



QUAN GUO WAIJINGMAO YUANXIAO GUIHUA JIAOCAI

全 国 外 经 贸 院 校 规 划 教 材

基础会计

主编 王成勇 崔莉 副主编 王红梅 孙春华 陈丽 主审 吕红军



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS



全国外经贸院校规划教材

基础会计

主 编 王成勇 崔莉
副主编 王红梅 孙春华 陈丽
主 审 吕红军

中国商务出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/王成勇,崔莉主编. —北京:中国商务出版社,2006.2

全国外经贸院校规划教材

ISBN 7-80181-515-7

I. 基... II. ①王... ②崔... III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 014705 号

全国外经贸院校规划教材

基础会计

主编 王成勇 崔莉

副主编 王红梅 孙春华 陈丽

主审 吕红军

中国商务出版社出版

(北京市安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码:100710

电话:010—64269744(编辑室)

010—64220120(发行二部)

网址:www.cctpress.com

Email:cctpress@cctpress.com

新华书店北京发行所发行

北京密兴印刷厂印刷

787×980 毫米 16 开本

20 印张 370 千字

2006 年 2 月第 1 版

2006 年 2 月第 1 次印刷

印数:4 000 册

ISBN 7-80181-515-7
F·884

定价:32.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话:(010)64212247

前 言

《基础会计》是在原全国经贸院校 21 世纪高职高专统编教材的基础上,由长期从事《基础会计》教学工作、有丰富教学经验的教师,根据本科、专科教学的人才培养方案和教学大纲要求,结合教学中的体会,精心调整与修订而成的一部适用于本科、专科教学及经济管理人员自学的新编教材。

《基础会计》是经济学、管理学各专业的一门专业基础课程,对会计学、财务管理等专业尤为重要。本课程主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能,为学习《财务会计》等其他专业课程打好基础,也为有关人士今后从事经济管理工作提供理论上的支持。

重新审订出版的教材体现以下特点:

1. 结合不同层次学习者的需求安排内容,使本书的适用范围更大

本教材审订后,适用于本科和专科不同层次学生的教学,也适用于对于会计理论有兴趣的自学者自学。在内容的安排上考虑了不同层次的学生需要,安排了不同难易程度的内容,可在本、专科不同层次的教学中选择采用。例如,本书的第五章理论性较强,专科层次可以不讲;第二章中的会计科目设置原则、第四章的材料采购核算中材料按计划成本核算等问题,建议只在本科教学中讲授;其他内容可由主讲教师或自学者结合自身情况选用。

2. 理论和实训结合,使本书的实用性更强

本教材以国家财政部最新颁布的《企业会计制度》为编写准绳,系统阐述了会计学的基本理论、基本方法,在理论上能够满足不同层次学生的学习需要。每章之后提供了复习思考题和各种形式的练习题,可使学习者巩固相关的理论知识。此外,本书还配备了专门的实训教

材,在学习凭证、账簿时可以直接进行实际操作,使学生对于会计核算的组织程序形成直观认识,锻炼学生的实际动手能力。能够全面的培养学生思考问题、分析问题、解决问题的能力,缩短学生毕业后实际从事会计工作的“适应期”。

3. 有针对性地调整教材的知识体系,使本书的结构更为合理

本教材将原教材第一章、第二章的内容重新整合,第三章、第四章的内容作了调整,取消了第十一章(会计工作的组织与管理),其主要内容并到第十章。本教材结构更加合理,符合循序渐进的教学规律,更有利于教学和学生自学。

4. 重新设计的编写体例,使本书的信息量加大,形式更加新颖

在本次教材审订的过程中,增加了“小贴士”、“知识加油站”、“知识链接”等内容,这部分内容作为一种知识的导引,可以开拓学生的视野,拓宽知识面,也加大了教材的信息容量。每章的开头制定了学习目标并提出教学重点,为学习者指出学习的方向;结尾处做出小结,理清本章的学习脉络并总结全章的内容。教材的版面设计打破以往专业教材一成不变的呆板形式,更加生动新颖,增强了可读性。

参加本书编写的有辽宁对外经贸学院的王成勇、崔莉、王红梅、初国清、王月、李露、杨晔、高寂文、孙喜云、张宏霞、么兢、陈泉,天津对外经济贸易职业学院的孙春华,山东外贸职业学院的陈丽等。本书由吕红军教授主审,王成勇、崔莉担任主编,王红梅、孙春华、陈丽担任副主编。

本书的修订出版,得到了全国对外经贸教育教学指导委员会专业工作委员会、辽宁对外经贸学院以及中国商务出版社的大力支持,在此表示衷心的感谢。

另外,本书在编写过程中借鉴了其他同类教材,在此一并表示谢意。

真诚地欢迎读者对本书存在的问题及不足之处提出宝贵的意见和建议,以便我们的教材更加完善。

编者

2006年2月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的概念	(2)
第二节 会计的对象和会计要素	(9)
第三节 会计的方法	(20)
思考题	(25)
练习题	(25)
第二章 会计的核算基础	(30)
第一节 会计核算的基本前提	(31)
第二节 会计核算的一般原则	(34)
第三节 会计科目和账户	(40)
思考题	(51)
练习题	(52)
第三章 复式记账	(58)
第一节 复式记账原理	(59)
第二节 借贷记账法	(62)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(72)
思考题	(79)
练习题	(79)
第四章 制造业企业生产经营过程业务的核算与成本计算	(86)
第一节 制造业企业生产经营过程业务的核算与成本计算概述	(87)
第二节 资金筹集和固定资产购置业务的核算	(92)
第三节 供应过程业务的核算	(97)
第四节 生产过程业务的核算	(105)
第五节 销售过程业务的核算	(112)

第六节 财务成果的计算与利润分配业务的核算	(119)
思考题	(139)
练习题	(140)
第五章 账户的分类	(151)
第一节 账户按经济内容分类	(152)
第二节 账户按用途和结构分类	(154)
思考题	(166)
练习题	(167)
第六章 会计凭证	(171)
第一节 会计凭证的作用和种类	(172)
第二节 原始凭证	(181)
第三节 记账凭证	(185)
第四节 会计凭证的传递与保管	(190)
思考题	(192)
练习题	(192)
第七章 会计账簿	(197)
第一节 账簿的作用和种类	(198)
第二节 账簿的格式和登记方法	(201)
第三节 账簿的登记规则和错账的更正	(212)
第四节 对账和结账	(217)
第五节 账簿的更换和保管	(221)
思考题	(225)
练习题	(225)
第八章 财产清查	(232)
第一节 财产清查概述	(233)
第二节 存货的盘存制度	(236)
第三节 财产清查的内容和方法	(243)
第四节 财产清查结果的处理	(247)
思考题	(253)
练习题	(253)

第九章 会计报表	(258)
第一节 会计报表概述	(259)
第二节 资产负债表	(263)
第三节 利润表	(268)
第四节 现金流量表	(274)
思考题	(279)
练习题	(279)
第十章 会计核算组织程序	(287)
第一节 会计核算组织程序的意义和原则	(288)
第二节 记账凭证核算组织程序	(289)
第三节 科目汇总表核算组织程序	(291)
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	(292)
第五节 日记总账核算组织程序	(295)
第六节 会计电算化	(297)
思考题	(302)
练习题	(303)
参考文献	(311)

第一章 总论

FUNDAMENTAL ACCOUNTING

学习目标

通过本章的学习,你将了解会计的产生与发展过程,熟悉会计的任务,掌握会计的基本概念、对象;掌握会计要素的概念及内容,会计的核算方法等会计基本理论的有关内容,为学习后续各章内容和其他会计专业课程奠定基础。

学习重点

会计的概念、会计的对象;会计要素、会计等式以及企业经济活动的发生对会计等式平衡关系的影响。

第一节 会计的概念

“会计”的概念是会计学的基本概念和核心概念,是学习会计学首先应该掌握的基本问题。因为会计的概念是随着社会环境的发展变化、会计实践和理论的发展而不断发展和完善的,所以,了解和掌握会计的概念需要先了解会计是怎样产生和发展的。

一、会计的产生和发展

(一)会计的产生

物质资料的生产活动是人类社会存在的基础。人们为了生存和发展,就必须满足衣、食、住、行等方面的需要,为了满足这些需要,人们就必须进行生产活动,以取得满足这些需要的物质资料。随着人们消费水平的提高和消费需求的扩大,要求人们所进行的生产过程不仅仅是一个简单的再生产过程,而是一个扩大的再生产过程。这样,人们在生产过程中不但要生产出可供补偿生产耗费的产品,而且还要创造出可供扩大生产规模的剩余产品。因此,用尽可能少的劳动耗费创造出尽可能多的劳动成果是生产活动的客观要求。人们为了达到这一生产目的就必须对生产活动中发生的生产耗费和生产出的生产成果进行记录、计量,以使用生产耗费和生产成果进行比较,计算出经济效益,从而使人们对生产过程进行有计划、有目的的控制和管理,提高经济效益。这种最初的对生产过程发生的生产耗费和生产成果的记录、计量行为就是会计的雏形。所以说会计是适应社会生产活动的客观需要而产生的。

(二)会计的发展

会计不但是应生产实践活动的客观需要而产生的,而且随着生产从简单到复杂的发展过程,会计也经历了一个从低级到高级的发展过程。

远在原始社会中,就有简单的“结绳”、“堆石”、“刻石”、“刻板”的记数和计量行为,用于记录日常生活、生产活动的内容和事项,其目的是为了分配劳动成果,以求共同生活。这时的会计不但记录方法简单,而且还不是是一项独立的工作,只是生产职能的附带部分,是生产者凭头脑或简单的记录方法,在生产时间之外附带地进行记录。这种只有简单记录行为的阶段,在会计发展史上被称作“原始记录与计量阶段”或“会计的萌芽阶段”。随着生产的发展,生产规模的扩大和生产的复杂化,需要记录的内容越来越多,生产者已不能同时兼顾记录工作,就从中分离出一部分人专门从事记录工作。会计也就从生产职能中分离出来,成为一

种特殊的、专门委托当事人的独立的职能。如马克思在对古印度社会的研究中发现,在印度太古共同体里已经有了农业记账员,簿记已经独立为一个公社官员的专职。在我国周王朝,当时也设有“司会”这一官职来掌管国家和地方的“百物财用”。

以商品交换为特征的商品生产出现以后,货币成为了衡量和计算一切商品的价值尺度,会计也从早期以实物计量单位的记录发展到以货币计量单位为主的记录。这样会计不仅仅是一种记录行为,而且还可以对生产耗费和生产成果进行比较,计算出经济效益。人们也就有了用来综合反映生产过程的价值指标,如成本、利润、收入、费用等。与此同时,会计的记账方法也随着生产的发展而得到发展。如在我国唐宋时期的“四柱清册”;明清时期的“龙门账”、“天地合账”。特别是1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著《算术、几何、比及比例概要》一书问世,对借贷记账法这一复式记账法作了系统的理论说明,为复式记账法在全世界的广泛应用奠定了基础。使得会计由简单和粗略的记录,发展到不但可以全面、系统地记录各项经济业务,而且还便于检查记录的结果是否正确,从而逐步建立起一套严密的会计核算体系。



“四柱清册”:唐宋初期,社会生产力发展高涨,社会财富不断增加,从而促使会计核算的方法又有了较大的发展。宋朝初期,出现了“四柱清册”,“四柱”的内容包括:“旧管”(期初结存),“新收”(本期增加),“开除”(本期减少),“实在”(本期结存)。四柱之间的结算关系可以用以下等式表示:

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$$

在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接,形成整体,不但彼此之间有相互核对作用,而且可以总括表现某一特定会计核算内容的增减变动和结余情况,一般用于不计盈亏的政府(官厅)会计。“四柱清册”的创建和运用,是我国会计史上的一大成就,为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

“龙门账”：产生于明末清初，是把全部账目划分为“进”，“缴”，“存”，“该”四大类。其中，“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指全部资产（包括债权），“该”指全部负债（包括业主投资）。“进”，“存”，“缴”，“该”四者之间的关系可用下面的等式表示：

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该} \quad \text{或} \quad \text{进} + \text{该} = \text{存} + \text{缴}$$

年终结算，按照上式，从两方面计算盈亏：进 - 缴 = 盈亏；存 - 该 = 盈亏，两式计算相符，成为“合龙门”。“龙门账”可以适用于需要计算盈亏的商业企业。

工业革命以后，生产力大幅度提高，企业的规模不断扩大。特别是进入 20 世纪以来，市场竞争越来越激烈。企业之间为了增强竞争能力，要运用会计加强企业管理。因此，对会计也就提出了更高的要求。不仅要求会计事后的记账、算账，而且还要求会计进行事前的预测，参与决策，进行生产经营过程的控制和考核。因此，在会计中也就分离出来了管理会计这一部分，而把传统的会计称为财务会计。股份公司的出现，使企业所有权与经营权分离，产生了查核经理人员履行职责的需要。银行信贷业务的开展，又促使审阅企业偿债能力成为必然，于是出现了以查账为职业的注册会计师。同时，这一时期各国的法律不断完善，也促进了会计的发展。成本会计、会计报表分析和审计等新的内容相继出现，使会计实务领域得到了拓宽。另一方面，为了使会计工作规范化，提高会计报表的真实性和可比性，世界各国先后研究和制定了会计准则。我国自 1993 年颁布了基本会计准则后，至今已颁布了若干个具体会计准则。1973 年国际会计准则委员会成立，并制定和发布了一系列的国际会计准则，以协调各个国家的会计实务，提高会计信息在国际间的可比性。这样使得会计在理论方面也大为丰富起来，从而会计由一门应用技术发展成为一门管理科学。在当代科学技术迅速发展的情况下，会计工作中广泛应用了电子计算机，使会计的核算手段和工具发生了新的变化，减少了会计人员取得核算资料的繁琐手续，提高了会计资料的准确性，缩短了会计提供核算资料的时间，会计工作由人工手写的操作系统变成了计算机处理的信息系统。

综上所述，会计是应生产实践活动的客观需要而产生的，并随着生产实践活动的发展而不断发展和完善。同时，会计也反过来影响社会生产和社会经济的发展。客观实践证明，经济愈发展，会计愈重要。在以生产资料公有制为基础的

社会化大生产条件下,会计的重要性越来越明显。会计的作用已开始超出个别企业单位的范围,进而成为整个国民经济管理工作的重要组成部分。正如马克思指出的那样“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;……”

二、会计的概念

从历史角度考察,会计概念的内涵不是一成不变的。它是随着生产活动的不断发展、会计实践工作经验的不断总结以及会计理论研究的不断丰富而不断完善,处于一种动态变化之中的。



我国古代文献对于会计的解释:根据史料记载,在我国“会计”一词最早出现在《周礼》一书中。《周礼·天官·司会下》讲到“司会掌邦之六典、八法、八则之贰……而听其会计”。

清代学者焦循在所著《孟子正义》一书中说到“零星算之为计,总合算之为会”。其意思是说岁末的总合计算与日常的零星计算,合起来即叫做“会计”。

在生产力高速发展,会计理论研究不断深入的今天,在长期的理论研究与工作实践中,我们对会计概念总结如下:“会计是指以货币为主要计量单位,运用一系列专门的方法,对社会再生产过程中的经济业务,进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,以提供会计信息,提高经济效益为目标的一种价值形式的管理活动。”这一会计概念科学而全面,因为在这个概念中包括了会计学中最基本的理论问题。下面就分几个层次加以说明:

(一) 会计的职能

会计的职能是指会计在管理活动中所具有的功能,是不以人们的主观意识而转移的客观存在。会计在管理活动中具有核算(反映)和监督两个基本职能,以及分析预测、参与经营决策职能。

1. 核算职能

会计的核算职能,是指会计对客观经济活动的表述和价值在数量上的确定,

为管理活动提供所需的会计信息。在再生产过程中,为了不断提高经济效益,要求会计提供正确、完整、系统的会计信息。因而会计要采用科学的方法对再生产过程中发生的每项经济业务,进行记录、分类、汇总、整理,转变为能在会计报告中概括和汇总的数据资料,使其正确、综合地反映再生产过程的现状和发展情况。这对任何一个单位组织进行有条不紊、合理的管理生产和提高经济效益都是必不可少的客观需要。所以,会计核算是整个会计工作的基础,就是为管理活动提供所需的会计信息。

2. 监督职能

会计的监督职能,是指会计对经济业务的合理性、合法性和有效性进行审查与控制,使其达到预期的目标。这种监督不仅针对已经完成的经济业务,而且还要针对正在发生的和尚未发生的经济业务。因此,会计监督包括事前、事中、事后的监督。事前监督主要是根据上期实际情况、经济活动现状以及将要采取的措施对今后发展的资金、成本、利润等目标进行测算,制定出计划预算,并参与有关决策。是对未来的经济活动的合理性、可行性、合法性的审查与控制。事中监督主要是在日常的会计工作和管理活动中对经济活动的审查,对随时发现的管理问题提出建议,促使有关部门和人员及时采取改进措施,是对经济活动的日常管理和控制。事后监督主要是以事先制定的目标和法规、准则等规定为标准,利用核算取得的资料,对已进行的经济活动的合理性、合法性、有效性以及会计资料的真实性、正确性及完整性进行审查,并对其结果进行分析,比较目标的实际完成情况,找出差距、查明原因、做出评价、提出措施。通过会计监督职能,才能积极地促进企业单位经济活动沿着正确的轨道运行、发展,才有利于加强经济管理,提高经济效益。

3. 分析预测,参与经营决策职能

会计的分析预测,参与经营决策职能是指通过会计的反映职能提供的信息资料,对企业未来的经济活动方案进行比较、分析判断,以帮助企业领导层正确进行经济决策。

经济决策是确定企业如何开展经济活动的一种行为。经济决策过程包括:首先,拟订若干种经营方案;其次,收集有关的以会计信息为主的信息,进行分析,衡量各个经营方案的优劣和得失;最后,选择最优的经营方案。在经济决策的一系列工作中,会计人员始终参与其中,并发挥着重要的作用。

会计的核算职能和监督职能是会计具有的两大最基本的职能,会计的分析预测,参与经营决策职能是随着会计的发展,在反映和监督的职能基础上发展而来的职能,是会计基本职能的延伸。

应当指出,会计的三个职能是相辅相成,辩证统一,结合起来发挥作用的。

核算职能是基础,如果没有会计核算提供真实、完整的会计核算资料,监督就没有客观依据,分析预测参与经营决策也就没有了可靠的基础;反之,如果没有科学、严密的会计监督,核算也就失去了存在的意义,也就不能发挥会计参与经营决策的作用。进行分析预测,参与经营决策是会计核算的延伸,为企业经济活动指明未来的发展方向。

(二) 会计的实质

会计的概念阐明了会计是一种价值形式的管理活动。传统的观点认为会计是一种管理工具。但随着生产的发展,人们不仅要求会计对已发生的经济活动进行单纯的记录和计量、计算经济效益,而且还要求会计对经济前景进行预测,对企业的发展方向进行决策,对经济活动进行控制。因此,会计也就从一种被动的管理工具,发展成为一种主动的管理活动。

在商品货币经济条件下,一切商品都有价值,而会计是以货币为主要计量单位。因此,经济活动中的价值耗费与形成、价值的实现和收回及价值的分配和积累等,主要是通过会计管理来实现的。所以,采取价值管理形式是会计管理活动区别于其他管理活动的重要标志。

(三) 会计的特点

会计的概念还阐明了会计的特点,具有连续性、系统性、全面性和综合性。连续性是指会计对经济活动中所发生的经济业务(也称会计事项)要按照发生的时间顺序不间断地进行记录;系统性是指对会计对象要按科学的方法进行分类、汇总,进行系统地加工整理,以便提供经济管理所必需的会计信息和数据资料;全面性是指凡是属于会计对象的全部经济业务不能遗漏地进行核算和监督;综合性是指要通过货币计量尺度把引起会计对象发生变化的全部经济业务进行记录,以反映会计对象的各项总括的价值指标。

三、会计的任务

会计的任务是指根据会计职能的规定,会计工作应达到的目标和完成目标所应遵守的准则和要求。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,因此,会计的目标取决于经济管理的要求。我国《企业会计准则》中对会计的目标作了如下的阐述:“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要”。为了实现这样一个目标,会计应完成以下基本任务:

(一) 真实、准确、完整地记录各项经济业务

每个企业所发生的一切经济活动,都必须借助会计进行核算,通过记账、算账、报账,如实、系统、全面、及时地反映出来。会计提供真实可靠的数据资料,是

进行经济管理,分析、考核经济活动情况的重要依据,也是国家进行宏观管理的信息来源。如果会计提供的信息不准确、不完整,反映的情况不真实、不及时,不仅不能正确考核企业的财务状况和经营成果,而且还会给国民经济的宏观管理和决策带来不利的影响,甚至失误。为了保证会计资料信息的真实、可靠,企业所记录的经济业务,必须以审核无误的合法凭证为依据,绝不许弄虚作假,假账真算。

(二) 贯彻执行国家的财经政策,法令,制度和纪律

国家根据宏观经济发展的要求和经济体制改革的需要,制定了各项方针、政策和制度。这些方针、政策和制度,集中体现广大人民群众的根本利益,也是企业进行经济活动的准则,各企业单位必须认真贯彻执行。由于企业的各项经济活动都要直接或间接地通过会计这个“关口”,因而会计人员肩负着既要维护本单位利益,又要维护国家利益的双重任务。所以,会计部门和会计人员对企业发生的每项经济业务都要进行认真的审核,以保证企业的经营活动的合理、合法性。切实做到遵守财经制度,维护财经纪律,正确处理国家、企业、个人之间的经济关系。

(三) 保证企业的财产安全、完整、保值、增值

企业的财产是企业乃至整个社会再生产的物质基础。每个企业必须妥善保管、合理使用,并对其安全完整负责。为此,会计必须对各种财产物资的进出、货币资金的收支变化情况进行核算,并同财产物资使用和管理部门密切配合,对财产物资的购入、使用情况加以监督,并定期进行清查盘点,查明账实是否相符,保证财产的安全完整。对再生产过程中消耗和报废的财产要及时进行价值补偿,以保证财产保值、增值。维护投资者权益,满足扩大再生产的需要。

(四) 参与经营决策,讲求经济效益,提高经营管理水平

随着我国社会主义市场经济的建立和完善,要求每个企业要面对市场,生产适销对路、物美价廉的产品满足社会日益增长的物质文化需要。同时,还要为国家和企业自身创造更大的经济效益,提供更多的积累。为此,企业必须搞好市场预测,注重经济效益,提高管理水平以适应市场的变化。所以,企业必须借助会计对发展生产所需要的资金投入、资金耗费以及经济效果进行测算,并制定出相应的计划、预算,确立经营目标;对生产过程的实际耗费进行控制,并对其完成情况进行分析和检查;为挖掘增收减支潜力,提高经营管理水平寻找途径,指明方向。

会计的概念中涉及的其他理论问题见后面章节。

[知识加油站]



会计学科体系的构成

会计学是一门研究会计理论和会计方法体系的经济管理科学。现代会计学是经济管理科学的一个分支学科,经济学是建立现代会计学的理论支柱,管理学与数学是建立现代会计学的方法支柱。

随着社会经济的发展,会计与管理的关系越来越密切,在 20 世纪 50 年代以后,会计开始与管理直接结合,会计在原来以提供财务信息为主的传统会计,即财务会计基础上,分离出为企业成本、资金、利润、价格方面进行预测、决策、分析、考核等管理服务的管理会计,管理会计的出现是现代会计学产生的主要标志。财务会计和管理会计构成现代会计学科体系的两大分支。信息论、控制论、现代数学、行为科学等被引入会计领域,更丰富了会计学研究的内容。

按照会计研究的内容分,现代会计学科体系的课程包括:基础会计、财务会计、成本会计、电算化会计、财务管理、管理会计和审计学等。

第二节 会计的对象和会计要素

会计的对象是指会计核算和监督的内容,即会计的客体。讨论会计的研究对象,其目的是明确会计在管理活动中的范围,从而确定会计的任务,建立和发展会计方法体系。

一、会计的对象

(一) 会计的一般对象

概括地讲,会计的研究对象是指社会再生产过程中的资金运动。社会再生产过程是由企业、事业、行政单位这些构成社会再生产的基层单位的经济活动组成的。这些单位的工作性质和任务虽然不同,但它们的经济活动都与社会再生产的生产、分配、交换、消费密切相关,都是社会再生产的组成部分。

各个企业、事业单位、行政机关为了从事社会再生产活动必须拥有一定的财产物资作为从事各种业务活动的物质基础。在商品经济条件下,这些财产物资可以用货币形式来表现也就是这些单位的资金。随着这些单位在社会再生产的各个环节不断地从事各种活动,财产物资也在不断地变化与运动,作为财产物资