

# 基础会计学教程(第六版)

薛跃 严玉康 编著



习题集电子书



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

# 基础会计学教程(第六版)

薛跃 严玉康 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计学教程 / 薛跃, 严玉康编著. —6 版. —上海: 立信会计出版社, 2019. 1  
ISBN 978-7-5429-6057-3

I. ①基… II. ①薛… ②严… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 007224 号

策划编辑 戎其玉  
责任编辑 赵志梅  
封面设计 南房间

## 基础会计学教程(第六版)

### Jichu Kuaijixue Jiaocheng

---

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	20.25	
字 数	426 千字	
版 次	2019 年 1 月第 6 版	
印 次	2019 年 1 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-6057-3/F	
定 价	39.00 元	

---

如有印订差错,请与本社联系调换

## 第六版前言

《基础会计学教程》一书自出版发行以来,受到广大读者的喜欢和支持。作为介绍会计学知识的入门教材,其条理清楚、通俗易懂、内容丰富和重点突出的编写风格得到读者和会计学教师的认可,并已累计发行近十余万册。

近年来,我国的会计理论和会计实务有了很大的变化,企业会计准则体系和税法的修订,增值税税率和财务报表的修改等,都对教材提出了新的要求。为了使本教材更能体现我国会计理论和会计实务的发展趋势,适应教学的需要,现对本教材的内容进行修订。

本教材在修订过程中,研究生薛宇、洪根姿参与了部分章节及习题的修改和最后的部分校对工作。

限于作者的水平,本教材还可能存在一些错误和不足之处,恳请广大读者批评与指正。

编 者

# 前 言

本教材是为财经院校会计专业学生和经济、管理类学生学习会计基础知识而编写的。本教材也可作为经济管理人员、其他人员会计学学习的培训教材，或作为自学考试的参考教材。

进入 21 世纪以来，我国的会计环境、会计理论和会计实践发生了很大的变化。于 2000 年 7 月 1 日正式实施的新的《中华人民共和国会计法》，对规范会计行为，保证会计工作质量，完善会计核算，强化会计监督制度，加大对违法会计行为的惩治力度等方面作出了详细、明确的规定。财政部《企业会计制度》的问世，改变了过去各行业会计核算各自为政的混乱局面；各项具体会计准则的陆续颁布和实施，为我国会计工作更为规范、有序地开展提供了保证。

作为一个合格的会计专业人员，要熟练进行会计核算和会计管理，必须掌握会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。对于从事经济管理工作的有关人员，学习和了解会计信息的产生过程，掌握通过会计报表了解企业的经营情况和经营成果，学会会计报表的初步分析，对于其提高经济管理水平，有很大的帮助。

我们编写此教材的目的，就是希望会计专业的学生通过本书的学习，掌握会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。为以后学习和理解专业会计课程打下扎实的基础。同时，使经济、管理类专业的学生，从事经济管理工作的有关人员，了解会计信息的产生过程，掌握通过会计报表了解企业的经营情况和经营成果，学会会计报表的初步分析。

本教材在编写中力求做到通俗易懂，条理清楚。为了满足学生自学的需要，

对于会计基本理论的阐述,力求由浅入深、循序渐进。本教材在介绍会计核算前提、会计原则、会计对象等基本理论的同时,主要以商业企业和工业企业的经济业务为例,阐述了包括填制审核凭证、登记账簿和编制会计报表等会计核算的基本方法。教材编写中注意理论和实际的结合,注重实例的运用,力求讲深讲透,使初学者知其然,也知其所以然。

本教材在编写中,注重知识的更新,力求反映我国《会计法》《企业会计准则》和《企业会计制度》的基本内容,相关的会计操作也在教材中得到体现。

为方便学生的复习,本教材在每章之后都对该章必须掌握的内容给予小结,并配备了大量的复习思考题和练习题。

本教材在编写过程中得到了秦亦鸣同志的大力帮助,在此表示衷心的感谢。

编 者

# 目 录

第一章 绪论 .....	1
第一节 会计概述 .....	1
第二节 会计的对象 .....	12
第三节 会计核算的基本准则 .....	14
第四节 会计程序和会计方法 .....	21
本章小结 .....	27
关键词汇 .....	28
复习思考题 .....	28
第二章 会计要素、会计等式与会计账户 .....	30
第一节 会计要素 .....	30
第二节 会计等式 .....	39
第三节 会计科目与账户 .....	47
本章小结 .....	53
关键词汇 .....	54
复习思考题 .....	55
核算与计算题 .....	55
第三章 复式记账与会计循环 .....	57
第一节 借贷记账法 .....	57
第二节 借贷记账法的运用 .....	66
第三节 总分类核算与明细分类核算 .....	75
本章小结 .....	80
关键词汇 .....	80

复习思考题 .....	81
核算与计算题 .....	81
<b>第四章 账户与复式记账的运用 .....</b>	<b>84</b>
第一节 工业企业主要经营过程和成本计算 .....	84
第二节 资金筹集的核算 .....	86
第三节 供应过程的核算 .....	90
第四节 生产过程的核算 .....	98
第五节 销售过程的核算 .....	108
第六节 利润及利润分配的核算 .....	112
第七节 其他经济业务的核算 .....	120
本章小结 .....	122
关键词汇 .....	127
复习思考题 .....	128
核算与计算题 .....	128
<b>第五章 账户的分类 .....</b>	<b>132</b>
第一节 账户分类的意义及标志 .....	132
第二节 账户按经济内容分类 .....	134
第三节 账户按用途和结构分类 .....	137
本章小结 .....	147
关键词汇 .....	147
复习思考题 .....	147
<b>第六章 会计凭证 .....</b>	<b>148</b>
第一节 会计凭证概述 .....	148
第二节 原始凭证的填制和审核 .....	152
第三节 记账凭证的填制和审核 .....	162
第四节 会计凭证的传递和保管 .....	167
本章小结 .....	170
关键词汇 .....	170



复习思考题 .....	171
核算与计算题 .....	171
<b>第七章 会计账簿 .....</b>	<b>176</b>
第一节 会计账簿概述 .....	176
第二节 会计账簿的登记 .....	179
第三节 账项调整、对账和结账 .....	188
第四节 记账规则 .....	197
本章小结 .....	203
关键词汇 .....	204
复习思考题 .....	204
核算与计算题 .....	204
<b>第八章 财产清查 .....</b>	<b>208</b>
第一节 财产清查概述 .....	208
第二节 财产清查的内容和方法 .....	212
第三节 财产清查结果的会计处理 .....	221
本章小结 .....	226
关键词汇 .....	227
复习思考题 .....	227
核算与计算题 .....	227
<b>第九章 财务报告 .....</b>	<b>230</b>
第一节 财务报告概述 .....	230
第二节 资产负债表 .....	233
第三节 利润表 .....	238
第四节 现金流量表 .....	242
第五节 所有者权益变动表 .....	246
第六节 财务报表分析 .....	250
本章小结 .....	256
关键词汇 .....	256

复习思考题 .....	257
核算与计算题 .....	257
<b>第十章 会计核算形式 .....</b>	<b>260</b>
第一节 会计核算形式的意义 .....	260
第二节 记账凭证会计核算形式 .....	261
第三节 科目汇总表会计核算形式 .....	281
第四节 汇总记账凭证会计核算形式 .....	285
第五节 多栏式日记账账务处理程序 .....	290
本章小结 .....	294
关键词汇 .....	295
复习思考题 .....	295
核算与计算题 .....	296
<b>第十一章 会计工作组织 .....</b>	<b>300</b>
第一节 会计法律法规 .....	300
第二节 会计机构 .....	304
第三节 会计人员 .....	305
第四节 会计档案 .....	310
本章小结 .....	313
关键词汇 .....	314
复习思考题 .....	314

# 第一章 绪 论

## 本章导读

会计信息与我们的生活息息相关。任何一个生活在现代社会的人都必须懂一些基本的会计知识,通过会计所提供的信息了解经济环境并对日常事务进行管理。本章首先将对会计的基本内容进行整体性概述,然后阐述会计的基本原理和理论、会计的对象、会计的目标、会计核算的基本前提和记账基础、会计信息质量要求以及会计核算方法体系等。通过本章学习,你应能够:

- ◆ 了解会计信息的内容及其使用者
- ◆ 理解会计的基本职能和目标
- ◆ 熟悉会计的对象
- ◆ 掌握会计核算的基本前提
- ◆ 理解会计信息的质量要求
- ◆ 熟悉会计程序与会计方法

## 第一节 会计概述

### 一、什么是会计

什么是会计,关于这个问题,会计学界一直存在着争论。不同时期、不同的认识深度形成了不同的观点。历史上曾经有过“会计是一种管理工具”“会计是一门艺术”“会计是一种应用技术”等观点。目前,在我国比较有代表性的观点有“管理活动论”和“信息系统论”。本教材倾向于会计是一种经济信息系统的观点。

会计是计量经济活动、处理并加工经济信息,并将处理结果与决策者进行交流的经济信

息系统。会计以货币为主要计量单位,采用专门的方法,连续、系统、全面、综合地反映和监督企业单位的经济活动,向企业内外的会计信息使用者提供反映企业财务状况及其变动、经营成果和现金流量等的相关信息。会计通过提供经济管理中所需要的信息达到参与企业管理、提高经济效益的目的。

会计信息与决策有关。决策越重要,对真实信息的需求就越大。假设,A先生想投资创办一家百货零售企业,自己投资,自主经营。在开办前,作为投资者,A先生需要知道:创办一家一定规模的零售企业需要多大面积的房屋、房屋是租赁还是购买,需要多少铺垫资金,以满足购买商品存货及日常经营流通之用;作为投资者,A先生自己能够投入多少资金,缺少的资金是通过寻找其他投资者获得,还是通过向债务人举债借入。在零售企业开业后,作为经营者A先生需要知道:每月能够获得多少经营收入,相应需要购入多少货物,支付多少工资薪酬、水电费用、管理费用和税费支出等,收入是否能够弥补相关的成本费用,即能否获得净收益;另外,净收益如何进行分配,是用于扩大企业规模,还是用于分配。这些信息都需要会计人员来提供。

在当今经济社会中,人们从事着产品生产、商品流通、咨询服务、教育卫生、政府管理等各种经济活动。不论是以营利为目的的企业单位,还是非营利的医院、学校,或是从事行政管理的政府机构,其决策过程都离不开会计信息的帮助。

### (一) 会计信息的使用者

会计信息的使用者主要有以下几种。

#### 1. 企业管理当局

财务报表所提供的会计信息,既是企业管理当局的成绩单,也是企业管理当局据以管理企业、进行经济决策的依据。财务报表所反映的信息是评价管理者业绩的基础,计算、支付管理者报酬或奖励的依据。企业管理者特别关注本单位的财务状况和经营成果,据以分析已作出的各项经济决策,评价企业管理机构的工作质量,制定和实施新的工作计划,进行内部控制等。同时,寻找经营中存在的各种问题,作出更为科学、更为完善的经济决策,提高企业的价值。

#### 2. 投资者

投资者为企业投入经营资金,企业用其投入的资本展开经营活动,生产销售产品和提供劳务,取得收入,发生耗费。向投资者分配利润是企业对投资者的回报。作为企业的投资者,他们需要通过对比已投资对象和将要关注对象的经营情况分析,了解其包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力及发展趋势的指标信息,综合评价被投资对象的财务状况、经营成果、现金流量和未来的变动趋势,确定投资者的投资报酬、内在投资风险和未来发展趋势,据此作出增加、保持或减少其投资的决策。

#### 3. 债权人

企业的债权人主要是银行。银行借助于会计所提供的信息,了解其目前的或潜在的客

户,包括流动比率、速动比率、资产负债率在內的有关企业的偿债能力、企业的获利能力,企业所处行业的基本情况,企业在行业中的地位等信息,了解债务人能否按期得到贷款利息和对债务人的贷款保险程度,借此选择合适的贷款对象,衡量银行的贷款风险,作出贷款的决策。

#### 4. 供应商

货物和服务的供应商希望通过会计提供的信息了解客户的信用情况,据此作出是否给予信用、给予多少信用额和信用期限等的决策。

#### 5. 政府

政府税收部门借助于企业单位提供的会计信息,了解企业所承担的税务情况,决定税收政策;政府其他管理部门也需要通过企业单位提供的会计信息,在总体上把握企业的资产负债结构、收益实现状况、现金流动状况,借以制定国家经济政策,从宏观上把握经济运行的状况。

此外,证券分析家、信用评价机构、工会和商会、证券交易所等有关部门也可以利用会计所提供的信息,作出与其相关的、明智的决策。

上述会计信息的使用者中,企业管理当局为会计信息的内部使用者,其他为会计信息的外部使用者。

### (二) 会计提供的信息

会计提供的信息主要有对外部使用者提供的信息和对内部使用者提供的信息两部分。

对外部使用者提供的信息主要有:反映企业单位财务状况及其变动的信息,反映企业单位经营成果的信息,反映企业单位现金流量的信息。

反映企业单位财务状况及其变动的信息主要有:一是企业资产的分类及其结构:拥有多少现金、存货、债权、房屋建筑物等,其各自所占的比例。二是资金来源及其资本结构:投资者投入的资金有多少,向银行借入的资金有多少,欠供应商的账款、员工的工资薪酬、国家的税费和投资者的利润(或股利)有多少,是短期的还是长期的等。三是所有者权益变动的情况及其原因:投资者投入资本的情况,经营中创造的扣除利润分配后的积累等。这些信息主要通过资产负债表等会计报表提供。

反映企业单位经营成果的信息主要有:由于企业销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等日常经营活动所产生的收入;为取得收入而发生的已销商品成本、销售费用、管理费用、财务费用,由于偶发事项所产生的利得和损失等。这些信息主要通过利润表等会计报表提供。

反映企业单位现金流量的信息,即企业单位一定时期现金的流入、流出和净流入情况的信息,主要有:企业销售商品、提供劳务所获得的经营活动现金流入和为此发生的购入商品劳务、支付职工薪酬和其他费用、缴纳国家税费等经营活动现金流出;企业购建固定资产、无

形资产等对内投资和购买股票债券,进行子公司投资等对外投所发生的投资活动现金流出和为此获得的利息收入、股利收入等投资活动现金流入;企业获得投资者资金投入和银行等债权人贷款等所获得的筹资活动现金流入以及为此支付的利润(红利)和借款利息等筹资活动现金流出;现金及现金等价物净流入等信息。这些信息主要通过现金流量表等会计报表提供。

对内部使用者提供的信息主要是有关投资决策的信息等,如产品定价、商品生产和销售数量、是否接受订单等短期经营决策信息;投资项目、投资报酬率、投资回收期等长期投资决策信息。成本计划、控制、分析、责任考核等成本管理的信息等。这些信息主要通过内部会计报表或内部专题研究报告提供。

## 二、会计的产生与发展

人类社会认识、管理经济活动从会计开始。物质财富的生产是人类社会产生发展的基础。对物质财富生产过程的管理,需要记录财产的增减、物质资料的消耗和产生的最终成果,最初的会计活动由此而生。

会计有着悠久的历史。在人类社会没有文字之前,“绳结记事”“刻木求日”“垒石计数”是最初的会计记录。中国的陶器兽骨记录、埃及的纸草记录、印度的多罗叶记录等,揭示了人类社会最初的会计行为。最初意义上的会计只是一些简单的记录、计算,只是作为生产职能的附带部分。随着社会生产力的发展,尤其是原始社会后期剩余产品的出现,为社会分工提供了物质条件,文字、数字和货币的出现为生产所得与所费记录提供了可能,会计才逐渐从生产职能中分离出来并形成了特殊的、专门的、独立的职能。随后,出现了专门从事这一工作的专职人员。

### (一) 我国会计的产生与发展

在我国,最早发展起来的是官厅会计(即政府会计)。在西周王朝,奴隶制经济的繁荣发展,生产经营和国家统治的需要,使得会计核算日益重要。西周王朝设置官吏(司会)为朝廷掌管财物赋税,进行“月计岁会”,《周礼·天官》篇记载,“……会计,以参互考日成,以月要考日成,以岁会考岁成”。清代焦循在《孟子正义》中,对西周的“会计”原始含义概括为“零星算之为计,总合算之为会”。

春秋战国末期,出现了用于登记会计事项的“簿书”或称“籍书”,使用“入”和“出”作为记账符号来反映经济收支事项。到了封建社会鼎盛的唐宋时期,官厅会计又有了新的发展,创建和运用了“四柱结算法”。所谓“四柱”,即“旧管”“新收”“开除”和“实在”,其含义相当于现在的“期初结存”“本期收入”“本期支出”和“期末结存”。“四柱”之间的关系表现为“旧管+新收=开除+实在”,相当于现代会计账户的余额计算公式“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。“四柱结算法”后来又逐渐被运用于民间商业活动。明末清初,比“四柱清册”更加完备的“龙门账”产生了。“龙门账”将民间商业中的全部经济事项,按其性质、渠道

分为“进”“缴”“存”“该”四大类,其中的“进”表示全部收入,“缴”表示全部支出,“存”表示财产及债权,“该”表示投资和负债,“进”与“缴”相比得到“盈”或“亏”,而“存”与“该”相比得到业主净资产。年终结账时,要求“进-缴=存-该”,即当年的盈亏与当年的净资产相平衡。当时,人们将这种平衡过程称之为“合龙门”,而“龙门账”因此得名。清朝末期,随着西式复式簿记(借贷记账法)被引入中国,并首先被应用于海关、邮政、银行等部门,古老的“中式簿记”逐渐被“西式簿记”所代替。

中华人民共和国成立后,在计划经济体制下,参照前苏联的会计模式,我国建立了各行业会计制度和预算会计制度。在“大跃进”和“文化大革命”时期,受大破大批“繁琐哲学”思想的影响,会计事业出现停滞甚至倒退,“以表代账”“无账会计”时有发生。

20世纪80年代,国家经济重心转向经济建设。为适应改革开放的要求,我国会计改革开始启动。1984年,财政部颁发的《会计人员工作规则》和《工业企业会计核算办法》,整顿和规范了全国会计基础工作、统一了工业企业会计核算办法;1985年,财政部发布的《中外合资经营企业会计制度》,用于在中国境内设立的各个行业合资经营企业的会计核算,成为新中国成立以来第一部适用不同行业的通用会计规范。1985年,由第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过的《中华人民共和国会计法》,第一次以法律的形式,对我国会计工作的管理体制等作出了明确规定。为适应市场经济的发展,1992—1993年,财政部先后发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》以及十几个分行业的会计制度和财务制度,并于1993年7月1日起在所有企业实施。“两则两制”结束了几十年来以高度集中的计划经济为基础的会计制度。

2006年2月15日,财政部发布了包括1项基本会计准则、38项具体会计准则和相关应用指南构成的新企业会计准则体系。新企业会计准则体系于2007年7月1日起首先在上市公司执行。新企业会计准则的颁布,标志着适合我国社会主义市场经济进程、与国际会计准则趋同的、涵盖各类企业各项经济业务的、能够独立实施和执行的会计准则体系正式建立。

## (二) 西方会计的产生与发展

西方会计的发展也经历了由简单到复杂,由低级向高级的不断发展过程。西方会计起源于欧洲,早在3600年前就有了反映经济情况的信息,在古希腊和古罗马时期已经有了某些会计概念。然而,对世界会计发展产生划时代影响的还是意大利。14世纪中叶,繁荣的意大利的商业、金融业为会计方法的创新提供了十分有利的条件,金融业使用多年的人名账户逐渐发展为有组织的复式簿记,并在威尼斯一带被广泛使用。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)出版的《算术、几何、比及比例概要》一书,有史以来第一次系统介绍和总结了当时流行的复式簿记方法,并从理论上加以论证。该著作的问世,标志着近代会计的开始。复式簿记产生后,作为一种先进的会计方法得到了广泛的传播,先在欧洲,后在全球范围广为流传,并一直沿用至今。

19 世纪的工业革命、工厂制度和大量生产方式的出现,正确计算固定资产折旧、合理分摊间接费用、准确计算产品生产成本及控制成本费用等的发生等要求,促使成本会计得到迅速发展。20 世纪的许多发展,如股份公司发展所形成的公司所有权和经营权的分离和管理人员的专业化,高科技产品的设计、制造和销售,金融市场的日益复杂,先进通讯技术的迅速使用,大大提高了对会计信息的需求。会计从记录经济活动并向所有者报告的阶段发展到向企业内部管理当局(管理会计)和外部债权人、投资者和社会(财务会计)提供决策信息的阶段。

有会计学者认为,成本会计的产生和不断完善,以及在此基础上形成的财务会计与管理会计的分离,是现代会计的开端。随着世界经济的发展,会计活动的范围进一步扩大,出现了许多新的会计分支。跨国公司的出现和迅速扩大,资源、市场、资金等要素在世界范围内的重新布置,促使了以协调各国的会计实务、规范会计信息、实现各国会计实务标准化为目的的国际会计的出现;知识经济时代的到来,使人力资本的价值得到了前所未有的重视,应运而生了旨在确认、计量和报告单位组织中人力资源的成本和价值,为人力资源管理提供信息的人力资源会计;资源可持续利用的浪潮使各国都采取措施保护自然资源,从社会利益角度计量和报道企业组织的社会活动对环境的影响及管理情况,这促使了环境会计的产生。

### 三、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中客观上所具有的功能,是会计本质的体现。会计的职能在随着社会经济的发展而不断扩大发展的同时,保持其相对的稳定性。现代会计的基本职能包括会计核算和会计监督两个方面。

#### (一) 会计核算的职能

会计核算是指会计通过确认、计量、记录和报告等方式,将各单位(企业和行政、事业单位)所进行的能以货币计量的经济活动内容转换成对决策者有用的会计信息。

核算是会计最基本的职能,是其他经济管理工作的基础。不论会计处理的手段和方法如何变化,也不论会计的功能如何发展,会计核算的职能仍然是最基本的职能。

会计核算职能的基本特点是:

(1) 货币性。会计核算所记录、计量的经济活动是能够用货币计量的经济活动,其所产生的会计信息,也是能以货币表现的经济信息,即经营过程中的价值信息和财务信息。经济活动过程和结果的复杂性决定了会计核算职能的这一特点。会计处理中虽然也运用劳动计量单位如工时、工作日等,实物计量单位如个、台、吨、米等,但只有货币计量单位能够起到统一计量、综合反映经济活动全过程的目的,能够提供一个单位的资金筹集使用、收入取得、耗费发生、净收益实现和分配、纳税等经济活动的全貌。在会计实务中,凡是能以货币计量的经济活动,如用货币购买了机器设备、向银行借款等,属于会计核算的范围;而公司更换总经



理等,尽管可能会对公司未来的经营方向、财务状况和经济效益产生很大的影响,但由于其不能以货币进行确切计量,就不属于会计核算的范围。

(2) 客观性。会计反映的是已经发生的经济活动,因此,会计核算必须以实际发生的经济活动以及该活动的凭证为依据。会计凭证是证明经济业务发生,明确经济责任的书面文件。建立在严密的凭证系统上的会计信息具有可验证性。会计核算不能用估计数、预算数代替实际数记账,而必须以凭证为依据,如实记录经济活动的发生过程及由此引起的资金运动变化,保证会计资料的客观、真实和可靠。

(3) 完整性、连续性和系统性。会计核算具有完整性、连续性和系统性的特点。完整性是指对所有属于会计核算的内容都必须加以记录处理,不得遗漏。我国《会计法》第十条规定,会计核算的基本内容包括: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;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。连续性是指会计记录应当按照经济业务发生的先后顺序依次进行,不能中断,不能按照主观意愿或某种目的改变记录顺序。系统性是指采用科学的核算方法对经济活动的数据进行加工处理,提供相互联系的、有序的、能够揭示经济活动发展规律的而不是杂乱无章的会计信息。会计核算的完整性、连续性和系统性三者相辅相成,缺一不可。

(4) 历史性。会计核算主要是一种事后核算,即对已经发生的经济活动进行的事后记录、计量和报告,反映各单位的历史状况。从时间的发展来看,今天是现状的部分,明天就成为了历史。会计对已发生的经济活动情况加以记录和报告,所提供的信息都是对历史资料的总结。

## (二) 会计监督的职能

会计监督是指通过由单位内部会计监督、国家会计监督和社会会计监督等组成的三位一体的会计监督体系,对国家机关、社会团体、企业事业单位经济活动的合法性、合理性和会计资料的真实性、完善性及本单位内部预算执行情况所进行的监督。

会计监督以单位为界限来划分,可以分成单位内部会计监督和单位外部会计监督。社会会计监督和国家会计监督属于单位外部会计监督。

### 1. 单位内部会计监督

单位内部会计监督要求各单位按照我国《会计法》和其他法律、法规以及国家统一的会计制度的规定,围绕本单位经营管理目标、单位类型和规模,建立、健全内部会计监督制度和内部控制制度,其目的是保证会计依照法律的规定处理会计事务,保证单位的资金安全和正确使用,遵守国家统一的会计制度,保证会计工作质量。

单位内部会计监督制度主要包括:

第一,不相容职务的分离与牵制。这主要是从单位内部人员的配备分工、职责权限方面保障会计监督的实现。它要求记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人