

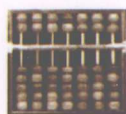
中等职业教育会计专业“十一五”规划教材

QIYEKUAIJISHIWU

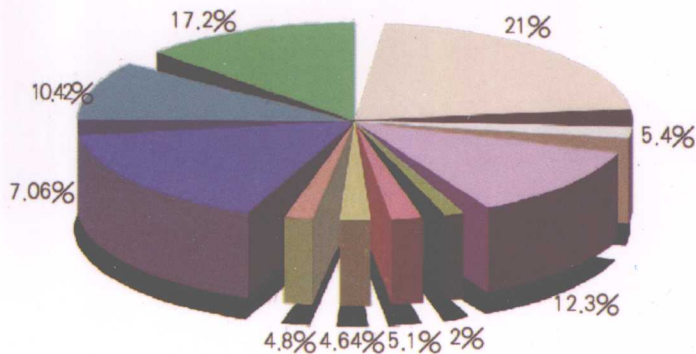
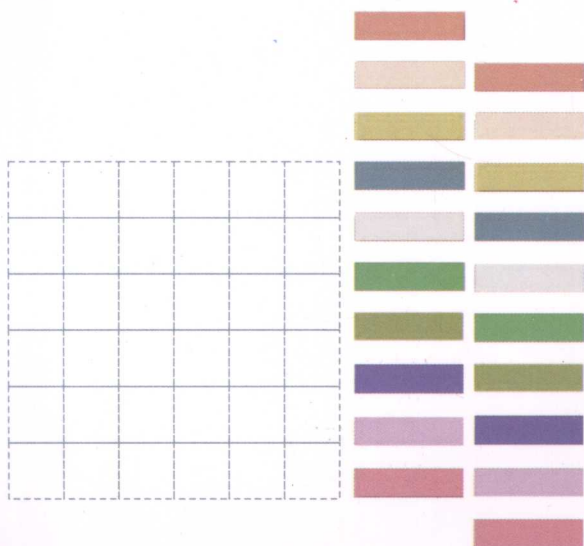
李淑娟 / 主编

企业会计实务

Zhongdengzhiyejiaoyukuaijizhuanye



新版本
新标准
名师撰稿
专家审订



电子科技大学出版社

DIANZIKEJIDAXUECHUBANSHE

ISBN 978-7-81114-252-7

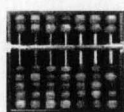
中等职业教育会计专业“十一五”规划教材

企业会计实务

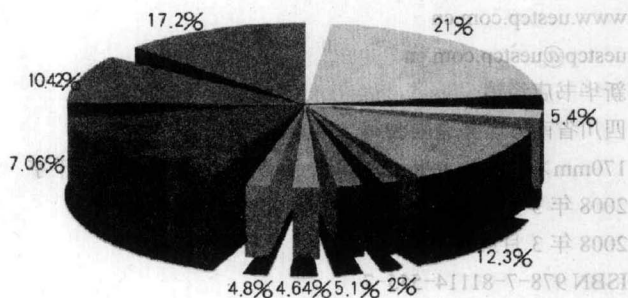
内容

QIYEKUAJISHIWU

李淑娟 / 主编



新版本
新标准
名师撰稿
专家审订



电子科技大学出版社

DIANZIKEJIDAXUECHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

企业会计实务 / 李淑娟主编. —成都: 电子科技大学出版社, 2008.3

中等职业学校会计专业“十一五”规划教材

ISBN 978-7-81114-555-7

I. 企… II. 李… III. 企业管理—会计—专业学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第122966号

内 容 简 介

本书严格按照财政部新近颁布的《企业会计准则》编写, 本书主要内容包括总论, 会计核算方法, 货币资金和应收款项, 存货, 金融资产, 长期股权投资, 固定资产, 无形资产、生物资产及其他资产, 负债, 所有者权益, 费用, 收入和利润以及会计财务报表等。在每章后面附有本章小节、习题、练习, 既是为了测试学生对该章内容的理解, 又是为了鼓励他们应用自己的知识、技能及理解来解决在会计实务中遇到的问题, 增强其实践能力。

本书内容丰富, 实例通俗易懂, 适合作为各中等职业学校、中等专科学校、高等职业学校(三年中专+两年大专)、成人高校以及民办高校的相关专业的通用教材, 还可作为有关人员的岗位培训教材或作为社会读者的自学读物。

企业会计实务

李淑娟 主编

出 版: 电子科技大学出版社(成都市一环路东一段159号电子信息产业大厦 邮编: 610051)

策划编辑: 吴艳玲

责任编辑: 张 鹏

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 四川省南方印务有限公司

成品尺寸: 170mm×240mm 印张 14.75 字数 320千字

版 次: 2008年3月第一版

印 次: 2008年3月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-81114-555-7

定 价: 19.80元

■ 版权所有 侵权必究 ■

- ◆ 邮购本书请与本社发行部联系。电话:(028) 83202463, 83208003。
- ◆ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。
- ◆ 课件下载在我社主页“下载专区”。

前 言

随着市场经济的深入发展,会计在社会经济生活中的地位越来越重要,社会迫切需要既懂经济理论又具有专业技能的财会专业人才。为适应这一需求,我们组织编写了《企业会计实务》一书。

会计作为一门应用科学,既有其理论基础的一面,又有其具体操作的一面,而且会计的实务操作往往更加难于把握。本书在编写中完全依据国家最新颁布的财经政策法规,如《公司法》、《证券法》、《合伙企业法》、《个人所得税法》、《企业破产法》、《企业会计准则》等相关法规,将会计的一般业务处理和具体会计准则的应用有机地结合起来,内容翔实,重在实际运用,侧重于企业会计实际工作问题的解决,精选了合适的会计操作实例,便于读者通过具体的会计处理方法实例,加深对复杂理论问题的理解,从而收到举一反三、触类旁通之效。

《企业会计实务》既是一本教读者如何处理会计业务的教材,也是一本常备案头的工具书;可以用它来学习会计业务处理的一般方法和技巧,也方便随时查阅。如果能帮助读者解决一些实际工作中的具体问题,我们将感到十分欣慰!

本书由李淑娟主编。具体编写分工如下:第一章(第一节、第二节、第三节)由张俊执笔,第四节由李淑娟执笔。第三章由吴蓉(第一节)、张俊(第二节)执笔。第三章由萨日娜执笔。第四章由李淑娟(第一节和第四节)、杨敏(第二节、第三节和第五节)执笔。第五章由孙烨楠执笔。第六章由杨敏执笔。第七章、第十章由贺雪娇执笔。第八章由黄洁执笔。第九章由周萌萌执笔。第十一章由吴会琼执笔。第十二章由范峒彤(第一节和第二节)、郭庆杰(第三节、第四节和第五节)执笔。全书最后由李淑娟统稿、定稿。

本书在编撰过程中,参考了一系列的相关文献和资料,并借鉴了互联网上的一些信息,请恕不能一一列明,在此一并表示感谢。

由于编者水平所限,书中难免有不妥和疏漏之处,敬请专家、学者和广大读者批评指正。

编 者

总 导 言

“会计”，在人们的潜意识中总是和“钱”与“账”联系在一起的。其实，“会计”仅是财经类专业中的一个泛称，就会计专业而言，内容十分广泛。

面对 21 世纪经济发展的要求，我国既要发展知识密集型产业，又要发展劳动密集型产业。产业的巨大发展，不仅需要专业技术人才，更需要具有熟练专业实践能力的会计核算、分析和统计等人才。对于一个单位来说，财务管理工作的不可缺少的重要基础。尤其在我国农村，乡镇企业以平均每年 18% 的速度增长。近年来，国家又进一步提出农业产业化的发展目标，积极推行农村村务公开化的民主管理进程，中国作为一个农业大国，广阔的农村企盼着大量的各类高素质会计人才为其服务。

教育部为贯彻落实《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》的精神，结合实施《面向 21 世纪教育振兴行动计划》，以崭新的理念推出了中等职业学校新型会计专业的教学指导方案，根据该方案又提出了“面向 21 世纪职业教育课程改革和教材建设规划”。

电子科技大学出版社以全新的理念，提出在教材编写中要坚持理论与实际相结合、综合性与严密性相结合、体系化与可操作性相结合以及教学内容的刚性与柔性相结合等原则，并在大量调查研究的基础上，凭借自身拥有的强大作者群体和长期从事图书教材编审、加工和制作积累的丰富经验，推出了全套“中等职业学校会计专业教材”，首批面市的有：《基础会计》、《成本会计》、《企业会计实务》、《新税制》、《会计基本技能》、《企业财务会计》、《会计电算化（用友版）》、《财务管理》、《审计学》、《财政与金融》等，稍后还将继续推出“工业企业”、“流通企业”、“金融业”、“运输业”、“农业”、“基建业”等行业性的会计教材。这些教材无论从编写的形式上，还是在内容的选择上都有一个较大的突破。在本系列教材出版前的审稿会上，业内专家评价说：“该系列教材充分地处理好了知识传授与能力培养、素质教育与技能训练的关系；正确地把握住了教材的内容取舍；较好地做到了教材形式多样与体例规范；有意识地借助了现代教育技术，并凸现了与辅助教学软件和相关资料密切配合的特点。”专家们一致认为，“该系列教材是目前同类教材中特色显著的上乘之作，建议向全国中等职业学校会计类专业推广使用”。

综观本系列教材，从内容到体系结构，特色是十分鲜明的，概括起来有如下几个方面：

一、在教材中体现了全新的教学方法和模式。目前，我国中等职业教育已广泛开展了启发式、讨论式、行为导向式、案例式和小组工作式等全新的教学方法和模式，这就要求教材从内容到形式都能与之相适应。

本系列教材以独特的方式，在教材的编写中按照专业的要求，首先提出知识重点，在充分阐述和剖析这些知识重点的基础上，深入地向知识难点推进，最后

全力突破知识盲点。这种梳理知识结构的方式,有点像剥“洋葱”一样,使知识的完美内核轻松释放。由于采用了知识的层层推进和演绎,使教者和学者都能很好地形成互动,从而达到以案例为主线的启发式教学目的,使学生牢固地掌握所学的知识内容。

二、在教材中体现了以突出能力培养为宗旨的特点。中等职业教育就是要从根本上就是要强化学生的职业和岗位实践技能,无疑教材的深度和难度以及实用性、可操作性将会成为判别教材优劣的标志。

本系列教材完全打破了传统的“学科模式”,从体例上融入了模块式的教学要求,并按照会计工作中各类工作岗位的需求,采用模块化结构方式组织章节内容,并有针对性地对每一个会计岗位模块有效地辅以配套实验和相关的实习内容。

三、在教材中体现了实际需要并紧扣时代脉搏的特点。会计专业教材应充分体现国家财经政策、法规的改革内容,注意反映会计工作实践中出现的新情况、新问题。

众所周知,会计专业是与国家的政策、法规结合最为紧密的专业,克服教材的滞后性,凸显教材的适时性,已成为会计类专业教材的特点。本系列教材有效地摘录了国家最新颁布的财经政策、法规和实施细则,也在第一时间内捕获了会计工作实践中出现的新情况和新问题,并将其巧妙地融入教材中,有力地支撑了学生们日后的岗位工作,因而可以无愧地说,本系列教材具有鲜明的时代性。

四、在教材中体现了表格和数据的完美结合。财经类专业教材不可避免地要引入大量的表格和数据,但冗繁的表格和数据往往使读者望而生畏,产生阅读困难。

本系列教材利用现代计算机技术,对表格和数据进行了有效地拆分,并使之形象化、主体化,还将重点数据以底纹加以区别,使总表与子表、单列数据和综合数据完美地结合,读者在阅读时不仅减轻了心理负担,更使冗繁的表格易于释义,让读者轻松地吸取知识的内涵。

五、在教材中体现了文字简洁、语言优美、极具可读性的特点。常言说“读书”,自然就是要使书本中的文字和词语轻松地进入读者的眼球。由于会计类专业特定的名词术语较多,其中不少的名词术语还比较生疏和怪僻,要使会计专业图书或教材具有较强的可读性,这就要求作者不仅要具有丰富的写作经验,而且还应有较深的文字功底,才能把特定的专业类图书、教材编写为生动活泼的“泛文学作品”。

本系列教材在文字、词语的运用上下了很大的工夫,即便是生涩的专业内容,也采用通俗易懂的语言从多角度去描述,把繁复的抽象概念具体化、现实化。对于教材中的个案,尽量去选择各种工作实践中的场景,从而使读者产生续读的渴求。这样的写作方式无疑成为本系列教材的一大亮点。

此外,本系列教材编排有致、封面简洁明快、印刷精美、装帧考究、价格适宜,我们坚信,本系列教材将会深受广大读者欢迎。

中等职业教育教材编写委员会

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的含义	3
三、会计的职能	4
四、会计目标	4
第二节 会计核算的基本前提和会计信息的质量要求	4
一、会计核算的基本前提	4
二、会计信息的质量要求	6
第三节 会计要素与会计等式	8
一、会计要素	8
二、会计等式	12
第四节 会计核算方法	13
一、会计科目和账户	13
二、借贷记账法	15
三、会计凭证	19
四、会计账簿	21
五、账务处理程序	24
六、财产清查	25
习题一	28
练习一	29
第二章 货币资金及应收款项	30
第一节 货币资金	30
一、库存现金	30
二、银行存款	32
三、其他货币资金	33
第二节 应收款项	36
一、应收款项概述	36
二、应收账款	36
三、应收票据	38
四、预付账款	40

五、其他应收款	41
六、应收款项减值	41
习题二	43
练习二	43
第三章 存货	44
第一节 存货概述	44
一、存货的概述	44
二、存货的分类	45
三、主要的会计科目	45
第二节 存货取得的计量	47
一、存货取得的计量	47
二、存货的成本	47
第三节 存货发出的计价方法	47
一、存货成本流转的假设	47
二、发出存货的计价方法	48
第四节 存货的简化核算方法	51
一、计划成本法下发出存货成本的确定	51
二、存货的估价方法	51
第五节 原材料的核算	53
一、按实际成本计价的原材料收发的核算	53
二、按计划成本计价的材料采购收发的核算	56
第六节 其他存货的核算	59
一、包装物的核算	59
二、低值易耗品的核算	60
三、委托加工物资的核算	60
第七节 存货的期末计量	62
一、存货的期末计价	62
二、存货的清查	64
习题三	66
练习三	66
第四章 金融资产	67
第一节 金融资产概述	67
一、普遍意义上的金融资产	67
二、会计准则中的金融资产	67
第二节 金融资产的分类	67
一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	68
二、持有至到期投资	68

三、贷款和应收款项	71
四、可供出售金融资产	71
第三节 公允价值的确定	71
一、公允价值的定义	71
二、公允价值的确定	71
第四节 金融资产的确认与计量	73
一、金融资产的确认	73
二、主要会计科目	73
三、金融资产的计量	74
第五节 金融资产减值	78
一、发生减值的客观证据	78
二、金融资产减值的处理	79
习题四	81
练习四	82
第五章 长期股权投资	83
第一节 长期股权投资的初始计量	83
一、长期股权投资概述	83
二、长期股权投资初始计量原则	83
三、企业合并形成的长期股权投资的初始计量	84
第二节 长期股权投资的后续计量	89
一、长期股权投资后续计量原则	89
二、长期股权投资核算的成本法	89
三、长期股权投资核算的权益法	93
第三节 长期股权投资的减值和处置	96
一、长期股权投资的减值	96
二、长期股权投资的处置	97
习题五	99
练习五	99
第六章 固定资产	101
第一节 固定资产概述	101
一、固定资产的概念	101
二、固定资产的分类	102
第二节 固定资产取得	103
一、固定资产的计价基础	103
二、固定资产取得的核算	104
第三节 固定资产折旧	108
一、固定资产折旧概述	108

二、折旧产生的原因	108
三、固定资产的折旧方法	108
四、固定资产折旧的会计处理	110
第四节 固定资产后续支出	110
一、费用化的后续支出	110
二、资本化的后续支出	111
第五节 固定资产的处置与期末计价	111
一、固定资产的处置	111
二、固定资产清查	112
三、固定资产的期末计价	113
习题六	114
练习六	114
第七章 无形资产、生物资产及其他资产	116
第一节 无形资产	116
一、无形资产的概述	116
二、无形资产的内容	117
三、无形资产的计量	119
第二节 生物资产	123
一、生物资产的概述	123
二、生物资产的计量	124
第三节 其他资产	126
一、长期待摊费用	127
二、其他长期资产	127
习题七	128
练习七	128
第八章 负债	129
第一节 流动负债	129
一、短期借款	129
二、交易性金融负债	130
三、应付账款	131
四、应付票据	132
五、预收账款	133
六、应付职工薪酬	134
七、应交税费	139
八、应付股利	144
九、其他应付款	144
第二节 非流动负债	145

一、长期借款	145
二、应付债券	146
习题八	149
练习八	149
第九章 所有者权益	150
第一节 所有者权益的概述	150
一、所有者权益的概念	150
二、所有者权益的构成	150
三、所有者权益与负债的区别	151
第二节 实收资本	152
一、实收资本的概述	152
二、一般企业实收资本的核算	152
三、股份有限公司股本的核算	154
四、实收资本（或股本）增减变动的核算	155
第三节 资本公积	158
一、资本公积概述	158
二、资本公积的来源	158
三、资本公积的核算	159
第四节 留存收益	161
一、留存收益的概述	161
二、盈余公积的核算	162
三、未分配利润的核算	163
习题九	164
练习九	165
第十章 费用	166
第一节 费用的概述	166
一、费用的概念	166
二、费用的确认	166
三、费用的计量	167
第二节 生产成本	167
一、生产成本的概念	167
二、生产成本计算的一般程序	168
三、生产成本的归集分配	168
第三节 期间费用	173
一、管理费用	173
二、销售费用	174
三、财务费用	175

习题十	176
练习十	176
第十一章 收入与利润	177
第一节 收入	177
一、收入的概述	177
二、收入的确认与计量	179
第二节 利润	188
一、利润的构成	188
二、营业外收入和营业外支出的核算	189
三、所得税费用的核算	190
四、本年利润的核算	190
习题十一	192
练习十一	193
第十二章 财务会计报表	194
第一节 资产负债表	194
一、资产负债表的概述	194
二、资产负债表的格式	194
三、资产负债表的编制	196
第二节 利润表	207
一、利润表的概述	207
二、利润表的格式	208
三、利润表的编制	209
第三节 所有者权益变动表	210
一、所有者权益变动表概述	210
二、填列的内容及填列说明	210
第四节 现金流量表	212
一、现金流量表概述	212
二、现金流量表格式	212
三、现金流量表编制	214
第五节 财务报表附注	220
一、附注的概述	220
二、附注应披露的内容及解释	221
习题十二	222
练习十二	222
参考文献	224

第一章 总 论

【本章提要】

经济管理离不开会计，市场经济越发展会计工作越重要。本章通过描述会计的产生与发展，总结出会计的含义及其职能，进而掌握会计核算的基本前提和原则；会计核算的基本内容。

【关键词】

会计 会计核算 会计要素

【知识要点】

1. 了解会计的产生和发展、会计的含义及其特点；
2. 熟悉会计核算的基本前提；会计核算的一般原则；会计要素和会计等式。

第一节 会 计 概 述

一、会计的产生与发展

会计是为适应人类社会生产实践和经营管理的客观需要而产生和发展起来的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、财力和物力。人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面也注重劳动耗费的高低，力求以尽量少的劳动耗费创造尽量多的、满足社会需要的物质财富。基于这种客观要求，人类在进行生产活动的同时，需要对劳动耗费和生产成果进行记录和计算，并将两者进行比较，了解和控制生产活动过程，于是就产生了会计。

（一）中国古代会计的产生与发展

在原始社会，人们只是凭借大脑和一些最原始的形式记录生产活动，如结绳记事、刻契记数等。这种形式的记录很难称之为会计，但是会计思想开始萌芽。文字出现以后，人们开始用文字和数字对物质资料的生产和耗费进行专门的记录，最初的会计开始形成。由于当时的生产力水平低下，生产规模很小，剩余产品也不多，因此记录生产活动的会计也极为简单，它只是职能的附带部分，由生产者在工作之余，附带地把收入和支出记录下来。随着生产力的发展和生产规模的扩大，出现了社会分工和私有之后，会计才逐步从生产职能中分离出来，成为一种独立的、由专人从事的工作。

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，最早出

现在史书《周礼》中。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。又据《孟子万章》记载，春秋时代的孔子亦有“会计当而已矣”的言论，可见当时人们对会计已有深刻的认识。

到了宋代，我国产生了“四柱清册”记账法，将旧管（起初结存数）、新收（本期收入数）、开除（本期支出数）、实在（期末结存数）有机结合起来，形成“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系，奠定了中式复式记账法的理论基础，并把中式簿记提高到一个较高的层次。

明、清时代，我国民间商业企业采用了“龙门账”，将经济业务科学地划分为：“进（收入）”、“缴（费用）”、“存（资产）”、“该（负债及业主权益）”四大类，并以“进一缴=存一该”作为试算平衡公式，当该公式相等时称为合农门。在此基础上，于清朝后期又创立了“天地合账”，对每一笔经济业务都从“来源”和“去向”两个方面加以登记，以全面反映经济业务的内容和来龙去脉，成为名副其实的复式记账法，并且一直延续到20世纪上半叶。

（二）西方会计的产生与发展

从西方来看，到了12世纪，地中海一带海上贸易的发展促进了地中海沿岸城市经济的发展，为了核算复杂的经济业务和不同货币之间的结算，产生了借贷记账法，并由意大利数学家卢卡·帕乔利于1494年出版的名著《算术、几何、比及比例概要》一书中作了详细系统的介绍，同时介绍了以日记账、分录账和总账为基础的会计制度。该书对借贷记账法的广泛传播起了重要作用，使借贷记账法成为世界上绝大多数国家所采用的记账方法。借贷记账法的出现标志着现代会计的开始，它以企业为主体，主要用于反映企业经济业务所引起的财务收支活动，计算企业盈亏。借贷记账法的产生与发展，对于推动世界会计的发展具有极其重要的作用，历经若干个世纪长盛不衰，即便在会计逐步由手工操作向电算化过渡的今天，借贷记账法的理论和方法仍是不可或缺的重要组成部分。

（三）中国现代会计的发展

由于我国长期处于封建社会和半殖民地半封建社会，商品经济不发达，会计的发展也比较缓慢。直到20世纪初期，借贷记账法才由日本传入我国，主要用于官僚买办企业和大型民族工商业。20世纪30年代开始掀起了改良中式簿记的运动，推动了中小企业的会计改革，出现了中式簿记和西式簿记并存的局面。新中国成立后，在我国各行各业中，又创造性地运用了收付记账法和增减记账法，制定了一系列适合我国当时国情的会计制度。为了满足改革开放和社会主义市场经济的需要，从1993年7月1日起，我国进行了全面的会计改革，颁布了企业会计准则、企业财务通则，以及分行业的企业会计制度和财务制度，简称两两制。由1985年5月1日施行、1993年12月29日修改、1999年10月31日再次修订施行的《中

华人民共和国会计法》，使我国会计工作的法制建设进入了一个新的发展阶段，实现了与国际会计惯例的初步接轨。2000 年颁布的《企业会计制度》，并于 2001 年 1 月 1 日起率先在股份制企业执行。一系列改革使我国会计理论和实务获得了前所未有的发展，与国际会计惯例也更加接近和协调，2006 年 2 月 15 日又发布了新的会计准则，这次新会计准则体系强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的新理念，实现了与国际惯例的趋同，首次构建了比较完整的有机统一体系，并为改进国际财务报告准则提供了有益借鉴，实现了我国企业会计准则建设新的跨越和突破。

二、会计的含义

由会计发展历程的简要回顾中不难看出，会计是由于经济管理的客观需要而产生和发展起来的，随着生产力水平的不断提高，会计也经历了由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。会计在经济活动中的重要性日益体现，其发展的历史证明，经济越发展，会计越重要。在商品经济环境下，会计主要采用货币计量尺度，运用其独特的技术方法，向有关关系人提供社会经济生活所需要的经济信息，同时，还将利用所掌握的信息，参与经营管理，尽量地提高经济效益。由此会计的定义可以表述为：

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

从会计的概念可以看出，会计具有以下特点：

1. 以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品，具有价值尺度的功能。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。采用货币计量，能对经济活动的各个活动进行综合的核算与监督，以取得反映经济活动情况的全面会计信息资料。在现实经济生活中，主要有实物量度、劳动量度、货币量度三种量度。在会计核算中，前两者是货币量度的补充。这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

2. 以凭证为依据

对任何经济活动，都要有凭证的记录、核算。会计核算与监督的主要依据在于会计凭证，因此对凭证的合法性和合理性都要经过严格的审核。没有会计凭证，会计将成为无缘之水、无本之木。

3. 对经济活动要进行综合、连续、系统、完整地核算和监督

以货币为主要计量单位，使得会计所提供的会计信息具有高度的综合性；对各种经济活动按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录，以体现其连续性；对各项经济活动不仅进行相互联系的记录，又要进行必要的、科学的分类，使会计资料具有系统性；各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量，其中不

能有任何遗漏，应体现其完整性。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”，就是指会计对经济活动的反映和监督，其科学地概括了会计的职能。一般认为，会计具有核算和监督两大基本职能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能也称为会计的反映职能，贯穿于经济活动的全过程。它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，对特定对象的经济活动进行真实完整的反映，为有关方面提供会计信息。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能也称为会计的控制职能，是指会计在核算经济活动的同时，要对特定对象经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督贯穿于企业经济活动的始终，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指在经济活动开始前，审查经济方案的可行性；事中监督是指对正在进行的经济活动进行审查，纠正其偏差，使之按照预定的目标和要求进行；事后监督是指利用会计数据对已完成的经济活动进行分析和评价，以便日后进行改进工作。

上述两项职能是密切联系，相辅相成的。核算是监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而监督是为了保证核算更真实正确，只有把这两个职能结合起来，才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

四、会计目标

会计目标，是指会计活动所要达到的目的，即会计要为哪些人服务、提供哪些会计信息。由于会计主要以报表形式提供信息，因此，会计目标也称为财务报表目标。

会计的基本目标是：企业会计应当如实提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的有用信息，以满足有关各方对信息的需要，有助于使用者做出经济决策，并反映管理层受托责任的履行情况。

第二节 会计核算的基本前提和会计信息的质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币

计量、权责发生制。

（一）会计主体

会计主体，也称为会计实体或会计个体，是指会计工作为之服务的特定对象。会计主体限定了会计确认、计量和报告的空间范围。它可以是一个企业，也可以是由若干企业组成的集团公司；可以是法人，也可以是不具有法人资格的实体。但必须是拥有或控制一定的经济资源，独立从事进行经济活动并进行独立核算。组织会计核算工作时，首先必须要明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围，将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下，会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。这里实质上是对会计工作做出了时间规定，试想如果会计主体的生产经营活动就要中止，企业要破产进行清算，那么会计的核算组织工作不可能进行下去，当然其核算也将中止。

在现实生活中，任何企业都存在破产清算的风险，永远的持续经营是不可能的。因此需要企业定期对自身是否具备持续经营能力进行分析和判断，一旦发现企业不能够持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在财务报告中予以披露。

（三）会计分期

会计分期，是指将会计主体持续经营的生产经营活动人为地划分为一个个连续的、长短相同的时间阶段，以便使会计核算分期提供信息，向有关部门和人员提供管理依据。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，如半年度、季度、月度。我国会计年度的起止日与日历年度一致，即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。

会计分期的前提是在持续经营前提的基础上产生的。只有假设会计主体能够持续经营，才有必要进行会计分期，同时，会计分期前提又是对持续经营前提的补充，只有两者结合，才能连续反映会计主体在各个会计期间的经营成果和期初、期末的财务状况及其变动情况。

（四）货币计量

货币计量，是指会计提供的信息是以货币为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动，即会计核算的内容仅限于能够用于货币计量的经济业务。

货币计量包含两层含义，其一是货币单位，其二是币值不变。我国会计法规定，企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当