

新编会计丛书

会计基础

主 编 张荣生

中国商业出版社

前 言

为适应我国社会主义市场经济发展的需要,加快对外开放的步伐,需建立与其相适应的会计体系。会计改革的大潮正在全国掀起,为配合会计改革,会计教学必须紧跟改革步伐,而会计教材建设是会计教学改革工作中的一项基本建设,必须首先搞好。

本教材就是根据《企业会计准则》以及新会计制度的主要精神编写而成。本书考虑到与其他财会课程的衔接,避免重复,侧重于阐述会计核算的基本理论,基本方法,基本技能,并特别注意吸收会计改革的新鲜经验来丰富教材内容。它是为进一步学习财务会计等后续课程,奠定基础的课程。在编写过程中我们力求深入浅出,通俗易懂。本教材可供成人高等财经院校和广大财会人员学习。

本书由张荣生担任主编。参加编写的人员:第一章由张荣生执笔;第二章、第三章、第四章由沈俊燕执笔;第五章由张荣生执笔;第六章、第七章由兰丽丽执笔;第八章、第九章由商玉琴执笔;第十章由张荣生执笔;第十一章、第十二章由刘殿成执笔。全书由张荣生负责总纂。全书编写过程得到了院领导和全系同志热情关注和帮助,值此出版之际,一并表示感谢。

限于我们的水平和实践经验,书中的缺点和不妥之处,在所难免,恳请读者批评指正。

编著者

目 录

第一章 总论.....	(1)
第一节 会计的涵义.....	(1)
第二节 会计核算对象	(13)
第三节 会计的任务	(19)
第四节 会计核算方法	(21)
第二章 会计核算的基本理论	(28)
第一节 会计核算的基本前提	(28)
第二节 会计核算的一般原则	(30)
第三节 会计等式	(33)
第三章 会计科目与帐户	(39)
第一节 会计科目	(39)
第二节 帐户	(46)
第四章 复式记帐	(49)
第一节 复式记帐的原理	(49)
第二节 借贷记帐法	(50)
第三节 总分类帐户与明细分类帐户	(68)
第五章 借贷记帐法的应用和成本计算	(76)
第一节 主要经济业务的核算和成本计算的内容	(76)
第二节 采购业务的核算和采购成本的计算	(78)
第三节 生产业务的核算和生产成本的计算	(86)
第四节 销售业务的核算和销售成本的计算	(99)
第五节 利润形成及利润分配业务的核算.....	(105)
第六节 其他主要经济业务的核算.....	(113)
第七节 帐户的分类.....	(119)

第六章 会计凭证	(136)
第一节 会计凭证的意义和种类	(136)
第二节 会计凭证的填制	(145)
第三节 会计凭证的审核	(151)
第四节 会计凭证的传递和保管	(153)
第七章 帐簿	(155)
第一节 帐簿的意义和种类	(155)
第二节 帐簿的格式与登记	(157)
第三节 记帐规则	(163)
第四节 对帐和结帐	(168)
第八章 财产清查	(172)
第一节 财产清查的意义	(172)
第二节 财产清查的种类、范围和方法	(173)
第三节 财产清查结果的处理	(180)
第九章 财务报表	(183)
第一节 财务报表意义、种类和编制原则	(183)
第二节 资产负债表	(186)
第三节 损益表	(195)
第四节 财务状况变动表	(203)
第五节 资产负债表、损益表、财务状况变动表之间的关系	(211)
第十章 会计核算组织程序	(214)
第一节 会计核算组织程序的意义	(214)
第二节 记帐凭证核算组织程序	(215)
第三节 记帐凭证汇总表核算组织程序	(218)
第四节 汇总记帐凭证核算组织程序	(221)
第五节 日记总帐核算组织程序	(226)
第六节 多栏式日记帐核算组织程序	(230)

第十一章 会计工作的组织.....	(318)
第一节 组织会计工作的意义和要求.....	(318)
第二节 会计机构的设置.....	(320)
第三节 会计人员的配备.....	(322)
第四节 会计制度的制定.....	(325)
第十二章 会计电算化.....	(327)
第一节 会计电算化的意义.....	(327)
第二节 电子计算机基础知识简介.....	(329)
第三节 会计电算化程序设计.....	(332)
第四节 电算会计上机操作.....	(333)

第一章 总论

第一节 会计的涵义

在人类社会，生产是最基本的实践活动。人类要生存，社会要发展，必须进行物质资料的生产。会计与社会生产的发展有着紧密的联系，它的产生与发展都离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。人们在生产过程中，一方面创造物质财富，另一方面要耗费物化劳动和活劳动。在任何社会形态下，人们进行生产活动总是要关心自己的劳动所耗与所得，因而要对生产过程中人力、物力的耗费量及劳动成果的数量进行记录、计算、分析、比较；还要利用这些资料对生产过程中的消耗和劳动成果进行核算和监督，通过这些管理活动来促使劳动耗费的节约，力求以尽可能少的劳动耗费取得最多的劳动所得，提高生产劳动的经济效益，促进社会的进步。

在社会生产实践活动中，人们为了提高经济效益，客观上就需要有一种以经济信息的记录、计算、控制、考核、分析为中心的经济管理工作。会计就是在这种客观需要的基础上产生，并经过一个漫长的发展阶段。

一、会计沿革

远在原始社会初期，生产活动十分简单。生产力水平极为低下，人们管理生产，只需要用很简陋的“简单刻记”和“结绳记事”的方法或头脑中进行记忆。这是人类最初的计量与记录行为。它是社会生产发展到一定阶段的产物。因在生产力十分低下的时期内，人们所关心的还是生产本身的好坏，会计还不占重要地位，那时会计还只是生产职能的附带部分。可以想见，当时所运用的方法是极其简单的。原始社会的会计，它是为原始公社所有成员的共同利益

服务的。在剩余产品出现以前,人们计量,记录生产收入是为了达到合理的分配,以求得到共同的生存。随着社会生产力的不断发展,生产规模的扩大,出现了剩余产品之后,生产、分配、交换、消费的活动愈来愈复杂,经济活动范围日益扩大,人们只凭头脑和简陋方法记帐,已感到不足,为了达到更好的经济效益,需要随时掌握生产活动中的数量变化情况,即在组织生产过程中对生产消耗和生产成果进行观察,计量和记录,以利取得管理生产所必须的数据资料,调节生产活动,降低消耗,提高生产活动的经济效益。在原始社会末期出现了“书契”的萌芽,这表现了我国会计萌芽阶段的形态及发展趋势,即出现了会计管理的雏形。

当人类进入阶级社会后,随着社会生产活动的发展,在会计的技术方法上,也出现了大的发展。在奴隶社会,由于生产力的发展,会计从生产职能的附带部分,逐步分离出来,成为一种独立的职能。会计与生产活动的分离,是会计的重要发展,它意味着会计进一步担负更多的管理经济的任务。我国早在商代,就设立了专门掌管朝廷财物和赋税的“司会”,使其成为官厅中的一项专职官员,对财物的收支进行“月计岁会”。这个历史阶段为我国“官厅会计”的创始时期。

我国“会计”称号的命名,“会计”的职称均起源于西周时代。在西周时期、已经建立起一套完整的会计工作组织系统,有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作,“司书”是记帐的,主要是对财物收支进行登记。“司会”是进行会计监督的。通过考证商代的文物,史料,其中有“甲骨书契”和商代末年的青铜器物铭文,来研究中国会计史,在发现的三千五百左右的单字中,尚无会计二字的象形字体出现,这说明在西周以前尚无会计的名称。但在考古发掘的西周青铜器物铭文中,“會”与“計”的形体和会计的一般涵义已有确凿证据。在我国古籍中有许多是论述会计的,汉人许慎认为:“會”字实为“合”、“曾”二字的形体省略后之合一,意义之合一。“合”字

省去“口”“曾”字省去“ノ”，其余部分相结合便构成“會”字的形体。“會”字的含义，一是从“合”字演进而来，凡是涉及相会、聚会、开会之事，称之为“合”涉及会计方面的计算、合计和记录也称为“合”。二是“曾”字原有含义转移而来的，“曾”为“增”的假借字，含有增加、增多之意。随着“合”字“曾”字的部分形体—“厶”“習”的转移，“合”字“曾”字的含义也双双转移到“會”字的含义中。“會”字具有两种意义，既表示开会之“会”，又表示会计之“会”。“會”与“計”均为计算之意，只是程序不同而已，同时，“計”从“十”从“言”其义又含于二字意义之中，“十”其本身含有将零星分散之物汇合起来进行计算的意思。“言”本身含有加计口头报告的收获物总合之数，要想使计算的总数真实正确，凡为“言”者，所云，所论必须正确，真实，不能有任何的虚假，伪诈。因此“計”字含有将零星分散的财物汇总起来正确地、真实地加以计算的意义。“會”和“計”两个字组成“會計”一词，最早见于《周礼》一书。书中记载：“司会主天下之大计，计官之长”，其职责是“以九贡之法致邦国之财用”，“掌国之官府郊野县都之百物财用，凡在书契版图之贰，以逆群吏之治，而听其会计。清朝焦循在《孟子正义》中将“会计”二字解释为“零星算之为计，总合算之为会”。

我国古代的会计是比较简单的，只是对财务收支进行实物数量的记录和计算，其管理和考核则处于更简单和低级的阶段。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。

我国会计虽渊源甚古，但自战国以来，在延续 2300 余年的封建社会中，它伴随着封建王朝的一盛一衰，封建经济的兴起衰落，在波浪起伏的历史进程中，步履维艰，进展滞缓。从实物计量到货币综合反映，经历了从秦到汉缓慢的过渡时期，与此同时，从秦汉到唐宋，在生产发展的基础上，也使我国会计得到全面发展。这个时期在官厅会计方面已有了比较健全的组织机构，象宋代“会计

司”这样的专门组织的出现，还有了一套比较定型的官厅会计制度，还创建、运用了“四柱清册”方法。即在帐簿和各种表册内按“四柱”计算本日或本期结存的一种方法。四柱指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。旧管即上期结存数；新收即本期收入数；开除即本期支出数；实在即期末结存数。利用“四柱清册”方法，把一定时期内财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式进行计算，既可以检查日常记帐的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是唐宋时代最杰出的成就。也是我国对会计发展的贡献。我国会计以货币作为统一量度的发展基础也是从宋朝奠定的。到了明朝由于商品经济的发展，资本主义经济关系的萌芽、生长，促进了民间会计的发展，民间初步建立起“帐房”形式的会计组织，并建立了相应的财物出纳的制度；日清，月结及年终盘点制度等等。同时，中国固有的复式簿记“龙门帐”在民间会计中诞生，揭开了我国会计发展史上崭新的一页。

在奴隶社会和封建社会，由于商品经济不发达，农业和手工业又是分散经营，生产规模较小，而各级官府通过贡赋租税等多种形式剥夺劳动人民的大量财富，所以当时的会计主要以官厅会计为中心，用来核算和监督政府部门钱粮出纳等财政收支。进入资本主义社会，资本主义生产是以企业为中心来进行的，随着商品经济的发展，生产力水平日益提高，生产组织和经营方式也发生了重大变化，企业内部组织结构日趋复杂，每个企业都要求加强对经济的管理，使会计得到进一步的发展，形成了企业为中心的会计体系。公元15世纪末，在意大利已经逐步形成比较完备的借贷复式记帐法。19世纪末，20世纪初，在欧洲暴发产业革命，因而也产生了所谓“管理革命”。由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日渐扩大，要求会计进一步结合于管理。当历史进入20世纪20年代末。特别是第二次世界大战后，资本主义垄断组织日益扩大，则更加需要运用会计管理企业，因此使会计有了更迅速的发

展。如股份公司的出现,使企业所有权与经营权相分离,企业经营规模扩大,出现跨国公司,由于竞争的激烈,使会计形成两大分支。即财务会计和管理会计。随着现代化大生产的发展,各种先进科学和技术被广泛应用于管理方面,使会计技术方法日益发展。原来会计资料的登记、整理都是由手工操作的,以后出现机械化操作整理,如记帐机械的出现,近年来随着电子计算机在会计上得到广泛应用,会计电算化,使会计成为一种信息系统,它可以及时、准确、完整、简明的提供各种会计数据资料。

新中国成立后,社会制度发生根本变革,国民经济得到迅速恢复和发展,我国会计工作的内容也在不断地发生变化。在50年代和60年代初期,除了进行会计核算和实行会计监督外,还开展了厂内经济核算制,实行了资金、成本分级归口管理等行之有效的方法,对促进生产发展和经济效益的提高起了一定的作用。自实行对外开放之后,我们又吸收了西方财务会计和管理会计中行之有效的一些具体方法,进一步发挥了会计的管理职能。《中华人民共和国会计法》中规定的关于会计机构、会计人员的主要职责的内容均属于经济管理的范围,该法的颁布使会计的管理职能在法律上得到确认。《企业会计准则》《企业财务通则》的颁布和执行使会计能更好的适应社会主义市场经济管理的要求。

从会计的产生及其发展来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是任何社会经济工作所不可缺少的。会计的发展是与社会生产力的发展水平及管理的要求紧密相联的。生产离不开管理,管理离不开会计,经济越发展,会计越重要;会计正是适应社会生产发展和经济管理的需要而产生和发展的。

二、会计本质

会计是一种经济管理活动

会计管理不同于其他管理形式,它是利用价值形态对企业进行经济管理的一种活动。会计通过对价值运动的管理,从而实行对

经济活动的管理,是会计管理区别于其他管理形式的重要标志。“会计管理”就是对经济活动中能够用价值为主要形式进行核算和监督,在生产经营活动的全过程中进行控制,使之不断节约劳动、取得更多的劳动产品,从而达到增加价值的形成及价值的实现,使所得大于所费,提高经济效益,实现价值增值之目的。在商品经济条件下,企业的经济活动一方面是使用价值的生产和物质运动的过程,另一方面是价值形成和资金运动的过程。企业的会计则是通过资金运动的价值形式反映企业对生产经营资料的取得和运用,物化劳动和活劳动的消耗、生产经营成果的形成和分配;而企业的其他部门如供应、生产、销售等部门都是着重于对物质运动的管理;会计是经济管理的重要组成部分,在宏观经济中,它是国民经济的重要组成部分;在微观经济中,它是经营管理的的重要组成部分。

会计是经济管理信息系统

通过对会计产生和发展的研究,使我们得知会计是经济管理信息系统的一个重要子系统,简称会计信息系统。

我们知道生产经营离不开管理,管理离不开会计,会计与管理密不可分。会计不仅为管理提供各种数据资料,为经济管理服务,而且由于会计系统占有大量的日常经济活动的第一手资料,最能揭示经济活动的动态。特别是在市场经济条件下,管理重心从以实物管理为主,转向以价值管理为主,会计是一种重要的价值管理工作,它对企业发生的生产经营活动,只要涉及价值数量都要进行指导、调节、控制。会计是旨在提高经济效益,加强生产经营管理,而在每个企业范围内建立的一个以提供会计信息为主的经济信息系统。从会计数据处理工作本身即记帐,算帐来看,实质上也是一个经济控制系统,一方面以货币为计量单位对资金运动进行连续、系统、全面、综合地反映,为信息使用者提供经济信息;另一方面要通过对资金的控制来积极地参与经济管理活动。

由于近年来信息技术的发展,以及现代化企业对于信息需要的增加,信息系统逐渐形成一门新的学科,“管理信息系统”这个词,是从五十年代电子计算机开始广泛应用到企业中来,企业中的数据由计算机进行,简称“数据处理”这个词后由“信息系统”代替,进而又演变成“管理信息系统”。会计信息系统是管理信息系统的一个子系统。它既是整个企业管理系统的一个组成部分,又是许多较小系统(如:记帐、算帐、查帐、费用控制等)的集合。会计作为一个信息系统,它从大量的不同性质的经济活动事项中,收集经济数据,通过计量,分类和汇总,将多种多样的和大量重复的经济数据浓缩为比较集中的,高度重要的和相互关联的指标体系,运用多种形式的会计报表,加上必要文字注释说明和分析,用来反映、表述特定的经济主体的财务状况变动情况和经营成果情况。会计信息系统,是对会计实践活动所作的整体性的概括。它是由会计人员和物质资源、数据和信息、数据处理过程等要素构成。在会计实践中,会计人员应用会计专业知识,按照会计准则、会计制度等的要求,使用物质资源(手工系统用纸、笔、算盘等,电算化系统用计算机、磁盘、打印纸)把数据按一定的程序输入,经过加工、变换、然后输出有用的经济信息。

“数据”和“信息”这两个名词是信息系统学中两个最基本的概念。它们既有联系,又有区别:联系在于两者的概念在广义上使用是一致的,如“数据处理系统”“信息系统”是同义语。但实质上两个名词是有区别的,区别在于,“数据”在数据处理中是指系统输入记录下来的,而且是可以鉴别的符号,即“数据”是指已经记载下来的事实,例如,它可以反映出企业在大量的经济活动事项中的数字集合或者是文字的集合,“信息”是指数据在处理以后的一项输出,即信息是数据加工后的结果,是对数据的解释,一个企业得到了经过处理的数据—信息后,对于信息的使用者来说是有用的。故此,从广义上讲数据就是信息,但实质上讲信息是加工了的数据。

企业为了管理好生产经营,就需要对生产经营过程进行科学的组织,周密的计划和有效的日常管理,在执行管理职能的过程中,需要作出决策,而正确的决策则依赖于准确可靠的,及时完整的,简明恰当的信息,企业管理人员,可以通过对会计信息的分析,科学地解释已经发生的经济活动,更好地规划未来;如果管理人员不能获得高质量的信息,即缺乏对生产经营过程状况的正确了解,就不能做出高质量的决策,在社会主义市场经济的大环境下,企业内部更需要加强计划管理,从某种意义上讲,企业的计划管理也就是信息管理,企业计划管理的全过程同时也就是信息管理的全过程。企业计划管理所需的信息,既有来自企业外部的,也有来自企业内部的。其中来自企业内部的经济信息,相当数量的一部分要会计由来提供。因此,企业为了管理好生产经营活动,就需要通过会计提供所需的经济信息,为企业的预测、决策、计划、控制和评价服务,并努力促进企业经济活动的发展。

企业会计信息的传递与企业管理系统相一致,要使信息准确地,及时地、不间断地送达信息使用者。企业按照规定还应当定期向投资者,债权人,有关的政府部门,以及其他信息使用者提供财务会计信息。会计信息是国家进行宏观调控所必需的。国家要达到宏观控制,微观搞活的目的。需要各企业提供完整、真实、系统的会计信息,离开会计信息特别是汇总后的会计信息,国家经济上的宏观调控就失去一个重要的信息源,就不能做出正确的宏观经济决策,调控方向就会不明确,调控措施也就会失灵甚至无效。将会计信息提供给投资者、债权人,这是因为他们是企业的利益关系人,企业的经营状况,直接影响他们的利益,他们需要了解企业的经营状况和经营前景。可是他们不能直接参与企业的经营管理,因此只能从企业定期提供的财务会计信息中了解所需要的情况,从而去决定他们自己的投资决策和销售决策等问题。

我们现在面对的是社会主义市场经济,为了在越来越激烈的

市场竞争中求得自己的生存和发展,各企业必须充分掌握瞬息万变的市場情况,以便根据市場的需求和变化,结合自己的具体情况作出正确的经营决策,力求避免决策的失误,要实行科学决策,则需掌握详尽的经济信息,而企业内部经济信息,很大一部分是由会计信息组成的,这样,会计与企业的经济管理也就更加紧密地结合起来,使会计的本质是经济管理信息系统的子系统更明显地表现出来。

三、会计职能

会计职能,是指会计在经济管理中所具有的功能。也就是要搞清楚运用会计在经济活动中做什么。

随着社会的发展,经济活动越来越复杂,竞争日趋激烈,每个企业都处在优胜劣汰当中。在这种情况下,企业为了求生存,求发展,要不断提高经济效益,更加重视对经济活动过程的控制,企业领导对会计的要求愈来愈高。改革开放以来,我国会计界的专家、学者,思想解放,学术研究之风甚浓,他们在研究国外会计理论的基础上,对会计具有的职能提出各种各样的见解。其中主要有以下几种观点:①认为会计的职能是“反映”(即一职能论);②认为会计的职能可概括为“核算”和“监督”(即二职能论);③认为会计的职能是“核算”、“监督”、“参与经济决策”(即三职能论);④认为会计的职能可表述为“反映”、“控制”、“监督”、“决策”(即四职能论);⑤认为会计的职能是“核算”、“监督”、“分析”、“预测”、“决策”(即五职能论)⑥认为会计的职能可归纳为“核算”、“监督”、“预测”、“决策”、“控制”和“分析”(即六职能论)。当前,会计职能随着经济的发展和企业管理的需要仍有发展的趋势,对其划分也会有新的产生。但笔者认为马克思曾把会计的职能科学地概括为对“过程的控制”和“观念总结”,这两个职能可归纳为对经济活动进行核算和监督,也就是说会计是通过核算和监督对企业的经济活动实施管理并提供会计信息。但我们又要看到,目前会计工作直接与生产技术各个

领域结合起来,参与了经营管理的各个环节,核算和监督已不能概括会计的全部职能,参与预测、决策、控制、分析考核将成为会计信息系统新的职能,可是核算和监督仍然是两大基本职能,其他的职能是从这两个基本职能中派生出来的,离开这两个基本职能,就无法正确的记帐、算帐、其他功能也就无法正常的发挥作用。

(一)会计的“核算”职能

会计的“核算”职能,又称会计的“反映”职能。这个职能是对客观经济活动的反映和价值量的确定。会计核算贯穿于经济活动的始终,它既包括一项经济事项结束后的核算,也包括经济事项发生前,经济事项发生过程中的核算。核算的内容,即包括记帐、算帐,报帐,又包括预测、控制、分析和考核,成为可为生产经营管理提供完整的,系统的会计信息系统。会计核算的职能主要是从数量方面综合反映企业已经发生或已经完成的各项经济活动,从而提供经济活动的历史和现状的数据资料。这里是指会计的事后核算,它是会计最基础的工作。在日常经济活动中,每天都发生着数量繁多,内容复杂的经济业务,要把个别的,大量的经济业务,通过记录,分类和汇总,转变成为一系列经济信息,使其正确地、综合地反映企业的经济活动过程和结果,为经营管理提供真实可靠的会计信息,以便企业更好地了解资产、负债,所有者权益,收入,耗费、利润计划方面的执行情况。如不进行事后核算,也就不可能从数量上掌握生产经营过程的情况,也就无法正确地把握企业的现状和发展。

会计核算职能不仅只针对经济活动进行事后的核算,为了在生产经营管理上,展示其前景和可能的发展趋势,会计要利用会计信息反馈,还需对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算,即为生产经营管理提供有关预测未来经济活动效果的数字资料,进行可行性分析使会计真正的参预决策,参预计划的编制。而事中核算则是在执行生产经营计划当中,通过核算和监督相结合的方法,及时发现工作中出现的偏差,以便采取相应的措施,对生产经

营活动进行控制和调整,使经济活动按既定目标进行。会计作为生产经营管理的信息系统,它的核算职能在生产经营的全过程中发挥作用,对经济活动反映出的数字进行记录计算,加工整理,分析比较,促使企业不断提高管理水平和提高经济效益。

(二) 会计的“监督”职能

会计的监督职能与会计的核算职能是并存的,会计的监督职能,同样贯穿于经济活动的始终,简言之,会计核算的过程,即实行会计监督的过程。会计监督职能,主要是指会计人员对企业经济活动全过程的合规性,合法性、合理性和有效性进行监督。通过会计监督,主要是利于企业正确地计算资产、负债、收入、费用、利润等价值指标,真实地、综合地反映企业经济活动的过程和结果,只有对经济活动进行事前,事中及事后的会计监督,才能控制经济活动的进程,从而达到预期的经营目的和要求。

在会计工作中,会计人员要监督企业是否执行党和国家的方针政策,是否遵守财经制度,财经纪律,还需监督会计核算本身是否严格按照《企业财务通则》、《企业会计准则》等法规,条例进行;要监督评价企业各项经济活动是否符合经济发挥的客观规律,是否坚持社会主义生产经营方向,增产节约,提供的会计信息是否真实,正确,并符合国家统一规定的计量,报告口径。搞好会计监督,以利提高企业经济效益,并在此基础上,提高国家整体经济效益,并要保护好企业财产的安全与完整。会计的监督职能,通过企业内部监督和企业的的外部监督两个方面来发挥作用;企业内部监督,是指在企业内部通过会计对生产经营活动进行的监督;企业外部监督,是指财政、税务、银行、审计,企业主管等部门对企业的经济活动实行的监督。

会计核算和会计监督两项基本职能关系十分密切,两者是相辅相承的,它们在实际工作中是有机地结合在一起的,核算是监督的基础,通过核算,提供可靠,完整的经济信息,没有核算就无法进

行监督,只有正确地核算,监督才能有真实可靠的依据;而监督则是核算的延伸和发展,如果只有核算而不进行科学、严格地监督,就不能发挥会计工作应有的作用,核算就会失去意义,只有严格地进行监督,把经济活动纳入预期目的和规定要求的轨道,核算所提供的资料,才能在经济管理中发挥更大的作用。两个基本职能的关系,还可进一步简单概括为:会计核算为前提,会计监督是手段,两职能的目的是促进企业管理水平和经济效益的不断提高。

四、会计特征

会计对企业的经济活动进行管理,主要是运用价值形式,通过货币计量取得生产经营管理所必需的综合性指标,据以对企业的经济活动进行总体评价,并确定和考核经济效益。因事物有不同的存在形态,故存在有不同的量度单位,以便从不同角度提供既有详细具体,又有综合汇总的经济信息,从而满足各方面管理的需要。为了从数量上记录,计算企业各种经济活动,会计需要运用实物量度、劳动量度、货币量度,三种计量尺度处理会计事项,但必须以货币计量为主。这是因为:实物量度是为了分别核算各种不同财产物资的实物数量而采用的,它对于保护企业财产的安全和完整具有重要作用。但实物指标只能用来观察同一种类财产物资,而不同种类财产物资的实物指标是不能进行总计的,劳动量度是为总计消耗的工作时间的数量而采用的,它有助于具体确定某一工作过程中的劳动消耗。因不同的计量单位是不能进行综合和比较的。然而货币量度则是按统一的,同样的表现方式来综合计算各种不同的经济事物而采用的,只有运用货币量度,才能计量经济业务,取得生产经营管理,所必需的各种综合性的指标,在社会主义市场经济条件下,价值规律发生作用,因此对于再生产过程中所消耗的劳动量,还不能广泛利用劳动量度来进行计算;只利用实物量度也不能求得表现某一单位现有财产物资的总括指标,这表明目前仍要间接地利用价值形式进行计算。只有借助于统一的货币量度,才能