

免费赠送电子课件



高职高专**经济管理基础课**系列教材

# 会计基础与实务

(非会计专业)

KUAIJI JICHU YU SHIWU

张远录 主 编  
郭传章



清华大学出版社

高职高专经济管理基础课系列教材

# 会计基础与实务

(非会计专业)

张远录 郭传章 主 编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本书是针对经济管理类非会计专业学生学习会计知识的需要,有机整合基础会计、财务会计和会计报表分析三部分内容编写而成的。书中概括地介绍了会计学的基本原理,完整地阐述了企业会计循环的内容,系统介绍了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算,重点地介绍了会计报表的分析使用。本书的主要特点是:针对非会计专业,注重基础知识介绍,不求深入的理论阐述;注重会计信息的处理过程和信息的获取与利用的介绍,不求深入的会计处理;注重实例和实例分析,回避抽象繁琐的理论陈述;与时俱进,讲求实用。

本书适合作为高职高专非会计专业会计课程的教材,也可作为经济管理人员自学和培训参考书。

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

会计基础与实务(非会计专业)/张远录,郭传章主编.—北京:清华大学出版社,2006.4

(高职高专经济管理基础课系列教材)

ISBN 7-302-12690-9

I. 会… II. ①张… ②郭… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第020629号

出版者:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

社总机:010-62770175 客户服务:010-62776969

组稿编辑:彭欣

文稿编辑:杨作梅

排版人员:房利萍

印刷者:北京密云胶印厂

装订者:三河市新茂装订有限公司

发行者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×230 印张:20.25 字数:436千字

版 次:2006年4月第1版 2006年4月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-12690-9/F·1481

印 数:1~4000

定 价:27.00元

# 丛书序

随着高校课程改革的不断深入，特别在高职高专院校对教学改革、课程整合的呼声日益强烈，宽基础、重实践、重技能的培养方向已经成为大家的共识，在有限的授课学时内加大教学信息量，是各高校近年教改中提高学习效率的重中之重。为了适应高等职业教育对经管基础课程教学的需要，我们组织编写了这套教材。本系列教材的编写围绕高职高专人才培养目标及高职高专教学模式改革的发展方向，突出了实用性及可操作性。

## ◇ 丛书特色

- 把传统授课内容与案例教学完美地结合，通过案例调动学生学习的积极性，既有知识传授，又特别注重学生能力的培养。为学生出校门就具备专业技能创造条件。
- 充分考虑教会学生如何学习，以及培养学生具有终身学习的本领等问题，启发学生动脑考虑问题，为训练学生分析问题，解决问题提供帮助。为培养高技能人才服务。
- 每章开头都有教学导入案例并提出问题，让学生带着问题去学习，启发学生思考。
- 每节甚至每个大问题都对应一个小案例，让学生感到所学内容是真实可信的，从而增加学生学习兴趣，也避免了教材纸上谈兵之弊端。
- 每章结束都有综合案例分析，为培养学生实践能力服务。
- 所用案例既与教学内容紧密相关，又提出其他问题，引导学生不能死读书，要活学活用，学会学习。
- 提供教案，保障教学。本丛书绝大部分教材既提供了电子教案，便于老师教学使用，同时也提供了源代码下载，便于学生上机调试。

## ◇ 读者定位

本系列教材针对职业教育，主要面向高职高专院校经济类专业的学生，同时也适用于同等学力的职业教育和继续教育经济类专业的学生。本丛书以三年制高职院校为主，同时也适用于两年制高职院校。

## ◇ 首推书目

- 西方经济学

- 管理学基础
- 会计基础与实务
- 统计学基础
- 市场营销学
- 经济法
- 基础英语写作
- 财务管理学
- 经济数学
- 公司管理学
- 管理心理学

### ◇ 关于作者

丛书编委特聘请执教多年且有较高学术造诣和实践经验丰富的名师参与各册之编写。他们长期从事有关的教学和开发研究工作，积累了丰富的经验，对相应课程有较深的体会与独到的见解，本丛书凝聚了他们多年的教学经验和心血。

### ◇ 互动交流

本丛书的编写及出版过程，贯穿了清华大学出版社一贯严谨、务实、科学的作风。伴随我国教育的不断深入，要编写出满足新形势下教学需求的教材，还需要我们不断地努力、探索和实践。我们真诚希望使用本丛书的教师、学生和读者朋友提出宝贵的意见或建议，使之更臻成熟。

高职高专经济管理基础课丛书编写委员会

# 前 言

随着我国社会主义市场经济的迅速发展,人们对会计知识的需求不断增强,特别是从事经济管理的人员,他们迫切希望通过对会计知识的了解和会计信息的获取、利用来提高自己的管理水准。正是在这种形势下,高等学校经济管理类非会计专业都相继开设了诸如《会计学》和《财务管理》等会计课程,而且作为重要的专业基础课安排教学;与此同时,社会上很多未从事会计工作的管理人员,也在通过各种渠道学习会计知识。特别是在中国加入“世贸组织”后,大量的外资企业和合资企业将按照国际惯例,要求本企业的管理人员必须在取得有关会计知识水平认证后方可上岗。

但是,在目前的教材中,内容新且适用于高职高专经济及管理类非会计专业的教材很少,大多数适用于会计专业。专业课与非专业课在许多方面是不同的。首先,教学的出发点、目标不同,相应的教学重点也不同。例如,对于会计专业的学生而言,学习会计学的出发点是为了将来从事该领域的工作,学习的重点自然应放在如何记账、如何算账和如何编制会计报表上;但对于非会计专业学生来讲,学习会计学的出发点不是为了将来从事会计工作,而是把会计作为经济管理的基本工具,因而学习的重点应当放在如何看懂账簿、如何看懂和分析使用会计报表上,并利用会计报表提供的会计信息进行科学管理。其次,学生的学习基础不同。专业课学生大多具有一定的基础知识,而非专业学生则缺乏相应的基础知识。第三,课时安排不同。专业课一般都安排较多的课时;而非专业课一般课时较少。第四,教学内容安排不同。专业课在教学内容安排上一般都要求全面、系统、深入,注重操作性;而非专业课一般要求重点突出、难度适中,注重基础知识的讲解。因此,基于以上考虑,我们将基础会计、财务会计和会计报表分析部分内容有机整合而编写了这本书。本书具有以下突出特点:

(1) 针对性强。面向经济管理类非会计专业,注重知识面,不求深入;注重信息的过程处理和信息的获取利用,不求具体处理。理论以“必需、够用”为原则,点面结合突出重点。

(2) 整体性强。本书虽然是由基础会计、财务会计和会计报表分析的部分内容整合而成的,但并不影响整体性。通过引言和某企业一个完整期间的经济业务的会计处理将有关章节有机地联系起来,不是单纯地拼凑。

(3) 简明实用。打破以往教材的编写套路,在兼顾基础知识的同时,注重实例和形象概念,回避抽象繁琐的理论陈述;既注重实践应用性,也力求其会计方法的完整性。

(4) 编排新颖,结构严谨。各章均以学习目标、技能要求和引言作开场,对教材结构做了精心安排,注意前后章节的衔接和照应,避免内容重复,采用准确精练的语言,使教材浅显易懂。

(5) 与时俱进，紧跟新法规。

另外，本书配有电子课件，以适应多媒体教学的需要。下载地址：

[www.wenyuan.com.cn](http://www.wenyuan.com.cn)

本书由多位一线教师共同编写而成，张远录、郭传章任主编，史振宇、崔萍任副主编。全书共分14章，其中：第1~4、13章由张远录老师编写；第5~8章由郭传章老师编写；第9章由彭燕老师编写；第10、14章由崔萍老师编写；第11、12章由史振宇老师编写；章丹参与全书的校对和图形制作。张远录老师负责教材编写大纲的拟定及全书统纂、修改和定稿工作；郭传章老师对教材大纲提出了建设性意见并指导了编写和修改。

本书如有不当之处，敬请读者批评指正。

编 者

# 目 录

<b>第 1 章 会计概论</b> ..... 1	
引言..... 1	
1.1 会计与会计职能..... 1	
1.1.1 会计的定义..... 1	
1.1.2 会计的特点..... 2	
1.1.3 会计的职能..... 2	
1.2 会计对象与企业资金运动..... 4	
1.2.1 会计对象..... 4	
1.2.2 企业资金运动..... 4	
1.3 会计核算的基本前提与一般原则..... 5	
1.3.1 会计核算的基本前提..... 5	
1.3.2 会计核算的一般原则..... 7	
1.4 企业会计核算的内容和方法..... 10	
1.4.1 企业会计核算的具体内容..... 10	
1.4.2 企业会计核算的方法..... 11	
1.5 会计目标与会计信息..... 13	
1.5.1 会计目标..... 13	
1.5.2 会计信息..... 13	
复习思考题..... 16	
练习题..... 17	
<b>第 2 章 会计要素和会计等式</b> ..... 21	
引言..... 21	
2.1 会计要素..... 21	
2.1.1 会计要素的概念..... 21	
2.1.2 资产..... 22	
2.1.3 负债..... 24	
2.1.4 所有者权益..... 25	
2.1.5 收入..... 26	
2.1.6 费用..... 26	
2.1.7 利润..... 27	
2.2 会计等式..... 28	
2.2.1 反映资产、负债、所有者 权益三大要素关系的 会计等式..... 28	
2.2.2 反映收入、费用、利润 三大要素关系的会计等式..... 29	
2.2.3 反映六大要素关系 的会计等式..... 30	
2.2.4 经济业务及其对会计 等式的影响..... 30	
复习思考题..... 36	
练习题..... 36	
<b>第 3 章 复式记账原理</b> ..... 39	
引言..... 39	
3.1 会计科目与会计账户..... 39	
3.1.1 会计科目及其内容..... 39	
3.1.2 账户..... 44	
3.2 复式记账法..... 46	
3.2.1 复式记账法的特点和种类..... 46	
3.2.2 借贷记账法的基本原理..... 47	
3.2.3 借贷记账法的应用..... 53	
复习思考题..... 55	
练习题..... 56	
<b>第 4 章 会计循环</b> ..... 63	
引言..... 63	
4.1 会计循环概述..... 63	
4.1.1 会计循环的意义..... 63	



4.1.2 会计循环的基本 内容及步骤.....	63	5.2.3 预付账款 .....	132
4.2 会计凭证的填制与审核.....	65	5.2.4 其他应收款 .....	133
4.2.1 会计凭证的意义.....	65	复习思考题.....	134
4.2.2 原始凭证的填制与审核.....	66	练习题.....	135
4.2.3 记账凭证的填制与审核.....	70	<b>第6章 存货</b> .....	137
4.3 会计账簿的登记.....	73	引言 .....	137
4.3.1 会计账簿的意义.....	73	6.1 存货的分类与计价.....	137
4.3.2 账簿的格式和登记方法.....	73	6.1.1 存货的概念 .....	137
4.3.3 总分类账和明细分类账 的平行登记.....	78	6.1.2 存货的分类 .....	138
4.3.4 记账要求.....	79	6.1.3 存货的计价 .....	139
4.4 账项调整与账项结转.....	84	6.2 存货的收发和清查.....	143
4.4.1 账项调整前的准备.....	84	6.2.1 存货类账户的设置 .....	143
4.4.2 账项调整.....	94	6.2.2 存货按实际成本计价收、 发的核算 .....	145
4.4.3 调整后试算平衡.....	97	6.2.3 存货按计划成本计价收、 发的核算 .....	148
4.4.4 账项结转.....	98	6.2.4 存货清查及其结果的处理 .....	150
4.4.5 结转后试算平衡.....	101	复习思考题.....	152
4.5 结账.....	103	练习题.....	152
4.5.1 结账前的准备.....	103	<b>第7章 对外投资</b> .....	155
4.5.2 结账.....	103	引言 .....	155
复习思考题.....	104	7.1 投资概述.....	155
练习题.....	104	7.1.1 投资的概念 .....	155
<b>第5章 货币资金和应收及 预付款项</b> .....	111	7.1.2 投资的分类 .....	156
引言 .....	111	7.1.3 投资核算的基本内容 .....	157
5.1 货币资金.....	111	7.2 短期投资.....	158
5.1.1 货币资金的内容.....	111	7.2.1 短期投资的特点 .....	158
5.1.2 现金.....	112	7.2.2 短期投资的核算 .....	158
5.1.3 银行存款.....	115	7.3 长期债权投资.....	162
5.1.4 其他货币资金.....	124	7.3.1 长期债权投资的特点 .....	162
5.2 应收及预付款项.....	125	7.3.2 长期债权投资成本的确定 .....	163
5.2.1 应收账款.....	125	7.3.3 长期债券投资的核算 .....	163
5.2.2 应收票据.....	129	7.4 长期股权投资.....	169

7.4.1 长期股权投资的 性质和分类.....	169	<b>第9章 负债</b> .....	204
7.4.2 长期股权投资成本 的确定.....	170	引言 .....	204
7.4.3 长期股权投资的核算.....	171	9.1 负债概述.....	204
复习思考题.....	174	9.1.1 负债的特点 .....	204
练习题.....	175	9.1.2 负债的分类 .....	205
<b>第8章 固定资产与无形资产</b> .....	177	9.1.3 负债的确认 .....	206
引言 .....	177	9.2 流动负债.....	206
8.1 固定资产概述.....	177	9.2.1 流动负债的概念 .....	206
8.1.1 固定资产及其特点.....	177	9.2.2 流动负债的核算 .....	207
8.1.2 固定资产的分类.....	178	9.3 长期负债.....	215
8.1.3 固定资产的计价.....	179	9.3.1 长期负债的特点 .....	215
8.2 固定资产增减的核算.....	182	9.3.2 长期负债的种类 .....	216
8.2.1 账户的设置.....	182	9.3.3 长期负债的利息及其他 费用的处理原则 .....	216
8.2.2 固定资产增加的核算.....	183	9.3.4 应付债券 .....	217
8.2.3 固定资产减少的核算.....	185	9.3.5 长期借款 .....	221
8.3 固定资产折旧和修理.....	186	9.3.6 长期应付款 .....	222
8.3.1 固定资产折旧的概念.....	186	复习思考题.....	223
8.3.2 影响固定资产折旧的因素.....	187	练习题.....	224
8.3.3 固定资产折旧的范围.....	188	<b>第10章 成本与费用</b> .....	225
8.3.4 固定资产计提折旧 的方法.....	189	引言 .....	225
8.3.5 固定资产折旧的 账务处理.....	191	10.1 费用.....	225
8.3.6 固定资产修理的 账务处理.....	192	10.1.1 费用的特征 .....	225
8.4 无形资产和其他长期资产 的核算.....	195	10.1.2 费用的分类.....	226
8.4.1 无形资产.....	195	10.1.3 期间费用的核算.....	227
8.4.2 其他长期资产.....	200	10.2 成本.....	228
复习思考题.....	201	10.2.1 成本的特征.....	228
练习题.....	201	10.2.2 成本的组成项目 .....	229
		10.2.3 产品生产成本的核算 .....	230
		复习思考题.....	235
		练习题.....	235

<b>第 11 章 收入和利润</b> .....	237	<b>第 13 章 财务会计报告</b> .....	259
引言 .....	237	引言 .....	259
11.1 收入.....	237	13.1 财务会计报告概述.....	259
11.1.1 收入的分类.....	237	13.1.1 财务会计报告及其构成.....	259
11.1.2 收入的确认.....	238	13.1.2 财务会计报告的作用.....	260
11.2 利润.....	243	13.1.3 财务会计报表的分类.....	261
11.2.1 利润总额的组成及 会计处理.....	243	13.1.4 财务会计报告编制的 基本要求.....	261
11.2.2 所得税的核算.....	245	13.2 资产负债表.....	262
11.3 净利润的形成与年终结转.....	247	13.2.1 资产负债表的意义.....	262
11.3.1 净利润的形成.....	247	13.2.2 资产负债表的基本结构.....	263
11.3.2 净利润分配的一般程序.....	248	13.2.3 资产负债表的编制.....	264
复习思考题.....	250	13.2.4 资产负债表编制举例.....	269
练习题.....	250	13.3 利润表及利润分配表.....	272
<b>第 12 章 所有者权益</b> .....	251	13.3.1 利润表的意义.....	272
引言 .....	251	13.3.2 利润表的基本结构.....	273
12.1 所有者权益概述.....	251	13.3.3 利润表的编制方法.....	273
12.1.1 所有者权益的概念.....	251	13.3.4 利润表编制举例.....	274
12.1.2 所有者权益的内容.....	251	13.3.5 利润分配表.....	275
12.2 实收资本的核算.....	252	13.4 现金流量表.....	277
12.2.1 一般企业实收资本 的核算.....	252	13.4.1 现金流量表的概念 和作用.....	277
12.2.2 股份有限公司股本 的核算.....	253	13.4.2 现金流量表的基本结构.....	278
12.3 资本公积的核算.....	253	13.5 会计报表的分析使用.....	281
12.3.1 资本溢价或股票溢价.....	254	13.5.1 企业财务评价指标体系.....	281
12.3.2 接受捐赠.....	255	13.5.2 主要会计指标的计算 与分析评价.....	284
12.3.3 资产评估增值.....	255	复习思考题.....	288
12.4 留存收益的核算.....	256	练习题.....	288
12.4.1 留存收益的概念和内容.....	256	<b>第 14 章 会计工作的组织与管理</b> .....	294
12.4.2 留存收益的核算.....	256	引言 .....	294
复习思考题.....	257	14.1 会计工作管理体制.....	294
练习题.....	257	14.1.1 会计工作领导体制.....	294
		14.1.2 会计制度的制定权限.....	294

---

14.1.3	会计工作的监督体制.....	295	14.3.4	会计部门规章.....	301
14.1.4	会计人员管理.....	296	14.3.5	地方性会计法规.....	301
14.2	会计工作组织和会计机构.....	297	14.4	会计人员的任职条件 及其职业道德.....	301
14.2.1	会计工作组织.....	297	14.4.1	会计人员的任职条件.....	301
14.2.2	会计机构和岗位.....	298	14.4.2	会计职业道德.....	304
14.3	会计法规.....	298	复习思考题.....		305
14.3.1	会计法规体系.....	298	<b>参考文献</b> .....		307
14.3.2	会计法律.....	299			
14.3.3	会计行政法规.....	300			

# 第1章 会计概论

**【学习目标】**通过本章的学习，明确会计的含义、基本职能、对象和目标，理解企业会计核算的基本前提和一般原则，熟悉企业会计核算的基本方法和会计信息的内容与提供方式，了解会计信息的基本处理过程和决策对会计信息的要求，为以后各章的学习奠定基础。

**【技能要求】**熟悉企业会计核算的基本方法和会计信息的内容与提供方式，能够将企业会计核算方法与会计信息的加工处理联系起来，对会计目标的实现过程有比较清楚的认识。

## 引 言

提起会计，在许多祖辈的脑海里会出现一幅栩栩如生的“账房”画面，账房先生戴着厚厚的眼镜，在桌案上翻着泛黄的账本，哗哗作响地拨弄着算盘……

提起会计，在许多父辈眼里就是记账、算账、报账，成天跟阿拉伯数字打交道的人……

会计真像“账房”画面那么可怕或仅仅是记账、算账、报账那么简单吗？回答是否定的。会计作为社会生产发展到一定历史阶段的产物，到今天已不是简简单单地记账、算账和报账，它是一个系统工程，有科学严密的体系。现代会计究竟是什么？能够做什么？则是本章所讲述的主要内容。

## 1.1 会计与会计职能

### 1.1.1 会计的定义

会计是社会生产发展到一定历史阶段的产物。历史上的文明古国，如中国、埃及、印度和希腊，都曾留下过对会计活动的记载。在人类社会的初期，人们只是凭借头脑来记忆经济活动过程中的所得与所费；随着生产活动的日益纷繁、复杂，大脑记忆已无法满足上述需要，于是便产生专门记录和计算经济过程中所得与所费的会计；到了现代，会计才由简单的记录和计算，发展成为主要以货币为计量单位来综合反映经济活动过程的一种价值管理行为。因此，我们把会计定义为：会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，通过一系列的专门程序和方法，对特定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查，旨在提供经济信息的一项管理

活动。

### 1.1.2 会计的特点

会计的本质是一项价值管理活动，与其他管理活动相比有以下三个基本特点。

#### 1. 以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品，具有价值尺度的功能。在市场经济条件下，任何经济活动都同时表现为价值的运动，会计只有采用货币计量，才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督，以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。当然，在会计核算中，也经常运用实物计量和劳动计量，但因缺乏综合反映的功能，在会计核算中，实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助计量。这也是会计核算区别于统计核算和其他业务核算的特点。

#### 2. 以真实、合法的会计凭证为依据

会计作为一项管理活动，主要是通过提供会计信息实现的。会计所收集的经济信息必须真实可靠，这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此，会计所采集的经济信息应是有根有据的，要取得或填制原始凭证，在对原始凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后，还必须依据会计准则和会计制度的要求编制记账凭证，登记账簿，进行加工处理。

#### 3. 对经济活动要进行连续、系统、完整和综合地核算和监督

所谓连续，表现在对经济活动中所发生的经济业务要按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录；所谓系统，表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行必要的、科学的分类，只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料；所谓完整，表现在对各项经济活动的来龙与去脉都必须进行全面记录、计量，不能有所遗漏；所谓综合，表现在用货币作为价值尺度能够提供总括反映各项经济活动情况的价值，为信息使用者提供所需要的会计信息。会计利用货币计量，既横向反映各项经济活动的经济内容，对每一项经济活动又能纵向地、自始至终地反映各个阶段的变化过程和结果，构成了一个完整的会计核算网络。

### 1.1.3 会计的职能

会计的职能是指会计应当具有的功能，是会计本质的体现，说明会计客观上能干什么。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为：会计核算与会计监督。除了基本职能外，会计还具有预测、决策、控制和分析等职能。

#### 1. 会计核算职能

会计核算职能是指主要利用价值形式，对经济活动过程和结果进行连续、系统、完整、

综合地记录、计算、加工整理、汇总并提供和输出会计信息的过程，体现会计以价值形式为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算提供的会计信息资料是会计预测、会计决策、会计控制和会计分析的重要依据，是会计管理活动的基本内容。

## 2. 会计监督职能

会计监督职能是指以国家的财经政策、制度和财经纪律及企业内部会计管理制度为依据，以会计信息资料为主要凭据，对即将进行或已经进行的经济活动的合法性、合理性进行评价，并据以施加限制或影响的过程，体现会计经济把关的功能。会计核算和会计监督两个基本职能之间是密不可分的。会计核算过程时刻需要会计监督，否则难以保证会计信息的合法性、真实性和完整性。会计监督离不开会计核算所提供的各种资料，否则会计监督就失去了对象和依据。

## 3. 会计预测职能

会计预测职能是指运用专门的技术方法，利用会计核算资料和其他信息资料，找出经济活动中客观存在的规律性，并以此为依据，对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或测算的功能。通过会计预测能在一定程度上掌握未来经济活动的不确定因素和未知因素，为会计决策和其他经营决策提供有用的数据信息资料。

## 4. 会计决策职能

会计决策职能是在会计预测的基础上，对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案，根据所掌握的会计数据和其他相关的资料，严密地进行定量分析，权衡利弊得失，从中选择最优方案的功能。会计人员的决策活动有直接决策和参与决策两种情况。

## 5. 会计控制职能

会计控制职能是按照财务目标要求，对经济行为进行必要的干预，使其按照预定的轨道有序地进行的过程。会计控制的内容包括：

- (1) 编制预算和计划，确定企业财务目标。
- (2) 组织计划的执行。
- (3) 在计划执行过程中随时利用会计信息同计划和财务目标相比较，进行评价。

(4) 及时反馈并采取措施调整脱离计划的偏差，以实现预定的财务目标。实行会计控制要预先制定先进可行的定额、计划作为控制的标准；要有及时准确地提供会计信息的方法和手段；要有自动调节的机制。

## 6. 会计分析职能

会计分析职能是以会计核算提供的信息资料为主要依据，结合计划、统计和其他资料，对会计主体的经济活动结果、财务状况及预算执行情况进行比较、分析、评价，总结经验，巩固成绩，找出存在的问题，挖掘潜力改进工作的过程。会计分析可以为会计预测和会计

控制提供依据。

## 1.2 会计对象与企业资金运动

### 1.2.1 会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。前面已经讲到,会计需要以货币作为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督。也就是说,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计所核算和监督的内容。具体地说,特定主体的资金运动及其所反映的经营活动或业务活动就是会计对象。

### 1.2.2 企业资金运动

对于企业来说,资金运动主要包括资金的投入、资金的循环与周转和资金的退出三部分。以工业企业为例,企业为了从事产品生产与销售活动,必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付水电费用、支付职工工资、支付生产经营管理中必要的开支等,生产出来的产品经过销售后,收回的货款首先要补偿生产中垫付的资金、偿还到期的债务、上缴有关税金等。其资金运动的一般过程可用图 1.1 表示。

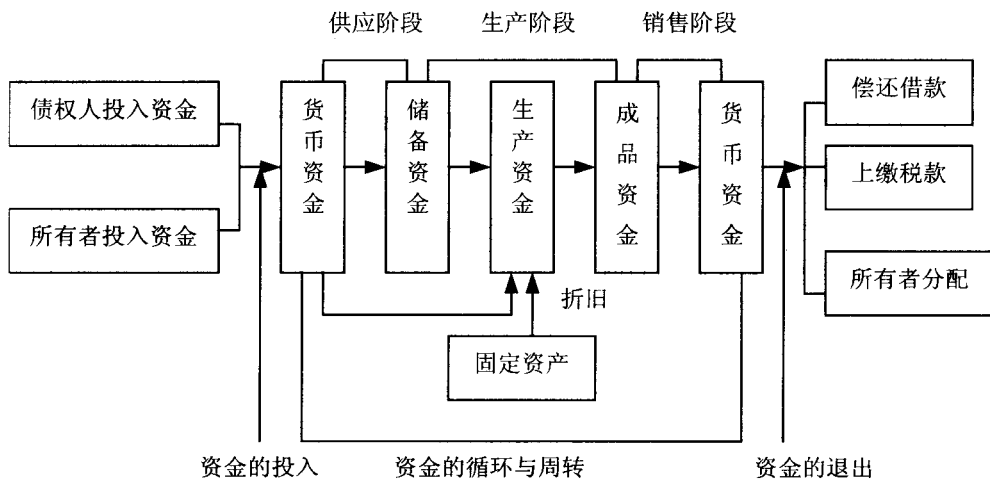


图 1.1 企业资金运动的一般过程

从图 1.1 中可以看出,资金运动是一种循环周转式运动。资金沿着供、产、销三个阶段从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金,这种周而复始的运动,称为资金的循环。由于生产经营活动的进行是连续不断的,因而,每个资金的终点就是下一个循环的起点,于是资金循环又重复进行下去,不断重复的资金循



环称为资金的周转。其资金运动过程大体是这样的：

企业通过投资者投入和债权人借入取得资金来源，形成货币资金。

企业在完成必需的资金筹集后，便进入供应阶段。在供应阶段，运用一部分货币资金购建机器厂房等固定资产和购买原材料等生产储备资料，形成储备资金。

企业完成必要的物资储备后，便可进入生产阶段。在生产阶段，企业的生产资金来源于三个方面：一是原材料等生产储备资料所占用的那部分储备资金随着生产的耗用逐渐转化成生产资金；二是机器厂房等固定资产所占用的那部分储备资金以提取折旧的方式参与生产资金的运转；三是企业还需要用一部分货币资金来支持其生产(支付工资、支付经营管理中必要的开支等)，从而直接转化为生产资金。

随着产品生产过程的深入，完工产品退出生产车间进入成品库房，企业的生产资金又逐渐转化为成品资金。

产成品入库，便进入销售阶段。在销售阶段，企业通过销售产品收回资金，从而又回到货币资金。

需要指出的是，在资金周转过程中，一方面部分资金开始退出企业，包括偿付负债、向国家上缴税金及向所有者分配利润等，而另一方面企业根据生产经营所需也会筹集一部分新的资金参加到循环周转中来。

在上述资金的运动过程中，由于资金的取得、运用和退出等经济活动引起的各项财产和资源的增减变动情况，在生产经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况，以及企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配情况，就构成了工业企业会计的具体对象。

## 1.3 会计核算的基本前提与一般原则

### 1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设，就是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境和未被确认的事物，根据正常的情况或趋势所做出的合情合理的判断，即对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理假定。会计假设是组织会计核算工作必不可少的前提条件，是财务会计整个结构的基础，包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个基本前提。

#### 1. 会计主体

会计主体是指会计工作的空间范围，也就是会计为之服务的特定经济组织。因为会计所反映的经济活动是由若干具体经济活动构成的，这些经济活动之间又相互联系构成一个纵横交错的整体。在这种情况下，如果不划分会计核算和监督的范围，会计工作就无法进行。会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。会计主体可以是一个具有法