

二十一世纪普通高等院校实用规划教材·经济管理系列

会计学基础

(会计专业)

KUAIJIXUE JICHU
(KUAIFI ZHUANYE)

孙长江 戴蓬军 主 编
刘 鑫 杨志勇 冯 研 副主编

• 先进性与基础性相统一 •

赠送
电子课件

- 教材建设与教学改革相统一 • 综合性与针对性相统一 •
- 案例导入教学 • 案例分析与阅读资料开阔视野 •

清华大学出版社



二十一世纪普通高等院校实用规划教材 经济管理系列

内容简介

会计学基础

(会计专业)

孙长江 戴蓬军 主 编
刘 鑫 杨志勇 冯 研 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

为了适应 21 世纪我国经济发展对会计和企业管理人员的迫切需要,贯彻教育部关于培养高等学校实用人才的有关精神,我们编写了本教材。本书语言通俗易懂、内容丰富,并做到了理论与实务相结合。每章前有学习要点及目标,每章后配有基本概念、复习思考题和实训题,便于读者掌握和巩固所学知识。

本书是高等院校会计专业、经济管理类专业教材,也可作为实际工作人员和自学者参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础(会计专业)/孙长江,戴蓬军主编;刘鑫,杨志勇,冯研副主编。—北京:清华大学出版社,2008.6
(二十一世纪普通高等院校实用规划教材 经济管理系列)

ISBN 978-7-302-17654-1

I. 会… II. ①孙… ②戴… ③刘… ④杨… ⑤冯… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 073317 号

责任编辑:彭欣宣颖

封面设计:山鹰工作室

版式设计:杨玉兰

责任校对:周剑云

责任印制:杨艳

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:16.25 字 数:349 千字

版 次:2008 年 6 月第 1 版 印 次:2008 年 6 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:26.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:029246-01

前 言

伴随着我国市场经济的迅速发展和资本市场的不断完善,使用会计信息的人数愈来愈多,同时也更加关注会计信息的质量,会计作为国际通用的商业语言,将会得到社会更多的重视。

《会计学基础》是经济类专业的基础主干课程,是会计人员和企业管理人员应该掌握的基本理论和基本知识,为了适应21世纪我国经济发展对会计和企业管理人员的迫切需要,贯彻教育部关于培养高等学校实用人才的有关精神,我们编写了本教材。全书共分十章,具体内容包括:总论;账户和复式记账;企业基本经济业务的核算;会计凭证;会计账簿;会计账户的分类;财产清查;会计核算形式;会计报表;会计工作组织与管理等。

本书是在新的《企业会计准则》应用之际组织编写的,在写作过程中试图体现如下特点。

(1) 在系统地阐述了会计学的基本理论、基本知识和基本方法的基础上,注重从会计理论和会计实务的结合上来讲述枯燥的理论知识,讲解深入浅出,通俗易懂。

(2) 教材既遵循当前我国所实行的财务、会计的各项准则和制度,又适当地介绍了国际会计惯例,以体现中国的特色。

(3) 在每章的前面有学习要点及目标,在每章的后面有基本概念、复习思考题和实训题,为教师教学和学生学习提供方便,以体现实用性。

(4) 本书注重学生实践能力的培养和提高。在阐述了实用的相关理论的基础上,每章都用了大量的例题来证明其基本知识和基本方法。

本书由东北农业大学成栋学院孙长江和沈阳农业大学科学技术学院戴蓬军担任主编,负责拟订编写大纲,并对全书进行修改、总纂。戴蓬军编写第一章,孙长江编写第二章,哈尔滨商业大学德强商务学院刘鑫编写第三、九章,黑龙江东方学院杨志勇编写第四、八章,大庆石油学院华瑞学院冯研编写第五、六章,东北农业大学成栋学院王虹编写第七章,黑龙江东方学院马慧颖编写第十章。

新的会计准则刚刚发布并实施,我们学习得不够透彻,再加时间紧,作者水平有限,书中难免存在不足,请读者不吝赐教。在编写过程中,我们参考和引用了有关教材和资料,在此表示衷心的感谢。

编 者

目 录

第一章 总论 1	二、会计核算方法..... 22
第一节 会计概述..... 1	第七节 会计的职能与任务..... 24
一、会计的产生和发展..... 1	一、会计的职能..... 24
二、会计的涵义..... 3	二、会计的任务..... 25
三、会计的目标..... 4	习题..... 26
第二节 财务会计的基本前提和会计基础..... 5	第二章 账户和复式记账 28
一、财务会计的基本前提..... 5	第一节 会计等式与会计报表结构..... 28
二、会计基础..... 7	一、“资产=负债+所有者权益”与资产负债表..... 28
第三节 会计信息质量要求..... 8	二、“收入-费用=利润”与利润表..... 29
一、客观性原则..... 8	三、经济业务与会计等式的关系..... 31
二、相关性原则..... 8	第二节 会计科目与会计账户..... 32
三、明晰性原则..... 9	一、会计科目..... 32
四、可比性原则..... 9	二、会计账户..... 37
五、实质重于形式原则..... 10	第三节 借贷记账法..... 39
六、重要性原则..... 10	一、复式记账原理..... 39
七、谨慎性原则..... 11	二、借贷记账法的含义..... 40
八、及时性原则..... 11	三、借贷记账法的基本内容..... 41
第四节 会计要素..... 11	四、对应账户与会计分录..... 49
一、企业的经济资源..... 11	第四节 总分类核算与明细分类核算..... 50
二、企业的资金运动..... 13	一、总分类核算与明细分类核算相结合..... 50
三、会计要素..... 15	二、平行登记方法..... 51
第五节 会计计量..... 21	习题..... 54
一、历史成本..... 21	第三章 企业基本经济业务的核算 58
二、重置成本..... 21	第一节 企业基本经济业务的内容..... 58
三、可变现净值..... 21	第二节 筹资业务核算..... 59
四、现值..... 22	一、投入资本的核算..... 60
五、公允价值..... 22	二、负债筹资的核算..... 63
第六节 会计的方法..... 22	
一、会计方法体系..... 22	



第三节 供应过程的核算..... 66	一、会计凭证的传递 113
一、供应过程核算的内容 66	二、会计凭证的保管 113
二、账户设置..... 66	习题 114
三、主要经济业务的核算..... 69	第五章 会计账簿 116
四、材料采购成本的计算 72	第一节 账簿登记 116
第四节 生产过程的核算..... 73	一、会计账簿的作用和种类..... 116
一、生产过程核算的内容 73	二、会计账簿的设置和登记..... 118
二、账户设置..... 74	三、记账规则 129
三、主要经济业务的核算..... 77	四、错账的更正方法 131
四、产品生产成本的计算 80	第二节 对账与试算平衡 133
第五节 销售过程的核算..... 81	一、对账 133
一、销售过程核算的内容 82	二、试算平衡 135
二、账户设置..... 82	第三节 账项调整与结转 137
三、主要经济业务的核算..... 86	一、账项调整 137
第六节 利润形成及分配的核算 87	二、结转 141
一、利润形成及其分配..... 88	三、结账 143
二、账户设置..... 91	第四节 账簿的启用、更换与保管 144
三、主要经济业务的核算..... 95	一、会计账簿的启用 144
习题 97	二、会计账簿的更换 145
第四章 会计凭证 101	三、账簿的保管 145
第一节 会计凭证的作用和种类 101	习题 145
一、会计凭证的作用 101	第六章 会计账户的分类 148
二、会计凭证的种类 102	第一节 会计账户分类的意义..... 148
第二节 原始凭证..... 102	第二节 会计账户按经济内容的分类..... 149
一、原始凭证的基本内容 102	一、资产类账户 149
二、原始凭证的种类 103	二、负债类账户 150
三、原始凭证的填制..... 106	三、所有者权益类账户..... 150
四、原始凭证的审核和错误更正 107	四、成本类账户 150
第三节 记账凭证..... 108	五、损益类账户 151
一、记账凭证的基本内容 108	第三节 会计账户按用途和结构的
二、记账凭证的种类 108	分类 152
三、记账凭证的填制..... 111	一、盘存账户 152
四、记账凭证的审核 112	二、资本账户 153
第四节 会计凭证的传递与保管 113	三、结算账户 153

四、跨期摊提账户.....	155	一、记账凭证核算形式的特点.....	191
五、财产待处理账户.....	155	二、记账凭证核算形式的	
六、调整账户.....	156	基本内容.....	191
七、集合分配账户.....	159	三、记账凭证核算形式的评价	
八、成本计算账户.....	160	及适用范围.....	192
九、汇总结转账户.....	160	第三节 科目汇总表核算形式.....	192
十、财务成果账户.....	161	一、科目汇总表核算形式的特点.....	192
第四节 会计账户的其他分类.....	163	二、科目汇总表核算形式的	
一、按账户的控制与被控制		基本内容.....	193
关系分类.....	163	三、科目汇总表核算形式的评价	
二、按账户与会计报表的		及适用范围.....	194
关系分类.....	163	第四节 汇总记账凭证核算形式.....	194
三、按会计主体的分类.....	165	一、汇总记账凭证核算形式的	
四、按期末余额形式分类.....	165	特点.....	194
习题.....	167	二、汇总记账凭证核算形式的	
第七章 财产清查.....	168	基本内容.....	195
第一节 财产清查的意义和种类.....	168	三、汇总记账凭证核算形式的评价	
一、财产清查的含义和意义.....	168	及适用范围.....	197
二、财产清查的种类.....	170	第五节 日记总账核算形式.....	197
第二节 财产清查的程序和方法.....	171	一、日记总账核算形式的特点.....	197
一、财产清查的一般程序.....	171	二、日记总账核算形式的	
二、财产清查的方法.....	172	基本内容.....	198
三、财产清查方法的应用.....	174	三、日记总账核算形式的评价	
第三节 财产清查结果的处理.....	180	及适用范围.....	198
一、财产清查结果的处理程序.....	180	第六节 多栏式日记账核算形式.....	199
二、财产清查结果的账务处理.....	181	一、多栏式日记账核算形式的	
习题.....	186	特点.....	199
第八章 会计核算形式.....	189	二、多栏式日记账核算形式的	
第一节 会计核算形式的意义和要求.....	189	基本内容.....	199
一、会计核算形式的意义.....	189	三、多栏式日记账核算形式的	
二、会计核算形式的要求.....	190	评价及适用范围.....	200
三、会计核算形式的种类.....	191	习题.....	200
第二节 记账凭证核算形式.....	191	第九章 会计报表.....	204
		第一节 会计报表列报概述.....	204





一、财务会计报告的概念和作用	204	习题	226
二、会计报表的分类	205	第十章 会计工作组织与管理	228
三、会计报表编制前的准备工作	205	第一节 会计机构与会计人员	228
四、会计报表编制的要求	206	一、会计工作管理体制	228
五、会计报表的鉴证与报送	208	二、会计机构	230
第二节 资产负债表	208	三、会计人员	232
一、资产负债表的概念和作用	208	第二节 会计法规	235
二、资产负债表的结构和内容	209	一、会计法规体系	235
三、资产负债表的编制方法	211	二、会计法	236
第三节 利润表	217	三、会计准则	238
一、利润表的意义和作用	217	四、会计制度	239
二、利润表的内容和结构	217	第三节 会计档案管理	240
三、利润表的编制方法	219	一、会计档案的范围	240
第四节 现金流量表	222	二、会计档案的装订和保留	241
一、现金流量表的概念和作用	222	习题	247
二、现金流量的分类	222	参考文献	248
三、现金流量表的结构	223		
四、现金流量表的编制方法	224		

第一章 总论

【学习要点及目标】

本章主要阐述财务会计的基本理论问题。要求重点理解会计的本质、目标和环境；掌握会计核算的基本前提和会计基础、会计信息的质量要求；掌握企业资金运动的基本内容，重点掌握会计要素的定义、分类和确认条件；掌握会计计量属性；熟悉会计方法体系、职能和任务等会计基本理论问题。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

生产经济活动是人类社会存在和发展的基础。人们十分关心生产经济活动的内容和效果，为此，必然要对经济活动进行核算和监督。会计就是对经济活动进行核算和监督的经济管理工作。

经济越发展，会计越重要。马克思说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”会计是随着社会、经济、科技的进步而产生和发展的。了解会计产生和发展的历史，有助于我们认识社会、经济、科技进步与会计发展的相互关系。

会计的起源很早。会计的发展经历了一个由简单到复杂、由不完善到逐步完善的历史发展过程。

古代原始社会是以采集经济和狩猎经济作为获取生活资料来源的社会。虽然当时社会生产力十分低下，但是，人类为了帮助记忆，管好产品的生产和分配，已经开始了原始的简单计量和记录活动。“结绳记事”就是古代中国、埃及等国家出现的最原始的简单记录方式。由于经济活动非常简单，记录方法十分原始，原始会计只是作为生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地记录日常收支事项。随着社会生产力的发展，产品增多，出现剩余，产品的生产、分配过程日益复杂。经济活动内容的扩大化和复杂化，促进了会计的发展，使会计从生产职能中分离出来，成为一项独立的具有特殊职能的专门工作。马克思通过研究古代印度的历史发现，原始社会末期，“在远古的印度公社中，已经有一个农业记账员，在那里，簿记已经独立成为一个公社官员的专职”。原始会计只是原始的简单计数和计算，一般是为了核算氏族公社全体成员的生产和分配，以维护整个氏族公社的利益。

奴隶社会和封建社会的生产力进一步发展，使经济活动更加扩大并且更为复杂。会计



在原始计量基础上,完善和发展了会计的计数、计算方法。我国“会计”的名称和职称起源于西周。秦代已出现“籍书”或“计书”等账簿形式。西汉已存在称为“簿”的多种会计账册,用以记载各类会计事项,并出现了最初的收付记账方法。唐代与宋代是我国封建经济发展的鼎盛时期。经济发达、工商繁盛、贸易活跃,促进了会计的发展,并使之达到较高的水平。唐代“账簿”二字已经连用,并用纸张记账。宋代的“四柱清册”财物结算是我国会计的重大进步。“四柱清册”是办理钱粮报销和移交时编制的表册。“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,相当于现在的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱的平衡关系是“旧管+新收-开除=实在”,相当于现在会计中的“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。“四柱清册”的平衡关系为我国会计的收付记账法奠定了理论基础。这一时期西方国家古代会计的发展水平与我国大致相当。例如公元590~600年间,罗马教会为了反映和监督经济事项,设置了“现金簿”、“财产簿”和“往来簿”等专门的收支账册,并编制会计报表。古代会计的核算方法仍然比较简单,只是以单式记账方式反映财物的收入和支出情况,为封建宫廷和官府服务。

中世纪,欧洲商品经济迅速发展。“在地中海沿岸的某些城市(如威尼斯、佛罗伦萨)已经出现了资本主义生产的最初萌芽。”13世纪,随着意大利金融资本的发展,出现了按人名开立账户,以借贷方式转账的佛罗伦萨式簿记法。14世纪,随着商业资本的发展,出现了按人名和物品开设账户,借贷方左右对照的热那亚簿记法。15世纪,威尼斯商人又增加了损益账户、资本账户和余额账户,并使所有账户平衡,形成了威尼斯簿记法。

公元1494年,意大利威尼斯出版了卢卡·巴乔利(Lucas Pacioli)的《算术、几何与比例概要》,其中的“计算与记录要论”一章全面系统地介绍了当时流行的威尼斯簿记法。巴乔利的著作对复式借贷记账法理论和方法的推广普及产生了很大影响。《算术、几何与比例概要》是世界上第一部会计学著作,它标志着近代会计的开端,奠定了现代会计发展的基础,被誉为世界会计发展史上第一个里程碑。

商品经济的发展孕育产生了复式借贷记账法,相应地,复式记账法又促进了商品经济的进一步发展。18世纪末期,欧洲产业革命兴起,19世纪末20世纪初工业迅速发展,机械化大工业生产,工业资本发展使企业生产经营规模扩大,生产组织和经营形式发生重大变化,股份公司大量涌现。在这一时期,为了适应经济活动发展的需要,产生了折旧的方法,形成了成本会计,股份公司的发展对会计产生了重大影响,为了保护股东权益,股份公司会计更加完善。近代会计的发展极大地丰富了会计核算的内容和方法,形成了财务会计的基本框架。

20世纪30年代之前的会计缺乏系统性,会计方法和程序的选择比较自由,也无统一的执业规范,会计报表披露不够客观真实。1929年,美国爆发经济危机,大多数经济发达国家出现经济大萧条,企业面临财务困境,企业经营困难。为了摆脱困境,企业需要正确的筹资和投资决策,为此,迫切需要研究会计理论,规范会计实务,提供真实客观的会计报表。在这一背景下,经过美国注册公共会计师协会、美国会计学会、财务会计准则委员会

等机构的多年努力工作，陆续产生了一系列财务会计研究成果，并以《财务会计准则公报》、《财务会计准则公报解释》等形式予以公布，形成了美国的公认会计原则。1976年12月，美国财务会计准则委员会发表的《有关会计和会计报表目标的初步结论》和《会计和会计报表的概念框架》，深入论述了会计目标、会计假设、会计原则、会计要素及其计量等会计基础理论问题，奠定了美国的会计管理模式。

20世纪50年代，尤其是20世纪末、21世纪初，社会、经济、科学、技术空前发展。在经济全球化、知识经济、社会经济与环境可持续发展的背景下，跨国投资经营、企业兼并重组、人力资源战略、环境保护与可持续发展、市场竞争与垄断等，使会计的内容更加广泛、复杂。计算机及网络的深入普及和广泛应用，使会计核算的方法发生了巨大的变化。现代会计已形成以财务会计和管理会计为主体的完整的会计信息系统。随着社会、经济、科学、技术的不断进步，现代会计将获得更加深入的发展。

改革开放以来，随着国际经济技术合作交流的广泛开展和市场经济的建立与完善，我国会计改革取得了重大的进步与发展。1985年颁布《中华人民共和国会计法》，经1993年、1999年两次修订，重新公布会计法。1992年颁发《企业财务通则》和《企业会计准则》，1997年以后又陆续颁布一系列具体会计准则。2000年颁布《企业会计制度》，进一步规范了我国财务会计工作。2006年财政部颁布《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》，并于2007年1月1日开始施行，标志着我国企业会计准则体系基本构建完成。我国会计理论与会计实务方面同样取得了丰硕的成果，我国现代会计事业正在蓬勃发展。

二、会计的涵义

我国会计概念最早出现于西周。周朝的“月计岁会”是历史上记载“会计”二字的开始。西汉时，“会”、“计”二字联用，构成“会计”一词。清代学者焦循在《孟子正义》中认为“零星算之为计，总和算之为会”，这是我国对会计的早期认识。

现代会计的发展，极大地丰富了会计的内涵，反映了人们对会计管理活动的深刻认识。现代会计可以定义为：会计是以货币为计量单位，运用专门的方法和程序，对会计主体的经济业务事项进行核算，实行监督，提供财务信息和其他经济信息，是一项旨在提高经济效益的具有反映和控制职能的管理活动。

会计的定义全面反映了现代会计的基本内涵。

(1) 会计的本质。会计是一项管理活动，会计是企业经济管理活动的重要组成部分。在会计管理活动中，会计人员是会计管理的主体，企业的经济业务内容是会计管理的客体，会计方法、程序是会计管理的工具。会计人员借助会计方法、程序对经济业务内容进行会计管理。

(2) 会计的目标。会计的目标是提供财务会计信息和其他经济信息，以便相关方面进行



经济决策，促进提高经济效益。

(3) 会计的计量。会计是以货币为主要计量单位进行核算，实行监督，提供会计信息。企业单位经济业务内容繁多，属性复杂，会计必须以货币为统一计量单位，并且运用多种计量属性对经济业务活动进行综合反映和控制。会计以货币为统一量度，同时根据经济业务需要使用实物量度和劳动量度。

(4) 会计的方法、程序。会计应用一套专门的方法体系和程序实行核算，进行监督。会计的方法体系和程序是随着会计理论和实践发展而产生和发展的，不同的会计核算和监督内容需要不同的方法、程序。会计人员必须以会计准则为指导，根据会计核算和监督内容的实际需要，规范地使用会计方法和程序。

(5) 会计的对象。会计对象即会计核算、监督的内容，它是一个特定会计主体的经济业务，包括企业的各种交易和事项等。企业在生产经营过程中，与国家政府部门、投资者、债权人、客户、员工等发生各种经济业务关系，但是，会计只是将本会计主体的经济业务作为会计核算和监督的内容。

(6) 会计的任务。会计的任务是对企业事业单位的经济业务事项进行会计核算，实行会计监督，这是我国《会计法》赋予会计的基本权力和责任。核算是会计工作的核心和重点，会计监督是我国经济监督体系的重要组成部分。由于对会计主体经济业务事项的核算、监督，使会计具有反映企业经济业务活动，控制其按既定目标运行的基本职能。

三、会计的目标

从事会计工作首先应明确会计的目标，会计理论与实务就是建立在会计目标基础上的。

会计的目标是指会计管理活动的目的或者宗旨，它是在一定的社会、经济、法律环境下，通过会计人员的管理活动所达到的最终结果。只有明确会计目标，才能确定向谁提供信息，提供什么信息，如何提供信息，会计管理活动才能有效进行。

会计的目标是通过会计主体交易或者事项的确认为、计量，向财务会计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，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

对企业事业单位等会计主体的交易或者事项进行确认、计量是实现会计目标的基础性工作。所谓会计确认是指根据企业会计准则和制度的规定，对交易或者事项进行分析，明确认定其归属的时期和要素项目，并加以记录和报告的过程。所谓会计计量是指对各类交易或者事项的数额进行计算、记录和汇总的定量过程。在会计实务中，会计确认和计量互相关联，缺一不可。

会计提供的财务信息和其他经济信息是投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等了解企业财务状况、经营成果和现金流量，考核管理层受托责任履行情况和进行经济决策的依据。因此，必须保证会计信息的质量，明确应收集、处理和供给会计信息的内容

和范围，保证会计信息客观、真实、有效，满足会计信息使用者的需要。

第二节 财务会计的基本前提和会计基础

财务会计的基本前提即会计假设，是为了正确地进行会计确认、计量和报告而设定的基础和基本条件，是对会计确认、计量和报告的空间范围和时间界限以及表达方式所做的合理约定。财务会计的基本前提包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设。

会计基础是按照持续经营假设和会计分期假设对会计交易和事项进行处理的基准，会计的确认、计量和报告应以权责发生制为基础。

一、财务会计的基本前提

(一) 会计主体假设

会计主体假设，是指企业会计应以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动，即企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

会计主体假设确定了会计活动的空间范围，为会计对象的界定提供了依据。企业在生产经营活动中主要与政府部门、投资者、债权人、企业员工、购销客户发生各种交易。在这些交易关系中，会计核算的内容仅限于某一特定经济实体的经营活动，只披露该特定实体的财务状况、经营成果和现金流量，为有关方面提供该特定实体的财务会计信息和其他经济信息，以反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策，提高经济效益。明确了会计主体，才能确定需要进行会计处理的经济业务内容，对企业资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等进行确认、计量和报告；才能划清需要进行会计核算的经济业务范围，以企业自身的立场进行交易或者事项的会计处理；才能划定会计主体的经济活动与其所有者经济活动的界限，将经营者的交易或者事项与所有者的交易或者事项区别开来。只有明确规定会计核算的特定范围，将会计所反映的内容与其他经济实体相互区别，才能维护企业所有者与经营者的合法权益，保证企业生产经营活动正常进行，才能促使会计规范化，提升会计信息的质量。

会计主体与法律主体不同。法律主体是指承担责任、享有义务的法人。法律主体通常是一个会计主体。例如，一个公司，作为一个法律主体，同时也是一个会计主体，它应当建立会计核算组织机构，进行会计核算，实行会计监督，独立地反映该主体的财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，独资企业与合伙企业通



常不是法律主体，不具有法人资格，而是自然人或自然人的组合，它们所拥有的财产和所负担的债务，在法律上属于独资企业业主或合伙企业合伙人的财产和债务。不论独资企业还是合伙企业都应当作为一个会计主体建立会计核算组织机构，进行会计核算，实行会计监督，独立地反映该主体的财务状况、经营成果和现金流量。再如企业集团，一个母公司拥有若干具有法人地位的子公司。为了全面反映整个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，必须将该企业集团作为一个会计主体，通过编制合并会计报表，反映整个企业集团的财务会计信息和其他经济信息。

(二)持续经营假设

持续经营假设，是指会计核算应当以企业持续正常的生产经营活动为前提，在可以预见的将来不会停止和清算，即企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

持续经营假设规定了企业经营时间的连续性，为会计政策的制定和进行会计确认、计量和报告奠定了稳固的基础。会计政策是企业会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。企业能否持续经营对会计政策的制定具有重大影响。只有设定企业将处于持续经营状态，才能制定会计核算的原则、制度、方法、程序，据以进行正常的会计处理。按照持续经营假设，在生产经营过程中，企业拥有的流动资产被正常地耗用、出售或摊销；固定资产按期正常地计提折旧；负债按期计息，到期还本付息。

持续经营假设是基于企业生存、发展的一般情况，为了正常地进行会计核算所做的假设，所以仅适用于会计主体正常的生产经营活动，一旦出现相反的情况，判定企业不能持续经营，如将要破产清算，就应当改变会计核算的制度和办法。

(三)会计分期假设

会计分期假设，是指企业应当将持续经营的生产经营活动划分为一个个连续等长的期间，按照划分的会计期间分期结账和编制财务会计报告。

会计分期假设确定了会计核算时间的阶段性，为会计定期提供财务会计信息提供了理论依据。根据持续经营假设，企业将会按当前的规模和状况继续经营下去，但是企业不能长期不核算，不能最后计盈亏。企业内部的生产经营活动和财务经营决策，以及企业外部的政府部门、投资者、债权人等要求及时获得有关的信息。因此，要求将持续不断的经营活动划分为一个个相等的会计期间，分期进行会计核算，按期编报财务会计报告，向有关各方提供企业的财务状况、经营成果和现金流量信息。

会计期间分为年度和中期。按年度确定的会计期间称为会计年度。我国的会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。按年度编制的财务会计报告称为年报。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，半年度、季度和月度均称为会计中期，按会计中期编制的财务会计报告称为中期报告。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

会计分期对会计原则、会计方法的确定产生重要影响。由于会计分期，产生了当期与其他期间的区别，因此，存在权责发生制和收付实现制两种不同的会计核算基础，出现应收、应付、预收、预付、预提、待摊、摊销、折旧、递延等会计核算方法，并且会计核算中需要划清收益性支出和资本性支出的界限。

(四)货币计量假设

货币计量假设，是指会计应当以货币计量，记录和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

货币计量假设包括两层含义，一是假设货币是最好的计量单位；二是假设币值是稳定的，也就是不考虑通货膨胀因素。货币计量假设为处理和提供会计信息提供了统一的计量单位，使得会计信息具有综合性。企业在生产经营活动中，发生大量错综复杂的经济业务，涉及各种房屋建筑、机器设备、材料商品、银行存款等，企业财产物资多种多样，实物形态千差万别，计量方式各有不同。会计对企业经济活动的全面核算和综合反映，必须采用一种统一的计量单位作为会计的计量尺度。因此，货币作为一般等价物成为会计核算的统一计量单位。如果出现了物价剧烈波动，则正常的会计处理方法将不能正确地反映会计主体的情况，需要考虑币值的变动，这就是会计的一种特殊情况，即物价变动会计。

会计假设是财务会计确认、计量、记录和报告的基本前提，确定了财务会计核算的空间范围、时间界限和计量形式，使交易或事项的财务会计处理处于一个系统稳定、操作合理的状态，为资金流量的测算奠定了理论基础。

二、会计基础

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制，是指收入和费用在实际发生时进行确认，不必等到实际收到现金或支付现金时才确认。根据权责发生制原则，凡是当期已经实现的收入、已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付也不应当作为当期的收入和费用。

会计存在两种不同的确认基础，即权责发生制和收付实现制。权责发生制，注重权利和责任的实际发生，收入实现即确认为收入，费用发生即确认为费用，而不论现金是否收到或付出。收付实现制，注重现金的实际收入和付出，现金实际收到即确认为收入，现金实际支付即确认为费用，而不论收入和费用实际发生的会计期间。根据权责发生制进行收入和费用的核算，能够更准确的反映企业特定期间的财务状况和经营成果。我国《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。



第三节 会计信息质量要求

会计确认、计量和报告，向投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等提供会计信息，必须符合会计信息质量要求。会计信息质量要求，即会计原则，是指进行会计确认、计量和报告应遵循的一般原则和规范。为了规范会计核算，正确进行会计确认、计量和报告，必须明确会计核算的一般原则，符合会计信息质量要求。

我国《企业会计准则——基本准则》规定了客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性 8 项会计信息质量要求。

一、客观性原则

客观性原则，是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息的客观性主要包括真实性和可靠性两方面含义。真实性是指会计信息应当如实反映企业的交易和事项，与企业实际财务状况和经营成果相一致。企业会计记录的各种交易与事项应当拥有合法的凭证依据，不允许弄虚作假。财务会计报告必须反映实际情况，保证账证、账实、账账、账表之间相互一致。可靠性是指对于经济业务的记录和报告，应当做到客观公允，不偏不倚，以实际交易和事项为依据，以会计准则和会计政策为准绳，进行会计确认、计量、记录和报告，使会计信息真实可靠、客观公正。

客观性是对会计信息质量的最基本要求。会计的目标是向财务会计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，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。如果企业提供的会计信息不能客观、真实、可靠、完整地反映企业的经济活动情况，就难以对企业管理层受托责任的履行情况进行正确的判断，也就会误导会计信息使用者，致使有关方面决策失误，造成损失，扰乱社会经济秩序。

二、相关性原则

相关性原则，是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

企业提供会计信息的目的就是能为会计信息使用者有效地加以利用。因此，企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要，对企业进行评价或者预测，有助于进行经济决策。会计信息必须有用，与考核管

理层受托责任的履行情况和经济决策的需要相关,满足投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等有关方面了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。如果提供的会计信息不能满足需要,对责任考核和经济决策无用,就不具有相关性。

相关性原则要求企业在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,应当充分考虑各方会计信息使用者的责任考核和经济决策需要,确保提供与其需要相关的会计信息。

三、明晰性原则

明晰性原则,是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

会计提供的信息是供有关各方经济决策使用的,因此,会计信息必须清晰明确、简约得当、易于理解,能够明晰地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,便于理解和使用,能够据以做出正确的判断和决策。

明晰性原则一是要求准确理解统一的会计准则、会计制度、会计方法和程序,并制定相应的会计政策,正确进行会计确认、计量和报告;二是要求企业提供会计信息时,必须考虑会计信息使用者的理解能力,保证所提供的会计信息具有明晰性,同时财务会计报告编制规范,能够明确反映企业的经济活动情况。

四、可比性原则

可比性原则,是指企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比、前后期可比。

会计信息是有关各方经济决策的依据。为了便于会计信息使用者分析、比较、评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,会计处理方法应当符合规定要求,会计指标口径应当统一,企业应当对相同或者相似的交易或者事项采用相同的会计政策进行处理。

会计处理方法和程序具有多样性,会计指标口径界定具有差异性,不同的会计处理方法和会计指标口径会产生不同的会计信息。因此,可比性原则要求在会计准则、会计制度方面应当尽量缩小会计处理方法的选择范围,统一界定会计指标口径,企业应当严格按照统一的会计准则和会计制度选择会计政策。企业采用的会计政策,在每一会计期间和前后各期应当保持一致,不得随意变更。

要求企业不得随意变更会计政策,并不是说会计政策就不能作任何变更。如果有关法规发生变化以至于要求企业改变会计政策,或者变更会计政策后能更恰当地反映企业经济活动状况,企业的会计政策就可以变更。如果进行变更,应当将变更的内容和理由、变更