



21世纪高等院校财经类专业核心课程教材

陈 亮 任海芝 主编

A 会计学

ccounting



经济科学出版社
Economic Science Press

21 世纪高等院校财经类专业核心课程教材

会计学

陈 亮 任海芝 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/陈亮,任海芝主编. —北京:经济科学出版社,
2008.6
ISBN 978-7-5058-7350-6

I. 会… II. ①陈…②任… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 104559 号

责任编辑:杜 鹏 谭志军
责任校对:杨 海
版式设计:代小卫
技术编辑:董永亨

会计学

陈 亮 任海芝 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100142

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

海跃装订厂装订

787×1092 16 开 18 印张 350000 字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

印数:0001—6000 册

ISBN 978-7-5058-7350-6/F·6601 定价:29.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

会计是一个信息系统。会计的目标是制造和生成信息并提供给信息使用者作为决策的依据。随着中国证券市场的发展和完善,会计信息的使用者从企业内部扩展到企业外部,从企业的利害关系人扩展到企业潜在的利害关系人。因此,会计信息的使用者由原来的会计专业人员扩展到广大的信息需求者。以往,我们过分强调会计信息的生成和提供的质量,而忽略了会计信息使用者使用会计信息的质量。会计信息的生成和提供质量,已经在会计准则的制定、会计监管体制的健全、会计人员职业水平和职业道德建设等方面进行了一系列的改革。现在,应该是提高我们信息使用者素质的时候了。

进入 21 世纪,我国正在进行高等会计教育的教学内容和课程体系的改革,改革的目标是培养高级会计专门人才,即如何提供会计信息,最大限度地满足会计信息使用者的需要。而会计信息使用者大部分都是非会计人员,他们如何理解和有效使用会计信息并进行决策呢?非会计专业《会计学》教学的改革问题成为我们关注的重点。教师在非会计专业《会计学》教学中开始摸索新的教学模式。

我们认为,非会计专业《会计学》教学应以使学生成为具有主动性和分析、辨别能力的会计信息使用者为立足点。摒弃传统的非会计专业教学一直沿用的由因到果的教学模式,即由会计凭证—会计账簿—会计报表的注重凭证、账簿的填制,报表的编制模式,而采用由果到因即由会计报表—会计账簿—会计凭证的注重报表的阅读与分析并以会计报表为核心的新的教学内容和模式。

适逢 2006 年财政部颁布了 38 项既富有中国特色又力求与国际会计惯例趋同的新的企业会计准则。新会计准则体系的全面出台,对会计执业人员提出了更高、更新的要求,也是对会计信息使用者的更高挑战。

为迎合会计领域这一重大变革,结合多年来对会计学课程教学模式改革经验的积累,并得益于《会计学》精品课程建设的相关成果,我们适时地编写了本教材。

本教材建设认真贯彻改革后会计学课程的教学目标和教学理念,增加思考与练习,增加问题设计和习题设计的开放性与探索性等。本教材主要有以下特色:

1. 注重对会计基本理论、基本知识的讲解,做到由浅入深,通俗易懂。

2. 贯彻会计的管理思想和管理理念。

3. 增加思考与练习, 提高学生分析问题、解决问题的能力和创新能力。

本教材内容包括会计基础理论和会计核算方法两大部分, 共十章。由陈亮副教授和任海芝副教授总纂并审定。其中, 第一章、第二章和第八章由任海芝副教授执笔; 第三章和第九章由王宏新副教授执笔; 第四章的第一、二、三、四、五节, 第七章和第十章由陈亮副教授执笔; 第四章的第六节、第五章和第六章由周茂春讲师执笔。同时, 本教材还配有相应的实验资料供读者使用, 由张丽艳讲师和王明华讲师编写。

本教材不但适用于高校工商管理、国际贸易、工程管理、信息管理等非会计专业教学的需要, 更可以为社会广大的信息使用者提供能够迅速理解和使用会计信息的工具, 具有推广价值。

本教材在编写过程中参阅了大量相关著作, 得到了辽宁工程技术大学工商管理学院和会计系领导及同志们的大力支持与帮助, 尤其是会计系的同仁们为此书的编写提出了大量宝贵的意见和建议, 在此一并表示衷心感谢。

由于编者水平所限, 书中内容的安排与语言阐释可能会存在一定的缺点甚至错误, 恳请读者及时批评指正, 我们将不胜感激。

编 者

2008年5月

目 录

第一章 会计基础理论	1
第一节 会计的含义.....	1
第二节 会计核算基础.....	8
第三节 会计信息质量特征	11
第四节 会计要素	14
第五节 会计计量	19
思考与练习题	20
第二章 会计核算方法	21
第一节 会计科目及其设置	21
第二节 复式记账法	27
第三节 填制和审核会计凭证	34
第四节 登记账簿	43
第五节 财产清查	55
第六节 编制财务报告	62
第七节 会计核算程序	65
思考与练习题	72
第三章 流动资产	75
第一节 货币资金	75
第二节 应收账款	81
第三节 应收票据	86
第四节 交易性金融资产	89
第五节 其他应收及预付款项	91
第六节 存货	93

思考与练习题·····	108
第四章 非流动资产·····	110
第一节 持有至到期投资·····	110
第二节 可供出售金融资产·····	115
第三节 长期股权投资·····	118
第四节 固定资产·····	126
第五节 无形资产·····	136
第六节 投资性房地产·····	142
思考与练习题·····	150
第五章 流动负债·····	154
第一节 短期借款·····	154
第二节 交易性金融负债·····	156
第三节 应付账款·····	159
第四节 应付票据·····	161
第五节 应付职工薪酬·····	163
第六节 应交税费·····	167
第七节 其他流动负债·····	172
思考与练习题·····	176
第六章 非流动负债·····	179
第一节 长期借款·····	180
第二节 长期债券·····	182
第三节 长期应付款·····	185
思考与练习题·····	187
第七章 所有者权益·····	189
第一节 实收资本·····	190
第二节 资本公积·····	194
第三节 留存收益·····	196
思考与练习题·····	200

第八章 成本和费用	201
第一节 成本	201
第二节 费用	210
思考与练习题	216
第九章 收入和利润	218
第一节 收入	218
第二节 利润	223
思考与练习题	229
第十章 财务报告的编制与分析	231
第一节 资产负债表	232
第二节 利润表	237
第三节 现金流量表	241
第四节 所有者权益变动表	246
第五节 会计报表附注	249
第六节 财务报告分析	252
思考与练习题	273
参考文献	279

第一章 会计基础理论

本章要点

本章主要介绍会计的概念、会计核算基础、会计信息质量特征及会计要素和会计计量等相关会计理论问题。通过本章的学习，使学生了解会计的基本概念、对象及其基本职能；理解新的经济形势下会计的基本目标；重点掌握会计核算基础、会计信息质量特征、会计要素及会计等式。

第一节 会计的含义

一、会计的产生与发展

会计的产生和发展经历了漫长的历史过程。它随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生，并随着社会经济的发展 and 科学技术的进步而不断地发展和完善。

实践证明，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，它决定着人类所进行的其他一切活动。人类的生产活动既能创造出物质财富，取得相应的劳动成果；同时，也必然会发生各种劳动耗费，即人力、物力和财力的耗费。无论在何种社会形态中，人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费，并对其进行计量、记录和比较，以便科学地管理生产活动，提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中，产生了最原始的计量和记录行为。这些简单的计量与记录行为，蕴涵了会计的思想，这就是会计最初的萌芽。此时，这种原始的计量、计算和记录行为还只能是“生产职能的附带部分”，随着社会生产的不断发展，生产规模的日益扩大，生产力水平的不断提高，剩余产品的大量出现，会计也从原来生产职能的附带部分，逐步分离独立出来，成为独立职能。所以，会计是适应生产活动发展的需要而产生的，是生产活动发展到一定阶段的产物。

随着社会过渡到商品经济时代，会计的核算内容、核算方法等也发生了很大变

化,会计技术也从简单到复杂,从低级到高级,从不完善到逐步完善。特别是第二次世界大战之后,随着市场竞争的加剧,会计已从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的全过程进行控制和监督,参与企业的经营决策,为企业内部强化经营管理服务。

会计学则是人们对会计实践活动进行科学总结而形成的知识体系。尽管会计实践产生得很早,但会计学的出现却相对较晚。

一般认为,会计学的产生最早始于15世纪,意大利在1494年首次出版了卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书,这是西方的第一部会计学论著,它对复式记账法作了系统的说明,为复式记账法在全世界的广泛流传奠定了基础。然而,此时的会计学仅仅停留在“簿记学”阶段;17世纪初,荷兰的经济迅速发展,推动了簿记的发展;18~19世纪,工业革命使机械化大生产为主的现代工厂取代了手工作坊式的生产,特别是股份制的产生和发展,使成本会计、管理会计应运而生。直到20世纪初期,英国出版了劳伦斯·迪克斯的《高等会计学》(1903年)和乔治·利尔福德《会计学全书》(1903年),才标志着真正意义上的会计学的产生。随着生产力的不断发展,会计学科体系也不断完善,形成了财务会计、成本会计、管理会计、审计等会计学科体系。同时,会计实践的不断发展和丰富,也相应地促进了会计学理论的不断发展和完善。

二、会计的含义

目前,理论界对会计含义的界定主要有三种观点,即经济计算论、信息系统论和管理活动论。

(一) 经济计算论

经济计算是指人们对经济资源(人力、物力和财力)、经济关系(等价交换、所有权、分配、信贷、结算)和经济过程(投入、产出、收入、效率)所进行的数量计算方法的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算;既包括事前的计划计算,也包括事后的实际计算。经济计算除应包括会计计算、统计计算和业务计算外,还包括运筹学和最优规划等用于经济领域的各种数学方法。此观点认为,会计就是一种经济计算行为。

(二) 信息系统论

所谓会计信息系统论,就是把会计的本质理解为一个经济信息系统。

会计信息系统是指在企业或其他组织的范围内,由若干具有内在联系的程序、

方法和技术组成，旨在反映和控制企业或经济组织的各种经济活动，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

该思想最早起源于美国会计学家 A. C. 利特尔顿。他在 1953 年出版的《会计理论结构》一书中指出：“会计是一种特殊门类的信息服务”；“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。20 世纪 60 年代后期，随着信息论、系统论和控制论的发展，美国会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。

我国从 20 世纪 80 年代起，余绪缨、葛家澍等人也提出了会计信息系统的观点。他们认为：“会计是为提高企业和各单位的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”

（三）管理活动论

会计管理活动论，即认为会计从本质上说是一种经济管理活动。此观点继承和发展了会计管理工具论的合理内核，并吸收了最新的管理科学的思想，从而成为国内外会计理论界最有影响力的观点。

实践证明，会计与管理之间的确有着密切的关系：一方面，经济管理越现代化，对会计的要求就越高，从某种意义上讲，管理的发展决定着会计的进步；另一方面，会计处理中事前的财务计划、事中的财务核算与财务报告、事后的财务分析与修正都是管理过程中必不可少的环节。显然，管理中如果缺少了会计的计量和记录，没有了会计的分析和监督，会使企业运行中的经济和管理信息大打折扣，也谈不上真正的管理。

总之，以上观点虽为各家之言，但各有其存在的价值和理由，他们从不同的视角阐释了会计的本质。本书更倾向于会计信息系统论。所以，我们对会计所下的定义是：会计是在经济活动中，以货币作为主要量度，以合法凭证为依据，运用各种专门的方法和程序，连续、系统、全面地对会计主体的经济活动进行核算和监督，以提供各种经济信息的一种手段。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理实践中的客观功能。它是会计本身所固有的内在的、本质的功能。它随着会计的产生而产生，并随着会计的发展而不断发展和丰富。在会计发展的长河中，会计的每次重大进步都会使其职能随之扩大和发展。但其基本职能仍为核算和监督两个方面。在新的经济形势下，除以上基本职能外，会计还具有对经济活动进行预测、控制、分析和决策等辅助职能。

（一）核算职能

会计的核算职能是指会计能够按照会计准则等会计规范的要求，通过一定的程序和方法，全面、系统、及时、准确地将会计主体在一定会计期间内所发生的会计事项反映出来，旨在揭示会计事项的本质，为内部的经营管理者和外部的信息相关者提供决策有用的信息。具体地说，会计的核算职能就是对会计主体的每项经济业务进行及时合理的确认、计量、记录和报告，进而反映其资金运动的过程和结果。

实践证明，会计的核算职能是会计工作的基础，也是会计发挥作用的最重要形式。需要注意的是，在现代会计实践中，会计的核算不再是一种机械、被动的记账和报账，而是一种具有预见性的能动的反映。

（二）监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到合理、合法、有效，以实现其预期的目标。会计的监督具有执行的强制性和严肃性、时间的连续性和内容的完整性等特点。会计的监督贯穿于会计主体经济活动的全过程。它既包括对经济活动的事前预测、事中的控制，也包括事后的评价和分析；既监督经济活动的合法性，也监督其合理性和合规性。

会计执行监督职能具有以下特点：一是必须以有关的会计法律、法规和规章为准绳进行监督和控制；二是要借助于会计核算所提供的确凿信息进行有效监督；三是监督的内容是完整的、严肃的，过程是连续的、系统的。

会计的两项基本职能是密切配合、相辅相成的。会计的监督必须以会计核算资料为基础，没有会计核算提供的信息，就不可能进行会计监督；会计的核算必须以会计监督为保证，才能为信息需求者提供真实可靠的会计信息。

四、会计目标

（一）会计目标的含义

会计目标是会计自身所提供经济信息的内容、种类、时间、方式及其质量等方面的要求，是人们通过会计实践活动预期所要达到的境地和标准。一般认为，会计目标所要回答的问题主要有三个方面：一是会计服务对象是谁；二是会计服务的项目和内容包括什么；三是会计服务的质量标准是什么。

会计目标是会计基本理论的中心，也是财务会计概念框架结构的起点。在财务

会计概念框架体系中,会计目标起着引领方向的作用。以会计目标为基础,财务会计信息的质量特征、财务报表的要素及其确认与计量就有机地建立并联系起来。只有以会计目标为起点确立概念框架,才能较好地指导会计准则的制定与应用。实践证明,如果不研究会计目标,则所制定的会计概念框架结构必将与会计准则存在着不一致性,难以被会计实践所接受,甚至可能对会计实践产生负面影响。

(二) 理论界关于会计目标的主要观点及其评价

会计目标是会计系统发挥作用的理论依据,它决定着会计系统的内部结构以及系统要素间的相互关系。不同的会计目标要求有不同的会计行为与之相配合,并最终实现会计目标。

从目前研究成果看,理论界对会计目标的认识主要有以下几种观点:

1. 决策有用观。持此观点者认为会计信息披露的目标在于为信息相关者提供决策有用的信息。其主要内涵是:会计信息应为现存的和潜在的投资者进行合理投资、信贷决策提供有用的信息;会计信息应有助于现在的和可能的投资者、债权人以及其他利益相关者评估来自于销售、偿付到期债券或借款的实际收入金额、时间分布和相关的不确定信息;会计信息应能够提供关于企业的经济资源、对这些资源的要求权及对资源的要求权发生变化的交易、事项和情况的信息。

2. 受托责任观。持此观点者认为会计的目标在于反映受托者管理受托经济资源的责任。其主要内涵是:委托代理关系的存在是此观点的基石;受托方承担如实向委托方报告和说明履行受托责任的过程及其结果的义务;随着公司治理内涵的丰富和外延的扩大,公司的受托者还承担着向企业的利益相关者报告社会责任情况的信息(葛家澍,2005)。

以上两种观点一直是国内外会计理论界争论不休的话题:傅磊(1996)认为,提供决策有用的信息,的确是会计的一项重要目标,但只能是会计在一定时期的产物,是完成受托责任的扩展,它不构成会计与生俱来的、带有根本性的目标。企业之所以提供会计信息,是因为其(受托者)负有向投资者和债权人提供信息的责任,这种责任是基于双方的经济利益关系而产生的;刘峰(1995)也对此两种观点进行了详细研究,他认为,会计的目标与具体的经济环境相关联,在资本市场不十分发达的情况下,受托责任观较为切合实际;在资本市场发育十分成熟、并对整个社会经济的运行具有全面影响的情况下,决策有用的表述更为恰当;而20世纪50年代美国会计学家朵伯斯,在其博士论文中系统地提出了“会计目标就是提供对投资人决策有用的信息”。这一观点得到了FASB的进一步论证而成为会计理论的主要观点……

本书认为,无论“受托责任观”还是“决策有用观”,都是对所有权与经营权

相分离情况下的会计具体目标的阐述。由于它们都是以一定的会计环境为前提,相对于该环境,它们确实具有一定程度的合理性,但因其均未从会计环境发展历程的角度,进行全方位的考察,故都存在一定的局限性。

首先,就“受托责任观”而言,虽然反映受托责任及其履行情况应是会计的一项目标,但它并不能囊括会计的所有目标。其原因有:

(1)“受托责任观”所依托的两权分离,必须具有明确的委托方和受托方。因为只有这样,委托方才能根据受托责任履行情况,决定是否继续委托该受托人。在市场经济条件下,广大证券持有者是上市公司所有资源的委托方,但因其具有流动性的特点,从而使上市公司的具体委托人始终处于不确定之中,这与受托责任的理论依据相违背。

(2)广义上讲,受托责任无处不在。但与会计相关的仅仅是基于财产所有权上的受托责任。会计可以反映企业对所有者、债权人等的受托责任,但职工对企业的受托责任、下级对上级的受托责任等,则往往不能通过会计反映出来。同时,在现代社会中,所有权和经营权合一的企业大量存在,则更是受托责任的最好反证,因为此时已不存在受托责任关系,报表的目的当然也不是反映受托责任,而是更好地为企业管理服务。

(3)受托责任观认为,会计的目标是反映受托责任的履行情况,实质上强调的是会计为企业外部使用者服务。但众所周知,为企业内部管理者服务,一直是会计公认的职责,而这一重要目标却被受托责任观所忽略。

其次,就“决策有用观”而言,其所依托的两权分离,是以资本市场为媒介的。在此情况下,已不仅仅反映受托责任的履行情况,而反映企业所面临的风险和机遇也成为一项重要内容——提供决策有用的信息。这也完美地解决了潜在投资者对会计信息使用的问题,他们不需要了解受托责任的履行情况,而是把企业披露的信息作为决策的依据。但仅以此为基点所概括的会计目标,存在局限性似乎是必然的。如这种会计目标的概括有以点带面之嫌。尽管绝大多数会计信息使用者(投资者、债权人、政府有关部门及其他利益相关者等)获取信息的目的,是为了使其决策行为更趋于合理——决策有用性,但不全然,如对税务部门而言,会计信息仅是其依法征税的依据,而不需依此做出任何决策。

3. 信息需求与效率观。持此观点者认为会计目标应充分反映出会计行为所要达到的最终境地,即提供信息需求者所需要的不同信息、提高证券市场效率。此观点认为,会计的首要目标,就是要为相关者提供其所需要的有用信息,具体包括两层含义:一是会计信息的披露,应该能够促进资源的最优配置;二是会计信息的披露,有利于投资者形成一个合理的证券投资组合。当市场披露了有用的信息,投资者在权衡不同证券价格所反映的投资风险和投资报酬的基础上,做出购买、持有或

转让证券等决策并采取相应的行动,从而形成一个合理的证券投资组合,同时也将社会资金引向了生产效率高、业绩优的产业和行业,使其筹集到必要的资本,进而获得丰厚的利润。所以,一个有效的证券市场总是能迅速、准确地把资本引向业绩好、有发展前途的企业。

现代社会是一个信息社会,信息充斥着社会的每一个角落。证券市场更是一个信息的集聚地,投资者、债权人以及与企业有方方面面利益关系的个人或集团,都需要了解企业的财务状况、经营成果及现金流量等信息,并依据这些信息,评估企业未来的现金流量、风险及发展前景等,进而做出投资、信贷等决策。所以,会计信息披露的最终目标应是:满足信息需求、提高证券市场效率。

因而,根据新的经济形势和会计发展的现状,会计目标应充分反映出会计行为所要达到的最终境地——提供信息需求者所需要的不同信息、提高证券市场效率。与前两种观点相对应,可称此会计目标为:“信息需求与效率论”。不难发现,这一会计目标将克服以上两种论断的不足,结合证券市场效率,全面而理性地概括出在不同的经济环境下、不同信息需求主体的所有需求。它站在更高的角度,概括出了会计目标最一般的特性,并反映了提高证券市场效率这一时代要求。更重要的是,在此目标的约束和指导下,企业为能够提供真实、公允、充分的会计信息,满足信息需求主体的需要,就必须重新审视其原有的会计行为方式,是否仍能有效地为实现这一目标服务,进而制定出与之相适应的一整套会计行为的具体方式。

(三) 我国《企业会计准则——基本准则》对会计目标内容的界定

会计目标的科学定位十分重要,它决定着应当向谁提供有用的会计信息,应当保护谁的经济利益,决定着财务报告所要求会计信息的质量要求,决定着会计要素的确认与计量原则,是财务会计系统的核心与灵魂。

我国 2006 年颁布的《企业会计准则——基本准则》规定,会计的目标是向财务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,有助于财务报告使用者做出经济决策。财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。概括而言,我国会计目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息,其中,满足投资者决策的要求是会计准则的主要目标,这是与原《企业会计准则》中将会计信息应当满足国家宏观经济管理的需要作为首要目标的显著区别,也是我国资本市场的核心定位。

如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关,那么,财务报告就失去了其编制的意义。根据投资者决策有用目标,财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权和经济资源及其要求权的变化情况;如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情

况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等；有助于投资者根据相关会计信息做出理性的投资决策；有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外，企业财务报告的使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。比如，债权人要借助于会计信息来评估企业的偿债能力；政府及其有关部门要借助于会计信息来监管企业的经济活动、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等；社会公众也需要有关企业发展前景及其创新能力、经营效益及社会责任的履行情况等方面的信息。可见，这些使用者的许多信息需求是共同的。由于投资者是企业资本的主要提供者，通常情况下，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，也就基本能满足其他使用者的大部分信息需求。

现代企业制度强调所有权和经营权相分离，在信息不对称的情况下，企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层的责任情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，财务报告也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和资源使用的有效性。

第二节 会计核算基础

会计核算对象是能够用货币表现的资金运动。而在市场经济条件下，由于经济活动的复杂性决定了资金运动也是一个复杂的过程。面对复杂多变的经济环境，会计首先应明确进行正常业务处理的前提条件、会计处理中应遵循的相关原则等。这些内容便是通常所说的会计核算基础，根据教材体系的需要，本节主要介绍会计核算的基本假设（即会计前提）和会计处理原则两部分内容。

一、会计基本假设

会计基本假设，又称会计前提，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算范围、内容、基本程序和方法所作的基本假定。它是企业会计确认、计量和报告的前提，也是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。我国会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项内容。

（一）会计主体假设

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计处理。会计主体与法律主体是两个不同的概念。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定就是法律主体。

会计主体假设是持续经营、会计分期和所有会计原则的基础。因为，如果不划定会计工作的空间范围，则会计核算工作就无法进行，指导会计核算工作的原则也就失去了其存在的意义。

（二）持续经营假设

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在这一假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。该假设为会计工作的正常进行做出了时间上的规定，也是为了解决经营期限的不确定性与会计处理方法的多样性的矛盾而产生的。因为，如果企业继续经营下去，会计就可以用正常的处理方法；如果企业将在某一时期破产倒闭，会计将采用清算资产和负债的处理方法。由于现实经济生活中的企业，其经营期限是很难确定的，为了便于会计采用正常的处理方法，只有假设企业在可预见的未来是持续经营的。

（三）会计分期假设

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，通过按期编报财务报告，及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。它是对持续经营假设的必要补充，是为解决有关单位对会计信息阶段性的需要和企业持续经营之间的矛盾而产生的。企业的所有者、经营者及与企业有利害关系的集团，都需要定期地了解企业经营状况和财务成果，这就要求企业必须定期提供会计信息。但企业的生产经营活动却是一个川流不息的长河，不可能等其停止再提供会计信息。这就需要在企业持续正常经营中，设定企业的经营活动是可以间断的，并且可以划分成各个相等的期间。

我国会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个报告年度的报告期间，如季度、月份、旬、日。

（四）货币计量假设

货币计量，是指会计主体在财务确认、计量、记录和报告时以货币计量，反映会计主体的各项生产经营活动。企业的生产要素在实物形态上表现各异，但它们在