

第一节 会计概念、职能和目标

单位内部的会计监督职能是指会计机构、会计人员对其特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查，使之达到预期经济活动和会计核算目标的功能。

会计的**国家监督**是指财政、审计、税务、金融管理等部门依照有关法律、行政法规规定对各有关单位会计资料的真实性、完整性、合法性等实施的监督检查并出具检查结论。

会计的**社会监督**是指以注册会计师为主体的社会中介机构等实施的监督活动。

提示：

财政、审计、税务、金融管理等部门应当加强监督检查协作，有关监督检查部门已经作出的检查结论能够满足其他监督检查部门履行本部门职责需要的，其他监督检查部门应当加以利用，避免重复查账。

真实性审查——检查各项会计核算是否根据**实际发生**的经济业务进行，是否如实反映经济交易或事项的真实状况。

完整性审查——核算范围和内容是否**全面**。

合法性审查——检查各项经济业务及其会计核算是否**符合**国家有关**法律法规**。

合理性审查——检查各项财务收支是否符合客观经济规律、经营管理方面的要求，保证各项财务收支**符合特定**的财务收支**计划**，实现预算目标，保持会计核算的准确性和科学性。

会计机构、会计人员对本单位的经济业务事项进行会计监督的主要内容有：

- (1) 对原始凭证进行审核和监督；
- (2) 对伪造、变造、故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告或者账外设账行为，应当制止和纠正；
- (3) 对实物、款项进行监督，督促建立并严格执行财产清查制度；
- (4) 对指使、强令编造、篡改财务报告行为，应当制止和纠正；
- (5) 对财务收支进行监督；
- (6) 对违反单位内部会计管理制度的经济活动，应当制止和纠正；
- (7) 对单位制定的预算、财务计划、经济计划的执行情况进行监督等。

记忆关键词：审核、监督、制止、纠正

(三) 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。

会计**核算**是会计监督的**基础**，没有核算所提供的各种系统性会计资料，监督就失去了依据；

会计**监督**又是会计核算质量的**保障**，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

经典例题

【多选题】下列各项中，关于会计职能的表述正确的有（）。（2019年）

- A. 会计核算与会计监督是基本职能
- B. 会计监督职能是会计核算职能的基础
- C. 会计核算职能是会计监督职能的保障
- D. 预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

答案：AD

解析：会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算为会计监督提供基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

【单选题】会计的（）职能，是对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。（2022年）

- A. 核算
- B. 预测经济前景
- C. 监督
- D. 评价经营业绩

答案：A

解析：会计的核算职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。

【单选题】下列各项中，对企业会计核算资料的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查的会计职能是（ ）。 （2019年）

- A. 参与经济决策职能
- B. 评价经营业绩职能
- C. 监督职能
- D. 核算职能

答案：C

解析：会计的监督职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查。

知识点三 会计目标

（一）会计目标的概念

1. 会计基本目标：

向财务报告使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

2. 更高目标【了解】

从更高层面看，会计的目标还包括规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，为市场在资源配置中起决定性作用和更好发挥政府作用提供基础性保障作用，实现经济高质量发展。

（二）会计资料及会计信息的使用者

会计资料及会计信息的使用者既包括企业的内部使用者也包括外部使用者，主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众等。

满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。由于投资者是企业资本的主要提供者，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，通常情况下也可以满足其他使用者的大部分信息需求。