

 黄河科技学院系列教材

会计学基础

毕赶生 主编



中国计量出版社
CHINA METROLOGY PUBLISHING HOUSE



会计学基础

会计学基础

会计学基础

 黄河科技学院系列教材

会计学基础

毕赶生 主编

中国计量出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础/毕赶生主编. —北京: 中国计量出版社, 2006. 8

高等学校教材

ISBN 7-5026-2442-2

I. 会… II. 毕… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 063430 号

内 容 提 要

会计学是一门实用学科, 需要理论与方法兼备。因此, 作为会计学的入门教材, 既要使初学者通晓理论又要熟悉方法。因此, 本书在内容的安排上体现认识上的循序渐进性。首先, 讲解了会计的产生与发展及在现代社会中的作用, 激发初学者的学习兴趣; 再者, 本书的主要内容包括了会计核算的 7 种方法, 以图让初学者全面掌握会计的操作技能; 最后, 本书介绍了会计工作规范, 使初学者能在一开始接触会计时就有一定的法律和职业道德意识; 并且本书还体现了会计与计算机的结合, 包含了会计电算化的内容。

本书在理论上的阐述, 力求通俗易懂, 条理清楚; 在方法上的介绍, 尽量深入浅出, 并配有精确的例证, 体现案例教学的生动性, 以使初学者领会和运用, 最终达到融会贯通的境界。

本书可作为财经类大学本科、专科的教材, 也可供经济管理人员, 尤其是会计管理人员、会计教师、自学者以及其他与会计工作相关的人员学习参考。

中国计量出版社出版

北京和平里西街甲 2 号

邮政编码 100013

电话 (010) 64275360

<http://www.zgjl.com.cn>

北京玥实印刷有限公司印刷

新华书店北京发行所发行

版权所有 不得翻印

*

787 mm×1092 mm 16 开本 印张 16.5 字数 387 千字

2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月第 1 次印刷

*

印数 1—4 500 定价: 29.00 元

黄河科技学院教材建设委员会

主 任 胡大白

副主任 时庆云 闻良生

委 员 (按姓氏笔画为序)

王治国 尹建章 张仲良 张保海 张继东

陈庆奎 邹景超 罗 煜 郑天奎 郑发全

徐有志 郭遂礼 崔鸿斌

教材建设办公室

主 任 罗 煜

副主任 张保海

成 员 胡良玉 桑亚辉 桂秋新

本书编委会

主 编 毕赶生

副主编 武迎春 姚雁雁

主 审 赵智显

编 委 (按姓氏笔画为序)

于善甫 王海红 刘 芳 刘 蕴

张红玉 李 瑞 郭 超

序

20 世纪 80 年代初期，在党和政府的关心、支持和鼓励下，我国民办高等教育重新登上历史舞台。一大批热爱民办高等教育事业的仁人志士，顺应时代潮流，把握历史机遇，历经坎坷，不畏艰难，用智慧和汗水创办了首批新型的社会主义民办高等学校。胡大白教授创办的黄河科技学院（原名黄河科技大学）就是其中的一所。中国民办高等教育经过 20 余年的发展，特别是《民办教育促进法》颁布实施以后，实现了历史性的跨越，使得我国高等教育正在形成公办、民办共同发展的新格局。

黄河科技学院既是全国第一所实施专科学历教育的民办高校，又是全国第一所实施本科学历教育的民办高等学校。在 20 余年的办学过程中，学校始终坚持“为国分忧，为民解愁，为社会主义现代化建设服务”的办学宗旨，坚持继承和发扬“开拓，拼搏，实干，奉献”的精神，使学校的办学规模不断扩大，教育和教学质量稳步提升。现已发展成为在校生两万余人，开设有 26 个本科专业，18 个专科专业，涵盖理、工、文、法、经、医、教等 8 个学科门类的现代化民办综合性大学。

在 20 余年的教育和教学实践中，我校牢固树立质量是高等学校的生命线的指导思想，始终坚持教学工作在学校工作中的中心地位，高度重视师资队伍建设。现已会聚了一批知名的专家、学者、教授；积累和凝练了较为丰富的民办高校教学、管理经验。近年来，我校随着学科建设、专业建设和课程建设的加强，作为课程建设的核心，教材建设被提

到重要的议事日程。我们认识到教材是影响教学质量进一步提高的关键问题之一，这也是全国民办高校普遍存在的问题。经过调研、分析，我们认为实施教材改革势在必行，而且进行了大胆的尝试和探索。我校决定，充分发挥自身优势，在以往部分自编教材的基础上，编写黄河科技学院系列教材，逐渐建立起自己的教材体系，这一工作不仅是提高我校教学质量的重要举措，对全国民办高校提供借鉴或许有所裨益。

本套系列教材编写的主导思想：首先在保证培养合格人才的知识容量和水平的前提下，力求精简；在坚持科学性、系统性和先进性的原则下，强调使用价值，把可读性和学生的可接受性作为重要目标；把因材施教方针、突出民办高校特色作为我们的落脚点。为便于进行教学工作、提高教学质量，体现为学生服务，本套系列教材除了主要参考书、讲义等基本教材外，还包括与之配套的辅助教材，引导学生探索、领会知识重点和难点，帮助学生自己掌握本学科的知识体系。

我们希望对民办高校教材建设起到一个抛砖引玉的作用，真诚期待着全国的同行对这套系列教材多提宝贵意见，期待着与各位同行携手共勉，共同探索民办高校的教材建设之路。

由于我们水平有限，错误和不当之处在所难免，欢迎批评指正。

黄河科技学院教材建设委员会

2006年7月

编者的话

根据黄河科技学院关于加强教材建设的意见,我们从教学的实际需要出发编写了这本《会计学基础》教材。

会计法规及企业会计准则、会计制度的修订、发布并实施,使我国会计改革进入了一个崭新的发展阶段,为我国的会计核算制度更好地适应社会主义市场经济发展的需要,进一步与国际惯例协调奠定了坚实的基础。本书在论述会计的基本理论的同时能与时俱进,吸收了会计的最新发展,并且注重实务操作上的引导,让初学者掌握会计理论的同时把握会计的最新动态,也能掌握会计的基本操作技能,真正做到理论与实践相结合。

该书不仅适应高等院校会计专业学生学习使用,也可供非会计专业学生及其他人员学习使用。

本书由黄河科技学院毕赶生副教授主编,武迎春、姚雁雁任副主编。第一、三章:姚雁雁;第二章:于善甫;第四、五、八章:武迎春;第六章:刘芳;第七章:李瑞;第九章:郭超;第十章:刘蕴;第十一章:张红玉;第十二章:王海红。毕赶生、武迎春、姚雁雁承担了组织领导、撰写提纲和统稿等工作。

在本教材编写过程中,得到了黄河科技学院各级领导的关心和帮助,参阅了各种版本的基础会计学教材和许多学者的经济学专著及论文,在此一并表示衷心感谢!

由于我们水平有限,书中难免会有疏漏和不当之处,热诚欢迎老师和同学及广大读者提出宝贵意见。

毕赶生

2006年7月



目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计在现代社会中的作用	(3)
第三节 会计的目标、职能	(4)
第四节 会计的基本前提	(7)
第五节 会计核算的一般原则	(9)
第六节 会计核算基本程序与方法	(12)
小 结	(14)
复习思考题	(14)
第二章 会计要素与会计等式	(15)
第一节 会计要素及会计等式	(15)
第二节 会计事项分析	(23)
小 结	(27)
复习思考题	(28)
第三章 账户和复式记账	(30)
第一节 会计科目与账户	(30)
第二节 复式记账原理	(38)
第三节 借贷记账法	(39)
第四节 会计循环	(47)
小 结	(48)
复习思考题	(48)
第四章 借贷记账法的应用	(51)
第一节 制造企业的营业循环	(51)





第二节 资金筹集过程的核算	(52)
第三节 投资过程的核算	(56)
第四节 采购过程的核算	(58)
第五节 生产过程的核算	(62)
第六节 销售过程的核算	(67)
第七节 财务成果的核算	(71)
小 结	(86)
复习思考题	(86)
第五章 成本的计算	(92)
第一节 成本计算的意义和要求	(92)
第二节 成本的构成和计算	(94)
小 结	(99)
复习思考题	(99)
第六章 会计凭证	(101)
第一节 会计凭证概述	(101)
第二节 原始凭证	(102)
第三节 记账凭证	(108)
第四节 会计凭证的保管与传递	(113)
小 结	(115)
复习思考题	(116)
第七章 会计账簿	(119)
第一节 会计账簿的意义和种类	(119)
第二节 会计账簿的设置和登记	(121)
第三节 对账与结账	(135)
第四节 账簿的启用、登记、更正和更换	(139)
小 结	(143)
复习思考题	(143)
第八章 内部控制与财产清查	(147)
第一节 内部控制的基本原理	(147)
第二节 会计系统中的内部控制	(149)
第三节 财产清查	(153)
第四节 财产清查的账务处理	(159)



小 结.....	(160)
复习思考题.....	(161)
第九章 账务处理程序	(164)
第一节 账务处理程序概述.....	(164)
第二节 记账凭证账务处理程序.....	(165)
第三节 科目汇总表账务处理程序.....	(166)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	(191)
第五节 日记总账账务处理程序.....	(193)
第六节 分录日记账账务处理程序.....	(194)
小 结.....	(195)
复习思考题.....	(195)
第十章 财务会计报告	(198)
第一节 财务报表概述.....	(198)
第二节 资产负债表.....	(199)
第三节 利润表.....	(206)
第四节 现金流量表.....	(210)
第五节 报表分析.....	(221)
小 结.....	(225)
复习思考题.....	(225)
第十一章 会计工作规范	(229)
第一节 会计规范体系.....	(229)
第二节 会计法.....	(236)
第三节 会计机构与会计人员.....	(237)
第四节 会计职业道德.....	(241)
小 结.....	(243)
复习思考题.....	(244)
第十二章 会计电算化	(245)
小 结.....	(252)
复习思考题.....	(252)





第一章 总论

本章学习要点:

通过本章学习,了解会计的产生与发展,理解会计在现代社会中的作用,掌握会计的目标、职能,并理解会计的基本假设以及会计核算的一般原则,掌握会计核算基本程序与方法。

第一节 会计的产生与发展

为了加深对会计本质的理解,也为了了解会计的过去、现在与未来,从而把握会计的发展规律,很有必要对它的产生与发展进行考察。

一、古代会计(簿记)阶段

古代会计经历了漫长的岁月,大约从古石器时代到封建社会的晚期,这一时期运用的主要会计技术方法有:原始计量记录法、单式簿记法和初创时期的复式记账法。

在远古时代,生产力低下,生产过程简单,人们对生产过程数量的了解采用“结绳记事”、“刻木记数”等简单的方法进行计算和记录,这是最原始的会计行为。此时的会计工作只是生产职能的附带部分,经历了一个漫长的发展过程,才逐步形成了一套具有自己特征的方法体系,成为一种独立的管理工作。

我国最早记载会计活动的典籍是《周礼》,其中记录了西周时期从事会计工作的官职“司会”,主要掌管国家与地方的财产物资,并形成了“月计岁会”的钩稽制度,月度、年度均有会计报表。此后,官厅会计得到了一定程度的发展。尤其到宋代,“四柱清册”的形成是我国会计发展史上的一个里程碑。“四柱”指旧管(期初余额)、新收(本期收入)、开除(本期支出)、实在(期末余额)四部分。“四柱清册”将一定时期内财物收付的记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结,分类汇总日常会计记录,使我国传统的单式收付簿记提高到较为科学的层次。到了明末清初,出现了比“四柱清册”更加完备的“龙门账”,这是我国复式记账的雏形。它将原来账目按“四柱”分类改为按进(相当于收入)、缴(相当于支出及费用)、存(相当于财产及债权)、该(相当于投资和债务)四项。其关系是:该+进=存+缴,或进-缴=存-该。年终结账,进-缴=盈亏,存-该=盈亏,两者应当相符,即“合龙门”。龙门账这种以科学道理和严密组织为基础的一整套记账、算账和报账方法,推动了中式簿记由单式记账向复式记账的转变。龙门账以其独到的科学性、严密性和实用性在中国会计发展史上树立起标志着中式簿记产生质的飞跃的里程碑。至清代,会计发展又有新的突破,在龙门账的基础上设计发明了四脚账,又称天地合账。它是一种比较成熟的复式记账方法,它注重经济业务的收方(即来



方)和付方(即去方)的账务处理,其记账规则是:有来必有去,来去必相等。此账法凡业务的收(来)方记录位于账簿或报表的上半部分,被称为“天”(或“天方”),而付(去)方内容则列于账或表的下半部分,被称为“地”(或“地方”)。待结账时,报表上下两部分的总计数额应相等,即“天”与“地”相符,表明账务处理正确,否则,说明账务处理有误。该账法关键在于“天”、“地”相合,故而又称该账法为“天地合账”。“四脚账”是具有中国会计特色的复式记账法,这种记账法的基本原理已与西式复式记账法相同,其做法与西式复式簿记有异曲同工之妙。

会计在欧洲的发展,主要集中于庄园中。庄园主聘请管家进行庄园的日常管理,这是古老的委托——代理关系。管家定期向庄园主呈交“述职报告”。“述职报告”的出现,一方面孕育了定期提供财务报告的思路,另一方面也为审计提供了契机。庄园主作为委托方,可能会聘请专业的人士来协助他们审阅管家呈交的“述职报告”,这是审计的萌芽。

二、近代会计

近代会计始于复式簿记形成前后。复式簿记产生于中世纪的意大利,11~13世纪的意大利沿海城市最早出现资本主义萌芽,商品经济的发展推动了借贷活动与商业信用的发展,进而产生银号,复式簿记就是银号最早应用的。1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒在《算术、几何、比及比例概要》一书中专门用三十六章节的内容详细阐述了复式簿记的基本原理,也就是著名的《簿记论》。这被会计学界公认为是会计发展史上一个光辉的里程碑,标志着近代会计(簿记)的开端。复式簿记进而广泛流传并应用到工业、商业中。

随着19世纪工业革命的胜利,工厂制度代替家庭手工业。生产技术的进步以及工商业活动的迅速扩展,引起了生产组织和经营形式的重大变革。适应社会化大生产经营形式的股份制公司应运而生。这种经营形式的基本特点是资本所有权和经营权相分离,从而一些会计理论和方法也出现了明显的发展迹象,突出体现在:企业主出于对利润的关心,对生产过程中的费用支出和成本倍加重视,于是产生了折旧会计思想和划分资本与收益性支出的思想,进而促进了成本会计的产生。随着企业规模的扩大,投资者与经营者分离日益明显与必然,促使财务报表审计制度的产生与发展。1854年,苏格兰的会计师们成立了世界上第一家特许会计师协会——爱丁堡会计师协会,这是继复式簿记后会计发展史上第二个里程碑。

三、现代会计阶段

现代会计从20世纪30年代开始,1939年第一份代表美国的“公认会计原则”出现,标志着现代会计阶段的产生,由簿记时代向会计时代演变。这一会计发展时期,会计理论与会计实务都取得了惊人的发展,会计的发展进入成熟时期。

第二次世界大战后,随着“泰罗制”等管理学科在工厂和会计领域内逐步应用,成本会计产生并迅速发展起来。成本会计是工业革命的产物。标准成本和预算控制的相继诞生,管理会计逐步形成并得到迅速发展。管理会计从传统的、单一会计体系中分离出去,



是会计发展史上第三个里程碑。1952年国际会计师联合会上正式通过“管理会计”这个专业名词,管理会计的产生是现代会计的一个重要标志。自此,现代会计形成两大分支:财务会计和管理会计。

1946年在美国诞生了第一台电子计算机,1953年便在会计中得到了初步应用,会计电算化形成,用系统思想分析、设计、建立用于处理会计核算业务,提供会计信息,大大提高了会计工作效率和工作质量。计算机在会计上的应用是现代会计的另一个重要标志。

第二次世界大战后,国际间的贸易合作逐渐增加,跨国公司大量出现,随着经济全球化,会计信息的趋同化是个必然的趋势,国际会计准则委员会制定的会计准则被世界各国广泛采用。

现代会计发展阶段还出现了方法论上的拓展即实证会计研究方法。从20世纪70年代后期开始,一种新的研究方法——实证会计研究方法开始出现并逐渐取得了与传统会计方法并领风骚的地位。实证会计研究方法主要是为了“探索会计是什么”,一般广泛应用于会计政策选择与资本市场的经验研究之中,从而使会计理论在实践中经受检验。

在我国清末,资本主义的渗透,西方复式记账传入中国,与中国传统复式簿记并存。新中国成立后,1951年财政部颁发了新中国第一个全国统一的国营工业企业会计制度,我国会计工作初步形成了体系。1993年7月1日,我国会计工作告别了计划经济模式,按照市场经济的要求,逐步和国际会计接轨,对会计模式进行了重大改革,揭开了我国会计史上新的一页。

从会计的产生和发展可以看出,会计概念的内涵和外延都随着经济的发展而不断丰富,人们对会计的认识也是逐步发展和加深的。迄今为止,会计学界对会计还没有一个统一的定义。我们在博采众长的基础上,对会计做如下界定:会计是一个经济信息系统,它运用专门的技术和方法,以货币计量为主要形式,将一个经济主体(具体地说企业、机关、事业单位或其他经济组织等等)的经济活动,进行连续的、系统的、全面的计量、记录、分析、报告和监督,为那些关心经济主体利益的人或集团提供财务状况和经营成果等经济信息的一种管理活动。

第二节 会计在现代社会中的作用

一、会计信息的使用者

我们将会计信息使用者划分为如下几类。

- (1) 国家宏观管理部门。如统计、财政、税务等,他们需要会计信息进行宏观调控。
- (2) 处于企业外部、不直接参与企业经营活动的投资者和债权人(包括目前的与潜在的)。他们需要会计信息评估管理当局的受托责任履行情况以便进行有关的决策。
- (3) 企业管理当局。他们需要会计信息了解企业的经营管理情况,以便进行恰当的预测、决策、计划和控制,最终达到改善企业经营管理需要的目的。
- (4) 与企业有相关利益的各个主体。如职工、客户、供应商以及有关的社会福利部门。他们分别需要会计信息来了解企业的日后发展前景、企业的信用状况以及企业履行社



会责任的情况。

尽管会计信息使用者对会计信息的侧重点要求不同,但企业以下方面的会计信息则是他们所共同关注的:

- (1) 企业特定时点的财务状况信息;
- (2) 企业特定会计时期的经营成果的信息;
- (3) 现金流入、流出的时间及概率分布的信息以及一个企业特定会计期间现金净流量的信息。

这些会计信息通过三个基本财务报表来体现,即资产负债表、利润表和现金流量表。如果会计信息使用者有特殊需要,必须对基本的财务报表进行有针对性的分析。

二、会计的作用

(1) 会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,并据此做出经济决策、进行宏观经济管理。

会计通过正确、及时、完整地反映企业经济活动过程和结果,为国家统计、财政、税收等国家宏观管理部门加强经济管理提供准确可靠的会计信息,监督企业经济活动过程,贯彻执行财经法律、法规和制度,同一切违法行为作斗争。

(2) 会计信息有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。

现代企业制度要求所有权和经营权分离,会计信息有助于企业投资者和债权人了解和考核企业经营管理状况和经济效益,从而考核企业领导人的业绩,维护企业的财务信誉,保护投资者权益并使之不受侵犯。

(3) 会计信息有助于企业管理当局加强市场预测,改善经营管理,提高企业经济效益。

企业的管理者通过会计信息了解企业目前的经营管理情况,为将来预测、决策、计划和控制提供依据,使企业经营管理得到有效的改善。

第三节 会计的目标、职能

一、会计的目标

会计目标的研究一直是会计理论界的一个热点问题。西方会计界(以美国为代表)主要是从20世纪60年代开始探讨会计目标,并逐渐将其视为会计理论研究的起点,这在美国财务会计概念结构中表现得尤为突出。70年代后美国会计界关于会计目标的研究,形成了两个主要流派:受托责任学派和决策有用学派。在我国的经济环境中,受托责任学派和决策有用学派均有其局限性,运用产权理论中的一些观点去研究我国的会计目标不失为一条新的途径。

1. 受托责任学派的主要观点及局限性

在受托责任学派看来,由于社会资源(主要是资本)所有权和经营权的分离,资源的



受托者就负有了对资源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。因此,会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的情况。受托责任学派认为,为了有效地协调委托和受托的关系,必须客观、公正地反映受托责任的履行情况。

受托责任学派有其局限性:它强调会计系统和会计制度的整体完整性,但会计系统和会计制度内容复杂,保证两者的完善性这一提法比较抽象,一旦实务中出现問題,则难以确定问题的根源,造成众说纷纭、难以统一的局面。在会计处理上,由于受托责任学派强调客观性胜于相关性。在会计信息方面,受托责任学派很少会顾及到资源委托者以外的信息需求,会计人员往往难以体会潜在投资者的利益和要求,因而容易逐渐丧失完善会计信息的积极性,也难以进一步提高会计信息的质量。

2. 决策有用学派的主要观点及局限性

在决策有用学派看来,会计的目标就是向信息使用者提供有利于其决策的会计信息,它强调会计信息的相关性和有用性。从会计确认方面来看,决策有用学派认为会计人员在会计上不仅应确认实际已发生的经济事项,还要确认那些虽然尚未发生但对企业已有影响的经济事项,以满足信息使用者决策的需要;从会计计量方面来看,决策有用学派认为会计报表应反映企业财务状况和经营成果的动态变化,在会计计量上主张以历史成本为主,并鼓励在物价变动情况下多种计量属性的并行;在会计报表方面,决策有用学派认为会计报表应尽量全面提供对决策有用的会计信息,由于会计信息使用者需求的多样性,因此,在会计报表上强调对资产负债表、利润表及现金流量表一视同仁,不存在对某种会计报表的特殊偏好。

尽管在资本市场发达的情况下,决策有用理论可以使会计信息和信息使用者紧密相连,并能促进会计理论研究更具有针对性和方向性及密切会计理论和实践的联系。但考察我国当前资本市场的发展情况,我们不难发现,由于大量非流通股的存在,我国资本市场尚未在企业资本筹集过程中发挥主要作用,企业的经营活动也并非完全以资本市场为导向,而众多的潜在投资者也仅仅是通过会计信息来初步了解一下上市公司而已,远远谈不上决策。

3. 从产权理论的角度来看,会计目标应被明确为契约成本观

产权理论的基础——科斯定理告诉我们:在产权明确界定的前提下,如果交易费用为零,那么自由交易的结果会使资源配置达到最优。会计和界定产权之间的紧密联系,使会计信息在是否具有客观性、公允性、相关性等方面以及是否按照必要的程序进行披露方面,影响着会计信息交换过程中的交易费用的大小,并最终影响市场资源的配置。

随着经济的不断发展,企业现实的和潜在的产权主体日益复杂多样,于是各产权主体必然要求会计提供客观、公允、相关的信息来节约其交易费用。因此,我们可以得出以下结论:会计作为“节约各产权主体交易费用”的目标始终贯穿着整个经济的发展中。与决策有用学派相比,“节约交易费用”论更适合我国的国情。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。《中华人民共和国会计法》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。”会计的职能可以有很多，但其基本职能可概括为两项，即核算职能和监督职能。

1. 会计核算

会计核算通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录，并进行公正报告的工作。形象地说，会计核算就是从事记账、算账、报账的工作。

会计核算的特点包括以下几个方面：

(1) 会计核算主要从价值上反映各单位的经济活动状况及其结果

会计主要以货币为主要计量单位，从价值上核算各单位的经济活动情况。对于各单位的经济活动，例如资产的增加和减少、负债的发生和偿还、收入和费用的计量等等，会计都是从价值方面进行核算。

会计核算提供的主要是财务信息，主要反映企业作为整体已经形成的财务状况、财务状况的变动和经营成果。会计核算经济活动情况时，主要使用货币度量，反映了经营活动和成果的价值形态。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性

完整性是指应由会计进行核算的各项经济业务，都必须毫无遗漏地加以记录和计算，不能任意取舍；连续性是指必须按照经济业务发生的时间先后顺序，不间断地进行记录和计算；系统性是指会计核算采用一定的方法，对会计核算资料进行加工整理、分类汇总，使之系统化，提供分类、汇总和相互联系的数据资料。会计通过完整的、连续的记录和计量，提供系统的数据资料，可以全面掌握经济活动的情况，评价经济活动的效果。

(3) 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映

会计核算采用系统的方法，对已经发生或已经完成的经济活动情况的全过程进行记录、计量、分类、汇总，报告给会计信息使用者，并且要符合会计准则和会计制度的要求。

《中华人民共和国会计法》第二章“会计核算”、第三章“公司、企业会计核算的特别规定”，对于如何进行会计核算，发挥会计的核算职能，从立法的高度在真实性、完整性等方面提出了具体要求。

2. 会计监督

会计监督是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，利用会计核算所提供的会计信息对各单位的经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行控制和指导。

会计监督的特点：

(1) 会计监督主要是通过价值指标进行

会计主要使用货币度量，利用资金、成本、利润等价值指标，综合反映经济活动的过程和结果。所以，可以利用上述各项核算指标，还可以事先制定一些价值指标来监督经济活动，以利于维护国家财经方针、政策、制度的执行，并找出差距，查明原因，做出评价，积极促进各单位的经济活动，提高经济效益，达到预期的目的。

(2) 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督

