

物流技术与实务

天津市第一商业学校物流服务与管理专业教材编写组 编

WULIU JISHU YU SHIWU



海洋出版社

高等学校“十二五”应用型本科规划教材

会计学基础

主 编 王新红

副主编 陶水侠 王青亚

参 编 王媛 石峰 范维 马香品 肖飞

西安电子科技大学出版社

内 容 简 介

本书以财政部颁布的 39 项企业会计准则及其应用指南为依据,借鉴和吸收了国内外相关会计理论和方法,结合会计实务工作,对会计基本理论、基本知识和基本方法进行了深入浅出的阐述。全书以会计的确认、计量和报告为主线,系统地介绍了账户的设置、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制报表等七种会计核算的专门方法,重点阐述了资产、负债、所有者权益、成本费用、收入、利润等核算方法,内容新颖、具体,有较强的针对性、实用性和可操作性。

本书可作为高等院校会计学、财务管理学、审计学专业和其他经济管理类相关专业的本科生、专科生教学用书,也可作为企业财务会计人员了解和掌握会计学知识的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 王新红主编. —西安: 西安电子科技大学出版社, 2013. 8

高等学校“十二五”应用型本科规划教材

ISBN 978-7-5606-3106-6

I. ① 会… II. ① 王… III. ① 会计学—高等学校—教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 173525 号

策 划 戚文艳 刘 萍

责任编辑 秦志峰 戚文艳

出版发行 西安电子科技大学出版社(西安市太白南路 2 号)

电 话 (029)88242885 88201467 邮 编 710071

网 址 www.xduph.com 电子邮箱 xdupfb001@163.com

经 销 新华书店

印刷单位 陕西华沐印刷科技有限责任公司

版 次 2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16 印张 16.5

字 数 386 千字

印 数 1~2000 册

定 价 28.00 元

ISBN 978-7-5606-3106-6/F

XDUP 3398001-1

*** 如有印装问题可调换 ***

本社图书封面为激光防伪覆膜,谨防盗版。

出版说明

本书为西安科技大学高新学院课程建设的最新成果之一。西安科技大学高新学院是经教育部批准,由西安科技大学主办的全日制普通本科独立学院。学院秉承西安科技大学 50 余年厚重的历史文化传统,充分利用西安科技大学优质教育教学资源,闯出了一条以“产学研”相结合为特色的办学路子,成为一所特色鲜明、管理规范的本科独立学院。

学院开设本、专科专业 26 个,涵盖工、管、文、艺等多个学科门类,在校学生 1.2 万余人,是陕西省在校学生人数最多的独立学院。学院是“中国教育改革创新示范院校”,2010、2011 连续两年被评为“陕西最佳独立学院”。学院部分专业现已被纳入二本招生,成为陕西首批纳入二本招生的独立学院。

学院注重教学研究与教学改革,实现了陕西独立学院国家级教改项目零的突破。学院围绕“应用型创新人才”这一培养目标,充分利用合作各方在能源、建筑、机电、文化创意等方面的产业优势,突出以科技引领、产学研相结合的办学特色,加强实践教学,以科研、产业带动就业,为学生提供了实习、就业和创业的广阔平台。学院注重国际交流合作和国际化人才培养模式,与美国、加拿大、英国、德国、澳大利亚以及东南亚各国进行深度合作,开展本科双学位、本硕连读、本升硕、专升硕等多个人才培养交流合作项目。

在学院全面、协调发展的同时,学院以人才培养为根本,高度重视以课程设计为基本内容的各项专业建设,以扎扎实实的专业建设,构建学院社会办学的核心竞争力。学院大力推进教学内容和教学方法的变革与创新,努力建设与时俱进、先进实用的课程教学体系,在师资队伍、教学条件、社会实践及教材建设等各个方面,不断增加投入、提高质量,为广大学子打造能够适应时代挑战、实现自我发展的人才培养模式。为此,学院与西安电子科技大学出版社合作,发挥学院办学条件及优势,不断推出反映学院教学改革与创新成果的新教材,以逐步建设学校特色系列教材为又一举措,推动学院人才培养质量不断迈向新的台阶,同时为在全国建设独立本科教学示范体系,服务全国独立本科人才培养,做出有益探索。

西安科技大学高新学院
西安电子科技大学出版社
2012 年 7 月

高等学校“十二五”应用型本科规划教材 编审专家委员会名单

主任委员 赵建会

副主任委员 孙龙杰 冯爱玲 王新兰 李振富

委 员 翁连正 屈钧利 王军平 高晓旭 乔宝明

前 言

会计工作是经济管理的重要组成部分，经济越发展，会计越重要。在市场经济的环境下，会计信息作为反映和报告企业财务状况和经营成果的信息系统，其作用越来越受到各方面的重视。基础会计学是会计学科课程体系的重要组成部分，是学好和当好会计的重要一环，是学习会计专业知识与技能的基础理论课程。

本书以财政部颁布的 39 项企业会计准则及其应用指南为依据，借鉴和吸收了国内外相关会计理论和方法，结合会计实务工作，对会计基本理论、基本知识和基本方法进行了深入浅出的阐述。作为会计的入门教材，在各章节的编写中，尽量采用通俗易懂的语言来阐述会计的基本概念、基本技术和基本方法的应用，强调内容与方法的实用性、体系和观点的科学性，力求做到注重基础、循序渐进，使初学者不至于因大量的专业术语而对学习会计知识产生畏惧心理。为了便于读者阅读后能顺利地进行会计操作，书中会计核算的重点方法皆举例阐述，并在每章后附有思考题与练习题，作为教材使用非常方便，也便于自学者使用。

本书以会计的确认、计量和报告为主线，系统地介绍了账户的设置、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制报表等七种会计核算的专门方法，重点阐述了资产、负债、所有者权益、成本费用、收入、利润等核算方法，内容新颖、具体，有较强的针对性、实用性和可操作性。

本书由西安科技大学王新红教授担任主编，负责全书的总撰和统稿工作。西安科技大学高新学院陶水侠、王青亚担任副主编，其他参加编写的人员有西安科技大学王媛、陕西省行政学院范维，西安科技大学高新学院石峰、马香品、肖飞。具体分工如下：第一、第四、第五章由王新红编写；第二、第三章由王媛、石峰编写；第六、第七章由王青亚编写；第八、第九、第十章由陶水侠编写；第十一章由范维编写；第十二、第十三章由马香品编写；两套总复习题由肖飞编写。此外，西安科技大学的郝海蕾、薛焕霞、高云鹤、秦聪聪、梁莹和张璐进行了书稿的校对工作。

由于作者的学识和时间所限，书中可能有不妥之处，疏漏也在所难免，恳请各位读者批评指正，以便日后修改和完善。

编 者
2013 年 6 月

目 录

第一章 概述.....	1
第一节 现代会计的概念.....	1
第二节 会计的对象与目标.....	3
第三节 会计的职能与作用.....	5
第四节 会计核算的基本假设和基础.....	7
第五节 会计信息的质量要求.....	9
第六节 会计核算方法与会计循环.....	11
思考题.....	14
第二章 会计科目和账户.....	15
第一节 会计要素.....	15
第二节 会计等式.....	24
第三节 会计科目.....	31
第四节 会计账户.....	35
思考题.....	36
练习题.....	37
第三章 复式记账.....	40
第一节 复式记账的原理.....	40
第二节 借贷记账法.....	42
第三节 总分类账户和明细分类账户.....	57
思考题.....	62
练习题.....	62
第四章 借贷记账法的应用(上).....	65
第一节 产品制造业的主要经济业务.....	65
第二节 资金筹集业务的核算.....	65
第三节 生产准备业务的核算.....	72
第四节 产品生产业务的核算.....	85
思考题.....	95
练习题.....	95
第五章 借贷记账法的应用(下).....	97
第一节 产品销售业务的核算.....	97
第二节 财务成果的业务核算.....	103
思考题.....	110
练习题.....	110

第六章 账户的分类	112
第一节 账户按经济内容分类	112
第二节 账户按用途和结构分类	115
第三节 账户的其他分类	122
思考题	123
练习题	124
第七章 会计核算程序	126
第一节 会计核算程序的意义和要求	126
第二节 记账凭证账务处理程序	127
第三节 科目汇总表账务处理程序	128
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	130
第五节 日记总账账务处理程序	132
第六节 多栏式日记账核算程序	133
思考题	134
练习题	134
第八章 会计凭证	137
第一节 会计凭证的意义和种类	137
第二节 原始凭证的填制和审核	144
第三节 记账凭证的填制和审核	146
第四节 会计凭证的传递和保管	149
第五节 会计凭证的装订	151
思考题	152
第九章 会计账簿	153
第一节 会计账簿概述	153
第二节 账簿的设置和登记	156
第三节 登记账簿的规则	160
第四节 错账的更正方法	162
第五节 对账和结账	164
思考题	167
第十章 财产清查	168
第一节 财产清查概述	168
第二节 财产清查的基本方法	171
第三节 财产清查结果的处理	173
思考题	174
练习题	174
第十一章 财务报告分析	176
第一节 财务报告概述	176
第二节 资产负债表	179

第三节 利润表.....	186
第四节 现金流量表.....	189
第五节 所有者权益变动表.....	195
第六节 财务报表分析.....	197
思考题.....	207
练习题.....	207
第十二章 会计工作组织	210
第一节 会计工作管理体制.....	210
第二节 会计机构和人员.....	212
第三节 会计档案.....	216
第四节 会计电算化.....	218
思考题.....	221
第十三章 会计职业道德	222
第一节 会计职业道德概述.....	222
第二节 会计职业道德规范的主要内容.....	225
第三节 会计职业道德教育与修养.....	235
第四节 会计职业道德建设.....	240
思考题.....	243
附录 总复习题	244
总复习题参考答案	250
参考文献	254

第一章 概 述

第一节 现代会计的概念

现代会计已经成为“商务的语言”，它的用途甚至已经远远超越了商务领域，不要把会计看成是一个仅仅由专业会计师操作的技术性很强的工作，实际上，几乎每个人每天都在进行着会计工作，运用会计语言和利用会计信息。不论你是管理一个企业，还是从事信贷或投资，都要与会计概念和会计信息打交道。本章首先对现代会计的概念进行阐述。

一、会计的产生与发展

会计起源于生产活动。众所周知，在社会发展过程中，生产活动是人类最基本的实践活动，它不仅保证了人们的生活所需，同时也为社会的存在和发展奠定了坚实的物质基础。生产过程包括生产、交换、分配和消费四个环节。在原始社会人们就认识到，在生产的同时有必要把生产活动过程的内容记录下来，以帮助人们了解劳动成果。大约距今 3000 年前就已经存在原始的会计记录，到公元前 1000 年左右，世界上一些经济、文化发达的国家和地区就已经出现了专职会计。据考证，公元前 1000 年的西周，就已经有“会计”称号(郭道扬，1982)；公元 900 年的宋朝，就已经“账”“表”齐全，有了较完整的结账公式和财务报告。西方在公元 12 世纪左右，就已产生了复式记账法。可以说会计的发展经历了古代会计、近代会计、现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

会计从其产生到单式簿记应用这段时间，也就是从奴隶制时代到封建时代末期，在会计发展史上是古代会计阶段。在这段时间内，由于生产力水平比较低，商品经济尚不发达，货币关系还未全面展开，因而会计的发展比较缓慢。这一阶段的主要成就是建立了一套适应于自然经济管理要求的“财计”组织制度，并逐步建立了单式簿记的方法体系。在此期间，古代埃及、中国、巴比伦、印度和希腊等国家，都先后形成了各具特色的单式簿记体系，这为经济和社会的发展做出了巨大的贡献。

2. 近代会计阶段

12 世纪至 15 世纪，西方资本主义经济得到迅速发展，为了适应经济的发展，产生了借贷复式簿记。复式簿记方法的产生和广泛应用揭开了会计由古代阶段迈向近代阶段发展的序幕。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了他的《算术、几何、比

及比例概要》一书，其中第九篇——簿记论，系统地介绍了复式记账方法，并给予了理论上的阐述。这是近代会计的奠基之作。

近代会计具有两个特点，一是商品经济的发展使得会计有可能充分地运用货币形式，对经济活动进行计量、记录和报告；二是会计的记录采取了复式记账方法，已经形成了一个严密的账户体系。

3. 现代会计阶段

大约从 20 世纪 30 年代以后，基于资本市场和现代企业的需要，一方面，社会对会计规范提出了越来越多的要求，以美国为代表，会计逐步进入了一个 GAAP(公认会计原则)的形成阶段，标志着现代财务会计已逐步形成；另一方面，为了适应科学管理的需要，现代管理会计也开始逐步形成和发展。现代企业会计逐渐形成两个分支——财务会计和管理会计。前者主要面向市场为外部利益相关者加工并传递信息，规范成为其突出特征；后者主要服务于企业内部的经济决策，和现代科学管理方法相结合是其重要特点。进入 60 年代以后，逐步发展形成了以现代会计原理、现代财务会计、现代管理会计与现代审计为主体的现代会计体系。

经过几百年的发展，会计已经发展成为一门独立的经济管理科学。

二、会计的概念

会计是在社会生产实践中产生和发展起来的，它是一个古老的名词，其涵义也是逐渐固定和不断充实的。人类要生存、社会要发展就必须进行物质资料的生产，生产出来的物质资料，又必须按照一定的方式进行分配、交换和消费，如此周而复始不断更新和重复的过程，通常就叫做再生产过程，或称为经济过程。为了使经济过程效果更好，人们总是力求以尽可能少的劳动耗费，争取尽可能多的劳动成果。为达到这一目的，就必须在不断采用先进生产技术的同时对经济过程加强控制和管理，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比较和分析，借以掌握生产活动的过程和结果。会计就是为适应社会生产发展和经济管理需要而产生和发展的，并逐渐从生产职能中分离出来，形成一种专职的、独立的经济管理工作。随着现代生产的不断发展，会计也经历了不断发展、不断完善的过程。

会计(Accounting)是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，运用各种专门方法，对一定主体的经济业务事项进行核算和监督，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务报告，并向有关方面提供会计信息的一种管理活动。

会计作为一种经济计算，具有以下特点：

第一，以货币为主要计量单位。对于经济过程的计算与记录，通常有实物量度、劳动量度和货币量度。实物量度是指以实物数量为计量的尺度，如机器以“台”计，粮食以“公斤”计，钢铁以“吨”计等；劳动量度是指以劳动所消耗的时间为计量的尺度，如工作日、工作小时等；货币量度则是以财产物资的价值作为计量的尺度，如元、角、分等。实物量度和劳动量度直观、具体，但不同计量单位所表示的数据不能够加总。而货币计量单位有较强的综合性，它可以把性质相同或性质不同的经济业务加以综合、加总、记录和计算。当然，会计有时也需要运用实物计量和劳动计量，但是货币量度始终是会计的主要计量单位。

第二,严格地以凭证为依据,记录经济活动过程并明确经济活动的责任。会计计算经济过程的原始依据是会计凭证,它是证明经济业务发生的书面文件。因此,会计的又一特点是它的真实性,只有审核无误的原始凭证才能作为会计据以计算的依据,以此去进行各种记录和计算,并明确经济活动的责任。

第三,具有全面性、连续性和系统性。会计在利用货币计量单位计算和监督经济过程时,是以经济业务发生的时间先后为顺序连续登记的;对每一项经济业务,都系统地、无一遗漏地进行记录和计算;对取得的会计资料进行加工整理、分类汇总,使之系统化,综合反映经济活动的过程及结果。

会计是对经济活动过程中占有的财产物资和发生的劳动耗费的原始数据进行加工而产生的信息,供人们了解和管理经济活动之用。因此有观点认为:会计是一个经济信息系统(Information System),即人们利用会计的经济计算,使用一系列专门方法,并通过严密的规则与科学程序,将日常业务活动记录下来,从各个角度反映企业财务状况和经营成果,为各方面提供所需的信息资料。对于投资人来说,他们所关心的是企业的盈利能力和资本保值、增值情况;对于债权人来说,他们所关心的是企业的资产负债水平和偿债能力;对于国家来说,主要是考核和衡量企业对整个社会的贡献水平。而这些信息只有会计能够提供,会计通过对经营过程的核算,把企业经营过程的全貌及数据按一定程序处理加工成有用的经济信息。

第二节 会计的对象与目标

一、会计对象

会计对象是指会计核算与监督的具体内容,即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动,包括特定主体的资金投入、资金运用和资金退出等过程。

二、会计目标

会计目标,亦称为会计目的,通俗来讲,是指会计工作应当达到的要求。会计目标是会计理论体系的基础,它决定于经济管理对会计的客观需要,但也要受到会计职能的制约。因此,根据经济管理的客观要求和会计的职能,我们可以将会计目标表述为:向会计信息的使用者提供对决策有用的信息,并反映管理层受托责任的履行情况。

2006年2月财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》第四条规定:“企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”该项规定说明了会计信息的作用。在此基础上,会计准则进一步界定了外部会计信息使用者:“财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。”可见,我国企业的会计目标就是要向政府、投资者、债权人、企业管理者及其他利益相关者提供财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,并反映

管理者受托责任的履行情况。

1. 企业外部的会计信息使用者

(1) 为企业投资人、债权人提供会计信息,满足其了解企业偿债能力和盈利能力的需要。市场经济条件下,企业的资金来源渠道呈多元化趋势。企业在获得所有者投资之外,还可以向银行等金融机构借款,或通过发行债券来筹集资金。投资人和债权人投入资金或取得债权后,总是希望获得高额或稳定的投资报酬。因此在投资前后,他们通常希望了解企业的偿债能力和盈利能力如何,以便在若干个投资方案中挑选能够满足他们需要的最佳方案。这些使用者使用会计信息的目的分为两层:一是利用会计信息对企业管理层的工作成果进行评价,以确定企业管理人员的工作水平与业绩;二是利用会计信息预测分析企业的未来发展趋势,从而对有关企业的决策提供信息支持。在市场经济条件下,这部分会计信息使用者已成为会计信息的主要服务对象。

(2) 为国家宏观经济管理部门提供会计信息,满足其加强宏观调控的需要。财政部门、中央银行、计划部门、国有资产管理等部门等国家宏观经济管理部门,为了加强国民经济管理,必须以企业经济信息为依据制定适合我国情况的经济发展政策,而会计信息是经济信息的重要组成部分。通过对会计信息的汇总和分析,国家宏观经济管理部门可以了解社会总资产在一定时期内提供利润的情况,销售产品所取得的利润占销售收入的比重,企业对社会的贡献情况,企业对社会的贡献中有多少用于国家积累,应收账款的回收速度和存货的周转速度,企业总负债对总资产的比重,国有资产的保值与增值情况等。通过对这些信息的分析,国家可以了解国民经济的发展现状及其效益情况,以此作为制定政策和调整资源配置的依据。

(3) 为税收机关提供有关企业课税、免税、递延纳税的信息。企业的税收金额是根据相关会计信息计算得出的。企业根据其采购商品和劳务的会计记录确定其应该缴纳的增值税,根据其销售收入的会计记录确定其应该缴纳的营业税,根据利润记录调整计算应缴纳的所得税。如果企业符合国家税务总局或地方税务局的减免税规定,其减免金额的计算也需要以相应的会计记录为依据。

(4) 为供应商及客户提供相关的会计信息。对于一个企业的供应商来说,企业经营稳定、持久具有非常重要的意义,这不仅保证了本企业有一个稳定的客户,而且也保证了销售资金的回笼。因此供应商往往需要借助于会计信息了解企业的经营状况,以便制定其产销计划和赊销策略等。对于企业的客户来说,需要借助于会计信息来确定企业产品供应是否稳定,从而更好地安排自己的生产与经营。

2. 企业内部的会计信息使用者

企业内部的会计信息使用者分为企业管理者和企业的职工代表大会两个层面。

(1) 为企业经营管理者提供会计信息,不断加强和改善内部经营管理。为企业管理者提供会计信息是会计最原始、最基本的目标。例如,为了对企业的资源进行有效、合理的利用和分配,管理者需要了解一段时期内本企业生产经营过程的成果与耗费、收入与支出、盈利或亏损等情况,了解本企业在某一时日的资产总额及其组成和结构(如流动资产、长期投资、固定资产各是多少以及它们占资产总额的比重),了解资产的保值与增值情况以及掌握利润的分配情况等。在了解历史数据的基础上,还需要预测经济前景等方面的信息。因

此,企业管理者需要会计部门提供有关信息,以便分析企业的财务状况和经营成果,并采取相应措施,加强和改善经营管理,提高经济效益。

(2) 企业的职工代表大会。由于现代企业是一个多边契约,企业职工是企业发展中不可或缺的力量,因此,企业应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。

第三节 会计的职能与作用

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,即会计在社会经济生活中的作用。通俗地讲,就是说会计能干什么,有什么用。

根据会计的特点和宏观经济的要求,会计的职能可以概括为:综合核算与监督经济活动的过程,参与企业预测和决策,并对经济活动进行控制和分析。一般认为,会计具有核算和监督两大基本职能。

1. 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、报告等环节,对企业经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映,为经济管理提供系统的、完善的、综合的信息资料。通俗地讲,就是从事记账、算账、报账的工作。记账是会计人员运用会计方法把企业发生的经济业务记录下来;算账是在记账的基础上应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;报账是通过编制会计报表的方式报告企业的财务状况和经营成果。

会计的核算职能具有以下特点:

(1) 以货币为主要计量尺度,具有综合性。会计要反映和监督会计内容,需要运用多种计量尺度,包括实物尺度(如公斤、吨、件等)、劳动尺度(如工时、工日等)和货币尺度,而以货币尺度为主。实物尺度和劳动尺度能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗,对核算和经济管理都是必要的。会计以货币作为综合计量尺度,通过会计的记录就可以全面地、系统地反映财产物资和财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终财务成果。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计对经济业务的核算必须是完整、连续和系统的。完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏其中的任何一项;连续是指对各种经济业务应按其发生的时间,顺序地、不间断地进行记录和核算;系统是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,以取得系统的会计信息。

(3) 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性,这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务,都必须取得或填制合法的凭证,以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括会计准则和会计制度,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计在核算经济活动的同时,对经济活动本身进行检查监督,使经济活动能够按照一定的方向、目标、计划正常进行。即利用会计信息,通过专门的方法对经济业务活动实施控制。

会计监督职能具有如下特点:

(1) 会计监督主要通过价值指标来进行,考核的是经济活动效果。例如:通过资产、负债、所有者权益指标,可以审查企业资产的利用是否合理,考核企业的财务状况。会计监督通过货币量可以全面、及时、有效地控制各单位的经济活动。

(2) 会计监督贯穿于企业经济活动的始终,包括事前、事中和事后监督。事前监督是在经济活动开始之前进行的监督,审查经济方案的可行性;事中监督是对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行审查,纠正其偏差;事后监督是对已经完成的经济活动进行分析和评价,并提出改进意见。

(3) 会计监督依据国家法律法规,以及企业内部的财务管理制度,审查会计资料,保证会计信息质量和经济活动的合理性与合法性。

会计的核算和监督职能是密切联系、相辅相成的。会计的核算职能是会计监督职能的基础,会计监督职能贯穿于会计核算的全过程。两者相互依存,既有独立要求,又紧密联系,缺一不可。

二、会计在经济管理中的作用

1. 会计在企业内部管理中的作用

会计信息是企业内部的管理信息,会计通过正确记录财产的价值和数量、财产的消耗量和现存量等,保证成本的真实性和利润的可靠性,保证生产目标的顺利完成。在产权的合理流动中,会计可以将其过程予以详细的记载,通过审核凭证、审核资产流向来保护企业资产的安全、完整。企业经营者通过财务会计所提供的信息数据,就可以全面了解企业的生产经营情况和财务状况,而且可以发现企业经营风险的大小和企业资金结构的状况,使经营者在企业运营的诸多方面做出正确的决策,用最健康的财务状况来实现最大的利润。

2. 会计在宏观经济中的作用

在我国,会计信息既要满足企业内部经营管理的需要,也要满足宏观经济管理的需要。会计信息是政府部门进行国民经济核算的依据,政府部门通过对企业资产负债结构、损益状况等会计信息的汇总分析和整理,可以了解和掌握国民经济整体运行情况,及时发现问题,从而制定正确、合理、有效的经济政策,促进国民经济协调有序地发展。会计信息是企业投资者进行投资决策的依据,是债权人进行决策的依据。广大投资者要保护自身的利益,要进行投资决策,就需要了解企业的盈利能力和发展趋势方面的信息,了解企业资产的保管和使用情况,了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息,从而监督企业有效地运用资产,提高资产的使用效益。银行作为企业的主要债权人,出于对其自身债权安全的考虑,为了选择贷款对象,做出贷款决策,就需要了解企业的短期偿债能力和长期偿债能力,对债权投资风险做出判断。会计作为一个经济信息系统,为整个国民经济宏

观管理和调控提供真实、客观、可靠的会计信息，使国民经济宏观管理和调控决策建立在可靠的基础之上。

三、会计的任务

会计的任务是指根据会计的职能而规定的，会计应该完成的工作和所要达到的目的要求。它是会计职能的具体化，也是发挥会计作用的前提。会计的任务取决于会计的职能和经济管理的要求，并受会计对象的特点所制约。在现阶段，会计的任务主要有以下几个方面：

(1) 根据新的会计核算要求，及时、真实、正确地提供会计信息。

会计信息是经济信息的重要方面，加强会计核算是会计的首要任务。会计核算要正确计算各项收入和支出，合法、正确、及时、完整地核算经济利益，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，为企业的会计信息使用者提供可靠的会计信息。

(2) 严格会计监督，维护法律法规，保护国家利益、社会公众利益和所有者的权益。

保护国家利益、社会公众利益和投资者利益是企业会计的主要任务，企业应建立、健全会计监督制度，严格执行财务制度和会计制度，保证企业的财产不受损失，维护国家利益、社会公众利益和投资者的合法权益。保障投资者的权益，不得任意增减资本金，不得任意转移资金和盈余，并保证国有资产不受损害；控制企业各项收入、支出、利得、损失和利润的实现；保护企业资源的安全和完整；加强会计稽核和检查，进行事先、事中和事后的控制，促使企业合理有效地运行。从而保护企业所有者和债权人的权益，维护社会主义市场经济秩序。

(3) 检查分析企业经营业绩，加强企业目标的考核和分析，提高企业经济效益。

提高经济效益是企业生产经营活动的根本宗旨。会计部门要利用一切有利条件，除按规定进行会计核算监督以外，还要通过会计信息的检查分析，预测企业经济前景，控制企业经营过程，参与企业经营计划和经营决策，促进企业按计划目标 and 市场要求，不断提高经济效益。

第四节 会计核算的基本假设和基础

会计核算的基本假设是进行会计核算所假设的一个客观前提，是对会计核算的范围、对象、计量手段和方法所作的客观判断与限定。会计核算工作要正常进行，必须遵循一定的前提条件，事先明确一系列问题，包括会计为谁核算、什么时间核算、核算的范围多大、核算的资金运动能否持续不断地进行下去等。会计核算的基本假设具体包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量。

一、会计主体

会计主体也称会计实体或经济主体，是指进行会计工作、编制会计报表的对象和范围，也是会计服务的特定单位。很显然，每一个会计主体在社会上应具有独立性，成为一个有独立资金、能独立进行生产经营活动和业务活动的独立的会计核算单位。会计工作即是在

这个主体内进行的,因此,会计报表也只能反映这个主体的财会状况。会计主体可以是一个特定的企业(如股份公司、合伙或独资企业),也可以是一个企业的某一特定的组成部分(如分公司、部门、国外的子公司等),还可以是一个具有特定业务的非盈利性组织(如国家某一机关、学校、社会团体等)。会计主体可以是法人,也可以是非法人;可以是单个企业,也可以是几个企业组成的联营公司或企业集团。

会计主体所反映的是一个特定主体的经济业务和财务收支,而不是业主个人的财务活动,也不是其他企业或主体的业务活动,这样就规定了会计工作的空间范围界限。提出会计主体这一假设前提条件,是为了把一个会计主体的经济业务与其他会计主体的经济业务划分开来,把会计主体本身的经济业务与投资者的经济业务划分开来。

二、持续经营

持续经营是指假定企业在可以预见的将来持续、正常经营,也就是在可以预见到的未来,企业不会进行破产清算。在此假设条件下,企业将按原定目标、使用现有经济资源,并按原定的承诺条件清偿各种债务。持续经营假设条件是选择会计方法、处理经济业务和编制报表的出发点。一个企业,除非能够明确地确定是个短期经营企业,便要假定它将无限地持续经营下去,所有的负债将会得到偿还。只有这样,才能对会计业务的处理和会计报表的有用性作出肯定,会计信息的收集和处理所使用的会计处理方法才能保持稳定。

提出持续经营这一假设前提条件,是为了解决资产估价、费用分配等会计问题。在持续经营的前提下,企业所拥有的资产将在正常经营过程中被耗用、出售或转让,所承担的债务将依照正常经营条件下所规定的偿还条件予以清偿。持续经营假设是企业进行资产计价、费用的确认和摊销的依据,也是确立会计分期假设的基础。

三、会计期间

会计期间又称会计分期,是指人为地把企业持续不断的生产经营过程划分为较短的、相对等距的期间。会计分期假设的目的在于通过会计期间的划分,分期结账目,按期编制会计报表,及时地向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息。若不进行会计分期,在持续经营情况下,反映企业财务状况、经营成果和现金流量情况的会计信息只有等到企业所有生产经营活动结束后,才能通过一定的方法去进行准确计算,此时的会计信息已经严重滞后,不能及时满足管理和决策的需要。因此,有必要人为地将企业持续不断的生产经营过程划分为较短的期间。

我国《企业会计准则——基本准则》明确规定:企业应当划分会计期间,分期结账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期,中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。可见,我国是以公历年度作为会计年度,即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。会计年度确定后,一般按公历确定会计半年度、会计季度和会计月度。会计半年度、会计季度和会计月度又称为会计中期。在会计分期的前提下,产生了本期与非本期的区别,从而产生了可比性、配比性等会计核算原则。