



书名：基础会计

ISBN：978-7-313-17403-1

作者：王学菊

出版社：上海交通大学出版社

定价：42.00元

前

言

会计工作是经济管理工作的重要组成部分。经济越发展,会计越重要。本书的编写,有以下几个方面的特点:一是内容体系新颖,体现了近年来相关法律法规的各种变化,尤其是体现了2014年以来一系列会计准则的颁布调整;二是校企结合,编写了配套的实训教材,为学生学有所练、勤于操作创造条件。

本书以最新的会计、税收法规、银行结算办法为依据,结合《基础会计》课程的教学进度,通过对模拟企业各个环节基本经济业务的会计处理,使学生更好地学习会计的基础知识、基本理论和实务操作技术,掌握会计专业基础课程的学习方法,抓住基础会计课程的重点和难点内容,提高学生分析问题、解决问题以及应试的能力。

本书的编写者均具有较为深厚的会计理论和实践功底,熟悉国内外会计规范的高校教师和实务精英(全部编写者均具有双师资格),从而使得本书有了基本的质量保证。

本书可以作为高等院校财经类专业的本、专科“基础会计”课程的教材,也可以作为财会人员的学习资料。

会计准则及讲解的不断调整、成本核算办法的颁布实施、税收等法规的大量变化,涉及许多新的问题,我们对这些问题的理解或有不妥之处,恳请本书的使用者不吝赐教。

目 录

CONTENTS

第一章

会计的基本认知..... 1

◎ 第一节 会计的定义、特征与发展历程 1

◎ 第二节 会计的对象 4

◎ 第三节 会计基本假设与确认基础 9

◎ 第四节 会计信息质量要求 14

第二章

会计要素与会计等式 20

◎ 第一节 会计要素 20

◎ 第二节 会计等式 29

第三章

会计科目与账户 35

◎ 第一节 会计科目 35

◎ 第二节 账户 40

第四章

会计记账方法 44

◎ 第一节 会计记账方法的种类 44

◎ 第二节 借贷记账法 45

第五章

主要经济业务的账务处理 54

◎ 第一节 企业的主要经济业务 54

◎ 第二节 资金筹集业务的账务处理 55

◎ 第三节 采购业务的账务处理 60

◎ 第四节 生产业务的账务处理 66

◎ 第五节 销售业务的账务处理 72

◎ 第六节 期间费用的账务处理 77

◎ 第七节 利润形成与分配业务的账务处理 79

第六章

会计凭证 86

◎ 第一节 会计凭证概述 86



◎ 第二节	原始凭证	88
◎ 第三节	记账凭证	97
◎ 第四节	会计凭证的传递和保管	105
第七章	会计账簿	109
◎ 第一节	会计账簿概述	109
◎ 第二节	会计账簿的启用与登记要求	113
◎ 第三节	会计账簿的格式和登记方法	116
◎ 第四节	对账与结账	123
◎ 第五节	错账更正与查找方法	127
◎ 第六节	会计账簿的更换与保管	133
第八章	账务处理程序	136
◎ 第一节	账务处理程序概述	136
◎ 第二节	记账凭证账务处理程序	137
◎ 第三节	汇总记账凭证账务处理程序	138
◎ 第四节	科目汇总表账务处理程序	141
第九章	财产清查	145
◎ 第一节	财产清查概述	145
◎ 第二节	财产清查的方法	147
◎ 第三节	财产清查结果的处理	154
第十章	会计报表	159
◎ 第一节	财务报表概述	159
◎ 第二节	资产负债表	162
◎ 第三节	利润表	179
◎ 第四节	其他报表的格式	189
参考文献		194

1

第一章 会计的基本认知

CHAPTER

【学习目标】

- (1) 了解会计定义、会计对象、会计目标、会计准则体系、会计核算方法和收付实现制。
- (2) 熟悉会计的基本特征和基本职能。
- (3) 掌握会计基本假设、权责发生制和会计的信息质量要求。

第一节 会计的定义、特征与发展历程

一、会计的定义与特征

1. 会计的定义

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。本教材内容主要以《企业会计准则》为依据对企业经济业务进行会计处理。

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有用的信息，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。

2. 会计的基本特征

(1) 会计是一种经济管理活动。会计是一种经济管理活动，为企业经济管理提供依据资料，而且通过各种方式直接参与经济管理，对经济活动进行核算和监督。会计按报告对象不同分为：财务会计和管理会计。财务会计与管理会计组成会计学的两大分支，两者分别负责对内、对外发布会计信息；财务会计主要是通过对企业已经完成的资金运动全面系统的核算与监督，以为外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动；而管理会计则是 20 世纪



20 年代从财务会计分离出来成为一门独立的学科，主要是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经营责任的履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。财务会计和管理会计的区别如表 1-1 所示。

表 1-1 财务会计和管理会计的区别

财务会计	事后核算（反映过去）	对外报告（投资者、债权人、国家、政府）
管理会计	事前核算（反映未来）	对内报告（企业内部管理者）

（2）会计是一个经济信息系统。会计作为一个信息系统，将企业经济活动的的数据转化为货币化的会计信息，这些信息是企业内部、外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

人类发明并不断丰富和完善会计的目的在于借助其对经济活动进行控制，提高经济效益。会计将企业分散的经济活动转化为客观、系统的数据，提供相关企业的业绩、问题以及资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等信息，供有关各方了解企业的基本情况，并作为其决策的依据。在信息论看来，人们依靠会计控制经济活动的过程，是依据会计报表提供的信息和相关分析对客观经济活动加以控制的过程，会计本身是一个经济信息系统。

（3）会计以货币作为主要计量单位。经济活动中通常使用劳动计量单位（如：工时）、实物计量单位（如台、件、吨等）和货币计量单位三种计量单位。劳动计量、实物计量只能从不同角度反映企业的生产经营情况。会计以货币为主要计量单位，各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录，但货币并不是唯一的计量单位。因此要注意区分主要计量单位、统一计量单位和唯一计量单位。

（4）会计具有核算和监督的基本职能。会计的职能是指在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在两个方面：对经济活动进行会计核算和实施会计监督。

会计基本职能是核算与监督，会计核算是会计工作的基础，会计监督是会计工作质量的保证。会计核算和监督贯穿于会计工作的全过程，是会计工作的基本职能，也是会计管理活动的重要表现形式。

（5）会计采用一系列专门的方法。会计方法是指用来核算和监督会计对象，执行会计职能，实现会计目标的手段。会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中，会计核算方法是最基本的方法。会计核算方法有：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、财产清查和编制财务报告等。会计分析方法和会计检查方法等主要是在会

计核算方法的基础上,利用提供的会计资料进行分析和检查所使用的方法。这些方法相互依存、相辅相成,形成了一个完整的方法体系。

二、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。

1. 会计的产生

会计产生的历史最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。当时,只是在生产实践之外附带地把收入、支付日期和数量等信息记载下来,生产尚未社会化,独立的会计并未产生,会计是生产职能的附带部分。

随着社会生产力的不断发展,会计逐渐从生产智能中分离出来,成为由专门人员从事的特殊的、独立的职能。会计逐渐成为一项记录、计算和考核收支的单独工作,并逐渐形成了专门从事这一项工作的专职人员。

2. 会计的发展

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。现代会计按服务对象不同,主要划分为财务会计和管理会计。

(1) 古代会计阶段。我国有关会计事项记载的文字,最早出现于商朝的甲骨文。据《周礼》记载,我国西周国家设立“司会”一职对财务收支活动进行“月计岁会”,西周王朝又设司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务,并建立了定期财务报告制度、专仓出纳制度、财务稽核制度等。这表明大约在西周前后,我国初步形成了会计工作组织系统。当时已形成文字叙述式的“单式记账法”。

(2) 近代会计阶段。近代会计以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标识。1494年,意大利的卢卡·帕乔利(现代会计之父)出版了《算术、几何比及比例概要》一书,标志着借贷复式记账理论的产生。1853年,英国在苏格兰成立了世界上第一个会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”。会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商用语言。

(3) 现代会计阶段。美国发生于20世纪20年代末30年代初的经济危机促成了《证券法》和《证券交易法》的颁布及会计准则的系统研究和制定。进入20世纪50年代,在会计规范进一步深刻发展的同时,为适应现代管理科学的发展,形成了以全面提高企业经济效益为目的、以决策会计为主要内容的管理会计。1952年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。



第二节 会计的对象

一、会计的对象与目标

1. 会计对象

(1) 会计对象的定义。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。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。并不是所有的经济活动都可以作为会计对象的,只有是可以以货币表现的经济活动才可以作为会计的对象。

(2) 资金运动是以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动。

①任何单位的资金运动均表现为三个过程,如图 1-1 所示。

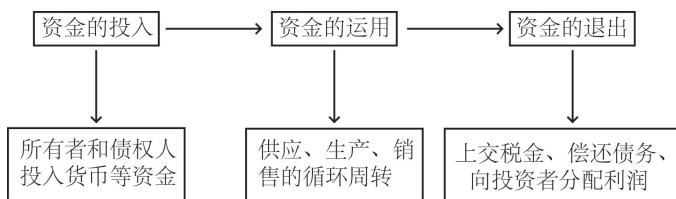


图 1-1 资金运动过程

②会计主体不同,会计对象也就不同。表现出的资金运动的具体形式也是不一样的。

③会计核算和监督的内容。

第一层次(最高概括)——会计对象(资金运动);

第二层次——会计要素;

第三层次——会计科目。

2. 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的履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

会计目标是对会计系统所应达到境地的抽象范畴,是沟通会计系统与会计环境的桥梁,是连接会计理论与会计实践的纽带。

二、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. 基本职能

(1) 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, 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, 为各有关方面提供会计信息的功能。计量是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项金额的会计程序。企业会计准则对会计确认、计量和报告做出了严格规定。会计核算贯穿于经济活动的全过程, 是会计最基本的职能。会计核算的内容主要包括:

① 款项和有价证券的收付。

● 款项——货币资金。包括库存资金、银行存款、其他货币资金 (银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款等)。

● 有价证券——表示一定财产拥有权或支配权的证券。广义的有价证券指的是财物证券、货币证券和资本证券等。狭义的证券仅指资本证券, 本教材主要使用的是狭义的概念。如提到债权性证券指的是国库券、企业债券和金融债券等, 提到股权性证券指的是股票, 提到混合型证券指的是可转换公司债券等。

【例 1-1】(单项选择题) 以下属于有价证券的是()。

- A. 银行汇票 B. 银行本票 C. 股票 D. 商业汇票

(答案)C

【解析】银行汇票和银行本票属于货币资金, 股票属于有价证券, 款项和有价证券是流动性最强的资产。

② 财物的收发、增减和使用。财物是财产、物资的简称, 生产经营活动中具有实物形态的资产, 一般包括:

● 流动资产, 如存货: 原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

● 固定资产, 如房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等。没有实物形态的不属于企业的财物, 如无形资产不属于财物。

【例 1-2】(单项选择题) 以下各项中, 不属于企业财物的是()。

- A. 燃料 B. 在产品 C. 设备 D. 专利技术

(答案)D

【解析】没有实物形态的不属于企业的财物, 专利技术不属于财物。

③ 债权、债务的发生和结算。

● 债权——企业收取款项的权利, 一般包括各种应收和预付款项等。

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等, 预付款项包括预付账款等。

● 债务——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。

债务一般包括：各项借款（短期借款、长期借款、应付债券等）；应付和预收款项（应付账款、应付票据、应付利息、应付职工薪酬、长期应付款、预收账款等）；应交款项（应交税费等）。

【例 1-3】(多项选择题) 下列项目中，属于债务的有()。

- A. 各项借款 B. 应收款项 C. 应付款项 D. 预收款项

(答案)ACD

【解析】应收、预付款项属于债权，应付、预收款项属于债务。

④资本的增减（资本）。会计上的资本专指所有者权益中，所有者投入的资本，即实收资本和资本公积，但不包含借入资本。

【例 1-4】(判断题) 资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金，会计上的资本既包括投入资本也包括借入资本。()

(答案)错

【解析】会计上的资本仅指所有者投入的资本。

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。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总流出。费用包含可计入成本的生产成本和不可计入成本的期间费用。成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，是按一定的产品劳务对象所归集的费用，是对象化了的费用。费用和成本不是同一概念。费用广于成本。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。

【例 1-5】(判断题) 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，因而企业发生的各项费用都是成本。()

(答案)错

【解析】费用和成本不是同一概念，费用广于成本。

【例 1-6】(单项选择题) 下列说法正确的是()。

- A. 收入是日常活动中形成、导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益总流入
B. 经济利益的流入必然是由收入形成的
C. 只有日常经营活动才会产生支出
D. 费用就是成本

(答案)A

【例 1-7】(单项选择题) 费用中能予以对象化的部分构成()。

- A. 期间费用 B. 资产 C. 成本 D. 所有者权益

(答案)C

【解析】成本是对象化了的费用。

⑥财务成果的计算和处理。

⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

(2) 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。

真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。

合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规, 遵守财经纪律, 执行国家的各项方针政策, 以杜绝违法乱纪行为。

合理性审查是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求, 保证各项财务收支符合特定的财务收支计划, 实现预算目标。

(3) 核算与监督职能的关系。

①相辅相成、辩证统一。

②核算是首要职能, 是监督的基础和依据。

③监督是核算的保障。

2. 拓展职能

除了前述两个基本职能外, 会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等拓展功能。

(1) 预测经济前景。根据财务会计报告等信息, 定量或者定性的判断和推测经济活动的变化发展规律, 以指导和调节经济活动, 提高经济效益。

(2) 参与经济决策。根据财务会计报告等信息, 运用定量分析和定性分析方法, 对备选方案进行经济可行性分析, 为企业生产经营管理提供决策相关的信息。

(3) 评价经营业绩。利用财务会计报告等信息, 采用适当的方法, 对企业一定经营期间的资产运营、财务效益等经营成果, 对照相应的评价标准, 进行定量及定性对比分析, 做出真实、客观、公正的综合评判。

三、会计核算方法

会计方法是履行会计职能、完成会计任务、实现会计目标的手段。会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法的总称, 是整个会计方法体系的基础。

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。



(1) 设置会计科目和账户。会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。账户是根据会计科目设置的，具有一定的格式和结构，用于分类反映会计要素变动情况及其结果的载体。设置会计科目和账户是保证会计核算系统性的专门方法。

(2) 复式记账。复式记账是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，系统地反映会计要素增减变化及其结果的一种记账方法。复式记账是会计核算方法体系中的核心。

(3) 填制和审核会计凭证。填制和审核会计凭证，是为了审查经济业务合理、合法，保证登记账簿的会计记录正确、完整而采用的专门方法。正确填制和审核会计凭证，是进行核算和监督的基础。

(4) 登记会计账簿。登记会计账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据，在账簿中分类、连续、系统、完整地记录各项经济业务的一种专门方法。账簿记录所提供的各种核算资料，是编制财务报表的直接依据。

(5) 成本计算。成本计算是对生产经营过程中发生的各种生产费用，按照不同的成本计算对象进行归集和分配，进而计算产品的总成本和单位成本的一种专门方法。

产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确进行成本计算，是考核生产经营过程费用支出水平的依据，同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础，可为企业进行经营决策提供重要依据。

(6) 财产清查。财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等的盘点和核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

(7) 编制财务会计报告。编制财务会计报告是以会计账簿记录和有关资料为依据，全面、系统地反映企业在某一特定日期的财务状况或某一会计期间的经营成果和现金流量的一种专门方法。

上述会计核算的各种专门方法，是一个完整的方法体系。为了科学地组织会计核算，实行有效的日常会计监督，必须全面、相互联系地应用这些专门方法，对日常发生的各项经济业务，都要填制和审核凭证；按照规定的账户，运用复式记账法记入有关账簿；对经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算；一定时期終了，通过财产清查，在账证相符、账账相符、账实相符的基础上，根据账簿记录和相关资料，编制会计报表。

2. 会计循环

会计循环是指企业将一定时期发生的所有经济业务，依据一定的步骤和方法，加以记录、分类、汇总直至编制财务会计报告的全过程。在连续的会计期间，这些工作周而复始地循环进行。

第三节 会计基本假设与确认基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理假定。明确会计核算的基本前提主要是为了在会计实务中出现一些不确定因素时能进行正常的会计业务处理，而对会计领域里存在的某些尚未确知并无法证明论证和证实的事项所做的符合客观情理的推断和假设。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 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，即是会计所核算和监督的特定单位或组织。

会计核算和财务报告的编制应当明确会计主体，界定不同会计主体会计核算的范围，把握会计处理的立场，集中反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，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经济活动。

会计主体不同于法律主体。法律主体通常是会计主体，任何独立经营、自负盈亏的单位都可以成为一个会计主体。

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，但是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的法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的一个单位或企业的一个特定部分；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，但为了反映整个集团的财务状况，经营成果及现金流量情况，还应该编制该集团的合并会计报表。企业集团是会计主体，但通常不是一个独立法人。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

会计主体假设的意义：会计主体假设是持续经营、会计分期和货币计量假设以及全部会计核算原则建立的基础。

【例 1-8】(多项选择题) 下列项目中，可以作为一个会计主体进行核算的有()。



- A. 母公司
- B. 生产车间
- C. 销售部门
- D. 母公司和子公司组成的企业集团

(答案)ABCD

【解析】任何独立经营、自负盈亏的单位都可以成为一个会计主体。

【例 1-9】(判断题) 会计主体是会计确认、计量和报告的空间范围。一般来说, 法律主体都是会计主体, 会计主体也一定是法律主体。()

(答案) 错

【解析】一般来说, 法律主体必然是一个会计主体。但是, 会计主体不一定是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来, 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。

持续经营假设是指会计核算应当以企业持续、正常进行的生产经营活动为前提, 而不考虑企业是否破产清算。

持续经营假设的意义: 持续经营假设明确了会计核算的时间范围。为会计人员在日常的会计核算中对经济业务作正确判断、对会计处理方法和会计处理程序的正确选择提供了依据。

持续经营假设是会计核算所使用的一系列原则和方法建立的基础。明确这个基础, 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, 发生的相关预付待摊或预提待付费用及长期资产的成本才能在受益期间进行合理分配和收回, 如图 1-2 所示。

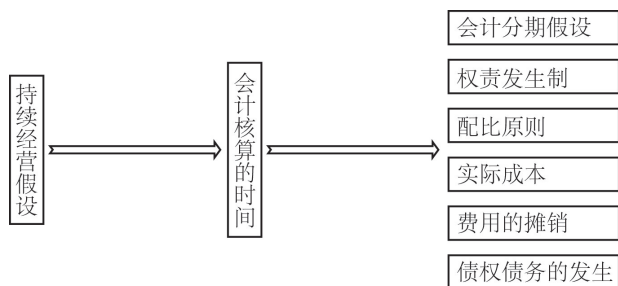


图 1-2 持续经营假设意义

【例 1-10】(单项选择题) 在可预见的未来, 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。这属于()。

- A. 会计主体假设

- B. 持续经营假设
- C. 会计分期假设
- D. 货币计量假设

(答案)B

【解析】持续经营是指在可以预见的未来，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。

3. 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。

一个个连续的长短相同的期间称为一个会计期间。会计期间通常分为年度和中期。我国《会计法》规定以公历年度作为会计年度。

会计分期假设的目的，在于通过会计期间的划分，分期结算账目、编制财务会计报告，从而及时地向各方面提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量方面的信息。

会计分期假设使权责发生制原则、配比原则、一贯性原则、及时性原则和谨慎性原则等会计核算原则的建立成为可能。

会计分期假设的作用：规定时间范围

- (1) 本期与非本期。
- (2) 权责发生制和收付实现制。
- (3) 应收、应付、预收、预付。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中应采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的生产经营活动。

货币是商品的一般等价物，可作为衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营状况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理。只有选择货币这一共同尺度进行计量，才能全面反映企业的生产经营状况。

在某些情况下，统一采用货币计量也有缺陷。某些影响企业财务状况和经营成果的因素，往往难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策而言也很重要。为此，企业可以在财务会计报告中补充披露有关非财务信息来弥补货币计量的缺陷。

我国《会计法》规定，会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也可以选定其中一种货币作为记账本位币，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，也应当折算为人民币。

【例 1-11】(多项选择题) 下列说法正确的是()。

- A. 会计核算过程中采用货币为主要计量单位
- B. 我国企业的会计核算只能以人民币为记账本位币
- C. 业务收支以外币为主的单位可以选择某种外币为记账本位币
- D. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告，应当折算为人民币

(答案)ACD

【解析】《会计法》规定，会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也可以选定其中一种货币作为记账本位币，在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，也应当折算为人民币。

四个基本假设之间的关系：

(1) 具有相互依存、相互补充的关系。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。

(2) 没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计基础

会计基础是会计确认、计量和报告的基础，是指企业在会计确认、计量和报告的过程中所采用的基础，是确认一定会计期间的收入与费用，从而确定损益的标准。会计基础包括权责发生制和收付实现制。

1. 权责发生制

权责发生制，也称为应计制或应收应付制，是指收入和费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认、计量的标准，合理确认当期损益的一种会计核算基础。《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当以权责发生制为基础进行确认、计量和报告。

为了真实、公允地反映特定时点的财务状况和特定时期的经营成果，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

遵循现行会计准则的要求，权责发生制主要适用于企业和其他具有营利性质的组织和机构。

《政府会计准则——基本准则》规定，政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，依照其规定），财务会计实行权责发生制。

2. 收付实现制

收付实现制，也称现金制，是以收到或支付款项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核算基础。

目前，我国行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务采用权责发生制，其他大部分业务采用收付实现制。

表 1-2 为权责发生制与收付实现制对比分析。

表 1-2 权责发生制与收付实现制对比分析

	权责发生制（应计制）	收付实现制（现金收付制或现金制）
定义	以收入和费用是否已经实际发生为标准来确认收入、费用归属期的方法	以实际收付款项的日期确认收入、费用的归属期的方法
判断标准	应收应付（两个凡是）	实收实付
判断结果	款项收付期与归属期可能不一致	款项收付期与归属期一致

权责发生制的两个“凡是”指的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，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；但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。

注意：

企业会计：权责发生制。

行政、事业单位：采用收付实现制（除经营业务采用权责发生制以外）。

【例 1-12】(多项选择题)采用权责发生制基础时，下列业务中能确认为当期收入的有()。

- A. 收到购货方前欠货款
- B. 销售产品货款未收
- C. 销售产品同时收到货款
- D. 收到以前年度的销货款

(答案)BC

【解析】两种制度下的收入归属期判断如表 1-3 所示；费用归属期的判断如表 1-4 所示。

表 1-3 两种制度下的收入归属期的判断

判断 7 月（本月）有无收入		
7 月销售商品一批 100 万	收付实现制	权责发生制
①并于当月收到 100 万	本月收入 100 万	本月收入 100 万
②于下月 8 月收到 100 万	本月没有收入	
☞上个月 6 月已预收了 100 万	本月没有收入	



表 1-4 两种制度下费用归属期的判断

1 月发生的业务	收付实现制	权责发生制
①1 月 1 日借款 1 万, 借款期 3 个月, 月利率 1%。4 月 1 日一次还本付息。 利息总额=300 元	1—3 月, 每月费用=0 4 月费用=300	1—3 月, 每月费用=100 4 月费用=0
②1 月份租入一台设备, 租期 1 年, 每月租金 100 元, 于 1 月 1 日支付一年的租金 1200 元。	1 月费用=1200 以后每月费用=0	每月费用=100

【例 1-13】(单项选择题) 在权责发生制下能确认为当期费用的项目是()。

- A. 支付下年报刊订阅费 B. 预提本月短期借款利息
C. 预付下季度房租 D. 支付上月电费

(答案)B

第四节 会计信息质量要求

一、会计信息的使用者

会计信息是从会计视角所揭示的经济活动情况, 包括企业的财务状况、经营业绩和现金流量等。会计通过信息的提供与使用来反映过去的经济活动, 控制目前的经济活动, 预测未来的经济活动。会计信息的使用者主要包括投资人、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。其中, 企业管理者是会计信息的内部使用人, 投资者、债权人、政府及其相关部门和社会公众等构成会计信息的外部使用人。

二、会计信息的质量要求

会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供高质量会计信息的基本规范, 是使财务会计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, 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。

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

- (1) 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。
- (2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性。
- (3) 财务会计报告中列示的会计信息应当是中立的。

如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，没有如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，是不可靠的，就会误导会计信息使用者的决策，会计工作也就失去了存在的意义。

2. 相关性

相关性要求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做出评价，对未来的情况做出预测。

会计信息是否有用，是否有价值，在于其是否与会计信息使用者的决策需要相关联，是否有助于决策或者提高决策水平。一般认为，具备相关性的会计信息应当在你保证及时性的前提下，具备反馈价值和预测价值，即能够有助于信息使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测，并根据会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。例如，当企业以权责发生制为编制基础的利润表显示盈利情况良好，但应收债权却金额过大时，会计信息使用者可通过参照以收付实现制为基础编制的现金流量表现金净流入的信息，从而做出关于利润更为可靠、相关的判断。通常，我国企业的会计信息必须满足三个方面的需要：

- (1) 符合国家宏观经济管理的要求。
- (2) 满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要。
- (3) 满足企业内部加强经营管理的需要。

值得注意的是，会计信息质量的相关性要求，以可靠性为基础，二者之间是统一的，并不矛盾，不应将两者对立起来。在可靠性前提下，会计信息应尽可能与决策相关，以满足财务报告使用者的决策需要。

3. 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。

使相关信息对使用者决策有用是会计信息价值的根本所在，而使信息使用者有效使用信息的前提是使用者能够理解信息的内涵，这就要求会计确认、计量和报告的语言、方式和方法应当清晰明了、易于理解，只有这样，才能提高



会计信息的有用性，实现财务报告的目标，完成会计的使命。

必须注意的是，会计信息是一种专业性较强的信息产品，在强调信息的可理解性要求的同时，还应假定使用者具备一定的有关企业经营活动和会计方面的知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息，如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂，但其与使用者的经济决策相关的，企业就应当在财务会计报告中予以充分披露。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，具体有下列两层含义：

(1) 同一企业不同时期可比。会计信息质量的可比性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。但是，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

企业发生的交易或事项具有复杂性和多样性，对于某些交易或事项可以有多种会计核算方法，例如，存货的领用和发出，可以采用先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法等确定其实际成本；固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法等。贯彻可比性的目的，是使会计信息的使用者能利用以前会计期间的会计信息考核、评价本期的财务状况和经营成果，并借以进行正确的预测和决策。如果企业在不同的会计期间采用不同的会计核算方法，将不利于会计信息使用者对会计信息的理解，不利于会计信息作用的发挥，甚至引起分析、判断的错觉。

(2) 不同企业相同会计期间可比。会计信息质量的可比性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事项，应当采用统一规定的会计政策，保证会计信息口径一致，相互可比。

不同的企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时间，为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况，经营成果和现金流量，只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法，可比性使来自各企业的会计信息能统一汇总，为国民经济的宏观调控提供有用的信息。

5. 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。

企业发生的交易或事项在多数情况下其经济实质和法律形式是一致的，但在有些情况下也会出现不一致，如果会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式进行，而其法律形式又没有反映其经济实质和经济现实，那么，其最终结果将

会误导会计信息使用者的决策。

6. 重要性

重要性要求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有关的所有重要交易或者事项。

财务会计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做出决策的，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加以判断。

对重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者做出正确判断的前提下，可适当简化处理。

7. 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。

会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。

谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是不符合会计准则要求的。

8. 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。

会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面做出经济决策，应当具有时效性。在会计确认、计量和报告中贯彻及时性：一是要求及时收集会计信息；二是要求及时处理会计信息；三是要求及时传递会计信息，便于及时使用和决策。

三、会计准则体系

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》和《政府会计准则—基本准则》。



1. 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《企业会计准则》，自2007年1月1日在上市公司范围内施行，并鼓励其他企业执行。其中，基本准则共十一章，主要内容有财务会计报告的目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要求及其确认标准、会计计量属性与运用原则和财务会计报告要求等，具体准则分别规范了存货、长期股权投资、固定资产、投资性房地产、金融工具确认和计量等的会计处理。2006年10月30日，又发布了企业会计准则应用指南，从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

2. 小企业会计准则

2011年10月18日，财政部发布《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》。《小企业会计准则》共十章，与《企业会计准则》制定的依据和基本原则相同，同时兼顾小企业自身的特点，主要表现在：

- (1) 简化了会计确认的程序和方法。
- (2) 简化了会计计量方法，仅要求采用历史成本计量。
- (3) 简化了披露要求，财务报表内容相对简单，且不要求提供股东权益变动表。
- (4) 删除了小企业不常涉及经济业务的会计处理。
- (5) 取消了《企业会计准则》中的一些会计方法。
- (6) 减少了会计职业判断，按照用途确定固定资产的使用年限。

3. 事业单位会计准则

2012年12月5日，财政部修订发布了《事业单位会计准则》，自2013年1月1日施行。该准则对我国事业单位的会计工作予以规范，共九章，包括总则、会计信息质量要求、资产、负债、净资产、收入、费用、支出或者费用、财务会计报告和附则等。与《会计准则》相比，《事业单位会计准则》的主要特点如下：

- (1) 要求事业单位采用收付实现制进行会计核算，部分另有规定的经济业务或事项才能采用权责发生制核算。
- (2) 将事业单位会计要素划分为资产、负债、净资产、收入、支出（或费用）五类。
- (3) 要求事业单位的财务报表至少包括资产负债表、收入支出表（或费用表）和财政补助收入支出表。



4. 政府会计准则

我国的政府会计准则体系由政府会计基本准则、具体准则和应用指南三部分组成。

2015 年 10 月 23 日，财政部发布了《政府会计准则—基本准则》，自 2017 年 1 月 1 日起，在各级政府、各部门、各单位施行。