

第一章 总 论



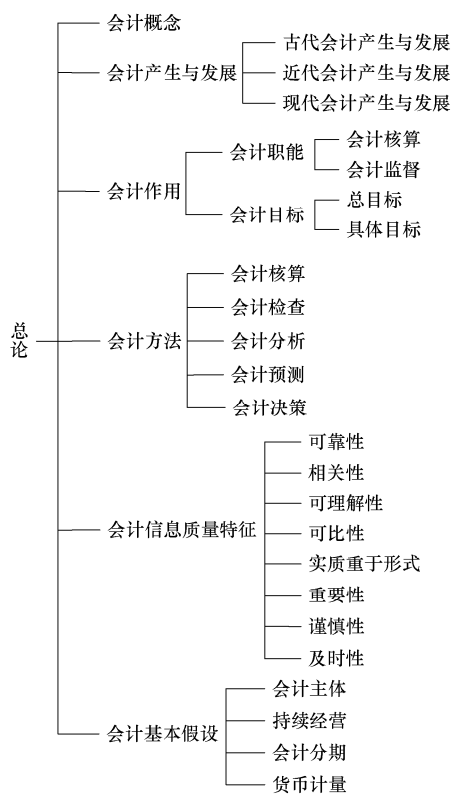
学习目标

本章主要讲述会计的基本概念、作用、方法、前提条件与质量要求。通过本章的学习，要求掌握：

- (1) 会计的基本含义与特征；
- (2) 会计的产生与发展历程；
- (3) 会计的基本职能；
- (4) 会计的作用与方法；
- (5) 会计信息质量特征；
- (6) 会计基本假设。



知识导航





引导案例

铁路会计演进

民国初期，各铁路企业所用的会计制度、会计方法不统一，以致“管理得失既无从比较，成绩优劣亦难考评，路产之增亏未能尽悉，何以昭信于人。”1913年3月，交通部针对铁路部门账目、格式混乱的情况，成立统一铁路会计委员会，筹划铁路会计改革，最终制定了改良会计的十项则例，基本上统一了各路会计科目及其适用范围和各路所采用的会计核算方法。1914年11月，交通部建立“统一铁路会计会”取代“统一铁路会计委员会”，并制定了九种计算书及会计报告格式。1917年，交通部颁布“国有铁路会计法”“国有铁路会计规程”“路政会计规则”等试行草案，进一步明确了特别会计的性质和科目分类、收支程序、款项存放、统计报告、盈亏结算拨补的方法，以及会计预算、决算办法等。1920年，又拟订“国有铁路会计实务”十八条，从此确定铁路会计为一独立系统的营业会计，即路政特别会计。新中国成立后，铁路运输企业相关会计制度经历了一系列的改革与完善，并于2015年统一实行由财政部颁发的《企业会计准则》。会计核算制度与准则的建立与完善，为中国铁路总体技术水平迈入世界先进行列，高速、高原、高寒、重载铁路技术在世界处于领先地位提供了信息和管理保障。

请思考：会计是什么？民国政府为何推出路政特别会计？铁路会计演进为新中国铁路发展与腾飞发挥了怎样的作用？

第一节 会计的含义

会计是一种以价值管理为主要特征的管理活动，是经济管理的重要组成部分。它与社会生产的发展有着不可分割的联系，是由于人们对生产过程进行组织管理的客观需要而产生的。

物质资料的生产是人类生存和发展的基础。古今中外，人类从事各种各样的经济活动，包括制造业、农业、商业及其他活动，其中耗费与成果、投入与产出的比较，历来为人们所关心。正如马克思所说：“在一切状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的。虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”人们总要在事前或事后对生产经营过程中人、财、物的投入与产出加以比较，从中总结经验，从而改善经营管理，不断提高经济效益。为达到此目的，人们在生产经营活动中除不断采用新技术、新工艺外，还必须加强经营管理。这在客观上就要求会计首先必须对生产经营活动中的劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录、分类和汇总，以便提供反映经济活动的信息；然后根据会计信息对生产经营活动进行分析、控制和审核。会计正是在这种需要的基础上应运而生，并发展成为一种对经济活动进行核算与监督的、以价值管理为主要特征的经济管理活动。

会计是一门新兴的管理学科，人们对会计有多种定义。马克思在《资本论》中，曾将会计定义为“对生产过程的控制和观念的总结”，其含义是用观念上的货币反映和监督生产经营过程。国内外学者及会计职业团体的主要观点有：“技术或艺术论”（认为会计是一种技术或艺术）、“工具论”（认为会计是经济管理的工具）、“信息论”（认为会计是一个经济信息系统）和“管理论”（认为会计是一种管理活动）。在数字经济时代，会计各个业务环节嵌入人工智能技术，会计在企业中的工作边界和职责范围得到拓展，会计的工作重心也发生转移，不仅

延承了传统会计的角色，保留了会计作为反映和监督的本质特征，还在此基础上将会计角色拓展为智能反映者、智能管理者、智能价值创造者。

本书将会计定义为：会计是以货币为主要量度并辅之以其他量度，通过一系列的专门方法并嵌入人工智能技术对各单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动，是经济管理的重要组成部分，是向信息使用者提供对决策有用的会计信息的信息系统。

应当指出，会计信息具有经济后果，高质量的会计信息有助于信息使用者做出正确决策和对社会资源的合理配置，而虚假会计信息会导致信息使用者决策失误和对社会资源的无效配置。例如，2018年证监会查处我国A股史上规模最大的康美药业财务造假案，由于该公司采用各种财务舞弊手段虚增货币资金887亿元，虚增营业收入275亿元，虚增利润39亿元，导致公司股价从27.99元跌至1.66元，市值蒸发超过1000亿元，造成了严重的经济后果和社会后果。严重损害了中小投资者利益，扰乱了证券市场秩序，破坏了社会诚信建设。因此，会计从业人员应当引以为戒，坚守诚实守信的职业道德。

第二节 会计的产生和发展

一、会计产生的原因

会计存在的最根本的原因是为了适应人们不断提高经济效益的需要。由于资源的有限性及“理性经济人”的存在，人们具有不断追求经济效益的客观需要。会计通过对经济活动的核算和监督，为利益相关者提供会计信息，提高其决策的有效性，从而实现经济效益最大化的目标。对于现代企业来说：其一，企业管理当局需要利用会计提供的财务会计报告资料作出决策，不断挖掘潜力，改善管理，增强竞争力，提高经济效益；其二，由于管理权和经营权的分离，委托代理关系的存在，管理当局为了向委托人（投资者）报告受托责任的履行情况，需要会计对外提供财务会计报告，以满足其决策需要；其三，为了吸引潜在的投资者及满足债权人、供应商、客户、政府部门等利益相关者的决策需要，企业必须对外披露财务会计报告。

二、会计的产生与发展

如前所述，会计是为了适应人类不断提高经济效益的客观需要而产生的，它最初只是生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收支数额、支付日期等记载下来。后来由于人们管理生产过程的客观需要，会计才从生产职能中分离出来，成为一项由专职人员从事的管理工作。所以说，会计是随着生产的发展而产生和发展的，是社会经济发展到一定阶段的产物。它的核算方法和技术是随着社会生产力的不断发展和经济管理的需要，逐渐由低级到高级、由粗到细、由简单到完善，经历了一个漫长的发展过程。

（一）古代会计

会计在我国具有非常悠久的历史。早在原始氏族社会，人们就开始关心劳动成果。但在原始社会初期，由于生产力低下，生产过程简单，生产工具简陋，人们只能用“结绳记事”等简单的记录方法对生产数量方面进行了解。随着生产力的发展，到了原始社会末期，会计才开始成为一种独立的管理职能。到了奴隶社会，由于生产水平有所提高，会计的核算技术也得到了发展。据史料记载，在我国周朝，不仅具有主管会计的“司会”官职，而且对会计

核算也规定了具体的办法与要求。到了封建社会,由于生产力有了进一步的发展,会计核算方法也得到了进一步的完善。我国宋朝把财政收支分为原管、新收、已支、现在 4 个部分来计算财产的增减变动情况。明朝初期将其总结为“四柱结算法”,又称为“四柱清册”。通过“旧管(期初余额)+新收(本期收入)-开除(本期支出)=实在(期末余额)”的基本公式进行结账。这是我国会计史上的一项杰出成果,它比欧洲公开介绍这一公式要早 500 多年,为我国簿记的收付奠定了理论基础。明清时期,出现了核算盈亏的“龙门账”“天地合账”等,那时不但能运用各种专用账册,而且能编制初具规模的报表,同时还用货币为综合计量单位进行核算。这些都显示了我国历史上传统中式簿记的特色。

在国外,会计的历史也很悠久。在规模小的印度公社里,已出现了记账员,登记农业账目;古巴比伦商人已采用所谓的“现金记录”;古希腊、古罗马也有会计记录的史料记载。

(二) 近代会计

从 13 世纪到 15 世纪,地中海沿岸一些城市的手工业、商业和金融业发展较快,商品经济比较发达,复式借贷记账法的会计实践最早就出现在商品经济比较发达的意大利的佛罗伦萨、热那亚和威尼斯等城市,被称为“威尼斯簿记法”。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli),将当时出现在意大利商贸比较发达的威尼斯、热那亚等沿海城市的借贷记账法进行总结,把题为《计算记录要论》作为一章的内容编入其数学著作《算术、几何与比例概要》一书,对借贷记账法进行了详细介绍并加以概括,这是借贷复式记账法形成的标志,被称为“人类智慧的绝妙创造”。它为复式簿记在欧洲乃至全世界流传奠定了基础。所以,人们一般把 1494 年以前的会计称为古代会计,而把 1494 年以后的会计称为现代会计。

在这一阶段,我国由于封建社会的禁锢,阻碍了生产力的发展,也使会计的发展滞后,并逐渐落后于西方。随着西方企业进入中国,资本主义会计模式也随之输入,古老的中式会计逐渐被西式会计代替。

(三) 现代会计

1581 年,威尼斯“会计学院”的建立,表明会计已作为一门学科在学校里传播。现代会计是以企业会计为代表的,它对协调企业的经济关系、促进经济发展起到了积极作用。从 18 世纪末到 19 世纪初,随着欧洲经济中心向英、法等国的转移,近代会计的发展中心也从意大利转移到英国,英国在“威尼斯簿记法”的基础上发展了会计报表方法,充实和完善了凭证—账簿—报表的“会计循环”内容。同时英国还出现了专门以查账和公证为职业的注册会计师,并于 1854 年成立了世界上第一个会计师协会——“爱丁堡会计师协会”,被认为是近代会计发展史上又一个重要的里程碑。

从 19 世纪 50 年代到 20 世纪,由于生产力的发展和企业组织形式的改变,会计得到了进一步的发展,成本会计、会计报表分析成为会计的重要组成部分。特别是进入 20 世纪以来,科学技术日新月异,生产力迅猛发展,跨国公司不断涌现,企业规模日趋庞大;竞争日趋激烈,致使成本利润率下降;再加上通货膨胀,银根紧张,筹资不易,给企业经营管理带来严重困难。为了解决这些问题,促使企业管理当局不得不重视经济预测和决策工作,同时对会计提出了更高的要求,于是形成了专门为企业内部加强管理、提高经济效益服务的管理会计体系,并于 1952 年世界会计学会年会上正式通过“管理会计”这一名称。管理会计的形成和发展,极大地丰富了会计学的内容,扩充了会计的传统职能,标志着现代会计科学进入了一个充满活力的崭新阶段。电子计算机技术在会计领域的应用,实现了会计自动化和电算化,

从根本上改变了会计传统手工操作的落后状态,大大提高了会计数据处理的及时性和准确性,使会计在经济管理中的作用更加重要。

我国在半殖民地半封建社会时期,先进会计方法的引进、应用和发展较慢,使我国会计水平与先进国家的差距越来越大。新中国成立后,特别是党的十一届三中全会以来,会计工作受到前所未有的重视,1985年1月颁布的《会计法》,成为我国第一部会计大法,并在1993年、2000年和2020年进行过修订。为适应市场经济的发展和扩大对外开放的需要,我国充分借鉴国外先进经验和管理方法,对原有财务会计制度进行进一步改革,财政部于1992年11月颁布了《企业财务通则》《企业会计准则》,并于1993年7月1日起实施。这是我国会计史上的一次革命,奠定了我国会计国际化的基石。同年,财政部颁布了13个行业的企业会计制度,1998年颁布了股份有限公司会计制度。为了进一步规范企业会计核算工作,提高会计质量,2000年颁布了《企业会计制度》。为了进一步与国际会计准则接轨,2006年对已颁布的《企业会计准则》进行了较大修订,并于2007年1月1日起在上市公司实施,之后逐步在所有企业实行,且近年来陆续对会计准则进行了增补和修订完善。欧盟自2012年1月1日起已认可我国会计准则与国际会计准则理事会发布的国际财务报告准则等效。这一切表明,我国会计理论研究和实务发展水平都有了实质性的飞跃。自2007年以来我国已有代表加入国际会计准则理事会,表明我国在国际财务报告准则制定中的话语权进一步增强。

进入21世纪后,随着经济全球化的不断深入和数字技术的蓬勃发展,会计环境发生了深刻的变化,会计向着数字化、网络化、智能化、业财融合的方向发展,管理的思想渗透于企业工作的各个方面,财务会计与管理会计不再是独立存在于企业的财务工作中,而是不断融合,协调地促进企业各项资金活动有序进行。并且随着人工智能的不断发展,智能化服务已经向更高要求的会计操作进军,人工智能可以开展的工作也越来越复杂化和精细化,其中就包括了“财务机器人”的诞生,这对会计未来将产生深远的影响。随着经济和科技的不断发展,会计实务中的会计记账载体和操作方式、会计理论都取得了一定的发展和突破。同时我国紧跟国际会计发展的步伐,加快先进信息技术与传统会计工作的融合进程,财务共享、业财融合等建设如火如荼。

从会计的产生、发展过程可知,会计是一种管理活动,是经济管理的重要组成部分,是向信息使用者提供对决策有用的会计信息的信息系统。会计是社会经济发展的一面镜子,经济越发展,会计越重要。

三、会计环境

任何事物的运动都是在社会经济这个大环境下进行的,因此,任何事物的发展变化尤其是社会科学的发展变化无不受到这个大环境的影响。会计环境是指与会计产生和发展密切相关,并对会计理论和会计实务的发展具有影响和制约作用的客观历史条件。某一历史阶段会计的发展状况,始终受这一历史阶段会计环境的影响和制约。会计的发展,特别是会计实务的发展,既不可能超越它所处的社会经济环境,也绝不会任凭落后的会计理论来指导新的历史阶段的会计实务。可见,环境对会计起着明显的作用。历史上每一次会计的重大变革,都是以特定环境变化为背景的。

影响会计的环境因素有很多,包括经济、科技、法律和政治、社会文化和教育等,这些因素相互联系、相互作用,共同构成了会计环境的基本要素。从这些要素与会计的相关程度

看,有的直接相关,有的间接相关;从影响作用看,有的是正面影响因素,对会计发展起促进作用,有的是负面影响因素,会在一定程度上制约会计的发展。

(一) 经济因素

在影响会计的所有环境因素中,经济因素最为重要,它不但对会计产生重要的甚至决定性的影响,而且还通过对其他环境因素的影响来间接地发挥作用。其中,对会计产生直接影响的经济因素有:经济发展水平、经济体制、企业组织形式及其规模、经济管理要求等;此外,经济成分、分配制度、经济政策、经济资源的稀缺程度等也会对会计产生一定的影响。

(二) 科技因素

科技因素对会计的影响主要体现在会计工作手段的不断更新方面,最典型的例子是电子计算机技术在会计实务中的广泛应用。由于电子计算机技术用于会计,从根本上改变了会计传统手工操作的落后状态,大大提高了会计数据处理的及时性和准确性,使会计在经济管理中的作用更加重要。特别是近年来财务机器人的出现,使会计电算化的运用效率得到进一步提升。大数据、智能化、移动互联网、云计算和物联网技术在各行业的广泛运用,促进了智能会计的进一步发展。同时,科学技术的进步和发展也促进了会计实务的创新和会计理论的发展。

(三) 法律和政治因素

法律因素对会计的影响主要体现在法律体制及其对会计的干预程度。政治因素对会计的影响主要是通过法律、经济及其他环境因素的作用来产生间接影响。

(四) 社会文化和教育因素

社会文化和教育因素对会计的影响主要体现在会计的社会地位、会计人员的教育和职业素质等方面。会计社会地位的高低对会计教育的深度和广度具有深层次的影响。会计人员的受教育程度及职业素质决定了会计理论研究的水平和会计技术方法的应用程度,也决定着会计学科的继承、传播、创新和发展。

(五) 相关学科发展的影响

按照唯物辩证法的观点:世界上一切事物之间是相互联系、相互影响的。因此,相关学科的发展也会对会计产生影响。

企业理论的发展,使企业的组织形式趋于多样化,从独资企业、合伙企业发展到以公司制为主要形式的两权分离企业。基于委托代理理论之上的两权分离的股份公司,受托者必须定期向委托人报告自己的受托责任的履行情况。但是,由于“经济人假说”的作用,委托人与代理人的利益是不一致的,为了防止代理人作弊或出具虚假的财务会计报告,维护所有者权益,必须对受托者的会计行为进行规范,按照一种公认的会计标准进行会计处理,于是促进了会计准则及相关会计理论的产生和发展。

期货、期票、期权等衍生金融工具的出现,大大丰富了金融理论,同时也促进了衍生金融工具会计的产生与发展。

第三节 会 计 作 用

一、会计职能

会计职能是指会计在经济管理中,客观上所具有的功能或能够发挥的作用。研究会计职

能,对于深入理解会计的定义,准确揭示和把握会计目标具有重要意义。会计职能有多项,其基本职能可概括为核算与监督职能。

(一) 会计核算

会计核算是会计的首要职能,是整个会计工作的基础。会计核算以货币为主要量度,对经济活动进行确认、计量、记录、报告,提供真实、正确、可靠的会计信息,以满足管理需要。会计核算职能有以下3个方面的特点。

1) 会计核算主要是利用货币量度并辅之以其他非货币量度和文字说明,从价值方面反映各单位的经济活动的过程及结果

由于经济活动错综复杂,人们不可能简单地对不同类型的经济业务进行计量、汇总,必须通过专门的会计核算方法进行加工处理,才能从数量方面反映经济活动的全貌。计量尺度有3类:一类是实物量度,如吨、件等;一类是劳动量度,如工时、工日等;一类是货币量度,如元、万元等。实物量度和劳动量度都只能对同类财产物资或劳动消耗进行计量和汇总,提供个别数据资料,而不能对不同类别的经济业务进行综合反映。货币是商品的一般等价物,具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段的特点,是衡量一般商品价值的共同尺度。用货币作为计量手段,能以价值形式综合反映经济活动的过程及结果。因此,在会计核算中,应以货币计量为主要形式,同时以实物量度和劳动量度等其他非货币量度为辅。

2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性

会计作为一项管理活动,它贯穿于经济活动的全过程。因此会计对经济活动的反映也应当是完整、连续和系统的。完整性是指对所有的经济业务都要进行计量、记录、报告,不得有任何遗漏,也不能任意取舍;连续性是指对所有的经济业务都要按时间先后顺序,连续进行反映,不得有任何中断;系统性是指必须采用科学的方法对会计信息进行加工处理,最后提供系统化的数据资料,以揭示客观经济活动的规律性。

3) 既进行事中和事后核算,也要进行事前核算

会计核算最基础的工作是对已发生的经济活动进行事中、事后核算,在这一过程中,大量单个的经济业务通过记录、分类计算、汇总转变为一系列的信息资料,反映经济活动的现实及历史状况。但随着市场经济的发展,市场竞争日趋激烈,经济活动日趋复杂,经营管理需要加强预见性。因此,会计在事中、事后核算的同时,必须加强事前核算、分析和预测经济前景,为经济管理决策提供更丰富有效的信息,以充分发挥会计的管理职能。

随着数字经济的快速发展和人工智能等新一代信息技术在会计领域的深度应用,会计系统的智能化水平得以显著提升,加深了财务活动与业务活动一体化程度,促进了企业的业务流、资金流和价值流的统一,使得基础业务信息在企业内部的流通和传递更为顺畅,在很大程度上增强了会计的数据搜集与处理能力,也加快了会计系统对价值运动的智能化反应速度。会计核算信息更加翔实、信息颗粒度更为饱满、信息时效性更加快捷、信息呈现的内容和形式更加丰富多元。

(二) 会计监督

会计监督是会计的另一基本职能。主要是利用会计核算资料及其他有关资料,对经济活动进行审查、控制和指导,使之按规定的要求运行,达到预期的目的,并保证会计目标的顺利实现。

我国党和政府对会计监督工作高度重视,将财会监督作为党和国家监督体系的重要组成

部分。财政部于 2001 年 2 月 20 日颁布了第 10 号令《财政部门实施会计监督办法》，对财政部门会计监督工作进行了规范；中共中央办公厅、国务院办公厅于 2023 年 2 月印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》，明确指出各单位要加强对本单位经济业务、财务管理、会计行为的日常监督。具体包括：结合自身实际建立权责清晰、约束有力的内部财会监督机制和内部控制体系，明确内部监督的主体、范围、程序、权责等，落实单位内部财会监督主体责任；各单位主要负责人是本单位财会监督工作第一责任人，对本单位财会工作和财会资料的真实性、完整性负责；单位内部应明确承担财会监督职责的机构或人员，负责本单位经济业务、财会行为和会计资料的日常监督检查。

会计监督具有以下两个特点。

1) 会计监督主要是以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳，通过价值指标来进行监督

会计核算以货币为主要量度，提供综合反映经济活动过程和结果的价值指标，这些价值指标是会计监督的主要依据。会计利用价值指标对经济活动进行监督，与其他各种监督相比，是一种更为有效的监督。因为各单位进行的经济活动，同时都伴随着价值运动，表现为价值量的增减和价值形态的转化，会计监督通过价值指标可全面、及时、有效地控制各单位的经济活动。

2) 既进行事后监督，又进行事中和事前监督

事后监督是对已发生的经济活动及相应的核算资料进行审查、分析；事中监督是对正在进行的经济活动及取得的核算资料进行审核，纠正其计划、预算执行过程中的偏差和失误；事前监督是在经济活动开始前进行的监督，是利用事前核算资料，对未来经济活动进行的审查。只有进行全过程的会计监督，才能有效地控制经济活动的过程，从而达到预期的经营目标。

通过会计监督，应达到合理性、合法性和有效性的要求。合理性，要求各项经济活动必须符合客观经济规律及经营管理方面的要求，在经济上可行；合法性，要求会计核算必须符合国家颁布的法令、法规；有效性，要求会计资料必须真实、正确，并符合国家统一规定的计量口径和报告口径。

会计的核算与监督职能密切联系，相辅相成。会计核算是执行会计监督的前提，只有在对经济活动进行正确核算的基础上才能为监督提供可靠依据。同时也只有加强监督，保证经济业务按规定要求进行，并达到预期的目的，才能发挥核算的作用。核算和监督是会计最基本的职能，每一职能发挥作用的深度和广度都不是一成不变的，随着社会经济的发展和经济管理要求等会计环境的变化，会计职能的内涵和外延将会发生变化。例如，会计界提出的会计多功能论（认为会计职能包括预测、计划、核算、控制、决策、分析、考核等），可以认为是从会计核算和监督两个基本职能中派生出来的。

会计系统与数字技术结合催生了智能化的会计管理方法。包括智能数据分析与分析结果可视化、智能控制与动态预测、个性化的决策支持和信息服务等。在数字技术支撑下，会计可以深度参与到企业管理活动当中，并渗透企业管理的全过程。会计信息可以按照多元化、频道化、定制化、可视化的方式呈现。这使得智能会计能够全面参与企业战略制定与实施、风险防范与控制、资源整合与优化等环节，为企业管理提供更加智能化、动态性、精准性的信息服务和决策支持。通过提供精准的信息服​​务来影响企业决策行为，促进企业价值增值。

二、会计目标

会计目标是指在一定的社会经济条件下，在会计职能范围内会计工作所要达到的目的和要求。会计目标受制于会计环境。会计目标集中体现了会计工作的宗旨，是会计最基本的概念，会计理论和会计实务都是建立在它的基础之上的。会计目标主要解决两个问题：一是会计工作为谁服务；二是这种服务应当达到什么样的要求，即提供什么样的信息。

长期以来，会计目标的定位，一直是一个备受争议的世界性问题，主要有受托责任观和决策有用观两种观点。受托责任观的基本思想是：资源的受托方接受委托，管理委托方所交付的资源，受托方因此承担了合理、有效管理与应用受托资源，使其尽可能保值、增值的责任。同时，资源的受托方还承担了如实向资源的委托方报告其受托责任履行过程与结果的义务。决策有用观的基本思想是：财务报告应提供对现在和潜在的投资者、债权人及其他使用者作出合理的投资、信贷及其类似提供资源决策有用的信息，而决策有用的信息，主要是关于企业未来现金流量的信息和关于经营业绩及资源变动的信息。

会计目标包括总目标和具体目标两个层次。前面已论证，会计是一种管理活动，即会计目标是经济管理总目标下的子目标。经济管理的总目标是提高经济效益，所以会计工作也应以提高经济效益为最终目标。在此目标下，制定具体目标。参照我国《企业会计准则——基本准则》（2014年修改），会计目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

会计目标在资本市场中的体现最为充分。一方面，会计为投资者提供了可靠的上市公司财务状况、经营成果以及现金流量信息，是投资者决策的信息基础；另一方面，会计为企业提供了内部控制和风险管理工具，为监管机构提供了监督和监管的依据。因此，会计为资本市场的产生和发展提供了信息和管理保障，在资本市场中发挥着不可替代的作用。

>>> 知识链接 1-1: IASB 关于会计目标的表述

2018年3月，国际会计准则理事会（简称IASB）发布的新版财务报告概念框架指出，财务报告的目标（会计目标）是提供有助于使用者作出关于向主体提供资源的决策的财务信息。这些财务信息应有助于现实的和潜在的投资者、贷款人和其他债权人作出是否向主体提供资源的决策。这些决策包括：

- （1）购买、出售或持有权益和债务工具；
- （2）提供或清偿贷款及其他形式的信贷；
- （3）对影响主体经济资源使用的管理层活动行使表决权，或者施加其他影响。

上述的决策取决于现实的和潜在的投资者、贷款人和其他债权人的期望回报，例如股利、本金和利息支出或者市价上升。投资者、贷款人和其他债权人的期望回报，取决于他们对主体未来现金净流入金额、时间和不确定性前景的评估，以及对管理层履行主体经济资源受托责任的评估。现实的和潜在的投资者、贷款人和其他债权人需要有助于他们作出上述评估的信息。这些信息包括：

- （1）主体所拥有的经济资源、主体要求权及资源和要求权的变动；
- （2）主体管理层和治理委员会如何有效率和有效果地履行其使用主体资源的职责。

第四节 会计方法

一、会计方法概述

(一) 会计方法的构成

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。

会计方法是人们在长期会计实践中总结出来的，并为经济管理这一总目标服务。前面在会计的产生发展中已分析说明，会计是社会生产力发展的一面镜子，社会生产力越发展，会计越重要。先进的社会生产力，不仅需要先进的会计方法作为管理经济的手段，而且还为先进的会计方法的产生创造了物质技术条件。随着会计核算和监督内容的日趋复杂，以及经济管理对会计不断提出新要求，会计方法也在不断改进和发展。它经历了一个从简单到复杂、从不完善到完善的漫长发展过程。

会计方法由会计核算、会计分析、会计检查、会计预测及会计决策等方法组成。各种方法之间彼此独立而又相互联系，共同构成有机统一的会计方法体系。

1) 会计核算方法

会计核算方法是依照会计准则的规定，以货币为主要计量单位，对企业经济活动进行确认、计量、记录、报告所应用的一种会计方法。通过会计核算能提供完整、连续、系统的核算资料。会计核算方法是会计的主要方法，是其他各种方法的基础。

2) 会计分析方法

会计分析方法是利用会计核算资料(包括会计凭证、账簿和报表等)，结合其他有关资料，运用一定的分析方法，对各单位的经济活动状况及效果进行定性及定量分析的一种会计方法。会计分析是会计核算的继续和发展。

常用的会计分析方法有：比率分析法、因素分析法、差额分析法、比较分析法等。运用会计分析资料，企业可不断总结经验、寻找差距、查明原因、提出措施、挖掘潜力，为企业进行预测和决策提供依据，使企业管理水平不断提高，企业价值不断增值。

3) 会计检查方法

会计检查方法是以会计法规、制度为依据，运用一定的专门方法对会计核算资料的真实性、合理性、合法性进行审查的一种会计方法。会计检查是会计核算的必要补充。通过会计检查，可更好地发挥会计的监督职能，为加强企业经营管理，保护财产的安全完整提供有效保证。

4) 会计预测方法

会计预测方法是根据会计核算及会计分析资料与市场环境诸因素的相关性，运用一定的预测方法，对各单位经济活动未来的发展趋势做出推测和估价的一种会计方法。会计预测是可行性研究的重要组成部分。

5) 会计决策方法

会计决策方法是按财务指标的既定目标，运用一定的决策技术选择经济效益最优方案的方法。会计参与经营决策，是会计工作发展的总趋势。

本书仅介绍会计方法体系中的会计核算方法，其他会计方法将在有关专业课程中阐述。

（二）会计核算方法

会计核算方法主要包括：设置会计科目及账户；复式记账；填制和审核凭证；登记账簿；成本计算；财产清查；编制会计报表。下面简要阐述各种方法的内容及其相互联系。

1) 设置会计科目及账户

设置会计科目及账户是对会计核算对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种会计核算方法。会计科目是对会计对象具体内容，按照不同特点和经济管理要求进行分类核算的项目。账户是根据会计科目开设的、用来分类核算和监督会计对象的工具。设置会计科目及账户，就是根据会计对象具体内容和经济管理的要求，事先规定分类核算的项目并据以开设账户，以便取得所需核算资料。正确、科学地设置会计科目及账户，对于正确运用填制凭证、登记账簿和编制报表等核算方法，都具有重要意义。随着新业务的产生，会计科目和账户的核算内容会发生变化，例如，随着数字经济的发展，数据资源对企业的贡献日益显著，数据资源已纳入会计核算，根据企业拥有数据资源的性质的类型，将分别在无形资产和存货等科目中进行核算。

2) 复式记账

复式记账是指对每一笔经济业务，都要以相等的金额同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法。运用这种记账方法对每一笔经济业务都在相互联系的两个或两个以上的账户中做双重记录，由此可了解和掌握每一笔经济业务的来龙去脉，当全部经济业务都登记入账后，可完整地、系统地反映企业经济活动的过程和结果。并且由于对每一笔经济业务都以相等的金额同时在不同账户上进行登记，因此对记录结果可进行试算平衡，以检查会计记录的正确性。

3) 填制和审核凭证

填制和审核凭证是为会计记录提供真实、完整的原始资料，保证记账结果真实、可靠的一种专门方法，也是实行会计监督的一个重要手段。会计凭证（简称凭证）是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是记账的重要依据。会计凭证分为原始凭证和记账凭证。对于发生的任何经济业务，都必须按照实际执行或完成情况由经办人员填制或取得原始凭证，并签名盖章。所有原始凭证都要经过会计部门和其他有关部门审核，只有审核无误的原始凭证才能作为填制记账凭证和登账的依据。由此可见，填制和审核凭证是保证会计资料真实性、正确性，实行会计监督的有效手段。随着网络技术的发展，财务软件的不断升级，电子凭证的广泛采用，使得凭证填制和审核的工作量大幅度减少。

4) 登记账簿

登记账簿是根据审查无误的记账凭证在账簿中进行全面、连续、系统的记录经济业务的一种专门方法。账簿是由一定格式的账页所组成的，用来记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿之前，应首先按规定的会计科目在账簿中开设账户，然后以记账凭证为依据，将经济业务分别记入各有关账户。账簿记录对会计凭证中分散记录的经济业务内容进行了进一步的分类、汇总，使之系统化，以提供序时和分类核算资料，更好地满足经济管理的需要。账簿提供的各种数据资料，还是编制会计报表的主要依据。目前的财务软件，已实现了自动登记账簿，可大大提高账务处理的准确性和效率。

5) 成本计算

成本计算就是按一定的成本对象，对生产经营过程中所发生的费用进行归集分配，并计

算确定各成本对象的总成本和单位成本的一种专门方法。成本计算实际上是将费用对象化的一种会计计量活动,它所解决的是会计核算对象的货币计价问题。因此,广义的成本计算存在于各种经济活动之中,而狭义的成本计算是指材料采购成本计算、产品生产成本计算和产品销售成本计算。通过成本计算可以掌握成本的构成情况,考核经济活动过程中物化劳动和活劳动耗费的程度,监督成本计划的完成;可为正确计算盈亏和成本分析、控制提供数据资料;对不断降低成本,提高经济效益,改善经营管理具有十分重要的意义。随着信息技术的发展和财务机器人的广泛应用,极大地提高了成本核算工作效率,实现了实时的成本计算。

6) 财产清查

财产清查是通过对各项财产物资的盘点、核对来查明财产物资实有额,以保证账账、账实一致的一种专门方法。在财产清查中,发现财产物资的实存数额与账面数额不符,应及时调整账簿记录,使账实一致,并查明差异原因,明确经济责任。清查中发现积压或毁损的物资以及往来款项中呆账、坏账,要及时清理,加强管理,从而挖掘物资潜力,加速资金周转。因此,财产清查是保证会计核算资料的真实性、正确性以及财产安全与合理使用的一种重要手段。目前,机器人盘点技术已能实现对企业的财务数据和资产进行检查和核实,这一技术在财产清查中的广泛应用,可极大地提高财产清查工作效率和准确性。

7) 编制会计报表

编制会计报表是根据账簿资料,采用一定的形式,定期总括反映各单位财务状况和经营成果的一种专门方法。会计报表是对日常会计核算的总结,可为信息使用者集中提供主要的会计信息,不仅是各单位进行会计分析、检查、预测、决策和加强经营管理的重要依据,也是国家进行宏观调控的重要参考资料。目前的部分财务软件,已经能够实现根据系统核算资料自动生成会计报表的功能。

上述方法相互联系、密切配合,构成一个完整的会计核算方法体系。正确掌握和有效运用这些方法,对于做好会计核算工作,提高会计信息质量起着重要的保证作用。

在会计核算方法体系中,填制和审核凭证、登记账簿及编制会计报表是整个会计核算方法体系的中心环节,在一个会计期间内,发生的所有经济业务,都要通过这三个环节进行核算。从第一个环节到第三个环节,表明本会计期间的会计核算工作已经完成,然后按上述程序进入下一会计期间,如此循环往复。会计上通常将凭证—账簿—报告的过程称为会计循环。在会计循环中会用到其他会计核算方法,会计循环的具体内容是:

企业经济业务发生时,都必须由经办人员填制或取得原始凭证,并经会计人员按有关制度、法规的规定进行审核后,根据所设置的会计科目和账户,运用复式记账法,编制记账凭证。然后根据审核无误的记账凭证登记各种账簿,对于生产经营过程中发生的费用,应按规定的成本计算对象进行成本计算。会计期末,对账项进行调整和结算,同时通过财产清查对财产物资的账面金额和实际金额进行核对,经调整使账实一致后进行结账,并编制试算平衡表,在保证账证、账账、账实一致的基础上编制会计报表。这标志着一个会计期间的会计核算工作程序已经结束,然后按照同样的程序开始下一会计期间的核算工作,周而复始地进行循环。应当指出,随着大数据、智能化、移动互联网、云计算和物联网技术的广泛运用,促进了财务软件的升级和财务机器人功能的逐步完善,会计核算工作将实现智能化。本书的后面章节将对每一种会计核算方法进行详细介绍。

会计核算工作程序如图 1-1 所示。

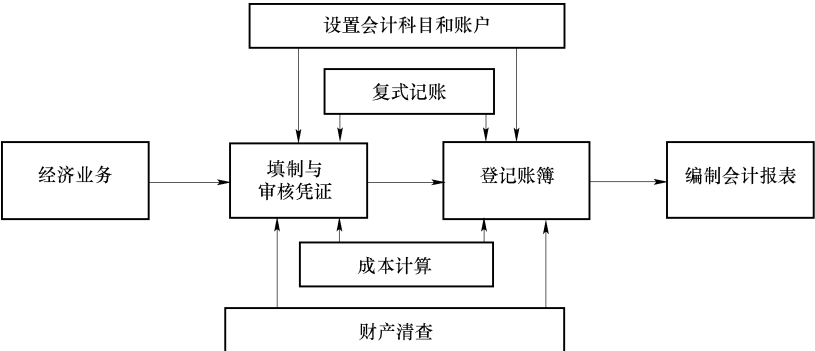


图 1-1 会计核算工作程序图

由于企业的规模不同、生产经营管理的要求不同，账务处理程序也有所不同。

二、会计学和会计学科体系

从会计的产生发展可知，会计作为一种经济管理活动，已有几千年的历史。但会计作为一门专业知识来著书立说，始于 1494 年。19 世纪后半期，随着经济的发展，资本主义的生产规模日益扩大，竞争日益激烈，为了保证盈利目标的实现，会计日趋重要，因而研究会计的专著陆续出现。会计方法和会计工作组织日益完善，经过长期会计实践经验的总结，逐渐形成了具有较完善的理论和方法体系的会计学。

会计学是社会科学的一个分支，属于经济管理科学。它主要是运用现代管理科学和数学方法，研究会计的基本理论，以及如何建立和运用各种会计方法对再生产过程中的经济活动进行核算和监督的规律性的一门学科。

我国传统会计学科体系是新中国成立初期在学习苏联经验的基础上建立起来的，是与高度集中的计划经济体制相适应的。随着社会主义市场经济体制的确立，通过借鉴西方先进的会计理论和方法，并结合我国的实际情况，我国对会计进行了一系列的改革，采用制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式，改变了新中国成立以来一直沿用的按照分部门、分所有制的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式。这一变革直接冲击了我国传统的分部门、分所有制设置的会计学科体系，近年来，随着大数据时代的到来，为了适应会计“复合型”人才培养需求，会计专业知识和智能分析技术有机结合的全新课程体系逐渐形成，新会计学科体系的主要内容如图 1-2 所示。

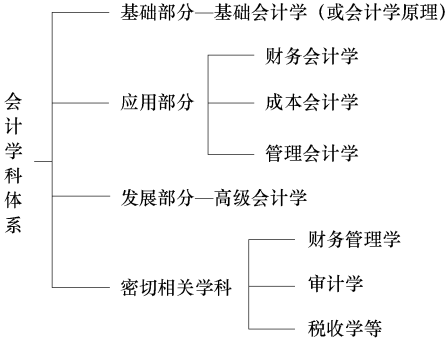


图 1-2 会计学科体系构成图

基础会计学（或会计学原理），主要阐述会计的基本理论、基本技术和基本方法。它主要研究会计的基本概念、记账原理、账务处理程序和方法、会计凭证、账簿及报表，介绍会计要素的确认、计量、记录和报告的基本原理与方法，以及可持续发展信息披露、会计法规与职业道德等相关基本知识。它是进一步学习会计学科体系其他部分的基础和指南。

财务会计学，主要阐述处理各项会计要素的基本理论和方法，以及财务报表的编制与分析方法。研究如何根据企业已发生的经济业务，通过对会计要素的确认、计量、记录和报告，提供其财务状况、经营成果及现金流量信息，以满足会计信息使用者的需要。包括财务会计基本理论与方法、财务会计专题研究、会计信息系统应用、财务共享等。

成本会计学，主要阐述成本的预测、计划、核算、分析、控制、考核和决策的基本理论和方法，研究成本管理及降低成本的途径，为企业经营管理决策提供所需的各种成本信息。主要包括成本预测方法、成本计划的编制、实际成本的计算、成本分析、成本控制及成本决策方法及内部控制等。

管理会计学，主要研究对企业未来的经济活动进行规划、预测、控制、决策的分析方法，着重提供预测信息，为企业内部经营决策服务。其主要内容有管理会计的基本理论和方法、决策会计、控制会计、责任会计及业财融合等。

高级会计学，主要研究会计发展的新领域，如人力资源会计、社会责任会计、物价变动会计、合并会计报表等。

财务管理学，主要研究财务管理的基本理论、基本方法和基本技术，主要包括投资、融资、财务分析、企业合并、企业清算以及风险管理、大数据与智能财务决策等。

审计学，主要研究对经济活动的合理性、合法性、效益性进行检查监督的基本理论和方法。主要包括财务审计和经济效益审计原理与方法、人工智能审计与分析等。

税收学，主要研究税收理论、税收政策和税收实务。主要包括税法、税收筹划原理与方法、人工智能税收筹划与分析等。

此外，会计学科体系还包括会计理论、内部控制、风险管理、会计职业道德等课程。目前我国许多高校正在尝试改革课程设置，陆续开设了财务共享，智能财务以及业财融合等课程。

会计学科体系还可按其在空间领域的运行情况分为宏观会计学与微观会计学。微观会计学按其服务主体的经营性质又可分为营利组织会计与非营利组织会计。

第五节 会计信息质量特征要求

会计信息质量要求是开展会计工作应遵循的基本规则，它是建立在会计核算基本前提基础上的，是进行会计处理的依据和准绳。我国会计的会计信息质量要求是在借鉴国际会计惯例，总结我国多年来会计工作实践经验的基础上建立起来的，它体现了市场经济对会计的基本要求。

为了规范企业的会计核算行为，提高会计信息质量，我国会计准则规定了以下 8 项会计信息质量要求。

一、可靠性

可靠性是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、

经营成果和现金流量。企业提供会计信息的目的是满足会计信息使用者的决策需要，应做到内容真实、数字准确、反映完整、资料可靠。

可靠性是对会计信息最基本的质量要求，包括以下三层含义：一是会计核算应当客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的真实性；二是会计工作应当正确运用会计原则和方法，准确反映企业的实际情况；三是会计信息应当能够经受检验，以核实其是否真实。

二、相关性

相关性又称为有用性原则，是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。这就要求在收集、处理和提供会计信息的过程中，要充分考虑不同信息使用者对会计信息的需求。

三、可理解性

可理解性是指企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和利用。

提供会计信息的目的在于使用，要使用会计信息必须了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了。即会计记录应当准确、清晰，凭证填制和账簿登记必须做到依据合法、账户对应关系清楚，各项要素完整；会计报表的编制必须做到勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。可理解性对于会计信息的使用者来说至关重要，为了避免信息使用者因为模糊不清或误解而导致决策失误，应尽量使会计信息通俗易懂，简单明了。

四、可比性

可比性是指不同企业的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，以便对不同企业的会计资料进行比较、分析和汇总。

同一企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累计影响数，以及累计影响数不能确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

五、实质重于形式

实质重于形式是指会计应当按照交易或事项的经济实质为依据，而不应仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

例如，以融资租赁方式租入的固定资产，虽然从法律形式上看企业不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租期相当长，接近于该项固定资产的使用寿命；租赁期结束时，租赁企业有优先购买该项资产的选择权；在承租期内，租赁企业有权支配该项资产并从中受益。所以，从其经济实质上看，企业能够控制其创造的未来经济利益，在会计上应视为企业资产。

六、重要性

重要性是指在会计核算中，对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重

要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者做出正确判断的前提下，可适当简化，合并反映。

对于会计信息使用者来说，需要了解的是对决策有重大影响的会计信息，而并不要求面面俱到。如果企业提供的会计信息不分主次，反而会有损其使用价值，甚至影响决策。从核算的成本效益来看，如果对一切会计事项的处理不分主次详略，采取完全相同的处理方法，必将耗费大量的人力、物力和财力，使提供会计信息的成本大于收益。在会计核算中坚持重要性，能使会计核算在全面反映企业财务状况、经营成果及现金流量的基础上保证重点，加强对决策有重大影响的和有重要意义的会计事项的核算，达到事半功倍的效果，并有助于简化核算，节约人、财、物的消耗，提高工作效率。

七、谨慎性

谨慎性也称为稳健性或保守主义，是指企业在进行会计核算时，应持谨慎态度，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得设置秘密准备。

谨慎性要求企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时，应当持谨慎态度，不高估资产或收益，也不低估负债或费用。例如，现行会计制度要求企业定期或者至少每年年度终了，对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备等，就充分体现了谨慎性。

八、及时性

及时性是指企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。

任何信息的使用价值不仅要求其真实可靠，而且还要求保证时效，及时向信息使用者提供信息。特别是在新的市场经济条件下，市场瞬息万变，企业竞争更加激烈，信息使用者对会计信息的及时性要求越来越高，这一要求显得越来越重要。要求做到以下三点：一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，会计人员要及时收集整理各种原始凭证；二是及时处理会计信息，即要求会计人员根据收集的各种原始凭证及时进行编制记账凭证、登记账簿等账务处理；三是在国家统一的会计制度规定的时限内，编制出财务会计报告并及时传递给其使用者。

各项会计信息质量要求的具体运用将在以后章节介绍。

>>> 知识链接 1-2: IASB 关于会计信息质量的要求

2018年3月，国际会计准则理事会（简称IASB）发布最新版财务报告概念框架，其中将会计信息质量特征分为基础质量特征和提高质量特征。在提供决策有用信息的过程中，优先满足基础质量特征，提高质量特征起到对基础质量特征的加强作用。基础质量特征包括“相关性”“如实反映”。如实反映是指“如实反映真实世界的经济现象”，重点强调无重大差错，无偏地反映交易或事的经济实质，并兼顾重要性和完整性。替代了原来的“可靠性”，提高质量特征主要包括可比性、可验证性、及时性和可理解性。

1. 基础质量特征

（1）相关性。相关的财务信息可以让使用者作出不同的决策。即使部分使用者未充分利用信息或者已经从其他渠道获得该信息，这一信息仍可能具有作出不同决策的能力。如

果财务信息具有预测价值、确认价值或者二者兼有，则其具有作出不同决策的能力。

(2) 如实反映。财务报告使用文字和数字来反映经济现象。财务信息要具有有用性，不仅要反映相关的现象，还必须如实反映意欲陈报现象的实质。大多数情况下，经济现象的实质与其法律形式相同。但如果某一经济现象的实质与法律形式不同，仅按其法律形式提供信息，就如实反映该经济现象。完美的如实反映应具有三项特征，即完整、中立和无误。

2. 提高质量特征

(1) 可比性。可比性质量特征能够让使用者识别和理解不同经济业务的相似性和差别点。与其他质量特征不同，可比性并非与单项经济业务有关，因为至少需要两个项目才能加以比较。

(2) 可验证性。可验证性有助于让使用者确信信息忠实地表达了意欲反映的经济现象。可验证性意味着具有不同知识水平的独立观察者，就一项特定描述是否属于如实反映能够达成共识（当然没有必要完全一致）。验证定量信息，没有必要一定是单一点估计。一个可能的金额范围及对应的概率，同样可被验证。

(3) 及时性。及时性意味着使决策制定者及时地利用可影响他们决策的信息。一般地，信息越是陈旧过时，其有用性越是微乎其微。但是，某些信息可能在报告期结束后很长时间内仍然持续具有及时性，因为有些使用者可能需要进行趋势性识别和评估。

(4) 可理解性。清晰、简洁地分类、描述和列报信息，会使信息具有可理解性。某些现象过于复杂，因而晦涩难懂。如果从财务报告中剔除这些复杂信息，或许能使财务报告易于理解。但这样的报告残缺不全，可能存在误导。

第六节 会计基本假设

进行会计工作需要具备一定的前提条件，会计的基本前提也称会计假设，是指对会计核算的主体、对象和环境等做出的基本规定，反映了对会计活动的制约。承认并指明会计工作是在一定前提条件下进行的，绝不会降低会计信息的科学性及决策作用，反而有助于信息使用者确切掌握、正确使用会计信息。目前会计界公认的会计假设有四个：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

一、会计主体

会计核算应当以本会计主体发生的各项交易或事项为对象，记录和反映会计主体本身的各项生产经营活动。会计主体又称为会计实体或会计个体，是指会计所服务的特定单位，它为会计工作规定了活动的空间范围。会计主体是一个在经济上独立的整体，它明确了会计人员进行核算（确认、计量、记录、报告）所站的立场。组织会计核算工作的首要前提是明确会计主体，即明确为谁核算的问题。因各单位的各种会计业务，如资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等都与其他单位的业务相联系，所以核算工作都应站在特定会计主体的立场上进行，如果会计主体不明确，则资产、负债难以界定，收入、支出无法衡量，会计工作便无从做起。因此，在会计核算中必须将该单位自身的经济活动与该单位所有者的经济活动及其他单位的经济活动严格分开，会计只核算本单位自身的经济活动。典型的会计主体是经营企业。

应当注意：会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。例如，在成立企业集团公司的情况下，母子公司虽然是不同的法律主体，但是，为了全面反映、分析和评价整个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个集团公司作为一个会计主体，编制合并会计报表。会计主体对会计核算范围从空间上进行了有效的限定，有利于正确反映一个经济实体所拥有的资产和承担的债务及所有者权益构成，正确计算盈亏，提供准确的会计信息。

二、持续经营

会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。持续经营又称继续经营或经营连续性，是指企业在可以预见的将来不会面临破产清算，而是持续不断地经营下去。在持续经营假设下，企业所拥有的各项资产在正常的生产经营过程中被耗用、出售或转让；承担的债务将按期清偿；经营成果不断形成。只有在持续经营的前提条件下，企业才能履行既定的合同和承诺。

持续经营假设对会计十分重要，它为会计原则和会计方法的选择提供了理论依据。只有具备了这一前提条件，才能以历史成本作为企业资产计价的基础，才能认为资产在未来的经济活动中可以给企业带来经济效益，固定资产才能按使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用，并为权责发生制原则等奠定基础。

应当注意：任何企业都存在破产清算的风险。如果判断企业不能持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务报告中做相应的披露。

三、会计分期

会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期又称为会计期间，是将会计主体连续不断的经营活动人为地划分为若干个连续等分期间（年度、半年度、季度、月度）。会计分期是从持续经营前提引申出来的，它是持续经营前提和及时提供会计信息的客观要求。

企业的经营活动从时间上看是持续不断的，按理来说，企业最后的盈亏要等企业经营活动全部结束后才能计算出来，而会计信息的使用者需要定期掌握企业的财务状况、经营成果和现金流量的信息，这就要求会计必须将企业持续不断的经营过程人为地划分成若干连续、相等的期间，以便定期确定损益和编制财务会计报告，以满足信息使用者的需要。

会计期间一般按照日历时间划分，我国采用历年制，以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。不同国家会计年度的起止时间不同，如世界上有的国家以公历7月1日至次年6月30日为一个会计年度。年度内又按日历时间分为半年度、季度和月度。

会计分期假设，对会计核算有着重要的影响。由于会计分期，才有当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制与收付实现制的区别，进而出现了应收、应付等会计处理方法。

四、货币计量

我国规定企业会计核算以人民币为记账本位币。一般企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币业务为主的企业，也可选定某种外币为记账本位币，但编制财务会计报告时，应折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内有关部门报送的财务会计报告，应

折算为人民币。

以货币反映经济业务是会计的一个基本特征，因而也是会计的一个重要前提条件。会计计量是会计记录和会计报告的前提，而货币则是会计计量的统一量度。在会计核算过程中，之所以选择货币作为计量单位，是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物，具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段的特点，是衡量一般商品价值的共同尺度。而其他计量单位只能从一个侧面反映企业的生产经营成果，为了全面反映企业的财务状况、经营成果，会计核算只能以货币为主要计量单位。

随着市场经济的不断发展与改革的深化，互联网和信息技术的快速发展，企业创新商业模式不断涌现，复杂衍生金融工具的产生以及基于复杂交易结构的企业合并的出现，会计假设和会计信息质量要求面临挑战，要求对此作出相应的修正。



知识检测



关键术语中英文对照

一、单项选择题

- 会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期、()。
 - 历史成本
 - 会计准则
 - 货币计量
 - 可比性原则
- 会计的基本职能是()。
 - 计划与控制
 - 分析与考核
 - 预测与控制
 - 核算与监督
- 会计主体与法律主体是()。
 - 一致的
 - 有区别的
 - 不相关的
 - 相互可替代的
- “四柱结算法”产生于()。
 - 明朝初期
 - 唐宋年间
 - 清朝初期
 - 西周时期
- 计提资产减值准备体现了()原则的要求。
 - 相关性
 - 及时性
 - 可比性
 - 谨慎性
- 会计的基本方法是()。
 - 会计核算方法
 - 会计分析方法
 - 会计预测方法
 - 会计决策方法
- 企业不得任意改变会计处理方法是()原则的要求。
 - 相关性
 - 客观性
 - 可比性
 - 重要性
- 会计应当按照交易或事项的经济实质为依据，而不应仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据，是()原则的要求。
 - 谨慎性
 - 客观性
 - 实质重于形式
 - 可比性

二、多项选择题

- 会计的基本职能有()。
 - 核算
 - 监督
 - 预测
 - 决策
 - 控制
- 影响会计环境的主要因素有()。
 - 经济因素
 - 科技因素
 - 政治和法律因素
 - 社会文化和教育因素

- ### 三、判断题

- #### 四、简答题

- 
- 知识检测答案