

第二十三章 会计基本概念

第二十三章 会计基本概念		
考点 1	会计概述	★★
考点 2	会计的基本前提（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) 会计核算会计的最基本职能，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

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的各类事项，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
(7) 其他事项	需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

【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。

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。

考点 3 会计基础和会计确认计量的原则

一、会计基础

(1) 会计基础是指在会计确认、计量和报告的过程中用来确认一定会计期间的收入和费用，从而确定损益的标准。由于会计分期的设立，产生了本期与非本期的区别。企业在一定会计期间，为进行生产经营活动而发生的费用，可能在本期已经付出货币资金，也可能在本期尚未付出货币资金；所形成的收入，可能在本期已经收到货币资金，也可能在本期尚未收到货币资金。同时，本期发生的费用可能与本期收入的取得有关，也可能与本期收入的取得无关。

诸如此类的经济业务应如何处理，就出现了两种会计记账基础：权责发生制和收付实现制。

1、权责发生制（应计制）	
含义	也称应计制，按照权利和义务是否发生来确定收益和费用的归属期

要求	<p>(1) 凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否在当期收付，都应当作为当期的收入和费用；</p> <p>(2) 凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。即企业是按收入的权利和支出的义务是否属于本期来确认收入、费用的入账时间，而不是按是否在本期实际收到的款项来确认。</p>
-----------	--

收付实现制（现金制）	
含义	<p>也称现金制。</p> <p>以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础。</p>
要求	<p>(1) 凡是本期实际收到款项的收入，不论其应否归属于本期，均应作为本期的收入处理；</p> <p>(2) 凡是本期实际以款项支付的费用，不论其应否在本期收入中得到补偿，均应作为本期的费用处理。</p> <p>即企业是以实际收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础。</p>

我国行政事业单位预算会计采用收付实现制，财务会计核算采用权责发生制，国务院另有规定的，依照其规定。

【总结】	
	观点
权责发生制（应计制）	按照权利和义务是否发生来确定收益和费用的归属期
收付实现制（现金制）	以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础

【单选题】在会计处理上，按照款项实际收到或付出的日期来确定收益和费用的归属的方法称为（ ）。

- A. 复式记账
- B. 权责发生制
- C. 收付实现制
- D. 会计分期

【答案】C

【解析】收付实现制是按照款项实际收到或付出的日期来确定收益和费用的归属期的方法。

【单选题】我国企业会计准则规定，企业的会计核算应当以（ ）为基础。

- A. 实地盘存制
- B. 永续盘存制
- C. 收付实现制
- D. 权责发生制

【答案】D

【解析】企业会计核算应当以权责发生制为基础。

考点3 会计基础和会计确认计量的原则

二、会计确认计量的基本原则：

- (1) 合理确定会计记账基础。
- (2) 配比原则。
- (3) 历史成本原则。
- (4) 划分收益性支出与资本性支出原则。

1、合理确定会计记账基础。

由于经济活动是持续进行的，而会计核算是分期进行的，在会计期间实现的收益和发生的费用，有些在相邻

的会计期间是相互交错的。对于这些收益和费用归属期的确定，在会计处理上采取权责发生制还是收付实现制，得出的经营结果是不同的，所以一个单位在确定会计记账基础时要充分考虑其所处行业的特点和会计信息使用者的不同需要，按照重要性原则加以确定。为了正确反映企业的经营成果，通常情况下应按**权责发生制进行确认和计量**。

2、配比原则	
含义	是指对一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认，并应相互配比，以便计算本期损益。
方式	(1) 按逻辑因果关系进行直接配比：如主营业务收入与直接成本相配比； (2) 按时间配比：将某些与特定收入项目没有明显因果关系的费用项目，如广告费、办公费和管理人员工资等期间费用，与发生在同一时期的收入相配比。

【单选题】一个会计期间的收入和与其相关的成本费用应当在该会计期间内确认，并相互比较，以便计算本期损益，这体现的是会计要素确认计量原则中的（ ）。

- A.配比原则
- B.一致性原则
- C.相关性原则
- D.可比性原则

【答案】A

【解析】配比原则是指一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认，并相互比较，以便计算本期损益。

3、历史成本原则	
含义	又称实际成本原则或原始成本原则，是指企业各项财产，在取得时应按照实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备，除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。

【单选题】各项资产应按照取得时支付的实际成本计量，其后不得自行调整其账面价值，这遵循的是会计要素确认计量原则中的（ ）原则。

- A.客观性
- B.相关性
- C.历史成本
- D.权责发生制

【答案】C

4、划分收益性支出与资本性支出原则

收益性支出

在本期发生的，只与本期收益有关的，应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出。

资本性支出

为当期发生的，不但与本期收益有关而且与以后会计期间收益有关的，应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出。

考点4 会计信息质量要求

- 可靠性
- 相关性
- 清晰性
- 可比性

实质重于形式
重要性
谨慎性（稳健性）
及时性

《企业会计准则》对企业提供的会计信息的质量要求包括：可靠性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

可靠性

要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的可靠、内容完整。

相关性

相关性又称有用性，要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关。

清晰性

又称可理解性，要求会计提供的会计信息必须清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和利用。

可比性

纵向可比

同一企业不同时期发生相同或者相似的交易或者事项，必须采用一致的会计政策，企业会计核算方法和程序前后各期应当保持一致，不得随意变更

横向可比

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项应当采用规定的会计政策和会计处理办法，确保会计信息口径一致，以便在不同企业之间可以进行横向比较

【单选题】不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是（ ）原则的要求。

- A.可比性
- B.一贯性
- C.有用性
- D.权责发生制

【答案】A

【解析】不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是可比性原则的要求。

实质重于形式

1、要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

2、典型例子：以融资租赁方式租入的固定资产。

从经济实质上，企业拥有该资产的实际控制权，在会计核算上就将其视为企业资产。

【单选题】将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产进行会计核算，体现了（ ）原则的要求。

- A.重要性
- B.实质重于形式
- C.谨慎性
- D.客观性

【答案】B

【单选题】企业将以融资租赁方式租入的设备确认为固定资产，这体现了会计信息质量的（ ）要求。

- A.实质重于形式
- B.可靠性
- C.重要性
- D.清晰性

【答案】A

重要性

重要性要求企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响的重要的会计事项，必须按照规定的方法程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化或合并反映。

【单选题】企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，这体现的是会计信息质量要求中的（ ）要求。

- A.重要性
- B.可比性
- C.谨慎性
- D.相关性

【答案】A

【解析】企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，体现的是会计信息质量要求中重要性要求。

谨慎性

谨慎性要求企业在进行会计核算时，不得多计资产或收益、少计负债或费用，并不得设置秘密准备。在会计核算工作中坚持谨慎性原则，要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时，应当保持必要的谨慎，采取稳健的做法，不高估资产或收益，也不低估负债或费用。

【单选题】企业应当对应收账款计提坏账准备，这体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A.重要性
- B.谨慎性
- C.清晰性
- D.可靠性

【答案】B

及时性

及时性要求企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面作出经济决策，在会计核算过程中坚持这一原则，一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；二是及时处理会计信息，即在国家统一的会计制度规定期限内，及时编制出财务会计报告；三是及时传递会计信息，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

【总结】

基本原则、基本前提和质量要求

会计要素确认计量的基本原则

- ①合理确定会计记账基础。
- ②配比原则。
- ③历史成本原则。
- ④划分收益性支出与资本性支出原则。

会计基本前提 (基本假设)	①会计主体；②持续经营； ③会计分期；④货币计量
信息质量要求	①可靠性；②相关性；③清晰性； ④可比性；⑤实质重于形式； ⑥重要性；⑦谨慎性；⑧及时性

【单选题】 下列会计处理原则中，属于会计要素确认和计量基本原则的是（ ）。

- A.实质重于形式
- B.历史成本原则
- C.会计主体
- D.货币计量

【答案】 B

【解析】 本题考查会计要素确认和计量基本原则。基本原则包括：权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则。