

# 项目一 走进会计王国



## 学习目标

- 了解会计的产生与发展；
- 理解会计的基本职能和特点；
- 掌握会计对象和会计核算的内容；
- 熟知会计基本假设和会计基础；
- 了解会计机构、会计人员及会计法规体系。



## 项目导入

刘嘉用 80 万元初始资金成立了嘉明贸易有限公司,经营建材生意,聘请张龙担任公司经理。经过 1 年的精心经营,公司赚了 50 万元。年底,刘嘉的好友王林向公司投资 60 万元。第二年,公司的经营十分顺利,到年底的时候,不仅有 200 万元的资金、价值 80 万元的库存建材,还购置了 5 辆货运汽车。由于 1 年内的经济活动太多,刘嘉也不能准确地知道目前公司有多少资产。他既高兴又有些担心:高兴的是他赚了很多钱;担心的是很多财物没有办法核实,并且他还想通过账目查看张龙是否有贪污、舞弊等行为。于是刘嘉打算找个会计,将每一笔经济活动的来源和去向都记录下来,然后由会计对这些经济活动的记录按照一定的周期加以汇总和分析并向他汇报,让他能了解自己的资产、权益状况及收支状况。

假设你应聘为嘉明贸易有限公司的会计,你能妥善解决刘嘉担心的问题吗?想要通过会计工作掌握企业的经营状况和财务状况,首先需要对会计有一个基础的认知。

## 任务一 初识会计

### 》一、了解会计的产生与发展

会计是伴随人类生产实践和经济管理的客观需要产生的,并随着生产的不断发展而发展、完善起来。

会计的产生与发展分为四个阶段,具体如下。

#### (一) 会计萌芽阶段

会计萌芽阶段一般是指奴隶社会以前一段较为漫长的时期。远古时期,原始部落的首领通过堆石、刻契、结绳等方法对劳动过程、成果及分配进行记录,这些只是生产过程的附带部分。

#### (二) 古代会计阶段

古代会计阶段一般是指复式记账法出现以前的时期(奴隶社会—15世纪)。我国早在西周时就设有专门核算官方财赋收支的官职——司会,并对财物收支采取了“月计岁会”的办法,“零星算之为计,总合算之为会”,最早出现了“会计”一词,并初步形成旬报、月报和年报等会计报表的雏形。西汉时出现了名为“簿书”和“计簿”的账册。

#### (三) 近代会计阶段

近代会计阶段是15世纪到20世纪40年代末,这一阶段是从运用复式簿记开始的。早在我国宋代,就发明了“四柱清册”的记账方法,即“旧管+新收-开除=实在”,奠定了中式复式记账的基础。明朝出现了“龙门账”,它将全部账目分为四部分,分别是“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产和债权)、“该”(全部资本和负债),其关系为:“进-缴=存-该”,分别相当于现代会计的收入、支出、资产和负债,期末编制“进缴表”(利润表)和“存该表”(资产负债表)。这一阶段的会计主要从事政府财务的管理,因此这一阶段的会计叫作“官厅会计”。会计核算采用单式记账,并产生了从事这一工作的专职人员。

这一阶段有两个重要事件被称为近代会计发展史上的两个里程碑:一是复式簿记的产生,二是世界上第一个会计师协会的成立。近代会计阶段,会计的特点是以货币作为主要计量单位,作为独立的管理职能,以企业会计为主,会计核算采用复式记账,形成一套完整的会计核算方法,使会计成为一门科学。

#### 知识拓展

#### 近代会计发展史上的里程碑事件

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了世界上第一部关于复式簿记的专著《算术、几何、比与比例概要》,对借贷复式记账做了系统的介绍,是近代会计形成的标志。

1854年,世界上第一个会计师职业组织——苏格兰特许会计师协会(The Institute of Chartered Accountants of Scotland, ICAS)成立,其总部位于爱丁堡。

#### (四) 现代会计阶段

现代会计阶段是指20世纪50年代以后的时期。随着社会经济的发展和与管理要求的不断提高,会计所计算和考核的内容、范围及所要达到的目的和要求都在不断发展和变化,服务对象也由企业内部扩展到企业外部的投资者、债权人和政府部门。另外,科学技术水平的提高也对会计的发展起了很大的作用,现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机技术引入会计领域,使会计在操作方法上有了根本性的变化。成本会计的出现和不断完善,形成了管理会计,由此产生了两大会计分支,即财务会计和管理会计。这一阶段,会计的特点是为适应竞争的需要,会计分为财务会计和管理会计两大分支;会计理论逐渐形成;会计规范逐渐国际化;由注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见。

## » 二、认识会计

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,以会计凭证为依据,运用专门的方法,对经济活动进行核算和监督的一种经济管理活动。

会计是人类社会生产活动发展到一定阶段的产物。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础,在生产活动中,人们为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力,一方面人们关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。人类社会活动的早期,只是凭借大脑来记忆经济活动过程中的所得与所耗。随着社会生产活动的日益频繁和复杂,仅靠大脑记忆已无法适应,于是便产生了专门记录和计算经济活动过程中所得与所耗的一门科学技术——会计。随着社会生产与经营活动的进一步发展,会计已由简单的记录和计算逐步发展成为以货币为主要计量单位,采用专门的方法来进行核算和监督经济活动过程的一种管理活动。

### 知识拓展

#### 会计中的“记”和“计”

“记”字侧重于记录,“计”字侧重于计算。“记账”的过程是把已经发生的交易或事项如实地记录在账簿中,不能写成“记帐”或者“计账”。

## » 三、知悉会计的基本职能

人类进入21世纪后,一个全球化、信息化、网络化和以知识驱动为基本会计特征的新经济、新零售时代的出现,特别是计算机技术在会计数据处理中的应用,使得会计电算化的应用范围不断扩大,会计工作的效能显著提高。大量的实践证明,经济越发展会计越重要,会计职能也相应扩展。

会计的职能是指会计在经济管理过程中固有的、内在的客观功能。一般认为,会计核算

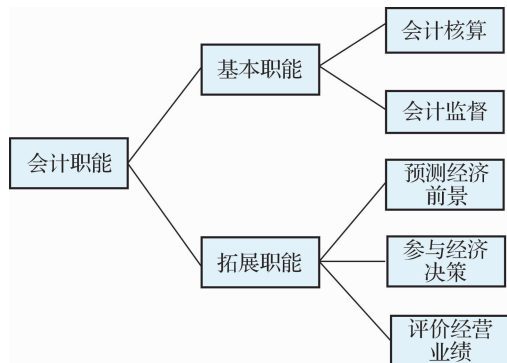


图 1-1 会计职能

与会计监督是会计的基本职能。随着生产经济的发展,会计职能在不断充实和细化,新的职能不断涌现,出现了会计多功能论,即会计除了传统的核算、监督职能外,还有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能,这些职能可以概括为参与经营决策的职能。会计职能如图 1-1 所示。

### (一) 会计核算职能

会计核算职能也称会计反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记

录、计算和报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

会计核算是指运用价值量对经济活动过程和结果进行连续、系统、综合的记录、计算、加工、整理、汇总并提供财务会计信息的过程,通俗地讲,就是从事记账、算账、报账的工作,它是会计工作的基本环节。记账就是会计人员运用会计方法把企业发生的经济业务记录下来;算账就是在记账的基础上运用一定的方法计算出企业的收入、成本、费用、利润等会计指标;报账就是通过编制会计报表方式报告企业的财务状况和经营成果。

会计核算职能从时间上看可以分为事前核算、事中核算和事后核算。

(1) 事前核算主要有预测前景、进行计划和参与决策等形式。

(2) 事中核算主要是对计划的执行进行控制,使得会计主体的经济活动按计划或预期的目标进行。

(3) 事后核算主要有记账、算账、报账、分析和考核等形式。

### (二) 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员按照管理的目的和要求,在进行会计核算的同时,对特定主体经济业务的真实性、合法性、合理性进行审查,并对经济行为进行必要的干预,促使经济活动按照规定要求进行以达到预期目的的功能。

会计监督有以下特点:

(1) 会计监督主要是利用会计核算职能提供的各种指标进行的货币监督。

(2) 会计监督是在会计核算各项经济活动的同时进行的,包括事前监督、事中监督和事后监督。

### (三) 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督两项基本职能之间存在着相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有会计核算所提供的信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算的延续和深化,二者相辅相成,缺一不可。

## » 四、认识会计的特点

会计具有以下特点。

### 1. 以货币为主要计量尺度

日常经济核算过程中,人们通常使用 3 种量度:实物量度、劳动量度和货币量度。实物

量度以财产物资的实物数量(如升、吨、千克、米等)作为计量单位;劳动量度以时间(如工作日、工时、小时等)为单位计算劳动消耗量。实物量度、劳动量度很难相互转化,只有货币量度是统一的,是主要的计量形式,其他一切量度都要转化为货币量度。因此,会计核算采取货币量度的形式来核算和监督再生产过程,是取得各项经济指标的最佳选择。

### 2. 以合法的原始凭证作为核算依据

原始凭证是单位进行会计核算的原始资料和唯一依据,是经业务责任人签字后形成的真实记录,一般具有法律效力。即使完全实行会计电算化的单位,也应该依据合法原始凭证进行会计核算。

### 3. 具有连续性、全面性、系统性和综合性的特点

再生产过程连续不断,连续性是会计要对经济业务按照其发生的时间顺序连续不断地进行记录;全面性是应该对繁杂的全部经济业务进行记录;系统性和综合性是按照制度的规定对经济业务进行科学的分类、汇总、整理、计算,以便取得各种综合性的有用的经济指标。会计核算的连续性、全面性、系统性和综合性是由会计的目的所决定的。

### 4. 具有一套科学完整的会计核算方法

会计核算和监督企业经济业务,有一套科学完整的方法,通过这些方法对经济业务进行科学的确认、分类、汇总、计算整理,这些会计核算方法相互联系,相互作用,并系统地、综合地反映出来,以达到会计管理的最终目的。

## 任务二 探究会计对象

### » 一、认识会计对象

#### (一) 会计对象

会计对象是指会计核算与会计监督的内容。概括地说,会计对象就是会计主体的经济活动及其产生的经济关系,即我国企业、行政事业单位和其他组织中能以货币表现的经济活动。由于会计需要以货币为主要计量单位对特定会计主体的经济活动进行核算和监督,因此会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动,而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动,即凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和会计监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。会计的对象并不是一成不变的,而是随着会计的发展而变化的。

#### (二) 资金运动

由于各单位经济活动的具体内容不同,经济活动、资金运动的方式不同,会计的具体对象也不一样。

以工业企业为例,它的主要活动是从事产品生产,其生产经营活动最终要借助价值形态,以货币形式表现出来。工业企业的资金随着生产经营活动的进行而不断发生变化,经过

供应、生产、销售三个阶段,循环周转。具体的资金运动程序可以分为资金投入、资金运用、资金退出三个基本环节。

### 1. 资金投入

资金投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分。所有者投入的资金属于所有者权益;债权人投入的资金属于企业债权人权益,即负债。

### 2. 资金运用

资金运用即资金循环与周过程,是工业企业的主要经营过程,是以生产过程为中心的供应、生产和销售的有机结合。

### 3. 资金退出

资金退出包括偿还债务、上缴税金、向所有者分配利润、经法定程序减少资本等。

在资金的循环过程中,企业的资金经历或呈现四种占用形态,即货币资金形态、储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态。企业将产成品出售,收回现金或银行存款,这样,成品资金形态又转化为货币资金形态。

企业的资金就是这样循环的:资金从货币资金形态开始,沿着供应、生产、销售这三个过程不断循环,形成资金的周转。企业的资金周过程如图 1-2 所示。

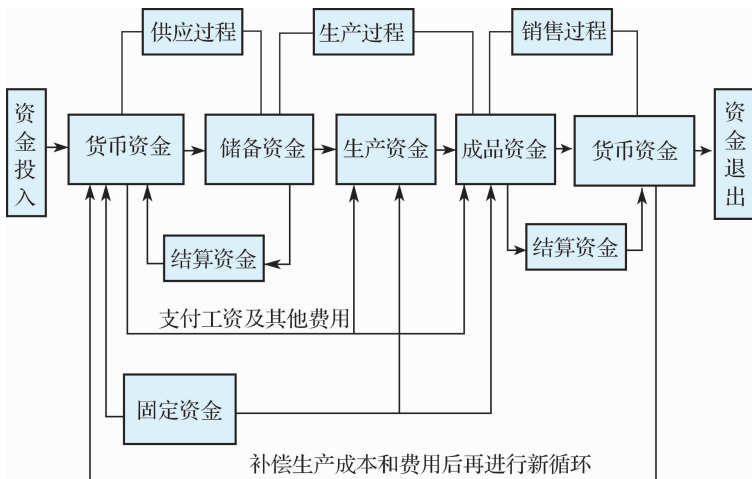


图 1-2 企业的资金周过程

从任一时点上看,资金运动总是处于相对静止的状态,即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面,这两方面既相互联系,又相互制约。

## » 二、知悉会计核算的具体内容

会计核算的内容是指应当及时办理会计手续、进行会计核算的经济业务事项。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)规定,对下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算。

### 1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,主要包括库存现金、银行存款及其他货币资金。其他

货币资金是指除现金、银行存款以外的货币资金,如银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款、外埠存款和存出投资款等。

有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票、企业债券和其他债券等。

款项和有价证券是各单位流动性最强的资产,是各单位内部会计控制的重点。款项的收付是经常发生的,在有的单位其发生额还很大。有价证券收付的频繁程度在多数单位要低一些,但发生额一般都比较大。款项和有价证券收付的业务涉及较易受损的资产,绝大部分业务本身又直接造成一个单位货币资金的增减变化,因此,企业必须加强对款项、有价证券的管理,建立健全内部控制等管理制度。

## 2. 财物的收发、增减和使用

财物是财产物资的简称,是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源(实物资产),包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(或库存商品)、房屋建筑物、机器设备、运输工具、设施等。其中,一部分是单位的流动资产,一部分是单位的固定资产。

财物的收发、增减和使用是单位的经常性业务(交易或会计事项),也是会计核算的主要内容。财物在许多单位构成资产的主体,并在资产总额中占有很大比重。财物的收发、增减和使用业务是会计核算中的经常性业务,有关的核算资料往往是单位内部进行业务成果考核、控制和降低成本费用的重要依据。此外,财物会计核算还对各种财物的安全、完整有重要作用。作为会计人员,应当加强对财物的核算和管理。

## 3. 债权、债务的发生和结算

债权是企业收取款项的权利,一般包括各种应收和预付款项等。

债务是由过去的交易或事项形成的,企业需要以资产或劳务等偿付的现时义务,一般包括各项借款、应付和预收款项及应交款项等。

债权和债务都是一个单位在自己的经营活动中必然要发生的事项。对债权债务的发生和结算的会计核算,涉及单位与其他单位及单位与其他有关方面的经济利益,关系到单位自身的资金周转,同时从法律上来说,债务还决定一个企业的生存问题,因而债权债务是会计核算的一项重要内容。

## 4. 资本、基金的增减

资本一般是企业单位的所有者对企业的净资产的所有权,因此亦称所有者权益,具体包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

基金主要是指机关、事业单位中的某些特定用途的资金,如事业发展基金、集体福利基金、后备基金等。

资本、基金的利益关系人比较明确,用途也基本定向。办理资本、基金增减的会计核算,政策性很强,一般都应以具有法律效力的合同、协议、董事会决议或政府部门的有关文件等为依据,切忌盲从单位领导个人或其他指示人未经法定程序认可或未办理法定手续的任何处置意见。

## 5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入,对企业来说,是企业销售产品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形

成的经济利益的总流入,包括主营业务收入、其他业务收入。收入表现为资产的增加或债务的减少,会导致所有者权益也随之增加。收入不包括为第三方或客户代收的款项。

支出,既包括日常活动中发生的支出,如企业购买原材料、对外投资、职工薪酬的支出,也包括非日常活动中即正常生产经营活动以外的支出,如发生的对外捐赠、罚款及自然灾害造成的损失等形成的支出。

费用,是企业在销售产品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出,包括生产费用和期间费用。生产费用是指按规定可以计入产品或劳务成本的生产耗费;期间费用按规定不可以计入产品或劳务成本,而是直接计入当期损益的资金耗费,包括管理费用、财务费用和销售费用。

成本,是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,是按一定的产品或劳务对象归集的费用,是对象化了的费用。成本也称制造成本,包括直接材料、直接人工和应分摊的制造费用。

收入、支出、费用、成本体现着对一个单位从不同角度的经营管理水平和效率进行的度量,是计算一个单位经营成果及其盈亏情况的主要依据。

#### 6. 财务成果的计算和处理

财务成果是指企业、事业单位等在一定时期内通过经营活动而在财务上所取得的成果,表现为利润或亏损。

财务成果的计算和处理包括利润的计算、所得税的计算和缴纳及利润的分配(或亏损的弥补)等,这个环节上的会计核算主要涉及所有者和国家的利益。

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

$$\text{年末未分配利润} = \text{年初未分配利润} + \text{净利润} - \text{利润分配}$$

#### 7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

其他会计事项是指在上述 6 项会计核算内容中未能包括的、按有关法律法规或会计制度的规定或根据单位的具体情况需要办理会计手续和进行会计核算的事项。单位在有这类事项时,如企业合并、集团合并会计报表、终止清算、破产清算等,应当按照各有关法律、法规或者会计制度的规定,认真、严格办理有关会计手续,进行会计核算。

## 任务三 掌握会计核算的基本常识

### » 一、了解会计基本假设

会计基本假设或会计假定又称会计核算的基本前提,是指对会计核算的空间范围、时间界限和计量方式所做的合理设定。这种合理的设定构成了企业会计核算的基本前提和出发点,是处理会计信息、编制会计报表的理论依据。

会计的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量,如图 1-3 所示。



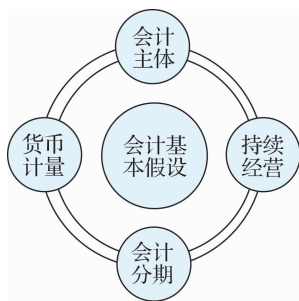


图 1-3 会计基本假设

### （一）会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位或者组织,它规范了会计工作的空间范围,也可以说是会计确认、计量和报告的空间范围。这个特定单位或组织可以是一个企业,也可以是由若干家企业组成的集团公司。

#### 课堂提问

A 企业是会计主体,那么 A 企业内部独立核算的销售部门是否也是会计主体?为什么?

明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

- (1) 明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。
- (2) 明确会计主体,才能把握会计处理的立场。
- (3) 明确会计主体,才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开。

例如,企业所有者的经济交易或者事项是基于企业所有者主体发生的,不应纳入企业会计核算的范围,但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润则属于企业主体所发生的交易或者事项,应当纳入企业会计核算的范围。

因此,在会计主体假设下,企业应当将其与其他经济实体的活动区别开来,反映企业本身所从事的各项生产经营活动,并对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,才能向财务报告使用者提供与其决策有用的信息。

#### 知识拓展

### 会计主体与法律主体

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立财务会计系统,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。再如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表。企业集团是会计主体,但通常不是一个独立的法人。

## （二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去,不会面临破产清算,所持有的资产将正常营运,所承担的债务将正常偿还。

企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。持续经营明确了会计工作的时间范围。

企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去。明确这个基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程。

只有在持续经营的前提下,企业的资产才能按历史成本计价,固定资产才可以按其使用年限计提折旧,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。例如,某一汽车制造厂购入两台数控铣床,预计使用寿命为15年,考虑到该厂将会持续经营下去,因此可以假定该厂的固定资产(数控铣床)会在持续经营的过程中长期使用,能不断地为该厂生产产品,直至数控铣床使用寿命结束。为此,固定资产就应当根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到预计使用寿命期间所生产的相关产品成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。如果企业不具备持续经营的前提条件,而是已经或即将停止营业、进行清算,则需要处理其全部资产,清理其全部债权债务,这种情况下,会计处理要采用破产清算。

## （三）会计分期

会计分期又称会计期间假设,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。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,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,按期编制财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

会计分期假设要求企业划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常为一年,称为会计年度。会计年度是会计工作中为核算生产经营活动或预算执行情况所规定的起讫日期,通常分为年度和中期。中期是指短于一个完整会计年度的报告期间。期间一般指半年度、季度、月度等。会计年度一般采用日历年度,自公历1月1日起至12月31日止,但世界各国企业的会计年度起讫日期并不统一。例如,有的企业以本年的7月1日至下年的6月30日为一个会计年度,有的企业以本年的10月1日至下年的9月30日为一个会计年度。

## （四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位,反映会计主体的生产经营活动。《企业会计准则——基本准则》第八条规定:“企业会计应当以货币计量。”货币计量会计主体的经济活动是多种多样、错综复杂的。为了实现会计目的,必须综合反映会计主体的各项经济活动,这就要求有一个统一的计量尺度。在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量,是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、支付手段和贮藏手段等特点。其他计量单位,如重量、长度、容积、台、套、件等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在总量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。只有选择货币

尺度进行计量才能充分反映企业的生产经营情况,因此会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。选择货币作为统一的计量尺度的同时,要以实物量度和时间量度等作为辅助的计量尺度。

《会计法》规定,我国的会计核算应以人民币作为记账本位币,业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本假设虽然是人为确定的,但完全出于客观的需要,有充分的客观必然性,否则,会计核算工作就无法进行。四项基本假设缺一不可,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确定了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确定了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

## » 二、认识会计基础

会计基础是指会计以什么为标准来确认、计量和报告企业单位的收入和费用,目的是为了更加真实、公允地反映企业单位某一特定日期的财务状况和某一特定期间的经营成果。

按照会计交易或事项是以应收应付还是实收实付作为确认、计量和报告企业单位的收入和费用的标准,会计基础可分为权责发生制和收付实现制两类。

### (一) 权责发生制

权责发生制也称应计制或应收应付制,是以应收应付作为标准来确定本期收入和费用,以计算本期盈亏的会计处理基础。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;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。

实务操作中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间常常不一致。例如,企业进行赊销活动,虽然货物已售出,但货款尚未收回,这时销售收入的实现同收到货币的时间就不一致;或者反过来,如预收货款,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的。

### 课堂提问

A企业12月20日销售商品收入25万元,货款在第二年的1月10日收到,请问应确认为12月份收入,还是第二年1月份的收入?

权责发生制的核心是根据经济业务发生时权责关系的实际影响期间来确认本期会计主体的收入和费用。权责发生制能够更准确地反映各个会计期间真实的财务状况和经营成果。因此,我国《企业会计准则》明确规定:企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

**【例 1-1】** 万可电器制造公司2×18年6月15日赊销一批洗衣机给珠晶商贸公司,价值200 000元,货已发出,货款尚未收到。

针对这笔业务,按照权责发生制,万可电器制造公司6月份应确认本期收入200 000元、应收账款200 000元。

**【例 1-2】** 万可电器制造公司2×18年6月18日预收珠晶商贸公司的货款160 000元,

款项存入银行,货物约定 2×18 年 6 月 30 日发出。

针对这笔业务,按照权责发生制,万可电器制造公司 6 月 18 日不能确认收入,只有等到 6 月 30 日发出货物后,才能确认收入。

## (二) 收付实现制

收付实现制也称现金制,是以款项的实际收付作为确认本期收入和费用的标准,来计算本期盈亏的一种会计处理基础。

在收付实现制的基础上,凡在本期实际收到的现款收入,不论其是否属于本期的收入均应作为本期的收入处理;凡在本期实际以现款付出的费用,不论其是否应该在本期的收入中获得补偿均应作为本期费用处理。反之,凡本期还没有以现款收到的收入和没有用现款支付的费用,即使它归属于本期,也不应作为本期的收入和费用处理。

我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

**【例 1-3】** 万可电器制造公司 2×18 年 6 月 15 日赊销一批商品给珠晶商贸公司,价值 200 000 元,货已发出,货款尚未收到。

针对这笔业务,按照收付实现制,万可电器制造公司 6 月份因为没有实际收到货款,所以在 6 月份不能确认收入;只有等到以后实际收到货款时才能确认收入。

## (三) 权责发生制和收付实现制的比较

由于权责发生制与收付实现制的核算原理不同,因此两种会计基础下对会计要素的确认、计量存在很大区别,主要表现在以下几方面:

(1) 进行核算时所设置的会计科目不完全相同。权责发生制下,为了正确地确认本期和以后各期的收入和费用,有必要设置一些待摊和预提账户;而在收付实现制下则不需要设置待摊和预提账户。

(2) 二者计算出的收入额和费用额有可能相同,也有可能不同。由于权责发生制和收付实现制确定收入和费用的基础不同,因此,它们在同一时期对同一业务计算出的收入额和费用额有可能相同,也有可能不同。

**【例 1-4】** 万可电器制造公司第二季度发生以下几笔业务:

(1) 2×18 年第二季度每月发生销售收入 200 000 元,货款 600 000 元于 6 月份一次收到,款项存入银行。

(2) 2×18 年第二季度每月发生的短期借款利息 5 000 元,共计 15 000 元,6 月末以银行存款一次支付。

(3) 2×18 年 6 月末以银行存款预付下一季度的仓库租赁费 5 000 元。

要求:分别采用权责发生制和收付实现制计算第二季度各月的利润。

按权责发生制计算,结果如表 1-1 所示。

表 1-1 按权责发生制计算

单位:元

序 号	项 目	4 月	5 月	6 月
1	收入	200 000	200 000	200 000
2	费用	5 000	5 000	5 000
3	利润	195 000	195 000	195 000

按收付实现制计算,结果如表 1-2 所示。

表 1-2 按收付实现制计算

单位:元

序 号	项 目	4 月	5 月	6 月
1	收入	0	0	600 000
2	费用	0	0	20 000
3	利润	0	0	580 000

从【例 1-4】的计算结果可知,一个企业同样的经济业务,由于所采用的会计基础不同,造成各月的收入、费用及净收益额均有所不同。

(3) 权责发生制比收付实现制的会计核算复杂。在权责发生制下,期末必须按照应收应付作为标准来确认本期的收入和费用,对账簿记录进行必要的调整之后才能计算盈亏,所以手续比较复杂;而在收付实现制下,期末不需要对账簿记录进行调整即可计算盈亏,所以手续比较简单。

(4) 权责发生制计算的盈亏比收付实现制计算的盈亏准确。由于权责发生制是以应收应付作为标准来确认收入和费用的归属期,并对收支进行配比,因此,计算出来的盈亏比较准确;而收付实现制是以款项的实际收付作为标准来确认收入和费用的归属期,并不进行收支配比,因此,计算出来的盈亏不够准确。

### » 三、会计信息质量要求

会计核算的目的是为财务报告使用者提供会计信息,便于他们参考决策。无论提供什么内容的会计信息和以什么方式提供会计信息,都必须保证会计信息的质量,不真实或质量低劣的会计信息,对于决策没有多少参考价值,甚至有害。会计信息的质量是会计信息的根本,对于会计信息的质量具体有以下要求。

#### 1. 可靠性

会计信息的可靠性是指会计信息能够准确、合理地反映会计主体的财务状况和经营成果,使信息使用者在依据这些信息做出决策时不会产生重大错误。

企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项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。

#### 2. 相关性

会计信息的相关性是指财务报表信息与使用者将要做出的决策相关联,帮助使用者改进或提高所要做出决策的质量。

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,以利于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

#### 3. 可理解性

会计信息的可理解性是指会计报表信息必须清晰明了,便于使用者理解和利用。这一要求实际上强调的是可理解性,只有使会计信息的内容准确无误地表达,易于理解,才能达到提供会计信息的目的,从而实现会计的目标。

#### 4. 可比性

会计信息的可比性是指会计核算应当按照规定的会计政策、会计方法进行。只有这样,

才能保证不同企业之间的横向比较;也能为政府相关部门提供汇总的数据资料,以利于满足国家宏观调控的需要。

企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更;如确需变更的,应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

### 5. 实质重于形式

实质重于形式在会计上的含义是要求按照交易或事项的经济实质,而非外表形式来进行相应的会计核算。

企业应当按照交易或者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

企业对外提供会计信息,要进行重要性的判断。判断项目性质的重要性,应当考虑该项目的性质是否属于企业日常活动等因素;判断项目金额大小的重要性,应当通过单项金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润等直接相关项目金额的比重加以确定。因此,现行的会计报表增加了附注的内容,要求在会计报表附注中对报表的重要项目采用文字与数字相结合的方式披露。

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等有关的所有重要交易或者事项。

### 7. 谨慎性

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,不应高估资产或收益,低估负债或费用。

需要注意的是,谨慎性的运用必须在合理的范围内进行,保证其不会影响会计信息的质量,任何有意多计费用、损失,少计收入、利润的做法,都是与其相背离的。例如,应收账款可能收不回来,稳妥的做法是计提坏账准备金;对可能发生的资产损失计提减值准备;对固定资产采用加速折旧法。这些都体现了谨慎性要求。

## 知识拓展

### 谨慎性对秘密准备的限制

谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备。如果企业故意低估资产或收益,或者故意高估负债或费用,就不符合会计信息的客观性和相关性要求,会损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对会计信息使用者的决策产生误导,这是《企业会计准则》所不允许的。

### 8. 及时性

会计信息的及时性是指会计核算要讲求时效,必须在最佳的时间提供相应的会计信息。由于经济环境的变化和经济业务的多样性,在不同时间内所提供的会计信息,对于使用者具有不同的作用。不能保证会计信息的及时性,就会失去会计信息的有用性和使用价值。例

如,我国上市公司不仅要按时公开披露年度财务报告,还要按时提供中期财务报告等。

企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或延后。

## » 四、会计计量属性

会计计量是指为了在账户记录和财务报表中确认、列报有关财务报表的要素,而以货币或其他度量单位确定其货币金额的过程。会计计量主要包括实物计量与货币计量两个方面。由于会计主体在会计核算过程中应采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况,因此,企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及附注时,应当按照以下五种会计计量属性进行计量,确定其金额。

### 1. 历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,因为它有合法的原始凭证,具有可验证性,减少了人为的判断。在某些情况下,为了提高会计信息质量,《企业会计准则》规定允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

### 2. 重置成本

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

### 3. 可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到的现金或现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额计量。

### 4. 现值

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

### 5. 公允价值

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额计量。

## » 五、会计核算方法

会计方法是指对会计对象进行完整、连续、系统的核算和监督的方法。现阶段的会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中,会计核算方法是会计的基本方法,它由7种专门的方法构成相对独立的方法体系。

### 1. 设置账户

设置账户是对会计核算和监督的具体内容进行科学分类,记录不同会计信息资料的一种专门方法。

为了对各种不同的内容分别进行反映和记录,会计上必须分别设置账户,以便取得经营管理所需要的各种不同性质的核算指标。

## 2. 复式记账

复式记账是以相等的金额同时在两个或两个以上相互联系的账户中记录每一项经济业务,借以完整地反映资金运动的一种专门方法。

采用复式记账方法,可以如实、完整地记录资金运动的来龙去脉,全面反映和监督企业的经济活动过程。

## 3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任、作为记账依据的书面证明。填制和审核会计凭证是会计的一项专门方法。

## 4. 登记账簿

登记账簿是全面、系统、连续地记录经济业务的一种专门方法。账簿的登记要以经过审核的凭证为依据,既要按照账户的内容分类地反映经济业务,又要按照时间的先后序时地反映经济业务,以求为经济管理工作提供系统、完整的数据和情况。

## 5. 成本计算

成本计算是一种会计计量活动,解决会计核算对象的货币计价问题,是对应计入一定对象的全部费用进行归集、计算,并确定各对象的总成本和单位成本的会计方法。通过成本计算可以正确地对会计核算对象进行计价,可以考核经济活动过程中物化劳动和活劳动的耗费程度,为在经营管理中正确计算盈亏提供数据资料。

## 6. 财产清查

财产清查是通过实物盘点、往来款项的核对来检查财产和资金实有数额的方法。在财产清查中发现财产、资金账面数额与实存数额不符时,应及时调整账簿记录,使账面数额与实存数额保持一致,并查明账实不符的原因,以明确责任;发现积压或残损物资及往来账款中有呆账、坏账时,要积极清理和加强财产管理。财产清查保证了会计核算资料的真实性和正确性。

## 7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总括反映企业的财务状况和经营成果的一种专门方法。财务会计报告是在账簿资料的基础上,采用一定的表格和数据形式,定期总括反映企业的财务状况和经营成果的报告文件,包括财务报表和其他应该在财务会计报告中披露的相关信息和资料。财务会计报告是会计核算过程中最后得出的结果,也是会计核算工作的阶段性总结。通过编制财务会计报告可以为企业加强和改善经营管理、为国家经济管理部门进行宏观调控和管理、为投资者和债权人进行决策提供重要的会计信息。

# 任务四 知悉会计规范

## » 一、设置会计机构

### 1. 会计机构概述

会计机构是企业、行政事业单位组织处理会计工作的职能部门。



各企业、行政事业单位都应按会计法的规定设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。

## 2. 会计机构设置原则

- (1) 应根据企业单位的规模大小、会计工作的繁简度来确定会计机构的设置形式。
- (2) 应建立在科学组织、合理分工的基础上。
- (3) 应按“内部牵制”的原则做好会计机构的内部分工。

### 知识拓展

#### 内部牵制制度

内部牵制制度又称钱账分管制度,凡是涉及款项和财务收付、结算及登记的任何一项工作,必须由两人或两人以上分工办理,以起到相互制约作用的一种工作制度,是内部控制制度的重要组成部分。内部控制制度要求:出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作(而不是所有记账工作)。出纳以外的人员不得经管现金、有价证券和票据。对会计人员的工作岗位要有计划地进行轮岗,以有利于会计人员全面熟悉业务,不断提高业务素质,要建立岗位责任制。

## » 二、认识会计人员

### 1. 会计人员从业要求

《会计法》第五章第三十八条规定,会计人员应当具备从事会计工作所需要的专业能力。担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。

《会计法》所称会计人员的范围由国务院财政部门规定。

### 2. 会计人员的职责

《会计法》将会计的主要职责规定为进行会计核算和实行会计监督两个重要方面,就是及时提供真实可靠的会计信息,认真贯彻执行和维护国家财经制度和财经纪律,积极参与经营管理,提高经济效益。

### 3. 会计人员的职业道德

会计人员的职业道德是指会计人员在会计工作中应当遵循的道德规范,是会计工作规范的组成部分,也是会计人员的基本素质之一。根据《会计法》和《会计基础工作规范》的规定,会计人员职业道德主要包括 6 点,具体如下:

(1) 敬业爱岗。热爱本职工作,这是做好一切工作的出发点。只有建立了这个出发点,会计人员才会勤奋、努力钻研业务技术,使自己的知识和技能适应具体从事的会计工作的要求。

(2) 熟悉法规。会计工作不只是单纯的记账、算账、报账工作,会计工作时时、事事、处处涉及执法守规方面的问题。会计人员应当熟悉财经法律、法规和国家统一的会计制度,做到自己在处理各项经济业务时知法依法、知章循章,依法把关守口,同时还要进行法规的宣



资料  
会计工作各岗  
位工作职责一  
览表

传,提高法制观念。

(3) 依法办事。按照《会计法》要求保证会计信息真实、完整的规定,会计人员必须依法办事,敢于抵制歪风邪气,同一切违法乱纪的行为做斗争。

(4) 客观公正。会计人员在办理会计事务中,应当实事求是、客观公正。这是一种工作态度,也是会计人员追求的一种境界。做好会计工作,不仅要有过硬的技术本领,也同样需要有实事求是的精神和客观公正的态度。

(5) 搞好服务。会计工作的特点,决定了会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况。因此,会计人员应当积极运用所掌握的会计信息和会计方法,为改善单位的内部管理及提高经济效益服务。

(6) 保守秘密。会计人员应当保守本单位的商业秘密,除法律规定和单位负责人同意外,不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。

#### 4. 会计工作岗位

会计工作岗位是指一个单位会计机构内部根据业务分工而设置的职能岗位。

根据《会计基础工作规范》的规定,各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位。同时,会计工作岗位设置还应符合内部牵制制度的要求。

会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

### » 三、知悉会计法规体系

会计法规是管理会计工作的各种法律、法令、条例、准则、制度等规范性文件的总称。我国的会计法规体系一般由四个层次构成:一是会计法律,由全国人民代表大会常务委员会通过、以国家主席令的形式签署颁布;二是会计行政法规,由国务院常务委员会通过、以国务院总理令的形式签署公布;三是部门会计规章,由财政部以部长令形式签署公布;四是会计规范性文件,由财政部以财会字文件印发。

#### (一) 会计法律

属于会计法律层次的有《会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)。《会计法》是由国家最高权力机关全国人民代表大会及其常务委员会制定,调整我国经济生活中会计关系的法律总规范,是一切会计工作的根本大法。《会计法》在我国会计法规体系中居于核心地位,因为它所确定的是规范会计行为的基本制度,为会计行为划定了合法与违法的界限,为保证会计资料的真实、完整设定了具体行为规则。同时,《会计法》也是我国会计法规体系中层次最高的法律规范,是制定其他会计法规的依据,也是指导会计工作的最高准则,对我国境内所有社会组织的会计行为都具有普遍的约束力。

新中国成立后的第一部《会计法》是于1985年1月21日由第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,并于1985年5月1日开始实施的。2017年11月4日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议进行了第二次修订,也就是现行的《会计法》。《会计法》全文共分7章52条,主要内容包括总则,会计核算,公司、企业会计核算的特别规定,会计监督,会计机构和会计人员,法律责任,附则。

《注册会计师法》是规范注册会计师及其行业行为规范的最高准则。

## （二）会计行政法规

属于会计行政法规层次的有《企业财务会计报告条例》《总会计师条例》。

为了规范企业财务会计报告,保证财务会计报告的真实、完整,根据《会计法》的基本要求,2000年6月21日国务院第287号令颁布了《企业财务会计报告条例》,并于2001年1月1日起施行。《企业财务会计报告条例》全文共分6章46条,主要内容包括总则、财务会计报告的构成、财务会计报告的编制、财务会计报告的对外提供、法律责任和附则。

《总会计师条例》是1990年12月31日中华人民共和国国务院令第72号发布,根据2011年1月8日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订的。《总会计师条例》全文共分5章23条,主要内容包括总则、总会计师的职责、总会计师的权限、任免与奖惩、附则。

## （三）部门会计规章

属于部门会计规章的有《企业会计准则——基本准则》《财政部门实施会计监督办法》等。

《企业会计准则——基本准则》于2006年2月15日以财政部令第33号公布,自2007年1月1日起施行。2014年7月23日根据中华人民共和国财政部令第76号《财政部关于修改〈企业会计准则——基本准则〉的决定》修改。《企业会计准则——基本准则》全文共分11章50条,主要内容包括总则、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、会计计量、财务会计报告、附则。

为规范财政部门会计监督工作,保障财政部门有效实施会计监督,保护公民、法人和其他组织的合法权益,根据《会计法》《中华人民共和国行政处罚法》《企业财务会计报告条例》等有关法律、行政法规的规定,2001年2月20日财政部第10号令颁布《财政部门实施会计监督办法》,并自颁布之日起施行。《财政部门实施会计监督办法》全文共5章65条,主要内容包括总则,会计监督检查的内容、形式和程序,处理、处罚的种类和适用,行政处罚程序,附则。

## （四）会计规范性文件

属于会计规范性文件的有《企业会计准则第1号——存货》等42项具体准则、《企业会计准则——应用指南》《企业会计准则讲解》《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计准则》《会计基础工作规范》《企业内部控制基本规范》和《会计档案管理办法》等。

此外,还有一些与会计相关的规定分散在其他经济法规中,如企业法、公司法、证券法、税法、商法、票据法等。这些法规中与会计有关的规定,也是企业和会计从业人员必须遵守的。



## 项目小结

会计的产生与发展分为4个阶段:会计萌芽阶段、古代会计阶段、近代会计阶段和现代会计阶段。会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,以会计凭证为依据,运用专门的方法,对经济活动进行核算和监督的一种经济管理活动。会计的职能是指会计在经济管理过程中固有的、内在的客观功能。会计法对会计的基本职能表述为:会计核算

与会计监督。会计具有以下特点：以货币为主要计量尺度；以合法的原始凭证作为核算依据；具有连续性、全面性、系统性和综合性的特点；具有一套科学完整的会计核算方法。

会计对象就是指会计工作所要反映、监督和分析、预测、控制的内容。具体来说，会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动，即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。会计核算的内容包括款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续，进行会计核算的其他事项。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。

会计基础可分为权责发生制和收付实现制两类。会计信息的质量具体有以下要求：客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应当按照以下5种会计计量属性进行计量，确定其金额：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。会计核算方法包括设置账户，复式记账，填制和审核会计凭证，登记账簿，成本计算，财产清查，编制财务会计报告。

会计机构设置原则：应根据企业单位的规模大小、会计工作的繁简来确定会计机构的设置形式；应建立在科学组织、合理分工的基础上；应按“内部牵制”的原则做好会计机构的内部分工。会计人员的职业道德主要包括敬业爱岗、熟悉法规、依法办事、客观公正、搞好服务、保守秘密。我国的会计法规体系一般由四个层次构成：一是会计法律，二是会计行政法规，三是部门会计规章，四是会计规范性文件。



## 项目检测

### 一 单项选择题

- 根据史书记载，我国“会计”一词最早出现在（ ）。  
A. 西周                      B. 战国                      C. 唐代                      D. 宋代
- 会计的基本职能是（ ）。  
A. 记账和算账              B. 分析和检查              C. 核算和监督              D. 预测和决策
- 资金从货币资金开始，经过供、产、销3个过程，依次从货币资金到储备资金、生产资金、成品资金，最后又转化为货币资金的过程，称为（ ）。  
A. 资金的循环              B. 资金的周转              C. 资金的运动              D. 资金的退出
- 下列选项中关于会计主体的说法，错误的是（ ）。  
A. 会计人员只能核算监督所在主体的经济业务，不能核算监督其他主体的经济业务  
B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分，也可以是几个企业组成的企业集团  
C. 一般来说，会计主体可作为法律主体，法律主体不一定是会计主体  
D. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
- 在会计机构内部，根据内部牵制原则，不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目登记工作的是（ ）。  
A. 会计主管人员              B. 记账人员                      C. 出纳人员                      D. 成本核算人员

6. 会计以( )为主要计量单位。  
A. 实物                      B. 货币                      C. 工时                      D. 劳动耗费
7. 企业会计的确认、计量和报告应当以( )为基础。  
A. 历史成本                  B. 权责发生制              C. 复式记账                  D. 收付实现制
8. 我国实行公历制会计年度是基于( )的会计基本假设。  
A. 会计主体                  B. 货币计量                  C. 会计分期                  D. 持续经营
9. 企业固定资产可以按照其价值和使用情况,确定采用某一方法计提折旧,它所依据的会计核算的前提是( )。  
A. 会计主体                  B. 持续经营                  C. 会计分期                  D. 货币计量
10. 下列会计基本假设中,确立了会计核算空间范围的是( )。  
A. 货币计量                  B. 会计主体                  C. 会计分期                  D. 持续经营
11. 会计核算的( ),是指对发生的经济业务事项要采用科学的核算方法,分门别类地进行确认、计量、记录和报告,以便为经济管理提供其所需的各类会计信息。  
A. 完整性                      B. 连续性                      C. 系统性                      D. 科学性
12. ( )是会计工作的基础。  
A. 会计记录                  B. 会计分析                  C. 会计核算                  D. 会计检查
13. 货款已经收到,但销售并未实现,则企业当期不确认销售商品收入,这一做法是( )的要求。  
A. 谨慎性信息质量              B. 收付实现制基础  
C. 可比性信息质量              D. 权责发生制基础
14. ( )是企业内部主要的会计信息使用者。  
A. 企业管理者                  B. 企业职工                  C. 债权人                      D. 政府部门
15. 下列各项,不属于《企业会计准则》中基本准则规范的内容是( )。  
A. 会计基本假设                  B. 会计要素及其确认标准  
C. 会计信息质量要求              D. 金融工具的确认和计量

## 二 多项选择题

1. 会计核算的基本前提包括( )。  
A. 会计主体                  B. 会计分期                  C. 持续经营                  D. 货币计量
2. 会计的基本职能包括( )。  
A. 会计核算                  B. 会计监督                  C. 会计决策                  D. 会计控制
3. 会计的概念应包括( )等方面的内容。  
A. 运用专门的方法                  B. 会计是一种管理活动  
C. 对经济活动进行核算和监督      D. 以货币计量为基本形式
4. 下列项目中,可以作为一个会计主体进行核算的有( )。  
A. 销售部门                  B. 分公司                      C. 母公司                      D. 企业集团
5. 根据权责发生制原则,应计入本期收入和费用的有( )。  
A. 前期提供劳务未收款,本期收款  
B. 本期销售商品一批,尚未收款

- C. 本期耗用的水电费,尚未支付  
 D. 预付下一年的报刊费
6. 会计核算的特点包括( )。  
 A. 准确性                  B. 完整性                  C. 连续性                  D. 系统性
7. 会计主体假设的意义主要体现在( )。  
 A. 明确了会计确认、计量和报告的空间范围  
 B. 使会计人员可以选择适用的会计原则和会计方法  
 C. 为会计核算确定了时间范围  
 D. 能够正确地反映一个经济实体所拥有的经济资源及所承担的义务
8. 会计除了具有核算和监督的职能外,还具有的职能包括( )。  
 A. 预测经济前景                  B. 参与经济决策  
 C. 评价经营业绩                  D. 设置科目和账户
9. 会计方法是反映和监督会计对象,完成会计凭证的手段,是从事会计工作所使用的各种技术方法,一般包括( )。  
 A. 会计核算方法                  B. 会计分析方法  
 C. 会计检查方法                  D. 会计决策方法
10. 我国企业会计准则规定的会计信息质量要求包括( )。  
 A. 客观性                  B. 相关性                  C. 重要性                  D. 完整性

三 判断题

1. 监督经济活动,控制经济过程,保护单位财产的完整是会计的主要任务之一。 ( )
2. 凡是能够以数量表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计对象。 ( )
3. 会计主体是指会计确认、计量、记录和报告的空间范围,即界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。 ( )
4. 在持续经营的基本假设下,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。 ( )
5. 持续经营是指会计主体将会按当前的规模和状态一直持续经营下去,不会停业、破产清算,也不会大规模削减业务。 ( )
6. 会计的基本职能是会计核算和会计监督,会计监督是首要职能。 ( )
7. 按权责发生制原则,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,则不应当作为当期的收入和费用,但款项已在当期收付的除外。 ( )