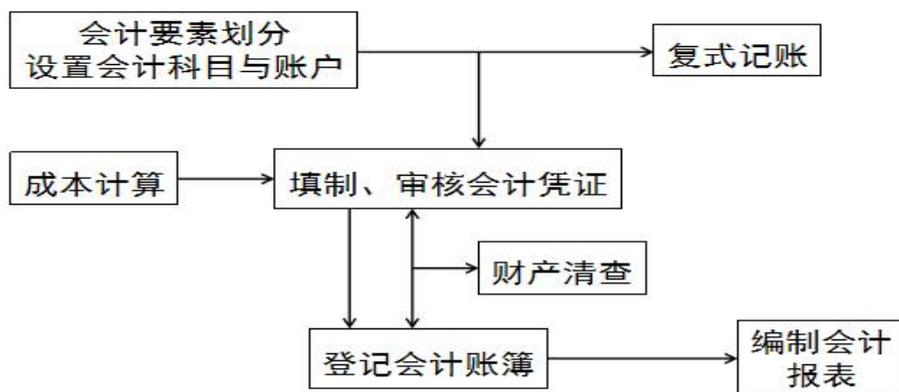


# 初级会计职称 初级会计实务 精讲班

## 第二章 会计基础

磨刀不误砍柴工 学好本章打基础

思维导图



财务会计基础工作体系

### 一、本章知识结构

本章考情分析	预计分值 4-6 分，均为客观题，学习方法是理解、记忆为主
本章教材变化	2023 年教材中对本章内容进行了大幅度调整 增加： 1. 会计信息化基础内容 2. 产品成本核算的内容 3. 政府单位会计核算的内容。 调整：调整本章框架结构，本章增设了一节，由上年的七节调整为八节 1. 增设第六节会计信息化基础（考试重点） 2. 将原教材“第六节”改为“第七节”、原教材“第七节”改为“第八节”

### 二、本章学习提示

本章具体包括 8 节内容

第一节 会计要素及其确认与计量

第二节 会计科目和借贷记账法

第三节 会计凭证和会计账簿

第四节 财产清查

第五节 会计账务处理程序

第六节 会计信息化基础（新增）

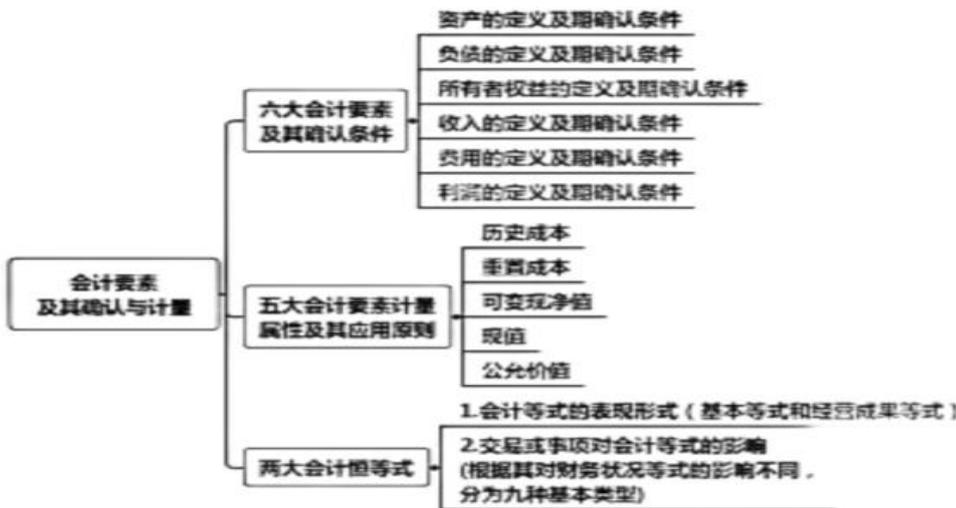
第七节 成本与管理会计基础（重点）

第八节 政府会计基础

重点学习：借贷记账法、会计凭证、会计账簿和账务处理程序，财产清查的分类、方法、和清查结果账务处理、成本会计

第一节 会计要素及其确认与计量

本节考点



考点 1 会计要素及其确认条件

<b>会计要素及其确认条件</b>	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。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。	
<b>(一) 资产</b>	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。 根据资产的定义，资产具有以下三方面特征：（考点） (1) 资产应为企业拥有或者控制的资源 (2) 资产预期会给企业带来经济利益； (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。
	2. 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。 【提示】能为企业带来经济利益是资产的一个本质特征 (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。
	3. 资产的分 类和内容	企业资产分为流动资产和非流动资产两大类。 (1) 流动资产包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等——第三章讲解 (2) 非流动资产包括长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、无形资产、长期待摊费用等——第四章讲解
<b>(二) 负债</b>	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。

		<p>根据负债的定义，负债具有以下三方面特征：</p> <p>(1) 负债是企业承担的现时义务；</p> <p>(2) 负债预期会导致经济利益流出企业；</p> <p>(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。</p>
	2. 确认条件	<p>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：</p> <p>(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；</p> <p>(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。</p>
	3. 分类和内容	<p>企业负债分为流动负债和非流动负债两大类。</p> <p>(1) 流动负债包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等</p> <p>(2) 非流动负债包括长期借款、应付债券等。</p>

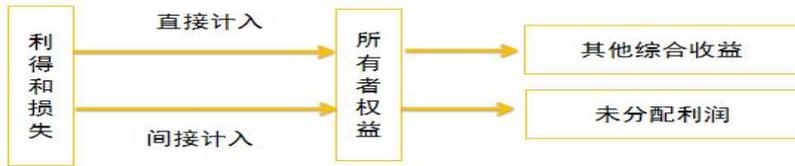
### 资产和负债定义的比较

	时间	权利义务	经济利益流向
资产	过去的交易或事项	企业拥有或控制	流入企业
负债		企业的现时义务	流出企业

(三) 所有者 权益	1. 定义	<p>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。</p> <p>所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。</p> <p>备注：在第六章详细介绍</p>
	2. 确认条件	<p>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。</p>

项目	定义	确认条件
收入	<p>1. 企业在<b>日常活动</b>中形成的</p> <p>2. 与<b>所有者投入资本无关</b>的经济利益的<b>总流入</b></p> <p>3. 会导致所有者权益的<b>增加</b></p>	在七章收入讲解
费用	<p>1. 是企业在日常活动中形成的</p> <p>2. 是<b>与向所有者分配利润无关</b>的经济利益的总流出</p> <p>3. 费用会导致所有者权益的<b>减少</b></p>	<p>(1) 与费用相关的经济利益应当<b>很可能</b>流出企业</p> <p>(2) 经济利益流出企业的结果会导致<b>资产的减少或者负债的增加</b></p> <p>(3) 经济利益的流出额能够<b>可靠</b>计量</p>
利润	<p>是指企业在<b>一定会计期间</b>的经营成果。</p> <p>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。</p>	<p>利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额。因此，利润的确认主要依赖于收入和费用，以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。</p>
【提示】	<p>直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益（科目：营业外收入和营业外支出）、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。</p>	<p>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；</p> <p>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。</p>

【提示 1】利得与收入、损失与费用区分



**【提示 2】** 收入与利得的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
收入	经济利益流入	日常活动引起	计入主营业务收入、其他业务收入
利得	经济利益流入	非日常活动引起	计入营业外收入或计入其他综合收益

费用与损失的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
费用	经济利益流出	日常活动引起	计入主营业务成本、其他业务成本、管理费用、销售费用、财务费用等
损失	经济利益流出	非日常活动引起	计入营业外支出或冲减其他综合收益