

第二章会计基础



本章考情分析：

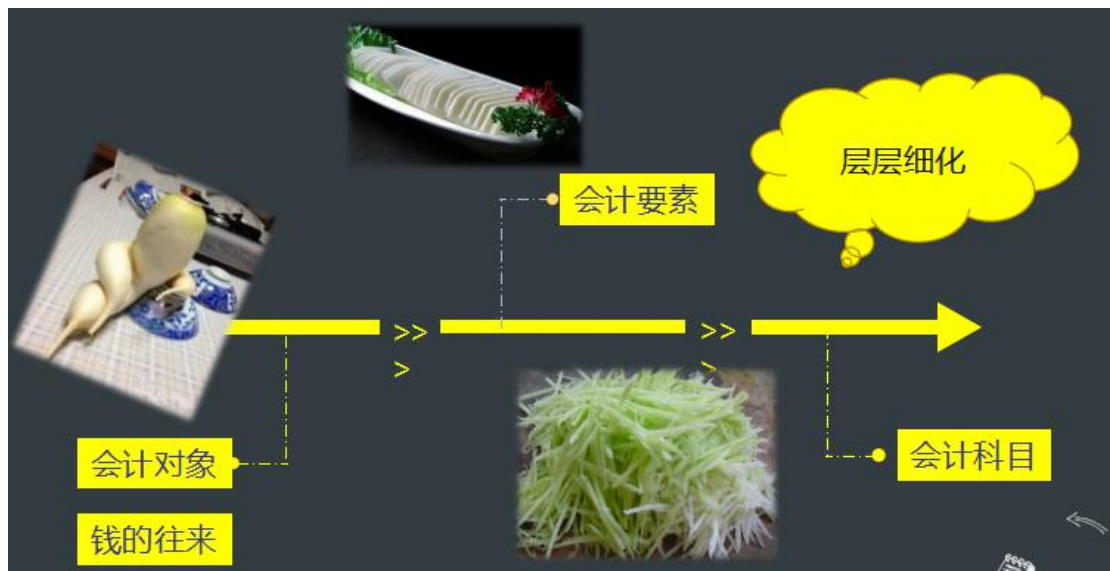
本章属于基础性的章节，难度不大，但是知识点较为零碎，在考试当中所占分值估计为8分左右，考试题型以单选、多选、判断为主，该章节主要为基础理论概念，同时也是整本书的学习基础与铺垫，学习本章重在理解。

第二章：本章整体变动较大	
结构变动：	将原教材第一章第三节至第六节内容、第七章第一节、第二节、第四节和第八章第一节内容调整至本章。
新增：	1. 新增收入确认条件的说明。 2. 新增电子形式的外来原始凭证审核。 3. 新增会计凭证的保管要求，共6方面。 4. 新增会计账簿登记的部分要求和会计账簿保管的相关要求。 5. 新增信息化环境下的会计账务处理相关内容。 6. 新增成本会计定义和核算的对象内容。
新增：	7. 新增了农业会计、批发零售企业、建筑企业等不同企业产品成本核算对象相关内容。
调整：	对账务处理程序的提法进行了修改，改为会计账务处理程序，并梳理了该节结构。
删除：	1. 利润要素部分删除了日常活动产生的收入所包含的内容。 2. 账户部分删除了设置账户必要性的相关内容。 3. 删除原教材第七章第三节产品成本的归集和分配内容。 4. 删除原教材第八章第二节政府单位会计核算。

学习方法与应试技巧：

本章属于会计基础的章节内容，均为理论知识，难度较于第一章来说增加，本章是后续章节学习的基础，零基础考生需要进行两遍以上的学习才能去理解其中的逻辑。考试均为理论题，分值居中，但是很重要，所以不要掉以轻心。

第一节 会计要素确认及其计量



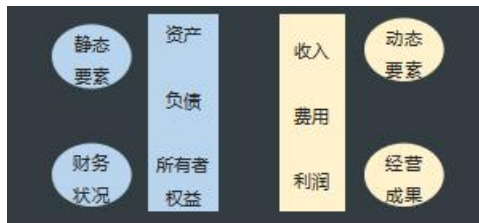
会计对象是指会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。

会计科目，简称科目，是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。

一、会计要素及其确认条件

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。



【例题-单选题】下列各项中属于反映财务状况的会计要素是（ ）。

- A. 费用
- B. 固定资产
- C. 负债
- D. 收入

【答案】C

【解析】资产、负债、所有者权益是反映财务状况的要素，收入、费用、利润是反映经营成果的要素。选项B，不属于会计要素；选项AD，属于反映经营成果的要素。

（一）资产

1、定义和特征

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产具有以下特征：

由过去的交易或事项形成的

预期会给企业带来经济利益

是企业拥有或控制的资源



【例题-多选题】下列项目，属于资产要素特征的有（ ）。

- A. 预期能给企业带来经济利益的资源
- B. 过去的交易或事项形成的
- C. 必须拥有所有权
- D. 必须是有形的

【答案】AB

【解析】资产是由企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。选项C，表述错误；选项D，资产可以是有形的，也可以是无形的。

2、资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量

概率区间	极小可能	有可能	很可能	基本确定	确定
比率	≤5%	>5%、≤50%	>50%、≤95%	>95%、<100%	=100%

分类	内容
流动资产	货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持有待售资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产
非流动资产	债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产。

3. 资产的分类和内容

【例题-单选题】下列属于企业资产的是（ ）。

- A. 刚过保质期的食品
- B. 分期付款购入的设备
- C. 预收款项
- D. 已签订合同拟于下月购入的原材料

【答案】B

【解析】资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。选项 A 预期不会给企业带来经济利益的资源；D 不是过去的交易或者事项形成的；选项 C 属于负债。

（二）负债

1. 定义和特征

负债是指企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债的特征：

是由过去的交易或者事项形成的。

是企业承担的现时义务（不是潜在义务）。

预期会导致经济利益流出企业。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件：

- （1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业
- （2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

3. 负债的分类和内容

分类	内容
流动负债	短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债、其

	他流动负债
非流动负债	长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债、其他非流动负债

【例题-多选题】下列关于负债的表述中，正确的有（ ）。

- A. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
- B. 负债是企业承担的过去的义务
- C. 负债是企业过去的交易或事项形成的
- D. 企业将在未来发生的承诺不形成负债

【答案】ACD

【解析】负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

【例题-判断题】(2019) 某企业将一项符合负债定义的现时义务确认为负债，要满足两个条件，即与该义务有关的经济利益很可能流出企业和未来企业流出的经济利益的金额能够可靠计量。()

【答案】√

(三) 所有者权益

1. 定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

2. 分类



【例题-判断题】(2021 年) 资本公积来源于企业生产经营活动实现的利润。()

【答案】×

【解析】资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本中所占份额的部分。

【例题-单选题】(2020 年) 下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出其在注册资本中所占份额的部分应贷记的会计科目是（ ）。

- A. 盈余公积
- B. 实收资本
- C. 其他综合收益
- D. 资本公积

【答案】D

【解析】有限责任公司收到投资者投入的出资额，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中所占份额的部分，贷记“实收资本”科目，超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，贷记“资本公积——资本溢价”科目。选项 D 正确。

（四）收入

1、收入的含义与特征

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

收入具有以下特征：

- （1）收入是企业在日常活动中形成的
- （2）收入会导致所有者权益的增加
- （3）收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

2、收入的确认条件

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

五条件	（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；	双方达成共识了
	（二）该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；	买卖啥？
	（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；	多少钱？怎么付？
	（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；	对双方有“好处”的
	（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。	收钱的概率大于 50%

【例题-多选题】（2019 年）下列各项中，确认商品销售收入时，企业与客户之间的合同应同时满足的条件有（ ）。

- A. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款
- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务
- C. 该合同具有商业实质且企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回
- D. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

【答案】 ABCD

【解析】当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务（选项 D）；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务（选项 B）；
- （3）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款（选项 A）；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回（选项 C）。

3、收入的分类



【知识链接】收入与利得、费用与损失区别与联系：

(一) 收入与利得：

区别：

1. 收入与日常活动有关，利得与非日常活动有关
2. 收入是经济利益总流入，利得是经济利益净流入

联系：都会导致所有者权益增加，且与所有者投入资本无关

(二) 费用与损失：

区别：

1. 费用与日常活动有关，损失与非日常活动有关
2. 费用是经济利益总流出，损失是经济利益净流出

【例题-单选题】下列选项中，不会形成收入的是（ ）。

- A. 收到投资者投入的款项
- B. 短期出租设备
- C. 销售一批不用的材料
- D. 提供运输服务

【答案】A

【解析】选项 A，投资者投入的款项属于所有者权益，不属于收入。

(五) 费用

1. 费用的定义

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用具有以下特征：

- (1) 费用是企业在日常活动中发生的
- (2) 费用会导致所有者权益的减少
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

2、费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加
- (3) 经济利益的流出额能够可靠计量

3、费用的分类

费用包括生产费用与期间费用。



【例题-单选题】关于费用，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 费用是指企业在日常活动中发生的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- B. 费用表现为资产的减少或负债的增加
- C. 费用只有在实际支付现金时才可以确认
- D. 符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表

【答案】C

【解析】选项 C，我国企业采用的是权责发生制，企业应在费用实际发生而非实际支付时进行确认。

（六）利润

1、利润的含义与特征

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。

2、利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

利润=收入-费用+直接计入当期利润的利得-当期利润的损失

【例题-判断题】（2018 年）利润反应的是企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额，直接计入当期损益的利得和损失等。（ ）

【答案】√

二、会计要素计量属性及其应用原则

计量属性	内容	常见应用
历史成本	又称为实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或其他等价物。	绝大部分的资产和负债
重置成本	又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。	盘盈固定资产

【例题-判断题】（2018 年）采用重置成本计量时，资产应当按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。（ ）

【答案】√

可变现净值	指在正常的生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。例如：材料用于生产 A 产品，材料成本 50 元，进一步加工成本 10 元，销售相关税费 5 元，A 产品市场价 60 元，那材料的可变现净值=60-5-10=45，小于成本，所以发生减值，计提减值 5 元。	存货的期末计量

现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。	资产的可收回金额计量标准之一
公允价值	指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。	交易性金融资产的计量
【名师点拨】 计量属性的运用原则 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够持续取得并可靠计量。		

【例题-判断题】（2018 年）公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。（ ）

【答案】√

【例题-单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物等于（ ）

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 可变现净值

【答案】C

【解析】历史成本又成为实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物。

【例题-多选题】（2018 年）企业的会计计量属性包括（ ）。

- A. 重置成本
- B. 历史成本
- C. 公允价值
- D. 现值

【答案】ABCD

【解析】会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

三、会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

(一) 会计等式的表现形式

财务状况等式	亦称基本会计等式或静态会计等式，是用以反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间平衡关系的会计等式。资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源，负债和所有者权益表明经济资源的来源渠道，即谁提供了这些经济资源。	资产=负债+所有者权益(是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据)
经营成果等式	亦称动态会计等式，是用以反映企业一定时期收入、费用和利润之间恒等关系的会计等式。企业在取得收入的同时，必然要发生相应的费用。通过收入与费用的比较，才能确定一定期间的盈利水平，确定实现利润的过程。	收入-费用=利润(该等式反映了企业利润的实现过程，是编制利润表的依据)
动静态结合等式	综合上面得出(借贷记账法会用到)	费用+资产=负债+所有者权益+收入

(二) 交易或事项对会计等式的影响

根据企业经济业务对财务状况等式的影响不同，可以分为以下九种基本类型：

1. 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；
2. 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；
3. 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；
4. 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；
5. 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；
6. 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；
7. 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；
8. 一项所有者增加、一项负债等额减少的经济业务；
9. 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务。

上述九类基本经济业务的发生均不影响财务状况等式的平衡关系，具体分为三种情形：基本经济业务(1)、(6)、(7)、(8)、(9)使财务状况等式左右两边的金额保持不变；基本经济业务(2)、(3)使财务状况等式左右两边的金额等额增加；基本经济业务(4)、(5)使财务状况等式左右两边的金额等额减少。

业务三步：1. 科目；2. 要素；3. 增减变化

例题【1-1】

(1) 从银行提取现金 2 万元；

【解析】甲公司的一项资产(库存现金)增加 2 万元，另一项资产(银行存款)同时减少 2 万元，即会计等式左边资产要素内部的金额有增有减。

资产=	负债	+所有者权益
增加减少	不变	不变

(2) 从银行借入期限为 3 个月的短期借款 8000 万元；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）增加 8 000 万元，一项负债（短期借款）同时增加 8 000 万元，即会计等式左右两边金额等额增加。

资产=	负债	+所有者权益
增加	增加	不变

(3) 收到投资者投入的机器设备一台，价值 5000 万元；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（固定资产）增加 5 000 万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加 5 000 万元，即会计等式左右两边金额等额增加。

资产=	负债	+所有者权益
增加	不变	增加

(4) 以银行存款 2000 万偿还前欠货款；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少 2 000 万元，一项负债（应付账款）同时减少 2 000 万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

资产=	负债	+所有者权益
减少	减少	不变

(5) 股东大会决定减少注册资本 3000 万元，以银行存款向投资者退回其相应的投资；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少 3 000 万元，一项所有者权益（实收资本）同时减少 3 000 万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

资产=	负债	+所有者权益
减少	不变	减少

(6) 已到期的应付票据 2500 万元因无力支付转为应付账款；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付账款）增加 2 500 万元，另一项负债（应付票据）同时减少 2 500 万元，即会计等式右边负债要素内部的金额有增有减。

资产=	负债	+所有者权益
不变	增加减少	不变

(7) 宣布向投资者分配利润 1000 万元；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付股利）增加 1 000 万元，一项所有者权益（未分配利润）同时减少 1 000 万元，即会计等式右边一项负债增加而一项所有者权益等额减少。

资产=	负债	+所有者权益
不变	增加	减少

(8) 经批准公司已发行的债券 5000 万元转为实收资本；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付债券）减少 5 000 万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加 5 000 万元，即会计等式右边一项所有者权益增加而一项负债等额减少。

资产=	负债	+所有者权益
不变	减少	增加

(9) 经批准用资本公积 3000 万元转为实收资本。

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项所有者权益（实收资本）增加 3 000 万元，另一项所有者权益（资本公积）同时减少 3 000 万元，即会计等式右边所有者权益要素内部的

金额有增有减。

资产 =	负债	+ 所有者权益
不变	不变	增加减少

【例题-单选题】下列各项经济业务，不会引起资产总额发生增减变动的是（ ）

- A. 外购原材料，款项尚未支付
- B. 以银行存款偿还前欠货款
- C. 接受新投资者追加投资
- D. 从银行提取备用金

【答案】D

【解析】选项 A，资产增加，负债增加；选项 B，资产减少，负债减少；选项 C，资产增加，所有者权益增加。

【例题-多选题】（2019 年）下列各项中，引起企业资产和所有者权益同时减少的经济业务有（ ）。

- A. 以盈余公积弥补以前年度亏损
- B. 宣告发放并支付现金股利
- C. 以资本公积转增资本
- D. 以现金资产回购本公司股票并注销

【答案】BD

【解析】以盈余公积弥补以前年度亏损，是所有者权益内部的一增一减，不影响资产，选项 A 错误；以资本公积转增资本，是所有者权益内部的一增一减，不影响资产，选项 C 错误。

【例题-单选题】下列各项经济业务，不会引起资产总额发生增减变动的是（ ）

- A. 外购原材料，款项尚未支付
- B. 以银行存款偿还前欠货款
- C. 接受新投资者追加投资
- D. 从银行提取备用金

【答案】D

【解析】选项 A，资产增加，负债增加；选项 B，资产减少，负债减少；选项 C，资产增加，所有者权益增加。

【例题-单选题】（2019 年）下列各项中，关于以银行存款偿还所欠货款业务对会计要素影响的表述正确的是（ ）。

- A. 一项资产增加，另一项资产等额减少
- B. 一项资产与一项负债等额增加
- C. 一项负债增加，另一项负债等额减少
- D. 一项资产与一项负债等额减少

【答案】D

【解析】以银行存款偿还所欠货款分录如下：

借：应付账款

贷：银行存款

所以是一项资产与一项负债等额减少，选项 D 正确。