

会计学

▶▶▶
(新修订版)

KUAIJIXUE



原理

YUAN LI

白玉芳 主 编



CAUP

中国农业大学出版社

ZHONGGUONONGYEDAXUE CHUBANSHE

江南大学图书馆



91333073

会计学原理

(新修订版)

白玉芳 主编



会计学原理(新修订版)

主编 白玉芳

责任编辑 王明霞
封面设计 王明霞
责任校对 王明霞

封面设计 王明霞
责任编辑 王明霞

出版 中国农业大学出版社
地址 北京市海淀区圆明园西路8号
电话 010-62732817
邮编 100193
E-mail: cpress@cau.edu.cn

地址 北京市海淀区圆明园西路8号
电话 010-62732817
邮编 100193
E-mail: cpress@cau.edu.cn

2003年5月第1版
2003年5月第1次印刷
380千字
16开本
787×980

中国农业大学出版社

图书如有质量问题本社发行部负责调换

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理(新修订版)/白玉芳主编. —北京:中国农业大学出版社, 2009. 5

ISBN 978-7-81117-746-6

I. 会… II. 白… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 057453 号

书 名 会计学原理(新修订版)

作 者 白玉芳 主编

策划编辑 陈巧莲 张秀环

封面设计 郑 川

出版发行 中国农业大学出版社

社 址 北京市海淀区圆明园西路 2 号

电 话 发行部 010-62731190, 2620

编辑部 010-62732617, 2618

网 址 <http://www.cau.edu.cn/caup>

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

版 次 2009 年 5 月第 1 版 2009 年 5 月第 1 次印刷

规 格 787×980 16 开本 21.5 印张 390 千字

印 数 1~4 000

定 价 29.50 元

责任编辑 董 维 陈巧莲

责任校对 王晓凤 陈 莹

邮政编码 100193

读者服务部 010-62732336

出 版 部 010-62733440

e-mail [cbsszs @ cau. edu. cn](mailto:cbsszs@cau.edu.cn)

图书如有质量问题本社发行部负责调换

前言(新版)

前言

会计学原理是管理学和经济学专业的基础课程之一,是会计学专业的基础骨干课,也是经济管理类学科的理论基础和实务基础。

本书是一本会计入门教材,主要介绍会计学的基本理论和基本方法、基本技能;阐述会计的本质、概念,会计的对象,会计的职能,会计的作用、任务,会计的基本特征;论述会计目标、会计核算的基本前提、会计核算基础、会计信息质量要求和会计计量属性;介绍会计核算的基本方法和技能。通过本书学习,初步掌握会计工作最基本的知识和原理,为进一步学习其他专业课打下坚实的基础。

我国财政部于2007年1月1日开始重新颁布实施了《企业会计准则——基本准则》,同时新颁布实施了《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,给会计理论界和实务界带来了许多新的课题。为了适应会计准则的实施和需要,我们对《会计学原理》这本书进行了全面的修改,并对有些章节进行了新编。在本次的修订中,我们主要做了以下的工作:

1. 第一章会计总论部分增加了会计信息质量要求、会计核算基础和会计计量属性等问题,对会计目标、会计要素的确认条件等问题进行了修订。
2. 第二章会计科目和账户、第三章复式记账、第四章账户与复式记账法的应用、第五章会计凭证、第六章账簿、第七章财产清查和第八章账户的分类,按照会计准则的要求进行了全面的修订。
3. 第九章财务报告部分,按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》的要求,对资产负债表、利润表和报表附注进行了修订,新增加了“所有者权益变动表”等相关内容。

本次《会计学原理》的修订,我们仍秉承了原书的风格:深入浅出,图文并茂。每章有内容提要、学习目标、学习提示,每章结束后附有本章小结、复习题和思考题。

本次修订仍由白玉芳担任主编,参加本次修订和编写的还有丁玉杰、肖俏、王亚军、白丹、梁栋和田颖。

作为一部教科书,不断充实和提高是极为重要的。而要做到这一点,广泛吸收广大读者的意见和建议是不可或缺的,因此,我们恳请广大读者朋友对本书进行批评指正,提出宝贵意见和建议。

编者

2008年7月

前 言

会计学原理是管理学和经济学专业的基础课程之一,是会计学专业的基础骨干课,也是经济管理类学科的理论基础和实务基础。

本书是一本会计入门教材,主要内容是介绍会计学的基本理论和基本方法、基本技能;阐述会计的本质、概念、会计的对象,会计的职能,会计的作用、任务,会计的基本特征;论述会计目标、会计核算的基本前提、会计核算基础、会计信息质量要求和会计计量属性;介绍会计核算的基本方法和技能。通过本书学习,初步掌握会计工作最基本的知识和原理,为进一步学习其他专业课打下坚实的基础。

本书在各章节的写作上深入浅出,图文并茂,并结合实际会计业务举例,通俗易懂。每章前有内容摘要、学习目标、学习提示,每章结束后附有本章小结、复习题、思考题,以加强学生对教材内容的理解和掌握。

本书由白玉芳主编,参加编写的还有中央财经大学的岳彦芳、付梅英、杨晓婧、熊承娇、贺晓、杨宁、孙晓龙、李晨霞和刘新颜。

全书由白玉芳总纂,由雷沙力主审。由于水平有限,编写时间仓促,书中错漏不妥之处,恳请读者指正。

编 者

2006 年 10 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的基本概念	(2)
第二节 会计的对象与会计要素	(8)
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(15)
第四节 会计核算基础和会计计量属性	(20)
第五节 会计核算的基本程序与方法	(22)
本章小结	(27)
第二章 会计科目和账户	(34)
第一节 会计等式	(35)
第二节 经济业务与会计等式	(36)
第三节 会计科目	(45)
第四节 账户及其基本结构	(48)
本章小结	(50)
第三章 复式记账	(55)
第一节 复式记账原理和意义	(56)
第二节 借贷记账法	(57)
本章小结	(73)
第四章 账户与复式记账法的运用	(78)
第一节 制造企业主要经济业务及核算内容	(79)
第二节 筹集资金业务的核算	(81)
第三节 材料业务核算	(86)
第四节 产品生产过程业务的核算	(98)
第五节 产品销售业务的核算	(117)
第六节 财务成果的核算	(128)
第七节 其他业务的核算	(145)
本章小结	(148)
第五章 会计凭证	(157)
第一节 会计凭证的意义	(158)

第二节 原始凭证·····	(159)
第三节 记账凭证·····	(165)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(174)
本章小结·····	(176)
第六章 账簿 ·····	(181)
第一节 账簿的意义和种类·····	(182)
第二节 会计账簿的设置与登记·····	(185)
第三节 总分类账和明细分类账的平行登记·····	(194)
第四节 会计账簿的使用和登记的规则·····	(199)
第五节 错账的更正方法·····	(203)
第六节 结账与对账·····	(206)
本章小结·····	(209)
第七章 财产清查 ·····	(216)
第一节 财产清查的意义·····	(217)
第二节 财产清查的种类和方法·····	(218)
第三节 财产清查结果的处理·····	(226)
本章小结·····	(231)
第八章 账户的分类 ·····	(236)
第一节 账户按会计要素分类·····	(237)
第二节 账户按用途结构分类·····	(239)
第三节 账户的其他分类方法·····	(252)
本章小结·····	(254)
第九章 财务报告 ·····	(258)
第一节 财务报告概述·····	(259)
第二节 资产负债表·····	(264)
第三节 利润表·····	(273)
第四节 现金流量表·····	(277)
第五节 所有者权益变动表·····	(282)
第六节 会计报表附注·····	(284)
本章小结·····	(286)
第十章 会计账务处理程序 ·····	(293)
第一节 会计账务处理程序的意义和种类·····	(294)
第二节 记账凭证账务处理程序·····	(296)

第三节 科目汇总表账务处理程序.....	(298)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	(300)
本章小结.....	(304)
复习题答案.....	(308)
参考文献.....	(331)

会计基本理论 第一章

第一章 总 论

会计基本理论 第一章

内容摘要

本章主要介绍会计的产生与发展,会计基本概念,会计的基本职能,会计目标,会计特点,会计对象,会计核算的基本前提,会计信息质量要求,会计核算基础和会计计量模式,会计核算的基本程序和方法。

学习目标

通过本章的学习,应掌握如下知识:

1. 会计的基本概念;
2. 会计的基本职能;
3. 会计目标;
4. 会计特点;
5. 会计对象;
6. 会计核算的基本前提;
7. 会计信息质量要求;
9. 会计核算基础;
10. 会计计量属性;
11. 会计核算的基本程序;
12. 会计核算的基本方法。

学习提示

本章的重点问题是:会计的基本职能,会计对象,会计核算的基本前提,会计信息质量要求,会计核算基础,会计计量属性及会计核算的基本方法。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计这一个古老的名词,在我国具有悠久的历史。远在公元前 1 100 年至公元前 770 年之间的西周时代就已经出现“会计”一词。据史书记载,我国古代有为王朝服务的会计,有专职官吏专司其事。春秋时代的孔子就曾当过管会计的官员。“会”和“计”都有计量方面的含义,并且都有汇总计算的意思,据有关历史资料考证,会计在当时的基本含义是:既有日常的零星核算,又有年终的总合核算,称“月计岁会”。清代焦循在《孟子正义》中对会和计两字作了具体说明,“零星算之为计,总合算之为会”。这就是说,平时进行零星计算,期终办理决算,把日常的核算与定期的总括核算两方面的含义都包括在内。虽然这种简单的字面解释无法概括现代会计的丰富内容,但基本上能表达会计在核算部分的基本特征。

会计作为一项经济活动的记录、计算和汇总工作,无论在中国还是在外国都有悠久的历史了,但是,会计作为一门独立的科学,具有一套科学的计量、确认和记录的方法,则是在商品经济发展过程中的产物。在商品经济条件下,一切商品都有价值,在社会再生产过程中就有价值的耗费和形成、价值的实现和收回、价值的分配和积累等经济活动,对于这些经济活动从价值上进行核算和管理,离开会计工作就无法实现。会计以其确认、计量、记录、报告和分析检查为手段,目的是从一个特定的侧面管理一个单位占用财产物资和发生的劳动耗费,确保公平合理的收益分配,参与经营决策,实行会计监督,并为宏观经济管理和有关各方提供决策有用的信息。因此,会计是经济管理的重要组成部分,是一种管理活动。

会计作为一种管理形式并具有特定的技术方法,在我国有着长期的历史。自奴隶社会周朝开始,会计就有了发展。周朝廷和各地的奴隶主已经利用会计来管理一切贡、赋、瑶、役等的征收和分配,并设有“司会”的专门官职,掌握钱粮、赋税收支,进行“月计岁会”,从秦朝到汉朝都设有掌握钱粮、赋税和宫廷财物收支的官吏。在古代,会计实际上是经济工作的主管。在会计技术方法方面,秦汉建立了以“入”、“出”为记账符号的定式会计记录方法。从西汉开始,会计与统计就分别在不同账册中加以处理,会计账册称为簿,而统计账册称为籍。唐宋之际产生并完善了相当科学的会计结算方法,即“四柱结算法”(四柱清册)，“四柱结算法”的基本公式为“旧管(期初余额)+新收(本期收入)-开除(本期支出)=实在(期末余额)”。明末清初,在“四柱结算法”的影响下,民间出现了可以核算盈亏的“龙门账”,清代

又产生了“四脚账”。这些中式会计的记账方法形成了中国会计的一个特色。

在国外,会计也有悠久的历史。在原始的古印度小公社里,已经有了一个记账员,专门登记农业账目。古巴比伦商人已有所谓的“现金记录”,希腊人、罗马人也都有会计记录的史料留于后世。但影响最大的是意大利人,早在12~13世纪,借贷记账法就出现在意大利热那亚、威尼斯等城市。1211年,意大利佛罗伦萨银行已经用借贷记账法记账,当时人们把这种记账法称为“威尼斯簿记法”。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在其所著《算术、几何与比例概要》一书中“计算与记录要论”部分,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,这是世界上第一部介绍和论述会计复式记账法的著作,在欧洲各国产生了很大的影响,并得到了广泛的传播,首先传入德、法两国,后来很快就传入俄、英、美、日等国,并得到各国会计学者在理论和技术上的完善和不断发展。产业革命后,生产力有了很大的发展,随着企业规模的不断扩大,出现了股份有限公司的经营形式,企业的经营权和所有权发生了分离,企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员,特别是企业会计人员的工作情况。于是,在英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师(又称注册会计师),这样就形成了两种会计职业,即为基层企业单位服务的会计和为公众服务的会计(注册会计师所从事的工作)。从此,会计服务的对象扩大了,会计内容发展了。

从19世纪50年代至20世纪50年代这100年间,会计无论在理论方面,还是在方法和技术方面都有很大的发展,例如从会计凭证、账簿到会计报表的会计循环理论的形成,货币计价、成本计算等理论方法的出现,公认会计原则的制定和实施等。第二次世界大战以后,由于科学和技术突飞猛进,知识更新加快,促使会计的理论方法和技术得到进一步的发展,电子计算机在会计领域的运用,引起会计工作、会计方法的重大变化。20世纪40~50年代,西方企业会计把传统的会计分离成为“财务会计”和“管理会计”,使会计从传统的事后记账、算账、报账,向事前预测、控制和参与决策转化;随着国际性经济交往的广泛开展,使会计超越了国家界限,成为“国际通行的商业语言”,现代会计出现了前所未有的繁荣。

20世纪初期,借贷记账法传入我国,随后又引进了英美的会计制度,对改革中式簿记、推行现代会计、促进我国会计事业的发展起到了一定的作用,这是我国会计史上的一次变革。建国后,我国实行了高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联会计模式。苏联会计模式的引入是对旧中国的会计理论、制度、方法的变革,这是我国会计史上的第二次变革。20世纪80年代初,我国开始了会计史上的第三次变革,真正进入高潮的是1992年《企业会计准则》的制定和实施,使我国会计突破了原有的模式,初步建立了反映社会主义市场经济的会计模式,并与国际

会计惯例靠拢。

综上所述,会计产生发展进程,本身就是社会经济环境对会计发展影响的结果,会计正是随着社会经济发展和科学技术进步而不断地发展变化的。正如马克思在《资本论》第二卷中指出的那样,“过程越是按照社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程控制和观念总结的簿记越是必要”。因此,任何社会要发展经济都离不开会计,经济越发展,生产力水平越高,生产规模越大,人们对经济管理的要求就越高,会计也就越重要。会计的生存和发展,还受社会政治制度、经济制度的影响和约束,它不仅要求会计必须符合一个国家政治经济制度的基本要求,甚至影响到具体的会计实务的处理。各国颁布的有关法律、法规、准则和制度都影响和制约着会计活动。

二、会计的含义

通过对会计产生和发展的阐述,可以看出会计在经济管理中所处的地位是一种以价值形式进行管理的工作,因此,可以将会计的含义概括如下:会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,对会计主体(企业、事业、机关、团体等单位)的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计管理的目的在于促进增产节约,增收节支,提高经济效益,为有关各方提供决策有用的信息,同时还应维护国家财政、财务制度,保护公有财产,加强微观和宏观管理。上面所提到的会计是一种管理活动,是说明会计本质;对经济活动进行核算和监督是会计的基本职能;为有关各方提供决策有用的信息,是会计的基本目标;以货币计量为基本形式是会计的重要特点。会计是一种管理活动,简称会计管理,它完整地表达了会计的本质属性。在微观经济中,会计管理是企业管理的重要组成部分;在宏观经济中,会计管理是国民经济管理的重要组成部分。在会计管理工作中,其基本目标是为国家宏观管理和调控提供信息;为投资者、债权人提供其了解财务状况和经营成果所必需的信息;为企业内部提供经营管理所需要的信息。信息是会计工作依照一定的程序和方法,通过收集、整理、分类、汇总等加工处理而得到的。会计报告是传输信息的主要手段。会计从取得原始数据到最终提供报告是一个完整的系统。从这个角度上说,会计是一个经济管理的信息系统。因此,我们也可以把会计理解为既是一种管理活动,又是一个信息系统。总之,完整的会计含义应从会计本质、职能、目标和特点四个方面来理解。

三、会计的职能

会计的职能是指会计所具有的功能,是会计本质的体现。从会计的产生及发

展中我们了解到会计的基本职能是核算(也称反映)和监督。即进行会计核算,实行会计监督。

1. 进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程。它是会计最基本的职能。会计核算职能,主要是通过确认、计量、记录、报告,从数量方面反映企业单位已经发生或者已经完成的各项经济活动,为经营管理提供信息的功能,它是会计最基础的工作。会计的核算职能具有如下特点:

会计主要是利用货币计量,综合反映各企业单位的经济活动情况,为经济管理提供可靠的信息。根据需要,会计有时也利用非货币量形式(如实物量度、劳务量度)提供一些非财务信息。

会计核算不仅记录已发生的经济业务,还应面向未来,为企业单位的经营决策和管理控制提供依据。传统会计的核算职能主要体现在对已经发生的经济业务进行事后核算。随着社会经济的发展,现代会计要求对企业或单位的经济活动进行全过程的核算,包括事后、事中和事前核算,这样才能为信息使用者提供有用的信息,为会计监督职能的实现创造条件。

会计核算应具有全面性、连续性和系统性。全面性是指凡是会计核算的内容都必须加以记录,不能遗漏。连续性是指对各种经济业务都应当按照其发生的时间顺序依次进行登记,而不能中断。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。全面、连续和系统三者相辅相成,缺一不可。

2. 实行会计监督

会计对经济活动进行会计核算的过程,也是实行会计监督的过程。会计监督是企业单位内部的一种自我约束机制,主要是利用会计资料对经济活动加以控制和指导,它要求各项经济业务必须遵守国家财政、财务制度及其他财经纪律,同时还应遵守企业单位的经营方针、政策。其内容包括合法性监督和合理性监督两个方面。会计的监督职能具有如下特点:

(1)会计监督主要利用价值指标进行货币监督。会计监督主要是对会计核算职能提供的各种价值指标进行监督,这样不仅可以比较全面地控制各企业单位的经济活动,而且还可以经常和及时地对经济活动进行指导和调节。此外,根据需要,有时也利用实物量度进行实物监督。

(2)会计监督是在会计反映各项经济活动的同时进行的,包括事前、事中和事后监督。事前监督是在过程之初,对原始凭证、计划、合同的合法性、合理性所作的审查;事中监督就是在过程之中对计划、预算执行等所作的控制;事后监督就是在

过程之后,对会计资料进行分析检查。监督的依据是各种法规、制度、计划、预算、定额和合同等。

会计核算和监督职能的关系是十分密切,两者相辅相成。核算是会计监督的前提,没有会计核算提供的资料,会计监督就没有客观依据;如果只有核算而不进行监督,就不能发挥会计在管理经济中的作用。核算和监督是会计的最基本职能,它体现了会计的本质特征。会计核算居于主导地位,而会计监督则寓于核算的过程中。

四、会计目标

会计目标是会计行为的最终目的,也是会计循环的起点和终点,或者说是会计系统所要达到的境地和标准。会计应当发挥的作用,是会计工作的基本服务方向。会计目标是会计系统和外部环境相连的纽带。

在一定的社会经济环境下,任何会计活动都要符合会计目标。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,因此会计管理的目标也要从属于经济管理的目标。在社会主义市场经济条件下,经济管理的总目标是提高经济效益,作为经济管理的重要组成部分的会计管理工作,也应该以提高经济效益作为自己的总目标,这是中外会计具有的共性。从提供信息的角度来说,会计基本目标不是一成不变的,它要受经济环境变动的影响而发生变化,特别是不同的社会制度和经济体制下,对会计提出不同的目标。在总目标的前提下,会计的基本目标是通过编制财务报告的方式向有关方面提供有用的会计信息,以满足经济决策的需要。根据我国 2006 年《企业会计准则》精神,指出财务报告的目标是向财务报告使用者(包括投资人、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)提供财务状况、经营成果和现金流量等有关的信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出正确经济决策。

(一)向财务报告使用者提供会计信息

向财务报告使用者及时提供有用的信息,是会计的基本目标之一,满足投资者的信息需求是企业财务报告编制的首要出发点,投资者是企业财务报告的首要使用者。除投资者之外,企业财务报告的使用者还包括债权人、政府及有关部门。根据企业对外提供的会计信息,投资者可以分析企业的理财能力、盈利能力和发展趋势,预测投资风险,做出投资决策;作为债权人的银行或其他金融机构,可以分析企业的偿债能力,衡量贷款风险,做出贷款决策;社会公众可以了解企业产品质量和价格的变动情况,企业在同行业中所处的地位,企业所承担的社会责任及其信誉情况,监督企业的生产经营活动,从而保护自身的合法权益。

二、反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人的委托经营管理企业及其各项资产的,负有受托责任。企业的投资者和债权人等也需要及时或者经常地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便于评价企业管理层业绩与责任的履行情况。会计能够为企业内部经营管理者提供日常经济活动的会计信息、企业总体发展计划和特定目标决策的会计信息以及计划、预算执行情况的会计信息等。通过分析、利用会计信息,企业内部经营管理者可以全面、系统、总括地了解企业的生产经营情况,财务状况和经营成果,并在此基础上,总结过去、分析现状、预测未来,采取有效措施强化内部经营管理,以便更好地履行经营管理的受托责任。

五、会计的特点

会计在执行核算和监督职能时有两个显著的特点,一是以货币计量为主要基本形式;二是连续、系统和完整地对经济活动进行核算和监督。

在商品经济条件下,一切商品都有价值,社会再生产过程中的产品的生产、交换、分配和消费等经济活动,都是通过货币计量来综合反映的。会计管理中离不开计算,要计算就需要运用一定的计量尺度,计量尺度有三类:一类是实物量度,如台、件、千克、米、尺等;一类是劳动量度,如工时、工作日等;一类是货币量度。由于实物量度和劳动量度本身有着不同的计量单位,无法进行综合,不便于相互比较,具有一定的局限性,不能满足会计在经济管理中的需要,只有利用价值形式,通过货币计量,来取得经营管理所必需的综合性指标,据以对企业单位的经济活动进行总体评价,确定和考核经济效益。这是实物计量和劳动计量都无法达到的。因此,现代会计的一个重要特征就是以货币计量为基本形式,即对数据的处理以价值指标为主,并辅之文字说明和其他计量指标。

会计的另一个主要特点,就是对经济活动的核算监督具有连续性、系统性、完整性。也就是说,会计作为一种管理活动,不是时有时无的。它是连续、系统、完整地对经济活动进行核算和监督。所谓连续性,就是在核算时按照经济业务发生时间的先后顺序,不间断地进行记录、计算和反映;所谓系统性,就是在核算中从开始记录一项经济业务到最后编制会计报表要逐步把会计资料加以系统化,先分类汇总,然后进行加工整理,以取得综合性的指标;所谓完整性,就是在核算中凡是会计进行记录和计算的事项都要毫无遗漏地加以记录和计算,不允许任意取舍,这样才能获得真实全面地反映经济活动的综合性指标。为了达到这一目的,在会计产生和发展过程中,形成了一个完整的方法体系,比如通过确认、计量、记录、报告程序,

运用凭证、账簿、报表等方法对发生的经济业务进行记录核算,分类汇总,加工整理。

充分利用会计信息的反馈,分析和预测经济前景,提供反映未来经济活动的数据与资料,也是现代会计的另一个特征。

第二节 会计的对象与会计要素

一、会计对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。会计对象分为一般对象和具体对象。

(一)一般对象

会计的一般对象是指通过价值形式表现的有关社会再生产过程中生产、交换、分配、消费等方面的经济活动。这些能用货币表现的经济活动就是会计要核算和监督的内容,也就是构成会计核算的一般对象。

社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互联系的环节所构成,它包括各种各样的经济活动。但是,在再生产过程中有些经济活动是不能用价值形式来表现的。因此,会计并不能核算和监督再生产过程中的全部经济活动,而只能核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些内容。因此,在商品经济条件下,会计的一般对象概括地说可以表述为价值运动,或者是能用货币表现的经济活动。

(二)具体对象

前已述及,能用货币表现的经济活动,就是会计要核算和监督的内容,构成了会计核算的一般对象。但是,能用货币表现的经济活动作为会计核算对象只是对会计对象的一般描述,而且也比较抽象。为了便于会计确认、计量、记录和报告,必须按照经济业务不同方面的影响而将其分为具体的类别,这就形成了会计的具体对象,即会计要素,因此可以说,会计要素是对会计对象所作的基本分类,通过会计要素的形式,使会计核算内容更加具体化。因为只有通过会计要素才能使会计核算的内容同会计凭证、账簿、报表具体联系起来,使会计信息更清晰明了地反映会计主体经营活动的特点。由于各国会计所处的具体环境不同,对会计对象的分类标准也不尽相同,因此,不同国家和地区对会计要素的界定不完全统一,但由于会计对象是一致的,各国的会计要素又有很多相同之处。我国《企业会计准则》、《企业财务会计报告条例》及《企业会计制度》将企业会计要素分为资产、负债、所有者