



# 第一章 概述

## 【高频考点 1】会计职能

基本职能	核算职能	指会计以 <b>货币为主要计量单位</b> ，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告（ <b>并非唯一单位</b> ）
	监督职能	指对特定主体经济活动和相关会计核算的 <b>真实性、合法性和合理性</b> 进行审查
	两者相辅相成、辩证统一。会计核算是会计监督的 <b>基础</b> ，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的 <b>保障</b> ，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量	
拓展职能	评价经营业绩、预测经济前景、参与经济决策	

【多选题】（2018 年、2019 年）下列各项中，关于会计职能的表述正确的有（ ）。

- A. 监督职能是核算职能的保障
- B. 核算与监督是基本职能
- C. 核算职能是监督职能的基础
- D. 预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

【答案】ABCD

【解析】会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。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。

【单选题】（2019 年）下列各项中，对企业会计核算资料的真实性、合法性和合理性进行审查的会计职能是（ ）。

- A. 参与经济决策职能
- B. 评价经营业绩职能
- C. 监督职能
- D. 核算职能

【答案】C

【解析】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。

## 【高频考点 2】会计基本假设、会计基础

### 会计基本假设

会计主体	会计工作服务的特定对象，是会计确认、计量和报告的 <b>空间范围</b> ；（只能对本身发生的交易或事项核算）
持续经营	指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去， <b>不会停业</b> ，也不会大规模削减业务
会计分期	指将一个企业持续经营的经营划分为一个个 <b>连续的、长短相同</b> 的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告
货币计量	指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，来反映会计主体的生产经营活动

【单选题】下列各项中，属于对企业会计核算空间范围所作的合理假设的是（ ）。

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



## 老会计，用心传递温度

【答案】A

【解析】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。

【多选题】关于会计假设说法不正确的有（ ）。

- A. 货币计量指会计主体在会计确认、计量和报告时仅以货币计量，来反映会计主体的生产经营活动
- B. 会计主体是会计工作服务的特定对象，是会计确认、计量和报告的时间范围
- C. 会计主体可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位，也可以是由几个子公司组成的企业集团
- D. 会计分期是将企业持续经营的生产经营活动划分为连续的、长短不同的期间

【答案】ABD

【解析】选项 A，以货币为主要计量单位而非唯一计量单位；选项 B，会计主体界定的是会计工作的空间范围；选项 D，会计分期是将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，不是不同的期间。

### 会计基础

权责发生制	凡是当期已经实现的收入和已经发生的费用或应当负担的费用， <b>无论款项是否收付</b> ，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于本期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用
收付实现制	是指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

【多选题】下列有关会计基础的表述正确的有（ ）。

- A. 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认本期收入和费用
- B. 在权责发生制下，收入、费用的确认应当以收入和费用的实际收支作为确认的标准
- C. 在权责发生制下，当月销售且收到款项 10 万元，预收下月货款 20 万元，当月销售 30 万元但款项尚未收到，应确认为本期的收入 10 万元
- D. 在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表

【答案】AD

【解析】选项 B，在权责发生制下，收入、费用的确认应当以收入和费用的实际收支作为确认的标准不准确，应以实际发生为标准；选项 C，在权责发生制下，本期应确认的收入=10+30=40（万元）。

### 【高频考点 3】会计信息质量要求

1. 可靠性	不做假账，真实可靠+内容完整
2. 相关性	有用
3. 可理解性	清晰明了
4. 可比性	(1) 横向可比（不同企业）；(2) 纵向可比（不同期间）
5. 实质重于形式	(1) 使用权资产；(2) 附有追索权的商业承兑汇票贴现
6. 重要性	(1) 项目的性质；(2) 金额大小
7. 谨慎性	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用 (1) 资产减值准备的计提；(2) 固定资产加速折旧法；(3) 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债；对可能承担的环保责任确认预计负债等
8. 及时性	不得提前或延后



## 老会计，用心传递温度

**【单选题】**（2018年）下列各项中，属于会计信息质量要求中谨慎性要求的是（ ）。

- A. 同一企业不同时期的相同或相似事项要采用相同的会计政策，不得随意变更
- B. 企业要以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算
- C. 计提应收账款坏账准备
- D. 在会计确认计量和报告时，应当将租入的资产视为企业资产，在资产负债表中进行反映

**【答案】**C

**【解析】**选项A，属于可比性要求；选项B，属于可靠性要求；选项D，属于实质重于形式要求。

**【多选题】**下列各项中，符合可比性信息质量要求的有（ ）。

- A. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，如果按照规定或者在会计政策变更后能够提供更可靠、更相关的会计信息，企业可以变更会计政策
- B. 同一企业不同时期的会计信息应相互可比
- C. 不同企业相同会计期间的会计信息应相互可比
- D. 企业采用的会计政策，以后期间不得变更

**【答案】**ABC

**【解析】**选项D，企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，才应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

### 【高频考点4】会计职业道德

#### 会计职业道德与会计法律制度的区别

项目	会计职业道德	会计法律制度
性质不同	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有很强的自律性	通过国家权力强制执行，具有很强的他律性
作用范围不同	不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性
表现形式不同	出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范	通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定
实施保障机制不同	主要依靠行政管理部门监督执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现	依靠国家强制力保证其贯彻执行
评价标准不同	以行业行政管理规范和道德评价为标准	以法律规定为评价标准

**【判断题】**会计的职业道德是对会计法律制度的最低要求。（ ）

**【答案】**×

**【解析】**会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。

#### 会计职业道德的内容

爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务

**【单选题】**会计人员不私自泄露本单位会计信息，保守其商业秘密，老老实实做人、踏踏实实办事、不弄虚作假，体现的会计职业道德是（ ）。

- A. 廉洁自律
- B. 客观公正
- C. 诚实守信
- D. 坚持准则

**【答案】**C



## 老会计，用心传递温度

【解析】会计人员老老实实做人、踏踏实实办事、执业谨慎、不弄虚作假；不为利益所诱惑、保守单位商业秘密，体现的是诚实守信会计职业道德。

【判断题】会计职业道德的核心是客观公正。（ ）

【答案】×

【解析】会计职业道德的核心是诚实守信。

### 【高频考点 5】内部控制基础

#### 内部控制概述

1. 内部控制的实施主体由企业董事会、监事会、经理层和全体员工所构成。

2. 内部控制的作用

- (1) 有利于提高会计信息质量。
- (2) 有利于合理保证企业合法合规经营管理。
- (3) 有助于提高企业生产经营效率和经济效益。

3. 内部控制的目标

- (1) 合理保证企业经营管理合法合规。
- (2) 资产安全完整。
- (3) 财务报告及相关信息真实完整。
- (4) 提高经营效率和效果。
- (5) 促进企业实现发展战略。

#### 内部控制要素

要素	分析
内部环节	实施内部控制的基础
风险评估	风险目标设定、风险识别、风险分析、风险应对
控制活动	实施内部控制的具体方式方法和手段；包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制等
信息与沟通	信息的收集机制；在企业内部和企业外部的沟通机制
内部监督	持续性的日常监督、专项监督

【单选题】下列各项中，不属于内部控制要素的是（ ）。

- A. 内部环境
- B. 风险评估
- C. 控制风险
- D. 控制活动

【答案】C

【解析】内部控制包括下列要素：(1) 内部环境(选项 A)；(2) 风险评估(选项 B)；(3) 控制活动(选项 D)；(4) 信息与沟通；(5) 内部监督。

【单选题】下列关于内部控制要素说法不正确的是（ ）。

- A. 信息与沟通是实施内部控制的基础
- B. 风险评估是实施内部控制的重要环节，是实施控制的对象内容
- C. 控制活动是实施内部控制的具体方式方法和手段
- D. 内部监督是实施内部控制的重要保证

【答案】A

【解析】选项 A，内部环境是内部控制的基础，而信息与沟通是实施内部控制的重要条件，贯穿于内部控制各要素之间。