

点评2007年初级会计实务考试大纲新变化会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E7_82_B9_E8_AF_842007_c44_519123.htm

由于2006年财政部颁布了1个基本会计准则和38个具体会计准则，以及会计准则应用指南，那么，2007年会计职称初级职称的考试会计实务的内容会相应发生比较大的变化，到目前为止，教材还没有下发，但是，官方网站上已发布了会计实务大纲，可以看出，大纲内容按照新会计准则的内容进行了修改，不仅在章节上有变化，增加第七章成本核算，而且在内容上也有较大的变化，如，资产中出现交易性金融资产的问题，长期股权投资也发生了比较大的变化，固定资产的核算，无形资产的核算，流动负债的核算等，都有比较大的变化，大家应按新大纲的要求进行适当地预习。下面就将初级会计实务的内容作一下简单介绍：第一章总论不仅仅涉及会计概述、会计要素，还涉及到会计核算的基本方法，如何开设会计账户，会计科目的种类，会计凭证，会计账簿，以及账务处理程序等。考试时主要是一些选择、判断的题目。重点注意以下几点

- 1.会计要素：会计要素要特别注意收入这一要素，增加了利得与损失的概念，有的计入当期损益，有的直接计入所有者权益。利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失
- 2.会计科目和账户 具体会计科目设置，一般是从会计要素出发，将会计科目分为资产、负债、共同、所有者权益、成本、损益六大类。账户是根据会计科目设置的，资产类、成本类、费用类账户借方登记增加额、贷方登记减少额，余额在借方；所有者权益类、负债类、收益类账户贷方登记增加额、借方登记减少额，余额在贷方。
- 3.

账户记录的试算平衡 掌握如何进行试算平衡，试算平衡有哪些种类。

4. 总分类账户与明细分类账户的平行登记 记账过程中总分类账和明细分类账要平等登记，同一时期同一经济业务内容同一方向同一金额，

5. 记账过程中，首先取得或填制的原始凭证，根据原始凭证编制记账凭证，根据记账凭证登记账簿，凭证的种类、填制方法、如何审核，如何登记账簿，账簿的内容，启用账簿、登记账簿的规则，这些内容都要熟悉，这是基本的内容。

6. 错账查找的方法 7. 错账更正方法 补充登记法、红字更正法、划线更正法。

8. 对账和结账 对账：账证核对、账账核对、账实核对

第二章 资产(重点)

1. 货币资产的核算

2. 交易性金融资产 交易性金融资产主要是指企业为了近期内出售而持有的金融资产，例如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。 特别注意：交易性金融资产按照公允价值计量，以公允价值调整原账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额，确认公允价值变动损益。

3. 应收票据、应收账款及其他应收款 可能会发生坏账，要计提坏账准备。

4. 预付账款 注意预付账款账户的结构，贷方反映什么，借方反映什么，贷方有余额反映应付的，借方有余额反映预付的。

5. 存货 要特别注意存货计价的问题：取得存货计价、发出存货计价及期末结存存货计价。对于发出存货计价，取消了后进先出法。

6. 长期股权投资 要掌握其入账价值的核算。核算方法分为成本法和权益法。新准则规定只有对被投资企业有重大影响或共同控制的企业才采用权益法；而控制或不控制及无重大影响、无共同控制情况下采用成本法核算。注意适用范围。权益法下被投资企业所有者权益变化将导致投资企业的长期股权投资随之变化

7. 固定资

产掌握固定资产的入账价值，注意如果属于自创的固定资产，其入账价值的资本化范围扩大了。固定资产的折旧方法包括平均年限法、年数总和法及双倍余额递减法，考生应会计算折旧。固定资产在处置时处理也应掌握。固定资产的期末计价，包括在期末进行资产清查时，出现固定资产盘盈要作为会计差错处理，有改变。盘亏的处理与过去无异。如果期末固定资产的可收回金额低于固定资产的账面价值，应计提减值准备，且固定资产的减值准备不能转回。

8.无形资产掌握其范围。注意摊销的问题，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，而考虑是否计提减值准备。自行研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出仍予以费用化，在进入开发阶段，满足资本化条件的予以资本化。关于无形资产的期末计价，与固定资产的期末计价完全相同，比较学习就可以。

第三章 负债 这一章的变化也比较大。短期借款要注意利息的处理发生了改变。应付票据、应付账款、预收账款等内容没有变化。重点关注应付职工薪酬，它不仅包括职工的工资、奖金、津贴、补贴，过去在应付福利费中核算的内容也在本科目核算，还包括“五险一金”及工会经费、职工教育经费、非货币性福利也在此核算。应交税金也是本部分重点，变化不大。非流动负债的核算内容及方法变化较大，变化主要是利息处理。借款费用资本化的范围有所扩大。

第四章 所有者权益 所有者权益中，其中资本公积的变化最大，我们在学习时要特别注意一下。有很多在过去记入资本公积的内容而新的准则要求它并不是记入资本公积，可能是作为当期的损益“营业外收入”来处理了。在学习第四章中，实收资本的问题应该和我们过去所讲的一样。接受投资者投资，投资来的

货币性资金或者是非货币性资产，怎么样来进行处理，如果企业是发行股票的情况下，发行股票的佣金手续费怎么样来进行处理跟我们原来讲的基本都是相同的。对于所有者权益的内容中，其中变化最大的就是资本公积。那么资本公积中，大家在学习的时候要知道它是企业收到投资者投资超出了原在注册资本中所占份额的那一部分。这个内容大家都熟悉，就象刚刚我们说的接受投资者投资，如果他投了60万，我们只让他占50万的份额，多出的10就作为“资本公积”。资本溢价或股本溢价跟原来讲的都是是一样的，但是我们在学习的过程中要特别注意一下，在资本公积中还有一些是直接记入所有者权益的利得和损失。在开始说的收入、费用和利润中就曾经说过有一些利得和损失是要记入当期损益的，但是有一些利得和损失是要记入所有者权益就是我们所说的资本公积。这部分内容大家在学习的过程中要给予特别的注意。另外，企业增资我们比较常见，如果说企业按照法定的程序，报批有关的部门批准之后减少注册资本的，那么减资的这种情况下，尤其是股份有限公司，采取收购本公司股票减资的，我们在学习的时候要特别注意一下。新的教材中对这部分内容也进行说明了。所有者权益中除了实收资本和资本公积以外，还有留存收益。所谓留存收益是盈余公积和未分配利润。盈余公积和未分配利润首先我们要明确，盈余公积实际是利润分配形成的，我们首先提取法定盈余公积和任意盈余公积。提取完法定盈余公积和任意盈余公积以后，就可以形成向投资者分配的利润。盈余公积的提取、盈余公积的使用，实际都是利润分配的问题。利润分配问题我们要结合收入、费用和利润，尤其是结合利润分配的问题来学习盈余公

积。企业有了净利润，我们提取了法定盈余公积和任意盈余公积之后，又向投资者分配了利润，剩下的就是未分配利润。未分配利润也是留存收益的一个组成部分。未分配利润是指企业净利润经过弥补亏损，盈余公积向投资者分配了利润以后剩下来的。剩下来的这部分存在企业的历年结存下的利润，这就是我们所说的未分配利润。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