

第一章 总论

本章要点

- 会计的基本职能
- 会计核算基础
- 会计核算方法
- 会计的对象
- 会计基本假设和会计信息质量要求
- 会计目标

本章内容简述

本章主要阐述会计的基本理论，包括会计的含义与目标、会计的基本职能、会计的对象及其在企业中的具体表现、会计基本假设和会计信息质量要求、会计核算基础、会计核算方法，旨在让初学会计的人了解最基本的会计知识，知道什么是会计，会计能够做什么，应该从哪些方面做，最终要达到什么目标，从而领会会计工作在经济管理中的重要作用，提高学习会计的主动性和积极性，并为以后各章的学习打下良好的基础。

第一节 会计的产生与发展历程

一、会计的产生

会计是应人类生产实践和经营管理的客观需要而产生并发展起来的。会计作为一种社会现象，作为一项记录、计算和汇总工作，产生于管理的需要，并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动，会计与社会生产发展有着不可分割的联系，会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。社会越发展，会计越重要。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，关于生产中的消耗与成果的关系，在任何社会形态中都是共同的。人们进行生产活动时总要力求以最小的劳动耗费来取得最大的劳动成果，提高经济效益。为达到此目的，人们在社会生产中除了不断采用新技术、新工艺，还必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、分析和比较，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。会计的记录和计算是数字和文字的结合，它计量经济过程中占有的财产物资及劳动消耗，通过价值量的变化来描述经济过程，评价最终的经济效果。

在原始社会，人们为了计算生产成果和生活需要，逐步产生了计数和计算的要求，它

最初表现为人类对经济活动的简单记录和计量行为,如古人类的“结绳记事”、“刻契记数”等原始记录行为就是会计产生的萌芽。这种简单的记录和计量行为,只是生产职能的附带部分,主要是计算劳动成果,为劳动成果的分配服务。随着生产力的进一步发展,生产过程日趋复杂化,对管理提出了更高的要求,会计作为生产经营过程中的附带职能,也逐步分离出来,成为管理上的独立职能。

二、会计的发展历程

在我国,“会计”一词最早出现于西周。根据《说文解字》注释,“会计”有“将有用之物合拢而不遗漏地汇聚增加”之意。“计”有三种解释:① 计算,算也,谋略多也;② 计算之本;③ 考察官吏。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对会计的解释是:“零星算之为计,总合算之为会。”可见当时“会计”两字连用的基本含义,既指日常的零星记录、计算,又有年终的总合核算之意。西周王朝还建立了较为严格的会计机构,总管王朝财权的官员称为“大宰”,掌握王朝的计政官员称为“司会”,并建立了“日成”、“岁要”和“岁会”等报告文书,就是当今日报、月报和年报等财务报表的雏形。在国外,一些具有现代色彩的会计概念甚至可以追溯到古希腊和古罗马时代。据马克思考证,在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员,在那时,簿记已经独立为一个公社官员的专职。到公元前 1000 年左右,世界上一些比较发达的国家出现了专职会计。

我国唐宋时期出现了“四柱清册”。所谓“四柱”,是指旧管、新收、开除和实在,它的基本含义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。通过“旧管+新收-开除=实在”的计算方法,可以分类登记账目,检查会计记录的正确性。明末清初,我国出现了龙门账,它把全部账户划分为四大类,即“进”、“交”、“存”、“该”,其关系为“进-交-存-该”,相当于现代会计中的“收入-费用=资产及债权-负债及业主投资”,这种双轨计算盈亏并检查账户平衡关系的方法称为“龙门账”。龙门账是我国最早出现的复式记账法。

现代会计是在资本主义萌芽时期形成的。它起源于中世纪地中海沿岸各国,当时商业贸易活动的迅速发展促使了复式记账的诞生。1211 年,资本主义经济比较发达的意大利的佛罗伦萨银行已采用借贷记账法。1494 年意大利数学家和传教士卢卡·帕乔利在威尼斯出版了《算术、几何、比及比例概要》一书,这是世界上第一本系统论述复式簿记的著作,它标志着近代会计的产生。卢卡·帕乔利由此而被公认为“近代会计之父”。会计的目的也逐步演化为对经济活动的所得和所费进行比较,以企业会计为中心的营利性组织会计便成为近代会计的中心。

随着商品货币经济的发展,特别是在欧洲产业革命以后,由于资本主义生产的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,更需要由会计来反映和监督生产过程。这期间会计主要表现出了两个特点:一是广泛地利用货币作为价值尺度进行价值核算;二是广泛地采用复式记账法。这两种方法的使用标志着近代会计有了一套比较完整的核算方法。人类发展到现在,全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计的内涵及外延不断丰富和发展。

20 世纪后,西方资本主义经济迅速发展,企业的经营环境发生了深刻的变化,以所有权和经营权相分离为特征的股份有限公司的出现,使企业会计分化为财务会计和管理会计两个相对独立的分支。

财务会计主要向企业外部关系人提供有关企业财务状况及经营成果和资金变动情况等有关信息。它侧重于过去的信息,旨在为有关各方提供所需信息。

管理会计的目标是通过运用管理会计工具方法,参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息,推动单位实现战略规划。管理会计主要是向企业经营者和内部管理机构提供企业经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,侧重于未来信息,旨在为内部管理部门提供数据。

会计分化为财务会计和管理会计是近代会计发展为现代会计的重要标志。同时,这一时期的会计领域不断被拓宽,新的会计分支不断出现。20 世纪 30 年代以后形成并发展了通货膨胀会计、社会责任会计和国际会计等,现代会计更加成熟和完善。

第二节 会计的含义与目标

一、会计的含义

什么是会计?会计的内涵是什么?对于这一基本问题,国内外至今没有形成统一的观点。主要是因为人们对会计本质的认识存在不同的看法,不同的认识对应不同的会计含义。

(一)有关会计含义的两种代表性观点

1. 信息系统论

这种观点认为,“会计从本质上讲是一个信息系统”。会计信息论的思想最早起源于美国会计学家 A·C·利特尔顿。他在 1953 年出版的《会计理论结构》一书中指出,“会计是一种特殊门类的信息服务”,“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。

这种观点于 20 世纪 80 年代引入我国,一些学者将其表述为“会计是旨在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。”这种观点将会计视为一个经济组织中整个经营管理系统的组成部分,并且强调会计的目标是向预定的会计信息使用者提供其进行经济决策所需的信息。根据会计信息使用者的不同,这种观点又将会计信息系统划分为两个部分:为企业外部信息使用者(如投资人和债权人等)提供财务信息的系统,即财务会计信息系统;为企业内部经营管理层提供信息的系统,即管理会计信息系统。

2. 管理活动论

这种观点认为,“会计这一社会现象属于管理范畴,是人的一种管理活动”,视会计为一种管理活动并使用。“会计管理”这一概念很早就存在于西方管理理论学派中。古典管理理论学派的代表人法约尔将会计活动列为经营的六种职能活动之一。我国最早提出会计

管理活动的当数杨纪琬、阎达五教授。他们指出,无论从理论还是从实践上看,会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。

自从会计学界提出会计信息系统论和会计管理活动论之后,这两种学术观点就展开了激烈的争论。事实上,前者是将会计作为一种方法予以论证,而后者则是将会计视为一种工作来加以论证。两者分析同一事物的角度不同,自然不可能得出同一结论。

综上所述,会计的定义可以表述为会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,对一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。

(二) 对企业财务会计定义的理解

1. 会计的主要特点

会计的主要特点是进行价值核算和管理,用货币来反映各单位开展经济业务活动的情况。各单位的经济活动大量表现为购买原材料、建造厂房、购买机器设备、进货等实物运动,而且这些实物可以用不同的计量单位进行计量,如以吨、千克等计量单位表示重量,以米、千米等计量单位表示长度,以台、件、个等计量单位表示数量等,这不仅使这些实物之间在量上不具有可比性,而且给会计上的计量、计算和管理带来很多困难。因此,为了全面、客观、准确地反映和体现单位的生产经营活动、业务收支状况等经营业务活动的情况,客观上需要用一种统一的计量单位作为各种实物的计价量度,进行会计核算,而货币作为商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,所以会计核算选择了货币作为会计核算的计量单位。

2. 会计的基本职能

会计的基本职能是核算和监督。会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。会计是随着生产的发展,逐渐从生产职能中分离出来的一种管理职能,其本质是对一定单位的经济业务事项进行确认、计量、报告,并通过所提供的会计资料做出预测、参与决策、实行监督,旨在实现最优经济效益的一种管理活动。会计的基本职能包括进行会计核算(核算职能)和实施会计监督(监督职能)两个方面。

(1) 核算职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它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、报告,为有关各方提供会计信息。它要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,具体包括两层含义:一是各单位的一切经济业务,即所有涉及资金运动或资金增减变化的事项,都必须办理会计手续,进行记录、计算,以保证会计记录和反映的完整性;二是各单位的会计核算必须以实际发生的经济事项为依据,既不能遗漏、隐匿或篡改已经发生的经济业务事项,也不得以实际没有发生的虚假事项进行会计核算。

会计核算的内容包括: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、基金的增减和使用;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。

(2) 监督职能。会计监督是会计的另一项基本职能,也是我国经济监督体系的重要组成部分。在社会主义市场经济条件下,必须加强会计监督。会计监督的内容包括: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。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。活跃有序的社会主义市场经济要求各单位的经济活动在法律、法规、制度允许的范围内进行，任何违法活动都是市场经济国家所不允许的。为了促进有序竞争和有效配置资源，必须实行有效的会计监督，规范会计工作，打击违法行为，保证会计信息的质量，为投资者、债权人、社会公众及政府宏观调控部门提供真实、准确的会计信息，为维护社会主义市场经济秩序服务。

会计核算职能与会计监督职能是相辅相成、辩证统一的。只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上才有可能提供可靠的资料作为监督依据；同时，会计监督又是会计核算质量的保障，只有搞好会计监督，保证经济业务按规定要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

随着生产力水平的提高，以及社会经济关系的日益复杂和管理理论研究的不断深入，会计发挥的作用日益重要，其职能也在不断丰富和发展。除了上述财务会计所具备的职能外，管理会计还具有规划、决策、控制、评价等功能。

3. 会计的对象

会计的对象即会计核算与监督的内容，是能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括特定对象的资金投入、资金运用、资金的退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位，又有较大的差异。下面以工业企业为例说明资金运动的过程。由于工业企业的资金运用是资金的循环与周转的过程，因此工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个阶段。

(1) 资金的投入。工业企业要进行生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的来源包括企业所有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——企业负债。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业的流动资产、非流动资产和费用。

(2) 资金的循环与周转。工业企业的生产经营过程包括供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、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。在生产过程中，劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，同时发生原材料消耗费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费，还将发生企业与职工之间的工资结算关系、有关单位之间的劳务结算关系等。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、交纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系，同税务机关发生税务结算关系等。综上所述，资金的循环就是从货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、产品资金，最后又回到货币资金的过程。资金周而复始的循环称为资金的周转。

(3) 资金的退出。资金的退出是指偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出本企业的资金的循环与周转。

上述资金运动的三个阶段构成了开放式的运动形式，是相互支持、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，更不会

有企业的进一步发展。

4. 会计管理活动的特点

会计管理活动具有连续性、系统性和全面性等特点。会计是一种以提供财务会计信息为主的管理活动，而信息的提供建立在日常对这些信息进行收集、整理和加工的基础上。因此，会计管理要切实做到以下几点。

1) 连续性。连续性是指会计要按照企业经济活动发生的时间顺序连续收集相关信息，并对这些信息进行有序的记录存储。

2) 系统性。系统性是指会计对交易或事项所产生的信息应分门别类地进行收集、整理和存储，以便为会计信息的加工提供方便。

3) 全面性。全面性是指应全面完整、毫无遗漏地对会计信息进行收集，以便使企业提供的信息内容完整、真实可靠。

二、会计的目标

根据我国《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当编制财务会计报告（又称财务报告）。财务报告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的履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。其具体内容如下。

（一）向财务报告使用者提供对决策有用的信息

向财务报告使用者提供对决策有用的会计信息是财务报告的基本目标，也是会计的目标。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关，没有使用价值，那么财务报告就失去了其编制的意义。根据这一目标要求，财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业各项资产、负债及所有者权益的变化；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动所形成的现金流入和现金流出情况，从而有助于报表使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和运营效率等；有助于使用者根据相关的会计信息做出理性的投资和信贷决策；有助于使用者评估、投资与信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险。

（二）反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制度下，企业所有权与经营权分离，企业管理层仅仅是受委托人委托管理企业及其各项资产，负有受托责任。企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上来源于投资者投入的资本或向债权人借入的资金，企业管理层有责任妥善保管并合理有效地运用这些资产。企业的投资人和债权人等需要及时、经常地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，以及是否需要更换管理层等。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，从而有助于评价企业的经营管理层责任和资源使用的有效性。

第三节 会计基本假设和会计信息质量要求

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设定。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。

(一) 会计主体

会计主体是指会计人员核算和监督的特定单位,即会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体假设要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务。会计主体的主要意义在于以下几点。

首先,只有明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,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不能加以确认、计量和报告。会计核算中涉及的资产和负债的确认、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,只有明确会计主体,才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如,企业所有者的经济交易或事项是属于企业所有者的主体发生的,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企业向所有者分配的利润,则属于企业主体发生的交易或事项,应当纳入企业会计核算的范围。

最后,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是会计主体。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。例如,企业集团编制合并报表依据的便是合并主体而非法律主体。

在会计主体假设下,企业应当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。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将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。

在持续经营假设下,企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确了这一基本假设,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政策和估计方法。

在市场经济条件下,任何企业都存在破产、清算的风险,也就是说,企业可能存在不能持续经营的情况。因此,企业需要定期对其持续经营的基本前提做出分析和判断。当判断企业不能持续经营的时候,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报告中做

出相应的披露。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,并仍按持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,必然会误导财务报告使用者进行经济决策。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

会计分期的意义在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动期间划分成连续、相同的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,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。在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。其中,中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

根据持续经营假设,要想最终确定企业的生产经营成果,只能等到企业在若干年后歇业时核算一次盈亏。但是,无论是企业的生产经营还是投资者、债权人等决策时都需要及时的信息,不能等到歇业时。因此,必须将企业持续经营的生产经营期间划分为若干连续的、长短相同的期间,分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,出现了权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基础,进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量,是由货币本身的属性决定的。货币是商品一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点。其他计量,如重量、长度、容积、台、件等,都只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。因此,为全面反映企业的生产经营活动和有关交易、事项,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。同时也可根据需要采用劳动计量(如工时)和实物计量(如公斤)。当然我们也应该认识到统一采用货币计量也存在缺陷。例如,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,如企业经营战略、研发能力等,往往难以用货币来计量,但这些信息对使用者决策也很重要。为此,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是指对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求,是使财务报告中提供的会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征,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事项为依据进行会计确认、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。具体包括以下要求。

(1) 企业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，不能以虚构的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告。

(2) 企业应当如实反映其所应反映的交易或事项，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，反映出企业生产经营及财务活动的真实面貌。

(3) 企业在保证会计信息的完整性时，应当考虑符合重要性和成本效益原则的前提。其中完整性包括编报的报表及其附注内容等都应当保持完整，不能随意遗漏或减少应予披露的信息，与使用者决策相关的会计信息应当尽可能充分披露，不相关的则可以简化合并以提高工作效率。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于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。

会计信息的价值，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未来的财务状况、经营成果和现金流量。

为了满足会计信息质量的相关性要求，企业应当在确认、计量和报告会计的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。当然，对于某些特定目的或用途的信息，财务报告可能无法完全提供，企业可以通过其他形式予以提供。

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，而要使使用者有效地使用会计信息，应当能让其了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，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，满足向使用者提供对决策有用的信息的要求。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性，具体包括下列要求。

(1) 会计信息质量的可比性要求同一企业对不同时期发生的相同或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。这是为了便于使用者了解企业财务状况和经营成果的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，从而全面、客观地评价过去、预测未来。当然，满足会计信息可比性的要求，并不意味着不允许企业变更会计政策。当企业按照规定或会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息时，就有必要变更会计政策，以便向使用者提供更加有用的信息，但有关会计政策变更的情况，应当在附注中

予以说明。

(2) 会计信息质量的可比性还要求不同企业发生的相同或相似的交易或事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致,相互可比,即对于相同或相似的交易或事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。这是为了便于使用者评价不同企业的财务状况、经营成果的水平及其变动情况,从而有助于使用者做出科学合理的决策。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照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为依据。如果企业仅仅以交易或事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告,那么就容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实。

会计信息要想反映其所应反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实来进行判断,而不能仅仅根据它们的法律形式,这是因为在实际中,交易或事项的法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。

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事项。

判断一个会计信息是否重要,一个很重要的方法是看企业会计信息的省略或错误报告是否会影响使用者据此做出经济决策,如果是,则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来判断其重要性。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或收益,低估负债或费用。

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职业判断时,应保持应有的谨慎,充分估计各种风险和损失,因为在市场经济环境下,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。

但是,谨慎性的应用并不意味着允许企业暗箱操作,如果企业故意低估资产和收益,或者故意高估负债和费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,降低会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而误导使用者的决策,这是会计准则所不允许的。

8. 及时性

及时性要求企业对已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或延后。

会计信息之所以具有价值,就在于能够帮助使用者做出经济决策,因此具有时效性。即使所提供的会计信息是可靠的、相关的,如果不及时提供,也会失去时效性,对使用者的效用就会大大降低,甚至不再具有任何意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,应当遵循以下要求。

(1) 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。

(2) 及时处理会计信息, 即按照企业会计准则的规定, 及时对经济交易或事项进行确认、计量, 并编制财务报告。

(3) 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。

第四节 会计核算基础

企业的生产经营活动在时间上是持续不断的, 不断地取得收入, 又不断地发生各种成本、费用, 将收入和相关费用进行匹配, 就可以计算和确定企业生产经营活动期间所产生的利润(或亏损)。因为企业生产经营活动是连续的, 而会计期间是人为划分的, 所以难免有一部分收入和费用出现收支期间和应归属期间不一致的情况。为正确划分收入和费用的归属期, 在处理这类经济业务时, 应正确选择会计核算基础。可供选择的会计核算基础包括权责发生制和收付实现制两种。

一、权责发生制

权责发生制又称应计制、应收应付制, 是指以应收应付作为确定本期收入和费用的标准, 而不管货币资金是否在本期收到或付出。在权责发生制下, 凡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; 凡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。

为了真实、公允地反映企业特定时点的财务状况和特定期间的经营成果, 企业在会计核算中应当以权责发生制为基础。《企业会计准则——基本准则》第九条明确规定: “企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

二、收付实现制

收付实现制又称现金制、实收实付制, 是以款项是否实际收到或付出作为确定本期收入和费用的标准。在收付实现制下, 凡是本期实际收到的款项, 不论其是否属于本期实现的收入, 都作为本期的收入处理; 凡是本期付出的款项, 不论其是否属于本期负担的费用, 都作为本期的费用处理。反之, 凡是本期没有实际收到和付出的款项, 即使应归属于本期, 也不作为本期收入和费用处理。

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。《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。

下面举例说明两种会计核算基础下会计处理的特点。

【例 1-1】华强公司 20××年 9 月发生如下经济业务。

(1) 9 月 10 日, 销售商品一批 40 000 元, 按合同规定下月收回货款。

分析: 在权责发生制下, 由于本月商品已经实现销售, 形成了收取货款的权利, 因此应当于当月确认收入 40 000 元, 而不论款项是否于当月收到。在收付实现制下, 由于本月没有实际收到这笔款项, 因此本月不能确认该笔收入。

(2) 9 月 12 日, 收到某购货单位一笔货款定金 100 000 元, 存入银行, 按合同规定于 11 月交付商品。

分析: 在权责发生制下, 尽管收到了购货单位的货款定金 100 000 元, 但由于本期尚未实际交付商品, 取得收入的权利还未形成, 因此只能将收到的定金确认为一项负债(预收账款增加), 不能将定金确认为本月收入。只有在 11 月交付商品后, 才能于 11 月确认收入。在收付实现制下, 由于本期实际收到了款项, 因此本月将定金 100 000 元确认为收入。

(3) 9 月 18 日, 购入办公用品一批 6 000 元, 但款项于下月支付。

分析: 在权责发生制下, 虽然尚未支付 6 000 元办公用品款, 但属于本月应承担的管理费用(承担该费用的义务已经产生), 应确认为本期费用。在收付实现制下, 由于本月并没有实际支付款项, 故不确认为当月费用。

(4) 9 月 26 日, 以银行存款预付下季度的报刊费用 300 元。

分析: 在权责发生制下, 尽管本月预付了下季度的报刊费 300 元, 但本月并未受益, 该费用的受益期间是下季度, 因此不应确认为本月费用(应于 10 月、11 月、12 月分别确认各月应承担的报刊费 100 元)。在收付实现制下, 按实际支付金额 300 元确认为本月费用。

(5) 9 月 30 日, 以银行存款支付本季度的借款利息 30 000 元。

分析: 在权责发生制下, 尽管本月支付了本季度的利息费用 30 000 元, 但本月应承担的利息费用为 10 000 元, 该 10 000 元应当确认为本月费用(其余 20 000 元已于 7 月、8 月分别确认了 10 000 元)。在收付实现制下, 将实际支付的利息 30 000 元全部确认为当月费用。

(6) 9 月 30 日, 计算确定本月应承担的房屋租金 20 000 元。

分析: 在权责发生制下, 由于该笔 20 000 元租金属于本月应承担的费用, 因此应确认为本月费用。在收付实现制下, 由于本月并没有实际支付款项, 因此不确认为本月费用。

(7) 9 月 30 日, 收到客户归还的上月所欠货款 50 000 元。

分析: 在权责发生制下, 虽然本月才收到上月购货方所欠货款, 但上月华强公司作为销售方已经确认了销售收入 50 000 元, 本次收款应视为另一项独立的经济交易(货款的收回), 不能再将其确认为本月收入。在收付实现制下, 由于该笔货款是在本月收到的, 故应在本月确认收入 50 000 元。

针对上述 7 项交易, 分别按权责发生制和收付实现制确认收入与费用, 其结果如表 1-1 所示。

表 1-1 权责发生制与收付实现制下收入与费用确认的比较

单位：元

交易序号	权责发生制		收付实现制	
	当期收入	当期费用	当期收入	当期费用
1	40 000		0	
2	0		100 000	
3		6 000		0
4		0		300
5		10 000		30 000
6		20 000		0
7	0		50 000	
合计	40 000	36 000	150 000	30 300

第五节 会计方法

会计方法是行使会计核算与监督的职能、完成会计任务的手段。会计方法是从社会实践中总结出来的，并为经济管理这个总目标服务。会计方法不是一成不变的，随着会计核算和监督内容的不断发展和对会计工作不断提出的新要求，会计方法也在不断改进和发展。

一、会计方法的内容

在现代会计中，会计方法究竟包括哪些内容在会计界看法不一，一般来讲它包括会计核算、会计预测、会计决策、会计检查及会计分析的方法。不论对会计方法有什么不同的看法，但就会计核算方法是会计方法中最基本的方法这一点已经达成了共识。

(1) 会计核算方法。它是对会计要素进行连续、系统、全面综合的记录、计算、反映和日常核算所运用的方法。

(2) 会计预测方法。它是会计人员利用会计信息和其他社会经济信息，对会计管理活动的基本内容进行科学预测所运用的方法。

(3) 会计决策方法。它是按财务指标的一定目标，选择最优方案所运用的方法。

(4) 会计检查方法。它是利用会计核算资料（主要是会计凭证），检查单位经济活动的合法性和合理性及会计记录的完整性和正确性的方法。

(5) 会计分析方法。它利用会计核算资料（主要是财务报表），结合具体情况，比较、研究、评定经济活动状况及经济效益所运用的方法。

二、会计核算方法

会计核算方法是会计方法体系中最基本、最主要的方法，是其他各种方法的基础。会计人员正是运用会计核算方法来实现会计目标的，在本章第二节“会计的含义与目标”中，

我们曾提到,财务会计是企业外部信息使用者(如投资人和债权人等)提供财务信息的系统,财务会计的目标是向财务报告使用者提供对决策有用的信息,反映管理层受托责任的履行情况。这里的“信息”即会计工作的“最终产品”——对外提供的一套完整的财务报告。如表 1-2 所示是某上市公司 2015 年年度财务报告中的母公司资产负债表。

那么,我们该如何理解上述报表所蕴含的信息?上述资产负债表中的项目和金额又是如何生成的?要想将企业所发生的经济交易和事项转化为报表信息,必须掌握会计核算方法的运用。会计核算方法具体包括设置会计科目及账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报表。

1. 设置会计科目及账户

设置会计科目及账户是对会计要素的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。为了对会计要素的具体内容进行系统核算和经常监督,就要对它们进行科学的分类。会计科目就是对会计要素及其分类进行核算的项目。会计科目是在账簿中开设账户的依据。账户的名称叫会计科目。通过账户可以分类、连续记录各项经济业务,为经济管理提供各种不同性质的核算指标,对正确运用填制凭证、登记账簿和编制报表等核算方法都具有重要的意义。

2. 复式记账

复式记账是一种科学的记账方法。运用这种方法,对每项经营业务的发生,都要以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记。采用这种方法使每项经营业务所涉及的账户发生对应关系,通过账户的平衡关系,可以检查有关经营业务的记录是否正确,这样可以了解每笔经营业务的来龙去脉,掌握经济活动的全过程。

3. 填制与审核会计凭证

记账的根据是会计凭证。会计凭证是用来记录经营业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。会计凭证分为原始凭证和记账凭证。每发生一笔经济业务,都应该取得或填制原始凭证,将原始凭证审核无误后,根据复式记账原理,将经济业务的内容填制在记账凭证上,作为登记账簿的依据。会计凭证的填制和审核,可以为会计核算提供真实可靠、合理合法的原始依据,它是保证会计核算质量、实行会计监督的重要手段。

4. 登记账簿

登记账簿就是根据审核无误的会计凭证,在账簿上连续、完整、系统地记录和反映经营业务的一种方法。登记账簿必须以凭证为依据,利用账户和复式记账方法,把经营业务分门别类地登记到账簿中去,并定期进行结账和对账,以便为编制财务报表提供完整而有序的会计数据。登记账簿是会计核算的主要方法。

表 1-2 母公司资产负债表

2015 年 12 月 31 日

编制单位：珠海××电器有限公司

单位：元

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		88 680 099 321.27	56 549 689 744.49	短期借款		2 675 363 200.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产			84 177 518.23	衍生金融负债		91 071 099.06	
应收票据		13 754 447 428.79	49 431 835 044.64	应付票据		7 237 386 266.55	5 999 909 205.58
应收账款	十八(一)	3 416 105 149.73	867 519 605.52	应付账款		40 616 067 475.26	36 838 580 264.43
预付款项		3 634 956 003.75	2 372 298 627.17	预收款项		7 427 598 204.97	8 524 176 232.97
应收利息		1 477 241 737.32	1 444 828 732.56	应付职工薪酬		875 567 613.73	799 500 790.48
应收股利				应交税费		2 507 553 404.63	7 188 383 987.01
其他应收款	十八(二)	574 622 000.79	690 428 604.35	应付利息		8 418 174.57	2 054 740.94
划分为持有待售的资产				应付股利		602 881.87	602 881.87
存货		8 670 596 377.12	6 628 236 813.58	其他应付款		610 537 718.98	574 663 407.65
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2 403 745 557.37	1 571 943 705.56
其他流动资产		43 205 378.75	85 535 051.53	其他流动负债		55 170 845 529.23	48 688 587 593.39
流动资产合计		120 251 273 397.52	118 154 549 742.07	流动负债合计		119 624 757 126.22	110 188 402 809.88

续表

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期应付款			2 258 969 252.88
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十八(三)	6 854 879 074.54	6 537 975 197.84	永续债			
投资性房地产		31 569 857.77	32 814 796.21	长期应付款			
固定资产		3 986 232 943.74	3 644 985 397.40	长期应付职工薪酬		127 518 492.00	106 716 248.00
在建工程		45 748 249.58	19 744 148.54	专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理		8 704 526.44	5 719 971.02	递延收益		113 796 827.32	66 958 361.74
生产性生物资产				递延所得税负债		221 586 260.60	229 362 324.98
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		223 794 602.31	230 278 938.39	非流动负债合计		462 901 579.92	2 662 006 187.60
开发支出				负债合计		120 087 658 706.14	112 850 408 997.48
商誉				所有者权益（或股东权益）			
长期待摊费用				实收资本（或股本）		6 015 730 878.00	3 007 865 439.00
递延所得税资产		8 077 471 456.41	7 600 112 360.47	其他权益工具			
其他非流动资产		363 632 959.20		其中：优先股			
非流动资产合计		19 592 033 669.99	18 071 660 809.87	永续债			
				资本公积		190 973 495.25	3 918 838 934.25
				减：库存股			
				其他综合收益		-54 758 221.50	-42 371 423.77

续表

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
				专项储备			
				盈余公积		3 497 114 024.31	2 955 531 032.15
				未分配利润		10 106 588 185.31	14 255 937 527.83
				所有者权益（或股东权益）合计		19 755 648 361.37	23 375 801 554.46
资产总计		139 843 307 067.51	136 226 210 551.94	负债和所有者权益（或股东权益）总计		139 843 307 067.51	136 226 210 551.94

法定代表：董××

主管会计工作负责人：望××

会计机构负责人：廖××

母 子 出 版 社 出 版 社 版 权 所 有
盗 版 必 究

5. 成本计算

成本计算就是对已记入一定对象上的全部费用进行归集、计算,并确定各对象的总成本和单位成本的会计方法。通过成本计算可以正确地对会计核算对象进行计价,可以考核经济活动过程中物化劳动和活劳动的耗费程度,为在经营管理中正确计算盈亏提供数据资料。成本计算实际上是一种会计计量活动,它要解决的是会计核算对象的货币计价问题,因此广义的成本计算存在于各种经济活动之中。任何一项经济活动只要纳入会计的核算系统,就都有一个货币计价问题,而货币计价也就是确定用何种成本入账的问题。

6. 财产清查

财产清查就是通过盘点实物,核实账面数额,保持账实相符的一种方法。在财产清查时,如发现财产物资的实存数与账面数不一致,应查明原因,通过一定的审批手续进行必要的处理,并及时调整账簿记录,使账面数额与实际数额保持一致,以保证会计核算指标的正确性和真实性。财产清查对保证会计核算资料的正确性和监督财产的安全性具有重要的作用。

7. 编制财务报表

编制财务报表是定期总括地反映企业活动的情况、考核计划执行结果的一种专门方法。财务报表主要是根据账簿记录,经过加工、整理而产生的一整套完整的指标体系。财务报表所提供的各项指标,不仅是考核、分析财务计划的重要依据,也是会计检查的重要依据。

上述各种会计核算方法是相互联系、密切结合的,它们形成了一个统一、完整的会计核算方法体系。正确而有效地运用这套方法,对做好会计核算工作、提高会计管理工作质量有重要的作用。

经济业务发生后,首先由业务人员编制或取得原始凭证。再由会计人员根据有关财务管理规定,认真审核整理,按照所设置的账户,运用复式记账方法,编制记账凭证,并据以登记账簿。对于生产经营过程中发生的各种费用,以及各种需要确定成本构成的业务进行成本计算。在会计期间结束时,进行定期结算,通过财产清查将账面金额和实存数进行核对,核对无误后结账。在此基础上定期编制财务报表。

在会计核算方法体系中,这些重要工作程序和工作过程可归纳为三个环节,即填制与审核会计凭证、登记账簿和编制财务报表。通常将这一核算程序称为会计循环。

上述会计核算方法的关系,按照会计核算对经济业务的处理程序,可用图 1-1 表示。

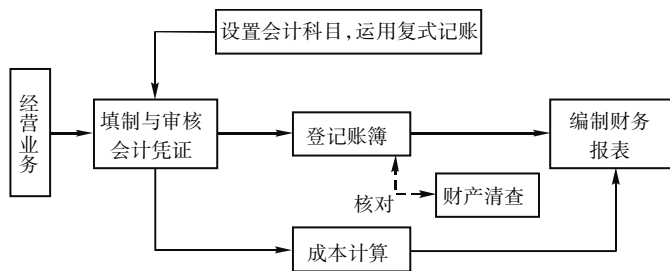


图 1-1 会计循环



知识拓展：企业会计准则体系

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范利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、引导社会资源合理配置、保护投资者和社会公众利益，以及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》。

一、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》。

二、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。

三、政府会计准则

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。

四、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》（也称新准则），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。这里我们着重介绍企业会计准则体系。

1. 基本会计准则

基本会计准则的作用是“准则的准则”，对41项具体准则起着统驭和指导作用，具体会计准则应在基本会计准则规定的框架内，按照会计业务或事项的类别进行制定与执行。基本准则主要规范如下几方面的内容。

（1）规定整个会计准则体系的目的。新基本会计准则将制定会计准则体系的目的归纳为规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量。向财务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做出经济决策。

（2）规范会计核算的基本前提和会计信息质量要求。新基本会计准则对会计核算的基本前提（会计的基本假设）没有做修改变动，仍然为会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面；将原来的会计核算一般原则修改为会计信息质量要求。修改前的会计核算原则为12条，要求企业的会计核算要遵循客观性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性、历史成本计价、权责发生制、谨慎、配比、划分收益性支出和资本性支出、重要性原则。新会计准则将原来的会计核算原则12条原则分成了两部分，一部分改为会计信息质量要求，这些要求包括可靠性、相关性、可理解性、可

比性、实质重于形式、谨慎性、重要性、及时性等；而将原来的历史成本计价、权责发生制、配比原则作为对会计要素计量提出的要求处理。

(3) 规范会计要素及其确认与计量。新基本会计准则仍然将企业会计要素规范为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个，未发生变动；原会计准则规定会计要素的计量属性只有历史成本一个，新准则规定的计量属性有五个，即历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值，并规定企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，而采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

(4) 规范对财务报告的整体要求。新会计准则在原财务会计报告的基础上进行了修改，对报告的内容规范为财务报表、附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料，即由披露的信息取代了原财务会计报告中的财务情况说明书。

2. 具体会计准则

具体会计准则应根据基本会计准则的精神制定，用来指导企业各类经济业务的确认、计量、记录和报告。41项具体准则又可分为以下四类，具体规范三类经济业务或会计事项的处理。

(1) 一般业务处理准则。主要规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认与计量，如存货核算、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、职工薪酬、收入、建造合同、所得税、股份支付、政府补助、外币折算、借款费用、资产减值、每股收益、企业合并、企业年金基金、财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、分部报告、资产负债表日后事项、会计政策、会计估计变更和前期差错更正等。

(2) 特殊行业会计准则。主要规范特殊行业的会计业务或事项的处理，如生物资产、石油天然气开采等。

(3) 特定业务准则。主要规范特定业务的确认与计量，如债务重组、非货币性资产交换、租赁、或有事项、金融工具确认与计量、金融资产转移、金融工具列报、套期保值、原保险合同、再保险合同等。

(4) 报告类准则。主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则，如财务报表列报、现金流量表、中期财务报表、合并财务报表等准则。

3. 企业会计准则应用指南

会计准则应用指南是根据基本准则和具体准则制定的，指导会计实务的操作细则。主要解决在运用会计准则处理经济业务时所涉及的会计科目、账务处理、会计报表格式及其编制说明，类似于以前的会计制度。由于金融企业的会计业务与其他企业的会计业务存在较大的差别，因此会计准则应用指南包括金融企业的会计科目和会计报表，以及非金融企业的会计科目和会计报表。新准则的应用指南是企业会计准则体系的组成部分，有助于会计人员完整、准确地理解和掌握新准则，确保新准则的贯彻实施。财政部正在起草的准则应用指南包括两大部分内容：一是准则解释部分，主要对各项准则的重点、难点和关键点进行具体解释和说明；二是会计科目和财务报表部分，主要根据企业会计准则规定应当设置的会计科目及主要账务处理、报表格式及编制要求

等。准则应用指南的两个部分从不同角度对企业会计准则进行了细化,以解决实务操作问题。



思考题

1. 什么是会计?
2. 会计的基本职能是什么?
3. 会计的对象是什么?
4. 会计基本假设有哪些?
5. 会计信息质量要求有哪些?
6. 什么是会计核算基础? 有哪两种?
7. 会计的核算方法有哪些?
8. 会计的目标是什么?



实训题

实训 1

实训目的: 明确会计核算的对象。

实训资料: ××股份有限公司 20××年 9 月 10 日发生以下经济业务。

- (1) 营销部收到三元公司下个月购货订单。
- (2) 业务员张为出差归来报销差旅费。
- (3) 仓储部转来购买商品验收入库单。
- (4) 董事会决定向长风公司投资。
- (5) 营销部参加商品洽谈会,签订了 3 份商品购销合同。

实训要求: 上述经济业务哪些属于会计核算的对象? 为什么?

实训 2

实训目的: 明确会计信息质量要求的重要性。

实训资料: 美国世界通信公司是一个年收入高达 350 亿美元的电信公司,是仅次于美国电话电报公司的第二大长途电话公司,它所经营的互联网是全球最大的骨干网之一,到 2002 年 3 月底,其资产总额超过 1 000 亿美元。该公司将 2001 年全年的 30 多亿美元和 2002 年第一季度的 7.79 亿美元的经营性开支(费用)记入了资本性开支(资产)的账户上,从而使该公司这一期间的经营业绩从巨额亏损变成盈利 15 亿美元。

实训要求:

- (1) 该公司的做法不符合哪些会计信息质量要求?
- (2) 本着“诚信为本,操守为重,遵循准则,不做假账”的原则,结合此案例谈谈自己对会计工作的认识。

实训 3

实训目的：掌握权责发生制和收付实现制下收入与费用的确认。

实训资料：太原市五洲公司 20××年 1 月发生下列经济业务。

- (1) 支付第一季度的房屋租金 6 000 元。
- (2) 收到 A 公司支付的上月购买产品的货款 50 000 元，该产品已在上月发货。
- (3) 向 B 公司销售产品一批，该批产品的货款 80 000 元已在上月收到。
- (4) 收到 D 公司支付的货款 56 000 元，该批产品将在下月发货。
- (5) 本月应付税费 6 000 元，尚未支付。
- (6) 用现金购买办公用品 500 元。
- (7) 开出支票支付本月公用事业费 3 000 元。

实训要求：根据上述有关内容按权责发生制和收付实现制两种会计核算基础，分别计算该企业 1 月的收入和费用，完成表 1-3。

表 1-3 太原市五洲公司 20××年 1 月收入及费用

单位：元

业务序号	权责发生制		收付实现制	
	当期收入	当期费用	当期收入	当期费用
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
合计				