

Series for Non-specialized
Courses of Universities and Colleges

主编 曹海敏 李永言 段九利



高等院校非专业课系列教材

会计学



中国时代经济出版社

非专业课特点

- 满足非专业学生需要
- 容量有度
- 深入浅出

会计学

主 编 曹海敏 李永言 段九利
副主编 陈增寿

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/曹海敏, 李永言, 段九利主编. - 北京: 中国时代经济出版社, 2003.1

(高等院校非专业课系列教材)

ISBN 7-80169-330-2

I. 会… II. 曹… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 107693 号

高等院校非专业课系列教材

会计学

曹海敏
李永言
段九利
主编

出版者	中国时代经济出版社 (原中国审计出版社)
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010) 88361317 64066019
传 真	(010) 64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京昌平百善印刷厂
开 本	787×960 1/16
版 次	2003 年 5 月第 1 版
印 次	2003 年 5 月第 1 次印刷
印 张	25.75
字 数	412 千字
印 数	1~5000 册
定 价	29.00 元
书 号	ISBN 7-80169-330-2/G·112

版权所有 侵权必究

前 言

会计作为一种经济管理活动，它适应经济管理的要求而产生，随着经济管理的发展而发展。现代会计既是实现企业管理现代化、提高经济效益的手段，又是企业现代化管理的一项内容。经济越发展，会计越重要。会计学作为一门管理学科，其重要性自不待言。在高等院校，除会计专业外，其他管理专业和经济学专业也都把会计学作为必修课和选修课，甚至有越来越多的理工科学生也选修会计学。作为会计专业的学生，学习会计学的目的是为了将来从事会计工作，学会记账、编制会计报表等是基本要求；而对于非会计专业的学生来说，学习会计学的目的不是为了将来从事会计工作，而是为了能看懂账簿和会计报表，利用账簿和会计报表提供的会计信息进行科学管理。显然，作为专业课的会计学 and 作为非专业课的会计学，无论是出发点、基本内容、教学重点还是教学方法都有很大差异。因此编写一本适合非会计专业学生使用的会计学教材显然很有必要。本书在全面了解非会计专业学生特点和需要的基础上，对现有会计学知识进行重新整合，在介绍会计学基本理论的基础上，着重介绍财务会计中的基本概念和基本方法，引导学生学会阅读和理解会计账簿和会计报表。本书适用于高等院校非财会专业的会计课程教学，也可以作为经济管理人员学习和培训的参考书。

本书由曹海敏、李永言、段九利担任主编、陈增寿担任副主编。本书共分9章，全书的编写分工如下：第二章、第三章由曹海敏执笔，第四章、第五章、第七章第一节至第四节由李永言执笔；第六章、第八章、第九章第一节至第三节由段九利执笔；第一章、第七章第四节至第七节、第九章第四节和第五节由陈增寿执笔。考虑到学生和有关经济管理工作者自学的需要，本书还分章编写了复习思考题和练习题。

本书在编写过程中，作者们进行了多次讨论，并几易其稿，力求写出新意、写出特点、减少差错。但由于水平有限，本书难免存在一些缺点和错误。在此，恳请专家和广大读者批评指正。

编 者
2003. 3

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计的涵义.....	(2)
第二节 会计核算的原则和方法	(12)
【思考与分析】	(28)
第二章 会计的记账技术	(29)
第一节 会计要素和会计等式	(30)
第二节 会计科目与账户	(42)
第三节 借贷记账法	(50)
第四节 会计凭证和账簿	(67)
【思考与分析】	(94)
【练习题】	(95)
第三章 资产	(99)
第一节 资产的概述.....	(100)
第二节 货币资金.....	(101)
第三节 结算资产.....	(115)
第四节 存货.....	(128)
第五节 固定资产.....	(147)
第六节 无形资产和长期待摊费用.....	(163)
第七节 投资.....	(170)
第八节 资产账户簿的阅读.....	(185)
【思考与分析】	(189)
【练习题】	(189)

第四章 负债	(192)
第一节 负债概述.....	(193)
第二节 流动负债.....	(194)
第三节 长期负债.....	(205)
第四节 债务重组.....	(212)
第五节 负债账簿的阅读.....	(215)
【思考与分析】	(217)
【练习题】	(217)
第五章 所有者权益	(219)
第一节 所有者权益概述.....	(220)
第二节 实收资本.....	(222)
第三节 资本公积.....	(227)
第四节 留存收益.....	(230)
第五节 所有者权益账簿的阅读.....	(254)
【思考与分析】	(235)
【练习题】	(235)
第六章 收入	(237)
第一节 收入概述.....	(238)
第二节 销售商品收入.....	(242)
第三节 劳务收入与建造合同收入.....	(251)
第四节 其他业务收入与让渡资产使用权收入.....	(259)
第五节 收入账簿的阅读.....	(261)
【思考与分析】	(262)
【练习题】	(262)
第七章 成本与费用	(264)
第一节 费用概述.....	(265)
第二节 成本概述.....	(269)
第三节 产品成本的核算.....	(271)

第四节 成本计算的方法	(285)
第五节 营业成本的核算	(300)
第六节 期间费用	(301)
第七节 成本费用账簿的阅读	(306)
【思考与分析】	(309)
【练习题】	(309)
第八章 利润	(312)
第一节 利润的涵义及确定	(313)
第二节 利润分配	(319)
第三节 所得税	(322)
【思考与分析】	(329)
【练习题】	(329)
第九章 财务会计报告	(330)
第一节 财务会计报告概述	(331)
第二节 资产负债表及其阅读	(334)
第三节 利润表及其阅读	(356)
第四节 现金流量表及其阅读	(368)
第五节 会计报表附注与会计报表分析	(395)
【思考与分析】	(399)
【练习题】	(399)

第一章 概 论

【学习目标】

通过本章的学习，了解会计的基本概念和基本理论，理解和掌握会计的意义及目标、会计对象及表现形式、会计的基本职能、会计核算的基本前提、一般原则及会计核算的基本方法等。

【知识重点与难点】

本章的重点包括会计的基本职能、会计核算的基本前提等内容；本章的难点在于理解会计的一些基本概念、基本理论。

【关键词】

会计 会计的基本职能 会计假设

第一节 会计的涵义

一、会计和会计学

(一) 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,并利用专门的方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的反映和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一种管理活动,是经济管理的重要组成部分。对于会计的定义,可以从以下几个方面来理解:

1. 会计是一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分

会计是伴随着人类生产实践和经济管理的客观需要而产生并发展的。它与社会生产的发展有着不可分割的联系。从会计历史发展和会计实践来看,会计是社会生产发展到一定阶段,为了适应管理生产的需要而产生的,也就是会计起源于生产实践。物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础,而以尽可能少的劳动耗费创造尽可能多的劳动成果,是社会生产发展的客观要求。因此,人们在长期生产实践中很早就意识到,除了采用新技术、新工艺外,还必须加强管理,对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较,使生产活动能顺利进行并得到预期的经济效益。早在原始社会,人们就通过结绳记事的方法来记录和计算生产活动的成果与耗费。会计就是在这种对生产成果与耗费的记录和计算、分析和比较的基础上产生和发展起来的。

2. 会计以货币作为统一计量尺度

人们对生产成果与耗费的记录与计算,最初都是通过实物计量的方法来进行的。货币产生以后,以货币作为尺度来记录和计算生产成果与耗费逐渐成为基本方法。定量是会计的显著特征。货币计价是会计的基本定量方式,它与会计的一系列专门方法和技术等有着密切的联系。会计的定量具体表现是计量经济活动中能用货币表现的方面,从而为会计信息使用者提供有用的信息。如果抽掉货币计价,一切会计方法就无法付诸实施,会计也就不成其为会计了。正是从这个意义上讲,货币计价不仅是近代会计的重要特征,也是现代会计的本质特征;不仅指出会计是一种定量的方法,也指出货币计量区别于其他定量方式的特征。

会计从数量上计算和记录反映经济活动需要用三种计量单位:即实物量

度、劳动量度和货币量度。

(1) 实物量度 (如公斤、米、件、辆、箱等)。它是为了分别核算不同经济资源的实物数量而采用的计量单位。它可以提供经营管理上需要的实物数量指标, 有利于加强实物管理, 保护各种经济资源的安全和完整, 但它只能将同类经济资源简单汇总, 而不能将不同类别的经济资源汇总, 不能总括地反映各种经济资源的价值, 所以在会计的运用中有一定的局限性。

(2) 劳动量度 (即工作小时、工作日等)。它是为了核算经济活动中消耗的工作时间的数量而采用的计量单位。它有助于确定某一具体工作过程中的劳动耗费, 但由于商品货币经济的存在, 价值规律的作用, 对再生产过程中所耗费的劳动量, 还无法广泛地利用劳动量度进行计量。

(3) 货币量度 (元、角、分)。总括反映各项经济活动及成果的价值指标而采用的计量单位。货币是商品的一般等价物, 即特殊的商品, 是衡量一般商品价值的共同尺度, 具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等功能, 是进行交易的公共媒介。在商品经济条件下, 任何经济活动都同时表现为价值的运动, 会计只有采用货币计量, 才能对经济活动的各个方面进行综合的核算, 以提供有效的会计信息。因此, 用货币作为统一计量尺度进行综合的价值核算, 这是由货币商品的特殊使用价值所决定的。

实物量度、劳动量度和货币量度都可以从数量上反映经济活动, 由于经济活动的复杂性, 只有货币量度可以综合反映和比较不同类别的经济活动及其结果。因此在会计核算中将劳动量度、实物量度作为辅助量度, 而将货币量度作为主要量度单位, 三种量度结合起来, 核算各种经济资源。例如原材料、库存商品、产成品、固定资产等, 是以货币量度和实物量度两种计量单位进行核算的, 计算应付职工工资、产品成本等是以货币量度和劳动量度两种计量单位核算的。

3. 会计是对一个单位的经济活动全面的、连续的、系统的反映和监督, 具有全面性、连续性和系统性

所谓“全面性”是会计作为一种经济信息系统, 应当对本单位所发生的所有经济活动进行记录和反映, 不能发生遗漏, 同时, 对反映的经济活动要记录其全貌和整个过程, 以提供完整的会计信息。因此, 经过长期的历史演进, 现代会计作为人们加工并获得信息的活动, 从收集、筛选经济数据到对经济信息进行加工处理、分析、解释说明, 已经成为一个向信息使用者提供

全面完整的、以经济活动的价值运动为主的信息的经济信息系统。所谓“连续性”，是会计作为一项经济管理活动，它要按照各种经济业务发生的时间顺序依次进行登记，持续不断地向有关方面提供定量的财务信息，从而帮助有关方面合理安排和有效使用资源并作出合适的决策。只要经济活动没有停止，会计工作就不能中断。会计作为一项记录和分析性的管理工作，连续不断地记录本单位在经济活动中发生的大量经济业务，经过恰当的分类、汇总后，分析提炼出十分重要有用的、相互联系的财务信息，从而反映和说明本单位在某一特定时点和特定时期的财务状况和经营成果。所谓“系统性”是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体，而不能杂乱无章。因此，现代会计工作已经形成了一整套非常科学、专业、系统的方法体系，主要利用货币量度和特有的方法，收集经济活动过程中能以货币计量的全部经济信息，经过加工、处理，输出对经济管理有用的财务信息，便于人们分析判断、比较得失、权衡利弊、调整偏差，促使人们采取相应措施，改善经营管理，提高经济效益。

综上所述，会计作为一个经济信息系统，它通过一定的程序和方法，将企业大量的、日常的业务数据经过一系列的记录、分类、汇总、分析过程后转化为有用的财务信息。因此，会计作为一项经济管理活动，其主要功能是有向有关各方提供决策所需要的财务信息。

（二）现代会计的特征

现代会计的本质是一种价值管理活动，是人们对再生产过程中的价值运动进行管理的一种经济管理的实践活动。现代会计是在近代会计基础上产生和发展起来的，具有以下基本特征：（1）以货币为主要计量单位。它在现代会计理论与方法体系中占有十分重要的地位。在会计核算中之所以选择货币作为计量单位，是由货币本身的属性决定的。其他的计量单位只能从一个侧面反映企业的生产经营成果，无法从量上进行比较。如从货币计价与成本计算的关系看，生产过程中发生的各种耗费要用货币量度才能正确计算其耗费价值和成本，进而实现成本补偿。此外，资产计量、权益确定、费用核算、利润分配等都需要借助于货币量度。（2）广泛采用复式记账法。各单位的每一笔经济业务都要以相等的金额，同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行记录，既可以完整地反映经济活动的全貌，又可以便利地检查账户记录的正确性。（3）能动地参与经营决策。经营决策是企业经营管理的核心问

题,也是现代会计的重要内容。随着科学技术的迅猛发展和在生产经营过程中的广泛应用,使社会生产力获得迅速发展。跨国公司的涌现,企业规模越来越大,生产日趋复杂,市场竞争更加激烈,企业成败的关键要在科学预测的基础上,制定正确的经营目标和经营方针,及时做出正确的经营决策。会计为了更好地配合管理当局进行经营决策,必须提供有关未来的对决策有用的多方面信息。如会计记录、会计预算、会计控制、会计分析等循环过程的信息,表明现代会计置身于决策过程,参与了企业的经营决策。(4) 广泛采用现代化信息处理手段。传统的会计手段只运用简单的数学方法解决记账、算账、报账和用账中的一般问题。电子计算机作为一种现代化的计算工具,广泛运用于现代会计中,进而形成电算化会计,从而为企业管理提供丰富而准确的会计信息。会计信息资料由手工处理发展到电子计算机处理,是会计发展的飞跃,极大地丰富了现代会计的内容,赋予了现代会计独具的特征。

(三) 会计学

科学的会计理论来源于会计工作实践,反过来又指导会计工作实践。随着社会经济的发展,人们从会计工作实践出发,对会计产生和发展的历史,对会计的对象、会计的职能、会计的方法等,不断进行系统的研究,并从理论上加以概括,借以不断提高会计实际工作的水平,这就形成了会计学。

会计学是经济学的一个分支,它是主要研究如何构建会计理论,运用会计方法,对会计主体的财务状况和经营成果进行核算和监督的一门科学。由于会计学具体的研究内容有所不同,会计学科体系由许多相互联系的学科组成,主要有基础会计学、财务会计学、成本会计学、管理会计学和审计学等学科。

(1) 基础会计学:主要论述会计核算的基本理论、基本方法和基本操作技术,它是掌握会计学的入门学科,是学习其他会计学科的基础知识,又称为会计学原理、初级会计学。

(2) 财务会计学:主要论述如何按照公认会计准则、固定会计核算程序、特有的会计处理方法,对企业会计事项进行确认、计量、记录,编制财务会计报告,对外传递财务信息。财务会计又可分为中级财务会计和高级财务会计。

(3) 成本会计学:主要是以成本的计算、控制、预测为中心,论述成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制及成本分析的理论及方

法。主要为企业内部提供经营决策所需的各种成本信息。

(4) 管理会计学：主要论述如何利用财务会计、统计及其他有关资料，实现对经济活动及其过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能，借以加强企业内部管理，帮助企业管理当局作出最优决策。

(5) 审计学：主要论述对会计主体的经济活动的合法性、真实性、合理性及效益性进行监督检查的理论与方法。

会计学是随着社会经济的发展而发展的。会计学科体系并不是一成不变的，随着科学的发展，技术的进步，人类社会生产实践和会计实践活动的不断丰富，知识经济的迅速发展，会计学科自身不断得到充实完善，而且滋生繁衍出许多新的学科，如环境会计、人力资源会计、战略成本会计等。这些新学科的出现，都不同程度地推动了会计学科的进步与发展，随着新经济的深入，新的适应会计实践需要的会计理论与学科还将会出现，并将发挥重要的作用。

二、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的经济内容，即会计的客体。明确会计的对象，就要清楚会计核算什么、监督什么，这对正确了解会计的内容，采取相应的方法，合理组织会计工作，是非常必要的。市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中主要以货币形式表现的经济活动，即企业再生产过程中的资金活动。社会再生产过程包括生产、分配、交换和消费四个方面，包括了多种多样的经济活动。会计并不能核算和监督再生产过程中经济活动的所有方面，而只能核算和监督能够用货币表现的那部分经济活动，这一点是会计核算区别于其他核算形式的重要特点。所以说会计核算和监督的内容，是社会再生产过程中能够用货币计量的经济活动。

对于企业来讲，会计核算和监督的具体内容包括了企业价值运动的全过程：

(一) 筹集资金过程

在创办企业时，必须拥有或控制一定的预期会给企业带来经济利益的经济资源，如货币资金、机器设备、原材料等，会计上通常称为资产。企业进行生产经营所拥有的各项财产物资的货币表现称为资金。因此，企业进行正常生产经营活动、顺利实现经营目标所必须具备的前提条件是首先要筹集

资金。

在现阶段，企业从外部筹集资金主要有两个渠道：一是债权人对企业投资，即企业向金融机构、其他法人或个人举债，会计上通常称为负债；二是业主即企业所有者对企业的投资，也就是企业接受国家、法人、个人或外商投资，会计上通常称为所有者权益。企业无论从哪条渠道筹集的资金，在企业生产经营过程中都发挥着同样的作用。①企业从外部筹集的资金，是以各种各样的形态而存在的，最常见的有现金、银行存款、原材料、商品、机器设备、房屋建筑物、专利权、商标权、土地使用权等，这些资金都是企业进行生产经营活动必须具备的。因此，根据会计对象的性质和特点，资产、负债和所有者权益都属于会计的对象。

（二）资金的循环和周转

资金进入企业后，随着生产经营活动的进行，其形态不断地发生变化。如制造企业，它的经营目标是生产、销售工业产品，实现利润最大化。企业的生产经营活动分为供应、生产和销售三个阶段。②在供应阶段，企业主要的经济活动是原材料的采购和储存，通过支付材料价款、采购费用和材料验收入库等业务活动，现金、银行存款转化为原材料，企业的资金由货币资金转化为储备资金。③在生产阶段，企业的主要经济活动是生产产品，通过原材料的耗用、人工费用和其他费用的支付、固定资产折旧费用的计提等经济业务，企业的储备资金、货币资金、固定资产转化为生产资金，表现为在产品形态，同时也形成了一些不计入产品成本的管理费用和财务费用；在产品通过加工，完工后成为商品，企业的资金就由生产资金转化为商品资金。④在销售阶段，企业通过销售商品，取得收入，企业的资金由商品资金转化为货币资金，同时由于销售过程要支付广告宣传、运输、包装等费用而形成营业费用，企业取得的货币资金用以抵补生产成本及营业费用、管理费用和财务费用之后，就可以计算出企业的经营成果。工业企业的资金从货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、商品资金，最后又形成货币资金，称为资金的循环。资金的循环是周而复始进行的，不断重复的资金循环称为资金周转。上述资金的循环与周转过程如图表 1-1 所示。

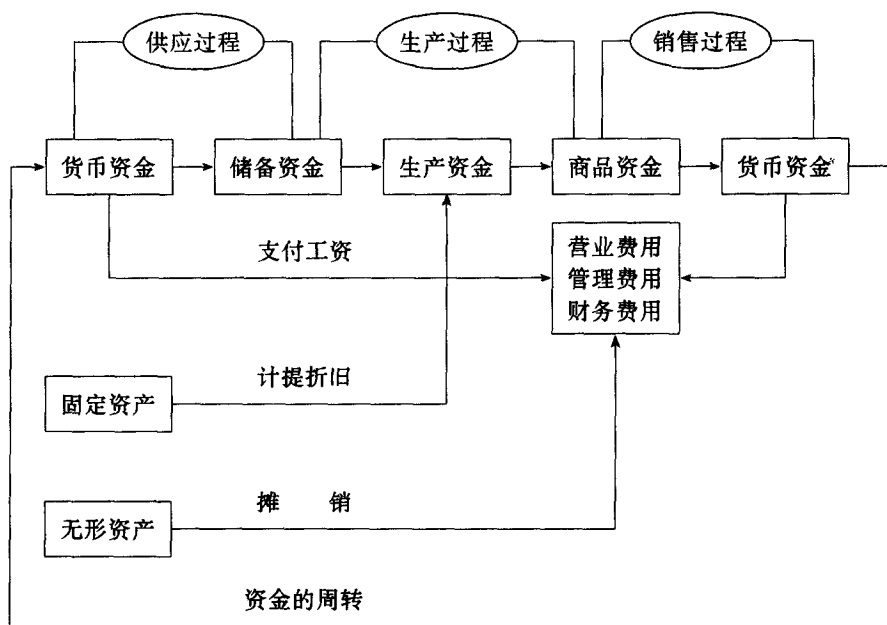


图1-1 制造业资金的循环与周转过程示意图

（三）资金退出企业

企业在正常的生产经营活动过程中，由于种种原因，资金需要退出企业，不再参与企业经营活动，如偿还借款、交纳税金、分配利润、派发股利、减资等。

综上所述，对于企业来讲，资金的取得与退出、资金的循环和周转、资金的耗费与收回等经济活动所引起的各项财产和资源的增减变化情况，在经营过程中各项费用的支出和成本形成的情况，以及销售收入的取得和纯收入的实现、分配情况，就构成了会计的具体对象，它们都是会计核算和监督的具体内容。

三、会计职能

职能是某一事物本身所固有的功能，是某一事物存在于世间所应发挥的作用。会计职能是指会计在经济管理活动中所具有的客观功能和发挥的作用。通俗地讲，会计职能就是对会计在社会再生产过程中所处的地位和所起的作用的概括。会计的职能具有客观性，是随着会计的发展而发展，也随着

管理科学的发展而发展的。

会计的基本职能是核算和监督，它体现了会计的本质特征。所谓会计的基本职能是指只要进行会计工作就应发挥的作用。目前，一般理解“核算”，即记账、算账、报账的意思；“监督”一般理解为控制，指对社会再生产、经济活动全过程进行监督。《中华人民共和国会计法》中对会计的基本职能表述为会计核算和会计监督。

（一）会计核算职能

会计核算是指运用价值量对经济活动过程和结果进行连续、系统、综合的记录、计算、加工、整理、汇总并提供财务会计信息的过程。通俗地讲，会计核算就是从事记账、算账、报账的工作，它是会计工作的基本环节。^①所谓记账是指会计人员运用会计方法把企业发生的经济业务记录下来；所谓算账是指在记账的基础上运用一定的方法计算出企业的收入、成本、费用、利润等会计指标；^②所谓报账是指通过编制会计报表的方式有关各方报告企业的财务状况和经营成果。会计核算与其他经济核算比较起来，具有以下特点：

1. 会计核算主要利用货币作为价值尺度，进行价值核算

计量是会计的显著特征，以货币计价是会计的基本计量方式。从数量方面反映经济活动，可以采用实物量度、货币量度和劳动量度三种量度。在市场经济发达的条件下，为了有效地进行管理，就必须广泛地利用综合的价值形式，以计算生产资料的占有、劳动的耗费、产品销售收入的取得和纯收入的实现、分配等。所以，会计核算主要利用货币计量，从数量方面综合反映各单位的经济活动情况，是现代会计的重要特点。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性

完整性指会计在进行核算时，对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面的记录、计量，凡属会计主体范围内的、属于本会计期间的会计事项，都不能有任何的遗漏，以保证会计资料的全面性。连续性指会计在对经济活动进行核算时，应按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录，以保证会计资料的有序性。系统性指会计在记录各项经济活动、对会计信息的搜集、加工、整理时，都要进行必要的、合理的分类，以保证会计资料的科学性。

3. 会计核算是对经济活动全过程进行反映，即事前核算、事中核算和事后核算

从会计的历史发展来看，会计反映的不过是对客观经济活动事后的真实写照，即事后核算。传统的会计核算主要是事后核算，它是会计核算产生的

基础。随着社会经济的发展,经济活动的日益复杂化,企业间竞争的加剧,经营风险的增大,客观上要求企业经营管理必须具有预见性和及时性。会计作为一种能动的管理活动,为适应经营管理的需要,预测经济前景,控制经济过程,提供更有效的会计信息,会计核算逐渐由事后核算向事前核算和事中核算发展。事前核算是对将要发生但尚未发生的未来的经济活动进行记录和计算,也是编制财务计划、进行可行性研究的过程。事中核算是指在经济活动进行过程中,对会计事项进行的记录和计算,以便及时提供会计信息,对经济活动进行有效的控制,避免可能造成的损失。经济日益发展的今天,事前核算和事中核算在经济生活中显得愈来愈重要。会计核算的事前核算、事中核算和事后核算要求人们在进行一切经济活动事项时,做好细致的市场调查,进行必要的可行性研究,编制科学、合理的预算方案;在经济活动过程中,及时核算,有效控制;在经济活动完成后,如实记录,正确核算,以提供真实可靠的财务会计信息。

(二) 会计监督职能

监督本身的含义为“监察”和“督促”,会计监督是指会计按照管理的目的和要求,利用会计核算信息,审核经济业务的合理性、合法性、有效性,并对经济行为进行必要的干预,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。和其他监督相比,会计监督具有如下特点:

1. 会计监督是主要利用核算职能提供的各种价值指标进行的货币监督

会计核算主要通过货币计量,提供一系列综合反映经济活动的价值指标,如对资产中自有的财产用货币价值的形式表现出来,即利用资产指标,可以了解企业一定日期的资产总额及其结构,考核企业资产利用的情况,以提高资产的使用效果。再如利用成本费用指标,可以考核各项费用支出情况,控制各项消耗,防止浪费的发生。因此,利用收入、利润等经营成果指标与成本费用、资产指标对比,可以考核劳动耗费和物质资源利用的经济效益等,这样,不仅可以全面地控制经济活动,而且可以经常地和及时地对经济活动进行指导和调节。

2. 会计监督是在会计核算各项经济活动的同时进行的,包括事前、事中和事后监督

随着我国社会主义市场经济体制的建立和初步完善,建立现代企业制度已成为我国企业发展的方向。在产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学的要求下,会计工作的服务对象、影响范围及信息质量要求方面出现了新的