



全国高等职业教育财会类规划教材



会计学基础

◎ 管友桥 主审

◎ 王峰 高楚云 周宇霞 管晨智 主编

- ◆ 突出会计工作的逻辑顺序
- ◆ 突出知识技能的认知规律
- ◆ 突出企业经营的周转过程
- ◆ 突出专业知识的更新走向



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

全国高等职业教育财会类规划教材

会计学基础

主 审：管友桥

主 编：王 峰 高楚云 周宇霞 管晨智

副主编：何万能 涂 君 罗 健 刘小海

陆雪晴 刘 赛 段辉军 刘 洋

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本书分为九章，主要内容为会计的基础理论、会计的基本方法、会计的基础技能、典型经济业务的会计处理。按照单位实际会计工作的业务流程来设计教材的整体结构，力求按照学生的认知规律来编写每章内容。

本书不仅可供高等院校财经类各专业教学使用，也可供会计工作者学习参考。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

会计学基础 / 王峰等主编. —北京：电子工业出版社，2017.10

ISBN 978-7-121-32729-2

I. ①会… II. ①王… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2017）第 229791 号

策划编辑：贾瑞敏

责任编辑：贾瑞敏 文字编辑：刘元婷

印 刷：涿州市京南印刷厂

装 订：涿州市京南印刷厂

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：787×1 092 1/16 印张：15.75 字数：403.2 千字

版 次：2017 年 10 月第 1 版

印 次：2017 年 10 月第 1 次印刷

定 价：38.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：（010）88254888，88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式：（010）88254019，jrm@phei.com.cn。

前言

“会计学基础”是高等院校财经类专业开设的一门专业基础核心必修课程，它不仅是开启学习“企业会计”“政府会计”与“农村集体经济组织会计”的“金钥匙”，而且是学生掌握最基本的会计操作技能的“主阵地”。为了使學生掌握会计的基础知识与最基本的技能，为今后的会计专业学习与从事财务会计工作打下良好的基础，我们特编写了此书。

本书的编写以财政部的《企业会计准则》《会计基础工作规范》《会计基础考试大纲》与有关的税收制度为依据，并参考了各种版本的《会计学基础》教材。在编写过程中，着重于从培养学生的动手能力出发，理论知识力求简明扼要，力求突出“教、学、做”一体化的特色。本书力求在以下方面有所突破。

1. 突出会计工作的逻辑顺序。本书各章节基于单位会计核算工作的逻辑业务顺序进行纵向编排，使学生从整体上了解与掌握实际会计工作中的核算流程与业务内容。

2. 突出知识技能的认知规律。本书每章均按照“学习目标——项目任务导入——知识点——课内实践操作——本章小结——课外综合自学测试题——复习思考题”这一逻辑架构编写，使学生按照“由感性到理性、由理论到实践”的认知递进规律去学习并掌握基础知识与基本技能。

3. 突出企业经营的周转过程。主要经济业务是基于生产力的三要素与企业经营的客观过程进行提炼选用的，使学生从整体上了解企业经营过程、理解会计的职能及与经济的关系。

4. 突出专业知识的更新走向。本书充分融入了财政部关于会计方面新的政策法规精神，及时吸收了国家税务局有关新的税收法规政策精神，使学生站在新的起点上进行专业基础知识的学习。

本书由湖南财经工业职业技术学院的陆雪晴、刘赛、段辉军、罗国兴、王峰、蒋淑玲、刘洋、周宇霞、何万能、罗健、刘小海、管晨智、涂君、何莉、侯乐娟、袁家荣、张笑浪、刘萍、高楚云、管友桥与湖南农村信用合作社的邹素蓉、衡阳市南岳区财政局的睦芳、衡阳市珠晖区财政局的周莹等共同编写。王峰、高楚云、周宇霞、管晨智任主编，最后由管友桥总纂与审定。

由于编者水平有限及时间仓促，书中不足之处请读者批评指正。

编者

二〇一七年七月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	1
一、会计的发展历程	1
二、会计的概念与特征	3
三、会计的职能	4
四、会计的对象与目标	4
第二节 会计要素与会计等式	7
一、会计要素的确认	7
二、会计要素的计量	13
三、会计等式	14
第三节 会计基本假设、会计信息质量要求与会计基础	22
一、会计基本假设	22
二、会计信息质量要求	23
三、会计基础	24
第四节 会计准则体系	26
一、会计准则的构成	26
二、企业会计准则	27
三、小企业会计准则	27
四、事业单位会计准则	27
本章小结	27
课外综合自学测试题	28
复习思考题	35
第二章 会计科目和账户	36
第一节 会计科目	36
一、会计科目的概念和意义	36
二、会计科目的设置	37
第二节 账户	45
一、账户的功能与结构	45
二、账户与会计科目的联系与区别	46
三、账户的分类	46
本章小结	49

课外综合自学测试题	50
复习思考题	52
第三章 复式记账	53
第一节 记账方法	53
一、记账方法的概念	53
二、复式记账的基本原理	54
第二节 借贷记账法	55
一、记账符号	56
二、账户结构	56
三、记账规则	58
四、账户对应关系和会计分录	59
五、试算平衡	60
本章小结	65
课外综合自学测试题	66
复习思考题	71
第四章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	72
第一节 资金筹集业务的账务处理	72
一、所有者权益筹资业务	72
二、负债筹资业务	75
第二节 固定资产业务的账务处理	79
一、固定资产的概念与特征	79
二、固定资产的成本	79
三、固定资产的折旧	79
四、账户设置	80
五、账务处理	81
第三节 材料采购业务的账务处理	86
一、材料的采购成本	86
二、账户设置	86
三、账务处理	87
第四节 生产业务的账务处理	93
一、生产费用的构成	94
二、账户设置	94
三、账务处理	95
第五节 销售业务的账务处理	103
一、商品销售收入的确认与计量	103
二、账户设置	103
三、账务处理	104

第六节 期间费用的账务处理	110
一、期间费用的构成	110
二、账户设置	110
三、账务处理	111
第七节 利润形成与分配业务的账务处理	113
一、利润形成的账务处理	113
二、利润分配的账务处理	116
本章小结	120
课外综合自学测试题	121
复习思考题	137
第五章 会计凭证	138
第一节 会计凭证概述	138
一、会计凭证的概念与作用	138
二、会计凭证的种类	139
第二节 原始凭证	139
一、原始凭证的种类	139
二、原始凭证的基本内容	140
三、原始凭证的填制要求	141
四、原始凭证的审核	142
第三节 记账凭证	146
一、记账凭证的种类	146
二、记账凭证的基本内容	146
三、记账凭证的编制	147
四、记账凭证的填制要求	149
五、会计凭证的书写要求	150
六、记账凭证的审核内容	151
第四节 会计凭证的传递和保管	153
一、会计凭证的传递	153
二、会计凭证的保管	153
本章小结	155
课外综合自学测试题	155
复习思考题	158
第六章 会计账簿	159
第一节 会计账簿的概述	159
一、会计账簿的概念与作用	159
二、会计账簿与账户的关系	160
三、会计账簿的分类	160

第二节 会计账簿的启用与登记要求	162
一、会计账簿的基本内容	162
二、会计账簿的启用	163
三、会计账簿的记账规则	163
四、账簿的登记方法	164
第三节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	168
一、平行登记的必要性及概念	168
二、平行登记的要点	169
第四节 错账的查找与更正	171
一、错账的查找	171
二、错账的更正	173
第五节 对账与结账	176
一、对账	176
二、结账	176
第六节 会计账簿的更换与保管	178
一、会计账簿的更换	178
二、会计账簿的保管	178
本章小结	179
课外综合自学测试题	180
复习思考题	184
第七章 账务处理程序	185
第一节 账务处理程序的概念及种类	185
一、账务处理程序的概念	185
二、账务处理程序的意义	185
三、账务处理程序的种类	186
第二节 记账凭证账务处理程序	186
一、记账凭证账务处理程序概述	186
二、记账凭证账务处理程序的一般程序	186
三、记账凭证账务处理程序的优、缺点及适用范围	187
第三节 科目汇总表账务处理程序	188
一、科目汇总表账务处理程序概述	188
二、科目汇总表账务处理程序的一般程序	188
三、科目汇总表的编制	188
四、科目汇总表账务处理程序的优、缺点及适用范围	189
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	190
一、汇总记账凭证账务处理程序概述	190
二、汇总记账凭证的编制	190
三、汇总记账凭证账务处理程序的一般程序	191

四、汇总记账凭证账务处理程序的优、缺点和适用范围	192
本章小结	193
课外综合自学测试题	194
复习思考题	196
第八章 财产清查	197
第一节 财产清查概述	197
一、财产清查的意义	197
二、财产清查的种类	198
三、财产清查的一般程序	199
四、财产清查的内容	199
五、财产物资的盘存制度	200
第二节 财产清查的方法	201
一、货币资金的清查方法	201
二、实物财产的清查方法	203
三、往来款项的清查方法	205
第三节 财产清查结果的处理	206
一、财产清查结果处理的要求	206
二、财产清查结果处理的步骤与方法	206
三、财产清查结果的账务处理	207
本章小结	210
课外综合自学测试题	211
复习思考题	213
第九章 财务报表	214
第一节 财务报表概述	215
一、财务报表的概念与分类	215
二、财务报表编制的基本要求	215
三、财务报表编制前的准备工作	217
第二节 资产负债表	218
一、资产负债表的概念与作用	218
二、资产负债表的列示要求	218
三、资产负债表的内容和结构	219
四、资产负债表的编制方法	220
五、资产负债表编制举例	226
第三节 利润表	229
一、利润表的概念与作用	229
二、利润表的列示要求	229
三、利润表的内容和结构	230

四、利润表的编制方法	231
五、利润表编制举例	232
本章小结	235
课外综合自学测试题	235
复习思考题	239
参考文献	241

总 论

学习目标

通过本章学习,了解会计的含义、会计的发展、会计的基本假设,熟悉会计的职能、会计计量基础、会计核算的内容,理解会计对象、会计要素、会计等式之间的内在联系,掌握企业会计各要素的主要内容与要素之间的关系。

项目任务导入

网络上难倒众人的这个题目你会吗?——“自己 10 元,向爸爸借 50 元,向妈妈借 50 元,共 110 元。买皮鞋用了 97 元,剩下 13 元。还爸爸 1 元,还妈妈 1 元,最后剩下 11 元。”

问题思考:欠爸爸 49 元,欠妈妈 49 元,共欠 98 元,加上自己的 11 元是 109 元,那么还有 1 元去哪里了呢?

第一节 会计的概念与目标

一、会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。其中,会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(一) 会计的产生

人类要生存,就需要消费一定的生活资料,为此必须从事生产活动。生产活动以发生劳动耗费为基础而创造物质财富,因此人们总是力求以尽可能少的劳动耗费换取更多的劳动成果。为达到此目的,人们对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产,于是产生了会计。原始社会,人们最初用“绘图记事”“结绳记事”“刻石记事”等方式来记录其生产活动中捕获的猎物、生产的谷物及食用、交换猎物和谷物的数量情况。后来货币的产生,使会计由简单记录、计算财物收支数量,转向以货币为主要计量尺度,进行数量和价值两个方面的复杂核算。

(二) 我国会计与世界会计的发展

会计最初是生产职能的附带部分,后来逐渐发展为管理生产的独立职能部门,现在它已

成为管理生产日益重要的职能部门。我国会计的发展与世界会计的发展密切相关。

在世界会计发展史上,中国会计曾一度领先。

西周《周礼·天官》中已有我国“会计”一词的最早记载,并设有“司会”会计机构,规定了当时的会计检查制度。

《孟子正义》中解释道:“零星算之为计,总合算之为会。”

东汉造纸术应用在登记会计事项上,出现了“计簿”或“簿书”。“簿书”实际上是会计账簿的雏形,“计簿”则是会计报表的早期形态。

唐宋经济的空前繁荣,促使会计发展。我国发明了“四柱清册”的结账和报账方法。四柱之间的平衡关系“旧管+新收-开除=实在”,其含义相当于现代会计中“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。通过这个平衡式,既可检查日常记录的正确性,又可分类汇总日常记录,使之能系统、全面、综合地反映。它把我国传统的单式收付簿记推到较为科学的高度。

明末清初,我国出现了最早的复式簿记法——龙门账。它要求分别编制“进缴表”和“存该表”。两表的盈亏数应该相等,称为合龙门,以此钩稽全部账目正误。这种账要求对每一笔经济业务既要登记“来账”,又要登记“去账”,以全面反映同一账项的来龙去脉,使中国会计由单式簿记向复式簿记转变。龙门账的平衡关系“进-缴=存-该”,后来又出现“天地合”。“四柱清册”“龙门账”“天地合账”显示了我国各时期传统中式簿记的特点。

15世纪中叶,中国经济滞后,地中海沿岸经济繁荣,复式簿记破土而出并快速成长。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在《算术、几何与比例概要》一书中第一次对复式记账法全面系统地进行介绍和理论上的阐述,为复式记账法在全世界广泛流传奠定了基础,会计逐渐发展成为一门独立的学科。1494年是会计史上的重要里程碑,标志近代会计的开始,卢卡·帕乔利也被称为“会计学之父”。

19世纪工业革命和大生产方式的出现,促使成本会计迅速发展。所有权和经营权的分离,使英国苏格兰的会计师于1854年成立第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。它扩大了会计的服务对象,发展了会计的核算内容,会计的作用获得了社会的广泛承认,是会计史上的第二个里程碑。

20世纪50年代以后,电子计算技术被推广到会计领域,出现了会计电算化。“标准成本”“预算控制”理论应用和“泰罗管理制”的进一步推广,使传统的会计形成两大分支:财务会计和管理会计。会计从传统的事后记账、算账、报账,向事前预测、控制、参与决策转化。

20世纪初,借贷记账法传入我国,随后英美会计制度也被引进,这是我国会计史上第一次变革。建国后引进了前苏联会计模式,这是我国会计史上的第二次变革。20世纪80年代初,我国开始了会计史上第三次变革,1985年我国颁布了《中华人民共和国会计法》。真正进入第三次会计变革高潮的标志是1992年《企业会计准则》《企业财务通则》的制定和实施,它使我国会计向国际靠拢。几经修订,2006年财政部颁发了1项基本会计准则和38项具体会计准则,初步形成了完整的会计准则体系,实现和国际趋同,预示我国会计进入一个新的发展时期。

纵观一下会计发展历程,证明经济的发展、人类社会的进步、科学技术水平的提高共同促使会计理论、方法、程序和组织模式从简单到复杂逐步完善,也证明经济越发展会计越重要。

二、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序，对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，反映企业管理层受托责任履行情况，为会计信息使用者提供决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，促进市场经济的健康有序发展。

(二) 会计的基本特征

会计的基本特征有：

- (1) 会计的本质是一种经济管理活动。
- (2) 会计是一个经济信息系统。
- (3) 会计的计量尺度主要是货币。
- (4) 会计具有核算和监督两大基本职能。
- (5) 会计采用一系列专门的方法。

会计要采用其所特有的一系列专门方法和程序才能完成。会计方法包括核算方法、分析方法、检查方法。其中，会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。会计核算方法体系包括：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告 7 个方面，它们是互相联系、有机结合的，确保会计工作的有序进行。

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

会计核算方法间的关系如图 1-1 所示。

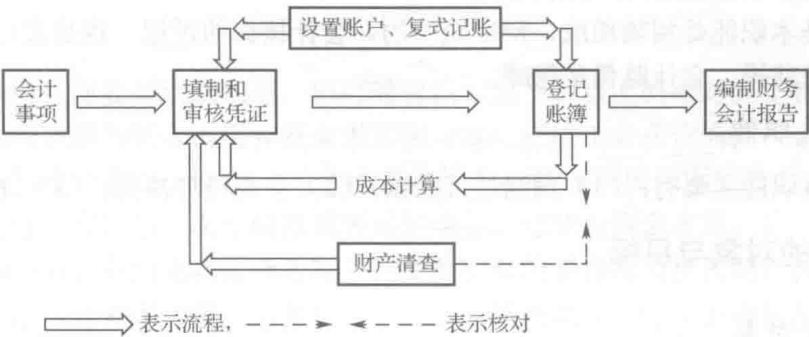


图 1-1 会计核算方法间的关系

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能,又称会计反映职能,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、计量和报告。它是最基本的职能,也称反映职能。它主要是一种事后核算。

会计核算职能具有三个特点。

(1) 以货币为主要计量尺度。会计计量尺度有3种:实物度量(吨、米、台、件等)、劳动度量(工作小时、工作日等)、货币度量(人民币、美元等)。会计要求对已用实物度量和劳动度量反映的经济活动,还必须运用货币度量加以综合反映。因为只有货币作为一般等价物,才能对不同性质形态的经济活动进行汇总综合,提供各种总括的经济指标。

(2) 以真实、合法的原始凭证为核算依据。会计核算必须严格依据审核无误的合法原始凭证进行,以保证核算资料的真实性和合法性。

(3) 对经济活动进行连续、系统、全面记录和计算。连续是指在会计核算中应按经济业务发生的时间顺序不间断地进行记录;系统是指从开始记录经济业务到最后编制报表的整个核算过程中,在对会计对象进行科学分类的基础上,进行相互联系的记录、汇总、加工、整理,以取得需要的经济核算各项指标;全面是指对特定主体的所有能用货币计量的经济业务都必须加以记录,不能遗漏和任意取舍。

2. 监督职能

会计监督职能,又称会计控制职能,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。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督包括单位内部会计监督、国家监督和社会监督。即各单位除对经济活动全过程进行内部会计监督外,还要接受国家财政、税务、审计等部门和注册会计师监督。

其中会计内部监督主要应建立、健全内部会计监督制度和内部制约机制。内部会计控制方法包括:不相容职务相分离、授权审批等。

会计两大基本职能是相辅相成、辩证统一的。会计核算的过程,也是实行会计监督的过程。核算是前提,监督是保障。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要有:(1) 预测经济前景;(2) 参与经济决策;(3) 评价经营业绩。

四、会计的对象与目标

(一) 会计对象

任何单位都必须拥有或控制一定的财产物资作为完成各项任务的物质基础。企业的财产物资可以由国家、法人、外商、个人投资取得,也可以向银行借款或发行债券取得。行政、事业单位主要由国家预算拨款取得。这些财产物资的货币表现称为资金。资金在企业、行政、

事业单位随经济活动开展而增减变化，形成资金运动。

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。因此，会计对象是再生产过程中的资金运动。不同性质单位的资金运动过程有所不同，下面以工业企业为例说明其资金运动。工业企业的资金运动包括资金投入、资金运用（资金的循环与周转）和资金退出 3 大过程。

- (1) 资金进入企业，是指企业接受投资或借入资金的过程。
- (2) 资金在企业运用，包括 3 个过程，即供应过程、生产过程、销售过程。

供应过程企业用货币购入材料，形成储备资金。生产过程耗用材料、支付人工费用、发生房屋设备折旧及其他生产费用，使储备资金、货币资金转化为生产资金；产品完工入库，生产资金转化为成品资金。销售过程企业销售产品收回货款，成品资金再又转化为货币资金（已实现增量），并以货币资金支付销售费用等。整个过程中资金的不同形态转化将会周而复始，称为资金周转。

- (3) 资金退出企业，包括缴纳税金、归还借款、向投资者分配利润等。

工业企业资金运动如图 1-2 所示。

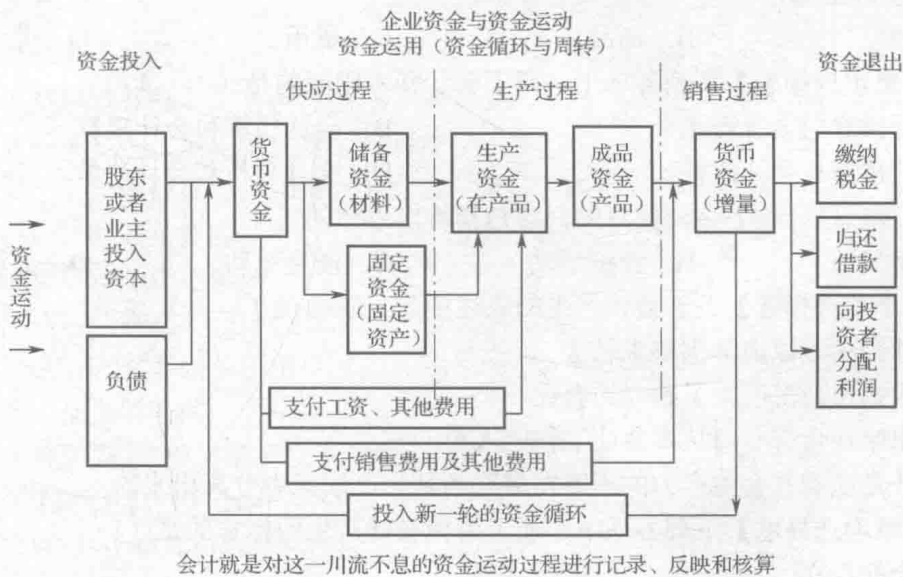


图 1-2 工业企业资金运动

上述资金运动呈现显著运动状态，但同时也具有某一时点上的相对静止状态——企业资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面。仍以工业企业为例：企业为维持生产经营而必须拥有的经济资源（资产），它们分布在生产经营各阶段的不同方面，表现为厂房、机器设备、原材料、在产品、库存商品及货币资金等，称此为资金占用。另一方面，这些经济资源所占用的资金，有的来自投资者投入的资金，有的来自向债权人的借款，称此为资金来源。由此可知，资金占用和资金来源实际上是企业资金在同一时点上表现的不同形式，是同一事物的两个侧面，因此在数量上，资金来源等于资金占用。

(二) 会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告

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作出经济决策。

课内实践操作

【例1·单项选择题】会计的外部监督可分为()。

- A. 个人监督与社会监督
- B. 国家监督与社会监督
- C. 企业监督与社会监督
- D. 企业监督与国家监督

【例2·单项选择题】下列关于会计对象的表述中,不正确的是()。

- A. 会计对象是指会计核算和监督的内容
- B. 会计对象是指某一法律主体发生的所有经济业务
- C. 会计对象在企业中具体表现为再生产过程中的资金运动
- D. 凡是特定主体能够以货币表现的经济活动就是会计的对象

【例3·单项选择题】会计是以()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。

- A. 实物
- B. 商品
- C. 货币
- D. 劳动

【例4·单项选择题】下列各项中,属于会计基本职能的是()。

- A. 会计核算与会计预测
- B. 会计预算和会计决算
- C. 会计核算与会计监督
- D. 会计分析和会计决策

【例5·单项选择题】会计核算的内容是指特定主体的()。

- A. 经济资源
- B. 经济活动
- C. 资金运动
- D. 劳动成果

【例6·单项选择题】关于会计产生的表述中,正确的是()。

- A. 会计最早可以追溯到奴隶社会
- B. 在原始社会就产生了独立的会计
- C. 在原始社会有专门从事会计工作的人员
- D. 会计是随着社会生产力的不断发展逐渐从生产职能中分离出来的

【例7·单项选择题】下列各项中,属于近代会计产生的标志的是()。

- A. 司会的设立
- B. 英国工业革命的兴起
- C. 《1933年证券法》和《1934年证券交易法》的颁布
- D. 复式记账法的产生和《簿记论》的问世

【例8·多项选择题】下列各项中,属于会计职能的是()。

- A. 评价经营业绩
- B. 会计核算
- C. 预测经济前景
- D. 参与经济决策

【例9·多项选择题】工业企业的资金运动包括()。

- A. 资金的循环与周转
- B. 资金的投入
- C. 资金的分配
- D. 资金的退出

【例10·多项选择题】下列各项属于资金退出的是()。

- A. 向所有者分配利润
- B. 偿还各项债务
- C. 上缴各项税金
- D. 购买材料

【例 11·多项选择题】会计的基本特征有（ ）。

- A. 会计以货币作为主要计量单位
- B. 会计拥有一系列专门的核算方法
- C. 会计具有核算和监督的基本职能
- D. 会计的本质就是管理活动

【例 12·多项选择题】关于会计目标，下列说法正确的有（ ）。

- A. 会计目标又称会计目的
- B. 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准
- C. 会计目标之一是反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 会计目标之一是向财务会计报告使用者提供决策有关信息

【例 13·多项选择题】下列关于会计核算方法说法正确的是（ ）。

- A. 填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点
- B. 设置会计科目和账户保证会计核算具有系统性
- C. 登记会计账簿以审核无误的会计凭证为依据
- D. 财产清查要确定实存数，以查明账存与实存数是否相符

【例 14·多项选择题】会计信息使用者主要包括（ ）。

- A. 投资者
- B. 债权人
- C. 政府及有关部门
- D. 社会公众

【例 15·多项选择题】关于会计循环，以下说法正确的是（ ）。

- A. 会计循环是按一定步骤反复运行的会计程序
- B. 从会计工作流程看，会计循环由确认、计量、报告等环节组成
- C. 从会计核算的具体内容看，会计循环是会计核算方法连续综合运用组成
- D. 会计循环就是资金循环

【例 16·多项选择题】会计核算内容包括（ ）。

- A. 财物的收发、增减和使用
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 资本、基金的增减
- D. 财务成果的计算和处理

【例 17·判断题】“四柱清册”和“龙门账”都是为账户提供计算平衡式。（ ）

【例 18·判断题】作为会计信息使用者的投资者通常关心企业的偿债能力和财务风险，而债权人则关心企业的盈利能力和发展能力。（ ）

【例 19·判断题】会计是一个经济信息系统，这些信息是企业内部管理者 and 外部利益相关者进行经济决策的重要依据。（ ）

【例 20·判断题】经济越发展，会计越重要。（ ）

【例 21·判断题】核算是会计监督的保证，会计监督是会计核算的基础。（ ）

第二节 会计要素与会计等式

一、会计要素的确认

（一）会计要素的含义与分类

上节阐明了会计的对象是以货币表现的经济活动即资金运动。资金运动在一定时期内呈