

第一章 总论

案例引入

小强是一只职场菜鸟，他今天第一天来刚刚被应聘上的公司上班，不料被财务科长拒之门外，俗话说的好，阎王好见，小鬼难当。这不，老员工开始对新员工下手了。上演甄嬛传喽！



我要考考这小子，懂不懂会计，
第一个问题，你是干什么的？
第二个问题，你的对象是谁？哪个美女啊
第三个问题，你会干什么啊？除了吃啊
第四个问题，你拿什么干活？墩布还是抹布
第五个问题，你有美丽的幻想吗？
第六个问题，你是现实主义吗？
第七个问题，你的工作过关吗？
第八个问题，你听话吗？听谁的话？

【知识点一】什么是会计

（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（反映）和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

1. 会计是一项经济管理活动，它属于管理范畴。
2. 会计对象是特定单位的经济活动。
3. 会计的基本职能是核算和监督，对经济业务的合法性和合理性进行审查。
4. 会计以货币为主要计量单位，各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录，但货币并不是唯一的计量单位。

【例题·判断题】会计是以货币为唯一计量单位，核算和监督一个单位经济活动的经济管理工作。（ ）

【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。货币是主要计量单位，不是唯一的计量单位，而且人民币不是唯一的货币计量单位。

【例题·判断题】会计只能以货币为计量单位。（ ）

【答案】×

【解析】会计以货币为主要计量单位，各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录，但货币并不是唯一的计量单位。

（二）会计的基本特征

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

（三）会计的发展历程

1. 古代会计

2. 近代会计：一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的形成标志。

近代会计的核心理论贡献主要如下：

- (1) 折旧的思想
- (2) 划分资本与收益
- (3) 重视成本会计
- (4) 财务报表审计制度

3. 现代会计

现代会计按服务对象不同，主要分为财务会计和管理会计。

【知识点二】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，即会计工作的客体。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。

凡是特定主体能以货币表现的经济活动都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象。以货币表现的经济活动又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括特定对象的资金投入、资金的循环与周转（即运用）、资金退出等过程。我们以工业为例说明资金运用的过程：

1. 资金的投入

2. 资金的循环与周转

(1) 供应过程

(2) 生产过程

(3) 销售过程

3. 资金的退出：是指资金离开本单位，退出本单位的循环与周转。

资金退出是资金运动的终点，主要包括偿还各项债务、依法纳税以及向所有者分配利润等。

结论：上述资金运动的三阶段是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，更不会有资金的退出。没有资金的退出就没有新一轮的资金投入。

【例题·多选题】下列业务中，属于资金退出的有（ ）。

- A. 购买材料
- B. 缴纳税金
- C. 分配利润
- D. 银行借款

【答案】 BC

【解析】 缴纳税金和分配利润属于资金退出。银行借款属于资金投入，购买原材料属于资金的循环和周转。

【例题·单选题】会计核算的内容是指特定主体的（ ），包括资金投入、资金运用、资金退出三个阶段。

- A. 资金运动
- B. 资金循环
- C. 实物运动
- D. 经济资源

【答案】 A

【例题·单选题】下列关于会计对象的说法，不正确的是（ ）。

- A. 会计对象是指会计所要核算与监督的内容
- B. 特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容
- C. 企业日常进行的所有活动都是会计对象
- D. 会计对象就是以货币表现的经济活动又称为价值运动或资金运动

【答案】 C

(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。

【例题·多选题】财务会计目标是通过编制财务报告，借以反应企业的（ ）。

- A. 成本费用
- B. 经营成果
- C. 财务状况
- D. 现金流量

【答案】 BCD

【解析】财务报告的目标是向财务报告使用者（包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等）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。

【知识点三】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。

核算是会计的首要职能。

四个环节：

- （1）确认——是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。（定性）
- （2）计量——是指以货币为计量单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额。（定量）
- （3）记录——是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作。
- （4）报告——是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

【拓展内容】 会计核算的一般要求

- 1. 各单位必须按照国家统一的会计制度的要求设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告。
- 2. 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务会计报告。
- 3. 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。
- 4. 各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案，妥善保管。
- 5. 使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，也必须符合国家统一的会计制度的规定。
- 6. 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地区，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录，可以同时使用一种外国文字。

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。

会计监督具有以下三个方面的特点：

- （1）主要通过价值指标进行。
- （2）对企业的经济活动的全过程进行监督，包括事前监督、事中监督及事后监督。
- （3）监督依据包括真实性、合法性和合理性等方面。

【例题·单选题】下列不属于会计核算职能的是（ ）。

- A. 确定经济活动是否应该或能够进行会计处理
- B. 审查经济活动是否违背内部控制制度的要求
- C. 将已经记录的经济活动内容进行计算和汇总
- D. 编制会计报表提供经济信息

【答案】 B

【解析】审查经济活动是否违背内部控制制度的要求属于会计监督。

【例题·多选题】下列各项关于会计核算和会计监督之间的关系，说法正确的有（ ）。

- A. 两者之间存在着相辅相成、辩证统一的关系
- B. 核算是会计监督的基础
- C. 监督是核算的保障
- D. 核算和监督没有什么必然的联系

【答案】 ABC

【解析】两者关系：对经济业务活动进行监督的前提是正确地进行会计核算，相关而可靠的会计资料是会计监督的依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定进行、达到预期的目的，才能真正发挥会计参与管理的作用。

【例题·判断题】会计监督是会计核算的前提和依据，核算是会计监督的保障。（ ）

【答案】×

【解析】题目叙述相反。

【例题·多选题】会计的基本职能有（ ）。

- 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。

（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。

【例题·多选题】下列各项中，不属于会计基本职能的有（ ）。

- A. 预测经济前景
- B. 会计核算和会计监督
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

【答案】ACD

【解析】会计基本职能包括：会计核算与会计监督，选项ACD属于会计拓展职能。