



知行经管系列

Zhixing Jingguan Xilie

会计学原理

主 编 · 周 姣

副主编 · 朱义令 李 燕 俞 跃



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

■ 知行经管系列 ■

会计(911)专业主干课

1. 会计学原理、中级财务会计、高级财务会计

1. 10102

(经济管理类)

ISBN 978-7-309-04999-7



会计学原理

KUAI JI XUE YUAN LI

主 编 周 姣

副主编 朱义令 李 燕 俞 跃

东南大学

会计学系

人 员

1. 会计学原理、中级财务会计、高级财务会计

1. 10102

(经济管理类)

ISBN 978-7-309-04999-7

1. 10102

(经济管理类)

1. 10102

(经济管理类)

1. 10102

(经济管理类)

1. 10102



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

· 南京 ·

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 / 周姣主编. —南京: 东南大学出版社,
2016.1

(知行经管系列)

ISBN 978-7-5641-6208-5

I. ①会… II. ①周… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 306258 号

会计学原理

-
- | | |
|------|---|
| 出版发行 | 东南大学出版社 |
| 出版人 | 江建中 |
| 社址 | 南京市四牌楼 2 号(邮编:210096) |
| 网址 | http://www.seupress.com |
| 责任编辑 | 孙松茜(E-mail:ssq19972002@aliyun.com) |
| 经 销 | 全国各地新华书店 |
| 印 刷 | 南京京新印刷厂 |
| 开 本 | 700mm×1000mm 1/16 |
| 印 张 | 16 |
| 字 数 | 323 千字 |
| 版 次 | 2016 年 1 月第 1 版 |
| 印 次 | 2016 年 1 月第 1 次印刷 |
| 书 号 | ISBN 978-7-5641-6208-5 |
| 定 价 | 39.80 元 |
-

(本社图书若有印装质量问题,请直接与营销部联系。电话:025-83791830)

知行经管系列编委会名单

(按姓氏拼音排序)

主 任：赵玉阁

副主任：季 兵 林 彬 刘宏波 张志军

赵 彤 朱长宏

委 员：陈少英 戴孝悌 高振杨 季 兵

林 彬 刘宏波 单以红 沈 毅

席佳蓓 许国银 张美文 张志军

赵 彤 赵玉阁 周 娇 朱长宏



总序

胡锦涛总书记在庆祝清华大学建校100周年大会上的讲话中,明确指出了全面提高高等教育质量的战略思路。全面提高高等教育质量,要坚持以提升人才培养水平为核心。高等教育的根本任务是培养人才。要从教育规律、教学规律和人才成长的规律出发,更新教育理念,把促进人的全面发展和适应社会需要作为衡量人才培养水平的根本标准,形成体系开放、机制灵活、渠道互通、选择多样的人才培养体系。

面对新形势对高等教育人才培养提出的新要求,我们一直在思索,作为新办本科院校经济管理专业在课程设置、教材选择、教学方式等方面怎样才能使培养的学生适应社会经济发展的客观需要。

顾明远先生主编的《教育大词典》对教材的界定为:教材是教师和学生据以进行教学活动的材料,教学的主要媒体,通常按照课程标准(或教学大纲)的规定,分学科门类和年级顺序编辑,包括文字教材和视听教材。由此可见,教材是体现教学内容的知识载体,人才的培养离不开教材。高质量教材是高质量人才培养的基本保障。

鉴于教材质量在高等教育人才培养中的基础地位和重要作用,按照高等院校经济类和管理类学科本科专业应用型人才培养要求,我们深入分析了新办本科院校经济管理类专业本科学生的现状及存在的问题,探索经济管理类专业高素质应用型本科人才培养途径,在明确人才培养定位的基础上,组织了长期在教学第一线从事教学工作的教师进行教材编写。我们在策划和编写本系列教材过程中始终贯彻精品战略的指导思想,以科学性、先进性、系统性、实用性和创新性为目标,教材编写特色主要体现在强调“新思维、新理念、新能力”三个方面。

1. 新思维

关注经济全球化发展新进程和经济管理学科发展的大背景,贯彻教育部《普通高等学校本科专业目录(2012年)》对经济类和管理类学科本科专业设置及人才培养的新要求,编写内容更新,汇集了国内外相关领域的最新观点、方法及教学

改革成果,力求简明易懂、内容系统和实用;编写体例新颖,注意广泛吸收国内外优秀教材的写作思路和写作方法,图文并茂;教材体系完整,涵盖经济类和管理类专业核心课程和专业课程,注重把握相关课程之间的关系,构建完整、严密的知识体系。

2. 新理念

秉承陶行知先生“教学做合一”的教育理念,突出创新能力和创新意识培养;贯彻以学生为本的教学理念,注重提高学生学习兴趣和学习动力,如在编写中注重增加相关内容以支持教师在课堂中使用启发式教学等先进的教学手段和多元化教学方法,以激发学生的学习兴趣和学习的动力。

3. 新能力

高素质应用型本科人才培养目标核心是培养学生的综合能力,本系列教材力图在培养学生自我学习能力、创新思维能力、创造性解决问题能力和自我更新知识能力方面有所建树。教材具备大量案例研究分析内容,特别是列举了我国经济管理工作中的最新实际实例和操作性较强的案例,将理论知识与实际相结合,让学生在过程中理论联系实际,增强学生的实际操作能力。

感谢参加本系列教材编写和审稿的老师们付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧等原因,本系列教材肯定还存在一定的不足和错漏,但本系列教材是开放式的,我们将根据社会经济发展和人才培养的需要、学科发展的需要、教学改革的需要、专业设置和课程改革的需要,对教材的内容进行不断地补充和完善。我们相信在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能够不断改进和完善,在我国经管专业课程体系建设中起到应有的促进作用。

赵玉阁

2013年2月1日



目 录

第一章 总论	1
本章要点	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计假设	7
第三节 会计核算的基本环节	10
第四节 会计信息质量要求	13
第五节 会计核算基础	17
第六节 会计法律制度	19
第七节 会计准则体系	20
思考练习题	22
第二章 会计要素和会计科目	23
本章要点	23
第一节 会计要素	23
第二节 会计等式	27
第三节 会计科目	31
思考练习题	36
第三章 会计账户及复式记账法	42
本章要点	42
第一节 会计账户	42
第二节 复式记账原理	45
第三节 复式记账法	49
第四节 试算平衡	53
思考练习题	59

第四章 生产企业主要经济业务的核算	65
本章要点	65
第一节 制造企业主要经济业务概述	65
第二节 资金筹集核算	67
第三节 采购过程的核算	74
第四节 生产过程的核算	81
第五节 产品销售过程的核算	88
第六节 利润的形成与分配业务核算	92
第七节 资金调整和退出业务核算	99
思考练习题	103
第五章 会计凭证	110
本章要点	110
第一节 会计凭证的概念和意义	110
第二节 会计凭证的种类	111
第三节 原始凭证的填制和审核	119
第四节 记账凭证的填制和审核	121
第五节 记账凭证的传递和保管	127
思考练习题	128
第六章 会计账簿	137
本章要点	137
第一节 会计账簿的意义和种类	137
第二节 会计账簿的设置和登记	141
第三节 会计账簿启用和登记规则	152
第四节 错账的查找方法与更正方法	154
第五节 对账与结账	159
第六节 会计账簿的更换与保管	160
思考练习题	161
第七章 账务处理程序	166
本章要点	166
第一节 账务处理程序的意义与分类	166

第二节 记账凭证账务处理程序	168
第三节 科目汇总表账务处理程序	169
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	172
第五节 日记总账账务处理程序	175
第六节 通用日记账账务处理程序	176
思考练习题	178
第八章 财产清查	180
本章要点	180
第一节 财产清查的概念和种类	180
第二节 财产清查的方法	182
第三节 财产清查结果的处理	186
思考练习题	190
第九章 财务报告	194
本章要点	194
第一节 财务报告的涵义和作用	194
第二节 会计报表的分类及编制要求	195
第三节 资产负债表的编制	199
第四节 利润表的编制	206
第五节 现金流量表的编制	213
第六节 所有者权益变动表的编制	226
第七节 会计报表附注和披露	229
第八节 会计报表的阅读与分析	232
思考练习题	237
参考文献	243
后记	244



第一章 | 总 论

本章要点

1. 掌握会计的定义、会计的职能,了解会计演变的过程。
2. 了解会计核算基本环节。
3. 掌握会计信息质量要求。
4. 掌握会计核算基础。
5. 掌握会计法律制度。
6. 了解会计学科及其相关职业。

第一节 会计概述

一、会计的定义及其基本特征

会计是以货币为主要计量尺度,运用专门的方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。本书主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理的基本原理。

(一) 会计是一种经济管理活动

会计是对一个单位的经济活动进行确认、计量和报告,做出预测,参与决策,实行监督,旨在实现最佳经济效益的一种管理活动。因此,会计的本质是一种经济管理活动。

(二) 会计是一个经济信息系统

利益相关者理论认为:企业是“人”的组织,由人组成,被人支配,为人服务。这些人即为企业的利益相关者,包括股东、经营者与企业员工、用户、供应商、债权人、政府等。这些利益关系者对企业的经营与营利、生存与发展都起着至关重要的作用,忽视任何一种利益关系者的存在,都可能对企业产生严重的后果。而会

计将企业经济活动的数据转化为会计信息,为企业的利益相关者提供重要的、相关的经济决策依据。

(三) 会计以货币作为主要计量单位

经济活动是多种多样、错综复杂的。如存货,有的存货以重量单位计量、有的存货以面积单位计量、有的存货以长度单位计量,若想用一个数字综合反映存货的情况,显然以重量、面积及长度中的任何一个均不可实现。在商品经济条件下,货币作为特殊的商品,最适合充当统一的计量尺度。因此,会计核算中以货币为主要计量单位,同时配以其他实物量度为辅助的计量尺度。

(四) 核算和监督是会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能或能发挥的作用。随着社会经济的发展和经济管理的现代化,会计的职能也会随之发生变化,一些新的职能不断出现。一般认为,除了会计核算、会计监督两个基本职能之外,还有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等各种职能控制。

1. 会计核算

会计核算就是对大量的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总,并通过记账、算账、报账等程序,全面、完整、综合地反映经济活动过程和结果,并为经济管理提供有用的信息。从会计的涵义我们知道,会计首先是一种经济计算,同时又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,会计工作的过程就是一个核算的过程,可见会计本身就具有核算功能。随着管理对会计要求的提高,会计核算不仅仅包括对经济活动的事后核算,还应包括事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行经济预测,参与决策;而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使之按计划 and 预定的目标进行。

2. 会计监督

会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合理合法的监督。会计对经济活动进行核算的过程,也是实行监督的过程。会计监督按其经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督;按其与经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。会计监督的内容主要包括:分析会计核算资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、确定经营目标、调整计划等内容。会计监督的目的是保证企业会计目标的顺利实现。

会计核算和会计监督关系是十分密切的,两者相辅相成。会计核算会计监督的基础,而会计监督是会计核算的保证。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。如果没有可靠、完整的会计核算资料,会计监督就没有客观依据。反之,只有会计核算没有会计监督,会计

核算也就没有意义。

（五）会计采用一系列专门的方法

会计方法是反映和监督会计对象,从事会计工作所使用的各种技术方法。会计方法一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中,会计核算方法是会计方法中最基本的方法,包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。这些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、相互制约的,它们构成了一个完整的方法体系。

二、会计的起源与发展

人类文明不断进步,社会经济活动不断革新,生产力不断提高,会计的核算内容、核算方法等也得到不断发展和完善。

（一）会计是在社会生产实践中产生的

生产活动是人类最基本的实践活动,是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富,另一方面又有劳动耗费,包括人力和物力的耗费。在一切社会状态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能大的劳动成果。即力求做到所得大于所费,提高经济效益。为了达到这一目的,需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。早在原始社会,人们便采用“结绳记事”“刻契记数”等方式记录、计算劳动成果。

中国著名的甲骨学专家和殷商史学家胡厚宣先生在其《武丁^①时五种记事刻辞考》一文中列举了 500 多例五种类型的记事刻辞,其中有一些刻辞是记录物质资料的取得和使用情况的。这些记录表明:武丁时期官府已经设置了专门的会计管理机构,配置了专门的会计管理人员;所有的记录有比较规范或习惯性的格式和顺序,记录的符号、记录的格式、记录的顺序已经相对固定,会计方法已经呈现出一定的规律;记录的对象非常明确,记录对象与经济活动有直接的关系。与此同时,世界上的一些著名的文明古国,如古巴比伦、古埃及和中国周王朝都有类似于会计的记录或会计官制与会计活动的记载。

（二）会计随着社会经济的发展而发展

随着生产力水平的提高、剩余产品的增多,产生了剩余产品的社会交换,形成

^① 商王武丁,是商代的名君,商汤的十一世孙。武丁在位五十余年,他对外开拓疆域,对内革新政治,使商王朝达到强盛,去世后以德高望重被后人尊为高宗。武丁在位执政的这一段时期,我们把它称为武丁时期,时间大约为公元前 1240 年至 1191 年,距今约 3 200 年。

了社会化的经济活动,计量和记录的需要变得越来越强烈,计量和记录的手段和方法也在逐步提高;同时人类社会的发展,从原始的氏族、部落发展到阶级社会的国家的产生,也需要对生产活动和社会经济活动进行管理,不仅计量和记录的手段及方法逐渐成熟,而且变得越来越规范和正规,于是簿记逐渐产生。伴随生产规模和交换活动的不断扩大,原始的簿记逐渐发展成为规范的会计。商品经济的产生使经济活动达到了空前繁荣的程度,会计也随之发展。特别是复式记账产生以后,具有现代意义的会计学理论也在逐渐形成和发展。据此可以将会计的发生和发展划分为以下六个阶段:

1. 原始计量阶段

人类诞生以后,由于共同劳动生产的需要,产生了原始的计量行为。

2. 原始记录阶段

随着生产力的提高,生产的产品有了剩余,特别是产品交换的产生,产生了较长期保留计量结果的需要,产生了原始的记录行为。它的标志是结绳记事、刻石绘图记事等。其间产生了数字,是人类认识数与量的飞跃。

3. 簿记和会计概念形成阶段

由于国家的产生有了社会化经济活动管理的需要,以及记录方法和手段的提高,产生了单式簿记,有了会计的概念。这应该是会计发展中的第一次飞跃,官厅会计是其典型标志。

4. 财务会计阶段

交换的扩大和经济活动的发达,经营活动需要,以及记录方法的科学化,产生了以借贷为符号的复式簿记,形成了近代会计学。虽然从单式记账到复式记账是一个缓慢的过程,但是记账方法的根本性变化和账户体系的设立等,标志着会计发展过程中的一次突变。卢卡斯·巴其阿勒的复式记账的理论是这一个时代的代表。我国长期以来使用单式记账,直至清代后期才从国外引进了借贷复式记账法。中华人民共和国成立以来,根据不同时期经济发展的要求,我国会计朝着与国际惯例接轨的方向不断地演进发展,以提高我国企业会计信息在全球经济中的可比性。

5. 会计理论发展深化阶段

经济活动的空前繁荣和经营与管理的需要,科学的发展和人类认识水平的深入,造成对会计活动规范化、标准化和会计理论研究的深化。在会计方法和会计理论上,产生了成本会计、会计报告、管理会计、会计准则等内容。

6. 会计理论科学化阶段

20 世纪 70 年代以来,由于技术创新推动的知识经济的发展,特别是系统论、信息论和控制论等促进人类认识世界和社会能力的深化,以及以计算机技术为核

心的信息技术的发展,产生了信息化的会计,并将使人类重新研究深入认识会计。

综合以上分析,会计自从萌芽以来就紧密地围绕着人类的生产劳动和经济活动的需要而进行。由于人类生产活动的日益丰富,经济行为的不断发展,对会计信息的需求也随之改变,才导致了计量记录的手段与方法的提高,以及认识能力的提高和认识水平的深化,使得会计活动从混沌和粗放走向标准化和规范化;并使得会计理论从无到有,从简单走向成熟。

三、会计对象

为了明确会计在经济管理中的活动范围,从而确定会计的任务,建立和发展会计的方法体系,需要确定会计对象。

在商品货币经济条件下,作为统一整体的再生产过程中的一切社会产品,即一切财产物资都可以用货币表现。再生产过程中财产物资的货币表现和货币本身称为资金。资金运动贯穿于社会再生产过程的各个方面,哪里有财产物资(包括无形的)哪里就有资金和资金运动。会计的主要特点是以货币为统一计量单位,它核算和监督再生产过程中可以用货币计量表现的那些内容。因此,可概括地说,会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。

现代社会的社会组织可以分为营利组织和非营利组织两大类型。营利性组织最典型的就是企业,其由投资者出资建立,通过投资获得投资收益,为企业带来财富的增加,最终对股东进行相应的收益分配。非营利组织表现为政府、事业单位、各种社会团体或民办非企业单位等形式,其资金主要来自民间捐赠、服务收费和政府补贴。有些非营利组织在运作过程中也会产生收益,以便提供其活动的资金,维持该组织的生存,但即使有收益,也不能将收益分配给其创立人、会员、董事或员工,可见这些组织的经济活动不同。经济活动不同,其会计对象的内容也有所不同。

(一) 企业会计对象的内容

企业还分为不同的行业,如工业、商业、农业、交通运输、金融等等。不同行业,会计对象的内容也有差异。以下仅以工业企业及商业企业为例,介绍营利性组织的会计对象。

任何事物都有相对静止和显著变动两种形态,资金运动也有静态表现与动态表现之分。

1. 企业资金运动的静态表现

正如一枚硬币对应有正反两面,资金也表现为资金的占用及资金的来源对应的两面。资金的占用即资金存在的形态,称为资产,主要是房屋及建筑物、机器及设备、材料物资、加工中的商品、库存商品、银行存款、库存现金及结算过程中的应

收及预付款项等债权。这些资产自然得有一个来源,可能是借入的,也可能是会计主体自身投入的,即负债和所有者权益。资金的静态表现是指一个企业在一定时点上的资产总值恒等于负债与所有者权益之和,其内容反映在资产负债表中。

2. 企业资金运动的动态表现

资金运动的动态表现是资金的循环和周转。它反映了一个企业一定期间的经营成果,是资金在生产经营过程各个阶段不断转变形态的结果,表现为收入、费用和利润,其内容反映在利润表中。

由于各个行业的经济业务不同,其经济活动也不同,资金运动的动态表现也有所区别。

(1) 工业企业资金的动态运动

工业企业的交易或事项主要是制造产品、销售产品。在生产经营过程中,其资金运动从货币资金形态开始,依次经过采购、生产和销售阶段,不断改变其形态,最后又回到货币资金形态。企业取得资金后,在采购过程中,用货币购入各种原材料,从而由货币资金转化为储备资金;在生产过程中,企业利用劳动手段将原材料投入生产,产生了原材料的消耗、固定资产的折旧、工资的支付和生产费用的开支,使储备资金和一部分货币资金转化为生产资金;产品完工后,生产资金就转化为成品资金;在销售过程中,产品销售出去取得销售收入,成品资金又转化为货币资金,同时支付销售费用。在这三个过程中,资金依次不断改变其形态,称为资金循环。周而复始地不断循环,称为资金的周转。企业对净收入进行分配时,一部分资金就退出了循环。其具体过程如图 1-1 所示。

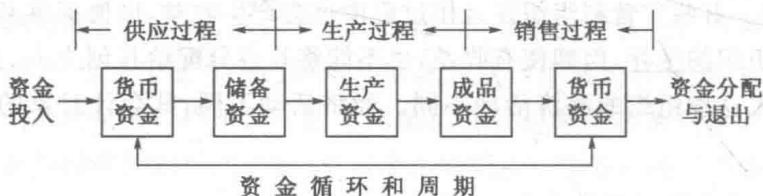


图 1-1 工业企业资金循环图

(2) 商品流通企业资金的动态运动

商品流通企业资金的投入和资金的退出与工业企业基本类似,所不同的是资金的周转。商品流通企业的经营过程一般只分为采购过程和销售过程。在商品购进阶段,用货币购入商品,货币资金转化为商品资金;在商品销售阶段,取得销售收入,商品资金又转化为货币资金。其具体过程如图 1-2 所示。

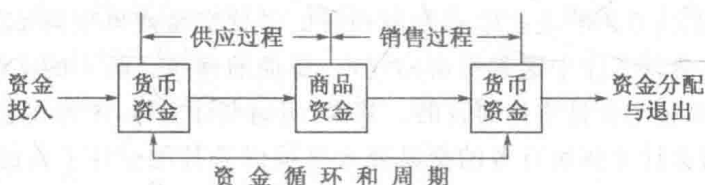


图 1-2 商品流通企业资金循环图

（二）政府组织与非营利组织资金运动

企业的主要特征是以营利为目的，而政府财政部门、行政单位和事业单位基本上都是非物质生产部门，属于非营利组织，其业务目标在于谋求最大的社会效益。它们的资金来源大都直接或间接来自纳税人及其他出资者，这些资金来源按规定用途（即预算）开支，并做到收支相抵。预算资金活动的静态表现是指预算资金的使用和来源，如货币资金、固定资产、拨款、应交款等。在执行预算过程中所发生的预算资金收支，如拨款的收入、支出、结存，则构成了预算资金活动的动态表现。

有一些兼有经营业务、实行企业管理的事业单位，其既有预算资金收支活动也有经营资金的活动，因此，其会计对象的具体内容可概括为预算资金收支和经营资金循环。

第二节 会计假设

在会计核算工作中，有关会计信息的处理的原则和理论都是以一些会计假设为前提的，离开会计假设，会计信息就无法产生，也无法解释和运用。

会计假设是对会计领域中存在的某些尚未确知或无法论证的事物，以人们无数次会计实践的正确认识为依据，对企业经营状况及趋势做出合乎情理的逻辑性判断，又称会计假定。会计假设是会计核算的基本前提和出发点，是编制财务会计报表的依据。目前人们对会计假设的认识不完全一致，一般认为包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

一、会计主体

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，是会计确认、计量和报告的空间范围。会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。

明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、

计量和报告,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认。收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体而言的。其次,明确会计主体,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如,企业所有者的经济交易或者事项是基于企业所有者主体所发生的。不应纳入企业会计核算的范围。但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润,则属于企业主体所发生的交易或者事项,应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法人(或称法律主体)可作为会计主体,但会计主体不绝对是法人。如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,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对于子公司拥有控制权,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。再如,由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等,尽管不属于法律主体,但属于会计主体,应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

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 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去。明确这个基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程。固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

三、会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。根据持续经营假设,一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。但是,无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策,都需要及时的信息,都需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期