

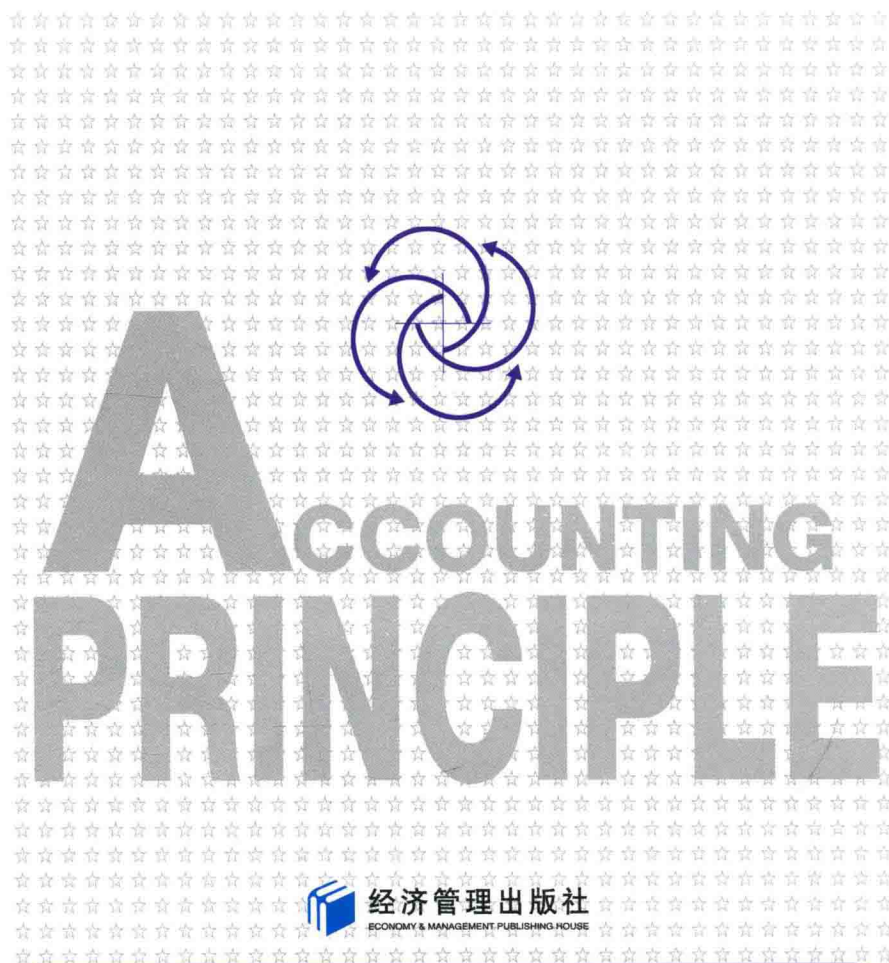
“十二五”高等院校财经系列精品教材

财经系列教材

会计学原理

ACCOUNTING PRINCIPLE

赖斌慧 黄莉娜 林晓伟/编著



“十二五”高等院校财经系列精品教材

财经系列教材

会计学原理

ACCOUNTING PRINCIPLE

赖斌慧 黄莉娜 林晓伟/编著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理 / 赖斌慧, 黄莉娜, 林晓伟编著. —北京: 经济管理出版社, 2014.11
ISBN 978-7-5096-3425-7

I. ①会… II. ①赖… ②黄… ③林… 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 (2014) 第 237598 号

组稿编辑: 申桂萍

责任编辑: 李玉敏

责任印制: 黄章平

责任校对: 超凡

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市海波印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 21.5

字 数: 409 千字

版 次: 2014 年 11 月第 1 版 2014 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-3425-7

定 价: 49.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

经济越发展,会计越重要。为了适应我国及世界经济发展的需要,我国正在加快会计改革,特别是会计制度改革步伐。会计改革对高校会计学科的教学提出了改革要求,如何培养适合社会需要的创新型、应用型人才,是对会计学科教学提出的现实挑战。会计学科教学的改革,教材建设是基础。为适应应用型人才培养的要求和会计学原理课程的教学需要,我们组建了《会计学原理》教材编写组,以《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》和全国会计从业资格考试为依据,主要阐述了会计工作的基本理论、方法和常用操作实务。在结构安排上,遵循初学者认识问题的规律,由浅入深、循序渐进,在语言表达上力争做到通俗易懂、言简意赅,同时尽量多地运用实例。

本教材的特色主要体现在以下几个方面:

一是时代性。本教材充分反映我国最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南和法律法规,结合经济管理类应用型本科学生的培养要求编写,积极吸纳会计学科领域的最新进展,力求反映会计理论和会计实务发展的最新成果。

二是创新性。本教材在结构安排、章节内容设计上既要求做到逻辑严谨、推演顺畅,也要求克服雷同、力争创新。在结构安排上,我们在借鉴主流会计学原理教材的基础上,增设了“信息技术在会计中的应用”一章,以阐述会计的最新发展。在章节内容上,我们增设了“拓展阅读材料”,使本书的理论内容能够与时俱进,拓展学生的知识。

三是应用性。为适应培养应用型人才的要求,教材对本科生必须掌握的会计基本理论做了阐述,但重点放在了会计基本方法及其应用上,在内容上安排了大量的例题,同时设计有大量的复习思考题、练习题和案例分析,科学、合理地将会计理论与会计实务结合起来,培养学生发现问题、分析问题、解决问题和自我学习的能力,也方便老师教学。

四是引导性。教材每章学习要点明确,知识总结精练,每章都有开章案例,案例多数来自企业实践,大量地运用图示、图表和案例,使读者倍感亲切而喜闻乐见,能够引起初学者的兴趣,让学生易学、易懂、易用,引导他们轻松并牢固地掌握会计学的基本知识。

本教材共分十一章，由闽南师范大学管理学院赖斌慧博士主编，负责拟定大纲，组织编写，修订和审阅定稿，参与编写的人员有闽南师范大学管理学院的黄莉娜、林晓伟。各章节的具体分工为：赖斌慧负责第一章、第二章、第六章、第七章、第八章、第九章、第十一章的编写，黄莉娜负责第三章、第四章、第五章的编写，林晓伟负责第十章的编写。

本教材主要适用于会计学、财务管理、审计学及其他经济管理类专业应用型本科的教学，也可作为在职人员培训和经济管理领域工作者提高会计水平的参考用书。

在本教材的编写过程中，我们学习、借鉴、吸收和参考了国内外大量的会计学图书和不同版本、不同层次的教材及大量相关文献资料，并引用了一些书籍、报刊、网站的部分数据和资料内容。在此，谨向这些成果的作者以及出版者致以衷心感谢！

限于编者的学识水平和时间，书中难免还有这样或那样的瑕疵，敬请广大读者批评指正，使本教材将来的再版能够锦上添花！

目 录

第一章 总论	001
第一节 会计的含义	002
第二节 会计的基本职能与目标	005
第三节 会计核算的基本准则	009
第四节 会计核算程序和方法	018
第二章 会计要素与会计等式	027
第一节 会计对象	028
第二节 会计要素	029
第三节 会计等式	039
第三章 会计科目、会计账户与复式记账	049
第一节 会计科目	050
第二节 会计账户	056
第三节 复式记账法	064
第四章 工业企业主要经济业务的核算	088
第一节 工业企业及其主要业务概述	090
第二节 筹资业务的核算	093
第三节 采购业务的核算	100
第四节 生产业务的核算	110
第五节 销售业务的核算	122
第六节 利润形成及其分配业务的核算	131
第五章 会计凭证	145
第一节 会计凭证概述	146

第二节	原始凭证	147
第三节	记账凭证	155
第四节	会计凭证的传递与保管	161
第六章	会计账簿	167
第一节	会计账簿概述	168
第二节	会计账簿的设置与登记	172
第三节	记账规则	184
第四节	对账和结账	190
第五节	会计账簿的更换和保管	193
第七章	财产清查与期末账项调整	201
第一节	财产清查概述	202
第二节	财产清查的方法	204
第三节	财产清查结果的核算	212
第四节	期末账项调整	216
第八章	财务报表	230
第一节	财务报表概述	231
第二节	资产负债表	235
第三节	利润表	241
第四节	现金流量表	243
第五节	所有者权益变动表和附注	247
第六节	财务报表的复核、报送、审批	249
第九章	会计核算组织程序	259
第一节	会计核算组织程序概述	260
第二节	记账凭证核算组织程序	261
第三节	科目汇总表核算组织程序	264
第四节	汇总记账凭证核算组织程序	266
第五节	日记总账核算组织程序	269
第十章	会计工作组织	276
第一节	会计工作组织的意义和要求	277

第二节	会计法律制度	279
第三节	会计机构	284
第四节	会计人员	289
第五节	会计档案	291
第六节	与会计相关的考试	297
第十一章	信息技术在会计中的应用	307
第一节	信息技术对会计的影响	309
第二节	会计信息化	314
第三节	网络会计和在线会计	323
主要参考文献		332

第一章 总论

【学习要点】

- 了解会计的产生与发展;
- 理解会计的定义、基本职能和目标;
- 掌握会计核算的基本假设、会计信息的质量要求、会计核算基础;
- 熟悉会计核算的基本程序和方法。

【关键概念】

会计 会计的基本职能 会计的基本假设 会计信息质量要求 会计程序
会计方法

【开章案例】

作为一种职业,会计可以说是无处不在。以大家所熟悉的四大古典名著之一《水浒传》为例,梁山上就设有会计岗位。《水浒传》“第七十一回 忠义堂石碣受天文,梁山泊英雄排座次”中,一百零八将受将,除了“掌管钱粮头领二员”外,还有“定功赏罚军政司、考算钱粮支出纳入一员”等不同角色。一个以“打家劫舍”为“主营业务”的山寨为什么要设置会计岗位?另一四大古典名著《红楼梦》中同样也有会计,并且担任会计的王熙凤和贾探春都是书中的主要人物。推而广之,大到国家,小到家庭,都有会计的存在。据财政部的统计数据显示,2009年末全国会计从业人数接近1200万人。

思考:

1. 为什么每个组织都需要会计?
2. 会计有什么作用?

第一节 会计的含义

一、会计的产生与发展

会计作为经济管理的重要组成部分,是人们对生产活动进行管理的客观需要。作为一种经济管理活动,会计与社会生产发展有着不可分割的联系,会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要,社会越发展,会计越重要。会计的产生与发展大体经历了三个阶段。

(一) 古代会计

早在原始社会,随着社会生产力水平的提高,人们捕获的猎物和生产出的生活资料有了剩余。人们开始关心生产中的劳动耗费与劳动成果,以及剩余物品的储备或交换,“绘图记事”、“刻石记事”、“结绳记事”便应运而生,这就是人类最早的计量与记录行为,不过此时的会计只是生产职能的附带。在会计的发展史上,这一时期被称为会计的萌芽阶段,或者称为原始计量与记录时代。

到了奴隶社会的繁盛时期,随着劳动生产力的不断提高,剩余产品与私有制的结合,导致了私人财富的积累以及国家的出现,进而导致了受托责任会计的产生,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专门的职业。当时的记录对象只是奴隶主或各级奴隶制国家机构所拥有财产的变化,记录的目的除了保护财产的安全,还要反映那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了职责。这就要求采用比较先进、科学的计量与记录方法,从而产生了现在所称的“单式记账法”。从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末,单式簿记应运而生而且得到了发展。一般将这一时期的会计称之为古代会计。

(二) 近代会计

一般认为,从单式记账过渡到复式记账是近代会计形成的标志。12~13 世纪,地中海沿岸国家的经济迅速发展,商业和金融业特别繁荣,促进了银行记账方法的变革,借贷记账法开始在银行出现,并被广泛运用于商业会计核算中。1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版的《算术、几何、比与比例概要》一书中,系统介绍了借贷复式记账原理及其应用,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度。它为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础,是会计发展史上的一个里程碑,标志着近代会计的产生。此后,经过 18 世纪末和 19 世纪初的产业革命,资本主义国家的生产力迅猛发展,引起了生产组织和

经营方式的重大变革,经营者逐渐与所有者相分离,产生了查核经理人员履职情况的需要,经营者向所有者报送的财务报表由此产生,同时出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。在这一时期,会计方法已经比较完善,会计科学也比较成熟。

在这两个阶段,严格来说,“会计”(Accounting)是不够严谨的,比较准确的提法应是“簿记”(Bookkeeping)。随着工业革命的完成,社会生产组织形式也从传统的手工工场演变成了企业,在19世纪三四十年代,对经济活动的记录从“簿记”走向了“会计”,簿记学开始向会计学演变。

(三) 现代会计

第二次世界大战以后,经济活动更加复杂,生产日益社会化,市场竞争日益复杂、激烈,这对企业会计提出了更高的要求。会计的地位和作用,会计的目标,会计所应用的原则、方法和技术都在不断发展变化并日趋完善,并逐步形成自身的理论和方法体系。20世纪20年代末30年代初的经济危机促成了美国《证券法》和《证券交易法》的颁布及对会计准则的系统研究和制定。财务会计准则体系的形成不仅奠定了现代会计法制体系和现代会计理论体系的基础,而且促进了传统会计向现代会计的转变。20世纪50年代以后,为适应现代管理科学的发展,建立了为全面提高企业经济效益服务的现代管理会计。1952年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。管理会计的出现是现代会计发展的主要标志。

随着社会生产力的进一步提高和科学技术的迅猛发展,会计也发生了相应的变化,主要表现为:①审计基本理论的创立;②税务会计逐渐独立出来,成为会计的重要分支;③会计信息化的产生与应用;④会计作为一种通用的商业语言,各国的会计出现了趋同趋势;⑤会计职业道德规范日益受到重视。随着社会发展和科学技术的进步,会计必然会取得更加引人注目的发展。

二、会计的概念

现代会计的概念可以表述为:会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,通过建立会计信息系统,对企业、事业单位、政府机关或其他经济组织等特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地确认、计量、记录和计算并且对外进行报告的一种经济管理活动。

会计作为一种管理活动,与其他经济管理活动相比,具有以下特点:

(一) 以货币作为主要计量单位

常用的计量单位有劳动量度(如小时、日、月)、实物量度(如千克、件、只)和货币量度(如人民币、美元、欧元)三种。会计以货币为主要计

量单位,但并不排除其他两种计量单位的存在,而是以货币量度为主,其他量度为辅。

(二) 以真实、合法的原始凭证为依据,严格遵循会计规范

原始凭证是证明经济业务已经发生或完成的最初的证明,不仅记录着经济业务或事项的过程和结果,也明确了相关人员的责任。会计以真实、合法的原始凭证作为核算依据,才能取得真实、可靠的会计信息。会计核算必须严格遵循会计准则、会计制度等会计规范,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

(三) 运用一系列科学的专门方法

在发展过程中,会计逐渐形成了一系列既相互联系又相互配合的科学、系统、严密、完善的专门方法,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、编制财务报表等方法。会计运用这些专门方法,对经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,为经济管理提供必要的会计信息。

(四) 会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性

作为经济管理活动的重要组成部分,会计对每一次经济业务都无一遗漏地进行登记,按科学的方法对会计对象进行分类和汇总,对会计资料进行系统加工处理,使之系统化,以完整地反映经济活动的过程和结果。

【阅读材料】

会计学科体系

会计学与会计是两个不同的概念。会计学是经济管理科学的一个组成部分,是系统研究会计控制的专门理论、专门方法、专门技能及其运用的科学。^①会计学是人们在长期会计工作的实践中,经过不断的总结逐渐形成的,会计实践先于会计理论,会计理论来源于会计实践。经过长时期实践经验的积累,并把实践中的感性认识上升到理性认识,逐渐形成了比较完整的会计学科体系。张云对重新构建我国现代会计学科体系提出如下设想:

(1) 按会计学科体系研究对象分类,包括会计基础学科、企业会计学科、政府及非营利组织会计学科、特殊领域会计学科、综合性会计学科。

会计基础学科包括会计工作基础学科、会计行为基础学科、会计方法学科、会计教育学科、会计史学科。会计工作基础学科包括会计核算原理、电算化会

^① 郭道扬. 会计百科全书 [M]. 沈阳: 辽宁人民出版社, 1989: 99.

计；会计行为基础学科包括会计哲学、会计伦理学、会计心理学、会计逻辑学、会计行为学等；会计方法学科包括会计方法学、实证会计等；会计教育学科包括会计教育学、会计人才学等；会计史学科包括中西方会计思想史、会计史等。

企业会计学科包括财务会计、成本会计、证券公司会计、金融企业会计、税务会计等。

政府及非营利组织会计学科包括财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、科研单位会计、军队会计、社团会计等。

特殊领域会计学科包括无形资产会计、物价变动会计、破产会计、期货会计、清算会计、遗产会计、司法会计、人力资源会计等。

综合性会计学科包括社会会计、社会责任会计、环境会计、资源会计、咨询会计等。

(2) 按会计学科的形成过程分类，可分为传统会计学科、引进会计学科、新兴会计学科。

传统会计学科包括会计学原理、财务会计、成本会计等；引进会计学科包括电算化会计、税务会计、实证会计、环境会计等；新兴会计学科包括会计哲学、会计逻辑学、会计伦理学、会计方法学、人力资源会计、物价变动会计、衍生金融工具会计等。

(3) 按会计学科研究的范围分类，可分为国际会计学科、国内会计学科。

(4) 按会计学科本身的地位、作用分类，可分为重点学科、一般学科和新兴学科。

(资料来源：张云. 我国会计学科体系重新构建研究 [J]. 审计与经济研究, 2005, 20 (4): 55-57.)

第二节 会计的基本职能与目标

一、会计的基本职能

《现代汉语词典》把“职能”一词解释为“人、事物、机构应有的作用；功能”。会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能随社会经济的发展 and 会计内容、作用的不断扩大而发展。随着现代数学、现代管理学、计算机技术引进会计领域，会计的职能有了新的发展。对于会计具有哪些职能，人们存在较多的争议，但其基本职能一般概括为两个方面，即“核算”和“监督”，这

也是我国《会计法》对会计职能的定位。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能也称为反映职能，是会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。会计要提供有用的会计信息，而要实现这个目标，会计就需要通过一定的会计方法对经济活动信息进行确认、计量、分类、记录和汇总，将经济活动的内容转换成有用的会计信息，成为能够在财务报告中综合反映各会计主体经济活动状况的会计资料。核算职能贯穿于经济活动的全过程。会计核算特点如下^①：

（1）会计核算主要是从价值量上反映各单位的经济活动状况。由于经济活动的复杂性，人们不可能单凭观察和记忆掌握经济活动的全面情况，也不可能简单地将不同类别的经济业务加以计算、汇总，只有通过按一定的会计程序和规则进行加工处理后生成的以价值量表现的会计数据，才能反映经济活动的全过程及其结果。会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况，是以货币量度为主，以实物量度及劳动量度为辅。

（2）会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算具有完整性、连续性和系统性是会计资料完整性、连续性、系统性的保证。会计核算的完整性，是指在时间和空间上对所有应该核算的会计对象都要进行确认、计量、记录、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、计量、记录、报告连续进行，对经济活动连续进行产生的信息转移不能有任何中断；会计核算的系统性，是指要采用科学的会计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、整体的会计信息系统，从而反映活动的规律性。

（3）会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映，在对已经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。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能也称为控制职能。任何经济活动都要有既定的目的，并按一定的要求来运行。会计监督就是按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息，通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，促使经济活动按照规定的要求运行，以达到预期的目的。会计监督具有以下两方面的特点：

（1）会计监督主要是通过各种价值指标进行的。会计核算通过价值指标综合反映经济活动的过程和结果，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、分析之用的价值指标，以便监督和控

① 朱小平，徐泓. 初级会计学（第六版）[M]. 北京：中国人民大学出版社，2012：4.

制有关经济活动，避免出现较大的偏差。

(2) 会计要对单位经济活动的全过程进行监督，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督主要表现为对企事业单位经营计划和预算的审查；事中监督主要表现为对日常经营活动过程实施的限制和调整；事后监督主要表现为对已完成经济活动的合理性、合法性和有效性进行的检查、分析、评价以及必要的纠正活动。

会计的核算职能与监督职能相辅相成。核算职能是监督职能的基础，如果没有会计核算提供可靠、完整的会计资料，会计监督就没有客观依据，也就无法进行会计监督；监督职能又是核算职能的保证，没有监督职能进行控制，就不可能提供真实可靠的会计信息，也就不能发挥会计核算的作用。

还应该看到，随着经济的发展和现代化管理要求的提高，会计职能也随之得到扩展，一些新的职能不断出现。目前，现代会计除了会计核算和会计监督两个基本职能以外，还具有预测、参与经济决策等多种功能。会计预测是指会计人员根据所记录的历史信息以及企业现实与未来可能面临的外部环境和内部条件，对企业未来经营前景所进行预测的工作。参与经济决策是指会计人员直接参与企业生产经营决策的工作。

二、会计的目标

会计的目标是指在一定的社会经济条件下，人们希望通过会计工作达到的终极目的。由于会计是整个经济管理的重要组成部分，会计目标当然从属于经济管理的总目标，或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在市场经济条件下，经济管理的总目标是提高经济效益，因此会计应该以提高经济效益作为终极目标。在将提高经济效益作为终极目标的前提下，还需要明确会计核算的具体目标，即会计核算要达到的目的。我国《企业会计准则——基本准则》对于会计核算的目标做了明确规定：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。会计核算的具体目标主要包括：

(1) 反映企业管理层受托责任履行情况。在所有权和经营权相分离的情况下，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。企业的所有者、债权人等要及时、经济地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便据此作出相应的经济决策，因此，会计应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。

(2) 向会计信息使用者提供有助于决策的信息。会计的主要目标是满足会计使用者的信息需要，帮助会计信息使用者作出经济决策，因此，向会计信息使用

者提供有用的会计信息是会计的基本工作。

在会计信息中，有一部分是企业管理当局和外部利益相关方共享的通用的会计信息，另一部分是出于竞争性自我保护而只供管理当局使用、不对外披露的会计信息。前者如资产负债表、利润表和现金流量表所传递的信息，后者如产品的成本构成及单位成本变动信息等。

【阅读材料】

会计信息使用者

会计信息是会计所提供的各种资料的总称。会计信息使用者是所有与企业存在利益关系的关系人，也称为利益关系人、利益相关者、相关利益者等，主要包括企业管理当局、政府部门、投资者、债权人、供应商等。这些使用者出于不同的目的，对会计信息的关注点有所不同。

企业管理当局是会计信息的内部使用者，必须对经营过程中遇到的各种重大问题进行决策，而正确的决策需要有全面的、相关的、可靠的会计信息及其他信息提供支持。

政府部门在一定程度上依靠会计信息进行决策，如税务部门是以财务会计数据为基础进行税收征管，真实可靠的会计信息是证监会、环保部门等监督管理机构实施监督的重要依据。

投资者包括现有投资者和潜在投资者。现有投资者不参加企业的日常经营管理，但需要利用会计信息对管理者受托责任的履行情况进行评价，并对企业经营中的重大事项做出决策。潜在投资者根据会计信息评估投资的成本与风险、评价企业的各种投资机遇，作出是否投资的决策。

债权人是企业信贷资金的提供者，借助企业提供的会计信息，了解资产与负债的总体结构，分析资产的流动性，评价企业的获利能力以及产生现金流量的能力，从而作出提供贷款、追加贷款、改变贷款条件等决策。

供应商通过会计信息了解企业的信用情况，据此制定信用条件、信用期限等信用政策。

第三节 会计核算的基本准则

一、会计核算的基本假设

经济活动所面临的环境是变化莫测的社会经济系统，这种复杂性决定了会计工作必然具有许多不确定性。为全面反映经济活动，会计核算必须对这些不确定性问题作出合理的假设，使不确定性转化为会计人员能把握的确定情况。目前，国内外会计界公认的会计核算的基本假设有四个。

（一）会计主体

会计主体是指会计确认、计量、记录和报告的空间范围。这里的“空间范围”是一个会计概念，是指特定产权范围内的空间，即会计信息所反映的特定单位。在会计主体假设下，单位应当对其本身发生的交易或者事项进行确认、计量、记录和报告，反映单位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。

明确会计主体，才能确定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响单位本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告，那些不影响单位经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。

明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如，企业所有者的经济活动不应纳入企业会计核算的范围，而企业的经济活动应当纳入企业会计核算的范围，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。会计主体可以是一个独立的法律主体，如企业法人，也可以不是一个独立的法律主体，如企业内部的独立核算单位。但是法律主体必然是一个会计主体。

【例 1-1】 某集团公司拥有 6 家子公司，母子公司均属于不同的法律主体，但母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映由母子公司组成的企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量，就需要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

（二）持续经营

持续经营是一种时间上的假定，是指会计主体的生产经营活动将无限期持续