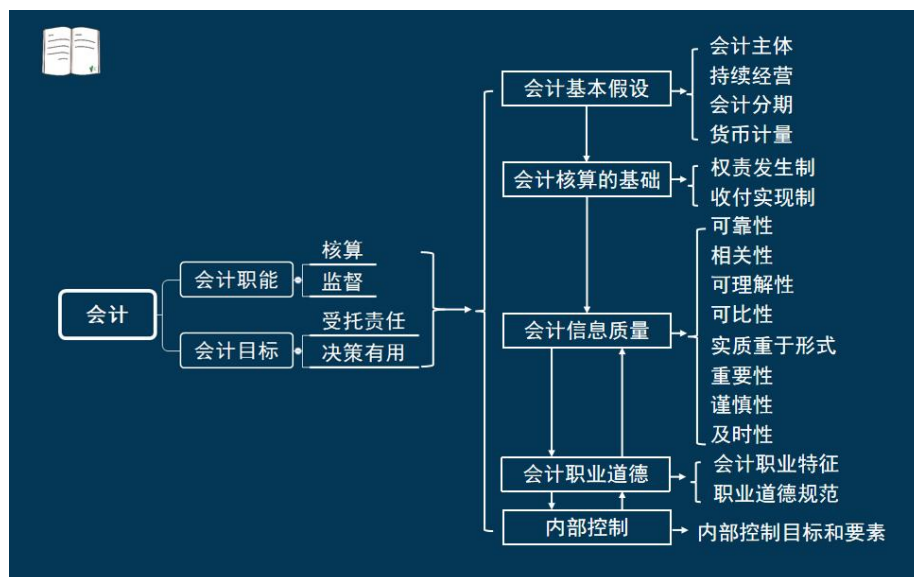




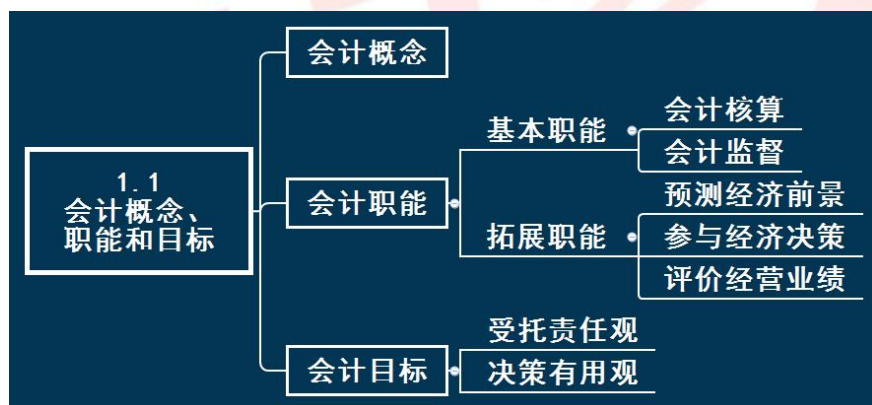
2023 初级会计职称《初级会计实务》考点强化班

第一章 概述

本章主要内容



【考点1】会计概念、职能和目标



一、会计核算职能

1. 会计的核算职能，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

项目	内容
会计监督	<p>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</p> <p>单位内部监督是指会计机构、会计人员对其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，使之达到预期经济活动和会计核算目标的功能</p> <p>国家监督是指财政、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、合法性等实施的监督检查</p> <p>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</p>

项目	内容
会计监督	<p>会计监督的主要内容有：7 条</p> <p>(1) 对原始凭证进行审核和监督</p> <p>(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</p> <p>(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</p> <p>(4) 对指使、强令编造、篡改财务报告行为，应当制止和纠正</p> <p>(5) 对财务收支进行监督</p> <p>(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</p> <p>(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等</p>

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。

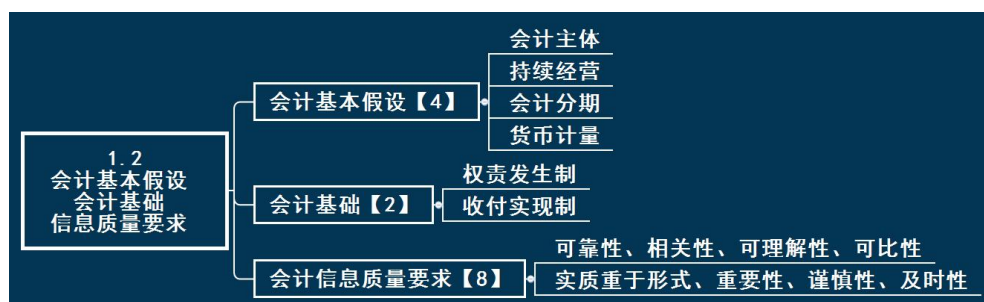
会计核算是会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，监督就失去了依据。

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

监督是保障

核算是基础

【考点 2】会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求



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）	<p>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。</p>
会计分期（时间）	<p>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，以便分期结账目和编制财务会计报告。</p>
货币计量	<p>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。</p>

二、会计基础

	权责发生制	收付实现制
定义	<p>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</p>	<p>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</p>
适用范围	<p>企业应当以权责发生制为基础进行确认、计量和报告</p>	<p>政府会计由预算会计和财务会计构成。</p> <p>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</p>

三、会计信息质量要求

可靠性	<p>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</p>
相关性	<p>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</p>



老会计-用心传递温度

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： 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 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。
-----	--

谨慎性	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用。 谨慎性应用举例： (1) 对可能发生减值的资产计提 减值准备 。 (2) 固定资产 加速折旧 。 (3) 对符合条件的或有应付金额确认为负债：如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。
及时性	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

【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
	(1) 会计法律制度通过国家权力强制执行，具有很强



老会计-用心传递温度

性质不同	<p>的他律性</p> <p>(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</p>
作用范围不同	<p>(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</p> <p>(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</p>

表现形式不同	<p>(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</p> <p>(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</p>
实施保障机制不同	<p>(1)会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行</p> <p>(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</p>
评价标准不同	<p>(1)会计法律制度以法律规定为评价标准</p> <p>(2)会计职业道德以行业行政管理规范和道德评价为标准</p>

二、会计职业道德的内容

主要内容	对会计人员的具体要求
爱岗敬业	<p>(1)正确认知会计职业,树立职业荣誉感</p> <p>(2)热爱会计工作,敬重会计职业</p> <p>(3)安心会计工作和本职岗位,任劳任怨</p> <p>(4)严肃认真,一丝不苟</p> <p>(5)忠于职守,尽心尽力,尽职尽责</p>
诚实守信	<p>(1)做老实人、说老实话、办老实事,执业谨慎,不弄虚作假</p> <p>(2)不为利益所诱惑,保密守信,信誉至上</p>

廉洁自律	<p>(1)树立正确的人生观及价值观</p> <p>(2)公私分明,清正廉洁,不贪不占,保持清白</p> <p>(3)遵纪守法,一身正气</p> <p>(4)坚持职业标准,严格自我约束,自觉抵制不良欲望的侵袭和干扰</p>
客观公正	<p>(1)端正态度,以客观事实为依据,依法依规办事</p> <p>(2)实事求是,不偏不倚</p> <p>(3)公正处理企业利益相关者与社会公众的利益关</p>



	系，保持应有的独立性
坚持准则	<p>(1) 熟悉国家法律、法规及国家统一的会计制度，始终坚持按国家法律、法规及国家统一的会计制度的要求进行会计核算，实施会计监督</p> <p>(2) 坚持会计准则发生道德冲突时，须以客观公正原则和国家法律、法规及国家统一的会计制度的要求精神，作出合理公正的职业判断，以维护国家利益、社会公众利益和正常的经济秩序</p>
提高技能	<p>(1) 要有不断提高会计专业技能的意识和愿望，不断增强提高专业技能的自觉性和紧迫感</p> <p>(2) 要有勤学苦练的精神和科学的学习方法，刻苦钻研，不断进取，提高业务技能水平</p>
参与管理	<p>(1) 广泛宣传财经法律、法规、规章和国家统一的会计制度，充分发挥会计在企业经营管理中的职能作用，努力钻研业务，全面熟悉本单位的经营活动和业务流程，建立健全企业内部控制、促进完善企业规章制度和业务流程，保障企业生产经营活动的合法合规</p> <p>(2) 主动提出合理化建议，充分发挥决策支持的功能作用，积极参与管理，促进企业可持续高质量健康发展</p>
强化服务	树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象

【考点 4】内部控制要素（5 个）

要素	具体内容
内部环境	内部环境主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机构设置、反舞弊机制等。
风险评估	<p>风险评估，是及时识别、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。</p> <p>风险评估主要包括风险目标设定、风险识别、风险分析和风险应对。</p>
控制活动	<p>控制活动，是根据风险评估结果，结合相应的控制措施，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和手段。</p> <p>控制措施主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、</p>



老会计-用心传递温度

	信息技术控制等。
信息与沟通	<p>信息与沟通，是及时、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。</p> <p>信息不对称是企业经营管理及其效率面临的关键性基础问题，降低信息不对称化程度是整个内部控制系统的生命线。</p>
内部监督	<p>内部监督，是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。</p> <p>企业内部控制自我评价是内部控制监督检查的一项重要内容。内部监督分为持续性的日常监督与专项监督。</p>

