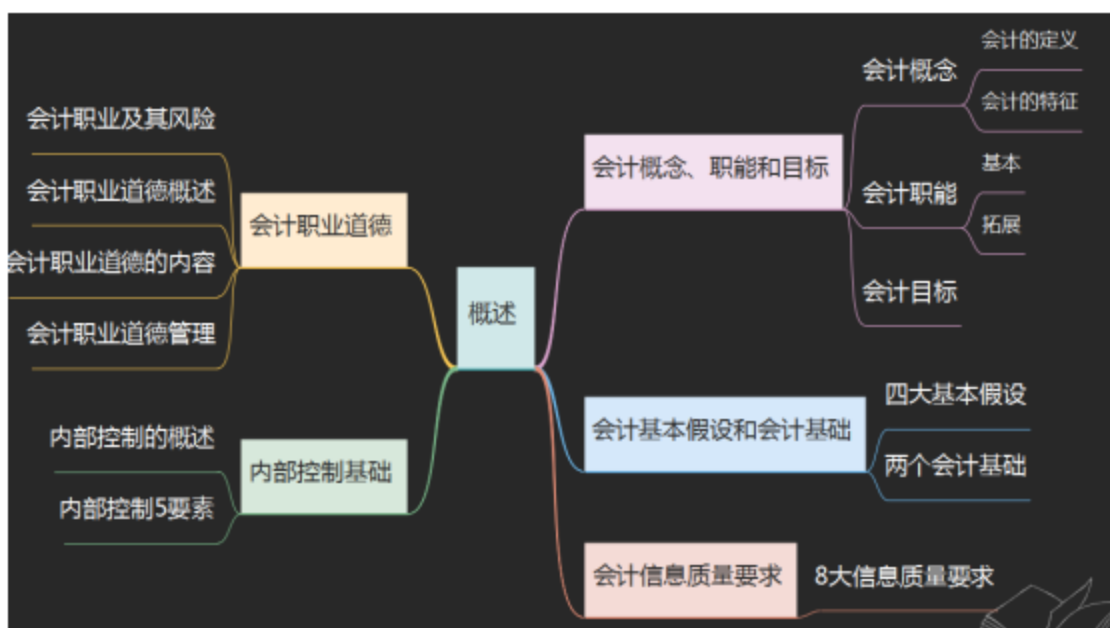


2022年初级会计职称

初级会计实务—精讲课

主讲老师：橙子老师

第一章 概述



本章考情分析

本章最基础性的章节，在考试当中所占分值估计为5分左右，考试题型以单选、多选为主，该章节主要为会计理论与概念，同时也是整本书的学习基础与铺垫，学习本章重在理解。

第一节

会计概念、职能和目标

第一节 会计概念、职能和目标

会计概念

会计职能★

会计目标★

考点1. 会计概念

一、定义

1. 会计是以货币为主要计量单位，
2. 采用专门方法和程序，
3. 对企业和行政、事业单位的经济活动过程及其结果进行准确完整、连续系统的核算和监督，
4. 以如实反映受托责任履行情况和提供有用经济信息为主要目的的经济管理活动。

【例题 1-1 多选题】(2018 年)

下列关于会计的说法中，正确的有()。

- A. 会计是以货币为主要计量单位
- B. 会计是一个经济信息系统
- C. 会计是对特定主体的经济活动进行核算和监督
- D. 会计是一种经济管理活动

【答案】ABCD

考点 2. 会计职能★

会计职能，是指会计在经济管理过程中所具有的功能。



一、基本职能

1. 核算职能(最基本职能、贯穿全程)

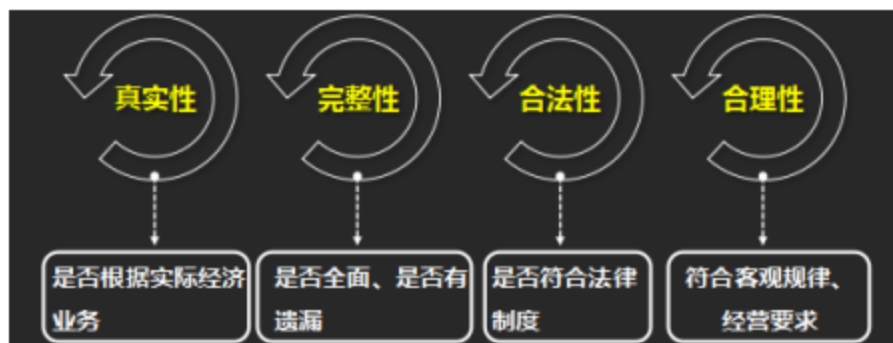
会计的核算职能是指以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。

会计核算的主要内容	(1) 款项和有价证券的收付；
	(2) 财物的收发、增减和使用；
	(3) 债权、债务的发生和结算；
	(4) 资本、基金的增减；
	(5) 收入、支出、费用、成本的计算；
	(6) 财务成果的计算和处理；
	(7) 其他

总结：钱物、债权债务、利润成果。

2. 监督职能

会计的监督职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查。



会计监督的主要内容	(1) 对原始凭证进行审核和监督；
	(2) 对伪造、变造、故意毁灭会计账簿或者账外设账行为，应当制止和纠正；
	(3) 对实物、款项进行监督，督促建立并严格执行财产清查制度；
	(4) 对指使、强令编造、篡改财务报告行为，应当制止和纠正；
	(5) 对财务收支进行监督；
	(6) 对违反单位内部会计管理制度的经济活动，应当制止和纠正；
	(7) 对单位制定的预算、财务计划、经济计划、业务计划的执行情况进行监督

【例题 1-2 单选题】(2019 年)

下列各项中，对企业会计核算资料的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查的会计职能是 ()。

- A. 监督职能
- B. 评价经营业绩职能
- C. 参与经济决策职能
- D. 核算职能

【答案】A

【解析】会计的监督职能是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查，选项 A 正确。

3. 会计核算与监督的关系及其职能的扩展

- (1) 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的；
- (2) 核算是会计监督的基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；
- (3) 会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。



二、会计职能的拓展

职能的拓展内容	要求
预测经济前景	判断和推测经济活动的发展变化规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益。
参与经济决策	根据信息对备选方案进行可行性分析，提供决策相关信息。
评价经营业绩	做出真实、客观、公正的综合评价。

【例题 1-3 多选题】(2019 年)

下列各项中，关于会计职能的表述，正确的有 ()。

- A. 监督职能是核算职能的保障
- B. 核算与监督是基本职能
- C. 核算职能是监督职能的基础
- D. 预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

【答案】ABCD

【解析】会计的基本职能包括核算职能和监督职能。核算是会计监督的基础；会计监督

是会计核算质量的保障。会计拓展职能包括预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等。

考点 3. 会计目标★

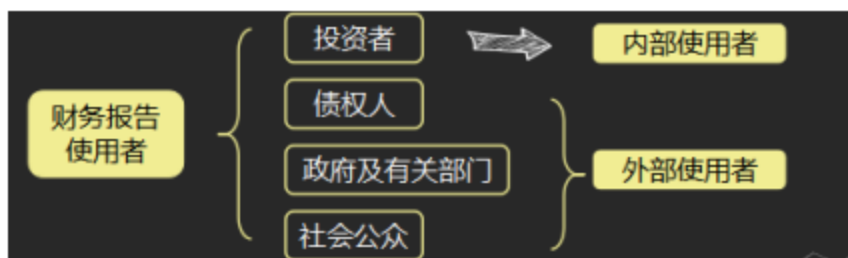
一、会计目标的概念

会计目标，是要求会计工作完成的任务或达到的标准。

1. 提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息；
2. 反映企业管理层受托责任履行情况；
3. 有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

二、会计资料及会计信息的使用者

1. 会计资料及会计信息的使用者



2. 会计资料

是指会计凭证和会计账簿记录以及进一步进行系统性加工汇总整理形成财务状况、经营成果和现金流量等结构性表述的会计核算专业资料，是企业尚未对外报告或披露的会计处理结果的资料，其存在或存储形式可以是纸质资料也可以是电子文档资料。

会计资料通常主要为企业内部保管和使用。

3. 会计信息

是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他相关资料等构成的综合反映企业财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动等内容的财务、会计信息的总称。

会计信息除包括会计信息或财务信息外，还包括必要的非财务信息。会计资料是会计信息的基础。

第二节

会计基本假设、会计基础

会计基本假设★

会计基础★

考点 1 会计基本假设★

会计基本假设是对会计核算时间和空间范围以及所采用的主要计量单位等所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和报告的前提。会计基本假设包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

会计主体：会计工作服务的特定对象，是会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

注意 1：企业、企业内部部门、分子公司、企业集团。

注意 2：法律主体一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体。

【拓展】会计主体和法律主体的辨析：

举例	会计主体	法律主体 (是否能独立承担法律责任)
橙子集团(班级)		
橙子蛋糕有限公司(子公司)		
橙子蛋糕有限公司河南分公司(分公司)		
人力资源部门		

【例题 1-4 多选题】(2020 年)

下列各项中可确认为会计主体的有()。

- A. 子公司
- B. 销售部门
- C. 集团公司
- D. 母公司

【答案】ABCD

【解析】会计主体，是指会计服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。选项 A、B、C、D 均可以进行独立核算，均属于会计主体。

持续经营：指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

会计分期：指将一个企业持续经营的经营周期划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结算盈亏、按期编制财务会计报告。

注意：持续经营是会计分期的前提。



货币计量：指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时以货币计量以货币作为计量单位，来反映会计主体生产经营过程及其结果。

注意：我国的会计核算应以人民币为记账本位币。

【例题 1-5 判断题】

会计分期是企业会计确认、计量和报告的空间范围。()

【答案】 ×

【解析】 会计主体是企业会计确认、计量和报告的空间范围；而会计分期是将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

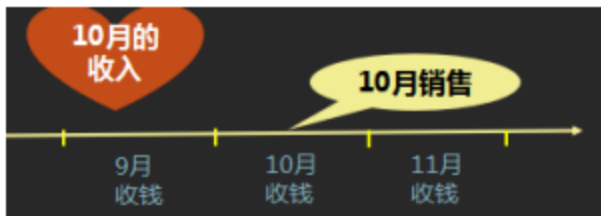
考点 2. 会计基础 ★

一、权责发生制（看事不看钱）

权责发生制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

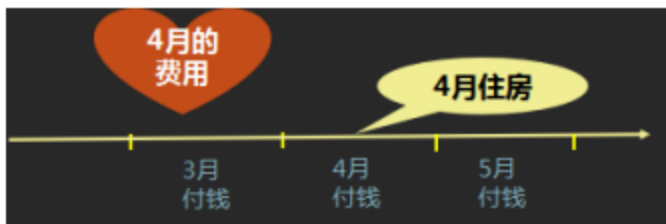
1. 收入：计入取得收取款项的权利（简单理解：创造收入）期间，不管款项是否收到。

例如：10月的销售款，可能在9月、10月、11月收到？



2. 费用：计入支付款项的义务（简单理解：费用的受益）期间，不论款项是否支付。

例如：4月的房租费用，可能在3月、4月、5月支付？



【两个凡是】

1. 凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；

2. 凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。

二、收付实现制（看钱不看事）

收付实现制，是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。

1. 收入

10月的销售款，可能在9月、10月、11月收到？



2. 费用

4月的房租费用，可能在3月、4月、5月支付？



三、使用范围

1. 企业会计：采用权责发生制。

2. 政府会计：在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计一般采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。

【例题 1-6 单选题】

甲公司确认办公楼租金为 50 万，其中，用银行存款支付 20 万元，其余 30 万元尚未付款。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用为（ ）万元。

- A. 20，50
- B. 20，30
- C. 50，30
- D. 50，20

【答案】D

【解析】权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用，因此，甲公司应确认租金 50 万元；收付实现制下，凡本期末实际收到款项的收入和未支付款项的费用，就不应作为本期的收入、费用，当月只支付了 20 万元，因此，甲公司当月应确认租金 20 万元。

第三节

会计信息质量要求

会计信息

会计信息质量要求★★

考点 1. 会计信息

一、会计信息作用

1. 降低企业和外部利益相关者之间的信息不对称
2. 有效约束公司管理层的行为，提高公司治理的效率
3. 帮助投资者甄别其他投资的优劣进而作出投资决策
4. 有利于债权人作出授信决策
5. 提高经济和资本市场的运作效率等

二、会计信息质量

会计信息质量，是指会计信息符合会计法律、会计准则等规定要求的程度，是满足企业利益相关者需要的能力和程度。

考点 2. 会计信息质量要求★★

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括：可靠性、可理解性、可比性、相关性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

口诀：3可1相始（实）终（重）谨记（及）

考点 2. 会计信息质量要求

（一）可靠性（不做假账、真实、完整）

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

注意：不多记、不少记、中立、无偏

（二）可理解性（说人话、清晰明了）

要求企业提供的会计信息应当清晰明了、易于理解，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

（三）可比性（纵横可比）

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

（1）纵向可比：同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项可比（应当采用一致的会计政策，不得随意变更。特殊情况，应当在附注中予以说明）

（2）横向可比：不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项可比（应当采用同一会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比）

（四）相关性（有用）

要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。

（五）实质重于形式（重经济实质，轻法律形式）

要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

例如：企业租入资产（短期租赁和低价值资产租赁除外）

（六）重要性（职业判断：功能、性质、金额大小）

(七) 要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

【提示】重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的功能、性质和金额大小多方面加以判断。(如某信息是否会影响使用者的决策)

(七) 谨慎性(不吹牛、不高估、不低估)

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。

例如：计提坏账准备、固定资产加速折旧、可能发生保修义务确认预计负债

(八) 及时性(不提前、不延后)

要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量、记录和报告，不得提前或延后。

【例题 1-7 单选题】(2019 年)

企业对零售商品很可能发生的保修义务确认的预计负债体现了()。

- A. 可比性
- B. 谨慎性
- C. 实质重于形式
- D. 重要性

【答案】B

【解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用。企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债等，均体现了会计信息质量的谨慎性要求。

【例题 1-8 多选题】(2019 年)

下列各项中，关于企业会计信息质量要求的表述，正确的有()。

- A. 重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项
- B. 可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用
- C. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用
- D. 相关性要求企业所提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关

【答案】ABCD

【解析】四个选项均正确。

【例题 1-9 多选题】(2018 年)

下列关于企业会计信息可靠性的表述，正确的有()。

- A. 企业应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益，低估负债或者费用
- B. 企业提供的会计信息应当相互可比
- C. 企业应当保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告

【答案】CD

【解析】会计信息可靠性原则要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告(选项 D 正确)，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整(选项 C 正确)。选项 A 属于会计信息谨慎性原则；选项 B 属于会计信息可比性原则。