



第五部分

会计



第五部分 会计

章节		分值	重要性
第五部分 会计 21-23分	23.会计基本概念	5-7	重点
	24.会计核算	10-14	重点
	25.财务会计报告	2-6	次重点



第二十三章

会计基本概念



第二十三章 会计基本概念

考点：会计概述

（一）会计的特征

- 1.以**货币**作为主要计量单位。
- 2.具有一整套区别于其他工作的专门的**技术方法**。
- 3.具有**核算（最基本职能）**和**监督**的基本职能。
- 4.本质是一种**经济管理活动**。



第二十三章 会计基本概念

（二）会计核算的具体内容

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（经济交易）	经济事项
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。（对外）	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。（对内）



第二十三章 会计基本概念

进行会计核算的经济业务事项**主要有**：

- 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。



第二十三章 会计基本概念

（三）会计的基本前提

1. 会计主体

2. 持续经营（为各项费用分配方法的确定提供了依据，历史成本原则就是建立在这个前提下的）

3. 会计分期

4. 货币计量



第二十三章 会计基本概念

【例题·单选】企业会计核算中，一般以企业按既定的经营方针和预定的经营目标无限制地经营下去而不会终止清算作为基本前提。这一企业会计核算的基本前提称为（ ）。

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



第二十三章 会计基本概念

答案：D

解析：持续经营是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。即企业将按照既定的经营方针和预定的经营目标无限期地经营下去，而不会终止清算。



第二十三章 会计基本概念

考点：会计基础和会计确认计量的原则

（一）会计基础（前提：会计分期）

种类	概念	适用范围
权责发生制 (应计制)	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款项来确认。	企业会计
		行政事业单位财务会计
收付实现制 (现金制)	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。	行政事业单位预算会计



第二十三章 会计基本概念

（二）会计确认计量的基本原则

1. 权责发生制原则

2. 配比原则（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）

3. 历史成本原则

4. 划分收益性支出与资本性支出原则



第二十三章 会计基本概念

【注】划分收益性支出与资本性支出原则

	收益性支出	资本性支出
原则要求	凡是为取得本期收益而发生的支出，即支出的效益仅惠及于本会计年度（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出，计入当期损益，并在利润表中反映	凡是为以后各期取得收益而发生的各种资产支出，即支出的效益惠及几个会计年度（或惠及几个营业周期）的，应当作为资本性支出，列入资产，在资产负债表中反映，并根据其与以后各期收益的关系，将其价值分摊到以后各个会计期间
目的	正确确定企业的当期损益。	



第二十三章 会计基本概念

（三）会计信息质量要求

1. **可靠性**（以实际发生的交易或事项进行确认、计量和报告）
2. **相关性**（有用性）
3. **清晰性**（可理解性）
4. **可比性**（纵向比较：不同时期；横向比较：不同企业）
5. **实质重于形式**
6. **重要性**（重要程度不同，核算方法不同）
7. **谨慎性**（不得多计资产或收益、少计负债或费用）
8. **及时性**（及时收集、处理、传递）



第二十三章 会计基本概念

【例题·单选】我国行政单位预算会计采用的会计基础是（ ）。

- A.权责发生制
- B.货币计量
- C.应计制
- D.收付实现制



第二十三章 会计基本概念

答案：D

解析：我国行政单位预算会计采用的会计基础是收付实现制