

绪论 会计工作概论

目前，对于会计有广义和狭义两种理解。广义，是将会计理解为对外报告的财务会计和对内报告的管理会计的总和；狭义，就是特指财务会计。本书所称会计，是指狭义的财务会计，并且专指广泛实用的企业会计。

我国企业会计目前包括工业、商品流通、旅游服务、交通运输、邮电通信、施工、房地产开发、对外经济合作、金融、农业、民航、铁路运输、保险等多种会计制度，但大同小异、原理相通。企业财务会计主要是通过对企业已经发生的经济业务进行事后的核算，来对过去的生产经营活动进行客观的确认和记录，并定期编制会计报表，向企业外部与企业有利害关系的集团和个人提供企业的经营成果、财务状况及其变动情况的报告。为使会计报表取信于各个方面，财务会计必须按照会计法、会计准则和会计制度对日常经济业务进行处理。

总而言之，会计是对企业经济业务全面而连续地确认、记录和报告，从而提供会计信息的工作。其中，“经济业务”是会计的对象；“全面而连续地进行确认、记录和报告”是会计的职能；“提供会计信息”是会计的目标。

一、会计前提

在会计工作开始之前，应当明确几条前提假设条件。这些条件通常包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项。

（一）会计主体

前面提到的会计对象“经济业务”是一般性的泛指，对于具体的会计工作必须首先明确是为哪个具体的企业服务。否则，一项经济业务发生后，是为买方还是为卖方记帐，是为借者还是为贷者记帐，就无法确定，因而根本无法进行会计核算。所以，明确会计主体或称会计实体，即明确会计工作服务的特定单位，明确会计工作的立场，是首要的会计前提。

明确了会计主体，同时也就明确了空间活动范围的界定，即关于会计核算范围的界定。从企业来说，会计核算要区分自身的经济活动与其他单位的经济活动，区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。企业的会计记录和会计报表涉及的只是企业主体范围的经济活动，而不核算反映企业投资者或所有者的经济活动，也不核算反映其他企业或其他经济主体的经济活动。

会计主体概念，是随着社会生产力发展和经营活动组织形式的发展变化而产生的。在生产经营规模很小，业主独资经营的情况下，经营活动与业主的活动是合二而一的，其会计核算的内容既包括业主生产经营活动，也包括业主的个人收支。而当几个人合伙经营时，合伙经营收支活动就必须与各业主的收支活动相区分，需要确定合伙经营的会计核算范围。这样，会计主体的概念就逐渐突出出来。

会计主体与法律主体不是同一概念。一般讲，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。任何一个独立享有民事权利和承担民事责任的企业都是一个法律主体，也是一个会计主体。但规模较大的企业，其分支机构不是法律主体，却可以作为会计主体独立进行会计核算。这就是说，会计主体可以是独立法人，也可以是独立法人内部的独立核算单位，如事业部、分公司、食堂、托儿所等。同时，还有一种情况，即几个法律主体

可以构成一个会计主体。如母公司及其各子公司均为法律主体，但母公司编制整个集团的合并会计报表时，集团就是一个会计主体。

（二）持续经营

持续经营，是指企业即会计主体的生产经营活动将无限期持续下去，也就是说在可以预见的未来，企业不会面临破产和清算，而是持续不断地经营下去。既然不会破产和清算，企业拥有的各项资产就在正常的经营过程中耗用、出售或转换，承担的债务也在正常的经营过程中清偿，经营成果不断形成，因而需要会计核算。所以，持续经营也是会计核算的必要前提。

会计核算所使用的一系列会计处理方法，都是建立在持续经营基础上的。只有具备了这一前提条件，才能够以历史成本作为企业资产的计价基础，才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益，固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。因此，企业在会计信息的收集和处埋上所使用的会计处理方法才能够保持稳定，会计记录和会计报表才能够真实可靠。

如果没有规定持续经营的条件，一些公认的会计处理方法将缺乏存在的基础，这些公认的会计处理方法将无法采用，企业也就不能按照正常的会计原则、正常的会计处理方法进行会计核算，不能采用通常方式提供会计信息。所以，会计主体必须以持续经营作为前提条件。

（三）会计分期

会计分期，是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间，据以结算帐目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息。

企业在持续经营的情况下，要计算企业的净收益，反映企业

的经营成果。从理论上讲，应在企业生产经营活动最终结束后才能通过收入和费用的归集，进行准确的计算。但在实际上，这是行不通的。因为政府、投资者、债权人、管理者都要及时了解企业的经营情况，希望企业定期提供会计信息。因此，会计工作需要人为地将企业持续不断的经营活动划分为若干相等的期间，以定期反映企业的财务状况和经营成果。这种人为的分期就是会计期间。会计期间一般按照日历时间划分，分为年、季、月。

会计期间的划分对会计核算会产生重要的影响。由于有了会计期间，才产生了本期与非本期的区别；由于有了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制，才使不同类型的会计主体有了共同的记帐基准。采用权责发生制原则后，对于一些收入和费用应按照权责关系在本期和以后会计期间进行分配，确定其归属的会计期间。为此需要在会计处理上运用预收、预付、应收、应付、预提、摊销等一些特殊的会计方法。

会计期间的划分是一种人为的划分，实际的经济活动周期可能与这个期间不一致，有的经济活动可能持续在多个会计期间。会计期间划分的长短会影响损益的确定，一般讲会计期间划分得愈短，反映损益的会计信息的可靠性就愈差。

（四）货币计量

用货币来反映一切经济业务是会计核算的基本特征，因而也是会计工作的一个重要前提条件。

企业的生产经营活动具体表现为各种原材料的耗费、各种商品的购销等实物运动，因而会计核算在客观上需要一种计量单位作为统一的尺度。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，必然就成为会计计量的最好选择。企业经济活动中凡是能够用这一尺度计量的，就可以进行会计反映，凡是不能够用这一尺度计量的则不进行会计反映。

《企业会计准则》规定，我国的会计核算以人民币为记帐本位币，企业生产经营活动一律通过人民币进行核算反映。我国的外商投资企业和我国在境外设立的企业以外币作为记帐本位币时，向我国有关部门报送的会计报表应当折合为人民币表示。

显然，货币计量是以货币价值不变即币值稳定为条件的。因为，只有在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时点的价值才具有可比性和可计算性。但是在现实社会中，常常发生通货膨胀现象，甚至出现恶性通货膨胀。这就使得货币计量遭遇到很大困难，由此通货膨胀会计应运而生。但是，在通常情况下，货币计量仍是会计工作的基本前提。

二、会计对象

会计对象，是指企业经济业务。下面以最具典型性的工业企业的经济业务为例展开分析。

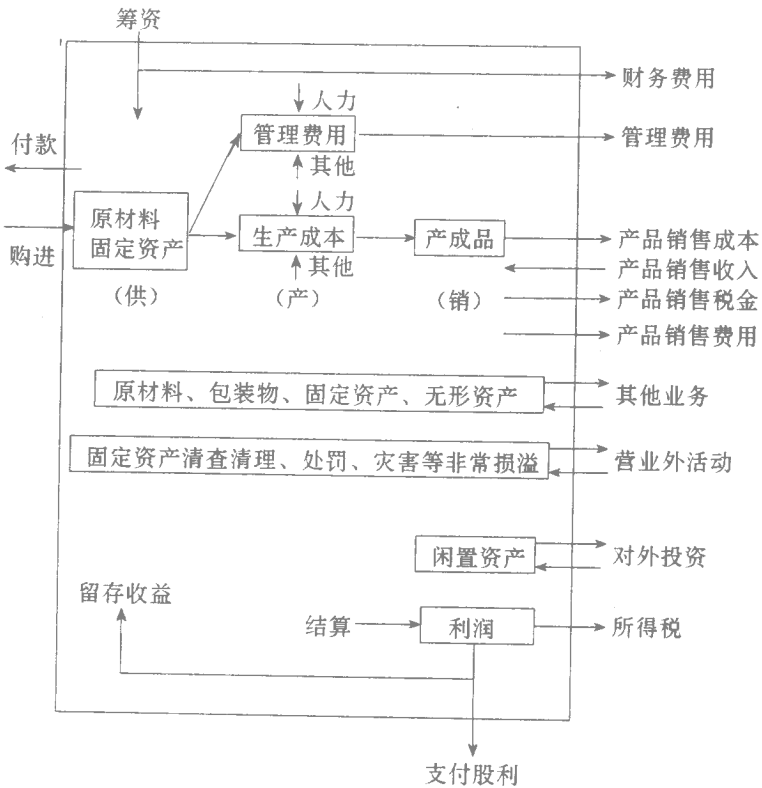
工业企业的经济业务十分复杂，现将主要内容进行归纳，简单示意于图绪-1。

（一）筹资

企业为了生产经营，必须要有一定数量的资金。筹资，就是从各种资金来源渠道筹集企业生产经营所需资金的工作。

概括地说，筹集资金有吸收投资和借入资金两大类。

吸收投资获得的资金，即吸收投资得到的实收资本，属于权益资本或自有资本。这种资金在企业持续期间不得随意抽回，只能按照规定提取税后利润的一部分。投资者是股东或董事会成员，对企业有经营管理权。实收资本可以是货币资金，也可以是实物或无形资产。实物或无形资产须经法定估价、移交产权，其中无形资产价值在总投资中的比例不得高于一定限额。吸收投资的方



图绪一1 工业企业经济业务示意图

式可以是吸收直接投资，也可以是发行股票。吸收投资的效应，是货币资金、实物或无形资产的增加引起实收资本的增加。

借入资金，又称债务资本，可以来自银行贷款和发行债券等，分为期限短于一年的流动负债和长于一年的长期负债。债权人有权按期索取本息，但无权参与企业的经营管理。通常，借款的增加会导致货币资金的增加。

（二）生产

生产是工业企业将材料投入加工制造到产品完工入库的过程。生产过程实际上是劳动耗费的过程，是人力、财力、物力转变为产品生产成本的过程。生产过程中人力、财力、物力的耗费主要包括三个方面：

1. 直接材料。直接材料是指直接用于产品生产的原料、主要材料、外购半成品、辅助材料、各种燃料和动力费用。

2. 直接人工。直接人工是指直接参加制造产品的生产工人的工资及福利费等。

3. 制造费用。制造费用是指企业各个生产单位（分厂、车间）为组织管理生产所发生的各种管理费用，以及各种产品制造共同消耗的费用，包括生产车间管理人员的工资及福利费、车间固定资产折旧费及修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性或修理期间的停工损失等。

生产过程中的经济业务，如领用材料、使用设备、发放工资、开支费用等，分别引起企业材料库存的减少、固定资产价值的降低、货币资金的减少，同时都引起生产成本的增加，即人、财、物转化为生产成本。

产品制造完工后存入产成品库交销售部门负责，这是生产过程终结的标志。此时，相应的生产成本转化为产成品价值形态。

（三）供给

供给是指采购、保管物资并发放给使用单位的工作。

供给工作包括原材料和固定资产两类，与会计工作关系较大的问题主要是购进和计价。

购进通常要经过申报、审批、付款、提货和验收入库。其中，付款环节有三种情况：1. 现购：指立即支付货款；2. 赊购：指

暂不付款而待以后结算； 3. 预付购：指预先付款而待以后提货。在不考虑增值税的条件下（本书意在研讨会计原理，一般不涉及增值税，增值税问题只在第二章第五节集中简述），现购引起原材料或固定资产的增加和货币资金的减少。赊购引起材料或固定资产的增加和应付帐款的增加，以后付款时引起货币资金的减少和应付帐款的冲减。预付购方式在预付款时引起预付帐款的增加和货币资金的减少，而在提货时引起材料或固定资产的增加和预付帐款的冲减。通常将购买发生后到验收入库前这段时间的材料看作是在途材料，即材料在采购中，而只有在验收入库后才看作是库内材料。

计价问题有进货计价和发货计价两类。原材料和固定资产的入帐，通常按历史上的实际成本计价，一般情况下不再调整其帐面价值。这在会计核算中称作历史成本原则或实际成本原则，是比较简便易行的。发货时，固定资产量少价高，通常直接交付使用场所，按原价记录在案。原材料发货计价比较复杂，其原因是由于购进原材料每批的价格等情况不同，发货计价必须遵循一定规则。原材料出库计价方法主要有个别计价法、先进先出法、后进先出法、加权平均法、移动平均法等。

（四）销售

产品的销售，是指产品完工入库到卖给购方的过程。产品销售是工业企业销售自己生产的产品，又称主营业务。这一过程是产品价值通过市场承认得以实现的过程，价值实现的标志是获得了用户购货的款项或承诺。企业因此而得到的销货帐款，称为产品销售收入。需要指出的是，产品销售收入也有三种情况： 1. 现销：指立即收取货款； 2. 赊销：指暂不收款而待以后结算； 3. 预收销：指预先收款而以后交货。现销引起企业货币资金的增加和产品销售收入的增加，同时引起销售成本的增加和产成品的减少，

销售税金的增加和应交税金的增加。赊销与现销的唯一区别在于，不是引起货币资金的增加，而是引起应收帐款的增加，其余相同。以后收款时，货币资金增加，应收帐款冲减。预收款销售方式下，在预先收款时引起货币资金增加和预收帐款增加，在交货销售时引起销售收入增加和预收帐款冲减，同时引起销售成本增加和产成品减少，销售税金增加和应交税金增加。无论哪种销售方式，在支付税金时，引起的变化都是货币资金减少和应交税金冲减。

一定期间内，企业为了推销产品而发生的广告费、展览费、包装费、运输费和专设销售机构的办公费、工资等，称为产品销售费用。产品销售费用与产品销售收入无直接关系，性质上属于期间费用。

销售时间的确认遵循权责发生制或称应收应付制，而不以收付是否实现为标准。具体讲，就是当产品已经发出，所有权已经转移给买方后，收到货款或取得买方支付货款的承诺时，确认为销售实现。销售的金额一般是按销售产品的售价确认。销售确认还应包括收入和费用两方面的配比，除确认产品销售收入外，应同时确认产品销售成本、产品销售税金以及一定期间的产品销售费用。这样，才能正确核算出产品销售的利润。

（五）其他业务

工业企业将产品销售称为主营业务，而将产品销售以外的盈利业务统称为其他业务，包括材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租、运输等非工业性劳务。

这些业务会给企业带来货款、租金、转让费、劳务费等收入，称为其他业务收入。其他业务收入的增加，通常表现为货币资金的增加。

在其他业务收入增加的同时，会有其他业务支出的增加。根据收入与费用配比原则，应同时确认其他业务支出。其他业务支

出，包括销售材料的成本、转让技术的无形资产帐面原值、出租固定资产的折旧、出租包装物的成本摊销、运输设备折旧和人工等。其他业务支出的增加通常源于材料的减少、无形资产的减少、累计折旧的增加等。

（六）管理费用

企业行政管理部门在一定期间内为了组织管理生产经营活动而花费的费用，称为管理费用，属期间费用性质。期间费用是一定期间内运转管理工作的耗费，通常与产品的产销数量关系不大。期间费用主要包括管理费用、财务费用和产品销售费用。

管理费用包括企业经费、工会经费、董事会会费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、业务招待费、研究开发费、技术转让费、无形资产摊销、坏帐损失、咨询费、诉讼费、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费等。其中，企业经费包括总部管理员工资、职工福利费、差旅费、办公费、折旧费、修理费、机物料消耗，低值易耗品摊销等；董事会会费，是指企业最高权力机构及其成员为执行工作职能而发生的各项会议费、差旅费等；业务招待费，是指企业为业务经营的合理需要而支付的人际应酬费用；劳动保险费，是指离退休职工的退休金、价格补贴、医药费及医疗保险基金、易地安家费、职工退休金、职工死亡丧葬补助费、抚恤费、按规定支付给离休干部的各项经费及实行统筹办法的企业按规定提取的退休统筹基金；待业保险费，是指企业按照国家规定交纳的待业保险基金。管理费用的增加通常伴随着货币资金的减少。

（七）财务费用

财务费用是指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。具体包括的项目内容为：利息净支出（减利息收入后的支出）、汇兑

净损失（减汇兑收益后的损失）、金融机构手续费以及筹集生产经营资金发生的其他费用等。

财务费用也属期间费用，在发生的当期计入当期损益。

财务费用的增加通常伴随着货币资金的减少。

（八）营业外活动

企业在产品销售和其他业务这些营业活动以外，还会发生一些与生产经营没有直接关系的收入与支出，称为营业外活动或营业外事项。营业外活动虽然与生产经营活动没有多大关系，但从企业总体来考虑，同样带来收入和形成支出，对企业利润总额会产生影响。营业外收入和营业外支出不一定相关，一般不存在相互配比关系。

营业外收入具体包括固定资产盘盈、处理固定资产净收益、罚款收入、确实无法支付而应转作营业外收入的应付款项等。

固定资产盘盈是指企业在财产清查盘点中发生的固定资产数量超过帐面数量而出现的盈余，应按市场上同类资产的价值扣除估计折旧后的重置成本计列。先列为待处理财产损益，经批准后转为营业外收入。

处理固定资产净收益是指企业对不需用的固定资产变价处理所发生的收益。企业在变卖处理固定资产时，可能会发生一些清理费用。变卖收入扣除固定资产净值和清理费用后的余额即为处理固定资产净收益，列为营业外收入。

罚款收入是指由于合同或协议的对方违约而被罚支付给企业的款项。这种非生产经营活动带来的收入，也属于营业外收入。

确实无法支付的应付款项是指债权单位解体或债权人死亡而支付不了的应付款项。

营业外收入的事项一方面引起固定资产或货币资金增加、应付款项减少，一方面引起营业外收入的增加，导致企业利润增加。

营业外支出是指不属于企业生产经营费用，与企业生产经营活动没有直接关系，但按有关规定应从企业实现的利润总额中扣除的内容，具体包括固定资产盘亏、处理固定资产净损失、非常损失、罚款支出等。

固定资产盘亏是指在财产清查盘点中，实际固定资产数量和价值低于帐面固定资产数量和价值而发生的固定资产损失。盘亏发生时记为待处理财产损益，经批准后列为营业外支出。

处理固定资产净损失是指企业将不需用的固定资产处理变卖给其他单位时的收入价款低于清理支出所发生的损失。

非常损失是指企业由于特殊原因，如自然灾害等，所造成的损失。

罚款支出是指企业违反合同或协议及违反政府有关法规而被罚向外支付的款项。

营业外支出的事项相应于固定资产、材料或货币资金的减少，这种营业外支出的增加导致企业利润减少。

营业外收入和营业外支出所含内容往往互不相关，不存在配比关系，应当分别核算。

（九）对外投资

企业对外投资包括债券投资、股票投资和其他投资。

债券投资即企业以购买债券的形式进行对外投资。债券是债务人向债权人出具的证书，是一种有价证券。企业购入的债券，作为债权人所关心的是定期收取规定的利息以及债券到期时收回本金。

股票投资即企业以购买股票的形式进行对外投资。股票是股份有限公司签发的证明股东所持股份的凭证，也是一种有价证券。股份有限公司将其全部资本分成若干等额股份，以股票形式发行。企业可以作为投资者认购股票，成为股份有限公司的股东。

其他投资是指除债券投资和股票投资以外的其他投资，一般是指联营投资，即几个企业共同出资、联合经营另外一个企业。

对外投资所产生的效益，称为投资收益。

对外投资按照流动性的不同，可以分为短期投资和长期投资。

短期投资是指性质上能够随时变现而持有时间不准备超过一年的投资。由于季节性生产经营等原因，企业往往有多余的、暂时闲置的货币资金等，为了获取比银行存款利息高的收益而购买有价证券，便于随时变现收回。

长期投资是指短期投资以外的投资，即企业不准备随时变现、持有时间在一年以上的投资。本书涉及的对外投资主要是指长期投资。

对外投资的增加一般伴随着货币资金、材料、固定资产或无形资产的减少。

（十）所得税

企业的生产经营所得和其他所得，应按国家规定交纳所得税。生产经营所得是指企业的主营所得，其他所得是指其他业务所得和营业外所得。

税法规定的企业所得，其计算方法与会计规定的企业利润的计算方法有所不同。所得税的计算公式为：

$$\text{所得税} = (\text{利润总额} \pm \text{调整金额}) \times \text{税率}$$

期末计出所得税时，意味着企业的应交税金增加。以后实际交纳所得税时，货币资金减少，同时应交税金减少。

（十一）利润的结算和分配

企业利润的结算分为两步：计算税前利润总额；计算税后净利润。

第一步，计算税前利润总额。

$$\begin{aligned}
 \text{利润总额} &= \text{营业利润} + \text{投资收益} + \text{营业外收支净额} \\
 \text{其中, 营业利润} &= \text{产品销售利润} - \text{管理费用} - \text{财务费用} \\
 &\quad + \text{其他业务利润} \\
 &= (\text{产品销售收入} - \text{产品销售成本} \\
 &\quad - \text{产品销售费用} - \text{产品销售税金}) \\
 &\quad - \text{管理费用} - \text{财务费用} \\
 &\quad + (\text{其他业务收入} - \text{其他业务支出})
 \end{aligned}$$

第二步, 计算税后净利润。

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税}$$

如果将计算利润总额的所有项目代入并按收入减费用整理归并, 则有:

$$\begin{aligned}
 \text{净利润} &= (\text{产品销售收入} + \text{其他业务收入} + \text{投资收益} \\
 &\quad + \text{营业外收入}) - (\text{产品销售成本} + \text{产品销售费用} \\
 &\quad + \text{产品销售税金} + \text{管理费用} + \text{财务费用} \\
 &\quad + \text{其他业务支出} + \text{营业外支出} + \text{所得税})
 \end{aligned}$$

由此式看出, 利润结算这个经济业务所引起的资金形态的运动变化为: 各项收入的资金形态转化为正利润; 各项费用的资金形态转化为负利润, 二者的综合为净利润。

企业利润的分配是指将净利润的一部分留为扩大生产经营和提高集体福利的盈余公积, 一部分用于给投资者分红的应付利润, 剩余的未分配利润可以灵活运用抵御风险。盈余公积和未分配利润仍然留在企业内, 又称为留存收益。以上内容也可写成公式:

$$\text{未分配利润} = \text{净利润} - \text{盈余公积} - \text{应付利润}$$

由此式看出, 利润分配这个经济业务所引起的资金形态的运动变化为: 净利润的资金形态转化为利润分配正项, 对增加未分配利润有利; 盈余公积和应付利润的资金形态转化为利润分配负项, 对增加未分配利润不利。

三、会计职能

会计的主要职能是核算，即全面而连续地确认、记录和报告。其中，确认不仅包括对经济业务按会计科目的分类认定，还包括定量的金额认定即计量。确认、记录、报告，是会计循环的三个环节。同时，在会计核算之中还寓有会计监督职能，即发现和纠正经济业务中的偏差和错误，促使经济业务合法有效地进行。

（一）会计核算的内容

会计核算的内容，也是会计核算的程序和方法，体现了会计核算的职能。为了分类系统地确认，应当有确认的体系（合理设置会计科目）、方法（复式借贷记帐法）和手段（从原始凭证确认出记帐凭证）；为了良好可靠地记录，应当有记录的载体（帐簿）、加工（成本核算）和核实（财产清查）；为了全面适当地报告，应当有报告的表格和说明（报表和分析）。

1. 设置帐户、建立帐簿。

企业经济业务的发生，总会引起企业相应的变化，如上节所述。经济业务引起变化的项目，可以用来作为分类核算经济业务的标志。这些分类核算经济业务的项目，称为会计科目。会计核算之前建立帐簿时，应根据行业会计制度的规定和企业的实际情况合理设置会计科目，并据此在帐簿中设置相应帐户，将帐页分组。正确地设置会计科目和帐户，构建好确认的体系，是满足经营管理需要、完成会计核算任务的必要条件。

2. 借贷分录、复式确认。

会计核算时，对每项经济业务首先要确认两上或两个以上会计科目，并以适当金额决定分别借记和贷记。这种复式的确认方法是借贷记帐法的精髓，记帐之前必须正确进行。

所谓确认，狭义地讲就是明确认定经济业务所涉及的会计科目。确认时，应当充分弄清所用会计科目的法定确切含义。广义地讲，确认也包括对所涉及会计科目的计量。所谓计量就是对经济业务所涉及的金额进行合理的计价。会计核算以货币为主，辅以实物、劳动等计量。通常按实际发生的历史成本确定，有时考虑现行成本、可变现价值或现值。在分批历史成本累计时，可能采取的计价方法有个别计价法、先进先出法、后进先出法、加权平均法、移动平均法等多种。

3. 填审凭证、确保可靠。

为了保证帐簿记录正确可靠，会计人员首先要审核和分析原始凭证，然后应填制和审核记帐凭证，才能进行记帐工作。从原始凭证到记帐凭证的过程，实际上就是确认的过程。确认以原始凭证为依据，以记帐凭证为成果。记帐凭证上列示了借贷记帐法的会计分录，是登记帐簿的直接依据。原始凭证和记帐凭证总称为会计凭证，是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的依据，经办单位和有关人员必须签名盖章，以确保正确可靠。

4. 登记帐簿、分类汇总。

登记帐簿，是指根据填制和审核无误的记帐凭证在帐簿上进行全面连续的系统记录。登记帐簿的作用是把会计凭证中分散记录的经济业务，分类汇总记入帐簿的系统化过程。根据实际工作的需要，帐簿种类有序时帐簿、分类帐簿和辅助帐簿等，同时帐簿形式和帐页格式也多种多样。

5. 成本核算、计价考核。

产品总成本和单位成本等重要数据需要从帐簿记录中取数核算，并且在完工和销售入帐时需要据以入帐。这种帐簿记录的中间加工是十分重要的成本核算工作。成本核算的作用是分类归集产品费用，计算总成本和单位成本，用以考核成本控制业绩和合

理定价销售、正确结转成本。

6. 财产清查、帐实核对。

财产清查是通过实物盘点、往来款项核对来检查财产和资金实有数额的工作。实际和帐面如有不符，要查明原因、明确责任、及时处理。因此，财产清查是保证会计核算资料真实性的重要手段。

7. 编制报表、分析说明。

一定会计期间的期末，应对帐簿记录进行总结性分析整理，集中归纳出必要的会计信息，采用表列数据并分析说明，综合反映企业的财务状况和经营成果。主要的会计报表有资产负债表和损益表。报表项目同帐簿科目基本相似，但又有一些区别，二者相互有关、联系密切。

（二）会计职能的特点

会计核算有一系列特点。总体上全面连续；确认中对经济业务进行系统分类并以货币计量；记录时按统一法规进行并通过财产清查实施帐实核对；报告时按统一规范的报表表述并分析说明多项财务指标。总之，会计核算体现了很强的科学性。

会计核算的特点决定了会计监督的特点：会计监督不易疏漏；便于检查、定量审核；有法可依、查有实据；一致可比、讲究效益。总之，会计监督体现了很强的有效性。

总而言之，会计职能的特点是科学有效。

从会计的首要职能是核算来看，可以说会计是企业经营的会计信息监测系统。一般认为，工业信息监测系统包括传感器、主机和显示器三部分。对比来看，在会计信息监测系统中，凭证是确认经济业务活动的传感器，帐簿是记录经济业务变化的主机，报表是报告经济运营情况的显示器，如图绪—2 所示。