

高等财经院校成人教育系列教材

基础会计

JICHU

KUAIJI

(第二版)

主编◎李清华



经济科学出版社
Economic Science Press

高等财经院校成人教育系列教材

基础会计

(第二版)

主 编 李清华

副主编 王 梅 张淑娟 臧红文 高建华

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍 马金玉

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 (第二版) /李清华主编. —北京: 经济科学出版社, 2007. 12

(高等财经院校成人教育系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6762 - 8

I. 基… II. 李… III. 会计学 - 高等教育: 成人教育 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 187435 号

基础会计

(第二版)

主编 李清华

副主编 王 梅 张淑娟 臧红文 高建华

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 19 印张 340000 字

2007 年 12 月第一版 2007 年 12 月第一次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6762 - 8/F · 6023 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

当今世界，一切国家、民族、地区和群体单位经济社会发展程度的差别，除了自然资源和社会制度方面的原因外，其根本原因是由人力资本积累素质及运用效率的差别所造成的。就个人事业是否有成或成功程度的差别来说，根本原因也是如此。而人力资本积累素质及其运用效率的差别，说到底，又主要是由人所受到的教育状况所决定的。正因如此，当今世界各个国家都特别重视各类教育事业的发展，我国则提出了“科教兴国”的伟大战略。

在当今世界经济和社会发展中，随着科学技术第一生产力的不断升级换代，科学知识的更新周期越来越短，一般则是5年左右。而在人的教育中，即使一个普通大学本科毕业生，在学校学到的全部知识，也只是一生中所需要的知识总量的1/10左右。在这种情况下，仅靠普通学历教育所学到的知识，远远不能适应经济社会发展的实际需要。而终身教育，有的叫做成人教育、继续教育、推广教育或职业教育等，则是弥补普通教育自然缺陷的根本途径。第二次世界大战后联邦德国和日本等国的经济复苏和崛起，以及美国成为世界超级经济大国的重要原因之一，就是高度重视和发展了各种形式的成人教育，以人的终身教育作为提高人力资本积累素质及运用效率的根本途径。正因如此，十六大报告中强调提出，要全面建设小康社会，就要“形成全民学习、终身学习的学习型社会，促进人的全面发展”，同时，还特别强调要“加强职业教育和培训，发展继续教育，构建终身教育体系”。

在构建学习型社会中，学习的形式是多种多样的，而成人教育的形式也是多种多样的。就我国成人高校教育形式来说，有一个很

重要的特点，就是将学历教育与非学历教育于一体，既有非普通高等学校的非学历教育的特征，又有某些普通高等学校学历教育的特征。这样，在我国成人高校教育中，除了各类短期培训以外，几乎所有的教育形式都具有两年以上的学习周期。要办好这种形式的成人高等教育，不仅需要正确的办学理念和科学的管理模式，更需要有一支适应成人高等教育的好的教师队伍，特别是适应各个成人高等教育专业的好的系列教材。山东财政学院继续教育学院在长期教材建设的经验积累中，经过精心设计，特邀在中国海洋大学、中国石油大学（华东）、山东科技大学、青岛大学、山东农业大学、山东财政学院、山东经济学院、青岛科技大学、青岛农业大学、山东省经济管理干部学院等10所高校中多年从事成人教育工作的专家、教授和部分函授站教学一线专业骨干教师，编写了这套系列教材，就是适应这种需要体现山东省成人教育的特色，同时也是为提高成人教育办学质量出台的新举措和重要课题（该课题于2005年立项，项目编号为J05P06）。

综观这套教材，主要有以下几个特点：

一是系统性。作为一套系列教材，目前出版的教材主要是适用于会计学、金融学专业教学需要的系列教材。它从两个专业课程设置及教学大纲的要求出发，系统地涵盖了两个专业教学的基本内容，包括专业基础课、专业主干课课程教材，因而具有系统性，有利于指导和帮助学生获得本专业的系统性科学知识。

二是完整性。在这套系列教材中，不仅完整地体现了两个专业各自的课程设置结构，而且在每部教材中都力求完整地体现各门课程应有的全部教学内容。如在会计专业系列教材中，除专业基础课教材外，专业骨干课设有《财务会计》、《财务管理》、《成本会计》、《管理会计》等7部教材之多。有了这套教材，就可以指导和帮助学生获得本专业完整性的科学知识。

三是科学性。评价一套系列性教材的质量或水平，一方面要看教材的结构是否合理，另一方面要看每部教材是否具有科学性。而这里讲的科学性，既包括每部教材的导向性内容是否坚定正确，也

包括每部教材的专业性内容是否先进合理。而山东财政学院继续教育学院在长期教材建设实践经验积累基础上所产生的这套系列教材,既有明确的导向,又有合理的内容,因而具有较高程度的科学性。

四是创新性。党的十六大报告中提出:“创新是一个民族进步的灵魂,是一个国家兴旺发达的不竭动力,也是一个政党永葆生机的源泉”。同样,对于一个学校的发展或一部教材的建设来说,创新也是灵魂、动力和源泉。不仅本套系列教材的设计、编写和出版本身就是一种创新,而且更重要的是在每部教材中,都体现了创新的要求,力求把最新的时代信息,其中包括理论信息、专业信息、政策信息等纳入教材之中。其中有些内容,则是编者多年来从事科学研究,并获得多次省部级优秀成果奖的创新性成果。

五是实践性。成人教育的一个鲜明特点,就是对学习内容要求的实践性、应用性、针对性和对策性。本套系列教材在总结成人教育的教学及教材建设经验基础上,力求使每部教材体现这种教育要求,因而更加适应成人教育的实际需要。

六是范域性。山东财政学院的成人教育事业,是在财政部领导下发展起来的教育事业,因而在教学及教材建设上具有广泛的适应性。又由于山东财政学院成人教育的各个专业,均是面向全国招生的专业,并在新疆、广西、青海、内蒙古、天津等地设有分院或函授站,因而又具有广泛的地域性。也就是说,本套系列教材在范围和地域上,具有广泛的适应性。

七是可信性。山东财政学院继续教育学院之所以能够出版这套系列教材,除了社会各界、部分兄弟高校,特别是经济科学出版社的大力支持外,其主要原因之一就是山东财政学院坚实可信的办学实力,以及山东财政学院继续教育学院丰厚的办学经验。仅就山东财政学院在山东的招生而言,近年来,一直维持了省属普通高校成人招生录取的前几位,具有较高的可信度和社会声望。山东财政学院的成人教育是与本院的普通教育超常规同步发展的,不仅连年来维持了同类专业招生的最高录取分数线,而且是同类学校中专业规模最大的成人教育事业,同时,在教学管理及教学质量上,也是得

到教育管理部门评价最高的院校。正是这种坚实雄厚的办学实力，为这套系列教材的建设和出版提供了可信的基础。

八是适应性。由于本套系列教材的以上特点所在，使其不仅适应本院成人教育的教学需要，而且也适应全国各地成人教育的教学需要。同时，也适应相关专业人员的自学需要。

尽管这套系列教材具有适应成人教育的以上诸多特点，但在教学过程中使用该教材时，恳望教者和学者仍然要树立和强化符合时代要求的大学理念。对于教者来说，要善于结合自己的教学及科研实践，补充和丰富教学的新内容，善于了解和提出新问题、研究和解决新问题，把思维创新、理论创新、战略创新、对策创新贯彻到教学全过程；对于学者来说，要善于结合自己的学习及工作实际，在新的学习过程中总结过去、把握现在、规划未来，使新的专业知识成为自己事业有成的知识源泉。在此，所以要强调这个问题，意在说明一个大学教师和一个大学生，不能只是老师照本宣讲，学生照本考答，而是应当在教学实践中树立和强化创新、创业的大学理念，倡导思维创新、知识创新、理论创新、战略创新、对策创新、方法创新。只有这样，才能从根本上培养、开发和启动中国人的创新思维，为实现中华民族的复兴大业贡献更高能级的智慧和才干。

由于本套系列教材是一个系统工程，任务繁重，时间短促，经验不足，肯定存在诸多不足和缺陷，恳望教者、学者和读者提出宝贵意见和建议，以使这套教材进一步得到完善和提高。

吴希悦

2005年5月18日

前 言

本教材是山东省教育厅立项的“山东省成人高等教育教学评价与质量监控体系研究”课题项目（课题编号为 J05P06）中“财经专业主要课程及其主要教学内容研究与实践”子课题项目系列教材之一。

随着我国加入世界贸易组织（WTO）与全球经济一体化的到来，为了进一步促进我国会计准则的国际趋同，财政部于 2006 年颁布了企业会计准则及应用指南，形成了具有中国特色的会计核算新体系，并于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司执行，其他企业也将陆续执行。新准则的出台与实施，使会计的基本理论、基本概念、会计业务的处理等都发生了较大的变化。为适应新形势下基础会计课程的教学和社会各方面的需要，针对成人教育学生的学习实际，我们依据最新的企业会计准则及应用指南，对《基础会计》（经济科学出版社 2006 年 1 月第一版）进行了及时修订。

本教材在体系结构、涵盖内容及编写方法上，主要突出了以下几点：（1）基础性。教材介绍了会计的基本概念、基本原理、基本技能，以强化学生的专业基础知识为重点，为学习其他专业课程奠定基础。（2）完整性。教材讲述了企业会计核算程序的理论与实务，力求体系完整，结构合理。（3）条理性。教材的编排注重逻辑性，以会计核算的七个方法为主线，按照设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿等顺序编写。内容的安排与组织全面完整，转换与衔接条理有序，做到了前后照应贯通，如对账户既有单项介绍，又有归类、汇总。（4）实用性。充分考虑到成人教育专科层次的教学要求，深入浅出地讲述了会计核算的方法、程序等内容，并利用图表进行辅助说明，同时编有配套的习题与答案，增强了可操作性，有利于学生实践能力的培养。

本课题项目负责人为山东财政学院硕士生导师韩庆华教授，教材编写组人员由中国海洋大学、中国石油大学（华东）、山东科技大学、青岛大学、山东农业大学、山东财政学院、山东经济学院、青岛科技大学、青岛农业大学、山东省经济管理干部学院等高校长期从事会计学、金融学专业教学实践的教授或副教授组成。

本教材主要由山东财政学院继续教育学院和部分分院、青岛大学、山东科技大学的主讲教师编写。具体分工如下：山东财政学院继续教育学院李清华撰写第1章、第3章及习题，王梅撰写第4章、第6章及习题；威海分院高建华撰写第2章及习题，张淑娟撰写第5章、第10章及习题；临沂分院王兆立撰写第8章及习题；青岛大学高等职业技术学院臧红文撰写第7章、第11章及习题；山东科技大学管理系丁连第撰写第9章及习题。本教材由李清华担任主编，提出总体编写框架并总纂定稿。

本教材既可用于成人教育教学，也可用作普通高等学校和高职高专等会计学专业基础课程的教材或参考资料。

本教材的修订过程中，我们参阅、借鉴了大量的文献资料，并得到了有关部门和有关专家、学者的指导和帮助，在此表示诚挚的谢意。同时特别感谢山东财政学院继续教育学院院长韩庆华教授和经济科学出版社吕萍女士在教材编写和出版过程中的大力支持。

由于编写时间仓促，编者水平有限，疏漏和不足之处在所难免，恳请专家和读者批评指正。

编者

2007年11月

目

录

第1章 总论	(1)
1.1 会计的含义	(1)
1.2 会计的职能、作用和目标	(5)
1.3 会计的内容	(7)
1.4 会计核算的方法	(8)
本章小结	(10)
第2章 会计要素和会计等式	(12)
2.1 会计要素	(12)
2.2 会计等式	(19)
本章小结	(23)
第3章 账户和复式记账	(25)
3.1 会计科目和账户	(25)
3.2 复式记账	(29)
本章小结	(36)
第4章 产品制造企业主要经济业务的核算	(38)
4.1 会计基础	(38)
4.2 成本计算	(41)
4.3 资金筹集的核算	(44)
4.4 供应过程的核算	(51)
4.5 生产过程的核算	(56)

4.6	销售过程的核算	(66)
4.7	财务成果的核算	(71)
	本章小结	(80)
第5章	会计凭证	(83)
5.1	会计凭证概述	(83)
5.2	原始凭证	(84)
5.3	记账凭证	(92)
5.4	会计凭证的传递和保管	(99)
	本章小结	(100)
第6章	会计账簿	(102)
6.1	会计账簿概述	(102)
6.2	日记账	(106)
6.3	分类账	(111)
6.4	会计账簿的登记规则和错账更正	(119)
	本章小结	(123)
第7章	财产清查	(124)
7.1	财产清查概述	(124)
7.2	货币资金的清查	(127)
7.3	实物资产的清查	(130)
	本章小结	(137)
第8章	会计报表	(138)
8.1	会计报表概述	(138)
8.2	资产负债表	(142)
8.3	利润表	(147)
	本章小结	(150)
第9章	账户的分类	(151)
9.1	账户分类概述	(151)
9.2	账户按经济内容分类	(152)

9.3 账户按用途和结构分类	(155)
9.4 账户按其他标志分类	(167)
本章小结	(170)
第10章 账务处理程序	(171)
10.1 账务处理程序概述	(171)
10.2 记账凭证账务处理程序	(172)
10.3 科目汇总表账务处理程序	(199)
10.4 汇总记账凭证账务处理程序	(202)
本章小结	(206)
第11章 会计工作管理与组织	(207)
11.1 会计工作管理	(207)
11.2 会计工作组织	(209)
本章小结	(216)
练习题	(217)
第1章 总论	(217)
第2章 会计要素和会计等式	(219)
第3章 账户和复式记账	(225)
第4章 产品制造企业主要经济业务的核算	(230)
第5章 会计凭证	(237)
第6章 会计账簿	(244)
第7章 财产清查	(250)
第8章 会计报表	(254)
第9章 账户的分类	(259)
第10章 账务处理程序	(261)
第11章 会计工作管理与组织	(264)
参考答案	(266)
参考文献	(292)

第1章

总 论

本章要点

◇ 会计的含义、特点

◇ 会计的职能、作用、目标

◇ 会计的内容

◇ 会计核算的方法

1.1 会计的含义

1.1.1 会计的产生和发展

会计起源于生产实践。社会发展到一定历史阶段,为适应生产活动和经济管理的客观需要而产生了会计。随着社会经济的发展和科学技术的进步,会计的内容和形式也在不断地变化和完善。实践证明,经济越发展,会计越重要。

人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产,生产活动决定着人类的其他一切活动,也是会计行为产生的根本前提。生产活动一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果,另一方面要发生一定的劳动耗费,包括人力、物力以及财力的耗费。如果劳动成果不能补偿劳动耗费,生产则无法维持;只有劳动成果大于劳动耗费,才能进行扩大再生产,社会才能取得进步。因此,人们非常关心生产活动中取得的劳动成果和发生的劳动耗费,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,满足生产和生活的需要。在对所得与所费进行比较的过程中,产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。

会计的产生和发展经历了漫长的历史时期，无论是在中国还是在外国，会计都有着悠久的历史。据史料记载，早在人类历史发展的最初级阶段——原始社会，中国、埃及、巴比伦、印度等文明古国都先后出现了会计活动。公元前2000年左右古巴比伦的泥板、埃及的刻石，以及我国历史上的“刻木记事”、“结绳记事”，都是最原始的经济计算和记录活动，这是会计的萌芽阶段。由于当时生产力水平低、生产规模小、劳动分工粗，计算和记录活动非常简单，会计只是生产职能的附带部分。到了原始社会末期，生产力有了发展，剩余产品开始出现，劳动过程中需要计量和记录的内容多起来，会计才逐渐“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”。

到了西周才有了“会计”的命名和较为严格的“官厅会计”机构，“司书”负责对周王朝的收入和支出进行登记，“司会”则进行会计监督。“会计”一词的出现和“官厅会计”的建立，是我国会计发展史上的一个突出进步。随着货币作为一般等价物在商品交换中的广泛应用，特别是在秦朝币制统一之后，货币量度逐步取代实物量度，成为会计核算的主要计量单位，这是古代会计向近代会计（传统会计）转变的开始，也是会计区别于统计和其他核算而具有自己特点的重要标志。

唐宋时期我国会计得到了全面发展，建立了比较健全的组织结构，创建和运用了“四柱结算法”（也称“四柱清册”）。所谓四柱，是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其含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，可表示为“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”。这一平衡等式，既可以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，是我国古代会计的杰出成就。

明末清初，商业和手工业趋向繁荣，为适应这一经济环境，出现了以四柱为基础的“龙门账”，用以计算盈亏。它把全部经济业务划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。所谓“进”是指各项收入；“缴”是指各项支出；“存”是指各项资产；“该”是指资本和各项负债。运用“进一缴 = 存一该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”，两者计算出的盈亏数额应当相等。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法称之为“合龙门”。“龙门账”因此而得名。清代，随着商品经济的进一步发展，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”。这种处理方式要求对日常发生的一切会计事项，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居于领先地位，但由于封建社会的束缚阻碍了生产力的发展，使会计的发展也逐渐落后于资本主义会计。清末民国时代，随着资本主义经济、文化的输入，古老的中式会计逐步被西式会计所替代。直到新中国成立后，国家设立财政部主管全国会计事务，加强了对会计工作的组织和指导，并于1985年颁布《中华人民共和国会计法》，标志着我国会计工作从此进入了法制阶段。为适应我国社会主义市场经济的需要，1992年财政部颁布了《企业会计准则》，并制定了相应的会计制度，于1993年7月1日起实施，随后又陆续推出了十多项具体会计准则。随着我国加入世界贸易组织（WTO）与全球经济一体化的到来，为了进一步促进我国会计准则的国际趋同，财政部于2006年初颁布了1项基本会计准则和38项具体会计准则，形成了具有中国特色的会计核算新体系。

在西方，会计的发展也经历了几次变革。早在12、13世纪的意大利就出现了以借、贷为标志的复式记账法，称为“威尼斯簿记法”。1494年11月意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）出版了著名的《算术、几何与比例概要》一书，对“威尼斯簿记法”进行了较为系统的介绍，并结合数学原理从理论上加以概括，使借贷记账法相继传至世界各国，得到广泛应用。该书的出版，使复式记账法从实践应用上升为理论阐述，使会计成为一门科学。这是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的开始。

从15世纪到19世纪末，产业革命的完成导致生产规模迅速扩大，使企业出现了新的组织形式——股份公司。股份公司的出现，使得企业经营权和所有权发生了分离，这对会计提出了新的要求。为了保护外部股东及债权人的利益，要求股份公司的财务报表必须经过独立的第三方的审验，以核查管理层履行职责的情况。为了适应这一要求，出现了以查账为职业的注册会计师或特许会计师。1854年，在英国的苏格兰成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会，标志着注册会计师从此成为一门专门的职业，这也成为会计发展史上的又一个里程碑。

20世纪30年代以后，为了进一步规范会计工作，提高会计报表的真实性和可比性，西方国家先后开始研究制定各自的会计准则。美国于1939年发布了第一份“公认会计原则”，使得会计理论和会计方法都上升到一个新的水平，“注册会计师”和“公认会计原则”也成为现代会计的两大基本特征。50年代以后，信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等引入会计，丰富了会计学的内容。随着科学管理思想的运用，管理会计逐步形成并得到发展，逐渐从传统会计中分离出来，成为与财务会计相对独立的现代会计的一个分

支。70年代以后,经济形势发生了变化,跨国公司的蓬勃兴起、物价的不断变动等使会计学又出现了新的分支,如国际会计、通货膨胀会计、人力资源会计等。20世纪末,人类社会进入到信息时代,现代电子技术的广泛应用将对传统会计理论发生重大冲击,会计工作又将进入一个崭新的变革时期。

1.1.2 会计的特点

因为会计核算是会计的基础环节,是会计工作的核心和重点。因此,会计的特点主要是指会计核算的特点。

1. 以合法的凭证为依据。经济业务的发生,必须取得或填制凭证。经过对凭证合法性和真实性的严格审核后,方可作为会计核算的原始依据。

2. 以货币为主要计量单位。在商品经济条件下,经济活动往往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地核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。会计发展过程中,货币度量逐步取代实物度量,成为进行会计核算的主要计量单位,这也成为会计与统计等其他核算相区分的标志。

3. 对经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督。所谓连续,是指对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行记录;所谓系统,是指对各项经济活动既要进行相互联系地记录,又要进行必要的科学分类;所谓全面,是指对各项经济活动的来龙和去脉都必须进行全面记录、计量,不得有所遗漏;所谓综合,是指利用货币计量提供总括反映各项经济活动情况的价值指标。

1.1.3 会计的含义

什么是会计,多年来比较通俗的说法就是记账、算账。我国清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”两个字的含义作过解释:“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、全面地核算。从会计的发展、变化来看,会计的含义可以表述为:

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种管理活动。

1.2 会计的职能、作用和目标

1.2.1 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。马克思曾把会计的基本职能概括为“过程的控制和观念的总结”，这是对会计职能的一种传统表述。“过程的控制”可以理解为对生产过程中发生的经济业务的反映或核算；“观念的总结”可以理解为对经济业务的监督。我国1999年修订的《会计法》中规定：“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。”将会计的基本职能表述为：核算和监督。但随着经济的发展，会计的功能也在不断扩展，除传统职能外，还出现了预测、决策、控制、分析等职能。

1. 会计核算职能。会计核算职能是指主要利用价值形式，对资金运动的过程和结果进行连续、系统、全面的记录、计量和报告，为有关方面提供有用的会计信息。会计核算包括事前、事中和事后核算，分别是对将要发生、正在发生和已经发生的经济业务进行的反映。会计核算职能是会计最基本的职能，是实现其他职能的前提。

2. 会计监督职能。会计监督职能是指会计在对经济活动进行核算的同时，依据有关法律和规章制度对其合法性和合理性进行审查，规范企业会计行为，保证经济活动在合理、合法的前提下达到既定的目的和要求。会计监督职能是现代会计不可缺少的功能，是会计工作的灵魂和核心。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成的。没有会计核算，会计监督就失去了存在的基础；没有会计监督，会计核算提供的信息质量就得不到保障，二者密不可分。

3. 会计预测职能。会计预测职能是指依据会计信息和其他信息，运用专门的技术方法，对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计和测算，为会计决策和其他经营决策提供有用的数据信息资料。会计预测是企业进行生产决策、制定经营政策、规划企业行为的前提和重要手段。

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