

高职高专会计专业项目化系列教材

会计基础

赵瑜 薛志国 刘莉娟 主 编
赵明媚 张 然 陶隽璇 朱 飞 钱 欣 副主编
保艳林 陈 璐 李婧瑞 参 编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以最新的会计准则及其应用指南为主要依据,结合高职院校学生的特点,本着“教育、考证、升学三融通”的原则而编写,以适应高职院校经管类专业“会计基础”课程的教学需求。

本书共分十一个项目,各项目内容分别为:认识会计;认识会计要素与会计等式;认识会计账户;认识复式记账;认识会计凭证;认识会计账簿;认识制造企业主要经济业务的核算;认识财产清查;认识财务会计报告;认识会计核算组织程序;认识会计工作组织。

本书可满足高职院校“3+2”五年制大专和三年制大专会计类高素质技能型人才培养的需求,以及经管类专业专升本“基础会计”课目的应试需求。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。举报:010-62782989, beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础 / 赵瑜, 薛志国, 刘莉娟主编. —北京: 清华大学出版社, 2021.6

高职高专会计专业项目化系列教材

ISBN 978-7-302-58195-6

I. ①会… II. ①赵… ②薛… ③刘… 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(2021)第 090674 号

责任编辑: 刘金喜

封面设计: 孔祥峰

版式设计: 思创景点

责任校对: 马遥遥

责任印制: 杨 艳

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175

邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 三河市天利华印刷装订有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm

印 张: 17.75

字 数: 443 千字

版 次: 2021 年 8 月第 1 版

印 次: 2021 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

产品编号: 090172-01

前 言

会计基础是经管类专业的核心课程，也是一门基础教程。为了满足高职院校当前对会计类高素质技能型人才培养“3+2”五年制大专和三年制大专的需求，以及经管类专业“专升本”基础会计的应试需求，编者以最新的会计准则及其应用指南为主要依据，结合高职院校会计专业及相关专业学生特点，本着“教育、考证、升学三融通”的原则编写了本书，以适应高职院校经管类专业“会计基础”课程的教学需求。

近年来，随着会计改革的不断深化，对《会计基础》教材提出了更高的要求。因此，我们依照2017年先后修订和新制定的准则——《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》等最新规定，对本书进行了全面编写。本书在内容上按照会计要素各项目分项展开，全面系统地介绍了会计基础的基本理论、基本知识和基本方法，以及最新的会计实务。该编排方式，一方面符合六大会计要素的编排顺序，通过对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的逐一讲解，使知识结构更加系统；另一方面与职称考试的内容顺序保持一致，对学生参加职称考试有一定的帮助。

在本书的编写与修订过程中，我们力求突出以下特色。

1. 内容新颖，与会计改革同步

本书紧扣我国会计改革和税法改革步伐，将会计准则体系的理念、框架、方法融入教材内容之中，反映最新的会计实务操作规定，使教学内容更贴近实际工作，力求达到内容新颖，充分反映会计理论和会计实务改革发展的最新成果。

2. 知识规范，实用性强

在每章开头，提出了学习要求，以帮助学生加深对所学内容的理解；每章都配有大量的案例，使会计理论、会计准则的应用更具可操作性；每章都配有选择题、判断题、实务题等业务能力训练习题，方便学生巩固所学知识和进行实务训练。本书编排力求理论和实际相结合，尽量做到教材内容贴近现实，符合实际要求，可操作性强。

3. 由简到繁，由浅入深

本书体系本着由简到繁、由浅入深的原则编排，对内容的论述力求做到深入浅出、通俗易懂，通过大量案例、图表使所述内容形象生动，力求做到复杂问题简单化，既适合教师讲授，也便于学生自学。

4. 体现学历证书与职业资格证书、专业继续教育相融通的原则

本书在内容编排上除严格按照本课程教学大纲要求外，还参照了初级会计实务考试大纲和本地区“专升本”专业继续学习教育的考试大纲的要求，把会计专业技术资格考试大纲和“专升本”“基础会计”课程考试大纲融入课程体系，把会计专业教学与会计职业资格证书考试融为一体，突出了学历教育与会计职业资格证书教育、专业继续教育相融通的三重功能。

本书由云南能源职业技术学院赵瑜、薛志国、刘莉娟担任主编，赵明媚、张然、陶隽璇、朱飞、钱欣担任副主编，保艳林、陈璐、李婧瑞参编。全书由赵瑜拟订编写大纲、确定内容结构，薛志国、刘莉娟负责总纂、修改和定稿，赵明媚、张然、陶隽璇、朱飞、钱欣、保艳林、陈璐、李婧瑞合力编写。具体分工如下：赵瑜编写项目一，保艳林编写项目二、张然编写项目三、钱欣编写项目四、陶隽璇编写项目五、朱飞编写项目六、薛志国编写项目七、赵明媚编写项目八、刘莉娟编写项目九、李婧瑞编写项目十、陈璐编写项目十一。

本书在编写过程中借鉴了有关财务会计研究的最新成果，参考了大量相关财经法规和著作，在此向这些论著和作者表示衷心感谢，向关心、支持本书编写的单位和个人表示衷心感谢。

由于编写时间仓促，加之编者水平有限，书中疏漏与不当之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

2020年11月

目 录

项目一 认识会计..... 1	项目二 认识会计要素与会计等式.....24
任务一 会计概述..... 1	任务一 会计要素 24
一、会计的定义.....1	一、会计要素的含义及种类 24
二、会计的职能.....5	二、会计要素的内容 25
三、会计对象.....7	任务二 会计等式 31
四、会计目标.....8	一、会计等式的含义 31
任务二 会计核算的假设12	二、财务状况等式 32
一、会计主体.....12	三、经营成果等式 33
二、持续经营.....13	四、扩展的会计等式 33
三、会计分期.....13	任务三 经济业务与会计等式 33
四、货币计量.....14	一、经济业务的发生对会计等式的
任务三 会计核算基础15	影响 33
一、权责发生制.....15	二、经济业务与会计等式关系 37
二、收付实现制.....15	项目练习 38
三、权责发生制与收付实现制的具体	
运用15	项目三 认识会计账户.....42
任务四 会计计量.....17	任务一 会计账户的设置 42
一、会计计量单位.....17	一、会计科目 42
二、会计计量基础.....17	二、会计账户的设置原则 43
任务五 会计方法.....18	三、会计账户的内容 44
一、设置会计科目及账户.....18	任务二 会计账户的结构 45
二、复式记账.....18	任务三 会计账户的分类 47
三、填制和审核会计凭证.....19	一、按提供信息详细程度分类 47
四、登记会计账簿.....19	二、按经济内容分类 48
五、成本计算.....19	三、按经济用途和结构分类 49
六、财产清查.....19	项目练习 57
七、编制财务会计报告.....19	
项目练习.....20	项目四 认识复式记账.....61
	任务一 复式记账原理 61

一、单式记账法·····	61	一、对账·····	117
二、复式记账法·····	62	二、结账·····	118
任务二 借贷记账法·····	62	任务四 账簿的更换与保管·····	120
一、借贷记账法的基本内容·····	62	一、账簿的更换·····	120
二、借贷记账法的应用·····	69	二、账簿的保管·····	120
三、借贷记账法应用实例·····	70	项目练习·····	121
项目练习·····	73		
项目五 认识会计凭证·····	78	项目七 认识制造企业主要经济业务的核算·····	125
任务一 会计凭证概述·····	78	任务一 制造企业主要经济业务概述·····	125
一、会计凭证的作用·····	78	一、制造企业的含义及其生产过程·····	125
二、会计凭证的种类·····	79	二、制造企业资金的转化形态·····	126
任务二 原始凭证·····	88	任务二 资金筹集业务的核算·····	126
一、原始凭证的基本内容·····	88	一、自有资金业务的核算(所有者权益筹资)·····	126
二、原始凭证的填制·····	88	二、负债筹资业务的核算·····	132
三、原始凭证的审核·····	91	三、采购业务的核算·····	135
任务三 记账凭证·····	92	四、生产业务的核算·····	148
一、记账凭证的基本内容·····	92	五、销售业务的核算·····	152
二、记账凭证的填制·····	93	六、期间费用的账务处理·····	157
三、记账凭证的审核·····	96	七、利润形成与分配业务的账务处理·····	160
任务四 会计凭证的传递和保管·····	97	项目练习·····	167
一、会计凭证的传递·····	97		
二、会计凭证的保管·····	98	项目八 认识财产清查·····	172
项目练习·····	99	任务一 财产清查概述·····	172
项目六 认识会计账簿·····	105	一、财产清查的意义·····	172
任务一 会计账簿概述·····	105	二、财产清查的分类·····	173
一、会计账簿的作用·····	105	三、财产清查的一般程序·····	174
二、会计账簿的种类·····	106	四、财产物资的盘存制度·····	175
三、会计账簿的基本内容·····	109	任务二 财产清查的内容和方法·····	176
任务二 会计账簿登记的要求和方法·····	110	一、货币资金的清查·····	176
一、启用会计账簿的要求·····	110	二、实物资产的清查·····	179
二、会计账簿登记的基本要求·····	110	三、结算往来款项的清查·····	180
三、错账的更正方法·····	111	任务三 财产清查结果的处理·····	181
四、会计账簿的登记方法·····	113		
任务三 对账和结账·····	117		

一、财产清查结果的处理程序·····	181	三、会计核算组织程序的种类·····	218
二、财产清查结果的账务处理·····	182	任务二 记账凭证核算组织程序·····	218
项目练习·····	186	一、记账凭证核算组织程序的特点和 核算要求·····	218
项目九 认识财务会计报告·····	191	二、记账凭证核算组织程序的核算 流程·····	219
任务一 财务会计报告概述·····	191	三、记账凭证核算组织程序的优缺点及 适用范围·····	219
一、编制财务会计报告的目的·····	191	四、记账凭证核算组织程序举例·····	219
二、财务会计报告的组成·····	192	任务三 汇总记账凭证核算组织 程序·····	239
三、编制财务会计报告的基本 要求·····	193	一、汇总记账凭证核算组织程序的 特点和核算要求·····	239
任务二 资产负债表·····	194	二、汇总记账凭证核算组织程序的核算 流程·····	240
一、资产负债表的作用·····	194	三、汇总记账凭证的编制·····	240
二、资产负债表的内容及格式·····	195	四、汇总记账凭证核算组织程序的 优缺点及适用范围·····	242
三、资产负债表的编制方法·····	197	五、汇总记账凭证核算组织程序 举例·····	242
任务三 利润表·····	199	任务四 科目汇总表核算组织 程序·····	244
一、利润表的作用·····	199	一、科目汇总表核算组织程序的特点和 核算要求·····	244
二、利润表的结构·····	200	二、科目汇总表核算组织程序的核算 流程·····	244
三、利润表的编制·····	201	三、科目汇总表的编制方法·····	245
任务四 现金流量表·····	203	四、科目汇总表核算组织程序的 优缺点及适用范围·····	245
一、现金流量表的作用·····	203	五、科目汇总表核算组织程序 举例·····	245
二、现金流量表的内容和结构·····	203	任务五 日记总账核算组织程序·····	247
三、现金流量表的编制·····	205	一、日记总账核算组织程序的特点及 核算要求·····	247
任务五 财务会计报告的对外 提供·····	206	二、日记总账的登记方法·····	247
一、报送内容·····	206	三、日记总账核算组织程序的核算 流程·····	248
二、报送对象·····	206		
三、报送时限·····	206		
任务六 财务会计报告分析·····	207		
一、财务会计报告分析的目的·····	207		
二、财务会计报告分析常用的方法·····	207		
三、常用比率指标的运用·····	208		
项目练习·····	212		
项目十 认识会计核算组织程序·····	217		
任务一 会计核算组织程序概述·····	217		
一、会计核算组织程序的意义·····	217		
二、会计核算组织程序的原则·····	218		

四、日记总账核算组织程序的优缺点和适用范围·····	248	任务二 会计机构和会计人员·····	257
任务六 多栏式日记账核算组织程序·····	248	一、会计机构·····	258
一、多栏式日记账核算组织程序的特点和核算要求·····	248	二、代理记账·····	258
二、多栏式日记账核算组织程序的核算流程·····	248	三、会计岗位的设置·····	259
三、多栏式日记账核算组织程序的优缺点及适用范围·····	249	四、会计人员·····	260
项目练习·····	249	五、会计职业道德·····	262
项目十一 认识会计工作组织·····	255	任务三 会计法和会计准则·····	263
任务一 会计工作组织的概念·····	255	一、会计法·····	263
一、会计工作组织的意义·····	255	二、会计准则·····	265
二、组织会计工作的原则·····	256	任务四 会计工作交接与会计档案·····	267
		一、会计工作交接·····	267
		二、会计档案管理·····	269
		项目练习·····	273

项目一

认识会计

● 学习要求 ●

1. 了解会计的产生和发展、会计核算方法体系的构成及会计循环步骤；
2. 掌握会计的定义与特点，以及会计的基本职能、对象和目标；
3. 掌握会计记账基础；理解会计信息质量要求和会计假设。

任务一 会计概述

一、会计的定义

会计是现代企业的一项重要的基础性工作，通过一系列会计程序，提供对企业决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，服务于市场经济，使市场经济健康有序地发展。美国会计学会对会计的定义是：确认、计量和传达经济信息的过程，以使信息使用者做出明智的判断和决策。我国会计理论界对会计的定义，具有代表性的观点有“管理工具论”“管理活动论”和“信息系统论”。“管理工具论”认为，会计是一种经营管理工具，它是为管理服务的，会计本身只侧重于会计的核算或反映。“管理活动论”认为，会计不仅是管理经济的工具而且它本身就具有管理的职能，是人们从事的一种管理活动。“信息系统论”认为，会计是为提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

(一) 会计的产生

在人类社会历史上，物质资料的生产是会计产生和发展的基础。由于生产的发展，人们和社会关心生产投入的耗费和产出的成果，以及投入和产出的效益和成果分配的状况，从而

要求并促进了对生产的核算和管理。生产越发展,对生产的核算与管理越重要。不论在何种社会状态下,人们在进行生产活动时,总是希望以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,做到所得大于所费,以提高经济效益。为了达到这一目的,人们在社会生产中除了不断采用新技术、新工艺外,还必须加强经营管理,对劳动耗费和劳动成果进行观察、记录、计算、分析、比较,借以掌握生产活动的过程和结果,促使人们的生产活动按照预期的目标进行。以记录、计算、分析、考核为主要工作内容的会计正是顺应此要求而产生的。由此可见,会计的产生是人类进行物质资料生产的实践和经济管理的客观需要。

(二) 会计的发展

会计诞生在何时、发源于何地,至今尚很难确切地加以指明,其产生同社会生产密切联系。早在原始社会,当猎物、谷物等有剩余时,人们要计算着食用或相互交换,这样就需要简单的记录和计算。但由于当时文字还没有出现,所以一开始是“绘图记事”,然后发展到“结绳记事”“刻石记事”等。以上这些简单的记录,就是会计的萌芽。无论在中国还是在外国,会计都是很早就存在了。但是最初的会计只是作为生产职能的附带部分,并没有成为一种独立的生产管理活动,只是当社会生产力发展到一定阶段,生产规模不断扩大时,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,成为专职人员从事的一种工作。此后,随着社会经济的发展、科学技术的进步及管理要求的不断提高,会计的方法、理论、思想也在不断地发展和完善。

1. 我国会计的发展

中国古代会计经历了漫长的发展过程。

据史料记载,“会计”一词在西周时代就已出现,并开始运作,当时在朝廷中设立了“大宰”“司会”的专门官职,掌管朝廷中的钱粮赋税等收支和管理大权,并建立“日成”“月要”和“岁会”等报告文书用以考察每日、每月和每年的财政状况。

春秋战国时期,会计记录已由用实物量度开始向货币量度转变。到了宋朝,封建经济发展较快,为了适应经济管理的客观要求,创建了“四柱结算法”,把财政收支分为“元管”“新收”“已支”“现在”四个部分,作为计算财产物资增减变化情况的方法。明朝初年把它概括为“四柱清册”记账法,“四柱”指“旧管”“新收”“开除”“实在”,通过“旧管(期初结存)”+“新收(本期收入)”=“开除(本期支出)”+“实在(期末结存)”的平衡关系进行结账,以算清并交代经管财物的责任。

明末清初,为适应商业和手工业发展要求,在“四柱式”基础上出现了一种被称为“龙门账”的更加完善的会计核算方法,它把全部账目分为“进(收入)”“缴(支出)”“存(资产)”“该(负债)”四大类,运用“进一缴=存一该”的方程式,计算盈亏数额,并分别编制“进缴表”和“存该表”,两表计算结果如果完全吻合,则称为“合龙门”。清代在此基础上又产生了“天地合账”,将一切账项分为“来账”和“去账”,在账簿上记录。账簿采用垂直书写,直行分上下两格,上格记收,称为“天”;下格记付,称为“地”;上下两格所记数额必须相等,称为“天地合”。“四柱清册”“龙门账”和“天地合账”是我国劳动人民对会计发展的重大贡献,展示了中式簿记发展的历史轨迹。中华人民共和国成立以前,我国会计中西式并存。中华人民共和国成立以后,经济发展最初实行的是苏联的计划经济模式,同时为适应计划经济管理的需求,又引进了苏联的会计核算模式和会计管理制度。1978年,中国共产党第十一

届三中全会召开后,党的工作重心转移到经济建设上来,开始实行有计划的商品经济,逐步向社会主义市场经济过渡,此时会计的地位和作用已明显提高。为了规范会计工作,1985年,我国颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),使会计工作进入法制阶段。1992年,我国由计划经济完全转向社会主义市场经济,为适应社会主义市场经济的需要,财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并同时制定了13个行业会计制度,从1993年7月1日起施行。这是我国会计与国际会计接轨的一项重大改革措施,也是中国会计理论与实践发展的一个重要里程碑。

根据《中华人民共和国会计法》的规定,中国企业会计准则由财政部制定。1992年至今,我国实行的社会主义市场经济在不断地发展和完善,为了保障会计工作更好地为社会主义市场经济服务,全国人民代表大会常务委员会于1993年和1999年两次修订《中华人民共和国会计法》。此间,从1997年起,我国财政部陆续颁布了《关联方关系及其交易的披露》《企业会计准则——现金流量表》等一系列具体的会计准则,对会计工作的具体操作规范做出了详细的规定。为了充分发挥会计在社会主义市场经济中的应有作用,保证财务会计报告的真实、完整,中华人民共和国国务院于2000年6月发布了《企业财务会计报告条例》,并于2001年1月1日开始实施。为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》,财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》,并于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行。《企业会计制度》的发布,是我国会计核算制度的又一次重大改革,它对规范我国企业的会计核算行为,真实、完整地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,提高企业的会计信息质量具有深远的意义。随着改革的不断深入,尤其是我国加入世贸组织之后,世界经济一体化进程不断加快,因此为了提升我国会计标准的国际化水平,拉近与国际会计规则的距离,财政部于2006年2月发布了由1个基本准则和38个具体准则组成的新的会计准则体系,该套企业会计准则体系包括《企业会计准则——基本准则》和具体准则及有关应用指南。新准则要求上市公司从2007年1月1日起实施,之后逐步扩大到几乎所有大中型企业。新准则体系的发布,标志着我国企业财务会计进入了一个与国际会计惯例趋同的新时期,实现了与国际财务报告准则的趋同。

2. 国外会计的发展

据记载,在原始的小规模的印度公社已经有了记账员,登记和记录与农业项目有关的一切事项。距今大约四千年以前,古巴比伦就开始在金属或瓦片上做商业交易的记录。在公元前三四千年,古埃及法老已设有专职的“录事”,以管理宫廷的赋税收入和各项军饷、官吏俸禄等各项支出。中世纪封建时期,在基督教会中设专职官员管理赋税收入和各项开支,并设专门的账簿进行记录和报表制度。13世纪至15世纪,意大利沿地中海一带的城市里,商品货币经济比较发达;为适应借贷资本和商业资本的需要,产生了复式借贷记账法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利著的《算术、几何、比及比例概要》一书中含有世界上最早对复式簿记的系统描述,该书的出版发行和在世界各国的传播,标志着近代会计的开始。18世纪60年代,在西欧开始的产业革命,使社会生产力大大提高,社会生产力对经济管理工作的客观要求越来越高,此时会计就显得更为重要。18世纪末19世纪初,美国的生产组织和经营形式发生了重大变革,即股份公司这种新的经济组织应运而生。股份公司的出现和发展,使资产所有权同资产经营权分离,对会计工作提出了更高的要求。会计所提供的信息要为会计

信息使用者负责，这就要求企业所提供的会计报表必须经过执业会计师的检查，然后证明是否公允可靠，最后才能作为报表使用者决策的依据。这样就产生了审核经营者履行职责、维护股东集团和债权人利益的代理人——独立职业会计师，进行查账和公证业务。这一时期，股东集团和债权人所关心的是企业财务状况和盈利及其分配情况，向股东集团、债权人及外部利害关系人提供各种财务报表成为企业会计的中心任务，从而形成了“财务会计”概念，并普遍运用。第二次世界大战后，资本主义国家生产社会化程度大大提高，股份公司兴旺发达，跨国公司发展迅速，现代西方会计职能、作用、范围日趋扩大。20世纪30年代以后，为了使会计核算工作规范化，增强会计信息的真实性和可比性，西方各国先后研究和制定了会计准则，进一步将会计理论和方法推上了一个新的水平。20世纪40年代，在新技术革命的推动下，现代市场经济迅速朝系统化、信息化与科学化方向发展。进入20世纪50年代，生产和管理科学迅猛发展，竞争更加激烈，随着电子技术、空间技术的发展，各学科之间互相渗透，产生了系统论、控制论与信息论等新型基础理论学科，为会计与电子计算机结合和管理会计的形成奠定了基础。

传统的财务会计已不能满足企业生存和发展的需要。企业内部管理要求科学化，以及要加强事前、事中的预测和决策分析及事后的考核和评价，以适应竞争日益激烈的市场，于是以经营管理为核心职能的“管理会计”就诞生了，这是现代会计开端的标志。“财务会计”和“管理会计”是现代会计的两大分支。20世纪90年代，现代经济开始朝着信息化、知识化、全球化方向发展。

总之，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。古代会计采用单式记账方法以实物和货币作为主要计量单位。
- (2) 近代会计。复式记账法标志着近代会计的产生。
- (3) 现代会计。管理会计从财务会计中分离出来，标志着现代会计的产生。

(三) 会计的概念

我们通过对会计的产生和发展认识到，会计是一种以货币作为主要计量单位，借助于专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行确认、记录、计算、报告，旨在向有关方面提供会计信息，支持其判断和决策的一种经济服务行为的过程。由此会计的定义为：会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动。在企业中，会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。

【例 1-1】(单选题)现代会计形成的重要标志是()。

- A. 出现了借贷记账法
- B. 单式记账法的产生
- C. 复式记账法的产生
- D. 传统会计分化为财务会计与管理会计

【答案】D

【答案解析】本题考核现代会计形成的重要标志。传统会计分化为财务会计和管理会计两大分支，以及将电子计算机应用于会计领域，是会计发展史上具有划时代意义的重大事件，它是现代会计形成的重要标志。

二、会计的职能

会计职能是指会计在经济管理过程中或在经济活动中所具有的功能。作为“过程的控制和观念总结”的会计，具有会计核算和会计监督两项基本职能。而基本职能是指只要进行会计工作，就应该发挥的功能。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职能。

（一）会计核算职能

会计核算是指以货币为主要计量单位，对各单位的生产经营活动过程及结果进行连续、系统、准确记录、计算和报告，为经济决策提供数量信息的行为。会计核算职能，又叫反映职能，其贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本和最重要的职能。会计核算也是会计的首要职能，是全部会计工作的基础，其内容主要包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

1. 会计核算的特点

会计核算的特点如下。

(1) 会计核算主要是利用货币量度，来综合反映各单位的经济活动的过程和结果。一般地，对于经济活动过程和结果的数量反映，可以采用三种量度，即实物量度、货币量度和劳动量度。但是由于经济活动的复杂性，只有货币量度可以综合反映和比较不同类别的经济活动及其结果，所以在会计核算中将货币作为主要计量单位，但会计核算并不绝对排除实物量度和劳动量度，而是将实物量度和劳动量度作为辅助量度。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。①完整性，即对会计核算的所有内容都要进行计量、记录、报告，不能有任何遗漏；②连续性，即按经济业务发生的时间顺序进行不间断的计量、记录、报告；③系统性，即按科学的方法对会计对象进行分类，以及系统地加工、整理、汇总，以便提供经济管理所必需的数据资料。

2. 会计核算的程序

核算是会计工作的基础，会计核算必须遵守《中华人民共和国会计法》和有关财务制度的规定，符合有关会计准则和会计制度的要求，力求会计资料的真实、正确、完整，保证会计信息的质量。会计核算的程序包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告。在实际工作中，会计确认、会计计量和会计记录是紧密结合、同步进行的，确认和计量是记录的前提，而记录是确认和计量的结果，会计报告是会计信息系统的最终环节，也是确认、计量、记录的结果和目的。

(1) 会计确认是指按照规定的标准和方法，辨认和确定经济信息是否作为会计信息正式记录并列入财务报表的过程。会计确认分为初次确认和再次确认两种。初次确认是指对输入会计核算系统的原始经济信息的确认，实际上是经济数据能否转化为会计信息，并进入会计核算系统的筛选过程。初次确认的标准主要是发生的经济事项能否用货币计量，能够用货币

计量的经济事项，可以进入会计系统；否则，将被排除在外。再次确认是指依据信息使用者的需要，确认账簿所记录的资料中哪些内容应列入财务报表，或者在财务报表中应揭示多少财务资料和何种财务资料的过程。

(2) 会计计量是指根据被计量对象的计量属性，选择运用一定的计量单位和计量基础，确定应记录项目数量的会计处理过程。

(3) 会计记录是指将已确认的会计事项以会计专业技术在会计特有的载体上登记下来的过程。其中，会计专业技术是指专门的记账方法，会计记录的载体一般有纸质的会计凭证、会计账簿、会计报表和磁盘、光盘等。会计记录的手段有手工记录和电子计算机记录，其记录的形式包括序时记录和分类记录。

(4) 会计报告是指以会计记录为主要依据，采用表格和文字为主的形式，将会计数据传递给信息使用者，以便使用者进行决策的文件。

(二) 会计监督职能

会计监督是指通过预测、决策、控制、分析和考评等具体方法，促使经济活动按照既定的要求运行，以达到预期的目的。会计监督职能也称控制职能，是会计的另一项基本职能，是指会计利用一系列方法，掌握各单位经济活动，不使其任意活动超出规定的范围和标准，并不断促进、提高各单位的经济效益。任何经济活动都要有既定的目标，都应依照一定的规则进行，而会计监督职能就是使生产经营活动纳入社会所要求和人们所希望的轨道，并在最有利、最有效的条件下完成预期目标的一种管理职能。

1. 会计监督的特点

会计监督具有以下两个特点。

(1) 会计监督主要通过价值指标进行。履行会计监督职能的最终结果会对社会经济产生一定的影响或后果，这就是会计监督的作用。会计监督的作用是实现会计监督职能的最重要的体现形式，也是检验会计监督实施效果并借以评价会计监督机制优劣的根本标准。会计监督的基础是会计核算资料，而会计核算是以货币为主要计量单位，因此会计监督也必然通过价值指标来进行。例如，出差人员报销差旅费时，会计人员应依据有关的法律、法规，或者企业的一些具体规章制度等进行监督，超过标准的不合法部分或不合理的开支，不予报账。

(2) 会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。会计监督就是以一定的标准和要求，利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节，以达到预期的目的，其内容包括监督经济业务的真实性、监督财务收支的合法性、监督公共财产的完整性。会计监督应贯穿会计工作的全过程，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指参与经济预测、计划或预算的编制等；事中监督又称日常监督，是指审查业务收支及生产耗费，督促生产经营业务的进行和计划的执行；事后监督主要是检查财产物资的安全与完整，分析、考核计划的完成及经济效益情况等。

2. 会计监督的依据

会计监督是指单位内部的会计机构和会计人员、依法享有经济监督检查职权的政府有关部门、依法批准成立的社会审计中介组织，对国家机关、社会团体、企事业单位经济活动的

合法性、合理性和会计资料的真实性、完整性，以及本单位内部预算执行情况所进行的监督。会计监督的依据是合法性和合理性。合法性是指依据国家颁布的法令、法规等监督经济活动；合理性是指依据客观经济规律及经营管理等方面的要求监督经济活动。会计监督的核心就是要保证经济活动的合法性及防止损失和浪费。会计监督的主要依据有以下四点。

- (1) 国家法律、法规、规章。
- (2) 会计法律、法规和国家统一会计制度。
- (3) 单位内部会计控制制度。
- (4) 单位内部预算、财务计划、业务计划。

(三) 会计的核算职能和监督职能的关系

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，是会计工作的两大基本职能；会计核算职能与会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础和前提，是最基本和最重要的职能，没有会计核算所提供的可靠、完整的会计信息，会计监督就没有客观依据；会计监督又是会计核算的质量保证，没有严格的监督，会计核算也就失去了意义。

【例1-2】(多选题)下列属于会计职能的有()。

- A. 会计核算 B. 会计监督 C. 预测经济前景 D. 参与经济决策

【答案】ABCD

三、会计对象

(一) 会计对象的概念

会计的对象，也称会计的客体。由于会计是以货币作为主要计量单位，对一定主体的经济活动进行核算和监督，所以会计核算和监督的内容就是会计的对象。一般将会计对象概括为社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动，也称价值运动或资金运动。这就限定了会计对象不是社会再生产过程中的全部经济活动，而仅指其中能用货币表现的经济活动。资金运动，从其形态来看，总是表现为相对静止和显著变动两种状态。相对静止状态，是指相对某一时刻来说资金的表现形态。任何组织要开展业务活动，都需要有一定的财产物资，包括房屋、车辆、机器、设备、能源、材料、现金、银行存款等，这些都是资金的具体表现形态，从某一时刻来看，它们是静止不动的，而另一时刻，它们可能会发生变化，因而说其是相对静止的。显著变动状态，是指从某一时期来说资金的表现，通常表现为资金的循环和周转。随着单位业务活动的开展，资金形态会不断发生变化，如以银行存款购买材料、材料投入生产、产品销售收回货款等，都会使资金发生明显的变化。综上所述，会计对象首先是指会计核算和监督的内容；其次是再生产过程中以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动；最后是特定主体能够以货币表现的经济活动。

(二) 会计对象的具体表现

资金运动，从其运动的程序来看，包括资金投入、资金周转和资金退出三个基本环节。

这三个基本环节与一定的组织单位联系起来，就会表现为单位的具体业务活动。由于各单位业务活动的方式及其内容不尽相同，会计对象的具体内容也就不完全一致，即使同样是企业，制造企业、商品流通企业、交通运输企业、金融企业等也均有各自资金运动的特点。由于制造企业主要是从事产品生产和销售的营利性经济组织，其资金运动最具代表性，因此，下面仅以制造企业的资金运动为例，说明会计对象在企业中的具体表现。

1. 资金的投入

资金包括企业所有者(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。制造企业要开展生产经营活动，必须要投入一定的资金，用于购建财产物资、支付前期费用等，以形成一定的生产能力或经营能力，为生产产品创造条件。企业资金的来源主要有所有者投入的资本金和债权人投入的资金两部分。投入的资金会以各种方式存在于企业，如现金、银行存款、材料、厂房、设备、运输车辆等。所有者投入的资本金不必在未来某个确定的日期偿还，而是按其出资额分得利润、承担风险；债权人提供的资金要求企业在将来特定日期偿还，并通常附带利息。

2. 资金的运用(周转)

制造企业要达到盈利的目的，就要不断地运用资金，开展经营活动。制造企业的经营活动过程按照其业务内容可划分为供应(采购)过程、生产过程和销售过程三个阶段。供应(采购)过程包括：企业购买原材料、生产设备，发生材料费、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。生产过程包括企业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；同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。销售过程包括企业发生的有关销售费用、收回货款等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系等。

3. 资金的退出

资金的退出过程包括偿还各项债务(借款)、上缴各项税费、向所有者分配利润等。

【例 1-3】(多选题)企业的生产经营活动通常包括采购(或供应)、生产和销售三个阶段，下列各项中，属于采购过程的有()。

- A. 购买设备
- B. 购买生产线
- C. 建造厂房
- D. 购买原材料

【答案】 ABCD

四、会计目标

会计目标是指会计核算和监督所要达到的目的，其主要包括：①反映企业管理层受托责任的履行情况；②向会计信息使用者提供决策有用的会计信息。由于会计总是处于一定的社会经济环境中，会计目标无疑受到社会经济环境的制约，因此，在不同的社会经济环境下，不同的社会制度和经济体制，会对会计提出不同的目标。市场经济条件下，会计目标可以概括为提供真实、可靠的会计信息给使用者，以满足各方的决策需求。因而，从本质上来讲，

会计目标所要解决的问题是向谁提供会计信息和提供什么样的会计信息。

(一) 会计信息使用者

现代企业的所有权和经营权相分离，在市场经济条件下，企业处于错综复杂的经济关系中，根据会计信息进行有关经济决策的组织或个人，就是会计信息使用者。按照信息使用者与企业的关系，可分为企业内部使用者和企业外部使用者。企业内部使用者是指企业内部的经营管理人员；企业外部使用者包括投资者、政府、中介机构、供应商、顾客等。不同的信息使用者，需求信息的种类和内容不同。

(二) 会计信息质量要求(特征)

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，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，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。会计信息质量要求如图 1-1 所示。

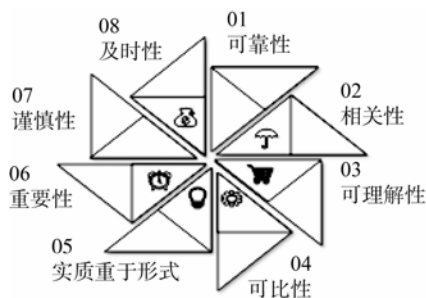


图1-1 会计信息质量要求

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或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。

会计信息要有用，必须以可靠为基础，如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会让投资者等使用者的决策产生误导甚至损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到以下几点。

(1) 以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，不得根据虚构的、没有发生的或尚未发生的交易或事项进行确认、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，其中包括编报的报表及其附注内容等，不能随意遗漏或减少应披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

(3) 在财务报告中的会计信息应当是中立、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果，而有选择地列示有关会计信息以影响决策和判断，则该财务报告信息就不是中立的。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或预测。会计信息是否有用、有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或提高决策水平。相关的会计信息应当能够有助于使用者评价企业过去的决策，证实或修正过去的有关预测，因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值，有助于使用者根据财务报告所提供的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，区分收入和利得、费用和损失，区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债及适度引入公允价值等，都可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性。会计信息质量的相关性要求，需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。但是，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。也就是说，会计信息在可靠性前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等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，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要让使用者有效地使用会计信息，了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，就要求财务报告所提供的会计信息清晰明了、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，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。会计信息毕竟是一种专业性较强的信息产品，在强调会计信息可理解性的同时，还应假定使用者具有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会计处理较为复杂，但其与使用者的经济决策相关，企业就应当在财务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，其主要包括以下两层含义。

1) 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而做出决策，会计信息应当可比。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相似的交易或事项，应采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或在会计政策变更后，可以提供更可靠、更相关的会计信息，则可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

2) 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，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相似的交易或事项，应采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以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。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不是仅以交易或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的经济实质和法律形式是一致的。但在以下一些特定情况下，会出现不一致：以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式上来讲企业并不拥有其所有权，但是租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益；等等。因此，从经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上应以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

6. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应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事项。在实务中，如果会计信息的省略或错报影响投资者等财务报告使用者的决策判断，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。

【例14】(判断题)重要性要求的应用很大程度上取决于会计人员的职业判断，一般来说，应根据企业所处环境和实际情况，从项目性质和金额的大小两方面加以判断。

【答案】正确。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认，计量和报告应保持谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。在市场经济环境下，企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性，如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或返修等。会计信息质量的谨慎性要求，企业在面临不确定性因素的情况下做出判断时，应保持谨慎，充分估计各种风险和损失，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。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，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备。如果企业故意低估资产或收益，或者故意高估负债或费用，则不符合会计信息的可靠性和相关性要求，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事项，应及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后。会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面做出经济决策，具有时效性。即使是可靠的、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效用就会大大降低，甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或事项发生后，及时收集整理各种原始单据或凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或事项进行确认或计量，并编制

财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。在实务中，为了及时提供会计信息，可能需要在有关交易或事项的信息全部获得之前即进行会计处理，这样虽然满足了会计信息的及时性要求，但可能会影响会计信息的可靠性；反之，如果企业等到与交易或事项有关的全部信息获得之后再进行会计处理，这样的信息披露虽然提高了信息的可靠性，但可能会由于时效性问题，将大大降低投资者等财务报告使用者决策的有用性。这就需要在及时性和可靠性之间做权衡，以投资者等财务报告使用者的经营决策需要为判断标准。

【例 1-5】(单选题)在财产所有权与管理权相分离的情况下，会计的根本目标是()。

- A. 向财务报告使用者提供会计信息
- B. 核算和监督特定主体的经济活动
- C. 反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 提供经济效益

【答案】C

【答案解析】现代企业的所有权和经营权相分离，企业管理层受委托人之托经营和管理企业。会计目标要求会计信息应能充分反映企业管理层受托责任的履行情况，帮助委托者评价企业经营管理和资源使用的有效性。

任务二 会计核算的假设

会计核算的会计假设又称基本前提，是对会计核算所处的时间、空间环境及计量尺度等所做的合理设定，是全部会计工作的基础。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集都要以一系列的假设(或前提)为依据。按照我国《企业会计准则——基本准则》的规定，会计核算的会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体假设的提出，为会计工作明确了空间范围和界限，解决了会计为谁核算的问题，为准确地提供会计信息奠定了基础。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集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济主体区分开来，才能实现财务报告的目标。

在会计主体假设下，企业应对其本身发生的交易或事项进行会计确认、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。会计的各种要素都是与特定的经济实体相联系的概念范畴，一切会计核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。如果没有一个明确的主体范围，资产和负债就难以确定，收入和费用就无法衡量，各种会计核算方法也就无法应用。在会计主体前提下，企业应对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。会计核算的对象只限于企业自身的财务活动，不包括主体所有者、经营者本人及其他经济实体的财务活动。这样，有利于正确反映一个经济实体的财务状况和经营成果。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。

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,但是,会计主体不一定是法律主体。应当指出的是,会计主体与经济上的法人并不完全是一个概念。作为一个法人,其经济上必然是独立的,因此法人一般是会计主体,但是构成会计主体的并不一定是法人,例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动。母、子公司虽然是不同的法律主体,但是为了全面反映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。再如,由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等,尽管不属于法律主体,但属于会计主体,因此应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

【例 1-6】(多选题)下列可以作为会计主体的有()。

- A. 行政机关 B. 非法人单位 C. 企事业单位 D. 企业集团

【答案】ABCD

二、持续经营

持续经营假设的提出,为会计工作明确了时间范围。持续经营,是指在可以预见的将来,企业会按当前的规模和状态继续经营下去,不会考虑破产和停业,也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下,企业会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。只有在这一前提条件下,企业拥有的各项资产才能按原定的用途使用,承担的债务也将按现时承诺的条件清偿,经营成果也会不断形成,会计人员可以在此基础上选择会计方法。企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大的差别。如果持续经营这一前提条件不存在了,那么一系列会计准则和会计方法也会相应地丧失其存在的基础。例如,如果判断企业会持续经营,就可以假定固定资产会在持续经营过程中长期发挥效用,固定资产就可以按照历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

三、会计分期

会计分期的目的在于,通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动分成连续、相等的期间。会计分期又称会计期间,是指将一个企业持续不断的生产经营活动人为地划分为若干期间。这一前提是从持续经营前提引申出来的,也可以说是持续经营前提的客观要求。在会计分期假设下,企业应划分会计期间,分期结算盈亏,按期编制财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。会计分期期间划分如图 1-2 所示。

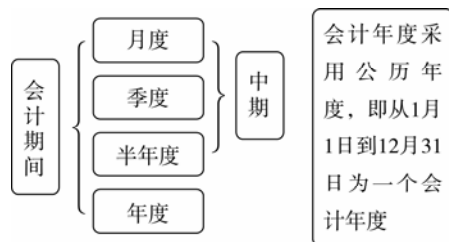


图1-2 会计分期期间划分

根据持续经营假设,一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。企业的经营活动,一般来说,自开业以后在时间上是持续不断的,但会计为了确定损益和编制财务会计报告,定期为使用者提供信息,就必须将持续不断的经营过程人为地划分成若干相等的期间。会计

期间划分的长短会影响损益的确定,一般来说,会计期间划分得越短,反映经济活动的会计信息质量就越不可靠。当然,会计期间的划分也不能太长,否则会影响会计信息使用者及时使用会计信息的需要满足程度,因此,必须合理地划分会计期间。通常,划分会计期间,是指确定会计年度。我国会计实行的是按公历时间划分会计期间,即自每年1月1日起至该年12月31日止为一个会计年度。会计年度确定后,一般按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度,称为会计中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。有了会计期间这个前提,才产生了本期与非本期的区别,才产生了权责发生制和收付实现制的记账基础,进而出现了应收、应付、预收、预付和摊销、折旧的处理方法。由于有了会计分期,所以不同类型的会计主体有了记账的基准。

【例 1-7】(单选题)形成权责发生制和收付实现制不同的记账基础,进而出现应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等会计处理方法所依据的会计基本假设是()。

- A. 货币计量
- B. 会计年度
- C. 持续经营
- D. 会计分期

【答案】D

四、货币计量

货币计量,是指企业在进行会计核算过程中采用货币作为主要计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的,货币是一般等价物,是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。

会计目标是向信息使用者提供数量化的财务状况和经营成果的信息,货币计量这一前提为会计核算提供了一个通用的量化标准,通过采用这种标准可以将会计主体所发生不同种类的事项表述为可以进行加减的数字,有利于使用者对会计信息进行分析、比较、利用。需要指出的是,以货币作为统一计量单位是建立在币值基本稳定的基础上的,这实质上也是一种假设。实际上货币本身的价值是有可能变动的,但只要在允许的范围内变动,仍然可认为币值稳定。当然,如果币值变动超过了预定的范围,币值不稳定,货币计量假设就失去了基础,这一前提也应有所调整。

在货币计量假设或前提下,企业会计应当以货币计量。在我国,人民币是国家法定货币,因此,在《中华人民共和国会计法》中规定,我国的会计核算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。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 1-8】(多选题)下列关于会计核算的基本前提的描述正确的有()。

- A. 会计核算的四项基本前提具有相互依存、相互补充的关系
- B. 没有会计主体,就不会有持续经营

- C. 没有持续经营,就不会有会计分期
D. 没有货币计量,就不会有现代会计

【答案】ABCD

任务三 会计核算基础

会计核算基础,就是确认会计记账时间(收入或费用确认时间)的标准。在市场经济条件下,由于各种原因,使得经济业务发生的时间与相应的款项收支行为发生的时间不一致,会计核算又是以会计分期为前提的,这就需要确定究竟哪些经济业务所产生的结果归属于本会计期间,即应确定合理的标准。从理论上来说,会计核算基础有权责发生制和收付实现制两种。

一、权责发生制

权责发生制又称应收应付制,它是对收入和费用的确认,均以权力已经形成或义务、责任的真正发生为基础进行的,而不必等到实际收到或支付款项时才确认。其具体内容是: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,即使款项在当期已经收到或已经付出,也不应作为当期的收入和费用。

权责发生制可以更加准确地反映特定会计期间真实的财务状况和经营成果。

二、收付实现制

收付实现制又称实收实付制,它是对收入和费用的确认,以实际收到或付出款项的日期为基础进行确认。其具体内容是:凡是收到了款项的期间作为收入实现的期间,凡是支付了款项的期间则作为费用的发生期间;反之,即使收入取得或费用发生,没有实际款项的收付也不应作为当期的收入和费用处理。

三、权责发生制与收付实现制的具体运用

企业是权责发生制的基础。在企事业单位,除经营业务采取权责发生制外,其他业务采取收付实现制。

我国《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。政府会计由预算会计和财务会计构成,具体如图 1-3 所示。

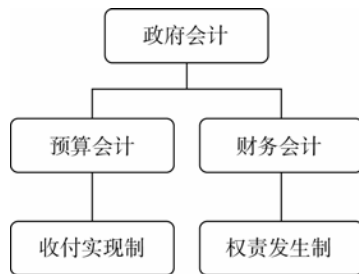


图1-3 政府会计由预算会计和财务会计构成

两种记账基础的主要区别在于处理业务的标准不同。收付实现制强调款项的实际收付;

权责发生制强调权力的形成和责任的发生。采用收付实现制作为会计基础，核算手续简单，但不利于正确地反映各期财务成果。因此，收付实现制只适合于非营利组织单位记账。采用权责发生制作为会计基础，虽然核算比较复杂，但确认的收入和费用比较真实，比较符合经济业务事项的经济实质，能真实地反映特定会计期间经营活动成果，适用于以盈利为目的的经济组织单位记账。我国 2006 年 2 月发布的《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会计确认、计量和报告。

【例 1-9】(多选题)下列业务发生后，不应计入本期费用的有()。

- A. 预付下一季度报纸杂志费 6000 元
- B. 摊销本月负担的杂志费 2000 元
- C. 本月发生房屋租金 1000 元，尚未支付
- D. 支付上月水电费 3200 元

【答案】AD

【答案解析】预付下一季度报纸杂志费 6000 元，应计入下一季度的费用；支付上月水电费 3200 元，应计入上月的费用。

【例 1-10】A 企业 2019 年 7 月份发生的经济业务如下。

- (1) 7 月 3 日，销售产品 50 000 元已发货，货款当日收到并存入银行。
- (2) 7 月 6 日，销售产品 50 000 元已发货，货款尚未收到。
- (3) 7 月 11 日，以银行存款预付本年度 7—12 月份办公用房租金 6000 元。
- (4) 7 月 15 日，收到前欠销货款 80 000 元并存入银行。
- (5) 7 月 21 日，收到某购货单位预付的购买产品款 30 000 元存入银行，下月交货。
- (6) 7 月 24 日，以银行存款支付销售产品运费 4000 元。
- (7) 7 月 31 日，结算本月应负担的短期借款利息 1200 元，利息到期一次支付。

要求分别按权责发生制、收付实现制计算 A 企业 7 月份的收入和费用。

具体解答过程如表 1-1 所示。

表1-1 权责发生制与收付实现制的确认

单位：元

序号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
1	50 000		50 000	
2	50 000			
3		1000		6000
4			80 000	
5			30 000	
6		4000		4000
7		1200		
合计	100 000	6200	160 000	10 000

任务四 会计计量

会计计量是指根据被计量对象的计量属性，选择运用一定的计量单位和计量基础，确定应记录项目数量的会计处理过程。

一、会计计量单位

会计计量单位是指计量尺度的量度单位，有实物量度、劳动量度和货币量度三种，如千克、米和人民币等。现代企业会计选择以货币量度为主，以实物量度和劳动量度为辅。

二、会计计量基础

会计计量基础又称会计计量属性，是指所用量度的经济属性，即按什么标准来记账，如桌子的长度、楼房的面积、发动机的功率等。在选择以货币作为主要计量单位的条件下，会计计量属性有历史成本、现行成本、可变现净值、未来现金流量、现值等多种计量基础。我国 2006 年 2 月发布的《企业会计准则——基本准则》规定，企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值五种。企业在对会计要素进行计量时，一般应采用历史成本；采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

（一）历史成本

历史成本又称原始成本、实际成本，是指取得或制造某项财产物资所实际支付的现金或其他等价物。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

（二）重置成本

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需支付的现金或现金等价物。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

（三）可变现净值

可变现净值是指在正常生产经营过程中，以预计的售价减去进一步加工将要发生的成本和预计的销售费用及相关税费后的净值。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、销售费用及相关

税费后的金额计量。

(四) 现值

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。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(五) 公允价值

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债务清偿的金额。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额计量。

任务五 会计方法

随着会计的发展，会计方法也在不断地完善和发展。会计方法是履行会计职能，完成会计任务，实现会计目标的方式、方法，是会计管理的手段，包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法、会计决策方法等多种方法，其中会计核算方法是最基本、最主要的方法。

会计核算方法，是指对会计对象的具体内容进行连续、系统、准确地确认、计量、记录、计算、报告的手段，其主要内容包括设置会计科目及账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种专门方法。

一、设置会计科目及账户

设置会计科目及账户就是对会计对象的具体内容进行归纳分类的一种专门方法。会计对象的具体内容既繁多又复杂，为了便于记录，就要先根据会计对象的特点和经济管理上的需求，选择一定的标准进行归纳并分类为若干项目，并且确定每个项目的记账方向及记账内容，为进一步进行复式记账等打下基础。

二、复式记账

复式记账是指对每一笔交易或事项，都要以相等的金额，在相互联系的两个或两个以上账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账法不仅可以了解每一笔经济业务事项的来龙去脉，而且在全部交易、事项都登记入账后，还可以通过账户之间的相互关系进行检查，以确定账户记录是否正确。复式记账法是一种较为科学的记账方法。

三、填制和审核会计凭证

填制会计凭证是记录交易、事项，明确经济责任的一种专门方法，同时还是审核、检查交易、事项发生的真实性、合法性及合理性，取得登记账簿依据的一种专门方法。填制和审核会计凭证是保证会计核算质量及实行会计监督的重要手段。

四、登记会计账簿

登记会计账簿通常简称为记账，它是将会计凭证所提供的分散的会计资料进一步归纳汇总核算的一种专门方法。登记会计账簿要以会计凭证为依据，将一定时期所发生的交易、事项连续、系统、准确、分门别类地登记到账簿中，并定期进行结账和对账，以便为编制会计报表提供完整、准确的会计资料。

五、成本计算

成本计算是指按照一定的对象归集和分配在生产经营过程中所发生的各种费用支出，借以确定该对象的总成本及单位成本的一种专门方法。通过成本计算可以确定产品的总成本和单位成本，从而为进一步计算企业盈亏提供条件，还可以监督、检查成本是否节约或超支，因而成本计算不仅是会计核算的重要方法，而且还是会计监督的重要手段。

六、财产清查

财产清查是指通过对各项财产物资的实地盘点及债权债务的相互核对，以查明各项财产物资及往来款项的账面数与实存数是否相符的一种专门方法。财产清查一方面通过查明各项财产物资的实有数额来核对账面数额，使之达到账实相符，保证会计记录的真实性；另一方面借以检查各项财产物资的经管责任的落实及行使情况，保护财产物资安全完整。

七、编制财务会计报告

编制财务会计报告是根据会计账簿及日常核算资料，采用一定的表格形式，将分散的会计资料进一步归纳汇总，定期综合反映各单位的财务状况、经营成果和现金流量的一种专门方法。财务会计报告是会计核算的最终产品，其完整性、真实性、正确性和及时性，是衡量会计信息质量的重要标志，是会计信息使用者进行有关决策的重要参考依据。

上述各种会计核算方法是相互联系、密切配合的，形成一个统一的、完整的会计核算方法体系。设置会计科目及账户是复式记账的前提条件；复式记账是设置会计科目及账户的继续，它还使账户的基本结构有了明确的记账方向和内容，两者共同构成了编制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算的基础；填制和审核会计凭证是登记会计账簿的依据；而登记会计账簿又是对会计凭证的进一步整理、归纳和汇总；成本计算要以会计账簿为依据，同时它

又丰富和完善了会计凭证和会计账簿的记录内容；财产清查以会计凭证、会计账簿为依据，同时财产清查又进一步验证了会计凭证和会计账簿记录的正确性及真实性；财务会计报告要以会计账簿为依据，同时它又是会计凭证、会计账簿等核算内容的进一步归纳和整理，是各种会计核算方法的直接目的之一。可见，会计核算方法体系是围绕“凭证—账簿—报告”的程序，随着会计期间的推进，而不断反复、相互配合的循环体。会计核算方法体系如图 1-4 所示。

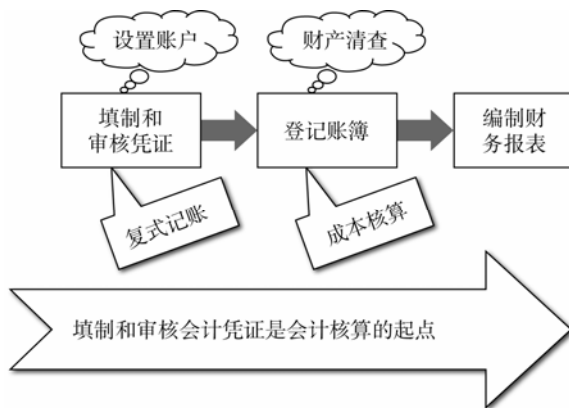


图1-4 会计核算方法体系

【例 1-11】(单选题)下列各项中，属于会计核算最终环节的是()。

- A. 计量
- B. 确认当期应缴纳的所得税
- C. 报告
- D. 记录

【答案】C

项目练习

一、单项选择题

- 会计信息最高层次的质量特征是()。
 - A. 可靠性
 - B. 相关性
 - C. 决策有用性
 - D. 可比性
- 会计监督主要是通过()来进行的。
 - A. 实物量指标
 - B. 劳动量指标
 - C. 价值量指标
 - D. 数量指标
- 在()计量下，资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量。
 - A. 历史成本
 - B. 可变现净值
 - C. 公允价值
 - D. 重置成本
- 在会计核算信息质量要求中，要求合理核算可能发生的费用和损失的是()。
 - A. 谨慎性
 - B. 可比性
 - C. 实质重于形式
 - D. 及时性
- 有了()前提，才产生了本期和非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制不同的记账基础。
 - A. 货币计量
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 会计主体

6. 会计的基本职能是()
A. 记录和计算 B. 考核收支 C. 核算和监督 D. 分析和考核
7. 会计的一般对象可概括为()。
A. 再生产过程中的全部经济活动
B. 再生产过程中能够用货币表现的经济活动
C. 企业生产过程中发生的经济活动
D. 行政事业单位的经济活动
8. 在会计核算基本前提中, 确定会计核算空间范围的是()。
A. 持续经营 B. 会计主体 C. 会计分期 D. 货币计量
9. 会计分期这一前提是从()中引申出来的。
A. 权责发生制 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 会计主体
10. 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济需要相关, 有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或预测, 是遵循()的要求。
A. 可比性 B. 相关性 C. 清晰性 D. 及时性
11. 强调经营成果计算的企业适用于采用()作为记账基础。
A. 收付实现制 B. 权责发生制 C. 实地盘存制 D. 永续盘存制
12. 企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算, 遵循的会计信息质量要求是()。
A. 可靠性 B. 重要性 C. 实质重于形式 D. 权责发生制

二、多项选择题

1. 在我国财务会计实务中, 允许使用的计量基础有()。
A. 现值 B. 可变现净值 C. 公允价值 D. 历史成本
2. 会计信息质量的可比性要求()。
A. 同一企业不同时期的会计信息可比
B. 对于发生的交易或事项应及时进行确认和计量
C. 不同企业相同会计期间的会计信息可比
D. 提供的会计信息应与财务报告使用者的决策需要相关
3. 会计核算的基本前提包括()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
4. 根据权责发生制基础, 应计入本期收入和费用的有()。
A. 属于本期的费用, 尚未支付
B. 属于以后各期的费用, 但已支付
C. 本期实现的收入, 并已收款
D. 本期实现的收入, 尚未收款
5. 根据收付实现制基础, 应计入本期收入和费用的有()。
A. 本期实现的收入, 并已收款
B. 本期实现的收入, 尚未收款
C. 属于本期的费用, 尚未支付
D. 属于以后各期的费用, 但已支付

6. 会计信息决策有用性的首要质量特征包括()。
 - A. 可比性
 - B. 相关性
 - C. 可靠性
 - D. 重要性
7. 会计信息使用者有()。
 - A. 投资者
 - B. 债权人
 - C. 政府
 - D. 供应商
8. 会计核算的一般程序包括()。
 - A. 会计确认
 - B. 会计计量
 - C. 会计记录
 - D. 会计报告
9. 下列组织中, 可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
 - A. 独资企业
 - B. 企业的生产部门
 - C. 子公司
 - D. 分公司
10. 企业发生的下列经济业务中, 属于资金退出企业的有()。
 - A. 购买原材料
 - B. 偿还银行借款
 - C. 缴纳所得税
 - D. 向投资者支付现金股利
11. 会计核算方法包括()。
 - A. 编制会计报表
 - B. 复式记账
 - C. 设置会计账户
 - D. 财产清查
12. 下列选项中, 属于我国《企业会计准则》提出的会计信息质量要求的是()。
 - A. 实质重于形式
 - B. 权责发生制
 - C. 可靠性
 - D. 重要性

三、判断题

1. 会计对于经济活动过程和结果的数量反映, 可采用的量度只有一种, 即货币计量。 ()
2. 货币计量包含币值稳定的假设。 ()
3. 会计目标会随着社会经济环境的变化而不同。 ()
4. 会计主体都应是法律主体。 ()
5. 一般来说, 会计期间划分得越短, 反映经济活动的会计信息质量就越可靠。 ()
6. 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债务清偿的金额。 ()
7. 我国会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。 ()
8. 会计核算所提供的信息是制定决策的唯一有效信息。 ()
9. 会计的方法就是指会计核算的方法。 ()
10. 在我国企业会计核算中, 只允许采用人民币作为记账本位币。 ()

四、业务处理题

【目的】练习以权责发生制和收付实现制的会计方法进行收入和费用的确定。

【资料】A 公司 12 月份发生的经济业务如下。

1. 预付下一季度房租 2400 元。
2. 支付第一季度借款利息共计 3000 元。
3. 支付本月份的水电费 800 元。

- 4. 收到本月提供的劳务收入 6754 元，存入银行。
- 5. 上月预收货款的产品本月已发出，收到收入 80 000 元。
- 6. 收到上月产品销售货款 12 800 元。
- 7. 销售产品 89 000 元，其中 65 000 元已收到现款，存入银行，其余货款尚未收到。
- 8. 预收销货款 21 000 元。
- 9. 支付下一年报纸杂志费 1200 元。

【要求】分别用权责发生制和收付实现制确认 A 公司的收入和费用，列表计算该公司 12 月份的收入、费用合计，如表 1-2 所示。

表1-2 收入、费用确认表

单位：元

序号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
合计				