



# 基础会计

(第2版)

策划编辑: 闫华忠 袁相芬  
责任编辑: 闫华忠 袁相芬  
封面设计: 刘文东

ISBN 978-7-5636-8572-1



9 787563 685721 >

定价: 43.90元



# 基础会计

(第2版)

主编 王开慧 王道平



中国石油大学出版社  
CHINA UNIVERSITY OF PETROLEUM PRESS



“十四五”职业教育国家规划教材

# 基础会计

(第2版)

主编 王开慧 王道平  
主审 邓成梅



- 紧扣时代形势, 丰富教学内涵
- 微课图表, 易学易教
- 模块驱动, 能力为重
- 名人案例, 德育融合

中国石油大学出版社  
CHINA UNIVERSITY OF PETROLEUM PRESS



“十四五”职业教育国家规划教材

# 基础会计

## (第2版)

主 编 王开慧 王道平  
副主编 吴 筱 左庭婷 马玲娜  
主 审 邓成梅



🗨️ 紧扣时代形势，丰富教学内涵

📁 模块驱动，能力为重

📱 微课图表，易学易教

📍 名人案例，德育融合



中国石油大学出版社  
CHINA UNIVERSITY OF PETROLEUM PRESS

山东·青岛

**图书在版编目(CIP)数据**

基础会计 / 王开慧, 王道平主编. -- 2 版. -- 青岛:  
中国石油大学出版社, 2025. 1. -- ISBN 978-7-5636  
-8572-1

I. F230

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2025W6V538 号

如有印装质量问题, 请与中国石油大学出版社发行部联系。  
服务电话: 400-615-1233

书 名: 基础会计(第 2 版)  
JICHU KUAIJI(DI 2 BAN)

主 编: 王开慧 王道平

策划编辑: 闫华忠 袁相芬

责任编辑: 闫华忠 袁相芬

责任校对: 沈霁华 柳卫清

封面设计: 刘文东

出 版 者: 中国石油大学出版社

(地址: 山东省青岛市黄岛区长江西路 66 号 邮编: 266580)

网 址: <http://cbs.upc.edu.cn>

电子邮箱: [uppbook@upc.edu.cn](mailto:uppbook@upc.edu.cn)

排 版 者: 华腾教育排版中心

印 刷 者: 三河市龙大印装有限公司

发 行 者: 中国石油大学出版社(电话 010-88433760)

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 14.5

插 页: 1

字 数: 263 千字

版 印 次: 2025 年 1 月第 2 版 2025 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5636-8572-1

定 价: 43.90 元

## 第2版前言

习近平总书记在党的二十大报告中指出：“高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。”这是在深入分析我国新的历史条件和阶段、全面认识和把握我国现代化建设实践历程以及各国现代化建设一般规律的基础上，作出的具有全局性、长远性和战略性意义的重大判断。会计专业旨在培养适应现代经济发展需要，具备人文精神、科学素养和诚信品质，能在各行各业从事会计实务相关工作的专业人才，从而推动经济实现质的有效提升和量的合理增长，实现中国式现代化经济的高质量发展。

“基础会计”是会计专业的核心课程之一，是一门理论性、实践性很强的应用性课程，具有很强的时代性、综合性、理论性和实践性。本书的编写紧扣党的二十大对职业教育的类型定位，以就业为导向，以“提质培优”为目标，结合国家对教材的规划要求，用真实项目作导向，以典型模块为驱动，充分体现了“教、学、做结合”“理实一体”的教学理念。本书的特点主要体现在以下几个方面。

### 1. 紧扣社会经济发展新形势，不断丰富教学内容

本书聚焦党的二十大职业教育改革趋向，紧扣社会和经济发展的新形势，在突出会计的基础理论、基本方法和基本技能教学的同时，结合现代职教理念，在书中以二维码的形式加入了“素养课堂”“拓展窗”等现代经济时事内容，以培养德技并修优质会计人才。编者一致认为，作为会计人，唯有理性地分析中国式现代化经济的影响，始终遵循会计原则，才能持续担负起为会计信息使用者精准提供相关、可靠，如实反映企业真实状况信息的重要职责。

### 2. 运用模块驱动，突出对学生的能力培养

本书以项目为载体，以典型模块为驱动，旨在让学生带着问题去学习知识。本书将基础会计的知识点整合为十个项目，减少了重复教学的内容；引

入模块化设计,真正实现了学历教育与职业技能教育的有机融合,突出对学生的能力培养。

### 3. 开发微课视频, 结合图文表, 学生易学, 教师易教

编者在本书中精心设计了微课视频和会计图表,这些视频和图表生动形象地展示了与会计相关的流程、结构和知识点,有助于学生对知识的进一步理解。每个知识点下面都有“微实训”,它包含编者精心挑选的较为典型的会计题型,方便学生练习以及了解对该知识点的掌握程度。

### 4. 引入名人案例, 升华专业课程思政

本书对会计界的部分名人的生平事迹进行了简单的介绍,以给学生带来更多的人生启示,激励他们奋发向上,帮助他们树立正确的人生观和价值观,有助于将他们培养成德、智、体、美、劳全面发展的栋梁之材。

### 5. 设置“问题引导”, 实现校企深度融合

本书系编者团队与优质企业联合开发,结合重要知识点,通过在每个模块设置的“问题引导”与会计岗位的实际工作内容相联系,设置实训情境,引导学生实训并进行思考、总结、评价,让学生了解该知识点在实际工作中的应用情况。

本书由昭通市职业教育中心王开慧、王道平任主编,吴筱、左庭婷、马玲娜任副主编,邓成梅任主审。具体编写分工如下:左庭婷编写项目一、项目二和项目三,王开慧编写项目四、项目五和项目六,马玲娜编写项目七,吴筱编写项目八、项目九,王道平编写项目十。在编写过程中,邓成梅在教材架构、编写体例、教学理念等方面提出了许多宝贵的建议,在此表示衷心的感谢。

在编写本书的过程中,我们也得到了新道科技股份有限公司的大力支持,他们在技能人才的培养创新方面提供了指导性意见。同时,本书还参考了部分专家、学者的文献资料,在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,书中不妥之处在所难免,欢迎广大读者批评指正。

编 者

2024年11月

# 第1版前言

随着经济的飞速发展，会计的重要性越来越凸显，社会对会计人员专业素养的要求也越来越高。为了实现学历教育与职业技能教育、教学标准与职业技能标准相融合，通过深入分析市场对会计人员的需求，并结合国家对教材的规划要求，我们组织了一批长期从事会计教学和科研工作的教师编写了本书。本书的特点主要体现在以下几个方面。

## 1. 内容丰富，夯实会计基础

本书内容丰富，分别介绍了会计的基础理论、基本方法和基本技能，能够帮助会计初学者夯实会计基础，为后续学习会计知识做好准备。

## 2. 任务驱动，突出对学生的能力培养

本书以项目为载体，以具体任务为驱动，旨在让学生带着任务去学习知识。本书将基础会计的知识点整合为十个项目，减少了重复教学的内容；引入模块化设计，真正实现了学历教育与职业技能教育的有机融合，突出对学生的能力培养。

## 3. 图文并茂，学练结合

编者在本书中精心设计了会计图表，这些图表生动形象地展示了与会计相关的流程、结构，有助于学生进一步理解知识。每个知识点下面都有随堂练习，它包含编者精心挑选的较为典型的会计题型，方便学生练习以及测试对该知识点的掌握程度。

## 4. 引入名人介绍，强化德育

本书对会计界的部分名人的生平事迹进行了简单介绍。名人的生平事迹可以给学生带来更多的人生启示，激励他们奋发向上，帮助他们树立正确的人生观和价值观，有助于学生德、智、体、美、劳全面发展。

本书包括十个项目，具体的课程的学时分配如下。

教学内容	建议学时
项目一 会计概述	4
项目二 会计要素与会计等式	6
项目三 会计科目与账户	6
项目四 会计记账方法	16
项目五 主要经济业务的核算及成本计算	58
项目六 会计凭证	4
项目七 会计账簿	10
项目八 账务处理程序	4
项目九 财产清查	10
项目十 财务报表	10
合计	128

本书由昭通市职业教育中心王开慧、王道平任主编，吴筱、左庭婷、马玲娜任副主编，邓成梅任主审。具体编写分工如下：左庭婷编写项目一、项目二和项目三，王开慧编写项目四、项目五和项目六，马玲娜编写项目七，吴筱编写项目八、项目九，王道平编写项目十。在编写过程中，邓成梅在教材架构、编写体例、教学理念等方面提出了许多宝贵的建议，在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中不妥之处在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编者  
2021年1月



# 目 录



<b>项目一</b>	<b>走进会计世界</b>	<b>1</b>
	模块一 初识会计	1
	模块二 认识会计的目标与职能	4
	模块三 掌握会计对象	8
	模块四 理解会计基本假设、会计基础、会计核算方法	11
<b>项目二</b>	<b>掌握会计要素与会计等式</b>	<b>19</b>
	模块一 明确会计六大要素	19
	模块二 掌握会计等式	32
<b>项目三</b>	<b>认识会计科目与账户</b>	<b>42</b>
	模块一 认识会计科目	42
	模块二 认识账户	48
<b>项目四</b>	<b>熟悉会计记账方法</b>	<b>54</b>
	模块一 认识会计记账方法	54
	模块二 学习借贷记账法	56
<b>项目五</b>	<b>学习借贷记账法的运用</b>	<b>72</b>
	模块一 掌握筹集资金的核算	73
	模块二 掌握材料采购过程的核算及材料采购成本的计算	77
	模块三 掌握产品生产过程的核算及产品生产成本的计算	83
	模块四 掌握产品销售业务的确认及产品销售成本的计算	91
	模块五 掌握利润形成和分配的核算	97



<b>项目六</b>	<b>认识会计凭证</b>	<b>105</b>
	模块一 初识会计凭证	105
	模块二 掌握原始凭证的识别、填制与审核	108
	模块三 学习记账凭证的填制与审核	117
<b>项目七</b>	<b>开设会计账簿</b>	<b>128</b>
	模块一 初识会计账簿	128
	模块二 掌握会计账簿的启用与登记要求	138
	模块三 登记会计账簿	142
	模块四 学习对账与结账	153
	模块五 学习错账的更正方法	158
	模块六 了解会计账簿的更换与保管	165
<b>项目八</b>	<b>掌握账务处理程序</b>	<b>167</b>
	模块一 认识账务处理程序	167
	模块二 学习记账凭证账务处理程序	168
	模块三 掌握科目汇总表账务处理程序	177
	模块四 了解汇总记账凭证账务处理程序	182
<b>项目九</b>	<b>开展财产清查</b>	<b>186</b>
	模块一 认识财产清查	186
	模块二 学习财产清查的方法	191
	模块三 掌握财产清查结果的处理	198
<b>项目十</b>	<b>编制财务报表</b>	<b>208</b>
	模块一 认识财务报表	208
	模块二 编制资产负债表	210
	模块三 编制利润表	217
	<b>参考文献</b>	<b>225</b>

# 项目一

## 走进会计世界



### 知识目标

- 掌握会计的概念和基本职能；
- 理解会计的对象、特点以及各职能之间的相互关系；
- 理解会计核算的基本前提，了解会计核算方法之间的相互关系。



### 技能目标

- 能够认识货币计量的本质，能够分辨企业和行政事业单位，把握企业会计基础“权责发生制”，预算会计基础“收付实现制”。



### 素养目标

- 具有会计职业素养：诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账；
- 树立学习信念：人若有恒，事无不成。

## 模块一

## 初识会计



### 问题引导

在原始社会，随着生产力的不断发展，人们产生了对计算和计数的需求。在文字产生之前，是通过“结绳记事”“刻木记事”等方式来进行记载的。文字产生以后，人们开始用文字进行记载，于是产生了会计。那么什么是会计？

会计是用来干什么的？会计又有什么特征？让我们从会计最基础的知识开始进入这个神秘的世界吧！

## 一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法，核算和监督单位经济的一种经济管理活动。这里的“单位”既包括企业，也包括国家机关、社会团体、事业单位（如学校、医院）等。本书依据《企业会计准则》的相关内容，以制造业的主要经济业务为例进行阐述。



微课  
会计的概念与  
特征

## 二、会计的基本特征

### （一）会计是一种经济管理活动

会计是一种经济管理活动，不仅为企业生产经营活动提供各种数据资料，还通过各种方式直接参与经济管理。从历史的发展和现实状况来看，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是适应生产发展和经济管理需要而产生的，即“经济越发展，会计越重要”。

### （二）会计是一个经济信息系统

会计是一个经济信息系统，是指会计将一个企业分散的经营活动转化成货币化的会计信息。企业对各种经济业务的数据进行收集、存储、传输和加工，提供有关公司的业绩以及企业资金、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息，并反馈给相关部门。这些信息是企业内部、外部利益相关者了解企业的基本情况，进行相关经济决策的重要依据。会计将企业经济活动数据转化为客观、系统的数据，所以说，会计本身是一个经济信息系统。

### （三）会计以货币作为主要计量单位

会计需要以量化方式反映企业的经济业务活动，在会计核算中通常使用实物量度、劳动量度和货币量度。

- （1）实物量度。实物量度以财产物资的实物数量为单位，如千克、件、米等。
- （2）劳动量度。劳动量度以劳动时间为单位，如工时、工作日等。
- （3）货币量度。货币量度以不同货币的数量为单位，如100元（人民币）、100美元等。

实物量度、劳动量度可以从不同的角度反映企业的生产经营情况，但是量度的结果难以进行汇总和比较，货币量度则可以将千差万别的信息折算成统一的货币化数据。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，才能进行综合的衡量和比较。

当然，在实际工作中，会计核算也需要使用实物量度和劳动量度作为辅助的计量尺度，对经济活动进行核算和监督。因此，会计以货币为主要计量单位，但货币并不是唯一的计量单位。

#### （四）会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是指在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在两个方面：对经济活动进行会计核算和实施会计监督。

（1）会计核算。会计核算是指以货币为主要计量单位，通过确认、计量和报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账和报账，为相关会计信息使用者提供决策所需的会计信息。

（2）会计监督。会计监督是指单位内部的会计机构和会计人员、依法享有经济监督检查职权的政府有关部门、依法批准成立的社会中介，对国家机关、社会团体、企事业单位经济活动的真实性、合法性、合理性进行的监督。

核算是会计工作的基础，监督是会计工作质量的保证。核算和监督贯穿于会计工作的全过程，是会计工作的基本职能，也是会计管理活动的重要表现形式。

#### （五）会计采用一系列专门的方法

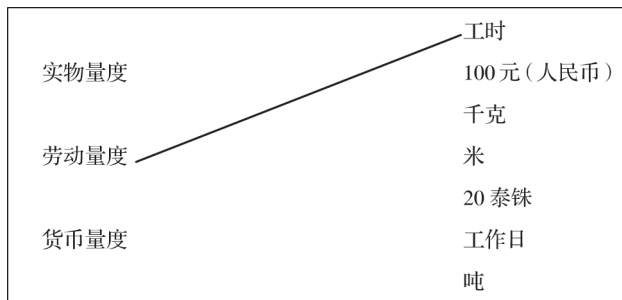
会计方法是用来核算和监督会计对象，完成会计任务，充分发挥会计作用的手段。会计方法的主要内容一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。这些方法既相对独立，又相互联系、相互配合，共同构成统一的方法体系。其中，会计核算方法是整个会计方法体系中最基础的方法。会计核算方法有设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告等专门的方法。这些方法共同构成一套完整的会计核算方法体系。



**微实训**

【实训目标】区分会计的计量单位。

【实训资料】



【实训要求】请把左侧会计量度与右侧的计量单位用线连起来(如示例)。

【实训评价】

(1) 自我评价: \_\_\_\_\_

---



---

(2) 教师评价: \_\_\_\_\_

---



---

(3) 思考总结: \_\_\_\_\_

---



---



---



---

**模块二**

**认识会计的目标与职能**



**问题引导**

通过学习会计的概念与特征,我们知道了会计具有核算和监督的基本职能。经济越发展,会计的职能越丰富,除了核算和监督,对于不同的会计信息,会计还有什么其他职能?

## 一、会计的目标

会计的目标也称会计目的,是指进行会计工作所要求完成的任务或达到的标准。我国《企业会计准则》中对会计核算的目标做了明确规定,会计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。

企业会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、政府机关及其有关部门和社会公众。

## 二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。在社会经济发展的不同时期,会计的职能具有不同的特点,经济越发展,会计的职能越丰富。作为“过程控制和观念总结”的会计,具有会计核算和会计监督两项基本职能,同时还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

### (一) 会计的基本职能

#### 1. 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能,是会计最基本的职能,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、记录和报告。

(1) 会计确认。会计确认是指依据一定的标准,确认经济业务是否发生,已发生的经济业务是否属于会计核算的对象。会计确认解决的是定性问题。

(2) 会计计量。会计计量是指在会计确认的基础上确定具体金额。会计计量解决的是定量问题。

(3) 会计记录和报告。会计记录是指将会计信息记录在凭证、账簿中。会计报告是确认、计量、记录的结果,即通过报告将确认、计量、记录的结果进行归纳和整理,以财务报告的形式提供给信息使用者。

核算是会计工作的基础。在我国,会计核算必须遵守《中华人民共和国会计法》和有关财务制度的规定,符合有关会计准则和会计制度的要求,力求会计资料真实、正确、完整,从而确保会计信息的质量。

#### 2. 会计监督职能

(1) 会计监督职能又称会计控制职能,是指会计在进行会计核算的同时,对



图文

随堂练习(一)1



图文

随堂练习(一)2

特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行的审查。

① 真实性审查。真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务事项进行。

② 合法性审查。合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规,保证单位发生的经济活动在法律允许的范围内进行。

③ 合理性审查。合理性审查主要是审核、检查经济活动在正常或者特定的情况下,是否应该发生,是否符合经济管理的原则和原理。

(2) 会计监督是一个过程,可以分为事前监督、事中监督和事后监督。

① 事前监督。事前监督是指对未来经济活动的合法性、合理性和可行性进行审查。

② 事中监督。事中监督是指对正在发生的经济活动过程和取得的会计核算资料进行审查、分析,并据以纠错纠偏,控制经济活动按预定目的和要求进行。

③ 事后监督。事后监督是指对已经发生的经济活动实施核查,以便全面、真实、准确地掌握经济活动的全过程,提高会计信息质量。

### 3. 会计核算和会计监督的关系

会计核算和会计监督相辅相成、辩证统一。核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是核算质量的保障,如果只有核算,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

## (二) 会计的拓展职能

### 1. 预测经济前景

根据财务会计报告等信息,定量或者定性地判断和推测经济活动的变化发展规律,以指导和调节经济活动,提高经济效益。

### 2. 参与经济决策

根据财务会计报告等信息,运用定量和定性分析方法,对备选方案进行经济可行性分析,为企业生产经营管理提供与决策相关的信息。

### 3. 评价经营业绩

利用财务会计报告等信息,采用适当的方法,对企业一定经营期间的资产运



素养课堂  
会计非法挪用资金案例



拓展窗  
大数据时代下的  
数字化会计转型

营、财务效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，做出真实、客观、公正的综合评判。



### 微实训

【实训目标】区分事前监督、事中监督、事后监督。

【实训资料】

1. 事前监督。事前监督是指对未来经济活动的合法性、合理性和可行性进行审查。

2. 事中监督。事中监督是指对正在发生的经济活动过程和取得的会计核算资料进行审查、分析，并据以纠错纠偏，控制经济活动按预定目的和要求进行。

3. 事后监督。事后监督是指对已经发生的经济活动实施核查，以便全面、真实、准确地掌握经济活动的全过程，提高会计信息质量。

【实训要求】请找出区分以上三个概念的关键词：

---

---

【实训评价】

(1) 自我评价：\_\_\_\_\_

(2) 教师评价：\_\_\_\_\_

(3) 思考总结：\_\_\_\_\_

---

---

---



## 模块三 掌握会计对象



图文

随堂练习 (一) 3

### 问题引导

会计对象是指会计核算和监督的内容，在企业中发生的各式各样的经济活动是不是都是会计的对象？某企业与代理商签订了购买生产设备的合同，这项经济业务是会计的对象吗？

### 一、会计对象的定义

会计对象是指会计核算和监督的内容，即会计工作的客体。会计以货币为主要计量单位，对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。

社会再生产过程中能够以货币表现的经济活动才是会计对象。而以货币表现的经济活动，我们通常又称之为价值运动或资金运动。

会计对象如图 1-1 所示。

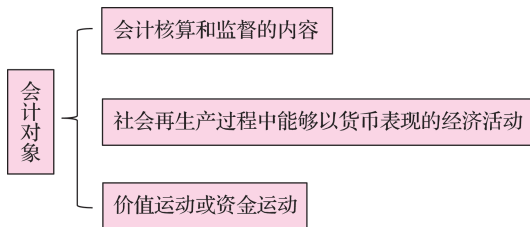


图 1-1 会计对象

### 二、会计对象的主要内容

会计对象的主要内容是资金运动。资金运动表现为资金投入、资金运用（循环和周转）、资金退出三个过程。资金运动的过程如图 1-2 所示。

#### （一）资金投入

设立企业，首先必须拥有一定数量的资金。这些资金的来源途径有两个：一是投资者投入的资金，被称为所有者权益；二是通过银行等金融机构借入的资金，形成企业的负债，即债权人权益。资金投入是整个资金运动的起点。

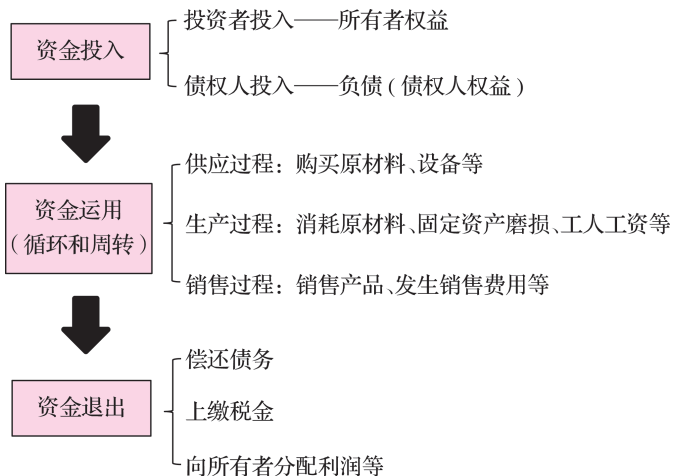


图 1-2 资金运动的过程

## （二）资金运用（循环和周转）

工业企业的生产经营活动过程可以分为供应过程、生产过程、销售过程。

（1）供应过程。在供应过程中，企业根据生产经营活动的需要，购买生产经营活动中所需要的材料物资，形成生产储备。相应地发生材料费、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款结算等主要经济业务。

（2）生产过程。在生产过程中，劳动者运用劳动资料，将供应过程中购买的各种材料物资加工成社会需要的产品，这一过程会发生原材料的消耗、固定资产的损耗、生产工人的劳动耗费等主要经济业务。

（3）销售过程。在销售过程中，企业将已经完成所有加工过程的产品进行销售，相应地产生销售费用，实现销售收入，发生销售成本，与购货方发生货款结算关系等主要经济业务。

企业的资金，从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金的这一过程被称为资金循环，资金的不断循环被称为资金周转。

## （三）资金退出

资金退出包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金离开企业，退出企业的资金循环与周转。

资金运动的三个过程是相互支持、相互制约的统一体。没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，也不会有债务的偿还、税费的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，也不会有企业的进步发展。



**微实训**

【实训目标】区分资金运动的三个过程。

【实训资料】企业发生以下经济业务：

1. 企业购买生产设备。
2. 向银行短期借款。
3. 发放职工工资。
4. 上缴企业上一年度企业所得税。
5. 支付广告费用。
6. 收到投资者投入的机器设备一台。
7. 购买原材料。
8. 生产车间领用原材料。
9. 偿还长期借款。
10. 分配股息红利。

【实训要求】

判断以上 10 笔经济业务属于资金运动的哪个过程，并把经济业务的序号填入对应的资金运动过程。

1. 资金投入：\_\_\_\_\_
2. 资金运用：\_\_\_\_\_
3. 资金退出：\_\_\_\_\_

【实训评价】

(1) 自我评价：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(2) 教师评价：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(3) 思考总结：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## 模块四

## 理解会计基本假设、会计基础、会计核算方法



## 问题引导

企业在 2022 年 2 月收到 1 月销售货物的货款 502 万元，我们要怎样对其进行会计核算？这 502 万元应该计入 1 月的收入还是 2 月的收入呢？

## 一、会计基本假设

会计基本假设也称会计核算的基本前提，是对会计核算所处的时间、空间、环境等所做的合理假定。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。会计基本假设如图 1-3 所示。

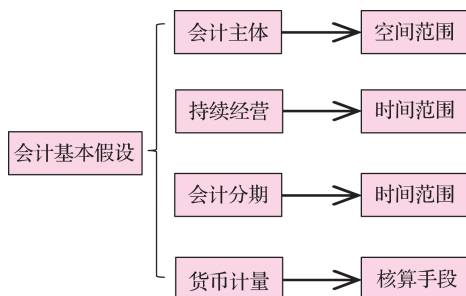


图 1-3 会计基本假设



图文

随堂练习（一）4

## (一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定单位或组织。只有明确了会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告，反映企业本身所发生的各项经济活动。

通常来说，只要能进行独立核算，就可以作为一个会计主体，所以会计主体可以是一个公司，也可以是一个部门，甚至是一项业务。

会计主体与法律主体（法人）是两个不同的概念。法律主体是指在政府部门注册登记，有独立的财产而且能够承担民事责任的法律实体。

法人是会计主体，但是会计主体不一定是法人。一般来说，法律主体必然是

一个会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。如企业的分支机构或企业内部的某一单位或部门进行独立核算，设置了会计机构，那么该分支机构或者部门可以作为一个会计主体，但是并不是法人。因此，在同一个法律主体中，也可能存在多个会计主体。

## （二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会倒闭，也不会大规模削减业务，资金将正常运行，负债将正常偿还。

会计之所以有持续经营的假设，是因为企业的倒闭或者停业会导致常规的核算方式不再适用，需要进行特殊的会计处理。

例如，某企业购买了一台机器设备，该机器按照正常的情况可以使用 10 年，那么企业通常就会按照使用 10 年来计提该设备的折旧。而如果在这 10 年中，这个企业倒闭了，那么企业将采用清算会计来解决相关的问题。

持续经营假设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做出正确判断，正确选择会计处理方法和会计处理程序提供了依据。

## （三）会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动划分为若干个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期为会计核算确立了时间范围。

一个会计主体在持续经营的情况下，其经济活动是循环往复、周而复始的。为了向投资者、债权人等与企业有利害关系的各方及时提供决策和管理所需要的信息，会计主体会在会计工作中，人为地在时间上把连续不断的生产经营活动起止日期加以划分，形成会计期间。

有了会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础，进而出现了应收、应付、预收、预付等会计处理方法。

我国《企业会计准则》规定，会计期间分为年度和中期两种。会计年度一般应从公历 1 月 1 日开始，12 月 31 日结束。除了会计年度以外，我国的会计期间还有月度、季度、半年度，小于一个完整会计年度的报告期间称为会计中期。会计期间的划分如图 1-4 所示。

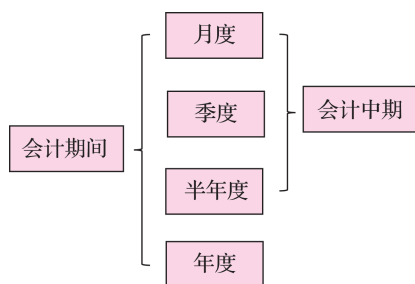


图 1-4 会计期间的划分

#### （四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。这一假设使会计能够量化经济事项，便于比较不同会计主体之间的经济信息，或者同一会计主体不同时期的经营成果。

货币是商品的一般等价物，可作为衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营状况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理。只有选择货币这一共同尺度进行计量，才能全面反映企业的生产经营状况。

在我国，会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币；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。

会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项会计基本假设相互依存、相互补充，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范围，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。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。

## 二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量、记录和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。在我国，企业会计核算一般采用权责发生制。

假设某企业 5 月销售了一批货物，货款有可能是 4 月预收的，有可能是 5 月收到的（一手交钱一手交货），也有可能是 6 月才收到的（赊销），那么不同会计期间收到的货款应该作为哪一个期间的收入，这就是接下来所要解决的问题。



图文  
随堂练习（一）5

### (一) 权责发生制

权责发生制也称应计制或应收应付制,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认标准的一种会计核算基础。在权责发生制的基础上,凡是属于本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;凡是不属于本期的收入或费用,即使款项已经收付,也不能作为当期的收入或费用。

### (二) 收付实现制

收付实现制也称现金制,是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准,是与权责发生制相对应的一种会计核算基础。在收付实现制的基础上,凡是本期实际收到的现款收入或者实际以现款付出的费用,不论是否属于本期,均应作为本期的收入或费用处理;反之,凡在本期还没有以现款收到的收入和没有用现款支付的费用,即使归属于本期,也不作为本期的收入和费用处理。

权责发生制和收付实现制在处理收入和费用时的原则是不同的,所以同一会计事项按不同的会计核算基础进行处理,其结果可能是相同的,也可能是不同的。

例如,本期销售商品一批,货款已收存银行。不管这项经济业务采用权责发生制还是收付实现制,该笔货款均应作为本期收入。因为一方面,它是本期获得的收入,应当作为本期收入;另一方面,款已收到,也应当列作本期收入。这时就表现为两者的一致性。但在另外的情况下,两者则是不一致的。例如,本期收到上月销售产品的货款,在这种情况下,如果采用收付实现制,这笔货款应当作为本期收入,因为货款是本期收到的;如果采用权责发生制,则此项收入不能作为本期收入,因为它不是本期实际发生的。

**【例 1-1】**某企业 1 月发生的经济业务如表 1-1 所示。

表 1-1 某企业 1 月发生的经济业务

单位:元

业务序号	经济业务详情	权责发生制		收付实现制	
		收入	费用	收入	费用
业务1	本月销售货物,取得收入 20 000 元,款已收到,存入银行	20 000		20 000	
业务2	本月用银行存款购买原材料 3 000 元		3 000		3 000
业务3	本月预收货款 2 000 元	不确认		2 000	
业务4	本月预付全年的水电费 3 600 元		3 600		3 600

(续表)

业务序号	经济业务详情	权责发生制		收付实现制	
		收入	费用	收入	费用
业务5	本月销售货物9 000元,收到货款5 000元,余款将在下月收到	9 000		5 000	
业务6	本月购入原材料7 000元,款项尚未支付		7 000		不确认

### 三、会计核算方法

会计核算方法是用来反映和监督会计对象的,会计对象的多样性和复杂性决定了用来对其进行反映和监督的会计核算方法不能采取单一的方法形式,而应该采用会计方法体系的模式。会计方法体系主要包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

其中,会计核算方法由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、编制财务报表七种方法构成。

#### (一) 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。会计对象的具体内容是复杂多样的,要想对其进行系统的核算和经常性监督,就必须对经济业务进行科学的分类,以便分门别类地、连续地记录。

将会计核算的内容划分为若干个项目,并为每一个项目确定一个名称,这就是会计科目。而账户则是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素变动情况及其结果的载体。

#### (二) 复式记账

复式记账是指对所发生的每一笔经济业务,都必须以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。

采用复式记账方法,可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉,而且可以防止差错,便于检查账簿记录的正确性和完整性,是一种比较科学的记账方法。

#### (三) 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证是会计日常核算工作的起点。当经济业务发生时,首先取得或者填制原始凭证,在对经济业务事项进行确认后,根据审核过的原始凭证,运用复式记账的原理,将经济业务记录到记账凭证中。之后则会根据审核过



图文

随堂练习(一)6



的记账凭证登记会计账簿。

因此,填制和审核会计凭证是为了审查经济业务是否合法、合理,保证账簿记录正确、完整而采用的一种专门方法。正确填制和审核会计凭证是核算和监督经济活动的基础,是做好会计工作的前提。

#### (四) 登记账簿

登记账簿简称记账,是以审核无误的会计凭证为依据,在账簿中分类、连续、系统、完整地记录各项经济业务,以便能够完整、系统地记录各项经济业务,为经济管理工作提供完整、系统的会计核算资料。账簿是账户的载体,是记录和存储会计信息的数据库,是编制会计报表的依据。

#### (五) 成本计算

成本计算是将生产经营过程中发生的各种生产费用,按照不同的成本计算对象进行归集和分配,进而计算产品总成本和单位成本的一种专门方法。

产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确进行成本计算,是考核生产经营过程中费用支出水平的依据,也是进行成本预测决策、编制成本计划费用预算、确定企业盈亏和制定产品价格的基础,同时也为企业进行经营决策提供了重要的依据。

#### (六) 财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等进行盘点和核对,确定其实存数,查明其账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

通过财产清查,可以提高会计记录的正确性,保证账实相符。同时,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况,以及各种结算款项的执行情况,以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项及时采取措施,加强对财产物资的管理。

#### (七) 编制财务报表

编制财务报表是以会计账簿记录和有关资料为依据,全面、系统地反映企业在某一特定日期的财务状况或某一会计期间的经营成果和现金流量的一种专门方法。

财务报表提供的数字比账簿更概括、更集中、更系统,便于会计信息使用者

全面了解单位的生产经营活动情况和盈利能力，便于为有关部门提供管理信息，为投资者、债权人提供决策依据。

以上会计核算的七种方法虽各有特定的含义和作用，但并不是独立的，而是相互联系、相互依存、彼此制约的。它们构成了一个完整的方法体系，即经济业务发生后要填制和审核会计凭证；按照规定的账户，运用复式记账法计入有关账簿；对生产经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算；一定时期终了，根据账簿记录和相关资料编制财务报表。



### 微实训

【实训目标】区分权责发生制和收付实现制。

【实训资料】某企业成立后的第一个月销售额为 220 000 元，其中有 60 000 元款项尚未收回；全额支付房租、工资、水电费等费用共 80 000 元。

【实训要求】分别用权责发生制和收付实现制表示当月收益情况。如下表 1-2 所示。

表 1-2 当月收益情况

会计核算基础	收 入	费 用	当月收益
权责发生制			
收付实现制			

【实训评价】

(1) 自我评价: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(2) 教师评价: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(3) 思考总结: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

名人风采

谢霖（1885—1969），字霖甫，江苏武进（今常州）人。我国会计界先驱、知名会计学者、我国会计师制度的创始人、会计改革实干家和会计教育家，我国第一位注册会计师和第一家会计师事务所的创办者。

1905年，谢霖东渡日本，先后在日本明治大学及早稻田大学攻读法律及商科，获商学学士学位。回国后，他担任了大清银行总司账，随即在银行进行会计改良，率先在中国使用国际通行的借贷记账法。1918年6月，谢霖上书北洋政府，建议北洋政府实行会计师制度。1918年9月，农商部颁布《会计师暂行章程》，同时向谢霖颁发第1号注册会计师证书。

