

2006年度会计初级职称考试考前串讲资料六 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_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c43_67714.htm

第一节 会计概述 一、会计的职能

(一) 进行会计核算 (二) 实施会计监督 二、会计的对象 资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用和资金退出等过程。 第二节 会计核算的基本前提 一、会计主体 会计主体

，它是指会计核算和监督的特定单位或组织。 会计主体这一基本前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。

会计主体与法律主体并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。 二、持续经营 企业会计核算必须以持续经营为基础和假定前提。 三、会计分期 根据持续经营基本前提，企业的生产经营活动将持续不断地进行下去。

会计期间分为年度、半年度、季度和月度。 四、货币计量 货币计量是指在会计核算过程中，采用货币作为计量单位，计量、记录和报告会计主体的经营活动。 会计核算以人民币为记账本位币。 业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。

第三节 会计要素与会计等式 一、会计要素 (一) 反映财务状况的会计要素 资产是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。 负债是指由于过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。 所有者权益是指所有者在企业资产中所享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

(二) 反映经营成果的会计要素 收入指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活

动过程中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。 利润是指企业在一定期间的经营成果。 利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。

二、会计等式 资产=负债+所有者权益 资产=流动资产+非流动资产 负债=流动负债+非流动负债 所有者权益=实收资本+资本公积+留存收益 留存收益=盈余公积+未分配利润

三、会计要素与会计等式的关系 资产要素与负债要素、所有者权益要素共同构成会计等式。 资产要素与收入要素、费用要素共同构成会计等式。 收入要素与费用要素共同构成会计等式。

四、会计要素的确认 资产的确认条件：(一) 企业拥有或者控制的资源 (二) 该资源预期会给企业带来经济利益 负债的确认条件：(一) 企业承担的现时义务 (二) 该义务的履行预期会导致经济利益流出企业 (三) 该义务的金额能够可靠地计量 所有者权益的确认条件：(一) 所有者权益是企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益 (二) 所有者权益的金额能够可靠地计量 收入的确认条件：(一) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方 (二) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制 (三) 收入的金额能够可靠地计量 (四) 相关的经济利益很可能流入企业 (五) 相关的成本能够可靠地计量 费用的确认条件：(一) 费用是企业日常活动中发生的 (二) 费用会导致所有者权益的减少 (三) 费用与向所有者分配利润无关 (四) 费用的金额能够可靠地计量 利润的确认条件：(一) 利润是企业一定期间的经营成果 (二) 利润的金额能够可靠地计量

五、会计要素的计量 资产的计量：(一) 历史成本 (二) 重置成本 (三) 公允价值 (四) 现值 (五) 名义金额 负债的计量：(一) 历史成本 (二) 公允价值 (三) 现值 (四) 名义金额 所有者权益的计量：(一) 历史成本 (二) 公允价值 (三) 现值 (四) 名义金额 收入的计量：(一) 历史成本 (二) 公允价值 (三) 现值 (四) 名义金额 费用的计量：(一) 历史成本 (二) 公允价值 (三) 现值 (四) 名义金额 利润的计量：(一) 历史成本 (二) 公允价值 (三) 现值 (四) 名义金额

动中所形成的经济利益的总流入。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经营利益的流出。利润是指企业一定期间的经营成果。利润有营业利润、利润总额和净利润。

二、会计等式（一）资产=负债+所有者权益 资产表明的是资源在企业存在、分布的形态，而权益则表明了资源取得和形成的渠道。在实际工作中，企业每天发生的经济业务要复杂得多，但无论其引起会计要素如何变动，都不会破坏资产与权益的恒等关系。经济业务的发生引起等式两边会计要素变动的方式可以总结归纳为以下四种类型：1.经济业务的发生引起等式两边金额同时增加，增加金额相等，变动后等式仍保持平衡。2.经济业务的发生引起等式两边金额同时减少，减少金额相等，变动后等式仍保持平衡。3.经济业务的发生引起等式左边即资产内部的项目此增彼减，增减的金额相同，变动后资产的总额不变，等式仍保持平衡。4.经济业务的发生引起等式右边负债内部项目此增彼减，或所有者权益内部项目此增彼减，或负债与所有者权益项目之间的此增彼减，增减的金额相同，变动后等式右边总额不变，等式保持平衡。资产与权益的恒等关系，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。（二）收入-费用=利润 收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的基础。

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