

21世纪

21世纪经济管理类系列规划教材

基础会计

JICHUKUAIJI

刘晓菲 / 主编

ERSHIYI SHIJI JINGJIGUANLILEI
XILIE GUIHUA JIAOCAI

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

21 世纪经济管理类系列规划教材

基础会计

刘晓菲 主编

刘 巍 彭靖东 副主编

 **北京理工大学出版社**

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

《基础会计》是财务会计专业的基础课,也是财经类各专业的必修课。本书作为一门会计学的入门教材,融合了学生将来从事经济工作必须掌握的基本会计知识。阐述了会计的概念、对象及会计核算的前提条件和一般性原则,着重介绍了会计核算过程中重要的基础内容,介绍了会计科目与账户、复式记账的应用、财产清查、会计凭证、会计账簿、会计报表等会计核算的方法,从账户的经济内容和经济用途两个方面介绍了账户的分类,介绍了不同核算程序下登记账簿的区别、会计工作的组织和管理。

本书循序渐进,由浅入深,让学生初步了解会计工作的基本过程,也为会计专业的入门者打好学习掌握财务会计、成本会计等后续专业课的基础。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 刘晓菲主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2006.8
ISBN 7-5640-0799-0

I.基… II.刘… III.会计学-高等学校-教材 IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 088892 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(总编室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京市业和印务有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 14

字 数 / 250 千字

版 次 / 2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月第 1 次印刷

责任校对 / 张 宏

定 价 / 26.00 元

责任印制 / 母长新

图书出现印装质量问题,本社负责调换

出版说明

为了加强高职高专教材建设,推进教学创新,提高教学质量,促进高职高专教育事业的发展,北京理工大学出版社按照教育部制定的《高职高专教育基础课程教学的基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》的要求,组织编写了21世纪经济管理系列规划教材,以满足教学的需要。

本系列规划教材面向高职高专经济管理类相关专业,体现“实用、适用、先进”的编写原则和“通俗、精练、可操作”的编写风格,以学生就业所需的专业知识和操作技能作为着眼点,在适度的基础知识与理论体系覆盖下,注重理论指导下的可操作性,注意实际问题的解决,培养学生解决实际问题的能力。

为使教材更具有针对性,本系列丛书的策划编辑在全国范围内走访了大量高等院校,与众多院校主管教学的领导及在一线教学的教师进行了交流,了解了各大高校经管类专业的培养目标和办学特色;同时,广泛、深入地到用人单位进行了调查,明确了用人单位真正人才的需求。上述工作为本系列丛书的准确定位、合理选材、特色突出奠定了坚实的基础。

一、教材定位

- ❖ 以就业为导向,充分考虑市场需求,保证学生能够学以致用。
- ❖ 符合本学科的课程设置要求,强调教材的科学性、实用性和通用性。
- ❖ 定位明确,正确处理教材的读者层次关系,面向就业,突出应用。
- ❖ 合理选材,妥善处理传统内容与新内容的关系,大力补充新知识和新成果。

二、丛书特色

- ❖ 突出实践教学环节及特点,强调实用性和可操作性。本丛书各册均附有丰富的案例,并对案例作了详细分析。
- ❖ 吸收最新的研究成果和实践案例,充分反映工作岗位要求,真正体现以就业为导向的培养目标。
- ❖ 教材在结构布局、重点内容选取、案例和习题设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把备课、授课、辅导等教学环节有机地结合起来。
- ❖ 体系上力求系统,注意各教材之间的分工与整合,使之能从整体上达到培养方案

的要求。既反映各教材之间的联系与衔接,又能体现各册教材独立的结构与内容体系。

- ❖ 优化教材体系的总体结构设计,突出重点和难点,精选基础、核心的内容,正确处理了科学技术知识高速发展与学校教材内容相对稳定的关系。
- ❖ 具体编写方法针对性强,重点阐述“是什么”和“如何做”。“是什么”解决基本概念和理论;“如何做”解决不同专业技能课具体技能的操作程序、方法和技巧。根据课程的具体内容,淡化了“为什么”,更符合高职高专的教学要求。

三、读者定位

本系列教材主要面向高职高专院校,符合培养应用型人才的高职高专的教学需要。

四、关于作者

为了保证教材质量,本丛书精选作者,聘请执教多年有丰富教学经验和较高学术造诣及实践经验的教师编写各册教材。本丛书凝聚了他们多年的教学心得和汗水。

感谢参加本丛书编写的所有老师为本丛书的出版付出的心血和汗水。是他们日夜夜的忘我工作,才高质量地按时完成了书稿的编写工作,保证本丛书能够及时与读者见面。

另外,读者在使用本丛书的过程中,遇有问题,请通过电子信箱 bjzhangxf@126.com 与编者联系。

前 言

《基础会计》是财务会计专业的基础课，也是财经类各专业的必修课，本书作为一门会计学的入门教材，融合了学生将来从事经济工作必须掌握的基本会计知识，编者的目的是帮助初学者掌握基本理论、基本方法和基本操作技能。

随着市场经济体制的逐步完善，会计在宏观和微观经济管理中的地位日益显著，会计信息对管理决策和控制的作用也越来越大。本教材的出发点试图让读者了解会计信息的产生过程，及在过程中所采用的各种确认、计量、报告的方法；了解各种会计方法的性质、特点及其适用性。通过本书的学习，不仅可以使学生了解会计的基本理论、基本方法和基本技能，而且也为学生发现问题和解决问题的能力打下坚实的基础。

本书共分为十一章。第一章“绪论”阐述了会计的概念、对象及会计核算的前提条件和一般性原则，对会计做了总体的介绍。第二章“会计要素及会计恒等式”着重介绍了会计核算过程中重要的基础内容，为以后各章的学习奠定了基础。第三、四、五、七、八、九章分别介绍了会计科目与账户、复式记账的应用、财产清查、会计凭证、会计账簿、会计报表等会计核算的方法。第六章分别从账户的经济内容和经济用途两个方面介绍了账户的分类。第十章介绍了不同核算程序下登记账簿的区别。第十一章介绍了会计工作的组织和管理。本书循序渐进，由浅入深，让学生完整地理解基本会计工作的全过程，也为会计专业的入门者打好学习掌握财务会计、成本会计等后续专业课的基础。

本书由刘晓菲担任主编，刘巍、彭靖东担任副主编。刘晓菲对全书初稿进行总纂，并执笔编写第四章、第五章，刘巍、马素霞、马冬香编写第一章、第二章，彭靖东编写第三章、第六章，王全录编写第六章、第七章，刘永强编写第九章，张莹编写第十章，刘贵兰、王娟编写第十一章。

本书在编写过程中受到了许多专家、同行的帮助，在此深表感谢。

书中不妥之处，敬请各位专家和读者批评指正，不胜感激。

编 者

目 录

第1章 总论.....1	复习思考题.....108
1.1 会计的概述.....1	练习题.....108
1.2 会计的对象.....7	第6章 账户的分类.....109
1.3 会计核算的前提条件和一般性原则.....8	6.1 账户分类的意义与标志.....109
1.4 会计的任务及方法.....13	6.2 账户按其经济内容分类.....111
复习思考题.....15	6.3 账户按用途和结构分类.....115
第2章 会计要素及会计恒等式.....16	复习思考题.....127
2.1 会计要素的内容.....16	练习题.....127
2.2 资产与权益的关系.....21	第7章 会计凭证.....128
复习思考题.....27	7.1 填制会计凭证的意义.....128
练习题.....27	7.2 会计凭证的填制和审核.....132
第3章 账户和复式记账.....30	7.3 会计凭证的传递、装订和保管.....140
3.1 会计科目.....30	复习思考题.....142
3.2 账户.....34	练习题.....142
3.3 复式记账.....36	第8章 会计账簿.....146
3.4 总分类账户与明细分类账户.....50	8.1 登记账簿的意义.....146
复习思考题.....55	8.2 账簿的设置与登记.....148
练习题.....56	8.3 对账和结账.....160
第4章 复式记账的运用.....63	复习思考题.....163
4.1 资金筹集的核算.....63	练习题.....163
4.2 供应过程的核算.....66	第9章 会计报表.....166
4.3 生产过程的核算.....72	9.1 会计报表的意义和内容.....166
4.4 销售过程的核算.....82	9.2 会计报表的编制.....169
4.5 财务成果的核算.....85	复习思考题.....185
复习思考题.....90	练习题.....186
练习题.....91	第10章 账务处理程序.....189
第5章 财产清查.....98	10.1 账务处理程序的意义和种类.....189
5.1 财产清查的概述.....98	10.2 记账凭证账务处理程序.....190
5.2 财产物资的盘存制度.....99	10.3 科目汇总表账务处理程序.....192
5.3 财产清查的方法.....101	10.4 多栏式日记账账务处理程序.....194
5.4 财产益缺的账务处理.....104	10.5 汇总记账凭证账务处理程序.....195

10.6 日记总账账务处理程序.....	198	11.2 会计工作管理体制.....	206
复习思考题.....	200	11.3 会计行为规范体系.....	211
练习题.....	200	11.4 会计电算化.....	213
第 11 章 会计工作的组织和管理	204	复习思考题.....	216
11.1 组织管理会计工作的意义和要求.....	204		

第1章 总 论

1.1 会计的概述

1.1.1 会计的产生与发展

1. 会计的产生

会计的产生源于生产实践，并随着生产的发展，会计的内容和形式也在不断地变化和逐步完善起来。

会计，无论在我国还是在世界各地，可谓源远流长。远古时代，人们就非常关心生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果，就知道把生产活动过程记录下来。开始时人们单凭头脑的记忆进行记录，当生产活动增多时，人们又创造出利用简单符号如结绳、堆石、刻契及刻石进行记录。这些计算和记录活动可以说是会计的雏形，但还不能认为它是会计的产生。因为当时生产力十分低下，生产规模小，计算和记录活动非常简单，是生产之余附带地把收支记载下来，并没有形成会计的独立职能。

到原始社会末期，生产力有了发展，剩余产品出现了，劳动过程中需要计量和记录的内容多起来，生产者忙于生产，无暇兼顾会计工作。于是，会计从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能。

据我国历史记载，早在三千多年以前的西周奴隶社会，就出现了“会计”一词。《周礼·天官》篇中指出：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。记载中的“日成”和“月成”和“岁会”相当于旬报、月报及年报。

早期的会计是比较简单的，它只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算，与统计和其他核算混在一起，属于古代会计时期。

2. 会计的发展

(1) 古代会计的发展

随着商品经济的兴起，人们越加关心生产的经济效益，要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。为了综合核算，计算盈亏，商品生产者必须把各种不同的实物计量单位统一起来计算各种财产物资的占用和耗费，并同劳动成果进行比较。这样，仅对实物数量记录和计算就不行了，必须利用货币形式(观念上的货币)来统一计量经济活动中可以量度的方面。

在人类社会的会计发展史中,从以实物量度为主要计量单位进展到以货币量度为主要计量单位是古代会计向近代会计转变的开始,也是会计区别于统计和其他业务核算而具有自己特点的重要标志。

在我国古代会计核算中,以货币为计量单位一直处于一个缓慢的量变过程之中。秦始皇统一中国之后,币制的统一使货币量度逐渐代替实物量度,在会计核算中占据了统治地位,会计记录与统计记录开始有了区别,部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来,古代会计开始向近代会计转变,到了西汉,我国的“官厅会计”有了一定规模。

唐、宋两代是我国会计全面发展的时期。这个阶段官厅会计得到发展,并且创建和运用了“四柱清册”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”,其含义分别相当于近代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收=开除+实在”。在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接形成的平衡公式,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面、综合地反映经济活动的全貌。我国宋朝官府办理钱粮报销或移交手续时,一般都运用四柱结算法,编制会计报表称为四柱清册。这是我国古代会计的一个杰出成就,它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明、清两代,会计工作者又在四柱结算法原理的启发下,设计了“龙门账”的会计核算方法。它把全部经济业务划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。所谓“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债。四者之间的关系可用会计方程式表示为“进-缴=存-该”。每届年终结账时,一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制进缴表,计算差额,决定盈亏。另一方面还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,计算差额,决定盈亏。两方面计算决定的盈亏数额应该相等。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法人们叫它“合龙门”,龙门账就因此而得名。龙门账中的“进缴表”相当于近代会计中的损益表,“存该表”相当于近代会计中的资产负债表。

随后,商品货币经济又有了进一步的发展,资本主义经济关系开始萌芽,在民间商业界出现了“四脚账”,又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项,既要登记它的来账方面,又要登记它的去账方面,借以全面反映同一账项的来龙去脉,这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。我国的记账方法一度在世界上处于领先地位,但由于在几千年的封建社会中,自给自足的自然经济始终占主导地位,阻碍了生产力的发展,也使会计的发展滞后,并逐渐地落后于西方资本主义会计。直到资本主义经济进入中国,资本主义会计模式也随之进入,古老的中式会计才逐渐被西式会计所代替。在西方,会计的发展也经历了几次变革,从原始计量记录时代进展到单式簿记运用时代,随着资本主义经济的产生,又演进到复式簿记运用的时代。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca.pacioli)

写了《算术·几何·比与比例概要》一书，其中包括他的著名的“簿记论”，该书比较系统地介绍了威尼斯簿记法，并结合数学原理从理论上加以概括，被公认为是复式簿记最早形成文字的记载，也是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的最终形成。随后，借贷复式记账法便相继传至世界各国，并在实践中不断发展和完善，直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

(2) 近代会计的发展

随着社会化大生产、劳动分工和股份公司的出现，使得企业经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与或控制企业的生产经营活动，而是推选董事会作为代表，由董事会聘请经理人员来管理企业。这样，企业的经营者就有责任向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构和潜在投资人提供真实、准确的财务报告，反映公司经营状况，公开说明自身的经济实力。为了使外界阅读人能够看懂财务报表，报表的编制原则，所应用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的，传统会计中那种各行其是的做法已无法适应需要了。为此，会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则，称为公认会计原则。此外，要使报表阅读人能够信任企业的财务报表，则要求有与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。为了迎合这种需要，1854年在英国爱丁堡首创了执业会计师制度，这样使会计工作从只服务于某一会计主体扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。公认会计原则和执业会计师制度是现代会计的最基本的特征，奠定了现代会计理论的基础。随后世界上许多国家都制定了本国的会计准则，规范了本国的会计行为。但本世纪以来，跨国公司和国际资本市场迅速发展，各国的会计准则需要统一和协调，于是1973年6月，由美国、澳大利亚、加拿大和法国等国的会计职业团体发起组成了会计准则的国际组织——国际会计准则委员会，形成了会计国际化的趋势。

从会计产生到19世纪中期漫长的岁月里，会计的基本要求仍然是记账、算账，反映财产的增减变化和财务收支，保护业主财产安全，防止盗窃。长期以来，人们往往把会计单纯地看做是一种经济管理的工具，会计长期处于簿记时代。20世纪前后，各主要资本主义国家经济迅速发展，生产规模随着市场的开拓不断扩大，卖方市场向买方市场转化，企业面临竞争，经营稍有考虑不周就有被淘汰的危险。在这种情况下，为了提高经济效益，加强对经济活动过程的控制，企业管理当局对会计提出了更高的要求，不仅要求会计事后记账、算账，更重要的是进行事前的预测、决策、成本计算和分析，以及对经营过程的全面控制。与此相适应，现代化的管理方法和技术渗透到会计领域，会计从簿记时代进入会计阶段，并使传统的会计分化为财务会计和管理会计，丰富发展了会计的内容、职能和技术方法，把会计理论和会计方法推进到一个崭新的阶段。

20世纪50年代后，由于信息论、控制论、系统论、行为科学和电子计算机等引入会

计,使会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制要通过建立、健全自己的信息系统完成计量、记录和分类编报经济信息的任务,并以全面预算控制为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。要适应这一需要就必须实现计量、记录、分类及编报的电算化以及预测、分析和决策的电控化。随着现代社会经济的发展,传统财务会计已暴露出它的不足。于是,现代会计就在传统财务会计的基础上,通过变革而逐步形成了。

现代会计是现代科技、现代经济控制理论与方法深入发展影响的产物,它是适应现代科技发展的要求及强化经济控制的需要而产生的。它起源于 20 世纪二三十年代,形成于 50 年代,并在 60~80 年代得到了初步发展,当今正处于进一步发展的时期。

(3) 现代会计阶段

19 世纪中叶,西式会计随着资本主义经济传入我国,改革了以单式记账为主的中式簿记,推动了近代会计的产生和发展。

1966 年—1976 年,由于错误路线的干扰,我国一度不重视会计核算,放弃了会计监督,使国民经济遭受了影响。1978 年后随着国民经济的改革开放,现代会计新的理论与方法也被引进和利用。1981 年我国建立了注册会计师制度,1985 年颁布了《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入了法治阶段。

为了适应我国社会主义市场经济的需要,1993 年 7 月 1 日我国实施了《企业会计准则》,1997 年以来陆续颁布了《企业具体会计准则》,1999 年 10 月 31 日又通过了修订的《会计法》,特别是 2000 年 12 月 29 日颁布的《企业会计制度》,突破了原有的会计核算模式,建立了接近国际惯例的、具有中国特色的新的会计管理体系,从此我国会计进入了一个崭新的发展时期。

1.1.2 会计的概念

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。在人类社会的早期,人们只是凭借头脑来记忆经济活动过程中的所得与耗费。随着生产活动的日益纷繁、复杂,大脑记忆已无法满足上述需要,于是,便产生了专门记录和计算经济活动过程中所得与耗费的会计。随着生产和经营活动的进一步发展,会计已由简单的记录和计算逐步发展成为以货币单位为综合地反映和监督单位经济业务的一种经济管理活动。会计的概念可以表述为以下概念。

会计是以货币为主要计量单位,通过记账、算账、报账等手段,对各单位的经济活动进行核算和监督,以提高经济效益为目标的一种经济管理活动。

对此概念,应从以下几方面理解:

第一,以货币为主要计量单位是会计的基本特点。

第二,记账、算账、报账是会计的基本手段。

第三,核算和监督是会计的基本职能。

第四,提高经济效益是会计的目的。

第五,经济管理活动是会计的本质。

1.1.3 会计的职能

1. 会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。生产力发展水平和经营管理水平的高低对会计的职能具有决定性的影响。例如,在生产力水平较低的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录,以反映为主。在生产力水平较发达、管理水平较高的今天,记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。会计的基本职能是核算和监督。

(1) 会计的核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账和报账,为各有关方面提供会计信息的功能。记账是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法在账簿中进行登记。算账是指在记账基础上对单位一定时期的收入、费用、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算。报账是指在算账的基础上对单位财务状况、经营成果和现金流量情况,以会计报表的形式向有关方面报告。

会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算。事前核算是对将要发生但尚未发生的未来的经济活动进行的记录和计算,也是编制财务计划的过程。事中核算是在经济活动进行过程中对会计事项进行的记录和计算,它为会计控制提供依据。事后核算是对已经发生的经济活动进行历史性的描述,通过记录和计算产生历史信息资料,它为会计分析、会计预测和决策提供了重要的依据。

(2) 会计的监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员进行会计核算的同时,对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为。合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格

把关。

会计核算职能与会计监督职能两者是不可分割、相辅相成的，在核算的基础上进行监督，在监督的指导下进行核算。只有正确的核算，监督才有可靠的数据资料，没有严格的监督，难以保证会计核算的真实和准确。

2. 会计的其他职能

(1) 预测职能：是指运用专门的计算方法，利用会计资料和其他信息资料找出经济活动中客观存在的规律性，并以此为依据对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或测算。预测可以为决策提供数据资料。

(2) 决策职能：是指在预测的基础上，利用会计资料和其他信息资料对未来经济活动可能采取的各种备选方案进行定量分析，权衡利弊得失，从中选出最优方案。

(3) 控制职能：是指按照管理的目的和要求，通过组织、指挥和协调企业的经济活动，对经济行为进行必要的干预，使之按照预定的轨道有序地进行。例如事先编制计划，确定企业财务目标。事中组织计划的执行，随时利用会计信息同财务目标相比较，进行评价。对存在的问题及时反馈，并采取措施调整脱离计划的偏差，以实现预定的财务目标。

(4) 分析职能：是指以会计核算提供的信息资料为依据，结合计划、统计等其他资料对会计主体的经济活动结果、财务状况，以及预算执行情况等进行比较、分析和评价，总结经验，巩固成绩，找出存在的问题，挖掘潜力，改进工作。

1.1.4 现代会计的两大分支

1. 财务会计

财务会计是以传统会计为主要内容，通过一定的程序和方法将企业生产经营活动中大量的、日常的业务数据，经过记录、分类、汇总，编制成会计报表，向企业外部与企业有利害关系的集团和个人提供反映企业经营成果和财务状况及其变动情况的会计报表。财务会计侧重事后的反映监督，侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需的数据。

2. 管理会计

管理会计是利用财务会计提供的会计信息及其他生产经营活动中的有关资料，运用数学、统计等方面的一系列方法，通过整理、计算、对比和分析等手段的运用，向企业内部各级管理人员提供用以短期和长期经营决策、制订计划、指导和控制企业经营活动信息的对内报告会计。管理会计侧重事前的规划和事中的控制，管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供所需数据。

1.2 会计的对象

会计的对象是指会计核算和会计监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动都是会计核算和监督的内容,即会计对象。换言之,会计对象就是能用货币表现的各种经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括各特定主体的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程,而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具代表性。下面以工业企业为例,说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产和销售活动,企业必须拥有一定数量的资金用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资及支付经营管理中必要的开支等。生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见,工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程和销售过程三个阶段)及资金的退出 3 部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系)。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产和销售三个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款与结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费及生产工人劳动耗费的人工费等,同时,还将发生企业与工人之间的工资结算关系和同有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系,以及同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入扣除各项成本费用后的利润,还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金及向所有者分配利润等,这部分资金便离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的 3 个阶段构成了开放式的运动形式,它们是相互支撑、相互制约的统

一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等;没有各种资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有企业进一步的发展。

上述资金运动呈现出显著的运动状态,同时也具有某一时点上的相对静止状态。仍以工业企业为例,为了维持生产经营活动,企业必须拥有一定量的经济资源(即资产),它们分布在企业生产经营过程的不同阶段(供应、生产、销售等阶段)和不同方面(表现为厂房、机器设备、原材料、在产品、库存商品及货币资金等),我们称之为资金占有。另一方面,这些经济资源的取得需要通过一定的途径,包括来自投资者或是债权人提供的借款等,我们称之为资金的来源。从任一时点上看,资金运动总处于相对静止的状态,即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面,它们既相互联系,又相互制约。

1.3 会计核算的前提条件和一般性原则

1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提(或称会计假设)是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的限定,并在此基础上建立会计原则。它之所以又称假设,是指面对变化不定的社会经济环境,会计人员对某种情况按进行会计工作的先决条件所做出的合理推断或人为规定。一般认为,会计核算的一般前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量4项。

1. 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体前提是指会计所反映的是一个特定企业和行政事业单位的经济活动,它明确了会计工作的空间范围。会计主体可以是股份有限公司,可以是一个合伙企业或独资企业,可以是一个企业的某一特定部分,例如分公司、分处、内部部门、销售区域及零售点等,也可以是联营公司或具有经济业务的、特定的、非营利组织,如学校、机关团体、科研和医疗机构等。作为会计主体必须具备3个条件:

- (1) 具有一定数量的经济资源。
- (2) 进行独立的生产经营活动或其他活动。
- (3) 实行独立核算,可以提供反映本主体经济情况的会计报表。

会计主体确定之后,会计人员只能站在特定会计主体的立场上核算特定主体的经济活动。严格排除与企业生产无关的而属于其他单位或所有者本人的收支活动。例如业主在其

他单位投资、合伙人处理及消费已分得的利润等，都不能在会计主体中反映。

2. 持续经营

持续经营是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否将要破产清算。它明确了会计工作的时间范围。只有在持续经营的前提下，企业的资产和负债才区分为流动的和长期的。企业现有的资产才能按原定用途使用，债权债务才能按照承诺的条件得到合理的清偿，企业发生的有关预付、待摊或预提待付、等项费用才能在收益期间进行合理分配，以保持财务成果的真实合理。

3. 会计分期

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程人为地划分为较短的、若干个首尾相接、等间距的会计期间，以便分期结账目，按期编制会计报表。它是会计工作时间范围的具体划分，是持续经营假设的补充。

我国《企业会计制度》规定，会计期间分为年度、半年、季度、月份。年度、半年、季度、月份的起讫日期都采用公历制。

4. 货币计量

企业的经济活动千差万别，财产物资种类繁多，选择合理、实用而又简化的计量单位，对提高会计信息质量具有至关重要的作用。货币计量是指会计主体在会计核算的过程中采用货币作为统一的计量单位。《企业会计制度》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选择其中一种货币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币。

上述会计核算的4项基本前提具有相互依赖、相互补充的关系。会计主体确定了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

1.3.2 会计核算的一般原则

会计核算的一般性原则是会计核算的基本规律，它体现着社会化大生产对会计核算的基本要求，反映着商品经济条件下会计核算的基本规律，它是会计核算基本规律的高度概括和总结。

我国会计核算的一般原则包括13项，它是我国会计核算工作应遵循的最基本的原则性