

项目一

总 论



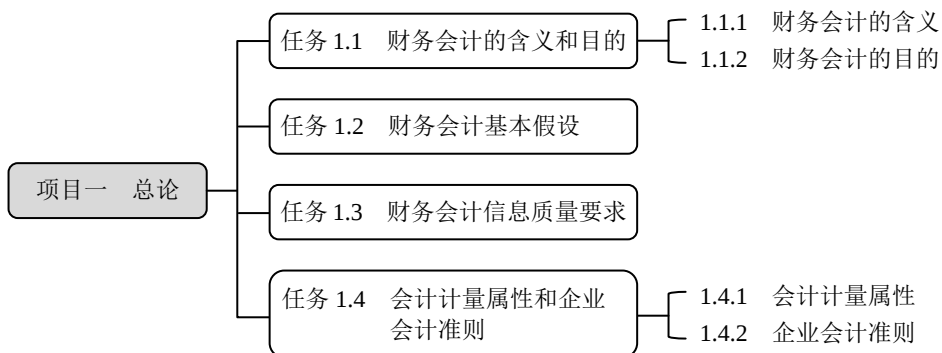
学习目标

理解财务会计的含义、财务会计的目的；掌握财务会计核算的基本假设和会计信息质量要求的相关概念和内容；了解财务会计计量属性的内容。



案例导入

王丽是一名会计专业的大学毕业生，毕业后在广西华康公司应聘了一份会计工作。作为会计职场新人，她应该具备哪些会计基础知识？





任务 1.1 财务会计的含义和目的



1.1.1 财务会计的含义

财务会计是通过对会计要素的确认、计量、记录和报告，向会计信息使用者提供会计信息的一项管理活动。财务会计是现代会计的一个分支，又称对外报告会计，它同管理会计相配合共同服务于市场经济条件下的现代企业。

1.1.2 财务会计的目的

财务会计的目的是指通过会计实践活动所期望达到的结果。财务会计目的又被称为财务报告目标，主要包括以下三个方面的内容：

- (1) 满足政府部门进行宏观经济调控和管理的信息。
- (2) 企业外部有关各方了解企业财务状况和经营成果的信息。
- (3) 企业内部经营管理者 and 员工的会计信息。



任务 1.2 财务会计基本假设

财务会计基本假设是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。财务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四项。

1. 会计主体

会计主体又称会计实体，划定了会计活动的空间范围和会计人员的职权范围。会计主体应是一个独立经营、自负盈亏、责权利结合的经济单位。典型的会计主体是企业。

会计主体与法律主体不是对等的概念。一般情况下，法律主体必然是一个会计主体。一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。

例如，在华康企业集团中，广西华康公司是母公司，拥有若干子公司，母、子公司是不同的法律主体，但母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将企业集团作为一个会计主体编制合并财务报表。而企业集团本身不是法律主体。



2. 持续经营

持续经营是指企业的生产经营活动将按照既定的目标持续下去,在可以预见的将来,不会面临破产。持续经营是会计确认、计量、报告的前提,明确了会计核算的时间范围。持续经营假设可以与会计主体假设结合为:会计要为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下进行会计核算。

例 1-1 在企业会计核算的基本前提中,()是企业选择会计处理方法和程序保持稳定的条件。

- A. 货币计量 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 会计主体

答案: B

3. 会计分期

会计分期是指把会计主体持续不断的经营活动,人为地划分为若干个相等的时间阶段。它是对会计工作时间范围的具体划分。我国的会计期间划分为年度、季度和月份,即应当按年、按季和按月分期结账目,编制会计报表。其中,年度、季度和月份的划分与公历日期相同,即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度,按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度。

会计分期假设可以与前两个假设结合为:会计要为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下分期进行会计核算。

4. 货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时要以货币作为主要的计量单位。《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,可以选定其中一种作为记账本位币,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。

货币计量假设可以与前三个假设结合为:会计以货币为主要计量单位,为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下分期进行会计核算。

任务 1.3 财务会计信息质量要求



1. 可靠性

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。



2. 相关性

相关性是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。如果提供的信息对会计信息使用者的决策没有作用，不能满足会计信息使用者的需要，就不具有相关性。

3. 可理解性

可理解性（清晰性）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。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：

（1）同一企业不同时期可比。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。

（2）不同企业相同会计期间可比。不同企业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。

例 1-2 会计核算必须符合国家的统一规定，这是为了满足（ ）的要求。

A. 可靠性 B. 可比性 C. 相关性 D. 重要性

答案：B

5. 实质重于形式

实质重于形式是指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。一般情况下，经济实质和法律形式是一致的，但也有不一致的情况。例如，融资租赁方式租入的资产从法律形式看，企业不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期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资产并从中受益，因此，从其经济实质看，该资产应列入企业的资产负债表。

6. 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。如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此做出决策的，该信息就具有重要性。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。

7. 谨慎性

谨慎性又称稳健性，是指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。需要注意的是，这并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，否则属于滥用谨慎性原则，将视为重大会计差错，需要进行相应的会计处理。

8. 及时性

及时性指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。只有及时进行确认、计量和报告，才能及时提供各种会计指标，有关部门才能迅速发现经营管理中的问题，及时采取改进经营管理的措施。否则，时过境迁，补救无方，会计将失去其在经营管理中应有的作用。

任务 1.4 会计计量属性和企业会计准则



1.4.1 会计计量属性

会计计量属性是会计要素金额的确定基础。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、公允价值和现值。

1. 历史成本

历史成本又称实际成本，是指以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。一般情况下，在会计要素计量时均采用历史成本。

2. 重置成本

重置成本，是指企业重新取得与它所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。例如，盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本计价。

3. 可变现净值

可变现净值是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、估计的销售费用以及相关税费后的价值。例如，在存货跌价准备的计提中，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

4. 公允价值

公允价值亦称公允市价、公允价格，是指熟悉情况的买卖双方在公平交易的条件下所确定的价格，或无关联的双方在公平交易的条件下一项资产可以被买卖的成交价格。例如，非货币性资产交换采用公允价值计价。



5. 现值

现值，也称在用价值，是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值。现值的特点是从未来现金流量的角度，考虑货币时间价值，主要适用于长期资产。

例 1-3 下列关于会计计量属性的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 历史成本反映的是资产过去的价值
- B. 重置成本是取得相同或相似资产的现行成本
- C. 现值是取得某项资产在当前需要支付的现金或现金等价物
- D. 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格

答案：C

1.4.2 企业会计准则

企业会计准则是企业会计工作的规范，是处理会计实务、评价企业会计工作质量的准绳。我国企业会计准则包括基本准则、具体准则和应用指南三部分。

基本准则提纲包括总则、会计信息质量要求、财务会计报表要素、会计计量、财务会计报告等内容。

具体准则是在基本准则的指导下，处理会计具体业务标准的规范。其具体内容可分为一般业务准则、特殊行业和特殊业务准则、财务报告准则三大类。一般业务准则如《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》等；特殊行业和特殊业务准则如《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 13 号——或有事项》等；财务报告准则如《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等。

应用指南从不同角度对企业具体准则进行强化，解决实务操作，包括具体准则解释部分、会计科目和财务报表部分。