



西京学院系列教材

会计学基础

KUAIJIXUEJICHU

总主编 任万钧
主 编 殷佩英 任 芳
副主编 戴鹏赞 孙晓润



北京出版社出版集团
北 京 出 版 社



全国高等院校规划教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

总主编 任万钧

主 编 殷佩英 任 芳

副主编 戴鹏赞 孙晓润

 北京出版社出版集团
北 京 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 / 殷佩英、任芳主编. —北京: 北京出版社, 2007. 8

ISBN 978 - 7 - 200 - 06912 - 9

I. 基… II. ①殷… ②任… III. 会计学—高等学校: 技术学校—教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 125255 号

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主 编 殷佩英 任 芳

*

北京出版社出版集团 出版
北 京 出 版 社

(北京北三环中路 6 号)

邮政编码: 100011

网 址: [www. bph. com. cn](http://www.bph.com.cn)

北京出版社出版集团总发行

新 华 书 店 经 销

北京佳顺印务有限公司印刷

*

787 × 1092 16 开本 18 印张 392 千字

2007 年 10 月第 5 版 2009 年 1 月第 2 次印刷

ISBN 978 - 7 - 200 - 06912 - 9/G · 3474

定价: 26.00 元

前 言

会计是一门非常重要也很让许多学生头疼的学问。说其重要,因为会计实质上是经济管理的重要组成部分,经济越发展,会计越重要。或为日后以会计为职业、或为经商、或搞经济管理都需要学好会计。说其让人头疼,在于抽象的会计概念、术语,枯燥的会计原理,繁杂的会计报表,难懂的会计计算,往往使初学者如坠云里雾里,虽苦思冥想,却不得其入门。目前的现实是一方面各用人单位缺乏好用、实用的会计人才,而另一方面,许多高职学生毕业后找不到工作。教育脱离实际,教育体制不甚合理是一方面原因,教材编写无法满足高职教育实际需要也是很重要的原因。虽然这几年出版了多种版本的高职会计教材,但在内容、结构、形式等方面尚不能完全满足高职教学的需要。

培养优质、实用的技术人才,实现高效、充分的直接就业是国家大力开展高职教育的目标。为此,我们根据会计学“入门”的要求及知识的规律性编写了《会计学基础》教材,教材以企业会计准则为指导,根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中要求的高职毕业生应具有基础理论适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高的特点来安排教材内容。《会计学基础》内容以必须和够用为度,以应用为主旨,突出实践性内容,以培养学生的会计专业技能为核心,保证学习内容和实际需要的高度一致,培养立即能用得上的技术,立即能用得上的人才。

本教材具有如下特点:

一、加强实践性教学环节,突破了传统课程教学模式,注重实践导学、实践促学。教材中编写了会计数字练习,编制审核记账凭证、记账结账、错账更正等十二个会计实训内容,通过学生以真实会计资料仿真演练和操作,以增强学生的感性认识,加深学生对会计核算规则和方法的理解,培养学生

分析问题、处理问题的动手操作技能，为学生毕业后尽快胜任会计工作奠定了良好的基础。

二、以培养学生个性化自主学习为中心，本教材编写的十二个会计实训资料，自成体系，每项实训既有实训目的、实训要求，更有实训指导，学生通过会计实训，可以培养学生自主学习的能力，因为任何知识、经验行为、习惯都必须经过自己的思考、消化、练习、体验才能形成自己的能力。学会学习、自主学习能力的培养，只有在日常的教与学过程中逐步实现。

三、编写手法新。本教材围绕会计确认、计量、记录与报告四种基本会计核算方法，划分十二个单元（章），注重会计知识的组合扩张、链接和创新，教材既有会计历史的回顾，又有经典理论的讲述，更有引人入胜的案例剖析，还有启迪思维、风趣可读的思考题，能激发学生的学习兴趣 and 热情。

本教材由西京学院兼职教师、陕西青年职业学院经贸系殷佩英副教授、西京学院副院长、经济学博士任芳任主编，西京学院戴鹏赞副教授、天津雀巢公司财务总监、MBA 工商管理硕士研究生孙晓润任副主编。具体编写分工如下：第十章及实训一、实训二由殷佩英编写；第二章及实训十由任芳编写；第三章及实训十一由孙晓润编写；第四章由戴鹏赞副教授编写；第五章、第六章及实训三、实训四、实训五由刘星副教授编写；第七章、第八章及实训六、实训七、实训八、实训九由卢晓红副教授编写；第九章由殷俊杰副教授编写；第一章、第十一章及实训十二由贺延林副教授编写；第十二章由刘湘丽讲师编写，最后由殷佩英、任芳负责统稿。

在本书编写过程中参阅了许多优秀的教材、论著，在此一并致谢。限于水平，不足之处在所难免，敬请读者批评指正。

作者

2007 年 6 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计的对象和职能	4
第三节 会计核算的基本前提	8
第四节 会计信息质量要求	10
第五节 会计核算方法	13
思考与练习题	17
第二章 会计科目和账户	21
第一节 会计要素	21
第二节 会计等式	29
第三节 经济交易、事项对会计等式的影响	31
第四节 会计科目	36
第五节 账户	40
思考与练习题	42
第三章 复式记账	47
第一节 复式记账的原理	47
第二节 借贷记账法	50
第三节 会计分录	59
第四节 试算平衡	62
思考与练习题	66
第四章 企业主要经济业务的核算	72
第一节 工业企业主要经济业务概述	72
第二节 筹资过程核算	73
第三节 供应过程核算	76
第四节 生产过程核算	81
第五节 销售过程的核算	89
第六节 利润形成及分配的核算	94
思考与练习题	103
第五章 账户的分类	108
第一节 账户按经济内容分类	108
第二节 账户按用途和结构分类	111
第三节 账户的其他分类	120
思考与练习题	121
第六章 会计凭证	124
第一节 会计凭证的意义	124

第二节 原始凭证	128
第三节 记账凭证	132
第四节 会计凭证的传递与保管	137
思考与练习题	140
第七章 会计账簿	143
第一节 会计账簿的概念和种类	143
第二节 会计账簿的内容、启用与记账规则	146
第三节 账簿的设置与登记方法	148
第四节 对账与结账	160
第五节 记账错误的更正	162
思考与练习题	164
第八章 存货核算方法	169
第一节 实地盘存制和永续盘存制	169
第二节 存货的计价方法	170
思考与练习题	174
第九章 财产清查	177
第一节 财产清查的意义、种类和一般程序	177
第二节 财产清查的方法	179
第三节 财产清查结果的处理	182
思考与练习题	185
第十章 财务报表	189
第一节 财务报表概述	189
第二节 资产负债表	190
第三节 利润表	196
思考与练习题	198
第十一章 会计核算形式	201
第一节 会计核算形式概述	201
第二节 记账凭证核算形式	202
第三节 科目汇总表核算形式	203
第四节 汇总记账凭证核算形式	205
第五节 多栏式日记账核算形式	208
思考与练习题	210
第十二章 会计工作组织与规范	212
第一节 会计工作组织的涵义及要求	212
第二节 会计法规	214
第三节 会计人员的岗位职责和权限	216
第四节 会计档案	221
思考与练习题	226

第十三章 会计实训	228
实训一 会计数字的书写	228
实训二 会计要素分类实训	231
实训三 原始凭证的填制和审核	233
实训四 记账凭证的填制和审核	238
实训五 会计处理基础的确认	240
实训六 现金日记账与银行存款日记账的设置与登记	242
实训七 总账与明细账的平行登记（原材料）	243
实训八 永续盘存制与存货计价方法	245
实训九 编制银行存款余额调节表	246
实训十 错账的更正	247
实训十一 账簿的登记与结账	363
实训十二 科目汇总表账务处理程序	264
附录 财政部《会计基础工作规范》	267
参考书目	280

第一章 总 论

〔内容提要〕经济越发展，会计越重要。本章作为本书的开篇，从会计定义入手，以回顾和总结会计的产生和发展历史过程为基础，重点解释会计职能、会计目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计方法等。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物。会计起源于人类的生产实践。它是随着人类社会生产的发展和由此产生的对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的。

物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。物质资料的生产活动一方面是物质财富的创造过程，另一方面又是物化劳动与活劳动的耗费过程。人类进行生产活动，必然追求以较少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为了达到这一目的，人类要不断改进生产技术和加强对生产过程的管理。因而人类在进行生产活动的同时，就必须对劳动成果与劳动耗费进行记录、计量，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，并据以总结过去，了解现状和规划未来，于是人类的会计行为便得以产生。

我国在远古时期就曾出现过对生产活动数量方面仅凭记忆的记录或“结绳记事”、“刻木为记”等原始的会计行为。随着生产力的进一步发展，原始社会解体，进入奴隶社会。西周王朝是奴隶社会鼎盛时期，当时出现了“会计”一词。《孟子》一书中记载，“孔子尝为委吏矣，曰‘会计当而已矣’”；《孟子正义》一书对会计解释为“零星算之为计，总合算之为会”。同时，会计的职称也产生了。西周宫廷中专门设置了管理全国钱粮赋税的官吏“司会”。到了封建社会，由于生产力发展到较高水平，在西汉时期，出现了“簿书”的账册，成为我国会计账簿的雏形，到了唐宋时代，出现了“四柱清册”，即在会计账册和报表中并列四柱——“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其涵义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。古人形象地将其比作支撑大厦的四根支柱。“四柱清册”的创立和运用，是我国唐、宋时期在中式会计方法上的重大突破，它集中归结了中式会计的基本原理。明末、清初，随着手工业、商业的发达和资本主义经济关系的萌芽，我国民间商界在“四柱清册”的基础上创立了可以计算盈亏的“龙门账”。它把全部账目分为“进”（相当于收入）、“缴”（相当于支出）、“存”（相当于资产）、“该”（相当于资本和负债）四大类，采用“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡公式双轨计算盈亏，并于年终结账时分别编制“进缴表”和“存该表”（它们分别相当于现代会计中的利润表和资产负债表），两表各自计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”。“龙门账”的问世，是我国固有的具有特色的复式记账法的起源，同时也标志

着我国的部门会计——商业会计的产生。18 世纪中叶（即清朝的乾隆至嘉庆年间），在“龙门账”的基础上，我国又产生了一种比较成熟的复式记账法——“四脚账”（又称“天地合账”）。它要求所有账项（包括现金收付和转账事项）都要在账簿上记录两笔，同时登记“来账”（收方）和“去账”（付方），以反映同一账项的来龙去脉，故称为“四脚账”。其账簿采用垂直格式，分上、下两格书写，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上、下两格所记数额必须相等，称为“天地合”。“四脚账”的产生，把中式会计推向了一个新的发展阶段，是我国近代会计发展史上的光辉篇章。

在国外，比较完善的会计，是在社会的商品经济已经比较发达时才开始出现的。1211 年意大利的佛罗伦萨市银行业务的账簿上，开始采用每一账户分为“借方”和“贷方”，记载借主和贷主的往来。14 世纪，意大利的热那亚城市开始将物品和一切经济往来的核算应用到账户的“借”、“贷”两方，采用复式记账。15 世纪威尼斯商人在这一基础上，增加了“损益”、“资本”等内容，实行试算平衡，建立了初步的复式“借贷记账法”的平衡理论基础。1494 年意大利数学家卢卡·巴其阿勒在《算术·几何比与比例概要》一书中正式系统全面地介绍了复式记账法。会计学家公认这标志着近代会计的开始。继后，借贷记账法相继传至德、法、英、美、日、中等国。

1949 年中华人民共和国成立后，我国实行了高度集中的计划经济体制，引进了与此相适应的原苏联会计模式。原苏联会计模式的引入，是对旧中国的会计理论、制度、方法的重大变革。在此后的四十多年里，为适应我国计划经济发展的需要，财政部会同中央其他主管部门陆续制定了数十种所有制性质、分部门、分行业的会计制度。

1985 年，我国颁布了新中国第一部《会计法》（1993 年和 1999 年又先后两次进行了修订），标志着我国会计工作法制化的开端。为适应市场经济体制的需要，我国对企业财务、会计制度进行了重大改革，财政部于 1992 年 11 月发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，随后又陆续发布了 13 个大行业的企业财务制度和企业会计制度，并从 1993 年 7 月 1 日起在全国所有企业中实施，这标志着我国的会计模式已与原苏联会计模式完全脱钩，初步实现了从过去为高度集中的计划经济体制服务的“报账型”会计模式向为社会主义市场经济体制服务的“经营管理型”会计模式的转换，实现了与国际会计惯例的初步协调。为了深化会计核算制度改革，统一会计核算标准，适应社会主义市场经济对会计核算要求以及与国际会计惯例的充分协调，财政部从 1997 年 5 月起至 2003 年 9 月底发布了 16 个具体会计准则，并于 2000 年 12 月 29 日发布了打破行业 and 所有制界限的真正统一的《企业会计制度》。为了进一步适应市场需要，财政部于 2006 年制定了《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则，自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行。

二、会计的涵义

我国关于会计的定义，最具有代表性的观点有两种：一种是“管理活动论”、另一种是“信息系统论”。

“管理活动论”认为：会计是人们管理生产经营过程的一种社会活动，会计不仅是管理经济的工具，它本身就具有管理职能，是人们从事管理的一种活动。这种观点强调会计工作是一种管理工作，这种管理工作随着经济的发展、企业规模的扩大，逐渐地从综合管理中分了出来，形成一种专门化的管理工作。

“信息系统论”认为：会计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。会计是一个信息系统，是现代美国会计学界的最近的提法，其观点源于系统论。

以上两个观点不是对立的，因为会计本身具有双重性，它既是一个经济信息系统，向会计信息使用者提供会计信息；同时也是一种经济管理活动或一项经济管理工作。两种观点只是对会计强调的侧面不同而已。管理活动论强调的是会计的控制和监督；信息系统论强调的是提供信息，为决策服务，对管理起支持作用。

综上所述，会计定义表述如下：会计是旨在提高经济效益，以货币为主要计量单位，以凭证为依据，利用专门的方法和程序，对一定会计主体（即企业、事业、机关、团体等单位）的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

上面所述提高经济效益，是说明会计的最终目标；会计是一种经济管理活动，是说明会计的本质；对经济活动进行核算和监督，是说明会计的基本职能；向有关方面提供会计信息，是说明会计的基本目标；以货币为主要计量单位，是说明会计的主要特点。

三、会计目标

会计目标就是会计工作所要达到的目的。它是在一定的历史条件下，人们通过会计实践活动所期望达到的目的。会计主要目的是提供对决策有用的会计信息，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作出经济决策。会计信息是企业从会计角度所揭示的经济活动情况，包括企业的财务状况、经营业绩和现金流量的综合价值信息。从会计角度所揭示的企业经济活动，并不是企业经济活动的全部内容，而仅仅是企业的经济活动中与价值、资本等相关的内容，即企业的价值运动或资本运动。与企业的价值运动或资本运动相关的经济活动，实际上是指企业的财务活动，因此，会计信息也被称为“财务信息”。

对企业会计信息的需求，主要来自企业内部和外部两个方面。

1. 企业内部管理当局对会计信息的需求

在激烈竞争的市场经济中，企业管理当局必须根据市场及企业自身的情况及时正确地做出经营决策，决策正确与否关系到企业的生存与发展。企业管理当局在做出经营决策时，必须以客观有用的数据为依据。会计信息就是企业管理当局做出决策的重要依据之一。因此，会计必须要为企业管理当局提供客观真实、决策有用的会计信息，以便为企业经营决策提供依据。

2. 企业外部对会计信息的需求

在市场经济中，企业与投资者、债权人、政府及有关部门、社会公众都存在密切的利益关系。这些人员和组织都是企业会计信息的需求者。企业会计必须按照有关法律法规的规定，为他们提供客观、有用的会计信息，以便于他们做出投资、信贷等决策。

（1）企业的所有者

企业的所有者是企业会计信息的重要需求者，企业的兴衰成败与所有者的利益密切相关。所有者对企业进行投资，其目的就是为获得投资收益。因此，企业的所有者特别关心企业的财务状况、盈利能力以及发展前景。企业的所有者需求会计信息主要出于以下的

决策需要：

- ①决定是否继续持有企业的股票；
- ②判断企业的经营前景和发展趋势；
- ③判断企业的财务状况，评价企业的投资风险；
- ④评价企业的经营业绩；
- ⑤了解企业盈利分配情况；

企业会计要为企业的所有者提供客观真实、决策有用的会计信息，以便于他们做出正确的投资决策。

（2）企业的债权人

企业的债权人与企业也存在密切的利益关系。债权人主要关心的是企业能否有能力按期偿还贷款的本息。因此，债权人主要是通过企业会计提供的会计信息来判断企业的偿债能力，以便做出正确的信贷决策。债权人可以通过企业会计提供的会计信息，评价企业的现金流量状况、企业的获利能力、企业的负债比率以及资产结构等信息，依据这些会计信息，就可以判断企业的偿债能力如何，从而做出是否继续持有企业的债券，是否增加对企业的贷款等决策。

（3）政府及有关部门

政府及有关部门也是企业会计信息的需求者之一。政府机关通过企业所提供的会计信息，主要评价企业对社会所承担义务的完成情况。例如，是否依法缴纳税金，是否遵守国家的法律法规等。同时，政府通过会计信息也可以了解社会经济运行情况，以便做出宏观经济决策。

（4）社会公众

社会公众是企业潜在的投资者和债权人，是企业的潜在的顾客。企业向社会公众提供会计信息，可以树立企业良好的市场形象，对企业的经营发展有很大的影响。社会公众了解企业的会计信息，通常出于这样的目的：

- ①决定是否对企业进行投资；
- ②决定是否购买企业的债券；
- ③决定是否购买企业的产品或服务；

以上四方面是企业的主要外部信息需求者。企业会计必须按照会计准则的规定，为有关方面提供合乎要求的会计信息。

第二节 会计的对象和职能

一、会计的对象

1. 会计对象的一般涵义

会计的对象是指会计所核算和监督的内容，即会计工作的客体。马克思曾经指出，会计是“对过程的控制和观念总结”，马克思所说的“过程”就是会计核算和监督的内容。这里的“过程”，指的是社会再生产过程。社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个环节所构成的，包括多种多样的经济活动。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。即在社会再生产过程中,凡是能够用货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。在商品经济条件下,能够用货币表现的经济活动,通常又称资金运动或价值运动。

2. 企业会计的对象

企业会计对象就是企业的资金运动,但是不同行业的企业,其资金运动有各自的特点,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对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的盈利性经济组织,为了从事产品的生产与销售活动,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、支付经营管理中必要的各项支出等,生产出来的产品经过销售后,收回的货款要补偿生产中预先垫付的资金,偿还有关债务,上交有关税金,分配税后利润等。由此可见,工业企业的资金运动包括资金的筹集、资金的周转和资金退出三部分。

(1) 资金的筹集

工业企业资金的筹集方式有两种:一种是吸收投资者投资,它是企业资金的主要来源,可以通过吸收投资者的货币投资、实物投资、证券投资、无形资产投资等方式获得,属于所有者权益。另一种是借入资金,它是企业从金融机构或其他单位借入形成的负债。

(2) 资金周转

工业企业的生产经营活动,是以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一。在供应过程中,企业用货币资金购买各种材料,形成生产储备,这样,资金就从货币形态转化为储备资金形态。在生产过程中,既是工业产品的制造过程,又是工业产品生产的耗费过程,一方面,劳动者借助于劳动资料对劳动对象进行加工,制造出各种劳动产品。另一方面,还要发生各种劳动耗费,包括物化劳动和活劳动的耗费,主要有材料耗费、人工耗费、固定资产折旧和其他各项费用等;生产过程中先制造出未完工的在产品(占用在在产品上的资金叫做生产资金),这样,资金就从储备资金形态转化为生产资金形态;随着生产过程结束,在产品进一步加工成产成品(占用在产成品上的资金叫成品资金),这样资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。在销售过程中,将产成品销售出去,收回货币资金,这样资金又从成品资金形态转化为货币资金形态。资金从货币资金形态开始,经过供、产、销三个过程,依次由货币资金形态转化为储备资金形态、生产资金形态和成品资金形态,又回到货币资金形态,叫做资金循环;随着企业生产经营过程的不断进行,资金周而复始,不断地循环叫做资金周转。

(3) 资金退出

企业在生产经营过程中实现的利润,要按税法规定,交纳税金,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现金股利或利润。这样,企业收回的货币资金中,用于上交税金、偿还债务和向投资者分配现金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。

以上企业资金运动的三个方面,是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金,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、税金的上交和利润的分配等;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。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计所具有的功能。会计是“对过程的控制和观念总结”。这里马克思所说的“过程”是指生产过程，所说的“观念总结”可理解为核算或反映，所说的“控制”可理解为主要指监督。按照这种理解，会计具有核算和监督生产过程两种基本职能。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。会计核算是会计最基本的职能。会计核算的具体内容包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。现代会计的反映职能具有如下特点：

(1) 会计主要是利用货币计量，综合反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。从数量方面反映经济活动可分别以实物计量单位、货币计量单位和劳动量计量单位核算，但是为了有效地进行管理，就必须广泛地利用综合的价值形式，以计算生产资料的占用、劳动的耗费、商品销售收入的取得、利润的实现和分配等。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。

(2) 会计反映应具有真实性、完整性、连续性和系统性。所谓真实性是指会计核算以真实、可靠的凭证为依据，如实反映企业、事业等单位的经济活动情况。所谓完整性是指凡属会计反映的内容都必须加以记录，不能遗漏。所谓连续性，是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记，而不能有所中断。所谓系统性，是指会计提供的资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体。只有依据真实、完整、连续和系统的数据资料，才能全面系统地反映各单位的经济活动情况，考核其经济效益。

(3) 会计反映会随着物质条件的改善而逐步改善其表现方式。随着电子计算机引入会计领域，会计的传统工艺同现代电子技术相结合，会计的反映方式从手工簿记系统逐步发展为电子数据处理系统。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效地指导、控制和调节，以达到预期的目的。会计监督的内容包括：监督经济业务的真实性、监督财务收支的合法性、监督公共财产的完整性。其特点有：

(1) 会计是对经济活动全过程进行监督。会计监督主要是利用货币计价对各单位的经济活动的全过程进行事前监督、事中监督和事后监督相结合的全面的会计监督。事前监督是指在进行经济活动之前，从考核经济效果出发，审查经济活动的计划和方案的合理性，参与经济决策。事中监督是指在进行经济活动时，会计人员发现有违法或不合理的事项，而加以限制和制止。事后监督是指经济过程已经完成或已经执行，但由于不合规定而予以纠正或不予受理。

(2) 会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督。对单位的经济活动和会计活动实

施会计监督时,凡发现不符合法律、法规和制度规定的,都要加以限制和制止。如会计人员对不真实、不合法的原始凭证不予受理;对记载不明确、不完整的原始凭证,予以退回,要求更正、补充。会计监督主要是监督经济业务的真实性,监督财务收支的合法性,监督公共财产的完整性以及经济活动的效益性。

(3) 会计主要利用货币计价进行监督,也要进行实物监督。会计主要使用价值度量,综合反映经济活动的过程和结果,因此,可通过成本、费用、收入及利润等核算指标监督经济活动,控制成本、费用及支出,从而达到控制和监督其经济活动的目的。

会计监督,除了利用货币度量进行监督以外,还应进行实物监督。例如,对某些具有实物形态的财产物资的收、发、存,要以凭证为依据,在账簿中登记其收发存的数量,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。

(4) 会计监督是单位内部的监督,是外部监督不可替代的。国家通过财政、银行、审计、税务、海关、物价、工商行政管理等机构,对各单位经济活动实行有效地监督,对于维护财经法纪,提高经济效益,发挥了重要作用。但这些外部监督形式,不可能也不应该取代会计监督。因为外部监督只能定期进行,或者只能针对某一类经济事项进行监督。而会计监督是单位内部的监督,它能够对经济活动全过程进行完整和连续的监督,这是外部监督无法替代的。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,摸清情况,提供数据资料,就为顺利开展外部监督准备了条件。

三、会计的作用

会计的作用是指履行会计职能必然发挥出来的作用。总结我国的会计实践,会计具有以下三个方面的作用。

1. 会计通过及时、完整、准确地提供经济信息,可以满足企业内部及外部的各方关系人的经济信息需求,可以作用于企业内部的经济管理。在我国,企业的会计数据和会计信息也可作用于宏观经济管理。在企业中,企业经营和管理所需的信息,相当部分来自会计。在市场经济条件下,人们对信息的需求和依赖更为增强,会计的作用越来越明显和重要。宏观经济管理由直接管理转为间接管理后,也需要大量的、新的会计信息。

2. 做好会计核算和会计监督工作,有利于增产节约,增收节支,提高经济效益。在企业中,经济效益高低取决于多种因素,包括经济结构、经济体制和科技进步等。但就企业内部来讲,降低消耗,降低成本是其中的一个重要方面。会计既核算耗费和成本,又核算成果,做好会计核算工作,可以及时发现生产、经营和管理中的问题,及时采取措施,从而有利于增产节约,增收节支,提高经济效益。

3. 做好会计工作,对保障市场的正常运转,维护市场经济秩序,也有着重要作用。现代企业的生产经营活动,必须遵循经济规律和市场规律;在企业内部各部门之间,必须相互协调,密切合作,使生产经营活动有序进行。由于各项生产经营活动都涉及到资金的筹集和使用,都要编制凭证,办理必要的手续,及时入账,并提供真实、可靠的会计资料。会计的这种特殊职能,导致它不仅对企业、单位的经济业务活动有把关作用,可以防范和制止违法违纪和其他不正当行为,防范可能发生的风险,而且有保障市场的正常运转和维护正常的市场经济秩序的作用。

第三节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,是对会计核算的空间和时间范围以及核算内容、计量手段和方法等所作的客观判断与理论限定,也称会计基本假设。会计作为人类管理经济的一项实践活动,处在极为复杂而且变化不定的社会经济环境之中,存在着许多不确定因素,为了正常进行会计核算,会计人员有必要对会计活动所处的经济环境作出合理的判断与假定,这种判断与假定是得到公认的会计核算的必要前提,构成了会计理论和会计实践赖以存在和发展的基础,是会计工作得以顺利进行的前提条件。按照我国企业会计制度,会计假设主要有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体又称会计实体或会计个体,是指会计工作所服务的特定单位或组织,它是对会计工作的空间范围所作的限定。企业应当以其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

会计核算的对象是企业的生产经营活动,生产经营活动又是由各项具体的经济业务所构成的,而每项经济业务又都是与其他有关的经济业务相联系的。由于社会经济关系的错综复杂,企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相联系,因此,对于企业会计人员来说,首先,就要确定会计核算的范围,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告。哪些不应包括在其核算范围内,也就是要确定会计主体。明确会计主体这一基本前提,主要是为了把一个会计主体的经济活动与其他会计主体的经济活动相区别,把会计主体本身的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动相区别,即会计人员所核算和监督的只能是某个特定主体本身的经济活动,而不是其他会计主体的经济活动,也不是其所有者及职工个人的经济活动。对于企业来说,会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体这一基本前提,为会计人员在日常会计核算中对各项交易或事项做出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序做出正确选择提供了依据。

会计主体不同于法律主体(法人)。一般而言,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如,由自然人所创办的独资企业或合伙企业不具有法人资格,这类企业的资产和债务在法律上被视为所有者个人的财产和债务,所有者只能以自然人的身份行使民事权利和承担民事责任,当企业资不抵债时,所有者必须用自己的财产去偿还债务,但在会计核算上必须将企业作为会计主体,以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区分开来;在企业规模较大的情况下,为了便于掌握其分支机构的生产经营情况和收支情况,也可以将不具法人资格的某些特定的内部分支机构(如分公司、分厂、业务分部等)作为会计主体,要求其定期编制会计报表,单独反映其财务状况和经营成果;企业集团是由若干具有法人资格的企业组成,各个企业既是独立的会计主体,也是法律主体,但为了反映整个集团的财务状况、经营成果和现金流量情况,还应编制该集团的合并会计报表,因而企业集团是会计主体,但它通常不是一个独立的法人。因而,会计主体既可以是独立法人,也可以是非法人;既可以是整个企业,也可以是

企业内部某个特定的部分或单位；既可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。

总之，会计主体假设，是指会计核算被严格限制在一个特定的独立的或相对独立的经营单位之内，会计所提供的信息，特别是报表，反映的是特定会计主体的财务状况、经营成果及现金流量。

二、持续经营

持续经营是指企业的生产经营活动按照正常的经济方针和既定的经营目标持续不断地进行下去，在可预见的未来，企业不会面临破产而不复存在。持续经营假设要求会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，在此前提下选择会计程序和处理方法，进行会计核算。它是对会计工作的时间范围所作的限定。

在市场经济条件下，由于竞争、风险和不确定因素的存在，没有一个企业能够无限期地存在下去，但是企业在何时破产清算又难以预料。在这种情况下，是基于企业随时可能破产清算还是假设企业持续经营来加工、处理会计信息，两者在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。因此，持续经营这一基本前提，就是针对市场经济条件下企业经营的持续期间具有不确定性而提出的。

持续经营的前提旨在解决资产计量和费用分配等问题，它与会计的一系列基本原则有关。企业可以在持续经营的基础上，使用它所拥有的各种资源和依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各项债务。会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。如果没有持续经营这一前提条件，一些公认的会计处理方法就缺乏存在的基础，企业也就不能采用通常的方式提供会计信息。例如，在持续经营前提下，企业的固定资产一般按原始价值入账，并采用折旧的方法将其原始价值分期摊入成本、费用，企业的应付账款等各种负债可按原来规定的条件偿还；而在清算条件下，固定资产价值应按实际变现价值计算，而不能分期摊入成本费用，应付账款等各种负债只能按变现后的实际负担能力来清偿，等等，由此可见，只有在持续经营的前提下，会计处理方法和会计程序才能保持稳定和一致，企业提供的会计信息才能真实可靠。

三、会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续不断的生产经营过程，划分为较短的等距会计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分，也是对会计主体提供会计信息的具体期限所作的限定。

从理论上讲，企业的经营成果要等到企业所有的生产经营活动最终结束后才能准确计量，但这实际上是行不通的。因为，与企业有经济利害关系的集团和个人需要及时了解企业的财务状况、经营成果和现金流量，需要企业定期提供会计信息作为决策的依据。这就要求会计人员将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为相等的较短期间来计算利润，反映企业的财务状况和经营成果，这种人为划分的期间就是会计期间。

会计期间通常是一年，称为会计年度。我国会计法规定以日历年度作为我国企业的会计年度，即以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。为了及时提供会计信息，