



高职高专教育“十一五”规划教材

基础会计

JICHU KUNALJI

赵红◎主编



中国石油大学出版社
中国农业大学出版社

高职高专教育“十一五”规划教材

基础会计

赵 红 主编

中国石油大学出版社
中国农业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/赵红主编. —东营:中国石油大学出版社, 2007. 8

高职高专教育“十一五”规划教材

ISBN 978-7-5636-2420-1

I. 基… II. 赵… III. 会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 089202 号

书 名 基础会计

作 者 赵 红 主编

策划编辑 陈巧连

责任编辑 李丽君

封面设计 郑 川

责任校对 王晓凤 陈 莹

出版发行 中国石油大学出版社 中国农业大学出版社

社 址 北京市海淀区圆明园西路 2 号

邮政编码 100094

电 话 发行部 010-62731190, 2620

读者服务部 010-62732336

编辑部 010-62732617, 2618

出 版 部 010-62733440

网 址 <http://www.cau.edu.cn/caup>

e-mail cbsszs @ cau.edu.cn

经 销 新华书店

印 刷 北京时代华都印刷有限公司

版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

规 格 787×980 16 开本 18.5 印张 338 千字

印 数 1~3 000

定 价 24.50 元

图书如有质量问题本社发行部负责调换

主 编 赵 红

副主编 刘秋月 刘建铭 刘东华 张渭育
白雪丽 郭 勇

编 者 丁春慧 白雪丽 刘秋月 刘东华
刘建铭 吴艳芳 赵 红 张渭育
郭 勇 蔡和平

出版说明

高等职业教育作为高等教育中的一个类型,肩负着培养面向生产、建设、服务和管理第一线需要的高技能人才的使命。大力提高人才培养的质量,增强人才对于就业岗位的适应性已成为高等职业教育自身发展的迫切需要。教材作为教学和课程建设的重要支撑,对于人才培养质量的影响极为深远。随着高等农业职业教育发展和改革的不断深入,对于教材适用性的要求也越来越高。中国农业大学出版社长期致力于高等农业教育本科教材的出版,在高等农业教育领域发挥着重要的作用,积累了丰富的经验,希望充分利用自身的资源和优势,为我国高等职业教育的改革与发展做出自己的贡献。

经过深入地调研师生的需求和分析以往教材的优点和不足,在教育部高教司高职高专处和全国高职高专农林牧渔类专业教学指导委员会的关心和指导下,在各高职高专院校的大力支持下,中国农业大学出版社组织了全国 50 余所院校的 400 多名骨干教师共同编写了一批以“十一五”国家级规划教材为主体的教材。这批教材于今年 3 月陆续出版,共有 60 多个品种(畜牧兽医类 33 种,种植类 26 种,公共基础课等课程教材若干种),其中普通高等教育“十一五”国家级规划教材 22 种。

这批教材的组织和编写具有以下特点:

精心组织参编院校和作者。本批教材的组织之初共收到全国 60 余所院校的 600 余名老师的申报材料。经过由职业院校和出版社专家组成的选题委员会审议,充分考虑到不同院校的办学特色、专业优势及地域特点,结合教师自身的学习培训背景、教学与科研经验和生产实践经历,最后择优确定了 50 余所院校的 400 多名教师作为主编和编写人员,其中教授和副教授占 73%,硕士以上学历占 38%。特别值得一提的是,有 5% 的作者是来自企业生产第一线的技术人员,这样的作者结构是编写高质量和适用性教材的有力保证。

贴近国家高职教育改革的要求。我国的高等职业教育发展历史不长,很多院校的办学模式和教学理念还在探索之中。为了更好地促进教师了解和领会教育部的教学改革精神,在编写研讨会上邀请了教育部高教司高职高专处、全国高职高专农林牧渔类专业教学指导委员会的领导作教学改革的报告,提升主编和编写人员的理念;多次邀请教育部职业教育研究所的知名专家到会,专门就课程设置的教材的体系建构作报告,使教材的编写视角高、理念新、有前瞻性。

注重反映教学改革的成果。教材应该不断创新,与时俱进。好的教材应该及时体现教学改革的成果,同时也是教育教学改革的重要推进器。本套教材在组织过程中特别注重发掘各校在产学结合、工学交替实践中具有创新性的教材素材,很多教材在围绕就业岗位需要进行知识的整合、与实际生产过程的接轨上具有创新性和非常鲜明的特色,相信对于其他院校的教学改革会有启发和借鉴意义。

瞄准就业岗位群需要,突出职业能力的培养。本批教材的编写指导思想是紧扣培养“高技能人才”的目标,以职业能力培养为本位,以实践技能培养为中心,体现就业和发展需求相结合的理念。

教材体系的构建依照职业教育的“工作过程导向”原则,打破学科的“系统性”和“完整性”。内容根据职业岗位(群)的任职要求,参照相关的职业资格标准,采用倒推法确定,即剖析职业岗位群对专业能力和技能的需求→关键能力→关键技能→围绕技能的关键基本理论。删除假设推论,减少原理论证,尽可能多地采用生产实际中的案例剖析问题,加强与实际工作的接轨。教材反映行业中正在应用的新技术、新方法,体现实用性与先进性的结合。

加强审稿,企业与行业专家相结合,严把质量关。从选题策划阶段就邀请行内专家把关,由来自企业、高职院校或中国农业大学有丰富的生产实践经验的教授审核编写大纲,并对后期书稿进行严格的审定。每一种教材都经过作者与审稿人的多次的交流和修改,从而保证内容的科学性、先进性和对于岗位的适应性。

本批教材的顺利出版,是全国 50 余所高职高专院校共同努力的结果;编写出版过程中所做的很多探索,为进一步进行教材研发提供了宝贵的经验。我们希望以此为基点,进一步加强与各校的交流合作,配合各校教学改革,在教材的推广使用、修订完善、补充扩展进程中,在提高质量和增加品种的过程中,不断拓展教材合作研发的思路,创新教材开发的模式和服务方式。让我们共同努力,携手并进,为深化高职高专教育教学改革和提高人才培养质量,培养国家需要的千百万高素质技能型专门人才,发挥积极的推动作用。

中国农业大学出版社

2007 年 7 月

前 言

本书以高职高专会计教育规律和特性为依据,以 2006 年最新《企业会计准则》和《企业会计制度》为基础,以培养具有一定理论水平和熟练操作技能的高素质技能型会计人才为目标来设计体例,主要介绍会计的基本技术、基本方法和基本理论,按照凭证、账簿和报表这一顺序加以展开,依次讨论了会计要素、会计科目和账户、复式记账、账户分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、账务处理程序和会计工作组织等基本会计技术和方法,循序渐进,由浅入深,让读者完整地理解会计工作的全过程。

作为一本会计学的人门教材,本书在内容编写上注重提高学生运用会计基本理论和方法来分析、解决实际问题的能力,文、图、表、实例有机结合,条理清晰,可读性强,吸收了我国会计理论、实践改革最新成果,体现了最新的会计准则和制度的精神与要求,本书可作为高职高专财务会计、会计电算化、工商管理、市场营销等专业会计学基础课程教材,也可作为相关专业在职人员会计从业资格考试的培训教材和自学的参考用书。

本书由赵红任主编,刘秋月、刘建铭、刘东华、张渭育、白雪丽、郭勇任副主编。各章具体编写分工为:刘东华编写第一章,张渭育编写第二章,刘建铭编写第三章,刘秋月编写第四章,丁春慧编写第五章、第十一章,蔡和平编写第六章,赵红编写第七章,吴艳芳编写第八章,郭勇编写第九章,白雪丽编写第十章,刘秋月对全书进行总纂修改与定稿。

由于编者理论和业务水平有限,本书在编写的过程中错漏在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2007 年 5 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计核算的基本假设	(6)
第三节 企业会计规范体系	(10)
第四节 企业会计准则	(12)
第五节 会计职能与会计目标	(22)
第六节 会计的基本程序与方法	(28)
本章小结	(30)
第二章 会计科目与账户	(31)
第一节 会计要素	(31)
第二节 会计等式	(44)
第三节 会计科目	(47)
第四节 会计账户	(55)
本章小结	(58)
第三章 复式记账	(59)
第一节 复式记账法	(59)
第二节 借贷记账法	(60)
本章小结	(69)
第四章 主要经济业务核算	(70)
第一节 资金筹集业务核算	(71)
第二节 采购业务核算	(72)
第三节 生产业务核算	(77)
第四节 销售业务核算	(83)
第五节 利润形成及分配业务核算	(88)
第六节 资金退出企业的核算	(94)
第七节 成本计算	(106)
本章小结	(113)
第五章 账户分类	(114)
第一节 账户分类的意义	(114)

第二节 账户按经济内容分类·····	(115)
第三节 账户按用途和结构分类·····	(117)
第四节 账户的其他分类·····	(125)
本章小结·····	(127)
第六章 会计凭证 ·····	(128)
第一节 会计凭证的概念、意义与种类·····	(128)
第二节 原始凭证·····	(130)
第三节 记账凭证·····	(140)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(148)
本章小结·····	(152)
第七章 会计账簿 ·····	(153)
第一节 会计账簿的概念、作用与种类·····	(153)
第二节 会计账簿的设置与登记·····	(157)
第三节 会计账簿的登记规则·····	(178)
第四节 对账与结账·····	(182)
第五节 会计账簿的更换与保管·····	(185)
本章小结·····	(187)
第八章 财产清查 ·····	(188)
第一节 财产清查的意义与种类·····	(188)
第二节 财产清查的方法·····	(191)
第三节 存货的盘存制度·····	(196)
第四节 财产清查结果的处理·····	(197)
本章小结·····	(203)
第九章 财务会计报告 ·····	(204)
第一节 财务会计报告概述·····	(204)
第二节 资产负债表·····	(208)
第三节 利润表·····	(224)
第四节 现金流量表·····	(230)
本章小结·····	(236)
第十章 账务处理程序 ·····	(237)
第一节 账务处理程序的意义·····	(237)
第二节 记账凭证账务处理程序·····	(239)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序·····	(249)

第四节	科目汇总表账务处理程序.....	(251)
第五节	多栏式日记账账务处理程序.....	(265)
第六节	日记总账账务处理程序.....	(267)
	本章小结.....	(269)
第十一章	会计工作的组织	(270)
第一节	组织会计工作概述.....	(270)
第二节	会计职业道德.....	(272)
第三节	会计机构和会计人员.....	(274)
第四节	会计档案.....	(280)
	本章小结.....	(283)

第一章 总 论



学习重点与要点

- 随着社会经济的发展,会计越来越受到人们的重视。会计是基于人类的管理活动、生产需要而产生的,并随经济关系和经济管理活动的日趋复杂得以不断的发展和进步。本章主要阐述了会计随历史的发展而产生、会计与经济发展的关系、会计的特点及职能、会计核算假设等。学习本章要求掌握和理解会计的产生和发展,明确会计在社会经济发展中的重要作用,掌握会计的含义、职能、会计核算假设等。

第一节 会计概述

会计是社会经济发展到一定阶段的产物,与社会经济环境具有十分密切的关系,社会经济环境的变化必然带来会计内容及其方法的变化,人们的会计观念也会因此而有所差别。

一、会计的含义与特点

(一) 会计的含义

在现代经济生活中,会计是一个使用普遍、出现频繁的词语。“会计”一词泛指会计工作、会计人员、会计信息以及会计学科等。从不同的角度进行考察,会计具有不同的含义。

1. 会计是一种管理的工具 在现实的经济社会中,可供利用的经济资源是有

限的,为此需要对一个单位的经济活动进行管理,而会计就是一种专门的管理方法。从这个意义上说,会计不等同于会计工作,会计是从长期的会计工作实践中总结出来的、又用于指导会计工作的方法体系,是进行会计工作所必不可少的一种方法手段。显然,方法手段本身不属于管理,而是服务于管理的工具。因此,从会计作为一种专门的方法手段来看,会计可以被认为是一种对一个单位的经济活动进行管理的工具。

2. 会计是一种提供信息的技艺 一个单位的经济活动是多种多样的,会计人员采用一定的技艺对大量的、繁杂的数据进行判别、记录、分类、汇总与解释,使其成为层次清晰、作用明确、数量有限的数,从而能够反映一个单位的经济活动现状及其发展情况。显然,作为技艺,部分是由客观规律决定的,部分则是由技艺师的技巧和经验所决定的。例如,同样是画家,都掌握光学、美学的一般规则,但因技巧和经验不同,对颜色、画法等的选择不同,所创作的画作也就存在着差别。会计也是这样,会计人员对会计信息的加工都按照会计规则进行,但因会计人员的技巧和经验的差别,对会计政策、会计方法的选择不同,所产生的会计信息也就有所差别。因此,从会计信息的加工过程来看,会计可以被认为是一种通过有效的方式,对一个单位的经济活动予以确认、计量、记录与报告的技艺。

3. 会计是一个经济信息系统 无论是一个单位的内部有关方面,还是这个单位的外部相关方面,其相关决策的作出在一定程度上依赖于这个单位相关的会计信息,而会计的主要目标是提供有助于有关方面作出决策的会计信息。会计作为一个信息系统,它一端与信息源联系着,另一端与信息束联系着,并包含着信息获取、信息储存、信息传输、信息控制、信息反馈等环节。会计信息系统是一个单位管理信息系统中最重要的一个子系统,也是涉及面最广、反映经济活动最综合的一个经济系统。一个单位的全体人员都在不同程度上参与这个信息系统的生成,利用这个信息系统作出相关的管理决策;单位的外部相关方面也利用这个信息系统作出相关的决策。因此,从会计的目标来看,会计可以被认为为使信息使用者作出有根据的判断和决策而对一个单位的经济活动进行确认、计量、记录和报告的一个信息系统。

4. 会计是一种管理活动 会计不仅为一个单位的管理决策、为一个单位的外部相关方面的决策提供信息,而且在提供信息的过程中,对一个单位的经济活动进行控制与监督,参与预测与决策。这表明会计提供信息不是最终目的,仅是手段,最终目的是凭借这些手段进行管理。因此,从会计工作来看,会计可以被认为采用专门的方法,对一个单位的经济活动及其结果进行确认、归集、分析、计量、分类、记录、汇总和报告,并进行控制与监督、预测与决策的一种管理活动。

据此可以总结如下定义:会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

(二)会计的特点

会计具有显著的特点,具体表现在以下几个方面:

1. 以货币为主要计量单位 一个单位的经济活动千差万别,若不采用统一的计量单位,就无法综合与比较。要全面、系统、连续地反映一个单位的经济活动情况,客观上就需要有一种统一的计量单位。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,具有价值尺度的职能。会计只有采用货币量度,才能对一个单位的经济活动的各个方面进行全面、系统、连续的综合核算与控制。当然,会计也需采用实物量度和劳动量度。但是,会计即使对于某些经济活动已按实物量度或劳动量度进行计量和记录,最后仍然要运用货币量度进行综合反映。货币量度是会计最主要的计量尺度,实物量度和劳动量度通常是会计货币量度的辅助量度。从这个意义上说,会计信息系统是一个以货币为主要计量单位、以提供财务信息为主的经济信息系统,会计管理活动是一种价值管理活动。

2. 以凭证为基本依据 凭证是一个单位经济活动发生的书面证明,用以记载发生的经济活动的具体情况与明确经济责任。为了反映经济活动的真实情况,对于一个单位发生的所有经济活动,都必须取得或填制合法的书面证明,即凭证。会计只有以合法的凭证为依据,才能使其提供的会计信息具有客观性、真实性与可验证性。进入会计信息系统的任何信息均有合法的凭证,具有可验证性是会计的又一特点。

3. 以一套完整的专门技术方法为手段 会计在其发展过程中形成了一套完整的专门技术方法,无论是会计信息系统的建立还是会计作为一种重要的经济管理活动,都是以这套专门的技术方法为手段的。会计的各种技术方法相互联系、相互配合、各有所用,构成一套完整的专门技术方法体系,包括会计核算方法、会计报告方法、会计控制方法、会计分析方法、会计预测方法、会计决策方法等。其中:会计核算方法由设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、编制会计报表等构成;会计报告方法又由编制报表、说明会计政策等构成;会计控制方法则由不相容职务相互分离控制、授权批准控制、预算控制、财产保全控制、风险控制、内部报告控制等构成。也正是由于会计具有这套专门的技术方法,才被认为是一种能提供有助于决策的信息的技艺或者是管理经济的一种手段。这套技术方法是会计所特有的,是其他经济系统与经济管理活动所不具备的。

4. 对经济活动的管理具有全面性、连续性和系统性 全面性表现在会计对一个单位的所有经济活动无一遗漏地进行反映与管理,连续性表现在会计按照一个

单位经济活动发生的时间顺序不间断地由始至终地进行反映与管理,系统性表现在会计对一个单位发生的各式各样的经济活动进行科学的分类汇总反映与分层次地进行管理。全面性、连续性和系统性也是会计对经济活动的管理区别于其他管理的重要标志之一。

二、会计的产生与发展

会计作为一门学科,是基于人类管理生活、生产的需要而产生的,并随着经济关系和经济管理活动的日趋复杂而得以不断发展和进步。

会计起源于社会生产实践。人们通过长期的生产实践,逐渐认识到在进行生产的同时,有必要把生产活动过程的内容记录下来,并对生产活动的数量方面进行计算。

据考证,距今二三十万年前,人类进入旧石器时代的中晚期,出现了原始的计量、记录行为。开始,会计仅是生产职能的附属部分,即人们在从事生产活动的时候,附带抽出一部分时间记录生产的成果和耗费以及发生的日期。随着社会生产的发展、生产规模的扩大、生产过程的复杂,会计也逐渐从生产职能中分离出来,成为专门委任的当事人的独立职能。据有关史籍记载,我国古代王朝为保护王朝财产、计算财政收支,委任专职官员来从事会计工作。例如,在西周时期就已经建立了一套完整的会计工作组织系统,有“司书”及“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的,主要对财物收支进行登记;“司会”是进行会计监管的,掌管全国财物收支,利用书契往来和丈量版图的副本来考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财物收支。

清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”两个字的含义做过解释:“零星算之为计,总合算之为会”,说明会计既要进行连续的个别核算,又要把个别核算加以集合,进行系统、综合、全面的核算。

早期的会计管理是比较简单的,只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。随着社会生产的日益发展和生产规模的社会化、商品货币经济的产生和发展,货币成了衡量和计算一切商品数量的价值尺度,会计也从实物计量发展到货币计量,专门的会计核算方法也就出现了。我国唐宋时期,在生产发展的同时,逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法,即四柱结算法。四柱结算法把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=开除+实在”(即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存)这一平衡公式加以归纳,起到了既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面、综合地反映经济活动全貌的作用。明末清初,由于商业和手工业趋向繁荣,出现了以四柱为基础的“龙门账”。“龙门账”把全部账目分为“进”(相当于各项收

入)、“缴”(相当于各项支出)、“存”(相当于各项资产)、“该”(相当于各项资本、各项负债)四大类,运用“进—缴=存—该”的平衡公式计算盈亏,分别编制进缴表和存该表。在这两表上计算出来的盈亏数要求相等,称为合“龙门”,并以此勾稽全部账目的正误。

在国外,12~13 世纪的地中海沿岸国家的经济迅速发展,银行业随之发展并促进了银行记账方法的变革,借贷记账法开始从银行出现,并逐渐普及。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著的《算术、几何、比与比例概要》一书,系统地描述了热那亚、那不勒斯等地商业交易中的复式记账,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。此后,经过 18 世纪末和 19 世纪初的产业革命,当时的资本主义国家的生产力迅猛发展,由此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会计报表由此而产生。信贷业务的开展又促使审核企业偿债能力成为经营管理不可缺少的一环,于是出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。随着大规模经营公司的出现以及日趋激烈的市场竞争,会计也逐渐成为一种对生产经营活动进行核算与监督的、以价值管理为主要特征的经济管理活动。

随着市场竞争的加剧、数学的发展以及企业经营管理的需要,数学方法逐渐被应用到会计中来,形成了旨在加强企业内部管理的管理会计;随着税法的完善、税种的增加以及国家对企业控制手段的调整,税务会计也逐渐从财务会计的羽翼下逐渐独立出来,成为会计的重要分支;随着电子计算机技术与网络信息技术的发展,会计信息的生成与传递手段发生了根本性的变化,电算化会计成了会计学科中的新学科分支。随着资本市场的发展与全球经济一体化,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,会计逐步向规范化发展,抑制会计主观随意性的会计准则被逐步建立并完善,会计职业道德规范也日益受到重视。

尽管到 20 世纪初会计有了长足的发展,但会计的记账方法充其量仅是一种应用数学方法。而在 20 世纪,尤其是 1929—1933 年的经济危机后,美国的会计学家率先研究有关的会计理论,经过世界各国会计学者共同的潜心研究,会计框架结构理论体系已经初步形成。会计不再是一种纯粹的计算方法,而已经成为经济管理科学中的一门重要学科。

我国近代会计伴随着社会经济环境的变化发生了 3 次变革。19 世纪中叶,随着我国经济的门户开放与资本主义经济的发展,“西式会计”传入我国,以单式记账为主的中式簿记因此而发生了变革,推动了我国近代会计的产生和发展,这是我国近代会计史上的第一次变革。新中国成立后,我国实施高度集中的计划经济体制,

全面引进苏联的会计模式,建立与计划经济体制相适应的会计制度,这是我国近代会计史上的第二次变革。1978年后,中国实行改革开放政策,计划经济体制逐渐向市场经济体制转化,会计制度因此而发生了变革。1981年我国建立了注册会计师制度,1985年颁布了《会计法》,我国会计工作从此进入了法治阶段。与此同时,我国的会计核算制度也进行了改革,吸收经济发达国家的经验,开始制定并实施会计准则形式的会计核算制度,并于1992年年底颁布了《企业会计准则》,随后陆续颁布了一系列具体的企业会计准则。随着我国加入世界贸易组织(WTO)与全球经济一体化,我国于1999年颁布了修订后的《会计法》,加强了会计的法制建设;2000年年底又颁布了《企业会计制度》,并对企业会计准则进行了全面修订与完善;2006年年初颁布了1项基本会计准则和38项具体会计准则,形成了适应市场经济发展需要、具有中国特色的会计核算新体系,促进了我国会计准则的国际趋同,这是我国近代会计史上的第三次变革。这次变革极大地促进了我国会计事业的迅速发展,我国会计理论与会计教育形势呈现出空前的繁荣,我国会计进入了一个崭新的发展时期。

第二节 会计核算的基本假设

会计是在一个具有不确定性因素的社会经济环境中从事工作的。会计学领域中存在着一些无法确知的事物,而这些事物又恰恰是决定会计学理论与方法的基础。要使会计能连续、系统、全面、综合地反映企业的经济活动,提供会计信息使用者制定决策所需的信息,就必须对会计的环境作出合理的假设,即建立会计核算的基本前提。这些会计的基本假设是对会计环境中的基本现象所作出的合乎情理的推断,是对会计赖以存在和发展的基本环境因素的抽象和概括,是制定会计准则或会计制度、会计政策与规范会计实务的基础。

对于会计的基本假设,如果没有事实足以证明其不能成立或与实际情况相反时,就应在会计理论与会计实务中加以遵循;反之,当事实证明相反时,就应放弃相关的会计假设及从属于该会计假设的会计原则与会计方法,建立新的更为合理的会计假设。

会计的基本假设一般包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设与货币计量假设4项。

一、会计主体

会计主体也称会计实体,是指会计处理经济业务的特定单位。会计主体假设

明确了会计人员的立场和会计核算的范围。会计总是站在特定的会计主体的立场上,对会计对象进行确认、计量、记录、报告和解释的。会计核算为特定的单位进行的,会计主体假设正是用来明确会计对象的空间范围和会计所站立场的,其目的在于使每一个单位的经营管理权和所有权相分离,从而划清经济责任,并确定一个单位所拥有的资产、对外承担的债务以及经济活动的范围和财务成果。例如,在以某一公司为会计主体时,一切资产均为这个公司所有而并非属于这个公司的投资者或债权人,一切债务均由这个公司承担而与这个公司的投资者无关,至于投资者的投资,则为这个公司的一项资金来源,由这个公司向其承担相应的经济责任。

会计主体可以是一个特定的企业,如一家股份有限公司、一家合伙企业或独资企业;可以是一家企业的某一特定部门,如一家企业所属的分公司或一个部门;也可以是一家通过控股关系而在一个相同的决策机构指导下经营的企业集团;还可以是一个具有经济业务的特定非营利组织。

会计主体具有独立性与整体性的特征。会计主体的独立性是指会计主体在经济上是独立的,要求不仅要把会计主体之间的经济关系划分清楚,而且还应把一个会计主体的财务活动与其投资人、债权人和会计主体内部成员的个人财务活动相分离。例如一家合资经营公司,会计所反映的是合资各方投入该公司的资本,以及投入资本的运用及其成果,而不需要反映合资各方自身的经营状况。会计主体的整体性是指会计主体在经济上是一个整体,反映和处理的生产经营活动与财务收支活动都要从这个会计主体的整体出发,这是因为一个会计主体内部资金、财产的调拨,既不会增减这个会计主体的资产和负债,也不会增减这个会计主体的收益或损失。

会计主体不同于法律主体,这主要反映在两个方面:一是法律主体可以成为会计主体,但会计主体不一定能成为法律主体;二是会计主体可以由一个法律主体构成,也可以由几个法律主体构成,如集团公司可由若干具有法人资格的企业所组成,但在编制集团公司合并报表时,则把集团公司看作是一个独立的整体,即看作一个会计主体来处理,并采用特定的方法来处理集团公司所属企业之间的债权、债务以及所属企业之间因购销活动而产生的利润或亏损。

二、持续经营

持续经营也称连续经营。持续经营假设是假定会计主体将按照其现在的目标方针和形式持续地经营下去,即在可预见的将来,会计主体将不会面临破产清算,其所持有的资产将会按照取得该资产的目的在正常的生产经营活动过程中被耗用、出售或转让,其所承担的债务也会被按期偿付。