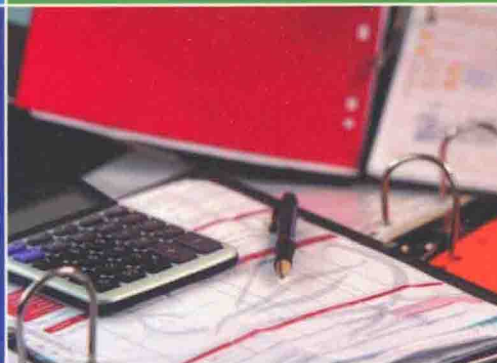




基础会计学

FUNDAMENTAL ACCOUNTING

主 编◎刘尚林 杨明海 副主编◎夏 喆 邓 青

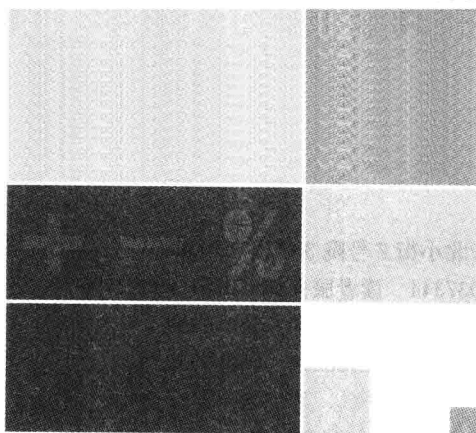


中国市场出版社
China Market Press

基础会计学

主 编◎刘尚林 杨明海
副主编◎夏 喆 邓 青

FUNDAMENTAL ACCOUNTING



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学/刘尚林, 杨明海主编. —北京: 中国市场出版社, 2011. 8
ISBN 978-7-5092-0793-2

I. ①基… II. ①刘…②杨… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 161045 号

书 名: 基础会计学
主 编: 刘尚林 杨明海
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950
 发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
 68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格: 787×1 092 毫米 1/16 21 印张 480 千字
版 本: 2011 年 8 月第 1 版
印 次: 2011 年 8 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5092-0793-2
定 价: 36.80 元

前言

本书以 2006 年中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》以及与会计相关的法律法规为指导编写而成的。《基础会计学》是经管类专业特别是会计专业的一门重要专业基础课。基础会计学习的好坏,对后续专业课程的学习有直接的影响,因此,《基础会计学》教材编写质量显得尤为重要。本书是第三次修订,本次修订主要从以下两方面作了一些修改;第一,教材体系。本教材共 12 章,第 1、2、3 章介绍会计的基本理论;第 4、6、7、8、9、10 章介绍会计核算的基本方法;第 5、11 章以工业企业基本经济业务为例将会计的基本理论与会计核算的基本方法有机结合;第 12 章,会计工作组织,介绍会计相关法律法规。第二,教材内容力求体现会计理论与会计实务的新发展。在会计基本理论方面,注重并吸收了会计理论研究的新成果;在会计实务方面,增加了会计计量方法的内容和基本财务指标的计算与分析,特别是将会计准则颁布后的新变化在教材中进行了体现。本次修订的目的就是希望教材体系更加科学合理,内容更加新颖,以满足会计改革和会计教学改革的需要。本书可以作为高等院校经济类本专科各专业的教材,也可供广大财会人员业务学习参考。

本书由刘尚林教授和杨明海副教授任主编。夏喆、邓青博士任副主编。全书由刘尚林教授设计、修改和总纂。各章编写分工如下:第 1、3 章由夏喆

编写，第2、4章由杨琬君编写，第5章由胡莉铭编写，第6章由杨明海编写，第7章由罗秀娟编写，第8章由林勇军编写，第9章由马晶编写，第10章由黄约编写，第11章由邓青编写，第12章由李晓燕编写。

尽管我们反复斟酌并数易其稿，但由于时间仓促和水平所限，错漏之处在所难免，恳请读者和同行批评指正。

编 者

2011年5月

目 录

CONTENTS

第一章

概论	1
◎ 第一节 会计的产生和发展	1
一、会计的产生	1
二、会计的发展	2
◎ 第二节 会计的本质和特点	4
一、会计的本质	4
二、会计的特点	5
◎ 第三节 会计的职能与目标	6
一、会计的职能	6
二、会计的目标	7
◎ 第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	9
一、会计核算的基本前提	9
二、会计信息的质量要求	11
三、会计信息的使用者及其对会计信息的需求	15
四、会计信息的披露	16

第二章

会计要素与会计等式	20
◎ 第一节 会计对象	20
一、会计对象的内涵	20
二、工业企业会计对象的具体内容	21
三、商品流通企业会计对象的具体内容	22
四、行政、事业单位会计对象的具体内容	22
◎ 第二节 会计要素	23
一、静态会计要素	23
二、动态会计要素	27
◎ 第三节 会计等式	30
一、会计等式的静态表现形式	30
二、会计等式的动态表现形式	31
三、会计等式的扩展	31

第三章

四、经济业务发生对会计等式的影响	32
会计处理方法	41
◎ 第一节 会计确认	42
一、初始确认和再确认	42
二、会计确认的标准	43
三、会计要素的确认	44
四、会计确认的基础	45
◎ 第二节 会计计量	46
一、会计计量与会计确认	46
二、会计计量单位	47
三、会计计量属性	47
四、会计计量单位与会计计量属性的组合	48
五、会计确认与会计计量的其他要求	48
◎ 第三节 会计记录	49
一、设置账户	49
二、复式记账	49
三、填制和审核凭证	50
四、设置和登记账簿	50
五、成本计算	50
六、财产清查	50
◎ 第四节 会计报告	51
一、资产负债表	51
二、利润表	51
三、现金流量表	52
四、所有者权益变动表	52
◎ 第五节 会计循环	52
会计科目与账户	55
◎ 第一节 会计科目	55
一、设置会计科目的意义	55
二、设置会计科目的原则	56
三、会计科目的分类	57
四、会计科目表	59
◎ 第二节 会计账户	60
一、会计账户的概念	60
二、会计账户的基本结构	61
三、会计账户与会计科目的关系	63

第四章

第五章

四、会计账户的分类	63
复式记账	78
◎ 第一节 复式记账原理	78
一、单式记账法	78
二、复式记账法	79
◎ 第二节 借贷记账法	79
一、借贷记账法的含义	79
二、借贷记账法的基本内容	80
◎ 第三节 总分类账户与明细分类账户	87
一、总分类账户与明细分类账户的关系	87
二、总分类账户与明细分类账户的平行登记	88

第六章

借贷记账法的运用	97
◎ 第一节 资金进入企业	97
一、资金筹集的主体及内容	97
二、筹资业务设置的主要账户	98
三、资金进入企业的主要经济业务的会计核算	99
◎ 第二节 固定资产	101
一、固定资产内容、分类及计价	101
二、固定资产取得业务的会计核算	102
三、固定资产折旧业务的会计核算	104
四、固定资产处置业务的会计核算	108
◎ 第三节 材料采购业务	108
一、材料采购业务的主要核算内容	108
二、材料采购业务设置的主要账户	109
三、材料采购业务的会计核算	110
◎ 第四节 产品生产业务	114
一、产品生产业务核算的主要内容	114
二、产品生产阶段业务核算设置的主要账户	114
三、原材料耗费的会计核算	115
四、人工耗费的会计核算	119
五、其他生产耗费的会计核算	120
六、制造费用的归集和分配的会计核算	120
七、产品生产成本的归集、分配及结转的会计核算	122
◎ 第五节 产品销售业务	124
一、产品销售阶段业务设置的主要账户	124
二、营业收入的会计核算	125

第七章

三、营业成本的会计核算	127
四、营业税金及附加的会计核算	127
五、期间费用的会计核算	128
◎ 第六节 利润形成和利润分配	129
一、利润的组成与计算	129
二、利润形成的会计核算	130
三、利润分配的会计核算	133
◎ 第七节 资金退出企业	134
一、归还银行借款的会计核算	134
二、上缴各种税费的会计核算	135
三、职工工薪及福利费开支的会计核算	135

会计凭证	140
------------	-----

◎ 第一节 会计凭证的含义和分类	140
一、会计凭证的意义	140
二、会计凭证的种类	141
◎ 第二节 原始凭证的填制和审核	149
一、原始凭证的基本内容	149
二、原始凭证的填制方法	150
三、原始凭证的审核	151
◎ 第三节 记账凭证的填制和审核	152
一、记账凭证的基本内容	152
二、记账凭证的填制方法	152
三、记账凭证的审核	155
◎ 第四节 会计凭证的传递和保管	155
一、会计凭证的传递	155
二、会计凭证的保管	156

第八章

会计账簿	164
------------	-----

◎ 第一节 会计账簿及其体系构成	164
一、会计账簿的概念	164
二、会计账簿的作用	164
三、会计账簿的种类	165
◎ 第二节 会计账簿的设置和登记	167
一、账簿的基本结构	167
二、会计账簿的启用和登记规则	167
三、账簿设置与登记方法	169

第九章

◎ 第三节 会计账簿的对账与结账	176
一、账簿记录的核对	176
二、账簿记录错误的更正	177
三、账簿记录的结账	180
四、账簿的更换与保管	182

财产清查	189
------------	-----

◎ 第一节 财产清查的意义和种类	189
一、财产清查的概念	189
二、财产清查的作用	190
三、财产清查的种类	191
◎ 第二节 财产清查的制度和办法	192
一、财产物资的盘存制度	192
二、财产清查前的准备工作	193
三、财产清查的方法	194
◎ 第三节 财产清查结果的处理	198
一、财产清查结果的业务处理程序	198
二、财产清查结果的账务处理	199

第十章

会计核算组织形式	205
◎ 第一节 会计核算组织形式的概述	205
一、会计核算组织形式的意义	205
二、建立会计核算组织形式的要求	206
三、会计核算组织形式的种类	206
◎ 第二节 记账凭证核算组织形式	207
一、记账凭证会计核算组织形式的特点和核算要求	207
二、记账凭证会计核算组织形式的核算步骤	207
三、汇总记账凭证核算组织形式的优缺点和适用范围	224
◎ 第三节 记账凭证汇总表核算组织形式	224
一、记账凭证汇总表核算组织形式的特点和核算要求	224
二、记账凭证汇总表的编制方法	225
三、记账凭证汇总表核算组织形式的核算步骤	225
四、记账凭证汇总表核算组织形式的优缺点和适用范围	228
◎ 第四节 汇总记账凭证核算组织形式	229
一、汇总记账凭证核算组织形式的特点和核算要求	229

第十一章

二、汇总记账凭证的编制方法	229
三、汇总记账凭证核算组织形式的核算步骤	229
四、汇总记账凭证核算组织形式的优缺点和适用范围	237
◎ 第五节 其他会计核算组织形式	237
一、多栏式日记账核算组织形式	237
二、日记总账核算组织形式	239
财务报告	244
◎ 第一节 财务报告概述	244
一、会计报表的概念与种类	245
二、财务报告的作用	246
三、财务报告体系的组成	247
四、财务报表的编制要求	247
◎ 第二节 资产负债表	249
一、资产负债表的概念	249
二、资产负债表的作用	249
三、资产负债表的格式	250
四、资产负债表项目的分类	252
五、资产负债表的编制方法	253
六、资产负债表编制实例	254
◎ 第三节 利润表	255
一、利润表的概念	255
二、利润表的作用	256
三、利润表的内容和结构	257
四、利润表的编制方法	258
五、利润表编制方法举例	259
◎ 第四节 现金流量表	260
一、现金流量表的性质	260
二、现金流量表的作用	260
三、现金流量及其分类	261
四、现金流量表的编制方法	262
◎ 第五节 财务报表附注	267
一、编制财务报表附注的意义	267
二、财务报表附注的主要内容	267
◎ 第六节 财务报表信息的初步分析运用	269
一、财务报表信息分析的内容	269

第十二章

二、财务报表信息分析的基本方法	271
三、基本的财务指标分析	273
会计工作组织	285
◎ 第一节 会计工作组织概述	285
一、会计工作组织的意义和要求	285
二、会计工作组织的内容	286
◎ 第二节 会计人员与会计机构	287
一、会计人员	287
二、会计机构	294
◎ 第三节 会计法规	298
一、会计法规体系概述	298
二、会计法	298
三、会计准则	301
四、会计制度	302
◎ 第四节 会计档案	302
一、会计档案概述	302
二、会计档案的管理要求	303
◎ 第五节 会计电算化	305
一、会计电算化的概念及意义	305
二、会计电算化的内容	307
三、会计电算化的实施	309

第一章 概 论

学习目标

本章主要介绍会计学的基本理论,包括会计的产生与发展、会计的本质、会计目标、会计基本假设和会计信息质量的一般要求等内容。通过本章学习,应了解会计产生和发展的历史、会计与社会环境的关系、会计的作用、会计学科体系等内容,全面理解和掌握会计的内涵、会计的目标、会计核算的前提条件和会计的信息质量要求。



第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生

在人类社会,物质生产是最基本的实践活动。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,便可以扩大生产规模,创造更多的物质生活资料,社会于是便不断地向前发展。因此,人类在从事创造物质生活资料的生产活动过程中,必然要关心自己的生产成果与生产它们所消耗的生产资料之间的比例,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、新工艺以外,还必须加强经济管理,其中登记生产账目,把生产过程的数量方面作成记录,进行计算、分析和比较,以控制和改进生产过程,是非常有用和必要的。会计就是基于这种经济管理的需要而产生的。

会计的这种职能最初是从属于生产职能的,人们仅在生产过程中抽出一部分时间附带地进行,由生产者凭借大脑的记忆,或是简单的记录,在生产时间之外附带地把收入及支付时间等记载下来。后来,随着生产规模的扩大和生产过程的复杂化,需要记录的事务逐渐增多,会计便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。

二、会计的发展

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，会计也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。它从早期的对实务数量的简单记录、计算逐步发展成为连续、系统、完整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。历数几千年的会计发展历程，大致经历了以下几个发展阶段：

（一）会计的产生及形成阶段（15 世纪前）

这个阶段会计的主要特点就是：会计从生产职能中分离出来，成为专门的、独立的工作。但此时不论是会计理论或是会计方法等都很不成熟。

早在原始社会，随着社会生产力水平的提高，人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余，人们就要筹划着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现，所以只好“绘图记事”，后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法。这些原始的简单记录，就是会计的萌芽。随着生产的进一步发展，科技的进步，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，出现了大量的剩余产品，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人独立的职能”。据马克思的考证，在原始的规模小的印度公社已经有了记账员，登记农业项目，登记和记录与此有关的一切事项，这便是早期的古代会计。

在我国，会计有着悠久的历史。早在公元前 1100 年到公元前 770 年之间的西周时期，就已经产生了“会计”这一概念。西周时期是我国奴隶社会的鼎盛时期，设“司会”主管王朝财政经济收支的核算。在这一时期同时出现“会计”二字连用，除了有计算和记录的含义外，还有管理和考核之意。在当时，其他文明古国的情况也大致如此。这一时期单式簿记产生并得到发展。

到了封建社会，由于生产过程的日趋复杂和商品经济的发展，会计的社会地位与方法技术也有了很大发展。秦汉时期出现的“簿书”、南北朝出现的“账簿”、唐宋两代出现的“流水账”和“誊清账”组成的账务体系，均为现代会计账簿的雏形。特别是唐宋时期，农业、手工业和商业都呈现空前的繁荣，会计也得到了较快的发展，其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，相当于现代会计的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存，其间存在“旧管+新收=开除+实在”的恒等关系。

到了明末清初，随着手工业、商业的进一步发展和资本主义经济关系的萌芽，我国商人进一步设计了“龙门账”，把会计科目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债及资本），其相互关系为“进一缴=存一该”，分别编制“进缴表”和“存该表”，双轨计算盈亏，并在办理结算时验证两方差额是否相等，这种检查账目平衡的方法形象地称为“合龙门”。“龙门账”也由此而来。

清末，资本主义经济关系逐步萌芽，又出现了“天地合账”。在这种方法下，一切账项，都要在“来”账和“去”账上分别登记，以反映账项的来龙去脉。账簿采用垂直书

写,分上下两格,上格记收,为“天”,下格记付,为“地”,上下两格所记金额必须相等,称之为“天地合”。四柱清册、龙门账、天地合账反映了我国历史上传统中式簿记的特色。

与中国官厅会计不同,欧洲的会计在产生时就是生产过程的一个组成部分。在14世纪,一些城市的商业、高利贷业和金融业发展迅速,便开始采用复式簿记方法记录经济业务。1494年,在意大利北方城市产生的借贷记账法基本定型,并由数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli,或译为卢卡·帕乔利)在《算术·几何·比及比例概要》一书的“计算与记录详论”一章中对复式记账方法进行了详尽的介绍和理论总结,使复式记账在欧洲迅速传播,后又传遍世界各国,复式记账方法在300多年的发展过程中不断完备、丰富,直至现在,大多数国家仍然采用复式记账方法。

虽然中国和欧洲国家会计从不同的起点以不同的方式产生,但总体上看,欧洲的古代会计要比我国的官厅会计落后,但就会计在生产中的经济意义而言,欧洲的会计则要比我国的官厅会计领先。

(二) 会计的发展与成熟阶段(15世纪末~20世纪初)

复式记账法的建立,使以平衡表的形式反映资本循环的相对静止状态和显著变动状态成为可能。在长期的生产实践中,复式记账法在反映经济活动收支的基础上,确立了经营成果的核算制度。如1803年的法国商法,1854年的英国公司法和1871年的德国商业法,都规定了企业必须每年编制资产负债表。这就使会计制度逐步得以确立,并不断趋向完善。

18世纪末,欧洲进入工业资本主义时期,为适应工业社会控制生产消耗和正确计算损益的需要,以复式记账为基础,成本会计得到了飞速发展,并于20世纪初,总结出成套的成本计算方法,形成了一定的成本理论。于是,伴随着经济的发展,现代会计核算方法最终在西方形成和确立。

(三) 会计职能的扩大化阶段(20世纪初~20世纪70年代)

20世纪初期,随着生产的发展,企业规模的扩大,资本的高度集中,使市场竞争更加激烈,产生了现代科学管理理论,并在经济领域中得到迅速的运用和发展。1919年美国成立了成本会计师协会,推行标准成本;1921年,美国国会公布了《预算和会计法》,在此基础上,一批新的会计学科应运而生,如1922年奎因坦斯出版了《管理会计:财务管理入门》,1924年麦瑟出版了《管理会计》,等等。这使现代管理科学的理论在会计领域得到了广泛的运用。

20世纪30年代后,企业组织形式发生了革命性的变革,股份公司数量的激增,投资者和债权人迫切要求公司公开财务报表,西方各国先后研究制定了会计准则,进一步把会计理论和方法提高到了一个新的水平。

50年代以后,会计领域又吸收了现代数学和管理科学的优秀成果,以财务会计资料为基础,进行CVP分析,销售预测,存货控制,经营决策,编制弹性预算、零基预算、滚动预算等,实行责任会计,使会计工作更有效地服务于现代企业的内部管理。此时管理会计从传统财务会计中分离出来,成为与财务会计并列的一门独立的会计分支学科。

（四）会计技术手段的完备化阶段（20 世纪 70 年代以后）

伴随着市场经济的高度发展，会计的方法也更加完备。自 1946 年电子计算机问世以后，其在会计数据处理中的应用，使会计工作的效能发生了很大变化，它扩大了会计信息的范围，提高了会计信息的精确性和及时性。目前，手工记账逐步已被电算化会计所取代，会计信息的收集、分类、处理、反馈等操作程序都已实现了自动化、电子化。20 世纪中后期以来，IT 技术飞速发展并广泛应用，我们面临的是一个全球化、信息化、网络化和以知识驱动为基本特征的崭新经济时代。为了更好地发挥会计职能的作用，无论是会计实践还是会计理论都将进入一个新的、更快的发展阶段。

总之，从会计产生和发展的历史可以看出，随着生产的日益发展和生产规模的扩大，生产、分配、交换、消费活动的日益复杂，对管理的要求日趋提高，会计由简单的记录和计算财政财务收支，发展到利用货币计量来综合的核算和监督经济过程；会计的方法和技术，从手工操作发展到部分或全部电算化。同时，会计在中国和国外的不同发展实践表明，在不同的社会环境里，会计理论和方法所受的经济、政治、法律、文化及日益发展的科学技术的影响不同，从而表现为不同的特色。会计就是在社会环境诸多因素的影响下产生和发展起来的；另一方面，也应该看到，在会计的发展过程中，利用会计管理经济的作用日益显著，日益为人们所重视。会计将经济信息反馈到有关方面，积极地影响并参与决策，从而反过来影响社会环境，促进社会的发展与进步。

第二节 会计的本质和特点

一、会计的本质

所谓会计的本质，即会计的内涵，是解决会计到底是什么的问题。

“会计”这个词在我国春秋战国时代就已经出现了，据《孟子·万章下》记载：“孔子尝为委吏矣，曰：‘会计当而已矣。’”在这里，孟子告诉人们，孔子曾经做过委吏（古代掌管粮仓的小官），他对管理粮仓的工作有深刻的体会，曾说，只要会计得当（符合实际情况）就行了。孔子这句话主要强调在管理粮仓工作中会计的重要性。那么“会计”一词究竟应如何理解呢？清代著名学者焦循在其所著《孟子正义》一书中作了精练的解释：“零星算之为计，总合算之为会。”由于历史的局限性，这种解释当然不能表达发展至今具有丰富内容的会计的含义，但它毕竟说明了会计的某些基本特征：记录、计算的连续性和与之相应的技术性。要正确理解什么是会计，可以重温一下马克思在《资本论》中有关会计的论述：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”马克思这里所说的“过程”，是指生产过程。对“过程的控制和观念总结”，一般理解为对经济活动的监督和核算。马克思所说的“簿记”，就是我们通常所说的会计。可见，马克思把会计概括为：“对过程的控制和观念总结”。

随着社会生产的发展，会计内容的丰富，会计技术的提高，现代会计应如何定义？由

于人们对会计在社会经济环境中的地位和作用认识上的差异,中外会计界的许多学者提出了各自的看法,但对会计的定义至今仍未达成共识,大致有以下四种:

(1) 管理活动论。所谓会计,是指会计工作,是对能够用货币表现的经济事项,按特定的方法,予以计量、记录、分类、汇总和分析评价。

(2) 管理工具论。所谓会计,是指一种技术手段,是反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一种工具。

(3) 艺术论。所谓会计,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,以艺术的方式且用货币表示,予以记录、分类及汇总并解释由此产生的结果。

(4) 信息系统论。所谓会计,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使用。

尽管关于会计的含义表述各有侧重,但都有一个共同点,那就是都把会计界定为会计工作。会计工作借助于凭证、账簿、报表等资料,收集输入经济信息,加工整理经济信息,传播输出经济信息,表现为一个信息系统,也是无须争辩的。这些论点为概括现代会计的特征提供了理论依据。为此,我们把会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业的经济活动进行核算和监督,旨在向企业内部和外部的会计信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量相关信息的管理活动。

二、会计的特点

会计的特点可以从会计的核算方法中得以体现,具体表现为以下几点:

1. 以货币为主要计量单位

会计是从数量方面来反映经济活动的。经济活动的数量方面可以用实物、货币和劳动三种尺度来度量,但各种不同的衡量尺度无法相加汇总,只有充当一般等价物的货币,才能将经济活动的数量变化转化为统一的价值标准,予以综合,反映企业经营活动全貌。在实际工作中,会计核算有时也需用到实物和劳动度量,如千克、件、小时等,但最后都必须利用货币计量单位作为统一尺度对经济活动进行综合核算和监督。

2. 采用一系列会计专门方法

在长期的会计实践中,为适应生产的发展和经济管理的需要,会计形成了一套系统、科学的专门方法,包括会计核算、会计分析、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制等。

3. 会计管理活动具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计采用专门的核算方法,连续、系统、全面、综合地核算和监督经济活动过程。其连续性表现在对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行核算和监督;系统性表现在对各项经济活动既要相互联系地核算和监督,又要采用科学的方法进行分类,以便对比;全面性表现在对发生所有的经济活动一一进行反映和监督,使管理资料建立在完整客观的基础之上;综合性表现在用货币量度总括反映各项经济活动,提供各种总括的指标。