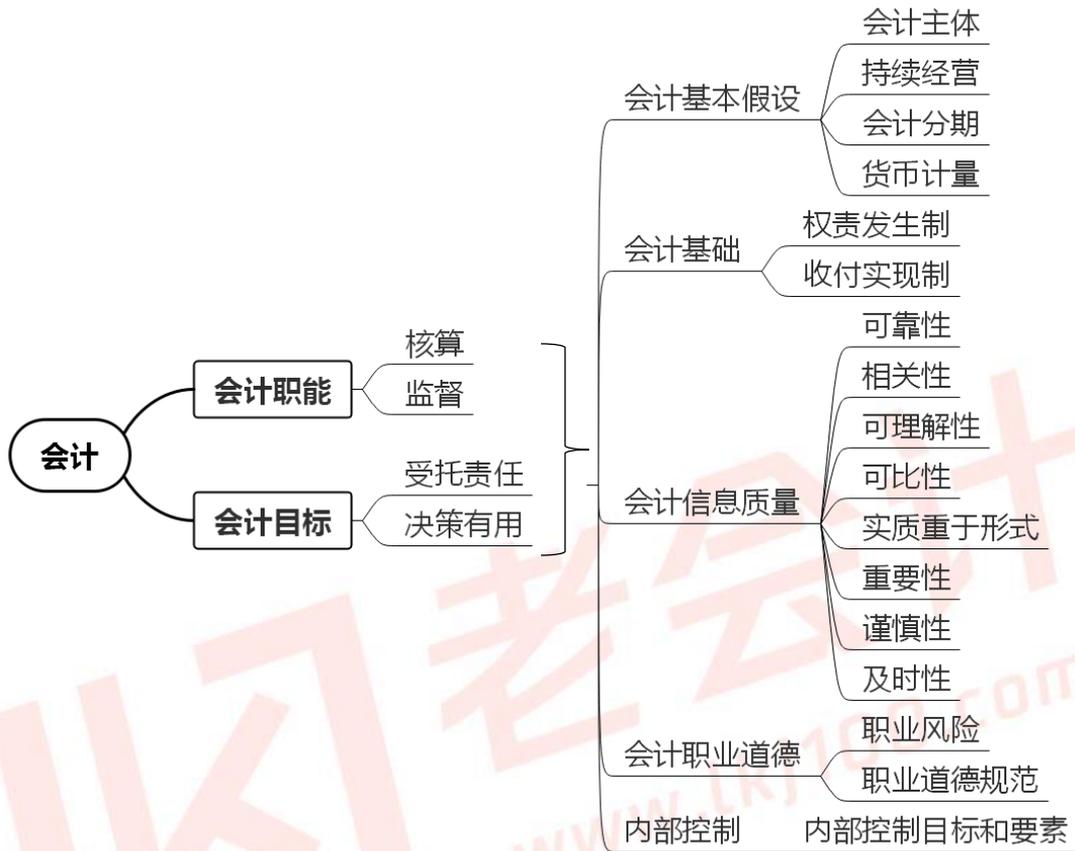




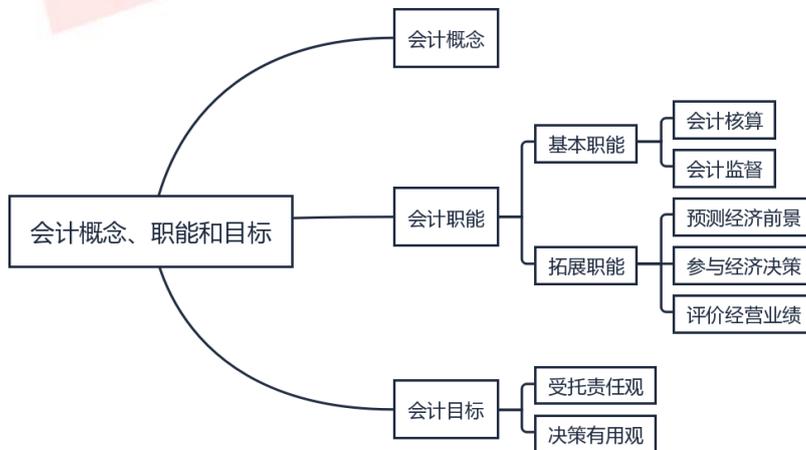
初级会计实务考点强化班

第一章 概述

本章主要内容



【考点 1】会计概念、职能和目标





老会计-用心传递温度

一、会计核算职能

1. 会计核算的职能，是会计最基本的职能。
2. 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。

二、会计监督职能

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。
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。
合法性 审查	是指检查各项经济交易或事项及其会计核算是否符合国家有关法律法规，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。

三、会计核算与会计监督的关系

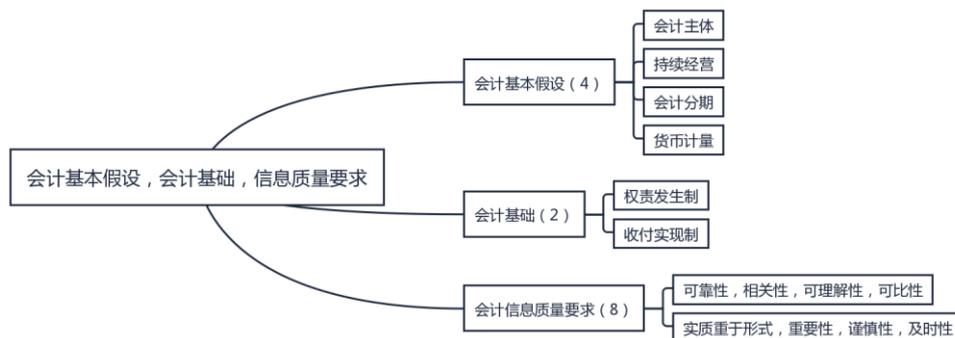
会计核算与会计监督两者是相辅相成、辩证统一的关系。

核算是监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据。

监督又是核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保障所提供信息的真实性、可靠性。



【考点 2】会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求





老会计-用心传递温度

一、会计基本假设

会计主体（空间）	<p>会计主体：是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。</p> <p>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。</p>
持续经营（时间）	持续经营是指在可以预见的将来，会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。
会计分期（时间）	会计分期指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的会计期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。
货币计量	货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

二、会计基础

	权责发生制	收付实现制
定义	权责发生制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准	收付实现制，是以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准
适用范围	企业应当以权责发生制为基础进行确认、计量和报告	政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计实行收付实现制(国务院另有规定的，依照其规定)，财务会计实行权责发生制

三、会计信息质量要求

可靠性	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会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的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	
相关性	要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关	
可理解性	要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用	
可比性	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。	
	1. 同一企业不同时期可比 可比性要求同一企业不同时期发生的相同或类似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更	2. 不同企业相同会计期间可比 可比性要求不同企业同一会计期间发生的的相同或类似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比
实质重于形式	经济实质重于法律形式 如：将长期租入的大型设备视为企业的资产，在资产负债表中填列使用权资产。	
重要性	在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据	



老会计-用心传递温度

	<p>此作出决策的，该信息就具有重要性。只要具备下列中的一条即可认定为重要事项：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 金额规模达到一定程度时，应界定为重要信息； 2. 指标本质上属于重要信息，比如净利润 <p>例如：低值易耗品可以采用一次摊销法或分次摊销法摊销，尚未摊销的部分作为周转材料合并列入资产负债表存货项目，而不作为单独项目列报。</p>
谨慎性	<p>不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用。</p> <p>谨慎性应用举例：</p> <ol style="list-style-type: none"> ①存货、固定资产等减值准备的计提； ②对固定资产采取加速折旧的方法计提折旧； ③企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债、对可能承担的环保责任确认预计负债等
及时性	<p>要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后</p>

【考点 3】会计职业道德概述

一、会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

1. 联系

会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透、相互吸收；在作用上相互补充、相互协调。会计职业道德是会计法律制度的重要补充，会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。

2. 区别

项目	具体内容
性质不同	<ol style="list-style-type: none"> (1) 会计法律制度通过国家权力强制执行，具有很强的他律性 (2) 会计职业道德通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有内在的控制力，可以约束会计人员的内在心理活动，具有职业的更高目标，要求会计人员“应该做什么或者不应该做什么”，具有很强的自律性
作用范围不同	<ol style="list-style-type: none"> (1) 会计法律侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性 (2) 会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界，作用范围更加广泛
表现形式不同	<ol style="list-style-type: none"> (1) 会计法律制度是通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定 (2) 会计职业道德出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范
实施保障机制不同	<ol style="list-style-type: none"> (1) 会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行 (2) 会计职业道德主要依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现
评价标准不同	<ol style="list-style-type: none"> (1) 会计法律制度以法律规定为评价标准 (2) 会计职业道德以行业行政管理规范和道德评价为标准



老会计-用心传递温度

二、会计职业道德的内容

会计职业道德的主要内容可概括为爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务等八个方面。

【考点 4】内部控制要素（5 个）

要素	具体内容
内部环境	指影响、制约企业内部控制建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础
风险评估	指及时识别、科学分析和评价影响企业内部控制目标实现的各种不确定因素并采取应对策略的过程，是实施内部控制的重要环节。
控制活动	指企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受范围和程度之内的过程，是实施内部控制的具体方式方法和手段。
信息与沟通	指及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息，并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程，是实施内部控制的重要条件
内部监督	指企业对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估，形成书面报告并作出相应处理的过程，是实施内部控制的重要保证