

第一篇 总论

本篇为全书的基础部分，主要阐述了有关会计的基本概念，如会计的涵义与对象、会计的职能与任务、会计的前提及一般原则等。通过本篇内容的学习，使学生对什么是会计、会计的一般原理、会计的方法等有一个初步的了解，为进一步学习打下基础。

第一章

会计的意义

【学习目标】

本章主要阐述会计的基本理论问题。通过本章学习，使学生了解会计的涵义、职能、对象和任务，掌握会计的方法。

【重点难点】

1. 会计的涵义；
2. 会计的对象；
3. 会计的方法。

【学习内容】

第一节 会计的涵义

一、会计的涵义

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，利用专门的方法和程序，对社会再生产过程中的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督，以提高经济效益为主要目的的一项管理活动，是经济管理的重要组成部分。上述会计的涵义应从以下几个方面加以理解：

（一）会计是以凭证为依据，以货币为主要计量单位的

以货币为主要计量单位，是会计的最主要的特点，也是区别统计核算、劳动核算的主要标志。在市场经济中，为了便于核算和监督，对社会再生产过程中的人力、物力、财力消耗及劳动成果的取得，以货币作为统一计量单位，并将各种耗费及财务成果反映在各种会计凭证中，使会计核算既有根有据，又能将各种经济业务加以集合，便于比较。当然，

在记账、算账、报账时 应以货币计量为主 辅之以实物量度和劳动量度等指标。

（二）会计采用一系列专门的技术方法和程序

会计方法是指用来核算和监督会计内容，完成会计任务的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法 其中会计核算方法是会计最基本的方法。会计方法反映了会计的科学性和技术性。

（三）会计是对社会再生产活动进行全面、连续、系统的记录和反映

所谓全面 就是指对发生的经济业务都要记录与计算 不能任意取舍 所谓连续 就是指在核算时应按经济业务发生的先后顺序 不间断地进行记录 所谓系统 就是指从开始记录一次经济业务到最后编制财务会计报表的整个核算过程中 可把会计资料加以系统化 通过分类汇总、加工、整理后以取得综合性的指标。

（四）会计的对象是社会再生产过程中的经济活动

会计的对象是指会计核算和监督的具体内容。在市场经济条件下 会计对象包括企业、事业、机关团体等各个方面。

（五）会计具有核算和监督两大基本职能

会计职能是会计在经济管理过程中具有的功能，包括会计核算和会计监督两大基本职能。

（六）会计的目的是提高经济效益

提高经济效益就是利用较少的劳动耗费取得较多的劳动成果。因此会计工作必须加强核算 努力做到增产节约 增收节支 既要提高企业的微观经济效益，又要重视社会的宏观经济效益。

（七）会计的性质是一项管理活动

经济愈发展 管理愈严格 会计工作就愈显重要 因而 会计工作只能加强而不能削弱。

二、会计的产生与发展

会计起源于人类的生产活动。远古时代，人类为了生存就必须进行原始的生产活动 通过生产活动 人们认识到有必要把生产的数量方面加以记录和计量计算，这就产生了早期的会计。早期的会计十分简单和粗略 只是生产职能的附带部分。例如在树皮上刻一道道痕迹 在

绳子上打若干个结等。这就是人类最早的会计行为“结绳记事”和“刻木记事”同时也是会计方法的雏形。我国“会计”一词出现较早，在《周记·天官》一书中就有了“会计”一词的说法。在西周王朝中，设置了掌握钱粮税赋，进行“岁计月会”的官员，称之为“司会”。清代焦循在《孟子正义》书中，对西周的会计解释为“零星算之为计，总合算之为会”，即年终的总核算和日常的核算合起来称为“会计”。到了宋代，朝廷的财政收支已以“元管、新收、已支、见在”四个部分来反映其增减变化情况。这一方法到了元代传入民间，逐步形成了“四柱清册”的结账和报账方法。所谓“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”。“四柱清册”的结账方法，即“旧管”加“新收”减“开除”应等于“实在”。明末清初，我国出现了以四柱为基础的“龙门账”。龙门账把全部账目分为“进、缴、存、该”四大类，分别反映本期的各项收入（进）、本期的各项支出（缴）、期末资产结存（存）、期末负债和资本（该），利用“进一缴”和“存一该”双轨计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。进入清代以后，商品经济的发展，又产生了“天地合账”。一切账项，都要在账簿上记录两笔，既登记“来账”，又登记“去账”。账簿采用垂直书写，分上下两格，上格记收，称为“天方”，下格记付，称为“地方”，上下两格所记数额必须相等，即“天地合”。中华人民共和国成立以后，财政部设置了会计制度司，主管全国的会计事务。

在世界其他国家，会计也是随着生产的发展而逐步发展起来的。据马克思的考证，在印度太古时期的农业社里，已经设有一个记账员，负责记录农业社财务收支。当历史跨入 13 世纪时，伴随着意大利北部城市地区手工业的兴起和商业银行业的繁荣，世界上最早的借贷复式簿记账册诞生了。一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的形成标志。即 15 世纪末期意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世，标志着近代会计的开端。1854 年，苏格兰爱丁堡会计师公会的成立，标志着会计职能由企业个体向社会的推进。注册会计师的发展也使现代会计跨入一个更高的历史阶段。一般认为，成本会计的出现和不断完善，在此基础上管理会计的形成并与财务会计分离而单独成科，是现代会计的开端。随着社会的进步，分工越来越细，各种不同生产行业 and 与之相关的社会行业也有了长足发展，这就使得居于管理地位的会计在不同行业、社会事业间有了自己的立足点，并形成了相应的会计分支。

会计产生和发展的历史证明，会计是在社会生产实践中产生的，是经济管理的需要。经济愈发展，会计愈重要。正如马克思指出的：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产比对资本主义生产更为必

要 ①。

第二节 会计的职能

职能指某一事物本身所固有的功能。所谓会计的职能，就是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思把会计的职能科学的概述为对“过程的控制”和“观念的总结”两个方面。

一般理解为：“过程的控制”即为监督，“观念的总结”一般理解为“反映”或“核算”。中华人民共和国《会计法》把“反映”表述为“核算”。对会计的基本职能表述为会计核算与会计监督两个方面。

一、会计核算职能

会计核算职能主要是利用价值形式，对生产经营活动或预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面的记录、计算、分析，定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需要的会计信息资料，是会计预测、决策、会计控制和会计分析的重要依据。会计核算为会计管理活动的基本内容。会计核算最基础的工作，是从数量方面综合反映各企业已经发生或形成的各项经济活动，为经济管理提供数据资料。为了在经济管理中加强计划性和预见性，会计核算还要提供有关预测未来经济活动的的数据资料。在计划执行过程中，还要对经济活动进行随时的控制，使经济活动按预期的目标进行。所以会计核算职能不是消极的反映经济活动，而是对反映的数据资料加工、整理、分析，据以判断经济活动是否有效，不断改进经济管理工作。

二、会计监督职能

会计监督职能就是以国家的法律规范为准绳，以会计信息资料为主要依据，对即将进行或已经进行的经济活动的合法性进行评价，从而规范企业的会计行为，并据以施加限制或影响的过程。会计监督是会计工作的灵魂和核心。首先，会计监督是对经济活动的合法性进行监督。这要求会计工作人员把好财务收支关，对每项经济活动是否遵纪守法、是否符合财经制度的规定进行必要审核和监督。其次，会计工作人员还要对各项经济活动的合理性和有效性进行事前、事中、事后的监督，以挖掘企业内部潜力，合理运用资金，防止损失浪费，提高经济效益。第三，通过会计监督，对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行审查和揭发，以保护财产的安全与完整。

会计的核算职能和监督职能是辩证统一的。没有会计监督，会计反映就失去存在的意义；没有会计核算，会计监督就失去存在的基础。会计的核算和监督是会计的基本职能，它反映了社会经济的客观要求。随着生产的发展，经济关系的复杂化和理论水平的提高，传统的会计职能将不断充实、丰富。因此除了传统的核算、监督职能以外，会计还有预测、决策、控制、分析等职能。这里不一一表述。

第三节 会计的对象

一、会计对象的一般说明

会计对象是指会计核算和监督的内容，即会计的客体。在市场经济条件下，会计的对象是以货币资金表现的经济活动，即社会再生产过程中的价值运动或资金运动。社会的再生产过程一般由生产、分配、交换、消费四个相互关联的环节组成。生产是人们利用机器设备对劳动对象进行加工，生产和创造物质产品；分配是指生产中创造的国民收入在国家、投资者个人之间进行的分配；交换是将产品由生产领域，通过流通，传送到消费领域，满足社会和生活需要；消费是指再生产过程中发生的人力、物力、财力等各种消耗。在市场经济条件下，按照价值规律的要求，各个企事业单位都客观地存在着商品交换，价值运动贯穿于社会再生产的各个环节，表现在各种经济活动中。因此，对社会再生产的管理主要以价值为中心，各级各部门的管理者主要利用价值指标对社会再生产各环节进行管理。而如前所述，会计主要是利用货币计量，对社会再生产过程中的经济活动进行核算和监督的一种管理工作。因此，社会再生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动就构成了会计的一般对象。社会再生产过程以货币表现的总体经济活动是在经济领域中体现的，是社会会计的对象；社会再生产过程中个别的以货币表现的经济活动是在各个企业、行政事业单位进行的，构成了企业、行政事业单位的会计的对象。

二、会计对象在企业中的具体表现

会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动，也就是再生产过程中的资金运动。由于各企业、事业单位的性质不同，经济活动的内容不一，因此，资金运动的方式不同，会计的具体对象也有差异。下面我们以工业企业为例，说明工业企业会计的具体对象。工业企业的主要任务是生产和销售工业产品，为国家提供税金，支援经济建设；为企业提供积累以不断扩大再生产，给投资者和职工带来经济效益和好处。工业企业的生产经营过程一般需要经

过供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。为了完成生产和销售任务，企业必须拥有一定的经济资源如厂房、机器设备和材料物资以及各种货币资金等。企业的财产物资以货币表现（包括货币资金本身）称为资金。企业的资金伴随着企业的供应、生产、销售三个环节，其资金形态分别经过货币资金，以货币资金购买材料物资，形成储备资金，然后投入生产，转化为在产品（生产资金），又继续加工为产成品，形成产品资金，继而将产成品销售，再收回货币资金，然后又用以购买材料，投入生产等。资金从货币资金形态开始依次经过储备资金——生产资金——成品资金——货币资金的过程叫资金的循环。资金反复不断地循环叫资金周转。资金周转的相继性和并存性，周而复始不断地进行就叫企业的资金运动。企业的资金运动既是千变万化的又是丰富多彩的，构成了企业的会计对象。工业企业的主要经营业务活动及资金循环与周转的过程见图 1-1。

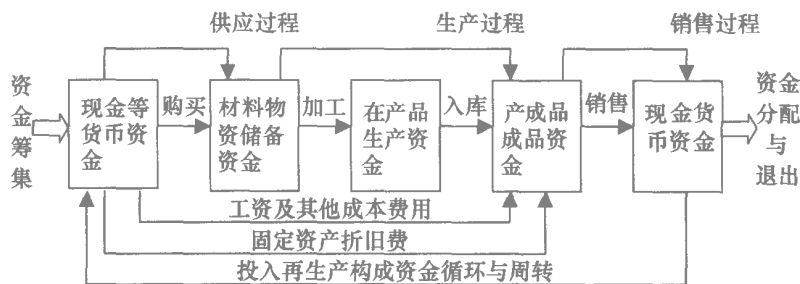


图 1-1 工业企业会计核算对象

在供应过程中，企业发生以银行存款或现金购买各种材料，进行各种形式的结算业务；在生产过程中，企业生产领用材料，劳动者利用劳动手段加工劳动对象，使材料变成产成品，这必然发生材料消耗，工资支付，固定资产折旧费，水电动力费用支付，费用结转，成本计算等业务；在销售过程中，企业将生产的产品销售出去，收回货币资金，这必然发生货币结算，成本费用结转，税金交纳，利润分配等业务。

第四节 会计的方法

一、会计的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象，完成会计任务的手段。会计的方法是由会计核算方法、会计预测方法、会计决策方法、会计分析方法和会计检查方法所组成。各种会计方法具有相对独立性，但又相互配合、密切联系。其中会计核算会计的最基本环节，会计预

测、会计决策、会计分析和会计检查等都是在会计核算的基础上，利用会计核算资料进行的。本章主要介绍会计核算方法，其他方法将在后续有关课程中介绍。

二、会计核算的方法

会计核算方法是对会计对象进行完整、连续、系统的核算和监督所应用的方法。会计核算方法包括：填制和审核会计凭证、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报告等 7 种。

（一）填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的重要依据。填制和审核会计凭证目的在于检查经济业务是否合理合法，会计凭证记录是否真实准确可靠。它是保证会计核算质量的重要手段，也是实行会计监督的重要方面。

（二）设置账户

账户是对会计对象的具体内容所做的分类。设置账户是为了科学系统地对会计对象的具体内容进行分类核算和监督而采用的一种会计专门方法。利用账户分类反映各个经济业务，有利于提供经济管理需要的会计信息。

（三）复式记账

复式记账就是对每一项经济业务都要以相同的金额同时在两个或两个以上的账户中相互联系地进行登记的一种记账方法。通过账户的对应关系，可以了解有关经济业务内容的来龙去脉；通过账户的平衡关系，可以检查有关业务的记录是否正确。

（四）登记账簿

账簿是用来系统记录各项经济业务的簿籍，是保存会计数据资料的主要工具。登记账簿就是以会计凭证为依据，将会计凭证中记录的经济业务的内容，再登记到有关账户中形成的账簿记录，以利于全面准确地反映经济业务，也为编制财务报告打下基础。

（五）成本计算

成本计算是对企业生产经营过程中发生的各项费用，按一定的计算方法，进行分配归集，以确定各成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算，可以确定材料的采购成本、产品的生产成本和销售成本，可以核算和监督生产经营过程中发生的各项费

用是否节约或超支，从而不断挖掘降低成本的潜力，确定企业经营盈亏。

（六）财产清查

财产清查就是对各项财产物资、货币资金进行实物盘点，对各项往来款项进行核对，以查明其实有数的一种专门方法。财产清查可以加强企业财产物资的管理，保证财产物资的安全完整，保证账簿记录的真实准确。

（七）编制财务报告

财务报告是总括反映企业财务状况和经营成果的书面报告。编制财务报告就是对日常分散的核算资料进行综合汇总，形成系统化的会计信息，为报告使用者服务。

以上会计核算的各种专门方法相互联系、紧密结合，形成了一个完整的方法体系。其中，填制和审核凭证、登记账簿是记账过程。填制和审核凭证是会计核算的最初环节，登记账簿是会计核算的中心环节；成本计算是算账过程，是对初级会计信息资料的再加工过程；会计报表是报账过程，是会计核算的最终环节。记账、算账、报账一般都是按照一定程序进行的。首先在账簿中按照一定的分类设置若干不同的账户，每一账户表示某一类经济业务；然后运用复式记账法将经过审核无误的会计凭证中的经济业务内容分别记录在账簿中的不同账户上；再通过成本计算将记录在账簿中的初级信息资料加工之后再登记在账簿中，这是会计信息加工再储存的过程；期末经过财产清查后，确认账簿记录正确，符合实际情况，则需要编制会计报表，以最终输出和传递财务信息。

第五节 会计的任务

会计的任务是指人们根据会计的职能而规定会计应该完成的工作和要求。它是会计职能的具体化，也是发挥会计作用的前提。会计的任务取决于会计的职能和经济管理的要求，并受会计对象特点所制约。会计是经济管理的重要组成部分，其任务同整个经济管理的任务是分不开的，但会计只能完成与其对象有关的那部分任务，而不能超过这个范围。在我国社会主义市场经济条件下，会计的基本任务概括起来主要有：

一、核算经济业务，提供经济信息

企业、行政、事业单位虽然工作性质不同，但都要加强管理，讲求节

约 增加收入 提高经济效益和社会效益。会计的首要任务就是运用专门的会计核算方法，对主要的以货币表现的经济活动包括资产、负债、所有者权益的增减变动情况和收入、费用、成本、利润的发生及变化情况 进行全面、连续、系统的记录、计算、分析和对比 及时提供全面、真实、可靠的会计核算信息 满足投资者、债权人、股东及管理当局的需要。

二、监督财经法纪执行，维护财经纪律

国家为了维护社会主义市场经济秩序和对企事业单位的经济活动进行宏观指导 制定了一系列的法律、法规、会计制度和财经纪律 它是企事业单位进行经营活动和业务活动的行动准则和规范，各单位必须严格遵守。因此 会计在正确、及时、全面记录和核算经济业务 提供真实、可靠有用的高质量会计信息的同时 还应以有关的会计法律、会计制度及有关的财经法规为依据 对经济活动的合法性、合规性进行会计监督。例如审核各项收入和支出是否合理合法，是否遵守预算、计划 是否符合开支标准 资产 负债及所有者权益计算是否准确 反映是否真实 盈亏计算、税利上缴计算是否正确真实 检查有无伪造凭证、账目、报表、虚报冒领、损公肥私 检查有无篡改会计数字、弄虚作假、偷税骗税、违法乱纪行为 揭露并制止违纪违规行为 保证财经纪律得以贯彻执行。

三、预测经济前景 参与经营决策

为了提高经济效益 会计不仅要核算过去 还应预测未来 参与决策。预测经济前景就是运用专门的方法，利用会计信息资料和其他信息资料 找出经济活动中客观存在的规律性 并以此为依据 对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或预测。会计决策就是在会计预测的基础上 对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案 根据所掌握的会计数据和其他相关的资料进行定量分析、权衡利弊得失 从中选择最优方案。会计要积极进行预测，主动地参与决策。对属于会计职责范围内的事项直接进行决策 对属于全厂、全公司范围内的各项重大决策 应提供有参考价值的信息数据和建议 使经营决策更加科学化。

四、搞好财产清查盘点，保护财产物资安全完整

会计除了提供经济信息、维护财经纪律、参与预测决策外 另一项重要任务就是保护财产物资安全完整，即要做到账实相符。因此会计要搞好财产清查盘点和监督检查，对企业事业单位财产物资管理的薄

薄弱环节加以防范，对盗窃、私分财产物资的行为进行揭露和抵制。

【个案分析】

某单位业务员到商店购买商品，示意售货员开具假发票。业务员目的得逞后，持假发票到本单位会计机构报销。业务员将部分物品分给单位分管领导和有关会计人员，会计人员在没有查验“实物验收证明”的情况下予以报销。试分析说明事件中行为的性质，指出违反法律规定的责任主体及其应承担的法律责任。

分析：1. 事件中的行为属于伪造会计凭证。

所谓伪造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，是指以虚假的经济业务事项为前提，编造不真实的会计凭证、会计账簿及其他会计资料。这样的会计资料所记录和反映的经济业务事项的内容与实际发生的经济业务事项严重不符，是一种虚假的会计资料，即无中生有。事件中，业务员示意售货员开具假发票并目的得逞。假发票无非有两种可能：一是购买的商品是业务员个人私用物品，并非单位所用；二是购买的商品虽属单位所用，但多记数量及金额。无论何种情况，均属伪造会计凭证行为。

2. 在这一事件中，假发票的开具者、索取者、单位分管领导和有关会计人员都是违反法律规定的责任主体，都应当依法承担法律责任。

伪造会计凭证、会计账簿及其他会计资料的主体为“任何单位和个人”，即：既包括单位及其工作人员为单位内部的非法目的而实施的伪造行为，也包括为他人伪造提供方便的行为。

《会计法》第 13 条第 3 款规定：“任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。”第 43 条规定：“伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。有前款行为，尚未构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处 5 000 元以上 10 万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3 000 元以上 5 万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证件。”这是对伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告应承担的法律责任的规定。

本案例事件中的伪造行为，情节较轻，社会危害不大，根据《刑法》的有关规定，尚不构成犯罪，应当按照《会计法》第 43 条第 2 款的规定予以处罚，具体包括：（1）通报。由县级以上人民政府财政部门采取通报的方式对违法行为人予以批评、公告。通报决定由县级以上人民政府财政部门送达被通报人，并通过一定的媒介在一定的范围内公布。（2）罚款。县级以上人民政府财政部门对违法行为视情节轻重，在予以通报的同时，可以对单位并处 5 000 元以上 10 万元以下

的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3 000元以上 5 万元以下的罚款。(3) 行政处分。对上述所列违法行为直接负责的主管人员和其他直接责任人员中的国家工作人员，应当由其所在单位或者其上级单位或者行政监察部门给予撤职、留用察看直至开除的行政处分。(4) 吊销会计从业资格证书。对上述所列违法行为中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

【关键名词】

会计 会计核算职能 会计监督职能 会计的对象
会计核算方法

【讨论与思考】

1. 会计的含义及基本职能有哪些？
2. 会计核算的对象是什么？
3. 会计的任务是什么？
4. 会计的核算方法包括哪些？各种会计核算方法之间如何相互配合地加以运用？
5. 试论述经济越发展，会计越重要。

第二章

会计前提和会计原则

【学习目标】

本章介绍了会计的基本前提和会计的一般原则。通过学习，使学生了解会计的四个基本前提，理解会计的一般原则。

【重点难点】

1. 客观性原则；
2. 实质重于形式原则；
3. 权责发生制原则。

【学习内容】

第一节 会计核算的基本前提

会计核算的主要目标是对经济活动进行全面、系统、综合的反映和监督，为会计信息的使用者提供准确的会计信息。为了达到这个目的，就必须对千变万化的会计对象和方法在空间范围上、在时间界限上、在计量方式上作一些必要的限制和规定。这些限制和规定就是会计核算的基本前提。因为这些规定都是为达到会计核算的目的而设定的，所以又称会计假设。会计核算的基本前提规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件，只有规定了这些会计核算的前提条件，会计核算才能够正常地进行下去。

按照国际会计准则和国际惯例，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等四项。

一、会计主体

会计主体也称会计实体，是指会计工作所服务的特定单位或组织。

会计主体界定了不同会计主体会计核算的范围。明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。

每一个企业，它本身的经济活动总是与其他企业或单位的经济活动相联系的。企业在进行会计核算时，首先应该确定会计核算的范围，严格区分自身的经济活动与其他企业的经济活动，明确哪些经济活动应该予以核算，哪些不应包括在其核算的范围内，也就是要确定会计主体。

会计主体的作用在于界定不同会计主体进行会计核算的范围。对企业来说，只有准确界定会计主体，才能客观准确地计量会计主体在经营过程中的资产、负债和所有者权益以及收入、费用、损益等的变化情况，才能正确地反映企业的财务状况和经营成果，才能为会计信息的使用者提供所需要的准确的财务信息。

这里应该指出的是，会计主体不同于法律主体（即法人），一个会计主体要求在经济上必须是独立的，作为一个法律主体，其经济上是独立的，因而一般来说，法律主体必然都是会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。例如，独资与合伙企业通常不具有法人资格，不能独立行使权利能力和行为能力。它们所拥有或控制的财产和对外所负有的债务，在法律上仍视为业主或合伙人的财产和债务，但在会计核算中则需要把它们作为独立的会计主体来处理，把企业的经营活动与业主或合伙人的个人财务活动严格区分开来。所以说会计主体可以是独立法人，也可以是非独立法人。

总之，会计主体规定了会计人员进行会计核算的空间范围和所采取的立场，即要明确为谁记账、替谁核算的问题。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可预见的未来，会计主体不会面临破产和清算。

会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，这样会计主体的会计政策以及会计信息的收集和处理方法才能保持稳定。会计主体的所有资产才能按照预定的目标，在正常的生产经营过程中被耗用、出售或转换，债权、债务也将在正常的生产经营过程中被收回或清偿，从而经营成果不断形成。如果持续经营这一前提不存在了，一系列会计原则和会计方法也相应丧失了存在的基础，所以，作为一个会计主体必须以持续经营为条件。

在这里需要强调的一点是，会计主体在可预见的未来将无限期地延续下去，并不意味着会计主体会永久存在，而是指会计主体能存在足够长的时间，使企业能按照其既定的目标开展生产经营活动。

三、会计分期

在持续经营的情况下 会计主体的生产经营活动是持续不断的 从理论上讲 只有在会计主体最终结束它的全部经济活动时 才能通过收入和费用的归集 准确计算会计主体的经营成果 编制财务报告 向有关方面提供会计信息。但是实际上这是行不通的。因为企业的所有者、债权人、企业的管理者以及其他与企业有利害关系的组织和个人,需要及时了解企业的财务状况和经营成果 需要企业经常地、定期地提供他们决策所需要的会计信息。为了满足企业内部和外部决策的需要 充分发挥会计的管理作用 这就需要将会计主体持续不断的生产经营活动人为地硬性划分为若干相等的、首尾相连的、较短的时间段。这种人为的分期就是会计期间。

会计期间通常为一年 称为会计年度 它可以是历年制 也可以是“营业年”制。我国会计准则规定企业会计期间按年度划分 以日历年度为一个会计年度 即从每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为季度、月份。我国规定会计年度起讫日期采用公历年度 主要是考虑到与国家计划年度、财政年度相一致 有利于国家宏观经济管理工作的进行。

会计期间的划分对会计核算有十分重要的作用,由于有了会计期间的规定 才产生了本期与非本期的区别 由于有了本期与非本期的区别 才产生了收入与费用的配比原则。

四、货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位 记录、反映会计主体的经营情况。货币计量包含了两层含义:一是一切会计事项均能用货币计量,即货币可作为计量的共同尺度。二是假定货币价值是稳定不变的。

企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、原材料和劳务的耗费等实物活动。由于物化劳动很难换算成时间量度,不同价值的财产物资又不能用相同的实物量度单位进行汇总计算比较,在商品经济条件下 货币是商品的一般等价物 是衡量商品的共同尺度 只有货币单位才能把实物单位和劳动单位换算为统一的价值尺度,达到全面完整地反映企业的经营成果和财务状况的目的。

《企业会计准则》中规定我国的会计核算以人民币为记账本位币,企业的生产经营活动一律通过人民币进行核算反映。业务收支以外币为主的企业,如外商投资企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但这些企业对外提供会计报表时,应当折算为人民币反映的会计报表 货币计量包含着币值稳定假设,因为只有在币值稳定或相对稳定

的情况下,才能对会计主体不同时间点的各项会计核算对象进行计价、计量,以保持会计数据的连续性和有效性。会计核算提供的信息才能真实反映企业的生产经营情况。但是,在近年来通货膨胀已成为一个国际性问题,这对货币计量提出了挑战。有的国家针对通货膨胀的情况,已采用了通货膨胀会计,但货币计量仍是会计核算的基本前提。

第二节 会计原则

会计原则是在参照国际惯例并结合我国会计工作的实际情况的基础上,从会计实践中逐渐发展起来的,它是会计核算的基本原则。根据我国已颁布的《企业会计准则》,会计核算的一般原则包括 13 项内容。这些会计核算的一般原则,高度概括和总结了会计核算的基本规律,是公认会计规范中最基本的内容,是对会计主体的会计核算及其提供的会计信息的基本要求和标准。对会计人员计量、记录经济业务、提供的财务报告具有指导作用。

我国 13 项会计核算的一般原则,根据其在会计核算中的作用,可以划分为以下四类:一是总体性要求;二是会计信息质量要求;三是会计要素确认、计量方面的要求;四是会计修订性惯例的要求。

一、总体性要求

(一) 客观性原则

客观性原则也称真实性原则、可靠性原则,主要是要求会计核算必须以企业实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映企业的财务状况和经营成果,做到内容真实、数字准确、资料可靠。

客观性原则是会计核算工作最基本也是最重要的指导原则。会计的重要职能之一就是通过对企业、事业单位的经济活动进行连续、系统、综合的记录、计算和分析,以价值指标客观地反映经济活动过程及其结果。它要求会计核算必须客观公正、实事求是。如果不能真实地反映企业经济活动的实际情况,会计信息不仅不能发挥其应有的作用,而且还很可能导致错误的经济决策。客观性原则要求在会计核算的各个阶段必须符合会计真实客观的要求,会计记录必须以实际发生的经济业务为依据,并有证明这些经济业务发生的合法有效的原始凭证。会计核算程序、方法符合经济业务的实际特点,会计报告反映的财务状况及经营成果内容真实、数字准确、项目完整。

客观性原则包含以下三层含义:一是会计核算应当真实反映企业的财务状况和经营成果,保证会计信息的真实性;二是会计核算应当准

确反映企业的财务状况 保证会计信息的准确性 三是会计核算应当具有可验证性,使会计信息具有可验证性的特征。

(二) 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致 相互可比。

可比性原则要求不同企业特别是同一行业内部不同企业之间在选择会计处理方法时 应当使用国家统一规定的会计处理方法 在编制财务报告时 应当按照国家统一规定的会计指标编报 以便使各个企业的会计报表都建立在相同核算标准之上,会计报表使用者在进行企业间的对比分析时,能够有效地判断企业经营的优劣,据此做出决策。同时 也便于国家综合部门对企业提供的信息进行比较、分析和汇总 以满足国民经济宏观管理和调控的需要。遵循可比性原则,将使企业会计信息的有用性大大提高。

需要注意的是,可比性不能混同于单纯的统一性。可比性原则要求企业以客观性原则为基础,客观真实地反映企业的生产情况。但是企业不能为了追求可比性 过分强调使用统一的会计处理方法 而使会计核算不能客观真实地反映企业的生产经营的实际情况。

(三) 一贯性原则

一贯性原则也称一致性原则,是指企业在不同时期所采用的会计政策、程序和方法应当一致 要求企业在一般情况下不得随意变更会计程序和会计处理方法。在会计核算中坚持一贯性原则,要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法,可以使企业连续几个会计期间的会计信息对经营决策有使用价值,还可以使不同会计期间的会计报表和会计信息能够进行纵向的分析和对比;也可以制约和防止个别会计主体通过会计程序和会计方法的变更,人为地操纵体现企业财务状况的指标,以粉饰企业的财务状况和经营成果。

需要说明的是 实行一贯性原则 并不是说会计程序、会计处理方法和核算指标的计算方法都永远不能变更 如确有变更的必要 如当企业的经营情况、经营范围和经营方式或国家有关政策规定发生重大变化时 应当将变更的时间、变更的原因、变更的内容以及变更对企业财务状况和经营成果的影响 在财务报表中加以说明 避免因会计处理方法等的变更而引起分析判断上的错误。

二、会计信息质量要求

(一) 相关性原则

相关性原则是指会计核算信息必须符合国家宏观经济管理的要