



21Shiji Guihua Jiaocai

普通高校经济及管理学科规划教材

会计学

王义华 陈晓园 主编

李静宁 王艳芬 左 燕 徐大盛 副主编

Kui Ji Xue

中国铁道出版社
经济科学出版社

T-230
105
1
普通高校经济及管理学科规划

会计学

主 编 王义华 陈晓园

副主编 李静宇 毛艳芳 左燕 徐大盛

中 国 铁 道 出 版 社
经 济 科 学 出 版 社

内 容 简 介

本书涵盖了会计原理和财务会计最基础的知识,并且在编写过程中注重理论联系实际,以培养和提高学生的分析及解决问题的能力。本书加强了对新颁布的会计准则介绍,结构合理。

本书适合会计专业和其他经管专业学生使用,也适合从事会计及其相关工作的人员学习使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/王义华,陈晓园主编. —北京:中国铁道出版社,2007.8

ISBN 978-7-113-08287-1

I. 会… II. ①王…②陈… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第135614号

书 名:会计学

作 者:王义华 陈晓园 主编

出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街8号)

策划编辑:郭宇 纪晓津

责任编辑:荆志文 曾亚非 王淑燕

封面设计:崔丽芳

印 刷:北京鑫正大印刷有限公司

开 本:787 mm × 960 mm 1/16 印张:21 字数:440 千

版 本:2007年8月第1版 2007年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-113-08287-1/F·497

定 价:29.80 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

编辑部电话:010-51873027

发行部电话:010-51873117

总 序

人类社会已经迈入 21 世纪。追溯上个世纪,管理理论与实践得到了飞速发展,研究领域不断拓宽,从初期的经验管理到后期的科学管理,从工业化时代的规模经营管理到信息化时代的基于信息基础的企业再造,从注重等级和控制的“金字塔”式组织模式到基于网络和知识的“柔性”组织模式,这些,无论是在管理的理论、思想观念和技术方法上,还是在管理实践上都发生了巨大变化。在我国实施改革开放政策以来,社会各界掀起了一浪高过一浪的管理热潮,管理学界相继发生了一系列重大的变革。1994 年教育部批准在 9 所重点高校试点举办工商管理(MBA)硕士研究生教育,现在已经发展到 63 所;1996 年国家自然科学基金委员会管理学科组升格为管理学部;1997 年在教育部学科专业目录调整过程中,将管理学从经济学中独立出来,成为与经济学并列的学科门类之一;2002 年管理学界的专家首次当选为中国工程院院士。这些重大的变革标志着管理学科的重要地位得到了我国社会各界的认可。

随着我国市场经济体制的不断完善,以及中国正式加入世界贸易组织(WTO),中国经济要面对国际大市场的竞争,企业要实现国际化经营。管理教育如何迎接新世纪的挑战,适应变化的需要,已经成为我国管理学界亟需研究与探讨的焦点问题之一。著名管理学家彼得·德鲁克(Peter F. Drucker)曾经指出:“对我们的社会来说,管理是一种最显著的创新”。另一名著名管理学家亨利·明茨伯格(Henry Mintzberg)也曾指出:“彻底重塑传统管理教育的时代已经来临”。在这种社会呼唤“管理教育

创新”的背景下,组织一套适应新世纪要求的经济及管理类学科规划教材是非常必要和及时的。

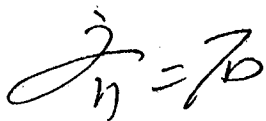
普通高校经济管理学院(系)协作会最初是由我国北方八省(辽宁、吉林、黑龙江、内蒙古、河北、河南、山东、山西)两市(北京、天津)的数十所高校经济管理学院系自发形成的教学协作组织。协作会成立14年来,以团结友谊精诚合作、优势互补、共同发展的精神,坚持在管理理论的创新与实践、学科建设与发展、教材规划编写,以及人才培养与校际交流等方面进行了探索,取得了丰硕成果。此套规划教材的组织编写,是协作会面向21世纪管理教育创新的又一力作。

为了保证规划教材的质量和水平,我们成立了由国内外知名专家教授及部分管理学院院士(系主任)、出版社编审组成的教材编审委员会。各门教材(包括专业教材、专业基础教材和基础教材)将采取合作的方式,由具有丰富教学与研究实践经验的教师主编,相关院校参加编写。规划教材的编写力求博采众家之长,把握管理前沿,注重理论与实践相结合,使之成为具有科学性、规范性、创新性、实用性并举的精品教材及创新教研成果。

由于经济及管理是一个不断变化和发展的重要学科,新的理论、技术和方法将会大量引用。鉴于我们的水平所限,规划教材在编写过程中难免存在疏漏与不足之处,敬请各位专家与读者批评指正。

天津大学管理学院院长、教授、博士生导师

教育部管理科学与工程专业教学指导委员会主任委员



2006年6月于津

普通高校经济及管理学科规划教材 编审委员会

主任委员

齐二石 天津大学管理学院 院长 教授 博士生导师
教育部管理科学与工程专业教学指导委员会 主任委员

常务副主任委员(按汉语拼音顺序排序)

安 忠 天津理工大学经济与管理学院 教授
天津市企业联合会、企业家协会 执行理事
郭 宇 中国铁道出版社 副总编辑 编审
纪晓津 经济科学出版社 副主任 编审

副主任委员(按汉语拼音顺序排序)

陈彦玲 北京石油化工学院经济管理学院 党委书记 教授
范桂萍 佳木斯大学经济管理学院 院长 教授
李长青 内蒙古工业大学管理学院 院长 教授
李向波 天津工业大学管理学院 副院长 副教授
刘 岗 山东大学管理学院 副院长 教授
刘家顺 河北理工大学管理学院 院长 教授
刘 克 长春工业大学管理学院 副院长 教授
吕荣杰 河北工业大学管理学院 党委书记 教授
苗长润 河北工业大学 教授
彭诗金 郑州轻工业学院经济与管理学院 院长 教授
乔 梅 长春大学管理学院 副院长 教授
邵军义 青岛理工大学管理学院 院长 教授

盛秋生	齐齐哈尔大学管理学院	院长	教授
王信东	北京机械工业学院	教授	
魏亚平	天津工业大学会计学院	院长	教授
徐德玲	天津师范大学经济与管理学院	副院长	教授
杨巨广	青岛港湾职业技术学院	教务处处长	教授
尹贻林	天津理工大学经济与管理学院	院长	教授
	教育部管理科学与工程类专业教学指导委员会	委员	
张国旺	天津商业大学商学院	院长	教授
张 璞	内蒙古科技大学经济管理学院	院长	教授
张英华	天津财经大学商学院	院长	教授

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的逐步完善,会计在经济管理中的地位越来越重要,会计信息对经济管理决策和控制的作用日益显著;人类社会正在步入知识经济时代,经济发展日益呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。我国的经济发展与会计环境同国际经济发展及会计环境变化是紧密相连的。国际国内经济的发展与会计环境的变化要求中国会计必须不断改革与完善。为此,我们根据新的准则编写了该教材。本书涵盖了会计原理和财务会计中最基础的知识,并且在编写过程中注重理论联系实际,以培养和提高学生的分析及解决问题的能力。同时注意教学与科研相结合,及时汲取国内外会计学界的最新科研成果,特别是加强了对新颁布的会计准则介绍,努力做到结构合理、理念清楚、以简驭繁,使学生掌握该学科最前沿的知识。

本书由山东建筑大学、长春工业大学、石家庄铁道学院、郑州轻工业学院、潍坊学院的多位老师编写。王义华、陈晓园为主编,李静宁、毛艳芬、左燕、徐大盛为副主编,王义华负责拟定编写大纲并编写第一、二,陈晓园负责第七、八、九章的编写工作,李静宁负责第十、十一章的编写工作,徐大盛负责第三、四章的编写工作,毛艳芬负责第十二、十三章的编写工作,左燕负责第五、六章的编写工作,最终由王义华总纂定稿。

本书在编写过程中参阅了大量中外优秀教材,汲取了它们的精华,在此一并表示谢意。

由于编者水平有限和时间仓促,编写过程中难免存在疏漏和错误。恳请各位读者给与批评指正。



第一章 总 论	(1)
第一节 会计的本质	(1)
第二节 会计的目标及会计信息质量	(7)
第三节 会计核算的基本前提和基础	(14)
第四节 会计规范	(17)
第五节 会计职业	(19)
思考题	(21)
练习题	(21)
第二章 会计科目与账户	(24)
第一节 会计科目	(24)
第二节 会计账户	(30)
第三节 账户分类	(33)
思考题	(51)
第三章 复式记账法及其应用	(53)
第一节 会计恒等式	(53)
第二节 复式记账原理	(60)
第三节 复式记账法举例	(65)
第四节 试算平衡	(72)
思考题	(79)
第四章 会计循环	(81)
第一节 会计循环概述	(81)
第二节 经济业务与会计凭证	(82)
第三节 会计账簿	(95)
第四节 编制会计报表	(110)
思考题	(112)
练习题	(112)
第五章 货币资金与应收项目	(115)
第一节 货币资金	(115)
第二节 应收项目	(124)
思考题	(132)

第六章 存 货	(133)
第一节 存货概述	(133)
第二节 存货购进	(135)
第三节 存货发出	(139)
第四节 存货清查	(143)
思考题	(145)
第七章 投 资	(146)
第一节 交易性金融资产	(146)
第二节 持有至到期投资	(149)
第三节 可供出售金融资产	(155)
第四节 长期股权投资	(158)
思考题	(165)
练习题	(165)
第八章 固定资产及无形资产	(167)
第一节 固定资产	(167)
第二节 无形资产及其他资产	(185)
思考题	(189)
练习题	(189)
第九章 负 债	(191)
第一节 负债概述	(191)
第二节 流动负债	(193)
第三节 长期负债	(211)
思考题	(220)
练习题	(220)
第十章 所有者权益	(222)
第一节 所有者权益概述	(222)
第二节 实收资本	(223)
第三节 资本公积	(224)
第四节 留存收益	(225)
思考题	(227)

第十一章 收入、费用和利润	(228)
第一节 收入的核算	(228)
第二节 费用的核算	(235)
第三节 利润与利润分配的核算	(239)
思考题	(244)
第十二章 财务会计报告	(245)
第一节 财务会计报告概述	(245)
第二节 资产负债表	(248)
第三节 利润表	(254)
第四节 现金流量表	(258)
第五节 所有者权益变动表	(267)
第六节 财务报表附注	(268)
练习题	(269)
第十三章 财务会计报告分析	(273)
第一节 财务会计报告分析概述	(273)
第二节 企业偿债能力的分析	(278)
第三节 营运能力分析	(293)
第四节 企业盈利能力分析	(297)
第五节 收益质量分析	(304)
第六节 企业发展能力分析	(308)
第七节 企业整体能力的综合评价	(311)
练习题	(317)
会计学主要参考文献	(321)

第一章

总 论

第一节 会计的本质

一、会计的产生和发展

会计源远流长,是为了适应社会生产发展和加强经济管理、提高经济效益的需要而产生和发展的。物质资料的生产,是人类社会赖以生存和发展的基础。进行生产活动,一方面要创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面又要发生各种劳动消耗,如耗费一定的人力、物力。资源有限性和人类需求无限性的矛盾决定了无论哪个社会,都必须取得尽可能大的经济效益,即以尽可能少的劳动消耗、尽可能节省的劳动占用,来取得尽可能大的劳动成果,这样才能满足人们不断增长的物质和文化生活的需要。为了达到这一目的,人们在进行生产活动的同时,就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录、比较和分析,以便获得生产过程及其结果的经济资料。据以总结过去、了解现状、安排未来。

会计产生于人类社会的早期生产活动,但它最初只是作为生产职能的附带部分,由生产者在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来。当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,出现了社会分工和私有制,特别是商品经济有了一定的发展以后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门的独立职能,成为由专职人员从事的一项经济管理活动。

会计从简单的记数产生,发展演变成为一个以提供财务信息为主的信息系统,经历了漫长的历史过程。在我国古代,早就出现了“日记、月要、岁会”等会计术语。在我国最早记载会计活动的典籍《周礼》一书中,曾经多处提到会计,如“司会”之职:“逆群吏之治而听其会计”,意即司会接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核。“零星计算为计,总合计算为会”,这是对会计最简单的描述。宋代把财政收支分为“原管、新收、已支、现在”四个部分,用来计算财产的增减变化。此法在元代传入民间,经过不断加工完善,形成了众所周知的“四柱清册”。所谓四柱,即旧管、新收、开除、实在,通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,交代所经管财产的来龙去脉。“四柱清册”的会计核算模式反映了我国劳动人民在会计实践中的智慧,这种模式一直沿用到

封建社会末期。

中华人民共和国成立以后,在财政部成立了主管全国会计事务的专门机构,基于国家有计划地进行大规模社会主义经济建设的需要,先后制订出多种统一会计制度,指导企业的会计工作。

自1978年党的十一届三中全会以来,随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大,会计所处的环境不断发生变化。1984年起,我国开始转向有计划的商品经济体制,传统的会计已逐渐难以适应需要,于是在1985年1月21日的六届人大九次会议上通过了新中国第一部《会计法》,这标志着我国会计法制建设迈出了重要的步伐。1992年底财政部制定颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,标志着中国会计的历史性改革拉开了序幕。1993年12月29日,八届人大五次会议修改了《会计法》;1999年10月31日,九届人大十二次会议进一步修改了《会计法》;2006年2月15日,财政部公布了修订后的《企业会计准则》,要求自2007年1月1日起施行。这些都表明了我国的会计在不断的发展和完善中。

在西方国家,会计作为记录经济活动的手段,可以追溯到公元前3600多年,但会计理论的形成主要在15世纪的意大利。15世纪末期,意大利商业城市兴起,贸易发展迅速,商品交换和货币借贷的日益发展使意大利积累了大量的财富。从此,独资经营模式逐步被合伙经营和代理经营所替代,这种变化促进了会计实践和理论的发展。1494年意大利数学家巴其阿勒在他的著作《算术、几何与比例概要》中正式介绍了复式簿记理论,这标志着近代会计的诞生,也是会计发展史上一个重要的里程碑。

18世纪末,世界经济的重心由意大利转移到英国。英国工业革命大大促进了生产力的发展,生产分工日益社会化,规模日趋扩大,出现了公司这一新型的企业组织形式,企业的所有权和经营权相分离。所有权和经营权的分离,对簿记提出了新的要求,即簿记不仅要记录企业发生的经济活动,而且要向有关当事人报告经营活动的结果;不仅要提供经济信息,而且要审查账目,以起到查错防弊的作用。因此,到19世纪末,英国在意大利复式簿记理论的基础上产生了会计报表;在会计理论和实务上完成了由凭证到账簿再到报表的会计循环;并且在世界上首次出现了“注册会计师”,产生了查账和公证业务。会计报表的产生和注册会计师的出现是会计发展史上的又一个重要的里程碑。从此,传统的“簿记系统”发展成为“会计学”。

20世纪初以后,特别是二次大战以后,世界经济的重心转移到美国。科学技术的迅速发展及其在生产中的广泛应用,极大地推动了经济的发展。企业的规模越来越大,内部组织结构也更为复杂,经营风险日益显现。这一方面使会计记录、计算和报告的内容、范围以及所要达到的目的和要求发生了很大变化,而且会计实务应用的原则、方法和技术也亟待完善。同时,由于市场竞争不断加剧,企业的经营决策日显重要,会计不仅要进行事后记账、算账、报账和分析,还要进行事前预测和事中控制,参与经济决策。传统的会计已经不能满足客观环境的需要,产生了作为会计和管理完美结合的“管理

会计”。财务会计和管理会计单独成科,标志着现代会计的诞生,也可以说是会计史上的一次革命。

20 世纪 50 年代以后,随着会计信息应用范围的进一步扩大,对会计信息可靠性、充分性的要求越来越高。为此,各国开始研究和制定会计原则和具体的会计核算规范,使会计理论日臻完整。随着电子计算机进入会计领域,现代数学、现代管理科学与会计的结合,带来了会计手段的根本性变化,使会计方法发生了重大变革,会计工作的效率也极大提高。随着国际经济交往的广泛开展,会计的国际化进程不断加快,现代会计的内涵和外延也在不断地丰富和发展。

综上所述,我们可以看出会计对任何社会的经济活动都是必要的,会计所应用的方法和技术,是随着社会经济的发展 and 科学技术的进步以及经济管理的要求而发展变化的。

二、会计的性质

会计产生和发展的历史进程表明,在任何社会形态下要发展经济都离不开会计,而且经济越发展,会计越重要。商品经济的出现,使得会计得到了空前的发展和完善。

商品的产生,导致了市场和市场竞争的出现,企业作为竞争主体,面临来自内部和外部的生存压力。从企业外部来说,企业不仅要适应市场需求,还要了解同行的基本信息,并在必要的时候作出恰当的反应,才能使企业立于不败之地。所有这些,靠的就是大量的经济信息,其中包括用来反映企业财务状况和经营成果的财务信息,有了这些信息,企业才能进行各种决策。从内部来说,由于财务信息可以系统、完整、连续地反映企业的经济活动情况,所以企业也要靠财务信息来反映其生产经营,并据以组织和控制生产。

那么如何获取这些财务信息呢?这就需要运用会计这一商业语言。

会计对企业经济活动的原始数据进行加工,产生以货币为量度的财务信息,包括财务状况、经营成果和现金流量等信息,供各方面决策控制之用。财务信息是会计工作所产生的结果。从这一点来看,会计是一个信息系统,即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。会计这一信息系统的基本功能是:将财务数据作为基础信息输入、通过会计这个信息系统将财务数据交换成财务信息输出。这个过程我们可以形象地用图 1-1 表示。

会计将会计对象具体化为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。会计要素是企业再生产过程中以货币形式表现的经济活动,即会计对象的具体表现,是对会计对象的具体内容按照其经济特征所作的分类。资产是资金的占用形态,负债和所有者权益是与资产相对应的来源渠道,它们是表示企业财务状况的会计要素;收入、费用和利润是资金运用的成果,是表示企业经营成果的会计要素。

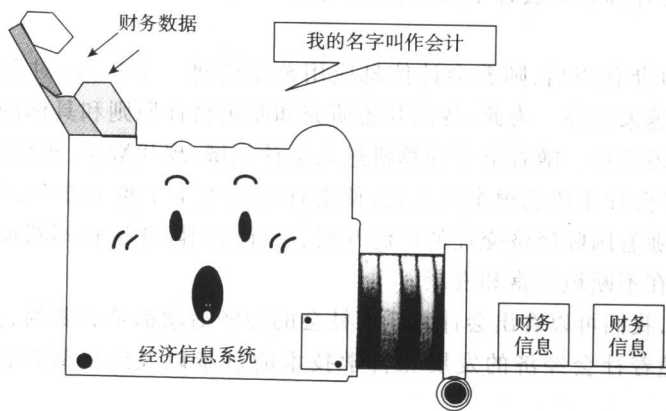


图 1-1 会计信息系统

从取得原始数据将信息输入系统到信息交换并最终传输给使用者,需经过一系列会计程序,包括确认、计量、报告等环节。

(1) 确认是将符合资产、负债、所有者权益、收入、费用等某一要素的项目,正式地列入某一会计主体财务报表的过程。确认涉及是否应记录某个经济活动及其影响、作为什么要素记录以及何时记录三个问题。凡符合某个会计要素确认标准的项目,均应在财务报表中予以确认。

(2) 计量主要是以货币为计量单位衡量各种经济业务对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的影响及其结果的过程。计量涉及计量尺度和计量属性两个方面。在会计的理论和实务上,计量尺度一般是指一个国家或地区的名义货币。根据《企业会计准则》的规定,计量属性主要包括:(1)历史成本。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。(2)重置成本。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。(3)可变现净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣除该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。(4)现值。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。(5)公允价值。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用

历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

(3)报告是以恰当的形式将财务信息向使用者传输、通报企业财务状况、经营成果和现金流量信息的过程。

综上所述,我们可以把会计定义为一个经济信息系统,这个信息系统将会计主体已经发生和预期发生的经济活动所产生的数据,通过科学的程序和方法,加工生成以财务信息为主的经济信息和相关的非经济信息,供主体内外两方面信息使用者用于经济决策,并据以实行必要的控制。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在企业经营管理过程中具有的本质功能。它不是一成不变的,而是随着会计环境的变化而不断发展变化的。简言之,现代会计具有核算和监督两项基本功能。会计作为一个信息系统,需要为企业内外使用者提供其决策所需要的相关信息,这一过程又具体体现为记账、算账、报账,对企业发生的全部经济业务进行反映核算。另外,由于会计既服务于会计主体的外部投资者也服务于内部管理者,具有一定的能动性,所以要利用会计信息系统提供的信息对会计主体的经济活动进行控制,也就是监督的职能。

(一) 核算的职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量和报告,从数量方面反映会计主体的经济活动及其结果,为企业内部和外部使用者提供财务信息。核算是会计最重要和最基本的职能,是产生其他职能的前提。会计的核算职能具有以下几个特点:

(1)会计核算以货币为主要计量单位,从价值方面反映会计主体的经济活动,为经济管理提供数据资料。从会计的发展历程来看,会计反映经济活动,可以采用实物量度、货币量度和劳动量度(工时)三种方式,但是在现代市场经济条件下,会计主要是利用货币计量工具,这是会计核算区别于其他经济核算(如统计核算、业务核算)的最大特点。

(2)会计核算包括事后核算和事前核算。传统的财务会计主要是对已经发生的经济活动进行事后反映,但随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,社会经济活动逐渐复杂化,会计的核算职能在时空上有了新的发展。会计不仅要反映经济活动的历史和现状,还要分析和预测未来的经济前景,为经营决策提供更多、更有用的经济信息。

(3)会计核算具有连续性、完整性和系统性。从时空观来观察,会计核算具有连续性、完整性和系统性的特点。连续性是指会计对经济活动的确认、计量、报告是按时间顺序连续不断地进行的。本期的结束就是下期的开始,本期记录的结果便是下期记录的起点;只要企业处于持续经营,会计工作就不会中断。完整性是指会计对主体发生的所有经济活动,不论其金额大小,也不论其性质重要与否,都要进行确认、计量和报告,

不得遗漏。系统性是指会计在确认、计量和报告时,必须采用科学的方法对经济活动的内容进行分类,以提供相互联系、相互勾稽的核算资料,使会计数据资料能为信息使用者所理解,有助于他们进行决策。

(4)会计核算有独特的方法。核算是会计工作的主要内容,会计核算有别于统计核算和其他业务核算的特点之一,就是会计核算有一套独特的方法,如设置会计科目、复式记账、登记账簿、编制财务报告等。只有运用这些专门方法,才能产生和提供有用的会计信息。而运用这些方法又具有很强的专业性、规范性和强制性。因此在实际工作中,会计工作是由具有专业知识的会计人员完成的。

(二) 监督的职能

会计的监督职能是指会计在客观上能够按照一定的目的和要求,利用会计信息系统所提供的信息,对会计主体的经济活动实行有效的控制,以达到预期的目标。会计监督是在会计核算基础上进行的,它有以下主要特点:

(1)会计监督主要是通过对货币计量的价值指标的监督来实现对经济活动的监督。会计核算能够提供各种核算指标,如资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等,会计监督就是要利用这些核算指标,监督经济活动的合法性、合理性和真实性,以达到控制和考核经济活动的目的。例如,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,考核资产的使用情况,提高资产的使用效率。

(2)会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是会计在预测经济前景编制业务计划、预算时所实施的监督。它主要是审查未来经济活动的可行性、合理性和合法性,参与经济决策,并对未来经济活动予以指导。事中监督是指对日常经济活动发生过程的监督。即会计能够对日常的核算资料进行审查,及时发现偏差和失误,指出经营计划在实施过程中出现的问题,提出改进措施,督促有关部门及时采取措施,调整经济活动,使其按照预定的目标和要求进行。事后监督是指会计在经济活动发生和完成以后所实施的监督。它是以事先制定的目标、标准和要求为依据,通过对会计核算资料的比较分析,考核和评价经济活动的合法性和有效性。

(3)会计监督具有强制性和严肃性。会计监督以国家的法律、法规、制度和会计主体内部制定的规章、计划、定额、合同等为依据,会计主体的经营活动只能在遵守国家法律、法规和制度的前提下进行。会计在履行监督职能时,判断经济活动是否合法、合理的主要依据是国家的法律、法规和内部的经营计划、定额和制度等。因此,会计监督是督促企业遵纪守法,保证会计信息合法、真实的重要手段。

会计核算和会计监督是相辅相成、不可分割的辩证统一。核算是会计的首要职能,是会计监督的基础;没有核算,监督则失去存在的基础。监督是核算的延伸,是为了更正确的核算;没有监督,核算则失去存在的意义。