



管理学通用教材

MANAGEMENT

会计学

Accounting

沈烈 主编



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

 管理学通用教材
MANAGEMENT

会计学

Accounting

主 编 沈 烈
副主编 张西萍 王昌锐



WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/沈烈主编. —武汉: 武汉大学出版社, 2010. 1
管理学通用教材
ISBN 978-7-307-07459-0

I . 会… II . 沈… III . 会计学—高等学校—教材 IV . F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 226257 号

责任编辑: 辛 凯 责任校对: 刘 欣 版式设计: 詹锦玲

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)
(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 武汉中科兴业印务有限公司

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 23.25 字数: 412 千字 插页: 1

版次: 2010 年 1 月第 1 版 2010 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-07459-0/F · 1338 定价: 30.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

编委会

主 编

张新国

副主编

张建民 熊圣绪 陈池波

编 委

张相文 曹 亮 张建民 郭守亭 刘新燕

陈志浩 陈 敏 黄兰萍 胡 川 冯忠铨

赵琛徽 刘仁军 李莺莉 王益松 张开华

总 序

经济全球化、新技术革命及过度竞争不仅改变了 21 世纪企业的生存基础，而且也给中国高等教育带来了新的发展机遇和挑战。在我国现行教育状况下，专业范围和专业训练过于狭窄，使得学生在进行综合思考和知识创新方面存在局限。虽然职能化和专业化在企业业务决策和管理中具有十分重要的作用，然而，面对日益复杂的市场竞争环境以及职业发展的更高需要，通才才是最好的专才。为此，有必要摒弃业已陈旧的人才培养模式、狭窄的课程设置和落后的教学内容，对工商管理类各专业的培养目标、培养模式、课程设置、教学内容和教学手段等进行一系列重大改革，以宽口径、厚基础、高素质、重能力为原则，把培养面向现代化、面向世界、面向未来、基础扎实、知识面宽、综合素质高、富有创新意识和开拓精神以及良好职业道德的高层次管理人才作为我们办学的重要使命。

教材建设作为本科教学的一项基本任务，体现着教学改革和教学水平的主要方面。为了将学生培养成应用型、融通性、开放式的通才型专才，我们精心挑选“国际贸易理论与实务”、“商品流通概论”、“电子商务”、“战略管理”、“人力资源管理”、“物流管理概论”、“管理科学概论”、“中国农业与农村经济”、“会计学”及“旅游学”等专业基础课作为管理类各专业通修课程，期望通过这一举措将本科教学改革和教育水平推进到一个新高度。

这套系列教材的鲜明特色主要表现在以下四个方面：

1. 系统性。这些课程选自管理类专业的专业基础课，较为全面地反映了管理类专业的知识体系与课程精华。企业——作为一个有机整体，决策的基本单元是企业本身，至于企业内部各职能部

门——作为企业整体的一个不可分割的组成部分，其决策必须符合企业整体的生存与发展需要。鉴于大多数工商管理类专业属于职能性专业，故其在课程设置及课时安排上各有自己的不同侧重，其结果将不利于学生在今后职业生涯中全面发展。本套教材针对的这些课程则在很大程度上弥补了各专业在课程设置及培养目标上存在的先天性局限。

2. 专业性。基于企业的基本现实及企业管理的基本需要，一次性地将管理各主要专业的主要基础课程对管理各专业进行通识教育，不仅开阔了学生的专业视野，而且还为学生进一步学好各专业课程奠定了厚实的基础。这意味着，随着各个学科课程共性的进一步提高，各专业的特殊性不仅没有削弱，反而还会变得更具纵深性，各专业间的学习交流与互动变得更加切实可行。

3. 先进性。这些课程的教材编写者都是相关专业的教学科研骨干，对所选课程的体系和内容都进行了系统性更新，吸收了国内外最新理论成果。培根说“知识就是力量”，但德鲁克说得更好：“分享的知识才有力量。”在科技发展日新月异、知识更新不断加速的今天，对最新的理论知识进行系统性分享的有效途径之一就是将其编入新版教材，只有这样，才能确保新的知识能得到更大范围及更高层次的及时传播、学习、吸收与运用。

4. 成熟性。本系列教材按照国际上各专业教材的通行标准和体系，结合中国的具体实际，在结构上进行了很好的取舍和调整，使得教材体系变得更加清晰，特点也更加突出。

本系列教材适用于我国全日制本专科学生相关课程教学及理论研究。因时间紧迫及能力所限，一定还存在着这样那样的漏洞和错误，故而诚恳恳求各位读者批评指正。本系列教材在组稿及撰写过程中，参考了国内外同行大量的研究资料、数据、图表和理论观点，在此，向各位作者及作品出版单位表示诚挚的感谢。本套系列教材在组稿、编写及出版过程中，得到了武汉大学出版社范绪泉博士的大力支持与帮助，没有他的辛勤劳动与汗水，这套系列教材很难这

么快地问世。在此，我代表作者对他的敬业精神表示最真诚的敬意与谢意。

张新国

2008 年 3 月于武汉

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的特点	1
第二节 会计的对象、职能与目标	5
第三节 会计核算的基本前提	8
第四节 会计要素	11
第五节 会计处理基础	24
第二章 会计信息生成过程与方法	28
第一节 会计信息生成过程	28
第二节 账户与复式记账	32
第三节 会计凭证	47
第四节 会计账簿	62
第五节 财产清查	75
第六节 编制财务报表	79
第三章 企业基本经济业务的核算（上）	87
第一节 资金筹集业务	87
第二节 采购业务	91
第三节 生产业务	97
第四节 销售业务	112
第四章 企业基本经济业务的核算（下）	127
第一节 对外投资业务	127
第二节 资产减值业务	142
第三节 营业外收支业务	151
第四节 税费业务	154

第五节 利润形成与分配业务	169
第五章 资产负债表	180
第一节 资产负债表及其作用	180
第二节 资产负债表列报的要求与格式	184
第三节 资产负债表的编制	191
第六章 利润表	215
第一节 利润表及其作用	215
第二节 利润表列报的要求与格式	218
第三节 利润表的编制方法	224
第七章 现金流量表	238
第一节 现金流量表及其作用	238
第二节 现金流量表的格式与列报方法	243
第三节 现金流量表附注	273
第八章 所有者权益变动表与报表附注	286
第一节 所有者权益变动表	286
第二节 财务报表附注	289
第九章 会计规范与会计调整	295
第一节 会计规范	295
第二节 会计调整	306
第十章 财务报表分析	326
第一节 财务报表分析的意义、内容与方法	326
第二节 偿债能力分析	333
第三节 资产营运能力分析	339
第四节 盈利能力分析	343
第五节 现金流量分析	346
第六节 财务报表的综合分析及应用	353

第一章 总 论

【教学目的与要求】 通过对本章的学习，应了解会计的历史发展过程；理解和掌握会计的定义、会计的特点；明确会计的职能、目标和对象；充分理解会计基本前提的含义和作用；掌握各会计要素的定义、特征、构成及各会计要素之间的相互关系。

【教学重点与难点】 本章的重点是会计的对象、职能、目标，会计要素的特征和各会计要素之间的相互关系。本章的难点是对会计要素的定义、特征及各要素间的相互关系的理解。

第一节 会计的特点

一、会计的产生与发展

会计是在社会生产实践中随着人们对经济活动进行管理的客观需要而产生和发展的。

会计从产生到现在经历了一个漫长的发展过程。可以大致分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

（一）古代会计阶段——大约从旧石器时代的中晚期到复式簿记诞生

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动。生产活动是一个耗费着劳动同时创造着社会产品的过程。在旧石器时代的中晚期，人类的生产活动有了更进一步的发展，人们自然关心如何节约劳动，创造更多物质财富，并进行恰当分配的问题，进而很自然地产生了对劳动耗费和劳动成果进行简易记录、计算、比较和分析的需求，由此产生了原始的计量、计算和记录行为。追根溯源，这种原始的计量、计算和记录行为，尽管包含有统计的成分，但无疑也蕴含着会计思想，因此也就标志着会计的萌芽与产生。

据史料记载，我国“会计”一词最早出现在西周。当时在朝廷中设立

“大宰”、“司会”等专门管职，掌管朝廷的财务收支，定期对朝廷的收入和支出实行“月计”、“岁会”，进行监督。《周礼·天官》篇中指出：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”“日成”为十日成事之文书，相当于旬报。“月要”为一月成事之文书，相当于月报。“岁会”则是一年成事之文书，相当于年报。清代学者焦循在其《孟子正义》一书中对会计高度概括为：“零星算之为计，总 and 算之为会。”

在几千年的历史长河中，古代会计不断发展进步，其主要技术方法从原始记录和计算，譬如，“结绳记事”、“刻木记数”，到单式簿记，再到初创形式的复式簿记的诞生，极大地推进了生产的发展，而且其职能作用也发生巨大变化，由最初只是生产职能的附带部分发展成为具有自身特点的独立的记录与管理工作。因此，古代会计阶段是人类会计发展史中非常重要的一页。

（二）近代会计阶段——从复式簿记运用到 20 世纪 40 年代末期

近代会计是从复式记账法的运用开始的。中世纪，地中海沿岸一些城市是世界贸易的中心。其中，意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业很繁荣。当时在佛罗伦萨的一些银行出现了单式的借贷记账法。随后，日益发展的商业和金融业要求不断改进并提高这种记账方法。为了适应实际需要，1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比及比例概要》一书，系统地介绍了借贷复式记账法。此书的问世是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的开端。

随后在经历了 16~18 世纪的缓慢发展过程之后，借助 18 世纪末到 19 世纪初的英国产业革命、工厂制度的确立，尤其是股份公司的出现，使会计进入了一个快速发展时期。由于股份公司的所有权和经营权相分离，公司的股东以及与公司有利益关系的社会团体及个人要求公司定期提供有关财务状况和经营成果的报告，同时要对公司提供的财务报告进行审查，对企业偿债能力进行评价，于是以查账为职业的特许会计师或注册会计师，以及其行业自律组织会计师协会等应运而生。在同一时期，由于各国税法、商法、公司法等法律的陆续颁布和不断完善，也大大促使了会计的发展，使成本会计、会计报表分析、审计等新内容相继产生并得到应用。至 19 世纪末 20 世纪初，随着世界经济发展的中心转移到美国，诸如标准成本、价值工程和“公认会计原则”等相继在这块热土上出现、得到运用并向世界传播，使会计的方法体系日趋成熟，形成了一门相对独立的科学。

（三）现代会计阶段——20 世纪 50 年代到现在

20 世纪 50 年代至今，会计所面对的环境一直在快速地变化着，一是科学技术进步加快，生产力得到巨大发展；二是资本更加社会化，企业规模不断扩大，集团化成为企业运作的重要形式；三是经济与市场在世界范围内日益浸透与融合，国际分工协作常态化，跨国经营和跨国公司大量涌现；四是资本市场的日益发达、企业的利益相关者日趋多元，信息加工、传递及监管要求更高；等等。这一切使得会计获得空前的发展机遇与挑战，在磨合与冲突中获得巨大发展。

首先，为了提高经济效益，加强对经济活动过程的控制，企业管理当局对会计提出了更高的要求，不仅要求会计要事后记账、算账，更重要的是进行事前预测、决策、成本计算和分析，对经营过程实施全面控制，这使得会计在 20 世纪 50 年代进一步分化为两个领域，即财务会计和管理会计。1952 年，世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这一名词。管理会计的形成与发展丰富了会计的内容，也标志着现代会计的开始。

其次，电子计算机在会计上的应用，不仅使会计由传统的手工操作，逐渐发展为电子数据处理系统，极大地提高了会计工作的及时性和准确性。而且，与迅速发展的 IT 技术、资源管理系统以及网络信息高速公路的结合，更使会计如虎添翼，实现了会计发展史上的辉煌跨越。

再次，伴随着知识经济时代的到来，环保理念的确立，社会责任意识的加强以及国际与各国法律规范体系的不断完善，知识资本、人力资源、环境治理和可持续发展等问题日渐受到重视，从而迎来了无形资产会计、宏观控制会计、微观控制会计、现代审计、人力资源会计、绿色会计、环境会计、所得税会计和社会责任会计等多个会计分支或领域的百花齐放、争奇斗艳的发展格局，极大地丰富了会计的内涵与外延。

最后，20 世纪 90 年代以来，由于世界政治多极化与经济全球化、一体化的趋势更加明显，国际资本市场的功能日益强大，资本国际流动频繁、贸易壁垒的减少和市场的相互依存度加深等，加速了会计国际化的进程。国际会计准则的建立与完善，以及各国会计规范积极与国际会计准则趋同的努力，极大地提高了各国会计信息的可比性，从而降低了国际资本市场投资与融资的风险与成本，也降低了国际贸易的交易风险与成本，有力地推动了世界经济的发展。

在世界会计取得骄人成就的同时，我国现代会计也取得令人称道的发展成果。尤其是中华人民共和国成立后，我国的会计发生了根本的变化，会计法律

规范体系日臻完善。为了适应国家有计划地进行社会主义建设的需要，国家先后制定了多种统一的会计制度，为国民经济的恢复和发展起到了积极的作用。1978 年我国实行改革开放政策后，既使国民经济得到了飞速发展，也使现代会计新的理论与方法被引进和广泛运用。我国于 1985 年颁布的《中华人民共和国会计法》，标志着我国会计工作进入了法制化的新时期。根据改革开放和市场经济发展的需要，我国还先后于 1993 年、1999 年两次修订并完善了《中华人民共和国会计法》。1992 年我国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，并从 1993 年 7 月 1 日开始实施，这是我国会计工作开始与国际惯例接轨的一个重大措施。2000 年年底颁布的《企业会计制度》，实现了原有的会计核算模式重要突破。特别值得关注的是，2006 年 2 月 15 日发布的，2007 年 1 月 1 日正式实施的，由 1 项基本准则和 38 项具体会计准则组成的企业会计准则体系，全面实现了与国际会计准则的趋同，在我国会计发展史上具有里程碑意义，对我国政治经济生活产生的影响极其深远。

二、会计的含义及特点

会计的产生和发展过程表明：会计是适应生产活动发展的需要而产生的，并随着生产的发展而发展。经济越发展，会计越重要。但是，迄今为止，人们对会计的定义还没有一个完全统一的认识。会计本身是一个不断发展的过程，在不同时期会计的内涵和外延不尽相同，会计的定义也随之在不断充实和完善。

现阶段的会计可定义为：会计是以货币为主要计量单位，采用一系列的专门方法，对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查，向有关各方提供决策有用会计信息的一种价值管理活动。

现阶段会计的主要特点有：

（一）以货币为主要计量单位

会计是对经济活动过程和结果的反映，需要运用实物量度、劳动量度和货币量度三种量度。但是，由于经济活动过程的复杂性和货币量度的综合功能，决定了会计对经济活动及其结果的反映是以货币度量为主要计量单位。

（二）以真实、合法的会计资料为依据

真实可靠的反映依赖真实可靠的会计原始经济信息资料的收集和对记录和

报告过程资料真实性的控制。因此，会计从取得或填制凭证开始，到账簿登记，再到会计报表的编制，严守有根有据、真凭实据的原则，确保各环节的会计资料信息的真实、合法与可靠。

（三）以综合、连续、系统、全面的核算和监督为保障

现代会计以综合、连续、系统、全面的核算和监督的方式确保其目标的实现。所谓综合性，表现在能够提供总括反映各项经济活动的价值指标；连续性就是要求对经济活动过程从始到终如实地加以反映，不允许发生任何间断；系统性表现在对各项经济活动既要进行不间断的相互联系的记录，又要进行必要的、科学的分类，提供与决策相关的会计信息；全面性就是对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量，不允许任意取舍和遗漏。

（四）以采用专门的程序和方法为手段

会计对经济活动进行如实的核算和监督是借助其一系列独特的、专门的方法和程序实现的，譬如，填制和审核会计凭证、复式记账、设置和运用账户等。

（五）以价值管理活动为根本属性

会计的本质是会计本身所固有的、决定其性质和发展的根本属性。中外会计界对会计本质的认识有几种不同的观点，如管理工具论、信息系统论、管理活动论等。我们认为管理活动论的观点是对现代会计本质的科学归纳。会计是一种经济管理活动，其本身具有管理职能，是经济管理的核心，是核算和监督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价值管理活动。

第二节 会计的对象、职能与目标

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。由于会计是以货币为主要计量单位核算和监督各单位再生产过程发生的经济活动的，凡是特定单位能够以货币表现的经济活动（又称为资金运动）就是会计对象。

不论是工业企业、商品流通企业，还是行政、事业单位，都是社会再生产过程中的基层组织，其会计核算和监督的对象都是资金及其运动过程。只

是它们因社会职能分工有别,经济活动过程及其资金运动的具体轨迹和形式存在一定差异而已。但是其中工业制造企业的资金运动最具代表性。正因为如此,下面以工业制造企业为例简要分析其资金运动过程。

工业制造企业是按照经济核算原则,实行自主经营、自负盈亏,独立进行生产经营活动的经济实体。它的主要经济活动是生产、销售工业品并提供积累,以便扩大再生产。商品制造企业要进行正常的生产经营活动,必须拥有一定的物质基础,如厂房、建筑物、机器设备、材料物资等,将这些劳动资料、劳动对象和劳动者相结合后才能生产出劳动产品。可见,这些物质基础是进行生产经营活动的前提。而在市场经济条件下,这些物质又都属于商品,有商品就要有衡量商品价值的尺度,即商品价值一般等价物——货币。当各项财产物资用货币来计量其价值时就产生了一个概念——资金。资金是社会再生产过程中各项财产物资的货币表现以及货币本身。资金是随着商品制造企业经营活动的不断进行而不断运动的。资金的筹集与投入是企业资金运动的起点,也是企业进行生产经营活动的必备条件。资金进入企业后主要按照供应、生产和销售三个阶段进行运动。在供应过程中,企业用货币资金购买材料物资为生产过程做准备,资金从货币形态转化为储备资金形态。在生产过程中,劳动者要借助劳动工具对材料进行加工,使其改变原有的实物形态变成商品。与这个过程相伴,劳动工具(如机器、设备等)要发生磨损,形成折旧(或摊销)费用,劳动者要付出劳动,形成人工工资及其他费用等。可见,生产过程一方面是物化劳动和活劳动的耗费,另一方面又是商品使用价值和价值的形成过程。这一过程中企业的资金由储备资金依次转化为生产资金和成品资金。在销售过程中,主要是将商品售出取得收入,随着销售收入的取得,成品资金又转化为货币资金。我们把资金从货币形态开始依次经过储备资金、生产资金、成品资金最后又回到货币资金这一运动过程称为资金循环,周而复始的资金循环称为资金周转。企业的资金运动还包括按法定程序返回投资者的投资、偿还各种债务及向投资者分配利润等资金退出运动形式。

综上所述,工业制造企业资金运动包括资金的直线运动(如资金的投入和退出)和圆周运动(如资金在企业内部的循环与周转),其运动过程与结果所引起的各项资源的增减变化、各项成本费用的形成和支付、各项收入的发生与取得以及损益的实现和分配等构成了会计核算与监督的具体内容。

二、会计的职能

会计的职能是指会计作为一种价值管理活动在管理经济中客观上所具有的

功能。马克思所说的“过程的控制和观念总结”，就是对会计职能的科学概括。随着经济的不断发展，经济关系的复杂化和管理水平的不断提高，会计职能的内涵也不断地得到充实，并开拓了新的领域。会计的职能主要包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计控制和会计分析。其中会计核算和会计监督是会计的基本职能。

1. 会计的基本职能

(1) 会计的核算职能。

会计的核算职能是指通过确认、计量、记录和报告，从数量上连续、系统和完整的核算各单位已经发生或已经完成的各项经济活动，为信息使用者提供经济信息。它是会计最基础的工作。它为会计分析、会计预测、会计决策提供重要的依据。随着管理要求的提高，会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后的反映，还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算是将要发生但尚未发生的未来的经济活动进行的记录和计算，也是编制财务计划的过程；事中核算是在经济活动过程中，对经济业务事项进行的记录和计算，它为会计控制提供依据。

(2) 会计的监督职能。

会计的监督职能是指会计要按照一定的目的和要求，对即将进行或已经进行的经济活动的合理性、合法性和效益性进行跟踪、观察与检查，并据以施加影响或控制，使之达到预期的目的。会计监督包括对经济活动进行事前、事中和事后的监督。会计事前监督是指会计在参与编制计划和预算时，根据有关的法规、政策和制度，对未来的经济活动进行审查。会计事中监督是指在日常会计工作中以计划、预算及有关法规、制度为标准，对发生的经济活动检查其合法性与合理性，掌握计划和预算的执行情况，及时发现有利或不利的差异，以便采取措施，促使企业达到或超过计划、预算的要求。会计事后监督是指对已经完成的经济活动进行检查和分析，查明完成或未完成计划的状态及原因，总结经验，发现问题，提出改进措施。

会计的核算职能和监督职能是密切结合、相辅相成的。核算是最基本的，是监督的基础，没有核算，监督就没有客观的依据；监督是在核算的过程中进行的，没有监督，核算对象的真实、合理、合法性就缺乏了保障，由此产生的会计信息也就失去应有的意义与价值。

2. 会计的其他职能

会计除了核算和监督两大基本职能外，还兼有预测、决策、控制、分析等职能。会计预测是指根据已有的会计信息和其他信息资料，对客观经济过程及

其发展趋势进行的估计、判断和测算。会计决策是在会计预测的基础上,协助管理当局对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案进行比较与选择的过程。会计控制是按照管理的目的和要求,通过对组织、指挥、协调企业的经济活动提供协助,对经济活动进行必要的干预,使其按照固定的轨道有序地进行。会计分析是以会计核算提供的信息资料为主要依据,结合计划、统计和其他资料,对经济活动的过程和财务成果进行比较分析、评价,总结经验、发现问题、找出原因、挖掘潜力和改进工作的过程。

三、会计的目标

会计的目标是指在一一定的历史环境下,人们通过会计实践活动所要达到的境地或标准。会计目标取决于会计的本质及其所处的历史环境。会计目标决定会计工作整体筹划与安排,也是现代财务会计理论体系构建的起点。

会计理论界对会计目标的界定有不同观点,最有代表性的分别是“决策有用观”和“受托责任观”。“决策有用观”认为会计的目标是向信息使用者提供对其进行决策有用的会计信息。“受托责任观”认为会计的目标是完成和认定受托责任,而提供会计信息是为了判明受托人是否完成了受托责任,是否值得继续信任;提供会计信息是会计所具有的职能而非目标。

2006年2月我国财政部发布的《企业会计准则——基本准则》中所确定的会计目标是:“向财务会计报告使用者提供企业财务状况、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。”显然,我国《企业会计准则——基本准则》所确立的会计目标兼顾了“决策有用观”和“受托责任观”。

第三节 会计核算的基本前提

会计基本前提亦称会计假设,是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的空间、时间、期间和度量等方面的不确定因素所作的基本假定。会计总是在变化莫测的社会经济环境中进行的。为实现会计目标,完成会计任务,必须以客观现象为依据,对存在的不确定因素作出合乎逻辑的推理、判断或假定,由此产生了会计基本前提。会计基本前提是会计理论的支柱,是开展会计核算的必要条件。我国颁布的《企业会计准则——基本准则》中明确规定,企业在组织会计核算时,应以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量作为会计基本前提。