

B & E

会计学系列

初级会计学

李会太 编著

Primary Accounting

清华大学出版社



B & E 会计学系列

初级会计学

李会太 编著

Primary Accounting

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书体现了最新的会计准则,是大学本科财会类专业、经济管理类各专业的专业基础课教材,也是大学生学习会计学的入门教材。本书原理讲解清晰明白,会计名词术语解释透彻,同一名词术语提供多种称谓,还提供了相应的专业英语词汇。每章附有实用的课后习题,并提供教学课件等辅助资源,给学生和老师提供了很大方便。

全书以我国普遍公认的初级会计学(会计学原理、会计学基础、基础会计学)知识为核心内容,以我国最常见、最通俗的会计基础知识体系为基本结构,简单明了、通俗易懂,是方便学习的会计基础知识教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学/李会太编著. --北京:清华大学出版社,2010.8
(B&E 会计学系列)

ISBN 978-7-302-23145-5

I. ①初… II. ①李… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 116383 号

责任编辑:高晓蔚

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京市人民文学印刷厂

装 订 者:三河市溧源装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:20.5 插 页:1 字 数:400 千字

版 次:2010 年 8 月第 1 版 印 次:2010 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:33.00 元

产品编号:035497-01

本书体现了最新的会计准则,是大学本科财会类专业、经济管理类各专业的专业基础课教材,也是大学生学习会计学的入门教材。书中介绍了我国通用的会计基本概念、基本原理、基本程序、基本方法和基本技能,也介绍了我国会计工作的组织与管理等内容,同时指出了每个名词术语的多种称谓,每章都附有内容提要、复习思考题和丰富的课后习题,是会计学方便、实用、通俗易懂的入门教科书。

本书是适应会计准则、法规变化,适应会计教学的新形势编写的,具有以下特点。

1. 完全按照新的会计准则及其解释编写,是与新准则吻合最紧密的会计教材。

2. 每章都配备了有针对性的课后习题,方便学习,实用性强。

一般会计教材缺少有针对性的、实用的课后习题,往往需要配套的教学辅导书,给学生和老师造成很大的不便,且成本也比较高。本书配备了课后习题,使读者通过一本书既学习理论知识又提高实践技能。

3. 全书介绍基本知识,力求通俗易懂,便于学生理解。

初级会计学(也称“基础会计学”、“会计学基础”、“会计学原理”)是一门入门课,课程特点是内容抽象、名词术语多,学生理解比较困难,需要时间和耐心。而市面上很多此类教材不是站在读者、学生的角度编写,常常喜欢标新立异,把简单的知识搞得很复杂,以致晦涩难懂,让初学者摸不着头脑。本书恰恰是一般大学生看了就明白的通俗易懂的会计入门教材。

4. 增加了专业术语的多种表达方法,扫除学生的认知障碍。



会计当中的名词术语不但多,而且在教学和实践中有多种称谓,一般教材仅仅提到一个名词的一种叫法,对其他的一概不提,使学生再看其他会计著作和与其他人交流时,发现很多词汇不懂。作为入门课程,本书把一个概念的多种称谓比较全面地直接告诉学生,方便其日后学习和工作。

5. 专门对会计专业术语配以英文单词,方便学习专业英语。

本书编写目的是更好地方便教学需要,尤其是方便学生的学习需要。

从教师角度看,可以通过清华大学出版社网站获取教学大纲、教案、课件、习题答案、模拟试题及答案等,从而大大提高了教师教学的方便程度。

从学生方面看,由于通俗易懂、便于自学,使学生的问题减少了,老师自然就轻松很多,教学质量也能提高。

本书作者李会太博士是中国人民大学学院会计系会计专业研究生导师,从事会计、审计教学 20 多年。

本书在编写过程中得到了中国人民大学学院会计系博士生导师戴德明教授、赵西卜教授等的指导和帮助,在此表示诚挚的感谢。

由于时间仓促,书中错误难免,恳请读者多提批评意见和建议,以便再版时修订完善。欢迎读者和各界朋友与作者联系。电子信箱:lihuitai@ruc.edu.cn。

作 者

2010年5月于北京

第一章 会计学概论	1
第一节 会计的特点与本质	1
第二节 会计的职能与目标	6
第三节 会计对象和会计要素	12
第四节 会计核算的基本假定和会计信息的质量要求	24
第五节 会计的记账基础、程序与方法	32
复习思考题	37
课后习题	38
第二章 会计方程式、会计科目和账户	42
第一节 会计方程式	42
第二节 会计科目的设置与分类	52
第三节 账户的设置、基本结构与分类	59
复习思考题	64
课后习题	65
第三章 复式记账与借贷记账法	69
第一节 记账方法概述	69
第二节 复式记账原理	70
第三节 借贷记账法	72
第四节 借贷记账法的运用程序与步骤	85
第五节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	90
复习思考题	93

课后习题	93
第四章 工业企业主要业务的核算	98
第一节 企业筹建业务的核算	98
第二节 供应过程的核算	104
第三节 生产过程的核算	110
第四节 销售过程的核算	117
第五节 财务成果形成及其分配的核算	122
第六节 资金退出企业的核算	128
第七节 成本计算	130
复习思考题	137
课后习题	138
第五章 账户体系的分类	144
第一节 账户分类的目的、作用与标志	144
第二节 账户按经济内容分类	146
第三节 账户按经济用途和结构分类	149
复习思考题	161
课后习题	161
第六章 会计凭证的填制与审核	165
第一节 会计凭证的意义和种类	165
第二节 原始凭证的填制与审核	174
第三节 记账凭证的填制与审核	178
第四节 会计凭证的传递与保管	182
复习思考题	184
课后习题	184
第七章 会计账簿的登记	187
第一节 会计账簿的定义、内容、作用和种类	187
第二节 会计账簿的设置和登记方法	192
第三节 会计账簿的启用和登记规则	198
第四节 查找与更正错账的技术方法	200

第五节 对账和结账·····	204
第六节 会计账簿的更换和保管·····	208
复习思考题·····	210
课后习题·····	210
第八章 财产清查·····	215
第一节 财产清查的作用和种类·····	215
第二节 财产物资的盘存制度与财产清查准备·····	218
第三节 财产清查的方法·····	220
第四节 财产清查结果的账务处理·····	225
复习思考题·····	229
课后习题·····	229
第九章 会计报表·····	233
第一节 会计报表概述·····	233
第二节 资产负债表·····	237
第三节 利润表·····	247
第四节 现金流量表·····	251
第五节 所有者权益变动表·····	257
复习思考题·····	259
课后习题·····	260
第十章 账务处理程序·····	268
第一节 会计循环·····	268
第二节 账务处理程序概述·····	269
第三节 记账凭证账务处理程序·····	271
第四节 科目汇总表账务处理程序·····	274
第五节 汇总记账凭证账务处理程序·····	278
第六节 多栏式日记账账务处理程序·····	282
第七节 日记总账账务处理程序·····	284
第八节 通用日记账账务处理程序·····	286
复习思考题·····	288
课后习题·····	288



第十一章 会计工作的组织和管理	293
第一节 会计工作组织与管理的意义和原则	293
第二节 会计机构和会计人员	294
第三节 会计规范体系:法律与准则	304
第四节 会计的电算化	309
第五节 会计档案	311
复习思考题	315
课后习题	315

【本章要点】

通过本章的学习,应理解会计的概念、对象、职能和目标;了解会计学科体系的构成和会计方法;理解会计核算的基本假设和一般会计原则;对会计的基本概念和基本理论有一个初步的认识。

第一节 会计的特点与本质

一、会计的产生和发展

会计(accountancy; accounting)是人类社会发展到一定历史阶段的产物。它是在社会生产发展到一定阶段由于管理生产的需要而产生的,并随着生产的发展变化而逐步完善起来。会计随着商品货币经济的建立和社会生产力的不断发展,经历了一个从低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐渐完善的发展过程。会计起源于社会生产实践的需要。经济越发展,会计越重要。马克思说:过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。会计是随着社会、经济、科技的进步而产生和发展的。了解会计产生和发展的历史,有助于我们认识社会、经济、科技进步与会计发展的相互关系。

(一) 古代会计阶段

我国上古时期出现的“结绳记事”、“刻木记事”,公元前1000年前后古巴比伦的泥板、古埃及的刻石、伊拉克的算板,都是最原始的经济计算和记录活动,是会计的萌芽。在原始社会末期有了剩余产品,出现了社会分工的现象以后,会计也逐渐从生产职能中分离出来成为独立的职能。

据考证,我国西周时期就出现了“会计”一词。《周礼天官》记载:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”参互、月要、岁会初步具备了现代会计中旬报、月报、年报等会计报表的作用。西周王朝还建立了专门的会计机构,并设有“司会”一职,专管钱粮

赋税,定期对周王朝的收支实行“月计”、“岁会”,并考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。秦汉时期,会计得到了统一和迅速发展。中式簿记方法“入一出=余”的基本结算公式得到了广泛应用,并实行了单式收付记账法,有了定期的会计账册和会计报表,进一步确立了会计报告制度。唐宋时期中式簿记得到了全面发展和完善。“四柱清册”的出现,使我国会计在当时世界上处于领先地位。“四柱”之间的结算关系为:旧管+新收-开除=实在,编制的会计报表称为“四柱清册”。明清时期,会计也得到了进一步的发展,形成了比较完善的记账、算账、报账和账单式簿记系统,出现了“龙门账”。后来还出现了“四脚账”,又称“天地合”。

(二) 近代会计阶段

近代会计在西方国家取得了突破性发展,其主要标志是借贷复式记账法的产生。1494年,意大利数学家卢卡·帕西奥利在威尼斯出版了《算术、几何与比例概要》一书,对借贷记账法作了最早、最系统的论述,成为会计发展史上一个重要的里程碑,标志着近代会计的产生。

19世纪英国进行了产业革命,产生了适应大机器生产需要的新的企业组织形式——股份公司,对会计提出了新的要求。1854年,世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会成立,这被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

进入20世纪后,世界经济的中心逐渐转向美国。1939年,美国发布了第一份代表“公认会计原则”(Generally Accepted Accounting Principles, GAAP)的“会计研究公报”(ARB),由此,会计进入了以准则为规范的新的发展阶段,会计理论也得到了突飞猛进的发展。

(三) 现代会计阶段

20世纪50年代后,西方经济出现了许多新的变化。企业经营者对会计的要求大大提高,会计工作日益向管理部门、基层单位和生产技术领域渗透,会计职能逐渐扩展到经营预测和决策,会计分成了财务会计(financial accounting)和管理会计(management accounting, managerial accounting)两个相对独立的领域。管理会计的出现,大大丰富了会计的内容,成为会计发展史上的第三个里程碑,标志着会计进入了现代会计的发展阶段。现代数学方法和电子计算机广泛应用于会计领域,原来的“手工簿记系统”为“电算化会计”所代替,会计信息系统变得更加灵敏,所提供的信息更加及时和准确,会计工作效率大大提高。近20年来,会计出现了一些新的领域,如人力资源会计、环境会计和社会责任会计等。

近代以来,我国会计经历了四次大的变革。第一次变革是19世纪末20世纪初,西方借贷记账法传入我国,并对传统的中式会计进行改良;第二次变革是新中国成立后,我国

全面引进了苏联的会计模式,建立了适应计划经济体制的会计制度;第三次变革是改革开放后的1992年和1993年,我国开始引进西方会计理论与方法,对计划经济会计模式进行改革和探索;第四次变革是我国2006年发布包括一项基本会计准则和38项具体会计准则的企业会计准则体系,标志着我国会计进入了与国际会计准则趋同的新的历史发展时期。

可以看出,会计的产生与发展,是与社会、经济、管理、科技、文化等密切相关的。经济越发展,会计越重要;市场经济越发展,会计越重要。

二、现代会计的两大分支领域

现代会计分为财务会计和管理会计两个分支领域。两者之间既有联系,又有区别。

(一) 财务会计

财务会计是在继承传统会计的基础上发展起来的一个重要会计分支。它主要是将企业已发生的经济活动所形成的信息,运用复式簿记系统,通过分类、计量、记录和汇总并予以分析解释,以会计报告的形式向会计信息使用者提供有关企业经营成果、财务状况及其变动的信息。

财务会计的基本特点是:①财务会计主要是一种对外报告会计,主要对组织外部提供信息;②财务会计关注企业的资产、负债、收入、费用、利润和现金流量等财务方面的信息;③财务会计在处理会计业务、提供财务报告时必须遵循一定的标准和规范;④财务会计有一套独特的程序和方法,运用设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、会计报告编制与分析等专门方法;⑤财务会计是任何组织必须按照法律规定开展的一项法定会计活动,任何单位和组织都要进行财务会计工作。

(二) 管理会计

管理会计是为满足经济组织内部管理决策需要提供所需会计信息的一个会计分支。它主要是利用财务会计产生的信息或其他相关数据,对未来发生的经济活动,运用标准成本、变动成本等计算模式、各种财务分析方法、计划编制和评价方法,通过预测、分析和评价,转换为各种计划、预算,制定未来可以采取行动的备选方案,为管理者据以作出最优经济决策服务。

管理会计的基本特点是:①管理会计主要是一种对内报告会计,主要对组织内部提供信息;②管理会计关注量本利关系、短期经营决策和长期经营决策、预算、控制、业绩评价、责任会计等方面的管理信息;③管理会计无须遵循特定的会计准则和会计规范,没有固定的程序;④管理会计主要运用成本习性与本量利分析、全面预算、成本控制、责任会计等预测决策和控制方法,但又不限于这些方法,而是不断创新出新的方法;⑤管理会计不是一

项法定会计活动,法律、法规对于一个组织是否开展管理会计没有规定,并不是任何单位和组织都要开展管理会计工作。一般管理水平比较高、组织规模比较大的单位,都会开展一定的管理会计活动。

三、会计核算工作的特点

财务会计工作主要是指会计核算工作。一般来说,会计核算工作具有如下特点。

(一) 以货币作为主要计量单位

任何一项经济业务进行记录时,都要应用一定的计量单位。计量单位有实物量、劳动量、货币量(价值量)三种。实物量的计量单位有个、只、辆、吨等,劳动量的计量单位有工作年、月、日、时等,这些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,会计则要进行全面的、综合的核算。

在商品货币制度下,货币有其特殊作用,因为它是衡量其他一切有价物价值的共同尺度、交换的媒介物、价值的储藏物(金属货币)、清算债权和债务的支付手段。

因此,以货币作为主要的、统一的计量单位来进行核算,就成为会计的特点之一。当然,实物量和劳动量两种计量单位在会计核算中也被应用着,但货币量计量单位是最主要的。

(二) 以合法的原始凭证为依据

如果没有合法的原始凭证,会计就不得作任何正式的记录。这是会计的又一个特点,它说明会计的记录都是有凭有据的,能如实地反映经济活动的真实情况。

原始凭证是经济业务发生时填制或取得的,是经经济责任人签字并对其真实性负责的最原始记录和证明。会计只有以合法的原始凭证为依据,才能取得真实可靠的经济信息,才能对各项经济业务进行正确的计量、记录和报告。即使实现了会计电算化,也要依据合法的原始凭证进行会计核算。

(三) 以连续性、系统性、全面性、综合性为特征

为了正确地核算一个单位的经济活动,会计应进行连续、系统、全面、综合的记录和计算,为经济管理提供必要的财务信息。所谓连续性是指按经济业务发生(确认)的顺序来反映,自始至终不可间断;所谓系统性是指会计运用一套专门的方法对各种经济活动进行科学的、有规律的归类、整理和记录,最后提供系统化的信息;所谓全面性是指对决策有用的信息均应作出详尽的反映,以便决策者选用,反映不带有某种偏向性,不能任意取舍,更不得遗漏;所谓综合性是指会计运用货币计量来综合反映经济活动的情况,以便对不同种类、不同名称、不同度量的物质消耗,以及各种错综复杂的经济活动进行反映,借以提供总的价值指标。当然必要时也可以采用实物量和劳动量来作辅助反映。

(四) 以一系列专门方法完成会计核算过程

会计运用着一系列科学的专门的核算方法,且这些专门方法相互联系、相互配合,各有所用,构成一套完整的核算方法体系,有效地发挥会计应有的作用。

四、会计的本质与定义

(一) 会计本质的不同观点

什么是会计?在不同的历史时期,由于会计所处的环境及所发挥的作用不同,人们对会计本质的认识也不相同。概括起来,人们对会计本质(nature of accounting)的认识,大致有五种观点:管理工具论、管理活动论、信息系统论、会计技术论或会计艺术论、监督和反映论。

1. 管理工具论

管理工具论(management tool perspective)认为,会计是管理经济的一种工具,它主要运用货币形式,通过记账、算账、报账和用账等方法,核算和分析企事业单位的经济活动或财务收支,反映和监督经济过程及其成果。管理工具论认为会计是服务于不同社会经济管理的一种工具。管理工具论从20世纪50年代至70年代,在我国会计领域居于主导地位,现在则被大多数会计学者所否定。

2. 管理活动论

管理活动论(management activities perspective)认为会计的本质是一种经济管理活动。管理活动论指出,会计的本质是管理,是一种管理活动,是经济管理的重要组成部分。这一论点是我国著名会计学家杨纪琬教授、阎达五教授在20世纪80年代初首先提出的,它强调了会计的重要职能。杨纪琬、阎达五1982年提出:会计这一社会现象属于管理范畴,是人的一种管理活动。1983年他们又指出,会计管理的内容是价值运动,会计管理的目的是提高经济效益,会计管理的基本职能是计划和控制。

3. 信息系统论

信息系统论(information system perspective)将会计的本质理解为一个经济信息系统。

1953年,美国会计学家A. C. 利特尔顿提出,会计是一种特殊门类的信息服务。会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。

1966年美国会计学会提出,从本质上讲,会计是一个信息系统。会计既是一个经营实体一般信息系统的一部分,又是信息概念范畴中的一部分。

1970年,美国公共会计师协会(AICPA)提出,会计是一种服务活动。它的职能是提供有关经济事项的定量信息,该信息主要是财务性质的,而且对经济决策是有用的。

1972年,西德尼·戴维森提出,会计是一个信息系统,一种用来将一个企业或其他实

体的有意义的经济信息传达给有关部门的信息系统。

1983年,我国著名会计学家葛家澍教授指出,会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益,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,它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动所形成的数据,并产生与此有关的信息。反映是会计的基本职能,上述数据与信息为进一步利用,又能发挥控制作用。会计的上述两项基本职能,都有助于进行正确的经济决策和财务决策。

4. 会计技术论或会计艺术论

会计技术论或会计艺术论(art perspective)认为,会计是一套分类、记录、计量、汇总和分析与解释的方法或技巧。

美国会计师协会(AIA)认为,会计是一种技术(art),是关于以货币形式诚实有效地记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务和会计事项,以及说明其经营成果的技术。

《美国百科全书》对会计的解释更简练:会计是分析和说明经济数据的艺术(art)。

美国注册会计师协会名词委员会把会计定义为:会计是以货币形式记录、分类和汇总经济业务并说明其结果的技术。

美国会计学会把会计定义为:会计是鉴定、计量和传送经济信息的方法,并使信息的使用者有可能据以做出有根据的判断与决策。

5. 监督和反映论

监督和反映论强调会计的实质是对生产过程的监督与反映。

马克思在《资本论》中有一段明确的论述:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”这里马克思所说的“过程”是指生产过程。对“过程的控制和观念总结”一般理解为对经济活动的监督和反映。这里的“簿记”就是我们通常所说的会计。可见,马克思把会计概括为“对过程的控制和观念的总结”。

(二) 会计的定义

综合以上观点,可以将会计定义为:会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督,以向有关各方提供与决策相关的财务与管理信息,旨在提高经济效益的一种管理活动。

第二节 会计的职能与目标

一、会计的职能

会计的职能(functions of accounting)是指会计在经济管理中所具有的功能,分为基

本职能和延伸职能。

(一) 会计的基本职能

马克思把会计的职能概括为“过程的控制和观念总结”。马克思所说的“过程的控制”主要是指对生产过程和经济活动的监督；而马克思所说的“观念总结”，实际上是指对生产过程的核算，即通过核算反映生产过程和经济活动的情况，为经济管理提供信息资料。由此可见，会计的基本职能是核算和监督。

《中华人民共和国会计法》规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”从法律上明确了会计的基本职能是会计核算和会计监督。

1. 会计核算职能

会计核算职能是会计最基本的职能，也被称为会计的首要职能或第一职能。会计核算职能也往往被称为会计的反映职能。

会计核算(accounting calculation; financial accounting)是指主要利用货币计量方式，对经济活动的过程和结果进行连续、系统、全面、综合的记录，计算，加工整理，汇总并提供和输出财务信息的过程。会计核算提供的会计信息资料是会计预测、决策、会计控制和会计分析的重要依据，是会计管理活动的基本内容。《中华人民共和国会计法》第二章“会计核算”、第三章“公司、企业会计核算的特别规定”，从立法的高度对如何进行会计核算提出了具体的要求，主要有以下几个方面。

(1) 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或资料进行会计核算。

(2) 公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项，按照国家统一的会计制度的规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本和利润。

(3) 会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

(4) 下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

(5) 公司、企业进行会计核算不得有下列行为：随意改变资产、负债、所有者权益的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列资产、负债、所有者权益；虚列或者隐瞒收入，推迟或者提前确认收入；随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列费用、成本；随意调整利润的计算、分配方法，编造虚假利润或者隐瞒利润；违反国家统一的会计制度规定的其他行为。

2. 会计监督职能

会计的第二个基本职能是会计监督职能。

会计监督(accounting supervision)是指会计应以国家的财经政策、制度和财经纪律为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的经济活动的真实性、合理性、有效性、合法性等方面进行评价,并据以施加控制或影响的过程。会计监督具有强制性、严肃性和权威性的特点,会计监督是会计管理活动的核心。《中华人民共和国会计法》对如何进行会计监督,从立法的高度提出了具体的要求,主要有以下几个方面。

(1)各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求: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;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;财产清查的范围、期限和程序应当明确;对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。

(2)单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责,不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。会计机构、会计人员对违反本法和国家统一的会计制度规定的会计事项,有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

(3)财政部门对各单位的下列情况实施监督:是否依法设置会计账簿;会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整;会计核算是否符合本法和国家统一的会计制度的规定;从事会计工作的人员是否具备从业资格。

(4)各单位必须依照有关法律、行政法规的规定,接受有关监督检查部门依法实施的监督检查,如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况,不得拒绝、隐匿、谎报。

3. 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督的关系是:核算是监督的前提和基础,离开了会计核算,会计监督就失去了依据;监督是核算的延伸和保障,离开了会计监督,会计核算就失去了存在的意义和必要性,只有通过会计监督,才能保证会计核算提供真实可靠的数据资料;很多情况下,搞好会计核算,可以更好地实行会计监督;而搞好会计监督,也可以更好地进行会计核算。因此,会计核算职能和会计的监督职能是相互联系、密不可分、互为目的、相辅相成和辩证统一的。会计工作既要进行会计核算,又要进行会计监督,不能将两者割裂开来。两者共同发挥作用,才能真正发挥会计在经济管理活动中的职能作用。

(二) 会计的延伸职能

随着社会的发展和会计思想的进步,会计职能在原有基本职能的基础上,发展和延伸为包括预测、决策、控制和分析在内的现代会计的职能。会计预测是指根据已有的会计信息和其他信息资料,对客观经济过程及其发展趋势进行预先估计、判断和推测,找出预定目标,作为下一个会计期间经济活动的指南;会计决策是指在会计预测的基础上,按照一