

初级会计职称考试《会计实务》重点内容导读一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_149448.htm

第一章 总论 一、考试大纲 (一) 基本要求 1、掌握会计的概念、职能和对象 2、掌握会计要素及其基本特征 3、掌握会计等式 4、熟悉会计核算的基本前提 (二) 考试内容 1、会计概述 (1) 会计的概念 (2) 会计的职能 (3) 会计的对象 2、会计核算的基本前提 3、会计要素与会计等式 (1) 会计要素 (2) 会计等式 二、重点、难点内容 本章属于会计基本理论部分，主要阐述会计的概念、职能、对象、会计核算的基本前提、会计要素与会计等式。这一章的内容理论比较强，基本理论对以后各章具有统领作用。本章的内容比较抽象，而且彼此之间存在着一定的联系，如持续经营与会计分期等，会计要素的基本特征对各会计要素的核算产生了重大影响。 (一) 会计的概念 会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。 (二) 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。会计基本职能包括：进行会计核算；实施会计监督。除这两项基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。 (三) 会计的对象 会计对象是会计所核算和监督的内容，以货币表现的经济活动。资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。 (四) 会计核算的基本前提 会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。 1、

会计主体又称会计实体，会计个体，它是指会计人员所核算和监督的特定单位。明确会计主体，才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围，才能把握会计处理的立场，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来。它明确了会计工作的空间范围。[注意]会计主体不同于法律主体（法人），一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。掌握教材给出的独资、合伙企业和企业集团的例子。

2、持续经营是指会计主体在可预见的未来，将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。它明确了会计工作的时间范围。[注意]采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等，都是基于企业是持续经营的。

3、会计分期，就是将企业的经营活动人为划分成若干个相等的时间间隔，以便确认某个会计期间的经营成果收入、费用和利润，确认某个会计期末的财务状况资产、负债和所有者权益，编制会计报表。[注意]由于会计分期，产生了当期与其他期间的差别，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

4、货币计量是指在会计核算中，以货币作为统一计量单位。我国《企业会计准则》规定：会计核算以人民币作为记账本位币。

（五）会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。它包括反映财务状况的会计要素：资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素：收入、费用和利润。这部分内容应关注资产和收入的定义。

1、资产在资产的定义中非常强调“该资源预期会给企业带来经济利益”。不符

合资产定义的内容不能在资产负债表中反映，如原有的“待处理流动资产净损失”项目和“待处理固定资产净损失”项目已不复存在。资产计提减值准备，一方面是遵循谨慎性原则，另一方面也是与资产的定义有关。

2、收入在收入的定义中，强调的是“日常活动”，如出售无形资产就不属于日常活动，取得的收入不能在“其他业务收入”账户中反映，按制度规定，出售无形资产影响的损益在营业外收支中反映，还有处置固定资产收益、股利收益，都不是日常活动取得的收入，不能作为收入核算。

(六) 会计等式 会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面。

1、反映财务状况的静态等式： $资产 = 负债 + 所有者权益$ ，这是最基本的会计等式：它是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。[注意]不能写成 $资产 - 所有者权益 = 负债$ ，因为这不具有法律意义，即负债对企业资产的求偿权优于所有者权益。

2、反映经营成果的动态等式： $收入 - 费用 = 利润$ ，是编制利润表的依据。

三、本章历年考点

- 1、会计核算的一般原则（已删除）
- 2、会计期间包括的内容（04年多选题）
- 3、会计基本假设（04年判断题、05年单选题）
- 4、负债的定义（04年判断题）
- 5、收入的定义（05年单选题）
- 6、会计基本职能（05年多选题）

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com