

2007年初级会计实务变化内容改动超大 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_67693.htm

一、教材基本结构和主要内容变化

《初级会计实务》是专门为全国会计专业技术资格考试初级会计实务科目应试人员编写的考试用书，全书以普遍适用的基本理论、基本方法为基础，以《企业会计准则》、《会计基础工作规范》、《企业财务会计报告条例》等现行会计法律法规为依据，简要介绍了会计核算的基本理论，较为详细地说明了六个会计要素的具体内容及其具体核算方法、财务报表的编制方法以及成本会计的内容。全书突出的特点是既具有一定的理论性，又具有鲜明的实用性、政策性和操作性。全书内容翔实，叙述准确具体，各章节内容既相互独立、各有侧重，又相互依存、紧密联系、浑然一体。全书共七章分三大部分：第一为第一部分，第二章至第六章为第二部分，第七章为第三部分。第一部分比较全面地阐述了会计的基本理论，主要内容包括：会计概述、会计核算的基本前提、会计要素与会计等式以及会计电算化等。这一部分内容属于会计原理，具有一定的理论性。本部分所阐述的基本原理为第二部分的学习提供理论基础。第二部分以六大会计要素为主线，详尽地介绍了会计核算的具体内容和具体方法。资产、负债和所有者权益这三个反映财务状况的会计要素是分章介绍的，收入、费用和利润这三个反映经营成果的会计要素以及政府补助是合并为一章介绍的，最后一章综合讲述了财务报表的编制方法。本部分特别注重操作性和实用性，每一会计要素都被划分为若干具体项目，并且根据每一具体项

目的特点，详细介绍了各项目的具体核算内容和核算方法。对会计报表的编制要求和编制方法进行了详尽、具体、清晰的讲解这一部分属于财务会计的内容，是本书的主体部分，在历届考试中，题量比较大，题型分布比较广，几乎涵盖了所有题型，分值比较高，计算分析题和综合题都集中在这一部分。因此它是应试人员学习的重点。学习时要特别注意实务操作。由于各会计要素不是孤立的，而是相互联系的，学习时要理清各会计要素之间的相互联系，这样既能加深理解，又能综合运用，以达到事半功倍的效果。第三部分是成本会计和成本分析，这部分内容属于2007年新增加内容，介绍了生产成本的核算，生产成本在在产品和完工产品之间的分配，产品成本计算方法和产品生产成本分析。虽然只是一章内容，但是基本涵盖了成本会计学科大部分内容，预计在2007年的考试中将是考试的重点，分值应该在15-20分之间。

（二）教材的变化 2007年的考试用书跟2005、2006年的考试用书相比，变化较大，变化最大的是删除了2006年考试用书的第二章即会计核算的基础这一章，其他各章的内容也都根据最新的《企业会计准则》进行了改动，同时增加了交易性金融资产和成本会计的内容。其他具体变化情况如下表。

表1 2007年考试用书主要内容变动情况一览表

章	主要内容变动情况
第一章	将原第一章、第二章的内容合并 删除了会计核算的一般原则、简化了会计核算的基本前提 增加了资产、负债、所有者权益三个会计要素的特征 增加了“原始凭证按照经济业务的类别不同分类”的内容 对“会计账簿的登记要求”进行了重新概括提炼 删除了财产清查、会计档案的内容
第二章	货币资金中取消现金和银行存款管理制度介绍、银行结

算方式介绍、其他货币资金介绍，账务处理等。只保留银行存款余额调节表增加了交易性金融资产一节，企业为了近期出售而持有的金融资产，例如股票，债券和基金等，用交易性金融资产核算，期末计量：公允价值变动损益 应收账款减值会计处理变动，计提坏账准备时，借：资产减值损失-计提的坏账准备，贷坏账准备；冲减多计提的坏账准备，做相反分录。核销坏账，借坏账准备贷应收账款。增加存货减值内容，计提和转回的处理 采用计划成本核算的，发出材料成本应分摊的材料成本差异不再统一在贷方红蓝字处理，节约接入借方，超支计入贷方。发出存货的计价方法删除后进先出法 股权投资差额处理简化，对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，直接计入当期营业外收入。第三章 调整原流动负债和长期负债的表述为流动负债和非流动负债 调整了应付职工薪酬的核算内容，增加非货币性福利的会计处理，应付职工薪酬计量中应该注意的问题等。对应交营业税、应交土地增值税、应交资源税和应付股利、其他应收款等内容都进行了大幅度扩充 增加应付利息的核算 删除其他应交款的核算，应交税金改为应交税费，统一核算 修改了借款利息的核算 第四章 增加实收资本增减变动的核算 修改了资本公积内容的介绍，增加了股本溢价和资本溢价科目的介绍 增加资本公积转增资本的核算 修改留存收益核算内容 第五章 根据新会计准则，对收入、费用、利润核算内容进行了修订 增加政府补助的介绍内容 删除补贴收入的核算 增加让渡资产使用权的使用费收入的核算介绍内容 第六章 大幅度增加现金流量表编制的介绍，增加了一个完整的例子 第七章 整章节新增内容 2007年考试用书变动的一大特点

就是要求应试人员及时更新知识，除必须具备一定的会计基础知识和会计基本技能（关于会计分录的编写、复式记账方法、会计科目、会计凭证、会计账簿、财产清查等内容），另外也需要考生能够将新旧准则核算有差异的内容区分开，不至于混淆。这对以前有会计或会计基础知识但掌握得不深入的应试人员，显然增加了应试的难度。以上变动预计

对2007年试卷将产生以下总体影响：2007年新教材更加体现了政策性、应用性和基础性。增加的成本会计核算的内容就是基础性和应用性并重的内容。对根据新会计准则调整的内容都是政策性较强的内容。所以2007年的试卷将会呈现下列特点：（1）整体考试内容和难度较以前年度有大的扩充。

（2）无论是从题量还是从分值上看，新近增加和新旧准则差异大的内容在试卷中都将占有较大的份量。（3）新近调整的内容将会分布在各种题型中。象毛利率法、售价金额核算法、存货按实际成本计价核算的方法、产品成本计算方法、账龄分析法、存货入账价值、固定资产的入账价值、固定资产的后续支出、接受非现金资产捐赠等内容不仅可能出现在客观题中，还很可能出现在计算分析题和综合题中。其他内容一般会出现在客观题中。成本会计和成本分析的内容可能出现在计算分析题中。（4）各种内容变动后，各章的相对重点会相应发生变化：如第一章中，账务处理、错帐更正、会计电算化将成为重点考试内容之一。产品成本计算方法的增加，很可能使得原材料购进、生产领用，固定资产的折旧、修理，应付职工薪酬的核算，制造费用的核算、期间费用的核算等问题合并在一起形成综合题。（5）很多较基础和简单的问题被删除了，并不意味着试题的综合性会降低，相

反，会要求考生提高基础性、应用性问题的综合处理能力。从今年教材调整情况看，对会计人员分层次考察的原则得到突出和贯彻，例如现金和银行存款，结算方式等基础内容均从初级会计实务考试中删除，调整到会计证考试要求中，例如费用、政府补助等内容从中级会计实务中删除，调整到初级会计实务中。综合来说，2007年对初级会计实务的考生将是一个较大的考验，试题的难度和深度将有大的提高。

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