

高等院校经济管理类专业适用教材



JICHU KUAIJI

陈鸿琦 毕劲 主编

# 基础会计



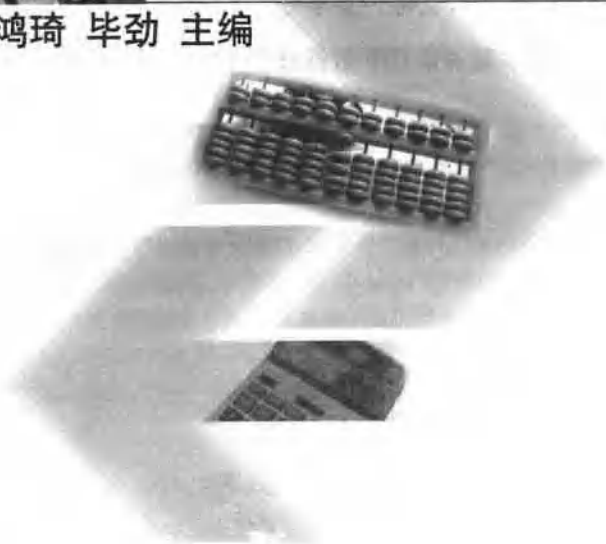
湖北长江出版集团  
湖北科学技术出版社



JICHU KUAIJI

# 基础会计

陈鸿琦 毕劲 主编



湖北长江出版集团  
湖北科学技术出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计/陈鸿琦,毕劲主编. —武汉:湖北科学技术出版社,2007.2

ISBN 978-7-5352-3794-1

I. 基… I. ①陈…②毕… II. 会计学 N.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 021534 号

基础会计

© 陈鸿琦 毕 劲 主编

责任编辑:宋志阳

封面设计:喻 杨

出版发行:湖北科学技术出版社

电话:87679468

地 址:武汉市雄楚大街 268 号湖北出版文化城 B 座 12-13 层

邮编:430070

印 刷:武汉中科兴业印务有限公司

邮编:430071

787 毫米×1092 毫米

16 开

18.5 印张

300 千字

2007 年 2 月第 1 版

2007 年 2 月第 1 次印刷

定价:27.00 元

本书如有印装质量问题 可找承印厂更换

## 前 言

会计是经济管理的主要组成部分,主要是通过提供有用的会计信息参与经济决策。随着我国社会主义市场经济体制的不断完善,我国会计领域也发生了较大的变化,许多配套的会计法规、准则、制度相继出台。《基础会计》一书就是根据最新的《企业会计准则》编写的。

本教材是武汉科技大学中南分校首批批准的精品课程《会计学原理》的配套教材。在教材的编写上,全体编写人员以务实创新的精神,力求做到精益求精。

为便于教学,本书在编写中总结和借鉴了长期从事实务工作和教学工作的同志的经验,注意吸收成熟教材的特色,使本教材具有以下特点:

1. 教材内容紧扣 2006 年 2 月 15 日中华人民共和国财政部最新发布的《企业会计准则》,并注意衔接《中华人民共和国会计法》及其相关法规;
2. 教材体系新颖,在突出基础理论的基础上,循序渐进,易于掌握;
3. 突出教学目标要求,注重提高动手能力,每章之后附有习题,以便读者测试所掌握的知识;
4. 突出重点,在每章之前均对该章节的重点做出说明,便于读者更有针对性地掌握教材内容。

本教材由武汉科技大学中南分校商学院陈鸿琦、毕劲同志担任主编,由陈鸿琦同志负责对全书初稿进行修改和总纂。编写人员的分工如下:喻吴同志编写第一章和第八章;陈鸿琦同志编写第二章和第十章;陈萍同志编写第三章和第四章;徐燕华同志编写第五章;杨海丛同志编写第六章和第七章;李级民同志编写第九章;毕劲同志编写第十一章;张敏同志编写第十二章;刘伯凯同志编写第十三章。

本书在出版过程中得到了武汉科技大学中南分校及商学院相关领导和湖

北科学技术出版社的大力支持和帮助,在此表示衷心地感谢。

本书在编写时由于处在新准则实施过程中以及编者水平所限,难免存在疏漏和不足之处,恳请读者批评指正,依此作为再版的宝贵经验。

编者

2007 年 2 月

# 目 录

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第一章 绪论 .....                 | 1   |
| 第一节 会计的概念 .....              | 1   |
| 第二节 会计学的发展历史及前景 .....        | 3   |
| 第三节 会计工作的现实重要性 .....         | 6   |
| 第二章 会计的基本理论 .....            | 8   |
| 第一节 会计的基本职能和目标 .....         | 8   |
| 第二节 会计对象及会计要素 .....          | 11  |
| 第三节 会计恒等式 .....              | 18  |
| 第四节 会计的确认、计量与披露 .....        | 22  |
| 第五节 会计核算的基本前提及会计信息质量要求 ..... | 27  |
| 第六节 会计核算的方法 .....            | 33  |
| 第三章 会计科目与会计账户 .....          | 37  |
| 第一节 会计科目 .....               | 37  |
| 第二节 会计账户 .....               | 42  |
| 第四章 复式记账法 .....              | 56  |
| 第一节 复式记账法的产生和发展 .....        | 56  |
| 第二节 复式记账法的基本理论 .....         | 58  |
| 第三节 借贷记账法的基本理论 .....         | 59  |
| 第五章 借贷记账法的应用 .....           | 71  |
| 第一节 筹集资金的核算 .....            | 71  |
| 第二节 供应过程的核算 .....            | 75  |
| 第三节 生产过程的核算 .....            | 80  |
| 第四节 销售过程的核算 .....            | 89  |
| 第五节 利润形成和分配的核算 .....         | 94  |
| 第六章 会计凭证 .....               | 106 |
| 第一节 会计凭证概述 .....             | 106 |
| 第二节 原始凭证 .....               | 107 |

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 第三节 记账凭证 .....            | 115        |
| 第四节 会计凭证的传递 .....         | 120        |
| <b>第七章 会计账簿 .....</b>     | <b>123</b> |
| 第一节 会计账簿概述 .....          | 123        |
| 第二节 会计账簿的登记 .....         | 127        |
| 第三节 记账规则 .....            | 133        |
| <b>第八章 会计核算组织程序 .....</b> | <b>143</b> |
| 第一节 会计核算组织程序概述 .....      | 143        |
| 第二节 记账凭证核算组织程序 .....      | 144        |
| 第三节 科目汇总表核算组织程序 .....     | 145        |
| 第四节 汇总记账凭证核算组织程序 .....    | 148        |
| 第五节 日记总账核算组织程序 .....      | 151        |
| <b>第九章 成本计算 .....</b>     | <b>155</b> |
| 第一节 成本计算概述 .....          | 155        |
| 第二节 资产取得成本的计算 .....       | 157        |
| 第三节 资产耗费成本的计算 .....       | 160        |
| 第四节 负债和所有者权益成本的计算 .....   | 167        |
| 第五节 产品生产成本的计算 .....       | 168        |
| <b>第十章 财产清查 .....</b>     | <b>174</b> |
| 第一节 财产清查概述 .....          | 174        |
| 第二节 财产清查的方法 .....         | 177        |
| 第三节 财产清查的账务处理 .....       | 180        |
| <b>第十一章 财务报表 .....</b>    | <b>190</b> |
| 第一节 财务报表概述 .....          | 190        |
| 第二节 编报前的准备工作 .....        | 196        |
| 第三节 资产负债表 .....           | 203        |
| 第四节 利润表 .....             | 213        |
| 第五节 现金流量表 .....           | 219        |
| 第六节 财务报表的分析 .....         | 223        |
| <b>第十二章 会计电算化 .....</b>   | <b>233</b> |
| 第一节 会计电算化的含义与意义 .....     | 233        |
| 第二节 电算化会计信息系统的基本特点 .....  | 236        |
| 第三节 会计电算化的模块结构 .....      | 239        |

---

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 第十三章 会计组织工作 .....    | 245 |
| 第一节 会计人员 .....       | 245 |
| 第二节 会计机构 .....       | 258 |
| 第三节 会计法规 .....       | 261 |
| 第四节 会计档案 .....       | 265 |
| 附录一 中华人民共和国会计法 ..... | 277 |
| 附录二 企业会计准则 .....     | 284 |



# 第一章 绪 论

**学习目的** 通过本章学习,掌握会计的基本概念;了解会计的产生与发展的基本概况;了解会计的重要性。



## 第一节 会计的概念

当你走进公司财务科,说:“我找李会计”时,这里的会计指的并非我们所说的会计的概念,而是李会计这个“人”。

当你走上会计工作岗位,承担起会计工作时,“会计”仅仅是你所作具体工作的内容,也非我们这里所指的“会计”的概念。

当你向他人解释自己从事会计工作时,你在这里所提到的“会计”实际是你的职业,也不是我们这本《基础会计》所要涉及的会计概念。

那么,正确的会计概念到底是什么呢?

让我们走进忙碌的财务科,看看财务人员在忙些什么:

几名企业员工走进了财务科,他们拿出各种单据递给会计——单据上记载着他们为企业而进行的各种经济业务的详细内容,自然,也少不了金额。会计认真地——进行审核,查对票面记录有无缺漏、矛盾之处,检查这些员工所在部门领导是否签字,然后会计人员开始填写会计凭证。接下来,会计将单据用大头针别在凭证后面,将已经填写好的凭证交到财务主管(或财务科长)手中;财务主管将凭证认真审核后,签上自己的名字,并给凭证编上顺序号,然后将这些已审核的凭证传递到出纳手中。出纳根据凭证内容,或收款,或付现金给那些来报销的企业人员,或开具支票给客户。这时你会注意到,出纳付款后,会在凭证上盖上“现金付讫”章,在收款后则会盖上“现金收讫”章。

这些业务处理完,凭证就传递到负责登记会计账簿的会计手中。会计开始将凭证记载的内容按“借”、“贷”方向登记到账簿上。你仔细看账本记录的内容,会发现都是本企业实际发生的经济业务。

到了月底,会计还必须将账本记载内容进行结账,结算出本期(往往就是当月)的借方发生额、贷方发生额和余额,然后对借、贷方向的汇总数字进行试算,使这两个方向的汇总数一致(这就是平常你听到会计挂在嘴边的“试算平衡”),再清点现金等实际数字,将实际数字与账簿上的余额进行核对使其一致,最后就可以填制报表了。你会发现,会计往往要填制“资产负债表”、“利润表”和“现金流量表”等。

今天,许多企业开始应用电脑进行会计账务处理——即会计电算化。但是,它仍然是以前面叙述的会计手工账务处理为基础的。

通过这样的实地了解,你明白了会计工作与企业的管理是紧密相连的,绝非单纯的记记账、发发工资、跑跑银行。

的确,会计已经是一门应用广泛的经济管理科学。只要发生经济业务,就离不开会计活动。它是人们运用会计方法对人类进行的经济活动的管理实践,在这一点上,会计学者们已经形成共识;但是,对会计的定义,则有多种认识。综合来看,存在“管理工具论”、“艺术论”、“管理活动论”、“信息系统论”、“既是管理活动又是信息系统”等几类。其实,基本可以概括为“会计是管理”、“会计是艺术”、“会计是信息科学”这三种观点。

会计工作本身、会计工作的过程和会计工作的结果,确实是构成一个信息产生、流动和处理的系统,会计业务的处理,在国家统一的制度规定下,也存在一定的艺术性,但这并不能说明会计就单纯是“艺术”的或是“信息”的。

人类社会之所以能够存在和发展,是由于人类能够进行社会物质财富的创造。进行物质财富的创造活动,就必须在有获得的同时,要消耗和投入一定的物质和劳动。因此,人们总是希望以最少的投入和耗费,来获得最大的劳动成果。要达到这个目的,人们在劳动中不断改进方法、工具的同时,认识到管理的重要性。通过加强管理,对物质财富创造活动中的耗费与成果进行记录、计算、分析、比较,以了解和倡导新的生产劳动,促使人们按照希望的目标进行再生产。就在这样不断循环的生产活动中,会计诞生了。会计工作帮助人们对物质财富创造活动中的耗费与成果进行记录、计算、分析、比较。因此,会计的本质是一种特殊的经济管理活动,是经济管理的重要组成部分,是为提高人类生产活动经济效益的管理行为。

根据上面的叙述,确定会计的概念是:

会计是经济管理的重要组成部分,通过对一定范围内的以货币形式表现的经济信息进行归集、记录、计算、处理和分析,对经济活动进行价使管理,帮助和促进人类进行的经济活动能够提高效益。

这里所说的“以货币形式表现的经济信息”，是指企业发生的经济信息有多种多样，而会计记录的经济信息必须是用“金额来表示的”，以货币的形式作为计量尺度。

会计的特点是：以货币为计量尺度，通过对经济活动的完整、连续、系统的记录、计算、分析和检查，进行价值管理，以达到加强管理、提高经济效益的目的。



## 第二节 会计学的发展历史及前景

谈到会计学的发展历史，就不能不谈到数学。虽然今天的会计学中（特别是财务会计）运用数学知识的广度和深度还不够，但是在人类的发展历史长河中，会计的起源和发展与数学的起源和发展密切相关。人类的生活和生产与数学结下不解之缘。恩格斯就认为：“和其他一切科学一样，数学是从人的需要中产生的；是从丈量土地和测量容积，从计算时间和制造器皿中产生的。”

人类从事生产、生活，就离不开计量和记录，计量和记录自然也离不开用数学的形式进行表达。因此，也可以认为，正是由于人类的生产和生活需要计量和记录，才导致最初的数学产生。人类最初的生产行为，比如外出打猎，每天打了几头野兽就依靠数字的加减来进行计量和记录。世界各地许多地方石崖上史前人类遗留下的岩画，大量绘有野牛、野鹿等动物的图案，它是一种记录狩猎成果的最初方式。法国康巴尔山洞危壁上的“山羊和马图”，西班牙阿尔塔米拉山洞顶部的“动物图”，都是原始人用来记录某种动物数量的图画形符号。

1899年，我国河南安阳出土了一批3000多年前的殷代文物，其中一片龟甲上记载“八日辛亥允戈伐二千六百五十六人”，表明古代中国已经采用十进制进行记数。英国著名科技史学者李约瑟认为：“如果没有这种十进制制，就几乎不可能出现我们现在这个统一的世界了。”十进制制的出现，就是人类生产社会记录等的需要。例如结绳记事，就是原始时代许多国家和民族使用的计量、记录经济事项的数学方法。

在人类发展的初级阶段，人们进行生产实践等活动时，逐渐对记录生产活动的数量产生了需要。人们意识到，整个部落的人们一天下来，捉住了多少鱼、猎取了多少野兽、摘取了多少野果或与远处的其他部落又交换回多少工具和粮食，这一切又都花费了多少部落里的劳动力，都需要进行记录和计量。根

据马克思《资本论》，在远古的印度公社时期，就产生了农业记账员，负责登记和记录农业项目和相关事项。考古发掘出来的文物告诉我们，在旧石器时代的中后期，人类就已经进行原始的计量。当时的尼安德特人就用手在小泥板上横着画上很宽的带形纹路，作为计量符号。新石器时代，部落之间开始通商，进行物与物之间的交换，部落的人们就必须进行交换的计量和记录。

在我国新石器时代，已经开始刻记记数的方法进行记录和计量，到了原始社会末期，从一到十的数字基本创造出来，也就是在这一时期，出现“隶首作算术”的传说。隶首被黄帝指派为专门负责部落计量事物，他归纳了数字的造型，总结了简单的运算方法。

中国战国时期，《周礼》和《孟子》两部著作中最早出现“会计”一词。到了西周时代，农业生产工具得到改进，简单的引水、排水技术也开始运用，已基本上建立了以农业生产为主的经济体系，同时手工业、商业也逐渐发展起来，政府设立“官厅会计”（汉、唐、宋直至清，都称为“国计”），考核西周王朝财政经济收支。“零星算之为计，总合算之为会”。“会”和“计”的连用就产生了新名词，基本表达出会计核算的意义。当时的“官厅会计”中的会计核算内容，既包括政府的日常开支，也包括年终的总和核算，通过这种日积月累到岁会进行的核算，以考核政府财政收支。周王朝中总管钱粮赋税的财政大员称“太宰”，掌握计政的官员称“司会”。当时已出现“参互”、“月要”和“岁会”等类似于现代会计报表的报告文书。

我国的春秋战国时期，出现了“籍书”，籍书也有记为“簿书”的，就应用了“入”、“出”作为记账符号来记录经济业务的内容；而到西汉，“籍书”更专业化，记录会计事项的称为“簿书”、“计簿”，记录统计内容的称为“籍”。现代学者认为，“簿书”乃我国会计账簿的开端，而“计簿”是我国会计报表的雏形。

在汉代数学家记载中，出现了“珠算”一词，说明当时算盘已经得到应用。算盘的前身应该是“算筹”，一种竹子制成的演算工具，战国时期就已经广泛使用。北周时期记载的算盘是将木版刻成三部分，每位各有五颗算珠，上面的一珠和下面的四珠在颜色上不同；上面的一珠当五，下面的四珠每个当一。在宋代名画《清明上河图》中，赵太丞药店的柜台上就画有一把算盘，与今天的几无二致。虽然算盘的历史十分古老，但“算盘”名称最早是出现在元代《静修先生文集》中。

而会计账簿方面，到我国唐宋时期就已经创建和应用了“四柱结算法”，“四柱”即“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”，相当于今天的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。

到明末清初,大学者、思想家傅山创造了“龙门账”。“龙门账”设置“草流”(相当于今天的原始凭证),设置“流水簿”、“总清簿”,将所有账簿分“进”、“缴”、“存”、“该”。“龙门账”的上方称“收方”或“来方”,下方称“付方”或“去方”。“龙门账”在记账原理、核算分类、公式平衡等方面,是中式会计的复式记账法,为后来“四脚账”的基础。可以说,中国人也曾经创造了自己的复式记账法,很可惜的是没有流传下来。今天我们所使用的借贷记账法则是来自西方的复式记账法。

现代学者通常认为,“四脚账”产生于清乾隆至嘉庆年间,当时中国的手工业已有明显进步,钱庄、票号、账局也有更大发展。“四脚账”称会计科目为“纲头”,“纲头”又分“人名纲头”、“物名、损益纲头”,在“货总簿”中进行成本计算和结转,现金收付事项同时记录收、付,做到“有来必有去,来去必相等”。但是,“四脚账”尚不能应用记账凭证、账页格式太简略等问题也十分明显。

明清时代,“傅账”一词被“账簿”所取代并应用至今。当时的订本式账本多为蓝色的布质封面,粘贴红色标签。

公元前 3000 年尼罗河流域就产生了国家,在古代的下埃及王国专门有官员负责登记账目并向国王报告。后来上埃及国王美尼斯灭了下埃及统一了埃及,建立了第一王朝。从第一王朝开始自其后,在埃及的国家机构中最大的行政机构就是财计部门,控制全埃及的会计。

在古巴比伦,神庙的祭司掌握国家经济大权,管理“神库”,神库中就设置有会计记录官吏。

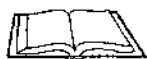
公元前 4 世纪初,希腊的雅典就专门设置了出纳官和类似财政部长的高级官职。

经过漫长的发展,到 12、13 世纪的意大利,借贷记账法开始出现于热那亚、威尼斯。1211 年,工业和银行业最发达的佛罗伦萨银行已经采用借贷记账法,佛罗伦萨银行的分录账把每一账页分为上下两个部分,上方属于“借主”,下方是“贷主”,但仅有人名账户设置,没有物名和其他账户。发展到后来,“借主”、“贷主”原来的意思逐渐衍失,转变为今天所用的会计记录的方向符号。

1494 年是会计发展历史上的重要年份。意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利出版了专著《数学大全》(也有译为《算术、几何、比和比例概要》)。该书的第十一论“计算与记录要论”有三十六章,从账簿设置、财产盘查一直到总账记账规则和记账方法,系统论述了威尼斯式借贷记账法。帕乔利根据数学方法第一次建立了复式簿记的基本方程式:一人所有财物=其人所有权总值。这就是借贷记账法平衡公式的原形。

从18世纪末到20世纪,随着产业革命的完成和生产力水平的提高、管理理论不断发展,会计理论不断出现新的发展。会计成本理论出现并不断发展完善,直到20世纪80年代才基本形成完整的成本计算体系,就是我们今天接触到的成本会计内容。随着“泰罗科学管理”理论的出现,管理会计学也成为一门独立的会计学科。到20世纪60年代,由于电子计算机和信息科学的大发展,决策会计的出现使管理会计学体系进一步确立。我们今天学习的会计理论,有不少也是在这一期间出现。如会计假设理论,就源于西方的“会计艺术论”,1922年美国会计学家佩顿就在《会计理论》一书中提出;会计目标理论是美国会计学家坎宁于1929年最先提及;会计对象要素理论则是1953年由美国注册会计师协会提出的;会计确认理论在20世纪的20、30年代西方会计著作中就有提及,如佩顿在1938年的《会计纲要》中就使用了“收入确认”。

会计学发展到今天仍然没有停止前进的步伐。如社会责任会计、人力资源会计、绿色会计等不断涌现。只要人类的生产、科技、管理不断发展,新的会计理论也必然不断出现。



### 第三节 会计工作的现实重要性

如果离开会计会怎么样?

没有会计的记录、核算和处理,企业的资金将处于无序和失控的运行状态,没有人对资金的运用效益负责,没有人对企业的财务状态进行管理和控制,企业的管理处于盲目的状态。在这种情况下,企业存在极大风险。

因此,会计工作的现实重要性是:

(一)会计为企业提高经济效益提供了基础

会计核算为企业再生产进行财务控制提供了参照,而这些数据有为企业进行管理决策提供了可靠的数据;

(二)会计工作为成本核算、成本控制提供了保证

从会计的概念我们知道会计是为提高经济效益而进行的特殊管理活动,会计提供的成本数据可以帮助管理人员分析管理中还存在的问题,指导决策者在有效压缩成本方面提供帮助,从而达到提高或改善经营状况、提高经济效益的目的。

(三)会计工作为加强监督提供了依据

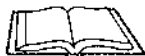
为了保证企业资金、财产完整无损,企业必需加强财务监督,而要做到监督就离不开会计的记录和结果。

思考题

1. 什么是会计?
2. 会计是如何产生和发展的?
3. 会计有何重要性?

## 第二章 会计的基本理论

**学习目的** 通过本章学习,了解会计的两个基本职能;掌握企业六大会计要素的主要内容;掌握会计恒等式;掌握会计的四个基本前提和会计信息质量要求。



### 第一节 会计的基本职能和目标

#### 一、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能或所发挥的作用,会计的基本职能有两个,即会计核算与会计监督。

##### 1. 会计核算

核算是会计的基本职能,它主要从价值量上反映各主体的经济活动状况,通过对经济主体进行记账、算账、报账,即通过确认、计量、记录、报告等环节,为有关各方提供会计信息,为经济管理活动提供数据资料。

为了更好地理解会计的核算职能,我们可以先举个例子,比如你是一个小企业主,购置了几台机器,雇佣了5~6个工人,每天都有进货发货等经济业务,月末还要给工人发工资,交房租、付水电费等。如果业务不多,你不用记录,头脑中就可以很清楚地掌握这些内容。但是随着业务量的不断增加,恐怕就是“好记性不如烂笔头了!”这时候你就必须用笔来记录所发生的一切业务了,日积月累,面对这些杂乱无章的记录,到底是赚了,还是亏了,连你自己也理不出头绪来。于是你开始想办法,通过你本人或者他人来将这些发生过的经济业务,按照一定的方法记录、整理、分类、计算,并最终以一种范式表达出来,这就是会计的第一大职能——会计核算。

在日常经济生活中,人们不可能单凭观察和记忆就能掌握经济活动的全面情况,也不可能将不同类别的经济活动简单地加以计量、汇总,只有按一定



程序和方法进行加工处理后生成并以价值量表现的会计数据,才能正确反映经济活动的全过程及结果。因此,虽然会计可以采用货币量度、实物量度、劳动量度这三种经济量度从数量上反映经济,但在市场经济条件下,人们主要还是利用货币计量,通过价值量的核算来综合反映经济活动的全过程和结果。也就是说,会计核算以货币计量为主,而以实物量度及劳动量度作为辅助量度的核算。

## 2. 会计监督

会计监督职能,是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对企事业单位经济活动的合法(规)性、合理性和有效性进行指导和控制,使其达到预期目标。

为了更好地说明问题,我们接着上面的例子:

随着经济业务量的增大,你的生意不断做大,工厂开了好几家,工人队伍也不断扩大,单靠你一个人管理,显然力不从心。于是,你聘请了许多企业精英来帮你经营。为了值各项工作井井有条,为了不使你的资产外流,你就想办法考核管理者的经营业绩,这就引出了会计的第二大职能——会计监督。

总的说来,会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期目的。具体包括:事前监督、事中监督和事后监督。

事前监督:在经济活动开始前进行监督和审查。主要对经济可行性的审查及对经济事项是否合法合规的审查。

事中监督:对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行监督,以纠正经济活动过程中的偏差及失误,使经济活动按预定目标进行。

事后监督:对已经发生的经济活动及其相应核算资料进行审查和分析,以总结经济活动的规律,发现及改正存在的问题。

总体来讲,会计的核算职能和监督职能是相辅相成、密不可分的。只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠资料,提供会计监督依据;同时,只有搞好会计监督,保证经济业务按照规定要求进行,并达到预期目的,才能更好地发挥会计的核算作用。

## 二、会计的目标

我们平时做任何事情,总希望有一个自己理想和满意的结果,即要达到什么样的目标。同样,会计工作也不例外。会计的目标是指会计管理活动所期望达到的预期结果。有了会计的目标,就为会计活动指明了方向。会计的目