

2006年初级《会计实务》第一章 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\\_69068.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_69068.htm) 新教材内容调整部分的介绍：

1. 取消了会计核算的一般原则。 2. 取消了对现金流量表的要求。 3. 取消了对会计报表附注的要求。 建议：最好使用新的教材 本书的内容概括：一、会计学基础（第一、二章）经常在客观题中出现 二、六大要素、三张报表（第三章到第七章）重点是资产部分（需要联系其他内容一起学习）要求：“点”、“线”、“网”的学习。（前后联系） 考试结构 1. 客观题部分。（单选、多选、判断） 2. 主观题部分。（计算、综合） 第一章 总论 第一节 会计概述 一、会计的概念 会计的定义：会计是以货币为计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。 1. 以货币为主要计量单位 2. 职能：反映和监督 3. 会计是一种管理活动 会计的分类：财务会计和管理会计 财务会计：向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息。 外部关系人：投资人、债权人、财政部门、税务部门、工商行政管理部门等 管理会计：向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需相关信息。 二、会计的职能 1. 会计核算（最基本的职能）：它是指以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。 会计核算的各个要素大都是围绕这四个环节进行的。例如：企业购入一台机器设备，在满足一定的条件下，首先确认它为一项固定资产；考虑成本、费用的支出进行计量；并在账

簿中记录；最后反映在会计报表中进行报告。

## 2. 会计监督

也称为会计控制职能，是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。两者之间的关系：会计核算为会计监督的基础，监督是会计核算质量的保障。

### 三、会计的对象

定义：会计所核算和监督的内容。凡是能用货币表现的各种经济活动都是会计的对象。以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。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。

#### 1. 资金的投入来自两个方面：

(1) 所有者投来的资金，形成所有者权益；(2) 债权人投入的资金，形成债权人权益（负债）。

#### 2. 资金的运用（即资金的循环、周转）。

例如：工业企业筹集到资金后，用于够买原材料、固定资产，形成一种资金的占用（表现为储备资金）；原材料投入生产，形成在产品（表现为生产资金）；完工后作为完工产品（表现为成品资金）；销售后没有收回款项的部分形成结算资金。

资金的循环：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。

包括：偿还债务、向投资者分配利润、向国家缴纳税金等。资金运动呈现出显著的运动状态，同时也具有某一时点上的相对静止状态。在每一个时点上： $资产 = 负债 + 所有者权益$  在静止的状态下，资金的来源 = 资金的运用（资金占用）

## 第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

### 一、会计主体

是指会计核算和监督的特定单位或组织。（规范会计核算的空间范围）区分单位的所有者个人的活动与单位的活动，单位的所有者并不是会计主体。

会计主体与法律主体的关系：会计主体并非完全对等于法律

主体，法律主体一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体。例如：1.独资企业、合伙企业不具有法律主体的资格，但它却是一个会计主体。2.集团公司不一定是一个法律主体，但却是一个会计主体。

二、持续经营，是指会计主体的经营活动在可预见的将来延续下去。（时间范围的假设）在此假设的前提下，企业才可以正常的进行核算。

三、会计分期，是指将一个会计主体持续的经营划分为若干连续的长短相等的期间。（对时间假设的修订）我国规定以公历的1月1日到12月31日，为一个会计年度。也可分为半年度、季度、月度。意义：界定了会计信息的时间段落，为分期结账和编制财务会计报告等奠定了理论与实务的基础。会计分期的应用：收入、费用的配比问题、期末会计报表的编制。

四、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。记账本位币是会计核算中所规定的记账的币种。误区：记账本位币一定是人民币。我国规定以人民币作为记账本位币。也可以选择某种外币也作为记账本位币，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

会计要素实际是会计核算对象的具体化。资金运动具有显著运动状态和相对静止状态。运动状态指资金不断在“货币资金储备资金生产资金成品资金结算资金货币资金”中循环。静止状态指资金的来源等与资金占用的情况。反映企业会计要素的两方面的内容：

- 1.反映企业静止的财务状况的会计要素。（包括：资产、负债、所有者权益）
- 2.反映企业运动状态的经营成果的会计要素。（包括：收入、费用、利润）

一、反映企业财务状况的要素：（静态、时点）

- 1.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。(1)资产必须是过去的交易或事项形成的。而不是预期的资产。例如：购货约定，不是资产。(2)拥有或控制。例如：融资租赁租入的设备（满足控制），属于资产。例1、下列各项应该作为企业的资产在资产负债表中予以列式的是（AB）A．企业自己购买的设备 B.企业融资租赁的设备 C.企业经营租入的设备 (3)能够直接或间接给企业带来经济利益。（流入现金或现金等价物）例如，企业生产某产品的成本为20元，售价为20元时，20元都作为资产反映；如果售价为15元时，作为资产反映的数额只能是15元。（只能给企业带来15元的经济利益），跌价的部分作为费用反映。

2.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。利益的流出可以是多种形式，并不一定需要流出现金。可以采用其他资产进行偿还、为对方提供劳务、提供产品等等。还可以将负债转化为所有者权益来了结现有的负债，但最终都会导致企业经济利益的流出。负债的分类：按流动性的不同，分为流动负债和长期负债。

3.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。所有者权益的特征：（1）无归还期，除非发生减资、清算或分配现金股利，企业不需要偿还所有者权益；（2）企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者；（3）所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。所有者权益包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。三者关系：资产=负债+所有者权益（资金占用=资金来源）

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)