



21世纪全国高职高专财经管理类规划教材

# 基础会计

JICHU KUAIJI

屈振甫 张新建 主 编  
杨惠平 谢 超 池新旺 副主编



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材

# 基础会计

屈振甫 张新建 主 编

杨惠平 谢超 池新旺 副主编

潘媛 黄继清 史祖华 参 编



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 内 容 简 介

基础会计是会计学科体系中的基础部分,是会计学的入门教材。本书详细阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能。全书共分十章,在阐述总论、会计等式和会计科目、账户和复式记账、主要经济业务和核算、账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、账务处理程序等基本内容的过程中,设计了前后连贯的经济业务,系统地介绍了账务处理的基本原理、会计凭证的填制方法和会计账簿的登记技术和财务报告的编制方法。本书是以2006年新颁布的《企业会计准则》为依据进行编写的。

本书适合高职高专院校、成人教育高等专科学校的会计专业及相关专业的学生使用,也可作为经济管理人士的参考用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

基础会计/屈振甫,张新建主编. —北京:北京大学出版社,2007.8

(21世纪全国高职高专财经管理类规划教材)

ISBN 978-7-301-12509-0

I. 基… II. ①屈… ②张… 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100190号

书 名:基础会计

著作责任者:屈振甫,张新建 主编

责任编辑:郭 芳

标准书号:ISBN 978-7-301-12509-0/F·1673

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](mailto:xxjs@pup.pku.edu.cn)

印刷者:世界知识印刷厂

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 13.25印张 290千字

2007年8月第1版 2007年8月第1次印刷

定 价:24.00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](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

# 前 言

随着社会主义市场经济的进一步发展,会计作为一种经济管理工作,越来越受到社会各方面的重视。与此同时,发展中的社会主义市场经济也对会计工作的质量提出了新的要求。

基础会计是会计和管理类专业的基础课程,它是一门技术性、应用性很强的学科,是一项管理活动和信息系统。同时基础会计作为一门研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,为适应日新月异的经济和社会变革,也在不断地进行自我发展和完善。随着 2006 年一系列新的会计法规、准则和制度的出台,原有的基础会计教材已经滞后于新的会计制度和会计实务。为适应基础会计课程的教学需要,我们组织了一批来自高等院校的资深教师、会计师事务所的资深注册会计师、大型企业的资深会计工作者,结合长期的工作实践与最新会计准则,编写了本书。

本书在编写过程中努力做到了以下几点。

- (1) 理论与实践相结合。
- (2) 用浅显易懂的语言,进行详尽的阐述,反映由浅入深的认识规律。
- (3) 反映最新的会计制度精神。
- (4) 采用较多的数据实例,给读者形象生动的感性认识。

本书具有以下几点特色。

(1) 突出应用性、实践性和会计方法的完整性。本书将理论解释与技术应用有机地结合起来,并通过实例诠释枯燥理论,从总体上分清基础会计的知识结构,注重系统性和完整性,以及理论和实践的衔接性。

(2) 易学性。针对初学者的学习和理解习惯,本书循序渐进、深入浅出地阐述了基础会计理论及其在经济管理中的应用,培养学生学习的兴趣。

(3) 新颖性。本书以我国最新的会计制度和会计理论为依据,按照新准则的要求进行编写。

(4) 适度性。本书以理论够用为前提,正确处理基础会计与财务会计的内容交叉,注重实务和实例,讲求实用性。

本书由屈振甫、张新建担任主编,并确定编写大纲,负责全书的统稿和最后定稿工作。杨惠平、谢超、池新旺担任副主编,潘媛、黄继清、史祖华担任参编。具体编写分工为:第一章由屈振甫(广州大学)、谢超(广东粤信会计师事务所)、潘媛(西安航空技术高等专科学校)、池新旺(广州远洋公司)编写;第二、三、四章由张新建(东莞理工学院)编

写；第五、八、九章由杨惠平（东莞理工学院）编写；第六章由黄继清（广东外语外贸大学）编写；第七章由潘媛（西安航空技术高等专科学校）编写；第十章由史祖华（陕西省杨凌职业技术学院）编写。

本书在编写过程中，编者所在的各单位给予了大力支持，同时我们参考了大量的教材和著作，在此向各单位和所有参考文献的作者和编者（包括列出的和未列出的）表示感谢。

由于作者水平有限，书中难免存在疏漏之处，敬请广大师生与读者提出修改意见，以便本书再版时修订，谢谢！

编 者

2007年8月

# 目 录

|                  |    |
|------------------|----|
| 第一章 总论           | 1  |
| 第一节 会计概述         | 1  |
| 一、会计的含义          | 1  |
| 二、会计的特点          | 2  |
| 三、会计的职能          | 2  |
| 第二节 会计的对象和任务     | 4  |
| 第三节 会计法规体系       | 6  |
| 一、我国的会计法规体系      | 6  |
| 二、我国会计的基本准则规范    | 8  |
| 三、会计核算的基本程序和方法   | 12 |
| 第四节 会计工作组织       | 14 |
| 一、会计制度的制订        | 15 |
| 二、会计机构           | 15 |
| 三、会计人员           | 16 |
| 第五节 会计档案         | 21 |
| 本章小结             | 23 |
| 思考与练习            | 23 |
| 第二章 会计要素及会计科目和账户 | 28 |
| 第一节 会计要素与会计等式    | 28 |
| 一、会计要素           | 28 |
| 二、会计等式           | 30 |
| 第二节 会计科目         | 36 |
| 第三节 会计账户         | 42 |
| 本章小结             | 48 |
| 思考与练习            | 48 |
| 第三章 复式记账和会计分录    | 52 |
| 第一节 记账方法概述       | 52 |
| 第二节 借贷记账法        | 53 |
| 第三节 会计分录         | 59 |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 本章小结 .....                       | 62  |
| 思考与练习 .....                      | 62  |
| 第四章 复式记账的运用——工业企业主要经济业务的核算 ..... | 66  |
| 第一节 筹集资金业务的核算 .....              | 66  |
| 一、筹集资金业务核算的主要会计账户 .....          | 66  |
| 二、筹集资金业务核算的账务处理 .....            | 68  |
| 第二节 供应过程业务的核算 .....              | 69  |
| 一、供应过程业务核算的主要会计账户 .....          | 69  |
| 二、供应过程业务核算的账务处理 .....            | 71  |
| 第三节 生产过程业务的核算 .....              | 74  |
| 一、生产过程业务核算的主要会计账户 .....          | 74  |
| 二、生产过程业务核算的账务处理 .....            | 75  |
| 三、生产过程产品成本的计算 .....              | 78  |
| 第四节 销售过程业务的核算 .....              | 79  |
| 一、销售过程业务核算的主要会计账户 .....          | 79  |
| 二、销售过程业务核算的账务处理 .....            | 81  |
| 第五节 企业日常管理业务的核算 .....            | 83  |
| 一、企业日常管理业务核算的主要会计账户 .....        | 83  |
| 二、企业日常管理业务核算的账务处理 .....          | 84  |
| 第六节 账务成果的核算 .....                | 86  |
| 一、账务成果核算的主要会计账户 .....            | 87  |
| 二、账务成果核算的账务处理 .....              | 88  |
| 本章小结 .....                       | 91  |
| 思考与练习 .....                      | 91  |
| 第五章 会计凭证 .....                   | 95  |
| 第一节 会计凭证概述 .....                 | 95  |
| 第二节 原始凭证 .....                   | 96  |
| 第三节 记账凭证 .....                   | 103 |
| 第四节 会计凭证实务举例 .....               | 108 |
| 第五节 凭证传递和保管 .....                | 117 |
| 本章小结 .....                       | 118 |
| 思考与练习 .....                      | 119 |
| 第六章 会计账簿 .....                   | 121 |
| 第一节 会计账簿概述 .....                 | 121 |
| 一、会计账簿的含义与作用 .....               | 121 |

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 二、会计账簿的设置.....        | 121 |
| 三、会计账簿的种类.....        | 122 |
| 四、会计账簿的使用规则.....      | 123 |
| 第二节 日记账簿的设置和登记.....   | 124 |
| 一、日记账簿的分类.....        | 124 |
| 二、日记账的登记.....         | 124 |
| 第三节 总账和明细账的设置和登记..... | 128 |
| 第四节 错账查找与更正.....      | 130 |
| 本章小结.....             | 134 |
| 思考与练习.....            | 135 |
| 第七章 过账及结账与对账.....     | 138 |
| 第一节 过账.....           | 138 |
| 第二节 期末账项调整.....       | 141 |
| 第三节 结账与对账.....        | 143 |
| 一、结账.....             | 143 |
| 二、对账.....             | 145 |
| 第四节 试算平衡.....         | 146 |
| 本章小结.....             | 148 |
| 思考与练习.....            | 149 |
| 第八章 财产清查.....         | 151 |
| 第一节 财产清查的作用和种类.....   | 151 |
| 第二节 财产清查的程序和方法.....   | 153 |
| 一、财产清查的程序.....        | 153 |
| 二、财产清查的具体方法.....      | 154 |
| 第三节 财产清查结果的处理.....    | 158 |
| 一、财产清查结果处理的要求和步骤..... | 158 |
| 二、财产清查的账务处理.....      | 159 |
| 本章小结.....             | 161 |
| 思考与练习.....            | 162 |
| 第九章 财务会计报告.....       | 164 |
| 第一节 财务会计报告概述.....     | 164 |
| 第二节 会计报表的种类与编制要求..... | 165 |
| 一、会计报表概述.....         | 165 |
| 二、会计报表的种类.....        | 166 |
| 三、会计报表的编报要求.....      | 168 |

|                  |     |
|------------------|-----|
| 第三节 资产负债表        | 170 |
| 一、资产负债表的概念和作用    | 170 |
| 二、资产负债表的结构和内容    | 170 |
| 三、资产负债表的编制方法     | 171 |
| 四、资产负债表编制举例      | 172 |
| 第四节 利润表          | 175 |
| 第五节 现金流量表        | 178 |
| 第六节 所有者权益变动表     | 180 |
| 第七节 会计报表附注       | 183 |
| 本章小结             | 184 |
| 思考与练习            | 185 |
| 第十章 会计循环和账务处理程序  | 188 |
| 第一节 会计循环的意义及过程   | 188 |
| 第二节 账务处理程序概述     | 189 |
| 第三节 记账凭证账务处理程序   | 190 |
| 第四节 科目汇总表账务处理程序  | 191 |
| 第五节 汇总记账凭证账务处理程序 | 194 |
| 第六节 多栏式日记账账务处理程序 | 195 |
| 第七节 日记总账账务处理程序   | 197 |
| 本章小结             | 199 |
| 思考与练习            | 200 |
| 参考文献             | 203 |

# 第一章 总 论

## 【本章导学】

本章是全书的导言，概述了会计的一些基本问题，是学习以后各章的基础。通过学习，要求了解会计的含义及会计本质和特点；明确会计的职能及会计的对象和任务；掌握会计法规和会计的核算方法及会计组织和会计档案管理等方面的知识。

## 第一节 会 计 概 述

### 一、会计的含义

从理论上讲，对于会计的概念，国内外的看法和表述不一，即使在同一国家的不同时期，也不尽相同。这是因为，社会经济环境制约和影响会计，处于不同社会环境条件的人们的观察角度不同，认识不同从而形成不同的看法与表述方法，因此产生了不同的会计概念。

美国是现代会计发展的中心，自 20 世纪 30 年代以来，美国职业会计师协会（AICPA），美国会计学会（AAA），美国注册会计师协会所属会计原则委员会（APB），美国财务会计准则委员会（ASB）在不同时期，分别描述过会计的含义，包括其他一些西方国家对会计的表述，都有一个共同的特点：即认为会计是一个经济信息系统，会计计量和记录企业的经济活动数据储存并加工信息，通过报表提供给决策者的信息系统。

如 1966 年美国会计学会（AAA）对会计所下的定义是：“会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程，借以使信息使用者能够作出可靠的判断和决策。”1978，美国财务会计准则委员会（FASB）在第号财务会计概念公报中所下的定义是“会计是计量、处理和传递有关一个经济单位财务信息的信息系统，依据它所提供的信息，报表使用者可据以作出合理的经济决策。”

在我国，对会计的认识也是在不断地变化，存在着不同的观点，概括起来主要有信息系统论和管理活动论。信息系统论认为：“会计是旨在提高经济效益，加强经济管理，在企业内建立一个计量、记录会计事项，并通过加工提供会计信息的经济信息系统。”而管活动论则认为会计是以货币为主要计量单位，以提高经济效益为主要目标，运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并随着社会经济的日益发展，逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。

从中外会计界对会计的不同认识可以看出,会计是与社会环境紧密联系在一起,社会经济环境的发展变化,促使人们对会计的认识处于不断的变化之中。但是无论什么时期哪一种观点,都应是对会计的本质的概括和描述,所不同的只是方式。

对会计的理解总结起来有3点:首先,会计离不开计量,它要计量物质资料生产过程的所费与所得,从而使人们了解投入多少,得到多少才能得以生存与发展;其次,会计通过记录、加工、报告产生信息为企业有关各方使用;再次,会计进行计量、记录、加工、报告、分析和检查的主要目的,是能够加强经济管理,提高经济效益。

因此,我们认为会计的概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息和进行价值管理的一种经济管理活动。

## 二、会计的特点

会计的特点是指会计和其他经济核算的不同点。由于会计核算会计的基本环节,会计的特点主要体现在会计核算方面,它有3个基本特点。

1. 以货币为主要计量尺度,具有综合性。会计要核算和监督会计内容,需要运用多种计量尺度,包括实物尺度(如公斤、吨、件等)、劳动尺度(如工时、工日等)和货币尺度等。实物尺度和劳动尺度能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗,对核算和经济管理都是必要的,但这两种尺度都不能综合反映会计的内容,而综合是会计的一个主要特点。会计以货币作为综合计量尺度,通过会计的记录就可以全面地、系统地反映和监督企业、行政单位和事业单位的财产物资财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终财务成果。所以,在会计核算的过程中已经运用了实物尺度和劳动尺度进行记录,还必须以货币尺度综合地加以反映。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计对经济业务的核算必须是完整、连续和系统的。所谓完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏其中的任何一项。所谓连续是指对各种经济业务应按其发生的时间,顺序地、不间断地进行记录和核算。所谓系统是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,以取得系统的会计信息。

3. 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性,这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务,都必须取得或填制合法的凭证,以凭证为依据进行核算。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。

## 三、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能是伴随着经济发展和会计内容、作用的不断扩大而发展的,也就是说,凡是有会计的地方,它必然存在这种客观的

功能。在历史上,会计的重大发展总是会引起会计职能的扩大和发展。因此,会计职能主要有两个基本职能:即核算(反映)职能和监督职能。当然,参与经济预测、决策则是会计进一步发展的派生职能。

### (一) 会计的核算职能

会计的核算职能又称反映职能,它贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定的对象(主体)的经济活动进行记录、算账和报账,为有关方面提供会计信息的功能。

会计反映不仅是记录和陈述过去,真实地反映已发生的经济业务,还应包括预测未来,为企业和经营决策提供依据。传统会计反映职能主要是对已发生的经济业务进行事后的反映,随着商品经济活动的日趋复杂,企业为实现利润最大化,不仅是随时了解其经营状况,检查企业的经营活动是否符合既定的目标,还要周密地规划企业的未来的行动。因此,不仅要求会计如实地提供发生的经济业务的情况,还要对企业未来的经济效益进行预测,为企业经营决策提供更多的基础。

### (二) 会计的监督职能

会计的监督职能又称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是保证各项经济业务的发生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。

#### 1. 会计监督职能的主要作用

(1) 有利于维护国家财经法规。会计监督正是依据国家财经法规,对各单位经济活动的真实性、合法性、可行性等进行检查,从而促进各单位严格遵守国家财经法规。会计工作是财政经济工作的基础,一切财务收支都要通过会计这个“关口”。因此,有效地发挥会计监督职能,对于防范和制止违犯财经法规的行为,保护国家和集体财产的安全完整具有非常重要的意义。

(2) 有利于强化单位内部的经营管理。会计监督是经济管理的一种手段,其最终目的是促进各单位改善经营管理,提高经济效益。通过对单位经济活动的真实性、合法性、合理性等方面的监督,保证各单位的经济活动在遵守国家财经法纪的同时,符合本单位的计划、定期、预算和经营管理要求,以便提高经济效益,或避免不必要的经济损失。

#### 2. 会计监督职能的主体

《中华人民共和国会计法》第十六条规定:“各单位的会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。”这一规定明确了会计人员是会计监督的主体。在我国,会计人员作为会计监督的主体,有其特殊性。一方面,会计人员是国家财经法规的维护者;另一方面,会计人员又是

本单位的经济管理人员,要维护本单位的经济利益。会计人员的这种双重身份决定了会计监督的复杂性和艰巨性。这主要表现在,当国家利益与单位利益不一致时,会计人员坚持原则、维护国家利益,往往会遇到来自各方面的阻力。这就要求会计人员有很强的政策性和原则性。

### 3. 会计监督职能的分类

(1) 按监督实行的时间,可以分为事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是对将要发生的经济活动进行会计监督,事中监督是对正在发生的经济活动进行会计监督,事后监督是对已经发生的经济活动进行会计监督。事前监督与事中监督有利于及时发现问题、及时采取补救措施,防患于未然;事后监督便于全面、真实、准确地检查经济活动的全过程,提高会计监督的准确性。因此,应结合具体情况,灵活选择监督的方法。

(2) 按监督的要求不同,可以分为政策性监督和技术性监督。政策性监督是检查单位的经济活动是否符合国家有关政策、法规,着眼于经济活动的真实性和合法性。技术性监督是检查单位的经济活动是否符合财务会计的核算技术要求,着眼于经济活动的准确性、完整性和全面性。

### 4. 会计监督职能的对象和内容

会计监督职能的对象是本单位的经济活动。根据《中华人民共和国会计法》和其他有关会计法规的规定,具体内容包括以下几点。

(1) 对会计凭证、会计账簿和会计报表等会计资料的进行监督,以保证会计资料的真实、准确、完整、合法。

(2) 对各种财产和资金进行监督,以保证财产、资金的安全完整与合理使用。

(3) 对财务收支进行监督,以保证财务收支符合财务制度的规定。

(4) 对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动进行监督,以保证经济管理活动的科学、合理。

(5) 对成本费用进行监督,以保证用尽可能少的投入,获得尽可能多的产出。

(6) 对利润的实现与分配进行监督,以保证按时上交税金和进行利润分配等。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算职能是会计监督职能的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

## 第二节 会计的对象和任务

### (一) 会计的对象

会计的对象是指会计所反映、监督、分析、预测和控制的内容。研究会计的对象,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。

会计作为经济管理的组成部分,是根据经济管理的特定要求,从特定的角度来反映和监督经济活动的。正如前面所讲到的,会计需要以货币作为计量的手段,所以会计所要反映和监督的内容也就是企业所发生的能以货币进行计量的经济活动。企业的这些活动可以以资金运动的方式加以描述,而且是一个完整的过程,这个过程就是我们所说的再生产过程。

因此,会计的对象就是企业在再生产过程中的资金运动。换言之,也即社会再生产过程中的价值运动,这就是会计的一般对象。

对工业企业而言,会计的对象是指工业企业再生产过程中的资金运动。工业企业的再生产过程一般包括供应(采购)、生产和销售三个过程,伴随着再生产过程的经营资金也顺次经过供应、生产和销售三个过程并不断地改变形态,周而复始地循环周转。

在供应过程中,企业以现金或银行存款购进材料,为生产进行必要的物资储备,货币资金就转化为储备资金。

在生产过程中,企业将材料投入生产并同时发生各种其他生产费用,如支付工人薪酬、水电费等,这个过程使储备资金和一部分货币资金转化为生产资金。等到产品生产完毕,验收入库后,生产资金又转化为产成品资金。

在销售过程中,企业将产品销售出去,并通过结算取得销售收入,成品资金又转化为货币资金,企业的纯收入扣除一部分以税金的形式上缴国家外,其余部分又重新投入供应阶段,开始新一轮的周转。

综上所述,工业企业的资金运动过程,可分为3个部分:一是资金的投入;二是资金的循环与周转;三是资金退出。我们根据上述的内容与资金运动过程可用图1-1表示。

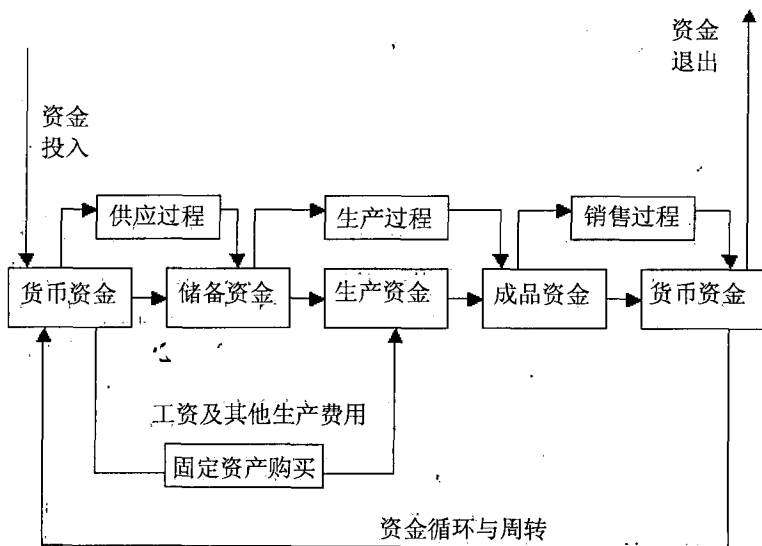


图 1-1 资金运动过程图

## （二）会计的任务

会计的任务是根据会计的职能和作用而规定的，它取决于会计对象的特点和经济管理的要求。在现阶段会计的任务有以下几点。

1. 加强经济核算，真实、准确地提供经济信息。财会部门要通过会计核算，准确反映资金运动情况，计算各项收入和支出；严格掌握成本和开支，确保合法、真实、准确、完整地核算经营成果，为有关部门和单位提供可靠的经济信息。

2. 监督经济活动，维护财经纪律，控制经济活动的全过程，维护社会主义市场经济秩序。财务部门要按照经济管理的目的和要求，对经济活动是否合理、合法、有效进行审核，对财务收支是否按照财经纪律和财务制度执行要进行监督，对单位的目标、资金、成本、利润的实现情况进行控制，制止不法行为，保护国家和社会公众的利益。

3. 参与经济计划、预测和决策，加强经济管理。财会部门要依据会计信息和其他有关信息，运用一定的技术方法对企业的价值运动的各个方面的发展趋势或状况进行估计和测算，制定预算、财务计划，考核其执行情况，发挥会计的综合管理职能。

## 第三节 会计法规体系

### 一、我国的会计法规体系

会计法律制度是关于会计工作的法律、法规、规章、制度、标准的总称，也可简称为会计法规。由于我国的法律体系由不同层次的法规组成，相应的会计法规体系也可分为会计法律、会计行政法规、会计规章。

#### （一）会计法律

会计法律，主要是指《会计法》。它是调整我国经济生活中会计关系的法律规范。《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则。新中国第一部《会计法》1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，1985年5月1日起实施；1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉》的决定修正，1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订，2000年7月1日起实施。

会计法律的主要特点：其一，它由享有国家立法权的人大常务委员会制定，其他机关无权制定或修改；其二，它所规定的是会计工作中重要的，带有根本性的问题；其三，它是会计行政法规、会计地方法规及其他形式会计立法的依据和基础，后者不得违反其内容规定，否则无效。

我国《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范,是制订其他会计行政法规、会计规章的依据,也是指导会计工作的最高准则。

## (二) 会计行政法规

会计行政法规是调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规由国务院制定发布或者国务院有关部门拟订经国务院批准发布,其制定依据是《会计法》。如1990年12月31日国务院发布的《总会计师条例》,特别是2006年2月构建起的一套企业会计准则的完善体系,以下简称新会计准则体系。

新会计准则体系由1个基本准则、38个具体准则和2个应有指南这3个层次构成。

1. 基本准则。基本会计准则的作用是“准则的准则”,对38个具体准则起着统驭和指导作用,具体会计准则应在基本会计准则规定的框架内,按照会计业务或事项的类别进行制定与执行,主要规范有如下几个方面的内容。

(1) 规定整个会计准则体系的目的。规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,向财务报告使用者通过与企业财务状况、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,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

(2) 规范会计核算的基本前提和会计信息质量要求。

(3) 规范会计要素及其确认与计量、会计报告整体要求。

2. 具体会计准则。具体会计准则应根据基本会计准则的精神制定,用来指导企业各类经济业务的确认、计量、记录和报告。38项具体准则又具体规范3类经济业务或会计事项的处理。

(1) 一般业务处理准则。它主要规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认与计量。如存货核算、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、职工薪酬、收入、建造合同、所得税、股份支付、政府补助、外币折算、借款费用、资产减值、每股收益、企业合并、企业年金基金、财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、分部报告、资产负债表日后事项、会计政策、会计估计变更和前期差错更正等。

(2) 特殊行业会计准则。它主要规范特殊行业的会计业务或事项的处理,如生物资产、石油天然气开采等。

(3) 特定业务准则。它主要规范特定业务的确认与计量,如债务重组、非货币性资产交换、租赁、或有事项、金融工具确认与计量、金融资产转移、金融工具列报、套期保值、原保险合同、再保险合同等。

3. 企业会计准则应用指南。它是根据基本准则和具体准则制定的,是指导会计实务操作的细则。它主要解决在运用会计准则处理经济业务时所涉及的会计科目、账务处理、会计报表格式及其编制说明,类似于以前的会计制度。由于金融企业的会计业务与其他企业的会计业务存在较大的差别,所以将出来的会计准则应用指南包括金融企业的会计科目和会计报表和非金融企业的会计科目和会计报表。新准则的应用指南是企业会计准则体系的组成部分。

分,有助于会计人员完整、准确地理解和掌握新准则,确保新准则的贯彻实施。财政部正在起草的准则应用指南包括两大部分内容:一是准则解释部分,主要对各项准则的重点、难点和关键点进行具体解释和说明;二是会计科目和财务报表部分,主要根据企业会计准则规定应当设置的会计科目及主要账务处理、报表格式及编制要求等。企业会计准则应用指南的两个部分从不同角度对企业会计准则进行了细化,以解决实务操作问题。

### (三) 会计规章

会计规章是指由主管全国会计工作的行政部门——财政部就会计工作中某些方面内容所制定的规范性文件。国务院有关部门根据其职责制定的会计方面的规范性文件,如实施国家统一的会计制度的具体办法等,也属于会计规章,但必须报财政部审核批准。会计规章依据会计法律和会计行政法规制定,如财政部发布的《股份有限公司会计制度》、《会计基础工作规范》,财政部与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》等。

各省、自治区、直辖市人民代表大会及其常委会在同宪法和会计法律、行政法规不相抵触的前提下制定发布的会计规范性文件,也是我国会计法律制度的重要组成部分。

## 二、我国会计的基本准则规范

### (一) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设,通常是指会计核算对某些难以确切界定的,但对会计工作有重大影响的问题,所作出的合理的推断。会计假设是会计核算方法存在的前提条件,否则会计核算方法就无法成立。

我国会计准则中提出的会计假设与西方国家提出的会计假设基本是一致的,主要有会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1. 会计主体。会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务。这一基本前提的主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与主体的所有者及职工的个人经济活动区别开来;二是将该主体的经济活动与其他单位经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

会计主体应该是独立的经济实体。在这里应注意的是,会计主体与法人并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。如由自然人设立的合伙企业不具有法人资格,但在会计核算上必须将其作为会计主体,以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来。

要成为会计主体必须要具备以下条件:第一,具有一定数量的资金;第二,进行独立