

第一章 绪 论

【本章概要】

本章主要学习会计的基本理论。通过本章的教学，专业方面，学生应重点熟悉和掌握会计的基本概念、基本理论、会计目标等，学会基本的财务思维；非专业方面，学生学习会计的兴趣应有所提高，从而有效地掌握“会计语言”。

本章的主要内容有以下四个方面：① 会计概念与目标；② 会计基础假设与会计基础；③ 会计信息使用者与质量要求；④ 会计的核算方法和计量属性。

学生应着重关注以下几方面的内容：

- (1) 理解会计的概念和职能。
- (2) 熟悉会计基础假设。
- (3) 理解会计基础。
- (4) 理解会计信息使用者与质量要求。
- (5) 熟悉会计计量属性。

第一节 会计的概念与目标

【重难点精讲】

一、会计的概念

会计是以货币为主要的计量单位，运用专门的方法，对再生产过程中的资金运动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督（反映和控制），以实现最佳经济效益为目的的一种经济管理活动。

二、会计的基本职能

会计的基本职能如图 1-1 所示。

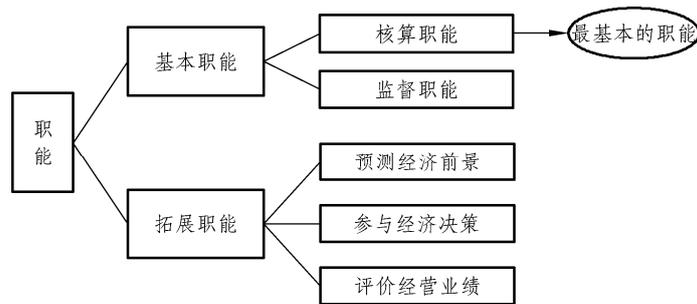


图 1-1 会计基本职能

1. 会计核算（反映）职能

会计核算（反映）职能是通过会计确认、计量、报告，以连续、系统、全面、综合地反映单位已经发生或完成的经济活动情况，是最基本、最重要的职能。

2. 会计监督（控制）职能

会计监督（控制）职能是对经济业务本身及核算的内容进行的真实性、合法性、合理性的控制和检查，以实现预期的目标。

3. 会计核算职能和会计监督职能的关系

两者是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有会计核算，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可靠性。

三、会计的对象与目标

（一）会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。

工业企业的资金主要存在于筹资、供应、生产、销售、分配等过程，资金在这个过程中不断循环周转，构成了工业企业的资金运动。工业企业的资金运动可划分为三个方面：资金投入；资金运用；资金退出。

注：资金退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等。

（二）会计目标

我国新修订的《企业会计准则——基本准则》第四条首次明确了财务会计报告的目标：向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

【举一反三】

一、单项选择题

1. 资金投入企业是资金运动的起点，下列选项，属于资金投入的是（ ）。

- A. 接受投资
- B. 向所有者分配利润
- C. 购置固定资产
- D. 对外销售产品

答案：A

【解析】选项 CD 属于资金的运用，选项 B 属于资金的退出，故选 A。

2. 会计最基本的职能是（ ）。

- A. 会计核算
- B. 会计监督
- C. 会计决策
- D. 会计考核

答案：A

【解析】选项 AB 合称会计的基本职能。会计核算为最基本的职能。

3. 会计对象是社会再生产过程中主要（ ）。

- A. 全部经济活动
- B. 商品运动
- C. 以货币表现的经济活动
- D. 财产物资运动

答案：C

【解析】会计对象是指会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。

二、多项选择题

1. 会计的基本职能包括（ ）。

- A. 进行会计核算
- B. 预测经济前景
- C. 参与经济决策
- D. 实施会计监督

答案：AD

【解析】会计的职能有很多，但会计的基本职能只包括进行会计核算和实施会计监督。

2. 工业企业的资金运动划分为（ ）。

- A. 资金投入
- B. 资金运用
- C. 资金退出
- D. 资金周转

答案：ABC

【解析】工业企业的资金运动划分为三个方面：资金投入、资金运动、资金退出。

3. 下列各项中属于会计事前监督的是（ ）。

- A. 为未来经济活动制定定额、编制预算
- B. 对未来经济活动在经济上是否可行进行分析判断
- C. 对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查
- D. 对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查

答案：AB

【解析】选项 C 对正在发生的经济活动进行审查属于事中监督，选项 D 对已经发生的

经济活动进行审查属于事后监督，故选 AB。

4. 下列关于会计监督职能的表述，错误的有（ ）。
- A. 会计监督职能是对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查
 - B. 会计监督分为事前监督、事中监督和事后监督
 - C. 合理性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，以杜绝违法乱纪行为
 - D. 真实性审查是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求，各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标

答案：CD

【解析】选项 C，合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，以杜绝违法乱纪行为；选项 D，合理性审查是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求，各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标。

三、判断题

1. 会计是以货币为唯一计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。（ ）

答案：×

【解析】会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

第二节 会计基础假设与会计基础

【重难点精讲】

一、会计基本假设

会计基本假设即为了保证会计核算的正常进行而事先设定的，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的合理假定。

会计基本假设包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。（见表 1-1）

二、会计基础（确认收入和费用的标准）

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。（见表 1-2）

表 1-1 会计基本假设

项目	会计主体	持续经营	会计分期	货币计量
范围	空间范围	时间范围	时间长度	计量属性和计量单位
具体理解	会计主体与法律主体并非对等，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人；在同一个法律主体中，也可能存在多个会计主体	会计核算上所用的一系列会计处理原则、会计处理方法都是建立在会计主体持续经营的前提下的	会计期间分为年度和中期；中期分为半年度、季度和月度；均按公历起讫日期确定	我国的会计核算应以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币
注意	将特定主体的经济活动与该主体所有者、职工个人的经济活动区别对待；将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别对待	持续经营只是一个假定，一个企业在不能持续经营时应当停止使用该假定，一旦进入清算，就应当改按清算会计处理	持续经营和会计分期界定了会计信息的时间段落；由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而形成了权责发生制和收付实现制的区别	以外币作为记账本位币编制的财务会计报告应当折算为人民币反映；在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币

表 1-2 会计基础

	权责发生制	收付实现制
定义	凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；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	在实际收到或支付现金或现金等价物时确认其影响，而且要将它们记入与其相联系的期间的会计记录，并在该期间的财务报表中予以报告
注意	本期支付不一定是本期的费用，属于本期的费用，可能已付，也可能未付；根据权责发生制进行收入与成本、费用的核算，揭示收入费用之间的因果关系，更加准确地反映特定期间真实的财务状况及经营成果	事业单位会计核算一般采用收付实现制；事业单位部分经济业务或者事项，以及部分行业事业单位的会计核算采用权责发生制核算的，由财政部在相关会计制度中具体规定

【举一反三】

一、单项选择题

1. 会计核算中，由于有了（ ）基本假设，才产生了本期与非本期的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

答案：C

【解析】会计核算中有了会计分期基本假设，才产生了本期与非本期的区别，才使不

同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

2. 下列关于权责发生制与收付实现制的说法,正确的是()。
- A. 采用权责发生制,能更加准确地反映特定期间的财务状况及经营成果
 - B. 收付实现制考虑了与现金收支行为相连的经济业务实质是否已经发生
 - C. 我国企业应该以收付实现制为基础进行会计核算
 - D. 我国事业单位会计核算一般采用权责发生制

答案:A

【解析】选项B,收付实现制不考虑与现金收支行为相连的经济业务实质是否已经发生;选项C,我国企业应该以权责发生制为基础进行会计核算;选项D,我国事业单位会计核算一般采用收付实现制。

3. 关于会计主体说法不正确的是()。
- A. 当企业与业主有经济往来时,应将企业与业主作为同一个会计主体处理
 - B. 可以是一个企业,也可以是企业内部的某一个单位
 - C. 可以是单一的子公司,也可以是由几个子公司组成的企业集团
 - D. 可以是独立法人,也可以是非独立法人

答案:A

【解析】将特定主体的经济活动与该主体所有者、职工个人的经济活动区别对待。该题中A选项要将企业与业主区别对待。

4. 在中国境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当以()反映。
- A. 所在国货币
 - B. 所在国货币和人民币二者同时
 - C. 所在国货币或人民币二者选一
 - D. 人民币

答案:D

【解析】在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

二、多项选择题

1. 会计核算的基本前提包括()。
- A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量

答案:ABCD

【解析】考查会计基本假设。

2. 会计中期包括()。
- A. 月度
 - B. 半年度
 - C. 季度
 - D. 年度

答案:ABC

【解析】中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

3. 以权责发生制为核算基础,下列各项不属于本期收入或费用的是()。
- A. 本期支付下期的房租金
 - B. 本期预收的货款
 - C. 本期售出商品但尚未收到货款
 - D. 本期预付的货款

答案:ABD

【解析】选项 C 虽然未收到款项，但是本期售出的商品，在权责发生制下，属于本期的收入。

三、判断题

1. 法人可以作为会计主体，但会计主体不一定是法人。 ()

答案：√

2. 我国境内所有的单位应以人民币作为记账本位币。 ()

答案：×

【解析】业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种外币作为记账本位币，但编制的财务报告应当折算为人民币反映。

3. 权责发生制主要是从空间上规定会计确认的基础。 ()

答案：×

【解析】权责发生制主要是从时间上规定会计确认的基础。

4. 收付实现制是以收取或支付的现金作为确认收入和费用的依据。 ()

答案：√

第三节 会计信息使用者与质量要求

【重难点精讲】

一、会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

二、会计信息的质量要求

对企业财务会计报告中所提供的高质量会计信息的基本规范，是使财务会计报告中所提供会计信息对信息使用者决策有用所应具备的基本特征。（见表 1-3）

表 1-3 会计信息的质量要求

信息质量	定义
可靠性	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，保证会计信息真实可靠、内容完整
相关性	提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测

可理解性	提供的会计信息应当清晰明了、简明扼要，便于财务会计报告使用者理解和使用
可比性	提供的会计信息应当相互可比，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比（纵向可比+横向可比）
实质重于形式	经济实质重于法律形式（如融资租入固定资产应作为企业的资产）

续表

信息质量	定义
重要性	提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项
谨慎性	对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
及时性	对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后

【举一反三】

一、单项选择题

1. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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，保证会计信息真实可靠、内容完整，体现的是会计信息质量要求的（ ）。

- A. 可靠性 B. 相关性 C. 可理解性 D. 可比性

答案：A

【解析】考查会计信息质量的可靠性要求。

2. 要求企业提供的会计信息应当相互可比，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比，以上描述的是会计信息质量要求的（ ）。

- A. 可比性 B. 及时性 C. 实质重于形式 D. 重要性

答案：A

【解析】可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。

3. 对应收账款计提坏账准备体现的是会计信息质量要求中的（ ）。

- A. 可靠性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 实质重于形式

答案：C

【解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

4. 下列不属于会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 收付实现制 B. 谨慎性 C. 可比性 D. 重要性

答案：A

【解析】收付实现制属于会计基础。