

会计基础与实务

主 编 周蓉蓉·孟 芳
副主编 罗 丽 王 燕 罗保国
姜 山 梁丽华



电子课件

教学案例

习题及答案

KUAIJI JICHU
YU SHIWU



首都师范大学出版社

21 世纪高职高专应用型规划教材·经济管理系列

会计基础与实务

主 编 周蓉蓉 孟 芳
副主编 罗 丽 王 燕 罗保国
姜 山 梁丽华

首都师范大学出版社
北 京

内容简介

根据财政部 2006 年颁布的企业会计准则以及随后的一些修订意见,我们组织编写《基础会计与实务》,以满足高等职业院校会计及财经管理专业学生学习会计基本知识与基本技能的需要。

本书以工业企业的生产经营过程为主线,以会计岗位基本技能为教学目标,以岗位工作需求为导向,分阶段讲述了资金筹集过程、生产过程、销售过程及财务成果核算过程的会计核算的基本方法与基本技能。除在各章节配套相应的练习题外,还通过模拟企业账表资料,开展会计基本技能的实践学习与训练,以提高读者会计实务的操作能力。

本书既可作为高等职业院校财会类以及经济管理相关专业的教材,也可作为会计相关岗位工作人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础与实务/周蓉蓉,孟芳主编. —北京:首都师范大学出版社,2009. 7

21 世纪高职高专应用型规划教材·经济管理系列

ISBN 978 - 7 - 81119 - 735 - 8

I. 会… II. ①周… ②孟… 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 130246 号

21 世纪高职高专应用型规划教材·经济管理系列

KUAIJI JICHU YU SHIWU

会计基础与实务

主 编 周蓉蓉 孟 芳

责任编辑 唐寅兴 孙晓红

首都师范大学出版社出版发行

地 址 北京西三环北路 105 号

邮 编 100048

电 话 68418523 (总编室) 68982468 (发行部)

网 址 www.cnupn.com.cn

E-mail master@cnupn.com.cn

廊坊市华北石油华星印务有限公司印刷

全国新华书店发行

版 次 2009 年 8 月第 1 版

印 次 2009 年 8 月第 1 次印刷

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 15

印 数 1 ~ 4000

字 数 325 千

定 价 25.00 元

版权所有 违者必究

如有质量问题 请与出版社联系退换

前 言

自 2006 年以来,我国会计准则进行了大幅度的修订与补充。为适应会计准则的变化,本书以新修订的《企业会计准则——基本准则》、38 项具体会计准则和《企业会计准则——应用指南》为依据,结合高等职业教育学习的特点及需要编写而成。

本书以工业企业的生产经营过程为主线,以会计岗位基本技能为教学目标,以岗位工作需求为导向,分阶段讲述资金筹集过程、生产过程、销售过程以及财务成果核算过程的会计核算的基本方法与基本技能。除在各章节配套相应的练习题外,还通过模拟企业账表资料,开展会计基本技能的实践学习与训练,在会计凭证与会计账簿两章设置针对性的模块实训。在课程最后设置模拟企业会计业务流程的综合实训,将日常分模块实务训练与课程综合训练相结合,按照企业原始凭证——记账凭证——账簿——会计报表的会计核算实务过程,对岗位技能进行高度仿真的学习与训练,以提高学生会计实务的操作能力。

本书由周蓉蓉、孟芳担任主编,具体编写分工如下:周蓉蓉负责编写第七章、第十章、第十一章,孟芳负责编写第一章、第二章,罗丽负责编写第三章、第四章,姜山负责编写第五章,王燕负责编写第六章,罗保国负责编写第八章,梁丽华负责编写第九章,最后由周蓉蓉统校、修订全稿。

本书在编写过程中,参考了大量的研究成果与文献资料,在此对相关的作者表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,不妥之处在所难免,敬请专家及广大读者批评指正,以便及时改进。

目录

第一章 概 论	1
第一节 会计概述.....	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计的概念与特点	4
三、会计的职能与作用	5
第二节 会计的对象、目标与任务.....	6
一、会计对象	6
二、会计目标	8
三、会计任务	8
第三节 会计核算前提和信息质量要求.....	8
一、会计核算前提.....	8
二、会计信息质量要求	10
第四节 会计核算方法	12
一、设置会计科目及账户.....	13
二、复式记账	13
三、填制和审核凭证	13
四、登记账簿	13
五、成本计算	13
六、财产清查	14
七、编制会计报表	14
八、会计资料分析利用	14
本章小结	14
本章练习题	15
第二章 会计科目与账户	19
第一节 会计要素与会计等式	19
一、资金平衡关系	19
二、会计要素	20
三、会计等式	24
第二节 会计科目	26



一、会计科目的概念	26
二、设置会计科目的原则	27
三、会计科目的分类	27
四、会计科目的名称	29
第三节 会计账户	29
一、会计账户的概念	29
二、会计账户的基本结构	29
三、账户的设置	30
四、账户与会计科目的联系和区别	31
本章小结	31
本章练习题	32
第三章 借贷记账法	35
第一节 记账法概述	35
一、记账方法的种类	35
二、复式记账的原理	36
第二节 借贷记账法	37
一、借贷记账法的基本内容	37
二、借贷记账法账户的结构	37
三、会计分录	39
四、试算平衡	44
第三节 账户的平行登记	45
一、设置总分类账户和明细分类账户的必要性	45
二、总分类账户与明细分类账户的平行登记	46
三、总分类账户与所属明细分类账户平行登记结果的试算平衡	51
本章小结	52
本章练习题	52
第四章 借贷记账法的应用	55
第一节 资金筹集的核算	55
一、工业企业资金运动概述	55
二、筹资业务核算的主要内容	56
三、投入资本的核算	56
四、借入资金的核算	59
第二节 供应过程主要经济业务核算	61
一、供应过程核算的主要内容	61
二、供应过程主要经济业务的核算	61

三、供应过程材料采购成本的计算	66
第三节 生产过程主要经济业务核算	67
一、生产过程核算的主要内容	67
二、生产过程主要经济业务核算	68
三、制造费用的结转和分配	73
四、完工产品成本的结转	74
第四节 销售过程主要经济业务核算	76
一、销售过程核算的主要内容	76
二、销售业务核算应设置的账户	76
三、销售业务核算的账务处理	79
第五节 利润的形成和分配的主要经济业务核算	81
一、财务成果核算的主要内容	81
二、营业外收支的核算	81
三、利润形成的核算	82
四、所得税的核算	84
五、利润分配的核算	85
本章小结	88
本章练习题	88
第五章 会计凭证	93
第一节 会计凭证的作用及种类	93
一、会计凭证的作用	93
二、会计凭证的种类	94
第二节 原始凭证的填制与审核	100
一、原始凭证的基本内容	100
二、原始凭证的填制要求	101
三、原始凭证的填写实例	102
四、原始凭证的审核	104
第三节 记账凭证的填制与审核	105
一、记账凭证的基本内容	105
二、记账凭证的填制要求	106
三、记账凭证的填写实例	107
四、记账凭证的审核	109
第四节 会计凭证的传递与保管	110
一、会计凭证的传递	110
二、会计凭证的保管	110



本章小结	111
本章练习题	111
第六章 会计账簿	119
第一节 会计账簿的作用和种类	119
一、会计账簿的作用	119
二、会计账簿的种类	120
三、会计账簿的基本内容	123
第二节 会计账簿的设置与登记	123
一、账簿的设置要求	123
二、账簿的登记方法	124
第三节 会计账簿的规则	128
一、会计账簿的启用规则	128
二、账簿登记规则	129
三、错账的更正方法	131
四、账簿的更换与保管规则	132
第四节 对账和结账	133
一、对账	133
二、结账	134
本章小结	135
本章练习题	136
第七章 账务处理程序	143
第一节 记账凭证账务处理程序	143
一、记账凭证账务处理程序的特点	143
二、记账凭证账务处理程序的核算要求	143
三、记账凭证账务处理程序的核算步骤	144
四、记账凭证账务处理程序应用	144
第二节 科目汇总表账务处理程序	150
一、科目汇总表账务处理程序的特点	150
二、科目汇总表账务处理程序的核算要求	150
三、科目汇总表账务处理程序的核算步骤	151
四、科目汇总表账务处理程序应用	152
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	153
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	153
二、汇总记账凭证账务处理程序的核算要求	153
三、汇总记账凭证账务处理程序的核算步骤	154

本章小结	155
本章练习题	155
第八章 财产清查	159
第一节 财产清查概述	159
一、财产清查的概念	159
二、财产清查的意义	160
三、财产清查的种类	160
四、财产清查的程序	161
第二节 财产清查的方法	162
一、货币资金的清查方法	162
二、存货的清查方法	165
三、固定资产的清查方法	166
四、往来款项的清查方法	167
第三节 财产清查结果的处理	168
一、财产清查结果处理的要求	168
二、财产清查结果处理的步骤	168
三、财产清查结果的账务处理	168
本章小结	173
本章练习题	173
第九章 财务报告	177
第一节 财务报告的构成及编制要求	177
一、财务报告的构成	177
二、财务报告的意义	178
三、财务报告的种类	178
四、财务报告的编制要求	179
第二节 资产负债表	180
一、资产负债表的概念和作用	180
二、资产负债表的内容与格式	181
三、资产负债表的编制方法	182
四、资产负债表的编制举例	182
第三节 利润表	186
一、利润表的概念和作用	186
二、利润表的内容与结构	187
三、利润表的编制方法	187
四、利润表的编制举例	189



第四节 现金流量表	190
一、现金流量表的概念及作用	190
二、现金流量表的结构	192
三、现金流量表的编制方法	194
本章小结	194
本章练习题	195
第十章 会计工作组织	199
第一节 会计工作组织及管理体制	199
一、会计工作组织的基本要求	199
二、会计工作组织的基本形式	200
三、会计工作组织的主要内容	200
第二节 会计机构与会计人员	201
一、会计机构	201
二、会计人员	201
第三节 会计法规和会计制度	206
一、会计法规	206
二、会计制度	208
三、会计职业道德	208
本章小结	209
本章练习题	209
第十一章 基础会计综合实训	211
一、训练目的	211
二、训练要求	211
三、实训企业基本情况	211
四、东华机车配件有限公司 2000 年 10 月份发生的经济业务	213
参考文献	228

第一章 概 论

【学习目标】

- 了解会计产生和发展的历史；
- 了解会计的目标；
- 掌握会计的基本职能、会计的主要特点和会计的基本概念；
- 理解会计的一般对象，了解企业会计对象的具体内容；
- 掌握各项会计要素的定义、特征与分类；
- 掌握会计核算方法的内容及会计核算方法之间的联系。

【本章导读】

本章主要讲述会计的概念、会计的职能、会计对象等基本概念以及会计要素、会计等式、会计核算方法等相关内容。本章学习的重点是在理解会计要素的基础上，掌握会计等式的平衡关系、会计核算方法等。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计是伴随着人类社会生产的发展、对生产剩余物及其后对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，这要求以尽可能少的劳动耗费创造尽可能多的劳动成果。为达到减少劳动耗费、提高经济效益的目的，人们必须对生产活动加强管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，以便了解生产活动的过程和结果。随着人类社会的不断进步和生产活动的发展，会计也经历了一个从低级向高级、从简单到复杂的发展过程。

会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

（一）古代会计阶段

古代会计阶段指从会计的产生到复式簿记应用这一阶段，大约是从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。在会计发展史上古代会计经历了漫长的发展过程。在人类社会发展的初期，由于生产力水平低下、生产过程简单，人们对生产活动数量方面的记录仅凭记忆或“结绳记事”、“刻木记事”。据有文字的历史记载，在我国，会计一职最早出现在西周，当时称为司会，掌管王朝的财务收支，以此为起源。以后历代王朝都设有会计一职，并逐步发展到民间。当时的会计既有日常的零星核算，又有岁终的整合核算，通过日积月



累的零星核算和岁终的整合核算,达到正确考核王朝财政收支的目的。我国古代宫廷会计所用的记账方法是单式记账法,到了唐朝,形成了“四柱清算”,使我国会计技术达到一个新的水平。所谓“四柱”,指旧管、新收、开除、实在,相当于现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。四柱之间存在着数量上的平衡关系,旧管(期初结存) + 新收(本期收入) = 开除(本期支出) + 实在(期末结存)。按照这种平衡关系编制的报告,就称为“四柱清册”。四柱清算法不仅用于宫廷会计,后来也传入民间,这在当时处于世界会计发展的前列。封建社会后期,商品生产进一步发展,到明朝时,我国会计已开始以货币作为统一的计量单位。明清两代,我国商业、手工业有了较大规模的发展,并且产生了资本主义萌芽。明末清初,一些民间商业组织还使用过一种比“四柱清册”更加严密、复杂、也更加完备的“龙门账”,其中已显现出复式簿记的雏形,标志着我国会计发展由单式记账迈向复式记账。“龙门账”把工商企业经济活动反映的账项划分为“进、缴、该、存”四大类,相当于现在的收入、支出、资产、资本及各项负债,进缴与存该之间的关系为“进 - 缴 = 存 - 该”,运用这一公式计算盈亏,分别编制“进缴表”(相当于损益表)、“存该表”(相当于资产负债表),两表上计算的盈亏数应当相等,就是“合龙门”。“龙门账”反映了中式簿记的特点,同时表明,生产和交换的进一步需要,使我国传统的会计记账方法出现了复式记账的端倪。

公元前二千六百年之前,大约四千年以前,古巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商品交易;公元前两百年,罗马政府中已设有会计官员;13世纪以后,在佛罗伦萨的银行账簿中,首先分别以“借主”、“贷主”登记其债权债务项目,成为日后“借贷记账法”中的记账符号的基础。佛罗伦萨当时采用的记账方法是复式记账的萌芽阶段。

随着社会生产力发展到一定水平,社会出现了剩余产品,特别是出现商品生产以后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专门的工作。

(二) 近代会计阶段

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年,数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了当时流行于意大利的威尼斯簿记法,以此确立了复式记账法的地位,并使其在欧洲的其他国家得以传播和发展,该书的出版堪称近代会计发展史上的一个里程碑。但卢卡·帕乔利却谦虚地说:“人们称我为‘会计之父’,但是我并不是复式簿记的发明人,这是许多人的智慧结晶。我只是在理论上进行了系统的总结和阐述而已。”复式簿记首先出现在意大利,随后传播至荷兰、西班牙、葡萄牙,后又传入德国、英国、法国等国。工业革命后,会计理论和方法出现了明显的发展,从而完成了由簿记到会计的转化。

在工业革命出现以前,耐用的长期资产往往比较少,商人们一般都是将耐用财产在报废时一次性冲销,或者将耐用财产当作存货(未销售的商品),继而在年终通过盘存估价增减业主权益。但是,随着长期资产的日益增多及其在生产经营过程中重要性的日益体

现,人们逐渐意识到传统的做法已经无法正确地确定盈亏,长期资产应该在其经济寿命期内采取一定的方式进行分摊,因此,“折旧”概念便应运而生。

随着企业规模日益扩大,投资者与经营者日益分离并更加关心投入资本的收益。因此,必须将业主的投资与投资收益进行严格的区分,使得会计人员必须严格区分收益性支出与资本性支出,同时也要求进行收入与成本费用的恰当配比,更使收益表成为对外披露的重要报表之一。

19 世纪工业革命胜利之后,工厂制度逐步代替了家庭手工业。企业主出于对利润的关心,对生产过程中的费用支出和成本倍加重视,成为成本会计产生和发展的重要条件。弗雷德里克·温斯洛·泰勒(Frederick Winslow Taylor, 1856~1915)被尊为“科学管理之父”,其专著《科学管理原理》的发表以及泰勒管理在企业中的推行,使得与之相联系的一系列管理方法、技术被引进会计领域,而标准成本和预算控制等方法也在这一期间产生。

(三) 现代会计阶段

现代会计阶段在时间上是指自 20 世纪 50 年代到目前。现代会计以规定了“公认会计准则”(GAAP)的“会计研究公报”(ARB)的出现为起点。这一会计发展阶段,会计理论与会计实务都取得惊人的发展,标志着会计的发展进入成熟时期。

1. 公认会计准则

1929~1933 年的经济危机起到了催产的作用。经济危机过后,人们认为松散、不规范的会计实务是经济危机爆发的主要原因之一。为了挽救会计职业,会计界认为必须着手制定会计准则。1934 年,第一批会计准则得到纽约证券交易所和会计师协会的共同认可。1937 年,美国证券交易委员会(SEC)开始公布与上市公司信息披露有关的法规《会计系列公告》(Accounting Series Release, ASR),并在 ASR No. 4 中将制定会计准则的权利赋予会计职业界,而证券交易委员会则保留有监督权与最终的否决权。以后,会计准则制定团体先后经历了“会计程序委员会”(CAP)、“会计原则委员会”(APB)以及现在的“会计准则委员会”(FASB)。其中,截至 2006 年 5 月总共发表了 156 份财务会计准则公告。

2. 会计理论与会计实务的巨大发展

除了公认会计准则的出台外,新的会计分支——管理会计也逐步形成和发展着。早期的管理会计主要体现为执行性管理会计,侧重于标准成本、预算控制和差异分析。从 20 世纪 50 年代开始,管理会计逐渐由单纯的执行性管理会计阶段,过渡到以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体、把决策会计放到主要位置的现代管理会计阶段。管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,是会计发展史上又一座里程碑。

3. 会计研究方法的拓展

20 世纪 70 年代以前,规范性会计研究法占据主导地位,而 20 世纪 70 年代以后,实



证会计研究开始出现并逐渐取得与传统的会计研究方法共领风骚的地位。两种方法的有机结合,逐步实现了“实践——理论——再实践”这样一种不断循环往复的科学研究思路,从而既保证了会计理论体系逻辑的一致性,也能使会计理论在实践中经受检验。

我国会计虽然有着悠久的历史,但由于诸多原因,发展较为缓慢。20世纪70年代末,我国进入以经济建设为中心的新时期,会计理论研究与会计工作实践以前所未有的速度发展。特别是1992年以来的会计改革,使我国会计工作告别了计划经济模式,其按照社会主义市场经济要求,对会计模式进行了重大改革,力求与国际会计惯例接轨,大大缩小了与发达国家在会计方面的差距,从而揭开了我国会计发展史上新的一页。

随着现代科学技术的发展和经济管理要求的提高,现代会计管理科学进一步得到推广,特别是电子计算机技术在会计上的应用,对会计的发展产生了深刻的影响。会计在经济管理中的作用日益显著,会计在原有核算和监督功能的基础上,又进一步扩展到预测经济前景、参与经济决策、考核和分析计划执行情况等领域,这对于加强经济管理、提高经济效益有着重要的意义。

会计的发展历史表明:会计的产生和发展是随着社会生产力的发展而发展的,社会生产力水平的不断提高和管理水平的不断进步,将对会计工作提出更多的新要求,会计核算体系也将不断完善。

二、会计的概念与特点

所谓会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作。它的特点表现在下面几个方面。

1. 以货币作为主要的计量尺度

会计主要是对经济活动过程中的资金运动进行核算,以取得资金运动的信息,考核资金的运动效果,因而货币成了会计核算的主要计量单位。有时会计也要运用实物量度和劳动量度作为辅助量度,但是货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。

2. 以凭证为依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能作为编制记账凭证、登记账簿进行加工处理的依据。

3. 具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计在利用货币量度计算和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后为顺序连续地不间断地进行登记,对每一次经济业务都无一遗漏地进行登记,不能任意取舍,做到全面完整。登记时,要进行分类整理,使之系统化,并通过价值量进行综合汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果。

三、会计的职能与作用

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的职能有很多,但会计的基本职能包括进行会计核算和实施监督两个方面。

生产力发展水平和经营管理水平的高低,对会计的职能具有决定性的影响。在生产水平较低的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录,以核算为主;而在生产力水平较发达、管理水平较高的今天,记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。

(一) 会计的职能

1. 会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为有关各方提供会计信息。会计核算要求真实、准确、完整、及时。

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务,包括:①款项和有价证券的收付;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、基金的增减和经费的收支;⑤收入、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

2. 会计的监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。

会计监督的内容包括:①监督经济业务的真实性;②监督财务收支的合法性;③监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时,也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家有关方针政策,杜绝违法乱纪行为。合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两项会计基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。会计除具有核算和监督两项基本职能外,还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织以及绩效评价等职能。



（二）会计的作用

会计是现代企业的一项重要的基础性工作，通过一系列会计程序，提供决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，服务于市场经济的健康有序发展。具体来说会计的作用，主要包括以下几个方面。

1. 会计有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为

企业会计通过其反映职能，提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据，尤其是高质量的会计信息。对于作为企业所有者的投资者来说，需要了解企业内在的盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息；对于作为债权人的银行来说，需要了解企业偿债能力，需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位；对于作为社会经济管理者的政府部门来说，需要从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。这些都需要会计提供有助于他们进行决策的信息，通过提高会计信息透明度来规范企业会计行为。

2. 会计有助于考核企业领导人经济责任的履行情况

企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资，就有责任按照其预定的发展目标和要求，合理利用资源，加强经营管理，提高经济效益，接受考核和评价。会计信息有助于评价企业的业绩，有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。

3. 会计有助于企业加强经营管理、提高经济效益，促进企业可持续发展

企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景，在一定程度上决定着企业的前途和命运。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要，现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。

会计通过真实反映企业的财务信息，参与经营决策，为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础，有助于发挥会计工作在加强企业经营管理、提高经济效益方面的积极作用。

第二节 会计的对象、目标与任务

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行核算和监督。从宏观上来说，会计对象是再生产过程中的资金运动；从微观上来说，会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动。

企业的经济活动内容主要是生产经营活动。企业的资金随着生产经营活动的进行而不

断发生变化, 经过供应、生产、销售三个阶段, 周而复始地循环周转。在资金循环周转过程中所发生的一切经济活动就是会计对象的具体内容, 即资金运动, 如图 1.1 所示。

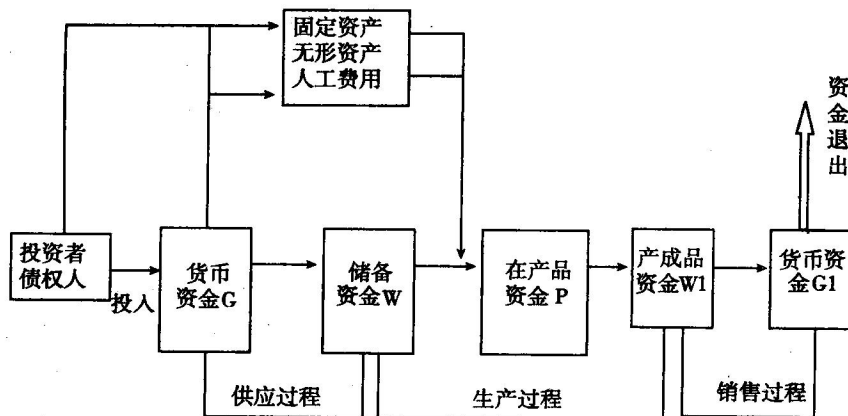


图 1.1 工业企业资金循环图

由于各个企业的经济业务不同, 其经济活动也不同, 资金运动的表现也有所区别。任何事物的运动都有相对静止和显著变动两种形态, 资金运动也不例外, 也有静态和动态两个方面。

1. 资金运动的静态表现

资金运动的静态表现是指一个企业在一定时点上的资产总值和权益总值, 其内容在企业的资产负债表中反映。

资产是企业资金的占用, 其分布和存在的形态主要是房屋及建筑物、机器及设备、材料物资、加工中产品、库存商品、银行存款、库存现金以及结算过程中的应收及预付款项等债权。权益是对资产的所有权, 是企业资金的来源, 包括负债和所有者权益。其取得和形成的因素, 主要是投入资本、未分配利润、借款及结算过程中的应付及预收款项等债务。

2. 资金运动的动态表现

资金运动的动态表现是指一个企业在一定期间的经营成果, 它是资金在生产经营过程各个阶段不断转变形态的结果, 表现为收入、费用和利润, 其内容在利润表中反映。企业取得资金后, 在供应过程中, 企业用货币购入各种原材料, 从而由货币资金转化为储备资金; 在生产过程中, 企业利用劳动手段将原材料投入生产, 引起了原材料的消耗、固定资产的折旧、工资的支付和其他费用的支出, 使储备资金和一部分货币资金转化为生产资金; 产品完工后, 生产资金就转化为成品资金; 在销售过程中, 产品销售出去取得销售收入, 成品资金又转化为货币资金, 同时支付销售费用。在这个过程中, 货币资金依次不断改变其形态, 称为资金循环; 周而复始地不断演变, 称为资金周转。企业对净收入进行分配时, 一部分资金就退出了循环。