

21世纪高职高专精品教材 会计系列 ●

JICHUKUAIJI

基础会计

JICHUKUAIJI

第二版

蒋泽生 编 著

 中国人民大学出版社

JICHUKUAIJI

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

基础会计(第二版)

蒋泽生 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 (第二版) / 蒋泽生编著
北京: 中国人民大学出版社, 2007
21 世纪高职高专精品教材·会计系列
ISBN 978-7-300-08664-4

I. 基…
II. 蒋…
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 162991 号

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

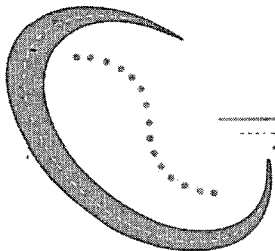
基础会计 (第二版)

蒋泽生 编著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京雅艺彩印有限公司		
规 格	170 mm×228 mm 16 开本	版 次	2004 年 7 月第 1 版 2007 年 11 月第 2 版
印 张	14.25	印 次	2007 年 11 月第 1 次印刷
字 数	264 000	定 价	20.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



修订说明

《基础会计》一书自 2004 年出版以来，深受广大读者的喜爱，给予了较高的评价，同时也对本书提出了许多中肯的意见和建议，使作者受益匪浅。

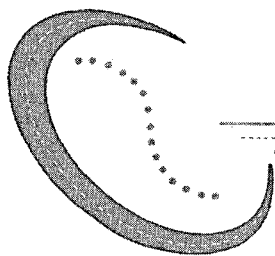
2006 年财政部颁布了新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》，对会计概念框架的内容、会计的确认与计量和会计信息的披露等方面进行了全面、完整的修订，完善了我国的会计体系，对企事业单位进行会计处理的指导更加明确、清晰。作者根据新修订的《企业会计准则》，结合读者提出的意见和建议，在保持原书基本架构的基础上，对全书进行了补充和修订，主要包括：

1. 补充了企业基本经济业务的核算内容；
2. 修订和完善了有关会计信息质量要求的相关内容；
3. 对会计报告披露的主要报表和相关项目以及附注的相关内容进行了补充和修改；
4. 配置了教学演示文稿（PPT）。

虽然作者尽最大努力修订了全书，但由于对新准则体系的学习理解尚待提高，存在的错误和问题还望读者予以指正。本书在修订过程中得到了各方面专家、学者的指导和帮助，也得到了中国人民大学出版社的大力支持，在此一并表示诚挚的谢意。

作者

2007 年 11 月



前 言

《基础会计》是学习会计学的入门课程，主要介绍的是会计及会计核算的基础知识，包括会计事项的确认、计量、记录和报告的基本原理与方法。编写本书的目的是：

——培养读者运用会计理论思维的能力，提高读者对经济活动信息读、写的综合技能；

——培养读者在经济活动中，运用会计方法分析问题和解决问题的实际能力；

——鼓励读者运用会计理论知识，探讨经济活动中大量存在的资产、负债和所有者权益的相关问题，培养他们的创造性、责任感和认真精神。

本书在编写过程中，注意吸收众家之长，同时结合最新会计理论的探讨，遵循循序渐进的原则，强调会计基础知识的掌握和会计核算方法的应用。在编写上作者遵循了这样的逻辑思维：

第一，将会计在经济活动中的职能作用摆在首要位置，使初学者能够在领会它的同时，认识到它的作用。同时，将其核算内容、目标与方法告之读者，使读者能够很快了解与认识会计在经济活动中的重要作用，从而使读者愿意去学习会计知识，掌握会计方法。

第二，将会计核算中应用的借贷记账法的基本原理作了较为详尽的阐述，使初学者能充分认识和基本掌握会计核算的主要方法，从而为进一步学习和掌握会计理论打下良好的基础。

第三，以企业在经济活动中涉及的主要经济业务来说明借贷记账法的运用；

如资金的筹集、物资的采购、产品的生产与销售、利润的形成与分配等，使初学者能够运用借贷记账法对企业经济活动的会计事项进行简单的会计核算，提高其学习兴趣，巩固其掌握的会计核算方法。

第四，介绍应用借贷记账法形成的日常会计信息资料的特定载体——会计凭证与账簿，使初学者了解在借贷记账法下会计信息资料的记录、整理与其他方法的不同点，以及与会计信息载体之间的内在联系，从而使初学者掌握运用会计凭证、账簿，记录和整理会计信息的能力。

第五，介绍会计作为企业的一种管理活动贯穿于整个生产经营之中，同时，会计还需将经营管理活动的信息经过加工、整理、汇总、综合后形成会计报告，提供给相关的信息使用者。会计报告的基本形式是表格，故又称其为会计报表。通过基本会计报表的介绍，使初学者认识和了解会计报表，并能够运用一定的会计核算形式编制简单的会计报表，看懂经济活动中的会计报告，借以分析简单的经济活动。

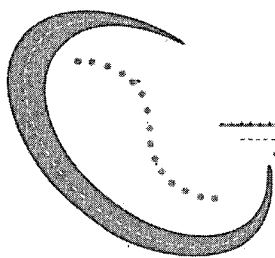
由于本书定位在“入门”与“能力培养”上，因此，在编写过程中，删减了偏深的理论论证和繁琐的理论推导，突出了会计实务和会计技术方法的应用；强调了对对象的针对性与广泛的适用性；在原理与概念的阐述上，力求简洁明了，深入浅出，便于初学者理解和自学。

本书在编写过程中得到了众多专家学者与同仁的帮助与指导。首先应感谢朱小平教授、林钢教授、杨有红教授和马元驹教授提供的专业意见和指导；其次应感谢牛惠教授、艾大力副教授和王秀萍副教授给予的大力支持；最后，应感谢我的妻子李玉洁在资料整理、文字录入、书稿校对等大量工作中的默默劳作与无私奉献。正是由于他们的支持，本书才得以顺利完成。

尽管本书已经出版，但是，一则成书时间紧迫，二则会计改革措施不断出台，书中疏漏与错误在所难免，我衷心地希望读者能把对此书的批评与建议不吝指出，以便修订。

编者

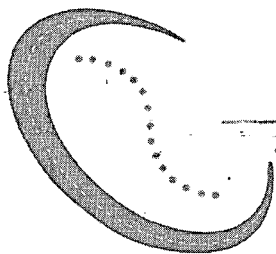
2004年4月



目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 会计的含义与基本职能	(1)
第二节 会计目标与内容	(6)
第三节 会计核算的基本前提与信息质量要求	(8)
第四节 会计核算基本方法	(12)
第二章 会计要素与会计基本等式	(19)
第一节 会计要素	(20)
第二节 会计基本等式	(27)
第三章 会计科目与账户	(37)
第一节 会计科目	(37)
第二节 会计账户	(40)
第四章 复式记账与借贷记账法	(47)
第一节 单式记账法与复式记账法	(48)
第二节 借贷记账法	(49)
第三节 企业主要经济业务的核算	(63)
第五章 会计凭证	(81)
第一节 会计凭证的意义及种类	(82)
第二节 原始凭证的填制与审核	(88)
第三节 记账凭证的填制与审核	(91)
第四节 会计凭证的传递与保管	(95)

第六章 会计账簿	(101)
第一节 会计账簿的意义及种类.....	(101)
第二节 会计账簿的设置与登记.....	(104)
第三节 总分类账与明细分类账的平行登记.....	(110)
第四节 登记账簿与更正错账规则.....	(114)
第五节 对账和结账.....	(117)
第七章 财产清查	(125)
第一节 财产清查概述.....	(125)
第二节 财产清查的步骤与方法.....	(129)
第三节 财产清查结果的处理.....	(134)
第八章 财务报表	(142)
第一节 财务报表概述.....	(143)
第二节 资产负债表.....	(149)
第三节 利润表.....	(155)
第四节 所有者权益变动表与现金流量表.....	(157)
第五节 财务报表附注.....	(164)
第九章 会计核算程序	(170)
第一节 会计核算程序概述.....	(170)
第二节 记账凭证核算程序.....	(172)
第三节 汇总记账凭证核算程序.....	(190)
第四节 科目汇总表核算程序.....	(195)
第十章 会计工作组织	(202)
第一节 会计工作组织的意义和原则.....	(202)
第二节 会计机构.....	(205)
第三节 会计人员.....	(206)
第四节 会计法规.....	(209)
第五节 会计电算化.....	(211)
参考文献	(217)



第一章

绪 论

学习方法提示

本章所阐述的内容比较抽象，会计初学者不易理解。因此，要结合前后内容反复学习，加深体会，并要求阅读一些必要的参考资料来提高认识。关于会计的含义、特点、职能，会计核算和监督的内容，会计目标，会计核算基本前提和信息质量要求，以及会计核算方法等，要在理解的基础上加以记忆。

朋友，你想总结你的经济工作吗？你想提高你的经济效率吗？你想报告你的经济成果吗？你想使你的经济活动更富有创造性吗？那么，最初、最基础的工作就是记录、核算你所做过的工作，然后将其进行整理、归纳与分析，并从中找到你创造性工作的新起点。其实，对于全社会来说，经济活动中更普遍、更大量的创造性活动，还是表现在实物资料生产过程中的信息量的增值，如能耗、时耗、成本的降低，以及社会产品不断、迅速、大量的更新。而这些都需要了解和认识会计。

第一节 会计的含义与基本职能

一、会计的含义与特点

(一) 会计的含义

会计是伴随人类生产实践而产生的一种管理活动。物质资料的生产是人类社

会生存和发展的基础，在任何社会形态下，人们在进行生产经营活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，生产出尽可能多的劳动成果。为此，就必须采用一定的方法对生产经营活动进行管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，以了解生产经营活动的过程和结果，并将劳动耗费和劳动成果进行比较和分析，以便采取措施，使产出大于投入。会计正是为适应加强经济管理、提高经济效益这种客观需要而产生、发展起来的。会计作为一种经济管理活动，已有几千年的历史。随着社会生产的不断发展，会计经历了一个由低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐渐完善的发展过程。

商品货币经济的兴起，使生产日益社会化，商品生产者之间的经济往来日趋广泛和复杂，人们对会计的要求也就越高，会计也因此而有了很大发展。它不仅要记录生产经营活动中的耗费和成果，登记各种财产物资的收支，而且还要连续、系统地核算生产经营的全过程；不仅要对经济活动进行日常的计算、记录和定期的综合，而且还要对经济活动进行有效地控制；不仅要记录和反映经济活动中人与物的关系，而且还要反映经济活动中人与人之间的关系。同时，由于一切商品的交换都要用货币来进行，而劳动耗费、劳动成果等的价值形式，也只有运用货币量度才能进行综合计算和记录。基于这样的要求，会计也就逐渐地以货币作为主要计量单位来综合、连续、系统、完整地反映和监督各项经济活动。

随着商品经济的进一步发展，生产的高度社会化，生产者与经营者的分离，经济活动越来越复杂，市场竞争越来越激烈，加强对经济活动的控制，以提高经济效益，已成为对会计的客观要求。会计不仅要综合、连续、系统、完整地反映和监督各项经济活动，而且要在此基础上，对经济活动进行有效的控制。会计的领域越来越广阔，从事后的记账、算账，发展到预测经济前景、参与经营决策、制定计划（或预算）、进行事中控制、分析经济效果、考核工作业绩等，会计工作已渗透到生产技术的各个领域和经营管理的各个环节。会计的这种发展和变化，使其与整个经济管理紧密地结合在一起，成为经济管理的一个重要组成部分。

历史实践证明，经济越发展，会计越重要。正像马克思所阐述的：生产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，因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。

在社会主义市场经济条件下，必须按照价值规律的要求，最大限度地讲求经济效益和社会效益。就行政、事业单位来说，要运用会计来反映和监督预算执行情况，贯彻艰苦创业、勤俭节约的方针，充分发挥资金使用的经济效益和社会效益，积极促进行政机关任务和事业计划的圆满完成。而企业是自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位，要以自身的收入来抵补支出并取

得盈利。因此，它必须借助于会计，对其日常发生的费用、成本和收入成果，随时加以计算、记录；利用会计提供的信息，通过分析和总结，对过去的经济活动进行考核评价，以便发现问题，改进工作；对当前的经济活动进行控制，使其按预定的目标进行；对未来的经济活动进行预测、决策，用最少的资金占用和劳动耗费，获得最大的经济效益和社会效益。由此可见，无论是微观经济管理还是宏观经济调控都离不开会计。

综上所述，我们可对会计作如下定义：现代会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量单位，利用专门的方法，对单位的经济活动进行综合、连续、系统、完整的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测、决策、制订计划（或预算）和控制，以提供会计信息，从而提高经济效益和社会效益的一种管理活动。

（二）会计的特点

从以上会计的定义中可以看出，现代会计具有以下三个突出的特点。

1. 以货币作为主要计量单位

会计需要运用实物量度、劳动量度和货币量度三种计量单位，来核算实物和劳动的占有量和消耗量及其价值。实物量度是为了核算各种不同物资的实物数量而采用的，如材料多少公斤、机器多少台等，它对于提供经营管理上所需的实物指标，保护各种财产物资的安全、完整具有重要意义。劳动量度是为了核算经济活动中消耗的劳动量而采用的，如劳动了多少工日、工时，它有助于具体确定某一工作过程中的劳动耗费。因此，凡是可以利用实物量度和劳动量度来计算的，首先要通过实物量度和劳动量度来计算和记录，以便直接、具体地反映它们的占用和耗费等情况。但是，这两种计量单位都有一定的局限性，它们不能将各种不同质的事物进行综合计算和加总。例如，一台机器和一吨钢材，一个工时和一元现金，等等。货币量度是以一定的货币单位（如元）作为统一的计量标准，把不同质的事物综合地表现为统一的货币量，从而使它们能够在量的方面相互比较、计算和加总。因此，会计必须以货币为主要计量单位，才能对错综复杂的经济活动进行综合反映，从而提供经济管理所必需的各种价值指标。

2. 对经济活动的核算和监督具有综合性、连续性、系统性和完整性

经济活动本身是错综复杂的，客观上要求对其的核算和监督具有综合性、连续性、系统性和完整性。所谓综合性，是指通过统一的货币量度对经济活动进行综合，以得到反映经济活动过程和结果的各项总括的价值指标。所谓连续性，是指对发生的各项经济业务，按其发生的时间顺序不间断地进行记录。所谓系统性，是指对发生的各项经济业务进行科学的分类并进行相互联系的记录。所谓完整性，是指对发生的全部经济业务，都加以记录，没有遗漏。而会计以其特有的方法具备了对其核算和监督的对象实现综合性、连续性、系统性和完整性的确认

和计量的功能。

3. 自成会计信息系统，以提供会计信息为结果

现代会计是单位现代化管理信息系统中的子系统。现代会计可采用不同的综合计量手段，从多方面对多种多样的客观经济活动进行综合的反映与控制。单位经济活动的产生和出现，经过会计信息系统的输入、加工、处理、存储和输出，形成了一个单位的会计信息。为了保证会计信息能够达到规定的质量要求和满足有关经济利益者的要求，国家制定了一整套会计规范体系，包括会计工作基础规范、会计准则、行业会计制度等一系列法规。单位会计工作就是依据这些法规制度，结合本单位工作特点，通过自身的会计制度建设和会计方法选择，组织会计核算和监督，向有关经济利益者提供客观、有效的会计信息。在所有权与经营权分离的情况下，为了能够满足单位内部管理的要求和外部经济利益者对会计信息的要求，现代会计信息系统又划分为财务会计信息管理系统和管理会计信息系统。因此，我们说会计是一个独立的管理信息系统，主要以提供会计信息为结果。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能有很多，但其基本职能有两个：核算与监督。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能的表述是：会计核算和会计监督。

马克思在《资本论》中把会计的基本职能概括为对生产“过程的控制和观念总结”。所谓“过程”，指的是社会再生产的全过程，就单位来说，就是整个经营过程；所谓“控制”，一般理解为监督；所谓“观念总结”，一般理解为“反映”或“核算”。

（一）会计核算职能

会计核算职能是会计的首要职能，也是会计管理工作的基础。会计以其特有的专门方法，按照一定的程序，对经济活动中发生的能以货币反映的各项经济业务（如款项的交拨和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；基金的增减和经费的收支；收入、费用、成本的计算；财务成果的计算和分配等）进行记录、计算、分类、整理和汇总，通过各种综合性的核算指标，反映经济活动的过程和结果，为人们核算经济效益，考核评价、控制和规划经济活动提供科学的依据。这些活动就是人们通常所说的记账、算账和报账。通过会计核算，能够综合、连续、系统、完整地记录和反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。

会计核算的基本特点是：

- （1）主要是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录和报告；
- （2）运用的是一种专门核算方法；

(3) 具有连续性、系统性、综合性和完整性。

(二) 会计监督职能

会计的监督职能是指会计能够按照规定的标准和要求,利用会计资料和信息,对经济活动进行指导、控制和调节,以达到预期的目标。任何单位的经济活动,都是按照一定的目的要求进行的,为了使经济活动符合规定的要求、达到预期的目的,必须实行会计监督。

会计监督主要依据党和国家的有关方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律来进行。首先,对于未来经济活动的计划、方案,要从考核经济效益出发,审查其是否可行,并提出合理化建议,进行事前监督。其次,在反映各项经济活动的同时,审查各项经济活动的真实性、合法性和合理性,对于违反政策、法令、制度和计划管理的各项经济活动,要加以限制或制止,以促进增产节约、增收节支,进行事中监督。最后,对于会计核算所反映的经济活动情况以及有关资料加以检查、分析,总结经验,发现问题,提出改善经营管理的建议,促使有关部门采取措施,调整经济活动的进程,以便进行事后监督;

会计监督的基本特点是:

(1) 是一种对经济活动全过程的经常性监督,包括事前监督、事中监督和事后监督;

(2) 是以法律、法规和制度为依据的监督;

(3) 是对单位达到预期目标的监督。

会计核算职能和会计监督职能两者既有区别又紧密联系。会计的核算职能,主要是反映经济活动情况,为经济管理提供资料、信息;会计的监督职能则是利用会计资料和信息,对经济活动加以指导、控制和调节。会计核算是会计监督的基础,只有正确地核算,会计监督才能有真实可靠的数据;会计监督是会计核算的继续和深化,只有在监督中核算,才能提供真实可靠的数据。会计的核算和监督职能密切结合,相辅相成,成为一个不可分割的整体。因此,只有把核算职能和监督职能有机地结合起来,才能充分发挥会计在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义的公共财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用。

必须指出,会计职能是随着生产的发展和经济管理的需要不断发展和完善的。社会发展到今天,经济活动越来越复杂,会计职能的内涵和外延也在发生变化,会计职能的具体内容也将有所发展和丰富。例如,会计在经济管理中,从事后反映发展到事前预测和可行性分析,从事后监督发展到事前、事中监督等。前面谈到的核算和监督,都包括了对过去、现在、将来的核算和监督,这实际上早已突破了传统的核算和监督职能的范围。它包括了对经济活动的反映和监督,对经济效果的核算和分析,对经济前景的预测和对经营决策的参与,等等。

第二节 会计目标与内容

一、会计目标

会计目标是指会计工作所应实现的预期目的。由于会计是经济管理活动中的重要组成部分，因而会计目标是从属于经济管理总目标的。在社会主义市场经济条件下，经济管理的总目标是提高工作效率、增加经济效益。即在投入一定价值量的情况下，尽量争取收回更多的价值量，或者是在收回一定价值量的情况下，尽量减少投入的价值量。

会计作为管理活动的特点是价值管理。最初的目的就是通过对经济活动原始信息的确认、记录、核算和分析，总结其劳动成果，力求以较少的劳动耗费，获取尽可能多的劳动成果。这种管理活动所起到的效果是为生产实践活动提供了必要的决策信息。由于受客观条件的影响与制约，在不同的时空范围内会计目标也往往不一样。从宏观经济来看，会计目标是提高全社会的经济效益和社会效益；从微观经济来看，反映为国民经济基层单位的会计目标，具体可划分为行政单位会计目标、事业单位会计目标和企业会计目标。

行政单位的职能作用是维护社会机器的正常运转，其资金来源于政府，其会计目标是反映单位管理层受托责任履行情况，使资金运用合理、有效，既能满足行政单位提供社会公共产品的需要，又不浪费，充分发挥财政拨付资金的效能，实现资金收支平衡、略有结余。

事业单位的职能作用是向社会提供公益服务，以及一定的产品与劳务。其业务活动虽然有少部分是以获取经济利益为目的的，但从总体上看，事业单位开展业务活动是以社会效益为直接目的的。因此，事业单位的会计目标是反映单位管理层受托责任履行情况，规范本单位的财务行为，监督和核算预算资金的合理使用，提高预算资金的使用效率和效益。

企业是自主经营、自负盈亏的经济实体，是以盈利为目的的经济组织。其会计目标是合理有效地筹集资金和对外投资，真实客观地核算和反映经营活动中发生的成本和费用以及取得的收入和利润，向财务会计报告使用者（包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等）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，为财务会计报告使用者作出经济决策提供依据。

前已述及，传统的会计又可划分为以为外部提供会计信息服务为主的财务会计和以为单位内部管理服务为主的管理会计两大类。因此，会计目标按其服务对

象的不同，又可划分为财务会计目标与管理会计目标。

财务会计目标与管理会计目标最终都是提高单位的经济效益。不过，财务会计目标更侧重于真实、客观、准确地确认、计量、反馈单位的财务信息，系统、全面、完整、连续地汇总财务信息，为外部与该企业有经济利益关系的集团和个人报告财务信息，反映企业管理层受托责任的履行情况；而管理会计目标更侧重于为单位内部经营管理者提供预测、决策、规划、控制和评价的各类决策信息，以各种方式参与单位的经营管理活动，提高单位内部的工作效率。

二、会计内容

会计内容是指会计核算和监督的客体，具体地讲就是会计工作的对象。

在社会再生产过程中，由于会计是利用货币计量生产过程中的经济活动并进行核算和监督的一种管理活动，因此，社会再生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动就是会计工作的主要内容。从宏观经济来说，社会再生产过程包括国民经济整个体系，这表现为国民经济总体的资金运动是社会会计的内容；从微观经济来讲，社会再生产的资金运动，实际上是通过国民经济各部门、各地区、各单位的经济活动来体现的，具体地讲，就是在各个企业、行政、事业单位中进行的，因此就构成了企业、行政、事业单位会计的内容。

行政单位主要指国家政府机关部门，其费用开支主要由国家财政预算拨款。行政单位会计一方面按财政预算从国家财政取得资金，包括财政拨款和财政核拨的预算外资金收入等，另一方面又按财政预算以货币资金的方式支付各项费用，包括经常性支出和专项支出。行政单位会计编制本单位预算、决算草案，组织和监督本单位预算的执行，定期向上级单位报告预算执行情况。预算资金的收支核算与监督是行政单位会计的主要内容。

事业单位是指国家发展文化、教育、科学、卫生、体育和广播事业的单位。我国国有事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。各级会计单位实行独立核算，下级单位向上级单位领报经费，实施预算管理。各级事业单位会计根据预算年度收入增减因素和措施，编制收入预算，包括财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上交收入和其他收入；同时根据事业支出需要，测算编制支出预算，包括事业支出、经营支出、对附属单位补助支出和上缴上级支出等。事业单位年度收入与支出相抵后余额是事业单位的结余。事业单位各类收入、支出和结余的核算与监督是事业单位会计的主要内容。

企业是国民经济中进行扩大再生产，以盈利为目的的基层单位。企业开展生产经营活动有赖于一定的物质基础（经济资源），企业从不同渠道筹集资金，购置相关生产资料，通过生产经营活动形成劳动产品，通过销售劳动产品与劳务、

取得销售收入,通过收入与费用成本的配比形成企业利润。企业筹集资金形成的资产与负债,运用资产进行生产经营活动发生的费用与成本,通过产品销售取得的收入和形成的利润,以及最终形成的权益,是企业会计核算的主要内容。

会计是由生产和经济的发展所推动的。20世纪以来,随着生产社会化程度的日益提高,生产力的迅猛发展,市场竞争的日趋激烈,会计工作的内容由初始的计量、记录、核算经济活动,向经济预测、参与决策、规划未来、控制与评价经济活动方面拓展。至此,传统的会计又可划分为两大类,即以为外部提供会计信息服务为主的“财务会计”和以为企业内部管理服务为主的“管理会计”。

财务会计是传统会计的继续和发展,主要是核算企业的财务活动。财务会计通过记账、算账和报账,将企业的财务信息通过编制的财务报表提供给外部与该企业有经济利益关系的集团及个人。因此,记账、算账和报账,以及核算资金、费用和损益是财务会计的主要内容。

管理会计是从传统会计系统中分离出来的,主要侧重于对企业的经济活动进行预测、确定较优经营和投资方案、分析差异原因、控制经营成本、对经济活动业绩进行考核和评价等。因此,经营预测、决策分析、全面预算、责任会计和成本控制是管理会计的主要内容。

第三节 会计核算的基本前提与信息质量要求

一、会计核算基本前提

会计核算基本前提(又称为会计假设)是指对会计核算中某些未被确切认识的事物,根据客观的正常情况或发展趋势所作的合乎情理的推断。

会计核算基本前提是组织会计核算工作的前提条件,它是会计工作赖以存在的基础,是对会计核算工作在时间、空间、内容、基本方法和程序上的限定。主要有以下四个方面的内容。

(一) 会计主体

会计主体是指会计为之服务的特定单位。会计主体前提(也称会计个体或会计实体前提)是指会计所反映和核算的单位是一个在经济上具有独立性的单位。凡是实行独立经济核算的单位,在会计上都应假设为一个会计主体。在我国,会计主体主要是指国有企业、集体企业、中外合资企业、外商独资企业、独立或合伙的私营企业以及事业单位和其他团体。会计主体前提规定了会计核算的空间范围。

会计主体前提的基本要点是,把企业与企业所有者相分离,使企业成为一个

独立的会计实体，企业会计人员基于这个立场来处理会计事务。有了会计主体，就能确定会计的具体对象，划分会计工作的职责范围，分清经济责任。也就是说，会计只能从会计主体的角度出发，会计的职责范围和经济责任都必须和本会计主体联系在一起。企业会计的具体对象必须严格以会计主体的资产、负债、所有者权益和经济活动为限，而不能与企业的所有者及企业职工个人的资产、负债和经济活动相混淆，这样才能使会计所提供的信息反映出特定会计主体的财务状况和经营成果。

（二）持续经营

持续经营是指会计核算以会计主体持续、正常的生产经营活动为前提。也就是说，会计主体在可预见的未来不会破产清算，它所持有的资产将按预定的目的在正常的经营过程中被消耗、出售或转让，它所承担的债务也将按期偿还。持续经营前提为会计主体的正常活动做出了时间的规定。持续经营前提的作用主要是解决财产估价和费用分摊问题，它是建立会计计量和确认原则、财产计价和收益确认原则的前提。也正是在这一前提下，企业搜集和处理会计信息时所使用的程序和方法才能保持稳定，才能得以在持续的基础上正确地记录和报告企业的经济活动，从而提供可靠的会计信息。

如果企业破产，持续经营前提已不能成立，则建立在这一假设前提之上的各种会计准则将不再适用，只能采用另一些特殊的会计原则，如用清算价格来确定财产的价值等。

（三）会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为一个个等间距的时间段落。会计分期假设规定了会计工作的时间范围。这种规定的会计工作的时间范围亦称为会计期间。企业的生产经营活动是一个连续不断的过程，会计也要连续不断地对企业生产经营活动进行计量、记录和报告。从理论上讲，企业的经营成果只有到企业结束生产经营后才能确定下来。但是，为了及时提供有关财务状况和经营成果的会计信息，以满足企业内部和外界决策的需要，就不得不将持续不断的经营过程人为地划分为若干个会计期间，以便分期结算账目和编制会计报表。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，可以是半年、季度和月份。通常以月份为成本和损益的计算期；以年度为会计决算期，称为会计年度。我国规定，会计年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期，这样每年1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

会计分期前提对会计核算来说具有重要作用，它是建立权责发生制原则、配比原则、划分收益性支出和资本性支出原则的前提。如果企业的生产经营活动不能分期核算，其经营成果就不能定期结算，也就无从考核。