

# 第一章 会计概述

## 本章考情分析

本章为今年教材新增内容，属于会计课程的入门内容，由浅入深的引导会计“零”基础考生从学习会计概念、职能、目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量、会计科目、借贷记账法、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查和财务报表会计对象、会计目标、会计核算方法等内容。本章属于基础知识，内容比较多，提请各位考生需要有耐心和决心进行复习本章内容。

## 近三年考题题型题量

悲催了，今年新增，没有以前年度考题！

## 第一节 会计概念、职能和目标

### 一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的的经济管理活动。

**【会计概念】** 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。

### 二、会计职能

会计职能，是指会计在经济管理过程中所具有的功能。

#### （一）基本职能

##### 1. 核算职能

会计的核算职能，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。

会计核算的内容主要包括：

- （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、基金的增减；
- （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。

##### 2. 监督职能

会计的监督职能，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审查。

**【提示】** 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算为会计监督提供基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

#### （二）拓展职能

- 1. 预测经济前景
- 2. 参与经济决策
- 3. 评价经营业绩

**【例题·单选题】** 下列各项中，属于会计的基本职能包括（ ）。

- A. 核算和分析
- B. 计算和监督
- C. 核算和监督
- D. 记录和考核

**【答案】** C

**【解析】** 会计的基本职能包括核算职能和监督职能。

### 三、会计目标

会计目标，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务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，有助于财务报告使用者作出经济决策。

**【提示】** 财务报告外部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

**【例题·单选题】** 下列关于会计的目标中，说法不正确的是（ ）。

- A. 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准
- B. 会计目标是向财务报告使用者提供会计信息
- C. 会计目标反映企业管理层受托责任的履行情况
- D. 会计目标是提高企业经济效益

**【答案】** D

**【解析】** 会计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。

## 第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

### 一、会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。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，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

**【提示】** 一般来说，法律主体就是必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

**【例题·多选题】** 甲公司对乙公司进行投资，占乙公司有表决权股份的 80%，乙公司属于甲公司的子公司，下列各项中应当属于乙公司会计核算范围的有（ ）。

- A. 甲公司对乙公司进行股权投资
- B. 乙公司从甲公司处购入原材料
- C. 乙公司为甲公司提供咨询服务
- D. 甲公司将产成品销售给乙公司

**【答案】** ABCD

**【解析】** 四个选项均正确。

#### （二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，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。

**【提示】** 持续经营是会计分期的前提。

#### （三）会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

**【提示】** 会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

**【例题·判断题】** 会计分期是对持续经营假设的有效延续。（ ）

**【答案】** √

#### （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计量，反映会计主体的生产经营活动。

**【提示】** 业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应折算为人民币。