



全国高职高专院校会计专业规划教材配套教材

会计学原理

主 编 徐 敏
副主编 卢 东 刘 丹
主 审 简鸿飞



中国财政经济出版社



全国高职高专院校会计专业规划教材配套教材

会计学原理

主 编 徐 敏
副主编 卢 东 刘 丹
主 审 简鸿飞

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理/徐敏主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008.2

全国高职高专院校会计专业规划教材配套教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0305 - 8

I. 会… II. 徐… III. 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 160103 号

会计学

徐敏 主编
中国财政经济出版社 出版
北京财经印刷厂 印刷

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph @ 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: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 11.25 印张 261 000 字

2008 年 2 月第 1 版 2008 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 21.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0305 - 8 / F·0254

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

随着财政部 2007 年新的《企业会计准则》的发布,使我国会计准则的建设实现了重要跨越和重大突破,在会计发展史上具有新的里程碑意义。国际会计准则委员会主席戴维·泰迪评价说:“中国企业会计准则体系的发布实施,使中国企业会计准则与国际财务报告准则之间实现了实质性的趋同,是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的非常重要的一步。”

为了使会计教学更好地贯彻新的企业会计准则精神,会计理论教学更贴近新会计准则的要求,我们组织了几位在高职高专教学岗位上对会计教学有丰富经验的教师,就《会计学原理》一书进行了重新编写,旨在使会计学原理教学内容更好地体现新会计准则思想和方法。

本书特点有二:一是力求贯彻新的企业会计准则的精神,强化为投资者和社会提供决策有用会计信息的理念;二是使理论教学更好地贴近会计核算实际,避免理论教学脱离实践的倾向。

本书除主体部分外,还配套有《会计学原理习题与实训》辅助教材。主体部分共分十一章,主要阐述会计的基本理论、基础知识和基本方法。辅助教材主要就会计基础知识在新的会计准则指导下进行会计技能的模拟训练。

本书适用于高职高专会计专业会计学教学基础教材,也可作为经济类高职高专教材和中等职业学校经济类专业的辅助教材和教学参考书。

本书由徐敏主编、卢东副主编,参加编写的还有吴彤、左日明、陈旭明、李良霄。具体编写如下:第一、第二、第三、第四章由徐敏编写;第五、第六章由李良霄编写;第七章由吴彤编写;第八章由左日明编写;第九章由卢东编写;第十章由陈旭明编写;第十一章由刘丹编写。最后由徐敏总纂、简鸿飞主审。

本书在编写过程中,我们力求表述准确,结构严谨,限于水平,谬误之处在所难免,恳请专家学者不吝指正,诚表谢意。

编者

2007 年 9 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的概念	(1)
第二节 会计的职能	(3)
第三节 会计的目标和特点	(5)
第四节 会计的对象和任务	(7)
第五节 会计方法	(12)
第六节 会计学及其组成部分	(14)
第二章 会计假设与会计原则	(17)
第一节 会计假设	(17)
第二节 会计原则	(19)
第三章 账户与复式记账	(25)
第一节 会计方程式	(25)
第二节 会计科目与账户	(30)
第三节 复式记账	(35)
第四节 总分类账户与明细分类账户	(44)
第四章 借贷记账法的应用	(49)
第一节 企业资金运动和主要经济业务概述	(49)
第二节 资金筹集业务的核算	(51)
第三节 供应过程业务的核算	(53)
第四节 生产过程业务的核算	(57)
第五节 销售过程业务的核算	(64)
第六节 利润形成及分配业务的核算	(67)
第五章 账户的分类	(83)
第一节 账户分类的意义及标准	(83)
第二节 账户按经济内容的分类	(85)
第三节 账户按用途和结构的分类	(86)

第四节 账户按与会计报表关系的分类	(92)
第六章 会计凭证	(95)
第一节 会计凭证的意义和种类	(95)
第二节 原始凭证	(96)
第三节 记账凭证	(103)
第四节 会计凭证的传递和保管	(109)
第七章 会计账簿	(111)
第一节 会计账簿的意义和种类	(111)
第二节 会计账簿的设置和登记	(114)
第三节 账簿的登记规则和错账的更正	(118)
第四节 对账和结账	(122)
第八章 财产清查	(126)
第一节 财产清查的意义和种类	(126)
第二节 财产清查的方法	(128)
第三节 财产清查结果的处理	(133)
第九章 财务会计报告	(136)
第一节 财务会计报告概述	(136)
第二节 会计报表的编制	(140)
第十章 会计循环和会计核算形式	(152)
第一节 会计循环	(152)
第二节 会计核算形式的意义、要求和种类	(153)
第三节 记账凭证核算形式	(154)
第四节 科目汇总表核算形式	(156)
第五节 汇总记账凭证核算形式	(158)
第六节 日记总账核算形式	(160)
第七节 多栏式日记账核算形式	(161)
第十一章 会计规范与会计机构	(164)
第一节 会计规范	(164)
第二节 会计机构	(168)

第一章

总 论

学习目标

通过本章的学习,读者应该能够:

- ☐ 通过会计目标与会计职能的学习,把握会计的本质。
- ☐ 通过会计对象的学习,掌握会计要素的种类及其概念。
- ☐ 了解各类会计要素的具体划分,掌握各会计要素之间的关系。
- ☐ 简要了解会计方法。
- ☐ 了解会计学科体系。



案例

小张很喜欢花草,大学毕业后,打算开一家花店,在店面和网上零售各类鲜花、盆花,并为爱花者提供花卉知识的咨询服务。但是怎么管理好新企业的财务,如管钱、管账、纳税等等工作是一个棘手的问题。

他咨询了一名从事财务工作的前辈老李。老李建议他们了解一些基础会计学方面的知识,并告诉他,会计是一门商品语言,正如大家交流使用汉语、英语等语言一样,企业经营过程中,企业与其外部环境之间、企业内部各环节之间也需要交流,通用的语言就是会计。会计工作能够帮助他系统及时地了解企业的经营情况。

小张聘请老李做他的兼职会计。

第一节 会计的概念

一、会计的产生和发展

(一) 会计的产生

人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动,也是人类会计行为产生的根本前提。会计,无论在我国还是在世界各地,可谓源远流长。远古时代就有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算记录的方法,这是会计的萌芽阶段。这些记录一方面同生产活动有关,一方面又运用了数学。在伊拉克“齐古拉”神龛里发现的世界上最古老的算板,人们认为是人类最古老的一种数学记录。它所记录的内容是羊的只数、麦子的份量和麦酒的壶数。由此可见,会计源于人类的某种需要,是从计量和记录生活资料进而计量与记录生产资料及生产成果而产生的。随着社会生产的发展,生产力的不断提高,剩余产品的大量出现,特别是文字产生以

后,人类对生活和生产认识也随之深化。计量和记录的内容及行为从日常生活资料、生产资料发展为同时对劳动耗费与劳动成果的计量和比较,于是简单的会计(或簿记)便产生了。马克思在对古印度的研究中发现,在印度太古共同体里,已经有一个农业记账员。在那里,簿记已独立为一个公社官员的专职。

据史料记载,在我国,“会计”一词首先出现在《周礼》一书。《周礼·天官下》里有“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”。清代学者焦循所著《孟子正义》一书解释道:“零星算之为计,总合算之为会”,其意思是说,岁末的全年总合计算及日常零星计算,合起来即叫做“会计”,这就概括了“会计”的最初含义。

根据西周(公元前1100—公元前770年)“官厅会计”核算的具体情况考究,西周王朝已建立了较为严格的会计机构,由天官大宰总揽国家财政大权,主持一年和三年一次的总合核算。在他下面设“司会”,“司会”下面又设有掌管王朝全部会计账簿的“司书”,并建立“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。我国“会计”命名的出现,是我国会计理论产生、发展的一种表现,而这些较完整意义上的会计机构的出现,也是我国会计发展史上的一个突出进步。

(二) 会计的发展

在我国几千年漫长的封建社会中,随着社会经济的发展,会计的内涵和外延得到了不断地丰富和发展。秦及西汉建立了以“入、出”为记账符号的定式会计记录办法。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。及至唐代,我国封建经济的繁盛,会计技术曾传播到日本等国家,账簿和表册当时已普遍使用纸张印刷,同时有了会计方面的专著,如李吉甫的《元和国计簿》、丰处厚的《大和国计》等,对中式会计理论的发展都有一定的影响。宋朝官厅会计中已采用“四柱清册”作为钱粮报销和移交手续必备的清册。通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即期末结存)”的基本公式进行结账,为我国后来的收付记账法奠定了基础。宋熙宁七年(公元1074年)还曾设置“会计司”。这是我国历史上的会计组织机构的首次明确命名,是我国会计发展史上的一个重要事件。明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济关系的萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”(即收、付、资产、负债),设总账进行“分类记录”,并编制“进缴表”和“存该表”(即损益表和资产负债表),计算盈亏。后又出现了“四脚账”,对每一笔经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,也反映同一账项的来龙去脉。

人类会计方法的演进,经历了由单式簿记向复式簿记转化的过程,它是社会经济发展的客观要求。“龙门账”和“四脚账”都是我国固有的复式记账方法,这些会计理论和方法,当时均属世界之先进,闪烁着中华民族光辉灿烂的文化。但是,封建社会小农经济的长期滞缓状态,严重地阻碍了社会经济的发展,也影响了我国会计发展的历史进程。

世界文明成果是人类共同创造的财富。从12世纪开始,意大利的商品经济已比较发达,1211年,意大利佛罗伦萨银行已用借贷复式记账法记账,即“威尼斯簿记法”。1494年,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术、几何与比例概要》一书,在威尼斯出版发行,对借贷复式记账作了系统的介绍,并介绍了以日记账、分类账和总账三种账簿为基础的会计制度,以后相继传至世界各国,为世界现代会计的发展奠定了基础。

我国使用借贷复式记账法,是从20世纪初开始的。我国会计学家蔡锡勇、谢霖等人积

极引进西方会计,使我国会计事业有了发展。在 20 世纪 30 年代曾发起了改良中式簿记运动,对中小企业的会计改革曾经起过一定的作用。但仍存在“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。

新中国成立后,在计划经济体制下,参照前苏联会计模式建立了高度统一的企业会计制度和预算会计制度,批判旧中国和西方会计理论,在“大跃进”和“文化大革命”时期,会计事业停滞甚至倒退。改革开放后,国家工作重心转向经济建设,1985 年颁布了《会计法》。为了适应市场经济的发展,1992 年 11 月颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》,开始了会计改革。从 1995 年至 2004 年底,还颁布了 16 项具体会计准则,并且 2001 年颁布了统一的《企业会计制度》,会计规范体系得到逐步完善。在 2005 年,我国发布了《企业会计准则》和 20 多项新的具体准则的征求意见稿,并对已经实行的 16 项具体会计准则进行了修订。2006 年 2 月财政部对外正式发布,至此适应我国社会主义市场经济发展进程,能够独立实施和执行的、与国际会计标准趋同的中国企业会计准则体系正式建立,现包括 1 项基本准则和 38 项具体准则。

二、会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对各单位的经济活动进行完整、连续、系统地反映和监督,借以加强经济管理,提高经济效益。

这个定义揭示了会计的特征、对象、职能、性质、目的等基本问题。会计的特征是以货币为主要计量单位;会计的对象是以货币表现的经济活动,即价值运动(再生产过程中能够用货币表现的数量方面);会计的基本职能是反映和监督;会计的性质是一种经济管理;会计的直接目的是提供有助于使用者决策的会计信息,终极目的是提高经济效益,这是任何经济管理活动的共同目标。

第二节 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中具有的功能。研究会计职能的意义,就是通过会计的职能进而明确会计的目标。马克思在《资本论》中精辟地论述,生产“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;簿记对资本主义生产比对手工业和农业的分散生产更为必要,对公有生产比对资本主义生产更为必要。”这里马克思说的簿记,指的就是会计,马克思所说的对生产“过程的控制和观念的总结”,就是指会计对经济活动的反映(核算)和监督(控制),这是对会计职能的科学概括。随着经济的不断发展,经济关系的复杂化和理论水平的不断提高,会计职能的内涵也不断地得到充实,并开拓了新的领域。根据马克思的科学论断,会计的职能可以概括为:综合反映和监督经济活动过程,参与经营预测、决策,并对经济活动进行控制和分析。

一、会计的基本职能

(一) 会计的反映(核算)职能

会计是通过会计对象——价值(资金)运动——会计要素的确认、计量、记录与报告

等程序,来提供价值运动的信息。因此,反映是会计最基本的职能。从目前来看,会计反映可提供如下信息:

- (1) 提供一个企业有关资产、负债和所有者权益方面的信息;
- (2) 提供一个企业收入、成本费用、利润及其分配方面的信息;
- (3) 提供一个企业有关现金流量方面的信息;
- (4) 提供以上述信息为基础进一步加工形成的一些新的信息。如资产负债率、流动比率、速动比率等偿债能力指标;销售利润率、所有者权益收益率等盈利能力指标;资产周转率等营运能力指标等。

(二) 会计的控制(监督)职能

经济管理中的控制,一般是指对实际经济活动的结果脱离规定目标的偏差进行干预和矫正。按照会计的特点,其控制职能主要体现在以下三个方面:

1. 会计核算方法的科学性起到了控制的作用

会计运用了诸如填制凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等会计核算的专门方法,这就使会计成为一个严密的信息系统,使其本身具有了保护性的控制作用。特别是要进入会计信息系统的有关数据,强调有凭有据,即要具有法律效力的原始凭证且要经过审核,通过审核,可以进行控制。更应该提到的是,会计所使用的借贷记账法,对十分复杂的经济活动能逐项记录它们的来龙去脉,并使之互相沟通,在账户中结成一个钩连环节、脉络分明的价值运动总体。借助于这种科学的记账方法所做的记录,可以追根溯源,便于人们对价值运动的了解和控制。人们经常认为,会计具有保护资产安全、明确产权的作用,都与此有关。总之,会计通过特定的专门方法,可以进行控制。

2. 会计核算的确认程序起到了控制的作用

会计信息系统的必要程序之一是要进行确认。即要有根据地运用一定的标准,明确哪些数据可以在什么时候进入该系统,以及何时进行报告。确认的准确除了必须有根据和符合会计的要求外,有些则是外界所赋予的。例如,在实际工作中,就应把国家的法律、法规、准则、制度等作为确认的标准之一,凡违反上述要求的经济事项,就不能进入会计信息系统。会计这种“过滤”的作用,可以控制经济活动的合法性和合理性。会计的这种控制一般称为前馈控制。

3. 企业制订计划(预算)为实施监督提供依据

在市场经济条件下,作为国民经济的基层单位的企业,其内部更应实行科学的计划管理。在这一环节中,会计可以根据自己所提供的信息,从中揭示实际与计划的偏差,使人们明确产生偏差的原因,应如何完成计划,并便于修订计划(预算)。这些都可以认为是辅助反馈控制的功能。

会计监督的主体不仅包括依法享有监督职权的单位内部会计机构、会计人员及政府有关部门,而且还包括依法成立的社会中介组织。单位内部的监督、政府部门的监督和社会中介组织的监督,共同构成了我国比较完整的会计监督体系。

会计监督的实施对象是单位及其经济活动。这里所称“单位”的范围比较广泛,包括国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织。会计监督贯穿于经济活动全过程,其实质是对经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督。

会计监督的基本方法是针对上述单位办理会计事务,制定相应的法律、行政法规和国家

统一的会计制度,并据此对其实行定期或不定期的监督检查及常规的监督检查,以及对监督中发现的各种违法会计行为等依法进行处理。

会计监督的目的主要是规范会计行为,保证会计资料的真实、完整,保证有关法律、行政法规和国家统一的会计制度的正确实施,维护社会主义市场经济秩序。

会计的反映和控制职能,在实际工作中是相互交叉、密不可分的。会计反映是实行会计控制的前提和基础,如果脱离了会计核算的过程,没有可靠的核算资料,会计监督就会失去客观的依据,也难以取得好的效果;反之,没有严格的会计监督,会计核算的质量就难以保证。因此,应当将会计监督寓于会计核算之中,在会计核算过程中实行有效的事前、事中、事后监督。

二、会计的派生职能

上述会计的两项基本职能,是会计的本质的体现,是会计能够做到的,也是实事求是的。但也不能否认,随着经济的发展和会计技术方法的改进,人们还可以运用会计所提供的信息,来评价企业的经营业绩、进行经济决策、预测经济前景等,这些可视为会计的其他或派生职能。

(一) 评价企业经营业绩

以盈利为目的的企业,总是千方百计地要以最少的劳动耗费来取得最大的经济效益。如果仅仅从物的角度看,即消耗了多少材料,消耗了多少人工,取得了多少产品等等,由于它们都是不同质的东西,是很难加以比较的,也不能全面说明问题。会计用货币作为计量尺度,就把不同质的东西(具体劳动)转化为同质的东西(抽象劳动),从而为人们计量和衡量经济效益带来了很大的方便,为评价企业的经营业绩提供了许多数据,如收入、成本费用、利润等等。

(二) 预测经营前景

任何企业都应当建立恰当的目标,为此必须收集大量的历史信息 and 当前信息,并据以对未来事态进程作出科学的分析与判断,这一过程即为预测。由于会计能通过财务会计报告提供一个企业价值劳动方面的历史信息,这样人们就可以运用科学的预测方法来预测企业的经营前景。

(三) 参与经营决策

所谓决策就是以预测的结果为基础建立适当目标,拟订几种可以达到目标的方案,并从中选择最佳方案的过程,就是作出未来行动的决定。从决策的过程和方法来看,决策的前提是收集信息,信息是进行决策的基础。会计提供的信息,虽然不是决策所需信息的全部,但却居于重要的地位。当然,在企业决策过程中,会计只能支持决策,而无法代替决策,它所起的是一种“参谋”的作用。

第三节 会计的目标和特点

一、会计目标的含义

目标是行为想要达到的境地和标准,有了会计目标,就为会计活动指明了方向。当然,

会计目标的提出,不能超越会计的职能范围,否则,会计目标就无法实现。会计目标是为考评企业管理当局管理资源的责任和绩效提供有用的会计信息,以及为会计信息使用者提供有助于决策的会计信息。

二、会计目标的内容

(一) 谁是会计信息使用者

随着社会经济关系的日趋复杂,会计信息使用者的范围不断扩大,特别是在市场经济条件下,由于物质利益的多元化,使用者也出现多元化的格局。可将众多的使用者归纳为企业外部使用者和企业内部使用者两个方面。其中企业外部使用者包括国家、投资者、债权人和其他使用者;企业内部使用者包括企业管理者、职代会和工会及企业员工。

(二) 使用者需要哪些会计信息

使用者所需要的会计信息大体上有三个方面:

1. 为国家提供有助于宏观经济管理的信息

会计所提供的信息,要能有助于国家进行宏观调控和综合平衡,有助于国家对财政、税收、金融、价格等经济政策的制定,有助于国家优化资源配置、优化产业结构等方面的决策。

2. 为企业外部有关各方提供有助于决策的信息

会计所提供的信息,要能有助于企业的投资者进行投资决策,有助于债权人进行信贷决策,有助于企业外部的其他使用者作出各自的决策。

3. 为企业内部提供有助于经营管理的信息

会计所提供的信息,要能有助于企业管理当局进行各种经济决策,有助于加强内部经营管理。

(三) 会计如何提供这些信息

明确会计目标,还应进一步明确会计应当收集哪些会计数据以及如何加工和处理这些数据,并以何种方式向会计信息使用者提供有用的信息。关于会计如何提供这些信息,是属于会计要素确认、计量、记录、报告等程序方法及会计信息质量特征等问题。这些问题将在后面有关章节中介绍,这里不再赘述。

综上所述,会计的基本目标是为会计信息使用者提供决策有用的信息。会计的具体目标是:向国家、企业外部有关各方、企业内部提供有助于进行宏观经济管理、投资决策、信贷决策、加强内部经营管理所必需的,以财务信息为主的经济信息。但不管其具体目标是什么,会计的最终目标都是为了提高企业的经济效益。

三、会计的特点

会计在长期的发展过程中,从其他计量与记录活动中分离出来,具有自己的特点,使之有别于其他管理学科。

第一,会计是以货币为主要计量单位。因为货币是充当一般等价物的商品,不同的商品其价值的质是相同的,即商品是凝结在商品中的一般人类劳动,因此只有用货币计量才能把各种性质不同的经济活动综合起来,计算经济业务价值的增减变化,以求得经营管理所需要的资产、负债、成本、利润等各种综合性指标,进行对比分析,总括反映经济活动过程及成

果。

第二,以凭证为主要依据。会计凭证是对经济业务的原始记录,是经济业务责任人签字后形成的真实凭据,只有以合法的会计凭证为依据进行会计账簿的登记,才能取得真实可靠的经济信息。

第三,会计核算具有完整性、连续性和系统性。再生产过程连续不断,对经济业务的记录也应该按照其发生的时间顺序连续进行。记录必须完整,而且应该对大量的繁杂的全部经济业务进行科学的分类、汇总、整理、计算,以取得各种综合性的、完整的、有用的经济指标。会计核算的完整性、连续性和系统性是会计目的所决定的。

第四,具有一套特有的比较科学的专门方法对经济活动进行反映和监督。

第四节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计对象是指会计反映和监督的内容,即会计主体的经济活动,也称为会计客体。不同会计主体的经济活动范围和类型会有所不同。以企业为例,一般包括筹资活动、投资活动和经营活动。

(一) 筹资活动

企业正常运转需要一定的资金。筹资活动是企业的重要经济活动之一。企业可以获取自有资金或借入资金。自有资金就是企业所有者的投入资金,一部分来自所有者的直接投入,一部分来自企业的留存收益。借入资金是企业通过向银行借款、商业信用以及发行债券等方式而筹集的资金,是对企业自有资金的补充。

(二) 投资活动

投资活动是企业使用所筹资金获取所需的各种经济资源的过程,是企业的重要经济活动之一。企业的投资可分为对内投资和对外投资。对内投资是为维持和扩大企业的经营能力而进行的投资,例如取得厂房、设备、专利技术以及研究开发等活动。外部投资是将企业资金投放到本企业以外的其他经济实体,成为其他经济实体的所有者或债权人,来赚取投资报酬。

(三) 经营活动

经营活动是企业利用内部投资进行经营的过程,是企业的重要经济活动之一。企业的日常经济活动大部分由各种相互继起、循环往复的经营环节构成。不同行业的企业,经营活动的内容不尽相同。生产企业的经营活动环节较复杂,主要包括供应活动、生产活动和销售活动。下面以生产企业为例进行说明。

1. 供应活动

企业日常经营需要获取种类繁多的经济资源。一是在经营活动中被长期使用、逐步消耗的经济资源,如厂房、设备及专利技术等,这部分资源一般在内部投资活动中获取;二是在经营活动中被不断消耗的经济资源,如生产所需的材料、水电等能源,可以外购或自制获得。供应活动是对生产活动的准备。

2. 生产活动

生产活动是生产企业经营活动的核心,对企业获取的各种资源,进行有效的分配和组合,如生产工人使用设备对材料进行加工和装配,不断产出市场需求的产品。

3. 销售活动

销售活动是经营活动的重要环节,企业将生产的产品对外进行销售,获得销售收入,回收经营活动中投入的资金,从而重新开始新的经营活动的循环。

由于会计对经济活动的计量主要以货币为单位,所以对会计对象的更准确表述应为会计主体的货币量化的经济活动,即会计主体的资金运动。在企业的筹资、投资和经营活动中,企业的资金不断地被筹集、使用和回收,发生着增减变化。

会计主体的经济活动,在会计上称为会计事项,表现为具体的经济业务或经济事项。经济业务,是涉及至少两方的主动的交易活动,包括外部经济业务和内部经济业务。经济事项,是除经济业务之外的,对会计主体价值产生影响的其他会计事项。例如,会计主体受到自然灾害的影响而发生财产损失等。通常,会计事项和经济业务是混用没有细分。

二、会计对象的基本内容

会计对象的具体内容是各个会计要素。会计要素是指对会计对象具体内容按其经济特征所划分的基本项目,它是会计对象具体的、基本的构成。将会计对象划分为各个会计要素,不仅有利于依据各个要素的性质和特点分别制定对其确认、计量、记录和报告的标准和方法,而且可以为合理建立账户体系和设计会计报表提供理论依据。我国《企业会计准则》将会计要素划分为反映企业财务状况的资产、负债、所有者权益和反映企业经营成果的收入、费用、利润六项。

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的,由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

1. 资产的特征

资产是企业从事生产经营的物质基础,并以各种形态分布或占用在生产过程的不同方面。作为一项企业资产,通常应该具备以下特征:

(1) 资产是由过去的交易或事项所形成的。资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产,是企业过去一个时期里,通过交易或事项所形成和产生的结果。

(2) 企业拥有所有权或控制权。企业应享有某项资产的所有权,或者虽然不享有某项资产的所有权,但该资源能被企业所控制。

(3) 预期会给企业带来经济利益流入。资产具有为企业服务的潜能,通过这些经济资源的使用,预期会使企业经济资源的总量最终得以保持和增加。

2. 资产的组成

企业的资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产是指可以在1年(含1年)或超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过1年的投资,包括股票、债券、基金等。

应收及预付款项是指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权,包括应收账款、应收票据、其他应收款和预付账款等。

待摊费用是指企业已经支出,但应当由本期或以后各期分别负担的、分摊期在1年以内(含1年)的各项费用。

存货是指企业在日常生产经营过程中持有以备出售,或者仍处在生产过程中,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物料等,包括各类材料,在产品、半成品、产成品、低值易耗品等。

(2) 非流动资产,是除流动资产以外的所有资产项目,包括长期投资、固定资产、无形资产和长期待摊费用等。

长期投资是指持有时间准备超过1年的各种股权性投资、不能变现或不准备随时变现的债权投资和其他长期投资。

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过1年的有形资产。包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租或者管理目的而持有的,没有实物形态的可辨认非货币长期资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

长期待摊费用是指企业已经支出,但摊销期在1年以上的各项费用,包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。

(二) 负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

1. 负债的特征

负债是企业筹措资金的重要渠道。作为企业的一项负债,通常应该具备以下特征:

(1) 预期会使企业的经济利益流出。企业为了解除所承担的责任,会采取若干种方式来减少债务,如支付现金、转让其他资产、提供劳务、将债务转变为所有者权益等,这些在未来会使企业的经济利益减少。

(2) 在过去的交易或事项中形成的现时义务。导致企业负债的交易或事项必须已经发生,且在现行条件下必须承担的义务。

2. 负债的组成

企业的负债按照距偿还时间长短,分为流动负债、长期负债和其他负债。

流动负债是指在1年(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务。包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税金和其他流动负债。

长期负债是指偿还时间超过1年或超过1年的1个营业周期以上的负债。包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

其他负债是指除流动负债和长期负债以外的负债,如专项应付款、递延所得税负债等。

(三) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的剩余权益。其金额为资产减去负债后的余额。

1. 所有者权益的特征

所有者权益是企业获取长期可使用资金的主要来源之一。与负债相比,所有者权益具有以下特征。

(1) 所有者权益一般无偿还期。作为投资者的一项投资,企业所有者权益可以供企业长期使用,而无需担心到期偿还。

(2) 所有者权益对企业的要求权位于负债之后。企业获取经营利润,首先必须满足债务利息要求,并扣除企业所得税,剩余部分才属于所有者权益。企业破产清算时,负债对企业清算资产的要求权也优于所有者权益。

(3) 所有者权益要求保值增值。企业经营的目的就要保证投资者获取必要的投资回报。而投资者投入企业的原始权益必须要求保值,在此基础上,还要求不断地增值。只有这样,才能满足他们的投资利益要求。

2. 所有者权益的内容

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失以及留存收益等。

(1) 所有者投入的资本。指所有者实际投入企业经营活动的各种财产物质。包括实收资本(或者股本)、资本公积。实收资本记录企业的法定的注册资本额。资本公积记录注册资本之外的投资者所投入的资本,如股票溢价、捐赠资本等。

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失。它是指不应计入当期损益的、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的得利或者损失。例如,持有的可出售证券的公允价值变动而获利得等。通常归入资本公积项目。

(3) 留存收益。它是企业逐年累积的未分配给投资者的经营成果。包括盈余公积和未分配利润。盈余公积是企业逐年累积的依据法规、企业章程为企业发展、职工福利等特定目的加以提取的部分净利润。未分配利润是除盈余公积之外的留存利润。

(四) 收入

收入是指一定会计期间内企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入等,不包括为第三方或者客户代收的款项。

1. 收入的特征

(1) 收入从企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生。企业的日常活动,是企业为完成经营目标而从事的经济活动以及与其相关的附带经济活动。

值得注意的是,由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入,在会计上称为利得。

(2) 收入可表现为资产的增加或负债的减少,并且导致所有者权益的增加。根据“资产-负债=所有者权益”的公式,企业取得收入一定能增加所有者权益。从另一角度看,收入引起企业利润的增加,利润归属于所有者,所以收入的增加会导致所有者权益的增加。

(3) 收入归属于一定会计期间。会计人员要根据一定的标准确定收入应该属于的会计期间,以便正确计量企业某一会计期间的经营成果。

2. 收入的内容

收入可以有不同的分类。

按收入的性质,可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收

人。按企业经营业务的主次地位,分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入,是与实现企业经营目标直接相关的日常活动所带来的收入。一般占企业收入的比重较大,对企业的经济效益产生较大的影响。

其他业务收入,是主营业务之外附属的日常活动而产生的收入。一般占企业收入的比重较小。

(五) 费用

费用是指一定会计期间内企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

1. 费用的特征

作为一项企业的费用,通常具备以下特征:

(1) 费用产生于企业的日常活动。但是,由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出,在会计上称为损失。

(2) 费用可表现为资产的减少或负债的增加,并且导致所有者权益减少。

(3) 费用归属一定会计期间。会计人员要根据一定的标准确定费用应该属于的会计期间,以便正确计量企业某一会计期间的经营成果。

2. 费用的内容

费用可分为生产费用、期间费用和营业税金等。

生产费用包括劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用,是产品生产企业某一具体对象产品的制造成本。

期间费用是在一定会计期间发生的销售费用、管理费用和财务费用。销售费用是企业在销售商品过程中发生的费用。管理费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的费用。财务费用是企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用。

营业税金是企业日常活动应负担的税金及附加,包括营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等。

(六) 利润

利润是指一定会计期间内企业的经营成果。包括收入减去费用后净额,直接计入当期利润的利得和损失等。

利润总额为营业利润加上营业外收入,减去营业外支出后的数额;净利润为利润总额减去所得税后的数额。

营业外收入和营业外支出分别指企业发生的与其生产经营活动和对外投资活动无直接关系的各种经济利益流入和流出。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。该部分利得和损失具体表现为投资收益和营业外收支净额。

利润的形成和计算请见第四章第六节。

三、会计的任务

会计的任务是指按照会计的职能作用规定会计应该完成的工作和达到的要求。会计的任