

JICHUKUAIJI

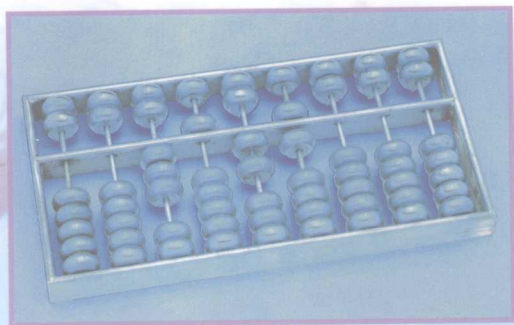
JICHUKUAIJI

高职高专教材

基础会计

主编 满红霞 张翠珍 刘玉梅

JICHUKUAIJI
JICHUKUAIJI



辽宁大学出版社

基 础 会 计

主编 满红霞 张翠珍 刘玉梅

辽宁大学出版社

©满红霞 张翠珍 刘玉梅 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/满红霞, 张翠珍, 刘玉梅主编. —沈阳: 辽宁大学出版社, 2007. 8
(高职高专教材)

ISBN 978-7-5610-5276-1

I. 基… II. ①满…②张…③刘… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 127749 号

出版者: 辽宁大学出版社

(地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码: 110036)

印刷者: 抚顺光辉彩色广告印刷有限公司

发行者: 辽宁大学出版社

幅面尺寸: 185mm×260mm

印 张: 16.25

字 数: 390 千字

印 数: 1~3000 册

出版时间: 2007 年 8 月第 1 版

印刷时间: 2007 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 祝恩民 窦重山

封面设计: 邹本忠

责任校对: 李 佳 全 宇

书 号: ISBN 978-7-5610-5276-1

定 价: 32.00 元

联系电话: 024-86864613

邮购热线: 024-86830665

网 址: <http://press.lnu.edu.cn>

电子邮件: lnupress@vip.163.com

辽宁金融职业学院教材编审委员会

主 任 满红霞

副主任 李厚戩

委 员 (以姓氏笔画为序)

白玉刚 孙迎春 孙德才

时武略 张翠珍 夏利光

编写说明

近年来，我国的高等职业教育有了很大的发展，出台了一系列的政策措施。温家宝总理以《大力发展中国特色的职业教育》为题的重要讲话和《国务院关于大力发展职业教育的决定》的颁布实施，都无疑给中国的职业教育发展注入了前所未有的活力，特别是《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2006〕16号）为高等职业教育的教学质量又提出了更高的要求，加强了示范专业建设、精品课程建设和示范院校建设等。“十一五”期间在教材建设方面提出了重点建设好3000种左右国家规划教材，并要求与行业企业共同开发紧密结合生产实际的实训教材。为此，我们组织了一批从事职教理论 and 实践工作多年的教师、学者，联系专业实际、行业特色，编写了一套职业教育系列教材。这本《基础会计》是我们推出的系列教材的其中之一，是由长年从事会计教学工作的教师 and 实际工作者共同编写的、经过审查推向社会的—部适合高等职业教育、成人教育的教科书。

完善高等职业教育教材体系、推动职业教育发展，是我们编写这套系列教材的宗旨，敬请广大读者在使用中批评指正。

辽宁金融职业学院教材编审委员会

2007年7月

前 言

基础会计是高职高专院校会计专业的一门主干课程，也是会计入门的必修课程，它为今后学习财务会计、成本会计及其他相关专业课程提供了必要的基础理论知识。因此，学好、学通基础会计对全面掌握会计专业理论知识具有十分重要的意义。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势，满足高职高专院校的教学改革和教材建设的需要，我们以2006年财政部颁布的企业会计准则为依据，根据以培养学生实践能力为主，理论够用为度的高职高专教育要求而编写了这本教材，力争做到使学生了解会计学的基础理论知识，知晓会计核算的基本原理、基本方法、基本程序和基本内容，掌握常见会计业务的核算方法。编写时在内容体系、难易程度等方面进行了精心的调整，具有很强的实用性和易读性，适合高职高专会计专业及相关专业基础会计课程的教学和学习。

本教材由满红霞、张翠珍、刘玉梅担任主编，张宏萍、孟文新、高翠、刘春华担任副主编。各章编写分工如下：满红霞编写第二章；张翠珍编写第一章；刘玉梅编写第四章；张宏萍编写第三章；孟文新编写第五章；高翠编写第六章；刘春华编写第十章；聂守艳编写第七章；张宏玲编写第八章；杜希杰编写第九章；邓丽娜编写第十一章。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，恳请广大读者批评指正，以便进一步修订。

编 者

2007年7月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的涵义	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计的定义及特点	4
三、会计的职能	5
四、会计的目标	6
第二节 会计对象和会计要素	7
一、会计对象	7
二、会计要素	9
第三节 会计核算方法	13
一、会计的方法	13
二、会计核算的方法	13
第四节 会计核算的前提和一般原则	15
一、会计核算的前提	15
二、会计核算的原则	16
第二章 会计科目与账户	20
第一节 会计科目	20
一、设置会计科目的意义	20
二、设置会计科目的原则	20
三、会计科目的分类	21
第二节 账户	23
一、账户的概念	23
二、账户的分类	23
三、账户的基本结构	23
四、会计科目与账户的关系	24
第三章 复式记账	26
第一节 会计等式	26
一、会计等式	26
二、经济业务事项及其对会计等式的影响	28
第二节 借贷记账法	34
一、记账方法概述	34
二、借贷记账法	36
第四章 企业主要经济活动核算和成本计算	51
第一节 资金筹集和资金退出	51

一、企业主要经济活动概述	51
二、资金筹集的核算	53
三、资金退出的核算	57
第二节 存货	59
一、存货的概念	59
二、存货采购成本的确定	60
三、收入存货的核算	61
四、发出存货的核算	67
第三节 生产成本	69
一、产品生产成本的核算	69
二、产品生产成本的计算	74
第四节 期间费用	77
一、销售费用的核算	77
二、管理费用的核算	79
三、财务费用的核算	81
第五节 收入和利润	83
一、收入的核算	83
二、利润的核算	87
三、利润分配的核算	93
第五章 会计凭证	98
第一节 会计凭证概述	98
一、会计凭证的概念	98
二、会计凭证的意义	98
三、会计凭证的种类	99
第二节 原始凭证	99
一、原始凭证的基本内容	99
二、原始凭证的种类	100
三、原始凭证的填制	101
四、原始凭证的审核	108
第三节 记账凭证	110
一、记账凭证的基本内容	110
二、记账凭证的种类	110
三、记账凭证的填制	113
四、记账凭证的审核	120
第四节 会计凭证的传递与保管	120
一、会计凭证的传递	120
二、会计凭证的保管	121
第六章 会计账簿	124
第一节 会计账簿概述	124

一、会计账簿的概念和意义	124
二、会计账簿与账户的关系	125
三、会计账簿的分类	125
第二节 会计账簿的登记	127
一、会计账簿的基本内容	127
二、会计账簿的启用	128
三、会计账簿的记账规则	128
四、会计账簿的格式和登记方法	130
第三节 对账	137
一、对账的概念	137
二、对账的内容	137
第四节 错账更正方法	138
一、记账错误的种类	138
二、错账的查找方法	138
三、错账更正方法	140
第五节 结账	141
一、结账的程序	141
二、结账的方法	142
第六节 会计账簿的更换与保管	142
一、会计账簿的更换	142
二、会计账簿的保管	142
第七章 账务处理程序	144
第一节 账务处理程序概述	144
一、账务处理程序的概念	144
二、账务处理程序的种类	144
第二节 记账凭证账务处理程序	144
一、记账凭证账务处理程序的特点	144
二、记账凭证账务处理程序的一般程序	145
三、记账凭证账务处理程序举例	145
四、记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	165
第三节 科目汇总表账务处理程序	166
一、科目汇总表账务处理程序的特点	166
二、科目汇总表账务处理程序的一般程序	166
三、科目汇总表的编制	167
四、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	169
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	170
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	170
二、汇总记账凭证账务处理程序的一般程序	170
三、汇总记账凭证的种类与编制方法	171

四、汇总记账凭证账务处理程序优缺点及适用范围·····	175
第八章 财产清查 ·····	177
第一节 财产清查概述·····	177
一、财产清查的意义·····	177
二、财产清查的种类及程序·····	178
第二节 财产清查的方法·····	180
一、货币资金的清查方法·····	180
二、实物的清查方法·····	182
三、往来款项的清查方法·····	184
第三节 财产清查结果的处理·····	184
一、财产清查结果处理的要求·····	184
二、财产清查结果处理的步骤·····	185
第九章 账户分类 ·····	190
第一节 账户按会计要素分类·····	190
一、资产类账户·····	190
二、负债类账户·····	190
三、所有者权益类账户·····	191
四、成本类账户·····	191
五、损益类账户·····	191
六、共同类账户·····	191
第二节 账户按用途和结构分类·····	191
一、盘存账户·····	192
二、结算账户·····	192
三、资本账户·····	194
四、调整账户·····	194
五、集合分配账户·····	197
六、成本计算账户·····	197
七、集合配比账户·····	198
八、财务成果计算账户·····	199
第十章 财务报表 ·····	201
第一节 财务报表概述·····	201
一、财务报表及其目标·····	201
二、财务报表的分类·····	201
三、财务报表的编制要求·····	202
第二节 资产负债表·····	203
一、资产负债表的概念和结构·····	203
二、资产负债表的编制·····	205
第三节 利润表·····	212
一、利润表的概念和结构·····	212

二、利润表的编制	213
第四节 现金流量表	215
一、现金流量表概述	215
二、现金流量表的结构	216
三、现金流量表的编制	217
第五节 所有者权益变动表	217
一、所有者权益变动表的定义	217
二、所有者权益变动表应当单独列示的内容	217
第十一章 会计工作的管理与组织	220
第一节 会计工作管理体制	220
一、会计工作领导体制	220
二、会计制度的制定权限	221
三、会计工作的监督体制	222
第二节 会计机构和会计人员	224
一、会计机构的设置	224
二、总会计师的设置	224
三、会计机构内部稽核制度和内部牵制制度	226
四、会计人员从业资格	226
五、会计机构负责人的任职资格	228
六、会计人员培训与教育	229
七、会计人员工作交接	230
第三节 会计法规	232
一、会计法规体系	232
二、会计法律	233
三、会计行政法规	233
四、会计规章	233
五、地方性会计法规	234
六、会计规范性文件	234
第四节 会计档案	234
一、会计档案的概念和内容	234
二、会计档案的归档	234
三、会计档案的保管期限	235
四、会计档案的查阅和复制	235
五、会计档案的销毁	235
第五节 会计工作的电算化	235
一、会计电算化的意义	235
二、会计电算化工作的主要内容	235
三、会计电算化工作的原则	237
四、建立会计电算化内部管理制度	237

第一章 总 论

【学习目标】

通过本章的学习,使初学者在掌握会计涵义的基础上,清楚会计产生与发展的客观环境,了解会计的职能、对象,进而对会计的核算方法有一个基本的认识;掌握会计六大要素的概念、特征和分类;理解会计核算基本前提的含义,了解会计核算的原则。

第一节 会计的涵义

一、会计的产生和发展

(一) 会计的产生

会计是经济管理的重要组成部分,是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

在人类历史发展的最初期阶段,即原始社会开始,人们就非常关心生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果,就知道把生产活动过程记录下来。开始时,人们单凭头脑记忆,当生产活动增多,单凭记忆已不敷应用时,人们又创造出利用简单符号记录的方法。我国上古时期,尚无文字,人们“结绳记事”、“刻契记数”。公元前一千年左右,古巴比伦的泥板、埃及的刻石、伊拉克的算板,都是最原始的经济计算和记录活动,这可以说是会计的雏形,但还不能认为它是会计的产生。

到原始社会末期,生产力有了发展,剩余产品出现了,劳动过程中需要计量和记录的内容多起来,生产者忙于生产,无暇兼顾会计工作。于是,会计“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”。

据我国历史记载,早在三千多年以前西周奴隶社会,就出现了“会计”一词。《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”。“日成”为十日成事之文书,相当于旬报。“月要”为一月成事之文书,相当于月报。“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。在这个时期,由于生产力不断发展,奴隶主收支日益频繁,因而西周王朝还设立了专门管理钱粮赋税的官员——“司会”和单独的会计部门,掌管王朝全部会计账簿,定期对周王朝的收入和支出实行“月计”、“岁会”,进行会计监督,考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。会计第一次出现了“官厅会计”和“民间会计”之分,“官厅会计”得到了发展,并具有一定规模。

自春秋战国到秦代,用竹简木牍刻写的“籍书”或“簿书”已出现,用“入”、“出”作为记账符号来反映各种经济“入”、“出”事项,“籍书”或“簿书”应用的专业化至西汉时代取得了显著进展。早期的会计是比较简单的,只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算,与统计和其他核算是混在一起的,属于古代会计时期。

(二) 会计的发展

会计的发展是随社会发展而发展的。由于商品经济的兴起，人们越加关心生产的经济效益，要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。为了综合核算、计算盈亏，商品生产者必须把各种不同的实物计量单位统一起来，计算各种财产物资的占用和耗费，并同劳动成果进行比较。这样，仅对实物数量记录和计算就不够了，必须利用货币形式来统一计量经济活动中可以量度的方面。在人类社会的会计发展史中，由以实物量度为主要计量单位，进展到以货币量度为主要计量单位，是古代会计向近代会计转变的开始，也是会计区别于统计和其他业务核算而具有自身特点的重要标志。

在我国古代的会计核算中，以货币为计量单位，一直处于一个缓慢的量变过程之中。在奴隶制时代，这个变化还微乎其微，自春秋战国时代封建生产关系产生之后，伴随着商品货币经济的发展，才开始有了一定的进步。秦始皇统一中国之后，币制的统一，使货币量度在会计核算中的运用迈出了关键的一步。西汉时期商业开始摆脱物物交换形式，商业经营一面是商品，另一面是货币，货币量度在会计核算中占据了统治地位，会计记录与统计记录开始有了一定的区别，部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来，开始把记录会计事项的简册称为“簿”或“簿书”或“计簿”，而把记录统计事项的简册称为“籍”。

唐、宋两代是我国会计全面发展的时期。这个阶段，官厅会计有了比较健全的组织机构，如宋代的“会计司”；又有了比较严格的财计制度，如计账制度、审计制度、财物保管、出纳制度；会计账簿和会计报表的设置也日益完备，由流水账（日记账）和眷清账（总清账）组成的账簿体系已初步形成；特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其涵义分别相当于近代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收=开除+实在”。在四柱中，每一柱都反映着经济活动的一个方面，各柱相互衔接形成的平衡公式，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。这时我国宋朝官府办理钱粮报销或移交手续时，一般都运用“四柱结算法”，编制会计报表称为“四柱清册”。这是我国古代会计的一个杰出成就，它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。明、清两代，会计工作者又在“四柱结算法”原理的启发下，设计了“龙门账”的会计核算方法。它把全部经济业务划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。所谓“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指全部资产，“该”指全部负债。四者之间的关系可用会计方程式表示为“进-缴=存-该”。每届年终结账时，一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”，计算差额，决定盈亏；另一方面还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”，计算差额，决定盈亏。两方面计算决定的盈亏数额应该相等。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法人们叫它“合龙门”，也叫“龙门账”。“龙门账”中的“进缴表”相当于近代会计中的“损益表”，“存该表”相当于近代会计中的“资产负债表”。随后，商品货币经济又有了进一步的发展，资本主义经济关系开始萌芽，在民间商业界出现了“四脚账”，又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项，既要登记它的来账方面，又要登记它的去账方面，借以全面反映同一账项的来龙去脉，这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。我国的记账方法一度在世界上是处于领先地位的，但由于几千年的封建社会中，自给自足的自然经济始终占主导地位，阻碍了生产力的发展，也使会计的发展滞后，并逐渐地落后于西方资本主义会计。直到随着资本主义经济

输入中国，资本主义会计模式也随之输入，古老的中式会计才逐渐被西式会计代替。

在西方，会计的发展也经历了几次变革，从原始计量记录时代进展到单式簿记运用时代，随着资本主义经济的产生，又演进到复式簿记运用时代。早在12~13世纪，意大利的热那亚、威尼斯等城市专做贷金业的经纪人所用的银行账簿记录就采用借贷复式记账法记账，称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利（LucaPacioli）著《算术·几何·比与比例概要》一书，其中包括他的著名的“簿记论”，比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括，被公认为复式簿记最早形成文字的记载，也是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的最终形成。随后，借贷复式记账法便相继传至世界各国，并在实践中不断发展和完善，直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

从英国产业革命完成以后到第二次世界大战前，随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡，社会化大生产和劳动分工、专业化的发展，导致企业组织的大联合，资本趋向集中，已超过独资或合资的范围，股份公司代替了原来独资、合伙等组织形式，成为社会化大生产最有代表性的经营组织。股份公司的出现，使得企业经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与或控制企业的生产经营活动，而是推选董事会作为代表，由董事会聘请经理人员来管理企业。这样，企业的经营者就有责任向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构、潜在投资人提供真实、准确的财务报告，反映公司经营状况，公开说明自身的经济实力。为了使外界阅读人能够看懂财务报表，报表的编制原则、所应用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的，传统会计中那种各行其是的做法已无法适应需要了。为此，会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则，称为“公认会计原则”。此外，要使报表阅读人能够信任企业的财务报表，则要求与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。为了迎合这种需要，1854年在英国爱丁堡首创了执业会计师制度，这样使会计工作从只服务于某一会计主体扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。“公认会计原则”和“执业会计师制度”是现代会计的最基本的特征，奠定了现代会计理论的基础。随后世界上许多国家都制定了本国的会计准则，规范了本国的会计行为。但本世纪以来，跨国公司和国际资本市场迅速发展，各国的会计准则有统一协调的必要，于是1973年6月，由美国、澳大利亚、加拿大、法国等国的会计职业团体发起组成了会计准则的国际组织——国际会计准则委员会，形成了会计国际化的大趋势。

从会计产生到19世纪中期，在漫长的岁月里，对会计的基本要求仍然是记账、算账，反映财产的增减变化和财务收支，保护业主财产安全，防止盗窃。长期以来，人们往往把会计单纯地看作是一种经济管理的工具，会计长期处于“簿记”时代。20世纪前后，各主要资本主义国家经济迅速发展，生产规模随着市场的开拓不断扩大，卖方市场向买方市场转化，企业面临竞争，经营稍有考虑不周，就有被淘汰的危险。在这种情况下，为了提高经济效益，加强对经济活动过程的控制，企业管理当局对会计提出了更高的要求，不仅要求会计事后记账、算账，更重要的是进行事前的预测、决策，成本计算和分析，对经营过程的全面控制。与此相适应，现代化的管理方法和技术渗透到会计领域，会计从“簿记”时代进入会计阶段，并使传统的会计分化为财务会计和管理会计，丰富发展了会计的内容、职能和技术方法，把会计理论和会计方法推进到一个崭新的阶段。

20世纪50年代后，由于信息论、控制论、系统论、行为科学和电子计算机等引入会

计,使会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制要通过建立健全自己的信息系统,完成计量、记录和分类编报经济信息的任务,并以全面预算控制为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。要适应这一需要,又必须实现计量、记录、分类及编报的电算化和预测、分析、决策的电控化。随着现代社会经济的发展,传统财务会计已暴露出它的不足。于是,现代会计就在传统财务会计的基础上,通过变革而逐步形成了。

综上所述,现代会计是现代科技、现代经济控制理论与方法深入发展影响的产物,它是适应现代科技发展的要求及强化经济控制的需要而产生的。它起源于20世纪二三十年代,形成于50年代,并在60~80年代得到初步发展,当今正处于进一步发展的时期。

19世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济传入我国,改革了以单式记账为主的中式簿记,推动了近代会计的产生和发展,成为我国近代会计史上的第一次变革。新中国建立后又全面引进前苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度,成为我国近代会计史上的第二次变革。1966~1976年十年间,由于错误路线干扰一度不重视会计核算,放弃了会计监督,使国民经济遭受了影响。1978年后国民经济的改革开放政策,现代会计新的理论与方法也被引进和利用。1981年我国建立了注册会计师制度,1985年颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法治阶段。1999年10月31日又通过修订的新会计法,于2000年7月1日起施行,加强了会计的法治建设。为了适应我国社会主义市场经济的需要,1993年7月1日我国实施了《企业会计准则》,1997年以来陆续颁布了《企业具体会计准则》,特别是2000年底颁布的《企业会计制度》,突破了原有的会计核算模式,建立了接近国际惯例的、具有我国特色的新的会计管理体系,开始了我国近代会计史上的第三次变革。从此我国会计进入了一个崭新的发展时期。

二、会计的定义及特点

(一) 会计的定义

会计一词,多年来通俗的说法就是记账、算账。我国古代“会计”一词产生于西周,主要指对收支活动的记录、计算、考察和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”两个字的含义做过解释:“零星算之为计,总合算之为会”,说明会计既要进行连续的个别核算,又要把个别核算加以集合,进行系统、综合、全面的核算。以上这些说法都是指会计的基本特征,不能代表会计的全部涵义。会计的概念应包括会计的主体,会计的特点、方法、目的和会计本质等内容。会计的概念可以表述为:

会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查,以提高经济效益的一项管理活动。

(二) 会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段,这个阶段会计有三个基本特点:

1. 以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品,具有价值尺度的功能。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动。会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,也经常运用实物计量

和劳动计量两种核算方法，但因实物计量缺乏综合反映的功能，劳动量度虽然具有综合性，但由于商品货币经济的存在，价值规律依然发生作用，劳动耗费还无法广泛利用劳动量度进行计量。因此，在会计核算中，实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

2. 以真实、合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠，这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此，会计所采集的经济信息应是有根有据的，要取得或填制凭证，要依据会计准则和定额、预算对凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后，才能据以编制记账凭证、登记账簿，进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 对经济活动要进行综合、连续、系统、完整地核算和监督

所谓综合性表现在由于主要以货币计量，所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标；所谓连续性表现在对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录；所谓系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行必要的、科学的分类，只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料；所谓完整性表现在对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量，不能有所遗漏。会计利用货币计量，既横向反映各项经济活动的经济内容，对每一项经济活动又能纵向地、自始至终地反映各个阶段的变化过程和结果，构成了一个完整的会计核算网络。这是区别于统计核算和业务核算的又一特征。

三、会计的职能

会计的职能就是会计的功能，是会计工作本质的体现。由于会计本质是由生产发展，特别是由商品经济对信息的客观需求所决定的，因而会计的职能具有客观性和相对稳定性。

我国会计界对会计职能的观点大多认为：有基本职能和其他职能之分。

（一）会计的基本职能

《会计法》第五条规定“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”。

1. 会计核算职能

会计核算职能是指以货币为主要计量单位，从价值方面对已经发生的经济事项进行连续、系统、全面、综合地计量、记录、计算和汇总，并经过加工整理后，提供管理所需要的各种会计信息。

核算是会计工作的基础，它是通过记账、算账和报账三个过程来体现的。记账就是把一个会计主体一定时期内所发生的经济事项，运用一定的程序和方法在会计凭证、账簿上进行记录和反映的过程；算账就是运用会计核算的程序和专门方法，对相关会计要素进行归类、计算的过程；报账则是在记账、算账的基础上，通过会计报表的形式，为会计信息使用者提供能够反映某一会计主体一定时期或期间财务状况和经营成果的会计信息。

现代会计的核算职能有了新发展，不仅有事后核算，还包括事前核算和事中核算。事前核算是对将要发生的但尚未发生的未来经济事项进行反映，也是编制财务计划的过程；事中核算是对正在进行的经济事项进行反映，也是实施会计控制的过程。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指以国家财经政策、法规、制度及内部会计控制规范等为依据,对会计核算的全过程进行合理性、合法性及有效性的评价和控制,以保证会计信息的真实性、完整性和有效性。

会计监督是通过不同的主体来进行的。在我国目前的会计监督是由单位内部会计监督、社会监督(注册会计师审计)和财政监督(包括其他政府相关职能部门)三部分共同组成的监督体系来进行的。随着经济的不断发展,会计核算内容的复杂化及会计核算技术的现代化,对会计信息质量的要求也越来越高。为了保证会计信息的真实性、相关性,会计监督的职能就更加重要。

由于会计监督是与会计核算相辅相成的,会计监督也必须相应地分为事前监督、事中监督和事后监督。只有实施有效的会计监督,才能保证会计核算所提供的会计信息的质量。相反,会计核算的全过程,也构成了会计监督的对象。

(二) 会计的其他职能

由于会计在现代社会中的作用日渐突出,会计的职能也得到了不断的发展与完善,在基本职能的基础上又派生出其他的职能。

1. 会计分析职能

会计分析的职能是以利用会计核算资料及相关资料为依据,采用一系列专门分析技术和方法,对企业等经济组织过去和现在的有关筹资活动、投资活动、经营活动、偿债能力、盈利能力和营运能力状况等进行分析与评价,为投资者、债权人、经营者和其他相关组织或个人了解企业过去、评价企业现状、预测企业未来、做出正确决策提供准确的信息。

2. 会计预测职能

会计预测的职能是利用会计资料和其他信息,对经济活动的未来发展趋势和状况进行估计和预测,以便掌握未来经济活动中的不确定因素或未知因素,为会计决策和其他经营决策提供相关的信息。

3. 会计控制职能

会计控制是按照会计目标,利用组织、管理、控制等程序和方法,对会计的过程进行规范,确保会计核算按照预计的方向和轨道进行。会计控制是现代企业正常运转的基础,企业一切管理工作应当从建立和健全内部控制制度开始。会计控制是企业内部控制整体框架的核心,它是提高会计信息质量,保护资产的安全完整,确保有关法律法规和规章制度得以贯彻执行的控制系统。

4. 会计决策职能

会计决策的职能是在预测的基础上,根据会计资料、各种备选方案,经过分析、判断,运用定量和定性分析的方法,作出最终选择的过程。在现代企业中,会计的决策会直接影响到企业的各种经营决策,因此,会计决策往往要与其他经营管理决策的信息共享。

四、会计的目标

会计目标是在一定的会计环境下,人们期望通过会计活动所要达到的境地或结果。会计目标取决于相关的会计环境,尤其是相关会计环境中会计信息使用者的特征。一般来说,有什么样的会计环境,就有什么样的会计信息使用者,从而就有什么样的会计目标。由于随着会