

第一章 总论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

物质资料的生产是人类生存和发展的基础。会计则是适应人类进行物质资料生产的需要而产生和发展的。在物质资料的生产过程中，一方面创造出物质财富，另一方面又相应形成劳动占用和耗费，人们总是力求以尽可能少的劳动占用和耗费取得尽可能多的劳动成果。为此就有必要对生产成果和生产耗费进行记录、计量、比较、分析，这就是会计产生的基本动因。

会计是人类社会生产力发展到一定阶段上的产物，并且同其他任何事物一样，都是在不断发展变化的。随着社会生产力和社会经济的发展，会计也经历了一个由低级到高级、由不完善到逐渐完善的发展过程。这一过程大体可划分为会计萌芽、古代会计、近代会计和现代会计四个阶段。

根据史学家考证，为适应社会生产的发展，在原始社会的末期，人类便出现了为管理生产活动而进行的原始计量和记录行为。我国商代便创造了 1~10 的数码字和数目的位值制，以“刻木记事”、“结绳记事”方式对经济活动进行记录。国外则有古埃及的“刻石记事”、巴比伦的“泥板记日”之说。这一时期在会计发展史上被称为会计的萌芽阶段。但是，原始的会计只是简单地依附于生产的附带行为，没能成为一种独立的管理活动。随着生产力的进一步发展，人类拥有了剩余产品，商品交换不断扩大，货币被广泛运用，社会经济活动变得更加复杂，人们对生产耗费和生产成果更加关心，会计才逐渐从生产

职能中分离出来，成为一种独立的管理职能。

古代会计主要是以核算和监督国家财政收支为中心的，一般称之为“官厅会计”。我国远在周代便设有专门的官员掌握朝廷的财物和税赋进行“日计岁会”并逐步产生了将全部帐项划分为“入”、“出”、“余”的“三柱结算法”。东汉以后，又出现了将帐项划分为“旧管”、“新收”、“开除”、“见在”的帐目和经济事项的结算方法，史称“四柱结算法”。至宋代，“四柱结算法”逐步演变为“四柱清册”。这一成熟的中式数据组合式会计报告形式，即把经济活动分为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个部分进行登记，并根据“旧管”+“新收”=“开除”+“实在”的平衡关系进行结帐和编制会计报告。到明清时期，以四柱为结构的会计报告已逐步形成定式。明朝末年，资本主义萌芽在我国出现，适应随之而来的工商业的迅速发展，我国出现了“龙门帐”这一复式记帐方法。它将帐目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，并以“进”-“缴”=“存”-“该”方程式计算盈亏数，分别编制“进缴表”和“存该表”，实行双轨计算盈亏，形成了包括会计核算程序、帐簿组织体系、核算项目体系、记帐方法、会计报告编制等在内的完整知识体系。至清朝，在“龙门帐”的基础上又产生了“天地合帐”（即“四脚帐”）这一更为成熟的复式记帐方法，对经济事项既登记“来帐”，又登记“去帐”，借以反映同一帐项的来龙去脉。辛亥革命以后，我国会计学家积极引进西方会计，使我国会计事业有了新的发展，并出现了“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。在人类漫长的历史中，我国人民创造了灿烂的会计文化，为近代会计以至现代会计的产生奠定了坚实的基础。

近代会计的产生，一般认为始于15世纪末，其标志为1494年意大利数学家卢卡·帕乔利《算术、几何、比及比例总揽》（即《数学大全》）一书的出版。该书在世界上最早对借贷复式记帐法进行了系统的描述，并最终使其得以在世界各国广泛流传。19世纪末，20世纪初，借贷记帐法从英、美、日等国逐步传入我国。中华人民共和国成立后，我国建立了全国统一的会计制度，在记帐方法上，除运用借贷记帐法之外，还丰富发展了收付记帐法并创造了增减记帐法。1992年

11月16日经国务院批准，财政部于同年11月30日发布了《企业会计准则》规定“会计记帐采用借贷记帐法”并于1993年7月1日起实施，从而统一了我国企业的会计记帐方法。

现代会计是在商品经济高度发展的基础上，适应市场经济建立和发展而形成的会计发展阶段，其主要特征是广泛运用电子计算机、现代数学等先进科学技术知识，把会计作为一个综合的管理信息系统，重视开发会计信息，重视会计的预测、决策和控制功能，从而充分发挥会计在社会经济活动中的空前重要作用。管理会计学科分支的形成、数学知识和电子计算机的广泛运用等，都成为现代会计形成的重要标志。

1985年我国颁布的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是新中国的第一部会计大法，1992年财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，使我国会计工作向进一步适应社会主义市场经济发展和与国际惯例协调迈出了重要一步，也必将成为我国会计事业发展的又一重要转折点。

二、会计的概念

从字义上看，“会”和“计”两个字都是计算和汇总的意思。我国清朝的焦循在《孟子正义》中说：“零星算之为计，综合算之为会”。所以“计”是小算，“会”是综合、汇总的计算。

从实践和理论上讲，会计是运用专门的方法，以货币为主要计量单位，对企事业单位的经济活动过程及其结果进行连续、系统、准确核算和监督，借以提高经济效益的一种经济管理活动。1970年美国注册会计师协会将会计定义为：“会计是一种服务性活动，它的作用主要是对经济个体提供财务性的定量信息。这种信息对企业制定经济决策发挥作用。”在我国社会主义市场经济条件下，会计不仅对经济个体提供财务性的定量信息，而且通过会计报表的逐级汇总，向有关部门提供宏观经济信息。因此，在以公有制为主体的社会主义市场经济中，会计既是企业、事业单位微观经济管理活动的重要组成部分，也是国家宏观经济管理活动的重要构成内容。

为了全面、准确理解会计的含义，准确掌握其本质特征，必须把握会计的以下三个特点：

（一）会计是一种管理活动 而不是单纯的收支记录工作

会计产生于经济管理。在社会经济活动中，人们需要正确记录、计算各项耗费和成果，以反映其活动过程及结果，因此必须借助于会计加强经济管理。随着科学技术的不断进步，会计的技术方法也在向科学化、现代化方向发展。会计方法的发展，使会计与经济管理活动更加紧密地结合起来，成为经济管理必不可少的组成部分。而且，经济越发展，管理越加强，会计就越重要。马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是重要。因此，簿记对资本主义生产，比对于工业和农民的分散生产更为重要；对公有生产比对资本主义生产更为重要”。这里所说的过程就是指生产过程，所说的簿记就是会计。二次大战以后，正是因企业经营规模不断扩大，国内外市场竞争日趋白热化，迫切需要企业内部经济活动和经营管理的合理化，迫使企业会计和其他经营管理活动更加密切地结合起来；又正是由于信息论、控制论、系统论、行为科学等现代科学知识被引入会计领域，从而产生了同传统“财务会计”相并列的“管理会计”，大大增强了会计在经济管理中的作用，也丰富了会计本身的内涵。

（二）会计以货币作为主要计量工具或计量单位

商品经济未产生之前，会计的计量只是简单地用实物数量或劳动尺度对生产活动及其收支进行计算和记录。在商品经济不发达的情况下，核算和监督经济活动过程的计量工具既有实物数量，也有货币单位，两者不分主次地并存在会计核算中。但由于实物数量尺度的差异性，劳动计量尺度的复杂性，两者均不能用来综合、全面地核算和监督生产经营过程。在商品经济条件下，由于商品生产和商品交换都必须以价值为基础，作为价值尺度的货币，则可以用价值形式间接地对财产物资、劳动耗费和经营成果进行总括的计算和记录，并提供综合而又系统的信息资料。于是，货币便成为会计核算的主要计量工具。当然，为全面反应和监督经济活动，以实物数量和劳动尺度作为

会计的辅助计量工具，也是十分必要的。

（三）会计所提供的资料具有连续性、系统性和准确性

为了全面、完整地反应经济活动，提供经营管理所必需的各种信息，会计对经济活动过程及其结果进行核算与监督，强调以经济业务发生的时间为序，以能够证明经济业务实际发生的会计凭证为依据，在帐簿中进行序时地、分门别类地登记，并最终以帐簿记录为主，编制会计报表 提供完整、系统、准确的会计资料。因此 会计对经济业务的计量、记录 都注重贯彻客观原则 要求连续、系统、准确无误。

第二节 会计对象和会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体表现为能用货币计量的经济活动。《企业会计准则》指出“企业会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动”。在不同的行业、单位中，由于其经济活动的内容不同，会计对象的内容是各不相同的。下面以社会生产活动中最具典型形态的工业企业为例，对会计对象进行分析说明。

工业企业的生产经营活动大体可以划分为供应、生产和销售三个过程。

在供应过程中，其主要经济活动是购进各种原材料，形成生产储备。由此，相应发生同供应单位及其他有关单位结算材料价款、采购费用等经济业务，使企业通过投资、负债等取得的货币资金转化为储备资金。

在生产过程中，企业的主要经济活动是通过生产工人借助于机器、设备等劳动资料把劳动对象加工为社会所需要的产品，由此将发生材料消耗、工资支付、固定资产折旧、动力费支出等经济业务。在生产过程中，企业应按权责发生制原则归集并按期结转生产费用，计算产品成本等，企业资金由储备资金状态向生产资金转化，并随着产品

生产完工验收入库，使生产资金转化为成品资金。

在销售过程中，为了保证企业再生产活动的顺利进行，实现企业的经营目标，企业需要将生产出的产品销售出去，收回货币资金，以补偿其生产经营过程中所发生的各种支出，取得生产经营利润。围绕销售活动企业将发生销售结算、销售成本费用的结转、税金缴纳、利润分配等经济业务，资金由成品形态再转变为货币形态。

从上述分析中我们可以看出，资金总是随着企业单位的生产经营活动或业务活动而运动、变化。资金运动在任何时候都表现为显著变动和相对静止两种状况，因此资金运动可以从动态和静态两个方面进行观察和研究。就工业企业来看，其资金运动的动态表现为资金在供应、生产、销售三个阶段中顺序由货币到材料、到产成品再到货币的不断转换。这种由货币资金开始再回到货币资金状态的一次往复运动，称作资金的循环，周而复始的资金循环称为资金周转。资金就其静态来看，在任何时点上都表现为两个不同的方面。一方面，资金以各种具体的、特殊的形态和方式被用于生产经营或业务活动的不同阶段，发挥着不同的作用，表现为资金的不同运用形式；另一方面，任何单位的资金又都是通过各种不同渠道取得的，表现为资金的不同来源。资金运用和资金来源是同一资金的两个不同侧面，正确把握其关系，在会计核算中具有极其重要的意义，这一问题在本书第二章中将进一步进行阐述。

二、会计要素

（一）会计要素的意义

会计要素是对会计对象具体内容所作的最基本的分类，是会计对象的具体化，所以又叫会计对象要素。会计要素是组织日常会计核算、编制会计报表、设计会计核算组织程序和确定会计方法的主要依据。根据《企业会计准则》规定我国企业的会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。前三类构成存量要素，反映企业在一定时日所拥有的经济资源及其相应承担的责任，这三类与会计报表中的资产负债表密切相关；后三类构成增量要素，反映企业在一定

定时期内的经营状况和财务成果，这三类要素的确认与计量，最终表现在企业会计报表的损益表上。

企业的各项经济业务活动，需要通过会计进行核算和监督。现代企业的经济活动是十分复杂的，但是从总体上看，对企业经济业务活动的核算不外乎要求反映和说明两大问题：一是反映企业财务状况；二是反映经营成果。任何一个企业与财务状况相关的经济内容，均可划分为资产、负债、所有者权益三项，其中每一项的增减变化都与企业财务状况息息相关。同时，任何一个企业与经营成果相关的核算内容又均可划分为收入、费用、利润三项，其中每一项的增减变化不仅制约其他两项，而且与经营成果密切相关。因此，划分会计要素必须考虑资金运动的不同状态和形式，同时又要满足经济管理的需要。首先，从资金运动的状态和形式看，划分会计要素既要保持资金运动的整体性，要使各个会计要素之间相互联系，同时也要反映资金运动的各种具体的运动状态和形式，要求各个会计要素之间应相互区别。其次，从满足管理的需要看，划分会计要素，一方面要有明确的产权关系，以保护所有者及债权人的权益；另一方面又要为国家宏观经济管理和企业经营管理及有关各方面提供足够的财务信息，要求会计要素必须既能定性，又能定量。

（二）会计要素的具体内容

1. 资产

所谓资产，是指企业拥有或控制的，能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。企业进行生产经营活动，首先必须拥有一定的资产。资产按照在经营活动中的性质和存在形态，可划分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。作为资产，必须具备四个特征：①它是一种经济资源；②必须为企业拥有或控制；③必须能用货币计量；④要能为企业带来经济效益。

（1）流动资产。流动资产是指企业可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金、各种存款、短期投资、应收及预付帐款、存货等。

各种存款包括银行存款、其他金融机构存款、外埠存款、银行本

票存款、银行汇票存款等。现金和银行存款处于货币状态，所以又称货币资产。

短期投资是指企业购入的各种能够随时变现，持有时间不超过一年的有价证券及不超过一年的其他投资，如各种股票，债券投资等。

应收及预付款，包括应收票据、应收帐款、其他应收款、预付帐款、预付及待摊费用等。

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产，包括各类原材料、燃料、辅助材料、包装物、低值易耗品、产成品、半成品、未完工产品、为销售而购入的商品等。

(2) 长期投资。长期投资是指企业不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

长期投资与短期投资的区别，从表面上看是以投资的时间界定的，其实质是投资的性质和目的不同，持有时间的长短只是其外在的表现形式。短期投资的目的主要是利用暂时闲置的资金获取一定的近期收益；除获取投资收益外，长期投资还希望通过投资的长期持有，以影响、控制其他企业的业务，从而满足本企业长期发展的需要，或通过投资积累整笔资金，以用于特定目的。

(3) 固定资产。固定资产是指使用年限及单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原有物质形态的资产。按现行制度规定，属于主要生产设备的资产，不论其单位价值大小，使用期限超过一年的，均属于固定资产；非生产经营主要设备的资产，单位价值在 2 000 元以上、使用期限在两年以上的，也属于固定资产。固定资产主要包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。固定资产与流动资产的区别，其实质在于固定资产能多次参加企业生产经营的周转，在使用过程中不改变其实物形态，其价值随着生产经营活动的进行逐渐地、部分地磨损并通过折旧形式转移到成本或费用中去，逐步从销售收入中得到补偿。而流动资产通常只是在一个生产周期内发挥作用，其价值随着使用价值的消失而一次性转移到新产品的成本中去，成为产品成本的一部分，并从销售收入中得到补偿。固定资

产折旧，一般应按月计提。应计提的折旧额，可根据固定资产原值扣除预计净残值，再除以预计使用年限或预计工作量计算确定。

(4) 无形资产。无形资产是指企业可长期使用而没有实物形态的资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。无形资产一般须有偿得到，如购入、自行开发等。无形资产能长时间为企业带来收益，是一种潜在的生产能力。

(5) 递延资产。递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后若干年度内分期摊销的各项费用。包括开办费、租入固定资产的改良支出以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用等。

(6) 其他资产。其他资产是指除以上项目以外的资产。包括特准储备物资、冻结的资产、上级规定有特定用途的资产等。

资产要素的构成内容如图 1-1 所示。

2. 负债

负债是指企业所承担的能以货币计量、须以资产或劳务偿还的债务。负债的特征是：①以法律、制度、条例或合同契约的承诺为依据；②是现时存在的、因过去生产经营活动而形成的一种经济责任；③能确切用货币计量或合理估计其数量；④有确切的债权人和偿还日期。负债按其偿还期的长短，可以分为长期负债和流动负债。

(1) 流动负债。所谓流动负债，是指应在一年或超过一年的一个营业周期内偿付的债务。包括短期借款、应付帐款、应付票据、预收帐款、应付工资、应付利润、应交税金、其他应交款、预提费用等。

短期借款是指企业从银行等金融机构借入的偿还期限在一年以内的各种借款。

应付票据是指企业在生产经营活动中对外发生债务时所开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应付帐款是企业生产经营过程中因购买材料、商品和接受劳务供应等而应付未付的货款、运输及包装费用等

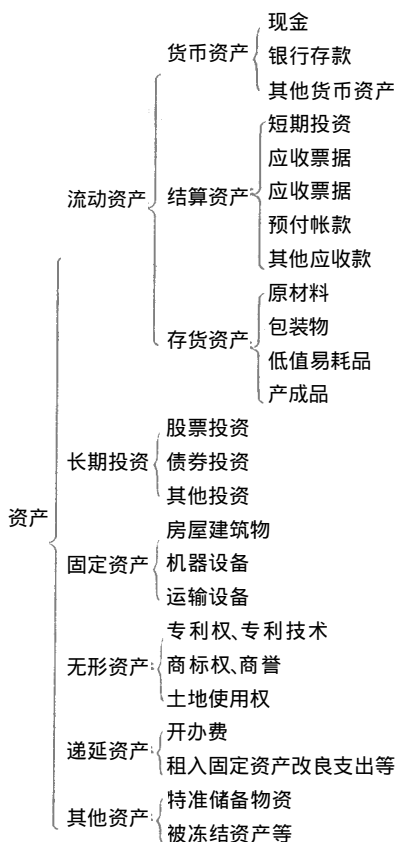


图 1-1 资产要素构成内容

应付工资是企业应付给职工的工资总额。包括构成工资总额的各种工资、奖金、津贴等。

应交税金是指企业应缴纳的各种税金 包括增值税、营业税、所得税等。

应付利润是指企业已向投资者分配但尚未支付的利润，包括企业应付未付的利润和股利。

其他应交款是指除应交税金以外的其他各种应交款项，包括应

交教育费附加、车辆购置附加费等。

预提费用是指企业预先从成本费用中提取但尚未实际支付的费用如预提的借款利息、租金、修理费、保险费等。

(2) 长期负债。长期负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的各种债务。包括长期借款、应付长期债券、长期应付款等。

长期借款是指企业从银行等金融机构或其他单位借入的期限在一年以上的各种借款。

应付债券是指企业经批准发行公司债券，从社会上筹措长期资金而发生的债务。

长期应付款是指除长期借款和应付长期债券以外的其他各种长期应付款，包括采用补偿贸易方式引进国外设备价款、应付融资租入固定资产的租赁费等。

负债要素的构成内容如图 1—2 所示。

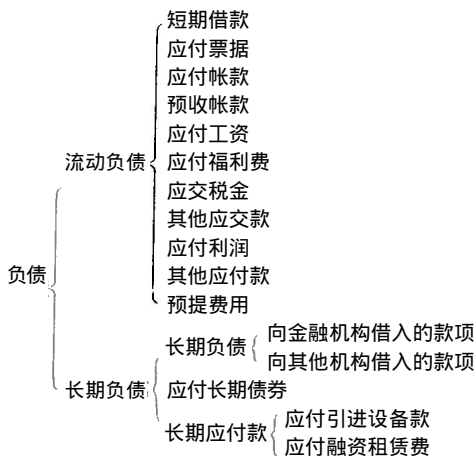


图 1—2 负债要素构成内容

3. 所有者权益

所有者权益是指投资人对企业净资产的所有权。就其范围来看，

所有者权益包括投资人对投入企业资本及随之形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等的所有权；就其数量来看，所有者权益等于企业全部资产减去全部负债后的余额，即净资产的数额。在所有权与经营权分离的基础上，所有者权益体现着企业经营者对所有者的经济责任。一方面企业必须严格按照所有者的要求进行核算和管理，以保证企业资产的安全、完整与增值，同时不得任意冲减其帐面价值，以体现资本保全及增值原则；另一方面，投资者投入企业的资本，除符合国家规定者外，不能随意抽回。

投资者投入资本是指投资者实际投入企业并用于生产经营活动的各种财产物资。按投资主体的不同，投资者投入资本分为国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金四类。在我国国家拨给企业的专项拨款，除另有规定外，应作为国家资本金入帐。

资本公积是指企业所取得的非生产经营活动本身带来的增值，包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠财产的价值、资本折算差额等。

盈余公积，是指企业按国家规定从利润中提取的留存收益。包括主要用于转增资本金或弥补亏损的盈余公积和用于企业职工集体福利支出的公益金两部分，

未分配利润是指企业留于以后年度分配或待本年度内分配的利润。

所有者权益要素的构成内容如图 1-3 所示。

4. 收入

收入是指企业因销售商品或提供劳务等形成的营业收入，包括基本收入和其他业务收入两部分。基本业务收入是指企业的主营业务收入；其他业务收入是指企业的副营业务收入。就工业企业而言，前者是指企业销售商品、产品和提供工业性劳务取得的收入；后者是指销售材料、转让无形资产，出租包装物等取得的收入。从广义上看，企业收入应指企业在生产经营过程中形成的各种资产的流入或债务的消失，因此，企业收入除主要包括营业收入外，还应当包括营业外收入，即与企业生产经营无直接关系的各项收入，如罚没收入、因债

权人原因而无法偿付的应付帐款等。

收入要素的构成内容如图 1-4 所示。

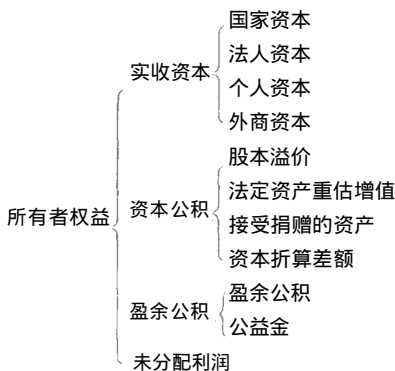


图 1-3 所有者权益要素构成内容

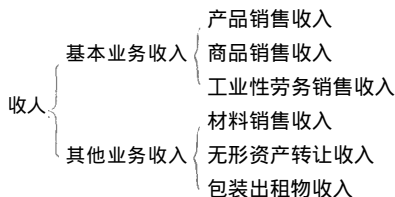


图 1-4 收入要素构成内容

5. 费用

费用是企业生产经营过程中发生的各项耗费。按《企业会计准则》规定，费用可划分为直接费用、间接费用和期间费用三部分。

直接费用是指直接为生产产品或提供劳务等发生的直接人工、直接材料和其他直接费用。直接费用应直接计入各生产经营成本对象。

间接费用，即制造费用，是指企业所属各生产单位为组织和管理生产而发生的各种费用。间接费用应按一定标准分配计入各生产经

营成本对象。

期间费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动、筹集资金等而发生的各项费用。包括管理费用、财务费用，以及为销售产品而发生的销售费用。期间费用应直接计入当期损益。

费用要素的构成内容如图 1-5 所示。

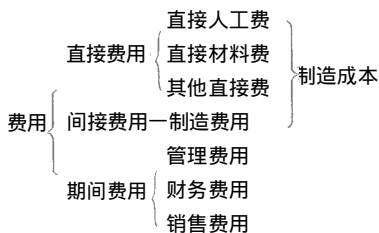


图 1-5 费用要素构成内容

6. 利润

利润是指企业在一定期间的生产经营成果，主要由营业利润、投资净收益和营业外收支净额三部分组成。它是反映企业生产经营成果及经营管理水平的最重要的指标。

企业的营业利润是营业收入减去营业成本、期间费用和各种流转税及附加税后的余额。

投资净收益是企业对外投资收入减去投资损失后的余额。

企业在生产经营活动中一般都应获得利润。但由于国家政策变化、物价波动，以及企业内部经营管理不善等，也可能使企业发生亏损。企业发生亏损时应按规定的办法弥补，无力弥补的，则可能导致企业破产。

企业实现的利润总额，在扣除应上缴国家的所得税后，其余额为企业在一定时期内实现的利润净额。企业实现的利润净额，应按财务制度规定的顺序分配，利润净额扣除已分配利润后的余额为未分配利润。

利润要素的构成内容如图 1-6 所示。

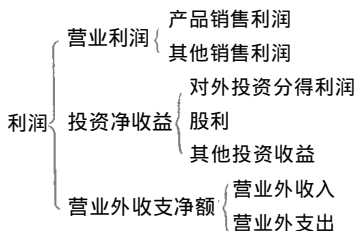


图 1-6 利润要素构成内容

第三节 会计的职能和任务

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具备的功能。马克思关于“过程越是按社会的规模进行，越失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是重要”的名言，就是对会计职能的科学概括。其中“过程的控制”是指会计的监督职能，“观念的总结”是指会计的核算或反映职能。核算与监督是会计的两个基本职能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能就是以货币作为主要计量单位，对企事业单位的经济活动进行连续、系统、综合地记录、计算和分析，以价值指标反映各单位的经济活动过程及其结果，为经济管理提供信息。

《会计法》第七条规定，各单位的以下事项必须进行会计核算：(1)款项和有价证券的收付；(2)财物的收发、增减和使用；(3)债权债务的发生和结算；(4)资本、基金的增减和经费的收支；(5)收入、费用、成本的计算；(6)财务成果的计算和处理；(7)其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，就是通过会计核算和会计分析，对企事业单位

的经济活动进行合理性、合法性和有效性的考核和控制，并使之达到预期目的职能。

会计监督的合理性，是要求企业的经济活动必须符合经济规律，符合市场和社会需要，能以最少的人力、财力、物力投入实现企业利润最大化的目标；合法性要求是指必须以《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》以及其他财政、财经法规为准绳进行会计核算，规范企业生产经营活动；有效性监督要求会计核算资料必须真实、可靠、及时，有助于企业或国家加强经济管理，其核算内容、口径必须符合国家的统一规定。

会计监督可分为事前监督、事中监督和事后监督。会计监督首先是在反映经济业务的同时，进行事前监督，包括参与经济预测、计划及预算的编制等；事中监督是对正在进行的生产经营活动的耗费、成果进行调节和控制；事后监督是就已发生或完成的经济活动进行分析与考核，以及检查计划和定额的完成情况、财产物资的安全与完整情况，提出改进措施等进行的监督。

核算与监督两个职能是相辅相成、密不可分的。会计核算是会计监督的前提和基础，没有会计核算所提供的系统、可靠的会计资料，会计监督就失去了客观依据。会计监督又是会计核算的延伸、发展和保障，它可以促使企事业单位经济活动沿着合理、合法及有效的轨道运行。在一定意义上说，会计监督是会计核算的归宿和目的。

（三）会计的其他职能

会计的基本职能是核算和监督，但随着社会经济的发展，会计职能也在不断的丰富和发展。例如，为了加强经济核算、讲求经济效益，就要求会计工作参与对经济前景的预测，并参与经济决策和对经济过程的控制，这就在客观上使会计职能呈现多元化的趋势。为了突出一些职能的重要地位，学术界提出了会计的多功能论，认为除了核算和监督两个基本职能外，会计还具有预测、决策、分析等职能。会计其他职能的内涵及外延都尚在探讨之中。

二、会计的任务

会计的任务是会计工作所要达到的目的，它取决于会计核算与监督内容的特点和经济管理的要求，是会计职能的具体化。《会计法》第一条要求“要发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经济效益中的作用”；《会计法》第二十二条又规定了会计机构、会计人员的主要职责是“进行会计核算、实行监督、参与拟定经济计划、业务计划、考核、分析预算、财务计划的执行情况等”。根据《会计法》的上述规定和要求，会计的任务可以概括为以下几个方面：

（一）反映经济活动 提供经济信息

这是会计的首要任务。企事业单位的经济活动过程及其结果都会通过资金运动表现出来，会计工作可以通过会计核算正确反映资金运动，揭示各项成本费用的发生、收入成果的取得、资产的增减变动等所有经济活动。会计反映或提供的经济信息应符合相关性原则要求，及时、全面、准确地满足各方面的需要，既要能满足投资者、债权人、其他管理部门的信息需要，又要能满足企业自身的经济管理需要。

（二）实施会计监督 保证国家有关方针、政策、财经法规和企业内部规章制度的贯彻执行

国家为了对经济活动进行宏观指导，以搞活微观经济，提高宏观效益，并维护国家、投资者、企业及有关各方的合法权益，国家制定了一系列的相关政策、法规、制度，如会计法、企业财务通则、企业会计准则、具体会计准则及各种具体会计制度等。这些政策、法规、制度是企事业单位从事生产经营活动和其他经济活动的规范，各单位必须认真贯彻执行。企业内部规章制度是以国家方针、政策、法规为基础制订的，保证企业生产经营目标实现的具体规范。财会部门必须结合财务会计工作对本单位经济活动的合法性进行监督，保证国家有关方针、政策、财经法规和企业内部规章制度的贯彻执行。其监督内容主要包括：各项财产收发、转移、保管、使用和报废是否按规定程序