

会计学基础

主 编 申仁柏

副主编 陆荣清 杨艳霞 韦绪任

Kuaijixue Jichu



西南交通大学出版社

会计学基础

主 编 申仁柏

副主编 陆荣清 杨艳霞 韦绪任

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

内容简介

本书注重理论与实际相结合,深入浅出地介绍了会计及会计核算的基础知识,并结合经济业务实例重点对会计专业及相关经济管理类专业人员所必须具备的基本技能——设置账户和会计科目、运用复式记账、填制审核会计凭证、登记会计账簿和编制会计报表进行讲授。

本书由凯里学院经济管理学院多年从事教学、经验丰富的一线教师,根据近年来会计学领域的最新研究成果,在汲取会计本科教学和实践经验的基础上,共同编写而成。本书具有较强的理论性、应用性和适用性,尤其突出了会计核算基础实务和方法操作技能的阐释,采用大量的图表,系统设计,分步开发,从而使读者对会计形成一个全面、系统的认识,使之在循序渐进中掌握会计学的基础知识和实务操作。

本书可作为普通高等学校会计学、财务管理、审计学等各类经济管理专业以及高职高专职业学院相关专业的教材,也可作为从事经济管理工作的非会计人员的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 申仁柏主编. — 成都: 西南交通大学出版社, 2015.1

ISBN 978-7-5643-3665-3

I. ①会… II. ①申… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第005814号

会计学基础	主 编 申仁柏	责任编辑	罗爱林
		特邀编辑	罗 旋
		封面设计	米迦设计工作室
印张 20	字数 496千	出版 发行	西南交通大学出版社
成品尺寸 185 mm × 260 mm		网址	http://www.xnjdcbs.com
版本 2015年1月第1版		地址	四川省成都市金牛区交大路146号
印次 2015年1月第1次		邮政编码	610031
印刷 四川煤田地质制图印刷厂		发行部电话	028-87600564 028-87600533
书号: ISBN 978-7-5643-3665-3		定价:	39.80元

课件咨询电话: 028-87600533

图书如有印装质量问题 本社负责退换

版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

凯里学院规划教材编委会

主 任 张雪梅

副主任 郑茂刚 廖 雨 龙文明

委 员 （按姓氏笔画排名）

丁光军 刘玉林 李丽红

李 斌 肖育军 吴永忠

张锦华 陈洪波 范连生

罗永常 岳 莉 赵 萍

唐文华 黄平波 粟 燕

曾梦宇 谢贵华

办公室主任 廖 雨

办公室成员 吴 华 吴 芳

总 序

教材建设是高校教学内涵建设的一项重要工作，是体现教学内容和教学方法的知识载体，是提高人才培养质量的重要条件。凯里学院 2006 年升本以来，十分重视教材建设工作，在教材选用上明确要求“本科教材必须使用国家规划教材、教育部推荐教材和面向 21 世纪课程教材”，从而保证了教材质量，为提高教学质量、规范教学管理奠定了良好基础。但在使用的过程中逐渐发现，这类适用于研究型本科院校使用的系列教材，多数内容较深、难度较大，不一定适合我校的学生使用，与应用型人才培养目标也不完全切合，从而制约了应用型人才的培养质量。因此，探索和建设适合应用型人才培养体系的校本教材、特色教材成为我校教材建设的迫切任务。自 2008 年起，学校开始了校本特色教材开发的探索与尝试，首批资助出版了 11 本原生态民族文化特色课程丛书，主要有《黔东南州情》、《苗侗文化概论》、《苗族法制史》、《苗族民间诗歌》、《黔东南民族民间体育》、《黔东南民族民间音乐概论》、《黔东南方言学导论》、《苗侗民间工艺美术》、《苗侗服饰及蜡染艺术》等。该校本特色教材丛书的出版，弥补了我校在校本教材建设上的空白，为深入开展校本教材建设积累了经验，并对探索保护、传承、弘扬与开发利用原生态民族文化，推进民族民间文化进课堂做出了积极贡献，对我校教学、科研和人才培养起到了积极的推动作用，并荣获贵州省高等教育教学成果一等奖。

当前，随着高等教育大众化、国际化的迅猛发展和地方本科院校转型发展的深入推进，越来越多的地方本科高校在明确应用型人才培养目标、办学特色、教学内容和课程体系的框架下，积极探索和建设适用于应用型人才培养的系列教材。在此背景下，根据我校人才培养方案和“十二五”教材建设规划，结合服务地方社会经济发展、民族文化遗产需要，我们又启动了第二批校本教材的立项研究工作，通过申报、论证、评审、立项等环节确定了教材建设的选题范围，第二套校本教材建设项目分为基础课类、应用技术类、素质课类、教材教法等四类，在凯里学院教材建设专家委员会的组织、指导和教材编著者们的辛

勤编撰下，目前，15 本教材的编撰工作已基本完成，即将正式出版。这套教材丛书既是近年来我校教学内容和课程体系改革的最新成果，反映了学校教学改革的基本方向，也是学校由“重视规模发展”转向“内涵式发展”的一项重大举措。

凯里学院校本规划教材丛书的编辑出版，集中体现了学校探索应用型人才培养的教学建设努力，倾注了编著教师团队成员的大量心血，将有助于推动地方院校提高应用型人才培养质量。然而，由于编写时间紧，加之编著者理论和实践能力水平有限，书中难免存在一些不足和错漏。我们期待在教材使用过程中获得批评意见、改进建议和专家指导，以使之日臻完善。

凯里学院规划教材编委会

2014 年 12 月

前 言

科学发展，转型发展，给高校课程的教学改革提出了新的课题，宽基础、重实践、重技能的培养方向已经成为人们的共识。随着我国市场经济的快速发展，经济管理急需应用型人才的培养。为了稳步推动我国经济的发展，国家财政部颁布和实施了新的《企业会计准则》，促使我国会计理论与实践发生了重大变革。会计规章制度是企业合法经营的基本保障，《企业会计准则》与财务管理制度在发展经济、改善民生、构建和谐社会等方面发挥着极其重要的作用，财会政策体现了国家经济发展的主导线。

“会计学基础”既是会计专业各层次学生学习与掌握会计基本理论、会计基本核算方法和会计基本操作技能的一门核心主干课程，也是经济与管理类学生以及从事相关经济管理工作人士了解会计基础知识的途径之一。

本教材以财政部颁布的新《企业会计准则》及其应用指南为依据，主要阐述了会计核算的基本理论、基本方法和基本技能，制造业主要经济业务核算的确认、记录、计量和报告的基本原理和方法及这些理论和方法在实际工作中的运用，以易于会计初学者掌握。在会计基本理论部分，我们吸收了一些经典教材的理论阐述。本书所阐述的基本内容同时也是实际从事会计工作所必须掌握的基本技能。

本书具有以下几个方面的特点：

（1）新颖性。以新《企业会计准则》以及应用指南为主线，按新的企业会计制度与相关会计准则的要求编写。

（2）基础性。通过理论联系实际的教学示范和实务练习，为学生奠定较为扎实的会计理论基础和实际操作技能。

（3）实用性。按照会计教学的基本规律安排教材的结构和内容，由浅入深，简明扼要，通俗易懂，实用性强。

本书共有十一章。第一章总论；第二章会计要素与会计等式；第三章账户与复式记账；第四章制造业主要经济业务核算；第五章账户的分类；第六章会计凭证；第七章会计账簿；第八章财产清查；第九章财务会计报告；第十章会计账务处理程序；第十一章会计工作的组织。

本书由凯里学院副教授申仁柏担任主编，陆荣清（凯里学院副教授）、杨艳霞（凯里学院讲师）、韦绪任（凯里学院讲师）担任副主编。其中，第一章和第七章由申仁柏编写，第二章和第三章由陆荣清编写，第四章和第十章由韦绪任编写，第五章和第六章由杨艳霞编写，第八章和第九章由张莉萍（凯里学院讲师）编写，第十一章由向昌莲（凯里学院讲师）编写。杨艳霞、韦绪任、陆荣清、张莉萍、向昌莲参与全书的校对，本书最后由申仁柏修改并定稿。

本书在编写过程中，参考了大量国内外有关专家、学者的论著、教材和文章，吸收了一些最新的研究成果，在此表示衷心的感谢！

由于作者水平有限，在编写的过程中，书中难免有疏漏及不足之处，敬请各位专家、学者及广大读者给予批评指正，以便日后修改补正。当然，对于书中所涉及的知识产权责任及所有可能发生的错误，均由作者本人承担。

申仁柏
2014年9月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计对象和目标	7
第三节 会计基本假设与会计基础	10
第四节 会计信息质量要求	12
第五节 会计核算的方法	15
第二章 会计要素和会计等式	21
第一节 会计要素	22
第二节 会计等式	28
第三章 账户与复式记账	39
第一节 会计科目	39
第二节 账户	44
第三节 复式记账	45
第四节 总分类账户与明细分类账户	57
第四章 制造企业主要经济业务核算	71
第一节 筹资业务的核算	71
第二节 供应过程业务的核算	77
第三节 生产过程业务的核算	87
第四节 销售过程业务的核算	96
第五节 财务成果形成与分配业务的核算	103

第五章 账户的分类	117
第一节 账户分类的意义	117
第二节 账户按经济内容的分类	119
第三节 账户按用途和结构的分类	123
第六章 会计凭证	135
第一节 会计凭证的意义和种类	135
第二节 原始凭证的填制和审核	145
第三节 记账凭证的填制和审核	148
第四节 会计凭证的传递和保管	156
第七章 会计账簿	163
第一节 会计账簿的意义和种类	163
第二节 会计账簿的设置与登记	168
第三节 账簿启用、登记和错账更正规则	179
第四节 对账和结账	183
第五节 账簿的更换与保管	185
第八章 财产清查	189
第一节 财产清查概述	189
第二节 财产清查的方法	193
第三节 财产清查结果的会计处理	198
第九章 财务会计报告	207
第一节 财务会计报告概述	207
第二节 资产负债表	211
第三节 利润表	219
第四节 现金流量表	223
第五节 所有者权益变动表	229
第六节 附注	232
第十章 会计账务处理程序	239
第一节 会计账务处理程序概述	239

第二节 记账凭证账务处理程序	240
第三节 科目汇总表账务处理程序	261
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	263
第十一章 会计工作的组织	270
第一节 会计工作组织概述	270
第二节 会计法规体系	273
第三节 会计机构和会计人员	275
第四节 会计档案	276
附录 A	281
附录 B	287
附录 C	300
参考文献	307

第一章 总论

【学习目标】

通过本章的学习，学生应掌握会计的含义、会计基本职能、会计的对象和目标、会计假设和会计基础、会计信息质量要求等基本内容，并对会计的产生和发展以及会计方法体系有一个全面的认识。

【学习重点与难点】

重点掌握会计的含义、会计的基本职能和目标、会计基本假设和会计核算方法的内容；难点要理解会计信息质量要求的具体内容及意义。

【引言】

会计职业

会计职业一般是指会计从业人员所从事的职业。会计职业由来已久，是一个传统的职业，可追溯至 1854 年苏格兰爱丁堡会计师公会的成立。会计职业的发展伴随着经济的发展而发展。按照会计岗位工作目标和作用的不同，会计职业分为单位会计和公共会计两类，前者是指企业、政府机关、社会团体等单位的会计；后者是指为社会各界服务的会计，主要是指注册会计师。

目前，会计职业是社会最受人尊敬的职业之一。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计的产生和发展经历了漫长的历史时期，它是伴随着人们的生产实践和管理需要而产生、发展并不断完善的。

（一）会计是基于经济管理的需要而产生的

在人类社会，物质生产是最基本的实践活动，也是人类赖以生存和发展的基础，它决定着人类所进行的其他一切活动。在漫长的演进过程中，人类要生存，社会要发展，就必须依

靠生产活动来创造衣食住行所需要的物质生产资料。如果生产的物品在消耗后仍有剩余，人类便可以扩大生产规模，创造出更多的物质生活资料，社会也可不断地向前发展。因此，人类在从事创造物质生活资料的生产活动过程中，必须要关心自己的生产成果和劳动耗费，并对它们进行比较，力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果，提高经济效益。为了达到这一目的，人们除了采用新工具、新技术、新工艺外，还必须加强经济管理，于是产生了原始的计量、计算和记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中有会计思想、会计行为的萌芽。

会计在其产生的初期只是生产职能的附加部分，人们在生产过程中抽出一部分时间附带地进行计量和记录，当时会计还不是一项独立的工作。这时的记录方式主要是生产者凭借大脑的记忆或是简单的记录，如刻石记事等。后来，随着生产规模的扩大和生产过程的复杂化，需要记录的生产成果和劳动耗费逐渐增多，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的、特殊的、由专门人员从事的工作。可见，会计是适应生产活动的发展和基于经济管理的需要而产生的。这也是会计产生的根本原因。

（二）会计是社会生产活动发展到一定阶段的产物

社会生产活动的发展是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生，便不会有会计思想、会计行为的产生。随着生产力的发展，人类的劳动成果在满足其基本生存后出现剩余时，原始的计量、记录行为才具备了生产的条件，会计也因此进入了萌芽时期。早期的会计与现代会计相比是极其简单的，只是局限于对财务收支进行实务数量的记录与计算。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的发展过程，从早期的实务数量的简单记录、计算逐步发展成为连续、系统、完善地记录和监督经济活动的过程。在此过程中，会计的技术和方法也逐渐完善和丰富起来。经过数千年的发展历程，会计大致经历了以下几个发展阶段：

1. 古代会计阶段

早先的会计仅仅是一种极其简单的计量、记录行为，无论在中国还是国外很早就产生了。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础，在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、财力和物力。人们一方面关心劳动成果的数量，另一方面也重视劳动耗费的大小。在人类社会的早期，人们只是凭借头脑来记忆经济活动过程中的所得与耗费。随着生产活动的日益复杂，单凭大脑记忆已经无法满足生产经营的需要，人们开始利用简单的符号进行记录。我国原始社会末期的“结绳记事”“刻契记数”，古巴比伦的泥板，埃及的刻石，伊拉克的算板，都是原始的经济计算和记录活动，这些是会计的雏形。但是，最初的会计只是作为生产职能的附带部分。只有当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，它才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的职能，并逐步出现了专门从事这一工作的专职人员。马克思在对印度古代历史的研究中发现，原始社会末期在印度太古的共同体里，在农业上已经有了记账员，主要是为了记录共同体内共同劳动的过程和结果，是为整个氏族公社利益服务的，这说明会计已成为一项独立的活动。

在我国西周时期就出现了“会计”一词。这一时期，由于生产力的发展，西周王朝还设

立了专门管理钱粮税负的官职——“司会”和独立的会计部门，掌管国家与地方的财产物资，即官厅会计，进行月计岁会。会计在当时的基本含义是“零星算之为计，总合算之为会”。唐、宋两代是我国会计全面发展的时期。这个阶段，官厅会计有了比较健全的组织机构，如宋代的“会计司”；还有了比较严格的财计制度，如记账制度、审计制度、财物保管制度、出纳制度；会计账簿和会计报表的设置也日益完备，由流水账（日记账）和誊清账（总清账）组成的账簿体系已经初步形成。特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱是指旧管、新收、开除、实在四项数字，它们之间的数量关系是“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”，大致相当于现代会计的“期初余额 + 本期收入 - 本期支出 = 期末余额”。在宋代，官府中的官吏报销钱粮或办理移交手续时，一般都运用“四柱结算法”，编制会计报表称为“四柱清册”。这是我国古代会计的一个杰出成就，它为在我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

2. 近代会计阶段

随着工业化进程的推进，会计的演进发展经历了由单式记账法向复式记账法转化的过程，这是社会经济发展的客观要求。单式记账法是对经济活动过程的收支只做单方面记录的一种简单会计方法，它与自然经济占主导地位的简单商品生产发展阶段相适应；复式记账法是对每一项经济业务都必须在两个或者两个以上的账户中相互联系地记录和反映的一种会计方法，是生产力发展到一定程度的产物。复式记账法在欧洲始于 13~15 世纪，主要流行于意大利地中海沿岸的一些城市。这一时期，商品经济有了一定程度的发展，社会经济活动变得日益复杂而且频繁，以往简单的记账方法已经不能适应经济发展的需要，于是，与复杂的商品生产过程相适应的科学的会计记账方法——复式记账法便应运而生。一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法是近代会计形成的标志，即 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账论著《算术·几何·比及比例概要》的问世，标志着近代会计的开端。该书专门用一个章节应用数学理论系统地阐述了借贷复式记账法的基本原理。从此使世界会计史揭开了新的一页，确立了复式记账法的地位，这被会计界公认为会计发展史上的第一个里程碑。随后，借贷记账法便相继传至世界各地，并在实践中不断发展和完善，直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。1854 年，世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师协会成立，诞生了注册会计师这一职业，拉开了社会审计的序幕，被认为是近代会计发展史上第二个重要的里程碑。

我国会计从单式记账法向复式记账法的过渡是在明代。明末清初，山西帮商人傅山在“四柱清册”记账方法的基础上，设计出一种适合于民间商业的会计核算方法——“龙门账”，把全部经济业务划分为“进”“缴”“存”“该”四大类。所谓“进”是指全部收入，“缴”是指全部支出，“存”指全部资产，“该”指全部负债。四者之间的关系可用会计方程式表示为“进 - 缴 = 存 - 该”。每到年终结账时，一方面，可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”，计算差额，决定盈亏；另一方面，还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”，计算差额，决定盈亏。两方面计算决定的盈亏数额应该相等。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法被称为“合龙门”，“龙门账”因此而得名。“龙门账”中的“进缴表”相当于近代会计中的“损益表”，“存该表”相当于近代会计中的“资产负债表”。随着商品货币经济的进一步发展，资本主义经济关系开始萌芽，在民间商业界出现了“四脚账”，又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项，既要登记它的来账方面，又要登记它的

去账方面,以全面反映同一账项的来龙去脉,这标志着中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。清朝末期,由于西式簿记的传入,以新式银行为先驱的民间会计,开始走上改良会计的道路。民国时期,国民政府实施了相对统一的会计制度,新式会计人才取代了旧式账房先生。

3. 现代会计阶段

随着社会经济的发展、人类社会的进步和对管理活动要求的不断提高,会计所计算和考核的内容、范围以及所要达到的目的和要求,都在不断发展和变化,这使会计的目标、会计所应用的原则以及会计信息披露的内容、范围等随之日益完善。这种变化不仅体现为会计有了更多、更快地取得信息、披露信息的手段,也表现为会计可进一步利用取得的信息更好地为管理服务。这样,就逐步形成了比较完善的现代会计。

成本会计出现并不断完善,在此基础上管理会计的形成并与财务会计相分离,是现代会计的开端。现代会计阶段实现了由簿记到会计的转变。一般认为,现代会计是从 20 世纪 30 年代开始,更确切地讲是从 1939 年第一份美国的“公认会计原则”的“会计研究公报”的出现开始的。当时,股份公司这一经济组织形式得到快速发展。股份公司以资本的所有权和经营管理权相分离为特征,为保护那些不参与企业经营管理的所有者的需要,逐渐形成了以对外提供财务信息为主,接受“公认会计原则”约束的会计,即财务会计。另外,为了在瞬息万变的外部市场环境下得以自下而上的发展,企业管理当局对会计信息提出了新的要求,以便具有灵活反应的适应能力和高瞻远瞩的预见能力。基于管理当局的这一需求,管理会计逐渐同传统会计相分离,并形成了一个与财务会计相对独立的领域。

管理会计的产生与发展,是会计发展史上的一次伟大变革,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着现代化生产的迅速发展,经济管理水平的提高,电子计算机技术广泛应用于会计核算,使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作,极大地提高了工作效率,实现了会计科学的根本变革。

新中国成立后,财政部先后多次制定统一的会计制度,指导全国的会计工作。1981 年,我国建立了注册会计师制度,1985 年颁布了新中国会计工作的第一部根本大法——《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)。从此,我国会计工作进入了法治阶段。为适应社会主义市场经济的发展需要,随着我国改革开放的不断深入,世界经济一体化进程的加快,电子计算机技术的飞速发展,我国现代会计的发展和变革也越来越快。国家加快对会计法规、制度的建设和完善,不断规范会计核算工作,提高会计信息质量保障。2006 年 3 月,我国颁布了企业会计新准则,要求上市公司 2007 年 1 月 1 日起实施,同时鼓励其他企业执行。这标志着我国企业会计准则体系已经建立并确定。从此,我国会计工作进入了一个崭新的发展时期。

【知识拓展】

20 世纪中国十大会计名家

1. 中国第一位会计师谢霖(1885—1969 年)。
2. 立信会计鼻祖、“中国会计之父”的潘序伦(1893—1985 年)。
3. 替上海交易所设计会计制度的徐永祚(1891—1959 年)。
4. 现代政府会计制度的设计者雍家源(1898—1975 年)。

5. 敢于挑战洋会计师的奚玉书（1902—1982年）。
6. 最早介绍西方现代会计理论的赵锡禹（1901—1970年）。
7. 移植苏联国营会计方法的余肇池（1892—1968年）。
8. 主管全国会计事务的首席官员安绍芸（1900—1976年）。
9. 自学成才的会计专家顾准（1915—1974年）。
10. 为中国会计准则绞尽脑汁的杨纪琬（1917—1999年）。

二、会计的职能和特征

（一）会计的职能

会计的职能是指会计固有的功能，是会计本质的体现。所谓会计的职能是指会计在经济管理中客观上所具有的功能。马克思在《资本论》中曾把会计的基本职能概括为对“过程的控制和观念总结”。所谓过程控制，可以理解为对经济活动全过程进行的监督，主要体现在会计对经济活动的合法性、合理性和真实性进行有效控制和指导，使企业的经济活动按照一定的目的和要求运行，并达到预期目标；所谓观念总结，可以理解为反映经济活动，通过观察、计量、记录和报告等手段来完成。在这里，马克思指明了会计的基本职能有两个：一是反映；二是监督。我国《会计法》将会计的基本职能界定为核算和监督，即进行会计核算和实行会计监督。

1. 会计核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，从数量上反映企业和行政事业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。核算职能是会计的最基本职能。核算职能的特点表现在如下三个方面：

（1）会计的核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况，也就是说，主要利用货币计量来反映各单位的经济活动情况，提供经济信息。在商品经济条件下，会计可以通过三种经济量度来综合反映经济活动的过程和结果，即货币量度、实物量度和劳动量量度。随着社会生产力的发展，经营活动复杂程度的不断加大，人们不可能仅仅从实物或劳动量方面来考察主体的经济活动过程和结果，而必须获得按一定程序进行加工处理后的以价值量表现为会计信息，才能从全过程掌握经济活动的运行。也就是说，会计核算以价值量量度为主，而实物量度和劳动量量度只是辅助量度。

（2）会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映，即对各主体的经济活动进行事前、事中和事后的全过程的反映，不仅记录已经发生的经济业务，还要面向未来，为经营决策和管理控制提供依据。会计核算的基础工作是对事后发生的事项进行核算和分析，但随着经济活动的不断复杂及市场竞争的日趋激烈，事前的预测和分析已经占有越来越重要的地位。

（3）会计核算具有连续性、系统性和完整性。会计核算的连续性，是指会计核算要对会计对象进行连续的计量、记录和报告；会计核算的系统性，是指会计核算应采用科学的程序和方法，以保证所提供的会计信息及数据资料能成为一个有机的整体，从而揭示经济活动的客观规律；会计核算的完整性，是指会计应对所有的会计对象进行计量、记录和报告。

(4) 会计核算随着物质条件的改善而进一步演化,逐步改变其表现方式。这里主要指的是电子计算机技术在会计反映中的应用。

2. 会计监督职能

会计监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计核算职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的监督职能主要具有以下特点:

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。会计核算的主要依据是价值量指标,会计监督同样要依据这些价值量指标。企业的大部分经济活动,都会伴随着价值量的增减变化及价值形态的转化,因此,会计监督以价值量为主要监督依据,以更加全面、及时、有效地监督和控制企业的各项经济活动。

(2) 会计监督同样也包括事前、事中和事后全过程的监督。事前监督是指在经济活动开始前进行的监督和审查,主要包括对经济可行性的审查以及对经济事项是否合法合规的审查;事中监督是指对正在进行中的经济活动进行监督,以纠正活动过程中的失误和偏差,使经济活动按预定的目标进行;事后监督是指对已经发生的经济事项进行监督、审核和分析,以总结经济活动的规律,发现及改正存在的问题。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法令及法规,合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督两个职能的关系是相互作用、相辅相成的。会计核算会计监督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才能有真实可靠的依据;而会计监督是会计核算质量的保证,是会计核算的继续,如果只有会计核算而不进行严格的监督,会计核算所提供的信息质量就难以保证,甚至会变得毫无意义。因此,会计核算和会计监督两个职能贯穿于会计工作的始终,只有将两者有机地结合起来,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

(二) 会计的概念

从会计产生和发展的历史来看,会计是随着社会经济环境的变化和管理的要求而不断变化的,它的内涵和外延十分丰富。因此,我们认为,现代会计是经济管理的重要组成部分,它以货币为主要计量单位,以真实合法的凭证为依据,采用一系列专门方法和程序,对特定主体的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督,生产出可靠、相关的信息,以满足信息使用者经济决策需要的一项管理活动。

(三) 会计的特征

会计是一项经济管理活动,但不是一般的经济管理活动。从会计概念的表述中可以看出,现代会计具有以下四个特征:

1. 以货币作为主要计量单位

会计对经济活动进行计量和记录时,可以采用实物、劳动和货币三种计量单位。其中,