

21

世纪普通高等院校系列规划教材

ERSHIYI SHIJI
PUTONG GAODENG
YUANXIAO
XILIE GUIHUA JIAOCAI

主 编 胡世强

新编会计学原理

Xinbian Kuaijixue
Yuanli



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

21

世纪普通高等院校系列规划教材

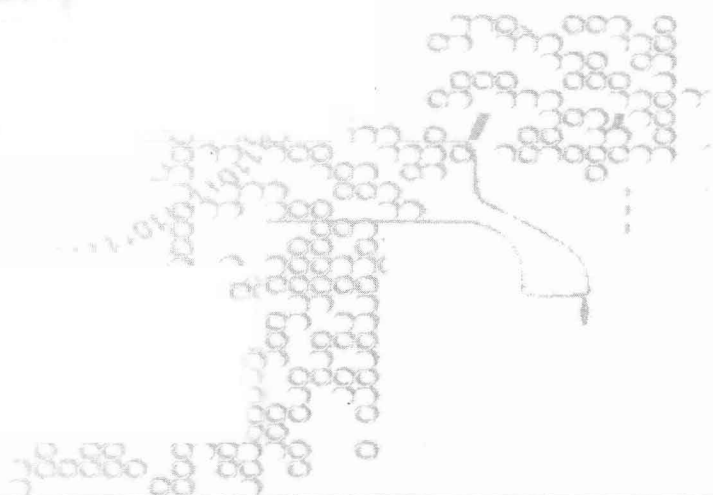
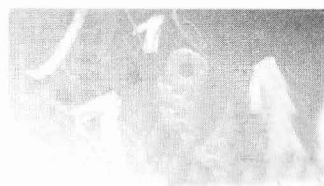
ERSHIYI SHIJI
PUTONG GAODENG
YUANXIAO
XILIE GUIHUA JIAOCAI

主 编 胡世强

副主编 杨明娜 刘金彬 周庆 曹明才

新编会计学原理

Xinbian Kuaijixue
Yuanli



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

图书在版编目(CIP)数据

新编会计学原理/胡世强主编. —成都:西南财经大学出版社,2011.5
ISBN 978-7-5504-0247-8

I. ①新… II. ①胡… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 067519 号

新编会计学原理

主 编:胡世强

责任编辑:孙 婧

助理编辑:李 婧

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.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
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	185mm×260mm
印 张	18
字 数	405 千字
版 次	2011 年 7 月第 1 版
印 次	2011 年 7 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-0247-8
定 价	33.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

总序

为推进中国高等教育事业可持续发展，经国务院批准，教育部、财政部启动实施了“高等学校本科教学质量与教学改革工程”（下面简称“质量工程”）。这是深入贯彻科学发展观，落实“把高等教育的工作重点放在提高质量上”的战略部署，是在新时期实施的一项意义重大的本科教学改革举措。“质量工程”以提高高等学校本科教学质量为目标，以推进改革和实现优质资源共享为手段，按照“分类指导、鼓励特色、重在改革”的原则，加强课程建设，着力提升我国高等教育的质量和整体实力。为满足本科层次经济类、管理类教学改革与发展的需求，培养高素质有特色应用型创新型人才，迫切需要普通本科院校经管类教学部门开展深度合作，加强信息交流。值得庆幸的是，西南财经大学出版社给我们搭建了一个平台，协调组织召开了普通本科院校经管院系的院长（主任）联席会议，就教学、科研、管理、师资队伍建设、人才培养等方面问题进行了广泛而深入的研讨。

为了切实推进“质量工程”，第一次联席会议将“课程、教材建设与资源共享”作为讨论、落实的重点。与会同志对普通本科的教材内容建设问题进行了深入探讨，认为目前各高校使用的教材存在实用性和实践性不强、针对性不够等问题，需要编写一套高质量的普通本科教材，以促进课程体系和教学体系的合理构建，推动教学内容和教学方法的创新，形成具有鲜明特色的教学体系，以有利于普通本科教育的可持续发展。通过充分的研讨和沟通，会议一致同意，共同打造切合教育改革潮流、深刻理解和把握普通本科教育内涵特征、贴近教学需求的高质量的21世纪普通高等院校系列规划教材。

鉴于此，本编委会与西南财经大学出版社合作，组织了乐山师范学院旅游与经济管理学院、西南科技大学经济管理学院、西华师范大学管理学院、西华师范大学历史文化学院、宜宾学院经济与管理学院、成都大学经济管理学院、成都大学旅游文化产业学院、攀枝花学院经管学院、吉林农业科技学院经济管理学院、内江师范学院经济与管理学院、成都理工大学商学院、成都信息工程学院商学院、成都信息工程学院管理学院、西华大学管理学院、四川农业大学经济管理学院、四川理工学院经济管理学院、佛山科技大学经济管理学院、西昌学院经济与管理学院等院校的老师共同编写本系列规划教材。

本系列规划教材编写的指导思想为：在适度的基础知识与理论体系覆盖下，针对普

通本科院校学生的特点，夯实基础，强化实训。编写时，一是注重教材的科学性和前沿性，二是注重教材的基础性，三是注重教材的实践性，力争使本系列教材做到“教师易教，学生乐学，技能实用”。

本系列规划教材以立体化、系列化和精品化为特色，包括教材、辅导读物、讲课课件、案例及实训等；同时，力争做到“基础课横向广覆盖，专业课纵向成系统”；力争把每本教材都打造成精品，让多数教材能成为省级精品课教材、部分教材成为国家级精品课教材。

为了编好本系列教材，在西南财经大学出版社的支持下，编委会经过了多次磋商、讨论。首先，成立了由西南财经大学副校长、博士生导师丁任重教授任名誉主任，西华大学管理学院院长章道云教授任主任，西南科技大学经济管理学院院长王朝全教授、宜宾学院经济与管理学院院长李成文教授、成都理工大学副校长龚灏教授、四川理工学院经济管理学院院长彭礼坤教授、佛山科技大学经济管理学院院长傅江景教授任副主任，其他院系院长（主任）参加的编委会。在编委会的组织、协调下，第一批规划了公共基础、工商管理、财务与会计、旅游管理、电子商务、国际商务、专业实训、金融、综合类九大系列 70 余种教材。下一步根据各院校的教学需要，还将组织规划第二批教材，以补充、完善本系列教材。其次，为保证教材的编写质量，在编委会的协调下，由各院校具有丰富教学经验并有教授或副教授职称的老师担任主编，由各书主编拟出大纲，经编委会审核后再编写各教材。同时，每一种教材均吸收多所院校的教师参加编写，以集众家之长，取长补短。

经过多方努力，本系列规划教材终于与读者见面了。值此之际，我们对各院系领导的大力支持、各位作者的辛勤劳动以及西南财经大学出版社的鼎力相助表示衷心的感谢！

21 世纪普通高等院校系列规划教材编委会

2008 年 12 月

前言

经教育部批准的高等学校工商管理类专业有 9 门核心课程, 经济类专业有 8 门核心课程, 其中“会计学”就是这两类专业的核心课程之一。所以, “会计学原理”课程不仅是会计专业的专业基础课程, 也是所有的工商管理类专业和经济类专业必须设置的专业基础课程。为了适应“会计学”课程教学的需要, 我们组织了有关的会计专家学者编写了本教材。

随着中国会计与国际会计趋同的基本实现, 我国的财政、金融、税收等政策发生了较大变化, 不仅对我国的会计实务带来了较大影响, 而且对会计学教材及其教学都提出了新的要求。本教材是在我国会计深入改革的背景下完成的。

2006 年, 我国正式发布了 39 项《企业会计准则》以及《企业会计准则——应用指南》, 这是指导我国会计工作的规范, 是处理会计事务的标准和准绳。本教材遵循最新的《企业会计准则》, 以国内外最新的会计理论为基础, 结合我国会计、财务、税收、金融、财政等改革的最新成果, 全面系统地阐述了会计的基本理论、基本知识和基本技能。

本教材的编写既遵循会计学课程教学的客观规律性, 又符合最新《企业会计准则》的规范要求; 既考虑了财务、会计专业学生的使用, 又考虑到了非财务、会计专业学生学习“会计学基础”课程的需要。我们在结构和内容上作了一些新的尝试。

本教材分为了 14 章, 较为系统和完整地介绍了会计核算的理论、方法程序和核算技能。其中第 1 至 3 章主要介绍会计学的基本原理; 第 4、5 章介绍会计记录的主要手段; 第 6、7、8、9、10 章采用企业实际经济业务资料介绍企业会计核算的全过程; 第 11、12 章介绍我国的会计工作组织及会计法规; 第 13、14 章是通过案例来模拟企业会计核算过程, 并通过模拟实验题来培养学生们会计核算实际技能。

作为会计专业、财务管理专业的入门教材和非财务、会计专业的专业基础课, 本书立足于介绍会计的基本原理和会计核算的基本方法, 又将其运用于现代企业的会计核算实践, 注重会计理论与会计实践的结合, 以企业经常发生的主要实际经济业务为基础, 选用会计实际工作中采用的会计凭证、会计账簿和会计报表等实物资料, 先易后难, 由浅入深地讲解会计核算的基本内容和方法, 传授会计核算的基本技能。

因此，本教材既满足非财务管理、会计专业学生通过本门课程的学习就能掌握较完整的会计学知识的要求，同时又可作为财务管理、会计学专业学生的入门教材。

本书由胡世强教授担任主编，杨明娜、刘金彬、周庆、曹明才担任副主编。具体写作分工如下：胡世强撰写第1、2、3、4、5、9、11、13、14章；杨明娜撰写第3、7章；刘金彬撰写第10章；曹明才撰写第6、12章；周庆撰写第4、8章。最后由胡世强对全书进行了修改、补充和总纂。

由于编者水平有限，加之我国会计改革正在深入进行，国际会计理论也在不断涌现，书中难免有疏漏和不足，恳请广大读者批评指正。

胡世强

2011年2月于成都光华村

21 世纪普通高等院校系列规划教材

编 委 会

名誉主任：丁任重

主 任：章道云

副 主 任（以姓氏笔画为序）：

王朝全 李成文 龚 灏 彭礼坤 傅江景

委 员（以姓氏笔画为序）：

邓 健 冯明义 李兴荣 杨明娜 周 一
张旭辉 岳正华 钟大辉 赵晓鸿 诸 丹
黄 萍 曹邦英 蒋远胜 董洪清

目 录

第一章 总论	(1)
1.1 会计的内涵	(1)
1.2 会计的基本假设	(5)
1.3 会计职能与会计基础	(7)
1.4 会计信息的质量要求	(9)
1.5 会计方法与账务处理程序	(13)
1.6 会计记录方式	(17)
复习思考题	(18)
第二章 会计要素与会计等式	(19)
2.1 会计对象	(19)
2.2 会计要素的含义及内容	(20)
2.3 会计要素的确认与计量属性	(27)
2.4 会计等式	(30)
复习思考题	(38)
第三章 账户与记账方法	(40)
3.1 会计科目与会计账户	(40)
3.2 记账方法	(47)
3.3 借贷记账法	(49)
3.4 账户分类	(58)
复习思考题	(72)
第四章 会计凭证	(73)
4.1 会计凭证的意义和种类	(73)
4.2 原始凭证	(74)
4.3 记账凭证	(80)

4.4 会计凭证的传递与保管	(87)
复习思考题	(88)
第五章 会计账簿	(89)
5.1 会计簿账的意义和种类	(89)
5.2 会计账簿设置原则与登记会计账簿的基本要求	(95)
5.3 日记账的设置和登记	(97)
5.4 分类账簿的设置和登记	(101)
5.5 开账、对账和结账	(105)
5.6 错账查找和错账更正	(108)
复习思考题	(111)
第六章 企业基本经济业务核算	(112)
6.1 筹资业务的核算	(112)
6.2 投资业务的核算	(116)
6.3 采购业务的核算	(120)
6.4 生产业务的核算	(125)
6.5 销售业务的核算	(131)
6.6 利润形成与利润分配的核算	(136)
复习思考题	(140)
第七章 期末账项调整与结转	(142)
7.1 存货盘存制度	(142)
7.2 存货计价方法	(144)
7.3 期末账项调整与结转	(149)
复习思考题	(154)
第八章 财产清查	(155)
8.1 财产清查的意义和种类	(155)
8.2 财产清查的程序、方法和内容	(157)

8.3 财产清查的账务处理	(163)
复习思考题	(166)
第九章 会计核算形式	(167)
9.1 会计核算形式的意义和种类	(167)
9.2 记账凭证核算形式	(169)
9.3 科目汇总表核算形式	(171)
9.4 汇总记账凭证核算形式	(173)
9.5 日记账核算形式	(176)
复习思考题	(181)
第十章 财务报表	(183)
10.1 财务报表的意义和报表体系	(183)
10.2 资产负债表	(187)
10.3 利润表	(195)
10.4 现金流量表	(200)
10.5 所有者权益变动表	(208)
10.6 附注	(212)
复习思考题	(213)
第十一章 会计法规体系	(214)
11.1 会计法规体系的内容	(214)
11.2 会计法	(216)
11.3 企业会计准则体系	(218)
11.4 其他会计法规	(221)
复习思考题	(224)
第十二章 会计工作管理体制	(225)
12.1 会计组织机构	(225)
12.2 会计人员	(228)

12.3 会计从业资格与会计职业道德	(232)
复习思考题	(235)
第十三章 会计基础模拟实验案例	(236)
13.1 模拟实验案例资料	(236)
13.2 记账凭证核算形式的应用	(237)
13.3 科目汇总表核算形式的应用	(251)
13.4 汇总记账凭证核算形式的应用	(254)
第十四章 会计基础模拟实验题集	(264)
14.1 模拟实验题一：会计要素分类	(264)
14.2 模拟实验题二：开设账户	(265)
14.3 模拟实验题三：会计要素变化对会计等式的影响	(265)
14.4 模拟实验题四：账户分类	(266)
14.5 模拟实验题五：填制原始凭证	(266)
14.6 模拟实验题六：编制记账凭证	(267)
14.7 模拟实验题七：登记账簿	(268)
14.8 模拟实验题八：总账与明细账平行登记	(269)
14.9 模拟实验题九：错账更正	(270)
14.10 模拟实验题十：日常账务处理	(271)
14.11 模拟实验题十一：期末账务处理	(272)
14.12 模拟实验题十二：科目汇总表核算形式	(273)
14.13 模拟实验题十三：汇总记账凭证核算形式	(273)
14.14 模拟实验题十四：编制银行存款余额调节表	(273)
14.15 模拟实验题十五：财产清查结果的账务处理	(274)

第一章 总论

1.1 会计的内涵

1.1.1 会计的产生和发展

会计是适应人类社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。

物质资料是人类社会存在和发展的基础，人们通过生产实践活动认识到，为了达到以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富的目的，就有必要对生产活动过程中的劳动耗费和所取得的劳动成果进行准确的计量、计算、记录和登记，这便产生了最初的会计。

随着人类社会的进步、生产活动的发展和经济管理水平的不断提高，会计也经历了一个由低级到高级、由简单到复杂的漫长发展过程。

在人类社会历史发展初期，会计只是生产职能的附带组成部分，会计还没有成为一项独立的工作，从事会计活动的人都是生产者本人——在生产活动之余，对自己的劳动成果进行简单的计算和记录。这是因为，当时生产力水平很低，没有必要将十分简单的计量、计算和记录交由专门的人进行。随着生产力水平的逐步发展，生产规模的日益扩大，劳动生产率的不断提高，剩余产品大量出现，需要记录、计量和计算的事项越来越多，经济管理对会计信息的要求也越来越复杂，因而对会计的要求也就越来越高——要求会计不仅仅是简单的计量和记录工具，而应当成为经济管理的重要组成部分。所以会计从生产职能的附属物独立成为经济管理的基本职能就成其必然，随着会计从生产职能的附属物独立成为经济管理的基本职能，会计工作就成其为一项专门的经济管理工作。

我国在西周时代，“会计”一词已经出现，当时已经设置了专门核算周王朝财赋收支的官员——司会；在原始的印度公社里，也已经有了一个记账员，登记和记录与农业有关的一切事项，这些都是早期的会计的表现。早期的会计，核算范围是很广泛的，几乎包括经济活动的所有数量方面；其主要内容是计算和登记财物的收支；主要采用实物计量单位，也不排除货币计量单位。随着商品经济的发展，会计核算和会计监督的内容才逐渐发展成为经济活动过程的价值运动，货币计量单位也才成为主要的计量单位，而实物和劳动量计量单位则成为辅助计量单位。

会计核算的方法也经历了从简单到复杂、从不完善到完善的过程。从单式簿记过渡到复式簿记，是会计发展史上的一次革命性变革，是一次历史的飞跃，具有划时代

的意义。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒在他的著作——《算术、几何与比例概要》中第一次系统地阐述了复式记账法,为推动复式记账法在整个欧洲以及全世界的普及奠定了基础。卢卡·巴其阿勒被公认为“现代会计之父”。

我国会计从单式记账向复式记账的过渡发生在明代,15世纪以后出现的“三脚账”是这个过渡时期的产物;17世纪中叶以后出现的“四脚账”等则是我国有代表性的收付复式记账法。目前广泛使用的借贷记账法是在20世纪初传入我国的。

20世纪20年代以后,世界经济的快速发展,促进了会计的深刻变革。会计不仅为企业主服务,而且应当考虑到企业外部有关利益集团的需要,传统会计的服务职能和内部管理职能逐步分离,形成了财务会计和管理会计两大相互依存又相对独立的会计分支。这是会计发生历史上的又一次飞跃,标志着现代会计走向成熟,实现了传统会计向现代会计的转变。

1.1.2 现代会计的定义

1. 会计概念

会计(Accounting)是以货币作为统一的计量尺度,运用一整套专门的方法,遵循会计准则,对会计主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督,为各种会计信息使用者提供有用的经济信息,并参与相关经济决策的一种经济管理活动。

2. 现代会计分为财务会计和管理会计两大分支

(1) 财务会计(Financial Accounting)是以公认的会计准则为准绳,运用会计核算的基本原理,主要是对会计主体已经发生的经济业务,采用一套公认、规范的确认、计量、记录和报告的会计处理程序和方法,通过一套通用的、标准的财务报表,定期为财务会计信息使用者,特别是企业的外部使用者提供真实、公正、客观的财务会计信息的会计信息系统。所以,财务会计又称为对外报告会计(外部会计)。

(2) 管理会计(Management Accounting)是以现代管理科学为理论基础,从传统会计中分离出来并具有会计特征,采用一系列特定的技术和专门方法,利用财务会计提供的资料及其他信息,对会计主体的经济活动进行规划和控制的会计信息系统。

1.1.3 会计的特点

1. 会计以货币为统一计量单位

会计是一种价值管理活动,它以货币为统一计量单位,对会计主体的经济活动从价值量方面进行核算和监督。人们可以用实物量、劳动量和货币量三种量度对会计主体的经济活动加以反映,但是企业及其他会计主体的经济活动过程实质上都是其资金运动过程,劳动量度和实物量度都无法综合反映该会计主体的经济活动总的情况,最终都必须换算成货币单位予以计量。所以,会计是利用货币作为统一的量度单位,从价值量上对会计主体的经济活动进行核算和监督。

2. 会计核算的全面性、连续性、系统性和综合性

全面性是指会计对所有的交易或者事项都要进行确认、计量、记录和报告,完整地、充分地揭示出经济业务的来龙去脉,不允许任意取舍,不能遗漏;连续性是指会

计核算中不能发生中断,即要求对经济活动过程中发生的具体事项按照发生的时间顺序,从始至终如实地加以反映,不允许有任何间断;系统性是指会计信息的取得、加工、整理、汇总和提供是科学有序的一个整体;货币计量则保证了会计信息的综合性。

3. 会计方法的科学性和特殊性

会计有一整套科学的专门的方法,这些方法组成了一个有机的、科学的方法体系。这是从长期会计实践中总结出来的,特别是会计核算的方法具有特殊性,是其他经济管理方法不能替代的,也是其他经济管理方式所不用或者极少使用的。会计方法将在本章第五节中介绍。

1.1.4 企业会计的目标

1. 会计目标的含义

会计目标也就是会计的目的,属于会计概念中的较高层次,是指会计活动应当达到的境界或想要得到的最终结果。有了会计目标,就意味着向会计管理工作提出了它应达到的具体要求,从而为会计活动指明了方向。会计的目标主要解决向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息这三个问题。关于会计目标的观点主要有两种:决策有用观和受托责任观。这两种观点并不相互排斥,只是强调的侧重点不同,所以许多国家会计目标是二者的结合。我国2006年发布的《企业会计准则——基本准则》将二者有机结合起来,形成了具体的会计目标。

2. 会计目标的内容

在市场经济条件下,企业会计的最终目标是促进会计主体(企业)的经济效益不断提高,具体的会计目标就是向会计信息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的履行情况,有助于会计信息使用者做出经济决策。这具体表现在四个方面:

(1) 为国家进行宏观调控提供会计信息。在现代市场经济条件下,国家仍然是社会经济生活的组织和管理者,具有宏观调控的职能。国家通过政府有关部门运用经济手段对国民经济实行宏观调控。这种调控所需经济信息的一个主要来源就是各会计主体所提供的会计信息。所以,会计提供符合国家宏观管理要求的会计信息,是会计的目标之一。

(2) 为企业外部信息使用者提供会计信息。在市场经济条件下,企业是一个独立的利益实体,在从事生产经营活动时,必然与外界发生各种经济往来,从而形成企业外部的各种利益集团,比如企业的投资者、各种债权人、企业的材料供应商和产品经销商等。尤其在现代企业制度建立和发展的今天,股份公司的大量涌现,这种外部利益集团与个人更趋于复杂化、明确化。如持有公司股票的股东,准备进入股票市场的潜在投资者、国家的有关部门(财政、税收、审计、国资等部门)、商业银行和其他金融机构、证券交易所、注册会计师等,他们出于对各自利益的考虑,都非常关心公司的经营状况和财务情况,他们是会计信息的主要使用者。所以,会计目标之二就是向他们提供可靠的会计信息,帮助其了解企业的经营成果、财务状况及其变动,以便做出正确的经济决策。

(3) 为企业内部管理者提供会计信息。在市场经济条件下,企业是法人,是自主经营、自我约束、自我发展、自负盈亏的生产者和经营者。为了保证资本的保值与增值,增强市场竞争能力,实现价值最大化,企业必须加强内部管理,进行科学决策。这样企业的管理当局和各级责任人、公司股东大会或职工代表大会与工会组织、广大的职工等,都需要利用会计信息进行各种经营决策、理财决策和投资决策;利用会计信息来加强企业内部各部门、各环节的管理与控制;利用会计信息来维护广大职工的利益。所以,会计目标之三就是向企业内部信息使用者提供可靠的会计信息。

(4) 反映企业管理层受托责任的履行情况。在经营权和所有权分离的现代企业制度中,企业管理层是接受委托人(投资者和债权人)的委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企业各项资产基本上均为投资者投入,是资本(留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层不仅有责任确保这些资产的安全、完整,而且还有责任高效运用这些资产,使其不断产生增值,为委托人创造新的价值。所以企业的投资者和债权人等委托人也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管和使用资产的情况,以便客观地评价企业管理层的履行责任和经营业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。因此会计目标之四就是反映企业管理层受托责任的履行情况,以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

1.1.5 会计学科体系

会计学是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系。会计学对会计诸方面的研究,主要采用归纳演绎的方式,是人们在长期的会计工作的实践中,经过不断的总结,逐步形成的专门研究会计理论、会计方法和会计技能的一门应用型的技术经济管理学科。它本质上是一门经济管理学科,但就其方法体系而言,有极强的技术、技能和技巧性质。会计学要获取有关会计的全面知识,揭示会计发展的规律,预测会计未来发展的趋势,就需要研究会计环境、会计对象、会计目标、会计假设、会计信息质量特征以及会计确认、计量、记录和报告的技术方法等诸多方面,以便更好地组织和指导会计实践,发挥会计的职能作用,满足社会经济发展对会计信息的需要。

会计学通过对会计实践的深入考察和研究,在会计实践的基础上,进行归纳和总结,从而产生了一系列的概念、特征、方法和技术,形成了一个有关会计的完整知识体系。

会计学科一般分为理论会计学和应用会计学两大部分。理论会计学包括会计史和纯会计理论,而应用会计学又分为企业会计和非营利组织会计两类学科。本教材主要介绍企业会计的基本知识。企业会计学科体系是由各个分学科组成,基本上是按国际上通行的划分标准,形成了会计学原理、中级财务会计、成本会计、高级财务会计、管理会计、财务分析、电算化会计等分支学科。

会计学原理是会计学的入门学科,也是经济管理类专业的公共专业基础课。它所阐述的是会计的一些原理性的知识即会计的基本理论、基本知识和基本方法。会计的

基本理论主要阐述会计基本概念与理论问题,如会计的定义、会计的产生与发展、会计与社会环境、会计的对象与内容、会计的职能和目标、会计的基本假设和会计信息质量特征等;会计的基本知识所包括的内容较多,比如会计工作的组织,会计人员的职责与权利,各种会计法律、法令及规章制度;会计的基本方法将在本章第五节中综合介绍,以后的各章内容就是这些会计方法的具体应用。会计的基本理论、基本知识和基本方法是不能截然分开的,它们是相互联系、相互渗透的有机整体。

1.2 会计的基本假设

会计的基本假设是指会计存在、运行和发展的基本假定,是进行会计工作的基本前提条件,故又称为会计的基本前提。它是对会计核算的合理设定,是人们对会计实践进行长期认识和分析后所作出的合乎理性的判断和推论。会计要在一定的假设条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息,所以会计假设也称为会计核算的基本前提。我国的“企业会计准则——基本准则”明确了四个基本假设,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1.2.1 会计主体假设

1. 会计主体

会计主体是指会计为之服务的特定单位,它不一定是法人,只要具有相对独立的经济业务的单位都可以成为会计主体。一般而言,企业、事业、机关、社会团体都是会计主体,但典型的会计主体仍然是公司企业。

《企业会计准则——基本准则》第五条规定:“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。”这是我国对会计主体假设的制度规范。

2. 会计主体假设

(1) 会计主体假设是指每个企业的经济业务必须同它的所有者及其他组织和企业(其他主体)分开。换言之,会计所反映的是一个特定主体的经济业务,而不是所有者个人或其他主体的经济活动。

(2) 会计主体假设的设定,明确了会计服务的对象和会计核算的范围,即会计核算必须严格限定在经济相对独立的特定单位,会计核算应当以会计主体发生的各项交易或事项为对象,记录和反映会计主体本身的各项经营活动,这为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。只有这样,会计主体的财务状况和经营成果才能独立地反映出来,并区别于其他特定的单位,从而为该会计主体有关的单位和个人提供有价值的会计信息,满足其需要。本书主要是以企业为会计主体编写的,所以,下面的内容将主要介绍企业会计核算的基本原理和方法。