

第一章 总论

【基本要求】

1. 了解会计的概念；
2. 了解会计对象；
3. 了解会计目标
4. 了解会计准则体系；
5. 了解会计的核算方法；
6. 了解收付实现制
7. 熟悉会计的基本特征；
8. 熟悉会计的基本职能；
9. 掌握会计基本假设
10. 掌握权责发生制；
11. 掌握会计信息质量要求

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

（一）会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时，主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序，对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，反映企业管理层受托责任履行情况，为会计信息使用者提供决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，促进市场经济的健康有序发展。

【例 1-1 多选题】下列有关会计的说法中，正确的是（ ）。

- A. 本质上是一种经济管理活动
- B. 对经济活动进行核算和监督
- C. 以货币为主要计量单位
- D. 核算特定主体的经济活动

【正确答案】ABCD

（二）会计的基本特征

会计的基本特征有：（1）会计是一种经济管理活动；（2）会计是一个经济信息系统；（3）会计以货币作为主要计量单位；（4）会计具有核算和监督的基本职能；（5）会计采用一系列专门的方法。

【例 1-2 单选题】下列各项中，不属于会计基本特征的是（ ）。

- A. 会计是一种经济管理活动 B. 会计是一个经济信息系统
C. 会计以货币为主要计量单位 D. 会计具有预测和决策的基本职能

【正确答案】D

（三）会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善。其中，会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

【例 1-3 判断题】现代会计可以分为财务会计和管理会计两大重要分支。（ ）

【正确答案】对

二、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。

【例 1-4 单选题】企业以银行存款支付购货欠款，表现出的资金运动方式是（ ）。

- A. 资金投入 B. 资金运用 C. 资金退出 D. 不影响资金运动

【正确答案】B

【例 1-5 单选题】企业收取销售货款，表现出的资金运动方式是（ ）。

- A. 资金投入 B. 资金运用 C. 资金退出 D. 不影响资金运动

【正确答案】B

【例 1-6 单选题】企业以银行存款支付职工薪酬，表现出的资金运动方式是（ ）。

- A. 资金投入 B. 资金运用 C. 资金退出 D. 不影响资金运动

【正确答案】B

【例 1-7 多选题】下列各项中，表现出资金投入企业的有（ ）。

- A. 取得投资者投入的固定资产 B. 银行借入长期借款
C. 将购入的原材料验收入库 D. 预收货款

【正确答案】AB

【例题 1-8 判断题】企业会计对象的具体内容就是企业的资金运动。（ ）

【正确答案】√

【例 1-9 判断题】企业以银行存款向国家缴纳税金，可导致资金退出企业。（ ）

【正确答案】√

（二）会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即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。

【例 1-10 多选题】下列属于企业会计目标的有（ ）。

- A. 进行会计核算，实施会计监督
- B. 进行财产物资的收发、增减和使用
- C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- D. 向财务报告使用者提供有用的会计信息

【正确答案】CD

【例 1-11 判断题】财务报告中使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等，满足投资者的信息需求是编制企业财务报告的首要出发点。（ ）

【正确答案】√

【例 1-12 判断题】我国财务报告的目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息，并反映企业管理层受托责任的履行情况。（ ）

【正确答案】√

第二节 会计的职能与方法

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能，会计具有会计核算和会计监督两项基本职能 和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

（一）基本职能

1. 核算职能

会计核算职能，又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

【例 1-13 单选题】下列各项中，不属于会计核算基本职能内容的是（ ）。

A. 进行会计确认 B. 编制财务预算 C. 进行会计计量 D. 提供财务报告

【正确答案】B

【例 1-14 多选题】下列各项中，能够反映会计核算职能要求的有（ ）。

- A. 对特定主体的经济活动进行确认
- B. 对特定主体的经济活动进行计量
- C. 对特定主体的经济活动进行报告
- D. 对特定主体的经济活动的合法性进行审查

【正确答案】ABC

2. 监督职能

会计监督职能，又称会计控制职能，是指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。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

（二）拓展职能

会计的拓展职能主要有：（1）预测经济前景；（2）参与经济决策；（3）评价经营业绩。

【例 1-15 多选题】下列有关会计职能的表述中，正确的有（ ）。

- A. 会计核算是会计的基本职能
- B. 会计监督是会计核算的质量保障
- C. 预测经济前景是会计的基本职能
- D. 评价经营业绩是会计的拓展职能

【正确答案】ABD

【例 1-16 判断题】会计不仅具有核算和监督的基本职能，而且还具有预测经济前景、参与经济决策、评价未来业绩等拓展职能。（ ）

【正确答案】√

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

（一）会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合，确保会计工作有序进行。

【例 1-17 单选题】下列各项中，不属于会计核算方法的是（ ）。

A. 评价经营业绩 B. 复式记账 C. 成本计算 D. 财产清查

【正确答案】A

【例 1-18 多选题】下列各项中，属于会计核算方法的是（ ）。

A. 评价经营业绩 B. 复式记账 C. 成本计算 D. 财产清查

【正确答案】BCD

【例 1-19 判断题】成本核算是会计核算方法体系的核心。（ ）

【正确答案】×

【例 1-20 判断题】财务成果的计算和处理，属于企业会计核算的主要内容之一。（ ）

【正确答案】√

（二）会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

【例 1-21 单选题】会计日常核算工作的起点是（ ）。

A. 填制会计凭证 B. 财产清查

- C. 设置会计科目和账户 D. 登记会计账簿

【正确答案】A

【例 1-22 单选题】会计核算工作的基础环节是（ ）。

- A. 合法的取得、正确的填制和审核会计凭证 B. 登记会计账簿
C. 进行财产清查 D. 编制财务报表

【正确答案】A

【例 1-23 多选题】在会计循环中属于会计主体期末会计核算工作内容的有（ ）。

- A. 编制结账分录并登记入账 B. 编制调整分录
C. 根据全部过账数据资料，编制结账后试算表
D. 根据原始凭证填制记账凭证

【正确答案】ABC

【例 1-24 多选题】在会计循环中，不属于会计主体日常会计核算工作内容有（ ）。

- A. 根据原始凭证填制记账凭证 B. 编制调整分录并予以过账
C. 根据全部账户记录，编制结账后的试算表
D. 编制结账分录并登记入账

【正确答案】BCD

【例 1-25 判断题】在企业持续经营期间，会计循环将周而复始地进行。（ ）

【正确答案】√

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定单位或组织。

【例 1-26 多选题】下列有关会计主体假设的叙述中正确的有（ ）。

- A. 法律主体通常也是一个会计主体
- B. 会计主体也等同于法律主体
- C. 界定会计主体是开展会计确认，计量和报告工作的重要前提
- D. 明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的空间范围

【正确答案】ACD

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

【例 1-27 多选题】下列各项中，将影响企业按照持续经营的会计基本假设进行会计确认，计量和报告的有（ ）。

- A. 适度调整经营方针
- B. 解散
- C. 破产
- D. 长期停业整顿

【正确答案】BCD

【例 1-28 判断题】即使企业已经开始进行破产清算，也应坚持持续经营的会计基本假设进行会计确认、计量和报告。（ ）

【正确答案】×

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。

【例 1-29 单选题】将企业持续经营的生产经营活动划分为一个个联系的、长短相同的期间，体现的会计基础假设是（ ）。

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

【正确答案】C

【例 1-30 多选题】下列各项中，符合我国《企业会计准则》中有关会计期间的划分规定的有（ ）。

- A. 年度
- B. 半年度
- C. 季度
- D. 月度

【正确答案】ABCD

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。

二、会计基础

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。

（一）权责发生制

权责发生制，也称应计制或应收应付制，权责发生制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。在我国，企业会计核算采用权责发生制。

【例 1-31 单选题】下列各项中，属于企业会计核算基础的是（ ）。

- A. 会计分期 B. 持续经营 C. 权责发生制 D. 收付实现制

【正确答案】C

（二）收付实现制

收付实现制，也称现金制，以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。

在我国，政府会计由预算会计和财务会计组成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定除外，依照其规定；财务会计采取权责发生制。

【例 1-32 多选题】下列关于企业会计基础的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收付实现制的会计基础，是企业会计核算的主要依据
B. 权责发生制的会计基础，在企业会计核算中发挥了统驭作用
C. 在收付实现制下，凡属于当期的收入，即使在当期尚未收取，也作为当期收入计入利润表
D. 在权责发生制下，凡不属于当期的费用，即使款项已在当期支付，也不作为当期费用计入利润表

【正确答案】BD

第四节 会计信息的使用者及其质量要求

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

会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供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投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

【例 1-33 多选题】下列各项中，可以保障会计信息质量的有（ ）。

- A. 有意遗漏应予披露的会计信息
- B. 延后进行会计确认、计量和报告
- C. 对与会计信息使用者决策有关的有用信息，都予以充分披露
- D. 在不误导会计信息使用者作出准确判断的前提下对财务报告中提供的信息进行省略

【正确答案】CD

【例 1-34 多选题】下列各项中，符合会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 有意提供虚假会计信息
- B. 及时进行会计确认、计量和报告
- C. 对与会计信息使用者决策相关的有用信息，都予以充分披露
- D. 为诱导会计信息使用者作出错误决策而有意对财务报告中提供的信息进行省略

【正确答案】BC

（一）可靠性

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。

【例 1-35 单选题】企业会计造假，违背的会计信息质量要求主要是（ ）。

- A. 谨慎性 B. 可靠性 C. 及时性 D. 实质重于形式

【正确答案】B

【例 1-36 多选题】下列各项中，反映了可靠性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 各类企业执行的会计政策应当统一，便于比较
- B. 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量
- C. 在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性
- D. 在财务报告中的会计信息应当是真实、完整的

【正确答案】BCD

（二）相关性

相关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，有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测。

【例 1-37 判断题】对于某些比较复杂但与财务报告使用者的经济决策密切相关的会计信息，企业应当在财务报告中充分披露，这样才能充分体现可理解性的会计信息质量要求。（ ）

【正确答案】×

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

【例 1-38 单选题】企业提供的会计信息清晰明了，易于理解遵循的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 谨慎性 B. 可理解性 C. 及时性 D. 重要性

【正确答案】B

（四）可比性

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。

【例 1-39 多选题】下列各项中，符合可比性信息质量要求的有（ ）。

- A. 企业提供的会计信息应确保使用者充分理解
- B. 同一企业不同时期的会计信息相互可比
- C. 企业选定的会计政策，以后期间不得变更
- D. 不同企业相同会计期间会计信息应该相互可比

【正确答案】BD

（五）实质重于形式

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

【例 1-40 判断题】根据实质重于形式的会计信息质量要求，某项经济资源虽能给企业带来未来经济效益。但企业不拥有其所有权，则企业不能将其视为自有资产核算。（ ）

【正确答案】错

（六）重要性

重要性要求企业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。

【例 1-41 判断题】企业有意对财务报告中提供的会计信息进行省略，误导会计信息使用者做出错误决策，违背了可靠性和重要性等会计信息质量要求。（ ）

【正确答案】√

【例 1-42 多选题】下列各项中，属于会计信息质量要求的有（ ）。

A. 货币计量 B. 实质重于形式 C. 重要性 D. 会计分期

【正确答案】BC

（七）谨慎性

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。

【例 1-43 判断题】资产负债表日，小企业应当根据测算结果计提资产减值准备。（ ）

【正确答案】×

（八）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

【例 1-44 判断题】即使可靠的，相关的会计信息，如果不及时提供，也会失去时效性。（ ）

【正确答案】√

