

會計核算原理

(講 義)

湖 北 大 学

PDF

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计核算的历史制约性和阶级性	(1)
第二节 社会主义会计核算的优越性	(5)
第三节 社会主义会计核算在统一的国民经济核算 体系中的地位和作用	(8)
第二章 会计核算的对象和任务	(11)
第一节 会计核算对象的一般说明	(11)
第二节 会计核算对象的具体内容	(13)
第三节 社会主义会计核算的任务	(25)
第四节 对社会主义会计核算的要求	(28)
第三章 会计核算方法	(30)
第一节 会计核算方法的概念	(30)
第二节 资金平衡表	(31)
第三节 帐户和复式记帐	(39)
第四节 货币计价	(57)
第五节 填制凭证	(59)
第六节 成本计算	(63)
第七节 财产清查	(66)
第四章 主要经营过程的核算	(71)
第一节 经营过程核算的任务	(71)
第二节 供应过程的核算	(72)
第三节 生产过程的核算	(75)
第四节 销售过程的核算	(85)

第五节	财务成果的核算	(89)
第六节	经济业务的登記与核算资料的綜合	(91)
第七节	农村人民公社基本核算单位主要經營 过程核算的特点	(107)
第五章	帳戶分类和帳戶体系	(111)
第一节	帳戶分类的原則	(111)
第二节	帳戶按其經濟內容的分类	(112)
第三节	帳戶按其用途和結構的分类	(113)
第四节	帳戶按其對資金平衡表的关系的分类	(138)
第五节	农村人民公社基本核算单位帳戶分类 的特点	(139)
第六节	帳戶体系	(142)
第六章	會計核算形式	(146)
第一节	帳簿和記帳技术	(146)
第二节	核算中錯誤記錄的更正方法	(163)
第三节	會計核算形式	(167)
第七章	會計报表	(184)
第一节	會計报表的意义和作用	(184)
第二节	會計报表的分类和基本內容	(187)
第三节	會計报表的編制和报送程序	(196)
第四节	會計报表的审批和汇总	(198)
第八章	會計核算的組織	(201)
第一节	合理組織會計核算的原則	(201)
第二节	會計核算机构的組織	(202)
第三节	會計核算的业务組織	(204)
第四节	會計人員的职权与責任	(206)

而且積極地在核算的內容理論、和方法上，維護各個社會發展階段的所有制。所以會計核算是受歷史所制約的，是有階級性的。

從歷史文獻中，我們可以看到在原始公社末期，就已經有了極簡單的會計核算。例如，在印度太古的共同体（氏族公社）中，就已有所謂“記帳員”^①。由於當時的土地及其他生產資料和勞動產品均為公社成員所共有，所以這種最原始的會計核算，就完全為整個氏族公社的利益服務。這時，會計核算的對象是公社成員共同生產和平均分配的過程，它的主要任務是為滿足公社中共同生活的要求，而對物質資料的生產和分配進行一些極其簡單的計算和登記。

當社會發展到奴隸社會階段，奴隸主不僅占有生產資料，而且占有生產工作者（奴隸）及其所生產的勞動產品。這時，會計核算就被掌握在奴隸主手里，變成了奴隸主榨取奴隸血汗勞動的工具。它反映奴隸主榨取勞動產品的整個過程，其任務在於監督奴隸勞動，計算奴隸主財產的動態和從奴隸身上榨取的收入並且登記奴隸主的各種支出。在我們的歷史典籍中，就有這樣的記載：“司會主天下之大計，計官之長，以參互考日成，以月要考月成，以歲會考歲成。”^②這表明在我們的奴隸社會時期，已設有專門的官吏來負責核算工作，它的任務就是進行所謂“考成”，加強對剝削收入的監督。奴隸社會的會計核算雖較原始公社有一定的發展，但由於當時生產過程的內容非常簡單，奴隸主又可以無限制地強迫奴隸進行勞動而無須過多地考慮勞動耗費的效果，所以會計核算的方法也是非常簡單的。

社會發展進入封建社會，生產資料被封建地主所占有，他們通過地租和高利貸等形式，對農奴進行殘酷的剝削。這時，會計核算被掌握在封建地主手里，變成了封建地主剝削農奴的工具。它反映著封建地主剝削農奴剩餘產品的整個過程，其任務在於通過計算地租和高利貸來加強對農奴的剝削，從而為封建地主的利益服務。這時的會計核算

① 參見馬克思：“資本論”，第一卷，人民出版社1953年版，第431頁。

② 《周禮》：“天官”篇

虽然又有了进一步的发展，核算对象的范围逐渐扩大，核算的方法也逐渐系统化，但由于自给自足的自然经济占着统治地位，生产过程的内容还是比较简单的，因而会计核算方法也还是比较简单的。

当社会发展进入资本主义社会以后，情况就有了显著的不同。在资本主义社会里，生产关系的基础是生产资料的资本主义所有制。资本家不劳而获，而生产者——雇佣工人则一无所有，不得不把自己的劳动力出卖给资本家，为资本家创造剩余价值。因此，资本主义的生产过程，实质上是资本家私人资本的周转过程，即雇佣工人为资本家创造剩余价值和资本家攫取剩余价值的过程。这个过程也就成为资本主义会计核算的对象。资本主义会计核算的任务就是为资本家查明所攫取的利润数额，并为保证资本家攫取最大限度的利润而寻求加强剥削的途径。随着资本主义生产的发展，生产过程的内容日益复杂。资本家为了加强对雇佣工人的剥削，加强对其私有企业的管理，逐步建立起一些具有资本主义经济内容和特点的会计核算方法。资本家按照自己的意图利用这些方法来歪曲和伪造核算资料，以掩盖其对雇佣工人的剥削，或欺骗他们的竞争者。而资产阶级的会计学家更不遗余力地臆造一些“理论”，为其核算方法寻求根据，来替资本主义剥削制度进行辩护。总之，在资本主义制度下，会计核算被掌握在资产阶级手中，变成了资产阶级剥削工人阶级的工具。当资本主义发展到帝国主义阶段，会计核算更被垄断资产阶级所利用，作为榨取国内外劳动人民和掠夺殖民地的工具。

随着伟大的十月革命的胜利，在世界上出现了第一个社会主义国家——苏联以后，由于生产资料社会主义公有制的建立，会计核算就发生了本质上的变化。首先，在生产资料公有、消灭了人剥削人的现象的基础上，会计不再是剥削阶级用来剥削劳动人民的工具，它转而成为劳动人民的利益服务了。其次，社会主义生产资料公有使国民经济成为一个统一的有机整体，并且有计划地向前发展。这样，会计核算的对象和任务就同资本主义会计核算的对象有着根本的区别，从而也引起在方法上的重大变化。在社会主义制度下，会计核算是为全体

劳动人民的利益而组织的，它为全体劳动人民所掌握，有广泛的群众基础，真实地反映经济活动的状况，成为有计划地领导和管理社会主义经济、并促进其有计划按比例地迅速发展的重要工具之一。

我国建国以来，全国广大会计工作者在学习社会主义会计理论的基础上，对旧中国遗留下来的腐朽的、反动的资本主义会计理论，进行了严肃的批判和坚决的斗争，逐步清除了并且在继续清除着资产阶级会计理论的影响，因而以马克思列宁主义政治经济学和辩证唯物主义为基础的社会主义会计理论，已在我国迅速地成长起来，会计科学得到了前所未有的发展。在社会主义的新中国，作为统一的社会主义国民经济核算体系的有机组成部分的会计核算，已成为为社会主义建设事业服务、为全民利益服务的有效工具、成为有计划地管理和领导社会主义经济工作的重要武器之一。自1958年大跃进以来，广大会计工作者在党的教育和培养下，加强了政治观点，生产观点和群众观点，进一步明确了会计核算工作必须以毛泽东思想为指导思想，实行政治挂帅，从而使会计核算工作出现了生动活泼的崭新局面，会计理论有了新的发展，会计核算方法也进行了一定的改革。两年来又在总结经验的基础上，建立和健全了会计核算的规章制度，改进了会计核算的方法，这就使我国的会计核算提高到一个新的水平，更加适应于社会主义建设事业的需要。

综上所述，可知会计核算是由于人们对生产过程有领导和管理而产生的，它随着生产的发展而发展，随着生产方式的改变而改变。当一个社会制度被另一个社会制度所代替的时候，会计核算的性质和特点必然相应地发生变化。它在不同的社会制度下，总是为不同的阶级利益服务的。所以会计核算受一定的历史条件所制约，是有鲜明的阶级性的。而资产阶级会计学家却企图否定会计核算的阶级性，认为会计核算只是单纯的技术方法，它在历史发展过程中并没有什么性质上的变化。资产阶级的会计学家的这种一派胡说，无非是为了维护资本主义剥削制度和资产阶级的反动统治而已。

在人类社会的历史发展过程中，会计核算不仅随生产方式的改变

而不断变化，而且随着生产社会化程度的日益提高，取得了越来越大的意义。馬克思曾經指出：“过程愈采取社会的規模，愈失去純粹个人的性質，簿記——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿記对于資本主义生产，比它对于手工业經營及自耕农經營的分散的生产，更为必要；它对于社会共同生产，又比它对于資本主义生产，更为必要。”^①这就是說，生产的社会化程度越高，經濟活动越頻繁，会計核算就越重要，核算的内容也越丰富。列宁也曾強調指出核算在社会主义国民經济中的巨大作用，他写道：“核算和监督就是为了把共产主义社会第一阶段安排好，使它能正確动作所必需的主要条件。”^②所以在社会主义社会里，会計核算有着更重要的意义。

第二节 社会主义会計核算的优越性

社会主义会計核算是在党的领导下，在生产資料公有制的基础上，根据馬克思列宁主义政治經济学和辯証唯物主义的理論，适应社会主义經濟建設的需要而建立起来的一种先进的会計核算。它較之資本主义会計核算，不仅有着根本的区別，而且有着无比的优越性。

社会主义会計核算的优越性主要有以下三个方面：統一性、群众性和真实性。

首先，社会主义会計核算是具有統一性的。社会主义的国民經济是有計劃、按比例地发展的。在統一的国民經济計劃中，規定了一系列的統一的計劃指标，并且把这些指标貫徹到国民經济的各部門及其所屬的每个单位。为了查明計劃的完成情况，揭露計劃执行过程中所存在的矛盾，就必须取得能够說明計劃完成情况的一系列的核算指标。为此，就要在全国范围各国民經济部門的系統內，規定出与計劃指标相适应的統一的核算指标，以保証核算指标与計劃指标的一致。

① 馬克思：“資本論”，第2卷，人民出版社1956年版，第143頁。

② “列宁文选”，两卷集，第2卷，人民出版社1956年版，第248頁。

同时，为了保证各单位所提供的同一指标具有同一内容，以便在整个国民经济范围内进行汇总，财政部对于会计核算的基本原则和共同性制度作出统一的规定。各主管部门又根据统一规定，结合部门具体情况，制订所属单位适用的统一的会计制度，以保证它们按照同一的方式来处理会计核算，从而取得一系列具有相同内容的核算指标。这样，就使社会主义会计核算具有统一性的这个重要特点。

社会主义会计核算的统一性，主要表现在会计核算的组织上是统一的。由于统一地组织核算，就能取得一系列具有统一性的核算指标。这些核算指标不仅可以供上级领导部门用来揭露矛盾，进行综合平衡，调整国家计划，而且可以用来对业务性质相同、条件差别不大的各个单位进行评比，交流经验，促使更好地完成和超额完成计划任务，保证国民经济的持续跃进。这就是社会主义会计核算在统一性方面所表现出来的优越性。

社会主义会计核算的统一性，是建立在生产资料公有制的基础上的；统一的核算组织又是在党的统一领导下建立起来的。如果没有生产资料的公有制，没有党的统一领导，就不可能有统一的会计核算。

但是，在资本主义制度下，生产资料为资产阶级所占有，生产是无政府状态的，根本谈不上国民经济的有计划发展。各个企业通过市场才能发生联系，各个企业间又是互相竞争。因此，会计核算就被局限于资本主义各个企业或垄断组织的范围内，按照资本家的意图进行组织，各自为政，漫无标准。国家的统一的集中领导是根本不可能存在的。资产阶级会计学家们的任何统一核算组织的“理论”，终归只是梦呓而已。

其次，社会主义核算是具有群众性的。在社会主义制度下，由于消灭了人剥削人的生产关系，工人阶级和其他劳动人民当了国家的主人。广大劳动人民特别关心生产、关心自己的劳动成果。从而也就关心核算。而社会主义核算是为生产服务，为劳动人民的利益服务的，不仅没有必要对劳动人民掩盖经济活动的真实情况，并且要把它毫无隐蔽地向广大职工群众公开，接受职工群众的监督，因而核

算工作得到群众的支持，这就使会计人员的专业核算和广大职工的群众性核算能够得到正确的结合，使社会主义会计核算建立在广大的群众基础上。

社会主义会计核算的群众性，大大地提高了会计核算的质量，能更正确地反映企业的生产经营情况，能更好地发挥出它的领导和管理生产的作用，促使各企业、单位多快好省地完成和超额完成计划任务。这就是社会主义会计核算在群众性方面所表现出来的优越性。

但在资本主义制度下，会计核算掌握在资本家手中，作为剥削工人阶级的工具而为资产阶级的利益服务。资本家不仅不会容许工人参与核算工作，而且故意把会计核算弄得错综复杂，使工人无法理解，从而达到掩盖剥削、加强剥削的目的。因此，核算是和工人阶级的利益相对立的，它不会得到工人的支持。

最后，社会主义核算是具有真实性的。在社会主义制度下，由于消灭了人对人的剥削，核算也就失却了掩盖实际生产过程的客观基础。基于劳动人民对生产过程和劳动成果关心，核算必须正确地反映生产过程，反映执行计划的结果，并揭示经济工作中的成绩和缺点。国家对于歪曲和伪造核算资料的情况也是绝对不容许的。这样，又使社会主义核算具有真实性的特点。

在社会主义核算中，对日常核算的处理是从实际出发的，核算的资料是确实可靠的。因此，党和各级行政领导以及广大劳动群众就可以根据核算资料有效地总结经验，揭露矛盾，分析和解决矛盾。这就是社会主义核算在真实性方面所表现出来的优越性。

但在资本主义制度下，由于资本家所攫取的利润是对工人阶级进行剥削的结果，资本家就应用各种方法来歪曲和伪造核算资料，借以掩盖剥削的真相，欺骗工人阶级和其他劳动人民。同时，资本主义国家为了保护资产阶级的利益，制定了保护“商业秘密”的法律。这样，资本家在这种法律的保护下，就可以为所欲为，其所公开的核算资料是毫无真实性可言的。

通过以上的分析，我们可以清楚地看出社会主义核算较之资

本主义会计核算，有着无比的优越性。这种优越性是由社会主义制度的无比优越性所决定的。

第三节 社会主义会计核算在统一的国民经济核算体系中的地位和作用

社会主义核算是统一的社会主义国民经济核算体系中的一个有机组成部分。在统一的社会主义国民经济核算体系中，包括业务核算、统计核算和会计核算。它们相互联系而又相互补充地反映社会主义的扩大再生产过程，同时每一种核算又各有其自己的特点，在统一的核算体系中各有其一定的地位和作用。

业务核算（业务技术核算）是用来反映个别经济业务，并直接在业务执行过程中进行观察和监督的。它的主要任务是迅速地在进行生产和业务活动过程中取得必要的资料，以便进行领导和监督，促使完成和超额完成计划任务。通过业务核算，可以取得各种各样的业务技术性的指标，例如，拖拉机每班工作定额的执行情况、主燃油消耗定额的执行情况以及工时利用情况，各种农业作业的进度等等。

在业务核算中，应用着各种核算量度——实物量度、劳动量度和货币量度。在应用时究竟采用哪种量度，要依所反映的对象性质和特点为转移，不偏重任何一种量度。

为了保证迅速取得有关业务进行情况的资料，业务核算的方法应尽可能地简单。可以用直接观察的方法取得所需要的资料，对取得的各种资料也不一定办理凭证手续，也可不进行登记，而可以用口头、电话或电报等通知各有关方面，以便于能够在执行经济业务的时间内领导业务的进行。

会计核算是在执行国民经济计划的各个环节中反映和监督经济活动的。它反映的对象是可以用货币量度来反映的社会主义扩大再生产过程，它的主要任务在于反映和监督经济计划的完成情况，贯彻经济

核算，保护社会主义财产。在一切企业、组织和机关中都要处理会计核算。会计核算要全面地連續不断地反映各种经济业务。通过会计核算，可以求得各种物资和货币资金的实有数以及所有各种资金的总数的资料；确定材料采购、产品生产和销售的数量和成本；求出经济活动的财务成果——利润或亏损等等。会计核算所提供的这些总括指标，一般地讲，都是其他核算所不能提供的。利用统计核算反映国民经济计划的完成情况时，也常以会计核算资料为依据。

会计核算也应用着实物量度、劳动量度和货币量度。但在会计核算中，货币量度有着特殊的意义。因为会计核算应用货币量度作为计算各种过程的耗费的统一的尺度，才能提供各种费用、产品成本、财务成果和资金总额等资料。会计核算在现阶段之所以用货币量度作为统一的计量单位，乃由于在社会主义经济条件下，商品生产和商品流通不仅保留下来，而且继续发展；价值规律仍在一定范围内发挥作用。因此，在我们的经济工作中，还不能不考虑价值规律的作用，不能不进行价值核算。社会主义会计核算正是适应着这种需要，担负着价值核算的职能。

会计核算是一种严格地以凭证为依据的核算。如果没有凭证，在会计核算中即不能反映任何一项经济业务。

会计核算采用着专门的方法。如帳戶、复式記帳、資金平衡表等，来系統地全面地和連續不断地反映它的对象，完成它的任务。

统计核算是用来研究大量的和个别典型的社会现象的。它的主要任务在于研究一定地点、时间和条件下的社会现象的数量方面及其规律性。

统计核算可用来研究整个国民经济及其各个部门的发展过程，也可用来观察各企业、组织和机关中所发生的各种现象。

统计核算和业务核算一样，在同等程度上应用着实物量度、劳动量度和货币量度。具体采用哪种量度，要依所反映的对象的特点和在每种情况下的具体任务为轉移。

为了調查、整理原始資料，研究和分析所求得的各种指标，统计

核算采用着一系列的专门的方法，如普查、典型调查、分组法、平均数法、相对数法、指数法等。

统计核算经常利用业务核算和会计核算的资料，进行最后总结，以便取得综合指标，用以说明国民经济各部门计划以及整个国民经济计划的完成情况。为此，在组织业务核算和会计核算时，就要考虑到统计核算的要求。

上述三种核算虽各有其特殊的任务，各有其特点，但它们是密切地、有机地相互联系在一起的。它们所提供的指标是相互补充的。这也就是说，社会主义国民经济核算体系是统一的。

社会主义国民经济核算的统一性，首先表现在核算的对象上。上述三种核算所反映的对象，在内容范围上虽各有不同，但它们都是用来反映社会主义的扩大再生产过程的。其次，表现在核算的任务上。三种核算的具体任务虽各有不同，但它们负有共同的任务，即全面地监督国民经济计划的完成和超额完成，促进国民经济的迅速发展。最后，表现在核算的领导和组织上。三种核算的组织领导，是在党和国家的统一领导下进行的，并且由国家统计局、财政部等有关部门分别负责，共同协商，确定三种核算的相互关系，拟定三种核算所应提供的最重要的指标范围，以便监督国民经济计划的完成情况。

在社会主义社会里，所以能够建立统一的国民经济核算体系，是由社会主义生产资料的公有制、国民经济的计划性以及党和国家统一领导所决定的。

复 习 题

1. 会计核算是怎样产生的？怎样理解它的历史制约性和它的阶级性？
2. 社会主义会计核算的优越性是什么？
3. 业务核算，会计核算和统计核算的特点如何？社会主义国民经济核算体系的统一性何在？

第二章 會計核算的对象和任务

第一节 會計核算对象的一般說明

在第一章中曾經指出，社会主义的會計核算、业务核算和統計核算都反映社会主义扩大再生产的过程。但會計核算所反映的并不是这个过程的所有方面，而只是可以用貨币量度来总括表现的那些方面。

在社会主义制度下，各企业、单位为了完成国家的計劃任务，进行各方面的活动，都必須具有一定种类和数額的資金。所謂資金，它是社会主义用于扩大再生产的产品的貨币表现。随着社会主义扩大再生产的反复进行，資金就不断地运动。因此，社会主义扩大再生产过程中可以用貨币表现的方面，也就是社会主义扩大再生产过程中的資金运动。

再生产过程是由生产、分配、交換（流通）和消費四个环节組成的。要了解社会主义扩大再生产过程中資金运动的内容，就須按社会主义社会再生产的四个环节来加以考察。

生产是人們利用劳动資料改变自然物以适合社会需要的过程。它一方面創造出新的产品，一方面又要耗費劳动資料、劳动对象和活劳动。如果从資金运动的角度来理解，則生产过程一方面生产出具有各种不同物質内容的資金，一方面又要耗費掉当作劳动資料、劳动对象和支付劳动报酬用的生产資金。而只有在生产过程中所生产出来的資金数量大于所耗費的資金数量时，才能有所积累，因而对生产成果同生产耗費的比較就显得非常必要。所以，为进行生产而投入并被生产过程經常占用的資金，生产中耗費的資金，以及生产成果同生产耗費的比較等，都是會計核算的对象。

分配是把生产过程中所創造出来的产品分成一定的分額，以滿足

社会的各种需要的过程。生产过程中所创造出来的产品，一部分用来补偿已消耗掉的生产资料，剩下来的那一部分便是国民收入。国民收入是生产者所创造的体现新消耗的劳动的那部分社会总产品的价值，其中一部分是生产者为其本身创造的产品，在国营企业中采用工资的形式，在农村人民公社基本核算单位中采用评工记分的办法，实行按劳分配。另一部分是生产者为社会创造的产品，即社会的纯收入，它表现为下列的形式：国营企业的纯收入、农村人民公社基本核算单位的纯收入。国营企业的纯收入，一部分以税金和上缴利润的形式由国家集中，一部分以专用基金等形式留归企业支配。农村人民公社基本核算单位的纯收入一部分以税金的形式由国家集中，一部分以公积金、公益金的形式留归基本核算单位支配。在分配过程中，必然引起资金的运动，它表现为：国营企业的上缴利润和税金、支付职工工资以及提存专用基金等，农村人民公社基本核算单位的上缴税金、支付社员劳动报酬以及提存公积金、公益金等。这些经济活动引起了资金的运动，它们都是社会主义会计核算的对象。

由国家集中的纯收入，还要通过进一步的分配，用于扩大再生产、非生产性的基本建设，增加国营企业的流动资金，建立国家的物资储备，巩固和发展农村人民公社集体经济，发展科学、文化、教育、卫生以及社会福利事业等，并保证国家行政管理和国防建设上的支出。社会主义国民收入的再分配主要是通过国家的财政和银行部门进行的。在再分配过程中，资金运动表现为：国家总预算资金的收入和支出，各经济单位基本建设资金、生产资金和流动资金等的拨入和上缴，各事业单位、机关、团体等非经济单位预算资金的领取和使用，银行信贷资金的发放和收回，银行各种存款的增加或减少，等等。这些经济活动引起了资金的运动，所以它们也都是社会主义会计核算的对象。

交换（流通）是产品从生产者到消费者之间的流转过程。在社会主义经济中，在存在着商品货币关系的条件下，全民所有制经济与集体所有制经济之间、工业和农业之间、城乡之间在经济上的相互联

系，主要是通过商品交换来实现的。在交换过程中，商品从生产者手里到达消费者手里。在资金形态上，出现着从商品形态到货币形态和从货币形态再回到商品形态的不断更迭的现象。此外，为了保管和运输商品而支付流通费用，也要耗费一部分资金。所以，在交换过程中所发生的资金在商品形态和货币形态上不断交替的运动，以及在这一运动过程中所发生的流通费用，都是社会主义会计核算的对象。

消费是对产品的利用行为。消费可分为生产消费和个人消费。生产消费是指生产过程中生产资料的耗费，它是伴随生产活动而发生的。由于生产过程既是产品的创造过程，同时又是生产资料的耗费过程，因此会计核算在反映产品创造的同时，也就反映了生产消费。所以，生产消费也是社会主义会计核算的对象。至于个人的消费，由于它不属于社会主义扩大再生产过程中资金运动的范围，所以它不是社会主义会计核算的对象。

在社会主义扩大再生产过程中，生产领域、流通领域和其他非生产领域各部门及其所属企业、单位所进行的经济活动，不是各自孤立的，而是相互联系的。因此，它们相互之间就要发生各种各样的经济关系。例如购货单位与供货单位之间因物资供应而发生的结算关系，上级单位与所属单位之间因下拨与上缴款项而发生的往来关系，各企业、单位与财政机关之间因预算收入和支出而发生的财政关系；各企业、单位与人民银行之间因存款贷款而发生的信贷关系，等等。所有这些关系都要引起资金的运动，所以也都是社会主义会计核算的对象。

综上所述，可知社会主义会计核算的对象就是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

第二节 会计核算对象的具体内容

在上一节中，我们一般地说明了社会主义会计核算的对象。为了使社会主义会计核算对象的内容具体化，还必须进一步考察资金运动在独立核算的各企业、单位中是怎样进行的，它的具体表现是什么？

社会主义扩大再生产过程包括着国民经济的整个体系。在这个体系中不仅包括生产领域和流通领域各部门及其所属各企业单位的经济活动，而且包括其他非生产领域各部门及其所属各单位的经济活动。在工业企业、国营农场、农村人民公社基本核算单位中进行着产品生产的经营活动，在商业企业中进行着商品流转的经营活动，在医院、学校、机关、团体等非生产单位中进行着为执行本身的职能所需要的预算资金的领用活动。所以，社会主义扩大再生产过程中的资金运动，实际上是通过这些企业、单位的经济活动体现出来的。这些企业、单位是负责执行国民经济计划、具体进行各种再生产活动的基本环节，从而也必然是运用会计核算反映和监督其资金运动的基本环节。

在社会主义制度下，各企业、单位为了完成国家的各项计划任务，进行各方面的活动，都必须具有一定种类和数额的资金，这些资金的数额和组成是由计划任务的具体内容所决定的。就各个生产单位和商业企业来说，它们必须具有各种经营资金；就各个国家管理机关和事业单位来说，它们都必须具有预算资金。无论是经营资金或预算资金，对其增减变动情况都有进行观察和考核的必要。为此，会计核算就必须反映各该单位所具有的资金。

各企业、单位所具有的资金都是从一定来源得到的。从某些来源取得的资金，可以在其活动的长时期内加以利用；而从另一些来源取得的资金，则只能短期使用，而且应在规定的期限届满后偿还。不同的资金来源也往往规定着资金的特定用途。为了保证对各种资金来源的增减变动情况进行观察和考核，会计核算在反映各该单位所具有的各种资金的同时，还必须反映取得各种资金的那些来源。

各企业、单位为了完成和超额完成国家的计划任务，要进行各种经济活动。在进行经济活动过程中，就会发生资金的运动，从而形成资金运动过程。这在各个企业和农村人民公社基本核算单位中，就是经营资金周转过程，或称经营过程；在各个国家管理机关和事业单位中，则是预算资金的领用过程，或称经费收支过程。