

## 第五部分 会计

- 第二十八章 会计概论
- 第二十九章 会计循环
- 第三十章 会计报表
- 第三十一章 财务报表分析
- 第三十二章 政府会计

### 第二十八章 会计概论

- 一、会计基本概念
- 二、会计目标
- 三、会计要素
- 四、会计要素确认和计量基本原则
- 五、会计基本前提（会计基本假设）
- 六、会计信息质量要求
- 七、会计法规（了解）

#### 一、会计基本概念

- 考点1 会计的概念 ★★
- 考点2 会计的基本职能 ★★
- 考点3 会计的对象 ★★
- 考点4 会计核算的具体内容 ★★★★★

#### 考点1 会计的概念

##### 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。

现代会计以**企业会计为核心**，按照对外提供还是对内提供决策所需信息分为**财务会计**和**管理会计**两大分支。

	财务会计	管理会计
<b>目的</b>	满足 <b>外部会计信息使用者</b>	满足企业 <b>内部管理人员</b> 的信息需要
<b>依据</b>	以会计准则为依据	不以会计准则为依据
<b>范围</b>	(1) 确认、计量企业资产、负债、所有者权益的增减变动； (2) 记录营业收入的取得、费用的发生和归属，以及收益的形成和分配； (3) 定期以财务报表的形式报告企业财务状况、经营成果和现金流量； (4) 分析报表，评价企业偿债能力、营运能力和盈利能力等； (5) 财务会计主要是对企业已发生的经济业务进行事后记录和反映，提供的信息是对过去生产经营活动的客观反映。	主要包括： (1) 预测分析 (2) 决策分析 (3) 全面预算 (4) 成本控制 (5) 责任会计

#### 【习题演练】

【例题·多选题】下列会计活动中，属于管理会计范畴的是（ ）。

- A. 预测分析
- B. 会计计量
- C. 会计报告
- D. 全面预算

## E. 责任会计

答案：ADE

解析：管理会计主要包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等内容。

### 考点2 会计的基本职能

会计具有 <b>核算</b> 和 <b>监督</b> 两项基本职能	
<b>核算职能</b>	是指会计通过确认、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。 <b>地位：核算职能是会计的最基本职能</b>
	<b>特点：</b> 会计核算具有 完整性 连续性 系统性
<b>监督职能</b>	是指在经济事项发生以前、经济事项进行当中和经济事项发生之后，会计利用预算、检查、考核、分析等手段，对单位的会计核算及其经济活动的真实性、完整性、合规性和有效性进行检查与控制。
	<b>包括：</b> <b>事前监督</b> <b>事中监督</b> <b>事后监督</b>
现代会计的职能还包括： <b>预测、决策、评价。</b>	

#### 【习题演练】

【例题·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。

【例题·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，为经济管理提供可靠的会计信息。

### 考点3 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。

企业中以货币表现的经济活动一般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

资金的投入：是企业资金运动的起点	
资金的投入	①资金的投入包括 企业所有者投入的资金（企业所有者权益） 债权人投入的资金（企业的负债）
	②投入企业的资金 一部分构成流动资产（如货币资金、原材料等） 另一部分构成非流动资产（如厂房、机器设备等）

企业将资金运用于生产经营过程，就形成了资金的循环与周转。	
资金的循环与周转	随着生产活动的进行，企业的资金从货币资金形态开始，依次经过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同的存在形态，最后回到货币资金形态，这种运动过程称为资金的循环。
资金的退出	企业收回的货币资金中，用于缴纳税金、偿还债务和向投资者分配股利和利润的这部分资金就退出了资金循环与周转，剩余的资金继续用于企业的再生产过程。

【习题演练】

【例题·单选题】一般来说，工业生产企业完整的资金循环过程是（ ）。

- A. 货币资金→生产资金→货币资金
- B. 货币资金→货币资金
- C. 货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金
- D. 货币资金→储备资金→货币资金

答案：C

解析：企业的资金从货币资金形态开始，依次经过供应过程、生产过程和销售过程，最后回到货币资金形态。资金循环表现为：货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金。

1. 凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计核算的内容。
2. 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. 经济业务事项是会计核算的具体内容，下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

考点4 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

【习题演练】

【例题·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

解析：根据《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以下几项：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资本的增减。⑤收入、支出、费用、成本的计算。⑥财务成果的计算和处理。⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

【例题·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：有价证券是指表示一定财产所有权或支配权的证券，如国库券、股票、企业债券等。ACD属于款项。

【例题·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. 财物的收发、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

解析：根据《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以下几项：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资本的增减。⑤收入、支出、费用、成本的计算。⑥财务成果的计算和处理。⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。