



世纪经济管理专业应用型精品教材

21SHIJI JINGJI GUANLI ZHUANYE YINGYONGXING JINGPIN JIAOCAI

# 基础会计学

(第二版)

主编 吴国萍

JICHU KUAIJUE



上海财经大学出版社

21 世纪经济管理专业应用型精品教材

# 基础会计学

(第二版)

吴国萍 主 编

胡静波  
程方锋 副主编



上海财经大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/吴国萍主编. —2版. —上海:上海财经大学出版社,  
2008.8

(21世纪经济管理专业应用型精品教材)

ISBN 978-7-81049-264-5/F·867

I. 基… II. 吴… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 102807 号

□ 责任编辑 王 芳

□ 封面设计 晨 宇

JICHU KUAIJIXUE

**基础会计学**

(第二版)

吴国萍 主 编

胡静波 副主编  
程方锋

---

上海财经大学出版社出版发行  
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: [webmaster@sufep.com](mailto:webmaster@sufep.com)

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海市宝山区周巷印刷厂装订

2008 年 8 月第 2 版 2010 年 9 月第 6 次印刷

---

787mm×960mm 1/16 18.75 印张 367 千字

印数: 45 001—50 000 定价: 30.00 元

(本教材免费赠送配套习题集, 请直接向售书单位索取)



# 世纪经济管理专业应用型精品教材

21SHIJI JINGJI GUANLI ZHUANYE YINGYONGXING JINGPIN JIAOCAI

## 编审委员会

**主 任** 曹均伟  
**副主任** 宋 谨 徐 超  
**委 员** (按姓氏笔画为序)

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 王德发 | 冉兆平 | 吕占峰 | 安 烨 |
| 李文新 | 李会青 | 杜江萍 | 吴国萍 |
| 吴秋生 | 辛茂荀 | 宋 谨 | 宋莉萍 |
| 张一贞 | 周继雄 | 林 新 | 罗昌宏 |
| 胡放之 | 姚晓明 | 袁蒲佳 | 夏兆敢 |
| 黄金火 | 曹 刚 | 盛洪昌 | 童光荣 |
| 彭 彬 | 韩冬芳 | 程道华 | 黎江虹 |

# 第二版前言



《基础会计学》于2006年12月出版以来,在广大读者的厚爱与支持下,已于2007年7月进行了第二次印刷。随着我国会计准则与国际惯例趋同步伐的加快,《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则的正式实施,资本市场对财务会计信息质量的要求越来越高,作为财务会计入门课程的“基础会计学”的教学内容也发生了一定的变化。为适应这种变化,满足会计教学的需要,我们在保持原教材写作风格和体例的前提下,对2006年版的《基础会计学》教材进行了修订。

本次修订的主要内容包括:会计基本理论中与基本准则不协调之处,会计核算方法中与具体准则的不一致之处,原教材中的错漏之处。为使学生准确把握会计的基本理论、基本方法和基本技能,结合新准则和当前会计实务的特点编写了与教材配套的习题集,配备了教学用PPT。

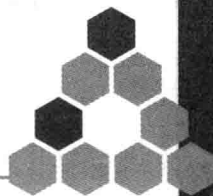
本次修订由吴国萍担任主编,胡静波与程方锋担任副主编。全书各章分工如下:第一、六、十一章,吴国萍;第二、七章,郝艳华;第三、十二章,宋迎春;第四、五章,程方锋;第八章,王章渊;第九、十章,胡静波。

感谢上海财经大学出版社及湖北众邦文化传播有限公司的大力支持和帮助,感谢东北师范大学商学院会计系硕士研究生王琴、任研和朱君为本书所做的校对工作。由于水平所限,缺点和错误在所难免,恳请会计学界学者和广大读者批评指正。

编者

2008年8月

# 第一版前言



《基础会计学》是会计专业的入门课,也是经济管理其他各专业的必修课程,主要研究会计的基本理论、基本方法和基本技能,为进一步学习其他会计课程奠定基础。为此,本书共分十二章:第一章阐述会计基本理论,包括会计的含义、职能、对象、会计核算的基本前提和一般原则;第二章至第十章以工业企业为例,系统阐述了会计核算方法,包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表;第十一章会计核算形式,阐述各种凭证和各种账簿结合使用的方式;第十二章会计工作组织,主要阐述会计机构设置、会计人员配备以及会计法规制度的制定与执行。编者以财政部发布的、将于2007年1月1日施行的企业会计准则为依据,充分考虑会计专业及经济管理其他各专业学生的特点,强调内容与方法的实用性、体系和观点的科学性,力求做到由浅入深、循序渐进。为了便于教学和自学,每章前都配有“本章要点提示”和“本章内容引言”,章后附有“本章小结”、“关键概念”、“练习题”和“复习思考题”。本书适于本专科会计专业学生使用,同时也可作为经济管理类其他各专业的教学用书。

本书由东北师范大学商学院吴国萍编写第六章和第十一章,并与张智合作编写了第一章;胡静波编写了第九章和第十章;中国地质大学程方锋编写了第四章和第五章;湖北工业大学宋迎春编写了第三章和第十二章,王章渊编写了第八章;山西大学商务学院郝艳华编写了第二章和第七章。最后由吴国萍对全书进行了修改、总纂和定稿。

本书在编写过程中得到了中国地质大学罗昌宏教授的悉心指导。东北师范

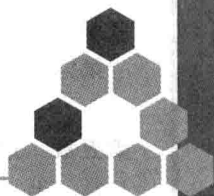
大学商学院崔超、刘金萍、马施做了大量的校对工作,在此一并表示感谢。

由于时间仓促、水平有限,书中不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。

**编 者**

2006 年 8 月

# 目 录

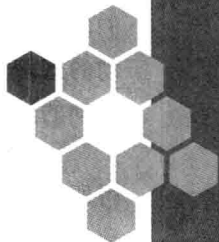


|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第二版前言 .....           | 1  |
| 第一版前言 .....           | 1  |
| 第一章 总 论 .....         | 1  |
| 第一节 会计的含义 .....       | 1  |
| 第二节 会计的对象 .....       | 6  |
| 第三节 会计基本假设 .....      | 8  |
| 第四节 会计核算基础 .....      | 10 |
| 第五节 会计信息质量要求 .....    | 12 |
| 第六节 会计核算方法 .....      | 16 |
| 第二章 会计科目与账户 .....     | 20 |
| 第一节 会计要素 .....        | 20 |
| 第二节 会计等式 .....        | 28 |
| 第三节 会计科目 .....        | 34 |
| 第四节 账户及其基本结构 .....    | 38 |
| 第三章 复式记账 .....        | 42 |
| 第一节 复式记账原理 .....      | 42 |
| 第二节 借贷记账法 .....       | 45 |
| 第四章 账户和复式记账的应用 .....  | 58 |
| 第一节 工业企业的主要经济业务 ..... | 58 |
| 第二节 资金筹集业务的核算 .....   | 59 |

|     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 第三节 | 生产准备业务的核算 .....       | 63  |
| 第四节 | 产品生产业务的核算 .....       | 72  |
| 第五节 | 产品销售业务的核算 .....       | 80  |
| 第六节 | 财务成果业务的核算 .....       | 87  |
| 第五章 | 成本计算 .....            | 103 |
| 第一节 | 成本计算概述 .....          | 103 |
| 第二节 | 成本计算的基本要求 .....       | 107 |
| 第三节 | 成本计算的一般程序 .....       | 110 |
| 第四节 | 工业企业生产经营过程的成本计算 ..... | 114 |
| 第六章 | 账户的分类 .....           | 122 |
| 第一节 | 账户分类的意义和原则 .....      | 122 |
| 第二节 | 账户按其经济内容的分类 .....     | 124 |
| 第三节 | 账户按其用途结构的分类 .....     | 126 |
| 第七章 | 会计凭证 .....            | 138 |
| 第一节 | 会计凭证概述 .....          | 138 |
| 第二节 | 原始凭证的填制和审核 .....      | 147 |
| 第三节 | 记账凭证的填制和审核 .....      | 151 |
| 第四节 | 会计凭证的传递和保管 .....      | 157 |
| 第八章 | 会计账簿 .....            | 163 |
| 第一节 | 会计账簿概述 .....          | 163 |
| 第二节 | 会计账簿的格式与登记方法 .....    | 167 |
| 第三节 | 会计账簿的启用与登记规则 .....    | 178 |
| 第四节 | 结账和对账 .....           | 183 |
| 第五节 | 会计账簿的更换与保管 .....      | 185 |
| 第九章 | 财产清查 .....            | 190 |
| 第一节 | 财产清查概述 .....          | 190 |
| 第二节 | 财产清查的方法 .....         | 192 |
| 第三节 | 财产清查结果的处理 .....       | 203 |

|      |                    |     |
|------|--------------------|-----|
| 第十章  | 会计报表 .....         | 210 |
| 第一节  | 会计报表概述 .....       | 210 |
| 第二节  | 资产负债表 .....        | 214 |
| 第三节  | 利润及利润分配表 .....     | 221 |
| 第四节  | 会计报表分析 .....       | 227 |
| 第十一章 | 会计核算形式 .....       | 238 |
| 第一节  | 会计核算形式概述 .....     | 239 |
| 第二节  | 记账凭证核算形式 .....     | 240 |
| 第三节  | 科目汇总表核算形式 .....    | 241 |
| 第四节  | 汇总记账凭证核算形式 .....   | 246 |
| 第五节  | 多栏式日记账核算形式 .....   | 250 |
| 第六节  | 日记总账核算形式 .....     | 252 |
| 第七节  | 记账凭证核算形式实例 .....   | 253 |
| 第十二章 | 会计工作组织 .....       | 268 |
| 第一节  | 组织会计工作的意义与要求 ..... | 268 |
| 第二节  | 会计机构 .....         | 270 |
| 第三节  | 会计人员 .....         | 272 |
| 第四节  | 会计法规制度 .....       | 276 |
| 第五节  | 会计职业道德 .....       | 280 |
| 第六节  | 会计档案 .....         | 285 |

# 第一章



## 总 论

### 【本章要点提示】

- 会计的基本职能
- 工业企业的会计对象
- 会计基本假设
- 会计核算基础
- 会计信息质量要求
- 会计核算方法

### 【本章内容引言】

本章主要阐述会计的基本理论问题,包括会计的含义、会计的基本职能、会计对象及其在工业企业的具体体现、会计基本假设、会计核算基础、会计信息质量要求和会计核算方法,旨在让初学者了解最基本的会计知识,懂得什么是会计、会计能够做什么、从哪些方面去做、应该怎样去做,从而领会会计工作对加强经济管理的作用,提高学习的积极性和自觉性,为后续各章的学习奠定基础。

### 第一节 会计的含义

#### 一、会计的产生和发展

##### (一) 会计的产生

会计是基于人类社会生产活动的需要而产生的。生产活动是最基本的实践活动,是决定其他一切活动的东西。人类要生存,就得从事生产活动,以满足衣、食、住、行方面的需要。生产活动一方面能创造出物质财富;另一方面要发生各种耗费,包括

人力、物力和财力的耗费,而劳动耗费的多少以及劳动耗费与劳动成果之间的关系如何是人们共同关心的问题。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,是人们的共同愿望。为了实现这一愿望,必须在采用先进生产技术的同时,加强对生产活动的管理,也就是对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录和比较,以便掌握生产活动的过程和结果,会计就是在这种要求的基础上产生的。

人们对劳动耗费和劳动成果的关注,首先表现在物质生产的数量方面。为了取得所需的资料,最初人们只凭头脑记忆。随着生产的发展,生产力水平不断提高,劳动耗费与劳动成果的种类、数量不断增多,单凭头脑记忆已不能满足生产发展的需要。为了更好地考核生产过程,需要借助于一定的方式、方法,把有关的活动记录下来,于是便出现了会计的萌芽——原始的记录、计量行为,如“结绳记事”、“刻契记数”等。原始的记录、计量行为是一种综合的行为,是在生产活动之外附带进行的。随着生产的发展和商品经济的确立,每个商品生产者或经营者在生产经营过程中都有许多不同的甚至千差万别的劳动耗费与劳动成果发生,要统一计算各自的总和并对比结果,就必须利用价值形式,于是人们开始指派专人用货币量度来记录、计算生产过程,使会计从生产职能中分离出来,成为独立的职能。根据马克思的考证,在远古的印度公社中,已经有了农业记账员,其职责是登记农业项目,记录与此有关的一切事项。在我国,西周时代已设有掌管全国财政收支的核算与监督工作的官职。

可见,会计是人类社会生产发展到一定历史阶段的产物,是适应生产发展过程中人们提高经济效益的需要而产生的。随着生产活动的进行,会计也不断完善和发展,并经历了由简单到复杂、由低级到高级的漫长发展过程。

## (二)会计的发展

会计的发展经历了古代会计和近代会计两个阶段。古代会计包括官厅会计和民间会计。官厅会计是各级官府所运用的会计。在奴隶社会和封建社会,虽然商品经济不发达,农业和手工业又分散经营,生产规模较小,但各级官府仍通过贡、赋、租、税等多种形式剥夺劳动人民的财富,为了把钱粮、出纳等财政收支记录下来并加以考核,官厅会计被使用并发展成古代会计的中心。民间会计是在家庭核算的基础上发展而来的。在原始公社解体的过程中,部落首领成为私有财产占有者,随着国家的确立,他们对奴隶进行残酷的剥削并发家致富,从而由家庭经营发展到庄园经营,会计由附带工作发展为专职的工作,民间会计由此产生。古代会计的特点是比较简单,主要采用单式记账法对财务收支进行数量反映。

近代会计又可分为两个阶段。第一阶段是欧洲产业革命之后,随着生产的发展,资本主义企业开始大量使用机器设备,致使产品的数量增多、质量提高,同时企业主通过扩大销售市场获取了巨额利润。为了适应这种新的变化,如实反映并指导企业的经济活动,资本家更加重视企业会计工作,对固定资产的核算更加重视,定期会计

报表开始被编制,企业会计逐渐发展成近代会计的中心。一般认为,1494年意大利数学家卢卡·帕乔利《算术、几何、比及比例概要》的出版,使人们开始从理论上认识在意大利银行业出现的,以“借”、“贷”为记账符号的复式记账方法,它标志着近代会计的开始。自20世纪以来,随着生产的进一步发展,资本主义企业采取了一种新的组织形式——股份公司,这是近代会计发展的第二阶段。股份公司的基本特征是所有权与经营权分离,企业的股东以及与企业有利害关系的集团和个人要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,并需经过第三者(注册会计师)的审查。经过审查的财务报告被认为是真实、正确的,可以取信于股东及其他与企业有利害关系的集团和个人,财务会计便应运而生了。到了20世纪50年代,西方经济达到了突飞猛进的发展阶段,跨国公司的不断涌现使资本主义企业之间的竞争不断加剧。资本家为了战胜对手、垄断市场,必须不断降低成本,同时还需把握市场行情,预测经济前景,确定发展目标,这就要求会计部门为其提供更为详尽的资料,以便进行管理和决策。于是,向企业内部提供报告的管理会计出现了。财务会计和管理会计是企业会计的两大分支,管理会计的出现使会计工作广泛采用数学方法,参与预测和决策,在计算技术方面由手工操作向机械化、电子化方向发展。

近代会计与古代会计相比,具有以下特点:一是广泛采用以借贷记账法为主的复式记账法,能全面、系统记录各项经济业务,可将账簿记录进行核对,检查记账工作的正确性;二是广泛使用货币计量单位进行价值核算。货币量度具有综合性,可以进行比较、汇总,较古代会计中的实物量度大大前进了一步;三是运用了管理会计方法,能预测经济前景,参与经济决策。

通过以上分析,我们可以看出,会计的产生是必要的,会计的发展是必然的。那么,会计出现以后,以及在其漫长的发展过程中,人们用它来做什么呢?这便是会计的职能问题。

## 二、会计的职能和作用

### (一)会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们运用会计干什么。会计职能伴随会计的产生而出现,并随着会计的发展而发展。马克思曾指出,会计是对生产“过程的控制和观念总结”,这是对会计职能进行的科学概括。所谓“控制和观念总结”,一般被理解为监督和反映。会计对任何社会的再生产过程都具有反映和监督的两大职能。随着生产活动日趋复杂,生产经营管理不断对会计提出新的要求,会计职能的具体内容不断拓展,反映和监督已不能概括会计的全部职能,参与预测、决策、控制和考核等在会计职能中显得越来越突出,逐渐成为新的会计职能;但是,反映和监督仍然是会计的基本职能。

## 1. 会计的反映职能

会计的反映职能,亦称会计的核算职能,是指通过确认、计量、记录、报告反映客观经济活动情况,提供历史信息的功能。从会计工作的现状看,会计的反映职能主要是从数量方面综合反映各单位已经发生或已经完成的各项经济活动;而且,会计反映本身具有完整性、连续性和系统性。

首先,会计主要是从数量上综合反映经济活动。任何单位的经济活动,如资金的取得、劳动的耗费、产品的生产和销售,都可以从数量方面进行确认、计量、记录和报告,求得一定的数量指标,以便在一定程度上说明经济活动的效果。会计从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度,即劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度是按劳动时间来衡量劳动耗费与劳动成果的量度,如天、小时等;实物量度是按物质的自然属性来衡量劳动耗费与劳动成果的量度,如千克、件等;货币量度是按物质的价值符号来衡量劳动耗费与劳动成果的量度,如元、角等。以上三种量度中只有货币量度具有综合性,它可以把各种性质相同或不同的经济活动进行综合和汇总,求得各种综合的价值指标。所以,会计除了利用劳动量度和实物量度外,还要广泛运用货币量度,在会计凭证、会计账簿和会计报表上反映经济活动的数量。

其次,会计必须以会计凭证为依据来反映经济活动。由于会计所提供的数据是会计信息使用者进行宏观管理、投融资决策及内部经营管理的依据;所以,会计反映必须以能记录经济业务,明确经济责任的会计凭证为依据,使会计信息具有可验证性和真实性,以便了解并考核经济活动的过程和结果,保证宏观管理、投融资决策以及内部管理的有效性。已完成的经济活动能够取得证明其发生和完成的合理合法的会计凭证,所以,会计主要反映这一内容。

最后,会计对经济活动的反映具有完整性、连续性和系统性。完整性是指凡属于会计对象应该反映的内容,必须毫无遗漏地反映在会计核算资料中,以保证会计资料的完整性;连续性是指按经济业务发生的时间顺序不间断地记录,以便取得经济活动的动态指标;系统性是指对复杂多样的会计对象按科学的方法进行分类、汇总,进行系统的加工和整理,以便取得分门别类的指标,保证会计资料的科学性。

## 2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按一定的目的和要求对经济活动的合理性、合法性和有效性进行控制,以达到预期目标的功能。会计的监督职能主要包括以下两项内容:一是在宏观方面,以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳,对即将进行或已经进行的经济活动的合理性和合法性进行监督,以协调局部利益与整体利益之间的关系,提高宏观经济效益。二是在微观方面对经济活动的有效性进行事前、事中、事

后的监督。事前监督是指用预测的方法审查经济业务的可行性,据以编制计划;事中监督是指在经济活动进行的过程中,运用审核的方法进行考核、分析,以便调整经济活动,及时纠正偏差;事后监督是指运用检查的方法对已结束的经济活动加以总结和分析,以便改进今后的工作。

以上两项基本会计职能是密切联系、相辅相成的。其中,反映是监督的基础,没有反映所提供的会计信息,监督将成为无源之水;反之,没有监督作为保障,就不能提供真实可靠的会计信息。只有把反映和监督结合起来,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

## (二)会计的作用

会计的作用是指实现会计职能所产生的影响。就会计的基本职能而言,会计通过确认、计量、记录和报告,能够为投资者、债权人、政府管理部门、内部管理部门提供有关企业财务状况和经营成果的会计信息,使经济决策和宏观经济管理工作更加有效;通过对经济活动的合理性、合法性和有效性的控制,能够贯彻落实国家的财经法规制度,保护财产安全。随着会计职能的不断拓展,会计所产生的影响将越来越大,“经济越发展,会计越重要”。会计的作用可概括为以下几个方面:

1. 增强投资者、债权人投资决策的有效性。会计通过特定程序和专门方法所提供的会计信息,是包括投资者和债权人在内的各方面进行投资决策的依据。在选择投资对象时,通过反映企业财务状况、经营成果和现金流量情况的会计信息,投资者要分析企业的盈利能力和未来的发展趋势,并与同行业的其他企业进行比较,从而做出投资决策;债权人要分析企业的短期偿债能力和长期偿债能力,衡量投资风险大小,做出投资决策。通过确认、计量、记录和报告环节所提供的,经会计人员严格审核的会计信息,使投资决策更加有效。

2. 提高政府部门的宏观经济管理水平。承担社会经济管理工作的高级政府部门,如财政、税务、证券监管等部门,需要借助于会计信息实施宏观管理。在制定经济政策前,要通过汇总后的会计信息,从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流量情况,以分析经济运行的发展趋势,进行宏观经济管理。会计监督对会计法规、制度贯彻落实的保证作用,使会计信息的客观性、相关性、可比性等质量特征日益明显,从而提高了宏观经济管理水平。

3. 加强内部管理,提高经济效益。企业管理当局利用会计反映所提供的信息,可以全面、系统地了解企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,并据以分析已经过去的经济活动所存在的问题,找出原因,提出解决问题的具体办法;并利用相关会计信息分析、预测经济前景,选择最佳的经营或投资方案,提高决策的有效性和未来经济活动的效益。

### 三、会计的含义

根据以上对会计产生及发展过程的分析,以及对会计职能的阐述,可以概括了解什么是会计。会计是以货币为主要计量单位,对再生产过程中的经济活动进行完整、连续、系统的反映和监督,旨在提高经济效益的一种管理活动。这一概念包含了以下五个基本要点:

1. 会计的特点——以货币为主要计量单位(基本特征),以及完整性、连续性和系统性(一般特性)。
2. 会计对象——再生产过程中的经济活动(具体内容详见本章第二节)。
3. 会计的基本职能——反映和监督
4. 会计的必要性——提高经济效益
5. 会计的本质——会计是一种管理活动

对于会计的本质,可以从以下三个方面来理解:

第一,会计是人们管理生产过程的一种实践活动。会计是适应生产发展过程中人们提高经济效益的客观需要而产生和发展起来的,它不是对生产过程的理论概括,而是由会计人员亲自观察、计量和记录,从而取得信息,并据以调节和干预生产活动的实践活动。

第二,会计既为管理提供信息,又直接履行管理的职能。管理的重心在决策,决策的关键在信息。近代会计包括财务会计和管理会计两个部分:财务会计通过事后反映提供会计信息;管理会计通过预测,参与决策,直接履行管理的职能。

第三,会计方法的变革和发展本身就体现着管理的要求。在古代,生产活动只要求会计对财务收支进行实物数量方面的记录和计算,会计主要运用了简单的单式记账法;到了近代,生产的发展要求会计以货币为主要计量单位对其进行全面和综合的反映和监督,会计运用了以借贷记账法为主的复式记账方法;20世纪50年代以来,生产的发展要求会计参与预测、决策,于是出现了管理会计方法。

## 第二节 会计的对象

### 一、会计对象的一般概念

会计对象是指会计所反映和监督的内容,它决定了会计的任务和方法。只有了解会计所反映和监督的内容,进而明确会计任务,才能有针对性地采用适当的方法,充分发挥会计在经济管理中的作用。

如前所述,会计对象是再生产过程中的经济活动。经济活动大体可分为能用货币表现的经济活动和不能用货币表现的经济活动。能用货币表现的经济活动被称为会计事项或经济业务,如物资的进出、货币的收付;不能用货币表现的经济活动一般无法计量,如制定计划、签订合同。由于会计以货币为主要计量单位,因此,它只反映能用货币表现的经济活动;又由于再生产过程中财产物资的货币表现(包括货币本身)被称为资金,资金在不停地运动,会计必须如实加以反映和监督,因此,会计对象也可以概括为再生产过程中的资金运动。

再生产过程中的资金运动,是对会计对象的一般描述,比较抽象。由于社会再生产过程包括生产、交换、分配和消费四个环节,各个企业、行政事业单位分置于不同的环节,有其特定的资金运动形式,从而形成各自的会计具体对象。

## 二、工业企业的会计对象

工业企业是指按照市场经济的要求,依法成立、自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的产品生产经营单位。工业企业的会计对象是其生产经营过程中的资金运动。工业企业的资金运动和其他物质运动一样表现为相对静止和显著变动两种状态。

资金运动的静态是指资金在某一时点的存在状态。具体表现为资金占用(亦称为资产)和资金来源(亦称为权益,包括负债和所有者权益)两个方面。资金占用和资金来源的具体内容,参见第二章第一节“会计要素”。

资金运动的动态表现为资金投入企业、资金在企业内部循环和周转及资金退出企业三个阶段的运动。

资金投入企业使资产和权益同时等量增加。例如,投资人向企业投入资本,银行向企业贷款。

资金在企业内部循环和周转表现为资金依次经过供应过程、生产过程和销售过程不断改变自己的存在状态。在供应过程中,由于用现金或银行存款购买原材料,使货币资金转化为储备资金。在生产过程中,资金主要发生两次形态变化:当企业将原材料投入生产,生产工人将其加工成在产品时,储备资金转化为生产资金;当在产品被进一步加工成产成品时,生产资金又转化为成品资金。除了这两次主要形态变化外,生产过程中的资金还因支付生产人员工资和其他费用,由货币资金转化为生产资金;由于计提固定资产折旧,固定资金也转化为生产资金。在销售过程中,因为企业出售产成品、收取货款,成品资金又转化为货币资金。工业企业的资金从货币形态开始,依次经过储备资金、生产资金和成品资金,最后又回到货币资金的一次形态变化,称为资金循环。资金周而复始不停滞、不间断的循环,称为资金周转。

资金退出企业表现为资产和权益的等量减少,如清偿债务、归还借款、缴纳税金、