

2006年会计职称中级会计实务讲义三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_70501.htm

第一章 总论 本章考情分析 本章在考试中的地位：本章在考试中处于一般地位，考分在2分以内，只能出小分题。学习本章应掌握会计六要素的定义、掌握会计核算的13个一般原则和掌握会计确认与计量的概念；熟悉财务会计报告的概念和分类。值得说明的是，由于初级职称和中级职称考试对应掌握的知识点作了较好的分工，本章将老教材中的“会计核算基本前提”删除了，要求在初级职称掌握；同时按照会计核算是对会计六要素进行“确认、计量、记录、报告”的思路，本章新增加了会计确认和计量、财务会计报告的内容，使本章在体系上发生了很大的变化。与2004年考试大纲及教材相比，本章内容变动较大。本章删除了会计核算的基本前提，增加了会计确认和计量、财务会计报告两部分内容。应在精读教材的基础上，采用逻辑结构记忆；并进行适度练习。本章的考点为客观题，近三年的主要考点有：谨慎性原则，划分收益性支出与资本性支出原则，一贯性原则，能同时引起负债和所有者权益变动的项目，资产的定义，会计核算的一般原则的概念等。从近几年的试题看，本章考试分数不高，2005年试题的题型为判断题，近几年试题的题型为单选题、多选题和判断题。客观题考核的是一些基本的概念，主要是会计核算一般原则，如谨慎性原则、一贯性原则、划分收益性支出与资本性支出原则等。针对2006年考试，考生应关注的主要内容有：（1）会计核算一般原则中的实质重于形式原则、谨慎性原则、划分收益性

支出与资本性支出原则，一贯性原则和重要性原则等；（2）资产的定义及特征；（3）收入的定义；（4）引起资产、负债和所有者权益变动的项目；（5）会计要素确认的条件和会计实务中使用的计量基础；（6）财务会计报告的体系等。

。2006年考试大纲的相关内容（第一章 总论）[基本要求]（一）掌握会计要素概念、主要特征及会计等式（二）掌握会计核算的一般原则（三）掌握会计确认概念及基本确认条件（四）掌握会计计量概念及计量基础（五）了解财务会计报告概念与分类

[考试内容] 第一节 会计要素 会计要素，是对会计对象进行的基本分类。它分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

一、反映企业财务状况的会计要素 反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。它们直接关系到企业财务状况的计量。

（一）资产 1、资产的概念。资产是指过去的交易、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。资产按流动性分类，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

2、资产的主要特征。（1）资产是企业所拥有或控制的资源；（2）资产预期能够直接或间接地给企业带来经济利益；（3）资产是由过去的交易或事项形成的。

（二）负债 1、负债的概念。负债是指过去的交易、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。负债按流动性分类，可分为流动负债和长期负债。

2、负债的主要特征。（1）负债是企业承担的现时义务；（2）负债的清偿预期会导致经济利益流出企业；（3）负债是由过去的交易或事项形成的。

（三）所有者权益 所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括

实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

(四)资产、负债、所有者权益三者之间的关系 在某个特定的时点，资产、负债和所有者权益三者之间存在平衡关系，即， $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。它是编制资产负债表的基础。

二、反映企业经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。它们直接关系到企业经营成果的计量。

(一)收入

- 1、收入的概念。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。
- 2、收入的主要特征。
 - (1)收入是从企业的日常活动中产生的；
 - (2)收入可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或二者兼而有之；
 - (3)收入能引起企业所有者权益的增加；
 - (4)收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

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