

07年CK初级会计实务讲义和练习（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/264/2021_2022_07_E5_B9_B4CK_E5_88_9D_c67_264933.htm 2007年初级会计职称考试《初级会计实务》讲义第一章总论原教材里面的第一章总论和原教材里面的会计核算基础合并为第一章总论。这一章总论，涉及到会计的概念、职能、对象、会计要素、定义以及会计要素的内容，这些内容过去只是在一章里面，现在新的教材第一章里面，还包括了过去所讲的会计核算基础知识的内容（会计科目、账户、会计凭证、会计账簿、会计账务处理程序、会计电算化等）。在第一章总论里不仅有基本的总论的内容还有会计核算的基础知识（这是一个变化的内容）。此外，从第二章的资产，第三章的负债以及第四章所有者权益，第五章的收入、费用和利润（这些章节没有变化，但内容有本质的变化）。2006年2月15日财政部发布了38个具体会计准则和一个基本会计准则，这里面很多内容上与我们原来所学习的内容是有一些区别的，有增加有改变，如，金融工具，投资股权投资核算，应付职工薪酬的问题（过去有应付工资、应付福利费，不仅是简单名称的改变，而且内容上发生了变化）。从第二章的资产，第三章的负债，第四章的所有者权益，第五章的收入、费用和利润，很重要，是考试的重点。除了原来这些章节，还增加了一章政府补助的内容（新准则中新增加的）。除此之外，还有会计报表，会计报表的内容包括资产负债表、利润表、现金流量表以及所有者权益变动表，要知道它们的结构，教材中对于现金流量表的内容也适当的有所提及，虽然对于初级职称的考试的考生来说，

现金流量表不是作为一个重点要求的内容，这是第六章会计报表。除此之外又增加了一章成本，这一部分涉及到成本的核算，又涉及到成本分析问题（实际上就是过去成本会计的内容）。

第一章 总论

本章主要讲述了会计的概念、职能、对象等基本概念，以及六大会计要素形成的两个会计等式，重点掌握会计要素和会计等式，对会计核算的基本知识（如会计科目、账簿），过去的科目可能取消、合并或改名，注意科目和账户。本章还介绍了凭证、账簿还有账簿里面如何查找错账，怎样进行错账更正，怎样对账和怎样结账等基本的常识性内容以及账务处理程序等。

第一节 会计概述

一、会计的定义

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。注意：1、以货币为主要计量单位的。（劳动量计量，实物量计量是辅助的计量单位）2、会计是反映和监督一个单位的经济活动。（反映和监督是会计里面最基本的职能。会计是一种经济管理工作）

会计分类

会计按其报告的对象不同，可以分为财务会计与管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人（财政部门，税务部门，审计部门，投资者，债权人，社会公众）提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。注意：一个是对内，一个是对外。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供数据。

二、会计职能

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。一般会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。（一）进行会计核算 会计核算贯穿于经济活

动的全过程，是会计最基本的职能，也称反映职能。它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、记录和报告，为各有关方面提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，包括：（1）款项和有价证券的收付；（2）财物的收发、增减和使用；（3）债权债务的发生和结算；（4）资本、基金的增减和经费的收支；（5）收入、费用、成本的计算；（6）财务成果的计算和处理；（7）其它需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。会计确认、计量、记录、报告会计确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。会计确认分为初始确认和后续确认。（如，哪些可以确认为资产，哪些不能确认为资产不符合资产的概念，有会计特定的方法予以确认，并用文字表述这一经济合同，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序，这种会计程序叫做确认）

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。会计记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。

（二）实施会计监督 会计监督职能也称控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，即一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节，以达到预期

的目的。会计监督的内容包括：（1）监督经济业务的真实性；（2）监督财务收支的合法性；（3）监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督、事后监督。上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计是会计监督的基础，而会计监督又是会计核算质量的保障；没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据，只有核算、没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。会计除具有核算和监督两项基本职能外，还有实施预测、参与决策、计划组织以及绩效评价等职能。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。从微观上来说，会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动；从宏观上来说，会计对象是再生产过程中的资金运动。在学习中，资金运动包括各特定（会计）主体的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）和资金退出三个过程。针对最具代表性的工业企业，下面以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。工业企业的资金投入，投资者投入的，形成所有者权益，债权人投入的，形成债权人权益（负债），资金投入之后，接下来是资金的运用（循环和周转）。对于一个工业企业而言，资金周转的过程包括供应阶段，生产阶段，销售阶段三个阶段。在这三个阶段里，又表现为资金的三个运行状态，企业筹集的资金属于货币资金，买材料，买设备，发放工资，这些实际形成了储备资金（原材料，固定资产所占用的资金称为储备资金），在产品上占用的资金，成品资金（完工后产品上占用的资金），结算资金（可能当时没有收到款项，而是形成应收款项）等，最后收回这些资金，这个循环过程，在实物上表现为银行存款，原材料，固

定资产，在产品，产成品，应收账款，最后收回款项。这是一个循环往复的过程。这些实际上可以表现为资金的形态，从开始货币资金，储备资金，生产资金，成品资金，结算资金，最后又回到货币资金。这个循环往复的过程，就是一个资金运动的过程。在企业资金的运动过程中，除了有资金的投入，资金的循环周转，还有资金的退出（如，偿还债务，以及向所有者分配利润）。图1-1 工业企业生产活动资金运动示意图

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