业的生产经营活动和可持续发展的能力、有没有生产伪劣产品、是否对环境造成污染，等等。

二、会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是对企业财务会计报告中所提供的高质量会计信息的基本规范，是使财务会计报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括可靠性、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。

（一）可靠性

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，如实反映各项会计要素及其相关信息，保证会计信息的真实可靠性和内容的完整性。

（二）相关性

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和现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测。相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。

（三）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。为了便于使用者理解和使用，应将复杂的会计信息在财务报告中予以披露，而不能将其排除在财务报告所应披露的信息之外。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。

这主要包括两层含义：一是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。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明，保证企业会计信息的纵向可比性。二是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和信息口径，保证会计信息的横向可比性。

（五）实质重于形式

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。如融资租入固定资产，租入时就确认为承租人的固定资产，而不是在法定所有权转移时确认。

（六）重要性

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者事项。如果财务报告中所提供的企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策，该信息就具有重要性。信息的重要性往往需要会计人员通过项目的性质和金额大小两个方面进行职业判断。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。但是，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

（八）及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

第四节　会计准则体系

一、会计准则的构成

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据，也是政府调控经济活动、规范经济秩序和开展国际经济交往等的重要手段。会计准则具有严密和完整的体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》《事业单位会计准则》。

二、企业会计准则

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。2006年2月15日，财政部发布了《企业会计准则》，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。

三、小企业会计准则

2011 年 10 月 18 日，财政部发布了《小企业会计准则》，要求符合适用条件的小企业自 2013 年 1 月 1 日起执行，并鼓励提前执行。《小企业会计准则》一般适用于在我国境内依法设立、经济规模较小的企业，具体标准参见《小企业会计准则》和《中小企业划型标准规定》。

四、事业单位会计准则

2012 年 12 月 6 日，财政部修订发布了《事业单位会计准则》，自 2013 年 1 月 1 日起在各级各类事业单位施行。该准则对我国事业单位的会计工作予以规范。

思考练习题

一、单项选择题

1. 会计主要采用的计量单位是（　　）。

A. 实物计量　　B. 劳动计量

C. 货币计量　　D. 工时计量

2. 会计的基本职能是（　　）。

A. 核算与决策　　B. 考核与预测

C. 监督与分析　　D. 核算与监督

3. 下列不属于会计核算环节的是（　　）。

A. 确认　　B. 记录

C. 报告　　D. 报账

4. 下列不属于会计核算工作的是（　　）。

A. 记账　　B. 算账

C. 报账　　D. 查账

5. 会计核算和监督的内容是特定主体的（　　）。

A. 经济资源　　B. 资金运动

C. 实物运动　　D. 经济活动

6. 会计核算的基本前提是（　　）。

A. 会计目标　　B. 会计任务

C. 会计职能　　D. 会计基本假设

7. 界定从事会计工作和提供会计信息的空间范围的会计基本前提是（　　）。

A. 会计职能　　B. 会计主体

C. 会计内容　　D. 会计对象

8. 会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查，称为（　　）。

A. 会计控制　　B. 会计核算

C. 会计监督　　D. 会计分析

9. 会计的核算职能不具有（　　）。

A. 连续性　　B. 主观性
C. 系统性　　D. 全面性

10. 会计核算的最后一个环节是（　　）。
A. 登记账簿　　B. 成本计算
C. 财产清查　　D. 编制会计报表

11. （　　）作为会计核算的基本前提，就是将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干个相等的会计期间。
A. 持续经营　　B. 会计年度
C. 会计分期　　D. 会计主体

12. 企业固定资产可以按照其价值和使用情况，确定采用某一方法计提折旧，它所依据的会计核算前提是（　　）。
A. 会计主体　　B. 持续经营
C. 会计分期　　D. 货币计量

13. 企业在进行会计核算时，应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告。这是指（　　）。
A. 可靠性　　B. 重要性
C. 可比性　　D. 实质重于形式

14. 企业应当采用一致的会计政策，不得随意变更，这是指（　　）。
A. 客观性　　B. 重要性
C. 可比性　　D. 实质重于形式

15. 下列各项中不属于会计信息质量谨慎性要求的是（　　）。
A. 资产计价时从低　　B. 利润估计时从高
C. 不预计任何可能发生的收益　　D. 负债估计时从高

16. 企业销售产品，取得销售收入，意味着企业的经营资金已从成品资金形态转化为货币资金形态，完成了一次（　　）。
A. 资金周转　　B. 会计循环
C. 价值周转　　D. 资金运动

17. 权责发生制和收付实现制记账基础是建立在一个基本前提基础之上，这个基础前提是（　　）。
A. 会计分期假设　　B. 会计主体假设
C. 货币计量假设　　D. 持续经营假设

18. 《会计法》规定（　　）。
A. 企业的会计核算以人民币为记账本位币
B. 企业的会计核算以美元为记账本位币
C. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为美元
D. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业，必须以人民币作为记账本位币

19. 下列各项表述，不正确的是（　　）。
A. 企业的资金运动表现为资金投入、资金周转和资金循环三个过程
B. 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

需要全本请访问 www.ertongbook.com