

## 第二章 会计基础



### 本章考情分析

本章属于次重点章节，主要介绍了会计的基础工作内容、会计主体以及成本、管理会计的内容，考生需要重点关注会计科目、借贷记账法、会计凭证、会计账簿、账务处理程序以及财产清查的分类、方法和账务处理。从历年考试来看，本章主要涉及单选题、多选题及判断题，2022年预计分值在8分左右，虽然分值占比不高，但是本章内容属于基础性章节，为学习后续章节做铺垫。虽然本章内容较多，但是整体学习难度不大，重在理解。可以联系实际，如通过会计凭证的填制、借贷记账法的规则及结构等实例，从实际应用的角度来理解。

### 第一节 会计要素及其确认与计量

#### 第一节 会计要素及其确认与计量

会计要素及其确认条件★

会计要素计量属性及其应用原则★

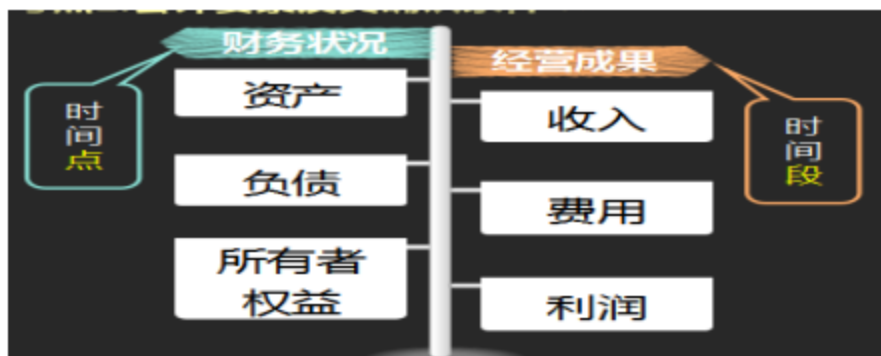
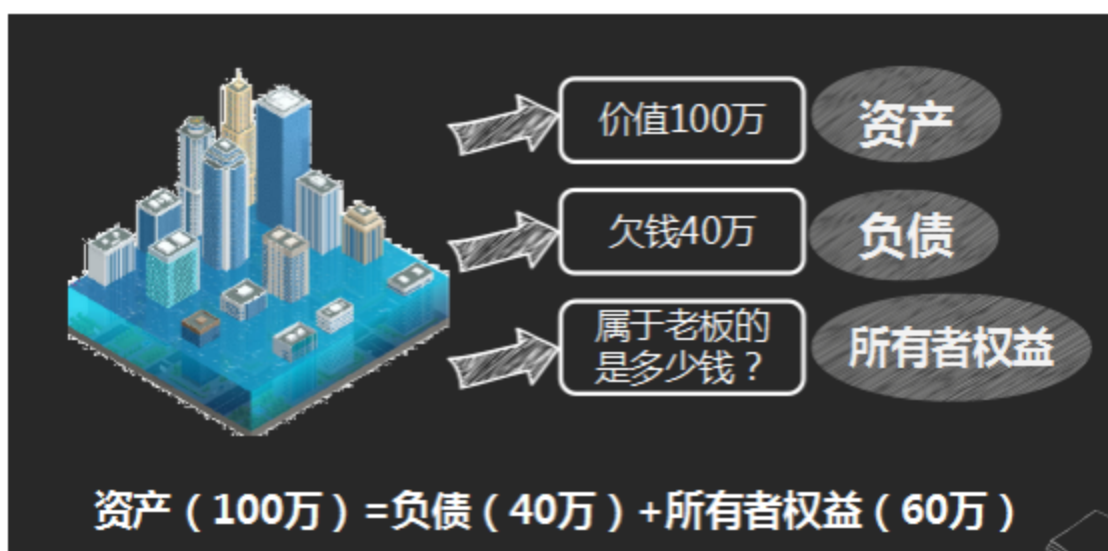
会计等式★★

#### 第一节 会计要素及其确认与计量



### 考点 1. 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。



#### (一) 资产

##### 1. 定义

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。

##### 2. 特征

- (1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的；
- (2) 资产应为企业拥有或控制的资源；
- (3) 资产预期会给企业带来经济利益。

### 3. 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：（符合定义+2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。
- ### 4. 分类（流动资产+非流动资产）（第二节讲）

#### 【例题 2-1 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（对比资产学习）

#### 1. 定义

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。

#### 2. 特征

- (1) 负债是企业承担的现时义务；
- (2) 负债预期会导致经济利益流出企业；
- (3) 负债是由企业过去的交易或事项形成的。

#### 3. 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，还需要同时满足以下两个条件：

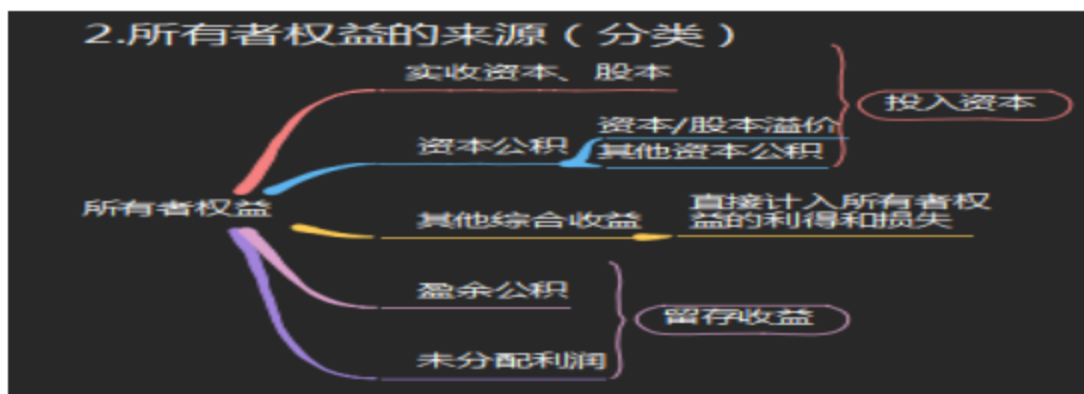
- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

#### 4. 分类（流动负债+非流动负债）

### （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。



### 3. 所有者权益的确认条件：

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量。

#### 所有者权益=资产-负债

【例题 2-2 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（狭义）

##### 1. 定义

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。

##### 2. 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。



### 3. 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：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (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；
- (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；
- (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。

【例题 2-3 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) 。

幻灯片 28

### （五）费用

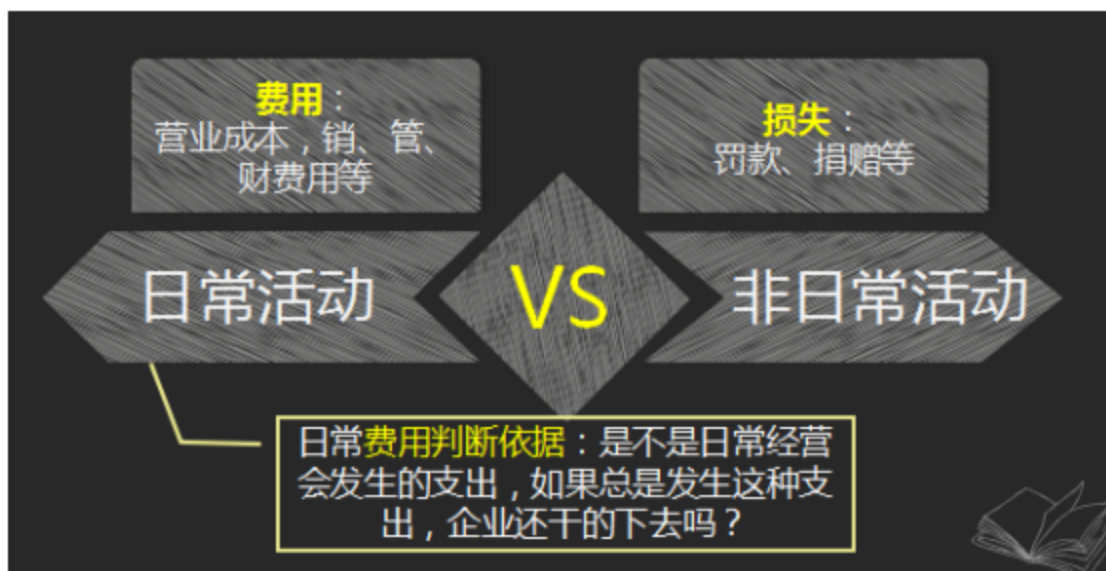
#### 1. 定义

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。

## 2. 特征

- (1) 费用是企业日常活动中形成的；
- (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。



## 3. 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。

## (六) 利润

### 1. 定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

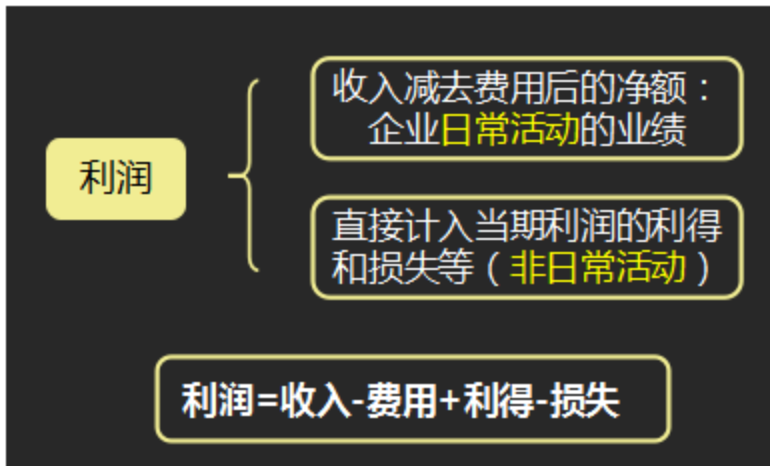
利润 $>0$ ，挣钱了，所有者权益增加

利润 $<0$ ，亏钱了，所有者权益减少

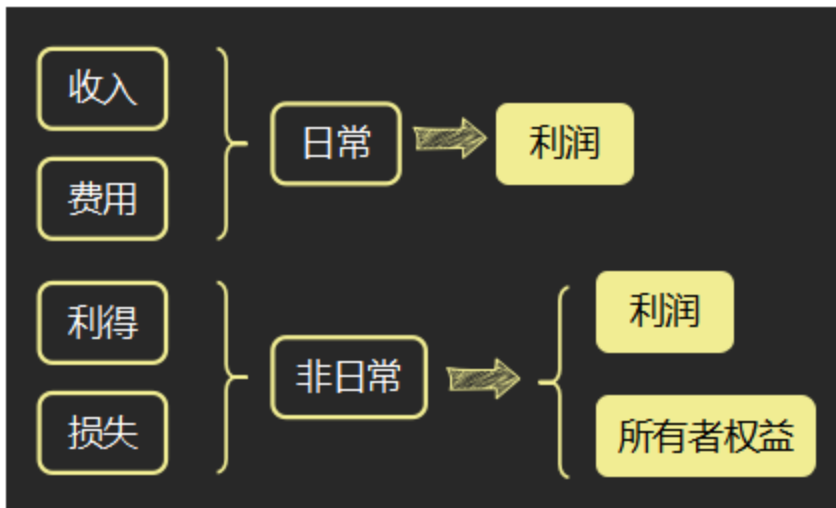
**利得：**是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

**损失：**是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

### 2. 利润的确认条件



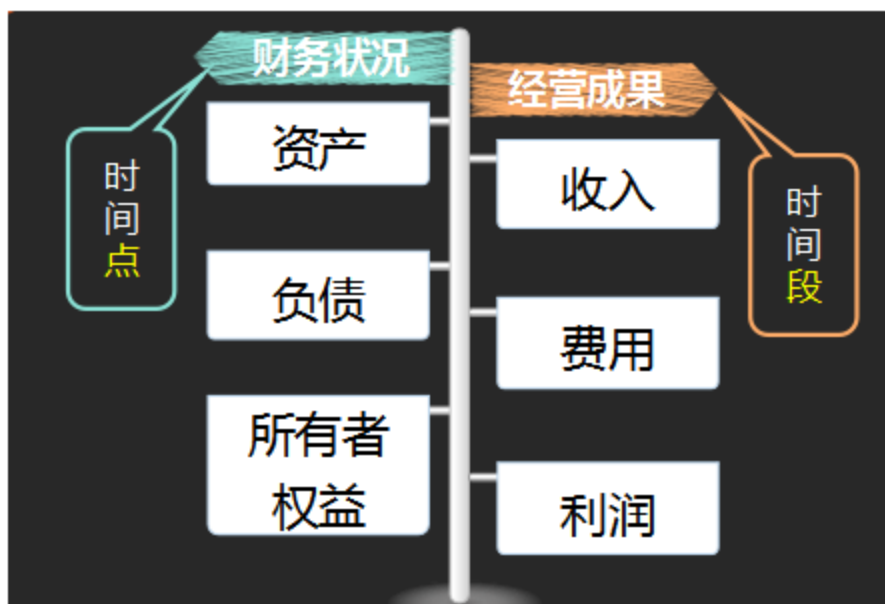
【知識辨析】



【例題 2-4 判斷題】（2018 年）

利潤反映的是企業在一定會計期間的經營成果，包括收入減去費用後的淨額、直接計入当期損益的利得和損失等。（ ）

【答案】✓



### 考点 2. 会计要素计量属性及其应用原则★

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。

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。

计量属性	概念	主要应用
历史成本	又称实际成本，取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。	我国企业对会计要素的计量一般采用历史成本
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支付的现金或者现金等价物金额。	盘盈固定资产的计量
可变现净值	在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值	存货期末按成本与可变现净值孰低计量
现值	是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值	资产可收回金额计算口径之一
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	交易性金融资产 投资性房地产

【例题 2-5 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。

【例题 2-6 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】✓

### 考点 3. 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。

企业最初的资产来源于哪？

(一) 会计等式的表现形式

1. 财务状况等式

资产=负债+所有者权益

【提示】这一等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式被称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

企业经营的目的的是什么？

2. 经营成果等式

收入-费用=利润

【提示】该等式反映了企业利润的实现过程，称为经营成果等式或动态会计等式。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

(二) 交易或事项对会计等式的影响

企业发生的交易或事项按其对财务状况等式的影响，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；

【举例】从银行提取现金两万元。



资产 10000=负债 4000+所有者权益 6000

2. 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；

【举例】从银行借入期限为 3 个月的短期借款 8000 万元。



资产 18000=负债 12000+所有者权益 6000

3. 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；

【举例】收到投资者投入的机器一台，价值 5000 万元。



资产 15000=负债 4000+所有者权益 11000

4. 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；

【举例】以银行存款 2000 万元偿还前欠款。



资产 8000=负债 2000+所有者权益 6000

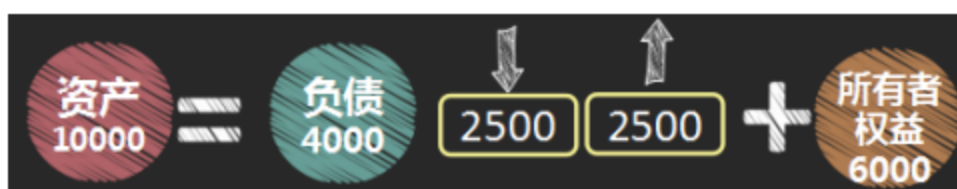
5. 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；

【举例】企业投资者撤回投资款 3000 万元。



6. 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；

【举例】应付票据 2500 万元到期，企业因无力偿还转为应付账款。（欠票改为欠钱）



资产 10000=负债 4000+所有者权益 6000

7. 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；

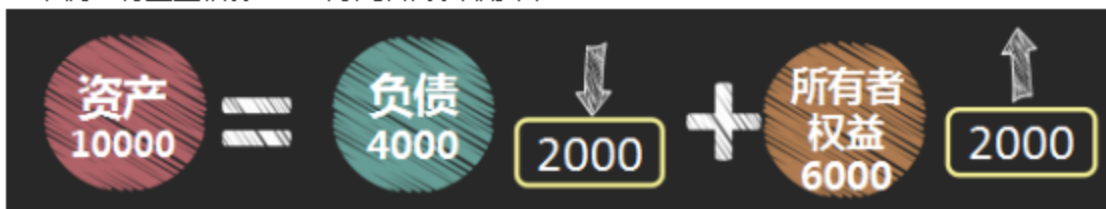
【举例】向投资者宣告分配现金股利 1000 万元。



资产 10000=负债 5000+所有者权益 5000

8. 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务；

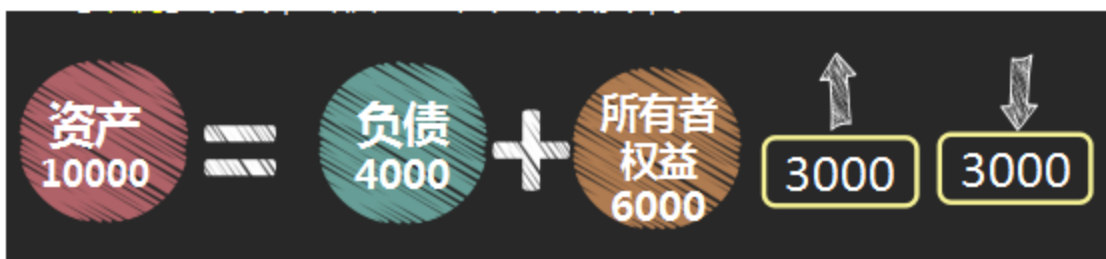
【举例】将企业债券 2000 万元转为实收资本



资产 10000=负债 2000+所有者权益 8000

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。

【举例】以资本公积 3000 万元转增资本。



资产 10000=负债 4000+所有者权益 6000

【总结】以上经济业务的发生均不会影响会计等式的平衡关系，主要分为 3 种类型：

1. 经济业务使等式左右两边金额保持不变（1、6、7、8、9）
2. 等式左右两边金额等额增加（2、3）
3. 等式左右两边金额等额减少（4、5）

【提示】没有会使等式两边一增一减的经济业务！

【例题 2-7 单选题】（2020 年）

下列各项中，引起企业资产和所有者权益同时增加的是（ ）。

- A. 经股东大会批准向股东宣告分配现金股利
- B. 收到投资者投入一台设备
- C. 取得一笔短期借款并存入银行
- D. 经股东大会批准以现金回购本企业股票方式减资

【答案】B

【解析】选项 B，借记“固定资产”等，贷记“实收资本（或股本）”等，资产和所有者权益同时增加。