



教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

基础会计

付 磊 主编



中央广播电视大学出版社

教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

基础会计

付 磊 主编

中央广播电视大学出版社

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/付磊主编. —北京: 中央广播电视大学出版社, 2009.7

教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

ISBN 978-7-304-04601-9

I. 基… II. 付… III. 会计学-电视大学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 085189 号

版权所有, 翻印必究。

教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

基础会计

付磊 主编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 发行部 010-58840200

总编室 010-68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号 邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 李 朔

责任编辑: 刘志君

责任印制: 赵联生

版式设计: 张丽萍

责任校对: 王 亚

印刷: 北京宏伟双华印刷有限公司

版本: 2009 年 7 月第 1 版

开本: 185mm×230mm

印数: 80001~86000

2009 年 10 月第 2 次印刷

印张: 22.5 字数: 430 千字

书号: ISBN 978-7-304-04601-9

定价: 29.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前 言

基础会计是中央广播电视大学开放教育（专科）会计学、工商管理、金融学等专业的一门统设必修课，是阐明会计学基本原理的课程，是会计学专业的基础课程。通过基础会计的学习，会计专业的学生可以为学习中级财务会计、成本会计、高级财务会计、管理会计等其他专业课程打下良好的基础；工商管理、金融学专业的学生可以对会计学的理论与方法有一个基本的了解。

根据会计学的发展变化趋势和广播电视大学开放教育的特点，我们在编写本教材的过程中，努力反映会计学的最新发展和人们对会计学的最新认识，如教材中及时体现了我国新会计准则提出的会计目标、会计信息质量特征等概念与精神，体现了最新内部控制的理念，等等。

与其他同类教材相比较，本教材在内容上作了一些新的尝试：

1. 没有编写“会计核算形式”部分。我们认为，随着计算机应用在会计工作中的普及，传统手工操作中强调的几种核算形式的差别已经基本不存在，没有必要对此作专门的讲解。

2. 增加了计算机在会计工作中应用的内容。我们认为，鉴于计算机在会计工作中的应用已比较普遍，并考虑到与其他相关课程的衔接问题，在基础会计教材中简单介绍计算机会计和会计软件是必要的。

3. 增加了内部控制的基本内容。我们认为，随着内部控制在会计实践中的重要性的提高，在基础会计教材中引入内部控制的基本内容，有助于学生理解会计的本质，而且有助于学生将会计与管理结合起来认识。

4. 适当增加了会计国际化与发展趋势的有关内容。我们认为，基础会计课程应当向学生说明会计学今后的走向，这可以深化他们对会计学科的认识和把握。

5. 对某些内容进行了重新梳理和补充。如将会计核算基本前提放在借贷记账法的应用之前介绍,先介绍核算前提,再介绍具体核算过程与方法,使得讲述的脉络更加清晰;将会计信息质量要求放在“财务报表”一章介绍,先讲解会计信息质量要求,接着讲解会计信息的提供,使本来就相互衔接的内容联系得更为紧密;将企业会计基础(权责发生制)放在“期末账项调整与结账”一章讲解,更直接地表现了账项调整与权责发生制的关系,也更便于学生对权责发生制的理解与掌握。上述处理不仅不会破坏会计学基本理论的体系,而且使得本教材重点内容的分布更为均衡。

6. 在会计方法的介绍上,突出本教材所要达到的主要目的,集中讲述会计的基本方法,对某些枝节性内容尽量少涉及或不涉及,如本教材中在讲解企业经济业务核算和借贷记账法的应用时,省略了增值税的业务;在介绍利润的构成时,只介绍最基本的构成内容,不再细谈利得、损失;除了账簿平行登记外,其他会计分录不体现明细账;等等。我们认为,这样处理不仅不会影响学生对会计基本方法的理解,反而能够使学生集中精力掌握最重要的内容。

以上几点是我们对本教材作出的调整,这些新的尝试效果如何,尚需实践的检验。尽管我们竭尽全力,希望编写一本优秀的教材,但书中仍难免存在错误及不妥之处,恳请读者批评指正。

本教材由首都经济贸易大学付磊教授担任主编。编写分工如下:第一章由付磊教授和首都经济贸易大学李百兴副教授编写;第二、三、四、七、八章由李百兴副教授编写;第五章由北京广播电视大学李一建教授编写;第六章由中央广播电视大学艾大力副教授编写。付磊教授对全书初稿进行了修改与总纂。北京工商大学欧阳爱平教授、北方工业大学刘婉立副教授、北京农学院李瑞芬副教授对本教材初稿进行了审定并提出了宝贵意见,在此谨致谢意。

编者

2009年3月

目 录

第一章 绪 论	1
学习目标.....	1
第一节 会计的产生和发展.....	1
第二节 会计的目标和职能.....	5
第三节 会计方法	10
本章小结	13
思考与练习	14
第二章 会计要素与会计等式	16
学习目标	16
第一节 会计对象与会计要素概述	16
第二节 反映财务状况的会计要素及其确认	18
第三节 反映经营成果的会计要素及其确认	22
第四节 会计要素的计量	25
第五节 会计等式	27
本章小结	30
思考与练习	31
第三章 账户和复式记账	35
学习目标	35
第一节 会计科目	35
第二节 账户	40
第三节 复式记账和借贷记账法	42
本章小结	56

思考与练习	57
第四章 借贷记账法的应用	65
学习目标	65
第一节 会计核算的基本前提	65
第二节 筹资业务的核算	69
第三节 采购业务的核算	73
第四节 生产业务的核算	79
第五节 销售业务的核算	85
第六节 利润业务的核算	90
本章小结	103
思考与练习	104
第五章 会计凭证与账簿	115
学习目标	115
第一节 会计凭证	116
第二节 会计账簿	137
本章小结	169
思考与练习	169
第六章 期末账项调整与结账	180
学习目标	180
第一节 期末账项调整	180
第二节 财产清查	186
第三节 对账与结账	200
本章小结	202
思考与练习	202
第七章 财务报表	210
学习目标	210

第一节 财务报表概述·····	210
第二节 资产负债表·····	217
第三节 利润表·····	225
第四节 现金流量表·····	231
第五节 所有者权益变动表·····	236
本章小结·····	238
思考与练习·····	239
第八章 会计工作组织·····	250
学习目标·····	250
第一节 会计工作组织的意义与原则·····	250
第二节 会计法律规范·····	252
第三节 会计机构·····	257
第四节 会计人员·····	262
第五节 会计职业道德规范·····	268
第六节 内部会计控制制度·····	270
第七节 电算化会计工作组织·····	275
本章小结·····	282
思考与练习·····	283
综合案例：HIG 公司会计核算流程·····	286
附录一 中华人民共和国会计法·····	320
附录二 会计基础工作规范·····	329
附录三 企业会计准则——基本准则·····	345
主要参考文献·····	351

第一章

绪论

学习目标

通过本章学习，应该能够：

- 了解会计在国内外的基本发展历史；
- 理解会计的含义和目标；
- 掌握会计的基本职能；
- 掌握会计核算的方法。

第一节 会计的产生和发展

会计是在一定环境中存在和发展的，客观环境及其变化对会计有着直接的影响。环境是一个综合概念，包括诸多要素，在诸环境要素中，政治环境、经济环境、法律环境和文化教育环境对会计的影响较为直接，其中又以经济环境对会计的影响最甚。

会计与经济活动联系极为紧密，很早就存在于经济活动之中。

一、会计在中国的产生和发展

在原始社会，由于生产力水平低、生产过程简单，人们对生产活动数量方面的记录仅凭

记忆或“结绳记事”、“刻木记事”。据历史记载,在我国,会计一职最早出现在西周,当时称为司会,掌管王朝的财务收支,以后,历代王朝都设有会计一职。当时的会计既有日常的零星核算,又有岁终的整合计算,通过日积月累到岁终的核算,完成对王朝财政收支的考核。我国古代官厅会计采用的记账方法是单式记账法,到了唐朝,出现了“四柱清算”,使我国会计技术提高到一个新的水平。所谓“四柱”,是指旧管、新收、开除、实在,相当于现在的上期结存、本期收入、本期支出、期末结存。四柱之间存在着数量上的平衡关系,即旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末结存),按照这种平衡关系编制的报告,就称为“四柱清册”。四柱清算法不仅用于官厅会计,后来也传入民间。四柱清算法在当时处于世界先进水平。

明末清初,我国的商业和手工业有了较大规模的发展,并且产生了资本主义的萌芽。适应这一发展,当时出现了“龙门账”和“四脚账”,这两种记账方法已显现出复式簿记的雏形。“龙门账”把工商企业经济活动反映的账项划分为“进、缴、该、存”四大类,相当于现在的收入、支出、资产、资本及各项负债。进、缴与存、该之间的关系为“进-缴=存-该”,运用这一公式计算盈亏,分别编制“进缴表”(相当于利润表)、“存该表”(相当于资产负债表),两表中计算的盈亏数应当相等,就是“合龙门”。“龙门账”和“四脚账”反映了中式簿记的特点,同时表现了我国古代传统会计特有的复式记账方法。

我国的会计虽然有过辉煌的历史,但在经济不发达的封建社会却发展缓慢,逐渐拉大了与世界先进水平的距离。自19世纪中叶起,我国沦为半殖民地半封建社会,与这种社会经济状况相适应,会计上出现了“中式会计”和“西式会计”并存的情况,由外国人把持的海关、铁路和邮政等部门采用西式会计,由中国政府控制的部门以及民间仍采用传统的中式会计。

中华人民共和国成立后,我国的社会制度发生了根本的变化,社会主义制度取代了半殖民地半封建社会制度。为了适应国家有计划地进行社会主义建设的需要,我国主管会计的部门先后制定出多种统一的会计制度,为国民经济的恢复发展起到了积极的作用。党的十一届三中全会以后,我国进入一个新的历史时期,国民经济飞速发展。自20世纪90年代初我国提出建立社会主义市场经济体制以来,会计在经济生活中的地位和作用日益重要和突出。1985年,我国颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称为《会计法》),这标志着我国会计工作进入了法制化新时期。随着经济和会计工作的发展,为保证会计更好地为发展社会主义市场经济服务,我国对《会计法》进行了两次修订,2000年7月1日,第二次修订后的《会计法》正式实施。1992年,我国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并从

1993年7月1日开始施行,这是我国会计工作与国际惯例接轨的一个重大措施,我国会计逐步走向了国际化。从2007年1月1日开始,我国开始实施一套与国际会计惯例趋同的企业会计准则体系,该体系包含《企业会计准则——基本准则》(以下简称《基本会计准则》)和38项具体准则,这使得我国的会计规范化建设更为完善。

二、会计在外国产生和发展

在外国,古巴比伦、古希腊和古罗马都留存有商业合同、农庄庄园的不动产账目等有关会计的记录。在原始的印度公社里,已经有了专门的记账员,负责登记农业账目,并登记和记录与此有关的一切事项。

随着欧洲与东方贸易往来的加强,西方出现了早期资本主义的萌芽。较发达的商品经济以及金融业的发展对会计方法提出了新的要求,即要求会计能够反映比较复杂的商业及银行业务,于是便产生了复式簿记的方法。美国会计学家利特尔顿(A.C.Littleton)总结了复式簿记产生的七个因素,即书写艺术、算术、私有财产、货币、信用、商业和资本。他认为,缺少其中任何一个因素,复式簿记也不会产生。14世纪前后,地中海沿岸的一些城市具备了这七个因素,这些地区便产生了复式簿记。1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)的著作《算术、几何及比例概要》一书问世,首次总结介绍了流行于该地区的借贷复式记账方法,这是已发现的最早、最完整的讲解复式记账法的著作。

15世纪末到18世纪,随着商业在欧洲其他城市的发展,意大利的记账方法不断得以传播并继续得到完善。18世纪末和19世纪初的产业革命,产生了大机器生产的资本主义工厂制度,出现了股份有限公司这种新的经济组织形式。这种组织形式的主要特点是资本的所有权和经营权分离,这对会计提出了新的要求。为了保护外部股东及债权人的利益,股份有限公司的财务报表必须经过独立第三方的审计,以核查公司管理层履行职责的情况。为适应这一要求,出现了以查账为职业的注册会计师或特许会计师。1720年,英国因南海(South Sea)公司事件而产生了世界上最早的注册会计师,其后英国的注册会计师职业得到了迅速发展。1853年,英国苏格兰的注册会计师成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会,注册会计师从此成为一个专门的职业,专门服务于股份有限公司这种资本经营形式,为经济和财务活动进行公证。注册会计师职业的发展扩大了会计的服务对象,扩展了会计的内容。

资本主义的机器大工业代替了家庭手工业,使会计成为工业企业管理的一个重要工具。在这一时期,欧美的工业企业普遍开始对固定资产计提折旧,相应产生了折旧会计。另外,由于工业制造过程日益复杂,大型设备增加,促进了成本会计的产生和发展。

19 世纪末 20 世纪初, 西方形成了一些具有代表性的会计方法和理论, 其中影响最大的是美国“公认会计原则”的出现。20 世纪 30 年代世界范围内的经济萧条和金融市场的崩溃, 使许多公司破产, 各国政府和社会公众迫切要求公司的财务报表能真实地反映其财务状况。为改进会计实务, 提高会计报表的可靠性, 美国会计师协会开始制定“公认会计原则”。“公认会计原则”的确立, 使会计有了系统的规范标准和理论。

会计工作除了向股东、债权人提供相关信息以外, 也逐渐开始向企业的基层单位、管理部门和生产技术部门渗透, 泰勒制和科学管理理论问世后, 产生了标准成本、预算控制、差异分析等管理理论和方法, 以管理当局为服务对象的管理会计逐渐形成。第二次世界大战以后, 资本主义企业规模日益扩大, 市场竞争激烈, 失业率增加, 经济危机频繁发生, 客观上要求加强企业管理, 提高竞争能力, 于是出现了配合职能管理与科学管理的责任会计。20 世纪 50 年代, 科学技术日益进步, 生产力得到巨大发展, 企业规模不断扩大, 出现了很多的跨国公司, 市场竞争也更加激烈。经济环境的变化, 使企业管理开始重视经济预测和决策, 在广泛推行职能管理和行为科学管理的基础上, 需要对企业生产经营活动采用数量管理中的专门方法加强事前的规划与日常的控制, 以提高企业的经济效益。这一切, 促使管理会计逐渐成形并从财务会计中分离出来, 形成了一门为企业加强内部管理服务的新型会计学分支。1952 年, 世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这一名词, 传统会计分化为财务会计和管理会计两个分支。管理会计的形成与发展丰富了会计的内容, 使会计发展进入到一个新的阶段。

1946 年, 世界上第一台电子计算机在美国问世, 此后逐渐开始了会计领域应用计算机的新时代。目前, 计算机在会计上的应用已相当普及。计算机在会计工作中的应用, 提高了会计工作的速度和效率, 为充分发挥会计的管理职能创造了有利的条件。

从以上会计的产生和发展过程来看, 会计产生于经济与管理的需要, 最初的形式是对经济活动的计量、计算, 这可以看做原始的会计实践。在人类社会早期, 计量和计算这种管理活动先是生产职能的附带部分, 以后演变成为一种独立的职能, 成为会计。随着生产的发展和经济关系的复杂化, 会计的内容和方法也在变化, 由最初简单的计量、计算发展成为对劳动过程的反映与控制。

三、会计的国际化与未来发展趋势

人类社会发展的历史表明, 人们的经济生活离不开会计, 并且经济越发展, 会计越重要。但是会计作为经济管理的重要组成部分, 它对经济活动反映和控制所要达到的目标又不

能不受其所处环境的制约。

世界各国的政治、经济、法律、文化等环境的不同,使得各国之间的会计理论、实务、规范体系和方式存在一定的差异,这为国际资本市场和国际贸易的发展、国际经济合作以及跨国公司的经营带来了种种不利。为了改变这种局面,在过去的几十年里,各国政府、会计职业团体和国际会计组织在协调各国会计准则方面作出了不懈努力,并取得了丰硕的成果。1973年,国际会计准则委员会(International Accounting Standards Committee, IASC; 现在更名为 International Accounting Standards Board, IASB)成立,截至2007年底,该委员会颁布了50余项《国际会计准则》(International Accounting Standards, IAS)、《国际财务报告准则》(International Financial Reporting Standards, IFRS)和与财务会计概念框架有关的《财务报表解释公告》(Presentation of Financial Statements, PFS)。国际会计准则在协调各国会计准则和会计实务、提高各国会计工作水准、促进世界各国的经济交流和国际资本流动等方面,发挥了积极作用。世界上已经先后有多个国家或地区全面接受了国际会计准则。我国从2007年1月1日开始实施的会计准则也实现了与国际会计准则的趋同。伴随着经济全球化和资本全球化,会计的国际化或者说会计的国际融合已经成为不可逆转的趋势。

第二节 会计的目标和职能

一、会计的含义

会计是人类社会中客观存在的一种现象,社会上的每一个人一生中都要或多或少地和会计打交道。尽管会计这种社会现象普遍存在,但是人们对它的认识经历了漫长的过程。会计这个概念是人们对会计实践的一种理论概括,实践中存在会计这种工作,人们把它抽象化形成概念,就称为会计。从根本上说,会计指的是会计工作,没有会计工作也就没有会计这个概念,对会计的认识应当以会计工作为基础进行概括、归纳。会计学则是人们对会计工作规律的认识,或者说是研究会计工作的学问,它应当完整、准确地解决如何认识会计工作和如何做好会计工作这样两方面的问题。

会计虽然已有很长的历史,但是如何认识这一社会现象,历来就有分歧。对会计的认识可概括为两种基本观点:

一种观点为技术会计观。这种观点认为会计是一种文字与数字相结合、为管理提供服务

的应用技术,或者说会计是一种处理数据的技术方法。从20世纪初至今,这种观点没有发生实质性的变化,只是在会计实践、管理理论和其他环境条件不断发展的影响下,对会计认识的表述发生了一些变化。比如在20世纪50年代至60年代,西方国家对会计有“描述性艺术论”,我国则有“经济管理工具论”。20世纪70年代,西方发达国家对会计普遍采用了“信息系统论”的表述方法,即认为会计是为会计信息使用者提供信息的一种系统,我国一些会计学者也接受了这种观点。进入20世纪80年代后,主张这种观点的人不断增加。基于对会计的上述认识,进而引申出对会计职能、地位和作用的下述看法:会计的基本职能是收集、处理、储存和提供财务信息,会计工作在企业经营管理中是为其他管理提供信息的,它本身并不履行直接管理的职能。

另一种观点为社会会计观。这种观点于20世纪80年代形成,认为会计是人们基于特定目的、利用特定方法对特定内容进行管理的一种管理活动,因此这种观点被称为“管理活动论”。

近年来,对于会计含义的争论逐渐平息,大家共同认为会计既是一个信息系统,也是一项管理活动。

二、会计的目标

目标是希望达到的境地或想要实现的要求。会计目标是会计理论研究中的一个重要问题。

从根本上说,会计对人类经济活动的反映和控制,是为了管理好财产。这当然要涉及财产关系。不同的历史时期,基于财产关系而引起的人与人之间的经济关系、财务关系是不同的,于是必然带来财产管理形式与内容的不同,进而影响到会计目标。所以,不同时期、不同地区,或者说不同环境下,由于财产关系的不同,就存在着不同的会计目标。

在财产的所有权和管理权统一的情况下,财产的所有者就是管理者。作为特定管理活动的会计,其主体(会计活动的执行人)与财产所有者是统一的(如家庭中家长负责记家庭收支账,小型私人企业中业主自己负责记企业账等),此时会计的目标最为简单明了,直接表现为会计产生的最初原因——实现对财产的有效管理。

在财产的所有权和管理权相分离的情况下,会计活动虽然仍是一种对财产的管理,但对执行会计工作的人员来讲,却是在从事对他人财产的管理,即作为管理者的会计人员是在接受财产所有者的委托而实施财产管理。这样,会计人员便负有不可推卸的对所管理财产的受托责任(或称代理责任),其一切行为活动都要围绕完成这一受托责任展开,因此完成受托

责任就成了会计根本性的目标。而会计的信息提供,则是其完成受托责任的基本方式或手段。

受托责任的形式因不同的环境而异,会计完成受托责任目标的具体方式也就有所不同。奴隶制和封建制下的政府会计(官厅会计)、庄园会计、寺院会计、钱庄会计(金融借贷会计)、商号会计,资本主义制度下具有一定规模的独资、合伙制企业会计,社会主义制度下的国有企业等非社会融资组织的会计,直接接受某具体财产委托人(国家、私人业主等企业的各类投资者、庄园主、寺院长老)的委托,其完成受托责任的具体方式是直接向委托人汇报受托财产的保值、增值等管理与使用情况(向财产的直接委托人提供相关会计信息)。向社会融资的股份有限公司,通过向社会发行股票吸收投资,投资人与被投资企业之间是一种间接、多变的财产委托受托关系,投资人随时根据企业经营的优劣、前景的好坏决定投资取向。在这种情况下,会计虽然毫无疑问地仍然负有对财产委托人(或股东、投资人)的受托责任,但与前述情况相比,其完成责任的具体方式发生了变化,即通过公告财务报告,向以投资人(包括现实的投资人和潜在的投资人)为代表的各方有关人士提供有助于他们进行决策的信息。出于这种完成受托责任具体方式的考虑,会计的目标也可以直截了当地表述为:向以投资者为代表的各方有关人士提供对决策有用的信息。应当指出的是,这样的表述并没有与会计完成受托责任的最终目标发生本质性冲突,它们实质上是一致的。我国《基本会计准则》中,对会计目标的表述是: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作出经济决策。

总之,完成受托责任是财产所有权与管理权相分离情况下会计的根本目标,是会计提供信息的根本动因。只有认清这一点,才能抓住会计的实质,负责任地做好会计工作。

需要指出的是,随着社会的发展,会计的受托责任已经不仅仅限于对所有者的委托财产,其责任范围和责任对象有了很大的扩展,如近年来备受关注的对环境保护的责任、对社会公众的责任等。此外,会计从只提供过去的信息发展到重视提供将来的信息,实质上也是其完成受托责任要求的深化和扩展。因此,应当对会计的受托责任有广泛的理解,充分认识会计目标内涵的丰富性。

三、会计的职能

职能是指客观事物本身所具有的功能,会计的职能就是指会计所具有的功能。

（一）会计的基本职能

从会计的发展过程来看，反映和控制是会计的两项传统职能，或者说是其基本职能。

1. 会计的反映职能

会计的反映职能是指连续、系统和完整地记录、计算和报告各单位的经济活动情况。反映是会计的首要职能，它具有以下特点：

（1）会计信息具有可比性。会计提供的信息主要是通过货币形式来反映的，会计核算在计量单位上的统一性，使得会计核算所提供的会计信息不论进行历史比较还是与同期其他单位进行比较，都具有可比性，而且为信息资料的汇总、统计分析带来了很大的方便。

（2）会计提供的信息具有客观性和可验证性。会计主要反映已经发生或已经完成的经济活动，在每项经济业务发生后，会计都要根据能够说明经济业务原始状况的凭证作出记录，并定期对日常记录归纳汇总，提出会计报告。上述各项会计工作有凭有据，环环相扣，使得会计所提供的信息具有很强的客观性和可验证性。

（3）会计提供的信息具有连续性和综合性。会计对经济活动的反映依其发生的先后顺序不间断地进行，保持了反映的连续性。同时，会计把大量分散的经济业务数据分门别类地加以汇总，从而使会计所提供的信息更易于理解。

2. 会计的控制职能

会计的控制职能是指对经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行的调控。会计控制具有以下特点：

（1）会计控制具有强制性和严肃性。我国的会计控制是《会计法》赋予会计机构和会计人员的一项权利和义务，会计控制的标准和依据是国家财经法规和财经纪律，因此，在我国，会计控制具有强制性和严肃性。

（2）会计控制具有适时性、连续性和全面性。会计控制是对各单位所有经济活动进行的全过程控制，包括事前、事中、事后的控制，因此具有其他控制形式所不具备的适时性、连续性和全面性。

（3）会计控制具有综合性。会计是以货币计量的，其资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和现金流量等指标都是以货币计量形式综合地反映企业经济活动的过程和结果。因此，会计控制也可以利用这些指标从总体上监督整个经济活动。

反映和控制是会计的两个基本职能，会计的反映职能是会计控制职能的基础，会计控制职能则又贯穿于会计反映的全过程，两者相辅相成，既发挥各自作用，又紧密联系。

（二）会计的扩展职能

第二次世界大战以后，发达国家的经济管理工作发生了许多新的变化，会计工作和会计科学也出现了许多新的领域。在这种情况下，一些会计学者提出了会计多职能论。例如，有人主张会计具有五项职能（反映、控制、预测、分析、决策），有人主张会计具有六项职能（反映、控制、预测、决策、预算、分析）。下面简单介绍会计的预测、决策、预算、分析和考评职能。

1. 会计预测

会计预测指的是依据会计信息和其他有关信息，运用一定的技术方法，对企业资金运动各个方面的发展趋势或状况进行测算和估计，为会计决策、会计预算和会计控制提供服务，以提高企业生产经营活动的综合经济效益。

2. 会计决策

会计决策指会计人员为了解决企业资金运动过程中出现的问题和把握机会而制定与选择活动方案的过程。会计决策有两种含义：一种含义是会计部门和会计人员在其管理的范围内进行直接的决策活动，诸如确定筹资渠道和额度、决定投资方向和水平、制定成本和利润目标等；另一种含义是协助企业领导进行企业经营决策，即参与企业经营决策。在一定条件下，这两种含义是一致的、同时出现的，因而可以把两者看成一回事。但在很多情况下，会计部门进行决策所涉及的内容往往与企业经营决策所要解决的问题不一致，这时，参与企业经营决策就成为会计工作的一项独特职能。

3. 会计预算

会计预算是指企业对某一特定期间如何取得及使用财务资源的计划。它依据企业决策方案的要求，对销售、生产、分配以及筹资等活动确定明确的目标，并最终预计资产负债表、预计利润表等预计财务报表表现财务资源的安排，借以预计未来期间企业的财务状况和经营成果。

4. 会计分析

会计分析是对会计信息的利用，是以会计信息为主要依据，结合其他有关信息，对企业的财务状况和经营过程及其结果进行分析研究，以总结经验、巩固成绩、改进工作、提高效益的一种管理活动。

5. 会计考评

会计考评是根据会计分析结果对评价客体的财务状况和经营成果所进行的一种价值判断，包括确定价值判断程序和选择价值判断形式。从会计工作周期看，会计考评是会计管理