

高等院校会计专业（**新准则**）通用教材

基础会计

朱小英 编著

上海财经大学出版社

高等院校会计专业(新准则)通用教材

基础会计

朱小英 编著



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/朱小英编著. —上海:上海财经大学出版社,2007.9
高等院校会计专业(新准则)通用教材
ISBN 978-7-5642-0061-9/F·0061

I. 基… II. 朱… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 133488 号

□ 责任编辑 王 芳

□ 封面设计 钱宇辰

JICHU KUAJJI

基础会计

朱小英 编著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

江苏省启东市人民印刷厂印刷装订

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

700mm×960mm 1/16 18.25 印张 327 千字

印数:0 001—5 000 定价:26.00 元

前 言

随着社会经济的发展和人们投资理财意识的不断增强,会计知识正日益成为人们经济生活的必备常识。《基础会计》是会计专业的入门课程,也是人们经济生活的必修课程。本教材侧重于基本会计理论的阐述、基本核算方法的运用和基本操作技术的训练,希望学习者在完成本课程的学习后,能够了解会计基础工作的全过程,为进一步学习后续会计专业课程奠定基础。

本教材是以财政部颁布的 2007 年 1 月 1 日起开始执行的最新《企业会计准则》为依据,充分考虑管理类专业学生和会计实务工作的特点,并结合会计基础专业职务考试的要求编写的,力求通俗易懂和实用性。教材内容共分十章,通过会计的产生和发展过程,阐明会计的含义、会计职能、会计规范等会计学的基本理论;以工业企业的会计核算方法为例,按照凭证、账簿和报表的程序,系统阐述账户设置、复式记账、凭证编制、账簿登记、财产清查和编制报表等基本的会计操作技术和记账方法;并简要介绍了会计工作的组织和选择合理的账务处理程序的意义。

为了更好地理解和巩固所学的内容,在每章正文之前,有本章学习指南;在每章正文之后,根据需要配备了一定量的复习思考题、自我测试题和练习题,并附有部分参考答案。学习者可以根据实际情况选用,以检查学习效果。本教材主要针对高等财经院校的会计专业以及其他经济、管理类专业学生会计基础知识的教学,也可以作为其他会计基础知识学习者的学习用书。

由于水平有限,加上时间仓促,书中不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2007 年 9 月

目 录

前言/1

第一章 总论/1

本章学习指南/1

第一节 会计的产生和发展/2

第二节 会计的含义和目标/6

第三节 会计的职能和对象/8

第四节 会计核算的前提/11

第五节 会计核算方法/13

第六节 会计工作组织/16

重要术语/22

复习思考题/23

自我测试题/23

第二章 会计要素和会计等式/26

本章学习指南/26

第一节 会计要素/26

第二节 会计等式/30

重要术语/38

复习思考题/39

自我测试题/39

练习题/41

第三章 账户和复式记账/44

本章学习指南/44

- 第一节 会计科目及其设置/44
- 第二节 会计账户及其结构/48
- 第三节 复式记账原理/54
- 第四节 借贷记账法/56
- 第五节 总分类账户和明细分类账户/67
- 重要术语/73
- 复习思考题/74
- 自我测试题/74
- 练习题/76

第四章 账户和借贷记账法的应用/79

- 本章学习指南/79
- 第一节 工业企业经营过程的核算和成本计算/80
- 第二节 资金筹集业务的核算/82
- 第三节 生产准备业务的核算/86
- 第四节 产品生产业务的核算/99
- 第五节 销售业务的核算/116
- 第六节 财务成果的核算/122
- 重要术语/140
- 复习思考题/141
- 自我测试题/141
- 练习题/143

第五章 账户的分类/146

- 本章学习指南/146
- 第一节 账户分类的意义/146
- 第二节 账户按经济内容分类/147
- 第三节 账户按其用途和结构分类/149
- 重要术语/158
- 复习思考题/159
- 自我测试题/159
- 练习题/161

第六章 会计凭证/162

本章学习指南/162

第一节 会计凭证的意义和种类/163

第二节 原始凭证的填制和审核/168

第三节 记账凭证的填制和审核/175

第四节 会计凭证的传递和保管/183

重要术语/185

复习思考题/186

自我测试题/187

练习题/188

第七章 会计账簿/192

本章学习指南/192

第一节 会计账簿的意义和种类/193

第二节 会计账簿的启用和记账规则/197

第三节 日记账的格式和登记方法/199

第四节 分类账的格式和登记方法/211

第五节 错账查找与更正方法/214

第六节 对账和结账/218

第七节 账簿的更换和保管/222

重要术语/223

复习思考题/224

自我测试题/224

练习题/226

第八章 财产清查/228

本章学习指南/228

第一节 财产清查的意义和种类/229

第二节 财产清查的准备工作/232

第三节 财产清查的方法/234

第四节 财产清查结果的处理/241

重要术语/245

复习思考题/246

自我测试题/246

练习题/248

第九章 会计报表/250

本章学习指南/250

第一节 会计报表的意义和种类/250

第二节 资产负债表/254

第三节 利润表/258

第四节 现金流量表/262

重要术语/264

复习思考题/265

自我测试题/265

练习题/267

第十章 账务处理程序/269

本章学习指南/269

第一节 账务处理程序的意义和种类/270

第二节 记账凭证账务处理程序/271

第三节 科目汇总表账务处理程序/272

第四节 汇总记账凭证账务处理程序/274

重要术语/276

复习思考题/276

自我测试题/276

附录一 企业和其他组织会计档案的保管期限/279

附录二 自我测试题参考答案/280

参考文献/284

第一章 总 论

本章学习指南

会计是随着社会生产的发展而产生,随着人类生产实践的发展和经济管理要求的提高而不断发展、完善的。经济越发展,会计越重要。通过本章的学习,要求结合会计的产生和发展历程,理解会计的含义和目标、会计的职能和对象等基础理论;掌握会计核算方法体系和会计工作组织的构成,并简要了解我国会计规范的结构体系和会计假设的基本内容。

会计是以货币为主要计量单位,利用专门的方法和程序,完整、连续、系统地反映和监督经济活动过程,提供财务信息,参与经营决策的管理活动。社会再生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动,都是会计的对象。现代会计的职能主要包括反映、监督和参与经营决策。会计核算的假设包括:会计主体、持续经营、会计期间和货币计量,并将权责发生制作为会计确认、计量、报告的基础。会计核算方法主要包括填制和审核凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种,它们之间构成一个完整的方法体系。

新企业会计准则体系的正式发布和执行,标志着中国的会计理论和实践已经真正步入了国际化的轨道。新企业会计准则体系包括1项基本准则、38项具体准则和准则应用指南。根据新企业会计准则,财务报告的目标是财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于向投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等财务会计报告使用者作出经济决策。

会计工作的组织包括会计机构的设置、会计人员的配备和会计法规的制定与执行以及会计档案的保管。科学合理地组织会计工作,对提高会计工作质量,实现会计目标,具有重要意义。

第一节 会计的产生和发展

会计发展的历史源远流长,并不断经受着社会经济发展的冲击和推动。时至今日,依然面临着重大的挑战和发展机遇。会计发展史表明,会计是随着社会生产的发展而产生,随着人类生产实践的发展和经济管理要求的提高而不断发展、完善的。

一、会计的产生

会计是人类社会生产发展到一定历史阶段的产物。人类要生存,就要进行物质资料的生产,以满足人类衣、食、住、行的需求。从事生产活动,一方面创造了物质财富,另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力和财力的耗费。因此,劳动耗费和劳动成果之间的关系成为人们关注的问题,如何以尽可能少的劳动耗费获取更多的劳动成果,也成为人类生产实践的发展动力。

在人类历史的早期,人类对劳动耗费和劳动成果的关注,只是停留在物质生产的数量方面,凭借头脑进行记忆。随着生产的发展,生产力水平不断提高,劳动耗费和劳动成果的种类和复杂程度也不断增加,人类开始意识到,想要以较少的劳动耗费获取更多的劳动成果,更好地进行劳动成果的分配和剩余物资的储备,单凭头脑记事已经无法满足生产实践和生活实践的需求了。这迫使人们寻找更好的方式和方法,在物质生产的同时,把生产过程记录下来,这就引发了人类早期的会计思想和会计行为的产生。考古发掘的文物可以证实,在人类发明数字和文字之前的旧石器时代的中晚期,人类就开始用符号和结绳记事的方法对劳动工具、劳动成果以及分配进行计量和记录。这些原始的记录和计量行为,都意味着会计萌芽的产生。

在相当长的历史时期,会计始终属于生产职能的附属部分,人们只是在生产活动之余附带记录和计算生产耗费、劳动成果和分配情况。随着社会生产力的提高、生产规模的扩大,尤其是有了剩余产品,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的由专门专职人员从事的职能。

二、会计的发展

回顾会计发展史,会计经历了古代会计、近代会计和现代会计三个发展阶段。无论是中国还是外国,会计作为一项记录、计算和考核收支的工作,很早以前就已经出现了。根据马克思的考证,早在远古的印度公社时期,就已经有

了专门的农业计账员,负责登记和记录与农业项目有关的一切事项。而在中国,会计也有着悠久的历史。据史籍记载,在西周时代(公元前1100年至公元前770年),《周礼》一书中就出现了“会计”一词,设置了较为严格的古代官厅会计的会计机构和“司会”之职:“逆群吏之治而听其会计”,即“司会”接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核,为朝廷掌管财物赋税,并建立“日成、月要、岁会”的报告雏形。到了宋代,把朝廷的财政收支分为元管、新收、已支、现在四个部分,来计算财产的增减变化情况。这一方法到了元代传入民间,并逐步形成了“四柱清册”的记账和报账方法。所谓“四柱”,是指旧管、新收、开除和实在,相当于现代会计术语中的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存,通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行的结账方法,称为“四柱清册”法。

明末清初,商业和手工业日趋繁荣。为了适应这一社会环境的需要,出现了以四柱为基础的“龙门账”。龙门账把全部账目分为进(各项收入)、缴(各项支出)、存(各项资产结存)、该(资本和各项负债)四大类,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,并通过其平衡关系审核盈亏计算的正误和勾稽全部账目,如果等式成立,则称为账目“合龙门”。进入清代以后,资本主义经济关系逐渐萌芽,商品经济进一步发展,又产生了“天地合账”。在这种方法下,无论是现金、存货、往来等一切账项,都要在账簿上记录两笔,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,称为天方,下格记付,称为地方,上、下两格所记数额必须相等,即谓“天地合”。四柱清册、龙门账和天地合账形成了会计发展史上传统中式簿记的特色,在中国历史上发挥了积极的作用。

人类会计方法的演进,经历了从实物计量到货币计量、由单式记账法向复式记账法转化的过程。从会计产生到应用复式借贷记账法之前,称为古代会计。古代会计的发展是十分缓慢的。由于社会生产力水平仍然比较低,商品经济尚不发达,直到15世纪之前,会计都是单式记账法,账户、账簿的设置不完善,会计还很不成熟,也没有形成一套专门的方法。

近代会计的发展可以追溯到13世纪。从13世纪开始,地中海沿岸的一些城市随着商业和手工业的发展,经济已较为繁荣,单式记账法已不适应需要,逐渐产生了复式借贷记账法。一直到1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在其所著的《算术、几何及比例概要》一书中,对复式记账法进行了系统说明,从而使复式借贷记账方法先在欧洲,继而在全球范围内广泛流传并应用起来。《算术、几何及比例概要》一书的出版与复式记账法的应用,

被认为是会计发展史上的重要里程碑,它为近代会计奠定了基础,也为会计学作为一门学科奠定了发展的方向。

在较长的一段时期,尽管我国会计学家积极引进西方会计,在 20 世纪 30 年代也曾经发起了改良中式簿记运动,但由于社会制度的制约和经济发展缓慢等原因,一直存在“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。

从单式记账法过渡到复式记账法,是近代会计开始的标志。复式记账法的出现,使会计有了质的飞跃,使经济活动得以被全面、科学地进行记录,会计才逐步成为一门独立的学科。

但是,19 世纪以前,会计的发展仍然比较缓慢,会计的主要职能还是记录和计算。进入 20 世纪以后,西方国家企业的数量不断增加,股份制企业大量涌现,科学技术迅速发展,社会生产力大幅度提高,企业竞争更趋激烈,加之各国税法、商法、公司法的颁布和完善,对会计的要求越来越高,会计与管理的关系越来越密切。经济的发展和企业管理要求的提高,促使会计理论、会计方法、会计规范体系的进一步健全和完善。到了 20 世纪 50 年代,会计开始与管理直接结合,在原来以提供财务信息为主的传统财务会计基础上,分离出为企业成本、资金、利润、价格方面进行预测、决策、控制、分析、考核等管理服务的管理会计。管理会计的出现,是现代会计产生的主要标志。

外国及中国的会计发展历史表明,会计是人类生产实践的产物,经济越发展,会计越重要。企业组织形式的变化和经济管理要求的提高,对会计提出了更新、更高的要求;电子计算机在会计领域的应用,也对会计的发展有着重要影响。这促使会计程序和方法不断优化,会计的应用领域不断拓展,会计理论方法体系日趋完善,同时也促使会计学科不断发展。

三、我国会计规范的发展

会计是一项综合性的经济管理工作,必须做到有法可依、有章可循,因而应制定会计法规,通过会计规范来约束会计行为,保证会计工作顺利进行,使会计工作符合预定的目标。到现在为止,我国已经建立了一套较为科学、完整的会计法规体系。会计法规是制约企业财务会计工作的专门法律、法规、准则和制度的总称,它是以一定的会计理论为基础,根据国家的财经方针、政策,将会计工作所应遵循的各项原则和方法用法规的形式确定的,会计工作按照一定的规范进行。会计法规是会计工作的指南,但在其对会计事务的制约方面,又分为不同的层次。

我国会计法规体系按其相互之间的关系,可分为以下三个层次:

第一层次是《会计法》，它是会计工作的最高层次的规范，是指导会计工作的根本法，是制定其他会计规范的依据。1985年，我国颁布了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），它是会计行为为规范对象的专门法律，是我国有关会计工作的根本大法。1993年进行了第一次修订，1999年10月31日第九届全国人民代表大会对《会计法》进行了第二次修订，并于2000年7月1日起实施。其他的如《公司法》、《税法》、《证券法》、《注册会计师法》等相关专业法律，也从不同方面对企业会计行为作出了法律上的规定。

第二层次是由国务院颁布的会计工作规范，它是根据《会计法》的要求制定的会计实务工作的行为准则和业务指南。如企业会计准则，包括基本会计准则、具体会计准则和准则应用指南。

第三层次是有关具体会计工作的规章制度，如《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等。

随着中国经济体制和社会体制改革的深入发展，为了适应市场经济和对外开放的需要，1992年颁布了《企业会计准则——基本准则》，从而使我国会计工作与国际接轨拉开了序幕。随后进行了一系列的会计法规和会计制度的研究和探索。其后，我国会计共经历了三次重大改革：一是1993年的“两则两制”改革，二是2001年的“统一会计制度”改革，三是2006年的“新企业会计准则体系”改革。

在实际工作中，对会计工作有直接指导意义的是企业会计准则。企业会计准则是制定会计核算制度和组织会计核算工作的基本规范，是进行会计处理、编制财务报告的指南和标准。1992年11月30日，经国务院批准，财政部以部长令的形式签发了《企业会计准则——基本准则》，要求自1993年7月1日起全面施行，为我国会计工作与国际接轨的历程拉开了序幕。其后随着国内外环境的不断变化和我国经济的不断发展，又对旧准则进行了不断的修订和更新。

随着我国国际地位的变化和世界经济一体化的进程，中国也加入WTO，企业会计理论和实践的国际化趋同日益迫切。2006年2月，财政部召开会计准则体系发布会，正式发布了新企业会计准则体系，并规定新的企业会计准则体系从2007年1月1日起在所有上市公司率先执行。这是我国会计理论与会计实践发展中的一个重要里程碑，标志着中国的会计已经真正步入了国际化的轨道。

新企业会计准则体系包括1项基本准则、38项具体准则和准则应用指南。

基本会计准则共分为 11 章 50 条,主要是对会计核算的一般要求和会计核算的主要方面进行原则性规定,明确了财务报告的目标及使用者、会计核算前提、会计信息质量特征、会计要素及其会计计量属性和财务会计报告等内容。例如:

明确了财务报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

企业进行会计核算的基本假设包括会计主体、持续经营、会计期间、货币计量,并将权责发生制作为会计确认、计量、报告的基础。

会计信息质量特征包括可靠性、相关性、可比性、及时性、明晰性、重要性、谨慎性和实质重于形式。

企业的计量属性一般应当采用历史成本,也可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量,但要保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表应当包括资产负债表、所有者权益变动表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等报表。

基本会计准则为制定具体会计准则提供了概念框架。

具体会计准则是按照基本会计准则的要求,根据经济环境和规范会计实务的需要,对企业的基本经济业务和特殊经济业务或会计事项的处理方法和程序所做的具体规定。包括基本业务准则、特殊业务准则、特殊行业基本业务准则和有关财务报表的准则。

准则应用指南则为准则的理解和全面执行提供了操作方法和应用技术的指导。

有关企业会计准则的详细内容,将在后续章节和课程中讲解。

课堂讨论题 1

结合我国会计的发展,探讨会计发展经历了哪几个阶段? 会计的发展受哪些因素的影响?

第二节 会计的含义和目标

上述会计产生和发展的历史过程,说明会计作为一门正在发展的学科,从

不同的角度,具有不同的特点;在不同的历史发展时期,也有其特殊的会计目标。

一、会计的含义

人们可以从不同的角度,多个方面地认识会计的含义。

首先,会计最大的特点是以货币为主要计量单位。会计离不开计量,早期的会计只是实物计量会计,简单地用实物数量和劳动量度进行记录和计算。随着商品的出现、货币的产生和商品经济的发展,实物和货币两种计量方式逐渐发展到以货币作为计量单位,综合提供财产物资、生产耗费和劳动成果及其分配情况的总括财务信息。因此,会计是以货币作为价值尺度的计量技术。

其次,会计通过货币计量对一个会计主体的整个经济活动过程的数据,进行记录、加工、整理,提供其财务状况和经营成果的信息,满足投资者、债权人、政府机构和社会公众等会计信息使用者的决策需求。这些信息反过来又帮助会计信息使用者根据决策相关的信息,作出合理的决策,调整宏观经济政策,这将重新构成会计主体新的经济活动。这样不断循环,构成了一个信息系统。因此,会计也是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

更重要的是,会计虽然是以货币量度,全面、系统、连续地计量、记录一个会计主体的经济活动过程中已经发生的业务和财务成果,提供财务信息,反映受托责任的履行情况,但是,计量、记录、分析、检查以及提供财务信息,反映受托责任的履行情况,并不是会计的最终目的,而只是会计所用的手段,以及利用这些手段所产生的结果。会计的目的是通过这些手段和提供的财务信息,达到管理的目的,以尽可能少的耗费取得最大的经济效益,并实现企业价值最大化的最终目标。因此,从会计所能发挥的作用和要求达到的目的看,会计是企业经济管理活动的重要组成部分,会计的本质是一种管理活动。

基于会计的特点分析,我们认为,会计可以定义为:会计是以货币为主要计量单位,利用专门的方法和程序,完整、连续、系统地反映和监督特定企业、行政单位、事业单位的经济活动过程,提供财务信息,参与经营决策,旨在实现最优经济效益的一种管理活动。

二、财务报告的目标

在现代市场经济条件下,企业是自主经营、自负盈亏、自我约束和自我发展的实体,根据一定的目标建立并运行,于是需要足够的资金和有效的管理,包括规划、组织、执行、控制、评价的每一个环节都离不开会计的参与,包括财务会计和管理会计的所有职能的发挥。

作为企业对外披露会计信息的手段,财务报告的目标是随环境变化而变化的。在以反映经营责任为目标的情况下,财务报告只要能客观和公允地反映管理人员的历史性业绩,就能满足业主决策上的信息需要。随着社会发展和证券市场体系的日益完善,投资者不仅可以更换管理人员,还可以随时将投资进行转换,所以,他们不仅要了解经营责任,还要预测企业的前景。而现代公司的会计信息使用者,还包括潜在的利益关系人,他们根据企业的未来前景预测,决定是否将资源投入该企业。所以,企业财务报告除了反映管理人员的历史业绩外,还有义务提供企业发展前景的信息,以帮助所有的信息使用者作出决策。

会计信息披露的目标从经营责任向信息使用者决策有用性方向的转化,是对所有权特征和概念变化的合理反映,是证券市场高度发展、投资可随时转换的必然要求。

根据新企业会计准则,财务报告的目标是财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等财务会计报告使用者作出经济决策。

课堂讨论题 2

结合经济发展的需要,会计信息披露的目标是()。

- A. 反映企业管理层受托责任履行情况
- B. 为投资者提供信息
- C. 为债权人提供信息
- D. 为潜在投资者提供信息
- E. 为政府部门和社会公众提供信息
- F. 为企业管理人员提供信息

第三节 会计的职能和对象

一、会计的职能

职能是事物本身所固有的功能,是某一事物存在于世间所能发挥作用的内在因素。因此,会计的职能是指会计作为一项经济管理活动客观上所能发挥的功能。它源自会计能够适应社会经济生活的需要所具备的能力,是会计的本质属性之一。正如马克思在《资本论》中指出的:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是

必要。”这很好地诠释了会计最基本的职能是反映和监督。如前所述,会计的职能也随着经济和社会环境的变化而不断发展和完善,因此,现代会计的职能主要包括反映、监督和参与经营决策。

(一)会计的反映职能

会计的反映职能是指会计利用货币计量,综合反映一个特定会计主体的经济活动情况,为满足投资者、债权人、政府机构和社会公众等信息使用者提供可靠的、相关的会计信息。

反映职能是会计最基本的职能。会计通过对经济业务的确认、计量、记录和报告,从数量方面反映一个特定单位已经发生或完成的经济活动。

现代会计的反映应该具有连续性、完整性和系统性的特点。连续性是指会计对发生的经济业务应当按照时间顺序依次地、不中断地进行记录;完整性是指凡是属于会计反映的内容,都必须没有遗漏地进行记录;系统性是指会计提供的资料在科学分类的基础上相互联系地进行记录。只有连续地、完整地、系统地记录已经发生或完成的经济业务,才能全面、科学和客观地反映已经发生的经济活动情况。

会计的反映职能主要是对已经发生业务的事后反映,但对过去的反映,可以成为未来分析、预测和决策的基础,预测和决策是对未来的反映。因此,会计的反映职能不仅要求会计如实提供已经发生的经济业务情况,通过分析揭示出客观事物之间的内在联系,进一步了解和把握事物变化的内在原因,并以此预测未来,为企业未来的发展提供前瞻性的信息,为未来的经济控制提供依据。随着电子信息技术在会计领域的广泛应用,会计的反映方式也从手工簿记系统逐渐发展到电子数据处理系统,极大地增强了会计信息的传输和沟通能力,使得会计信息更加完善、及时和准确,并朝着“即时会计信息系统”的方向发展。

(二)会计的监督职能

会计的监督职能是指会计利用反映所提供的信息,对一个特定单位的经济活动过程进行预测、计划、记录、分析和控制,保证其经济活动符合规定的要求和实现预定的目标。

会计的监督职能也是会计最基本的职能。会计工作必须规范化,《企业会计准则》是会计工作的行为规范,也是评价会计工作的准绳。在会计确认、计量、记录和报告时,都必须严格遵循会计准则,严格执行会计制度,从而保证各项经济活动的合规性、合法性。

• 会计监督的最基本内容,是会计的事后监督,即对已经发生或已经完成的