



高职高专“十二五”规划教材

根据财政部最新《企业会计准则》编写

Ji Chu Kuai Ji

基础会计

►主 编◎张学林



 首都经济贸易大学出版社

基础会计

首都经济贸易大学会计学院 主编 张学林 陈勇 伍少金

ISBN 7-302-17000-7

定价：20.00元

ISBN 7-302-17000-7

ISBN 7-302-17000-7

主 编	张学林	陈 勇	伍少金
副 主 编	景红华	欧增益	阳玉秀
编 委	张学林	陈 勇	伍少金
	景红华	欧增益	阳玉秀

基础会计

主编 张学林

出版发行 首都经济贸易大学出版社

社 址 北京市红庙(邮编 100028)

电 话 (010) 6201302 (总机)

邮 政 北京市 100028

E-mail 6201302@163.com

网 址 www.6201302.com

印 刷 北京经济学院印刷厂

本 次 印刷 2011年6月第1次印刷

字 数 301千字

印 张 17.75

版 次 2011年6月第1版

书 号 ISBN 978-7-302-17000-7

定 价 20.00元

 首都经济贸易大学出版社

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/张学林主编. —北京:首都经济贸易大学出版社, 2010.5

ISBN 978-7-5638-1760-3

I. ①基… II. ①张… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 220325 号

基础会计

张学林 主编

出版发行	首都经济贸易大学出版社
社 址	北京朝阳区红庙(邮编 100026)
电 话	(010)65976483 65065761 65071505(传真)
网 址	http://www.sjmcb.com
E-mail	publish@cueb.edu.cn
经 销	全国新华书店
印 刷	北京市后沙峪印刷厂
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
字 数	340 千字
印 张	17.75
版 次	2010 年 5 月第 1 版 2011 年 6 月第 1 版第 2 次印刷
书 号	ISBN 978-7-5638-1760-3/F·1008
定 价	30.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换
版权所有 侵权必究

前 言

会计是经济管理的重要组成部分,“经济越发展,会计越重要”。在建设有中国特色的社会主义市场经济的背景下,近几年来我国会计制度改革力度较大,于2000年实施《会计法》、2001年实施《企业会计制度》,2005年实施《小企业会计制度》,2007年1月1日首先在上市公司实施企业会计准则体系,在会计规则上实现了与国际财务报告准则的趋同。这是我国会计制度建设历史上的一件大事,对我国会计理论和会计实务产生了巨大影响。

基础会计是经济管理类专业的一门重要的专业基础课程、核心课程,是会计入门的必修课,据此,我们组织长期工作在教学一线的老师,精心打造出了更加适合高等院校教学实际的《基础会计》教材。

在编写过程中,编者着力使本书突出特点:

第一,突出应用,培养学生操作能力。本教材依据教育部最新制定的教学大纲,总结高等院校会计教学的实践经验,结合会计实务编写而成,在内容上针对高等院校人才培养目标、知识结构和能力要求,教材内容选取依据是:以能力为核心,理论以够用为度,充分体现着重培养动手能力的教学目的。

第二,通俗易懂,符合会计教学规律。本教材内容完整,力求先易后难、循序渐进,以大量举例逐步引导进入概念,便于学生理解,每章课后附有大量业务训练题,方便组织学生进行实训,培养学生的会计思维能力和动手操作能力。

第三,方便自学,培养学生自学能力。本教材每章文前有本章“内容提要”,概述本章的教学目的和学习要求,帮助学生在阅读教材时,很快抓住学习的要点和难点。每章正文后附有大量各种类型的练习题,作为教学辅助的内容,可以满足学生预习、复习、测试等需要,从而帮助学生主动学习,训练学生独立思考问题的能力。

第四,内容新颖,体会会计最新发展。本教材努力吸取我国会计界的最新研究成果,引入我国会计理论、会计理念、会计实务等方面的新变化,但对其广度和深度做了必要的限制,以保持“基础”特色。会计事项处理均以现行制度为准,以便于和社会会计实务相衔接,增强教材的使用性。

为了更好地贯彻理论与实践相结合的原则,我们以我国现行的会计法律法规为依据,结合会计从业资格考试要求,根据高等院校在校学生的特点,以会计实务核心技能为主线,以大量实例、情景

设计为载体,对会计的基础理论、基础知识和基本操作技术进行阐述,使学习者对会计基本工作的全过程有个完整的了解和把握,为参加会计从业资格考试、进一步学习会计知识或管理课程、为从事会计工作打下坚实的基础。

本书可以作为高等院校财务会计专业和经济管理类专业基础会计的教材,也可以供相关从业人员学习参考。

本书在编写过程中,参与了有关专家、学者的论著、教材及文献资料,吸取了一些最新的研究成果,再次表示衷心的感谢!

限于作者水平,书中难免存在不妥和疏漏之处,恳请读者和广大同仁给予批评指正。

编 者

目录

CONTENTS

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念和职能	2
第二节 会计对象和会计要素	8
第三节 会计的任务及其核算方法	25
第四节 会计行为规范体系	28
综合练习题	34
第二章 会计科目和账户	41
第一节 会计科目	42
第二节 账户	50
综合练习题	54
第三章 复式记账	57
第一节 复式记账原理	58
第二节 借贷记账法	59
第三节 总分类账户和明细分类账户	69
综合练习题	75
第四章 工业企业主要经营过程的核算	81
第一节 工业企业主要经营过程核算概述	82
第二节 资金投入的核算	84
第三节 供应过程的核算和材料采购成本的计算	87
第四节 生产过程的核算和产品生产成本的计算	92
第五节 销售过程的核算	103
第六节 财务成果的形成及分配的核算	108

第七节 资金退出企业的核算	115
综合练习题	118
第五章 账户的分类	129
第一节 账户分类概述	130
第二节 账户按会计要素的分类	131
第三节 账户按用途和结构的分类	136
第四节 账户按其他标志的分类	142
综合练习题	144
第六章 会计凭证	147
第一节 会计凭证概述	148
第二节 原始凭证	150
第三节 记账凭证	158
第四节 会计凭证的传递与保管	165
第五节 会计档案	167
综合练习题	171
第七章 会计账簿	177
第一节 会计账簿概述	178
第二节 日记账	182
第三节 分类账	183
第四节 记账规则和错账更正方法	186
第五节 对账和结账	189
综合练习题	193
第八章 财产清查	201
第一节 财产清查的作用和种类	202
第二节 财产清查的步骤和方法	205
第三节 财产清查结果的处理	210
综合练习题	217
第九章 财务会计报告	223
第一节 财务会计报告的意义和种类	224
第二节 资产负债表	228
第三节 利润表	234

第四节	现金流量表	236
综合练习题		243
第十章	会计核算程序	247
第一节	会计核算程序的意义和要求	248
第二节	记账凭证核算程序	250
第三节	科目汇总表核算程序	252
第四节	汇总记账凭证核算程序	255
第五节	日记总账核算程序	258
综合练习题		262
第十一章	会计工作的组织	265
第一节	科学组织会计工作的意义和要求	266
第二节	会计机构与会计人员	269
综合练习题		275

第一章

总论

内容提要:

本章主要介绍了会计的概念、职能、对象、任务及其核算方法,会计核算的基本前提及会计信息质量要求等问题,这也是本章的重点,其目的是认识和掌握会计的基本理论问题。应全面掌握会计六要素以及它们之间的关系。

第一节 会计的基本概念和职能

一、会计的产生与发展

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类要生存就要消费，无论是吃、穿、住、行，都需要消耗物质资料。而要取得这些物质资料，就必须进行生产。人们在生产活动中，总是希望用较少的劳动耗费创造出尽可能多的物质财富。因此，人们在生产的同时，必须对劳动耗费和取得的劳动成果进行计量、计算和比较。所以，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，也是为了组织和管理生产而产生，并在生产实践中不断发展的。

会计是因人类生产活动的客观需要而产生和发展的。最初意义的会计只是一些简单计量的行为。在我国，大约在原始社会末期，随着生产的发展，生产有了剩余，为了记录劳动成果的数量，就采用了“结绳记事”、“刻契记数”等简单计量方法，这是我国最早出现会计的萌芽。当然，那时的会计还只是生产职能的附带部分，还没有成为一项独立的、专门的工作。随着生产力发展到一定水平，出现了社会分工和原始的文字、数字，于是会计逐渐从生产职能中分离出来，成为一种专门的工作。

到了我国的西周时期，随着农业、手工业及商业经济的繁荣和发展，人们对计量、记录有了更高的要求，为了满足生产经营及国家统治的需要，出现了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”，进行“月计岁会”，即把每月零星计算称为“计”，把年终总合计算称为“会”，专门为官吏记载钱物收支，“会计”一词开始使用。到了封建社会的鼎盛时期唐代，由于社会生产力有了较快的发展，会计也随之发展；到了宋朝，会计方法又有了新的发展，官厅办理钱粮移交手续采用了较科学的会计结算方法，即“四柱结账法”，也叫“四柱清册”。所谓“四柱”，是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。用“四柱”来表示财产的增减变化情况。它们的含义分别相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”四个部分。“四柱结账法”把一定时期钱粮的收支记录，通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”这一平衡公式进行结账。到了明末清初，由于经济的发展和手工业的繁荣，会计核算又出现了以“四柱”为基础的“龙门账”，用来计算盈亏。它把全部账目划分为进、缴、存、该四大类。进，相当于现在的收入；缴，相当于现在的支出；存，相当于现在的资产；该，相当于现在

的负债。运用“进-缴=存-该”的平衡公式结算账目,确定盈亏。如果用这个公式试算平衡了,称为“合龙门”,以此勾稽全部账目的正误。到了清代,由于商品经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐产生并不断发展,又产生了“天地合账”。在这种方法下,账簿采用垂直书写,直行分为上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格登记的数额必须相等,即所谓“天地合”。“四柱结账法”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统的中式簿记的特点。

至于会计作为一门独立的学科,则是由我国的会计学者,在借鉴外国会计学术成就和总结我国会计实践经验的基础上,于清末民初逐步建立起来的。

中华人民共和国成立以后,逐步建立了社会主义的会计理论和会计方法,制定了各种会计法规,建立了一套适应于不同时期经济管理体制需要的财务会计制度体系,中央及各地还相继成立了会计学会,开展了会计科学研究。1992年11月30日,财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》,更是建国以来财务会计改革方面的一次模式性的转变,它极大地推动了我国社会主义市场经济体制的建立和发展。

在认真总结我国会计改革的实践经验,借鉴国际通行做法的基础上,全国人民代表大会常务委员会分别于1993年12月29日、1999年10月31日对1985年1月21日制定的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)进行了修订,这对完善会计法律制度、规范会计行为、提高会计信息质量具有非常重要的意义,必将更有效地发挥会计在经济建设中的作用。

进入21世纪,我国经济市场化程度和全球化程度又上了一个新的水平。20世纪末期出现的亚洲金融危机,显示出会计信息披露的重要性。到了21世纪,我国资本市场发展迅速,上市公司数量逐步增多,为了适应我国经济的快速发展,财政部相继出台了以下几项规定:

代国务院拟订《企业财务会计报告条例》,由国务院于2000年6月发布

2000年12月,财政部颁布《企业会计制度》

2001年11月,财政部颁布《金融企业会计制度》

2004年4月,财政部颁布《小企业会计制度》

2006年2月,财政部颁布《企业会计准则体系》

2005年,会计改革思路有了重大调整,由建立企业会计制度体系为主转变为以建立企业会计准则体系为主。2005年纪念《会计法》颁布20周年之后,财政部研究决定,会计准则的制定开始提速,经过艰苦努力,准则于2006年2月发布。因此,2005年是重大会计改革的分水岭。改革的目标是,建立与我国市场经济相适应的,与国际会计准则趋同的,涵盖各类企业、各类经济业务的,能独立实施的会计准则体系,这套体系包括一项基本准则和38项具体会计准则。

在国外,会计的产生与发展也经历了漫长的过程。会计工作最早出现于公元前的

古巴比伦王国。到13世纪,在商业比较发达的意大利,已开始用“借”、“贷”登记债权和债务,这为近代会计的借贷记账法奠定了基础。

近现代会计的发展,是以西方产业革命和资本主义商业经济的发展为背景的。1494年,巴其阿勒的著作《算术、几何、比及比例概要》一书问世,该书系统地说明了复式记账法,复式簿记得以在世界广为流传,揭开了近现代会计历史的新篇章。18世纪产业革命后,为适应股份公司对公开财务信息的需要,在簿记的基础上,逐步出现了资产、负债、资本的计量、收益的确定、会计报表的编制与审核等内容,从而完成了簿记向会计的过渡。19世纪中期,随着产业革命的完成,大工业的迅速发展,为了对生产活动进行核算和监督,出现了专门核算生产耗费的会计活动。到了20世纪初,这种核算合并于采用复式簿记的一般会计,成本会计就产生了。20世纪30年代以后,为了使会计工作规范化,提高会计信息的真实性,西方国家开始研究和制定会计准则,把会计理论与实务发展到了新水平;同时,科学技术的突飞猛进和市场竞争的日趋激烈对企业管理提出了新的要求,即:要求企业内部管理更加合理化、科学化,又要求企业对外部客观经济情况具有灵活的反应和高度的适应能力。特别是第二次世界大战以后,由于科学技术突飞猛进,现代数学方法和电子计算技术被引进了会计领域,引起了会计工艺的深刻变化,原来的“手写簿记系统”,逐步为电子数据处理所代替,使会计信息系统变得很灵敏,提供的信息更加及时准确。

20世纪90年代以来,信息技术与网络技术的飞速发展和知识经济的到来,极大地改变了传统会计的存在环境。新的经济形态和生产方式正在产生,虚拟企业、知识资本、电子货币、数字产品等新的概念开始进入会计领域,所有这些,都给会计发展带来了新的前景。

因此,会计的产生与发展,离不开生产的发展。同时,会计的发展还受到经济、政治、法律、文化及科学技术等社会环境的影响,会计正是随着社会生产的不断发展和社会环境的不断变化而发展起来的,它经历了从简单计量和记录财务收支到利用货币计量来综合反映和监督经济活动的全过程。实践证明,经济越发展,会计越重要。

社会发展到今天,经济活动越来越复杂。为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业领导者对会计的要求越来越高,不仅要求会计事后记账、算账和报账,更重要的是进行事前的预测、参与决策、确定目标利润、编制预算、加强分析、评价业绩等。会计工作直接与生产技术各个领域结合起来,参与经营管理的各个环节。会计管理在社会主义市场经济活动中发挥更加重要的作用。

综上所述,会计最初是作为生产职能的一部分,当社会生产力发展到一定阶段,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专门的经济管理活动。

会计成为一种专门的经济管理工作,它经历了漫长的发展过程。在奴隶社会和封建社会,会计主要是用来核算政府的财政开支,是为官方服务的宫廷会计。随着商品经济特别是资本主义经济的发展,生产规模逐渐扩大,生产社会化程度日益提高,会计才有了长足的发展,成为经济管理的重要组成部分。由于商品经济的发展,货币成

为衡量和计算商品的价值尺度,会计核算体系不断充实、完善。后来,会计又广泛地采用了较为科学的借贷记账法,从而可以全面、系统地记录各项经济业务。这样,会计不但具有独立的管理职能,而且逐渐具备了完整的核算方法。

二、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,即人们在经济管理中可以用会计干什么。一般认为,会计具有核算和监督两个基本职能。《会计法》(1999年修订)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。”从法律上明确了会计的基本职能是会计核算和会计监督。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是指主要运用货币计量的形式,通过确认、计量、记录和报告,从数量上连续、系统和完整地反映各单位已经发生或完成的经济活动情况,为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息。会计核算具有以下特点:

(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。对于各单位的经济活动,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,而不是从“质”的方面去反映。但会计通过对经济活动的数量核算,可以从一定程度上说明经济活动的质量。会计从数量方面核算经济活动情况时主要使用货币度量,辅以劳动度量和实物度量。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。会计有时也使用劳动度量和实物度量,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数据资料,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经完成的经济活动。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,报告给会计信息使用者,并且要符合会计准则和会计制度要求。关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范畴,不同于会计核算这一基本职能。

(3) 记录只是会计核算的基础,而不是会计核算的全部,记录并不等于核算。会计对各单位的经济活动情况,首先要记录下来,然后才能核算,最后形成可以报告的会计信息。会计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。

(4) 会计核算具有连续性、完整性、系统性。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、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,可以全面掌握经济活动情况,评价经济活动效果。

《会计法》中第二章“会计核算”及第三章“公司、企业会计核算的特别规定”,对于如何进行会计核算,发挥会计的核算职能,从立法的高度提出了具体要求。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指在核算经济活动情况的同时,利用会计核算所提供的会计信息对各单位的经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行的控制和指导。会计监督具有以下特点:

(1) 会计监督是对经济活动全过程的监督。会计的监督职能是指主要利用货币计价对各单位的经济活动的全过程进行的事前监督、事中监督和事后监督相结合的全面的经济监督。事前监督是指在经济活动以前,从追求经济效果出发,审查经济活动计划和方案的合理性,参与经济决策。事中监督是指在经济活动进行时,检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,及时调整经济活动,使经济活动达到预期的目的。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有合理性。

(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,利用资金、成本、利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。因此,可以利用上述各项核算指标监督经济活动。同时,还可以事先制定一些价值指标,控制有关经济活动。会计监督,除了利用货币度量监督以外,还要进行实物监督,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、税务、审计、物价、工商行政管理等机构,对各单位的经济活动实行来自单位外部的国家监督,对于保护国家公共财产、维护财经法纪和经济秩序,提高经济效益等,具有重要作用。但这些外部监督,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,或者只能针对某类经济事项进行监督。而会计监督是单位内部的监督,能够对本单位的经济活动进行完整和连续的监督。

《会计法》中第四章“会计监督”对于会计监督职能的内容、会计监督体系的建立作了明确规定和要求:会计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,离开了核算,监督就失去了依据;同时,只有通过监督,才能保证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。只有把核算和

监督结合起来,才能有效发挥会计在经济管理中的作用。

三、会计的主要特点

会计同其他经济管理形式相比,具有十分明显的特点,主要是:

(一) 以货币作为主要计量单位

会计是从数量方面反映经济活动的。经济活动的数量方面,是通过实物、货币、劳动等具体内容的变化表现出来的,因而,在经济核算过程中,通常使用三种量度:劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度以时间(如小时)为单位计算劳动消耗量;实物量度以财产物资的实物数量(如米、千克等)为单位;货币量度以货币的数量(如人民币元)为单位。但劳动、实物、货币三者衡量基础不同,无法进行综合,单用劳动量度和实物量度满足不了经济管理的要求。只有能够充当一般等价物的货币才可以把各种性质相同或不同的经济业务加以综合,转换为统一的具有综合性的价值指标,总括地反映经济活动的过程和结果。因此,会计核算要以货币为主要的统一量度单位。在实际工作中,会计核算有时也要使用实物、劳动计量单位,但最终还必须利用货币计量单位计算,求得统一的价值指标,以便进行综合核算和监督。

(二) 必须以合法的原始凭证作为核算依据

原始凭证是指对经济业务的最原始的记录,是经济业务责任人签字以示对其真实性负责后形成的原始记录。只有以合法的原始凭证为依据,才能取得真实可靠的经济信息。即使实现了会计电算化,也要依据取得的合法原始凭证进行会计核算。

(三) 有一系列完善的专门方法

为了适应生产发展与管理经济的要求,在核算、监督经济活动的长期实践中,经过不断地积累经验,改革创新,会计逐渐形成了一整套严密、系统、科学、完备的专门方法。这些方法既有各自独立的作用,又相互联系、相互配合,在会计工作中缺一不可,也是无可取代的。

四、会计的目标

会计的目标是人们期望会计职能实现以后,会计所要达到的目的。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,所以,会计的目标从属于经济管理的总目标,或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在社会主义市场经济条件下,经济管理的总目标是提高经济效益。作为经济管理重要组成部分的会计管理工作,也应该以提高经济效益作为最终目标。在这个前提下,我们还应明确会计核算的目标。我国《企业会计准则—基本准则》对于企业会计的目标作了明确规定:企业会计应当如实提供有关企

业财务状况、经营业绩和现金流量等方面的有用信息,以满足有关各方的信息需要,有助于使用者做出经济决策,并反映管理层受托责任的履行情况。上述会计核算的目标,实质是对会计信息质量的总体要求。

五、会计的定义

综合前面对会计的产生与发展、职能、特点、目标等方面的论述后,可以归纳如下几点:

- (1) 会计的本质是管理活动,是经济管理的组成部分。它是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生,也是为发展生产、管理经济而存在和发展的。
- (2) 会计的基本职能是对各单位的经济活动进行核算,实行监督。
- (3) 会计拥有自己鲜明的特点。
- (4) 会计的目标在于提高经济效益。

根据以上几点,可以将会计的定义概括为:会计是经济管理的组成部分,它是以货币作为主要计量单位,采用专门方法,对各单位的经济活动进行核算和监督,以提高经济效益为目标的一种经济管理活动。

第二节 会计对象和会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计对象,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意义。

任何企业、行政单位和事业单位都要进行会计管理,但是各个单位的会计对象不尽相同。关于会计对象问题应该从两个方面来理解:一是从各单位的会计对象的共同点,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;二是从各单位的会计对象的不同点即特点,来了解各单位的会计的具体对象,以便有针对性地组织会计核算和会计监督。

(一) 会计的一般对象

一般来讲,会计对象是企业、行政、事业等单位在社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动。

首先,会计的对象是经济活动,而且是能够用货币表现的经济活动。由于在社会再生产过程中有些经济活动是不能用价值形式来表现的,因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的全部经济活动,而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币

来表现的那些经济活动。

其次,企业、行政和事业单位的工作性质与任务虽然不同,但它们许多的经济活动都或多或少地与社会产品的生产、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。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。会计核算与监督的具体工作,主要是在这些千千万万个企业、行政和事业等单位之间或内部进行的。显然,会计的对象,也应该是这些单位自身的经济活动。会计对象又可以分为两类:企业单位的会计对象和行政事业单位的会计对象。

(二) 企业单位的会计对象

企业是组织生产经营活动的基本单位,是按照经济核算的原则,独立进行生产经营活动的经济实体。其中工业企业和商品流通企业的会计对象具有代表性。

1. 工业企业的会计对象

工业企业的主要生产经营过程大体可分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。其中供应过程是生产的准备过程。在供应过程中,企业用库存现金或银行存款等货币资金购买各种材料物资,支付采购费用,随着采购业务的完成,企业要计算材料的采购成本。生产过程既是产品的制造过程,也是各种财产物资的耗费过程。在生产过程中,劳动者运用劳动手段加工劳动对象,生产出一定质量标准的工业产品。在这个过程中,发生材料消耗、工资支付、固定资产损耗、水电力费用支付等业务。当产品制成后,要计算完工产品的制造成本。销售过程是产品价值的实现过程。在销售过程中,企业通过市场将产品销售出去,取得销售收入,收回货币。从销售收入中扣除已销产品成本,补偿企业耗费后,便形成企业利润。于是,就发生了成本费用结转、货款结算、负债偿还、税金交纳、利润分配等经济业务。

综上所述,工业企业的资金从货币资金形态出发,随着供应过程、生产过程和销售过程的不间断进行,周而复始地运动着。由此引起的各种经济业务也呈现着规律性的变化,即以货币资金采购材料物资,然后投入生产,变为在产品,继而加工为产成品,将产品销售出去,收回货币资金,再用以购买材料、物资,投入再生产。这些经济业务及其引起的资金循环和周转,都是会计要核算和监督的内容。所以工业企业会计的对象是指在工业企业生产经营过程中发生的,能够用货币表现的各项经济业务。

2. 商品流通企业的会计对象

商品流通企业的经济活动主要是组织商品流通,把社会产品从生产领域转移到消费领域。商品流通企业的经营活动过程,主要包括商品购进和商品销售两个过程。在商品购进过程中,主要经济业务是采购商品,引起货币资金转换为商品资金形态。在商品销售过程中卖出商品,又使商品资金形态再转换为货币资金形态。在商品经营过程中,要消耗一定人力、物力和财力,它们用货币来表现商品流通的费用。在销售过