

96 年财政部统编教材首选配套复习资料

最新修订版

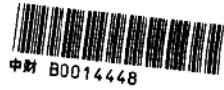
助理会计师 资格考试应试指南

□适合A、B类□

要选就选最好的
最好的就是考取最多的

由于我们坚持高水平的图书质量,追求高效率的复习效果,并拥有时间最长的、经验最丰富的辅导、考取经验,故在同类考试指南图书品种中,这套《应试指南》被公认为是最好的,自1992年第一版发行以来,据此通过考试的考生逐年增多。要参加会计资格考试辅导,只要选择本书您考取的机会肯定比别人更大。

中国商业出版社



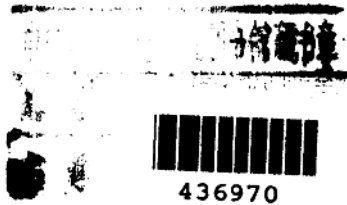
财政部统编教材首选配套复习资料

助理会计师资格考试应试指南

(1996 年度)
(含 AB 类)

《应试指南》编委会

01332/27



中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

助理会计师资格考试应试指南: 1996 年度/《助理会计师资格考试应试指南》编委会编著. —北京: 中国商业出版社, 1995. 11

ISBN 7-5044-3072-2

I. 助… II. 助… III. 会计师—考试—职业教育—指南
IV. F233-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 20175 号

责任编辑: 张森忠

助理会计师资格考试应试指南
(1996 年度)

《应试指南》编委会

* * * * *

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门报国寺 1 号)

新华书店总店北京发行所经销

北京纵横文化事业有限公司电脑排印中心排版

河北省赵县印刷厂印刷

* * * * *

787×1092 毫米 16 开本 25.12 印张 700 千字

1995 年 11 月第 1 版 1995 年 11 月第 1 次印刷

印数: 1—15000 册 定价: 32.00 元

ISBN 7-5044-3072-2/F·1837

* * * * *

(如有印装质量问题, 可更换)

全国会计专业技术资格考试领导小组

办公室负责人就会计资格考试 的有关问题答本刊记者问

记者:为进一步完善会计专业技术资格考试制度,财政、人事两部于今年6月20日发出通知,对1992年颁发的《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》有关内容进行调整,这标志着会计资格考试工作进入了一个新的阶段,请你对三年来的考试工作作个简要评价。

负责人:《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》自1992年颁发实施以来,已历时三年,在各级财政、人事部门的共同努力和密切配合下,在社会各界的广泛支持下,通过各级会计资格考试管理机构的严密组织和辛勤劳动,使资格考试的各个环节都做到了领导重视、组织严密、要求严格、纪律严明,取得了圆满成功,受到了社会各界的好评和广大会计人员欢迎。三年来,全国共有558.6万人报名参加了不同档次的资格考试,合格人数达1049823人,综合合格率为25.9%,其中,参加会计师资格考试的合格人数为227350人,参加助理会计师资格考试的合格人数为363296人,参加会计员资格考试的合格人数为459177人。通过考试,客观地评价了会计人员的专业水平,适应了建立社会主义市场经济体制对职称改革工作的要求,同时,还极大地调动了广大会计人员学习的积极性,推动了不同层次的会计专业知识培训,对稳步提高会计队伍素质有着重要的推动作用。实践证明,实行会计专业技术资格考试制度的方向是正确的,应该长期坚持。当然,资格考试是一项新工作,难免存在一些问题和不足,需要在实践过程中逐步加以改进和完善,今年6月20日,财政、人事两部印发的《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试

科目和考试时间等有关问题的通知》,就是为了进一步完善考试制度,使资格考试制度的各项规定更趋于科学、合理和切合实际。

记者:请你具体谈谈为什么要对会计资格考试种类、考试科目和考试时间进行调整?

负责人:我在前面已经谈过,此次财政、人事两部对资格考试办法的调整主要是针对所存在的问题进行的,概括地说,在以前年度的资格考试实践中,存在的问题主要有以下三个方面:一是将乙种考试作为相应资格甲种考试的条件,考试科目较多,周期较长,一定程度上影响了应试人员的积极性,致使报考人数逐年减少,参考率低,使乙种考试难以起到促进会计人员学习的作用,同时,分别组织甲、乙两种考试,头绪多,工作量大,不利于提高工作质量;二是甲、乙两种考试在考试内容和考试科目方面存在某些重复问题,具体表现为:助理会计师、会计师资格甲种综合考试与相应档次乙种考试,以及会计学(上、下)内容与会计实务,在内容上都存在某些重复;三是将资格考试定于每年10月份进行,正处在会计工作的忙季,会计人员工作与复习备考的矛盾突出。针对上述问题,财政、人事两部经过了广泛的调查研究,并认真听取了广大会计人员的意见,于今年6月20日发出了通知,对考试种类、考试科目和考试时间进行了调整和改进,如:改革了不具备规定学历会计人员资格考试办法,取消了“会计专业及相关知识综合考试”科目,通过分别设置不同考试科目的办法对具备规定学历(A类)和不具备规定学历(B类)的会计人员分别进行考试,考试合格者,均可直接取得相应档

次的会计专业技术资格;将每年举行资格考试的时间确定在当年5月份。

记者:会计人员对报名条件很关心,这次调整对报名条件作了哪些变动?

负责人:首次颁发的《暂行规定》和《实施办法》规定的资格考试报名条件,是根据《会计专业职务试行条例》所规定的任职条件拟定的,多年实践表明基本符合会计队伍实际情况,为保持政策的连续性,这次调整考试办法未对报名条件作大的变动,原报考助理会计师、会计师资格甲种考试的条件即为相应档次A类考试的报名条件,报考B类考试的学历条件和原相应档次乙种考试的学历条件也是相同的。但是,由于考试种类的调整,B类考试合格的人员可直接获得相应的会计专业技术资格,与乙种考试相比,报名参加B类考试增加了一定的资历条件。同时,为了遵循专业技术资格的取得与企事业单位职务聘任分开的原则,适应企业自主聘任专业技术人员的要求,并与相关职称系列在资格考试报名条件上保持平衡,在此次调整中,将原资历条件中的担任专业职务年限改为取得专业技术资格年限。

记者:根据以前年度情况,报考人员热衷于参加各类辅导班,你对此有何看法?

负责人:实行会计专业技术资格考试的目的之一,也是为了促进会计人员认真学习专业知识,更新知识,提高技能,逐步提高自身素质。但是,作为在岗会计人员参加的专业知识和业务能力的资格考试,有的科目报考人员或在学校、或通过其他形式的培训系统地学习过,特别是实务科目的考试主要依靠工作经验积累,靠一段时间的培训不可能达到目的。因此,报考人员应根据自己的实际情况,妥善安排业余时间,把主要精力用于认真自学、复习上,对于自学确有困难的科目,可以去经批准举办的辅导班接受系统辅导,但不顾自身情况,盲目涌向各种辅导班,结果可能适得其反。在以前年度的考试中,已有过这方面的教训,少数同志不是将精力放在系统地学习和复习上,而是热衷于参加各类辅导班,寻找“捷径”,结果只能以失败而告终。

为保持考试的公正性,维护广大应考人员的

利益,全国会计考试办公室制定并印发了《会计专业技术资格考试培训管理办法》,严格要求各级考试管理机构必须坚持组织考试和培训分开原则,并对培训工作的办学条件、师资力量、授课时间、收费等问题作了明确规定。根据此项规定精神,各级考试管理机构包括全国会计考试办公室聘请的教材编写、命题专家均不得从事或参与培训工作,各社会办学单位必须严格按照规定对报考人员进行培训,自觉接受考试管理机构的管理和监督,保证培训工作质量。需要指出的是,在以往考试年度中,少数办学单位和个人,置全国会计考试办公室的规定于不顾,办学态度不端正,把培训工作当作“创收”的手段,有的甚至冒以“考试命题人员”或“全国会计考试办公室聘请的专家”各义进行欺骗宣传,举办所谓“考试重点辅导班”、“考前串讲班”等,把报考人员引上猜题押题的邪路。为使资格考试培训工作能健康进行,今后,各级考试管理机构将加强对考试培训工作的管理力度,也请广大应考人员能够认清是非,自觉抵制,以免上当受骗。

记者:请你谈谈目前考试指定用书的编写情况,并就应考人员如何学习考试指定用书提出你的看法。

负责人:考试科目调整以后,除助理会计师、会计师预算类会计实务科目外,其余所有考试科目的指定用书均全部重新编印,此外,全国会计考试办公室还根据需要编印了《会计专业技术资格考试参考法规汇编》,作为资格考试指导用书。目前,考试用书的编审工作已经完成,有关出版社正在进行组织编辑出版工作,计划于10月中旬开始向广大应考人员供书。全国会计考试办公室将于7月中下旬向各地财政部门发出考试指定用书的征订通知,请广大应考人员注意考试用书的有关征订消息,在考试报名时到当地财政部门一并订购。

会计专业技术资格考试指定用书是全国会计考试办公室组织有关专家、教授根据各科考试大纲编写的,是会计人员复习应考的主要参考用书,应考人员要依据考试大纲、认真学习、掌握指定用书的内容,以便在考试中取得更好的成绩。

——转载自《财务与会计》1995年第8期

前言

财政部、人事部《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》[财会字(1995)20号]决定:将原定于1995年10月份的会计资格考试推迟到1996年5月份举行。

为帮助全国各地的考生“习其题、精其术、再胜其题”,了解96年考试的复习重点,并训练、积累足够的应试经验和技巧,我们严格根据统编教材和考试大纲,按会计员、助理会计师、会计师和会计实务四部分精心修订出版了这套适用于A、B类的应试指南丛书。

本丛书第一版出版于1992年,以后历年不断修订再版,在考生中有非常好的声誉,受到广大考生的欢迎。与1994年考试内容相比,除助理会计师、会计师预算类会计实务科目外,96年版的各科内容都根据新编统编教材的内容重新进行了修订、增加了新内容,并对一些过时的内容作了删改,同时,将A类考试和B类考试合二为一,使每部书适用面更广。

为了体现本套丛书的权威性,参加编写的同志除来自财政部和财政部财科所的专家以外,还有中国人民大学、中南财经大学、上海财经大学、中央财政金融学院等单位历届参加统编教材编写和辅导的经验丰富的学者。要参加会计资格考试辅导,只要选择本书,您考取的机会肯定比别人更大。

这套资料具有六大特色:①与财政部的统编教材和考试大纲紧密结合;②以习题解答和模拟试卷为编写体例;③由有关的会计专家学者群主笔;④题型全面、覆盖面广、针对性强;⑤重点突出、通俗易用、操作性强;⑥内附考试大纲和有关考试文件。

为帮助考生解决在复习本书中遇到的疑难,辅导学生掌握复习的重点,及时了解会计资格考试的最新动态,并得到有关专家的指导意见,本书编委会特设考试咨询中心,并创办《会计考试指导》报(订阅费共5元),供内部交流。欢迎考生来信,由有关部门和财经院校的专家、学者亲自解答。详细通讯地址是:

会计考试指导中心
北京纵横商务管理研究院
[北京民族学院南路19号,100081]

我们的“专业素养”与“服务热情”,犹如旭日般热力扩散,恒久不变!

编委会
1995年国庆节

目 录

第一篇 会计原理

《会计原理》考试大纲

第一章 总论	5
复习要点	5
习 题	10
参考答案	11
第二章 会计科目和帐户	14
复习要点	14
习 题	16
参考答案	19
第三章 复式记帐	22
复习要点	22
习 题	23
参考答案	26
第四章 企业基本经济业务的核算	31
复习要点	31
习 题	34
参考答案	39
第五章 帐户的分类	44
复习要点	44
习 题	46
参考答案	48
第六章 会计凭证	50
复习要点	50
习 题	51
参考答案	54
第七章 会计帐簿	56
复习要点	56
习 题	58
参考答案	61

第八章 财产清查	65
复习要点	65
习 题	66
参考答案	68
第九章 帐务处理程序	70
复习要点	70
习 题	71
参考答案	74
第十章 会计报表	75
复习要点	75
习 题	76
参考答案	78

第二篇 成本会计

《成本会计》考试大纲

第一章 总论	86
复习要点	86
习 题	87
参考答案	89
第二章 商业企业成本核算	91
复习要点	91
习 题	94
参考答案	96
第三章 工业企业成本核算的要求 和一般程序	97
复习要点	97
习 题	98
参考答案	100
第四章 工业企业要素费用的核算	102
复习要点	102
习 题	106
参考答案	109

第五章 工业企业待摊费用和 预计费用的核算.....	111
复习要点.....	111
习 题.....	112
参考答案.....	113
第六章 辅助生产费用的核算.....	115
复习要点.....	115
习 题.....	116
参考答案.....	117
第七章 制造费用的核算.....	119
复习要点.....	119
习 题.....	120
参考答案.....	121
第八章 废品损失和停工损失 的核算.....	123
复习要点.....	123
习 题.....	124
参考答案.....	125
第九章 生产费用在完工产品与 在产品之间的分配核算.....	127
复习要点.....	127
习 题.....	128
参考答案.....	131
第十章 产品成本计算方法.....	133
复习要点.....	133
习 题.....	134
参考答案.....	137
第十一章 产品成本计算的分批法	139
复习要点.....	139
习 题.....	141
参考答案.....	144
第十二章 产品成本计算的分步法	147
复习要点.....	147
习 题.....	149
参考答案.....	152
第十三章 产品成本计算的分类法	155
复习要点.....	155
习 题.....	156
参考答案.....	158

第十四章 产品成本计算的定额法	159
复习要点.....	159
习 题.....	162
参考答案.....	164
第十五章 工业企业成本报表的编制 和分析.....	165
复习要点.....	165
习 题.....	168
参考答案.....	171

第三篇 财务管理基础

《财务管理基础》考试大纲

第一章 总论.....	179
复习要点.....	179
习 题.....	184
参考答案.....	185
第二章 筹资管理.....	188
复习要点.....	188
习 题.....	196
参考答案.....	200
第三章 流动资产资产管理.....	204
复习要点.....	204
习 题.....	207
参考答案.....	208
第四章 固定资产管理.....	211
复习要点.....	211
习 题.....	213
参考答案.....	215
第五章 利润管理.....	218
复习要点.....	218
习 题.....	220
参考答案.....	222
第六章 财务分析.....	225
复习要点.....	225
习 题.....	228
参考答案.....	231

第四篇 经济法概要

《经济法概要》考试大纲

第一章 概述	239
复习要点	239
习 题	240
参考答案	240
第二章 全民所有制工业企业法律制度	242
复习要点	242
习 题	243
参考答案	244
第三章 集体所有制企业法律制度	245
复习要点	245
习 题	248
参考答案	249
第四章 外商投资企业法律制度	250
复习要点	250
习 题	252
参考答案	254
第五章 公司法律制度	255
复习要点	255
习 题	260
参考答案	263
第六章 税收法律制度概要	266
复习要点	266
习 题	267
参考答案	269
第七章 流转税法律制度	270
复习要点	270
习 题	273
参考答案	278
第八章 所得税法律制度	280
复习要点	280
习 题	281
参考答案	284

第九章 金融法律制度	286
复习要点	286
习 题	288
参考答案	291
第十章 会计法律制度	293
复习要点	293
习 题	295
参考答案	295
第十一章 经济合同法律制度	296
复习要点	296
习 题	297
参考答案	299
第十二章 涉外经济法律制度	300
复习要点	300
习 题	302
参考答案	303
第十三章 其他经济法律制度	304
复习要点	304
习 题	306
参考答案	309

第五篇 全真模拟试题

一、会计原理全真	
模拟试题(一)	313
会计原理全真	
模拟试题(一)答案	318
二、会计原理全真	
模拟试题(二)	321
会计原理全真	
模拟试题(二)答案	326
三、会计原理全真	
模拟试题(三)	328
会计原理全真	
模拟试题(三)答案	333
四、成本会计全真	
模拟试题(一)	335
成本会计全真	
模拟试题(一)答案	339

五、成本会计全真	
模拟试题(二)	341
成本会计全真	
模拟试题(二)答案	345
六、成本会计全真	
模拟试题(三)	347
成本会计全真	
模拟试题(三)答案	351
七、财务管理全真	
模拟试题(一)	353
财务管理全真	
模拟试题(一)答案	358
八、财务管理全真	
模拟试题(二)	360
财务管理全真	
模拟试题(二)答案	364

九、财务管理全真	
模拟试题(三)	366
财务管理全真	
模拟试题(三)答案	370
十、经济法基础全真	
模拟试题(一)	372
经济法基础全真	
模拟试题(一)答案	377
十一、经济法基础全真	
模拟试题(二)	379
经济法基础全真	
模拟试题(二)答案	384
十二、经济法基础全真	
模拟试题(三)	386
经济法基础全真	
模拟试题(三)答案	391

第一篇

会计原理



《会计原理》考试大纲

一、总论

(一)会计概念

1. 会计概念
2. 会计特点

(二)会计对象

1. 会计对象
2. 会计要素

(三)会计职能

1. 会计职能
2. 会计任务

(四)会计核算的基本前提

和一般原则

1. 会计核算的基本前提
2. 会计核算的一般原则

(五)会计核算方法

1. 会计核算方法内容
2. 各种会计核算方法之间的关系

二、会计科目和帐户

(一)会计等式

1. 资产、负债及所有者权益平衡等式
2. 收入、费用及利润平衡等式
3. 资产、负债及所有者权益与收入、费用和利润的关系
4. 资金变化的四种业务类型

(二)会计科目

1. 设置会计科目的意义
2. 设置会计科目的原则
3. 常用会计科目的设置

(三)帐户的基本结构

1. 帐户的基本结构
2. 帐户与会计科目的区别与联系

三、复式记帐

(一)复式记帐的意义与种类

1. 复式记帐的意义

2. 复式记帐的种类

(二)借贷记帐法

1. 借贷记帐法的概念
2. 借贷记帐法的基本内容

(三)总分类帐户与明细帐户及其平行登记

1. 总分类帐户与明细分类帐户
2. 总分类帐户与明细分类帐户的平行登记

四、企业基本经济业务的核算

(一)企业供应阶段经济业务的核算

1. 设置的主要帐户
2. 主要经济业务核算

(二)企业生产阶段经济业务的核算

1. 设置的主要帐户
2. 主要经济业务的核算

(三)企业销售阶段经济业务的核算

1. 设置的主要帐户
2. 主要经济业务的核算

五、帐户的分类

(一)帐户按经济内容的分类

1. 资产类帐户
2. 负债类帐户
3. 所有者权益类帐户
4. 成本类帐户
5. 损益类帐户

(二)帐户按用途和结构的分类

1. 盘存帐户
2. 结算帐户
3. 资本帐户
4. 跨期摊提帐户
5. 集合分配帐户

6. 成本计算帐户
7. 财务成果帐户
8. 计价对比帐户
9. 调整帐户

六、会计凭证

(一) 会计凭证的意义和种类

1. 会计凭证的意义
2. 会计凭证的种类

(二) 原始凭证

1. 原始凭证的基本内容
2. 原始凭证的种类及其填制
3. 原始凭证的审核

(三) 记帐凭证

1. 记帐凭证的基本内容
2. 记帐凭证的种类
3. 记帐凭证的审核

(四) 会计凭证的传递与保管

1. 会计凭证的传递
2. 会计凭证的保管

七、会计帐簿

(一) 会计帐簿的意义和种类

1. 会计帐簿的意义
2. 会计帐簿的种类

(二) 会计帐簿的设置与登记

1. 设置会计帐簿的原则
2. 会计帐簿的基本内容
3. 日记帐的设置与登记
4. 分类帐的设置与登记
5. 登记帐簿的规则

(三) 对帐与结帐

1. 对帐
2. 结帐

(四) 会计帐簿的更换与保管

1. 会计帐簿的更换
2. 会计帐簿的保管

八、财产清查

(一) 财产清查的意义、种类与方法

1. 财产清查的意义
2. 财产清查的种类
3. 财产清查的方法

(二) 财产物资的盘存制度

1. 实地盘存制
2. 永续盘存制

(三) 财产清查结果的处理

1. 财产清查结果的处理工作
2. 财产清查结果的帐务处理

九、帐务处理程序

(一) 帐务处理程序意义及种类

1. 帐务处理程序的意义
2. 帐务处理程序的种类

(二) 记帐凭证帐务处理程序

1. 特点
2. 基本内容
3. 适用范围及优缺点

(三) 科目汇总表帐务处理程序

1. 特点
2. 基本内容
3. 适用范围及优缺点

(四) 汇总记帐凭证帐务处理程序

1. 特点
2. 基本内容
3. 适用范围及优缺点

十、会计报表

(一) 会计报表的意义、种类及编制要求

1. 会计报表的意义
2. 会计报表的种类
3. 编制会计报表的要求

(二) 资产负债表

1. 资产负债表的作用
2. 资产负债表的结构原理
3. 资产负债表的编制方法

(三) 损益表

1. 损益表的作用
2. 损益表的格式
3. 损益表的编制方法

1 总论

复习要点

一、会计概念

(一) 会计概念

会计是基于社会再生产过程中劳动耗费和劳动成果的记录、计量、比较、评估考核的客观需要而产生,并随着经济的发展、经营管理水平的不断提高而不断发展和完善,由生产职能的附带部分逐渐分离出来,成为经济管理的重要组成部分。历史证明,经济越发展,会计越重要。从会计产生与发展的过程看,会计随着社会生产力的发展而发展,会计的内容及方法,由简单到复杂,由低级到高级,逐步完善成为一门比较严谨的科学,会计同社会生产力水平的这种紧密联系是不以人的意志为转移的,是会计的自然属性,表现为会计具有一整套专门的技术方法,即技术法。另一方面,会计是经济管理的一个组成部分,必然有其经济管理的目的性,为一定的经济、政治、法律、文化等社会环境所支配,使会计具有一定的社会属性,即社会性。

总之,会计是主要运用货币计量,采用专门的技术方法,对社会再生产过程中企、事业单位的经济活动过程及其结果,进行连续、系统、准确地核算和监督的一种经济管理活动。

(二) 会计特点

一般地讲,会计的基本特点有以下两个方面:1. 会计以货币作为主要计量尺度,即货币计量;2. 会计具有连续性、系统性和准确性的特点。

二、会计对象

(一) 会计对象

会计核算和监督都有其特定的内容,这些特定的内容就是会计对象。

资金总是随着企、事业单位的生产经营活动和业务活动而运动变化着,由于企、事业单位的生产经营活动和业务活动的方式及其内容不尽相同,会计对象的具体内容也就不完全一致。

(二) 会计要素

对会计对象具体内容按其经济特征的归纳、划分和界定,从而形成会计核算与监督的必要构成因素就是会计要素。会计要素是会计对象的具体化,是会计对象的各个基本组成部分,故又称会计对象要素,会计要素又是主要会计报表的基本框架内容,因而还称作会计报表要素。

明确会计要素对于正确制定会计确认和计量标准,设置会计科目,编制会计报表,进行会计核算和监督等都具有重要的意义。具体包括以下几点:

1. 会计要素是对会计对象的具体化;
2. 会计要素是进行会计核算的依据和指标形式;
3. 会计要素是组成会计报表的基本框架,是编制会计报表的理论依据。

在我国习惯上把会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个要素。

1. 资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产可以是货币的,如现金、银行存款等,也可以是实物的,如存货、固定资产等;资产可以是

有形的,如商品、汽车等,也可以是无形的,如专利权、商誉等。只要是能够用货币计量,企业在生产经营中有权使用并因此能带来经济效益的任何经济资源,在会计核算中都应列作企业的资产。

资产在会计报表上,通常按流动性分为流动资产与非流动资产。

2. 负债

负债是指企业承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿付的债务。负债一般具有以下基本特征和性质:①负债是企业由于过去或现在进行生产经营活动而产生的经济义务;②现时的、需要将来偿还的负债才被会计确认为负债,对有些并非现实的,而是基于遵循谨慎性原则的考虑可能产生的负债,有时也采取一定的方式予以会计处理,如“应收票据贴现”等;③负债都必须是可以以货币计量并作为将来偿还的依据;④负债必须是将来要在一个固定的或可以确认的日期需要偿还的债务责任,当有些负债由于情况的变化无需偿还时,就不再称其为负债。

负债在会计报表上,通常按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的要求权。净资产是指企业的全部资产减去全部负债后的净额,其内容是企业所有者对企业的投资额及其在经营过程中所形成的增值额。所有者权益是可供企业长期支配使用的最基本的重要资金来源,是正常组织企业生产经营活动的根本保证。

在会计报表中,所有者权益应区分为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等若干项目列示。

4. 收入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经济业务中实现的营业收入,包括因提供商品或劳务从主要经营活动中获取的营业收入,以及因其他业务活动而获取的其他业务收入,如出售财产的所得等。

营业收入是企业收益的主要来源,扣除与此相比的费用后的净余额会导致所有者权益

的增加。收入是企业经营成果的重要组成部分,是反映企业经济效益好坏的一项基本指标。

5. 费用

费用是企业在生产过程中发生的各项耗费,包括企业在生产经营过程中为取得营业收入而发生的一切可以用货币计量的人、财、物的耗费。把费用按一定的对象予以归集和分配,即对象化了的费用通常称为成本,包括直接为生产产品而发生的直接人工、直接材料和其他直接费用(如直接动力)等,以及按一定标准分配计入生产成本的为生产产品而发生的各项间接费用即制造费用。

6. 利润

利润是企业一定期间的财力成果。它是以一个时期内已实现的收入扣除相应的费用后的净收益,如果扣除的费用数额大于相应的营业收入数额,则为净损失(即亏损)。利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

三、会计职能

(一)会计职能

会计职能是指会计本身所具有的经济管理功能和作用。会计基本职能体现着会计的本质,会计职能是明确会计工作内容,确定会计任务的理论基础。核算和监督是会计的两项基本职能。

1. 会计核算职能

会计核算会计的首要基本职能。所谓会计核算会计是以货币为主要计量单位,对企、事业单位的生产经营活动过程进行连续、系统、准确地计算、记录和报告,以反映企、事业单位的经济活动情况。记帐、算帐、报帐是会计核算的主要形式。

会计核算的主要内容有:款项和有价证券的收付;财产物资的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减和经费收支;收入、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;其他需要办理会计手续,进行会计核算的事项。

2. 会计监督职能

会计监督是会计的另一项基本职能。所谓会计监督是指会计利用一系列方法,掌握住企、

事业单位经济活动,不使其任意活动或超出规定的范围和标准,并不断促进提高企、事业单位的经济效益。指挥、调节、分析、评价、检查、督促等是会计监督的主要形式。会计监督有时又称为“会计控制”。

会计监督的主要内容有:会计机构、会计人员对违反国家规定的收支,应当制止和纠正,制止和纠正无效的,应当向单位行政领导人提出书面报告,请求处理。违反国家规定的收支,会计机构、会计人员有权向单位的监督机构或者上级主管单位报告,也可以直接向审计机关、财政机关和税务机关报告。

(二)会计任务

会计任务是会计管理所要达到的目的和要求在会计工作中的具体体现,是会计职能的具体化,它是由经济管理的客观要求所决定的。现代会计任务可以概括为以下几点:

1. 反映经济业务;2. 监督经济活动;3. 预测经济前景;4. 参与经营决策;5. 分析考核经济活动。

四、会计核算的基本前提和一般原则

(一)会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,简称会计基本前提(又称会计假设),是对会计核算时间、范围及其计量尺度等而规定的基本前提和制约条件。

会计基本前提是社会经济运行客观环境所形成的,进行会计核算的先决条件,说明会计核算基本前提的客观性。会计基本前提又是人们进一步对会计核算提出具体要求的基础,具有重要的意义和作用。按照我国《企业会计准则》的规定,主要有会计主体、持续经营、货币计量和会计分期等四项。

1. 会计主体

会计主体,又称特定主体,是指会计核算的一个特定单位。它规定了会计核算要以一个独立核算的企、事业单位为主体,指明了会计人员进行会计核算所应采取的立场和会计核算的范围。明确会计主体,首先应将特定主体的经济活动及财务收支,与该主体所有者自身或主管机关的经济活动及财务收支,与该主体所有者自身或主管机关的经济活动及财务收支严格区

分;其次,会计主体是一个独立核算的单位,该单位的经济业务和财务收支与其他单位的经济业务虽有联系,但应截然分开。

2. 持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。在这一前提条件下,企业将长期地以其现时的形式和目标不断经营下去,企业资产按原定的作用使用,债务也将按现时承诺的条件清偿,会计处理建立在非破产清算的基础之上,从而能正确地解决财产的计价和收益的确定问题。

3. 会计分期

会计分期就是将特定主体的持续不断的生产经营活动人为地划分若干期间。会计期间通常为一年,称为会计年度。如果假定自每年1月1日起至该年12月31日止为一个会计年度,称为历年制会计年度。如果假定自每年7月1日起至下年6月30日止为一个会计年度,则称为七月制会计年度。会计年度内常常分为季度和月份。按规定,我国会计实行历年制会计年度。

4. 货币计量

货币计量指会计核算应以货币作为统一的主要计量单位。会计核算离不开计量,确立货币计量为其主要计量单位是会计核算的重要前提条件之一。在我国,会计核算以人民币为记帐本位币,业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记帐本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报会计报表,应当折算为人民币反映。

(二)会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算应当遵循的基本规则,是会计核算工作应达到的基本要求。根据《企业会计准则》,我国会计核算的一般原则包括12项内容,这些内容是我国会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范,是对我国会计核算工作的基本要求。这些会计核算的一般原则,在我国会计准则体系中居于指导地位,它是整个会计准则的指导思想和理论依据,对具体会计核算行为具有指导作用。

按照各项会计核算的一般原则在会计核算中的作用,大体上可以划分为以下四大类:一是