



21世纪全国高职高专财经管理类规划教材

基础会计

JICHU KUAIJI

张莲苓 周蓉蓉 白兆秀 主 编
邸 砧 张金寿 陈武略 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F230
90

21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材

基础会计

张莲苓 周蓉蓉 白兆秀 主 编

邸 砧 张金寿 陈武略 副主编

吴明清 张岩艳 王金惠 参 编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

《基础会计》是会计学的入门教材,是北京大学出版社与高职高专院校专业教师合作,为满足高职会计专业和经济管理专业基础会计的教学需要而编写的。

本教材阐述了会计学的基本概念、会计对象、会计职能和会计基本核算前提、会计信息质量要求及会计法规体系,重点讲述了会计要素、会计科目和账户、复式记账及借贷记账法在制造业中的具体应用,同时也系统介绍了会计凭证、会计账簿、会计报表、账务处理程序及财产清查的重点内容。

全书内容丰富,配有大量案例、实训和习题,非常适合作为高职高专教材,一般读者也可使用。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/张莲苓,周蓉蓉,白兆秀主编. —北京:北京大学出版社, 2006.9

(21世纪全国高职高专财经管理类规划教材)

ISBN 978-7-301-10777-5

I. 基… II. ①张… ②周… ③白… 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(2006)第058631号

书 名: 基础会计

著作责任者: 张莲苓 周蓉蓉 白兆秀 主编

责任编辑: 桂 春 方志猛

标准书号: ISBN 978-7-301-10777-5/F·1398

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印 刷 者: 涿州市星河印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787毫米×980毫米 16开本 17.5印张 368千字

2006年9月第1版 2007年1月第2次印刷

定 价: 28.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

《基础会计》是北京大学出版社组织高职院校具有理论和实践教学经验的教师，共同编写的《21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材》之一，也是高职高专院校会计及财经类等相关专业基础会计课程的适用教材。

本教材依据中华人民共和国财政部 2006 年最新颁布的企业会计准则编写，内容新颖，适用性强，颇具高职高专特色。为了满足高等职业技术学院、高等专科学校的实际教学需要，我们遵循高职教育“要突出理论知识的应用和实践动手能力的培养”的理念，力求基本观点的科学性、政策法规解释的准确性、学科建设的前沿性，本着注重理论与实际相结合，加强实践教学，增强感性认识的原则，编写了本教材。其内容简明扼要、通俗易懂；同时又遵循基础会计学的理论体系，重点介绍复式记账和其他会计核算方法，并通过在制造业生产经营过程中的具体应用来加深理解和掌握。为了帮助学生们理解教材内容，灵活运用所学知识，我们为每章精心编写了复习思考题、技能训练题，通过课后习题的设计，培养学生分析问题、解决问题的能力。

本教材参加编写人员有：广州番禺职业技术学院张莲苓（第一章）、河南商业高等专科学校王金惠（第二章）、辽宁科技学院邸砧（第三、五章）、北京农业职业学院白兆秀（第四章）、浙江警官学校陈武略（第六、七章）、绵阳职业技术学院吴明清（第八章）、石家庄职业技术学院周蓉蓉（第九章）、北京工业大学通州分校张岩艳（第十章）、淮南职业技术学院张金寿（第十一章）。

编 者

2006 年 6 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
一、会计的涵义.....	1
二、会计的产生与发展.....	1
第二节 会计职能和会计对象	3
一、会计职能.....	3
二、会计对象.....	3
第三节 会计核算前提和信息质量要求	5
一、会计核算基本前提.....	5
二、会计信息质量要求.....	7
第四节 会计核算方法	9
一、设置账户.....	10
二、复式记账.....	10
三、填制和审核会计凭证.....	10
四、登记账簿.....	10
五、成本计算.....	10
六、财产清查.....	11
七、编制会计报表.....	11
第五节 本章小结	11
第六节 复习思考题	12
第二章 会计要素、会计科目和会计账户	13
第一节 会计要素和会计等式	13
一、会计要素.....	13
二、会计等式.....	19
第二节 会计科目和账户	26
一、会计科目.....	26
二、账户.....	32
三、账户与会计科目的关系.....	34
第三节 本章小结	34

第四节 复习思考题	34
第五节 技能训练题	35
实训一	35
实训二	36
实训三	36
实训四	37
第三章 复式记账	39
第一节 复式记账原理	39
一、复式记账法及其形成	39
二、复式记账原理	40
三、复式记账法的形式	41
第二节 借贷记账法	41
一、借贷记账法特点及内容	42
二、借贷记账法的运用和案例	44
第三节 本章小结	48
第四节 复习思考题	48
第五节 技能训练题	48
实训一	48
实训二	49
第四章 借贷记账法在制造业中的应用	51
第一节 制造业主要经济业务概述	51
一、资金筹集业务	51
二、供应过程业务	52
三、生产过程业务	53
四、销售过程业务	54
五、财务成果业务	55
第二节 资金筹集业务的核算	56
一、投入资本的核算	56
二、借款的核算	58
第三节 供应过程业务的核算	61
一、供应过程业务核算的账户设置	61
二、供应过程业务核算的账务处理	62
第四节 生产过程业务的核算	64
一、生产过程业务核算的账户设置	64
二、生产过程的核算	66

第五节 销售过程业务的核算.....	72
一、会计核算基础.....	73
二、收入的确认.....	73
三、销售过程业务核算的账户设置.....	74
四、销售过程业务核算的账务处理.....	75
第六节 财务成果业务的核算.....	78
一、财务成果业务核算的账户设置.....	78
二、财务成果业务核算的账务处理.....	80
第七节 本章小结.....	85
第八节 复习思考题.....	85
第九节 技能训练题.....	86
实训一.....	86
实训二.....	86
实训三.....	87
第五章 账户分类.....	89
第一节 账户分类的意义.....	89
第二节 账户按经济内容分类.....	89
一、资产类账户.....	90
二、负债类账户.....	90
三、所有者权益类账户.....	90
四、成本类账户.....	91
五、损益类账户.....	91
第三节 账户按用途和结构的分类.....	91
一、盘存账户.....	92
二、资本账户.....	92
三、结算账户.....	92
四、跨期摊提账户.....	94
五、集合分配账户.....	94
六、成本计算账户.....	94
七、收入账户.....	95
八、费用账户.....	95
九、财务成果账户.....	96
十、调整账户.....	96
十一、暂记账户.....	98
第四节 本章小结.....	98

第五节	复习思考题	98
第六节	技能训练题	99
第六章	会计凭证	100
第一节	会计凭证的意义和种类	100
一、	会计凭证的概念	100
二、	会计凭证在经济管理中的作用	100
三、	会计凭证的种类	101
第二节	原始凭证的填制和审核	105
一、	原始凭证的基本内容	105
二、	原始凭证填制规范	105
三、	原始凭证的填制方法	106
四、	原始凭证的审核	111
第三节	记账凭证的填制和审核	112
一、	记账凭证的基本内容	112
二、	记账凭证填制规范	113
三、	常用记账凭证填制举例	114
四、	记账凭证的审核	116
第四节	会计凭证的传递和保管	117
一、	会计凭证的传递	117
二、	会计凭证的整理与保管	117
第五节	本章小结	118
第六节	复习思考题	118
第七节	技能训练题	119
实训一	原始凭证的填制实训	119
实训二	记账凭证的编制与审核实训	121
第七章	会计账簿	124
第一节	会计账簿的意义和种类	124
一、	会计账簿的概念和作用	124
二、	会计账簿的种类	125
第二节	会计账簿的设置和登记	128
一、	会计账簿的基本结构	128
二、	会计账簿的登记规范	129
三、	常用会计账簿登记举例	132
四、	总账和明细账的平行登记	138
五、	更正错账的方法	139

第三节 对账和结账	141
一、对账	141
二、结账	142
第四节 账簿的更换和保管	143
一、账簿的更换	143
二、账簿的保管	143
第五节 本章小结	144
第六节 复习思考题	144
第七节 技能训练题	144
实训一 建账	144
实训二 登记账簿	146
第八章 财产清查	147
第一节 财产清查概述	147
一、财产清查的作用	148
二、财产清查的种类	149
三、财产清查前的准备工作	150
第二节 财产清查的方法	151
一、财产物资的盘存制度	151
二、财产物资清查方法	153
第三节 财产清查结果的处理	159
一、财产清查结果的账务处理	159
二、盘盈、盘亏、毁损的账务处理举例	160
三、坏账损失的账务处理	164
第四节 本章小结	165
第五节 复习思考题	165
第六节 技能训练题	166
第九章 会计报表	168
第一节 会计报表概述	168
一、会计报表及作用	168
二、会计报表的种类	169
三、会计报表的编制要求	170
四、会计报表的基本要素和内容	171
第二节 资产负债表	172
一、资产负债表及其作用	172
二、资产负债表的结构和格式	172

三、资产负债表的基本编制方法.....	174
四、资产负债表编制举例.....	175
第三节 利润表.....	177
一、利润表及其作用.....	177
二、利润表的结构与格式.....	178
三、利润表的基本编制方法.....	180
四、利润表编制举例.....	180
第四节 现金流量表.....	184
一、现金流量表及其作用.....	184
二、现金流量表的结构与格式.....	185
三、现金流量表的基本编制方法.....	187
四、现金流量表编制举例.....	189
第五节 本章小节.....	193
第六节 复习思考题.....	193
第七节 技能训练题.....	193
实训一 练习资产负债表的编制.....	193
实训二 练习资产负债表的编制.....	194
实训三 练习利润表的编制.....	194
实训四 练习现金流量表的编制.....	195
第十章 账务处理程序.....	197
第一节 账务处理程序的意义和要求.....	197
一、账务处理程序的意义.....	197
二、账务处理程序的基本要求.....	198
第二节 记账凭证账务处理程序.....	198
一、记账凭证账务处理程序的特点.....	198
二、记账凭证账务处理程序的记账程序.....	198
三、记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围.....	199
四、记账凭证账务处理程序的应用.....	199
第三节 科目汇总表账务处理程序.....	219
一、科目汇总表账务处理程序的特点.....	219
二、科目汇总表编制的方法.....	220
三、科目汇总表账务处理程序的记账程序.....	220
四、科目汇总表账务处理程序的优、缺点及适用范围.....	221
五、科目汇总表账务处理程序的应用.....	221
第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	228

一、汇总记账凭证账务处理程序的特点.....	228
二、汇总记账凭证账务处理程序的记账程序.....	228
三、汇总记账凭证的编制方法.....	229
四、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围.....	231
五、汇总记账凭证账务处理程序的应用.....	231
第五节 本章小结.....	245
第六节 复习思考题.....	245
第七节 技能训练题.....	245
第十一章 会计工作的组织.....	248
第一节 组织会计工作的意义和要求.....	248
一、组织会计工作意义.....	248
二、组织会计工作的基本要求.....	249
三、会计工作的组织形式.....	250
四、组织管理会计工作的主要内容.....	250
第二节 会计机构和人员.....	251
一、会计机构.....	251
二、会计人员.....	253
三、会计人员的岗位责任制.....	255
四、会计人员的专业技术职务.....	256
五、会计师事务所.....	258
第三节 会计法规和制度.....	260
一、会计法规.....	260
二、会计制度.....	263
三、会计职业道德.....	263
第四节 本章小结.....	265
第五节 复习思考题.....	265
第六节 技能训练题.....	265
实训一.....	265
实训二.....	266
参考文献.....	268

第一章 总 论

学习目标

- 了解会计的概念及产生与发展。
- 理解会计职能与会计对象。
- 重点理解会计核算的基本前提及信息质量要求。
- 熟练掌握会计核算方法的内容及具体运用。

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经济管理工作。它是伴随着人们的生产实践而产生的，经过漫长的演变和逐步发展，目前已形成财务会计和管理会计两大分支。重视会计工作，对于加强经济管理，提高经济效益具有十分重要的意义。

第一节 会计概述

一、会计的涵义

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对某一会计主体的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督，并向报告使用者提供经济信息的一种经济管理活动。

物质资料的生产是社会存在和发展的基础，人类要生存发展，必须不断地扩大再生产。进行生产劳动，就要讲究经济效益，以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。讲究经济效益，就需要计量、计算、比较劳动耗费和劳动成果。会计就是在讲求经济效益的过程中形成的一项经济管理活动。

二、会计的产生与发展

会计是社会经济发展到一定历史阶段的产物，并且是随着社会生产力的发展而不断发展的。最初的会计从属于生产职能，就是在生产活动之外，附带抽出一部分时间把生产成果、耗费等以一定形式进行记录。后来当生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。

会计作为一项社会活动，它的产生和发展尽管与生产活动紧密联系，但它本身并不是生产活动的本身，而是人们对生产过程管理的一项活动。生产越发展，会计越重要。会计

是伴随着生产和经济的发展，经历了从简单到复杂，从低级到高级的漫长的发展过程。

早期的结绳记事、刻石记数是我国原始社会时期的会计行为，并被认为是会计起源的萌芽。单式簿记适用于商品经济不发达，农业和手工业为分散经营，生产规模较小的社会条件下。根据《周礼》记载，早在西周时代，就有“司书”、“司会”等官吏专门从事记账、监督等会计事项。有反映，有监督，可见会计的基本职能已经体现，形成一套完整的会计工作组织体系。到了宋明两代，用旧管、新收、开除和实在四个部分来计算和反映财产的增减变化情况，被称为“四柱清册”，该方法的运用，使得会计计量、记录的经济业务的内容更为清晰和全面。明末清初的“龙门账”，将“四柱清册”进一步扩展，总结出平衡公式，用以计算盈亏。我国清代，商品经济有了相当程度的发展，资本主义经济关系已出现萌芽，社会经济活动变得日益复杂而频繁，产生了“四脚账”，对每一笔经济业务既登记“来账”，又登记“去账”，反映同一账项的来龙去脉。可以说，“龙门账”和“四脚账”，都是我国固有的复式记账方法。

国外的会计发展史也是源远流长，通行至今的会计核算较为有效的方法——借贷复式记账法，就是产生于 15 世纪左右的意大利。从 12 世纪到 15 世纪，意大利的佛罗伦萨、威尼斯和热那亚等城市的商业和手工业较为发达，经济繁荣对会计核算和监督的方法有更高的要求，从而产生了复式记账制度。1494 年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术、几何，及比例概要》一书在威尼斯出版，对复式记账方法作了系统介绍，为复式簿记在全世界的普及和推广奠定了基础。由于这本书的出版，复式记账方法才在欧洲和世界得到推广，开创了近代会计的历史，其本人也被尊称为“近代会计之父”。实践证明，只有复式记账，才能对经济活动进行科学、全面的记录；也只有复式簿记，才使会计与统计相区别，并带动了其他会计方法的发展，使会计成为一门科学。

虽然复式记账在理论上被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑，但这一阶段会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到 19 世纪，英国的工业革命，使之成为当时工业最发达，生产力水平最高的国家，企业规模日益扩大。股份公司的出现，所有权与经营权的分离逐渐成为企业经营的主要产权制度方式。同这些变革相适应，会计也发展为以满足所有者、债权人等外部利益集团或个人需要的财务会计和服务于内部管理部门的管理会计两大分支，由此进入现代会计阶段。

我国是在清末民初从日本引进了借贷复式记账方法。时至今日，随着中国经济的发展，我国会计在适应经济发展需要方面也取得了长足的进步。1985 年颁布的《中华人民共和国会计法》，标志着我国从此进入法制阶段，经过 1993 年和 1999 年两次修订更加完善。1993 年实施的企业会计准则和财务通则及以后颁布实施的具体会计准则，是引导我国会计工作与国际接轨的一项重大举措。加入 WTO 以后，我国的会计核算方法进一步与国际会计惯例接轨，打破了行业、所有制、组织方式、经营方式的界限，建立了适应所有企业（除特定的小规模企业和金融保险企业以外）的统一的会计制度，使会计真正融入了国际经济发展的大环境。

第二节 会计职能和会计对象

一、会计职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能，即会计能够干什么。马克思把会计的职能归结为“过程的控制和观念的总结”，通过对马克思论述的理解和对会计实践的认识，人们总结出会计应具有基本职能和由基本职能派生出的其他职能。《中华人民共和国会计法》确定了会计的基本职能是核算和监督。

会计核算职能也可称为反映职能，它贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也是全部会计工作的起点基础。它主要是指会计采用货币这一计量尺度，运用专门的方法对会计主体的经济活动进行确认、计量、记录、分类、汇总，将经济活动的内容转换成会计信息，并通过会计报告向所有者和管理者等提供所需经济信息。执行会计核算职能的主要形式是记账、算账和报账的具体操作过程。应该说现代的会计核算则不仅包括事后反映，还包括事前和事中的核算。因此会计核算应体现以货币为主要计量单位，反映经济活动具有完整性、连续性、系统性和全面性等特点。

会计监督职能也称控制职能，是会计的另一个基本职能。主要是指会计人员在进行会计核算的同时，也有监督会计主体的经济活动是否符合国家有关的方针、政策、法规及会计准则和会计制度，也就是说要对会计主体所发生的经济业务的合法性、合理性要进行审查。会计的这一职能应体现在经济活动的事前、事中和事后，随时进行检查和控制，以达到维护财经纪律，保护财产安全，防止和减少损失及浪费的预期目标，提高企业经济效益。

会计的核算和监督职能是密切联系，相互渗透的。会计核算会计是会计监督的前提和基础，如果没有可靠的会计核算资料，会计监督就无客观的依据；反之，如果没有严格的会计监督，会计核算不能提供真实可靠的信息资料，也就失去了其存在的价值。只有将核算和监督职能结合起来，不偏不废，才能充分发挥会计在经济管理中应有的作用。

随着经济的发展和水平的提高，会计经济管理中的作用也在不断加强。现代会计除了核算和监督两个基本职能以外，为了加强经济核算，讲求经济效益，提供的信息更加全面和适用，又派生出许多新的职能，如预测、决策、控制和分析等。

二、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。整个社会再生产过程应包括生产、分配、消费和交换四个环节，而会计的特点之一就是以货币为主要计量单位，因此，会计核算和监督的对象就是再生产过程中的资金运动。这应该是指会计的一般对象，是企事业、行政等单位会计对象的概括说明。众所周知，特定单位为了完成各自所承担的生产经营任务和工作任务，必须拥有一定数量的财产物资（如房屋、机器、原材料等），才能进行各项生产经营

和工作活动，而这些财产物资的货币表现就是资金运动，也就是会计所要核算和监督的一般对象。

以上是从各单位会计的共同点说明会计的一般对象。由于在不同的行业，资金运动的具体形态有所不同，下面以制造业为例，说明其具体的会计对象。

制造业的主要任务是生产产品，其目的就是要追求经济效益，不断增加盈利，为此必须充分发挥会计职能，加强会计核算与监督，管好、用好资金，以便降低成本，提高效益。

制造企业为了进行生产经营活动，就必须拥有一定的劳动资料（厂房机器设备等）、劳动对象（原材料）和劳动者（生产工人等），劳动者将自己的劳动通过劳动资料作用于劳动对象，生产出劳动产品，其生产经营活动最终要借助价值形态，以货币形式表现出来。这些以货币形式表现的生产经营活动构成了制造业的资金运动。制造企业的资金运动是指资金进入企业、资金在企业内部的循环与周转以及资金退出企业的整个运动过程，也就是制造业会计所要核算和监督的内容，即制造业的会计对象。

（一）资金进入企业

资金是企业财产物资的货币表现，制造企业生产开始及扩大再生产规模之前，首先必须拥有一部分资金。资金的来源主要是通过吸收投资、发行股票，或向银行借款、发行债券等方式取得。

（二）资金的循环与周转

制造企业的生产经营过程包括供应、生产和销售三个阶段，资金进入企业后，经过不同的阶段，就会有不同的形态。

1. 供应过程：是生产的储备过程。企业为了保证正常的生产，就需要用现金、银行存款等货币资金去购买和储备各种财产物资。因此资金由货币资金形态转化为储备资金形态。

2. 生产过程：是产品的生产和制造过程，也是制造业最主要的过程。工人运用劳动资料作用于劳动对象，因此在生产产品的同时也要消耗物化劳动和活劳动，即是企业人力、物力和财力的耗费过程。资金形态有两次转化：将材料投入生产，是由储备资金形态转化为生产资金形态；产品制造完工进入仓库，是由生产资金形态转化为成品资金形态。

3. 销售过程：是产品价值的实现过程。出售产品，收回货款，补偿耗费，资金由成品资金形态又转化为货币资金形态。

制造业的资金经过供、产、销三个阶段，其形态由货币资金开始，以此转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又转回到货币资金，这一转化的全过程称为资金的循环。随着企业的持续经营，再生产过程的重复进行，又使得资金循环周而复始地不断演变，可称为资金的周转。一般来说，资金的收回数应大于投入数，除补偿生产和销售过程的耗费外，就是企业的纯收入。对于企业实现的纯收入要按国家的规定进行分配。制造业的资金运动过程，如图 1-1 所示。

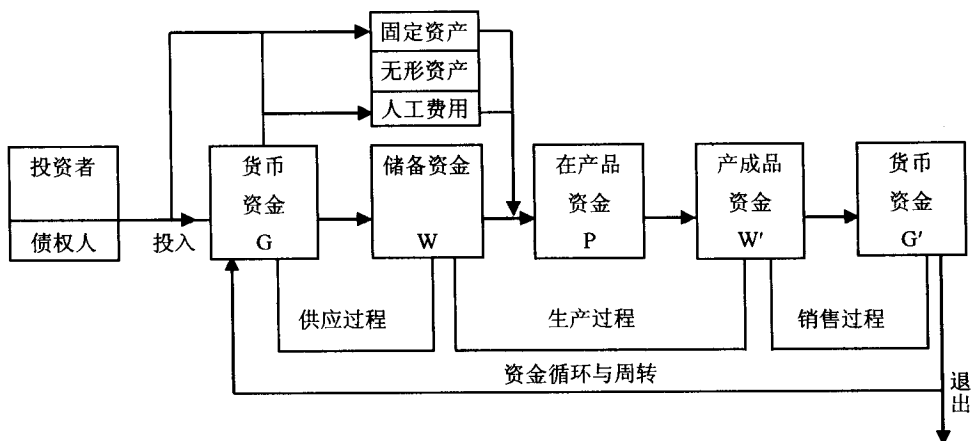


图 1-1 制造业的资金运动过程

第三节 会计核算前提和信息质量要求

会计准则是会计核算工作的基本规范，它以《会计法》为指导，就会计核算的原则和会计处理方法及程序作出了规定，为会计制度的制定提供了依据。我国会计准则是由财政部制定颁布的，包括基本会计准则和具体会计准则两个层次。会计核算基本前提和一般原则是属于基本准则的内容。

一、会计核算基本前提

经济越发展，会计越重要，会计是随着经济的发展而不断发展变化的。会计核算的内容是社会再生产过程中的资金运动，为谁工作，为谁服务必须明确；在一个企业的资金运动中，其投资成本如何收回？如何定期地提供信息，如何对经济业务进行计量？如果这些问题不预先限定，会计核算工作就无法开展。实践得知，要保证会计核算顺利进行，必须对各种变化不定的经济现象作出合乎客观规律的科学判断和假设，由此形成会计核算的基本前提，它是人们进一步对会计核算提出具体要求的基础，具有重要的意义和作用。

所谓会计核算的基本前提，也就是会计核算前提，又称为会计假设，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理假定。也可以说就是在组织会计核算工作时应当明确的前提条件，是对会计领域某些不确定因素所作的合乎事理的推断。它是确定会计对象、选择会计方法、收集会计数据等的前提条件。我国《企业会计准则》的规定，会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体又称会计实体，是指会计工作为之服务的一个特定单位。它规定了会计核算的空间范围。会计主体可以是具有法人资格的企业、事业单位、机关、团体等，也可以是不具备法人资格的独资企业、合伙企业和企业内部的各部门和分公司。

会计工作要反映的是一个单位的财务状况、经营成果和现金流量，为单位的投资者、管理者等作出决策提供服务。也就是说会计核算和监督的对象是一个特定会计主体的经济业务，而不是其他会计主体。该前提要求特定的会计主体要与其所有者以及其他会计主体严格划清界限，而不管他们之间存在怎样的关系。因为不论是会计主体的经济活动，还是会计主体所有者的会计活动，都会影响所有者的经济利益，所以，为了真实反映会计主体的财务状况和经营成果等，必须对会计工作的服务单位进行严格区分，从而避免因范围不清、立场不明而在会计核算上所造成的混乱。

值得注意的是，会计主体与法律主体不是一个概念。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。对于企业集团来说，母公司和子公司都分别既是法律主体，又是会计主体，但为了全面提供企业集团的经济信息，就有必要将整个企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表。

（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，不会倒闭及进行清算，或大规模削减业务。

会计的基本职能是核算和监督，持续经营明确了会计核算和监督的时间范围，它为会计上最常见的财产和收益问题提供了前提条件，只有假定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。如企业的资产按历史成本计价，折旧的提取以及各项费用的分期提取或摊销等都是建立在企业能够持续经营的前提下。企业应立足于持续经营前提，履行既定的合同和承诺，资产按原定的用途使用，债务也将按当时承诺的条件清偿，可以进行正常的会计处理，提供各项信息。

但持续经营毕竟是根据企业发展的一般情况所作的设定，它只适用于正常经营状态下的企业，不适用于终止经营的企业，所以要求定期对企业持续经营这一前提进行分析和判断，一旦企业不符合持续经营假设，就必须改变会计处理方法。

（三）会计分期

会计分期是指在会计主体持续经营假设的基础上，将持续不断的生产经营活动过程人为地划分成若干个相等的期间，所以也可称为会计期间，其目的是便于分期结账目，按期编制财务会计报告，及时向有关方面提供所需信息。

根据持续经营前提，一般而言自开业以后，企业的经营活动在时间上就是持续不断的，要最终确定企业的经营成果，只能等到企业在若干年后停业时一次清算。所以会计要对连续不断的经济活动进行记录、计量和考核，满足企业内部管理和外界有关部门监督检查的需要，就不得不将连续不断的经营活动人为地截取为若干相等的期间，以便确认某个会计