

助考辅导系列丛书——会计职称资格考试

初级会计实务

YINGSHI JINGJIE

CHUJI KUAIRI SHIWU

陈淑亭 等著

应试精解

立信会计出版社

助考辅导系列丛书

会计职称资格考试

初级会计实务 应试精解

本书创作组：

陈淑亭 杜 新 申明龙 李清凌
陈 华 张进学 徐延杰 霍慧君

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务应试精解/陈淑亭著. —上海:立信会计出版社,2005.4

(助考辅导系列丛书. 会计职称资格考试)

ISBN 7-5429-1442-1

I. 初… II. 陈… III. 会计-资格考核-自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 036390 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaiph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	11.25
插 页	2
字 数	222 千字
版 次	2005 年 4 月第 1 版
印 次	2005 年 4 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1442-1/F·1301
定 价	18.00 元

如有印订差错 请与本社联系

网上支持：

陈淑亭培训网 (www.cstcpacpv.com)

河南天健会计师事务所 (www.chinatj.net)

前 言

谋生难考试更难。资格考试乃会计人士登高之路；无暇啃书、无心钻研，享用“会计快餐”乃“考会人士”之渴望。

主要作者陈淑亭从1993年由统计结缘会计至今，集执业注册会计师、注册资产评估师和业内培训教师于一身，十余年来心路历程亦然。十几年不懈努力，十几年孜孜以求，为的是为众多的“涉会人士”尤其是“考会人士”奉上一份可口的“会计快餐”。“书里寻它(重点、难点)千百度，蓦然定睛，那点(重点、难点)却在赫然耀眼处。”

成就会计一书缘，速学速考请跟我来。

本书对照会计职称考试初级用书，逐点透视、方便查阅；运用图表手段多视角比较分析，易于理解；让平面书立体化，让静态的动起来，画龙点睛、一目了然、轻松形象。轻松学考用乃吾等“涉会人士”、“考会人士”心中所想。本书可满足多层次不同人群学、教、考、用需求，特别适合会计职称资格考试考前自学、培训速成和实务查询。如果您是一名涉会人员，您会备感方便；如果您是一名学生，您会融会贯通；如果您是一名教师，您会远离劳苦；如果您是一名考生，您会过关斩将。

本书第一部分“速学指引”通用样式为：极尽归纳概括之能事，直击考点。

本书第二部分“一目了然”通用样式为：逐节、逐点透视，演示学习方法。

本书是作者十几年学、考、教、用、思会计考试技巧和实务操作空间的结晶，亦是陈淑亭个人继中国会计界第一部纲要式实用文体著作《会计一点通——会计新制度、新准则逐条解析》和《中级会计实务(一)应试精解》、《中级会计实务(二)应试精解》、注册税务师考试《财务与会计应试精解》、注册会计师考试《会计应试精解》、注册资产评估师考试《财务会计应试精解》和《小企业会计制度一点通》之后，对广大会计同仁的又一新奉献，仅系一己之见，尚有不当之处。非常感谢立信会计出版社让其面世，非常感谢蔡莉萍编辑辛勤工作，非

常期望广大读者不吝赐教。

本书的编写,既受到国家会计学院于长春教授和河南省财政系统各级会计人员培训干部和河南省注册会计师协会的关注和鼓励,又受到中国会计视野、评估专家网站、中国电子音像出版社的青睐,同时也得到了张继敏等许多业内同仁的关心和支持,在此一并致谢。

本书由陈淑亭(河南天健会计师事务所 www.chinatj.net)总纂;申明龙(剑桥文化传播有限公司)策划;杜新(郑州市文物考古研究所财务部)著,第四、第五、第七章(6.6万字);李清凌(三门峡市财政局)著,第一、第二章(3万字);陈华(郑州市财政局)著,第六章(3.6万字);张进学(三门峡财会培训中心)著,第三章第四至第六节(5万字);徐延杰著,第三章第一至第二节(3万字);霍惠君(华北水利水电学院)著,第三章第三节(3万字)。

为了方便各位读者轻松通过初级会计师资格《初级会计实务》的考试,耳目一“心”,本书另制有语音讲解。购立信会计出版社“助考辅导系列丛书”可获赠网上授课音频、网上逐章练习、网上模拟题解。陈淑亭培训网(www.cstcpacpv.com)、中国财税网(www.edul10.com)、评估专家网站(<http://www.51cpv.com>)陈淑亭专栏、中国会计视野之视野社区(<http://club.esnai.com>)陈淑亭个人专辑等提供网上支持。

作 者

2005年4月

本书重要声明

本书是对财政部会计资格评价中心

《初级会计实务》的再讲解

本书重要参考书目

一、陈淑亭助考辅导系列丛书

1. 注册税务师考试《财务与会计应试精解》
2. 注册会计师考试《会计应试精解》
3. 《中级会计实务(一)应试精解》
4. 《中级会计实务(二)应试精解》
5. 注册资产评估师考试《资产评估应试精解》
6. 注册资产评估师考试《财务会计应试精解》

二、陈淑亭会税评审一点通系列丛书

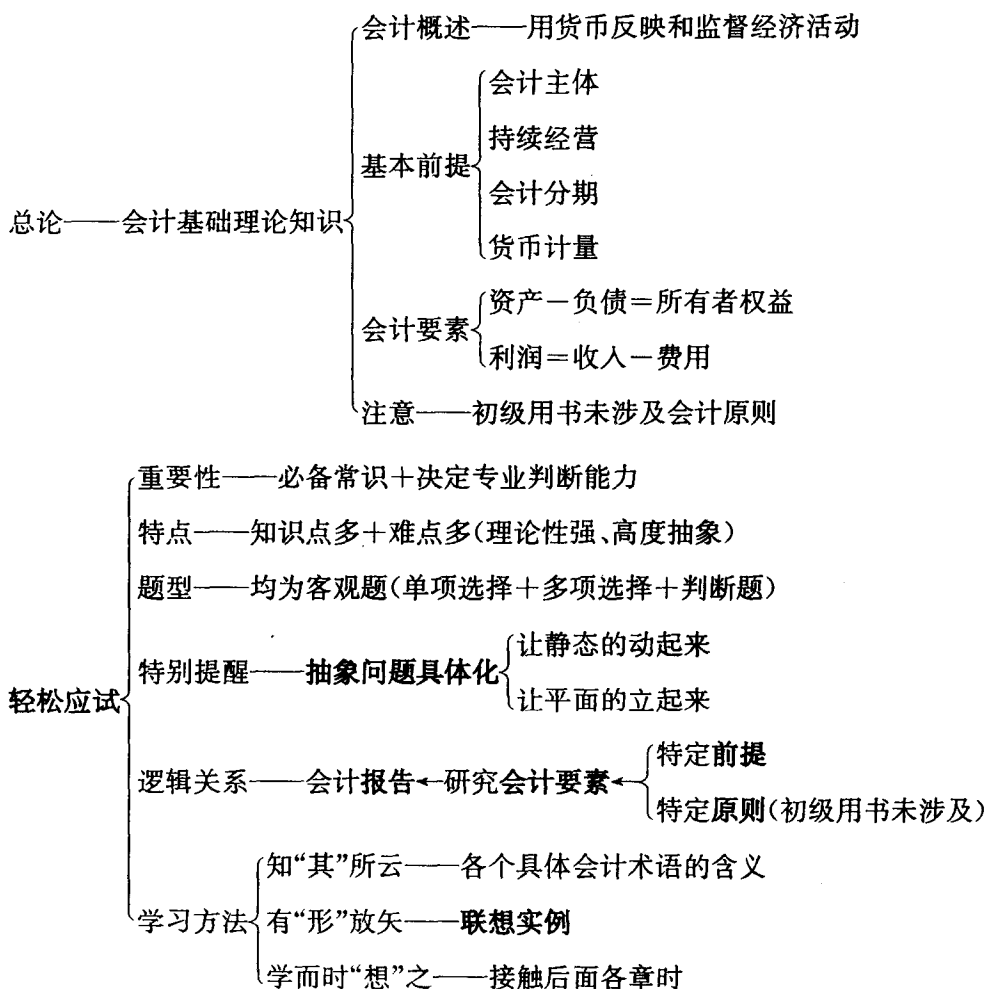
1. 《会计一点通——会计新制度、新准则逐条解析》
2. 《评估一点通——评估新法规、新准则便览》
3. 《税法一点通——新税收征管法及实施细则便览》
4. 《小企业会计制度一点通》(与申明龙合著)

目 录

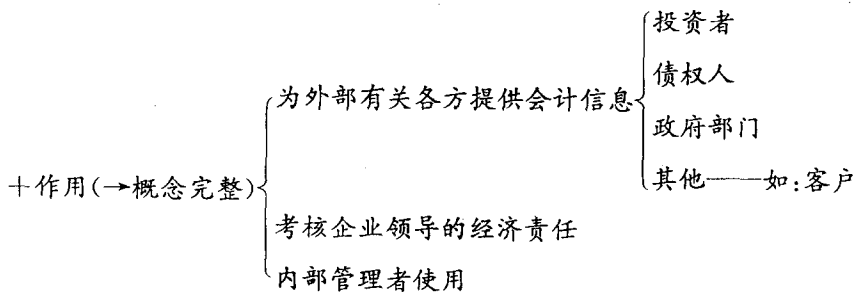
第一章	总论.....	1
第二章	会计核算基础.....	7
第三章	资产	23
第四章	负债.....	104
第五章	所有者权益.....	127
第六章	收入、费用和利润	136
第七章	会计报表.....	160

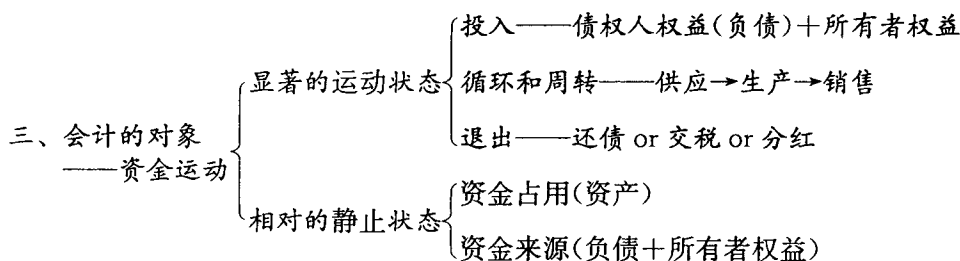
第一章 总 论

第一部分 速 学 指 引

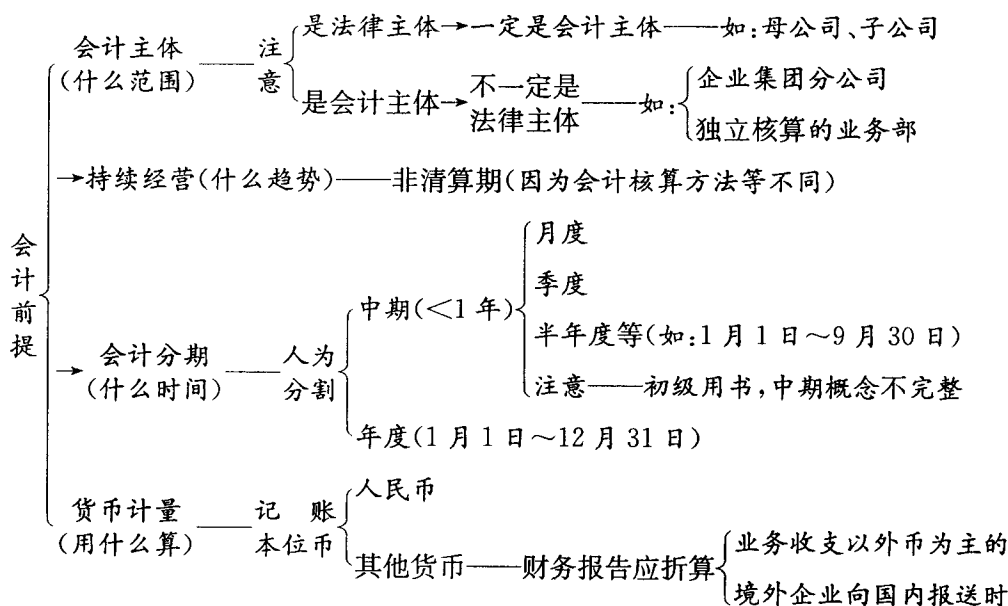


§ 1 会计概述





§ 2 会计核算的基本前提

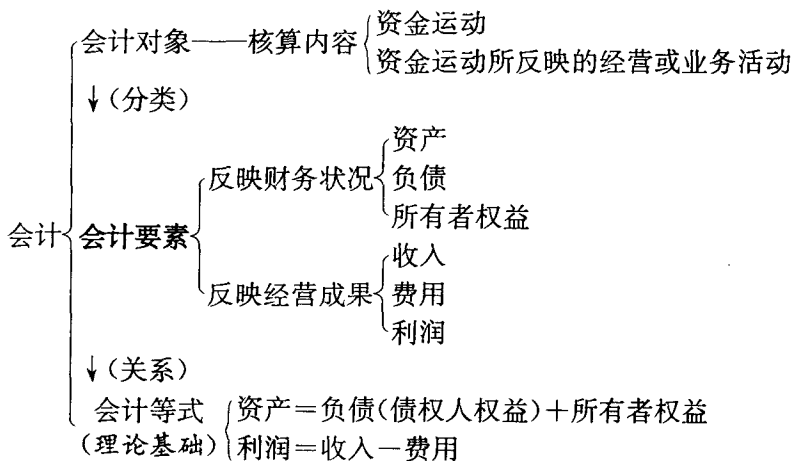


中期财务报告比较

来 源	范围(实质含义)	会计报告种类
《企业会计制度》第十三章 (2000年颁布)	月报、季报、半年报	月报、季报通常无附注
《企业会计准则——中期财务报告》 (2001年颁布, 上市公司执行)	月报、季报、半年报等(短于一年) 1月1日~9月30日等 (<12月31日)	三张会计报表 +附注(含月报)

会计惯例: 以最后出台法规为准

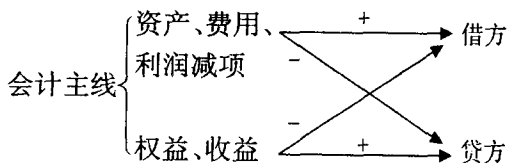
§3 会计要素与会计等式



会计要素与记账方向关系

(会计速学要领 1)

会 计 要 素		借 方	贷 方
资产、费用、利润减项	+	✓	
	-		✓
负债、所有者权益、收入、利润增项	+		✓
	-	✓	



会计要素与期末(初)余额关系

(会计速学要领 2)

会 计 要 素	期末(初)余额	
	一 般	特 殊
资产	借 方	收益多,未清理完的“固定资产清理”
负债、所有者权益	贷 方	未分配利润、应付工资、应交税金、其他应交款
费用、收入、利润	无	特殊方法、特殊月份的制造费用(初级用书未涉及)

会计等式 { 静态(时点)——财务状况(资产负债表)—— $\text{资产} = \text{权益} = \text{债权人权益(负债)} + \text{所有者权益}$
 动态(时期)——经营成果(利润表)—— $\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$

负债与所有者权益比较表

会计要素	性 质	权 利	偿还责任
负债	优先清偿	无利润分配权	有(本金+利息)
所有者权益	不优先清偿	有利润分配权(股息等)	减资、清算时才有

资产 { 未来经济利益能流入(区别于费用)——如:按可收回金额确定
 固定资产减值额
 企业拥有或控制——如:融资租入固定资产 $\in$ 租入企业资产
 过去(而非“预期”)的交易、事项形成(同负债)——如:已购进电脑

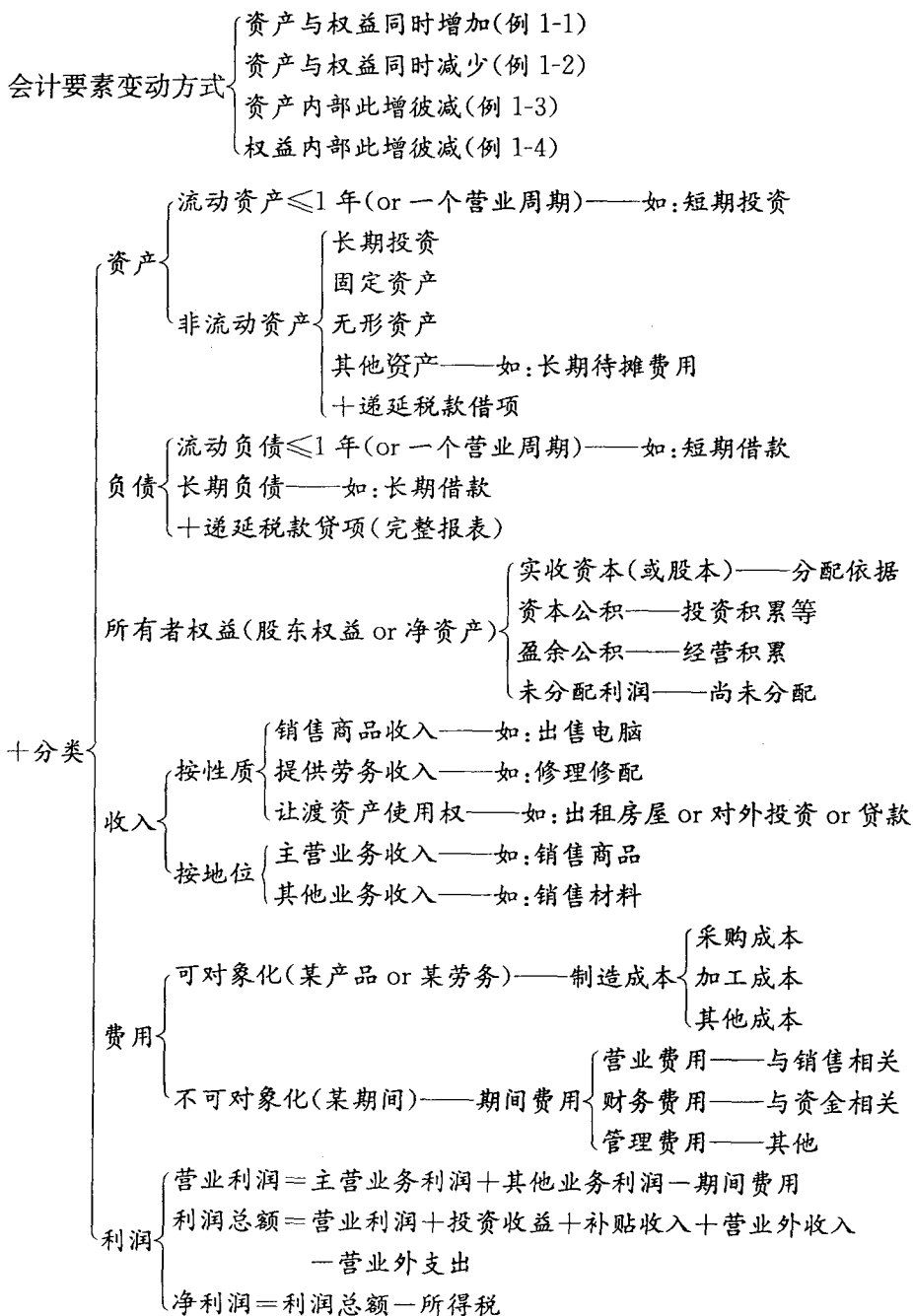
负债 { 预期会导致经济利益流出——如:支付电脑款
 现时义务——如:所购进的电脑尚未付款

所有者权益 = 资产 - 负债

概念 { 日常活动形成的经济利益的总流入 { 销售商品——如:销售电脑
 提供劳务——如:承包工程
 让渡资产使用权——如:租赁房屋
 收入 { 不包括 { 代收款项
 非日常活动流入的经济利益——如:转让专利所有权
 → 资产增加 or 负债减少 or 所有者权益增加

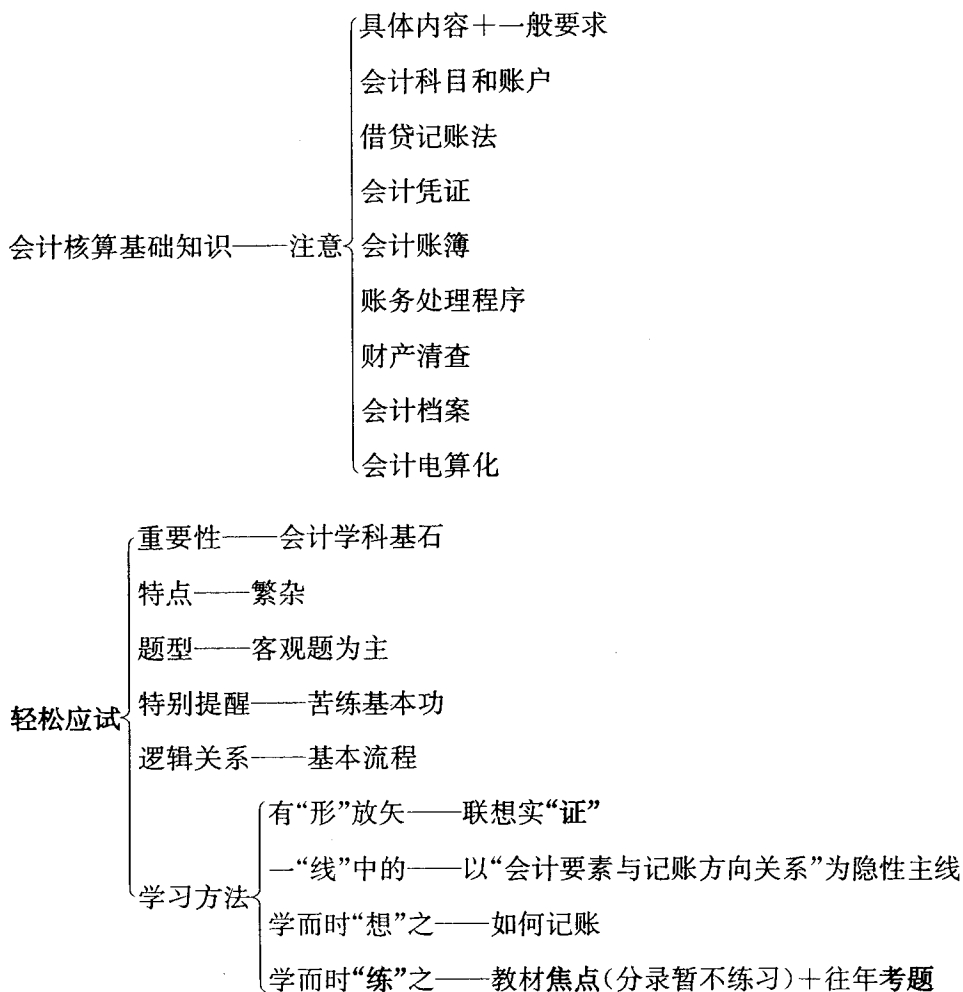
费用 { 日常活动所发生的经济利益的流出——如:购买原材料
 不包括非日常活动流出的经济利益——如:处置固定资产净损失
 → 资产最终减少 or 所有者权益最终减少

利润 = 收入 - 费用



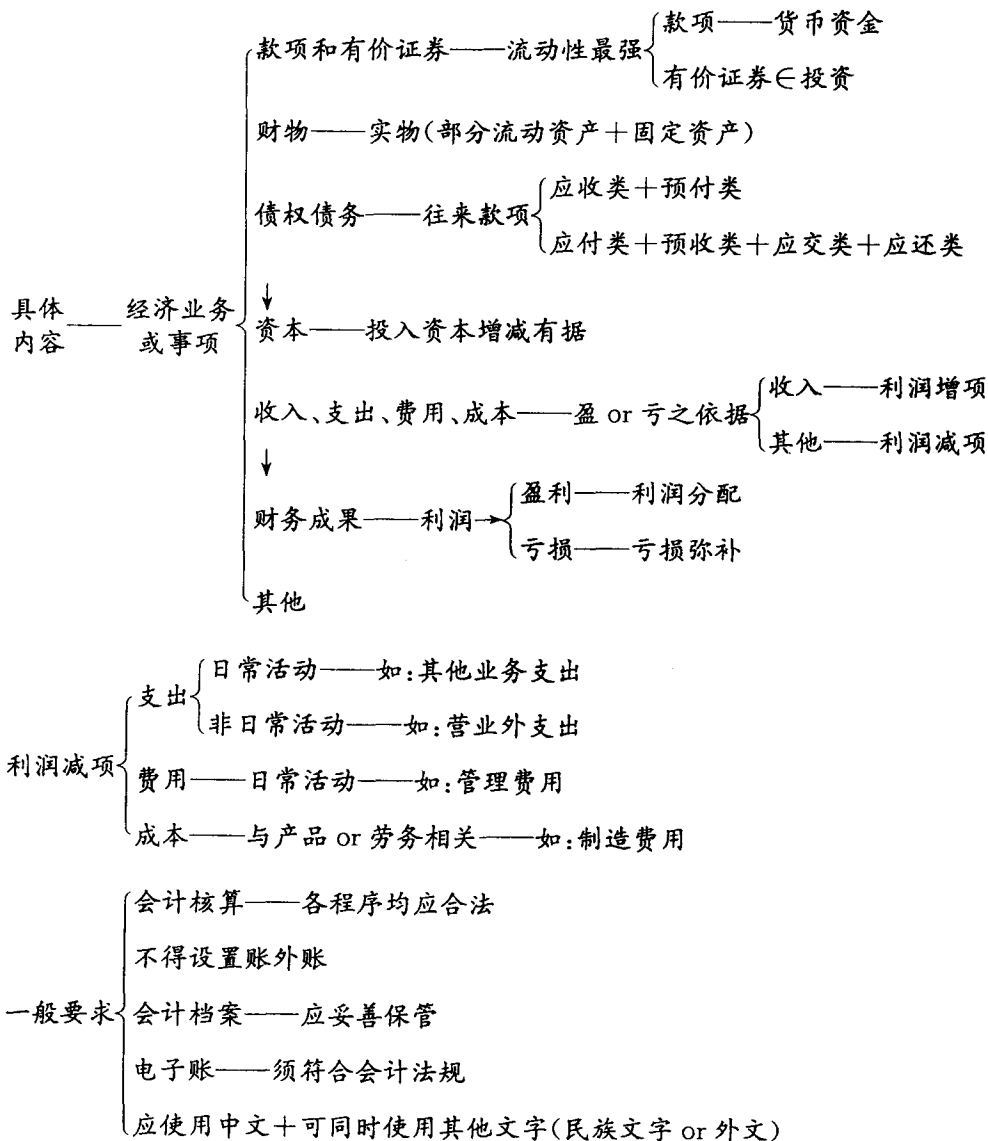
第二章 会计核算基础

第一部分 速学指引



第二部分 一目了然

§1 具体内容+一般要求



§ 2 会计科目和账户

