

目 录

- 1、会计定义
- 2、会计职能
- 3、会计对象
- 4、会计目标
- 5、会计核算方法
- 6、会计四大基本假设
- 7、会计基础
- 8、会计信息的使用者及其质量要求

01

会计基本原理

1、会计定义

会计是以**货币**为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种**经济管理工作**。

2、会计的职能（会计有何用、会计核算）

会计核算职能

进行记账、算账、报账，是会计**最基本的职能**；又称会计**反映职能**，是对特定主体进行确认、计量和报告

会计监督职能

对特定主体经济活动的**合法性、合理性**进行审查。

3、会计对象（会计核算和监督的内容）

资金运动

会计对象是会计所要核算和监督的内容，是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动资金的投入、资金的运用和资金的退出

4、会计目标

会计目标，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履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策

5、会计核算方法

计量 确认 分类 报告

- 1、填制和审核会计凭证
- 2、设置会计账户和会计科目
- 3、复式记账
- 4、登记会计账簿
- 5、成本计算
- 6、财产清查
- 7、编制财务会计报表。

会计核算方法是用来进行和监督以达到提供会计信息的手段

6、会计四大基本假设

会计主体假设

会计分期假设

持续经营假设

货币计量假设

会计四大基本假设——会计主体假设

一般来说，只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。

例：一个独立经营，自负盈亏的车间

例：甲公司销售商品给乙公司，且未收到款项，则如何进行会计核算？

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主体

会计主体和法律主体

会计主体不同于法律主体

会计主体：独立核算

法律主体：具有独立法人资格

a、一般来说，法律主体必然是一个会计主体；

b、会计主体不一定是法律主体

例题：如果股份有限公司，作为法律主体，要建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量，是会计主体；

例题：独立核算的车间、企业集团，是会计主体，但不具有法人资格，不是法律主体；

会计四大基本假设——持续经营假设

持续经营假设，是指会计主体在可以**预见的未来**，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

会计主体的两种发展趋势：**持续经营发展和破产清算**

会计四大基本假设——会计分期假设

会计分期的含义

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个**连续的、长短相同**的期间。

会计分期的目的

分期进行会计核算，按期编制财务会计报告及时提供会计信息。

会计分期

每一个期间就是一个会计期间。会计期间可分为**年度和中期**（短于一个完整的会计年度）。

我国《会计法》规定以**公历年度**（1月1日至12月31日）作为会计年度。

财务报告可分为**年度财务报告和中期财务报告**。

会计四大基本假设——货币假设计量

货币计量是指会计主体在会计**确认、计量和报告**时，以**货币**作为计量尺度。

我国《会计法》规定，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单位，也可以选定某种人民币以外的货币作为记账本位币，但向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币反映。

7、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括**权责发生制和收付实现制**。

在我国，企业会计核算采用权责发生制。事业单位会计核算一般采用收付实现制。

a、权责发生制

权责发生制的意义

权责发生制的要求

权责发生制应用

当期销售商品，销售已实现，虽未收到款项，应确认为当期收入，形成应收款项。

当期销售商品，销售未实现，即使收到款项，不确认为当期收入，收款只能作为预收款项。

基本准则规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础，能更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况、经营成果和现金流量。

凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否支付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；

凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应当作为当期的收入费用。

8、会计信息使用者及会计信息质量要求

会计核算和监督为谁服务

会计信息的使用者主要包括**投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众**。

八大信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，主要包括：**可靠性、相关性、可比性、可理解性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性**

可靠性

企业应以**实际发生的交易或事项**为依据进行确认、计量和报告，如实反映企业财务状况，经营成果和现实流量，保证会计信息真实可靠，内容完整。（真实、完整、中立无偏）

虚假的经济业务、会计信息，则不得进行会计信息的报送。

相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当**与财务报告使用者的经济决策需要相关**，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。

相关性是以可靠性为基本，在可靠性的前提下尽可能做到相关。

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行确认、计量和报告，而不应当仅仅按照交易或者事项的法律形式为会计核算的依据。

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比：

- 1、同一企业在不同时期可比；
- 2、不同企业相同会计期间可比；

可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当**清晰明了**，便于财务报告使用者理解和使用。

实质重于形式

重点注意

例：

甲公司从乙公司通过经营租赁租入的资产，仍然是乙公司的资产

甲公司从乙公司通过融资租赁方式租入的固定资产，该资产视同甲公司的资产

	法律形式上	经济实质上
融资租赁	出租方的资产	承租方的资产
经营租赁	出租方的资产	出租方的资产

承租方对该资产进行确认、计量和报告，并将资产列示在承租方的资产负债表上

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事项

重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况、从项目的**性质和金额大小**两方面加以判断

重要性的要求和判断

重要性要求

例：盘盈的固定资产，尽管其涉及金额较小，但由于其性质特别，应该作为前期差错处理。

企业购买零星的办公用品支出，直接计入管理费用（当期损益）

谨慎性

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

2、对应收账款可能发生的减值损失计提应收账款减值准备（不高估资产）

及时性要求企业对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。会计核算只有及时进行，才可以保证会计信息使用者及时有效地利用会计信息。