

初级经济师

经济基础知识

教材精讲班

第二十三章 会计概论

第二十三章 会计概论		
考点 1	会计概述	★★
考点 2	会计基本前提（会计基本假设）	★★★★
考点 3	会计基础和会计确认计量的原则	★★★★
考点 4	会计信息质量要求	★★

考点 1 会计概述

一、定义

定义

是以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对单位的全部资金运动进行核算和监督的一种经济管理活动。

它通过系统、客观、及时地对单位的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为管理者和其他信息使用者提供决策信息。

二、会计的基本职能

会计的基本职能包括进行会计核算和会计监督两个方面。

会计核算职能

是指会计运用一定的方法或程序，利用货币计量形式，通过确认、计量、记录和报告，从数量上连续、系统和完整地反映一个单位的经济活动情况，如实反映单位的财务状况、经营成果和现金流量等信息，为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息。

地位：核算职能是会计的最基本职能

会计核算具有



会计的监督职能

是指会计利用预算、检查、考核、分析等手段对特定主体的经济活动和相关会计核算的真实性、合法性、合理性等进行审查。

会计监督的具体内容主要包括：

- （1）以国家的财经法规、制度、政策为依据，对即将进行或已经进行的经济活动的合法性进行监督；
- （2）从单位内部提高经济效益的目标出发，评价各项经济活动是否有效，是否符合经济运行的客观规律和内部管理要求；
- （3）对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督，以保护单位财产的安全完整。

核算和监督职能之间的关系。

会计核算职能和会计监督职能是相互联系、不可分割的。

（1）核算是会计的最基本职能，是进行会计监督的基础，会计核算工作的好坏，直接影响着会计信息质量的高低，没有会计核算所提供的会计信息，会计监督就没有依据；

（2）同时，如果只进行会计核算而没有会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实性和经济活动的合法性，就不能很好地发挥会计在经济管理活动中的应有作用。

（3）会计是通过核算为管理提供会计信息，又通过监督直接履行管理职能，两者必须结合起来发挥作用，才

能正确、及时、完整地反映经济活动。

【单选题】会计的基本职能是（ ）。

- A. 预测和决策
- B. 监督和评价
- C. 监督和检查
- D. 核算和监督

【答案】D

【解析】会计具有核算和监督两项基本职能

【单选题】通过确认、计量、记录、报告，运用一定的方法或程序，利用货币形式，从价值量方面反映企业已经发生或完成的客观经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。这是会计的（ ）职能。

- A. 反映
- B. 检查
- C. 核算
- D. 监督

【答案】C

【解析】会计的核算职能指会计通过确认、计量、记录、报告，运用一定的方法或程序，利用货币形式，从价值量方面反映企业已发生或完成的客观经济活动情况，为经济管理提供可能的会计信息

三、会计的对象	
含义	即会计的客体，凡是特定对象能以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。 以货币表现的经济活动一般又称为价值运动或资金运动。
资金运动过程包括	资金的投入 资金的循环与周转 资金的退出

四、会计核算的具体内容

- 1、资金运动是指以货币表现的一个单位所拥有的各项财产物资的形态变化和位置移动。
- 2、在会计上，通常将单位在日常生产经营和业务活动中的资金运动称为经济业务事项。
- 3、经济业务又称经济交易，是指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换，如购买固定资产、销售商品、上缴税收等。

经济事项是指在单位内部发生的具有经济影响各类事项，如支付职工工资、报销差旅费、计提折旧等。这些经济业务事项就是会计核算的具体内容。

经济业务事项	解释
(1) 款项和有价证券的收付	①款项：作为支付手段的货币资金，包括：现金、银行存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款 ②有价证券：表示一定财产拥有权或支配权的证券。 如国库券、股票、企业债券等 【提示】款项和有价证券是流动性最强的资产
(2) 财物的收发、增减和使用	财物是财产、物资的简称
(3) 债权、债务的发生和结算	
(4) 资本的增减	资本是投资者为开展生产经营活动而投入的本金。 会计上所说的资本专指所有者权益中的投入资本， 包括实收资本和资本公积
(5) 收入、支出、费用、成本的计算	
(6) 财务成果的计算和处理	财务成果指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的成果，具体表现为盈利或亏损

五、会计核算的一般要求

1. 各单位必须按照国家统一的会计制度的要求，设置会计科目和账户，复式记账，填制会计凭证，登记会计账簿，进行成本计算，进行财产清查和编制财务会计报告。
2. 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务会计报告。
3. 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。
4. 各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案，妥善保管。
5. 使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，也必须符合国家统一的会计制度的规定。
6. 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地区，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

【多选题】根据《会计法》，应该进行会计核算的经济业务事项包括（ ）。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 会计人员的交接
- C. 财务成果的计算
- D. 债权、债务的发生和结算
- E. 收入、支出、费用、成本的计算

【答案】ACDE

【单选题】下列会计概念中，属于有价证券的是（ ）。

- A、现金
- B、国库券
- C、银行存款
- D、银行汇票存款

【答案】B

【解析】ACD 属于款项。

【多选题】我国会计法规定，应当办理会计手续进行会计核算的经济业务事项主要有（ ）。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 税务登记
- C. 财务的收发、增减和使用
- D. 债权、债务的发生和结算
- E. 财务成果的计算和处理

【答案】ACDE

考点 2 会计基本前提（会计基本假设）

会计主体

持续经营

会计分期（会计期间）

货币计量

会计基本前提

基本假设，是对会计核算所处时间、空间环境等所作出的合理假设，是会计确认、计量和报告的基础。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等，都以会计核算的基本前提为依据。

会计主体	会计工作为其服务的特定单位或组织。
-------------	-------------------

持续经营	会计核算应以企业持续、正常生产经营活动为前提。为各项费用分配方法的确定提供了依据，会计确认和计量的原则中的如历史成本原则、权责发生制原则就是建立在这个前提下的。
会计分期	指在会计工作中人为地将持续不断的企业生产经营过程划分为一个个首尾相接、间隔相等的期间，作为会计核算的周期，这个首尾相接、间隔相等的期间称为会计期间。
货币计量	货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况及其成果。

【多选题】会计的基本前提包括（ ）。

- A. 会计主体
- B. 历史成本
- C. 持续经营
- D. 会计分期
- E. 货币计量

【答案】ACDE

【解析】B选项是会计要素确认和计量的基本原则。