

高职高专经管类专业“十二五”系列规划教材

会计学

主 编 翟雪改 田 静



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

1301933

高职高专经管类专业“十二五”系列规划教材

会计学

主 编 翟雪改 田 静

副主编 毛乾梅 王振东

李 莉 王 勇

李莉

会计学

周熙朝

陈

会计

高职高专

田静



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP) 数据

会计学 / 翟雪改, 田静主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2010.8

(高职高专经管类专业“十二五”系列规划教材)

ISBN 978-7-303-11078-0

I. ①会… II. ①翟…②田… III. ①会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 104862 号

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 184 mm × 260 mm

印 张: 16.25

字 数: 357 千字

版 次: 2010 年 8 月第 1 版

印 次: 2010 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 26.00 元

策划编辑: 姚贵平

责任编辑: 姚贵平

美术编辑: 高 霞

装帧设计: 国美嘉誉

责任校对: 李 菡

责任印制: 李 啸

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

出版说明

高等职业教育是新世纪我国高等教育大众化进程中的一个亮点,正由规模扩张转向内涵发展。高等职业教育内涵发展的核心是课程建设。只有有一套充分体现高等职业教育规律、符合高职学生学习特点以及与职业岗位或职业岗位群相匹配的课程体系,才能有效发挥高等职业教育的特长,为社会各行各业培养具备全面素质和良好综合职业能力的高层次、应用型人才。

北京师范大学出版社是教育部职业教育教材出版基地之一,有着二十余年的职业教育教材出版历史,积累了丰富的职业教育教材编辑出版经验。近年来,在教育部高等教育司、职业教育与成人教育司以及北京师范大学的支持下,北京师范大学出版社汇聚教育界、出版界的专家及高等职业院校的优秀教师组建了“全国职业教育教材改革与出版领导小组”,具体负责指导职业教育教材研发工作,以为高等职业教育的课程建设贡献一份力量。目前,我社按照“就业导向、能力本位、任务驱动”等职业教育新理念的要求,研发了高职高专文化基础课、专业主干课教材近二百个品种,其中近30种被列为国家级“十一五”普通高等教育规划教材。这些教材具有如下特点:

1. 紧密结合高等职业教育改革与发展的需求。这批教材依据教育部或相关行业协会颁布的课程标准或教学纲要,针对高等职业教育的培养目标,以就业导向、能力本位为指导,以综合职业能力培养为重点,以为学生职业生涯发展服务为目的,设计教材体系、选择教材内容,体现出先进性、科学性和时代性的特点。

2. 针对高职学生的学习特点精心设计教材的栏目。这批教材注重学生学习兴趣的激发,在表现形式上力求灵活多样、新颖精致,既体现教材内容的特点,又与高职高专院校学生的学习习惯、认知能力和相应的职业岗位群的要求相适应。各书有选择地设计了以下栏目:

学习目标: 简明扼要地指出各章的学习方向,引导学生有的放矢地学习。

案例分析：以实例创设学习情境，引导学生学习新知识，形成新技能。

提个醒：告诉学生在学习相关内容的过程中应注意的问题，以提高学习的效率和效益。

小思考：用有趣而有效的问题，启迪学生的思维。

小资料：提供相关材料或背景资料，拓展学生的视野。

小知识：生动而有趣的知识点，帮助学生吃透学习内容，增强学习兴趣。

本章小结：概括本章的主要内容，有助于学生从整体上把握知识结构和复习巩固所学内容。

思考与练习：精心设计各种类型的练习题，供学生复习、实践使用，以全面提升学生的综合能力。

3. 紧密结合行业发展动态。这批教材充分吸收了行业的新知识、新技术、新工艺、新规范，并注重根据行业的发展及时更新教材的内容，突出教材的职业性与实践性。

4. 形成了立体化、网络化的资源。我们在组织教材研发的过程中，配套研发了电子教案、课件或实验、实习指导材料等。

综合看，这些教材理念先进、内容丰富、形式新颖、语言通俗，注重理论知识的“必需、够用”，更强化以实践能力、创新能力为重点的综合职业能力的培养。

高职高专教材建设是一项复杂的、系统的工作。我们将在未来的日子里，与高等职业教育的改革同行，致力出版精品教材，服务并促进高等职业教育的发展。

全国职业教育教材改革与出版领导小组
北京师范大学出版社

参加教材编写的单位名单

(排名不分先后)

沈阳工程学院

山东劳动职业技术学院

济宁职业技术学院

辽宁省交通高等专科学校

浙江机电职业技术学院

杭州职业技术学院

西安科技大学电子信息学院

西安科技大学通信学院

西安科技大学机械学院

天津渤海职业技术学院

天津渤海集团公司教育中心

连云港职业技术学院

景德镇高等专科学校

徐州工业职业技术学院

广州科技贸易职业学院

江西信息应用职业技术学院

浙江商业职业技术学院

内蒙古电子信息职业技术学院

济源职业技术学院

河南科技学院

苏州经贸职业技术学院

苏州技师学院

苏州工业园区职业技术学院

苏州江南赛特数控设备有限公司

苏州机械技工学院

浙江工商职业技术学院

温州大学

四川工商职业技术学院

常州轻工职业技术学院

河北工业职业技术学院

陕西纺织服装职业技术学院

唐山学院

江西现代职业技术学院

江西生物科技职业学院

黄冈高级技工学校

深圳高级技工学校

徐州技师学院

天津理工大学中环信息学院

天津机械职工技术学院

西安工程大学

青岛船舶学院

河北中信联信息技术有限公司

张家港职教中心

太原理工大学轻纺学院

浙江交通职业技术学院

保定职业技术学院

绵阳职业技术学院

北岳职业技术学院

天津职业大学

石家庄信息工程职业学院

襄樊职业技术学院

九江职业技术学院

青岛远洋船员学院

无锡科技职业学院

广东白云职业技术学院

三峡大学职业技术学院

西安欧亚学院实验中心

天津机电职业技术学院

中华女子学院山东分院

漯河职业技术学院

济南市高级技工学校

沈阳职业技术学院

江西新余高等专科学校

赣南师范学院

江西交通职业技术学院

河北农业大学城建学院

华北电力大学

北京工业职业技术学院

湖北职业技术学院

河北化工医药职业技术学院

天津电子信息职业技术学院

广东松山职业技术学院

北京师范大学

山西大学工程学院

平顶山工学院

黄石理工学院

广东岭南职业技术学院

青岛港湾职业技术学院

郑州铁路职业技术学院

北京电子科技职业学院

北京农业职业技术学院

宁波职业技术学院

宁波工程学院

北京化工大学成教学院

天津交通职业技术学院

济南电子机械工程学院

山东职业技术学院

济南职业技术学院

山东省经济管理干部学院

鲁东大学

山东财政学院

山东省农业管理干部学院

浙江工贸职业技术学院

天津中德职业技术学院

天津现代职业技术学院

天津青年职业技术学院

无锡南洋学院

北京城市学院

北京经济技术职业学院

北京联合大学

北京信息职业技术学院

北京财贸职业学院

华北科技学院

青岛科技大学技术专修学院

山东大王职业学院

大红鹰职业技术学院

广东华立学院

广西工贸职业技术学院

贵州商业高等专科学校

桂林旅游职业技术学院

河北司法警官职业学院

黑龙江省教科院

湖北财经高等专科学校

华东师范大学职成教所

淮南职业技术学院

淮阴工学院

黄河水利职业技术学院

南京工业职业技术学院

南京铁道职业技术学院

黔南民族职业技术学院

青岛职业技术学院
陕西财经职业技术学院
陕西职业技术学院
深圳信息职业技术学院
深圳职业技术学院
石家庄职业技术学院
四川建筑职业技术学院
四川职业技术学院
太原旅游职业技术学院
泰山职业技术学院
温州职业技术学院
无锡商业职业技术学院
武汉商业服务学院
杨凌职业技术学院
浙江工贸职业技术学院
郑州旅游职业技术学院
淄博职业技术学院
云南机电职业技术学院
山东省贸易职工大学
聊城职业技术学院
山东司法警官职业学院
河南质量工程职业学院
山东科技大学职业技术学院
云南林业职业技术学院
云南国防工业职业技术学院
云南文化艺术职业学院
云南农业职业技术学院
云南能源职业技术学院
云南交通职业技术学院
云南司法警官职业学院
云南热带作物职业技术学院
西双版纳职业技术学院
玉溪农业职业技术学院

云南科技信息职业学院
昆明艺术职业学院
云南经济管理职业学院
云南爱因森软件职业学院
云南农业大学
云南师范大学
昆明大学
陕西安康师范学院
云南水利水电学校
昆明工业职业技术学院
云南财税学院
云南大学高职学院
山西综合职业技术学院
温州科技职业技术学院
昆明广播电视大学
天津职教中心
天津工程职业技术学院
天狮职业技术学院
天津师范大学
天津管理干部学院
天津滨海职业技术学院
天津铁道职业技术学院
天津音乐学院
天津石油职业技术学院
渤海石油职业技术学院
天津冶金职业技术学院
天津城市职业学院
常州机电职业技术学院
天津公安警官职业技术学院
武警昆明指挥学院
天津工业大学
天津开发区职业技术学院
黑龙江大兴安岭职业学院

黑龙江农业经济职业技术学院
黑龙江农业工程职业技术学院
黑龙江农业职业技术学院
黑龙江生物科技职业技术学院
黑龙江旅游职业技术学院
中国民航飞行学院
四川信息职业技术学院
四川航天职业技术学院
四川成都纺织高等专科学校
四川科技职业学院
四川乐山职业技术学院
四川泸州职业技术学院
成都农业科技职业技术学院
四川宜宾职业技术学院
江西省委党校
齐齐哈尔职业学院
深圳安泰信电子有限公司
潍坊教育学院
德州科技职业技术学院
天一学院
成都烹饪高等专科学校
河南质量工程职业技术学院
河南商业高等专科学校
天津大学
北京政法干部管理学院
北京理工大学珠海学院
中山火炬职业技术学院
周口职业技术学院
永城职业技术学院

河北工程技术高等专科学校
武汉铁路职业技术学院
四川教育学院
四川师范大学
四川工程职业技术学院
河南教育学院
华豫学院
苏州职业大学
淮海工学院
郑州华信学院
许昌职业技术学院
商丘科技职业学院
郑州航院信息统计职业学院
郑州轻工业学院民族职业学院
铁岭师范高等专科学校
四川电力职业技术学院
广东女子职业技术学院
广东农工商职业技术学院
广东省职业技术鉴定指导中心
肇庆工商职业技术学院
广东培正学院
惠州经济职业技术学院
广东科学技术职业学院
郑州旅游职业学院
商丘职业技术学院
铜仁职业技术学院
定西师范高等专科学校
陇南师范高等专科学校
扬州工业职业技术学院

前 言

会计在现代社会经济活动中有着重要作用,不仅会计专业的学生要掌握会计知识,其他经济管理类专业的学生也应该掌握一定的会计知识。目前,我国大多数高等院校经济管理类专业的教学计划都把《会计学》作为一门主干课程,说明了会计在经济管理中的重要作用。

我们根据高职高专经济管理类人才培养目标要求,结合高职高专学生的特点,编写了《会计学》这本教材。本书在编写过程中参照国际惯例的基准会计处理方法,依据我国2006年新颁布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则(1—38)》及相关会计制度的规定,对会计的相关内容进行了阐述。因为经济管理类专业的学生学习会计的目的是利用所学的会计知识从事经济管理,是站在管理的角度去学会计,所以本书在编写过程中,注重会计的基本原理、会计处理中各项政策与方法的选择,尽量做到由浅入深、通俗易懂。为了使学生更好地掌握各章的内容,我们在每章都附有练习题,包括判断题、单项选择题、多项选择题、实务题等。练习题紧扣教材内容,通过练习使学生巩固和熟练掌握从教材中所学的知识,并配有参考答案(从 www.bnup.com.cn 上下载),便于学生自学和测试自己掌握知识的情况。

本教材还配有相关教学电子课件,包括内容讲解、重点知识讲解,为方便教师教学提供帮助。

《会计学》由翟雪改、田静主编,负责全书写作大纲的拟订和编写的组织工作,并由翟雪改对全书进行修改和总纂,毛乾梅、王振东、李莉、王勇任副主编,毕研勤、张丽、朱好、杨忠英、刘淼、刘晴云参加编写。

本书编写过程中参考了有关专家发表的论文和专著,得到全国许多高职高专院校领导、专家及北京师范大学出版社领导的指导和帮助,给我们提出了宝贵的意见,在此表示衷心的感谢。

由于新的会计准则刚颁布,并正在学习贯彻之中,有些内容需进一步学习,更因作者水平所限,书中难免存在疏漏和不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

2010年5月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的含义、职能与目标	1
一、会计的含义	1
二、会计的基本职能	2
三、会计目标	3
四、会计工作组织与管理	3
第二节 会计对象和会计要素	5
一、会计对象	5
二、会计要素	5
三、会计等式	9
第三节 会计核算的基本准则	11
一、会计核算的基本前提	11
二、会计核算的基础	12
三、会计信息的质量要求	13
第四节 会计确认、会计计量和会计记录	14
一、会计确认	14
二、会计计量	15
三、会计记录	16
第五节 会计方法体系	16
一、会计方法体系的含义	16
二、会计核算方法	16
第二章 会计科目与借贷记账法	23
第一节 会计科目	23
一、会计科目的含义	23
二、会计科目的设置原则	23
三、会计科目的分类	23
第二节 会计账户	25
一、会计账户的含义	25
二、账户的结构	25
三、账户的分类	26

第三节 复式记账原理	27
一、记账方法	27
二、借贷记账法	27
三、借贷记账法的应用	30
第四节 账户按用途和结构分类	33
一、基本账户	33
二、调整账户	34
三、成本账户	35
四、损益计算账户	35
五、其他账户	36
第三章 会计凭证、账簿和核算形式	40
第一节 会计凭证	40
一、会计凭证概述	40
二、原始凭证	40
三、记账凭证	45
四、会计凭证的传递和保管	50
第二节 会计账簿	50
一、会计账簿概述	50
二、会计账簿的设置	54
三、会计账簿的登记规则	59
四、会计账簿的期末处理	61
第三节 财产清查	63
一、财产清查概述	63
二、财产清查前的准备工作	65
三、财产清查的实施	65
四、财产清查结果的处理	69
第四节 会计核算组织程序	69
一、会计核算组织程序概述	69
二、记账凭证核算组织程序	70
三、科目汇总表核算组织程序	71
四、汇总记账凭证核算组织程序	72
第四章 流动资产	78
第一节 货币资金	78
一、库存现金	78
二、银行存款	82
三、其他货币资金	87
第二节 交易性金融资产	89
一、交易性金融资产的含义	89
二、交易性金融资产的核算	90

第三节 应收预付款项	93
一、应收票据	93
二、应收账款	96
三、预付账款	98
四、其他应收款	99
五、坏账损失	99
第四节 存货	104
一、存货的概念及确认	104
二、存货的特点	104
三、存货的分类	104
四、期末存货数量的计量和存货价值构成	105
五、实际成本法下原材料的核算	106
六、计划成本法下原材料的核算	112
七、其他存货的核算	116
八、存货清查	120
九、存货的期末计价	121
第五章 非流动资产	128
第一节 持有至到期投资	128
一、持有至到期投资概述	128
二、持有至到期投资的核算	128
第二节 可供出售金融资产	131
一、可供出售金融资产概述	131
二、可供出售金融资产的核算	131
第三节 长期股权投资	133
一、长期股权投资的概念及内容	133
二、长期股权投资的初始计量	133
三、长期股权投资的后续计量	134
四、长期股权投资的减值	137
五、长期股权投资的处置	137
第四节 固定资产	138
一、固定资产概述	138
二、固定资产核算的账户设置	140
三、固定资产增加的核算	140
四、固定资产折旧的核算	142
五、固定资产后续支出	145
六、固定资产减值	146
七、固定资产减少的处置	146
第五节 无形资产和长期待摊费用	148
一、无形资产概述	148
二、无形资产的初始计量及核算	149

三、无形资产的后续计量	151
四、无形资产减值	152
五、无形资产的处置	152
六、长期待摊费用	153
第六节 投资性房地产	154
一、投资性房地产概述	154
二、投资性房地产的确认和初始计量	155
三、投资性房地产的后续计量	155
四、投资性房地产的处置	156
第六章 负债和所有者权益	162
第一节 流动负债	162
一、流动负债的概述	162
二、短期借款	163
三、应付票据	164
四、应付账款	165
五、预收账款的核算	167
六、应付利息和应付股利	168
七、其他应付款	168
八、应交税费	169
九、应付职工薪酬	175
第二节 非流动负债	179
一、非流动负债概述	179
二、长期借款	180
三、应付债券	181
四、长期应付款	183
第三节 所有者权益	186
一、实收资本	186
二、资本公积	188
三、留存收益	189
第七章 收入、费用和利润	197
第一节 收入	197
一、收入概述	197
二、销售商品收入的核算	199
三、销售材料等存货的核算	202
四、提供劳务收入的核算	203
五、让渡资产使用权的使用费收入的核算	204
第二节 费用	204
一、费用概述	204
二、生产费用	205
三、期间费用的核算	207

四、其他费用的核算	209
第三节 利润及利润分配	209
一、利润的构成	209
二、营业外收入和营业外支出的核算	210
三、所得税费用的核算	211
四、本年利润的会计处理	212
五、利润分配的核算	214
第八章 财务会计报告	220
第一节 财务会计报告概述	220
一、财务会计报告的概念	220
二、财务会计报告的构成	220
三、财务报告的分类	220
四、财务报告的作用	220
五、财务报告列报的基本要求	221
第二节 资产负债表	222
一、资产负债表概述	222
二、资产负债表的编制	223
第三节 利润表	225
一、利润表的概念	225
二、利润表的内容和结构	225
三、利润表的编制	226
第四节 现金流量表	227
一、现金流量表概述	227
二、现金流量的分类	227
三、现金流量表的结构	228
四、现金流量表的填列方法	228
五、现金流量表的编制	231
第五节 所有者权益变动表	233
一、所有者权益变动表的概念	233
二、所有者权益变动表的作用	233
三、所有者权益变动表的内容及结构	234
四、所有者权益变动表的填列方法	234
第六节 会计报表附注	236
参考文献	241

第一章

总 论

第一节 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

关于会计含义的界定,会计理论界目前主要形成了两大观点:一是信息系统论,认为会计是为提高企事业单位的经济效益,加强经营管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统;二是管理活动论,认为会计的本质是一种经济管理活动,是企业管理的重要组成部分。自从会计理论界提出了“信息系统论”和“管理活动论”之后,两大学术观点就展开了尖锐的交锋。尽管如此,从对会计的基本认识出发,本教材仍然认为管理活动论更具有广泛意义上的概括性,即认为会计的本质是一种经济管理活动。因此,本教材将对会计的定义表述为:

会计,是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对特定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,以加强经营管理、提高经济效益为目的的经济管理活动。

(一)会计的特点

1. 以货币作为主要计量单位

会计计量需要应用一定的计量单位,常用的计量单位有劳动量度(如小时、日、月)、实物量度(如吨、千克、件)和货币量度(如人民币/元)三种。会计核算以货币为主要的计量单位是因为货币具有一般等价物的职能,货币计量能够把不同单位、不同部门的不同经济业务综合起来进行比较。会计核算以货币为主要计量单位,并不排除其他两种计量单位的存在。以货币为主要计量单位,是指以货币量度为主,以实物量度及劳动量度为辅。以货币为主要计量单位是会计的最本质特点。

2. 对经济活动的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性

连续性是指在会计核算中,对各种经济活动应按其发生的时间先后顺序进行不间断地记录;系统性是指在会计核算中,首先要按科学的方法对会计对象进行分类和汇总反映,然后对会计资料进行系统加工处理,以取得经济管理所要求的各项指标;全面性是指对属于会计所反映的经济活动都必须全部进行记录,不允许遗漏,应全面反映经济活动的来龙去脉;综合性是指以货币为统一的计量单位,把会计记录的内容加以汇总,以取得反映经济活动的各项总括指标。

3. 具有一整套系统完整的专门方法

为了正确地反映企事业单位的经济活动,会计在长期发展过程中形成了一系列科学且行之有效的专门方法,如会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法等。这些方法相互联系、相互配合,构成一个完整的会计方法体系。会计运用这些专门方法,对经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,为经济管理提供必要的会计信息。

(二)世界会计的发展

人类在远古时代就开始了会计活动。会计最初表现为人类经济活动的计量和记录行为,只是生产职能的附带部分。这是会计产生的萌芽阶段。

随着社会的发展,以及奴隶社会中私人财富的积累,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。这要求采用比较先进、科学的计量与记录方法,从而导致了原始记录行为向单式簿记体系的演变。这一时期被称为古代会计。

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利所著的《算术、几何、比与比例概要》出版,其中著名的“簿记论”,系统地介绍了复式簿记,并结合数学原理从理论上加以概括,是会计发展史上的一个重要里程碑。从单式记账法过渡到复式记账法,这标志着近代会计的开始。18世纪,随着工业革命的兴起,会计有了较大的发展。在英国,首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司,于是对会计提出了新的要求,职业会计师的出现扩大了会计服务的对象,也引起了会计内容的变化。第一次世界大战以后,美国在经济、科学技术上的发展逐渐超越了英国,会计学的发展中心也从英国转移到了美国。20世纪初,美国对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展,逐步完善了现代会计理论方法体系。总之,近代以来的世界会计发展可以总结为:产生于意大利,发展在英国,提高于美国。

(三)我国会计的发展

“会计”一词最早出现于西周的《周礼》一书中,而最早的会计就是周朝的官厅会计。当时,已经建立了一套比较完整的会计工作组织系统,设有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。

唐代,已经有会计方面的专著,如《太和国计》、《元和国计簿》,对当时全国的经济情况进行系统全面的记录。

宋代,形成了较为完善的会计方法“四柱清册法”,并有了专门的会计机构“会计司”。“四柱清册法”,即通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即期末结存)”的公式进行核算,从而系统、全面、综合地反映经济活动的全貌。

新中国成立以后,会计也经历了几个发展阶段。1985年颁布的《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计工作从此进入法制阶段。为了适应我国社会主义市场经济发展的需要,分别于1993年、2000年颁布实施了《企业会计准则》和《企业会计制度》,标志着我国现代会计制度的建立。2006年又颁布了具有历史意义的中国企业会计准则体系,实现了我国会计标准与国际会计标准的基本趋同。这些变革极大地促进了我国会计事业的发展,我国会计理论与会计教育形势空前高涨,我国会计事业进入一个崭新的发展时期。

二、会计的基本职能

会计职能,是指会计在经济管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用。现代会计的职能包括核算、监督、预测、决策、计划、反馈等,但会计的基本职能是核算职能和监督职能。

(一)会计核算

会计核算职能,也称为反映职能,是指会计通过确认、计量、记录和报告,反映特定单位已经发生或完成的各项经济活动,为经济管理提供资料和信息。它是会计最基本和最首要的职能。会计核算职能具有以下特点。

第一,会计以货币为主要计量单位,主要从价值量上反映各单位的经济活动。

第二,会计对经济活动的核算具有连续性、系统性、全面性和综合性。

第三,会计核算贯穿于企事业单位经济活动的全过程,包括事后核算、事中核算和事前核算。

(二)会计监督

会计监督职能,又称为控制职能,是指通过控制、分析、考评等具体方法,对特定单位的经济活动进行控制和指导,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。会计监督职能具有以下特点。

第一,会计监督主要通过价值量的指标来进行。

第二,会计监督的依据是合法性和合理性。

第三,会计监督要对经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督和事前监督。