

高等学校“十三五”应用型经管规划教材

基础会计

FUNDAMENTAL ACCOUNTING

魏永宏◎主 编

聂会肖 李 焦◎副主编



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

高等学校“十三五”应用型经管规划教材

基础会计

FUNDAMENTAL ACCOUNTING

魏永宏 ◎主 编

聂会肖 李 焦 ◎副主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

基础会计 / 魏永宏主编. —北京：电子工业出版社，2016.3
高等学校“十三五”应用型经管规划教材
ISBN 978-7-121-27686-6

I. ①基… II. ①魏… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 284157 号

策划编辑：姜淑晶
责任编辑：李慧君
印 刷：三河市双峰印刷装订有限公司
装 订：三河市双峰印刷装订有限公司
出版发行：电子工业出版社
北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036
开 本：787×1092 1/16 印张：15 字数：356 千字
版 次：2016 年 3 月第 1 版
印 次：2016 年 3 月第 1 次印刷
定 价：43.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，
联系及邮购电话：（010）88254888。
质量投诉请发邮件至 zltts@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。
服务热线：（010）88258888。

编委会名单

主 编	魏永宏		
副主编	聂会肖	李 焦	
参 编	高祥晓	安存红	李洪伟
	侯小娜	韩春丽	

前言

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分。实践证明,经济越发展,会计越重要。在我国,随着社会主义市场经济的不断发展,会计理论与会计改革也在持续深化。我国于2006年颁布了新的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则,标志着适应我国社会主义市场经济发展要求,与国际惯例趋同的新的企业会计准则体系正式建立,是我国会计发展史上新的里程碑。

基础会计是会计学专业、财务管理专业的专业基础课和入门课程,同时也是高等教育经济学科各专业的基础课。本门课程以讲授会计基本核算方法为主要内容,为学生进一步学习其他会计专业课程打下坚实的基础。据此,我们组织长期工作在会计专业教学一线的教师,精心编写了更加适合高等院校教学实际的本教材。

本教材的主要特点体现在以下几个方面:

(1) 基础理论以必需、够用为度,以掌握概念、强化应用为重点,按照教学的基本规律,由简入繁、由浅入深。本教材作为入门课的教材,需要与中级财务会计的课程衔接。虽然相关课程涉及的会计学基础知识面较宽,但本教材并不进行过深的理论探讨,整本教材仍以掌握簿记学为主要内容。

(2) 撰写本教材的基本依据是我国新颁布的《企业会计准则》及其他财会制度,另外2014年4月,财政部发布了经过大范围修订的《会计从业资格考试大纲》,全书紧扣财政部发布的《会计基础工作规范》和最新的《会计从业资格考试大纲》编写,但是本教材并不拘泥于全面引用法规制度的具体条文,而是贯彻其主要精神。

(3) 适当与国际接轨。本教材在阐述会计基础核算知识时,力图融入国际上的一些会计理论方法。与此同时,也保留了一些我国会计工作中行之有效的方法。

(4) 体系安排符合会计教学规律,科学合理。本教材内容完整,结构清晰,先易后难,循序渐进。为便于学生学习与吸收,每章开篇都有学习目标与要求,结尾均做了小结,并附有思考题和练习题,强调了理论与实践的结合,便于教师授课以及学生复习、巩固和提高。

本教材由魏永宏教授担任主编,负责总体框架的设计、写作大纲的拟定和编写的组织工作,并总纂定稿,聂会肖、李焦担任副主编。各章的撰写具体分工如下:第一、二章由高祥晓编写,第三、四章由聂会肖编写,第五章由魏永宏编写,第六、十二章由安存红编写,第七、八章由李洪伟编写,第九章由韩春丽、李焦编写,第十章由侯小娜编写,第十一章由李焦编写。

本教材在撰写过程中参阅了国内同行的优秀论著，并得到电子工业出版社的大力支持与帮助，在此一并致以诚挚的谢意。

虽然本教材的作者通力合作，力求做到精益求精，但因撰稿、定稿时间仓促，更由于编者水平有限，初版的《基础会计》难免有疏漏和不妥之处，恳请广大读者批评指正，以便我们再版时进一步修改和补充完善。

魏永宏

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的基本概念	3
第三节 会计的职能与目标	5
第四节 会计的基本假设与会计核算的一般原则	7
第五节 会计核算的基本程序与方法	12
本章小结	14
思考题	14
第二章 会计要素与会计等式	16
第一节 企业的经济活动与资金运动	16
第二节 会计要素	18
第三节 会计恒等式	24
第四节 会计要素确认与会计计量	26
本章小结	28
思考题	29
练习题	29
第三章 会计科目与账户	31
第一节 会计科目	31
第二节 会计账户	36
本章小结	39
思考题	40
练习题	40
第四章 复式记账	44
第一节 复式记账原理	44
第二节 借贷记账法	46

第三节 总分类账户与明细分类账户	56
本章小结	62
思考题	62
练习题	63
第五章 企业主要经济业务核算	66
第一节 企业主要经济业务核算概述	66
第二节 资金筹资业务的核算	67
第三节 供应业务的核算与材料采购成本的核算	71
第四节 生产业务的核算与产品生产成本的核算	77
第五节 销售业务的核算	81
第六节 投资业务的核算	84
第七节 财务成果的形成与分配业务的核算	88
本章小结	92
思考题	92
练习题	93
第六章 账户的分类	103
第一节 账户分类的原则与意义	103
第二节 账户按经济内容的分类	104
第三节 账户按用途和结构的分类	107
第四节 账户的其他分类	117
本章小结	118
思考题	118
练习题	118
第七章 会计凭证	121
第一节 会计凭证概述	121
第二节 原始凭证的填制与审核	129
第三节 记账凭证的填制与审核	132
第四节 会计凭证的传递与保管	134
本章小结	135
思考题	136
练习题	136
第八章 会计账簿	141
第一节 会计账簿的意义与种类	141
第二节 会计账簿的设置与登记	143

第三节 会计账簿的启用与登记方法.....	145
第四节 更正错账方法.....	151
第五节 对账与结账.....	152
第六节 账簿的更换与保管.....	155
本章小结.....	156
思考题.....	157
练习题.....	157
第九章 财产清查.....	161
第一节 财产清查概述.....	161
第二节 财产清查的方法.....	164
第三节 财产清查结果的账务处理.....	168
本章小结.....	171
思考题.....	172
练习题.....	172
第十章 财务会计报告.....	174
第一节 财务会计报告概述.....	174
第二节 资产负债表.....	177
第三节 利润表.....	184
第四节 现金流量表.....	188
第五节 所有者权益变动表.....	192
第六节 财务报表附注.....	195
本章小结.....	197
思考题.....	198
练习题.....	198
第十一章 账务处理程序.....	202
第一节 账务处理程序概述.....	202
第二节 记账凭证账务处理程序.....	203
第三节 科目汇总表账务处理程序.....	205
第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	207
第五节 日记总账账务处理程序.....	210
本章小结.....	211
思考题.....	212
练习题.....	212

第十二章 会计工作组织.....	214
第一节 会计工作组织概述.....	214
第二节 会计规范.....	215
第三节 会计机构与会计人员.....	216
第四节 会计职业道德.....	219
第五节 会计岗位责任制.....	220
第六节 会计档案管理与会计交接制度.....	221
本章小结.....	222
思考题.....	222
附录 《中华人民共和国会计法》	223
参考文献	230

第一章 总论

学习目标与要求

通过本章的学习，要求学生能够了解会计的产生与发展；理解会计的含义、职能；理解会计核算前提、会计信息质量要求；能够陈述会计对象、会计核算的具体内容、会计目标及会计的核算方法。

第一节 会计的产生与发展

会计是以货币计量为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的经济管理活动。会计是人类生产经营活动发展到一定阶段的必然产物。会计的产生源于社会实践。随着人类经济发展和科技进步，会计的核算内容和核算形式也在不断地发展和完善。

一、会计的产生

会计作为一项记录、计算和考核收支的工作，早在公元前一千年左右就出现了。最初的会计只作为生产职能的附带部分，之后经历了古代会计、近代会计和现代会计三个发展阶段。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面会发生劳动耗费，包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中，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多的劳动成果，做到所得大于所费，提高经济效益。为此，必须在不断改革生产技术的同时，采用一定方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析，从而产生了会计。可见，会计的产生与加强经济管理、追求经济效益有着不可分割的天然联系。

二、会计的发展

（一）古代会计发展阶段

早在原始社会，随着社会生产力水平的提高，人们捕获的猎物及生产的谷物等有了剩余，人们要算计着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。如早期的“结绳

记事”、“刻石记事”等方法就是原始社会时期的会计行为。此时，会计是生产职能的附带部分，核算多以实物为主，核算方法简单。

当人类进入奴隶社会和封建社会时期，生产力的发展取得了实质的进步，私有制逐步繁盛，奴隶主庄园和地主庄园成为经济的基本组织形式和基本经济单位。庄园产品自给自足，属于典型的自然经济形式。奴隶主和地主为了管理和控制自己的财产，设立账目，记录进出仓库的生产资料及消费品的种类和数量，并在此基础上产生了会计的雏形——单式簿记。同一时期，国家出于财政管理的需要，也采用了这种记账形式。我国于西周时期设立了最早的会计职位“司会”，专门负责政府财政收支的核算。在单式簿记中，会计记录以流水账为主，采用序时记录的方式记录经济活动，并辅以文字解释和说明，类似于现在的日记账。每一笔业务中都包含时间、内容、数量和计量单位等基本要素。随着封建社会的发展，商品流通的日益频繁，人们在序时账的基础上发明了类似分类账性质的总账，并根据具体业务特点增加了专门体现借贷往来和不同业务地点的明细记录，进一步提高了经济管理的效率，产生了良好效果。

（二）近代会计阶段

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的重要标志。在资本主义发展初期，自然经济形态向商品形态演进，商业和金融业兴起。13世纪时，佛罗伦萨的银行业空前繁盛起来。银行业的主要业务为借贷业务，每一笔业务都会涉及借款方和贷款方，由此产生了复式簿记的开端。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Loca Pacioli）的著作《算术、几何、比及比例概要》出版，系统地介绍了复式记账法，并给予了理论阐述。这被会计界公认为会计发展史上的一个里程碑，标志着近代会计的形成。

从15世纪到18世纪，会计理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。在英国，由于生产力的迅速提高，会计迅速发展。过去会计主要是记账和算账，现在还包含了编制和审查报表，以及研究资产的估价方法和有关理论等。第一次世界大战以后，美国取代了英国，无论是在生产，还是在科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此，会计学的发展中心也从英国转移到美国。这一时期，会计方法已经比较完善，会计科学也已经比较成熟。

（三）现代会计阶段

20世纪以来，尤其是第二次世界大战以后，科技革命导致新兴工业部门迅速发展，极大地繁荣了市场经济。同时，随着企业规模的扩大，所有权与经营权的分离逐渐成为企业经营的主要产权制度方式。为满足内部管理者对会计信息的要求，管理会计与传统会计相分离，并形成了相对独立的领域。管理会计的出现是近代会计发展成为现代会计的重要标志。会计学成为一门应用性学科，形成财务会计和管理会计两大分支。

由此可见，会计是随着社会发展和经济管理的要求而产生、发展的。经济愈发展，会计愈重要。

第二节 会计的基本概念

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位的经济活动,为会计信息使用者提供经济信息的一种经济管理活动。会计作为经营管理的重要组成部分,是根据社会生产的发展和管理的需要而不断发展和完善的。在社会生产中,会计一方面对生产过程中人力、物力的消耗及劳动产品的数量进行记录和计算;另一方面则要对生产过程中的耗费和劳动成果进行分析、控制和审核,以促使人们节约劳动耗费,提高经济效益。正是因为社会生产中人们很早就注意到提高经济效益的重要性,所以客观上需要有会计这种以经济数据的记录、计算、分析、控制、审核为中心的经济管理活动。

二、会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,即会计对象。明确会计对象,对于确定会计的任务,尤其是对于研究和运用会计的方法,具有重要的意义。

会计对象表现为基础单位或组织发生的以货币表现的经济活动,具体表现为资金或资本的运动。企业的资金运动是由资金投入开始的。投入或取得这些资金的渠道主要有两个:一是企业所有者投入;二是向银行以及其他金融机构借入。资金到位后,企业就要进入以下经营过程:① 供应过程。主要是购买原材料等劳动资料,这时资金的形态由货币资金转化为储备资金,同时也会发生购置厂房和机器设备的活动,这时资金的形态由货币资金转化为固定资金。② 生产过程。主要是将原材料投入生产,劳动者借助劳动手段加工出产品,其中,会发生材料的消耗、固定资产的折旧、产生工人的工资等,这时资金的形态由储备资金和一部分货币资金及固定资金转化为生产资金,再转化为成品资金。③ 销售过程。将产品销售出去,实现商品的价值,这时资金的形态由成品资金转化为货币资金。经过上述的几个过程,资金从货币资金开始,依次转化为储备资金和固定资金、生产资金和成品资金,又回到货币资金,这个过程称为资金的循环。周而复始的资金循环,称为资金的周转。最后,在完成一个生产经营过程后,会有部分资金退出企业,如上缴税金、归还借款、分配给投资者利润等。

三、会计核算的内容

各单位在生产经营业务中,会发生各种经济交易或事项。经济交易是指单位与其他单位或个人之间发生的各种经济利益交换,如购买材料;经济事项是指在单位内部发生的具有经济影响的各类事件,如计提折旧。《中华人民共和国会计法》规定,下列经济交易或事项应当进行会计核算。

（一）款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金，根据货币资金的存放地点及其用途的不同，货币资金分为库存现金、银行存款和其他货币资金。现金有狭义和广义之分。狭义的现金是指企业的库存现金；广义的现金除指库存现金外，还包括银行存款和其他符合现金定义的票证等。银行存款是指企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。在企业的经营资金中，有些货币资金的存款地点和用途与库存现金和银行存款不同，如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、存出投资款等，这些资金在会计核算上统称为其他货币资金。

有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券，如国库券、股票、企业债券和其他债券等。

货币资金和有价证券是企业资产中流动性最强的资产。加强对货币资金和有价证券的管理和控制十分重要。

（二）财务的收发、增减和使用

财务是指单位财产和物资的简称。企业的财务是能给企业带来经济利益的资源，一般包括原材料、在产品、库存商品、燃料、低值易耗品等流动资产和房屋建筑物、机器设备、运输设备等固定资产。企业必须加强对财务的收发、增减和使用的管理，维护企业正常的生产经营秩序。

（三）债权、债务的发生和结算

债权是指在企业经济交易中产生的收取款项的一种权利，一般包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、持有至到期投资等应收款项和预付款项。

债务是指企业在经济交易中形成的需以资产和劳务偿付的现时义务，一般包括短期借款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、应付股利（利润）、长期借款和应付债券等应付款项和预收款项。

（四）资本的增减

资本是指投资者实际投入到企业的资金，是企业生产经营的“本钱”。会计上的资本是指所有者权益中的投入资本。根据《公司法》规定，企业设立时必须有法定资本金。法定资本金是指国家规定的开办企业必须筹集的最低资本数额。所有者权益是指投资者对企业净资产的所有权，是企业全部资产减去负债后的余额，包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。资本表明的是企业的产权关系，企业办理资本的增减均有严格的法律规定。投资者作为企业的所有者将根据企业经营情况的好坏，按照出资的比例、企业章程或协议的约定分享利润或承担风险、分担亏损。企业应正确核算资本的投入以及资本保值增值的情况，以更好地维护投资者的利益。

（五）收入、利得、费用、损失的计算

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入无关的经济利益的总流入。如工业企业制造并销售商品、咨询公司提供咨询服务等。利得是指不属于日常活动所形成的经济利益流入。如企业处置固定资产、无形资产取得的经济利益流入。

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。以工业企业为例,日常活动所产生的费用通常由产品成本和期间费用两部分构成,企业的产品成本由直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目构成,期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用三项。损失是指非日常活动所形成的经济利益的流出。如企业处置固定资产、无形资产的损失,违约经营受到的罚款等。

(六) 财务成果的计算和处理

财务成果是指企业在一定时期内经营活动的结果,具体表现为盈利或亏损。财务成果的计算和处理包括某一会计期间利润的计算、净利润的计算、利润的分配或亏损的弥补等。财务成果计算和处理的正确与否,直接影响国家、投资人以及相关利益人的利益,因此,各单位必须按照国家统一的会计制度和其他法规制度的规定,对财务成果进行正确计算和处理。

第三节 会计的职能与目标

一、会计的职能

(一) 会计核算

会计核算职能,主要是指以货币作为主要计量单位对经济活动连续、系统和完整的确认、计量和报告,提供有用的经济信息。会计核算具有如下特点。

(1) 会计核算主要是货币计量,同时辅以实物等计量。货币量度是会计最主要的计量尺度,实物量度和劳动量度是会计货币度量的辅助。在商品经济条件下,货币作为商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度。各单位的经济活动种类繁多,例如资产的增加和减少、负债的发生和偿还等,都要通过货币量度进行核算。会计只有采用货币量度,才能对一个单位的经济活动进行全面、系统、连续的核算与控制。

(2) 会计核算应具有连续性、系统性、完整性和综合性。这是会计资料完整性、连续性、系统性的要求。会计核算的完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、记录、计量、报告,不能有任何遗漏;会计核算的连续性是指对会计对象的确认、记录、计量、报告要连续进行,而不能有任何中断;会计核算的系统性是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体,从而可以揭露客观经济活动的规律性。

(3) 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映,在对已发生的经济活动进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动。一般来说,对已经发生的经济信息进行确认、记录、核算、分析,经过加工处理后提供相应的财务信息,从而反映经济活动的现实状况和历史状况,这是会计核算的基础工作。但是随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,企业经营规模不断扩大,经济活动日益复杂,经营管理需要加强预见性。因此,会计在进行事中、事后核算的同时,要进行事前核算,即加强对经济前景的预测,以给企业管理者提供有力的决策依据。

（二）会计监督

会计的监督职能，主要是指利用会计核算提供的信息对单位的经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督，使之达到预期目标的功能。会计监督具有如下特点。

（1）会计监督主要通过价值指标来进行监督。会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的全过程及其结果，会计监督的主要依据就是这些价值指标。为了便于监督，有时还需要事先制定一些可供检查、分析的价值指标，用来监督和控制有关经济活动，以避免出现重大偏差。会计监督与其他各种监督方式相比较，是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。例如利用产品成本指标，可以考查材料、人工以及各项制造费用的耗费，以便采取措施，达到降低成本的目的。

（2）会计监督是对单位经济活动全过程进行事前、事中、事后的全面监督。事前监督是在经济活动开始前进行监督，也就是审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定，是否符合商品经济规律的要求，在经济上是否可行，以及是否符合相关法规，避免产生经营风险。事中监督是对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行审查，及时发现問題，并据此纠正经济活动进程中的偏差及失误，促使有关部门合理组织经济活动，使其按照预先设定的目标及要求进行，发挥事中控制经济活动进程的作用。事后监督是指对已经发生的经济业务以及相应的会计核算资料进行审查、分析，以保证经济活动合法、合理、有效地进行，一般在会计期间结束后进行。

会计的核算和监督是会计的两个基本职能，会计核算是会计监督的基础，没有核算，监督就失去了依据；没有监督的核算信息，就难以保证会计信息的真实可靠。因此，核算和监督密切结合，相辅相成。

（三）会计的扩展职能

随着经济的发展，市场竞争的加剧，经济活动的日益复杂化，会计的职能得到了进一步的发展和完善，由过去单一的事后核算发展到依据事后核算的信息对事前进行预测和分析，为经营管理和决策提供更多的有用信息。编者认为会计职能除会计核算职能和会计监督职能两大基本职能外，还有会计预测和决策、会计规划和控制、会计分析和评价等扩展职能。

二、会计的目标

企业应当如实提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的有用信息，以满足各方面的信息需求。

在我国，会计的目标主要是满足企业外部和企业内部两个方面对企业信息的需求。

（一）财务信息的外部使用者

1. 投资者

投资者包括现有的和潜在的投资者。投资者主要关心其投资风险和报酬，需要信息来帮助他们决定是否应当进行投资。另外，他们还需要信息来帮助其评价被投资企业的获利能力等。

2. 债权人

债权人主要包括银行、非银行金融机构、企业债券购买人和提供信贷的其他单位或个人。债权人通常关心企业的偿债能力和财务风险，需要信息来评估企业能否如期支付本金及其利息，能否如期支付所欠贷款等。

3. 政府及其有关部门

政府及其有关部门通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实可靠等，需要信息来监管企业的各项经济活动、进行税收征管等。

4. 社会公众

企业的生产经营活动还与社会公众密切相关。在财务报告中提供有关企业发展前景、经营效益及其效率等方面的信息，对社会公众亦有帮助。

（二）财务信息的内部使用者

1. 企业内部管理者

在生产经营过程中，企业管理者为了实现其经营目标，必须进行正确的决策，如筹资、投资、销售等，他们需要以客观的、有用的财务数据和资料为依据。会计信息在企业管理者的决策中起着重要的作用。

2. 企业的职工

企业的职工和工会关心企业从事经营活动的方向、企业的获利情况、利润增加情况、企业的福利待遇情况和职工的工资情况等。

第四节 会计的基本假设与会计核算的一般原则

一、会计的基本假设

（一）会计主体

会计主体是指会计工作所服务的特定单位，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体为日常的会计处理提供了依据。

会计主体假设要求企业对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。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。

会计主体不同于法律主体。会计主体可以是一个独立核算的经济实体、一个独立的法律个体，也可以是不进行独立核算的内部单位、一个非法律个体。一般来说，法律主体必然是会计主体。一个企业作为一个法律主体，同时也是需要一个单独反映经营成果与财务状况、编制独立的财务会计报告的实体。但是，会计主体并不一定是法律主体。如在企业集团中，母公司和子公司是不同的法律主体，分别是会计主体的同时，还要以企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。