



现代经济与管理类规划教材

现代会计学 教程

陈晓坤 荀厚平 主编



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

◇现代经济与管理类规划教材

现代会计学教程

陈晓坤 荀厚平 主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

·北京·

内 容 简 介

本书介绍了会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能。从理论到实务,按照凭证、账簿和报表顺序,依次讲解了会计基本假设与基本原则、会计要素与会计等式、记账方法、凭证编制、账簿登记、核算方法、账项调整、结账、财产清查和会计报表编制等基本的会计技术和方法。本书基于各类经济管理院校把会计学作为各专业公共平台课程而编写,既循序渐进,由浅入深,又力求全面完整。

本书可作为高等院校经济管理各专业学习教材,也可作为财务会计人员和其他经济工作人员从事会计工作与培训的参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

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。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

现代会计学教程 / 陈晓坤, 荀厚平主编. — 北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2006. 1

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 7-81082-643-3

I. 现… II. ①陈… ②荀… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 135258 号

责任编辑: 吴嫦娥

出版者: 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: 北京瑞达方舟印务有限公司

发行者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×230 印张: 17.25 字数: 387 千字

版 次: 2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-81082-643-3/F·137

印 数: 1~4 000 册 定价: 25.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。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@center.bjtu.edu.cn。

前 言

当前,世界经济正沿着经济关联全球化、经济决策知识化、经济动力创新化、资产投入无形化、经济发展持续化的知识经济时代发展。面对这种趋势,我们只有努力学习、改革、发展,才能与时俱进,才能顺应世界潮流。

会计学是一门古老的学科,随着社会经济制度的变迁和科学技术的发展,会计学处于不断的变革之中。在如今网络时代,会计学又发展到网络会计阶段,将会计系统转化为互联网的一部分,利用互联网与会计主体外部相关信息,使用者交换并发布信息。编者本着变革的思路,适应会计发展国际化的趋势,注入与时俱进的思维,吸收国内和国外一些会计学著作的精华,编写了《现代会计学教程》,力求以最新的体系展现给读者。

《现代会计学教程》共分13章,内容涵盖会计基本理论、基本方法和基本操作技能。本书是基于多年从事高校会计学教学实践经验基础之上而编写的。作为高校的会计学教师,有责任向从事会计工作的广大工作者和准备参加各类会计从业资格考试的读者提供一本较为新颖、较为通俗、较为系统、又较为适用的会计学教程。这是本书编写的初衷,但限于时间和精力,与编写目标尚有差距,书中也会存在不足之处,诚请读者批评指正。

本书由陈晓坤编写第1、4、5、6、7、13章,荀厚平编写第2、3、8、9、10、11章,郑玥、陈晓坤编写第12章。

编 者

2005年12月1日

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 会计学的基本概念	(1)
1.2 会计的历史和发展	(2)
1.3 会计学的研究对象	(3)
1.3.1 再生产过程的一般分析	(4)
1.3.2 企业的会计对象	(4)
1.3.3 非盈利单位的会计对象	(6)
1.4 会计的职能、地位和作用	(6)
1.4.1 会计的职能	(7)
1.4.2 会计的地位	(8)
1.4.3 会计的作用	(9)
1.5 会计的目标与会计职业	(10)
1.5.1 会计的目标	(10)
1.5.2 会计职业	(11)
◇本章小结	(12)
◇思考题	(12)
第2章 会计假设与会计原则	(13)
2.1 会计假设	(13)
2.1.1 会计主体假设	(13)
2.1.2 持续经营假设	(15)
2.1.3 会计分期假设	(15)
2.1.4 货币计量假设	(16)
2.2 会计原则	(17)
2.2.1 衡量会计信息质量的一般原则	(17)
2.2.2 会计要素确认与计量的一般原则	(21)
2.2.3 起修正作用的一般原则	(23)
◇本章小结	(25)
◇思考题	(25)
第3章 会计要素与会计等式	(26)
3.1 反映财务状况的要素——资产负债表要素	(27)

3.1.1 资产	(27)
3.1.2 负债	(28)
3.1.3 所有者权益	(29)
3.2 反映企业经营成果的要素——利润表要素	(30)
3.2.1 收入	(31)
3.2.2 费用	(31)
3.2.3 利润	(32)
3.3 会计等式	(33)
◇本章小结	(37)
◇思考题	(37)
◇本章习题	(38)
第4章 会计凭证	(40)
4.1 会计凭证的含义和种类	(40)
4.1.1 会计凭证的含义	(40)
4.1.2 会计凭证的作用	(41)
4.1.3 会计凭证的种类	(41)
4.2 原始凭证	(42)
4.2.1 原始凭证的内容	(42)
4.2.2 原始凭证的格式	(42)
4.2.3 原始凭证的填制	(44)
4.2.4 原始凭证的审核	(46)
4.3 记账凭证	(46)
4.3.1 记账凭证的内容	(46)
4.3.2 记账凭证的填制要求和填制	(47)
4.3.3 记账凭证审核	(50)
4.4 会计凭证的传递和保管	(50)
4.4.1 会计凭证的传递	(50)
4.4.2 会计凭证的保管	(51)
◇本章小结	(51)
◇思考题	(52)
第5章 会计账户与复式记账	(53)
5.1 会计科目	(53)
5.1.1 会计科目设置的原则	(53)
5.1.2 会计科目的分类	(54)
5.1.3 会计科目的名称	(55)
5.2 会计账户	(57)

5.2.1 会计账户设置的原则	(57)
5.2.2 会计账户的结构	(57)
5.2.3 会计账户与会计科目的联系和区别	(61)
5.3 复式记账	(61)
5.3.1 单式记账法	(62)
5.3.2 复式记账法	(62)
5.4 借贷记账法	(63)
5.4.1 借贷记账法的产生和演变	(63)
5.4.2 借贷记账法的特点	(64)
5.4.3 借贷记账法的账户结构	(65)
5.5 会计分录	(67)
◇本章小结	(68)
◇思考题	(68)
第6章 账簿	(69)
6.1 账簿的概念及种类	(69)
6.1.1 账簿的概念	(69)
6.1.2 账簿的种类	(70)
6.2 账簿的设置	(72)
6.2.1 日记账的设置	(72)
6.2.2 分类账的设置	(76)
6.2.3 总分类账与明细分类账的平行登记	(79)
6.3 记账技术和错账更正	(82)
6.3.1 记账技术	(82)
6.3.2 记账错误更正方法	(83)
6.4 对账与结账	(84)
6.4.1 对账	(84)
6.4.2 结账	(85)
6.5 试算平衡	(88)
◇本章小结	(92)
◇思考题	(92)
◇本章习题	(92)
第7章 会计计量	(97)
7.1 会计计量概述	(97)
7.1.1 会计计量的属性	(97)
7.1.2 会计计量单位	(98)
7.1.3 权责发生制和收付实现制	(99)

7.1.4 现金流动制	(101)
7.2 资产计量	(102)
7.2.1 固定资产计量	(102)
7.2.2 货币资金计量	(107)
7.2.3 存货计量	(107)
7.2.4 债权资产计量	(110)
7.2.5 长期投资计量	(111)
7.2.6 无形资产的计量	(112)
7.3 负债和所有者权益计量	(112)
7.3.1 流动负债计量	(113)
7.3.2 长期负债计量	(113)
7.3.3 所有者权益计量	(115)
7.4 收入的计量	(116)
7.4.1 现销产品的收入计量	(116)
7.4.2 赊销产品的收入计量	(116)
7.5 费用的计量	(117)
7.5.1 费用计量的几个概念	(117)
7.5.2 完全成本的计量	(118)
7.5.3 变动成本计量	(118)
7.5.4 标准成本计量	(119)
7.5.5 责任成本计量	(119)
7.6 利润计量	(119)
7.6.1 利润的组成	(120)
7.6.2 利润与纳税所得额	(120)
7.7 现金流量的计量	(121)
7.7.1 现金流量的概念	(121)
7.7.2 现金净流量的计量	(121)
◇本章小结	(124)
◇思考题	(124)
◇本章习题	(124)

第8章 费用的归集和收入的确认	(125)
8.1 产品制造企业的生产经营过程	(125)
8.2 企业供应过程的会计核算	(126)
8.2.1 应设置的主要账户	(126)
8.2.2 核算方法	(129)
8.3 企业生产过程的会计核算	(133)
8.3.1 应设置的主要账户	(134)

8.3.2 核算方法	(137)
8.3.3 产品生产成本的核算	(140)
8.4 企业销售过程的会计核算	(143)
8.4.1 应设置的主要账户	(144)
8.4.2 核算方法	(146)
◇本章小结	(149)
◇本章习题	(150)
第9章 账项调整	(153)
9.1 会计期间	(153)
9.1.1 会计分期含义	(154)
9.1.2 会计期间的确定	(154)
9.2 收付实现制和权责发生制	(155)
9.2.1 基本概念	(155)
9.2.2 收付实现制	(157)
9.2.3 权责发生制	(157)
9.2.4 收付实现制和权责发生制的比较	(158)
9.3 期末账项调整	(158)
9.3.1 期末账项调整的必要性	(159)
9.3.2 有关收入的账项调整	(159)
9.3.3 有关费用的账项调整	(161)
9.3.4 有关税金的账项调整	(164)
◇本章小结	(165)
◇本章习题	(166)
第10章 结账与利润的确定	(168)
10.1 利润总额的确定	(168)
10.1.1 利润的计算	(168)
10.1.2 账户的设置	(169)
10.1.3 结账过程	(170)
10.2 税后利润的确定	(172)
10.2.1 所得税的计算和账务处理	(172)
10.2.2 税后利润的分配	(174)
◇本章小结	(176)
◇本章习题	(176)
第11章 财产清查	(177)
11.1 财产清查工作的意义	(178)
11.2 财产清查的内容与方法	(179)

11.2.1	财产清查的内容	(179)
11.2.2	存货的清查	(180)
11.2.3	固定资产的清查	(184)
11.2.4	货币资金的清查	(184)
11.2.5	有价证券的清查	(187)
11.2.6	应收款项及预付款项清查	(187)
11.2.7	银行借款的清查	(188)
11.2.8	应付票据、应付与预收款项的清查	(188)
11.3	财产清查结果的处理	(189)
11.3.1	财产清查结果的会计处理步骤和原则	(190)
11.3.2	财产清查盘盈的账务处理	(191)
11.3.3	财产清查盘亏的账务处理	(192)
11.3.4	财产残损变质的会计处理	(193)
◇	本章小结	(194)
◇	本章习题	(195)

第12章	账务处理程序	(196)
12.1	账务处理程序的概念及分类	(196)
12.1.1	账务处理程序的含义	(196)
12.1.2	账务处理程序的分类	(197)
12.2	记账凭证账务处理程序	(197)
12.2.1	记账凭证账务处理程序的特点	(197)
12.2.2	记账凭证账务处理程序的会计凭证和账簿	(197)
12.2.3	记账凭证账务处理程序	(198)
12.2.4	记账凭证账务处理程序的适用范围	(199)
12.3	科目汇总表账务处理程序	(199)
12.3.1	科目汇总表账务处理程序的特点	(199)
12.3.2	科目汇总表账务处理程序的会计凭证和账簿	(199)
12.3.3	科目汇总表账务处理程序	(200)
12.3.4	科目汇总表账务处理程序的适用范围	(201)
12.4	汇总记账凭证账务处理程序	(201)
12.4.1	汇总记账凭证账务处理程序的特点	(201)
12.4.2	汇总记账凭证账务处理程序的会计凭证和账簿	(202)
12.4.3	汇总记账凭证账务处理程序	(203)
12.4.4	汇总记账凭证账务处理程序的适用范围	(204)
12.5	多栏式日记账账务处理程序	(204)
12.5.1	多栏式日记账账务处理程序的特点	(204)
12.5.2	多栏式日记账账务处理程序的会计凭证和账簿	(205)

12.5.3 多栏式记账账务处理程序	(205)
12.5.4 多栏式记账账务处理程序的适用范围	(206)
◇本章小结	(207)
◇思考题	(207)
◇本章习题	(207)
第13章 会计报表	(209)
13.1 会计报表的概述	(209)
13.1.1 会计报表的作用	(209)
13.1.2 会计报表的分类	(210)
13.1.3 会计报表编制的要求	(212)
13.1.4 会计报表编制的依据	(213)
13.2 资产负债表	(213)
13.2.1 资产负债表的作用	(214)
13.2.2 资产负债表的结构	(214)
13.2.3 资产负债表的编制	(216)
13.3 利润表	(227)
13.3.1 利润表的主要内容	(228)
13.3.2 利润表的结构	(228)
13.3.3 利润表应用实例	(229)
13.4 现金流量表	(232)
13.4.1 现金流量表的作用	(232)
13.4.2 现金流量表的结构和编制	(233)
◇本章小结	(237)
◇思考题	(237)
◇本章习题	(237)
附录A 中华人民共和国会计法	(240)
附录B 会计基础工作规范	(247)
参考文献	(261)

➡ 第 1 章

总 论

▶▶ 学习目标

通过本章的学习,让学习者了解什么是会计,什么是会计学,了解会计的历史和发展,懂得会计的职能、地位和作用,掌握会计学的研究对象,理解会计工作的目标和会计应持的立场,为后续各章节的学习打下基础。

1.1

会计学的基本概念

会计学是一门应用性的经济管理类学科,会计学是会计学系列理论知识的基础,它是人们在长期的会计实践中,通过不断地总结而形成的学科。

会计是一种计量技术,即会计需要计量各经济过程中所占用的财产物资和发生的劳动耗费,以货币量来反映经济事项,来评价经济事项的效益。会计记录是数字和文字的一种结合,而文字的说明是为数量作补充和进一步定性的描述。

会计是一种管理技术,任何经济活动都离不开会计,会计是对经济活动进行记录、计量、分析、核算、检查和监督,作出预测,参与决策,进行监督,及时反映,为企业或核算单位实现最佳的经济效益的一种管理活动。

会计是一个信息系统,会计要从最原始的数据处理开始,记录核算对象的每一笔所发生的业务,然后进行归类整理,登记核算,汇总报告,对外发布本单位某一时期的经济活动的情况,以及该时期本单位经济效益状况的信息。这些信息必须是连续不断的,必须是系统的、全面的。

会计是一个控制系统,这是由于会计本身对经济活动和决策行为具有干预、警示、引导和促进作用。对不符合国家规定、不符合法律法规和本单位经济目标的经济业务,会计要进行干预,拒绝受理或如实披露,从而达到保护本单位的合法权益之目的。

会计是用货币计量和记录核算单位的财产物资、债权债务、生产经营、购进销售、应交税金、收入费用和本年利润或本年亏损,会计的计量和记录就是要具体地说明这些经济业务发生的来龙去脉,实事求是地、客观地反映核算单位的经济活动的全貌。因此,会计又是管理者的管理手段。

会计学就是研究以货币为计量单位,综合反映、监督和参与经济活动过程管理活动的学科。围绕着反映和监督,会计不仅仅要事后算账,还要根据收集到的信息资源、数据进行经济预测、计划、决策、控制和分析。

1.2

会计的历史和发展

生产活动是社会生存和发展的基础,是人们赖以生存的基础。人的生活离不开吃、穿、住、行等,这些都需要消费一定的生活资料。但生活资料的生产都是人们运用生产工具、耗用劳动对象和劳动时间的过程,在这个过程中人们逐渐地认识到,不记录就无法核算,不核算就无法降低成本,不降低成本就无法竞争,因此就有必要将生产活动中所发生的事项记录下来,这种记录就是会计产生和发展的生产和社会基础。

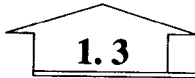
人类创造了会计,也赋予了会计的特定含义。生产过程同时也是消费过程,要生产新产品必须消耗物资,必须消耗一定量的活劳动,必须要使用劳动工具,这三要素的组合经过人们的长期实践必然会思考生产所得和生产所消耗之间的比例关系,这就需要进行记录和核算,就需要将生产过程中所发生的事项进行记录和结算,这就是会计。由此可见,会计是伴随着人类生产实践和经济管理的客观需要而产生和发展的一种活动。

会计在我国有着悠久的历史,早在原始社会,人类社会没有出现文字之前,就出现了“结绳记事”、“垒石记数”的记录活动,这种简单的记录活动就是会计的雏形。作为会计发展史的第一个阶段。据史籍记载,“会计”一词在历史上出现较早的是在《周礼》一书中,如“司会”之职:“逆群吏之治而听其会计”,意思是司会接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核。宋代把财政收支分为“元管、新收、已支、现在”四个部分,来计算财产的增减变化。到元代这一方法传人民间。到了明朝又将其改为“四柱式”,所谓四柱是指旧管(即元管)、新收、开除(即已支)、实在(即现在),相当于现代会计的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存,通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账。明末清初,商业和手工业的繁荣发展,为适应其发展以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。把全部账目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”

(各项负债);运用“进-缴=存-该”的平衡公式进行计算,并分别编制“进缴表”和“存该表”,如果两表平衡就说明是“合龙门”。这实际上是双轨计算盈亏和核对账目的方法,从奴隶社会到封建社会的几千年中,会计基本上都处在这个阶段,该阶段是会计发展史上的第二阶段,称为簿记阶段。13世纪,我国四大发明催发了欧洲的文艺复兴运动,它成为了产业革命的先导,西方国家商品货币经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,传统的簿记方式已不能满足核算资本借贷经济活动业务的需要,一切账项,无论是现金出纳、商品购销还是内外往来,都要在账簿上记录两笔,既登“来账”又登“去账”,于是借贷复式记账方法经过民间200多年的流传被确认下来。这就是会计发展史上的第三个阶段,即财务会计阶段。生产力的发展促使生产关系的改变,生产关系的改变也就加速管理方式的改变。社会进入20世纪,生产力空前发展,20世纪30年代形成了管理会计,从此结束了几千年来会计处于事后反映经济活动的被动局面,变为主动控制过程的新阶段,这是会计发展史的第四阶段。

建国后,国家在财政部设置了主管全国会计事务机构,称为会计事务管理司,对全国会计工作的组织和指导,1985年全国人大颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法制阶段,1992年财政部颁布了《企业会计准则》,2001年财政部又陆续发布了16个具体会计准则,2005年财政部对我国现行的会计准则做了全面修改,并即将按新会计准则实施。

会计的发展历程经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的不断发展完善的过程。会计从简单地计算和记录财物收支,逐渐发展到利用货币计量来综合地反映和监督经济的过程;会计的核算方法和技术,通过长期实践及先进的科技成果的运用也逐渐地完善起来;核算的手段也由手工到机械,由机械到计算机,由计算机发展到网络。由此看来,会计是随着生产力的发展而发展,会计也必须适应社会的进程,适应经济发展的需要;生产力的发展史也就是会计的发展史。客观实践证明:经济越发展,会计越重要;生产越现代化,经济发展水平越高,会计越重要。



1.3

会计学的研究对象

任何一门学科都有其研究对象,会计学的研究对象即会计的客体,明确会计是研究会计的职能、目标,核算单位资金运动——盈利性企业是经营资金的循环周转,非盈利性单位是资金的收支运动;而且盈利性企业在资金运动的方式上也各有不同。但无论是企业还是行政事业单位,它们的所有财产物资都是以货币的形式表现出来的;并在生产、经营、管理中不断发生变化。

1.3.1 再生产过程的一般分析

社会再生产过程包括生产、交换、分配和消费四个环节,这四个环节包含了所有的社会经济活动,它不但是各种使用价值的再生产过程,而且是价值的耗费、实现、分配和补偿的过程。生产企业在生产过程中,人们有目的、有意识地把一种使用价值加工成另一种使用价值,这其中不但要消耗原材料的使用价值,同时还要消耗生产工具、劳动力的使用价值,使之产生新的使用价值;流通企业在经营过程中,并不是将使用价值进行加工,而是将产品的使用价值进行转移,在产品使用价值转移过程中消耗了人力、物力和财力,得到一定的补偿,使原有的价值发生增值。可见,企业的生产、经营活动总是以增值为目的,如果没有增值,企业就会失去存在的意义。企业的生产、经营环节实际上是旧价值的耗费和新价值的形成过程,虽然表现形式不同,但是最终的目的和结果应该是一样的。价值形成后,必须通过交换环节来让渡使用价值以实现其价值。价值形成后,必须遵循社会再生产的规律,将部分用于补偿生产过程中已耗费的價值,以便生产能维持原有规模;另一部分价值则用于扩大再生产的需要。因此,价值的耗费、形成、实现、交换、分配和补偿的过程就是价值的运动过程。在市场经济条件下,它表现为资金的运动过程,在这一整个过程中都必须由会计来加以反映和控制,所以会计的对象就是再生产过程中的资金运动。

1.3.2 企业的会计对象

企业无论是生产还是非生产性的,都是建立在获取利润的基础之上,包括工业企业、农业企业、商业企业、交通运输企业、金融企业、旅游、餐饮服务业等。其会计对象是相同的,但表现的形式有所不同。现以工业企业和商品流通企业为例加以分析。

1. 工业企业的会计对象

工业企业是从事生产的经济组织,其生产的全过程包括供应(采购)、生产和销售三个阶段,这三个阶段就是资金的周而复始的循环运动。在这个过程中,资本运动表现为静态和动态两种状态。资本运动的静态表现是指在特定时点下的表现形式,这种形式表现为企业资产的分布和存在形态,以及资产的取得和形成来源,即由负债和所有者权益形成。

工业企业要进行生产活动,首先必须取得资金,初始资金的来源主要有两类:一是财产所有者投入的资本金,包括货币资金、固定资产、原材料、无形资产等;二是向其他单位借入的资本金,包括银行借款、向非银行金融机构借款,通过发行债券筹集资金,以补偿贸易方式从国外引进先进技术和设备而形成的负债等,这些借入的资金形成企业的负债。其来源和形成见图1-1。

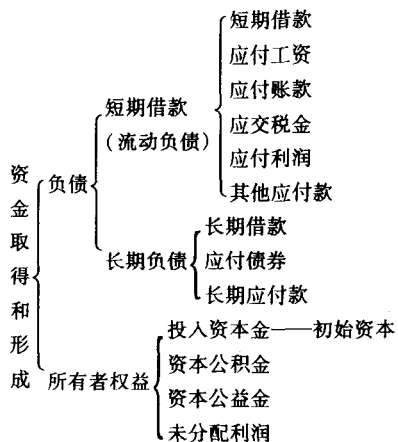


图 1-1 工业企业资金取得和资产的形成来源

图 1-1 为工业企业资金的取得和资产的形成来源图，即为工业企业资本运动在特定时间的静态表现。

工业企业资本运动的动态表现为资本的循环和周转。资金运动依此经过工业企业再生产过程的三个阶段而完成一次循环，资金周而复始地进行循环和周转。供应过程，是生产的生产准备过程，企业要以货币资金购入原材料等劳动对象为生产做准备，从而使企业货币资金转化为储备资金。生产过程，是产品的制造过程，企业要对劳动对象进行加工，是生产力三要素的结合，也就是人力、财力和物力的耗费过程，生产出符合市场消费需求的产品，从而使储备资金不断转化为生产资金和成品资金。销售过程，出售商品取得销售收入，在此过程中使成品资金转化为货币资金，它是产品价值的实现过程。在此过程中也会发生广告费、运输费等费用，销售收入扣减成本、费用后的余额是企业实现的利润。

工业企业再生产过程中，一方面表现为资金的不断耗费和收回，另一方面又表现为资金存在形态的不断转化，沿着货币资金—储备资金—生产资金—成品资金—货币资金的轨迹循环和周转。这种动态表现用图 1-2 表示。

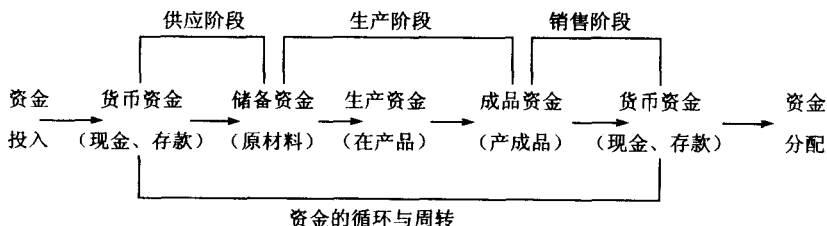


图 1-2 工业企业资金循环与周转

2. 商品流通企业的会计对象

商品流通企业是从事商品的购进和销售, 要开展经营活动也要具备一定的资金, 资金的来源与工业企业大体相同, 但借入资金的比重较大; 其资金的分布和存在的形态与工业企业却不大相同。流动资产中的库存商品资金占较大比重, 基本无在产品 and 半成品; 在固定资产中机器设备也不多, 主要是房屋建筑物、陈列柜台等。

商品流通企业资金运动经过购进和销售两个阶段。在购进阶段, 企业以货币资金购进商品; 在销售阶段, 企业销售商品取得货币资金。在这两个阶段的经营过程中都会发生费用, 消耗人力、物力、财力, 构成企业的经营费用。商品流通企业的资金运动沿着货币资金—商品资金—货币资金的轨迹不断循环和周转, 见图 1-3 所示。

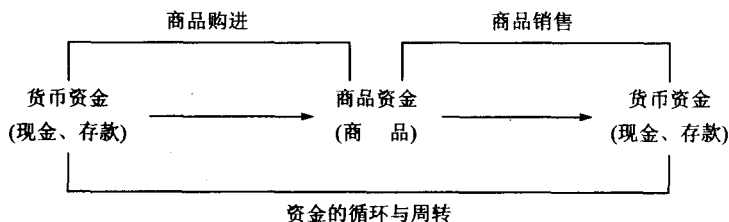


图 1-3 商品流通企业资金运动

1.3.3 非盈利单位的会计对象

非盈利单位包括国家行政机关、学校、社会团体及其他事业单位, 这些单位会计反映与控制的内容与企业有着明显的不同。首先, 非盈利单位不从事生产; 其次, 其资金来源一般不是来自于市场或投资者, 而是来自于国家财政的拨入或自筹; 再次, 会计账务只能反映资金的来源和支出, 而无利润可言。非盈利单位在取得资金后, 也存在一个资金的合理使用问题, 但不存在资金的循环和再生产问题, 重点是如何用好、管好资金, 让其充分发挥作用, 而不使资金流失、浪费, 同样需每年向上报告资金使用情况。

1.4

会计的职能、地位和作用

从大的方面来看, 会计是一个行业, 或是一个部门, 具体来说, 又是一门职业; 从部门的角度来分析, 它是一个经济实体的重要职能部门, 而作为职能部门应该承担一定的职能, 具有一定的地位和作用。