



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

JICHU

KUAIJI

# 基础会计

主编◎赵成林 甄永辉 王 磊

 北京理工大学出版社  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

# 基础会计

主 编 赵成林 甄永辉 王 磊  
副主编 严李莉 麻艳萍 梁秀娟  
张 莉 张竞存 李 倩

 **北京理工大学出版社**  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

---

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/赵成林, 甄永辉, 王磊主编. —北京: 北京理工大学出版社,  
2012. 1

ISBN 978 - 7 - 5640 - 5454 - 0

I. ①基… II. ①赵… ②甄… ③王… 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 (2011) 第 277333 号

---

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / [http://www. bitpress. com. cn](http://www.bitpress.com.cn)

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京飞达印刷有限责任公司

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 13.5

字 数 / 252 千字

责任编辑 / 武丽娟

版 次 / 2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

梁铜华

印 数 / 1 ~ 1500 册

责任校对 / 周瑞红

定 价 / 33.00 元

责任印制 / 吴皓云

---

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

## 前言

《基础会计》是会计专业的专业基础课,也是其他财经类专业共同学习的一门基础课。

会计学是一门经济管理的应用科学,《基础会计》是会计学科的入门课程,是为以后学习专业会计课程打基础的。所谓基础就是基本理论、基本方法和基本技能,即这门课主要阐述的是会计的基本理论、会计的基本方法和会计的基本技能。由于记账、算账、报账、向有关各方提供有用的会计信息,是会计工作的根本,因此《基础会计》课程在概括阐述会计基本理论和会计工作组织的基础上,主要是阐述会计核算方法的原理和操作技能,重点是借贷记账法的原理和实务,目的是通过本课程的学习,从理论、方法和操作技能上为学习会计核算业务打下坚实的基础。

### 一、课程结构体系

按照教学大纲的要求,《基础会计》课程教学主要包括十章内容,这十章内容可以分为三大部分:

第一部分是会计基本理论部分,主要指第一章和第二章所讲述的内容。这部分内容从理论上概括说明会计的基本概念、会计的对象、会计的职能和目标、会计核算的方法体系以及会计学科体系等。

第二部分是会计核算基本方法部分,包括第三章至第九章内容,在这部分中,系统讲述会计核算的各种专门方法及其运用,会计核算方法进行会计业务处理的基本程序。其中第三章、第四章是本课程的核心内容,主要阐述会计核算、账户和复式记账原理及其应用等。第五章、第六章、第七章、第八章阐述会计凭证、账簿、财产清查、财务会计报告,主要是根据记账原理结合会计凭证、账簿和会计报表的格式说明记账和编表的实务。第九章阐述会计核算组织程序。

第三部分是会计工作组织部分,即第十章内容,主要阐述会计工作的组织,包括会计机构的设置和组织分工、会计人员的职责和权限、会计职业道德等。

### 二、学习本课程的要求

1. 学习本课程要注重原理的学习,透彻理解原理。基础会计课程主要是阐述会计的原理,包括会计的基本理论和会计核算方法的原理。因此,学习时一定要

要从原理的角度理解和掌握课程的内容。

例如在学习各种会计核算方法时,要理解各种方法的理论依据,既要学会应当怎样做,又要弄懂为什么要这样做。另外对课程内容的理解要活,活的基础还是要吃透原理,因为只有充分理解了原理才能举一反三,只有掌握了原理才能根据具体情况运用会计核算方法,发挥会计的职能作用。

2. 处理好记忆、领会和应用的关系。记忆是学习本课程最低的要求,记忆是指通过学习能认知有关的概念、原则、方法的含义,并能表述和判断是非,但是对课程的学习不能只停留在记忆的要求上。领会是学习本课程较高的要求,领会是指在记忆的基础上能全面理解、把握有关的基本概念、原则、方法并能表述其基本内容和基本道理,分析有关的相同点和不同点,但记忆和领会仍然是不够的,还要会应用。应用是学习本课程最高的要求,应用是指在领会的基础上能运用基本概念、基本方法去分析有关的理论问题,处理一些实际问题。应用包括简单应用和综合应用,简单应用是指能用学过的一两个知识点去计算、分析、处理某个业务问题。综合应用是指能用学过的若干个知识点,综合地计算、分析、处理比较复杂的业务问题。同学们在学习本课的内容时,一定要注意对课程内容能力的要求。

3. 关于作业问题。《基础会计》是一门技术性很强的专业基础课,有一套完整的专业技术方法,本课程学习的重点就是理解和掌握这套方法。为了达到这一学习目的,除了阅读教材外,必须要重视作业环节。通过作业,不仅可以巩固所学的知识,而且可以提高操作技能,提高分析问题、解决问题的能力。

本教材由赵成林、甄永辉、王磊任主编;严李莉、麻艳萍、梁秀娟、张莉、张竞存、李倩任副主编;赵成林编写第一章,甄永辉编写第二章,王磊编写第五章、第六章、第七章,严李莉编写第四章,麻艳萍编写第三章,梁秀娟编写第八章,张莉编写第九章,张竞存和李倩共同编写第十章。

本教材在编写过程中,得到了各个学院领导的大力支持和热心帮助,并得到了北京理工大学出版社的大力支持。同时还参考了相关的资料和书籍,在此我们表示衷心的感谢!

本教材具有较高的实用性、准确性和针对性。但由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处,敬请读者批评指正,以进行修正。希望给大家带来方便!编者信箱:hbccat@126.com。

编者

# 目 录

|       |                    |       |
|-------|--------------------|-------|
| (880) | 第一章 总 论            | (001) |
| (090) | 第一节 会计环境及发展目标      | (001) |
| (890) | 第二节 会计的基本概念        | (004) |
| (001) | 第三节 会计假设           | (009) |
| (901) | 第四节 会计计量属性         | (013) |
| (801) | 第二章 会计循环           | (017) |
| (811) | 第一节 会计对象           | (017) |
| (118) | 第二节 会计要素           | (019) |
| (105) | 第三节 会计等式           | (026) |
| (801) | 第三章 复式记账           | (034) |
| (081) | 第一节 会计核算           | (034) |
| (101) | 第二节 会计科目与账户        | (036) |
| (181) | 第三节 借贷记账法          | (040) |
| (821) | 第四章 企业业务处理         | (052) |
| (081) | 第一节 筹资业务的业务处理      | (052) |
| (911) | 第二节 采购业务的处理        | (055) |
| (901) | 第三节 生产环节业务处理       | (064) |
| (105) | 第四节 销售环节的业务处理      | (071) |
| (181) | 第五节 财务成果形成与分配业务的核算 | (075) |
| (701) | 第五章 会计凭证           | (084) |
| (006) | 第一节 会计凭证的种类        | (084) |

|            |                        |       |
|------------|------------------------|-------|
| 第二节        | 原始凭证 .....             | (085) |
| 第三节        | 记账凭证✓ .....            | (090) |
| 第三节        | 会计凭证的传递 .....          | (096) |
| <b>第六章</b> | <b>会计账簿</b> .....      | (098) |
| 第一节        | 会计账簿概述 .....           | (098) |
| 第二节        | 日记账 .....              | (100) |
| 第三节        | 分类账 .....              | (102) |
| 第四节        | 账簿的登记和使用规则 .....       | (108) |
| (100)      | 第五节 错账的更正方法✓ .....     | (110) |
| (100)      | ..... 科目汇总表账务处理法 第一章   |       |
| <b>第七章</b> | <b>财产清查</b> .....      | (113) |
| (100)      | 第一节 存货的盘存制度 .....      | (113) |
| (090)      | 第二节 财产清查 .....         | (115) |
| (010)      | ..... 数量金额式财产清查 第二章    |       |
| <b>第八章</b> | <b>财务会计报告</b> .....    | (128) |
| (100)      | 第一节 财务会计报告列报要求 .....   | (128) |
| (070)      | 第二节 资产负债表 .....        | (131) |
| (010)      | 第三节 利润表 .....          | (138) |
| (050)      | 第四节 现金流量表 .....        | (142) |
| (030)      | 第五节 所有者权益变动表 .....     | (147) |
| (030)      | ..... 现金流量表 第三章        |       |
| <b>第九章</b> | <b>会计核算组织程序</b> .....  | (150) |
| (030)      | 第一节 会计核算组织程序概述 .....   | (150) |
| (040)      | 第二节 记账凭证核算组织程序 .....   | (151) |
| (040)      | 第三节 科目汇总表核算组织程序 .....  | (152) |
| (020)      | 第四节 汇总记账凭证核算组织程序 ..... | (180) |
| (020)      | 第五节 多栏式日记账核算组织程序 ..... | (185) |
| (020)      | ..... 多栏式日记账核算组织程序 第四章 |       |
| <b>第十章</b> | <b>会计工作组织</b> .....    | (192) |
| (100)      | 第一节 会计工作组织概述 .....     | (192) |
| (070)      | 第二节 会计机构 .....         | (194) |
| (070)      | 第三节 会计人员 .....         | (197) |
| (080)      | 第四节 会计职业道德 .....       | (202) |
| (080)      | 第五节 会计档案 .....         | (207) |
| (080)      | ..... 会计档案 第五章         |       |

## 第一章

# 总 论

**【本章知识点】** 本章阐述了会计的几个基本问题，包括会计的概念、基本职能、特点、对象任务、会计核算的基本前提及基本原则、会计要素和会计等式、会计核算方法和会计核算的具体内容与一般要求。通过本章的学习，要求理解会计的概念，会计的对象，会计核算的一般原则；掌握会计的职能，会计核算的基本前提，会计要素及会计等式、会计核算的方法和会计核算的具体内容等。

## 第一节 会计环境及发展目标

### 一、会计发展的主要阶段

人类的生存，社会的发展，需要生产活动。生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面发生劳动耗费，包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中，人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为此，就必须在不断改革生产技术的同时，采用一定方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析。这种对劳动耗费和劳动成果予以确认、计量、报告，并进行分析的方法就是基本意义上的会计。会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是人们为组织和管理生产的需要而产生的并得到不断发展的科学。

最初的会计只是作为生产职能的附带部分，即由生产者在生产时间之外将收入、支付等事项记载下来。如原始社会早期的结绳记事、绘图记事、刻木记日等。当社会生产力发展到一定水平，即原始社会的中期和后期，出现剩余产品以及有了商品生产和以某种商品作为“一般等价物”进行的交换，会计才逐渐从生产职能的附带工作中分离出来，成为专门委托当事人的独立职能或工作。在远古的印度公社中，产生了农业记账员。中国西周时期，也曾出现了专门从事会计工作的官员，名曰“司会”，进行“月计岁会”。古代会计主要指服务于王室的赋税征收、财政支出、财产保管等。因此，早在公元前的古巴比伦、古埃及、古中国和古希腊就因私有财富的积累而有了受托

责任会计的产生。社会生产的发展,尤其是社会生产商品化程度的不断提高,会计经历了一个从简单到复杂,从低级到高级不断发展的过程。在中国的宋朝,以编制“四柱清册”来办理钱粮报销及移交手续<sup>[2]</sup>,具体算清并明确经管财务的责任,后由官厅拓展到民间,逐步形成我国传统的中式簿记。在中世纪欧洲,资本主义商品货币经济的迅速发展,促进了会计的发展。

近代会计的基本特征是:利用货币计量进行价值核算;从单式记账法过渡到复式记账法。意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世,是会计发展史上的一个里程碑,为现代会计的发展奠定了基础。

现代意义上的会计是在20世纪50年代以后,首先在市场经济发达的国家发展起来的。在经济活动更加复杂、生产日益社会化、人们的社会关系更加广泛的情况下,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。随着科学技术水平的提高,现代数学、现代管理科学与会计结合,而在此基础上形成的管理会计与财务会计相分离是现代会计的开端。

人类社会进入21世纪后,一个全球化、信息化、网络化和以知识驱动为基本特征的崭新经济时代的出现,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,使会计信息范围不断扩大,会计工作效能显著提高。面对整个经济环境的变化,为了更好地发挥会计职能的作用,无论是会计实践还是会计理论都将进入一个新的、更快的发展阶段。

## 二、会计与社会环境

会计总是处于一定的社会经济环境之中,不可避免地受到所处的社会政治、经济、文化环境的影响和制约。社会环境的发展变化对会计也提出了新的要求,使得会计方法逐步更新、会计理论不断丰富、会计服务领域不断扩展。

会计所面临的社会环境按照层次分类,可分为外部环境和内部环境两大类。外部因素包括政治、经济、法律、文化制度等。内部因素包括内部管理体制、产权结构等。

### (一) 外部宏观环境

1. 政治和经济环境。会计模式的选择和运行,受制于一个国家的政治和经济环境的影响。如20世纪30年代前后的经济危机,使人们认识到会计处理的随意性有极大的危害性。西方各主要国家,将实践中遇到的问题加以概括、总结,在理论上进行规范化,使会计理论和会计方法都有了质的进步。同时,经济发展水平影响着一个国家会计信息的使用者对会计信息的重视程度,即会计重要作用的发挥程度,也影响着一个国家财政对维护企业利益的会计方法的承受能力。

2. 法律和文化环境。在许多国家法律中,税法和商法是会计实务的唯一依据。由于国家的法规体系对会计活动会给予规范性的指导和强制性的约束,政治法律环境的变迁必然引起会计活动的内容和活动方式的变化。而一个国家的文化教育水平,决定着其会计工作水平的高低,会计由于它特有的技术性,要求从事会计工作的人员必须具备一定的素质,要有相当的文化知识水平。会计人员文化素质和专业水平的高低,直接制约着会计的进步程度及新兴会计方法与会计模式的实施速度,并直接影响到会计法规执行的结果。

## (二) 内部控制环境

控制环境是指对建立、加强或削弱特定政策、程序及其效率产生影响的各种因素。由于任何企业的内部控制都是在特定的控制环境中实施的,是和特定的控制环境相适应的,内部控制系统功能发挥的过程就是内部控制系统与控制环境相互作用的过程,控制环境不但直接影响内部控制的建立,还直接决定着内部控制实施的效果,影响到内部控制目标的实现。影响内部控制环境的因素有:管理者的经营风险和经营理念、董事会、组织结构与权责分派体系、人员的品行和素质、人力资源政策与实务、管理控制方法。在不完善的控制环境下,企业治理结构不健全会导致对经营者监管弱化、会计信息失真等。

## 三、会计目标

会计目标是基于特定的会计环境,指导特定会计系统的建立并引导其运行,从而构成会计理论的逻辑起点。关于会计目标,理论界有“决策有用观”和“经营责任观”之争。在信息提供的内容和提供对象上,“决策有用观”认为,会计应向现时的投资人和潜在的投资人(包括债权人)提供其投资决策所需要的信息;“经营责任观”则认为,会计应向现时的投资人提供反映管理当局受托责任履行情况的信息。在信息质量特征上,“决策有用观”要求所提供的信息应与决策有着直接的相关性;而“受托责任观”认为,反映报告主体经济活动的真实性是首要的标准。

“决策有用观”依存的是发达的资本市场,而“经营责任观”则立足于直接往来形成资源的委托与受托关系。西方各国普遍认可“决策有用观”。比较而言,“经营责任观”更适合在产品经济条件下,会计信息使用者通过运用会计信息来考察受托者对托付财产或资源的管理和经营责任的履行情况。随着中国现阶段经济改革和市场经济的发展,特别是在资本市场逐步完善的情况下,会计信息使用者不但关注受托资源的经营情况,而且随时可以通过资本市场间接地对其所托付的资源进行调配,使得会计信息对决策的作用日益重要。

当前我国会计的主要目标,应定位在向委托人报告受托责任的履行情况上,

围绕这一目标展开, 凸显保护投资者利益以及公共利益的核心理念, 有两个要点:

- (1) 应当向信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息。信息使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。
- (2) 反映企业管理层受托责任的履行情况, 有助于使用者作出经济决策。

## 第二节 会计的基本概念

### 一、会计的内涵特征

理解会计的概念, 首先要对会计的内涵进行分析, 即对会计职能的认识。会计的职能是指会计所具有的固有功能, 会计基本职能包括对社会再生产过程的反映和监督。反映是指“客观写照”, 会计的反映职能是会计通过确认、计量和报告的方式和方法, 对社会再生产过程中所包括的能用货币表现的已经发生或完成的经济活动。监督是指“察看并督促”。会计的监督职能, 是指会计具有按照一定的目的和监督标准, 利用会计反映所提供的会计信息, 对社会再生产过程进行察看并督促, 使之达到预期目标的功能。

#### (一) 会计反映职能

1. 会计反映社会再生产过程时, 要使用实物、劳动(或时间)和货币三种量度, 但应以具有综合量度为特点的货币量度为主。实物量度是为了核算不同物资的实物数量而采用的计量单位, 具有直观性, 它能够提供经济管理上所需的各种实物指标, 但实物计量单位只能用来总计同一种类的财产物资, 而不能用来总计不同种类的财产物资, 更不能总计各种不同的经济活动; 劳动量度是为了核算经济活动中消耗的工作时间的数量而采用的计量单位, 它有助于合理地安排工作和具体确定某一工作过程中的劳动耗费数量, 但在商品经济条件下, 由于有简单劳动和复杂劳动的区别, 对各种人员的劳动还不能以某种劳动计量单位进行综合, 各种劳动时间的直接相加也并不表明企业单位的劳动总成果; 货币量度具有质的同一性和量的可加性, 为了克服实物计量单位的差异性和劳动计量单位的复杂性, 会计核算应以货币量度为主, 来综合反映经济活动的过程和结果, 为经济管理提供所需的价值指标。

2. 会计反映社会再生产过程, 不仅应记录已经发生或完成的经济业务, 还应面向未来, 为经济管理提供有关预测未来经济活动和效果的数据资料。尽管会计所描述的是历史和过去的经济事实, 而这些事实已经不可改变, 但只要真实、可靠、公正并及时地予以反映, 历史信息同样具有预测价值和反馈价值, 对于决

策仍是必要和有用的。随着客观经济环境的变化和经济活动的日趋复杂化,为了在经济管理中加强科学性、预见性和主动性,需要在如实反映已经发生或完成的经济活动的基础上,充分考虑与企业经济活动有关的有利与不利因素,采用一定的方法对经济活动和经营成果的未来发展趋势作出科学推断和预测,为企业的发展和经济管理提供一些具有前瞻性的会计信息。

3. 会计在反映社会再生产过程时具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,一方面是指会计反映的会计事项,不能遗漏和任意取舍,另一方面是指将经济业务引起资金运动的来龙去脉反映出来,这样就能反映经济活动的全过程;所谓连续性,是指会计在反映经济活动时,应按其发生时间的先后顺序依次不间断地进行登记;所谓系统性,是指会计对经济活动的反映,既要全面相互联系地记录,还必须进行科学的分类,使之成为系统的会计数据,便于信息使用者的有效利用。

## (二) 会计的监督职能

1. 会计监督要依据会计的监督标准。会计的监督标准有:党和国家的路线、方针、政策和法律;会计法规、准则、制度;企业单位内部控制制度、计划和定额等。包括对经济活动的合法性、真实性、合理性和有效性进行监督。

(1) 合法性监督。合法性监督是指依据财务收支的监督标准,对企业单位发生经济业务而引起的现金、银行存款的收入和支出、应收和应付款项、投资等在进行会计确认、计量、记录和报告的同时,进行是否符合党和国家有关的法律法规的监督,会计人员对于违反法律和国家统一的会计标准规定的会计事项,有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

(2) 真实性监督。真实性监督是指通过相关的会计法规制度,来规范会计行为,使会计在对经济活动进行确认、计量和报告时所生成的会计资料真实和完整。会计资料作为重要的社会资源和“商业语言”,为政府管理部门、投资者、债权人及社会公众进行评价财务状况、防范经营风险提供重要依据。因此,保证会计资料真实、完整是维护社会经济秩序正常运转的客观要求。

(3) 合理性和有效性的监督。合理性和有效性的监督是指依据提高工作效率和经济效益的监督标准,对经济活动进行会计确认、计量和报告的同时,对它进行是否符合节约和效率原则的监督,揭露经济管理中的矛盾,促进企业开展增产节约,挖掘内部潜力,堵塞漏洞,防止损失和浪费,更好地提高经济效益。

2. 会计监督贯穿于经济活动的全过程。它分为:

(1) 事前监督。事前监督是指依据会计的监督标准,主要采用预测的方法,预测和分析将要发生的经济活动可能达到的预期结果,是否与决策和计划的目标一致。

(2) 日常监督。日常监督亦称事中监督,是指按照会计的监督标准,主要

采用控制和审核的方法,对进行中的经济活动进行审核和分析,对已发现的问题提出建议,督促有关部门采取措施,调整经济活动,使其按照预定的目标和要求进行。

(3) 事后监督。事后监督是指以会计的监督标准为准绳,通过检查和分析已取得的会计资料,对已完成的经济活动的合法性、合理性和有效性进行的考核和评价。

会计的反映职能和监督职能是不可分割的。如实反映是监督的必备条件和基础,而严格监督则又是反映的前提和继续。没有会计监督,会计反映就失去存在的意义,没有会计反映,会计监督就失去存在的基础。随着会计领域派生出许多新的会计职能,如利用各种预测数据,参与制定经济决策的“决策职能”;再如利用责任会计,对经济活动进行控制的“控制职能”;等等,都在进一步探讨中,但“反映”和“监督”职能是会计学界对会计基本职能的共识。

## 二、会计的基本含义

人们对会计概念认识不尽相同。在我国,关于会计本质理论的两大学术流派是“信息系统论”和“管理活动论”。其中,“信息系统论”基本上秉承了英美会计学界的观点,“管理活动论”则植根于中国的土壤。

### (一) 信息系统论

1966年,美国会计学会(American Accounting Association)发表的文件公告《会计基本理论说明书》指出:“实质地说,会计是一个信息系统。”由于这一观点符合了当时社会的观点,并能较好地解释相关的会计理论和方法,因此,到七八十年代,成为美国会计理论中的主流派观点。该观点认为会计是经济管理的重要组成部分,是以货币为主要计量尺度,对经济活动进行连续、系统和综合的核算,提供以财务信息为主的经济信息,既为外部有关各方的投资、信贷决策服务,也为内部强化管理和提高经济效益服务,是一个生成和提供财务信息并用于管理的系统。

具体来说,具有以下含义:

(1) 会计作为信息系统,并不直接参与管理,而是通过提供会计信息为管理提供咨询服务。

(2) 以提供信息为主的反映是最主要的职能,且将整个会计程序分为确认、计量、报告环节,将会计目标定位于“受托责任观”和“决策有用观”。

(3) 会计信息系统是由会计、信息、系统三个概念组成的。所谓会计是财务会计和管理会计,是企业主要的信息来源。

## （二）管理活动论

1980年在中国会计学会成立的大会上，杨纪琬和阎达五两位教授合作发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的论文，首先提出了“会计的本质是一种管理活动”的观点。1983年成圣树教授等人撰文指出：会计是经营管理的核心，是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为，是有组织、具有管理职能的一种管理活动。这种观点既否定了会计是一种应用技术的看法，又否定了会计是一种管理经济的工具的看法，转而强调会计具有反映和监督的双重职能。

具体表现为：

（1）会计是一种社会关系，是人们自觉运用经济规律并通过特定的技术程序管理实际经济活动的一个社会环节。

（2）现代会计是经济管理的重要组成部分，本身具有经济管理的职能，明确了它在国家经济管理与企业经营管理中的地位和作用。

（3）会计应当而且必须提供相关人士所需的信息，但更重要的是信息生成前的预测和决策以及信息反馈过程中的控制。因此，提供信息是手段，而控制管理才是真正的目的。

综上所述，会计概念的内涵和外延是随着社会经济的发展而不断丰富的，人们对会计的认识也是在逐步发展和加深的，基于以上的认识对会计的概念作如下界定：会计是以货币作为主要计量单位，利用专门的方法和程序，对社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动，进行完整、连续、系统的反映和监督，旨在提供会计信息和实现最优经济效益的一种管理活动。

## 三、会计学科体系

会计的概念界定体现了人们对会计本质的认识。由于人们对会计本质有不同的认识，引申出不同的会计学科体系。国内外对会计学科的分类有多种，比较有代表性的分类主要是苏联模式与英美模式。苏联模式的会计学科体系是按国民经济部门和会计工作程序划分会计学科。我国于20世纪50年代初引进这种分类方法，形成“会计学原理”“部门会计核算”“部门财务管理”与“部门经济活动分析”等主干会计课程。英美模式的会计学科体系主要是按照学科内容的深浅划分。在管理会计产生之前，会计学的主干学科划分为初级会计、中级会计和高级会计。管理会计产生之后，会计学科分为财务会计与管理会计两大领域，其中，财务会计仍旧按内容深浅分为初、中、高级会计。

苏联模式的会计学科体系满足计划经济模式下按行业、部门实行会计核算实践的需要，对会计专业人才培养具有针对性。实行改革开放之后，这种分类的缺

陷就显露出来了，主要表现在：与会计实践出现脱节；重复与遗漏并存；容纳能力不够强；不利于学科建设与新时期人才的培养。英美模式的会计学科体系符合市场经济发展的趋势，多层次的资金结构，多元化的经营方式，会计职业的社会化，要求会计教学侧重诠释会计工作的共性，以适应不同部门的会计工作。

通过对会计学科分类的回顾及近年来学术界研究动态的了解，目前会计学科体系有如下两种分类：

(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、电算化会计；会计行为基础学科包括会计伦理学、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。

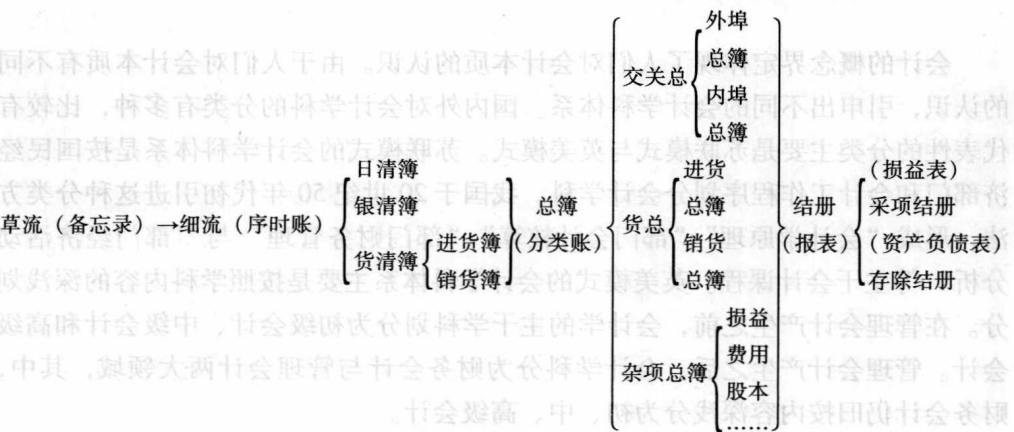
企业会计学科包括财务会计、成本会计、金融企业会计、税务会计等。

政府及非营利组织会计学科包括财政总预算会计、行政、事业单位会计、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、衍生金融工具会计、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。



古代账册

### 第三节 会计假设

会计假设是一种对会计活动进行时、空、量限定的理论,具有公理的性质,反映了会计核算的本质规定。为了保证会计工作正常进行和会计信息的质量,需要对会计核算的范围、内容、基本程序和方法进行限定。这种限定之所以称为假设,是由于会计处在一个不断变化的社会经济环境中,不确定因素的存在,就可能有不完善的认识。因此,在会计实践中就必须对某些未被确切认识的事物,根据客观的、正常的情况或趋势,合乎事理地判断并规定一个前提条件,即假设会计是在某种特定条件下进行的。

会计假设并不是毫无根据的猜想,而是根据会计的社会经济环境,从已被掌握的事实材料出发,并根据已被证实的理论进行逻辑推理的结果。作为会计假设应具备以下五个基本特征:

- (1) 假设在本质上是普遍性的,即是推导其他命题的基础。
- (2) 假设是不言自明的命题,它们直接与会计职业相关或是构成其基础。
- (3) 假设被普遍认为是有效的,一般在会计实践中长期奉行,无须证明。
- (4) 会计假设应具有内在一致性,它们不会互相冲突。
- (5) 每个会计假设都是独立的基本命题,并不会与其他假设重复或交叉。

目前为会计界普遍认可的基本假设有会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

#### 一、会计主体假设

在合伙制企业出现以后的会计实践中,对于业主家庭的收支和企业的业务以及业主的一个企业和另外一个企业的业务的会计处理,人们认识到会计资料的取得不能是漫无边际的,它必须围绕一定的“主体”进行,由此产生了“会计主体”的概念。

会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体又称会计实体,是会计核算服务对象,或者说是会计人员进行核算采取的立场及空间活动范围的界定。对会计主体的择定,有两个可以依赖的基础。一是根据能控制资源、承担义务并进行经营运作的经济单位来确定;二是根据特定的个人、集团或机构的经济利益的范围来确定。一般情况下,一个经济单位就是一个会计主体,但在特定情况下,也可将集团或内部机构作为会计主体,如企业内部的责任中心等。

会计主体和法人(法律)主体不完全相同,所谓法人主体是指由出资人出资组建,在政府指定部门登记,拥有法人财产权,具有独立民事行为能力的单

位。会计主体和法人主体的关系有三种情况：

- (1) 会计主体同时又是法人主体。例如有限责任公司、股份有限公司等。
- (2) 会计主体但不是法人主体。例如个人独资企业、合伙企业、分公司等。
- (3) 法人主体但不一定是会计主体。例如企业集团下属子公司具备法人主体的条件，但在企业集团编制合并报表时，这些子公司就不是一个会计主体，只能把集团公司看做是一个独立的整体，需要采用特定的方法，把集团公司企业之间的债权债务相互抵销，扣除由于所属企业之间销售活动而产生的利润等。

会计主体必须具备三个条件：具有一定数量的经济来源；进行独立的生产经营活动或其他活动；实现独立核算并提供反映本主体经营活动情况的会计报表。

之所以会计主体假设成为会计核算的基本前提之一，传统会计理论认为：会计信息系统所处理的数据和提供的信息不是漫无边际的，而是严格限制在每一个特定的、在经营上或经济上具有独立性的单位之内。首先，只有从空间上对会计工作的具体核算范围予以界定，资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素才有了空间归属，才能独立反映特定主体的财务状况、经营成果及其现金流量，企业的投资人、债权人以及企业管理人员才有可能从会计记录和会计报表中得到有意义的会计信息，从而做出决策，并管理、控制经济活动。其次，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区分开来。例如，企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

## 二、持续经营假设

一个会计主体（企业）的生产经营过程总是一个再生产过程，所处的社会经济环境总是在不断地变化，也会面临发生破产清算的可能。是否会破产清算以及何时破产清算是一个未知数，除非有充分的反证明，都将认为它能连续地经营下去。为了建立会计反映和监督的正常秩序和方法，会计建立了“持续经营”的概念。

持续经营假设是对会计主体经营时间长度的描述，即作为会计主体的企业单位，在可以预见的将来，会计核算应以既定的经营方针和预定的经营目标继续经营下去，不需破产清算。因而其资产将按预定的目标去使用，例如企业购入一台设备，预计使用8年，考虑到该企业会持续经营下去，由此可以假设企业的资产会在持续的生产经营过程中长期发挥作用，即不断地为企业生产成品，直到设备