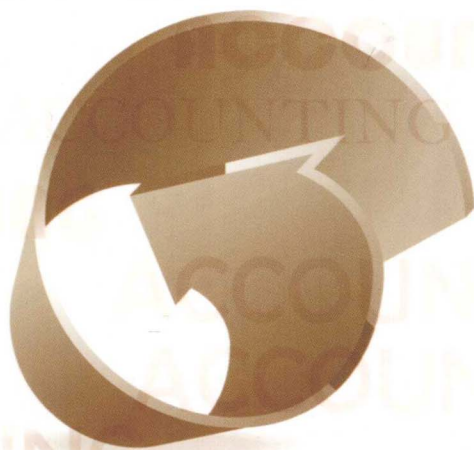


全国高等职业教育会计专业精品系列教材

Accounting

# 会计基础

主 编◎徐淑华 胡 琳



北京师范大学出版集团  
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP  
北京师范大学出版社

---

图书在版编目(CIP)数据

会计基础 / 徐淑华, 胡琳主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2011.2

ISBN 978-7-303-11662-1

I. ①会… II. ①徐…②胡… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 204314 号

---

---

出版发行: 北京师范大学出版社 [www.bnup.com.cn](http://www.bnup.com.cn)  
北京新街口外大街 19 号  
邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司  
经 销: 全国新华书店  
开 本: 184 mm × 260 mm  
印 张: 17  
字 数: 384 千字  
版 次: 2011 年 2 月第 1 版  
印 次: 2011 年 2 月第 1 次印刷  
定 价: 28.80 元

---

策划编辑: 沈 炜      责任编辑: 沈 炜  
美术编辑: 高 霞      装帧设计: 高 霞  
责任校对: 李 茵      责任印制: 孙文凯

**版权所有 侵权必究**

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

## 编审委员会

主任委员：高翠莲

委 员：（按姓氏笔画排序）

马元兴	王建发	乔梦虎	刘有宝	刘尚林
刘继伟	孙万军	孙莲香	李锦元	李 瑶
汪 刚	陈 凌	季光伟	周海彬	郑红梅
徐淑华	梁伟样	董京原	裴淑琴	

# 总序

随着我国市场经济的飞速发展，大量市场主体的兴起加大了对会计职业人才的需求，也促进了我国会计职业教育的空前繁荣，全国 1200 余所高职院校中有近千所院校开设了会计专业，为社会输送了一批批素质高、技能强的会计专业人才。但是随着我国市场经济的不断发展与改革开放的不断深入，会计职业竞争日趋激烈，高职会计专业学生如何在竞争中适应就业需求，拓展就业空间，葆有一片属于自己的职业领地，是高职会计教育必须思考的现实问题，也是本系列教材编写的动因与起点。

突显高职教育的特点，必须正确回答“高职会计教育为谁培养人？培养什么人？怎样培养人”三个基本问题，这不仅是进行高职会计教育改革的基础，也是高职会计教材总体设计的依据。本系列教材编审委员会针对高职会计专业的就业面向、会计岗位工作过程及主要任务进行了大量的调研和分析论证，确定了高职会计教育通过“基于会计职业岗位任务开发课程、通过理实一体课堂教学和仿真会计职业岗位模拟实训”的系统化、职业化培养方式，为企业、社会中介机构培养高素质技能型会计职业人才，并以此为依据结合高职教育的“双证书”制度及可持续发展的相关要求，精心设计了本套会计专业系列精品教材。

高职会计专业系列精品教材以出纳、会计核算、会计监督、会计管理、财务管理、税务管理等岗位工作任务为依据，结合会计人才成长规律和会计职业教育的要求，开发了《基础会计》、《企业财务会计》、《财经法规与会计职业道德》、《会计英语》、《财务会计报告分析》等 20 门会计专业相关课程的系列教材，形成了“主教材+习题与实训”的教材体系，并配置满足理论与实践教学所需的如电子教学课件、试题库等各项资源，以方便教师教学和学生学习。同时，为强化实践教学，我们还制作了《会计专业资源素材库》(光盘)，将会计职业实务中涉及的大量企业真实凭证、报表、视频等一手资料提供给教师，供教师与教材配套使用。(索要办法见书后教学支持说明)

本系列教材以“会计职业考试与实践能力的培养”的双重要求为教材的特色与定位，既要满足会计职业考试的基本理论要求，又要体现高职会计教学的“职业化”、“实践性”特点。在主教材的编写内容上，根据人才成长规律，依次满足“会计从业资格”、“初级会计技术职称”、“中级电算化”的考试要求，并适当增加“中级会计技术职称”、“注册税务师”的考核内容，以拓宽学生的就业面，为可持续发展奠定基础。在《习题与实训》的编写中，习题部分主要针对应知应

会的知识点进行编写，并吸收职业资格证书考试的典型题型，为学生的职业资格证书考试打下基础；实训部分以课程培养的主要技能为核心，通过仿真会计资料进行模拟实训，为学生就业实践打下基础。

本系列教材与传统的会计专业教材相比，具有以下几个特点：第一，立足“教”与“学”两个基本点，在对高职课程进行调研的基础上，适当变革传统课程的内容体系和前后顺序，着力体现各课程的课程特点、教学规律，通过教材的合理设计，为“老师怎么按教材教”，“学生如何按教材学”提供清晰的思路，使教材成为教学的主载体；第二，注重教学内容的逻辑性，提供明晰的教学思路，一方面各教材内容的安排符合会计职业培养的逻辑和工作过程逻辑，为教师和学生使用教材提供了清晰的逻辑路线，另一方面，针对传统教材不同课程之间无谓重复的弊端，本教材在顶层设计中，由编委会统一审定各教材框架，对于基础会计、企业财务会计、成本会计、出纳业务操作、会计综合实训等关联课程的关联内容，进行科学划分，避免内容重复，做到侧重点不同，突出不同课程的教学目标；第三，教材编写贯穿了“知识学习与能力培养相结合”的高职教育理念，将知识与专业能力、社会能力、方法能力的培养统一于教材之中，通过“经典案例”、“想一想”等栏目引导学生进行思考，贯彻“以学生为主体的主动学习”的教育理念，满足高职会计教学培养学生对会计业务的职业判断能力和综合素质的要求；第四，教材根据高职教育对象的特点，着力体现了“基本理论传授、基本方法讲解与技能应用相结合”的特点，对基本理论与基本方法以够用实用为度，依次解决“是什么？有什么用？怎么做？”问题，对实践内容以典型工作任务为主，通过简明的语言使学生明确学习这些理论与方法后怎样解决问题。

本系列教材是北京师范大学出版社联合全国多家知名财经类高等职业院校，以“国家示范校会计专业建设”“国家精品课程”等高职会计教育的优秀成果为基础，合全国骨干教师之力而共同编写的。我们希望通过几年的努力和付出，编写一套课程体系逻辑严密、教学内容合理规范、教学思路清晰严密，教学资源配置丰富的高职会计专业精品教材，与此同时，我们还要着力建设一个服务会计职业教育、推进课程改革、引领教材创新、支持教师发展的资源平台。

本系列教材是在各参与院校和教师多年努力取得的成果基础上，精诚合作、兼容并蓄集成的。我们相信，这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教改成果的推广，也期盼这套教材能够有力推动高职会计专业的教学改革与发展。

编审委员会  
2010年7月10日

# 序 言

要想学好一门课，首先应当明确课程学习目标和能力目标，还应当掌握学习方法。

## 一、课程学习目标

通过本课程的学习，使学生能够明确会计的基本理论和基本概念，掌握会计核算的基本知识和基本方法，培养会计核算的基本技能和综合运用知识的能力，为学习后续专业课程和从事实际工作奠定基础。

## 二、课程能力目标

(1)能解释企业的资金运动、会计的六大要素；能说出工业企业有哪些基本经济业务；能处理资产与权益之间的平衡关系；能写出会计核算各种专门方法的关系。

(2)能解释会计科目和账户的关系，会写出基本会计科目；能解释账户的性质和用途，能准确判断账户的结构；能根据经济业务应用借贷记账法原理，熟练编制会计分录；能处理总分类账户与明细分类账户的平行登记。

(3)能分清不同类型的原始凭证和记账凭证；会熟练填制主要的原始凭证和记账凭证；会查找会计凭证中的常见错误，并会正确更正。

(4)能熟练登记日记账、总分类账和明细分类账；能进行对账和结账；能运用正确方法更正错账。

(5)知道各种账务处理程序的核算步骤；了解各种账务处理程序的特点及优缺点、适用范围；会用几种基本的账务处理程序处理经济业务。

(6)知道财产清查各种方法的内容；会用“待处理财产损益”账户进行财产清查结果的会计处理。

(7)资产负债表、利润表的初步编写；现金流量表的初步阅读。

(8)能写出会计人员的职责以及会计专业技术资格的评聘条件和各自的职责；会运用会计档案的保存方法。

## 三、课程学习建议

《会计基础》课程，是高职高专会计、审计专业的一门主干专业基础课程，也是经济管理类专业的公共基础课，同时又是一门时效性、操作性很强的课程。《会计基础》学得好坏，直接影响后续专业课的学习和实际工作能力，所

以，应当重视该课程的学习。

理解和掌握一门课程，学习的方法很重要，方法掌握得好，事半功倍；反之，则事倍功半，明白这一点很重要，可以使我们的学习建立在一个自信的基础上。学习本课程的方法，概括起来就是：抓住主线、把握概念、领会要点、勤于演练。

### （一）抓住主线

学习《会计基础》有一条主线，这条主线就是会计的核算方法。《会计基础》的整个内容，是按照“会计核算方法”这条主线展开的。在会计核算过程中，填制凭证和登记账簿是记账环节，成本计算是算账环节，编制会计报表是报账环节；设置账户和复式记账几乎贯穿会计核算全过程，其他方法都离不开这两种方法。

### （二）把握概念

对于学生来说，由于刚接触专业，对于《会计基础》中的某些概念，由于术语生僻，表述复杂（如什么是资产，资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益），对于初学者来说理解记忆确实有一定困难。而掌握这些概念又是学习必不可少的内容。如果不能真正地把握课程中所出现的概念或只满足于一知半解，那么你可能很难学懂并弄通课程的全部内容，学习的效果也就可想而知了。

### （三）领会要点

本课的重点是会计核算方法及其运用实务。包括两种核心方法及其运用实务和其他5种方法及其运用实务两大部分。

两种核心方法，是指设置账户和复式记账这两种会计核算方法。这两种核心方法及其运用实务是建立和运用其他5种会计核算方法的基础。因此，它是本课的核心内容，是本课重点中的重点。这部分内容在第二、三章中阐述。

其他五种会计核算方法，是指成本计算、填制和审核凭证、登记账簿、财产清查、编制会计报表5种会计核算方法。这部分内容在第三、五、六、七、八、九章中阐述。

第二、三章也是本课的难点。领会了这两章，就有希望学好《会计基础》。

### （四）勤于演练

对于《会计基础》这样技能性很强的课程，光动眼不动手的学习是绝对不行的，必须多做练习，多进行演练（如作业、同步测试、单项实训和综合实训）。俗话说“熟能生巧”。在演练过程中既锻炼了方法技能，又巩固了基本知识，增强了学习兴趣。演练可以培养分析问题、处理问题、表达问题的能力；演练可以锻炼对概念的理解记忆能力；演练可以提高归纳综合能力。

# 前 言

《会计基础》课程，是高职会计、审计专业的一门主干专业基础课程，也是经济管理类其他专业的公共基础课，同时又是一门时效性、操作性很强的课程。

这套教材包括《会计基础》和《会计基础实训》。

在教材编写过程中遵循了“精选内容、加强实践、培养技能、突出应用”的原则，其具有以下特点：

(1) 指导思想上，力求满足会计岗位所应具备的会计基础知识和基本技能的要求；力求体现教材的“针对性、实用性、先进性、适用性、易懂性”。

(2) 结构上，立足于灵活、多样、有趣。

本教材形成一套完整体系，即由主体教材部分、同步测试部分、技能实训部分构成，并且还有多媒体教案辅助教与学。

主体教材采用了相关链接、案例分析等新颖形式，各章包括：①学习目标。每章开头都简要提示本章的知识目标和能力目标。②相关链接。把握好与后续课程知识的衔接。③图表。各章都编入一些图表，旨在通过图解的方式阐述会计概念及其之间的联系，使学生能直观地理解会计的基本理论、基本方法。④实例分析。具体展示有关会计知识和实务操作的各种问题及解答，使学生能熟练掌握基本技能。⑤小结。采用框图形式表现，便于学生复习。⑥同步测试。

书后附有课程标准，包括课程的性质及目标；知识和能力结构分析；教学起点；课程大纲；课时分配表；考核方式；参考资源。

(3) 内容上，立足于“新”，注重于“实”。

第一，全书以会计核算方式为主线，用基本、简单的经济业务为实例讲述会计的基本原理，做到通俗易懂；

第二，增加旨在强化道德素质教育的“会计职业道德”，注重以诚信为主要内容的会计职业道德和严谨工作作风的培养；

第三，通过《会计基础实训》教材，旨在进一步提高学生的会计基本技能和处理会计业务的实践能力。

(4) 技能考证上，教材将充分考虑学生技能证书考试的需要，将相关资格考试的知识和技能，纳入对应章节或训练项目中，使课堂教学与职业资格考试相结合。

《会计基础》及《会计基础实训》由徐淑华、胡琳担任主编。《会计基础》第



一、二、五、六章由徐淑华编写；第三、四章由张志和编写；第七、八、九章由李雷编写；第十章由胡琳编写。《会计基础实训》第一部分、第二部分由徐淑华、张志和、张梦雨编写；第三部分由赵志远编写；全书由徐淑华拟定编写大纲，并负责全书的总纂定稿。江西财经职业技术学院的朱圻贤教授在百忙之中审阅了《会计基础》，并提出了宝贵的修改意见和建议，在此谨表敬意和感谢！

在本套教材的撰写过程中，博采众长，参阅了各位专家、学者的著作（具体书目附后），在此表示万分感谢！

虽然我们尽了最大努力认真编写本书，但由于笔者理论水平有限，对实践探索与研究也不够，书中出现缺点和不足在所难免，敬请读者批评指正，敬请会计界同仁和各位读者不吝赐教。

编 者

2010.11

# 内容提要

《会计基础》教材，是依据教育部制定的《高职高专教育专业人才培养目标及规格》，由北京师范大学出版社组织编写的，是高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材之一。

本书重点阐述了会计的基本理论、基本知识、基本核算方法、基本核算程序及其运用实务。全书共分十章：总论；账户和复式记账；企业主要经济业务的核算；账户分类；会计凭证；会计账簿；账务处理程序；财产清查；财务会计报告；会计工作组织与发展。

在教材的每一章都编写了同步测试，旨在灵活运用所学知识和技能去分析问题和解决问题。

在教材编写过程中遵循了“精选内容、加强实践、培养技能、突出应用”的原则，力求做到以能力培养为主线，体现教材的“针对性、实用性、先进性、适用性、易懂性”。

本书可作为高等职业院校、高等专科院校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计及相关专业的教学用书，也适用于五年制高职、中职相关专业，并可作为社会从业人士的业务参考书及培训用书。

# 目 录

<b>第一章 总 论</b> .....	(1)
第一节 会计概述 .....	(2)
第二节 会计的基本前提和会计基础 .....	(4)
第三节 会计信息质量要求和会计核算方法 .....	(6)
第四节 会计要素与会计等式 .....	(11)
本章小结 .....	(19)
同步测试 .....	(20)
<b>第二章 账户和复式记账</b> .....	(23)
第一节 会计科目 .....	(24)
第二节 账户 .....	(26)
第三节 复式记账 .....	(28)
第四节 总分类账户和明细分类账户平行登记 .....	(36)
本章小结 .....	(40)
同步测试 .....	(41)
<b>第三章 企业主要经济业务的核算</b> .....	(45)
第一节 筹集资金业务的核算 .....	(46)
第二节 采购业务的核算 .....	(48)
第三节 生产业务的核算 .....	(53)
第四节 销售业务的核算 .....	(59)
第五节 利润形成与分配业务的核算 .....	(63)
本章小结 .....	(69)
同步测试 .....	(70)
<b>第四章 账户分类</b> .....	(74)
第一节 账户分类的意义 .....	(75)
第二节 账户按经济内容分类 .....	(75)
第三节 账户按用途和结构分类 .....	(78)
本章小结 .....	(85)
同步测试 .....	(86)
<b>第五章 会计凭证</b> .....	(88)
第一节 会计凭证的概念、意义和种类 .....	(89)
第二节 原始凭证 .....	(91)
第三节 记账凭证 .....	(98)
第四节 会计凭证的传递与保管 .....	(105)

本章小结 .....	(107)
同步测试 .....	(108)
<b>第六章 会计账簿</b> .....	(111)
第一节 会计账簿的概念和种类 .....	(112)
第二节 会计账簿的内容、启用与记账规则 .....	(114)
第三节 会计账簿的格式和登记方法 .....	(117)
第四节 错账更正方法 .....	(123)
第五节 对账和结账 .....	(125)
第六节 会计账簿的更换与保管 .....	(128)
本章小结 .....	(129)
同步测试 .....	(130)
<b>第七章 账务处理程序</b> .....	(133)
第一节 账务处理程序的意义和种类 .....	(134)
第二节 记账凭证账务处理程序 .....	(135)
第三节 科目汇总表账务处理程序 .....	(166)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序 .....	(172)
第五节 日记总账账务处理程序 .....	(175)
本章小结 .....	(178)
同步测试 .....	(178)
<b>第八章 财产清查</b> .....	(183)
第一节 财产清查的意义、种类和一般程序 .....	(184)
第二节 财产清查的方法 .....	(187)
第三节 财产清查结果的账务处理 .....	(194)
本章小结 .....	(197)
同步测试 .....	(197)
<b>第九章 财务会计报告</b> .....	(202)
第一节 财务会计报告概述 .....	(203)
第二节 资产负债表 .....	(205)
第三节 利润表 .....	(209)
第四节 现金流量表 .....	(213)
本章小结 .....	(217)
同步测试 .....	(218)
<b>第十章 会计工作组织与发展</b> .....	(223)
第一节 会计工作组织的意义、原则和形式 .....	(224)
第二节 会计机构 .....	(226)
第三节 会计人员 .....	(229)
第四节 会计职业道德 .....	(231)
第五节 会计档案 .....	(234)

本章小结 .....	(238)
同步测试 .....	(239)
<b>附录 会计基础课程标准</b> .....	(241)
<b>参考文献</b> .....	(253)
<b>教学支持说明</b> .....	(255)

# 第一章 总论

## ●●●● 学习目标

### 知识目标：

- 理解会计的概念和特点、对象和职能
- 理解会计要素和会计等式
- 初步掌握会计核算的基本方法
- 掌握会计的基本前提和会计信息质量要求

### 能力目标：

- 能解释企业的资金运动、会计的六大要素
- 能处理资产与权益之间的平衡关系
- 能写出会计核算各种专门方法的关系

## 第一节 会计概述

### 一、会计概念

#### ● ● ● ● 相关链接

##### “会计”命名的起源

“会”、“计”两字最早出现在西周时期的《周礼》中。根据考证，在此之前，殷、商时期的甲骨文、金文共五千多字，均未发现此字样。据史籍记载，我国西周王朝已设立了“司会”这一专职官吏来掌管国家和地方的“百物财用”。《周礼·天官》中记载：“司会主天下之大计，掌邦之六典、八法、八则……而听其会计……以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”

对“会计”一词的含义，清代学者焦循在《孟子正义》一书中解释：“零星算之为计，总合算之为会”，即会计既要进行个别核算，又要把个别核算加以集合，进行系统、综合、全面的核算。

人类要生存，社会要发展，就必须进行物质资料的生产，在生产的同时必然要有一定的劳动耗费，人们总是力求在尽量少的劳动时间内创造出尽可能丰富的生产资料和消费资料。为了达到节约劳动耗费，提高经济效益的目的，人们必须对生产活动加强管理，为此就需要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对比分析，借以掌握生产活动的过程和结果。在人类社会的早期，人们对生产活动的计算和计量仅凭部落首领的头脑记忆即可。当生产力发展到一定水平的时候，生产活动频繁，劳动产品增加，剩余产品出现，单凭头脑计算和记忆已远远不够，于是产生了“结绳记事”、“刻竹作书”等记录和计算方法。这是会计的萌芽。但它只是生产活动的附带工作。随着社会生产的进一步发展，会计的职能由“生产职能的附带部分”逐渐分离出来，于是便产生了专门记录和计算经济活动过程中所得与所费的会计，并由简单的记录和计算，逐渐发展成为以货币单位来综合地核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动。

由此可见，会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。随着经济的发展，会计不仅仅局限于对经济活动予以记录和计算，还要通过预测、决策、控制、考核和分析等来谋求经济效益。特别是计算机等现代科学技术在会计中的广泛应用，会计在经济管理方面的作用也日益显著。长期实践证明，经济越发展，会计越重要。

综上所述，会计的概念可以表述为：会计是以货币为主要计量单位，以真实合法的原始凭证为依据，采用专门的方法，对企业和行政、事业单位经济活动过程及其成果进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

但与其他经济管理形式相比，其具有十分明显的特点。

(1) 会计的基本特点是以货币为主要计量单位。从数量方面反映经济活动，可以采用三种计量形式：实物计量、货币计量和劳动计量(劳动工时)。在市场经济条件下，只有采取货币计量才便于将活劳动和不同质的物化劳动消耗进行衡量比较。所以，主要利用货币

计量的形式来核算和监督再生产过程，是会计取得各项经济指标的最优选择。

- (2) 会计的基本手段是以真实合法的原始凭证为依据进行记账、算账和报账。
- (3) 会计的基本要求是连续性、系统性和全面性。
- (4) 会计的基本职能是核算和监督。
- (5) 会计的基本内容是企业、事业等单位的经济活动过程及其成果。
- (6) 会计的本质是一项经济管理活动。

## 二、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。社会再生产过程包括各种各样的经济活动，但有些经济活动是不能用货币来表现的，会计只能核算和监督再生产过程中可以用货币来表现的经济活动，即社会再生产过程中的资金运动。具体表现为再生产过程中资金的耗费和收回，资金的取得、分配和积累的过程。在会计实务中，把能用货币计量的经济活动称为经济业务。

### (一) 产品制造企业的资金运动(图 1-1)



图 1-1

制造企业的资金随着供应、生产和销售三个过程反复进行，从货币形态开始，依次转化为储备形态、生产形态和成品形态，最后又回复到货币形态，这样一个运动过程称为资金循环，反复的资金循环称为资金周转。

### (二) 商品流通企业的资金运动(图 1-2)



图 1-2

商品流通企业的资金，随着购进和销售过程的反复进行，从货币形态转化为商品形态，再由商品形态转化为货币形态，这一运动过程称为资金循环，反复的资金循环称为资金周转。

### (三) 行政、事业单位的资金运动(图 1-3)

行政、事业单位所需资金，或者全部由财政预算拨款(全额拨款)；或者部分由财政预算拨款，部分由其他方面的收入解决(差额拨款)；还有的自收自支。拨款收入和其他收入是支出的来源；资金支出后，运动就结束，不会产生回流。这种直线运动，就是行政、事业单位资金运动的特点。

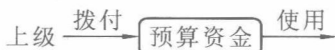


图 1-3



### 三、会计的职能

会计的职能就是会计在经济管理中所具有的功能。传统的会计主要是记账、算账和报账，随着市场经济的发展和科技水平的提高，会计职能也有了新的发展，但会计的基本职能只有核算职能和监督职能两个方面。

#### (一) 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、报告等环节，对企业和行政、事业单位的经济活动进行记账、算账和报账，为各有关方面提供会计信息的功能。它是会计最基本的职能，也称为反映职能，贯穿于经济活动的全过程，既包括事后的核算，也包括事前、事中的核算。其特点是：

(1) 会计核算主要是利用货币计量单位对经济活动的数量方面进行核算；

(2) 会计核算运用记账、算账、报账等专门核算方法，对单位经济活动的全过程进行反映；

(3) 会计核算能够综合、连续、系统、完整地记录和反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。

#### (二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对企业和行政、事业单位经济业务的合法性、合理性进行审查、控制，使之达到预期目标的功能。合法性审查是指为了保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为而进行的审查；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合企业和行政、事业单位的财务收支计划，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。它不仅对经济活动进行事中和事后监督，而且还进行事前监督，是会计工作的灵魂和核心，它体现为国家、社会、单位内部“三位一体”的监督。其特点是：

(1) 会计监督是一种对经济活动全过程的经常性监督，包括事前、事中、事后监督；

(2) 会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督；

(3) 会计监督是为单位达到预期目标的监督。

会计的核算职能和监督职能是不可分割的，是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的基础，没有核算就无法进行监督，只有正确地核算，监督才有真实可靠的依据；监督是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就不能发挥会计应有的作用，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

当然，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。除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

## 第二节 会计的基本前提和会计基础

### 一、会计的基本前提

会计的基本前提，通常也称为会计基本假设，是指组织会计核算工作的基础性假定，