

第一章 总论

本章主要说明了会计的意义、会计对象、会计职能与会计任务、企业会计准则和会计核算方法。学员们应重点把握会计要素、企业会计准则和会计核算方法，并通过学习会计的特点，深刻理解会计概念的基本含义。总论部分高度概括了会计学的基本理论和基本方法，学好总论部分对于理解和掌握后面章节内容具有重要指导意义。

第一节 会计的意义

一、会计的产生与发展

会计是适应人类物质资料的生产需要而产生并发展的，经济越发展，管理越要加强，会计也越重要，会计是经济管理的重要组成部分。

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础，在生产过程中，人们总是希望以尽可能少的劳动占用及耗费，生产出尽可能多的物质财富，取得较多的劳动成果。因此，在一切社会状态下，人们对生产生活资料的耗费的劳动时间必然是关心的。对生产活动过程的生产耗费、生产成果进行观察、计量以及记录和比较的要求，是会计产生的基本动因。

在远古时代，人们首先有了大与小、多与少的观念，进而出现了数的概念，在文字出现以前，人们就开始凭借大脑的记忆进行计数，以后又逐渐发展到“结绳记事”等方式，以辅助头脑记忆的不

足，这些原始的计量活动导致了会计行为的产生。但是这时的会计行为只是一种原始的会计行为，作为“生产职能的附带部分”并没有独立于生产管理活动。随着生产的不断发展，剩余产品的出现与交换以及文字、数字和货币的运用才使记帐、算帐活动成为可能，会计行为才逐渐演变为独立于生产职能之外的一种管理活动。

在我国，会计有着悠久的历史，从奴隶社会周朝开始，会计就有了发展。当时朝廷设立了“大宰、司会”的专门官职，掌管钱、财物和赋税收支，并进行“月计岁会”。“司会”还要接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核。唐宋两代，由于社会经济的发展，使会计也有了长足的发展，那时把财政收支分为元管、新收、已支和现在四个部分，作为计算财产物资增减变化情况的方法。进入元朝，这一方法流于民间。明朝初期又把这一方法概括为“四柱清册”记帐法。“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，并通过“旧管(期初结存)”+“新收(本期收入)”=“开除(本期支出)”+“实在(期末结存)”的平衡关系进行结帐，以便算清并交待经管财物的责任。四柱清册的方法是我国会计发展史上的一个杰出成就。明末清初，在“四柱清册”的影响下，民间出现了核算盈亏的“龙门帐”，它把全部帐目分为“进(收入)”、“缴(支出)”、“存(资产)”、“该(负债)”四大类，运用“进-缴=存-该”方程式计算盈亏数额，并分别编制“进缴表”和“存该表”两表，计算结果如果完全吻合，称之为“合龙门”，这是我国最早的复式记帐法。清代在此基础上又产生了“天地合帐”，将各帐项分为“来帐”和“去帐”，在帐簿上记录，帐簿采用垂直书写，直行分上下两格，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”。这是近代中式会计发展过程出现的一种比较成熟的复式记帐法。建国以后，我国实行了高度集中的计划经济体制，引进了前苏联会计管理制度，在财政部设立了主管全国会计事务的机构，称为会计制度司，先后制定了有关会计管理方面统一的会计制度，并不断加强会计工作的组

织与指导。尽管这一时期我国会计工作曾几次遭受严重挫折，但是仍然取得了巨大成就。1985 年我国颁布了《中华人民共和国会计法》，这是我国会计发展史上又一重大事件，它标志着我国的会计工作进入了法制阶段。为适应社会主义市场经济发展的需要，实现我国会计与国际会计惯例的接轨，1992 年财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》并从 1993 年 7 月 1 日起正式施行，标志着中国会计发展又建立了一座新的里程碑。

世界其他国家会计的历史也很悠久。如在原始的印度公社里已出现了“一个记帐员 登记农业帐目 登记和记录与此有关的一切事项”。公元前三四千年时，古埃及法老已设有专职的“录事”，管理宫廷的赋税收入和各项军饷，官吏俸禄等各项支出。在巴比伦，据史料记载约四千年前在金属或瓦片上已出现了商业交易的记录。

从 12 世纪到 15 世纪 地中海沿岸一些城市的银钱兑换业 商业和手工业得到了很大发展，不断发展的商品货币经济，推动了簿记方法的改革。意大利人巴却里在 1494 年所著的《算术、几何与比例概要》中介绍了威尼斯簿记法，为借贷复式记帐奠定了基础，也对复式记帐法在全世界的推广产生了重大影响。

16 世纪，意大利的复式簿记法在欧洲商人中得到了广泛传播，17 世纪，英国人对意大利的簿记方法加以改进，并在会计帐簿之外开始出现了会计报表。

18 世纪末 19 世纪初，股份公司的出现和发展，使资本所有权同经营权发生了分离。为了保护股东及债权人的利益，产生了审核经营者履行职责的独立职业会计师。由于这一时期股东和债权人所关心的是企业财务状况和盈利及其分配情况，所以向股东和债权人及其他利害关系人提供各种财务报表成为企业会计的中心任务 进而形成了“财务会计”的概念。19 世纪中叶出现了成本会计；从 19 世纪 50 年代到 20 世纪 50 年代，是会计飞跃发展的 100 年，在这期间为了使会计核算规范化，增强会计报表的真实性和可

比性，西方各国先后研究和制定了会计准则，将会计理论和会计方法推向了一个新纪元。二次大战以后，由于企业经营规模的扩大，国内外市场竞争日益激烈，强化企业内部经济活动分析与管理更为显得重要，迫使企业将经营管理与会计结合起来，同时由于信息论、控制论、系统论、行为科学等引入会计，从而产生了“管理会计”，这样，传统的会计逐步发展成为为了财务会计和管理会计两大分支。

随着现代科学技术的发展 会计技术也有了显著发展 从手写记录，发展到了自动化核算，尤其是电子计算机在会计上的应用，不仅代替了由会计人员填制审核凭证到会计报表的全过程核算，更重要的是提高了会计核算的速度和准确性，也给会计工作和理论带来了极大的变革，成为现代会计的重要标志。

综上所述，会计是基于社会再生产过程中生产耗费和劳动成果的记录的客观需要而产生的，并随着商品经济的发展和经济管理水平的提高而不断发展和完善的。会计的内容及方法由简单到复杂，由低级到高级，逐步完善成为一门较为严谨的科学。一方面，会计具有一整套专门的技术方法，表明它具有技术属性；另一方面，会计作为经济管理的一个重要组成部分，必然具有一定经济管理的目的性 并受一定的经济、政治、法律等社会环境所支配 使其具有一定的社会属性。

二、会计的概念

会计概念是会计本质特征的概括与表述。会计发展的历史表明，无论会计最初作为生产职能的附带部分，还是后来独立于生产职能之外，都具有经济管理的职能，只是会计的管理职能在未独立于生产职能之前，是由生产组织者直接进行的；当会计从生产职能中独立出来之后，才由专门的会计人员进行，这丝毫不会改变会计所具有的管理职能的性质。随着社会再生产和商品经济的日益发展，货币计量作为社会劳动及其产品的计量尺度，越来越被人们

广泛运用起来，会计为了保证其核算的综合性，主要采用了货币计量作为计量的尺度，并采用了一系列的专门技术方法。

总之，会计是以货币作为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对社会再生产过程中企业、事业单位的经济活动过程及其结果，进行连续、系统、准确地核算和监督的一种经济管理活动。

三、会计的特点

会计的特点是指会计本身所具有的特殊性，它反映了会计本质特征。作为经济管理活动的一个重要组成部分，它与其他管理活动的不同之处主要体现在：

（一）以货币作为主要的计量尺度

经济计量尺度有实物尺度、劳动尺度和货币尺度等三种。由于会计涉及生产的全过程，而劳动计量尺度的复杂性和实物计量尺度的差异性使二者均不能用来进行综合、全面地核算和监督生产经营的全过程，二者只能作为辅助的计量尺度。会计只能以具有一般等价物的货币尺度来计量财产物资的增减变动，经济活动中的劳动消耗和物资消耗，经营收入和经营成果等，这样才能综合反映经济活动过程和结果。

（二）以凭证为记帐依据

无论发生什么样的经济业务，都必须取得或填制合法的书面凭证。这些凭证不仅记录了企事业单位经济业务的过程，也明确了经济活动的责任。会计必须依据这些合法的凭证，如实地反映经济活动的真实情况。

（三）连续、系统和准确的核算

会计对经济活动过程进行核算和监督，是按照经济活动发生的时间顺序不间断地计量、记录和报告；对可能影响企业收益的，能用货币表现的会计事项，均以凭证为依据按科学的方法对会计对象进行分类和汇总反映，以提供完整、系统的会计资料；在对经

济活动计量、记录过程中，会计还要准确无误的、全面的加以反映，不得遗漏，不得任意取舍，更不能出现差错。

第二节 会计的对象

一、会计对象

（一）会计对象的概念

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计工作离不开企业、事业、机关等有经济活动的地方。这些单位进行业务活动都需要有一定数额的财产物资 如房屋、设备、运输工具、能源、材料和货币资金等，这些财产物资的货币表现，我们称之为资金。企业借助其所拥有的资金，进行生产经营活动，并通过生产经营活动获取营业收入，扣除已售产品或劳务的各种成本或费用及各种应交税金后，便是所得的利润，这部分利润需要按照有关规定分配使用；事业和机关等单位除了有少量的业务活动收入之外，其余所需资金，均由国家财政预算拨款取得。上述各项内容都是会计的对象，由于企业、事业和机关等单位的资金始终处于一种运用状态，所以，会计对象也可以表述为企业、事业单位的资金运动。

研究会计对象对于确定会计目标和任务，特别是对于研究和运用会计方法具有重要意义，只有明确了会计对象，才能更好地发挥会计在经营管理中的作用。

（二）会计对象内容

资金运动作为会计对象，在任何时候都表现为显著变动和相对静止两种状态；而企、事业单位的生产活动和业务活动的方式及其内容又不尽相同，会计对象的内容也就不可能完全一致。因此，研究会计对象内容，应按照不同行业从动态和静止两个方面进行考虑。

从动态角度来看，企业资金运动表现为资金的循环与周转。

资金的循环是指在资金运动过程中，由货币资金再到货币资金的过程，资金周转是指资金多次周而复始的循环。工业企业资金运动分为供应、生产和销售三大阶段，表现为由货币到材料，由材料到产品再到货币的运动过程，即 $G-W \dots P \dots W'-G'$ 具体内容是：在供应阶段，以现金或银行存款等购进材料，为生产储备必要的物资，由货币资金转化为储备资金；在生产阶段，将材料投入生产过程并生产出成品，在生产过程中同时会发生材料的耗费、固定资产的磨损、劳动报酬的支付等各项费用，使储备资金及部分货币资金转化为生产资金，进而转化为成品资金；在销售阶段，企业将产成品销售出去，取得销售收入，同时支付在销售过程中发生的各种费用，使成品资金转化为货币资金。商品流通企业资金运动分为商品采购和销售两个阶段，表现为由货币到商品、再由商品到货币的运动过程，即 $G-W-G'$ ，其具体内容为资金的垫支、耗费、收回及分配。服务性企业资金运动基本上是由货币到货币，再由货币到货币的循环往复过程，其具体内容为资金的垫支、收回及分配。企业在上述资金循环周转过程中，还应以税金形式计算缴纳各种销售税金，以收抵支，计算盈亏；将纯收入的一部分以所得的形式上缴国家，并按规定进行分配，留归企业的部分重新投入生产经营过程，表现为资金的分配和再投入。行政、事业单位的经费开支主要源于国家预算拨款，除自收自支部分外，其资金运动方式和内容比较简单，不存在资金循环与周转，只是预算资金的取得与使用；至于有一定业务收入的事业单位，自收自支部分的资金运动与企业的资金运动相似，这里不再详述。

从静态角度来看，不管是行政、事业单位还是企业，其资金运动总是表现为某一特定时点的资金运用及其来源渠道，一方面全部资金以各种具体的、特殊的形态和方式被用于生产经营或业务运动过程的不同阶段，即资金的分布和存在的具体形式，发挥着不同的作用；另一方面每一项资金又都有其特定来源渠道，即资金来源。

企业资金运动体现着企业同各方面的经济关系。如企业与投资人之间的关系，企业与债权人之间的关系，企业与内部职工之间的结算关系，企业与国家的税务关系等等。会计人员应正确处理这些关系，促进合理分配，也是会计对象的重要内容。

二、会计要素

（一）会计要素的概念

会计对象是资金运动，这是会计核算和监督内容的高度概括，它还不能作为会计核算和监督的直接对象和依据，必须对会计对象具体内容的内涵和外延作进一步的归纳、划分和明确界定，才能使其成为具体的概念范畴。对会计对象具体内容按其经济特征的归纳、划分和界定，从而形成会计核算与监督的必要构成因素就是会计要素。会计要素是根据会计基本前提对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化，是用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。从企业会计来说，会计核算对象是反映企业生产经营活动的资金运动，实质上就是企业各种经济资源的来源与运用。企业的财务状况，就是某一时点企业范围内的各种经济资源占有、运用和来源情况。所以，要反映企业财务状况，就需要按照一定的标准对各种经济资源的占用进行分类，通过分类将其反映在会计报表中，这些为反映企业财务状况所进行的基本分类，就是反映和表明财务状况的会计要素。从企业一定期间的经营成果来看，表现为一定期间经济资源运用的所得与所费进行的基本分类，就是反映和表现经营成果的会计要素。明确会计要素对于正确制定会计确认和计量标准，设置会计科目，编制会计报表，进行会计核算和监督具有重要的意义。

（二）会计要素的划分

会计要素的划分是指运用最为简明、最具有概括性而又最明确的词汇来描述会计要素的基本内涵和外延。对会计要素进行划分，必须根据资金运动的不同状态和形式，同时也要满足经济管理

上的需要。从资金运动不同状态和形式角度讲，划分会计要素不但要保持资金运动的整体性，要求各项会计要素之间相互联系，也要反映资金运动的各种具体的运动状态和形式，要求各项会计要素之间相互区别。从满足经济管理需要的角度看，划分会计要素，不但要明确界定产权关系，保护资产所有者和债权人的权益，也要为国家宏观经济管理和企业经营管理及有关各方提供足够具体的财务信息，要求会计要素必须既能定性又能定量。根据上述要求，我国企业会计准则中把会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素。资金运动在相对静止状态下，资金占用在经营过程的不同具体形态上，表现为资产，取得这些资产所需要的资金，是企业通过所有者投入资本和依靠向债权人举债获得的。以资产、负债和所有者权益来概括资金运动的相对静止状态，既区分了各种不同性质的资金，又反映了各种资金之间的相互联系，保持了资金的整体性。资金在显著运动状态下，表现为资金的投入、使用、收回和增值等，所以用收入、费用和利润来概括资金显著运动状态，既全面、又准确。将会计要素划分成资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项，既反映了企业的财务状况，又反映了企业的经营状况和经营成果，从而满足了管理上的需要。

1. 资产

资产是企业所拥有或者控制的、能以货币计量的各种经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产可以是货币，如现金、银行存款等，也可以是实物，如商品、材料、房屋设备。资产可以有形的，也可以是无形的，如专利权、商誉等。只要它能在生产经营活动中可以被企业使用，并能够给企业带来经济效益，可以用货币计量，都可以在会计核算中列为资产。这里需要注意的有两点：一是资产的拥有权或控制权必须为企业所有，也就是说这种拥有权或控制权必须是企业在过去交易或其他经营活动中所获得的；二是资产必须能给企业带来经济效益，如果它失去了效用，就应将其

转化为费用，不再作为资产处理。

资产按其流动性可以分为流动资产和非流动资产。所谓资产的流动性是指资产变现能力。流动资产是指可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，主要包括现金、银行存款、其他货币资金、短期投资、应收及预付帐款、各种存货等。不符合上述条件的均为非流动资产，主要包括长期投资、固定资产，无形资产、递延资产和其他资产等。

2. 负债

负债是指企业所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿还的各种债务。负债具有以下特点：（1）负债是指已经发生的，并在未来一定时期内必须偿付的经济义务，这种偿付可以用货币、实物或提供劳务等债权人所能接受的形式来实现。（2）负债一般情况下有确切的债权人和到期日，当有些负债由于情况发生了变化无需偿付时，就不再称其为负债。（3）负债可以用货币计量并作为未来偿付的依据，负债一般应有确切的金额，如果没有确切金额至少应有可以预计的金额。（4）大部分负债是交易的结果而这种交易一般是以契约或合同、或协议、或法律约束为前提的。（5）现实的、需要将来偿还的负债才被会计确认为负债，但对于某些非现实的，而基于谨慎性原则考虑的可能性债务，也可以采用一定的方式予以会计处理。如“应收票据贴现”等。

负债按其偿还期限的长短划分，可以分为流动负债和长期负债两种。流动负债是指将在一年内或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、应付利润等；长期负债是指偿还期限在一年以上或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、住房周转金等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的要求权。这里所说的净资产是指企业的全部资产减去全部负债后的净额，其内容

是企业所有者对企业的投资额及其在经营过程中所形成的增值额。所有者权益和负债都对企业资产有要求权，二者之和等于资产总额。但是，所有者权益和负债之间又存在着明显的差别，主要表现在：(1) 投资人有权按出资比例分享利润，但不能取得固定利息；债权人按预定的利率取得利息，但不能分享利润，投资人风险大，债权人风险小。(2) 投资人凭借其权益可以依法参加企业的管理，或者委托他人管理企业；债权人与企业只有债权债务关系，不参加管理。(3) 对企业来说，所有者权益不存在偿还问题；负债必须到期偿还。(4) 在企业终止清算时，优先偿还欠债权人的债务，如还有剩余资产再分配给投资人。所有者权益是可供企业长期支配使用的最基本的重要资金来源，是正常组织企业生产经营活动的根本保证。所有者权益体现着企业对所有者的经济责任，企业必须严格按所有者的要求进行核算和管理，保证其安全完整和增值，除国家有关规定外，不得任意改变其帐面价值。在我国，所有者权益主要包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

4. 收入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经济业务中实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入两个部分。收入的特征是经营所得，而非经营原因获得的收入，如投资收入、营业外收入等，不包括在内。

正确理解营业收入，应注意以下几点：(1) 营业收入是通过“销售商品或提供劳务”实现的，它是一种现金流入，但有别于增加资本或负债得来的现金。(2) 预收的款项，在没有完成所作的承诺之前不能作为营业收入，只有交付了商品或提供了劳务之后，收入才得以实现。(3) 商品已经交付，劳务已经提供，但尚未取得贷款而形成的应收款项，也应确认为收入的实现。

收入的确认应以下列条件为基础：第一，收入额必须能以货币计量；第二，收入的发生与计量是客观的，可以查证的；第三，收入的确定必须与相关的费用配比。营业收入是企业经营成果的重要

组成部分，也是反映企业经济效益好坏的一项基本指标。营业收入扣除与其相配比的费用后的净额，会增加所有者权益。

5. 费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费，包括企业在生产经营过程中为取得营业收入而发生的一切可以用货币计量的人、财、物的耗费。费用的特征是为取得收入而付出的代价。因此费用一定要与收入相比，不是为收入而形成的各类资产或减少的负债不属于费用的范围。

把费用按一定的对象予以归集和分配，即对象化了的费用称之为成本。产品成本是为生产一定种类和数量的产品而发生的以货币表现的费用支出的总和，主要包括为生产产品而发生的直接材料费、直接人工费和其他直接费，以及按一定标准分配计入生产成本的各项间接费，即制造费用。成本通常还指因当期销售产品或提供劳务而形成的营业成本。在实际工作中，有些费用很难予以对象化，如企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，企业筹集生产经营所需资金而发生的财务费用，企业在销售产品、自制半成品和工业性劳务等过程中发生的各项费用以及专设销售机构的各项经费等，这些费用应作为期间费用，直接计入当期损益。

正确理解费用概念应注意以下几点：（1）我国《企业会计准则》中把费用定义为“企业在生产经营过程中发生的各项耗费”，是狭义的费用。费用和投资损失、营业外支出都是利润的抵减因素。（2）费用与成本有时作为同义语来使用，有时有一定区别，在强调“耗费”时二者别无二致，在强调取得特定资产的耗费时经常使用成本。（3）资产与费用有密切的关系，费用是资产的耗费。

6. 利润

利润是企业一定期间的财务成果。是一个时期内已实现收入扣除相应的费用后的净收益。如果扣除的费用数额大于相应的营业收入数额，则为亏损。利润包括营业利润、投资净收益和营

业外收支净额。

其中：营业利润是营业收入减去营业成本、期间费用和各種流转税（包括营业税、消费税、城市维护建设税等）及教育费附加后的余额；投资净收益是企业对外投资收益减去投资损失后的余额；营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去与生产经营没有直接关系的各种营业外支出后的余额。

企业在一定时期内实现的利润净额，应按规定的程序和办法及时地、正确地进行分配，如提取盈余公积、分配给投资者利润等，利润净额（利润扣除所得税后的余额）扣除已分配的利润后的数额为未分配利润。

上述会计要素的划分及其具体内容如图 1-1 所示。

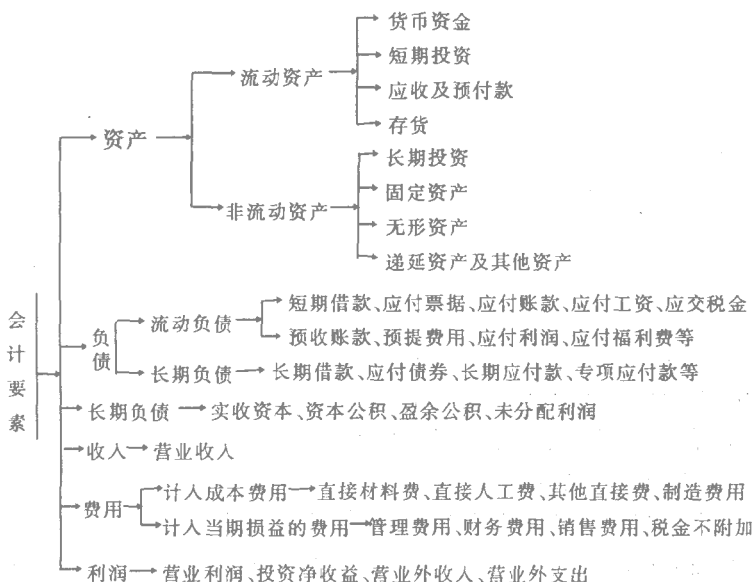


图 1-1

第三节 会计职能与会计任务

一、会计职能

会计职能是指会计本身所具有的经济管理功能和作用。会计职能受生产力发展水平和生产关系的制约，在人类历史发展不同的阶段、不同的经济规模和管理的要求下，其职能也不断由简单到复杂、由单一职能向多项职能发展。马克思曾经指出：会计是对生产“过程的控制和观念的总结”这既是对会计的定义，也是对会计职能的高度概括。这里的“观念总结”就是人们通常讲的“核算”，“过程的控制”就是人们通常讲的“监督”。核算和监督是会计的两项基本职能，会计基本职能体现着会计的本质，会计职能是明确会计工作内容，确定会计任务的理论基础。

（一）会计核算职能

核算是会计的首要基本职能。核算是以货币为主要计量单位，对企、事业单位的生产经营活动过程进行连续、系统、准确地计算、记录和报告，主要从数量方面反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动。核算的主要形式是记帐、算帐、报帐。

核算的主要内容是款项和有价证券的收付，财产物资的收发、增减和使用，债权债务的发生和结算，资本、基金的增减和经费收支，收入、费用、成本的计算，财务成果的计算和处理，其他需要办理会计手续，进行会计核算的事项。

（二）会计监督职能

监督是根据国家颁布的法令、法规和经济管理要求，采用一系列方法，对企、事业单位经济活动的合法性、合理性和有效性实施检查和监督。监督目的在于掌握企、事业单位的经济活动，不使其任意活动或超出规定的范围和标准，并不断提高企、事

业单位的经济效益。

我国《会计法》对会计监督的内容作了如下规定 会计机构、会计人员对违反国家规定的收支应当制止和纠正，制止和纠正无效的，应当向单位行政领导人提出书面报告，请求处理。会计机构、会计人员对于违反国家规定的收支，有权向单位的监督机构或上级主管单位报告，也可以直接向审计机关，财政机关或税务机关报告。

会计监督按照时间划分，可以分为事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指参与经济预测、计划或预算的编制等；事中监督是审查日常业务收支及生产耗费，督促生产经营业务进行和计划的执行；事后监督是检查财产物资的安全与完整，分析、考核计划的完成及经济效益情况等。

会计核算会计监督的基础和前提，是最基本的职能，没有会计核算所提供的可靠、完整的会计信息资料，会计监督就没有客观依据；会计监督又是会计核算的继续和深入，没有科学、严格的会计监督，就难以保证会计核算的真实性、准确性，会计也就不能更好地发挥其在生产经营管理中的作用，会计核算也就失去了意义。所以会计核算与会计监督相辅相成，结合起来发挥作用，这样才能正确、及时、完整地反映经济活动情况 更好地提高经济效益。

会计核算和会计监督两大职能，是我国会计工作者普遍公认的基本职能。随着社会经济的发展，会计职能的具体内容也在不断丰富和扩展，除核算和监督职能外，会计界还有人提出了会计具有评价经营业绩，预测经济前景、参与经营决策等职能，这些新扩展的职能，会计界一直在讨论总结。

二、会计任务

会计任务是会计管理所要达到的目的和要求在会计工作中的具体表现，是会计职能的具体化，是由经济管理的客观要求所决定的。由于不同历史时期经济管理的要求存在一定差异，会计任务

也时有变化。现代会计任务可以概括以下几个方面：

（一）反映经济业务

会计的首要任务就是要对企、事业单位的各项经济业务运用货币计量进行连续、系统、准确地核算，及时、客观地反映经济业务情况。会计反映经济业务情况，即提供反映会计主体的经济活动信息，这是实现我国会计目标的根本所在。我国会计目标就是对会计主体经济活动进行核算，提供反映会计主体经济活动的信息。会计既要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息；也要为内部经营管理提供会计信息，还要为企业有关各方了解其财务状况和经营成果提供会计信息。

为实现这一会计任务，首先应按照会计法规及其管理的要求，建立健全各项会计核算的规章制度；其次要认真做好记帐、算帐、报帐工作，最后要及时、正确、全面地为有各方提供会计信息资料。

（二）监督经济活动

会计要以国家有关政策、法规制度及企、事业单位内部有关规章制度、计划预算等为依据，对企、事业单位的经济活动及财务收支等进行必要的监督检查。第一，要制订或参与制定有关计划、定额和预算，做好事前监督检查；第二，通过监督检查会计凭证反映出来的各项经济活动的真实性、合法性、合理性及有效性，做好事中、事后监督；第三，对会计核算过程中各项手续制度的科学性、完整性进行监督；第四，定期检查各项财产物资的保管和使用情况，债权、债务的清算情况，保证财产安全完整；第五，监督检查收入取得和费用支出的合法性、合理性和有效性，保证增收节支，提高经济效益。

（三）预测经济前景

会计预测经济前景就是利用会计信息资料及其他经济信息，对企、事业单位未来的经济发展及财务状况等所作的预测，以便为经营决策创造条件。由于会计掌握或提供了企、事业单位的大部分经济信息资料，这就决定了会计在预测经济前景方面可以发挥

突出的作用。

（四）参与经营决策

会计除了对自身工作组织与安排方面可以做出决策外，对企、事业单位的生产经营决策主要表现为参与，会计可以提出经营决策所需的备选方案，提建议、进行论证、当好参谋。

（五）分析考核经济活动

会计要对企、事业单位的生产经营活动依据的会计资料进行定期或不定期的分期考核，对生产经营活动中存在的问题进行诊断、判断，对取得的成绩做出合理公正的肯定。

分析考核的主要方法是：对会计报表资料进行比较及比率分析，采用责任分析和趋势分析等方法。分析考核的主要内容是：考核计划及经济效益的完成情况，考核各部门有关人员的经济责任完成情况，考核经济资源潜力的发挥情况等。

第四节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提，是指会计准则中规定的各种程序和方法适用的前提条件。在会计学中，会计核算的基本前提也被称为会计假设。会计核算基本前提是社会经济运行的客观环境所形成的、进行会计核算的先决条件；会计核算基本前提也是人们进一步对会计核算提出具体要求的基础，具有非常重要意义和作用。

关于会计基本前提的具体内容，人们认识并不完全一致，我国《企业会计准则》主要规定有会计主体、持续经营、货币计量和会计分期四项。这些基本前提与企业面临的现实情况相符时，准则中所确定的程序和方法可以并应该被采用，据此编制的财务会计报表能够正确表达企业财务状况和经营成果；如果现实情况和约定的假设相差甚远，则会计准则中确定的程序和方法不宜采纳，应