



2015年会计从业资格考试一本通

2015

会计从业资格考试

会计基础 一本通

会计从业资格考试一本通编审委员会 组编

- ◆ 一线名师编写，专业、精准、权威
- ◆ 紧扣最新大纲，考点全面覆盖
- ◆ 内容简明清晰，侧重应试辅导



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS



2015年会计从业资格考试一本通

2015

会计从业资格考试

会计基础 一本通

会计从业资格考试一本通编审委员会 组编



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

内 容 提 要

本书严格依据财政部颁布的考试大纲编写,涵盖了教材的最新变化与要求,在详细讲解教材基础知识的同时帮助考生理解和掌握重点知识,做到掌握重点,迅速突破。同时本书附有大量例题,并以历年真题为主,让读者通过例题讲解了解考情和考试重点,在学习中做到有的放矢。

本书适合报考会计从业资格考试的考生使用,也可作为相关的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/会计从业资格考试一本通编审委员会组编. —北京:中国电力出版社, 2015. 1

(2015 年会计从业资格考试一本通)

ISBN 978-7-5123-6361-8

I. ①会… II. ①会… III. ①会计学-资格考试-自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 189420 号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街 19 号 100005 [http:// www. cepp. sgcc. com. cn](http://www.cepp.sgcc.com.cn))

责任编辑:赵云红

责任校对:常燕昆 责任印制:赵磊

汇鑫印务有限公司印刷·各地新华书店经售

2015 年 1 月第一版·2015 年 1 月北京第一次印刷

787 毫米×1092 毫米 16 开本·12 印张·271 千字

定价 32.00 元

敬告读者

本书封底贴有防伪标签,刮开涂层可查询真伪

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

会计从业资格考试一本通编审委员会

主 编：邢铭强

编写人员：李 蓉 林金松 刘春云 路利娜 马利霞
邵永为 王 炜 索晓辉 张剑锋 张淑娇
李宏伟 赵 洁 杨秀琼 房利芳 贾璐珊
吕军丽 吕帅青 孙未未 翟璐沙 原泽文
王玉环 孙海青 莫红云 杨柳睿 赵 欢
包佳琦 陈素萍 何晨璨 孔 灿 冷目塔
李意茹 马澎英 庞杰心 齐小影 王 婷
魏 唯 高雪雯 李范霞 王 晨

前 言

会计从业资格考试是针对会计人员的一种法定资格考试,持有《会计从业资格证》是从事会计工作的前提条件。因工作稳定和福利丰厚以及就业岗位较多等原因人们对于会计资格考试十分热衷。但很多考生属于跨行业考试,时间和精力并不充足,再加上对考试环境的不了解,因此面临很大的压力。

为配合全国会计从业资格考试教材的学习,帮助广大考生更好地理解和掌握考试内容,我们严格按照《2014年全国会计从业资格考试大纲》公布的范围和辅导教材的内容,结合会计从业资格考试的命题特点,编写了此书。

相比较而言,本书具有以下特点。

一、根据最新考试大纲编写,深入解读

根据《会计从业资格管理办法》(财政部令第73号)等有关规定,财政部对2009年修订的会计从业资格考试大纲进行了修订,自2014年10月1日起施行。考试大纲是考生复习备考的权威依据。通过对大纲的解读,可使考生明确重点,理解考试命题者的主要思路,准确把握考试内容,进而进行全面系统的复习。

二、“本章要点”明确考试范围和难易程度,指明复习方向

“本章要点”通过分析历年考试情况,把握相关知识点的难易程度,使考生全面掌握各章内容及陌生的知识点,从而避免盲目性,相信对考生有较大的帮助。

三、“同步练习”精心编写,契合真题,合理预测考情

“同步练习”部分的习题由权威专家命制,以真题为基础,尽最大可能契合真题。专家组在认真分析历年真题的基础上,掌握了考试的特点和命题规律,依据考试大纲要求,科学、合理地设计每套试卷的考点分布,并且对一些重要的考点安排了较多的题目。对于大纲知识点的变化部分作出科学准确的预测,使其富有前瞻性。

考试大纲虽然有变化,但知识点并没有更改多少,各位考生应当以正确的态度对待考试,认真备考。真诚地希望各位考生在本书的帮助下,能够顺利通过考试。

由于时间有限,书中难免存在纰漏,恳请读者批评指正。

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	1
一、会计的概念与特征	1
二、会计的对象与目标	3
第二节 会计的职能与方法	4
一、会计的职能	4
二、会计核算方法	5
第三节 会计基本假设与会计基础	6
一、会计基本假设	6
二、会计基础	8
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	10
一、会计信息的使用者	10
二、会计信息的质量要求	10
第五节 会计准则体系	12
一、会计准则的构成	12
二、企业会计准则	13
三、小企业会计准则	13
四、事业单位会计准则	13
同步练习	13
参考答案	16
第二章 会计要素与会计等式	20
第一节 会计要素	20
一、会计要素的含义与分类	20
二、会计要素的确认	20
三、会计要素的计量	23
第二节 会计等式	25
一、财务状况等式	25
二、经营成果等式	28
同步练习	28
参考答案	31
第三章 会计科目与账户	35
第一节 会计科目	35

一、会计科目的概念与分类	35
二、会计科目的设置	36
第二节 账户	38
一、账户的概念与分类	38
二、账户的功能与结构	40
三、账户与会计科目的关系	41
同步练习	41
参考答案	43
第四章 会计记账方法	45
第一节 会计记账方法的种类	45
一、单式记账法	45
二、复式记账法	45
第二节 借贷记账法	46
一、借贷记账法的概念	46
二、借贷记账法下账户的结构	46
三、借贷记账法的记账规则	49
四、借贷记账法下的账户对应关系与会计分录	49
五、借贷记账法下的试算平衡	50
同步练习	51
参考答案	55
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	59
第一节 企业的主要经济业务	59
第二节 资金筹集业务的账务处理	59
一、所有者权益筹资业务	59
二、负债筹资业务	60
第三节 固定资产业务的账务处理	61
一、固定资产的概念与特征	61
二、固定资产的成本	62
三、固定资产的折旧	62
四、账户设置	62
五、账务处理	63
第四节 材料采购业务的账务处理	63
一、材料的采购成本	63
二、账户设置	64
三、账务处理	65
第五节 生产业务的账务处理	66
一、生产费用的构成	67
二、账户设置	67
三、账务处理	68

第六节 销售业务的账务处理	69
一、商品销售收入的确认与计量	69
二、账户设置	69
三、账务处理	71
第七节 期间费用的账务处理	71
一、期间费用的构成	71
二、账户设置	72
三、账务处理	72
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	73
一、利润形成的账务处理	73
二、利润分配的账务处理	74
第六章 会计凭证	77
第一节 会计凭证概述	77
一、会计凭证的概念与作用	77
二、会计凭证的种类	78
第二节 原始凭证	78
一、原始凭证的种类	78
二、原始凭证的基本内容	79
三、原始凭证的填制要求	79
四、原始凭证的审核	84
第三节 记账凭证	85
一、记账凭证的种类	85
二、记账凭证的基本内容	86
三、记账凭证的填制要求	86
四、记账凭证的审核	89
第四节 会计凭证的传递与保管	90
一、会计凭证的传递	90
二、会计凭证的保管	90
同步练习	91
参考答案	95
第七章 会计账簿	98
第一节 会计账簿概述	98
一、会计账簿的概念与作用	98
二、会计账簿的基本内容	98
三、会计账簿与账户的关系	99
四、会计账簿的种类	99
第二节 会计账簿的启用与登记要求	101
一、会计账簿的启用	101
二、会计账簿的登记要求	102

第三节 会计账簿的格式与登记方法	103
一、日记账的格式与登记方法	103
二、总分类账的格式与登记方法	106
三、明细分类账的格式与登记方法	107
四、总分类账户与明细分类账户的平行登记	109
第四节 对账与结账	109
一、对账	109
二、结账	110
第五节 错账查找与更正的方法	111
一、错账查找方法	111
二、错账更正方法	112
第六节 会计账簿的更换与保管	113
一、会计账簿的更换	113
二、会计账簿的保管	113
同步练习	114
参考答案	120
第八章 账务处理程序	127
第一节 账务处理程序概述	127
一、账务处理程序的概念与意义	127
二、账务处理程序的种类	127
第二节 记账凭证账务处理程序	128
一、一般步骤	128
二、记账凭证账务处理程序的内容	128
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	129
一、汇总记账凭证的编制方法	129
二、一般步骤	130
三、汇总记账凭证账务处理程序的内容	131
第四节 科目汇总表账务处理程序	131
一、科目汇总表的编制方法	132
二、一般步骤	132
三、科目汇总表账务处理程序的内容	133
同步练习	133
参考答案	136
第九章 财产清查	140
第一节 财产清查概述	140
一、财产清查的概念与意义	140
二、财产清查的种类	141
三、财产清查的一般程序	142
第二节 财产清查的方法	142

一、货币资金的清查方法	142
二、实物资产的清查方法	145
三、往来款项的清查方法	146
第三节 财产清查结果的处理	147
一、财产清查结果处理的要求	147
二、财产清查结果处理的步骤与方法	147
三、财产清查结果的账务处理	149
同步练习	150
参考答案	156
第十章 财务报表	162
第一节 财务报表概述	162
一、财务报表的概念与分类	162
二、财务报表编制的基本要求	163
三、财务报表编制前的准备工作	164
第二节 资产负债表	165
一、资产负债表的概念与作用	165
二、资产负债表的列示要求	165
三、我国企业资产负债表的一般格式	166
四、资产负债表编制的基本方法	167
第三节 利润表	172
一、利润表的概念与作用	172
二、利润表的列示要求	172
三、我国企业利润表的一般格式	173
四、利润表编制的基本方法	174
同步练习	174
参考答案	179

第一章 总 论

【本章要点】 会计的概念；会计对象；会计目标；会计准则体系；会计的核算方法；收付实现制；会计的基本特征；会计的基本职能；会计基本假设；权责发生制；会计信息质量要求。

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

（一）会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时，本书主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

会计已经成为现代企业的一项重要管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序，对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，反映企业管理层受托责任履行情况，为会计信息使用者提供有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，促进市场经济的健康有序发展。

对这个定义，我们可以从以下几个方面来理解：第一，会计是一项经济管理活动，它属于管理的范畴；第二，其对象是特定单位的经济活动；第三，会计的基本职能是核算和监督，即对发生的经济业务以会计语言进行描述，并在此过程中对经济业务的合法性和合理性进行审查；第四，会计以货币为主要计量单位，各项经济业务只有以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录，但货币并不是唯一的计量单位。

（二）会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

长期以来，会计一直被理解为对经济活动的反映（核算）和监督，是一种管理工具。实质上会计本身就是一种经济管理活动，它产生于人们管理社会生产和经济事务的过程，不仅为管理提供各种数据资料，还通过各种方式直接进行管理，如为了实现经营目标而参与经营方案的选择、经营计划的制订、经营活动的控制和评价等。会计工作往往在单位内部管理的整个系统中进行，每一个管理环节都离不开会计人员的参与。在宏观经济中，会计也是国民经济管理的重要基础和组成部分。从职能属性看，核算和监督本身是一种管理活动；从本质属性看，会计本身就是一种管理活动。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是一个经济信息系统。它将一个公司分散的经营活动转化成一组客观的数据，提

供有关公司的业绩、问题,以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息。向有关方面提供有关信息咨询服务,任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的计分牌,因而会计又被人称为“企业语言”。

3. 会计以货币作为主要计量单位

会计采用的计量尺度有实物度量、劳动度量和价值度量三种。但在商品经济发达、价值规律发挥作用的现代社会里,货币作为价值尺度,综合反映了经济活动过程中使用的财产物资、发生的劳动耗费及劳动成果等,并对这些因素进行系统的记录、计算、分析和考核,以达到加强经济管理的目的。尽管有时会计也要运用实物量度和劳动量度作为辅助量度,但是货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计是利用货币作为主要计量单位,通过数量上的记录、计算来反映经济活动的情况,为经济管理提供信息资料,这是会计的核算职能(反映职能)。

利用价值指标对经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行事前、事中、事后的监督,这是会计的监督职能。

因此,会计核算会计工作的基础,会计监督是会计工作质量的保证。会计核算和监督贯穿于会计工作的全过程,是会计工作最基本的职能,也是会计管理活动的重要表现形式。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计在对经济活动进行核算、监督和分析时,形成了一整套有别于其他工作的独特方法。例如,设置会计科目、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告等会计核算方法。这是会计管理活动区别于其他经济管理活动的重要特征之一。

(三) 会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。其中,会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

文明古国如中国、巴比伦、埃及、印度与希腊都曾留下了对会计活动的记载。我国《周礼》中有会计官职的设置,如“司会”,掌管国家和地方的财产物资。元代就形成了“四柱清册”,即“旧管+新收=开除+实在”,意思就是“原有的+新得到的=拿走的+还剩下的”。巴比伦人民精于组织管理,设置“专门记录官”。埃及首先出现了“内部控制思想”。印度与希腊出现铸币,并记录在账簿中。

2. 近代会计阶段

一般认为,近代会计始于复式簿记形成前后。1494年,数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式计账的基本原理,这是会计发展史上第一个里程碑。

复式簿记首先出现在意大利,随后传播至荷兰、西班牙、葡萄牙,又传入德国、英国、法国等。

工业化革命后,会计理论和方法出现了明显的发展,从而完成了由簿记到会计的

转化。

3. 现代会计阶段

现代会计阶段以“公认会计准则”(General Accepted Accounting Principles, GAAP)的“会计研究公报”(ARB)的出现为起点。这一会计发展阶段,会计理论与会计实务都取得惊人的发展,标志着会计的发展进入成熟时期。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。

凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。因此,会计核算和会计监督的内容即会计对象就是资金运动。

各单位在其经营活动中,首先必须拥有一定数量的财产物资(如厂房、建筑物、机器设备、材料物资等),这些财产物资的货币表现就称为经营资金,简称资金。随着企业生产经营活动的不断进行,企业的资金也在不断发生变化,如资金的取得与形成、资金的耗费与收回、资金的分配和积累等。这些资金的形态变化和位置移动称为资金运动。在市场经济条件下,会计的一般对象可以表述为“社会再生产过程中以货币表现的经济活动”或“社会再生产过程中的资金运动”。

由于各单位在社会再生产过程中所处的地位、承担的任务及经济活动的方式不同,经济业务的内容也不相同,其具体的资金运动就有所区别。下面以制造业(以下简称“企业”)为例,简要说明资金的循环与周转。

企业将资金运用于生产经营过程就开始了资金的循环与周转。企业的生产经营活动通常包括供应、生产和销售过程三个阶段。企业进行采购,将投入的资金用于建造或购置厂房、购买机器设备、购买原材料,为生产产品做必要的物资准备,这就是供应过程。企业劳动者借助机器设备对原材料进行加工、生产出产品,企业支付职工工资和生产经营中必要的开支,这就是生产过程。企业将生产的产品对外销售并取得收入,这就是销售过程。

在上述过程中,劳动对象的实物形态在供应、生产、销售等环节依次发生转变,即原材料→在产品→库存商品;资金形态也相应地发生变化,即货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→结算资金→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,一般称为完成了一次资金循环,资金的不断循环就是资金周转。

资金运动是对会计核算和监督的内容的最高概括,是第一层次,即会计对象。资金运动的第二层次(会计要素)和第三层次(会计科目),在之后的章节里我们会逐一进行介绍。

(二) 会计目标

会计目标又称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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。概括起来,包括决策有用观和受托责任观两类。

1. 决策有用观

决策有用观是指向财务会计报告使用者提供决策有用的信息。企业编制财务报告的主

要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者作出经济决策。因此,向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。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。

2. 受托责任观

受托责任观反映企业管理层受托责任的履行情况。在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离。企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为投资者投入的资本或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产,因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以利于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。

第二节 会计的职能与方法

一、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功能,会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能又称会计反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告,如实反映特定主体的财务状况、经营成果(或运营绩效)和现金流量等信息。核算是会计最基本的职能,也是全部会计管理工作的基础。

会计核算的特点主要表现在以下三个方面。

(1) 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。会计核算是对各单位的一切经济业务,以货币计量为主,进行记录、计算,以保证会计记录和反映的完整性。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。各单位必须对客观发生的所有经济业务,即涉及资金运动或资金增减变化的事项,采用系统的核算方法体系,按时间顺序,无一遗漏地进行记录。

(3) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展,市场竞争日益激烈,会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,发展到事前核算、分析和预测经济前景。

会计核算包括确认、计量、记录和报告4个基本环节。

(1) 确认。是指将符合会计要素定义和确认标准的项目纳入财务报表项目的过程。确认包括以文字和金额表述的项目纳入报表的总额中。

(2) 计量。是指以货币为单位,将已发生的经济活动或会计事项列示在报表项目中确定其金额的过程。

(3) 记录。是指通过一定的会计专业方法按照计量的金额将发生的经济业务或会计事项在会计凭证、会计账簿等载体上进行登记。

(4) 报告。是指会计工作通过编制会计报表的形式向会计信息使用者提供会计信息。

会计核算的具体方法包括：设置会计科目和账户；复式记账；填制和审核会计凭证；登记账簿；成本计算；财产清查；编制会计报表。上述7种会计核算方法的基本运作程序是：根据发生的经济业务填制和审核凭证，按照确定的会计科目设置账户，运用复式记账的方法登记账簿，按一定的成本计算对象计算成本，定期或不定期地进行财产清查，并根据账簿资料编制会计报表。

2. 监督职能

会计监督职能又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督是我国经济监督体系的重要组成部分。会计监督分为内部监督和外部监督。其中，外部监督又分为国家监督和社会监督。会计监督贯穿于会计管理活动的全过程，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是在经济活动发生前进行的监督，主要是对未来经济活动是否符合法规政策的规定、在经济上是否可行进行分析判断，以及为未来经济活动制定定额、编制预算等；事中监督是指对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查，并据以纠正经济活动过程中的偏差和失误，使其按预定计划进行；事后监督是对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查。

会计核算与会计监督两大基本职能关系密切、相辅相成。会计核算职能是会计的首要职能，是会计监督的基础，只有正确地进行会计核算，会计监督才有真实可靠的依据；而会计监督则是会计核算的继续，只有严格地进行会计监督，会计核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。可见，会计是通过核算为管理提供会计信息，又通过监督直接履行管理职能，两者必须结合起来发挥作用，才能正确、及时、完整地反映经济活动。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要有以下几个方面。

1. 预测经济前景

会计机构和会计人员利用拥有的会计信息优势，能够预测单位经济活动。并根据预测情况，协同有关部门制定经济定额和规章制度，建立内部牵制制度，组织资金运用，加强成本管理，做好预算管理工作。

2. 参与经济决策

配合单位领导和有关部门，根据会计信息和其他信息，提出最优的经济方案，编制经济计划，提出如何完成计划的措施。

3. 评价经营业绩

对企业、部门和职工的经营业绩进行考核、评价。联系经济责任制，提供信息，奖优罚劣。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

（一）会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。上述7种会计核算方法的基本运作程序是：根据发生的经济业务填制和审核凭证，按照确定的会计科目设置账户，运用复式记账的方法登记账簿，按一定的成本计算对象计算成本，定期或不定期地进行财产清查，并根据账簿资料编制会计报表。它们相互联系、紧密结合，确保会计工作有序进行。

（二）会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。

从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设又称会计前提，是指在进行会计核算时，对某些经济现象在无法确定其发展趋势与最终演变的情况下，进行逻辑推理所作出的符合客观实际的科学的推断。在商品经济的条件下，会计工作所处的社会经济环境极为复杂，面对变化不定的社会经济环境，人们从长期的会计实践中逐渐地认识和掌握了经济活动的规律，对各种变化不定的经济现象作出了合乎客观规律的科学判断和假设，以保证会计核算正确地进行。我国会计核算的基本假设有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量4项。

（一）会计主体

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，是会计确认、计量和报告的空间范围。为了避免将应当反映的主体与其他经济主体相混淆，在开展会计核算之前，必须首先明确规定会计核算的空间范围，即为谁记账。所以，会计主体就成为会计核算的一个前提。

会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务，不能超越范围核算和监督其他主体的经济业务。

【例 1-1】 甲企业的会计人员只能核算和监督甲企业的经济业务，不能核算和监督乙企业的经济业务，即使甲乙企业之间有经济往来，甲企业也只能核算和监督影响甲企业的经济业务；而且要将该主体的经济活动与该主体所有者及其职工个人的经济活动区别开来，如甲企业应该核算甲企业股东投入到甲企业的股本，但不能把甲企业股东个人的收入、支出作为甲企业的收入、支出核算。

需要注意的是，会计主体与法律主体（法人）并不是同一概念。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。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定部分，如企

业的事业部；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。

【例 1-2】 甲公司拥有乙和丙两个分公司，乙公司和丙公司不具备法人资格，但是它们定期向甲公司报告公司的财务状况、经营成果和现金流量，最后由甲公司进行整理、汇总作为会计主体有关部门报告财务报表。在这种情况下，甲、乙、丙三个公司都是会计主体，但只有甲公司是法律主体。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，会计主体将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下，会计主体将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去，不会进行清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。

明确了这个基本前提，会计人员就可以选择适用的会计原则和会计方法，进行资产计价和收益确认。例如，一般情况下，企业的固定资产可以在一个较长的时期发挥作用，如果企业持续经营下去，就可以假定企业的固定资产在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果企业不能持续经营下去，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

需要注意的是，持续经营只是一个假定，任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险，一旦进入清算，就应当按清算会计处理。

（三）会计分期

根据持续经营的假设，作为会计主体的企业，其经济活动是持续不断的，那么，企业的经营成果，只有在企业生产经营结束，变卖所以财产、清偿其所有的债务，将所剩余的现款与投资者投资额相比较后才能确定，这显然是不可能的。为了及时改善经营管理，有必要将持续经营的生产经营活动人为地划分为若干个较短的期间，即会计分期假设。

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务报告。

会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

会计分期为会计核算确定了时间范围，分为年度、半年度、季度和月度，且均按公历起讫日期确定，我国的会计年度起讫日期为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。半年度、季度和月度称为会计中期。会计分期基本假设对会计核算有着重要影响。由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了会计确认和计量的基准，从而形成了权责发生制和收付实现制不同的记账基础，进而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位，反映会计主体的生产经营活动。在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量，是由货币本身的属性决定的。

货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，其他计量单位，如实物