

2017年全国会计 从业资格考试教材 会计基础

会计从业资格考试教材编委会 编

扫码听课
扫码做题

扫描知识点旁二维码
学习对应内容

会考通学习系统
通关解决方案



扫描二维码
凭防伪码享增值服务

慕天下
中华财会服务网
www.facc.com.cn

防伪查询: 4008103558 网站查询: www.facc.com.cn

刮涂层查看激活码



中国财富出版社
CHINA FORTUNE PRESS

2017 年全国会计从业资格考试教材

会 计 基 础

会计从业资格考试教材编委会 编

中国财富出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 会计从业资格考试教材编委会编. —北京: 中国财富出版社, 2017. 1
(2017. 1 重印)

(2017 年全国会计从业资格考试教材)

ISBN 978 - 7 - 5047 - 6340 - 2

I. ①会… II. ①会… III. ①会计学—资格考试—自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 304523 号

策划编辑 寇俊玲

责任编辑 于 淼 赵 翠

责任印制 方朋远

责任校对 杨小静

责任发行 敬 东

出 版 中国财富出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼 邮政编码 100070

策 划 慕课天下 (北京) 教育科技有限公司

电 话 010 - 88110538/52227588 转 2048 (发行) 010 - 52227588 转 307 (总编室)

010 - 68589540 (读者服务部) 010 - 52227588 转 305 (质检部)

010 - 88110823 (慕课咨询)

网 址 <http://www.cfpress.com.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京京都六环印刷厂

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 6340 - 2/F · 2692

开 本 787mm × 1092mm 1/16

版 次 2017 年 1 月第 1 版

印 张 13.25

印 次 2017 年 1 月第 2 次印刷

字 数 260 千字

定 价 39.00 元

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

教材编写及二维码使用说明

自 2000 年我们组织编写会计从业资格考试教材至今十几年的时间里，本着诚信、专业、务实、创新的服务宗旨，致力于打造专业的会计新人培训摇篮。在这十几年间与多家会计院校结成战略合作伙伴关系，培养了大批优秀的会计行业人才。

2014 年，我们首创互联网教材，将本套教材中的 267 个知识点融入二维码，并对教材重点内容画线，通过扫描二维码观看对应知识点微课程，通过关联的会考通学习系统可以做对应智能题库试题，使书、网、课有效合一，真正做到以书为媒，服务考生。该套教材一经推出便得到考生的一致好评，教材销量和考生通过率均独占鳌头。

2017 年 1 月 1 日，财政部实行会计从业新大纲，2017 版新教材围绕新大纲的变化进行了同步更新；从提高考生通过率、提升考生学习效率、增强考生学习体验的角度进行了改进。我们承诺教材的内容会随考情变化及时更新并推送给考生，打造最贴近考试的教材。

与新版教材紧密配合的微课程及题库也随教材做了相应的更新、增补和扩充。

与新版教材关联的 2017 版会考通学习系统升级了微信版、PC（个人计算机）版的登录、购买、听课等程序，简化考生的操作流程，使考生学习更便利，达到事半功倍的效果。

2017 年我们将继续推出会员制服务，在会员制的体系下将陆续推广 30 日过关、咨询答疑、精品冲刺课程、直播课程、师带徒、实操实践、实习、就业等增值内容；同时增加线下的面授冲刺课程。请考生随时关注微信公众号“北京中财社”及“慕课天下”，及时了解相关信息。

为回馈购买正版教材的考生，输入教材封面防伪激活码可获一个月全知识点微课权限。

扫描教材封面二维码，即可登录微信公众平台，购买或做题、听课。

扫描教材内页二维码，关联对应知识点微课，真正做到哪里不会学哪里。

登录中华财会服务网（www.facc.com.cn）可使用 PC 版会考通学习系统进行看课、做题，并可下载实操模拟软件。

关注北京中财社官方微信（微信号 [wwwfacc](#)）及慕课天下官方微信（微信号 [wwwmktx](#)）同样可以使用微信版会考通进行学习。

本套教材共分三册，分别是《会计基础》《财经法规与会计职业道德》《会计电算化》。教材紧密结合考试和实际工作需要，是会计从业资格考试的必备辅导用书，备受考生的信赖。

本套教材编写老师均由长期工作在知名院校会计专业的一线优秀教师担任，他们拥有多年的教材编写经验和深厚的理论功底及丰富的教学经验，保证了教材的质量和水平。

《会计基础》由喻炼、童其慧、胡春萍老师编写。

《财经法规与会计职业道德》由兰丽丽、王学梅、李淑娟老师编写。

《会计电算化》由梁润平、梁毅炜、汪刚老师编写。

慕课天下（北京）教育科技有限公司及中华财会服务网参与相关技术研发工作。

由于时间紧迫，教材难免存在错漏之处，恳请广大读者批评指正！

会计从业资格考试教材编委会

2016 年 11 月 14 日

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	1
第二节 会计的职能与方法	8
第三节 会计基本假设与会计基础	10
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	14
第五节 会计准则体系	18
第二章 会计要素与会计等式	21
第一节 会计要素	21
第二节 会计等式	32
第三章 会计科目与账户	41
第一节 会计科目	41
第二节 账户	46
第四章 会计记账方法	50
第一节 会计记账方法的种类	50
第二节 借贷记账法	52
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	69
第一节 企业的主要经济业务	69
第二节 资金筹集业务的账务处理	69
第三节 固定资产业务的账务处理	76
第四节 材料采购业务的账务处理	83
第五节 生产业务的账务处理	91

第六节 销售业务的账务处理	100
第七节 期间费用的账务处理	106
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	111
第六章 会计凭证	119
第一节 会计凭证概述	119
第二节 原始凭证	121
第三节 记账凭证	128
第四节 会计凭证的传递与保管	138
第七章 会计账簿	141
第一节 会计账簿概述	141
第二节 会计账簿的启用与登记要求	146
第三节 会计账簿的格式与登记方法	149
第四节 对账与结账	158
第五节 错账查找与更正方法	162
第六节 会计账簿的更换与保管	165
第八章 账务处理程序	167
第一节 账务处理程序概述	167
第二节 记账凭证账务处理程序	169
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	170
第四节 科目汇总表账务处理程序	173
第九章 财产清查	176
第一节 财产清查概述	176
第二节 财产清查的方法	179
第三节 财产清查结果的处理	184
第十章 财务会计报告	191
第一节 财务报表概述	191
第二节 资产负债表	195
第三节 利润表	201

第一章 总论

【基本要求】

- 了解会计的概念
- 了解会计对象、会计目标
- 了解会计准则体系、会计的核算方法以及收付实现制
- 熟悉会计的基本特征和会计的基本职能
- 掌握会计基本假设、掌握权责发生制和会计信息质量要求

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征



1111

（一）会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时，本教材主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

对会计的定义我们可以从以下几个方面来理解：第一，会计是一项经济管理活动，它属于管理的范畴；第二，其对象是特定单位的经济活动；第三，会计的基本职能是核算和监督，即用会计的专门方法对特定单位已经发生的经济业务进行确认、计量和报告，并在此过程中对经济业务的合法性和合理性进行审查；第四，会计以货币为主要计量单位，各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录，但货币并不是唯一的计量单位。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,反映企业财务状况、经营成果和现金流量,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济的健康有序发展。

(二) 会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

从历史的发展和现实状况来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是为适应生产发展和管理需要而产生的。在市场经济条件下,单位要求通过管理对经济活动及其行为进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要办理账务业务,对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,会计无论是过去、现在或将来,都是人们对经济进行管理的活动,它不仅是一种管理方法,而且本身就是一种管理活动,是经济管理的重要组成部分。

2. 会计是一个经济信息系统

会计主要通过客观而科学的信息,为管理提供咨询服务,会计部门是企业的一个服务部门,会计人员在企业中居于参谋、顾问的地位,他们为企业管理部门正确地进行最优管理、决策和有效经营提供所需要的数据,因此,会计是一个经济信息系统。

3. 会计以货币作为主要计量单位

对单位发生的经济业务,会计以货币作为计量单位进行记录和反映,之所以如此,是因为单位的所有经济业务主要是以货币进行计量并完成交易的。当然,这并不妨碍会计以非货币作为计量单位对经济业务进行记录,但就绝大多数业务而言,货币仍然是会计计量的主要标准,目的是满足不同业务会计信息的可比性。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计具有核算和监督两项基本职能。会计一方面要按照会计法规制度的要求,对经济活动进行确认、计量和报告,另一方面要对经济活动的合法性、合理性进行审查。会计核算是会计工作的基础,会计监督是会计工作质量的保证。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计在对经济活动进行核算和监督时,形成了一系列专门的方法,例如,填

制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等会计核算方法。

（三）会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。早期的会计比较简单，只是对财物的收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展和科学技术水平的不断进步与发展，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的漫长发展过程。会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计（15 世纪末期以前）

古代会计在时间上大体可以划分为在 15 世纪末期以前。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，人们就要算计着是把这些剩余的食物用于食用还是进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算，“刻石记事”“结绳记事”便应运而生。这些原始的简单记录，就是会计的萌芽，不过此时的会计只是生产职能的附带产物。随着生产的进一步发展，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，出现了大量的剩余产品，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。据马克思的考证，在原始的规模小的印度公社已经有了一个记账员，登记农业项目，登记和记录与此有关的一切事项，这便是早期的古代会计。

2. 近代会计（15 世纪末期至 20 世纪 50 年代）

近代会计最大的标志就是复式记账法理论的产生和运用。在中世纪的地中海一带，商业和金融业特别繁荣，使得来自银行业的复式记账法被广泛运用于商业会计核算中。1494 年，在意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版的《算术、几何、比与比例概要》一书中，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并在理论上进行了全面的阐述。这是有关会计理论和方法方面最早的一本著作，它标志着近代会计的产生。随着蒸汽技术发明所带来的工业革命，近代会计有了较大的发展，会计工作除了要记账、算账外，还要求提供财务报表，并研究资产的估价方法和有关理论等。第一次世界大战以后，美国取代了英国的地位，随着美国全球政治、经济和技术中心地位的确立，会计学的发展中心，也从英国转移到美国。到这一时期，会计方法已经比较完善，会计科学也已经比较成熟。

3. 现代会计（20 世纪 50 年代至今）

在经济活动更加复杂，生产日益社会化，人们的社会关系更加广泛的情况下，会计的地位和作用、会计的目标、会计所应用的原则、方法和技术都在不断

发展变化并日趋完善，并逐步形成自身的理论和方法体系。另外，科学技术水平的提高也对会计的发展起到很大的促进作用。现代数学、现代管理科学与会计的结合，特别是电子计算机在会计数据处理中的应用，使会计工作的效能发生了很大变化，扩大了会计信息的范围，提高了会计信息的精确性和即时性。20 世纪中叶，比较完善的现代会计逐步形成。一般认为，成本会计的出现和不断完善，在此基础上形成的管理会计及其与财务会计的相分离，是现代会计的开端。

现代会计按服务对象不同，主要分为财务会计和管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策等相关信息。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供相关数据。

总之，会计是随着人类管理生产的客观需要而产生和发展的，生产的发展对会计所提出的要求是会计发展的内在动力。随着生产的日益发展和经济管理的日趋复杂，会计经历了一个由低到高、由简单到复杂、由不完善到逐渐完善、渐进规范的发展过程。会计的产生和发展史告诉我们，会计总是依存于生产的技术与组织并受其制约，因而具有很强的技术性。会计是随着社会经济环境的发展变化而发展、丰富和完善的，从而会计又具有一定的社会属性。实践证明，“经济越发展，会计越重要”。正如马克思指出的：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”

二、会计的对象与目标



1112

（一）会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。由于会计需要以货币为主要计量单位，对一定会计主体的经济活动进行核算和监督，因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动，而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动。也就是说，凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，即会计对象。换言之，会计对象就是能用货币表现的各种经济活动。以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。

由于会计服务的主体（如企业、事业、行政单位等）所进行的经济活动的具体内容和性质不同，会计对象的具体内容往往有较大的差异。典型的现代会计是企业会计，企业会计的对象就是企业的资金运动。即便同样是企业，工业、农

业、商业、交通运输业、建筑业和金融业等不同行业的企业，其资金运动也均有各自的特点，会计对象的具体内容也不尽相同，其中最具代表性的是工业企业。下面以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织，其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。为了从事生产经营活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理过程中各种必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产过程中垫付的资金、偿还有关债务、上缴有关税费等。在生产经营过程中，资金的存在形态不断地发生变化，构成了企业的资金运动。只要企业的生产经营活动不停止，生产经营过程不中断，其资金就始终处于运动之中。企业的资金运动随着生产经营活动的进行贯穿于企业再生产过程的各个方面。企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（即资金的运用）和资金的退出三个基本环节，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定时期的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

1. 资金的投入

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益（即企业的负债）。投入企业的资金一部分构成流动资产（如货币资金、原材料等），另一部分构成非流动资产（如厂房、机器设备等）。资金的投入是企业资金运动的起点。

2. 资金的循环与周转

企业将资金运用于生产经营过程，就形成了资金的循环与周转。它又分为供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。

（1）供应过程。它是生产的准备过程。在这个阶段，为了保证生产的正常进行，企业需要用货币资金购买并储备原材料等劳动对象，要发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系；同时，随着采购活动的进行，企业的资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

（2）生产过程。它既是产品的制造过程，又是资产的耗费过程。在这个阶段，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，企业要发生原材料等劳动对象的消耗、劳动力的消耗和固定资产等劳动手段的消耗等，构成了产品的使用价值与价值的统一体。同时，随着劳动对象的消耗，资金从储备资金形态转化为生产资金形态；随着劳动力的消耗，企业向劳动者支付工资、奖金等劳动报酬，资金从货币资金形态转化为生产资金形态；随着固定资产等劳动手段的消

耗，固定资产和其他劳动手段的价值通过折旧或摊销的形式部分地转化为生产资金形态。当产品制成后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。

(3) 销售过程。它是产品价值的实现过程。在这个阶段，企业将生产的产品销售出去，取得销售收入，要发生货款结算等业务活动，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。

由此可见，随着生产经营活动的进行，企业的资金从货币形态开始，依次经过供应过程、生产过程和销售过程三个阶段，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同的存在形态，最后又回到货币资金形态，这种运动过程称为资金的循环。资金周而复始地不断循环，称为资金周转。

3. 资金的退出

企业在生产经营过程中，为社会创造了一部分新价值，因此，企业收回的货币资金一般要大于投入的资金，这部分增加额就是企业的利润。企业实现的利润，按规定应以税费的形式上缴一部分给国家，还要按照有关合同或协议偿还各项债务，另外，还要按照企业章程或董事会决议向投资者分配股利或利润。这样，企业收回的货币资金中，用于缴纳税金、偿还债务和向投资者分配股利或利润的这部分资金就退出了企业的资金循环与周转，剩余的资金则留在企业，继续用于企业的再生产过程。

上述资金运动的三部分内容，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮资金的投入，也就不会有企业的进一步发展。

企业的资金运动过程即资金的循环与周转过程，如图 1-1 所示。

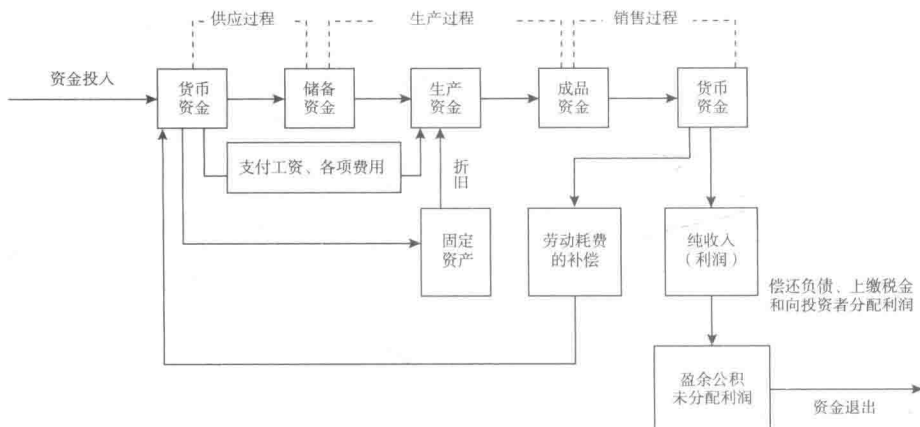


图 1-1 企业经营资金的循环与周转

总之，上述能够用货币表现的经济活动，就是企业会计所要核算和监督的内容，是企业会计对象的一般表述。

（二）会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准。

根据《企业会计准则——基本准则》的规定，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。

1. 向财务报告使用者提供会计信息

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。随着社会经济的不断发展，包括企业在内的各类组织与外部的经济联系日益密切，并形成了包括投资者等诸多利益相关者。出于各自利益的考虑，财务报告使用者需要了解和掌握相关组织的生产经营情况、财务状况和经营成果，以便做出经济决策。因此，向财务报告使用者及时提供有用的会计信息，就成为会计的基本目标之一。

满足投资者的信息需求是企业财务报告编制的首要出发点，投资者是企业财务报告的首要使用者。如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关，则财务报告编制就毫无意义。根据投资者决策有用目标，财务报告提供的信息应如实反映企业所拥有或控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和运营效率等，有助于投资者根据相关会计信息做出理性的投资决策；有助于投资者评估与投资者有关的未来现金流量的金额、时间和不确定性等。

除了投资者之外，企业财务报告的使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。例如，企业贷款人、供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险，他们需要财务报告提供的信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息，能否如期支付所欠购货款等；政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门，通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实可靠等，因此，他们需要信息来监管企业的有关活动（尤其是经济活动）、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等；社会公众也

关心企业的生产经营活动，包括对所在地经济做出的贡献，如增加就业、刺激消费、提供社区服务等，因此，在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息，可以满足社会公众的信息需要。应当讲，这些财务报告使用者的许多信息需求是共同的。由于投资者是企业资本的主要提供者，通常情况下，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，也就可以满足其他使用者的大部分信息需求。

2. 反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，受托责任是市场经济的基本特征。“两权分离”下，作为企业受托责任主体的管理层应按照委托人的要求，对受托经营和管理的资产进行有效利用，确保资源的安全、完整和保值增值。通过对财务报告的分析，将有助于委托人评价管理层受托责任的履行情况，强化和约束管理层的受托责任，以规范经营秩序、完善经营管理和提升经营效率。

第二节 会计的职能与方法

一、会计的职能



1121

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计具有会计核算和会计监督两项基本职能以及预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

（一）基本职能

会计的基本职能包括会计核算与会计监督。

1. 核算职能

会计核算职能，又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。确认，是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理；计量，是指以货币为单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额；报告，是指通过编制财务会计报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

会计核算是会计的首要职能。任何经济实体要进行经济活动，都需要会计提供相关而可靠的信息，从而要求会计对过去发生的经济活动进行确认、计量和报

告,形成综合反映各单位经济活动情况的会计资料。

会计核算的基本特点包括以下两点。

(1) 以货币为主要计量单位反映各单位的经济活动。由于经济活动的复杂性,只有以货币为统一度量单位,将经济活动以货币量化表达,并将其按一定程序进行加工处理生成会计数据,才能反映经济活动的全过程及其结果。会计核算以货币量度为主、以实物量度及劳动量度为辅,从数量上综合核算各单位的经济活动状况。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量和报告,不能有遗漏;连续性是指对会计对象的确认、计量和报告要连续进行,不能有中断;系统性是指应采用科学的核算方法对会计信息进行加工,保证所提供的会计数据能够成为一个有机整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。

2. 监督职能

会计监督职能,又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督审查。

真实性审查是指审查企业是否以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,是否如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,以保证会计信息真实可靠、内容完整。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,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。

会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,在经济上是否可行。事中监督是对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查,并据此纠正经济活动过程中的偏差与失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目标与要求进行,发挥控制经济活动进程的作用。事后监督是对已发生的经济活动及其相应核算资料进行的审查和分析。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

（二）拓展职能

会计除具有核算和监督两项基本职能外，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。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，会计的职能将随着经济的发展而不断发展变化。

二、会计核算方法



1122

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

（一）会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合，确保会计工作有序进行。上述会计核算方法的基本运作程序是：根据发生的经济业务填制和审核凭证，按照确定的会计科目设置账户，运用复式记账的方法登记账簿，按一定的成本计算对象计算成本，定期或不定期地进行财产清查，并根据账簿资料编制财务会计报告。

（二）会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成，从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设



1131

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空