



第五部分

会计



第五部分 会计

第二十三章 会计基本概念

第二十四章 会计核算

第二十五章 财务会计报告



第二十三章

会计概论



第二十三章 会计概论

第二十三章 会计概论		
一、会计概述	考点1 会计概述	★★
二、会计的基本前提	考点2 会计基本前提（会计基本假设）	★★
三、会计基础和会计确认计量的基本原则	考点3 会计要素确认和计量基本原则	★★
四、会计信息质量要求	考点4 会计信息质量要求	★★



一、会计概述

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。

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。



一、会计概述

(二) 会计的基本职能

会计具有核算和监督两项基本职能

核算职能

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。

地位：核算职能是会计的最基本职能

会计核算具有

特点

完整性

连续性

系统性



一、会计概述

监督职能

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指导与控制。

包括：事前监督；事中监督； 事后监督。

现代会计的职能还包括：预测、决策、评价。



一、会计概述

【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



一、会计概述

【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



一、会计概述

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



一、会计概述

(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。

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



一、会计概述

(四) 会计核算的具体内容

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。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。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。



一、会计概述

会计核算的经济业务事项

1. 资产的增减和使用，包括流动资产和非流动资产的增加、减少以及使用情况。
2. 负债的增减，包括流动负债的增加、减少情况。
3. 净资产(所有者权益)的增减。
4. 收入、支出、费用、成本的增减，包括收入、支出、费用、成本的增加和减少。
5. 财务成果的计算和处理，包括利润的计算、分配等财务成果的处理过程。
6. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项



一、会计概述

【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. 资产的增减和使用
- B. 会计人员的交接
- C. 财务成果的计算
- D. 所有者权益的增减
- E. 收入、支出、费用、成本的计算

答案：ACDE



二、会计的基本前提

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



二、会计的基本前提

会计基本前提

亦称会计基本假设，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定，是指面对变化不定的社会经济环境，会计人员对某种情况进行会计工作的先决条件所作出的合理推断或人为规定，是组织会计核算工作的基本前提。

会计基本前提包括：

会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。



二、会计的基本前提

【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。



二、会计的基本前提

（一）会计主体

含义：会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围，是会计所服务的特定单位。

作用：明确界定会计主体，是会计核算的重要前提，是为了把会计主体的经济业务与其他会计主体以及投资者的经济业务划分开。



二、会计的基本前提

会计主体与法律主体的关系

一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体可以是一个独立的法律主体，也可以不是一个独立的法律主体。

【如】企业的分支机构、企业内部独立的某个生产车间不是法律主体，但是是会计主体。

会计主体可以是营利性组织，也可以不是营利性组织。

【如】行政事业单位。



二、会计的基本前提

【单选题】投资者个人的经济业务与其所投资企业的经济业务分开，符合（ ）这一会计核算基本前提的要求。

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

答案：A

解析：投资者个人的经济业务与其所投资企业的经济业务分开，符合会计主体这一会计核算基本前提的要求。



二、会计的基本前提

【单选题】在会计核算的基本前提中，界定会计核算内容空间范围的是（ ）。

- A. 持续经营
- B. 会计期间
- C. 会计主体
- D. 货币计量

答案：C

解析：本题考查会计基本前提中的会计主体。会计主体规定了会计核算内容的空间范围。



二、会计的基本前提

（二）持续经营

含义：持续经营会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提，在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，而不考虑企业停业或破产清算，也不考虑企业大规模削减业务。

作用：只有在持续经营的前提下，企业的资产和负债才区分为流动和长期的；企业资产才能以历史成本计价而不以现行成本或清算价格计价；才有必要和可能进行会计分期并为采用权责发生制奠定基础；才使正确区分资本与负债成为必要。



二、会计的基本前提

（三）会计分期

含义：会计分期又叫会计期间，把企业持续不断的生产经营活动期间，划分为若干连续的、等距的会计期间，以便分期结算账目，计算盈亏，按期编制会计报表，从而提供有用的会计信息。

作用：明确了会计期间的前提，才产生了当期和以前期间、以后期间的差别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则。



二、会计的基本前提

【单选题】会计分期是建立在（ ）基础上的。

- A. 会计主体
- B. 货币计量
- C. 持续经营
- D. 权责发生制

答案：C

解析：本题考查会计分期的相关知识。会计分期是建立在持续经营基础上的。



二、会计的基本前提

【单选题】会计核算中，区分权责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本前提是（ ）。

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

答案：D



二、会计的基本前提

（四）货币计量

含义：货币计量是指企业在进行会计确认、计量和报告时采用货币为主要计量单位进行记录，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，并假定货币的币值保持不变。

我国《企业会计准则》规定，企业会计应当以货币计量，以人民币为记账本位币。

【注】货币计量的假设并不表示货币是会计核算中唯一的计量单位，有时在会计核算中也辅以实物数量等计量单位。



二、会计的基本前提

【单选题】企业在进行会计确认、计量和报告时采用的主要计量单位是（ ）。

- A. 货币
- B. 实物数量
- C. 重量
- D. 长度

答案：A

解析：本题考查会计分期的相关知识。会计分期是建立在持续经营基础上的。