



第一章 概述

第一节 会计概念、职能和目标

一、会计概念

会计概念

(一) 会计的定义

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**。

(二) 会计的基本特征

- 1、以货币为**主要**计量单位；
- 2、准确完整性、连续系统性

二、会计职能

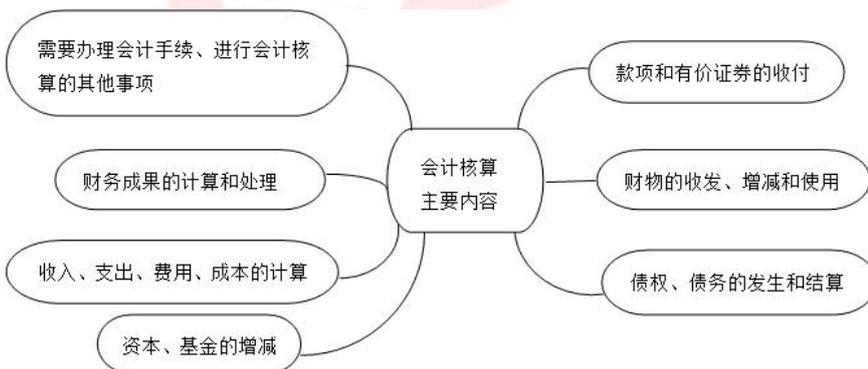
概念：会计职能，是指会计在**经济管理**过程中所具有的功能。

1、基本职能（2个）

(1) 核算职能

- a. 概念：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（定性）、计量（定量）、记录和报告（出结果）。
- b. 地位：会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计**最基本的职能**。
- c. 会计核算的主要内容（都与钱有关）

会计核算的主要内容



(2) 监督职能

a. 概念：会计的监督职能，是指对特定主体活动和相关会计核算的**真实性、完整性、合法性、合理性**进行审查。

其中：



老会计-用心传递温度

真实性审查，是指检查各项会计核算是否根据**实际**发生的经济业务进行，是否如实反映经济业务或事项的真实状况。（据实）

完整性审查，是指检查会计核算的范围和内容**是否全面**，是否有遗漏等不完整的情况。（没有遗漏）

合法性审查，是指检查各项经济业务及其会计核算是否符合国家有关法律、法规，遵守财经纪律，执行国家各项方针政策，以杜绝违法乱纪行为。（合法合规）

合理性审查，是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求，保证各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标。（讲得通）

b. 会计监督的**主要内容**有：

- (1) 对原始凭证进行审核和监督；
- (2) 对伪造、变造、故意毁灭会计账簿或者账外设账行为，应当制止和纠正；
- (3) 对实物、款项进行监督，督促建立并严格执行财产清查制度；
- (4) 对指使、强令编造、篡改财务报告行为，应当制止和纠正；
- (5) 对财务收支进行监督；
- (6) 对违反单位内部会计管理制度的经济活动，应当制止和纠正；
- (7) 对单位制度的预算、财务计划、经济计划、业务计划和执行情况进行监督。

c. 会计核算和会计监督的关系：相辅相成，辩证统一。



2、拓展职能（3个）

(1) **预测经济前景**，是指根据财务报告等提供的信息，定量或定性地判断和推测经济活动的发展变化规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益。

(2) **参与经济决策**，是指根据财务报告等提供的信息，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业经营管理等提供决策相关的信息。

(3) **评价经营业绩**，是指利用财务报告等提供的信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，作出真实、客观、公正的综合评判。

【例题1·多选题】下列各项中，能够反映会计核算职能要求的有（ ）。

- A. 对特定主体的经济活动的合法性进行审查
- B. 对特定主体的经济活动进行确认
- C. 对特定主体的经济活动进行报告
- D. 对特定主体的经济活动进行计量

【答案】BCD

【解析】选项A属于会计的监督职能。

【例题2·单选题】下列各项中，不属于会计监督的内容的是（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 财务收支的合理性审查
B. 不定期进行的财产清查
C. 经济业务的合法性审查
D. 经济业务的真实性审查

【答案】B

【解析】选项B属于会计核算方法之一。

【例题3·多选题】（2018年）下列有关会计职能的表述中，正确的有（）。

- A. 预测经济前景是会计的基本职能
B. 会计核算会计的基本职能
C. 评价经营业绩是会计的拓展职能
D. 会计监督是会计核算质量的保障

【答案】BCD

【解析】选项A属于拓展职能。

【例题4·多选题】（2018年）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（）。

- 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

三、会计目标

概念：会计目标，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即：

①向财务报告使用者**提供**企业财务状况（资产负债表）、经营成果（利润表）和现金流量（现金流量表）等有关的会计**信息**；

②**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。

第二节 会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

（一）概念：

会计基本假设是对会计核算时间和**空间范围**等所作的合理假定，是企业会计**确认、计量、记录和报告**的前提。

算账的范围是多大？多长时间算次账？用什么反映？

（二）内容

会计基本假设包括**会计主体、持续经营、会计分期和货币计量**。

1、会计主体（空间假定）

概念：会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量记录和报告的**空间范围**。会计核算应当集中反映某一特定企业的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来。

具体要求：在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量、记录和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。

区别：**会计主体不一定是法律主体，法律主体一定是会计主体**。

【提示】只要是**独立核算的经济组织**都可以成为会计主体



老会计-用心传递温度

2、持续经营（时间假定）

概念：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，也不会大规模的削减业务**。（永存）

具体要求：在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

应用：固定资产计提折旧

3、会计分期（时间假定）

概念：会计分期，是指将一个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。（分段）

目的：是将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

注意：**持续经营是会计分期的前提**。

4、货币计量（主要手段）

概念：货币计量，是指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

注意：

业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应折算为人民币。

【例题5·单选题】下列各项中，属于会计基本假设中“持续经营”的具体体现的是（ ）。

- A. 选择人民币作为记账本位币
- B. 对自有业务进行确认、计量和报告
- C. 对外购置固定资产按预计使用年限计提折旧
- D. 按年编制财务报告

【答案】C

【解析】选项A 是货币计量的体现；选项B 是会计主体的体现；选项D 是会计分期的体现。

【例题6·多选题】下列各项中，可以作为会计主体的有（ ）。

- A. 合伙企业
- B. 有限责任公司
- C. 独立核算的生产车间
- D. 独资公司

【答案】ABCD

【解析】四个选项均可以作为会计主体。

二、会计基础

（一）概念：

会计基础，是指会计确认、计量和报告的基础。

（二）内容

具体包括**权责发生制和收付实现制**。

1、权责发生制



老会计-用心传递温度

(1) 概念：权责发生制，是指以取得款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

(看权利和义务)

(2) 具体要求

①凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，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；

②凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

(3) 适用范围

企业会计和政府会计中的财务会计。

2、收付实现制

(1) 概念：收付实现制，是指以现金的**实际收支**为标志来确定本期收入和支出的会计核算标准。（看实际收支）

(2) 适用范围

政府会计中的预算会计，国务院另有规定的除外。

【例题 7】某企业 1 月份发生下表所示经济业务：

	举例	权责发生制		收付实现制	
		收入	费用	收入	费用
1	本月预收下月销货款 5 000 元			5 000	
2	本月预付全年的水电费 2 400 元		200		2 400
3	本月销售货物 8 000 元，实际收到货款 5 000 元，余款下月收到	8 000		5 000	
4	本月购入办公用品 1 000 元，款项尚未支付		1 000		

【例题8·多选题】以权责发生制为核算基础，下列各项中，不属于本期收入或费用的有（ ）。

- A. 本期支付上期的房屋租金
- B. 本期预收的货款
- C. 本期预付的费用
- D. 本期售出商品但尚未收到货款

【答案】ABC

【解析】选项D 是本期销售的，即使没收到钱，也属于本期的收入。

【例题9·判断题】权责发生制基本要求，企业应当在收入已经实现或费用已经发生或者应当负担时就进行确认，而不必等到实际收到或支付现金时才确认。（ ）

【答案】√

第三节 会计信息质量要求

一、会计信息

(一) 会计信息作用

- (1) 降低企业和外部利益相关者之间的信息不对称；
- (2) 有效约束公司管理层的行为，提高公司治理的效率；



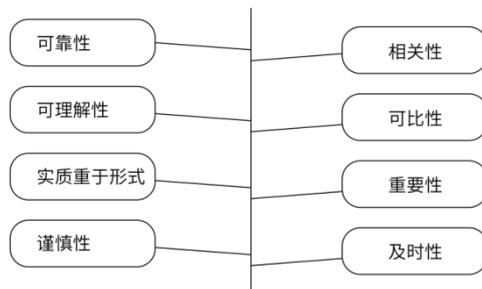
老会计-用心传递温度

- (3) 帮助投资者甄别其投资的优劣进而作出投资决策；
- (4) 有利于债权人作出授信决策；
- (5) 提高经济和资本市场的运作效率。

二、会计信息质量要求

(一) 概念：会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征。

(二) 内容



1、可靠性（真实）

可靠性要求企业应当以**实际发生的交易或事项**为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

【提示】可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。

2、相关性（问什么答什么）

相关性要求企业提供的会计信息应当**与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关**，有助于投资者等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（通俗易懂）

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

4、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当**相互可比**，主要包括两层含义：

(1) 纵向可比

同一企业不同时期可比。即同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

但是，如果按照规定或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。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

(2) 横向可比

不同企业相同会计期间可比。即不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用规定（不是一致）的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

5、实质重于形式（透过现象看本质）



老会计-用心传递温度

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的**经济实质**进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

6、重要性（分清主次）

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的**所有重要**交易或事项。

【提示】重要性的应用需要**依赖职业判断**，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的**性质和金额大小**两方面加以判断。

7、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，**不应该高估资产或者收益、低估负债或者费用**。（如减值准备、保修义务、固定资产加速折旧）

8、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当**及时**进行确认、计量和报告，**不得提前或延后**。

具体要求：

- （1）及时收集会计信息；（收集各种原始单据和凭证）
- （2）及时处理会计信息；（进行账务处理，并编制财务报告）
- （3）及时传递会计信息。（将财务报告及时对外报送）

【例题 10·多选题】下列不属于会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 重要性 B. 谨慎性 C. 货币计量 D. 权责发生制

【答案】CD

【解析】选项C属于会计基本假设；选项D属于会计基础。

【例题 11·单选题】下列符合会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于理解和使用
B. 对于相似的交易或事项，不同企业相同会计期间应当采用一致的会计政策
C. 企业按照交易或事项的经济实质和法律形式进行确认、计量和报告
D. 企业采用的会计政策不能变更，以保证前后各期可比

【答案】A

【解析】选项B应当是采用规定的会计政策；选项C应当是根据实质重于形式的原则按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告；选项D 企业不可以随意变更会计政策。

【例题 12·多选题】下列各项经济事项中，体现谨慎性的有（ ）。

- A. 固定资产加速折旧
B. 计提存货跌价准备
C. 或有应付金额符合或有事项确认负债条件的确认预计负债
D. 计提产品质量保证金

【答案】ABCD



第四节 会计职业道德

一、会计职业及其风险

(一) 会计职业

特征	
社会属性	社会分工，履行会计职能
规范性	专业规范操作要求
经济性	获取合理报酬
技术性	采用专门方法和程序
时代性	适应新时代要求

二、会计职业道德概述及内容

(一) 会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

1、联系

内容上：相互渗透、相互吸收作用上：相互补充、相互协调



2、区别：性质不同、作用范围不同、表现形式不同、实施保障机制不同、评价标准不同

区别	会计职业道德	会计法律制度
性质不同	自律性	他律性
作用范围不同	外在行为和内在精神世界	外在行为
表现形式不同	成文和不成文的规定	成文规定
实施保障机制不同	依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价实现	国家强制力保证
评价标准不同	行业行政管理规范和道德评价	法律规定

(二) 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

第五节 内部控制基础

一、内部控制目标及要素

(一) 内部控制的概念

内部控制，是指由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。内部控制



老会计-用心传递温度

通过对企业生产经营管理过程中各种资源、权力和活动的掌握、支配和牵制，使控制对象的各项活动不超出一定的控制目标范围。

（二）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。

（三）内部控制要素

（1）内部环境（基础）

内部环境，是指影响、制约企业内部控制建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础。内部环境主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机构设置、反舞弊机制等。

（2）风险评估（重要环节）

风险评估主要包括风险目标设定、风险识别、风险分析和风险应对。

（3）控制活动（具体方式方法和手段）

控制活动主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

（4）信息与沟通（重要条件）

（5）内部监督（重要保证）

（6）内部控制要素间的关系

有机的多维的相互联系、相互影响、相互作用的整体

