

KUAIJI XUE YUANLI

会计学原理

主 编 陈险峰



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

会计学原理

主 编 陈险峰



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

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/陈险峰主编. —成都:西南财经大学出版社,2010.12
ISBN 978-7-5504-0001-6

I. ①会… II. ①陈… 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 220226 号

会计学原理

主编:陈险峰

责任编辑:涂洪波

封面设计:杨红鹰

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	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	20.75
字 数	470 千字
版 次	2010 年 12 月第 1 版
印 次	2010 年 12 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-0001-6
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

会计学是人们在长期的社会实践活动特别是经济活动中形成和不断发展的学科，进入 21 世纪，会计依然在世界和各国经济发展中扮演着重要的角色，并进一步得到改进和完善。我国于 2007 年 1 月 1 日开始实施新的《企业会计准则》体系，实现了与国际会计准则的基本趋同，也给会计理论界和实务界带来了许多新的课题。为了适应我国会计准则的实施和新的形势下会计教学的需要，我们结合教学实践编制了这本《会计学原理》教材。

《会计学原理》是会计学科的入门教材，主要介绍会计的基本概念、基本理论、基本方法和基本技能。本书密切结合 21 世纪社会经济发展对会计教学的要求和会计学自身的最新发展，将会计理论、方法和程序紧密联系企业的实际，系统地介绍了会计的基本原理和知识，从而为财务会计、管理会计等相关专业课程的学习奠定坚实基础。

本书编写人员具体分工如下：陈险峰编写第一章、第十三章，并对全书进行了总纂，秦翰翔编写第二章、第三章、第四章、第八章，王金兰编写第五章、第六章、第十四章，燕新梅编写第七章、第九章、第十章，张长海编写第十一章、第十二章。

本书既可作为高等院校会计、审计及企业管理等相关专业本、专科学生的教学或参考教材，又可作为广大会计实务工作者的业务参考书。

在本书的编写过程中，我们参阅并引用了国内外许多学者的著作和研究成果，在此向这些作者一并表示感谢！

由于会计理论和知识的飞速更新，编者的知识和水平有限，本书难免存在一些缺陷或不足，我们诚恳欢迎读者批评指正。

编 者

2010 年 12 月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计的含义	(5)
第三节 会计的职能、目标和任务	(7)
第四节 会计方法	(11)
第五节 会计学及其分支	(14)
第二章 会计要素与会计等式	(17)
第一节 会计要素	(17)
第二节 会计等式	(22)
第三节 会计事项与会计等式	(23)
第三章 会计的基本前提和会计的一般原则	(29)
第一节 会计假设	(29)
第二节 会计的一般原则	(31)
第四章 会计科目、账户与复式记账	(34)
第一节 会计科目	(34)
第二节 账户	(38)
第三节 记账方法	(40)
第四节 借贷记账法	(42)
第五章 账户的分类	(53)
第一节 账户分类的意义	(53)
第二节 账户按经济内容分类	(54)
第三节 账户按用途和结构分类	(57)

第六章 会计凭证	(69)
第一节 会计凭证概述.....	(69)
第二节 原始凭证.....	(77)
第三节 记账凭证.....	(81)
第四节 会计凭证的传递和保管.....	(85)
第七章 账簿	(87)
第一节 账簿的意义与种类.....	(87)
第二节 日记账.....	(91)
第三节 分类账.....	(97)
第五节 对账和结账.....	(107)
第五节 账簿的启用、登记、更换与保管.....	(115)
第八章 制造企业经济业务核算	(119)
第一节 资金筹集业务的核算.....	(120)
第二节 生产准备业务的核算.....	(124)
第三节 产品生产业务的核算.....	(137)
第四节 产品销售业务的核算.....	(148)
第五节 期间费用的核算.....	(156)
第六节 利润形成及分配业务的核算.....	(160)
第九章 财产清查	(170)
第一节 财产清查概述.....	(170)
第二节 财产清查的内容和方法.....	(174)
第三节 财产清查结果的处理.....	(180)
第十章 账项调整	(184)
第一节 权责发生制与收付实现制.....	(184)
第二节 账项调整.....	(186)

第十一章	财务会计报告	(192)
第一节	财务会计报告概述	(192)
第二节	资产负债表	(198)
第三节	利润表	(208)
第四节	现金流量表	(214)
第五节	所有者权益变动表	(224)
第六节	会计报表附注	(227)
第十二章	账务处理程序	(229)
第一节	账务处理程序概述	(229)
第二节	记账凭证账务处理程序	(232)
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	(260)
第四节	科目汇总表账务处理程序	(283)
第五节	日记总账账务处理程序	(297)
第十三章	会计工作组织	(300)
第一节	会计工作组织的意义和要求	(300)
第二节	会计机构	(302)
第三节	会计人员	(303)
第四节	会计规范体系	(306)
第五节	会计档案	(310)
第十四章	会计电算化简介	(313)
第一节	会计操作技术的发展及其对会计信息处理的影响	(313)
第二节	会计信息处理电算化	(315)
第三节	会计电算化的发展趋势	(319)
参考文献		(321)

第一章 绪论

第一节 会计的产生与发展

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。它随着社会生产的发展而产生，并适应经济管理的客观需要而不断发展、完善。

物资资料的生产是人类社会生存和发展的基础。人们在生产活动中，总是希望用有限的劳动时间创造出尽可能多的财富。因此，在进行生产的同时，必须对劳动时间的消耗和取得的劳动成果进行观察、计算、计量、记录和比较，借以评价其经营业绩。可以说，会计就是为了适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

一、会计的产生

会计，最初表现为人类对经济活动的记录与计量行为。人类要生存，就要进行生产活动，必然会产生所费（人力、物力的耗费）与所得（劳动成果），便产生了专门记录和计算经济活动过程中所费与所得的会计。会计作为人类有目的的实践活动起源于人类社会的生产性劳动。据史料记载，会计在我国源远流长。在原始社会，由于生产过程十分简单，生产力水平很低，又没有文字，人们只能靠记忆或者用诸如“结绳记事”之类很简单的方法记录生产过程中的劳动耗费和取得的劳动成果。这个时期的所谓会计只是“生产职能的附带部分”，在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”。原始社会末期，当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，社会再生产活动日益复杂，人们单凭头脑记忆或用很简单的方法来记录生产过程中的各项耗费和所得，已不能适应社会的需要。为了对生产过程中生产资料和劳动时间的消耗以及劳动成果的数量进行记录和计算，会计逐渐地从生产职能中分离出来，独立成为具有特定职能的专职会计，于是就产生了最早的会计。由此可以看出，会计产生的上限大致在奴隶社会的中后期。当时的社会生产力相对较发达，剩余产品丰富，社会上出现大量非劳动的阶层，有一套相对较成熟的文字，并掌握了初等算数，这样会计的记录、计量和汇总工作就可以顺利展开了。

会计在国外也有很悠久的历史。马克思对人类历史进行考察时曾指出：“在原始的规模小的印度公社里，除了这些从事同类劳动的群众以外，我们还可以看到一个‘首领’，他兼任法官、警官和税吏；一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。”

可见,无论在中国,还是在外国,会计的产生都很早。国内外会计产生的历史说明,专职会计的产生,是生产发展的必然要求。生产的存在和发展是专职会计产生的先决条件。会计的发展也必然以生产的发展为转移,生产越发展,越具有社会规模,会计就越重要。

二、会计的发展阶段

在会计发展的历史长河中,从人们对历史划分的时间观念习惯上讲,大致经历了古代会计、近代会计和现代会计三个主要阶段。

(一) 古代会计

会计从其产生到复式簿记应用这段时间,可称之为古代会计。从时间上来看,古代会计阶段在会计发展史上历时最久。

据文献考证,我国“会计”一词起源于3 000多年前的西周,《孟子正义》一书中提到的“零星算之为计,总合算之为会”,就基本上概括了“会计”二字的含义。在西周王朝还设立了专门管理粮赋税的官员,总管王朝财政大权的官员称为“天官”(亦称大宰),居百官之长,掌邦国之治。在天官之下设有“司会”官职,掌国之百物财用,主天下之大计,为计官之长,负有“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁会”之责。“日成”、“月要”、“岁会”均属报告文书,具有类似会计报表的作用:“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。

秦始皇统一中国后,出现了用竹简木牌刻写的被称为“籍书”或“簿书”的账簿,用“入”、“出”作为记录符号反映各种财物的收支事项。到了汉朝,“籍书”或“簿书”的应用出现专业化分工。当时会计记录与统计记录开始有一定的区别,将属于统计范畴的内容开始从会计核算内容中分离出来,对记录会计事项的简册称为“簿”,对记录统计事项的简册称为“籍”。“簿”或“簿书”实际上是我国会计账簿的雏形。

到了唐代,工商业比较发达,经济繁荣,对外贸易和造纸技术得到发展。这时我国的会计方法开始传播到日本等国家,报表和账簿也普遍使用了纸张。同时出现了会计方面的专著,如李吉甫的《元和国计簿》、丰处厚的《大和国计》等,这些都标志着我国会计核算水平的提高,是对中式会计发展的重要贡献,对后来会计理论的发展也有着极其深远的影响。

在宋朝初期,官府办理钱粮报销和移交手续时,一般都采用“四柱清册”进行结算,又称为“四柱结算法”。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“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”。“四柱结算法”的创造和运用是我国古代会计工作者对会计技术的又一项重大贡献。

明、清两代统一了账簿格式,以货币为计量单位,账页分收入、支出两部分,上收下支,这种格式一直为中式记账沿用。当时的会计工作者在“四柱结算法”原理的启示下,又设计了一种叫“龙门账”的会计核算方法。在这种会计核算方法下,把全

部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四个类，设“总清账”分类进行记录。这里，“进”是指全部收入；“缴”是指全部支出；“存”是指全部资产（含债权）；“该”是指全部负债（含业主投资）。“进”、“缴”、“存”、“该”之间的结算关系可用会计方程式表示为“进-缴=存-该”。后来，随着商品货币经济的进一步发展，资本主义经济关系有所萌芽，当时的会计工作者在“龙门账”的基础上又创造了“四脚账”，又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项，从现金收付、商品购销到内外往来等，均应在账簿上记录两笔账，既要登记某一账项的来账方面，又要同时登记这一账项的去账方面，借以达到反映同一账项的来龙去脉的目的。这是我国会计工作者对“复式记账”原理做出的重大贡献。

在欧洲，庄园会计的发展孕育了现代会计的两大思想。①资源的受托方向委托方承担了报告对受托资源管理情况的义务，形成早期受托责任会计；②庄园主可以借助专业人士确定受托人提供的“受托与免责报告”的真实性，与当前流行的财务报表审计有一些相似之处。由于庄园主拥有多处庄园，需要聘用管家来对庄园进行日常管理，在庄园主和管理之间形成委托与受托的关系，双方都希望通过财务报表来明确双方的权利与义务。这就形成了早期的经营权与所有权的分离，管家报告经营活动，庄园主通过第三方来评价管家的受托责任履行情况。

古代会计采用的是不科学、也不严谨的单式记账法，其记录方法只能保证财产物资数量上的收、支、余相符，但不能确定盈亏，难以适应以盈利为目的的商业活动的需要。尽管古代会计已具备了现代会计的基本特征，但不能适应经济发展的需要，因此出现了更为完善和科学的复式记账法。

（二）近代会计

在中世纪的欧洲，意大利是资本主义发展较早的国家，同时也是资本主义会计的发源地。早在十二三世纪借贷记账法就已出现于商品货币经济比较发达的热那亚、威尼斯等城市。1211年，意大利佛罗伦萨银行已用借贷复式记账方法记账，当时人们称这种记账方法为“威尼斯簿记法”。1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著的《算术、几何与比例概要》一书的《计算与记录要论》论题中，用数学原理对“威尼斯簿记法”做过详细介绍并加以理论上的概括。一般认为，这是借贷复式记账法形成的重要标志。1581年，威尼斯“会计学院”的建立，表明会计已作为一门学科在学校里传授。以后，借贷复式记账法先后传至世界各国，并得到世界各国会计学者在理论上和技术上的不断发展和完善，时至今日仍为世界各国普遍采用。

18世纪中叶到19世纪初从英国开始的工业革命，推动了社会经济的快速发展。工业企业大规模发展，生产过程更为复杂，股份公司的企业形式出现，推动会计方法复杂化、科学化，为形成当前会计提供了必然的基础。注册会计师职业得到社会的认可，各国的税法、商法、公司法等的陆续颁布和逐步完善，使会计得到进一步发展。

近代会计发展阶段，会计已经由实践到理论，真正发展成为一门科学，会计方法已经比较完善，会计学科也比较成熟，会计职业开始走向社会化和专门化。

(三) 现代会计

在20世纪30年代,为适应市场竞争的需要,西方一些发达资本主义国家的会计学者又创造了标准成本会计制度,并分别开展会计准则的研究和制订。1973年6月,澳大利亚、美国、英国、加拿大、法国、日本、荷兰、前联邦德国、墨西哥九个国家的会计职业组织集合于伦敦,成立了国际会计准则委员会,并陆续颁布了《国际会计准则》,促进了会计准则的国际化。20世纪50年代以后,电子计算机成功地运用到会计领域,引起了会计方法、会计理论的重大变化。在各国会计学者和实务工作者的不断努力下,会计学科的内容正日益丰富和完善。

新中国成立以后,国家财政部设置了主管全国会计事务的机构——会计事务管理司(原为会计制度司),管理全国的会计工作,普遍实行复式记账法,制定并推行全国统一的会计制度。为了适应经济体制改革的需要,1985年1月2日全国人大常委会通过并颁布了《中华人民共和国会计法》,这标志着我国会计工作开始进入法治阶段。1992年11月30日,为适应党的十四大所确立的我国社会主义市场经济发展的需要,规范全国的会计行为,经国务院批准,以财政部部长令的形式发布了《企业会计准则》,开始了与国际会计惯例接轨的改革,开创了新中国会计工作新的里程碑。2000年6月国务院发布了《企业财务会计报告条例》;2000年12月财政部发布了全国统一的《企业会计制度》。2006年2月15日,财政部在总结我国会计规范和进一步借鉴国际经验的基础上,重新发布了一套新的《企业会计准则》。该准则既符合我国的国情,又与国际会计准则基本趋同,为我国的经济融入全球经济,实现我国会计的国际接轨奠定了基础。这一系列重大会计改革措施,大大地促进了我国改革开放和建立社会主义市场经济新体系的进程。

另外,现代会计产生了许多新的领域,如物价会计、人力资源会计、社会责任会计、法务会计、国际会计等。

综上所述,会计是随着生产力的发展、生产关系的变革和生产经营管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。会计对任何社会的生产都是必要的。

三、会计与社会环境的关系

社会的发展直接决定了会计的发展。会计是为了适应一定时期社会经济发展的需要,特别是商品经济的需要而发展的,也就是不同的社会环境下会计的发展不同;反过来,会计也会对经济环境有一定的反作用。会计的发展,包括会计理论、会计的技术方法的不断发展与完善。

不同历史时期,会计环境不同,会计目标也不同,会计环境的变迁是会计目标进步和发展的第一推动力。由于特定环境下人的认识能力不同,人们对会计的认识也受到客观环境的影响。影响会计的环境因素包括内环境和外环境。会计的内环境是会计系统内部各组成部分的客观状况,诸如会计的管理模式、会计人员的素质、会计工作方法、会计发展状况;会计的外环境是对会计信息系统产生影响的经济因素、政治法律因素、文化教育因素、科技因素等,其中最主要的是经济因素。会计的内环境决定

了会计的本质，从而决定了会计的职能，进一步决定了会计的程序与方法。会计的外环境决定了会计的目标，从而决定了会计信息质量特征，进一步影响着会计程序和方法。环境对会计的影响不仅表现在良好的环境可以促进会计的发展，也表现在不良的环境会限制会计的发展或诱使会计向非科学化发展。如我国封建社会时期，在重农轻商的社会环境下，会计的发展很难有较大的进步。

会计作为反映经济活动的信息系统，对社会发展尤其是经济的发展起到了一定的推动作用。会计对环境的反作用表现在良好的社会环境下，会促进经济有序、稳定的发展。如果随意、混乱的会计方法的大规模应用，在一定程度上会妨碍经济的发展或助长经济的无序化状态。典型的是美国 1929—1933 年的经济危机。

第二节 会计的含义

会计的含义包括理论界和实务界对会计本质属性基本观点的概括。会计含义本身也是不断发展的。在我国会计理论研究中，对会计的定义有很多种观点，而“会计信息系统论”和“会计管理活动论”是影响较为广泛的两种观点。

一、会计信息系统论

会计信息系统论认为，会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。最早提出这个观点的是美国会计学家 A. C. 利特尔顿。1966 年，美国会计学会在纪念该学会成立 50 周年的文献《论会计基本理论》中提出会计基本上是一个信息系统。20 世纪 70 年代以后，由于科学技术的进步和管理理论的发展，该观点在西方发达国家会计界中广泛流行。如美国的《现代会计手册》（1977 年版）明确指出：“会计是一个信息系统。它首先向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”这种观点传入我国以后，逐步为我国会计学者所接受。

会计信息系统论认为，会计的主要目标是提供信息，这个系统主要用于处理各单位经济活动所产生的可以用货币量度的数据或资料，而后把它加工成有助于经营决策的财务信息和其他信息。会计信息系统论将整个会计程序分解为确认、计量、记录和报告四个环节。确认是对各项经济活动的数据按会计要素的本质特征记入会计系统，它包括初始确认和再确认两个步骤；将各具体经济业务对各会计要素的影响按其货币单位予以量化，就是计量；记录是运用复式簿记方法对各经济活动进行具体的反映；会计系统最终的信息输出，就是财务报告。会计的作用就是向会计信息使用者提供他们所需的信息。在不同的社会环境下，会计信息使用者的需求会有所不同，但会计的作用是相同的。

二、会计管理活动论

会计管理活动论认为，会计是经济管理的重要组成部分，是一种管理活动。会计管理活动论于 1979 年由我国的一些会计学专家结合我国的实际情况首先提出来的。这

种观点强调会计的管理职能，实际上把财务管理的一些内容也包括到会计概念之中。

会计管理活动论认为，会计不仅仅是执行国家计划、反映企业经济活动的工具，还应有能动的管理作用，包括决策的制定、执行和核对企业经济活动的监督等。会计管理活动是相对于流行西方的会计信息系统提出的。该理论认为：会计这种社会现象是伴随着人们对经济活动的管理而产生和发展的。从实践来看，会计工作的内容是伴随着经济活动的不断发展而日益丰富起来的，这和经济工作的管理是分不开的。而会计工作中属于信息处理的内容，也是伴随着对会计信息反映的经济业务进行不同程度的管理活动而进行的。即使从现代的信息论、控制论、系统论中，也可以找到足够的依据证明会计是一种管理活动。因此，把会计这种社会现象看成一种管理工作或管理行为，比把它看成是一种独立于管理活动之外的处理信息的技术方法更符合会计实践，更符合我国当前的经济环境。

综上所述，我们认为可以将会计定义为：会计是指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、综合的核算和监督，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。

三、会计的属性

会计的属性就是会计的性质。作为一种管理活动，会计既具有自然属性，又具有社会属性。

（一）会计的自然属性

会计的自然属性也称为技术性，是指会计方法反映了生产力的技术与组织的要求。从会计的产生和发展历史过程看，会计是适应生产过程管理的需要而产生和发展的，生产过程是劳动者、劳动资料和劳动对象的紧密结合，它的基础是生产技术。而会计为了全面、综合地反映和监督生产过程，促使生产活动实现预期目标，在技术方法上必然要随着生产技术的日益成熟、生产规模的日益扩大而由简单到复杂、由低级到高级。因此，会计也就形成了一系列的记录、反映、分析、检查的专门的方法。现代会计作为管理生产的一般要求，所需要的一些方法和理论，都是来源于社会生产实践，来源于人们借助会计管理经济活动的要求。虽然这些方法总是在一定的生产关系下产生的，但并不为某种生产方式所特有，而是为一切社会生产所共有。它和人们的生产方式、社会制度是没有直接关系的，不同的生产方式、社会制度可能有通用的会计理论和方法。

（二）会计的社会属性

会计要维护生产关系，体现管理目的，会计的核算和监督所依据的会计原则、会计方法和理论等必然与生产方式、社会制度有直接关系，具有鲜明的社会属性。在阶级对立的社会里，这种社会属性又表现为阶级性。会计的社会属性决定了在阶级社会中不同的生产方式、社会制度下会计差异的存在。会计作为一种对企业的生产经营活动进行核算和监督的管理活动，必然涉及企业的外部利益集团、政府管理部门、企业

经营管理部门等一系列的信息需求者及使用者，会计所提供的信息应尽量满足各利害关系方面对信息的使用需求。

（三）会计的自然属性和社会属性之间的关系

会计的二重性是相互联系、相互制约的。一方面，会计的自然属性不可能孤立存在，它总是存在于一定的社会生产关系中；同时，会计的社会属性也不可能脱离会计的自然属性而存在。另一方面，会计的二重性又是相互制约的。会计的自然属性要求具有一定社会属性的组织形式和生产关系与其相适应；同时，会计的社会属性也必然对会计的方法和技术产生影响。

第三节 会计的职能、目标和任务

一、会计的职能

会计的职能就是会计在经济管理中客观上所具有的功能。会计职能是指会计实施行为过程中所具有的功能，是会计本质的体现。随着经济的发展和理论管理的完善，会计的内容和作用在不断地发展，会计的职能也在逐渐扩展和完善。在现代市场经济条件下，会计不仅具有反映经济活动（核算）、控制经济活动（监督）的基本职能，还具有分析经济业务、评价经济业绩、参与经济决策、预测经济前景等职能。

（一）核算职能

会计的反映（核算）职能，主要是指会计运用货币计量单位，通过确认、计量、记录和报告，从数量方面反映企业和其他单位已经发生或已经完成的各项经济活动，向与企业有关的各方面提供系统、连续、全面、综合的会计信息，使使用者了解企业的财务状况、经营成果及现金流量情况，并据以做出适当的经济决策。会计的核算职能也是会计实现其他职能的基础。

会计的核算职能主要具有如下特点：

1. 会计主要利用货币计量单位核算企业的经济活动情况

会计主要从价值量上来反映各经济主体的经济活动状况，也就是说，主要利用货币计量来反映各单位的经济活动情况，提供经济信息。在市场经济条件下，会计通过货币、实物和劳动量三种经济量度来综合反映经济活动的过程和结果，以货币量度为主，实物量度和劳动量度为辅助量度。

2. 会计主要是对已发生的经济活动进行核算，同时也为分析预测经济前景尽可能提供有关未来经济活动效果的会计资料

会计应对各单位经济活动的全过程进行核算。虽然会计主要是对事后发生的经济活动事项进行核算和分析，但随着经济活动的不断复杂及市场竞争的日趋激烈，事前的预测和分析已经占有越来越重要的地位。

3. 会计核算具有完整性、连续性和系统性

会计核算的完整性,是指会计应对所有的会计对象进行计量、记录和报告;会计核算的连续性,是指会计核算要对会计对象进行连续的计量、记录和报告;会计核算的系统性,是指会计核算应采用科学的程序和方法,以保证所提供的会计信息及数据资料能成为一个有机的整体,从而揭示经济活动的客观规律。

(二) 监督职能

会计的监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计核算职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计在对经济活动进行正确、及时、完整的核算的同时,还要以国家的财经方针、政策、法规、制度和纪律以及财务计划和有关预算为依据,对各单位的经济活动进行全面和经常的监督,以保证经济活动的合法性、合理性,制止各种违反财经纪律的行为。

会计的监督职能具有以下主要特点:

1. 会计监督主要贯穿于会计核算过程之中

会计监督主要以会计核算为基础和基本依据,并通常伴随会计核算活动,贯穿于会计核算过程之中。

2. 会计监督是对包括事前、事中和事后的全过程的监督

会计的监督是在经济事项发生以前,经济事项进行中或发生后,利用预算、检查、考核、分析等手段,对单位的货币收支及其经济活动的真实性、完整性、合规性和有效性进行指导与控制。事前监督是在经济活动开始前进行的监督和审查,主要包括对经济可行性的审查以及对经济事项是否合法合规的审查;事中监督是对正在进行中的经济活动进行监督,以纠正活动过程中的失误和偏差,使经济活动按预定的目标进行;事后监督是对已经发生的经济事项进行监督、审核和分析,以总结经济活动的规律,发现及改正存在的问题。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。两者的关系是辩证统一的,对经济活动进行会计核算的过程,同时也是实行会计监督的过程。会计核算会计监督的基础,没有会计核算,会计监督就失去存在的基础;而会计监督是会计核算质量的保证,没有会计监督来保证会计核算的正确性,会计核算就失去了实际意义。

(三) 评价职能

会计的评价职能是会计核算职能的深化,是指在会计核算提供的会计资料的基础上,运用分析的方法,比较、判断经营业绩的大小,经济效益的高低,从而肯定经营活动的成绩,找出经营活动中存在的问题,提出改进的对策。

(四) 预测职能

会计的预测职能是指会计依据已有的核算资料及其他经济资料,运用一定的技术方法,对历史信息、现在信息进行必要的调整、分析和研究,对企业的未来发展趋势或状况进行估计和测算,以提高企业在经营活动中的预见性与主动性。

（五）决策职能

会计的决策职能是会计面向未来的一种管理活动，是就企业内部利用会计信息进行管理决策而言的。在整个决策过程中，会计只能支持决策而无法代替决策，发挥一种“参谋”的作用。这种“参谋”的作用包含从收集数据、提供信息、提出和讨论各种备选方案，直到最后选择出最优或最满意方案的全过程。在企业进行经营决策时，会计可充分发挥会计信息的“参谋”作用，帮助企业领导分析不同方案的利弊和得失，协助企业领导做出正确的经营决策，选择出最佳方案。

（六）分析职能

会计的分析职能是指以会计资料为主要依据，结合计划、统计和其他经济资料，对企业的财务状况、经营过程及其结果或计划（预算）执行情况进行比较、分析、研究，以便总结经验，巩固成绩，揭露矛盾，查明原因，改进工作，提高经济效益的一种管理活动。分析的过程是在占有大量资料的基础上，去伪存真，由表及里，解剖得失，从感性认识上升到理性认识，再用以指导实践的过程。

总之，会计的职能是客观存在的，并随着社会生产的发展和经济管理水平的提高而不断地被人们所认识、为人们所利用。

二、会计的目标

会计的目标是指会计活动应达到的境地或标准。会计是为会计信息使用者服务的，而会计信息使用者所能见到的会计信息就是会计的最终成果“财务报告”。会计的目标也就是财务报表或财务报告的目标。财务报告的目标是：向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果、现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层的受托责任履行情况，从而有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

会计的目标分为两个层次：

（1）提供有用的会计信息。会计信息使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。会计信息使用者根据会计信息进行相关决策，要求会计信息如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等。

（2）反映企业管理层的受托责任履行情况。现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层的责任情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。

因此,会计的目标就是提供有助于会计信息使用者做出经济决策的反映企业的经营管理责任和资源使用有效性的财务状况、经营成果和现金流量等的会计信息。会计的目标受到会计所处的经济、政治、法律、教育、科技和社会环境等因素的影响,不同的国家或同一国家的不同时期,会计目标可能有所不同。

三、会计的任务

会计的任务是指在一定社会经济条件下,根据会计的职能而确定的会计应该完成的工作和所要达到的目的和要求。会计的任务是会计的职能的具体化,也是发挥会计作用的前提。会计任务取决于会计的职能和经济管理的要求。

会计的任务与会计的职能既有联系又有区别。会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,它具有客观性、相对稳定性和普遍适用性的特点。而会计的任务受社会经济制度所制约,反映人的意志和要求,具有主观性、相对不稳定性的特点。在不同的社会经济制度下,会计的任务也不相同。

在我国,现阶段会计的根本任务是:按照国家的财经法规、会计准则、制度进行会计核算,提供以财务数据为主的经济信息,并利用信息帮助企业单位外部和内部的使用者进行经营决策,借以提高经济效益。具体可以概括为以下几个方面:

(一) 真实、准确、完整地记录各项经济业务,为会计信息使用者提供完整、可靠的会计信息

特定单位发生的所有的经济业务,都需要通过会计的专门方法,经过确认、计量、记录、报告等程序,如实、全面、系统地反映特定单位的特定日期的财务状况、经营成果、现金流量等方面的会计信息,为会计信息使用者提供有用的会计信息。

(二) 遵守国家的各项财经法律、法规、方针、政策,维护国家的财政制度与财务制度

会计信息是经济信息的重要方面,会计部门必须利用会计的全面性和综合性特点,按照《中华人民共和国会计法》的规定,正确地贯彻执行《企业财务通则》和《企业会计准则》,正确、及时、完整地反映企业的经济活动和经营成果,为企业经营决策和为投资人等提供可靠的会计信息。

(三) 保护会计信息使用者的合法权益

保护国家利益、社会公众利益和投资者利益是企业会计的主要任务。会计必须遵守国家的法规政策和会计法规,保证企业的财产不受损失,维护国家利益、社会公众利益和投资者的合法权益。全面记录企业财物的增减变动情况,定期组织财产的清查和核对,保证企业财物在数量上和质量上的安全和完整。

(四) 分析、考核计划与预算的执行情况

在市场经济条件下,企业的一切经济活动在很大程度上受市场变化的影响。因此,对企业资金的筹集和使用,都必须加强计划和预算,防止脱节和浪费。财会部门更应当在企业内部实行人、财、物的综合利用,节约人力、财力和物力,并对企业货源和