

2006年初级《会计实务》第二章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_69063.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_69063.htm)

第2章 会计核算基础 主要讲述会计核算的基本知识。涉及到：如何开设账户、设置会计科目、复式记账法中的借贷记账法的应用、填制或取得会计凭证、填制登记账户、进行财产清查等等内容。第一节 会计核算的具体内容与一般要求 一、会计核算的内容是资金运动，包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个阶段。

1. 企业筹集权益性资本和债权性资金是资金的投入过程；
2. 利用筹集来的资金购买材料、加工生产为产品、进行销售，使资金不断的循环周转（“货币资金”--“储备资金”--“生产资金”--“成品资金”--“结算资金”--“货币资金”）
3. 资金的退出是指偿还债务、分配利润、上缴税金等 具体来说，会计核算的内容涉及到经济业务和经济事项。经济业务又称经济交易，是指企业与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换。如购买材料、生产产品、销售商品等。具体包括：
  1. 款项和有价证券的收付 款项是作为支付手段的货币资金。包括现金、银行存款、其他货币资金。有价证券包括股票、债券、国债等。
  2. 财产物资的收发、增减和使用。例如，对购买来的原材料进行生产加工和销售。
  3. 债权债务的发生和结算 债权是企业收取款项的权利。（应收账款、预付账款、其他应收款） 债务是过去交易事项所形成的现实义务，该项义务预期会带来企业经济利益的流出。（应付账款、预收账款、其他应付款）
  4. 资本的增减 资本是投资者为了开展生产经营活动而投入的资金。（“所有者

权益” ) 5 . 收入、支出、费用、成本 收入是由于销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。费用是由于销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流出。支出是实际发生的各项开支、损失。成本是归集到某一受益对象上的费用。例如为生产产品而发生的各种料、工、费为“成本”。

6 . 财务成果的计算和处理 财务成果是一定期间通过生产经营活动在财务上取得的成果，具体表现为盈利或亏损。

## 二、会计核算的要求 ( 18页 )

- 1 . 按照国家统一的会计制度的要求，…… ( 7个基本方法 )
- 2 . 依法设置会计账簿
- 3 . 建立档案
- 4 . 使用电子计算机核算的，也必须符合国家统一的会计制度的规定。
- 5 . 会计记录的文字应当使用中文。(可同时使用其他另一种文字)

## 第二节 会计科目和账户

### 一、会计科目

会计科目是对会计要素的进一步的分类。会计科目按其详细程度和统驭关系不同，分为总分类科目和明细分类科目。会计科目的意义：(1)是复式记账的基础。(2)是编制记账凭证的基础。(3)为成本计算与财产清查提供了前提条件。(4)为编制会计报表提供了方便。

会计科目设置的原则：合法性、相关性、实用性 常用的会计科目分资产、负债、所有者权益、成本、损益五类。注意分清各类的具体科目。(不能简单的以名称划分)例如，“主营业务成本”为损益类；“制造费用”为成本类；“待摊费用”为资产；“预提费用”为负债。

### 二、账户

账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。会计科目相当于账户的名字；账户相当于会计科目的实体结构。账户的分类和科目的分类相同。账户的四个基本

要素：期末余额=期初余额 本期增加发生额-本期减少发生额  
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](http://www.100test.com)