

初级经济师

经济基础知识

教材精讲班

第二十四章 会计核算

第二十四章 会计核算		
考点 1	会计要素的确认	★★
考点 2	会计要素的计量	★★
考点 3	会计科目	★★
考点 4	会计等式	★★★★
考点 5	复式记账	★★★★★
考点 6	原始凭证	★★
考点 7	记账凭证	★★★★★
考点 8	会计账簿概述	★
考点 9	会计账簿的内容、启用与登记规则	★★
考点 10	会计账簿的格式和登记方法、对账	★★
考点 11	错账更正方法、结账、更换与保管	★★★★★
考点 12	财产清查	★★

考点 1 会计要素的确认

一、资产

1. 定义：资产是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它包括各种财产、债权和其他权利。

2. 资产分类——按流动性来分

流动资产	可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产	货币资金、交易性金融资产、应收款项、存货
非流动资产	流动资产以外的资产	长期股权投资、固定资产和无形资产

【多选题】在企业会计要素中，资产的基本特征包括（ ）。

- A. 资产是由企业将要发生的交易或者事项形成的
- B. 资产应为企业拥有或控制的资源
- C. 资产是所有者享有的经济利益
- D. 资产预期会给企业带来经济利益
- E. 资产是由企业过去的交易或者事项形成的

【答案】BDE

【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。

考点：会计要素和会计科目

二、负债

1. 定义：负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

2. 负债的分类——按流动性来分

流动负债	将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务	短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他
------	-------------------------	-------------------------------

		应付款等
非流动负债	偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务	长期借款、长期应付款等

【单选题】【真题】下列负债中，属于非流动负债的是（ ）。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 应付账款
- D. 应交税金

【答案】B

【解析】非流动负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、长期应付款等。

考点：会计要素和会计科目

三、所有者权益

1. 定义：所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

资产=负债+所有者权益

2. 分类

- (1) 企业所有者对企业的投入资本（即实收资本）
- (2) 资本公积
- (3) 盈余公积
- (4) 未分配利润

四、收入

1. 定义：企业在日常活动中发生的、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. 分类：按性质不同，分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

五、费用

1. 定义：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总流出。

2. 分类：按照与收入的配比关系不同，可以分为营业成本和期间费用。具体包括营业成本、管理费用、财务费用和销售费用。

六、利润

1. 定义：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、直接计入当期利润的利得和损失等。

2. 分类：利润按照构成，可分为营业利润、利润总额和净利润。

考点2 会计要素的计量

一、会计要素的计量	
历史成本	又称实际成本，是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。
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现金等价物金额。
可变现净值	是指在正常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。
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因素等的一种计量属性。
公允价值	是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

【单选题】【2018 真题】会计要素的计量属性中，考虑货币时间价值因素的是（ ）。

- A. 历史成本

- B. 重置成本
- C. 现值
- D. 公允价值

【答案】C

【解析】本题考查会计要素的计量属性。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，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

【单选题】【2015、2018 真题】企业对会计要素进行计量时，一般应当采用（ ）。

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

【答案】A

【解析】本题考查会计要素计量属性的应用原则。企业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取得并能够可靠计量。

二、各种会计要素计量属性之间的关系

历史成本通常反映的是资产或者负债过去的价值；

重置成本、可变现净值、现值以及公允价值通常反映的是资产或者负债的现时成本或者现时价值，是与历史成本相对应的计量属性。

三、会计要素计量属性的应用原则

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取得并能够可靠计量。

考点3 会计科目

会计核算对象的层次划分

一、会计科目的概念

会计科目是指按照经济业务的内容和经济管理的要求，对会计要素的具体内容进行分类核算的科目。

二、会计科目的分类

1. 按其归属的会计要素分类

按其归属的会计要素分类	资产类科目：按资产的流动性又可分为反映流动资产的科目和反映非流动资产的科目。
	负债类科目：按负债的偿还期限又可分为反映流动负债的科目和反映非流动负债的科目。
	所有者权益类科目：按所有者权益的形成和性质又可分为反映资本的科目和反映留存收益的科目。
	成本类科目：按成本的不同内容和性质又可分为反映制造成本的科目和反映劳动成本的科目。
	损益类科目：按损益的不同内容又可分为反映收入的科目和反映费用的科目。

【单选题】下列会计科目中，按其归属的会计要素分类，属于成本类科目的是（ ）。

- A. 劳动成本
- B. 营业成本
- C. 固定资产
- D. 流动负债

【答案】A

【解析】本题考查会计科目的分类。按成本的不同性质和内容，可分为反映制造成本的科目和反映劳动成本的科目。

2. 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类	
按提供信息的详细程度及其统驭关系分类	总分类科目，又称一级科目或总账科目，它是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目；总分类科目反映各种经济业务的概括情况，是进行总分类核算的依据。
	明细分类科目，又称明细科目，是对总分类科目作进一步分类、提供更详细和更具体会计信息的科目。

- 【单选题】【2016、2017 真题】按提供信息的详细程度及其统驭关系分类，可以将会计科目分为（ ）。
- A. 一级科目和二级科目
 B. 财产类账户和权益类账户
 C. 总分类科目和明细分类科目
 D. 报表科目和辅助科目

【答案】C

【解析】本题考查第 24 章第 2 节：复式记账。总分类科目与明细分类科目的关系。总分类账户对明细分类账户具有统驭控制作用；明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用。总分类账户与其所属明细分类账户在总金额上应相等。

考点：会计等式与复式结账

三、会计科目的设置原则

- (1) **合法性原则**：指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。
- (2) **相关性原则**：指所设置的会计科目应当为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告与对内管理的要求。
- (3) **实用性原则**：指所设置的会计科目应符合单位自身特点，满足单位实际需要。

【单选题】单位设置的会计科目应当符合该单位自身特点，满足该单位实际需要，这一要求体现的会计科目设置原则是（ ）。

- A. 实用性原则
 B. 合法性原则
 C. 谨慎性原则
 D. 相关性原则

【答案】A

考点 4 会计等式

一、资产=负债+所有者权益

1. 会计恒等式。

资产=权益

资产=负债+所有者权益

2. 经济业务对会计恒等式的影响。	
会计恒等式	经济业务对恒等式的影响
资产=权益	(1) 资产与权益同时等额增加 (2) 资产方等额有增有减，权益不变 (3) 资产与权益同时等额减少 (4) 权益方等额有增有减，资产不变

资产=负债+所有者权益	(1) 资产和负债要素同时等额增加 (2) 资产和负债要素同时等额减少 (3) 资产和所有者权益要素同时等额增加 (4) 资产和所有者权益要素同时等额减少
-------------	--

- | | |
|--|--|
| | (5) 资产要素内部项目等额有增有减, 负债和所有者权益要素不变
(6) 负债要素内部项目等额有增有减, 资产和所有者权益要素不变
(7) 所有者权益要素内部项目等额有增有减, 资产和负债要素不变
(8) 负债要素增加, 所有者权益要素等额减少, 资产要素不变
(9) 负债要素减少, 所有者权益要素等额增加, 资产要素不变 |
|--|--|

【单选题】企业以银行存款偿还债务, 所引起的会计要素变化是 ()。

- A. 一项资产增加, 一项资产减少
- B. 一项资产减少, 一项负债减少
- C. 一项负债增加, 一项负债减少
- D. 一项资产减少, 一项负债增加

【答案】B

【解析】用银行存款偿还债务, 资产和负债同时等额减少。

考点: 会计要素和会计科目

二、收入-费用=利润

收入和费用配比, 其差额就是企业的经营成果, 收入大于费用的差额为实现利润, 反之为亏损。收入和费用和利润之间的上述关系是企业编制利润表的基础。

【单选题】某企业 2018 年末资产负债表反映的资产总额为 840 万元、负债总额为 552 万元, 利润表反映利润总额为 300 万元, 那么该企业 2018 年末所有者权益是 ()。万元。

- A. 288
- B. 588
- C. 540
- D. 252

【答案】A

【解析】A 本题考查会计恒等式。所有者权益=资产-负债=840-552=288 (万元)。