

普通高等院校经管系列规划教材

会计学原理

主编 谢涛 师艳



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等院校经管系列规划教材

会计学原理

主编 谢涛 师艳



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 / 谢涛, 师艳主编. —上海: 立信会计出版社, 2015. 8

普通高等院校经管系列规划教材

ISBN 978-7-5429-4702-4

I. ①会… II. ①谢… ②师… 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 204860 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 张巧玲 王倩

封面设计 周崇文

会计学原理

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	15.5		
字 数	325 千字		
版 次	2015 年 8 月第 1 版		
印 次	2015 年 8 月第 1 次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-4702-4/F		
定 价	30.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换



市场经济环境下,会计信息作为反映和报告企业财务状况与经营成果的信息系统,其作用受到各方面的重视。这些信息的来源要求必须重视和发展会计,而发展会计必须要有先进的会计教育制度和会计人才培养制度,需要高质量的与时俱进的教科书。

本教材围绕会计核算的基本理论、方法和程序,以理论为指导,以实践操作为重点,由浅入深,循序渐进地让学生掌握会计基本原理、知识和操作技能。

本教材共分为十二章。其中第一章至第四章介绍会计的基本理论:包括会计的概念、会计要素与等式、账户与复式记账。第五章讲述了工业企业常见的经济业务及其账务处理。第六章至第十一章介绍了会计核算方法和实践操作技能:包括账户的设置、会计凭证的填制和审核、账簿登记的方法与规定、财产清查的方法和账务处理、会计报表的编制方法、会计核算形式的介绍。第十二章介绍了会计工作组织,主要包括会计法规体系和会计管理体系。

本教材以会计理论、方法以及我国会计准则、法规、制度为依据,阐明现代会计学的基本理论、基本方法及基本操作技能。本教材在分章节讲述了会计核算的原理及方法之后,以工业企业常见的实际经济业务为例,全面介绍了自会计初始设置、日常处理、期末处理至编报会计报表的一个完整会计循环各步骤的具体工作内容。通过学习,学生可学会设置账簿、填制会计凭证、登记各类账簿、进行期末处理以及编制会计报表,掌握会计工作的实际操作方法和基本操作技能。整个过程由浅入深,由简单到复杂,帮助学生循序渐进,逐步加深理解,从而比较牢固地掌握会计的基本理论、基本方法及基本操作技能。本教材突出应用型教学定位,教学效果具有检验性。

1. 知识体系的完整性和新颖性。本教材会计理论、方法以我国最新的会计准则、法规、制度为依据,力求反映会计理论和会计实务改革发展的最新成果。

2. 体例安排的通用性和实用性。本教材字体例设计上,本着“需用够用、精讲多练”的原则,突出准则、制度的核心内容,以工业企业的常见经济业务为例,通过大量的案例处理将理论知识应用在实践中,重点内容尽量以图、表列示,给学生直观感,便于学生理解和记忆。

3. 学习方法的引导性和学习效果的检验性。本教材各章学习目标明确、重点难点突出,知识归纳总结精炼,配合《会计学原理实训教程》,有效地评估和检验了教学效果和学习情况。

本教材可以作为高校本科财务管理、会计及其他类经济学专业的学生教材,也可以作为广大会计从业人员的入门教材。

本教材由西安欧亚学院谢涛、师艳担任主编,宋粉鲜、卫茜茜、刘翠翠担任副主编。具体分工为:卫茜茜执笔第一章、第二章、第三章;宋粉鲜执笔第四章、第五章;谢涛执笔第六章、第七章、第十一章;师艳执笔第八章、第九章、第十章;刘翠翠执笔第十二章。

由于时间仓促,水平有限,书中难免存在不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2015年8月

目 录

INHALT

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计核算的方法	5
第三节 会计准则	8
复习思考题	13
练习题	13
第二章 会计要素与会计等式	15
第一节 会计对象	15
第二节 会计要素	16
第三节 会计等式	20
复习思考题	25
练习题	25
第三章 会计科目与账户	27
第一节 会计科目	27
第二节 账户	30
复习思考题	31
第四章 记账方法概述	32
第一节 记账方法及复式记账	32
第二节 借贷记账法	34
复习思考题	43
练习题	44

第五章 主要经济业务的账务处理	46
第一节 资金筹集业务的账务处理	46
第二节 供应业务的账务处理	49
第三节 产品生产业务的账务处理	56
第四节 产品销售业务的账务处理	65
第五节 其他经济业务的账务处理	69
第六节 财务成果业务的账务处理	71
复习思考题	75
练习题	76
第六章 账户的分类	80
第一节 账户按经济内容分类	80
第二节 账户按用途和结构分类	84
复习思考题	93
第七章 会计凭证	94
第一节 会计凭证概述	94
第二节 原始凭证	95
第三节 记账凭证	102
第四节 会计凭证的传递与保管	109
复习思考题	111
练习题	112
第八章 会计账簿	113
第一节 会计账簿概述	113
第二节 会计账簿的种类	114
第三节 账簿的设置和登记	117
第四节 账簿的启用、更换与保管	128
复习思考题	130
练习题	130
第九章 财产清查	133
第一节 财产清查概述	133
第二节 财产清查的程序和方法	136
第三节 财产清查的账务处理及账项调整	145

复习思考题	149
第十章 财务报告	150
第一节 财务报告概述	150
第二节 资产负债表	153
第三节 利润表	161
第四节 现金流量表	163
第五节 所有者权益变动表	170
第六节 财务报表附注	171
第七节 财务报表的报送与审核	172
复习思考题	173
第十一章 会计核算形式	174
第一节 会计核算形式概述	174
第二节 记账凭证核算形式	175
第三节 科目汇总表核算形式	199
第四节 汇总记账凭证核算形式	205
复习思考题	223
第十二章 会计工作组织	224
第一节 会计基础工作规范	224
第二节 会计法规体系	227
第三节 会计工作管理体制	231
第四节 会计人员和会计职业道德	234
第五节 会计电算化	236
复习思考题	239

第一章 总 论

内容提示 本章介绍会计的基本理论,会计的定义、会计的产生与发展、会计的基本职能、会计的目标以及会计工作的基本前提条件和会计核算的主要方法。掌握这些知识是我们学习会计课程的前提和基础。

第一节 会 计 概 述

一、会计的产生和发展

会计产生于经济管理的需要,并随着经济管理的发展不断地发展和完善。人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产。生产活动一方面创造社会产品,另一方面发生劳动耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽可能多的物质财富。为了达到节约劳动耗费、提高经济效益的目的,这就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,以便掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产和经济管理的需要而产生并不断地发展和完善的。无论在中国还是在外国,会计都有着悠久的历史。会计的产生和发展大致经历了以下三个阶段。

1. 古代会计阶段(公元15世纪中叶以前)

在我国大约从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。西周时期,产生了“会计”一词。早期的结绳记事、刻石记数是原始社会时期的会计行为;单式簿记(也称单式记账法,即对经济活动过程的收入和支出只作单方面记录的简单会计方法)是同小生产方式下自然经济占主导地位的简单商品生产发展阶段相适应的,会计多数以实物、少量以货币作为计量单位,计量单位尚未完全固定为货币;需要会计的单位以官厅会计为主;会计是生产职能的附带部分;会计方法主要是单式记账法,核算方法比较简单。

2. 近代会计阶段(公元 15 世纪中叶至 20 世纪五六十年代)

这一时期,资本主义生产方式已初露端倪,商品经济有了相当发展,社会经济活动变得日益复杂而频繁,以往简单的记账方法已经适应不了经济发展的需要,于是,同复杂的商品生产过程相适应的科学的会计核算方式——复式记账法便应运而生,大多数的会计单位开始以货币作为主要计量单位,会计作为独立的管理职能从生产职能中分离出来,需要会计的单位逐渐以企业会计为主,会计核算方法大多数采用复式记账,开始形成一套完整的财务会计核算方法。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的著作《算术、几何、比与比例概要》一书,是会计发展史上第一个里程碑。该书第一次系统地总结、介绍了借贷复式记账法,为借贷复式记账法在世界范围内的传播奠定了基础。1894 年,苏格兰爱丁堡会计师公会成立,是会计发展史上第二个里程碑,它标志着会计开始作为一种专门的职业而存在。1911 年,泰罗的《科学管理原理》出版,产生了标准成本会计,是会计发展史上第三个里程碑。美国在经历了 1929—1933 年经济危机后,开始着手制定会计准则,用来规范会计行为,于是形成了以提供对外财务信息为主要任务的财务会计。

3. 现代会计阶段(20 世纪五六十年代以后)

20 世纪 50 年代以后,商品经济获得了充分的发展,企业规模日益扩大,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,管理会计逐渐与传统会计相分离,并形成一個与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现,是近代会计发展成为现代会计的重要标志,是会计发展史上第四个里程碑。会计成为一门应用性科学,形成财务会计和管理会计两大分支,会计标准和会计规范逐渐形成及完善,并向国际化发展,会计作为一种商业语言其重要性为世人瞩目,这充分说明了经济越发展,会计越重要。

由此可见,随着生产活动的发展和经济管理要求的不断提高,会计经历了一个由低级向高级、由简单到复杂的漫长发展过程。同时实践表明,经济越发展,会计越重要。正如马克思所指出的“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和理念总结的簿记就越是必要”(《资本论》第二卷,人民出版社 1972 年出版,第 152 页)。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。按照马克思的论述,会计的基本职能是“对过程的控制和对观念的总结”,我国《会计法》将会计的基本职能确定为核算与监督。

(一) 核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算和报告等环节,对特定对象(特定主体)的经济活动进行记账、算账和报账,为各有关方面提供会计信息的功能。记账是指对

特定对象的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账是指在记账基础上,对企业单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算;报账是指在算账基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况,以会计报表的形式向有关方面报告。

(二) 监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

上述两项基本会计职能是相互依存、相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,特别是现代管理会计的兴起,其职能也在不断地丰富和发展。管理会计的职能主要表现在解析过去、控制现在、筹划未来三方面。所谓解析过去,是对财务会计所提供的资料作进一步的加工、改制和延伸,使之更好地适应筹划未来和控制现在的需要;所谓控制现在,是通过一系列的指标体系,及时修正在执行过程中出现的偏差,使企业的经济活动严格按照决策预定的轨道卓有成效地进行;所谓筹划未来,是充分利用所掌握的丰富资料,严密地进行定量分析,帮助管理部门客观地掌握情况,从而提高预测与决策的科学性。现代管理会计将解析过去、控制现在、筹划未来这三方面的职能紧密结合在一起综合地发挥作用,形成一种综合性的职能,如预测经济前景、参与经济决策、控制财务预算、分析经营业绩等功能。

三、会计的含义

(一) 特点

1. 以货币为统一的、主要的计量单位,对经济活动主要从价值运动方面进行核算和监督

在商品经济条件下,货币是特殊的商品,它具有价值尺度的功能。任何经济活动都同时表现为价值的运动,会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,也经常运用实物计量和劳动计量,但因为实物计量缺乏综合反映的功能,劳动计量单位表面看来是统一的,马克思讲过,商品的价值量就是社会必要劳动时间量,但是,现阶段我们还无法计量

“社会必要劳动时间”，而具体劳动时间同实物计量单位一样不具有综合性。因此，在会计核算中，会计主要通过货币计量单位从价值方面反映各项经济活动状况，实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。

2. 会计核算具有全面性、连续性、系统性和综合性

全面性是指会计对单位的所有经济活动都要进行反映和监督，不允许取舍，不能遗漏；连续性是指会计核算对经济活动要自始至终地如实反映，不允许中断和间断，不能跳跃式地反映；系统性是指会计信息的取得、加工、整理要分门别类、科学有序地进行，不能杂乱无章，任意堆砌；货币计量则保证了会计信息的综合性。

3. 以真实、合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠，这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此会计所采集的经济信息是有根据的，要取得或填制凭证，要依据会计准则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，进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

4. 会计核算有一套科学的专门方法

会计核算有一套科学的专门方法，组成了一个有机的方法体系，这一特征区别于其他的管理方式。本课程主要是阐述这些方法。

(二) 目标

会计的目标就是会计的目的。人们运用会计核算和监督经济活动，目的很明确，即提供经济活动过程及其结果的经济信息。

企业进行会计核算，产生财务报表，形成一个比较完备的财务信息体系。这个信息体系是为财务信息使用者服务的。这些信息使用者大体包括：投资人、债权人、政府、企业经营决策者和职工四个方面。现简要分述如下。

1. 投资人

投资人包括现有投资人和潜在投资人，他们最关心的是投资的安全和收益。具体来说，投资收益率是他们最为关心和重视的财务信息。除此以外，他们也需要了解总资产收益率、销售利润率、资产保值增值率等。投资人对股份制企业的投资，还需要了解自己持有股票的市场价值。

2. 债权人

债权人是那些对企业提供需偿还的融资的机构或个人。债权人最关心的是债权的安全，包括贷款到期的收回和利息的偿付。因此，他们需要了解企业的偿债能力、盈利能力和现金流量，以及有无其他需要到期偿还的贷款。

3. 政府

政府对经济行使两种职能：行政管理职能和国有资产管理职能。因此，政府一个方面从宏观经济管理的需要出发来了解和关注企业的财务信息；另一个方面是从市场和企业的经济行为进行监管的需要出发，要求企业提供所需要的财务信息。

4. 企业经营决策者和职工

企业内部的各级管理阶层和一般职工,也是财务信息的使用者。企业内部的管理者通过掌握的财务信息搞好企业管理,提高经济效率和效益;职工通过掌握的财务信息行使民主决策、管理、监督的职能,保障职工在企业中的权益。

此外,一些中介机构、组织和个人如财政、税收、审计、物价、统计、工商行政管理、银行等部门也要用到会计信息。

(三) 概念

通过以上分析,我们对会计有了一个基本的了解,对于什么是会计,我们可以作出如下表述:

会计是以货币作为统一的计量尺度,运用一整套科学的专门方法,对企业、事业、机关、团体等单位的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算与监督,为会计信息的使用者提供有用的经济信息,并参与经济预测和决策的一种经济管理活动。

在关于会计概念的这个表述中,我们突出强调了以下四方面的内容:

其一,会计的特点,四条特点如前述。

其二,会计的职能,两个基本职能和拓展职能。

其三,会计的目标,提供有用的会计信息。

其四,会计的性质,是一种经济管理活动。

关于会计的性质,我们通过会计的产生与发展,已经证明它是一种经济管理活动。我国在 20 世纪 50 年代至 70 年代,一直把会计定性为管理工具,这对于充分发挥会计在经济活动中的管理职能非常不利,因此,20 世纪 80 年代以来,会计是一项管理活动的观点,逐渐在会计界得到多数同仁的认同,从而,会计的地位逐步提高,会计在经济管理中的作用,也逐渐得到更充分的发挥。

第二节 会计核算的方法

任何一项管理工作,为了执行其职能,实现其目标,都必须借助于一定的手段,这就是方法。会计的方法是如何行使会计核算与监督的职能,完成会计任务的手段。会计方法不是一成不变的,随着会计核算和监督内容的不断发展和对会计工作不断提出的新要求,会计方法也在不断地改进和发展。

一、会计的方法

在现代会计中,会计的方法包括会计核算、会计分析和会计检查三部分。会计核算主要是通过计量、计算、记录和登记,提供有用的会计信息,这是整个会计工作的基础。会计

分析主要是利用会计核算提供的资料以及其他信息资料对会计主体的经济活动及其效果进行评价、分析,肯定成绩,发现存在的问题,并提出相应的改进措施,改善经营管理,改善财务状况,提高经济效益。会计分析是会计核算的继续和发展,是全面发挥会计职能作用的必要阶段。会计检查则主要是对会计核算资料的合法性、公允性、一贯性进行检查验证,以保证会计核算和会计分析的可信赖性,这是会计核算和会计分析必不可少的补充。本节主要是介绍会计核算的专门方法体系。

二、会计核算的专门方法

会计核算的专门方法有七个,包括设置会计科目及账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

(一) 设置会计科目及账户

设置会计科目及账户是对会计要素的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。为了对会计要素的具体内容进行系统核算和经常监督,就要对它们进行科学的分类。会计科目就是对会计要素及其分类核算的项目。会计科目是在账簿中开设账户的依据。账户的名称叫会计科目。通过账户可以分类连续记录各项经济业务,为经济管理提供各种不同性质的核算指标,对于正确运用填制凭证、登记账簿和编制报表等核算方法都具有重要的意义。

(二) 复式记账

复式记账是一种科学的记账方法。运用这种方法,对于每一项经济业务的发生,都要以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记。采用这种方法使每项经济业务所涉及的账户发生对应关系,通过账户的平衡关系,可以检查有关经济业务的记录是否正确,这样,可以了解每笔经济业务的来龙去脉,掌握经济活动的全过程。

(三) 填制和审核会计凭证

记账的根据是会计凭证,会计凭证是用来记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。会计凭证分为原始凭证和记账凭证。每发生一笔经济业务,都应该取得或填制原始凭证,将原始凭证审核无误后,根据复式记账原理,将经济业务的内容填制在记账凭证上,作为登记账簿的依据。会计凭证的填制和审核,可以为会计核算提供真实可靠、合理合法的原始依据,它是保证会计核算质量、实行会计监督的重要手段。

(四) 登记账簿

登记账簿就是根据审核无误的会计凭证在账簿上连续、完整、系统地记录和反映经济业务的一种方法。登记账簿必须以凭证为依据,利用账户和复式记账法,把经济业务分门别类登记到账簿中去,并定期进行结账和对账,以便为编制会计报表提供完整而有序的会计数据。登记账簿是会计核算的主要方法。

(五) 成本计算

成本计算实际上是一种会计计量活动,它所解决的是会计核算对象的货币计价问

题,因此广义的成本计算存在于各种经济活动之中。任何一项经济活动只要纳入会计核算系统,就都有一个货币计价问题,而货币计价也就是确定用何种成本入账的问题。所谓成本计算就是对已计入一定对象上的全部费用进行归集、计算,并确定各该对象的总成本和单位成本的会计方法。通过成本计算可以正确地对会计核算对象进行计价,可以考核经济活动过程中物化劳动和活劳动的耗费程度,为在经营管理中正确计算盈亏提供数据资料。

(六) 财产清查

财产清查就是通过盘点实物,核实账面数额,保持账实相符的一种方法。在财产清查时,如发现财产物资的实存数与账面数不一致,应查明原因,通过一定审批手续进行必要的处理,并及时调整账簿记录,使账面数额与实际数额保持一致,以保证会计核算指标的正确性和真实性。财产清查对于保证会计核算资料的正确性和监督财产的安全性具有重要的作用。

(七) 编制会计报表

编制会计报表是定期总括地反映企业活动的情况,考核计划执行结果的一种专门方法。会计报表主要是根据账簿记录,经过加工、整理而产生的一整套完整的指标体系。会计报表所提供的各项指标,不仅是考核、分析财务计划的重要依据,也是会计检查的重要依据。

上述各种会计核算方法是相互联系、密切结合的,形成了一个统一完整的会计核算方法体系(见图 1-1)。正确而有效地运用这一套方法,对做好会计核算工作、提高会计管理工作质量有重要的作用。

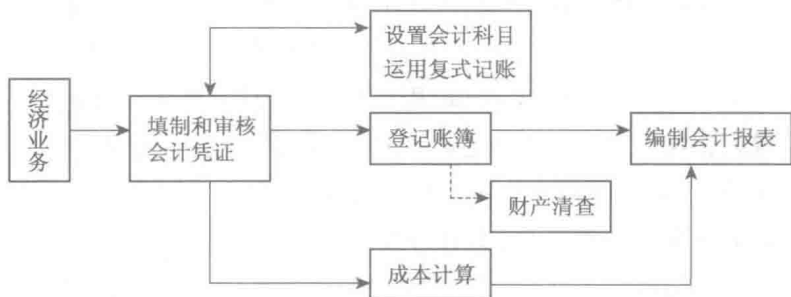


图 1-1 会计核算方法

经济业务发生后,首先由业务人员编制或取得原始凭证;再由会计人员根据有关财务管理规定,认真加以审核整理,按照所设置的账户,运用复式记账方法,编制记账凭证,并据以登记账簿,对于生产经营过程中发生的各种费用,以及各种需要确定成本构成的业务进行核对,核对无误后结账,在此基础上定期编制会计报表。在会计核算方法体系中,这些重要工作程序和工作过程可归纳为三个环节,即填制会计凭证、登记账簿和编制会计报表。通常将这一核算程序称为会计循环。

第三节 会计准则

会计准则又称会计标准,是会计核算工作的基本规范。它对会计核算的原则和会计核算业务的处理方法作出规定,为会计制度的制定提供依据。

我国的会计准则分为两个层次:基本会计准则和具体会计准则。基本会计准则主要对会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作出原则性规定,为具体会计准则和会计制度的制定提供基本框架。它包括会计假设、会计的一般原则、会计要素准则和财务报告准则四个方面。本节主要阐述会计假设、会计要素确认和计量的原则以及会计信息质量要求原则。

一、会计假设

在会计核算过程中,会计人员所面临的变化不定的社会经济环境以及企业生产经营活动的不确定性,客观上需要会计人员作出判断,为此,就需要对会计核算所处的时间、空间环境等作出假定,即为会计的基本假设。会计假设包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。这一基本前提的主要意义在于:将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,说明某会计主体的会计信息与该会计主体的整体活动和成果相关。应当注意的是,会计主体与法律主体并非是对等的概念,法律主体可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如,一般情况下,公司、企业、事业单位、社会团体、政府部门等都可以,也有必要作为一个会计主体。上述单位都通过不同形式、不同渠道获得了资金,并且在经营活动中动用资金,为了反映这些单位资金的使用情况和使用效果,就有必要将这些单位作为一个会计主体。但会计主体的特定单位可以是一个法人单位,也可以是不具备法人资格的经济实体。例如,有些企业为了内部管理的需要,也对企业内部的部门进行单独核算,并编制出内部会计报表,企业内部划出的核算单位也可以视为一个会计主体,但它不是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是会计核算的基本前提之一,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。

会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。这是因为,企业持续经营和

不能持续经营的可能性总是存在的,不同的可能性决定了企业需要采用不同的方法进行核算。为了保证会计核算的正确性,会计人员必须对企业的发展前景作出选择和判断。一般来说,尽管任何企业都存在破产、清算的风险,但从实际来看,破产、清算的毕竟只是少数,因此,会计人员往往根据企业发展的一般情况设定企业能够持续经营下去,并在此基础上选择会计政策和会计方法。

持续经营假设旨在解决资产的计价和费用的分摊及与此相关的一系列会计处理方法。资产的计价,可以按历史成本计价,而不需要按破产清算价值或现行市价计价;固定资产折旧可按规定使用年限,分期计入成本费用;企业可以按权责发生制对收入与费用进行确认,正确结计企业损益。诸如此类的会计处理方法和原则,都建立在持续经营假设基础之上。

3. 会计分期

根据持续经营基本前提,企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能,应当合理地划分会计期间,即进行会计分期。所谓会计分期,就是将企业的经营活动人为地划分成若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。会计分期假设是对会计工作时间范围的具体划分,我国企业的会计期间分为年度和中期。以日历年度作为一个会计年度,即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。中期是指短于一个完整年度的报告期间,会计年度确定后,一般按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度。这一基本前提的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落,为分期结算账目和编制财务会计报告,贯彻落实权责发生制、可比性和及时性原则等奠定了理论与实务基础,也是企业及有关部门及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能的需要。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为主要计量单位,来计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。货币计量假设是对会计计量手段和方法的规定。企业的经济活动是多种多样、错综复杂的。为了实现会计的目的,企业必须综合地反映其各种经济活动,这就要求有一个统一的计量尺度。在商品经济条件下,货币作为一种特殊的商品,最适合充当这种统一的计量尺度。当然,这一假设也包括币值稳定这一层含义,因为只有币值稳定的条件下,才可以用货币度量经济业务的价值量,才可以提供真实、可靠的会计信息。但在持续通货膨胀的情况下,企业就不能再以币值稳定为前提,而应当采用特殊的方法来提供会计信息(如物价变动会计)。

我国会计准则规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币来反映。我国在境外设立的企业,通常用当地币种进行日常会计核算,但向国内编报会计报表时,应当折算为人民币。