

第一章

总 论



学习目标

本章主要阐述了会计学的基本理论问题,概述了会计学的方法。通过本章的学习,要求学生初步了解会计产生和发展的历史,会计的定义,明确会计职能与目标,熟悉会计核算的基本前提和会计信息质量要求,了解会计核算方法体系,为以后各章的学习打下基础。

导入案例

在我们开始学习会计的一些基本知识之前,我们先来看一段关于会计含义的对话。

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴,有一次在一起聚会,一通天南海北之后,聊起了什么是会计这一话题,四人各执一词,谁也说服不了谁:

甲:什么是会计?这还不简单,会计就是指一个人,比如,我们公司的王会计,是我们公司的会计人员,这里会计当然是指人了。

乙:不对,会计不是指人,会计是指一项工作,比如我们常常这样问一个人,你在公司做什么?他说,我在公司当会计,这里会计当然是指会计工作了。

丙:会计不是指一项工作,也不是指一个人,而是指一个部门,一个机构,即会计机构,你们看,每个公司都有一个会计部,或者会计处什么的,这里会计就是指会计部门,显然是一个机构。

丁:你们都错了,会计既不是一个人,也不是一项工作,更不是指一个机构,而是指一门学科,我妹妹就是在大学学会计专业的,她当然是去学一门学科或科学。

【思考与讨论】

对此,你是怎么认识会计的呢?

会计是人们为组织和管理生产的需要而产生的并得到不断发展的科学。会计不可避免地受到所处的社会政治、经济、文化环境的影响和制约。随着社会环境的发展变化,对会计也提出了新的要求,使得会计方法逐步更新、会计理论不断丰富、会计服务领域不断扩展。随着市场经济发展的趋势,多层次的资金结构,多元化的经营方式,会计职业的社会化,要求会计学科体系教学侧重诠释会计工作的共性,以适应不同部门的会计工作。



第一节 会计概述

一、会计产生的必要性

会计是适应人类生产实践和经营管理的客观需要而产生的,并随着生产的不断发展而发展。会计之所以产生,一方面因为会计是人类在生产过程中基于合理安排劳动时间,力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,做到所得高于所费,提高经济效益而产生的对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、比较和分析的一种经济管理活动,其历史极其久远;另一方面是因为会计的发展和完善与社会生产力的发展和管理要求的不断提高紧密相关。从“生产职能的附带部分”(在原始社会),到社会生产力发展到一定水平出现了私人占有财产后,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能,而近代会计则是商品经济的产物,现代会计是适应了现代商品经济的发展要求,并随着电子计算机技术引进会计领域和现代数学,现代管理学与会计的结合而形成的。

二、会计产生与发展的进程

会计产生与发展几千年的历史表明,它经过了由简单到复杂、由低级到高级的发展道路。一般按会计的技术与手段的不同,分别从我国以及国外会计产生与发展的历程来简单地加以介绍。

(一)我国会计产生与发展历程

原始社会末期,有“结绳记事”、“刻木记数”等原始计算记录的方法,这是会计的萌芽阶段。

西周时期,出现了“月计岁会”,有了“会计”的命名和较为严格的会计机构,设立了专管钱粮赋税的官员,并建立“日成”、“月要”、“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。对账簿的设置,从单一流水账发展成为“草流”“细流”、“总清”三账,并一直使用到明清时期。

西汉时期,出现了名为“计簿”或“簿书”的账册,用以登记会计事项。

宋代时期,对会计的结算方法,从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展到“三柱结算法(入一支=余)”,再发展到“四柱清册”结算法。“四柱结算法”,亦称“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除(相当于“本期支出”)、实在(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=开除+实在”(即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存)这一平衡公式,加以总结,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国



古代会计的一个杰出成就,即使在现代会计中,仍然运用这一平衡关系。

明末清初,以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。把全部账目分为“进”(相当于各项收入)、“缴”(相当各项支出)、“存”(相当于各项资产)、“该”(相当于资本、各项负债)四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表中计算求出的盈亏数应当相等,称为合“龙门”,以此勾稽全部账目的正误。

资本主义萌芽阶段,出现了“天地合账”,在这种方法下,账簿采用垂直书写,直行分为上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所登记的数额必须相等,即所谓“天地合”。“龙门账”与“天地合账”都是我国固有的复式记账方法。“四柱结算法”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。

清朝晚期及中华民国时期,是我国会计中式簿记与西式簿记并存的时期,主要是引进西方借贷复式记账法。

20世纪30年代,产生财务会计与管理会计两大分支。会计从实物计量到货币综合反映,经历了一个较长的过渡时期。19世纪中叶以后,以借贷复式记账法为主要内容的“英式会计”、“美式会计”传入我国,我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记,推行近代会计,促进我国会计的发展起到了一定的作用。

新中国成立后,党和国家高度重视会计工作,会计在促进我国国民经济的恢复和发展方面,发挥了十分重要的作用。改革开放以后,为适应社会主义市场经济发展的需要,先后制定了分行业的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。

1985年颁布《中华人民共和国会计法》。1993年对《会计法》进行第一次修订。目前执行的是第二次修订并于2000年7月1日起施行的《会计法》。财政部于1992年11月公布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,自1993年7月1日起执行;2000年12月和2001年11月先后发布了《企业会计制度》和《金融企业会计制度》,并先后于2001年1月1日和2002年1月1日暂时在股份有限公司和股份制金融企业范围内执行,继而逐步扩大。2006年财政部颁布了修改和新制定的1项基本准则和38项具体准则,并于2007年1月1日率先在上市公司中实施,标志着我国会计准则实现了国际趋同。会计法规和制度建设对规范会计行为,提高会计信息质量,发挥会计作用都具有十分重要的意义。

(二)国外会计产生与发展历程

在国外会计产生和发展的历史进程中,最具意义的标志是复式记账制度的确立。

近代会计阶段从时间上看,可以从1494年意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》的出版开始,至20世纪40年代末。

中世纪地中海沿岸一些城市,是资本主义经济的发源地。其中,意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市的商业和金融业比较繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进并提高其记账方法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利所著的《算术、几何、比及比例概要》一书,比较系统地介绍了借贷复式记账法。书中以商业会计核算为例,就复式记账法的核算目的、核算程序、财产盘存制度、计价标准、序时记录和分类记录等,作了比较系统的介绍。该书的出版是复式借贷记账法产生的标志,是会计发展史上的一个重要里程碑,标志着近代



会计的最终形成。

18 世纪末到 19 世纪初英国产业革命的完成、工厂制度的确立,尤其是股份公司的不断出现,客观上要求建立一套与之相适应的会计方法。这一时期,会计不但在技术方面,而且在理论方面也大大地丰富起来,从而使会计由一门应用技术发展为一门科学。同时,由于股份公司的所有权和经营权相分离,公司的股东以及与公司有利益关系的社会团体及个人,要求公司定期提供有关公司的财务状况和经营成果的报告。而财务会计报告的真实性和完整性需要独立的第三者来完成。第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会的成立,标志着会计的服务对象、会计内容的扩展。同一时期,各国税法、商法、公司法等法律的陆续颁布和不断完善,也促进了会计的发展,使成本会计、会计报表分析、审计等新内容相继出现。

19 世纪末 20 世纪初,世界经济发展的中心逐渐转移到美国。为了规范会计工作,提高会计报告的真实性和可比性,以美国为首的一些国家会计师协会开始制定“公认会计原则”。“公认会计原则”的制定,标志着传统会计进入现代会计阶段。

20 世纪 50 年代至今,一方面科学技术日益进步,生产力得到巨大发展,企业规模不断扩大,出现了很多跨国公司;另一方面,市场竞争也更加激烈。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理当局对会计提出了更高的要求,不仅要求会计对经济业务进行核算和监督,更重要的是要求对经济业务进行事前预测、决策、成本计算和分析,从而实现了对经营过程的全面控制。这时,会计分化为两个领域,即财务会计和管理会计。1952 年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这一名词。管理会计的形成与发展丰富了会计的内容,使会计发展进入到一个高级阶段。

20 世纪 40 年代,随着电子计算机的出现,迎来了会计领域应用电子计算机的新时代。电子计算机在会计上的应用,使会计由传统的手工操作,逐渐发展为电子数据处理,提高了会计工作的及时性和准确性,为充分发挥会计的作用创造了有利条件。电子计算机在会计上的普遍应用,是会计发展史上的又一个飞跃。

综上所述,会计是随着生产力的发展、生产关系的变革和生产经营的需要而产生、发展并不断完善起来的。会计要为提高经济效益服务。实践证明,经济愈发展,会计愈重要。对此,马克思曾如此论述:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”

第二节 会计的基本概念

一、会计的职能

理解会计的概念,首先要对会计的内涵进行分析,即对会计职能的认识。会计的职能是指会计所具有的固有能力,会计基本职能包括对社会再生产过程的核算和监督。



(一) 会计核算职能

会计反映社会再生产过程时,要以实物、劳动(或时间)和货币三种量度,但应以具有综合量度特点的货币量度为主。实物量度是为了核算不同物资的实物数量而采用的计量单位,具有直观性。它能够提供经济管理上所需的各种实物指标,但实物计量单位只能用来总计同一种类的财产物资,而不能用来总计不同种类的财产物资,更不能用来总计各种不同的经济活动;劳动量度是为了核算经济活动中消耗的工作时间的数量而采用的计量单位,它有助于合理地安排工作和具体确定某一工作过程中的劳动耗费数量,但在商品经济条件下,由于有简单劳动和复杂劳动之区别,对各种人员的劳动还不能以某种劳动计量单位进行综合,各种劳动时间的直接相加也并不表明企业单位的劳动总成果;货币量度具有质的同一性和量的可加性,为了克服实物计量单位的差异性和劳动计量单位的复杂性,会计核算应以货币量度为主,来综合反映经济活动的过程和结果,为经济管理提供所需的价值指标。

会计在反映社会再生产过程时具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,一方面是指会计反映的会计事项,不能遗漏和任意取舍,另一方面是指将经济业务引起资金运动的来龙去脉反映出来,这样就能反映经济活动的全过程;所谓连续性,是指会计在反映经济活动时,应按其发生时间的先后顺序依次不间断地进行登记;所谓系统性,是指会计对经济活动的反映,既要全面相互联系地记录,还必须进行科学的分类,使之成为系统的会计数据,便于信息使用者的有效利用。

(二) 会计的监督职能

会计监督要依据会计的监督标准。会计的监督标准有:党和国家的路线、方针、政策和法律;会计法规、准则、制度;企业单位内部控制制度、计划和定额等。包括对经济活动的合法性、真实性、合理与有效性进行监督。

合法性监督。合法性监督是指依据财务收支的监督标准,对企业单位发生经济业务而引起的现金、银行存款的收入和支出、应收和应付款项、投资等在进行会计确认、计量、记录和报告的同时,是否符合党和国家有关的法律法规的监督,会计人员对于违反法律和国家统一的会计标准规定的会计事项,有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

真实性监督。真实性监督是指通过相关的会计法规制度来规范会计行为,使会计在对经济活动进行确认、计量和报告时所生成的会计资料真实和完整。会计资料作为重要的社会资源和“商业语言”,为政府管理部门、投资者、债权人及社会公众进行评价财务状况、防范经营风险提供重要依据。因此,保证会计资料真实、完整是维护社会经济秩序正常运转的客观要求。

在具体的会计实务当中,会计监督贯穿于经济活动的全过程。它分为:

(1)事前监督。事前监督是指依据会计的监督标准,主要采用预测的方法,预测和分析将要发生的经济活动可能达到的预期结果,是否与决策和计划的目标一致。

(2)日常监督。日常监督亦称事中监督,是指按照会计的监督标准,主要采用控制和审核的方法,对进行中的经济活动进行审核和分析、对已发现的问题提出建议,督促有关部门



采取措施,调整经济活动,使其按照预定的目标和要求进行。

(3)事后监督。事后监督是指依据会计的监督标准为准绳,通过检查和分析已取得的会计资料,对已完成的经济活动的合法性、合理性和有效性进行的考核和评价。

会计的核算职能和监督职能是不可分割的。如实核算是监督的必备条件和基础,而严格监督则又是核算的前提和继续。没有会计监督,会计核算就失去存在的意义,没有会计核算,会计监督就失去存在的基础。随着会计领域派生出许多新的会计职能,如利用各种预测数据,参与制定经济决策的“决策职能”;再如利用责任会计,对经济活动进行控制的“控制职能”等,都在进一步探讨中,但“核算”和“监督”职能是会计学界对会计基本职能的共识。

二、会计概念的主流学派观点

关于会计的概念,中外会计学界针对会计本质问题所形成的几种主流学派的观点,并在此基础上给出会计的含义。

(一)信息系统论

1966年,美国会计学会(American Accounting Association)发表的文件公告《会计基本理论说明书》指出:“实质地说,会计是一个信息系统。”由于这一观点符合了当时社会的观点,并能较好地解释相关的会计理论和方法,因此,到20世纪七八十年代,成为美国会计理论中的主流派观点,认为会计是经济管理的重要组成部分,是以货币为主要计量尺度,对经济活动进行连续、系统和综合的核算,提供以财务信息为主的经济信息,既为外部有关各方的投资、信贷决策服务,也为内部强化管理和提高经济效益服务,是一个生成和提供财务信息并用于管理的系统。

(二)管理活动论

1980年在中国会计学会成立的大会上,杨纪琬和阎达五两位教授合作发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的论文,首次提出了“会计的本质是一种管理活动”的观点。1983年成圣树教授等人撰文指出:会计是经营管理的核心,是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为,是有组织、具有管理职能的一种管理活动。这种观点既否定了会计是一种应用技术的看法,又否定了会计是一种管理经济的工具的看法,转而强调会计具有核算和监督的双重职能。

现代会计是经济管理的重要组成部分,本身具有经济管理的职能,它在国家经济管理与企业经营管理中的地位和作用进一步明确。

会计应当而且必须提供相关人士所需的信息,但更重要的是信息生成前的预测和决策以及信息反馈过程中的控制。因此,提供信息是手段,而控制管理才是真正的目的。

(三)管理工具论

对会计本质的一种认识,认为会计是一种管理经济的工具。这种观点在我国20世纪50



至 80 年代比较流行。在 50 年代,一些会计核算原理教材指出,会计核算在经济核算的一种,是反映经济过程中各个经济事实或经济现象的一种工具。在 60 年代出版的《会计学原理》教材则提出,会计是用来反映经济过程,进行观察、计量、登记和分析的方法。持这种观点的人认为,不能把会计和会计工作混为一谈,会计是从事会计工作的手段,它是一个独立的方法体系。这个方法体系是人们长期从事会计实践的经验总结,把它再用于会计实践,才表现为会计工作。并认为会计这种独立的方法体系,主要是用来提供微观经济信息的,或者说主要是执行反映职能的;既然会计是一种技术方法,那么它本身就不可能有管理职能,而只是服务于管理的工具或手段。

综上所述,会计概念的内涵和外延随着社会经济的发展而不断丰富,人们对会计的认识也在逐步发展和加深。基于我们对会计本质的认识,在博采众家之长的基础上,对会计的概念作如下界定:会计是以货币作为主要计量单位,利用专门的方法和程序,对社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动,进行完整、连续、系统的核算和监督,旨在提供会计信息和实现最优经济效益的一种管理活动。

第三节 会计信息使用者

从总体上看,会计信息使用者可以分成两大类:内部信息使用者和外部信息使用者。

一般而言,企业内部会计信息使用者是指企业管理当局。由于企业日常经营活动由管理当局自己掌控,会计信息又是管理当局管理下的财务部门加工,因而,企业管理当局也就成为内部会计信息使用者。企业外部会计信息使用者是指投资者(所有者)、债权人、政府部门,以及企业职工和其他利益相关者。

1. 投资者

任何一个企业,都必须拥有一定量的资本,因而也就有相应的权益投资人。对于独资和合伙企业来说,投资者一般就是企业的经营管理者,他们在经营管理活动中可以直接接触到包括会计信息在内的各种管理信息。因此,他们并不是严格意义上的外部信息使用者。对于有限责任公司,股东人数有限,但并非每个股东都亲自参与管理。参与企业经营管理的所有者,他们不但使用会计信息,而且还亲自参与管理,加工会计信息,因而属于内部信息使用者。不参与管理的所有者,他们一般不会要求单独加工会计信息,只能从管理者那里获得会计信息,因而,他们尽管是投资人,但只是一个外部会计信息使用者。对于股份有限公司,尤其是股票上市交易的上市公司,投资人获得会计信息的外部特征更加明显。股份有限公司的股东数量很多,绝大部分股东无法直接参与企业的经营管理,小股东甚至无法影响公司的任何经营和会计政策,投资人只能通过资本市场进行股票买卖的投资决策。此时,投资人与公司之间间隔了资本市场,经营权与所有权获得了更彻底的分离,只能依靠资本市场的规定获得企业会计信息,资本市场上的投资人也就成为真正的外部会计信息使用者。投资人是



外部会计信息使用者还是内部会计信息使用者,取决于投资人参与企业管理的程度,取决于投资者能否影响企业的会计信息加工。

2. 债权人

债权人是指向企业提供贷款、持有企业债券或向企业提供赊销的个人或组织。常见的债权人包括银行、供应商、企业债券持有者等。相对投资者的资本金,债权人的资金(即借款),必须按照借款或融资协议的规定按期偿还,并取得协议规定的回报,而且这种偿还与回报权优先于所有者的剩余资产要求权。当然,企业承诺债权人优先获得资金偿还和回报也是有条件的,债权人不再拥有资金的决策权,不得干预企业的日常经营活动。显然,债权人只能属于外部会计信息使用者。作为债权人,他们最关心的是其提供给企业的资金是否安全,贷款能否按期如数收回,他们需要获知企业的偿债能力等方面的信息。

3. 企业内部职工

职工与企业的经济利益是密切相关的,职工总希望能在一个有着稳定的发展前景的企业中就业。职工在企业中使用会计信息有着双重的身份:一是职工以企业员工的身份在履行企业岗位职责时运用会计信息,这一会计信息的运用是属于内部会计信息使用者;二是职工以一个与企业签约的签约人身份运用会计信息,此时对会计信息的使用就转化成了外部会计信息使用者。因为,职工需要利用会计信息评估自己职业的稳定性和风险性,并决定是否继续在企业任职。企业的职工是企业的劳动者,主要关注企业的稳定性、劳动报酬的高低和职工福利的好坏等情况,以及公司的发展前途等方面的会计信息。

4. 顾客

顾客是公司产品(劳务)的购买者,他们主要关注产品的价格、质量、质保、保修和折扣等方面的信息。

5. 政府机构

企业是国民经济的细胞,无论是资本主义市场经济国家还是社会主义市场经济国家,政府都很关心企业的经济状况,需要获得企业的会计信息。政府使用企业会计信息主要是出于两个方面的考虑:一是政府需要会计信息对国民经济实行宏观经济调控。例如,通过法律、制度、政策、利率、汇率、税率等调节国民经济的发展,保持国民经济的有序、稳定、快速增长;二是政府需要会计信息课征企业税收。企业税收是政府财政收入的主要来源,为了保证财政收入的稳定增长,政府自然非常关心企业的经济情况。同时,企业的许多税收,如我国的增值税、所得税等的征收都需要会计信息系统提供基本数据,税法也规定企业必须向政府税务部门提供他们所需的会计数据。当然,政府部门是不会参与企业日常经营管理活动的,因而,也是企业外部会计信息使用者。政府机构包括对公司会计信息有权进行监督和管理的所有机构。我国政府监管机构主要包括政府财政部门、税务部门、审计部门、银行、证监会等。

6. 企业管理当局及其管理人员

企业管理当局和管理人员受雇于企业投资者,负有监管企业完成经济目标的责任。他



们对所有会计信息包括企业财务状况的好坏、经营成果的大小和现金的流动情况等都要关注,据以做出决策,实施控制。

第四节 会计目标

一、会计目标的含义

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。在不同历史阶段,会计的具体目标是不同的,会计目标受到环境因素的影响,随环境因素的变化而变化。

对于会计目标的研究,国际上比较流行的流派主要有两种,包括:一是受托责任观;二是决策有用观。

二、会计目标的观点

(一)受托责任观

受托责任观产生的经济背景,是企业所有权与经营权相分离,并且投资人与经营者之间有明确的委托与受托关系。受托责任观认为,财务会计的主要目标是管理当局向投资者、债权人等报告资源的运用情况,即评价受托经济责任。由于所有权和经营权的分离,资源的受托者就负有了对资源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。因此,会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的事情。

(二)决策有用观

决策有用观是20世纪70年代美国注册会计师协会出资成立的特鲁彼拉特委员会(Trueblood)在对会计信息使用者进行了大量的实证调查研究后得出的结论。该委员会在1973年提出的研究报告中,明确提出了十二项财务报表的目标,其基本目标是提供据以进行经济决策所需的信息。根据美国会计学会发表的《基本会计理论报告》,会计的目标是:为了作出关于利用有限资源的决策,包括确定重要的决策领域以及确定目的和目标而提供有关的信息。1978年,美国财务会计准则委员会在其《财务会计概念公告》中,对财务报表的目标作出了进一步的阐述:财务报告应提供对现在和可能的投资者、债权人以及其他使用者作出合理的投资、信贷及类似决策有用的信息;财务报告应提供有助于现在和可能的投资者、债权人以及其他使用者评估来自销售、偿付到期证券或借款等的实得收入的金额、时间分布和不确定的信息;财务报告应能提供关于企业的经济资源、对这些经济资源的要求权(企业把资源转移给其他主体的责任及业主权益)以及使资源和对这些资源要求权发生变动的交易、事项和情况影响的信息。



从上述介绍可以看出,受托责任观重在报告受托者的受托管理情况,主要是从企业内部来谈的,而决策有用观是从企业会计信息的外部使用者来谈的。实际上,两者并不矛盾,即会计目标是提供信息。在受托责任观下,会计目标是向资源委托者提供信息;在决策有用观下,会计的目标是向信息使用者提供有用的信息,不但向资源委托者,而且还包括向债权人、政府等和企业有密切关系的信息使用者提供决策有用的信息。同时,两者侧重的角度不同。受托责任观是从监督角度考虑,主要是为了监督受托者的受托责任;决策有用观侧重于信号角度,即会计信息能够传递信号,即向信息使用者提供决策有用的信息。两者之间相互联系,相互补充。

三、我国会计的目标

会计目标是会计工作应该达到的要求和目的。随着经济生活对会计信息需求的增加,会计目标日益引起重视,对于会计目标的研究也日益深入。我国现行的会计准则指出,企业财务会计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。

第五节 会计核算基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算的基本前提,是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的假定,并在此基础上建立会计原则。企业在会计实践工作中,应该遵循的会计核算基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

一、会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,也称为会计实体或会计个体。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。

会计主体作为会计工作的基本前提之一,为日常的会计处理提供了空间依据。第一,明确会计主体,才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围和立场;第二,明确会计主体,将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。无论是会计主体的经济活动,还是会计主体所有者的经济活动,都最终影响所有者的经济利益,但是,为了真实反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量,必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体。例如,一个企业



作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,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,比如在企业集团里,一个母公司拥有若干个子公司,在企业集团母公司的统一领导下开展经营活动。为了全面反映这个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的财务状况、经营成果和现金流量予以综合反映。有时,为了内部管理需要,也对企业内部的部门单独加以核算,并编制出内部会计报表,企业内部划出的核算单位也可以视为一个会计主体,但它不是一个法律主体。

会计主体必须具备三个条件:具有一定数量的经济来源;进行独立的生产经营活动或其他活动;实现独立核算并提供反映本主体经营活动情况的会计报表。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的将来,企业不会面临清算、解散、倒闭而不复存在。

企业是否持续经营,对会计政策的选择,正确确定和计量财产计价、收益影响很大,在持续经营的前提下,企业取得机器设备的时候,能够确定这项资产在未来的生产加工活动中可以给企业带来经济利益,因此可以按支付的所有价款 20 万元作为固定资产的账面成本,其磨损的价值,在 10 年内按一定折旧方法计提折旧,并将其磨损的价值计入成本费用。如果企业面临清算,固定资产只能按当时的公允价值进行抵偿债务。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定,企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此,往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提,就应当改变会计核算的方法。

三、会计分期

会计分期这一前提是从第二个基本前提引申出来的,可以说是持续经营的客观要求。会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间,又称为会计期间。

会计分期的目的是,将持续经营的生产活动划分为连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

根据持续经营前提,一个企业将要按当前的规模和状况继续经营下去。要最终确定企业的经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是,经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息,不能等到歇业时一次性核算盈亏。为此,就要将持续不断的经营活动划分为一个个相等的期间,分期核算和反映。会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

会计期间一般可以按照日历时间划分,会计准则明确规定,采取公历年度,自每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。此外,国际上会计期间可以按实际的经济活动周期来划分,其周期或



长或短于公历年度。由于会计期间是人为划分的,根据世界各国对预算年度的规定不同,会计年度采用的形式有:公历制(即每年1月1日起至本年12月31日止),如中国、德国、波兰、法国、朝鲜等国;四月制(即每年4月1日起至次年3月31日止),如英国、加拿大、印度、日本、新加坡等国;七月制(即每年7月1日起至次年6月30日止),如瑞典、澳大利亚等国;十月制(即每年10月1日起至次年9月30日止),如美国、泰国、墨西哥等国。会计分期包括中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

四、货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位,记录和反映企业的生产经营活动。

在我国,要求采用人民币作为记账本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币,因此规定业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币为记账本位币。当然,提供给境内的财务会计报告应当折算为人民币。

货币计量明确了会计核算的计量尺度和计量条件。这里包含:其一,以货币计量单位对会计主体(企业)的经营活动及其成果进行综合反映,是会计的基本特征之一;其二,当所发生的经济业务存在用两种以上货币单位计量时,为便于会计报表的阅读、汇总,就需要确定以某一种货币作为记账本位币。但是,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、市场竞争力、客户资源等,往往无法用货币来计量,但这些信息对于使用者的决策很重要。为此,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息。

第六节 会计信息质量要求

一、会计信息的含义

从事经营活动的各个经济实体(企业)中,大量的信息都是经济信息。经济信息的表现形式是多种多样的,如企业中的市场信息、生产信息、财务信息、经营信息、人力资源信息以及法规制度信息等。会计信息是企业经济信息的重要组成部分,主要反映企业经济活动中可以用货币表示的经济业务,即企业的资金(资本)运动。从会计所揭示经济活动的本质看,包含企业的财务状况、经营成果和现金流量等内容,它们分别通过资产负债表、利润表和现金流量表等财务报告进行揭示。

二、会计信息质量要求的内容

会计信息质量要求是指企业所提供的会计信息的质量标准,其表现为会计信息对于信



息使用者做出决策有用的那些性质(或特征),也称“会计信息的质量特征”。这些要求主要包括以下八项:

(一)可靠性

可靠性指会计核算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。

在会计核算工作中坚持这一原则,就应当在会计核算时客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息的真实性;同时,会计工作也应当正确运用会计准则和方法,准确反映企业的实际情况;而且,会计信息还应当能够经受验证,以核实其是否真实。

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,没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至还会误导会计信息使用者,使其据以进行的决策失误。

(二)相关性

相关性指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做出评价或者预测。

提供会计信息是为了满足宏观经济管理者、投资者、社会公众、企业内部经营管理者等不同的会计信息使用者的需要。信息的价值在于与这些信息使用者的决策相关,有助于决策。在会计核算工作中就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,充分考虑会计信息使用者的信息需求。

(三)可理解性

可理解性指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。

会计记录必须清晰、简明,便于理解和利用。这一要求的内容是多方面的,如填制会计凭证和登记账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整;在编制会计报表时,项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确无误等。要保证明晰性,必须根据各单位经营活动的特点和管理的不同要求以及会计核算具体业务量的多少,设计或选择适当的会计核算组织形式。努力提高会计人员的业务技术水平也是确保明晰性的重要条件。

(四)可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性要求企业的会计信息应在以下两个方面做到相互可比。

第一,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。如需变更,应当将变更的内容和理由、变更的累计影响数,以及影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。这一原则的目的是使得同一单位的各期会计信息具有可比性,有利于决策;同时防止利用会计核算方法的变动,人为操纵成本、利



润等指标,粉饰企业的财务状况或财务成果的行为发生。这是一种纵向的比较。

第二,不同企业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,确保会计信息口径一致、相互可比。由于各个企业所处的微观经济环境千差万别,要做到不同企业会计信息的完全可比是不可能的。因此,在利用会计信息分析时,应先确定信息的可比性,然后对不可比的信息通过调整口径,使之可比。这是一种横向的比较。要保证会计核算资料横向可比、可加,就要求各个企业的会计核算必须严格按照国家统一规定的会计处理方法进行,提供相互可比的会计核算资料。

(五)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。

如果要真实地反映所拟反映的交易或其他事项,那就必须根据它们的实质和经济现实,而不是仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。交易或其他事项的实质,不总是与它们的法律形式的外在面貌相一致。实质重于形式原则就是要求在对会计要素进行确认和计量时,应重视交易的实质,而不管其采用何种形式。在这一方面,最典型的例子为融资租入固定资产的确认与计量。企业以融资租赁方式租入固定资产,虽然从法律形式来讲,企业并不拥有其所有权,但由于租赁合同中规定的租赁期都相当长,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该资产并从中受益等。所以,从其经济实质来看,企业能够控制融资租入固定资产所创造的未来经济利益,因此,应当将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产,反映在企业的资产负债表上。

(六)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。

在评价某些项目的重要性时,应当从性质和数量两个方面来进行。从性质上看,如果某会计事项发生就可能对决策产生一定影响时,则该事项属于具有重要性的事项;从数量上看,如果某会计事项的发生达到一定数量就可能对决策产生影响时,则该事项属于具有重要性的事项。对某项会计事项判断其重要性,在很大程度上需要依赖会计人员的职业判断。

(七)谨慎性

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

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着竞争和风险,存在着很大的不确定性,如应收账款的可收回性、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货等。会计信息质量的谨慎性要求,即需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断,保持应有的谨慎,凡可能的损失或负债,应充分予以估计,从而使会计报表揭示的信息,不会引起报表使用者由于根据不足而导致的乐观,对使用者的决策产生误导。



(八)及时性

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

会计信息具有时效性,即使是可靠、相关的会计信息,如果不及时提供,也就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有任何意义。在会计核算中坚持及时性原则,要求会计人员在经济业务发生后能及时收集各种原始单据或凭证,对会计信息及时进行加工处理,并编制出财务报告,将会计信息及时传递,按国家规定的有关时限提供给财务报告信息使用者。

第七节 会计确认与会计计量

一、会计确认的含义

所谓会计确认是指将某一事项认定为会计对象并正式地记录和列入会计主体的资产负债表或利润表的过程。只有在该事项确实属于会计对象,并能够可靠的计量时,才可以进行会计确认。例如,销售商品的应收账款,如果按正常分析,可能收回,则确认收入;如果对方宣告破产或流动资金持续严重不足,资不抵债,无法偿还时,则不能把此销售确认为收入。

二、会计计量的含义

所谓会计计量就是以数量关系来确定物品或事项之间的内在数量关系,把数额分配于具体事项的过程。也就是说,在企业会计核算中对会计对象的内在数量关系加以衡量、计算和确定,使其转化为能用货币表现的财务信息和其他相关的经济信息,以便集中和综合反映企业的财务状况及其经营成果。

一个完整的会计计量模式,除计量对象,还包括两个因素:计量属性和计量单位。

计量属性是指被计量对象的可计量的某一方面的特性或外在表现形式,即被计量对象予以数量化的特征或方面。计量对象往往有多种特性,因而可以从多方面按不同计量尺度加以计量。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,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。计量单位是指计量对象就某一属性进行计量时,具体使用的标准量度。可供选择的计量单位有两种:名义货币单位和一般购买力货币单位。名义货币单位是指各国主要流通货币的法定单位。一般购买力货币单位就是以各国货币的一般购买力或实际交换比率作为计量单位。一般购买力货币单位较之于名义货币单位,能够反映物价变动对会计信息的影响,保持会计计量结果的可行性。会计计量属性主要包括:历史成本、公允价值、可变现净值、重置成本、现值。



(1)历史成本。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,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者资产的金额,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者现金等价物的金额计量。历史成本具有可靠性,并且其计量的实践经验和理论很丰富。但是,成本属性只能反映资源的存在、反映资源过去和现在用到何处,不能代表可能产生的未来经济利益对资源委托者的报酬。尤其是在物价变动明显时,其可比性、相关性下降,经营业绩和持有收益不能分清,非货币性资产和负债出现低估,难以真实揭示企业的财务状况。

(2)重置成本。重置成本是指在本期重置或重购持有资产的成本。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者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者现金等价物的金额计量。

(3)可变现净值。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者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、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(4)现值。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。现值计量属性考虑了货币时间价值,与决策的相关性最强,现值计量属性能够体现经营管理责任的全部要求。

(5)公允价值。市场以价格为信号传递信息,市场根据不同资产的风险与收益决定其具有不同的交换价格。在存在市场交易价格的情况下,交换价格即为公允价值。因此,市价是所有市场参与者充分考虑了某项资产或负债未来现金流量及其不确定性风险之后所形成的共识,若没有相反的证据表明所进行的交易是不公正的或非出于自愿的,市场交易价格即为资产或负债的公允价值。

三、会计确认的一般原则

(一)权责发生制原则

这是指收入和费用是否计入某会计期间,不是以是否在该期间内收到或付出现金为标志,而是依据收入是否归属该期间的成果、费用是否由该期负担来确定。具体来说,凡在当期取得的收入或者应当负担的费用,不论款项是否已经收付,都应当作为当期的收入或费用;凡不属于当期的收入或费用,即使款项已经在当期收到或在当期支付,都不能作为当期的收入或费用。因此,权责发生制原则,也称为应收应付原则。如在此原则下,商品销售行为是在12月发生,收入应在12月取得的,即使没有收到,也是属于12月的收入。而在11月或1月即使收到款项,由于没有发生销售行为,也不能作为当月收入确认。

与权责发生制相对应,是收付实现制。收付实现制也称现收现付制,是以实际收到或付出款项作为确认收入或费用的依据。如在此原则下,只要是在1月期间收到货款,不论这款



项是不是由本月业务实际发生的,都作为1月份收入。

权责发生制与收付实现制都是会计核算的记账基础。是由于会计分期前提,产生了本期与非本期的区别,因此在确认收入或费用时,就产生了上述两种不同的记账基础,而采用不同的记账基础会影响各期的损益。建立在权责发生制基础之上的会计处理可以正确地将收入与费用相配合,正确计算损益。因此,企业即营利组织一般采用权责发生制为记账基础,而预算单位等常采用收付实现制。

(二)配比原则

这是指将收入与对应的费用、成本进行对比,以结出损益。正确运用配比原则,将收入与相关的成本、费用进行对比,才能完整地反映特定时期的经营成果,从而有助于正确评价企业的经营业绩。因此当确定某一个会计期间已经实现收入之后,就必须确定与该收入有关的已经发生的费用,以正确确定该期间的损益。

配比原则包括两层含义。一是因果配比,将收入与其相关的成本费用配比。如将销售商品的主营业务收入与主营业务成本相互配比;将兼营运输业务的其他业务收入与其他业务成本相互配比;二是时间配比,将一定时期的收入与同时期的费用相比,如将当期的所有收入与当期应负担所有成本、费用(管理费用、销售费用等)相比。

(三)划分收益性支出与资本性支出原则

这是指会计核算中合理划分收益性支出与资本性支出,将收益性支出计入当期的损益,将资本性支出计入资产的价值。对于一项支出,如果支出所带来的经济效益仅与当期有关,则这项支出就作为收益性支出;如果该支出的经济效益不仅与本期间有关,而且与几个会计期间有关,那么该支出就是资本性支出。划分收益性支出与资本性支出,有助于正确确认当期损益和资产价值,保持会计信息的客观性。例如,固定资产支出能够提高企业生产运营能力,其使用期限超过一年或一个营业周期,所以其所带来的效益不仅与当期有关,而且与之后几个期间都有关,所以属于资本性支出,应当计入固定资产价值,而不能与当期收入相比。

(四)历史成本原则

这是指将取得资产时发生的成本作为资产的入账价值,在资产处置前保持其入账价值不变。其后,如发生减值,应当按规定计提相应的减值准备。历史成本的依据是,成本是实际发生的,有客观依据,便于核查,也容易确定,比较可靠;历史成本数据比较容易取得。按照此原则,企业的资产应以取得时所耗费的一切成本作为入账和计价的基础,而且此成本也是其以后分摊转为费用的基础。

企业在对会计要素进行计量时,应当采用历史成本。但也可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量,但前提是要保证所确定的会计要素金额能够取得并能够可靠计量。



第八节 会计核算方法

会计核算方法是指为核算和监督会计对象,完成会计任务而采用的各种专门方法和手段。会计方法是人们在长期的会计工作实践中总结创立的,并随着社会生产力的发展、会计的内涵不断发展而逐渐完善。现代的会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计预测决策方法等。这几种方法各自具有特点,有一定的独立性,但也密切联系。

在会计工作中,会计核算方法是基本环节,是最基本的方法,其他的会计方法都要在会计核算提供的资料和信息的基础上进行。会计核算方法主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查及编制财务会计报告七种方法。

一、设置会计科目和账户

会计要素的内容很复杂,对会计要素的具体内容进行科学分类并分类核算,就形成了会计科目。根据会计科目开设账户,在账户中登记经济业务的发生对会计要素的影响,这是会计核算的一种专门方法,也是会计核算的基础之一。通过账户可以分类、连续、系统地记录各项经济业务,为经济管理提供各种类型的会计指标。正确地、科学地设置会计科目和账户,是满足经营管理需要,完成会计核算任务的基础。

二、复式记账

复式记账是指对每一项经济业务,都要以相等的金额在两个或两个以上相互关联的账户中进行记录的一种记账方法。两个或两个以上的账户会形成一种对应关系和平衡关系。根据账户的对应关系,可以了解有关经济业务的来龙去脉,比如企业增加一台机器设备,来源是什么?企业银行存款减少 300 000 元,去向又是什么?复式记账一方面是对任何一项经济业务在有关账户中登记其来源,另一方面又要在有关账户中登记其去向。而根据账户的平衡关系,可以检查有关业务的记录是否正确。

三、填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务与明确经济责任作为记账依据的书面证明。会计凭证一般按填制的程序和用途可分为原始凭证和记账凭证。每发生一项经济业务都应取得或填制原始凭证,并经过会计部门和有关部门审核无误后,按照设置的会计科目和账户,运用复式记账法,编制记账凭证,作为登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算的一种专门方法,它可以保证会计核算的质量,并为企业的经济管理提供真实可靠的数据资料,也是实行会计监督的重要手段。



四、登记会计账簿

账簿是具有一定格式,相互联结的账页,是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍,是保存会计数据资料的重要工具。登记会计账簿就是将会计凭证记录的经济业务,序时、分类地记入有关簿籍中设置的各个账户。登记会计账簿必须以审核无误的凭证为依据,并定期进行结账、对账,以便为编制财务报表提供完整系统的会计数据。

五、成本计算

成本计算是指在生产经营过程中,按照一定对象归集和分配发生的各种费用支出,以确定该对象的总成本和单位成本。通过成本计算,可以确定材料的采购成本、产品的生产成本和销售成本,可以反映和监督生产经营过程中发生的各项费用是否符合节约原则和经济核算的要求,并据以确定企业的经营成果。这对于不断降低成本,提高经济效益具有非常重要的意义。

六、财产清查

为了增强会计记录的准确性,保证账簿记录 and 实际相符,必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查、盘点和核对。财产清查就是指通过盘点实物、核对账目,对各往来款项进行查询核对,以保证账账、账实相符的一种专门方法。在清查中如果发现账实不符,应分析原因,明确责任,并调整账簿记录,使账实完全一致。通过财产清查,可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况,以及往来款项的结算情况,监督各类财产物资的安全与合理使用。

七、编制财务会计报告

编制财务会计报告是以书面报告的形式,定期总括地反映一个特定单位的财务状况和经营成果而采用的一种会计专门方法。通过编制财务会计报告,能将分散在账簿中的资料集中起来,归纳整理加工,以提供全面反映经济活动所需要的有用信息。编制财务会计报告是会计核算工作的最后环节。它所提供的资料,不仅是分析考核财务计划和预算执行情况以及编制下期计划和预算的重要依据,也为经营决策和国民经济的综合平衡等提供必要的参考资料。

上述各种会计核算方法相互联系、密切配合,构成了一个完整的方法体系。这一体系表明,从经济业务发生取得原始凭证到财务会计报告的编制,形成了一个会计循环。这个循环是一个周而复始的过程。在这个会计循环中,处于重要环节的是三种基本方法,即填制和审核会计凭证、登记会计账簿及编制财务会计报告。任何会计期间所发生的经济业务,都要经过这三个环节进行会计处理,最终将大量的经济业务转换为有用的会计信息。会计循环可以表述为:经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核无误后,按设



置的会计科目和账户,运用复式记账法,编制记账凭证,并据以登记账簿;根据凭证和账簿记录对生产经营过程中发生的各项费用进行成本计算,运用财产清查方法对账簿记录加以核实,在保证账实相符的基础上,定期编制财务会计报告。

● ● ● 本章小结 ● ● ●

会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展。经济越发展,会计越重要。

会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门的程序和方法,对社会再生产过程中的资金运动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查,以提高经济效益的一项管理活动。会计是人们对再生产过程中的价值运动进行管理的一种实践活动,是经济管理的重要组成部分。

会计的特点是:以货币为主要计量单位;以真实、合法的会计凭证为依据;对经济活动进行综合、连续、系统、完整的核算和监督。

现代会计的基本职能可归纳为两种:核算职能与监督职能。这两大职能构成了现代会计的两大工作系统。会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计工作人员通过会计实践活动,期望达到的结果。

我国的《企业会计准则》对会计核算明确了以下四项基本前提,分别是会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。另外规定了八项信息质量要求,分别是可靠性、相关性、可理解性、可比性、重要性、实质重于形式、谨慎性和及时性。

会计的核算方法包括:设置会计科目和账户、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、编制财务会计报告。

● ● ● 本章习题 ● ● ●

一、单项选择题

1. 会计以()为主要计量单位。
A. 实物
B. 货币
C. 劳动量
D. 价格
2. 会计的基本职能一般包括()。
A. 会计计划与会计决策
B. 会计预测与会计控制
C. 会计控制与会计决策
D. 会计核算与会计监督
3. 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



- C. 母公司和子公司组成的企业集团 D. 销售部门
2. 下列项目中,属于会计核算基本前提的有()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
- C. 会计分期 D. 货币计量
3. 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
4. 会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过()等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账。
- A. 确认 B. 记录
- C. 计算 D. 报告
5. 会计期间可以分为()。
- A. 月度 B. 季度
- C. 年度 D. 半年度
6. 会计监督职能是指会计人员进行会计核算的同时,对经济活动的()进行审查。
- A. 合法性 B. 合理性
- C. 时效性 D. 盈利性

三、简答题

1. 简述会计核算与会计监督的关系。
2. 简述会计核算的基本方法。
3. 会计的概念是什么?

案例解析:

在日常生活中,会计确实有多种不同的含义。甲、乙、丙、丁四个人的看法都说明了会计含义的一部分,但又都不全面。我们说会计主要还是指会计工作和会计学。

会计是一项经济管理工作,一项为生产经营活动服务的社会实践,这就是说,认为会计是指会计工作。同时,又认为,既然有会计工作的实践,就势必有实践经验的总结和概括,就有会计的理论,就有会计工作赖以进行的指导思想。会计是解释和指导会计实践的知识体系,是一门学科。也就是说,会计是指会计学。可见,会计既指会计学,也指会计工作。也就是说,会计既包括会计理论,也包括会计实践。