



高等学校教材

基础会计学

金希萍 宋 敏 林 英 主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

高等学校教材

基础会计学

金希萍 宋 敏 林 英 主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本书是高等院校财经类专业的基础课程教材,系统介绍会计学的基本理论及其在实践中的初步应用,使学生能用会计学的基本原理分析判断会计实务中采用的具体方法,最终熟练掌握以制造业为背景的完整的会计循环所必须的理论方法及程序。

本书的内容有:会计的基本概念、会计要素及会计恒等式、账户和复式记账、会计凭证、会计账簿、主要经济业务的核算、财产清查、财务会计报告和会计工作组织与管理等。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/金希萍,宋敏,林英主编. —北京:电子工业出版社,2006.1

高等学校教材

ISBN 7-121-02048-3

I. 基… II. ①金…②宋…③林… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第142232号

责任编辑:王昌铭

印 刷:北京市李史山胶印厂

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

经 销:各地新华书店

开 本:787×1092 1/16 印张:14 字数:358千字

印 次:2006年1月第1次印刷

印 数:5000册 定价:20.00元

凡购买电子工业出版社的图书,如有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系。
联系电话:(010) 68279077。质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

前 言

“经济越发展，会计越重要”，《基础会计学》是会计学科的入门课程。通过本课程的学习，使学生顺利进入系统学习会计学科的大门，从而为以后学习中级、高级财务会计课程打好基础。

本教材在编写体系方面的特点是：教材内容重在“基础理论、基础知识、基本方法”的学习，重在应用和操作能力的培养；理论以够用为度，以适用为限。每章正文之前是本章的学习目标，包括内容提要和学习要求；正文之后是本章小结，包括本章主要内容和主要观点的概括和归纳，以及难点提示。这两部分内容可以帮助学生在阅读教材时，很快抓住学习的要点和难点。在每章的最后都附有复习思考题和练习题，作为教学辅助内容，有利于学生自学和练习。本教材有三个附录，即《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《会计基础工作规范》。这三个附录是重要的会计法律、法规文件，是教材内容的重要依据，旨在帮助学生原汁原味地学习和领会我国重要的会计法律、法规。

不断提高会计信息质量，应是会计的本质要求。会计之所以存在千百年，会计之所以随着经济的发展而不断发展，根本原因是会计信息对使用者作出决策和预测未来有着重要作用。如果会计信息不真实、不可靠，就难以起到这个作用。在本教材编写中，我们始终坚持以诚信为本、操守为重、遵循准则、不作假账的原则，并把它作为首要标准。提高会计信息质量，不仅是技术性问题，也不仅是会计制度的完善问题，从我国的现实情况出发，这还是会计人员的诚信教育问题。

愿我们编写的这本教材能有利于学生的学习和教师的教学，并希望他们在使用过程中给我们提出宝贵的意见和建议。

本教材由成都信息工程学院金希萍副教授担任主编并编写第一章；四川天一学院宋敏老师、成都信息工程学院林英老师担任副主编并分别编写第九章、第四章；孙白杨编写第二章；马慧知、罗砚江（成都市排水有限责任公司）编写第三章；苏永刚编写第八章；候志春、李荔编写第五章；刘莉编写第六章；刘瑶、黎娟编写第七章；龙敏编写第十章。最后由金希萍副教授总纂定稿。

编 者

2005年10月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的基本概念	(1)
一、会计的产生与发展	(1)
二、会计的基本涵义	(4)
第二节 会计对象与会计要素	(5)
一、会计对象	(5)
二、会计要素	(7)
第三节 会计的基本职能	(7)
一、会计的核算职能	(8)
二、会计的监督职能	(8)
三、两个基本职能的关系	(9)
第四节 会计的特点和作用	(9)
一、会计的特点	(9)
二、会计的作用	(10)
第五节 会计核算的基本前提和一般原则	(10)
一、会计核算的基本前提	(10)
二、会计核算的一般原则	(13)
第六节 会计核算方法	(17)
一、会计方法概述	(17)
二、会计确认和会计计量	(17)
三、会计记录和会计报告	(18)
本章小结	(19)
复习思考题	(20)
第二章 会计要素	(21)
第一节 会计要素的内容及其特征	(21)
一、资产	(21)
二、负债	(22)
三、所有者权益	(22)
四、收入	(22)
五、费用	(23)
六、利润	(23)
第二节 会计等式	(24)
一、会计的基本等式	(24)
二、会计等式的转化形式	(24)
第三节 经济活动对会计等式的影响	(25)
一、资产和权益变动对会计等式的影响	(25)

二、收入和费用变动对会计等式的影响	(26)
本章小结	(26)
复习思考题	(27)
第三章 账户和复式记账法	(28)
第一节 会计科目	(28)
一、设置会计科目的意义	(28)
二、设置会计科目的原则	(29)
三、会计科目的分类	(34)
第二节 账户	(34)
一、设置账户的意义	(34)
二、账户的分类	(35)
三、会计科目和账户的关系	(36)
第三节 复式记账法	(36)
一、复式记账法的原理	(36)
二、借贷记账法	(37)
本章小结	(43)
练习题	(43)
第四章 借贷记账法的应用	(45)
第一节 筹资业务的核算	(45)
一、筹资业务的主要内容	(45)
二、会计账户的设置	(45)
三、应用举例	(47)
第二节 企业采购业务的核算	(48)
一、采购业务的主要内容	(48)
二、会计账户的设置	(49)
三、应用举例	(51)
第三节 企业生产业务的核算	(55)
一、产品生产过程的主要内容	(55)
二、会计账户的设置	(57)
三、应用举例	(58)
第四节 企业销售业务的核算	(63)
一、主要经济业务内容	(63)
二、账户设置	(64)
三、举例说明	(65)
第五节 企业利润形成及利润分配业务的核算	(68)
一、主要经营业务内容	(68)
二、账户设置	(69)
三、举例说明	(70)
本章小结	(73)
复习思考题	(74)

练习题·····	(74)
第五章 会计凭证 ·····	(76)
第一节 会计凭证的概念、意义和种类·····	(76)
一、会计凭证的概念·····	(76)
二、会计凭证的意义·····	(76)
三、会计凭证的种类·····	(77)
第二节 原始凭证的填制和审核·····	(78)
一、原始凭证的基本内容·····	(78)
二、原始凭证的格式·····	(79)
三、原始凭证的填制方法·····	(81)
四、填制原始凭证的要求·····	(85)
五、原始凭证的审核·····	(86)
第三节 记账凭证的填制和审核·····	(87)
一、记账凭证的基本内容·····	(87)
二、记账凭证的格式·····	(87)
三、记账凭证的编制方法·····	(88)
四、记账凭证填制的要求·····	(91)
五、记账凭证审核·····	(91)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(92)
一、会计凭证的传递·····	(92)
二、会计凭证的保管·····	(92)
本章小结·····	(93)
复习思考题·····	(93)
第六章 会计账簿 ·····	(94)
第一节 设置会计账簿的意义和种类·····	(94)
一、会计账簿的概念及意义·····	(94)
二、会计账簿的种类·····	(95)
第二节 日记账的设置与登记·····	(96)
一、特种日记账的设置与登记·····	(96)
二、普通日记账的设置与登记·····	(99)
第三节 分类账的设置与登记·····	(100)
一、总分类账的设置与登记·····	(100)
二、明细分类账的设置与登记·····	(101)
三、总分类账与明细分类账的平行登记·····	(104)
第四节 对账和结账·····	(107)
一、对账·····	(107)
二、结账·····	(108)
第五节 记账的规则·····	(110)
一、账簿启用规则·····	(110)
二、账簿登记的规则·····	(111)

三、账簿的更换与保管	(112)
四、错账的更正方法	(113)
本章小结	(115)
复习思考题	(115)
练习题	(116)
第七章 财产清查	(117)
第一节 财产清查概述	(117)
一、财产清查的概念	(117)
二、财产清查的意义	(117)
三、财产清查的种类	(118)
四、财产清查的范围	(119)
第二节 财产清查的方法	(120)
一、财产物资的盘存制度	(120)
二、财产清查的具体方法	(120)
第三节 财产清查结果的处理	(126)
一、财产清查结果处理的一般程序	(126)
二、财产清查核算设置的账户	(126)
三、财产清查结果的账务处理	(127)
本章小结	(129)
复习思考题	(130)
第八章 会计账务处理程序	(131)
第一节 会计账务处理程序概述	(131)
一、会计账务处理程序概念	(131)
二、会计账务处理程序的要求	(131)
三、会计账务处理程序的种类	(131)
第二节 记账凭证账务处理程序	(132)
一、记账凭证账务处理程序的特点	(132)
二、记账凭证账务处理程序的基本内容及其流程	(132)
三、记账凭证账务处理程序的优缺点及适用性	(133)
四、记账凭证账务处理程序举例	(133)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(149)
一、科目汇总表账务处理程序的特点	(149)
二、科目汇总表账务处理程序的基本内容及其流程	(149)
三、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用性	(150)
四、科目汇总表账务处理程序举例	(150)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(158)
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	(158)
二、汇总记账凭证账务处理程序的基本内容及其流程	(159)
三、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用性	(160)
第五节 日记总账账务处理程序	(160)

一、日记总账账务处理程序的特点	(160)
二、日记总账凭证账务处理程序的基本内容及其流程	(161)
三、日记总账凭证账务处理程序的优缺点及适用性	(161)
第六节 多栏式日记账账务处理程序	(161)
一、多栏式日记账账务处理程序的特点	(161)
二、多栏式日记账账务处理程序的基本内容及其流程	(162)
三、多栏式日记账账务处理程序的优缺点及适用性	(163)
本章小结	(163)
复习思考题	(163)
练习题	(163)
第九章 财务会计报告	(166)
第一节 财务会计报告概述	(166)
一、财务会计报告的作用	(166)
二、财务会计报告的种类	(167)
三、财务会计报告的编制要求	(168)
第二节 资产负债表	(169)
一、资产负债表的概念与结构	(169)
二、编制方法	(170)
第三节 利润表	(171)
一、利润表的概念与结构	(171)
二、编制方法	(172)
第四节 现金流量表	(173)
一、现金流量表的概念与结构	(173)
二、现金流量表的编制	(175)
第五节 会计报表附注	(176)
一、会计报表附注及其意义	(176)
二、会计报表附注的内容	(176)
三、会计报表附注在编制中要注意的几个问题	(177)
第六节 财务状况说明书	(177)
一、企业生产经营的基本情况	(177)
二、企业利润实现、分配情况及亏损情况	(177)
三、资金增减和周转情况	(178)
四、对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项	(178)
五、国有资本保值增值情况	(178)
六、企业经营管理情况	(178)
第七节 财务会计报告的报送、审批和汇总	(178)
一、财务会计报告的报送	(178)
二、财务会计报告的审批	(178)
三、财务会计报告的汇总	(179)
本章小结	(179)

复习思考题·····	(179)
案例讨论·····	(179)
第十章 会计工作组织与管理 ·····	(181)
第一节 我国会计工作的管理体制·····	(181)
一、转变观念,建立有助于市场经济正常运行的会计宏观管理体制 ·····	(181)
二、会计回归企业,建立服务于市场经济的会计微观管理体制 ·····	(182)
三、发展和完善注册会计师事业,建立符合市场经济运行的会计监督体制 ·····	(182)
第二节 会计工作组织·····	(182)
一、会计工作组织的基本内容 ·····	(182)
二、会计工作组织的内容 ·····	(183)
三、会计工作组织的原则 ·····	(183)
第三节 会计人员·····	(184)
一、会计人员的职责与权限 ·····	(184)
二、会计人员的技术职称 ·····	(185)
三、会计人员的职业道德和法律责任 ·····	(185)
四、会计人员的任免和交接 ·····	(186)
第四节 会计法规和会计档案·····	(186)
一、会计法规 ·····	(186)
二、会计档案 ·····	(187)
第五节 会计电算化·····	(188)
一、会计电算化的特征 ·····	(188)
二、会计电算化下,会计核算的要求和一般程序 ·····	(189)
三、会计电算化的内部控制制度 ·····	(189)
复习思考题·····	(190)
附录 ·····	(191)
附录一 中华人民共和国会计法·····	(191)
附录二 企业财务会计报告条例·····	(197)
附录三 会计基础工作规范·····	(203)

第一章 总 论

《学习目标》

经济越发展，会计越重要。会计工作的好坏直接影响到会计信息的质量，关系到社会资源的配置，关系到市场经济的正常持续发展。本章作为本书的开篇，主要内容有：

1. 了解会计在产生、形成、发展过程中的一些重大记事，明确会计在社会经济发展中的重要作用；
2. 掌握会计的基本职能，会计的概念及其会计核算监督的内容；
3. 明确会计核算中必须遵循的会计基本前提和会计原则；
4. 会计人员为完成会计工作，必须有一套专门的会计方法。在会计方法体系中，会计核算方法是基本的。在本课程学习过程中，应掌握会计核算方法并且要熟悉会计核算方法。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计的产生是由社会环境所决定和制约的，其中与社会生产的发展更是密切相关的。会计是在社会生产实践中产生的，在社会生产日益发展，生产规模日益扩大，社会再生产活动日益频繁并日趋错综复杂的情况下，会计也经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的不断完善过程。会计从简单计算、记录财产收支，逐渐发展到用货币计量，综合核算和监督经济的过程，会计的方法和技术也通过长期的实践及先进的科学技术的应用逐渐发展和完善起来。

会计的起源很早。据国外史料，公元前 5000 年记录部落之间交易的符号就已经出现。在古巴比伦、古埃及、波斯和古希腊等文明古国，公元前已设置有会计的记录官员和审计官员。

我国史籍中也有氏族社会的“结绳记事”和“书契”等最初的计量和记录行为的记载。我国早在原始社会时期，由于生产力十分低下，人们只能在生产时间以外，用简单的符号，附带地把数的收支记载下来，如“结绳计数”以及在树木、石头、龟甲兽骨上刻写符号记事等，这是会计的最初雏形，但还不能说这时产生了“会计”。到了商代出现了“刻契记数”，不但有了在甲骨和铜器上铭刻的经济记录，而且还有类似账簿的简册。在记录中，不仅有时间、地点和收付实物的数量，而且还有货币，这属于一种综合性的记录。到了西周时期，由于生产力的发展，西周王朝在官职中设有“大宰”、“司会”的官员，掌管钱粮赋税、会计簿籍以及保管户籍和图册，以考核地方官吏的工作。可见，那时对财政收支的核算和会计方法已有相当的管理制度和办法。从春秋战国到两汉时代，会计方法显著进步，出现了“簿书”或“计簿”，用“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。“簿书”实为我国会计账簿的雏形，“计簿”实为会计报表的雏形。唐、宋时期，由于经济活动进一步发展，会计方

法也有了新的发展,会计核算不仅有比较健全的记账、算账、报账制度,而且有了比较严格的审计制度。“四柱清册”就是宋代官府办理钱粮移交时所编造的一种会计报表。在会计账簿的设置上也日益完善,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已基本形成,以上收下付为记账符号、以四柱为结算关系的记账方法被广泛应用于工商行业“四柱清册”的创建和运用,是对会计学术的一项重大贡献,为我国后来实行多年的收付记账法奠定了理论基础。明末清初时期,我国会计工作者为了适应商品货币经济迅速发展的需要,在“四柱清册”结算原理的启示下,又创建了一种比较完善的会计核算方法——“龙门账”。随着商品货币经济的进一步发展,资本主义经济关系逐步萌芽,我国的会计工作者在“龙门账”的基础上,在商业界又创造了一种“四脚账”,亦称“天地合账”,为我国近代会计中“复式记账”原理做出了重要贡献。

在国外,比较完善的会计,是在社会的商品经济已经比较发达时才开始出现的。1211年意大利的佛罗伦萨市银行业务的账簿上,开始采用每一账户分为“借方”和“贷方”,记载借主和贷主的往来。14世纪,意大利的热那亚城市开始将物品和一切经济往来的核算应用到账户的“借”、“贷”两方,采用复式记账。15世纪威尼斯商人在这一基础上,增加了“损益”、“资本”等内容,实行试算平衡,建立了初步的复式“借贷记账法”的平衡理论基础。当时人们把它称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卡巴其阿勒在《算术·几何与比例概要》一书中正式系统全面地介绍了复式记账法。会计学家公认这标志着现代会计的开始。1581年威尼斯“会计学院”的建立,表明会计已作为一门学科在学校里传授。继后,借贷记账法相继传至德、法、英、美、日、中等国。

由此不难看出,会计是由生产和经济的发展所推动的;反过来,会计发展了,又能更好地服务于生产和经济,推动经济发展。生产、经济以及与其相适应的政治、文化的发展,是会计产生和发展的社会背景。生产、经济和会计之间相互推动的辩证关系,又是会计产生和发展的的重要原因。

复式簿记产生以后,从15世纪到18世纪是会计发展的停滞时期。在重商主义的影响下,商业成为各国经济发展的重点。随着经济中心从意大利向英、法等国转移,复式簿记也从意大利传播到整个欧洲。这一时期,会计核算以内部管理为主要目的,很少向外提供信息;会计的内容主要是个体、合伙经营的商业业务,不需要复杂的会计技术;会计期间假设得以形成,有的企业按年度计算损益。总体上看,这一时期的会计没有发生重大变化。

直到19世纪后期,发生在西方国家的工业革命推动了生产技术的改进和工商活动的发展,促进了会计理论和会计实务的进步。工业制度的建立和设备的大量采用,提高了企业长期资产的比重,长期资产的成本化要求促进了系统折旧方法的产生。股份公司的发展和所有权与经营权的分离,客观上要求把业主投入的资本和投入资本的报酬加以区分。会计实务中逐渐形成了收入与费用相配比的思想,损益表开始成为正式的对外报表。由于重工业的发展和生产规模的扩大,制造费用在生产成本中的比重逐渐提高,正确分摊费用和计算成本成为会计中的重要内容,成本会计得到了迅速发展。随着会计的发展,公共会计师职业兴起,1854年苏格兰成立了世界上第一个会计师协会。

这一时期,会计的目的仍然以内部管理为主;会计的内容从商业活动业务为主转向工业业务为主;持续经营假设得以形成,历史成本会计计量模式得以建立;在会计实践中,不仅重视资产负债表,而且也重视利润表。

进入20世纪以后,企业经营环境发生了深刻变化,经济的迅速发展促进了会计理论和会

计实务的深刻变革，一个重要表现就是会计分化为财务会计和管理会计。

从 20 世纪 20 年代起，股份有限公司成为占主导地位的经营组织形式。随着所有权和经营权的进一步分离，企业经营活动基本上由股东集团聘任的经理来控制，这时，会计不再局限于为企业主服务，而要考虑企业外部利益集团的需要。传统会计逐渐发展成为主要向外部利害关系者提供财务信息的财务会计。财务会计定期提供一套通用的财务报表，以便会计信息用户做出合理的经济决策。财务会计的程序和方法具有严格的规范，要求遵循一整套关于会计确认、计量、记录和报告的公认程序。

第二次世界大战以后，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂，市场竞争更加剧烈。企业管理当局为了避免在竞争中被淘汰，迫切需要会计不仅要反映过去，而且要控制现在、预测未来。在这种情况下，会计实践中逐渐形成了与财务会计相对应的管理会计。管理会计以服务于企业内部管理为主，内容更加广泛，形式更加灵活，方法也多种多样。

尽管会计有着悠久的历史，但财务会计这一名称却不是早就有的，它的出现与管理会计这一名称的出现有密切的关系，是近几十年间的事。之所以称为财务会计，与它的核算内容和提供的信息有关。它主要核算企业的财务活动，包括资金、费用和损益，通过记账和算账，生成财务信息；通过编制会计报表，将财务信息传送给信息使用者。由于主要是为外部使用者提供信息，所以财务会计又称对外报告会计。通过记账、算账和报账，核算资金、费用和损益，是财务会计的主要内容。在 20 世纪 50 年代前后，会计分离为财务会计和管理会计两个分支。管理会计成为一门独立的会计，它侧重于为企业管理人做出正确的经营决策和发展决策提供信息，包括预测经济前景，判断经营环境，确定最优的经营和投资方案；分析差异，控制成本，挖掘潜力，消除浪费；划清企业内部经济责任，对其业绩进行考核和评价，等等。由于管理会计主要为企业内部各级管理人员服务，故又称内部报告会计。所以，经济预测、决策分析、全面预算、责任会计和成本控制，是管理会计的主要内容。会计分化为财务会计和管理会计，标志着会计进入了成熟时期。

此外，这一时期，会计领域不断拓宽，新的会计分支不断出现。20 世纪 20 年代至 30 年代，西方国家发生了空前的经济危机，各国政府加强了对经济活动的控制，税收会计和政府会计得以形成。20 世纪 70 年代以后，西方国家出现了持续的通货膨胀，动摇了财务会计的许多重要基础，由此形成了通货膨胀会计；企业与社会的关系发生了重要变化，在社会福利主义思想的影响下，会计领域中出现社会责任会计；随着跨国经营和国际贸易的发展，国际会计迅速发展起来。

随着我国经济改革的深入发展，为了进一步完善会计法制，加强会计工作，1999 年 10 月 31 日，第九届全国人大常委会第十二次会议审议通过了经过修改的《会计法》，并于 2000 年 7 月 1 日起施行。《会计法》的再次修改和发布，对于规范会计行为，保证会计资料的真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序都具有极为重要的意义。

随着我国证券市场的进一步开放，企业股份制改造日益兴起，并在国内上市。同时我国企业到香港、境外等地发行股票，接受外国政府贷款、世界银行贷款、亚行贷款等越来越多，从而带来了会计的国际化协调问题。上市公司因其投资者众多，公众对上市公司会计信息的需求越来越大。因此，提高会计信息质量，保证会计信息的可靠性，增强会计信息的透明度被提到议事日程。社会公众和证券监管部门对会计核算和信息披露提出了更高的要求。在这种情况下，财政部于 1997 年发布了第一个具体会计准则——《关联方关系及其交易的披露》，

此后又陆续发布了收入、投资等具体会计准则。具体会计准则的建设是一个浩大的系统工程，还需要一个较长的时期才能完成。鉴于会计准则和会计制度并存，为了克服行业会计制度的缺陷，财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》。该制度结合我国国情，借鉴国际惯例，是一个跨行业、跨经济成分，融准则和制度于一体，统一通用的会计核算制度。《企业会计制度》的发布为规范我国企业会计核算行为，真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提高会计信息的质量具有深远的意义。

二、会计的基本涵义

怎样定义会计，如何对会计的涵义作出科学的解释，不是一个简单的问题。之所以困难，有两方面的原因：第一，会计从产生之初起，经历了从简单到复杂的过程。在漫长的历史长河中，由于经济的发展和经济管理水平的提高，会计的内容和方法有了多方面的发展和重大的突破。为了适应经济发展的需要，会计的目标也有明显的变化。这些都使会计的内涵和外延有很大的变化和发展；第二，人们对会计的涵义的认识和理解有一个不断深化的过程，而且不可避免地受所处社会环境和历史条件的影响和限制。

会计是一个古老的词语。会计作为一个名词用于财务计算有着悠久的历史。我国的《周礼》一书中，就已经有设置会计官职和官方会计活动的记载。马克思在《资本论》第一卷中，描述了在远古印度公社中，已出现一个记账员，负责登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。可见，无论在中国和外国，会计的起源都很早，会计这个词早就出现了。

现代会计形成以后，流传很广的一种观点是：“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。美国会计学会（AAA）对会计的定义是：“会计为确认、计量和传递经济信息的方法，并使信息使用者有可能据之进行判断和决策的过程。”

现代会计通常将会计分为财务会计和管理会计两部分。财务会计提供的财务信息大体可分为以下三类。

第一类，财务状况方面的信息，主要有：资产总量及其分布状况，债务状况，投资者的投资及其权益变化状况。

第二类，财务成果方面的信息，主要有：营业收入、营业成本和营业费用，利润或亏损，利润分配状况。

第三类，现金流量信息，主要有：现金流入量，现金流出量，现金净流量。

对会计的涵义，在我国还有一种观点，即会计是经济管理的重要组成部分。按照这个观点，会计指的是会计工作，即它是一项经济管理工作，或是一种管理活动。会计作为一项经济管理工作，同企业中的其他管理工作一样，共同组成企业的经济管理，所以会计是经济管理的重要组成部分。

综合上述两种观点，现代会计的涵义是：会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和综合的核算，提供以财务信息为主的经济信息，既为外部有关各方的投资、信贷决策服务，也为内部强化管理和提高经济效益服务，是一个生成和提供财务信息并用于管理的系统。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计对象

明确会计对象，就是要明确会计在经济管理中的活动范围，从而确定会计的任务，建立和发展会计的方法体系，更好地做好会计工作。

我们明确了什么是会计，要弄清楚会计到底是干什么的，就要先了解会计对象是什么。一般来说，对象是行为的客体，会计对象是会计核算和监督的内容。会计是以货币作为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行核算和监督，也就是说，凡特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计的对象。在商品经济条件下，由于存在着商品货币关系，各个单位的经济活动和财务收支都需要以价值指标来进行核算和监督。社会主义再生产过程中的一切社会产品，即财产物资的生产、分配、交换和消费过程中的经济活动，都可以用货币表现。通过价值形式表现的有关社会再生产过程中的生产、分配、交换、消费等方面的经济活动，构成了社会再生产过程中的资金运动，也就是会计所要反映和监督的内容，即会计对象。

（一）社会再生产过程的资金运动

社会再生产过程的资金是通过生产、分配、交换和消费等环节而运动变化的。生产环节，既是产品的制造过程，又是物化劳动和活劳动的消耗过程；生产过程制造出来的产品不仅要进行实物核算，而且还要进行价值核算，生产过程的物化劳动消耗，即物质资料消耗，同样要进行价值核算，活劳动消耗也要按劳动的质和量进行劳动报酬的核算，这些在生产方面能用货币总括反映的部分便是会计的对象。在分配环节，产品的分配过程也表现为资金的分配过程，一定时期的社会总产品（总资金），在补偿生产过程中已消耗的物质资料（生产基金）后，剩余部分即为国民收入。国民收入首先在物质生产部门中进行初次分配，即分为职工工资和纯收入两部分，纯收入又再分为由国家集中的纯收入（如利税）和由生产企业支配的纯收入（如盈余公积金等）。由国家集中的纯收入（财政收入）再分配为积累基金和社会消费基金；积累基金进一步分配，用于扩大再生产、基本建设、社会后备等；消费基金进一步分配，用于文化、教育、卫生及社会保障福利事业，所有这些在分配方面表现的资金分配的部分便是会计的对象。在交换（流通）环节，产品从生产地点运到消费地点，满足生产消费和个人消费，表现为社会流通基金从商品形态到货币形态，又从货币形态到商品形态的反复，在商品流通过程中还要发生商品的运输、储存、保管等流通费用，这些在交换过程的资金运动便是会计的对象。在消费环节，产品消费分为生产消费和个人消费，生产消费是随着产品的生产而消耗的生产资料，同时也是资金的耗费，必然也属于会计的对象。至于个人消费的那部分，由于它不再属于社会扩大再生产过程中的资金运动的范围，所以这部分不是会计的对象。

以上是从宏观经济的角度来认识会计对象的。由于国民经济的基础是各个基层单位，社会再生产过程中的资金运动是在国民经济各部门、各地区、各单位进行的，共同构成了社会再生产总资金的运动。为了全面地了解资金的运动过程，从而正确把握会计的对象，还有必要进一步了解单位（主要是企业、事业单位）的会计对象。单位的会计对象就是本单位的资金运动。

（二）企业的资金运动

会计活动必须以一个企业或单位为依托。在企业生产经营活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计所要反映和监督的内容。在行政单位和事业单位的业务活动中凡是可以货币表现的方面，也都是会计所要反映和监督的内容。

会计按其使用单位分类，一般分为企业会计、行政单位会计和事业单位会计三类。

企业是组织生产经营活动的基本单位，担负着创造社会物质物资财富的重任。企业的会计对象是企业经营活动的资金活动，总的表现为资金的投入、资金的运用（即资金的循环与周转）和资金的退出等过程，但具体到不同的企业（如工业、农业、商业、交通运输、房地产开发、旅游、饮食服务、金融企业等）又有各自资金运动的特点，尤以工业企业最具代表性。以下以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的各项支出等，生产出来的产品经过销售后，收回的货款要补偿生产中预先垫付的资金，偿还有关债务，上交有关税金，分配税后利润等。由此可见，工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段）和资金的退出三部分。

1. 资金的投入

企业资金的投入过程也就是资金的筹集过程。工业企业资金的筹集方式有两种：一种是投资者投入，它是企业资金的主要来源，可以通过吸收投资者的货币投资、实物投资、证券投资、无形资产投资等方式获得，属于所有者权益。另一种是借入资金，它是企业从金融机构或其他单位借入所形成的负债，包括长期负债和流动负债，属于债权人权益。投入企业的资金，一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

2. 资金的循环与周转

资金投入企业后，随着生产经营活动的进行，会不断改变其占用形态，经过供应、生产、销售阶段，周而复始地循环周转。在供应阶段中，企业用货币资金购买各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，这样资金就从原有的货币资金形态转化为储备资金形态；生产阶段，既是工业产品的制造过程，又是工业产品生产的耗费过程。一方面劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，这时企业的资金由原来的储备资金形态转化为在产品形式的生产资金形态。同时，在生产加工过程中，一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用转化为在产品，成为生产资金。另外还有制造过程中发生的固定资产的折旧费用，也要转移到在产品的价值中去，也构成生产资金的一部分。随着生产过程的结束，在产品加工成产成品，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。在销售阶段，企业将产成品销售出去，通过结算，重新取得货币资金，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。资金从货币资金形态开始，经过供、产、销三个阶段，依次由货币资金形态转为储备资金形态、生产资金形态和成品资金形态，又回到货币资金形态的循环过程，称为资金循环；随着生产经营的持续进行，资金也总是在不断地循环。资金周而复始不断地循环称为资金周转。

3. 资金的退出

工业企业的资金，在生产经营活动中，由于某些原因也会退出经营过程，不再参与企业资金的循环和周转。例如，偿还各种债务，上交各项税金，向所有者分配利润，依照法定程序减少资本金等经济业务和事项，都会引起企业资金的减少。

以上企业资金运动的三个方面，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。

（三）行政事业单位的资金运动

行政单位的任务是维护社会安全和维持国家机器正常运转，行政单位的费用开支主要靠国家预算拨款，一方面按预算从国库取得资金，包括财政拨款和财政核拨的预算外资金收入等；另一方面又按预算以货币资金支付各项费用，包括经常性支出和专项支出等。所以预算资金运动是行政单位会计的对象。

事业单位是直接为群众生活和为生产服务、执行国家各项事业发展规划、从事专业活动的组织。事业单位为了完成本身的工作任务，同样需要一定数量的资金，这些资金主要列入财政预算，由国家拨给，并按批准的预算支用。在事业单位中，预算资金的收入和支出，构成了特定形式的预算资金运动。在一部分事业单位中，除了完成国家规定的任务以外，也同时从事商品生产，例如有些医疗单位，在完成日常的预防、保健、医疗任务的同时，还生产一部分药品、用具等。这些事业单位的资金运动，既包含着经营资金的运动，也包含着预算资金的运动。它们共同构成事业单位会计的对象。

二、会计要素

前面我们通过分析已经知道，会计的对象是再生产过程中的资金运动。在各个单位里，资金运动的具体过程总是以各种各样的经济业务事项表现出来的，这些通过会计系统进行处理的经济业务事项，在会计核算中称为会计事务。为了分门别类地、正确地反映和监督各种会计事项，需要使用一些特定的概念将会计对象加以分类，以便确认、计量、记录和报告全部经济业务。这种使用特定概念对会计对象所作的基本分类，通常叫会计要素。会计要素作为反映单位财务状况和经营成果的基本单位，又是会计报表的基本构件。我国 1997 年发布的《事业单位会计准则（试行）》，将事业单位的会计要素确定为资产、负债、净资产、收入、支出五个要素。1992 年发布的《企业会计准则——基本准则》，将企业的会计要素确定为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。

企业单位六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映财务成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

资产、负债、所有者权益这三项会计要素构成资产负债表的基本框架，是企业资金运动过程中相对静止的表现状态。因此，资产、负债、所有者权益要素又可以称为资产负债表要素。

收入、费用和利润三项会计要素在企业的资金运动中呈现出相对显著变动状态，共同构成利润表的基本框架，因此又可以把收入、费用和利润要素称为利润表要素。

第三节 会计的基本职能

会计的职能是指会计所具有的功能。马克思曾经指出：会计是“过程的控制和观念总结”。这里所说的“过程”是指生产过程，所说的“观念总结”可理解为核算，所说的“控制”可理解为主要指监督。按照这种理解，会计在任何社会里都具有核算和监督生产过程的两种职能。