



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
江西财经大学会计系列教材

会计学原理

Accounting Principle

(第五版)

张蕊 主编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
江西财经大学会计系列教材

2016年1月出版

会计学原理

会计学原理 (第五版)

Accounting Principle



张蕊 主编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理 / 张蕊主编. —5 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2016. 6
教育部“十二五”规划教材. 江西财经大学会计系列教材
ISBN 978 - 7 - 5095 - 6783 - 8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 129733 号

责任编辑: 徐 洁

责任校对: 黄亚青

封面设计: 耕 者

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 · 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88190406

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjjcbs.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷

710 × 1000 毫米 16 开 29.75 印张 560 000 字

2016 年 8 月第 5 版 2016 年 8 月北京第 1 次印刷

定价: 62.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6783 - 8 / F · 5457

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492、QQ: 634579818

前言



会计学原理是管理专业和经济学专业的基础课，主要阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法。会计学原理课程是学习中级财务会计、成本会计、管理会计以及审计学的先导课程。本课程的主要教学目标是使学生通晓会计学的基本原理，掌握会计核算的基本方法和技能，为今后的专业课学习和社会实践提供扎实的理论基础和操作技能。

本书属普通高等教育“十二五”国家级规划教材。本书的编写，本着“以我为主，博采众长，融合提炼，自成一家”为指导思想，在上一版，即第四版的基础上，根据2014年修订的会计准则等相关法律法规，并结合会计学原理教学发展的需求，对教材有关内容进行了重新修改与拓展。

本书具有以下四个方面的特点：

第一，注重引导性。为了使初学者能迅速进入对书本知识的学习，而不会碰到枯燥概念及专业术语感到兴趣索然，每章开始辅以引导案例，即以故事或事件来引入对基本概念与原理的介绍，并在各章末尾以本章案例引导学生思考和归纳总结。

第二，注重拓展性。本教材在各章末尾辅以知识拓展，这些知识拓展与该章中的知识相关联，有利于拓宽学生的思维，引发学生学习和探索会计的兴趣，开拓学生的视野。

第三，注重系统性。本教材采用系统案例讲解账户与复式记账法的应用，这些教学案例具有相应的连贯性，从会计分录的编制、会计账簿的登记、会计报表的生成都使用同一案例数据，系统性的案例编排有利于学生对会计确认、计量、记录和报告的全局性理解和掌握。

第四，注重时效性。本教材紧扣近年来修订或出台的相关法律法规更新知识内容，这些修订或出台的相关法律法规，包括会计准则（2014）、会计档案管理（2016）、《公司法》（2013）、税法（如营改增，2016）等，有利于学生深刻认识知识更新的重要性，关注学科前沿，树立与时俱进的理念。

由于上述特点，本教材不仅适用于高等院校会计学专业本科生的学习，也可作为财经类其他专业本科、专科生学习会计学原理的教材，同时，还可作为会计

工作人员业务进修或参考用书。

本教材由张蕊担任主编，程淑珍担任副主编。各章的撰写分工为：张蕊负责第一章的撰写，郭华平负责第二章的撰写，程淑珍负责第三章、第八章、第九章的撰写，管考磊负责第四章、第五章、第六章的撰写，周冬华负责第七章、第十章的撰写，吴志斌负责第十一章的撰写。最后，由张蕊负责全书的总纂与定稿。

由于我们的理论水平和专业知识有限，书中不足甚至错误在所难免，恳请各位专家、同行和读者批评指正！

本书由江西财经大学会计学院教授张蕊担任主编，程淑珍担任副主编。全书共分十一章，由张蕊担任主编，程淑珍担任副主编。全书共分十一章，由张蕊担任主编，程淑珍担任副主编。

2016年5月于江西财经大学

张蕊 程淑珍 郭华平 管考磊 周冬华 吴志斌

江西财经大学会计学院

张蕊 程淑珍 郭华平 管考磊 周冬华 吴志斌

江西财经大学会计学院

张蕊 程淑珍 郭华平 管考磊 周冬华 吴志斌

江西财经大学会计学院

张蕊 程淑珍 郭华平 管考磊 周冬华 吴志斌

江西财经大学会计学院

张蕊 程淑珍 郭华平 管考磊 周冬华 吴志斌

江西财经大学会计学院

张蕊 程淑珍 郭华平 管考磊 周冬华 吴志斌

江西财经大学会计学院

张蕊 程淑珍 郭华平 管考磊 周冬华 吴志斌

需要全本请在线购买：www.ertongbook.com

第一章 总论	1
第一节 会计与会计环境	1
第二节 会计的基本概念	6
第三节 会计核算的基本程序和方法	21
第四节 会计学及其分支	26
本章小结	28
知识拓展 1-1: 会计本质之争	29
本章思考题	33
第二章 账户设置与借贷记账法	34
第一节 会计要素及其平衡关系	35
第二节 会计科目与账户设置	49
第三节 记账方法	59
本章小结	75
知识拓展 2-1: 资产管理业务种类	75
知识拓展 2-2: 负债理论的业主权论和主体论	76
知识拓展 2-3: 公积金的本质	76
知识拓展 2-4: 行政事业单位的会计等式	77
知识拓展 2-5: 会计从业资格考试	77
知识拓展 2-6: 记账规则之歌	78
知识拓展 2-7: 商朝基本计数和进位制	78
本章思考与练习题	79
本章案例分析题	83
第三章 账户与复式记账的应用	84
第一节 资金筹集业务的核算	85
第二节 生产准备业务的核算	91

第三节	产品生产业务的核算	103
第四节	销售业务的核算	116
第五节	财务成果业务的核算	126
	本章小结	135
	知识拓展 3-1: 注册资本及其认缴与实缴	136
	知识拓展 3-2: 公司章程	138
	知识拓展 3-3: 营业税改增值税历程及税率	138
	知识拓展 3-4: 购入固定资产时增值税进项税额的会计处理	139
	本章思考与练习题	141
第四章	账户分类	144
第一节	账户分类概述	144
第二节	账户按经济内容分类	147
第三节	账户按用途和结构分类	151
第四节	账户按反映经济业务详细程度分类	163
	本章小结	164
	本章思考与练习题	165
	本章案例分析题	166
第五章	会计凭证	167
第一节	会计凭证概述	167
第二节	原始凭证	170
第三节	记账凭证	177
第四节	会计凭证的传递和保管	188
	本章小结	191
	知识拓展 5-1: 人民币符号是“¥”还是“Y”的争论	192
	本章思考题	192
	本章案例分析题	193
第六章	会计账簿	194
第一节	会计账簿概述	195
第二节	日记账、分类账的设置要求与登记方法	201
第三节	会计账簿的启用与登记规则	216

第四节	日记账、分类账的错账查找与更正	218
第五节	对账与结账	223
第六节	账簿的保管	227
本章小结	.....	227
知识拓展 6-1:	账簿名称和书写工具的历史演变	228
本章思考与练习题	.....	229
本章案例分析题	.....	230
第七章	财产清查	231
第一节	财产清查的意义和分类	232
第二节	财产物资的盘存制度	236
第三节	财产清查的程序与方法	240
第四节	财产清查结果的核算	251
本章小结	.....	255
知识拓展 7-1:	生物性资产类存货盘点简介	256
本章思考与练习题	.....	257
本章案例分析题	.....	258
第八章	财务报表	260
第一节	财务报表概述	260
第二节	资产负债表	269
第三节	利润表	293
第四节	现金流量表	304
第五节	所有者权益变动表	318
第六节	报表之间的关系	324
第七节	财务报表附注	325
本章小结	.....	329
知识拓展 8-1:	其他综合收益	330
知识拓展 8-2:	报表披露时间的规定	331
本章思考与练习题	.....	331
本章案例分析题	.....	337
第九章	会计核算组织程序	341
第一节	会计核算组织程序的概述	341

810	第二节	记账凭证核算组织程序	345
825	第三节	科目汇总表核算组织程序	347
835	第四节	汇总记账凭证核算组织程序	349
853	第五节	多栏式日记账核算组织程序	351
860	第六节	日记总账核算组织程序	353
885	第七节	通用日记账核算组织程序	354
890	第八节	科目汇总表核算组织程序的运用	356
915	本章小结		399
925	本章思考与练习题		399
935	本章案例分析题		400
955	第十章	会计工作组织与管理	401
975	第一节	会计工作组织与管理概述	402
985	第二节	会计管理体制	405
990	第三节	会计规范体系	411
995	第四节	会计机构与会计人员	416
998	第五节	会计档案管理	425
998	本章小结		431
998	知识拓展 10-1: 中国联通电子化档案管理经验和成效		432
998	本章思考题		433
998	本章案例分析题		434
998	第十一章	信息技术与会计信息化	435
998	第一节	信息技术及其对会计的影响	435
998	第二节	会计信息化的发展	439
998	第三节	会计信息系统的构成与应用	446
998	第四节	XBRL 扩展商业报告语言简介	449
998	第五节	总账与报表模块操作流程	455
998	本章小结		462
998	知识拓展 11-1: 华能国际 XBRL 实施的经验和效果		462
998	本章思考题		463
998	本章案例分析题		464

第一章 总论

【引入案例】

李明今年刚参加完高考，高考分数线出来之后，李明填报了一所理想的大学，在选择专业时，李明想起了隔壁的王大叔，他是一个工厂的老会计。小时候，李明经常看到王大叔拨着算盘在那泛黄的账本上写着什么，出于好奇，李明对会计职业产生了向往，于是填报了会计专业。但是“会计到底是什么？会计为什么会产生？我能学好它吗？”诸如此类的问题一直萦绕在他的脑海中。离开学还有一段时间，李明带着心中的疑惑借了几本有关会计基础理论知识的书籍，从阅读中李明对会计的概念有了初步的认识，似乎心里也踏实了许多，对学好会计充满了信心。亲爱的同学们，你们是否曾经有着和李明一样的困惑呢？

【学习目的与要求】

1. 深刻理解并掌握会计的基本概念，包括会计的含义，会计的内容、对象、职能和目标。
2. 理解会计环境对会计的影响及会计的基本假设与会计基础。
3. 了解会计的产生与发展史、会计核算程序与方法、会计学及其分支的有关内容。

第一节 会计与会计环境

一、会计环境对会计的影响

会计是一种社会现象，它有着自然科学与社会科学的双重属性。会计因社会环境变化的需要而产生，又因社会环境的发展而得到不断发展。所谓会计环境是指影响并决定会计的产生与发展的社会客观条件和特殊情况，包括会计思想、会

计法制、会计理论、会计方法以及与之密切相关的审计等,它们是会计赖以生存与发展的基础。在特定的社会环境中,会计总会处于一个特定的位置上。社会经济越是发展,会计所处的环境越复杂,其地位也越重要,影响也越深远。会计环境对会计的产生与发展具有极大的促进、制约和引导作用,它规定着会计发展的规模、速度、趋向和状态。

有什么样的会计环境,就有什么样的会计思想、会计法制、会计理论和会计方法。一般而言,会计环境总是朝着改善的方面发展变化,或是局部环境得到改善,或是全部环境得到改善,这些都会在不同程度上促进会计的向前发展。人类会计的发展既不可能超越一定历史阶段中会计所处的环境,即产生超前会计行为;也不可能使落后的会计思想和行为起主导作用。特定历史阶段的会计一定是与该历史阶段的会计环境相适应的会计思想、会计组织、会计理论与会计方法,这在会计的产生与发展演进史中已经得到了验证。

二、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

会计是社会环境的产物,它是应人类社会生产实践和经济管理需要而产生的。根据目前所拥有的已考证的史料记载来看,会计的产生可追溯到人类的史前时期,在一些文明古国,如中国、古巴比伦、埃及、印度、希腊等国都有类似于会计记录或会计活动的记载。中国的“书契”、埃及的“纸草文书”、古巴比伦的“粘土记录板”和印度的“贝多罗树叶记录”,这些都标志着会计的起源。

应该说,会计产生的根本原因是人们对经济效益的追求,即以尽可能少的劳动消耗,尽可能节省的劳动费用,获得尽可能大的劳动成果。这是任何形态的社会都必须遵循的规律,不同之处只是在不同的发展时期,由于生产复杂程度的不同,人们对经济效益的核算要求和形式不同。

(二) 会计的发展

会计是随着社会实践活动的发展和对经济管理要求的提高而不断发展的。

随着社会的发展,会计环境的改变,会计经历了一条漫长的发展道路。会计发展的历程可以划分为三个阶段:

1. 古代会计发展阶段

会计从其产生,经过单式簿记演进到复式簿记开始运用这段时间,称之为古代会计发展阶段。

在古代会计发展阶段,受生产力发展水平低下、商品经济不发达的制约,会计的发展比较缓慢。随着生产力的发展,出现了剩余产品,生产开始了社会

化,这就为组织生产、管理产品和进行产品分配提供了物质条件,会计也从生产附带职能中逐渐地脱离出来而由专门人员担任,马克思在《资本论》中曾经说到过,在印度的原始公社发现了一个独立的记账员就充分说明了这一点。然而,这一阶段的会计还很不成熟,其范围比较广,包括了统计及其他内容在内。

在古代会计发展阶段,中国在会计的发展上曾做出过重要的贡献,并一直走在会计发展的前列,如这一阶段产生的“四柱清册”^①和“龙门账”^②是具有我国特色的复式簿记,在我国会计的发展中发挥了重要的作用。

古代会计的发展成就为近代会计的发展奠定了基础。

2. 近代会计发展阶段

近代会计发展阶段是从运用复式簿记开始至20世纪50年代。复式记账法在理论上的总结和在实际中的推广敲开了古代会计迈向近代会计的大门。

古代会计迈向近代会计的标志性事件有两件,也是会计史上两个重要的里程碑:

(1) 1494年卢卡·帕乔利出版的《算术、几何、比及比例概要》一书。12—15世纪的西欧,伴随着资本主义经济关系的萌芽与发展,产生了借贷复式簿记。意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展着的商业和金融业要求改进和提高当时流行于这三个城市的复式记账方法。为了适应这一需要,在对“佛罗伦萨式簿记”、“热那亚式簿记”与“威尼斯式簿记”的应用情况进行分析总结以及对其原理进行研究的基础上,1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比及比例概要》一书,《簿记论》是这部书的第九篇第十一论,全称为《计算与记录要论》,系统地介绍了复式记账法,并给予理论上的阐述。之后,复式记账法在欧洲乃至全世界被推广运用。这一划时代的发明和创造把古代会计推进到了近代会计。

(2) 1854年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立。从15世纪至19世纪,会计的理论与方法的发展仍然比较缓慢。直到19世纪英

^① 四柱清册:唐宋时代创立并运用了“四柱清册法”。该方法是运用旧管(上期结存)+新收(本期收入)-开除(本期支出)=实在(本期结存)的平衡公式进行定期清算账目的一种结算方法。根据其原理,编制的“四柱清册”主要有“奏销册”(报销册)和“移交清册”。是我国会计发展史上的重要里程碑。

^② 龙门账:这是一种在我国明清时代出现的复式记账法。通过进(全部收入)-缴(全部支出)=存(全部资产与债权)-该(全部资本与负债)的平衡公式,双轨计算盈亏,并分别编制“进缴结册”和“存该结册”报表。这两种会计报表计算的盈亏结果应该相等,故称这种平衡勾稽关系为“合龙门”,龙门账的名称由此而来。

国的工业革命后,英国成为当时工业最发达,生产力水平最高的国家。由于生产力的快速发展,股份公司的出现,于是对会计提出了更高的要求,如扩大会计服务对象、增加会计反映的内容、会计需要接受外界的监督等。为此,1854年,世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会成立。这是近代会计发展史上的又一个重要里程碑。自此以后,会计得到了迅速的发展。

总之,近代会计发展阶段实现了两大根本转变:一是由单式簿记时代向复式簿记时代的转变;二是由簿记时代向会计时代的转变。这两个转变在会计发展史上具有重要的作用。这里需要特别指出的是,自第一次世界大战后,英国的地位被美国所取代,无论是在生产上还是在科技上,美国都处于世界领先的地位,由此,会计的发展中心也从英国转移到了美国。

3. 现代会计发展阶段

现代会计是指20世纪50年代以后,当代资本主义会计的新发展阶段。

随着20世纪40年代新技术革命浪潮的到来,市场经济迅速地朝着系统化、信息化与科学化的方向发展。从50年代起,传统的会计便开始朝着现代会计方向发展。在传统会计的基础上,适应企业管理的需要,逐渐形成了以对外提供企业经营信息为主的财务会计和对内提供管理决策所需信息为主的管理会计,为适应对会计监督的需要,设立了审计。至此,会计进入了一个全面发展的阶段。

进入20世纪90年代后,现代会计的发展又面临着新的挑战:(1)高新技术产业进入快速发展时期;(2)人力资本在经营中的作用越来越重要;(3)经济全球化进程在加快;(4)以强调经济发展与生态平衡,即人与自然的和谐生存与发展为理念的循环经济发展模式将成为当今世界经济的主流模式。可以预见,会计还将不断地进行创新、改革,从而把现代会计发展推进到一个新的历史时期。

三、会计环境因素

会计环境由多种因素构成,这些因素分别从不同方面和不同角度来影响和决定会计的发展,从会计的产生与发展史中不难总结出,影响会计发展的会计环境因素主要有社会经济水平、科学技术水平、文化与教育水平以及政治与经济制度状况等。

(一) 社会经济水平

马克思指出:过程越是按照社会规模进行,越是失去纯粹个人性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。这一论述揭示出了社会经济发展水平与会计发展之间的最本质关系。会计思想的演进,会计理论与方法的发展首先取

决于社会经济发展水平：低下的社会生产力，只需要简单的会计方法；而较高的社会经济发展水平，需要有较复杂的会计方法与之相适应。因此，会计的产生与发展首先取决于社会经济的发展水平。也正是因为如此，社会经济发展水平是会计环境中的第一因素。

（二）科学技术水平

会计的发展，离不开社会科学技术的进步。科学技术直接促进着会计的发展，这种促进作用日益突出和显著。一方面，科学技术通过转化为生产力，强有力地推动着社会经济的发展，进而推动着会计的发展；另一方面，科学技术的发展已直接影响到会计领域的拓宽、会计理论的发展、会计方法的改进，如计算机技术在会计中的运用、网络会计的产生等，都促进了会计理论与方法的发展与完善。因此，科学技术水平是决定和影响会计发展的另一重要因素。

（三）文化与教育水平

社会文化与教育的发展是人类文明进步的重要标志，它对会计的发展产生着深刻的影响。对会计产生影响的社会文化主要是指语言、文字、书写工具、计量工具、数量、经济理论、管理理论等。与会计发展有关的教育是指对会计理论与实践工作者基本素质产生直接影响的基础文化教育、相关专业教育、会计审计专业教育、后续教育等等。

社会文化与教育发展水平主要是从会计思想、会计工作人员的素质和职业道德方面来影响会计的发展。因为会计人员的会计思想和素质决定着会计理论研究的深度、广度、决定着会计的科学性及运用水平。

（四）政治与经济制度状况

会计的生存与发展，无不受到社会政治与经济制度的影响、制约。这种影响和制约是强制性的、具体的，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，甚至还规定了会计实务处理中的一些具体细节。

这一因素对会计的影响主要有三个方面：（1）社会政治制度的变革，必然引起会计发生相应的变革，使得会计组织、会计法制和会计理论等方面的建设符合社会政治制度的需要；（2）国家的经济制度发生变革，不仅涉及会计基本理论、会计管理控制的变化，还影响到会计方式、方法的革新；（3）国家的基本政策法规与具体政策法规的变化，也必然影响会计，如税收法规政策的变化、物价政策的变化、销售政策的变化等都可能不同程度地影响到会计制度的调整及会计实务具体处理方法的变化。

除了上述四个因素外，影响会计发展因素还包括经济危机、社会性危机、经济犯罪和通货膨胀等负面因素，这些因素的存在，会使会计的发展受到一定程度的阻碍。为此，在分析会计演进史并揭示会计发展趋势时，应综合各方面的影响

因素。

第二节 会计的基本概念

一、会计的含义

(一) 原始会计的含义

“会计”一词在我国最早起源于西周时代。按照《说文解字》的注释,“会”和“计”均有计量和汇总计算的含义,两者是可以通用的,“会,合也。从人,从曾省。”“计,会也,算也。从言,从十。”清代学者焦循在《孟子正义》一书中对“会”和“计”两个字作了一定的区分:“零星算之为计,总合算之为会”。按此解释,“会计”二字的连用,就是包括了日常的零星核算和期终的总合核算。

“会”和“计”两个字组成“会计”一词,最早出现在战国时代《周礼》一书中:“凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”其意思为,司会利用公文、账册、户籍、丈量地图等的副本,考核官吏们的政绩并检查他们经手的财物收支,即司会既负责财务收支记录,又负责财务收支的考核。可见,当时会计已被用来表述对财物收支数量的计算、记录和考核。会计的原始含义就是记账、算账和报账。

(二) 现代会计的含义

自复式记账法产生以来,现代会计已经历了500多年的发展。从19世纪以后,特别是从21世纪以来,会计的内容、形式、方法和技术都有巨大的进步,已经成为一门较成熟的学科。现代会计运用了一套科学的计量与记录方法,具有自身的特征,与会计的原始含义存在着明显的不同。由于人们对会计本质有着不同的认识,因而出现了多种现代会计的定义。总结中外会计界对会计的定义,主要有如下四种:

1. 管理工具论

管理工具论认为,会计是一种管理工具或方法。在这种理解下,会计被定义为:会计是反映和监督生产过程,进行观察、计量、登记和分析的方法,是管理经济的一种工具。

2. 艺术论

艺术论认为,会计是一种科学、技巧和经验相结合的艺术。会计被定义为:会计是一种文字和数字相结合的应用艺术,是用货币形式,对企业的交易事项进

行记录、分类、汇总并解释由此产生结果的一门艺术。

3. 管理活动论

管理活动论认为，会计是一项管理活动。按照这种观点，会计被定义为：会计是对一定单位的经济业务进行计量、记录、分析和检查，作出预测、参与决策、实行监督，旨在实现最优经济效益的一种管理活动。

4. 信息系统论

信息系统论认为，会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。按照这种理解，会计被定义为：会计是指为了提高微观经济效益，加强经济管理，而在企业（单位）范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

目前，在国内就会计本质而言，较为共识的观点是管理活动论与信息系统论，并有将两者相结合的趋势。我们认为，会计的本质是一个经济信息系统，即会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计作为一个系统，通过信息的提供来执行会计反映的职能，通过信息的利用来执行会计控制（监督）的职能，从而达到不断加强和改进经营管理，提高经济效益的目的。

（三）会计的特点

会计的本质决定了它的特点，这些特点主要有以下几个方面：

1. 以货币为主要计量单位

会计所能反映和控制的是企业单位可以数量化的经济活动。现代会计是与商品经济紧密联系在一起的，而货币具有价值尺度的职能，因此，会计一般都以货币作为标准计量尺度。当然，会计也使用实物单位和劳动单位进行计量与记录，即便如此，最后仍必须运用货币单位进行综合度量。因为，只有采用货币度量，才能按统一标准来综合计算各种不同的经济活动，全面、清晰地反映各种错综复杂的经济活动。因此，会计所提供的经济信息，主要是以货币形式表现的财务信息。

2. 以凭证为基本依据

为了能如实地反映经济活动并提供真实的财务信息，会计只有根据合法的凭证，才能对各项经济业务进行计量、记录和报告；如果没有合法的凭证，会计就不能进行计量、记录。也即会计的任何计量、记录都是以合法的凭证为依据的。

3. 以提供连续、系统、完整的财务信息为己任

企业的经济活动是连续不断的，为了能全面、综合地反映企业的经济活动状况，会计就必须运用一定的方法对企业全部经济活动加以计量、记录，使所提供的信息完整；对各项经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录，使所提供的信息连续；此外，对各类经济活动应进行相互联系的记录，与此同时还应进行科学的分类，使所提供的信息系统化。会计就是这样以其独特的方法提供连

续、系统、全面的财务信息的。

二、会计对象

(一) 会计对象的涵义

1. 会计对象的一般涵义

概括地说,会计对象是指会计工作的客体,即社会再生产过程中的经济活动。根据前面关于会计特点的描述中可以知道,会计是以货币为主要形式来反映经济活动的,因而会计不能反映和监督再生产过程中所有的经济活动,而只能反映再生产过程中能以货币形式表现的各项经济活动。能以货币表现的经济活动就是再生产过程中的资金运动。可见,会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。

社会再生产过程的总资金运动是由各个个别资金运动组成的,个别资金运动就是各企事业单位内部的资金运动。由于工业企业的生产经营活动内容较全面,包括供、产、销三个阶段,以下将以工业企业为例,就一般会计对象内容进行说明。

2. 工业企业的经营资金运动

对工业企业的经营资金运动,可从静态和动态两个不同的角度或侧面分别予以观察和分析。

(1) 工业企业经营资金运动的静态表现。工业企业经营资金运动的静态表现是从静态角度去观察工业企业经营资金运动,也就是从某一时点上(如某月某日)对工业企业的经营资金运动进行观察和分析。

工业企业为了能维持生产和再生产的经营活,就必须拥有一定量的经济资源,这些资源是企业进行生产的基础,具体表现为厂房、机器、设备、材料、在产品、产成品及货币资金等,它们分别分布或运用在企业生产经营过程的不同阶段和不同方面,称为资金占用。与此同时,企业的这些资源是通过一定的渠道取得的,这些渠道有来自投资者投入的资金,包括国家投入、发行股票等形式筹集的资金;也有来自债权人的借款及结算资金,包括向银行或非银行金融机构借款取得的,以及在结算过程中形成的和企业向债权人借入的资金,它们都称之为资金来源。

从任一时点来看,企业的资金运动总是处于相对静止状态,在这种状态下企业的资金就表现为相互联系而又相互制约的两个方面:资金占用,即为资产,表明资金在经营过程中的存在形态;资金来源,即为权益(负债+所有者权益),表明资金的来源。