

会计从业资格考试《会计基础》（讲义）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_66961.htm

第一章 总论 本章概述

：本章为学习会计其他知识的基础内容，本章涉及比较多的会计专业名词和概念。也许原来对会计还充满憧憬的考生，没有想到第一章就如此让人痛苦！但是本章的确是全书的基础中的基础，而且本章知识点的理解和把握是后面章节的关键。

别忘记最终胜利的欢笑，需要最开始痛苦的付出。本章

重点：按照历年考试要求及今年考试大纲的安排，本章预计分值为15~18分左右，为全书重点章节。会计的概念；会计的特点；

会计的职能；会计基本假设；会计基本原则；会计原则的分类；会计原则的实例的运用；企业、预算单位会计要素的内容；

会计各要素的特征；会计等式的涵义。重要程度：本人将用（4次×2.5小时）课程讲本章。讲义精要：【问题一】

1、 会计的定义：（重点理解和掌握）会计是经济管理的组成部分，它是以“货币为主要计量单位”，

以“凭证为依据”，采用专门的方法，对会计主体的经济活动进行“全面、综合、连续、系统”的“核算与监督”，

向有关方面提供会计信息，参与经济管理，旨在提高经济效益的一种管理活动。2、 会计的特点（P3） 会计以货币为主要计量单位。（是主要计量而非唯一）

会计以严格地以凭证依据，记录经济活过程并明确经济活动责任。 会计对经济活动提供的

数据资料具有连续性、系统性、全面性和综合性。 会计的事前、事中、事后监督，对经济活动具有

促进、控制、考核和指导作用3、 会计的职能（ 注意两

者的关系) 会计的职能 其中核算和监督是基本职能, 预测、决策、控制、分析和评价是现代会计进发展的新职能 核算职能内容(会计法第十条) 表现的两层含义 监督职能重点是合法、合理性 核算与监督的联系 注意核算与监督这间的关系: 会计核算为会计监督的基础, 而会计监督又是会计核算质量的保障。

4、会计的对象 会计的对象: 是指会计所核算和监督的内容。 广义的会计对象的内容(新增的内容) 还包括会计分析, 预测和控制等内容。【问题二】会计核算的基本前提

一、会计基本前提: 会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1、会计主体 理解会计主体与企业法人的“区别”和“联系”。 注意概念中的“独立核算”、“有限责任”的本质差异。 会计主体是区分会计核算单位与其他单位之间的首要前提。 作为会计主体的前提是: 拥有独立资金、独立进行经济业务活动、独立核算盈亏、收支, 独立编制会计报表。 会计主体: 为会计核算提供了空间范围。

2、持续经营 资料来源于 “可预见的未来” 是理解的关键。 持续经营假设是会计准则会计制度的前提, 也是会计信息系统建立、历史成本、收益确认、折旧计提、权责发生制等会计程序和会计方法的选用的基础。 持续经营: 为会计核算提供了时间长度。

3、会计分期 会计分期有年度、半年、季度、月份四种。 是正确计算损益、收入、成本的前提。

4、货币计量 人民币作为记帐本位币是它的具体化表现。 采用其他货币作为记帐本位币的单位, 报表必须折合为人民币。【问题三】会计核算的一般原则 (非常重要的考点) 项目原则对应点简析信息质量要求 客观性(真实性); 对企业的三点要求P17。 实质重于形式收

入确认和融资租入固定资产。可比性（横向）企业会计指标一致，相互可比。一贯性（纵向）前后各期保持一致，不得随意变更。相关性满足信息使用者各方面的需求。及时性会计事项核算及时，会计报表编制及时。明晰性会计记录清晰、明了、易懂。会计确认和计量要求权责发生制两个凡是：配比原则时间配比和因果配比（受益对象、受益期间）历史成本原则不得计提秘密准备划分收益性支出与资本性支出的界限一年为界限，作为唯一判断依据修订性惯例要求重要性原则：重要项目详细反映，其他可汇总反映谨慎性原则：把损失估计到最大，把收益估计到最小【问题四】会计要素和会计等式

一、会计要素：是会计对象的具体化，也是会计核算的具体化。会计要素是按照经济内容来分类，是构成会计核算和监督的主要因素。会计要素是初始分类，财务报告要素是终结分类。会计要素分为企业会计要素、预算单位会计要素。

二、企业会计要素（ ）

1、资产 资产的定义：“过去的交易、事项”形成的并由“企业拥有或控制”的资源，该项资源“预期能给企业带来经济利益”。资产的特征：见定义，注意关键字眼。资产的组成：流动资产（ ）、固定资产、长期投资、无形资产、其他资产。

2、负债 负债的定义：“过去的交易、事项”形成的“现时的义务”，履行该项义务会“导致经济利益的流出”企业。负债的特征：定义有一定的到期日。负债的组成：流动负债、长期负债和预计负债。预计负债包括：未决诉讼、债务担保、票据贴现和产品质量保证。

3、所有者权益 定义：资产减去负债后的余额。（无定义）组成：实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润。作用：实收资本、资本公积一般

不能用于分配。与利润无关。 盈余公积、未分配利润可以用于分配。与利润有关。

4、收入定义：企业在“销售商品、提供劳务及让渡资产使用权”等“日常活动”中形成的经济利益的“总流入”。特点：日常活动，不是偶发的交易或事项中产生的。收入只包括本企业的经济利益流入，不包括为第三方或客户代收的款项（增值税、门票等）。收入的组成：1、主营业务收入 2、其他业务收入 3、建造合同收入。

收入、利得、收益的关系：收益=收入 利得 利得在利润表中以净额表示。

5、费用注意：1、“成本是对象化的费用”。推广出成本、费用广义、狭义概念的联系。2、权责发生制、配比、划分收益性支出与资本性支出原则的应用。3、成本包括：生产成本、劳务成本、制造费用。4、费用（期间）：营业费用、财务费用、管理费用。

6、利润定义：企业在一定会计期间的经营成果，它是企业在一定时期内的收入减去费用后的净额。构成：营业利润、利润总额、净利润。注意：营业利润是核心。

三、预算会计的会计要素（内容相对作为理解，不是重点范围。）

1、行政、事业单位会计统称为预算会计。

2、资产:定义：预算单位占有或使用的，能以货币计量的经济资源。特征： 内涵是经济资源 占有或使用 货币计量 已经发生的交易、事项形成。组成：短期、长期资产

3、负债:定义：一级政府或一个单位承担的能以货币计量、需要以资产或劳务来偿还的债务。 包括：应缴预算款，应缴财政专户款，暂存款等。特征： 一种经济义务 能以货币计量 有确切的债权人和偿还日期 过去发生组成：（见定义）

4、净资产定义：资产减去负债、的差额，是属于一级政府、一个单位所有的资产净值。组成：固

定基金、结余、预算周转金、事业基金。 5、收入定义

：国家或单位（预算单位）为开展业务活动依法取得的非偿还性资金。组成：财政总预算收入、行政单位收入、事业单位收入。特点：收入不为产生盈利，专为发生的费用而产生的。

6、支出定义：一级政府或一个单位按照批准的预算开展业务活动所发生的各项资金耗费和损失，是财政总预算对所筹集财政资金的再分配。特点：不按照权责发生制，不配比，不由单位自己控制，由国家制定的费用开支标准执行。组成：行政单位支出、事业单位支出和财政总预算支出。

【问题五】会计等式（公式要求理解含义，并且注意选择题。）

1、企业会计等式 资产=权益 资产=负债 所有者权益
收入-费用=利润 资产=负债 所有者权益（收入-费用）

2、预算单位的会计等式 资产=负债 净资产 收入-支出=结余 资产=负债 净资产 收入支出

说明：以上等式的具体含义，考生必须自己把握清楚，静态、动态等式的含义。

特别提示：由于本章是全书的基础，并且是重点章节之一。主编老师在本章习题编写时有意识将题量加大，个别知识点从多角度分析和学习。在历年会计证的教学中证明，在学习要求学员花费一定的时间和精力通过习题理解、巩固、加强对知识点的消化和掌握。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