



新世纪高职高专实用规划教材

● 经管系列

基础会计学

JICHU KUAIJIXUE

高建宁	主 审
蔡万程	主 编
历 丽	副 主 编
孙新章	
李同琴	



清华大学出版社

新世纪高职高专实用规划教材 经管系列

基础会计学

高建宁 主 审
蔡万程 孙新章 主 编
历 丽 李同琴 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书注重理论和实际相结合,配合案例和练习,讲述了会计学的基本理论和进行会计处理的基本方法。在会计学的基本理论方面主要讲述了会计的概念、会计核算的假设和基本原则;在会计的核算方法方面主要讲述了会计要素、会计等式以及会计凭证、会计账簿、会计报表的处理方法。此外,重点讲解了制造业企业基本经济业务的会计处理方法。

本书既是会计学专业的基础课教材,也是其他经济类各专业的专业基础课教材。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

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。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/高建宁主审;蔡万程,孙新章主编;历丽,李同琴副主编. —北京:清华大学出版社,2005.9
(新世纪高职高专实用规划教材 经管系列)

ISBN 7-302-11843-4

I.基… II.①高…②蔡…③孙…④历…⑤李… III.①会计学—高等学校:技术学校—教材 IV.F840

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第105563号

出 版 者:清华大学出版社

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

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

组稿编辑:章忆文

文稿编辑:周予滨

排版人员:李月菊

印 刷 者:北京密云胶印厂

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×230 印张:18.5 字数:406千字

版 次:2005年9月第1版 2005年9月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-11843-4/F·1342

印 数:1~4000

定 价:25.00元

《新世纪高职高专实用规划教材》序

编写目的

目前,随着教育的不断深入,高等职业教育发展迅速,进入到一个新的历史阶段。学校规模之大,数量之众,专业设置之广,办学条件之好和招生人数之多,都大大超过了历史上任何一个时期。然而,作为高职院校核心建设项目之一的教材建设,却远远滞后于高等职业教育发展的步伐,以至于许多高职院校的学生缺乏适用的教材,这势必影响高职院校的教育质量,也不利于高职教育的进一步发展。

目前,高职教材建设面临着新的契机和挑战:

(1) 高等职业教育发展迅猛,相应教材在编写、出版等环节需要在保证质量的前提下加快步伐,跟上节奏。

(2) 新型人才的需求,对教材提出了更高的要求,即教材要充分体现科学性、先进性和实用性。

(3) 高职高专教育自身的特点是强调学生的实践能力和动手能力,教材的取材和内容设置必须满足不断发展的教学需求,突出理论和实践的紧密结合。

有鉴于此,清华大学出版社在相关主管部门的大力支持下,组织部分高等职业技术学院的优秀教师以及相关行业的工程师,推出了一系列切合当前教育改革需要的高质量的面向就业的职业技术实用型教材。

系列教材

本系列教材主要涵盖以下领域:

- 计算机基础及其应用
- 计算机网络
- 计算机图形图像处理与多媒体
- 电子商务
- 计算机编程
- 电子电工
- 机械
- 数控技术及模具设计
- 土木建筑
- 经济与管理

● 金融与保险

另外,系列教材还包括大学英语、大学语文、高等数学、大学物理、大学生心理健康等基础教材。所有教材都有相关的配套用书,如实训教材、辅导教材、习题集等。

教材特点

为了完善高等职业技术教育的教材体系,全面提高学生的动手能力、实践能力和职业技术素质,特意聘请有实践经验的高级工程师参与系列教材的编写,采用了一线工程技术人员与在校教师联合编写的模式,使课堂教学与实际操作紧密结合。本系列丛书的特点如下:

- (1) 打破以往教科书的编写套路,在兼顾基础知识的同时,强调实用性和可操作性。
- (2) 突出概念和应用,相关课程配有上机指导及习题,帮助读者对所学内容进行总结和提高。
- (3) 设计了“注意”、“提示”、“技巧”等带有醒目标记的特色段落,使读者更容易得到有益的提示与应用技巧。
- (4) 增加了全新的、实用的内容和知识点,并采取由浅入深、循序渐进、层次清楚、步骤详尽的写作方式,突出实践技能和动手能力。

读者定位

本系列教材针对职业教育,主要面向高职高专院校,同时也适用于同等学力的职业教育和继续教育。本丛书以三年制高职为主,同时也适用于两年制高职。

本系列教材的编写和出版是高职教育办学体制和运作机制改革的产物,在后期的推广使用过程中将紧紧跟随职业技术教育发展的步伐,不断吸取新型办学模式、课程改革的思路和方法,为促进职业培训和继续教育的社会需求奉献我们的力量。

我们希望,通过本系列教材的编写和推广应用,不仅有利于提高职业技术教育的整体水平,而且有助于加快改进职业技术教育的办学模式、课程体系和教学培训方法,形成具有特色的职业技术教育的新体系。

教材编委会

新世纪高职高专实用规划教材

经管系列编委会

主 任 吴文虎

副主任 (按姓氏笔画为序)

王进军	付春生	李 莹	李惠芝	刘志刚
刘建华	刘东辉	周桂梅	颜 军	魏文静

委 员 (按姓氏笔画为序)

于 文	马文君	王长全	王国芬	王秋华
龙卫洋	刘兴倍	刘 欣	刘艳华	刘雪梅
吕晓荣	孙新章	许 先	许 青	汤继平
何忠保	吴 迪	张宏伟	李农勤	李 岚
李彦保	李峻峰	李 曼	汪宇翰	迟艳琴
杨小彬	陈 琼	林秀琴	范银萍	赵孝廉
高建宁	唐万军	夏秀芬	桑丽霞	贾亚东
郭忠林	郭晓晶	董展眉	董雅宏	韩国薇
蔡万程	熊细银	熊晴海		

前 言

会计学是经济管理学科的重要专业。经济越发展,会计工作越重要。社会主义市场经济的发展不仅需要大量高层次的会计人才,也需要懂会计、通管理的各种经济管理人才。为了适应会计专业基础教育改革的需要,我们在学习和总结多年会计工作经验的基础上,组织编写了本书,可供普通高校、高职高专院校会计专业或相关的经济、管理类专业使用,也可作为财经类岗位培训、继续教育和财会人员自学用书。

本书作为会计学专业及其他经管类专业的专业基础课的教学用书,主要阐述会计核算的基本理论、基本方法,企业主要经济业务核算的确认、记录、计量和报告的基本原理和方法及这些理论和方法在实际工作中的运用。本书所讲述的基本内容同时也是实际从事会计工作所必须掌握的基本技能。

本书具有以下几个方面的特点:

(1) 新颖性。以《企业会计制度》、《企业财务会计报告条例》为主线,完全按新的企业会计制度与相关会计准则的要求编写。

(2) 基础性。通过理论联系实际的教学示范和案例练习,为学生奠定较为扎实的会计理论基础和实际操作。

(3) 实用性。按照会计教学的基本规律安排教材的结构和内容,由浅入深,简明扼要,通俗易懂,实用性强。

本书由蔡万程、孙新章担任主编,历丽、李同琴担任副主编;第一章由高建宁教授编写,第三章、第四章由蔡万程编写,第六章、第七章、第八章由孙新章编写,第二章、第五章和第十一章由历丽编写,第九章、第十章由李同琴编写。全书由高建宁教授统稿,并担任主审。为方便学生学习,随同本书还配套出版了《基础会计学习指导书》。

我们在编写过程中,得到了江苏经贸职业技术学院的领导、会计系领导、同仁及有关单位的大力支持,特别是王生根教授多次对本书提出宝贵意见,在此一并表示感谢。由于作者水平有限,在编写过程中难免有疏漏及不足之处,敬请读者提出宝贵意见,以便日后修改补正。

编 者

2005年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 概述	1
第二节 会计核算的基本前提	6
第三节 会计核算的一般原则	9
第四节 会计核算的方法	14
本章小结	17
核心概念	18
本章案例	18
第二章 会计要素与会计等式	20
第一节 会计要素	20
第二节 会计恒等式	27
本章小结	33
核心概念	34
本章案例	34
第三章 会计科目、账户与复式记账	37
第一节 会计科目	37
第二节 账户设置	40
第三节 复式记账与借贷记账法	42
本章小结	55
核心概念	57
本章案例	57
第四章 制造业企业主要经营过程的核算	59
第一节 制造业企业主要经营过程概述	59
第二节 资金筹集的核算	60
第三节 供应过程的核算	64
第四节 生产过程的核算	70
第五节 销售过程的核算	81

第六节 利润及利润分配的核算	85
本章小结	100
核心概念	101
本章案例	101
第五章 账户分类	103
第一节 账户按经济内容的分类	103
第二节 账户按用途和结构的分类	106
第三节 账户的其他分类	117
本章小结	118
核心概念	119
本章案例	119
第六章 会计凭证	121
第一节 会计凭证的意义	121
第二节 原始凭证	122
第三节 记账凭证	130
第四节 会计凭证的传递和保管	140
本章小结	142
核心概念	143
本章案例	143
第七章 会计账簿	144
第一节 会计账簿的意义和种类	144
第二节 会计账簿的设置	147
第三节 会计账簿的登记	153
第四节 对账和结账	164
本章小结	166
核心概念	167
本章案例	167
第八章 财产清查	169
第一节 财产清查的意义和种类	169
第二节 财产清查的方法	172
第三节 财产清查结果的处理	177
本章小结	179

核心概念	180
本章案例	180
第九章 账务处理程序	181
第一节 账务处理程序概述	181
第二节 记账凭证账务处理程序	182
第三节 科目汇总表账务处理程序	205
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	207
第五节 其他账务处理程序	210
本章小结	211
核心概念	213
本章案例	213
第十章 会计报表	214
第一节 财务会计报告概述	214
第二节 会计报表的分类及编制要求	215
第二节 资产负债表	217
第三节 利润表	221
第四节 利润分配表	224
第五节 现金流量表	226
本章小结	230
核心概念	230
本章案例	230
第十一章 会计工作组织与会计职业道德	232
第一节 会计工作组织	232
第二节 会计职业道德	244
本章小结	250
核心概念	251
本章案例	251
附录 A 中华人民共和国会计法	252
附录 B 企业财务会计报告条例	260
附录 C 会计从业资格管理办法	267
案例参考答案	273

第一章 总 论

学习目标

通过本章学习,了解会计产生与发展的历程;掌握会计的概念、对象、职能和作用;理解并掌握会计核算的前提和一般原则;熟悉并掌握会计核算的方法。同时,应注意的是:本章是全书内容的概括,并贯穿全书的始终,学习时要将本章的内容和其他章节有机地结合在一起。

第一节 概 述

一、会计的产生与发展

会计产生于社会生产实践。人类社会要生存与发展,就必须进行物质资料的生产。在人类社会的早期,会计是生产职能的附带部分,是由生产者在生产活动之外,凭借头脑记忆或采用简单记录的方式,附带地把生产过程中的所得和所耗以及发生的时间等记载下来。结绳记事、垒石计数、刻契记数等都是最初的会计手段。随着社会生产力的不断发展,出现了大量的剩余产品,出现了社会分工和私有制,特别是商品交换有了一定的发展之后,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,形成一种独立的、特殊的职能,成为专门人员从事的一项重要经济管理工作。

会计在我国有着悠久的历史。远在西周时期(约公元前 11 世纪,即公元前 771 年),会计一词就已经出现。当时的西周王朝已建立了较为严格的会计机构,设有称为司会的专门官吏,掌管王朝的财物赋税,进行月计岁会(日常零星核算称之为计,对一定时期经济情况的总合称之为会)。还建立了日成、月要、岁会等报告文书,相当于现在的会计报表。西周时代的会计已大体包括记账、算账、报账、用账等四个基本方面。

春秋战国时期,已经有了比较系统地反映经济出入事项的会计记录,即会计籍书、会计簿书。会计记录有了一定的格式和固定的记录符号(即出和入)。西汉时期,中式会计的单式记录法已经有了明显的轮廓。西汉官厅创立的上计簿,确定了中式会计报告的基本形式。

唐宋时期,中式会计已经有了一套系统的会计核算的专门方法,特别是四柱结算法的创建和运用,使中式记账方法面目为之一新。当时,官府办理钱粮报销和移交手续编制的

会计报表称为四柱清册。四柱是指一定时期内钱粮收支的四个部分,即旧管、新收、开除和实在。它分别相当于现代会计术语中的期初结存、本期增加、本期减少和期末结存。四柱之间的结算关系用会计方程式表示是:旧管+新收-开除=实在。

明清时期,伴随着商品经济的发展,会计核算内容和方法有了较大的发展。明末清初,龙门账的出现和随后四脚账的产生,形成了中国自己固有的复式簿记。龙门账的要点是将全部账目划分为进、缴、存和该(相当于现在的会计科目收、付、资产、负债)四大类,并进而编制进缴表和存该表(相当于现在的利润表和资产负债表)等。年终结算时,用进-缴=存-该的公式来确定盈亏。这种计算盈亏并检查账目平衡关系的方法称为合龙门,龙门账也因此而得名。四脚账分上下两格,上格记来账(如各往来户的来账、业主投资、收入等),下格记去账(如各往来户的欠账、财产、现金、存款、费用等),通过上下两格金额比较来检查账目是否正确。这种检查账目平衡的方法称为天地合。

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在其所著的《算术、几何、比及比例概要》一书中比较系统地介绍了借贷复式记账法,这是会计发展史上的第一个里程碑,标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利也被尊称为现代会计之父。

1854年,世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立。世界会计史学家认为,这是会计发展史上的第二个里程碑。它的成立,说明会计的内容、职能、服务对象开始扩大。从某种意义上说,它的成立,对后来的财务会计这门新学科的产生起了很大的促进作用。

进入20世纪50年代,会计在内容和结构上产生了飞跃性的变化,突出表现在:第一,会计的工艺同现代电子技术相结合,会计由手写簿记系统逐步发展成为电子数据处理系统;第二,会计的理论和方法随着企业内部与外部对会计信息的不同要求而分化为两个新的领域——财务会计和管理会计。这种会计工艺的电算化和两个会计新领域的形成,被认为是会计发展史上的第三个里程碑,它标志着现代会计的开始。

西方会计方法在20世纪后逐步传入我国,并在一些大、中型工商企业中采用。20世纪30年代初,我国颁布了新的西式会计制度,并强调会计独立,但未能在全国范围内推行。

新中国建立以后,我国引入了前苏联的计划经济会计模式,对现代会计在我国的发展起到一定的作用;改革开放以后,特别是1992年会计制度改革以来,为适应社会主义市场经济发展的要求,我国颁布实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》,并在此基础上,颁布实施了多项具体会计准则,修改了《中华人民共和国会计法》等,逐步建立了反映市场经济发展的客观规律、与国际会计惯例相接轨的科学的现代会计体系。

综上所述,会计是适应社会生产力的发展和经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善,是人类社会发展到一定历史阶段的产物。会计产生以来,经历了一个由低级到高级、由简单到复杂、由不完善到逐步完善的发展过程。社会生产力的不断提高、会计环境的不断演进、社会经济的不断发展等都会影响会计的理论、技术和方法的完善与发展;同样地,人们利用会计的理论和方法来管理经济,必然会影响其所处的经济环境、社会环境,

推动社会文明的进程。由此可见：经济越发展，会计越重要。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能具有客观性和相对稳定性。马克思在《资本论》中指出：会计是对生产过程的控制和观念总结。这里的观念总结，一般理解为会计的核算职能；过程的控制，一般理解为会计的监督职能。所以，会计的基本职能有两个：会计核算和会计监督。

（一）会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币计量为主要的计量单位，通过确认、记录、计算、报告等环节，对特定主体已经发生或完成的经济活动进行记账、算账、报账，从而为有关各方提供会计信息的功能。

会计核算职能是会计的首要职能，是其他会计管理工作的基础。其特点如下：

（1）会计核算主要是利用货币计量，综合反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。市场经济条件下，为进行有效的管理，就必须广泛地利用价值形式，以计算一个特定单位占用的生产资料、耗费的劳动资源、收入的取得、利润的形成和分配等。所以，利用货币计量，从数量上综合反映特定主体的经济活动情况，是现代会计的一个重要特征。当然，会计除了以货币计量为主要的计量手段外，还辅以劳动量度和实物量度。

（2）会计核算的主要内容是特定主体已经发生或完成的经济活动。从会计工作的现状上看，会计核算主要是事后核算，记账、算账和报账是会计执行事后核算的主要形式。但是，随着社会经济的不断发展，市场规模的扩大和竞争的日益加剧，现代会计已不局限于事后的核算，还延伸至事前和事中的核算，从而贯穿于经济活动的全过程。

（3）会计核算具有连续性、系统性、完整性的特性。所谓连续性，是指对各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行核算，不能有所中断。所谓系统性，是指会计提供的资料应在科学分类的基础上加工整理，分类汇总，使之系统化。所谓完整性，是指凡是由会计核算的各项经济业务，都必须毫无遗漏地反映，不能随意取舍。由此可见，会计核算的三种特性相辅相成，缺一不可。

（二）会计监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，利用会计核算所提供的会计信息，对特定主体的经济活动进行合法性、合理性和有效性的审查。会计监督是经济监督的重要组成部分，经济管理越现代化，会计监督越重要。其特点如下：

（1）会计监督主要是利用会计核算所提供的各种价值指标进行的货币监督。会计核算

主要通过货币计量,提供一系列关于企业盈利能力、偿债能力等会计指标,会计监督通过对各项指标的分析,不仅可以比较全面地控制经济活动,而且还可以及时地对经济活动进行指导和调节。

(2) 会计监督不仅体现在已经发生或完成的经济业务上,而且还体现在经济业务发生之前和发生过程之中,包括事前、事中和事后的监督。会计的事前监督:体现在企业的各项计划、预算的制定过程之中,是对未来经济活动的指导;会计的事中监督:是指在日常的会计工作中,对已发现的问题提出建议,促使有关部门采取措施,使其按照预定的目标和要求进行;会计的事后监督:是指根据事先的目标、要求,对已进行的经济活动的合理性、合法性和有效性的考核和评价。

会计监督包括单位内部监督、社会和国家对会计的监督等,其监督的内容主要有:对会计资料及其他核算资料的监督,对货币资金、财产物资的监督,对财务收支的监督,对其他经济活动的监督。

(三) 会计核算和监督的关系

会计核算和会计监督是两个既相互联系又相对独立的基本职能。会计核算是实行会计监督的前提和基础,如果没有可靠的会计核算资料,会计监督就失去其客观依据;反过来,没有严格的会计监督,会计核算的合法性和正确性将无从保证。在实际工作中,会计核算和监督相互依存,互相渗透,相辅相成。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即会计的客体。在社会主义市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中能以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动的本质是资金运动,所以,会计的对象也可表述为社会再生产过程中的资金运动。

社会再生产过程是由生产、交换、分配和消费四个相互关联的环节组成的。生产环节就是人们利用机器设备对劳动对象进行加工、生产出物质产品的过程;交换环节就是将产品由生产领域经过流通领域到分配领域的过程;分配环节是指生产中创造的国民收入在国家、业主、劳动者等之间进行分配的过程;消费环节是指在上述各环节中的各种人力、物力、财力的消耗。这些再生产过程中的经济活动,在实际工作中表现为不同类型的企业和行政事业单位的经济业务。因此,会计的对象也可描述为企业、行政事业单位的经济活动或资金运动。下面以企业中最具代表性的制造业企业为例,说明企业经济活动的过程及其资金运动。

制造业企业的经济活动一般可分为资金投入、资金运用和资金退出三个基本环节。企业资金投入的主要来源是该企业的投资者和债权人,前者的投入属于所有者权益,后者的投入形成企业的债权人权益。

制造业企业对投入资金的使用就称为资金的运用。投入企业的资金必须用于建造厂房、购买机器设备、生产用的原材料等产品生产的各种物资准备,这就是企业的供应过程;企业的劳动者借助一定的劳动手段对劳动对象进行加工,企业支付职工工资和生产经营中必要的开支后,实现生产要素的有机结合并最终生产出产品,这就是企业的生产过程;企业将生产的产品通过对外销售,一方面取得一定的销售收入,另一方面将收入与为取得收入而发生的成本费用进行比较,从而计算确认企业的经营成果,这就是企业的销售过程。

企业对取得的盈利,应按照国家的规定和企业的规章制度进行分配,其中一部分留在企业以备应付不测事件和企业的扩大再生产,另一部分通过上缴税金、分配投资者利润等形式退出企业,从而形成资金退出这一环节。

在上述三个基本环节中,一方面表现为企业各项财产物资的增减变动、成本费用的发生、企业收入的取得及利润的形成和分配等各种经济活动,另一方面也表现为企业资金的形态处于不断变化之中:由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、成品资金,最后又转化为货币资金。资金运动从货币资金形态开始又回到货币资金形态,我们称之为完成一次资金循环,而资金的不断循环就称之为资金周转。

上述经济活动及资金运动的过程如图 1.1 所示。

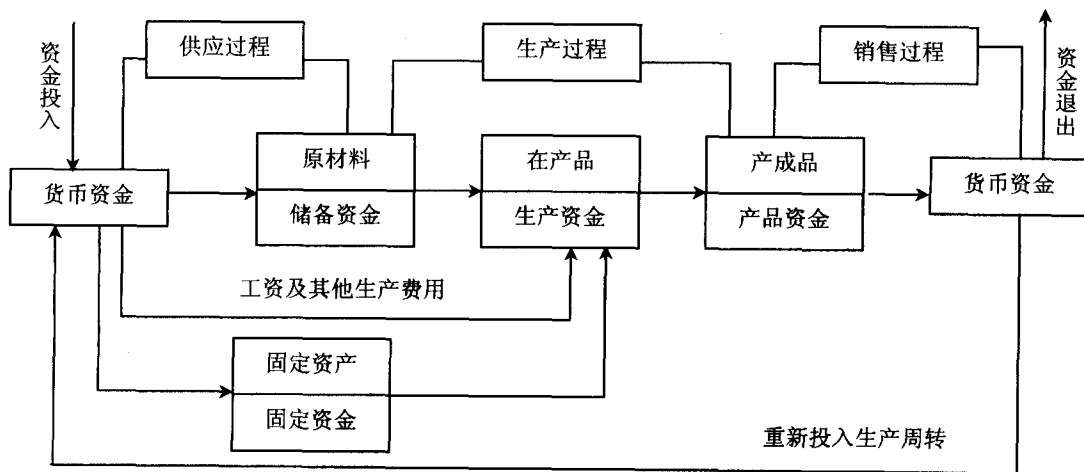


图 1.1 制造业企业生产经营过程及资金运动图

非营利性的行政、事业单位为完成其自身的任务,同样需要拥有一定数量的资金。这些资金主要由国家财政预算拨给,称为预算资金;随着行政、事业单位经济活动的进行,这些资金形态也会发生相应的变化,主要表现为预算资金的收支,它与企业单位的区别是:不形成资金的循环与周转,预算资金支出以后就退出单位或形成单位内部新的物资。

四、会计的含义

从会计产生与发展的过程我们可以清楚地看到,随着社会经济环境的日益变化,会计在内容、结构以及活动范围等方面也随之发生了深刻的变化。正因为如此,世界上目前尚未存在统一的会计定义。美国注册会计师协会名词委员会 1941 年发表的会计名词第 1 号公报指出:会计是以货币形式记录、分类和汇总经济业务并说明其结果的技术。美国会计学家 A. C. 利特尔顿指出:会计是一种特殊门类的信息服务,会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。美国会计学会(American Accounting Association, AAA)对会计所下的定义为:会计是鉴定、计量和传送经济信息的方法,并使信息的使用者有可能据以做出有根据的判断与决策。美国西德尼·戴维森则明确指出:会计是一个信息系统,它旨在向利害攸关的各个方面的使用者传递一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。我国著名会计学家余绪缨教授和葛家澍教授也曾提出会计是一种信息系统的观点。

综合国内外对会计含义的各种解释,会计的含义可理解为:会计是以货币为计量单位,对营利组织和非营利组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动,同时也是一项经济管理工作。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的收集都要以这一系列的基本前提为依据。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

会计主体又称为会计实体、会计个体,是指会计所核算和监督的特定单位或组织。

前已述及,会计的对象是企、事业单位的经济活动。而这些经济活动是由各具体单位的经济业务所构成的,某一会计主体的经济业务又往往和其他单位的经济活动相联系。因此,会计人员首先要确定本主体会计核算的范围,明确哪些经济业务应由本主体予以确认、记录、计量和报告,哪些不在此范围之内。这一假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

会计主体既可以是具有营利为目的的企业,如工厂、商店等,也可以是非营利组织,如学校、机关等;会计主体既可以是一个经济独立的单位,也可以是一个单位中经济相对独立的一个部门或分公司。

理解会计主体概念，应注意两点：

(1) 会计主体与法律主体的区分。一般来说，法律主体都是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。判断一个主体是否是会计主体的标准有三个方面：其一是该主体是否独立核算，自负盈亏；其二是该主体是否有一定的经济资源；其三是该主体是否有独立的经营权和决策权。而法律主体要视其是否具有法人资格。实际工作中，一个主体如果具有法人资格，则是一个法律主体，其必然要求独立核算，必然需要会计人员对其经济活动进行会计核算和监督，也就是一个会计主体。而作为某一个公司下属的一个经营部或一个部门，其如果需要进行独立核算，那么它是一个会计主体，但因其可能不具备法人资格，因而它不是一个法律主体。同样地，对一个由多个具有法人资格的企业所组成的集团公司来说，需要编制该集团公司的合并会计报表，它是一个会计主体，但通常该集团公司不是一个法律主体。

(2) 会计人员在对一个会计主体的经济活动进行核算和监督时，应该站在该会计主体的角度，核算与这一会计主体相关的经济业务。会计人员在进行会计处理时，不仅要把本会计主体的经济活动与其他会计主体的经济活动区分开来，而且还要将本会计主体的经济活动与本主体的所有者和职工、管理者等个人的经济活动区分开来。这种情况对一个独资企业来说更应特别注意。

会计主体的意义在于：规定了会计人员核算的空间范围，明确了会计人员进行会计工作的首要前提，从而能够正确反映特定会计主体的经济活动，正确计算其盈亏，为经济管理提供有用的会计信息。

二、持续经营

持续经营是指某一会计主体在可预见的未来，能够根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去，而不会面临破产清算的情况。

应从以下两个方面理解持续经营概念：

(1) 持续经营概念是许多常见的会计处理的基础，其界定了一个会计主体的时间范围。有了持续经营假设，才使得诸如历史成本计价原则、费用的摊销和预提、固定资产折旧年限、折旧方法的选择等会计处理能够正常进行。

(2) 持续经营概念并不排除企业破产的可能性。企业一旦进入破产清算，持续经营基础就将被清算基础所取代，从而使这一前提不复存在。

三、会计分期

会计分期又称为会计期间，是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为若干个连续的、长短相等的会计期间，以便分期结算账目和编制会计报告。