

前言

随着我国社会主义市场经济的进一步完善和各项改革的深化,我国会计领域发生了深刻的变革,很多重大改革举措相继出台。本书以财政部发布的《企业会计准则》(含基本准则和38项具体准则)和《企业会计准则——应用指南》为依据,系统地阐述了会计的基本理论和基本操作技能。

经济越发展,会计越重要,会计工作在国民经济管理和规范市场秩序中的作用就更为重要。因此,为企业培养各层次的掌握现代化管理手段的复合型会计人才已成为高校经济管理专业当前的迫切任务。

基础会计是经济管理类专业的一门重要的专业基础课程、核心课程,是会计入门的必修课,是为后续的专业课(包括中级财务会计、高级财务会计、成本会计、会计电算化等课程)打基础的,更是初级会计资格证书考试的必考课程。无论是毕业后以会计为职业,或者经商、从事经济管理工作,都需要学好基础会计。但要学好基础会计有点儿难度,主要是其抽象的会计概念与术语、枯燥的会计原理、繁杂的会计报表,往往使初学者摸不着头脑。初学者虽苦思冥想,却仍不得入门。现在社会上用人单位需要很多优秀、实用的会计人才,而有些会计专业毕业的学生不好找工作,原因是他们不能很好地把所学的理论知识与会计实践有效地结合起来。

培养优质、实用的会计人才,实现高效、充分的直接就业是国家大力开展高等教育财会专业的目标。为此,我们在充分考虑高校会计人才培养目标的基础上,根据基础会计课程教学的实际及学生参加初级会计资格考试的需要,以应用为主旨,重在突出实践性内容,以培养学生的会计专业技能为核心,本着“理论够用、强化技能、能力为本”的原则,编写了《基础会计》一书。

本书有以下几个特点。

1. 本书突出了应用性、实践性和新颖性。本着“必要、够用、易学”的原则,既不过多地阐述会计理论,也不过繁地介绍会计实务,注重会计基本原理与企业会计实务的紧密结合。

2. 本书突出了以实践导学、以实践促学的原则。强化实践性教学环节,突破了传统课程教学模式。教材中编写了原始凭证的填制、编制审核记账凭证、登记账簿、对错账的更正、总分类账与明细分类账的平行登记、综合实训等十七个会计实训内容,通过真实的会计资料仿真演练和操作,增强学生的感性认识,加深学生对会计核算规则和方法的理解,

培养学生分析问题、处理问题的实际操作技能。

3. 本书着重培养学生自主学习的能力，以学生个性化自主学习为中心。本书编写的会计实训资料自成体系，每项实训既有实训目的、实训要求，又有实训指导。学生可通过会计实训，经过自己的独立思考、消化、联系、体验，学会学习，强化自身的实践能力。

4. 本书编排新颖，操作性强。本书注重会计知识的组合扩张、链接和创新，为满足会计核算工作任务和初级会计资格考试的需要进行编排，注重知识更新。每章都有本章导读、本章小结以及内容丰富、能启迪学生思维的课后习题，以激发学生的学习兴趣 and 热情。

5. 本书编者很有特色。本书由江西应用科技学院副教授、高级会计师胡绍义主编，编者既有副教授、讲师、助教，又有高级会计师、会计师、助理会计师等“双师型”教师，还有硕士研究生、北京师范大学金融专业毕业生及本校会计电算化在校生。本书有助于解决教学问题，针对性强。

在此，对在本书编写过程中提供了支持和帮助的江西应用科技学院领导、同事及同学们，表示衷心感谢。

在本书的编写过程中，我们参阅了许多优秀的教材、论著，在此致以诚挚的谢意。限于编者水平，书中难免有欠妥、错漏之处，敬请各位专家、学者及广大师生批评指正。

编 者

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计的对象和职能	7
第三节 会计核算的基本前提	13
第四节 会计信息质量要求	15
第五节 会计核算方法	20
第二章 会计科目和账户	29
第一节 会计要素	29
第二节 会计等式	43
第三节 经济业务、事项对会计等式的影响	45
第四节 会计科目	46
第三章 复式记账原理	58
第一节 复式记账的原理	58
第二节 借贷记账法	59
第三节 借贷记账法的试算平衡	69
第四章 企业主要经济业务的核算	76
第一节 工业企业主要经济业务概述	76
第二节 筹资过程业务的核算	79
第三节 供应过程的核算	82
第四节 生产过程的核算	86
第五节 销售过程的核算	92
第六节 权责发生制和账项调整	96
第七节 财务成果形成与分配业务的核算	101

第五章	账户的分类	122
▲	第一节 账户按经济内容分类	122
▲	第二节 账户按用途和结构分类	125
▲	第三节 账户的其他分类	133
第六章	会计凭证	138
▲	第一节 会计凭证概述	138
▲	第二节 原始凭证	145
▲	第三节 记账凭证	148
▲	第四节 会计凭证的传递与保管	152
第七章	会计账簿	159
▲	第一节 会计账簿的概念和种类	159
▲	第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	163
▲	第三节 会计账簿的格式和记账方法	165
▲	第四节 对账	174
▲	第五节 错账更正方法	174
▲	第六节 结账	177
▲	第七节 会计账簿的更换与保管	178
第八章	存货核算方法	184
▲	第一节 永续盘存制和实地盘存制	184
▲	第二节 存货的计价方法	185
第九章	财产清查	192
▲	第一节 财产清查的意义和种类	192
▲	第二节 财产清查的方法	194
▲	第三节 财产清查结果的处理	197
第十章	财务会计报告	204
▲	第一节 财务会计报告	204
▲	第二节 资产负债表	206
▲	第三节 利润表	210

第十一章	账务处理程序	221
▲	第一节 记账凭证账务处理程序	222
▲	第二节 汇总记账凭证账务处理程序	223
▲	第三节 科目汇总表账务处理程序	225
第十二章	会计工作组织与职业规范	230
▲	第一节 会计规范	230
▲	第二节 会计工作组织	233
▲	第三节 会计档案	241
第十三章	会计实训	245
▲	第一节 单项实训	245
▲	第二节 综合实训	264
参考文献		272



第一章 总论

◆ 本章导读

本章作为本书的开篇，从会计的定义入手，以回顾和总结会计的产生与发展历史过程为基础，阐述了会计职能、会计目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计核算方法等内容。通过本章的学习，学生应重点熟悉和掌握：会计的概念及特征；会计的基本职能；会计对象；会计基础与应用（权责发生制和收付实现制）以及会计前提（会计主体、持续经营、会计分期和货币计量）等。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计产生于经济管理的需要，并随着经济管理的发展不断地发展和完善。生产活动不仅是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。在人类进行物质资料的生产活动中，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费，其中包括人力、物力以及财力的耗费。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动当中，为了获得一定的劳动成果，必须要消耗一定的人力、物力，人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面也注重劳动耗费的高低。在人类社会的早期，人们只是凭借着头脑来记忆生活当中的所得与费用。随着生产与经营活动的进一步发展，会计由简单的记录和计算逐渐发展成为以货币为主要计量单位，综合地反映和监督一定单位经济活动的一种经济管理工作。会计的发展经历了漫长的历史时期，它是随着生产的发展和科学技术的不断进步而不断地完善与提高的，因此，会计是社会发展到一定阶段的产物。为了对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算并加以比较与分析，产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽，之后也就产生了会计。随着社会的发展，经济也在发展，为了适应生产发展和加强经济管理、提高经济效益的要求，会计也在不断发展。会计从简单到复杂、从低级到高级的发展过程可以归纳为以下三个阶段。

（一）古代会计阶段

从时间上看，古代会计阶段一般是从会计的产生到复式簿记应用这段时间，在我国大



约是从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。在会计发展史上，古代会计经历了漫长的发展过程。

据文字记载，在我国，会计一职最早出现在西周，当时称为司会。古代会计通过日积月累到岁终的核算，达到正确考核王朝财政收支的目的。我国古代官厅会计采用单式记账法。唐朝出现的“四柱清算”使我国的会计技术提高到一个新的水平。所谓“四柱”，指旧管、新收、开除、实在，相当于现在的上期结余、本期收入、本期支出、期末结余。四柱之间存在着数量上的平衡关系， $\text{旧管（上期结余）} + \text{新收（本期收入）} = \text{开除（本期支出）} + \text{实在（期末结余）}$ ，按照这种平衡关系编制的报告就称为“四柱清算”。四柱清算法不仅用于官厅会计，后来也传入民间，在当时处于世界会计发展的领先地位。

到了明末清初时，我国的商业、手工业有了较大规模的发展，并且产生了资本主义萌芽，为适应这一发展阶段而出现的“龙门账”和“四脚账”显现出了复式簿记的雏形。“龙门账”把工商企业经济活动反映的账项划分为“进、缴、存、该”四大类，相当于现在的收入、支出、资产、资本及各项负债，进、缴与存、该之间的关系为“进一缴=存一该”，运用这一公式计算盈亏，分别编制“进缴表”（相当于利润表）、“存该表”（相当于资产负债表），两表上计算的盈亏数应当相等，即“合龙门”。

在国外，古巴比伦、古希腊和古罗马都留存着与商业合同、“农庄、庄园和不动产的账目”等有关会计的记录。在原始的印度公社里已经有了专门的记账员，负责登记农业账目，并记录与此有关的一切事项。

早期的会计是指生产者在“生产时间之外，附带地把收入、支付等记载下来”，只是“生产职能的附带部分”。随着社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，特别是出现了商品生产以后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种专门的工作。会计方法主要是单式记账法，核算方法比较简单。

从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末，单式簿记应运而生并且得到了发展，这一时期的会计一般被称为古代会计。

（二）近代会计阶段

从时间上看，近代会计阶段是从 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的著作《算术、几何、比及比例概要》问世至 20 世纪 40 年代末。

资本主义的萌芽及经济的发展要求簿记方法能够反映复杂业务，于是便产生了复式簿记方法。从 15 世纪末到 18 世纪，意大利记账法不断地进行传播并得到完善。

18 世纪末和 19 世纪初出现了股份有限公司的组织形式，为了保护外部股东及债权人的利益，股份有限公司的财务报表必须经过审计，为此便出现了以查账为职业的注册会计师或特许会计师。1853 年，英国苏格兰的注册会计师成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会，它标志着会计师从此成为一种专门的职业。该协会的成立既扩大了会计的服务对象，又拓展了会计的内容。

资本主义的机器大工业代替了家庭手工业，这促使会计成为工业企业管理的一个重要工具。在这一时期，欧美的工业企业对固定资产普遍开始计提折旧，于是产生了折旧会计。另外，由于工业制造过程日益复杂，大型设备增加，也在一定程度上促进了成本会计的产生和发展。

19 世纪末 20 世纪初,世界经济发展的中心由英国转移到了美国,会计发展的中心也随之转移到了美国。这一时期,形成了一些具有代表性的会计方法和理论,影响最大的是“公认会计原则”的出现,这标志着传统会计向财务会计的转折。

在此阶段,会计信息除了向股东、债权人提供以外,也逐渐向企业的基层单位、管理部门和生产技术部门渗透。会计领域在引进了泰勒制和科学管理理论后,产生了标准成本控制等方法,以管理当局为服务对象的管理会计逐渐形成。

在会计的发展史上,一般将“帕乔利复式簿记著作的出版”和“会计职业的出现”视为近代会计史中的两个里程碑。

(三) 现代会计阶段

从时间上看,现代会计阶段是指从 20 世纪 50 年代开始至现在。一般认为,成本会计的出现和不断完善,以及在此基础上管理会计的形成和从财务会计中独立出来,是现代会计的开端。在这个阶段,会计有两个重要的变化:一是为了适应经济发展的需要,会计分化为两个领域,即财务会计和管理会计;二是电子计算机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。

在经济活动更加复杂、生产日益社会化的现今社会,会计的地位和作用、会计的目标、会计所应用的原则、方法和技术都在不断发展,逐步形成了自身的理论和方法体系,并日趋完善。另外,科学技术水平的提高也对会计的发展起到了很大的促进作用。现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,使会计工作的效能得到大幅提高,既扩大了会计信息的范围,又提高了会计信息的准确性和及时性。

伴随着全球经济一体化的进程和知识经济的发展,会计也呈现出了国际趋同的态势。世界各国会计理论与实务的交流和融通,国际会计准则委员会的成立及其一系列公告的发布,使现代会计的国际化特点日益突出。与此相适应,我国于 2006 年 2 月颁布了 1 个企业基本会计准则及 38 个企业具体会计准则的企业会计准则体系,基本实现了与国际会计准则的同步接轨。

会计的发展历史充分证明了会计在社会经济生活中的重要性。会计因人类生产经营管理的需要而产生,也必将随着社会生产的发展而发展。生产力的发展促使会计在技术方法、工作范围、职能作用等方面不断完善,同时以管理为本质的会计对生产发展的反馈作用也日益明显。

二、会计的含义

我国关于会计的定义,最具代表性的观点有两种:一种是“管理活动论”,另一种是“信息系统论”。

(一) 管理活动论

会计管理活动论认为:会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核,吸收了最新的管理科学思想,从而成为在当前国际、国内会计学界中具有重要影响的观点。



将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念，在西方管理理论学派中早已存在。

我国最早提出会计管理活动论的当数杨纪琬教授和阎达五教授。1980年，在中国会计学会成立大会上，他们做了题为《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》的报告。在报告中，他们指出：无论是从理论上还是从实践上看，会计不仅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。

这种观点强调会计工作是一种管理工作，这种管理工作随着经济的发展、企业规模的扩大，逐渐地从综合管理中分离出来，形成了一种专门化的管理工作。

（二）信息系统论

所谓会计信息系统论，就是把会计的本质理解为一个经济信息系统。具体地讲，会计信息系统是指在企业或其他组织范围内，旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动，并由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

我国会计界对“信息系统论”具有代表性的提法是由葛家澍教授、唐予华教授于1983年提出的。他们认为：会计是为提高企业和各单位的经济效益，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。

会计是一个信息系统，这是现代美国会计学界的一种最近提法，其观点源于系统理念。

（三）关于两种观点的评价

以上两个观点不是对立的，因为会计本身具有双重性，它既是一个经济信息系统，向会计信息使用者提供会计信息；同时也是一种经济管理活动或一项经济管理工作。可见，这两种观点只是对会计强调的侧重点不同而已。管理活动论强调的是会计的控制和监督；信息系统论强调的是会计可以提供信息、为决策服务，对管理起支持作用。

综上，会计的定义表述如下：会计是旨在提高经济效益，以货币为主要计量单位，以凭证为依据，利用专门的方法和程序，对一定会计主体（即企业、事业、机关、团体等单位）的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向信息使用者提供对其经济决策有用信息的一种经济管理活动。

上面所述的“提高经济效益”，说明了会计的最终目标；会计是“一种经济管理活动”，说明了会计的本质；“对经济活动进行核算和监督”，说明了会计的基本职能；向有关方面“提供决策有用信息”，说明了会计的具体目标；“以货币为主要计量单位”，说明了会计的主要特点。

三、会计目标

会计目标的研究一直是会计理论界的一个热点问题。以美国为代表的西方会计界主要是从20世纪60年代开始探讨会计目标，并逐渐将其视为会计理论研究的起点，这在美国财务会计概念结构中表现得尤为突出。20世纪70年代后，美国会计界关于会计目标的研究，形成了两个主要流派：决策有用学派和受托责任学派。

决策有用观,就是说会计的目标是向信息使用者提供对其决策有用的信息,包括企业现金流量的信息及经营业绩、资源变动的信息。受托责任观,论述了受托责任共有三个方面:资源的受托方接受委托,管理委托方所交付的资源,受托方承担有效地管理与利用受托资源,并使其保值增值的责任;资源的受托方承担如实地向委托方报告委托责任履行过程及结果的义务;资源受托方的管理当局负有重要的社会责任。这两种观点适用的经济环境不同,受托责任观要求两权分离是直接进行的,二者直接建立委托受托关系,并没有模糊和缺位的现象;而决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行,二者不能直接交流,委托者在资本市场上以一个群体出现,从而使二者的委托关系变得模糊。目前,我国会计理论界对于会计目标的探讨也主要局限于这两个学派之争。烽火猎头公司专家认为,问题的关键在于会计是为哪些人提供哪些会计信息,以及满足会计报表使用者的哪些需要,因此,会计目标是建立会计实务和会计理论的基础,是会计理论基本结构的最高层次。

按照我国《企业会计准则——基本准则》(2006)的规定,在目前的经济环境下,会计的目标是:向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,反映企业管理受托责任的履行情况,有助于会计报告使用者作出经济决策。

对企业会计信息的需求,主要来自于内部和外部两个方面。

(一) 企业内部管理当局对会计信息的需求

在竞争激烈的市场经济中,企业管理当局必须根据市场及企业自身的情况及时、正确地作出经营决策,决策的正确与否直接关系到企业的生存与发展。企业管理当局在做出经营决策时,必须以客观、有用的数据为依据。会计信息是企业管理当局做出决策的重要依据之一。因此,会计必须要为企业管理当局提供客观真实、决策有用的会计信息,以便为企业经营决策提供依据。

(二) 企业外部对会计信息的需求

在市场经济中,企业与投资者、债权人、政府和职工都存在密切的利益关系。这些人员和组织都是企业会计信息的需求者。企业会计必须按照有关法律法规的规定,为他们提供客观、有用的会计信息,以便他们作出投资、信贷等决策。

1. 企业的所有者

企业的所有者是企业会计信息的重要需求者,企业的兴衰成败与所有者的利益密切相关。所有者对企业进行投资,其目的就是获得投资收益。因此,企业的所有者特别关心企业的财务状况、盈利能力以及发展前景。企业的所有者需求会计信息主要出于以下的决策需要。

- (1) 决定是否继续持有企业的股票。
- (2) 判断企业的经营前景和发展趋势。
- (3) 判断企业的财务状况,评价企业的投资风险。
- (4) 评价企业的经营业绩。
- (5) 了解企业盈利的分配情况。

总之,企业会计要为企业的所有者提供客观真实、对决策有用的会计信息,以便于他



们作出正确的投资决策。

2. 企业的债权人

企业的债权人与企业也存在着密切的利益关系。债权人主要关心的是企业是否有能力按期偿还贷款的本息。因此，债权人主要通过企业会计提供的会计信息来判断企业的偿债能力，以便他们作出正确的信贷决策。债权人可以通过企业会计提供的会计信息，评价企业的现金流量状况、企业的获利能力、企业的负债比率以及资产结构等信息。依据这些会计信息，债权人就可以判断企业的偿债能力如何，从而作出是否继续持有企业的债券、是否增加对企业的贷款等决策。

3. 政府及有关部门

政府机关也是企业会计信息的需求者之一。政府机关通过企业所提供的会计信息，主要评价企业对社会所承担义务的完成情况。例如，企业是否依法缴纳税金、是否遵守国家的法律法规等。同时，政府通过会计信息也可以了解社会经济的运行情况，以便作出宏观经济决策。

4. 社会公众

社会公众是企业潜在的投资者和债权人，是企业潜在的顾客。企业向社会公众提供会计信息，可以为企业树立良好的市场形象，这对企业的经营发展有很大的影响。社会公众了解企业的会计信息，通常出于以下目的。

- (1) 决定是否对企业进行投资。
- (2) 决定是否购买企业的债券。
- (3) 决定是否购买企业的产品或服务。

以上四方面是企业的主要外部信息需求者，企业会计必须按照会计准则的规定，为有关方面提供合乎要求的会计信息。

四、会计学及其分支

会计学是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系。会计实践是不断发展和不断丰富的，相应地，会计学理论也在不断地发展和完善。会计实践的发展和丰富推动了会计学的发展和完善。随着会计学研究的深入发展，会计学分化出许多分支，每一分支都形成了一个独立的学科。这些学科相互促进、相互补充，构成了一个完整的会计学科体系，其内容大致如图 1-1 所示。

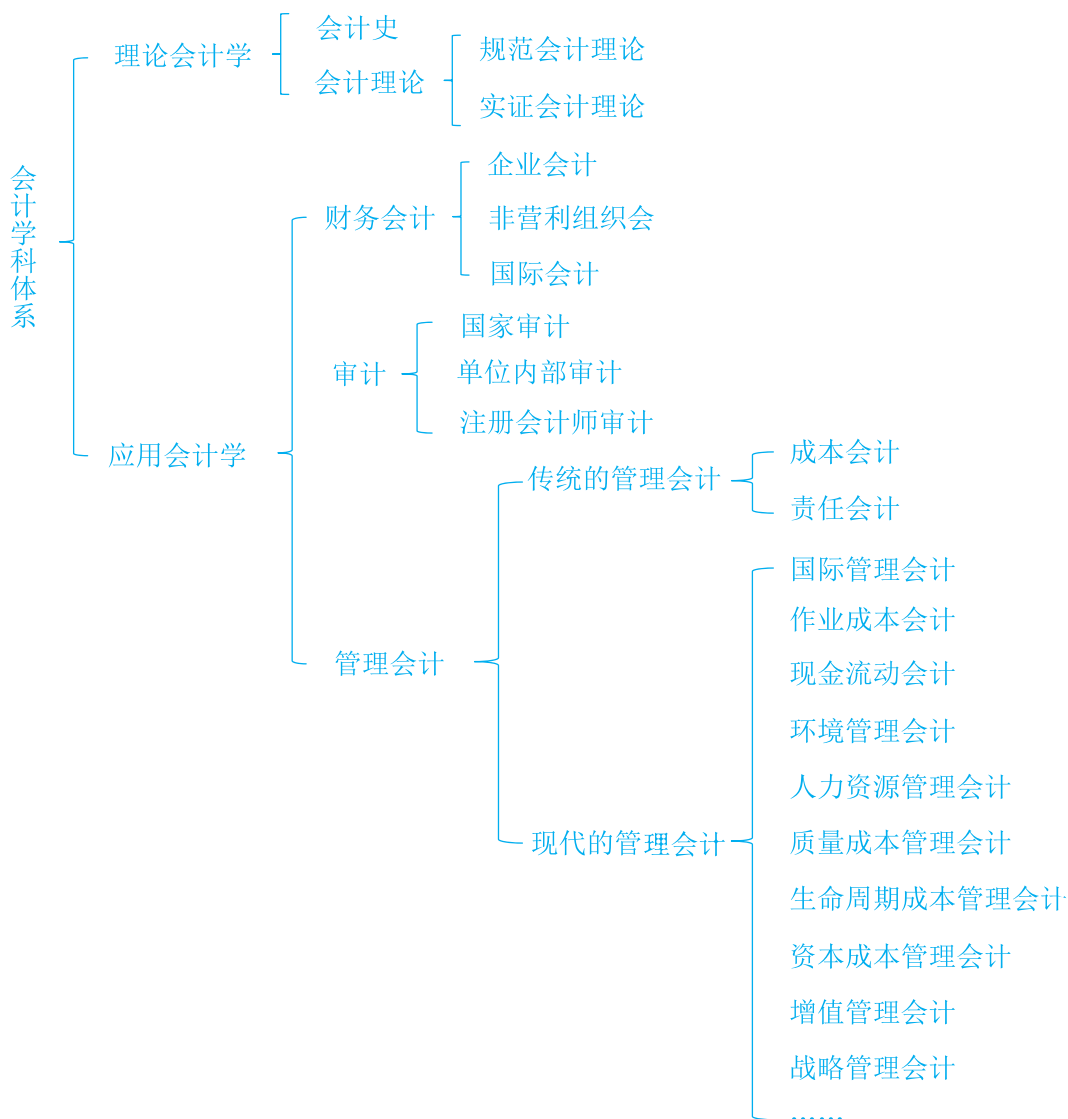


图 1-1 会计学科体系示意图

第二节 会计的对象和职能

一、会计的对象

（一）会计的对象的一般含义

会计的对象是指会计所核算和监督的内容，即会计所要反映和监督的客体，在社会主义制度下，就是社会再生产过程中的资金运动。

马克思曾经指出，会计是对生产过程的控制和观念的总结。马克思所说的“过程”就



是会计核算和监督的内容。这里的“过程”，指的是社会再生产过程。社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费这四个环节构成的，包括多种多样的经济活动。由于会计需要以货币为主要计量单位，对一定会计主体的经济活动进行核算和监督，因而，会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动，而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动，即在社会再生产过程中，凡是能够用货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。在商品经济条件下，能够用货币表现的经济活动，通常又称为资金运动或价值运动。

（二）企业会计的对象

由于会计服务的主体（如企业、事业、行政单位等）所进行的经济活动的具体内容和性质不同，因此会计对象的具体内容往往有较大的差异。典型的现代会计是企业会计，企业会计的对象是企业的资金运动。但即使都是企业——工业、农业、商业、交通运输业、建筑业和金融业等不同行业的企业，其资金运动也均有各自的特点，会计对象的具体内容也不尽相同，其中，最具代表性的是工业企业。下面以工业企业为例，说明企业会计的对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织，其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。为了从事生产经营活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理过程中各种必要的开支等；生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产经营过程中垫付的资金、偿还有关债务、上缴税等。在生产经营过程中，资金的存在形态不断地发生变化，构成了企业的资金运动。只要企业的生产经营活动不停止，生产经营过程不中断，其资金就始终处于运动之中。企业的资金运动随着生产经营活动的进行贯穿于企业再生产过程的各个环节。企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（即资金的运用）、资金的退出三个基本环节，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定日期的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

1. 资金的筹集

工业企业资金的筹集方式有两种：一种是吸收投资者投资，它是企业资金的主要来源，可以通过吸收投资者的货币投资、实物投资、证券投资、无形资产投资等方式获得，属于所有者权益；另一种是借入资金，它是由企业从金融机构或其他单位借入资金形成的负债。

2. 资金的循环与周转

企业将资金运用于生产经营过程，就形成了资金的循环与周转。它又分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。

（1）供应过程。供应过程是生产的准备过程。在这个阶段，为了保证生产的正常进行，企业需要用货币资金购买并储备原材料等劳动对象，会发生材料买价、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。同时，随着采购活动的进行，企业的资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

（2）生产过程。生产过程既是产品的制造过程，又是资产的耗费过程。在这个阶段，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，企业要发生原材料等劳动对象的消

耗、劳动力的消耗和固定资产等劳动手段的消耗等，从而构成了产品的使用价值与价值的统一体。同时，随着劳动对象的消耗，资金从储备资金形态转化为生产资金形态；随着劳动力的消耗，企业向劳动者支付工资、奖金等劳动报酬，资金从货币资金形态转化为生产资金形态；随着固定资产等劳动手段的消耗，固定资产和其他劳动手段的价值通过折旧或摊销的形式部分转化为生产资金形态。当产品制成后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。

（3）销售过程。销售过程是产品价值的实现过程。在这个阶段，企业将生产的产品销售出去，取得销售收入，要发生货款结算等业务活动，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。

由此可见，随着生产经营活动的进行，企业的资金从货币资金形态开始，依次经过供应过程、生产过程和销售过程三个阶段，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同的存在形态，最后又回到货币资金形态，这种运动过程称为资金的循环。资金周而复始地不断循环，称为资金周转。

3. 资金的退出

企业在生产经营过程中实现的利润，要按税法规定缴纳税费，还要按照有关合同或协议偿还各项债务，另外，还要按照企业章程或董事会决议向投资者分配现金股利或利润。这样，企业收回的货币资金中，用于上缴税费、偿还债务和向投资者分配现金股利或利润的这部分资金就退出了企业的资金循环与周转。

以上企业资金运动的三个方面是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金，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、税费的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮资金的投入，也就不会有企业的进一步发展（图 1-2）。

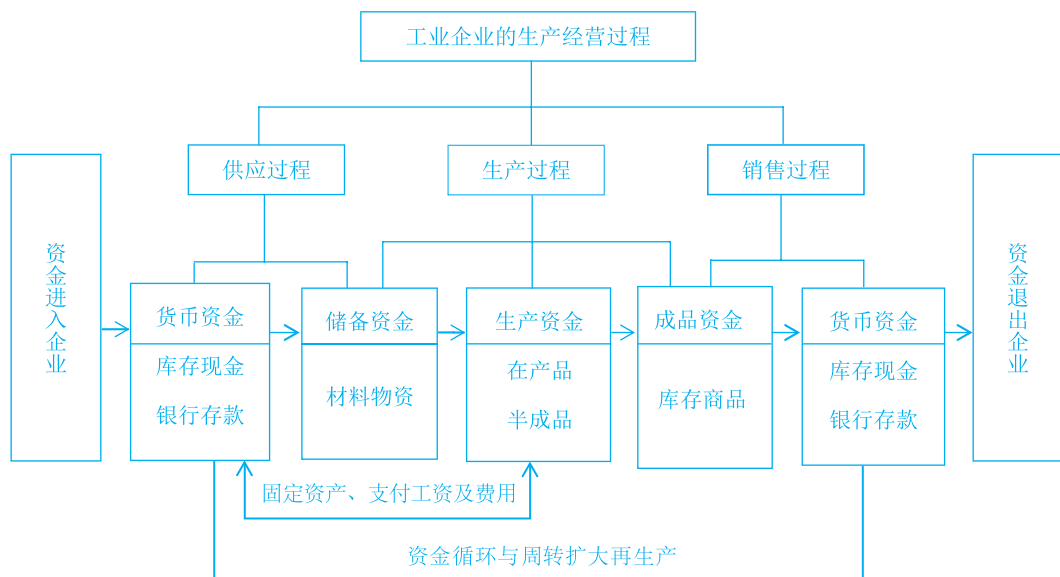


图 1-2 工业企业的资金运动示意图



二、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济管理中所具有的功能。具体来讲,就是会计是用来做什么的。对于这个问题,马克思曾有过精辟的论述,即会计是对生产过程的控制和观念的总结。这里马克思所说的“过程”是指生产过程,所说的“观念总结”可理解为核算或反映,所说的“控制”可理解为监督。按照这种理解,会计具有核算和监督生产过程这两种基本职能。

(一) 会计的核算职能

会计核算会计工作的重要组成部分,会计核算以货币为主要计量单位,对企业、单位一定时期内的经济活动进行真实、准确、完整和及时的记录、计算与报告。以货币为主要计量单位,是会计核算的显著特征。会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动,为经营管理者提供经济信息的功能。核算是会计最基本的职能。核算的具体内容包括: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;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。

会计的反映职能是会计的内在职能,具有如下特点。

(1) 会计主要是利用货币计量综合反映各单位的经济活动情况,从而为经济管理提供可靠的会计信息。从数量方面反映经济活动可分别以实物计量单位、货币计量单位和劳动量计量单位核算;但是为了进行有效管理,就必须广泛地利用综合的价值形式,以计算生产资料的占用、劳动的耗费、商品销售收入的取得、利润的实现和分配等。所以,利用货币计量,从数量方面综合反映各单位的经济活动情况,是现代会计的一个重要特点。

(2) 会计反映应具有真实性、完整性、连续性和系统性。所谓真实性,是指会计核算要以真实、可靠的凭证为依据,如实反映企业、事业等单位的经济活动情况。所谓完整性,是指凡属会计反映的内容都必须加以记录,不能遗漏。所谓连续性,是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记,而不能有所中断。所谓系统性,是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体。只有依据真实、完整、连续和系统的数据资料,才能全面系统地反映各单位的经济活动情况,并考核其经济效益。

(3) 会计反映会随着物质条件的改善而逐步改善其表现方式。随着电子计算机引入会计领域,会计的传统做法同现代电子技术相结合,会计的反映方式也从手工簿记系统逐步发展为电子数据处理系统。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指对特定主体的经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查,即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、控制与调节,以达到预期的目的。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。

履行会计监督职能的最终结果是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。在不同的社会政治经济环境以及不同的企业组织形式和类型中，会计监督的职能都是相同的，而会计监督发挥的作用则各有不同。因为会计监督的最终目的是满足会计信息使用者需要的程度，以保证会计信息达到“符合要求或符合某些特征”作为他们的共同需要，是永恒不变的最低要求；而实现会计监督目的的作用则是实现这一目的对会计信息使用者乃至社会经济的影响或后果，自然因社会政治经济环境、企业组织形式和类型的不同而有所不同。

1. 会计是对经济活动的全过程进行监督

会计监督主要是利用货币计价对各单位经济活动的全过程进行事前监督、事中监督和事后监督相结合的全面会计监督。事前监督是指在经济活动之前，应从考核经济效果出发，审查经济活动的计划和方案的合理性，参与经济决策。事中监督是指在经济活动时，会计人员如发现违法或不合理的事项，应加以限制和制止。事后监督是指经济过程完成或已经执行，但由于不合规定而予以纠正或不予受理。

2. 会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督

会计人员对单位的经济活动和会计活动实施会计监督时，凡发现不符合法律、法规和制度规定的，都要加以限制和制止。如会计人员应对不真实、不合法的原始凭证不予受理；对记载不明确、不完整的原始凭证，必须加以退回，要求更正、补充。会计监督主要是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以及经济活动的效益性。

3. 会计主要利用货币计价进行监督，同时也进行实物监督

会计主要使用价值度量，综合反映经济活动的过程和结果，因此，可通过成本、费用、收入及利润等核算指标监督经济活动来控制成本、费用及支出，从而达到控制和监督其经济活动的目的。

会计监督，除了包括利用货币度量进行监督以外，还包括进行实物监督。例如，对某些具有实物形态的财产物资的收、发、存，要以凭证为依据，在账簿中登记其收、发、存的数量，并定期进行清查盘点，检查账实是否相符，以监督财产物资的安全、完整。

4. 会计监督是单位内部的监督，是外部监督不可替代的

国家通过财政、银行、审计、税务、海关、物价、工商行政管理等机构，对各单位的经济活动实行有效的监督，对于维护财经法纪、提高经济效益发挥了重要作用。但这些外部监督形式，不可能也不应该取代会计监督。因为外部监督只能定期进行，或者只能针对某一类经济事项进行监督，而会计监督是单位内部的监督，它能够对经济活动的全过程进行完整和连续的监督，这是外部监督无法替代的。事实上，内部监督是外部监督的基础。经过内部会计监督，发现问题，摸清情况，提供数据资料，就为顺利开展外部监督提供了条件。



（三）会计两大基本职能的关系评价

就会计两大基本职能的关系而言，核算职能是监督职能的基础，没有核算职能提供的信息，就不可能进行会计监督。因为如果没有会计核算提供可靠、完整的会计资料，会计监督就没有客观依据，也就无法进行。而监督职能又是核算职能的保证，没有监督职能进行控制，提供有力的保证，就不可能提供真实可靠的会计信息，也就不能发挥会计管理的能动作用，会计核算也就失去了存在的意义。因此，会计的核算职能和监督职能是紧密结合、密不可分、相辅相成的，同时又是辩证统一的。

（四）会计基本职能的外延

随着社会的发展、技术的进步，经济关系的复杂化和理论水平的提高，会计的基本职能得到了不断的完善，会计的新职能不断出现。会计职能不但有核算和监督“两职能”学说，还有“三职能”直至“九职能”学说。目前，国内会计学界比较流行的是“六职能”学说。这一学说认为会计具有“反映经济情况、监督经济活动、控制经济过程、分析经济效益、预测经济前景、参与经济决策”这六项职能，并认为这六项职能是密切结合、相辅相成的。其中，两项基本职能是四项职能的基础，而四项职能又是两项基本职能的延伸和提高。在“六职能”学说中，会计管理活动论得到了进一步的体现。

三、会计的作用

会计的作用是指履行会计职能必然发挥出来的作用。总结我国的会计实践，会计具有以下三个方面的作用。

（1）会计通过及时、完整、准确地提供经济信息，可以满足企业内部及外部各方关系人的经济信息需求，可以作用于企业内部的经济管理。在我国，企业的会计数据和会计信息也可作用于宏观经济管理。在企业中，企业经营和管理所需的信息，有相当一部分来自于会计。在市场经济条件下，人们对信息的需求和依赖更强，会计的作用也越来越明显和重要。宏观经济管理由直接管理转为间接管理后，也需要大量的、新的会计信息。

（2）做好会计核算和会计监督工作，有利于增产节约，增收节支，提高经济效益。在企业中，经济效益的高低取决于多种因素，包括经济结构、经济体制和科技进步等。但就企业内部来讲，降低消耗、降低成本是其中的一个重要方面。会计既核算耗费和成本，又核算成果。做好会计核算工作，可以及时发现生产、经营和管理中的问题，及时采取措施，从而有利于增产节约、增收节支，提高经济效益。

（3）做好会计工作，对保障市场的正常运转、维护市场经济秩序也有着重要作用。现代企业的生产经济活动必须遵循经济规律和市场规律；在企业内部各部门之间，必须相互协调、密切合作，以使生产经营活动有序进行。由于各项生产经营活动都涉及资金的筹集和使用，因此都要编制凭证，办理必要的手续，及时入账，并提供真实、可靠的会计资料。会计的这种特殊职能，使它不仅对企业、单位的经济业务活动有把关作用，防范和制止违法、违纪及其他不正当行为，防范可能发生的风险，而且有保障市场的正常运转和维护正常的市场经济秩序的作用。

第三节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算的空间和时间范围以及核算内容、计量手段和方法等所作的客观判断与理论限定,也称为会计基本假设。会计作为人类管理经济的一项实践活动,处在极为复杂而且变化不定的社会经济环境之中,存在着许多不确定的因素。为了正常地进行会计核算,会计人员有必要对会计活动所处的经济环境作出合理的判断与假定;这种判断与假定是得到公认的会计核算的必要前提,它构成了会计理论和会计实践赖以存在与发展的基础,是会计工作得以顺利进行的前提条件。按照我国的企业会计制度,会计假设主要包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体又称为会计实体或会计个体,是指会计工作所服务的特定单位或组织,是对会计工作的空间范围所作的限定。企业应当以其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

会计核算的对象是企业的生产经营活动,生产经营活动是由各项具体经济业务所构成的,而每项经济业务又都是与其他有关经济业务相联系的。由于社会经济关系的错综复杂,企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相联系。因此,对于企业会计人员来说,首先应确定会计核算的范围,即明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应包括在其核算范围内,也就是要确定会计主体。明确会计主体这一基本前提主要是为了把一个会计主体的经济活动与其他会计主体的经济活动相区别,把会计主体本身的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动相区别,即会计人员所核算的只能是某个特定主体本身的经济活动,而不是其他会计主体的经济活动,也不是其所有者及职工个人的经济活动。对于企业来说,会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体这一基本前提,为会计人员在日常会计核算中对各项交易或事项作出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

会计主体不同于法律主体(法人)。一般而言,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如,由自然人创办的独资企业或合伙企业并不具有法人资格,这类企业的资产和债务在法律上被视为所有者个人的财产和债务,所有者只能以自然人的身份行使民事权利和承担民事责任。当企业资不抵债时,所有者必须用自己的财产去偿还债务人,但在会计核算上必须将企业作为会计主体,以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区分开来。在企业规模较大的情况下,为了便于掌握其分支机构的生产经营情况和收支情况,也可以将不具有法人资格的某些特定的内部分支机构(如分公司、分厂、业务分部等)作为会计主体,要求其定期编制会计报表,单独反映其财务状况和经营成果。企业集团由若干具有法人资格的企业组成,各个企业既是独立的会计主体,也是法律主体。但为了反映整个集团的财务状况、经营成果和现金流量情况,还应编制该集团的合并会计报表。因而,企业集团是会计主体,但它通常不是一个独立的法人。



综上所述,会计主体既可以是独立法人,也可以是非独立法人;既可以是整个企业,也可以是企业内部某个特定的部分或单位;既可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。

总之,会计主体假设是指会计核算单位被严格限制在一个特定的相对独立的经营单位之内,会计所提供的信息特别是报表,反映的是特定主体的财务状况、经营成果及现金流量。

二、持续经营

持续经营是指企业的生产经营活动按照正常的经济方针和既定的经营目标持续不断地进行下去,在可预见的未来,企业不会面临破产而不复存在。持续经营要求会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,在此前提下选择会计程序和处理方法,进行会计核算。它是对会计工作的时间范围所作的限定。

在市场经济条件下,由于竞争、风险和不确定因素的存在,没有一个企业能够无限期地存在下去,但是企业在何时破产清算又难以预料。在这种情况下,是基于企业随时可能破产清算还是假设企业持续经营来加工、处理会计信息,两者在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。因此,持续经营这一基本前提就是针对市场经济条件下企业经营的持续期间具有不确定性而提出的。

持续经营的前提旨在解决资产计量和费用分配等问题,它与会计的一系列基本原则有关。企业可以在持续经营的基础上,使用它所拥有的各种资源,并依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各项债务。会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营的基础上的,企业也就不能采用通常的方式提供会计信息。例如,在持续经营的前提下,企业的固定资产一般按原始价值入账,并采用折旧的方法将其原始价值分期摊入成本、费用,企业的应付账款等各种负债也可按原来规定的条件偿还;而在破产清算的条件下,固定资产价值应按实际变现价值计算,而不能分期摊入成本费用,应付账款等各种负债也只能按变现后的实际负担能力来清偿等。由此可见,只有在持续经营的前提下,会计处理方法和会计程序才能保持稳定与一致,企业提供的会计信息才能真实、可靠。

三、会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续不断的生产经营过程,划分为较短的等距会计期间,以便于分期结算账目,按期编制会计报表。会计分期既是对会计工作时间与范围的具体划分,也是对会计主体提供会计信息的具体期限所作的规定。

从理论上讲,企业的经营成果要等到企业所有的生产经营活动最终结束后才能进行准确计量,但这在实际上是行不通的。因为与企业有经济利害关系的集团和个人需要及时了解企业的财务状况、经营成果及现金流量,需要企业定期提供会计信息作为决策的依据。这就要求会计人员将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为相等的较短期间来计算利润,以反映企业的财务状况和经营成果,这种人为划分的期间就是会计期间。

会计期间通常是一年,称为会计年度。我国会计法规定以日历年度作为我国企业的会计年度,即以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。为了及时提供会计信息,还可以将会计年度划分为若干个较短的期间。我国企业会计准则规定:“会计期间分为年

度和中期。中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。中期包括半年度、季度和月份。”

会计期间的划分对于会计核算具有极为重要的作用。有了会计分期才产生了本期与非本期的区别，从而出现了权责发生制和收付实现制，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、待摊、预提等会计处理方法。

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。在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位，综合反映企业的财务状况和经营成果，它是对会计计量手段和方法所作的限定。

企业的经济活动是多种多样的，会计从数量方面反映企业的经济活动，可以采用实物量度（如重量、长度、面积、容积、台、件数）、劳动量度（如劳动工时、工作台班等）和货币量度，但实物量度和劳动量度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。为了综合反映企业的生产经营活动和业务收支情况，客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，会计核算必然选择货币作为其统一的计量单位，以货币形式综合反映企业生产经营活动的全过程。所以，我国《企业会计制度》第八条规定：“企业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，应当折算为人民币。”

货币计量这一基本前提还包含币值稳定不变或变化甚微的假设条件。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下，才能对不同时期的会计信息进行比较、分析和评价。但在现实生活中，币值变动时有发生，如果币值变动的幅度不大，或上下变动数基本可以抵消时，在会计核算中就可以不考虑币值变动的影响。但在发生恶性通货膨胀时，则需要采用特殊的会计准则（物价变动会计准则）来处理有关的会计事项。

上述会计核算的四项基本前提具有相互依存、互相补充的关系。会计主体确定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；货币计量为会计核算提供了必要的手段。

第四节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所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、可比性、及时性、明晰性、谨慎性、重要性、实质重于形式。

一、可靠性

可靠性是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。



可靠性是对会计核算工作最基本的质量要求。企业提供会计信息的目的是满足会计信息使用者的决策需要，因此，企业在会计核算中必须以实际发生的交易或事项及证明交易或事项发生的合法凭证为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，做到内容真实、数字准确、资料可靠。坚持可靠性原则，要求企业从填制凭证、登记账簿到编制会计报表的全过程都不得弄虚作假、隐瞒谎报，不得存在任何掩饰或夸张，以保证会计信息的真实性；同时，在会计核算中应当正确运用会计原则和会计处理方法，准确反映企业的实际情况，保证会计信息的准确性；另外，还应保证会计信息能够经受验证，以核实其是否真实、准确。可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用，必须以可靠为基础，如果财务报告中所提供的会计信息是不可靠的，就会对投资者等使用者的决策产生误导甚至造成损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到如下几点。

(1) 以实际发生的交易或者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、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、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应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予以披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

(3) 财务报告中的会计信息应当是中立的、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，通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断，这样的财务报告信息就不是中立的。

【例 1】某公司于 2014 年年末发现公司销售萎缩，无法实现年初确定的销售收入目标，但考虑到在 2015 年春节前后，公司销售可能会出现较大幅度的增长，公司为此提前预计库存商品销售，在 2014 年年末制作了若干存货出库凭证，并确认销售收入实现。公司这种处理不是以其实际发生的交易事项为依据的，而是虚构的交易事项，违背了会计信息质量要求的可靠性原则，也违背了我国会计法的规定。

二、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，从而有助于投资者等财务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。

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，会计信息应在可靠性的前提下，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。

会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。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,证实或者修正使用者过去的有关预测,因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值,从而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以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。

相关性也称为有用性,是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足国家宏观经济管理的需要;满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要;满足企业加强内部经营管理的需要。相关性原则中所说的相关,是指与决策相关,有助于会计信息使用者做出正确的经济决策。相关性大小的标志有两个:一是预测价值,企业提供的会计信息要能够帮助信息使用者预测未来事项的可能结果;二是反馈价值,企业提供的会计信息要能够帮助信息使用者证实或更正过去决策时的预期结果,把过去决策产生的结果反馈给决策人,使之修正或坚持原来的决策。

在会计核算过程中坚持相关性,要求企业在收集、加工、处理和传递会计信息的过程中,充分考虑会计信息使用者的不同要求,采用适当的会计核算方法,满足企业内外不同使用者对会计信息的相关需要,为相关的经济决策提供通用的信息支持。

三、可比性

可比性是指企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。同时,可比性要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应将变更的内容和理由、变更的累积影响以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表的附注中予以说明。

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比,这主要包括下面两层含义。

(一) 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的财务状况、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,会计信息质量的可比性要求同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。但是,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,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

(二) 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的财务状况、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对于同一会计期间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,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。

企业发生的交易或事项具有复杂性和多样化的特点,而某些交易或事项又有多种会计核算方法。例如,存货有不同的计价方法,固定资产有不同的折旧方法等。对于相同经济



业务所存在的不同会计核算方法，企业可以在会计制度允许的范围内选择运用。在会计核算中坚持可比性，就是要求企业在各个会计期间应尽可能地采用相同的会计核算方法，即企业一旦选定了某种会计核算方法，在前后各期应保持一致，不得随意变更，以使财务报告在不同的会计期间能保持连贯性。

坚持可比性，便于从纵向上对同一企业前后各期的会计信息进行比较和分析，有利于预测企业的发展趋势，提高会计信息的相关性；同时，还可制约和防止某些企业利用会计核算方法的变更在会计核算上弄虚作假，从而保证会计信息的客观性。

在经济活动中，不同的企业可能其经济类型、所处行业、主营业务等不尽相同，相同的经济业务也可能发生在不同时期。为了保证会计信息能够满足经济决策人的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，就应当采用相同的会计处理方法。坚持可比性原则，便于从横向上对同一期间不同的会计信息进行相互比较和分析研究，也可为有关方面提供相互可比的会计信息。

四、及时性

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

会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面作出经济决策，具有时效性。即使是可靠、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，即在经济交易或者事项发生后，及时收集、整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制出财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制出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，可能需要企业在有关交易或者事项的信息全部获得之前即进行会计处理，这样就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者事项有关的全部信息获得之后再行会计处理，这样的信息披露可能会由于时效性问题，对于投资者等财务报告使用者的决策有用性将大大降低。这就需要在及时性和可靠性之间作相应权衡，以更好地满足投资者等财务报告使用者的经济决策需要为判断标准。

五、明晰性

明晰性（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，而要使使用者有效使用会计信息，应当让其了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，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，在强调会计信息的可理解性要求的同时，

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者会计处理较为复杂，但其对使用者的经济决策相关的，企业就应当在财务报告中予以充分披露。

会计信息的价值在于对决策有用，明晰性是会计信息有用的一个必要条件，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了，包括会计记录应当准确、清晰；填制会计凭证、登记会计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，应当项目完整、数字准确、项目勾稽关系清楚；同时对不便于理解的信息或者容易产生误解的信息还要特别加以注释和说明，以提高其明晰程度。

六、谨慎性

谨慎性也称为稳健性或审慎性，是指企业在进行会计核算时，应当保持必要的谨慎，不得多计资产或收益，少计负债或费用，但不得计提秘密准备。即当某一项交易或事项有多种不同的处理方法可供选择时，企业应尽可能选择一种不会导致高估资产或收益、低估负债或费用的方法进行会计处理，合理核算可能发生的费用和损失，以免会计信息使用者对企业的财务状况和经营成果持盲目乐观的态度。例如，对应收款项计提坏账准备；对固定资产采用加速折旧法计提折旧；对可能发生的各项资产减值损失计提资产减值准备；对未决诉讼的资产宁可信其无，不可信其有；对未决诉讼的负债宁可信其有，不可信其无等，都体现了谨慎性的要求。

坚持谨慎性是市场经济发展的客观要求。因为在市场经济条件下，企业不可避免地会遇到各种风险和不确定因素，如企业的应收账款由于债务人破产、死亡等原因而无法收回，企业的固定资产由于技术进步而提前报废等，这些都会给企业造成损失。为了避免损失发生时企业的正常生产、经营活动不受到严重影响，企业必须对可能面临的风险和可能发生的损失及费用做出合理预计。但是，实施谨慎性原则绝不允许设置秘密准备，过分提取准备金，故意压低资产或收益，或者故意抬高负债或费用等。也就是说，坚持谨慎性绝不可损害客观性。

七、重要性

重要性是指企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。

重要性要求对资产、负债、损益有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要交易或事项，必须按照规定的会计程序和方法进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不会误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可以适当作简化处理。

重要性与会计信息的成本效益直接相关。坚持重要性，能够使会计核算在全面的基础上突出重点，有助于简化核算，提高会计工作效率，并使提供会计信息的收益大于核算成本。

一般而言，会计事项的重要性可以从质和量两个方面进行判断。从性质上来说，当某一会计事项有可能对决策产生一定影响时，就属于重要事项；从数量上来说，当某一会计事项的数量达到一定规模时，就有可能对决策产生影响，则该事项就应作为重要事项。



八、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，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

经济活动错综复杂，在多数情况下，企业发生的交易或事项的经济实质和法律形式是一致的，但在有些情况下会出现不一致。交易事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。为了真实地反映客观的经济活动，就要求企业在会计核算过程中注重交易或事项的经济实质，而不必完全拘泥于其外在的法律形式。例如，企业融资租入的固定资产，虽然从法律形式上来看，承租企业在租赁期内并不拥有其所有权；但由于租赁期相当长，接近于该项资产的尚可使用年限，或租赁结束时承租企业有优先购买该项资产的选择权，在租赁期内，承租企业有权支配该项资产，并从中受益；因此，从经济实质上来看，承租企业能够控制该项资产所创造的未来经济利益，所以，承租企业应将融资租入的固定资产视为自有固定资产进行核算。

又如，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

第五节 会计核算方法

为了实现会计目标，为有关各方面提供会计信息，会计必须按照一定的程序和方法对会计数据进行处理与加工。会计方法就是指对会计数据进行处理与加工并生成会计信息的方法。会计的对象是企业的生产经营活动，在对这个对象进行会计核算时，必须要辨别哪些内容属于会计核算的范围，对其应如何加工与处理，使之成为符合要求的会计信息，再传递给信息的需求者。这样就形成了会计确认、计量、记录和报告等一系列会计方法。会计方法主要包括会计核算方法、会计监督方法和会计分析方法。这里主要介绍的是会计核算方法。

一、会计核算的一般方法

会计核算是一个连续、系统和完整的过程，主要包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四道程序。这四道程序是组织会计核算过程中的基本方法。

（一）会计确认

会计确认是指对经济事项是否作为会计要素加以记录和报告所做的认定，是按照一定标准，辨认哪些经济业务或会计事项应属于会计核算的范围，应列作哪一个会计要素，并于何时进行记录和报告的过程。例如，当企业发生购买机器设备的经济行为后，会计就应当依据相关证据判断此项经济行为是否会对会计要素构成影响，并进一步确定其应当记入什么账户，以及是否应在财务报表中加以披露；这一识别、判断的过程，就是会计上的确

认过程，会计确认几乎涉及会计信息的整个加工处理过程。

会计确认主要包括原始确认和再次确认。原始确认是指编制会计凭证时的确认，即对某项经济业务以原始凭证为依据，确认为某一会计要素后才能编制会计凭证；再次确认是指对账簿记录和编制会计报表时的确认。

企业在日常经济活动中会产生大量的业务数据，有些数据属于会计核算的内容，有些则不属于会计核算的内容。如企业支付给职工的工资就是会计核算的内容，但企业的职工人数及其构成就不属于会计核算的内容。因此，会计在核算时首先要辨认哪些事项在会计核算范围之内，哪些不属于会计核算范围，这就是会计的原始确认。它包括要素项目确认和时间确认。确认标准和时间选择是确认的核心。要素项目确认是指要记录的经济业务或会计事项应归属哪一个要素项目，其确认标准是：第一，符合应归属的会计要素的定义；第二，此项交易、事项符合会计要素的确认条件。例如，将企业某日购入的一批生产用钢筋确认为符合企业资产的内容，这些钢筋必须符合资产要素的定义，或具有资产要素的基本特征，并符合会计要素的确认条件。也就是说，这些钢筋应当是企业已经发生的交易或事项，并由该企业拥有或控制，是能在未来期间带来经济利益的可用货币计量的资源。时间确认是指此项经济业务或会计事项应当在什么时间确认，即正确选择记录的时间，其一般标准是此项经济业务或会计事项的实际发生时间。

（二）会计计量

会计计量是指对具体的会计核算内容进行量化的过程，它是指在会计核算过程中，对各项财产物资都必须以某种尺度为标准来确定它的量。会计计量包括计量单位和计量属性。会计计量贯穿于会计核算的全过程，它以长度、质量、体积、容积等为尺度，称为实物计量；以货币为尺度，称为货币计量或货币计价。在商品经济条件下，货币是商品价值的尺度，会计计量也统一以货币为计量尺度。

在商品经济条件下，由于价值规律的作用，商品的价值以货币表现，又具体体现为价格。价格随着市场的供求状况发生变化，这样在会计计量上就产生了不同的计量属性。如一台机器，既可以按购买时的实际成本，即历史成本计价，也可以按现在取得该设备的重置成本，即现行成本计价。为此，会计计量在货币计量的前提下，要选择计量属性。按照我国《企业会计准则》的规定，会计计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，它主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

1. 历史成本

历史成本，又称为实际成本，指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；负债按照其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现金等价物的金额计量。

历史成本计量，要求对企业资产、负债和所有者权益等项目的计量，应当基于经济业务的实际交易成本，而不考虑随后市场价格变动的影响。例如，在企业外购固定资产的计量中，外购固定资产的成本核算包括购买价款、相关税费及使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的包装费、运输费、装卸费、安装费等。例如，企业购买不



需要安装的设备一台，价款 100 万元，增值税 17 万元，另支付运输费 0.25 万元，包装费 0.05 万元。款项以银行存款支付，则该固定资产按历史成本计价，其金额为 100.3 万元（ $100.3 = 100 + 0.25 + 0.05$ ）。

2. 重置成本

重置成本，又称为现行成本，指资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量；负债按照现在偿还该项债务所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

重置成本是现在时点的成本，它强调站在企业主体的角度，以投入某项资产上的价值作为重置成本。在实务中，重置成本多应用于盘盈固定资产的计量等。例如，企业在年末财产清查中，发现全新的未入账的设备一台，其同类固定资产的市场价格为 40 000 元，则企业对这台设备按重置成本计价为 40 000 元。

3. 可变现净值

可变现净值指资产按照其正常对外销售所能收到的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、估计的销售费用及相关税费的金额计量。

可变现净值是在不考虑资金时间价值的情况下，计量资产在正常经营过程中可带来的预期净现金流入或流出。可变现净值通常应用于存货资产减值情况下的后续计量。不同资产的可变现净值的确定方法有所不同。以库存商品为例，假设期末企业 A 商品的账面价值为 100 万元，该批商品的市场售价为 85 万元（不含增值税），估计销售 A 商品需要发生销售费用等相关税费 10 万元（不含增值税），则 A 商品按可变现净值计价为 75 万元（ $75 = 85 - 10$ ）。

4. 现值

现值指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；负债按照期限内需要偿还的未来净现金流出量的现金额计量。

在会计计量中，使用现值的目的是尽可能地捕捉和反映各种不同类型的未来现金流量之间的经济差异。在不使用现值计量的情况下，很难看出今天的 1 000 元现金流量和 10 年后的 1 000 元现金流量之间的区别；若用现值计量，就很容易区分出 10 年后 1 000 元现金流量肯定小于今天的 1 000 元现金流量。所以，与未折现的现金流量相比，以未来预计现金流量的现值为基础的会计计量能够提供与决策更相关的信息。现值通常用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值确定等。比如说，企业采取分期付款的方式购买资产，且在合同中规定的期限较长，超过了正常信用条件，这时，购入资产的成本不能以各期付款之和确定，而应以各期付款额的现值之和来确定。例如，企业分期付款购买某项资产，总金额为 300 万元，在未来三年每年年末支付 100 万元。假定折现率为 10%，那么按现值计算，该资产的总价值为 248.69 万元（ $248.69 = 300 \div 3 \times 2.4869$ ，2.4869 为年金现值系数）。

5. 公允价值

公允价值是指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

或者债务清偿的金额计量。

公允价值强调独立于企业主体之外，站在市场的角度以交易双方达成的市场价格作为公允价值，是对资产和负债以当前市场情况为依据进行价值计量的结果。公允价值主要应用于交易性金融资产、可供出售金融资产的计量等。例如，某企业持有 B 上市公司的流通股 100 万股，公司将其作为交易性金融资产处理。2015 年 12 月 31 日，该股票在证券交易市场的成交价格为每股 25 元，则该交易性金融资产按公允价值入账的价值为 2 500 万元（ $2\,500 = 25 \times 100$ ）。

一般情况下，对于会计要素的计量应当采用历史成本计量属性，如企业建造厂房，购买存货，应当以所购入资产发生的实际成本作为资产计量的金额。但在某些情况下，如果仅仅以历史成本计量，可能难以达到会计信息的质量要求，如企业持有的是交易性金融资产，假设其历史成本与公允价值相差甚远，就有必要采用其他计量属性，比如采用公允价值进行会计计量，以弥补历史成本计量属性的缺陷。

（三）会计记录

会计记录是各种会计账簿、会计凭证、会计报表及发票、合同、签约等其他原始资料的统称，有时也专指账簿记录。会计记录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。在会计记录中，对于经过确认而可以进入会计信息系统处理的每项数据，要运用预先设计的账户（账户是会计要素的再分类与具体化）和有关文字及金额，按复式记账规则的要求，在账簿上加以登记。它是会计核算中的一个重要环节，形成会计核算的一个子系统——复式簿记系统。

简而言之，会计记录就是将会计确认与计量的经济业务，按照复式记账的要求，登记在预先设置的会计账簿中的过程，会计记录是对经济业务进行分类、汇总和加工的过程。只有经过这一程序，经济业务才能被进一步加工处理成会计信息。会计确认与计量是会计记录的基础，而会计记录是会计核算中不可缺少的重要环节。

（四）会计报告

会计报告即财务会计报告，是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。它是以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，把会计所形成的财务信息传递给信息使用者的手段。由于通过记录生成的信息量多又很分散，因此必须压缩信息的数量、提高其质量，使其形成相互联系的财务指标体系，这样才能便于信息使用者使用。会计信息必须以一定的方式和格式传递给信息使用者，会计报告就是要把按照各种会计核算方法确认、计量、记录的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的数据编制成财务报表，向使用者提供有关部门或企业的财务状况和经营成果的信息。

会计报告以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，将会计核算形成的会计信息传递给会计信息使用者。会计人员通过会计确认、计量和记录，已将经济活动登记在会计账簿上；但是，这些信息还比较分散，还必须对其进一步加工处理，进行浓缩，提高其质量，使之形成一系列反映企业财务状况和经营成果的财务指标体系，这样才有利于信息使用者的使用。传递会计信息主要通过财务报告，财务报告包括财务报表和文字说明两部分。财



务报表的编制是对会计账簿所记录数据的再加工处理，这一过程实际上是会计的再次确认，即确认哪些数据可以列入会计报表以及应如何列入会计报表。

二、会计核算的具体方法

在实施会计核算的过程中需要运用一系列专门方法，这就是会计核算的具体方法。会计核算主要有以下七种方法。

（一）设置会计科目和账户

会计科目是指对会计对象的具体内容分门别类进行核算所规定的项目。设置会计科目则是根据会计对象的具体内容和经济活动的要求，事先规定分类核算的项目，并在账簿上据以开设账户。账户是以科目为名称，用来分类记录经济交易与事项的一种“工具”，账户的设置则应按企业经济交易与事项的内容来设定。从功能上讲，每一个账户都能提供企业某一特定内容在特定会计期间的增减变动及其结果等信息。如“原材料”账户提供某一会计期间（年度、半年度、季度或月份）购入的材料数量、耗用的材料数量和期末结存的材料数量等信息。会计科目和账户的设置，是会计核算制度设计的一项主要内容，对于正确运用填制凭证、登记账簿和编制报表等核算方法，都具有重要意义。

（二）复式记账

复式记账就是对发生的每一笔经济交易与事项，都必须以相等的金额在两个或两个以上的有关账户中相互联系地进行登记。采用这种方法记账，可以使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户发生对应关系，登记在对应账户上的金额相等。通过账户的对应关系及金额相等的平衡关系，可以了解每项经济业务的来龙去脉及其相互关系；可以检查有关经济交易、事项的记录是否正确。因而，复式记账是一种科学的记账方法，全世界通用。

（三）填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的重要依据。对于已发生或已完成的交易或事项，都要由经办人员或有关单位填制凭证，并签名盖章。所有凭证都要经过会计部门和有关部门的审核，只有经过审核并认为正确无误的凭证，才能作为记账的依据。通过填制和审核凭证，可以保证会计记录有根有据，并明确经济责任，可以监督经济业务的合法性和合理性。

（四）登记账簿

账簿是用来全面、连续、系统地记录各项交易或事项的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿就是将所有的经济交易或事项按其发生的时间顺序，分门别类地记入有关账簿。登记时必须以审核无误的会计凭证为依据；按照规定的会计科目在账簿中设置账户，将所有的经济业务分别记入有关账户；并定期进行结账，计算和累计各项核算指标；还要定期核对账目，使账簿记录同实际情况相符。账簿提供的各种数据资料是编制会计报表的主要依据。登记账簿使大量分散的会计凭证归类、加工成完整、系统的数据资料，

可以使会计信息更好地满足经营管理的要求。

（五）成本计算

成本计算是指对生产经营过程中所发生的各种费用按照一定对象和标准进行归集与分配，以计算确定该对象的总成本和单位成本。企业在生产经营过程中会发生各种耗费，为了核算和监督所发生的各项费用，必须正确地进行成本计算。成本计算要在有关账簿中进行，同时，会计凭证的填制和传递也要适应成本计算的要求。通过成本计算，不仅可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是否节约或超支，而且也是企业正确计算利润的前提条件之一。

（六）财产清查

财产清查就是通过盘点实物、核对账目，以保持账实相符的一种方法。在清查中如发现账实不符，则应查明原因，并调整账簿记录，使账存数额与实存数额保持一致，从而保证会计核算资料的真实性。通过财产清查，还可以发现财产物资保管和债权、债务管理中的问题，以便于采取措施加强财产管理，从而保障财产物资的安全、完整，挖掘财产物资的潜力，有利于加速资金周转、节约费用开支，因而它是会计核算必不可少的方法。

（七）编制会计报表

会计报表是根据账簿记录定期编制的，总体反映企业和行政事业单位特定时点（月末、季末、半年末、年末）的财务状况和一定时期（月、季、半年、年）内的经营成果以及现金流量等的书面文件。会计报表提供的资料不仅可以为企业管理者在进行决策时服务，也可以满足与企业有经济利害关系的集团和个人了解企业财务状况和经营成果及现金流量的需要。

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。在会计核算方法体系中，就其工作程序来说，主要包括填制和审核凭证、登记账簿以及编制会计报表三个环节。在一个会计期间所发生的经济交易与事项都要通过这三个环节进行会计处理，从而将大量的经济业务转换为系统的会计信息。这个转换过程，即从填制和审核凭证到登记账簿，直至编出会计报表周而复始的变化过程，就是一般所谓的会计循环。其基本内容是：在经济交易或事项发生后，经办人员要填制或取得原始凭证，经会计人员审核整理后，按照设置的会计科目，运用复式记账法编制记账凭证，并据以登记账簿；要依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核算，并依据财产清查对账簿记录加以核实，在保证账实相符的基础上定期编制会计报表。

本章小结

总论作为会计基础的基础，从定义入手介绍了会计的基本理论知识，让学生从概念上了解会计的实质、会计的基本要素、会计的核算方法和理论。通过本章的学习，学生可以对会计理论的轮廓有一个比较清晰的理解，知道会计的作用，明白企业会计的岗位职能，掌握会计的职能、会计目标、会计基本假设、会计信息质量要求及会计核算方法等。

一、简述题

1. 现代会计是怎样产生和发展的?
2. 应该怎么理解会计的含义? 会计的本质是什么?
3. 什么是会计职能? 会计有哪些职能?
4. 会计核算有哪些基本前提?
5. 会计信息质量的要求有哪些?
6. 会计核算有哪些专门方法?

1. 反映企业某一特定日期财务状况的财务报表是（ ）。
 - A. 资产负债表
 - B. 现金流量表
 - C. 利润表
 - D. 利润分配表
2. 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指的是（ ）。
 - A. 重置成本
 - B. 可变现净值
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
3. 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者债务清偿的金额计量指的是（ ）。
 - A. 重置成本
 - B. 可变现净值
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
4. 会计的基本目标是（ ）。
 - A. 帮助企业管理层做出合理决策
 - B. 向信息使用者提供有助于他们做出合理判断和决策的经济信息
 - C. 反映企业财务状况、经营成果和现金流量的一系列信息
 - D. 反映企业管理层受托责任的履行情况
5. 会计信息分为财务会计信息和管理会计信息。财务会计信息是以（ ）为主要报告对象的信息。
 - A. 外部信息使用者
 - B. 内部信息使用者
 - C. 管理当局
 - D. 股东
6. （ ）实现了我国会计标准与国际会计标准的基本趋同。
 - A. 2006 年 2 月发布的企业会计准则体系
 - B. 1985 年《会计法》的正式颁布实施
 - C. 1992 年颁布的《企业会计准则》
 - D. 20 世纪 70 年代末开始的经济改革和对外开放
7. 2006 年 2 月我国发布了具有历史意义的中国企业会计准则体系，并于 2007 年 1 月

首先在上市公司实施。这次发布的新企业会计准则体系包括（ ）。

- A. 2 项基本准则和 38 项具体准则
- B. 1 项基本准则和 38 项具体准则
- C. 1 项基本准则和 40 项具体准则
- D. 39 项具体准则

三、多项选择题

1. 企业是以营利为目的的经济组织。透视其本质可将它们分为（ ）。
 - A. 个人业主制企业
 - B. 合伙制企业
 - C. 公司制企业
 - D. 集团企业
2. 我国《企业会计准则——基本准则》（简称《基本准则》）规定了企业可以选用的计量属性是（ ）。
 - A. 历史成本
 - B. 重置成本
 - C. 可变现净值
 - D. 现值
 - E. 公允价值
3. （ ）是自然人企业而不是独立的法律主体。
 - A. 个人业主制企业
 - B. 合伙制企业
 - C. 公司制企业
 - D. 集团企业
4. 会计的作用包括（ ）。
 - A. 反映企业管理当局受托责任的履行情况
 - B. 按照公认或统一的会计准则编制格式化的财务报告
 - C. 帮助企业管理层做出合理决策和做好管理控制
 - D. 为企业外部利益相关者做出合理决策提供信息服务
5. 有了内部和外部信息使用者的划分，会计信息也相应地分为两大领域，即（ ）。
 - A. 税务会计信息
 - B. 管理会计信息
 - C. 财务会计信息
 - D. 国际会计信息
6. 下列关于财务会计信息的描述，正确的是（ ）。
 - A. 投资者、债权人等外部信息使用者根据财务会计信息做出投资、信贷等决策
 - B. 按照公认或统一的会计准则加工生成的，能够反映企业财务状况、经营成果和现金流量的一系列信息
 - C. 企业内部管理者也是其报告对象
 - D. 是以外部信息使用者为主要报告对象的信息
7. 下列关于管理会计信息的描述，正确的是（ ）。
 - A. 以内部信息使用者——企业管理者为主要报告对象的信息
 - B. 服务于企业的决策、计划、执行、控制等管理职能
 - C. 报告对象单一，仅为企业管理当局
 - D. 按企业自己选择的方法或制定的规范加工信息
 - E. 服务于企业内部管理，对信息的及时性要求更高
8. 我国《个人独资企业法》将个人业主企业称作“个人独资企业”，具体是指这样的经营实体（ ）。
 - A. 由一个自然人投资，财产为投资人个人所有

- B. 投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任
- C. 在法律上, 个人业主企业属于自然人企业
- D. 企业主对企业的全部债务负无限责任, 即当企业经营失败、企业的财产不足以清偿企业债务时, 企业主必须以其个人的其他财产予以清偿
9. 公司制企业包括()形式。
- A. 企业集团
- B. 有限责任公司
- C. 无限责任公司
- D. 股份有限公司
10. 根据我国《公司法》的规定, 下列描述正确的是()。
- A. 有限责任公司由 50 个以上股东出资设立
- B. 除法律、行政法规对有限责任公司注册资本的最低限额另有更高的规定外, 有限责任公司注册资本的最低限额为人民币 5 万元
- C. 可依法设立一人有限责任公司
- D. 有限责任公司的股东不能证明公司财产独立于股东自己财产的, 应当对公司债务承担连带责任

四、判断题

1. 资产负债表是反映企业某一期财务状况的财务报表。()
2. 合伙制企业是独立的法律主体。()
3. 公司制企业是独立的法律主体。()
4. 企业内部管理者也是财务会计信息的报告对象。()
5. 财务会计信息是以外部信息使用者为主要报告对象的信息。()
6. 会计信息是以外部信息使用者为主要报告对象的信息。()
7. 会计信息报告对象单一, 仅为企业管理当局。()
8. 会计信息对信息的及时性要求更高。()
9. 我国会计标准与国际会计标准已实现了完全的趋同。()
10. 利润表是反映企业某一期财务状况的财务报表。()