

应用型高等教育
财经类专业“十三五”规划教材

Fundamental Accounting

基础会计

吴　敏　林　波　主　编
王振秀　徐玄玄　王　歆　副主编

上海财经大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

应用型高等教育财经类专业“十三五”规划教材

基础会计

吴　敏　林　波　主　编
王振秀　徐玄玄　王　歆　副主编

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/吴敏，林波主编．—上海：上海财经大学出版社，2018.12
（应用型高等教育财经类专业“十三五”规划教材）
ISBN 978-7-5642-3125-5/F·3125

Ⅰ.①基… Ⅱ.①吴…②林… 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(2018)第 218961 号

□ 责任编辑 徐 超
□ 联系信箱：1050102606@qq.com
□ 封面设计 张克瑶

基础会计

吴 敏 林 波 主 编
王振秀 徐玄玄 王 歆 副主编

上海财经大学出版社出版发行
（上海市中山北一路 369 号 邮编 200083）
网 址：http://www.sufep.com
电子邮箱：webmaster @ sufep.com
全国新华书店经销
上海叶大印务发展有限公司印刷装订
2018 年 12 月第 1 版 2018 年 12 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 13.25 印张 339 千字
印数：0 001—2 000 定价：43.00 元

前　言

会计是国际通用的商业语言，会计学提供了一整套将经济信息转化为会计信息的理论和方法。在互联网和大数据时代，会计行业将借助“互联网＋”思维，创新生产方式、组织结构和服务模式，在创新、变革和融合中不断发展壮大，日益凸显其在经济生活中的重要地位和作用。

“基础会计”是会计专业各层次学生学习与掌握会计基本理论、基本知识与基本技能的一门核心主干课程，也是经济、管理类专业学生及其他专业人士了解会计初步知识的平台之一，为初学者展现了会计信息形成的基本流程和方法。

本教材运用通俗、简洁的专业语言，吸收了会计理论研究的最新成果，以新颁布的会计准则及其应用指南和相关会计制度为依据。国家不断深化增值税改革，进一步减轻市场主体的税负，财政部和国家税务总局发布了《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推行营业税改增值税试点，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。从2018年5月1日起，制造业等行业增值税税率从17%降至16%。本书对涉及相关内容的章节均按照最新的会计准则和税收法规进行编写，增强了教材的实用性和可操作性。章节内容设计合理：每章有知识导图、引导案例、知识拓展并提出教学重点、难点，系统地描述专业知识，进行小结和应知应会能力训练。循序渐进地加深读者对会计专业知识的理解，让读者形成运用会计理论解决问题的能力。

本教材共12章，主要包括会计基本理论、会计核算的基本方法、会计规范三部分。

一是会计基本理论，即第一章、第二章，从理论上阐述了会计的研究对象、会计的内容、会计职能与会计目标、会计职业道德、会计假设、会计信息质量要求等问题。

二是会计核算的基本方法，即第三章至第十一章，系统阐述了会计核算的各种专门方法以及运用会计核算方法进行会计业务处理的基本程序。大体可分为两方面：其一，从第三章到第六章，主要论述会计科目与账户和复式记账的基本原理，并结合制造业企业主要经营过程中发生的各项经济业务，具体说明账户和借贷记账法的应用，同时阐述各个账户的特征、共性，并加以分类研究；其二，第七章到第十一章，主要论述会计凭证、账簿、会计账务处理程序，介绍财产清查和资产计价方法，论述财务报告的内涵及编制方法，着重结合账表格式说明记账实务。

三是会计规范，即第十二章，介绍了我国会计规范体系、会计法、会计准则和会计监督规

范。

另外，为方便教师教学，本书配有教学课件，书中的思考练习题配有答案及解析，使用本书的教师均可以登录上海财经大学出版社网站（www.sufep.com）下载。

本教材内容满足本科、专科教学需求，定位于普通本科院校、独立学院、高职高专等院校会计学专业及其他经济、管理类专业基础会计课程的教材。

本教材由武汉华夏理工学院吴敏、林波主编，王振秀、徐玄玄、王歆任副主编。编写分工如下：吴敏编写第一章、第四章、第五章、第六章、第七章、第八章、第九章，王振秀编写第二章、第三章，林波编写第十章，徐玄玄编写第十一章，王歆（吴敏）编写第十二章。由吴敏负责统稿和定稿工作。

编者在编写本教材的过程中查阅了大量的文献，借鉴了国内外同类教材和教学成果，向相关作者表示谢意！同时感谢湖北大信博文图书发行有限公司编辑的热情鼓励和大力支持！

由于作者水平有限，加之时间仓促，书中难免疏漏和不当之处，敬请读者不吝赐教、批评指正。

编　者

2018年10月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目　录

前言 …… 1

第一章　总论 …… 1
本章知识导图 …… 1
引导案例 …… 1
第一节　会计概述 …… 2
第二节　会计的职能与方法 …… 6
第三节　会计职业道德 …… 10
本章小结 …… 11
思考练习题 …… 12

第二章　会计核算基础 …… 13
本章知识导图 …… 13
引导案例 …… 13
第一节　会计假设 …… 14
第二节　会计基础 …… 15
第三节　会计目标 …… 18
本章小结 …… 20
思考练习题 …… 20

第三章　会计要素与会计等式 …… 22
本章知识导图 …… 22
引导案例 …… 22
第一节　会计要素 …… 23
第二节　会计等式 …… 31
本章小结 …… 33
思考练习题 …… 34

第四章　会计科目与会计账户 …… 35
本章知识导图 …… 35
引导案例 …… 35

第一节 会计科目 …… 36
第二节 会计账户 …… 40
本章小结 …… 44
思考练习题 …… 45

第五章 会计记账方法 …… 47
本章知识导图 …… 47
引导案例 …… 47
第一节 会计记账方法的种类 …… 48
第二节 借贷记账法原理 …… 49
本章小结 …… 62
思考练习题 …… 62

第六章 借贷记账法在企业中的应用 …… 65
本章知识导图 …… 65
引导案例 …… 65
第一节 资金筹集业务的账务处理 …… 66
第二节 采购业务的账务处理 …… 69
第三节 生产业务的账务处理 …… 71
第四节 销售业务的账务处理 …… 76
第五节 其他主要经济业务的账务处理 …… 79
第六节 利润形成和利润分配业务的账务处理 …… 80
第七节 资金退出业务的账务处理 …… 83
本章小结 …… 84
思考练习题 …… 84

第七章 会计凭证 …… 88
本章知识导图 …… 88
引导案例 …… 88
第一节 会计凭证概述 …… 89
第二节 原始凭证 …… 96
第三节 记账凭证的填制和审核 …… 99
第四节 会计凭证的传递和保管 …… 103
本章小结 …… 104
思考练习题 …… 104

第八章 会计账簿 …… 106
本章知识导图 …… 106
引导案例 …… 106
第一节 会计账簿概述 …… 107

第二节 会计账簿的启用与登记要求…… 115
第三节 会计账簿的格式与登记方法 …… 118
第四节 对账与结账…… 132
第五节 错账查找与更正的方法…… 135
第六节 会计账簿的更换与保管…… 138
本章小结…… 138
思考练习题…… 138

第九章 账务处理程序…… 141
本章知识导图…… 141
引导案例…… 141
第一节 账务处理程序概述…… 142
第二节 记账凭证账务处理程序…… 142
第三节 汇总记账凭证账务处理程序…… 143
第四节 科目汇总表账务处理程序…… 146
本章小结…… 148
思考练习题…… 148

第十章 财产清查…… 151
本章知识导图…… 151
引导案例…… 151
第一节 财产清查的意义和种类…… 151
第二节 财产清查的方法…… 154
第三节 财产清查结果的处理…… 158
本章小结…… 161
思考练习题…… 162

第十一章 财务报告…… 165
本章知识导图…… 165
引导案例…… 165
第一节 财务报告概述…… 166
第二节 资产负债表…… 166
第三节 利润表…… 171
第四节 现金流量表…… 176
第五节 其他报表及附注…… 179
本章小结…… 181
思考练习题…… 181

第十二章 会计规范…… 185
本章知识导图…… 185

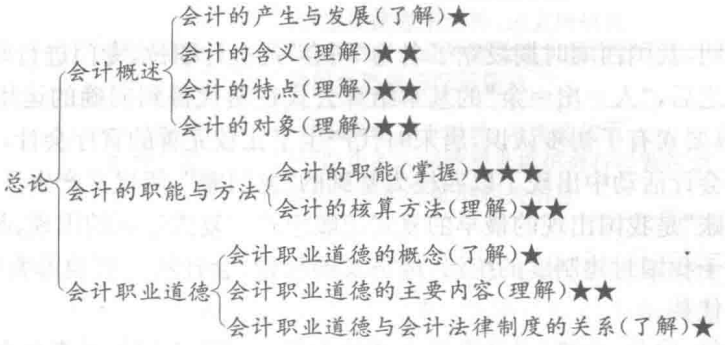
引导案例…… 185
第一节 我国会计规范体系…… 186
第二节 会计法…… 187
第三节 会计准则…… 189
第四节 会计监督规范…… 192
第五节 会计工作管理规范…… 194
本章小结…… 200
思考练习题…… 201

参考文献…… 202

第一章 总 论



【本章知识导图】



【引导案例】

原始、渔猎、农耕时代的会计活动是从“结绳记事”“刻木记事”开始的，古装电视剧中主管财务活动的“账房先生”——头戴瓜皮帽、佩戴老花镜，记账工具是账本和算盘；而现代从事企业会计活动的“财务经理”——具有一定专业知识、学历和职业资格，通晓计算机应用技术，具备各种软件技能。这给我们一个启示：会计活动是一段历史时期人类生产实践、经济管理和社会发展的客观需要。会计的方法和技术，是通过长期实践，加上运用先进的科学技术成果逐渐完善起来的。

引导案例分析

会计随着经济活动的发展而发展，为了记录越来越复杂的经济活动，会计人员逐步建立了各种惯例和规则。这些惯例和规则在世界范围内被称为“公认会计准则”，并以原则、准则、惯例等不同术语加以表述。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计学作为一门社会科学，是人类的生产实践和经济发展在达到一定程度之后，根据经济环境的需要而产生并不断发展的。

（一）古代会计阶段

会计的历史可以追溯到人类史前时期的原始计量与记录时代。在原始社会，由于物资极度贫乏，经济活动也未曾衍生，并不需要对经济活动的成果进行核算，因此并不存在会计。而到了奴隶社会和封建社会时期，由于生产力的进步，生产剩余产品的出现，人类为了控制私有财产，设立账目，记录进出仓库的生产剩余产品的种类和数量，产生了一种计量、记录思想的萌芽，形成了会计的雏形——单式簿记。在单式簿记中，会计记录以流水账为主，采用序时记录的方式记录经济活动，并以文字解释和说明，且每一笔业务中均包含时间、内容、数量和计量单位等基本要素。

考古发现证明，我国西周时期设立了名为“司会”的会计职位，专门进行政府财政收支的会计核算。继西周之后，“入－出＝余”的基本结算公式在秦代得到明确的运用，东汉时代对“上期结存”这个结算要素有了初步认识，唐宋时代产生了比较完善的官厅会计，创立了“四柱结算法”，明末清初在会计活动中出现了以四柱为基础的“龙门账”，清代又产生了“天地合账”。“龙门账”和“天地合账”是我国出现的最早的复式记账形式。复式记账的出现，是会计史上的一次大变革。但是由于我国封建制度的统治，经济发展缓慢，会计的发展也非常缓慢，中式簿记终于被西式簿记所代替。

会计在巴比伦、埃及、希腊，以及世界上其他古老的国度里同样具有悠久的发展历程。公元前3世纪，古埃及就有了相当详细的会计记录，用以反映奴隶主的收支状况。13世纪～15世纪，地中海沿岸出现了资本主义生产的最初萌芽，其中弗洛伦萨银行业的主要业务为银钱往来，其每笔经济业务的账务记录都涉及了借款方和贷款方。这种银行信贷业务的繁盛引领着单式簿记由此演变为复式簿记。

（二）近代会计阶段

近代会计以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在《算术、几何、比与比例概要》中详细介绍了包括复式簿记的《簿记论》，这是借贷复式记账法理论形成的重要标志。人们习惯把复式记账看作现代会计的开始，帕乔利因此也被尊为“现代会计之父”。

1854年，会计发展史上的第二个里程碑——爱丁堡会计师协会在苏格兰成立，说明会计人员开始执行一种为社会服务的公证业务，并引起了会计的一些重大变化。

19世纪末，随着生产规模的扩大，市场竞争的加剧，簿记学开始了向近代会计学的转变。除了复式簿记外，会计方面开始注重簿记记录的公允性，提出了会计基本等式、持续经营、折旧、资产估值、成本管理等一些新的概念和原则。

（三）现代会计阶段

第二次世界大战以后，尤其是20世纪50年代，先进科学技术在多方面得到应用，与之相

需要全本请访问 www.ertongbook.com

适应，会计由手写簿记系统逐步发展为电子数据处理系统。随着企业组织制度的发展变化，特别是随着股份有限公司这种经济组织的形成与发展，出现了企业的所有者与经营者的分离，每一个现代企业就形成了以投资人、债权人为代表的企业外部利益关系集团和以管理当局为代表的企业内部利益关系集团，这两种不同类型的同企业有经济利益关系的集团基于不同的权益和责任，需要做出不同的决策，而不同的决策又需要不同的会计信息。为了满足两类不同信息使用者的需要，现代企业会计逐渐形成了相互配合又相对独立的两个分支——财务会计和管理会计。会计电算化和财务会计与管理会计两个会计新领域的形成，被认为是会计发展史上的第三个里程碑。随着经济活动的发展，现代会计学建立了较完善的成本会计、管理会计和审计理论的方法体系，确立了人力资源会计和社会责任会计等新研究方向。

知识拓展

财务会计与管理会计的区别，如表 1—1 所示。

表 1—1　　财务会计和管理会计的区别

分类标准	名　称	内　容
会计按其报告的对象不同分类	财务会计	(1)主要侧重于对外、过去的信息 (2)主要向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息
	管理会计	(1)主要侧重于对外、未来的信息 (2)向企业内部管理者提供进行经营规划、经济管理、预测、决策和分析所需要的相关信息

20 世纪 90 年代以来，由于世界范围的经济竞争进一步加剧，从而导致世界经济秩序发生巨大的变化和调整，呈现经济全球化、地区经济集团化、全球贸易自由化的发展态势。随着国际资本市场的形成与发展，跨国公司的生产、销售、投资、融资作用的日趋扩大，会计信息突破了国界，会计已成为“国际商用语言”，它不仅要为本国的会计信息使用者服务，而且要为全球范围内的会计信息使用者服务。

从会计的发展过程来看，会计是伴随着人类的经济活动而产生的，会计的记录、核算、报告也将随着经济活动的需求变化而不断发展，为企业经济管理、控制决策和经济运行提供实时、全方位的信息。

二、会计的含义

(一)会计的定义

有关会计的定义，各国会计理论界和实务界曾经历了一个长期的争论和探索过程，由于研究者对会计认识的角度不同，所给出的定义也不完全相同，存在着诸多观点，如“技术论”“工具论”“信息系统论”和“管理活动论”等。目前，关于会计的定义在我国也没有形成共识，主要有两种具有代表性的观点。

1. 会计信息系统论

认为会计是一种经济语言，是一种特殊门类的信息服务。其主要目的是对一个组织的经济活动提供某种有意义的信息，即会计通过一系列的确认、计量和报告，为政府、投资人、债权人等提供有关单位财务状况、经营成果和现金流量的重要信息。

2. 会计管理活动论

认为会计的本质是一种经济管理活动，即会计是以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对特定主体实际发生的经济业务，进行全面、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

（二）“信息系统论”与“管理活动论”的融合

“信息系统论”侧重于会计信息的加工与输出，强调以“核算”为基本职能的方法本身；而“管理活动论”侧重于会计是一项以会计人员为主体的管理工作，强调以“监督”为基本职能的会计目标。“信息系统论”和“管理活动论”两种观点，其实并没有矛盾与冲突，只是两者强调的侧重点有所不同。事实上，提供信息的目的是为了管理，管理中离不开信息，会计在提供会计信息的过程中，始终贯穿着管理的内容，即会计是以会计信息系统为基础的管理活动。

基于以上的认识，我们可以对会计的定义作以下归纳：会计，是以货币为主要计量单位，对企业活动经由会计确认、计量、记录和报告的程序，进行连续、系统、全面的核算和监督，加工生成会计信息并提供信息使用者，据以进行绩效评价并协助其作出合理经济决策的一种管理活动。

三、会计的特点

会计的特点，是指会计作为一种管理活动或财务会计信息系统所具有的个性，即与其他管理或信息相区别的特殊性。随着会计的发展，会计的内容也日益丰富。从现代会计的内容和特有的会计对象、目标来认识会计的特点，可以将会计的特点概括为以下四点。

（一）以货币为主要计量尺度

在商品经济社会，会计的对象是社会再生产过程中的价值运动。货币具有价值尺度的职能。为了反映和控制再生产过程中的价值运动，就必须运用货币作为计量单位。此外，为了满足会计管理的多种需要，还要运用实物量度（千克、吨、米、立方米等）和劳动量度（工时、工作日等）。

会计管理在运用货币量度、实物量度和劳务量度时，又是以货币量度为主要计量尺度的。实物量度是为了分别核算不同物资的实物数量而采用的。它对于提供经营管理上所需的各种实物指标，保护各种物资的安全和完整，具有重要的意义。但是，实物量度只能用来综合计算同一种类的物资，不能用来综合计算不同种类的物资，更不能综合反映各种不同的经济活动。劳动量度是为了核算经济活动中消耗的时间数量而采用的，有助于个体确定某一工作过程中的劳动耗费。但是，在商品经济社会中，许多劳动耗费是间接地用价值表现的，并不能直接用劳动量度来反映。货币量度也是为了按统一的、同样的表现形式来综合计算资料，从而全面说明各单位的各种错综复杂的经济活动过程和结果。所以，在会计上对所有经济业务都必须用货币量度进行反映。即使有的经济业务需要用实物量度来反映，也必须同时用货币量度进行综合反映。

（二）对经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计算和记录

会计核算的基本特点之一是通过统一的货币量度对经济活动进行综合，借以求得反映经济活动和结果的各种总括的价值指标。此外，会计核算的记录必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整，是指对属于会计对象的经济活动都必须加以记录，不允许有遗漏。所谓连续，是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录。所谓系统，是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行必要的科学分类。只有这样，才便于全面反映和控制经济

活动的过程和结果，考核经济活动的效益。

（三）会计以价值管理为基本内容

会计核算、会计控制、会计分析、会计检查以及会计预测与决策，都以价值管理为基本内容。这是会计与其他管理（如生产、质量、计划）相区别的地方。

（四）会计以提高经济效益为终极目标

从一个企业来讲一切经济工作都是围绕提高经济效益的目标，而会计与经济效益具有特殊的“血缘关系”。讲求经济效益是会计产生的客观依据。同时，讲求经济效益是促进会计发展的基本动力，人们从事讲求经济效益的活动是会计进行价值管理内容的核心，也是人们提供与使用会计信息的目的。因此，会计的终极目标是提高经济效益。

四、会计的对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行核算和监督。也就是说，凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计对象。以货币表现的经济活动，就是资金运动。因此，会计对象即会计核算和监督的内容就是资金运动。

资金是指一个单位所拥有的各项财产物资的货币表现。资金运动是资金的形态变化和位置移动。资金运动包括各特定主体的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）和资金退出等过程。

为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中垫付资金、偿还债务、上缴税金等。由此可见，工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转以及资金的退出三个过程，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定日期中的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

1. 资金投入

资金的投入是指资金的取得，是资金运动的起点。投入企业的资金包括投资者投入的资金和债权人提供的资金，前者形成企业的所有者权益，后者属于债权人权益（形成企业的负债）。投入企业的资金在形成企业的所有者权益和负债的同时形成企业的资产，一部分形成流动资产，另一部分构成非流动资产。

2. 资金循环与周转

资金的循环与周转是资金运动的主要组成部分，企业将资金运用于生产经营过程就形成了资金的循环与周转，分为供应过程、生产过程、销售过程三个阶段 。

（1）供应过程是生产的准备过程。在供应过程中，随着采购活动的进行，企业的资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

（2）生产过程既是产品的制造过程，又是资产的耗费过程。在生产过程中，在产品完工之前，企业的资金从储备资金形态转化为生产资金形态，在产品完工后又由生产资金形态转化为成品资金形态。

（3）销售过程是产品价值的实现过程。在销售过程中，销售产品取得收入，企业的资金从成品资金形态又转化为货币资金形态。

由此可见，随着生产经营活动的进行，企业的资金从货币形态开始，依次经过了供应过程、

生产过程和销售过程三个阶段，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同的存在形态，最后又回到货币资金形态，这种运动过程称为资金的循环。资金周而复始地不断循环，称为资金的周转。

3. 资金退出

资金退出是指资金离开本企业退出资金的循环与周转，主要包括偿还各项债务、上交各项税金以及向所有者分配利润等。资金的退出是资金运动的终点。

企业、行政事业单位在社会再生产过程中所处地位不同，担负的任务不同，经济活动的方式和内容也不同，因而其会计对象的具体内容也不完全相同。

制造企业资金运动如图 1—1 所示。

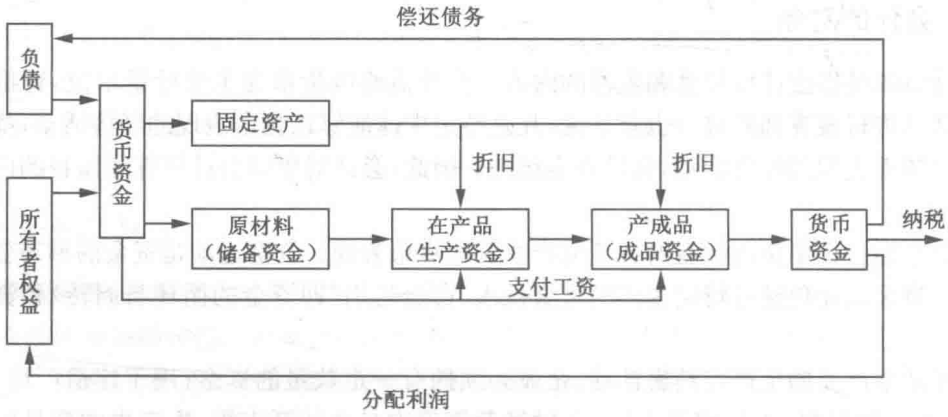


图 1—1 制造企业资金运动示意图

第二节 会计的职能与方法

一、会计的职能

会计职能，是指会计在经济管理中客观上所具有的功能。马克思讲会计是对生产“过程的控制和观念的总结”就是对会计基本职能所作的高度的、科学的概括。马克思所讲的“过程”是指以生产为中心，包括交换、消费和分配的社会再生产过程。

（一）会计的基本职能

我国会计学界通常把“控制”理解为监督，把“观念总结”理解为核算（或反映），即对社会再生产过程的核算和监督是会计最主要的两项职能，也是会计的基本职能。

1. 会计核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录和报告的方式和方法，从数量上核算会在生产过程中包括的能用货币表现的已经发生或完成的经济活动，为经济管理提供经济信息的功能。核算职能是指会计的最基本的职能，与统计核算和业务核算相比较，会计核算职能有以下特点：

（1）会计从数量上核算经济活动时，要用到实物、劳动和货币三种量度，但应以具有综合特

点的货币量度为主。①实物量度是为了核算不同物资数量而采用的计量单位，具有直观性，它能够提供经济管理上所需的各种实物指标，但实物计量单位只能用来总计同一种类的财产物资，而不能用来总计不同种类的财产物资，更不能总计各种不同的经济活动。②劳动量度是为了核算经济活动中消耗工作时间的数量而采用的计量单位，它有助于合理地安排工作和具体确定某一工作过程中的劳动消耗数量，但在商品经济条件下，由于有简单劳动和复杂劳动的区别，对各种人员都不能以某种劳动计量单位进行综合，各种劳动时间相加并不表明企业单位的劳动总成果。③货币量度具有质的同一性和量的可加性，为了克服实物计量的差异性和劳动计量的复杂性，会计核算应以货币量度为主来综合核算经济活动的过程和结果，为经济管理提供所需的价值指标。所谓“观念总结”，就是指用观念上的货币（货币的价值尺度职能）对各单位的经济活动情况进行综合的数量核算。

（2）会计核算经济活动不仅应记录已经发生或完成的经济业务，还应面向未来，为经济管理提供有关预测未来经济活动和效果的数据资料。随着客观经济环境的变化和经济活动的日趋复杂化，为了在经济管理中加强科学性、预见性和主动性，在如实反映已经发生或完成的经济活动的基础上，应充分考虑与企业经济活动有关的有利和不利因素，采用一定的方法对经济活动和经营成果的未来发展趋势做出科学推断和预测，为企业的发展和经济管理提供一些具有前瞻性的会计信息。

（3）会计在反映经济活动时具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，一方面是指对应由会计反映的会计事项不能遗漏和任意取舍，另一方面是指要将经济业务引起资金运动的来龙去脉反映出来，这样就能反映经济活动的全过程。所谓连续性，是指会计在核算经济活动时，应按其发生时间的先后顺序依次不间断地进行登记。所谓系统性，是指会计对经济活动的核算，既要全面且相互联系地记录，还必须进行科学的分类，使之成为系统的会计数据，便于进行经济管理。

2. 会计监督职能

会计监督职能，是指会计具有按照一定目的和监督标准，利用会计核算所提供的会计信息，对企业单位的经济活动进行查看和督促，使之达到预期目标的功能。其特点是：

（1）会计监督要依据会计的监督标准。会计的监督标准有：党和国家的路线、方针、政策和法律；会计法规、制度；企业单位内部控制制度、计划和定额等。

（2）会计监督是一个过程，是指会计监督贯穿于经济活动的全过程。它分为：①事前监督，是指依据会计的监督标准，主要采用预测的方法，预测和分析将要发生的经济活动可能达到的预期结果，看是否与决策和计划的目标一致。②日常监督，也称事中监督，是指按照会计的监督标准，主要采用控制和审核的方法，对进行中的经济活动进行审核和分析，对已发现的问题提出建议，督促有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照预定的目标和要求进行。③事后监督，是指以会计的监督标准为准绳，通过检查和分析已取得的会计资料，对已完成的经济活动的合法性、合理性和有效性进行考核和评价。

（3）会计执行核算职能的同时，也应对经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督，保证会计资料真实、完整。①合法性监督是指依据财务收支的监督标准，对企业单位发生经济业务而引起的现金或银行存款的收入和支出、应收和应付款项等在进行会计确认、计量、记录和报告的同时，是否符合党和国家有关的法律法规的监督。会计人员对于违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。②合理性和有效性监督是指依据提高工效率和经济效益的监督标准，对经济活动在进行会计确认、计量、记录和报

告的同时，是否符合节约和效率原则的监督。合理性和有效性监督可以揭露经济管理中的矛盾，促进企业开展增产节约，挖掘内部潜力，堵塞漏洞，防止损失和浪费，更好地提高经济效益。③保证会计资料真实、完整是指通过《会计法》及相关会计法规制度来规范会计行为，使会计在对经济活动进行确认、计量、记录和报告时所生成的会计资料真实和完整。会计资料作为重要的社会资源和“商业语言”，越来越成为政府管理部门、投资者、债权人及社会公众进行宏观调控、改善经济管理、评价财务状况、防范经营风险，作出投资决策的重要依据。因此，《会计法》中突出“规范会计行为，保证会计资料真实、完整”的立法宗旨，是维护社会经济秩序正常运转的客观要求。

会计核算职能和监督职能是不可分割的。如实的核算是监督的必备条件和其基础，严格的监督则是核算的前提和继续。没有会计监督，会计核算就失去了存在的意义；没有会计核算，会计监督就失去了存在的基础。

3. 会计核算与会计监督关系

会计核算职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计的基础，没有核算提供的各种信息，监督就没有依据；而会计监督又是会计核算质量的保证，有了严明的监督，才能确保会计信息真实、可靠。

（二）会计职能的拓展

随着社会的发展、技术的进步，经济关系的复杂化和管理理论的提高，会计基本职能得到了不断的延伸和拓展。目前在国内会计学界比较流行的是“六职能”论，除了两大基本职能外，还包括预测、决策、控制和分析等四项新职能。

会计预测是指根据已有的会计信息和其他信息资料，对客观经济过程及其发展趋势进行预先估计、判断和推测，找出预定目标，作为下一个会计期间经济活动的指南。会计决策是指在会计预测的基础上，按照一定的目标从若干方案中选择最优方案的过程。会计控制是通过会计工作对经济活动所进行的干预或施加的影响，使之符合经济运动规律的要求和符合国家经济方针、政策、制度的规定，保证资金和财产的完整并使其不断增值，达到宏观与微观经济效益的统一。会计分析是指以会计核算资料为基础，结合其他有关资料，运用专门的方法，对经济活动过程和财务成果进行分析，肯定成绩，发现问题，找出原因，总结经验，提出措施，以便改进经济管理工作。

上述六项职能是紧密联系、相辅相成的，其中，两项基本职能是四项新职能的基础，而四项新职能又是两项基本职能的延伸和拓展。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

（一）会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。

1. 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证，是为了审查经济业务是否真实、合法，保证登记账簿的会计记录正确、完整而采用的一种专门方法。任何一项经济业务发生后都必须根据取得的原始凭证来填制记账凭证，并经过会计机构、会计人员审核。只有经过审核并确认正确无误的记账凭证，才

需要全本请访问 www.ertongbook.com