

JICHU KUAIJI
XUE

基础会计学

[第三版]

主编 徐兴恩 田秀群



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

J ICHU KUAIJI

基础会计学

[第三版]

主 编 徐兴恩 田秀群
副主编 黄 湘 王金惠 吴瑞华



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/徐兴恩,田秀群主编. —3版. —成都:西南财经大学出版社,
2008.9

ISBN 978-7-81138-099-6

I. 基… II. ①徐…②田… 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123853号

基础会计学(第三版)

主编:徐兴恩 田秀群

责任编辑:向小英

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	170mm×240mm
印 张:	19.5
字 数:	345千字
版 次:	2008年9月第3版
印 次:	2008年9月第1次印刷
印 数:	1—3000册
书 号:	ISBN 978-7-81138-099-6
定 价:	32.80元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

第三版前言

由河南省财政厅、河南省会计学会组织编写的“河南省高等院校会计专业统编系列教材”之一的《基础会计学》，由黄湘、董付军担任主编于2001年首次出版发行，2004年对本书进行了修订。由于体系合理、内容精练，受到了读者的广泛好评。随着我国会计改革的不断深化，尤其是随着我国新会计准则体系的发布实施，我们再次组织对本书修订再版，以满足高等学校会计教学和广大读者学习的需要。

本次修订，由徐兴恩教授和田秀群副教授拟定修订提纲并具体组织修订。本次修订再版的《基础会计学》，充分吸收了近年来我国会计改革和研究的最新成果，进一步优化了教材体系，充实更新了教材内容，尤其是2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》等相关会计规范文件的新思想、新内容、新规定、新会计科目等，都在修订后的本书中得到了充分体现，为高等学校组织会计教学和广大读者学习最新的会计知识提供了便利。

本书由徐兴恩教授、田秀群副教授担任主编，黄湘教授、王金惠副教授、吴瑞华高级讲师担任副主编。各章修订分工如下：河南商业高等专科学校田秀群副教授编写第一、二、三、十一章；河南省中联红星电瓷有限责任公司的徐兴恩教授编写第六、七章；河南商业高等专科学校黄湘教授编写第四章；河南省会计学校吴瑞华高级讲师编写第五章；河南商业高等专科学校王金惠副教授编写第八、九、十章。

由于作者水平有限，修订时间比较仓促，书中如有不当之处，恳请读者批评指正。

作者

2008年8月于郑州

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计对象	(6)
第三节 会计职能与会计目标	(7)
第四节 会计假设、会计基础与会计信息质量要求	(9)
第五节 会计方法	(16)
第六节 会计学与会计学科体系	(18)
思考题	(20)
第二章 会计要素与会计等式	(21)
第一节 会计要素	(21)
第二节 会计等式	(26)
思考题	(33)
练习题	(33)
第三章 会计科目、账户与复式记账	(36)
第一节 会计科目	(36)
第二节 账户	(43)
第三节 复式记账	(46)
思考题	(59)
练习题	(59)
第四章 借贷记账法的应用	(63)
第一节 资金筹集的核算	(63)
第二节 供应过程的核算	(67)
第三节 生产过程的核算	(72)

第四节	销售过程的核算	(80)
第五节	利润形成和分配的核算	(83)
思考题		(96)
练习题		(97)
第五章	账户分类	(101)
第一节	账户按经济内容分类	(101)
第二节	账户按用途和结构分类	(104)
第三节	账户的其他分类	(112)
思考题		(114)
练习题		(115)
第六章	会计凭证	(116)
第一节	会计凭证概述	(116)
第二节	原始凭证	(119)
第三节	记账凭证	(125)
第四节	会计凭证的传递、整理与保管	(132)
思考题		(135)
练习题		(135)
第七章	会计账簿	(138)
第一节	会计账簿概述	(138)
第二节	日记账	(141)
第三节	分类账	(149)
第四节	对账与结账	(159)
第五节	账簿的启用、登记、更正和更换	(162)
思考题		(169)
练习题		(169)
第八章	财产清查	(173)
第一节	财产清查概述	(173)
第二节	财产清查的方法	(180)
第三节	财产清查结果的处理	(186)
思考题		(189)

练习题	(190)
第九章 财务报告	(193)
第一节 财务报告概述	(193)
第二节 资产负债表	(197)
第三节 利润表	(208)
第四节 现金流量表	(213)
第五节 会计报表附注和财务情况说明书	(217)
思考题	(219)
练习题	(220)
第十章 会计核算形式	(224)
第一节 会计核算形式概述	(224)
第二节 记账凭证会计核算形式	(226)
第三节 汇总记账凭证会计核算形式	(248)
第四节 科目汇总表会计核算形式	(252)
第五节 其他会计核算形式	(256)
思考题	(260)
练习题	(260)
第十一章 会计工作组织	(264)
第一节 会计工作组织概述	(264)
第二节 会计工作规范	(266)
第三节 会计机构与会计人员	(268)
第四节 会计档案	(274)
思考题	(278)
附录一 中华人民共和国会计法	(280)
附录二 会计基础工作规范	(288)
参考文献	(304)

第一章 总 论

【内容提要】本章从分析阐述会计的含义入手，比较详细地论述了会计的基本概念、基础理论，内容包括会计的产生与发展、会计对象、会计的职能与会计目标、会计假设、会计基础与会计信息质量要求、会计方法以及会计学与会计学科体系等。本章内容在整个教材体系中处于基础地位，通过本章内容的学习，可以为学习本书其他内容奠定理论基础。

第一节 会计的产生与发展

一、会计的含义

（一）会计的原始含义

在我国，“会”和“计”组成“会计”一词，最早出现于战国时代的《周礼》一书。该书在记述周王朝“司会”（掌管中央、地方政府财务收支的官员）的职责时称，“凡在书契版图者之式，以逆群吏之治，而听其会计”。也就是说，司会利用公文、账册、户籍乃丈量地图的副本及资料来考核官吏们的政绩并检查其财务收支。《孟子》一书中也曾出现“会计”一词：“孔子尝为委吏矣，曰‘会计当而已矣’。”清代焦循则根据会计实践，在《孟子正义》中对“会”和“计”做了进一步的解释和区分：“零星算之为计，总和算之为会。”据此，“会计”就包括了日常的零星核算和定期的总括核算。由此可见，“会计”一词的原始含义主要是就当时的历史背景对会计工作内容的描述。

（二）会计含义的多重性

由于会计有着十分丰富的内容且在不断地发展变化，所以，从严格的意义上讲，人们经常使用的“会计”一词的内涵并非十分明确。事实上，不同背景下人们混用的“会计”一词至少具有以下几个方面不同含义：其一，是指会计工作；其二，是指会计部门；其三，是指会计人员；其四，是指会

计学科或专业；其五，指会计工作和会计学的统一，既包括会计实践，又包括会计理论。本书作者认为，如果不考虑特定背景，“会计”的含义应采用上述第五种界定方法，即指会计工作与会计学的统一或称之为会计实践与会计理论的统一。

（三）会计的定义

会计的定义应该是对会计本质的揭示。由于会计含义的多重性，也由于人们认识会计本质的视角不同、思想方法不同和描述手段的差异，至今对会计的定义尚未取得完全一致的意见。这种现象在整个社会科学领域相当普遍，一定程度上讲，这也是许可的。综观会计界对会计的定义，有代表性的观点主要是：

（1）管理工具论。会计是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一种工具。

（2）艺术论。会计是用货币形式，对具有或至少部分具有财务特征的交易事项予以记录、分类、汇总并解释由此产生的结果的一门艺术。

（3）信息系统论。会计是指为提高经济效益而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

（4）管理活动论。会计是经济管理的重要组成部分，是对经济活动采用专门方法进行核算和监督的一种管理活动。

基于我们对会计含义的限定和对会计本质的认识，在博采众家之长的基础上，尝试对会计做如下定义：

会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门方法，对社会再生产过程进行全面、连续、系统的核算和监督，以提供会计信息和提高经济效益为主要目的的一种经济管理活动以及相应的知识体系。

上述定义包含以下几个要点：

（1）会计的本质是符合限定条件的一种经济管理（会计实践）和相应的知识体系（会计理论）。

（2）会计作为一种经济管理活动，较之其他经济管理活动具有如下特点：以货币为主要计量单位；需借助一系列专门方法；具有全面性、连续性和系统性。

（3）会计作为一种管理活动，其一般对象是能以货币计量的社会再生产过程，具有较强的概括性，不必局限于企业或事业单位。

（4）会计的主要目的在于提供会计信息和提高经济效益。这一命题既符合会计发展规律，又具有明显的时代特征。

二、会计的产生

会计的产生源于人类社会生产实践和经济管理的客观需要。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础,而以尽可能少的劳动消耗生产出尽可能多的物质财富则是人类社会进行生产的共同要求。人类的生存,离不开衣、食、住、行,要消费一定的生活资料。而生活资料的生产又离不开生产资料的生产,这都有赖于人们运用劳动工具,耗用劳动对象并花费劳动时间。在人类历史发展的初期阶段,人们就是通过生产实践逐步认识到了记录生产过程、计算生产成果数量和对比“所耗”与“所得”关系的必要性。

早在原始社会,我国就已经有了简单的计算工作。起初由于生产力水平极其低下,主要靠采集果实、狩猎等来充饥,劳动产品几乎无剩余,仅靠大脑记事和简单计算即可满足管理需要。由于生产力的发展,出现了人类社会的第一、二次社会大分工,劳动产品增多且出现了交换活动,于是便出现了伏羲时期的结绳记事的方法。到了原始社会时期,出现了黄帝、尧舜时期的书契记量,即用文字、数码刻记等简单登记和计量的方法。这些记录和计量活动便是会计产生的萌芽。在国外,据马克思的考证:“在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员,在那里,簿记已经独立为一个公社的专职。由于这种分工,节约了时间、劳力和开支。”由此可以看出,人们在进行生产活动的同时,必然会产生对生产耗费和生产成果进行观察、计量以至进行记录和比较的要求,这正是会计产生的根本原因。同时,我们还应注意到,会计一产生就把管理生产、管理经济作为其重要的工作内容,正是基于此,人们才得出了会计在本质上是一种管理活动的认识。

三、会计的发展

会计的发展应该涵盖两个层面:其一是指会计实践活动的发展;其二是指会计科学的发展。如前所述,作为对生产进行有效管理的会计实践活动,在国内外均有着极其悠久的历史,而作为一个独立的知识系统或一门科学则只是近几百年的事。因此,有人说会计是一门既古老又年轻的科学。

会计界较为普遍的观点是:整个会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(一) 古代会计阶段

古代会计经历了漫长的岁月,其时间跨度标志是旧石器时代的中晚期至封建社会末期。此间会计所运用的主要技术方法包括原始计量记录法、单式簿记法和初创形态复式记账法等。这个期间的会计所进行的计量、记录、分

析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起,经过漫长的发展过程后,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系,成为一种独立的管理工作。

在西方,大约4000年以前,巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商业交易。公元前200年,在罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府中设有会计官员。13世纪以后,随着商业发展,意大利的一些城市空前繁荣,会计也随之迅速发展,在佛罗伦萨的银行账簿中,首先分别以“借主”、“贷主”登记其债权债务项目,这便是日后“借贷记账法”中的记账符号的基础,因此会计学界有人把佛罗伦萨这一时期采用的记账方法称之为复式记账的萌芽阶段。其后的14世纪初,热那亚应用的账簿又有所扩展,除债权、债务记录外,还包括了商品、现金等项目并采用了左右对照记录的形式。15世纪初的威尼斯商人又将其簿记的记账内容进一步扩展到损益与资本,进一步奠定了借贷记账法的基础。

在我国,如前所述,早在奴隶社会的西周就设有管理全国钱粮的专职会计官员进行“月计岁会”;到了封建社会的宋朝初期,就出现了“四柱清册”,使会计技术达到了新的水平。所谓“四柱”,即“旧管”(上期结存)、“新收”(本期收入或增加)、“开除”(本期支出或减少)、“实在”(本期结存),其相互关系是:旧管+新收=开除+实在。“四柱”彼此制约,有机统一,科学地体现了经济活动的内在联系。封建社会后期,商品生产得以进一步发展,到明朝时,我国会计已开始以货币作为统一的计量单位。清朝时,一些民间商业组织还使用过一种较严密也较复杂的“龙门账”,标志着我国会计由单式记账向复式记账的迈进。遗憾的是“龙门账”以后并未得以进一步发展。

(二) 近代会计阶段

近代会计的时间跨度标志一般认为应从1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版开始,直至20世纪40年代末。此间在会计的方法技术与内容上有两点重大发展:其一是复式记账方法的不断完善和推广;其二是成本会计的产生和迅速发展,继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

(1) 如前所述,早在1494年以前,意大利的复式簿记已经比较成熟,出现了所谓的“威尼斯簿记”,然而并未从理论高度加以总结和推广,因此影响了它的进一步完善,也限制了它的使用范围。卢卡·帕乔利在其《算术、几何、比及比例概要》中较为详尽地论述了当时流行于意大利的威尼斯簿记法,以此确立了复式记账法的地位并使其得以在欧洲的其他国家(如英、法、德、荷兰等)传播。因此,该书的出版堪称近代会计发展史上的一个里程碑。

(2) 我国使用复式记账法,是从1905年开始的。当时,中国第一个注册会计师谢霖从日本引进并运用复式记账原理设计了大清银行的一整套会计制度。伴随着工业革命的胜利,家庭手工业被工厂制度所取代。企业主基于对利润的关心,对生产过程中费用的支出和成本倍加重视,这是成本会计产生和发展的重要条件。1911年,被尊为“科学管理之父”的泰勒发表了著名的《科学管理原理》专著,并在企业推行泰勒制管理。随之,与其相联系的一系列管理方法、技术被引入会计领域,标准成本和预算控制等方法也在此间产生,由此构成了成本会计的主要内容。

(三) 现代会计阶段

现代会计的时间跨度标志是自20世纪50年代始到目前。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志:一是会计核算手段方面质的飞跃,即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”;二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946年在美国诞生了第一台电子计算机,1953年便在会计中得到初步应用,其后迅速发展,至20世纪70年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用并建立了电子计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在1952年的世界会计学会上获得正式通过。

我国会计虽然有着悠久的历史,但由于诸多原因发展较为缓慢。管理会计的大面积推广始于20世纪70年代末,会计电算化起步则更晚一些。尽管如此,取得的成绩是十分显著的。1992年以来,特别是2006年2月15日我国新的企业会计准则体系的发布实施,使我国会计在与国际会计接轨方面迈出较大的步伐,实现了我国会计与国际会计的实质性趋同,大大缩小了与发达国家之间在会计方面的差距。随着改革开放的深入,我们完全有理由相信,中国会计的明天一定会更加辉煌。

四、会计与社会环境的关系

从上述会计产生和发展的历史过程中,我们可以得出如下结论:第一,会计是随着社会生产的发展和管理经济的需要应运而生的;第二,会计的发展以社会生产的发展为背景,以当时的科学技术水平为前提条件;第三,会计的发展对社会生产的发展有着十分显著的反馈作用,社会生产越发展,会计就越重要。正如马克思所说: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的;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”。马克思所说的“簿记”,也就相当于我

们所说的会计；他说的“公有生产”，应理解为以生产资料公有制为基础的社会主义现代化生产；“控制和观念总结”则揭示了会计的两个重要职能，也即会计核算与监督。由此可见，会计的产生和发展离不开特定的社会环境；社会环境的变化也必然导致会计的进一步发展。经济越发展，会计越重要。

第二节 会计对象

一、会计对象的含义

会计对象是指会计核算和监督的内容。对会计对象的一般含义的理解在会计理论界并无大的分歧，只是表述不同而已。马克思关于会计是对“过程的控制和观念的总结”的论述是对会计对象一般含义的高度概括。这里的“过程”，指的是社会再生产过程，由生产、分配、交换、消费四个环节构成，其中包含多种多样的经济活动。由于会计核算的特点之一是以货币为主要计量单位，所以，会计只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动而不是所有活动。

二、会计对象的内容

在市场经济条件下，每一个企事业单位要进行生产经营或业务活动都必须首先取得一定的财产物资作为物质条件，而这些财产物资（包括货币本身）的货币表现在会计上称之为资金。可见，企事业单位进行生产经营或业务活动是从取得并拥有一定数量的资金开始的。伴随着企事业单位生产经营的进行或业务活动的开展，所取得的资金必然不断地改变形态并发生数量上的变化，也体现着一定的经济关系，这个过程便是资金运动。由此可见，会计对象的内容在社会主义市场经济条件下可以概括为社会再生产过程中的资金运动，表现为经济交易或者事项。

由于各种类型的企事业单位的经济活动内容不同，其资金运动形式也有差异。因此，会计对象具体到一个特定的单位也就各具特点。为此，还有必要考察各个单位的个别资金运动形式。例如，在企业单位，资金运动具体表现为经营资金运动，而在事业、行政单位，则具体表现为预算资金运动，前者较之后者相对运动的具体形式也不尽相同。现以工业企业为例，来说明其资金的具体形式。

工业企业的主要生产经营过程可分为供应、生产和销售三个阶段。其中：供应过程是生产的准备过程。在供应过程中，为了保证生产的正常进行，企

业要以货币资金购买并储备材料物资等劳动对象。随着采购活动的完成,资金就从货币形态转化为储备资金形态。生产过程既是产品的制造过程,也是各种财产物资的耗费过程。在生产过程中,劳动者运用劳动资料作用于劳动对象,生产出符合一定质量标准的工业产品。这个过程既转移了劳动资料、劳动对象的价值,又创造出了新的价值。从转移价值方面看,随着劳动对象的耗费,资金从储备资金形态转化为生产资金形态,与此同时,由于劳动资料的耗费,厂房、机器设备的价值也渐次逐步转化为生产资金的一部分,劳动者活劳动的耗费则使得部分货币资金转化为生产资金,在实际工作中表现为以货币支付工资的过程。当产品制成后,资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。销售过程是产品价值的实现过程。在销售过程中,企业通过市场将产品销售出去取得销售收入,收回货款,成品资金便又转化为货币资金。

综上所述,工业企业在生产经营过程中,从货币资金形态出发,依次经过供应、生产和销售过程,分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同形态,最后回到货币资金形态。这一资金的运动变化过程在形态上实现了循环,即从货币资金形态出发,又回到货币资金,其间伴随着数量的变化。资金循环不间断地进行也即周而复始地循环就称为资金周转。由此可见,工业企业的资金运动,从形态转化看,表现为资金的循环与周转过程,从价值量的变化上,则表现为资金的耗费与收回的过程。

完整地理解与把握工业企业的资金运动还必须注意两点:其一,工业企业在生产经营开始前,首先要从一定渠道和来源取得一定数量的资金(包括部分货币资金);其二,一个经营过程结束后,企业会有一部分资金由于某种原因而退出企业的经营过程,不再参加企业资金的周转,例如偿还贷款、上交税金、向投资者分配利润等。

上述工业企业的经营资金运动过程如图1-1所示。(见下页)

第三节 会计职能与会计目标

一、会计职能

会计职能是指会计在管理经济活动中所具有的功能。会计职能具有客观性,是会计本身所固有而不是人们强加于它的。客观的会计职能也会随着会计的发展而发展。

尽管会计的职能是客观的,但由于人们主观认识上的差异,在理论界对会计职能一直存在许多不同的提法,从“一职能论”到“七职能论”,观点

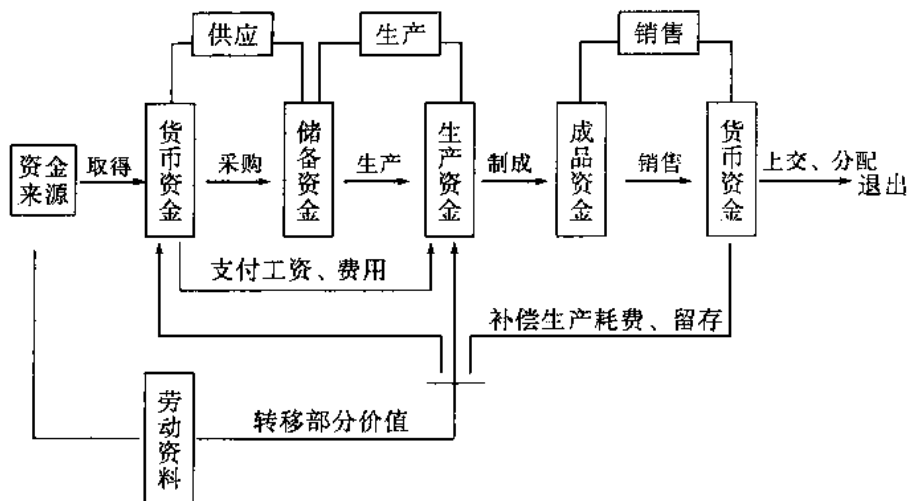


图 1-1 工业企业资金运动示意图

纷呈，不胜枚举。其中两项最基本的职能，即会计核算和会计监督得到了较大程度的共识并已经在《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）中明确规定。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能，也称会计反映职能，是指会计通过确认、计量、记录和报告从数量方面反映企事业单位已经发生或完成的各项经济交易或事项，它是会计最基本的职能。记账、算账、报账则是会计执行核算职能的主要表现形式。作为核算或反映职能，在时间上除了过去发生的经济交易或事项外，还可包括对未来经济交易或事项进行的事前反映和规划，正是在这个意义上，有人认为会计还具有预测职能。我们认为，会计的这种预见性、计划性可以融合在会计核算职能之中。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指利用会计核算所提供的经济信息对企事业单位的经济交易或事项进行的控制和指导。会计监督的核心在于通过干预经济交易或事项,使之符合国家有关法律、法规和制度的规定,并对经济交易或事项的合理性、有效性进行分析、检查和控制。从时间上看,会计监督贯穿于经济交易或事项的全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。其中,事前监督主要表现为对计划和预算的审查;事中监督主要表现为对日常经济交易或事项的适时限制和调整;事后监督主要表现为对已完成的经济交易或事项的

合理性、合法性和有效性进行的检查、分析、评价以及必要的纠正活动。

会计的核算职能与其监督职能密切相关，二者统一于会计核算过程中。换言之，会计核算的过程也是实行会计监督的过程。会计核算是会计监督的前提条件，离开会计核算，会计监督就成为“无源之水，无本之木”。会计监督则是会计核算的质量保证，离开了会计监督，纯粹的会计核算就会逐渐失去其存在的意义。

二、会计目标

会计目标是人们期望会计职能实现以后达到的目的或境界。很显然，会计的目标取决于会计职能，但受人们“期望”的影响而不免带上一定的主观色彩。但从理论上讲，会计目标的确定应充分考虑会计职能。否则，目标只会成为一纸空文而无实现的基础。对会计目标如何确定和描述，理论界尚无定论。但对会计目标的内涵有了大概一致的理解，即多数认为，会计目标旨在明确回答以下几个问题：有哪些会计信息使用者？他们需要何种会计信息，用于何处？会计有能力提供哪些信息，满足何种需要以及怎样提供这些信息？

我国会计的目标是什么呢？2006年2月15日发布的《企业会计准则——基本准则》中对会计目标做了如下描述：财务会计报告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作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其他有关部门和社会公众等。

第四节 会计假设、会计基础与会计信息质量要求

一、会计假设

会计假设，即会计基本前提。它限制了会计核算对象的空间范围、时间范围、核算方法、原则等，指导着会计工作。它是根据会计实践活动的内在规律和要求提出的，为进一步研究财务会计理论问题提供了理论基础。会计假设这一名词，从20世纪20年代诞生以来，理论界从未停止过对会计假设的研究与探索。人们普遍认为，会计假设在《会计理论》（佩顿，1922）一书中即已出现。他这样描述：现代会计不但需要在许多场合运用估计和判断，而且整个结构是建立在一系列的一般假设的基础上。换句话说，需要有一些

基本前提和假定支持会计人员对价值、成本、收益等做出铁定的结论。否则,这些结论将难以成立。20世纪50年代,对会计假设的探讨成为美国会计学界的主题。但是进入20世纪70年代,会计理论的研究中心转向了会计目标,时至今日,各国的会计理论界对会计假设仍未形成统一的观点。

会计假设,又称为会计假定或会计核算的基本前提,是指在会计实践的基础上对某些不确定因素,某些未被确切认识的事物和进行会计工作必不可少的先决条件所做出的合乎逻辑的推理、判断和假定。会计假设虽有人为“假定”的一面,但并不因此而影响其客观性。事实上,作为进行会计活动的必要前提条件,会计假设是会计人员在长期的会计实践中逐步认识、总结而形成的,绝不是毫无根据的猜想或简单武断的规定。离开了会计假设,会计活动就失去了确认、计量、记录、报告的基础,会计工作就会陷于混乱甚至难以进行。

我国《企业会计准则——基本准则》中规定了四个基本会计假设,即会计主体、持续经营、会计期间、货币计量。

(一) 会计主体

会计主体假设对会计对象做了空间范围的限定,要求“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”,即要求特定的会计主体与其所有者以及其他会计主体划清界限,必须从特定的会计主体出发来考虑和处理各项经济交易或事项。会计主体不仅限于企业,它可以是在经济上具有独立性或相对独立性的企业、组织、行政事业单位,也可以是某个企业事业单位的一个独立部分,如分厂、分所、分公司等。这里的经济独立性具体可理解为财务会计上的独立性。有必要指出,会计主体有别于法律主体。法律主体是指由出资人出资组建,在政府指定部门注册登记,拥有法人财产权,具有独立民事行为能力的单位。法律主体一般都是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

会计主体假设的意义在于它规定了会计核算和会计信息的空间范围。

(二) 持续经营

我国《企业会计准则——基本准则》中明确规定:“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”这一假设的含义是:尽管市场经济条件下竞争异常激烈,停业、破产不可能完全避免,但为了给日常会计处理方法的选择提供一个稳定的基础,会计上仍假定在可以预见的未来,企业将以目前的形式和既定目标继续经营下去而不致破产清算。有了持续经营假设,会计中许多业务的处理才会有依据,例如债权债务关系的处理、财产计价、费用的