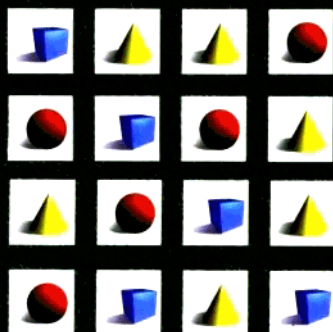


会计学原理

程德兴 主编



石油工业出版社

前 言

为了适应市场经济体制的需要,从1993年开始我国的会计工作全面实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》和新会计制度,奠定了中国会计国际化的新基石。在新形势下,必须对会计学科体系和会计课程进行改革。这种改革既涉及到会计理论,又涉及到会计实务。而任何一门会计课程的改革又必然会牵动其他会计课程的内容,因此必须通盘研究、统一安排,才能将有关课程融为一体,相互衔接配合,构成一个完整的会计学科体系。

《会计学原理》作为会计学专业的一门基础课程,其教学目的是帮助初学者掌握会计的基本理论、方法和技能,为学习和理解后续专业会计课程打好基础。因此,我们在总结多年教学实践经验的基础上,组织编写了这本教材,以满足会计教学和广大会计人员学习的需要。

本教材在充分吸收其他同类教材优点的同时,力求突出以下特点:

(1)以建立社会主义市场经济会计理论与方法为目标来阐述会计的基本理论和基本方法,吸收我国会计界对会计理论与实务的研究成果,注重提高教材的科学性、先进性和学术水准。

(2)以会计的基本理论、基本方法和基本技能为主要内容并突出基本方法。在全面阐述会计基本理论的同时,以《企业会计准则》和《企业财务通则》为依据,并参照新的行业会计制度和财务制度,比较详细地阐述了会计核算的原理与方法,增强了教材的适用性,有利于与专业会计教材的衔接。

(3)按照教学的基本规律安排教材的结构和内容,由浅入深、简明扼要、通俗易懂,既坚持了教材构架的整体性,重视各章节内容的内在联系,又兼顾有利于组织教学。

本书由程德兴主编,吴杰、武宝贵副主编。各章执笔分工为:刘春光编写第一章;程德兴编写第二、六、七、十章;吴杰、武宝贵编写第三、九章;孙树明编写第四章;张国柱编写第五、十一章;杨洛新编写第八、十二章。全书由孙树明审稿。

本书是我们为进行会计教学改革、全面更新内容而编写的新教材。由于编者水平有限,加之编写时间仓促,书中难免有疏误之处,恳请广大读者批评指正。

编者

1997年10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 会计的目的.....	5
第四节 会计的对象.....	8
第五节 会计的方法	16
第六节 会计学及其组成部分	19
思考与练习	22
第二章 帐户与复式记帐	25
第一节 会计方程式	25
第二节 会计科目与帐户	33
第三节 复式记帐	41
第四节 总分类帐户与明细分类帐户	56
思考与练习	64
第三章 帐户和复式记帐方法的应用	69
第一节 会计处理基础与经济业务	69
第二节 资金筹集业务的核算	73
第三节 生产准备业务的核算	79
第四节 产品生产业务的核算	85
第五节 销售业务与财务成果业务的核算	93
思考与练习.....	105
第四章 成本计算	110
第一节 成本计算的意义.....	110
第二节 成本计算的基本要求.....	112
第三节 成本计算的基本程序.....	116

第四节 材料采购成本的计算.....	120
第五节 产品生产成本的计算.....	126
思考与练习.....	134
第五章 帐户的分类.....	135
第一节 帐户分类的意义及标准.....	135
第二节 帐户按经济内容的分类.....	136
第三节 帐户按与会计报表关系的分类.....	138
第四节 帐户按用途和结构的分类.....	139
思考与练习.....	152
第六章 会计凭证.....	155
第一节 会计凭证的意义和种类.....	155
第二节 原始凭证的填制和审核.....	166
第三节 记帐凭证的填制和审核.....	169
第四节 会计凭证的传递和保管.....	172
思考与练习.....	174
第七章 会计帐簿.....	178
第一节 会计帐簿的意义和种类.....	178
第二节 会计帐簿的设置和登记.....	181
第三节 帐簿的登记规则和错帐更正.....	188
第四节 对帐和结帐.....	193
思考与练习.....	195
第八章 财产清查.....	199
第一节 财产清查的作用和种类.....	199
第二节 财产清查的方法.....	202
第三节 财产清查结果的处理.....	211
思考与练习.....	214
第九章 会计报表.....	217
第一节 会计报表概述.....	217
第二节 资产负债表.....	223
第三节 损益表.....	229

第四节 财务状况变动表.....	235
思考与练习.....	251
第十章 会计核算形式.....	254
第一节 会计核算形式的意义和要求.....	254
第二节 记帐凭证核算形式.....	255
第三节 汇总记帐凭证核算形式.....	257
第四节 科目汇总表核算形式.....	261
第五节 日记总帐核算形式.....	265
第六节 多栏式日记帐核算形式.....	268
第七节 会计核算形式举例.....	270
思考与练习.....	314
第十一章 会计准则.....	320
第一节 会计准则的产生和发展.....	320
第二节 会计基本假定.....	324
第三节 会计核算的一般原则.....	331
思考与练习.....	331
第十二章 会计工作的组织.....	335
第一节 合理组织会计工作的意义与原则.....	335
第二节 会计工作组织形式.....	337
第三节 会计机构与会计人员.....	340
第四节 会计法规.....	344
思考与练习.....	348
参考书目.....	349

第一章 总 论

第一节 会计的概念

一、会计的历史发展

人们为了控制生产和管理经济,很早以前就出现了一项为记录和计量提供数据与信息活动。公元前1000年左右,古巴比伦、埃及和中国已有原始的经济计算和经济记录活动。人们通过这类活动,向特定的使用者提供信息,以便信息使用者进行控制、管理和决策。后来,这类活动就成为会计的雏形。

我国早在西周就出现了“会计”一词。《周礼》说:“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”、“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。“日成”、“月要”和“岁会”均属报告文书,分别相当于现代会计报表的旬报、月报、年报。

春秋战国时期到秦代,出现了“籍书”,用“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。这一时期,把记录会计事项的简册称为“簿”或“簿书”、“计簿”,把记录统计事项的简册称为“籍”。“簿”或“簿书”实为我国会计帐簿雏形,“计簿”为会计报表的雏形。

唐、宋两代的会计帐簿和会计报表的设置日渐完备,创建和运用了“四柱结算法”,所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的关系用方程式表示为:旧管+新收-开除=实在。

明末清初,设计出一套简单又明确的适用民间商业的会计核算方法——龙门帐。这一方法的要点是:将民间商业中的全部经济事项,按性质、渠道科学地划分为进、缴、存、该四大类,分别设立帐

目核算。进,指全部收入;缴,指全部支出;存,指资产并包括债权;该,负债并包括业主投资。四者之间关系为:进—缴=存—该。

在欧洲,由于意大利早在 13 世纪商品货币经济已比较发达,借贷复式簿记法最早出现于意大利热那亚、威尼斯等城市。1211 年,意大利佛罗伦萨银行已用借贷记帐法记帐。1494 年,意大利数学家卢卡·巴舒里著《算术、几何与比例概要》一书,在该书的“计算与记录要论”论题中,比较系统地介绍了借贷复式簿记法,并结合数学原理从理论上加以概括,这是借贷复式记帐法形成的重要标志。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。随后,借贷复式记帐法便相继传到德、法、英、美、日、中等国家。

18 世纪末到 20 世纪初,随着生产力水平不断提高,企业规模不断扩大,所有权与经营权发生分离,股份公司大量出现,从而对会计也提出了新的要求:除了反映和提供信息外,还要进行控制并且参与经营决策。为了正确确定营业损益,要计算产品成本;为了控制产品生产成本,在本世纪二三十年代又创建了标准成本会计制度;在编制会计报表时,还要考虑财产的估价问题并遵循公认的会计原则。

二、会计的定义

关于会计的定义,中外会计学界至今尚无定论,在此,介绍几个主流观点。

西方对会计定义的解释:

斐内(H. A. Finney)、米勒(Miller)的《会计学原理》对会计定义为:会计是一种经济信息系统,亦即经济信息的专门方法,是用来传递和报送各机构的重要财务信息和其他经济信息的,从而使利用这种信息的人可以作出有根据的判断和决策。

美国会计原则委员会(APB)在其第 4 号说明《企业会计报表所依据的基本概念和基本原则》中,对会计的定义为:会计是一项服务活动,它的职能是提供有关经济单位的数量信息(主要是财务信息),据以制定经济决策。

中国对会计定义比较普遍的观点有:1)管理活动论;2)信息系统论;3)控制系统论。

管理活动论是进入 80 年代以来,我国会计学界提出的一种观点。这一观点认为:“会计这一社会现象属管理范畴,是人的一种管理活动”。“无论从历史还是从现实看,会计工作都是一种管理工作”。管理活动论为会计改革起了理论准备的作用,对于推动会计实践的发展起了重要作用。

信息系统论认为:会计是旨在提高微观经济效益,加强经济管理而在企业范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统;通过信息的提供可执行反映的职能,通过信息的利用又可执行控制(包括监督)的职能。

控制系统论认为:“会计是一个价值管理控制系统,是人类为实现对社会经济控制所进行的一项基本活动”。“现代会计是一个以货币为量度、按照公认标准来计量、控制、认定受托责任完成情况,以便决策的控制系统”。受托责任是一个与财产所有权相联系的概念,它是以财产的所有权与使用权(或保管、经营权)等形式的分离为前提,是由一方将财产托付给另一方保管或经营的行为所发生的一种责任关系。

作为科学的会计定义,应包含会计的本质、内容、方法和目的。会计的本质是一种经济管理活动;其内容是进行价值控制;其方法有会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、预测决策方法;其目的在于提供财务信息、谋求经济效益;其职能为反映、控制和参与决策。因此,我们可以把会计定义为:会计是经济管理的组成部分,它是以货币为计量单位,按一定的方法提供以财务信息为主的经济信息系统;同时也是根据财务信息对经济活动进行管理的一个控制系统,其目的在于提高经济效益。

第二节 会计的职能

会计的职能是会计所发挥的功能,它体现会计的本质。会计具

有三个方面的基本职能。

一、反映的职能

反映是会计的最基本的或者说是第一位的职能。它贯穿于会计活动的始终。从数据的接收、审核、加工处理到转换为簿记信息及再转换为报表信息,都属反映的过程。报表信息传递给使用者的同时,再利用报表信息或其他信息加以分析,以分析报告形式提供的有助于决策的“高级”信息,这一过程也是反映的过程。

反映过程的基本特点是向管理者和其他会计信息使用者提供一系列从粗加工到精加工所形成的财务信息和与其相关的其他经济信息。

简言之,会计的反映职能是指通过对经济业务的记录、计算、整理和加工,提供各种经济活动过程中有关财务方面的定量信息。

二、控制的职能

所谓控制,是指通过指挥、调节和监督等作用,把生产经营活动纳入社会需求和人们希望的轨道,并在最有利的条件下完成预期目标。会计的控制职能是指通过一定的会计方法来控制各项经济活动过程,使之循着一定的要求进行,并达到预期的目标。

人们对经济活动进行控制就要制订控制标准,计划或预算的编制就是制订控制标准的重要手段,这种控制通常称为前馈控制。各种经济活动过程经过记录、计算、整理和加工后所编制的会计报告,可作为计划执行情况的重要信息,它能反馈实际执行与控制标准间的差异,以便及时采取措施,加以修正,这种控制通常称为反馈控制。日常的审计或会计检查与分析是为了预防在经济活动过程中发生错误和偏差,这种控制通常称为防护性控制。

会计监督是一个相对独立的控制职能。有时也把监督视为控制的同义语。会计的监督职能在不同的社会制度下,由于生产资料所有制形式及政治、法律、文化环境不同,其监督的标准也不尽相同,我国的会计监督主要依据党和国家有关的方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律来进行。

三、参与决策的职能

所谓决策就是在一些可供选择的行动方案中选出最优方案，其目的是为了取得最佳的经济效益。决策的失误将会造成巨大的经济损失。决策要以多方面的可靠信息为依据，从中加以分析研究，才能判断取舍。决策需要会计信息，也需要会计参与，会计也具有参与决策的职能。

通过会计提供的定量信息，有利于企业挖潜、改造、增收节支、提高经济效益，也有利于确定企业最优发展目标，实现经济效益最大化。

经济在发展，社会在变革，科学文化技术日新月异，受诸因素制约和影响的会计也在不断发展，会计职能也应该有新的变化和发展，从传统的记帐、算帐、报帐、用帐到控制再到参与决策，表明会计职能已有了质的飞跃。

会计的反映、控制和参与决策是相互影响、相互联系、互相制约的。如实地反映是控制和参与决策的必备条件；严格的控制是反映和参与决策的基础；良好的决策又是以反映和控制为前提，并且是反映和控制的继续和发展。三者互为条件，彼此促进。

第三节 会计的目的

会计的目的在于为信息使用者提供会计主体的财务与会计信息，以满足信息使用者对信息的需求。

一、会计信息的使用者

在市场经济环境下，我国会计信息的使用者主要有以下几方面：

1) 企业经营管理者。企业的经营管理决策的制定者需要会计系统所提供的财务信息来帮助他们计划和控制企业的经营活动，作出合理的经营决策。

2) 国家、政府机构。其主要包括国有资产管理部門、财政和税收部门、中国人民银行、企业主管机构部门、统计部门、国家审计机

构等。

3) 有利害关系的企业和个人。其主要是指与企业有信贷关系的各种商业银行; 同企业实行经济联合的其他企业; 持有企业债券、股票的债权人、投资者等等。

4) 企业的职工和工会。职工关注企业的经营, 重视企业的效益, 要了解经营成果需使用会计信息; 工会是职工自己的组织, 为了代表职工的利益和要求, 参加企业的经营管理, 更需了解企业的经营活动、经营成果、财务状况及其变化, 也要使用会计系统所提供的信息。

5) 企业的所有者。所有权与经营权分离后, 所有者将企业的资产委托经营者管理, 所有者要掌握经营者的业绩, 必须使用会计系统所提供的信息。企业的所有者因其组织形式而不同。如国有企业的所有者是国家; 股份公司的所有者是股东; 私营企业的所有者是私人。

企业经营者需要会计信息, 目的在于及时掌握企业的经营活动、经营成果、财务状况及其变化, 以便进行有效的经营决策, 提高企业的经济效益。

国家、政府部门需要会计信息, 是为了进行宏观控制, 满足国民经济宏观管理的需要。

有利害关系的企业或投资人需要企业的会计信息, 是为了作出正确的联营、投资和信贷等方面的决策。

职工和工会需要会计信息, 目的在于提高职工对企业的主人翁责任感, 关心企业经营的成败得失, 也同个人物质利益相联系。

二、会计的目的

会计的目的, 决定于会计信息使用者的需要。会计信息使用者的需求是有差别的, 而且不同的使用者, 对会计信息都有特殊的要求。因此, 会计目标的确定: 第一, 要针对会计信息的主要使用者; 第二, 要体现对会计信息的共性要求。

我国《企业会计准则》^① 明确规定会计目的为：

- 1) 满足国家宏观经济管理的需要。
- 2) 满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。
- 3) 满足企业加强内部经营管理的需要。

美国财务会计准则委员会在其《论财务会计概念第1辑——企业编制财务报告的目的》中阐述了美国编制财务报告的基本目的。财务报告应：

- 1) 提供有助于现有和潜在投资者、信贷人和其他使用者制定投资、信贷和类似决策的信息。
- 2) 提供有助于投资者、信贷人和其他使用者预计企业未来净现金流入的金额、时间与不确定性的信息。
- 3) 提供有关企业经济资源，对资源的权益及它们的变化信息。
- 4) 提供按权责发生制衡量的盈利、总收益及其组成的信息。
- 5) 提供有关管理人员如何履行业主委托的企业资源使用责任的信息。

会计的目的一方面受会计属性的制约，另一方面受会计运行期间的社会经济环境的制约。会计属性规定会计可以做些什么，它为会计目的设定了最大的限度，即人们期望于会计所能发挥的作用。社会经济环境则是产生会计所要回答的特殊问题的主要因素。会计目的受会计所处经济、法律、政治、社会环境的影响，因而会计目的并非一成不变的。但是，总的说，会计目的是向内部使用者和外部使用者提供决策与经济控制所需的信息，参与管理过程，谋求经济效益。

三、会计目的、会计准则与会计制度

会计准则是会计人员从事会计工作必须遵循的基本原则和会计行为的规范化要求，也是会计工作法制化的重要组成部分。会计准则分为两大部分：一部分是基本会计准则，包括基本假定、一般原则、会计要素准则、会计报告准则；另一部分是具体准则，包括各

^① 《企业会计准则》于1992年11月30日经国务院批准，财政部刘仲藜同志以第5号令签发，从1993年7月1日起施行。

行业共同业务的会计准则、会计报告的具体准则和特殊业务的会计准则。

会计制度是在会计准则指导下制定的会计工作规则、方法和程序的总称,它是会计准则的具体体现。会计制度的内容总体上包括会计报表、会计科目、会计凭证、会计簿籍、会计处理程序。前面四个部分是相对独立的,由处理程序把它们联结起来便形成了一个完整的制度。会计制度具体内容则包括:企业基本管理原则,企业经营政策,企业经营业务及组织,会计信息处理流程,管理所需会计报表,会计科目名称、编号、说明,会计凭证种类、格式,会计簿籍种类、格式,会计事务处理准则,普通会计事务处理程序,成本会计事务处理程序,管理会计事务处理程序,社会会计事务处理程序,预算事务程序,内部稽核程序,销售会计处理程序,生产、采购、存货、工资、固定资产、现金、票据、有价证券会计处理程序等。

会计目的实现需要有助于指导和约束会计行为的规范(即会计准则),会计目的是会计准则制定的依据,对会计准则的评估和制定起导向作用;会计制度是会计准则的具体化,是在会计准则指导下制定的会计工作规则、方法和程序的总称。会计目的统驭会计准则和会计制度。正确认识和确定会计目的,有助于正确制定会计准则和会计制度,从而充分发挥会计控制系统在微观与宏观经济管理中的作用;正确的会计准则和会计制度指导会计工作,从而实现会计目的。

第四节 会计的对象

一、会计对象的意义

会计对象是指会计所反映和控制的内容。为了实现会计的目的,会计要运用特定的方法作用于特定的内容,这种受会计方法作用的特定内容,就是会计的对象。会计发展的历史表明:会计对象不是一成不变的,会计反映和控制的内容日渐丰富,会计对象的发展取决于社会生产的发展。

研究会计对象,目的在于正确认识会计反映和控制的内容,确定会计工作范围,采用相应的科学管理方法,促进会计工作更好地为市场经济建设服务。通过对会计对象的认识,把握会计发展的方向。

二、会计对象的几种不同观点

通常可以从两方面说明会计的对象:一是从各会计主体的会计对象的特点,说明各该主体会计的具体对象;二是从会计主体的会计对象的共同点,说明会计的一般对象。我国会计学界对于会计的一般对象有代表性的看法是:会计对象可抽象为劳动时间的耗费和劳动成果的形成、分配、交换等活动;在商品货币经济条件下上述各种活动表现为价值运动,即资本(资金)运动。

我国会计学界在 60 年代初期,对会计对象的认识,形成了两种主要意见:一是认为“在社会主义制度下,会计的对象是企业、事业、机关等单位中能够用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产”;另一种意见认为“社会主义会计的对象应当是社会主义再生产过程中的资金运动”。后一种意见逐渐成为比较流行的观点。到 80 年代,有一种意见认为“会计反映和控制的对象,在资本主义条件下是资本运动,在社会主义条件下是资金运动。假定撇开资金与资本的本质区别,资金和资本都可以当作处于再生产过程中的价值。这样,会计的对象,在商品经济条件下,不问社会制度如何,不过是商品经济中的价值运动。这个运动,代表着商品经济中,在每一个商品生产者范围内,能够用货币表现的数量方面”。按此观点,在不同的社会制度下,会计的对象是相同的。

我们认为,会计对象是指会计主体经济资源的取得、运用、周转和收回等活动,在商品经济条件下,这些活动表现为价值运动,即资金(资本)运动。

三、会计对象:价值运动——资金(资本)运动

任何一个企业的设立必须首先拥有法定的资本金。资本金是指企业设立时在工商行政管理部门登记注册的资金总额。在我国社会主义市场经济条件下,每一个企业都应成为独立的经济实体,

成为自主经营、独立核算、自负盈亏、自我发展的商品生产者或商品经营者。企业作为商品生产经营者,前提条件是拥有资金或本金。企业资金的取得可以根据国家法律、法规的有关规定,采取吸收现金(包括引进外资)、实物、无形资产投资或者发行股票等各种灵活的方式筹集。当企业以一定的来源取得现金后,资金就正式流入企业,也就是资金运动的开始。资金投入企业后,随着再生产过程的进行,不断改变其在生产经营过程中各个阶段分布的实物形态。以工业企业的生产经营过程来说,它包括:供应、生产、销售三大阶段。供应过程是生产的准备过程,主要业务是材料的采购与储存,企业用货币购买各种材料物资,资金从货币形态转化为材料储备形态,形成储备资金。生产过程既是商品制造过程,也是人力、物力和财力的耗费过程,在这一过程中,资金形态要发生两次变化:一次是随着各种生产费用的发生,资金从储备(材料)形态、货币(工资)形态和固定资产(折旧)形态转化为产品形态,形成生产资金;另一次是随着生产的继续进行在制品最终转化为产成品,形成成品资金。销售过程是价值实现过程。因而其主要业务是出售产成品,回收货款,最终实现产品的价值。企业或公司在销售过程中,一方面组织产成品销售,并支付销售费用;另一方面还要与购货单位或个人办理结算手续,结清并收回货款。于是随着企业产品销售的实现,企业的资金由成品资金形态又转化为货币资金形态,并可得到相应的价值增值。而这正是企业追求的最终目的。

企业资金从货币资金开始顺序地经过供应、生产和销售三个过程,分别以货币资金、储备资金、生产资金、成品资金等多种形态出现,最终又回到货币资金,并再次从这种货币资金开始,又回复到货币资金的运动过程称为资金循环。资金循环周而复始不断重复称为资金周转。在资金循环过程中,资金的耗费和收回互相转化。资金的耗费构成企业各项费用和成本,资金收回则形成企业的主要收入。在供应、生产、销售过程中企业发生的成本费用包括直接材料、直接工资、制造费用、进货原价、进货费用、销售费用、管理费用、财务费用等最后通过销售商品收回货款实现营业收入。资金

不仅补偿了生产经营过程中的资金耗费,而且还可形成一定的资金积累,即向国家上缴的税金与企业所得利润。

我国各种形式的农业企业的生产经营资金的循环和周转情况与国有工业企业基本相同。而商业企业的经营活动则比较简单,主要从事商品购进和销售业务。在商品购进过程中,企业用货币资金购进商品;在商品销售过程中,企业发展商品收回货币资金。同时伴随着商品购销活动,还要耗费一定的人力、物力和财力,它们表现为流通过费(如:销售费、广告费、保险费等)的发生,当然也将会获得应有的销售收入。可见,商业企业的资金总是伴随着资金的不断消费和收回,通过供应过程和销售过程周而复始地不断循环,并沿着货币资金——商品资金——货币资金的轨道不断改变其存在的形态。

企业在历经每一次资金循环过程之后,假定都会获得一定的收益即经营利润。企业为了维持或扩大再生产活动,必然以已实现的销售收入中用于补偿资金耗费的部分,作为购买材料之用,又以支付人员工资和期间费用的资金转化为资金耗费。如此循环往复,使生产活动得以连续进行下去。因此,资金在循环周转过程中形成的费用成本和企业的收入成果以及分配同样也是会计对象的具体内容之一。

此外,企业单位在其生产经营过程中,除不断发生有关供应、生产和销售的经济活动外,还必须发生一些有关经营资金投入和退出企业的经济活动。企业资金投入主要来源有:国家投资、银行贷款、发行股票、职工集资等。它们组成了企业资金循环的主体。资金退出企业主要是由于归还借款、偿还债务、上交税金、利润分配等多种原因而退出企业,它意味着一部分资金离开了企业的循环和周转,即企业流动资金减少。所以,资金的投入或退出实质上也是企业整个资金循环和周转的有机组成部分。

会计的对象是反映、监督和控制企业经济活动的内容,而会计对象的具体内容或会计的基本对象则构成会计的基本要素。从《企业会计准则》可知,构成会计的基本要素主要有:资产、负债、所有