



中等专业学校
电子信息类 规划教材

DIANZIKETJIDAXUECHUBANSHE

XILIEJIAOCAI

中专管理

基础会计

张 黎 倪宝童



电子科技大学出版社

UESTC PUBLISHING HOUSE

出版说明

为做好全国电子信息类专业“九五”教材的规划和出版工作,根据国家教委《关于“九五”期间普通高等教育教材建设与改革的意见》和《普通高等教育“九五”国家级重点教材立项、管理办法》,我们组织各有关高等学校、中等专业学校、出版社,各专业教学指导委员会,在总结前四轮规划教材编审、出版工作的基础上,根据当代电子信息科学技术的发展和面向 21 世纪教学内容和课程体系改革的要求,编制了《1996—2000 年全国电子信息类专业教材编审出版规划》。

本轮规划教材是由个人申报,经各学校、出版社推荐,由各专业教学指导委员会评选,并由我部教材办协商各专指委、出版社后,审核确定的。本轮规划教材的编制,注意了将教学改革力度较大、有创新精神、特色风格的教材和质量较高、教学适用性较好、需要修订的教材以及教学急需,尚无正式教材的选题优先列入规划。在重点规划本科、专科和中专教材的同时,选择了一批对学科发展具有重要意义,反映学科前沿的选修课、研究生课教材列入规划,以适应高层次专门人才培养的需要。

限于我们的水平和经验,这批教材的编审、出版工作还可能存在不少缺点和不足,希望使用教材的学校、教师、同学和广大读者积极提出批评和建议,以不断提高教材的编写、出版质量,共同为电子信息类专业教材建设服务。

电子工业部教材办公室

前 言

本教材系按电子工业部的《1996—2000 年全国电子信息类专业教材编审出版规划》，由全国中专管理专业教学指导委员会编审、推荐出版。本教材由辽宁电子工业学校张黎担任主编，主审郭相忱，责任编委郭相忱。

本教材的参考学时为 60 学时，其主要内容包括会计概述、帐户和复式记帐的基本原理、复式记帐应用、成本计算、帐户分类、会计凭证、帐簿、会计核算程序、财产清查、会计报表、会计工作的组织等。本教材根据我国颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《中华人民共和国增值税暂行条例》等新财务会计制度和新税法，结合中等专业学校教学特点和教学经验，以通俗易懂的文字，全面系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技能，内容新颖，业务核算举例简单明了。本教材在写法上力图做到深入浅出，突出重点，理论联系实际，侧重会计实务，适用面广，实用性强。本教材可作为中等专业学校通用教材，也可供财会人员岗位培训和自学使用。

本教材由张黎编写第一章至第五章、第十一章；倪宝童编写第六章至第十章。参加审阅工作的还有刘清泉、王波等同志，他们都对本书提出了许多宝贵意见，在此表示诚挚的感谢。由于编者水平有限，书中难免存在一些缺点错误，殷切希望广大读者批评指正。

编 者

1998 年 1 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的意义	(1)
一、会计的概念	(1)
二、会计的产生和发展	(1)
三、会计的职能	(3)
第二节 会计的对象	(3)
一、企业单位的经济业务	(4)
二、行政事业单位的经济业务	(4)
第三节 会计核算的前提和一般原则	(4)
一、会计核算的基本前提	(4)
二、会计核算的一般原则	(7)
第四节 会计的任务和方法	(10)
一、会计的任务	(10)
二、会计的方法	(11)
复习思考题	(12)
第二章 帐户和复式记帐的基本原理	(14)
第一节 会计要素及会计平衡关系	(14)
一、会计要素	(14)
二、会计平衡关系	(18)
第二节 帐户的设置	(21)
一、会计科目	(21)
二、帐户及其结构	(24)
第三节 复式记帐的原理	(25)
一、复式记帐	(25)
二、借贷记帐法	(26)
三、帐户对应关系和会计分录	(30)
第四节 总分类帐户与明细分类帐户的平行登记	(31)
复习思考题	(34)
练习题	(35)
第三章 复式记帐的应用	(37)
第一节 筹集资金的核算	(37)
一、资本金及资本公积金的核算	(37)
二、借入资金的核算	(38)
第二节 供应过程的核算	(40)

一、设置的主要帐户	(40)
二、举例说明供应过程主要经济业务的核算	(40)
第三节 生产过程的核算	(42)
一、设置的主要帐户	(43)
二、举例说明生产过程主要经济业务的核算	(44)
第四节 销售过程的核算	(48)
一、设置的主要帐户	(48)
二、举例说明销售过程主要经济业务的核算	(49)
第五节 财务成果的核算	(52)
一、设置的主要帐户	(52)
二、举例说明利润的形成和分配业务的核算	(53)
复习思考题	(57)
练习题	(57)
第四章 成本计算	(62)
第一节 成本计算的意义和要求	(62)
一、成本计算的意义	(62)
二、成本计算的基本要求	(62)
第二节 材料采购成本的计算	(64)
第三节 产品生产成本的计算	(65)
一、直接材料费用的归集和分配	(66)
二、直接人工费的归集和分配	(67)
三、制造费用的归集和分配	(68)
第四节 产品销售成本的计算	(70)
复习思考题	(70)
练习题	(70)
第五章 帐户分类	(72)
第一节 帐户按经济内容分类	(72)
一、资产类帐户	(72)
二、负债类帐户	(73)
三、所有者权益类帐户	(73)
四、收入类帐户	(73)
五、成本费用类帐户	(73)
六、利润类帐户	(73)
第二节 帐户按用途和结构分类	(75)
一、盘存帐户	(75)
二、结算帐户	(75)
三、调整帐户	(76)
四、集合分配帐户	(78)
五、成本计算帐户	(78)

六、跨期摊提帐户	(79)
七、对比帐户	(80)
八、收益帐户	(80)
复习思考题	(83)
第六章 会计凭证	(84)
第一节 会计凭证的意义和种类	(84)
一、会计凭证的意义	(84)
二、会计凭证的种类	(85)
第二节 原始凭证	(85)
一、原始凭证的种类	(85)
二、原始凭证的填制	(88)
三、原始凭证的审核	(89)
第三节 记帐凭证	(89)
一、记帐凭证的种类	(89)
二、记帐凭证的填制	(90)
三、记帐凭证的审核	(93)
第四节 会计凭证的传递和保管	(93)
一、会计凭证的传递	(93)
二、会计凭证的保管	(94)
复习思考题	(94)
练习题	(95)
第七章 帐簿	(98)
第一节 帐簿的意义和种类	(98)
一、帐簿的意义	(98)
二、帐簿的种类	(99)
第二节 帐簿的设置和登记	(100)
一、日记帐的设置和登记	(100)
二、分类帐的设置和登记	(102)
三、备查帐的设置和登记	(105)
四、对帐和结帐	(106)
第三节 登记帐簿的规则	(108)
一、记帐规则	(108)
二、更正错帐的方法	(111)
复习思考题	(113)
练习题	(114)
第八章 会计核算程序	(116)
第一节 会计核算程序的意义	(116)
第二节 记帐凭证核算程序	(117)
第三节 记帐凭证汇总表核算程序	(135)

第四节 汇总记帐凭证核算程序·····	(142)
复习思考题·····	(144)
练习题·····	(144)
第九章 财产清查·····	(148)
第一节 财产清查的意义·····	(148)
一、财产清查的概念·····	(148)
二、财产清查的意义·····	(148)
三、财产物资的盘存制度·····	(149)
第二节 财产清查的种类和方法·····	(150)
一、财产清查的种类·····	(150)
二、财产清查的方法·····	(151)
第三节 财产清查结果的处理·····	(154)
一、认真分析产生帐实不符的原因并确定解决办法·····	(155)
二、认真总结经验教训,完善财产管理制度·····	(155)
三、积极处理超储积压物资和清理长期不清的债权债务·····	(155)
四、以清查结果为依据,调整帐面记录,做到帐实相符·····	(155)
复习思考题·····	(158)
练习题·····	(158)
第十章 会计报表·····	(160)
第一节 会计报表的概述·····	(160)
一、会计报表的意义·····	(160)
二、会计报表的种类·····	(161)
三、会计报表的编制要求·····	(162)
第二节 资产负债表的编制·····	(163)
一、资产负债表的内容和结构·····	(163)
二、资产负债表的编制方法·····	(164)
第三节 损益表的编制·····	(168)
一、损益表的内容和结构·····	(168)
二、损益表的编制方法·····	(169)
第四节 现金流量表的编制·····	(171)
一、现金流量表的内容和结构·····	(171)
二、现金流量表的编制方法·····	(174)
复习思考题·····	(175)
第十一章 会计工作的组织·····	(176)
第一节 会计工作组织概述·····	(176)
一、会计工作组织的意义·····	(176)
二、会计工作组织的要求·····	(176)
第二节 会计机构和会计人员·····	(177)
一、会计机构·····	(177)

二、会计人员·····	(179)
第三节 会计法规·····	(180)
一、会计法·····	(180)
二、会计准则·····	(180)
三、会计制度·····	(181)
第四节 会计电算化·····	(182)
一、会计电算化的意义·····	(182)
二、电算化会计核算程序的基本内容·····	(183)
复习思考题·····	(184)
参考文献·····	(185)

第一节 会计的意义

一、会计的概念

会计是经济管理的组成部分，它是以货币计量为基本形式，运用专门的方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

会计的概念中包括三个方面的内容：会计是一种管理活动，是说明会计的本质；对经济活动进行核算和监督，是会计的基本职能；以货币计量为基本形式，是会计的主要特点。

二、会计的产生和发展

早在原始社会，人们为了计算生产成果和生活需要，逐步产生了记数和计算的要求。在文字产生以前，这种计算只是用“结绳记事”、“刻木记数”或是凭人们的记忆来进行的。这就产生了会计的萌芽。文字产生以后，人们对物质资料的生产与耗费开始有了文字记载，于是也就产生了会计。但由于当时的生产力十分低下，物质资料非常贫乏，生产的规模也很小，因此用来计算生产和耗费的会计，也是极为简单粗略的，它只是生产职能的一种附带管理工作。

随着生产的发展，生产规模不断扩大和社会化，生产过程与生产关系逐渐地复杂，人们为了掌握生产过程和安排好生产，就必须对生产过程中人力、物力和财力的耗费以及取得的成果，作出必要的记录，以便更有效地组织生产和管理经济活动。这种作为记录和计算生产过程中的耗费与取得成果的会计，也就随之产生。会计也渐渐地从生产职能中分离出来，成为由专门当事人采取专门方法进行的一种核算活动。根据马克思的考证，在印度太古时期共同体中，就已经有了农业记帐员，在那里，簿记（会计）已经独立地成为一个公社官员的专职。同样在我国，据史籍记载，远在西周时代就设立了专门核算官方财物和赋税的官职——司会，并对财物收支采取了“日计岁会”（零星算之为计，总和算之为会）的办法。宋代的官厅会计，采用“四柱清册”（又称四柱结算法）进行结算，具体分为旧管（期初结存数）、新收（本期收入数）、开除（本期支出数）和实在（期末结存数）四个部分，通过“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式进行结帐，结算本期财产物资增减变化及其结果。这是我国会计学科发展过程中的一个重大成就。明末清初，我国会计工作者为了适

应商品货币经济迅速发展的需要，在“四柱结算法”原理的启示下，又设计了一种比较完善的会计核算方法，称为“龙门帐”。在这种会计核算方法下，把全部帐目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债）四大类，运用“进一缴=存一该”的平衡公式进行核算，设总帐进行“分类记录”，并编制“进缴表”（即损益表）和“存该表”（即资产负债表），实行双轨计算盈亏，在两表上计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此核对全部帐目的正误。后来，在资本主义萌芽阶段，我国会计工作者在“龙门帐”的基础上又有所创新，主要表现在民间商业界“四脚帐”的建立和运用。“四脚帐”又称“天地合”。这种帐要求对每一笔帐项既登记“来帐”，又登记“去帐”，以反映同一帐项的来龙去脉。可见，我国会计工作者早在明末清初已为近代会计中的“复式记帐”原理作出了重大贡献。

根据文献记载，国外远在古代也曾出现过在陶土、石头或木制的牌子上刻号记事的原始计量、记录行为。在欧洲，由于意大利早在12、13世纪商品货币经济已比较发达，因而借贷复式簿记最早出现于意大利热那亚、威尼斯等城市。发达的海上贸易推动了银钱业的货币兑换业务、存贷款业务和转帐结算业务的产生和发展。于是在单式记帐的基础上，产生了复式记帐。复式记帐的应用，标志着会计历史发展的新里程。资本主义国家的产业革命，促进了生产力的大大提高和商品经济的大规模发展，这不仅使借贷记帐法传播到中国等世界各国，而且引起了会计理论和会计技术的飞跃发展。19世纪，特别是进入20世纪以后，具有理论论证方面的会计名著相继问世，使簿记学演进为会计学。

第二次世界大战以后，资本主义的生产社会化程度得到了空前的发展，现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进。受社会政治、经济和技术环境的影响，使传统的财务会计不断充实和完善，使财务会计核算工作更加标准化、通用化和规范化。与此同时，会计学科在30年代成本会计的基础上，紧密配合现代管理理论和实践的需要，逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系，从而使会计工作从传统的事后记帐、算帐、报帐，转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。管理会计的产生与发展，是会计发展史上的一次伟大变革，从此现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着生产技术的迅速发展，管理水平的不断提高，电子计算机技术广泛应用于会计领域，使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作，大大地提高了工作效率，实现了会计科学的根本变革。

从会计产生和发展的历史来看，会计产生于生产实践之中，又在社会生产实践中得到发展。随着科学技术的不断进步，会计的技术方法也在向科学化、现代化方向发展。会计方法的发展，使会计与经济管理更加紧密地结合起来。会计既是经济管理必不可少的工具，同时它本身又是经济管理的组成部分。

经济越发展，管理越要加强，会计就越重要。马克思曾经指出：“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。”^①

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社出版，1972年，第152页。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的客观功能。会计有两大基本职能：核算职能和监督职能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能，亦称会计的反映职能。就是对企业单位、事业单位的经济活动进行连续、系统、综合地记录、计算和分析，以价值指标客观地反映经济活动过程及其结果，从而为经济管理提供信息。

会计核算贯穿于经济活动的全过程。从核算的时间看，它既包括事后的核算，也包括事前、事中的核算；从核算的内容看，它既包括记帐、算帐、报帐，又包括预测、分析和考核。

从会计工作现状来看，会计核算的职能主要是从数量方面综合反映企业单位已经发生和已经完成的经济业务，即事后核算，它是会计的基础工作。记帐、算帐、报帐是会计执行事后核算职能的主要形式，它把个别的、大量的经济业务，通过记录、分类、计算、汇总，转化为一系列经济信息，使其正确地、综合地反映企业单位的经济活动过程和结果，为经营管理提供数据资料。

会计的核算职能不仅能够对经济活动进行事后反映，而且可以通过计算分析预测未来经济发展的趋势和前景，进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测，参与计划，参与决策；而事中核算的主要形式是在计划执行过程中，对经济活动进行控制，使过程按计划或预期的目标进行。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，就是在全面系统地反映经济活动的同时，对经济业务是否符合经济法规制度和会计准则进行考核和控制。

会计监督，不仅应对经济活动进行事中和事后监督，而且还应进行事前监督。通过制订预算和定额，控制消耗定额和费用，通过会计资料的分析检查，找出差距，制订措施，从而做到在事前有目的地控制经济活动的进程。会计监督的具体内容主要包括以下几项：

第一，以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳，对即将进行或已经进行的经济活动的合理性和合法性进行监督。

第二，从提高单位内部经济效益出发，将监督贯穿于经济活动全过程，以评价各项经济活动能否提高经济效益，对经济活动的有效性进行监督。

第三，对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督，以保护国家财产的安全完整。

会计核算和会计监督两个基本职能关系十分密切，两者是相辅相成的。核算是监督的基础，没有核算就无法进行监督，只有正确地核算，监督才有真实可靠的依据；而监督则是核算的继续，如果只有核算而不进行监督，就不能发挥会计应有的作用，只有严格地进行监督，核算所提供的数据资料，才能在经济管理中发挥更大的作用。

第二节 会计的对象

会计对象是指会计核算和会计监督的内容。会计准则指出，会计核算应当以社会再生

产过程中的经济业务为对象。因此，从广义上讲，会计对象的一般内容是社会再生产过程中的资金及其运动。

社会再生产过程是由生产、分配、交换、消费四个相互关联的环节组成的。生产就是人们利用机器设备对劳动对象进行加工、生产和创造物质产品；分配是指生产中创造的国民收入在国家、业主、投资者及劳动者个人之间进行分配；交换就是将产品由生产领域，经过流通领域，到消费领域，满足社会 and 人民生活需要；消费是指再生产过程中发生的人力、物力、财力等各种消耗。在社会再生产过程的四个环节中，所发生的各项经济活动均体现在企业、事业、机关、团体等单位的经济活动之中。这些单位在履行其职责时，必须拥有一定数量的资金，由于这些单位总是不断地从事生产经营和其他业务活动，因而，其支配的资金也就随着各项经济活动的发生而不断地运动。这就构成了会计对象的一般内容。

由于各企业、事业等单位在社会再生产过程中所处的地位不同，担负的任务不同，经济活动的方式不同，这些单位的会计所要核算和监督的具体内容也不一样。以下扼要叙述企业单位的经济业务和行政事业单位的经济业务。

一、企业单位的经济业务

企业是组织生产经营活动的基本单位，是按照经济核算的原则，独立进行生产经营活动的经济实体。其中工业企业和商品流通企业的经济业务具有代表性。

（一）工业企业的经济业务

工业企业的主要任务是生产和销售工业产品并提供积累，以便扩大再生产。为了完成这个任务，企业必须拥有一定的经济资源，如厂房、机器设备、材料物资和资金。工业企业利用这些财产物资和资金组织生产经营活动。工业企业的生产经营活动大体可以划分为三个阶段，即供应过程、生产过程和销售过程。

在供应过程中，企业用银行存款或现金购入生产上所需要的各种材料、物资，材料入库，支付采购费，同供应单位进行非现金形式结算业务等。

在生产过程中，企业要将购入的材料投入生产，工人利用机器设备等劳动手段对原材料进行加工，制成各种产成品并验收入库。在这个过程中，会发生材料消耗、职工工资的支付、固定资产磨损、水电动力费用支付等业务。因为设定了会计期间、配比原则和权责发生制，所以必须按期进行费用结转，计算成本等经济业务。

在销售过程中，企业将生产的产品通过市场交换销售出去，然后按等价交换的原则收回货币资金。销售产品收回的货币资金中既包括已销售产品的成本，还包括一部分新创造的价值。于是就发生了成本费用结转、货款结算、负债偿还、税金交纳、利润分配等经济业务。

在上述供应、生产和销售三个阶段构成的工业企业生产经营活动过程中，企业的资金形态也随着经济业务的发展不断变化着。在供应过程中，企业用货币资金（即现金、银行存款）购入材料物资，这时货币资金就转化为储备资金；在生产过程中，材料投入生产，变化为在产品，储备资金转化为生产资金；随着产成品完工入库，生产资金转化为成品资金；在销售过程中，将产成品销售出去，成品资金又转化为货币资金。再用以购买材料，投入生产，周而复始地运动，这就使千变万化的经济业务也呈规律性地变化。

（二）商品流通企业的经济业务

商业企业担负着社会商品交换的任务，其经济活动只限于流通领域，因此资金运动的形式与工业企业有所不同。它的经营活动只包括采购与销售两个过程。在采购过程中，按照等价交换的原则从生产企业购进商品，资金由货币资金形态转化为商品资金形态。在销售过程中，按照市场价格把商品销售出去，收回货款，又使商品资金形态转化为货币资金形态。如此不断循环周转。在商品流通企业发生的经济业务主要有购入商品支付采购费用和销售商品收回货款业务。商品售价与进价的差额就是毛利，同样，还会发生成本计算、税金交纳、利润分配等业务。

二、行政事业单位的经济业务

行政事业单位包括国家行政机关、司法机关、各党派团体组织机构和科研、教育文化、医疗卫生等单位。这些单位不直接从事物质资料的生产和销售，但他们是生产、分配、交换、消费活动的组织者和服务单位，离开他们社会再生产也无法进行。

行政事业单位为执行国家赋予的任务，也必须具有一定的资金，需要进行货币交换。一般说来，行政事业单位的资金有国家投入的，有自身的业务收入的，国家拨入的称预算收入，单位自筹发生的收入称预算外收入。同样，支出也可以划分为预算支出和预算外支出。也会发生工资和费用支出。经费收入和经费支出构成行政事业单位的主要经济业务。

第三节 会计核算的前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

企业的经营活动作为会计核算的对象，具有一定程度的不确定性。会计要进行核算，提供会计信息，首先应解决一些基本问题，比如，为谁记帐、算帐、报帐，多长时间报一次会计报表，企业应依照什么前提计价，用什么尺度计价等。为了使会计工作顺利进行，就必须对会计核算中的一些重要因素，根据正常情况或客观需要，在空间范围内、在时间界限上、在计量方式上作一些合乎情理的限定和规定。这些规定和限制就是会计核算的前提和条件。因为这些规定都是为了达到会计核算的目的而设立的，所以又称会计假设。

会计假设，按照国际会计准则和国际惯例，可以划分为会计主体假设、持续经营假设、会计期间假设和货币计量假设。会计假设是制定会计核算原则和制定会计核算制度的依据，是会计核算的基本前提条件。

（一）会计主体假设

会计主体假设也称会计实体假设，是最根本的一项假设。会计主体是指会计工作为之服务的特定单位组织，它在经营上或经济上有独立性和相对独立性。企业进行会计核算时，必须首先明确会计主体，即为何核算，核算谁的经济业务。为此，《企业会计准则》规定，会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。

会计主体假设规定了会计核算的空间范围，它要求会计核算应区分开自身的经济活动与其他单位的经济活动，区分开企业的经济活动与企业投资者的经济活动。

明确会计主体，也是明确会计人员处理经济业务的立场。虽然任何经济交易都是买卖

双方的活动，而会计只记录买或卖一个方面主体的经济活动。例如，一项商品购销业务，甲方是买方，乙方是卖方。按照会计主体的要求，甲方的会计应作购入商品的帐务处理，而乙方的会计应作销售商品的帐务处理。

根据这一假设条件，企业单位就可以在会计上分清产权界限，正确反映会计主体本身所拥有的财产和对外债权、债务，正确计算和反映企业的经营成果和财务状况，为信息使用者提供有用的信息。

（二）持续经营假设

持续经营假设是假设会计主体的生产经营活动是持续正常进行的，在可以预见的未来不会面临破产清算。《企业会计准则》规定，会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。只有这样，会计业务处理才能按帐面价值合理进行计算，企业现有的资产才能按原定用途使用，债权债务才能按照承诺的条件得到合理清偿，企业发生的有关预付待摊或预提待付等项费用，才能在受益期间进行合理分配，以保持财务成果的真实合理。

提出持续经营假设是由于在市场经济条件下，企业之间必然存在激烈的竞争，优胜劣汰，其经营的持续期间带有不确定性。在这种不确定的情况下，我们在会计实践中只能作一假设，假设企业在可以预见的将来是能够继续存在并完成其现有的各项目标的。在这一假设前提下，企业收集和处理会计信息所使用的会计程序和方法才能保持稳定，从而为决策者提供可靠的会计信息。当然，如果企业经营不善，资不抵债而破产清算时，持续经营假设也就不再适用了，会计处理方法也应相应改变，如会计报表中的资产就不能按历史成本计价，而按清算价值进行评估等。所以，持续经营假设只适用于正常状态下的企业单位，而不适用于已经终止经营的企业单位。

持续经营假设与会计主体假设密切相关，它是在会计主体假设之后提出的，为会计的正常活动规定了时间范围。

（三）会计期间假设

企业的生产经营活动是持续不断的，为了及时提供企业内部和外界制订决策所需的经济信息，假定企业的全部经营期可以划分为各个相等的较短的阶段，以便分段结算帐目和编制报表。这种人为的、硬性划分的时间阶段就称为会计期间。

会计期间假设是对持续经营假设的必要补充。根据持续经营假设，会计主体将无限期地持续经营下去，直至停止或破产清算才告结束。但是，这在实际上是不可能做到的，为了对连续不断的经济活动进行计量、记录和考核，必须将无限的经济活动期人为地划分为若干个首尾相接、间隔相等的会计期间，以便确定每一个会计期间的收入、费用和利润，确定每一个会计期间期初、期末的资产、负债和所有者权益，以便进行结算帐目和编制会计报表。

会计期间通常为一年，称为会计年度，它可以是历年制，也可以是“营业年”制。我国《企业会计准则》将会计期间划分为年度、季度和月度。起讫日期采用公历日期，即每年1月1日至12月31日为一个会计年度；每季的第一个月的第一天至该季度的最后一天为一个会计季度；每月的第一天至该月最后一天为一个会计月度。这样做与国家计划年度、财政年度相一致，以满足国家对宏观经济管理的需要。

会计期间假设与持续经营假设一样，都为会计工作的正常进行作出了时间上的规定。

（四）货币计量假设

货币计量假设,是假定企业的生产经营活动及其成果可以用货币统一计量,并要求对所有会计核算对象采用同一种货币作为统一的尺度计量。以货币作为统一计量单位,包含着“币值稳定”的假设,即假定货币本身的价值是稳定的,货币购买能力的波动可以不予考虑。

会计将货币作为统一的计量单位,这是货币本身的特性决定的。货币是一种共同的价值尺度,只有货币单位才能把实物单位和劳动单位换算为统一的价值尺度。因此,会计以货币作为统一的计量单位,才可能连续、系统、全面地记录、汇总、分析企业的生产经营过程和财务成果。

《企业会计准则》规定我国会计核算以人民币作为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业,如外商投资企业、外贸企业等,可以选用某种外币作为记帐本位币,但向国内编制会计报表时应折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报会计报表时,也应将外币折算为人民币反映。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则主要是就会会计核算的基本要求作出的规定。《企业会计准则》明确规定了十二条会计核算的一般原则,它是参照国际惯例,结合我国会计工作的实际情况,总结过去会计工作的经验后制定的。会计核算的一般原则反映着商品经济对会计核算的基本要求,是会计核算工作的指导思想。

(一) 客观性原则

客观性原则,也称真实性原则、可靠性原则,它是指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果。

按照客观性原则,要求作到:第一,会计记录必须以实际发生的经济业务为依据,并且有证明这些经济业务的原始凭证;第二,会计核算程序、方法符合经济业务的实际特点;第三,要如实反映财务状况及其成果,做到记录清楚,内容真实,数字准确,项目完整,资料可靠。

(二) 相关性原则

相关性原则是指会计主体提供的会计信息必须有助于信息使用者正确作出决策,即会计信息必须满足国家宏观经济管理的需要,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部生产经营管理的需要。

提供经济信息是会计的一项重要职能,在社会主义市场经济条件下,要充分发挥会计信息的作用,就必须使提供的信息与各方面使用会计信息的要求相协调。相关性原则就是要求企业的会计核算在收集、处理、传递会计信息的过程中要考虑到社会上与企业有利害关系方面对会计信息需要的不同特点,确保企业内外有关方面对会计信息的相关需要。比如:作为国家宏观经济管理部门,为了进行宏观调控,需要了解企业生产经营和发展情况、企业经营成果和分配情况等;企业主管局,为了加强其自身内部各项管理,需要了解企业各个部门、各个岗位的生产进度和财务情况;对企业的各方投资者,则要全面了解企业的投资获利能力和发展潜力,以便决策其投资方向。

(三) 可比性原则

可比性原则是指会计主体必须按照国家规定的会计处理方法进行会计核算,会计指标

应当口径一致，相互可比。

在市场经济条件下，为了保证企业之间开展公平竞争，要求不同企业之间的会计信息可以进行比较。只有不同的行业和企业都采用大致相同的会计核算方法，才有可能对其所提供的会计信息相互可比，才有助于在宏观上调节经济活动。可比性原则首先表现在会计报表指标口径一致，其次表现在所选择的会计处理方法的可比。

（四）一贯性原则

一贯性原则，也称一致性原则，是指会计处理的方法前后各期应当一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的原因、变化的情况及其对财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。

在会计核算中，经常会遇到有多种方法可供选择的情况，如存货计价方法，固定资产折旧方法，费用分配标准及产品成本计算方法等。为了保证会计核算资料有关数据的前后期可比性，会计处理方法前后期就应当保持一致，不得随意变更。

一贯性原则和可比性原则相辅相成，强调了企业会计信息在纵向和横向上的一致性、可比性。遵循一贯性原则并不意味着企业不能根据具体的情况对会计核算方法作出更佳的选择，但必须有充足的理由，有些变更必须要报主管财政机关备案。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算对会计事项的处理必须于当期内及时进行，不得拖延至后期或提前到前期进行。

会计信息的使用价值是有时间性的，过时的会计信息没有作用或作用很小。这就要求在经济业务发生或完成时，及时编报会计信息，使之成为可用的资料，并及时传递，按期及时汇总和公布，确保会计信息的时效性。但及时性原则同时也要求企业不能超前结帐，否则就违背了会计核算的真实性原则。

（六）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。

提供会计信息的目的在于使用会计信息，为了使会计信息的使用者正确地理解会计信息的含义和用途，准确地把握会计信息的内容，这就要求在保证会计信息质量的前提下，应力求使其通俗易懂，清晰明了，并对会计报表中的重要信息附以文字说明或加以备注，使会计信息使用者易于理解和掌握。同时，也便于运用特定的方法对会计核算提供的会计信息的真实性、可靠性进行审查验证。

（七）权责发生制原则

权责发生制，又称应收应付制，它是以收入和费用是否应计入本期为标准确定本期收入和支出的一种原则。

以权责发生制原则作为记帐的基础，要求在生产经营活动中，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。也就是说，这种原则是以权益和责任的发生来决定收入和费用归属期的，即凡是权益和责任已经发生，不论款项是否实际收付，都应记入本期内；反之，凡是权益和责任没有发生，即使收、付已经实现，也不应计入本期内。权责发生制的核心是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的费用和收益，因此，它能够正确划分并确定各个会计期间的经营成

果。

（八）配比性原则

配比性原则是指收入与其相关的成本、费用相互配比，同一会计期间的各项收入与其相关联的成本、费用，应当在同一会计期间内进行确认、计量。

按照配比性原则，必须注意两个方面：一是会计核算在确定会计期间经营成果（利润或亏损）时，应将本期的收入与其关联的费用一起入帐，相互一致加以计算确定本期的盈亏情况。体现费用与支出使哪一期间受益，就由哪一期间负担，这叫收入与支出期间相互配比。二是费用支出与受益对象相配合。体现谁受益谁负担，多受益多负担，少受益少负担，不受益不负担，这叫收入与支出与受益对象相互配比。

（九）谨慎性原则

谨慎性原则，又称稳健性原则，是指企业在会计核算时，应考虑企业的风险，按照规定合理核算可能发生的损失和费用，即不高估资产，不低估负债。

采用谨慎性原则，可以使企业在会计核算中充分估计风险和损失。对预计发生的损失，可以计算入帐，比如提取坏帐准备，批准加速折旧，存货发出时采用后进先出法计价等。但对可能发生的收益、收入则不能计算入帐。

（十）按实际成本计价原则

实际成本原则，也称历史成本原则。按实际成本计价原则，就是要求会计对各项财产物资应当按取得时的实际成本，即历史成本计价。当物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其帐面价值。

按实际成本计价原则是会计计量的基础，这是因为：

1. 实际成本是在商品和劳务的交换中，经双方协商确定的，具有客观性和可验性。
2. 因为它已经发生，与其他计价基础（如重置完全成本）相比较，易于确定，同时可节省工作量，不必另行分配。
3. 有原始凭证为依据，据以编制的会计报表，便于审查，可防止弄虚作假。

（十一）划分收益性支出与资本性支出的原则

划分收益性支出与资本性支出原则，是指会计核算应当严格区分收益性支出与资本性支出的界限，以正确地计算企业当期损益。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，应当作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。

正确划分收益性支出和资本性支出的界限，对于正确计算当期的损益具有重要意义。一项资本性支出，如果错列为收益性支出，就会增加本期的开支，少计本期的利润；相反，如果把收益性支出错列为资本性支出，又会虚增资产而成为本期利润，从而多计了本期利润。

（十二）重要性原则

重要性原则是指会计核算过程中对经济业务或会计事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。具体来说，就是对于那些对企业的经济活动或会计信息的使用者相对重要的会计事项，应分别核算，分项反映，力求准确，并在会计报告中作重点说明；而对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性的情况下，可以适当简化会计核算手续，在会计报告中也可以合并反映。