



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
 高等院校高职高专系列教材

GAODENG YUANXIAO GAOZHI GAOZHUAN XILIE JIAOCAI

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU · 第二版 ·

主编 涂利平 王丽萍

编委联系 8008699855 或
 02586681855 或 发短信至
 移动33169 联通93319 查真伪
 四川出版集团

四川大学出版社





普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高等院校高职高专系列教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU · 第二版 ·

主 编 涂利平 王丽萍

副主编 戴雪梅 聂书云

李晓临 袁 斌

编 委 (按姓氏拼音排序)

衡 丰 刘春华

杨 敏 易志清

四川大学出版社



责任编辑:王 锋
责任校对:杨 龙
封面设计:罗 光
责任印制:杨丽贤

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 涂利平, 王丽萍主编. —2 版. —成都: 四川大学出版社, 2007.8

ISBN 978-7-5614-3790-2

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 122495 号

书名 会计学基础 (第二版)

主 编 涂利平 王丽萍
出 版 四川大学出版社
地 址 成都市一环路南一段 24 号 (610065)
发 行 四川大学出版社
书 号 ISBN 978-7-5614-3790-2/F·514
印 刷 郫县犀浦印刷厂
成品尺寸 185 mm×260 mm
印 张 13
字 数 293 千字
版 次 2007 年 8 月第 2 版
印 次 2007 年 8 月第 1 次印刷
印 数 0 001~2 000 册
定 价 20.00 元

◆读者邮购本书, 请与本社发行科
联系。电话: 85408408/85401670/
85408023 邮政编码: 610065

◆本社图书如有印装质量问题, 请
寄回出版社调换。

◆网址: www.scupress.com.cn

版权所有◆侵权必究
此书无本社防伪标识一律不准销售

前 言

《会计学基础》是经济管理类专业的一门专业基础课。为适应 21 世纪中国经济发展对会计的需要,我们根据国家颁布的新的会计准则和会计制度编写了这本教材。本教材在第一版的基础上做了适当的修订,并被教育部列入普通高等教育“十一五”国家级规划教材,以及四川省高职高专精品课程教材,自 2004 年初版以来,得到社会各界和相关院校的一致好评。本教材的特点是:①内容新颖,根据国家 2007 年颁布的会计准则和会计制度进行了修订。②通俗易懂,操作性强。本教材根据会计学科的特点,坚持理论够用为度,强调实际操作,并且注重理论叙述的通俗性和技能操作的易懂性。③内容全面。本教材以工业企业为例,全面介绍了整个再生产过程的核算。

本教材内容包括总论、会计要素及其平衡关系、账户与复式记账、企业主要经济业务的核算、账户分类、会计凭证、会计账簿、会计核算形式、财产清查、会计报表、会计工作组织。

本教材既可作为专科学校和高职院校会计专业与其他经济管理类专业的学生学习用教材,也可作为经济类专业本科学生学习参考以及会计、管理培训用书。

本教材第一章由成都电子机械高等专科学校涂利平编写,第二章由四川电力职业技术学院王丽萍编写,第三章由成都职业技术学院戴雪梅编写,第四章由四川职业技术学院聂书云编写,第五章由四川交通职业技术学院杨敏编写,第六章由成都农业科技职业学院易志清编写,第七章由四川天一学院刘春华编写,第八章由眉山职业技术学院李晓临编写,第九章由四川工商职业技术学院衡丰编写,第十章由四川工程职业技术学院袁斌编写,全书由涂利平、王丽萍总纂、修改后定稿。

本书配有同步练习，见《会计学基础同步练习》（第二版），由四川大学出版社于2007年8月出版。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中的缺点与不足在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

2007年8月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的概念和职能	1
一、会计的概念	1
二、会计的职能	2
第二节 会计的产生和发展	4
一、会计的产生和发展	4
二、会计的性质	6
第三节 会计的对象和任务	6
一、会计的对象	6
二、会计的任务	7
第四节 会计方法	8
一、会计核算方法	9
二、会计分析方法	11
三、会计检查方法	11
第五节 会计假设与会计信息质量要求	11
一、会计假设	11
二、会计信息的质量要求	13
第二章 会计要素及其平衡关系	15
第一节 会计要素	15
一、资产	15
二、负债	17
三、所有者权益	18
四、收入	19
五、费用	20
六、利润	20
第二节 会计平衡关系	21
一、资产与权益	21

二、资产与权益之间的平衡关系	21
三、会计等式	24
第三章 账户与复式记账	26
第一节 账户	26
一、会计科目	26
二、账户	30
第二节 复式记账原理	32
一、记账方法	32
二、借贷记账法	33
第三节 总账与明细账	39
一、总账与明细账的关系	39
二、总账与明细账的平行登记	40
第四章 企业主要经济业务的核算	45
第一节 会计处理基础	45
一、应收应付基础	46
二、现金收付基础	47
第二节 企业主要经济业务的核算	49
一、企业筹资的核算	49
二、供应过程的核算	52
三、生产过程的核算	57
四、销售过程的核算	60
五、财务成果的形成及分配的核算	63
第三节 成本计算	68
一、成本计算的内容	68
二、成本计算的程序	68
三、产品成本的计算	69
第五章 账户的分类	72
第一节 账户分类的意义	72
第二节 账户按经济内容的分类	73
一、资产类账户	73
二、负债类账户	73
三、所有者权益类账户	74
四、成本类账户	74
五、损益类账户	74
第三节 账户按用途和结构的分类	75
一、盘存账户	76
二、结算账户	77
三、所有者投资账户	79

四、集合分配账户	79
五、跨期摊提账户	79
六、成本计算账户	80
七、收入账户	80
八、费用账户	81
九、财务成果账户	81
十、调整账户	82
十一、暂记账户	83
第六章 会计凭证	84
第一节 会计凭证概述	84
一、会计凭证的概念和作用	84
二、会计凭证的种类	85
第二节 原始凭证	86
一、原始凭证的含义和分类	86
二、原始凭证的基本内容	87
三、原始凭证的填制方法	88
四、原始凭证填制的要求	91
五、原始凭证的审核	92
第三节 记账凭证	93
一、记账凭证的含义和分类	93
二、记账凭证的基本内容	95
三、记账凭证的填制方法	95
四、记账凭证的填制要求	100
五、记账凭证的审核	102
第四节 会计凭证的传递、整理与保管	102
一、会计凭证的传递	102
二、会计凭证的整理	103
三、会计凭证的保管	104
第七章 会计账簿	105
第一节 账簿的意义和种类	105
一、账簿的意义	105
二、账簿的种类	105
第二节 账簿的格式和登记方法	107
一、日记账的格式和登记方法	107
二、总账的格式和登记方法	110
三、明细分类账的格式与登记方法	110
第三节 对账和结账	112
一、对账	112

二、结账	114
第四节 账簿登记规则及错账的更正方法	116
一、账簿登记规则	116
二、错账的更正方法	116
第八章 会计核算形式	119
第一节 会计核算形式的意义和种类	119
一、会计核算形式的意义	119
二、会计核算形式的种类	120
第二节 记账凭证核算形式	120
一、记账凭证核算形式的特点	120
二、记账凭证核算形式的账务处理程序	121
三、记账凭证核算形式的优缺点和适用范围	121
第三节 科目汇总表核算形式	122
一、科目汇总表核算形式的特点	122
二、科目汇总表核算形式的账务处理程序	122
三、科目汇总表核算形式的优缺点和适用范围	123
四、科目汇总表核算形式应用举例	123
第四节 汇总记账凭证核算形式	131
一、汇总记账凭证核算形式的特点	131
二、汇总记账凭证核算形式的账务处理程序	131
三、汇总记账凭证的编制方法	131
四、汇总记账凭证核算形式的优缺点和适用范围	132
五、汇总记账凭证核算形式应用举例	132
六、根据汇总记账凭证登记总分类账	135
第五节 日记总账核算形式	139
一、日记总账核算形式的特点	139
二、日记总账核算形式的账务处理程序	140
三、日记总账核算形式的优缺点和适用范围	140
第六节 多栏式日记账核算形式	141
一、多栏式日记账核算形式的特点	141
二、多栏式日记账核算形式的账务处理程序	141
三、多栏式日记账核算形式的优缺点和适用范围	142
第九章 财产清查	143
第一节 财产清查概述	143
一、财产清查的意义	143
二、财产清查的范围	144
三、财产清查的种类	145
四、财产清查的组织程序	146

第二节 财产清查的方法	147
一、财产物资盘存制度	147
二、货币资金的清查	152
三、实物资产的清查	155
四、往来款项的清查	157
第三节 财产清查结果的处理	158
一、财产清查结果的一般处理	158
二、财产清查结果的账务处理	159
第十章 会计报表	164
第一节 会计报表的意义和种类	164
一、会计报表的意义	164
二、会计报表的种类	166
三、会计报表的编制要求	167
第二节 资产负债表	168
一、资产负债表的意义	168
二、资产负债表的格式和内容	168
三、资产负债表的编制方法	169
第三节 利润表	174
一、利润表的意义	174
二、利润表的格式与内容	174
三、利润表的编制方法	175
第四节 现金流量表	178
一、现金流量表的概念和意义	178
二、现金流量表的内容和格式	179
三、现金流量表的编制方法	182
附录 中华人民共和国会计法	188

第一章 总 论

【内容提要与学习要求】

本章介绍会计的职能、特点；会计的产生和发展；会计的对象和任务；会计的方法；会计核算的基本前提和会计原则等。通过本章的学习，要求学生主要掌握会计的职能、特点、对象、会计核算方法，以及会计核算的基本前提和会计原则。

第一节 会计的概念和职能

一、会计的概念

什么叫会计？对此理论界有多种观点。本教材认为，会计一词应作如下表述：会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对企业、事业等单位的再生产过程中的资金运动进行核算和监督，以提高经济效益为目的的一种管理活动。

会计一词出现较早，作为人类的一种社会实践活动，其产生和发展离不开人类的生产活动。会计随生产的产生而产生，随生产的发展而发展。会计与生产的关系可以作如下表述：人类要生存，就必须进行生产，生产活动是人们最基本的活动，也是人类生存和发展的基本前提。要进行生产，就要有生产资料和劳动力等生产要素的耗费，通过生产活动，生产出满足社会需要的产品。因此，生产过程既是产品使用价值的形成过程，也是产品价值的创造过程。在生产过程中，人们总是力求以尽量少的耗费创造出尽可能多的满足社会需要的产品。但在人类社会生产的初期，由于生产还处于原始阶段，生产的产品只能满足人们生存的需要，因此降低生产过程的耗费还不是人们关心的重点。然而随着生产的发展和剩余产品积累的增加，人们越来越重视对生产过程的管理，追求以最少的耗费取得最大的经济效益。这就要求对

生产过程的各种耗费和成果进行计量和记录，并将其进行比较分析，以获得管理生产所需要的各种信息；同时，根据计量、记录和分析的结果，对生产活动进行适当的控制和调整，寻求降低劳动耗费、提高经济效益的途径。而这些计量和记录及计算分析的工作就是由会计来完成的。早期的会计只是生产过程中的一种附带工作，并作为生产的附带职能存在和发挥作用。

随着经济的发展，人们越来越重视对生产过程的管理和控制，以取得更大的经济效益。特别是生产规模的扩大，生产过程更加复杂，分工更细，为了加强对生产过程的管理，需要会计提供数量更多、范围更广、质量更高的管理信息，这就使原来是生产职能附带部分的会计逐渐从生产职能中分离出来，逐步形成一种专职的管理工作。会计的职能和作用也在经济发展中不断扩大。可以说，现代会计对所在单位的经济活动，只要涉及价值数量，都要进行指导和控制。因此，经济越发展，会计就越重要。

二、会计的职能

会计的职能就是会计在经济管理中所具有的功能，它是会计本质的具体体现，表明会计作为一种经济管理活动，在经济管理中能做什么。综合起来，会计的职能分为两大部分，即会计的基本职能和会计的延伸职能。

（一）会计的基本职能

会计的基本职能包括会计核算职能和会计监督职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能也称会计反映职能，指会计对生产经营活动所进行的计量、记录、计算的工作。它贯穿于生产经营的全过程。具体表现在：从核算的时间看，它包括对生产经营活动的事前核算，即会计进行的事前预测和决策工作；事中核算，即会计在计划执行过程中对经济活动进行的干预和控制；事后核算，即会计对已发生的经济活动进行记账、算账和报账等工作。从核算的内容看，它包括记账、算账、报账、用账等内容。

和其他核算相比，会计核算具有如下特点：

（1）会计核算以货币为主要计量单位。会计对经济活动的核算都是从量上进行的，为经济管理提供量化的信息，如资产、负债、所有者权益、收入、利润等的增加和减少。而要从数量上反映单位发生的经济活动，需要使用计量单位。会计核算所使用的计量单位有实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位，但在核算时是以货币为主要的、综合的计量单位，辅之以实物计量单位和劳动计量单位。因此，这一特点包涵两层含义，一是单位的经济活动复杂多样，凡是能以货币计量的经济活动，会计都要进行核算，凡是不能用货币计量的经济活动，会计都不能核算；二是会计核算只能以一般等价物的货币为计量单位，才能对不同种类、不同性质的经济活动进行统一核算，为信息使用者提供综合的会计信息。

（2）会计对经济活动的核算是连续的、系统的、全面的、综合的。所谓连续性，是指会计必须按经济活动发生的时间先后顺序进行核算，不能任意改变时间顺序或中断、停止，所反映的会计期间也必须是连续不断的；所谓系统性，是指会计对经济活动的核算是在将经济活动按一定标准分类的基础上进行的，会计通过分类整理、分类汇总，提

供系统化的会计资料；所谓全面性，是指会计对单位发生的能以货币计量的全部经济活动都要进行核算，不得漏记漏算，更不能任意取舍，会计提供的资料必须是全面的、完整的；所谓综合性，是指会计在核算时，必须以货币为统一计量单位，以便对不同种类、不同类别、不同量度的各种经济活动进行综合反映，提供反映经济活动全貌的总结的价值指标。

(3) 会计核算以凭证为依据。会计对单位发生的经济活动，必须取得原始凭证，并按有关法律法规进行严格审核，根据审核无误的原始凭证填制记账凭证并记账。只有取得了合理合法原始凭证的经济业务，会计才能记账，会计提供的经济信息才真实可靠。

2. 会计监督职能

会计监督就是会计在核算过程中，对单位发生的经济活动进行全过程和全方位的监控、干预、指导等，使整个经济活动在合理、合法、有效的基础上运行。会计监督也分为事前、事中和事后监督。事前监督是会计在参与预测、决策、计划（预算）制定的过程中，对其合理性、合法性、合规性等实施的监督；事中监督是会计在计划执行过程中，对经济活动的全过程进行的监督；事后监督是会计在计划完成后对经济活动的分析、考核、评价等过程中实施的监督。同其他监督相比，会计监督有如下特点：

(1) 以国家的法律、规章制度等为依据对单位发生的经济活动的合理性、合法性、合规性实施有效的监督，使整个经济活动在预期的目标和轨道上运行，实现最大的经济效益。

(2) 会计主要利用价值指标进行监督。会计利用货币作为主要计量单位，综合反映经济活动的过程和结果，并通过对各种价值指标的计算和分析，监督经济活动的全过程。会计一方面找出经济活动中存在的问题，查明原因，提出解决问题的办法；另一方面按经济责任制的要求，落实经济责任，强化经济责任管理。

当然，会计也要进行实物监督，除了对各种财产物资的收、发、存进行全面的计量和记录外，还应定期对财产物资进行清查盘点，发现财产物资管理过程中存在的问题并及时解决，以监督财产物资的安全和完整。

(3) 会计监督是单位的内部监督，目的是保证资本的保值增值。国家通过工商、税务等部门对单位经济活动的合理、合法性进行外部监督，属于强制性的。它对维护财经法纪，保证国家财政、税收的合法来源，发挥了重要作用。但外部监督只是局部的、主要是定期的，它不能代替会计的内部监督。会计对经济活动的监督是全过程的、经常的、连续的。它一方面以提高经济效益为目的对单位的经济活动实施全过程的监督，促进单位增收节支，减少浪费；一方面对单位的贪污盗窃、营私舞弊等违法乱纪行为进行监督，以保护投资者的利益，保证资本的保值增值。

会计核算和会计监督的关系密切，二者相辅相成、互为条件。会计核算会计监督的基础和前提，会计监督是在会计核算过程中进行的，会计核算过程就是会计监督过程。可以说，没有会计核算就没有会计监督，没有会计核算提供的资料，会计监督就失去了客观依据。而会计监督是会计核算的保证和延续，会计监督既是为了保证会计核算能更好地进行，也是使会计核算资料更加真实有效的前提条件。

必须指出的是，会计的基本职能并不是一成不变的，随着经济的发展和经济管理水

平的不断提高,会计的内容和方法也在不断丰富,会计的其他职能也会不断涌现。

(二) 会计的延伸职能

会计核算与会计监督是会计的两大基本职能,在经济活动的事前、事中和事后充分发挥这两大基本职能的基础上,现代会计还延伸出以下几方面的职能:

(1) 会计参与预测和决策。随着经济管理水平的不断提高,要求会计适应经济管理的要求,不断扩大自身的职能。不但要求会计提供事后的会计信息,还要求会计参与到事前的预测和决策过程中,担当起领导预决策的参谋。

(2) 制定财务计划和预算。会计根据决策的目标制定相应的计划,使决策目标具体化,以保证决策目标能够顺利完成。财务计划是单位计划体系的核心,也是保证其他计划顺利执行的前提条件。

(3) 进行事后分析与考核。会计在经济活动发生后,对计划执行的结果进行检查、分析与考核。通过检查与分析,找出经济活动过程中存在的问题,并提出解决问题的建议,供领导决策时参考。同时按照经济责任制的要求,将存在的问题与责任者的经济责任挂钩,作为考核经营者业绩的重要依据。

第二节 会计的产生和发展

一、会计的产生和发展

会计是社会生产发展到一定阶段的产物,随着人类社会的需要和生产管理的要求而产生,随着生产的发展而发展,其内容和方法在不断完善,职能也在不断扩大。

在原始社会初期,生产力十分低下,人类的生产简单,生活十分简陋,生产的产品没有剩余,只能维持人类生存的需要。在当时的情况下,根本谈不上对生产管理的需要,对生产过程的记录、计算还没有专门的方法,只凭人的头脑记忆。

到原始社会末期,生产力有了一定的发展,生产活动也呈现多样化,通过生产产生了剩余产品。在产品不断增多的情况下,单纯通过人的头脑来进行计算和记忆已远不能满足生产发展的需要。于是在社会实践中,产生了一些原始的计量和记录方法,如当时的“结绳记事法”、“刻木记事法”等,继而就产生了会计。最初的会计是比较简单的,它只是生产职能的一个附带部分,主要由生产者在劳动之余将生产过程中的各项收支记录下来,通过比较生产中的收支情况,确定生产成果。根据考证,在原始社会后期就有了记账员,但只登记公社社员共同账目和与农业有关的各种事项。

进入奴隶社会后,生产力有了进一步的发展,劳动生产率也有所提高,生产过程日趋复杂,交换日益频繁。于是,剩余产品越来越多,并且主要集中在奴隶主手中,他们为了加强对不断增加的财富的管理,设立了管理财富的专门机构和人员,如我国在西周时期就有了专门管理王朝财富的官员“大宰”和掌握王朝记政的官员“司会”。当时就出现了“会计”这一专用名词,对其的解释是“零星算之为计,综合算之为会”。其职能是对王朝的财富收支进行“月计岁会”。到了奴隶社会后期,会计核算已经统一了计量尺度,以货币为统一计量单位来登记发生的经济活动,这既是会计汇总编制会计报

表、提供综合会计信息的前提，也是会计发展史上的一个重要的里程碑。

到了封建社会，社会经济繁荣，生产规模扩大，管理不断加强。生产力的发展促进了会计方法的改进，会计账簿和会计报表的设置也日益完善。当时在会计上就出现了“四柱清册法”，四柱指的是“旧管（期初余额）、新收（本期收入）、开除（本期支出）、实在（期末余额）”。四柱的平衡关系是旧管+新收-开除=实在。这个公式演变成后来会计中常用的公式“期初余额+本期收入-本期支出=期末余额”。它为我国的收付记账法建立了理论依据。这个时期还出现了比较完善的会计核算方法，如“龙门账”、“四脚账”等。这些方法的广泛运用使会计提供的资料既反映每一笔资金的来源和去向，又使资金的来源和去向达到平衡，便于检查核算是否有误。这些方法的产生，是我国会计发展史上的一个飞跃，也为复式记账原理的确立奠定了基础。

进入资本主义社会后，经济高度发展，为适应经济发展和管理的需要，新的会计核算方法也不断涌现。如当时的意大利是资本主义经济发展比较早的国家，会计发展也最快。现代会计中所用的借贷复式记账法就是在当时的意大利产生的。这种方法最初用于银行，将银行账户分为借贷两方，便于账户之间的往来转账。因其较强的科学性和实用性，很快便在世界范围内流传开来，并在工商等行业得到广泛使用。借贷复式记账法的出现标志着现代会计的开始，它已成为迄今为止世界会计界公认和通行的科学记账方法。

借贷复式记账法在清朝末年传入我国。当时一些会计界的专家著书立说，在我国会计行业广泛介绍借贷复式记账法，这表明现代会计已开始在我国系统传播。

人类社会进入 20 世纪后，随着生产社会化程度的不断提高，企业间的竞争愈加激烈。为了在竞争中取胜，企业管理的重心由原来的以事中控制和事后分析为中心转移到了对经济活动的事前预测和决策上，要求会计工作着眼于未来，参与事前预测和决策，为管理提供事前预测和决策所用的未来信息。为适应管理上的这些要求，会计学科中出现了专门用于预测和决策的方法，如当时出现的本量利分析法等。随着会计职能的不断扩大，也为了使会计能更好地为经济管理服务，20 世纪 50 年代，从会计学科中分离出了侧重于预测和决策的分支学科《管理会计》。于是，在会计的两大分支学科中，财务会计侧重于事后的核算和分析，主要为企业外部与企业有利害关系的单位和个人提供信息；而管理会计则侧重于事前的预测和决策分析，主要为企业内部的管理者提供信息。管理会计的出现，是会计发展史上又一个重要的里程碑。

20 世纪 70 年代，随着计算机在经济管理和会计中的广泛应用，会计领域出现了“会计电算化”的专门学科，这既使会计核算的工具和技术达到了一个新的高度，也将会计人员从繁重的、重复计算的工作中解放出来，一方面节约了人力和财力，另一方面又使会计人员能有更多的时间和精力参与到管理中去，同时也使会计信息的及时性、准确性得到了更有力的保障。

从会计的产生和发展过程中可以看出：

(1) 会计随经济管理的需要而产生，随经济的发展和人类社会的进步而发展，它在任何社会都是必要的。

(2) 管理经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。随着经济的发展，会计的职

能和方法也在逐步完善。

(3) 会计发挥职能的任务和目的, 取决于生产资料占有者的意图和利益。

二、会计的性质

会计的性质也称会计的属性, 是会计所具有的基本特征。从会计的形成和发展过程看, 会计的产生和发展既与生产力有关, 也受生产关系的制约。

生产力是人类社会生存和发展的前提条件, 也是会计形成和发展的决定因素。会计与生产力的关系可归纳为: 会计随生产的需要而产生, 随生产力的发展而发展; 生产力的要素决定了会计核算与监督的内容和方法。相应地, 会计职能的充分发挥和方法的应用又促进生产力的不断发展。即会计通过对生产经营过程的核算与监督, 为经济管理提供及时准确的会计信息, 帮助管理者作出正确的决策, 促进企业提高经济效益。同时, 会计根据国家法律、法规和有关制度对生产经营过程进行全面的、全过程的监督, 使单位的经济活动在合理、合法的基础上正常地运行, 保证生产力健康、有效地发展。

生产关系是在生产力发展过程中产生的人与人之间的相互关系。它与生产力密切相关, 也对会计产生重要的影响。这表现为在经济活动过程中, 生产关系决定了会计核算与监督的内容和方法, 同样, 会计也要正确处理好与各方面的经济关系, 充分调度各方面的积极性, 促进经济效益的提高。

会计与生产力和生产关系的密切关系决定了会计这门经济管理学科具有两重性, 即会计既有技术性, 也有阶级性。

会计的技术性是指会计的自然属性, 即会计作为一门经济管理学科, 在经济管理过程中, 运用会计的专门方法进行核算与监督。会计核算中运用了数学方法、统计分析方法、运筹学方法等专门的核算方法, 并应用货币量度对经济活动进行记账、算账和报账, 提供经济管理所需的数量指标。由此看出, 会计是一项科学性、技术性很强的学科。

会计的阶级性是指会计的社会属性, 即会计作为一门社会学科, 在不同的阶级社会中, 都为统治阶级(或财产所有者)掌握, 并为统治阶级(或财产所有者)服务, 其核算与监督的任务、方法、目标都由统治者的意图决定。因此, 会计又具有阶级性。

第三节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象就是指会计在经济活动中核算什么、监督什么, 即会计核算与监督的具体内容。一个单位为了完成自己的任务, 达到预定的目标, 要发生各种复杂的、不同性质的经济业务。在这些复杂的经济业务中, 哪些是会计核算与监督的内容, 哪些不是会计核算与监督的内容, 都是对会计对象问题的讨论。

会计作为一种经济管理活动, 其对象的一般含义是指: 企业、事业、机关单位等在再生产过程中的资金运动。这里的再生产过程包括生产、分配、交换、消费四个环节。

资金运动是指资金在再生产过程中的循环和周转。资金性质不同，其在再生产过程中的运动方式也不同。工商企业的资金运动叫做经营资金运动，事业单位的资金运动叫做预算资金运动，金融机构的资金运动叫做信贷资金运动。下面以工业企业为例，说明资金的运动方式。

工业企业的资金运动是从货币资金开始，经过供应过程、生产过程、销售过程，最后又回到货币形态的全过程。它表明资金完成了一次循环。资金不断地、周而复始地循环，就是资金的周转。工业企业资金的运动过程如图 1-1 所示。

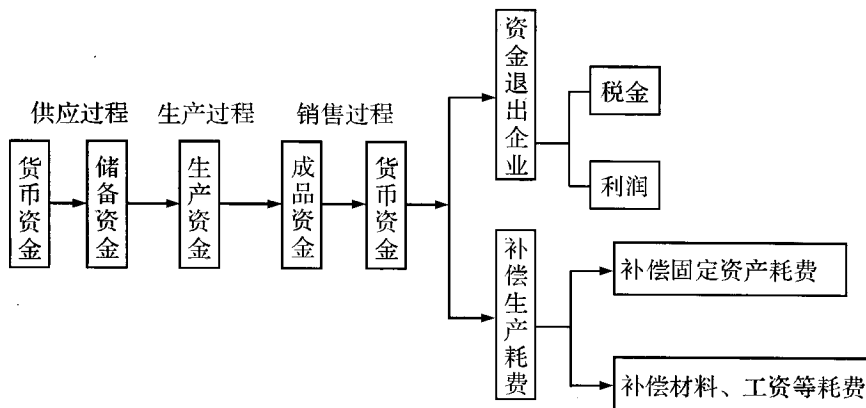


图 1-1 工业企业资金的运动过程

企业会计对象的具体内容体现为会计的六大要素，即反映财务状况的会计要素——资产、负债、所有者权益；反映经营成果的会计要素——收入、费用、利润。任何单位从事生产经营活动必须要有材料、固定资产等基本要素，这是进行各项经济活动的基本条件，也是资金运动的基础。企业拥有或控制的这些能以货币表现的基本要素就是资产。任何单位的资产都有其来源渠道，一是向银行和其他债权人借入，二是通过投资者投入。通过前者取得的资金称为负债，后者形成的资金为所有者权益，也叫投资者权益。企业将从不同渠道取得的资产投入生产。通过劳动者的劳动，生产出满足社会需要的产品；通过销售活动，获得收入，赚取利润。为此要发生各种耗费，包括劳动资料，如固定资产的耗费；劳动对象，如材料的耗费；活劳动即人工的耗费。其中为生产产品直接发生的、由产品承担的耗费构成生产产品的成本，其余部分作为当期损益，由当期的收益负担，从当期收入中扣除。收入扣除发生的费用就是利润。从总额上讲，只有收入大于费用才是利润，收入小于费用是企业的亏损。企业取得利润使所有者权益增加，而亏损使所有者权益减少。企业取得的利润要在国家和投资者之间进行分配：上交国家税金、分配给投资者利润或股利。

二、会计的任务

会计的任务是指会计工作的任务，是进行会计工作的目的和要求，也是会计工作要