



应用型本科院校规划教材/经济管理类

Fundamental Accounting

基础会计



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



主编 杨淑媛 王 涌



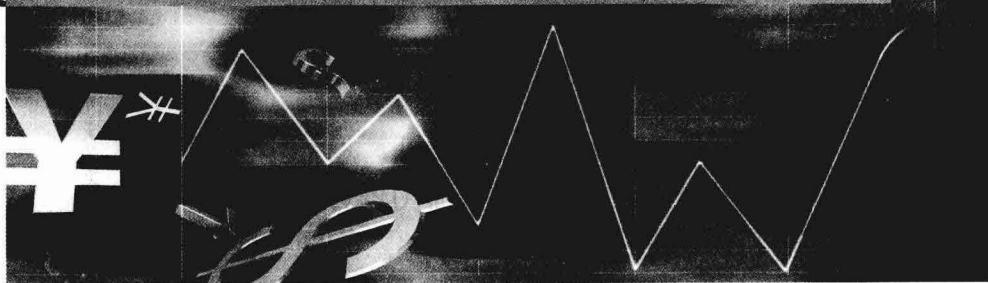
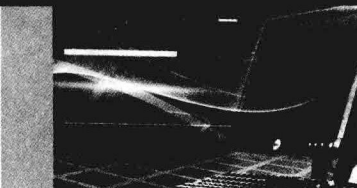
哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校规划教材/经济管理类

Fundamental Accounting

基础会计



主 编 杨淑媛 王 涌
副主编 吴云飞 奚道同 曹燕红



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容简介

本书以新的会计准则和法律、法规为背景,以会计核算方法为主线。全书分为十一章:第一章总论介绍会计的产生发展、会计的方法与规范;第二章会计核算的基础;第三章会计要素和会计等式;第四章账户与复式记账;第五章制造企业主要经济业务的核算;第六章账户的分类;第七章会计凭证;第八章会计账簿;第九章财产清查;第十章会计账务处理程序;第十一章财务会计报告。

本书在编写过程中坚持注重基础理论教学 and 实际运用相结合的原则,突出实用性与针对性。从学生的实际情况出发,由浅入深、通俗易懂、难易适中、条理清晰。每一章都配有案例导入和自测题,便于学生自我训练、巩固所学的理论知识,最后还有综合案例分析,开拓学生的视野,培养学生利用所学专业知识和解决实际问题的能力。

本书可作为高等院校会计专业和管理专业的教学用书,同时还可以作为企业会计人员和财务管理人员的培训和自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/杨淑媛,王涌主编. —哈尔滨:
哈尔滨工业大学出版社,2010.8
应用型本科院校规划教材
ISBN 978-7-5603-3069-3

I. ①基… II. ①杨… ②王… 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(2010)第 156018 号

策划编辑 赵文斌 杜 燕
责任编辑 李广鑫
出版发行 哈尔滨工业大学出版社
社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006
传 真 0451-86414749
网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>
印 刷 东北林业大学印刷厂
开 本 787mm×960mm 1/16 印张 16.5 字数 352 千字
版 次 2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5603-3069-3
定 价 28.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《应用型本科院校规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 王凤岐 王庄严 刘士军

刘宝华 朱建华 刘金祺 刘通学 刘福荣

张大平 杨玉顺 吴知丰 李俊杰 李继凡

林 艳 闻会新 高广军 柴玉华 韩毓洁

藏玉英

序

哈尔滨工业大学出版社策划的“应用型本科院校规划教材”即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学学习,而且满足就业市场对应用型人才的迫切需求。

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的“应用型本科院校规划教材”,在选题设计思路认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济和社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

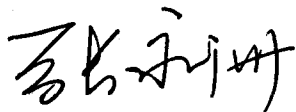
本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科

体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的 PPT 多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

“应用型本科院校规划教材”的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长



2010 年元月于哈尔滨

前 言

《基础会计》作为会计学专业和财务管理专业的入门课程和专业基础课程,对每一个初学者来说都是非常重要的。如何编写一本融知识性、趣味性、实用性于一体的教材,力求让初学者产生学习的兴趣并引导他们去掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能,是我们编写者的出发点和愿望,同时也是一个难题。为实现这个愿望和破解这个难题,编写成员进行了多次认真的讨论与研究,以“应用型”人才培养模式为切入点,以培养符合现代市场经济要求的高级会计人才为目标,以企业会计准则体系为依据编写了本教材。

本书在编写设计上体现了以下特点:

1. 内容新颖,突出重点。在编写内容上与我国现行会计改革同步,反映和吸收最新会计理论研究成果、会计实务工作经验和最新的法律、法规。学生通过学习本书,能够掌握最新的会计基本知识和专业技能。重点内容尽量以图、表列示,给学生直观感,并便于学生理解和记忆。

2. 强化基础,突出应用。针对本科教学的特点,紧密结合现阶段教学现状,以“重基础,强实践”为原则,对基础理论阐述由浅入深、循序渐进、通俗易懂,实践教学注重培养现代企业会计的实务操作技能。为便于教师教学与学生学习,全书每章前均设有学习要点及目标;每章后均设有自测题(包括单项选择、多项选择、判断题、计算题、业务处理等题型),便于学生巩固学习内容和锻炼综合分析解决问题的能力,培养学生的会计综合业务素质,使之具有较强的适应性和一定的创新能力。

3. 突出案例教学,理论联系实际。本书在每一章的开头,根据本章所要学习的内容,结合企业日常实际操作业务和一些不正确的会计操作方法,给出一个适当的案例并提出相应的问题,以激发学生的学习兴趣,引导学生去学习与思考,开阔学生的视野。在本教材的结尾部分,结合本书所述内容,给出了综合性较完整的案例,引导学生进入“角色”并进行思考和分析,同时还给出案例分析提示,以弥补传统教材中纯理论教学和个案教学的不足,真正做到理论联系实际,也为将来学习《财务会计》打下坚实的基础。

全书共 11 章,由杨淑媛和王涌担任主编,吴云飞、奚道同、曹燕红担任副主编。各章具体编写分工为:杨淑媛执笔第一章、第五章;王涌执笔第二章、第三章;吴云飞执笔第九章、第十章;奚道同执笔第十一章;曹燕红执笔第六章、第八章;赵寅珠执笔第七章;尚红岩执笔第四章。

杨淑媛负责拟定全书写作大纲并组织编写工作,杨淑媛、王涌进行了全书定稿前的修改和总纂。

本书在写作过程中参考了很多文献和著作,在此表示感谢。虽然我们付出了很多艰辛劳动,但由于编者学识有限,书中难免会有不足与疏漏之处,恳请读者指正,以便今后修改完善。

编 者

2010.7

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务管理概述	1
第二节 会计的含义与职能	3
第三节 会计的对象与目标	6
第四节 会计的方法	9
第五节 会计规范	11
本章小结	14
自测题	15
第二章 会计核算基础	18
第一节 会计核算的前提条件	18
第二节 会计信息质量要求	20
第三节 权责发生制与收付实现制	23
本章小结	24
自测题	25
第三章 会计要素和会计等式	27
第一节 会计要素	27
第二节 会计等式	33
第三节 会计计量属性	38
本章小结	39
自测题	39
第四章 账户与复式记账	41
第一节 会计科目与账户	41
第二节 复式记账原理	47
第三节 借贷记账法	49
第四节 总分类账户与明细分类账户	58
本章小结	61
自测题	62
第五章 制造企业主要经济业务的核算	66
第一节 企业资金筹集业务的核算	68
第二节 供应过程业务的核算	75
第三节 生产过程业务的核算	83

第四节 销售过程业务的核算	91
第五节 利润形成与分配业务的核算	96
本章小结	103
自测题	104
第六章 账户的分类	109
第一节 账户分类的意义	109
第二节 账户按经济内容分类	111
第三节 账户按用途和结构分类	114
本章小结	124
自测题	124
第七章 会计凭证	127
第一节 会计凭证的意义和种类	127
第二节 原始凭证的填制和审核	129
第三节 记账凭证的填制和审核	135
第四节 会计凭证的传递与保管	140
本章小结	142
自测题	142
第八章 会计账簿	147
第一节 会计账簿的意义和种类	147
第二节 会计账簿的设置和登记	150
第三节 会计账簿的启用、登记规则和错账的更正	156
第四节 对账与结账	160
第五节 账簿的更换与保管	161
本章小结	162
自测题	163
第九章 财产清查	166
第一节 财产清查的意义和种类	166
第二节 财产清查的内容和方法	169
第三节 财产清查结果的处理	174
本章小结	177
自测题	177
第十章 会计账务处理程序	181
第一节 账务处理程序的意义和种类	182
第二节 记账凭证账务处理程序	183

第三节	科目汇总表账务处理程序.....	184
第四节	汇总记账凭证账务处理程序.....	186
第五节	日记总账账务处理程序.....	190
本章小结		191
自测题		192
第十一章	财务会计报告	195
第一节	财务会计报告概述.....	195
第二节	资产负债表.....	200
第三节	利润表.....	210
第四节	现金流量表.....	213
第五节	所有者权益变动表.....	220
本章小结		224
自测题		224
综合案例分析		229
参考答案		237
参考文献		247

第一章

Chapter 1

总 论

【学习要点及目标】

本章主要介绍了会计的基本理论。通过本章的学习,对会计基础知识应有比较清楚的认识和把握。要求学生掌握会计的含义、会计的基本职能与目标、会计的核算方法及其各方法之间相互依存的关系;理解会计的法律规范;了解会计的产生与发展。

【导入案例】

李好是宏达公司副总经理,有一次参加业务洽谈会后回公司报销,报销单中所列报销金额共计9 000元,报销单所附内容是:乘飞机往返费用2 000元,1人3天住宿费3 000元,市内打车费用800元,招待费3 000元,电话费用200元(有在此期间的通话单)。王总经理批准全额报销,但财务部刘经理在审核时发现有些费用属于个人支出,不应由公司报销(该公司规定总经理每人每天住宿费及市内交通费用标准为400元)。

讨论题:上述费用哪些不应报销?财务部刘经理应如何处理?

第一节 财务管理概述

一、会计的产生

会计是随着人类社会的生产活动而产生和发展的,它是商品经济发展到出现私有财产后的产物,并源于人类的生产实践。随着人类社会生产的不断发展,会计的内容和形式也不断地发展变化并逐步地完善起来。

会计是一门古老的学科,它与人类的经济活动的联系极为密切,是人类社会生产发展到一

定阶段,由于管理经济活动的需要而产生的。如果将原始的“绘图记事、结绳记事、刻树记事”作为会计雏形的话,会计的产生可以追溯到旧石器时代的中晚期,距今约二三十万年。在原始氏族社会中,因生产力水平仅限于当天狩猎或劳作收入只供所有成员当日消费的情况下,就没有记录剩余物品的需要;随着生产力水平的不断提高,产品有了剩余,人们就开始关心剩余产品的分配与交换问题,这时记录就显得很重要。人们开始通过在洞壁上绘出简单的动物图像,在骨片上或鹿角上雕刻条纹来记载劳动成果和反映劳动耗费。不过,那时人们所采用的会计记录方法还不是真正意义上的、独立的会计,而是一种综合性的经济行为,它集原始社会的会计、数学、统计以及其他学科为一身。随着社会的不断发展,会计也有了长足的进步,当人们发现并应用了“数”的概念之后,会计有了自己的语言,严格的独立意义上的会计特征是到奴隶社会的繁盛时期才表现出来。那时候,随着社会不断的发展,劳动生产力也有了提高,生活中出现了一些剩余产品。剩余产品与私有制的结合,形成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的出现,会计逐步从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能。这时的会计,不仅应保护奴隶主物质财产的安全,而且还反映了那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了他们的职责。所有这些都要求采用较为先进的、科学的计量与记录方法,从而导致了会计从原始计量、记录行为向单式簿记体系的演变。从奴隶社会的繁盛时期到15世纪末,单式簿记应运而生,而且得到了发展。一般将这一时期的会计称之为古代会计,古代会计在欧洲的产生和发展,大体上经历了从无到有,从简单到复杂的一个发展过程。

二、会计的发展

会计从产生到现在已有几千年的历史,就其发展来看主要有以下三个里程碑:

1494年11月10日,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在威尼斯出版了他的著作《算术、几何、比及比例概要》一书,该著作系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予理论上的阐述。此书可以认为是会计理论和方法的最早的著作。由于该著作的问世,复式簿记方法才在欧洲和全世界得到推广,标志着近代会计制度的开端。

在随后漫长的历史时期内,人们在古代单式簿记的基础上,创建了复式簿记。复式簿记在意大利迅速得到了普及并不断发展和完善,随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行,加之各国建立了统一的货币制度、阿拉伯数字取代了罗马数字、纸张的普遍使用等,促使复式簿记传遍整个欧洲,后又传遍世界各国。即使是现在,我们仍然采用复式簿记的方法,并最终完成了复式簿记的方法体系乃至理论体系的建设。在会计的发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版称为会计史上的第一个里程碑。

从15世纪到19世纪,会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到19世纪,英国开始了工业革命,成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家。在英国,首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份制企业,这对会计提出了新的要求,从而引起了会计内容的变化和会计服务对象的扩大。会计由过去只服务于单个企业,变成通过职业会计师的活

动为所有企业服务,因而催生了最早的公共会计师职业。

1854年,世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立。世界会计史学家认为,这是会计发展史上的第二个里程碑。它的成立,说明会计的内容、职能、服务对象开始扩大。从某种意义上说,它的成立,对后来的“财务会计”这门新学科的产生起到了很大的促进作用。

进入20世纪50年代,随着世界经济的迅猛发展,会计在内容和结构上产生了飞跃性的变化。突出表现在:第一,会计的工艺同现代电子技术相结合,会计由手写簿记系统逐步发展成为电子数据处理系统;第二,会计的理论和方法随着企业内部与外部对会计信息的不同要求而划分为两个新的发展领域——财务会计和管理会计。会计工艺的电算化和财务会计与管理会计两个新领域的形成,被认为是会计发展史上的第三个里程碑,它标志着现代会计的开始。财务会计是向会计信息的外部使用者提供企业的财务报告;管理会计是企业为了加强内部经营管理,提高企业经济效益,向企业管理者提供内部经营管理和经营决策的会计信息。

综上所述,会计是由于人类管理生产的客观需要而产生,并随着生产的发展而发展,因而生产的发展对会计所提出的要求是会计发展的内在动力。随着生产的日益发展和经济管理的日趋复杂,会计经历了一个由低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。实践证明,任何社会要发展经济都离不开会计,经济越发展,会计越重要。

第二节 会计的含义与职能

一、会计的含义

会计是一门古老而又年轻的学科,随着社会经济的快速发展,会计的范围也在不断地扩大。到目前为止,对于“什么是会计”这个基本问题,古今中外一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计本质的认识有着不同的看法,而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

美国会计学会(AAA)认为:会计是鉴定、衡量和传送经济信息的方法,并使经济信息的使用者能据以做出明智的判断与决策。而美国注册会计师协会(AICPA)则认为:会计是将有关财务性质的交易及事项,按照通行货币单位加以记录、分类及汇总表达,并将其结果予以分析与解释的一种实用学科。还有相当多的人认为,会计是一种记账、算账、报账与用账的工作。

在我国,关于会计本质的认识最有代表性的有两种观点:一是“会计管理活动论”,二是“会计信息系统论”。为了更好地理解会计含义,我们可以从会计的原始意义上看,我国历史上对会计的理解为:“零星算之为计,总和算之为会。”可见,会计主要是对经济事项的记录、计算、汇总等过程,记录的载体是会计账簿,提供经济事项的初始信息和经过加工汇总的综合信息。

(一) 会计管理活动论

会计管理活动论认为,会计的本质是一种经济管理活动,它继承了会计管理工具论的合理内核,吸收了最新的管理科学思想,从而成为当今国际国内会计学界中具有重要影响的观点。“管理活动论”的代表人物是我国著名的会计学家杨纪琬教授和阎达五教授。他们针对我国传统的“会计工具论”的观点,在吸收最新管理科学思想的基础上,于20世纪80年代初首次提出了这一观点。他们认为无论是从理论上还是从实践上看,会计不仅仅是通过记账、算账、报账来进行管理的经济工具,而更是一项经济管理活动。从会计产生和发展的历史过程来看,会计本身就是人类为了适应生产管理、企业管理和社会经济管理的需要而产生和发展起来的。人们只要进行生产或经济活动,就需要会计管理。会计本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。因此,会计是人们基于特定目的、利用特定的方法对特定的内容进行管理的一种管理活动。

(二) 会计信息系统论

会计信息系统论认为,会计的本质是一个经济信息系统。会计信息系统是指会计机构和会计人员按照有关规定,采用专门的方法,对资金运动进行确认、记录、计量和报告的系统。会计信息系统按其运行借助的技术手段可分为手工技术的会计信系统(传统的会计核算工作)和电子技术的会计信息系统(现代会计核算工作)。“会计信息系统论”的代表人物是我国当代著名的会计学家葛家澍教授、余绪缨教授、唐予华教授等。这一观点并非我国会计学者自己的创造,而是我国会计学者于20世纪80年代初从国外引进并加以发展的。它是西方信息论和系统论与我国会计实践相结合的产物。“会计信息系统论”者认为,会计是旨在提高微观经济效益,加强经济管理而在企业(单位)范围内建立的一个以提供会计信息为主的经济信息系统。这个系统主要用来处理企业经营资金运动(价值运动)所产生的数据,然后把它加工成有助于决策的会计信息和其他经济信息。该系统是由具体的会计处理程序组成,包括会计信息的生成机制、会计信息的报告机制和会计信息审查监督机制等,并通过它们之间的相互协作来共同实现为信息使用者提供决策所需的会计信息这一目标。这种观点注重会计工作的整体性、目标性和有序性。

这两种观点在我国会计理论的研究方面占据着极为重要的位置,在会计实践中也都产生了深远的影响。随着人们的认识不断深化,“会计管理活动论”与“会计信息系统论”这两种观点正日趋接近。“会计管理活动论”也承认信息和系统的存在,只是强调这个系统的主要职能应是控制和监督,而不是反映(即提供信息);“会计信息系统论”同样承认会计系统是管理系统的一部分,只是强调其主要职能是提供信息,为决策咨询服务,起决策(即管理)的支持作用。会计是旨在提高企业和各单位生产经营活动的经济效益,为加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

因此,我国财政部对会计的定义为:会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位

经济活动的一种经济管理工作。

二、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。具体地讲,就是会计是用来做什么的。从会计的发展过程及会计的定义来看,现代会计的基本职能应当归纳为会计的反映职能与会计的监督职能。

(一) 会计的反映(核算)职能

会计的反映职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定会计主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

反映职能是会计的最基本职能,它反映的是企业的资金运动情况。从内容来讲,它体现了会计记账、算账和报账三个阶段。记账就是把一个单位(会计主体)所发生的全部经济业务运用一定的程序和方法在账簿上予以登记;算账就是在记账的基础上,反映会计主体在整个生产经营过程中有关资产、负债、所有者权益、收入、成本费用以及损益情况;报账就是在记账和算账的基础上,通过编制会计报表等方式将该会计主体的财务状况和经营成果报告给会计信息使用者,以便于信息使用者进行分析、预测和决策。

根据我国《会计法》第7条的规定,企业会计核算的内容主要有:

(1)款项和有价证券的收付。如企业的销货款、购货款、其他款项的收付,股票、公司债券、国库券、其他票据等的收付。

(2)财物的收发、增减和使用。如企业的材料、产成品和固定资产的增加和减少,库存现金、银行存款的收入和付出等。

(3)债权债务的发生和结算。如企业的应收销货款、应付购货款、其他应收应付款的发生和结算。

(4)资本、基金的增减。如企业实收资本的增加和减少、事业单位经费收入和经费支出。

(5)收入、支出、费用、成本的计算。如企业销售收入、管理费用和产品成本计算等。

(6)财务成果的计算和处理。如企业收入大于费用是实现盈利,要按规定进行分配;相反,企业费用大于收入是发生亏损,要按规定进行弥补。

(7)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

(二) 会计的控制(监督)职能

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经营活动的真实性、合法性和合理性进行审查。

会计监督是依据国家的有关财经纪律和财经法规来进行的。监督管理各方应认真遵守国家的有关法律、法规的规定,保证财经法规的贯彻执行。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之间的差异进行干预与纠偏。会计监督的过程,贯穿整个会计信

息处理的各个环节,会计监督包括事前、事中、事后的监督。事前监督是指会计人员在经济业务发生之前依据有关政策、准则和制度,对各项经济活动的可行性、合理性和合法性进行审查,以确保管理者作出可行的决策。事中监督是指在日常经济业务发生过程中,对已出现的问题或偏差提出建议,促使有关部门采取措施,并调整计划,使其按照要求和目标进行。事后监督是指在经济业务发生后,以事先制订的目标和要求为准绳,对已经完成的有关会计信息及其他资料进行考核、分析、检查和评价。事后监督为制订下期计划、进行会计预算提供实际资料,也可以预测今后经济活动的发展趋势。

我国《会计法》第27条规定:各单位应当建立、健全本单位的会计监督制度。各单位内部会计监督制度应当符合下列要求:

(1)记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确,并相互分离、相互制约。

(2)重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确。

(3)财产清查的范围、期限和组织程序应当明确。

(4)对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。

会计的核算职能与监督职能是密切结合、相辅相成的。会计核算基础,只有在对经济活动的正确核算的基础上,才能提供可靠的资料作为监督的依据。会计监督是会计核算的保障,只有通过会计监督才能保证经济核算的正常进行,发挥会计核算的作用,达到预期的目的。随着社会的发展、技术的进步,经济关系的复杂化和管理理论的提高,会计的基本职能得到了不断的发展和完善,会计的新职能也不断地出现。会计职能不但有反映和监督两职能说,还发展为“六职能”论。这一论说认为会计具有“反映经济情况,监督经济活动,控制经济过程,分析经济效果,预测经济前景,参与经济决策”等六项职能,并认为这六项职能也是密切结合、相辅相成的。其中,前两项基本职能是后四项新职能的基础,而后四项新职能又是前两项基本职能的延伸和提高。

第三节 会计的对象与目标

一、会计的对象

从会计的产生与发展过程以及会计的定义来看,大家可以初步地知道什么是会计,但要知道企业事业等单位的会计是一项什么工作,工作的内容是什么,还需要进一步研究会计的对象。

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。一般说来,会计的对象就是社会再生产过程中的资金运动。