



21世纪高职高专会计专业规划教材

Accounting

基础会计

主编 何学飞 银样军 曹湘平

主审 万宇洵

湖南大学出版社



21世纪高职高专会计专业规划教材

Accounting

基础会计

主 编 何学飞 银样军 曹湘平
副主编 荣树新 翟振才 何晓蓉
主 审 万宇洵

编审委员会 (按姓氏笔画排序)

主 任

万宇洵 何学飞

委 员

万 霞	王庆国	王涛生	方玲玉	冯和平
何进日	刘桂良	朱启明	向春阶	刘岳兰
刘意文	关云飞	齐绍琼	孙宝祥	李新庚
李乐群	邹 敏	张石喜	余绍军	陈树生
陈 跃	陈晶玉	罗宏斌	周静波	郑明望
姚靠华	荣树新	茹 燕	胡泽耀	徐忠山
谈留芳	谢茂休	谭 谊	熊 宁	管声文
魏 敏	戴晓红			

湖南大学出版

湖南大学出版

湖南大学出版社

湖南·长沙·2005.7

内 容 简 介

本书为高职高专经济管理类专业基础会计课程的教学而编写。全书根据新的企业会计准则和制度,全面系统地介绍了会计的基本概念、原理和方法,并对会计核算方法和基本经济业务的会计处理进行了重点介绍。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/何学飞,银样军,曹湘平主编. —长沙:湖南大学出版社,2005.7

(21世纪高职高专会计专业规划教材)

ISBN 7-81053-918-3

I. 基... II. ①何... ②银... ③曹... III. 会计学—
高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 069591 号

基础会计

Jichu Kuaiji

作 者:何学飞,银样军,曹湘平 主编

责任编辑:陈建华

特约编辑:杨 杨

封面设计:张 毅

出版发行:湖南大学出版社

社 址:湖南·长沙·岳麓山 邮 编:410082

电 话:0731-8821691(发行部),8821593(编辑室),8821006(出版部)

传 真:0731-8649312(发行部),8822264(总编室)

电子邮箱:press@hnu.net.cn

网 址: <http://press.hnu.net.cn>

总 经 销:湖南省新华书店

印 装:湖南新华印刷集团有限责任公司(邵阳)

开本:787×1092 16开

印张:17

字数:393千

版次:2005年7月第1版

印次:2005年7月第1次印刷

印数:1~8000册

书号:ISBN 7-81053-918-3/F·96

定价:25.00元

版权所有,盗版必究

湖南大学版图书凡有印装差错,请与发行部联系

总序

我国经济社会实现可持续发展的一个必要条件是拥有高素质的各级各类人才。而当前社会紧缺的、急需的是在生产经营、管理和服务第一线工作的高层次应用型人才、技术型人才。我国的高等职业教育就是适应这一形势而发展起来的。高职教育是高等教育体系（高职教育、本科生教育、研究生教育）中重要的组成部分，虽起步较晚，但发展速度很快，发展势头喜人，已达到了相当规模。目前全国有 900 多所高职院校，在校人数 500 多万，占高校学生总数的一半多。由于高职教育处于初创时期，绝大多数高职学校是由中职学校和职工大学并转过来的，在教学管理、课程设置、师资队伍建设、教材建设等方面均处于探索阶段，没有现成的经验可资借鉴。例如在教材方面，关于高职教材建设的理论研究很少，适合高职特点的教材不多，特别是专业课教材，许多尚是空缺，沿用传统学科体系、本科压缩型教材现象较普遍，已有的教材也不系统，缺乏规划。教材是教师传授知识的载体，是学生学习知识的依据。教材建设应以实现人才培养目标为宗旨。2003 年，教育部明确提出高职教育改革的方向要以就业为导向，由以往的“技术型、应用型”人才培养目标调整为“技能型、应用型”人才培养目标，因此建设体现时代特征的适合高职特点的教材就成为管理部门、学校、教师和出版单位的共同责任。

湖南大学出版社以高等教育为己任，将其出版本科教材的经验延伸到高职教材上来，组织出版了高职高专会计系列教材和高职高专市场营销、电子商务系列教材。首先他们的规划和组织工作做得比较扎实，值得肯定。出版社的领导和编辑采取“走出去”的方式，深入到全国 30 多所高职院校，与高职院校老师座谈，开展教学和教材建设调查研究，获得了感性认识和大量的信息。在此基础上，采取“请进来”的方式，在湖南省教育厅职成处、省教科院职成所、省高职教育经济管理学会教学研究会的指导下，他们邀请了高职院校院系领导和骨干教师召开了多次教材建设研讨会，与会老师充分交流了教学改革、课程设置、教材建设的经验，将教学研究与教材建设结合起来，为开发新教材奠定了基础。教材编审委员会对教材编写的指导思想、教材定位、特色、名称、内容、篇幅等作了认真的论证。对教材主编、副主编的资质要求严格，根据提交的写作提纲来确定主编。他们还聘请了湖南大学等高校的教授专家参与教材提纲的讨论、审

定和教材初稿的审稿工作，进一步提高了书稿的编写质量。出版社的编辑提前介入，参与了策划编写的全过程，提高了教材的编辑含量。

就这两套教材本身而言，也有几个明显的特点：1. 体现了“理论够用，突出实践”的原则。在内容编排上，淡化学科性，克服过去教材理论偏多、偏深的弊端，理论以够用为标准，注重重点知识的讲解，脉络清楚。在内容的侧重点上，突出实践操作，将教材内容与工作岗位对专业人才的知识要求、技能要求结合起来，与职业资格、技能证书有意识地衔接，将案例教学提到重要位置，构建案例式教学体系。2. 内容创新。教材反映了知识更新和科技发展的最新动态，将新的制度规章、新的操作技术、新的案例、新的数据资料反映到教材中来，体现了高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。3. 教材体系立体化。对重点课程教材出版了配套实训指导及习题集，提供电子课件、电子教案、教学指导、题库、案例素材库等教学资源支持服务平台。4. 结构合理，形式活泼。由于作了统一规划，相关教材之间（如财务会计、成本会计、管理会计之间，市场营销实务、营销策划、推销理论与技巧之间）内容安排合理，有机衔接，避免了不必要的重复。教材的篇幅适当，内容精练。主干教材都配有学习指导、思考题和练习题。书中还运用了大量的图表来阐述较为复杂的问题，使课本的层次性更强，同时使版式更活泼，有利于提高学生的阅读兴趣，从而在某种程度上达到易学的目的。总之，教材整体上贯穿了“以全面素质为基础，以能力为本位，以就业为导向”的编写指导思想 and 理念。

教材的生命力在于质量，而提高质量是永恒的主题。希望湖南大学出版社能做到与时俱进，根据高职教育改革和发展的形势，不断对教材进行修订、改进、完善，使之更好地适应培养高素质社会主义建设人才的需要。

湖南省教育厅副厅长

（教授、博士生导师）

前言

为满足高职高专财务会计专业教学的需要,培养既掌握必要的会计基础理论,又具有较强的会计实务处理能力的财务会计专业人才,我们编写了这套高职高专会计专业系列教材。《基础会计》教材是财务会计及其相关专业的入门专业基础课教材,因此,是这套教材的第一本。

自1993年国家颁布《企业会计准则》以来,我国会计加快了与国际惯例接轨的步伐,多次对《会计法》进行修改,颁布了十多项《企业具体会计准则》,制定了《企业会计制度》。这本《基础会计》教材吸收了上述会计法规的精神,同时考虑了与后续财务会计专业课程的衔接。在具体内容的安排上,做到了基本理论体系完整,基本概念、原理的介绍简明扼要,重点突出了会计核算方法和基本经济业务的说明。为了提高学生的动手能力,在每一章的后面,安排了适量的练习题,通过练习,将帮助学生更好地掌握会计核算方法,为会计专业课的学习打下坚实的基础。

本教材的编写人员由湖南省各高职高专院校长期从事会计专业教学的教师组成。这些教师不但具有深厚的会计专业功底,而且在高职高专会计教学中上积累了丰富的教学经验。全书由湖南经济管理干部学院(湖南经济管理职业学院)何学飞、湖南民政职业技术学院银样军、湖南冶金职业技术学院曹湘平三位老师任主编,共同拟定了写作提纲。由湖南工程职业技术学院荣树新、常德职业技术学院翟振才、湖南经济管理干部学院何晓蓉任副主编。银样军编写第一章,湖南交通职业技术学院罗娟编写第二章,湖南工程职业技术学院冯艳花编写第三章,荣树新编写第四章,湖南工业职业技术学院许静编写第五章,株洲科技职业技术学院王玉芹编写第六章,何学飞编写第七章,翟振才编写第八章,曹湘平编写第九章,张家界航空职业技术学院姬海华编写第十章。何学飞、何晓蓉对全书进行了修改、总纂、定稿。

在本书的编写过程中得到了湖南省教育厅、湖南省教科院和各兄弟院校领导和老师们的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,加之成书仓促,难免存在不尽如人意的地方,敬请读者批评指正,以使本书在再版时更趋完善。

编者

2005年6月

目次

第1章 总论

第一节 会计的概念	(1)
第二节 会计的职能和任务	(4)
第三节 会计对象	(6)
第四节 会计的基本前提与一般原则	(9)
第五节 会计核算的方法	(14)
第六节 会计工作组织	(16)
复习思考题	(35)

第2章 会计科目与账户

第一节 会计要素	(36)
第二节 会计恒等式	(41)
第三节 会计科目	(45)
第四节 账户	(52)
复习思考题	(54)
练习题	(55)

第3章 复式记账法

第一节 复式记账的原理	(57)
第二节 借贷记账法	(58)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(64)
复习思考题	(66)
练习题	(66)

第4章 主要经济业务的核算

第一节 企业的主要经济业务内容和会计处理基础	(69)
第二节 筹资业务的核算	(72)
第三节 生产准备业务的核算	(76)
第四节 生产业务的核算	(86)
第五节 产品销售业务的核算	(101)
第六节 财务成果业务的核算	(112)
第七节 资金退出的核算	(126)

复习思考题	(129)
练习题	(129)

第5章 账户的分类

第一节 账户按经济内容分类	(135)
第二节 账户按用途和结构分类	(138)
复习思考题	(150)
练习题	(150)

第6章 会计凭证

第一节 会计凭证的种类	(152)
第二节 原始凭证的填制和审核	(153)
第三节 记账凭证的填制和审核	(162)
第四节 会计凭证的传递和保管	(169)
复习思考题	(170)
练习题	(170)

第7章 会计账簿

第一节 会计账簿的意义和种类	(174)
第二节 会计账簿的设置与登记	(177)
第三节 会计账簿使用的规则	(183)
第四节 对账和结账	(187)
复习思考题	(191)
练习题	(191)

第8章 账务处理程序

第一节 账务处理程序的意义	(195)
第二节 记账凭证账务处理程序	(196)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	(198)
第四节 科目汇总表账务处理程序	(201)
第五节 多栏式日记账账务处理程序	(215)
复习思考题	(216)
练习题	(216)

第9章 财产清查

第一节 财产清查的意义	(220)
第二节 财产清查的种类和方法	(222)
第三节 财产清查的账务处理	(227)
复习思考题	(230)
练习题	(230)

第10章 会计报表

第一节 会计报表的意义和编制要求	(232)
------------------	-------

第二节 资产负债表.....	(236)
第三节 利润表和利润分配表.....	(246)
第四节 现金流量表.....	(253)
复习思考题.....	(259)
练习题.....	(259)

参考文献

第1章

总 论

【学习指导】

通过本章学习，要求了解会计产生和发展的基本线索和会计目标，会计组织工作的意义，我国会计法律规范的体系，会计机构的设置，会计人员的主要职责以及会计档案的保管；理解会计的一般对象与行政事业单位会计对象的不同点；掌握会计的基本职能、主要特点和基本概念，企业会计核算的基本前提和一般原则，企业会计核算的方法。

第一节 会计的概念

一、会计的产生与发展

会计作为一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分，它是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会生存和发展的基础。在生产活动中，人们总要占有一定量的物质资源和人力资源，并耗用一定数量的物化劳动和活劳动，才能创造出新的物质财富。

例如，一个企业要组织生产，就必须拥有场地、机器设备等劳动资料和原材料、燃料等劳动对象，同时还要有生产工人、技术人员、管理人员等劳动者，在生产过程中通过劳动者利用机器设备对劳动对象进行加工，以便生产出新的劳动产品，所以生产过程本身也是一种人力、物力、财力的耗费。

在生产活动中，人们总是想以尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的劳动成果，也就是说要取得经济效益。为了达到这一目的，需要对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、计算、登记和比较，以便评价企业的经营业绩，会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生的。

会计作为一种经济管理活动，总是要有人承担的，但会计最初是被作为生产职能的附带部分，即在生产时间之外由有关人员附带地把收支记载下来，只有当社会生产力发展到一定的水平，出现剩余产品以后，会计工作才由专门的工作人员承担，对生产活动进行观察、计量、计算和登记，借助一定的方式和方法将生产过程中的有关数据记录下来。所以，只有在有了剩余产品，在文字和数字产生以后，才可能有真正意义上的会计。由此可知，会计作为人们对生产活动进行管理的客观需要，是在生产发展到一定阶段才产生的。

生产是不断发展的，由于生产需要而产生的会计，也必然随着生产的发展而发展。会计的发展、一方面是指会计所包括的内容和可运用的方法，从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到完善的发展变化过程；另一方面是指随着生产的发展，作为经济管理重要组成部分的会计，越来越重要。

二、我国会计发展概况

会计在我国有悠久的历史。远在西周时代（约公元前 11 世纪至公元前 771 年），“会计”一词就已经出现。当时设有称为“司会”的专门官吏，掌管周王朝的财物赋税，进行“月计岁会”（日常零星核算称之为“计”，对一定时期经济情况的总的考核称之为“会”）。西周时代，会计已大体包括“记账、算账、报账、用账”四个基本方面。

春秋战国时代，已经有了比较系统地反映经济出入事项的会计记录，即会计籍书、会计簿书。会计记录有了一定的格式和固定的记录符号（即“出”和“入”）。

西汉时代，中式会计的单式记账法已经有了明显的轮廓。西汉官厅创立的“上计簿”，确定了中式会计报告的基本形式。

唐宋时代，中式会计已经有了一套相互联系的会计核算的专门方法，特别是“四柱结算法”的创建和运用，更使中式记账方法面目为之一新。当时，官府办理钱粮报销和移交手续编制的会计报表称为“四柱清册”。“四柱”是指一定时期内钱粮收支的四个部分，即“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”，它分别相当于现代会计术语中的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”和“期末结存”。四柱之间的结算关系用会计方程式表示是：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。

明清时代，伴随商品经济的发展，会计核算内容和方法有了较大的发展。明末清初“龙门账”的出现和随后“四脚账”的产生，形成了中国自己固有的复式簿记。“龙门账”的要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类，年终结算时，用“进一缴 = 存一该”的公式来确定盈亏。这种计算盈亏并检查账目平衡关系的方法称为“合龙门”。“龙门账”也因此而得名。“四脚账”分上下两格，上格记来账（如各往来户的来账、业主投资、各项收入等），下格记去账（如各往来户的欠账，各项财产、现金、存款、费用等），上下两格金额应该相等。这种检查账目平衡的方法称为“天地合”。

进入 20 世纪，西方会计方法传入我国，并在一些大、中工商企业中采用。30 年代初，南京政府颁布了新的西式会计制度，并强调会计独立，但未能在全国范围内推行。

中华人民共和国成立以后，国家十分重视会计工作。1950 年拟定了全国各部门统

一的会计制度,1951年11月召开了第一次全国财务管理及会计工作会议,同时在大区成立了规模较大的财经院校,培养出了一大批财经管理专门人才。1985年1月颁布了《中华人民共和国会计法》。1992年11月,经国务院批准,以财政部部长令颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,并于1993年7月1日起全面施行。这是我国财务会计管理制度的重大改革,标志着我国会计进入了一个新的发展时期。

三、会计的特点

(一) 以货币作为主要的计量单位

会计为了从数量上来计算和记录各单位日常发生的各种经济活动,需要运用实物计量单位(斤、尺、个等)、劳动计量单位(工时等)和货币计量单位(元)三种计量单位。

在会计核算中,凡是可以利用实物计量单位和劳动计量单位计量的经济活动,都要先用实物计量单位和劳动计量单位进行计量、计算和登记。但是,因为会计核算涉及再生产的全过程,用劳动计量单位或实物计量单位,只能反映再生产过程的某个方面。用实物计量单位只能总计同一类物资的数量,而不能用来总计各种不同种类的物资,更不能用来综合反映各种不同的经济活动,所以实物量度在会计中的运用有一定的局限性。劳动计量单位,也只能用来确定某一工作过程中的劳动耗费。所以,要全面地反映生产过程,只能用具有一般等价物作用的货币来计量。为此,在目前只有借助于货币计量单位,才能取得经济管理上所必需的各种综合指标,以便说明各单位的经营过程和结果。因此,会计核算以货币作为主要计量单位,对再生产过程进行核算,借以全面地反映再生产过程,是会计的主要特点之一。

(二) 会计对经济活动所作的反映是连续的、系统的、全面的、综合的

所谓连续是指会计对每笔经济业务所作的反映,必须按照发生的时间顺序、自始至终不可间断;所谓系统就是指进行会计处理时,必须采取一整套专门方法,对各种经济活动进行科学的归类、整理和记录,最后提供系统化的数据和资料;所谓全面是指属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,不能任意取舍,更不能遗漏;所谓综合就是指必须以货币作为统一的计量单位,以便对不同种类、不同名称、不同量度的物资耗费,以及再生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映,借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

(三) 会计对经济活动的反映必须以凭证为依据

会计对任何经济活动的记录,必须取得或填制合法的会计凭证,并按有关规定对凭证进行严格的审核。只有经审核无误的会计凭证,才能作为进行会计工作的依据。

四、会计的概念

对于会计的概念应从不同层次来理解。

首先,从会计所处的地位来看,它是经济管理的重要组成部分。在经济活动中,为了取得较好的经济效益,必须在不断采用先进的生产技术的同时,随时掌握经济活动中的数量变化情况,以便对经济活动进行必要的管理。而会计正是对经济活动中的劳动耗费及其取得的劳动成果等经济现象进行观察、计量和登记,以便获得有关管理经济所必需的数据;同时根据所取得的数据资料,在经济活动之前、之中、之后进行适当的干预,从而达到节约劳动耗费、取得更大经济效益的目的,所以说会计工作是一项重要的经济管理工作,凡是有经济活动和财务收支的地方都需要利用会计进行管理。

其次,从会计在经济管理中的地位来看,它是一种经济信息管理系统。会计在经济管理中的作用,在于通过核算提供那些能以货币计量的主要反映过去经济活动中有关价值方面的信息,并以此作为基础,通过分析、加工整理以便提供与经济决策更为相关的信息。

综上所述,会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币作为主要的计量单位,运用特有的方法和程序,为人们提供经济信息的信息系统,同时它本身也是一种管理活动。

五、会计的分类

现代会计按其服务主体不同可以分为企业会计以及政府和事业单位会计,按其提供信息的作用范围不同,可以分为财务会计和管理会计,前者主要为外部信息使用者提供经济信息,而后者则主要为内部信息使用者提供经济信息。本书主要介绍财务会计的基本原理。

第二节 会计的职能和任务

一、会计的基本职能

会计对经济活动的管理是通过会计的职能来完成的,会计的职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能,会计的基本职能可以归纳为两个方面,即会计核算和会计监督。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能,是指会计以货币作为主要计量单位,从数量方面对企业等单位的各种经济活动进行观察、计量、计算和登记,以便为经济管理提供经济信息。会计的核

算职能贯穿于会计工作的全过程,从核算的内容来讲,它包括记账、算账、报账和用账,从核算的时间来看,它包括事后核算、事中核算、事前核算,从提供的资料来看,它具有连续性、系统性、全面性和综合性。

企业会计核算的内容,根据我国《会计法》第七条的规定,主要包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、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、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续,进行会计核算的其他事项。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能,是指会计在对经济业务进行观察、计量、计算和记录的同时,能够对经济活动进行分析、考核和检查,以便对经济活动加以控制和指导。会计监督包括事前、事中和事后的监督,其核心就是干预经济活动,使之遵守国家的有关法律、法规的规定,保证财经法纪的贯彻执行,同时还要从本单位的经济利益出发,对每项经济活动的合理性、有效性进行控制、分析和检查,以达到提高经济效益的目的。

企业会计监督的内容,根据《会计法》的规定,主要有三个方面:一是通过会计的业务工作把好关口,严格审核原始凭证,从中发现是否有贪污、舞弊等违法违纪行为;二是通过财产物资管理,从中发现账实是否相符,在账务处理上有没有弄虚作假的问题;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。

会计的核算和监督的关系是十分密切的,两者相辅相成。核算是监督的基础,监督是为了更好的核算。

二、会计的任务

会计的任务是指对会计对象进行核算和监督所应达到的目的和要求。会计的任务取决于经济管理的要求,并受会计对象特点的制约。会计的基本任务,可以概括为以下四个方面:

(一) 核算和监督各单位经济活动和财务收支,提供会计信息,加强经济核算

一切企业和行政、事业单位为了管好自身的经济活动,加强经济核算,提高经济效益,就必须了解和掌握各项经济活动的进行情况。

会计的基本任务就是运用专门的方法,对经济活动进行全面、连续、系统地记录、计算、分析和比较,及时地为有关部门提供进行管理所必需的数据资料和信息,揭示经济管理中存在的问题及其产生的原因,促使其改进经营管理,提高经济效益,达到预期的目标。

(二) 核算和监督各单位对财经政策、法令、制度的执行情况,维护财经纪律

贯彻执行国家的财经方针、政策、法令和制度,是一切单位进行经济活动的准则。因此,会计在反映经济活动、提供会计信息的同时,还应以有关的财经法规和制度为依

据,对经济活动的合法性、合规性实行必要的监督。例如,审核各项收入和支出是否合理合法,是否遵守预算、计划,是否符合开支标准;盈亏计算是否真实;有无伪造凭证、账目、报表,篡改会计数字等弄虚作假行为,等等。对于违反财经法规、制度的行为,应及时予以制止和揭露。

(三) 核算和监督企业、事业等单位对各项财产物资的保管、使用情况,保护财产安全完整,维护所有者和债权人权益

任何单位都必须拥有一定的经济资源作为开展经济活动的物质基础。对企业来讲,其全部财产来源于两个方面:一方面是负债,另一方面是投资人的投资及其增值。因此,企业必须维护所有者权益和债权人权益。各企业、事业单位在进行会计工作时,对各种财产物资的保管和使用情况必须进行全面的核算和监督。在对各个单位的经济活动进行核算、监督的同时,必须记录和计算各项财产物资的变动和结存情况,要正确进行财产物资的计量、检验、清查工作,要及时了解财产物资的使用情况是否合理,要建立和健全财产物资的进出、转移、领用、报废手续。对于货币资金的收支,物资的进出、转移、领用,都要及时填制凭证,登记账簿,按期进行清点,做到家底清楚,并要对财产物资的保管使用承担经济责任。对各种违法行为,必须坚决揭露并及时申报有关部门作严肃处理。

(四) 充分利用会计信息资料及其他有关资料,预测经济前景,参与经营决策

在市场经济条件下,会计工作应着重于规划未来,使经济活动按照预定的目标进行,达到预期的目标。经营的重点在决策,决策的基础在预测,而决策和预测的依据则主要是会计提供的经济信息。会计以价值形式提供的信息,对于市场经济条件下的企业的经济运行过程具有综合反映的作用。因此,应充分利用会计资料及其他有关资料,总结过去,分析现状,预测未来,提出建议和方案,提供对决策有用的信息,参与经营决策。

上述任务相互联系、相互补充。只有全面实现各项任务,才能充分发挥会计的作用。

第三节 会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。明确会计对象,对于确定会计任务,特别是对于研究和运用会计的方法具有重要意义。

任何企业、行政和事业单位都要进行会计管理,但是各个单位的会计对象不尽相同。关于会计对象问题应该从两个方面来理解:一是从各单位的会计对象的共同点,说明会计的一般对象。明确会计的一般对象,有助于说明各单位的会计任务是基本相同的,也可以说明有许多会计原则和方法是可以共用的;二是从各单位的会计对象的不同点即特点,来

了解各单位的会计的具体对象，以便有针对性地组织会计核算和会计监督。

一、会计的一般对象

一般地讲，会计对象是企业、行政、事业等单位在社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动。

首先，会计的对象总的来讲是经济活动，而且是能够用货币表现的经济活动。由于在社会再生产过程中有些经济活动是不能用价值形式来表现的，因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的全部经济活动，而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币来表现的那些经济活动。

其次，企业、行政和事业单位的工作性质和任务虽然不同，但它们的许多经济活动都或多或少地与社会产品的生产、交换、分配和消费有关，它们的这些经济活动都是社会再生产过程的组成部分。社会再生产过程是通过各个企业、行政和事业单位的经济活动和财务收支活动来进行的。会计核算与监督的具体工作，主要是在这些千千万万个企业、行政和事业等单位内部进行的。显然，会计的对象，也应该是这些单位自身的经济活动。正如《企业会计准则》第四条所规定的：“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。”所谓经济业务，是指企业、行政和事业单位在经济活动中发生的能够以货币计量的各项经济活动事项。企业、行政和事业等单位，在社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动，就是会计所要核算和监督的内容，即会计的一般对象。

由于企业、行政和事业等单位，在社会再生产过程中，所处的地位不同，担负的任务不同，其经济活动的具体内容和方式不同，经济业务的具体内容也不相同，因此，会计核算和监督的内容，会计对象的具体表现形式也不一样，有着各自的特点。概括起来，会计对象又可以分为两类：企业单位的会计对象和行政事业单位的会计对象。

二、企业单位的会计对象

企业是组织生产经营活动的基本单位，是按照经济核算的原则，独立进行生产经营活动的经济实体。其中工业企业和商品流通企业的会计对象具有代表性。

1. 工业企业的会计对象

工业企业的主要生产经营过程大体可分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。其中供应过程是生产的准备过程，在供应过程中，企业用现金或银行存款等货币资金购买各种材料物资，支付采购费用，随着采购业务的完成，企业要计算材料的采购成本。生产过程既是产品的制造过程，也是各种财产物资的耗费过程。在生产过程中，劳动者运用劳动手段加工劳动对象，生产出一定质量标准的工业产品入库。在这个过程中，发生材料消耗、工资支付、固定资产损耗、水电动力费用支付等业务。当产品制造完工后，要计算完工产品的制造成本。销售过程是产品价值的实现过程。在销售过程中，企业通过市场将产品销售出去，取得销售收入，收回货币。从销售收入中扣除已销

产品成本, 补偿企业耗费后, 便形成企业的利润。于是, 就发生了成本费用结转、货款结算、负债偿还、税金交纳、利润分配等经济业务。

综上所述, 工业企业的资金从货币资金形态出发, 随着供应过程、生产过程和销售过程的不间断地进行、周而复始地运动着。由此引起的各种经济业务也呈现着规律性的变化, 即以货币资金采购材料物资, 然后投入生产, 变为在产品, 继而加工为产成品, 将产成品销售出去, 收回货币资金, 再用以购买材料物资, 投入再生产。这些经济业务, 及其引起的资金循环和周转, 都是会计要核算和监督的内容。所以工业企业会计的对象是指在工业企业生产经营过程中发生的, 能够用货币表现的各项经济业务。

2. 商品流通企业的会计对象

商品流通企业的经济活动主要是组织商品流通, 把社会产品从生产领域转移到消费领域。商品流通企业的经营活动过程, 主要包括商品购进和商品销售两个过程。在商品购进过程中, 主要经济业务是采购商品, 使货币资金转换为商品资金形态。在商品销售过程中卖出商品, 又使商品资金形态再转换为货币资金形态。在商品经营过程中, 要消耗一定人力、物力和财力, 它们用货币来表现就是商品流通费用。在销售过程中, 获得销售收入和经营成果。商业企业的资金是沿着“货币资金——商品资金——货币资金”的形式, 周而复始地进行。商品流通企业在商品购销活动中, 发生支付工资及经营费用、货款结算、成本计算、上交税金、利润分配等经济业务, 都是商品流通企业会计所要核算和监督的内容, 即商品流通企业会计的对象。

完整地理解和把握企业的会计对象还必须注意两点: 第一, 在企业生产经营活动开始前, 首先要从一定渠道和来源取得一定数量的资金 (包括部分货币资金); 第二, 一个经营过程结束后, 企业会有一部分资金因各种原因退出企业的经营过程, 不再参加企业的资金循环和周转, 例如偿还借款、支付税金、向投资者分配利润等。

三、行政事业单位的会计对象

行政事业单位也是社会再生产过程的基本单位, 包括国家行政机关、司法机关、教育文化、医疗卫生等单位。行政事业单位为了完成国家赋予的各项任务, 同样需要具备一定数量的资金, 行政事业单位的资金有国家财政拨款投入的, 有自身业务收入的。国家投入的称为预算收入, 单位自筹的称预算外收入。同样, 支出也可以分为预算内支出和预算外支出。因此, 行政事业单位的经济活动一方面是通过预算内 (外) 收入取得货币资金, 另一方面, 要发生预算内 (外) 支出, 以货币资金支付各种行政费用和业务费用。行政事业单位经济活动中发生的预算内 (外) 财务收支活动, 就是行政事业单位的会计对象。

以上对工业企业、商品流通企业、行政事业单位的会计对象分别作了简要说明。这些单位会计的对象虽然各有特点, 具体内容也不尽相同, 但本质还是相同的。这些单位都是社会再生产过程中的基本单位, 会计核算和监督的对象都是能够用货币表现的经济活动。所以会计的一般对象可以概括为: 企业、行政、事业等单位在社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动。