



高职高专经管系列教材



基础 会计学

BASIC

ACCOUNTING

鄢敦望 刘意文 陈丽佳◎主编

湖南人民出版社





高职高专经管系列教材

基础会计学

主 编 鄢敦望 刘意文 陈丽佳
副主编 李 平 周海鹰 奉成方 曹桂兰

湖南人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/鄢敦望、刘意文、陈丽佳主编. —长沙:
湖南人民出版社, 2007. 2(2007. 9)

ISBN 978-7-5438-4723-1

I. 基... II. ①鄢... ②刘... ③陈... III. 会计学
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 020152 号

责任编辑:唐 艳

装帧设计:周佳佳

基础会计学

鄢敦望 刘意文 陈丽佳

*

湖南人民出版社出版、发行

网址: <http://www.hnppp.com>

(长沙市营盘东路 3 号 邮编: 410005)

营销部电话: 0731-2226732

湖南省新华书店经销 长沙科地印务有限公司印刷

2007 年 9 月第 2 版第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 17

字数: 365000 印数: 1-6000

ISBN 978-7-5438-4723-1

定价: 29.00 元

林 高职高专经管系列教材 高 编委会成员

编委会主任：王善平

编 委(按姓氏笔画排序)：

王 冰 成志军 刘 琳 刘意文

李 平 张冬梅 张 惠 郭克勇

彭彤丽 郝敦望

封丽利 文意收 壁煌曜 编 主

兰卦曹 衣如奉 甄敬同 平 李 编主幅

编写说明

新世纪以来,我国高等职业教育发展迅速,已经成为目前我国高等教育的重要组成部分。为适应高职高专以培养高等技术应用型专门人才的需要,加强高职高专经济管理系列教材建设,我们组织部分高职高专院校教学第一线的骨干教师编写了这套高职高专经管系列教材。

本次出版的主要是经济管理系列的部分专业基础课教材和部分专业课教材,包括《基础会计学》、《财务会计》(附《财务会计习题集》)、《财务管理》、《成本会计》(附《成本会计实训》)、《会计电算化》、《统计学原理》(附《统计学原理习题集》)、《经济法》、《管理学原理与应用》等8种。

本系列教材根据高职教育发展的要求,吸收了国内其他同类教材的优点,在内容安排上,以应用为宗旨,理论知识以“够用、必需”为度,表述通俗易懂,理论联系实际,重在培养学生的职业素质和专业岗位技能。在体例设计上,教材每章开头编有学习目标,章后附有实操练习题,或另编有配套的习题集、实训教材,便于教师教学和学生自主学习。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处。我们热切希望广大读者和同行给予批评和指正,以便我们再版时完善本系列教材。

高职高专经管系列教材编委会
2007年7月

前 言

2006年2月,我国颁布了39个企业会计准则,带来了我国财务会计的一次革命,使我国财务会计迈出了走向国际会计大家庭革命性的一步。新《企业会计准则》对会计人员的会计职业判断力提出了更高的要求,这必然要求高等职业教育会计教材也实施改革,以适应形势需要和时代的发展。因此,我们编写了《基础会计学》一书。

本书以《中华人民共和国会计法》、新《企业会计准则》、《会计基础工作规范》为依据,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法、基本要求、基本形式和基本技能。内容包括总论、会计科目与账户复式记账法、企业基本经济业务的核算、账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计核算形式和财务会计报表10章。各章配有学习指导、本章小结、复习思考题和练习题,突出了实用性和可操作性,以便于读者在学习时能尽快掌握重点、难点、疑点。本书可作为高职高专院校财经管理类专业会计基础课教材,也可以作为在职的会计、营销、管理类人员的参考用书。

本书由鄢敦望、刘意文、陈丽佳担任主编,李平、周海鹰、奉成方、曹桂兰担任副主编。各章编写分工如下:第一章至第八章分别由湖南信息科学职业学院的鄢敦望、陈丽佳、文磊、奉成方、张继伟、汪群娣、周海鹰、曹桂兰执笔,第九章由湖南现代物流职业技术学院的刘意文执笔,第十章由湖南对外经济贸易职业学院的李平执笔。

本书的编写参考了诸多同仁的会计学著作;本书的出版得到了湖南人民出版社和参编院校及同行的大力帮助与支持,在此深表谢意。

由于编写时间仓促,水平有限,难免会有不足之处,恳请广大读者提出宝贵意见。

编 者

2007年9月

目 录

(111)		章正第
(119)		章六第
(119)		章本第
(151)		章区第
(151)		章正第
(151)		章一第
(159)		章二第
(181)		章本第
第一章 总 论.....	(1)	
第一节 会计的概念.....	(1)	
第二节 会计的职能和任务.....	(4)	
第三节 会计对象.....	(6)	
第四节 会计的基本前提与会计信息质量要求.....	(8)	
第五节 会计核算的方法.....	(13)	
第六节 会计工作组织.....	(15)	
本章小结.....	(32)	
练习题.....	(32)	
第二章 会计科目与账户.....	(37)	
第一节 会计要素.....	(37)	
第二节 会计恒等式.....	(45)	
第三节 会计科目.....	(49)	
第四节 会计账户.....	(55)	
本章小结.....	(56)	
练习题.....	(58)	
第三章 复式记账法.....	(61)	
第一节 记账方法概述.....	(61)	
第二节 借贷记账法.....	(63)	
第三节 总分类账户和明细分类账户.....	(75)	
本章小结.....	(79)	
复习思考题.....	(79)	
练习题.....	(80)	
第四章 企业基本经济业务的核算.....	(81)	
第一节 筹集资金的核算.....	(81)	
第二节 供应过程的核算.....	(86)	
第三节 生产过程的核算.....	(94)	
第四节 销售过程的核算.....	(104)	

第五节 财务成果的形成与分配的核算	(111)
第六节 资金退出企业的核算	(119)
本章小结	(119)
练习题	(120)

目 录

第五章 账户的分类	(125)
第一节 账户按经济内容的分类	(125)
第二节 账户按其用途和结构的分类	(129)
本章小结	(138)
复习思考题	(139)
练习题	(139)

第六章 会计凭证	(141)
第一节 会计凭证的意义和种类	(141)
第二节 原始凭证的填制与审核	(151)
第三节 记账凭证的填制与审核	(154)
第四节 会计凭证的传递和保管	(157)
本章小结	(158)
练习题	(159)

第七章 会计账簿	(161)
第一节 会计账簿的含义和分类	(161)
第二节 会计账簿的设置与登记	(163)
第三节 错账的更正	(172)
第四节 对账和结账	(176)
本章小结	(179)
复习思考题	(179)
练习题	(179)

第八章 财产清查	(182)
第一节 财产清查概述	(182)
第二节 财产清查方法	(185)
第三节 财产清查结果的处理	(189)
本章小结	(192)
练习题	(193)

第九章 会计核算形式	(198)
第一节 会计核算形式概述	(198)
第二节 记账凭证核算形式	(199)
第三节 科目汇总表核算形式	(200)

第四节 汇总记账凭证核算形式.....	(227)
第五节 日记总账核算形式.....	(230)
第六节 多栏式日记账核算形式.....	(232)
本章小结	(234)
复习思考题.....	(234)
练习题.....	(234)
 第十章 财务会计报表.....	 (237)
第一节 财务会计报表概述.....	(237)
第二节 资产负债表.....	(240)
第三节 利润表.....	(247)
第四节 现金流量表.....	(254)
本章小结.....	(257)
复习思考题.....	(257)
练习题.....	(257)
 主要参考文献.....	 (259)

第一章 总论

学习指导

通过本章的学习，要求了解会计产生和发展的基本线索和会计目标，会计组织工作的意义，我国会计法律规范的体系，会计机构的设置，会计人员的主要职责以及会计档案的保管；理解会计的一般对象与行政事业单位会计对象的不同点；掌握会计的基本职能、主要特点和基本概念，企业会计核算的基本前提和会计信息质量要求，企业会计核算的基本方法。

第一节 会计的概念

一、会计的产生与发展

会计作为一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分，是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展的。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会生存和发展的基础。在生产活动中，人们总要占有一定数量的物质资料 and 人力资源，并耗用一定数量的物化劳动和活劳动，才能创造出新的物质财富。例如，一个企业要组织生产，就必须拥有场地、机器设备等劳动资料和原材料、燃料等劳动对象，同时还要有生产工人、技术人员、管理人员等劳动者，在生产过程中通过劳动者利用机器设备对劳动对象进行加工，以便生产出新的劳动产品，创造出更多的经济和社会效益，所以生产过程本身也是一种人力、物力、财力的耗费。在生产活动中，人们总是想以尽可能少的劳动消耗，获得尽可能多的劳动成果，实现“最小最大化”，也就是说要取得经济效益。为了达到这一目的，需要对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、计算、登记和比较，以便评价企业的经营业绩，会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生的。会计作为一种经济管理活动，总是要有人承担的，但会计最初是被作为生产职

能的附带部分，即在生产时间之外由有关人员附带地把收支记载下来，只有当社会生产力发展到一定的水平，出现剩余产品以后，会计工作才由专门的工作人员承担，对生产活动进行观察、计量、计算和登记，借助一定的方式和方法将生产过程中的有关数据记录下来。所以，只有在有了剩余产品，在文字和数字产生以后，才可能有真正意义上的会计。由此可见，会计作为人们对生产活动进行管理的客观需要，是在生产发展到一定阶段才产生的。

生产是不断发展的，由于生产需要而产生的会计，也必然随着生产的发展而发展。会计的发展，一方面是指会计所包括的内容和可运用的方法，从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的发展变化过程；另一方面是指随着生产的发展，作为经济管理重要组成部分的会计，越来越重要。

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的形成标志；成本会计的出现和不断完善，是现代会计的开端。

二、我国会计发展概况

会计在我国有悠久的历史。远在西周时代（约公元前 11 世纪至公元前 771 年），“会计”一词就已经出现。当时设有称为“司会”的专门官吏，掌管周王朝的财物赋税，进行“岁计月会”（日常零星核算称之为“计”，对一定时期经济情况的总的考核称之为“会”）。西周时期，会计已大体包括“记账、算账、报账、用账”四个基本方面。

春秋战国时期，已经有了比较系统地反映经济出入事项的会计记录，即会计籍书、会计簿书。会计记录有了一定的格式和固定的记录符号（即“出”和“入”）。

西汉时期，中式会计的单式记账法已经有了明显的轮廓。西汉官厅创立的“上计簿”，确定了中式会计报告的基本形式。

唐宋时期，中式会计已经有了一套相互联系的会计核算的专门方法，特别是“四柱结算法”的创建和运用，更使中式记账方法面目为之一新。当时，官府办理钱粮报销和移交手续编制的会计报表称为“四柱清册”。“四柱”是指一定时期内钱粮收支的四个部分，即“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”，它们分别相当于现代会计术语中的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”和“期末结存”。四柱之间的结算关系用会计方程式表示是：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。

明清时期，伴随商品经济的发展，会计核算内容和方法有了较大的发展。明末清初“龙门账”的出现和随后“四脚账”的产生，形成了中国自己固有的复式簿记。“龙门账”的要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类，年终结算时，用“进 - 缴 = 存 - 该”公式来确定盈亏。这种计算盈亏并检查账目平衡关系的方法称为“合龙门”。“龙门账”也因此而得名。“四脚账”分上下两格，上格记“来账”（如各往来户的来账、业主投资、各项收入等），下格记“去账”（如各往来户的欠账，各项财产、现金、存款、费用等），上下两格金额应该相等。这种检查账目平衡的方法称为“天地合”。

进入 20 世纪，西方会计方法传入我国，并在一些大、中工商企业中采用。30 年代初，南京政府颁布了新的西式会计制度，并强调会计独立，但未能在全国范围

内推行。中华人民共和国成立以后，国家十分重视会计工作。1950年拟定了全国各部门统一的会计制度，1951年11月召开了第一次全国财务管理及会计工作会议，同时在各大区成立了规模较大的财经院校，培养出了一大批财经管理专门人才。1985年1月颁布了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）。1992年11月，经国务院批准，以财政部部长令颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，并于1993年7月1日起全面施行。这是我国财务会计管理制度的重大改革，标志着我国会计进入了一个新的发展时期。

三、会计的特点

（一）以货币作为主要的计量单位

会计为了从数量上来计算和记录各单位日常发生的各种经济活动，需要运用实物计量单位（斤、尺、头等）、劳动计量单位（工时等）和货币计量单位（元）三种计量单位。

在会计核算中，凡是可以用实物计量单位和劳动计量单位计量的经济活动，都要先用实物计量单位和劳动计量单位进行计量、计算和登记。但是，因为会计核算涉及再生产的全过程，用劳动计量单位或实物计量单位，只能反映再生产过程的某个方面。用实物计量单位只能总计同一类物资的数量，而不能用来总计各种不同种类的物资，更不能用来综合反映各种不同的经济活动，所以实物量度在会计中的运用有一定的局限性。劳动计量单位，也只能用来确定某一工作过程中的劳动耗费。所以，要全面地反映生产过程，只能用具有一般等价物作用的货币来计量。为此，在目前只有借助于货币计量单位，才能取得经济管理上所必需的各种综合指标，以便说明各单位的经营过程和结果。因此，会计核算以货币作为主要计量单位，对生产过程进行核算，借以全面地反映再生产过程，是会计的主要特点之一。

（二）会计对经济活动所作的反映是连续的、系统的、全面的、综合的

所谓连续是指会计对每笔经济业务所作的反映，必须按照发生的时间顺序，自始至终不可间断；所谓系统就是指进行会计处理时，必须采取一整套专门方法，对各种经济活动进行科学的归类、整理和记录，最后提供系统化的数据和资料；所谓全面是指属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，不能任意取舍，更不能遗漏；所谓综合就是指必须以货币作为统一的计量单位，以便对不同种类、不同名称、不同量度的物资耗费以及再生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映，借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

（三）会计对经济活动的反映必须以凭证为依据

会计对任何经济活动的记录，必须取得或填制合法的会计凭证，并按有关规定对凭证进行严格的审核。只有经审核无误的会计凭证，才能作为进行会计工作的依据。

四、会计的概念

对于会计的概念应从不同层次来理解。

首先，从会计所处的地位来看，它是经济管理的重要组成部分。在经济活动

中,为了取得较好的经济效益,必须在不断采用先进的生产技术的同时,随时掌握经济活动中的数量变化情况,以便对经济活动进行必要的管理。而会计正是对经济活动中的劳动耗费及其取得的劳动成果等经济现象进行观察、计量和登记,以便获得有关管理经济所必需的数据;同时根据所取得的数据资料,在经济活动之前、之中、之后进行适当的干预,从而达到节约劳动耗费、取得更大经济效益的目的。所以说会计工作是一项重要的经济管理工作,凡是有经济活动和财务收支的地方都需要利用会计进行管理。

其次,从会计在经济管理中的地位来看,它是一种经济信息管理系统。会计在经济管理中的作用,在于通过核算提供那些以货币计量的主要反映过去经济活动中有关价值方面的信息,并以此作为基础,通过分析、加工整理以便提供与经济决策更为相关的信息。

综上所述,会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币作为主要的计量单位,运用特有的方法和程序,为人们提供经济信息的信息系统,同时它本身也是一种管理活动。

五、会计的分类

现代会计按其服务主体不同可以分为企业会计以及政府和事业会计。按其提供信息的作用范围不同,可以分为财务会计和管理会计。前者主要为外部信息使用者提供经济信息,而后者则主要为内部信息使用者提供经济信息。本书主要介绍财务会计的基本原理。

第二节 会计的职能和任务

一、会计的基本职能

会计对经济活动的管理是通过会计的职能来完成的,会计的职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能,会计的基本职能可以归纳为两个方面,即会计核算和会计监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能,是指会计以货币作为计量单位,从数量方面对企业等单位的各种经济活动进行观察、计量、计算、登记、报告,以便为经济管理提供经济信息的功能。核算职能是会计的最基本职能。会计核算职能贯穿于会计工作的全过程,从核算的内容来讲,它包括记账、算账、报账和用账;从核算的时间来看,它包括事后核算、事中核算、事前核算;从提供的资料来看,它具有连续性、系统性、全面性和综合性。

企业会计核算的内容,根据我国《会计法》第七条的规定,主要包括:款项和有价值证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会

计手续,进行会计核算的其他事项。

(二) 会计的监督职能 会计的监督职能,是指会计在对经济业务进行观察、计量、计算和记录的同时,能够对经济活动进行分析、考核和检查,以便对经济活动加以控制和指导。会计监督包括事前、事中、事后的监督,其核心就是干预经济活动,使之遵守国家的有关法律、法规的规定,保证财经法纪的贯彻执行,同时还要从本单位的经济利益出发,对每项经济活动的合理性、有效性进行控制、分析和检查,以达到提高经济效益的目的。

企业会计监督的内容,根据《会计法》的规定,主要有三个方面:一是通过会计的业务工作把好关口,严格审核原始凭证,从中发现是否有贪污、舞弊等违法违纪行为;二是通过财产物资管理,从中发现账实是否相符,在账务处理上有没有弄虚作假的问题;三是会计机构、会计人员通过本单位的财务收支,进行会计监督。会计的核算和监督的关系是十分密切的,两者相辅相成。核算是监督的基础,监督是为了更好地核算。

二、会计的任务

会计的任务是指对会计对象进行核算和监督所应达到的目的和要求。会计的任务取决于经济管理的要求,并受会计对象特点的制约。会计的基本任务,可以概括为以下四个方面:

(一) 核算和监督各单位经济活动和财务收支,提供会计信息,加强经济核算 一切企业和行政、事业单位为了管好自身的经济活动,加强经济核算,提高经济效益,就必须了解和掌握各项经济活动的进行情况。

会计的基本任务就是运用专门的方法,对经济活动进行全面、连续、系统的记录、计算、分析和比较,及时地为有关部门提供进行管理所必需的数据资料和信息,揭示经济管理中存在的问题及其产生的原因,促使其改进经营管理,提高经济效益,达到预期的目标。

(二) 核算和监督各单位对财经政策、法令、制度的执行情况,维护财经纪律

贯彻执行国家的财经方针、政策、法令和制度,是一切单位进行经济活动的准则。因此,会计在反映经济活动、提供会计信息的同时,还应以有关的财经法规和制度为依据,对经济活动的合法性、合规性实行必要的监督。例如,审核各项收入和支出是否合理合法,是否遵守预算、计划,是否符合开支标准;盈亏计算是否真实;有无伪造凭证、账目、报表,篡改会计数字等弄虚作假行为等等。对于违反财经法规、制度的行为,应及时予以制止和揭露。

(三) 核算和监督企业、事业单位对各项财产物资的保管、使用情况,保护财产安全完整,维护所有者和债权人权益

任何单位都必须拥有一定的经济资源作为开展经济活动的物质基础。对企业来讲,其全部财产来源于两个方面:一方面是负债,另一方面是投资人的投资及其增值。因此,企业必须维护所有者权益。各企业、事业单位在进行会计工作时,对各种财产物资的保管和使用情况必须进行全面的核算和监督。在对各个单位的经济活动进行核算、监督的同时,必须记录和计算各项财产物资的变动和结存情况,要正

确进行财产物资的计量、检验、清查工作，要及时了解财产物资的使用情况是否合理，要建立健全财产物资的进出、转移、领用、报废手续。对于货币资金的收支，物资的进出、转移、领用，都要及时填制凭证，登记账簿，按期进行清点，做到家底清楚，并要对财产物资的保管使用承担经济责任。对各种违法行为，必须坚决揭露并及时申报有关部门作严肃的处理。

(四) 充分利用会计信息资料及其他有关资料，预测经济前景，参与经营决策。在市场经济条件下，会计工作应着重于规划未来，使经济建设活动按照预定的目标进行，达到预期的目标。经营的重点在决策，决策的基础在预测，而决策和预测的依据则主要是会计提供的经济信息。会计以价值形式提供的信息，对于市场经济条件下的企业的经济运行过程具有综合反映的作用。因此，应充分利用会计资料及其他有关资料，总结过去，分析现状，预测未来，提出建议和方案，提供对决策有用的信息，参与经营决策。

上述任务相互联系、相互补充。只有全面实现各项任务，才能充分发挥会计的作用。

第三节 会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。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的方法具有重要意义。

任何企业、行政和事业单位都要进行会计管理，但是各个单位的会计对象不尽相同。关于会计对象问题应该从两个方面来理解：一是从各单位的会计对象的共同点，说明会计的一般对象。明确会计的一般对象，有助于说明各单位的会计任务是基本相同的，也可以说明有许多会计原则和方法是可以共用的。二是从各单位的会计对象的不同点即特点，来了解各单位的会计的具体对象，以便有针对性地组织会计核算和会计监督。

一、会计的一般对象

一般地讲，会计对象是企业、行政、事业等单位在社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动。

首先，会计的对象总的来讲是经济活动，而且是能够用货币表现的经济活动。由于在社会再生产过程中的有些经济活动是不能用价值形式来表现的，因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的全部经济活动，而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币来表现的那些经济活动。

其次，企业、行政和事业等单位的工作性质和任务虽然不同，但它们的许多经济活动都或多或少地与社会产品的生产、交换、分配和消费有关，它们的这些经济活动都是社会再生产过程的组成部分。社会再生产过程是通过各个企业、行政和事业等单位的经济活动和财务收支活动来进行的。会计核算与监督的具体工作，主要是在这些千千万万个企业、行政和事业等单位内部进行的。显然，会计的对象，也

应该是这些单位自身的经济活动。企业、行政和事业等单位，在社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动，就是会计所要核算和监督的内容，即会计的一般对象。

由于企业、行政和事业等单位在社会再生产过程中所处的地位不同，担负的任务不同，其经济活动的具体内容和方式不同，因此，会计核算和监督的内容、会计对象的具体表现形式也不一样，有着各自的特点。概括起来，会计对象又可以分为两类：企业单位的会计对象和行政事业单位的会计对象。

二、企业单位的会计对象

企业是组织生产经营活动的基本单位，是按照经济核算的原则，独立进行生产经营活动的经济实体。其中工业企业和商品流通企业的会计对象具有代表性。

1. 工业企业的会计对象。

工业企业的主要生产经营过程大体可分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。其中供应过程是生产的准备过程。在供应过程中，企业用现金或银行存款等货币资金购买各种材料物资，支付采购费用，随着采购业务的完成，企业要计算材料的采购成本。生产过程既是产品的制造过程，也是各种财产物资的耗费过程。在生产过程中，劳动者运用劳动手段加工劳动对象，生产出一定质量标准的工业产品入库。在这个过程中，发生材料消耗、工资支付、固定资产损耗、水电力费用支付等业务。当产品制造完工后，要计算完工产品的制造成本。销售过程是产品价值的实现过程。在销售过程中，企业通过市场将产品销售出去，取得销售收入，收回货币。从销售收入中扣除已销售产品成本，补偿企业耗费后，便形成企业的利润。于是，就发生了成本费用结转、货款结算、负债偿还、税金缴纳、利润分配等经济业务。

综上所述，工业企业的资金从货币资金形态出发，随着供应过程、生产过程和销售过程不间断地进行周而复始地运动着。由此引起的各种经济业务也呈现规律性的变化，即以货币资金采购材料物资，然后投入生产，变为在产品，继而加工为产成品，将产成品销售出去，收回货币资金，再用以购买材料物资，投入再生产。这些经济业务及其引起的资金循环和周转，都是会计要核算和监督的内容。所以工业企业会计的对象是指在工业企业生产经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济业务。

2. 商品流通企业的会计对象。

商品流通企业的经济活动主要是组织商品流通，把社会产品从生产领域转移到消费领域。商品流通企业的经营活动过程，主要包括商品购进和商品销售两个过程。在商品购进过程中，主要经济业务是采购商品，使货币资金转换为商品资金形态。在商品销售过程中卖出商品，又使商品资金形态再转换为货币资金形态。在商品经营过程中，要消耗一定人力、物力和财力，它们用货币来表现就是商品流通过程费用。在销售过程中，获得销售收入和经营成果。商业企业的资金沿着“货币资金——商品资金——货币资金”的形式周而复始地运动。商品流通企业在商品购销活动中发生支付工资及经营费用、货款结算、成本计算、上交税金、利润分配等经济业务，都是商品流通企业会计所要核算和监督的内容，即商品流通企业会计的

对象。完整地理解和把握企业的会计对象还必须注意两点：第一，在企业生产经营和
活动开始前，首先要从一定渠道和来源取得一定数量的资金（包括部分货币资
金）；第二，一个经营过程结束后，企业会有一部分资金因种种原因退出企业的经
营过程，不再参加企业的资金循环和周转，例如偿还借款、支付税金、向投资者分
配利润等。

三、行政事业单位的会计对象

行政事业单位也是社会再生产过程的基本单位，包括国家行政机关、司法机
关、教育文化、医疗卫生等单位。行政事业单位为了完成国家赋予的各项任务，同
样需要具备一定数量的资金，行政事业单位的资金有国家行政拨款投入的，有自身
业务收入的。国家投入的称为预算收入，单位自筹的称为预算外收入。同样，支出
也可以分为预算内支出和预算外支出。因此，行政事业单位的经济活动一方面是通过
预算内（外）收入取得货币资金，另一方面，要发生预算内（外）支出，以货
币资金支付各种行政费用和业务费用。行政事业单位经济活动中发生的预算内
（外）财务收支活动，就是行政事业单位的会计对象。

以上对工业企业、商品流通企业、行政事业单位的会计对象分别作了简要说明。
这些单位会计的对象虽然各有特点，具体内容也不尽相同，但本质还是相同的。
这些单位都是社会再生产过程中的基本单位，会计核算和监督的对象都是能够
用货币表现的经济活动。所以会计的一般对象可以概括为：企业、行政、事业等单
位在社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动。

第四节 会计的基本前提与会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集等，都必须以会计核
算的基本前提为依据。会计核算的基本前提又名会计假设，是指为了保证会计工
作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算工作的空间、时间范围、内容、基本程
序和方法所作的限定，并在此基础上建立会计原则。按照国际会计惯例，结合我国
情况，我国《企业会计准则》和《企业会计制度》规定，会计核算的基本前提包
括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

（一）会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体，它是指会计人员所核算和监督的特定单
位。会计主体前提要求会计人员核算和监督所在主体的经济业务。这一基本前提
的主要意义在于：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动
区别开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。同时说明某会计
主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果有关。应当注意的是，会计主体