

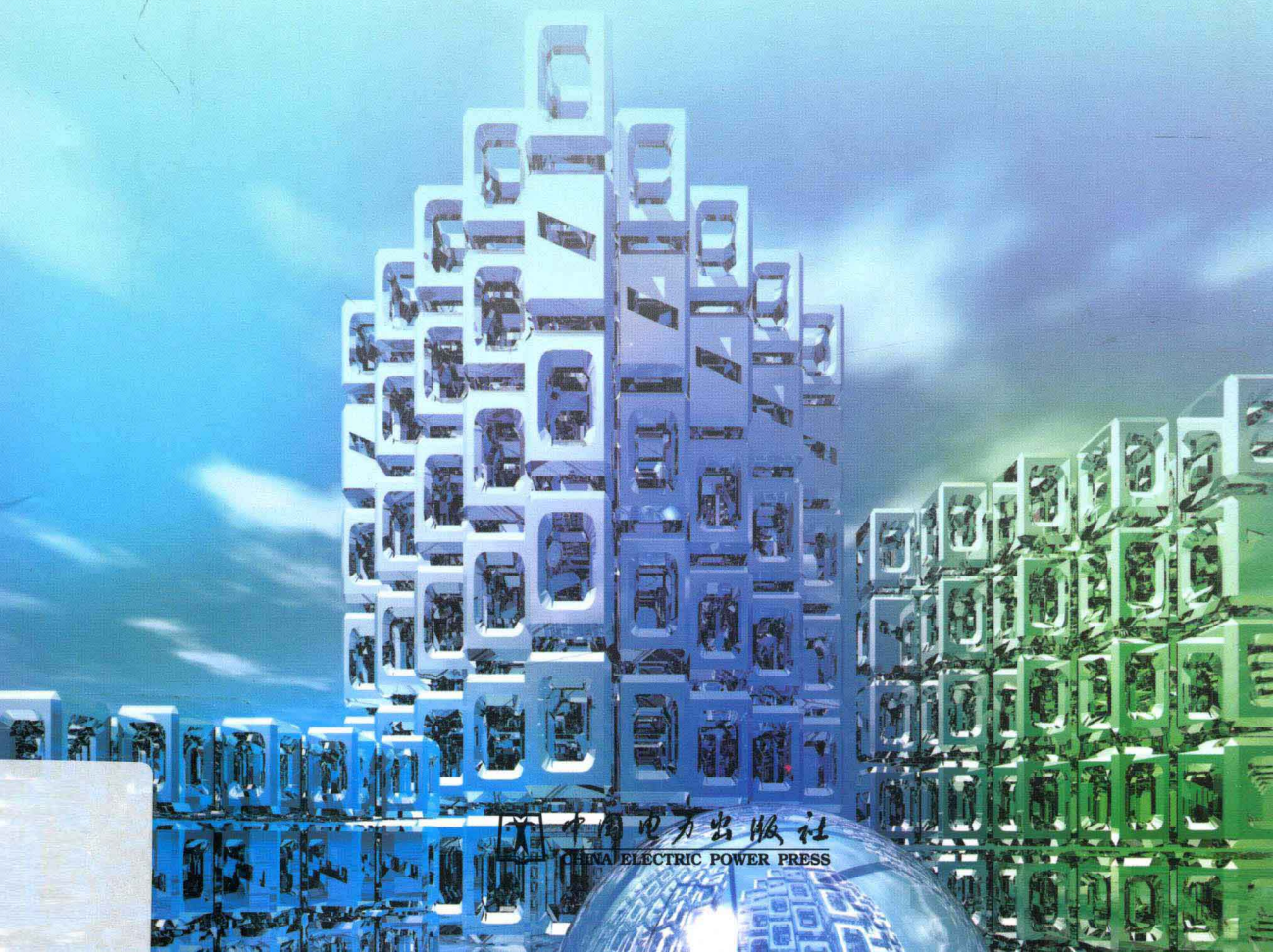


普通高等教育“十二五”规划教材

基础会计学

(第二版)

黄东坡 主编 张汨红 黄永华 副主编



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS



普通高等教育“十二五”规划教材

基础会计学

(第二版)

主 编 黄东坡

副主编 张汨红 黄永华

编 写 李 萌 许瑞林

主 审 周晓静

常州大学图书馆
藏书章



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

内 容 提 要

本书为普通高等教育“十二五”规划教材。

本书在第一版的基础上做了内容更新,更加注重学生实践能力的培养。在内容上,本着“夯实基础、拓宽知识面”的要求,除了包括一般基础会计学的主要内容外,还专设章节对会计委派制、会计机构和会计人员、会计法规、会计电算化等内容作详实介绍;在形式安排上做了精心设计和大胆尝试,力求主线清晰、内容完整、有所突破,为便于教与学,在最后列出了练习题的参考答案。

本书可作为应用型本科院校及高职高专院校财经类专业教材,也可作为相关专业在职人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/黄东坡主编. —2版. —北京:中国电力出版社, 2012. 5

普通高等教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5123-3023-8

I. ①基… II. ①黄… 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(2012)第094463号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街19号 100005 <http://www.cepp.sgcc.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2008年5月第一版

2012年7月第二版 2012年7月北京第四次印刷

787毫米×1092毫米 16开本 15.5印张 371千字

定价 27.50元

敬告读者

本书封底贴有防伪标签,刮开涂层可查询真伪

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

前 言

本教材于2008年5月发行第一版，承蒙读者厚爱，该教材得以多次印刷。

第一版教材在编写的过程中，新的会计准则刚刚实施，还有一些问题需要在会计实践中摸索。随着会计实践的发展和准则的实施，原来模棱两可的内容逐渐清晰。结合读者的反馈意见，对第一版《基础会计学》进行了修订。

和第一版相比，修订工作主要涉及以下几个方面。

(1) 内容的更新。首先是“待摊费用”和“预提费用”两个账户不再使用。涉及这两个账户的相关业务核算采用了“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”、“应付利息”等相关账户；其次是将使用“现金”账户的经济业务完全修订为“库存现金”账户。

(2) 更加注重学生实践能力的培养。第三~八章增加了大量的练习题，这将有助于学生实践能力的培养，做到有学有练。

(3) 提高了对师生的服务意识。为了便于师生的教与学，第二版特意增加了练习题答案。

本书由黄东坡担任主编，张汨红、黄永华担任副主编。河南工程学院黄东坡编写第一~三章、第七章、第八章和第十一章，郑州大学西亚斯国际学院张汨红编写第四章，河南工程学院李萌编写第五章，河南工程学院黄永华编写第六章、第九章第三节，河南商业高等专科学校许瑞林编写第九章第一节、第二节、第四节、第五节和第十章。

本书由北京建工学院周晓静担任主审。在修订本书的过程中，参考了许多学者的研究成果和文献资料。在此一并致谢。

由于作者能力所限，第二版仍然会有错漏或不妥之处，敬请广大读者批评指正。联系信箱：hdp316@163.com。

编 者
2012年2月



第一版前言

为贯彻落实教育部《关于进一步加强高等学校本科教学工作的若干意见》和《教育部关于以就业为导向深化高等职业教育改革的若干意见》的精神，加强教材建设，确保教材质量，中国电力教育协会组织制订了普通高等教育“十一五”教材规划。该规划强调适应不同层次、不同类型院校，满足学科发展和人才培养的需求，坚持专业基础课教材与教学急需的专业教材并重、新编与修订相结合。本书为新编教材。

由于我国经济体制改革是渐进式的，“摸着石头过河”就成为我国经济体制改革的主要特征，与之相适应的会计改革进程也就不可能一步到位，特别是随着我国证券市场的建立和快速发展，国有企业的股份制改造、上市和现代企业制度的建立、运作和完善，又迫切要求加快会计改革的进程和力度。为此，财政部1992年出台《企业会计准则》后，先后又颁布了16项具体会计准则和《企业会计制度》以规范国有企业，特别是上市公司的会计行为。随着经济体制改革的深入、社会主义市场经济的建立日臻完善，会计改革取得了关键性的突破。财政部对1992年颁布的《企业会计准则》以及原先的16项具体会计准则进行了修订，并制定了一些新的具体会计准则，总共38项具体准则，这标志着我国会计准则体系的整体框架已经建立，会计改革迈向了一个新的台阶。2006年2月，财政部已经正式对外颁布所有的会计准则，并于2007年1月1日实施。因此，我国高等院校的会计教材的彻底更新迎来了又一个大好时机。

与同类教材相比，本教材有以下特点：

(1) 全面吸收反映我国会计准则体系建设已取得的巨大成就和会计理论研究成果。会计准则框架体系已经建立和实施，因此本教材以此为蓝本对内容作了相应的充实和更新。比如，对会计的目的、会计信息质量要求、会计要素、会计法规、会计报表等变化较大的内容，都进行了及时的更新。

(2) 本着“夯实基础、拓展知识面”的要求，本教材除了包括一般基础会计学所包括的主要内容外（会计等式、会计科目、会计账户、复式记账法、分类账、会计凭证、会计账簿、会计报表、账务处理程序等），同时还专设章节对会计机构和会计人员、会计法规、会计电算化等内容作比较翔实的介绍。特别是会计委派制这种20世纪90年代初才尝试使用的减少假账的新的会计人员管理体制，本教材也专门作了介绍。

(3) 本书在形式安排上做了精心设计和大胆尝试，力求主线清晰，内容完整，有所突破。会计有句行话——“实质重于形式”，从教材内容和形式之间的关系看，教材内容是第一位的，反映内容的形式是第二位的。虽然教材内容决定教材质量的高低，但形式同样是不可忽视的。因此，本教材在注重内容的同时，在教材的表现形式上力求能够体现西方教材的形式特点，与西方教材的形式相“接轨”。比如，每一章分为学习目标、学习内容、本章小结、复习与思考。这种形式创新与突破，既反映了高等院校教材建设的改革与创新，也体现了我国会计改革开放的时代要求。

总之，本书在内容方面根据新的会计准则做了及时的更新，在形式设计上亦有所创新，

它的推出非常及时。

本书由黄东坡担任主编，张汨红、黄永华担任副主编。黄东坡编写第一、二、三、七、八、十一章，张汨红编写第四章，李萌编写第五章，黄永华编写第六章、第九章第三节，许瑞林编写第九章第一、二、四、五节和第十章。本书由黄东坡负责提纲的拟定、初稿的补充和定稿，全书由北京建工学院周晓静主审。

在编写本书的过程中，得到了河南工程学院财务会计系以及教务处领导的大力支持，同时书中参考了许多学者及同行的大量研究成果和文献资料，在此一并表示感谢。

由于本书以 2006 年颁布的新会计准则为依据编写，可供参考的资料不够翔实，再加上能力有限，书中仍然会有不足和问题，敬请读者批评、指正。

编 者

2007 年 12 月于河南工程学院



目 录

前言

第一版前言

第一章 总论	1
第一节 会计的含义	1
第二节 会计对象、会计要素和会计等式	4
第三节 会计核算的基本假设和会计信息质量要求	12
第四节 会计确认和会计计量	16
第五节 会计的任务	19
第六节 会计方法	19
本章小结	22
复习与思考	22
第二章 会计科目与账户	23
第一节 会计科目	23
第二节 账户	27
本章小结	35
复习与思考	35
第三章 复式记账法	36
第一节 复式记账法概述	36
第二节 借贷记账法	37
第三节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	43
本章小结	45
复习与思考	46
练习题	46
第四章 制造业主要经济业务的核算	49
第一节 企业资金筹集业务的核算	49
第二节 生产供应过程的核算	53
第三节 生产准备过程的核算	60
第四节 生产过程的核算	64
第五节 销售过程的核算	72
第六节 其他主要经济业务的核算	78
第七节 财务成果的核算	86

本章小结	94
复习与思考	95
练习题	95
第五章 会计凭证	100
第一节 会计凭证的概述	100
第二节 原始凭证	102
第三节 记账凭证	108
第四节 会计凭证的传递与保管	115
本章小结	117
复习与思考	118
练习题	118
第六章 会计账簿	119
第一节 会计账簿的概述	119
第二节 会计账簿的设置与登记	121
第三节 会计账簿的使用规则	127
第四节 错账的查找及更正方法	130
第五节 对账与结账	133
本章小结	135
复习与思考	136
练习题	136
第七章 财产清查	138
第一节 财产清查的概述	138
第二节 财产清查的方法	140
第三节 财产清查结果的处理	144
本章小结	146
复习与思考	146
练习题	146
第八章 会计报表	148
第一节 会计报表概述	148
第二节 资产负债表	150
第三节 利润表	157
第四节 现金流量表	160
第五节 所有者权益变动表	164
本章小结	167
复习与思考	167
练习题	167
第九章 账务处理程序	169

第一节 账务处理程序概述·····	169
第二节 记账凭证账务处理程序·····	170
第三节 科目汇总表账务处理程序·····	171
第四节 汇总记账凭证账务处理程序·····	183
第五节 多栏式日记账账务处理程序·····	185
本章小结·····	186
复习与思考·····	186
第十章 会计信息系统 ·····	187
第一节 会计信息系统概述·····	187
第二节 我国会计电算化的发展·····	190
第三节 会计信息系统的数据处理流程·····	193
本章小结·····	195
复习与思考·····	196
第十一章 会计工作组织 ·····	197
第一节 会计工作组织的意义和要求·····	197
第二节 会计机构·····	198
第三节 会计人员·····	201
第四节 会计规范体系·····	205
第五节 会计人员工作交接和会计档案保管·····	210
第六节 会计委派制·····	214
本章小结·····	216
复习与思考·····	217
练习题参考答案 ·····	218
参考文献 ·····	235



第一章 总 论



学习目标

- (1) 了解会计的产生与发展过程。
- (2) 掌握会计的职能和含义。
- (3) 理解并掌握会计对象、会计要素和会计等式。
- (4) 理解并掌握会计核算的基本假设和会计信息质量要求。
- (5) 理解会计确认过程中要遵循的一般惯例。
- (6) 掌握会计计量的属性。
- (7) 掌握会计的核算方法。

第一节 会计的含义

一、会计的产生与发展

会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。会计最初是作为“生产职能的附加部分”，即在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来”。只有当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，会计才从生产职能中分离出来，成为独立的职能，由专职人员从事管理工作。根据马克思的考证，在远古的印度公社中，簿记已经独立为一个公社官员的专职。在我国，早在西周时代就设置了“司会”，专门掌管朝廷财务税赋收支，并进行日记岁会。可见，无论在外国还是在我国，会计很早就存在着。

会计作为一种实践活动，有着源远流长的发展史，但会计理论的建设远远落后于会计实践。在西方，11世纪到13世纪的十字军东征，促进了意大利商业城市的兴起。随着贸易的发展，使意大利城市积累了大量的财富，出现了资本主义的萌芽。从此之后，个体经营方式逐渐被代理经营和合伙经营方式所取代。在此背景下，1494年意大利的数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比及比例概要》一书。在这本书中，对复式簿记从理论上进行了系统的概括和论述。这是借贷记账法形成的重要标志。此前为古代会计阶段，之后进入近代会计阶段。

复式记账法产生之后，从16世纪到18世纪大约300年间存在着一个会计停滞时期。其主要原因是由于会计核算的内容一直是个体或合伙经营的商业业务，并不需要复杂的会计技术。直到19世纪末20世纪初，英国在产业革命的影响下，成为世界上经济最强大的国家，产生了适应大生产需要的公司组织，企业的经营权和所有权明显分离。企业管理水平的不断提高对簿记提出了更高水平的要求，即不仅要求记账、算账、提供经济信息，而且要能审核账目，查错防弊；不仅要能解释信息，说明问题，而且要研究资产的估价方法及其有关理论。在这一背景下，英国会计学者将簿记学（即记账、算账、报账）推进到会计学（即会计核算、会计分析和会计检查）。当时英国是全世界会计理论的研究中心。

经过第一次世界大战，美国的经济资源不仅保持完整无缺，而且大发战争财，它的经济实力迅速超过英国，会计研究理论中心也随之由英国转移到美国。随着资本主义竞争的加剧和股份公司这种经济组织的形成和发展，企业规模越来越大。在这种情况下，为了提高经济效益，加强对经济活动的控制，企业管理当局对会计的要求越来越高，不仅要求会计事后的记账、算账，更重要的是要求会计进行事前的预测与决策。为适应这一要求，在美国，管理会计逐渐发展并完善起来。从 20 世纪 50 年代初起，西方的管理会计成为与财务会计并列的企业会计，这标志着会计进入现代会计阶段。

在历史上，由于我国经历了漫长的封建社会，经济发展缓慢，经济管理也比较落后，因此，会计在相当长的时期内，只是对财产物资的收支进行简单的实物数量记录和计算。到了唐宋时期，在生产发展的基础上，逐步形成了一套记账、算账的古代会计的基本模式，创立了“四柱清册”的记账方法。所谓“四柱”是指“旧管”（相当于上期结存）、“新收”（相当于本期收入）、“开除”（相当于本期支出），“实在”（相当于本期结存），这四部分之间的关系是：旧管+新收=开除+实在。通过这一平衡公式，既可以检查日常记账的正确性，又可以系统地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就。到了明末清初，出现了“龙门账”。所谓“龙门账”是指将经济事项按照经济性质分为进、缴、存、该四大类。“进”是指全部收入，“缴”是指全部支出，“存”是指全部资产，“该”是指全部负债和业主投资。年度终了，通过“进”与“缴”的差额和“存”与“该”的差额平行计算盈亏。“进”与“缴”的差额应当等于“存”与“该”的差额。这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的方法，称为“龙门账”。

上述表明，我国会计在历史上曾有过辉煌的一页。新中国成立后，我国借鉴国外的会计理论和方法，建立起我国的会计体系，它曾在我国社会主义建设中发挥过巨大作用。后来，由于文化大革命十年内乱，我国会计不仅没有发展，而且倒退到了崩溃的边缘，很多企业出现了无账会计。党的十一届三中全会以后，经过拨乱反正，使经济建设成为我国一切工作的核心。随着生产力的迅猛发展和改革开放的扩大，我国大量引进和学习西方会计的先进经验，对原有会计进行了不断改革。为了进一步适应改革开放和发展社会主义市场经济的需要，于 1993 年 7 月 1 日起在全国范围实行《企业会计准则》和《企业财务通则》，改变过去按所有制、分部门、分行业设置会计制度的模式，使我国的会计基本上与国际会计惯例接轨。近几年来，随着我国经济体制改革的深入、社会主义市场经济的建设日臻完善，会计改革取得了关键性的突破。财政部对 1993 年实行的《企业会计准则》以及原先的 16 项具体会计准则进行了修订，并制定了一些新的具体会计准则，总计 38 项具体会计准则。这标志着我国会计准则体系的整体框架已经建立，会计改革迈向了一个新的台阶。2006 年 2 月 15 日，财政部已经正式对外颁布所有的会计准则，并于 2007 年 1 月 1 日开始实施。

从上述国内外会计发展的历史看，会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展的。会计的发展反过来又促进了社会生产的发展和进步，它对任何社会都是必要的。人类社会数千年的实践证明：管理离不开会计，经济越发展，会计越重要。可以预见，随着我国社会主义市场经济体制的进一步建立和完善，我国的会计将进入一个新的发展阶段，它在我国现代化建设中将发挥更大的作用。

二、会计的职能

会计的职能是指在经济管理中会计所具有的功能。尽管会计的职能随着社会经济的发展

和管理要求的提高而不断增多,但其基本职能是核算和监督。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能就是对单位的经济活动进行确认、计量、记录和报告的行为。通过核算,客观地反映经济活动过程和结果,为企业管理当局和投资者以及债权人提供系统的信息。会计核算职能是最原始、最重要的职能。其主要特点如下。

(1) 会计核算主要以货币为计量单位,从价值方面反映各单位的经济活动情况。计量单位有三种,即劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度有工作月、日、时;实物量度有件、辆、米、吨、箱等。这两种计量单位的衡量基础各不相同,它们只能表示个别的数据而不能进行综合和比较,不能满足会计进行全面的、综合的核算的要求。在商品经济条件下,货币具有一般等价物的作用,它是衡量一切有价物的价值的共同尺度。以货币作为主要的统一的计量单位来进行核算,就可以将不同类、不同质的物品折合为货币加总在一起全面地反映企业资产的数量。当然,在会计核算中有时也用到实物量度和劳动量度,但它们只起辅助计量的作用。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性是指对属于会计对象的全部经济活动都要进行确认、计量、记录和报告,不能有任何遗漏;所谓连续性,是指对经济活动应当按照发生的时间顺序依次进行计量、记录和报告,而不能有任何中断;所谓系统性,是指会计提供的数据资料必须相互联系,并要进行科学的分类。

(3) 会计核算以真实合法的凭证为依据。会计核算所收集的经济信息必须真实可靠,有根有据,要取得或填制凭证,进行严格审核,确认真实合法后才能据以编制记账凭证,登记账簿。

(二) 会计的监督职能

为了使单位的经济活动符合规定的要求,达到预期的目的,必须进行会计监督。会计监督职能就是在全面系统地反映经济活动的同时,依据国家财经法规,对企业经济活动的合法性、合理性和有效性进行检查和督促。

会计监督是一个过程,它分为事前监督、日常监督和事后监督。事前监督主要是预测和分析经济活动可能达到的预期结果,看是否与单位的计划目标一致。对违反政策、法令的各项活动要加以限制和制止。日常监督主要是采用审核的方法,对正在进行的各项经济活动,按照规定的标准进行审核分析,及时总结经验,纠正偏差,使其按照规定的要求和预期的目标进行。事后监督主要是采用检查的方法,对结束的工作进行检查和分析,总结经验教训,挖掘内部潜力,拟定以后加强企业经济管理、提高经济效益的措施。

总之,会计核算主要是为经营管理提供信息,是经济管理必不可少的工具。会计监督职能主要是对经济活动加以促进、控制、考核和指导。因此,会计又是经济管理的重要组成部分。会计核算与会计监督这两个基本职能密切联系,相辅相成。核算是监督的前提,监督是核算的保证。运用会计来管理经济,要通过核算为监督提供依据,通过监督保证会计核算提供的信息质量。只有这样,才能为企业经营管理者及投资者、债权人、股东及政府提供真实可靠的会计信息。

三、会计的含义

自新中国成立以来,对会计定义的讨论一度是会计理论研究中的主要内容。大约到 20 世纪 50 年代中期,会计界逐步倾向于将会计定义为经济管理的工具。20 世纪 70 年代末到

80年代初，我国会计界对会计定义的讨论达到顶峰，逐步形成了各种观点，但最具有代表性的观点主要有“信息系统论”和“管理活动论”。前者认为，会计是一个信息系统，会计对经济活动中占有财产物资和发生劳动耗费的原始数据进行加工，产生以财务信息为主的经济信息，供信息使用者决策之用，所以会计是一个信息系统。后者认为，会计的特点是主要用货币量度对经济活动过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计算、记录、分析和检查，但这并不是会计的目的，而是会计所用的手段，凭借这些手段，对经济活动进行管理，会计的主要目的是管理，所以会计是一种管理活动。

会计同其他任何事物一样，都在不断地发展和变化。随着社会生产的发展，会计的概念也在不断地完善。本书对会计含义的理解包括会计既是一个信息系统，也是一种管理活动，具体可以概括如下：会计是以货币为主要计量单位，运用一定的专门方法，对一个单位、一个地区、一个行业乃至国家的经济活动，进行全面、连续、系统、综合的核算和监督，为信息使用者提供以财务信息为主的经济管理信息，以提高经济效益的一种管理活动。它既是一个经济信息系统，又是经济管理的一个重要组成部分。本书主要是从一个单位的角度阐述会计相关内容。

第二节 会计对象、会计要素和会计等式

一、会计对象

会计对象就是会计所要核算和监督的内容。由于会计是以货币为主要计量单位，对企业和行政事业单位的经济活动进行核算和监督。所以，会计对象就是一切可以用货币表现的经济活动或者资金运动。由于企业和行政事业单位在社会再生产过程中所处的地位不一样，担负的任务不同，其经济活动的内容就不同。例如，工业企业从事商品的生产活动，商品流通企业从事商品的流通经营活动。

（一）企业的会计对象

企业是组织生产经营活动的基本单位，是自主经营、自负盈亏、独立进行生产活动的经济实体。按照企业和社会再生产过程中的地位和作用的不同，可以划分为工业企业、商品流通企业、农业企业、交通运输企业、建筑施工企业、旅游饮食服务企业、邮电通信企业、金融保险企业、对外经济合作企业等。它们的经济活动各有其特点，其中工业企业和商品流通企业的经济活动具有代表性。

1. 工业企业的会计对象

工业企业的主要任务是生产并销售产品，在生产过程中，一方面为社会提供有用的产品满足国民经济发展的需要；另一方面，上缴国家税金，为企业自身提供利润，满足简单再生产和扩大再生产的需要。

工业企业为了进行正常的生产经营活动，必须具有一定的资产，如厂房、机器设备、材料物资等。为了加强对资产的管理，保护资产的安全完整，了解它们的使用和消耗情况，在会计上必须对它们进行核算和监督。工业企业的资产有的是国家、其他企业、个人或外商投入的，称为所有者权益；有的是向银行或其他金融机构借入的或在结算过程中暂时欠其他企业、单位或个人的，称为债权人权益或负债。为了了解各种资产的来源渠道和增减变动情况，正确处理企业与各方面的关系，必须对企业的各项负债和所有者权益进行核算和监督。

工业企业的生产经营可以分为三个阶段：供应阶段、生产阶段和销售阶段。在供应阶段，企业运用银行存款和现金等货币资产购买材料和其他物资，支付各种材料及物资的采购费用，材料及物资的买价加上采购费用形成采购成本。采购过程结束，材料及物资入库，形成生产储备。在生产阶段，要领用材料，支付工人工资，计提固定资产折旧费，支付水电费及其他因生产产品而发生的费用，这些因为生产产品而发生的各种资产耗费，构成产品的生产成本。生产过程结束，产成品入库，形成销售储备。在销售阶段，企业一方面将生产的产品出售取得货币资金，形成销售收入；另一方面要支付各种销售费用、销售税金等。产品销售收入抵补已销产品的生产成本、销售费用、销售税金及附加后，形成产品销售利润。产品销售利润加上其他业务利润，减去管理费用、财务费用等期间费用，形成营业利润。营业利润加上营业外收支净额，构成利润总额。企业的利润总额一部分以所得税的形式上缴国家，一部分留归企业，剩下的对投资者进行分配。随着企业再生产的进行，这些经济业务就会不断地发生。这些就构成了工业企业会计对象的具体内容。

2. 商业企业的会计对象

商业企业是专门从事商品流通的经济实体，担负着社会商品交换的任务。其经济活动的核心是商品购销活动，其他经济活动都围绕着商品购销活动展开。与工业企业相比，商业企业的经济活动没有生产阶段，所以不用计算生产成本，其他经济活动内容与工业企业相似。

（二）行政事业单位的会计对象

行政事业单位包括国家行政机关，司法机关，各党派团体和科研、教育、文化机构等单位。这些单位不直接从事物质资料的生产和销售，但它们是社会再生产的组织者和服务单位，离开这些单位，社会再生产就无法进行。

行政事业单位与企业有所不同，一般来说它们不从事物质生产经营活动，因而不计算成本和盈亏，也不缴纳税金。但是为了完成行政事业任务，需要一定的经费。行政事业单位的经费由国家拨付，用于工资发放和各种经费开支，以及购建办公用房、设施配备等从而形成一定的资产，有时还要发生一定的负债，资产减去负债为净资产。因此，经费收入和经费支出构成行政事业单位的主要经济活动，这就是行政事业单位的会计对象。

会计对象总括来说就是各个单位的经济活动或者资金运动。具体来说，企业会计对象的内容是资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。行政事业单位会计对象的内容是资产、负债、净资产、收入和支出五大要素。

二、会计要素

会计要素是会计核算对象的基本分类，是设定会计报表结构和内容的依据，也是进行确认和计量的依据。对会计要素加以严格的定义，就能为会计核算奠定坚实的基础。会计要素主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

企业从事生产经营活动必须具备一定的物质资源，或者说物质条件。在市场经济条件下，这些必要的物质条件表现为货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等。这些货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等，称为资产，它们是企业从事生产经营活动的物质基础。除上述货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等以外，资产还包括不具备物资形态但是有助于生产经济活动的专利权、商标权等无形资产。另外，资产还包括对其他单位的投资。

具体来说，资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资源确认为资产时，除了符合该定义，还应同时满足以下条件：与该资源有关的经济利益很可能流入企业；该资源的成本或者价值能够可靠地计量。资产有以下特征。

第一，资产能够直接或者间接地给企业带来经济利益。

所谓经济利益，是指直接或者间接地流入企业的现金或现金等价物。预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。资产导致经济利益流入企业的方式多种多样，比如，单独或与其他资产组合为企业带来经济利益；以资产交换其他资产；以资产偿还债务等。资产之所以称为资产，就在于其能够为企业带来经济利益。如果某项目不能给企业带来经济利益，那么就不能确认为企业的资产。例如，货币资金可以用于购买所需要的商品或用于利润分配；厂房场地、机器设备、原材料等可以用于生产经营过程，制造商品或提供劳务，出售后收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。

第二，资产是企业所拥有的，或者即使不是企业所拥有，也是企业所控制的。

企业拥有资产，就能够排他性地从资产中获取经济利益。有些资产虽然不为企业所拥有，但是企业能够支配这些资产，因此同样能够排他性地从资产中获取经济利益。如果企业不能拥有或者控制资产所带来的经济利益，那么就不能作为企业的资产。例如，对于以融资租赁方式租入的固定资产来说，虽然企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期满，承租企业一般有优先购买该资产的选择权；在租赁期内，承租企业有权支配资产并从中受益。所以，以融资租赁方式租入的固定资产应视为企业的资产。对于以经营租赁方式租入的固定资产来说，由于企业不能控制它，所以，以经营租赁方式租入的资产不应视为企业的资产。

第三，资产是由过去的交易或事项形成的。

资产必须是现实的资产，不能是预期的资产。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的资产，而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确定资产。例如，已经发生的固定资产购买交易会形成企业的资产，而计划中的固定资产购买交易则不会形成企业的资产。

资产可以按照不同的标准进行分类。按照流动性对资产进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产，主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款、存货等。有些企业经营活动比较特殊，经营周期可能长于1年，如造船企业、大型机械制造企业等，其从购买原材料到建造完工，从销售实现到收回货款，周期比较长，往往超过1年，此时，就不能以1年内变现作为流动资产的划分标准，而是将经营周期作为流动资产的划分标准。除流动资产以外的其他资产，都属于非流动资产，如长期股权投资、长期债权投资、固定资产、无形资产等。

按照有无实物形态对资产进行分类，可以分为有形资产和无形资产。如存货、固定资产等属于有形资产，因为它们具有物质实体；货币资金、应收账款、短期投资、长期股权投资、长期债权投资、专利权、商标权等属于无形资产，因为它们没有物质实体，而是表现为某种法定权利或技术。一般来说，通常将无形资产作狭义的理解，仅将专利权、商标权等不具有物质形态，能够为企业带来超额利润的资产称为无形资产。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。现实义务确认为负债时，还应同时满足以下条件：与该义务有关的经济利益很可能流出企业；未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。负债具有以下特征。

第一，负债的清偿预期导致经济利益流出企业。

清偿负债导致经济利益流出企业的形式多种多样，如用现金偿还或以实物资产偿还；以提供劳务偿还；部分转移资产部分以劳务偿还；将负债转为所有者权益，如我国目前试行的国有企业债转股业务。

第二，负债是由过去的交易或事项形成的。

作为现实义务，负债是过去已经发生的交易或事项所产生的结果，是现实的义务。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的负债，而不能根据谈判中的交易或事项或计划中的经济业务来确认负债。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的，如果企业没有接受贷款，则不会发生银行贷款这项负债；应付账款是因为企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的，在购买商品或接受劳务发生之前，相应的应付账款并不存在。

按照流动性对负债进行分类，可以分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在1年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、其他暂收应付款项、1年内到期的长期借款等。长期负债是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。它具有以下特征。

第一，除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益。

第二，企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。

第三，所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

所有者权益在性质上体现为所有者对企业资产的剩余权益，在数量上也就体现为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。它具有以下特征。

第一，收入从企业的日常经营活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生。

所谓日常活动是指企业为完成其经营目标而从事的所有活动，以及与之相关的其他活动，例如，商业企业从事商品销售活动、金融企业从事贷款活动、工业企业制造和销售产品等。企业所进行的有些活动并不是经常发生的，比如工业企业出售作为原材料的存货，这些活动虽然不是经常发生的，但因与日常活动有关，也属于收入。但是有些交易或事项虽然也能为企业带来经济利益，由于不属于企业的日常经营活动，所以，其流入的经济利益不属于收入，如工业企业出售固定资产净收益。

第二，收入可能表现为企业资产的增加，或者负债的减少，或者二者兼有。

收入为企业带来经济利益的形式多种多样，既可能表现为资产的增加，如增加银行存款、形成应收账款；也可能表现为负债的减少，如减少预收账款；还可能表现为二者的组合，如销售实现时，部分冲减预收的货款，部分增加银行存款。

第三，收入能引起企业所有者权益的增加。

由于收入是经济利益的总流入，所以收入能引起所有者权益的增加。但是，收入与相关的成本费用配比后，则可能增加所有者权益，也可能减少所有者权益。

第四，收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

企业为第三方或者客户代收的款项，如增值税、代收利息等，一方面增加企业的资产，另一方面增加企业的负债，因此，不能增加企业的所有者权益，也不属于本企业的经济利益，不能作为本企业的收入。

按照企业所从事日常活动的性质，收入有三种来源，一是销售商品，取得现金或者形成应收账款；二是提供劳务；三是让渡资产使用权，主要表现为对外贷款、对外投资或者对外出租等。

按照日常活动在企业所处的地位，收入可分为主营业务收入和其他业务收入。其中，主营业务收入是企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要项目所取得的收入，如工商企业的销售商品、银行的贷款和办理结算等取得的收入。其他业务收入是主营业务以外的其他日常活动所取得的收入，如工业企业销售材料、提供非工业性劳务等取得的收入。

5. 费用

费用是指企业销售商品、提供劳务等日常活动所发生、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。它具有以下特征。

第一，费用是企业在日常活动中所发生的经济利益的流出，而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。

商业企业从事商品采购活动、金融企业从事存款业务、工业企业采购原材料所发生的经济利益流出，属于费用。有些交易或事项也能使企业发生经济利益的流出，但由于不属于企业的日常经营活动，所以其经济利益的流出不属于费用，如工业企业出售固定资产净损失。

第二，费用可能表现为资产的减少，或者负债的增加，或者二者兼有。

费用的发生形式多种多样，既可能表现为资产的减少，如用现金支付管理人员工资、用现金支付广告费；也可能表现为负债的增加，如负担长期借款利息；还可能是二者的组合，如购买原材料支付部分现金，同时承担债务。

第三，费用将引起所有者权益的减少。

按照费用与收入的关系，费用可以分为营业成本和期间费用。其中，营业成本是指所销售商品或提供劳务的成本。营业成本按照所销售商品或提供劳务在企业日常活动中所处的地位可以分为主营业务成本和其他业务成本。期间费用包括管理费用、营业费用和财务费用。管理费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用；营业费用是企业销售商品、提供劳务等日常活动中发生的除营业成本以外的各项费用以及专设销售机构的各项经费；财务费用是企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期