

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的历史发展

会计^①在人类历史的最初阶段，就已经存在了。但那时只具雏型，是在漫长的历史过程中，随着社会经济的发展而逐渐完善起来的。

人类要生存，就需要消费。无论是吃、穿、用、住、行，都需要消费物质资料；而要取得这些物质资料，就要进行生产。所以，物质资料的生产，是人类社会存在和发展的基础。生产是人们有目的的活动，在生产活动中，总是希望以尽可能少的劳动时间生产出尽可能多的物质财富。因此，人们在进行生产的同时，必须对劳动时间的耗费和所取得的劳动成果进行观察、计量、记录和比较。这种借以取得有关生产方面的信息，就属于会计的内容。由此可见，会计是在社会生产实践中产生的，哪里有生产，那里就需要有会计。即使没有文字记载，也需要在心中盘算，在头脑中作会计。

随着社会生产的发展，逐渐出现了社会分工的现象，社会再

^①会计一词，有的说最先见于《周礼》，有的则说最先见于《孟子》，分歧的焦点在于《周礼》的成书年代。近人曾从出土的周秦铜器铭文所载官制，参证该书有关内容，断定《周礼》是战国时代的作品。据此，则《周礼》和《孟子》的成书年代都在战国时期。会计词最早出现在战国时期的提法是符合实际的。

生产过程复杂起来了，社会生产力也提高了；生产成果除了供生产者本人消费外，还有了剩余产品。在这种情况下，原来只是生产职能附带部分的会计工作，也随之从生产职能中分离出来，由脱产的专业人员来担任了。根据马克思的考证，“在远古的印度公社中，已经有一个农业记帐员，在那里，簿记^①已经独立为一个公社官员的专职。由于这种分工，节约了时间、劳动和开支……”^②。

根据史书记载，我国远在周代，就设有专门的官员掌握朝廷的财物和赋税，进行“月计岁会”的工作。据《孟子》一书中记载，孔子就曾经当过“委吏”（管理钱粮的小官），并且说过“会计当而已矣”。“当”是准确的意思，全句是说会计应当力求准确。这可以说是我国最早提出来的会计原则。《周礼》这部书里也谈到，为了考核每旬、每月、每年的财务情况，早在西周就有了“参互”、“月要”、“岁会”这样的会计报告形式。从以上这些古代的简要记载中，我们可以看到，会计具有经常的、连续的和综合的计算和管理职能，已经有漫长的历史了。

在延续两千多年的封建社会中，随着经济的发展，会计也有所发展。秦代及西汉继承并统一“上计”之制，建立了以“入、出”为记帐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的帐册中加以处理，将处理会计的帐册称为“簿”

^①簿记这个词，是日本人从英美文字中的Bookkeeping翻译过来的，通常是指处理帐务的方法，或者说记帐。在美国和英国，还有Accounting一词，译为“会计”，它的含义比较广泛，除了包括簿记外，还包括有一套理论体系，既指记帐，还指对帐务记录结果的分析。但在德文中只有一个词，Buchführung，译成簿记或会计都可以。在南斯拉夫和罗马尼亚也只有一个名词。我国从五十年代以后，也逐渐不使用簿记这个名词了。因此，《资本论》中文译文中提到的簿记，我们现在理解为会计，更为恰当。

^②《马克思恩格斯全集》第24卷，第151页。

(计簿、簿书)，而处理统计的帐册则称为“籍”。唐代有每年一造“计册”的制度。宋代官厅会计中已采用“四柱清册”^①作为钱粮报销和移交手续必备的清册。宋景德四年(公元1007年)开始编制《景德会计录》六卷，其中既有“岁用”的定式(开支制度)，又按“四柱式”的核算方法，系统分类，对比收支，进行分析。《会计录》中以苏辙作序的《元佑会计录》最为有名，内容达三十卷，集会计制度、理论和核算方法之大成，标志着当时的会计水平。宋熙宁七年(公元1074年)，还曾设置“会计司”。这是我国会计发展史上的一个重要事件。宋代的会计方法为以后历代所沿用，影响深远。明、清两代出现的一些工商行号，是我国封建社会中带有资本主义萌芽性质的商品经济部分。它们不仅有按经济业务发生时序登记的“流水簿”，而且有按经济业务性质登录的“誊清簿”，较大的民间工商业还使用过一种比较复杂并存在着内部勾稽关系的“龙门帐”^②，有的行号采用了“天地合帐”^③，使流传多年的单式收付记帐朝向复式记帐迈进了一大步，可惜以后没有得到继续发展。

在欧洲，有系统的商业簿记溯源于十三世纪。那时，地中海一带的商业比较发达，意大利的佛罗伦萨市便有专营贷金业的经纪人，他们的业务是从某甲手中借来钱，再转手贷放给某乙，这些转帐业务便要通过他们帐簿上的借方和贷方来加以记载，这便是

①“四柱清册”的四柱是：旧管(上期结存)，新收(本期收入)，开除(本期支出)，实在(本期结存)。四柱间的关系是：旧管+新收-开除=实在。

②“龙门帐”将全部帐目分为进、缴、存、该四大项。年终结算时，运用“进-缴=存-该”的方式，验证两方所得的盈亏是否相等。进入大于缴用，存有大于该欠为盈；反之则为亏。此种验证方法称为“合龙门”。“龙门帐”因此而得名。

③“天地合帐”名称之由来，则因中式帐簿均系直行书写，直行分上下两格，上格记收，称为天，下格记付，称为地。上下两格所记数额必须相等，这就是所谓“天地合”。

借贷记帐法中借方和贷方的由来。到十四世纪时，意大利吉诺亚市的商业簿记开始使用商品帐户。到十五世纪末叶，威尼斯的商业簿记增添了损益和资本等帐户，解决了由于资本增值所引起的帐户间货币金额不平衡的问题，使全部帐户合计金额或余额保持平衡，同时还使用了编制试算表的方法。1494年，数学家巴舒里（Lucas Pacilio）在威尼斯出版了《数学、几何、比例和性的本质》一书，其中专立一章称为“计算与记录要论”比较有系统地介绍了借贷记帐法。这本著作的问世，为日后复式记帐法的传播起了重大作用。

旧中国是一个半封建半殖民地的社会。与当时的政治经济相适应，会计也出现了“中式簿记”与“西式簿记”并存的局面。从本世纪初借贷记帐法（当时称西式簿记）传入我国之日起，主张“中式簿记”者和主张“西式簿记”者曾展开论战，并且出现过调和两者意见的“改良中式簿记”。但是，当时官僚、买办、外商和一部分民族资本家兴办的较大企业均采用“西式簿记”。大专和中专学校讲授的也都是西式簿记。只有一部分小企业继续采用“中式簿记”。

新中国成立后，在中国共产党的领导下，我国开始了社会主义经济建设，在财务会计业务和理论研究方面，主要是向苏联学习。五十年代初，国营企业建立起一套社会主义会计制度，基本上适应了当时的需要。但是，相当一个时期出现了对苏联经验生搬硬套的偏向。为了建立适合我国国情的会计体系和会计制度，我们作了大量的工作，现在，会计工作的面貌已有很大的改观，会计工作在经济管理中的地位和作用，正在重新为人们所重视，会计工作正在不断加强，会计理论的研究也开始活跃，我国社会主义会计已进入一个新的时期了。

由于会计的发展与生产关系的变革是紧密相连的，无论在历史上存在过的哪个社会型态中，会计工作必须贯彻统治阶级或生产资料支配者的意志，因此，会计是有阶级性的。

从会计的方法来看，先进的方法总是和先进的社会生产力联系在一起的，这说明会计又是有技术性的。

社会主义会计必须以马克思主义政治经济学作为理论基础，以唯物辩证法作为方法论基础；只有这样，会计才能为社会主义经济建设作出应有的贡献。

二、会计的特点

会计是管理经济必不可少的工具。经济愈发展，会计愈重要。正如马克思所说：“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要。”^①在社会主义生产方式中，由于生产资料公有制的确立，生产的社会化程度将更加提高，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；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民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。”^②随着社会生产的发展和生产规模的扩大，经济管理日趋复杂，会计也在长期的实践中不断发展并完善。会计的职能有所扩大，发挥的作用也愈来愈大。我们现在进行的社会主义经济建设，如果没有会计，那是不能设想的。

①《马克思恩格斯全集》第25卷，第963页

②《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页

会计有些什么职能呢：在上面引述过的马克思所谈到的：对经济“过程的控制和观念总结”应该是会计的两个基本职能——控制和反映。也就是说，会计必须应用“观念”上的货币（计算货币），对生产过程进行反映和控制（包括监督），以资管理生产，并在总体上概括和把握全生产过程。

基于以上两个基本职能，会计在长期的实践中，形成了如下几个特点：

第一、会计采用货币单位作为计量的统一尺度。进行会计核算，必须有一定的计量单位。在计量单位中有实物单位（如重量、长度、容量等）、劳动单位（如工时、工作日等）和货币单位。会计虽然也使用劳动单位和实物单位，但以货币单位作为主要尺度。只有以货币单位作为统一尺度，才能综合计算资金的增减和变化、收入和耗用，总括反映经济活动过程并计算经济效果。所以，会计反映的经济信息，主要是以货币形式表现的财务、成本信息。

第二、会计核算严格地以凭证为依据，进行连续、系统、全面和综合的核算。当发生经济业务时，必须取得合法的书面证明——凭证，作为记帐的依据，并按照业务发生的顺序连续地、系统地、全面地、综合地加以记录和核算，以保证会计资料的正确与完整。

第三、会计除核算外，随着现代社会大生产的发展，还要运用预测、分析和检查等方法作为会计管理的必要手段，借以充分发挥会计对生产过程进行反映与控制的作用，并提高会计的科学性和严密性。

根据以上特点，可以看出：会计，作为对经济“过程的控制和观念总结”，是一个完整的经济信息系统；它以货币作为统一

计量尺度，通过一系列会计核算方法，连续、系统、全面、综合地为管理经济过程提供必要的财务成本信息，并进而对过程的形成和现状加以分析和检查，对过程的发展加以预测，借以提供愈加深入的、严密的、完整的信息，为控制和把握过程服务，从而成为管理经济必不可少的重要手段。

第二节 会计在社会主义经济建设中的地位和作用

马克思早已指出，会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。这是由于社会主义经济的本质和社会主义经济规律的客观要求所决定的。社会主义经济制度的基础是生产资料的社会主义公有制；社会主义的基本经济规律，规定了生产的目的是为了不断满足社会全体成员日益增长的物质和文化生活的需要。企业必须按照国家计划的要求组织产品的生产和销售，不断提高劳动生产率，提高经济效益。会计作为“过程的控制和观念总结”，在社会主义扩大再生产过程中起着重要的作用。但是，建国三十多年来，会计工作经历了“三上两下”的曲折过程。在五十年代，会计比较受到重视，得以在全国范围内建立起了社会主义会计制度，给会计工作打下了一个良好的基础；一九五八年在“左”的错误指导思想影响下，会计工作受到很大的冲击，出现了荒谬的“无帐会计”，在三年调整期间，会计工作才得到恢复和发展；“文化大革命”期间，会计工作又遭受到史无前例的浩劫；直到粉碎“四人帮”，特别是党的十一届三中全会以来，全党工作着重点开始转移到经济建设上来，并把提高经济效益作为经济

建设的核心问题提了出来，这才使人们重新认识到会计在社会主义经济建设中的重要作用。当前，我国的社会主义经济建设已经进入了一个新时期，在实现“四化”的进程中，我们一定要充分发挥会计的作用，促进社会主义经济的繁荣与发展。

社会主义会计的作用，具体地说，最少有以下三个方面：

一、反映经济过程，考核经济效果

会计作为经济过程的“观念总结”，必须运用会计的专门方法来反映经济过程的实际情况。社会主义生产的目的是为了满足不同人民日益增长的物质和文化需要，为此，社会主义社会必须进行产品的生产。企业在生产过程中，要耗费生产资料和劳动力，并在产品生产出来后，通过产品销售得到补偿和获得盈利，进行扩大再生产。企业会计应当以货币计量作为表现形式，对企业各项资金的增减变动，收入和费用的发生，成本的计算，利润的形成和分配等进行连续、系统、全面和综合地反映，及时地提供财务信息。

为了保证社会主义再生产得以继续进行，必须考核企业生产经营的经济效果。比较它的所得和所费，要求以其收入（销售收入）补偿支出并且获得盈利（包括利润和税金），同时比较它的所得和所用，要求提高资金利用效果，节约占用的资金。为此，对于企业所占用的资金（指厂房、机器设备、原材料、燃料等的货币表现）及企业的收入、成本、费用支出都必须正确地记帐和算帐，以便为确定企业生产经营的经济效果提供资料和数据。

二、控制经济活动，促进国家计划的实现

会计的另一基本职能是对生产过程的“控制”。控制生产过

程的目的，在于使生产能按预定的目标（计划安排）有步骤地、协调地进行。通过会计所提供的信息，可以随时发现经济计划预定目标在执行中是否出了偏差，存在些什么问题。掌握了这些情况，就可以加以分析，及时制订措施，使问题尽快得到解决。会计除了应控制企业的日常经济活动之外，还应当贯彻执行党和国家的财经政策和法令，保护社会主义公共财产，维护财经纪律，同违反法纪、贪污盗窃等危害社会主义经济建设的行为作斗争。还应当定期地对会计核算资料，进行分析研究，及时总结经验，揭露矛盾，挖掘提高经济效益的潜力，为领导提供建议，促使生产不断发展，经营管理水平不断提高，按时、按质、按量完成各项国家计划任务。

三、预测经济前景，参与经济决策

随着生产的不断发展，会计的职能在日益扩大，它所能发挥的作用也在相应增大。现代会计已不是古代的会计，仅仅记录过去所发生的经济活动已经不能满足企业管理的要求。因此，除了“过去会计”，还要有“现在会计”和“将来会计”。“现在会计”要求会计履行控制的职能，或者说管理的职能；“将来会计”则要求会计有事前的预测和计划。会计预测是根据企业的历史记录和其他有关信息，参与对将来的规划或方案的可行性的研究，规定财务方面的预定目标，作为下一个经济活动期间进行经济活动的指导。短期预测也就是预算控制，例如每日、每周、每月进行的成本预测；长期预测则通过期望的数值，制定企业的经营规划或计划，例如企业的财务成本计划。

现代管理极为重视经营决策，把决策列为管理工作的重点。决策虽然是企业领导的工作，但是企业会计必须参与决策，提供

决策所需要的资料（包括会计历史资料和预测资料），并进行分析研究，为决策提供建议。西方国家的“管理会计”，将会计预测和参与决策列为其中的重要内容。^①

第三节 社会主义会计的对象及方法

会计的对象是指会计所能反映和控制的范围和内容。运用会计的社会主义企业、事业、机关等单位是会计的主体，而会计的对象则是会计的客体，是根据社会主义会计的任务和会计主体的要求，进行汇集、计算、控制和分析经济活动的范围和内容。^②

在不同的单位中，会计所要反映和控制的具体对象是不一致的。企业、事业、机关等单位的会计工作性质和内容各不相同，即以企业而言，其中工业、商业和农业企业的业务经营内容，也互有差异。在这里，我们以国营工业企业为例，说明其会计对象如下。

在社会主义商品经济的条件下，国营企业要实行经济核算制，以适应社会主义国家经济管理的要求。对于实行经济核算制的企业，首先应当赋予它在党的路线、方针、政策和国家计划的统一领导下相对独立地进行业务经营的自主权。也就是让每一个企业都具有社会主义的“商品生产者”的地位，按照等价交换的原则，销售本企业的产品，购买其他单位的产品以补充消耗了的材料和设备。国营企业为了能相对独立地开展业务经营活动，必须拥有一定数量的资金。它们的物质内容即为企业所占用的生产资

^①参见黄逸峰著《会计工作者要为四化作出贡献》，载《财务与会计》1980年第4期。

^②参见顾准遗著《社会主义会计的几个理论问题》（见上海会计学会编《会计通讯》1979年第2～4期）

料和其他物资，如厂房、机器、房屋、车辆、工具、材料等等。这些社会主义公有财产和物资的价值（即其货币表现），都是社会主义企业的经营资金。^①

具体地说，国营企业经营资金的形态及其来源，投入和退出以及经营资金在企业内部的运动过程，就是会计所要反映和控制的内容，也是企业会计的具体对象。

一、资金的形态及其来源，资金的投入和退出

企业的经营资金，从其运动中的相对静止状态来观察，可以发现它的两个相互联系而又相互对立的侧面：资金用于何处（占用），表现为什么样的形态；资金来自何处（来源），表现为来自什么样的渠道。

当然，企业经营资金的占用形态是多种多样的，它们的来源也是多渠道的，但是从整体看，资金占用和资金来源毕竟是同一资金的两个侧面，因此，两个侧面用货币形式表现的资金量必然相等。列成会计方程应为：

$$\text{资金占用} = \text{资金来源}$$

企业的经营资金是同时分布于生产领域和流通领域的。处于生产领域的资金叫生产资金，它的表现形态有劳动资料占用的固定资金，会计上称作“固定资产”；有未完工的劳动产品所占用的“在产品”、“半成品”等。处于流通领域的资金叫流通资金，它的表现形态有：为供应或销售阶段服务的“现金”、“银行存款”；已完工并进入销售领域的“产成品”等。

由于周转方式的不同，生产资金又分为固定资金和流动资金。流通资金就其周转方式来说，可视同流动资金。此外，还有

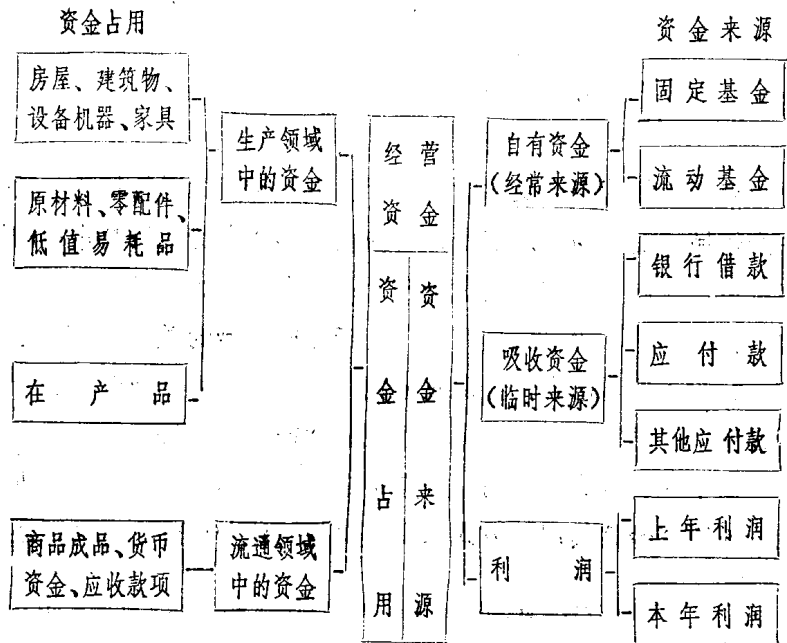
^①社会主义企业经营业务使用的资金，为了与财政资金，信贷资金相区别，称为经营资金。

指定专门用途的专用资金。因此，企业的资金，从其占用的形态来看，可分为三大类，即：固定资金、流动资金、专用资金。

企业的资金，从其来源的渠道来看，也可分为三大类：自有资金、吸收资金、专项资金。自有资金包括由国家财政拨款入的资金和企业内部形成的资金，后者如“企业基金”、“生产发展基金”等。国营企业的自有资金属于国家所有，根据经济核算制要求由企业支配使用。吸收资金又叫借入资金，主要是向国家银行的借款，必须计算借款利息，并要求定期偿还，如“流动资金借款”、“基建投资借款”和“专项借款”等。此外，还有结算过程中形成的应付未付款项。

现将企业经营资金的占用及其来源的分类图示如下：

企业经营资金占用及其来源分类



资金从上述来源渠道投入企业，必然同时在企业内部表现为某种形态，因此资金来源与资金占用会作等额增加；资金退出企业则恰恰相反，资金来源与资金占用会作等额减少。

二、企业经营资金的运动过程

（一）资金的循环和周转：

投入工业企业的经营资金，一部分是固定资金，用来购置固定资产。它们是企业进行生产经营的物质基础；另一部分是流动资金，随着生产经营过程的供应、生产和销售三个阶段，不断地发生变化。

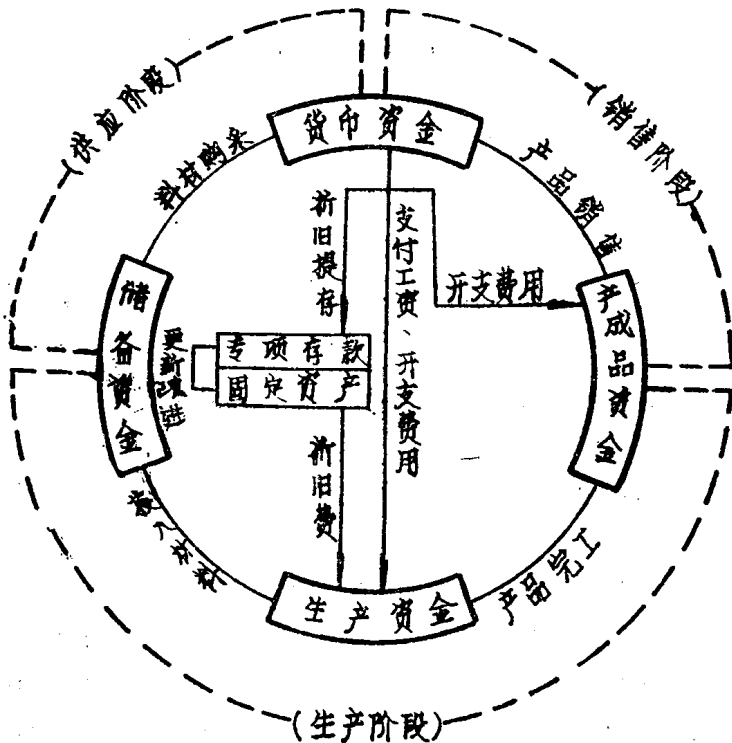
供应阶段是进行生产的准备阶段。此时，企业采购原材料等形成生产储备；同时，还要支付采购、运输、装卸等项费用。资金形态则由货币资金转化为储备资金。这是企业资金循环的第一阶段。

在生产阶段，劳动者借助于劳动工具制造新的产品。生产过程既是劳动产品的创造过程，又是活劳动（人的劳动）和物化劳动（生产资料）的消耗过程，因而会发生各种生产费用，如原材料的耗用，固定资产的折旧，工资及管理费用的开支等。此时，资金形态则由储备资金和货币资金转化为生产资金。随着产品的完工，这部分生产资金又转化为产成品资金。这是企业资金循环的第二阶段。

在销售阶段，企业把产品卖出去，按照产品的价格取得销售收入，除了抵补在生产过程垫支的各项生产费用并支付销售费用和缴纳税金外，如果还有剩余，这就是企业利润；如果没有剩余，发生亏短，这就是企业亏损。此时，资金形态则由产成品资金转化为货币资金。这是企业资金循环的第三阶段。

流动资金经过上述一系列变化，由货币资金形态开始，经历

工业企业经营资金循环和周转图式



储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态，最后回归为货币资金形态，这就叫做资金循环。资金连续地重复循环，就叫做资金周转。固定资金的周转与上述流动资金的周转是不相同的。首先，它要经过基本建设程序形成固定资产。其次，它不象原材料消耗那样，一次地、全部地将其价值计入产品成本；而是随着固定资产的磨损程度和时间推移将其价值分期地、部分地以折旧^①形式摊入产品成本，并表现为生产资金形态。同时，所提的折旧

^①折旧，是指企业的固定资产由于在使用过程中发生损耗而逐渐转移到产品成本中去的那部分价值。

基金^①要以货币积累的方式提存“专项存款”，从而使固定资金逐渐转化为流动资金。最后，当固定资产报废或采用新技术时，提存的专项存款则用来更新改造固定资产，并经过基本建设过程，形成新的固定资产。

企业经营资金循环和周转过程可用上图式示意。

应当指出，企业资金的周转过程一方面表现为资金占用形态此增彼减的依次转化相继进行；另一方面由于资金周转是连续重复的资金循环，形成一个首尾相连、川流不息的资金环流。在这个环流中，各种资金占用形态是同时并列存在的。与资金占用形态转化相联系，资金来源也会发生相应地变化。

（二）资金的耗费、成本的累计和资金的回收：

由于生产过程也是生产的消费过程；工业企业的生产经营过程，也表现其内容为物质消耗和费用支出等的资金耗费过程。因此经营资金的周转过程同时也是资金耗费，累计成本和资金回收、补偿的交替过程。在生产经营过程中支付（即垫支）的各项费用都应该具体地落实到各种产品上，形成这种产品的成本。在供应阶段，采购材料支付的价款和采购费用，具体地落实为某种某批材料的实际成本。在生产阶段，在生产中消耗的原材料，用货币资金支付的工资和其他费用，以及要分摊的固定资产折旧费，也要以某种产品为对象，累计已消耗的原材料的成本，已支付的工资成本和各种费用，形成产品的生产成本。对于已完工的产品，其生产成本应结转为产成品成本。在销售阶段，一方面，将产成品生产成本加上发生的销售费，累计成为已销售产品的销售成本；另一方面，经过产品销售回收货币补偿已垫支的或已耗

^①折旧基金是随着固定资产的损耗，按期由企业根据应计的折旧数额提存，用于固定资产再生产的基金。

费的资金；因此，成本不仅是资金耗费，而且是要求得到补偿的垫支资金。

（三）资金的补偿和利润的分配：

企业产品是作为商品出售的，销售时按国家规定价格收入的货币资金，除缴纳销售税金外，首先要用来补偿表现为销售成本的资金耗费。企业在生产经营过程中垫支的资金，又重新得到补足，并继续垫支，以适应连续再生产的需要。销售收入抵补成本后，所余即为企业利润。

各个企业在生产中的消耗及费用开支，由于技术装备，经营管理水平高低不同而且有差别，表现为各个企业的成本高低不同；但是，企业产品的销售收入是按国家规定的统一价格计算的，收入与成本互相比较，形成各个企业大小不同的利润。企业利润加上缴纳的税金，统称为盈利。企业盈利是衡量生产经济效益的综合指标。以收抵支，保证盈利，也是经济核算制的基本要求。

国营企业利润属于企业纯收入，必须按照国家法律或法令进行分配。其中大部分应以“解交利润”形式，或者以企业所得税，利润调节税，资源税，固定资金占用费，流动资金占用费等形式纳入国库，作为国家预算收入。另一部分则以“利润留成”形式留归企业，并按规定分配为：生产发展基金，职工集体福利基金，补偿超额劳动的职工奖励基金和企业后备基金等。

综合上述内容，我们可以把国营工业企业的会计对象，归结为企业经营资金的运动。它包括：资金运动的静态表现，即经营资金在特定时间的资金占用和来源的状况。它们构成由会计核算的资金指标体系；资金运动的动态表现，即资金的投入和退出，资金的循环和周转，资金的耗费，成本的累计和收回，资金的补偿和利润的分配。它们除与资金指标体系紧密相关外，并构成会

计核算的成本指标体系和利润指标体系。资金和利润两个指标体系又合称财务指标体系。

上述会计对象，基本上也适用于实行经济核算制的其他国营生产企业，如国营农业企业、国营交通运输企业等，社会主义企业会计的对象都可以概括为经营资金的运动。至于在事业和机关单位中，为了开展业务活动，也需要具备一定的物质基础，同时还需要具备供支付各项事业、行政经费的货币资金。这些单位所拥有的财产和所需经费，都依靠国家拨给预算资金。会计所反映和控制的，就是预算资金的领取、支用和报销。这个过程是一种特殊形式的资金运动，即预算资金的运动。在事业和机关单位中，会计对象就是预算资金的运动。

要反映、控制会计对象，完成会计任务，必须正确运用会计的专门方法。马克思曾经指出：“当然，簿记的方法改变不了帐簿所记事物的实际联系。”^①这说明了会计的专门方法虽然与会计的对象和任务有着密切的联系，但不可能改变对象和任务的性质。社会主义会计学基本上是一门方法论的科学，它必须以马克思主义哲学——辩证唯物主义作为它的方法论基础。

社会主义会计的对象是社会主义企业、事业、机关单位的资金运动。因此，会计的专门方法必须能满足会计主体的要求，能用来连续不断地反映和控制资金运动中的各个方面。由于社会主义会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分，因此会计的专门方法也相应地包括会计核算的方法，会计分析的方法和会计检查的方法。除将会计分析的方法放在“会计分析”专章介绍和将会计检查的方法放在“会计检查”专章介绍外，这里首

^①《马克思恩格斯全集》第24卷第197页。