第二十三章　会计基本概念

考试目:

测查应试人员与否掌握会计基本概念、会计目的、会计要素及其确认喝计量基本原则、会计基本前提、会计信息质量规定以及会计法规内容。

本章教材构造:

- 一、会计概述
- 二、会计基本前提
- 三、会计基本和会计确认计量原则
- 四、会计信息质量规定

第一节 会计基本概念

考试内容:

会计概念,会计基本职能,会计对象,会计核算详细内容。

一、会计概念及特性

(一)会计定义

以货币为重要计量单位,采用专门技术办法,通过对单位所有资金运动进行反映和监督一种经济管理活动,它通过系统、客观、及时对单位经济活动进行确认、计量和报告来为管理者提供决策信息。

(二)会计特性

1、会计是以货币为重要计量单位。

2、会计具备一整套区别于其她工作专门技术办法。

3、会计具备核算和监督基本职能。

4、会计本质是一种经济管理活动。

二、会计职能

会计具备核算和监督两项基本职能。

1、会计核算职能———会计通过确认、计量、记录、报告、运用一定办法或程序,运用货币形式,从价值量方面反映公司已经发生或完毕客观经济活动状况,为经济管理提供可靠会计信息。核算职能是会计最基本职能。

2、会计监督职能———涉及事前、事中和事后监督,对单位货币收支及其经济活动真实性、完整性、合规性和有效性进行指引与控制。

关系:会计核算是基本、首要、会计核算是会计监督前提,没有会计核算,会计监督就失去了基本;会计监督是核算保证。

【例题 5:单选】会计基本职能是(　　)。

A. 核算和监督　B ．监督和评价　C ．监督和检查　D ．预测和决策

【答案】A

三、会计对象

会计对象是会计所核算和监督内容,即会计客体。凡是特定对象能以货币体现经济活动都是会计核算和监督内容。公司中以货币体现经济活动普通称为价值运动或资金运动。

公司资金运动,涉及资金投入、周转、退出三个基本环节,或者供应、生产和销售三个过程。

四、会计核算详细内容

(一)会计核算内容与资金运动

凡是特定主体可以以货币体现经济活动,都是会计核算内容。

凡是以货币体现经济活动普通又称资金运动。资金运动是指以货币体现一种单位所拥有各项财产物资形态变化和位置移动。

(二)经济业务事项

普通将单位在寻常生产经营和业务活动中资金运动称为经济业务事项。

经济业务又称经济交易,是指单位与其她单位和个人之间发生各种经济利益互换,如购买固定资产、销售商品、上缴税收等。

经济事项是指在单位内部发生具备经济影响各类事项,如支付职工工资、报销差旅费、计提折旧等。这些经济业务事项就是会计核算详细内容。

(三)详细内容

1.款项和有价证券收付

2.财物收发、增减和使用

3.债权、债务发生和结算

4.资本增减

5.收入、支出、费用、成本计算

6.财务成果计算和解决

7.需要办理睬计手续、进行会计核算其她事项

五、会计核算普通规定

依照《会计法》和国家统一会计制度规定,公司在进行会计核算时应遵循如下普通规定:

1.各单位必要按照国家统一会计制度规定,设立会计科目和账户、复式计账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告。

2.各单位必要依照实际发生经济业务事项进行会计核算,编制财务会计报告。

3.各单位发生各项经济业务事项应当在依法设立会计账簿上统一登记、核算,不得违背会计法和国家统一会计制度规定私设会计账簿登记、核算。

4.各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其她会计资料应当建立档案,妥善保管。

5.使用电子计算机进行会计核算,其软件及其生成会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其她会计资料,也必要符合国家统一会计制度规定。

6.会计记录文字应当使用中文。在民族自治地方,会计计录可以同步使用本地通用一种民族文字。在中华人民共和境内外商投资公司、外国公司和其她外国组织会计记录可以同步使用一种外国文

第二节 会计基本前提

考试内容:

会计四个基本前提:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量概念及每个基本前提详细含义及影响。

会计基本前提涉及会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

一、会计主体

1、含义:

会计主体是公司会计确认、计量和报告空间范畴,是会计所服务特定单位。作为会计主体,必要有独立资金活动,独立进行核算,可以独立编制财务报告。

2、作用:

明确界定会计主体,是会计核算重要前提,是为了把会计主体经济业务与其她会计主体以及投资者经济业务划分开。

3、会计主体与法律主体关系

普通来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体可以是一种独立法律主体,也可以不是一种独立法律主体,如会计主体可以是行政事业单位、公司、公司分支机构、公司内部独立某个生产车间、可以作为费用报销单位公司内部职能部门、由各种法人构成公司集团、合伙公司等。

二、持续经营

1、含义:

持续经营是会计核算应当以持续、正常经营活动为前提,在可以预见将来,公司将会按当前规模和状态持续经营下去,而不考虑公司停产或破产清算,也不考虑公司大规模削减业务。

2、作用:

只有在持续经营前提下,公司资产和负债才区别为流动和长期,公司资产才干以历史成本计价而不以现行成本或清算价格计价,才有必要和也许进行会计分期并为采用权责发生制奠定基本,才干对的区别资本与负债成为必要。

三. 会计分期

1、含义:

会计分期又叫会计期间,把公司持续不断生产经营过程划分为若干持续、等距会计期间,以便分期结算账目,按期编制会计报表,从而提供有用会计信息。会计分期是建立在持续经营基本上。

2、作用:

明确了会计期间前提,才产生了本期与非本期区别,才产生了收付实现制和权责发生制,才干对的贯彻配比原则。

四、货币计量

货币计量是指公司在进行会计确认、计量和报告时采用货币为重要计量单位进行记录,反映公司财务状况、经营成果和钞票流量,并假定货币币值保持不变。

国内《公司会计准则》规定,公司会计应当以货币计量,以人民币为记账本位币。

【例题 35:单选】投资者个人经济业务与其所投资公司经济业务分开,符合(　)这一会计核算基本前提规定。

A. 会计主体　B　. 持续经营　C　. 货币计量　D　. 会计分期

答案:A

【例题 36:单选】下列各项中,属于会计核算基本前提是(　)。

A.会计主体　B.　设立账簿　C.　权责发生制　D.　规定会计报表格式

答案:A

【例题37:课后题第16题】会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种记账基本前提是(　).

A　会计主体　B　　持续经营　C　　货币计量　D　　会计分期

答案:D

解析:明确了会计期间前提,才产生了本期与非本期区别,才产生了收付实现制和权责发

生制,才干对的贯彻配比原则。

【例题 38:单选题】国内《公司会计准则》规定,公司会计应当以(　　)计量。

A. 货币　　B　．实物　　C　．货币和实物　D．数量

答案:A

解析:《公司会计准则》规定,公司会计应当以货币计量,以人民币为记账本位币。

第三节 会计基本和会计确认计量原则

考试内容:

会计要素确认和计量时遵循权责发生制原则,配比原则,历史成本原则,划分收益性支出与资本性支出原则含义及其在实际中应用。

一、会计基本

对于收入和费用归属期拟定,在会计解决上普通有两种不同办法:

一是权责发生制:按照权利和义务与否发生来拟定收益和费用归属期。

二是收付实现制:按照款项实际收到或付出日期来拟定收益和费用归属期(补:国内行政单位采用收付实现制、事业单位除经营业务采用权责发生制外,其她业务也采用收付实现制。)

公司会计核算应当以权责发生制为基本,凡是当期已经实现收入和已经发生或应当承担费用,无论款项与否收付,均应作为当期收入和费用解决。凡是不属于当期收入和费用,虽然款项已经在当期收付,都不应作为当期收入和费用解决。

【例题 22:单选】下列各项中,其会计核算过程中一定以收付实现制为基本是( )。

A.工业公司　B.　事业单位　C.　上市公司　　D.　　行政单位

答案:D

解析:国内行政单位采用收付实现制、事业单位除经营业务采用权责发生制外,其她业务也采用收付实现制。

【例题 23:单选】在会计解决上,按照款项实际收到或付出日期来拟定收益和费用归属办法称为(　　)。

A. 复式记账　B　．权责发生制　C　．收付实现制　D.　　会计分期

【答案】C

【例题 24:单选】国内公司会计准则规定,公司会计核算应当以()为基本.

A.实地盘存制　B.　永续盘存制　C.　收付实现制　D.　权责发生制

答案:D

【例题 25:多选】由于款项支付时间与费用归属期涉及会计期间不同,为了合理进行摊销,按照权责发生制原则应设立账户有(　)。

A财务费用　B　待摊费用　C　预提费用　D　管理费用　E　利润

答案:BC

二、会计确认计量基本原则

(一)合理拟定会计记账基本

(二)配比原则

配比原则是指对一种会计期间收入和与其有关成本、费用应当在该会计期间内确认,并应互相配比,以便计算本期损益。配比喻式分为:

收入与费用之间因果配比,即收入与其相应成本费用相配比.

收入与费用之间时间配比,将一定期期收入与同步期成本费用相配比.

(配比原则规定:在会计核算中,一种会计期间内各项收入与其有关成本、费用,应当在同一会计期间内进行确认、计量和记录,而不能提前或延后,否则就会导致经营成果虚假不实。)

【例题 26:单选】一种会计期间收入和与其有关成本费用应当在该会计期间内确认,并互相比较,以便计算本期损益,这体现是会计要素确认计量原则中(　　)。

A. 配比原则　B　.　一致性原则　C　.　有关性原则　D　.　可比性原则

【答案】A.

(三)历史成本原则:也称为实际成本原则或原始成本原则。

历史成本原则是指公司各项财产在获得时应当按照实际成本计量。其后,各项财产如果发生减值,应当按照规定计提相应减值准备。除法律、行政法规和国家统一会计制度另有规定者外,公司一律不得自行调节其账面价值。

(四)划分收益性支出与资本性支出原则:

1、收益性支出与资本性支出含义

(1)收益性支出是指在本期发生只与本期收益关于应当在本期已实现收益中得到补偿支出。

(2)资本性支出是指为当期发生不但与本期收益关于,并且与后来会计期间收益关于,应当在后来若干会计期间收益中得到补偿支出。

2、划分收益性支出与资本性支出原则规定:

(1)支出效益仅惠及本会计年度(或一种营业周期),应当作为收益性支出,如:营业费用、管理费用、财务费用等。收益性支出作为费用列入利润表中;

(2)凡支出效益惠及几种会计年度(或几种营业周期),应当作为资本性支出。如购入固定资产和无形资产支出,固定资产更新改造支出,它应当作为资产列入资产负债表中。该支出通过折旧、摊销等逐期转化为各期费用。

【例题 28:单选】各项资产应按照获得时支付实际成本计量,其后不得自行调节其账面价值,这遵循是会计要素确认计量原则中(　)原则

A客观性　　B　　有关性　　C　　历史成本　　D　　权责发生制

答案:C

【例题 29:单选】下列支出中,属于资本性支出是(　　)。

A. 购买固定资产支出　B　. 支付职工工资

C. 购买原材料支出　D　. 支付固定资产寻常修理费

答案:A

【例题 30:单选】下列财务支出项目中,属于资本性支出是(　　)。

A. 生产车间水电费　B　. 管理人员工资　C　. 购进无形资产支出　D　. 流动资金借款利息

答案:C

解析:购入固定资产和无形资产支出,固定资产更新改造支出均属于资本性支出。

【例题 32:单选】在会计核算中,对效益惠及几种会计期间支出,应作为(　)解决

A.收益性支出　B.　资本性支出　C.　资产　D.　公司经营费用

答案:B

【例题 33:多选】下列各会计原则中,属于会计要素确认计量原则有(　　)。

A. 权责发生制原则　B　. 收付实现制原则　C　. 配比原则

D. 历史成本原则　　E　. 划分收益性支出和资本性支出原则

答案:ACDE

【例题 34:单选】下列会计解决原则中,属于会计要素确认和计量基本原则是(　　)。

A. 实质重于形式　B　. 历史成本原则　C　. 会计主体　D　. 货币计量

答案:B

第四节 会计信息质量规定

考试内容:

会计信息质量八项规定:可靠性、有关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性详细含义和在实际中应用。

《公司会计准则》对公司提供会计信息质量规定涉及:可靠性、有关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

一、可靠性

可靠性规定公司应当以实际发生交易或事项为根据进行会计确认、计量和报告,如实反映反映符合确认和计量规定各项会计要素及其她有关信息,如实反映公司财务状况、经营成果和钞票流量,保证会计信息可靠、内容完整。

(可靠性涉及真实性和客观性。在实际会计核算中用作证明客观事实计量根据,重要是指各种原始凭证和仪表记录。)

二、有关性:

有关性又称有用性,规定公司提供会计信息应当与财务会计报告使用者经济决策需要有关。

三、清晰性

清晰性又称可理解性,规定会计提供会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和运用。

四、可比性:

(1)规定同一公司不同步期发生相似或者相似交易或者事项,必要采用一致会计政策。公司会计核算办法和程序前后各期应当保持一致,不得随意变更。确需变更,应当将变更内容和理由、变更对公司财务状况和经营成果合计影响数以及合计影响数不能合理拟定理由等,在附注中阐明以便进行不同步期纵向比较。

(2)不同公司发生相似或者相似交易或者事项,应当采用规定会计政策和会计解决办法,保证会计信息口径一致,以便在不同公司之间可以进行横向比较。

五、实质重于形式:

规定公司应当按照交易或事项经济实质进行会计确认、计量和报告,而不应当仅仅按照交易或者事项法律形式为根据。

如融资租赁固定资产从经济实质上,公司拥有资产实际控制权,在会计核算上视为公司资产。

六、重要性:

重要性规定公司提供会计信息应当反映与公司财务状况、经营成果和钞票流量等关于所有重要交易或者事项。

重要性规定每个公司都要依照会计事项对信息使用者进行决策影响限度来拟定自己重要会计事项,依照会计事项重要限度,采用不同核算方式和不同核算精度。

七、谨慎性:

谨慎性又称为稳健性,规定公司对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。如某一经济业务有各种解决办法可供选取时,应选取采用一种不导致扩大资产、虚增账面利润、扩大所有者权益办法。

八、及时性————及时核算不得提前或者延后。

【例题 39:单选改】公司在一种会计年度内发出存货按实际成本计价时,既采用先进先出法,又采用移动加权平均法,在年度会计报表附注中也未进行阐明,这违背了会计核算(　)。

A,历史成本　B,　谨慎性　C,　可比性　D,　客观性

答案:C

【例题 40:单选试题】:不同公司尽量采用统一会计解决办法是()原则规定。

A,可比性　B,　谨慎性　C,　有用性　D,　权责发生制原则

答案:A

【例题 41:、单选试题】将以融资租赁方式租入固定资产视为公司资产进行会计核算,体现了(　)原则规定。

A. 重要性　B　. 实质重于形式　C　. 谨慎性　D　. 客观性

答案:B

【例题 42:单选】选取一种不导致夸大资产、不虚增账面利润、不扩大所有者权益办法对某项经济业务进行会计解决体现是会计核算信息质量规定中(　)规定

A. 重要性　B　. 可靠性　C　. 谨慎性　D　. 实质重于形式

【答案】C

【例题 43:多选】下列各项会计业务解决规定中,符合谨慎性原则有(　)。

A. 不导致夸大资产　B　. 不虚增账面利润　C　. 扩大所有者权益

D. 不扩大所有者权益　E　. 多计资产

答案:ABD

【例题 44:多选试题】下列会计业务中,体现会计核算谨慎性原则有(　)。

A. 对固定资产采用加速折旧法计提折旧　B　. 相应收账款计提坏账准备

C. 在物价上涨时期对存货采用后进先出法计价

D. 在物价上涨时期对存货采用先进先出法计价　E　. 对费用进行跨期分派

答案:ABC

【例题 45:单选】下列会计核算普通原则在会计实务中运用,很大限度上需要取决于会计人员职业判断是(　)。

配比原则　B.　重要性原则　　C.　　及时性原则　D.　权责发生制原则

答案:B

【例题 46:单选】公司将生产资料划分为固定资产和低值易耗品,这体现是会计信息质量规定中()规定

A.重要性　　B.　　可比性　　C.　　谨慎性　　D.　　有关性

答案:A

第二十四章　会计核算

:测查应试人员与否理解会计核算重要办法、与否掌握会计基本要素、会计要素确认计量原则,与否理解会计科目概念、会计分类,与否掌握会计记账办法、借贷记账法记账规则和试算平衡,以及与否具备区别会计要素和会计分类以及运用财产清查办法和程序能力。

一、会计要素和会计科目

二、会计等式与复式记账

三、会计凭证

四、会计账簿

五、财产清查

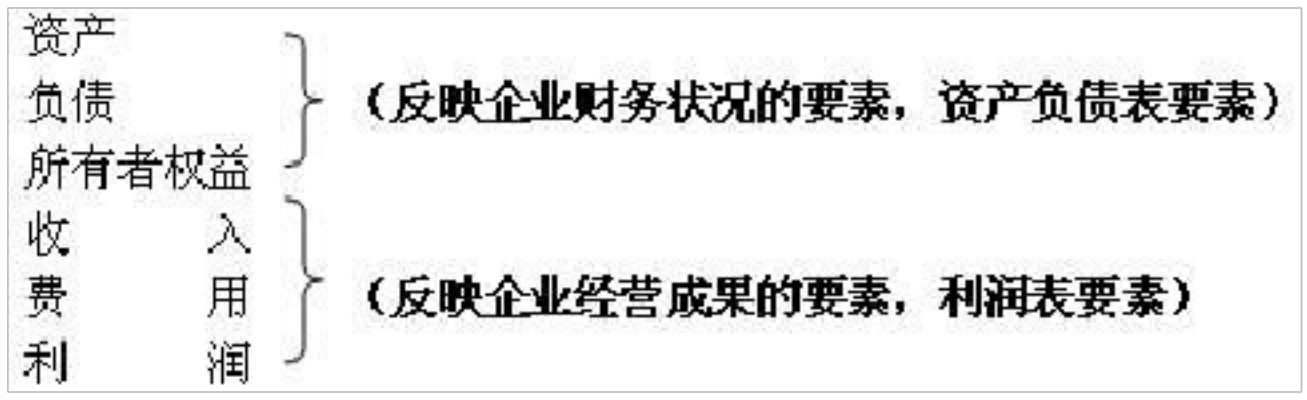
第一节 会计要素和会计科目

考试内容:

会计六大要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,会计要素计量属性,会计科目概念和分类,会计科目设立原则。

一、会计要素

会计要素是指按照交易或事项经济特性所作基本分类。



【例题 7:多选题】反映财务状况会计要素涉及()

A 资产　B　负债　C　费用　D　收入　E　利润

答案:AB

【例题 8:多选题】反映经营成果会计要素涉及( )。

A.资产　B.　负债　C.　费用　D.　收入　E.　利润

答案:CDE

【例题 9:多选题】反映一定期期公司经营成果会计要素有(　)。

．收入　B　．费用　C　．投资　D　．利润　E　．所有者权益

答案:ABD

(一)会计要素确认

1、资产:

(1)定义:指过去交易、事项形成并由公司拥有或者控制,能以货币计量并且预期会给公司带来经济利益资源。

(2)特性:

①必要是公司拥有或者控制资源

②必要是预期可以直接或间接给公司带来经济利益

③必要是现实资产,而不是预期资产

④必要能以货币计量

(3)分类:

项目	含义	内容
流动资产	是指预测在一种营业周期中变现、出售或耗用,或者重要为交易目而持有,或者预测在资产负债表日起一年内变现资产,以及自资产负债表日起一年内互换其她资产或清偿负债能力不受限制钞票或钞票等价物	货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其她应收款、存货等。
非流动资产	流动资产以外资产	长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出等

【例题 10:单选题】预测在一种正常营业周期中变现、出售或者耗用资产是().

A. 流动资产　B　．固定资产　C　．递延资产　D　．无形资产

答案:A

【例题 13:多选】下列各项中,属于资产特性有(　　)。

A. 形成资产交易已经发生　B　．资产必要是公司拥有或控制资源

C. 资产必要以实物形式存在　D　．资产必要是预期可以给公司带来经济效益资源

E. 形成资产交易预测在将来发生

【答案】ABD

2、负债:

(1)定义:

指过去交易、事项形成,预期会导致经济利益流出公司现时义务。

(2)特性:

①只能由过去交易活动或本期经济业务所形成,且必要于将来某一特定期期予以清偿现时义务。

注:公司与供应商订立在将来也许形成负债采购合同,在当前不能作为负债。

②必要有其可用货币额反映价值量。

③必要是现行条件下已承担预期都会导致经济利益流浮现时义务。

(4)分类:

项目	含义	内容
流动负债	预测在一种正常营业周期中清偿,或者重要为交易目持有,或者自资产负债表日起一年内到期应予以清偿或者公司无权自主将清偿推迟至资产负债表日后一年以上负债。	短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工工资、应交税费、应付利息、应付股利、其她应付款等。
非流动负债	流动负债以外负债	长期借款、应付债券等。

【例题 15:单选】下列各项中,已经形成公司负债是()

A,公司银行贷款　B,　公司订立期货合同

C,公司购买固定资产　D,　公司发生销售费用

答案:A

【例题 16:单选】负债是公司所承担既有义务,履行该义务预期会导致(　　)。

A. 经济利益流出公司　B　．公司利润增长　C　．公司费用减少　D　．公司收入减少

答案:A

【例题 17:多选】下列各项中,属于公司负债有(　　)。

A. 公司购买国债　B　　．公司欠职工工资　C　．公司欠银行贷款

D. 公司订立采购合同　E　．公司负责人个人购房时向朋友借款

答案:BC

3、所有者权益:

(1)定义:

所有者权益又称为股东权益或称为净资产,是指公司资产扣除负债后由所有者享有剩余收益。即投资人对公司净资产所有权。

(2)分类:

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/448126114105006133