普通高等教育应用型精品教材

会计核算基础

KUAIJI HESUAN JICHU

主编 李海燕 程琳



上海交通大學出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

需要全本请访问 www.ertongbook.com

普通高等教育应用型精品教材

会计核算基础

主　编　李海燕　程　琳

副主编　闫荣平

上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书以讲解会计学基本原理、基本方法和基本技能为主，全书共分十章，包括总论、会计要素与会计等式、会计科目与账户、会计记账方法、主要经济业务核算、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、财务报表。本书内容深入浅出，注重基本理论知识和实践技能的培养；体例丰富，设有知识目标、能力目标、知识拓展、提示、课堂讨论、问题思考、课后练习题等项目。为提高学生实践动手能力，作者还编写了配套的《会计基础实训》教材，方便学生将理论与实训相结合。

本书可作为会计类专业及经济管理类相关专业的全国通用教材，还可供自学者参考使用。

图书在版编目（CIP）数据

会计核算基础 / 李海燕，程琳主编. -- 上海 : 上海交通大学出版社，2015
ISBN 978-7-313-13815-6

Ⅰ. ①会… Ⅱ. ①李… ②程… Ⅲ. ①会计学 Ⅳ. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 222863 号

会计核算基础

主　　编：李海燕　程　琳
出版发行：上海交通大学出版社　　地　　址：上海市番禺路 951 号
邮政编码：200030　　电　　话：021-64071208
出 版 人：韩建民
印　　制：三河市祥达印刷包装有限公司　　经　　销：全国新华书店
开　　本：787mm×1092mm　1/16　　印　　张：19.5　　字　　数：450 千字
版　　次：2015 年 10 月第 1 版　　印　　次：2015 年 10 月第 1 次印刷
书　　号：ISBN 978-7-313-13815-6/F
定　　价：48.00 元

版权所有　侵权必究
告读者：如发现本书有印装质量问题请与发行部联系
联系电话：010-62137141

前　言

《会计核算基础》是会计类专业的入门课程，也是经济管理类相关专业的基础课程。为培养出适应社会需求的高技能型会计人才的需要，增强学生会计职业岗位能力，让学生充分掌握会计职业岗位所需专业基础知识和基本技能。我们根据最新的《企业会计准则》，并结合多年会计教学经验，编写了《会计核算基础》教材。

本书在编写过程中紧紧抓住财经类专业人才培养目标和人才培养模式的特点，突出职业性、开放性和实践性。本教材具有以下特色：

1．在教学内容的选取上，充分体现了培养学生职业岗位能力的需要，合理把握会计理论知识的难度，做到深入浅出。在内容的安排上，结合了会计从业资格考试的内容，为学生搭建合理的知识结构。

2．在阐述基本理论时，均通过实例进行讲解，易学易懂，易于操作。充分提高学生学习的兴趣，为后续学习会计专业课程打下坚固的基础。

3．在编写体例上，设有知识目标、能力目标、知识拓展、提示、课堂讨论、问题思考、课后练习题等项目，以丰富的内容形式增加教学效果，拓展学生视野。

4．教学资源齐全，专门为本书编写了配套的《会计基础实训》教材，充分体现了理论与实训的结合，极大地提高学生实践动手能力。

本书由李海燕、程琳担任主编，闫荣平担任副主编。具体分工是：第一章、第二章、第三章由李海燕编写；第四章、第五章、第六章、第七章由程琳编写；第八章、第九章、第十章由闫荣平编写。全书最后由李海燕修改和定稿。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编　者

2015 年 9 月

目 录

第一章 总 论……1
第一节 会计概述……2
第二节 会计的职能与方法……7
第三节 会计基本假设与会计核算基础……11
第四节 会计信息的使用者及质量要求……15

第二章 会计要素与会计等式……23
第一节 会计要素……24
第二节 会计等式……31

第三章 会计科目与账户……43
第一节 会计科目……44
第二节 账 户……51

第四章 会计记账方法……73
第一节 会计记账方法概述……74
第二节 借贷记账法……75

第五章 主要经济业务的核算……97
第一节 资金筹集的核算……98
第二节 供应过程的核算……101
第三节 生产过程的核算……107
第四节 销售过程的核算……113
第五节 利润及利润分配的核算……118

第六章 会计凭证……131
第一节 会计凭证概述……132
第二节 原始凭证……134
第三节 记账凭证……150
第四节 会计凭证的传递和保管……162

第七章 会计账簿……169
第一节 会计账簿概述……170

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第二节 会计账簿的设置和登记要求……177
第三节 会计账簿的格式与登记方法……180
第四节 对账、结账及错账更正方法……205
第五节 会计账簿的更换与保管……214

第八章 账务处理程序……225
第一节 账务处理程序概述……226
第二节 记账凭证账务处理程序……226
第三节 科目汇总表账务处理程序……242
第四节 汇总记账凭证账务处理程序……246

第九章 财产清查……255
第一节 财产清查概述……256
第二节 财产清查的组织和开展……261
第三节 财产清查结果的处理……267

第十章 财务报表……277
第一节 财务报表概述……278
第二节 资产负债表……281
第三节 利润表……288

附录 1 会计从业资格考试管理规定……295

附录 2 会计专业技术资格考试暂行规定……301

附录 3 会计专业技术资格考试实施办法……303

第一章
总　论

1

学习目标

知识目标

了解会计的发展历程，认知“四柱结算法”和“龙门账”
理解会计的概念、特点、对象和目标
掌握会计的基本职能和会计核算方法
掌握会计基本假设
掌握权责发生制
掌握会计信息质量要求

能力目标

能描述制造业企业资金运动的过程
能说明会计核算七种专门方法之间的联系

第一节 会计概述

一、会计的发展历程

在人类社会发展的历史进程中，会计作为管理经济的一种重要手段已有了千百年的历史。远在西周时期，“会计”一词就已经出现。当时的西周王朝已建立了较为严格的会计机构，设有“司会”一职，掌管王朝的财物赋税，进行“月计岁会”（把每月零星核算称之为“计”，对年终经济情况的总和称之为“会”）。唐宋时期是我国会计全面发展的时期，特别是四柱结算法的创建和运用，使中式记账方法面目为之一新。当时，官府办理钱粮报销和移交手续编制的财务报表称为“四柱清册”。所谓四柱，是指一定时期内钱粮收支的四个部分，即“旧管”“新收”“开除”“实在”，其含义分别相当于现代会计术语中的“期初结存”“本期增加”“本期减少”“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管＋新收－开除＝实在”。四柱结算法是我国古代会计发展过程中的一个杰出成就，它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明末清初山西豪商傅青山参考当时的官厅会计设计出一种比较复杂的、存在内部勾稽关系的“龙门账”。它实际上是把全部账户分为四大类，即“进”（收入类）、“缴”（支出类）、“存”（资产及债权类）、“该”（负债及业主投资），这四大类账户的关系为：进－缴=存－该。每年度决算时，也运用上述关系验算等式两边差额是否相等，并借以确定当年盈亏。这种计算盈亏并检查账目平衡关系的方法称为“合龙门”，“龙门账”也因此而得名。可以说，龙门账的出现，使会计方法由单式记账向复式记账发展迈进了一大步。龙门账中的“进缴表”相当于近代会计中的“利润表”，“存该表”相当于近代会计中的“资产负债表”。

随后，又出现了“四脚账”，即对每一笔账项既登记“来账”，又登记“去账”，反映同一账项的来龙去脉。后来，随着西方企业进入中国，其会计模式也随之输入，古老的中式会计才逐渐被西式会计代替。

在西方，1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在其所著的《算术、几何、比及比例概要》一书中比较系统地介绍了借贷复式记账法，这是会计发展史上的第一个里程碑，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利也被尊称为近代会计之父。1854 年，世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立，这是会计发展史上的第二个里程碑，它标志着会计开始作为一种专门职业而存在。

进入 20 世纪 50 年代，会计在内容和结构上产生了飞跃式的变化，主要表现在两个方面：一是会计核算手段方面质的飞跃，会计由手写簿记系统逐步发展成为电子数据处理系

统。二是会计的理论和方法随着企业内部与外部对会计信息的不同要求而分化为两个新的领域——财务会计和管理会计。这种会计工作的电算化和两个会计新领域的形成，被认为是会计发展史上的第三个里程碑，是近代会计发展为现代会计的重要标志。

综上所述，随着社会的进步和发展，会计经历了从古代会计、近代会计到现代会计的变革过程，从会计发展的历史来看，不难得出这样一个结论：经济越发展，会计越重要。特别是随着现代科学技术的发展，会计在经济管理方面的作用日益显著，我国现代会计的发展和变革也越来越快。1985 年 1 月《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）颁布，并于 1999 年 10 月修订。2006 年 2 月，财政部根据形势发展的需要，对 1992 年颁布的《企业会计准则》作了修订和调整，并于 2007 年 1 月 1 日在上市公司范围施行。2011 年 10 月财政部颁布《小企业会计准则》，要求符合条件的小企业自 2014 年 1 月 1 日执行。2012 年 12 月财政部修订发布《事业单位会计准则》，自 2014 年 1 月 1 日在各级各类事业单位施行。这一系列会计法规的实施标志着适应市场经济发展的客观规律、与国际会计惯例趋同的会计准则体系正式建立。

二、会计的概念和特点

（一）会计的概念

随着全球信息化和经济全球化，会计被称为“国际商业语言”。会计的内涵及外延不断丰富，人们对会计本质的认识众说纷纭，正因为如此，对会计尚未得出一个统一公认的概念标准。认识会计的本质在于把握会计的发展方向，我们认为现代会计的概念可以表述为：会计是以提供财务信息为目的，以货币作为主要计量单位，通过运用一系列专门的方法，对经济活动进行连续、系统、全面和综合地核算和监督的一种经济管理活动。

（二）会计的特点

1. 以货币作为主要计量单位

经济活动的数量是通过实物、劳动、货币等具体内容形式及其变化表现出来的，因此，在经济核算过程中，通常使用三种量度方式，即实物量度、劳动量度和货币量度。实物量度是指以财产物资的实物数量（如千克、件）为单位，劳动量度是指以时间（如小时、天）为单位计算消耗量，货币量度是指以货币的数量（如人民币元）为单位。由于实物量度和劳动量度衡量基础不同，因此，无法进行综合、汇总，所以，单独使用实物量度或劳动量度都满足不了经济管理的要求，只有能够充当一般等价物的货币才可以把各种性质相同或不同的经济业务加以综合，转换为统一的具有综合性的价值指标，总括地反映经济活动的过程和结果。对经济活动实施价值管理，是会计与其他经济活动最主要的区别。

在实际工作中，会计核算除了以货币计量为主要的手段以外，有时也需要使用实物、劳动计量单位，以使经济活动得到更有效、具体的反映，便于考核和控制。

2. 以合法的原始凭证为依据

原始凭证是经济业务发生时填制或取得的，由责任人签字并对其真实性负责的原始记录和证明。会计的任何记录和计量都必须以合法的原始凭证为依据，这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证才能据以确认、计量、记录和报告。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 具有连续性、系统性、全面性和综合性

- ✧ 连续性：是指会计在核算和监督经济活动时，按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录，使所提供的信息连续。
- ✧ 系统性：是指运用一定的方法对各种经济活动进行科学的分类和相互联系的记录，使所提供的会计信息系统。
- ✧ 全面性：是指对全部经济活动都无一遗漏地进行登记，不能任意取舍，使所提供的信息做到完整、全面。
- ✧ 综合性：是指发生的经济业务必须通过货币作为统一计量单位，将大量零星、分散的数据进行综合、汇总，必要时再辅以其他量度，使会计主体的全部经济活动得到了最集中的反映与控制。

4. 会计是一种经济管理活动

从历史的发展和现实状况来看，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是适应生产发展和管理需要而产生的，尤其是随着商品经济的不断发展和市场竞争的日趋激烈，要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时，会计的内容和形式也在不断地完善和变化，由单纯的记账、算账，报送会计报表，发展为参与事前经营预测、决策，对经济活动进行事中控制、监督，开展事后分析、检查等。可见，会计是经济管理的重要组成部分，是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。

知识拓展

会计本质的认识

在中外会计界，人们对会计本质的认识历来存在分歧。综合起来，主要有以下几种

观点：

（1）管理工具论，认为会计是管理经济活动的一种工具。

（2）艺术论，认为会计是一种记录、分类和总结企业的交易并报告和解释的艺术。

（3）信息系统论，认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

（4）管理活动论，认为会计是一种经济管理活动，其本身具有管理的职能。

（5）综合论，认为会计既是一个信息系统，又是一种管理活动。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容，即会计工作的客体。在社会主义市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中能以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动的本质是资金运动，所以会计的对象也可表述为社会再生产过程中的资金运动。由于社会再生产过程中的资金运动在各个企业、事业和行政单位又有较大的差异，其表现形式也不相同。下面以最具代表性的制造业企业为例，说明企业经济活动的过程及其资金运动。

制造业企业资金运动的形式表现为资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个环节。

（一）资金的投入

制造业企业是实行自主经营、自负盈亏、独立核算、依法成立的经济组织，是产品的生产者和经营者。企业要开展生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的主要来源是企业的投资者和债权人，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益，即企业负债。

（二）资金的循环与周转

制造业企业的生产经营过程包括供应过程、生产过程和销售过程。在供应过程中，企业将投入资金用来进行厂房的建设、设备的购置以及材料的采购等经济活动，企业的资金由货币形态转化为固定资金、储备资金。在生产过程中，企业为生产产品要消耗各种材料物资，机器设备在使用中要发生磨损，要支付工人工资及其他费用等，这时固定资金、储备资金又转化为生产资金。产品完工后，生产资金转化为成品资金。在销售过程中，企业将产品对外销售获得收入，成品资金又转化为货币资金。企业对取得的盈利，除一部分通过上缴税金、分配投资者利润外，其余部分重新投入企业，用于企业的扩大再生产和以后分配或弥补亏损，继续参与企业的资金周转。

在供、产、销三个过程中，企业的经济活动一方面表现为企业各项财产物资的增减变动、成本费用的发生、收入的取得以及利润的形成和分配等，另一方面也表现为企业资金的形态处于不断变化之中，即由货币资金开始，依次转化为固定资金及储备资金、生产资

需要全本请访问 www.ertongbook.com

金、成品资金，最后又转化为货币资金。企业资金从货币资金形态开始又回到货币资金形态这一转化过程，称为资金循环。资金周而复始地不断循环称为资金周转。

（三）资金的退出

企业偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个环节是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的进步与发展。制造业企业资金运动如图 1-1-1 所示。

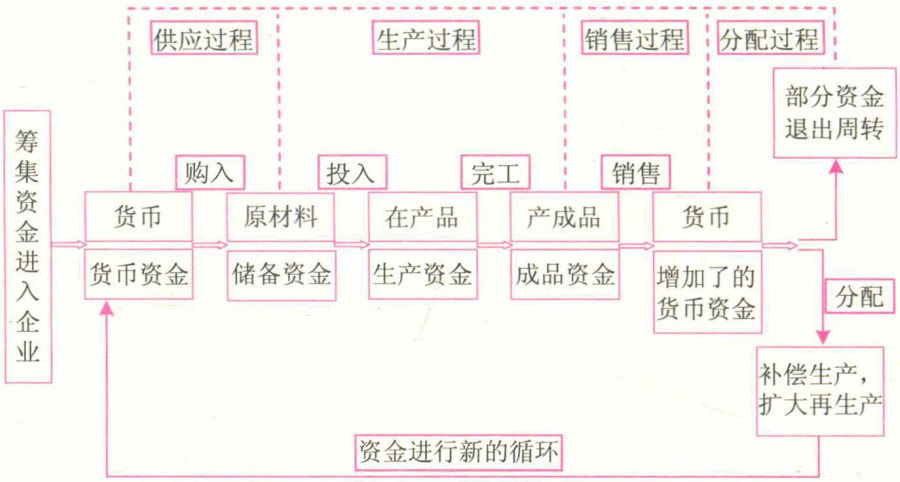

图 1-1-1 制造业企业资金运动

提 示

资金是社会再生产过程中各种财产物资的货币表现。资金只有在不断地运动中，才能实现增值的目的。

四、会计的目标

会计的目标也称会计目的，是指在一定社会经济环境下，人们通过会计实践活动所期望达到的目的。确定会计目标必须考虑两个因素：一是明确要向谁提供信息和提供何种信息，以利于信息使用者决策。二是要能反映代理人履行受托管理的情况，以利于委托人进行评价并作出决策。

会计信息通常是以财务报告的形式向信息使用者提供，企业通过财务报告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的会计信息，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。会计目标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

根据向财务报告使用者提供决策有用的信息这一目标的要求，财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现有的或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者能够正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力和营运效率等。

（二）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的委托来经营管理企业及其各项资产的，因而负有受托责任。由于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管理这些资产。与此同时，企业投资者十分关注资本的保值和增值情况，而债权人关注债权的安全，需要及时了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便决定是否需要调整投资或者信贷决策，是否需要更换管理层等。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

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中所具有的功能，即人们用会计干什么。马克思在《资本论》中指出会计是对生产过程的控制和观念总结。这里的过程控制，一般理解为会计的监督职能；观念总结，一般理解为会计的核算职能。我国《会计法》将会计的基本职能界定为核算和监督。会计的职能除了会计基本职能之外，还有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

（一）会计核算职能

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过程和结果进行连续、系统、全面的记录和计量，并据以编制会计报表，为有关方面提供有用的信息。目前，会计核算主要是事后核算，记账、算账、报账是会计执行事后核算的主要形式。

（二）会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能，是指对特定主体的经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行的监督检查，以便合理组织经济活动，取得更好的经济效益。会计监督是一个过程，包括事前监督、事中监督和事后监督。

从监督的依据来看，会计监督主要是根据国家制定的财经法规制度和财经纪律，企业的规章制度、计划、预算、定额等；从监督的形式来看，会计监督与会计核算是同时进行的，它不独立于会计核算，它属于会计工作的一部分，与审计监督有本质的区别；从监督的主体来看，会计监督分为单位内部会计监督、社会监督和国家监督三部分，构成三位一体的监督体系。

会计核算和会计监督是两个既相互联系又相对独立的基本职能。会计核算是实行会计监督的前提和基础，没有可靠的会计核算资料，会计监督就失去其客观依据；反过来，没有严格的会计监督，会计核算的真实性和合法性将无法保证。总而言之，两者相互依存，相互渗透，相辅相成。

二、会计核算方法

会计方法主要指从事会计工作所使用的各种技术方法。会计的方法与会计的职能紧密相连，根据会计职能的组成内容，会计方法包括会计核算方法、会计监督方法、会计预测方法、会计决策方法、会计分析方法等。其中，会计核算方法是最基本的会计方法，它为其他方法提供有关的数据和依据。本书主要介绍会计核算方法。

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方法。

（一）会计核算方法体系

会计核算方法体系由设置账户、复式记账、填制与审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告等一系列专门方法构成。

1. 设置账户

设置账户是对会计核算和会计监督的具体内容进行科学的分类、记录不同的会计信息资料的一种专门方法。它是在企业的经济业务尚未发生前必须要明确落实的会计核算环节，以便于经济业务发生以后，能够根据其经济内容记入事先设置好的账户之中。为了对不同的经济内容进行反映和记录，必须设置一系列的账户，分类反映会计要素的增减变化和结果，以便于提供管理所需要的会计信息。

2. 复式记账

复式记账是指每一项经济业务都要在两个或两个以上相互联系的账户中同时登记的一种记账方法。当企业发生有关经济业务时，可以清楚地反映该经济业务引起资金运动的来龙去脉，完整地反映交易或事项的全貌，便于检查账户记录的正确性。

3. 填制和审核凭证

填制和审核会计凭证是会计核算的一种专门方法，它能保证会计记录的完整、可靠，提高会计核算的质量。在会计工作中，任何一笔经济业务发生以后，都必须有取得或填制的原始凭证加以证明，在此基础之上，再送交会计机构进行审核，审核其填写的内容是否完整，手续是否齐全，业务的发生是否合理、合法，审核无误后才能据以编制记账凭证。

填制和审核会计凭证不仅为会计记录提供了原始依据，同时也是实行会计监督的一个重要方面。只有经过审核无误的会计凭证，才能作为登记账簿的依据，填制和审核凭证是会计核算工作程序的第一环节。

4. 登记账簿

登记账簿是将经过审核无误的记账凭证，按照经济业务的时间顺序或经济业务的类别分别记入有关账簿之中的一种专门方法。登记账簿是会计信息加工的一项重要程序，可以将分散的经济业务进行系统地归纳、汇总。登记账簿之后，还应定期进行对账、结账，以便为成本计算和编制财务会计报告提供完整、准确的会计数据。

5. 成本计算

成本计算是按照一定的成本计算对象，对生产经营过程中发生的各项费用进行归集和分配，以计算该对象的总成本和单位成本的会计核算方法。以制造业企业为例，生产某种产成品，必然要采购材料，然后对其进行加工，最后生产出产成品。整个过程会发生材料的采购成本，人工费用的支付以及机器设备的折旧费用等，通过准确无误的成本计算，企业可以确定材料的采购成本、产品的生产成本和商品的销售成本等。利用成本计算的资料，企业可以了解各阶段费用支出，分析各成本计算对象实际成本的高低，考核成本计划的完成情况，从而为以后制定产品成本降低的措施与途径、正确计算企业盈亏等提供信息资料。

6. 财产清查

财产清查是指对企业的各项财产物资的结果与账面结存相核对，债权、债务逐笔与对方进行核对，以检查其账实是否相符的一种专门方法。通过财产清查，可以确定企业财产物资的保管和使用的合理性；确定企业债权债务清偿的及时性；确定企业货币资金保管的安全性等，进而保证会计资料的正确性和真实性，挖掘企业财产物资的使用潜力，加速企业的资金周转。

7. 编制财务会计报告

财务会计报告是对日常会计核算资料的总结。编制财务会计报告就是通过将账簿记录的内容定期加以归类、整理和汇总，采用表格和文字形式形成经营管理所需要的各项指标，以供会计信息使用者使用的书面文件。

以上会计核算的各种专门方法相互联系、紧密配合，形成了一个完整的方法体系。其中，填制和审核凭证、登记账簿、编制财务报表是最主要的三个环节。可以说，填制和审核凭证是起始环节，登记账簿是中心环节，编制财务会计报告是最终环节。会计核算方法及其关系体系如图 1-2-1 所示。

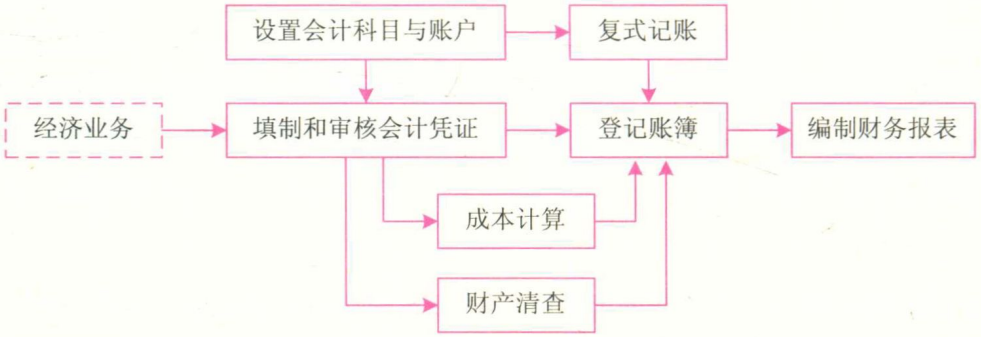

图 1-2-1 会计核算方法及其关系



知识拓展

经济业务

经济业务又称会计事项，是指在经济活动中使会计要素发生增减变动的交易或者事项。可分为对外经济业务和内部经济业务两类。对外经济业务是指企业与其他企业或单位发生交易行为而产生的经济事项，如向投资者筹集资金、向供货方购货、归还银行借款、

向购货方销货等。

对内经济业务是指企业内部成本、费用的耗用，以及因各会计要素之间的调整而产生的经济事项，如生产经营过程中耗用的材料、机器设备的折旧、工资的分配及收入与费用的结转等。

（二）会计循环

会计循环是指按照一定步骤反复运行的会计程序。会计循环由填制与审核凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告等组成。

一般来说，在每一个会计期间所发生的经济业务，首先要取得原始凭证，经审核整理后，依照会计科目设置账户，运用复式记账法编制记账凭证，并据以登记账簿，生产过程发生的费用进行成本计算，期末终了，通过财产清查保证账实相符，再根据账簿记录编制财务会计报告。从填制与审核凭证到登记账簿，再到编制出财务会计报告，一个会计期间的会计核算工作即告结束，然后按照上述程序进入新的会计期间，如此循环往复，持续不断地进行下去，这个过程称为会计循环。

第三节 会计基本假设与会计核算基础

一、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定。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

会计主体又称会计实体、会计个体，是指会计所核算和监督的特定单位或组织。会计主体既可以是以盈利为目的的企业，如公司、工厂等，也可以是非营利组织，如学校、机关等；会计主体既可以是一个经济独立的单位，也可以是一个单位中经济相对独立的一个部门或分公司。

理解会计主体概念应区分它与法律主体的区别。一般来说，法律主体都是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。具体来说，一个主体如果具有法人资格，则是一个法律主体，其必然要求独立核算，即需要会计人员对其经济活动进行会计核算和监督，也就是一个会计主体。而作为某一个公司下属的一个部门，如果需要进行独立核算，那么它就是一个会计主体，但该部门可能不具备法人资格，因而它不是一个法律主体。

需要全本请访问 www.ertongbook.com