

考试大整理会计学辅导 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/85/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c51_85066.htm

（一）会计概述会计是以货币计量为基本形式，运用专门方法，对经济活动进行反映和监督的一种管理活动。会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。随着经济的发展，会计变得越来越重要。会计通过一系列的确认、计量、记录和报告程序，能够为政府部门、投资者、债权人以及企业内部提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息，是有关各方据以进行决策和管理的重要依据。会计概述部分阐述了会计的基本理论问题。反映和监督是会计的基本职能。随着会计的内涵和外延不断变化，传统的职能将得到进一步充实，新的职能将不断出现，如分析、预测、决策职能等。会计核算的基本前提是对会计工作的空间和时间范围以及核算内容与形式所作的规定，包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。我国会计核算的一般原则包括12项，这些原则是我国会计核算工作应遵循的原则性规范，也是对会计核算工作的基本要求。会计要素是会计核算对象的基本分类，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。前三类是反映企业财务状况的会计要素，后三类是反映和计算企业财务成果的会计要素。会计核算方法可以为会计分析和会计检查提供基础会计资料，是会计的基本方法。并且，各种种会计核算方法是相互联系、密切配合的，构成一个完整严密的方法体系。对以上会计基本问题的理解将为学习以后内容打下良好的基础。（二）资产资产是企业

拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产债权和其他权利。因为资产种类较多，下面就其中的重点内容作一介绍。存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种有形资产。各种存货应当按取得时的实际成本计价。对发出和领用存货的计价方法，企业可以选择使用先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别认定法和后进先出法等，应具体掌握各种方法的优缺点和适用范围。存货的核算方法主要有两种：按实际成本核算和按计划成本核算。投资按持有时间和投资目的的不同，可分为长期投资和短期投资。长期投资是指企业不准备随时变现，持有时间在1年以上的投资。按投资方式不同投资分为：长期股权投资和长期债权投资。企业的长期股权投资应当根据不同情况分别采用成本法或权益法进行核算。固定资产是指企业用于生产商品或提供劳务，出租给他人，或为了行政管理目的而持有的，预计使用年限超过1年的具有实物形态的资产。固定资产是企业的主要劳动资料，为了如实反映企业固定资产的增减变动和实有数，必须做好固定资产增加和减少的明细核算与总分类核算。考生应重点掌握固定资产计提折旧的核算，可选择的折旧方法包括平均年限法、工作量法、双倍余额递减法和年限总和法。还应明确哪些固定资产应计提折旧，哪些固定资产不应计提折旧。（三）负债负债是指企业所承担的，能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。负债按照偿付期限的长短，可分为流动负债和长期负债。流动负债包括短期借款、应付账款、预收账款、应付票据、应付工资、应付福利费、应付利润等。长期负债包括长期借款、应付债券、长期应付款。来源：考试大 其中，应付债券的核算既是重点又

是难点。企业发行债券时，可以根据票面利率和市场利率分别采取按面值、溢价、折价发行。发行债券的溢价和折价应当在整个债券归还期内进行摊销，实质上是对应计利息项所作的调整。

（四）所有者权益所有者权益是指企业所有者对企业净资产的所有权。在数量上，它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。资本金是指企业在工商行政管理部门登记注册的资金总额，它与实收资本不是同一概念。原则上企业的实收资本应等于资本金，但从某一特定时期来看，两者可能产生差额。另外，本章还应重点掌握资本公积和盈余公积的来源和用途。

（五）营业收入营业收入是指企业在销售产品、提供劳务以及他人使用本企业资产等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。它从企业的日常经营活动中产生，是与营业外收入相对应的概念。按照企业经营业务的主次，营业收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。我国的收入准则规定了各项收入的确认和计量原则。

来源：考试大

（六）营业有关成本我国会计实务参照国际惯例，将费用成本严格划分为生产经营成本与期间费用。生产经营成本属于产品成本的范畴，期间费用不计入产品成本，而作为当期损益。期间费用包括企业的行政管理部门为管理和组织经营活动而发生的管理费用，为进行资金筹集所发生的财务费用，以及销售产品或提供劳务过程中发生的销售费用。要划分各种开支和费用的界限，以保证成本费用处理的真实性和正确性。

（七）营业利润及其分配利润是企业一定期间内生产经营活动的最终成果，亦是收入与成本费用相抵后的差额。企业利润一般包括营业利润、投资净收益和营业外

收支净额三部分。营业利润是企业利润的主要来源，主要由主营业务利润和其他业务利润构成；投资净收益是企业对外投资收益减去投资损失后的净额；营业外收支净额是企业营业外收入减去营业外支出后的差额。企业当年的净利润加上以前年度未分配的利润是企业当年可供分配的利润。可供分配的利润按照以下顺序进行分配：提取法定盈余公积金、提取公益金、向投资者分配利润。（八）会计报表会计报表是综合反映企业一定时期财务状况和经营成果的书面文件。企业编制的会计报表主要有资产负债表、利润表和现金流量表。掌握它们的编制原则以及通过阅读报表可以了解哪些信息。其中，现金流量表的编制是本章的难点。现金流量表是以现金为基础编制的反映企业财务状况变动的报表。这里的现金是指企业库存现金、可以随时用于支付的存款，以及现金等价物。其基本结构包括经营活动、投资活动和筹资活动的现金流入、现金流出和净现金流量。在我国，现金流量表以直接法编制，但在现金流量表的补充资料中还单独按照间接法反映经营活动现金流量的情况。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