



JICHU KUAIJI

基础会计

金炳顺◎编 著



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

辽宁省教育厅高校学术专著出版基金资助



JICHU KUAJI

基础会计

金炳顺◎编 著



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 金炳顺编著. —北京: 北京师范大学出版社, 2012.9

ISBN 978-7-303-15331-2

I. ①基… II. ①金… 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 (2012) 第 193665 号

营销中心电话 010-58802181 58805532
北师大出版社高等教育分社网 <http://gaojiao.bnup.com.cn>
电子信箱 beishida168@126.com

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn
北京新街口外大街 19 号
邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司
经 销: 全国新华书店
开 本: 170 mm × 230 mm
印 张: 14.5
字 数: 250 千字
版 次: 2012 年 9 月第 1 版
印 次: 2012 年 9 月第 1 次印刷
定 价: 22.00 元

策划编辑: 马洪立 责任编辑: 姚 兵
美术编辑: 高 霞 装帧设计: 天之赋
责任校对: 李 茵 责任印制: 李 啸

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 会计的基本含义	(1)
第二节 会计的对象和职能	(6)
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(9)
第四节 会计目标与会计核算方法	(16)
第二章 会计要素与会计账户	(20)
第一节 会计要素	(20)
第二节 会计等式	(27)
第三节 会计科目与账户	(30)
第三章 复式记账	(36)
第一节 复式记账的原理	(36)
第二节 借贷记账法	(37)
第四章 企业主要经济业务的核算	(49)
第一节 资金筹集业务的核算	(49)
第二节 采购供应业务的核算	(53)
第三节 产品生产业务的核算	(60)
第四节 产品销售业务的核算	(68)
第五节 财务成果业务的核算	(74)

第五章 账户的分类	(81)
第一节 按经济内容分类	(81)
第二节 按用途和结构分类	(84)
第六章 会计凭证	(92)
第一节 会计凭证的含义与种类	(92)
第二节 原始凭证	(95)
第三节 记账凭证	(105)
第四节 会计凭证的传递与保管	(117)
第七章 会计账簿	(121)
第一节 会计账簿的作用及种类	(121)
第二节 会计账簿的设置和登记	(126)
第三节 会计账簿登记的规则	(134)
第四节 会计账簿的对账和结账	(140)
第五节 会计账簿的更换和保管	(143)
第八章 会计核算程序	(146)
第一节 会计核算程序的意义和种类	(146)
第二节 记账凭证会计核算程序	(147)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(149)
第四节 汇总记账凭证会计核算程序	(172)
第九章 财产清查	(177)
第一节 财产清查的意义和种类	(177)
第二节 财产清查的方法	(181)
第三节 财产清查结果的账务处理	(187)
第十章 财务报表	(191)
第一节 财务报表的作用和种类	(191)
第二节 资产负债表	(195)
第三节 利润表	(205)
第四节 现金流量表	(209)
第十一章 会计工作组织	(217)
第一节 组织会计工作的意义和要求	(217)
第二节 会计人员	(221)
第三节 会计法规制度	(226)

第一章 绪 论

第一节 会计的基本含义

一、会计的产生和发展

会计是随着人类经济活动的需要而产生，随着社会生产的发展而不断发展和完善的。物质资料的生产是人类社会生存和发展的最基本的实践活动。人类的生存和发展离不开物质资料的消费，而物质资料是通过人们的生产活动取得的。在生产活动中，一方面是物质财富的创造和取得劳动成果的过程，另一方面是各种劳动耗费的过程。以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的物质财富，做到所得大于所费，提高经济效益，是人们进行生产活动时的共同要求。为了达到这一目标，就需要对生产活动进行组织和管理，对经济活动中的劳动耗费和劳动成果进行记录、计量、计算和分析。会计就是顺此要求而产生的。

会计作为简单的计算工作，很早就出现了。在原始社会，生产力水平低下，人们靠头脑的记忆、结绳记事、刻痕记事等进行简单的记录。这便是会计产生的萌芽，是生产职能的附带部分。随着生产力的发展，生产规模的扩大，出现了剩余产品，会计逐渐从生产职能中分离出来成为一种独立的职能。

会计由低级到高级、由简单到复杂，经历了一个漫长的历史发展过程。一般认为，会计的发展可以划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(一)古代会计阶段

古代会计是指从旧石器时代的中晚期到 15 世纪末期。这一时期,会计的主要特点是财、物分管,收付为主,单式记账法。在我国,早在西周时期,就有关于“会计”一词的最早记载,同时有了“司会”等官吏专管朝廷财务和税负的收支活动,对财务的收支进行“月计岁会”,即总和计算称为会,零星计算称为计。我国的唐宋时期进入了封建社会的空前繁荣阶段,在会计方面发明了“四柱清册法”。所谓“四柱”是指“旧管(上期余额)、新收(本期增加)、开除(本期减少)、实在(期末余额)”。四柱之间的平衡关系是:旧管+新收-开除=实在,相当于现在会计上的上期余额+本期增加-本期减少=期末余额。这是我国会计史上的杰出成果,是我国会计在历史进程中的重大发展。

(二)近代会计阶段

近代会计是指从 15 世纪末期到 20 世纪 50 年代。这一时期,会计的主要特点是货币计量、复式记账法。15 世纪,在地中海沿岸城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等出现了资本主义生产的最初萌芽,商业和手工业得到了迅速的发展。随着经济的发达以及商业资本与借贷活动的发展,推动了簿记方法的革命。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利在出版了《算术、几何、比及比例概要》一书。书中较为系统地介绍了复式记账方法,在理论上进行了必要的总结。通过该书,复式记账法在资本主义国家得到了广泛的传播,逐渐推广到全世界。这标志着近代会计的开端,是会计史上的一个重要里程碑。

(三)现代会计阶段

现代会计是指从 20 世纪 50 年代开始到目前为止。这一时期,会计的主要特点是管理会计的形成及其与财务会计的分离。20 世纪以来,生产力迅速发展,企业规模不断扩大,科学技术水平不断提高,对会计的发展起到了很大的促进作用。现代数学、现代管理科学、行为科学、信息论、系统论被引入到会计中,使会计在核算方法和程序方法方面发生了根本性变化,会计逐步形成了相对独立的两个分支——财务会计和管理会计。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的又一个重要的里程碑。特别是电子计算机技术被推广到会计领域中,使得会计的预测、决策、控制、确认与计量、记录、报告和信息传输的手段也产生了飞跃,逐渐脱离了手工状态,与现代电子技术结合,出现了会计电算化趋势。

我国的会计产生得比较早,有着悠久的历史,但发展较为缓慢。新中国成

立后我国主要是借鉴苏联的会计模式,采用分行业会计制度,为国民经济的恢复发展起到了积极的作用。1985年,我国颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),这标志着我国会计工作进入了法制化新时期。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日开始施行,这是我国会计工作与国际惯例接轨的一个重大措施,标志着我国会计正逐步走向国际化。2006年2月,财政部对《企业会计准则》进行了修订,同时发布了38项具体准则,自2007年1月1日起实施。新准则的颁布意味着我国的会计发展进一步与国际趋同,在我国会计史上具有很重要的转折意义。

从会计的产生和发展过程中可以看出,社会的发展离不开生产和经济的发展,而生产和经济的发展离不开会计,经济越发展,会计越重要。

二、会计的含义和特点

(一)会计的含义

会计的含义,即会计的内涵,是人们对会计本质的认识。由于人们认识问题的角度不同,对于究竟什么是会计的问题,至今仍有不同的看法,目前最有代表性的两种观点是“会计信息系统论”和“会计管理活动论”。

1. 会计信息系统论

会计信息系统论认为会计是一个以提供财务信息为主的信息系统。这种观点认为:会计就是将企业或单位所发生的各项经济活动,通过收集原始数据,并经过确认、计量、记录、报告等工作程序,向会计信息使用者提供相关会计信息的信息系统。也就是说,会计是将经济信息转换为会计信息的系统,强调会计是以为决策者提供决策所需的财务信息为主这一特点。

会计信息系统论认为:(1)会计作为一个信息系统,它主要是通过客观、科学的信息,为管理提供咨询服务。(2)将会计定义为是一个信息系统,比较准确地表达了现代会计产生以来就始终存在提供数据和信息,为经济管理服务的职能。(3)会计信息系统是由会计、信息、系统这三个概念组成的。所谓会计,包括财务会计和管理会计,它是一个企业的主要信息来源。信息是一种有特定目的的知识,它能使人们对事物取得有价值的信息和数据,任何事物假如事先已被知道,就不再成为信息,其信息就等于零。系统是具有一定功能的、为达到一定目的的有机整体,一个信息系统又是由很多元素组合起来的,它的目的是为了生成有用信息并提供给需要者使用。

2. 会计管理活动论

会计管理活动论认为会计是一种管理活动。这种观点认为:会计是经济管

理活动的重要组成部分,是对经济活动采用专门方法进行反映和监督,并参与计划、组织、控制等活动的一种管理活动。这种观点强调会计的本质是一种管理活动,会计工作是一种管理工作,这种管理工作是随着经济的发展、企业规模的扩大,逐渐从综合管理中分离出来的。

会计管理活动论认为:(1)会计是一种社会关系,是社会关系总链条上的一个环节。(2)会计是人们自觉运用经济规律并通过一套特定的技术程式管理实际经济活动的一个社会环节。(3)会计是人类进行经济管理的一种活动,既是客观经济范畴,又是经济管理方法。(4)会计本身就具有经济管理的职能,会计应该具有主动地对经济活动进行控制、监督或者管理的作用,即所谓会计管理。提供信息是手段,而控制、管理才是真正的目的。(5)会计是一种管理活动,是一项经济管理工作。

以上两种观点只是从不同的角度理解会计的含义以及会计的作用。我们对会计进行如下描述:会计是以货币为主要计量单位,通过运用一系列专门的方法和程序,对经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

(二)会计的特点

根据上述会计的含义,可以看出会计具有以下三个特点。

1. 会计是以货币作为主要的计量尺度

经济计量的尺度有实物尺度、劳动尺度和货币尺度三种。尽管有时会计也要运用实物量度和劳动量度作为辅助量度,但是货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。

企业进行任何经济活动,都会涉及人力、物力、财力的投入和耗费,会计就是用货币的形式对这些活动进行反映和监督。如投资者投入企业的财产可以是现金,也可以是房产、设备等实物财产,还可能是某种专利技术等知识产权,对于这些种类繁多、形态各异的财产,要进行信息汇总,必须采用统一的计量单位,即货币单位进行计量。

会计正是以这种统一的货币计量单位为主要手段,对企业经济活动进行综合反映的。当然,并不排除在会计工作中存在实物计量和劳动计量的可能性,但这些计量方式通常只是作为货币计量的辅助手段,用于补充说明经济业务内容。可以说,货币计量是会计中最主要和最基础的度量手段,这是会计区别于其他经济活动的重要特征之一。

因此,会计的主要特点是用货币量度对经济活动过程中占用的财产物资和

发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、分析和监督。通过货币计量取得经营管理所必需的综合性指标,据以对企业单位的经济活动进行总体评价,确定和考核其经济效益。

2. 具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计在利用货币量度计算和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后为顺序连续地不间断地进行登记,对每一次经济业务都无一遗漏地进行登记,不能任意取舍,做到全面完整。现时,登记时,要进行分类整理,使之系统化,而不能杂乱无章,并通过价值量进行综合、汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果。

信息需求者要求企业提供的信息资料完整真实,这就要求会计所提供的数据资料要具有连续性、系统性、全面性和综合性。

所谓连续性,是指核算时按经济业务发生的时间先后顺序,不间断地记录。正常情况下,企业的经营活动是连续不断地进行的,反映企业经营活动的资金也是周而复始地运转着的,会计就是以资金的运动为对象,对企业发生的每一项经济业务所涉及的资金的来龙去脉关系都要进行不间断地记录,而且是按照经济业务发生的时间先后顺序逐笔记录的。因此,会计所提供的信息能够反映企业任何一个时点、任何一个时期的经营活动情况。

所谓系统性,是指在核算中从开始记录一项经济业务到最后编制财务报表,要逐步把会计资料加以系统化,通过分类汇总、加工整理,取得综合性的指标。企业是一个整体,各个部门和人员尽管有不同的分工,但他们的工作都是相互联系、相互影响的,会计就是对企业相互联系的经营活动进行反映,提供的信息也不是孤立的、单独的,而是一个系统的整体,通过会计信息能够了解企业经营活动的全貌。

所谓全面性,是指在核算中凡是需要会计进行核算的经济事项都要逐一记录和计算,既不能遗漏,也不能任意取舍,这样才能获得反映经济活动的综合性指标。

所谓综合性,是指以货币为主要计量单位以取得各种综合性指标,总括地反映经济活动的过程和结果。

3. 以真实、合法的会计凭证为依据

会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性,这要求企业、行政事业单位发生的一切经济业务,任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制

记账凭证,登记账簿进行加工处理。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括会计准则和会计制度,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性,这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

第二节 会计的对象和职能

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。一般来说,会计对象就是指会计工作所要核算和监督的内容。具体来说,会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动,即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。

研究会计对象的目的,是要明确会计在经济管理中的活动范围,从而确定会计的任务,建立和发展会计的方法体系。会计需要以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督,因此,凡是特定单位能够以货币表现的资金运动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动,通常被称为价值运动或资金运动。由于各类型的企事业单位的经济活动内容不同,因而它们所拥有的资金在运动过程中表现出来的具体形式也有着较大的差异。下面以工业企业为例,说明资金运动的具体内容。

工业企业的资金运动的程序可划分为资金的投入、资金的运用和资金的退出。

(一)资金的投入

资金的投入是企业通过多种方式筹集资金的过程。工业企业要进行生产经营,必须拥有一定的资金,这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益,也就是企业的负债。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业的流动资产、非流动资产和费用。

(二)资金的运用

资金的运用是资金的循环和周转的过程。工业企业的经营过程可以划分为三个具体阶段:供应过程、生产过程和销售过程。企业在供应、生产和销售过程中,货币资金依次不断改变其形态。在供应过程中,企业用货币资金购买各种材料物资,支付货款和采购费用,并将采购的材料物资存放于仓库,为生产

过程做准备。这时货币资金形态就转化为储备资金形态。在生产过程中，为制造产品发生各种材料物资的耗用，发生了材料费用；使用机器设备等固定资产，发生了固定资产折旧费用和其他费用等。这时储备资金形态转化为生产资金形态。产品制造完工验收入库，生产资金形态又转化为成品资金形态。在销售过程中，出售产品实现销售收入，收回货款。这时成品资金形态又转为货币资金形态。随着生产经营活动的进行，资金形态不断地发生变化，从货币资金形态开始依次转化为储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态，最后又回到货币资金形态。资金形态上的这种变化过程在会计上称为资金的循环。随着生产经营活动的不断进行，资金周而复始不断地循环，这一过程在会计上称为资金的周转。由此可见，工业企业的资金运动从形态转化上来看表现为资金的循环与周转运动。

(三) 资金的退出

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润及按法定程序返回投资者的投资等内容，这部分资金离开企业，退出企业的资金运动。

上述资金运用的三阶段是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的进步发展。

资金运动的具体过程如图 1-1 所示。

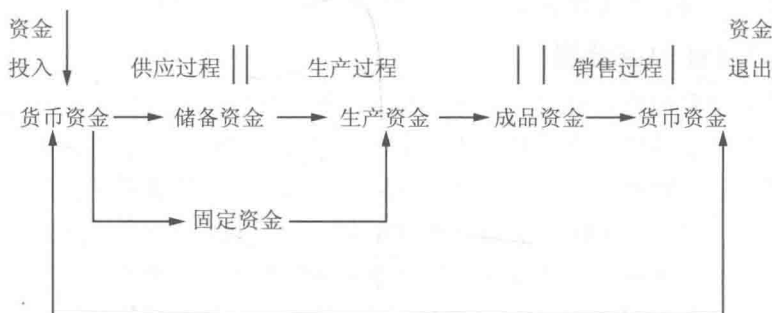


图 1-1 资金运动的具体过程

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的职能，是会计本质的外在表

现。会计的职能具有客观性，不以人们的主观愿望为转移。会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。会计的职能有很多，我国《会计法》对会计的基本职能表达为：会计核算与会计监督。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能，也称为会计的反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账和报账，为有关方面提供会计信息的功能。

会计的核算职能在客观上体现为通过会计的信息系统对会计信息进行优化。这一过程具体体现为记账、算账和报账三个阶段。记账、算账和报账是会计核算职能的主要形式，它把个别的、大量的经济业务，通过记录、分类、计算、汇总，转化为一系列经济信息，使其正确地、综合地反映企业单位的经济活动过程和结果，为经营管理提供数据资料。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；算账就是在记账的基础上，运用一定的程序和方法来计算该会计主体在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用以及损益情况；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。

会计的核算包括事前核算、事中核算和事后核算。事前核算的主要形式是进行预测，参与计划，参与决策；事中核算的主要形式是在计划执行过程中，对经济活动进行控制，使过程按计划或预期的目标进行；事后核算是对经济活动进行事后反映，主要是为了在经营管理上加强计划性和预见性。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，也称为会计的控制职能，是指会计能够按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的各种信息，对各经济单位的经济活动的合法性、合理性进行审查，使之达到预定目标的功能。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。

会计的监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门或会计人员在参与制定各种决策以及相关的各项计划或费用预算时，就依据有关政策、法规、准则等的规定对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性等进行审查，它是对未来经济活动的指导。事中监督是指在日常会计工作

中,随时审查所发生的经济业务,一旦发现问题,及时提出建议或改进意见,促使有关部门或人员采取措施予以改正。事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,利用会计反映取得的资料对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。事后监督可以为制订下期计划、预算提供资料,也可以预测今后经济活动发展趋势。会计监督利用预算、检查、考核、分析等手段,对单位的货币收支及其经济活动的真实性、完整性、合规性和有效性进行指导与控制。通过会计监督能促使企业改善经济管理水平,提高企业经济效益。

会计的核算职能和监督职能之间是一种辩证统一的关系,两职能相辅相成,不可分割。会计核算是会计监督的基础和前提,没有会计核算,会计监督就失去了存在的基础。同时,会计监督是会计核算的保证,没有会计监督来保证会计核算的正确性,会计核算就失去了实际意义。只有在会计监督的条件下,会计核算所提供的会计信息才能在经济管理中发挥出应有的作用。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。

随着社会经济的发展和理论管理的完善,会计的内容日益充实,会计的职能也在逐渐扩展和延伸。一般认为,除了会计核算和监督两个基本职能之外,会计职能还具有利用会计资料对经济活动的发展趋势进行估计和测算的预测职能;利用各种会计资料、预测数据,对经济活动进行定量分析并选择最优方案的决策职能;利用会计信息资料,对会计期间的经营成果、财务状况进行分析、考核的评价职能。

第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算的基本前提,是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的假定。由于这些假定都是通过合理推断或人为的规定而作出的,所以也称为会计假设,是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。会计核算有四个基本前提:会计主体、持续经营、会计分期及货币计量。

(一)会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。凡是实行独立核算的

单位，在会计上都设定为一个会计主体。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。

企业进行会计核算时，必须首先明确会计主体，即为谁核算，核算谁的经济业务。会计所要反映的总是特定的对象，只有明确规定会计核算的对象，将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来，才能保证会计核算工作的正常开展，实现会计的目标。

会计主体与法律主体不是同一概念。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是一个有法人资格的企业，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司，比如在企业集团里，一个母公司拥有若干个子分公司，在企业集团母公司的统一领导下开展经营活动。为了全面反映这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量予以综合反映。有时，为了内部管理需要，也对企业内部的部门单独加以核算，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，但它不是一个法律主体。

(二)持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的将来，企业不会面临清算、解散、倒闭而不复存在。这是假定企业在正常情况下，将按既定的经营方针、目标持续经营下去。这一基本前提的主要意义在于：它可使会计核算建立在非清算的基础上，从而为解决很多常见的资产计价和收益确定问题提供基础。持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

企业是否持续经营对会计政策的选择，正确确定和计量财产计价、收益影响很大，为解决会计核算中的财产计价和费用分配问题提供了前提条件。例如，采用历史成本计价，是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务。企业固定资产计量应按购建时的历史成本入账，固定资产价值通过提取折旧的形式，在其使用年限内将其磨损的价值记入成本费用。如果企业面临清算，该固定资产只能按当时的公允价值抵偿债务了。

在市场经济条件下，任何企业都存在破产、清算的风险，如果可以判断企业不会持续经营，就应该改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告

中作相应披露。

(三) 会计分期

会计分期又称会计期间,是持续经营前提的补充,是将会计主体持续不断的生产经营活动过程人为划分成若干个相等会计期间,以便分期结账和编制财务会计报告。这一基本前提的主要意义在于:将持续经营的生产活动划分为连续、相等的期间,据以结算盈亏,为按期编报财务报告奠定理论与实务的基础。

会计分期假设是对会计工作时间范围的具体划分,主要是确定会计年度。我国企业会计准则中将会计期间分为年度、半年度、季度和月度。在我国,会计准则明确规定,年度、半年度、季度和月度的起讫日期采用公历日期,从1月1日至12月31日。半年度、季度和月度均称为会计中期。

由于有了会计分期,才产生了本期与非本期的差别,在此基础上才产生了权责发生制和收付实现制不同的确认收入的实现方法,出现了应收、应付、预收和预付等会计处理方法。只有正确地划分会计分期,才能准确地提供财务状况和经营成果的资料,才能进行会计信息的对比。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中应采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。会计将货币作为统一的计量单位,这是货币本身的特性决定的。货币是一种共同的价值尺度,能用以计量一切资产、负债和所有者权益,以及收入、费用和利润,也便于汇总、分析企业的生产经营过程和财务成果。这就产生了货币计量这一会计核算的前提。

在我国,要求企业对所有经济业务采用同一种货币作为统一尺度来进行计量。若企业的经济业务有两种以上的货币计量,应该选用一种作为基准,称为记账本位币。在我国,会计核算主要是以人民币为记账本位币,业务收支以外币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但向有关方面编送的会计报表应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送财务会计报表,也应当折算为人民币。

在以货币作为统一计量单位的条件下,还要假设货币本身的价值稳定不变。按照国际会计惯例,当货币本身的价值波动不大,或前后波动能相互抵消时,会计核算可以不考虑这些波动,仍按照稳定的币值计量进行会计处理。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长

度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是指进行会计核算必须遵循的基本原则和要求，是处理具体会计业务的基本依据。会计核算的目的是为了向各方面提供企业财务状况和经营成果的信息。会计信息的准确性、可靠性十分重要，对国家的宏观调控，对企业的经营管理，对投资者的正确决策，都有重要影响。为了规范会计核算行为，保证会计信息的质量，就必须对会计核算提出基本要求。会计信息质量要求具体包括以下几点。

（一）可靠性原则

可靠性原则也称真实性原则，指企业应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况、经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。这一原则是对会计工作的基本要求。

会计必须根据审核无误的原始凭证、采用特定的专门方法进行记账、算账、报账，保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。会计工作应当正确运用会计原则和方法，准确反映企业的实际情况。客观性原则要求会计核算的各个阶段，包括会计确认、计量、记录和报告，必须符合会计真实客观的要求，必须以实际发生的经济活动及表明经济业务发生的合法凭证为依据。

（二）实质重于形式原则

实质重于形式原则是指应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

在实际生活中，交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其经济实质。在某些情况下，交易或事项的实质可能与其外在法律形式所反映的内容不尽相同。比如，融资租入固定资产的确认与计量，从形式上看，该项固定资产的所有权在出租方，企业只是拥有使用权和控制权。但是，与该项固定资产相关的收益和风险已经转移给了企业，企业实际上已能行使对该固定资产的控制，因此对于融资租入的固定资产应视同企业的自有固定资产加以核算。

（三）相关性原则

相关性原则又称有用性原则，是指企业所提供的会计信息应与财务会计报