

新世纪高职高专新概念（财经类）系列教材

总主编 王宗湖

会计学原理

主编 夏贵华

副主编 张月萍 张正平

对外经济贸易大学出版社

新世纪高职高专新概念（财经类）系列教材编委会

总主编：王宗湖

副主编：于声涛 魏敏 鲍仕梅

编委：（按姓氏笔划为序）

王勇 马瑞萍 任继文 池小平 陈国生

严国辉 杨东进 杨振科 张卿 武红

庞鸿藻 姜玉霞 倪荣 黄志平 符海菁

雷震

总摇摇序

当今世界，科学技术日新月异，知识经济初见端倪，国力竞争日趋激烈。针对这一知识化、信息化、全球化的时代特征，世界各国正在酝酿进行一场深刻的教育改革，以培养同时代要求相适应的高素质的劳动者和富有创造性的专业人才。

随着我国市场经济体制的逐步完善和对外开放的不断扩大，我国经济将完全融入世界经济体系之中。而教育水平的高低与经济的发展密切相关。作为我国高等教育的全新组成部分，职业教育应确立怎样的培养目标来适应时代要求，已成为人们普遍关心的问题。教育部在关于《面向 21 世纪教育振兴行动计划》的有关问题的回答中，对高职的培养目标是这样定位的：“高等职业教育应以培养基层和生产第一线技术应用型人才为办学宗旨，建立以基本素质和技术应用能力培养为主线的教学体系……专业课应加强针对性和实用性，实践教学要以培养学生专业应用能力为主……时间可占总课时数的 50% 以上，至多可达 60%……”可见，高等职业教育的培养目标，主要强调能力的培养和技术的应用，它要求我们的教育能够不断造就基本功扎实、操作能力强、又具有较高知识、技能的复合型、实用型人才。

教材作为“整个教育系统的软件”，它不仅反映着社会发展的要求，同时在某种程度上还直接决定着受教育者的培养质量，因而，世界各国都非常注意教材的开发和建设。但目前，我国职业教育教学和管理模式受传统教育思想和教育模式的影响较深，以能力为本位的教育观念还未能在教学领域完全形成，课程改革和教材开发还远远满足不了形势发展对高职教育的要求。因此，要适应 21 世纪知识经济时代发展和我国现代化建设的要求，高等职业教育必须加快课程体系改革和教材建设的步伐，建立符合时代特征和具有我国特色的职业教育新思想、新模式、新课程体系。有鉴于此，对外经济贸易大学出版社为适应教育发展的新形势，并努力推动高职高专院校的教材建设，委托我们组织全国职业院校的教师及具有企业工作经验的业务骨干，编写这套高职高专新概念（财经类）系列教材。本系列教材暂包括国际贸易、会计、市场营销、经贸英语、旅游管理、物流管理、电子商务等九大专业 20 门课程。

为使教材编写尽量适应高职教育的特点及时代发展的新要求，我们在编写过程中，尽可能把最新的研究成果吸收渗透到教材中来，在内容安排、教法选择、编写体例等方面也进行了较多的改革，甚至是新的尝试，使本套丛书具有以下特点：

在内容安排上，突出了“能力培养”和“创新教育”，加大了技能训练的比重

本套丛书各册教材，在基础理论讲授之后，每篇均加列“技能训练”专章，通过采用案例分析等形式，引导学生对本篇的重点、难点内容进行分析、讨论、练习和模拟训练；每章结束后针对本章重点内容设计了个案分析、关键名词、讨论与思考等项目，以

达到强化学生对经济与管理理论和业务环节处理技巧的掌握。这些新增加的关于“能力培养”和“技能训练”等新内容,约占整本教材篇幅的 1/3,基本上达到了国家对职业教育改革的要求。这种编写体例的运用在目前经济类课程的教材中还较少见,希望这种新的尝试能经日后的教学实践验证,成为一种“能力培养”和“创新教育”的有效方法。

在编写体例上,积极探索模块教学,使学生容易理清教材的知识体系,迅速系统地牢固地掌握知识

本套丛书各册均采用“篇、章、节”的结构,每篇开始之前,均有一段概括性文字,对本篇内容的重点与难点、目的与要求加以说明,使学生在在学习之前能对整篇主要内容有所了解;每章之下又提出了具体的学习目标及应掌握的难点,以便学生明确具体的学习任务。这样,每篇作为教材的大模块,包含着“章”这样的小模块,小模块又通过具体的学习任务的确立映衬着大模块,既使大模块之间篇篇相连,又与小模块环环相扣,组成系统的“知识链”。这种先将一本教材中的相关知识切块“溶解”,最后又串联起来的编写思路及形式,符合人类的分析综合的思维特点,有利于学生在学习过程中迅速而系统地掌握知识。

在教学方法上,注意吸收国外流行的教学理念,并尝试教学改革与教法创新

模拟教学、案例教学和启发式教学,源于国外,现在是我国经济专业比较流行和推崇的教学方法。在本套教材的编写过程中,我们注重了上述教学方法的综合运用,旨在增强学生主动参与意识和创新意识,提高学习的功效。同时,我们进一步借鉴了培养教师的教学经验,在本套教材的编写方法上尽量运用提示、启发、引导、讨论和模拟等方法,其目的是使学生运用所学知识在进行初步的分析、综合、比较、分类后,达到将知识、技能抽象概括和具体化,提高学生灵活分析和解决问题的能力。这样,既与国家培养的目标相吻合,又适合学生的学习思维特点,并容易激发学生的学习兴趣,所以,较之传统的教学方法有了较大的改革与突破。

在学科建设上,积极探索和建立综合型、技能型、实践型的新科目

江泽民同志在第三次全国工作会议上指出:“职业教育和成人教育要使学生掌握必要的文化知识的同时,具有熟练的职业技能和适应职业变化的能力。”可见,现代职业教育呼唤综合型、应用型、技能型的新学科的设立。为反映这些要求,我们在每个专业都增设了“综合技能训练”课程,以此为基础编写了经济管理类专业实践课的应用教材。该科目在内容上以各专业的主要业务为线索,将骨干核心课程的知识高度浓缩、有机串联。将主干课中没有系统讲授而实际工作中必然牵涉到的知识纳入其中,弥补了原来系列教材的欠缺与不足。同时,该系列教材大量采用模拟教学和案例教学,让学生以“业务员、经济师、总经理”的身份参与学习与训练,独自策划交易,进行经济活动等,刻意营造一种仿真情境,让学生在“训练”中学习,在“情景”中增长才干和积累经验,有效地将知识转变为专业性的技能技巧,提高其解决和处理实际问题的综合能力。总之,各专业“综合技能训练”课程的设立,是按照教育部“要多增加综合课”的要求而设立的新型试验科目,其主要目的是通过运用灵活有趣的模拟训练及案例教学等手法,启发诱导学生的立体思维,全面提高其独立操作经济业务的综合实践能

力。由于是初次尝试，所以希望大家多加以关注，并提出指导性的建议。

本套丛书的编写，得到了有关学校领导和学者、教授的大力支持，并引用了有关作者的部分资料，在此一并表示谢意。

本套丛书无论从体例安排到内容设置，从知识点的归纳到教法的运用，都进行了大胆探索和尝试，意欲为我国财经类高职高专教材的编写与探索尽微薄之力，但由于时间和水平有限，疏漏和不足甚至是错误在所难免。希望广大教师、读者多提宝贵意见，以便日后充实与完善。

圆世纪高职高专新概念（财经类）系列教材编委会

圆年 员月

编写说明

《会计学原理》是高等职业院校会计专业及其他经济管理专业的一门专业基础课程，是学习经济类专业必需掌握的专业基础知识。本书系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术。为了便于学生使用与学习，本书在每章的开始都附有学习目标、重点难点，课后有案例分析、关键名词、讨论与思考。每篇都增加了技能训练专章，目的在于提高学生的分析问题和实际操作能力，启发学生的思路，开阔学生视野，进一步巩固学生的课堂知识。本书也可以作为大专层次自学考试用书和会计从业人员的参考书。

本书的编写及分工如下（按章节顺序）：

夏贵华（第一章、第三章），应永胜（第二章、第十三章），于涟（第四章、第十一章、第十四章），章月萍（第五章、第十二章），张正平（第六章、第七章），宋倩（第八章、第九章），徐峻（第十章、第十五章、第十六章），全书由夏贵华负责审稿统稿。

由于编者的水平有限，再加上编写时间仓促，本书在结构和内容上难免有不妥之处，恳请各位读者批评指正。

编摇摇者

圆年 远月

目 录

第一篇 会计学原理概述

第一章 总论	(猿)
摇摇 【学习目标】	(猿)
摇摇 【重点难点】	(猿)
摇摇 第一节 会计概述	(猿)
摇摇 第二节 会计的内容	(愿)
摇摇 第三节 会计核算的基本前提和一般原则	(员)
摇摇 第四节 会计的方法	(员)
摇摇 【个案分析】	(圆)
摇摇 【关键名词】	(圆)
摇摇 【讨论与思考】	(圆)
第二章 会计要素和会计恒等式	(圆)
摇摇 【学习目标】	(圆)
摇摇 【重点难点】	(圆)
摇摇 第一节 会计要素	(圆)
摇摇 第二节 会计恒等式	(猿)
摇摇 【个案分析】	(猿)
摇摇 【关键名词】	(源)
摇摇 【讨论与思考】	(源)
第三章 技能训练	(源)
摇摇 【学习目标】	(源)
摇摇 【重点难点】	(源)

第二篇 会计核算方法

第四章 会计科目与账户	(缘缘)
摇摇 【学习目标】	(缘缘)
摇摇 【重点难点】	(缘缘)
摇摇 第一节 会计科目	(缘缘)
摇摇 第二节 账户	(缘缘)
摇摇 【个案分析】	(缘缘)
摇摇 【关键名词】	(缘缘)
摇摇 【讨论与思考】	(缘缘)
第五章 复式记账法	(缘缘)
摇摇 【学习目标】	(缘缘)
摇摇 【重点难点】	(缘缘)
摇摇 第一节 记账方法概述	(缘缘)
摇摇 第二节 借贷记账法	(缘缘)
摇摇 【个案分析】	(缘缘)
摇摇 【关键名词】	(缘缘)
摇摇 【讨论与思考】	(缘缘)
第六章 企业主要经济业务核算	(缘缘)
摇摇 【学习目标】	(缘缘)
摇摇 【重点难点】	(缘缘)
摇摇 第一节 会计处理基础	(缘缘)
摇摇 第二节 资金筹集核算	(缘缘)
摇摇 第三节 供应过程核算	(缘缘)
摇摇 第四节 生产过程核算	(缘缘)
摇摇 第五节 销售过程核算	(缘缘)
摇摇 第六节 利润及利润分配核算	(缘缘)
摇摇 【个案分析】	(缘缘)
摇摇 【关键名词】	(缘缘)
摇摇 【讨论与思考】	(缘缘)
第七章 账户的分类	(缘缘)
摇摇 【学习目标】	(缘缘)
摇摇 【重点难点】	(缘缘)

摇第一节摇账户分类概述	(页码)
摇第二节摇账户按经济内容分类	(页码)
摇第三节摇账户按用途和结构分类	(页码)
摇摇【个案分析】	(页码)
摇摇【关键名词】	(页码)
摇摇【讨论与思考】	(页码)
第八章摇会计凭证	(页码)
摇摇【学习目标】	(页码)
摇摇【重点难点】	(页码)
摇第一节摇会计凭证的作用和种类	(页码)
摇第二节摇原始凭证	(页码)
摇第三节摇记账凭证	(页码)
摇第四节摇会计凭证的传递与保管	(页码)
摇摇【个案分析】	(页码)
摇摇【关键名词】	(页码)
摇摇【讨论与思考】	(页码)
第九章摇会计账簿	(页码)
摇摇【学习目标】	(页码)
摇摇【重点难点】	(页码)
摇第一节摇会计账簿的意义和种类	(页码)
摇第二节摇会计账簿的设置和使用规则	(页码)
摇第三节摇会计账簿的格式和登记方法	(页码)
摇第四节摇错账的更正	(页码)
摇第五节摇对账与结账	(页码)
摇第六节摇账簿的更换与保管	(页码)
摇摇【个案分析】	(页码)
摇摇【关键名词】	(页码)
摇摇【讨论与思考】	(页码)
第十章摇财产清查	(页码)
摇摇【学习目标】	(页码)
摇摇【重点难点】	(页码)
摇第一节摇财产清查的意义和种类	(页码)
摇第二节摇财产清查的基本方法	(页码)
摇第三节摇财产清查结果的会计处理	(页码)
摇摇【个案分析】	(页码)
摇摇【关键名词】	(页码)

摇摇【讨论与思考】	(页码)
第十一章摇摇会计循环与会计账务处理程序	(页码)
摇摇【学习目标】	(页码)
摇摇【重点难点】	(页码)
摇摇第一节摇摇会计循环概述	(页码)
摇摇第二节摇摇账项调整	(页码)
摇摇第三节摇摇工作底稿	(页码)
摇摇第四节摇摇会计账务处理程序	(页码)
摇摇【个案分析】	(页码)
摇摇【关键名词】	(页码)
摇摇【讨论与思考】	(页码)
第十二章摇摇会计报表及其分析	(页码)
摇摇【学习目标】	(页码)
摇摇【重点难点】	(页码)
摇摇第一节摇摇会计报表概述	(页码)
摇摇第二节摇摇资产负债表	(页码)
摇摇第三节摇摇利润表	(页码)
摇摇第四节摇摇现金流量表	(页码)
摇摇第五节摇摇会计报表的分析方法	(页码)
摇摇【个案分析】	(页码)
摇摇【关键名词】	(页码)
摇摇【讨论与思考】	(页码)
第十三章摇摇技能训练	(页码)
摇摇【学习目标】	(页码)
摇摇【重点难点】	(页码)

第三编摇摇会计管理工作和 会计工作的发展方向

第十四章摇摇会计工作的管理与组织	(页码)
摇摇【学习目标】	(页码)
摇摇【重点难点】	(页码)
摇摇第一节摇摇会计工作管理体制	(页码)
摇摇第二节摇摇会计工作的组织形式和岗位责任制	(页码)

摇第三节摇会计工作的法律责任	(圆缘)
摇摇【个案分析】	(圆缘)
摇摇【关键名词】	(圆缘)
摇摇【讨论与思考】	(圆缘)
第十五章摇会计电算化	(圆园)
摇摇【学习目标】	(圆园)
摇摇【重点难点】	(圆园)
摇第一节摇会计电算化的意义和要求	(圆园)
摇第二节摇会计核算电算化	(圆园)
摇第三节摇电算化会计档案的管理	(圆缘)
摇摇【关键名词】	(圆苑)
摇摇【讨论与思考】	(圆苑)
第十六章摇技能训练	(圆怨)
摇摇【学习目标】	(圆怨)
摇摇【重点难点】	(圆怨)
参考书目	(猿园)

第一篇 会计学 原理概述

本篇重点阐述会计学原理中的基本理论问题。通过学习本篇内容，要求学生了解会计的基本职能；理解会计的概念和会计核算的基本前提和一般原则；掌握会计的六大要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润；明确会计恒等式中各个会计要素之间的关系以及经济业务发生后对会计恒等式中各个会计要素的影响。

第一章

总论

课前准备

【学习目标】

本章重点阐述会计的基本理论问题。通过本章的学习，要求学生在理解会计概念的基础上，掌握会计的内容，理解会计的四个基本前提及它们在会计核算中的作用，明确会计核算方法的组成内容和相互联系。

【重点难点】

- 会计与会计学的区别和联系；
- 会计假设的内容及意义；
- 权责发生制原则确认收入和费用的标准；
- 收益性支出和资本性支出的区别；
- 会计核算方法的组成内容。

学习内容

第一节 会计概述

一、会计与会计学的产生与发展

（一）会计的产生和发展

会计起源于人类的生产活动，会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展和不断完善起来的。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，就要以尽可能

少的劳动耗费创造尽可能多的劳动成果。为达到节约劳动耗费，讲求并提高经济效益的目的，人们必须对生产活动加强管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，了解生产活动的过程和结果。

会计作为人类的一种社会实践活动，有着源远流长的历史，人类在远古时代就开始了会计活动。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为，如我国的“结绳记事”、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为，主要是为了计算劳动成果。随着社会经济的不断发展，生产力的不断提高，剩余产品的大量出现，会计作为生产过程的附带职能，逐步独立出来，成为独立的职能。随着社会过渡到商品经济社会，会计核算内容、方法等也发生了很大的变化，会计技术获得了较大的发展。

在进入资本主义社会后，随着商品经济规模的进一步扩大，会计也从简单的记录、计量行为，发展成为一门具有完整的方法体系的学科；从采用实物单位进行计量，发展到以货币作为统一计量单位进行综合计量；从对部分经济活动的记录与计量，发展到对全部经济活动进行连续的计量与核算；从对财产进行记录，为财产的分配服务，发展到对经济活动的所得与所费进行比较，计算和反映经营活动的盈亏情况。在会计发展的进程中，一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，即15世纪末期，意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世，标志着近代会计的开端。

第二次世界大战后，特别是20世纪50年代以后，资本主义世界一度在科学技术和经济建设方面得到快速发展。在这种形势下，一方面对会计提出了更新更高的要求，促进了会计学科、会计技术的发展；另一方面管理科学也渗透进入会计学科，使传统的会计获得了发展空间，会计学科的发展不断开拓了新领域，传统的会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。财务会计是根据公认会计准则，对日常经济业务进行处理，向企业外部关系人（股东、银行、债权人、潜在的投资者以及有关的政府机构等）报告企业的财务状况、经营成果和现金流量的会计。管理会计是利用财务会计提供的会计信息，运用数学、统计等方法，向企业内部各级经营管理人员提供经营决策信息的对内报告会计。一般认为，管理会计的形成与财务会计相分离而成为单独学科，是现代会计的开端。

在我国，早在西周王朝时代（约公元前11世纪—771年）就开始设置掌管财务赋税的官吏，进行“月计岁会”。西汉开始，出现了“簿”或“簿书”的账册，用以登记会计事项，直到唐代“账簿”二字已经联用，并在此时传入日本。到了宋代，出现了官厅办理钱粮移交，名为“四柱清册”的一种表册，所谓“四柱”即旧管、新收、开除、实在，即通过“旧管 增新收 原开除 越实在”进行核算，分别相当于现代财务会计中的期初余额、本期增加额、本期减少额、期末余额，即账户所记金额的四要素。这种四柱清册可称为狭义的四柱清册。从元代开始，它逐渐传入民间，到明、清时代，工商及金融行业使用的四柱清册，又被赋予了新的内容——旧管、新收、开除、实在分别相当于今天的权益、收益、费用、资产。这种民间的四柱清册，兼具现代财务会计的资产负债表和利润表的两种功能，可称为广义的四柱清册，它是我国传统会计的精华。以后在广义四柱清册基础上又出现了“龙门账”，即把会计对象分为“进”、“缴”、“存”、“该”，它们分别相当于现代财务会计中的收益、费用、资产、权益，即通过“进 原缴 越存 原该”进行核算。龙门账的报表分为两种：“进缴表”与“存该表”，分别与现代财务会计的资产负债表与利润表不谋而合。

我国的会计实践虽有如此悠久的历史，但由于经济发展的缓慢，会计也不能得到较大的

发展，直到 19 世纪末，有关介绍会计知识的会计学还迟迟没有出现，会计学的落后成为我国会计史上的一个明显缺憾。综观世界会计产生和发展的历史，西方会计学的产生远远早于中国。

（二）会计学的产生与发展

15 世纪末，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比与比例概要》一书，其中的“簿记论”是世界上第一部系统地论述复式簿记原理与方法的经典著作，复式簿记的出现为现代会计学奠定了基础。

复式簿记从 15 世纪开始，由意大利的沿海城市所使用的簿记方法逐渐发展，直到 16 世纪才步入成熟。

卢卡·帕乔利在其“簿记论”中系统地介绍了当时最为完备的威尼斯式簿记法（也称意大利式簿记法）。意大利式簿记法是适应商业及金融业反映债权和债务的需要而产生的。

复式簿记出现以后，意大利簿记法很快传入荷兰、德国、法国、英国等一些欧洲国家，在传播过程中得到逐步改进和完善。在 17 世纪初，荷兰的经济迅速发展，推动了簿记的发展，成为意大利式簿记传播和发展的中心，西蒙·斯蒂文出版了《数字惯例法》，该书论述复式簿记的部分称为意大利式王子簿记，其中对商业会计进行了详细论述，并进一步确立了复式记账年度平衡原理的机制。

18 世纪，意大利式簿记法成为支配性的会计方法，并在整个西欧巩固下来，复式记账仍然是从商业的观点加以考虑的。不过 18 世纪 50 年代，英国开始了工业革命，机械化大生产为主的现代工厂取代了手工作坊式的生产，特别是随着股份公司形式企业的发展，工业生产规模的空前扩大，生产过程与经营活动更为复杂，带来了企业会计的根本改革。成本计算方法的多样化，资产评价和折旧准备的建立，巩固了企业损益计算的基础，特别是成本会计的出现，使会计学得到了广泛发展。在英国开始的工业革命，不久波及到欧洲各国与美国，与此同时，英国的会计学也给予欧美各国会计界很大影响。

19 世纪末 20 世纪初，世界经济发展的重心逐渐从英国转移到美国。美国的企业会计制度和会计学开始都是从英国传入的，美国会计学者认为，英国会计史是形成美国会计专门职业的基础。可见英国会计对美国会计发展影响之深。从 20 世纪开始美国成为世界头号经济大国，在美国也是由于经济迅速发展的推动，会计才得到独立的发展。会计学的研究中心随之转移到美国，因而“公认会计原则”是在美国首先出现的。特别是会计电算化也是在美国发展起来的，这些都给各国，包括英国会计界很大的影响。

在我国，直到 20 世纪初，也就是美国的会计学开始走向独立发展的时代，卢卡·帕乔利的复式簿记问世后已有 300 余年之际，我国才从日本把它引进中国。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计按其本质来说应当具有的功能，是会计本质的体现。马克思曾把会计的基本职能概括为对“过程的控制和观念的总结”，这是对会计职能的一种传统的概括方式。这里所谓“过程”，指的是社会再生产的全过程，经济活动的全过程；所谓“控制”，一般理解为监督，是指督促人们遵纪守法；所谓“观念的总结”，一般理解为“反映”或

“核算”，或者叫记账、算账和报账的意思。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能，是会计最基本的职能，主要是从数量上核算各单位已经发生或已经完成的各种经济活动的情况。会计的核算职能贯穿会计工作的全过程，从核算的内容来讲，包括对经济活动的确认、计量、记录和报告。它具有以下的特点：

☐以货币作为主要的计量单位。会计在对单位日常发生的各种经济活动进行计量和记录时，需要运用实物计量单位（公斤、米、个等）、劳动计量单位（工时等）和货币计量单位（元）三种计量单位。但由于采用实物计量单位和劳动计量单位只能反映再生产过程的某一方面，因此在会计核算中具有一定的局限性。要全面地、综合地反映生产过程，只能用具有一般等价物作用的货币来计量。因此，会计核算以货币作为主要计量单位，对单位经济活动的全过程进行全面地、综合地反映，为企业的管理者、所有者以及债权人、潜在投资者、政府有关机构等提供单位的财务状况、经营成果和现金流量情况。

☐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。所谓连续性是指会计对每笔经济业务所作的反映，必须按照发生的时间顺序，自始至终不可间断；所谓系统性是指进行会计核算时，必须采用一整套专门方法，对各种经济活动进行科学的归类、整理和记录，最后提供系统化的数据和资料；所谓全面性是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，不能任意取舍，也不能遗漏；所谓综合性是指会计核算必须以货币作为统一计量单位，以便对不同种类、不同名称、不同量度的物质耗费，以及在生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映，借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

☐会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动。单位的经济活动既有已经发生或已经完成的经济活动，也有将来发生或将来完成的经济活动，会计核算的是已经发生或已经完成的经济活动。已经发生或已经完成的经济活动，具有客观性，是可验证的。会计按照会计准则和会计制度的要求，通过一系列的专门核算方法将已经发生或完成的经济活动情况记录下来，并对记录的会计数据进行加工处理，及时报告给会计信息的使用者。

☐会计核算必须遵循国家颁布的会计准则，即财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》等。会计主要向企业外部与企业有利害关系的单位和个人提供反映企业经营成果和财务状况及其变动情况的信息，会计信息要取信于会计信息使用者，会计核算必须按照会计准则和会计制度的要求对日常经济活动进行处理，提高会计信息的质量，增强会计指标的可比性，为改善经营管理和作出理性的投资决策提供价值较高的依据。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，主要是对各单位经济活动的全过程的合法性、合理性、有效性进行监督。它具有以下特点：

☐会计监督必须以财政经济法律、法规为依据。财政经济法律、法规是经济工作顺利进行的重要保证。会计监督涉及到各种利益关系，会计人员在实行会计监督过程中，有责任也有义务以财政经济法律、法规为依据，维护本单位和国家、社会公众等各方面的利益。会计人员对经济活动是否合法的判断，必须以财经法律、法规作为依据，并据此作出恰当的处理。