

第一章 总 论

第一节 会计的分类、特点与内容

什么是会计？怎样给会计下定义？如何对会计的含义作出科学的解释？在一个完整的会计定义中，应能反映会计的主体、特点、职能、对象、方法、本质和运用会计所达到的目的等相关内容。

本书将会计的定义表述为：会计是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，借助于专门的程序和方法，对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，旨在提高经济效益、加强经济管理而建立的一个以向会计信息使用者提供财务信息为主的经济信息系统。

一、会计的分类

一般来讲，会计可分为企业会计和非营利组织会计。

（一）企业会计

企业是以营利为目的的经济组织，如工厂、商店、宾馆、独资、合伙和公司组织等，因此企业会计也称为营利组织会计。企业会计依其工作的侧重点和服务的对象不同，分为财务会计和管理会计。

1. 财务会计

财务会计是指对企业已经发生的交易或事项，通过确认、计量、记录和报告等主要程序进行加工处理，并借助于以报表为主的财务报告形式，向企业的利害关系方面提供以财务信息为主的经济信息系统。财务会计的服务对象主要是企业外部的信息使用者，故又称对外报告

会计。财务会计是基础，是会计的主要内容，有人也称之为传统会计。

2. 管理会计

管理会计是从传统的会计系统中分离出来与财务会计并列着重为企业进行最优决策、改善经营管理、提高经济效益服务的一个企业会计分支。为此，管理会计侧重于企业内部的决策支持系统，主要是预测经济前景、判断经营环境、确定最优的经营和投资方案、分析差异、控制成本、挖掘潜力、消除浪费、划清企业内部经济责任、对其业绩进行考核和评价。管理会计的服务对象主要是企业内部的管理人员，故又称对内报告会计。

管理会计按其所从事的工作可分为成本会计、决策与控制会计以及责任会计。

(1) 成本会计。以归集和分配生产经营过程中各种耗费，计算、报告、分析产品单位成本和总成本为目的的会计。

(2) 决策会计。以为企业提供经营和投资决策有关的信息，并参与决策过程为目的的会计。

(3) 控制会计。以编制各种费用预算、制定各种成本目标，并根据这些预算和目标控制、记录、报告、分析费用、成本情况为目的的会计。

(4) 责任会计。以企业内部各部门在经济业务和作业上所承担的责任为对象，以归集、报告和分析各部门履行责任情况为目的的会计。

在实际工作中，管理会计和财务会计并不存在明显的界限。如财务会计与管理会计具有共同的基础，原始资料相同。以此为基础，财务会计与管理会计基于不同信息使用者需求的侧重点不同，各自对原始资料进行加工、整理、扩展。再有，财务会计与管理会计都依赖于受托责任。当今的社会可以说受托责任无处不在。只要存在委托代理关系，就存在受托责任。现代企业制度的发展，使得企业外部受托责任变得模糊起来，而企业内部受托责任则变得复杂化和层次化。财务会计侧重于企业外部受托责任，管理会计侧重于企业内部受托责任。从本质上说，它们都是一种受托责任会计。

但是财务会计与管理会计也存在一些差异。财务会计所提供的报告虽也面向企业内部使用者,但主要服务于企业外部使用者,而管理会计所提供的报告则基本上为了满足企业管理人员的需要。因而,财务会计工作要遵循权威机构所颁布的会计准则和会计制度,提供的信息以历史数据为主,有统一的要求,而管理会计工作除了成本会计这一分支之外,一般不受会计准则和会计制度的制约,信息的提供视内部管理的需要而定,既包括历史数据,也包含预测数据。

财务会计历史比较悠久,其确认、计量、记录、报告已形成一套完整的理论和方法体系。管理会计产生于 20 世纪 50 年代,其方法比较独特、灵活,有的尚处于探索、完善之中。有关管理会计的理论、方法将留待《管理会计》中专门介绍,本书将阐述财务会计的一般理论与方法。

(二) 非盈利组织会计

顾名思义,非盈利组织就是不以盈利为目的的组织,包括政府机关、学校、医院、社会团体、科研机构、基金会和慈善机构等。在我国,学校、医院、科研机构等称为事业单位,政府机关也即政府行政机关,所以非盈利组织会计习惯上称为行政、事业单位会计。政府行政机关为行使行政职能,需要有预算收入,这些单位的会计通过预算控制各种收支,并记录预算执行过程,所以行政单位会计习惯上也称为单位预算会计。我国事业单位的会计组织分为三种情况:一是主管会计单位,它向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位;二是二级会计单位,它向主管会计单位或上级单位领报经费并发生预算管理关系,下面有所属会计单位;三是基层会计单位,它向上级单位领报经费,并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位。由此看出,非盈利组织一般通过预算控制各种收支,其会计主要以反映、监督这些组织的预算执行过程和结果为目的,故又称预算会计。

二、会计的特点

会计的特点主要体现在以下三个方面:

（一）以货币为主要计量单位

企业的经济活动千差万别，若不采用统一的计量单位，就无法汇总与比较。为了全面、完整地反映企业的生产经营活动，客观上就需要一种统一的计量单位。在商品经济条件下，任何经济活动都同时表现为价值的运动，货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，因此，作为核算经济活动的会计，只有采用货币作为统一计量单位，才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督，以取得反映经济活动情况全貌的会计信息。

会计核算以货币作为主要计量单位而非唯一计量单位。事实上，会计核算中也经常运用实物计量和劳动计量。实物尺度如千克、件等，劳动量度如工时、工作日等，但因实物计量缺乏综合反映的功能，劳动量度虽然具有综合性，但由于商品货币经济存在，价值规律依然发生作用，劳动耗费还无法广泛利用劳动量度进行计量。因此，在会计核算中，实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。

（二）以真实、合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠，这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此会计所采集的经济信息，是有根有据的，要取得或填制凭证，要依据会计准则和定额、预算对凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后，才能据以编制记账凭证、登记账簿，进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

（三）对经济活动要进行连续、系统、完整的核算和监督

连续性表现在对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录；系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行必要的、科学的分类，只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料；所谓完整性表现在对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量，不能有所遗漏。会计利用货币计量，既横向反映各项经济活动的经济内容，又能对每一项经济活动纵向地、自始至终地反映各个阶段的变化过程和结果，构成了一个完整的会计核算网络。

三、会计的内容

会计的内容也称会计对象 是指会计反映和监督的内容 即特定主体能够以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。

会计必须以特定主体为依托。我们讲会计是一个提供财务信息为主的经济信息系统，就是以在经济上具有独立性或相对独立性的企业、事业、机关、团体等单位为范围 即每一个独立核算的企业或单位都是一个独立的会计主体 它们各自处理本企业或单位经济活动的数据 提供本企业或单位的财务信息。

在企业的生产经营活动中 凡是能用货币表现的方面 都是企业会计所要反映或监督的内容。同样 在行政、事业单位的业务活动中 凡是能用货币表现的方面，也都是非营利组织会计所要反映和监督的内容。

（一）企业会计的内容

为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金 用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等，获得的销售收入，扣除各项成本费用后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。这样，企业筹集到的资金（包括投资人的出资额及借入资金）及其所形成的资产、生产经营过程中取得的收入、发生的成本费用，以及通过生产经营活动所形成的损益及其分配，是企业会计的主要内容。

（二）非营利组织会计的内容

行政单位的费用开支主要靠国家预算拨款，一方面按预算从国库取得资金 包括财政拨款和财政核拨的预算外资金收入等 另一方面又按预算支付各项费用，包括经常性支出和专项支出。上述预算资金收支的核算是行政单位会计的主要内容。事业单位除政府预算拨款之

外，还能取得一定的创收收入，所以除了记录预算资金的收支情况外，还要核算创收收入（经营收入）及其成本（经营支出）的发生。事业单位的收入包括财政补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入和其他收入；事业单位的支出包括事业支出、经营支出、对附属单位的补助支出和对上级的支出。各类收入、支出和结余的核算是事业单位会计的主要内容。

本书论述的内容以企业财务会计为主，有关非营利组织会计核算的内容留待《预算会计》中专门介绍。

为了具体实施会计核算，还应对会计所反映和监督的内容进行分类。会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。我国《企业会计准则》规定了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。关于会计要素请详见第二章。

第二节 会计的本质、职能与目标

一、会计的本质

我们讲会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，说的就是会计的本质。会计的本质是由生产发展，尤其是市场经济对信息的客观需求所决定的。在我国，目前人们对会计本质的认识还不完全一致，主要有以下两种观点：

（一）会计是一个经济信息系统

会计信息使用者需要利用会计信息进行决策。会计对企业经济活动的原始数据进行加工，产生以货币为量度的财务信息，包括财务状况、经营成果和现金流量等信息，供会计信息使用者决策之用。财务信息是会计工作所产生的结果，从这一点来看，会计是一个信息系统，即会计是旨在提高企业和各单位经营活动的经济效益，为加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。认为会计是一种

经济信息系统的观点，是当今国际上流行的观点。

（二）会计是一种管理活动

企业是国民经济的细胞。企业要持续地向社会提供高质量的产品，稳步提高市场占有率，并实现利润极大化，必须实施科学、有效的管理。在企业管理的过程中，会计除了为管理当局和管理的各个环节提供以财务信息为主的经济信息外，会计人员还直接参与管理与控制，尤其是管理资金与成本。因此，可以将会计视为一种管理活动。会计是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行规划、组织、控制和指导，促使人们权衡利弊，比较得失，讲求经济效果的一种管理活动。由此看出，会计作为一种管理活动，既要提供以财务信息为主的经济信息，而更为重要的是要对生产经营过程进行控制和监督。也就是说，会计提供信息不是目的，仅是手段，目的是凭借这些手段进行管理。这种观点是我国在 20 世纪 70 年代末、80 年代初提出的。

两种观点的主要区别在于：前者将提供用于决策的、以财务信息为主的经济信息作为会计的主要目的，而后者将利用以财务信息为主的经济信息来对价值运动进行管理作为会计的主要目的。

此外，在我国会计界也有人把会计单纯视为一种计量技术，即认为会计是企业管理的一种工具。这种工具论的观点认为，会计是进行企业管理所不可缺少的，它服务于管理，而其本身并不具有管理的职能。它只是计量经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费，以货币数量来描述经济过程，评价经济上的得失，如此而已。

应指出的是，会计界的不同人士对会计本质的认识虽有不同观点，从而产生了各自不同的会计定义，但在具体阐明会计所包含的内容和范围方面并无多大分歧，不同的观点并非水火不容，仅仅是在问题的研究方面各自有所侧重，因而不同的观点都能起着取长补短的作用。

本书采用第一种观点，即会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

二、会计的职能

会计的职能指会计固有的功能 是会计本质的体现 说明会计客观上能干什么。马克思曾经指出：会计是对“过程的控制和观念总结”这里所说的‘观念总结’可理解为反映 所说的‘控制’可理解为主要指监督。按照这种理解 会计具有反映、监督两种基本职能。

（一）反映职能

反映职能也称核算职能 是指会计以货币为主要计量单位 通过确认、计量、记录、计算、报告等环节 对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账 为各有关方面提供会计信息的功能。记账是指对特定个体的经济活动采用一定的记账方法 在账簿中进行登记 算账是指在记账基础上 对企业单位一定时期的收入、费用（成本）利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算（就行政、事业单位而言 则是对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算）报账是指在算账基础上 对企业单位的财务状况、经营成果和现金流动情况（就行政、事业单位而言 则是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况）以会计报表的形式对有关方面进行报告。反映职能贯穿于经济活动的全过程，它是会计最基本的职能。

（二）监督职能

会计监督职能也称控制职能，是指会计人员在进行会计核算的同时 对特定个体经济活动的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济活动符合国家的有关法律法规 遵守财经纪律 执行国家的各项方针政策 杜绝违法乱纪行为 合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划 是否有利于预算目标的实现 是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两项基本会计职能是相辅相成、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质量的保障 只有核算 没有监督 就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

当然，随着生产力水平的不断提高和社会经济关系的日益复杂化，会计所发挥的作用越来越重要，其职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能 对此将在《管理会计》中介绍。

三、会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的目的。我们认为，会计的目标是提供会计信息。那么 谁是会计信息的使用者 会计信息使用者需要什么样的会计信息；会计如何提供这些信息，这是下面所要回答的问题。

（一）谁是会计信息的使用者

企业作为各种契约的联结体 存在着与其利害攸关的群体 这些群体就是会计信息使用者。可分为如下几类：

（1）投资者 就是企业的所有者 股份公司称为股东。除少数大股东可直接参与企业的经营管理 从而成为内部“知情者”外 绝大多数投资者处于企业外部 不直接参与企业的经营管理 他们需要通过会计信息评估管理当局的受托责任履行情况 以便作出维持投资、收回投资或增加投资的有关决策。

（2）债权人，是企业信贷资金的提供者，是企业重要的利害关系人。一般而言，债权人可以是银行等金融机构，也可以是持有企业所发行债券的一般公众，还可以是原材料供应商，等等。他们需要通过会计信息评估企业的信用情况，以便作出贷款、购买债券、赊销的决策。

（3）国家宏观管理部门，是国家对国民经济进行宏观管理的部门，如统计、财政、税务、证券监管等部门 他们需要通过会计信息进行宏观管理与调控。例如 税务部门在征税时一般以会计资料为基础 来确定

企业应缴纳多少税款 是否依法纳税等等 监管部门主要是指中国证券监督管理委员会和沪、深两个证券交易所。它们需要通过会计信息判断公司的会计核算是否符合财政部有关规定，公司公开的会计信息是否真实、充分和公平 是否会误导投资者 等等。

(4) 企业的管理当局 包括公司董事会成员 公司经理 公司计划、财务、人事、供应、市场营销、技术等方面的管理人员等 他们需要通过会计信息了解企业的经营管理情况 以便进行恰当的预测、决策、计划与控制，最终达到改善企业经营管理需要的目的。

(5) 会计师事务所。会计师事务所对公司所编制的财务报告发表意见。因此，它们需要通过会计信息确定公司所编制的财务报告是否符合财政部有关规定要求，公司所陈报的会计信息是否与会计师了解的公司情况相一致以及不一致的原因等等。

(6) 相关利益集团。如职工、客户以及有关的社会福利部门等 他们都需要通过会计信息来了解企业的日后发展前景、企业的信用状况以及企业履行社会责任的情况。

(二) 会计信息使用者需要什么样的会计信息

各种不同的会计信息使用者之间对会计信息的需求存在着差异，即使同类会计信息使用者需要会计信息的侧重点也是不同的。比如：

(1) 投资者一般关注企业的盈利能力和企业未来有利的现金净流量 但有些股东关注企业的长远发展趋势 有些股东关注企业对利润的支付情况等。

(2) 债权人关注的是企业的偿债能力，如流动资产与流动负债之间、资产与负债之间是否保持一个恰当的比率等等。

(3) 国家宏观管理部门需要的是对企业进行宏观管理的会计信息 而各个宏观管理部门所需要的信息侧重点也不同 税务部门关注企业对应交税金的核算与交纳情况的信息；财政部门关注企业对国有资产保值、增值的会计信息。

(4) 管理当局关注企业的整体情况,以便从一个经营者的角度对企业进行把握,更好地进行经营管理。

此外社会有关部门则关注企业是否履行了其应该承担的社会责任。在治理环境污染、保持可持续发展方面作了什么样的工作,对职工生活的关心程度等。

应当看到,上述列举的会计信息使用者,其决策重点和所需信息并不完全相同,甚至存在着较大的差异。若按不同信息使用者的需求分别提供会计信息,势必成本较高,且无法满足及时性的要求。所以,会计主要提供对各类会计信息使用者都共同关注的信息,主要包括:一个企业特定时点的财务状况的信息;一个企业特定会计期间的经营成果的信息;一个企业特定会计期间现金流入、流出以及现金净流量的信息。

(三) 会计如何提供这些信息

在明确了谁是会计信息的使用者以及会计信息使用者需要什么会计信息之后,接下来的问题就是会计如何提供这些信息。尽管会计为了提供会计信息,需要通过一系列程序并采用专门的方法,但由于会计报表具有概括、全面、系统的特点,因而数百年间一直作为提供会计信息的基本形式。

会计报表包括对内报表和对外报表。对外报表又称财务报表,由基本财务报表、报表附注、附表组成。基本财务报表主要由资产负债表、利润表和现金流量表构成。资产负债表用于反映某一会计主体特定日期的财务状况(即资产、负债和所有者权益的状况等),利润表用于反映某一会计主体一定时期所实现的经营成果。现金流量表反映某一会计主体一定期间的现金流入和现金流出信息。报表附注是为了帮助理解会计报表的内容而对报表有关项目等所作的解释和补充说明。在我国,报表附注的内容由《企业会计制度》统一规定。附表是以表格的形式对基本财务报表的重要项目作出的说明,主要有资产减值准备明细表、利润分配表、所有者权益(股东权益)增减变动表、分部报表和

其他有关附表。财务报表三种形式的有机结合，构成了完整和基本的财务会计信息输出体系。但财务报表的具体形式不是一成不变的，也会随着社会经济环境的变化而变化或改进。

企业单位的管理当局对内管理所需要的会计信息，除了对外报送的财务报表中提供的财务信息资料外，还必须根据对内管理的需要提供企业、单位资金运用状况、财务收支状况、成本费用水平以及长、短期经营预测、决策等所需的资料。这些资料须经过编制内部会计报表予以反映。会计报表的组成内容如图 1-1 所示。

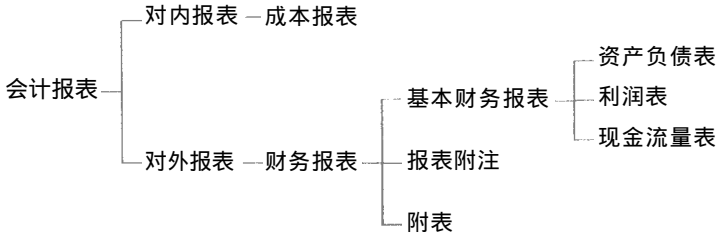


图 1-1 会计报表构成示意图

（四）会计目标的演变

随着现代企业制度的确立，企业所有权与经营权日益分离，作为资源提供者的企业所有者和债权人与作为经营者的企业管理当局就构成了一种经济上的委托与受托关系。作为资源提供一方的所有者与债权人就要求企业的管理当局必须定期提供财务报表以便于他们定期了解有关企业财务状况、经营成果和现金流动的信息，以便评估企业管理当局对受托责任的履行情况，并依此作出有关的投资与信贷决策。其后，随着资本市场的发展，企业股东与债权人（包括潜在的投资者与债权人）日益分散，投资者的数目也日益增多。投资者与债权人（潜在的投资者与债权人）主要是利用会计提供的会计信息进行相关决策的，因此，会计目标又进一步增加了“提供决策有用信息”的含义。此后，随着经济的进一步发展，人民生活质量不断提高，社会也更加文明。此时社会有关部门开始关注企业是否履行了其应该承担的社会责任，在治理

环境污染、保持可持续发展方面作了什么样的工作 对职工生活的关心程度等相关方面的信息 这样 会计目标又增加了“提供履行社会责任信息”的含义。

由此可以看出，会计的目标大体经过了三个逐步发展起来的层次：一是提供评估管理当局对受托责任履行情况的信息，即受托责任观；二是提供可以供各种投资者和债权人进行投资与信贷决策的信息，即决策有用观；三是提供企业履行社会责任的有关信息，即社会责任观。

我国的会计目标如何确定 我们认为 在我国现阶段 由于资本市场还不发达 会计人员的素质还较低 投资者的专业知识非常有限 大多数投资者仍处于一种投资上的盲从状态 国有企业处境艰难 国有资产流失严重，会计信息失真现象也屡禁不止。考虑到这些具体的现实，我国的会计目标应该定位于第一个层次，即提供管理当局对受托责任履行情况的信息为宜。

四、会计本质、会计职能与会计目标的关系

一般而言 会计职能是体现会计本质的功能 而会计目标则是会计职能的具体化。会计职能规定会计可以做些什么，即为会计目标设定了最大的限度——人们期望会计所能发挥的作用。会计的目标既受会计职能的影响，又受会计运行期间的社会经济环境的影响。会计职能相对稳定，而会计目标则随着会计赖以存在的社会经济环境的变化而变更。从总体上看 会计的本质不变 会计的基本职能也不变 但如果会计的外在环境和使用者的改变了 从而改变了会计的目标 则会计的具体职能也会变化和发展。例如 在肯定会计的目标是受托责任观时 其反映职能主要指通过记录和报告过去的资金运动 提供历史信息 所设定的会计的目标如转向决策有用观时，在反映这一基本职能的基础上，就分化出与之相关的“参与决策”和“预测经营前景”等新的职能。再如 起初通过会计反映职能所提供的信息只是财务信息 后来 考虑到

决策需要多方面的信息，非财务的信息也被引进到财务会计，特别是管理会计上来了。

第三节 会计的基本程序与方法

为了实现会计的目标，会计在提供以财务信息为主的经济信息时，有其独特的一套会计程序和方法。

一、会计基本程序

会计的基本程序是指会计信息从取得原始数据到将会计信息传输给会计信息使用者的过程中所特有的步骤，一般包括如下几个基本环节：

（一）会计确认

所谓会计确认 是将某一项目 作为企业的一项资产、负债、所有者权益、收入、费用等要素，正式的记录或列入该主体财务报表的过程。会计确认涉及是否应该记录某项经济活动及其影响，作为什么要素记录 以及何时记录三个问题。凡符合确认标准的各种项目 均应在财务报表中予以确认。

（二）会计计量

所谓会计计量，即以货币或其他度量单位衡量各项经济业务的影响和结果的过程，即以货币和其他度量单位衡量各种经济业务对资产、负债、所有者权益、收入和利润的影响和结果的过程。计量涉及如何以相关而可靠的金额记录的问题。会计离不开计量。

（三）会计记录

会计记录就是对经过确认、计量的项目 通过预先设置好的各种账户，运用一定的文字与金额，按照复式记账的方法记入有关账簿的过程。通过会计记录 可以对价值运动进行详细与具体的描绘与量化 也可以对数据进行初步的加工、分类与汇总。只有经过会计记录这个基

本的程序，会计才有可能最终生成会计信息。在实际工作中，会计确认、会计计量和会计记录是紧密结合、同步进行的。确认和计量是会计记录的前提，而记录是确认和计量的结果。

（四）会计报告

所谓会计报告即以恰当的形式汇总日常确认、计量的结果向使用者传输信息，通报企业财务状况、经营成果和现金流量信息的过程。

二、会计核算方法

会计核算方法是指会计对经济业务进行完整、连续、系统的记录、计算以及最终将会计信息提供给使用者的过程中所采用的特有方法。在会计的发展过程中，为了实现会计的目标而逐渐形成了七种基本的会计核算方法，即设置账户、填制凭证、登记账簿、复式记账、成本计算、财产清查和编制财务报表等。由于经济业务是分别进行的，任何一项经济业务的发生，会计均需设置账户，运用复式记账法填制、审核会计凭证，并在相应的会计账簿中进行登记；期末进行成本计算与财产清查，在保证账证、账账、账实相符的基础上，根据日常账簿记录的结果编制会计报表。由此看出，以上七种专门方法相互联系、紧密结合，一环紧扣一环，是一个完整的体系。会计核算各种专门方法的相互联系如图 1-2 所示。

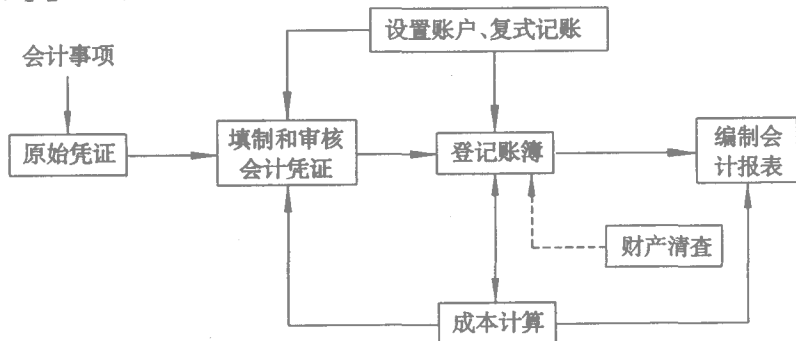


图 1-2 会计核算各种专门方法相互关系图

三、会计基本程序中会计核算方法的运用

会计核算方法贯穿于会计基本程序之中。对于上述七种方法在会计基本程序中的有关运用，说明如下：

会计确认，在会计核算方法上主要是对原始凭证和记账凭证进行审核，即具体化为填制与审核会计凭证这种会计核算方法。

会计计量，贯穿于会计信息系统的整个过程之中，几乎会计核算的各种方法都与会计计量有关。

会计记录，涉及会计确认与会计计量的有关问题，因此，会计记录这个程序中需要运用的会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算和财产清查等。

财务报告，主要运用编制财务报表的会计核算方法。

会计基本程序中会计核算方法的运用如图 1-3 所示。

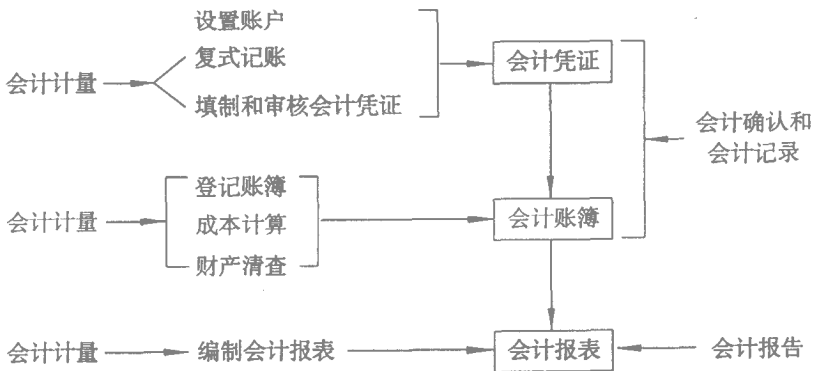


图 1-3 会计程序与会计核算方法关系图

第四节 会计核算的基本假设

什么是会计基本假设？一般而言，会计基本假设是指那些来自特定的市场经济环境并对会计系统的运行和发展具有制约作用的基本前

提与条件。实践表明，会计基本假设对会计系统的正常运行至关重要，缺乏或违背这些前提或条件，会计就不能作为科学的信息系统为信息使用者提供服务。但是就目前对实践认识的水平而言，人们还无法或不能证明它，因此将其界定为“假设”。

会计基本假设的内容取决于会计所处的客观经济环境。根据我国社会主义市场经济的基本特征，并考虑国际上对这一问题的通行观点，我国的会计准则和会计制度将会计的基本假设确定为会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项。

一、会计主体假设

会计主体假设是指会计信息系统在设计、运行时，要以每一个主体为空间界限。我们讲会计是一个提供财务信息为主的经济信息系统，是以在经济和业务上具有独立性或相对独立性的企业、事业、机关、团体等单位为范围，也就是说，会计信息系统所接受处理的数据、所提供的信息，不是漫无边际的，都以某一特定单位为界限。即每一个独立核算的企业或单位都是一个独立的会计主体，它们各自处理本单位经济活动的数据，提供本单位的财务信息。

会计主体假设要求会计所提供的信息只能反映会计信息系统所依存的特定会计主体的财务状况、经营成果及其他相关信息。它既不应该与别的主体相混淆，也不能同主体所有者自己的资产、负债和经营活动相混淆。但是，每一个企业或单位的经济活动总是与其他企业、单位或个人的经济活动相联系的。因此，对于会计人员来说，开展会计工作的前提条件就是要明确会计核算的范围，也就是要确定会计个体。

需要注意的是，会计主体与法律主体并不完全一致。一般而言，任何一个具有独立经济意义的法律主体，都应该是会计主体。反过来，大部分会计主体都应当是法律主体，但有两种例外：一是大企业内部的独立核算部门可以成为会计主体，但不一定是法律主体；二是因控股等行为而编制的企业合并报表，其合并会计主体显然也不是独立的法律