

# 第一章 总 论

内容提要：本章介绍了会计的特点及基本职能，分析了会计的对象与企业经营特点的关系，从而确定了会计工作的目标是为有关各方面提供会计信息。在此基础上，又系统介绍了我国为规范财务会计行为，保证会计资料的真实与完整，所颁布的一系列会计法规的主要内容。

## 第一节 会计的涵义

### 一、会计的产生与发展

在人类社会的发展过程中，对劳动过程耗费与成果的记录和计算，是人们力求以较少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果所采用的手段之一。会计史学者认为，人类进入旧石器时代的中、晚期，才发生了原始的计量、记录行为，如原始社会末期的“结绳记事”和“刻契记数”，这些简单的计量与记录行为在当时只是生产职能的附带部分，在会计发展史上被称做“会计萌芽期”或“原始计量与记录时代”。

随着社会的发展，生产规模的日益扩大，生产过程的日趋复杂，要求计量与记录的内容也越来越多，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。

根据《周礼》记载，在西周奴隶社会，就已经建立了一套完整的会计工作组织系统，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的，主要对财物收支进行登记。“司会”是进行会计监督的。并建立了“日成”、“月要”和“岁会”等报

告文书，初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的雏形。因此，这一时期会计机构的产生与会计人员的专业化，为我国此后的会计发展奠定了良好的基础。在秦汉时代，会计核算时开始使用“入、出”作为记账符号，并创立了记录会计事项的账簿。

在唐宋时期，逐步形成了“四柱结算法”，亦称“四柱清册”。四柱是指：旧管、新收、开除和实在，四者之间的关系是：“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”（即：上期结存 + 本期收入 = 本期支出 + 本期结存）。这一平衡公式是我国古代会计的一个杰出成就，至今仍应用于现代会计的全过程。

明末清初，会计核算中出现了“龙门账”，即把账目分为四大类：“进”、“缴”、“存”、“该”，其之间的关系为：“进 - 缴 = 存 - 该”（即：收 - 付 = 资产 - 负债），并以此编制“进缴表”和“存该表”（即损益表和资产负债表），在两表上计算求出的盈亏数应当相等，称为合“龙门”。后来在资本主义萌芽阶段，又出现了“四脚账”，又称天地合账，其主要内容是对每一笔经济业务既登记“来账”，又登记“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。这种记账法的基本原理与西式簿记非常相似，直到清朝后期；我国引入借贷记账法，到中华人民共和国成立之前，我国的会计工作一直是中西式并存。

新中国成立后，国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司。为满足日益发展的经济需要，财政部先后制定了不同行业的会计制度，强化了对会计工作的组织与指导。1985年，《中华人民共和国会计法》的颁布，使我国会计工作进入了法制阶段。1993年，《企业会计准则》及分行业会计制度的实施，标志着我国会计制度与国际会计惯例的接轨，初步实现了我国会计工作的国际化。

综上所述，会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展和不断完善的。经济越发展，会计越重要。会计对生

产过程的反映与监督，取决于经济管理的要求，同时会计的方法与技术也随着经济的发展和管理的要求不断发生变化和完善。

## 二、会计的职能

会计的职能，是指会计本身所具有的功能，马克思曾经指出，会计是对生产“过程的控制和观念总结”。所谓“过程的控制”一般理解为监督，所谓“观念总结”一般理解为反映或核算。所以说，反映和监督是会计的两大职能。

### （一）反映职能

会计的反映职能是指会计运用一套专门的方法，把各单位的经济活动及其成果给予连续、系统、全面的反映。这些经济活动包括：款项、有价证券的收付；财产物资的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用和成本的计算；财务成果的计算和处理及需要办理会计手续、进行会计核算的其它事项。这是《会计法》对会计核算或会计反映的几项基本要求，也是会计的基础工作。会计在履行反映职能过程中，可以采用实物量度、货币量度和时间量度，但更多或更主要的是利用货币量度，通过价值量的核算综合反映经济活动的过程和结果。

### （二）监督职能

会计的监督职能也称会计的控制职能，是指会计按一定的目的和要求，利用会计反映职能所提供的资料和信息，对各单位的经济活动进行控制或监督。会计监督具体分为事前监督、事中监督和事后监督，其监督的依据是国家的财经政策、法令、制度和各单位的合同、计划和定额。事前监督是指对单位的各种决策以及相关的各项计划和费用预算，审查其可行性、合理性和合法性；事中监督是对正在执行的各种财务计划、决策等利用有关资料进行测算、修正，对已发现的问题提出建议，促使有关部门和人员采取改进措施，以保证计划、预算和决策的顺利实现；事后

监督是对已发生的各种会计事项进行分析与评价，为下一次的事前监督提供有用的、可参考的会计资料。

综上所述，会计的反映职能和监督职能是相辅相成，紧密相连的。会计的反映职能是会计监督职能的前提或基础，如果没有反映职能所提供的有关会计资料，会计监督也就无从谈起。同时没有科学、严格的会计监督，也不可能提供真实可靠的会计信息，所以说，会计监督职能是会计反映职能的延伸或发展。二者相互依赖，相互促进，贯穿于各单位经营活动的全过程。

### （三）会计的特点

会计的特点是指会计本身所具有的特殊性。主要表现为以下三个特点：

1. 以货币为主要计量单位。衡量经营成果有三种量度指标，即实物、时间和货币。由于不同的计量单位无法进行综合和比较，所以会计选择了货币作为主要计量单位，这样才能反映一些综合指标，如成本、利润、每股收益等。但同时也要借助其它计量单位，对实物资产等进行内部管理，如财产物资账既要反映货币价值，也要反映实物数量，以便于账实核对，但最终反映在会计报表中的项目只能用统一的货币来计量。

2. 按照经济活动的时间顺序连续、系统、全面、综合反映。连续性是指对单位所发生的经济活动要按照发生时间的顺序依次进行反映；系统性是指对经济活动的内容要按照科学的方法进行分类，以提供经济管理所必需的资金、成本、利润等会计资料；全面性是指对单位的经济活动的事项全部给予记录，不能出现任何遗漏；综合性是指利用货币计量尺度，把经济活动的内容进行记录或汇总，以综合反映各种价值指标。

3. 以合法的凭证为依据。会计在记录经济活动过程中，必须是“收有凭，付有据”，不能凭口头语言或其它传播媒介作记录，并且这些凭据必须是符合会计法规的。

#### （四）会计的概念

根据以上叙述，我们可以得出：会计是以货币作为主要计量单位，对经济活动进行连续、系统、全面和综合的反映和监督，并向社会提供会计信息的管理系统。

关于会计的定义，目前在国内和国外的会计界都有着不同的表述方式，美国会计师协会名词委员会 1941 年发表的会计名词第 1 号公报指出：“会计是以货币形式记录、分类和汇总经济业务并说明其结果的技术”；美国会计学会在 1996 年对会计的定义为：“会计是鉴定、计量和传送经济信息的方法，并使信息的使用者有可能据以做出有根据的判断与决策”。1997 年，美国的西德尼·戴维森主编的《现代会计手册》明确指出：“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面转输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息”。我国注册会计师考试用书《会计》教材中，对会计的表述为“会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作”。其它会计教材和各种用书中也都有着不同的表述方法，所以说，会计的定义目前尚未有统一的表述，它是会计界需要探讨和研究的一个问题。

## 第二节 会计的对象与目标

### 一、会计的对象

《会计法》指出：“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算……”，其中经济业务事项的范围，规定了会计对象是反映和监督社会再生产过程中的生产、分配、交换和消费环节的经济业务事项。四个环节的经济业务事项在再生产过程中涉及到一系列的单位：如工业企业、商品流通企业、行政事业单位等。由于他们在再生产过程中所处的地位不同，经济业务的内容有很大差异，所以会计反映和监督的内容也不完全一致。因此会

计对象可分为一般会计对象和具体会计对象，一般会计对象可概括为：企业和行政事业单位再生产过程中能够用货币表现的经济活动。具体会计对象取决于各单位生产经营或业务的特点。

### （一）工业企业的会计对象

工业企业亦称制造业，主要生产和销售工业产品，其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。在供应过程，企业购买原材料、支付货款及采购费用；购买生产所必需的机器设备等，这时企业的一部分货币资金开始转化为储备资金；在生产过程，对原材料等进行加工，这时企业的一部分储备资金就转化为生产资金。同时一部分货币资金由于支付职工工资和其他生产费用也转化为生产资金。机器设备、房屋建筑物的磨损价值同样转化为生产资金，所以说，生产资金是由原材料、工资和其他费用所构成的在产品成本。当产品制造完工时，随着产成品的入库，生产资金开始转化为成品资金，成品资金表示着完工产品的成本；在销售过程，企业成品资金占用减少，货币资金随着货款的收回而增加，这时一部分成品资金转为货币资金。从货币资金开始，依次经过储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金，称为资金循环。周而复始的资金循环，称为资金周转。工业企业的资金周转，标志着企业再生产过程的延续，使千变万化的经济业务呈现规律性变化。因此，工业企业的会计对象就是工业企业的资金运动。

### （二）商品流通企业的会计对象

商品流通企业的基本职能是组织商品流通，其经营过程分为购进和销售两个过程。在购进过程，采购商品、支付货款等，货币资金转化为商品资金；在销售过程，卖出商品、收回货款，商品资金又转化为货币资金。此外，在经营业务过程中，还会发生人力、物力和财力的消耗，这些都表现为商品流通过程中的费用。因此，商品流通企业的资金同样处于不断的循环之中，其资

金运动的特点构成了商品流通企业的会计对象，即：商品流通企业的会计对象就是该企业的资金运动。

### （三）行政事业单位的会计对象

行政事业单位的资金来源主要是国家投入的，他们是社会再生产过程中生产、分配、交换和消费活动的组织者或服务单位。这些单位通常包括：国家行政机关、司法机关、各党派团体组织机构和科研、教育文化、医疗卫生等。一般来说，行政事业单位没有或只有很少一部分业务收入，所以说，此类单位的主要业务活动非常简单，一方面按预算向国家取得资金，另一方面又按预算支付工资和其他费用，其资金运动只是表现为资金收入和资金支出。所以说，行政事业单位的会计对象是该单位的收支资金运动。

## 二、会计的目标

会计的目标是对各单位的经济活动进行核算，提供反映该单位经济活动的会计信息。在我国，会计信息既要符合国家宏观经济管理和调控的需要，也要满足企业内部经营管理的需要，还要满足企业外部各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。

### （一）会计要为国家宏观经济调控和管理提供信息

企业是国民经济的细胞，是宏观经济的微观个体。国家通过对各单位所提供的会计信息进行汇总分析，可以了解和掌握国民经济整体运行情况，从而制定正确合理有效的调控和管理措施，促进国民经济协调有序地发展。在我国，宏观经济决策所需要的大部分信息来源于会计信息。如果没有会计提供的信息，要对国民经济做出准确的分析与判断，是完全不可能的。这也说明会计为宏观经济调控和管理提供信息的重要性和必要性。

### （二）会计要为企业内部经营管理提供信息

会计是企业内部的重要信息系统，会计提供的信息，既有利于领导者或决策者看到过去的业绩，也有利于决策者预测未来。

为企业内部经营管理提供信息，是会计发展的一个重要方面，也是会计目标的一项重要内容。在市场经济中，强化企业内部管理，增强企业在市场中的竞争力，是会计服务于企业内部经营管理的一个重要方面。

（三）会计要为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供信息

在生产经营活动中，企业与政府、投资者、债权人和社会公众等方面存在着密切的联系。由于这些外部利益者不能直接参与企业的生产经营活动，对企业的财务状况、经营成果等的了解只能依靠企业所提供的会计信息，所以满足社会各有关方面对会计信息的需求，是会计工作的目标之一。

### 第三节 会计信息的分类

会计所提供的信息，按其不同的分类标准可分为：

#### 一、按报送地点分

按报送地点分，会计信息分为对外会计信息和对内会计信息两大类。对外所报送的会计信息主要是指上市公司所披露的会计信息，这些信息是广大股民了解所投资企业的主要渠道，也是上市公司向投资者汇报的成绩单。除上市公司外，其他企业对外报送的会计信息是指三张会计报表，即资产负债表、损益表和现金流量表。相对来讲，上市公司对外报送与披露的会计信息多于其他企业，如会计报表的附注说明、财务比率等。对内会计信息是指企业内部管理所需要的会计信息，如商品产品成本表，主要产品成本项目构成等信息。在市场经济中，每一个企业的成本信息都属于该企业的商业机密。由于每个企业的内部管理要求不同，所以其使用与要求报送的内部会计信息也不完全一样，与对外会计信息相比较，对内会计信息的报送既没有固定格式，也没有统

一的内容。需要说明的是，对外会计信息在企业进行内部管理时同样可以利用。

## 二、按表达形式分

分析上市公司所披露的会计信息，其表达形式主要有以下三类：

### （一）比率式会计信息

比率式会计信息是通过计算两个不同类项目的比例，未揭示它们之间的内在关系。

1999 年度上市公司披露的比率会计信息有五个项目，即每股收益、每股净资产、调整后每股净资产、净资产收益率和每股经营活动产生的现金流量。其计算方法分为全面摊薄计算法和加权平均法。

#### 1. 全面摊薄法。其计算公式为：

每股收益 = 净利润 / 年度末普通股份总数

每股净资产 = 年度末股东权益 / 年度末普通股份总数

调整后的每股净资产 = ( 年度末股东权益 - 三年以上的应收款净额 - 待摊费用 - 待处理财产净损失 - 开办费 - 长期待摊费用 - 住房周转金负数余额 ) / 年度末普通股份总数

每股经营活动产生的现金流量净额 = 经营活动产生的现金流量净额 / 年度末普通股份总数

净资产收益率 = 净利润 / 年末股东权益 × 100%

2. 加权平均法。这种方法的核心内容是对以上公式中的年度末普通股份总数，进行计算加权平均总股本。其计算公式为：

加权平均总股本 = 年初总股本 +  $\sum$  [ 期内增加股份数 × ( 增加股份月份至年末月份数 ) / 12 ]

### （二）报表式会计信息

以报表形式反映会计信息，主要是以规范的格式和内容来反映企业某一方面的会计信息。目前此类报表主要是指： 资产负债

表、利润表及利润分配表、现金流量表。通常所说的三张报表不包括利润分配表，也可以把利润分配表列为利润表的附表。以上报表的格式与内容由国家财政部门统一规定，构成了我国对外会计报表的体系，从不同方面反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量情况，是投资人以及有关信息使用者分析企业财务情况的主要信息资料。

### （三）附注式会计信息

附注式会计信息是对报表式会计信息中的一些综合性及重要性的项目给予的解释或说明。例如，报表中的应收款项目综合反映了企业应收款的总额，由于应收回的款项时间越长，收回的可能性就越小，所以在附注中需要依据时间的长短给以详细说明：1年以内的应收款有多少，1年以上2年以内及3年以上的应收款各为多少，以利于信息使用者分析判断应收款项所存在的风险。可见，附注式会计信息为信息使用者提供了更为详细的资料。比如，重庆渝港钛白粉股份有限公司1999年度中期报告披露：1999年6月30日，本公司应收同心集团公司款项6549676.46元，而同心集团公司回函确认20420.48元，对于差额6529255.98元不予以认可（其中4386641.77元系因承担担保责任被银行划款代为同心集团公司偿还银行借款而形成），该争议双方正在协商解决之中。

## 第四节 会计学的两大分支

传统的会计主要是以货币形式，运用复式记账原理，按照规定的程序，对单位的经济活动进行反映和监督。随着现代管理科学的发展，对会计提出了更新更高的要求，一方面促进了会计学科、会计技术的发展；另一方面管理科学也逐渐渗透进会计学科，使传统的会计获得了发展的动力，并逐步发展成为财务会计

和管理会计两大分支。

### 一、财务会计

财务会计是以传统会计为主要内容，通过定期编制会计报表，向企业外部以及与企业有利害关系的集团和个人提供企业经营成果、财务状况及现金流量等信息。一般来说，财务会计主要是对企业已经发生的经济业务进行事后的记录和总结，对过去的生产经营活动进行反映和监督。在财务会计工作中，必须严格遵守“公认的会计原则”（在我国为企业会计准则和行业会计制度），以保证所提供会计信息的可比性和一贯性。财务会计工作的目标主要是为企业外界服务，所以财务会计又称为“外部会计”。

### 二、管理会计

管理会计是利用财务会计提供的会计信息和其它有关资料，运用数学、统计等方法，通过计算、对比和分析向企业内部经营管理人员提供有关决策、计划和控制用的信息。管理会计侧重于企业未来的生产经营活动，如经营目标的确定、决策的制定和预算的编制等。管理会计在具体工作中，虽然也要对过去的生产经营情况进行分析和评价，但最终目的不是反映或总结过去，而是要有效地筹划未来。由于管理会计的主要目标是为企业内部服务，所以又称为“内部会计”，内部会计所提供的信息完全取决于内部管理的需要，既没有固定的工作程序，也不必受公认会计原则的约束，提供信息的多样性，决定了所使用方法的灵活性。因此，财务会计与管理会计的主要区别如表 1-1 所示。

表 1-1 财务会计与管理会计的区别

不同点	财务会计	管理会计
主要使用者	外部人员：如投资者、政府机构；也有企业内部管理人员。	企业内部管理人员。
遵循原则	严格遵守公认会计原则。	除考虑相关收益和成本外，不受任何约束。
时间焦点	面向过去，汇报经济现象。	面向未来，预测经济现象。
时间跨度	固定不变，通常提供月报表和年报表。	灵活多变，一项投资决策可能是数月或数年完成。
报告内容	总括报告，涉及企业的整体情况。	详细报告，涉及某一产品或某一事项的详细内容。
业务范围	相对固定，资金运动过程中的各项业务。	不固定，适应管理的需要不断发生变化。

## 第五节 企业会计法规

为了规范财务会计行为，保证财务会计资料的真实与完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，我国的会计法规建设已基本形成了以《中华人民共和国会计法》为中心，国家统一的会计制度为基础的相对比较完整的法规体系。从纵向上看，我国的会计法规体系包括如下三个层次：第一个层次是会计法；第二个层次是会计行政法规；第三个层次是会计制度。从内容上看，会计法规体系包括：会计核算方面的法规，如企业会计准则、会计制度等；会计机构和会计人员方面的法规，如总会计师条例、会计证管理办法等；会计工作管理方面的法规，如会计档案管理办法、会计电算化管理办法等。

## 一、中华人民共和国会计法

我国的《会计法》于 1985 年颁布，1993 年 12 月第一次修订，1999 年 10 月 31 日第二次修订后，于 2000 年 7 月 1 日起执行。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）是我国会计工作的根本大法，是从事会计工作、制定其它各种会计法规的依据。它规定了会计工作的基本目的、会计管理权限、会计责任主体、会计核算和会计监督的基本要求、会计人员和会计机构的职责权限，并对会计法律责任做了详细的规定。新修订的会计法的主要特点体现在以下三个方面。

### （一）突出了单位负责人对会计工作的责任

新《会计法》明确了单位负责人必须对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责；规定了单位负责人必须在对外提供的财务会计报告上签名并盖章，承担相应法律责任；同时规定单位负责人必须保证会计机构、会计人员依法履行职责，对各单位会计工作中的违法行为，除追究直接责任人员的法律责任外，还要追究单位负责人的责任。

一般情况下，会计人员不会主动造假。目前社会上出现了“数字出干部，干部出数字”的民谚，一些单位主要领导为了追逐政治或经济上的私利，指使或强迫会计部门和会计人员弄虚作假。某些领导为完成经济指标，强令基层单位虚报瞒报。新会计法的上述规定，不仅可以促使企业提供真实可靠的会计信息，而且可以督促企业负责人学习财会知识，改变过去那种外行领导内行的落后管理。在美国，70% 以上大公司的总经理或董事长都是搞财务出身，或者在财务部门任职相当长的时间。可以说，掌握财务基础知识，是当好企业负责人的基本要求。

### （二）法律制裁严格明确

新《会计法》列举了应当承担行政责任或刑事责任的具体违法行为，除“依法追究刑事责任”的处罚形式外，对行政责任的

具体形式做出了规定，包括：责令限期改正；通报；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以罚款；对国家工作人员由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分；对会计人员吊销其会计从业资格证书等。

新《会计法》中“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书”，“因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告，贪污、挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，不得取得或者重新取得会计从业资格证书”的规定，宣告了我国会计行业终身禁入制的建立。所以说，新《会计法》加大了对违法会计行为的惩治力度，使会计工作有法可依，违法必究，为会计工作运行在健康的轨道上提供了法律保障。

### （三）会计监督主体扩大

新《会计法》突出建立健全单位内部会计制约机制，明确会计人员、单位负责人、社会中中介组织、政府有关部门在会计监督中的责任。在法律上构成了由内部监督、社会监督和国家监督“三位一体”的完整的会计监督体系。

《会计法》第二十七条规定：“各单位应当建立健全本单位内部会计监督制度”。第三十一条规定：“有关法律、行政法规规定须经注册会计师进行审计的单位，应当向受委托的会计师事务所如实提供会计资料以及有关情况”，“不得要求出具不实或不当的审计报告”。同时，新《会计法》对财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门对各单位实施的会计监督检查的权力义务，进行了明确规定。“三位一体”，多方位的会计监督体系，即内部监督、社会监督和国家监督将为保证会计信息的质量奠定了良好的基础。

## 二、会计行政法规

会计行政法规是由国务院制定发布或者由国务院有关部门拟

订经国务院批准发布。如从 1993 年 7 月 1 日起执行的《企业会计准则》，它是我国会计核算工作的基本规范，是对企业经济业务进行会计处理，提供财务报告所应遵循的原则。企业会计准则以《会计法》为指导，同时又统驭会计制度，是我国制定行业会计制度的依据。目前，我国的企业会计准则分为基本会计准则和具体会计准则两种形式。

### （一）基本会计准则

基本会计准则是指《企业会计准则》，其主要内容是对会计核算的一般要求和会计核算的主要方面做出了原则性规定，下面就会计核算的前提条件与会计核算的一般原则做些叙述。

1. 会计核算的前提条件。在市场经济中，经济成份的多元化以及企业生产经营活动的不稳定性，带来了会计核算对象的不确定性。而会计核算要通过连续、系统、全面的记录和反映，为社会提供有价值的会计信息，就必须以一定的假设为前提条件。虽然在我国的《企业会计准则》中没有“会计假设”这个名词，但其含义体现在企业会计准则的总则中，共包括四项内容：会计主体条件、持续经营条件、会计期间条件和货币计量条件。

（1）会计主体条件。会计主体又称会计实体，是指会计为之服务的特定单位。企业在进行会计核算时，只有明确了会计主体，即为谁核算、核算谁的经济业务，才能确定会计核算的范围。为此，《企业会计准则》指出：“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。”只有确定了这一前提条件，会计核算才能独立地反映企业本身的财务状况和经营成果，从而为企业管理人员和会计报表的使用者提供有价值的会计信息。

（2）持续经营条件。持续经营是指企业在可以预见的将来，不会面临破产、清算，将会按照既定目标持续不断地经营下去。虽然在市场经济中运动的企业，都面临着破产、清算的风险，而

从企业经营实践来看，绝大多数企业还是能够持续经营的，只有少数企业才破产、清算，并且面临破产、清算的企业又无法预计。所以，《企业会计准则》规定：“企业会计核算应当以企业持续、正常生产经营活动为前提”。在持续经营的前提下，企业将按既定的用途使用现有的资产，同时也按原来承诺的条件去清偿债务。这样，企业记载和提供的会计信息才能翔实、可靠、有价值。

(3) 会计期间条件。会计期间是指将企业的连续经营期间人为地划分为若干个相等的时期，分期反映各会计期间的经营情况及结果，并编制各会计期间的财务报告。企业在持续经营的情况下，要计算其收益，反映其经营成果。从理论上讲，只有在企业最终结束它的全部经营业务时，才可以通过营业收入和费用的归集而精确地加以计算。但是，企业的财务报告需按较短的期限编制，因为信息的使用者需要及时地了解相关信息，以利于做出经营性的决策与控制。为了达到这一目的，可选择的方法是人为地把持续不断的经营过程分割成相等的会计期间，设定企业的经营过程是可以间断的。为此，《企业会计准则》规定：“会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。”

我国的会计期间，根据《企业会计准则》的要求划分为年度、季度和月份。即应当按年、按季和按月分期结算账目，编制会计报表。其中，年度、季度和月份的划分与公历日期相同。

(4) 货币计量条件。货币计量是指企业的会计核算以货币作为基本计量单位。因为企业在日常的经营活动中，有大量的错综复杂的经济业务，要想通过会计核算进行连续、系统、全面、综合地反映，就必须通过货币这一共同尺度。因为货币单位能为会计计量及会计记录的分类及总括反映，提供其它任何计量单位都难以提供的统一计量标准，从而也决定了会计所反映的是可以用货币计量的经济活动。同时货币计量的条件又必须同时假定货币

本身的价值是相对稳定的，以便于各期会计资料的对比，也只有币值不变或币值变动对会计资料的影响很小时，会计报告中的金额加总、比较和分析才会有意义。

货币计量的本位币按照企业会计准则的规定应为人民币，而对于业务收入以外币为主的企业，也可以选定某种货币为本位币，但在编制会计报表时要折算为人民币。

总之，会计核算的前提条件是进行企业会计核算的基本依据。因为有了会计主体这一基本前提，才明确了会计核算的范围，即为谁核算和核算谁的经济业务。有了持续经营和会计期间这两个基本前提，才产生了权责发生制及收入与费用的配比原则。有了货币计量并假定币值稳定，才有了历史成本原则。如果不假设这些前提条件，企业会计核算也就无法进行。所以，会计核算的前提条件也是制定企业会计准则和会计核算制度的重要指导思想。

2. 会计核算的一般原则。按照市场经济的需要，借鉴国际会计惯例，在总结我国多年会计工作实践经验的基础上，我国的《企业会计准则》明确规定了会计核算的一般原则，其目的是为了规范会计核算行为，保证会计信息质量。

(1) 客观性原则。客观性原则要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。具体来说，包括三方面的内容：其一是要求会计反映的结果应当同企业实际的财务状况和经营成果相一致，在整个会计处理程序中，不允许弄虚作假，隐瞒谎报。其二是要求对于经济业务的记录和报告，应当以客观的事实为依据，而不受主观意志的左右，力求会计信息可靠。其三是要求会计提供的数据有可靠的凭证可据以复查。所以，要使会计信息客观公正，就必须在会计记录和会计报告过程中做到真实准确，既要可靠不存在偏见，又要计算准确经得起验算。