

第一章 会计概述

【考点 1】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，选项 ABD 属于会计的拓展职能。

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。