高等职业教育双证教材

之会计专业系列

会计基础与实务

主　编　缪启军

副主编　朱玉广　吴宗奎　高　悦

　　江南春

参　编　徐健蓉　江志芳　周　艳

　　孙　硕　张学芳　钱小莉

主　审　王宏伟

立信会计出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

总　　序

高等职业教育在我国是一种新型的教育体制，要使其培养的学生在社会上具有较强的竞争力，得到社会的承认，就必须脱离普通学历教育的传统教学模式。高等职业教育的培养目标，应定位于培养掌握现代化科学技术，具有较强的实践操作能力和实际动手能力的实用型人才。要实现这样的培养目标，必须改革原有的教学计划、教学模式和教学内容，增加实践教学时数，加大实践教学力度，使学生在毕业时能严格按照国家职业技能鉴定标准，并经过权威部门的考评，取得相关职业技能资格证书。帮助学生获得就业的实用技能，甚至选择一种职业，找到一份工作，是学校分内的事。“双证制”教学是实践教学的具体体现，高等职业技术院校实行“双证制”教学模式，严格按照国家职业资格等级标准进行考核，有利于增强学生学习的积极性和自信心，增加学生就业的机遇。

“高等职业教育双证教材”由中国财经在线工作室(zgcjzx.com)策划并提供网络支持，立信会计出版社牵头组织，全国数十所高等职业院校共同参与编写。经“高等职业教育双证教材”编委会研究决定，首先组织“高等职业教育双证教材”之会计专业系列、市场营销专业系列和财经公共课程系列的编写。我们将本着统筹规划、分步实施、成熟一本、出版一本、宁缺毋滥的原则，力争尽快将系列教材出齐。

“高等职业教育双证教材”的出版是一种新的尝试，也是对高等职业教育院校精品课程建设的有力支持，我们希望更多院校参与到这项工作中来。相关教材选题及出版情况请登录中国财经在线查看。此外，各院校也可结合本校情况，另行申报特色课程教材编写计划。让我们携手为“高等职业教育双证教材”的建设而努力，共同迎接高职教育辉煌的明天！

编　委　会

2007 年 3 月

前　言

2006年2月15日，中华人民共和国财政部颁发了新的企业会计准则体系。该准则体系的发布实施，是贯彻《中华人民共和国会计法》、规范我国企业的财务会计报告、保证会计信息更加符合实际需要的重要举措。这对提高我国企业会计核算水平，实现我国企业会计核算与国际惯例接轨，都具有重要的意义。

为了更好地贯彻理论与实践相结合的原则，我们主要根据新发布的《企业会计准则——基本准则》及《企业会计准则——应用指南》，结合会计从业资格考试要求，以会计基本理论、核算方法为依托，以会计实务核心技能为主线，以大量实例、情景设计为载体，对会计的基础理论、基本知识和基本操作技术进行阐述，使学习者对会计基本工作的全过程有个完整的理解，为参加从业资格考试或进一步学习会计知识及管理课程打好基础。

本书突出的特点是除第11章外均在理论讲解的基础上专辟技能训练内容，并设有阅读资料、思考题与综合练习，教材最后还提供了基础会计实训内容，以启发、引导学生对所学内容进行思考分析，强化学生的动手操作能力。

新企业会计准则自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。新企业会计准则的全面执行有一个较长的过渡时期，会计从业资格考试的要求及内容也将不断调整，我们将通过网络方式根据实务发展及时补充。为方便教师教学，我们将在网上提供教学大纲、进程表、电子教案、教学指导、练习答案等教学资料，同时将及时补充新知识及相关练习等教学资料，读者可登录中国财经在线(http://www.zgcjzx.com)获取。

由于我们水平有限，书中的疏漏和错误在所难免，敬请读者批评指正。

编　者

目　　录

1　总论 …… 1
1.1　**会计概述** …… 2
1.2　**会计伦理与会计环境** …… 5
1.3　**会计核算的基本前提** …… 8
1.4　**会计信息质量要求** …… 11
1.5　**会计计量属性及确认、计量、报告基础** …… 15
1.6　**会计核算方法** …… 17
阅读资料 …… 19
思考题 …… 23
综合练习 …… 23

2　会计科目与账户 …… 25
2.1　**会计要素** …… 25
2.2　**会计恒等式** …… 29
2.3　**会计科目** …… 34
2.4　**账户** …… 42
阅读资料 …… 45
思考题 …… 47
综合练习 …… 47

3　复式记账 …… 50
3.1　**复式记账概述** …… 50
3.2　**借贷记账法** …… 52
3.3　**会计分录** …… 58
3.4　**试算平衡** …… 59
3.5　**借贷记账法下的平行登记** …… 63
阅读资料 …… 69

思考题 …… 70
综合练习 …… 71

4 企业基本业务的核算 …… 73
4.1 资金筹集的核算 …… 74
4.2 采购过程核算及成本计算 …… 77
4.3 生产过程核算及成本计算 …… 85
4.4 销售过程核算及成本计算 …… 100
4.5 财务成果的核算 …… 107
4.6 资金退出企业的核算 …… 117
阅读资料 …… 119
思考题 …… 121
综合练习 …… 121

5 会计凭证 …… 128
5.1 会计凭证概述 …… 128
5.2 原始凭证的填制和审核 …… 132
5.3 记账凭证的填制和审核 …… 141
5.4 会计凭证的传递和保管 …… 147
阅读资料 …… 150
思考题 …… 152
综合练习 …… 152

6 会计账簿 …… 153
6.1 会计账簿基础 …… 153
6.2 会计账簿的设置和登记 …… 156
6.3 对账和结账 …… 163
6.4 会计账簿使用规则 …… 165
阅读资料 …… 169
思考题 …… 170
综合练习 …… 170

7 财产清查 …… 174
7.1 财产清查概述 …… 174

需要全本请访问 www.ertongbook.com

7.2 财产清查的方法 …… 177
7.3 财产清查结果的账务处理 …… 181
阅读资料 …… 186
思考题 …… 187
综合练习 …… 187

8 财务会计报告 …… 190
8.1 财务会计报告概述 …… 190
8.2 资产负债表 …… 193
8.3 利润表及利润分配表 …… 198
阅读资料 …… 205
思考题 …… 206
综合练习 …… 206

9 账务处理程序 …… 208
9.1 账务处理程序概述 …… 209
9.2 记账凭证账务处理程序 …… 210
9.3 汇总记账凭证账务处理程序 …… 211
9.4 科目汇总表账务处理程序 …… 215
9.5 多栏式日记账账务处理程序 …… 217
9.6 会计核算组织程序应用举例 …… 220
阅读资料 …… 244
思考题 …… 245
综合练习 …… 245

10 会计工作管理与组织 …… 247
10.1 会计工作的组织 …… 247
10.2 会计机构与会计人员 …… 253
10.3 会计法规 …… 257
10.4 会计档案 …… 260
10.5 会计电算化 …… 263
阅读资料 …… 268
思考题 …… 271

11 基础会计实训 …… 273
11.1 **会计的书写技能** …… 273
11.2 **原始凭证的填制与审核** …… 277
11.3 **记账凭证的填制与审核** …… 281
11.4 **会计账簿的登记** …… 284
11.5 **会计报表的编制** …… 285
11.6 **综合实训** …… 287
阅读资料 …… 302

1　总论

学习目的

(1) 重点掌握会计的基本含义和基本职能，了解会计对象和会计目标；
(2) 掌握会计伦理，了解会计环境；
(3) 掌握会计核算的基本前提和会计信息质量要求；
(4) 了解会计核算的方法。

本章导入

在我们开始学习会计的一些基本知识之前，先来看一段关于会计含义的对话：

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴，在一次聚会上，一通天南海北之后，聊起了什么是会计这一话题，四人各执一词，谁也说服不了谁。



图 1-1　关于会计的对话

甲：什么是会计？这还不简单，会计就是指一个人。比如，我们公司的刘会计，是我们公司的会计人员，这里的会计不是人是什么？

乙：不对，会计不是指人，会计是指一项工作。比如，我们常常这样问一个人，你在公司做什么？他说，我在公司当会计，这里的会计当然是指会计工作了。

丙：会计不是指一项工作，也不是指一个人，而是指一个部门，一个机构，即会计机构。你们看，每个公司都有一个会计部，或者会计处什么的，这里的会计就是指会计部门，

显然是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是一个人，也不是一项工作，更不是指一个机构，而是指一门学科。我弟弟就是在厦门大学学会计的，他当然是去学一门学科或专业。

结果，他们谁也说服不了谁。亲爱的朋友，如果让你来谈谈什么是会计的问题，你会怎么说呢？

1.1 会计概述

什么是会计？通俗的说法，会计就是记账、算账和报账。在我国，“会计”一词产生于西周，主要指对收支活动的记录、计算、考察和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中，对“会”和“计”作过概括性的解释：“零星算之为计，总合算之为会”，说明会计既要进行连续的个别核算，又要把个别核算加以综合，进行系统综合全面的核算。

1.1.1 会计的含义

在日常生活中，会计确实有多种不同的含义。本章导入中甲、乙、丙、丁四个人的看法都说明了会计含义的一部分，但又都不全面。

会计是一项经济管理工作，一项为生产经营活动服务的社会实践，这就是说，会计是指会计工作。同时，既然有会计工作的实践，就势必有实践经验的总结和概括，就有会计的理论，就有会计工作赖以进行的指导思想。会计是解释和指导会计实践的知识体系，是一门学科，也就是说，会计是指会计学。可见，会计既指会计学，也指会计工作；会计既包括会计理论，也包括会计实践。

会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门方法，对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动。

从会计的定义，我们可以看出会计的含义，即会计的本质。

1）会计是一种计量的技术

会计离不开计量，即会计需要计量经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费，以货币数量来描述经济过程，评价经济上的得失。会计记录是数字和文字的结合，而文字说明寄托在数量的基础之上。从这一点来看，会计是一种计量的技术。

2）会计是一个信息系统

会计对经济活动过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费的原始数据进行加工，产生信息，供人们了解和管理经济活动。信息是会计工作所产生的结果。从这一点来看，会计是一个信息系统，它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

3）会计是一种管理活动

会计的特点是主要用货币量度，对经济活动中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、分析和检查。计量、记录、分析和检查本身都不是目的，而是会计所用的手段。会计凭借这些手段，达到从一个特定的侧面管好一家企业的生产和经营，或管好一个事业、机关、团体的业务，提高经济效益的目的。同时，为在更大的范围内（如一个地区、一个系统或整个国家）管理好经济活动提供必要的资料。从这一点来看，会计的本质是管理，会计是一种管理活动。

4）会计是决策的依据

企业作为一个独立的经济实体，要通过自身的生产经营活动谋生存、求发展。因此，通过会计工作进行加工、处理并提供的信息，应当为企业管理当局提供经营决策的依据，帮助决策者制定长期计划，指导和控制当期的经营活动，管好、用好企业的各项资金，合理配置和有效利用各种物质资源和人力资源，确保资本保全增值，以不断提高获利能力和偿债能力，不断提高资产使用效率。会计信息既是投资决策的依据，也是经营决策的依据。

5）会计是国际通用的“商业语言”

人类的交往必须借助于语言，有了共同的语言，才能相互沟通。在企业的经营活动中，有一种特殊的语言，那就是会计。

会计在经营领域里已经取得了戏剧性的进展。会计原则已经渗透到日常生活的每一个角落。任何一个人，都要核算其收入，为了购置汽车或住房，必须筹措必要的资金，无论是取得信用卡，还是获得银行贷款，都必须提供会计信息。那些大公司，还要将其账目提供给他们的股东、政府机构以及公共部门。无论是企业、学校，还是社会团体、政府，都必须以会计作为控制其资源和测量其成绩的依据。

随着国际贸易活动和国际技术合作的日益频繁和经营管理的国际化，会计作为国际通用“商业语言”的作用显得尤为重要。在会计处理过程中，只有遵循公认的会计准则，采用规范化的记账方法、会计程序和会计报表，才能使人们“看得懂”不同企业、不同地区甚至不同国家的会计信息。

1.1.2 会计的基本职能

会计的职能，就是会计在经济管理中所具有的功能和作用，通俗地讲，就是人们在经济管理中用会计干什么。一般认为，会计的基本职能是对经济管理活动进行会计核算和会计监督。随着会计的发展，会计又产生了预测、决策和控制职能。

1）会计核算职能

会计核算职能是会计的首要职能。会计核算是以货币为主要的计量单位，采用专门的方法，通过确认、计量、计算、记录、分类、汇总等程序，对企业的经济活动进行连续、系统、完整的反映，提供会计信息的全过程。会计核算的内容几乎包括所有能够用货币表现

的经济活动，如往来款项和有价证券的收付；财物的收发、保管和使用；债权债务的发生和结算；基金的增减和经费的收支；收入、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理等。通过会计核算，可以及时正确地反映经营活动的过程和成果。

通过会计核算，对经济管理活动进行记录、计算、综合和分析，形成一套完整的会计信息，以此来反映企业财务状况和经营成果，为指挥、调节经济管理活动提供数据。

2）会计监督职能

会计监督职能是利用会计信息对经济管理活动进行约束和指导，以维护财经纪律和财务制度的严肃性，揭露贪污盗窃违法行为，防止或减少浪费和损失，保护财产安全和完整的职能。

1.1.3 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容，即社会再生产过程中，可以用货币表现的经济活动。

由于各单位的经济活动内容不同，其资金运动形式也有差异。为此，有必要考察各个单位的个别资金运动形式。例如，在企业单位，资金运动具体表现为经营资金运动；在行政事业单位，则表现为预算资金运动。企业的资金运动比行政事业单位复杂得多，工业企业与商业企业的资金运动具体形式也不尽相同。现以工业企业为例，简要说明其资金运动的具体形式。

工业企业的主要生产经营过程可分为供应、生产和销售三个阶段。其中，供应阶段是进行材料采购和储备，是货币资金转化为储备资金。生产阶段是通过材料消耗和支付管理费及人工工资等，使储备资金的一部分转化为生产资金，随着产品加工的完成验收入库，使生产资金转化为产品资金。销售阶段是售出产品、收回货款，使产品资金转化为货币资金，这样就完成了一个资金运动的循环。所以，会计的对象是这种不断变化、循环往复的资金运动。

上述工业企业的资金运动过程，如图 1-2 所示。

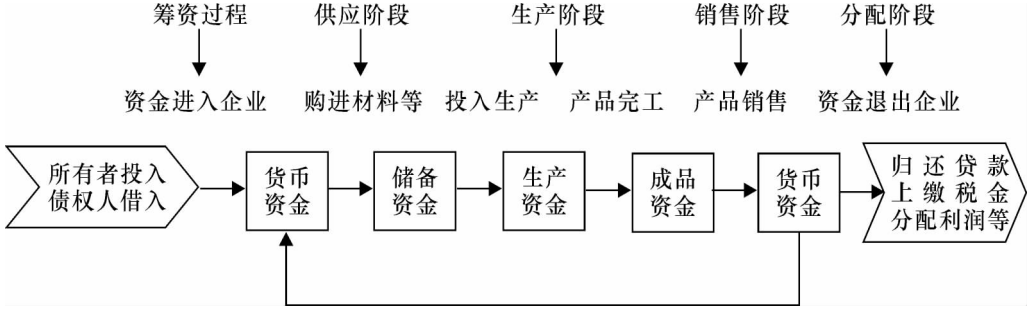


图 1-2 制造企业资金循环和周转图

1.1.4 会计的目标

会计的基本目标是向企业的外部利害关系人提供与其相关的经济信息。企业应当编制财务会计报告(又称财务报告,下同)。财务会计报告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履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

财务会计报告能为投资者、债权人和社会公众等经营决策提供充分的信息,有助于投资者作出投资决策、债权人作出借款决策、商业客户作出商业决策,降低经营决策的风险;能为政府部门制定并实施包括财政政策、税收政策、货币政策、产业政策等在内的各项经济政策提供重要的基础信息,以便国家加强宏观调控,合理配置资源,促进生产与需求的协调。同时,要求企业提供财务会计报告,也是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督的主要手段。

1.2 会计伦理与会计环境

1.2.1 会计伦理

在生活中,伦理无所不在,我们在学校、企业以及个人所遇到的许多事情都与伦理相关。

在会计事务中,伦理标准是极受公众关注的。那些经营一直很成功的企业往往具有较高的伦理标准。合乎伦理的经营活动有助于产生忠实的消费者与供货商,产生值得信赖并有效率的员工以及良好的信誉。会计的行为对许多个人、企业和其他组织,都具有重大的影响。会计的决策会影响到诸如股东分红、消费者支付的价钱、经理人员的报酬、个人及企业上缴的所得税等。

所以,许多专业会计团体多年来都有一套伦理规范。伦理在会计事务中之所以重要,是因为会计常常要作出具有伦理内涵的决策。在会计处理时,可能会有多种选择:若采用方法 A 对 S 有利而对 H 不利;若采用方法 B 则对 S 不利而对 H 有利。“沧海横流,方显出英雄本色”,在错综复杂的矛盾漩涡里,会计人员要公正、客观、实事求是,严格按照会计准则来作出决策。

会计要成为对社会有益的工具,就必须遵循伦理原则。也许,这就是最基本的会计准则。

请记住,你身为某企业、某组织的会计,应时时刻刻有道德责任感。有人说过:“每个有道德判断力的人,都有独立作出决策的责任。道德责任感的最终归宿是人的良心。”

中国著名的会计学家潘序伦(1893～1985)认为,会计人员的工作要真实可信,绝不能弄虚作假。他提出:“从事会计工作的人,必须在立志、守身、处事、待人等方面建立信用,人无信不立,信是立身之本。”他以精粹的语言阐发了立信会计学校的校训:“信以立志,信以守身,信以处事,信以待人,毋忘立信,当必有成。”潘先生把会计职业道德归纳为:“一日公正,二日诚信,三日廉洁,四日勤奋。”潘序伦先生指出:“会计的职业道德应以品德、责任、业务技术三方面合为一体。品德应做到遵纪守法,以身作则,坚持原则,廉洁奉公;责任应做到按政策、原则、制度办事;业务技术应做到精通熟练。”他认为,勤俭节约是每个会计人员的美德。浪费可耻,会计人员在节约开支方面应以身作则。

毫无疑问,各行各业都有其职业道德,必须重视伦理原则,商业人员有商业道德,公用事业如电信、交通,也都有各自的职业道德和行为规范。但是,律师、医生、会计师这三种职业,更应把伦理原则放在首位。律师涉及有罪与无罪的判决;医生涉及救死扶伤;会计师涉及企业的兴衰成败、个人的荣辱贵贱。

有志于从事会计职业的朋友,在你们的一生中,作出合乎伦理的决策,提高伦理的标准,是你们必然要面临的任务。我们每个人都有权塑造我们自己的道德观念。

会计职业的特点,决定了会计职业的道德规范。它规定了会计人员在履行职责中应以什么样的思想、情操、态度和作风去待人接物,去完成本职工作,为社会尽职尽责。概括起来,会计职业道德规范主要有以下几方面:

1) 遵纪守法,忠于职守

在日常工作中,要坚决执行国家的法律、规章、制度,对各项财务收支活动要严格审查、把好关口、堵塞漏洞,要坚持原则、秉公办事。必须明确服务的会计主体,行为要符合会计主体要求,一切从主体利益出发。

2) 实事求是,行事严谨

保证会计信息的真实性,是会计职业道德的起码要求。会计工作人员必须按照会计的基本原则,保证会计数据真实、可靠,绝不弄虚作假。会计是门“细活”,讲求“完美性”,因此,不可马虎半点,丁是丁,卯是卯,尽量减少工作中错误。执行制度要出于公心,不徇私情。对上级领导,不阿谀奉承;对周围群众,不以势压人。在执行规章制度的同时,要多做宣传解释工作,要耐心说服,晓之以理,动之以情。

3) 保守秘密,廉洁奉公

会计工作者经常与金钱打交道,特别要增强对金钱诱惑的警惕性和免疫力。要以身作则,不谋私利,敢于坚持真理,抵制不正之风。要保守秘密,也就是常说的要“嘴严”。因为会计人员所掌握的通常是企业最核心的资料,保守商业秘密是会计人员职业品德的核心。在会计工作中,自觉维护国家利益、社会利益、整体利益、长远利益,反对一切损人利己、损公肥私、金钱至上、以权谋私、欺诈勒索的思想和行为。

要成为优秀的会计人才,首先必须成为一个道德高尚的人。

1.2.2 会计环境

会计的发展变化,是各种环境因素综合作用的结果,是社会文化、政治经济、科学技术以及自然环境等诸多因素共同作用的结果。会计总是在一定的环境条件下进行实践活动的。当环境条件发生了变化,会计就必须作出相应的变化。通过对会计环境的系统研究,可以正确、全面地认识会计发展的历史规律,认识会计发展的基本趋势;可以正确地认识会计实践活动的环境特征,有助于我们的会计工作更好地适应环境,并反作用于环境,从而推动社会进步。

1)社会文化环境对会计的影响

作为人类的一项社会实践活动,会计必然会受到社会文化环境的影响。人类所特有的精神文化,是影响社会发展的重要因素。社会总体教育发展水平的提高,将会使会计系统不断完善;教育制度的基本导向将会影响会计人员的价值取向和职业道德。科学技术的发展,为会计提供了广阔的天地,丰富了会计工作的内容。进行会计研究,应密切注视科学发展状况及给会计带来的新影响。

2)社会人口环境对会计的影响

会计人员素质的提高,有赖于一定社会总体人口素质的改良。随着人口的增长,必然导致市场容量的扩大,从而导致企业经营规模的扩大和企业数量及类型的增加,这必将为会计的发展创造更为广阔的领域。随着社会的发展,研究人才培养成本与使用效益的人力资源会计,必将受到人们的重视。

3)政治法律环境对会计的影响

会计作为经济核算的重要形式,不仅服从于人们讲求经济效果的要求,而且要服从于统治阶级的政治要求,统治阶级要利用会计来处理社会各阶级及其内部的利益分配关系。会计作为一种社会行为,也要受到法律规范的约束。会计的一些基本规则乃至基本程序和方法,都要通过公司法或商法加以规定。通过法律形式规定的会计标准具有权威性和强制性。

4)自然环境对会计的影响

自然环境通过影响社会经济的发展而间接影响会计的发展。由于自然环境条件差异造成的各国之间以及一国内部各地社会经济发展的不平衡,必然会影响会计发展的不平衡。自然环境的变化会影响会计实务的内容及处理方式。控制环境污染、保护自然环境、气候条件及其变化,都会在会计上得到体现。

5)技术环境对会计的影响

现代技术的发展,提高了会计信息处理的速度和精度。人类的科学技术发展到一定程度,特别是经历了多次技术革命之后,企业生产经营中的固定资产折旧速度加快,促进了固定资产折旧会计的产生和折旧方法的不断发展。

6）经济环境对会计的影响

各国会计实务之所以存在差异，不仅是因为各国在社会、政治、法律、自然、人口、技术等方面存在差异，而且主要是由于各国在经济方面存在差异。发达国家不但在经济发展水平上处于世界的领先地位，而且在会计发展水平上也往往高于其他国家，经济生活中许多新的内容、新的经济关系、新的生产方式使它们的会计内容更加丰富多彩。由于会计方法更加科学严密，各国会计环境的千差万别，形成了千姿百态的会计模式。与此同时，由于经济活动、经济联系的国际化，也必然要求会计的国际化。以企业为主体的国际经济活动日趋活跃，对外贸易、劳务输出、对外投资、国际融资、国际投资以及跨国经营的发展，出现了国际转移价格、国外子公司所得税、来自国外的投资收益等方面的会计问题，以及企业与国外子公司会计报表的合并问题。

一个国家对外经济贸易发展的程度，往往决定其会计国际化的程度。换句话说，对外经济贸易越发展、越普遍，则该国的会计越接近于国际公认的会计准则或惯例。反过来，会计的国际化程度对该国国际经济活动和国际经济联系又有反作用。一个国家的会计制度也是对外经贸的“软环境”，会计国际化的程度越高，即与国际公认的会计准则或惯例的差异越小，对发展对外经贸的障碍就越少。

经济环境对会计的影响，可以从经济发展水平、经济制度、经济体制、经济政策、经济联系等方面加以考察。其中，经济政策又包括财税政策、金融政策、价格政策、对外经贸政策等。

会计的环境因素可概括成一张图表，如图 1-3 所示。



图 1-3　会计的环境因素

1.3　会计核算的基本前提

会计前提是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、

内容、基本程序和方法所作的限定，并在此基础上建立会计原则。会计面对的是一个现实的、复杂多变的社会经济环境，要使会计核算工作具有一定的稳定性和规律性，必须对会计工作提出一定的前提条件，即作出某些假设，从而使会计工作处于一个相对稳定的、比较理想的环境中。《企业会计准则》将会计假设分为会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个内容。

1.3.1 会计主体

进行会计核算，首先要明确其核算的空间范围，即为谁记账。会计主体假设是指假设会计所核算的是一个特定的企业或单位的经济活动，而不是漫无边际的。

假设甲、乙、丙等人准备成立 A 公司，这家特定的 A 公司就成为了一个会计核算的主体，只有以 A 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 A 公司会计核算的范围。而作为该 A 公司投资者的甲、乙、丙等人的有关经济活动则不是该 A 公司会计核算的内容，向 A 公司提供材料的另一些公司的经济活动，以及借钱给 A 公司的银行的财务活动，都不属于 A 公司的核算范围。这样，作为 A 公司的会计，其核算的空间范围就界定为 A 公司，即只核算以 A 公司名义发生的各项经济活动，从而就严格地把 A 公司与 A 公司的投资者、借钱给 A 公司的银行以及与 A 公司发生或未发生经济往来的其他公司区别开来。

尽管现代企业归投资者所有，但企业的会计核算不包括该企业投资者或债权人的经济活动，或其他单位的经营活动。一般地，经济上独立或相对独立的企业、公司、事业单位等都是会计主体，甚至只要有必要，任何一个组织都可以成为一个会计主体，典型的会计主体是经营性企业。

应注意会计主体与法人是有区别的。一般来讲，法人应该是会计主体，但是作为会计主体的企业不一定是法人，如独资企业、合伙企业、集团公司一般不具有法人资格，但它们却是会计主体。此外，由于管理上的需要，企业部门可以作为会计主体进行内部核算，但它们也不是法人。

1.3.2 持续经营

持续经营是假设企业正常的生产经营活动能永远地进行下去，即在可以预见的将来，企业不会倒闭。这虽然是一种假设，但基本符合人们的思维习惯，也有利于企业组织会计核算工作。可以想像，如果没有这样的假定，不仅会计核算无法保持其稳定性，企业生产经营活动也无法正常进行。

例如，企业以 15 万元购进了 1 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。如设想企业可能 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）。

可见，如果没有持续经营这一假设，会计就没有确定的时间范围，就无法进行核算。同样，也就无法组织生产经营活动，如采购材料、产品的各项投资等都不能正常进行。持续经营假设，为会计核算明确了时间范围，从而使会计核算有一个稳定的基础。应当指出，如果企业真的破产了，即假设不存在了，我们可用破产会计方法对其进行核算，这已不属于正常的财务会计核算内容。

1.3.3 会计分期

按持续经营假设，企业的正常生产将无限期地进行下去，要绝对正确地核算盈亏，理论上应当从企业成立开始经营起，到企业终止结束经营止，将企业存续期间全部收支相抵才能确定盈亏，如果真的这样，会计信息就没有什么价值了。因此，为了及时提供企业生产经营信息，我们假设企业正常的生产经营活动可以人为地分割为若干相等的、较短的时间段落，这就是会计分期。可见，会计分期假设是持续经营假设的一个必要补充，它同样是会计核算时间范围的规定。

会计分期通常以“年”来计量，称为会计年度。《企业会计准则》规定了我国以日历年度为企业会计年度，即从公历元月 1 日起到 12 月 31 日止。此外，还可进一步分为月度、季度和半年度。有了会计分期假设，才有企业“某年盈利多少”、“某年亏损多少”等说法。

会计分期假设是后面将讲到的权责发生制的理论基础。

1.3.4 货币计量

货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的、主要的计量单位，记录和反映企业生产经营过程和经营成果。在会计核算中，日常登记账簿和编制会计报表用以计量的货币，也就是单位主要会计核算业务所使用的货币，称为记账本位币。

会计核算前提规定了会计核算的内容，即会计主要核算企业生产经营活动中能用货币计量的那一部分，而不是企业生产经营活动的全部，如采购原材料花了 1 万元，支付职工工资 2 万元，出售商品取得收入 3 万元等，都是会计核算的内容。但公司召开科技攻关会议、产品销售工作会议、签订购销合同都是很重要的经营活动，但因其不能以货币客观地计量，因而不是会计核算的范围。

货币计量有两层含义：

需要全本请访问 www.ertongbook.com