

基础 会计

主编 李顺燕 王炳华

accountant

中国商业出版社

基础会计

主 编 李顺燕 王炳华
副主编 刘丽云 史桂英 吴向阳

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/李顺燕, 王炳华主编. —北京: 中国商业出版社,
2006. 8

ISBN 7-5044-5717-5

I. 会... II. ①李... ②王... III. 会计学—高等学校:
技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 099522 号

责任编辑: 孙锦萍

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
山东潍坊教育印刷厂印刷

*

787 × 1092 毫米 16 开 16 印张 340 千字
2006 年 9 月第 1 版 2006 年 9 月第 1 次印刷

定价: 26.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

“经济越发展，会计越重要”，经济越发展，会计越需要改革。国际、国内经济的发展与会计环境的变化要求中国会计必须不断改革和完善，为此，2006年2月财政部召开会计准则体系发布会，正式发布新的会计准则体系，规定会计准则体系执行时间为2007年1月1日，要求首先在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行，这是我国会计界的一件大事。

为了适应会计准则体系的变革，原《基础会计》的内容要发生重大变化，为此我们组织了一批有丰富实践经验的教师编写了这本《基础会计》教材。该教材的特色是：

1. 继承与创新相结合。教材既吸收了国内外优秀教材的精华和特色，同时紧扣新的会计准则体系，力求教材内容具有时代性。

2. 理论与实践相结合。该教材编写既要从理论高度进行概括和解释，又要运用基本原理分析、解决实际问题。为实现上述目标，本教材除主编教材外，还编写了配套的习题与案例。另外在主编教材的每一章都有学习目标、学习要求和本章小结。

3. “通”与“专”相结合。本教材既兼顾高职院校会计与非会计专业，又兼顾校内学生与校外会计人员的需要。

本书由李顺燕、王炳华任主编，刘丽云、史桂英、吴向阳任副主编，第一章由王炳华、陈桂香编写；第二章由刘丽云、高巍编写；第三章由谭桂荣、赵丽红编写；第四章由薄异伟、史新浩编写；第五章由付俊花编写；第六章由杨霞光编写；第七章由刘金星、张传国编写；第八章由吴向阳、史桂英编写；第九章由梁文涛、李顺燕编写；第十章由王可玲编写，高巍和张建峰参与了教材的审定。

由于编写时间仓促，书中的疏漏、错误在所难免，对于书中的错漏之处，恳请读者批评。

编者

2006年2月

目 录

第1章 概述	1
1.1 会计的产生和发展	1
1.2 会计的概念	4
1.3 会计核算的基本前提和会计信息的质量要求	8
第2章 会计要素及会计等式	16
2.1 会计要素.....	16
2.2 会计等式.....	21
第3章 账户和复式记账	29
3.1 会计科目.....	29
3.2 账户.....	33
3.3 复式记账及借贷复式记账法.....	35
3.4 总分类账户与明细分类账户的平行登记.....	47
第4章 主要经济业务的核算	58
4.1 企业主要的经济业务.....	58
4.2 企业筹集资金的核算.....	59
4.3 供应过程的核算.....	65
4.4 生产过程的核算及产品生产成本的计算.....	67
4.5 销售过程的核算及产品销售成本的计算.....	75
4.6 利润形成和分配的核算.....	79
第5章 会计凭证概述	88
5.1 会计凭证概述	88
5.2 原始凭证.....	89
5.3 记账凭证.....	94
5.4 会计凭证的传递和保管	101
第6章 会计账簿	113
6.1 会计账簿概述	113
6.2 账簿的设计和登记	116
6.3 对账和结账	124
6.4 账簿使用规则	126
第7章 财产清查	141
7.1 财产清查的意义	141
7.2 财产清查的方法	143
7.3 财产清查结果的处理	149

第 8 章 财务会计报告	158
8.1 财务会计报告概述	158
8.2 资产负债表	166
8.3 利润表	171
8.4 现金流昔表	175
8.5 会计报表附注和财务情况说明忙	179
8.6 财务会计报告的报送、审批和汇总	180
第 9 章 账务处理程序	188
9.1 账务处理程序概述	188
9.2 记账凭证账务处理程序	189
9.3 科目汇总表账务处理程序	191
9.4 汇总记账凭证账务处理程序	194
第 10 章 会计工作的组织和管理	204
10.1 我国会计工作的管理体制.....	204
10.2 会计工作的组织.....	206
10.3 会计机构和会计人员.....	208
10.4 会计法规.....	213
10.5 会计工作的电算化.....	216
参考答案	223

第1章 概述

【学习目的】

通过本章学习，了解会计产生发展的过程和阶段，通过领会会计的特点、作用、分类掌握会计的概念，熟悉会计核算的基本前提和会计信息质量要求。

【学习要求】

在听讲或通读教材的基础上，理清会计产生和发展的脉络，深刻领会会计的概念、作用和分类，结合《企业会计准则——基本准则》，理解会计核算的基本前提和会计信息的质量要求。

1.1 会计的产生和发展

会计起源于生产实践，并随着经济环境的变迁和经济管理要求的提高而不断发展。

1.1.1 会计的产生

会计的产生是人类社会在其生存发展中对物质财富生产过程中的投入和产出的关心和经济管理的必然要求，是社会生产实践的需要，但是并非人类社会一有生产实践就产生了会计思想和会计行为。随着社会生产的发展、剩余物品的出现、私有财产制度的产生以及数学的萌芽，出现了伏羲时代的“结绳记事”以及黄帝时代的“刻契记数”，这属于会计的萌芽。原始社会的会计只是“生产职能”的附带部分，没有成为一项专门的工作。到了西周时代，随着农业、手工业及商业的发展，社会经济活动日益复杂，人们对计量记录有了更高的要求，出现了“会计”一词。《周礼·天官》记载：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”参互、月要、岁会相当于旬报、月报、年报。又记载：“司会掌管邦之六典、八法、八则……而听其会计。”“司会”是当时专管钱粮赋税的官员，“司会”和单独的会计部门，掌管王朝全部的会计账簿，定期对周王朝的收入和支出实行“月要”、“岁会”，进行会计监督，考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。会计出现了“官厅会计”和“民间会计”之分，“官厅会计”得到了发展，并具有一定规模。

自春秋战国到秦代，用竹简木牍书写的“籍书”或“簿书”已出现，用“入”“出”作为记账符号来反映各种经济收支事项。“籍书”或“簿书”应用的专业化至西汉时代取得了显著进展。早期的会计是比较简单的，只是对财产物资的收支活动进行实物数量记录和计算，与统计和其他核算是混在一起的，但已

成为一项专门的工作，这属于古代会计时期。

1.1.2 会计的发展

在人类社会的会计发展史中，主要计量单位由以实物量度发展到货币量度，是古代会计向近代会计转变的开始，也是会计区别于统计和其他业务核算而具有自己特点的重要标志。

随着商品货币经济的兴起，到了西汉，商业开始摆脱物物交换的形式，货币量度在会计核算中占据了统治地位，部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来，人们开始把记录会计事项的简册称为“簿”、“簿书”或“计簿”，而把记录统计事项的简册称为“籍”。

唐、宋两代是我国会计全面发展的时期，在这个阶段，官厅会计有了比较健全的组织机构，如宋代的“会计司”；又有了比较严格的财计制度；由流水账（日记账）和眷清账（总账）组成的账簿体系已初步形成了；特别重要的是产生了“四柱结算法”。所谓四柱是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其会计方程式是“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”，相当于今天的“期初结存 + 本期收入 = 本期支出 + 期末结存”。据“四柱结算法”编制的会计报表称为“四柱清册”，这为中式复式记账法——收付记账法奠定了理论基础。

明、清时代，民间商业企业又采用了“龙门账”会计核算方法。它把全部经济业务划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大关，四者之间的关系为“进 - 缴 = 存 - 该”，相当于今天的“收入 - 费用 = 资产 - 负债”。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法，人们叫它“合龙门”，“龙门账”因而得名。随着商品经济的进一步发展和资本主义经济关系的萌芽，民间商业界又出现了“四脚账”，又称“天地合”，借以反映同一账项的来龙去脉，这表明中国的会计由单式记账法过渡到复式记账法。

我国的记账方法一度在世界上处于领先地位，但由于几千年的封建社会中自给自足的自然经济阻碍了生产力的发展，从而使我国的会计落后于西方资本主义会计。

在西方，随着资本主义经济的产生，记账方法由单式簿记演进到复式簿记时代。早在12、13世纪意大利的热那亚、威尼斯等城市，专做贷金业务的经纪人的银行账簿记录采用的借贷复式记账法，称为“威尼斯簿记法”。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）所著的《算术、几何、比与比例概要》一书中著名的“簿记论”，比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括，被公认为复式簿记最早形成文字的记载，是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的最终形成。随后，借贷记账法在传播过程中不断发展和完善，至今仍为世界绝大多数国家所采用。

从英国产业革命完成以后，到第二次世界大战前，随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡，社会化大生产和劳动分工、专业化的发展，导致了股份有限公司的出现，而股份有限公司出现后由于所有权和经营权的分离，投资者和债权人

等迫切要求公开财务报表，政府相应公布了有关法规，会计职业界由此制定了公认会计准则，与此同时，催生了服务于社会的执业会计师制度，“公认会计准则”和“执业会计师制度”是现代会计的最基本特征，奠定了现代会计的理论基础。

从会计产生到19世纪中期，人们往往把会计单纯看作是一种经济管理的工具，即会计处于“簿记”时代。20世纪前后，资本主义经济迅速发展，生产规模不断扩大，企业竞争激烈，会计不仅需要记账、算账，反映财产的增减变化和财务收支，保护业主的财产安全，防止盗窃，而且更重要的是要进行预测、决策、预算、控制和考核，与此相适应，现代化的管理方法和技术渗透到会计领域，会计从“簿记”阶段进入“会计”阶段，传统的会计分化为财务会计与管理会计，这把会计理论和方法推进到一个崭新的阶段。

20世纪50年代以后，由于信息化、控制化、系统论、行为科学和电子计算机等引入会计，会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制要通过建立健全自己的信息系统，完成计量、记录和分类编报经济信息的任务，并以全面预算为准则对经济信息进行审核、分析和评价，提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。要适应这一需要又必须实现计量、记录及分类编报的电算化和预测、分析、决策的电控化。于是现代会计就在传统财务会计的基础上，通过变革而逐步形成了。

综上所述，现代会计是现代科技、现代经济控制理论与方法深入发展的产物，它是应现代科技发展的要求及强化控制的需要而产生的。它起源于二十世纪二、三十年代，形成于五十年代，并在六十到八十年代得到初步发展，当今正处于进一步发展的时期。

19世纪中叶，“西式会计”传入我国，改变了以单纯记账为主的“中式簿记”，推动了我国近代会计的产生和发展。新中国成立后全面引进前苏联的会计模式，建立了适应高度计划经济体制的会计制度。1966—1976十年间，由于错误路线的干扰，一度不重视会计核算，放弃了会计监督。1978年前后国家实行改革开放政策，现代新的会计理论和方法被引进和利用，1981年我国建立了注册会计师制度，1985年颁布《中华人民共和国会计法》，我国会计工作从此进入法治阶段，1999年10月31日又通过修订的会计法，于2000年7月1日起施行，加强了会计的法制建设。为了适应社会主义市场经济的需要，1993年7月1日我国实施了《企业会计准则》，1997年以来陆续颁布了具体会计准则，2000年底颁布了《企业会计制度》。为了规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，财政部于2006年2月25号颁布了《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则，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，我国会计进入一个崭新的发展时期。

1.2 会计的概念

1.2.1 会计的定义

什么是会计？多年来通俗的说法，会计就是记账、算账、报账。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》一书中解释为：“零星算之为计，总合算之为会。”说明会计既要进行个别核算，又要进行系统、综合、全面的核算。美国会计学会（1996年）对会计的定义是：“确认、计量和传达经济信息的过程，以使信息使用者做出明智的判断和决策。”我国会计理论界对会计的定义具有不同的理解，具有代表性的观点有“管理工具论”、“管理活动论”和“信息系统论”。“管理工具论”认为，会计是一种经营管理工具，它是为管理服务的，会计本身只侧重于核算和反映。“管理活动论”认为，会计不仅是经营管理的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。“信息系统论”认为，会计旨在提高企业和各单位生产经营活动的经济效益，是为加强经济管理面建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，以真实、合法的凭证为依据，采用一整套系统、完整的专门方法，对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、完整、综合的核算和监督，并在此基础上进行预测、决策、控制和分析，向有关各方面提供财务信息为主的经济信息，旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

1.2.2 会计的特点

会计作为一门独立的学科，有其固有的特点，这些特点主要表现在以下方面：

1. 以货币为主要计量单位

在核算和监督经济活动时，有实物量度、劳动量度和货币量度，必须以货币量度作为主要计量单位，以实物量度和劳动量度作为辅助计量单位。因为尽管实物量度和劳动量度是货币量度的基础，但货币是特殊的商品，具有价值尺度的功能，是商品交换的一般等价物。会计只有采用货币计量，才能对经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，从而向有关方面提供财务信息为主的经济信息。而实物量度和劳动量度提供经营管理所需要的实物指标和劳动时间指标，前者不具有综合反映的功能，后者虽具有综合性，但劳动耗费还无法广泛利用劳动量度指标进行计量。

2. 以真实、合法的凭证为依据

会计所提供的经济信息的真实可靠性很大程度上取决于会计所采集的经济信息是否有根有据。所以，每项经济业务都要取得或填制原始凭证，要根据会计基

础工作规范和定额、预算等对凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后，才能据以编制记账凭证，登记账簿，编制会计报表。没有原始凭证，会计将成为无源之水，无本之木。

3. 采用一整套系统、完整的专门方法

会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中，会计核算方法包括：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。这些专门方法的互相配合和综合利用，就构成了计量和记录、控制和监督经济活动的一整套系统、完整的会计核算方法体系。

4. 会计的对象是商品经济中的价值运动

会计对象是会计行为的客体、会计工作的内容，也就是会计核算和监督的内容。在商品经济条件下，会计的对象是商品经济中的价值运动，具体表现在再生产过程中价值耗费和收回，价值的取得、分配和积累的过程。产品制造业、商品流通企业和行政事业单位会计对象有所差异。

会计对象细分为会计要素。会计要素也称财务报告要素，是财务报告的具体内容。包括反映财务状况的要素（资产、负债、所有者权益）和反映经营成果的要素（收入、费用、利润）。

5. 会计的基本职能是核算和监督

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能，马克思曾把会计的基本职能概括为“过程的控制和观念的总结”，也即对经济活动全过程的核算和监督。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表述为：会计核算和会计监督。随着生产的发展，经济关系的复杂化和管理理论的成熟，出现了会计多功能论，即会计除了传统的核算、监督职能外，还有预测、决策、控制、分析等职能。

6. 对经济活动的核算和监督具有连续性、系统性、完整性、综合性

会计在核算和监督经济活动时，必须符合连续性、系统性、完整性和综合性的要求。所谓连续性，是指对各种经济活动要按其发生的时间先后顺序不间断地进行计量和记录；所谓系统性，是指对各项经济活动既要相互联系，又要按照科学方法进行分类和整理；所谓完整性，是指对会计对象的各项经济活动的来龙去脉都必须加以记录，不得遗漏；所谓综合性，是指对各项经济活动均以货币量度进行综合汇总，总括反映各项经济活动情况的价值指标。

7. 讲求和提高经济效益是会计的总目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下，会计工作通过会计实践活动期望达到的结果。在人类社会，由于存在着物质资源的有限性和社会需要的无限性之间的矛盾，客观上要求节约使用劳动资源和合理分配劳动资料。这就决定了会计必须对经济活动过程进行计量和计算，对计量和计算的结果进行分析、对

比,挖掘节约劳动时间的潜力,提出合理配置劳动资源的方案,提高经济效益。因此,讲求和提高经济效益是会计的总目标,它与经济管理的总目标是一致的。

会计的具体目标应当满足会计信息使用者对会计信息的需要。会计信息的使用者包括外部使用者(如股东、债权人、政府机关、职工、供应商、顾客、信用评级机构等)和内部使用者(如董事会、首席执行官、首席财务官、副董事长、经营部门经理、分厂经理、分部经理、生产线主管等)。会计信息主要包括决策相关性信息和目标相关性信息。编报财务报告是外部信息使用者了解会计信息的最主要途径,内部信息使用者根据对内管理的要求所需要的会计信息包括财务报告和内部财务会计报告。

《企业会计准则——基本准则》第四条规定:“企业应当编制财务会计报告。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。”

8. 会计具有二重性

会计不仅是一个信息系统,而且其本身也是一种管理活动,它既为管理提供信息,本身又履行管理职能。在阶级社会里,管理总是有二重性的,作为一种管理活动的会计,也必然具有二重性。即会计为了核算和监督再生产过程,一方面会计的某些内容和方法要符合生产力本身的发展规律,反映生产技术和生产组织的客观要求,具有技术性;另一方面,作为会计准则、会计制度和会计任务等又要与生产关系(社会制度)相联系,体现一定阶段的经济利益和政治要求,具有阶级性。

1.2.3 会计的作用

会计的作用是会计职能在会计实践中所产生的客观效果,它是会计职能的外在表现。归纳起来有如下几个方面:

1. 帮助投资者和债权人作出合理的决策

财务会计的最主要目标就是帮助投资者和债权人作出合理的投资和信贷决策。一般认为,最为关注企业会计信息的莫过于投资者和债权人,而这类使用者的决策对于资源的分配具有重大影响。此外,符合投资者和债权人需要的信息,一般对其他使用者也是有用的。投资者和债权人所需要的会计信息包括企业在某一时日的财务状况、某一时期的经营绩效和财务状况的变动。但从决策有用性的观点看,不论是投资者还是债权人甚至企业职工,其经济利益都同企业未来的现金流动密切相关,例如,投资者应分得的股利、债权人应得到的贷款本金及利息、职工应得的工资和奖金等,都需要预期现金流量的信息。

2. 考评企业管理当局管理资源的责任和绩效

企业的经济资源均为投资人及债权人所提供,委托企业经营者保管和经营,

投资人和经营者之间存在着一种委托和代理关系。投资人和债权人要随时了解和掌握企业经营者管理和运用其资源的情况,以便考评经营者的经营绩效,适时改变投资方向或更换经营者。这就要求企业财务报告提供这方面的信息,说明企业的经营者怎样管理和使用资源,向所有者报告其经管情况,以便明确其经营责任。

3. 为国家提供宏观调控所需要的特殊信息

国家是国民经济的组织者与管理者,为了达到这一目标,国家还要求从一切企业编报的会计报表中,获取进行宏观调控所需要的特殊信息。国家不仅是通用报表的使用者,而且是特殊报表的使用者,尤其是在社会主义国家更是如此。

4. 为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息

企业管理人员也要利用会计信息对企业的生产经营进行管理。通过对企业财务状况、收入与成本费用的分析,可以发现企业在生产经营上存在的问题,以便采取措施,改进经营。

1.2.4 会计的分类

会计的种类很多,按不同的标准分类可以分为:

1. 按会计信息的使用者分类

(1) 财务会计

财务会计是当代企业会计的一个重要组成部分。它是运用簿记系统的专门方法,以通用的会计准则为指导,对企业的生产经营过程进行反映和控制,旨在为所有者、债权人及其他利益相关者提供会计信息的对外报告会计。

财务会计的目标主要是向会计信息的外部使用者,包括投资人、债权人、社会公众和政府部门等提供会计信息,使会计信息的使用者利用会计信息了解企业的财务状况、经营成果和现金流量。财务会计作为一个会计信息系统,以复式簿记作为数据处理和信息加工的基本方法,以会计准则作为组织会计工作、处理会计业务的基本规范,最终向会计信息的使用者提供财务报告。

(2) 管理会计

管理会计是企业为了加强内部经营管理,提高企业经济效益,在企业经营管理过程中直接发挥作用的会计。管理会计的主要任务是向企业管理者提供内部经营管理和经营决策的会计信息,所以,有人称其为内部会计。

管理会计与财务会计不同,它并不要求运用复式记账方法,也不要求遵循会计准则,它通过对财务会计信息的深加工和再利用,实现对经营过程的预测、决策、规划控制和责任考评,因此,管理会计本身就是企业管理的重要组成部分。

2. 按会计所服务的领域分类

(1) 企业会计

企业会计是指服务于企业单位的会计。因为企业是以营利为目的的组织,因

此，也将企业会计称为经营会计。企业会计主要反映企业的财务状况和经营者的经营业绩，它有其特定的会计对象和专门的会计方法。财务会计和成本会计都属于企业会计的范围。

(2) 非营利组织会计

非营利组织会计是指服务于非营利组织的会计。所谓非营利组织，一般是指民间非营利组织，包括社会团体、基金会、民办非企业单位等民间组织，但不包括公立非营利组织。公立非营利组织一般是依靠国有资产举办的国有事业单位，这类非营利组织与政府公共部门比较接近，往往适用预算会计制度。

(3) 政府会计

政府会计是指将会计学的基本原理应用于政府公共部门中的一门专业会计，主要用来反映政府公共部门的财务状况和财务活动成果，以及政府公共管理部门的成本费用。目前，我国政府部门执行的仍然是1998年实施的包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计在内的预算会计。预算会计是核算、反映和监督政府及行政事业单位以预算执行为中心的各项财政资金收支活动的专业会计，其目标主要是为了满足国家宏观经济管理和预算管理的需要。随着我国政府职能的转换，公共财政改革和政府会计改革势在必行，用来全面反映政府经济资源、现实义务和业务活动全貌的政府会计，正在逐步建立起来。

1.3 会计核算的基本前提和会计信息的质量要求

1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称为会计假设。会计假设是指一般在会计实践中长期奉行，不需证明便为人们所接受的前提条件，财务会计要在一定的假设条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息。

1. 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体假设是指会计所反映的是一个特定企业和行政事业单位的经济活动，而不包括投资者本人的经济业务和其他经营单位的经营活动，它明确了会计工作的空间范围。

一般来讲，凡是独立核算的单位，在会计上都设定为一个会计主体，它包括独立核算的企业及企业内部的独立核算部门。会计只记录本主体的账，只核算和监督本主体所发生的经济业务。只有明确会计主体这个基本前提，才能使会计核算范围得以清楚，才能够使企业的财务状况、经营成果独立地反映出来，企业的所有者、债权人、企业的管理人员和企业会计报表的其他使用者才有可能从会计记录和会计报表中获得有价值的会计信息，从而作出是否对企业进行投资或改进企业经营管理等的决策。

会计主体作为一个经济实体，与企业法人主体是不完全相同的。法人是指在政府部门注册登记，有独立的财产，能够承担民事责任的法律主体，它强调企业

与各方面的经济法律关系；而会计主体是按照正确处理所有者与企业的关系，以及正确处理企业内部关系的要求而设立的。尽管所有法人都是会计主体，但有些会计主体就不一定是法人，例如，一些企业集团下属很多子公司，这些子公司也都是法人，但出于经营管理的需要，为全面考核和反映集团公司的经营活动和财务成果，就必须将所有的子公司连同母公司作为一个会计主体，编制合并会计报表，以便全面分析和评价整个集团公司的经营情况。

2. 持续经营

持续经营假设是指会计核算应以持续正常的生产经营活动为前提，而不考虑是否破产清算，它明确了会计工作的时间范围。

每一个企业从开始营业起，从主观愿望上看，都希望能永远正常经营下去，但是在市场经济条件下，竞争非常激烈，每个企业都有被淘汰的危险，这是不以人们的意志为转移的。在此情况下，会计应如何进行核算和监督呢？应立足于持续经营还是立足于即将停业清理呢？两者的会计处理方法完全不同。在一般情况下，持续经营的可能性总比停业清理大得多，尤其是现代化大生产和经营客观上要求持续经营，所以，会计应立足于持续经营。

会计正是在持续经营这一前提条件下，才可能建立起会计确认和计量的原则，使会计方法和程序建立在非清算的基础之上，解决了很多财产计价和收益确认的问题，保持了会计信息处理的一致性和稳定性。

3. 会计分期

会计分期假设是指把持续不断的经营活动过程，划分为较短的会计期间，以便分期结算账目，按期编制报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。

持续经营的假定意味着企业经济活动在时间的长河中无休止地运行，那么，在会计实践活动中，会计人员提供的会计信息，应从何时开始，又在何时终止？显然，要等到企业的经营活动全部结束时再进行盈亏核算和编制报表，是不可能的，所以，会计核算应当划分会计期间，即人为地将持续不断的企业生产经营活动过程划分为一个个首尾相接、等间距的会计期间，通常为一年，可以是日历年，也可以是营业年。我国规定以日历年作为企业的会计年度，即以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。此外，企业还需按半年、季、月份编制报表，即把半年、季度、月份也作为一种会计期间。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、递延、预提、持摊等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量假设是指企业的生产经营活动及经营成果，都通过价值稳定的货币予以综合反映，其他计量单位虽要使用，但不占主要地位。这个前提一般含有币值不变假设，它明确了会计核算的计量尺度。

企业在日常的经营活动中，有大量的错综复杂的经济业务，在企业的整个生产经营活动中所涉及的业务又表现为一定的实物形态，如厂房、机器设备、现金、各种存货等。由于它们的实物形态不同，可采用的计量方式也多种多样。为了全面反映企业的生产经营活动，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度，因此，会计核算就必然选择货币作为会计核算上的计量单位，以货币形式来反映企业的生产经营活动过程。这就产生了货币计量这一会计核算前提，所以，《企业会计准则》规定，“会计应当以货币计量”。

在货币计量前提下，我国企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选择其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

但货币本身也有价值，它通过货币的购买力或物价水平表现出来的。在市场经济条件下，物价水平总在不断变动，说明币值很不稳定，那么就不可能准确地计量，因此，必须同时确立币值稳定的前提条件，假设币值在今后基本上稳定的，不会有大的波动，才能用以计量。

5. 权责发生制

权责发生制假设是指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，都应作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

权责发生制作为一项基本假设是因为，其一，配比、收入实现和其他确认原则都是在权责发生制这一前提下提出的，即如果设有这一前提，现行的财务会计理论结构中许多原则是不能成立的。其二，其他国家提出的概念框架结构体系中，都假设采用权责发生制会计所得出的企业收益方面的信息，比只靠现金收付实现说明的财务情况更为有用。然而这一假设并没有得到实际验证，甚至还有要求编制现金流量表这一反证。

按照权责发生制，对于收入确认应以实现为原则，判断收入是否实现，主要看产品是否已经完成销售过程、劳务是否已经提供。如果产品已经完成销售过程、劳务已经提供，并已取得收款的权力，收入就算实现，而不管是否已经到货款，都应计入当期收入。例如，某机床厂于12月20日，将一台价值20000元的机床卖给了某机械加工厂，按合同规定，采用赊销方式，将在下一年1月5日付款。按照实现原则，这笔收入已经实现了销售，尽管没有收到现金，但应将其作为当年的收入。

对费用的确认，应以发生为原则，判断费用是否发生，主要看与其相关的收入是否已经实现，费用应与收入相比配。如果某项收入已经实现，那么与之相关的费用就已经发生，而不管这项费用是否已经付出，在确认收入的同时确认与之相关的费用。例如，银行利息一般都是按季结算，每个季度末支付一次。假定企业第一季度的利息为3000元，并在3月31日支付。按照权责发生制，利息费用

分别在1月和2月份就已经发生了,尽管在1月2月份没有实际支付,但应分别确认为1000元的利息费用,而不应将3000元都作为3月份的利息费用。

与权责发生制相对应是以收付日期为基础来确定它们的归属期。按照上例,出售机床20000元收入,就应在收款时作为收入,即作为下年的收入,而3000元的利息费用,则全部作为3月份的费用。

根据权责发生制进行收入与成本、费用的核算,能够更加准确地反映特定会计期间真实的财务情况及经营成果。

1.3.2 会计信息的质量要求

在新的《企业会计准则》里面,会计信息的质量要求规定了8条。

1. 可靠性

《企业会计准则——基本准则》第十二条规定:“企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。”

可靠性是指会计信息能真实地反映它所反映的实际现象,而且其反映是没有偏差的。信息是否有可靠性主要取决于三个因素,即反映真实、可验证性和中立性。所谓反映真实是指会计信息应与其意欲表达的对象一致或吻合。可验证性是指不同的人分别采用相同的方式对同一会计事项进行计量会得到高度一致的结果。所谓中立性是指制定和实施各项会计准则时,应当主要关心所得信息的可靠性,而不是偏重新规则对特定利益相关者的影响,会计人员不得为了达到想得到的结果或诱使特定的行为发生,歪曲信息或选择不恰当的会计准则。会计信息的可靠性一方面取决于会计人员的工作质量,但又不完全为会计人员所左右,有时会计人员受环境和会计方法本身的限制,对提高会计信息的可靠性力不从心。

2. 相关性

《企业会计准则——基本准则》第十三条规定:“企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。”

相关性是指提供的会计信息必须与决策相关。信息是否具有相关性,主要由三个因素决定,即预测价值、反馈价值和及时性。预测价值是指会计信息所具有的能够帮助决策者预测过去、现在和未来事项的可能结果的使用价值。反馈价值是指会计信息所具有的能够使决策者证实或更正过去决策时的预期结果的使用价值。及时性是指应将会计信息失去影响决策的能力之前就提供给决策者,及时性本来属于相关性,但为了强调起见,我国会计准则将其单列。

3. 可理解性(明晰性)

《企业会计准则——基本准则》第十四条规定:“企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。”