



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

财·经·专·业

会计基础

KUAIJI JICHU

○主编 顾关胜



江苏教育出版社 凤凰职教

编 委 会

顾 问：沈 健 陈海燕 杨湘宁 孙真福
策 划：尹伟民 刘克勇 杨志霞 徐 宁 王巧林
主 任：杨 新
副主任：张荣胜 王国海 曹华祝 徐 忠 吴 魏
委 员：王稼伟 田兆瑞 陈志平 孙伟宏 甘志雄
许振华 张 波 张希成 马 松 吕成鹰
周 俊 王志强 潘晓群 张兵营 杨晓华
姜 峻 徐志方 黄学勇 王亮伟 杨建良
金玉书 缪世春 黄少基 陈乃军 李太云
邓立新 赵建康 芮新海 刘 波 秦榛蓁
缪正宏 王生宁 巫伟钢 孙秀华 王巍平
虞静东 季 军 黄 晨 葛伯炎 戴建坤
金同实 王胜发 王 伟 张圣琪 臧其林
庞志勤 刘 勇 黄熙宗 钱文玉 王慕启
徐祥华 陈大斌 冷耀明

总序

这套系列教材无论在体例设计与逻辑架构上,还是在内容构成与呈现形式上,皆是务实与创造并重、规范与创新兼备,显示着编写者宽阔的视野和开阔的思路,予人耳目一新之感。在共建共享的合作机制下,编写人员克服“繁、难、散、旧”等传统教材编写过程中容易出现的通病,着力于“实”,尝试于“新”,指向于“活”。内容选择紧扣产业发展与企业用工需求,内容呈现方式也更加灵活。不仅给教师使用时提供了发挥与创造的空间,也让这套教材更具柔性,为教学活动提供了更为广阔自由的空间。同时,该系列教材还体现了专业与专业之间的叠加整合,甚至是异构融合。在系列化的整体架构下,相关专业之间可以顾盼呼应、相互支撑,从而在各自独立成书的基础上形成系列化、集成化、规模化的总体效应。

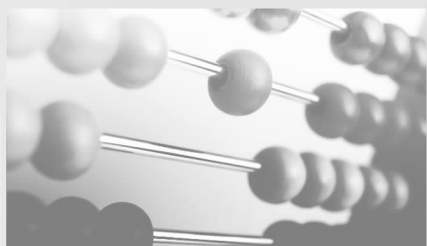
教材的设计编写要为提高教育教学质量服务。我们基于工作过程开发的以典型工作任务或案例为主体的项目化教材充分体现了“专业与产业对接、课程内容与职业标准对接、教学过程与生产对接”,教师要以开放的思维和姿态,充分利用教材中反映产业升级和技术进步的知识元素,调动学生内在的学习动力和发展潜力,引导学生在实践中学习,在学习中实践。此外,该系列教材中亦有许多与德育相关的教学资源。教师在教学中要引导学生树立正确的人生观、世界观、价值观,提高学生的道德水平和科学文化素养,让学校的课堂不仅是促进学生成才的平台,同样也是引领学生成

人的园地。

我们相信,这套教材通过广大师生的创造性使用,一定会展现出自身的个性化魅力,有力促进示范校建设迈向更高的发展层次。同时,我们也真切地希望大家在使用中能及时反馈意见、提出建议,从而保证这套系列教材日臻完善。

编委会

前言



会计基础是会计专业、会计与审计专业、会计电算化专业的专业基础课,也是其他财经商贸类专业的基础课。

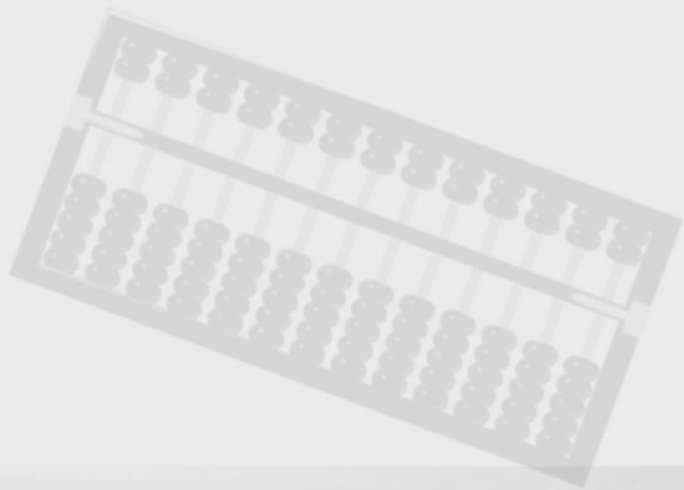
本教材是在“以能力为本位、以职业实践为主线、以项目课程为主体的模块化课程体系”的思想指导下,通过对会计岗位的工作任务和职业能力需求分析,围绕商贸领域需要掌握的会计基本知识和职业技能,兼顾会计从业资格考试进行构思和编写的。

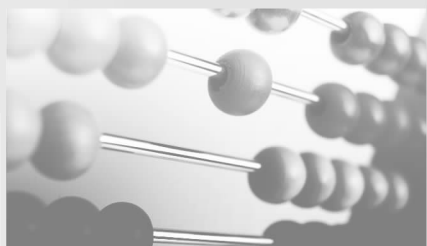
本教材从基本的会计理论知识、技能操作要求入手,注重学思结合、知行统一、学做一体,从学生角度出发,综合考虑学生现有的知识、技能、经验和学习兴趣。在内容安排上融“教”、“学”、“做”于一体,以理论探讨为基础,以实务案例为引导,以技能操作要求为重点,以图表为主要表现形式,详细介绍会计的相关基础知识和技能,为学生学习其他专业课程打下理论与技能基础,为学生终身学习提供学习、思考方式,以适应学生未来发展需要。

本教材由顾关胜主编,赵艳菊担任副主编。编写人员具体分工为:项目一、项目二、项目三和项目十由蒋春燕、戈建霞编写;项目四、项目五、项目六、项目八由顾关胜、赵艳菊、孙燕、杨惠红编写;项目七、项目九由邵德正编写。本教材在编写过程中得到黄蕙主任的精心指导,在此表示衷心感谢!

由于编者水平有限,书中难免有错漏之处,敬请读者批评指正。

编者





目录

项目一 认知会计	1
任务一 认识会计基本知识	1
任务二 认知会计基本假设和会计基础	9
任务三 提升会计信息质量	14
项目二 判别会计要素与识记会计等式	21
任务一 判别会计要素	21
任务二 识记会计等式	29
项目三 设置会计科目与初识复式记账	40
任务一 设置会计科目和账户	40
任务二 初识复式记账	49
项目四 运用借贷复式记账法	63
任务一 款项和有价证券的账务处理	64
任务二 财产物资的账务处理	76
任务三 债权债务的账务处理	110
任务四 资本增减的账务处理	135
任务五 收入、成本和费用的账务处理	138
任务六 财务成果的账务处理	157
项目五 填制和审核会计凭证	168
任务一 认知会计凭证	168
任务二 填制和审核原始凭证	170

任务三	填制和审核记账凭证	189
任务四	传递和保管会计凭证	202
项目六	设置和登记会计账簿	253
任务一	认识会计账簿	254
任务二	启用会计账簿	257
任务三	登记会计账簿	262
任务四	处理账簿期末业务	270
项目七	组织财产清查	291
任务一	认知财产清查	291
任务二	组织财产清查	295
任务三	清查结果的账务处理方法	299
项目八	编制和报送财务会计报告	312
任务一	认知财务会计报告	312
任务二	编制资产负债表	315
任务三	编制利润表	328
任务四	编制现金流量表	333
项目九	组织账务处理程序	344
任务一	认知账务处理程序	344
任务二	组织记账凭证账务处理程序	346
任务三	组织科目汇总表账务处理程序	364
任务四	组织汇总记账凭证账务处理程序	366
项目十	整理会计档案	376
任务一	认知会计档案	376
任务二	保管会计档案	377

项目



认知会计



项目目标

1. 了解会计历史,掌握会计基本特征。
2. 理解会计基本职能。
3. 了解会计核算对象,掌握会计核算的内容。
4. 了解会计核算的前提,掌握会计核算信息质量要求。



项目内容

1. 认识会计基本知识。
2. 认知会计基本假设和会计基础。
3. 提升会计信息质量。



案例导入

20××年7月,初三毕业的王强被某职业学校的会计专业录取,但自己对会计这一行业、职业一无所知,你能从会计的发展历程、会计工作的对象、如何做好会计工作等方面向王强介绍一下会计吗?

任务一

认识会计基本知识

一、会计概念及特征

(一) 会计的产生和发展(表 1-1)

表 1-1 会计发展史

	中国	西方
西周	为适应统治阶级管理经济的需要,官厅会计部门产生并得到初步发展。西周设置了专门负责会计工作的“司会”官职;“零星算之为计,总合算之为会。”周代的官厅会计,不仅采用了类似凭证(当时的“书契”、“官契”等)、账簿(当时的“籍书”)和“三柱结算法”等专门方法,而且有了叙事式会计报告(如《周礼》中讲的“日成”、“月要”和“岁会”报告)	

续 表

中国		西方
唐宋	唐宋时期出现了“四柱结算法”和“四柱清册”。“四柱结算法”是按照“旧管”(上期结存)、“新收”(本期收入)、“开除”(本期支出)、“实在”(期末结存)这“四柱”特定的格式,定期结算账目的一种会计方法	1494年,意大利的卢卡·帕乔利(现代会计之父)著《算术、几何比及比例概要》,标志借贷复式记账理论产生
明清	“龙门账”:它把全部经济事项划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(各项负债和资本)四大类,遵循“有来必有去,来去必相等”的记账规则处理账目。龙门账的特色表现在年终“合龙门”结算方面,凡“进项—缴项=存项—该项”者,为“龙门相合”,否则为“龙门不合”。“四脚账”,又名“天地合账”:此种账法有两种结册编制,一为“彩项结册”,相当于近代的“损益计算表”;一为“存除结册”,相当于近代的“资产负债表”。“四脚账”的试算平衡,勾稽全部账目是在“存该结册”上进行的,该册分上、下两部分,上部称为“天方”,下部称为“地方”。凡上、下两部分数额吻合谓之“天地符合”,否则为“天地不合”	

(二) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为主要依据,借助于专门的技术方法,对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续系统的核算与监督,向有关方面提供会计信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

(三) 会计的特征

1. 会计以货币为主要计量单位

会计以货币为主要计量单位(图 1-1),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。

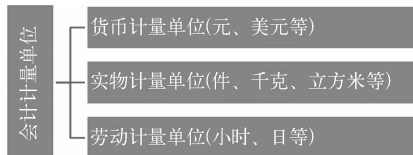


图 1-1 会计计量单位

2. 会计方法

会计的方法是指用来核算和监督会计方式、完成会计任务的手段(图 1-2)。会计具有一整套科学、完整的方法体系,主要包括会计核算方法(图 1-3)、会计监督方法和会计分析方法。会计核算方法主要包括设置会计科目、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。

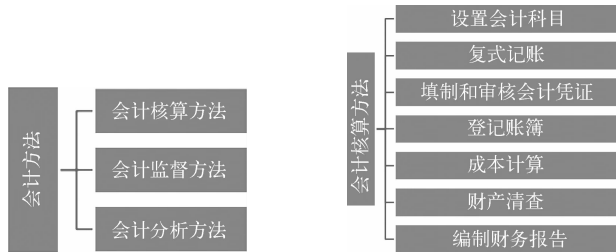


图 1-2 会计方法

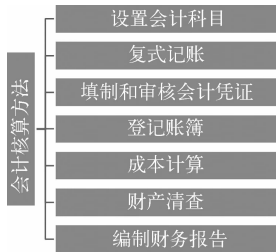


图 1-3 会计核算方法

3. 会计的基本职能

会计的基本职能是核算与监督,除此之外,还有预测、决策、控制、评价等职能。

4. 会计的本质

会计是一项经济管理活动,它属于管理范畴。

知识链接

会计按报告对象不同分为:财务会计和管理会计(表 1-2)。

表 1-2 会计分类

类别	时间	对象
财务会计	事后核算 (反映过去)	向投资者、债权人、国家、政府相关部门报告财务状况、经营成果和现金流量等
管理会计	事前核算 (反映未来)	向企业内部管理者报告

二、会计的基本职能

会计的职能,是指会计在经营管理中客观具有的功能。随着社会生产的发展,会计的职能是不断变化发展的,会计的基本职能包括会计核算和会计监督。

(一) 会计核算职能

1. 定义

会计核算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。

2. 基本特点

(1) 以货币为主要计量单位反映各单位的经济活动。

(2) 不仅记录已发生的经济业务,还可预测未来。

(3) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,是指对属于会计对象的全部经济活动内容都应予以记录。所谓连续性,是指各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行登记。所谓系统性,是指会计提供的数据资料应当按照科学的方法进行分类,进行系统地加工、整理、汇总,以便为经济管理提供其所需的各类会计信息。

3. 四个环节(图 1-4)

(1) 确认(定性):是运用特定会计方法,以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。



(2) 计量(定量):是指在会计确认的基础上确定具体金额。

图 1-4 会计核算的四个环节

(3) 记录(形式):是指对经过会计确认、会计计量的经济业务,采用一定方法记录下来的过程。

(4) 报告(综合):是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

(二) 会计的监督职能

1. 定义

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定的主体经济活动的合法性、合理性进行审查。

监督的依据:国家的法律、法规、规章、财经制度。

监督的核心:使经济活动在国家法律法规允许范围内,为企业创造最大经济效益。

2. 基本特点

(1) 会计监督主要是利用核算职能所提供的各种价值指标进行的监督。

(2) 会计监督是一个全过程的监督,不仅要监督过去的经济业务,还要监督经济活动发生之中和发生之前的,即包括事前、事中、事后监督。

事前监督:在经济活动发生之前进行的监督,主要是对未来经济活动可行性、合理性、合法性和有效性的审查。

事中监督:对正在发生的经济活动及其核算资料进行审查,纠正偏差和失误,使其按预定计划进行。

事后监督:对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查、考核和评价。

此外,会计监督还有其他的分类方法(图 1-5)。

按实施的时间不同分类	按监督的要求不同分类	按监督的主体不同分类
<ul style="list-style-type: none"> • 事前监督 • 事中监督 • 事后监督 	<ul style="list-style-type: none"> • 政策性监督 • 技术性监督 	<ul style="list-style-type: none"> • 单位内部的会计监督 • 政府监督 • 社会监督

图 1-5 会计监督的分类

(三) 核算和监督职能之间的关系

(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。

(四) 会计的其他职能

(1) 预测经济前景:对生产经营及其发展趋势进行预测,确定下一个预期要达到的目标。

(2) 参与经济决策:根据各种预测信息和既定目标,从多个备选方案中挑选出最佳方案。

(3) 进行经济控制:按预定目标进行,而不偏离既定目标。

(4) 评价经营业绩:对经济活动进行分析、评价,进一步加以改善。

三、会计对象

1. 会计对象的定义

会计对象是会计核算和监督的内容,即资金运动。并不是所有的经济活动都可以作为会计对象的,只有可以用货币表现的经济活动才可以作为会计的对象。

2. 资金运动

资金运动是指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表现为三个过程(图 1-6):



图 1-6 资金运动

(2) 会计主体不同,会计对象也不同,所表现出的资金运动的具体形式也不一样。

(3) 会计核算和监督的内容层次(图 1-7)。

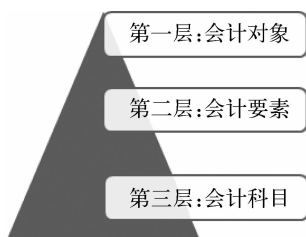


图 1-7 会计核算和监督的内容层次

四、会计核算的具体内容

会计核算的具体内容包括:款项及有价证券的收付,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,其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

知识链接

一般将各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:本单位与其他单位或个人之间发生的经济利益的交换。如销售商品等。

经济事项:单位内部发生的具有经济影响的各种事项。如发工资、生产产品、领用材料等。

1. 款项和有价证券的收付(表 1-3)

表 1-3 款项和有价证券

项目	款项	有价证券	
含义	在生产经营活动中保留在货币状态的资金	广义:表示一定财产拥有权或支配权的证券	狭义:仅指资本证券(本教材使用的概念)
举例	库存现金、银行存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金等	财物证券、货币证券、资本证券	债权性:国库券; 股权性:股票; 混合性:可转换公司债



请注意



款项和有价证券是所有资产中流动性最强的资产。

【例 1-1】 以下属于款项的有()。

- A. 银行汇票
- B. 银行本票
- C. 股票
- D. 商业汇票

【答案】 ABD

【例 1-2】 下列项目中,属于有价证券的有()。

- A. 可转换公司债券
- B. 国库券
- C. A 公司股票
- D. B 公司信用卡存款

【答案】 ABC

【例 1-3】 下列项目中,不属于货币资金的有()。

- A. 商业承兑汇票
- B. 银行承兑汇票
- C. 银行本票存款
- D. 银行汇票存款

【答案】 AB

2. 财物的收发、增减和使用(表 1-4)

表 1-4 财物的概念及种类

财物的概念	财物是财产、物资的简称,是指在生产经营活动中具有实物形态的资产	
财物的种类	流动资产	原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品、库存商品等
	固定资产	房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等



知识链接

修理用备品备件属于流动资产中的低值易耗品;无形资产因不具备实物形态,所以不属于财物,但属于企业的资产。

【例 1-4】 以下各项中,属于企业财物范畴的是()。

- A. 生产用氧气
- B. 商标
- C. 专有技术
- D. 专利技术

【答案】 A

【例 1-5】 财物是财产、物资的简称,下列属于财物的资源有()。

- A. 生产用锅炉
- B. 库存的甲材料
- C. 注册商标“三星”
- D. 应收 A 公司货款

【答案】 AB

3. 债权、债务的发生和结算(表 1-5)

表 1-5 债权债务的概念及种类

债权债务的概念	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; 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	
债权的种类	应收款项	应收账款、应收票据、其他应收款等
	预付款项	预付账款
债务的种类	借款	短期借款、长期借款、应付债券等
	应付款项	应付账款、应付票据、应付利息、应付职工薪酬、长期应付款、其他应付款等
	预收款项	预收账款
	应交款项	应交税费

【例 1-6】 下列项目中,属于债权的有()。

- A. 应收款项
B. 应收票据
C. 预付款项
D. 预收款项

【答案】 ABC

【例 1-7】 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

4. 资本、基金的增减

资本是指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所有者投入的资本,即实收资本和资本公积,但不包含从银行等金融机构的借入资本。

【例 1-8】 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。()(判断题)

【答案】 错

5. 收入、支出、费用、成本的计算(表 1-6)

表 1-6 收入、支出、费用、成本的概念

项目	概念	举例
收入	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	销售产品、提供劳务、让渡资产使用权等获得的经济利益总流入
支出	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	行政管理部门给予的行政性罚款支出等

续 表

项目	概念	举例
费用	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。费用包含可计入产品成本的生产成本和不可计入成本的期间费用	生产车间厂房计提的折旧费等纳入制造费用的费用；借款所产生的利息费用；行政人员出差发生的差旅费等
成本	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	生产工人的工资薪酬支出；用于生产产品的材料费用等

请注意

费用和成本不是同一概念，费用范畴大于成本范畴。

【例 1-9】 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。因而企业发生的各项费用都是成本。（ ）（判断题）

【答案】 错

【例 1-10】 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净流入
- 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. 成本是费用的一种，属于对象化的费用

【答案】 D

6. 财务成果的计算和处理(图 1-8)

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。

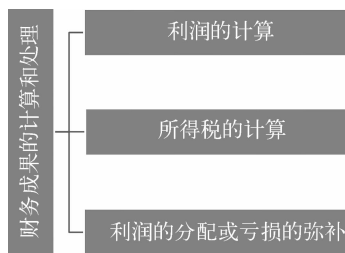


图 1-8 财务成果的计算和处理所含内容

7. 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项

除了以上所列举的六类经济业务事项以外，在实际工作中还有可能出现其他经济业务事项。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。

任务二

认知会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设也称会计核算的前提条件,是为了保证会计工作的正常进行和会计计量,对会计核算所处时间、空间、内容、基本程序和方法所作的合理设定。

(一) 会计主体假设

会计主体是指会计人员所服务的特定单位或组织,是会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体假设是指会计所反映和控制的的是一个特定企业的经营活动,而不包括企业的投资人或其他企业的经营活动。它明确了会计工作的空间范围(图 1-9)。

会计主体假设的意义:会计主体假设把会计处理的数据和提供的信息,严格地限制在这一特定的空间范围,而不是漫无边际的,同时也从根本上确认了会计信息系统立足于微观,主要为微观经济服务的属性。

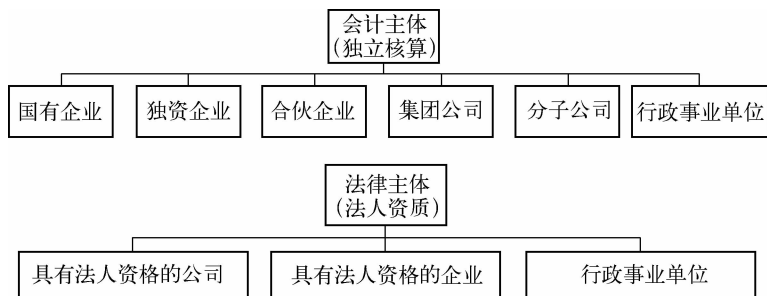


图 1-9 会计主体与法律主体的比较



知识链接

(1) 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。

(2) 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。

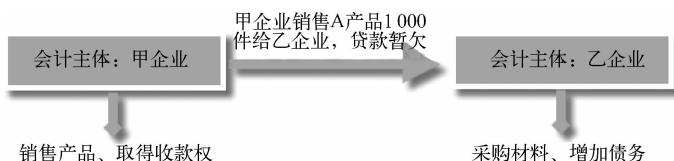


图 1-10 一项经济业务对二个会计主体的不同影响

【例 1-11】 会计主体对会计核算的()范围进行了有效的界定。

- A. 时间
- B. 空间
- C. 空间和时间
- D. 内容

【答案】 B

【例 1-12】 下列项目中,可以作为一个会计主体进行核算的有()。

- A. 不独立核算的分公司
- B. 实行独立核算生产车间
- C. 实行独立核算的销售部门
- D. 母公司和子公司组成的企业集团

【答案】 BCD

(二) 持续经营假设(图 1-11)

持续经营是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去,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,是否大规模削减业务。

持续经营假设的意义:明确了会计核算的时间范围。为会计人员在日常会计核算中对经济业务作出正确判断、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的基础。

【例 1-13】 在可预见的将来,会计主体不会破产清算,不会大规模削减业务,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

【例 1-14】 会计主体确定的是会计的空间范围;持续经营确定的是会计的时间范围。()

【答案】 对

(三) 会计分期假设

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。

将持续经营的时间人为地划分为一个个连续的、间隔时间相同的期间,这个期间就称为会计期间(图 1-12)。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。

会计分期假设的意义: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(图 1-13)。



图 1-11 持续经营假设的影响

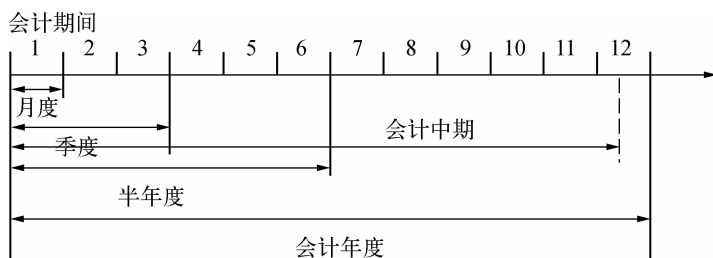


图 1-12 会计期间

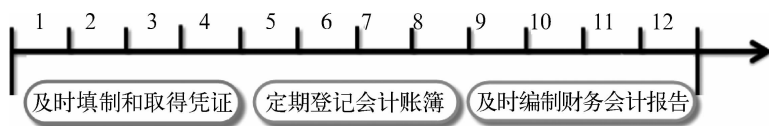


图 1-13 会计分期的意义

会计分期假设产生了“权责发生制”和“收付实现制”、“本期”和“非本期”、“应收”和“预收”、“应付”和“预付”的区别(图 1-14),使权责发生制原则、可比性原则、谨慎性原则、及时性原则等会计核算原则的建立成为可能。

【例 1-15】 ()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

【答案】 C

(四) 货币计量假设

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 1-16】 下列说法正确的是()。

- A. 会计核算过程中只能采用货币作为计量单位
- 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,但在编制财务会计报告时应当折算为人民币反映
- D. 境外的中国企业向当地有关管理机构报送的财务会计报告,也应当遵守我国的《会计法》,以人民币反映财务状况、经营成果和现金流量

【答案】 C

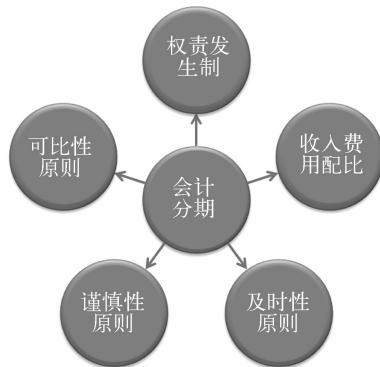


图 1-14 会计分期的影响

 知识链接

四个基本假设之间的关系(表 1-7)

(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。

(3) 没有货币计量,就没有统一的度量单位,不利于各会计主体之间的比较。

表 1-7 基本假设的有关知识点

会计基本假设	会计主体	规定了会计核算的空间范围
	持续经营	规定了会计核算的时间范围
	会计分期	以公历年度为会计年度,每年的 1 月 1 日至当年的 12 月 31 日为一个会计年度
	货币计量	以人民币为记账本位币,但在业务收支以外币为主的单位可以选定其中一种外币为记账本位币

二、会计基础

(一) 概念和种类

1. 概念

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。

2. 种类

(1) 权责发生制:又称“应收应付制”,以收入和费用是否已经实际发生为标准来确认收入、费用归属的方法。

(2) 收付实现制:又称“现金收付制”或“现金制”,以实际收付款项的日期确认收入、费用归属的方法。

(二) 权责发生制与收付实现制的差异(表 1-8)

表 1-8 权责发生制与收付实现制的比较

会计基础	判断标准	判断结果
权责发生制	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;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	款项收付期可能与归属期不一致
收付实现制	实际收到或支付款项	款项收付期与归属期一致

【例 1-17】 20×3 年兴隆机械制造公司发生以下业务：

- (1) 6 月 3 日,向洪发物资公司销售甲产品一批,货款 30 000 元,尚未收到货款；
- (2) 6 月 20 日,用银行存款支付下半年度销售网点房租费 60 000 元；
- (3) 6 月 20 日,收到银行付款通知,支付第二季度短期借款利息 3 600 元(假设利息均衡发生)；
- (4) 6 月 22 日,销售乙产品一批,货款 120 000 元,已到银行办理入账手续。

要求:根据权责发生制和收付实现制分别计算兴隆机械制造公司的收入和费用。

【解析】

(1) 因货款尚未收到,因此在权责发生制下确认为当期收入 30 000 元,而在收付实现制下不确认为当期收入；

(2) 因支付的是下半年度房租费,因此在权责发生制下不确认为当期费用,而在收付实现制下确认为当期费用 60 000 元；

(3) 因支付的是第二季度利息,因此在权责发生制下确认当期费用为 1 200 元($3\ 600 \div 3 = 1\ 200$),而在收付实现制下确认当期费用为 3 600 元；

(4) 因销售商品并收到货款,因此在权责发生制下确认当期收入为 120 000 元,而在收付实现制下也确认当期收入为 120 000 元。

【答案】 见表 1-9。

表 1-9

题号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
(1)	30 000			
(2)				60 000
(3)		1 200		3 600
(4)	120 000		120 000	
合计	150 000	1 200	120 000	63 600

【例 1-18】 采用权责发生制时,下列业务中能确认为当期收入的有()。

- A. 收到前欠货款
- 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

【例 1-19】 采用收付实现制基础时,下列业务中能确认为当期费用的有()。

- A. 支付本季度借款利息 1 200 元
- B. 支付当期管理人员差旅费 2 300 元
- C. 本月承担前期已付仓库租赁费 3 200 元
- D. 支付下半年度财产保险费 6 000 元

【答案】 ABD

【例 1-20】 某企业 1 月份发生支出如下:(1) 支付本年度保险费 2 400 元。(2) 支付去年第四季度借款利息 3 000 元。(3) 支付本年度订报费 6 000 元,则权责发生制下本月费用应为()。

- A. 11 400
- B. 700
- C. 8 400
- D. 1 700

【答案】 B

 知识链接

1. 两种制度下的收入归属期的判定(表 1-10)

表 1-10 两种制度下的收入归属期的判定

案例:12月份,销售产品 20 万元	权责发生制	收付实现制
(1) 10 月份预收 4 万元,余款 12 月收存银行	12 月份收入 20 万元	10 月份收入 4 万元; 12 月份收入 16 万元
(2) 12 月份收到货款并存入银行	12 月份收入 20 万元	12 月份收入 20 万元
(3) 货款尚未收讫	12 月份收入 20 万元	12 月份无收入
(4) 收到货款 8 万元,余款暂欠	12 月份收入 20 万元	12 月份收入 8 万元

2. 两种制度下的费用归属期的判定(表 1-11)

表 1-11 两种制度下的费用归属期的判定

案例	权责发生制	收付实现制
3 月,支付第一季度利息 1 200 元,费用均衡发生	$1\ 200 \div 3 = 400$ 1 月份费用:400 元; 2 月份费用:400 元; 3 月份费用:400 元	1 月份费用:0 元; 2 月份费用:0 元; 3 月份费用:1 200 元
3 月,支付第二季度房租费 9 000 元	3 月份费用:0 元; 4~6 月份每月费用:3 000 元	3 月份费用:9 000 元; 4~6 月份每月费用:0 元

3. 会计基础的选择(表 1-12)

表 1-12 会计基础的选择

会计主体	业务性质	会计基础
企业	所有业务	权责发生制
行政单位	所有业务	收付实现制
事业单位	经营业务	权责发生制
	非经营业务	收付实现制

任务三

提升会计信息质量

提升会计信息质量,就应当遵守会计法律法规对会计信息质量提出的要求。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使用者决策有用所应具备的基本特征。主要包括:

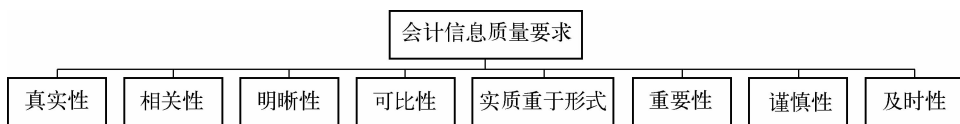


图 1-15 会计信息质量的八项要求

一、真实性要求

真实性又称可靠性,《企业会计准则—基本准则》第十二条规定:“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。”任何单位和个人不得授意、指使、强令会计机构和会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿和编制虚假财务会计报告。真实性具体包括以下三点要求:

(1) 依据真实: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。

(2) 过程真实:企业应当如实反映其所发生的交易和事项,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、利润反映在财务报表中,刻画出企业生产经营及财务活动的真实面貌。

(3) 结果真实:企业应当保证会计信息的完整性,不能随意遗漏或减少应披露的信息。

【例 1-21】 在下列表述中,符合会计资料真实性要求的是()。

- A. 会计资料应当如实反映经济业务事项
- B. 会计资料应当精确地反映经济业务事项的发生过程和结果
- C. 会计资料所反映的经济业务事项必须合法
- D. 会计资料应当具备的构成要素必须齐全

【答案】 A

二、相关性要求

相关性又称有用性,《企业会计准则—基本准则》第十三条规定:“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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。”相关性要求的关键是能否满足使用者的要求,即决策相关。

会计信息的使用者包括国家政府机关、投资人、债权人、企业管理层和社会公众等。

【例 1-22】 会计信息应当满足潜在的投资人对自身是否投资并作出判断的要求是会计信息质量()的要求。

- A. 真实性
- B. 可比性
- C. 相关性
- D. 及时性

【答案】 C

三、明晰性要求

明晰性又称可理解性,《企业会计准则—基本准则》第十四条规定:“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。”

【例 1-23】 《企业会计准则》要求会计主体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会计信息,这是出于()要求。

- A. 可比性
- B. 明晰性
- C. 重要性
- D. 实质重于形式

【答案】 B

四、可比性要求

可比性,《企业会计准则—基本准则》第十五条规定:“企业提供的会计信息应当具有可比性。”如何理解可比性要求?

第一,同一企业不同期间的纵向可比,即时间上的可比性(图 1-16)。

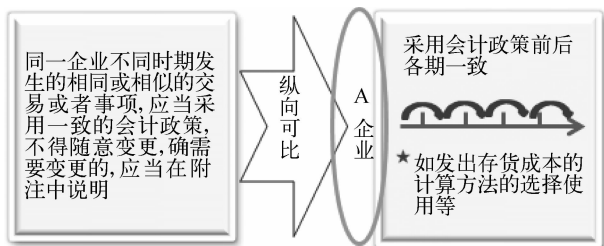


图 1-16 同一企业不同期间的纵向可比

第二,不同企业在同一时期的横向可比,即空间上的可比性(图 1-17)

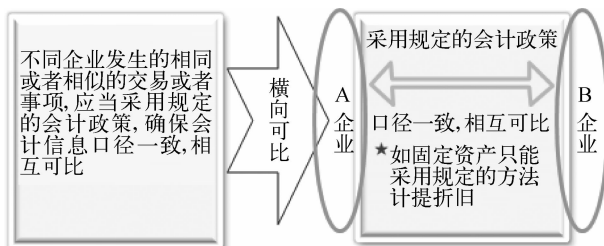


图 1-17 不同企业同一时期的横向可比

【例 1-24】 企业会计在进行固定资产折旧计提时只能从平均年限法、工作量法和加速折旧法中进行选择,不能自行创设其他折旧计提方法,这是为了满足()要求。

- A. 真实可靠性
- B. 可比性
- C. 相关性
- D. 重要性

【答案】 B

五、经济实质重于法律形式要求

经济实质重于法律形式,《企业会计准则—基本准则》第十六条规定:“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。”如何理解经济实质重于法律形式?

第一,当交易或事项的经济实质与法律形式相一致时,应当以法律形式来进行确认、计量和报告。

第二,当交易或事项的经济实质与法律形式不一致时,应当以经济实质来进行确认、计

量和报告。

在融资性租入固定资产视同自有固定资产、售后回购不作销售处理而作融资行为等经济业务事项中就体现了经济实质重于法律形式。

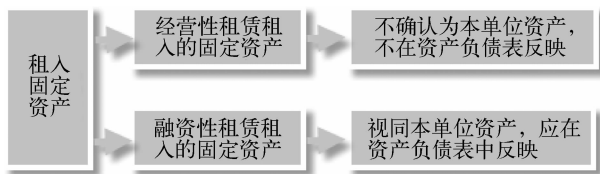


图 1-18 租入固定资产的不同处理方式

【例 1-25】 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计信息质量要求是()。

- A. 真实性
B. 重要性
C. 可比性
D. 实质重于形式

【答案】 D

六、重要性要求

《企业会计准则—基本准则》第十七条规定:“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。”

根据重要性要求,企业所提供的会计信息要全面反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等,反映的详尽程度可以由其重要程度进行详细单独反映或合并反映,但不能不反映。例如企业的原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等可以合并并在“存货”项目中反映;企业各项资产减值准备、应交税费中的增值税则要在附表中详细列示。

七、谨慎性要求

谨慎性,又称稳健性,《企业会计准则—基本准则》第十八条规定:“企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。”要从以下三个方面对谨慎性要求进行理解:

- (1) 在有多种方法可供选择时,应选择最谨慎的方法。
- (2) 不应高估资产也不高估收益,不低估负债也不低估费用。
- (3) 根据谨慎要求企业可以对有关资产提减值准备,但不得计提秘密准备。

体现谨慎性的处理方式:
对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备;
对固定资产采用加速折旧法计提折旧;
对售出商品可能发生的保修义务确认预计负责等

图 1-19 体现谨慎性要求的处理方式

【例 1-26】 在有不确定因素情况下作出判断时,下列事项符合谨慎性的做法是()。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 对“三包”费用进行预提
- C. 为调节当年利润增加固定资产减值准备计提额
- D. 对预收款直接确认当期收入

【答案】 AB

八、及时性要求

及时性,《企业会计准则—基本准则》第十九条规定:“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。”在会计核算过程中,及时性体现在要及时收集会计信息、要及时处理会计信息、要及时传达会计信息等三个方面。



知识链接

根据及时性原则的要求,对财务会计报告编制的时间作出如下要求:

- (1) 月度财务会计报告:应于月度终了后 6 日内报出。
- (2) 季度财务会计报告:应于季度终了后 15 日内报出。
- (3) 半年度财务会计报告:应于年度中期结束后 60 日内报出。
- (4) 年度财务会计报告:应于年度终了后 4 个月内报出。

项目实训

一、单项选择题

1. 会计核算和监督的内容是()。
 - A. 会计职能 B. 会计本质 C. 会计对象 D. 会计方法
2. 下列各项中,()确定了单位内部监督、社会监督、政府监督三位一体的会计监督体系。
 - A. 企业会计准则 B. 会计制度 C. 会计法 D. 全国人大
3. 下列各项中,()属于会计基本职能。
 - A. 会计预测与会计决策 B. 会计控制与会计决策
 - C. 会计计划与会计决策 D. 会计核算与会计监督
4. 下列各项中,()属于会计通过对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告,如实反映主体财务状况、经营成果和现金流量等信息这一职能。
 - A. 会计控制职能 B. 会计核算职能
 - C. 会计预测职能 D. 会计监督职能
5. 下列会计基本假设中,()确立了会计核算时间范围。
 - A. 会计主体假设 B. 会计分期假设 C. 持续经营假设 D. 货币计量假设

6. 由于有了()假设,才产生了本期和其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别。

- A. 会计主体 B. 配比原则 C. 会计分期 D. 持续经营

7. 下列项目中,不属于会计核算方法的是()。

- A. 复式记账 B. 成本计算 C. 财产清查 D. 编制财务预算

8. 现代会计形成的标志是()。

- A. 出现了借贷复式记账法 B. 成本会计形成
C. “会计原则”形成 D. 财务会计与管理会计分化

9. 甲企业于2010年8月临时租入一套设备用于生产产品,9月份支付8、9、10三个月租金共计90 000元。对该项租金支出正确的处理是()。

- A. 全额计入8月份的制造成本
B. 全额计入9月份的制造成本
C. 全额计入10月份的制造成本
D. 按一定的方法分摊计入8、9、10月份的制造成本

10. 下列关于权责发生制的表述中,不正确的是()。

A. 权责发生制是以收入和费用是否归属本期为标准来确认本期收入和费用的一种方法

B. 权责发生制要求,凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不作为当期的收入和费用

C. 权责发生制要求,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

D. 权责发生制要求,凡是本期收到的收入和付出的费用,不论是否属于本期,都应作为本期的收入和费用

二、多项选择题

1. 下列有关会计核算和会计监督关系的表述中,正确的有()。

- A. 两者之间密切相关,相辅相成,辩证统一
B. 核算是监督的前提
C. 监督是核算的保障
D. 监督与核算没有什么必然的关系

2. 资金退出是资金运动的终点,下列属于资金退出的业务有()。

- A. 偿还银行借款 B. 支付发行债券的利息
C. 缴纳营业税 D. 给股东分配现金股利

3. 下列关于会计基本假设的表述中,正确的有()。

- A. 会计主体确立了会计核算的空间范围
B. 持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度
C. 货币计量为会计核算提供了必要手段

D. 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

4. 母公司拥有若干子公司、分公司的情况下,下列各项中,()可以作为会计主体。

- A. 母公司 B. 子公司 C. 分公司 D. 企业集团

5. 本月收到上月销售产品的货款存入银行,下列表述中,正确的有()。
- A. 现金收付制下,应当作为本月收入 B. 权责发生制下,不能作为本月收入
C. 现金收付制下,不能作为本月收入 D. 权责发生制下,应当作为本月收入
6. 根据权责发生制原则设置的账户是()。
- A. 财务费用 B. 长期待摊费用 C. 预提费用 D. 管理费用
7. 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对经济活动的()进行审查。
- A. 及时性 B. 合法性 C. 合理性 D. 时效性
8. 资金运动的内容包括()。
- A. 资金的投入 B. 资金的循环 C. 资金的退出 D. 资金的周转
9. 下列说法正确的是()。
- A. 会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务,不能核算和监督其他主体的经济业务
B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分,也可以是几个企业组成的企业集团
C. 会计主体一定是法律主体
D. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
10. 会计核算的特点包括()。
- A. 准确性 B. 完整性 C. 连续性 D. 系统性

三、判断题

- () 1. 会计记录是将经过确认、计量的经济事项通过一定方法记载下来的过程。
- () 2. 债权债务是企业日常生产经营活动中偶尔发生的经济业务事项。
- () 3. 《会计法》确立了单位内部监督、社会监督、政府监督三位一体的会计监督体系,为会计监督的具体内涵及其实现方式赋予了新的内容。
- () 4. 会计主体和法律主体并非对等的概念,会计主体一定是法律主体,但法律主体不一定是会计主体。
- () 5. 会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提。
- () 6. 根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度,所谓的会计中期指的是不足一年的会计期间,半年度、季度和月度都属于会计中期。
- () 7. 持续经营假设是假设企业可以长生不老,即使进入破产清算,也不应该改变会计核算方法。
- () 8. 会计主体必须是法律主体。
- () 9. 资金的退出指的是资金离开本企业,退出资金的循环与周转,主要包括提取盈余公积、偿还各项债务,上交各项税金以及向所有者分配利润等。
- () 10. 会计的基本职能是会计核算和会计监督,会计监督是首要职能。