

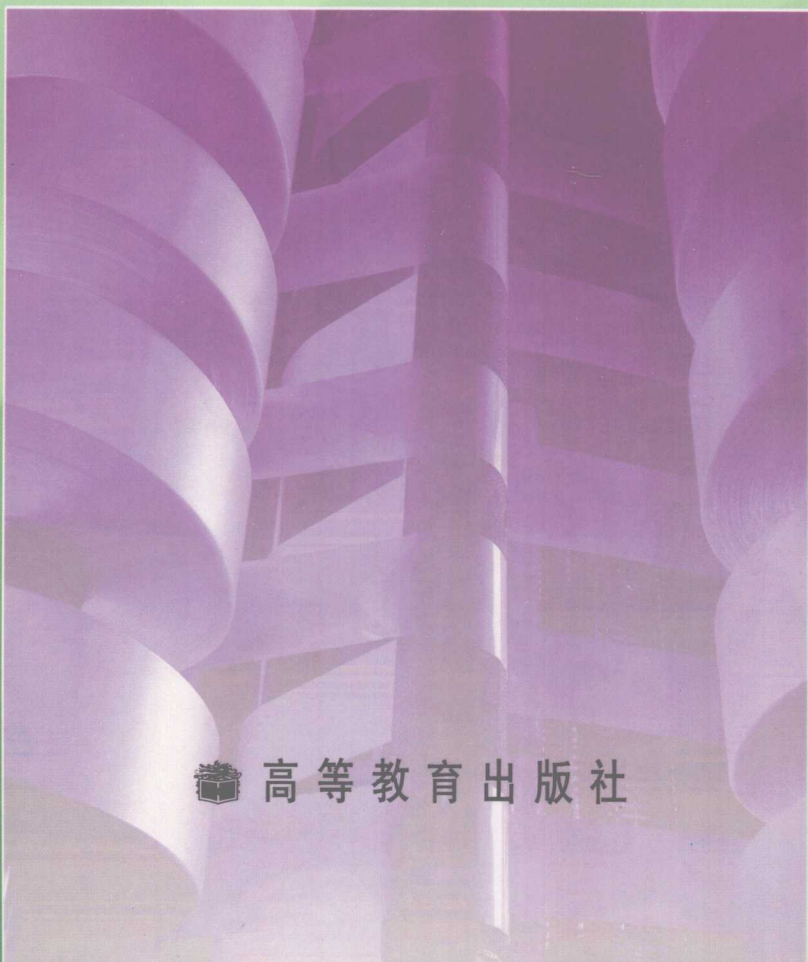


全国成人高等教育规划课程教材

会计学基础

(第三版)

陈兴滨 主编



 高等教育出版社

全国成人高等教育规划课程教材

会计学基础

(第三版)

陈兴滨 主编

高等教育出版社

内容简介

本书是全国成人高等教育规划课程教材,是在《会计学基础》第二版基础上修订而成的。

本书以教育部成人高等教育《会计学基础课程教学基本要求》为编写依据,主要内容包括:总论、会计要素与会计恒等式、会计科目与账户、复式记账、企业基本经济业务的核算、账户分类、会计凭证、账簿、会计核算形式、财产清查、财务会计报告、会计工作管理体制和工作组织。

本书每章正文前有内容提示,正文后有本章小结、复习思考题及练习题,书后附有练习题参考答案。

本书可作为成人高等教育会计专业及财经类各专业“会计学基础”课程的本科教材,也可以作为在职干部培训及自学者自学的用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 陈兴滨主编. —3 版. —北京: 高等教育出版社, 2009. 6

ISBN 978 - 7 - 04 - 026765 - 5

I. 会… II. 陈… III. 会计学 - 高等学校 - 教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 056596 号

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
总 机 010 - 58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京鑫海金澳胶印有限公司

开 本 787 × 960 1/16
印 张 21.25
字 数 390 000

购书热线 010 - 58581118
免费咨询 800 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2002 年 7 月第 1 版
2009 年 6 月第 3 版
印 次 2009 年 6 月第 1 次印刷
定 价 25.20 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 26765 - 00

第三版前言

本书第二版是根据教育部成人高等教育《会计学基础课程教学基本要求》,于2005年11月出版的。本次再版,在基本保留原书体例结构的基础上,根据财政部2006年版《企业会计准则》中的相关规定,对书中内容进行充实和修订。本书可作为成人高等教育会计专业及财经类各专业“会计学基础”课程的本科教材,也可以作为在职干部培训及自学者自学的用书。

本书遵循成人高等教育本科教学的规律和特点写作而成。书中主要阐述了会计的基本理论、基本方法及基本操作技能,使学生掌握会计学的有关概念,理解会计学的一些基本理论问题,掌握会计核算的各种专门方法,并能熟练运用其基本操作技能。

为了便于学生学习,本书每章正文前有内容提示,正文后有本章小结、复习思考题及练习题,书后附有练习题参考答案。

本书由中国人民大学继续教育学院院长陈兴滨教授担任主编,对全书进行修改、总纂,并执笔修订第一至第六章,北京市经济管理干部学院会计系主任刘杰教授修订第十至十二章,中国人民大学曹敏讲师修订第八章,中国人民大学刘松青讲师修订第七、九章。

本书在成书及出版过程中,得到了高等教育出版社有关编审人员的帮助和支持,在此表示感谢。

书中不妥之处,敬请读者与会计界专家批评指正,以便今后在修订时改正。

中国人民大学 陈兴滨

2009年1月

第二版前言

本书第一版是根据教育部成人高等教育《会计学基础课程教学基本要求》，于2002年7月编写而成的。本次再版，在基本保留原书体例结构的基础上，对书中内容进行充实修订，增加了大量的练习题，并配有电子教案。本书可作为成人高等教育会计专业及财经各专业“会计学基础”课程的本科教材，也可作为在职从业人员培训及自学者自学的用书。

本书遵循成人高等教育本科教学的规律和特点写作而成。书中主要阐述了会计的基本理论、基本方法及基本操作技能，使学生掌握会计学的有关概念，理解会计学的一些基本理论问题，掌握会计核算的各种专门方法，并能熟练运用其基本操作技能。

为了便于学生学习，本书每章正文前有内容提示，正文后有本章小结、复习思考题及练习题，书后附有练习题参考答案。

本书由中国人民大学继续教育学院院长陈兴滨教授担任主编，对全书初稿进行修改总纂，并执笔编写第一至六章，北京市经济管理干部学院会计系主任刘杰教授编写第十至十二章，中国人民大学曹敏讲师编写第八章，中国人民大学刘松青讲师编写第七、九章。

本书在成书及出版过程中，得到了高等教育出版社有关编审人员的帮助和支持，在此表示感谢。

书中不妥之处，敬请读者与会计界专家批评指正，以便今后在修订时改正。

中国人民大学 陈兴滨

2005年6月

第一版前言

本书根据教育部成人高等教育《会计学基础课程教学基本要求》编写而成,可作为成人高等教育会计专业及财经各专业会计学基础课程的本科教材,也可作为在职干部培训及自学者自学用书。

在会计学科体系中,会计学基础课程是学生掌握会计专业知识、成为会计专门人才的入门与关键,是会计学专业的首选课程。该课程既是会计学专业的专业基础课,又是财经类各专业的共同必修课。

本书是在2001年财政部制定了《企业会计制度》后,以最新的企业会计制度为依据,充分考虑成人高等教育本科教学的特点写作而成的。书中主要阐述了会计的基本理论、基本方法及基本操作技能,使学生掌握会计学的有关概念,理解会计学的一些基本理论问题,掌握会计核算的各种专门方法,并能熟练运用其基本操作技能。

为了便于学生学习,本书每章正文前有内容提示,正文后有本章小结、复习思考题及练习题,书后附有练习题参考答案。

本书由中国人民大学成人高等教育学院副院长陈兴滨教授担任主编,对全书初稿进行修改总纂,并执笔编写第一至六章,北京市经济管理干部学院会计系主任刘杰副教授编写第十至十二章,中国人民大学曹敏讲师编写第八章,中国人民大学刘松青讲师编写第七、九章。

本书在成书及出版过程中,得到了高等教育出版社有关编审人员的帮助和支持,在此表示感谢。

书中不妥之处,敬请读者与会计界专家批评指正,以便今后在修订时改正。

主编 陈兴滨

2002年1月

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E-mail: dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100120

购书请拨打电话：(010)58581118

策划编辑	孙乃彬
责任编辑	武君红
封面设计	杨立新
责任绘图	尹文军
版式设计	陆瑞红
责任校对	张 颖
责任印制	朱学忠

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的基本职能及概念	4
第三节 会计的对象和会计的任务	7
第四节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求	11
第五节 会计核算方法	17
本章小结	20
复习思考题	20
练习题	21
第二章 会计要素与会计恒等式	24
第一节 会计要素	24
第二节 会计恒等式	29
本章小结	34
复习思考题	34
练习题	35
第三章 会计科目与账户	39
第一节 会计科目	39
第二节 账户	44
本章小结	46
复习思考题	46
练习题	47
第四章 复式记账	49
第一节 复式记账概述	49
第二节 借贷记账法	51
第三节 总分类账户和明细分类账户	63
本章小结	69
复习思考题	70
练习题	70
第五章 企业基本经济业务的核算	75
第一节 记账基础	75
第二节 资金筹集的核算	77
第三节 供应过程的核算	81

第四节	生产过程的核算	85
第五节	销售过程的核算	90
第六节	经营成果的核算	94
第七节	会计循环	100
第八节	成本计算	103
	本章小结	111
	复习思考题	112
	练习题	112
第六章	账户分类	117
第一节	账户分类的意义	117
第二节	账户按经济内容的分类	118
第三节	账户按用途和结构的分类	120
	本章小结	128
	复习思考题	129
	练习题	129
第七章	会计凭证	131
第一节	会计凭证的意义和种类	131
第二节	原始凭证的填制和审核	140
第三节	记账凭证的填制和审核	142
第四节	会计凭证的传递和保管	148
	本章小结	150
	复习思考题	150
	练习题	151
第八章	账簿	155
第一节	账簿的意义和种类	155
第二节	账簿的格式和登记方法	158
第三节	对账和结账	168
第四节	登记账簿的规则	171
	本章小结	174
	复习思考题	174
	练习题	175
第九章	会计核算形式	178
第一节	会计核算形式概述	178
第二节	记账凭证核算形式	180
第三节	科目汇总表核算形式	181
第四节	汇总记账凭证核算形式	184
第五节	多栏式日记账核算形式	188
第六节	日记总账核算形式	190

第七节 通用记账核算形式	192
本章小结	194
复习思考题	195
练习题	195
附 科目汇总表核算形式举例	197
第十章 财产清查	225
第一节 财产清查概述	225
第二节 财产物资的盘存制度	228
第三节 财产清查的程序与方法	232
第四节 财产清查结果的处理	239
本章小结	243
复习思考题	244
练习题	244
第十一章 财务会计报告	248
第一节 财务会计报告概述	248
第二节 资产负债表	253
第三节 利润表	261
第四节 财务评价指标	266
本章小结	281
复习思考题	282
练习题	282
第十二章 会计工作管理体制和工作组织	286
第一节 会计工作管理体制	286
第二节 会计工作的组织形式和岗位责任制	291
第三节 会计工作的法律责任	298
本章小结	300
复习思考题	301
练习题	301
附录 练习题参考答案	304

第一章 总 论

【内容提示】 会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,随经济管理的要求而发展。经济愈发展,会计愈重要。会计具有核算和监督两个基本职能。会计的对象是指会计所要核算和监督的内容,而会计的内容是指对会计的对象进行核算和监督所应承担的责任和工作。会计核算的基本前提亦称会计假设,是会计理论中最基础的组成部分。进行会计核算工作,还必须符合会计信息质量要求。为了对各单位已发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,会计具有一系列的专门方法,并构成一个完整的方法体系。

第一节 会计的产生与发展

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,随经济管理的要求而发展,并与经济的发展密切相关。人类要生存,社会要发展,就要进行物资资料的生产,而生产的行为,同时也是生产的消费行为。生产的消费,除耗费自然资源外,都可归结为劳动的耗费,即劳动时间的耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽量多的物质财富。为了达到节约劳动耗费,讲求并提高经济效益的目的,人们必须对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生并发展的。

在人类社会早期,人们对于自己从事的生产活动最初只能用头脑来记忆,后来才学会用一些非常原始和简单的形式把有关事物记录下来帮助记忆,例如在树干和石头上刻画实物的形象,并记录各种实物的数量。

文字产生以后,人们可以较为方便地用文字反映事物的数量。根据现有的史料,世界上一些著名的文明古国,如古巴比伦、埃及和中国的周王朝都有类似于会计的记录或会计官制与会计活动的记载。约 7000 多年以前,迦勒底—巴比伦、亚述和苏美尔的文明产生了可能是世界上最早的有组织的政府、最古老的文字和流传下来的最古老的商业记录。尽管世界上最古老的商业文书产生于公元前 3500 年以前,但可以推断,记账在公元前 4000 年左右就开始了。古埃及官厅

会计的发展,从大体上讲与巴比伦相同,国家的维持取决于王室财政,因而,各地的仓库收纳了以实物支付的贡税并转送到中央国库。各仓库的记录官仔细地反映关于收支的详细情况,并通过建立严格的内部控制制度,进一步提高了财产的安全性。因此,记录官成为国库和其他部门等所有机构顺利发挥作用的枢纽。尽管这些记录非常重要,但使用的方法却非常简单。埃及和巴比伦的簿记在早期文明阶段虽然发展迅速,但以后的几千年却停滞不前。他们的收支记录只停留在目录的形式,因而不能视之为现代意义上的可以纳入资料积累范畴的计算书,而只能看成为是一种简单的实用簿记方法。

从12世纪到15世纪,情况发生了变化。这时,地中海沿岸某些城市的商业和手工业发展很快,呈现出资本主义生产的萌芽状态。商品经济的发达,特别是地中海沿岸城市商业和银钱兑换业的繁荣,都迫切要求从簿记中获取有关经济往来和经营成果的重要信息。在这个历史时期,簿记方法终于有了重大的突破,沿用至今的科学的复式记账法在意大利产生了。

随着商品货币经济的发达,特别是18世纪和19世纪初的产业革命,给当时的资本主义国家,特别是英国带来了生产力的巨大发展,由此引起了企业组织形式的重大变革。股份有限公司的出现,使资本的所有权和经营权相分离。企业的股东以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,并且要对企业提供的财务报告进行审查。同时,企业的管理当局也要从不同的角度关心企业的财务状况和经营成果。因此,股份有限公司这种组织形式对会计提出了比以往高得多的要求。由于查账工作日趋重要,以查账为职业的会计师得到社会承认和重视。1854年,英国苏格兰的会计师成立了第一个特许会计师协会。从此,会计的服务对象扩大了,会计的内容发展了。会计包括了记账、算账、报账和查账。

资本主义国家从1860年英国产业革命完成以后至第二次世界大战前这段时期,会计从理论、方法和技术诸方面都有较快的发展。成本会计的出现是这段时期会计发展的主要标志。另外,人类进入20世纪以后,西方资本主义国家形成了以美国为会计发展中心的格局,许多重要的、至今仍产生广泛影响的会计理论和方法均产生和发展于美国。

第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,资本主义世界一度在科学技术和经济建设方面产生飞跃性的发展。伴随高速发展的经济,资本主义企业本身和它们所处的外部环境,都发生了巨大变化。各垄断集团之间的竞争加剧,通货膨胀率上升,资本利润率下降,迫使企业加倍注意经营管理,这就要求会计工作从单纯的记账、算账、报账向协助企业管理当局加强企业管理方向转化。在这种情况下,西方会计将传统会计的主要工作,即根据公认的会计准则,向企业外部关系人(股东、银行、债权人、未来投资者以及有关的政府机构等)报告企业

的财务状况和财务成果,称之为财务会计;将会计中涉及企业内部管理的部分从传统会计中分离出来,称之为管理会计。管理会计的产生,使会计工作在分析、预测方面广泛运用数字方法,在计算技术方面由手工操作发展到机械化和电子化。电子计算技术引进到会计领域后,已经引起并继续促进会计计算技术的革命,可以预料,它最终必将影响到会计职能和方法的变化。

在我国,会计产生的年代久远。“会计”一词远在西周时期(约在公元前1100年至公元前770年之间)就已经出现了,当时它的含义主要是指对财物收支的数量进行计算、记录和考核。但在古代社会,我国会计的发展较之近东国家,似乎更加缓慢,持续的时间更长。在周王朝时期,官厅会计发展到最高峰,直至19世纪复式簿记技术的引进,这种会计制度几乎没有任何改进。复式簿记技术引进后首先应用于银行、海关和邮政等部门,以后才逐步推广到政府机关和官僚资本主义企业与规模较大的私人工商企业。直至中华人民共和国成立之前,许多中、小型工商企业和广大农村仍沿用传统的单式簿记。

应当指出,我国在采用复式簿记方面比西方诸国晚了几百年,但在公元10世纪左右(我国唐宋年间),当西方也是采用单式簿记记账的时候,我国人民曾在单式簿记的结构和报账方面作出过贡献,即发明了一种被称为“四柱清册”的结账与报账方法。所谓“四柱”指:旧管或元管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除或已支(相当于“本期支出”)、实在或见在(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱清册”将一定时期内财物收付的记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结,既可检查日常记录的正确性,又可分类汇总日常会计记录,使我国传统的单式收付簿记提高到较为科学的层次。到了明末,出现了比“四柱清册”更加完备的“龙门账”。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的官厅会计,而“龙门账”则能满足商业上核算盈亏的需要。

几千年来,我国长期处于封建社会和半封建、半殖民地社会,经济和管理都比较落后,会计不可能有大的发展。中华人民共和国成立后,社会制度发生了根本变革,国民经济得到迅速恢复和发展。1950年3月,中央人民政府政务院财政经济委员会规定中央各主管企业部门应在一定期限内,分别就所属行业拟订统一的会计制度,送财政部审查后,报中央财政经济委员会核定施行。经过一年左右时间,在国民经济各主要部门所属企业内先后建立了统一的会计制度。1951年,财政部颁发了中华人民共和国第一个全国统一的国营工业企业会计制度,我国会计工作初步形成了体系,并开始有了正常工作秩序。在建立统一会计制度的同时,我国引进了前苏联的会计理论和方法,除农村外,以复式记账为基础的现代会计在我国得到迅速而全面的推广。

20世纪50年代,随着我国经济建设的大规模开展,会计核算体系进一步完善,财务成本计划体系开始建立,会计检查渗透到了经济生活各个领域,会计分

析在提高经济效益中也初步发挥了作用。20 世纪 50 年代后期至 70 年代后期,因众所周知的原因,我国会计理论和实践停滞不前。但是在这 20 年间,西方发达资本主义国家会计理论和实践又有大的发展,拉大了我国与世界会计先进水平的差距。20 世纪 70 年代后期,我国进入以经济建设为中心的新时期,会计的理论研究与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993 年 7 月 1 日,我国会计工作告别了计划经济模式,按照社会主义市场经济要求,力求与国际会计惯例接轨,对会计模式进行重大改革,从而揭开了我国会计史上新的一页。

几千年的会计历史揭示了一条真理:会计对任何社会的经济都是必要的,经济愈发展,会计愈重要。

第二节 会计的基本职能及概念

一、会计的基本职能

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理工作中用会计干什么。一般认为,会计具有核算和监督两个基本职能。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)中规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能,主要是从数量上连续、系统和完整地记录、计算和报告各单位的经济活动情况。它具有以下特点:

1. 会计主要以货币为计量单位,从数量上核算各单位的经济活动情况

各单位的经济活动,例如资产的增加和减少,负债的发生和偿还,收入和费用的计量等,会计都是从数量方面进行核算。在市场经济的条件下,各单位的经济活动,特别是企业的经济活动十分复杂,企业的管理者、所有者以及债权人、未来投资者、政府有关机构等要了解和掌握企业的财务状况、经营成果和现金流量,只有通过会计核算提供的数据资料,才能作出正确的判断。这类经济决策是不可能脱离数量指标,而只能借助于理性的、抽象的定性分析来完成的。

会计从数量方面核算经济活动情况时主要使用货币度量,辅以劳动度量和实物度量。在商品货币经济条件下,各单位的经济活动情况,例如企业的资产数量、劳动耗费、营业收入及其分配、资本金的数额等情况,都要通过货币计价进行核算。也就是说,会计核算只限于那些能够用货币计量的经济活动。凡不能用货币计量的经济活动均不在会计核算范围之内,如企业之间签订供销合同。会计有时也使用劳动度量和实物度量,如生产工时、存货数量等,目的是改善货币度量的效果,或者是扩大和丰富会计核算提供的数据资料,这在企业的存货核

算、成本核算等方面尤为突出。

2. 会计主要核算已经发生或已完成的经济活动

已经发生或已完成的经济活动,是已经形成的不可改变的既成事实,具有客观真实性,是可以验证的。会计通过一系列的专门核算方法将已经发生或已完成的经济活动情况记录下来,并对记录下来的会计数据进行加工,报告给会计信息的使用者,这些必须符合会计准则和会计制度的要求,也为事后的审计提供了可能,并且使会计数据的可靠性得到公认。

至于利用历史的和预计的数据来预测和计划未来的经济活动,虽然是现代会计越来越重要的工作,但一般认为对未来经济活动的预测和计划属于管理会计的范畴,它是不同于会计核算这一基本职能的。当然,预测未来离不开对已发生或已完成的经济活动情况进行核算的数据资料,在企业持续经营的前提条件下,历史、现状和未来的经济活动是不可能截然分开的,只有在了解和分析了经济活动历史和现状之后,才有可能预测未来。但对未来的经济活动,会计不可能记录什么,因而也就不可能通过账务处理程序进行核算。所以说,预测要以过去的核算资料为基础,与之关系密切,但二者各有其特点,其采用的具体方法也是不同的。

3. 记录只是会计核算的基础,不是会计核算的全部

从会计的发展史我们可以知道,现代会计是由传统簿记发展而成的。簿记现在仍然是会计的基本组成部分。一般认为,簿记是会计的记录部分。由于在簿记与会计之间作明确的区分比较困难,所以有时人们会产生错误的认识,将会计片面地简单推理为:会计就是核算,核算就是记账,记账就是记录。事实上,记录只是核算的基础,记录并不等于核算。各单位的经济活动情况,首先要记录下来,然后才能进行计算,最后形成可以报告的会计信息。核算实际上包括对经济业务的记录、计算、分类、汇总和报告的全过程。因此,会计核算这一职能,并不仅仅是对经济活动的记录,而是一个对会计数据进行复杂的加工和再加工的过程。

4. 会计核算具有连续性、系统性和完整性

会计对已发生或已完成的经济活动进行核算,应具有连续性、系统性和完整性。连续性是指必须按照经济业务发生的时间先后顺序,不间断地进行记录和计算。系统性是指必须按照经济管理的要求,采用一定的方法,对会计核算资料进行加工整理、分类汇总,使之系统化,提供分类、汇总和相互联系的数据资料。完整性是指凡应由会计进行核算的各项经济业务,都必须毫无遗漏地加以记录和计算,不能任意取舍。会计通过完整的和连续的记录和计算,并按照经济管理的要求,提供系统的数据资料,可以全面掌握经济活动情况,评价经济效果。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能,主要是对各单位经济活动全过程的合法性、合理性、有效性进行监督。它具有以下特点:

1. 会计是对经济活动全过程进行监督

会计的监督职能,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。同时也应对经济活动的合法性予以监督,防止发生违法、违纪的经济活动。事中监督是指在进行经济活动时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定,以及有关计划、预算的要求。在经济活动的过程中,监督资金的合理使用,及时调整实际经济活动与计划的偏差,加强资金周转,以求经济活动达到预期的目标。事后监督是指在经济活动之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析和评价,监督经济活动的有效性,以便改进工作,使下一期的计划和方案更具合理性。

2. 会计主要利用货币计价进行监督,也要进行实物监督

会计主要使用货币度量,计算资产、负债、所有者权益、收入、成本和费用及利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。因此,可以利用各项核算指标监督经济活动。例如,利用产品成本指标,可以考察原材料、人工、各项制造费用支出是节约还是浪费,从而查明原因,以便于采取措施,达到降低成本的目的。同时,还可以事先制订一些价值指标,控制有关经济活动。例如,事先规定一个部门全年费用预算后,会计部门就可以据此在总额上控制该部门开支的水平,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。

3. 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,对各单位的经济活动实行有效的监督,对于保护社会主义公共财产、维护财经法纪、提高经济效益等发挥了重要作用。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）会计的核算职能和监督职能的关系

核算和监督是会计的两个基本职能。核算是全部会计工作的基础,要通过核算进行监督,离开了核算,监督就失去了依据;同时,也要通过监督进行核算,从而为会计信息的使用者提供真实可靠的数据资料,离开了监督,核算就毫无意义。会计的这两个职能是密切结合、相辅相成的。核算职能和监督职能相比,虽然都是会计的基本职能,但核算职能是最基本的,因为会计若不具备核算职能,不能提供会计信息,也就失去了会计的最基本特征。但是,就职能的重要性来讲,监督更重要。这是因为,监督是在核算的基础上的更高级的发展,通过监督可以为经济活动达到预期目的提供保证。在经济活动日趋复杂和生产经营不断扩大的条件下,会计监督的重要性与日俱增,核算通过监督才能发挥应有的作用。但这并不是说,核算和监督可以割裂开来。如前所述,二者互相依存,互相渗透,密切结合。

二、会计的基本概念

“会计”一词由来已久,随着时代的发展和社会的进步,人们对它的认识和解释也在不断深化。因为会计作为人类的一种社会实践活动,是在不断地发展和变化的。从古到今,中外会计界对会计的定义从来没有统一过,至今仍有几种不同的观点。

根据以上对会计基本职能的说明,我们认为会计的基本概念是:会计是以货币作为主要计量单位,采用一定的方法对企业、行政、事业等单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

第三节 会计的对象和会计的任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象,对于确定会计的任务特别是对于研究和运用会计的方法具有重要的意义,因为只有了解会计所核算和监督的内容,才能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督,也才能发挥会计在经济管理中的作用。

任何企业、行政和事业单位都要进行会计管理,但各个单位的会计对象不尽相同。因此,关于会计对象问题,可以有两个阐述角度:一是从各单位的会计对象的不同点即特点,说明各单位的会计的具体对象;二是从各单位的会计对象的共同点,说明会计的一般对象。“会计学基础”着重说明会计的一般对象。明确会计的一般对象,有助于说明各单位的会计任务是基本相同的,也可以说明有许