

## 项目一

# 会计概述

本项目作为本书的开篇,主要阐述会计学的一些基本理论问题。学习本项目的目的在于弄清楚会计是什么,会计是干什么的,会计怎么干,了解会计的基本理论,为以后系统学习会计方法打下良好基础。

### 知识目标

- 了解会计的产生和发展。
- 理解会计的含义和职能。
- 掌握会计假设和会计核算基础。
- 熟悉会计信息质量要求。
- 掌握会计核算方法及其相互之间的关系。

### 能力目标

- 能够正确描述会计的概念和基本职能。
- 能够正确运用权责发生制确认经济事项。

### 素养目标

- 严格执行企业会计准则对会计信息质量要求的规定。
- 坚持诚实守信、客观公正、实事求是的职业操守。

## 任务一 认知会计

### 一、什么是会计

关于会计的定义,国内外不同的学者有不同的观点,即使是在同一个国家,时期不同,表述也不尽相同。这是因为会计与政治、经济等各方面的社会环境关系十分密切,处于不同环境中的会计会受到不同的影响,会计理论与方法体系也会有所差别,人们对会计的认识也不尽相同。具有代表性的观点主要有会计艺术论、信息系统论、管理工具论、管理活动论等。

“会”的繁体写法为“會”。“會”字为上下结构,上半部分为“亼”,读为“jì”,是“集合、汇总”的意思,“會”字下半部分为“曾”,从“增”,读为“增”,是增加的意思,合在一起,“會”就表示“集合、汇总、增加”的意思。

“计”的繁体写法为“計”。“計”字为左右结构,左边从“言”,也就是“直言,



动画：  
什么是会计



微课：  
认知会计

如实地说出、如实地记录”的意思；右边从“十”，是数字、四方汇合的意思，合在一起就是如实记录数据的意思。“會”和“計”一开始从字面上来理解是有区别的，“會”侧重于期末的汇总，而“計”侧重于平时的零星计算。清代学者焦循在《孟子正义》一书中曾说：“零星算之为计，总合算之为会”，但随着社会的发展，会和计的含义渐渐不作区分，会就是计，计就是会，就如我国东汉学者许慎在其所著的《说文解字》中所说“会，计也”，“计，会也”。

时代发展到今天，人们认为会计是一种商业语言，是用来描述企业经济活动的。本书将会计的定义概括为：会计是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，采用专门的方法，对一定主体的经济活动过程进行全面、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

## 二、会计的产生和发展

会计的产生和发展经历了漫长的历史时期，它是适应社会生产的发展和经济管理需要而产生和发展，并随着商品经济的发展和科学技术的进步而不断完善与提高，经济越发展，会计越重要。如果按时间跨度进行划分，通常可以将会计的发展历程划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。下面将对会计的这三个发展阶段进行概括介绍，以便于全面理解会计的含义。



微课：会计的特征及发展阶段



### 孔子与会计

孔子是春秋末期著名的思想家、政治家、教育家，儒家学派的创始者。他不仅在政治、文化、教育等方面对后世有着深刻影响，而且对理财和会计也有自己的独到见解。《孟子·万章（下）》记载：“孔子尝为委吏矣，曰：‘会计当而已矣。’”这句话是说：孔子曾经当过管钱粮的小官，他说：“会计嘛，谋求适当罢了！”这里的“当”，学术界目前常见的有三种解读：一是会计人选要适当；二是收支要适当；三是核算要适当。

#### 1. 古代会计(会计的产生至1494年)

据专家考证，会计产生于原始社会末期。有生产就有会计，会计起源于社会生产实践。人类社会自从有了经济活动，计算和记录就成为必要。会计最初是作为“生产职能的附带部分”，也就是在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来”，表现为对经济活动的简单记录和计量行为。无论是东方还是西方，人类在没有文字之前就有了“结绳记事”“垒石计数”等记录经济事项的行为，从伊拉克的原始算板、埃及的纸草记录、印度的贝多罗叶记录，到中国的陶器兽骨记录，都可以追溯到人类最初的会计行为。

随着社会生产力的发展和劳动生产率的提高，出现剩余产品后，人类需要进一步总结和控制生产过程，计算产品的劳动耗费和进行产品分配，并将耗费和成果进行比较，会计便从生产职能中分离出来，成为独立的职能，会计工作也就开始由脱离生产的专职人员担任。根据马克思的考证，在远古的印度公社中，已经出现记账员，负责登记农业账目，簿记已成为一个独立专职。中国、埃及、巴比伦等文明古国都曾留下了会计活动的记载。在我国，“会计”一词最早出现于西周。《周礼》一书记载，西周王朝设有“司会”一职，专门掌管朝廷财务税赋收支，并进行月计岁会。随后从春秋战国到秦汉，出现了“计簿”或“簿书”的账册，用“入”“出”作为记账符号

来记录各种收支事项。到了唐宋时期,产生了较为科学、完善的会计结算方法“四柱清册”,所谓四柱,即旧管、新收、开除、实在,分别相当于现代会计中期初结存、本期收入、本期支出、期末结存,通过“旧管+新收-开除=实在”这一平衡式定期清算账目,交代所经管财产的来龙去脉。这是我国古代会计的一项杰出成就,比西式平衡结算法的出现要早好几百,它是一种单式记账法,一度领先世界会计发展水平。

明末清初,出现了比“四柱清册”更加完备的“龙门账”。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的“官厅会计”,而“龙门账”可以满足商业上核算盈亏的需要。“龙门账”标志着复式记账的萌芽,它将经济事项按经济性质科学地划分为“进”“缴”“存”“该”四大类,分别相当于“全部收入”“全部支出”“全部资产”“全部负债和业主投资”,运用“进-缴=存-该”的平衡关系,检查账目,计算盈亏。这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的方法,人们形象地称为“合龙门”,这种记账方法被称为“龙门账”。继“龙门账”之后,我国民间商业界又出现了“四脚账”,这些都表明我国会计由单式记账向复式记账过渡。

这一阶段会计的主要特点:以实物和货币作为计量单位,以官厅会计为主,多采用单式记账,会计还只是作为生产的一个附带职能,未能从生产中明确地分离出来。

### 2. 近代会计(1494年至19世纪末20世纪初)

近代会计是在资本主义萌芽时期形成的。11—13世纪海上贸易盛行,促进了意大利商业城市的兴起,意大利的沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等成为东西方贸易枢纽,积累了大量财富,促进了借贷活动和商业信用的发展,出现了资本主义萌芽。1211年,意大利佛罗伦萨银行出现借贷记账法,被称为“佛罗伦萨式簿记法”。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版《算术、几何、比及比例概要》,即《数学大全》一书,书中第一次系统论述了复式簿记的基本原理,为复式簿记在全世界广为传播奠定了基础。这部光辉著作的问世标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利也被公认为“现代会计之父”,这是近代会计发展史上的第一个重要里程碑,标志着记账方法从单式记账法向复式记账法转变。19世纪初的工业革命引发了资本主义国家生产组织和经营方式的重大变革,会计理论和方法得到了明显的发展,从而完成了由簿记向会计的转化。股份公司的出现,使公司的账目需要专门的机构进行审查,1854年,英国爱丁堡会计师公会成立,被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

这一阶段会计的主要特点:以企业会计为主,以货币作为主要的计量单位,会计核算采用复式记账,形成了完整的会计核算方法并一直沿用至今,会计逐渐从生产职能中独立出来,成为独立的职能。

### 3. 现代会计(19世纪末20世纪初至今)

1939年,第一份代表美国的“公认会计原则”(GAAP)的《会计研究公报》发布,标志着现代会计理论的形成,同时也标志着会计的发展进入成熟时期。1946年,第一台电子计算机在美国诞生并在以后运用于会计实践,促进了会计实务和会计理论的发展。伴随着股份有限公司的出现,企业会计分化为财务会计和管理会计两个相对独立的分支。这一时期的会计领域不断拓宽,新的会计分支不断出现,如通货膨胀会计、社会责任会计、国际会计、人力资源会计等。

20世纪初期,借贷记账法传入我国,以后又引进英美的会计制度,推行现代会计。中华人民共和国成立后,我国借鉴苏联的会计理论和方法,建立起我国的会计体系,它在我国社会主义经济建设中发挥过巨大的作用。1985年1月,我国颁布实施《中华人民共和国会计法》,这是我国会计工作的基本法。1992年,财政部颁布《企业会计准则》并于1993年实施,突破了我国原有的会计模式,初步建立反映社会主义市场经济的会计规范体系,并与国际会计惯例初步接轨。2006年2月15日,财政部发布了与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系,该准

则体系包括一项基本准则和 38 项具体准则,使我国的会计规范体系与国际惯例全面趋同。后经持续扩充,截至 2025 年,我国企业会计准则体系由一项基本准则和 42 项具体准则构成。

这一阶段会计的主要特点:企业会计产生了财务会计和管理会计的分支,会计学科门类多样化,会计规范国际化,会计准则成为会计的行为规范,会计核算日益规范化,会计的主观随意性受到限制。会计核算手段出现了质的变化,随着计算机的普及和数字技术的进步出现了会计信息化、会计智能化。

## 会计启发故事

### 古诗词中的会计术语

因会计与人们的日常生活密切相关,会计术语便常常在古诗词中被用来描绘生活瞬间。苏轼写道:几回无酒欲沽君,却畏有司书簿帐。苏辙写道:粗知会计犹堪任,贪就功名有底忙。辛弃疾写道:怅溪山旧管,风月新收。这里用到了会计四柱清册法的两个术语:旧管、新收。无独有偶,黄庭坚也在《赠李辅圣》这首诗里用到了这两个会计术语。该诗写道:“交盖相逢水急流,八年今复会荆州。已回青眼追鸿翼,肯使黄尘没马头。旧管新收几妆镜,流行坎止一虚舟。相看绝叹女博士,笔研管弦成古丘。”该诗大意是说:匆匆一别,八年过去了,没想到今天我们竟然在荆州偶遇了。你过去的和现在新收的红粉知己一共有多少啊?你那个色艺双馨的红粉知己还好吧?诗人用“旧管”“新收”这两个会计术语调侃老友李辅圣。这些诗词也因为融入了会计术语而更加雅俗共赏、生动有趣。

通过古诗词中的会计,大家是否感受到了会计与社会经济生活的密切关系?

#### ► 练一练

(多选题)关于会计的产生与发展,下列说法中正确的有( )。

- A. 会计是为适应生产活动发展的需要而产生的
- B. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物
- C. 会计从产生到现在经历了一个漫长的发展历程
- D. 经济越发展,会计越重要

### 三、会计的特征

大致来说,会计具有以下六个特征。

(1) 会计以货币为主要计量单位。之所以以货币作为主要计量单位,是因为货币最具有通用性。例如,一张桌子、一栋房子,一张和一栋无法相加,但一张桌子值 500 元,一栋房子值 20 万元,而 500 元可以和 20 万元相加。会计以货币为主要计量单位,却并不是唯一的计量单位,而是以货币量度为主,以实物量度和劳动量度为辅。

(2) 会计以真实、合法的原始凭证作为核算依据。这样可以保证会计信息的真实性和可验证性。

(3) 会计以一套完整的专门技术方法为手段。例如,进行会计记账时会用到填制凭证、登记账簿、编制报表这些专门的技术方法。正是有了这些专门的技术方法,会计才被认为是一种能提供有助于决策的信息的技艺或者是管理经济的一种工具。

(4) 会计的本质是一种经济管理活动。

(5) 会计的对象是会计主体能够用货币表现的经济活动。

(6) 会计对经济活动的管理具有全面性、连续性和系统性。全面性表现在会计对所发生的经济活动无一遗漏地进行反映和控制;连续性表现在会计按照经济活动发生的时间顺序不间断地自始至终地进行反映与控制;系统性表现在会计对发生的各式各样的经济活动进行科学的分类汇总反映与分层次控制。正是这一特征使会计在现代经济管理中具有突出的地位。

#### ►想一想

会计只能以货币为唯一的计量单位,其他的计量单位都不可以用。这种说法对吗?为什么?



答案解析

## 四、会计学科体系

人们在长期的会计工作实践中,通过对会计技术和会计理论进行规律性研究、总结和开发,逐渐形成了一门学科——会计学。会计学科也称会计学,是运用现代管理科学和计量方法,研究会计理论、会计思想、会计规范和会计实务技术,以便更加科学、有效地对社会再生产过程中的经济活动进行核算和监督的一门由多个分支学科组成的应用型管理科学。

会计学由许多相互联系的分支学科所组成,既有基本的理论与方法,即会计原理,也存在着具体的理论与方法,即各项专业会计。

### 1. 会计原理

会计原理也称基础会计或会计基础,主要论述会计的基本理论、基本方法与基本知识,也就是在具体实践中建立和应用会计信息系统所应具备的一些共性的基本理论、基本方法与基本知识。会计原理在会计学科体系中起着基础性的作用,是学习其他会计类相关课程的基础。

### 2. 按会计主体性质分类的会计

会计学按会计主体的性质可以分为营利组织会计与非营利组织会计。

企业是逐利而生的,营利组织会计又叫企业会计。企业会计是以企业为会计主体的会计,以资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润为会计要素,通过核算来提供企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映其营利情况。

非营利组织会计是以非营利组织为会计主体的会计。非营利组织是指政府机关、社会团体、医院、学校、科研单位等不以营利为目的的组织。非营利组织会计主要反映和控制其预算的执行情况,因此非营利组织会计也称预算会计。

本书主要从企业会计的角度阐述会计原理。

### 3. 按会计阐述的内容分类的会计

会计按其阐述的内容划分,主要有基础会计、财务会计、成本会计、财务管理、管理会计、审计学、会计信息系统等不同的分支和内容。

基础会计主要阐述会计的基础知识、基本理论和方法。它研究各门会计分支学科共同的基本问题,包括会计假设和基础、会计对象、会计要素、会计等式、会计方法和程序等内容,是学习会计的入门学科,在整个会计学科体系中处于基础地位,是学习其他会计学科的基础。

财务会计主要阐述如何按照会计准则的规定,运用会计核算方法,对会计业务进行日常处理并按规定提供财务报告的方法和理论。财务会计也称对外会计,它侧重于向企业外部信

息使用者提供会计信息。

成本会计主要阐述成本计算的理论和方法,主要为企业管理者提供料、工、费消耗情况的信息,为成本控制、分析、预测、决策提供依据。

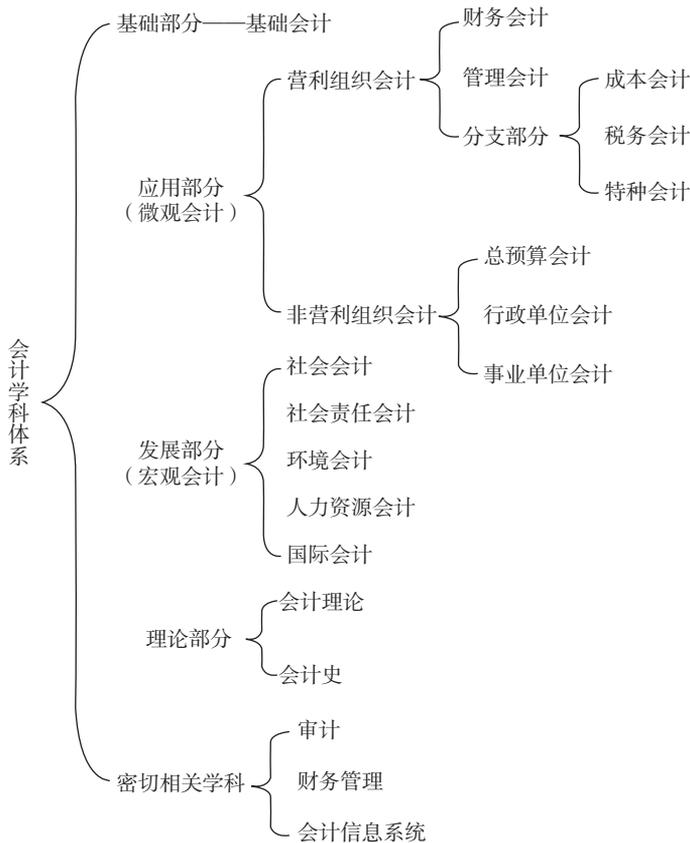
财务管理主要阐述资金的筹集、运用以及利润的管理和分配等内容。研究如何充分利用资金,进行合理的财务运作,提高资金使用效率,当好家、理好财,正确处理企业与各方面的财务关系。

管理会计主要阐述如何利用财务会计提供的资料以及其他资料对企业经营进行管理,使企业进行最优决策的理论和方法。管理会计是对财务会计所提供信息和其他信息的深加工和再利用,它将现代管理科学运用于企业实际,与企业生产决策、定价决策、日常管理控制以及业绩评价与考核等工作相结合,为企业内部管理人员加强管理提供依据,因此,管理会计也称对内报告会计。

审计学主要阐述对经济活动的合法性、合规性、合理性以及效益性进行检查、监督的基本理论和方法,主要包括审计基本理论和方法、财务审计、内部审计和经济效益审计等。

会计信息系统主要阐述如何利用信息技术收集、存储、处理、分析、传递会计数据和信息,以满足内外部信息使用者的需求。

会计学科体系各门学科的划分并不是一成不变的,随着经济的发展以及会计技术和理论的进步,新的内容将不断涌现,如人力资源会计、环境会计等成为新的分支。但是,无论会计学科如何发展变化,基础会计始终是所有其他会计分支学科学习的基础。我国目前会计学科体系如图 1-1 所示。



1.1 即测即评

图 1-1 会计学科体系

## 任务二 会计的职能和目标

### 一、会计的职能

会计的职能是指会计工作所具有的客观功能,即人们在经济管理中用会计干什么,尽管会计的职能会随着经济的发展而不断增多,但其基本职能有两个:一是核算职能;二是监督职能。

#### 1. 核算职能

会计的核算职能又称反映职能,是以货币为主要计量单位,对各单位的经济活动进行确认、计量、记录、报告的行为。会计的核算职能是会计最原始、最重要的职能,通过会计核算,可以客观地反映经济活动过程和结果,为会计信息使用者提供系统的信息。

#### 2. 监督职能

会计的监督职能又称控制职能,是在全面系统地反映经济活动的同时,依据国家法律、法规、企业会计准则和企业的计划、预算等,对企业经济活动的合法性、合理性和有效性进行检查和督促。通过会计监督,可以制止和纠正违法违规及营私舞弊行为,还可以检查企业预算和计划的执行情况,促使企业增收节支,扩大积累,改善经营管理。

会计的核算和监督这两个基本职能是相辅相成、密不可分的。核算是监督的前提,没有会计核算,会计便无从监督;监督是核算的保证,通过会计监督,可以强化会计核算,保证会计信息质量。因此,只有把核算和监督两个职能结合起来,才能充分发挥会计的作用。

随着经济环境的变化和会计的发展,会计逐渐具备预测、决策、预算、分析、考核等职能,会计的职能在不断丰富和发展。

### 会计启发故事

#### 小李可以脚踩两只船吗

某海运公司的财务人员复核月度加班费用资料时,发现职工小李同时出现在了A、B两艘船同一时间段值班人员考勤表里。通过定位数据查出该时段A船在天津港作业,而B船在广州港作业,难道小李可以“脚踩两只船”吗?后经核查,A船相关人员为了虚报冒领值班费,虚构了值班信息,公司遂对涉事人员进行了严肃处理,同时进行了内部控制制度的整改。

通过该故事,大家是不是对会计的监督职能有了更进一步的理解?

#### ▶ 练一练

(单选题)下列各项中,关于会计监督职能表述正确的是( )。

- A. 会计监督是利用财务报告信息对经济决策备选方案进行的可行性分析
- B. 会计监督是对经济业务和会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性的审查
- C. 会计监督是会计核算的基础
- D. 会计监督是会计的拓展职能

## 二、会计的目标

会计的目标又称财务报告的目标,是指在一定的会计环境下,人们期望通过会计活动所要达到的境地或结果。会计目标是沟通会计系统与会计环境的桥梁,是连接会计理论与会计实践的纽带。会计系统围绕会计目标发挥作用,会计目标引导会计系统的运行。因而,会计目标理论研究是会计理论与会计实务发展的重要内容。

会计目标取决于相关的会计环境,尤其是相关会计环境中会计信息使用者的特征。会计信息使用者大致可分为外部会计信息使用者和内部会计信息使用者两类。外部会计信息使用者主要包括投资者、债权人、政府及有关部门、供应商和社会公众等;内部会计信息使用者包括企业管理部门、工会等。

会计目标主要解决两个问题:一是向谁提供会计信息,也就是说谁是会计信息的使用者;二是提供什么样的信息,也就是说会计信息的使用者需要什么样的会计信息。关于会计的目标有两种理论观点,即受托责任观和决策有用观。

受托责任观认为,在公司制的企业中,所有权和经营权相分离,资源管理者接受资源所有者的委托,对所受委托的资源进行有效经营和管理,财务报告的目标就是向委托方如实反映受托方对受托资源的管理和使用情况,财务报告应主要反映企业历史的客观的信息。

决策有用观认为,财务报告的目标是向与企业有密切关系的信息使用者提供对作出决策有用的信息,企业利益相关者主要是通过获取财务会计信息来进行相关决策,源于决策需要。

我国会计准则规定财务报告目标包括两个方面,也就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的履行情况,有助于财务会计报告信息使用者作出经济决策。

我国会计准则将受托责任观和决策有用观进行了统一。



微课:  
会计的目标



1.2 即测即评

## 任务三 会计假设和会计核算基础

### 一、会计假设

会计假设是会计核算的基本前提,它是企业对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。由于作为会计对象的企业经济业务具有不确定性和复杂性,就必须对会计对象及其环境作出一些合乎逻辑的假定,这些假定就像数学里的“公理”一样,人们经过长期实践普遍认可但又无法加以论证,所以称为会计假设。会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,没有这些假设,会计核算工作将无法进行。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

#### 1. 会计主体

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。

在组织会计核算之前,首先应明确会计为之服务的特定单位,这个特定单位就是会计主体,它界定了会计核算的空间范围。

首先,明确会计主体才能划清各个会计主体之间的界限。只有那些影响企业本身经济利益的交易和事项才能加以确认、计量和报告,对于那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不加以确认、计量和报告,把本会计主体与其他会计主体区别开来。例如,甲企业的经



微课:  
会计假设

济业务就不应反映到乙企业的账面上去。

其次,明确会计主体才能划清会计主体的经济活动与本会计主体业主及经营者个人的经济活动的界限。例如,某国企厂长个人家庭的日常开支,不应在其管理的工厂的账面上加以反映。

会计主体不同于法律主体。会计主体可以是一个企业,也可以是一个公司或集团,在一个企业内部也可以有若干会计主体,其中,最典型、最普遍的会计主体是企业。一般来说,法律主体必然是会计主体,会计主体却不一定是法律主体。例如,一个企业作为一个法律主体是会计主体,但作为一个会计主体的企业集团却不是一个法律主体。

## 会计启发故事

### 那一元钱哪去了

三个人住店,一人出了10元,共计30元,让店员去交给老板。老板说今天除夕夜大酬宾,只收他们25元,让店员退回去5元,店员私吞了2元,把剩下的3元每人退回1元。请大家算一下:住店的三人每人出了9元, $3 \times 9 = 27$ (元),再加上店员私吞的2元,共计29元,那一块钱哪儿去了?

通过这个故事,大家得到什么启发?是不是必须有会计主体这样一个假设?如果把三个人看成A公司,店员看成B公司,A公司的27元加B公司的2元是不是就乱套了?但如果选定了A公司作为会计主体,花出的27元,其中有25元去了老板那里,有2元去了店员口袋里,账目是不是一清二楚?因此,得假定是为某一会计主体记账的。

#### 2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营假设下,企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提,它为会计活动作出了时间规定。如果没有这一前提条件,就无法采用常规的会计核算方法来解决企业的资产计价、收益确认等问题。

在市场经济环境下,所有企业都存在不能持续经营的可能性,但企业何时破产清算却无法事先加以判断,因此,会计核算应当建立在持续经营的假设基础之上。如果可以判断企业不能持续经营,就应当选择另外的会计方法,并在企业财务报告中作相应披露。

## 会计启发故事

### 小李家的车真的能用10年吗

小李家最近换新车了,小李媳妇说:咱家这辆车一共花了10万元,如果能开10年,相当于1年的折旧1万元。小李家的车真能用10年吗?那可不一定。企业能永续存在吗?也不一定。所以持续经营只是一个假设。

#### 3. 会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经济活动期间人为地分割成若干连续的、长短相等的间隔段。会计分期是对持续经营假设的必要补充,其目的在于通过会计期间的划分,据以结算盈亏,按期编制财务报告,从而及时向有关各方提供会计信息。会计期间分为年度和中期,

会计中期可以是半年度、季度和月度。会计年度是最重要的会计期间。世界上各个国家的会计期间的划分是不相同的,有的国家把第一年的4月到第二年的3月作为一个会计年度,有的国家把第一年的7月到第二年的6月作为一个会计年度,还有的国家把第一年的10月到第二年的9月作为一个会计年度等,不一而足。我国按公历日期将会计期间划分为会计年度和会计中期。从公历1月1日到12月31日为一个会计年度。

根据持续经营假设,一个企业将会按当前状态持续经营下去,要想最终确定企业的经营成果,只能等到它关门歇业时一次核算盈亏。但是,企业的信息使用者需要及时的信息来作出决策和判断,不可能等到它关门歇业的那一天,因此需将企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干个连续的、长短相同的期间,分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。正是有了会计分期假设,才产生了本期、上期和下期这些概念,出现了权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。



## 大富翁的收入

一位商学院的学生采访一位亿万富翁。这位学生请富翁估计一下他的收入,因为学生没有限定时间段,富翁决定和他开个玩笑。富翁说:“大约11 000美元。”然后他看着目瞪口呆的学生,故意停顿了1分钟才接着说“1小时”。通过这个小例子,大家是否理解了会计分期的必要性呢?地铁公司每天都在运行、电力公司每天都在供电,这些公司能不能等到月末时因会计记账的需要而停工几天?答案当然是否定的,可见,会计分期只是一个假设。

### 4. 货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计核算过程中以货币为计量单位,记录、反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。之所以产生货币计量假设,是由货币本身的属性所决定的,其他的计量单位,如重量、体积、长度等都只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。因此,为全面反映企业的生产经营活动和有关交易及事项,会计核算时选用货币计量单位。

货币计量单位是会计的基本计量单位,而其他的计量单位则属于辅助性的计量单位。在会计账务处理中统一使用的货币币种称为记账本位币,我国会计核算以人民币为记账本位币,以外币收支为主的企业也可以选择某种外币作为记账本位币,但向我国有关方面编送财务报表时,应折算成人民币反映。

货币计量假设假定币值不变,如果出现了恶性通货膨胀,则采用“物价变动会计”来进行核算。

上述四项会计假设是相互依存、相互补充的。会计主体假设确立了会计核算的空间范围,持续经营假设和会计分期假设确立了会计核算的时间范围,货币计量假设则为会计核算提供了必要的手段。

## 二、会计核算基础

在企业的经济活动中,交易或会计事项的发生时间与货币的收付时间有时并不完全一致。例如,款项已收到,但销售并未实现;或者款项已支付,但并不是为



动画:  
会计基础