

教育部高等教育司◎组编

KUAI JI XUE JI CHU

会计学基础

修订本

中国财政经济出版社

QUAN GUO CHENG REN GAO DENG
JIAO YU GUI HUA JIAO CAI

全国成人高等教育规划教材

21

全国成人高等教育规划教材

会计学基础

(修订本)

教育部高等教育司 组编

陈兴滨 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础/陈兴滨主编:一修订本.一北京:中国财政经济出版社, 2003.7

全国成人高等教育规划教材

ISBN 7-5005-6579-8

I. 会… II. 陈… III. 会计学-成人教育:高等教育-教材 IV. F230
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 047462 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行电话:88190616 88190655 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 16.25 印张 260 000 字

2003 年 7 月第 2 版 2003 年 7 月北京第 1 次印刷

定价:16.00 元

ISBN 7-5005-6579-8/F·5740

(图书出现印装问题,本社负责调换)

出版说明

为了加强成人高等教育教学的宏观管理，指导并规划成人高等教育的教学工作，保证达到培养规格，教育部于今年4月颁布了全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学等学科门类主要课程的教学基本要求。教学基本要求是成人高等教育的指导性教学文件，是成人高等教育开展有关课程教学工作和进行教学质量检查的重要依据。为了更好地和更迅速地贯彻这个教学基本要求，我司又组织制订了全国成人高等教育主要课程教材建设规划。经过有关出版社论证申报和教育部组织的成人教育专家评审，确定了各门课程教材的主编人选及承担出版任务的出版社。

承担任务的出版社，遴选了学术水平高、有丰富成人教育经验的专家参加教材及教学辅助用书的编写和审定工作。新编教材尽可能符合成人学习特点，较好地贯彻了成人高等教育教学基本要求。推广使用这套教材，对于加强成人高等教育的教学工作，提高教学质量，促进成人高等教育的改革与发展具有十分重要的意义。

首批完成的有公共课和经济学、法学、工学三大学科门类共81门主要课程的教材。由于此项工作是一项基础性工作，具有一定的开创性，可能存在不完善之处。我司将在今后的教学质量检查评估中，及时总结经验，认真听取各方反馈意见，根据教学需要，适时组织教材的修订工作。

教育部高等教育司

一九九八年十二月一日

前 言

本书依据国家教育部成人高等教育《“会计学基础”课程教学基本要求》编写而成，列入全国成人高等教育规划教材，可作为成人高等教育会计专业及财经各专业会计学基础课程的教材，也可以作为在职干部培训及自学者自学的用书。

会计是随着人类生产实践及经济管理的实际需要产生和发展的，通过提供经济管理所需要的会计信息，参与经济决策。在会计学科体系中，会计学基础课程是学生掌握会计专业知识、成为会计专门人才的入门与关键，是会计学专业的首选课程。

会计学基础是会计学专业的专业基础课，也是财经类各专业的共同必修课。该课程主要阐述会计的基本理论、基本方法及基本操作技能，是会计学科体系中的基础课程，会计学的其他专业课程将以此作为后续课程。

通过该课程的学习使学生掌握会计学的有关概念，理解会计学的一些基本理论问题，掌握会计核算的各种专门方法，并能熟练运用其基本操作技能。

本书作为一本应用于成人高等教育的教材，力求突出成人教育的特点，既适应课堂教学的要求，也要适应成人自学的要求；既依据会计准则，但又避免单纯解释会计准则。本书按照《“会计学基础”课程教学基本要求》的体系，力求在内容丰富充实的基础上，深入浅出，表述精炼，举例翔实而不繁杂，通俗易懂，重点突出。每章正文前有内容提示，正文后有本章小结，并附有复习思考题。

本书初版于1999年6月出版发行以来,受到各地成人高校师生及读者的关心与鼓励,各方面的读者也对本书提出了不少宝贵意见,我们表示衷心的感谢。这次修订,主要是根据党的“十六大”的精神,以及近几年我国会计工作中出现的新情况和新经验,对教材作适当的充实和调整。

本书初版与修订本均由中国人民大学成人高等教育学院院长陈兴滨教授担任主编,对全书初稿进行修改总纂,并执笔修订第一、二、三、五、六、七章;北京市经济管理干部学院会计系主任刘杰副教授修订第八、九、十一章;中国地质大学会计教研室主任许群副教授修订第四、十章。

限于作者的水平,书中定会留下许多缺憾。对于书中的不足之处,恳请读者和会计界专家给予批评指正。

编 者

2003年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计的对象和会计的任务	(8)
第三节 会计准则	(13)
第四节 会计核算方法	(26)
第二章 会计科目与账户	(31)
第一节 会计恒等式	(31)
第二节 会计科目	(36)
第三节 账户	(42)
第三章 复式记账	(46)
第一节 复式记账的意义	(46)
第二节 借贷记账法	(49)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(60)
第四章 主要经济业务的核算和成本计算	(67)
第一节 会计核算基础	(67)
第二节 主要经济业务的核算	(71)
第三节 成本计算	(102)
第四节 会计循环	(109)
第五章 账户分类	(116)

第一节	账户分类的意义	(116)
第二节	账户按经济内容的分类	(117)
第三节	账户按用途和结构的分类	(120)
第六章 会计凭证 (131)		
第一节	会计凭证的意义和种类	(131)
第二节	原始凭证的填制和审核	(137)
第三节	记账凭证的填制和审核	(140)
第四节	会计凭证的传递和保管	(144)
第七章 账簿 (148)		
第一节	账簿的意义和设置原则	(148)
第二节	账簿的种类、格式和登记方法	(150)
第三节	对账和结账	(162)
第四节	登记账簿的规则	(165)
第八章 会计核算组织程序 (171)		
第一节	会计核算组织程序的意义、要求和种类	(171)
第二节	记账凭证组织程序	(173)
第三节	科目汇总表组织程序	(174)
第四节	汇总记账凭证组织程序	(177)
第五节	日记总账组织程序	(180)
第六节	多栏式日记账组织程序	(182)
第九章 财产清查 (202)		
第一节	财产清查的意义	(202)
第二节	财产物资的盘存制度	(205)
第三节	财产清查的方法	(209)
第四节	财产清查结果的处理	(214)
第十章 会计报表 (220)		
第一节	会计报表概述	(220)

第二节	资产负债表·····	(224)
第三节	利润表·····	(232)
第十一章	会计工作管理体制和工作组织·····	(238)
第一节	财务会计工作管理体制·····	(238)
第二节	财务会计工作的组织形式和岗位责任制·····	(242)
第三节	财务会计工作的法律责任·····	(246)

第一章 总 论

【内容提示】 会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生发展的。会计具有核算和监督两个基本职能。会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象，对于确定会计的任务，特别是对于研究和运用会计的方法具有重要的意义。会计核算工作必须遵循会计准则的要求。为了对各单位已经发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，会计具有一系列的专门核算方法，这些方法相互联系、密切配合，构成一个完整的方法体系。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计作为人类的一种社会实践活动，有着源远流长的历史，人类在远古时代就开始了会计活动。在我国，“会计”一词远在西周时期（约在公元前 1100 年至 770 年之间）就已经出现了，当时它的含义主要是指对财物收支的数量进行计算、记录和考核。

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要，随经济管理的要求而发展，并与经济的发展密切相关。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，生产的行为，同时也是生产的消费行为。生产的消费，除耗费自然资源外，都可归结为劳动的耗费，即劳动时间的耗费。人们进行生产活动时，总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。为了达到节约劳动耗费，讲求并提高经济效益的目的，人们必须对生产活动加强管理。这就需要劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，借

以掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生发展的。

在人类社会早期,人们对于自己从事的生产活动最初只能用头脑来记忆,后来才学会用一些非常原始和简单的形式把有关事物记录下来帮助记忆,例如在树干和石头上刻划实物的形象,并记录各种实物的数量。

文字产生以后,人们可以较为方便地用文字反映事物的数量。根据现有的史料,世界上一些著名的文明古国,如古巴比伦、埃及和中国的周王朝都有类似于会计的记录或会计官制与会计活动的记载。约 7000 多年以前,迦勒底—巴比伦、亚述和苏美尔的文明产生了可能是世界上最早的有组织的政府、最古老的文字和流传下来的最古老的商业记录。尽管世界上最古老的商业文书是在公元前 3500 年以前,但可以推断,记账在公元前 4000 年左右就开始了。古埃及官厅会计的发展,从大体上讲与巴比伦相同,国家的维持取决于王室财政,因而,各地的仓库收纳了以实物支付的贡税并转送到中央国库。各仓库的记录官仔细地反映关于收支的详细情况,并通过建立严格的内部控制制度,进一步提高了财产的安全性。因此,记录官成为国库和其他部门等所有机构顺利发挥作用的枢纽。尽管这些记录非常重要,但使用的方法却非常简单。埃及和巴比伦的簿记在早期文明阶段虽然发展迅速,但以后的几千年却停滞不前。他们的收支记录只停留在目录的形式,因而不能视之为现代意义上的可以纳入资料积累范畴的计算书,只可能看成为是一种简单的实用簿记方法。

从 12 世纪到 15 世纪,情况发生了变化。这时,地中海沿岸某些城市的商业和手工业发展很快,呈现出资本主义生产的萌芽状态。商品经济的发达,特别是地中海沿岸某些城市商业和银钱兑换业的繁荣,都迫切要求从簿记中获取有关经济往来和经营成果的重要信息。在这个历史时期,簿记方法终于有了重大的突破,沿用至今的科学的复式记账法在意大利产生了。

随着商品货币经济的发达,特别是 18 世纪末和 19 世纪初的产业革命,给当时的资本主义国家,特别是英国带来了生产力的巨大发展,由此引起了企业组织形式的重大变革。股份有限公司的出现,使资本的所有权和经营权相分离。企业的股东以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,并且要对企业提出的财务报告进行审查。同时,企业的管理当局也要从不同的角度关心企业的财务状况和经营成果。因此,股份有限公司这种组织形式对会计提出了比以往高得多的要求。由于查账工作日趋重要,以查账为职业的会计师得到社会承认和重视。1854 年,英国

苏格兰的会计师成立了第一个特许会计师协会。从此,会计的服务对象扩大了,会计的内容发展了。会计包括了记账、算账、报账和查账。

资本主义国家从 1860 年英国产业革命完成以后至第二次世界大战前这段时期,会计从理论、方法和技术诸方面都有较快的发展。成本会计的出现是这段时期会计发展的主要标志。另外,人类进入 20 世纪以后,西方资本主义国家形成了以美国为会计发展中心的格局,许多重要的、至今仍产生广泛影响的会计理论和方法均产生和发展于美国。

第二次世界大战后,特别是 20 世纪 50 年代以后,资本主义世界一度在科学技术和经济建设方面产生飞跃的发展。伴随高速发展的经济,资本主义企业本身和它们所处的外部环境,都发生了巨大变化。各垄断集团之间的竞争加剧,通货膨胀率上升,资本利润率下降,迫使企业加倍注意经营管理,这就要求会计工作从单纯的记账、算账、报账向协助企业管理当局加强企业管理方向转化。在这种情况下,西方会计将传统会计的主要工作,即根据公认的会计准则,向企业外部关系人(股东、银行、债权人、未来投资者以及有关的政府机构等)报告企业的财务状况和财务成果,称之为财务会计;将会计中涉及企业内部管理的部分从传统会计中分离出来,称之为管理会计。管理会计的产生,使会计工作在分析预测方面广泛运用数学方法,在计算技术方面由手工操作发展到机械化和电子化。电子计算技术引进到会计领域后,已经引起并继续促进会计工艺的革命,可以预料,它最终必将影响到会计职能和方法的变化。

在我国,会计产生的年代久远。但在古代社会,我国会计的发展较之近东国家,似乎更加缓慢,持续的时间更长。在周王朝时期,官厅会计发展到最高峰,直至 19 世纪复式簿记技术的引进,这种会计制度几乎没有任何改进。复式簿记技术引进后,首先应用于银行、海关和邮政等部门,以后才逐步推广到政府机关和官僚资本主义企业与规模较大的私人工商企业。直至新中国成立之前,许多中、小型工商企业和广大农村仍沿用传统的单式簿记。

应当指出,我国在采用复式簿记方面比西方诸国晚了几百年,但在公元 10 世纪左右(我国唐宋年间),当西方也是采用单式簿记记账的时候,我国人民曾在单式簿记的结账和报账方面作出过贡献,即发明了一种被称为“四柱清册”的结账与报账方法。所谓“四柱”指:旧管或元管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除或已支(相当于“本期支出”)、实在或见在(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱清册”将一定时期内财物收付的记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结,既可检查

日常记录的正确性,又可分类汇总日常会计记录,使我国传统的单式收付簿记提高到较为科学的层次。到了明末,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”则能满足商业上核算盈亏的需要。

几千年来,我国长期处于封建社会和半封建、半殖民地社会,经济和管理都比较落后,会计不可能有大的发展。新中国成立后,社会制度发生了根本变革,国民经济得到迅速恢复和发展。1950年3月,中央人民政府政务院财政经济委员会规定中央各主管企业部门应在一定期限内,分别就所属企业拟订统一的会计制度,送财政部审查后,报中央财政经济委员会核定施行。经过一年左右时间,在国民经济各主要部门所属企业内先后建立了统一的会计制度。1951年,财政部颁发了新中国第一个全国统一的国营工业企业会计制度。我国会计工作初步形成了体系,并开始有了正常工作秩序。在建立统一会计制度的同时,我国引进了前苏联的会计理论和方法,除农村外,以复式记账为基础的现代会计在我国得到迅速而全面的推广。

20世纪50年代,随着我国经济建设的大规模开展,会计核算体系进一步完善,财务成本计划体系开始建立,会计检查渗透到了经济生活各个领域,会计分析在提高经济效益中也初步发挥了作用。50年代后期至70年代后期,因众所周知的原因,我国会计理论和实践停滞不前。但是在这20年间,西方发达资本主义国家会计理论和实践又有大的发展,拉大了我们与世界会计先进水平的差距。20世纪70年代后期,我国进入以经济建设为中心的新时期,会计的理论研究与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993年7月1日,我国会计工作告别了计划经济模式,按照社会主义市场经济要求,力求与国际会计惯例接轨,对会计模式进行重大改革,从而揭开了我国会计史上新的一页。

几千年的会计历史揭示了一条真理:会计对任何社会的经济都是必要的,经济愈发展,会计愈重要。

二、会计的基本职能

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理工作中用会计干什么。一般认为,会计具有核算和监督两个基本职能。《中华人民共和国会计法》中规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”

（一）会计的核算职能

会计的核算职能，主要是从数量上连续、系统和完整地记录、计算和报告各单位的经济活动情况。它具有以下特点：

1. 会计主要以货币为计量单位，从数量上核算各单位的经济活动情况。各单位的经济活动，例如资产的增加和减少，负债的发生和偿还，收入和费用的计量等等，会计都是从数量方面进行核算，而不是从“质”的方面去反映。会计通过对经济活动情况的数量核算，可以从一定程度上说明经济活动的质量。在市场经济的条件下，各单位的经济活动，特别是企业的经济活动十分复杂，企业的管理者、所有者以及债权人、未来投资者、政府有关机构等要了解和掌握企业的财务状况和财务成果，只有通过会计核算提供的数据资料，才能作出正确的判断。这类经济决策是不可能脱离数量指标，而只借助于理性的、抽象的定性分析来完成的。

会计从数量方面核算经济活动情况时主要使用货币度量，辅以劳动度和实物度量。在商品货币经济条件下，各单位的经济活动情况，例如企业的资产数量、劳动耗费、营业收入及其分配、资本金的数额等等情况，都要通过货币计价进行核算。也就是说，会计核算只限于那些能够用货币计量的经济活动。凡不能用货币计量的经济活动均不在会计核算范围之内，如企业之间签订供销合同。会计有时也使用劳动度和实物度量，如生产工时、存货数量等，目的是改善货币度量的效果，或者是扩大和丰富会计核算提供的数据资料，这在企业的存货核算、成本核算等方面尤为突出。

2. 会计主要核算已经发生或已完成的经济活动。已经发生或已完成的经济活动，是已经造成不可改变的既成事实，具有客观真实性，是可以验证的。会计通过一系列的专门核算方法将已经发生或完成的经济活动情况记录下来，并对记录下来的会计数据进行加工，报告给会计信息的使用者，这些必须符合会计准则和会计制度的要求，也为事后的审计提供了可能，并且使会计数据的可靠性得到公认。

至于利用历史的和预计的数据来预测和计划未来的经济活动，虽然是现代会计越来越重要的工作，但一般认为对未来经济活动的预测和计划属于管理会计的范畴，它是不同于会计核算这一基本职能的。当然，预测未来离不开对已发生或已完成的经济活动情况核算的数据资料，在企业持续经营的前提条件下，历史、现状和未来的经济活动是不可能截然分开的，只有在了解和分析了经济活动历史和现状之后，才有可能预测未来。但对未来的经济活动，会计不

可能记录什么,因而也就不可能通过账务处理程序进行核算。所以说,预测要以过去的核算资料为基础,与之关系密切,但二者各有其特点,其采用的具体方法也是不同的。

3. 记录只是会计核算的基础,不是会计核算的全部。从会计的发展史我们可以知道,现代会计是由传统簿记发展而成的。簿记现在仍然是会计的基本组成部分。一般认为,簿记是会计的记录部分。由于在簿记与会计之间作明确的区分比较困难,所以有时人们会产生错误的认识,将会计片面地简单推理为:会计就是核算,核算就是记账,记账就是记录。事实上,记录只是核算的基础,记录并不等于核算。各单位的经济活动情况,首先要记录下来,然后才能进行计算,最后形成可以报告的会计信息。核算实际上包括对经济业务的记录、计算、分类、汇总和报告的全过程。因此,会计核算这一职能,并不仅仅是对经济活动的记录,而是一个对会计数据进行复杂的加工和再加工的过程。

4. 会计核算具有连续性、系统性和完整性。会计对已发生或已完成的经济活动进行核算,应具有连续性、系统性和完整性。连续性是指必须按照经济业务发生的时间先后顺序,不间断地进行记录和计算。完整性是指凡应由会计进行核算的各项经济业务,都必须毫无遗漏地加以记录和计算,不能任意取舍。系统性是指必须按照经济管理的要求,采用一定的方法,对会计核算资料进行加工整理、分类汇总,使之系统化,提供分类、汇总和相互联系的数据资料。会计通过完整的和连续的记录和计算,并按照经济管理的要求,提供系统的数据资料,可以全面掌握经济活动情况,评价经济效果。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能,主要是对各单位经济活动全过程的合法性、合理性、有效性进行监督。它具有以下特点:

1. 会计是对经济活动全过程进行监督。会计的监督职能,主要是利用货币计价对各单位的经济活动的全过程进行事前监督、事中监督和事后监督相结合的全面的会计监督。事前监督是指在进行经济活动之前,从考核经济效果出发,审查经济活动的计划和方案的合理性,参与经济决策。同时也应对经济活动的合法性予以监督,防止发生违法、违纪的经济活动。事中监督是指在进行经济活动时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定,以及有关计划、预算的要求。在经济活动的过程中,监督资金的合理使用,及时调整实际经济活动与计划的偏差,加强资金周转,以求经济活动达到预期的目标。事后监督是指在经济活动之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制,

加强事后的检查、分析和评价,监督经济活动的有效性,以便改进工作,使下一期的计划和方案更具合理性。

2. 会计主要利用货币计价进行监督,也要进行实物监督。会计主要使用货币度量,计算资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。因此,可以利用各项核算指标监督经济活动。例如,利用产品成本指标,可以考察材料、人工、各项制造费用支出是节约还是浪费,从而查明原因,以便于采取措施,达到降低成本的目的。同时,还可以事先制订一些价值指标,控制有关经济活动。例如,事先规定一个部门全年费用预算后,会计部门就可以据此在总额上控制该部门开支的水平,从而达到控制和监督其经济活动的目的。

会计监督,除了利用货币度量进行监督以外,还应进行实物监督。例如,对某些具有实物形态的财产物资的收、发、存,要以凭证为依据,在账簿中登记其收发存的数量,并定期进行清查盘点,检查账实是否相符,以监督财产物资的安全完整。

3. 会计监督是单位内部的监督,是外部监督不可替代的。国家通过财政、人民银行、审计、税务、证券监管、保险监管等机构,对各单位的经济活动实行有效的监督,对于保护社会主义公共财产、维护财经法纪、提高经济效益等,发挥了重要作用。但这些外部监督形式,不可能也不应该取代会计监督。因为外部监督只能定期进行,或者只能针对某一类经济事项进行监督。而会计监督是单位内部的监督,它能够对经济活动全过程进行完整和连续的监督,这是外部监督无法替代的。事实上,内部监督是外部监督的基础。经过内部会计监督,发现问题,摸清情况,提供数据资料,就为顺利开展外部监督准备了条件。

(三) 会计的核算职能和监督职能的关系

会计核算和监督是会计的两个基本职能。核算是全部会计工作的基础,要通过核算进行监督,离开了核算,监督就失去了依据;同时,也要通过监督进行核算,才能为会计信息的使用者提供真实可靠的数据资料,离开了监督,核算就毫无意义。会计的这两个职能是密切结合、相辅相成的。

会计的核算职能和监督职能相比,虽然都是基本职能,但核算职能是最基本的,因为会计若不具备核算职能,不能提供会计信息,也就失去了会计的最基本特征。但是,就职能的重要性来讲,监督更重要。这是因为,监督是在核算的基础上的更高级的发展,人们通过监督可以为经济活动达到预期目的提供

保证。在经济活动日趋复杂和生产经营不断扩大的条件下,会计监督的重要性与日俱增,核算通过监督才能发挥应有的作用。但这并不是说,核算和监督可以割裂开来。如前所述,二者互相依存,互相渗透,密切结合。

三、会计的基本概念

“会计”一词由来已久,随着时代的发展和社会的进步,人们对它的认识 and 解释也在不断深化。因为会计作为人类的一种社会实践活动,是在不断地发展和变化的。从古至今,中外会计界对会计的定义从来没有统一过,至今仍有几种不同的观点。

根据以上对会计基本职能的说明,我们认为会计的基本概念是:会计是以货币作为主要计量单位,采用一定的方法对企业、行政、事业等单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

第二节 会计的对象和会计的任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象,对于确定会计的任务特别是对于研究和运用会计的方法具有重要的意义,因为只有了解会计所核算和监督的内容,才能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督,也才能发挥会计在经济管理中的作用。

任何企业、行政和事业单位都要进行会计管理,但各个单位的会计对象不尽相同。因此,关于会计对象问题,可以有两个阐述角度:一是从各单位的会计对象的不同点即特点,说明各单位的会计的具体对象;一是从各单位的会计对象的共同点,说明会计的一般对象。“会计学基础”着重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。

一般地讲,会计的对象是企业、行政、事业等单位在社会再生产过程中可以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,是能够用货币表现的经济活动。