

第一章 概述

第一节 会计的意义和职能

一、会计的意义

会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法对单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合地核算和监督,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。

会计就其作为一项计算、记录和考核收支的工作来说,无论在中国还是在外国都是很早就有了,也就是说,人们运用会计来管理经济已有漫长的历史。但是,会计作为一种专业知识的独立学科来说,则是近一二百年的事。

会计最初是作为“生产职能的附带部分”,即它仅是生产活动的一项附带工作,只是在生产时间之外附带地把收入、支付等记载下来。只有社会生产力发展到一定水平,出现剩余产品以后,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,成为具有独立职能工作。据马克思的考证,“在远古的印度公社,已经有一个农业记帐员,在那里簿记已经独立为一个公社官员的专职。”

在奴隶社会和封建社会,由于商品经济不很发达,农业和手工业又是分散经营,生产规模较小,而高级官府通过贡赋租税等多种剥削形式剥夺广大劳动者的大量财富,反映出当时的会计主要用

于官厅 用来反映和监督钱物出纳等财政收支 该时代就会计主体而言是以官厅会计 又称政府会计 为中心 主要是记录、计算和考核钱物的收支。

随着社会生产力的进一步发展 商品货币经济的不断发达 特别是在欧洲产业革命以后 由于资本主义生产的发展 生产的日益社会化 生产规模日趋扩大 经济管理要求也就越来越高 这就决定了会计管理经济地位和要求的提高,也就越来越需要运用会计来反映和监督生产经营过程 要求会计不仅要计算、记录和考核生产、耗费的结果和各种财产物资的收支 而且还要连续、系统地记录和反映生产、耗费的全部过程 不仅要记录和反映生产经营过程中人与物之间的关系,而且还要反映生产经营过程中人与人之间的关系。同时 由于货币经济的发展,一方面 以货币为媒介的商品交换日显频繁;另一方面为了对生产经营成果和耗费等不同性质内容进行比较和分析 确定经济活动财务成果 也就要求必须以货币这一统一的计量单位来计算、记录和考核。这样 会计也就逐渐地用货币为主要计量单位来综合、连续、系统地反映和监督单位各项经济活动。

科学技术和生产力的高度发展和社会生产的高度社会化,市场经济的不断发展和完善 社会各部门、各单位和社会成员间的市场竞争关系也就更加复杂和激烈,各自为求得自己的生栖和发展的一席之地 都必须及时对瞬息万变的市场进行预测 以便根据市场的需要和变化 结合各自本身的具体情况来作出决策 从而确定和从事自己的生产经营活动,加强经济管理。而经济管理活动的不断加强 又促进和推动了会计的进一步发展 要求会计不仅要全面、连续、系统地反映和监督各项经济活动 而且要进一步在此基础上利用各种会计资料对经济活动进行预测,并按照一定的经济目标 在经济活动的进行中 实行有效的控制。会计的这种发展和变化 使它日益和整个经济管理紧密地结合在一起 成为经济管理

的一个不可缺少的组成部分。

二、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。即会计在经济管理中是用来干什么的。马克思曾把会计科学地概括为“是对生产过程的控制和观念的总结”。所谓“控制和观念总结”通常理解为核算和监督。会计对任何社会的生产过程都具有核算和监督的职能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能亦称反映职能，主要是指会计能够连续、系统、全面、综合地反映单位经济活动的功能。概括地说，就是反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供会计信息（主要是数据资料），这一功能是会计与生俱来的。因为人们为了管理经济，首先要了解经济活动情况，不了解情况，也勿庸谈及管理。并且会计对经济活动的反映不是机械反映，而是一种能动的反映。例如，反映产品销售的经济业务，要确定产品的品种、规格、确定产品销售费用、结转已销产品成本和计算产品销售收入等，然后加以记录。这种特定意义的反映，通常又称之为“核算”。会计对单位经济活动情况的反映具有以下几方面的特征：

1. 会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供数据资料。任何单位的经济活动，例如单位资本金和生产资料的取得、劳动的耗费、产品的交换和分配等等，都可以从数量方面进行观察、计量和记录；求得一定的数量指标，而通过对经济活动情况的数量反映，就可以在在一定程度上说明经济活动的质量。

会计从数量方面反映经济活动，可以采用三种量度，即劳动量度、实物量度和货币量度。但在市场经济条件下，产品的生产、交换和分配，都要利用货币作为价值尺度的职能，综合计算财产物资

的占用、劳动耗费、产品的销售收入及其财务成果的分配，也就是通过货币计价，综合反映经济活动的过程和结果。因此，会计除了利用劳动量度、实物量度外，要广泛运用货币量度，以一定的货币单位作为统一计量标准，对经济活动情况进行数量反映。

2. 会计主要是综合反映各单位已发生或已完成的各项经济活动，以便于了解并考核经济活动的过程和结果，为正确预见未来提供现实的经济信息。

3. 会计对实际发生的经济活动的反映，要有完整的（即全面无遗漏的）和连续的记录，并按照经济管理的要求，提供系统的数据资料，以便于全面掌握经济活动情况，考核经济效果。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是对经济活动进行事前、事中和事后的控制。它是在反映经济活动的同时，对经济活动的本身进行监督，借以控制经济活动。监督单位资本收入、利用、保管财产物资的占用和耗费、生产成本的计算等情况，使经济活动能够根据一定的目标、计划，遵守一定的原则而正常进行。以利于维护国家财经方针、政策和制度的执行并找出差距，查明原因，作出评价，积极促进各单位的经济活动，提高经济效益，达到预期目的。例如，在反映产品销售经济业务的同时，要检查监督产品购销、产品发出的手续是否齐全，计价是否正确，成本结转是否真实，同时检查其是否符合单位经济活动的目标等等。

综上所述，会计的核算职能，主要是为经济管理提供经济信息。就这点而言，会计是为经济管理服务的，是经济管理必不可少的工具；会计的监督职能则要对经济活动加以促进、控制、考核和指导，就该点而言，会计又是经济管理的组成部分，是经济管理的一个重要方面。会计的核算职能和监督职能是相辅相成、不可分割的，核算是监督的基础，正确的核算是实行有效监督的前提，如果没有可靠、完整的信息系统，监督就失去了存在的依据；有效监

督是正确核算的保证，如果没有科学严格的监督，核算也就失去了意义。

由于当前经济形势发展的客观需要，会计管理工作已渗透到生产领域的各个环节，会计的职能也在逐渐地发展、扩大，即从事后的记帐、算帐、报帐逐步转向事前预测、事中控制和分析经济效益、考核业绩、参与决策等。因此，会计的职能还可以概括为参与预测、决策、分析、控制和考核等，但核算和监督仍是会计的两个最基本的职能。

第二节 会计的对象

会计对象是指会计作为一项管理活动所要核算和监督的内容。明确会计对象，对于确定会计的任务特别是研究和运用会计的方法具有重要意义。因为只有了解会计所核算和监督的内容，才能赋予会计应承担的任务，并有针对性地采取适当的方法，保证会计任务顺利完成，从而使会计的职能作用在经济管理活动中能得以充分发挥。

在社会主义市场经济条件下，一切企业、事业和行政单位都是宏观经济活动的细胞，都要运用会计来管理各自的微观经济活动。但由于各单位的工作性质、特点和内容不尽相同，因而使得各单位的会计对象既具有共性的一面，又具有个性的一面。从各单位会计的共性出发研究会计对象，可以明确会计的一般对象，而从各单位会计的个性出发研究会计对象，可以明确会计的具体对象。为了明确会计的一般对象，有必要先对各单位的经济活动和会计内容作些简要分析。

在社会经济生活中，各单位的具体经济活动尽管千差万别，但将其相同或相似的特点加以归并，大致上可以将各单位分成两种类型：一类是盈利性单位。这类单位按其职能划分又可分为工业

企业、商品流通企业、交通运输企业、施工企业等 它们的共同特点是其经济活动除要满足社会生产和人民生活的需要外，还要以收抵支，尽可能获得最大的盈利。另一类是非盈利性单位，如事业单位、行政机关等。这类单位主要履行国家或社会赋予的某些特定任务，一般不以盈利为目的。现以工业企业，商品流通企业和行政事业单位为例作进一步分析。

工业企业的基本经济活动是生产和销售工业产品。企业为了正常生产和销售产品，首先必须拥有或者控制一部分经济资源，如厂房、机器设备、原材料、货币等 这些经济资源都可以运用货币统一计量，在会计上称为资产。其中厂房、机器设备为生产创造条件和提供手段，原材料则为生产提供对象，货币用以支付劳动力的报酬及其他支出。而企业要取得这些资产，必须相应地获得购置这些资产的资金。企业的资金主要两个来源，一是向银行等单位借入，或者暂时占用其他企业、单位或个人的款项等；二是由投资者投入。前者在企业以后的生产经营活动中，需用资产或劳务进行偿还，因而是属于企业的负债；后者不需偿还，企业可以长期拥有使用权，体现了投资者对企业净资产的所有权，故在会计上称为所有者权益。资产、负债、所有者权益形成后，随着企业生产活动的进行，就会发生增减变动，需要会计进行核算和监督。并且，工业企业的生产活动是周而复始的再生产活动，其整个再生产活动可以分为供应、生产、销售三个过程。在供应过程，企业要以货币资金购买原材料、机器设备等 为生产创造条件 在生产过程 企业要把原材料投入生产，同时要用货币支付职工工资和其他费用，还要提取固定资产折旧等，这些都是资产的耗费，在会计上称为费用，待产品加工完成后，通过归集、计算然后确定产品的生产成本；在销售过程，企业将产品销售出去，就会取得收入，同时还会与有关单位发生结算关系。企业取得的收入补偿了成本后，扣除向国家缴纳的流转税金，就是企业获得的利润。企业利润要按规定进行

分配，一部分以所得税形式上交给国家，一部分作为投资者的投资报酬分配给投资者，一部分作为企业积累提取，用作扩大再生产。在这三个过程中，无论是原材料采购、生产费用的发生、产品成本的计算，还是销售收入的取得、利润的形成和分配等。凡是能以货币表现的经济活动都是会计核算和监督的具体内容。工业企业的资金运动如图 1-1 所示。

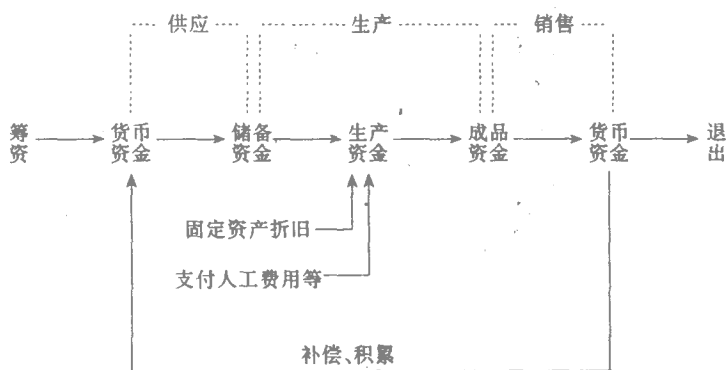


图 1-1 工业企业资金运动

商品流通企业如商业、物资、供销、粮食、外贸等企业其基本的经济活动就是组织商品流通。同工业企业一样，为了保证商品流通的正常进行，企业也必须首先拥有或控制一部分资产，如营业用房、营业设备、库存商品、货币等相应地也会形成一定的负债和所有者权益。商品流通企业的经营过程较工业企业简单，整个经营过程可以概括为商品购进和商品销售两个阶段。在商品购进阶段，企业以货币资金购入商品，并支付一定的商品流通费用；在商品销售阶段，企业销售商品取得营业收入后，首先要向国家缴纳营业税金，同时还要计算销售商品的营业成本，支付企业职工的工资及其他经营费用。营业收入扣除营业成本、营业税金、营业费用后

的余额，即为营业利润。营业利润要按规定在国家、企业和投资者之间进行分配。整个经营过程中凡是能用货币表现的各方面的经济活动，都需要会计进行核算和监督。商品流通企业资金运动如图 1-2 所示。

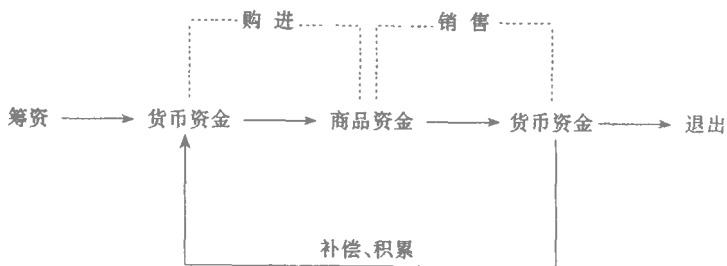


图 1-2 商品流通企业资金运动

行政事业单位虽然不以盈利为目的，但为了执行国家和社会赋予的特定任务，一方面要向财政部门或上级单位按照核定的预算领取行政经费取得相应的资金；另一方面要按照预算规定的用途和开支标准，购置一定的资产，支付人员经费、公用经费等。收支相抵多余的资金或物资就是结存资金，应按规定，或者上交国家财政（上级单位），或者留待以后继续使用。行政事业单位的资产增减、经费拨缴、经费使用、经费结存等都是会计核算和监督的具体对象。有些事业单位按照国家的规定，实行企业化管理，允许自收自支，国家给予适当的补助，这些单位的经济活动与工业企业、商品流通企业大同小异，其会计核算和监督的内容也基本一致。

综上所述，无论是盈利性企业还是非盈利性单位，尽管各自的经济活动不尽一致，具体的会计对象也有所不同，但根据其共同特点，我们可以把社会主义会计的一般对象抽象概括为：社会主义

企业、事业和行政等单位中能够用货币表现的经济活动。具体包括以下六个方面：

- (1) 资产的取得和使用；
- (2) 负债的发生和结算；
- (3) 所有者权益的增加和减少；
- (4) 资产的耗费和成本的形成；
- (5) 产品的销售和收入的实现；
- (6) 利润的形成和利润的分配。

上述这六个方面的会计对象 如果从会计要素角度观察 就是资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素 有关会计要素的具体内容 将在下一章中阐述)

第三节 会计的基本方法

会计的方法 是用来反映和监督会计要素、执行会计职能、完成会计任务的手段。会计的方法是从会计实践中总结出来的，会计的方法实际上是用来管理经济的方法，随着会计反映和监督的内容日趋复杂以及在经济管理工作中对会计要求的不断提高，会计的方法也就不断地改进和发展，由传统会计的会计核算、会计分析和会计检查方法发展为现代会计的会计核算、会计预测、会计控制、会计分析和会计检查等方法体系。其中会计分析、预测和控制是会计核算的继续和发展 会计检查是会计核算、分析、预测、控制的必要补充。

会计核算的方法是会计的最基本方法，它是对会计要素进行连续、系统、全面地核算和监督所应用的方法。它主要包括以下一系列专门方法：

一、设置帐户

设置帐户是对会计要素进行归类、反映和监督的一种专门方法。由于会计要素的内容是复杂多样的，要对其进行系统的核算和经常的监督，就必须按经济业务的内容和管理要求，分别设置帐户，进行分类登记，以便为经营管理提供所需要的各种信息和指标。

二、复式记帐

复式记帐是同时在两个或两个以上相互对应的帐户中，双重（或多重）地平衡地记录每一项经济业务的一种专门方法，借以完整地、相互联系地反映会计要素的动态变化，便于检查核对帐簿记录是否正确。

三、填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任 作为记帐依据的书面证明。填制和审核会计凭证，是会计的一项专门方法。对于已经发生或已经完成的经济业务，都要由经办人员或有关单位填制凭证，并签名盖章。所有凭证都要经过会计部门和有关部门的审核，只有经过审核无误的凭证，才能作为记帐依据。因此，填制和审核凭证，能够为会计记录提供完整、真实的数据资料，也是实行会计监督的一个重要方面。

四、登记帐簿

帐簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计资料的重要工具。登记帐簿就是根据审核无误的会计凭证，在帐簿上进行连续、系统、完整地记录和核算的一种专门方法。登记帐簿时，既要按照帐户的内容对经济业务进行分门别类

的反映，又要按经济业务发生的先后顺序，对经济业务进行序时的反映 以便为经济管理提供系统、完整的数据和情况。

五、成本计算

成本计算是按一定的成本对象归集各个经营过程中所发生的费用，从而计算各个成本对象的总成本和单位成本的一种专门方法。成本是综合考核生产经营管理水平的一项重要经济指标，通过成本计算，可以全面而又具体地反映和监督各个经营过程中的费用支出情况，考核成本水平，从而促进单位加强经济核算，改善经营管理。

六、财产清查

财产清查就是通过盘点实物、核对帐目 查明各项财产物资和资本的实有数额的一种专门方法。通过财产清查，可以加强会计记录的正确性，保证帐实相符。在清查中如果发现某些财产物资和资本的实有数额同帐面结存数额不一致，则应查明帐实不符的原因，并调整帐簿记录，使帐存数同实存数保持一致，从而保证会计核算资料的真实性。

七、编制会计报表

会计报表是以书面报告形式，定期并总括地反映经济活动情况和结果的一种方法。编制会计报表主要是对会计日常核算的总结，是将帐簿记录的内容定期地加以分类加工整理和汇总，用以系统地总结单位的资产、负债、费用、损益和财务动态状况 提供一整套完整的经济指标体系。

第二章 企业会计准则

第一节 企业会计准则的结构和内容

一、会计准则的意义

会计准则又称会计标准，是会计核算工作的基本规范。它就会计核算的原则和会计核算业务的处理方法和程序作出规定，为会计制度的制定提供依据。

我国自 1988 年起开始研究起草企业会计准则。1992 年 11 月 30 日经国务院批准以中华人民共和国财政部部长令，正式发布了《企业会计准则》并于 1993 年 7 月 1 日起施行。它是我国会计行政法规的重要组成部分，具有法律的强制约束力，适用于设立在我国境内的所有企业，包括企业化管理的事业单位。《企业会计准则》的发布，标志着我国会计准则从理论研究步入会计实务，为我国会计准则体系的建立、完善和发展奠定了基础。

二、我国企业会计准则结构和内容

我国会计准则分两大部分：一是预算会计准则 适用于行政事业单位，财政部正在研究制订之中；另一是企业会计准则。本书所述的会计准则是指企业会计准则。

会计准则结构是指会计准则各个组成部分之间的相互关系。我国会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。

基本会计准则主要就会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作出原则性的规定，为制定具体准则和会计制度提供依据，它包括四部分的内容：一是会计核算的基本前提；二是会计核算的一般原则；三是会计要素准则；四是财务报告的基本内容和要求。会计核算的基本前提是会计核算的基本依据，包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。会计核算一般原则是对我国会计核算的基本要求作出规定。会计要素准则是对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的计量、确认与报告作出规定。财务报告部分主要就财务报告的功能、会计报表的种类及其主要内容作出了规定。

具体会计准则是根据基本会计准则的要求，对经济业务或会计事项的会计处理方法及其程序作出具体规定，也称应用准则。具体会计准则按照其内容可以分为：基本业务会计准则、特殊业务会计准则和特殊行业会计准则三个方面。基本业务准则是对各类企业会计核算中共同性业务的会计处理方法和程序作出规定，也就是说，就所有企业会计核算中都普遍存在的会计事项的处理作出规定，如固定资产会计、折旧会计、存货会计、收入确认、研究与开发会计、会计报表等。特殊业务会计准则是对一些比较特殊的会计业务的处理方法和程序作出规定，如外币业务会计、合并会计报表、所得税会计等。特殊行业会计准则是特殊行业的基本经济业务的会计处理方法和程序作出规定，如银行会计准则、保险会计准则、石油天然气会计准则等。

综上所述，我国企业会计准则的结构大致如图 2-1 所示。

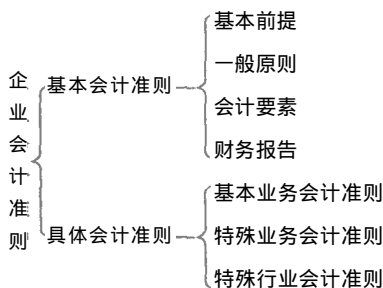


图 2-1 企业会计准则结构

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指会计在一定条件下的适用范围和理论基础，是组织会计核算工作应当具备的前提条件。在西方会计中，对这些基本前提称之为会计假设。它是人们对某些未被确切认识的事物，根据客观的、正常的情况或趋势，所作的合乎情理的推论。它概括了现代会计的基本先决条件，是人类悠久历史的智慧结晶，是会计理论中最基础的组织部分，是企业会计核算的工作程序、方法、原则等赖以建立和存在的前提或基础。离开会计基本前提，会计准则也就没有研究和制定的必要，因为会计准则的全部内容都建立在会计的基本前提这个基础之上。

《企业会计准则》规定 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

会计主体又称会计实体 是指会计为之服务的特定单位 它为会计工作规定了活动的空间范围。明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。凡是具有经济业务的特定独立实体，都需要进行独立核算。一个单位开展经济活动，总是与其他单位经济活动

相联系的 为购买材料、销售商品等 必然要与供应单位、购货单位发生货款结算关系。对于本单位会计来说，会计核算只能站在本单位的立场上，反映自身的经营活动。

会计主体的弹性很大，凡拥有一定的经济资源，并对这部分经济资源负责，具有经济业务的独立实体，均可构成会计主体。会计主体可以是具有法人资格的企业、事业单位，也可以是非法人单位；可以是一个企业，也可以是企业中的一个特定部分，如独立核算的分公司。

只有解决会计主体这一基本前提，才能明确会计核算的空间范围，正确反映企业所有的财产和对外所负的债务，准确地计算它在经营中所获得的收益或遭受的损失，从而提供对决策有利的会计信息。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的经营活动将按照既定的目标连续不断地经营下去，在可以预见的将来，不会面临破产清算。

在正常情况下，大多数企业的生产经营活动是持续的，但少数企业在市场经济的竞争中可能被淘汰、被兼并或破产清算。所以企业持续经营是一种假设。

在持续经营的前提下，企业将按原定的用途和目标使用现有的经济资源，并依据原来的偿还条件清偿各种债务。正是有了这一前提，才可建立会计计量和确认的原则，确定财产计价和收益。例如，固定资产一方面按历史成本记帐，另一方面按其使用状况确定折旧方法。通常在其使用年限内分期转作费用，逐渐减少固定资产的价值。又如，流动负债、流动资产与长期负债、长期资产的划分；确定收入和费用选择权责发生制；企业债权债务清偿等都基于这一前提。

所以，只有规定持续经营的前提条件，一些公认的会计处理方

法才能采用，企业的会计记录和会计报表才能真实可靠。

在市场经济优胜劣汰的竞争机制下，每个企业都存在经营失败的风险，出现关、停、并、转甚至破产清算并不鲜见。如果一个会计主体无法继续其正常的经营活动，那么持续经营这一前提已不能成立。建立在这一基础上的各种会计准则将不再适用，而只能采用另外一些特殊的会计准则。例如破产清算企业，资产就不再按历史成本计价，而必须按实际变现的价值计价，负债也只能按资产变现后的实际能力清偿。

三、会计分期

会计分期是指将企业持续不断的经营活动人为地划分为若干个相等的期间，分期结算帐目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供各个会计期间的财务状况和经营成果的会计信息。

企业的生产经营活动要持续不断的进行下去。从理论上说，企业生产经营的实际成果，只有在企业结束生产经营活动后，变卖资产，清偿负债，所剩余的资金，同所有者投入资金比较后，才能准确计算出来。实际上这样做是不允许也是行不通的。因为企业的投资者、债权人、财政部门和税务部门都需要及时了解企业经营情况，要求企业定期提供所需的会计资料。这就要求企业将持续不断的生产经营活动，人为地划分会计期间，分期反映企业财务状况和经营成果。我国《企业会计准则》规定，企业的会计期间按年度划分，以日历年度为一会计年度，一年内再划分为季度、月份，应按规定时间编制年报、季报和月报。

划分会计期间对会计核算程序和方法产生重大影响。由于人为划分会计期间，就有必要对各种成本费用，如折旧费、待摊费用、销售成本等，在各个会计期间进行分配。由于人为划分会计期间，有了本期与非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制两种不同的会计基础。

会计期间的划分，使企业连续不断的经营活动划分为较短的会计期间，有利于企业及时结帐和编制报表，及时对内部和外部提供会计信息以满足决策的需要。

四、货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录和反映企业的经营情况。

在商品经济条件下，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。货币具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段的职能，会计核算必然选择货币作为会计核算上的计量单位。

货币作为一种特殊商品，其价值不是固定不变的。但对于财务会计而言，包含着币值稳定的假设，即假定货币本身的价值是稳定的，货币购买力的波动可以不予考虑。有了这一前提，会计核算才能排除无所适从的境地，把会计主体的经济业务连续地反映，并可对不同期间的会计信息进行比较、分析和评价。实际上，市场上的商品价格是变化的，意味着货币购买力是会波动的，综合物价指数能够在一定程度上反映货币购买力的这种波动。当币值变动较大时，应在财务报告中予以说明，揭示物价水平变动的影响。当物价指数反映出恶性通货膨胀时，该前提也就不成立了，这时需要采用特殊的会计准则加以处理。

在企业的经济业务涉及多种货币的情况下，需要确定某一种货币作为记帐本位币。涉及非记帐本位币的业务，需要采用某种汇率折算为记帐本位币登记入帐。按《企业会计准则》规定，会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编制会计报表，应当折算为人民币反映。