

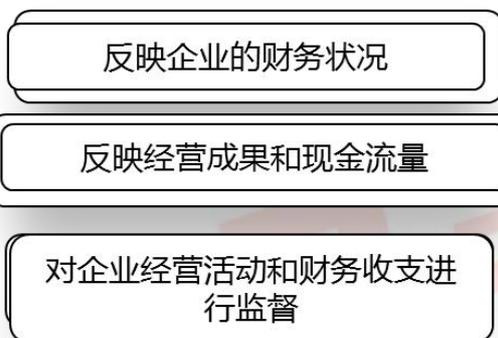


会计的基本原理

1. 会计定义
2. 会计职能
3. 会计对象
4. 会计目标
5. 会计核算方法
6. 会计四大基本假设
7. 会计基础
8. 会计信息的使用者及其质量要求

考点一：会计定义

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**。



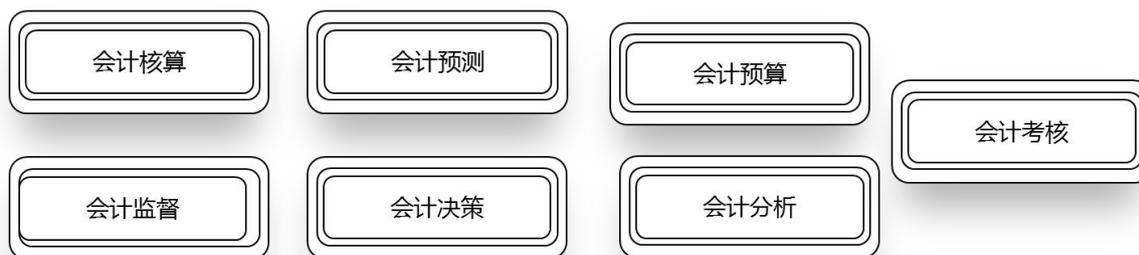
【例题·单选题】下列关于会计的说法，不正确的是（ ）。

- A. 会计是一项经济管理活动
- B. 会计以货币为唯一计量单位
- C. 会计的主要职能是核算和监督
- D. 会计采用专门方法和程序

【答案】B

【解析】会计是以货币为主要计量单位。

考点二：会计职能（会计何用、会计核算）





老会计，用心传递温度

（一）会计核算职能

进行记账、算账、报账，是会计**最基本的职能**；又称会计反映职能，是对特定主体进行**确认、计量、记录和报告**。

（二）会计监督职能

对特定主体经济活动的**真实性、完整性、合法性和合理性**进行审查。

【提示】 会计核算与会计监督的关系：

1. 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的；
2. **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；
3. **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。

【例题·单选题】会计的基本职能包括（ ）。

- A. 会计控制与会计决策
- B. 会计预测与会计控制
- C. 会计核算与会计监督
- D. 会计计划与会计决策

【答案】C

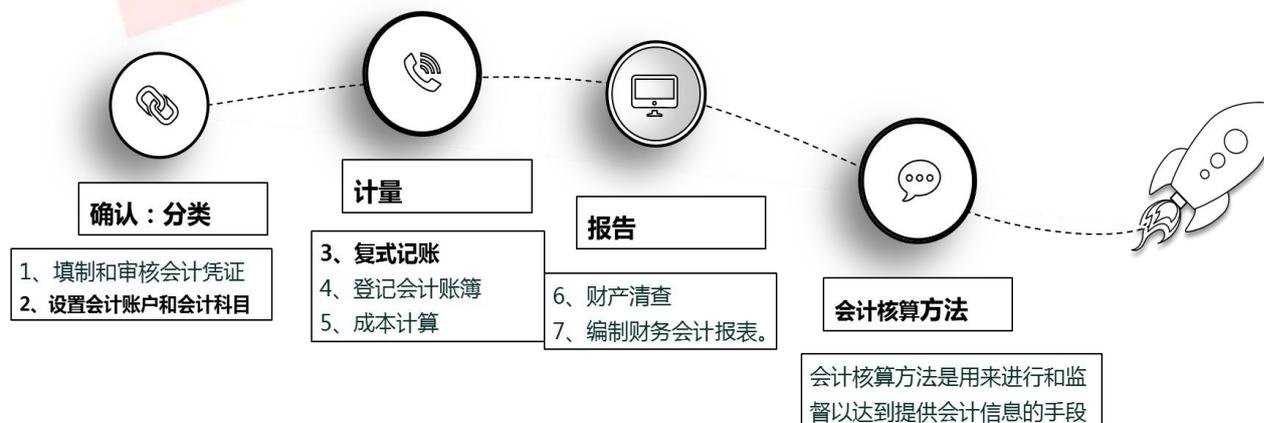
考点三：会计对象（会计核算和监督的内容）

会计对象是会计所要核算和监督的内容，是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动资金的投入、资金的运用和资金的退出。

考点四：会计目标

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做出经济决策。

考点五：会计核算方法



考点六：会计四大基本假设

会计主体假设



老会计，用心传递温度

持续经营假设
会计分期假设
货币计量假设

（一）会计四大基本假设——会计主体假设

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定主体。一般来说，只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。

【例】一个独立经营，自负盈亏的车间

【例】甲公司销售商品给乙公司，且未收到款项，则如何进行会计核算？

会计主体和法律主体

会计主体不同于法律主体

会计主体：独立核算

法律主体：具有独立法人资格

a、一般来说，法律主体必然是一个会计主体；

b、会计主体不一定是法律主体。

【例题 1】如果股份有限公司，作为法律主体，要建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量，是会计主体；

【例题 2】独立核算的车间、企业集团，是会计主体，但不具有法人资格，不是法律主体；

（二）会计四大基本假设——持续经营假设

持续经营假设，是指会计主体在可以预见的未来，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。

会计主体的两种发展趋势：持续经营发展和破产清算

（三）会计四大基本假设——会计分期假设

1、会计分期的含义

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

2、会计分期的目的

分期进行会计核算，按期编制财务会计报告及时提供会计信息。

会计分期

每一个期间就是一个会计期间。会计期间可分为年度和中期（短于一个完整的会计年度）。我国《会计法》规定以公历年度（1月1日至12月31日）作为会计年度。

财务报告可分为年度财务报告和中期财务报告。

（四）会计四大基本假设——货币假设计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时，以货币作为计量尺度。

我国《会计法》规定，会计核算以人民币为记账本位币。



业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也可以选定某种人民币以外的货币作为记账本位币，但向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币反映。

【例题·多选题】下列项目中，可以作为一个会计主体的是（ ）。

- A. 母公司
- B. 子公司
- C. 分公司
- D. 销售部门

【答案】ABCD

【解析】会计主体可以是法律主体也可以是非法律主体，可以是一个企业也可以是企业内部某个独立核算的部门。

考点七：会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括**权责发生制**和**收付实现制**。

在我国，企业会计核算采用权责发生制。事业单位会计核算一般采用收付实现制。

a、权责发生制



【例题·单选题】本月办公用楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制本月分别确认费用（ ）万元。

- A. 10.60
- B. 60.0
- C. 60.50
- D. 60.10

【答案】D

【解析】发生了办公楼租金费用 60 万，则权责发生制下应确认费用 60 万；收付实现制下，由于只支付了 10 万元，因此应确认费用 10 万元。

考点八：会计信息使用者及会计信息质量要求

（一）会计核算和监督为谁服务

会计信息的使用者主要包括**投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众**。

（二）八大信息质量要求



老会计，用心传递温度

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，主要包括：**可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。**

1、可靠性

企业应以**实际发生的交易或事项**为依据进行确认，计量和报告，如实反映企业财务状况，经营成果和现金流量，保证会计信息真实可靠，内容完整。（真实、完整、中立无偏）

虚假的经济业务、会计信息，则不得进行会计信息的报送。

2、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当**与财务报告使用者的经济决策需要相关**，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。

3、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当**清晰明了**，便于财务报告使用者理解和使用。

4、可比性

要求企业提供的会计信息应当相互可比：

- (1) **同一企业不同时期可比；**
- (2) **不同企业相同会计期间可比；**

5、实质重于形式

企业应当按照交易或事项的经济实质进行确认、计量和报告，而不应当仅仅按照交易或者事项的法律形式为会计核算的依据。

重点注意

【例】

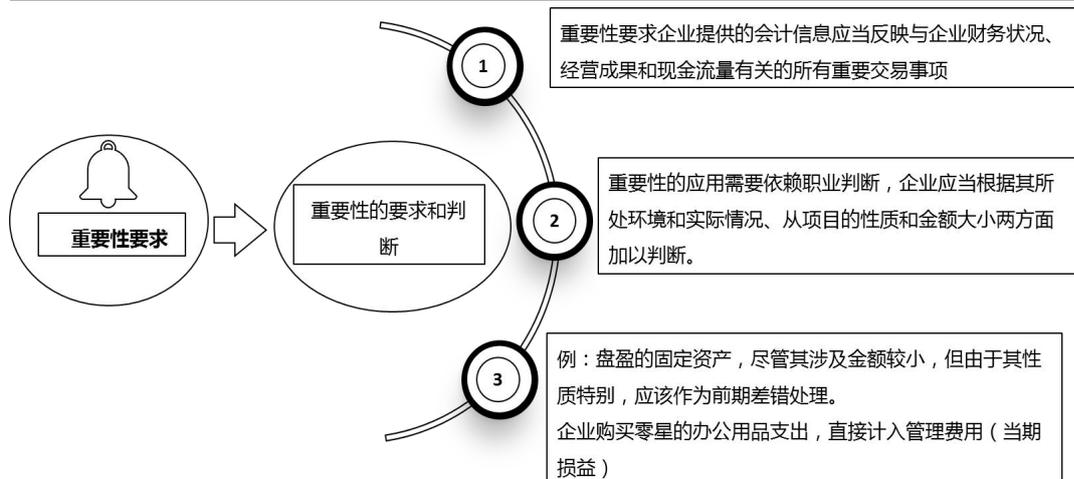
甲公司从乙公司通过经营租赁租入的资产，仍然是乙公司的资产；

甲公司从乙公司通过融资租赁方式租入的固定资产，该资产视同甲公司的资产；

承租方对该资产进行确认、计量和报告，并将资产列示在承租方的资产负债表上。

	法律形式上	经济实质上
融资租赁	出租方的资产	承租方的资产
经营租赁	出租方的资产	出租方的资产

6、重要性



老会计
www.lkj100.com



老会计，用心传递温度

7、谨慎性

(1) 谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，**不应高估资产或收益、低估负债或费用。**

(2) 对应收账款可能发生的减值损失计提应收账款减值准备(不高估资产)。

8、及时性

要求企业对已经发生的交易或者事项应当**及时**进行确认、计量和报告，**不得提前或者延后**。会计核算只有及时进行，才可以保证会计信息使用者及时有效地利用会计信息。

【例题·单选题】下列各项中属于会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 及时性
- B. 重要性
- C. 可理解性
- D. 相关性

【答案】 ABCD

【解析】 会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

每日作业

1. **【单选题】**会计核算的主要计量单位是（）。

- A. 实物计量单位
- B. 劳动计量单位
- C. 货币计量单位
- D. 时间计量单位

2. **【单选题】**会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动和相关会计核算的**真实性、合法性、合理性**进行审查称为（）。

- A. 会计反映职能
- B. 会计核算职能
- C. 会计监督职能
- D. 会计分析职能

3. **【单选题】** 融资租入的固定资产视为承租企业的资产,体现了（）原则。

- A. 可比性原则
- B. 可靠性
- C. 实质重于形式
- D. 谨慎性

4. **【单选题】**在可预见的未来，会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还，这属于（）。

- A. 会计主体假设
- B. 持续经营假设
- C. 会计分期假设
- D. 货币计量假设

5. **【单选题】**延期确认收入，不符合会计信息质量要求的是（）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 可比性
- D. 及时性

每日解析



老会计，用心传递温度

1. 【答案】C

解析：会计核算的主要计量单位是货币计量。

2. 【答案】C

解析：会计监督职能，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监督检查。

3. 【答案】C

解析：融资租入的固定资产视为承租企业的资产，体现了实质重于形式的原则。

4. 【答案】B

解析：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。

5. 【答案】D

解析：及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。企业应当及时确认收入，所以，延期确认收入，不符合及时性要求。

