

XIANDAI
KUAJI
JICHU

现代会计基础

胡蕴茜
徐 鸣 // 主编
刘晓菊

(第二版)



华东理工大学出版社
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

ALANTAI

ALANTAI
ALANTAI
ALANTAI

ALANTAI
ALANTAI
ALANTAI

ALANTAI



ALANTAI

XIANDAI
KUAJI
JICHU

现代 会计 基础

胡蕴茜
徐 鸣 // 主编
刘晓菊

(第二版)



华东理工大学出版社
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

现代会计基础/胡蕴茜等主编. —2版. —上海:华东理工大学出版社, 2008. 3
ISBN 978-7-5628-2263-9

I. 现... II. 胡... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 018371 号

现代会计基础(第二版)

主 编 / 胡蕴茜 徐 鸣 刘晓菊

责任编辑 / 李 骁

责任校对 / 张 波 李 晔

封面设计 / 王晓迪

出版发行 / 华东理工大学出版社

地址:上海市梅陇路 130 号, 200237

电话:(021)64250306(营销部)

传真:(021)64252707

网址:www.hdlgpress.com.cn

印 刷 / 苏州望电印刷有限公司

开 本 / 787mm×960mm 1/16

印 张 / 17.5

字 数 / 320 千字

版 次 / 2002 年 9 月第 1 版 2008 年 3 月第 2 版

印 次 / 2008 年 3 月第 1 次

印 数 / 21691—26740 册

书 号 / ISBN 978-7-5628-2263-9/F·186

定 价 / 28.00 元

(本书如有印装质量问题,请到出版社营销部调换。)

内容摘要

本书以 2006 年颁布的,2007 年 1 月 1 日施行的 39 个企业会计准则和应用指南为依据,取国内外会计教材之长,力求突出我国会计理论和会计实务的新动向,做到通俗易懂,言简意赅。

本书的内容包括总论、会计要素和会计账户、复式记账、费用的归集和营业收入的确认、权责发生制和账项调整、成本结转和利润确定与分配、权益、账户分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计循环和账务处理程序、会计工作管理体制和工作组织、会计电算化、内部控制共十六章。

本书可以作为各类高等院校、财经专业学生的基础教材,也可用于经济管理人员、会计人员自学会计的参考书。

前言

《基础会计学》是会计专业的第一门课程,同时也是会计学科课程体系的重要组成部分,又是各经济管理类专业的公共基础课。

2006年2月15日,我国财政部发布了于2007年1月1日首先在上市公司实施的企业会计准则体系,宣告了我国会计改革进入了一个全新时期,在会计规则上实现了与国际财务报告准则的趋同,这对于我国会计的理论和实务都产生了巨大影响,是具有里程碑意义的标志性成果。这些会计改革的成果为经济的发展提供了保障,也对会计教学提出了新的挑战。

基于以上情况,我们保留原有的《新编现代会计基础》一书合理的篇幅,根据新准则体系的基本思想和内容,增加与调整了一些篇幅和内容,以适应新准则对会计教学的需要。

新准则的最大特点莫过于“国际趋同”,据此,我们在编写本教材的过程中,参照西方会计理论,注重结合我国现行会计改革的成果及实际情况,力求将我国会计改革的宝贵成果贯穿于全书。本教材具有以下特点:

(1) 突出新颖性。本书以当前颁布的最新企业会计准则包括准则指南的要求为依据,在阐述会计的基本内容时对原教材的内容进行了更新、调整,使其能更符合当前的会计实务,如在对主要交易和事项进行会计处理时,运用最新会计科目和账务处理方法,以满足读者进行会计知识更新的需要。

(2) 突出结构性。本书改变了过去单纯理论介绍、单一说教的写作结构,采用全新的结构方式,在每章开始之处介绍学习要点,使学员对本章内容的知识点、重点能有所认识;每章之后,增加了知识扩展,这类似案例、小组学习等方法,可以增加教师和学员之间的相互交流,同时也可以使学员提高运用会计知识解决实际问题的能力。

(3) 突出实用性。本书从理论知识和账务处理上,更贴近会计的实际工作,会计科目按《企业会计准则指南——会计科目和主要账务处理》的要求予以应用,为方便读者学习,在结合“会计循环和账务处理程序”这一章节时较详细地列举了实例。

本书由胡蕴茜、徐鸣、刘晓菊任主编,由胡蕴茜负责对初稿进行修改、补充、

总纂。本书第一、二、三章由胡蕴茜编写,第四、五、六、七章由徐鸣编写,第八、十、十一、十三、十四章由刘晓菊编写,第十二章由雷英编写,第九、十五、十六章由郭邦涌编写。

本书在编写过程中得到华东理工大学出版社、教务处、网络学院等多位领导同志的热情支持和帮助,在此表示最诚挚的感谢。

由于作者水平有限,加之会计学是一门不断发展和完善的学科,许多理论和实践还处于发展之中,书中不妥之处在所难免,恳请专家及读者批评指正。

编者

2008年3月

目 录

(111)		益对 章十第
(111)		益对 章一第
(111)		益对入对前 章二第
(111)		益对 章三第
(133)		类分中顺 章八第
(133)		类分 章一第
(133)		类分 章二第
(133)		类分 章六第
第一章 总论	(1)	
第一节 会计的含义.....	(1)	
第二节 会计的职能和目标.....	(6)	
第三节 会计的对象.....	(9)	
第四节 会计假设和会计信息质量要求.....	(11)	
第五节 会计的方法.....	(17)	
第二章 会计要素和会计账户	(20)	
第一节 会计要素和会计等式.....	(20)	
第二节 会计科目.....	(35)	
第三节 账户.....	(42)	
第三章 复式记账	(49)	
第一节 记账方法简介.....	(49)	
第二节 借贷记账法.....	(52)	
第四章 费用的归集和营业收入的确认	(67)	
第一节 制造企业生产经营过程.....	(67)	
第二节 供应过程费用的归集.....	(68)	
第三节 产品生产过程费用的归集.....	(77)	
第四节 产品销售过程费用的归集和营业收入的确认.....	(85)	
第五章 权责发生制和账项调整	(92)	
第一节 会计期间及收入和费用合理配比.....	(92)	
第二节 收付实现制和权责发生制.....	(93)	
第三节 账项调整.....	(96)	
第六章 成本结转和利润确定与分配	(102)	
第一节 成本的结转.....	(102)	
第二节 利润的确定.....	(107)	
第三节 利润分配.....	(113)	

第七章 权益	(116)
第一节 权益的概述	(116)
第二节 债权人权益	(117)
第三节 所有者权益	(119)
第八章 账户分类	(122)
第一节 账户按会计要素分类	(122)
第二节 账户按用途和结构分类	(125)
第九章 会计凭证	(133)
第一节 会计凭证的意义和种类	(133)
第二节 原始凭证的填制和审核	(134)
第三节 记账凭证的填制和审核	(139)
第四节 会计凭证的传递和保管	(144)
第十章 会计账簿	(149)
第一节 会计账簿的意义和种类	(149)
第二节 账簿的内容和登记	(152)
第三节 登记账簿的规则	(155)
第四节 错账的查找与更正	(157)
第五节 对账和结账	(160)
第十一章 财产清查	(163)
第一节 财产清查的意义和种类	(163)
第二节 财产清查的方法	(166)
第三节 财产清查结果的处理	(173)
第十二章 财务会计报告	(177)
第一节 财务报告概述	(177)
第二节 资产负债表	(180)
第三节 利润表	(185)
第四节 现金流量表	(188)
第五节 所有者权益变动表	(194)
第六节 会计报表附注	(196)
第十三章 会计循环和账务处理程序	(198)
第一节 会计循环	(198)
第二节 账务处理程序概述	(203)
第三节 记账凭证账务处理程序	(205)
第四节 科目汇总表账务处理程序	(206)

第五节	汇总记账凭证账务处理程序	(222)
第十四章	会计工作管理体制和工作组织	(226)
第一节	会计工作管理体制	(226)
第二节	会计工作组织	(231)
第三节	会计机构和会计人员	(234)
第四节	会计法规	(241)
第五节	会计档案	(244)
第十五章	会计电算化	(247)
第一节	会计电算化概述	(247)
第二节	电算化会计信息系统的开发	(250)
第三节	电算化会计软件的应用	(253)
第十六章	内部控制	(258)
第一节	内部控制概述	(258)
第二节	内部控制的建立和实施	(262)
第三节	内部控制的检查与评价	(268)

第一章 总论



【学习要点】

1. 会计的基本职能和目标。
2. 会计的对象。
3. 会计假设和会计信息质量要求。
4. 会计的方法。

第一节 会计的含义

一、会计的产生和发展

(一) 会计的产生

在人类社会中,生产是最基本的实践活动,一方面人类要生存,就必须创造物质财富,也就是说必须依靠生产活动来解决衣、食、住、行问题;另一方面社会要发展,在生产物品扣除人力、物力的耗费以后还有多余,人类便可能扩大生产规模,创造更多的物质生活资料。所以,人们总是希望以最少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果。因此,必须对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、分析、比较,而会计作为一项记录、计算和考核收支的工作,随着生产发展以及追求经济效益的要求也就逐步发展起来。

在人类历史发展的最初阶段——原始社会,人们就十分关心生产活动中的劳动耗费和劳动成果,就已把生产活动的过程记录下来,当时,对劳动耗费和劳动成果的量化,是单凭头脑记忆的,随着生产活动的增多,单凭头脑记忆已不足以应对时,就逐渐发展到使用各种符号标志记数。在我国上古时期,出现了“结绳记事”、“刻木记日”等简单记录方式。公元前一千年左右,古巴比伦的泥板、埃及的刻石等都是最原始的记录方式。由于当时生产力水平低下,在很长时期内,人们所关心的主要还是生产本身,会计只是作为生产职能的附带部分,正如马克

思所指出的：“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来。”到了原始社会末期，生产力有了发展，劳动生产率提高了，劳动产品增加了，出现了剩余产品，人们需要进一步总结计算产品的劳动耗费和劳动成果，将耗费与成果进行比较分析，生产者忙于生产，无暇兼顾会计工作，于是会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为由专职人员进行、而又同生产经营紧密联系的一种管理活动。早期的会计比较简单，只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算，与统计和其他核算是混在一起的。

(二) 会计的发展

会计从简单的“结绳记事”、“刻本记日”等记录方法开始，发展演变为今天具有科学理论和实践规范的现代会计，经历了漫长的历史过程。从世界范围来看，大约经历了以下几个历程：

1. 古代会计阶段

从会计的产生到复式簿记这段时期的会计可称为古代会计。据考古发现，人类最早的会计思想与会计行为起始于旧石器时代的中晚期，距今约二万至十万年。当初计量、记录方法只是简单的刻记。据马克思考证，在远古的印度公社中，农业上已有了“记账员”（《资本论》第一卷第369页）。大约在四千年前，巴比伦就开始在金属或瓦片上做商业交易的记录。原始公社的会计，是为了核算公社全体成员的生产和分配，它是为整个氏族公社的利益服务的。

随着生产力的进一步发展，人类社会由原始社会进入奴隶社会，会计不仅被广泛使用，而且在记数、计算的方法和形式上都有了较大的发展。在我国，“会计”两字在西周时代就已出现，并开始运作，同时建立了较为严格的会计机构，当时在朝廷中设立了“大宰”、“司会”的专门官职，掌管朝廷中的钱粮赋税等收支和管理大权，实施“听其会计”制度。“听其会计”，意即接受中央和地方官员的会计报告，审核其账目，并建立“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书。

进入封建社会后，会计又有一定的发展和提高。在宋朝，官厅会计采用“四柱清册”单式簿记记账法，这在当时是处于世界领先地位的、比较成熟的会计记录方法。所谓“四柱清册”，是官厅办理钱粮报销和移交手续时所编造的一种表册；所谓“四柱”，即指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。即根据旧管（期初结存）+新收（本期收入）-开除（本期支出）=实在（期末结存）进行结账，这种平衡关系为我国通行的收付记账法奠定了理论基础，也是我国古代会计的一个杰出成就，直至今天，我们仍在运用这一平衡关系。明末清初，随着商业和手工业的发展，山西的傅山在参考官厅会计和“四柱清册”记账方法的基础上，又进一步设计了“龙门账”，用以计算盈亏。即把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（资本及各项负债）四大类，运用“进-缴=存-该”

该”这一平衡公式计算盈亏,并编制“进缴表”和“存该表”,如果两表计算结果完全吻合,称之为“合龙门”,“龙门账”也由此而得名。在清朝,商品经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,逐渐产生了“天地合”账。在这种方法下,一切账项,无论现金出纳、内外往来、商品购销等,既要登记“来账”,又要登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,分上下两格,上格记“收”称为天,下格记“付”称为地,上下两格所记数额必须相等,称为“天地合”。“天地合”账由此而得名。此外,在古代埃及、印度及希腊等国,也逐步形成了具有各自特点的单式簿记方法体系。总之,这一时期的生产主要是自给自足,而不是价值的积累,在这样的经济状况下,会计主要是用来管理赋税和财货钱物的工具,单式簿记记账法相应地持续了一个漫长的历程。这一时期账户、账簿的设置很不完善,因此会计理论也不成熟、方法不科学。

2. 近代会计阶段

13—15 世纪,意大利的威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等城市,商品货币经济比较发达,随着贸易的发展,这些城市积累了大量的财富,从此,代理经营和合伙经营方式逐步替代了个人经营方式。单式记账法已不能适应经济发展的需要,从而复式记账法便流行起来。在对“佛罗伦萨式簿记”、“热那亚式簿记”与“威尼斯式簿记”应用情况进行总结及其原理研究的基础上,1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒的《算术、几何、比及比例概要》一书中有关复式记账论著在威尼斯出版,其中的第三篇“计算和记录详论”(通称“簿记论”)详尽地介绍了当时在威尼斯进行的商业簿记情况。这是世界上最早对复式簿记的系统描述,标志着近代会计的开始,也是近代会计发展史上的一个重要里程碑。他建立的复式簿记的基本方程式:一人所有财物=其人所有权总值,是以后的“资产=负债+资本”平衡公式的雏形。从此,复式记账法不但在意大利得到普及和提高,同时相继在荷兰、德国等一些国家传播,由于这个时期这些国家的商品经济发展比较快,所以会计能充分运用货币作为计量单位,才使会计记录采用复式记账法,有了复式记账法,会计与统计便有了明显的区别,会计有了质的飞跃。

18 世纪 60 年代,在西欧开始的产业革命,使社会生产力大大提高,对经济管理工作的客观要求越来越高,于是会计在经济管理中显得更为重要。1890 年,大陆式会计理论奠基人雪尔的《簿记理论》,以及 1900 年前后英国皮克斯利的《会计学》和狭克西的《高级会计学》等著作,都标志着会计理论有很大的发展。18 世纪末 19 世纪初,美国的生产组织和经营形式发生了重大变革,以资本所有权和经营权相分离、适应社会化大生产经营形式的股份公司应运而生,对会计工作也提出了更高的要求。企业的会计信息要为各方面的信息使用者负责,这就要求企业所提供的会计报表必须经过执业会计师的检查,然后证明是否公允可

靠,最后才能作为报表使用者决策的依据。这样就产生了审核经营者履行职责、维护股东集团和债权人利益的代理人——独立职业会计师,进行查账和公证业务。1854年,苏格兰的爱丁堡会计师公会的成立是近代会计发展史上的另一个里程碑,具有划时代的意义。

进入20世纪,特别是第一次世界大战后,美国经济发展迅速,世界的经济和科学技术、管理理论和会计理论中心也随之从欧洲移到美国。20世纪30年代后,美国等西方国家先后拟订并颁布了《会计准则》,使会计核算工作更加规范化。至此,会计的理论和方法达到了新的水平。综上所述,在近代会计发展阶段实现了一个基本的转变:那就是由单式簿记向复式簿记的转变。

3. 现代会计阶段

现代会计是20世纪50年代开始的。由于20世纪二三十年代,美国在成本会计,尤其是在标准成本会计的研究领域有了突飞猛进的发展,同时,为了使会计工作规范化,提高会计信息的相关性和可靠性,西方各国先后研究和制定了会计准则,把会计理论和方法推上一个新的发展水平。40年代,在新技术革命的推动下,现代市场经济迅速朝着系统化、信息化与科学化方向发展。进入50年代,生产和管理科学迅猛发展,竞争更加激烈,随着电子技术、空间技术的发展,促使各学科之间互相渗透,产生了系统论、控制论与信息论等新型基础理论学科,为会计与电子计算机的结合、管理会计的形成奠定了基础。与此同时,一些经济和科学技术发展较快的国家,其会计原理和会计方法发展得也很快,如英美等国为数众多的会计学者和会计人员组成一些权威性的会计专业团体(如美国注册会计师协会和美国会计学会等),为改进会计实务和完善会计理论作了十分重大的努力,这时,传统的财务会计已不能满足企业生存和发展的需要。企业内部管理既要求科学化,又要加强事前、事中的预测和决策分析及事后的考核和评价,以适应竞争日益激烈的市场。西方会计不仅重视经济活动的事后反映和监督,编制并向企业外部提供财务报告,而且越来越重视运用会计加强企业内部管理,为企业管理阶层提供经济信息,参与企业的经济预测和决策。随着生产社会化程度的提高、以加强经营管理为核心职能的“管理会计”诞生了,这是现代会计开端的重要标志。财务会计和管理会计是现代会计的两大分支。管理会计的创立和日趋成熟,大大丰富了会计学的内容。

我国于20世纪初由日本传入借贷记账法,30年代掀起了改良中式簿记的运动,从而推动了中小企业的会计改革,同时也出现了中式簿记与西式簿记并存的局面。新中国成立后,又全面引进苏联的会计模式,建立了与高度计划经济体制相适应的会计制度,也在各行各业中又创造和运用了收付记账法、增减记账

法。1978年后,实行改革开放政策,现代会计新的理论和方法被引进与运用。1981年,我国建立了注册会计师制度。1993年7月1日实施的《企业会计准则》规定,企业应采用借贷记账法,1999年10月31日修订。2000年7月1日施行的《中华人民共和国会计法》,使我国会计工作的法制建设进入了一个新的发展阶段。2006年颁布的、2007年1月1日施行的39个企业会计准则和48个中国注册会计师执业准则,使我国会计、审计走向一个新的发展阶段,基本实现了与国际会计准则的趋同。会计的理论研究和实务工作获得很大的发展,突破了原有的会计核算模式,建立了接近国际惯例的、具有中国特色的新的会计管理体系,也进一步提升了我国会计标准的国际化水平。目前,现代会计的发展又面临着新的历史挑战和机遇,这些挑战和机遇使经济的发展迅速向全球化推进,并朝着信息与知识经济的方向演进。高新技术与产业的发展,都对会计理论、方法和思想带来挑战。总之,在这一历史阶段,我国的会计发展趋于成熟,但面临新环境必须创新才能适应。

综上所述,一个企业的发展,自始至终依赖会计,因为社会存在和发展的基础是生产,生产离不开管理,管理离不开会计。会计是社会生产实践的产物,社会生产和经济发展促使会计的发展,会计的发展反过来促使社会生产和经济进一步发展,经济越发展,会计越重要,而会计本身有一个不断发展、变化、提高和完善的过程,这主要源于经济资源的有限性和人类对运用有限资源以产生最佳效益的追求。经济全球化的发展态势,必将使会计在治理整顿全球性的经济秩序中发挥越来越重要的作用。

二、会计的含义

什么是会计,这始终是会计理论中的一个基本论题。由于会计本身有一个不断发展的过程,不同时期会计的内涵是不尽相同的,人们对会计的理解和认识也有一个不断深化的过程,不可避免地要受其所处会计环境和社会历史条件的制约。因此,古今中外,“会计”这一含义会计学界一直没有统一的定义。目前,主要有以下四种看法。

1. 管理工具论

持这种观点的人们认为,会计是指一门技术手段,是在反映和监督生产过程中的所使用的一种方法,是经济管理的一种工具而已。

2. 服务论

持这种观点的人们认为,会计是为经济管理服务的,是人们服务于以最小投入获取最大收益的。

3. 信息系统论 持这种观点的人们认为,会计提供的是信息,会计是一个经济信息系统,它

预定输送有关信息使用者重要的财务和其他经济信息,以供他们决策之用。

4. 管理活动论 持这种观点的人们认为,系统、连续、完整地提供财务信息,计量、记录、分

析、检查财务信息并不是会计的最终目的,而是会计所用的手段,以及利用这些手段所产生的结果,这种结果应该是从一个特定的侧面来管好一个企业的生产和经营,以最少的耗费取得最大的经济效益。因此,从会计所发挥的作用和要求达到的目的看,会计是一种管理活动。

将会计视作一种管理活动,比较准确地反映了会计的实质,有助于推动会计工作的发展。综上所述,我们可以将会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,借助专门方法和程序,综合核算和监督企业经济活动过程,旨在提高经济效益的一种管理活动,是经济管理的重要组成部分。

如果将会计的管理活动看作一个系统,那么,这个管理系统是以货币为基本计量形式,对企事业单位经济的活动进行核算和监督。这种核算和监督是完整的、连续的、系统的,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

第二节 会计的职能和目标

一、会计的职能

所谓会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能。在社会经济发展的不同阶段,会计的职能具有不同的特点,经济越发展,会计的职能越丰富,但会计的基本职能是不变的,具体有两方面:一是核算,二是监督。马克思曾把会计的基本职能概括为对“过程的控制和观念的总结”。这里的所谓“过程”,指的是社会再生产的全过程,经济活动的全过程;“控制”我们可以理解为“监督”;而“观念的总结”可以理解为“核算”。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是会计最基本的职能,它贯穿于经济活动的全过程。要提高经济效益,首先要求会计提供真实可靠的会计信息,按会计准则、会计制度的要求,通过一定的程序和方法,全面、系统、及时、准确地将一个会计主体所发生的会计事项表现出来,以便正确、综合地指导各部门各单位了解耗费收入等情

况,及时发现问题并加以调整。会计工作的全过程都离不开完整、准确的记录,所以,核算是会计最基本的职能。现代会计核算职能的特点是:

(1) 会计核算主要从价值量上反映各会计主体的经济活动情况。会计主要利用货币计价,从数量方面综合反映各单位的经济活动情况,是以货币量度为主,实物量度或劳动量度为辅的核算方法。因为只有货币量度这种可以汇总计算的价值形式,才能综合反映会计主体经济活动的全过程及其结果。

(2) 会计核算不仅反映过去,还可以预测未来。会计的核算不仅是对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算和分析,并通过加工整理提供大量的信息,反映经济活动的现实情况,这是会计核算的基础工作。但是随着市场竞争的日益激烈、经济活动的复杂化,经济管理需要加强预测性。随着管理会计的产生,会计在事中、事后核算的同时,进一步发展事前核算,分析预测经济发展前景,为经济管理决策提供依据。

(3) 会计的核算具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,是指凡是每个会计主体所发生的全部经济业务,也就是说属于会计核算的内容都应该进行记录,不能遗漏。所谓连续性,是指对经济业务的记录是连续的,也就是应按经济业务发生的时间顺序依次进行登记,不能间断。所谓系统性,是指对会计对象要按科学的方法进行分类,进而系统地进行加工、整理、汇总,以便提供管理所需要的各种经济信息。会计的核算只有依据完整的、连续的和系统的数据资料,才能全面、系统地反映各会计主体的经济活动情况,才能既服务于国家宏观调控部分,又服务于外部投资者和内部管理者。

(4) 会计核算随着电子计算机的引入,逐步改变其表现方式。随着会计领域引入电子计算机,会计的核算方式从手工操作逐步发展为电子数据处理系统,会计核算提供的信息更及时、灵敏、准确,能满足多方面、多层次的需求。

二、会计的监督职能

会计的监督职能,是指会计利用一系列方法,按一定的目的和要求,对企业单位的经济活动进行控制,使生产经营活动达到预期目标。它体现着一定的政策和法规,是以国家的法律规范为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的活动的合法性进行评价,并加以限制或影响。现代会计监督的特点包括如下三点。

1. 会计监督主要利用各种价值指标进行
会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果。会计的监督就是依据这些价值指标进行货币监督,通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个经济单位的经济活动。