

基础会计

Jichu Kuaiji

惠亚爱 主 编
周 洁 张炳红 刘 颖 齐心竹 副主编



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

基础会计

Jichu Kuaiji

惠亚爱 主 编
周 洁 张炳红 刘 颖 齐心竹 副主编



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/惠亚爱主编. —成都:西南财经大学出版社,2017.3
ISBN 978-7-5504-2841-6

I. ①基… II. ①惠… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 022053 号

基础会计

主 编:惠亚爱

副主编:周 洁 张炳红 刘 颖 齐心竹

责任编辑:高小田

责任校对:王青杰

封面设计:张姗姗

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	11.75
字 数	290 千字
版 次	2017 年 3 月第 1 版
印 次	2017 年 3 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-2841-6
定 价	29.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

前言

基础会计是高职高专院校财经类专业的核心基础课程。高等职业教育培养的是高素质技术技能人才，本书基于这样的培养目标，遵循“理论够用，突出实践”的思想，采用项目教学、任务驱动的教学理念，将基础会计的知识体系划分为6个项目，即认识会计与会计职业、运用借贷复式记账法、运用借贷记账法进行工业企业业务核算、填制和审核会计凭证、登记会计账簿和编制会计报表。在每个项目中又分为不同的任务，在每个任务中包含了学习目标、技能目标、任务引入、任务分析、相关知识和技能训练，在学习了每一个任务后，通过技能训练进一步巩固和强化所学知识和技能，每个项目结束后对本项目作了简要的总结。

本书层次清晰、简明扼要、语言通俗，紧密结合企业实例来阐释，注重技能训练和实际操作，使读者更易理解和掌握。

本书由陕西邮电职业技术学院的惠亚爱教授统稿并编写了项目一和项目四；陕西邮电职业技术学院的周洁老师编写了项目五和项目六；陕西财经职业技术学院的张炳红老师编写了项目二；西京大学的刘颖老师编写了项目三。

在编写过程中，我们征求了部分企业领导和财务人员的建议和意见，在此表示衷心的感谢。

由于编写时间仓促，实践经验有限，书中难免存在错误与不足，恳请读者予以谅解，同时能够提出宝贵意见。

惠亚爱

2017年2月

目 录

项目一 认知会计与会计职业	(1)
任务一 认知会计	(1)
一、会计的含义	(2)
二、会计的职能	(2)
三、会计的目标	(3)
四、会计的特点	(3)
五、会计的对象	(4)
六、会计的要素	(4)
【技能训练】	(7)
任务二 会计基本准则	(8)
一、会计基本假设	(9)
二、会计信息质量要求	(10)
三、会计核算基础	(10)
【技能训练】	(11)
任务三 会计核算方法	(12)
一、会计核算方法	(12)
二、会计循环基本流程	(12)
【技能训练】	(13)
【项目总结】	(14)
项目二 运用借贷复式记账法	(15)
任务一 理解会计恒等式	(15)
一、资产、负债和所有者权益的关系	(16)
二、收入、费用和利润的关系	(18)
三、六大会计要素之间的关系	(18)
【技能训练】	(19)
任务二 熟悉会计科目	(19)
一、设置会计科目的意义	(20)
二、会计科目的名称	(21)
三、会计科目的种类	(24)
【技能训练】	(26)

任务三 掌握会计账户的内容及其关系	(27)
一、会计账户与会计科目的关系	(27)
二、会计账户的基本结构	(31)
三、会计账户记录的内容及其关系	(31)
【技能训练】	(31)
任务四 掌握借贷复式记账法	(32)
一、记账方法	(32)
二、借贷记账法的记账符号	(33)
三、借贷记账法下账户的分类	(34)
四、借贷记账法的记账规则	(37)
五、借贷记账法的应用——会计分录	(38)
六、借贷记账法的试算平衡	(40)
【技能训练】	(42)
【项目总结】	(43)
 项目三 运用借贷记账法进行工业企业业务核算	(44)
任务一 筹集资金的核算	(44)
一、投入资本的核算	(45)
二、借入资金的核算	(48)
【技能训练】	(51)
任务二 供应过程的核算	(51)
一、供应过程的主要经济业务	(51)
二、固定资产的核算	(54)
三、材料采购的核算	(56)
【技能训练】	(57)
任务三 生产过程的核算	(58)
一、生产费用与成本	(58)
二、生产费用的发生与归集的核算	(59)
【技能训练】	(65)
任务四 销售过程的核算	(66)
一、销售过程业务的主要内容	(66)
二、账户的设置	(66)
三、销售过程业务核算的应用	(70)
【技能训练】	(72)
任务五 利润形成和利润分配的核算	(72)
一、财务成果的含义	(73)
二、利润的构成与分配	(73)
三、账户的设置	(74)
四、财务成果业务核算的应用	(79)
【技能训练】	(81)

【项目总结】	(81)
【项目综合练习】	(82)
项目四 填制和审核会计凭证	(83)
任务一 认识会计凭证	(83)
一、会计凭证的作用	(83)
二、会计凭证的种类	(85)
【技能训练】	(86)
任务二 填制和审核原始凭证	(86)
一、原始凭证的基本内容	(87)
二、原始凭证的填制要求和填制方法	(89)
三、原始凭证的审核	(90)
【技能训练】	(90)
任务三 填制和审核记账凭证	(95)
一、记账凭证的主要内容	(95)
二、记账凭证的填制要求和填制方法	(97)
三、审核记账凭证	(98)
【技能训练】	(100)
任务四 会计凭证的传递与保管	(119)
一、会计凭证的传递	(119)
二、会计凭证传递的意义	(119)
三、会计凭证传递的要求	(120)
四、会计凭证传递的程序和方法	(120)
五、会计凭证的保管	(120)
【项目总结】	(121)
项目五 登记会计账簿	(122)
任务一 认识会计账簿	(122)
一、会计账簿及其种类	(123)
二、会计账簿的启用与登记规则	(124)
【技能训练】	(125)
任务二 登记日记账	(126)
一、普通日记账的格式和登记方法	(127)
二、特种日记账的格式	(127)
三、现金日记账的登记方法	(128)
四、银行存款日记账的登记方法	(128)
【技能训练】	(128)
任务三 登记总分类账和明细分类账	(129)
一、明细分类账的格式	(130)

二、登记明细分类账的方法	(131)
三、总分类账的格式	(131)
四、登记总分类账的方法	(132)
五、总账与明细账的平行登记	(136)
【技能训练】	(138)
任务四 对账	(141)
一、对账的内容	(142)
二、对账的方法	(142)
三、财产清查	(143)
【技能训练】	(150)
任务五 更正错账	(151)
一、划线更正法	(151)
二、红字更正法	(152)
三、补充登记法	(153)
【技能训练】	(154)
任务六 结账	(159)
一、结账程序	(160)
二、结账方法	(160)
【技能训练】	(161)
【项目总结】	(161)
【项目综合练习】	(162)
项目六 编制会计报表	(165)
任务一 认识会计报表	(165)
一、会计报表及其种类	(166)
二、会计报表的编制原则	(167)
【技能训练】	(167)
任务二 编制资产负债表	(168)
一、资产负债表的结构和内容	(169)
二、资产负债表的编制方法	(170)
【技能训练】	(171)
任务三 编制利润表	(173)
一、利润表的结构和内容	(173)
二、利润表的编制方法	(174)
【技能训练】	(175)
【项目总结】	(176)
【项目综合练习】	(176)
参考文献	(179)

认知会计与会计职业

【学习目标】

- 掌握会计的概念
- 掌握会计的职能
- 了解会计的目标
- 掌握会计的对象
- 掌握会计核算的基本假设和会计信息质量要求
- 掌握会计的核算方法

【技能目标】

- 能够概括会计工作性质、工作内容、工作过程和主要工作载体
- 能够从会计的角度理解企业发生的各项经济业务

任务一 认知会计

【任务引入】

什么是会计？你觉得会计在经营上应该发挥什么作用？如果让你来谈谈什么是会计，你会怎么说呢？

任务1：了解会计的概念和特点。

任务2：认识会计在经营上发挥的作用。

任务3：了解会计的研究对象。

【任务分析】

会计是为了适应人们对生产经营活动进行管理的客观需要而产生的，并随着加强经济管理、提高经济效益需求的要求而发展。会计在企事业单位中起到重要的经济管理与促进的作用。那什么是会计？在企业日常管理中起到什么作用呢？本项目将以下述企业为例带大家了解会计与会计职业。

某学院会计专业甲同学毕业后选择了自主择业，又有乙、丙两位同学希望加入，所以三

任务三 掌握会计账户的内容及其关系	(27)
一、会计账户与会计科目的关系	(27)
二、会计账户的基本结构	(31)
三、会计账户记录的内容及其关系	(31)
【技能训练】	(31)
任务四 掌握借贷复式记账法	(32)
一、记账方法	(32)
二、借贷记账法的记账符号	(33)
三、借贷记账法下账户的分类	(34)
四、借贷记账法的记账规则	(37)
五、借贷记账法的应用——会计分录	(38)
六、借贷记账法的试算平衡	(40)
【技能训练】	(42)
【项目总结】	(43)
 项目三 运用借贷记账法进行工业企业业务核算	(44)
任务一 筹集资金的核算	(44)
一、投入资本的核算	(45)
二、借入资金的核算	(48)
【技能训练】	(51)
任务二 供应过程的核算	(51)
一、供应过程的主要经济业务	(51)
二、固定资产的核算	(54)
三、材料采购的核算	(56)
【技能训练】	(57)
任务三 生产过程的核算	(58)
一、生产费用与成本	(58)
二、生产费用的发生与归集的核算	(59)
【技能训练】	(65)
任务四 销售过程的核算	(66)
一、销售过程业务的主要内容	(66)
二、账户的设置	(66)
三、销售过程业务核算的应用	(70)
【技能训练】	(72)
任务五 利润形成和利润分配的核算	(72)
一、财务成果的含义	(73)
二、利润的构成与分配	(73)
三、账户的设置	(74)
四、财务成果业务核算的应用	(79)
【技能训练】	(81)

后监督。

①事前监督，主要是在参与编制各项计划和费用预算时，依据国家的法律、法规和制度，对未来的经济活动的可行性、合理性和合法性进行审查。

②事中监督，主要是在日常会计核算中，对于发现的问题提出处理建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动。

③事后监督，主要对已经发生和已完成的经济活动的合法性和合理性进行检查、分析、考核和评价。

知识链接：会计监督的依据包括财经法律、法规和规章；会计法律、法规和国家统一会计制度；各省、自治区、直辖市财政厅（局）和国务院业务主管部门根据《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度制定的具体实施办法或者补充规定；各单位根据《会计法》和国家统一会计制度制定的单位内部会计管理制度；各单位内部的预算、财务计划、经济计划和业务计划等。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础，没有核算，监督就无从谈起；而监督是会计核算质量的保证。

三、会计的目标

会计的目标，取决于会计资料使用者的要求，也受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定：会计的目标是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的履行情况，有助于财务会计报告使用者做出正确的经济决策。

上述会计核算的目标，实质上是对会计信息质量提出的要求。它可以划分为两个方面：

第一方面是满足各方对企业管理层的监管需要。如资金委托人对受托管理层是否很好管理其资金进行评价和监督；工会组织对管理层是否保障工人基本权益的评价；政府及有关部门对企业绩效评价和税收的监管；社会公众对企业履行社会职能的监督等。

第二方面是满足相关团体的决策需要。如满足潜在投资者投资决策需要；满足债权人是否进行借贷决策需要等。

会计的目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目标决定和制约着会计管理活动的方向，在会计理论结构中处于最高层次；同时在会计实践活动中，会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高，科学技术的进步，管理水平的改进及人们对会计认识的深化，会计目标会随着社会经济环境的变化而不断进行调整。

四、会计的特点

(1) 以货币作为主要的计量单位，将特定单位发生的各项经济业务以货币为统一的计量单位进行汇总和记录，但货币并非为唯一计量单位；

(2) 会计拥有一系列专门方法；

(3) 会计具有核算和监督的基本职能；

(4) 会计的本质就是管理活动。

五、会计的对象

（一）会计对象的含义

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。会计对象是社会再生产过程中能以货币表现的资金及其资金运动。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，也就是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

（二）会计的一般对象

社会再生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动，就构成了会计的一般对象。

由于企业、行政、事业单位的经济活动的具体内容不同，经济活动、资金运动的方式也不相同，具体的会计对象也不一样。下面以工业企业为例说明其具体的会计对象。具体的资金运动程序可以分为资金投入、资金循环与周转（即资金的运用）和资金退出三个环节。由于这三个环节所引起的各项财产物资和资源的增减变动情况及在生产经营过程中各项费用的支出和成本形成情况，构成了工业企业的具体对象，如图 1-1 所示。

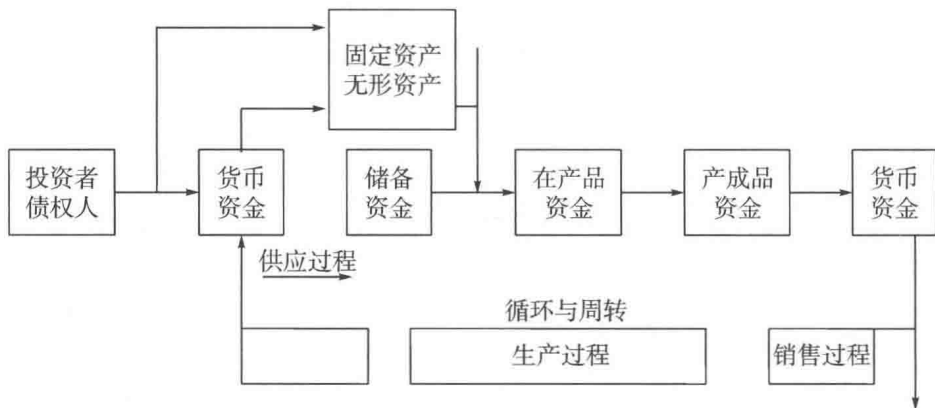


图 1-1 工业企业的资金运动过程

六、会计的要素

（一）会计要素的含义

会计要素是指对会计对象按其经济特征所作的分类，又称为会计报表要素或财务报表要素。

（二）会计六大要素

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

前三者称为静态要素（资产负债表要素），后三者称为动态要素（利润表要素）。

1. 资产

（1）资产的概念：资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期带给企业带来经济利益。

（2）资产的分类：按流动性分为“流动资产”“非流动资产”。

流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

案例中属于流动资产的有出纳员处存放现金 1 700 元和存入银行的存款 2 939 300 元等。

非流动资产是指不符合流动资产定义的资产,或者是超过一年变现、耗用的资产,通常包括长期投资、固定资产、无形资产和其他财产。长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资;固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产,包括房屋、建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等;无形资产是指可供企业长期使用、无实物形态而有较高价值的资产,包括专利权、商标权、著作权、商誉等。案例中属于非流动资产的有价值 5 700 000 元的公司办公楼和价值 4 200 000 元的公司机器设备等。

(3) 资产的特征:

- ①资产是由过去的交易、事项所形成的;
- ②资产是由企业拥有或控制的;
- ③资产是能为企业带来经济利益的资源。

2. 负债

(1) 负债的概念:负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

(2) 负债的分类:按流动性分为“流动负债”“长期负债”。

流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利和其他应付款等。案例中的向银行借入三个月的借款 500 000 元属于流动负债。

长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券和长期应付款等。案例中的向银行借入三年期的借款 300 000 元属于长期负债。

(3) 负债的特征

- ①负债是由过去的交易、事项所形成的现时义务;
- ②清偿负债会导致经济利益流出企业;
- ③负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

3. 所有者权益

(1) 所有者权益的概念:是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。

(2) 所有者权益的分类:按照所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的得失、留存收益等。所有者权益通常由实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润组成。

(3) 所有者权益的特征

- ①除非发生减资、清算或者分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益;
- ②企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才可还给所有者;
- ③所有者凭借所有者权益能够参与利润分配。

4. 收入

(1) 收入的概念:收入是指在日常生活中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(2) 收入的分类:

- ①按其性质不同分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产所有权收入。

②按照企业经营业务的主次，可以分为主营业务收入和其他业务收入。

(3) 收入的特征：

- ①收入是企业日常活动中形成的；
- ②收入是与投资者投入的资本无关的经济利益总流入；
- ③会导致所有者权益增加；
- ④收入只包括本企业的经济利益的流入。

5. 费用

(1) 费用的概念：费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

(2) 费用的分类：主要包括营业成本、营业税金及附加、期间费用等。

(3) 费用的特征：

- ①费用是企业日常活动中产生的；
- ②费用的发生可能表现为企业资产的减少或负债的增加；
- ③费用的发生导致企业经济利益的流出。

6. 利润

(1) 利润的概念：利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

(2) 利润的分类：包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

(三) 举例

请结合前述本项目案例，如果你是甲同学，根据划分各项目的类别（资产、负债或所有者权益），计算资产、负债、所有者权益各要素金额合计，将各项目金额填入表 1-1 中。

表 1-1		项目类别表		单位：元
项目序号	金 额			
	资 产	负 债	所有者权益	
(1)	1 700			
(2)	2 939 300			
(3)			13 130 000	
(4)		500 000		
(5)		300 000		
(6)	417 000			
(7)	584 000			
(8)	520 000			
(9)	43 000			
(10)		45 000		
(11)	60 000			
(12)	5 700 000			
(13)	4 200 000			
(14)	530 000			
(15)			960 000	

表1-1(续)

项目序号	金 额		
	资 产	负 债	所有者权益
(16)			440 000
(17)		200 000	
(18)	650 000		
(19)			70 000
合计	15 645 000	1 045 000	14 600 000

【技能训练】

训练目的：1. 使学生能够准确判断企业日常活动中哪些是核算和监督的内容；
2. 提高学生对会计的认识。

训练要求：1. 了解会计核算和监督的内容；
2. 了解会计相关概念。

训练资料一：下面是明利公司 2014 年 2 月份发生的经济活动：

要求：请判断哪些属于会计核算和监督的内容，哪些不是。将判断结果填入下表。

提示：在各样的经济活动中，会计只能核算和监督其中能用货币表现的。

经济活动内容	属于	不属于
1. 办公室主任报销差旅费 2 000 元		
2. 采购经理与供货商会面，就第三季度材料供应签订意向书		
3. 支付电台广告费 20 000 元		
4. 董事会研究决定向所有者分配利润		
5. 仓库将采购的原材料验收入库，总价值 15 000 元		
6. 董事会研究决定初步达成向 A 企业投资意向		
7. 收到销售款 12 000 元存入银行		
8. 销售部门签订一项销售合同		

训练资料二：让我们来看看你是否已经对会计工作有了基本的了解，请你回答本单元任务描述里提出的问题。

(1) 什么是会计？

(2) 你觉得会计在经营上应该发挥什么作用？

(3) 谈一谈你为什么要学习会计？

训练资料三：小李是一所学院的学生，她想自己在学院附近开个培训班，虽然当时手头只有 400 元，但是她于 2013 年 12 月顺利创办了“华文”培训班。她先是花费 120 元在一家餐厅请朋友坐一坐，帮她出主意，又在师姐处借款 4 000 元，以备租房使用，然后又花了一些钱购置讲课所必备的书籍、教辅材料。另外支出 100 元印制了 500 份宣传单，一周后她已经招收了 10 名学员，每人学费 1 000 元。至 2014 年 1 月末，她已经招收了 50 名学员，除了归还

师姐的借款本金和利息计 5 000 元、支付各项必需的费用外，获得净收入 52 000 元。她又用这笔钱继续扩大教室场地同时聘请非常有经验的老师，为以后的发展打下良好的基础。如果你是小李，要对培训班进行记账，试说说上述各款项分别属于什么会计要素？

训练资料四：某企业相关会计要素项目如下表所示。

内 容	资产	负债	所有者权益
1. 厂房一栋，价值 3 600 万元。			
2. 机器设备 10 台，价值 1 200 万元。			
3. 办公用房一栋，价值 1 800 万元。			
4. 企业资产中有 7 200 万元是投资者投入的。			
5. 各种材料价值 660 万元。			
6. 在产品价值 300 万元。			
7. 库存产成品价值 900 万元。			
8. 企业保险柜中有现金 12 万元。			
9. 银行存款 960 万元。			
10. 企业资产中有 1 200 万元是从银行借入的。			
11. 因销售商品而产生 450 万元的债权未收回。			
12. 因购买商品而产生 480 万元的债务未支付。			
13. 以前年度未分配利润 1 002 万元。			
14. 向银行借款（期限 9 个月）而形成的债务 10 万元。			
15. 购入准备短期持有的股票 25 万元。			
16. 欠职工工资 10 万元。			
17. 向用户收取包装物押金 5 万元。			
18. 购入 5 年期的国库券 50 万元。			
19. 企业的商标权 10 万元。			
20. 向销货单位支付预购订金 10 万元。			

实训要求：资料中所列内容各属于资产、负债、所有者权益中的哪一个项目。

任务二 会计基本准则

【任务引入】

会计是在一定的政治、经济与文化环境中运行的，在这环境中存在着许多不确定因素，决定和影响着会计工作，所以必须对影响会计工作的会计基本假设、会计信息质量要求以及会计的核算基础进行剖析。

任务 1：了解会计工作的基本前提和会计信息质量要求

任务 2：正确使用权责发生制确认损益期间

【任务分析】

作为一个企业来说,会计的基本准则是会计确认、计量和报告的前提,是对会计的外在和内在环境所作的合理设定。明确会计的基本准则是对公司能够进行正常会计业务处理的前提条件。所以本任务是围绕会计三类基本准则进行描述。

根据本项目的案例,帮助甲同学掌握会计假设前提和会计的核算基础。

【相关知识】

会计基本准则一般包括三个方面,会计基本假设、会计信息质量要求以及会计的核算基础。

一、会计基本假设

会计核算的基本前提也称会计假设。它是对会计领域里某些无法从正面加以论证的事物,根据客观的、正常的情况和趋势经过逐步认识所作的合理的判断。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个内容。

(一) 会计主体

会计主体是指会计核算服务的对象或者说是会计核算和监督的特定单位。

一个会计主体是一个独立的经济实体,它独立地记录和核算企业本身各项生产经营活动,而不能核算和反映企业投资者或者其他经济主体的经济活动。

假设甲、乙、丙等人准备成立华苒公司,这家特定的华苒公司就成了一个会计核算的主体,只有以华苒公司的名义发生的有关经济活动,如购进原材料、支出、生产工人的工资、销售产品等,才是华苒公司核算的范围。而作为该华苒公司投资者的甲、乙、丙等人的有关经济活动则不是该华苒公司会计核算的内容,向华苒公司提供材料的另一个公司的经济活动,以及借钱给华苒公司的银行的财务活动,也都不属于华苒公司的核算范围。这样,作为华苒公司的会计,其核算的空间范围就界定为华苒公司,即只核算以华苒公司名义发生的各项经济活动,从而就严格地把华苒公司与华苒公司的投资者、借钱给华苒公司的银行以及与华苒公司从未发生经济往来的其他公司区别开来。

(二) 持续经营

企业应当以持续、正常的生产经营活动为前提,一般情况下,应当假定企业将会按当前的规模和状态继续经营下去。不考虑停业破产、清算的因素,使之对资产能够按照历史成本计价和折旧,费用能够定期进行分配,负债能够按期偿还,否则正常的核算就无法进行。

例如,华苒公司以15万元购进了一台设备,预计可用5年,每年可为企业带来收入4万元。按持续经营假设,企业正常的生产经营活动能长期进行下去,即在可以预见的5年内不会破产。设备投入的15万元可分5年收回,每年承担3万元,因而,该设备每年可赚1万元。但如果没有这样的假设,则会计核算就无法正常进行了。如设想华苒公司可能4年后破产,则该设备的投入必须在4年内收回,每年需承担3.75万元。这样每年就只有0.25万元的利润了;而企业也可能只能正常经营3年,则每年要承担5万元的设备投入,这样,每年就亏损1万元(我们这里没有考虑企业破产后设备还能变卖的价值)。

(三) 会计分期

企业在持续经营期间,为了能够定期确定收入、费用和利润,定期确定资产存量、负债