

Xin Bian Jichu Kuaijixue

新编 基础会计学

主 编 王 霞 段雪梅
副主编 张春国 曾馨琰 古力



西南财经大学出版社

Xin Bian
Jichu Kuaijixue

新编 基础会计学

主 编 王 霞 段雪梅
副主编 张春国 曾馨琰 古力

西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编基础会计学/王霞,段雪梅主编. —成都:西南财经大学出版社,2012. 8

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0819 - 7

I. ①新… II. ①王…②段… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 194235 号

新编基础会计学

主 编:王 霞 段雪梅

副主编:张春国 曾馨璐 古 力

责任编辑:张 岚

助理编辑:高小田

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www. bookcj. com
电子邮件	bookcj@foxmail. com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	18
字 数	395 千字
版 次	2012 年 8 月第 1 版
印 次	2012 年 8 月第 1 次印刷
印 数	1— 3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0819 - 7
定 价	36. 00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

在现代经济社会中，会计的作用不言而喻。会计作为一门通用的“商业语言”，是身处现代经济社会中的人才必须具备的外语、计算机以外的语言素质之一。

近年来，四川理工学院会计学院的会计专业发展势头良好，2009年本院的“会计专业省级特色专业建设”成功立项，2011年会计学院的“会计专业综合改革”申报四川省高等教育质量工程也得以成功立项，而教材的建设是其中一个重要的子项目。

基础会计课程是会计学知识体系中的入门课程，对于后续相关课程的学习以及职业素养的培养具有十分重要的奠基意义。该课程对于初学者具有理论较为抽象、基本原理与方法应用性要求高、理论与单位经济活动实践联系紧密等特点。然而，对于没有经济活动实际感受的初学者，一直以来，基础会计课程的教与学都脱离不了“空洞”的困扰。因此，教材的适用性就显得十分重要了。

基础会计教学的基本价值取向应该是为学生的终身学习奠定基础，要以培育学生的未来职业竞争力为导向，以激发学生学习会计的兴趣，培养会计应用能力为根本出发点。因此，本教材以专业理论知识传授与应用技能培养为主旨，在编写过程中融会了编者多年课堂教学经验和教学改革成果体会，以会计工作过程与企业经济活动规律为导向，运用链条化设计理念，并充分考虑了会计实践和会计职业岗位基础内容的要求，对会计基本理论进行了精炼的传承，也对当代会计学科的发展进行了严谨诠释与尽可能形象化的呈现。

具体来看，本教材主要在以下几方面进行了尝试：

(1) 在内容的编排上，综合体现两个循环的需要。经济组织中的会计工作是一个从经济业务和事项确认到系列凭证填制再到报表编制的一个受到规范约束、有序、周而复始的循环；而会计工作具体反映的内容又是经济组织经济活动的循环过程。本教材教学内容及顺序安排源于会计工作实践，按照会计工作过程来组织，根据会计工作要求来设置，意在让学生知道所有内容均是会计工作服务于经济组织经济活动反映及管理所必需的，贯穿其中的基本理论与技能都是会计这一重要经济管理手段得以实施的要件，是会计职业必备的基本能力。

(2) 对于理论的阐述，本教材努力做到“简练而不简单”“深入而又浅出”。经济组织中的经济现象十分复杂，作为经济现象反映载体的财务信息也纷繁复杂，变幻莫测。权责发生制、复式记账法、财务报表的结构与勾稽关系等会计基础理论则是会计殿堂的“敲门砖”，这些理论的理解与掌握将直接决定学习者的职业判断水平，本教材

对这些具有奠基意义的基本理论的阐述尽可能做到准确而深入；同时，在具体介绍时尽可能把复杂问题简单化，通过案例、图示等方法把理论问题立体化、形象化，以方便读者学习掌握。

(3) 职业技能和岗位规范的训练重点突出。本教材在设置会计科目与账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、财产清查和编制会计报表等完成日常会计工作所必需的会计核算基本方法和基本技能方面进行了突出强调，同时为专业后续教学奠定必要的基础。

(4) 经济业务与事项的设计与示范力求做到规范、典型、务实。本教材严格按照新会计准则的要求编定，采用了最新的会计业务处理方法，充分反映了会计理论与会计实务改革发展的新成果和会计职业资格考试的新动向。通过大量典型案例，使经济组织（本教材主要针对工业企业）中基本经济业务与事项的会计处理的讲解能够达到有的放矢，把抽象化为实务，使难点变得更加容易理解。

(5) 在具体的撰写方法上，力求实现多种元素的有机结合，相辅相成。在语言表达上，尽力做到既专业又通俗易懂；本教材出案例外，还大量运用了示意图、结构图、数据表格、对比表格等元素，尤其是凭证、账表样本图片的编入，使得对文字性的重难点有进一步直观的说明，也能帮助学习者更直观地感知会计日常工作要素，能更好地理解会计循环的进行。

本书可以作为高等院校会计专业和开设有会计学课程的非会计专业的学生学习会计学入门知识的教材，也可以作为企业会计工作者以及相关人员进行学习、培训和应试的参考用书。本教材通过大量图表、案例表述相关内容，简明扼要地总结了会计基础理论和操作的相关要点。初学者为了更好地理解本书相关知识点及操作要点，建议配合王霞副教授主编的《基础会计习题集》使用，将有助于会计基础知识和技能的掌握与巩固。

本书由王霞副教授和段雪梅教授主编，负责全书写作大纲的拟定和编写的组织，由王霞副教授对全书进行最后总纂。其具体分工如下：第一、二、三、四章由王霞副教授撰写；第五至第七章由张春国副教授撰写；第八章由曾馨璐副教授撰写；第九章由段雪梅教授撰写；第十章由古力讲师撰写。

由于时间和作者水平有限，书中难免存在失误和不足之处，欢迎广大读者和同行批评指正。

编者

2012年5月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(7)
第三节 会计方法	(12)
第二章 会计要素与会计等式	(15)
第一节 会计对象	(15)
第二节 会计要素	(16)
第三节 会计等式	(20)
第三章 账户与复式记账	(26)
第一节 会计科目和账户	(26)
第二节 复式记账原理	(30)
第三节 借贷记账法	(32)
第四章 主要经营业务的核算	(41)
第一节 主要经济业务概述	(41)
第二节 资金筹集业务的核算	(42)
第三节 供应过程的核算	(45)
第四节 生产过程的核算	(52)
第五节 销售过程的核算	(57)
第六节 利润的形成和分配	(63)
第七节 存货的发出计价	(67)
第八节 存货按计划成本核算	(72)
第九节 交易性金融资产	(75)

第五章 会计凭证	(82)
第一节 会计凭证的意义和种类	(82)
第二节 原始凭证的填制和审核	(87)
第三节 记账凭证的填制和审核	(94)
第四节 会计凭证的传递和保管	(101)
第六章 会计账簿	(104)
第一节 会计账簿的意义和种类	(104)
第二节 账簿的设置与登记	(108)
第三节 账簿登记和使用的规则	(127)
第四节 结账和对账	(131)
第七章 会计核算程序	(136)
第一节 会计核算程序的意义	(136)
第二节 记账凭证会计核算	(138)
第三节 科目汇总表会计核算程序	(159)
第四节 汇总记账凭证会计核算程序	(171)
第五节 多栏式日记账会计核算程序	(175)
第六节 日记总账会计核算程序	(177)
第八章 财务会计报告	(179)
第一节 财务会计报告概述	(179)
第二节 资产负债表	(183)
第三节 利润表	(191)
第四节 现金流量表	(198)
第五节 所有者权益变动表	(210)
第六节 附注	(212)
第七节 报表编制综合案例	(218)

第九章 财产清查	(228)
第一节 财产清查的意义	(228)
第二节 货币资金的清查	(230)
第三节 实物财产的清查	(233)
第四节 债权债务的清查	(238)
第十章 会计工作的组织	(242)
第一节 会计工作组织的意义与要求	(242)
第二节 会计机构	(243)
第三节 会计人员	(249)
第四节 会计法规	(260)
第五节 会计档案与会计工作交接	(262)
第六节 会计电算化	(265)
附录	(268)
Accounting Standards for Business Enterprises Basic Standard	(268)
常用的会计专业术语	(275)
企业会计准则会计科目中英文对照简表	(277)
参考文献	(280)

第一章 绪论

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

(一) 我国会计的产生与发展

会计是适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的,并随着社会生产的发展而发展。它的产生和发展经历了很长的历史时期。

在原始社会,会计只是“生产职能的附带部分”,会计不是一项独立的工作。

随着社会生产的发展,生产规模的日益扩大、复杂,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。”

我国在西周奴隶社会,有“司书”“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的,主要对财物收支进行登记。“司会”是进行会计监督的。

在奴隶社会和封建社会,逐步建立和完善了官厅政府的收付会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心,主要计量、记录、计算和考核朝廷的财物赋税收支,这是古代会计的显著特点。

唐宋时期,生产力发展,逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法,即“四柱结算法”,亦称“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除(相当于“本期支出”)、实在(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=开除+实在”(即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存)这一平衡公式,加以总结,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就,即使在现代会计中,仍然运用这一平衡关系。

明末清初,出现了以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。把全部账目分为“进”(相当于各项收入)、“缴”(相当于各项支出)、“存”(相当于各项资产)、“该”(相当于资本、各项负债)四大类,运用“进-缴=存-该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表中计算求出的盈亏数应当相等,称为合“龙门”,以此勾稽全部账目的正误。

清朝,“天地合账”。在这种方法下,账簿采用垂直书写,直行分为上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所登记的数额必须相等,即所

谓“天地合”。

“四柱结算法”“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。

会计从实物计量到货币综合反映，经历了一个较长的过渡时期。

19世纪中叶以后，以借贷复式记账法为主要内容的“英式会计”“美式会计”传入我国，我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记，推行近代会计，促进我国会计的发展起到了一定的作用。

中华人民共和国成立之后，国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司。实行高度集中的计划经济体制，引进了与此相适应的苏联计划经济会计模式，对旧中国会计制度与方法进行改造与革新。

改革开放以后，为适应社会主义市场经济发展的需要，先后制定了分行业的会计制度，强化了对会计工作的组织和指导。

1985年颁布《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）。

1993年对《会计法》进行第一次修订。

目前执行的是第二次修订并自2000年7月1日施行的《会计法》。

财政部于1992年11月公布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，自1993年7月1日起执行；2000年12月和2001年11月先后发布了《企业会计制度》和《金融企业会计制度》，并先后于2001年1月1日和2002年1月1日暂时在股份有限公司和股份制金融企业范围内执行，继而逐步扩大。

财政部于2006年2月重新公布了《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》，自2007年1月1日起在上市公司范围内执行，鼓励其他企业执行。执行《企业会计准则——应用指南》的企业，不再执行《企业会计制度》。

（二）国外会计的产生与发展

会计在外国也有很悠久的历史。据马克思的考察，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。”无论在中国和外国，会计的起源都很早。

在12世纪前后，意大利出现复式簿记。15世纪末，即1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Paciolo）所著《算术、几何比及比例概要》一书在威尼斯出版，书中专设“簿记论”篇。“簿记论”的问世，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利被称为“现代会计之父”。

18世纪末和19世纪初的产业革命，股份有限公司这种新的经济组织应运而生。社会上出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。簿记逐渐成长为会计，成本计算、会计报表分析和审计等新内容也相继出台。

20世纪30年代以后，西方各国先后研究和制定了会计准则，把会计理论和方法推上了一个新的台阶。1973年国际会计准则委员会成立，并制定和发布了一系列国际会计准则。

综上所述，会计是社会经济发展到一定阶段的产物，经济的发展推动了会计的

发展。

会计经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的发展过程。从早期实物数量的简单的记录和计算,逐渐发展成为用货币作为计量单位来综合核算和监督经济活动过程。会计的技术和方法,也逐渐完善起来。整理会计资料,从全部手工操作,到利用机械操作,又发展到现在的部分或全部计算机操作。

二、会计的定义

什么是会计?或者说,会计的内涵是什么?尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是,对于这一基本问题,古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法,而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

针对会计本质问题所展开的理论研究,是20世纪以来会计理论研究中争论最集中且分歧最大的一个方面,至今仍众说不一,无法定论。以下我们将回顾中外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派进行讨论并给出我们的观点,以便在此基础上得出会计的含义。

(一) 会计信息系统论

所谓会计信息系统论,就是把会计的本质理解为是一个经济信息系统。具体地讲,会计信息系统是指在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动,而由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A. C. 利特尔顿。他在1953年编写的《会计理论结构》一书中指出:“会计是一种特殊门类的信息服务”“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。

20世纪60年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如1966年美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出:“实质地说,会计是一个信息系统。”从此,这个概念便开始广为流传。

20世纪70年代以来,会计被定义为“一个经济信息系统”的观点在许多会计著作中流行。如S.戴维森在其主编的《现代会计手册》一书的序言中写道:“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”此外,在《斐莱和穆勒氏会计原理——导论》、凯索和威基恩特合著的《中级会计学》等一些著作中也都有类似的论述。

我国较早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪缨教授。他于1980年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。

目前在我国具有代表性的提法是由葛家澍、唐予华教授于1983年提出的。他们认为:“会计是为提高企业和各单位的经济效益,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。”

（二）会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核，吸收了最新的管理科学思想，从而成为在当前国际国内会计学界中具有重要影响的观点。

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一；美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一；20世纪60年代后出现的“管理经济会计学派”则认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。

我国最早提倡会计管理活动论的当数杨纪琬、阎达五教授。1980年，在中国会计学会成立大会上，他们作了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的报告。在报告中，他们指出：无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。

在此之后，杨纪琬、阎达五教授对会计的本质又进行了深入探讨，逐渐形成了较为系统的“会计管理活动论”。杨纪琬教授指出，“会计管理”的概念是建立在“会计是一种管理活动，是一项经济管理活动”这一认识基础上的，通常讲的“会计”就是“会计工作”。他还指出，“会计”和“会计管理”是同一概念，“会计管理”是“会计”这一概念的深化，反映了会计工作的本质属性。

阎达五教授认为，会计作为经济管理的组成部分，它的核算和监督内容以及应达到的目的受不同社会制度的制约，“会计管理这个概念绝不是少数人杜撰出来的，它有充分的理论和实践依据，是会计工作发展的必然产物”。

自从会计学界提出“会计信息系统论”和“会计管理活动论”之后，这两种学术观点就展开了尖锐的交锋。然而，我们经过反思，却发现这场论战的本身就存在问题。前者将会计视为一种方法予以论证；而后者则将会计视为一种工作，从而视为一种管理活动来加以论证。两者的出发点不同，怎么可能得出一致的结论呢？

我们认为，讨论会计的本质，首先应明确“会计”是指什么？是指“会计学”，还是指“会计工作”或是“会计方法”？如果不明确界定这一前提，则必将引起一场不必要的或者是无结果的辩论。在本书中，我们将“会计”界定为“会计工作”。基于这一前提，我们认为“会计管理活动论”的观点代表了我国会计改革的思路与方向，是对会计本质问题的科学论断，因此，我们倾向于选择“会计管理活动论”。在“会计管理活动论”前提下，我们完全有理由认为会计是经济管理的重要组成部分，是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。它以货币为主要计量单位，采用一系列专门的程序和方法，对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，对企事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动。它也是一项经济管理活动。

（三）会计的特点

1. 以货币作为主要计量尺度

计量单位包括：实物计量、劳动计量和货币计量。货币计量有其特殊作用，主要因为：

- （1）货币是衡量其他一切有价物价值的共同尺度；
- （2）货币是交换的媒介物；
- （3）价值的储藏物（金属货币）；
- （4）清算债权和债务的支付手段。

因此，以货币作为主要的、统一的计量单位来进行核算，就成为会计的特点之一。当然实物量和劳动量两种计量单位在会计核算中也被应用着，但货币量计量单位是最主要的。

2. 以凭证为依据，记录经济活动过程，并明确经济活动的责任

企业等单位在经济活动过程中，每发生一项经济业务，都必须取得或填制合法的书面的凭证。这些凭证不仅记录着经济业务的过程，而且明确经济活动的责任。

3. 会计对经济活动所作反映是连续的、系统的、全面的、综合的

连续是指按经济业务发生（确认）的顺序来反映，自始至终不可间断；

系统是指会计运用一套专门的方法对各种经济活动进行科学的、有规律的、不是杂乱无章的归类、整理和记录，最后提供系统化的信息；

全面是指对决策有用的信息均应作出详尽的反映，以便决策者选用，反映不带有某种偏向性，不能任意取舍，更不得遗漏；

综合是指会计运用货币计量来综合反映经济活动的情况，以便对不同种类、不同名称、不同度量的物质消耗，以及各种错综复杂的经济活动进行反映，借以提供总括的价值指标。

4. 运用一系列专门方法

会计运用着一系列科学的专门的核算方法，且这些专门方法相互联系，相互配合，各有所用，构成一套完整的核算经济活动过程和经营成果的方法体系，有效地发挥会计应有的作用。

三、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。现在，人们一般认为会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计的这两项基本职能已写入《中华人民共和国会计法》，对会计工作的开展具有重要的指导意义。

生产力发展水平和经营管理水平的高低，对会计的职能具有决定性的影响。例如，在生产力水平较低的时代，会计的主要功能在于简单的计量、记录，以反映为主；而在生产力水平较发达、管理水平较高的今天，记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要，发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。因此，我们可从如下两方面对会计的基本职能展开分析。

（一）进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称反映职能。它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、记录和报告，为有关各方提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，包括：①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；③债权、债务的发生和结算；④资本、基金的增减和经费的收支；⑤收入、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

确认是运用特定会计方法，以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。

（二）实施会计监督

会计监督职能也称控制职能，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的指导、控制和调节，以达到预期的目的。

会计监督的内容包括如下几个方面：

（1）合法性监督。合法性监督是指依据财务收支的监督标准，对企业单位发生经济业务而引起的现金、银行存款的收入和支出、应收和应付款项、投资等在进行会计确认、计量、记录和报告的同时，是否符合党和国家有关的法律法规的监督，会计人员对于违反法律和国家统一的会计标准规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

（2）真实性监督。真实性监督是指通过相关的会计法规制度，来规范会计行为，使会计在对经济活动进行确认、计量和报告时所生成的会计资料真实和完整。会计资料作为重要的社会资源和“商业语言”，为政府管理部门、投资者、债权人及社会公众进行评价财务状况、防范经营风险、提供重要依据。因此，保证会计资料真实、完整是维护社会经济秩序正常运转的客观要求。

（3）合理性和有效性的监督。合理性和有效性的监督是指依据提高工作效率和经济效益的监督标准，对经济活动进行会计确认、计量和报告的同时，对其是否符合节约和效率原则的监督，揭露经济管理中的矛盾，促进企业开展增产节约，挖掘内部潜力，堵塞漏洞，防止损失和浪费，更好地提高经济效益。

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。

（1）事前监督。事前监督是指依据会计的监督标准，主要采用预测的方法，预测

和分析将要发生的经济活动可能达到的预期结果，是否与决策和计划的目标一致。

(2) 日常监督。日常监督亦称事中监督，是指按照会计的监督标准，主要采用控制和审核的方法，对进行中的经济活动进行审核和分析，对已发现的问题提出建议，督促有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照预定的目标和要求进行。

(3) 事后监督。事后监督是指依据会计的监督标准为准绳，通过检查和分析已取得的会计资料，对已完成的经济活动的合法性、合理性和有效性进行的考核和评价。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而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和可靠性。

除具有核算和监督两项基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织以及绩效评价等职能。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。

通过了解会计的基本职能及其特点，可以看出会计在经济管理中的特殊作用：会计是为决策者提供信息，并利用这些信息对经济活动进行监督的一种管理活动，目的就是提高经济效益。但是这种管理活动又区别于其他管理，如生产管理、物资管理、劳动管理等，会计不直接处理供产销、人财物等业务工作，而是处理能用货币反映的这些业务活动的信息；会计核算又与统计、业务核算不同，它主要利用货币计价，并具有完整性、连续性、系统性的特点。

第二节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提，是指在特定的经济环境（也要考虑政治、社会等因素）下，决定会计运行和发展的基本前提和制约条件。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。

（一）会计主体

会计主体是指财务工作为之服务的特定单位或组织。它要求会计核算区分自身的经济活动与其他单位的经济活动，区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。会计核算时，必须首先明确会计主体。会计主体是持续经营、会计分期前提和全部会计准则的基础。因为，如果不限定会计的空间范围，会计工作就无法进行。《企业会计准则——基本准则》明确规定：企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。会计只记录本主体的账，只核算和监督本主体所涉及的经济业务。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说，法律主体都应是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是一个企业内部的某一个特定的部分（如企业的分公司）；可以是几个

企业组成的企业集团等。会计主体的三个条件：①具有一定数量的资金；②进行独立的生产经营活动或其他活动；③实行独立决算。

法律主体是指在政府部门注册登记，有独立的财产、能够承担民事责任的法律实体，它强调企业与各方面的经济法律关系。

会计主体则是按照正确处理所有者与企业的关系，以及正确处理企业内部关系的要求而设立的。尽管所有经营法人都是会计主体，但有些会计主体就不一定是法人。

（二）持续经营

持续经营指会计主体在可以预见的将来，不会面临破产和清算，而是持续不断地经营下去。会计核算中所确定的会计政策和所采用的一系列会计处理方法都是建立在会计主体持续经营的前提下的。有了持续经营这个前提条件后，对资产按实际成本（历史成本）计价，折旧、费用的分期摊销才能正常进行；否则，资产的评估、费用在受益期分配、负债按期偿还，以及所有者权益和经营成果将无法确认。因此《企业会计准则——基本准则》第六条中规定：企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

（三）会计分期

会计分期是指将会计持续不断的经济活动分割为一定的期间。

在《企业会计准则——基本准则》第七条中规定：企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。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。因此会计期间具体划分为年度、半年度、季度、月份。

会计分期假设是持续经营假设的补充，由于有了会计分期，才产生了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制。会计核算方法和原则只有建立在持续经营的前提下，按照会计期间分期记录、计算、汇总和报告，才能达到会计预定的目标。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况。《企业会计准则——基本准则》第八条规定：企业会计应当以货币计量。

我国的会计核算应当以人民币作为记账本位币。根据企业的实际需要，也允许企业选定某种外国货币作为记账本位币，但企业对外提供会计报表时，应当折合人民币反映，提供以人民币表示的会计报表。

货币计量以货币价值不变、币值稳定为条件。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时间资产的价值才具有可比性，不同时间的收入和费用才能进行比较。

上述会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计信息质量要求

(一) 客观性原则

《企业会计准则——基本准则》第十二条规定：企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，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，保证会计信息真实可靠、内容完整。客观性是市场经济对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。

(二) 相关性原则

相关性原则是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者做出经济决策，会计提供的信息要同决策相关联。

《企业会计准则——基本准则》第十三条规定：企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。

(三) 明晰性原则

《企业会计准则——基本准则》第十四条规定：企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

明晰性原则要求会计的数据记录和文字说明必须清晰、简明、易懂，对复杂的经济业务应该用规范文字加以表述，便于有关部门和人员理解和利用。

(四) 可比性原则

《企业会计准则——基本准则》第十五条规定：企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

(五) 实质重于形式的原则

实质重于形式原则，要求企业应按照交易和事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

《企业会计准则——基本准则》第十六条规定：企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(六) 重要性原则

《企业会计准则——基本准则》第十七条规定：企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。

重要性是指在会计核算过程中，对交易或事项应区别其重要程度，采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响，进而影响财务会计报告使用者据以作出