“十三五”高等职业教育系列规划教材

基础会计

Basic Accounting

主编 侯 刚 张立玮

西北大学出版社
西北大学电子出版社

“十三五”高等职业教育系列规划教材

基础会计

Basic Accounting

主　编　侯　刚　张立玮

副主编　侯芳雁　宋虹桥　和西芳

靳永军　姚江红　张　丁

西北大学出版社

西北大学电子出版社

图书在版编目（CIP）数据

基础会计/侯刚，张立玮主编.—西安：西北大学出版社，2016.1
“十三五”高等职业教育系列规划教材
ISBN 978-7-5604-3828-3

Ⅰ.①基… Ⅱ.①侯… ②张… Ⅲ.①会计学—高等职业教育—教材 Ⅳ.①F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2016）第002864号

“十三五”高等职业教育系列规划教材 **基础会计**

主　　编：侯　刚　张立玮
副 主 编：侯芳雁　宋虹桥　和西芳　靳永军　姚江红　张　丁
出版发行：西北大学出版社
地　　址：西安市太白北路229号
邮　　编：710069
电　　话：（029）88303059
经　　销：全国新华书店
印　　装：陕西向阳印务有限公司
开　　本：787毫米×960毫米　1/16开本
印　　张：18.5
字　　数：358千字
版　　次：2016年1月第1版　2016年1月第1次印刷
书　　号：ISBN 978-7-5604-3828-3
定　　价：39.00

前　言

2006年2月15日，我国财政部发布了1项基本会计准则和38项具体会计准则，同年10月30日又发布了包括企业会计准则应用指南在内的新企业会计准则体系，实现了我国与国际财务报告准则的实质趋同，标志着我国会计国际化的进程，是我国会计发展史上的里程碑。

新企业会计准则的颁布与实施，要求高职高专会计教育顺应形势的发展，培养出高质量、满足经济和会计发展需要的应用型、技能型专门人才。《基础会计》作为会计学专业的专业入门课，也是经济管理等其他各专业的必修课，正是基于这样的认识，立足企业会计准则，重点阐述会计的基本理论、基本方法和基本操作技能，为进一步学习其他后续专业课程奠定基础。本教材具有如下特点：

（1）内容新颖。以新企业会计准则为依据，密切关注我国经济体制和税收体制改革的新动向，实现教材内容的更新。书中所列举的例题符合最新会计法律、法规的规定，体现了教材的先进性和科学性。

（2）理论直观。每一章均提供内容提要，各章撰写精练，注重内容实用性和规范性，对要点性内容运用图表进行归纳。每一章后面附有本章小结和关键术语，使学生对各章的要点有更深的理解和记忆。

（3）突出实践。教材引用大量的实例，各章后附有难度适宜、题型多样的自我测试，使学生在全面掌握所学知识的基础上，强化学以致用，注重理论联系实际，提高实务操作能力。

（4）适用广泛。本教材配套有教学光盘，除适用于高职高专院校学生使用外，还可以作为企事业单位会计人员，以及参加全国会计专业技术职业资格考试人员等学习和参考的教材。

本教材由侯刚和张立玮担任主编，负责全书编写的组织工作并总纂定稿；编写大纲由侯刚拟定；参加本教材编写的还有侯芳雁、宋虹桥、和西芳、姚江红、靳永军和张丁。各章执笔者（按章顺序）分别为：张丁（第一章），侯刚（第

二、七、九、十一章），靳永军（第三章），张立玮（第四章），和西芳（第五章），宋虹桥（第六章），姚江红（第八章），侯芳雁（第十章和教学光盘）。

本教材在编写过程中，得到了陕西省教育厅高等教育处、陕西省高职高专教育学会、西北大学出版社、西北大学电子出版社有关专家的大力支持和指导，谨此表示诚挚的谢意。

本教材在构思和撰写过程中，融入了编者多年的教学积累，同时也学习、借鉴和引用了国内外大量的文献资料，在此谨向这些作者表示衷心的感谢。由于时间仓促，加之编者学识有限，教材中难免存在疏漏及错误，恳请各位同仁和使用者给予批评和指正。

编　者

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目录

第一章　总　　论 /1

第一节　会计概述 /1

第二节　会计准则 /7

第三节　会计核算的方法 /15

第二章　会计要素与会计等式 /23

第一节　会计的对象 /23

第二节　会计要素 /26

第三节　会计等式 /33

第三章　账户与复式记账 /45

第一节　会计科目与账户 /45

第二节　复式记账原理 /54

第三节　借贷记账法 /56

第四章　制造业企业主要经济业务核算 /73

第一节　筹集资金的核算 /73

第二节　供应过程的核算 /79

第三节　生产过程的核算 /87

第四节　销售过程的核算 /99

第五节　利润形成与分配的核算 /107

目录

第五章　会计凭证 /125

第一节　会计凭证概述 /125

第二节　原始凭证 /134

第三节　记账凭证 /138

第四节　会计凭证的传递和保管 /142

第六章　会计账簿 /150

第一节　会计账簿概述 /150

第二节　会计账簿的设置与登记 /153

第三节　记账要求和错账更正 /161

第四节　对账和结账 /165

第七章　财产清查 /174

第一节　财产清查概述 /174

第二节　财产清查的方法 /179

第三节　财产清查结果的处理 /185

第八章　会计核算组织程序 /196

第一节　会计核算组织程序概述 /196

第二节　记账凭证核算组织程序 /198

第三节　科目汇总表核算组织程序 /203

目录

第四节　汇总记账凭证核算组织程序　/207

第九章　财务报告　/218

第一节　财务报告概述　/218

第二节　资产负债表　/224

第三节　利润表　/232

第四节　附注　/238

第十章　会计档案　/245

第一节　会计档案概述　/245

第二节　会计档案的收集和归档　/248

第三节　会计档案的整理和查阅　/251

第四节　会计档案的保管和销毁　/255

第十一章　会计工作的组织　/265

第一节　会计规范体系　/265

第二节　会计工作的组织和会计机构　/268

第三节　会计人员和会计职业道德　/272

第四节　会计电算化　/277

参考文献　/285

第一章　总　　论

内容提要　会计是一种商业语言，其产生和发展是随经济环境的改变和管理需求的提高而不断发展的。本章依据企业会计准则——基本准则的要求，主要阐述会计的基本理论、基本准则的主体框架内容。通过本章的学习，了解会计的本质、会计的基本职能，理解会计基础和会计计量属性，掌握会计的四个基本假设及它们之间相互关系，熟悉会计信息质量的八项要求。

第一节　会计概述

会计是一门古老而又年轻的学科，随着社会经济的高速发展，会计的范围也随之扩大。到目前为止，人们对什么是“会计”的认识还不尽相同，有些人认为会计就是算账、记账、报账和用账，这只是从会计工作的表面现象和某些方面进行的总结，并未深入到会计的本质。因此，我们必须先研究分析一些有关的问题，然后才能正确地理解会计的本质，并给出定义。

一、会计的产生和发展

会计是基于人类社会生产活动的需要而产生的。人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动，也是人类会计行为产生的根本前提。人类要生存，就得从事生产活动，生产活动一方面能创造出物质财富，另一方面要发生各种人财物力等方面的耗费，而人们的共同愿望是以较少的劳动耗费创造尽可能多的劳动成果，这就需要采用先进的生产技术的同时，加强对生产活动的管理，即对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录和比较，以便掌握生产活动的过程和结果，这就产生了早期的会计。

会计的产生与发展具有悠久的历史，它是经济发展到一定阶段人们自觉的行动。概括起来，会计大概经历了以下几个发展阶段。

（一）会计萌芽及古典会计阶段（15 世纪以前）

会计的起源，可以追溯到大约公元 5 世纪以前。最早的会计记录方法是简单刻记和绘图记数，到原始社会末期，依次出现了“结绳记事”和“刻契记数”等原始计算记录的方法，这是会计的萌芽阶段。在我国，会计的演变与发展经历了几千年的漫长过程。根据《周礼》记载，早在 3000 多年以前的西周奴隶社会就出现了“会计”一词。在这一时期，由于生产力不断发展，西周王朝设立了较严格的会计机构和专管钱粮税赋的官职——“司会”，并设立了“日成”“月要”和“岁会”等报告文书，初步形成了旬报、月报、年报等财务报表的雏形，史称“官吏会计”。与此同时，会计核算方法也逐步得到了发展，最典型的是唐、宋年代，官厅为办理钱粮报销或移交，创建了“四柱清册”。所谓“四柱”，即“旧管”“新收”“开除”“实在”，通过“旧管（即期初结存）+新收（即本期收入）-开除（本期支出）=实在（即期末结存）”的基本公式进行结账，为我国通行的收付记账法奠定了基础。到了清代，“四柱清册”已成为系统反映王朝经济活动或私家经济活动全过程的科学方法，成为中式会计方法的精髓。明末清初，随着手工业、商业的发达和资本主义经济的萌芽，我国商人又进一步设计了记录比较全面的“龙门账”，把会计科目划分为“进”“缴”“存”“该”（即收、付、资产、负债）四大类，设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”和“存该表”（即损益表和资产负债表）执行双轨计算盈亏。后来在资本主义萌芽阶段，又出现了“四脚账”。“龙门账”和“四脚账”都是我国复式记账方法的最初形式，标志着商业会计的产生，为以后发展严密的复式记账方法奠定了基础。

中世纪的欧洲，仅在修道院和农业中使用簿记，十字军东征后，给意大利的经济带来了繁荣，地中海沿岸的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市，成为当时的商业、高利贷业和银行业的中心，积聚了大量资本，并陆续将其投入到工业及银钱业中去，这是借贷复式簿记在资本主义产生的最初萌芽。

（二）近代会计发展阶段（15 世纪—20 世纪 20 年代）

从 12 世纪到 15 世纪，地中海沿岸部分城市的商业和手工业发展很快，呈现出资本主义生产的萌芽状态，当时，意大利的热那亚、佛罗伦萨、威尼斯等出现了借贷资本家，他们将进来的钱记入贷主的名下，将借出去的钱记入借主的名下，后来“借”“贷”两个字成了借贷。1494 年，意大利数学家卢卡·巴乔利（Luca Pacioli）的数学专著《算术、几何与比例概要》（又译为《数学大全》）中，结合数学原理，将复式簿记从理论上进行了系统的论述和概括，从而使复式记账法得到广泛传播，为近代会计奠定了基础，被认为是古代会计到近代会计的里程碑。借贷记账法的出现，使会计成为一门真正的科学。

19 世纪，英国进行了产业革命，生产力水平迅速提高，产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司，对会计提出了新的要求，引起了会计内容的变化。①会计服务的对象扩大了，过去只服务于单一企业，现在通过职业会计师的活动发展为所有企业服务，使会计成为一种社会活动。②会计的内容也相应的有所发展，过去会计主要是记账和算账，现在还需要编制和审查报表；为了满足编制财务报表的需要，还要求研究资产的估价方法和有关理论等；此外，在记账和算账的基础上，还要求查账。③企业的会计需要接受外界的监督，企业的账目只有通过外界，特别是会计师的监督，才能取信于人，因为会计师是以超然的立场出现的。所以，1854 年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立，被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

（三）现代会计发展完善阶段（20 世纪 20 年代以后）

20 世纪 20 年代，经济危机导致大批企业破产倒闭，从而要求会计工作规范化，会计信息资料进一步披露，企业竞争加剧，企业的经营规模、层次和经营业务的复杂程度加大，以资本的所有权和经营权相分离为特征的股份公司这一经济组织形式得到迅猛发展，使会计的管理职能成为主流。会计在传统财务会计基础上产生了分离，逐渐形成了以对外提供信息为主，接受“公认会计原则”约束的财务会计和对企业内部管理当局提供信息，满足管理当局管理和预测的管理会计两大分支。

随着电子计算机的应用与普及，电子计算机替代了人工“簿籍”，它的出现是会计技术手段上一项突破性的变革，它促进了会计信息传递速度的提高及使用范围的扩大，从而使会计信息的作用更加重要。会计电算化不仅可以提高工作效率和工作质量，而且可以大大提高管理水平。

近年来，现代信息技术、尤其是网络技术在会计领域的应用和发展，预示着会计技术手段由会计电算化进一步跨越到会计信息化阶段，它将对传统的会计基本理论与方法、会计实务工作提出挑战。网络会计由于具有信息的实时化、多元化、简捷化、动态化、开放化、智能化、集成化等特性，更能满足现代企业管理的要求。

二、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理活动过程中客观上所固有的内在功能。我国《会计法》对会计的基本职能概括为进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计的基本职能体现了会计的本质特征，为会计工作的开展具有指导意义。

（一）进行会计核算

会计核算职能也称为反映职能，它贯穿于经济活动的全过程，是会计最

需要全本请访问 www.ertongbook.com

基本的职能，也是会计的首要职能。会计核算是指会计以货币为主要计量单位，对特定会计主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关方面提供会计信息。从会计工作的状态看，会计核算职能主要是从数量上综合反映企业、行政事业单位已经发生或完成的各项经济活动，而且，会计核算具有完整性、连续性和系统性。通常所说的记账、算账和报账则是会计执行核算职能的主要形式。

确认，是指运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。计量，是指以货币为单位，对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额。记录，是指通过一定的会计专门方法，按照上述确定的金额，将已发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作。报告，是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

随着市场经济的不断完善，市场竞争的激烈使得对企业的管理要求不断提高，会计的核算职能已不能只局限于事后的反映，必须要对经济活动进行事前核算和事中核算。通过对会计信息的加工整理、计算、分析和预测未来经济发展的趋势和前景，并且通过核算和监督相结合的方法，对经济活动进行控制。

（二）实施会计监督

会计监督职能也称为控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节，以达到预期的目的。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时，也要对特定主体中发生各种经济活动进行事前、事中和事后的合法性、合理性审查。合法性的审查主要是以国家有关法律法规、财经纪律和国家有关方针政策为准绳，杜绝违法乱纪的行为产生。合理性的审查主要是以特定主体的财务收支计划、预算目标为依据，审查各项财务收支是否违背内部控制要求，为增收节支、提高经济效益严格把关。会计监督具有强制性、严肃性和权威性特征。

会计核算和会计监督职能是密切联系、相辅相成、辩证统一的关系，会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算的质量保证，只有核算、没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

会计除具有核算和监督两项基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织及绩效评价等职能。随着生产的发展、经济关系的复杂化和管理理论的成熟，会计的职能将得到不断地充实和细化。

三、会计的概念和特点

（一）会计的概念

根据以上对会计产生及发展过程的分析，以及对会计基本职能的阐述，会计的概念可以定义为：会计是以货币为主要计量单位，反映一个单位经济活动的一种经济管理活动。

会计的概念可以从以下方面理解：

（1）会计的本质——一种经济管理活动。

（2）会计的对象——再生产过程中的资金运动或价值运动。

（3）会计的基本职能——会计核算和会计监督。

（4）会计主体——某一个特定的单位。

（5）计量单位——主要以货币为计量单位。

（二）会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段，会计核算具有以下三个基本特点：

1. 以真实、合法的会计凭证为依据，并严格遵循会计规范

由于会计所提供的数据是会计信息使用者进行宏观管理、投融资决策及内部经营管理的依据，所以，会计进行核算时必须以记录经济业务发生时取得的会计凭证为依据，并按照有关的法律法规、财经纪律、有关的政策和制度的要求，从真实性、合法性和可靠性对会计凭证进行审核。经审核后，以合法的会计凭证为依据，按照经济业务发生的先后顺序在账簿上进行登记和反映，以保证所提供的会计信息真实正确。

2. 以货币作为统一的计量尺度，对经济活动进行价值形态管理

会计是一项经济管理工作，主要是进行价值范畴的管理，会计从数量上反映经济活动，可以采用三种量度，即劳动量度、实物量度和货币量度。这三种量度中只有货币量度才能对经济活动的各个方面进行综合的确认、计量、记录和报告，以取得反映经济活动情况的全面会计信息资料，对社会再生产过程进行“观念总结”。而在会计核算中，劳动量度（天、小时等）和实物量度（千克、件等）仅作为货币量度的辅助记录。

3. 对经济活动的反映具有完整性、连续性、系统性和综合性

凡是属于会计对象应该反映的内容，会计必须毫无遗漏地反映在会计核算资料中，以保证会计资料的完整性；会计对每笔经济业务必须按发生的时间顺序及时地进行确认；进行会计处理时，必须采取一整套专门方法，对各种经济活动进行科学的归类、整理和记录，最后提供系统化的数据和资料；在会计核算中，要以货币为统一的计量单位，对不同种类、不同名称、不同量度的物资耗费以及再

生产过程中错综复杂的经济活动进行计量，以求得经济活动过程和结果的各种总括的价值指标。

综上所述，会计是以凭证为依据，以货币为主要计量单位，全面、连续、系统、综合地确认、计量和记录再生产过程中的资金运动，旨在加强内部管理、提高经济效益的经济管理活动的经济信息系统。

四、财务报告的目标

会计的目标概括来讲就是设置会计的目的和要求。由于在会计实务中服务于会计信息使用者决策需要的会计信息主要是通过财务报告来提供的，因此，会计的目标也被称为财务报告的目标。

谁是会计信息的使用者？会计信息使用者需要什么样的信息？这是财务报告目标的两个基本信息。

我国现阶段财务报告的目标，是向财务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会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。主要包括以下两个方面的内容：

（一）向财务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在企业管理层和外部信息使用者之间存在信息不对称的情况下，通过向外部会计信息者提供有用的信息，满足财务报告使用者的信息需要，有助于财务报告信息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。

财务报告使用者包括投资者、债权人、政府及有关部门和社会公众。不同的信息使用者利用财务报告所提供的信息所要达到的目的不同。

1. 投资者

投资者包括现有的投资者和潜在的投资者。在经营权与所有权相分离的情况下，出于获利的目的，投资者将资金投入企业，作为企业从事生产经营活动的资本。从投资行为的角度看，现有的投资者主要利用会计信息了解企业的获利能力、股利支付能力、未来现金流量等情况来判断投资风险与投资报酬。对于潜在的投资者来说，他主要依赖会计信息，作出是否参加企业投资的决策。

2. 债权人

企业的债权人主要包括向企业提供贷款的银行及金融机构和向企业提供商品或劳务的供应商（即商业债权人）。债权人主要利用会计信息了解企业的盈利状况、现金周转情况等判断企业的偿债能力，从而判断其债权受偿程度及相关风险，作出相应的信贷决策。

3. 政府部门

对于企业而言，政府可能具有双重身份：一是作为一种社会管理者，为确保

整个国家的社会与经济活动的正常秩序，必须履行社会管理的职能；二是如果政府出资，则成为企业的投资者。此时，政府以企业的投资者身份享有投资者的一切权益并承担相应的义务。政府部门主要利用会计信息了解企业所承担的义务情况，并进行宏观调控。

4. 企业管理当局

企业管理当局的主要职责是实施董事会作出的有关经营、投资与筹资活动的重大决策，并负责管理企业的日常生产经营活动。企业管理当局需要会计提供大量信息了解企业的财务状况、经营业绩、现金流量以及资金运营能力等，以支持其经营管理决策。

5. 企业员工和其他团体

企业员工主要利用会计信息了解企业解决就业和雇员生活福利状况改善的信息，企业效益与员工收入增长状况，评估企业的发展潜力。其他团体主要利用企业提供的会计信息进行理论研究，开展咨询业务。

（二）反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代企业组织形式公司制下，企业经营权和所有权相分离，企业经营者受企业所有者或股东的委托，对企业所有者或股东投入企业的资本负有妥善保管并合理、有效的运用，并对资产的保值和增值负有责任。因此，经营者需要通过财务报告向委托者，即企业的投资人报告经营业绩，并获得相应的报酬。企业投资者通过财务报告及时了解企业经营者保管、使用资产的情况，对经营者的受托责任的履行情况和经营业绩作出评价，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。因此，财务报告应当反映企业经营者受托责任的履行情况，恰当评价企业经营者的受托情况和资源使用情况。

第二节 会计准则

一、企业会计准则体系的构成

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据；是资本市场的一种重要游戏规则，是实现社会资源优化配置的重要依据；是国家、社会规范乃至强制性规范的重要组成部分。

由财政部颁布 2007 年 1 月 1 日起实施的企业会计准则体系是由 1 个基本会计准则、38 个具体会计准则和会计准则应用指南构成，共分 3 个层次。

（一）基本会计准则

基本会计准则主要规定会计核算的基本前提和基本要求，它在整个会计准则

体系中起着统驭作用，对各项具体会计准则的制定提供基本框架，属于会计准则体系中的最高层次。基本会计准则主要内容包括财务会计报告目标、会计核算的基本前提、会计信息质量要求、会计要素、会计核算基础和会计计量属性等内容。

（二）具体会计准则

新颁布的具体会计准则是在基本会计准则指导下，对各项会计核算业务和报告事项作出的具体规定。具体会计准则一般可以分为三大类：一是共同业务准则，主要规范各类企业所共有的一般会计核算业务的确认和计量，如存货、固定资产等准则；二是特殊行业的特殊业务准则，主要规范特殊行业的特定会计核算业务的确认和计量，如金融、保险等准则；三是报告准则，主要规范企业编报的财务会计报告。具体会计准则以一般业务准则为主线，兼顾特殊行业中的特定业务准则，以及财务报告作出的具体规定，它涵盖了企业绝大部分经济业务的账务处理和相关信息披露，形成了我国能够独立实施和执行的、与国际会计准则基本趋同的我国企业会计准则体系。

（三）会计准则应用指南

会计准则应用指南是我国企业会计准则体系的重要组成部分，是对具体会计准则的进一步阐释，它对正确理解和运用具体会计准则提供可操作性的指导，对会计科目和主要账务处理作出了相关的规定，与基本会计准则和具体会计准则具有同等的法律效力。

它们三者之间的关系是，基本准则是纲，在整个准则体系中起驾驭作用；具体准则是目，是依据基本准则要求对有关业务或报告作出的具体规定；会计准则应用指南是补充，是对具体会计准则的操作指导。

二、会计基本假设

会计基本假设，又称为会计基本前提，是指为保证会计信息质量和会计工作的正常进行，对会计核算所处的空间范围、时间、基本程序和方法等所作的合理设定。

会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指会计人员服务的特定单位或组织，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体规定了会计核算内容的空间范围，会计核算应当以一个特定独立的或相对独立的经营单位的经营活动为对象，对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。作为会计主体，一般来说应具备的三个条件：①拥有独立的经济资源；②自主经营、自负盈亏、独立核算；③有独立的账簿体系，定期编

制财务报表。会计主体假设，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的选择提供了依据。它既不能与其他会计主体相混淆，也不能将本会计主体的会计事项遗漏或转嫁。

会计主体不同于法律主体（或称法人），一般来说，法律主体必定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是一个独立的法律主体，如有限责任公司（包括子公司）、股份有限公司；也可以是一个非独立的法律主体，如分公司、分厂、车间等企业内部的相对独立核算单位，它一般是根据内部的需要进行会计核算。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来，会按照当前的规模、状态和既定的目标持续经营下去，不会大规模削减业务，也不会停业。企业在会计确认、计量和报告时应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，并且在可预见的未来的经营活动以既定的经营方针和目标继续经营下去，而不会面临破产清算。这就意味着会计主体将按既定用途使用所持有的资产，按既定合约清偿债务，只有这样，企业在信息的收集和处理上所采用的会计方法才能保持稳定，会计核算才能正常进行。当然，任何企业也不会永久、持续经营下去的，一旦企业不具备持续经营的前提，即将或已经停业，则应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务报告中作相应披露。

（三）会计分期

会计分期，又称会计期间，是指将一个持续经营的会计主体的生产经营活动期间划分为若干持续的、长短相同的期间。

会计期间分为年度和中期。以年度为会计期间通常称为会计年度，会计年度的起讫时间，各个国家的划分方式不尽相同。在我国，以公历年度作为企业的会计年度，即以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，在年度内，再划分为季度和月份等较短的期间，这些短于一个完整的会计年度的报告期间统称为中期。会计分期的目的是为了确定每一个会计期间的收入、费用和盈亏等，据以按期结清账目，编制财务会计报告，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。

（四）货币计量

货币计量是指特定会计主体在进行确认、计量和报告时，以货币为计量单位反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况。

会计主体的经济活动是多种多样、错综复杂的，为了实现会计目的，必须综合反映会计主体的各项经济活动，这就要求有一个统一的计量尺度。企业经济活动的计量，存在着多种计量单位，如实物数量、货币、重量、长度、体积等。人

需要全本请访问 www.ertongbook.com