

第二十三章 会计基本概念

会计概述

概述 会计是以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对单位的全部经济活动进行核算和监督的一种经济管理活动，它通过系统、客观、及时地对单位的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为管理者和其他信息使用者提供决策信息。

- 基本特征**
- (1) 会计是以货币为主要计量单位
 - (2) 会计具有一整套区别于其他工作专门的计算方法。
 - (3) 会计具有核算和监督的基本职能。
 - (4) 会计本质是一种经济管理活动。

基本职能 会计核算 是会计的最基本职能
会计监督

会计对象 就是会计所核算和监督的内容，即会计的客体。凡是特定对象能以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。

资金运动包括资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。

经济业务事项 经济业务 指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换
经济事项 指在单位内部发生的具有经济影响的各类事项

主要事项有：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；资本的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财物成果的计算和处理等等。

- 会计核算的一般要求**
- (1) 依法设帐；
 - (2) 必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务会计报告。
 - (3) 不得违反制度私设会计账簿登记、核算。
 - (4) 对会计资料应当建立档案、妥善保管。
 - (5) 使用会计电算化操作的也必须符合国家统一的会计制度的规定。
 - (6) 会计记录的文字应当使用中文。

会计的基本前提

含义 又叫基本假设，是为保证会计工作正常进行和会计信息的质量而对会计工作人为假设。

- 四大基本前提**
- 会计主体** 是指会计工作为其服务的特定单位或组织。一般来说，凡是法人单位必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法人单位。
 - 持续经营** 是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，即会计主体在可以预见的未来，将不会面临破产清算。
 - 会计分期** 指在会计工作中人为地将持续不断的企业生产经营活动划分为一个个位相接、间隔相等的期间，这一前提规定了会计核算的时间范围。
通常分为年度、半年度、季度和月度。我国《会计法》规定，会计年度自公历1月1日起至12月31日止。
 - 货币计量** 是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况及其成果。

会计基础和 会计确认计量的原则

会计基础

- 是指在会计确认、计量和报告的过程中用来确认一定会计期间的收入和费用，从而确定损益的标准。两种会计记账基础：权责发生制和收付实现制。
- 权责发生制** 也称应计制。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用。
 - 收付实现制** 也称现金制。凡是本期实际收到款项的收入，不论其是否应归属于本期，均应作为本期的收入处理。

会计确认计量的基本原则

- (1) 合理确定会计记账基础
- (2) 配比原则
- (3) 历史成本原则

(4) 划分收益性支出与资本性支出的原则

- 收益性支出** 是指在本期发生的，只与本期收益有关的，应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出。
- 资本性支出** 是指为当期发生的，不但与本期收益有关而且与以后会计期间收益有关的，应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出。

会计信息质量要求

- (1) 可靠性
- (2) 相关性
- (3) 清晰性
- (4) 可比性
- (5) 实质重于形式
- (6) 重要性
- (7) 谨慎性
- (8) 及时性