



KUAI JI XUE JI CHU

会计学基础

(第二版)

甄国红 王 娟 张天蔚 / 编著

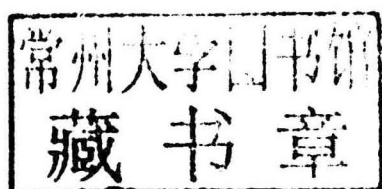
KUAI JI XUE
JI CHU

吉林人民出版社

会计学基础

(第二版)

甄国红 王 娟 张天蔚 编著



吉林人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/甄国红,王娟,张天蔚编著. —2版. —长春:吉林人民出版社,2012.2

ISBN 978-7-206-05379-5

I. 会… II. ①甄… ②王… ③张… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第142251号

会计学基础

编著:甄国红 王娟 张天蔚

责任编辑:崔玉金

封面设计:孙浩瀚

吉林人民出版社出版 发行 (长春市人民大街7548号 邮政编号:130022)

咨询电话:0431-85378040

印刷:长春市赛德印业有限公司

印 张:19.25

开 本:787mm×1092mm 1/16

总 字 数:400千字

标准书号:ISBN 978-7-206-05379-5

版 次:2007年9月第1版

2012年2月第2版

印 次:2012年2月第1次印刷

定 价:32.00元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

第二版前言

作为高等院校经济管理类专业本科生学习会计的教科书,《会计学基础》于2007年9月出版以来,受到使用该教材师生们的好评。也正因此,顺应会计准则新变化,反映会计研究新成果,成为编者们的努力的方向,修订教材成为当务之急。

我们从2010年下半年开始着手修订工作,总体考虑是:保持原有教材体例不变,更新内容。我们的目标是:在学完本书后,学生能够了解和掌握会计的基本方法和基本理论,明白会计在经济社会发展以及企业运行中的地位和作用,进而能够自我更新知识,适应经济社会发展对会计的要求。

本次修订由甄国红、王娟、张天蔚三人负责。全书具体分工如下:甄国红:第一、二、三、四、五、六章;张天蔚:第七、八、九章;王娟:第十、十一、十二章。

《会计学基础》教材自修订以来,得到了吉林人民出版社编辑等同志的精心指导;受到了吉林工程技术师范学院教务处和工商管理学院领导的支持和鼓励。借本次教材修订再版的机会一并表示感谢!

尽管我们反复斟酌,但差错在所难免。我们恳请使用本书的教师同行和各位同学,将你们所发现的差错、对本书的意见,通过电子邮件发往 zhenguohong@sohu.com,我们将不胜感激。

甄国红

2011年11月

第一版前言

2006年2月,财政部修订颁布了《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则;2006年10月,财政部印发了《企业会计准则——应用指南》。新企业会计准则自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。新企业会计准则对财务会计报告的目标、会计假设、会计信息质量要求、会计基本要素的定义和确认标准、会计计量属性的认定、财务会计报告的组成等方面都做了重大改变。

为满足新环境下会计教学之需,我们根据最新企业会计准则和会计研究成果编著了《会计学基础》一书。本书主要创新之处有以下三个方面:

1.内容全面系统。本书依据《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,对会计目标、会计假设、会计信息质量要求等基本理论进行了全面调整;在实务操作中采用了《企业会计准则——应用指南》附录中规定的会计科目,形成了全新的内容体系。

2.结构新颖科学。本书谋篇布局合理,篇章结构科学,整个叙述由浅入深、循序渐进。每章开篇为本章学习目标和内容简介;在主体内容讲解过程中及时提炼知识要点,供学生掌握学习重点、难点、疑点,同时增加知识链接,以帮助学生扩大知识面;每章后均配有复习思考题、综合实践和阅读指南,以便于学生检查学习效果和进一步延伸阅读。

3.技能训练突出。本书以会计基本理论、基本方法为依托,以会计实务操作技能为主线,以企业业务实例为载体,对会计基本理论、基本方法和基本操作技能进行阐述,启发和引导学生对所学内容进行深入思考和分析,强化学生的动手操作能力。

本书可作为高等院校经济管理类专业本科生学习会计的教科书,也可作为经济管理工作人员学习会计知识的参考书。

本书由甄国红、王娟、张天蔚共同编著,甄国红担任主编。全书共分十二章,各章编写分工如下:第一、二、三、四、五、六章由甄国红编写;第七、八、九章由张天蔚编写;第十、十一、十二章由王娟编写。

本书在编写过程中,得到了吉林工程技术师范学院工商管理学院杨吉生院长、刘颖副院长及财务管理教研室诸位教师的大力支持,并提出了许多宝贵意见,在此表示衷心的感谢。

由于编者学识水平有限,书中难免有疏漏和错误之处,敬请同行和广大读者批评指正,以便修订时改进。

甄国红

2007年6月

目 录

第一章 总 论	(1)
学习目标	(1)
本章知识点	(2)
第一节 会计的产生与发展	(2)
第二节 会计的涵义	(5)
第三节 会计的职能和目标	(6)
复习思考题	(9)
阅读指南	(9)
第二章 会计要素和会计等式	(10)
学习目标	(10)
本章知识点	(11)
第一节 会计对象	(11)
第二节 会计要素	(13)
第三节 会计等式	(19)
复习思考题	(23)
综合实践	(23)
阅读指南	(25)
第三章 会计工作基础	(26)
学习目标	(26)
本章知识点	(27)
第一节 会计假设	(27)
第二节 会计信息质量要求	(29)
第三节 会计核算程序和方法	(32)
复习思考题	(36)
阅读指南	(37)
第四章 账户和复式记账原理	(38)
学习目标	(38)

本章知识点·····	(39)
第一节 会计科目与账户·····	(39)
第二节 复式记账原理·····	(44)
第三节 借贷记账法·····	(46)
第四节 总分类账户和明细分类账户·····	(59)
复习思考题·····	(63)
综合实践·····	(63)
阅读指南·····	(66)
第五章 借贷记账法的应用 ·····	(67)
学习目标·····	(67)
本章知识点·····	(68)
第一节 资金筹集的账务处理·····	(68)
第二节 供应过程的账务处理·····	(73)
第三节 生产过程的账务处理·····	(80)
第四节 销售过程的账务处理·····	(88)
第五节 利润形成与分配的账务处理·····	(94)
复习思考题·····	(114)
综合实践·····	(115)
阅读指南·····	(118)
第六章 账户的分类 ·····	(119)
学习目标·····	(119)
本章知识点·····	(120)
第一节 账户按经济内容分类·····	(120)
第二节 账户按用途和结构分类·····	(124)
复习思考题·····	(133)
综合实践·····	(133)
阅读指南·····	(134)
第七章 会计凭证 ·····	(135)
学习目标·····	(135)
本章知识点·····	(136)
第一节 会计凭证概述·····	(136)
第二节 原始凭证·····	(138)

第三节 记账凭证·····	(146)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(154)
复习思考题·····	(156)
综合实践·····	(156)
阅读指南·····	(159)
第八章 会计账簿·····	(160)
学习目标·····	(160)
本章知识点·····	(161)
第一节 会计账簿概述·····	(161)
第二节 会计账簿的设置和登记·····	(164)
第三节 会计账簿的登记规则与错账更正方法·····	(170)
第四节 对账和结账·····	(173)
第五节 会计账簿的启用、更换与保管 ·····	(176)
复习思考题·····	(178)
综合实践·····	(179)
阅读指南·····	(180)
第九章 财产清查·····	(181)
学习目标·····	(181)
本章知识点·····	(182)
第一节 财产清查概述·····	(182)
第二节 财产清查的内容和方法·····	(185)
第三节 财产清查结果的处理·····	(192)
复习思考题·····	(196)
综合实践·····	(197)
阅读指南·····	(198)
第十章 财务会计报告·····	(199)
学习目标·····	(199)
本章知识点·····	(200)
第一节 财务会计报告概述·····	(200)
第二节 资产负债表·····	(202)
第三节 利润表·····	(208)
第四节 现金流量表·····	(212)

复习思考题·····	(216)
综合实践·····	(216)
阅读指南·····	(217)
第十一章 账务处理程序·····	(218)
学习目标·····	(218)
本章知识点·····	(219)
第一节 账务处理程序概述·····	(219)
第二节 记账凭证账务处理程序·····	(220)
第三节 科目汇总表账务处理程序·····	(232)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序·····	(237)
第五节 日记总账账务处理程序·····	(240)
复习思考题·····	(242)
综合实践·····	(243)
阅读指南·····	(244)
第十二章 会计工作组织·····	(245)
学习目标·····	(245)
本章知识点·····	(246)
第一节 组织会计工作的意义和要求·····	(246)
第二节 会计机构·····	(248)
第三节 会计人员·····	(251)
第四节 会计法律规范体系·····	(255)
第五节 会计档案管理与会计工作交接·····	(258)
复习思考题·····	(262)
阅读指南·····	(262)
附录 1 中华人民共和国会计法·····	(263)
附录 2 会计基础工作规范·····	(270)
附录 3 企业会计准则——基本准则·····	(284)
附录 4 企业财务通则·····	(289)
主要参考书目·····	(300)

第一章 总 论

学习目标

- + 了解会计的产生和发展过程
- + 理解并掌握会计的涵义
- + 理解并掌握会计的职能和目标



本章知识点

本章主要讲述会计的产生和发展、会计的涵义及会计的职能和目标等。本章的主要内容包括：

一是会计的产生和发展。会计是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的，并随着生产的不断发展而发展。

二是会计的涵义。人们对会计本质的认识存在不同的看法，而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。会计信息系统论将会计视为一种方法加以论证；而会计管理活动论则将会计视为一种工作，作为一种管理活动来论证。本书倾向于“会计管理活动论”的观点，认为会计是以货币为主要计量单位，利用专门的程序和方法，对企业、事业单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的反映和监督，以便向会计信息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，反映企业管理当局受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者做出经济决策，旨在提高经济效益的一项管理活动。

三是会计的职能和目标。会计的基本职能包括反映职能和监督职能。会计目标是人们通过会计工作所期望达到的结果和目的。我国《企业会计准则——基本准则》第四条明确指出：企业应该编制财务会计报告。财务会计报告的目标是向财务会计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，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。可见，我国的会计目标兼顾了决策有用观和受托责任观两种观点。

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

会计是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的，并随着生产的不断发展而发展。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。人类在生产实践中，总是力求在尽量少的时间里创造出尽量丰富的物质财富，同时力求以尽量少的资源耗费取得最大的产出。为了达到节约耗费，谋求经济效益的目的，人们必须对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行确认和计量，并将耗费与成果加以比较分析，借以掌握生产活动的过程和结果。因此，会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生发展的。

在人类社会的早期，社会生产力极其低下，没有物资的剩余现象和保管问题，会计不可能产生，也不会产生。公元前 3500 年左右，人类社会从石器时代进入铜石器共用的时代，随着生产工具的改进，生产能力的提高，物资产品出现了剩余，这时人们有了计量、记数的需要，原始社会末期会计开始萌芽，但整体上处于“结绳记事”、“刻木记数”的状态。

会计在我国有着悠久的历史。我国有文字可考的会计活动可追溯到西周，据《周礼》记载，西周时设有“司会”一职，掌管皇朝的财物税赋。到了唐宋时代，其农业、手工业和商业都呈现出空前的繁荣，是我国封建社会的鼎盛时期。宋朝在官厅中采用“四柱清册”的方法办理钱粮的报销和移交手续，这是我国对单式簿记发展做出贡献的重要证据。所谓“四柱”指：旧管（相当于上期结存）、新收（相当于本期收入）、开除（相当于本期支出）、实在（相当于本期结存）。四柱清册将一定时期内的财务收付的记录，通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结。

在国外，随着人类社会的发展，会计行为也很早出现在古希腊、古巴比伦、印度等人类文明的发源地。例如三千多年前，古巴比伦第六代国王汉谟拉比建立统一的奴隶制政权后，任命负责财政、会计工作的各级官吏，通过他们控制财政收支。

二、近代会计的发展

近代会计，从时间上说，是从1494年意大利传教士卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）《算术、几何、比及比例概要》一书的出版开始的。他在书中阐述了复式记账的原理，开创了会计理论研究的先河，是近代会计发展史上的第一个里程碑。

虽然复式记账产生于意大利，但从16世纪开始，意大利的经济便衰落了，复式簿记发展的中心由意大利北部城市转移到荷兰、法国和英国。17世纪的荷兰成为西欧的经济中心，其间杰出的会计著作是Simon Stevin的《数学惯例法》。它设计了简单的会计分录形式，还将核算项目分作若干组，这给后来的会计科目的分类以启迪。法国对会计学的贡献主要集中在会计法制的建设和成本会计的应用上。17世纪的英国会计对俄国和波罗的海沿岸各国产生了影响，随着英国霸主地位的确立，英国的会计师以导师的身份出现在日本和澳大利亚，同时，美国的会计师也以英国为榜样，迈开了美国会计发展的第一步。随着世界经济中心的转移，美国人在日后的岁月中处于会计发展领头羊的地位。

股份公司的出现对会计的发展起了重要作用。历史上最早的股份公司是1600年成立的英国东印度公司。由于在每次航海后都没有足够的现金向股东支付股利，东印度公司只好用下次航海的股份来代替现金，这就是股票股利的前身。1657年9月该公司发布新的章程，允许签发永久性的股份，作为未来所有航海活动的一种联合投资，随后便提出了每年而不是每次冒险活动结束后时结算利润或损失，从而形成了持续经营和会计分期的概念，股东权益和利润表的重要性日显突出。

近代会计发展史中的第二个里程碑是会计职业的出现。会计职业的出现与英国的南海事件有着天然的联系。南海公司成立于1710年，其目的是筹集1000万英镑的流动国债，以从事非洲和南美洲的奴隶贸易并赚取利润。由于18世纪早期的投资机会较少，众多的投资者都涌向新股发行，导致股票价格成倍增长。1720年1月，该股票从128.5英镑狂升至1000英镑，引起了空前的投机热潮。但同年9月，股市狂跌，该股票跌至124英镑，使许多投机者破产，导致英国皇族和许多富有的显贵们遭受巨大损失。南海公司泡沫事件使人们认识到公司账目审计的重要性，促进了英国注册会计师职业的迅速发展。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团体——爱丁堡会计师协会。1854 年，该协会被授予皇家特许证。1880 年 3 月，英格兰、威尔士的五大会计师协会联合组成“英格兰威尔士特许会计师协会”，至此，注册会计师协会事业在英国的发展已达到相当的水平。

需要说明的是，我国明清时期，商业、手工业有了一定的发展，资本主义出现了萌芽，与此相适应，也产生我国特有的蕴含复式记账原理的“龙门账”和“四脚账”。这些方法在盈亏计算、报表编制和账簿平衡等方面与西方复式记账法原理相似。

三、现代会计的发展

一般认为，现代会计始于 20 世纪 30 年代。社会化的大生产，使所有权和经营权进一步分离，由此产生委托代理问题。比如，公司经理可能以损害股东利益为代价而追求个人目标。他们可能会给自己支付过多的报酬，享受更高的在职消费，可能实施没有收益但可以增强自身权力的投资等。在这种情况下，如何保证经营者不会背离所有者的目标，减小企业的代理风险，控制代理成本，成为公司治理中的一个重要问题。因此，向外部利益相关者提供信息成为会计的主要目标之一。与此同时，企业管理当局为加强日常生产经营活动的管理，也需要会计信息，在这种情况下，会计理论和方法随着企业外部和内部对会计信息的要求而分成两个领域，即财务会计和管理会计。财务会计是以外部信息使用者为导向，向外部使用者提供反映企业管理者经营管理成绩的信息；管理会计是面向公司管理当局，为他们更有效地管理企业提供各种信息（有关财务会计和管理会计的具体比较详见本章第二节）。

在 20 世纪 30 年代以后，由于会计信息的外部使用者人数众多，分布面广，确定每一类使用者究竟需要什么信息十分困难且成本较高，因而逐步形成了一套对外提供信息的标准。最早确立这套标准的是美国会计职业界，他们称其为公认会计原则（GAAP）。后来各国纷纷效仿，从此公认会计原则或会计准则对财务会计起到了支配和约束作用。在管理会计方面，20 世纪 40 至 50 年代以后，行为科学管理和数量管理理论在生产上得到了广泛应用，专门以强化企业内部管理、提高经济效益为目的现代管理会计体系正式形成。1952 年，在世界会计学会上正式通过“管理会计”这一专门术语。

由于政治和经济等因素的影响，我国的会计事业曾一度停滞不前，明显落后于西方发达国家。新中国建立以后，特别是党的十一届三中全会以来，会计工作受到前所未有的重视，1985 年 1 月颁布的《会计法》，标志着我国的会计工作从此进入了法制化时期，并于 1993 年和 2000 年进行了两次修订。为了适应市场经济的发展，尽快与国际惯例接轨，财政部于 1992 年 11 月颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，并于 1993 年 7 月 1 日起实施。这是我国会计史上的一次革命，奠定了我国会计国际化的基石。值得注意的是，1996 年财政部颁布了《会计基础工作规范》，再一次强调会计基础工作的重要性。1998 年《股份有限公司会计制度》颁布实施。2000 年 12 月财政部公布了《企业会计制度》，新制度打破了所有制和行业界限，建立了国家统一的会计核算制度。

随着国际经济一体化不断深入、信息技术广泛应用和金融工具不断创新,会计作为国际通用的商业语言,面临着新的挑战。在这个背景下,财政部于2006年2月发布了新的《企业会计准则——基本准则》,同时发布了38项具体准则,要求自2007年1月1日起在上市公司范围内执行,同时鼓励其他企业执行。新的会计准则在借鉴了国际会计准则的同时增加了适合中国现阶段国情的合理内容,发挥了西方国家所谓的“财务会计概念框架”的作用,有助于建立健全我国会计的法律法规体系,推动资本市场的健康稳定发展,加快我国会计国际化的进程和融入国际经济体系的步伐。另外,财政部于2006年12月对《企业财务通则》也进行了修订,自2007年1月1日起施行。

知识链接:

《企业会计准则——基本准则》是我国会计准则体系的重要组成部分。基本准则围绕会计的目标、会计信息质量特征、会计要素的确认与计量以及财务报表列报等加以规范,从而成为制定各项具体准则和会计实务的重要指导原则。

考察历史,会计经历了漫长的发展过程,但是会计始终与客观环境和人类活动互动发展。正如美国著名会计学家迈克尔·查特菲尔德在《会计思想史》中所言:“会计的发展是反应性的,也就是说,会计主要是应一定时期的商业需要而发展的,与经济的发展密切相关。”

第二节 会计的涵义

尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但到目前为止,人们对什么是“会计”这个基本问题的认识还不尽一致。究其原因,关键在于人们对会计本质的认识存在不同的看法,而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

一、会计的本质

(一) 会计信息系统论

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A. C. 利特尔顿。他在1953年出版的《会计理论结构》一书中指出:“会计是种特殊门类的信息服务”,“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。

20世纪60年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。美国会计学会(American Accounting Association, 简称 AAA)在其研究报告《会计基本理论说明书》中认为“会计是为了使信息使用者做出有根据的判断和决策而进行确认、计量和传递经济信息的程序。”

美国会计学会还明确指出：“从本质上看，会计是一个信息系统。更确切地说，会计是一般信息理论在高效率的经济运营问题上的运用。”美国财务会计准则委员会（Financial Accounting Standards Board，简称 FASB）在其发布的财务会计概念公告中认为“会计是计量、处理和传递有关一个经济单位财务信息的信息系统”。

我国会计界对“会计信息系统论”表示赞同的代表人物是著名会计学家葛家澍和余绪缨教授，他们在《会计学》一书中指出：“会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。

（二）会计管理活动论

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一；20 世纪 60 年代后出现的“管理经济会计学派”则认为进行经济分析和建立管理会计制度本身就是管理。

我国最早提出“会计管理活动论”观点的是杨纪琬和阎达五教授。1980 年，在中国会计学会成立大会上，他们做了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的学科属性》的报告。他们认为：无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。阎德玉教授在其主编的《会计学原理》中明确写道“会计是经济管理的组成部分，主要是运用会计方法以及提供的财务会计信息，对经济活动进行管理，其目的是为了提高经济效益。”

二、会计的概念

会计信息系统论是将会计视为一种方法加以论证；而会计管理活动论则将会计视为一种工作，作为一种管理活动来论证。我们认为会计管理活动论的观点代表了我国会计改革的方向，因此，我们倾向于“会计管理活动论”的观点。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，利用专门的程序和方法，对企业、事业单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的反映和监督，以便向会计信息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，反映企业管理当局受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者做出经济决策，旨在提高经济效益的一项管理活动。

第三节 会计的职能和目标

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。由于会计系统是一个人造系统，人们对会计系统的认识在不断加深，会计系统本身也在不断进步，因此，尽管会计职能是会计所固有的、客观存在的，但随着会计的发展和人们认识水平的提高，会计职能也会发生变化。会计理论界对会计职能进行了大量研究，20 世纪初期美国著名会计学家佩顿（Pa-

ton) 在《会计理论》中写到“会计的职能就是记录、分类、整理和提供与价值有关的数据,以便一个主体的所有者和管理者在决策时能够周全地使用资本。”进入 20 世纪 50 年代后,美国及其他西方国家将研究的重点转向了会计目标。

我国会计理论界长期以来比较重视对会计职能问题的研究,普遍认为反映和监督是会计的基本职能,也有人认为会计还具有参与决策、预测等职能。本书仅就大家普遍认同的会计的两大基本职能加以阐释。

(一) 反映职能

反映职能是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。会计的基本工作是以货币为计量工具,对一个主体所发生的经济业务或事项进行确认、计量、记录和报告,从而为会计信息使用者提供决策有用的信息。这就要求对企业的经济活动进行记录、计算、分类、汇总,将经济信息转换成会计信息,成为能够在财务会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。会计的反映职能具有以下三个特点:

1. 会计是以货币为主要计量单位。会计反映主要是从价值量上反映会计主体的经济活动状况,而不是从质的方面进行反映。如企业对固定资产进行反映时,只记录其数量、历史成本、累计折旧等量的变化,而并不反映它的技术水平等。因此,会计在反映各主体的经济活动时主要以货币量度为主,以实物量度及劳动量度为辅。

2. 会计对实际发生经济活动的反映具有连续性、系统性和完整性。所谓连续性,是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记,不能中断。所谓系统性,是指会计提供的资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体,而不能杂乱无章。所谓完整性,是指对每个会计主体所发生的全部经济业务都应该进行记录和反映,不能有任何遗漏。

3. 会计是反映过去已经发生的经济业务。会计反映经济业务就是要反映事实,说明真相,因此,只有在每项经济业务发生或完成后,才能取得该项经济业务完成的书面证明,并据以编制凭证并登记账簿。虽然管理会计等具有预测职能,其反映的范围可能扩大到未来的经济活动,但从编制会计报表,对外提供会计信息来看仍是面向过去的。

(二) 监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计信息系统所提供的信息,对会计主体的经济活动进行控制,使之达到预期的目标。会计的监督职能具有以下特征:

1. 会计监督具有强制性。会计监督是依据国家的财经法规和财经纪律来进行的,《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的根本大法,会计监督应以其为准绳,因此具有强制性。

2. 会计监督具有连续性。社会再生产过程不间断,会计反映就要不断地进行下去,在这个过程中,始终离不开会计监督。会计反映具有连续性,会计监督也就具有连续性。

3. 会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的经济业务方面,还体现在经济业务发生过程中和尚未发生之前,即会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。