第1章 总 论

一、内容提要

本章在阐述会计与社会环境的关系的基础上，就会计学中的一些基本概念进行了详细的论述。

（一）会计与社会环境

1. 会计的产生与发展

会计是适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的，并随生产的发展而发展。

（1）会计的起源是由于社会生产实践的需要。在原始社会，会计只是“生产职能的附带部分”，随着社会生产的发展，生产规模的日益扩大、复杂，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。

（2）会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。它从早期实物数量的简单的记录和计算，逐渐发展成为用货币作为计量单位来综合核算和监督经济活动过程。在会计的发展史上，1494 年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著的《算术、几何、比及比例概要》对复式记账法做了系统的说明，为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础，也是近代会计开端的标志。

2. 会计与社会环境的关系

（1）会计是经济发展到一定阶段的产物，经济的发展推动了会计的发展。在一定的社会环境里，会计理论和方法受到来自该环境下的经济、政治、法律、文化以及日益发展的科学技术的影响。社会环境对会计有着决定性的影响，不仅决定着会计过去的

需要全本请访问 www.ertongbook.com

发展状况、现在的发展水平，也决定着会计未来的发展前途。

（2）会计反过来也影响它所处的社会环境。它将会计信息反馈给有关方面，更好地为经济服务，推动社会的发展。会计在不断演进的社会环境中发挥着强有力的促进作用。正如马克思在《资本论》中的阐述“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”

（3）客观实践证明，经济越发展，会计越重要；生产越现代化，规模越扩大，越是需要利用会计信息。同时，会计发展了，就能更好地服务于经济，推动经济地进一步发展。

（二)会计的涵义与对象

1. 会计的涵义

会计是以货币为主要计量单位，利用一系列的会计方法，对社会再生产过程的经济活动，进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，通过提供经济信息，旨在提高经济效益的一种价值形式的管理活动。从对会计所做的定义来看，主要有以下几个问题 ：

（1）会计的计量单位。会计是以货币作为主要计量单位的，除此之外，还包括实物计量、劳动计量等单位。会计对经济活动的管理主要是以价值形式进行的。

（2）会计的方法。作为会计工作，有着自己专门的一系列的程序与方法。

（3）会计的对象。是社会再生产过程中的经济活动。

（4）会计的职能。会计的职能，是指会计在经济管理活动中所具有的功能。核算和监督是会计的两大基本职能。

①会计的核算职能，是指会计对客观经济活动的表述和价值数量上的确定，为经济管理提供所需要的信息。这个职能是通过会计上记账、算账和报账来实现的。

②会计的监督职能，是指会计对经济活动的合理性、合法性和有效性进行的审查，包括事前、事中和事后的监督。

会计核算职能和监督职能是相辅相成，辩证统一的。会计核算是基础，没有会计核算，会计监督就没有客观依据；而会计核算必须以会计监督为保证，没有会计监督，会计核算就失去了存在的意义。

（5）会计的属性（性质）。会计具有二重性：自然属性和社会属性。从自然属性看，会计要全面、综合地核算和控制、分析经济活动的生产力方面，不同社会生产方式下的会计有共性，没有什么根本区别。从社会属性看，会计要维护生产关系，体现管理的目的，也就是社会主义会计与其他会计有着根本区别的个性。

（6）会计的本质。它是一种价值形式的管理活动。

（7）会计管理的特征。具有连续性、系统性、全面性和综合性。

会计的涵义是一个理论问题，不同的学者有不同的看法。有人认为会计是一种计量技术。有人认为会计是一个信息系统。还有人认为会计是落实受托责任和经管责任的手段，等等。

2. 会计的对象

会计的对象就是社会再生产过程中的资金运动。由于社会再生产过程，是由许多的企业、事业、行政等单位的经济活动和业务活动所组成，而不同单位的经济活动和业务活动不同，因此，不同单位的资金运动形式也有区别。制造业企业是具有一定代表性的。其资金的循环与周转过程参见教材图 1—1。

会计对象的具体划分就形成了会计的要素，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这即是会计对象的具体内容。

（三）会计的任务与方法

1. 会计的任务

会计的任务，是指根据会计的职能而规定的会计应该完成的工作和所要达到的目的要求。它是会计职能的具体化，也是发挥会计作用的前提。

会计的任务，取决于会计的职能和经济管理的要求，并受会计对象的特点所制约。在我国市场经济条件下，会计的基本任务概括起来主要有：

（1）记录经济业务，核算经济过程，提供会计信息。

（2）监督经济过程，维护财经纪律。

（3）预测经济前景，参与经营决策。

上述各项任务是相互联系、相互补充的，只有全面完成会计任务以后，才能充分发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序，加强经济管理，提高经济效益中的重要作用。

2. 会计的方法

会计的方法，是指用来核算和监督会计对象，完成会计任务的手段。

会计的方法，是由会计核算、预测、控制、分析、检查和监督等方法组成，形成一个完整科学的方法体系。其中，会计核算方法是基础；会计预测、控制、分析的方法是会计核算方法的继续和发展，而会计检查监督的方法是正确实施前述方法的保证。

会计核算是一个连续、系统和完整的过程，包括确认、计量、记录和报告四方面的内容。即对经济业务进行会计核算时，首先要对经济业务进行确认和计量，在此基础上，利用会计凭证和账簿等进行记录，再以账簿记录为依据，编制会计报表，并将报表报送给使用者。会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。会计记录和报告需要有载体，在手工记账的条件下，其载体是会计凭证、账簿和会计报表。

进行会计核算，需要一系列专门方法，即会计核算方法。所

谓会计核算方法，是指对会计对象进行确认、计量、记录和报告时所应用的方法，主要包括：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、编制会计报表。这七种会计核算方法相互联系、密切配合，组成了一个完整的方法体系。其具体联系参见教材图 1—3。

（四）会计核算的基本前提

1. 会计核算基本前提的涵义

会计核算的基本前提，亦称会计假设，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假定。经济活动的复杂性决定了资金运动（即会计对象）的复杂性，也决定了面对变化不定的经济环境，必须以假设的方式对有些问题做出人为的限定。

2. 会计核算基本前提的内容

我国《企业会计准则》中，明确规定了四项基本前提，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（1）会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体前提是指会计核算是反映一个特定企业的经济活动，既不包括企业所有者个人，又不包括其他企业的经济活动。它明确了会计工作的空间范围。

会计主体与企业法人不同。所有法人都是会计主体，但有些会计主体就不一定是法人。法人实体、非法人实体、集团企业下属的子公司、企业所属的二级核算单位均可成为会计主体。会计主体前提是持续经营、会计分期前提和全部会计准则的基础。

（2）持续经营

持续经营前提是指当会计为某一个会计主体服务时，是以该主体在可以预见的未来时间内按预定的方针持续经营下去为前提。它明确了会计工作的时间范围。只有假定这个会计主体是持

需要全本请访问 www.ertongbook.com

续、正常经营的，会计原则和程序才有可能建立在非清算的基础之上，不采用合并、破产清算的那一套处理方法。同时，确立了这个前提后，才需要确立会计分期前提和实际成本、配比、划分收益性支出和资本性支出等会计原则。

（3）会计分期

会计分期前提是指当会计为持续经营的会计主体进行核算和监督时，是以企业的资金运动过程可以分期核算为前提，而不需要等到过程终止。它是对会计工作时间范围的具体划分。会计分期主要是确定会计年度，我国会计年度采用公历年度。还可以把会计年度划分为会计半年度、季度、月度，其中半年度、季度、月度均称为会计中期。

确立了会计分期前提后，才需要确立权责发生制、配比、一贯性、及时性和谨慎性等会计原则。

（4）货币计量与币值稳定

货币计量与币值稳定前提是指当会计为持续经营的会计主体进行核算时，是以采用币值稳定的货币为前提。我国有关法规规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记账本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。

（五)会计核算的一般原则

会计核算的一般原则，是在会计核算前提条件下，进行会计核算的衡量标准和质量要求，是处理具体会计业务的基本依据。我国《企业会计制度》中规定的会计原则共有十三条：

1. 有关会计信息质量要求的原则

（1）真实性原则

真实性原则又称客观性原则，是指会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。真实性原则是市场经济对

会计核算工作和会计 信息的基本质量要求。

（2） 相关性原则

相关性原则又称有用性原则，是指会计核算所提供的信息应当有助于信息使用者做出经济决策，会计提供的信息要同决策相关联。相关性原则具体表现为：会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

（3）可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的处理方法进行，会计指标应当口径一致，以便在不同企业之间进行横向比较。

（4）一贯性原则

一贯性原则是指各个企业和行政事业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致，不能随意变更，以便于前后时期会计资料纵向比较。如果使用的会计处理方法和会计程序受客观环境所限，确有必要变更，应当将变更的情况、原因及其对财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。

一贯性和可比性，实际上是一个问题的两个方面。可比性原则解决的是不同企业之间在同一会计期间的横向可比问题，一贯性原则解决的是同一企业在不同会计期间的纵向可比问题。两者不同之处表现在，可比性原则要求不同企业尽可能采取统一的会计处理方法，一贯性原则要求同一企业在不同时期尽可能采用相同的会计处理方法。

（5）及时性原则

及时性原则是指会计事项的处理，必须在经济业务发生时及时进行，讲求时效，以便于会计信息的及时利用。会计信息的及时性，是其相关性所要求的，或者说是相关性的限制因素。

（6）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会 计报表应当清晰明了，便于理

解和运用。数据记录和文字说明必须清晰、简明、易懂，对复杂经济业务应该用规范文字加以表述。

（7）重要性原则

重要性原则是指财务报告在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时，对于重要的会计事项应当单独核算，单独反映；而对不重要的会计事项，则可适当简化或合并反映，以便集中精力，抓好关键。需要说明的是，重要性原则要求每个企业确定自己的重要会计事项。会计事项的重要与否应根据会计信息对信息使用者进行决策时的影响程度来确定，进而确定该核算项目的精确程度。

2. 有关确认、计量要求的原则

（1）权责发生制原则

权责发生制原则又称应收应付制原则，是指以应收应付作为确定本期收入和费用的标准，而不管货币资金是否在本期收到或付出。也就是按收入和权利和支出的义务是否属于本期来确认收入和费用的入账时间。按照权责发生制原则的要求，凡是本期赚得的收入，不管是否收到货币资金，一律作为本期收入记账；凡是本期应当负担的费用，不论是否付出货币资金，一律作为本期的费用记账。

与权责发生制相对应的是收付实现制，它按照款项的实际收到和付出确定收益和费用。权责发生制强调经营成果的计算，适用于企业。收付实现制强调财务状况的切实性，主要适用于行政、事业单位。

（2）配比原则

配比原则是指对一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应配合起来进行比较，在同一会计期间登记入账，以便计算本期损益。配比原则的目的是正确计算利润。

（3）谨慎性原则

谨慎性原则又称稳健性原则、审慎性原则，是指在处理企业不确定经济业务时，应持谨慎态度，合理核算可能发生的损失和费用，而不应预计可能发生的收入和过高估计资产的价值。如某一项经济业务有多种处理方法可供选择时，应采取不导致夸大资产，虚增利润的方法。谨慎性原则在会计上的具体应用有：存货计价在物价上涨时期采用后进先出法，对应收账款计提坏账准备，固定资产采用加速折旧法等。

（4）实际成本原则

实际成本原则又称历史成本原则、原始成本原则，是指企业各项财产物资，应当按照取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其账面价值。

（5）划分收益性支出与资本性支出原则

会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，应当作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。划分收益性支出与资本性支出的目的，是为了正确确定企业的当期损益。如果将收益性支出作为资本性支出处理，则出现本年度利润和资产虚增；反之，则出现本年度利润和资产虚减。

（6）实质重于形式原则

如果信息要想真实反映所拟反映的交易或其他事项，那就必须根据它们的实质和经济现实，而不是仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。交易或其他事项的实质，不总是与它们的法律或形式的外在面貌相一致的。实质重于形式原则就是要求在对会计要素进行确认和计量时，重视交易的实质，而不管采用何种形式。在这方面，很多交易或事项从法律过程来看，不一定符合资产、负债的确认条件，但这些交易或事项给企业的确能带来收益或增加债务，因此，应该作为资产或负债人账。

二、名词解释

1. 会计 2. 会计核算职能 3. 会计监督职能 4. 会计对象 5. 会计的任务 6. 会计的方法 7. 会计核算方法 8. 会计核算的基本前提（会计假设） 9. 会计主体 10. 持续经营 11. 会计分期 12. 货币计量 13. 会计核算的一般原则 14. 相关性原则 15. 一贯性原则 16. 权责发生制原则 17. 谨慎性原则 18. 配比原则 19. 历史成本原则 20. 收益性支出 21. 资本性支出 22. 重要性原则 23. 客观性原则 24. 可比性原则 25. 实质重于形式原则

三、复习思考题

1. 通过对会计产生与发展的回顾，可以看出会计与社会环境有什么关系？

2. 会计在经济管理中应发挥哪些方面的作用？

3. 你认为会计的本质是什么？

4. 会计核算方法之间的关系如何？

5. 为什么要确定会计假设，才能进行会计工作？每一个假设分别明确了什么问题？

6. 会计假设与会计原则有何关系？

7. 你认为从会计信息使用者的角度来看，会计一般原则中首要的原则和最重要的原则各是什么？

8. 你认为会计所提供的信息应该满足哪些要求才能有用？

9. 权责发生制与收付实现制有何区别和相同点？

10. 阅读最近相关会计报刊上关于会计信息失真的文章，分析造成会计信息失真的原因有哪些？如何解决这些问题？

11. 阅读最近相关会计报刊上关于会计监督方面的论文，分析会计监督职能为什么得不到实现？有哪些对策？

12. 会计有两大基本职能：核算和监督。通过第 1 章的学习，你认为会计的最基本职能是会计的核算职能还是监督职能？

（也就是分析会计 核算是第一位的，还是会计 监督是第一 位的）

四、单项选择题

1. 会计的基本职能是(　　).

A. 反映与分析　　B. 核算与监督

C. 反映与核算　　D. 控制与监督

2. 会计的对象是指(　　).

A 资金的投入与退出

B. 企业的各项经济活动

C. 社会再生产过程中能用货币表现的经济活动

D. 预算资金运动 .

3. 凡支出的效益属于一个会计年度的，属于(　　).

A. 营业性支出　　B. 营业外支出

C. 收益性支出　　D. 资本性支出

4. 强调经营成果计算的企业应采用(　　).

A. 收付实现制　　B. 实地盘存制

C. 权责发生制　　D. 永续盘存制

5. 提取坏账准备金这一做法体现的原则是(　　).

A. 配比原则　　B. 重要性原则

C. 谨慎原则　　D. 客观性原则

6. 在会计 年度内，如把收益性支出当作资本性支出处理了，则会(　　).

A. 本年度虚增资产、收益

B. 本年度虚减资产、虚增收益

C. 本年度虚增资产、虚减收益

D. 本年度虚减资产、虚减收益

7. 会计对各单位经济活动进行核算时，选作统一计量标准的是(　　).

A. 劳动量度　B. 货币量度　C. 实物量度　D. 其他量度

需要全本请访问 www.ertongbook.com

8.存货价格上涨时，下列计价方法中符合谨慎性原则的是（　　）.

A.先进先出法　　B.后进先出法

C.加权平均法　　D.先进后出法

9.会计方法体系中，其基本环节是（　　）.

A.会计预测方法　　B.会计分析方法

C.会计监督方法　　D.会计核算方法

10.近代会计形成的标志是（　　）.

A.单式记账法的产生

B.账簿的产生

C.单式记账法过渡到复式记账法

D.成本会计的产生

11.会计的职能是（　　）.

A.随经济的发展和会计内容作用不断扩大而发展的

B.随生产关系的变更而发展

C.永恒不变的

D.只有在社会主义制度下才发展

12.传统的会计主要是（　　）.

A.记账算账报账　　B.预测控制分析

C.记账算账查账　　D.记账算账分析

13.配比原则是指（　　）.

A.收入与支出相互配比

B.收入与营业费用相配比

C.收入与产品成本相配比

D.收入与其相关的成本费用相配比

14.财产物资计价的原则是（　　）.

A.权责发生制原则　　B.配比原则

C.历史成本原则　　D.收付实现制原则

15.下列支出属于资本性支出的有(　　).

A.支付职工工资　　B.支付当月水电费

C.支付本季度房租　　D.支付固定资产买价

16.会计从生产职能中分离出来，成为独立的职能，是在(　　).

A.出现市场经济之后　　B.出现复式簿记之后

C.出现阶级之后　　D.出现剩余产品之后

17.进行会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，这符合(　　).

A.历史成本原则　　B.配比原则

C.客观性原则　　D.可比性原则

18.各企业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致，不得随意变更，这符合(　　).

A.有用性原则　　B.可比性原则

C.一贯性原则　　D.重要性原则

19.企业于4月初用银行存款1 200元支付第二季度房租，4月末仅将其中的400元计入本月费用，这符合(　　).

A.配比原则　　B.权责发生制原则

C.收付实现制原则　　D.历史成本计价原则

20.确定会计核算工作空间范围的前提条件是(　　).

A.会计主体　B.持续经营　C.会计分期　D.货币计量

五、多项选择题

1.清晰性原则中强调应当清晰明了的内容有(　　).

A.会计记录　　B.会计制度

C.会计凭证　　D.会计报表

E.会计账簿

2.历史成本计价原则的优点有(　　).

A.交易确定的金额比较客观

B. 存货成本接近市价
C. 有原始凭证作证明可随时查证
D. 可防止企业随意改动
E. 会计核算手续简化，不必经常调整账目

3. 下列属于会计确认与计量方面的原则有（　　）.
A. 配比原则　　B. 谨慎性原则
C. 可比性原则　　D. 权责发生制原则
E. 历史成本计价原则

4. 下列项目中，属于资本性支出的内容有（　　）.
A. 固定资产日常修理费
B. 购置无形资产支出
C. 固定资产交付使用前的利息支出
D. 水电费支出
E. 办公费支出

5. 会计主体前提条件解决并确定了（　　）.
A. 会计核算的空间范围　　B. 会计核算的时间范围
C. 会计核算的计量问题　　D. 会计为谁记账问题
E. 会计核算的标准质量问题

6. 下列属于保证会计信息质量要求的原则有（　　）.
A. 客观性原则　　B. 可比性原则
C. 一贯性原则　　D. 谨慎性原则
E. 及时性原则

7. 按权责发生制原则要求，下列收入或费用应归属本期的是（　　）.
A. 对方暂欠的本期销售产品的收入
B. 预付明年的保险费
C. 本月收回的上月销售产品的货款
D. 尚未付款的本月借款利息

E. 摊销以前期已付款的报刊杂志费

8. 在制造业企业经营过程中，其经营资金的主要变化方式是(　　).

A. 货币资金转化为储备资金、固定资金

B. 储备资金转化为成品资金

C. 储备资金转化为生产资金

D. 生产资金转化为成品资金

E. 成品资金转化为货币资金

9. 会计核算的前提条件包括(　　).

A. 会计主体　　B. 客观性原则

C. 持续经营　　D. 会计分期

E. 货币计量

10. 会计主体应具备的条件是(　　).

A. 必须为法人单位

B. 具有一定数量的经济资源

C. 独立地从事生产经营活动或其他活动

D. 实行独立核算

E. 盈利企业

11. 会计核算方法包括(　　).

A. 试算平衡方法

B. 填制和审核凭证

C. 设置会计科目和复式记账

D. 成本计算和财产清查

E. 登记账簿和编制会计报表

12. 下列支出属于收益性支出的有(　　).

A. 支付当月办公费　　B. 当月银行借款利息支出

C. 购置设备支出　　D. 工资支出

E. 开办费支出

13. 会计的监督包括(　　).

A. 事前监督　　B. 事中监督

C. 外部监督　　D. 事后监督

E. 上级监督

14. 可比性原则强调的一致是指(　　).

A. 会计处理方法一致　　B. 企业前后期一致

C. 会计指标计算口径一致　　D. 横向企业间一致

E. 收入和费用一致

15. 会计从数量方面反映各单位经济活动可以采用的量度包括(　　).

A. 计量尺度　　B. 劳动量度

C. 实物量度　　D. 货币量度

E. 可比量度

16. 存货在物价上涨时的计价采用后进先出法，这符合会计一般原则中的(　　).

A. 谨慎性原则　　B. 稳健性原则

C. 历史成本原则　　D. 审慎性原则

E. 可比性原则

17. 会计反映职能的特点是(　　).

A. 反映已发生的经济业务

B. 具有完整性、连续性、系统性

C. 主要计量手段是货币

D. 可以预测未来

E. 检查经济活动的合法性

18. 会计的目标就是为有关方面提供有用的信息，针对企业来说，会计提供的信息应当(　　).

A. 符合国家宏观经济管理的要求

B. 满足各方了解企业财务状况和经营成果的需要

C. 满足企业内部经营管理的需要

D. 提供企业成本核算资料

E. 以上都不对

19. 按照收付实现制原则的要求，下列收入或费用应计入本期的有（　　）.

A. 本期提供劳务已收款　　B. 本期提供劳务未收款

C. 本期欠付的费用　　D. 本期预付后期的费用

E. 本期支付上期的费用

20. 根据谨慎性原则的要求，对企业可能发生的损失和费用，做出合理预计，通常做法有（　　）.

A. 对应收账款计提坏账准备

B. 固定资产加速折旧

C. 对财产物资按历史成本计价

D. 存货计价采用后进先出法

E. 对长期投资提取跌价准备

六、判断题

1. 会计主体是指企业法人。（　）

2. 会计计量单位只有一种，即货币计量。（　）

3. 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。（　　）

4. 谨慎性原则要求会计核算工作中做到不夸大企业资产、不虚增企业费用。（　　）

5. 会计核算的完整性是指对所有的经济活动都要进行计量、记录和报告。（　　）

6. 会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法性凭证为依据，表明会计核算应当遵循真实性原则。（　）

7. 企业选择一种不导致虚增资产、多计利润的做法，所遵

需要全本请访问 www.ertongbook.com