

全国成人高等教育规划课程教材

会计学基础

(第二版)

陈兴滨 主编



高等教育出版社

全国成人高等教育规划课程教材

会计学基础

(第二版)

陈兴滨 主编

高等教育出版社

内容简介

本书是全国成人高等教育规划课程教材,是在第一版基础上修订的第二版教材。

本书以教育部成人高等教育《会计学基础课程教学基本要求》为编写依据,主要内容包括:总论、会计要素与会计恒等式、会计科目与账户、复式记账、企业基本经济业务的核算、账户分类、会计凭证、账簿、会计核算形式、财产清查、财务会计报告、会计工作管理体制和工作组织。其中,每章均包括内容提示、本章小结、复习思考题、练习题。书后附有练习题参考答案。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/陈兴滨主编. —2版. —北京:高等教育出版社,2005.11

ISBN 7-04-018268-8

I. 会... II. 陈... III. 会计学-成人教育:高等教育-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第124154号

策划编辑 齐维京 责任编辑 陈瑞清 封面设计 张 志
版式设计 胡志萍 责任校对 张 颖 责任印制 朱学忠

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 北京蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京鑫海金澳胶印有限公司

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>

开 本	787×960 1/16	版 次	2002年7月第1版
印 张	22		2005年11月第2版
字 数	410 000	印 次	2005年11月第1次印刷
		定 价	23.10 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 18268-00

第一版前言

本书根据国家教育部成人高等教育《会计学基础课程教学基本要求》编写而成,可作为成人高等教育会计专业及财经各专业会计学基础课程的本科教材,也可作为在职干部培训及自学者自学用书。

在会计学科体系中,会计学基础课程是学生掌握会计专业知识、成为会计专门人才的入门与关键,是会计学专业的首选课程。该课程既是会计学专业的专业基础课,又是财经类各专业的共同必修课。

本书是在2001年国家财政部制定了《企业会计制度》后,以最新的企业会计制度为依据,充分考虑成人高等教育本科教学的特点写作而成的。书中主要阐述了会计的基本理论、基本方法及基本操作技能,使学生掌握会计学的有关概念,理解会计学的一些基本理论问题,掌握会计核算的各种专门方法,并能熟练运用其基本操作技能。

为了便于学生学习,本书每章正文前有内容提示,正文后有本章小结、复习思考题及练习题,书后附有练习题参考答案。

本书由中国人民大学成人高等教育学院副院长陈兴滨教授担任主编,对全书初稿进行修改总纂,并执笔编写第一至六章,北京市经济管理干部学院会计系主任刘杰副教授编写第十至十二章,中国人民大学曹敏讲师编写第八章,中国人民大学刘松青讲师编写第七、九章。

本书在成书及出版过程中,得到了高等教育出版社有关编审人员的帮助和支持,在此表示感谢。

书中不妥之处,敬请读者与会计界专家批评指正,以便今后在修订时改正。

主编 陈兴滨

2002年1月

第二版前言

本书第一版是根据国家教育部成人高等教育《会计学基础课程教学基本要求》,于2002年7月编写而成的。本次再版,在基本保留原书体例结构的基础上,对书中内容进行充实修订,增加了大量的练习题,并配有电子教案。本书可作为成人高等教育会计专业及财经各专业“会计学基础”课程的本科教材,也可作为在职从业人员培训及自学者自学的用书。

本书遵循成人高等教育本科教学的规律和特点写作而成。书中主要阐述了会计的基本理论、基本方法及基本操作技能,使学生掌握会计学的有关概念,理解会计学的一些基本理论问题,掌握会计核算的各种专门方法,并能熟练运用其基本操作技能。

为了便于学生学习,本书每篇正文前有内容提示,正文后有本章小结、复习思考题及练习题,书后附有练习题参考答案。

本书由中国人民大学继续教育学院院长陈兴滨教授担任主编,对全书初稿进行修改总纂,并执笔编写第一至六章,北京市经济管理干部学院会计系主任刘杰教授编写第十至十二章,中国人民大学曹敏讲师编写第八章,中国人民大学刘松青讲师编写第七、九章。

本书在成书及出版过程中,得到了高等教育出版社有关编审人员的帮助和支持,在此表示感谢。

书中不妥之处,敬请读者与会计界专家批评指正,以便今后在修订时改正。

中国人民大学 陈兴滨

2005年6月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的基本职能	4
第三节 会计的对象和会计的任务	7
第四节 会计核算的基本前提与一般原则	11
第五节 会计核算方法	19
本章小结	21
复习思考题	22
练习题	22
第二章 会计要素与会计恒等式	25
第一节 会计要素	25
第二节 会计恒等式	30
本章小结	34
复习思考题	35
练习题	35
第三章 会计科目与账户	40
第一节 会计科目	40
第二节 账户	45
本章小结	48
复习思考题	48
练习题	48
第四章 复式记账	50
第一节 复式记账的原理	50
第二节 借贷记账法	52
第三节 总分类账户和明细分类账户	66
本章小结	72
复习思考题	72
练习题	73
第五章 企业基本经济业务的核算	78
第一节 记账基础	78
第二节 资金筹集的核算	80
第三节 供应过程的核算	84

第四节 生产过程的核算	88
第五节 销售过程的核算	96
第六节 经营成果的核算	99
第七节 会计循环	106
第八节 成本计算	108
本章小结	117
复习思考题	118
练习题	118
第六章 账户分类	123
第一节 账户分类的意义	123
第二节 账户按经济内容的分类	124
第三节 账户按用途和结构的分类	126
本章小结	135
复习思考题	135
练习题	135
第七章 会计凭证	138
第一节 会计凭证的意义和种类	138
第二节 原始凭证的填制和审核	147
第三节 记账凭证的填制和审核	149
第四节 会计凭证的传递和保管	155
本章小结	157
复习思考题	157
练习题	158
第八章 账簿	162
第一节 账簿的意义和种类	162
第二节 账簿的格式和登记方法	165
第三节 对账和结账	176
第四节 登记账簿的规则	179
本章小结	182
复习思考题	183
练习题	183
第九章 会计核算形式	187
第一节 会计核算形式概述	187
第二节 记账凭证核算形式	189
第三节 科目汇总表核算形式	190
第四节 汇总记账凭证核算形式	193
第五节 多栏式日记账核算形式	197
第六节 日记总账核算形式	199

第七节 通用记账核算形式	201
本章小结	203
复习思考题	204
练习题	204
附 科目汇总表核算形式举例	206
第十章 财产清查	234
第一节 财产清查的意义	234
第二节 财产物资的盘存制度	237
第三节 财产清查的方法	241
第四节 财产清查结果的账务处理	248
本章小结	253
复习思考题	253
练习题	254
第十一章 财务会计报告	257
第一节 财务会计报告概述	257
第二节 资产负债表	263
第三节 利润表及利润分配表	271
第四节 财务评价指标	279
本章小结	295
复习思考题	295
练习题	296
第十二章 会计工作管理体制和工作组织	300
第一节 会计工作管理体制	300
第二节 会计工作的组织形式和岗位责任制	305
第三节 会计工作的法律责任	313
本章小结	315
复习思考题	316
练习题	316
附录 练习题参考答案	319

第一章 总 论

【内容提示】 会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,随经济管理的要求而发展。经济愈发展,会计愈重要。会计具有核算和监督两个基本职能。会计的对象是指会计所要核算和监督的内容,而会计的内容是指对会计的对象进行核算和监督所应担负的责任和工作。会计核算的基本前提亦称会计假设,是会计理论中最基础的组成部分。进行会计核算工作,还必须遵循会计核算的一般原则。为了对各单位已发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,会计具有一系列的专门方法,并构成一个完整的方法体系。

第一节 会计的产生与发展

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,随经济管理的要求而发展,并与经济的发展密切相关。人类要生存,社会要发展,就要进行物资资料的生产。而生产的行为,同时也是生产的消费行为。生产的消费,除耗费自然资源外,都可归结为劳动的耗费,即劳动时间的耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽量多的物质财富。为了达到节约劳动耗费,讲求并提高经济效益的目的,人们必须对生产活动加强管理。这就需要劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生并发展的。

在人类社会早期,人们对于自己从事的生产活动最初只能用头脑来记忆,后来学会用一些非常原始和简单的形式记录有关事物以帮助记忆,例如在树干和石头上刻画实物的形象,并记录各种实物的数量。

文字产生以后,人们可以较为方便地用文字反映事物的数量。根据现有的史料,世界上一些著名的文明古国,如古巴比伦、古埃及和中国的周王朝都有类似于会计的记录或会计官制与会计活动的记载。约 7000 多年以前,迦勒底——巴比伦、亚述和苏美尔的文明产生了可能是世界上最早的有组织的政府、最古老的文字和流传下来的最古老的商业记录,而世界上最古老的商业文书产生于公元前 3500 年以前,但可以推断,记账在公元前 4000 年左右就开始了。古埃及官

厅会计的发展,从大体上讲与古巴比伦相同,国家的维持取决于王室财政,因而,各地的仓库收纳了以实物支付的贡税并转送到中央国库。各仓库的记录官仔细地反映关于收支的详细情况,并通过建立严格的内部控制制度,进一步提高了财产的安全性。因此,记录官成为国库和其他部门等所有机构顺利发挥作用的枢纽。尽管这些记录非常重要,但使用的方法却非常简单。古埃及和古巴比伦的簿记在早期文明阶段虽然发展迅速,但以后的几千年却停滞不前。他们的收支记录只停留在目录的形式,因而不能视之为现代意义上的可以纳入资料积累范畴的计算书,而只能看成为一种简单的实用簿记方法。

从12世纪到15世纪,情况发生了变化。这时,地中海沿岸某些城市的商业和手工业发展很快,呈现出资本主义生产的萌芽状态。商品经济的发达,特别是地中海沿岸城市商业和银钱兑换业的繁荣,都迫切要求从簿记中获取有关经济往来和经营成果的重要信息。在这个历史时期,簿记方法终于有了重大的突破,沿用至今的科学的复式记账法在意大利产生了。

随着商品货币经济的发达,特别是18世纪和19世纪初的产业革命,给当时的资本主义国家,特别是英国带来了生产力的巨大发展,由此引起了企业组织形式的重大变革。股份有限公司的出现,使资本的所有权和经营权相分离。企业的股东以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,并且要对企业提出的财务报告进行审查。同时,企业的管理当局也要从不同的角度关心企业的财务状况和经营成果。因此,股份有限公司这种组织形式对会计提出了比以往高得多的要求。由于查账工作日趋重要,以查账为职业的会计师得到社会承认和重视。1854年,英国苏格兰的会计师成立了第一个特许会计师协会。从此,会计的服务对象扩大了,会计的内容发展了,包括了记账、算账、报账和查账。

在资本主义国家,从1860年英国产业革命完成以后至第二次世界大战前这段时期,会计在理论、方法和技术诸方面都有较快的发展。成本会计的出现是这段时期会计发展的主要标志。另外,人类进入20世纪以后,西方资本主义国家形成了以美国为会计发展中心的格局,许多重要的、至今仍产生广泛影响的会计理论和方法均产生和发展于美国。

第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,资本主义世界一度在科学技术和经济建设方面产生飞跃的发展。伴随高速发展的经济,资本主义企业本身和它们所处的外部环境,都发生了巨大的变化。各垄断集团之间的竞争加剧,通货膨胀率上升,资本利润率下降,迫使企业加倍注意经营管理,这就要求会计工作从单纯的记账、算账、报账向协助企业管理当局加强企业管理方向转化。在这种情况下,西方会计将传统会计的主要工作,即根据公认的会计准则,向企业外部关系人(股东、银行、债权人、未来投资者以及有关的政府机构等)报告企业

的财务状况和财务成果,称之为财务会计;将会计中涉及企业内部管理的部分从传统会计中分离出来,称之为管理会计。管理会计的产生,使会计工作在分析预测方面广泛运用数字方法,在计算技术方面由手工操作发展到机械化和电子化。电子计算技术引进到会计领域后,已经引起并继续促进会计操作技术的革命,可以预料,它最终必将影响到会计职能和方法的变化。

在我国,会计产生的年代久远。“会计”一词远在西周时期(约在公元前1100年至公元前770年之间)就已经出现了,当时它的含义主要是指对财物收支的数量进行计算、记录和考核。但在古代社会,我国会计的发展较之近东国家,似乎更加缓慢,持续的时间更长。在周王朝时期,官厅会计发展到最高峰,直至19世纪复式簿记技术的引进,这种会计制度几乎没有任何改进。复式簿记技术引进后,首先应用于银行、海关和邮政等部门,以后才逐步推广到政府机关和官僚资本主义企业与规模较大的私人工商企业。直至新中国成立之前,许多中、小型工商企业和广大农村仍沿用传统的单式簿记。

应当指出,我国在采用复式簿记方面比西方诸国晚了几百年,但在公元10世纪左右(我国唐宋年间),当西方也是采用单式簿记记账的时候,我国人民曾在单式簿记的结构和报账方面做出过贡献,即发明了一种被称为“四柱清册”的结账与报账方法。所谓“四柱”指:旧管或元管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除或已支(相当于“本期支出”)、实在或见在(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱清册”将一定时期内财物收付的记录,通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”这一平衡公式加以总结,既可检查日常记录的正确性,又可分类汇总日常会计记录,使我国传统的单式收付簿记提高到较为科学的层次。到了明末,出现了比“四柱清册”更加完备的“龙门账”。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的官厅会计,而“龙门账”则能满足商业上核算盈亏的需要。

几千年来,我国长期处于封建社会和半封建、半殖民地社会,经济和管理都比较落后,会计不可能有大的发展。新中国成立后,社会制度发生了根本变革,国民经济得到迅速恢复和发展。1950年3月,中央人民政府政务院财政经济委员会规定中央各主管企业部门应在一定期限内,分别就所属行业拟订统一的会计制度,送财政部审查后,报中央财政经济委员会核定施行。经过一年左右时间,在国民经济各主要部门所属企业内先后建立了统一的会计制度。1951年,财政部颁发了新中国第一个全国统一的国营工业企业会计制度。我国会计工作初步形成了体系,并开始有了正常的工作秩序。在建立统一会计制度的同时,我国引进了苏联的会计理论和方法,除农村外,以复式记账为基础的现代会计在我国得到迅速而全面的推广。

20世纪50年代,随着我国经济建设的大规模开展,会计核算体系进一步完善,财务成本计划体系开始建立,会计检查渗透到了经济生活的各个领域,会计

分析在提高经济效益中也初步发挥了作用。20 世纪 50 年代后期至 70 年代后期,因众所周知的原因,我国会计理论和实践停滞不前。但是在这 20 年间,西方发达资本主义国家会计理论和实践又有大的发展,拉大了我国与世界会计先进水平的差距。20 世纪 70 年代后期,我国进入以经济建设为中心的新时期,会计的理论研究与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993 年 7 月 1 日,我国会计工作告别了计划经济模式,按照社会主义市场经济要求,力求与国际会计惯例接轨,对会计模式进行重大改革,从而揭开了我国会计史上新的一页。

几千年的会计历史揭示了一条真理:会计对任何社会的经济都是必要的,经济愈发展,会计愈重要。

第二节 会计的基本职能

一、会计的基本职能

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理工作中用会计干什么。一般认为,会计具有核算和监督两个基本职能。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)中规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能,主要是从数量上连续、系统和完整地记录、计算和报告各单位的经济活动情况。它具有以下特点:

1. 会计主要以货币为计量单位,从数量上核算各单位的经济活动情况

对各单位的经济活动,例如资产的增加和减少、负债的发生和偿还、收入和费用的计量等等,会计都是从数量方面进行核算的。在市场经济的条件下,各单位的经济活动,特别是企业的经济活动十分复杂,企业的管理者、所有者以及债权人、未来投资者、政府有关机构等只有通过会计核算提供的资料,了解和掌握企业的财务状况、财务成果和现金流量,才能做出正确的判断。这类经济决策是不可能脱离数量指标,而只借助于理性的、抽象的定性分析来完成的。

会计从数量方面核算经济活动情况时主要使用货币度量,辅以劳动度和实物度量。在商品货币经济条件下,各单位的经济活动情况,例如企业的资产数量、劳动耗费、营业收入及其分配、资本金的数额等情况,都要通过货币计价进行核算。也就是说,会计核算只限于那些能够用货币计量的经济活动。凡不能用货币计量的经济活动均不在会计核算范围之内,如企业之间签订供销合同。会计有时也使用劳动度和实物度量,如生产工时、存货数量等,目的是改善货币度量的效果,或者是扩大和丰富会计核算提供的资料,这在企业的存货核

算、成本核算等方面尤为突出。

2. 会计主要核算已经发生或已完成的经济活动

已经发生或已完成的经济活动,是已经形成的不可改变的既成事实,具有客观真实性,是可以验证的。会计通过一系列的专门核算方法将已经发生或完成的经济活动情况记录下来,并对记录下来的会计数据进行加工,报告给会计信息的使用者,这些必须符合会计准则和会计制度的要求,也为事后的审计提供了可能,并且使会计数据的可靠性得到公认。

至于利用历史的和预计的数据来预测和计划未来的经济活动,虽然是现代会计越来越重要的工作,但一般认为对未来经济活动的预测和计划属于管理会计的范畴,是不同于会计核算这一基本职能的。当然,预测未来离不开对已发生或已完成的经济活动情况核算的数据资料,在企业持续经营的前提条件下,历史、现状和未来的经济活动是不可能截然分开的,只有在了解和分析了经济活动历史和现状之后,才有可能预测未来。但对未来的经济活动,会计不可能记录什么,因而也就不可能通过账务处理程序进行核算。所以说,预测要以过去的核算资料为基础,与之关系密切,但二者各有其特点,其采用的具体方法也是不同的。

3. 记录只是会计核算的基础,不是会计核算的全部

从会计的发展史我们可以知道,现代会计是由传统簿记发展而成的。簿记现在仍然是会计的基本组成部分。一般认为,簿记是会计的记录部分。由于在簿记与会计之间作明确的区分比较困难,所以有时人们会产生错误的认识,将会计片面地简单推理为:会计就是核算,核算就是记账,记账就是记录。事实上,记录只是核算的基础,记录并不等于核算。各单位的经济活动情况,首先要记录下来,然后才能进行计算,最后形成可以报告的会计信息。核算实际上包括对经济业务的记录、计算、分类、汇总和报告的全过程。因此,会计核算这一职能,并不仅仅是对经济活动的记录,而是一个对会计数据进行复杂的加工和再加工的过程。

4. 会计核算具有连续性、系统性和完整性

会计对已发生或已完成的经济活动进行核算,应具有连续性、系统性和完整性。连续性是指必须按照经济业务发生的时间先后顺序,不间断地进行记录和计算。完整性是指凡应由会计进行核算的各项经济业务,都必须毫无遗漏地加以记录和计算,不能任意取舍。系统性是指必须按照经济管理的要求,采用一定的方法,对会计核算资料进行加工整理、分类汇总,使之系统化,提供分类、汇总和相互联系的数据资料。会计通过完整的和连续的记录和计算,并按照经济管理的要求,提供系统的数据资料,有助于会计信息使用者全面掌握经济活动情况,评价经济效果。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能,主要是对各单位经济活动全过程的合法性、合理性、有效性进行监督。它具有以下特点:

1. 会计是对经济活动全过程进行监督

会计的监督职能,主要是利用货币计价对各单位的经济活动的全过程进行事前监督、事中监督和事后监督相结合的全面的会计监督。事前监督是指在经济活动之前,从考核经济效益出发,审查经济活动的计划和方案的合理性,参与经济决策。同时也应对经济活动的合法性予以监督,防止发生违法、违纪的经济活动。事中监督是指在经济活动时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定,以及有关计划、预算的要求。在经济活动的过程中,监督资金的合理使用,及时调整实际经济活动与计划的偏差,加强资金周转,以求经济活动达到预期的目标。事后监督是指在经济活动之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析和评价,监督经济活动的有效性,以便改进工作,使下一期的计划和方案更具合理性。

2. 会计主要利用货币计价进行监督,也要进行实物监督

会计主要使用货币度量,计算资产、负债、所有者权益、收入、成本和费用及利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。因此,可以利用各项核算指标监督经济活动。例如,利用产品成本指标,可以考察原材料、人工、各项制造费用支出是节约还是浪费,从而查明原因,以便于采取措施,达到降低成本的目的。同时,还可以事先制订一些价值指标,控制有关经济活动。例如,事先规定一个部门全年费用预算后,会计部门就可以据此在总额上控制该部门开支的水平,从而达到控制和监督其经济活动的目的。

会计监督,除了利用货币度量进行监督以外,还应进行实物监督。例如,对某些具有实物形态的财产物资的收、发、存,要以凭证为依据,在账簿中登记其收、发、存的数量,并定期进行清查盘点,检查账实是否相符,以监督财产物资的安全完整。

3. 会计监督是单位内部的监督,是外部监督不可替代的

国家通过财政、银行、审计、税务、海关、物价、工商行政管理等机构,对各单位的经济活动实行有效的监督,对于保护社会主义公共财产、维护财经法纪、提高经济效益等,发挥了重要作用。但这些外部监督形式,不可能也不应该取代会计监督。因为外部监督只能定期进行,或者只能针对某一类经济事项进行监督。而会计监督是单位内部的监督,它能够对经济活动全过程进行完整和连续的监督,这是外部监督所无法替代的。事实上,内部监督是外部监督的基础。经过内部会计监督,发现问题,摸清情况,提供数据资料,就为顺利开展外部监督准备了条件。

（三）会计的核算职能和监督职能的关系

核算和监督是会计的两个基本职能。核算是全部会计工作的基础,要通过核算进行监督,离开了核算,监督就失去了依据;同时,也要通过监督进行核算,才能为会计信息的使用者提供真实可靠的数据资料,离开了监督,核算就毫无意义。会计的这两个职能是密切结合、相辅相成的。

会计的核算职能和监督职能相比,虽然都是基本职能,但核算职能是最基本的,因为会计若不具备核算职能,不能提供会计信息,也就失去了会计的最基本特征。但是,就职能的重要性来讲,监督更重要。这是因为,监督是在核算的基础上的更高级的发展,监督可以为经济活动达到预期目的提供保证。在经济活动日趋复杂和生产经营不断扩大的条件下,会计监督的重要性与日俱增,核算通过监督才能发挥应有的作用,但这并不是说,核算和监督可以割裂开来。如前所述,二者互相依存,互相渗透,密切结合。

二、会计的基本概念

“会计”一词由来已久,随着时代的发展和社会的进步,人们对它的认识和解释也在不断深化。因为会计作为人类的一种社会实践活动,是在不断地发展和变化的。从古到今,中外会计界对会计的定义从来没有统一过,至今仍有几种不同的观点。

根据以上对会计基本职能的说明,我们认为会计的基本概念是:会计是以货币作为主要计量单位,采用一定的方法对企业、行政、事业等单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

第三节 会计的对象和会计的任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象,对于确定会计的任务特别是对于研究和运用会计的方法具有重要的意义,因为只有了解会计所核算和监督的内容,才能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督,也才能发挥会计在经济管理中的作用。

任何企业、行政和事业单位都要进行会计管理,但各个单位的会计对象不尽相同。因此,关于会计对象问题,可以有两个阐述角度:一是从各单位的会计对象的不同点即特点,说明各单位的会计的具体对象;二是从各单位的会计对象的共同点,说明会计的一般对象。“会计学基础”着重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。

一般地讲,会计的对象是企业、行政、事业等单位在社会再生产过程中可以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,是能够用货币表现的经济活动。再生产过程中的有些经济活动是不能以价值形式来表现的,因而会计并不能核算和监督再生产过程中的全部经济活动,而只能核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些内容。在商品经济条件下,作为统一整体的社会再生产过程中的一切社会产品,即财产物资的生产、分配、交换、消费的经济活动,都可以、也必须用货币来表现,因为货币作为衡量其他商品价值的一般等价物,其首要职能是价值尺度,即以自身价值为统一尺度来衡量其他商品的价值。

其次,企业、行政和事业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可或多或少、不同程度地与产品的生产、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。就企业来讲,它们从事生产经营和服务活动,首先必须垫付一定的资本,购置房屋、机器设备、经营用品和其他必备的物质基础。在经营活动中,活劳动和物化劳动的消耗作为生产性耗费,从营业收入中补偿。收支相抵以后,形成企业的经营成果。企业交纳所得税以后的利润,一部分以分红形式支付给投资者,另一部分可转增资本,用于企业的扩大再生产。至于行政、事业单位,虽然不直接从事产品的生产和交换等经济活动,但它们为了完成国家所赋予的任务,要有财务收支活动,即每年向国家领取一定数额的财政资金,用来购置和增添各种物资设备,作为完成任务的物质条件,并用来支付职工的劳动报酬及其他费用。它们的各项支出实际上是由物质生产部门为社会所创造的剩余产品的价值来补偿的。由此可见,行政、事业单位的财务收支活动,属于产品的分配和消费的活动,也是社会再生产过程的组成部分。总之,社会再生产过程是通过各个企业、行政和事业单位的经济活动和财务收支活动来进行的。

上述企业、行政、事业等单位在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动,就是会计所要核算和监督的内容,即会计的对象。但这只是一种抽象的描述。为了便于操作,应将会计对象的内容具体划分为若干类,以便按不同类别的经济特征,制定确认、计量、记录、报告的标准与方法。会计对象按经济特征所作的最基本分类,即所谓的会计要素。

由于企业、行政、事业等单位经济活动的具体内容不同,因此其会计对象的具体表现形式也不一样。企业是从事商品生产经营活动的实体,其会计对象的具体内容可以用六个会计要素来表现:

(1) 资产,是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

(2) 负债,是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

(3) 所有者权益,是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。

(4) 收入,是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

(5) 费用,是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

(6) 利润,是指企业在一定会计期间的经营成果。

以上六项会计要素科学地概括了企业会计对象的具体内容,它们既具有不同的性质和特点,同时又存在紧密的内在联系。会计通过对会计要素的具体项目进行核算和监督,达到对外提供财务信息、对内加强企业管理的目的。

至于行政、事业等单位的会计对象的具体内容,由于受单位财务活动的特点所制约,一般以资产、负债、净资产、收入和支出五个会计要素来表现。

二、会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督所应担负的责任和工作。会计的任务取决于会计对象的特点及会计职能和经济管理的要求。企业、行政和事业等单位会计的任务不尽相同。但是,由于各单位的会计对象有许多共同点,经济管理上的要求也有许多相同之处,因此,各单位会计的基本任务是相同的。概括地讲,会计的基本任务是:

(一) 核算和监督各项经济业务

会计应当核算和监督本单位发生的各项经济业务,这是会计机构、会计人员的主要职责之一。通过从数量上连续地、系统地 and 完整地记录、计算和报告本单位的经济活动情况,做到使会计信息符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果、了解行政和事业单位财务收支状况的需要,满足各单位加强内部经济管理的需要。通过会计监督,保证会计信息的质量。

(二) 维护和遵守经济法规、会计准则和制度

会计应当维护和遵守会计法规和有关的经济法规。我国会计法规体系包括三个层次:第一个层次是《中华人民共和国会计法》,它是指导我国会计工作的根本大法。第二层次是企业会计准则,它是体现《会计法》指导思想和要求的会计核算工作规范。第三层次是企业会计制度,它是根据会计准则的要求,结合行业和企业生产经营活动特点制定的,是组织和进行会计工作的规则、方法和程序。与会计工作有关的经济法规指财政法规、金融法规、税法,等等。

在社会主义市场经济条件下,会计工作应依法进行,这不仅是市场经济对会