

面向21世纪本科应用型经管规划教材

经济管理专业基础课系列

基础会计

冯 研 孙振娟

潘 颖 主 编
李 迪 副主编
朱继明 主 审

JICHU KUAIJI



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

经济管理专业基础课系列

基础会计

冯 研	孙振娟	潘 颖	主 编
		李 迪	副主编
		朱继明	主 审

JICHU KUAIJI



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 潘颖主编. —北京: 电子工业出版社, 2010.8
面向 21 世纪本科应用型经管规划教材·经济管理专业基础课系列
ISBN 978-7-121-11272-0

I. ①基… II. ①潘… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

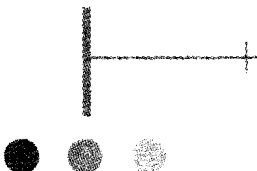
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 128280 号

策划编辑: 王慧丽
责任编辑: 刘淑敏
印刷: 北京市顺义兴华印刷厂
装订: 三河市双峰印刷装订有限公司
出版发行: 电子工业出版社
北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036
开本: 787×980 1/16 印张: 18 字数: 419 千字
印次: 2010 年 8 月第 1 次印刷
定价: 29.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。



出版说明

中国经济步入飞速发展时期，对经济管理人才的需求数量逐步增加，同时也提出了更高的质量要求。人才培养理念更加契合经济、社会发展的需要，针对本科教育的教学模式、课程体系和教学方法的教学改革越来越深入。我国的高等教育适应了经济发展的需要，进入加速发展的新阶段，并由过去的精英教育逐渐转变为大众教育。高等教育大众化使得高校中经济管理专业的主要的人才培养模式、功能和目的均发生了变化，即由塑造精英人才、培育社会化人才向培养专业化的精英和知识、技能型的人才过渡。应用型本科人才培养应运而生。普通高校本科教育可分为普通本科和应用本科，它们的关系应是平行发展的。应用本科同一般普通本科相比具有鲜明的技术应用特征。在培养规格上，应用本科培养的不是学科型、学术型、研究型人才，而是培养适应生产、建设、管理、服务第一线需要的高等技术应用型人才；在培养模式上，应用本科以适应社会需要为目标，以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构和培养方案，以“应用”为主旨和特征构建课程和教学内容体系，重视学生的技术应用能力的培养。

本套教材专门围绕着应用型本科经济管理类专业基础课程编写。为了保证教材的编写质量，教材的所有参编人员均为有多年实际教学经验的教学一线教师。本套教材主要特点如下：

1. 立足于创立全新的课程教学模式，以“3+2 人才培养模式”定位，“3”即“3 基”，包括基本理论、基本知识、基本技能，“2”即素质教育与创新人才培养，力图探索出一条具有普适性的应用型本科经济管理类专业人才培养教学模式。

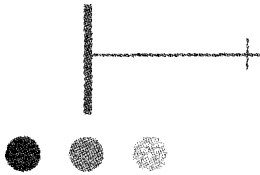
2. 具有强化理论教学、突出实践技能、强调应用和模块化结构等特点。

3. 采用了基本一致的设计体例，在“3 基”教学的基础上，在每章中设置了知识目标、能力目标、引导案例、自测（复习思考）题和案例分析等栏目，以帮助教师使用，便于学生记忆，拓展学生视野。

4. 配有教学资料包，包括 PPT、习题答案及一些相关的资料。

鉴于经济管理类专业基础课程内容随着经济发展的不断发展，以及编者的学识和水平，本套教材肯定会有一些不尽如人意的地方。希望各高等院校经济管理类课程的师生在实际使用中提出宝贵意见和建议，并及时向出版社反馈。我们将认真组织修订，不断提高教材质量，努力完善本套教材体系。

本丛书编委会



前言

2006年2月15日,财政部发布了自2007年1月1日起首先在上市公司实施的企业会计准则体系,在会计准则上实现与国际财务报告准则的逐步趋同,对我国会计理论和会计实务产生了极其重要的影响。作为会计学专业基础知识的基础会计,及时反映、引入我国会计理论与会计实务等方面的新变化,便显得尤为重要。为了使课堂教学与这一改革发展相适应,我们编写了本书。

本书以社会主义市场经济为背景,以最新的会计法律法规为依据,力求用简洁的语言,准确阐述会计核算的基本理论、基本方法和基本操作技术。通过全书的学习,可以明确会计学的研究对象,掌握会计学的基本概念和会计的基本业务,把握中国会计改革的最新动态。本书主要体现出以下几个特点。

第一,全书采用一体化规范的结构层次。每章开篇设有“引导案例”、“知识目标”、“技能目标”和“关键术语”等栏目,以明确本章的地位、学习目的和主要内容;每章中设有“小思考”、“相关链接”、“概念辨析”等特色栏目,以拓宽视野、启发思维、培养能力;每章后还设有“自测题”、“实训题”和“案例分析题”等,以配合学生的自学需要,加强理论知识的理解和基本技能的训练。

第二,本书的逻辑结构和内容突出了对会计的整体认识。我国传统基础会计教材的一般结构是:会计概述—会计科目—复式记账—会计凭证—会计账簿—会计报表,其优点是按照会计核算应用方法的顺序讲解主要会计核算方法,系统性较强,但不利于初学者对会计的整体理解。而本书则突破了传统基础会计教材结构上的思维定式,编写了第5章会计循环,介绍了分录—记账—试算—调整—结账—编报的会计循环过程,从而对下面各章的学习形成了一条逻辑主线,完成了会计理论学习与会计实务工作的有力衔接,使学生对会计核算方法在实务工作中的应用有了较为清晰的认识。

第三,突出会计基本原理和方法的简明阐释。结合大学生理论素养和知识准备情况,

我们坚持“适度”、“够用”的原则，强调公认的、基本的概念、程序及方法，尽量减少不可靠、不成熟、不常用的内容，注意突出会计学基础知识、基本原理的系统简明阐释，只是在涉及难点和重点问题时才做进一步的理论引申。

本书由长期从事会计学研究和教学工作的主讲教师编写，资料丰富，针对性强，注重实用性，通俗易懂。本书可作为本科院校经济、金融、管理等专业学生的必修课教材或参考书，也可作为相关专业的公共选修课教材。

本书由朱继明教授担任主审，主编潘颖教授负责全书的总体设计、提纲拟订和通撰修改。由潘颖编写第1~3、5、6、8、11章，孙振娟编写第4章，李迪编写第7章，冯研编写第9章，王洪丽编写第10章。

由于编者水平有限，书中难免有不当之处，恳请各位专家、同行和广大读者批评指正。

编者

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

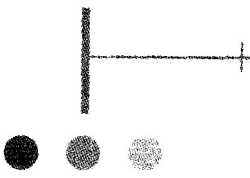
传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036



目 录

第1章 总论..... 1

1.1 会计的产生与发展	1
1.2 会计的概念与特点	4
1.3 会计的职能	6
1.4 会计的作用	8
1.5 会计对象	10
1.6 会计方法	11
1.7 会计学科体系	13
自测题	15
实训题	16
案例分析题	16

第2章 会计核算基础..... 18

2.1 会计核算的基本前提	19
2.2 会计信息质量要求	21
2.3 会计要素	25
2.4 会计等式	38
自测题	42
实训题	45
案例分析题	46

第3章 会计账户与复式记账..... 48

3.1 会计科目	48
3.2 会计账户	54
3.3 记账原理与借贷记账法	56
自测题	66
实训题	68
案例分析题	69

第4章 制造企业经营业务的核算..... 71

4.1 制造企业经营业务概述	71
4.2 资金筹集业务的核算	73
4.3 供应业务的核算	78
4.4 生产业务的核算	85
4.5 销售业务的核算	93
4.6 财务成果形成及分配业务的核算	100
自测题	108
实训题	111
案例分析题	115

第5章 会计循环..... 117

5.1 会计循环概述	117
------------------	-----

5.2 分录与记账	120
5.3 试算与调整	128
5.4 结账与编报	132
自测题	137
实训题	138
案例分析题	139

第6章 会计凭证

6.1 会计凭证概述	140
6.2 原始凭证	141
6.3 记账凭证	147
6.4 会计凭证的传递与保管	159
自测题	160
实训题	164
案例分析题	165

第7章 会计账簿

7.1 会计账簿概述	167
7.2 会计账簿的设置与登记	171
7.3 账簿的启用、登记与错账更正	177
7.4 对账、查账与结账	180
7.5 会计账簿的更换与保管	184
自测题	186
实训题	189
案例分析题	189

第8章 财产清查

8.1 财产清查的意义和种类	191
8.2 财产清查的方法	194
8.3 财产清查结果的处理	201
自测题	205
实训题	208

案例分析题	209
-------------	-----

第9章 会计报表与分析

9.1 财务报告概述	211
9.2 资产负债表	215
9.3 利润表	221
9.4 现金流量表	225
9.5 所有者权益变动表	228
9.6 会计报表分析	231
自测题	237
实训题	238
案例分析题	241

第10章 会计核算组织程序

10.1 会计核算组织程序概述	244
10.2 记账凭证核算组织程序	246
10.3 科目汇总表核算组织程序	248
10.4 汇总记账凭证核算组织程序	250
自测题	253
实训题	255
案例分析题	260

第11章 会计工作组织

11.1 会计工作组织的概念与意义	261
11.2 会计机构与会计人员	263
11.3 会计法规和制度	268
11.4 会计档案管理与会计工作交接	270
自测题	275
实训题	277
案例分析题	277

参考文献

第1章

总论

知识目标 了解会计的历史变迁；熟悉会计学科体系；明确会计在社会经济发展中的重要作用；掌握会计的概念、职能及会计核算方法。

技能目标 树立学好会计学的信心；掌握学好会计学的基本方法；培养运用会计学的基本理论分析与解决实际问题的能力。

关键词语 会计 会计职能 会计核算方法



引导案例

松下崛起的秘密

李明毅有四位活跃于股市的大学同学，这四位同学中，一位是证券公司的经纪人；一位是某上市公司的董事；一位是个人投资者；一位是某报经济栏目的记者。一天，他们在一起谈论关于股票投资的话题，当谈论到在股市中如何操作时，他们的答案分别是：随大流；跟着感觉走；关键是获取各种信息，至于财务信息是否重要很难说；至关重要的是掌握公司财务信息。试问你支持哪种见解？为什么？

事实上，无论是投资者还是企业的经营管理者，他们都希望所做的投资决策或管理决策是正确的，而决策正确通常要依靠企业财务信息、行业相关信息、宏观经济信息等，其中，企业财务信息是很重要的。作为未来的会计专业人士，我们必须能正确提供企业财务信息；而作为经济管理类的其他从业人员，则必须能看懂并能对企业的财务信息进行分析，所以必须学好会计这门学科。

1.1 会计的产生与发展

会计是伴随人类社会的物质资料的产生和发展而出现和发展的。

物质资料的生产是人类赖以生存和发展的基础,会计是适应人类生产实践和经营物质资料的生产管理的客观需要产生并发展起来的。会计作为一种社会现象,作为一项记录、计算和汇总工作,它产生于管理的需要,并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动,会计与社会生产发展有着不可分割的联系,会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要,一般来说,社会越发展,会计越重要。

在原始社会,人们为了计算生产成果和生活所需,逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前,这种计算一般是用“结绳记事”、“刻木记事”或凭人们的记忆来进行的。在文字产生以后,人们对物质资料的生产与消耗开始有了文字记载,于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支,为官方服务。随着商品货币经济的发展,特别是在欧洲产业革命以后,由于资本主义生产的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,因此更需要由会计从价值量上来全面、完整、系统的反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在,全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计内涵及外延不断的丰富与发展。

纵观世界,会计的发展都经历了一个漫长的过程,从总体来看,其发展大体可以划分为古代会计、近代会计和现代会计三个时期。

1.1.1 古代会计

从一般意义上讲,古代会计,就是记账、算账。而作为称呼,即过去人们所说的“账房先生”、“管账先生”,有的地方还叫“相公”。

古代会计经历了一段漫长的岁月,从旧石器时代中期至封建社会末期。其间会计所运用的主要技术方法包括原始计量记录、单式簿记和初创形态的复式记账等。这个时期的会计所进行的计量、记录工作一开始是同其他计算工作混合在一起的,经过一段时期的发展后,才逐步形成了具有自身特点的一套方法,成为一种独立的记录与计算工作。

1.1.2 近代会计

一般认为,从单式记账法过渡到复式记账法,是近代会计的形成标志,即15世纪末期,意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账论著的问世,标志着近代会计的开端。

15世纪航海技术的发明使人类发现了地球,从此掀开了人类文明的序幕。意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业因此繁荣起来。日益发展的商业和金融业要求不断改进和提高当时已经流行于这三个城市的复式记账方法。复式记账技术首先来自银行的存款转账业务。为适应实际需要,1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何及比例概要》一书,系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予理论上的阐述。该书的出版堪称为近代会计发展史上的一个里程碑。所以现在会计人都称卢卡·帕乔利为“现代会计之父”;称《算术、几何及比例概要》为“现代会计第一书”。

从16世纪到18世纪,会计理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到蒸汽技术的发明实现了社会工业革命,才使会计得到了较大的发展。在英国,由于生产力的迅速提高,会计也得以迅速发展。过去,会计主要是记账和算账,现在还要编制和审查财务报表,而为满足编制财务报表的需要,还要求研究资产的估价方法和有关理论等。

第一次世界大战以后,美国取代了英国的地位,无论在生产上,还是科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此,会计学的发展中心,也从英国转移到美国。在20世纪20年代和30年代,美国对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展。到这一时期,会计方法已经比较完善,会计科学也已经比较成熟。

小思考

有人说:帕乔利被公认为“现代会计之父”是因为他创立了复式簿记,你认为这种说法对吗?

1.1.3 现代会计

在经济活动日益复杂,生产日益社会化,人们的社会关系更加广泛的情况下,会计的地位和作用、会计的目标、会计所应用的原则、方法和技术都在不断发展变化并日趋完善,并逐步形成自身的理论和方法体系。另外,科学技术水平的提高也对会计的发展起了很大的促进作用。现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,使会计工作的效能发生了很大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性,这样,20世纪中叶,比较完善的现代会计就逐步形成了。一般认为,成本会计的出现和不断完善,以及在此基础上管理会计的形成和与财务会计相分离而单独成科,是现代会计的开端。

在会计的产生与发展的长河中,中国会计的发展主要经历了七个重要时期,即西周、秦汉、唐宋、明清、清末民初、计划经济和市场经济时期。

西周时期出现了会计工作者——“司会”,而且还出现了“会计”一词:“以逆群吏之治而听其会计。”(《周礼·天官》)这是“会计”在我国历史文献中首次出现。秦汉时期出现了早期会计账簿的雏形——籍书。唐宋时期会计又有了专门的结账方法——四柱清册法(旧管+新收-开除=实在),而且唐人李吉甫所著的《元和国计簿》是我国最早的会计专辑。明末清初则有了我国最早的复式记账法——龙门账(进-缴=存-该)。清末民初我国引进了西方复式簿记,当时它与中式簿记并存,后来又出现了中式改良簿记。

新中国成立后步入计划经济时期。这一时期我国主要是借鉴苏联的会计模式,采用分行业会计制度,实行各行各业有明显区别的会计制度。当改革开放实行市场经济以后,我国便开始了会计准则和制度并轨运行,到2006年2月,财政部对《企业会计准则——基本准则》进行了修订,同时发布了38项具体准则,自2007年1月1日起实施。新准则的颁布意味着我国的会计发展进一步与国际趋同,在会计历史上具有很重要的转折意义。

相关链接

我国的会计之最

我国有关会计事项记载的文字，最早出现于商朝的甲骨文。

我国“会计”称号的命名，会计的职称均起源于西周。

我国会计机构最早设立于西周，分设司会之职主管会计，为计官之长。

我国最早的会计专著为唐朝的《元和国计簿》，由史官李吉甫撰写，元和二年（公元807年）十二月面世，共十卷。

我国第一部会计法是北洋政府于1914年10月2日（民国三年）颁布的，共九章三十六条款。

我国最早设置会计系的大学是复旦大学，1921年（民国十年）左右，复旦大学商学院正式开设会计系。

我国第一所会计师事务所是1918年谢霖在北京创办的“正则会计师事务所”。

我国第一位会计师是谢霖，他于1918年9月取得农商部颁发的第一号会计师证书。

我国第一位女会计师是张蕙生，她于1930年取得会计师执照。

1.2 会计的概念与特点

1.2.1 会计的概念

什么是会计，这是一个基本的概念问题。随着社会经济的发展，会计的内涵和外延都在不断的丰富和发展，因此对现代会计的认识目前尚无一致的说法。由于对会计本质的认识有所不同，因而出现了不同的会计定义。综合各种会计定义，大致有以下四种提法。

（1）管理活动论

该观点以阎达伍和杨纪琬教授为代表，认为会计是人们管理经济的一种社会活动，是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行规划、组织、控制和指导，进而促使人们权衡利弊得失，讲求经济效益的一种管理活动。

（2）控制系统论

该观点以杨时展教授和郭道扬教授为代表，认为会计作为经济控制系统，要经过两道控制程序，“第一道，控制信息的真实性，主要由财务会计完成”；“第二道，控制信息的合意性，主要由管理会计完成”。认为会计是以货币形式，按公认标准来认定受托责任完成情况的经济控制系统。

（3）信息系统论

该观点以葛家澍教授为代表，认为会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、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。目前，信息系统论是会计理论界普

遍认同的会计定义。

(4) 艺术论

会计艺术论这种观点起源于较早期的西方约定俗成的一种看法,持这种观点的人认为,会计是对经济数据进行分析和解释的一种方法和技巧。沙皇俄国时期就曾有人将会计员叫做“善于写算和会耍魔术的人”。

会计艺术事实是存在的,但不能视为一种对会计的整体结论(艺术论的内容可以列入管理工具论)。会计工作和别的工作一样也要讲究艺术,只是在理论上我们有必要对“会计艺术”进行规范,主观性不能太强。

会计艺术是指在会计工作中,在遵守法规和制度的前提下,对具有一定弹性空间可进行选择的法制条款、原则、方法和程序的运用,可作有利于会计主体利益的处理。

综上所述,会计既是企业的价值管理活动,又是一个信息系统,是企业外部利益关系人和企业内部管理者了解企业的最重要的信息渠道。因此,我们将现代会计的概念表述为:会计是以货币计量为基础,以反映和控制企业和各单位的经济活动为内容,以为用户提供决策有用的信息为目标的管理信息系统。



相关链接

重要名词

信息 人们在生产和生活中与外部客观世界发生联系的介质的名称,信息存在于人类社会的一切领域,并处于不断的运动之中。

系统 由若干个相互联系、相互作用的要素所构成的具有特定功能的有机整体。

1.2.2 会计的特点

从会计的发展及对其概念的分析,可以看出作为一项经济管理活动,会计与其他经济管理活动相比较,具有以下几个明显的特点。

(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,经常运用到实物计量和劳动计量两种方法,但因实物计量缺乏综合反映的功能,而劳动计量虽然具有综合性,却由于商品货币经济的存在,价值规律依然发生作用,因而劳动耗费还无法广泛利用劳动计量进行度量,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显著特点。

(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是有依据的，要取得或填制凭证，就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。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、完整的核算和监督

所谓综合性表现在由于对各种经济活动主要以货币计量，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都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有相互联系的记录，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的记录、计量，不能有所遗漏。会计利用货币计量，既能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，从而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。

1.3 会计的职能

会计的职能是指会计具有的功能，说明会计客观上能干什么。会计职能通常可分为基本职能与其他职能。会计的基本职能是指会计对经济活动的反映和监督，也可称为核算和监督。其他职能是随着生产的发展、经济关系的复杂化和理论的提高，在会计基本职能不断细分和充实的基础上出现的，主要包括预测、决策、控制、分析等职能。会计的具体职能如图 1-1 所示。

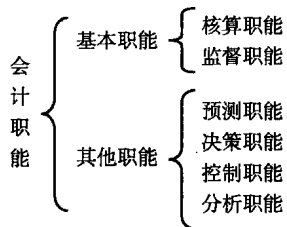


图 1-1 会计职能

1.3.1 会计核算职能

会计核算职能是指对经济活动进行连续、系统、全面、综合的记录、计算和分析，以价值指标客观地反映经济活动的过程及其结果，从而为管理提供信息。例如，通过记录、计算材料或产品等反映企业的存货情况；通过记录资产、负债和所有者权益的增减变动反映企业财务状况等。

一般来说，会计核算职能具有以下几个特点。

1) 会计核算主要采取货币形式，对经济业务的价值量进行确认、记录、计算和分析，提供

经济管理的价值指标。

2) 会计核算全面地、连续不断地进行。只有这样记录、计算的结果,才能获得系统的、综合的会计信息,以便据以全面客观地考核经济活动的过程和结果。

3) 会计核算不仅能反映已经发生的和已经完成的经济业务,而且还可以通过计算分析,预测未来经济发展的趋势和前景。通过对会计信息加工整理,可以预测成本目标和利润目标,比较选择最佳方案,最终为管理者进行科学决策服务。

1.3.2 会计监督职能

会计监督职能是指在全面系统地反映经济活动的同时,对经济业务是否符合财经法规制度和会计准则进行考核和控制。会计通过连续系统地记录、分析,检查各项经济业务,可以起到监督财产物资的安全完整和合理使用,监督经济活动是否符合会计法规制度和会计准则要求的作用。

会计监督职能一般具有下述几个特点。

1) 会计监督主要是通过各种价值指标,考核经营活动的效果,如利用资产和负债指标考核企业的偿债能力,通过成本、利润指标考核企业的财务成果,从而促使企业改善经营管理,提高经济效益等。

2) 会计监督不只是事后的,还应当进行事前监督和事中监督。如通过制定预算和定额,控制消耗定额和费用,通过会计资料的分析检查,找出差距,制定应对措施,从而做到在事前有目的地控制经济活动的进程。

1.3.3 会计预测职能

会计预测职能是指运用专门的技术方法,利用会计信息资料和其他信息资料,从中找出经济活动中客观存在的规律性,并以此为依据,对经济活动未来的发展趋势或状况进行测算。通过会计预测不仅能在一定程度上掌握未来经济活动的不确定因素和未知因素,而且还可为会计决策和其他经营决策提供有用的数据信息资料。因此,它是进行企业决策、制定经营政策、规划企业行为的前提和重要手段。

会计预测职能的特点体现在下述两个方面。

1) 会计预测是对已有的信息处理加工,产生新的会计信息资料的过程。

2) 会计预测是一种会计价值管理职能,有自己独特的管理对象和管理方法。

1.3.4 会计决策职能

会计决策职能是在会计预测的基础上,根据所掌握的会计数据和其他相关的资料,对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案,严密地进行定量分析,权衡利弊得失,从中选择最优方案。

会计决策职能主要有以下几个特点。