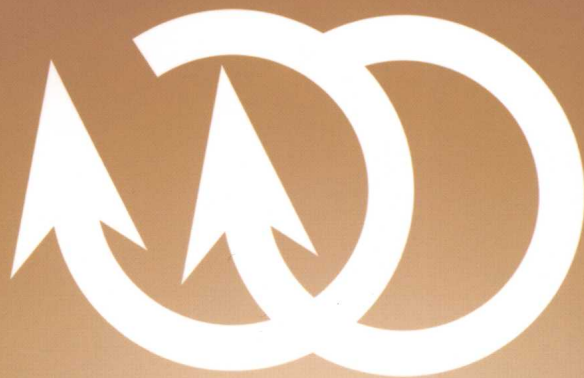


赵洪进 朱建国 编著

GAODENGYUANXIAO  
CAIJINGLEI  
ZHONGDIANJIACA

高等院校财经类重点教材



# 基础会计学

JICHU KUAIJUE

上海财经大学出版社

图并查编目(CIP)数据

基础会计学\赵洪进、朱建国著. —上海:上海财经大学出版社, 2007.8

高等院校财经类重点教材

(高等院校财经类重点教材)

ISBN 978-7-5643-0006-0/F · 0006

I. 基… II. ①赵… ②朱… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

# 基础会计学

赵洪进 朱建国 编著

□责任编辑 王 玉 (Tel: 021-65383858)

□封面设计 周 丹

□印刷电话 021-65383702

JICHU KUAIJUE

基础会计学

著 朱建国 赵洪进

上海财经大学出版社发行

(上海市威海路381号A 邮编 200433)

网 址: <http://www.shup.com>

电子邮箱: [webmaster@shup.com](mailto:webmaster@shup.com)

全国新华书店经销

上海译文出版社印刷

上海译文出版社有限公司发行

2007年8月第1版 2007年8月第1次印刷

700mm×960mm 1/16 33.8印张 381千字

印数: 0,001—5,000 定价: 30.00元



上海财经大学出版社

本社地址: 上海市威海路381号A 邮编: 200433

电子邮箱: [zhf8888@163.com](mailto:zhf8888@163.com) 联系电话: 021-65383858

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/赵洪进,朱建国编著. —上海:上海财经大学出版社,  
2007.8

(高等院校财经类重点教材)

ISBN 978-7-5642-0006-0/F·0006

I. 基… II. ①赵…②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 125196 号

- ☐ 责任编辑 江 玉 (Tel:021-65903826)  
☐ 封面设计 周卫民  
☐ 订购电话 021-65904705

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

赵洪进 朱建国 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](mailto:webmaster@sufep.com)

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

---

700mm×960mm 1/16 22.5 印张 391 千字

印数: 0 001—5 000 定价: 29.00 元

本教材配有教学课件及每章练习题参考答案(专供教师),

请 E-mail 至 [zhj6868@163.com](mailto:zhj6868@163.com) 联系索取。

# 前 言

基础会计学是高等院校会计专业的专业基础课,同时也是高等院校经济类、管理类专业的必修课程。会计作为一个经济信息系统和国际通用的商业语言,其所提供的信息是企业管理当局据以决策所必不可少的,是从事经济和管理工作的有关人员所必须掌握的基础性知识。

本教材是以《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》及财政部2006年最新颁布的39项企业会计准则及其应用指南等为依据,借鉴和吸收国内外相关的会计理论和方法的研究成果,结合编者多年的教学经验而编写的。本教材主要阐明会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能,包括:会计要素、会计科目和账户的相关理论与记账方法及其具体应用;会计凭证、账簿的基本内容和实务操作中的要求;账务处理程序;基本会计报表的编制;我国会计法规体系及会计工作组织等等。

本教材被列为上海市教委重点课程建设配套教材。在编写过程中,作者力求突出应用性强、内容新、通俗易懂的特点。

- 应用性强。注重会计学的基本理论和知识、基本方法和基本操作技能,旨在帮助会计初学者为进一步学习和理解后续各门专业课程打好基础。

- 内容新。在编写时,根据最新颁布的企业会计准则,并吸收当前我国会计学界相关的最新研究成果,满足教学 and 实际工作的需要。

- 通俗易懂。在编写过程中,充分考虑到初学者的需要,将理论、实例和分析相结合,以引起读者的注意和兴趣,引导他们轻松、牢固地掌握会计学的基本原理。

全书由赵洪进、朱建国、张云、龚德凤编写。赵洪进、朱建国负责对全书

总纂、修改与定稿。在讨论编写大纲过程中,侯建明、樊一阳、仲伟冰、杨印山、陈庆杰、陈志勇、林华、顾晓安、李文卿、宋良荣、陈玉菁、李祖爱、吴开、沙一心等老师提出了许多宝贵意见,在此表示感谢。

由于编者水平有限,书中不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

2007年5月

# 目 录

|                     |    |
|---------------------|----|
| 前言                  | 1  |
| 第一章 总论              | 1  |
| 第一节 企业与会计           | 2  |
| 第二节 会计的职能与目标        | 7  |
| 第三节 会计对象与会计要素       | 11 |
| 第四节 会计基本假设与会计信息质量要求 | 18 |
| 第五节 会计的基本程序与方法      | 24 |
| 第六节 会计学与会计学科体系      | 29 |
| 本章小结                | 32 |
| 复习与思考               | 33 |
| 练习题                 | 34 |
| 第二章 账户与复式记账         | 38 |
| 第一节 会计等式            | 39 |
| 第二节 会计科目与账户         | 41 |
| 第三节 复式记账原理          | 55 |
| 第四节 借贷记账法           | 56 |
| 第五节 总分类账户和明细分类账户    | 70 |
| 本章小结                | 72 |
| 复习与思考               | 73 |
| 练习题                 | 73 |

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| <b>第三章 制造业基本业务的核算</b> | 81  |
| 第一节 制造业的主要经济业务        | 82  |
| 第二节 筹资业务的核算           | 84  |
| 第三节 采购业务的核算           | 91  |
| 第四节 生产业务的核算           | 104 |
| 第五节 销售业务的核算           | 119 |
| 第六节 利润形成及分配业务的核算      | 125 |
| 第七节 账户按用途和结构分类        | 132 |
| 本章小结                  | 141 |
| 复习与思考                 | 143 |
| 练习题                   | 143 |
| <b>第四章 会计凭证</b>       | 150 |
| 第一节 会计凭证的意义和种类        | 151 |
| 第二节 原始凭证              | 152 |
| 第三节 记账凭证              | 162 |
| 第四节 会计凭证的传递与保管        | 170 |
| 本章小结                  | 174 |
| 复习与思考                 | 175 |
| 练习题                   | 175 |
| <b>第五章 会计账簿</b>       | 188 |
| 第一节 会计账簿的意义和种类        | 189 |
| 第二节 会计账簿的设置和登记        | 193 |
| 第三节 对账和结账             | 204 |
| 第四节 错账查找与更正方法         | 208 |
| 本章小结                  | 210 |
| 复习与思考                 | 211 |
| 练习题                   | 212 |
| <b>第六章 财产清查</b>       | 219 |
| 第一节 财产清查的意义与种类        | 220 |
| 第二节 财产清查的盘存制度和方法      | 222 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第三节 财产清查结果的处理 .....    | 229 |
| 本章小结 .....             | 235 |
| 复习与思考 .....            | 236 |
| 练习题 .....              | 237 |
| <br>                   |     |
| 第七章 财务报告 .....         | 242 |
| 第一节 财务报告概述 .....       | 243 |
| 第二节 资产负债表 .....        | 248 |
| 第三节 利润表 .....          | 258 |
| 第四节 现金流量表 .....        | 263 |
| 第五节 所有者权益变动表 .....     | 269 |
| 第六节 合并财务报表 .....       | 273 |
| 第七节 附注 .....           | 281 |
| 本章小结 .....             | 283 |
| 复习与思考 .....            | 284 |
| 练习题 .....              | 285 |
| <br>                   |     |
| 第八章 账务处理程序 .....       | 291 |
| 第一节 账务处理程序概述 .....     | 292 |
| 第二节 记账凭证账务处理程序 .....   | 293 |
| 第三节 汇总记账凭证账务处理程序 ..... | 295 |
| 第四节 科目汇总表账务处理程序 .....  | 298 |
| 第五节 多栏式日记账账务处理程序 ..... | 301 |
| 本章小结 .....             | 302 |
| 复习与思考 .....            | 304 |
| 练习题 .....              | 304 |
| <br>                   |     |
| 第九章 会计工作组织 .....       | 309 |
| 第一节 会计工作组织概述 .....     | 310 |
| 第二节 会计机构 .....         | 312 |
| 第三节 会计人员 .....         | 317 |
| 第四节 会计规范 .....         | 326 |
| 第五节 会计职业道德 .....       | 329 |



|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第六节 会计档案管理.....       | 330 |
| 第七节 会计电算化.....        | 334 |
| 本章小结.....             | 339 |
| 复习与思考.....            | 340 |
| 练习题.....              | 340 |
| 附录:企业会计准则——基本准则 ..... | 344 |
| 参考文献.....             | 349 |

# □ 第一章

## 总 论

### 本章学习目的

本章重点阐述会计基本理论问题。通过本章的学习,了解会计的产生与发展;熟悉和掌握会计的基本概念、会计的对象、职能和特点;掌握会计的六大要素;掌握会计基本假设与会计信息质量要求;明确会计的目标;掌握会计的基本程序与方法;了解会计学及其体系。

### 本章关键词

会计(Accounting)

会计信息(Accounting Information)

会计要素(Accounting Factor)

会计核算(Business Accounting)

资产(Assets)

负债(Liability)

所有者权益(Owners' Equity)

收入(Income)

费用(Expenses)

利润(Profits)

财务会计(Financial Accounting)

管理会计(Management Accounting)

## 互联网资料

2

<http://www.zgckt.com>

<http://www.cfen.com.cn/zjindex.htm>

<http://www.lxcj.com/ccpan>

<http://www.shufe.edu.cn/kjxy>

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

<http://cpa.esnai.com>

## 第一节 企业与会计

## 一、会计与信息的需求

社会是以组织化的方式运行的。组织的存在及其活动,是人类社会的一种普遍现象,世界上绝大部分的工作都是通过各个组织来完成的,政府根据社会组织的运行特点进行管理。在工作的过程中,组织要运用各种资源如劳动力、原材料、各种服务、房屋以及机器设备。而获得这些资源需要资金支持,也就是说,使用资源要支付成本。为了有效地工作,组织中的人需要知道有关资源数量、筹资方式和资源使用所产生的结果等各方面的信息。而组织外部的各方关系人也需要类似的信息来对组织的活动作出判断。会计就是提供这些信息的一个系统。

信息可以划分为定量信息与非定量信息两类。定量信息是指那些可用数字来表述的信息;非定量信息则不可以用数字加以表述,比如实地观察所形成的印象、谈话、电视节目与报纸报道。会计主要与定量信息有关;会计信息是多种定量信息中的一种。会计信息与其他定量信息的区别在于:会计信息通常以货币来度量;会计报告中也经常包含非货币信息,这时的非货币信息将有助于使用者理解财务会计报告。

## 二、企业与会计

由于组织本身的复杂性,组织可根据不同的标准进行分类。从政府本位的角度来分,可以分为政府组织和非政府组织;从市场本位的角度可以分营利组织和非营利组织;从社会功能来分,一般分为四大部分,即政府组织、

营利组织、非营利组织和基层群众自治组织。

营利组织是以营利为目的的社会组织,其活动目的主要是追逐利润的最大化,是市场经济活动的主体。这类组织就是通常所说的企业。非营利组织不以营利为宗旨和目的,资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报,资源提供者不享有该组织的所有权,如社会团体、基金会和民办非企业单位等。本书中所讲的内容以企业为主。

企业是从事生产、流通和服务等经济活动,为满足社会需要和获取盈利,实行独立核算,进行自主经营、自负盈亏,具有法人资格的基本经济单位。

按企业所从事的经济活动的不同,企业可分为生产型企业、流通型企业和服务型企业。生产型企业主要指从事生产的工业企业、农业企业和建筑安装企业等;流通型企业主要指交通运输企业、邮政电信企业和商品流通型企业等;服务型企业主要指金融、饮食、旅游、咨询、信息服务等企业。

按企业组织形式的不同,企业可分为独资企业、合伙企业和公司。独资企业又称个体企业,它是由单一的业主独自拥有,一般是一人所有的企业。个体企业不是法人,业主对企业的经营有绝对控制权,企业的所有利润归业主个人,并向国家缴纳个人所得税。合伙企业是指由两人或更多的人合伙经营的企业。每个合伙人各自出资,按共同商定的合约决定每人分担的责任和分享的利润。公司是由股东们集资建立经政府批准的合法经济实体。公司是法人,具有企业法人财产权并承担企业的法律责任。公司归全体股东所有,其所有权与经营权是分离的。公司通常包括两种形式:有限责任公司和股份有限公司。公司制企业的主要优点在于它通过发行股份获得大量资金,因此,大多数大型企业都以公司制的形式存在。

企业存在许多的利益相关者,即其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。利益相关者主要包括投资者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。投资者将资本投入到企业中,其目的就是为了保证自己的资本能够保值、增值,因此,其利益很明显与企业经营的好坏直接相关。经营管理者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。经营管理者能够根据企业的经营业绩得到相应的报酬。员工向企业提供劳务并获得工资回报。债权人与所有者一样,通过信贷等方式将资本投入到企业,他们也关心企业的经营状况。政府是经济的宏观管理部门,而税收是政府收入的重要来源。任何级别的政府税收部门都可以根据法律赋予的权限从企业获得税收。企业经营业绩越好,政府收到的税金就越多。总之,企业有许多的利益

相关者,而这些利益相关者需要了解和评价企业的财务状况和经营业绩,以便进行决策。会计就是为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息系统。会计对外提供的信息称为会计信息。企业需要会计。

### 三、会计的产生和发展

会计是应人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生和发展的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。不论是生活资料的生产还是生产资料的生产,都是人们运用劳动工具,耗费劳动对象和劳动时间的过程。在任何社会形态下,人们进行生产的目的,都是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,以提高经济效益。为达到这一目的,人们就必须采用一定的方式、方法,对生产活动进行管理。这种管理,一方面对生产过程中人力、物力、财力的耗费数量和劳动产品的数量进行记录和计算;另一方面将其劳动耗费与劳动成果进行比较,考核其经济成果。这种借以取得有关生产活动方面的信息(数据资料)就属于会计的内容。会计是社会发展到一定历史阶段的产物。

会计是一定环境下的会计,会计的产生与发展深刻地受到会计环境变化的影响。会计环境是指与会计产生、发展密切相关,并决定会计思想、会计理论、会计组织、会计规范,以及会计工作发展水平的客观历史条件及特殊情况。随着商品货币经济的建立和社会生产力的不断发展,会计经历了一个由低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐渐完善的发展过程。会计发展主要包括:会计起源阶段、古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。

会计的起源阶段可以追溯到人类的史前时期。根据史学家的考证,在原始社会末期,为适应社会生产的需要,就出现了为管理生产活动的原始计量和记录行为。我国商代创造了从1~10的数码字和数目的位值制,并有“结绳记事”、“刻契计数”之说;外国巴比伦有“泥板记日”,埃及有“刻石记事”的行为等。这些极为简单的原始计量和记录行为,不仅与会计有关,而且与统计有关。在人类会计发展史上,将原始计量和记录行为称为会计的起源阶段。

从奴隶社会到封建社会末期,在会计史上称之为古代会计发展阶段。古代会计经历了几千年的漫长岁月。当人类社会进入奴隶社会和封建社会时,由于商品货币经济较前发展,生产活动日趋复杂,但工商业发展较慢且分散经营,当时的会计虽有民间家计核算和账房组织,但主要是以官厅会计

为中心,用来核算和监督国家财政收支活动。所以,在会计发展史上又常把古代会计称为官厅会计。官厅会计在我国有其悠久的历史。据有关史籍记载,我国远在周代,就设有专门的官员掌管朝廷的财物和赋税,进行“日计岁会”的工作。宋代创造和运用了“四柱结算法”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现在会计术语中的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。“四柱结算法”是我国会计史中的一项杰出成果,并为创造我国的收付记账法奠定了理论基础。明、清两代出现了一些工商企业,是我国封建社会中带有萌芽性质的商品经济部分。山西的傅山,以四柱为原理设计了一套适应于商业的会计核算方法——龙门账。“龙门账”将全部经济业务按性质、渠道科学地分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(资本及各种负债)四大类账目,运用“进一缴”=“存一该”的平衡公式,计算企业的盈亏。在欧洲,公元前 200 年古罗马帝国设有财务官员负责监督当地政府的财政收支状况,财务官员要亲自提交财务报表,并由一名检查人员听取这些记录,进而判断会计记录是否属实。中世纪会计从意大利宗教战争期间又开始复兴。1340 年热那亚(Genoese)的会计记录中出现了萌芽状态的复式簿记方法,同时在英国设置了财政部门。在这一时期,许多现代会计中大家已经熟知的概念或思想已经初露端倪,但在这个阶段,会计所具有的专门的方法、对象、职能等远远还未形成;会计还没有从生产中明显地分离出来,还只是作为生产的一个附带部分而存在。

12~15 世纪,伴随着西欧资本主义经济关系的萌芽与生长,产生了复式簿记,把古代会计推进到近代会计发展阶段。近代会计是商品经济的产物。根据文献记载,借贷记账法起源于 13 世纪的意大利。那时,地中海一带的商业比较发达,意大利的佛罗伦萨市便出现了专门经营贷金业的经纪人。他们的业务是从某个人手中借来钱,再转手贷放给某人,这些转账业务,记入账簿分别用借方、贷方加以记载,这便是借贷记账法的由来。14 世纪,随着商品经济的发展,借贷记账法也逐渐完善,并发展为威尼斯簿记。1494 年意大利数学家卢卡·巴舒里在《算术、几何及比例概要》一书中专门用一个章节阐述了复式簿记的基本原理。这一名著的问世,是复式记账形成的重要标志,也是世界会计学者公认的会计发展史上的一个里程碑,又是近代会计的开始。近代会计阶段是处于以记账为主的簿记阶段。

大多数会计学家认为 20 世纪 30 年代以后是现代会计发展阶段。在 1933 年之后,西方各国为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,先后制定了会计原则,把会计理论和方法推上了一个新的水平。50

年代以后,由于信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等引入会计,丰富了会计学科的内容。电子计算技术在会计领域的应用,实现了会计自动化、电算化。尤其是管理会计的出现和成型,使会计由事后算账为主转变为事前预测和决策、事中控制以及事后核算与分析。会计已经成为经济管理的重要组成部分。

在我国,由于封建社会存在时间较长,直至解放前还属于半封建半殖民地社会,因而近代会计的引进、应用和发展较晚,使我国的会计水平与先进国家的差距比较大。新中国成立以后,为适应社会主义经济管理的需要,才相应地引进并推广使用了苏联模式的近代会计。随着新中国经济的高速发展,会计得到发展与提高。特别是中共十一届三中全会以后,会计工作受到前所未有的重视,会计科学研究正朝着为创建具有中国特色的会计理论方法体系的方向前进。为适应市场经济的发展,我国颁布及实施《企业会计准则》,由此奠定了中国会计国际化的基石。

综上所述,会计是随着社会生产的发展和经济管理要求的不断提高而产生、发展并不断完善起来的。会计作为一种管理活动,其管理经济的作用日益显著,日益为人们所认识和理解。经济愈发展,会计愈重要。

#### 四、会计的概念

关于会计的概念,迄今为止,人们还没有给出一个统一的定义。新中国成立以后,我国会计界进行过多次讨论。进入 20 世纪 80 年代,我国会计界对会计概念的讨论达到高潮。在各种观点中,最具代表性的有两种观点,一是“管理活动论”,二是“信息系统论”。

“管理活动论”认为:“会计是人们管理生产过程的一种社会活动”,“会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理职能,是人们从事管理的一种活动”。这种观点强调会计工作是一种管理工作,因此会计的本质是一种管理活动。这种管理工作是随着经济发展、企业规模扩大,逐渐地从综合管理中分离出来的。“信息系统论”认为:“会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”会计是一个信息系统这一观点,强调在商品经济条件下会计必然以提供财务信息为主这一特点。

综上所述,会计的基本概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,通过一系列的专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,旨在提供会计信息和提高经济效益的一种经

济管理工作。

会计按其报告的对象不同,可分为财务会计与管理会计。财务会计主要侧重于过去的信息,向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

会计本身是一个不断发展的概念,在不同时期,会计的内涵和外延不尽相同,人们对会计的认识也是逐步发展并加深的。

## 第二节 会计的职能与目标

### 一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。正如马克思所提出的会计是对生产“过程的控制和观念总结”,就是对会计职能的最精辟、最科学的概括。这里所说的“过程”,是指包括生产、交换、分配和消费等经济活动的再生产过程;“控制和观念总结”就是反映和监督经济活动。核算和监督是会计的两个基本职能。生产力发展水平和经营管理水平的高低,对会计的职能具有决定性的影响。会计的基本职能包括以下两个方面:

#### (一)进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告为各有关方面提供会计信息的功能。

确认是指运用特定会计方法,以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以财务报表的形式向有关方面报告。

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务,包括:款



项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权、债务的发生和结算;资本、基金的增减和经费的收支;收入、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

## (二)实施会计监督

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计监督的内容包括:监督经济业务的真实性;监督财务收支的合法性;监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计核算和会计监督两个基本职能,是密切联系、相辅相成的。会计核算是会计监督的基础,会计监督是会计核算的延伸和发展。没有会计核算提供数据资料,会计监督就没有客观依据;如果只有核算而没有监督,就不能发挥会计在经济管理中的作用,也难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

会计的这两项基本职能已写入《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),对会计工作的开展具有重要的指导意义。

我国会计界对会计职能的内容有不同的认识和提法。概括起来主要有八种职能:反映、控制、监督、分析、挖潜、考核、预测和决策。有人认为其他职能包括在核算与监督两个基本职能之中;有人认为其他职能是核算与监督职能派生出来的;笔者认为随着经济的发展,有的职能,尤其是预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩职能,在经济管理中的作用日益显著,应从会计核算和会计监督两个职能中分离出来,成为会计职能的一个重要内容。

## 二、会计的特点

### (一)以货币为主要计量单位

会计是价值形式的管理。会计在核算和监督生产经营过程中,为了进