

会计学专业系列教材  
(依据 2006 新企业会计准则修订)

(第3版)

# 会计学

叶忠明 秦洪珍 主编



首都经济贸易大学出版社  
中国农业大学出版社

会计学专业系列教材(依据 2006 新企业会计准则修订)

# 会 计 学

(第 3 版)

叶忠明 秦洪珍 主编

首都经济贸易大学出版社  
中国农业大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学/叶忠明,秦洪珍主编.—3版.—北京:首都经济贸易大学出版社;中国农业大学出版社,2007.4  
(会计学专业系列教材)  
ISBN 978-7-81117-204-1

I. 会… II. ①叶…②秦… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F235

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 039254 号

书 名 会计学

作 者 叶忠明 秦洪珍 主编

策划编辑 赵 中

责任编辑 洪重光 冯雪梅

封面设计 郑 川

出版发行 中国农业大学出版社

社 址 北京市海淀区圆明园西路 2 号

邮政编码 100094

电 话 发行部 010-62731190,2620

读者服务部 010-62732336

编辑部 010-62732617,2618

出 版 部 010-62733440

网 址 <http://www.cau.edu.cn/caup>

e-mail cbsszs@cau.edu.cn

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

版 次 2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

规 格 787×980 16 开本 31.25 印张 572 千字

印 数 1~4 000

定 价 39.50 元

图书如有质量问题本社发行部负责调换

### 第3版会计学专业系列教材编委会

主任：李现宗 颜 敏 王秀芬

委员：叶忠明 秦洪珍 张永国

杨定泉 张功富

## 第三版修订前言

随着我国会计体制的改革和与国际会计准则的接轨,一系列新制度、新准则的颁布实施,特别是继新《会计法》颁布并于2000年实施,统一的《企业会计制度》出台并于2001年实施后,2006年2月我国颁布新的《企业会计准则》,并于2007年1月1日起率先在上市公司施行(国有大型企业也将于2008年底施行,2009年将进一步扩展至中型企业),标志着我国已经建成全面完善的企业会计准则体系,完成了企业会计制度模式的实质性变革,必将对会计理论和实务产生巨大的影响。为了充分反映会计改革与理论研究的最新成果,我们在2002年《会计学》(第二版)版本的基础上,以颁布的新企业会计准则及其应用指南为依据,本着简明性、时代性和前瞻性原则,全面调整原有教材的内容体系,编写成现在这本以非财会专业会计学课程教学特色为出发点的新版《会计学》。

本书紧密结合会计改革最新成果,吸收借鉴国内外会计学教材的相关知识体系和逻辑体系,形成以会计核算原理和财务会计内容体系为主,兼顾成本会计、管理会计等领域的内容体系。其中,在财务会计方面,把核算原理、核算技能、应用技巧等知识有机地融为一体,以新的企业会计准则为指导,以会计信息使用者的需求和会计目标为逻辑起点,以对会计报表及其要素进行确认、计量、记录和报告过程为主线,以设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、设置和登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等会计方法为基本内容,尝试并构建了符合财务会计流程的一种新的会计学知识体系和逻辑体系。

另外,本书尽可能地考虑了非会计专业学生对会计专业知识的接受能力,遵从循序渐进的教学规律,按照由简单到复杂、由具体到抽象的逻辑思维过程建立知识体系;尽量结合现实的例子逐步引导进入概念,避免将概念过于抽象化;并在相关章节中尽可能设计趣味性的小型案例,增强学生学习兴趣和参与意识,方便组织学生进行讨论,逐步培养学生的会计思维能力。

本书由叶忠明教授、秦洪珍教授担任主编,负责组织撰写、审阅、修改和定稿。本书的编写大纲由主编草拟,并由全部编写者集体讨论而定。

全书共12章,编写分工如下:第1章由秦洪珍教授编写;第2章由谢海洋讲师编写;第3章由叶忠明教授编写;第4、5章由王会兰副教授编写,第6、12章由陈新宁副教授编写;第7、8章由张俊霞副教授编写;第9章由李晓东副教授编写;第10、11章由王留根副教授编写。

尽管在本书的编写中我们做了很大努力,但由于水平有限,书中一定存在这样那样的不足之处,恳请读者批评指正,以便我们在今后进一步完善。

在编写本书时,除参阅了有关法规外,还参阅了国内众多优秀教材、著作和论文的观点及成果,在此本书全体作者对有关专家教授表示衷心的感谢。

2007 年 2 月末于郑州

# 目 录

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| <b>第一章 总论</b> .....      | (1)   |
| 第一节 会计与会计学科.....         | (2)   |
| 第二节 会计目标与会计职能 .....      | (13)  |
| 第三节 会计核算的基本前提 .....      | (17)  |
| 第四节 会计信息及其质量要求 .....     | (21)  |
| 第五节 会计方法 .....           | (26)  |
| 练习题 .....                | (30)  |
| <b>第二章 会计确认与计量</b> ..... | (33)  |
| 第一节 交易与事项 .....          | (34)  |
| 第二节 财务报表要素 .....         | (37)  |
| 第三节 会计确认 .....           | (43)  |
| 第四节 会计计量 .....           | (49)  |
| 练习题 .....                | (55)  |
| <b>第三章 会计核算原理</b> .....  | (57)  |
| 第一节 会计科目与账户 .....        | (58)  |
| 第二节 复式簿记原理 .....         | (70)  |
| 第三节 借贷记账法 .....          | (80)  |
| 练习题 .....                | (92)  |
| <b>第四章 流动资产会计</b> .....  | (95)  |
| 第一节 货币资金核算 .....         | (96)  |
| 第二节 应收及预付款项核算.....       | (103) |
| 第三节 存货核算.....            | (115) |
| 第四节 其他流动资产核算.....        | (141) |
| 练习题.....                 | (145) |
| <b>第五章 非流动资产会计</b> ..... | (149) |
| 第一节 长期股权投资核算.....        | (150) |
| 第二节 固定资产核算.....          | (162) |
| 第三节 无形资产核算.....          | (178) |
| 第四节 其他非流动资产核算.....       | (188) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 练习题·····                 | (197) |
| <b>第六章 负债会计</b> ·····    | (201) |
| 第一节 流动负债核算·····          | (202) |
| 第二节 非流动负债核算·····         | (215) |
| 练习题·····                 | (235) |
| <b>第七章 所有者权益会计</b> ····· | (237) |
| 第一节 所有者权益概述·····         | (238) |
| 第二节 实收资本核算·····          | (245) |
| 第三节 资本公积核算·····          | (255) |
| 第四节 留存收益核算·····          | (258) |
| 练习题·····                 | (260) |
| <b>第八章 损益会计</b> ·····    | (263) |
| 第一节 收入核算·····            | (264) |
| 第二节 费用核算·····            | (276) |
| 第三节 利润与所得税核算·····        | (281) |
| 第四节 利润分配核算·····          | (293) |
| 练习题·····                 | (298) |
| <b>第九章 会计记录</b> ·····    | (301) |
| 第一节 会计凭证·····            | (302) |
| 第二节 会计账簿·····            | (307) |
| 第三节 会计记录流程设计·····        | (314) |
| 练习题·····                 | (318) |
| <b>第十章 财务会计报告</b> ·····  | (319) |
| 第一节 财务会计报告概述·····        | (320) |
| 第二节 编制财务会计报告前的检查与调整····· | (323) |
| 第三节 资产负债表·····           | (329) |
| 第四节 利润表·····             | (338) |
| 第五节 现金流量表·····           | (342) |
| 第六节 所有者权益变动表·····        | (352) |
| 第七节 财务报表附注·····          | (356) |
| 第八节 财务会计报告分析·····        | (368) |
| 练习题·····                 | (386) |



---

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| <b>第十一章 成本管理会计基础</b> .....    | (387) |
| 第一节 成本管理会计概述.....             | (388) |
| 第二节 产品成本计算.....               | (396) |
| 第三节 成本分析与成本控制.....            | (421) |
| 第四节 企业经营决策.....               | (439) |
| 练习题.....                      | (458) |
| <b>第十二章 会计工作组织与会计控制</b> ..... | (461) |
| 第一节 会计工作组织与管理的一般要求.....       | (462) |
| 第二节 会计机构和会计人员.....            | (464) |
| 第三节 会计行为规范.....               | (475) |
| 第四节 内部会计控制.....               | (480) |
| 练习题.....                      | (486) |
| <b>参考文献</b> .....             | (488) |

# 第一章

## 总 论



### 本章导读

- ◆ 会计与会计学科
- ◆ 会计目标与会计职能
- ◆ 会计核算的基本前提
- ◆ 会计信息及其质量要求
- ◆ 会计方法

## 第一节 会计与会计学科

### 一、会计的产生与发展

#### (一) 会计的产生

物质资料的生产是人类社会赖以存在的基础,而生产力的发展则是人类社会发展的基础。人类社会发展的历史,也是生产力发展的历史。在物质资料生产和生产力发展的过程中,人们消费着一定的生活资料,并追求更为丰富的物质生活和精神生活。生活资料的取得和生活水平的提高,又离不开生产资料的生产。生活资料和生产资料的生产,都有赖于人们运用劳动工具、消耗劳动对象并耗费劳动时间。人们对生产活动中发生的物质消耗、劳动消耗以及获得的成果向来都十分关心。以尽可能少的物质消耗和劳动消耗生产出尽可能多的适合人类需要的产品,是人类社会进行生产的共同要求和追求。在这源源不断的追求过程中,生产力水平不断提高。

随着人类社会的发展,人们通过生产实践逐步认识到了记录计算生产耗费、生产成果,对比生产耗费与生产成果关系的重要性,于是计量记录计算的方法逐渐产生,并随着生产力水平的提高而不断发展和完善。

早在原始社会,中国就已经有了简单的记录、计算工作。起初,由于生产力水平极其低下——主要靠采集果实、狩猎等来充饥,很少有剩余的劳动产品,仅靠大脑记事和简单计算即可满足管理需要。后来生产力有了进一步的发展,并出现了人类社会的第一、二次大分工,劳动产品增多并出现了部落之间剩余产品的交换。交换活动的频繁进行,使得仅凭头脑记忆无法满足管理的需要,于是便出现了伏羲时期的“结绳记事”方法,黄帝、尧舜时期的“书契计量”方法等。这些记录和计量活动便是会计产生的萌芽。

据文献记载,国外在远古时期也出现了在陶土上刻画符号的原始计量。马克思考证得出:“在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员,在那里,簿记已经独立为一个公社的专职。由于这种分工,节约了时间、劳力和开支。”因此也可以说,人类有了生产,就有了会计。

严格地说,“结绳记事”、“书契计量”等最原始的记录行为,不是一种单纯的会

计行为和会计方法,而是与数学、统计学和其他相关学科有关的综合行为和方法。或者说,它们是包括会计在内的所有学科的萌芽状态。

不过,由此我们可以看出,人们在进行生产活动的同时,必然会产生对于生产耗费和生产成果进行观察、计量以至进行记录和比较的要求。这正是会计产生的根本原因。同时会计一产生就把管理生产等经济活动作为其重要的工作内容。正是这样,人们得出了会计在本质上是一种管理活动的结论。

事实上,现代人即使没有掌握专门的会计知识,也有“原始”会计的应用。例如,月初你有 3 200 元,到了月末只剩下 2 310 元。这时你会努力在你的记忆中去寻找,或在你的记录中核实什么时间、什么事项花去了你当月的收入之外,还花去上月结余中的 890 元。这个月怎么花这么多?严重超支!这便是一种简单的、原始的会计行为。

农民也在运用会计知识。快到过年的时候,他会根据记录详细计算,或根据记忆粗略计算一年来投入了多少钱的种子、化肥、农药,花了多少钱浇地、脱粒;收了多少小麦、玉米、棉花、大豆,卖了多少钱的秸秆;一年下来收入是多少,还存在哪些浪费,等等。

## (二)会计的发展

会计是为适应管理生产的需要而产生,并随着生产力的发展而发展的。会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计 3 个阶段。

### 1. 古代会计阶段(会计的产生时期—1494 年)

在大约 4 000 年前,古巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商品交易;公元前 5 世纪的希腊已经有了简单的会计制度;公元前 200 年左右,罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目记录的记载,并在政府中设有会计官员;在 12~13 世纪,随着商贸的发展,意大利地中海沿岸的一些城市,如热那亚、威尼斯、佛罗伦萨等空前繁荣,会计也因此而在这里迅速发展;在当时的佛罗伦萨的银行账簿中,就分别以“借主”、“贷主”登记人欠(债权)、欠人(债务)项目(这也是目前在世界上广为应用的借贷复式记账法记账符号的来源,会计学界有人因此把佛罗伦萨当时采用的记账方法称之为复式记账的萌芽);14 世纪初,热那亚应用的账簿中除债权债务外还包括了商品、现金等项目,并采用了左右对照记录的形式;15 世纪初的威尼斯商人将其账簿记录内容进一步扩展到损益和资本,进一步奠定了借贷记账法的基础。

中国在奴隶社会的西周王朝时期,就有了较为严密的会计制度,并设有管理全国钱粮的专职会计官员——“司会”。在当时,“司会”就已利用“参互”、“月要”和

“岁会”(相当于现在报表中的日报、月报和年报)以及公文、账册、户籍及丈量地图的副本等资料,考核官吏们的政绩并检查其财务收支。战国时期的《周礼》一书已开始使用“会计”一词:“凡在书契版图者之式,以逆群吏之治,而听其会计。”到公元十世纪左右的唐末宋初,出现了“四柱清册”(亦称“四柱册”。四柱指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,分别相当于现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存,其关系是:旧管+新收-开除=实在,并以此体现它们之间相互联系、相互制约的关系)。封建社会后期,商品生产得到进一步发展,到明朝时,会计上已经开始以货币作为统一的计量单位。到了明末清初,首先在商业界出现了“龙门账”(即将全部经济活动反映的账项划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四类,分别指全部收入、全部支出、全部资产、全部负债——业主投资和债务,其关系是:“进-缴=存-该”)并编制“进缴表”(相当于现在的“损益表”或“利润表”)和“存该表”(相当于现在的“资产负债表”)。“龙门账”的出现,标志着我国会计由单式记账向复式记账的迈进和发展,只是以后未得到进一步的发展。

## 2. 近代会计阶段(1494年—20世纪50年代)

近代会计阶段一般认为是从15世纪末到20世纪50年代末。1494年,意大利数学家、修道士(还有将其称之为会计学家的)卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)所著《算术、几何、比及比例概要》出版。该书的部分内容较为详尽地论述了当时流行的威尼斯簿记法,由此确立了复式簿记法的地位,并使得这种记账方法得以在荷兰、德国、法国、英国等欧洲的其他国家传播、完善、提高。由于到目前为止尚未发现在此之前出版的有关论述复式簿记的书籍,会计史上出现复式簿记又是具有决定意义的事件,所以会计史学家把该书的出版作为近代会计发展史上的一个里程碑——自此揭开了近代会计发展的篇章。该书的出版也使会计界从对会计实务的研究中摆脱出来,向着会计理论研究的方向发展,会计开始成为一门科学。

19世纪至20世纪早期,工业革命席卷英国,使英国经济得到迅速发展,企业生产规模迅速扩张。与此同时,工厂制度和产品批量生产的出现,导致固定资产的成本在生产和销售成本中所占的比例上升,使折旧概念变得越来越重要;随着管理当局对生产成本和存货计价信息需求的增长,成本会计系统得以诞生;企业大量资本的需求与募集,导致股份公司的发展以及所有权与经营权的分离,从而使向公司所有者陈报财务状况和经营成果成为会计的主要目标之一,并进而导致了强制审计的发展;曾一度主要为管理当局提供的财务信息日益成为股东、信贷者、政府部门了解和掌握的内容。受公司法的影响,英国于1853年在苏格兰的爱丁堡成立了世界上第一个注册会计师专业集团——“爱丁堡会计师协会”。这标志着会计作为一种特殊的社会行业的出现,也表明了会计内容的进一步丰富和服务对象的扩展,

并使会计事务开始走向规范化,从而使近代会计的发展进入到一个新的阶段。

会计规范化引起人们对会计原则的探索,同时也带来了会计理论的空前发展。也只有在这时,真正意义上的会计学才得以产生。

从 20 世纪早期开始,世界经济发展的中心逐步转移到美国。在那里,生产经营规模的扩大,使企业对生产过程中发生的费用支出和成本倍加重视,从而使成本会计的进一步发展成为客观要求。1911 年,被誉为“科学管理之父”的泰勒出版了其著名的《科学管理原理》专著,并在企业推行泰勒管理制。随着与科学管理相联系的一系列管理方法、技术被引入会计领域,标准成本、预算控制等方法由此产生,并构成了成本会计的主要内容。

由于长期的闭关锁国,封建社会后期的中国经济越来越落后于其他先进国家,会计在中国的发展也远远落后于其他国家。到 1905 年,当时中国第一个注册会计师谢霖才从日本引进了借贷复式记账法,并运用复式记账原理设计了大清银行的一整套会计制度。自此,中国才开始真正在会计中运用复式记账方法。

### 3. 现代会计阶段(20 世纪 50 年代—现在)

现代会计是自 20 世纪 50 年代开始的。第二次世界大战以后,由于先进技术多方面的应用,促进了生产力的提高和企业组织形式的改变,生产的社会化程度大幅度提高。这对会计信息的要求更加多样化、精密化,并日趋迫切。适应这一变化,会计发展进入了现代会计阶段。

从对会计信息的需要方面讲,社会化的大生产使所有权和经营权进一步分离,从而使企业外部利益相关者特别关注反映企业财务状况和经营成果的财务会计信息;同时,会计工作也日益向基层单位、管理部门和生产领域渗透,与企业的日常管理活动紧密相连,最初的反映和衡量受托责任和经营业绩完成情况逐渐降到次要地位。在这种条件下,传统会计根据企业外部和内部对会计信息的不同要求而分化成为财务会计和管理会计两个领域,并基本上形成了各自的理论体系和相应的程序方法;财务会计方面,数据处理和信息加工方法仍然运用传统的会计模式,但 20 世纪 30 年代以后逐步产生并随着会计业务的复杂化而发展的公认会计原则对其起了支配作用;管理会计方面,以现代管理科学为其理论和方法基础,以决策分析为主要支柱,并试图将成本计算和预测控制以及其他各种经营管理方法综合起来,组成一个系统化的利润工程。

从会计记录和计算技术的变化讲,1946 年在美国诞生了第一台电子计算机,1953 年便在会计领域中得到了初步应用。随着电子计算机的普及,会计传统的手工处理方式逐步发展为由电子数据系统处理。会计电算化和互联网的发展,促进了会计信息的及时处理和输出,更促进了其传递速度的大幅度提高和使用范围的

快速扩大,从而使会计信息的作用更加重要,为会计职能的充分发挥和发展创造了极为有利的条件。

我国会计虽然有着悠久的历史,但由于诸多原因,现代会计方面长期发展缓慢。我国发展和大面积推广运用管理会计始于 20 世纪 70 年代末,会计电算化的起步则更晚一些。尽管如此,近年来我国在会计理论和实务方面所取得的成绩仍是十分显著的。特别是 1992 年以来的会计改革,在与国际会计接轨方面迈出了越来越大的步伐,也大大缩小了与发达国家之间在会计方面的差距,特别是 2006 年我国颁布新的会计准则,标志着我会计与国际会计进一步趋同。随着改革开放的深入和扩大,中国经济快速发展,中国会计的明天也必将随着社会经济的发展而重现历史的辉煌。

综上所述,会计产生和发展的历史过程表明:会计是随着社会生产的发展和管理经济的需要应运而生的;会计的发展也是以社会生产的发展为背景,以当时的科学技术水平为前提条件,并使会计理论和方法不断完善;会计的发展对社会生产的发展有着十分明显的促进作用,它服务于生产,并促进生产的不断发展和经济活动效益的提高。生产越发展,会计越重要。作为一种商业语言,会计在现代社会的各个领域发挥着作用。

## 二、现代会计的含义

在各个不同的历史阶段,由于社会经济、科学技术、文化教育等发展水平以及政治经济体制的不同,人们在会计思想、会计目标、会计职能和会计记账原理等各方面的见解也各不相同。从对会计概念的理解,或者说对会计的定义来看,自 20 世纪初到 70 年代,美国就有 10 种以上的表述,而新中国成立以后,我国有关会计定义的表述也不下 10 种。就目前来看,“信息系统论”和“管理活动论”是我国最有代表性的两个观点。

### (一)会计是一个经济信息系统

根据这一观点,现代会计是对会计主体(包括企业、事业、行政单位和其他非营利组织)已经发生和预期发生的经济活动所产生的数据,通过科学的程序和方法,加工生成以财务信息为主的经济信息和相关的非经济信息,供主体内外两方面信息使用者用于经济决策和社会发展决策,并据以实行必要控制的经济信息系统。这一定义包含了以下几个要点:

### 1. 会计是会计主体这个大系统中的一个子系统

当然,它也是由子系统(如财务会计和管理会计)所组成的。按系统的观点,任何事物都是一个系统,并由子系统所组成。

### 2. 会计是一个经济信息系统

会计是社会物质生产和再生产活动中的信息系统。会计主体是社会再生产活动中的主体。

### 3. 会计是对会计主体资金运动的信息流的加工过程

会计是对会计主体已经发生和预期发生的经济活动中资金运动所产生的数据——原始信息的加工过程,并输出新的相关信息流——有关报表及进一步分析的资料信息。

### 4. 会计具有自己的程序和方法

会计按其循环过程,运用科学有用的方法(核算的方法、分析的方法、检查的方法)加工信息、输出信息。

### 5. 会计提供的信息供主体内外两方面用于社会经济的决策

对会计主体内部来说,可用于经营决策;对会计主体外部来说,可用于宏观决策(宏观经济管理部门)、投资决策(现在或潜在的投资于企业的所有者、债权人等)。

### 6. 会计自身具有控制功能

会计作为一个系统,同其他系统一样,自身具有前馈控制和反馈控制的功能。

经济信息是对人们经济活动的状态、特征及其变化的表述。在经济活动中,如果要做出某项决策,必须依靠有关经济信息的支持。在社会再生产过程中,要加强对过程的控制能力并达到制定的目标,就必须依靠有关的经济信息。

与自然界的各种信息不同,经济信息来自于人类社会有意识、有目的的实践活动,而且对经济信息的记录、传递本身也有一定的目的。所以,经济信息的形成和传递,应当根据人们的目的和要求进行,即能够为提高经济决策水平、改善经济管理服务。由经济活动本身所产生的有关经济数据只是一些初始数据,必须把这些信息进一步加工成有关各方管理、决策所需要的经济信息。其中管理决策中需要的用价值指标反映的财务信息的提供,就必须应用采用了一系列专门方法的会计。会计作为人们加工并获得信息的活动,并不是一个单项行为就能完成的,它是由若干相互联系、相互配合、相互作用的要素构成的,而且是一个具有特定功能和强烈目的性的有机整体——一个经济信息系统。

从取得原始数据到将加工成相关价值信息传输给使用者,会计需经过收集、存贮、检索、加工处理和传递等一系列环节,包括集中汇总与审核原始凭证、编制与审



核记账凭证、登记账簿、编制会计报表、预测、分析等。会计从收集、筛选经济数据到对经济信息进行加工处理、分析、解释说明并提供给信息使用者,构成了一个完整的信息系统。所以,会计是一个以提供经济活动的价值运动信息为主的经济信息系统。

## (二)会计是一种经济管理活动

按照这一观点,会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对会计主体发生的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督,以提高社会再生产活动社会经济效益为主要目的的一种经济管理活动。这一定义包含以下几个要点:

### 1. 会计是一种经济管理活动

如前所述,会计一产生就把管理生产等经济活动作为其重要的工作内容,因此会计本质上是一种经济管理活动。

### 2. 会计具有核算和监督两个重要功能

会计作为会计主体的经济管理活动,主要在核算和监督方面发挥其基本功能。会计通过全面、连续、系统的确认、计量、记录、报告反映企业的经济活动,并以此为基础监督会计主体经济活动的合法性、合理性、有效性。

### 3. 会计以货币为主要计量单位

会计同其他经济管理活动如统计相比,具有以货币为主要计量单位进行核算和监督的特点,同时在需要的时候也运用其他实物量单位进行核算。

### 4. 会计核算具有专门的方法

会计在核算和监督会计主体经济活动时,借助于一系列区别于其他管理活动的专门方法,如设置科目、复式记账、填制审核凭证等。

### 5. 会计管理活动的范围具有广泛性

会计作为一种管理活动,其一般对象是能以货币计量的社会再生产过程,而会计主体作为社会再生产活动中的主体,并不局限于企业或事业行政单位。

### 6. 会计的目的是提高会计主体和整个社会再生产活动的社会经济效益

会计的主要目的在于提高会计主体和整个社会再生产活动的经济效益和社会效益,这既符合会计发展规律,又符合社会经济发展对会计的要求,更具有鲜明的时代特征。

经济管理是对社会生产、交换、分配、消费所进行的组织、指挥、监督和调节。会计与管理具有天然的“亲缘”关系,前述的古今中外会计发展历史都证明了这一点。会计不论采用什么方法、什么形式,最终都是为了管好、用好各项资源。即使是原始的会计,也包含着计算和管理的含义。