

大学用书

会计学原理

升达系列教材

河南人民出版社

序

随着社会主义市场经济的发展,我国旧有的会计理论及核算方法已不能适合社会及经济管理上的需要,会计之追进已是刻不容缓的事。而《企业会计准则》、《企业财务通则》的正式颁布,正象征着会计改革已正式开始了。为赶上新时代的需求,唯有循已颁布各项新的会计法规为经,沿国际通用的惯例、原则、方法为纬,才能培养出符合时代所需的会计尖兵,所以,会计教学的改革乃属当务之急需。

本校有鉴于此,着手于升达会计系列教材的总体规划,而本书即为会计系列教材中的第一本书,本书以现代会计理论为导向,以《企业会计准则》和工商企业会计制度为依据,同时辅以西方会计实践的经验,既重视理论的叙述,又强化实践的示范,兹将其中几项特点分陈如次:

1. 工商并重。目前有关介绍会计学原理的书,大多侧重在工业企业,但本书除以工业企业为例详加说明外,同时亦注重商品流通企业有关的帐务处理,给读者一个更开阔的视野。

2. 中西合璧。本书的内容除与《企业会计准则》及有关的会计制度保持一致外,在章节的安排、内容的阐述、实例的示范与习作的练习等均力求与国际会计作业连结,并为因应后续的改革,预留更多的空间。

3. 学以致用。会计学是一门应用学科,《会计学原理》又是商学院的基础课程,必须养成学生动手做的习惯,因而本书特别注重

实际的操作能力,故每章的范例均增多且不厌详举,同时加强习题的演练,希望达成“随学即用”的效果,期以养成既懂理论又能实际操作的应用人才。

本书由升达经贸管理学院会计系主编,陈国昌、曾淑慧负责对全书的初稿进行修改、总纂的工作,各章作者分别有陈国昌(第一章)、陈自强(第二章)、曾淑慧(第三、五、六、七章)、王素荣(第四、八、十章)、王国付(第九章)等诸位教授老师的精心编校,卒成付梓。

本书的编排,内容力求实用,文字叙述力求浅简易懂,次序安排力求脉络分明,错误率力求降到最低,但由于会计改革的脚步仍继续向前,难免会因日新月异之学术趋势而需增删,尚希读者能予以指瑕斧正,以便再版修改,幸甚。

升达经贸管理学院创办人:王广亚谨识

一九九五年六月

目 录

第一章 概论.....	(1)
第一节 会计的涵义.....	(1)
第二节 会计的基本前提	(14)
第三节 会计要素	(20)
第四节 会计的基本规范	(27)
第五节 会计的基本方法	(33)
第二章 帐户与复式记帐	(40)
第一节 帐户	(40)
第二节 会计科目	(45)
第三节 经济业务与会计恒等式	(48)
第四节 复式记帐	(53)
习题	(64)
第三章 借贷记帐法在工业企业的运用	(65)
第一节 供应过程的核算	(66)
第二节 生产过程的核算	(73)
第三节 销售过程的核算	(85)
第四节 利润的形成与分配的核算	(92)
第五节 所有者权益的核算.....	(100)
习题.....	(105)

第四章 借贷记帐法在商品流通企业的运用	(112)
第一节 商品批发企业的核算.....	(112)
第二节 商品零售企业的核算.....	(121)
第三节 商品流通费用的核算.....	(127)
习题.....	(134)
第五章 会计凭证	(137)
第一节 会计凭证的概念.....	(137)
第二节 原始凭证的内容、填制和审核	(146)
第三节 记帐凭证的内容、填制和审核	(148)
第四节 会计凭证的传递和保管.....	(153)
习题.....	(156)
第六章 会计帐簿	(160)
第一节 帐簿的意义和种类.....	(160)
第二节 序时帐的设置与登记.....	(163)
第三节 分类帐的设置与登记.....	(171)
第四节 帐簿使用规则.....	(176)
习题.....	(186)
第七章 财产清查	(188)
第一节 财产清查的意义和种类.....	(188)
第二节 财产清查的范围和方法.....	(193)
第三节 财产清查的帐务处理.....	(196)
习题.....	(210)

第八章 会计报表	(213)
第一节 会计报表的意义和种类.....	(213)
第二节 损益表的编制.....	(217)
第三节 资产负债表的编制.....	(224)
第四节 会计报表分析.....	(230)
习题.....	(238)
第九章 会计核算形式	(241)
第一节 会计核算形式概述.....	(241)
第二节 会计循环.....	(244)
第三节 记帐凭证核算形式.....	(249)
第四节 科目汇总表核算形式.....	(251)
第五节 汇总记帐凭证核算形式.....	(254)
附录:会计核算形式实例说明	(260)
习题.....	(286)
第十章 会计工作的组织	(289)
第一节 会计机构与会计人员.....	(289)
第二节 会计制度.....	(293)
第三节 会计操作技术.....	(297)
第四节 注册会计师.....	(299)
附录一:企业会计准则	(303)
附录二:工业企业会计科目表	(314)
附录三:商品流通企业会计科目表	(315)

第一章 概 论

什么是会计？这是涉足会计者首要了解的事。会计是人类经济生活必不可少的一项经济管理活动，随着经济环境的变迁，会计的职能、内容、方法等也在不断地发展和完善。会计既包括会计实践，也包括会计理论。会计理论是人类积累的关于如何认识和怎样做好会计的知识体系。由于人们所处的经济社会环境的不同，以及立足点视觉的差异，对会计的认识、理解和表述也各有所异。本章就会计基本的涵义、要素、前提、规范和方法，本着求同存异的精神，作必要的阐述。

第一节 会计的涵义

一、会计的定义

会计是适应人类生产活动和管理经济的需要而产生的，并随着经济、管理、科技的发展而演进。为此，研究会计的定义，应当从会计实践出发，了解人们为什么需要会计，以及怎样运用会计管理经济，进而概括说明什么是会计。

生产活动是人类生活的根本，是人类社会赖以存在和发展的基础。在人类历史发展的早期，人们通过生产实践已认识到有必要记录生产活动的内容和数量，而原始社会的生产力水平极为低下，

只有全体氏族成员共同参加体力劳动,才能维持最低限度的生活需要,在这种历史条件下,不可能形成体力劳动与脑力劳动的分工,因此,这时的会计只是生产职能的附带部分,亦即人们在参加集体生产劳动的同时,采用脑记、雕刻、描绘、结绳等方法,以记载劳动的成果和耗费。原始社会人们对生产过程的记录行为,是人类会计发展史的先声,也是现代会计科学的萌芽。

生产力的发展,使原始公有制易位于奴隶主占有一切的私有制。私有制的出现,不仅对政治、经济、文化等产生极为深远的影响,也促使原始计量和记录方法的巨大变革。在私有制的基本特征——“私”字的支配下,人们愈加关心如何保证自己的财产不受侵犯,如何管理和用好自己的财产,以创造更多的财富。经过漫长岁月的实践,众多专门人士的思索,不谋而合的把目光集中到会计方法的变革上来,私有制度、象形文字、记数方法三足鼎立促使会计摆脱了原始记录和计量的羁绊,齐心协力地把会计从萌芽状态拥上了“单式簿记”的雅座,以明快的步伐跨入了官厅会计的时代。

在奴隶社会和封建社会里,主要是农业和手工业生产,生产规模较小,而且是分散经营,民间会计不十分需要,而各级官府通过贡赋、租税等多种形式所掠取的大量钱财需要记录、计量和考核。所以,古代会计是以核算和监督钱粮出纳等财政收支的官厅会计为中心的。

据有关史籍记载,我国古代王朝委任专职会计的官吏,以管理财政收支,保护王朝财产,如周朝就设有“司会”,其职能是接受朝廷和地方官吏的会计文书而进行考核。唐、宋是我国封建社会经济的高峰时期,也是会计发展的全盛时代,在财计组织方面,有较系统的国库组织、财计监察和审理机构;在财计制度方面,有较健全的计财制度、户籍制度、预算制度和审计制度;在会计方法方面,发展了传统的帐簿设置和分类法,逐步完善了单式记帐法,并采用了“四柱法”进行结帐并编制报表,清算和交待经管财物的责任。四柱

指：“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，官吏在办理钱粮报销或离任移交时，按“旧管+新收-开除=实在”的公式编造的报销册或移交清单，称作“四柱清册”。在印度、巴比伦、埃及、希腊、罗马等文明古国，为了宫廷和教会记录、计算和考核财政收支的需要，也都建立了官厅会计、神殿会计、教会会计。随着庄园、手工业、信贷等经济的发展，银行会计、庄园会计等民间会计也得到初步繁荣。十字军东征（1096—1291年），使正处于地中海中心地带的意大利的商业和金融业得到飞速发展，由此产生了佛罗伦萨、热那亚、威尼斯式簿记，新颖的帐簿组织形式和独特的会计核算方法，不仅极大地推动了当时的社会经济发展，而且也为复式簿记打下了坚实的基础。

商品货币经济的发展，特别是欧洲产业革命以后，生产规模不断扩大，生产日益社会化，资本主义经济得到空前的发展。资本主义经济是以企业为中心进行的，而每个企业又都需要运用会计来管理其生产经营活动，为此，近代会计是以核算和监督企业生产经营过程及其成果的企业会计为中心的。

近代会计是由古代会计逐步演变而来的，但它与古代会计相比，有了飞跃的发展，主要表现在以下几方面：

（一）广泛引用货币作为价值尺度职能，以货币为统一计量尺度成为会计的重要特征。

古代会计初期主要是实物计量，产生了货币之后，既有财产货物的实物计量，又有银钱的计量，二者没有合理的结合起来。商品经济的再生产过程，既是使用价值的创造过程，又是价值的增殖过程，只有用货币作为价值的表现形式，才能全面地核算和监督价值运动的全过程。到了一切商品交易都以货币计量之后，就能够把各种商品转化为价值加以记录、计算，也才有能以货币为统一量度的簿记。马克思曾指出：“资本作为它的循环中的统一体，作为处理过程中的价值，无论是在生产领域或流通领域的两个阶段，首先只是

以计算货币的形态,观念地存在于商品生产者的头脑中。这种运动是由包含商品的定价或计价在内的簿记来确定和控制的。”^①由此可见,利用货币作为统一的计量尺度,是近代会计的重大发展。

(二)创立和推广复式记帐法,形成了以复式记帐为核心的会计核算方法体系。

复式簿记的实践,从它的萌芽演变到比较完善的地步,经历了300多年的时光,15世纪在意大利的威尼斯一带,复式簿记已相当流行,其记帐方法也比较完备,主要特点是:(1)记录方法为复式;(2)记帐对象不仅包括债权、债务、商品、现金,还包括损益和资本;(3)记录形式采用左右对照式。1494年,意大利人卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)通过他的著作《算术、几何与比例概要》一书中的第九篇第十一节以“计算和记录详论”为题,系统地介绍了威尼斯的复式簿记,并从理论上给予必要的阐述。《算术、几何与比例概要》的正式出版,使威尼斯复式簿记的优点及其使用方法迅速地为人所知,在以后的500多年中,从意大利先后传播至德国、荷兰、法国、英国、美国、日本、中国以至整个世界。在广泛的传播过程中,不仅经受了不同社会、经济、文化背景的洗礼,而且通过各国志士仁人的努力,复式记帐得到不断地充实和提高,并产生了会计循环的实务和理论,从而形成了以复式记帐为核心的会计核算方法体系。

复式簿记,结构之精巧,作用之巨大,不仅赢得了经济学家和会计学家的称赞,连德国伟大诗人——歌德也情不自禁地发出“复式簿记乃是人类智慧的杰出发明之一”的赞叹,卢卡·帕乔利被誉为“近代会计的奠基人”,复式簿记也成为近代会计的重要标志之一。

(三)企业会计的崛起和发展,替代了官厅会计的主要地位。

企业会计的开端是银行会计和商业会计,当时发达的商业、海

① 《马克思恩格斯全集》第24卷,第151页,人民出版社1972年。

上贸易和银钱兑换业,迫切要求簿记能提供有关经济往来和经营成果等重要的财务信息,复式簿记的记帐对象和记帐方法,符合当时商业和金融业的需要,受到商人们的重视和欢迎。18世纪末和19世纪初的产业革命,社会化的大机器生产蒸蒸日上,折旧、间接费用分摊、成本计算等一系列问题,摆到了会计的面前,工业会计就在机器工业的喧嚣声中成长起来。资本主义经济的迅猛发展,促使生产组织和经营形式的重大变化,在独资、合伙的基础上,出现了“股份有限公司”的经营组织形式。股份有限公司的基本特征是所有权与经营权相分离,公司的所有者作为公司外部利害关系者、公司的经营管理者、以及政府部门,从不同角度关心企业的财务状况和经营成果。公司会计的形成和发展,使企业会计达到了比较完善的水平。为了能借助于会计来保护股东们的合法权益,以自由职业身份出现的“注册会计师”也就基于这一需要而产生了。在这一阶段里,以前的官厅会计也有了新的发展,演变为政府会计,以核算和监督财政收支为基本职能的政府会计,在社会经济中仍然起着极为重要的作用,但在整个会计舞台上,与蓬勃发展的企业会计相比,只能退而扮演次要的角色了。

20世纪以来,资本主义垄断组织日益扩大,生产社会化程度更加提高,企业之间、集团之间的竞争愈加激烈,人们从严酷的经济危机中认识到,企业财务报告的真实性、有用性至关重要,为此必须有一套严格的规范。以美国为首的西方各国,先后研究和制订了“会计准则”,使会计处理程序进一步向标准化、规范化方向发展,从而把会计理论和方法提高到了一个新的水平。20世纪50年代以后(二次世界大战以后),科学技术的突飞猛进,促进了生产力的迅猛发展,跨国公司的涌现,促进竞争的范围日益扩大,竞争的深度更加剧烈。企业要想在这种环境下生存和发展,一方面必须进一步加强内部的科学管理,另一方面必须增强对外的适应能力,这就对承担价值管理重任的主力军——会计提出了新的要求。在这

段时间内,无论是东方还是西方,所有经济发达国家的会计都发生了重大的变化。作为以对外服务为主的财务会计不断地充实和完善会计准则,继续沿着标准化、规范化、通用化、现代化方面发展。与此同时,在原有成本会计的基础上,吸收了现代管理的理论和方法,逐步形成了以对内服务为主的管理会计,开拓了“服务经营,参与决策”的新领域,即在做好传统的事后记帐、算帐、报帐的基础上,向事前、事中的预测、决策、控制方向发展,从而使会计的理论和方法发生了划时代的转变。随着电子技术引入会计领域,会计信息搜集、分类、处理、反馈等一系列操作程序,逐步地由电子计算机替代了手工或机械操作,会计电算化的进一步发展,不仅使会计操作工艺发生了巨大的变革,而且对会计的理论和方法也必将产生深远的影响。不少会计学者认为,以会计准则的产生和发展、财务会计与管理会计的分离和会计电算化的开拓为主要标志的近百年会计,可称为现代会计。

我国是一个文明古国,在古代会计历史上有过辉煌的贡献。由于长期处于封建社会和半封建、半殖民地社会,经济比较落后,会计发展十分缓慢,中华人民共和国成立以前,绝大部分中、小型工商企业仍沿用传统的中式簿记——“龙门帐”和“天地合帐”,^①只

① “龙门帐”是由“四柱结算法”改进而来的,把全部帐目分为进(收入)、缴(支出)、存(资产)、该(资本及负债)四项,它们之间的关系式是:

$$\begin{aligned} \text{存} + \text{缴} &= \text{该} + \text{进} \\ (\text{或}) \text{进} - \text{缴} &= \text{存} - \text{该} \end{aligned}$$

年终结帐时,按照上式,从两方面计算盈亏,即:

$$\begin{array}{l} \text{进} - \text{缴} = \text{盈亏} \\ \text{存} - \text{该} = \text{盈亏} \end{array} \quad \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{应当相符,称为“合龙门”。} \\ \text{应当相符,称为“合龙门”。} \end{array}$$

“天地合帐”下,一切帐项都要在帐簿上记录两笔,以反映同一帐项的来龙去脉,帐簿采用垂直书写,每一直行分上下两格,上格记收,称为天,下格记付,称为地,上下两格所记数额必须相等,即所谓“天地合”。

有极少数大型企业才采用西式簿记。新中国成立以后,为了适应国民经济恢复和建设的需要,引进了原苏联的会计理论和方法,以复式记帐为基础的现代会计在我国得到全面的推广,经过40多年的不懈努力,我国的会计取得了举世瞩目的成就。为了适应社会主义市场经济发展的需要,1985年颁布并于1993年修正了《中华人民共和国会计法》,以及相应的有关法规,标志着我国会计进入了法治时期,财政部关于《企业财务通则》和《企业会计准则》的发布和实施,揭开了我国会计核算改革的序幕,随着改革的深化,必将使我国的会计更加适应社会主义市场经济发展,并与国际会计惯例相协调。

通过上述会计的实践历程,可以概括出以下几点:

(一)会计对任何社会的经济活动都是必不可少的,人们运用会计管理经济的目的,就是为了谋求经济效益。在人类社会的各个历史阶段和各种社会形态,会计的这个目的不仅永远存在,而且随着社会的进步与发展,其内涵、形式和方法也不断地由低级发展到高级,会计在加强经济管理和提高经济效益方面的作用愈加显著,“经济愈发展,会计愈重要。”这个道理日益为人们所接受。

(二)会计管理经济的一般对象是社会再生产过程,而其具体对象在各个社会形态是有差别的,在商品货币经济条件下,会计活动总是在某一企业、单位里进行的,而且只是那些能够用货币计量的生产经营活动和财务收支业务。

(三)会计通过自身的基本职能——核算、监督,以及特有的方法,对经济活动进行管理。会计的职能和方法,也是随着社会经济的发展,科学技术的进步,而不断地变化和发展的。

会计的定义,是对会计的目的、主体、对象、职能和方法的概括,它揭示了会计的本质特征。由于人们对会计本质有不同的认识,为此在中外会计界,历来就有不同的会计定义。长期以来占主导地位的传统观点认为,会计是一种数字和文字相结合,为经济管

理服务的应用技术。到了20世纪50、60年代,在一部分论著中,提出了会计是反映经济业务的一种方法和会计是经济管理的一种工具的论点。进入70、80年代,“会计是一个信息系统”和“会计是一种管理活动”两种观点,成为主要流派,它们之间,既有分歧之点,又有相同之处。

鉴于对会计的历史考察和对各种观点的分析,在现阶段商品货币经济条件下,会计的定义是:以货币为主要计量尺度,对企业、单位的生产经济活动和财务收支业务进行核算、监督并参与经营决策,旨在谋求最佳经济效益的一种经济管理活动。

二、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。随着社会经济的发展、经济关系的变化和管理要求的提高,会计职能的内涵和外延会发生变化,传统职能得到充实,新的职能不断出现,各种职能之间还可能产生重新分化与组合。现阶段一般认为,会计具有核算、监督和参与经营决策的功能。

(一)核算

核算是会计的基本职能之一,通过会计核算,把企业、单位经济活动的大量而复杂的数据,进行科学地记录、计量、分类、汇总,加工成系统的财务信息,为经济决策和经营管理所用。

核算是会计的首要职能,是其他职能的基础。它有以下特点:(1)主要从数量方面(价值指标)提供财务状况和经营成果;(2)以事后核算为主,在充分利用历史资料的前提下,分析和预测经济前景;(3)具有完整性、连续性和综合性的特点,以便全面掌握经济情况和考核经济效益;(4)与会计监督紧密结合,能有效地起到控制的作用。

会计核算既有记帐、算帐、报帐的含义,又有审核、控制、监督的含义。《中华人民共和国会计法》第二章规定,企业、单位的下列

经济事项：(1)款项和有价证券的收付；(2)财物的收发、增减和使用；(3)债权债务的发生和结算；(4)资本、基金的增减和经费的收支；(5)收入、费用、成本的计算；(6)财务成果的计算和处理等，应当办理会计手续，进行会计核算。在《会计法》的第二章中，还规定了所有的经济事项，必须填制或者取得原始凭证，而且必须对原始凭证进行审核，只有经过审核的原始凭证才可以据以编制记帐凭证，然后再按记帐规则登记帐簿，最后按统一的会计制度编制会计报表。《会计法》中应用会计核算这个概念是有道理的，核算的基本手段是记帐，而记帐的根据是证明经济业务完成和发生的原始凭证，原始凭证的真实、准确、完备与否，直接影响会计核算的质量。为此，在记帐以前，必须对每份原始凭证进行严格的审核。例如，对材料物资领用凭证——领料单应审核：用途是否明确；是否符合规定限额；计价是否准确；责任是否清楚。又如，对成本费用开支凭证，不仅要按预算加以控制，还要根据有关政策、法令、制度审核其合法性。就是在技术性很强的帐簿登记和报表编制过程中，也必须根据会计准则和会计制度的要求与规定，进行分类、汇总、计算和编报，以保证提供的财务信息真实、可靠、有用。

(二)监督

监督也是会计的基本职能之一，通过会计监督，使经济活动符合政策、法规和制度的要求，并按照本单位制定的标准、预算和程序，健康有序的进行，以达到预期的经营目标。《会计法》第三章第十六条规定，各单位的会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。

在有计划的市场经济条件下，会计监督首先是企业、单位一种强有力的约束机制，其主要任务是贯彻本单位的经营方针，监督本单位管理制度的执行和经营目标的实现。例如，通过成本、利润、资金等价值指标的分解、核算和考核，及时有效地督促各责任单位完成其各自的责任预算，以确保本单位全面预算的实现。又如，通过

对非货币性财产物资收发结存的核算,以及必要的清查盘点,不仅可以进行帐帐相符、帐实相符的货币监督,还可以对财产物资储存和使用是否恰当等,进行实物监督。在我国,会计监督还担负着宏观经济管理的任务,通过会计监督,保证本单位的各项经济活动和财务收支,在国家法律、制度允许范围内进行。例如,不真实、不合法的原始凭证不予受理;成本、费用必须符合国家规定的开支范围和标准;凭证填制、帐簿登记、报表编制必须按国家制定的会计准则和会计制度办理;税务的计算和交纳不能违背税法的规定等等。

会计监督作为一种专门的经济监督,是整个社会监督体系中的重要组成部分,其主要特点是:(1)以财务活动为主要内容,紧密结合会计核算进行,同样具有完整性、连续性和综合性的特点;(2)以国家法律、制度为准绳,对经济活动实行监督和评价,因而具有强制性和严肃性;(3)以提高经济效益为目的,通过督促、评价、考核、分析等活动,确保经营目标的实现。如果说,会计核算为基础职能的话,那么,会计监督就是会计管理经济的灵魂。审计是从会计监督中派生出来的,是在特定条件下,由于对会计本身需要进行专门监督而产生的,它和会计监督具有不同的内容和含义,因此也不能互相替代。

(三)参与经营决策

参与经营决策是20世纪50年代以后新生的会计职能,在会计核算和会计监督的基础上,根据占有的综合财务信息和其他有关信息,运用现代管理的理论和方法,进行经济预测和决策分析,参与本单位重要经济问题的分析和决策,以充分发挥会计在提高经济效益方面的参谋决策和把关守口作用。

现代企业的经营规模不断扩大,经营活动愈加复杂,市场竞争又日趋激烈,为了求得生存和发展,必须加强科学管理。管理的重心是经营,经营的重心是决策。经营决策是以目标利润规划为龙头,以技术和经济相结合,包括销、产、供和人、财、物的全面决策系

统。会计在整个决策过程中,扮演着重要的角色。会计参与经营决策的职能,在西方经济发达国家早已被确认和实施,我国1990年12月31日国务院颁发的《总会计师条例》中,已把“参与重要经济分析和决策”,列为总会计师的重要职责之一。

会计参与经营决策的职能是显著的。在长期决策中,投资项目未来现金流出量和流入量的预计是否正确?投资效果指标——回收期、报酬率、净现值等测量是否合理?投资总额如何筹集?设备应否更新?都需要会计运用现金流量法、敏感度分析法等进行可行性分析。在短期决策中,价格如何确定?销售目标如何实现?产品组合何者为优?存货批量多少为宜?收益分配怎样协调?都需要会计运用C-V-P分析法、线性规划法、经济定货量模型等进行分析和评价。在预算规划中,也需要会计运用弹性预算法、滚动预算法、零基预算法、概率预算法等进行综合平衡。从上可见,会计参与经营决策的职能,不仅已是客观存在,而且具有以下特点:(1)会计的预测、决策活动与生产技术、经营管理紧密结合,为逐步实现技术和经济相统一迈出了重要的一步;(2)会计预测决策分析的对象是企业未来的经济活动,促使会计的功能由解释过去向筹划未来发展;(3)会计预测、决策是与会计核算、会计监督紧密相联的,从而形成了决策、核算、监督的一体化。

核算、监督、参与经营决策,是会计发展到现阶段的三项职能。会计职能从属于管理职能,而不是生产职能,会计本身并没有劳动产品,会计执行职能所花费的各种费用,只能由会计从事管理而产生的劳动产品的扣除来补偿。会计职能是通过一系列具体方法来实现的,为此研究和运用会计的各种专门方法,对实现会计职能至关重要。至于会计的任务和作用,则从属于会计的职能,人们在认识会计职能的基础上,根据一定时期的环境、形势的需要,赋予会计一定的任务,会计完成了赋予的任务,就会产生应有的作用。