

# 第一章 导论

## 第一节 会计的涵义

### 一、会计的产生和发展

会计是人类社会发展到一定阶段的产物。人类要生存，社会要发展，就必须进行物质资料的生产。生产过程一方面创造出物质财富，另一方面又要发生各种耗费，包括人力的和物力的耗费。只有当生产的产品除满足人们生产消费和生活消费之外还有剩余时，生产才能在扩大的规模上进行，剩余产品愈多，社会发展也愈快。所以，无论在何社会形态下，人们总是力求以较少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为达此目的，人们在社会生产中除了不断地采用新技术、新工艺，还必须对劳动时间的耗费和劳动成果的取得进行观察、记录、计量和对比分析，以便及时掌握生产过程的情况，安排组织好生产。会计正是为适应这一社会发展的客观需要而产生的。

在人类社会还处于以野果、根基为食的原始蒙昧时期，是不可能产生计量行为的。到了人类学会制做弓箭、石器、陶器、青铜器，社会生产力水平有了较大的发展，剩余产品也从无到有逐步增加。生产和分配的日趋复杂，使得人们对生产过程中的劳动耗费和劳动成果的计算、分析、对比等工作，也由最初的简单头脑记忆，发展到“结绳记事”、“刻木记事”、“积石记事”、“绘图记事”等原始的计量行为。这时的会计，仅仅作为“生产职能的附带部分”“在生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来。”（《马克思恩格斯全集》第24卷人民出版社1972年版第151页）当社会生产力发展到一

定阶段，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的、特殊的、专门人员从事的职能。而会计本身所具有的经济管理的性质并不因它从生产职能中分离出来而有所变化。

在我国 会计有着悠久的历史，“会计”二字在距今约二三千年的西周就联成一词。西周时代已设有“司会”官职掌管王朝财物的计算收支。《周礼·天官》篇中曾指出“会计以参互考日成以月要考月成以岁会考岁成。”参互、月要、岁会均属报告文书 相当于现今的日报、月报和年报。春秋战国时期，出现了我国会计账簿的雏形——“簿”和“簿书”。虽然由于尚未发明纸张 会计仍处于以竹简和木牍为载体的单式簿记低级阶段，但会计方法已有相当的成就。

公元前 3 世纪我国的秦汉时代，会计记录和统计记录开始分离 把记录会计事项的简册称为“簿”、“簿书”而把记录统计事项的简册称为“籍”。在会计上，也开始以固定的一对行为动词“入、出”或“收、付”作为记账符号 这是会计记录规范化的一个重大进步。我国唐宋时期（公元 7—12 世纪）当西方社会尚处于落后的中世纪“黑暗时代”时，四大发明中除造纸以外的三大发明已在我国得到创造和运用，使我国封建社会的经济迅猛发展，我国会计也走在世界的前列。在记账规则方面，开始有了较一致的作法，会计账簿、报表的设置也日益完备 由流水账（日记账）和誉清账（总账）组成的账簿体系已初步形成，特别重要的是在结算方法上创造了“四柱结算法”。所谓“四柱”即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”其涵义相当于现在的会计术语期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。四柱的关系是：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。宋朝官厅办理钱粮报销和移交手续时，一般都运用四柱结算法编制会计报告，称为四柱清册。这是我国会计先辈对会计科学的一大杰出贡献，并为收付记账法奠定了理论基础。

明末清初，商业和手工业的繁荣，促进了会计核算方法的发

展。我国会计工作者在总结四柱结算法的基础上，又创建了我国最早的复式记账法——“龙门账”和“四脚账”。“龙门账”的核算方法是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类，分别表示全部收入、全部支出、全部资产和全部负债，其结算关系为：进一缴 = 存一该。计算结果如两边相等称为“合龙门”。“四脚账”又称“天地合账”即发生的每笔账项都应用两笔账即“来账”和“去账”同时反映以反映同一账项的来龙去脉。但 16 世纪时出现的“龙门账”已比西方复式簿记晚了近三个世纪。

清朝末年至国民政府期间，由于西方复式簿记传入的影响及欧美会计学术成果的引进，我国会计学界开展了一次深刻的会计革新运动。北洋政府和国民政府都力求依照西方共和体制的做法来建立西方式的会计制度。北洋政府首次采用“财政部”这一命名，并在财政部下设会计司，成为一个重要的职能部门，并陆续颁布了《会计法》和《审计法》。一般大中型工商企业均以借贷复式簿记取代了传统的中式会计的方法体系。其时，会计教育、会计出版事业的发展以及注册会计师业、会计学术团体的产生和发展，形成了一支从事会计理论与实务研究的基本队伍，为会计事业的发展发挥了重要的作用。

中华人民共和国成立以后，由于缺乏社会主义建设的经验，在会计方面按照前苏联的会计理论体系和会计方法，建立起一套社会主义的会计制度，适应了社会主义建设初期生产发展的要求，取得了巨大的成绩。但 1958 年“大跃进”和“文化大革命”时期我国的会计工作受到了严重的破坏。会计机构撤或并，会计队伍极大地削弱，会计院校基本解散，各种行之有效的会计工作和方法统统被批判或撤消。

粉碎“四人帮”特别是党的十一届三中全会以后，会计工作进入了一个崭新的发展时期。1985 年《中华人民共和国会计法》的颁布，标志着我国会计工作从此进入了法治阶段。为了适应我国社会

市场经济的需要，1992年财政部颁布了《企业会计准则》并于1993年7月1日起施行。这是引导我国会计工作与国际会计准则接轨的一项重大措施，对加快社会主义市场经济的发展迈出了关键性的一步，是我国会计发展史上的一个重要里程碑。

会计在国外也有着悠久的历史。据马克思考证，在印度太古公社的共同体里就已经有“一个记账员，登记农业账目和记录与此有关的一切事项”（《马克思恩格斯全集》第23卷第396页）。作为历史上一种完整会计方法的复式簿记，比较统一的看法，大约起源于1250年到1400年之间意大利商业和金融业的簿记实务中。1340年，热那亚财务官员记录的会计账簿闻名于世界；1494年意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）所著《算术·几何及比例概要》一书在威尼斯出版，对复式记账法作了系统的说明，1543年该书被转译为英文，使复式记账在全世界得以广泛流传。17、18世纪是商业和世界规模的贸易得到迅速发展时期，荷兰的世界贸易会计也得到发展，出版了更多的会计著作，使会计知识得到普及。19世纪的工业革命，极大地促进了资本主义经济的发展，也促进了会计的发展。成本计算、会计报表分析和审计等新的内容也相继出台。20世纪30年代以后，西方各国先后研究和制订了会计准则，进一步把会计理论和方法推上了一个新的水平。50年代以后各种现代管理科学如信息论、控制论、系统论、现代数学等被引入会计，标志着会计从基本处于事后反映经济活动的被动局面，迈向主动控制生产过程。由于计算技术的发展又使会计信息的搜集、处理、反馈等工作实现了自动化、电子化、网络化并逐步形成了电算化会计；使会计发展到一个前所未有的高度。

除上所述，会计是随着人类社会生产活动的发展而产生发展的。无论是在中国还是在外国，经济愈发展，管理愈要加强，会计也就愈重要。

## 二、会计的涵义

随着社会经济的发展，会计的内涵和外延也在不断地丰富和发展。了解会计的涵义，也即会计的本质，必须结合会计的产生和发展过程来看，必须考虑到会计在经济活动中发挥的作用和所处的地位。我们认为，会计有如下四个方面的涵义：

首先，会计是一种计量技术。会计从其产生之初就离不开计算。从原始的“刻木”、“结绳”到西汉的“三栏”朝廷会计（即：入一出 = 余财）；从唐宋的“四柱”到明清的“合龙门”以及 13 世纪的佛罗伦萨簿记法。借方（Dr.）= 贷方（Cr.）直至现代西方管理会计，都离不开计量。会计最早的概念就是算账的意思。清朝焦循《孟子正义》对会计的解释是：“零星算之为计，总合算之为会”，会计就是会集其事，核其多寡。”

其次，会计是一种管理活动。会计的特点就是利用货币作为价值尺度对经济活动过程中的劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计量、分析和检查。而记录、计量、分析和检查本身并不是目的，其目的是通过对经济活动全面、系统、连续地反映以便对经济活动的过程和结果加以控制和考核，提高企业的经济效益。所以说，会计是一种管理活动，是经济管理的一个重要组成部分。

再次，会计是一个经济信息系统，会计通过对经济活动中有关的信息进行搜集、分类、加工、整理，然后以会计报告的形式向经营决策者提供有关经济业务的信息。这些信息的内容非常广泛，包括负债偿还能力、资金周转、产品产量、成本、费用、利润及分配等各方面，不仅满足投资者、经营者、企业职工，还应当符合国家宏观经济管理的要求。因此，会计是一个经济信息系统，是连接经济活动和经营决策者之间的纽带。

最后，会计是一门完整的科学。会计是会计理论和会计实践的统一，也是会计工作和会计学的统一。正确的会计理论来自于会计

工作实践，作为经济管理科学的一个分支，会计学是研究如何建立和运用会计方法和技术对生产过程的经济活动进行核算和监督的一门规范性职能科学，是对会计工作实践高度的概括和总结，反过来又指导会计工作实践的开展。因此，我们认为，会计既包括了会计工作也包括会计学。

从上述会计的四个方面含义来看，我们可以认为：会计是以货币为主要计量单位，运用一定的专门方法，对企事业单位的经济活动进行连续、系统、全面地核算，并利用其提供的资料，进行分析、考核、控制的一种经济信息系统。是经济管理的一个重要组成部分，它包括会计工作和会计学。

## 第二节 会计的基本职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用，会计的职能客观地存在于会计之中，能够为人们所认识和利用。从会计的产生和发展来看，作为一个经济信息系统，会计自始至终担负着搜集、分析、加工、整理以至于输出经济信息的作用。马克思说“会计是对生产过程的控制和观念的总结”这是对会计职能的高度概括，对我们认识会计的职能有极大的启发。马克思所说的“观念的总结”，是指用观念上的货币来总括地反映生产过程及成果并运用“观念的总结”提供的有用的财务信息达到对生产过程进行控制和监督的作用。关于会计的职能有着多种表述，包括反映、控制、参与决策等，但最基本的职能我们认为只能概括为两个：核算与监督。

### 一、会计的核算职能

会计从产生之日起，就是用货币作为主要计量单位从数量上记录和计量经济活动的情况。通过会计记录、分类和汇总，将大量

的经济活动内容转变为有用的会计信息，并在会计报告中概括加以综合反映。这一系列的工作过程就是会计核算。会计的核算职能是会计的首要职能，是会计工作的基础。会计经历了漫长的发展过程，随着经济的发展，生产过程日趋复杂，会计的内容也更充实，但会计的核算职能非但没有消失，却更见加强。

会计的核算职能有三个基本特点：

1. 会计核算贯穿于经济活动的全过程，既包括事后的核算，也包括事前、事中的核算。事后核算是已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析，通过加工处理后提供大量的信息资料。事后核算建立在已经发生的经济活动基础之上，具有可验证性和真实性，是会计核算工作中最基础的工作。会计在执行事后核算的职能基础上，利用信息反馈，更要善于结合客观形势的发展和变化的趋势，对经济活动进行事前核算和事中核算。预测和参与计划决策是事前核算的主要形式。事中核算则是对预订的各项计划在执行过程中进行考核和控制，使预订的目标得以实现。由此可见，会计的核算职能不能仅仅看作是对已经发生的经济活动进行单一的反映，它包括了事前、事中、事后核算，贯穿于经济活动的全过程之中。

2. 会计核算以货币为主要计量单位，从数量方面反映经济活动，为企业经营管理提供会计信息。会计运用一系列专门的方法，按照经济业务发生的顺序进行连续、系统、全面的计量和记录，为企业经营管理提供必要的经济信息。这些经济信息都必然地表现为数据资料，管理者也只有对这些数据资料进行分析、对比，才能从量到质地了解经济活动的过程和结果，以便加强经济管理和经营决策。为了保证会计能够全面、综合地核算经济业务，就有必要在表现形式多样的实物计量单位和劳动度量单位之外应用统一的计量单位来核算。在商品经济条件下，货币作为衡量其他一切有价物价值的共同尺度的特殊作用，理所当然地使它成为会计核算

的主要计量单位。这也成为会计的主要特点之一，有效地保证了数据资料的综合和比较。

3. 会计核算严格地以凭证为依据，具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性、连续性和系统性，是会计信息资料完整性、连续性、系统性的保证。会计在对经济活动全过程进行核算时，必须以代表客观经济活动的凭证为依据，通过完整和连续的记录，并按客观经济规律的要求，保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体，从而揭示客观事物的规律性。所谓完整，是指对所有的会计对象都要进行记录、计量，不得因繁简而有所遗漏；连续性是指核算工作要按业务发生的顺序，连续不间断地进行；系统性是指核算中采用科学的会计理论和方法，保证会计资料能够成为符合经济规律及经营管理和决策需要的综合性指标。

## 二、会计的监督职能

对经济活动进行会计核算的过程，也是实行会计监督的过程。会计监督是会计的又一个基本职能，是利用会计信息和核算资料通过对经济活动的预测、决策、控制、分析、考核等具体方法，促使经济活动按照规定的要求运行，以达到预期的目的。

会计监督具有以下两个方面的特点：

1. 会计监督主要是通过价值指标来进行。会计通过货币计价可以提供一系列价值核算指标，综合反映经济活动的过程和结果。会计监督正是依据这些价值核算指标全面地考核和控制各单位的经济活动，使每项经济活动在遵守国家法律规定和符合会计准则的要求上开展进行。正因为如此，会计监督主要是利用价值指标来进行的。但作为监督内容和手段的有益补充，会计监督在利用价值指标之外还需实施实物监督。例如对各项存货的收、发、存数量控制；定期或不定期的实物盘点，核实库存，借以监督和保护财产的安全。

2. 会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。会计监督和会计核算一样，贯穿于经济活动的全过程。它不仅包括对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行审查和分析的事后监督，还包括在经济活动发生之前审查是否符合有关法规、制度的规定及经济管理的要求，以促使经济活动真实合法的事前监督，也包括在经济活动发生过程中根据会计提供的各项信息资料进行检查和分析，以此纠正偏差和失误，及时提出改正意见，促使经济活动按照规定的要求和预定的目标进行，发挥会计的事中控制经济活动进程的作用。例如 监督各项财产的收发、保管、使用是否符合制度的规定 各项资金的使用是否合理、合法 各项耗费、收入、盈亏是否真实正确 等等。

企业会计监督的内容，根据我国《会计法》第十七条、第十八条、第十九条的规定，主要有三个方面：一是通过会计业务工作把好关口，严格审核原始凭证，从中发现是否有违法违纪行为；二是通过财产物资管理，从中发现账实是否相符，在账务处理上有无弄虚作假的问题；三是会计机构、会计人员通过本单位的财务收支，进行会计监督。

综上所述，会计有两大基本职能：即核算职能和监督职能。核算职能和监督职能之间关系密切，相辅相成，会计核算是会计监督的前提 没有会计核算提供的全面、系统、真实的会计信息资料 会计监督就没有了客观依据。另一方面，没有会计监督，就不能保证经济活动在合法合理的条件下开展，就不能保证会计核算提供真实客观的会计信息，同样不能保证企业会计目标的实现，从而使会计核算本身也失去了意义。

### 第三节 会计要素

会计以货币为主要计量单位，对经济活动进行核算和监督，其

核算和监督的内容就是用货币表现的经济活动，也就是会计的对象。但通过价值形式表现的会计的对象涵盖了社会再生产过程中各环节、各部门、各单位的经济活动，带有高度的抽象概括性。譬如企业单位表现为财务状况和财务成果；行政事业单位表现为预算资金的使用和收支结余情况。为了便于记录、计量和报告各单位的经济活动情况，以便会计提供的信息更具针对性和有用性，则要对会计对象的具体内容按经济特征加以分类。这种对会计对象按经济特征分类的各个项目，就称为会计要素。会计要素是会计对象的具体化。只有通过会计要素，才能使会计内容和会计凭证、会计账簿和财务报告具体联系起来，使会计信息更好地反映各单位经济活动的特点、企业的财务状况、经营状况和理财过程。

根据我国《企业会计准则》的规定，会计要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。这六大要素可以划分为两大类，即反映财务状况的会计要素（资产、负债、所有者权益）和反映经营成果的会计要素（收入、费用、利润）。下面将六大要素的主要内容分述如下：

### 一、资产

资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源。包括各种财产、债权和其他权利。任何一个企业要开展生产经营活动，首先必须拥有一定的经济资源，如房屋、设备等，它们是企业进行生产经营活动的物质基础。企业通过对资产的合理有效地利用，可以为企业带来经济效益。

从资产的概念来看，它具备这样几个特征：首先，资产是一种经济资源。它可以作为一种购买力来使用，如现金、银行存款等，可以是一种债权，如应收账款、应收票据等，可以出售、转让或偿付债务，如存货，可以为所有者提供某种服务，如厂房、设备等。其次，资产是企业拥有或控制的经济资源。因为只有拥有或控制，才能在未

来为企业带来经济效益。对于某些以特殊方式形成的资产（如融资租入）虽然不拥有所有权，但能够实际控制，也视作企业的资产予以确认。再次，资产是可以以货币来计量的经济资源。

资产按流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。如现金、银行存款、原材料、产成品、应收账款等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资。包括股票投资、债券投资和其他投资。如某工厂以一批设备向 A 公司投资，以 500000 元人民币向 B 公司投资，投资期均为三年，则这两笔投资均属长期投资。

固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上并在使用过程中保持原来物质形态的资产。如房屋、建筑物、机器设备、运输设备等。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产。如专利权、商标权、商誉、专有技术、版权等。

递延资产是指不能全部计入当期损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用。如开办费、租入固定资产的改良支出等。

其他资产是指除上述各项目以外的资产。如特准储备物资、银行冻结存款、涉及诉讼中的财产等。

## 二、负债

负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。企业开展生产经营活动所需资金，除投资者投入以外，向银行及金融机构借入资金是一个重要来源；企业在生产经营活动中由于购买材料、商品或接受其他单位提供的劳务而结欠其他单位的款项；企业应付给投资者的利润；应交纳的各项税金等等，都

属于企业的负债。负债相对于债权人来说是一种权益，所以也称为债权人权益，它表现为债权人可在将来一个约定的日期对债务人的资产提出索偿的权利。

负债具有以下几个特点：首先，负债是目前存在的由过去发生的经济业务而产生，其次，负债有一个确定的数额，能以货币确切计量。第三，负债需用资产或劳务在约定的日期内偿付。最后，负债带有强制性，除非以资产或劳务偿还，或以新的负债取代原来的负债，不能无条件相互终止。例如甲公司欠乙工厂购货款 5000 元，这是甲公司的负债，可以以各种资产或劳务在约定日期内偿付，也可以向银行借入款项偿还，但不得自行终止或取消。

负债按偿还期的长短，可分为流动负债和长期负债两种。

流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。如短期借款、应付账款、应付票据、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用等。

长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。如长期借款、应付债券等。

将负债划分为流动负债和长期负债，有利于投资者和决策者及时了解企业的财务状况，预测企业的偿债能力，促使企业有效地安排使用资金，提高资金的使用效益。

### 三、所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。在会计核算上，所有者权益是指企业全部资产减去全部负债后的数额。所有者权益和负债有着本质的不同。负债是对内和对外承担的经济责任，企业负有偿还的义务；所有者权益则表明企业的产权关系，即企业归谁所有，是由谁投资的，一般情况下不需归还投资者，在企业清算时，负债拥有优先清偿的权利，所有者权益则只有在清偿完所有负债后，才能返还投资者。所有者权益有时也简称为权益或净

权益。它包括企业投资人对企业实际投入的资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润。

投入资本是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资，包括国家投资、其他单位投资、个人投资、外商投资等。在股份制企业，投入资本也称为股本，一般企业均称实收资本。

资本公积是投资者缴付的出资额超过资本金的差额，以及企业接受捐赠而增加的资本积累。包括股本溢价、法定财产重估增值、接受赠与的财产价值等。

盈余公积是指企业按规定从税后利润中提取的各种公积金，带有资本积累的性质。可用于弥补企业的亏损，也可按规定转增资本金。包括法定盈余公积金和任意盈余公积金。

未分配利润是指企业实现的利润在扣除缴纳的所得税、分配利润和提取盈余公积金后的余额，是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

#### 四、收入

收入是企业在销售商品、产成品或提供劳务等经济业务中实现的销售收入。表现为一定期间现金的流入、其他资产的增加和负债的清偿。收入是企业持续经营的基本条件，只有在销售商品、产成品或提供劳务中取得收入，才能补偿企业生产经营活动中的劳动耗费，使生产经营活动不间断地进行下去，同时，收入也是企业实现盈利的前提条件，是企业利润的主要来源。

收入可以分为基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入是由企业主要经营活动所带来的收入，包括产品销售收入、营运收入、各种劳务收入和服务收入；其他业务收入是由企业主要经营活动外的业务所带来的收入，如工业企业因材料出售、技术转让而取得的收入。

## 五、费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费。企业要进行生产经营活动必然相应地发生一定的费用，根据企业会计准则的要求，费用应该由其所带来的相关收入予以补偿。

费用按其能否对象化可分为计入成本的费用和期间费用两类。前者包括直接为生产商品和提供劳务等发生的直接费用和企业为生产商品和提供劳务而发生的各项间接费用，如直接材料、直接人工、商品进价、间接人工等 这些费用均能予以对象化 即计入成本；后者包括企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用和财务费用、进货费用、销售费用等，这些费用不能予以对象化，也称为期间费用。

## 六、利润

利润是企业一定期间内生产经营活动的最终财务成果。它是企业将一定期间的全部收入与各种费用支出相抵后的差额（如果是负数则为亏损）反映企业的经营成果。

利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额三个方面。其中，营业利润是营业收入减去营业成本、期间费用和各种税金后的余额，其构成内容按行业不同而有所变化；投资净收益是企业对外投资收入减去投资损失后的余额；营业外收支净额是指与企业生产经营无直接关系的各种收入减去各项支出后的差额。

以上我们对资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润六个要素做了一般说明。会计六大要素之间有着十分密切的联系。对于它们相互之间的关系，我们将在第二章第一节再详加论述。

## 第四节 会计核算的基本前提和一般原则

### 一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指组织会计核算工作应当具备的前提条件，也称会计假设。会计核算之所以需要一些前提条件或假设，是因为会计实务中存在着一些不确定的因素，在会计处理上难以运用判断和估计，这就需要先假定一些基本前提。假设不是毫无根据的虚构幻想，是根据客观情况及发展趋势，对会计工作中产生的事先难以确认的某些事项所作出的合乎情理的假设。它是从长期的会计实践中总结出来的，是各行各业进行会计核算的基础。根据企业会计准则的规定，会计核算的基本前提有以下四个：

#### （一）会计主体

会计主体也称会计实体，是指会计工作为之服务的对象。会计在开展工作之前，首先应明确为之服务的特定单位，这个特定单位就是会计主体。它具有实体和独立体两个特点，也即它必须具有经济业务，在经济上是独立的，不仅独立于其他会计主体，也独立于所服务单位的投资者和所服务单位的职工个人。

对于会计人员来说，首先应明确会计核算的范围，明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告，哪些不属于核算的范围内。会计主体的作用，就在于界定不同会计主体的核算范围。它要求会计核算区分自身的经济活动和其他主体的经济活动，区分企业的经济活动与投资者自身的经济活动。只有正确地界定了会计核算范围（即会计主体）才能正确地反映本企业资产、负债、所有者权益等财务状况和财务成果，企业的投资者、债权人才能从会计记录和会计报告中获得有用的会计信息。因此，会计主体假设是会计工作中最基本的前提条件，是其他会计假设的基础。

会计主体可以是以营利为目的的各类法人，如企业单位、公司、商场等；也可以是非营利组织或不具备法人资格的独立实体。

## （二）持续经营

持续经营假设是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期的延续下去，在可以预见的将来，企业不会面临破产、清算和倒闭。这一假设为会计主体的活动规定了时间范围。

既然会计主体的生产经营活动将正常地、不间断地延续下去，因而它所拥有的资产，将在正常的经营过程中被耗用、出售或转换，而它所承担的债务，也将在正常的经营活动过程中予以清偿。根据这一假设，会计原则就得以建立在非清算基础之上，对企业拥有的、可长期使用的资产，如厂房、设备等的价值才能按使用年限分期折旧和摊销，从而解决有关财产计价和收益确定等问题。

在社会主义市场经济条件下，由于市场竞争的加剧，总会有部分企业经济状况恶化，无法持续经营直至破产，在这种情况下，可以允许不采用持续经营假设，按停业清算处理。

## （三）会计期间

会计期间也称会计分期假设，是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间，据以结算账目和编制财务报告，从而及时地向有关方面提供足以说明企业财务状况和经营成果的会计信息。

会计期间是持续经营前提的补充。持续经营假设主体的生产经营活动是连续不间断进行的，为了及时提供会计信息以便总结得失，定期作出利润分配，就不可能等到企业全部经济业务都结束再加以核算反映。所以会计核算应在连续不间断的漫长时间里，人为地把它划分为一个个间隔相等，首尾相接的会计期间，确定每一个期间的收入、费用和利润，确定每一期间的期初、期末的资产、负债和所有者权益的数量，进行结算账目和编制会计报表。

企业会计准则规定了我国企业的会计期间按年度划分，以日

历年度为一会计年度，即从一月一日至十二月三十一日止为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为季度、月份。也有一些国家的会计年度，可以与日历年度不相一致，如美国是以公历 7 月 1 日至下年的 6 月 30 日为一个会计年度。目前，多数国家都是以日历年度为会计期间。

#### （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、反映企业的生产经营活动情况。由于企业的生产经营活动具体表现为各种材料耗费和商品的购销等实物的运动，而实物计量不存在统一的计量单位，故无法全面完整地反映经济活动全貌，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。在商品经济条件下，只有采用货币作为统一的计量单位，才能系统、全面、连续地记录、汇总分析和揭示企业的经营过程和财务成果。所以，货币计量也是进行会计核算的一个基本前提。

在我国，人民币是国家的法定货币，所以企业会计准则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。外商投资企业可以选定某种外币作为记账本位币，但编制和提供会计报表时，应当折合成人民币反映。

另外，按照国际会计惯例，货币计量是以货币价值不变，币值稳定为条件的。即当货币本身价值波动不大，或前后波动能抵销时，就认为币值是稳定的。只有在币值稳定或者相对稳定的情况下，不同时点的资料才具有可比性，不同时间的收入、费用才能进行比较，会计核算提供的会计信息才能真实反映企业的经济状况。

## 二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是开展会计工作所应遵循的基本准则和规范，是对会计核算工作提出的一些最基本的指导原则。它是在会计假设下，总结会计实践而做出的带有普遍指导意义的理论概括，