

第一章

绪论

一、学习内容和目标

- 学习和掌握会计学的基本概念,特别是会计的含义;
- 了解会计的职能与目标,会计的任务与作用;
- 理解会计核算的专门方法及其作用。

二、实训目的

通过实训练题的练习,可以使初学者对于会计学有一个初步的概念,对会计与社会环境的关系,会计的含义、目标、用户以及会计核算的方法等基础知识有所认识。希望学生可以通过了解会计产生与发展的背景,认识到会计是适应生产活动发展而产生的,同时伴随着生产活动的发展而发展和完善。通过对会计内涵的理解,对会计知识体系建立起初步的概念框架,并且在学习会计职能、目标、任务、作用的过程中,不断加深对于会计的理解。由于会计是通过专门方法来实现会计的目标,完成会计任务的,所以本章学习的首要目的就是对于设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告这7种核算方法有初步的了解。

三、重点和难点

1. 会计与社会环境的关系

会计是适应生产活动发展的需要而产生的。生产活动是人类赖以生存和发展的基础,也是人类最基本的实践活动。在生产活动过程中,一定是先有投入(耗费),后有产出(收入),会计就是记录生产过程的耗费与收入的基本活动,通过比较投入与产出,判断是否有经济效益,从而为社会经济发展提供信息。

2. 会计的含义

一般认为,会计是一种经济管理活动,它以货币作为主要计量单位,对企业、事业单

位或者其他组织的经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督的一种管理活动。会计的反映职能是指会计能够按照公认的会计准则与要求,通过一定的程序和方法,全面、系统、及时、准确地将一个会计主体所发生的会计事项表现出来,以达到为经营管理提供经济信息的目的。会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计信息系统所提供的信息,对会计主体的经济活动进行控制,监督经济活动按照有关的法规和计划进行,使之达到预期的目的。

3. 会计的目标

会计的目标通常有两种观点:决策有用观认为,财务会计的目标就是向信息使用者提供对其进行决策有用的信息;受托责任观认为,财务报告的作用在于报告企业管理当局在运用企业资源过程中的成功与失败,即资源的受托方承担有效地管理与运用受托资源,并使其保值增值的责任。

4. 会计的用户

会计信息的使用者就是会计的用户,他们利用会计数据作为与其相关的信息,做出符合其目的的决策。他们通常和会计主体存在一定的利益关系,包括投资者、债权人、管理者、员工、供应商、顾客、政府、税务机关以及社会团体和公众等。

5. 会计核算的方法

会计有专门的方法,可以将企业、事业、机关单位的经济活动内容加工成为信息使用者进行决策所需要的会计信息。具体方法包括:设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。

四、实训习题

(一) 单项选择题

1. 会计对经济活动进行综合反映,主要是利用()。
A. 实物量度 B. 劳动量度 C. 货币量度 D. 工时量度
2. 下列选项中符合会计管理活动论观点的是()。
A. 会计是一种经济信息活动
B. 会计是一个经济信息系统
C. 会计是一项管理经济系统的工具
D. 会计是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动
3. 下列选项中不属于会计核算专门方法的是()。
A. 成本计算与复式记账 B. 错账更正与分析
C. 设置账户与填制审核会计凭证 D. 登记账簿与编制报表

4. 下列选项中属于会计的基本职能的是()。
- A. 控制与监督 B. 反映与监督 C. 反映与核算 D. 反映与分析
5. 下列选项中属于近代会计史中的两个里程碑的是()。
- A. 帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现
B. 生产活动中出现剩余产品和会计萌芽的产生
C. 会计学基础理论的创立和会计方法的产生
D. 首次出现“会计”二字连用和设置了“司会”官职
6. 在大中型企业中,做组织企业会计工作和经济核算工作的是()。
- A. 厂长 B. 注册会计师 C. 高级会计师 D. 总会计师
7. 会计对象是指会计所反映和监督的内容,即()。
- A. 会计的主体 B. 会计的客体 C. 会计假设 D. 会计科目
8. 自 2000 年 7 月 1 日起实施的新《会计法》规定,对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是()。
- A. 会计人员 B. 总会计师
C. 单位负责人 D. 会计主管人员
9. 会计核算所提供的经济信息要与信息使用者作出经济决策相关联,体现的会计核算原则是()。
- A. 客观性 B. 一致性 C. 有用性 D. 及时性

(二) 多项选择题

1. 下列选项中属于会计反映职能一般特征的有()。
- A. 具有客观性
B. 以货币为主要计量单位
C. 具有连续性、系统性、全面性
D. 体现在记账、算账、报账三个阶段上
E. 包括事前反映、事中反映、事后反映
2. 下列选项中属于会计监督职能显著特征的有()。
- A. 谨慎性和及时性 B. 强制性和严肃性 C. 连续性和具体性
D. 完整性和连续性 E. 及时性和具体性
3. 下列选项中属于会计的具体任务的有()。
- A. 反映和监督法规、准则、制度的执行情况,维护财经纪律
B. 提供会计信息,加强经营管理
C. 计算生产成本,评价财务成果
D. 预测经济前景,参与经营决策
E. 反映和监督经营活动和财务收支

4. 下列选项中属于财务会计学的有()。

- A. 实证会计 B. 企业会计 C. 成本会计
D. 非营利组织会计 E. 国际会计

5. 会计人员的主要职责有()。

- A. 做好会计基础工作,如实反映情况
B. 贯彻执行和维护国家财经方针、政策和纪律
C. 参与经营管理,讲求经济效益
D. 编制企业的经营计划

(三) 判断题

1. 会计在产生的初期,只是作为“生产职能的附带部分”,之后随着剩余产品的不断减少,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。 ()

2. 一般认为,在会计学史上,将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职能的出现视为近代会计史中的两个里程碑。 ()

3. 会计的职能构建了会计的信息系统和会计的反映系统。 ()

4. 会计可反映过去已经发生的经济活动,也可反映未来可能发生的经济活动。 ()

5. 会计反映具有连续性,而会计监督只具有强制性。 ()

6. 会计的反映职能具体体现在记账、算账、报账三个阶段。 ()

7. 会计目标的决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行。 ()

8. 狭义的会计方法是指会计核算方法。 ()

9. 会计七大核算方法是一个完整的方法体系。 ()

10. 会计学科体系中包括理论会计学和应用会计学两大部分。 ()

(四) 简答题

1. 根据“管理活动论”的观点,会计的含义是怎样的?

2. 会计的基本职能有哪些? 各有何特征?

3. 简述会计目标的基本含义及内容。

4. 会计核算的方法包括哪些内容?