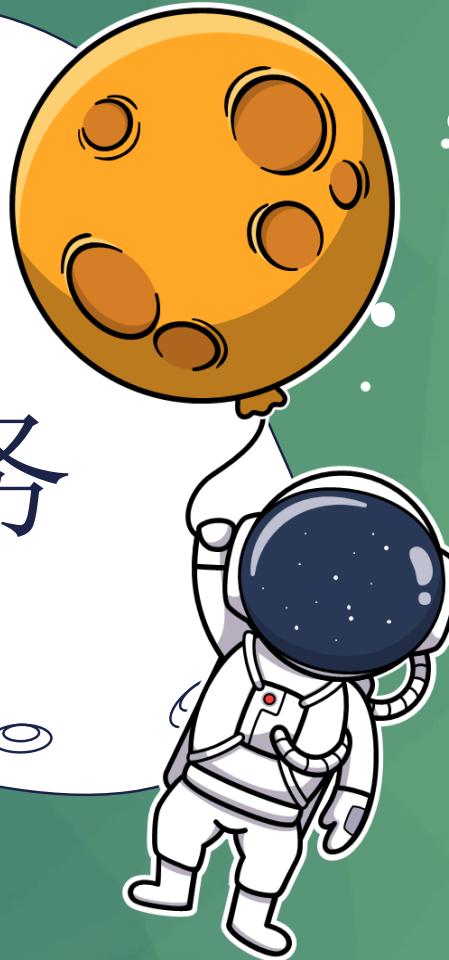


2025年初级会计

初级会计实务

主讲教师：麻花老师



目录



概 述



会计基础



流动资产



非流动资产



负 债



目录



6 所有者权益



7 收入、费用和利润



8 财务报告



9 产品成本核算



10 政府会计基础





第一章 概述





本章考情分析

本章属于非重点章节，主要介绍了会计基本假设、会计核算基础、会计信息质量要求、会计职业道德和会计准则制度体系，考生需要重点关注前三项内容，以及会计职业道德与会计法律制度的联系与区别。从历年考试来看，本章主要涉及单选题、多选题及判断题。



第一节：会计概念、职能 和目标

会计概念
会计职能
会计目标

第二节：会计基本假设和 会计核算的基础

会计基本假设
会计核算的基础

第三节：会计信息 质量要求

会计信息
会计信息质量要求

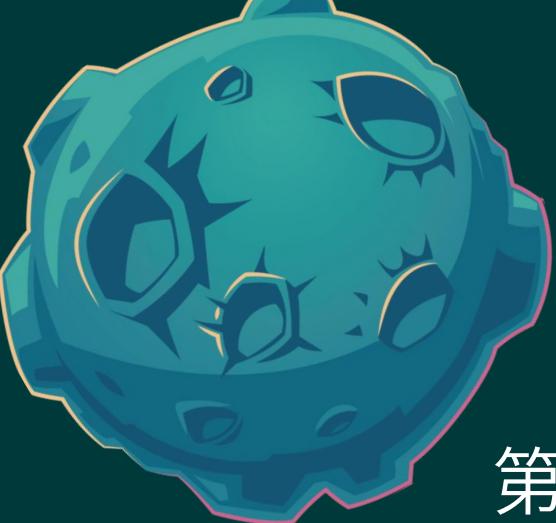


第四节：会计人员职业道德规范

- 会计职业及其特征
- 会计职业道德概述
- 会计职业道德的内容
- 会计职业道德管理的相关管理规定

第五节：会计准则制度体系概述

- 企业会计准则体系概述
- 政府会计准则制度体系概述



第一节 会计概念、职能 和目标





考点① 会计概念



现代会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，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，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。



货币并不是唯一的计量单位，有时还有实物（千克、件）、劳动（计时、计件）等辅助计量单位。



对点练

例题 1-1 (多选题) 下列关于会计的说法中, 正确的有 () 。

- A. 会计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

对点练

【答案】ABCD

【解析】会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，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，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。



考点② 会计职能



会计职能，是指会计在经济活动及其管理过程中所具有的功能。

会计作为经济活动“过程的控制和观念总结”，具有会计核算和会计监督两项基本职能，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。



(一) 基本职能

1. 会计核算

会计的核算职能，是指会计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。会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。

会计核算的内容主要包括：

- (1) 资产的增减和使用；
- (2) 负债的增减；
- (3) 净资产（所有者权益）的增减；
- (4) 收入、支出、费用、成本的计算；
- (5) 财务成果的计算和处理；
- (6) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 会计监督

会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督三部分，三者共同构成了“三位一体”的会计监督体系。

名 称	内 容
单位内部监督	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
国家监督	指财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定对各有关单位会计资料的真实性、完整性、合法性等实施监督检查
社会监督	是指以注册会计师为主体的社会中介机构等实施的监督活动

真实性审查：是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行，是否如实反映经济交易或事项的真实状况。

合法性审查：是指检查各项经济业务及其会计核算是否符合国家有关法律法规，是否遵守财经纪律，执行国家各项方针政策，以杜绝违法乱纪行为。

合理性审查：是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求，保证各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标，保持会计核算的准确性和科学性。

完整性审查：是指检查会计核算的范围和内容是否全面，是否有遗漏等不完整的情况。

划重点啦

会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。



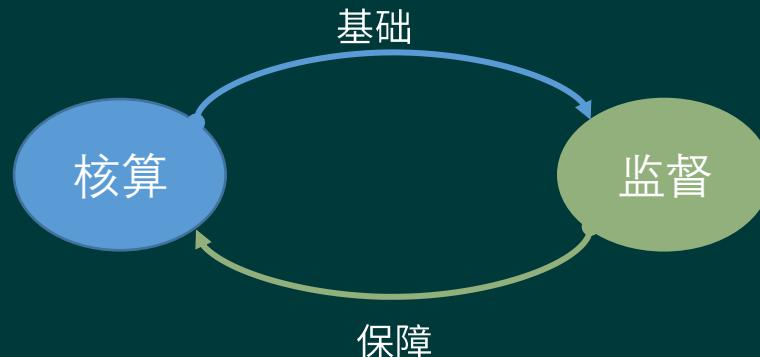


(二) 会计核算与会计监督的关系及其拓展职能

1. 会计核算与会计监督的关系

(1) 会计核算和会计监督是相辅相成、辩证统一的。

(2) 会计核算与会计监督的关系如下：



【麻花妙招】先算后督



记在小本本上

2. 会计的拓展职能——会计基本职能的延伸与拓展

职 能	要 求
预测经济前景 (展望未来)	是指根据财务报告等提供的信息，定量、定性地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 (立足现在)	是指根据财务报告等提供的信息资料，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业经营管理等提供与决策相关的信息
评价经营业绩 (回顾过去)	是指利用财务报告等提供的会计资料，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析并做出综合评价

对点练

例题 1-2 (多选题) 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

对点练

【答案】ABCD

【解析】会计的基本职能包括核算职能和监督职能。会计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。

对点练

例题 1-3 (多选题) 根据会计法律制度的规定, 下列属于会计核算内容的有 () 。

- A. 资本、基金的增减
- B. 财务成果的计算和处理
- C. 款项和有价证券的收付
- D. 债权、债务的发生和结算

对点练

【答案】ABCD

【解析】会计核算的内容主要包括：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需要办理会计手续，进行会计核算的其他事项。

对点练

例题 1-4 (单选题) 下列各项中, 对企业经济活动进行确认、计量、记录和报告的会计职能是 () 。

- A. 预测经济前景
- B. 核算
- C. 监督
- D. 评价经营业绩

对点练

【答案】 B

【解析】 会计的核算职能是对企业经济活动进行确认、计量、记录和报告。



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。

会计的基本目标是向财务报告使用者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，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策，达到不断提高企业事业单位乃至经济社会整体的经济效益和效率的目的和要求。

划重点啦

扩大企业经营规模，提高企业经营业绩是企业老板的目标，可不是会计的目标哟！





（二）会计资料及会计信息的使用者

会计资料及会计信息的使用者既包括企业的内部使用者，又包括外部使用者，主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

对点练

例题 1-5 (判断题) 会计目标就是为了提高企业的经济效益。 ()

【答案】 ×

【解析】 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准，其体现受托责任观和决策有用观，并不能提高经济效益。



第二节 会计基本假设和 会计核算的基础





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做的合理假定，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。

技巧点拨： 会计主体能够独立核算； 法律主体能够独立核算， 自负盈亏。会计主体范围 大于法律主体。	概 念	注意 事 项
	会计工作服务的 特定对象 ， 业会计确认、计量、记录 告的 空间范围 。在会计主 体假设下，企业应当对其本身 发生的交易或事项进行会计确 认、计量、记录和报告，反映 企业本身所从事的各项生产经 营活动和其他相关活动	会计主体不同于法律 主体。一般来说，法 律主体必然是一个会 计主体，而会计主体 不一定是法律主体





怎样理解会计主体是空间范围呢？



小明是甲公司的会计，甲公司销售一批货物给乙公司，乙公司支付 3 万元的货款给甲公司，而小明记 账时只记录甲公司的销售收款情况，不需要记录乙公司的采购付款情况。对小明而言，甲公司是核算的会 计主体。



噢！原来我给谁做账，谁就是我的会计主体啊！

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	持续经营是会计分期的前提
------	---	--------------

会计 分期	指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	<p>会计期间分为年度和中期（中期包括月度、季度、半年度）。</p> <p>会计分期的目的，是据以分期结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况经营成果和现金流量的信息。</p> <p>有了会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的划分，才产生了权责发生制和收付实现制核算基础的区别，从而出现了应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等会计处理方法</p>
----------	------------------------------------	---



货币 计量	指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位，来反映会计主体的生产经营活动过程及其结果	我国的会计核算一般以人民币为记账本位币。 业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是编制的财务会计报告应折算为人民币
----------	--	---

【麻花妙招】

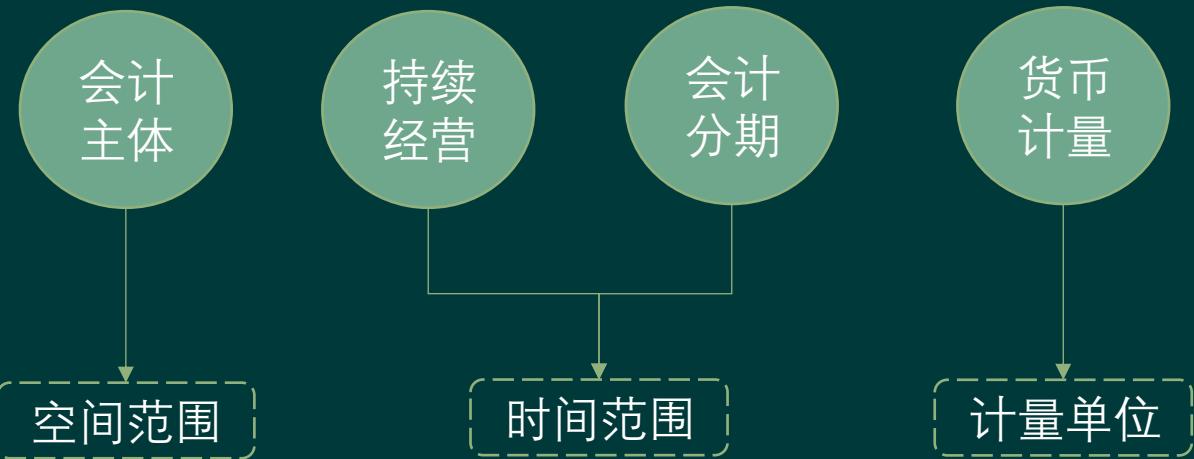
会计基本假设：

- ①会计主体（我老板是谁）
- ②持续经营（百年老店）
- ③会计分期（按月/年报告公司情况）
- ④货币计量（是个俗人只认钱）



记在小本本上

提示一下



对点练

例题 1-6 (多选题) 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、记录和报告的空间范围。选项 A、B、C、D 均可以进行独立核算, 均属于会计主体。

对点练

例题 1-7 (判断题) 会计分期是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。 ()

【答案】 ×

【解析】 会计主体是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围，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 会计核算的基础 ★

会计核算的基础是会计确认、计量、记录和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。



怎么快速区分权责发生制和收付实现制？



两者的作用主要是划分收入费用所属期间的基础。举个例子：2023 年 1 月 1 日，假如你一次性支付一年的租金 12000 元。权责发生制看“业务”什么时候发生：租房住 12 个月，业务产生了 12 个月，平均分摊应确认 1 月份的费用为 1000 元；而收付实现制看“钱”什么时候收付：一次性支付的钱是 12000 元，就应确认 1 月份的费用为 12000 元。