

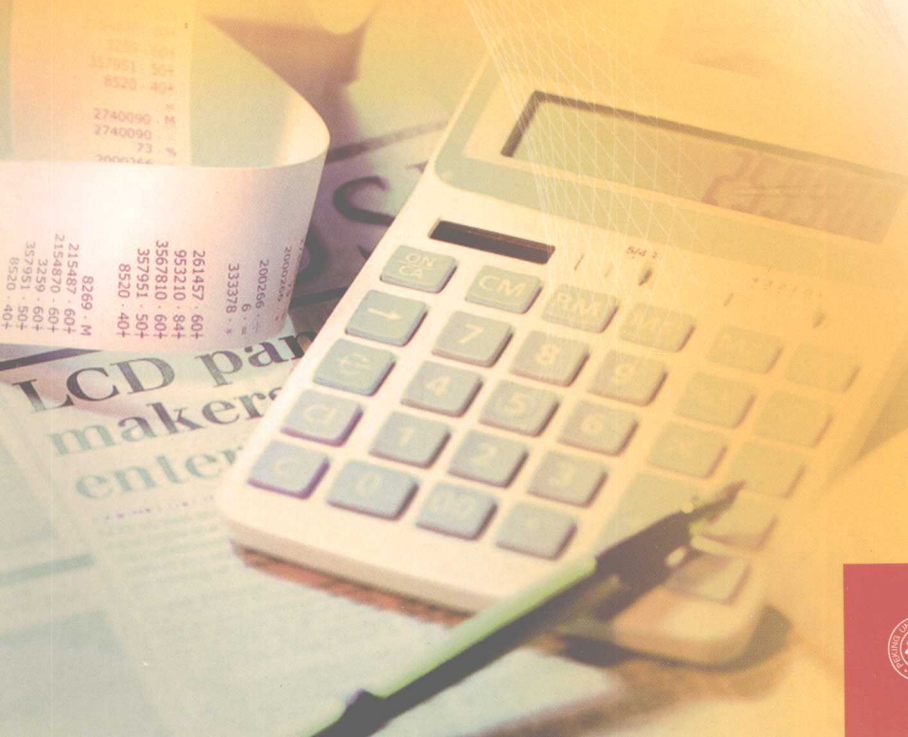


21世纪全国高职高专财经管理类规划教材

基础会计

JICHU KUAIJI

王振海 主 编
肖炳峰 赵建花 程远涛 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材

基 础 会 计

主 编 王振海

副主编 肖炳峰 赵建花 程远涛



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书按照高职高专理论教学以“必需、够用”为度的原则,以会计凭证、账簿和会计报表为主线,运用实例,系统地阐述了会计应知、应会的基本知识和基本操作技术,从而使学习者对会计核算工作的全过程有一个完整的了解,为专业会计课程的学习奠定基础。同时,为了满足有关人员对会计信息分析利用的需要,本书还对会计报表分析的内容及方法进行了简单介绍。

本书内容分为九章,包括第一章总论,第二章会计对象、会计科目与账户,第三章会计等式与复式记账,第四章账户和复式记账应用,第五章会计凭证,第六章账簿,第七章财产清查,第八章财务会计报告及第九章账务处理程序。

本书适合高职高专院校作为教材使用;也可供从事会计职业人士阅读。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/王振海主编. —北京:北京大学出版社,2009.7

(21世纪全国高职高专财经管理类规划教材)

ISBN 978-7-301-15329-1

I. 基… II. 王… 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(2009)第 091223 号

书 名:基础会计

著作责任者:王振海 主编

责任编辑:李 玥

标准书号:ISBN 978-7-301-15329-1/F·2223

出版发行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路 205 号 100871

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印 刷 者:河北滦县鑫华书刊印刷厂

经 销 者:新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 14.25 印张 279 千字

2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月第 1 次印刷

定 价:24.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

“经济越发展，会计越重要”。进入 21 世纪以后，人类步入了知识经济时代，经济发展呈现出知识化、信息化、市场化和全球化的趋势。会计作为一项管理活动和信息系统，在经济和社会工作中的重要性越来越显著。基础会计课程是会计专业的专业基础课，也是经济管理类各专业的公共基础课，本课程旨在培养学生在经济活动和职业环境中处理并利用会计信息的专业能力及社会实践能力。本书以 2000 年实施的《中华人民共和国会计法》、2006 年财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南等财会法规为依据，系统地阐述了会计核算的基本理论、基本方法和技能，以使學生初步掌握会计的基本知识和原理，为进一步学习会计专业课程打下坚实的基础。

依据教育部制订的《关于加强高职高专教育教材建设的若干意见》和《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》等文件精神，基于高职教育人才培养目标、培养规格的确立，以及基础会计学科所涵盖的知识、能力及素质结构要求，本教材在编写过程中融入了较为先进的教育思想、教学理念和教改成果，力求体现课程学习目标的适应性、职业岗位的针对性和编写体系的科学性，同时有助于实现教学内容的逻辑顺序向学习者的认知规律的转换。在本教材的编写过程中，力求体现以下几点特色：

1. 将“任务驱动”教学理念纳入教材编写。为提高学生的学习兴趣 and 动力，培养学生的独立思考能力和实践动手能力，本教材在编写过程中，在每章正文前以简明通俗的语言编写了贴近生活、生动直观、内容紧扣本章主题、引发学生思考的案例导读，并提出本章的学习目标，帮助学生理顺学习思路；每章后面所附思考与练习题则便于学生巩固每章所学的知识。这样，通过“任务”的完成过程来带动学生思考、研究，从而达到培养学生学习、掌握会计理论知识与提高实践操作能力的目的。

2. 系统性与适度性。本教材较为系统地介绍了会计核算的基础理论和基本核算方法，包括会计对象、设置会计科目和账户、复式记账、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表和账务处理程序等内容（为便于非会计专业学生分析利用会计信息，作者在“财务会计报告”一章中专门增加了对会计报表的分析利用知识的介绍）；同时又遵循了“够用为度”的原则，并注重处理好本书与财务会计、成本会计及会计法规等相关专业课程内容上的衔接，尤其在以经济业务实例讲解会计核算方法的应用方面，尽量避免单纯为处理经济业务而处理经济业务。

3. 通俗性。本书以通俗易懂的语言，循序渐进、深入浅出地阐述了会计的基本理论和基本方法，在教材体系结构的安排上既考虑了相关内容之间的内在联系，又兼顾了教学

规律,有利于激发学生的学习积极性。

本教材是为高职高专院校会计类专业、经济管理类专业学生编写的,也可作为经济管理人员和广大会计爱好者的入门参考书。

本教材由王振海担任主编,负责拟定大纲,对全书总纂和定稿;肖炳峰、赵建花、程远涛担任副主编。全书共分9章,具体编写分工如下:第一章由李倩编写,第二章由程远涛编写,第三章由李广森编写,第四章由肖炳峰编写,第五章由赵建花编写,第六章由王振海编写,第七章由王连高编写,第八章由白宁编写,第九章由蒋经纬编写。

在本教材的编写过程中,参考了大量的著作和教材,在此向所有参考文献中的作者和编者表示感谢。由于编者水平所限,书中难免有疏漏和不妥当,恳请各位专家、读者不吝赐教,以使本书日臻完善。

请将建议、意见发往电子信箱:910sd@163.com。

编 者

2009年3月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念	2
第二节 会计工作组织	4
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	9
第四节 会计核算方法	15
思考与练习	17
第二章 会计对象、会计科目与账户	18
第一节 会计的对象	18
第二节 会计要素	20
第三节 会计科目	27
第四节 账户	32
思考与练习	34
第三章 会计等式与复式记账	36
第一节 会计等式	36
第二节 复式记账	39
第三节 借贷记账法	40
思考与练习	54
第四章 账户和复式记账的应用	56
第一节 资金筹集的核算	57
第二节 供应过程的核算	59
第三节 生产过程的核算	63
第四节 销售过程的核算	70
第五节 财务成果的核算	73
思考与练习	78
第五章 会计凭证	83
第一节 会计凭证概述	84
第二节 原始凭证	86
第三节 记账凭证	99
第四节 会计凭证的传递和保管	109

思考与练习	111
第六章 账簿	117
第一节 账簿概述	118
第二节 账簿的设置和登记	120
第三节 对账与错账更正	132
第四节 结账	137
第五节 账簿更换和保管	138
思考与练习	139
第七章 财产清查	142
第一节 财产清查概述	142
第二节 财产清查的方法	144
第三节 财产清查结果的处理	150
思考与练习	152
第八章 财务会计报告	154
第一节 财务会计报告概述	154
第二节 资产负债表	158
第三节 利润表	164
第四节 现金流量表	166
第五节 会计报表分析	169
思考与练习	176
第九章 账务处理程序	179
第一节 账务处理程序的意义和种类	179
第二节 记账凭证账务处理程序	181
第三节 记账凭证汇总表账务处理程序	204
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	209
思考与练习	219
参考文献	222

第一章 总 论



案例导读

会计职业和会计专业性团体

会计职业是会计人员所从事的职业。在我国,会计职业大体上可以分为三类:注册会计师、企业会计和行政事业会计。其中,注册会计师职业属于第三产业范畴,是一种以超然独立的地位为客户提供专业性服务的职业。

会计是一个非常讲究实际经验和专业技巧的职业,它的入职门槛相对比较低,难就难在以后的发展。想要得到好的发展,就要注意在工作中积累经验,不断提高专业素质和专业技巧,开拓自己的知识面。

以会计作为职业你会获益很多。其中最重要的是,你可以了解企业到底是如何运作的。会计领域为从业者提供了不断变化并富有挑战性的工作,所以很多商界成功人士最早都是从事会计工作的,同时,很多大企业的财务总监必须具有会计基础知识。

我国的会计专业性团体主要有:中国会计学会和中国注册会计师协会。中国会计学会是一个专业性的群众学术团体,成立于20世纪70年代末,其主要任务是组织和推动会计学界开展理论研究。中国注册会计师协会是由注册会计师组成的一种行业性社会团体,成立于1988年,注册会计师协会的基本职责是:协调、组织和管理。国际性的会计专业团体主要有国际会计准则委员会和国际会计人员联盟两个组织,其宗旨在于促进世界各国会计的合作,以利于共同发展会计理论和实务。



学习目标

通过本章学习,了解会计发展历程;掌握会计的含义、基本职能及特点;了解我国会计法规体系的构成及会计职业道德的内容;能够充分理解和应用会计核算的基本前提;能够初步掌握会计信息质量的要求。

第一节 会计的概念

一、什么是会计

会计是以货币作为主要计量单位,采用专门的方法,对经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

会计起源于生产实践,是社会发展到一定阶段的产物。物质的生产过程也是消费过程。人们进行生产,必然会关心自己的劳动成果,关心劳动耗费情况,这就需要对劳动耗费和成果进行记录。在原始社会的“结绳记事”、“刻木记事”即是最原始的经济计算和记录活动,是会计的雏形。

随着经济的发展,人们对比劳动成果和劳动耗费,试图以尽可能少的耗费取得尽可能多的劳动成果,这不仅需要对劳动耗费和成果进行计算和记录,还需要对其加以分析,会计活动由此产生,并逐渐从生产职能中分离出来。

在我国,“会计”称号的命名,“会计”的职称均起源于西周时代,“司会”就是当时专门从事会计工作的官吏。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”作了概括性的解释:“零星算之为计,总合算之为会”。两汉时期,账簿产生,如“钱谷账”等,以记录会计事项,收付记账法也产生于这一时期。唐宋时期,负责会计工作的高级官吏——户部尚书已位列中央政权机构的重要成员,由“月记账”和“总清账”相结合的账簿体系已经形成,并且已经建立了每年一次编制“计册”即会计报表的制度。宋初产生了“四柱结算法”,官厅会计把钱粮的收支分为四个部分——“旧管、新收、开除、实在”来反映财产的增减变化,“四柱”(旧管+新收-开除=实在)式会计方法应用,根据四柱结算法编造的账簿称为“四柱清册”。明末清初,“龙门账”的产生,把全部账目分为四部分以及它们之间的关系为:“进-缴=存-该”,分别相当于现代会计的收入、支出、资产和负债,年末编制“进缴表”(利润表)和“存该表”(资产负债表)确定盈亏,称为“合龙门”。

在国外,1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(“近代会计学之父”)发表了《算术、几何及比例概要》一书,对威尼斯簿记中的复式记账作了系统的介绍,并给予理论上的阐述,这是会计发展史上的第一个里程碑。19世纪50年代—20世纪50年代的100年间,会计的理论技术和方法都有了突飞猛进地发展:形成了以企业会计为中心,包括成本会计在内的会计学科;颁布了会计准则,完成了传统簿记到现代会计的重大转变(传统簿记只是记账、算账、报账,是企业自身行为,不需遵循公认会计原则);1854年,苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会,是会计发展史上的又一个里程碑,标志着公共会计

师职业出现；20 世纪中期，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，现代会计学分为了财务会计和管理会计两大分支，这是会计发展史上的第三个里程碑。

二、会计的基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能或能发挥的作用。在《会计法》中，会计的基本职能概括为核算和监督，除此之外，会计的外延职能还有分析、预测、参与决策等。

（一）会计的核算职能

核算是会计的首要职能。它是指会计按照公认会计准则和制度的要求，运用一定的程序和方法，全面、系统、及时、准确的从价值上对经济活动进行确认、计量、记录、报告，为经营管理提供会计信息。会计核算会计管理工作的起点和基础。会计的核算职能具有以下特征：

第一，主要从价值量上反映各单位的经济活动状况，实物量、劳动量等为辅助计量单位；

第二，是对单位经济活动的全过程进行反映，在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时，还可以为预测未来的经济活动提供依据；

第三，具有全面性、连续性、系统性和综合性。

（二）会计的监督职能

监督是会计的另一个基本职能。它是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到预定的目标。会计的监督职能具有以下特征：

第一，主要是通过价值指标来进行；

第二，对单位的经济活动的全过程进行监督，包括事前监督、事中监督、事后监督。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性依据是国家颁布的法令、法规，合理性依据是客观经济规律及经营管理方面的客观要求。会计监督的目的就是保证企业经营目标的顺利实现。

会计的核算职能和监督职能是相辅相成的，核算职能是监督职能的基础，只有在对经济活动进行正确核算的基础上才能提供可靠资料作为监督依据；监督职能是核算职能的保证，只有发挥好监督职能的作用，使经济活动按规定的要求进行，才能发挥会计核算的作用。

三、会计的特点

从会计的定义中，我们可以看到会计具有以下特点：

（一）以货币作为主要计量单位

经济计量的尺度有实物尺度、劳动尺度和货币尺度三种。

实物尺度，如吨、件、米、千克、台等，不能进行综合计量；劳动尺度，如工时、工日等，可以进行综合计量，但使用不广泛；货币尺度，如元、角、分等，既能进行综合计量又使用广泛。

会计正是以货币为主要计量单位，综合反映特定对象的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。实物计量和劳动计量只是作为货币计量的辅助手段，用于补充说明经济业务内容。可见，货币计量是会计中最主要和基础的度量手段，是会计区别于其他经济管理活动的重要特征之一。

（二）对经济活动进行连续、系统和完整的记录

信息需求者要求企业提供的信息资料完整真实，这就要求会计所提供的数据资料要具有连续性、系统性和完整性。

所谓连续性，是指核算时按经济业务发生的时间先后顺序，依次不间断地记录。正常情况下，企业的经营活动是连续不断地进行的，反映企业经营活动的资金也是周而复始地运转着的。会计就是以资金的运动为对象，对企业发生的每一项经济业务所涉及的资金的来龙去脉关系都要进行不间断地记录，而且是按照经济业务发生的时间先后顺序逐笔记录。

所谓系统性，是指在核算中从开始记录一项经济业务到最后编制财务报表，要逐步把会计资料加以系统化，通过分类汇总、加工整理，取得综合性的指标。

所谓完整性，是指在核算中凡是需要会计进行核算的经济事项都要逐一记录和计算，既不能遗漏，也不能任意取舍，这样才能获得反映经济活动的综合性指标。

（三）有一系列专门的方法和程序

会计经过长期的发展，已经形成了不同于其他学科的特有方法体系，并且不断丰富和完善。从广义的范围来讲，会计方法主要包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法、会计决策方法等。

其中，会计核算方法是对经济业务或经济事项进行确认、计量、记录、报告的方法，是实现会计目标的基本手段，是整个会计体系的基础。

第二节 会计工作组织

会计工作组织就是根据会计工作的特点，制定会计法规制度、设置会计机构、配备会

计工作人员,以保证会计工作的有效、顺利进行。

会计工作是一项系统工作,十分繁杂。从经济业务发生,凭证填制、取得,账簿登记,成本计算到会计报表编制、分析,涉及业务员经办、负责人批准、会计记账等众多人员及一系列的程序和手续。如果某一人员或某一道环节发生差错,都会影响整个会计工作的顺利进行。因此,科学合理地组织会计工作,具有十分重要的意义。合理的组织会计工作,首先有利于提高会计工作的质量和效率,使会计工作有条不紊地进行;其次有利于与其他经济管理工作互相协调,共同做好经济管理工作;再次有利于加强企业内部的经济责任制;最后有利于会计机构、会计人员和会计制度适应社会经济飞速发展的要求。

会计工作组织应遵循下列要求:统一性要求,即遵守国家的统一规定;适应性要求,即根据各会计主体经营管理的特点来组织会计工作,适应行业特点、规模大小、经营特色,做出切合实际的安排并制定具体实施办法;内部控制要求,即加强内部控制,实行内部牵制制度;效益性要求,即协调同其他经济管理工作的关系,在保证工作质量的前提下,尽量节约耗用在会计工作上的时间和费用。

一、会计机构

我国的会计管理体制体现的是“统一领导,分级管理”的原则。统一领导是指国务院财政部门主管全国的会计工作,分级管理是指县级以上地方财政部门管理本行政区域内的会计工作。

虽然会计工作的主管机关是财政部门,但是不排斥其他部门的相关管理。审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规和“规定的职责和权限”,可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

会计机构的名称没有统一的规定,各单位根据自己的具体情况确定,如会计(或财务)处、科、股、组等。

(一) 会计机构设置规范

各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中配备会计人员并指定会计主管人员。

一般来说,一个单位是否单独设置会计机构,取决于以下各因素:一是单位规模的大小。大中型企业和具有一定规模的行政事业单位,一般要单独设置会计机构;二是经济业务和财务收支的繁简。经济业务多、财务收支量大的单位需要单独设置会计机构;三是经营管理的要求。经营管理要求高的单位需要单独设置会计机构。

有些单位不具备单独设置会计机构条件的,或者单独设置会计机构没有必要,则应在有关机构中配备专职会计人员。有关机构指与会计工作较接近的部门,如计划、统计、经营管理部门或内部综合管理部门。只配备专职会计人员的单位,也应当建立健全财务会计

制度和严格的财务手续。

既不设会计机构，又不设专职会计人员的单位，允许代理记账。所谓代理记账，是指由社会中介机构即会计咨询、服务机构代替独立核算单位办理记账、算账、报账业务。

（二）会计岗位设置规范

为保证会计工作的顺利开展，会计机构内部应建立健全岗位责任制，明确会计人员各自的岗位及其职责范围，实行定员、定岗和定职的管理，以提高会计工作效率。

1. 按需设岗

各单位应当根据会计业务的需要设置会计工作岗位。会计岗位包括会计机构负责人（会计主管人员），出纳，稽核，资本、基金核算，收入、支出、债权债务核算，工资、成本费用、财务成果核算，财产物资的核算，总账，财务会计报告编制，会计档案管理等。

2. 符合内部牵制的要求

会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

3. 有利于会计人员熟悉全面业务，提高业务素质

会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。轮岗既可以全面锻炼能力，也在一定程度上有助于防止违法违纪，保护会计人员。

二、会计人员

设置会计机构的单位，应当配备一定数量具备会计从业资格的会计人员。不设专门会计机构的单位，应当在有关机构中配备若干办理会计事务的专职和兼职会计人员。明确会计人员的职责权限，提高会计人员的政治素质和业务水平，是保证会计工作质量的关键。

（一）会计人员的职责

1. 进行会计核算

会计人员要做好会计核算工作，如实反映经济活动情况，按照国家会计制度的规定记账、算账、报账，做到手续完备，内容真实，数据准确，账目清楚，日清月结，按时编制会计报表并上报。

2. 实行会计监督

会计人员必须按照国家有关规定，对本单位的经济活动实行监督。对违反会计法和国家统一会计制度规定的会计事项，应拒绝办理或按照职权予以纠正。

3. 参与预测、决策和计划、预算的制定与考核

会计人员按照经济核算的原则，编制并执行财务计划、预算；定期分析计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果；参与本单位的预测、决策过程；为

编制下期计划和预算提供有关的会计资料，做好信息反馈工作。

4. 做好其他会计工作

拟订本单位的会计事务管理办法，如材料收发保管制度，固定资产使用、保管制度等；按照会计制度的规定，妥善保管凭证、账簿、报表等档案资料。

（二）会计人员的任职条件

1. 取得会计从业资格证书

取得会计从业资格证书必须具备一定的条件，即：坚持四项基本原则；遵守国家财经和会计法律、法规、规章制度；具备一定的会计专业知识及技能；热爱会计工作，秉公办事。具备上述条件的，经考试或考核合格，按属地原则由所在地财政部门发给会计从业资格证书。担任单位会计机构负责人或会计主管人员的，除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。

2. 具备必要的专业知识和专业技能

会计人员应当具备必要的专业知识和专业技能，熟悉国家有关法律、法规、规章和国家统一会计制度，遵守职业道德。

3. 按照规定参加业务培训

会计人员应当按照国家有关规定参加会计业务的培训。

（三）会计人员回避制度

国家机关、国有企事业单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员；在会计机构内部，会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

需要回避的主要有以下三种亲属关系：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内的旁系血亲及近姻亲关系。

（四）会计人员的继续教育培训

会计人员继续教育的主要任务是提高会计人员政治素质、业务能力、职业道德水平，使其知识和技能不断得到更新、补充、拓展和提高。

（五）会计人员职业道德规范

会计职业道德，是指在会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。

财政部1996年6月发布的《会计基础工作规范》对会计人员职业道德规范的主要内容做了详细规定：

一是会计人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。

二是会计人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一的会计制度，并结合会计工作进行广泛宣传。

三是会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一的会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

四是会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。

五是会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况，运用掌握的会计信息和会计方法，为改善单位内部管理、提高经济效益服务。

六是会计人员应当保守本单位的商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外，不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。

会计人员职业道德规范的主要内容归纳起来就是：爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务。

会计人员在会计工作中应当遵守职业道德，树立良好的职业品质、严谨的工作作风，严守工作纪律，努力提高工作效率和工作质量。

三、会计法规

会计法规，是国家管理会计工作的各种法律、法规、条例、准则、章程、制度等规范性文件的总称。它是以一定的会计理论为基础，根据国家的财经方针、政策，将会计工作所应遵循的各项原则和方法，用法规的形式固定下来，使其具有法律规范的一般约束力，以保证会计工作按照一定的要求进行。

会计法规是国家或社会为保证会计信息形成和传递的客观公正，防止或纠正市场失灵而作出的制度性安排，是约束会计工作和会计人员的标准。会计法规按制定机关和法律效力可以分为以下四个层次。

（一）会计法律

会计法律，是指由全国人民代表大会及其常委会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。如1999年10月31日九届全国人大常委会第十二次会议修订通过的《会计法》，它是指导会计工作的根本法，也是制定其他会计法规的依据。

（二）会计行政法规

会计行政法规，是指由国务院制定并发布，或者国务院有关部门拟订并经国务院批准发布，调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范，是根据《会计法》的要求制定的，对会计法律的具体化或某个方面的补充。在我国现行的会计法规中，属于会计行政法规的

有《企业财务会计报告条例》、《总会计师条例》、《企业会计准则》等。

（三）国家统一的会计制度

国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度，包括部门规章和规范性文件。

会计部门规章是根据《立法法》规定的程序，由财政部制定，并由部门首长签署命令予以公布的制度办法，如以财政部第26号部长令签发的《会计从业资格管理办法》和以财政部第33号部长令签发的《企业会计准则——基本准则》等。

会计规范性文件是指主管全国会计工作的行政部门即国务院财政部门制定并发布的制度办法，如企业会计准则体系中的38项具体准则及应用指南、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》以及财政部与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》等。

（四）地方性会计法规

地方性会计法规，是指省、自治区、直辖市人民代表大会及其常委会在与会计法律、会计行政法规不相抵触的前提下，结合本地区实际情况制定的在本行政区域之内实施的地方性会计法规。

第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设或会计假定，是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定，是会计核算的前提条件。

会计工作总是在变化莫测的社会经济环境中进行的，复杂的社会环境决定了会计活动中必然存在许多变化不定的因素。为了保证会计核算的正确进行，需要对某些变化不定的因素进行逻辑推理，做出客观的科学判断，这就是会计核算的基本前提。

会计核算的基本前提是会计理论中最基础的组成部分。会计实务中遵循的会计信息质量的要求就是在会计核算的基本前提的基础上建立起来的，而日常会计核算的具体程序和方法，选用的会计政策也是建立在这一基本前提之上的。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。

（一）会计主体

会计主体，是会计为之服务的特定对象，界定了会计核算的空间范围。会计核算应集中反映特定对象的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来。明确会计主体是开展会计

核算工作的最基本前提之一。

首先，只有明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能进行会计核算，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能进行会计核算。

其次，只有明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。如，企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者主体发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于会计主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。例如，合伙企业不是法律主体，但却是会计主体；在控股经营的企业集团中，母、子公司均为法律主体，同时也均为会计主体，但为了反映企业集团的总体情况，需要在母公司及其所控制的子公司的个别财务报表的基础上，编制合并财务报表，这种情况下，企业集团尽管不是法律主体，但却是会计主体。由此可见，会计主体可以是一个企业，也可以是若干个企业组成的企业集团或企业内部的某一单位；可以是企业法人，也可以是非企业法人。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业会按当前的规模和状态持续经营下去，不会面临破产和进行清算。它限定了会计核算的时间范围，也是会计核算的基本前提之一。

会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。企业会计准则体系是以持续经营为前提加以制定和规范的，涵盖了从企业成立到清算的整个期间的交易或者事项的会计处理。企业一旦终止经营，就必须改变会计核算原则和会计业务处理方法。

（三）会计分期

会计分期就是将特定主体持续不断的生产经营活动人为地划分为若干连续的、长短相同的期间。我国会计期间分为年度、半年度、季度和月度，起讫日期采用公历日期。为满足人们对会计信息的需要，也要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务报告。

企业的经营活动从时间上来看是持续不断的，要最终确定生产经营成果，只能等到企业经营期结束时一次计算盈亏。但为了确定损益和编制财务报告，定期为使用者提供财务信息，就不得不将连续不断的经营过程人为地划分为若干连续、相等的期间，据以结算盈亏，从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

会计分期是从持续经营这一基本前提中引申出来的，是持续经营假设的补充。会计分期假设对于制定会计原则、会计程序和方法具有非常重要的影响。由于有了会计分期，才