2022年初级会计职称《会计实务》教材精讲班

考点2 会计职能

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。 （1）基本职能：会计核算和会计监督两项 （2）拓展职能：预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等
（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。会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。 会计核算的内容主要包括（考点）： （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。

【例题•多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有（　　）。（2018年）

A.资本、基金的增减　　B.财务成果的计算和处理

C.款项和有价证券的收付　　D.债权、债务的发生和结算

【答案】ABCD

【解析】会计核算的内容主要包括：①款项和有价证券的收付（选项C）；②财物的收发、增减和使用；③债权、债务的发生和结算（选项D）；④资本、基金的增减（选项A）；⑤收入、支出、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理（选项B）；⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

（一）基本职能	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。 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的（考点） 会计核算是会计监督的基础，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。

【出题视角】会计两个基本职能之间的关系

会计核算是会计监督的基础，会计监督是会计核算的保障。

【例题•多选题】下列各项中，关于会计职能的表述正确的有（　　）。（2018年）

A.监督职能是核算职能的保障

B.核算职能是监督职能的基础

C.预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

D.核算与监督是基本职能

【答案】ABCD

【解析】会计的基本职能包括核算职能和监督职能。会计核算是会计监督的基础；会计监督是会计核算质量的保障。会计拓展职能包括预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等。

（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

【出题视角】基本职能与拓展职能的区分

【例题•多选题】下列各项中，属于会计基本职能的有（　　）。（2020 年）

A.参与经济决策

B.进行会计核算

C.实施会计监督

D.预测经济前景

【答案】BC

【解析】选项 AD 属于会计拓展职能。

考点 3 会计目标

（一）概念	会计的基本目标是向财务报告使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息，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，达到不断提高企业事业单位乃至经济社会整体的经济效益和效率的目的和要求。 【提示 1】从更高层面看，会计的目标还包括规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，为市场在资源配置中起决定性作用和更好发挥政府作用提供基础性保障作用，实现经济高质量发展。 【提示 2】会计目标的实现状况及其结果主要表现为会计的经济后果，即反映受托责任的履行情况和有助于作出经济决策以及维护经济秩序、提高经济效益等所产生的影响及其经济结果。
（二）会计资料及会计信息的使用者	1.会计资料，是指会计凭证和会计账簿记录以及进一步进行系统性加工汇总整理形成财务状况、经营成果和现金流量等结构性表述的会计核算专业资料，是企业尚未对外报告或披露的会计处理结果的资料，其存在或储存形式可以是纸质资料也可以是电子文档资料。 2.会计信息，是指由会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他相关资料等构成的综合反映企业财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动等内容的财务、会计信息的总称。 3.使用者既包括企事业单位的内部使用者又包括外部使用者，主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。 注意：满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点

第一节重点内容：

1.会计基本职能包括内容及相互间关系

2.会计目标