

# 会计学原理

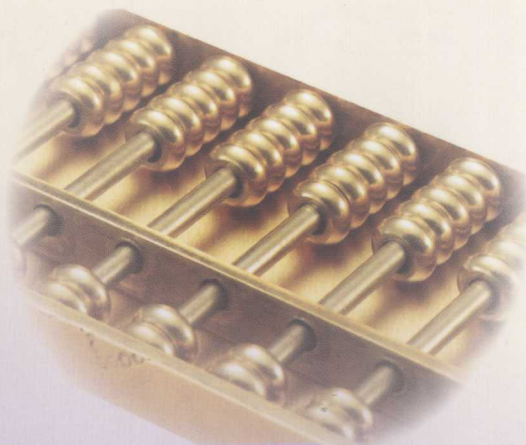
KUAIJIXUE YUANLI

周轶英 主编



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都



# 会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI

周轶英 主编



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/周轶英主编. —成都:西南财经大学出版社,2015. 10  
ISBN 978 - 7 - 5504 - 2208 - 7

I. ①会… II. ①周… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 251221 号

## 会计学原理

周轶英 主编

责任编辑:王 艳

助理编辑:涂洪波

封面设计:张姗姗

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	<a href="http://www.bookcj.com">http://www.bookcj.com</a>
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	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	19.25
字 数	450 千字
版 次	2015 年 11 月第 1 版
印 次	2015 年 11 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 2208 - 7
定 价	35.00 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

会计学是研究会计信息的收集、记录、报告、解释和验证，并有效地管理经济的一门管理科学。“经济越发展，会计越重要”，经济越发展，会计越需要改革。21世纪初，人类社会步入知识经济时代，经济发展日益呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。国际国内经济的发展与会计环境的变化要求我国会计也应不断改革与完善。2006年2月15日，与国际惯例趋同的新《企业会计准则》的发布，表明我国会计工作规范化和国际化程度的提高。这对于我国会计人员的知识水平和业务素质提出了更高的要求，也为我国高等院校会计教育明确了新的目标并提出了新的要求。

不论是国内还是国外，不设置会计类专业、不开设“会计学原理”课程的大学已经寥寥无几，这是经济发展对会计人才的迫切需要所导致的结果，也促进了“会计学原理”（包括同类不同名称）的教材建设的繁荣。本教材的编写是以《会计法》和最新《企业会计准则》为依据，基于一线教师几十年会计教学成果的总结，反映了他们在长期会计教学和实践中的心得体会与经验，体现了“会计学原理”课程的教学特色。

为了使教材精益求精，我们在编写中积极吸取并借鉴当代会计理论研究、会计实务中的最新科研成果和实践经验，除传承传统教材的精华内容外，也力图在教材的结构和内容上有所创新。其目的在于提高会计教学的效果，让学生在有限的学习时间里尽快理解和掌握相关的会计理论、会计实务操作技能以及会计组织管理知识。

本教材结构清晰，共分为上、中、下三篇，分别介绍“会计基本理论”“会计基本方法”“会计工作组织管理”。其中：“会计基本理论”部分主要是对会计概念框架的界定，是进一步学习和领会会计基本方法的前提。这部分的编写力求深入浅出、通俗易懂并贯穿全书，与后续的会计基本方法和技术有机结合。“会计基本方法”部分则主要侧重介绍会计核算的具体方法。这部分内容并不像有些教材那样只是对于各种方法进行简单罗列，而是结合会计具体工作程序将各种应掌握的方法融入其中进行具体介绍。“会计工作组织管理”部分则是对会计工作中应了解和掌握的基本知识与具体规定做了较为全面具体的介绍，旨在让学生步入工作岗位后能够更快更好地适应具体的会计工作，成为一名合格的会计人。

为了让学生更好地理解 and 掌握上述内容，我们在各章节前均写明了“学习目标”，对各项学习内容均有不同的要求，为学生学习指明了方向、明确了重点。在各章后均配有相应的思考题、练习题、案例分析题以及一些相关的阅读资料，以检验学生的知识掌握情况、培养学生独立思考能力并进一步拓展学生的知识面，为以后学习其他相关课程奠定基础。

本教材作为高等院校经济类、管理类学生的会计入门教材，不仅适合经济类、管理类学生会计学原理课程的学习，而且有利于学生通过会计从业资格证的考试。本教材也可以作为从事会计、审计、财务管理、企业管理、金融投资等实际工作者的自学培训参考资料。

本教材由周轶英主编，负责全书总纂、修改和定稿。全教材各章分工如下：周轶英执笔第一章、第二章、第三章、第四章和第五章；牛菊芳执笔第六章、第七章；刘秀兰执笔第八章；刘浩执笔第九章；袁蕴执笔第十章；胡文君执笔第十一章；赵正强执笔第十二章、第十三章。本教材的撰写还得到了张为波教授、仁孜泽仁老师、刘晓红教授、刘毅教授和徐雪红老师提出的宝贵意见，使教材在编写过程中日臻完善。在此，对他们表示诚挚的谢意。本教材的出版还得益于西南民族大学教务处出版基金的大力支持，也特此表示感谢。

本教材在编写过程中参考了国内外有关专家、教授编著的会计学教材和专著，在此表示衷心的感谢。鉴于编者学识有限而会计领域的发展日新月异，如有不当之处，敬请各位读者批评指正。

编者

2015年8月

# 目 录

## 上篇 会计总论

<b>第一章 会计概述</b> .....	(3)
第一节 会计发展历程 .....	(3)
第二节 会计的基本概念 .....	(6)
<b>第二章 会计目标和会计信息质量特征</b> .....	(17)
第一节 会计目标 .....	(17)
第二节 会计信息质量特征 .....	(19)
<b>第三章 会计对象和会计要素</b> .....	(26)
第一节 会计对象 .....	(26)
第二节 会计要素 .....	(28)
<b>第四章 会计假设和会计基础</b> .....	(39)
第一节 会计假设 .....	(39)
第二节 会计基础 .....	(42)
<b>第五章 会计程序和会计方法</b> .....	(46)
第一节 会计程序 .....	(46)
第二节 会计方法 .....	(52)

## 中篇 会计核算方法及应用

<b>第六章 会计建账</b> .....	(59)
第一节 会计等式 .....	(59)
第二节 会计科目 .....	(64)
第三节 会计账户 .....	(69)
<b>第七章 会计记账方法</b> .....	(75)
第一节 会计记账方法概述 .....	(75)
第二节 借贷记账法 .....	(76)
第三节 总分类账与明细分类账的平行登记 .....	(91)
<b>第八章 借贷记账法的具体应用</b> .....	(100)
第一节 资金筹集业务的账务处理 .....	(100)
第二节 供应过程业务的账务处理 .....	(105)
第三节 产品生产业务的账务处理 .....	(112)
第四节 产品销售业务的账务处理 .....	(120)
第五节 财产清查结果的账务处理 .....	(126)
第六节 财务成果形成及分配业务的账务处理 .....	(131)
<b>第九章 会计记账载体</b> .....	(144)
第一节 会计凭证 .....	(144)
第二节 会计账簿 .....	(160)
<b>第十章 财务会计报告</b> .....	(197)
第一节 财务会计报告概述 .....	(197)
第二节 资产负债表 .....	(201)

第三节	利润表 .....	(206)
第四节	现金流量表 .....	(210)
第五节	所有者权益变动表 .....	(213)
第六节	会计报表附注与披露 .....	(216)

## 下篇 会计工作组织管理

<b>第十一章</b>	<b>账务处理程序 .....</b>	<b>(223)</b>
第一节	账务处理程序概述 .....	(223)
第二节	记账凭证账务处理程序 .....	(224)
第三节	科目汇总表账务处理程序 .....	(240)
第四节	汇总凭证账务处理程序 .....	(243)
第五节	其他账务处理程序 .....	(248)
<b>第十二章</b>	<b>会计规范 .....</b>	<b>(259)</b>
第一节	会计规范概述 .....	(259)
第二节	会计法规 .....	(262)
第三节	会计制度 .....	(264)
第四节	会计准则 .....	(268)
<b>第十三章</b>	<b>会计工作组织 .....</b>	<b>(274)</b>
第一节	会计工作组织概述 .....	(274)
第二节	会计机构 .....	(277)
第三节	会计人员 .....	(280)
<b>附 录</b>	<b>.....</b>	<b>(295)</b>
<b>参考文献</b>	<b>.....</b>	<b>(301)</b>





# 上 篇

## 会计总论

会计学，是所有经济管理类专业学生必须掌握的一门应用型学科。对于初学者而言，首先要明确的是，会计（职业）到底是干什么的？它有什么作用？然后再进一步了解会计这门学科的主要内容是什么？怎样才能更好地学好它？等等。总而言之，“会计总论”主要是为学生建立一个“会计概念框架”，它主要由“会计概述”“会计目标与会计信息质量要求”“会计对象和会计要素”“会计假设和会计记账基础”“会计程序和会计方法”五章构成。通过对本篇的学习，有利于学生更好地理解会计的本质和特点，为以后会计方法的掌握奠定基础。



# 第一章 会计概述

## 学习目标

1. 了解会计发展历程；
2. 掌握会计基本职能；
3. 掌握会计基本特点；
4. 掌握会计基本概念；
5. 了解会计学学科体系以及核心课程。

## 第一节 会计发展历程

### 一、会计的产生

会计的产生根源于人类的生产行为。物质资料的生产是人类生存和发展的基础。在生产过程中，一方面会创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要投入和消耗一定的人力、物力和财力。在任何社会形态下，人们总是力求以最少的劳动耗费取得最大的劳动成果。要了解具体的劳动所得和劳动所耗，就有必要对生产经营活动进行观察，运用数量单位对这些所得和所耗进行记录、计算和分析，以不断提高生产技术和经营管理水平，最终达到这一目的，会计工作也就应运而生了。

考古发现，人类最早的原始计量和记录行为可以追溯到旧石器时代中、晚期。随着当时劳动工具的改进、社会生产力的提升，开始出现了剩余产品。由于原始社会的财产公有性，为了便于劳动产品的分配、交换等问题，人们就借助文字和数字将这些剩余产品记录在各种载体上，如“刻木记事”“结绳记事”等，由此产生了会计的萌芽。可以说，剩余产品的出现决定了会计产生的可能性，而分配、交换等问题决定了会计产生的必要性，二者的有机结合决定了会计产生的必然性。

### 二、会计的发展

会计从产生发展至今，经历了漫长的历史过程，大致可以归结为三个阶段：古代会计、近代会计和现代会计。

#### （一）古代会计阶段

从我国历史发展时间上讲，从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期都属于古代会计阶段。在会计产生之初，其主要职能是进行简单的记录和计算。

“会计”一词的出现是在我国西周时期。清代学者焦循在其《孟子正义》一书中对其做出了如下解释，“零星算之为计，总和算之为会。”西周时期国家和皇室的宫廷经济是当时规模最大的经济体，会计的主要任务是保护官府的财产，使得官厅会计比民间会计发达得多。当时设有专门核算官方财赋收支的官职——司会对财物收支进行“月计岁会”。《周礼·天官》篇中指出：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”“参互、月要、岁会”相当于现代会计的旬报、月报和年报。从春秋战国到秦代出现了“簿书”“计簿”等记账工具，用“入、出”记录各种经济收付事项，创立了用于登记会计事项的账簿雏形。西汉时采用的“上计簿”可视为“会计报告”的滥觞。

唐宋时期是我国封建社会的鼎盛时期，农业、手工业和商业（包括对外贸易）都空前繁荣，反映到会计的方法和技术上，突出的成就就是“四柱清册法”的广泛运用，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）”的平衡公式进行结账，结算本期财产物资增减变化及其结果，为我国现代收付记账法奠定了理论基础，把单式记账法推到了一个较为科学的高度。这是我国会计学科发展过程中的一个重大成就。明末清初，随着手工业和商业日益繁荣，商品货币经济进一步发展，资本主义经济关系逐渐萌芽，出现了把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债）四大类的“龙门账”，运用“进-缴=存-该”的平衡公式进行核算，并编制“进缴表”（即利润表）和“存该表”（即资产负债表），实行双轨计算盈亏，在两表上计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此核对全部账目的正误。在此之后，又产生了“四脚账”（也称“天地合账”），要求对每一笔账项都要在账簿上记录两笔，既登记“来账”又登记“去账”，以反映同一账项的来龙去脉；账簿采用垂直书写，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符，即所谓天地合。“龙门账”和“四脚账”是我国传统的复式记账法。“四柱清册”“龙门账”“四脚账”显示了我国不同历史时期核算收支方式的发展，体现了传统严谨的中式特色。

会计在国外发展的历史也较为悠久。在原始的印度公社时期，专职的记账员已经出现，负责登记农业账目。在奴隶社会和封建社会，也采用单式簿记记账。只是由于当时西方的生产技术远落后于东方，所以西方的单式簿记在技术上远未达到我国水平。

## （二）近代会计阶段

一般认为，从15世纪末西方复式记账法的广泛传播到20世纪会计学的创立都属于近代会计阶段。在当时世界经济、国际贸易较为发达的地中海沿岸意大利等地，商业和金融业特别繁荣，孕育并推动了记账方法的革命。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli，1445—1517）在认真研究威尼斯簿记的基础上，发表了《算术、几何和比例概要》（*Summae Arithmetica Geometria, Proportioniet Proportionalita*，亦译为《数学大全》）一书，在书中第一部分第九篇第十一论“计算与记录要论”（*Tractatus Particularis de Computis et Scripturis*）中，对威尼斯簿记做了完善的说明，被公认为是世界上第一部系统阐述复式簿记原理与方法的经典著作，为复式记账在全世界的广泛

传播以及为复式簿记为支柱的现代会计奠定了基础。著名的德国诗人歌德曾赞美它是“人类智慧的绝妙创造，以至于每一个精明的商人都必须在自己的经营事业中利用它”。该书的出版标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利也被称为“近代会计之父”。

公元16世纪至17世纪，荷兰、德国、法国、英国等先后引进并进一步发展了意大利的复式簿记理论与实务，在欧洲形成了“帕乔利时代”。从17世纪开始的产业革命推动了英国会计的发展。由于生产力的发展引起了生产组织和经营形式的重大变革，股份有限公司这种新的经济组织形式应运而生。公司所有权和经营权的分离产生了审查经营管理人员的必要，于是以查账为职业的特许会计师或注册会计师出现了。1854年，英国苏格兰成立了第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。会计的职能从记录、算账、报账进一步发展到查账，其社会作用进一步发挥。同时，为了适应资本主义市场经济发展的需要，成本会计在企业经营管理中的重要性越来越强，在这方面的理论和实务研究都取得了较大的发展。上述种种使英国在复式簿记、审计以及成本会计方面领先于世界其他国家，从而成为世界会计发展中心，此地位一直保持到19世纪。至20世纪初，随着资本主义市场经济发展中心的转移，世界会计发展中心也从英国转移到了美国。

### （三）现代会计阶段

从20世纪初会计学创立开始，大约经历了30年的时间实现了从簿记向会计的转变。1916年，亨利·法约尔出版了名著《工业管理与一般管理》，书中明确指出了财务与会计在公司经营管理工作中的重要地位，据此确立了会计的管理职能。与此同时，以泰勒为代表的工程师与会计师们的密切结合，把会计的发展引向强化公司内部控制的会计方面，并初步形成了财务会计与管理会计并立的局面。其中，财务会计主要为企业外部利益相关者提供信息，而管理会计则主要服务于企业内部管理层的经营决策。

从20世纪30年代开始，在总结资本主义世界第一次经济危机经验教训的过程中，为了规范会计工作，提高会计信息的真实可比性，西方各国先后研究和制定了会计原则（即会计准则），进一步推动了会计理论和方法的发展。1939年，第一份代表美国“公认会计原则”（GAAP）的《会计研究公报》（ARB）的出现，标志着现代会计理论的形成，也标志着会计的发展进入了成熟时期。

20世纪50年代以后，随着信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等现代管理方法融入会计学科，丰富了会计学科的内容，也促进了现代会计思想体系和理论体系的发展。随着“国民经济核算体系”“社会责任会计”“国际会计”等的先后建立、发展和逐步完善，现代会计开始从微观经济渗透到了宏观经济领域。另外，电子计算技术引进了会计领域，使原来的“手写簿记系统”被“电子数据处理”所替代，会计信息的提供更加准确、及时。

## 三、新中国会计的发展

尽管我国会计产生和发展的历史源远流长，也曾出现过“四柱清册法”“龙门账”

等较为科学的会计方法，甚至形成了复式簿记的雏形，但在19世纪中叶前始终没有完备的复式簿记。19世纪中后期，产生于欧洲的借贷记账法经由日本传入我国，1897年在中国通商银行首次采用。1905年，蔡锡勇出版的《连环簿记》首先介绍了借贷记账法。1925年3月，成立了我国历史上第一家会计师工会——上海会计师工会。经过20世纪30年代的会计改良与改革，我国无论是政府会计还是公司会计都取得了一定的发展。但总体来讲，由于新中国成立以前的政治动荡，经济、管理、文化、科技等方面的落后，极大地阻碍了我国会计的发展。

新中国成立以后，经过20世纪五六十年代的经济恢复与初步发展，新中国的会计事业逐步建立和发展起来。1985年我国颁布了《中华人民共和国会计法》，标志着我国会计工作从此进入法制时代。20世纪90年代改革开放以后，为了规范会计行为以及解决我国会计与国际会计的协调、接轨问题，我国于1992年11月30日颁布了《企业会计准则》，此后又伴随经济发展的需要陆续发布了一系列具体准则。1997年5月28日我国颁布了《事业单位会计准则》，使我国会计进入了一个新的发展时期。

2000年6月21日，国务院颁发了《企业财务会计报告条例》；2000年12月29日，财政部发布了《企业会计制度》；2004年4月27日，财政部发布了《小企业会计制度》；2004年8月18日，财政部发布了《民间非营利组织会计制度》；2006年2月15日，财政部发布了由1项基本会计准则和38项具体会计准则组成的一套与国际财务会计报告（IFRS）趋同的企业会计准则体系以及48项注册会计师审计准则，标志着我国与国际趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系的正式建立；2009年9月2日，财政部印发了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同路线图（征求意见稿）》，提出了中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同的背景、主要内容和时间安排。

2014年，财政部相继对《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则第2号——长期股权投资》《企业会计准则第9号——职工薪酬》《企业会计准则第30号——财务报表列报》《企业会计准则第33号——合并财务报表》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》进行了修订，并发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》三项具体准则。

从会计的中外发展史中可以看出，会计伴随社会生产的发展和经济管理的需要而产生和不断发展完善，至今已成为一种重要的经济管理活动。社会生产越发展，经济管理要求越高，会计就越重要、越先进。

## 第二节 会计的基本概念

“概念”是反映对象的本质属性的思维形式，是人类在认识过程中，从感性认识上升到理性认识，把所感知的事物的共同本质特点抽象出来，加以概括而成。它随着客观事物的发展而发展变化，在一定阶段呈现相对稳定性。

对于会计的概念或定义,当今会计学界尚无一个完全公认的统一的理论概括。原因之一是不同的人对同一事物时具有的差异性所导致;原因之二则在于影响会计的社会政治、经济、科技、教育、文化等环境的不断变化,导致会计的内容日益丰富、技术和方法不断改进、职能及作用日渐重要,从而加大了人们认识会计内涵和外延的难度。因此,要全面完整地把握会计的概念,首先应充分认识会计的职能和特点,从而进一步掌握会计的本质。

## 一、会计的职能

职能(functions)是客观事物内在的固有功能。会计职能是会计在经济管理中所具有的功能,即会计具备的客观能力。马克思认为会计是“对过程的控制和观念总结”,理论界公认的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。会计核算职能就是为经济管理收集、处理、存储和输送各种会计信息。会计监督是指通过调节、指导、控制等方式,对客观经济活动的合理、合法、有效性进行考核与评价,并采取措施进行一定的影响,以实现预期的目标。

会计职能是一个发展变化的概念。随着经济的发展,会计越来越重要,会计职能也相应扩展。传统的会计核算与监督主要是事后的核算与监督。随着管理要求的提高,会计核算与监督职能已经拓展到事中与事前领域。会计监督与核算是紧密联系的,既是对经济活动进行会计核算的过程,也是实行会计监督的过程。

### (一) 会计核算职能

会计核算职能又称为会计反映职能,是指主要运用货币计量形式,通过确认、计量、记录和报告,从数量上连续、系统和完整地反映各个单位的经济活动情况,为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息。会计核算职能的特点有:

#### 1. 会计核算具有全面性、连续性、系统性和综合性

(1) 全面性又称为完整性,是指对会计主体发生的一切经济业务都要进行记录,予以反映。它既要求会计反映的会计事项不能遗漏或进行任何取舍,也要求经济业务引起的资金运动的来龙去脉都能反映出来。

(2) 连续性是指对每一项经济业务的反映都应按其发生的时间顺序自始至终进行不间断的反映。

(3) 系统性是指对各项经济业务反映时应采取一套专门的方法,进行互相联系的记录和科学正确的分类,以提供系统化的数据资料,便于信息使用者有效利用。

(4) 综合性是指必须运用统一的货币计量单位对经济活动进行数量反映,以得出总括的价值指标。

#### 2. 会计核算由确认、计量、记录和报告四个环节构成

(1) 确认是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理;

(2) 计量是指以货币为计量单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额;

(3) 记录是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作；

(4) 报告是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

### 3. 会计核算的内容包括会计主体生产经营过程中的各种经济业务

(1) 款项和有价证券的收付。款项是作为支付手段的货币资金，主要包括库存现金、银行存款、其他视同库存现金和银行存款使用的货币资金；有价证券是表示一定财产拥有权或支配权的证券，主要包括交易性金融资产、可供出售金融资产等。这两种资产的流动性最强。

(2) 财物的收发、增减和使用。财物是单位财产物资的简称，是反映一个单位进行和维持经营管理活动的具有实物形态的经济资源。各单位必须加强对单位财物收发、增减和使用环节的管理，严格按照国家会计制度的规定进行核算，维护单位正常的生产经营秩序和会计核算程序。

(3) 债权、债务的发生和结算。债权是企业收取款项的权利，一般包括各种应收和预付的款项等；债务是指由于过去的交易、事项形成的，企业需要以资产或劳务偿付的形式承担的现时业务，即负债。债权债务一般包括各项借款、应付和预收款项以及应交款项等。

(4) 资本、基金的增减。资本是投资者为开展生产经营活动而投入的本钱，会计上的资本专指所有者权益中的投入资本；基金是各单位按照法律法规的规定而设置或筹集的具有某些特定用途的专项资金，如政府基金、社会保险基金、教育基金等。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算。收入是各单位在经济活动中所取得的经济资源的流入，企业必须如实进行反映；支出、费用、成本是各单位为取得收入所发生的各项消耗和代价。只有正确计算各项收入、支出、费用和成本，才能按照配比原则，准确计算出各单位最终的经营成果。

(6) 财务成果的计算和处理。财务成果的计算和处理，包括利润的计算、所得税的计算以及利润的分配（或亏损的弥补）等，这部分工作的好坏将影响到投资者和国家的利益。

(7) 其他需要办理会计手续，进行会计核算的事项。

### 4. 会计主要反映的是已经发生和完成的经济业务

会计对于已经发生和完成的经济业务进行反映，一方面有利于了解和考核经济活动的过程和结果，另一方面有利于为正确地预测未来提供可靠依据。只有全面、正确地了解历史情况，才能正确地分析和预测未来。

## (二) 会计监督职能

会计监督职能又称为会计控制职能，是指以一定的标准和要求，利用会计所提供的信息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，进而进行有效的指导、控制和调节，以达到预期的目的。会计监督是现代会计部门适应市场竞争环境变化，强化企业内部管理，增强企业竞争能力，以及参与企业经营决策的首要职能。会计监督的内容既包括监督经济业务的真实性，又包括监督财务收支的合法性，



还包括监督公共财产的完整性。

会计监督职能具有以下特点：

#### 1. 会计监督是对经济活动的全过程进行监督

会计监督贯穿会计工作的全过程，包括事前监督、事中监督和事后监督。其中：事前监督是指参与企业计划或预算的制定，针对存在的问题提出合理化建议，以最大化地提高企业的经济效益和社会效益；事中监督则是指对正在发生的经济业务进行分析检查，及时发现问题，提出改进建议，控制经济活动按预先制订的计划或预算进行，以保证预期目标的实现；事后监督是指对已经完成的经济活动进行考核评价，总结经验教训，进行奖优罚劣，以指导和调整未来的经济活动。

#### 2. 会计监督是对经济活动进行的全面监督

会计监督包括对经济活动全过程的合法性、合理性以及有效性进行的全面监督。会计既要审查各项经济活动是否符合国家的法律法规、规章制度，又要审核和检查这些活动是不是应该发生的，是否符合经济管理的原理和原则。除此以外，会计监督还要检查和评价各项经济活动是否能够提高经济效益，有无损失和浪费。

### (三) 会计核算职能与会计监督职能的关系

#### 1. 会计核算职能与会计监督职能的对象相同

会计核算和会计监督的对象都是社会再生产过程中主要以货币形式表现的经济活动，即资金的运动过程。在会计实务中，将经济主体日常活动或非日常活动中发生的，引起会计要素变化的经济活动的具体内容称为经济业务，也称为会计事项。经济业务包括交易和事项两类。交易是指经济主体与其他主体之间发生的经济往来，如购进材料、销售商品、借入资金、对外投资等；事项是指经济主体内部发生的经济活动，如发放工资、计提折旧、车间领用材料、产品完工入库等。凡不引起会计要素发生变化的活动都不能称为会计上的经济业务，如签订一份合同，虽然会影响企业未来的经济活动，但由于合同在履行之前尚未引起会计要素数量上的变动，因此从会计角度不能将其作为经济业务加以记录。

#### 2. 会计核算职能与会计监督职能的侧重点不同

会计核算职能侧重会计对象的核算，即对会计对象进行确认、计量、记录和报告；会计监督职能侧重对会计对象的管理，即对会计对象进行预测、决策、规划、控制、分析、考评和监督的一系列管理。

#### 3. 会计核算职能与会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系

会计核算和会计监督两项基本职能是相辅相成的。核算是监督的基础，核算为监督提供基本信息资料作为参考依据；监督是核算的继续和发展，是核算的质量保证，只有核算没有监督，就难于保证核算提供信息的真实性、可靠性。因此，只有二者有机结合起来，才能正确、及时、完整地反映经济活动，有效地控制经济过程，提高经济效益。