

高等院校财经学科规划教材

基础会计学

JICHU KUAIJIXUE

主 编 张慧敏 张秀梅

K U A I J I J I C H U



经济科学出版社
Economic Science Press

高等院校财经学科规划教材

F23
2009
17

基础会计学

主 编 张慧敏 张秀梅

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 / 张慧敏, 张秀梅主编. —北京: 经济科学出版社, 2009. 1

高等院校财经学科规划教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7667 - 5

I. 基… II. ①张…②张… III. 会计学 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 170877 号

责任编辑: 纪晓津 王冬玲

责任校对: 徐领柱

技术编辑: 董永亭

基础会计学

主 编 张慧敏 张秀梅

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三佳集团装订厂装订

787 × 1092 16 开 21 印张 420000 字

2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7667 - 5/F · 6919 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

随着我国市场经济的不断发展,中国经济融入国际经济一体化的进程也在逐渐加快,跨国公司投资引起的国际资本流动以及国际资本市场的不断壮大,使得与之相关的、作为国际通用的商业语言的会计也显得愈益重要,因之对高水平的会计人才的需求日益增多的同时也对会计人才提出了更高的要求。

基础会计学是会计学专业和财务管理专业的专业基础课程,同时也是高等院校经济类、管理类专业的必修课程。它是一门技术性、应用性很强的学科,主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能,培养学生的会计理念和会计职业思维,学好基础会计学才能为学习和应用后续专业课程奠定坚实的基础。本教材是按照2006年2月财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则的规定,对照《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则——应用指南》等法律、规章制度,考虑到现行准则对基础会计学教材内容的界定和结构安排的影响,借鉴和吸收国内外相关会计理论和方法的最新研究成果,结合编者长期的教学实践经验而编写的。本教材从会计的基本理论入手,阐述了会计的职能、会计的特点、会计的对象、会计的目标、会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求;较为全面地介绍了会计核算的专门方法,设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、财产清查和编制会计报表等;详细阐述了会计核算组织程序;概括说明了会计工作组织。为了帮助读者有的放矢地学习有关内容,本书在每章开始,都设有学习目标;为了帮助读者理解教材内容,本书在每章结尾设有各种形式的练习,达到启发思维、培养能力之目的。

本书由天津科技大学张慧敏主编,张秀梅任副主编。全书共分十一章,参加编写的人员及分工如下:张慧敏撰写第一、二、三、四、六、七章;张秀梅撰写第

五、八、九、十、十一章。张慧敏提出了该书的编写大纲，并对全书进行了总纂、修改和定稿。

在本书的编写过程中，我们吸收和借鉴了同行的相关成果（已在参考文献中列示），在此我们表示衷心的感谢！由于作者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请读者批评指正，以便今后进一步完善。

编 者

2008 年 10 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	7
第三节 企业会计准则	9
第四节 会计核算方法	20
本章小结	23
思考题	24
练习题	24
第二章 会计科目与账户	28
第一节 会计要素与会计等式	28
第二节 会计科目	40
第三节 账户	46
本章小结	48
思考题	49
练习题	49
第三章 复式记账法	52
第一节 复式记账法概述	52
第二节 借贷记账法	53
第三节 总分类账户与明细分类账户	65
本章小结	72

思考题	73
练习题	73
第四章 账户及借贷记账法的应用	80
第一节 工业企业主要经济业务概述	80
第二节 资金筹集的核算	81
第三节 采购供应过程的核算	85
第四节 产品生产过程的核算	94
第五节 产品销售过程的核算	106
第六节 财务成果的核算	112
本章小结	121
思考题	122
练习题	122
第五章 账户的分类	130
第一节 概述	130
第二节 账户按经济内容的分类	131
第三节 账户按用途和结构分类	133
本章小结	147
思考题	147
练习题	147
第六章 会计凭证	150
第一节 填制和审核会计凭证的意义	150
第二节 原始凭证的填制与审核	152
第三节 记账凭证的填制与审核	162
第四节 会计凭证的传递与保管	170
本章小结	172
思考题	173
练习题	173
第七章 会计账簿	176
第一节 会计账簿的意义与种类	176
第二节 会计账簿的设置与登记	180

第三节 会计账簿登记与使用规则·····	191
第四节 结账与对账·····	197
本章小结·····	200
思考题·····	201
练习题·····	201
第八章 财产清查 ·····	205
第一节 财产清查概述·····	205
第二节 财产清查的方法·····	210
第三节 财产清查结果的处理·····	219
本章小结·····	224
思考题·····	225
练习题·····	225
第九章 财务会计报告 ·····	229
第一节 财务会计报告概述·····	229
第二节 资产负债表·····	234
第三节 利润表·····	240
第四节 现金流量表·····	246
第五节 所有者权益变动表及财务报表附注·····	259
本章小结·····	263
思考题·····	263
练习题·····	264
第十章 会计核算组织程序 ·····	268
第一节 会计核算组织程序的意义与种类·····	268
第二节 记账凭证核算组织程序·····	270
第三节 汇总记账凭证核算组织程序·····	272
第四节 科目汇总表核算组织程序·····	277
第五节 日记总账核算组织程序·····	296
第六节 多栏式日记账核算组织程序·····	298
本章小结·····	300
思考题·····	301
练习题·····	301

第十一章 会计工作组织	304
第一节 会计工作组织的意义与要求	304
第二节 会计机构与会计人员	307
第三节 会计档案管理与会计工作交接	312
第四节 会计电算化	317
本章小结	322
思考题	322
练习题	323
主要参考文献	325

本章学习目的

- ☞ 了解会计的产生与发展过程
- ☞ 掌握会计的职能
- ☞ 理解会计的特点、会计的目标、会计的对象
- ☞ 熟悉会计准则体系
- ☞ 掌握会计基本假设和会计基础
- ☞ 理解会计信息质量要求
- ☞ 熟悉会计核算方法

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

物质资料的生产是会计产生的基础，会计是社会经济发展到一定阶段的产物。人类在物质资料的生产活动中，一方面创造物质财富取得一定的劳动成果；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，做到所得大于所费以提高经济效益。为了达到这一目标，就必须在不断改革生产技术的同时，对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析，这样就产生了会计。

会计在人类社会发展中具有悠久的历史。早在原始社会会计已萌芽，最初主要是头脑记忆或以一定的方式记载，如以绘图记事、结绳记事等形式表现出来。由于原始社会的生产力水平比较低下，生产过程简单，因而对生产活动的计量、记录也

只是非常简单和粗略，它只是生产职能的附带工作。在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来”。随着社会生产力的不断发展，对经济活动的这种记录行为逐渐成为大量的经常的活动，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立职能”。据马克思的考察，在原始的小规模印度公社里，已经有了“一个记账员，登记农业账目，登记与此有关的一切事项”。据有关史籍记载，我国古代王朝，为保护王朝财产、计算财政收支，就委任专职官员来从事会计工作。例如，在西周时期就已经建立了一套完整的会计工作组织系统，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的，主要对财务收支进行登记；“司会”是进行会计监管的，掌管全国财务收支，利用书契往来和丈量版图的副本来考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。

随着社会生产的日益发展、生产规模的社会化、商品货币经济的产生和发展，货币成了衡量和计算一切商品数量的价值尺度，会计也从实物计量发展到了货币计量，专门的会计核算方法也就出现了。如唐代初期，为适应“量入为出”的管理要求，对财物收支的核算采用“三柱结算法”，以反映其平衡关系，即“入 - 出 = 余”。唐代中后期，“三柱结算法”开始向“四柱结算法”过渡，开始把“入”划分为“元管”（上期结余，也有“元给”等称呼）与“新收”（本期收入），连同“已支”（本期支出，也有“破除”、“所用”等称呼）及“实在”（期末结余）形成了“四柱”的名称，产生了四柱结算法。到了宋朝，“四柱”的名称开始统一，“元管”改作“旧管”，“已支”改为“开除”，“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”（即上期结存 + 本期收入 - 本期支出 = 本期结存）这一平衡公式也基本定型，并得到普遍运用。起到了既可以检查日常记账的正确性，又可以系统、全面和综合地反映经济活动全貌的作用。在明末清初，为适应商业和手工业的发展要求，出现了以四柱为基础的“龙门账”。“龙门账”把全部账目分为“进”（相当于现代会计中的各项收入）、“缴”（相当于现代会计中的各项支出）、“存”（相当于现代会计中的各项资产）、“该”（相当于现代会计中的各项资本、各项负债）四大类，运用“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。在这两张表上计算出来的盈亏数要求相等，这被称为“合龙门”，并以此勾稽全部账目的正误。清代在此基础上又产生了“天地合账”，将一切账项分为“来账”和“去账”，在账簿中记录。账簿采用垂直书写，直行分上下两格，上格记收，称为“天”；下格记付，称为“地”，上下两格所记数额必须相等，称为“天地合”。“四柱结算”、“龙门账”和“天地合账”，描述了中国簿记发展的历史轨迹，是我国人民对世界会计发展的重大贡献，对世界上许多国家的会计核算，都曾有过重要影响。

12 ~ 13 世纪，地中海沿岸的一些城市，如佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等，商业和金融业特别繁荣的发展，促进了银行记账方法的变革，借贷记账法开始从银行

出现,并逐渐普及。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著的《算术、几何、比及比例概要》一书,系统地描述了热那亚、那不勒斯等地商业交易中的复式记账,为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础,是会计发展史上的一个里程碑。它标志着古代会计开始走向近代会计。随着19世纪初产业革命的完成,以及以资本所有权和经营权分离为特点的股份公司的出现,在经济活动和会计监督方面起“公证人”作用,并以“自由职业”身份出现的注册会计师或特许会计师产生了,1854年在英国的苏格兰成立的第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会,是会计发展史上的又一个里程碑。随着大规模经营公司的出现,以及日趋激烈的市场竞争,会计也逐渐成为一种对生产经营活动进行核算与监督的、以价值管理为主要特征的经济管理活动。

当人类进入20世纪,特别是第二次世界大战后,科学技术迅猛发展,科技成果转化为生产力的速度大大加快,市场竞争日益激烈,促使企业组织规模不断扩大。与此同时,大量的科学管理方法和技术方法引入了会计领域。在这种情况下,会计从单纯的核算开始转向核算与管理并重,形成了面向未来、服务企业经营、以决策和控制为主要内容的管理会计。1952年世界会计学会年会正式认定了“管理会计”这一会计分支,从此将会计划分为财务会计和管理会计两个体系。从20世纪50年代开始到现在,随着电子计算机在会计数据处理中的应用以及电子技术与通信技术的结合,企业实现了管理信息系统的综合化和系统化。会计信息系统作为管理信息系统的子系统,使会计在数据处理、工作效能等方面发生了很大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性和及时性。可以说,管理会计的产生和会计信息系统的出现,是现代会计的两个重要标志。

我国近代会计伴随着社会经济环境的变化发生了三次变革。第一次变革是20世纪初我国从日本引进借贷记账法。开始了中式会计与西式会计的融通与结合。第二次变革是中华人民共和国成立后从前苏联引进了一整套会计制度和办法。通过消化和吸收,逐步形成了符合我国实际情况的、具有中国特色的会计理论和方法体系,基本适应了当时的国民经济恢复和发展的需要。第三次变革是1978年后,中国实行改革开放政策,计划经济体制逐渐向市场经济体制转化,会计制度因而发生了变革。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》(以下简称《会计法》),我国会计工作从此进入了法制阶段。与此同时,我国的会计制度也进行了改革,吸取经济发达国家的经验,开始制定并实施会计准则形式的会计核算制度,并于1992年年底颁布了《企业会计准则》,随后陆续颁布了一系列具体的企业会计准则。随着我国加入世界贸易组织(WTO)与全球经济一体化,我国于1999年颁布了修订后的《会计法》,加强了会计的法制建设;2000年年底又颁布了《企业会计制度》,并对企业会计准则进行了全面修订与完善;

2006 年年初颁布了 1 项基本会计准则和 38 项具体会计准则,形成了适应市场经济发展需要、具有中国特色的会计核算新体系,促进了我国会计准则的国际趋同,这是我国近代会计史上的第三次变革。这次变革极大地促进了我国会计事业的迅速发展,我国会计理论与会计教育形势空前高涨,我国会计进入了一个崭新的发展时期。

综上所述,不难看出,会计的产生与发展始终伴随着社会生产力的进步,与经济管理活动紧密联系。随着社会生产规模的逐渐扩大,生产社会化程度的日益提高以及生产过程的日趋复杂,会计从只是对财物的收支进行记录和计算开始,逐渐发展成为用货币单位综合反映和监督经济活动。在这一过程中,一方面,会计的技术和方法由简单到复杂,由低级到高级,由不完善到逐渐完善;另一方面,会计对生产过程的综合反映和监督作用日益显现。实践证明,经济越发展,会计越重要。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,包括核算和监督两项基本职能。会计职能会随着社会经济形态的变化及其在经济管理活动中作用范围的扩大而不断增多,但其基本职能不会改变,《会计法》对此作出了明确规定,会计的基本职能是核算职能和监督职能。

(一) 会计核算职能

会计核算也称会计反映,是以货币为主要计量单位,对企业、事业等单位的经济活动进行确认、计量、记录和报告,以便为经营决策提供真实可靠的会计信息。

会计确认是指运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的会计程序。作为会计对象的价值运动的数量方面,可以具体化为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等方面的信息,只要符合它们的定义与特性,都可以进入会计信息系统,这是确认能否进入会计信息系统的最基本的标准。一个符合要素定义的项目,如果符合下列标准,就应当加以确认:与该项目有关的未来经济利益将很可能流入或流出企业;对该项目的成本或价值能够可靠地加以计量。

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账,并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定相关金额。从会计的角度,计量属性反映的是会计要素金额的确定基础,它主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

会计记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。这是会计核算中的一个重要环节,形成会计核算的一个子系统,即复

式簿记系统。通过会计的记录,既对资金的运动进行详细与具体的描述与量化,又起到了对数据进行分类、汇总及加工等方面的作用。只有经过这一程序,会计才能产生出有助于经济决策的财务信息。

会计报告是指在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以财务报表的形式向有关方面报告。通过记录生成的信息量多而又分散,还必须在数量上进行压缩,提高质量,使其形成财务指标体系,这样才能便于信息使用者的使用。在目前的条件下一般是运用财务报告的方式,包括财务报表和报表附注等。

会计核算职能的特点表现为:以货币为主要计量单位,综合反映各单位的经济活动情况,提供经济管理所需的价值指标;会计核算不仅如实地反映已发生的经济活动,还包括预测未来,为企业的经营决策提供依据;会计核算具有完整、连续、系统的特点。

(二) 会计监督职能

会计监督就是按照一定的目的和要求,依据有关的监督标准,对企业、事业等单位的经济活动进行指导和调节,使之达到预期的目标。其特点主要表现在:

会计监督主要利用各种价值指标进行货币监督。这是由会计核算职能所决定,如利用资产负债指标考核企业的偿债能力,通过成本利润指标考核企业的经营成果等。

会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门在参与编制各项财务计划和费用预算时,依据有关政策、法令和制度对各项经济活动的可行性、合理性和合法性的审查,是对未来经济活动的指导。事中监督是指以在日常会计工作中对已发现的问题提出建议,促使有关部门采取措施,调整经济活动,使其按照既定目标和要求进行。事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为准绳,通过分析会计资料,对已进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行的考核和评价。

会计核算职能主要是利用货币量度,并以会计凭证为依据,对企业、事业等单位的经济活动过程进行记录、计算和报告,为经济管理提供数据资料;而会计的监督职能是通过会计核算职能实现的,利用会计提供的数据资料,对企业、事业等单位的各种经济活动的合理性、合法性和有效性进行审查和分析,发挥制约、控制及指导的功能。

由此可见,通过会计核算职能为经济管理提供信息资料,通过会计监督职能对经济活动直接进行管理,二者是不可分割的,是辩证统一的。没有会计监督,会计核算就失去存在的意义;没有会计核算,会计监督就失去存在的基础。两大职能密

切配合，充分发挥会计在经济管理中的重要作用。

此外，我国会计界一般认为，会计除上述两项基本职能外，还具有参与预测、参与决策等职能。

三、会计的特点

（一）以货币为主要计量单位

会计是价值形式的管理。原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计算和记录。会计在核算和监督生产经营过程中，为了进行综合核算，必须采用统一的货币单位来记录、计算、分析和考核。因为货币是衡量和计算一切财产物资的价值尺度。只有通过统一的货币单位来计量，才可以把各种性质相同或不同的经济活动所表现的数值，折算成为统一的货币计量单位，来总括地反映经济活动过程及其成果。

（二）对经济活动的核算和监督具有完整性、连续性和系统性

会计作为经济管理活动的重要组成部分，它对企业经济活动的核算和监督具有完整性、连续性和系统性的特点。完整性是指属于会计所反映的经济活动都必须全部输入会计信息处理系统，不允许遗漏，应全面反映经济活动的来龙去脉；连续性是指在会计核算中，对各项经济活动应按其发生的时间先后顺序依次输入会计信息处理系统，而不能有所中断；系统性是指在会计核算中，要采用科学方法对会计信息进行分类、加工整理，保证所提供的会计数据资料能成为一个有序的整体。

（三）会计具有一套科学的专门方法

会计通过实践，逐步形成了一套比较完善的、可以共用的会计处理原则和方法。会计方法在一定程度上依存于会计采用的数据处理技术，如电子数据处理代替手工数据处理。会计核算会计的基本环节，其方法是对各单位已发生的经济活动进行完整、连续、系统的核算和监督所应用的方法，主要包括以下一系列的专门方法：设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

（四）参与经营决策，为提高经济效益服务

在核算和监督两个基本职能的基础上，会计还发挥参与经济预测与决策的职能作用。充分利用会计信息的反馈，分析和预测经济前景，提供未来经济效益的数据

资料,参与经营决策。如对新产品的开发和新技术的采用,都要事前进行可行性研究,选择最优方案,制定出切实可行的经努力可达到目标的费用预算和财务成本计划,作为控制生产过程的依据,力求做到以最小的劳动消耗取得最大的经济效益,为社会和单位带来更多的经济利益。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计工作的内容,也就是会计所要核算和监督的内容。可从以下几个方面来理解。

一、会计的一般对象

会计的一般对象是针对各单位会计工作内容的共同点而言的,即特定企事业单位在社会再生产过程中能够以货币表现的经济活动,通常又称为社会再生产过程中的价值运动或资金运动。如前所述,会计是以货币计量的,因此,会计所要反映和监督的只是能用货币表现的那部分经济活动的内容。在我国,企业、机关、事业单位和其他组织经济活动的内容虽各有不同,但它们的所有财产物资都是以货币形式表现出来的,并在生产经营和收支活动中不断发生变化。这些财产物资的货币表现以及货币本身称为资金,即会计的对象就是社会再生产过程中的资金运动。

二、会计的具体对象

会计的具体对象就是各企事业单位的资金运动。由于企业与机关、事业单位的经济活动不同,会计的具体对象也有所不同。

(一) 企业的会计对象

社会再生产过程中的资金运动是我们对会计对象的一般描述,如果具体到企业,会计对象可表述为企业经营活动过程中的资金运动,表现为资金筹集、资金使用和资金收回的过程。

首先,资金运动表现为资金的筹集。为了从事产品的生产与销售活动,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、支付职工薪酬、支付经营管理中必要的开支等,企业筹集资金主要有两种方式:一是投资者投入;二是向债权人借入。企业筹集资金的渠道或方式,是企业的资金来源,反映了

资金作为价值所体现的经济关系或产权归属关系。企业筹集的资金按其进入企业的形态,有货币资金、实物资产、有价证券和无形资产等。

其次,资金的使用。以工业企业为例,其生产经营活动是以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一。在供应过程中,企业用货币资金购买各种劳动资料,形成生产储备,使资金从货币形态转化为储备形态;在生产过程中,企业一方面发生包括材料耗费、人工耗费、固定资产折旧和其他各种耗费在内的物化劳动和活劳动的消耗,形成在产品,使资金分别从货币资金形态、储备资金形态等转化为生产资金形态;另一方面,随着产品生产的完工,将在产品制造成为产成品过程中,使资金又从生产资金形态转化为成品资金形态;在销售过程中,企业通过销售产成品,实现其价值并收回货款,从而使资金又从成品形态转化为货币形态。资金从货币资金形态开始,经过供、产、销三个过程,依次转化为储备资金形态、生产资金形态和成品资金形态,最后又回到货币资金形态的全过程,叫做资金循环。随着企业生产经营过程的不断重复进行,资金也表现为周而复始地循环往复,周而复始的资金循环就是资金周转。

最后,资金的退出。企业从事经营活动所取得的收入,除补偿其耗费外,还要按有关规定缴纳各种税金。以收抵支后的剩余部分即为企业的净利润,按净利润的一定比例提取必需的留存收益外,要按出资比例向投资者分配利润。另外,企业还要按法定程序返回投资者的投资、偿还各项债务等内容,这一部分资金离开企业,游离于企业资金运动以外。

从上述内容可以看出,企业因资金的投入、循环周转和资金的退出等经济活动而引起的各项资源的增减变化,各项成本费用的形成或发生,各项收入的取得以及损益的发生、利润的实现和分配,共同构成了会计对象的内容。简言之,企业的会计对象就是企业经营活动过程中的资金运动。

(二) 行政、事业单位的会计对象

在我国,各级行政、事业单位均属非营利组织,它们的经济活动主要是执行国家预算过程中的预算收入和预算支出,因而其会计对象的具体内容与企业有所不同。其中,行政单位的费用开支主要靠国家预算拨款,一方面按预算从国库取得资金,包括财政拨款和财政核拨的预算外资金收入等;另一方面又按预算支付各项费用,包括经常性支出和专项支出,上述预算资金收支的核算是行政单位会计的主要内容。事业单位除政府预算拨款之外,还能取得一定的创收收入,所以,除了记录预算资金的收支情况外,还要核算创收收入(经营收入)及其成本(经营成本)。各类收入、支出和结余是事业单位会计核算的对象。

本书论述的内容以企业财务会计为主,有关行政事业单位的会计核算内容留待