

普通高校会计专业核心课程系列教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

袁细寿 罗 焰 主编



立信会计出版社
LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

普通高校会计专业核心课程系列教材

会计学基础

袁细寿 罗 焰 主编



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/袁细寿,罗焰主编. —上海:立信会计出版社,2005.3

(普通高校会计专业核心课程系列教材)

ISBN 7-5429-1415-4

I. 会… II. ①袁… ②罗… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 014388 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	<i>www.lixinaiph.com</i>
E-mail	<i>lxaph@sh163.net</i>
E-mail	<i>lxxbs@sh163.net</i> (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	18.75
插 页	2
字 数	379 千字
版 次	2005 年 3 月第 1 版
印 次	2005 年 3 月第 1 次
印 数	5 000
书 号	ISBN 7-5429-1415-4/F·1279
定 价	28.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

随着我国商品经济的进一步发展和社会主义市场经济体制的逐步建立与完善,特别是我国成为 WTO 的正式成员国之后,人们的经营管理观念发生了根本性的转变。买方市场的进一步确立,使企业管理人员对系统学习经营管理理论知识的意识逐渐强烈;同时在日益开放的经济环境中,中国市场已经成为国际市场的一部分,企业面临国内外市场的夹击,企业之间的竞争将更加白热化。这既是一次绝好的机会,也是一次严峻的考验。所有这些不仅要求我们用新的经济理论去指导改革的进程,同时,也要求企业的经营管理人员不断掌握新知识,研究新情况,解决新问题,并自觉地培养商品意识、竞争意识、风险意识和效益意识,重新认识和把握所面对的市场。特别是企业的财会人员,更需用国际通用商业语言与世界各国进行交流,使我国的会计核算、统计核算和技术核算能与国际接轨。

目前,各院校为提高学生综合素质,都相继增设了不同的选修课程,并相应减少了专业基础课和专业课的课堂教学学时数,这就要求老师在提高讲课效率的同时,还必须完成专业教学计划和各门课程教学大纲中规定的教学内容。在传统的教材编写过程中,往往因偏重各门课程的系统性,而忽视了各专业课间的系统性,从而导致同一专业各门课程间教学内容的重复,并给专业课的教学造成了一些不必要的重复或遗漏,从而影响了教学效果的发挥。这就要求我们在教材建设方面必须按照教学计划和各门课程教学大纲的要求,统筹安排各门课程的教学内容。

正是为了适应这种全球经济一体化的趋势、发展社会主义市场经济、建立现代企业制度和教材建设的需要,我们组织了长期从事相关学科教学和研究的教授、专家编写了这套“普通高校会计专业核心课程系列教材”丛书,现在呈现在各位面前的《会计学基础》便是其中之一。

本书根据会计学基础的教学特点,结合国际通用商业语言和市场经济条

件下企业会计核算业务的要求,详细介绍了会计的基本原理和基本方法,并具体介绍了从填制会计原始凭证到编制会计报表的整个会计循环的全过程。

本书在编写内容上,力求反映有关会计的各项规定,特别注意吸收新颁布的《企业会计制度》和相关会计准则的有关规定,同时适当介绍一些国际上通用的会计原则、惯例和方法,使本书既可开阔学生的思路,又使教材内容更为新颖、系统、实用,而且富有其特色。

本书在内容安排上注重理论联系实际,力求深入浅出,做到简明易懂。为便于读者学习,每章后附有复习思考题,并备有与本书配套的《会计模拟实验》教材,同时将陆续推出配有复习思考题答案的课件,以供读者巩固所学内容及教师教学之需。

本书由袁细寿、罗焰任主编,孙万欣、张春美任副主编。参加本书编写的人员还有(以编写章节先后为序):潘雪松、陆音、李霞、黄丽萍、李雄飞等。并由袁细寿和罗焰负责全书的总纂和定稿工作。

本书在编写过程中,参考、借鉴了许多国内外专家学者的论文、专著和教材,并得到了立信会计出版社、华东交通大学、江西农业大学、江西科技师范学院、东华理工学院、景德镇陶瓷学院、南昌航空工业学院、九江学院、江西师范大学、江西财经大学、宜春学院、井冈山学院、广州金桥管理干部学院等单位有关领导和老师的大力支持,在此一并表示由衷的感谢!

由于作者水平所限,兼之会计学是一门不断发展和完善的学科,许多理论和实践问题尚处于发展之中,书中不足之处,恳请有关专家和广大读者批评指正。

编 者
2005年2月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计的对象与任务	7
第三节 会计核算的基本前提	14
第四节 会计核算的一般原则	18
第五节 会计的方法	22
第六节 会计学科体系	25
复习思考题	26
第二章 会计科目、账户与复式记账	27
第一节 会计科目	27
第二节 账户及其基本结构	30
第三节 复式记账	31
复习思考题	42
练习题	43
第三章 工业企业主要经营过程的核算和成本计算(上)	45
第一节 主要经营过程核算和成本计算内容	45
第二节 资金筹集业务	49
第三节 生产准备业务	52
第四节 产品生产业务	58
复习思考题	68
练习题	68
第四章 工业企业主要经营过程的核算和成本计算(下)	72
第一节 产品销售业务	72
第二节 财务成果业务	78

第三节 其他主要经济业务的核算	86
复习思考题	94
练习题	94
第五章 账户的分类	96
第一节 账户按经济内容分类	96
第二节 账户按用途和结构分类	99
第三节 账户按提供指标详细程度分类	107
复习思考题	110
第六章 会计凭证	111
第一节 会计凭证的意义和种类	111
第二节 原始凭证的填制和审核	118
第三节 记账凭证的填制和审核	121
第四节 会计凭证的传递和保管	124
复习思考题	125
练习题	126
第七章 会计账簿	129
第一节 账簿的意义和种类	129
第二节 账簿的设置和登记	131
第三节 对账和结账	139
第四节 账簿登记和使用的规则	141
复习思考题	146
练习题	146
第八章 账务处理程序	148
第一节 账务处理程序的意义和种类	148
第二节 记账凭证账务处理程序	149
第三节 科目汇总表账务处理程序	151
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	172
第五节 日记总账账务处理程序	176
第六节 通用日记账账务处理程序	178
第七节 多栏式日记账账务处理程序	180

复习思考题·····	182
练习题·····	182
第九章 财产清查·····	185
第一节 财产清查的意义与种类·····	185
第二节 财产清查的方法·····	187
第三节 财产清查结果的处理·····	192
复习思考题·····	195
练习题·····	196
第十章 会计报表·····	197
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求·····	197
第二节 资产负债表·····	202
第三节 利润表·····	212
第四节 现金流量表·····	220
第五节 会计报表的分析·····	225
复习思考题·····	233
练习题·····	233
第十一章 会计工作的组织与管理·····	234
第一节 组织管理会计工作的意义和要求·····	234
第二节 会计机构·····	235
第三节 会计人员·····	237
第四节 会计法规和制度·····	242
第五节 会计档案·····	245
复习思考题·····	251
第十二章 会计电算化·····	253
第一节 会计电算化概述·····	253
第二节 会计电算化的内容与特点·····	255
第三节 会计电算化信息系统的物理结构·····	257
第四节 会计电算化实务介绍·····	259
复习思考题·····	264

附录一 中华人民共和国会计法.....	265
附录二 企业会计准则.....	273
附录三 会计基础工作规范.....	280

第一章 总 论

本章主要介绍会计的概念、会计的职能、会计的对象、会计恒等式、会计核算的基本前提及会计核算的一般原则等问题。通过本章的学习,要求读者掌握会计的基本概念及会计核算的方法、原则;全面掌握会计学要素以及它们之间的关系。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会赖以生存发展的基础。人类要生存、社会要发展,就得进行物质资料的生产活动。生产活动一方面创造了物质财富,取得了一定的劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,做到所得大于所耗,提高经济效益。为了达到这一目标,就必须在不断改进生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,这就产生了会计。所以,会计是适应生产发展、加强经济管理和提高经济效益的要求而产生并发展起来的。

会计从产生到今天,经历了漫长的道路。从大量出土文物中可以证实,人类很早就有了数字符号,并开始了简单的计算和记录。如从发掘的古代遗址中发现的刻在骨片上的群鹿等,这并非仅是原始人的艺术品,它是表达动物数量和帮助记忆的绘图文字,可以说这是原始会计和统计的起源。我国会计的发展历程,大致经历了以下几个阶段:

(一) 古代会计的产生与发展

从产生到复式簿记这段时期的会计可称为古代会计。在这一时期,最初,会计只是生产职能的附带部分,由于当时的生产力水平低,生产的产品只能够维持自己生存,没有剩余。后来,随着生产力的发展,生产开始社会化,并且有了剩余产品,这就为组织管理生产提供了物质条件,这时会计就从生产中分离出来,由脱离生产的专职人员担任,形成一项独立的职能。但这一时期的会计比较简单,只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。这个时期以单式记账方法为基础的官厅会计代表着这个发展阶段的主流。在当时的自然

经济条件下,国家或皇室的宫廷经济是规模最大的经济,加上国家财政赋税的核算,使得官厅会计比民间会计发达得多。当时的自然经济对所得与所费的概念还很模糊,因而会计的任务主要是保护官府的财产。会计记录采用实物、劳动工时和货币作为计量单位,会计核算上已逐步形成了一套记账、算账的古代会计基本模式。比如唐宋时期的“四柱清册”,“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,相当于我们今天的“上期结存”、“本期收入”、“本期支出”、“本期结存”。“旧管+新收-开除=实在”,即为“上期结存+本期收入-本期支出=本期结存”。这一关系式是我国古代会计的一个杰出成就,直至今天我们仍在运用这一平衡关系。

明朝末年,为适应商品经济发展的需要,出现了“龙门账”。“龙门账”把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大项。“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债和业主投资。“进-缴=存-该”为盈亏结算方式,即合龙门。

到清朝中叶,我国商品经济进一步发展,又产生了“四脚账”。“四脚账”对所有会计事项都要求登记一笔来账、一笔去账,账面分为上下两格,上格为“天”,登记各项来账;下格为“地”,登记各项去账;上格合计数必然与下格合计数相等,称为“天地合”。

“龙门账”和“四脚账”都是我国固有的复式记账法。由于我国长期的封建统治和半封建半殖民地经济,使我国会计工作的发展受到很大的限制,到清朝后期才从国外引进了借贷记账法。

(二) 近代会计的产生与发展

近代会计是从运用复式记账法开始的。在当时商品经济比较发达的意大利等地,商业和金融业特别繁荣,复式记账法已经在这些地方流行。1494年,意大利数学家巴其阿勒所著的《算术·几何与比例概要》一书,系统地介绍了复式记账法。这本书的出版,使复式记账法不仅在欧洲而且在全世界得以推广。由于这个时期商品经济在这些国家发展比较快,使会计能够充分运用货币作为计量单位,才使会计记录采用了复式记账法。只有统一用货币计量,才可能产生会计上的平衡概念,也才有复式记账。有了复式记账才使会计与统计有了明显的区别,并带动了其他会计方法的发展,使会计成为一门独立的科学,为现代会计的发展奠定了基础。19世纪,英国因产业革命,成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家,因此产生了适应大生产所需的新的组织形式——股份公司,从而引起了会计内容的变化,会计不仅要记账、算账,还要编制、审查报表,对资产进行估价、查账等,使会计成为一种社会管理活动。1854年,世界上第一个会计师协会在英国的苏格兰成立,这是近代会计史上的一个重要里程碑。

(三) 现代会计的产生与发展

现代会计是20世纪50年代开始的。在一些科技和工业比较发达的国家,现代数学方法和电子计算机进入了会计领域,使原来的“手写簿记系统”被“电子数据处理”所代替,提供的会计信息更加准确及时。此外,随着生产社会化程度的大大提高,股份公司这种经

济组织得到很快发展,基于企业所有者和经营管理者的不同需要,使企业会计逐步形成了两个相对独立的领域——财务会计和管理会计。管理会计的出现是近代会计发展为现代会计的重要标志。

财务会计与管理会计的区别,如图表 1-1 所示:

图表 1-1

财务会计与管理会计的区别

特 点	财 务 会 计	管 理 会 计
1. 作用上	对外:向上级和有关部门以及与本企业有经济关系的团体和个人提供资料	对内:满足企业内部管理的需要
2. 内容上	着重于反映过去,提供信息	规划未来,控制现在和评价过去。着重于规划未来
3. 核算对象上	以整个企业生产经营活动的全过程为对象	可以是整个企业,也可以是车间、部门、小组,甚至责任人为对象;可以是生产经营活动的全过程,也可以是某一具体方面
4. 核算方法上	必须遵守国家规定的企业会计制度(或企业会计准则);主要采用会计的方法	只服从管理人员的需要,不受《企业会计制度》或《企业会计准则》的限制;可以采用会计的、统计的或数学的方法,更多的是用数理统计方法
5. 核算要求上	力求准确	不要求绝对精确,只要计算近似值,能为决策所用
6. 责任上	财务会计报告是正式报告,具有法律责任	管理会计报告不是正式报告,不具有法律责任
7. 时间上	财务会计报告必须定期编制	管理会计报告根据需要决定,不要求定期编制

当然,这些区别并不是绝对的。从广泛意义上讲,财务会计同样是为了满足管理的需要,而现代管理会计的许多可行性分析也常常作为向外提供的资料,并且作为管理会计控制的主要方法的标准成本制度,长期以来就是财务会计的重要组成部分。因此,管理会计与财务会计很难截然划分。

必须再次强调指出,管理会计虽与财务会计有区别,但两者还是密切联系的。管理会计是利用会计资料对经济效益进行预测、决策的,而这种预测、决策是否正确,最后还是要通过财务会计进行检验。管理会计不能离开财务会计单独存在。

二、我国会计制度的沿革

建国以来,我国为加强经济管理,确保国家财政收入,建立和不断完善了全国统一的分行业、分所有制的会计制度。这些制度的建立对巩固社会主义公有制,实现国民经济计划管理,促进国民经济的发展都发挥过重要的作用。20世纪80年代以来我国开始实施以经济建设为中心,对内搞活对外开放的重大国策。我国的经济体制改革要求从过去那种单一的计划经济体制转变为社会主义市场经济体制,并于1999年10月31日重新修订公布了《中华人民共和国会计法》,自2000年7月1日起实施,它的实施肯定了会计工作的法律地位,有助于建立和健全一整套适应社会主义经济管理要求的经济监督规范。这是我国会计工作发展史上的一个新起点。这一时期许多现代会计管理科学得到了推广,电子计算机在会计上的应用已有很大进展。随着改革的深入,我国的市场经济得到了发展。跨地区、跨部门、跨行业和跨所有制企业集团的兴起,证券市场的建立,股份制、租赁制企业的涌现,以及对外贸易的迅速发展,都给我国的经济注入了活力。我国长期以来实施的分行业、分部门、分所有制的会计制度在这种经济运行中暴露出明显的缺点:权限高度集中,不利于搞活企业,不利于企业走向市场;不适应混合经济实体的要求,不利于实施有效的宏观调控;同时,与国际上通行的会计惯例存在着矛盾,不利于我国投资环境的改善。要解决这些问题,必须改革会计核算体制,建立起适用于我国不同所有制、不同行业、与国际会计惯例尽量保持协调一致的会计准则。经过几年的探索和努力,1992年11月财政部正式颁布了《企业会计准则》,并于1993年7月1日起施行。为进一步适应我国社会主义市场经济发展和深化改革的需要,1993年12月和1999年10月我国对《中华人民共和国会计法》又进行了两次修订。同时,为贯彻实施我国《会计法》,国务院于2000年6月21日发布了《企业财务报告条例》,对1992年制定的《企业会计准则——基本准则》所规定的会计要素的定义作了重新修订,赋予了会计六大要素以新的内涵。从1997年5月至今,陆续发布了《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》等13项具体准则,并对5项已发布的具体准则进行了修订。其中《企业会计准则——现金流量表》等7项准则在所有企业施行,其他6项准则暂在上市公司或股份有限公司施行。具体准则是根据基本准则的要求,就会计核算业务作出的具体规定。2000年10月29日又发布了国家统一的会计核算制度——《企业会计制度》,自2001年1月1日起施行。这样,目前出现了“准则”与“制度”并存的局面,这是适应我国社会主义市场经济发展的需要,也是加快改革步伐、实现对外开放的需要,必将对我国经济的发展起到积极的作用。《企业会计制度》的颁布与实施,将成为中国会计发展史上的一个新的里程碑。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能有两个:一

是核算；二是监督。也就是说，会计是通过核算和监督对企业、行政事业等单位的经济活动实施管理的。

（一）会计的核算职能

核算职能是会计最基本的职能，是对客观经济活动的反映和价值量的确定。要提高经济效益，使国民经济有计划地按比例持续发展，首先就要求会计工作提供大量真实、可靠的经济信息，并将这些信息进行收集、整理、传递和储存，以便正确、综合地指导各部门、各单位以了解耗费、收入、计划等方面的执行情况，考核经济效益，及时发现工作中存在的问题，并对生产经营管理及时加以调整。会计工作的全过程都离不开完整、正确的记录，因而核算是会计工作的基础。

与统计核算和业务核算相比较，会计核算的职能具有以下特点：

1. 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动情况。由于经济活动的复杂性，人们不可能单凭观察和记忆掌握经济活动的全面情况，也不可能简单地将不同类型的经济业务加以计量、汇总，只有按照一定程序进行加工处理后才能取得，并以价值量表现会计数据，才能掌握经济活动的全过程及其结果。所以，会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况，是以货币量度为主，以实物量度或劳动量度为辅的核算方法。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，是指凡属于会计核算的内容都必须加以记录，不能遗漏。所谓连续性，是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记，而不能有中断。所谓系统性，是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体，而不能杂乱无章。会计核算只有依据完整的、连续的、系统的数据资料，才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况，考核其经济效益。现代会计核算具有完整性、连续性、系统性是在进行价值量反映基础上的另一个重要特征。

3. 会计核算对各单位经济活动的全过程进行反映。会计核算除了对已经发生的经济活动进行了事中、事后核算的调整，还可以预测未来的经济活动。会计核算对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析，通过加工整理提供大量的信息资料，反映经济活动的现实状况及历史状况，这是会计核算的基础工作。但是，随着市场竞争日趋激烈、企业经济规模不断扩大、经济活动的日益复杂化，经营管理需要加强预测性。为此，会计要在事后、事中核算的同时，进一步发展事前核算、分析的预测经济前景，为经济管理决策提供更多的经济信息，只有这样，才能更好地发挥会计的管理功能。

4. 会计核算会随着物质条件的改善而进一步演化，逐步改变其表现方式。随着电子计算机引入会计领域，会计的传统工艺同现代电子技术相结合。会计核算的方式从手工原理系统逐步发展为电子数据处理系统。这极大地加强了会计获得各种经济信息的能力和传递各种信息能力，使会计信息变得更为完善，更加及时、灵敏、准确，更能满足多方面、多层次信息使用的要求。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的控制。按照一定的目的和要求,利用会计核算的经济信息,对单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。

会计监督具有以下两方面的特点:

1. 会计监督主要是通过会计核算的价值指数来进行。会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果。会计监督的依据就是这些价值指标。为了便于监督,有时还需要事先制定一些可供检查、分析用的价值指标,用来监督和控制有关经济活动,以避免出现大的偏差。由于各单位在从事经济活动的同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形成后的转化。因此,会计监督与其他各部门监督相比,是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

2. 会计监督既有事后监督,又有事中监督及事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动及相应的核算资料进行的审查、分析,事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动中的偏差或失误,促进人们合理地组织经济活动,使其按照预定的目标及规定的要求进行。事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即衡量未来的经济活动是否符合有关法规、政策、制度的规定,是否符合市场经济发展的要求,在经济上是否可行等。

会计监督的依据有合法性及合理性两种。合法性依据是国家颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》及其他相关的法规、制度等;合理性依据是客观经济规律及经济管理方面的要求,会计监督的目的就是保证企业目标的顺利实现。

会计的核算和监督职能是相辅相成的、不可分割的,只有在对经济活动进行正确核算的基础上,才能提供可靠的数据资料作为监督的依据。如果没有可靠、完整的信息系统,监督就没有客观依据;同时,也只有搞好会计监督,才能保证经济业务按照规定的要求进行,才能发挥会计核算的作用。如果没有科学、严格的监督,核算也就失去了意义。

由于社会主义市场经济发展的需要,会计管理工作已渗透到生产领域的各个环节,会计的职能也在逐渐地发展、扩大,即从事后的记账、算账,逐步转向事前的预测,事中的控制和分析经济效果、考核业绩、参与决策等。因此,会计的职能还可以概括为参与预测、决策、分析、控制、考核等。但核算和监督仍然是会计的两个最基本的职能。

四、会计的含义

正当会计越来越显示出它的巨大作用时,许多学者纷纷提出关于会计的定义。在国内外会计界,对会计的定义从来没有统一过。目前,大致有以下四种提法:

（一）管理活动论

所谓会计,是指会计工作,是对能够用货币表现的经济事项,按特定的方法,予以计量、记录、分类、汇总和分析、评价。

（二）管理工具论

所谓会计,是指一种技术手段,是反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一个工具。

（三）艺术论

所谓会计,是指科学、能力和技巧的结合,旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项,以有意义的方式且用货币表示,予以记录、分类及汇总并解释由此产生的结果。

（四）信息系统论

所谓会计,是指一个经济信息系统,它预定输送有关组织的重要的财务和其他经济信息,以供信息使用者判断和决策之用。

综上所述,对于现代会计,我们可以概括为:会计是旨在提高经济效益的一种管理活动,是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,通过一系列专门的核算方法对企业 and 行政事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的、综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

将会计视作一种管理活动,比较准确地反映了会计的实质,有助于推动会计工作的发展。会计的特点就是进行价值管理,主要是利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查,以达到加强管理的目的,其中记录、计算、分析、检查都是手段。通过货币量度,计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度,可据以判断得失、调整偏差,采取相应措施改进经济管理。

第二节 会计的对象与任务

一、会计对象的一般说明

会计对象是指会计所核算和监督的内容。概括地说,就是社会再生产过程中的资金运动,即会计的客体。

会计工作总是在一个企业或行政、事业单位里进行的。但是,企业是盈利组织,而行政、事业单位是非盈利组织。虽然都是运用会计管理经济活动的基本环节,但由于其所承担的任务不同、业务性质不同,因而会计的具体对象也不一样。对企业来说,不同行业会计的具体对象也不完全一样。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方法具有重要的意义。

马克思指出,会计是“对过程的控制和观念的总结”,明确指出了“过程”是会计核算和监督的对象。这是对会计对象最一般、最概括的表述。这里所说的“过程”,指的是社会再生产过程,而这一过程又是在国家统一领导下,由各个企业、行政事业单位共同进行的。这些单位的工作性质和任务虽然有所不同,但是它们的活动却不同程度地与产品的生产、

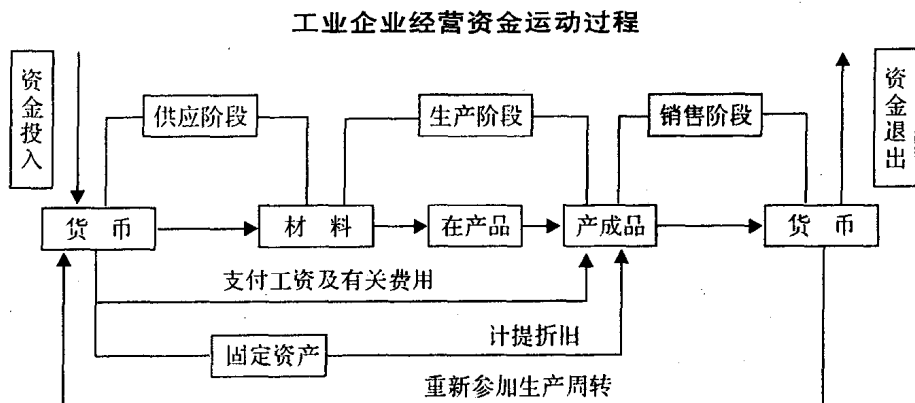
交换、分配和消费有关,都是社会再生产过程的组成部分。

在商品经济发达、价值规律发挥作用的条件下,企业为了对再生产过程的经济活动和经营成果进行有效的管理,就必须广泛利用各种价值形式——资金、成本、利润、价格等。因此,再生产过程不仅表现为物资的运动——使用价值的生产和交换,而且表现为价值的运动——价值的形成、实现和分配。会计是主要利用货币计价,对再生产过程的经济活动进行核算和监督的一种管理工作。因此,再生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动,也就是再生产过程中的资金运动,构成为会计的一般对象。社会再生产过程的社会总资金运动,是在宏观经济领域中进行的,是社会会计的对象;社会再生产过程中的个别资金运动,是在各个企业、行政事业单位进行的,构成了企业、行政事业单位会计的对象。由此可见,会计对象,既没有超出再生产过程的经济活动的范围,又不是再生产过程中的全部经济活动,而仅是其中能够用货币表现的方面。

二、工业企业经营资金的运动过程

工业企业的资金运动包括资金投入、资金周转及资金退出,与企业生产经营过程相对应,分为供应过程、生产过程和销售过程。随着企业供、产、销过程的不断进行,企业的资金也在不断地进行着循环和周转,由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、成品资金,最后又转化为货币资金,会计要依次反映这些阶段的经济活动。上述资金运动过程,如图表 1-2 所示:

图表 1-2



上述过程中,由于经营资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项资金占用和资金来源的增减变化情况,在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况,以及企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配情况,构成为工业企业会计的具体对象。资金占用具体表现为分布在生产经营过程中的各种资产,资金来源具体表现为取得来自投资者的投资和对债权人的负债。