



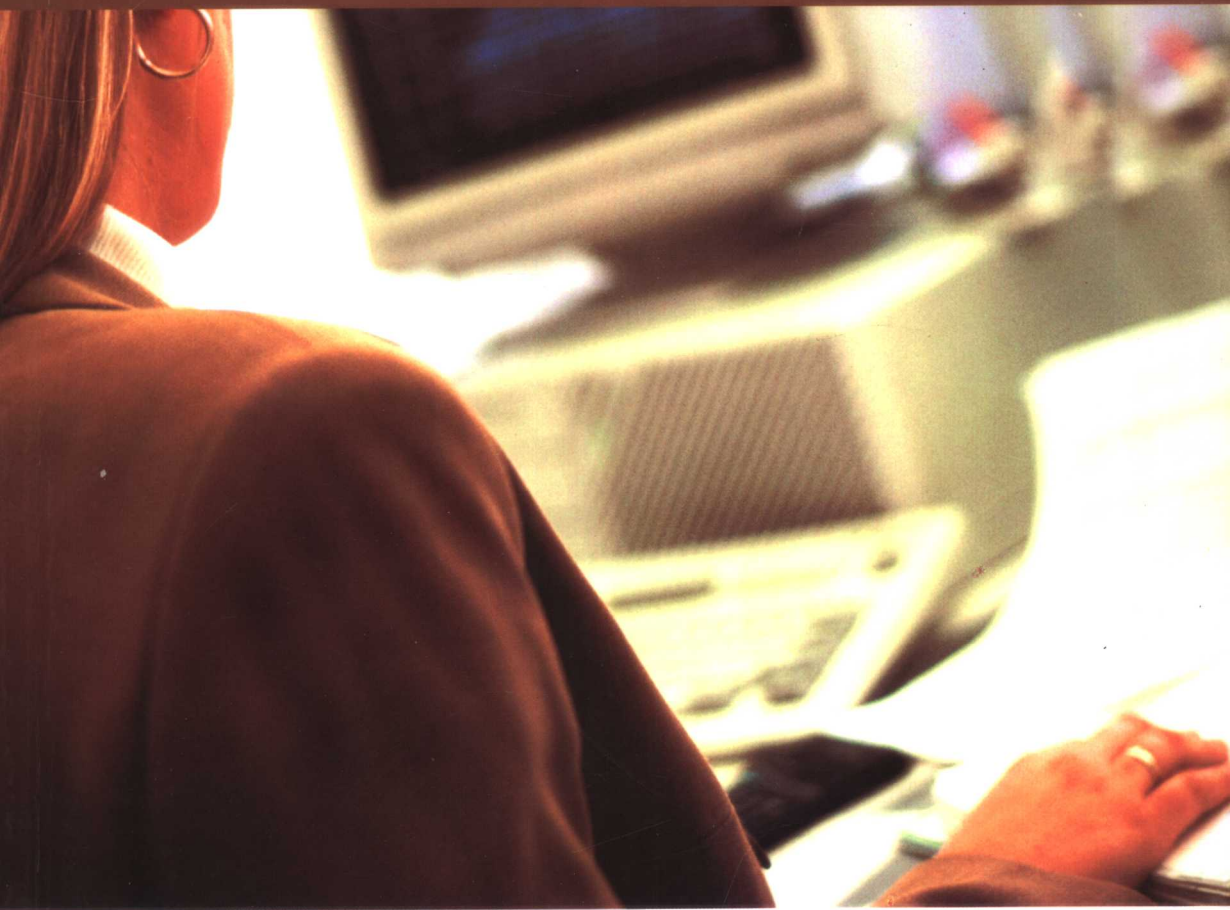
GAODENG ZHIYE JIAOYU GUIHUA JIAOCAI

• 高等职业教育规划教材 •

基础会计学

J I C H U K U A I J I X U E

吴鑫奇 主编



中国轻工业出版社

高等职业教育规划教材

基础会计学

主编 吴鑫奇

参编 马保中 贾容茂 李 超
何 敏 李 莉 徐洪波



中国轻工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学/吴鑫奇主编. —北京: 中国轻工业出版社, 2006. 8

高等职业教育规划教材

ISBN 7-5019-5477-1

I. 基... II. 吴... 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 (2006) 第 066689 号

责任编辑: 刘云辉

策划编辑: 刘云辉 责任终审: 孟寿萱 封面设计: 刘 鹏

版式设计: 马金路 责任校对: 李 靖 责任监印: 胡 兵

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印 刷: 利森达印务有限公司

经 销: 各地新华书店

版 次: 2006 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 720 × 1000 1/16 印张: 20.5

字 数: 390 千字

书 号: ISBN 7-5019-5477-1/F · 379 定价: 30.00 元

读者服务部邮购热线电话: 010—65241695 85111729 传真: 85111730

发行电话: 010—85119817 65128898 传真: 85113293

网 址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社读者服务部联系调换

50597J4X101ZBW

前 言

基础会计学是财务会计专业的一门入门课程,也是高等职业教育经济管理类各专业的专业基础课。掌握和运用会计的基本理论、基本方法和基本技能,对于会计专业学生进一步学习会计专业课程是最基本的要求;对于非会计专业学生完善经济管理方面的知识结构、增强经济管理能力起着重要作用,并为其将来从事会计工作打下坚实的基础。

随着高校课程改革的不断深入,特别在高职高专院校对教学改革、课程整合的呼声日益提高,宽基础、重实践、重技能的培养方向已经成为大家的共识,在有限的授课学时内加大教学信息量,是各高校近年教改中提高学习效率的重中之重。为积极响应国务院《关于大力推进职业教育与发展的决定》,实现高等职业教育以社会需求为导向的培养目标,使基础会计学教学更加突出职业技术教育的特征,我们编写了《基础会计学》一书。

本教材以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计从业资格管理办法》及部分具体会计准则等相关会计法律法规为依据,主要以工业企业的资金运动为对象,阐述了会计的基本理论和基本方法;重点阐明了会计核算的基本方法和基本技能,并以工业企业为对象介绍了基本经济业务的核算,同时也简单地介绍了会计工作组织的基本知识。

本教材在编写内容上,具有一定的前沿性、实用性和代表性,充分体现能力本位的思想,坚持理论与实际相结合原则,理论以必须和够用为度,注重在学习理论知识的基础上重点培养学生的实践能力,以实现高等职业教育的目标。为了避免理论脱离实际,我们通过大量例题说明一些比较复杂的问题,让学生灵活掌握基础会计的基本技能,以使他们在走上工作岗位后,能够将所学知识用得上,用得好,尽快适应本职工作的要求,做到理论与实践的零距离结合。

本教材既可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校及民办高校财会专业和经济管理类各专业的基础会计教材,也可作为会计从业人员参考用书。

本教材由南京工业职业技术学院注册会计师、副教授、高级会计师吴鑫奇老师担任主编,负责全书总体框架设计、编写大纲的拟定和各章初稿的修订,并对全书进行了总纂和定稿。第一章由南京工业职业技术学院吴鑫奇老师编写;第二章、第四章由山西综合职业技术学院轻工分院马保中老师编写;第三

章由南京铁道职业技术学院贾容茂老师编写；第五章、第七章由安徽职业技术学院李超老师编写；第六章、第九章由安徽职业技术学院何敏老师编写；第八章由甘肃交通职业技术学院李莉老师编写；第十章由南京工业职业技术学院徐洪波老师编写。

教材在编写过程中得到了各参编单位领导和出版社的大力支持与帮助，在此一并表示衷心感谢！

由于编者水平有限，加之成书时间紧迫，书中难免会存在疏忽和错误，诚恳欢迎读者批评指正。

2006 年 5 月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 会计的内涵和特点	1
第二节 会计的对象和会计要素	11
第三节 会计核算的基本前提和一般原则	20
第四节 会计的方法	30
第二章 账户与复式记账	35
第一节 会计等式	35
第二节 会计科目和账户	41
第三节 复式记账原理	46
第四节 总分类账户和明细分类账户	61
第三章 制造业基本经济业务的核算	74
第一节 制造业的生产经营过程	74
第二节 资金筹集业务的核算	76
第三节 生产准备业务的核算	82
第四节 产品生产业务的核算	89
第五节 销售业务的核算	109
第六节 财务成果的核算	119
第七节 资金退出企业的核算	129
第四章 账户的分类	143
第一节 账户按经济内容的分类	143
第二节 账户按用途和结构的分类	146
第五章 会计凭证	158
第一节 会计凭证的意义	158
第二节 原始凭证	160
第三节 记账凭证	167
第四节 会计凭证的传递与保管	175
第六章 会计账簿	182
第一节 会计账簿及其种类	182
第二节 会计账簿的设置和启用	185
第三节 记账规则	187

第四节 对账和结账	197
第七章 财产清查	204
第一节 财产清查的意义	204
第二节 财产清查方法	208
第三节 财产清查结果的处理	217
第八章 财务会计报告	225
第一节 财务会计报告概述	225
第二节 资产负债表	228
第三节 利润表	236
第四节 利润分配表	240
第五节 现金流量表	242
第六节 会计报表的分析	248
第九章 账务处理程序	260
第一节 账务处理程序概述	260
第二节 记账凭证账务处理程序	262
第三节 科目汇总表账务处理程序	275
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	278
第十章 会计工作组织	287
第一节 组织会计工作的意义和要求	287
第二节 会计法规	298
第三节 会计档案	307
第四节 会计电算化	311
参考文献	322

第一章 绪 论

学习目的和要求

通过本章学习，要求了解会计的产生与发展的历史；理解会计的职能和作用，以及会计的对象和方法；掌握会计的概念和特征，以及会计六大要素；掌握会计核算的基本前提和一般原则。

第一节 会计的内涵和特点

一、会计的起源与发展

（一）会计的起源

会计的起源很早，但会计究竟在什么时候诞生，起源于什么地方，至今却不能明确地加以指明。据国外史料记载，公元前 5000 年记录部落之间交易的符号就已经出现。我国神话中人类始祖伏羲时期，就有了“结绳记事”、“刻木计数”、“垒石计数”的记载。但是会计起源于人类社会生产实践活动，并随着社会生产的发展而不断得以发展和完善，这是不争的事实。

物质资料的生产，是人类社会赖以生存和发展的基础。在物质资料的生产过程中一方面要创造各种物质财富，取得劳动成果；另一方面又要发生劳动耗费，包括人力和物力耗费。在人类历史发展的初期阶段，人们通过社会生产实践，很早就认识到并开始关心社会生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费，以满足生产和生活的需要。为了达到这一目的，除了不断改进并提高生产技术外，还必须加强对社会生产活动的管理，对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录和计算，将发生的劳动耗费和劳动成果加以比较和分析，据以总结过去，了解现在，安排未来。会计就是适应社会生产的这种需要而产生的。不过在原始社会初期，由于人类社会生产力水平极其低下，基本没有剩余产品，劳动产品只能勉强维持人类的生存，因此，会计只是作为“生产职能的附带部分”，在生产时间之外附带地把生产的耗费和成果及其发生的时间等记载下来。“结绳记事”、“刻木计数”、“垒石计数”等都是最初的会计手段。

自原始社会中后期以后，人类征服自然的能力有了较大提高，社会生产力有了一定的发展，出现了剩余产品，出现了社会分工和私有制，出现了社会产

品的原始交换。这时需要计量和记录的内容多起来，且复杂了，会计便从“生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立职能”，成为专门人员从事的一项重要经济管理工作。只是由于当时社会生产活动比较简单，因此会计也比较简单，它只对财产、物资的收支活动进行实物数量的记录和计算。

（二）会计的发展

随着社会生产力的提高和生产规模的不断扩大，生产、分配、交换、消费活动越来越复杂，会计也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的漫长发展过程。它从简单的记录、计量行为，发展成为一门包括有完整的方法体系的学科：从采用实物单位进行计量，发展到以货币作为主要计量单位进行综合计量；从对部分经济活动的计量与记录，发展到对全部经济活动进行连续的、系统的计量与核算；从对财产记录，为财产的分配服务，发展到对经济活动的所得与所费进行比较，核算经营活动的盈亏损益情况，参与企业的预测、决策、控制和考核。

据史料记载，在我国 3000 多年以前的西周（约公元前 1100 年到公元前 770 年之间）时期，就出现了会计一词，《周礼·天官》篇中指出“会计，以日互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。这里“日成”指十日成事文书，相当于旬报；“月成”指一个月成事之文书，相当于月报；“岁成”指一年成事文书，相当于年报。另据《孟子》记载：“孔子尝为委吏矣，曰：‘会计当而已矣’”。表明孔子在做管理仓库的小官时，要求会计做到“当”——计算要正确，收支要平衡，管理要适度。同时在西周朝廷还专门设有官吏“司书”、“司会”，掌管朝廷的钱粮和财务收支，定期对朝廷的收入和支出进行“月计”、“岁会”，并实施会计监督。唐朝时“账簿”二字已经联用，报表和账簿已普遍使用纸张。我国的收付记账法，记账所用的数码字以及计量单位都在此时传入日本，为日本官方和民间广泛使用。在宋朝初期会计方法有了新的发展，会计账簿有了序时账和分类账、总账和明细账的区别，特别是创建和运用了“四柱清册”方法，所谓“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，它们之间的关系是：“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”，这相当于现代会计的“期初库存” + “本期收入” - “本期支出” = “期末库存”。“四柱清册”方法是我国古代会计的一大杰出成就，使我国会计技术提高到一个新水平，为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。明朝末年时期，我国商业、手工业有了较大发展，并且产生了资本主义萌芽。为适应当时生产管理的需要，会计工作者在“四柱清册”原理的启示下，又创建了一种比较完善的会计核算方法，称为“龙门账”，它把全部账目分为：“进（各项收入）”、“缴（各项支出）”、“存（各项资产）”、“该（资本及各项负债）”四大类，

年终通过进与缴对比，存与该对比，计算盈亏数额，并分别编制“进缴表”（相当于现在的利润表）和“存该表”（相当于现在的资产负债表），两表计算结果如果完全吻合，即“进 - 缴 = 存 - 该”，则称之为“合龙门”，“龙门账”因此得名。“龙门账”的创建，为复式记账原理的运用，作出了极为重大的贡献。清朝初期，在我国又产生了“四脚账”，或称“天地合账”，这种记账方法要求对日常发生的全部经济业务，既要登记其来账方向，又要登记其去账方向，借以全面反映同一经济事项的来龙去脉。“四脚账”的出现标志着我国会计从单式记账法开始向复式记账法转变。

在西方，会计历史也很悠久。据国外史料，公元前五千年记录部落之间交易的符号就已经出现；大约距今四千年以前，古巴比伦就开始在金属或瓦片上做商业交易记录；埃及《泽兰莎草纸稿》记载了 2000 多年前埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼斯私人庄园的财产和收支，证明当时埃及的大奴隶主就利用会计对钱粮财物进行管理和监督；在印度太古的共同体里，农业上已有了“记账员”；到了中世纪封建时期，在基督教廷中设专职官员管理赋税收入和各项开支，并设专门的账簿进行记录。

近代会计是商品经济发达的产物，它是从运用复式簿记开始的。13 ~ 15 世纪，在意大利的威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等沿地中海一带的城市里，商业、手工业、金融业日益活跃，出现了广泛的信用交易，产生了合伙经营形式和委托代理关系。这时，人们需要详细记录和反映债权、债务关系，合理分配合伙经营的成果。为满足这种需要，产生了当时“每一个精明的商人在他的经济事业中都必须应用它”的借贷记账法。1494 年，意大利数学家、天主教修道士卢卡·巴其阿勒出版了《算术·几何·比及比例概要》一书，其中第三篇“计算和记录的论”（通称“簿记论”），系统地介绍了借贷记账法的具体运用，并从理论上阐述了借贷记账法的核算目的、核算程序、财产盘存制度、计价标准、序时记录和分类记录等。由于该书的出版，使借贷记账法在欧洲和全世界得以推广，开创了近代会计的历史。因此，它被认为是近代会计发展史上的第一个重要的里程碑。

15 ~ 19 世纪，资本主义得到空前发展。在 18 世纪末和 19 世纪初，英国进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家，这时工厂取代了家庭手工业作坊，生产组织和经营形式都发生了巨大变革，也使会计的应用和研究获得巨大发展。特别是“股份有限公司”的出现，客观上要求建立一套与之相适应的会计方法。由于股份有限公司的所有权和经营权相分离，使得会计服务的对象和内容发生了变化：会计不再仅仅是担负企业内部的管理，现在还要服务于社会；会计不再仅仅是记账和算账，现在还要编制和审查会计报表。因此，企业的会计需要接受外界的监督，企业的账目只有经过独立的会计

师的鉴证才能得到一定程度的保证。这样，英国出现了一大批专门从事审计查账业务的会计师，并在1854年成立了世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会。爱丁堡会计师公会的成立，被认为是近代会计发展史上第二个重要的里程碑。

第一次世界大战以后，美国无论在生产力水平还是科技方面都超过了英国，这时其会计的发展速度、水平也在世界居领先地位，会计发展中心因此由英国转移到了美国。20世纪20年代和30年代，美国在会计理论研究方面获得进一步纵深发展，特别是对标准成本会计的研究有了突飞猛进的进展。这时，会计已经发展成为一门比较完善、成熟的科学。

20世纪50年代以后，由于原子能、电子计算机和空间技术等高等科学技术多方面的快速发展，促进了生产力的迅速提高和企业组织形式的巨大变化，作为经济管理重要组成部分的会计必须与之相适应。信息论、控制论、行为科学等现代科学技术顺理成章地被普遍引入会计工作，使会计得以丰富和发展。电子计算机引进会计领域，引起会计工艺、会计方法发生重大变化，使会计信息的搜集、分类、处理等操作程序摆脱了手工操作之劳，实现了自动化、电子化，大大提高了信息处理的速度与质量，扩大了信息处理的范围。市场竞争的加剧，经营预测与决策的加强，又进一步要求会计从事后记账、算账、报账向事前的预测、决策和事中的控制转化，管理会计应运而生，使得传统会计分化为财务会计和管理会计两个相互独立的分支。财务会计主要是依据“公认的会计原则”，通过对企业已经完成的资金运动进行全面系统的核算和监督，向外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业财务状况、经营成果和现金流量等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动，因此又称“外部报告会计”。而管理会计则是依据财务会计资料和其他资料，以企业现在和未来的资金运动为对象，以提高经济效益为目的，以向企业内部管理者提供经营管理决策所需的科学依据为目标而进行的经济管理活动，因此又称“内部报告会计”。计算机技术的应用和管理会计的产生是近代会计发展为现代会计的重要标志。

在我国，尽管会计有着悠久的历史，但由于长期的封建经济制度的束缚，会计的发展过程非常缓慢。直到19世纪末20世纪初，西方的复式借贷记账法伴随着资本主义文明才从日本传入我国，并在一些大、中型工商企业中采用，使我国民间会计得到了发展。新中国成立后，在财政部设立了专门负责会计工作的会计司，建立了新中国的会计。但由于当时实行高度集中的计划经济体制，因此引进了与此相适应的苏联计划经济会计模式，对旧中国会计制度和方法进行改造与革新。随着经济体制改革的深化和对外开放的扩大，为了和国际惯例接轨，1992年财政部制定实施了《企业会计准则》，建立了反映市场经济

发展客观规律的科学会计体系。自1997年至2005年底财政部陆续颁布实施了一项基本准则和十六项具体准则，并于2001年颁布了《企业会计制度》，2002年颁布了《金融企业会计制度》，2004年颁布了《小企业会计制度》。2005年11月，中国会计准则委员会与国际会计准则理事会（International Accounting Standards Board，简称IASB）在北京共同签署的“中国会计准则委员会秘书长—国际会计准则理事会主席联合声明”，成为中国会计准则体系向国际会计标准趋同的一个里程碑。中国企业会计准则体系将由1项基本准则与38项具体准则构成，并将于2007年1月1日全面实施。这标志着我国的会计改革发展的步伐已经进入了一个新的阶段，会计工作愈来愈适应市场经济的需要。

综上所述，会计是伴随着人类的生产实践和经济管理的客观需要而产生的一种活动，是为了管理好社会生产活动而出现的。会计产生以后，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。即随着社会经济的进步，社会生产力的不断提高，会计的核算内容、核算方法等也得到了巨大的发展，逐步由简单的计量与记录行为，发展成为以货币单位综合地核算和监督经济活动过程的一种管理工作。会计的产生和发展过程也说明了经济越发展，会计越重要。经济的发展，促进了会计理论、会计方法和会计技术的进步，会计方法、会计技术的发展又推动了社会文明的进程。

二、会计的概念和特点

（一）会计的概念

会计的概念是对会计本质属性的概括，由于对会计进行考察的角度不同，形成的会计概念也不同。

我国“会计”一词的产生起源于西周时期。“会”字有会合和总计两种涵义，人们从读音上将两种不同的涵义区分开来，即读音为“hui”者，指会合之“会”字；读音为“kuai”者，指会计之“会”字。“计”字由十和言两个字组合而成。“言，心声也”，表示数目计算之言，务必讲求真实、正确，不应有任何虚假伪诈；“十”字本身含有将东西南北各方零星分散之物会合起来进行计算的意思。“言”和“十”组成“计”，便有将零星分散之财物进行正确计算的涵义。因此，清代学者焦循在《孟子正义》一书中对会计解释为“零星算之为计，总合算之为会”。意思是岁末的全年总合计算以及日常的零星计算，合起来叫会计。

对现代会计的定义，中外会计界的许多学者提出了自己的看法，但从来没有统一过，目前，大致有以下四种提法。

1. 管理活动论

它认为会计的本质是一种管理活动。所谓会计就是指会计工作，是对能够用货币表现的经济事项，用特定的方法，予以计量、记录、分类、汇总和分

析、评价。

2. 管理工具论

它认为会计是一种经济管理的工具或手段。所谓会计就是指一种技术手段，是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济活动的一种工具。

3. 艺术论

它认为会计的本质是一种描述性艺术。所谓会计就是指科学、能力和技巧的结合，旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项，按照通行货币单位加以记录、分类及汇总表达，并将其结果予以分析与解释的一种实用性学科。

4. 信息系统论

它认为会计是一个以提供财务信息为主的信息系统。所谓会计就是一个信息系统，它预定输送给有关组织重要的财务和其他经济信息，以供信息使用者判断和决策之用。

除了以上四种提法外，还有会计“方法论”、“控制论”等，但会计“管理活动论”是目前国内外具有重大影响的观点，根据这一观点，我们对现代会计的定义是：会计是以货币为主要计量单位，通过一系列专门的方法，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，并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查，以提高经济效益的一项管理活动。

（二）会计的特点

会计作为一种管理活动，具有以下几个特点。

1. 会计以货币为主要计量单位

实际工作中，计量单位一般有三种：实物量（如千克、米、件等）、劳动量（如工时、工作日等）和价值量（即货币）。会计在对企事业单位的经济活动进行核算和监督过程中，尽管用实物量和劳动量能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗，但是，由于不同的实物量不能相加，而劳动量进行计量的局限性又很大，因此，这两种计量单位都不能综合反映经济活动。而货币则不一样，它具有综合性，会计以货币作为计量单位，通过会计的记录就可以全面地、系统地反映和监督企业、事业单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动耗费和成果。所以，以货币作为主要的、统一的计量单位进行核算，就成为会计的特点之一。当然，在会计核算中以货币为主要计量单位，并不意味着排斥实物量和劳动量这两种计量单位，实际上它们在会计核算中也被应用着，但货币量计量单位是最主要的。

2. 会计核算以凭证为依据，记录经济活动过程，并明确经济活动的责任

会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性，这就要求企业、事业单位在经济活动过程中，每发生一项经济业务，都必须取得或填制真实、合法的书面凭

证, 这些凭证不仅记录着经济业务的过程, 而且明确了经济活动的责任。会计要严格按照有关规定对这些凭证进行审核, 只有审核无误后的凭证才能作为会计核算的依据。只有这样, 才能保证会计核算的真实性。

3. 对经济活动进行连续、系统、完整、综合的核算和监督

企业管理者为了提高企业经济效益, 不仅需要了解企业生产经营活动的现状, 掌握生产经营活动的静态信息, 而且还必须了解本企业生产经营活动的变化过程, 掌握生产经营活动的动态信息。为满足企业管理者的要求, 会计对企业经济业务的核算必须是连续、系统、完整和综合的。所谓连续是指按经济业务发生(确认)的顺序来反映, 自始至终不可间断; 所谓系统是指会计运用一套专门的方法对各种经济活动进行科学的、有规律的、不是杂乱无章的归类、整理和记录, 最后提供系统化的信息; 所谓完整是指对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录, 对决策有用的信息均应做出详尽的反映, 以便决策者选用, 记录和反映不应带有某种偏向性, 不能任意取舍, 更不得遗漏; 所谓综合是指会计运用货币计量来综合反映经济活动的情况, 以便对不同种类、不同名称、不同度量的物质消耗, 以及各种错综复杂的经济活动进行反映, 借以提供总括的价值指标。

三、会计的职能与作用

(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, 或会计应发挥的作用。会计的职能受一定历史条件下生产力的状况、生产关系的内容和上层建筑的要求所影响, 并随着社会生产力的发展和管理水平的提高而发展变化。会计作为管理活动, 参与经营管理、进行预测和决策, 就是通过其职能来实现的。现代会计的职能是核算、监督和参与经济预测、决策、控制、分析。其中, 核算和监督是会计的基本职能, 参与经济预测、决策、控制、分析是会计进一步发展的其他职能。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是会计的首要职能, 也是全部会计工作的基础环节。会计核算是指会计通过确认、计量、记录、报告, 从数量上反映企业、行政事业等单位已经发生或完成的经济活动, 为经营管理提供经济信息的功能。它主要是以价值形式从数量上连续、系统和完整地记录和报告各单位的经济活动情况。通常所说的记账、算账、报账等会计工作, 就是会计核算职能的表现形式。它具有以下特点:

第一, 会计主要是以货币为主要计量单位, 辅以实物计量和劳动计量单位, 从数量上核算各单位的经济活动。

第二, 会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动, 但并不局限于已发

生或已完成的经济活动，即事后核算，它还延伸至事中和事前的核算，贯穿于单位经济活动的全过程。

第三，会计核算是一个连续、系统和完整的过程。也就是说会计核算必须按照经济业务事项发生的先后顺序，不间断地计量和计算；同时，必须按照经济管理的要 求，运用一整套专门方法，对会计核算资料进行科学的归类、整理和记录，使之系统化；凡是应由会计核算的各项经济业务，都必须毫无遗漏地反映，不能随意取舍。

《会计法》对会计核算的内容进行了规定，会计核算的主要内容有：①款项和有价证券的收付，如企业现金、银行存款的收入和支出，股票、债券及其他票据的收付等；②财物的收发，增减和使用，如企业的材料、库存商品和固定资产的增减等；③债权债务的发生和结算，如企业购货款、销货款和其他应收应付款的发生和结算等；④资本、基金的增减，如企业实收资本的增加或减少，事业单位经费收入和经费支出等；⑤收入、支出、费用、成本的计算，如企业销售收入、管理费用和产品成本计算等；⑥财务成果的计算和处理，如企业对销售收入大于销售支出的盈利，要按规定进行分配，而对销售收入小于销售支出的亏损，要按规定进行弥补等；⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是会计的另一项基本职能，具有强制性、权威性和严肃性等特点。它是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息，对各企业、行政事业等单位的经济活动进行控制，使之达到预期目标的功能。会计监督是经济监督的重要组成部分，主要依据国家制定的财经法规制度和企业的章程、规章、计划、预算、定额等，采用调节、指导、控制等手段，对核算单位的经济活动进行审查，从而保证经济活动的合法性、合理性、有效性，并达到保护财产安全完整，提高经济效益的目的。它有以下特点：

第一，会计监督主要是利用价值指标进行监督。会计监督是依据会计核算资料进行的，会计核算以货币为主要计量单位反映经济活动的过程和结果，因此，会计监督也就可以利用价值指标从总体上监督经济活动。例如，通过制定费用预算，会计人员可以在总额上控制和监督费用的开支范围，从而达到控制其经济活动的目的。

第二，会计监督必须以财政经济法律、法规和企业规章、计划等为依据。财政经济法律、法规及企业规章、计划等是经济工作顺利进行的重要保证，会计人员对经济活动是否合法的判断，必须以财政经济法律、法规及企业规章、计划为依据，并据此做出恰当的处理，凡发现不符合法律、法规和制度规定的，都要加以限制和制止。

第三,会计是对经济活动全过程进行监督。会计监督的核心是保证会计资料的真实可靠,因此,会计机构和会计人员必须对经济活动全过程进行事前、事中和事后监督。事前监督是指在进行经济活动之前,从考核经济效果出发,审查经济活动的计划和方案的合理性,参与经济预测决策,同时对经济活动的合法性进行监督,保证经济活动在法律上和经济上都是可行的。事中监督是指对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审核,并以此纠正经济活动进程中的偏差和失误,促使单位的经济活动按照预定的目标及规定的要求进行。事后监督是指在经济活动完成之后,对经济活动及相应的会计核算资料进行检查和分析,总结经验教训,挖掘内部潜力,为进一步提高经济效益服务。

第四,会计监督是全方位监督。我国《会计法》规定,我国实行的是三位一体的全方位会计监督,即:单位内部会计监督、社会监督和国家监督。

会计监督的主要内容包括:①对会计资料和其他核算资料的监督;②对实物、款项的监督;③对财务收支的监督;④对其他经济活动的监督等。

会计核算和会计监督这两个基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的前提和基础,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就失去了客观依据;而会计监督又是会计核算正确性的保证,只有会计核算,没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实、可靠。在实际工作中,会计核算和会计监督又是交叉的,会计监督寓于会计核算之中,贯穿于会计核算的全过程;会计核算又要借助于会计监督,通过会计监督才能发挥作用。它们两者相互依存,相互渗透,紧密联系。

3. 会计的其他职能

随着社会生产的进一步发展和科学技术的进步,以及人们对会计管理认识的深化,会计职能的内涵和外延也不断地丰富扩展。会计参与经济预测、决策、控制、分析的职能,就是在会计核算和会计监督两项基本职能基础上派生出来的新职能。

会计预测是指运用专门的技术方法,利用会计信息资料和其他信息资料,找出经济活动中客观存在的规律性,并以此为依据,对经济活动中未来的发展趋势或状况进行估计或测算。

会计决策是指在预测的基础上,对未来一定时期经济活动可能采取的几种备选方案,利用所掌握的会计数据和其他相关的资料,严密地进行定量分析,衡量利弊得失,帮助决策人员选择最佳方案的过程。

会计控制是通过会计反馈信息和利用信息对经济活动偏离目标的趋势进行调整、干预或施加影响,以使经济活动在预定的轨道上有序地运行。

会计分析是指以会计核算资料为基础,结合其他相关资料,运用专门方法,对经济活动的过程和结果进行分析,巩固已取得的成绩,找出存在的问题

和原因，并提出改进措施，以改善经营管理。

综上所述，会计除了核算和监督两大基本职能外，还有其他多项职能，这些其他职能是基本职能的派生。人们可以认识和把握会计的职能，但不能也不应该任意夸大会计的职能。会计的职能是适应社会经济发展的需要而发展的，人们可以在会计职能范围内根据一定时期环境和形势的需要，赋予会计一定的任务。完成了任务，就发挥了会计的作用，但不能超越会计职能而对任务任意加码，否则，不仅不能发挥会计的作用，还会适得其反。

（二）会计的作用

会计通过一系列的确认、计量、记录和报告程序，能够为政府部门、投资者、债权人以及其他各个方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息，是有关各方据以进行经济预测、决策和宏观经济管理的重要依据；是考核单位负责人经济责任的履行情况、加强经营管理、提高经济效益的重要保证。会计的作用也就是会计所要达到的目标，它从属于会计的职能，是从会计职能中派生出来的。在社会主义市场经济条件下会计的作用，具体来说，有以下几个方面。

1. 会计信息有助于有关方面了解单位财务状况、经营成果和现金流量，并据以做出经济决策、进行宏观经济管理

反映过去是为了预测未来。有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的会计信息，是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据，而决策离不开会计信息，尤其是高质量的会计信息。比如，对于作为企业所有者的国家和广大投资者来说，他们为了选择投资对象、衡量投资风险、做出投资决策，不仅需要了解企业包括销售利润率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业生产经营情况方面的信息及其所处行业的信息；对于作为债权人的银行来说，他们为了选择贷款对象、衡量贷款风险、做出贷款决策，不仅需要了解企业包括流动比率、速动比率、资产负债率等指标在内的短期偿债能力和长期偿债能力，也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位；对于作为社会经济管理者的政府部门来说，他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源，需要从总体上掌握单位的资产负债结构、损益状况和现金流转情况，从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。所有这一切，都需要作为经济管理活动的会计提供有助于他们进行决策的信息，都离不开会计信息的指导。通过会计记录，能如实地反映单位各项财产物资的增减变动及结存情况；通过财产清查，可以防止单位资产的流失和物资的积压浪费；通过对经济活动中的各项收入、耗费的计算和记录，可以确定经营成果。这些财务信息对有关各方进行预测、决策起着至关重要的作用。