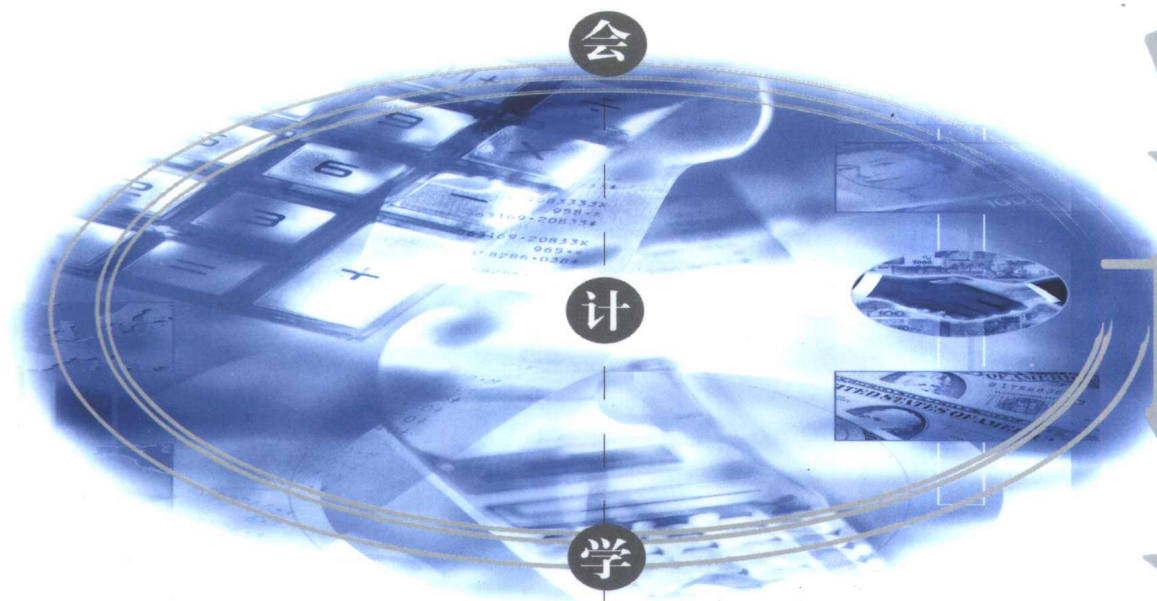




会计学基础

Kuaijixue Jichu

• 主编 侯瑞山 胡承德 • 副主编 彭珏 董连松
• 主审 王宝诚

重庆大学出版社

21 世纪高职高专经济管理系列教材

会计学基础

主 编 侯瑞山 胡承德
副主编 彭 珏 董连松
主 审 王宝诚

重庆大学出版社

• 内容提要 •

本书依据教育部制定的《高职高专教育会计基础课程教学基本要求》,以财政部最新颁布的《企业会计制度》和相关会计法规准则为依据,全面阐述了会计的基本理论、基本知识和基本技能。为了突出实用性,根据目前会计工作的需要,采用案例教学的方式编排内容,并在书后安排了配套习题,使学生通过学习,为今后学习各门会计专业课程和从事实际工作打下良好的基础。

全书共分十二章。主要内容有:总论,会计科目和账户,复式记账,借贷记账法的应用,账户的分类,记账凭证,会计账簿,会计核算组织程序,财产清查,会计报表,会计工作的组织,现代会计的发展。

本书可作为高职高专、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校经济管理类专业教材,也可作为广大经济管理人员的学习用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/侯瑞山、胡承德主编. —重庆:重庆大学出版社,
2002.2

21 世纪高职高专经济管理系列教材 ISBN 7-5624-2566-3

I. 会... II. ①侯... ②胡... 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(2001)第 098840 号

21 世纪高职高专经济管理系列教材

会计学基础

主 编 侯瑞山 胡承德

副主编 彭 珏 董连松

主 审 王宝诚

责任编辑 邱 慧 陈晓曼

*

重 庆 大 学 出 版 社 出 版 发 行

新 华 书 店 经 销

重庆现代彩色书报印务有限公司印刷

*

开本:787×960 1/16 印张:17.75 字数:319 千

2002 年 2 月第 1 版 2002 年 2 月第 1 次印刷

印数:1—8 000

ISBN 7-5624-2566-3/F·248 定价:23.00 元

(以姓氏笔画为序)

王 琰	王学梅	王庆全	王庆国	朱 虹
吴跃平	张 矢	张 炜	张孝友	张举刚
张国梁	何 隽	安德利	吕何新	陈 跃
季 辉	周 铭	苟爱梅	姚建平	徐 阳
夏昌祥	黄启良	袁建平	傅志明	谢 红

(排名不分先后)

天津职业大学	天津工业职业技术学院
石家庄经济学院	浙江树人大学
西南农业大学经贸学院	长沙民政职业技术学院
株洲职业技术学院	广西机电职业技术学院
武汉职业技术学院	贵州大学职业技术学院
昆明冶金高等专科学校	湖北十堰职业技术学院
湖北孝感职业技术学院	上海工会管理干部学院
湖北长江职业技术学院	重庆电子职业技术学院
广西职业技术学院	新疆机电职业技术学院
东南大学经济管理学院	西北工业大学金叶信息技术学院
成都电子机械高等专科学校	广东交通职业技术学院
浙江工业大学职业技术学院	重庆工业高等专科学校
南昌水利水电高等专科学校	重庆光彩职业技术学院

总序

总序

经过近 20 年的改革开放,我国已基本建立了市场经济体系,加入世界贸易组织,更加快了全球经济一体化的进程。国外先进的管理方法和理念、新的经济理论和符合国际惯例的贸易规则,必须在经济管理教材中得到充分体现。

市场经济和管理科学的发展,需要一大批懂理论、善操作、面向一线的经济管理专门人才,这是高等职业教育的重要任务。根据高等职业教育应定位为“理论够用,注重实际操作”的精神,适应高等职业教育教材建设的需要,教育部已经在全国着手教材建设,重庆大学出版社《21 世纪高职高专经济管理系列教材》便是在这种背景下产生的。

在教材方面,目前可供大学本科学学生选用的较多,适合高等职业教育学生需要的教材极少。重庆大学出版社已经于 2000 年出版了高职高专信息类、公共课程类两套系列教材,本系列教材是在吸收前两套系列教材编写经验的基础上,联合全国二十多所相关院校编写出版的(该系列教材首期出版共 20 种,以后将陆续出齐专业基础课和专业课)。首期出版的教材是:《经济学原理》《经济法概论》《现代企业管理》《市场营销学》《市场营销案例与分析》《实用公共关系》《管理学基础》《管理信息系统》《审计理论与实务》《金融概论》《国际金融》《统计学基础》《应用写作》《会计学基础》《成本会计》《财务会计》《会计模拟实训教程》《财务管理》《经济数学基础(一)》《经济数学基础(二)》。

本系列教材的特点,一是紧扣教育部高职高专培养目标和对各门课程的基本要求,编写目的明确,针对性强;二是理论精当,繁简适度,内容取舍合理,注意了知识的系统性、实用性和先进性;三是将案例融入相关理论,既使理论讲述生动、形象,又体现了高职高专应用性人才的培养目标;四是反映了最新

政策法规和制度,选用最新的数据资料,吸收了理论和实践的最新成果;五是各章末有小结并附有案例讨论题、复习思考题或习题,便于学生课后复习和练习。

经济管理类教材的编写涉及我国许多处于不断完善中的法规、政策和制度,各方面对这套教材的期望与要求又很高,尽管我们力求完美,但编写的难度较大,书中不免存在一些缺点和疏漏,恳请专家、读者批评指正,以便修订再版时进一步完善。

编委会

2002 年 1 月 5 日

前言

前言

《会计学基础》根据经济管理类高职高专教育的培养目标,充分考虑到经济管理类高职高专学生的基础和特点,以财政部最新颁布的《企业会计制度》和相关会计法规、准则为依据,全面阐述了会计的基本理论、基本知识和基本技能。在内容方面,以会计核算方法为主线,对会计的基本理论及具体操作方法作了系统、全面的表述,对现代会计学科的发展动态进行了介绍。为方便教师备课和学生自学,在每章之后附有复习思考题及配套练习题。

本书由侯瑞山拟定编写大纲,各章撰稿分工如下:侯瑞山(石家庄经济学院)第一章;彭珏(西南农业大学经贸学院)第二、五章;宋绍清(石家庄经济学院)第三、十章;胡承德(株洲职业技术学院)第四、九章;董莲松(上海工会干部管理学院)第六、十一章;赵艳岩(西北工业大学金叶信息技术学院)第七章;徐淑芳(天津工业职业技术学院)第八章;周兴荣、侯瑞山(石家庄经济学院)第十二章。全书由侯瑞山、胡承德统稿、定稿。

本书由湖北长江职业技术学院王宝诚教授担任主审。在编写过程中参阅了国内同行编著的有关论著,并得到了各参编老师所在单位的大力支持。在此致以诚挚的谢意。

本书既可作为高职高专和成人高校经济管理类专业的教科书,亦可作为广大经济管理人员学习用书。

编写高职高专教材是新的尝试,书中难免有不足之处,敬请读者批评指正,以便修订再版时改进。

编者

2001年10月

目录

CA 目录

1	第一章 总 论
1	第一节 会计的基本概念
6	第二节 会计的对象
7	第三节 会计核算的基本前提
10	第四节 会计核算的一般原则
15	第五节 会计核算的方法
19	第二章 会计科目和账户
19	第一节 会计要素
23	第二节 会计等式
26	第三节 会计科目
31	第四节 会计账户
36	第三章 复式记账
36	第一节 复式记账原理
38	第二节 借贷记账法
52	第四章 借贷记账法的应用
52	第一节 产品制造企业的经济活动循环
53	第二节 筹集资金业务的核算
55	第三节 材料采购业务的核算
60	第四节 产品生产业务的核算
70	第五节 产品销售业务的核算
74	第六节 财务成果业务的核算
83	第五章 账户的分类
83	第一节 账户按经济内容分类

88	第二节	账户按用途和结构分类
98	第三节	账户的其他分类
102	第六章 会计凭证	
102	第一节	会计凭证概述
106	第二节	原始凭证的填制和审核
117	第三节	记账凭证的填制和审核
123	第四节	会计凭证的传递与保管
126	第七章 会计账簿	
126	第一节	会计账簿的意义和种类
130	第二节	账簿的设置与登记
142	第三节	登记账簿的规则
146	第四节	对账和结账
152	第八章 会计核算组织程序	
152	第一节	会计核算组织程序概述
154	第二节	记账凭证会计核算组织程序
156	第三节	科目汇总表会计核算组织程序
158	第四节	汇总记账凭证会计核算组织程序
182	第九章 财产清查	
182	第一节	财产清查的意义和种类
186	第二节	财产清查的方法
192	第三节	财产清查结果的处理
198	第十章 会计报表	
198	第一节	会计报表概述
202	第二节	资产负债表
212	第三节	利润表
222	第十一章 会计工作的组织	
222	第一节	组织会计工作
224	第二节	会计机构
227	第三节	会计人员
231	第四节	会计法规制度
235	第十二章 现代会计的发展与应用	
235	第一节	现代会计的两大领域
239	第二节	现代会计面临的挑战
243	第三节	会计数据处理电算化
251	练习题	
271	主要参考文献	

第一章

总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计作为一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。它是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计的产生与发展,是与人们对生产活动进行管理的客观需要密切联系的。

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。人们从事生产活动,既是创造物质财富取得劳动成果的过程,同时也是资源耗费的过程,包括人力资源和物力资源的耗费。不论在何种社会,人们在进行生产活动时总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为实现这一目的,人们在社会生产中除了需要不断地更新劳动手段、改进生产过程,还必须加强经营管理,对劳动耗费和劳动成果进行计量、记录、计算、分析和比较,借以掌握生产活动的过程和结果,这正是会计产生的客观基础。

会计经历了一个漫长的发展过程。它始于人类社会的早期生产,最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为,如我国古代的结绳记事、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为,是作为生产职能的附带部分,在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来。随着社会经济的不断发展,生产力的不断提高,剩余产品的不断出现,会计作为生产经营过程的附带职能,也逐步分离出来,成为特殊的专门的独立职能,成为专职人员从事的经济管理工作。在奴隶社会和封建社会,会计主要用来核算与监督政府的财政开支,为官方服务。随着商品经济的发展,特别是在人类进入了资

本主义社会后,由于商品经济规模日趋扩大,生产社会化程度日益提高,经济运行的组织形式日渐复杂,会计也逐步从对经济活动简单的记录、计量,比较所耗与所得的行为,发展成为一门具有完整的方法体系的会计学科。会计的目的已从仅仅是对财产的记录,为财产的分配服务,发展到对经济活动的所得与所耗进行比较,计算和反映经济活动的损益和盈亏情况。人类进入20世纪以来,特别是第二次世界大战之后,随着市场竞争的加剧,会计又从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的过程进行监督和控制,参与企业的生产经营决策和长期决策,为企业内部强化经营管理服务。

随着股份公司这一现代企业组织形式的出现,会计也突破为单一企业业主服务的界限,会计信息的服务对象的范围日趋扩大。在股份公司中,会计不仅要为股份公司的管理当局提供会计信息,为管理当局的经营决策服务,而且也要为股份公司的股东提供会计信息,满足公司的投资者了解公司的经营情况和财务状况的需要,同时也需要向公司的债权人、客户等利益相关者提供会计信息。

社会经济的不断发展和对管理要求的不断提高,会计的内涵和外延都在不断地丰富和发展,会计的地位和作用在不断地提高和增强,会计所计算、考核的内容和范围,以及所要达到的目的和要求在不断地发展和变化。随着社会经济的发展,使得会计目标、会计原则和会计信息的披露内容及方式等随之不断变化和完善。现代科技的发展特别是计算机技术在会计数据处理上的应用,使会计操作手段发生了根本性的变革,提高了会计的服务效率和服务质量,促进了现代会计的形成和发展,管理会计的形成及在企业管理中发挥的作用,拓展了会计工作在企业管理中的服务内容,增强了会计的管理功能,提升了会计与决策的关联性。

总结会计的产生和发展,依据现代会计工作的实践特征,将现代会计概括为:会计是利用专门的方法和程序,收集、加工和提供以价值形态为特征的财务信息,对企业和各单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一种管理活动。它是经济管理的重要组成部分。

二、会计的基本职能

职能是指某一事物本身所固有的功能,是某一事物存在于世间所应发挥作用的内在因素。因此,会计的职能是会计固有的功能,是会计本质的体现。由于会计的本质是由生产发展特别是由商品经济对信息的客观需求所决定的,因此,会计的职能就是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能随

着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展的。传统的会计主要是记账、算账、报账,随着市场经济的发展,会计的职能有了新的发展,具有新的特点。

现代会计的职能包括:反映经济活动、监督经济活动、评价经营业绩、参与经营决策(提供决策支持)、预测经营前景等五项职能。其中,反映和监督是会计的基本职能。

(一) 会计反映

反映经济活动,即会计的反映职能,是指会计通过确认、计量、记录、报告,以价值形态反映企业和行政事业单位已经发生或已实际完成的经济活动,为经济管理提供经济信息的功能。会计反映的过程,是把大量数据转化为一系列能表明财务信息或其他经济信息的指标体系的过程。现代会计的基本功能或基本使命是提供财务信息或其他经济信息。因此,反映经济活动成为会计的最基本职能。会计反映职能的基本特征是:

1. 会计反映为经济管理活动提供相关信息

会计反映主要是通过货币计量,从价值量上综合反映会计主体的经济活动,为经济管理提供财务信息和其他经济信息。反映经济活动可以有三种计量方法,即货币度量、实物度量和劳动度量。在商品经济的条件下,货币度量比实物度量和劳动度量更具有综合性。所以,利用货币计量,从价值量上综合反映各单位的经济活动情况是会计反映的一个重要特点。而其他度量手段,只是会计提供财务信息和其他经济信息的一个辅助度量。

2. 会计反映具有完整性、连续性、系统性

如前所述,会计反映是主要以价值量的形态将经济活动的信息转化为一系列财务信息和其他经济信息的指标体系的过程。通过会计数据渐进形成的过程和这些数据转化为指标体系的结果,综合反映单位的财务状况、财务状况的变动和经营成果。这就要求会计所提供的数据必须是完整的、连续的和系统的。会计反映的完整性是指对所有会计对象都必须进行计量、记录和报告,不能遗漏;会计反映的连续性是指对会计对象应当按照其发生的时间顺序进行计量、记录,而不能有任何中断;会计反映的系统性是指为实现一定的核算和管理目的,按照一定的程序和方法,对会计数据进行加工处理,科学分类,使之成为相互联系的有序整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。完整性、连续性和系统性三者缺一不可、相辅相成,它们之间的有机结合是会计的反映职能区别于其他经济核算的反映职能的另一重要特点。

3. 会计反映为经营决策和管理控制提供依据

会计反映不仅要记录已实际发生的经济业务,还应面向未来,为经营决策

和管理控制提供依据。会计反映对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析,通过加工处理后提供大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计的一项传统的反映职能。随着社会经济的发展,市场规模的扩大和社会经济活动的日趋复杂,一个企业为谋求发展,不仅要随时根据已发生的经济活动而形成的会计数据来了解企业的经营现状,检查经营活动是否符合既定的目标,还应周密地规划企业未来的经营行为。为此,会计在如实反映已经发生的经济业务的同时,还应当根据企业管理实际需要为企业决策未来提供会计数据。这是市场经济条件下会计反映职能的发展。

(二) 会计监督

任何经济活动都要有既定的目的,为实现既定的目的而实施的行为需要按照一定的规则来运行。会计监督就是会计按照一定的目的和要求,利用会计反映所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目标。国家财政部在1995年制定的《会计改革与发展纲要》中指出,“要强化会计监督,保证单位的各项经济活动和财务收支在法律、法规、规章允许的范围内进行”。由此可见,会计监督具有以下重要特点:

1. 会计监督的对象是企业的经济活动和财务收支

会计监督的目的就是保证企业的经济业务活动按规定的要求进行,以实现企业的经营目标。在社会主义市场经济体制下,会计实践中会计监督的实施,主要通过会计反映职能对经济活动的过程和结果的记录、计算、分析和考评等具体方法,依据法律、财经法规、财务规章制度的规定,对单位的经济活动和财务收支的合法性进行监督,以保证单位依法规范经营行为,依法实施经济活动,依法运行财务收支活动。

2. 会计监督是单位内部管理的需要,是各单位自我约束的一种机制

在社会主义市场经济条件下,会计监督除监督单位经济活动和财务收支的合法性和合规性以外,还应当把贯彻执行本单位的经营方针,实行科学管理,提高经济效益,实现经营目标作为重要任务。这种对单位内部管理的约束性监督,表现为对经济活动行为的全过程监督,包括事后监督、事中监督及事前监督。事前监督,是指行使会计监督的部门在参与制定各种决策以及相关的各项计划和费用预算时,依据有关政策、法规、制度和经济活动的一般规律,对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性进行的审查,是对未来经济活动的指导性监督。事中监督是指对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,对已发现的问题提出建议,纠正经济活动过程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目标及规定的要求进

行,发挥控制经济活动进程的作用。事后监督是指依据事前制定的目标、标准、要求及有关政策规定,通过分析已取得的会计资料,对已进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行的审查、考评和评价。

会计的反映职能与监督职能是相辅相成的,只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠资料作为监督的依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定要求进行,才能发挥会计核算的作用。

如前所述,会计反映和会计监督两项职能是会计的基本职能,这是会计界对会计职能的共识。随着会计环境的变化,会计的职能不论是内涵与外延都将随之而变化。正因如此,现代会计在会计反映和会计监督两项基本职能的基础上,将利用各种预测数据,参与制定经济决策的决策职能;利用责任会计对经济活动进行强化规律的事中控制职能;通过对经营成果、财务状况的分析,对单位经营业绩的考核评价职能;利用科学的方法对未来的经营活动进行预测并加以规划(如预测目标成本和目标利润等)的预测经营前景的职能,作为现代会计的发展职能。

三、会计目标

会计作为一个以提供财务信息为主的经济信息系统,须以一定的目标作为系统运行的基本导向和最终目的。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,会计目标的确定,应从属于经济管理的最终要求。在社会主义市场经济条件下,经济管理的终极目标是提高经济效益。因此,作为以价值运动管理为特征的会计工作,必然以优化管理,提高效益为最终目标。在实现最终目标的过程中,会计的专业分工主要是根据管理要求提供财务信息和其他经济信息。这是会计的基本职能决定的。对此,我国颁布的《企业会计准则》明确规定:会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经济管理的需要。

(一)为国家宏观经济管理和调控提供会计信息

在社会主义市场经济条件下,虽然市场在资源配置中发挥基础作用,但政府可以通过一定的调控和管理措施对国民经济运行情况进行宏观调节。为满足国家实施宏观调控对会计信息的要求,国家需要通过对企业会计归集整理的会计信息,进行分析汇总,了解国民经济的整体运行情况,对国民经济的运行情况进行判断,以便制定正确合理有效的调控和管理措施,便于国民经济协调有序地发展。在我国,宏观经济决策所需的大部分信息来源于会计信息。

(二)为内部经营管理提供会计信息

会计是企业内部的重要的信息系统,会计提供准确可靠的信息,有助于决

策者进行合理的决策,有助于强化企业内部管理。现代管理会计正是会计为企业内部经营管理提供信息和发挥会计参与企业经营管理、控制作用的新的会计领域。为企业内部经营管理服务提供信息,是会计发展的一个重要方面,也是会计目标的一个重要内容。

(三) 为企业有关各方了解其财务状况和经营成果提供会计信息

在市场经济条件下,企业处于一种错综复杂的经济关系之中。其生产经营活动与政府、投资者、债权人和职工等方面存在着密切的联系。企业的投资者为了保护自身的利益,需要了解企业资产的保管、使用情况,监督企业有效地运用资产提高资产的使用效益;债权人出于对自身债权安全的考虑,也需要了解企业的运行情况;政府为了维护经济发展正常的经济秩序,也需要了解企业的运行情况。由于这些企业利害关系各方不能直接参与企业的生产经营活动,他们的要求只能通过会计核算所提供的会计信息来得到满足。满足企业有关方面对企业会计信息的需要是会计核算的一个基本目的。

会计目标与会计职能有着密切的关系。会计职能是体现会计本质的功能,而会计目标则是按照信息使用者的要求把会计职能具体化。会计的职能是相对稳定的,而会计目标则是随着会计赖以存在的外部环境的变化而变化的。提出或者设定会计目标,既能为会计作为一个财务信息系统设定运行的导向和应该达到的预期目的,同时也赋予了会计职能环境的影响和时代的特征。

第二节 会计的对象

前已述及会计的职能和目标,即会计工作的内容及基本功能和目的。再进一步就需要明确会计的对象,即会计核算和监督的内容。按会计在空间领域的运行情况分为宏观会计和微观会计,而微观会计由于服务主体的性质的不同,又可分为盈利组织会计和非盈利组织会计。本书仅以盈利组织(企业)为原型来说明会计对象。会计对象是指会计所反映和监督的内容,即会计的客体。在社会主义市场经济条件下,在企业中,会计的对象表现为企业在生产经营过程中能以货币表现的经济活动,也就是企业再生产过程中的资金运动。

企业从事生产经营活动,必须具备一定的物质条件,如货币资金、原材料、产品或商品、设备、房屋等。这些物质条件尽管具有不同的形态,但它们均属于“企业所拥有或控制的、可用货币表现的、能够为企业带来未来经济利益的

经济资源”,这在会计学上被称为资产。企业拥有或控制的资产,总是有一定的形成来源。通常包括两个方面,即从债权人取得和企业所有者的投入。在会计学上将前者称为负债,把后者称为所有者权益。企业通过债权人和所有者的投入获得各种形态的资产从事生产经营活动,根据社会需求提供各种商品和劳务。企业因提供商品或劳务而取得的货币资金,称为收入,如销售产品取得销售收入,提供劳务取得劳务收入等。企业为取得一定的收入而付出的代价或耗费,如人员工资、设备损耗、材料耗费等,会计学上称为成本费用;收入与成本费用之间的差额,称为利润。上述资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,成为会计对象的内容或称会计要素。由此可见,会计对经济活动的反映和监督,是通过将以货币表现的经济活动按照其经济特征划分为六个会计对象要素进行的。会计对象要素是对企业会计对象按照其经济特征所作的分类,企业以货币表现的经济活动与会计对象的各个要素项目的增减变动具有密切的联系。

第三节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提(或称会计假设),是为了保证会计工作的正常进行和会计信息准确、及时的利用,对会计核算所依从的客观环境中与会计相关的因素进行的抽象和概括,是会计核算运行与发展的基本前提与制约条件。会计所处的社会经济环境极为复杂,会计面对的是变化不定的社会经济环境。在这种情况下,会计人员有必要对会计核算所处的经济环境作出合理的推断或认为的规定。例如,企业在一般情况下是连续经营下去的,那么,为了及时计算企业的损益情况,就有必要将企业连续不断的生产经营过程人为地划分为一定的期间,作为会计核算的期间。再如,会计核算必须以某一方式反映企业的生产经营情况,就有必要选择确定一定的计量单位。只有规定了这些会计核算的前提条件,会计核算才得以正常地进行下去,才能据以选择确定会计处理方法。会计核算的前提条件是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

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等四项。

一、会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织,它明确了会计核算的空间范围。由于企业的经济活动总是与其他企业或单位的经济活动相联系的,因此,对于会计人员来说,首先就需要确定会计核算的范围,明确那些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应包括在其核算的范围内,也就是要确定会计主体。会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。从企业来说,它要求会计核算区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动;区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。企业的会计记录和会计报表涉及的只是企业主体范围内的经济活动,而不反映企业投资者的经济活动,也不反映其他企业或其他经济主体的经济活动。正是因为确定了会计核算的范围,企业的投资者、债权人才可能从企业的会计记录和会计报表中得到有用的会计信息。

会计主体与法律主体不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定是法律主体。会计主体可以是一个有法人资格的企业,也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司,还可以是企业、单位内部的某一特定的部分,如企业的分公司或企业设立的二级核算单位等。

二、持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,也就是说,在可以预见的将来,企业不会进行清算、解散、倒闭。它要求会计人员以企业持续、正常的经营活动为前提进行会计核算。持续经营明确了会计工作的时间范围。会计主体确定后,只有假定这个作为会计主体的企业或行政事业单位持续正常地经营,会计原则和会计程序才有可能建立在非清算的基础之上,而不采用合并、破产清算的那一套处理方法。会计核算上所使用的一系列的会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。例如,在持续经营的前提下,才能运用历史成本原则,企业才可以按照正常情况下使用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件来偿还它负担的各种债务。企业对它所使用的各种设备、厂房等固定资产,只有在持续经营的前提下,才可以在设备的使用年限内,按照其价值和使用情况,确定采用某一折旧方法计提折旧。将其磨损的价值计入成本费用;对于其所负担的债务,如应付款项也只有在持续经营的前提下,才可以按照原先规定的条件偿还。

现行会计处理方法大部分都是建立在持续经营的基础上的,如果没有规