

# 21世纪

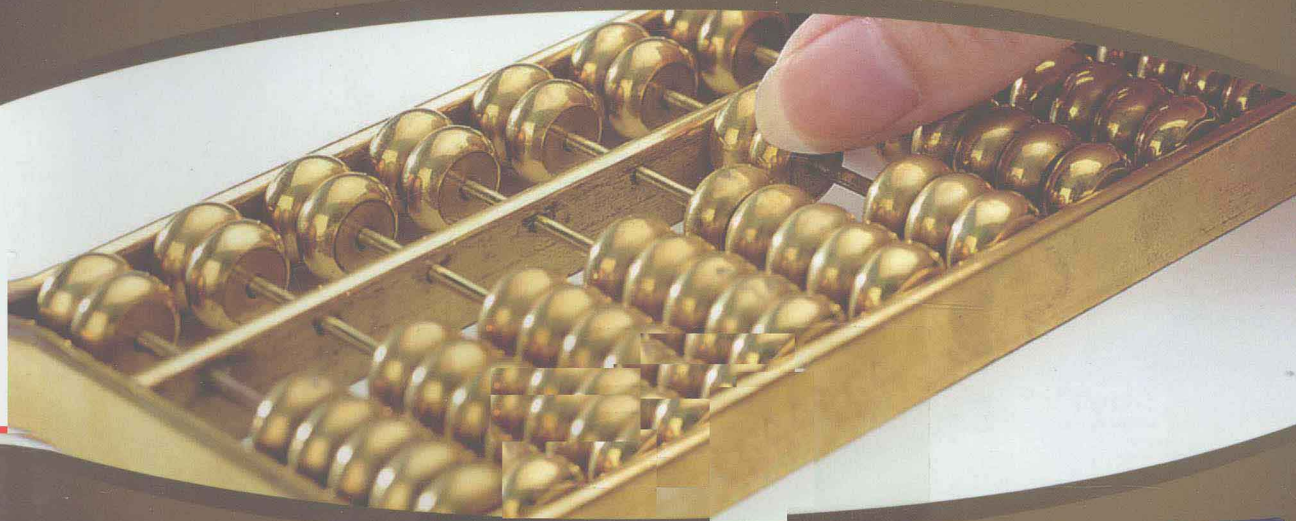


经济学类管理学类专业主干课程系列教材

# 基础会计学

JICHU KUAIJI XUE

◎ 主编 戴华江 易爱军 武玉清



清华大学出版社  
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社  
<http://press.bjtu.edu.cn>



21



教育部普通高等教育“十一五”国家级规划教材

# 基础会计学

（第2版）

主编 李金枝 副主编 李金枝 李金枝



中国财政经济出版社



21 世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

# 基础会计学

戴华江 易爱军 武玉清 主编

清华大学出版社

北京交通大学出版社

·北京·

## 内 容 简 介

本书以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》为指导,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术;讨论了会计的职能、特点、对象、目标,会计基本假设和会计信息质量要求;较为全面地介绍了会计核算的专门方法,设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、财产清查和编制会计报表等;较详细介绍了会计核算组织程序。为了帮助读者有的放矢地学习本书内容,本书在每章开始,都设有学习目标;为了帮助读者更好地拓宽知识面,本书设有“知识链接”内容;为了帮助读者理解本书内容,本书在每章结尾均设有复习思考题。

本书既可作为会计学的入门教材,也可供会计从业人员、会计教师和自学者等参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

### 图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/戴华江,易爱军,武玉清主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2010. 8

(21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材)

ISBN 978-7-5121-0349-8

I. ①基… II. ①戴… ②易… ③武… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第174603号

责任编辑:郭东青

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>  
北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京交大印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:18.25 字数:409千字

版 次:2010年10月第1版 2010年10月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0349-8/F·745

印 数:1~4000册 定价:29.00元

---

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: [press@bjtu.edu.cn](mailto:press@bjtu.edu.cn)。

# 前 言

会计产生于实践，是一门为经济服务的专业技术工作。会计的时代性、社会性、技术性、行业特色和企业特色都很强，做一个真正的好会计，一定要在深刻理解会计基本原理和掌握基本操作技术的基础上，结合服务对象的生产经营情况，运用适当的方法组织符合企业个性的会计核算，解决企业管理的整体和具体问题。

基础会计是会计学和其他经济管理等专业的一门主干专业基础课。本书以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业会计制度》为指导，以为学习各门专业会计课程奠定基础为目的，系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术。在基本理论方面，我们吸取了我国会计学界的最新研究成果，并尽量与国际会计惯例接轨；在基本方法和基本操作技术方面，均以《企业会计准则》和《企业会计制度》为标准，配以实例，由浅入深，循序渐进地阐述会计的基本方法和基本操作技术，使学习者对会计基本工作的全过程有一个完整的理解，为进一步学习会计知识或管理课程打好基础。

本书注重教材构架设计的整体性与科学性，注重各章节之间在内容与方法上的内在联系与逻辑关系，避免与后续课程的交叉与重复。同时，注重本学科的铺垫性与基础性；坚持以简洁易懂的语言阐述或介绍会计理论和最前沿的会计学热点问题；以最基本的会计方法和会计操作技能为主要内容，体现会计核算方法阐述的简明性、内容的充实性和实用性。

全书具有以下特色。

1. 内容新。《基础会计学》以我国2006年2月15日颁布的最新企业会计准则为依据，总结了多年基础会计课程教学的改革成果，以够用、实用、适用为原则，精心安排了各章内容。

2. 体例新。《基础会计学》采用学生自主学习的教育理念，编写上突出了“互动性”和“应用性”，每一章章前都设有学习目标，章后设有“本章小结”、“知识链接”、“参考文献”、“复习思考题”等栏目，突出重点和难点，引导学生进行自主学习、思维理解，打破了传统教材“单纯叙述”的模式。

3. 职业性强。一是融职业标准于教材之中。《基础会计学》在重点、难点方面的把握和每章最后强化训练题的设计上，高度融合了会计从业资格和助理会计师考核要求，突出了“三基”教育，即会计基本原理、基本方法和基本操作技能的教育。可以为学生顺利获取会计从业资格证书和助理会计师资格证书打下坚实的基础。二是力求创造“真实”的职业氛围。书中采用了真实的凭证、账页、报表，尤其是综合实训以真实的票证、单证、账表再现企业主要经济业务，为学生创造了真实的会计工作环境，使学生在“身临其境”之中快速掌握账务处理的基本要领和流程。

本书可作为本科院校各专业基础会计教材，也可作为高职高专及各类成人院校及企业职

工的培训教材，还可作为准备从事会计工作的人员掌握会计基础知识与技能的自学用书。书中所用例题中的当事人均作了“化名”处理，如有雷同，纯属巧合，敬请谅解。为便于教师教学，《基础会计学》提供了配套的电子教案、教学大纲、实训指导书、试题库。

《基础会计学》由戴华江、易爱军、武玉清任主编；宋丽娟、王立英、陈建芸任副主编；肖侠、薛淑娟、骆阳、王朋才也参加了编写工作。具体编写分工为：易爱军编写第一、二章；武玉清编写第三章；武玉清、戴华江编写第四章；宋丽娟编写第五章；王朋才、武玉清编写第六章；薛淑娟、王朋才编写第七章；陈建芸编写第八章；肖侠、戴华江编写第九章；戴华江编写第十章；骆阳、易爱军编写第十一章；王立英编写第十二章；最后由戴华江、易爱军、武玉清总纂成书。

在完成本教材的初稿阶段，参加编写的全体人员正处于教学任务最繁忙的阶段，尽管编写人员努力做到严谨、正确，但书中难免有错误和不足，敬请广大师生批评指正。

编者  
2010年8月

# 目 录

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>第一章 总论</b> .....          | 1  |
| 第一节 会计概述.....                | 2  |
| 第二节 会计核算的对象和方法.....          | 7  |
| 本章小结.....                    | 9  |
| 知识链接:我国会计起源还能说迟吗? .....      | 10 |
| 参考文献 .....                   | 11 |
| 复习思考题 .....                  | 11 |
| <b>第二章 会计要素和会计平衡公式</b> ..... | 12 |
| 第一节 会计要素 .....               | 13 |
| 第二节 会计平衡公式 .....             | 18 |
| 本章小结 .....                   | 23 |
| 知识链接:中外会计要素内容的比较及分析.....     | 24 |
| 参考文献 .....                   | 25 |
| 复习思考题 .....                  | 26 |
| <b>第三章 会计核算基础</b> .....      | 27 |
| 第一节 会计假设 .....               | 28 |
| 第二节 会计信息质量特征 .....           | 29 |
| 第三节 会计计量 .....               | 32 |
| 第四节 权责发生制与收付实现制 .....        | 33 |
| 本章小结 .....                   | 34 |
| 知识链接:中国的会计经典文献 .....         | 35 |
| 参考文献 .....                   | 36 |
| 复习思考题 .....                  | 36 |
| <b>第四章 账户和复式记账</b> .....     | 37 |
| 第一节 会计科目 .....               | 38 |
| 第二节 账户及其结构 .....             | 42 |
| 第三节 复式记账法 .....              | 44 |
| 第四节 借贷记账法 .....              | 45 |
| 第五节 总分类账户和明细分类账户 .....       | 58 |

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| 本章小结 .....                      | 62         |
| 知识链接:宋代的会计故事 .....              | 63         |
| 参考文献 .....                      | 66         |
| 复习思考题 .....                     | 67         |
| <b>第五章 制造业企业主要经济业务的核算 .....</b> | <b>68</b>  |
| 第一节 制造业企业的主要经济业务概述 .....        | 69         |
| 第二节 资金筹集业务的核算 .....             | 70         |
| 第三节 供应过程业务的核算 .....             | 74         |
| 第四节 产品生产业务的核算 .....             | 86         |
| 第五节 销售过程业务的核算 .....             | 96         |
| 第六节 财务成果形成与分配业务的核算 .....        | 108        |
| 本章小结 .....                      | 122        |
| 知识链接:常用会计网站网址 .....             | 122        |
| 参考文献 .....                      | 123        |
| 复习思考题 .....                     | 124        |
| <b>第六章 账户的分类 .....</b>          | <b>125</b> |
| 第一节 账户分类的意义 .....               | 126        |
| 第二节 账户按经济内容分类 .....             | 126        |
| 第三节 账户按用途和结构分类 .....            | 128        |
| 本章小结 .....                      | 135        |
| 知识链接:决定会计发展的6个重要事件 .....        | 135        |
| 参考文献 .....                      | 137        |
| 复习思考题 .....                     | 138        |
| <b>第七章 成本计算 .....</b>           | <b>139</b> |
| 第一节 成本计算的意义、原理与要求 .....         | 140        |
| 第二节 企业经营过程中的成本计算 .....          | 144        |
| 本章小结 .....                      | 147        |
| 知识链接:中小企业成本核算问题 .....           | 148        |
| 参考文献 .....                      | 150        |
| 复习思考题 .....                     | 150        |
| <b>第八章 会计凭证 .....</b>           | <b>151</b> |
| 第一节 会计凭证的意义和种类 .....            | 152        |
| 第二节 原始凭证的填制和审核 .....            | 163        |
| 第三节 记账凭证的填制和审核 .....            | 167        |
| 第四节 会计凭证的传递与保管 .....            | 170        |



|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 本章小结                      | 172        |
| 知识链接:会计基础工作规范(第二节 填制会计凭证) | 172        |
| 参考文献                      | 175        |
| 复习思考题                     | 175        |
| <b>第九章 账簿</b>             | <b>177</b> |
| 第一节 账簿的意义和种类              | 178        |
| 第二节 账簿的设置与登记              | 183        |
| 第三节 账簿登记和使用的规则            | 188        |
| 第四节 对账和结账                 | 198        |
| 本章小结                      | 202        |
| 知识链接 1:什么是建账? 建账的基本程序是什么? | 202        |
| 知识链接 2:一个企业至少应该设置几册账?     | 203        |
| 参考文献                      | 203        |
| 复习思考题                     | 204        |
| <b>第十章 财产清查</b>           | <b>205</b> |
| 第一节 财产清查概述                | 206        |
| 第二节 财产清查的内容和方法            | 209        |
| 第三节 财产清查结果的处理             | 215        |
| 本章小结                      | 219        |
| 知识链接:某公司的财产清查制度           | 220        |
| 参考文献                      | 220        |
| 复习思考题                     | 221        |
| <b>第十一章 财务报告</b>          | <b>222</b> |
| 第一节 概述                    | 223        |
| 第二节 资产负债表                 | 224        |
| 第三节 利润表                   | 231        |
| 第四节 现金流量表                 | 236        |
| 第五节 所有者权益(或股东权益)变动表       | 239        |
| 第六节 财务报表附注                | 239        |
| 本章小结                      | 242        |
| 知识链接:企业虚假年报的识别办法          | 242        |
| 参考文献                      | 243        |
| 复习思考题                     | 244        |
| <b>第十二章 会计核算组织程序</b>      | <b>245</b> |
| 第一节 会计循环                  | 246        |

|     |                  |     |
|-----|------------------|-----|
| 第二节 | 会计核算组织程序概述       | 247 |
| 第三节 | 记账凭证核算组织程序       | 249 |
| 第四节 | 科目汇总表核算组织程序      | 260 |
| 第五节 | 汇总记账凭证核算组织程序     | 268 |
| 第六节 | 日记总账核算组织程序       | 274 |
| 第七节 | 多栏式日记账核算组织程序     | 277 |
|     | 本章小结             | 279 |
|     | 知识链接:银行会计电算化核算程序 | 280 |
|     | 参考文献             | 281 |
|     | 复习思考题            | 281 |



# 第一章

## 总 论

### ◆学习目标◆

1. 理解会计的概念和特点；
2. 了解会计的产生和发展；
3. 了解会计核算的对象和方法；
4. 理解会计的基本职能及各职能之间的相互关系。

## 第一节 会计概述

### 一、会计的概念和特征

#### (一) 会计的概念

我国“会计”一词起源于西周时期，“会”指会合和总计财货，“计”指将零星分散之财物进行正确的计算。清代学者焦循在其所著《孟子正义》一书中对会计原始含义进行了概括：“零星算之为计，总和算之为会”，意思是日常的零星计算和岁末的全年总和计算合起来，称为会计。

随着会计信息在社会经济工作中的作用越来越重要，以及人们对会计本质认识的不同，会计的概念也在不断发生变化，相继出现了“工具论”、“信息系统论”、“管理活动论”等不同的定义。其中以会计信息系统论和管理活动论较具代表性。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A. C. 利特尔顿，20 世纪 60 年代后期，美国会计学界和会计职业界开始倾向于该定义。该理论认为：“会计（Accounting）是为提高企业和各单位的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务管理信息为主的经济信息系统。”在我国，以余绪缨、葛家澍、唐予华等教授为代表，也认为会计是一种信息系统。

管理活动论则认为：“会计是经济管理的重要组成部分，是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。它以货币为主要计量单位，采用一系列专门的程序和方法，对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。”这种观点认为管理的目的是提供经济信息，提高经济效益；管理的形式主要是进行价值形式管理；管理方法具有专门的程序与方法；管理内容是资金运动；管理职能是反映与监督。我国持该派观点的学者主要有杨纪琬、阎达伍等教授。

一般认为，“会计管理活动论”的观点代表了我国会计改革的思路与方向，是对会计本质问题的科学论断，在此基础上，现代会计的概念可表述为：会计是以货币为主要计量单位，借助于专门的程序及方法，对企事业单位和其他经济组织的经济活动进行全面、连续、系统地反映与监督的一种经济管理活动。

#### (二) 会计的特征

会计的基本特征如下：

- (1) 会计以货币为主要计量单位；
- (2) 会计拥有一系列专门方法，包括会计的核算方法、会计的监督方法、会计的分析方法；
- (3) 会计具有核算和监督的基本职能；
- (4) 会计的本质就是管理活动。

## 二、会计的产生与发展

物质资料的生产是会计产生和发展的基础，从会计产生和发展的历程可以看出，会计是适应生产活动发展的需要而产生的，是由社会环境所决定和制约的，并随着生产的发展而发展，经历了一个由低级到高级，从简单到复杂，从不完善到逐步完善的发展过程。经济越发展，会计越重要。

### (一) 古代会计

从奴隶社会的繁荣时期到 15 世纪末，单式簿记开始产生并不断得到发展，一般将这一时期的会计称之为古代会计或古代簿记。

在原始社会，当生产力发展到一定水平的时候，生产活动频繁，劳动产品增加，剩余产品出现，对生产活动的计算和计量仅凭部落首领的头脑记忆已远远不够，于是产生了“结绳记事”、“刻竹作书”等记录和计算方法，这是古代会计的萌芽。我国从公元前 22 世纪末到公元前 17 世纪初在夏朝就开始设置会计，西周时是我国奴隶社会的鼎盛时期，也是我国奴隶社会会计快速发展的时期，开始出现了会计工作者“司会”，而且在《周礼·天官》中首次出现了“会计”一词。秦汉时期是我国商品货币经济发展的繁荣时期，也是我国民间会计发展的辉煌时期，这个时期早期会计账簿的雏形“籍书”开始出现，“入 - 出 = 余”的基本结算公式在秦代得到明确的应用。唐宋时期是封建经济发展的高峰时期，也是我国古代会计全面发展的时期，尤其是记账方法的发展，唐宋时期有了专门的结账方法，出现了“四柱清册”，四柱指：旧管、新收、开除、实在，其含义分别相当于期初余额、本期收入、本期支出、期末余额，并归纳出了四柱之间的平衡关系：旧管 + 新收 = 开除 + 实在。

在国外，会计的萌芽产生得也很早。在原始社会末期，埃及已经运用纸草进行经济事项的计量与记录，该计量和记录具有单式会计记录的特点，纸草文书是埃及古老的原始账单，为世界上最早的会计文献之一。大约公元前 4000 年，埃及奴隶制国家产生，在国家的财政组织中，设置了记录官、出纳官、国库长官、监督官等官员，官厅会计成为其不可缺少的组成部分。民间会计的发展以早期的商业会计和庄园会计的进步为代表，当时民间已存在土地买卖、继承、转让及债权债务的结算关系，庄园里常配备管家和会计人员管理经济事务，编制账册，汇总上报。如古埃及法老设有专职“录事”，管理宫廷的税赋收入和官吏俸禄、军饷等各项支出。古巴比伦在瓦片上作商业交易的记录。13 世纪初期，地中海沿岸封建社会

开始解体，资本主义开始萌芽，意大利的佛罗伦萨出现高利贷者，他们从官吏、富商手中将闲散钱财聚集起来，放给手工业者，用“借”和“贷”分别反映其业务，这是借贷记账法的萌芽。

## （二）近代会计

近代会计的发展阶段从15世纪末到19世纪30年代末期，一般将卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史的两个里程碑。

1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中的“簿记论”一章中，系统地总结了借贷记账法，成为借贷记账法理论形成的重要标志。卢卡·帕乔利因此也被尊称为“近代会计之父”。随后，复式簿记在意大利迅速得到普及和发展完善。与此同时，会计从特殊的、专门委托有关当事人的独立的职能发展成为一种职业。

我国明清两代，社会经济发生变化，新的生产方式、经营方式和新的剥削关系催生了与之相适应的新经营管理制度和新会计核算方法，明末清初有了我国最早的复式记账法“龙门账”，把全部经济业务划分为进、缴、存、该四大类，“进”指收入，“缴”指支出，“存”指资产，“该”指负债，它们之间的关系为：进 - 缴 = 存 - 该。清朝后期从国外引进西文复式簿记，后来又出现了《中式改良簿记》，并于1905年正式从国外引入借贷记账法。

## （三）现代会计

19世纪30年代末期，簿记（Bookkeeping）开始向会计（Accounting）演变，簿记工作开始向会计工作演变，簿记学开始向会计学演变，标志着人类进入了现代会计的发展时期。

这一时期，随着社会生产力水平的进一步提高，商品经济规模进一步扩大，科学技术迅猛发展，管理手段不断更新，会计也逐步从简单的计量、记录、比较所得与所费的行为，发展成为一门包括有完整方法体系的学科，会计的目的也从仅仅对财产记录、为财产的分配服务发展到对经济活动的核算和管理。进入20世纪以来，特别是第二次世界大战以后，随着市场竞争的加剧，会计又从侧重于对经济活动的结果进行计量、记录和报告，发展到对经济活动的全过程进行控制和监督。现代会计的变化主要表现在以下四个方面：①会计学基础理论创立；②会计理论和方法逐渐分化为财务会计和管理会计两大分支；③审计基本理论创立；④会计电算化的产生和应用。

# 三、会计的目标和职能

## （一）会计的目标

会计目标的研究一直是会计理论界的一个热点问题。以美国为代表的西方会计界主要是

从20世纪60年代开始探讨会计目标,并逐渐将其视为会计理论研究的起点,这在美国财务会计概念结构中表现得尤为突出。70年代后美国会计界关于会计目标的研究,形成了受托责任学派和决策有用学派两个学派。而目前我国会计理论界对于会计目标的探讨,也主要局限于这两个学派之争。

“受托责任观”认为,会计的目标是反映受托者对受托责任的履行情况,会计应以提供反映经营业绩的信息为重心,在反映信息时主要强调客观性和可靠性,在资本市场不太发达的情况下,“受托责任观”能使企业的会计行为与其经济行为相一致,比较切合实际。

“决策有用观”认为,会计的目标是向财务信息的使用者提供有助于他们作出合理的投资、信贷及相关决策的信息,应以提供反映企业现金流量的信息为重心,主要强调相关性和有用性。在资本市场比较成熟的情况下,“决策有用观”能使会计的理论和方法产生质的飞跃,显得更加科学。

国际会计准则委员会发布的《关于编制和提供财务报表的框架》中提出,财务报表的目标是提供经济决策中有助于一系列使用者的关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的资料;同时指出财务报表还反映企业管理当局对交付给他的资源的受托管理责任或经管责任的成果。由此可以看出,“受托责任观”和“决策有用观”两种观点实际上是相互联系、相互补充的。

## (二) 会计的职能

会计职能是指会计在经济管理中客观上所具有的功能,是会计本质的体现。会计职能具有客观性和相对稳定性。现代会计的基本职能可归纳为两种:反映(核算)职能与监督(控制)职能。

### 1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为有关方面提供会计信息的功能。会计核算的是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。会计核算职能一般具有以下特点。

(1) 会计是以货币作为主要计量单位,实物量、劳动量等为辅助计量单位,综合反映各单位的经济活动情况。

(2) 会计核算不仅是记录已经发生或已经完成的经济业务,还要面向未来,为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

(3) 会计核算所产生的会计信息应具有完整性、连续性和系统性。

### 2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,以及有关的法规和计划等,对会计主体经济活动的合理性、合法性进行审查控制的功能。会计监督是经济监督的重要组成部分,主要采用调节、指导、控制等手段,对核算单位的经济活动施加影响,使其按照国家的方针

政策、会计法规有序地运行，并达到保护财产安全完整、提高经济效益的预期目的。监督职能具有如下特点。

- (1) 会计监督主要是利用核算职能所提供的各种价值指标进行的货币监督。
- (2) 会计监督是一个包括事前监督、日常监督和事后监督的过程。

会计核算和会计监督是两个既相互联系又相对独立的基本职能，核算是实行会计监督的前提和基础，会计监督是会计核算正确性的保证。如果没有可靠的会计核算资料，会计监督就会失去客观依据；没有严格的会计监督，会计核算就会失去其正确性。在实际工作中，核算和监督又是交叉的，监督寓于核算之中，核算又要借助于监督，两者互相依存，互相渗透，紧密联系。

除以上核算和监督两职能说外，关于会计职能的说法还有三职能直至九职能说，目前国内会计学界比较流行的是六职能说，即反映经济情况、监督经济活动、控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策六项职能，其中，反映和监督职能是后四项职能的基础，后四项职能是前两项职能的延伸和提高。

## 四、会计的任务和作用

### (一) 会计的任务

会计的任务是指会计的职能所应该完成的工作，是会计职能的具体化，即会计应当完成的工作。会计的根本任务是：根据国家的财经法规、会计准则和会计制度进行会计核算，提供以财务数据为主的经济信息，并利用取得的经济信息对会计主体的经济业务进行监督、控制，以提高经济效益，并服务于会计信息使用者。会计任务具体包括以下三个方面。

- (1) 反映和监督各会计主体对财经法规、会计准则和会计制度的执行情况，维护财经纪律。
- (2) 反映和监督各会计主体的经济活动和财务收支，提供会计信息，加强经济管理。
- (3) 充分利用会计信息，预测经济前景，参与经营决策。

### (二) 会计的作用

会计的作用是指会计的各项职能在实现之后所产生的效果，具体可以概括如下。

- (1) 为国家进行宏观经济调控提供信息。
- (2) 为企业加强经济核算和管理提供信息。
- (3) 为投资者进行经济决策提供信息。
- (4) 保证投资者投入资产的安全完整。



## 第二节 会计核算的对象和方法

### 一、会计对象的概念

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体指社会再生产过程中能够用货币计量的经济活动，或者说是再生产过程中的资金运动。

资金运动包括各特定主体的资金投入、资金运用和资金退出等过程。特定主体的经济活动是多方面的，不同性质的会计主体其经济活动各不相同。

#### （一）制造业的会计对象

制造业资金的投入主要来源于特定会计主体的所有者和债权人，前者的投入属于企业所有者权益，后者的投入属于企业债权人权益。

制造业资金的运用即资金在企业中的循环和周转。投入企业的资金必须用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料，为生产产品做必要的物资准备，这就是企业的采购过程；企业劳动者借助劳动手段对劳动对象进行加工，企业支付职工工资和生产经营中必要的开支，实现生产要素的有机结合并最终生产出产品，这就是企业的生产过程；企业将生产的产品对外销售并取得收入，这就是销售过程；企业取得收入后，将收入与为取得收入而发生的成本费用进行比较，计算确定生产经营成果。在上述过程中，劳动对象的实物形态由原材料转化为在产品，再转化为库存商品；资金形态也相应地由货币资金转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金形态。

制造业资金的退出，包括偿还各项债务、上缴各项税费、向所有者分配利润等，使得部分资金离开企业，退出企业的资金循环与周转。

#### （二）商品流通企业的会计对象

商品流通企业的经营活动分为商品购进和商品销售两个过程，购进阶段主要是采购商品，此时货币资金转化为商品资金；销售阶段主要是销售商品，商品资金又转化为货币资金。其资金运动方式为：货币资金—商品资金—货币资金。

#### （三）行政、事业单位的会计对象

非营利性的行政、事业单位为完成其本身的任务，同样也需要一定数量的资金，这些资金主要由国家财政拨付，按规定用途使用，一般称为预算资金。其资金运动主要表现为预算