



全国高职高专教育精品规划教材

基础会计

——原理·实务·实训

主编 高文青 张同法



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

全国高职高专教育精品规划教材

基础会计——原理·实务·实训

主 编	高文青	张同法		
副主编	王茂盛	陶迎春	高智林	
	骆竹梅	高玉梅	雷 波	姚新文
编 者	周立媛	亓民洁	王 玉	
	朱 萍	刘凤敏	朱 林	

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书是一本基于会计工作过程而编写的高职高专《基础会计》示范性教材。全书贯彻教育部 2006 年第 16 号《教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》文件精神,通过会计实务工作实地调研,以真实的会计工作业务流程为主线进行教材内容设计,形成了特征鲜明的“工作过程导向”教学。本书编写过程中,在不改变总量的前提下将知识内容进行了重组,真正做到了“必需与够用”,使理论的基础地位改变为对实践操作的服务地位。

本书的结构采用“模块—任务”的模式,分为 3 个模块:会计的基础理论知识、会计的工作流程、基础会计实训。会计的基础理论知识模块包括 2 项任务,分别是掌握会计的基本原理、了解会计的相关知识;会计的工作流程模块包括 5 项任务,分别是设置账簿、填制和审核会计凭证、登记账簿、对账与结账、编制财务会计报告;基础会计实训模块包含 4 项任务,分别是会计的书写技能、原始凭证的填制、原始凭证的审核、会计综合模拟实训。

本书是一本较为完整的以会计工作流程为起点来学习会计学原理及实务操作的教材,适合高职高专会计类专业、经济类专业、工商管理类专业及相关专业学生选用,更适合作为会计入门教材、初级会计员的工作实践指导用书、自学会计用书、参加会计从业资格考试参考用书。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计:原理·实务·实训/高文青,张同法主编. —北京:北京交通大学出版社,2009.6

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978-7-81123-645-3

I. 基… II. ①高… ②张… 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(2009)第 084295 号

责任编辑:苏 莹

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号

邮编:100044

印刷者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:20.25 字数:471 千字

版 次:2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-645-3/F·454

印 数:1~3 000 册 定价:33.00 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@bjtu.edu.cn。

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主 任：曹 殊

副主任：武汉生（西安翻译学院）

朱光东（天津冶金职业技术学院）

何建乐（绍兴越秀外国语学院）

文晓璋（绵阳职业技术学院）

梅松华（丽水职业技术学院）

王 立（内蒙古建筑职业技术学院）

文振华（湖南现代物流职业技术学院）

叶深南（肇庆科技职业技术学院）

陈锡畴（郑州旅游职业学院）

王志平（河南经贸职业学院）

张子泉（潍坊科技职业学院）

王法能（西安外事学院）

邱曙熙（厦门华天涉外职业技术学院）

逯 侃（步长集团 陕西国际商贸学院）

委 员：黄盛兰（石家庄职业技术学院）

张小菊（石家庄职业技术学院）

邢金龙（太原大学）

孟益民（湖南现代物流职业技术学院）

周务农（湖南现代物流职业技术学院）

周新焕（郑州旅游职业学院）

成光琳（河南经贸职业学院）

高庆新（河南经贸职业学院）

李玉香（天津冶金职业技术学院）

邵淑华（德州科技职业学院）

刘爱青（德州科技职业学院）

宋立远（广东轻工职业技术学院）

孙法义（潍坊科技职业学院）

颜 海（武汉生物工程学院）

出版说明



高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效较大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所选教材进行审定。

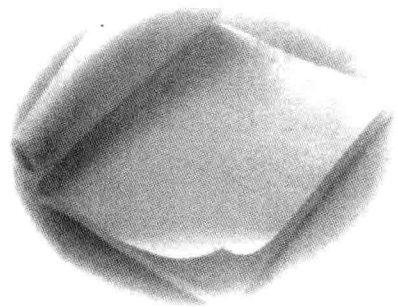
此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写，按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版，适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2009年6月



总 序

历史的年轮已经跨入了公元 2009 年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2008 年毛入学率达到 23%,属于高等教育大众化教育的阶段。根据教育部 2006 年第 16 号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》等文件精神,高职高专院校要积极构建与生产劳动和社会实践相结合的学习模式,把工学结合作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点,带动专业调整与建设,引导课程设置、教学内容和教学方法改革。由此,高职高专教学改革进入了一个崭新阶段。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职院校的办学有特色、毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异化是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校的培养有差异性,其毕业生才能有特色,才会在就业市场上具有竞争力,从而使高职高专的就业率大幅提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专精品规划教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针指导下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在第一线、具有丰富教学经验的老师编写的,具有很好的指导作用,达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长
中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长
曹 殊 研究员

前言

“基础会计”是会计专业中的专业基础课，是会计学的入门课程，是学习其他会计专业课程的基础，是从事会计工作的必备基础知识。对教师来讲，“怎么让学生入门”是必须解决的问题；对学生来说，“学完就能上岗”的愿望非常强烈，在教一学一用的信息传递过程中，传统教材内容与会计实务工作的差距给会计教学工作者提出了很大的挑战，本书编者尝试着对传统教材内容予以实用化、通俗化处理，为此，编写了这本书。

本书在编写时，主要根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《会计工作规范》，结合会计实务工作的需要，以任务驱动模式为指导，以会计基本理论知识为依托，以会计实务工作为主线，以大量实例、情景设计为载体，以技能训练和模拟实训为手段，对会计的基础理论、基本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一个完整的理解，为进一步学习会计知识及管理课程和参加会计从业资格考试打下良好的基础。

本书的编写具有以下几个方面的特点。

一、校企合作，共同编写

莱芜钢铁集团公司财务部会计师周立媛参与了本书的编写，结合她多年会计岗位实际工作的经验，对教材的编写给出了建设性的指导意见。特别是在高职高专院校长期担任会计课程教学任务的专家和骨干教师，以多年教学实践积累的资料为基础，并做了深入调研，充分听取了从事企业会计工作专业人士的意见后进行了教材的编写。

二、基于会计工作过程开发设计教材

现代职业教育的培养目标是促进综合职业能力的发展，职业教育课程的本质特征是工学结合，即“学习的内容是工作，通过工作实现学习”。在学习的过程中，以工作的过程为主线来安排学习的内容，这种基于工作过程所开发的高职教材的优越性已得到广泛的认同。因此，我们在充分调研的基础上，将《基础会计——原理·实务·实训》的内容分为原理和实务两部分，实务部分的知识以会计工作流程为顺序来编写，增强教材实用性，从而从根本上改变了原有教材的结构形式，实现了教材改革的突破。同时引入任务驱动模式的新教法，有助于推动教学方法的改革，也必将促进教师业务素质和教学质量的提高。

三、将原理、实务及实训有机结合，重在应用，培养技能

本书以突出应用为主、强调理论为应用服务，把传统教材内容划分为两部分：完成会计工作所必需的理论基础知识和相关知识作为第一个模块的内容；在会计工作流程的环节设计了5项任务，并将任务完成过程中涉及的知识一一做了介绍，将任务配套所需要的概念定义、相关知识作为第二个模块的内容。此外，还专门增加了会计业务工作的4项模拟实务训练作为第三个模块，以强化学生的动手操作能力。

四、教材体例丰富，重点突出，针对性强

本书在模块一、模块二中以实际案例为切入点，将任务实施与概念定义、实践应用与相关知识、通俗与严谨结合起来，并另外设有任务小结、阅读材料、思考题、案例分析、综合训练以启发、引导学生对所学内容进行思考分析，重在突出应用性、针对性和实践性，力求反映高职高专课程和教学内容体系的改革方向，以及当前会计教学的新内容，突出基础理论

知识的应用和实践技能的培养，以及配套的技能训练和模拟实训，以成功打造初级会计员的专业水平。

本书由莱芜职业技术学院的高文青和张同法老师任主编。参加编写的有：莱芜职业技术学院高文青、张同法、周立媛、亓民洁、王玉、朱萍、刘凤敏；绍兴托普信息职业技术学院陶迎春、高智林；正德职业技术学院王茂盛；紫琅职业技术学院高玉梅、朱林；浙江广厦职业技术学院骆竹梅；贵州航天职业技术学院雷波；铜仁职业技术学院姚新文。

本书在编写过程中，参考了有关专家发表的论文和专著，以及国内外公开出版的有关教材，得到了全国许多高职高专院校领导、专家和各校相关专业教师的大力支持，特别是得到了会计专家、注册会计师、副教授刘红的鼎力支持，在此深表感谢。

由于编写时间仓促，加之作者水平所限，本书难免存在疏漏与不足，恳请读者批评指正。

编 者

2009年6月

目 录

模块一 会计的基础理论知识	(1)
任务1 掌握会计的基本原理	(1)
1.1 会计概述	(2)
1.2 会计核算的基本前提	(6)
1.3 会计信息质量要求	(10)
1.4 会计要素与会计科目	(14)
1.5 会计恒等式	(27)
1.6 复式记账概述	(30)
1.7 会计核算方法	(36)
任务小结	(38)
思考题	(46)
综合练习	(47)
任务2 了解会计的相关知识	(54)
2.1 会计学科体系	(56)
2.2 会计法规体系	(56)
2.3 会计工作组织	(59)
2.4 会计机构与会计人员	(64)
2.5 会计档案	(68)
任务小结	(70)
思考题	(80)
综合练习	(80)
模块二 会计的工作流程	(82)
任务3 设置账簿	(82)
3.1 设置账簿的意义	(83)
3.2 账簿的种类	(83)
3.3 账簿的格式	(85)
3.4 实务：建账	(90)
任务小结	(92)
思考题	(95)
综合练习	(95)
任务4 填制和审核会计凭证	(99)
4.1 会计凭证概述	(100)
4.2 实务：原始凭证的填制和审核	(103)

4.3 以工业企业的主要经济业务为例学习编制会计分录	(111)
4.4 实务:记账凭证的填制和审核	(139)
4.5 会计凭证的传递和保管	(147)
任务小结	(149)
思考题	(156)
综合练习	(157)
任务5 登记账簿	(165)
5.1 账簿的登记要求及方法	(166)
5.2 账务处理程序	(168)
5.3 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(174)
5.4 试算平衡	(177)
5.5 错账更正方法	(178)
5.6 实务:登记账簿	(180)
任务小结	(190)
思考题	(191)
综合练习	(192)
任务6 对账与结账	(197)
6.1 对账	(198)
6.2 财产清查	(199)
6.3 结账	(209)
任务小结	(210)
思考题	(211)
综合练习	(212)
任务7 编制财务会计报告	(217)
7.1 财务会计报告概述	(217)
7.2 资产负债表	(220)
7.3 利润表	(224)
7.4 现金流量表	(227)
任务小结	(231)
思考题	(232)
综合练习	(233)
模块三 基础会计实训	(236)
任务8 会计的书写技能	(236)
8.1 实训目的	(236)
8.2 实训指导	(237)
8.3 实训要求	(239)
8.4 实训资料	(239)
任务9 原始凭证的填制	(241)

9.1 实训目的	(241)
9.2 实训指导	(241)
9.3 实训要求	(241)
9.4 实训资料	(241)
任务 10 原始凭证的审核	(246)
10.1 实训目的	(246)
10.2 实训指导	(246)
10.3 实训要求	(246)
10.4 实训资料	(246)
任务 11 会计综合模拟实训	(249)
11.1 实训目的	(249)
11.2 实训指导	(249)
11.3 实训材料	(249)
11.4 实训要求	(249)
11.5 实训资料	(250)
附录 A 中华人民共和国会计法	(286)
附录 B 企业会计准则——基本准则	(293)
附录 C 会计基础工作规范	(297)
参考文献	(309)

模块一 会计的基础理论知识

任务1 掌握会计的基本原理

【能力目标】

通过完成本任务，学生应该能够：

1. 重点掌握会计的基本含义和基本职能；
2. 了解会计的目标、对象；
3. 掌握会计核算的基本前提和权责发生制，了解会计的确认基础及计量属性；
4. 掌握会计信息质量要求；
5. 掌握各会计要素的含义，掌握会计科目的分类，了解设置会计科目的意义及有关账户的知识；
6. 掌握会计恒等式，通过对经济业务类型的分析，重点掌握会计恒等式所表示的平衡关系；
7. 了解复式记账法，重点掌握借贷记账法的记账规则及账户结构，理解试算平衡的理论依据；
8. 了解会计的核算方法。

【核心能力】

1. 掌握会计的基本含义和基本职能；
2. 掌握会计恒等式所表示的平衡关系；
3. 掌握借贷记账法的记账规则及账户结构。

【知识目标】

完成本任务需要的理论知识：

1. 会计的含义、职能、对象、目标；
2. 会计核算的基本前提、确认基础、计量属性；
3. 会计信息质量要求；
4. 会计要素、会计科目、账户；
5. 会计恒等式；
6. 复式记账法、借贷记账法，试算平衡；
7. 会计的核算方法。

◆ 任务导入

◆ 思考题

◆ 任务小结

◆ 案例分析

◆ 阅读材料

◆ 综合练习

任务导入

学习会计的基本知识之前,先来看一段关于会计含义的对话。

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴,在一次聚会上,一通天南海北之后,聊起了什么是会计这一话题,四人各执一词,谁也说服不了谁,如图1-1所示。



图1-1 关于会计的对话

甲：什么是会计？这还不简单，会计就是指一个人。比如，我们公司的刘会计，就是我们公司的会计人员，很显然会计不是人是什么？

乙：不对，会计不是指人，会计是指一项工作。比如，我们常常这样问一个人，你在公司做什么？他说，我在公司当会计。会计当然是指会计工作了。

丙：会计不是指一项工作，也不是指一个人，而是指一个部门，一个机构，即会计机构。你们看，每个公司都有一个会计部，或者会计处之类的部门，所以，会计就是指会计部门，显然是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是指一个人，也不是指一项工作，更不是指一个机构，而是指一门学科。我弟弟现在就在在厦门大学学会计，他当然是去学一门学科或一种专业。

结果，他们谁也说服不了谁。如果让你来谈谈什么是会计的问题，你会怎么说呢？

1.1 会计概述

1.1.1 什么是会计

在日常生活中，会计确实有多个方面的含义。任务导入中甲、乙、丙、丁四个人的看法都说明了会计含义的一部分，但又都不全面。

会计是为生产经营活动服务的社会实践活动，是一项经济管理工作，因此可以说，会计是指会计工作。同时，既然有会计工作的实践，就势必会有对于实践经验的总结和概括，就有会计的理论，作为解释和指导会计实践的知识体系，它是一门学科，也可以说，会计是指

会计学。可见,会计既指会计学,也指会计工作;既包括会计理论,也包括会计实践。由于会计工作是对一个单位组织的资金运动进行核算与监督,对钱、财、物进行记录和管理,需要独立于该组织的采购、生产、销售、人力资源等各个经营管理部门,会计工作的特殊性要求建立内部牵制制度,整个工作至少需要两个人来完成,因此,在一个组织内部成立会计机构是必要的,所以,会计可以指会计机构,也可以指会计人员。

在我国,“会计”一词产生于西周,主要指对收支活动的记录、计算、考察和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”作过概括性的解释:“零星算之为计,总合算之为会”,说明会计既要进行连续的个别核算,又要把个别核算加以综合,进行系统综合、全面的核算。

在回答什么是会计这个问题上,迄今为止,人们的认识还不尽一致,有相当多的人认为会计就是记账、算账、报账、用账的工作,这有一定的道理,但没有回答是什么“账”这个关键问题。至于给会计下一个明确的定义,的确是一件极为困难的事情。在众多的定义中,会计被定义为一种商业语言,或一种历史记录,或目前的经济现实,或信息系统,或一种产品,甚至是一种意识形态。目前,普遍认同的对会计的定义是:



重要知识: 会计的定义

会计是以货币作为主要计量单位,运用专门方法对一定单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,提供会计信息,并在此基础上以提高经济效益为目标进行预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

1.1.2 会计的基本职能

在漫长的历史进程中,会计是随社会生产实践和经济管理的客观需要而产生的,在经济管理中发挥着独特的功能和作用,这些功能和作用就是会计的职能。



重要知识: 会计的基本职能

一般认为,会计的基本职能是对经济管理活动进行会计核算和会计监督。随着会计的发展,又产生了预测、决策、控制、分析等职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能又称反映职能,是指通过确认、计量、记录与报告等程序与方法,反映客观的经济活动情况,以提供财务及其他相关的信息。这是会计的首要职能,是所有其他职能的基础。会计核算职能的实现主要有以下几个程序。

① 会计的确认过程。会计的确认是指根据一定的判断标准,在经济业务发生或完成后,判断该业务进入会计信息系统的时间,具体的项目及报告体系。比如,某企业购建厂房,会计人员应该根据会计准则,首先判断该业务何时进行核算,涉及的会计对象要素的性质是什么,在哪一个项目中予以报告等一系列问题。会计确认是会计人员重要的基础工作,会计确认的准确与否也表现了会计人员专业能力的高低。

② 会计的计量过程。会计的计量是会计核算的核心内容,包括对计量尺度的选择和对计量属性的选择。计量的尺度是指计量经济业务所采用的量度,包括实物量度、时间量度及货币量度。由于货币是能够充当一般等价物的特殊商品,可以表示不同质量商品的价值,符合会计核算综合反映的要求,因此会计核算主要以货币作为计量单位。计量属性是指会计计量中所采用的价值标准,该标准可以是成本计量——历史成本、重置成本,也可以是售价计量——过去售价、现行售价。随着社会经济的发展,越来越多的计量属性被引入会计核算程序。

③ 会计记录的过程。会计记录是在会计确认、计量工作的基础上,运用一定的会计记录方法,对企业的经济活动进行分类、汇总、加工处理,形成有用的会计信息的过程。在会计记录中所采用的方法是会计核算。

④ 会计信息的报告。企业应当编制财务会计报告,向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

2. 会计监督职能

会计监督职能是利用会计信息对经济管理活动进行约束和指导,以维护财经纪律和财务制度的严肃性,防止或减少浪费和损失,揭露贪污盗窃等违法行为,保护财产安全和完整。会计监督的意义在于对实际工作、对实际经济活动的结果与计划预算之间的差异进行干预与纠偏。会计监督贯穿整个会计信息处理的各个环节,会计人员身处经济工作的最前沿,其监督职能具有重要的作用,包括事前、事中、事后的监督。

随着社会的发展,全球经济一体化的展开,经济活动的内容不断变化,会计的职能也随之不断地更新与充实。

1.1.3 会计的目标

通过行使会计职能所要达到的结果,称为会计目标。根据会计学者的研究,会计目标的设计至少应当回答三个方面的问题,即谁是会计信息的使用者?会计信息使用者需要哪些信息?会计如何来提供这些信息?这里先回答前两个问题,第三个问题会在后面介绍。

知识：会计的目标

会计的基本目标是向企业的外部利害关系人提供与其相关的经济信息。企业应当编制财务会计报告,向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府有关部门和社会公众等。

财务会计报告能为投资者、债权人和社会公众等经营决策提供充分的信息,有助于投资者作出投资决策、债权人作出信贷决策、商业客户作出商业决策,降低经营决策的风险;能为政府部门制定并实施包括财政政策、税收政策、货币政策、产业政策等在内的各项经济政策提供重要的基础信息,以便于国家加强宏观调控,合理配置资源,促进生产与需求的协调。同时,要求企业提供财务会计报告,也是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督的主要手段。

1.1.4 会计的对象

行政事业单位与企业,制造企业与商品流通企业,公司与个体工商户,工业、农业与服务业等,不同行业、性质、规模的单位组织,其经济活动也不同,会计工作为了完成目标,需要对经济活动进行核算与监督。会计所核算和监督的内容就是会计对象。

知识：会计的对象

会计的对象是会计核算和会计监督的内容,是社会再生产过程中,可以用货币表现的经济活动,也就是资金运动。

由于各单位的经济活动内容不同,其资金运动形式也有差异。为此,有必要考察各个单位的个别资金运动形式。例如,在企业单位,资金运动具体表现为经营资金运动;在行政事业单位,则表现为预算资金运动。企业的资金运动比行政事业单位复杂得多,工业企业与商业企业的资金运动具体形式也不尽相同。现分别简要说明其资金运动的具体形式。

工业企业的主要生产经营过程可分为供应、生产和销售三个阶段。供应阶段是进行材料采购和储备,使货币资金转化为储备资金的阶段。生产阶段是通过材料消耗和支付人工工资及经营管理费用等,使储备资金的一部分转化为生产资金;随着产品加工的完成并验收入库,生产资金转化为产品资金的阶段。销售阶段是售出产品、收回货款,使产品资金转化为货币资金的阶段。这样就完成了一个资金运动的循环,所以,会计的对象是这种不断变化、循环往复的资金运动。上述工业企业的资金运动过程,如图1-2所示。

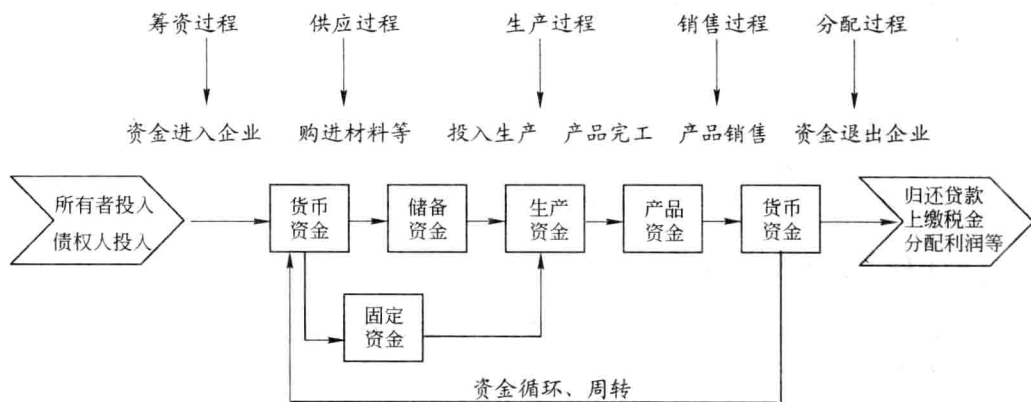


图 1-2 制造企业资金循环周转图

商品流通企业的主要经营过程分为采购、销售两个阶段。其资金运动过程,如图1-3所示。

行政与事业单位核算内容为预算资金的收入和按预算以货币资金支付的各项费用及付款(经常性支出、专项支出)。其资金运动过程如图1-4所示。

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)规定,下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:

- ① 款项和有价证券的收付;

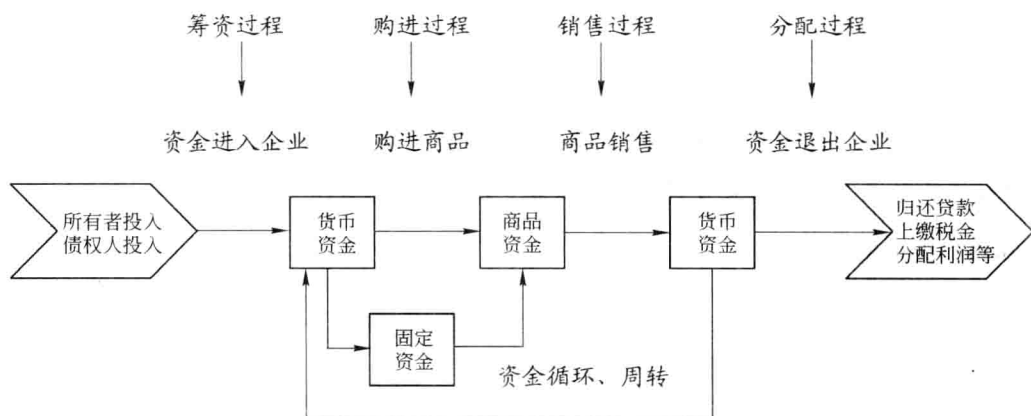


图 1-3 商品流通企业资金循环周转图

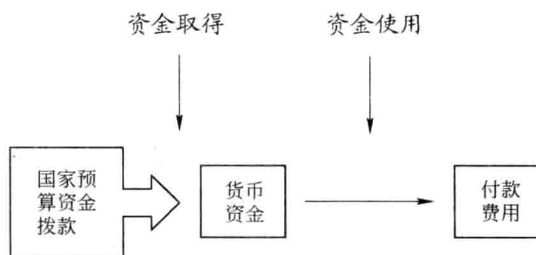


图 1-4 行政事业单位资金运动图

- ② 财物的收发、增减和使用；
- ③ 债权债务的发生和结算；
- ④ 资本、基金的增减；
- ⑤ 收入、支出、费用、成本的计算；
- ⑥ 财务成果的计算和处理；
- ⑦ 需要办理会计手续，进行会计核算的其他事项。

1.2 会计核算的基本前提

会计核算与监督的内容是企业的资金运动。一个正常经营的企业，它的供应、生产、销售的活动是连续、重复进行的，资金随着生产经营活动的进行不断地变化，会计面对的是一个复杂、变化的环境，要使会计核算工作具有一定的稳定性和规律性，必须对会计工作提出一定的前提条件，即作出某些假设，从而使会计工作处于一个相对稳定的、比较理想的环境中。这种为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的空间范围、时间范围、内容和方法所作的限定，就是会计核算的基本前提，也称为会计假设。

《企业会计准则——基本准则》规定会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1.2.1 会计主体

会计主体也称为会计实体，它是独立于其他机构的某一机构或者某一机构的一部分，是