



教育部 财政部中等职业学校教师素质提高计划成果
会计专业师资培训包开发项目 (LBZD057)

会计专业教学法

教育部 财政部 组编

刘继伟 主编

王 觉 执行主编

中国财政经济出版社



教育部 财政部中等职业学校教师素质提高计划成果
会计专业师资培训包开发项目(LBZD057)

会计专业教学法

Kuaiji Zhuanye Jiaoxuefa

教育部 财政部 组编

刘继伟 主编

王 觉 执行主编

F230
0318

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计专业教学法/王觉执行主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 9

教育部、财政部中等职业学校教师素质提高计划成果. 会计专业师资培训包开发项目 (LBZD057)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3052 - 8

I. ①会… II. ①王… III. ①会计学—教学法—中等专业学校—师资培训—教材
IV. ①F230 - 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 164462 号

责任编辑: 陈 冰

责任校对: 王 英

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 董生萍

内容提要

本书是教育部和财政部“中等职业学校教师素质提高计划”中“会计专业师资培训包开发项目 (LBZD057)”的成果之一。本书分为两个部分: 第一部分是会计专业教学特点分析, 主要介绍了会计专业的学生特点、会计专业的教学内容和教材分析以及会计专业的现状和前景等; 第二部分是会计专业教学方法应用, 主要包括头脑风暴法、卡片展示法、思维导图法、角色扮演法、案例教学法、任务驱动教学法等 12 种教学法。

本书可用于中等职业学校会计专业教师上岗层级、提高层级和骨干层级的培训指导用书, 也可以作为各级会计专业教师培训的指导与参考用书。

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 13.25 印张 306 000 字

2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月北京第 1 次印刷

定价: 30.00 元

ISBN 978-7-5095-3052-8/F·2589

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 88190744

教育部 财政部中等职业学校教师素质提高计划成果
系列丛书

编写委员会

主 任 鲁 昕
副主任 葛道凯 赵 路 王继平 孙光奇
成 员 郭春鸣 胡成玉 张禹钦 包华影 王继平(同济大学)
刘宏杰 王 征 王克杰 李新发

专家指导委员会

主 任 刘来泉
副主任 王宪成 石伟平
成 员 翟海魂 史国栋 周耕夫 俞启定 姜大源
邓泽民 杨铭铎 周志刚 夏金星 沈 希
徐肇杰 卢双盈 曹 晔 陈吉红 和 震
韩亚兰

教育部 财政部中等职业学校教师素质提高计划成果
系列丛书

会计专业师资培训包开发项目 (LBZD057)

项目牵头单位 东北财经大学

项目负责人 刘继伟

出版说明

根据 2005 年全国职业教育工作会议精神和《国务院关于大力发展职业教育的决定》(国发〔2005〕35 号),教育部、财政部 2006 年 12 月印发了《关于实施中等职业学校教师素质提高计划的意见》(教职成〔2006〕13 号),决定“十一五”期间中央财政投入 5 亿元用于实施中等职业学校师资队伍建设和相关项目。其中,安排 4 000 万元,支持 39 个培训工作基础好、相关学科优势明显的全国重点建设职教师资培养培训基地牵头,联合有关高等学校、职业学校、行业企业,共同开发中等职业学校重点专业师资培训方案、课程和教材(以下简称“培训包项目”)。

经过四年多的努力,培训包项目取得了丰富成果。一是开发了中等职业学校 70 个专业的教师培训包,内容包括专业教师的教学能力标准、培训方案、专业核心课程教材、专业教学法教材和培训质量评价指标体系 5 方面成果。二是开发了中等职业学校校长资格培训、提高培训和高级研修 3 个校长培训包,内容包括校长岗位职责和能力标准、培训方案、培训教材、培训质量评价指标体系 4 方面成果。三是取得了 7 项职教师资公共基础研究成果,内容包括中等职业学校德育课教师、职业指导和心理健康教育教师培训方案、培训教材,教师培训项目体系、教师资格制度、教师培训教育类公共课程、职业教育教学法和现代教育技术、教师培训网站建设等课程教材、政策研究、制度设计和信息平台等。上述成果,共整理汇编出 300 多本正式出版物。

培训包项目的实施具有如下特点:一是系统设计框架。项目成果涵盖了从标准、方案到教材、评价的一整套内容,成果之间紧密衔接。同时,针对职教师资队伍建设的基础性问题,设计了专门的公共基础研究课题。二是坚持调研先行。项目承担单位进行了 3 000 多次调研,深度访谈 2 000 多次,发放问卷 200 多万份,调研范围覆盖了 70 多个行业和全国所有省(区、市),收集了大量翔实的一手数据和材料,为提高成果的科学性奠定了坚实基础。三是多方广泛参与。在 39 个项目牵头单位组织下,另有 110 多所国内外高等学校和科研机构、260 多个行业企业、36 个政府管理部门、277 所职业院校参加了开发工作,参与研发人员 2 100 多人,形成了政府、学校、行业、企业和科研机构共同参与的研发模式。四是突出职教特色。项目成果打破学科体系,根据职业学校教学特点,结合产业发展实际,将行动导向、工作过程系统化、任务驱动等理念应用到项目开发中,体现了职教师资培训内容和方式

方法的特殊性。五是研究实践并进。几年来,项目承担单位在职业学校进行了1 000多次成果试验。阶段性成果形成后,在中等职业学校专业骨干教师国家级培训、省级培训、企业实践等活动中先行试用,不断总结经验、修改完善,提高了项目成果的针对性、应用性。六是严格过程管理。两部成立了专家指导委员会和项目管理办公室,在项目实施过程中先后组织研讨、培训和推进会近30次,来自职业教育办学、研究和管理一线的数十位领导、专家和实践工作者对成果进行了严格把关,确保了项目开发的正确方向。

作为“十一五”期间教育部、财政部实施的中等职业学校教师素质提高计划的重要内容,培训包项目的实施及所取得的成果,对于进一步完善职业教育师资培养培训体系,推动职教师资培训工作的科学化、规范化具有基础性和开创性意义。这一系列成果,既是职教师资培养培训机构开展教师培训活动的专门教材,也是职业学校教师在职自学的重要读物,同时也将为各级职业教育管理部门加强和改进职教师资管理和培训工作提供有益借鉴。希望各级教育行政部门、职教师资培训机构和职业学校要充分利用好这些成果。为了高质量完成项目开发任务,全体项目承担单位和项目开发人员付出了巨大努力,中等职业学校教师素质提高计划专家指导委员会、项目管理办公室及相关方面的专家和同志投入了大量心血,承担出版任务的11家出版社开展了富有成效的工作。在此,我们一并表示衷心的感谢!

编写委员会

2011年10月

前言

由于历史的原因,我国中职教师队伍存在着教育教学理论修养不高、行业和企业经验缺少,以及职业技能操作指导水平不能很好满足职业教育需要等状况。为大面积提升中职教师职业素质,从2001年开始,国家陆续在全国各地有条件的单位成立了国家级中职师资重点培训基地,进行了大量的师资培训,取得了较好的成绩。2005年11月9日,新华社授权发布《国务院关于大力发展职业教育的决定》,强调“各级政府要把发展职业教育作为关系全局的大事来抓。要把发展职业教育纳入国民经济和社会发展‘十一五’规划,统筹安排,加大扶持力度。国务院已决定,‘十一五’期间中央财政对职业教育投入100亿元,重点用于支持实训基地建设,充实教学设备……”因此,进一步促进全国中职教师师资培训工作的规范化、科学化,提升职教师资基地的培养培训能力,完善职教师资培养培训体系,形成一系列具有应用价值和示范作用的中等职业学校教师培训包,对于扶持中等职业教育发展,解决中职教育中存在的师资水平较低的现状,进一步将巨大的人口压力转化为人力资源优势,使我国经济建设切实转到依靠科技进步和提高劳动者素质的轨道上来,有着重大的意义。这项工作的具体思路是:

1. 以专业教师的能力标准确保中等职业学校的教师具有较高的职业道德水准,掌握本专业的基本理论和教学能力,掌握实践、实训的指导能力,使教师具备“双师素质”素质。
2. 通过制定与实施新上岗教师、提高教师和骨干教师三种培训方案,为中等职业学校培养一支层次搭配合理、科学有效的职教师资队伍。
3. 通过编写一整套专业核心培训教材,以改变现有中职教师培训教材短缺,质量不高和不成体系的问题。
4. 在系统搜集、调研和总结教学实践的基础上,整合出中职会计专业科学、有效的教学方法,形成在全国范围内有指导和示范价值的优秀教学法教材。
5. 在研究各种培训经验和科学研究的基础上,设计新进、提高和骨干教师的专业教师培训质量评价指标体系,为评价培训机构专业师资培训质量与中职学校聘用、选拔和考核专业教师提供一个系统的质量评价指标体系。

鉴于上述设想,2007年11月,我们接受教育部和财政部的委托,开始进行“中等职业

学校重点专业师资培养培训方案、课程和教材开发项目”——会计项目的开发。这个项目主要包括会计专业教师的能力标准,会计新上岗、提高和骨干教师的培训方案,会计专业核心教材,会计专业教学法教材和会计专业教师培训质量评价指标体系五个部分。《会计专业教学法》教材是其中一个重要的组成部分。

开发《会计专业教学法》教材,可以说是一项前无古人的工作。由于没有多少可资参考的经验和做法,我们处在一种边学习、边调查、边研究、边实践和边总结这样一种“摸着石头过河”的工作状态。三年来,我们在教育部职成教司的正确领导下,在专家指导小组的科学指导下,在项目组全体同仁的努力下,终于将这本《会计专业教学法》教材呈现在读者面前。

《会计专业教学法》教材开发以中职会计专业教师的职业能力标准为依据,以理论讲授和实践教学并重的培训方式,培养教师树立先进的职业教育理念,学会先进的教学方法,掌握现代教育技术,形成开展职业教育科学研究的能力。为此,我们根据“调研报告”中关于会计专业的国内师资总体状况、全国范围内会计专业的师资教学能力现状和全国范围内相关专业的师资培训需求以及专业教材需求热点等,结合《会计专业教师能力标准》对教师教学能力的基本要求,按照理论教学胜任能力,实践、实验实训指导能力,课程和专业建设规划能力的专业培训方案的具体内容,编写会计专业师资培训专业教学法教材。

本教材具有以下特点:第一,注意职业教育理论、方法与会计专业的特点相结合,将职业教育的理论、方法有机而不是生硬地融入会计专业教育中来。第二,根据专业项目和公共项目的分工,本教材在涉及职业教育的理论和方法时,一般只涉及它们在会计专业中的应用方法。第三,注意会计理论与会计的技术、方法和程序相结合,在适当地考虑会计理论的广度和深度时,着重考虑了会计技术、方法和程序教学法的应用指导。第四,本教材在厘定涉及的内容时,充分考虑了项目包关于教师层次的界定要求,在内容选择上充分考虑了对新进教师、提高教师和骨干教师的培训需求。第五,本教材涵盖了财务会计、管理会计和鉴证咨询三个会计职业领域,以保证不同专业课教师的不同需求。

本书在写作过程中得到了商贸管理类专家指导小组石卫平教授、邓泽民教授、杨铭铎教授、卜军教授、王奕俊副教授、师慧丽和郑建萍讲师以及职教专家辽宁师范大学张桂春教授、辽宁省教育厅董新伟研究员的悉心指导和热忱帮助。在三年多的时间中,专家们渊博的职业知识、循循善诱的职业素养、诲人不倦的职业精神,指导和激励着我们完成项目的每一项工作。可以说,项目的每一项进展,都凝聚着专家们的心血,在此,向你们致以诚挚的感谢。在我们这个领域中,最受尊敬的称呼就是老师,让我们项目小组真诚地称呼你们为老师。

本书由东北财经大学王觉教授主编,参编人员有:东北财经大学窦洪波副教授、杨洁教授、张艳英副教授、陈岩副教授、姜洁副教授;河南省商丘职业技术学院聂卫东副教授;江苏丰县职业技术教育中心营振行高级讲师;广西银行学校陆振萍高级讲师;河南省平顶山市财经学校、平顶山市干部学校翟新芳高级讲师;广州市财经职业学校梁浩彤高级讲师;哈

尔滨市第一职业高级中学中教一级教师祈海艳；河南省农业经济学校张瑞英讲师；河南水利学校王克美讲师；山东省鲁中职业学院刘霞讲师；山西省运城市财经学校刘淑云讲师；大连正安会计师事务所有限公司卢忠所长，辽宁时代进出口股份有限公司邓庆祝财务总监等。

由于本项目是一项前无古人的工作，没有现成的经验可资借鉴。本项目涉及职业教育学、会计学和教育技术方法等多门知识，加之我们学识有限，才力不逮，难免挂一漏万，恳请大家指正，我们将在以后修订时改进。

教材编写小组

2011年7月

第一部分 会计专业教学特点分析 / 1

1. 会计专业现状和发展前景 / 1

1.1 会计专业技术应用领域 / 1

1.2 会计专业的方法、程序、处理基础和产品 / 2

1.3 会计专业中等职业人才的典型职业工作 / 9

1.4 会计专业中等职业人才的能力要求 / 9

2. 会计专业的学生特点分析 / 11

2.1 职校学生的认知和情感特点 / 11

2.2 职校学生的非智力因素特点 / 12

2.3 中职会计专业素质和技能要求与学生特点的关联分析 / 14

3. 会计专业的教学内容和教材分析 / 18

3.1 典型职业任务分析和教学目标 / 18

3.2 会计岗位设置与教学内容的关联原则 / 20

3.3 岗位、角色教学重点内容选择 / 20

3.4 教学内容的组织 / 21

4. 会计专业的教学媒体和环境创设 / 22

4.1 会计专业的典型教学媒体特点和种类 / 23

4.2 会计专业的教学环境创设 / 24

4.3 特定教学内容的特定教学环境创设 / 25

第二部分 会计专业教学方法应用 / 26

5. 头脑风暴法 / 26

5.1	头脑风暴法概述 / 26
5.2	头脑风暴法应用案例 / 27
5.3	在会计专业教学中应用“头脑风暴法”应注意的事项 / 46
6.	卡片展示法 / 49
6.1	卡片展示法概述 / 49
6.2	卡片展示教学法应用案例 / 50
6.3	在会计专业教学中应用卡片展示法应注意的事项 / 58
7.	思维导图法 / 60
7.1	思维导图法概述 / 60
7.2	思维导图法应用案例 / 61
7.3	在会计专业教学中应用思维导图法应注意的事项 / 70
8.	角色扮演法 / 71
8.1	角色扮演法概述 / 71
8.2	角色扮演法应用案例 / 73
8.3	在会计专业教学中应用角色扮演法应注意的事项 / 85
9.	模拟教学法 / 87
9.1	模拟教学法概述 / 87
9.2	模拟教学法应用案例 / 89
9.3	在会计专业教学中应用模拟教学法应注意的事项 / 95
10.	案例教学法 / 96
10.1	案例教学法概述 / 96
10.2	案例教学法应用案例 / 98
10.3	在会计专业教学中应用案例教学法应注意的事项 / 110
11.	项目教学法 / 111
11.1	项目教学法概述 / 111
11.2	项目教学法应用案例 / 111
11.3	在会计专业教学中应用项目教学法应注意的事项 / 141
12.	四阶段教学法 / 144
12.1	四阶段教学法概述 / 144
12.2	四阶段教学法应用案例 / 146
12.3	在会计专业教学中应用四阶段教学法应注意的事项 / 154
13.	引导文教学法 / 156
13.1	引导文教学法概述 / 156
13.2	引导文教学法应用案例 / 157
13.3	在会计专业教学中应用引导文教学法应注意的事项 / 171

14. 调查教学法 / 174

14.1 调查教学法概述 / 174

14.2 调查教学法应用案例 / 176

14.3 在会计专业教学中应用调查教学法应注意的事项 / 180

15. 任务驱动教学法 / 181

15.1 任务驱动教学法概述 / 181

15.2 任务驱动教学法在“归集分配材料费用”教学中的应用 / 182

15.3 在会计专业教学中应用任务驱动教学法应注意的事项 / 186

16. 实验教学法 / 187

16.1 实验教学法概述 / 187

16.2 实验教学法应用案例 / 189

16.3 在会计专业教学中应用实验教学法应注意的事项 / 193

参考文献 / 194

第一部分

会计专业教学特点分析

1. 会计专业现状和发展前景

1.1 会计专业技术应用领域

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。生产活动，既能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果，同时也必然会发生劳动耗费，其中包括人力、物力以及财力的耗费。如果劳动成果少于劳动耗费，则生产就会萎缩，社会就会倒退；如果劳动成果等于劳动耗费，则只能进行简单再生产，社会就会停滞不前；如果劳动成果多于劳动耗费，则可以进行扩大再生产，社会就能取得进步。生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标，因此，无论在何种社会形态中，人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费，并对它们进行比较，以便科学、合理地管理生产活动，提高经济效益。

为了对生产活动的成果进行分配并按一定的规则消费，也为了便利生产活动的进行，人类逐步形成了生产、流通、分配、消费和服务等经济活动体系。无论是生产、流通还是分配、消费和服务等活动，为了使各类经济活动能重复和顺利进行，都有一个劳动所得与劳动所耗的管理问题。为了满足经济活动管理的需要，就要有一个为经济管理当局提供相关会计信息的问题。

无论是生产还是其他经济活动，都是基于所有权所对应的经济活动。在早期，经济活动的管理者本身也是物权所有者，会计为经济管理当局提供相关的会计信息就等于为物权所有者提供会计信息。工业革命以后，随着经济活动日益复杂和经济规模日益扩大，物权所有者由于缺乏专业管理知识，只能将经济活动交给具有专门管理知识的经理人去管理，出现了所有权和经营管理权的分离。在所有权和经营管理权分离之后，物权所有者为了保护自己的经济利益，就有了对经济管理当局的经济责任进行考核的需求。由于可以通过会计信息来评价经济管理当局的经济责任完成情况，从而会计也就有了评价经济管理当局经济责任完成情况

的工作职能。

由于会计是从具体的经济活动记录中来汇集、分类、甄别和加工会计信息的,因此会计不能离开经济活动主体,也就是说,会计的雇佣、升迁和奖惩是由经济管理当局来决定的。这样,在会计是经济活动主体内部人员的情况下,要隶属于经济活动主体的会计人员去公允地评价经济活动主体管理者的经济责任完成情况就成为现实。同时,游离于经济活动主体之外的经济利益相关者,由于专业上和不相容职务应分离等原因,也有一个从经济活动主体以外的专业机构和人员处了解、咨询会计信息以达成某种经济决策的目的,也需要有能独立于经济活动主体之外的鉴证、咨询机构和人员,从独立第三者的地位,客观、公允地评价经济管理当局经济责任的完成情况,鉴证经济活动主体会计信息的可靠性和相关性,并为相关需求者提供财务和会计咨询等。

综上所述,可以看出,会计的专业领域主要涉及以下五个部分:一是以经济活动主体为依托,以会计准则为行动准绳,采用专门的会计确认、计量和呈报方法(包括相应的程序和技术)的会计核算领域;二是以经济活动主体为依托,以管理当局的需求为依据,为进行财务、成本的管理,控制提供会计信息的财务成本管理会计领域;三是以经济活动主体为依托,以内部控制为指针,采用专门的测试、验证和评价方法的内部控制和内部审计领域;四是以会计师事务所等中介机构为依托,以独立审计准则为行动准绳,采用专门的测试、验证和评价方法的鉴证领域;五是以财务公司等中介机构为依托,以客户委托为核心,采用专门的预测、决策方法为客户提供所需产品的财务咨询领域。

从理论上来说,会计专业的中职毕业生可以参与上述五个领域中每一个领域的基础工作,但鉴于我国现阶段的国情,重视高文凭、轻视低学历的现象比较严重,因此,会计专业的中职毕业生很难在会计师事务所、理财咨询公司等中介机构就业,也难在财务成本管理会计领域从业。目前,会计专业中职毕业生一般只能在中小企业或乡镇一级的单位从事具体的会计核算工作,而且,很多毕业生在超市、商店、酒店等地方的收银、存货仓储、采买岗位工作。随着就业形势的日益严峻,这种现象还会在相当长的时间内延续下去。这值得我们在专业设置、课程设置、教学内容规划等诸多方面进行深思,要以市场需求为依据、以就业为导向、以岗位技能和素质要求为指针,进行教育改革,培养出符合社会需求的人才。

1.2 会计专业的方法、程序、处理基础和产品

会计之所以存在,是由于其在经济活动管理中能发挥特定的作用,具有一定的职能。要说明会计专业的方法、程序、处理基础和产品,首先要了解会计的具体职能。会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,具体来讲,就是会计是用来做什么的。

1.2.1 会计的职能

会计的职能与会计的目标密切相关。一般认为,会计有两个目标,即为会计信息的使用者提供与其决策相关的会计信息,以及评价受托责任者受托责任的完成情况。从会计的目标来看,会计的职能可以归纳为反映、核算和监督、预测、鉴证评价和咨询五个方面。

1) 会计的反映职能

会计的反映职能是指会计能够按照公认会计准则的要求,通过一定的程序和方法,全

面、连续、系统、及时、准确地将一个会计主体所发生的会计事项用特定的会计语言^①描述出来,以达到揭示会计事项的本质、为经营管理者提供经济信息的目的。会计的反映职能具有以下特征:

(1) 会计是以货币为主要计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动情况。会计在对各单位经济活动进行反映时,主要是从金额数量而不是从其他方面反映企业的价值流动和结存情况。如企业对存货进行反映时,主要记录其入账价值、减值准备等价值量的增减变化及结余情况,而并不反映其质量水平、使用功能等。会计在反映经济活动时主要以货币为计量单位,实物计量单位、其他指标及其文字说明等都处于附属地位。

(2) 会计反映是一种对客观事实的说明,而客观事实是一种已有存在。也就是说,会计只反映过去已经发生的经济活动,对于未发生的经济业务,由于不能取得该项经济业务的书面凭证,该项经济业务不具有可验证性,不能据以记录账簿,不能保证会计所提供的信息真实可靠。因而虽然会计具有预测职能,其核算的范围可能扩大到未来的经济活动,但从编制会计报表、对外提供会计信息来看,仍然是面向过去的。

(3) 会计反映具有连续、系统和全面的特点。这里的“连续”,是指会计要按经济业务发生的时间次序,不间断地顺序记录;这里的“系统”,是指要对会计对象按一定的方法进行分类,进而系统地加工、整理和汇总,以便提供信息需求者所需要的各类信息;这里的“全面”,有两个含义,一是指对每个会计主体所发生的全部经济业务都应该进行记录和反映,不能有任何遗漏,二是对某一项经济业务所涉及的所有方面都应该进行记录和反映,不能有任何遗漏。

会计的反映职能在客观上体现为通过会计的信息系统对会计信息进行汇集、归类、加工、储存和输出。这一过程又具体体现为记账、算账和报账三个阶段。记账就是把一个会计主体所发生的全部经济业务运用一定的程序和方法在账簿上予以记载;算账就是在记账的基础上,运用一定的程序和方法来计算该会计主体在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用以及损益情况;报账就是在记账和算账的基础上,通过编制会计报表等方式,将该会计主体的财务状况和经营成果向会计信息使用者报出。

2) 会计的监督职能与会计的控制系统

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计信息系统所提供的信息,对会计主体的经济活动进行控制,使之达到预期的目标。会计的监督职能就是监督经济主体的经济活动是否按照有关的法规和计划进行。会计监督职能具有如下显著的特征:

(1) 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是依据国家的财经法规和财经纪律来进行的,会计法不仅赋予会计机构和会计人员实行监督的权利,而且规定了监督者的法律责任,如果放弃监督,听之任之,情节严重的,给予行政处分;给公共财产造成重大损失,构成犯罪的,依法追究刑事责任。因此,会计监督以国家的财经法规和财经纪律为准绳,具有强制性和严肃性。

(2) 会计监督具有连续性。社会再生产过程不间断,会计反映就要不断地进行下去,在整个持续过程中,始终离不了会计监督。会计主体每发生一笔经济业务,都要通过会计进

^① 会计语言主要是指现代世界范围内运用最广泛的商业记录语言——借贷记账法。

行反映,在反映的同时,就要审查它们是否符合法律、制度、规定和计划。会计反映具有连续性,会计监督也就具有连续性。

(3) 会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面,还体现在业务发生过程中及尚未发生之前,包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门或会计人员在参与制定各种决策以及相关的各项计划或费用预算时,就要依据有关政策、法规、准则等的规定对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性等进行审查,它是对未来经济活动的指导。事中监督是指在日常会计工作中,随时审查所发生的经济业务,一旦发现问题,及时提出建议或改进意见,促使有关部门或人员采取措施予以改正。事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,利用会计反映取得的资料,对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。会计事后监督可以为制订下期计划、预算提供资料,也可以预测今后经济活动发展趋势。

3) 会计的预测职能

根据过去可以预知未来,历史具有预测功能。会计通过对已发生的会计事项的确认和计量,生成具有预测价值的会计信息。通过专门的技术方法,可预测经济活动的未来发展趋势,供会计信息使用者作为决策参考。这就是会计的预测职能。

4) 会计的鉴证评价职能

由于会计信息是由从属于经济活动主体的会计机构中的会计人员提供的,这些信息的可靠性和公允性需要由独立的第三者来鉴证评价,一些会计专业人员从经济活动主体中分离出来,建立专门的鉴证评价机构(如会计师事务所、资产评估机构等),接受客户的委托,对会计信息的可靠性和公允性进行评价。这就是会计的鉴证评价职能。

5) 会计的咨询职能

由于会计信息的使用者大部分不具备会计专业知识,不能理解会计信息所表达的内容,从而在使用会计信息方面存在困难。为了满足这种咨询需求,一方面,经济活动主体的会计人员要为企业管理当局提供咨询服务和政策建议;另一方面,一部分会计从业人员从经济活动主体中分离出来,建立专门的咨询机构(如财务咨询公司等),接受客户的委托,为客户解释会计信息;或是按特定的要求,采用专门的技术方法,为客户提供可理解的和可靠的会计信息。这就是会计的咨询功能。

在了解了会计具备的功能之后,我们来讨论会计的专业方法。

1.2.2 会计的专业方法

会计的专业方法是从会计实践中总结出来的,并随着社会实践的发展、科学技术的进步以及管理要求的提高而不断地发展和完善。会计方法作用于会计对象,由于会计对象多种多样,错综复杂,从而决定了会计方法不是单一的方法,而是由一个方法体系所构成。会计要完成不同的功能,就要采用不同的专业方法。如上所述,会计有核算、监督、预测、鉴证评价和咨询几个方面的功能,相应地,形成以下几个方面的专业方法体系:

1) 会计核算和监督的方法

会计核算方法,是指会计对企、事业、机关单位已经发生的经济活动进行连续、系统、全面和综合地反映和监督所采用的方法。由于会计对象的多样性和复杂性,决定了用来对其进行反映和监督的会计核算方法的复杂性。会计核算方法由一个相互关联的体系组成,具体