



“十三五”普通高等教育规划教材

会计学原理

邱卫林 周美玲 苏亚莉 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“十三五”普通高等教育规划教材

会计学原理

邱卫林 周美玲 苏亚莉 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/邱卫林,周美玲,苏亚莉主编. —上海:
立信会计出版社,2018.1

“十三五”普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-5429-5643-9

I. ①会… II. ①邱…②周…③苏… 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(2017)第 300892 号

策划编辑 王斯龙

责任编辑 王斯龙

封面设计 南房间

会计学原理

Kuaijixue Yuanli

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市华顺印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 20

字 数 443 千字

版 次 2018 年 1 月第 1 版

印 次 2018 年 1 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978-7-5429-5643-9/F

定 价 39.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

编写委员会

主 编 邱卫林 周美玲 苏亚莉

副主编 叶海平 孟召博 雷 芳

主 审 夏 虹 何小云

参编人员 (以下排名不分先后)

王 焱 熊芳萍 陈福庭 陈宏斐

陈燕萍 涂晓玲 江 婧 陶建蓉

李宏彪 黄 娟 陈建平 陈 妮

郑淑琴

前言 Foreword

经济越发展,会计越重要。随着经济的发展和和管理水平的不断提高,会计逐渐成为经济管理的重要组成部分,会计所提供的信息也已成为决策者作出决策时必不可少的依据。基础会计是会计初学者了解会计概念、会计核算方法和会计核算程序的入门课程,是会计专业和其他经济管理类学科各专业必修的一门专业基础课。

本书是以《会计基础工作规范》及最新发布的《企业会计准则》《企业会计准则——应用指南》《企业会计准则讲解》为依据,按照高等教育会计专业教学计划的要求编写的。通过本课程的学习,使学生能够比较全面地了解、掌握会计的基本原理、基本方法和基本技能。沿着会计“三基”这一主线,通过不同阶段的学习,掌握不同方面的内容。基础理论学习阶段,掌握会计的基本理论,明确会计是什么、核算什么、以什么样的方法进行核算,属于基础阶段;基本方法学习阶段,掌握会计基本方法的具体应用,明确在生产经营过程中,应确认哪些主要经济业务以及如何确认,属于应用阶段;基本技能学习阶段,依据会计注重理论和实际相结合的特点,配合案例和练习,讲述了会计学的基本理论和进行会计处理的基本方法。三个阶段环环相扣、层层深入、步步推进,为后续专业课程的学习打下基础。

本书由东华理工大学会计系邱卫林、周美玲、苏亚莉老师任主编,叶海平、孟召博、雷芳老师任副主编,何小云、夏虹老师任主审,王焱、熊芳萍、陈福庭、陈宏斐等老师参与编写,研究生陈建平、郑玉玉、廖文婷、李佳琳等参与了校对。

本书适用于培养应用型人才的普通高校,包括本科、高职高专和技术学院,也可作为自学和自考类的在职人员及企业财务人员的参考资料。

在教材的编写过程中,编写组成员就编写大纲和教材内容进行了广泛深入的讨论,同时,我们还参考了公开发表过的有关资料和书籍,在此,我们表示衷心的感谢!这本书具有很高的实用性、准确性、针对性。由于水平有限,书中难免有疏漏之处,敬请读者批评指正,以进行修正。



模拟试卷一



模拟试卷二



模拟试卷三



资料更新

编者
2018年1月

目录

Contents

第一章

总论	1
学习目标	1
案例讨论	2
第一节 会计概述	2
第二节 会计职能与会计对象	6
第三节 会计核算的基本前提与会计基础	10
第四节 会计信息的使用者及质量要求	12
第五节 会计核算方法	15
第六节 会计法规	17
本章小结	20
课后习题	20

第二章

会计要素、会计等式、会计科目和账户	25
学习目标	25
案例讨论	26
第一节 会计要素	26
第二节 会计等式	34
第三节 会计科目	38
第四节 会计账户	42
本章小结	45
课后习题	45

第三章

复式记账	57
学习目标	57
案例讨论	58
第一节 复式记账的原理	58
第二节 借贷记账法	59
第三节 总分类账户和明细分类账户	65
第四节 试算平衡	68
本章小结	74
课后习题	75

第四章

借贷记账法在一般工业企业中的应用	83
学习目标	83
案例讨论	84
第一节 工业企业的主要经济业务与成本计算概述	84
第二节 资金筹集业务的核算	87
第三节 供应业务的核算	91
第四节 产品生产业务的核算	99
第五节 销售过程的核算	105
第六节 利润和利润分配的核算	111
本章小结	117
课后习题	118

第五章

商品流通企业主要经营过程核算	129
学习目标	129
案例讨论	130
第一节 主要经营过程和需要设置的主要账户	130
第二节 批发企业商品流转的核算	132
第三节 零售企业商品流转的核算	137
第四节 商品流通费用的核算	146
第五节 利润和利润分配核算	149

本章小结	152
课后习题	152

第六章

账户的分类	155
学习目标	155
案例讨论	156
第一节 账户按经济内容的分类	156
第二节 账户按用途和结构的分类	159
本章小结	168
课后习题	168

第七章

会计凭证	171
学习目标	171
案例讨论	172
第一节 会计凭证的意义与种类	172
第二节 原始凭证的填制与审核	176
第三节 记账凭证的填制与审核	182
第四节 会计凭证的传递与保管	187
本章小结	189
课后习题	189

第八章

会计账簿	193
学习目标	193
案例讨论	194
第一节 会计账簿的意义与种类	194
第二节 会计账簿的内容与设置	196
第三节 登记账簿的规则	200
第四节 对账与结账	205
第五节 会计账簿的更换与保管	207
本章小结	208
课后习题	208

第九章

财产清查	211
学习目标	211
案例讨论	212
第一节 财产清查的意义和种类	212
第二节 财产清查的方法	215
第三节 财产清查结果的处理	221
本章小结	224
课后习题	224

第十章

财务会计报告	229
学习目标	229
案例讨论	230
第一节 财务会计报告概述	230
第二节 资产负债表	236
第三节 利润表	251
第四节 现金流量表	261
本章小结	264
课后习题	265

第十一章

账务处理程序	273
学习目标	273
案例讨论	274
第一节 账务处理程序的基本概念	274
第二节 记账凭证账务处理程序	275
第三节 科目汇总表账务处理程序	277
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	279
第五节 多栏式日记账账务处理程序	283
第六节 日记总账账务处理程序	284
本章小结	285
课后习题	285

第十二章

会计工作的组织	289
学习目标	289
案例讨论	290
第一节 组织会计工作的意义和要求	290
第二节 会计机构	291
第三节 会计人员	294
第四节 会计档案	301
本章小结	305
课后习题	306
参考文献	308

总 论



学习目标

- 了解会计的产生与发展、收付实现制、会计法规体系
- 理解会计的含义、会计的对象、会计的核算方法
- 掌握会计的职能、权责发生制、会计核算的基本前提与会计信息质量要求



案例讨论

李明和张华是高中同班同学,今年高考都以优异的成绩考入大学。大学学费和生活费等共需 10 000 元,李明报到时的学费和生活费直接来源于父母,而张华家境贫穷,父母亲除了拿出家里仅有的 5 000 元存款外,还向亲戚朋友借了 3 000 元,另外还办理了国家助学贷款。请同学们说说自己的大学生活花费与来源。

对上述问题的回答,请同学们从以下几个方面进行讨论:

- (1) 我们日常生活的开支和财产是从哪里来的?
- (2) 我们得到的“钱”又花在哪些方面?
- (3) 我们得到的“钱”与我们日常生活的开支和财产有什么关系?

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

(一) 会计的产生、发展概述

会计作为一种管理活动,是人类生产活动的衍生物,它是一门既古老又年轻的管理学科。说其“古老”,是因为会计的产生与发展源远流长,其历史可以追溯到文明时代之前;说其“年轻”,是由于随着人类社会的发展,会计的理论与实践也随之日益丰富和完善,从而具有强大的生命力和光明的发展前途。

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,它起源于人类的早期生产实践,并随着人类社会生产发展、对生产剩余物和经济的管理的客观需要而产生、发展并不断完善。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类为了能够生存下去,必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料,因而必须从事物质资料的生产。人类社会的生产活动决定着其他活动,也是人类会计思想和行为产生的根本前提。人类进行生产活动,必然要关心自己的生产成果,并力求以尽可能少的劳动消耗(投入),取得尽可能多的劳动成果(产出)。基于此,人类很早就意识到,在进行物质资料生产的同时有必要记录、计算和汇总生产过程的内容,并按预期目标控制生产过程,以便以最少的劳动耗费取得最大的经济效益,并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析,以便获得反映生产过程及其结果的经济信息,据以总结过去、了解现状和安排未来。由此人类的会计思想和会计行为便应运而生。

然而,在社会生产力水平极端低下的情况下,人类的会计思想和会计行为是不可能产生的。只有当人类能够正常地进行物质资料的生产活动,以致其生产成果大体上能够保障人类生存和正常繁衍需要,甚至有了剩余产品之后,人类才会开始关心其劳动成果和劳动耗费,从而产生对其劳动成果与耗费进行计量、记录的会计行为。因而,人类的会计思想和会计行为是社会生产发展到一定历史阶段的产物。在社会生产力不断发展的过程中,生产关系总是经历着一个由不适应生产力发展到适应,再由适应到不适应

的循环上升过程。当生产关系严重制约生产力发展时,生产关系必然破灭,重新建立起新的生产关系。正是生产力、生产关系的相互适应,相互推进,共同推动社会向前发展。

会计由简单的计数,发展为具有完备的理论基础与实践规范的现代会计,经历了漫长的发展历程。在人类社会的早期,由于生产力水平低下,人们仅关心生产本身,会计并未占重要地位,也不可能有专职人员去从事会计工作,会计尚不能成为一种职业,只能作为生产职能的附带部分,由生产者在生产的间歇附带地将收入与支出等事项记载下来。当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品、从而出现了社会分工和私有制之后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,成为由专职人员从事的管理工作。随着人类社会生产的日益发展、生产规模日趋扩大、生产的社会化程度不断提高,生产、分配、交换、消费活动的渐趋频繁和日渐复杂,会计的地位、目标、要求、内容、程序和方法、技术手段等发生了巨大变化,并获得了长足的发展。特别是随着商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品价值的尺度,会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算,进而从简单的计量与记录行为,逐渐发展成为采用货币为计量单位综合反映经济活动全过程的一种经济管理工作。

(二) 我国会计发展概况

在古代会计发展阶段,我国在会计的发展史上作出过重要的贡献,并一直走在会计发展的前列。早在原始社会,随着社会生产力水平的提高,人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余,人们就要计划着食用或进行交换,这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现,所以只好“绘图记事”,后来发展到“结绳记事”“刻石记事”等方法。

早在商代,我国会计发源运用单式记账法。在我国历史上把“会计”两个字加以连用,作为一个独立的概念,最早见于史书《周礼》。据《周礼》记载,早在西周时期,周王朝就设立了“司会”官职,专门掌管政府的钱粮收支。当时把每个月的零星计算称为“计”,把年终的总和计算称为“会”。司会“以一岁之会计,考当岁之成事文书”,即根据当年的会计记录考核当年的钱粮收支情况。这时的会计主要是对国库钱粮收支进行记录和计算,也包含考核的意思。西汉时期,官府和民间都有了被称作“计簿”或“簿书”的账册出现,中式簿记开始逐步发展完善。

唐宋时期有了较严格的计财年度(如户籍、记账制度、审计制度、财物保管、出纳保管及会计报告制度等),宋代发明了“四柱结算法”。所谓“四柱”,是指把账簿分成“旧管(期初结存)”“新收(本期增加)”“开除(本期减少)”“实在(期末结存)”四个部分,这四个部分的关系是:旧管+新收-开除=实在。根据这个平衡关系,可以全面系统地反映经济活动,分期考核经济效果,还可以检查账簿记录是否正确。“四柱清册法”奠定了中式簿记的理论基础,把中式簿记提高到一个较高的层次。

到了明末清初,我国民间商业企业采用了以四柱账为基础的“龙门账”。将经济业务分为:“进(收入)”“缴(费用)”“存(资产)”“该(负债及业主权益)”四大类,其关系是:进-缴=存-该,并以此作为试算平衡公式,当该公式相等时称为“合龙门”。在此基础上,清朝后期又创立了“天地合账”,对每一笔经济业务都从“来源”和“去向”两个方面登

记,以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。账簿采用垂直写法,分为上下两格,上格记收,称为“天方”,下格记付,称为“地方”,上下两格所记数额必须相等,所谓“天地合”。“龙门账”和“天地合账”可以认为是我国单式簿记到复式簿记的过渡。此外,我国在清朝后期从国外引进了借贷复式记账法。

虽然我国的会计产生得较早,但在经济不发达的封建社会却发展比较缓慢,逐渐拉大了与世界先进水平的距离。从19世纪中叶起,我国沦为半殖民地半封建国家,与这种经济状况相适应,会计出现了“中式簿记”和“西式簿记”并存的情况,在由外国人把持的海关、铁路和邮政等部门,采用西式簿记,宫廷和民间组织则采用传统的中式簿记。

中华人民共和国成立后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司。实行高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联计划经济会计模式,对旧中国会计制度与方法进行改造与革新。改革开放以后,为适应社会主义市场经济发展的需要,先后制定了分行业的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。1984年起,我国开始转向有计划的商品经济体制。1985年颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),中国第一部会计法诞生。1993年、1999年和2017年根据社会改革开放发展的需要,分别对《会计法》进行了修订。新《会计法》的出台,标志着我国财务管理日益趋向规范化、法制化轨道,对稳定社会经济秩序,促进经济快速发展起到了保驾护航的作用。同时,为了适应社会主义市场经济体制,完善企业经营机制的需要,适应全方位的对外开放的需要,我国于1992年制定并实施了《企业会计准则》和《企业财务通则》,突破了原有的会计核算模式,建立了反映市场经济发展和企业自主经营要求的科学的会计体系。为了与国际会计惯例接轨,2006年2月15日,财政部正式发布了新修订的《企业会计准则》,近几年我国又陆续颁布和修订了部分准则。从此,我国会计进入一个新的发展时期。

随着经济的发展,企业所有者和经营者分离,产生了不同的需要,使得管理会计脱颖而出,超越了单纯的会计范畴,成为与财务会计并列的独立领域。2014年,财政部发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,并公开选聘了一批管理会计咨询专家。由此,学术界掀起了管理会计理论研究的热潮,企业界加快了管理会计工具的引入工作。2016年,为进一步促进企业和行政事业单位加强管理会计工作,提升内部管理水平,促进经济转型升级,根据《会计法》《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》等,制定了《管理会计基本指引》。

(三) 西方会计发展概述

会计在外国也有很长久的历史。据马克思的考察,在“原始的规模小的印度公社”里,已经有了“一个记账员,登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项。”无论在中国还是在外国,会计的起源都很早。公元四千年前,古巴比伦在金属或瓦片上作交易的记录。公元三四千年前,古埃及法老已设有专职“录事”管理赋税收入及各项支出。中世纪封建时期,基督教会中设专职官员管理赋税收入和各项开支,并设专门的账簿和制表制度。

在12世纪前后,意大利出现复式簿记。15世纪末,即1494年,意大利数学家卢

卡·帕乔利(Luca Paciolo)所著《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版,书中专设“簿记论”篇,对借贷记账法记账原理及其运用进行了详细介绍并加以概括,为复式记账法在全世界流传奠定了基础。《簿记论》的问世,标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利被称为“现代会计之父”。18世纪末和19世纪初的产业革命,股份有限公司这种新的经济组织应运而生。社会上出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。簿记逐渐成长为会计,成本计算、会计报表分析和审计等新内容也相继出台。20世纪30年代以后,西方各国先后研究和制定了会计准则,把会计理论和方法推上了一个新的台阶。20世纪40年代后,在新技术革命的推动下,现代市场经济迅速朝系统化、信息化与科学化方向发展,为会计与电子计算机的结合和管理会计的形成奠定了基础。管理会计的诞生是现代会计开端的标志。现代经济开始朝信息化、知识化、全球化方向发展,会计理论、方法、思想面临新的发展。

二、会计的含义

由于人们认识问题的角度不同,对于究竟什么是会计的问题,至今仍有不同的看法。目前最有代表性的两种观点是“信息系统论”和“管理活动论”。

(一) 信息系统论

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这种观点把会计对各种经济活动的数据进行汇集、加工、整理和提供当成一个信息系统。具体来讲,会计就是将企业或单位所发生的各项经济活动,通过收集原始数据,并经过确认、计量、记录、报告等工作程序,向会计信息使用者提供相关会计信息的信息系统。也可以说,会计是将经济信息转换为会计信息的系统,强调会计是为决策者提供决策所需的财务信息为主的这一特点。

会计“信息系统论”承认会计的社会性和技术性,但更强调技术性,认为会计在企业的经营管理中只处于参谋或顾问的地位,并不直接履行管理职能。

(二) 管理活动论

会计是一种管理活动。这种观点认为,会计是经济管理活动的重要组成部分,是对经济活动采用专门方法进行反映和监督,并参与计划、组织、控制等活动的一种管理活动。它强调会计的本质是一种管理活动,会计工作是一种管理工作,这种管理工作是随着经济的发展、企业规模的扩大,逐渐从综合管理中分离出来的。

由此可见,对会计立足于不同的考察角度,得出的结论是有所不同的。我们不能说以上观点孰对孰错,它们只是从不同的角度理解会计的含义以及对会计的哪一种作用更重要的争论。随着社会经济的发展和人们认识的不断深入,会计是一种管理活动的观点正被更多人所接受和认可。基于这种观点,我们对会计进行如下描述:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,以提高经济效益为主要目标,通过运用一系列专门的方法和程序,对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督,提供会计信息,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种管理活动,是经济管理活动的重要组成部分,随着信息技术和经济环境的变化,会计应该以为企业和社会组织创造价值为目的。

第二节 会计职能与会计对象

一、会计职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,即人们在经济管理中运用会计干什么。马克思撇开不同的社会形态的特征,把会计的职能高度地概括为“过程的控制和观念的总结”,后来人们把它总结为“会计核算和会计监督”。这便是会计的基本职能。

(一) 会计核算职能

会计核算职能是会计工作的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,对企业、事业等单位一定时期的经济活动进行真实、准确、完整和及时地确认、计量和报告,从而反映资金运动的过程和结果。会计核算职能具备以下基本特点:

(1) 会计核算职能是从数量方面进行核算,着重利用货币作为计量单位,但并不仅仅只利用这一种计量单位。会计核算可以采用三种量度:实物量度、货币量度和劳动量度。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价值形式,以计算生产资料的占用、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,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,是现代会计的一个重要特点。凡不能用货币计量的经济活动均不在会计核算范围之内,如企业人力资源的内在价值。

(2) 会计主要是综合核算各单位已发生或已完成的各项经济活动,以便于了解并考核经济活动的过程和结果。会计主要是事后核算已发生的经济活动,这是会计最基本的职能。已经发生或已经完成的经济活动,已经造成不可改变的既成事实,具有客观性、可验证性。会计之所以成为经济管理的重要组成部分,就在于会计能提供会计信息、反映经济活动的现实和历史情况。随着社会经济的发展,经营规模的扩大,经济活动越复杂,也就要求经济管理更具有预见性。为此,对会计也要求提供预测未来的资料,而现实和历史情况是预测的基础。

(3) 会计对实际发生的经济活动进行核算,要有完整性、连续性和系统性。连续性是指按照经济业务发生的时间先后顺序,会计对发生的经济业务应连续地、不能中断地进行记录。完整性是指凡是会计核算的内容都必须毫无遗漏地进行记录,不能任意取舍。系统性是指会计对于发生的经济业务必须采用一套专门的方法,分门别类、相互联系地进行记录。只有连续地、完整地 and 系统地记录已经发生或完成的经济业务,才能全面、科学和客观地反映已经发生的经济活动情况。

(4) 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。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能主要是对资金运动的控制,利用会计信息对经济管理活动进行约

束和指导,以维护财经纪律和财务制度的严肃性,揭露贪污盗窃等违法行为,防止或减少浪费和损失,保护财产安全和完整。会计的监督职能具备以下基本特点:

(1) 会计监督主要是利用价值指标进行的货币监督,但同时也要进行实物监督。如前所述,会计核算主要通过货币计量,提供一系列综合反映各单位经济活动的价值指标,如资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用、利润以及偿债能力、获利能力、营运能力等指标。例如,通过资产指标,可以知道整个企业在某一特定日期的资产总额及其构成,考核企业资产的利用情况,以提高资产的使用效率。例如,通过产品的成本指标,可以了解产品的整个成本构成,知道其中材料、人工以及制造费用各占的比例,分析各个项目是节约还是浪费,进而查明原因,进行必要的改进,以达到降低产品成本的目的。

此外,根据需要,会计监督也需进行实物监督。例如,对于企业某些具有实物形态的财产物资的收、发、存,要以凭证为依据,在账簿中登记其数量,并定期进行清查盘点,检查账实是否相符,以监督财产物资的安全、完整。

(2) 会计监督既要已发生的经济活动进行事中、事后监督,又要对未来的经济活动进行事前监督。事前监督是指在经济活动发生之前,从企业整体的经济效益出发,审查经济活动的计划方案的可行性、合理性、合法性和有效性。事中监督是指在日常会计工作中,对已经发现的问题提出建议,促使有关部门采取措施,调整经济活动,使其按照预定的目标和要求进行。事后监督是指在经济活动完成之后,利用处理好的会计信息,进行反馈分析,对已经进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行考核和评价,为以后的经济预案提供宝贵的经验资料。

(3) 会计监督是单位的内部监督,与外部监督起着同等重要的作用。各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度,同时接受国家财政、审计、税务、海关、银行、物价及工商行政管理部门对本单位会计资料的审查。会计监督是各单位内部管理的需要,是各单位自我约束的一种机制。事实上,内部监督是外部监督的基础。经过内部会计监督,发现问题,分析情况,提供数据资料,为顺利开展外部监督准备条件。

会计核算和监督是会计的两个基本职能。两者是相辅相成、密不可分的。核算是监督的基础,监督是核算的继续。两者的关系也体现了会计对各单位的经济管理既要服务,又要监督,只有两者有机地结合起来,才能充分发挥其在经济管理中的作用。

除了以上两个基本职能外,随着人类社会生产的发展和经济管理的需要,会计还通过对经济前景的预测和分析,产生预测、决策、控制和分析等衍生职能,而这些职能也将成为会计在经济管理中更直接、更有效的职能。

二、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。在商品经济条件下,为了取得综合性的信息资料,就需要核算和监督以货币表现的经济活动,即资金运动。

因此,会计的对象就是指社会再生产过程中的资金运动。所谓资金是指各单位所拥有的财产物资的货币表现及货币本身。由于企业、行政单位、事业单位等各单位经济活动的方式和内容不尽相同,所以,会计对象也就不完全一致。概括地说,企业的资金