



*accounting*



# 2025年初级会计实务

---

## 【精讲专题课】

讲解人：龙龙老师

A





*accounting*



# 第二章

## 会计基础

A





## 本章考情分析

本章属于非重点章节，主要介绍了**会计的基础**工作内容，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、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、判断题。

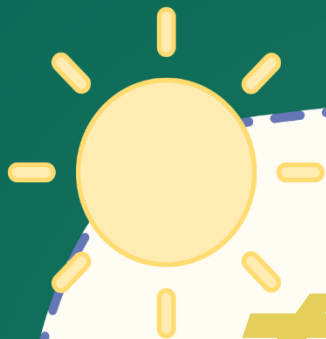
**2025年预计分值在4分左右**，本章内容属于基础性章节，为学习后续章节做铺垫。本章内容较多，整体学习难度有所提升，**重在理解**。可以联系实际，如通过会计凭证的填制、借贷记账法的规则及结构等实例，从实际应用的角度来理解。

**零基础的同学一定要好好学习本章。**



## 本章考点地图

- ▶ 专题一 会计要素及其确认与计量 ✓
- ▶ 专题二 会计科目和借贷记账法 ✓
- ▶ 专题三 会计凭证和会计账簿
- ▶ 专题四 财产清查
- ▶ 专题五 会计账务处理程序
- ▶ 专题六 会计信息化基础



# 专题一

## 会计要素及其确认 与计量



( 涉及资金往来的经济业务 )

会计  
对象

会计  
科目

会计  
要素



# 知识串联

层层细化



会计要素



会计对象

钱的往来



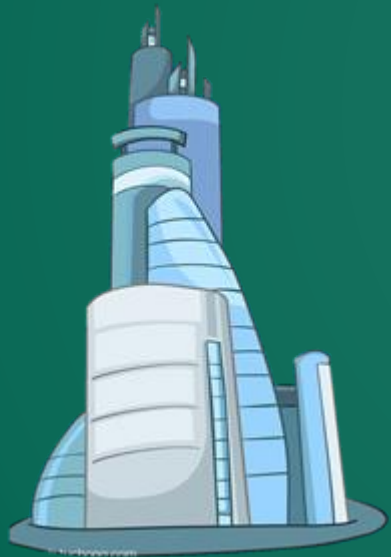
会计科目



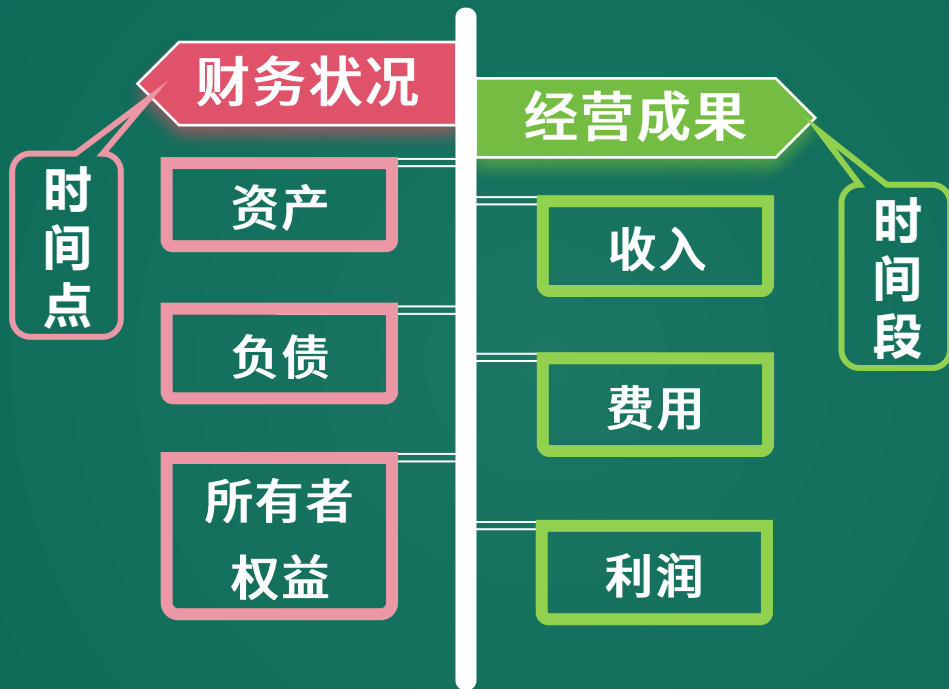
## 考点1·会计要素及其确认条件



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。



# 六大 会计要素



# 一、资产（企业有的、有用的东西）



## （一）定义及特征



资产，是指企业**过去**的交易或者事项形成的，由企业**拥有或者控制的**，**预期**会给企业带来经济利益的资源。

### 特征

1. 资产是由企业**过去**的交易或事项形成的；**（过去）**
2. 资产应为企业**拥有或控制**的资源；**（现在）**
3. 资产**预期**会给企业带来经济利益。**（未来）**

## (二) 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）



0 < 极小可能 ≤ 5%

5% < 可能 ≤ 50%

50% < 很可能 ≤ 95%

95% < 基本确定 < 100%

● → 与该资源有关的经济利益**很可能**流入企业。

● → 该资源的成本或者价值能够**可靠地**计量。

【分类】（流动资产 + 非流动资产）（第二节讲）



## 【练一练·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



**过去+现在+未来**

**【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（企业欠别人的东西）

### （一）定义及特征



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。

#### 特征

1. 负债是由企业**过去**的交易或事项形成的；**（过去）**
2. 负债**预期**会导致经济利益**流出企业**；**（未来）**
3. 负债是企业承担的**现时义务**。**（现在）**

## (二) 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：

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

【分类】（流动负债 + 非流动负债）



## 【练一练·判断题】

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，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。（ ）



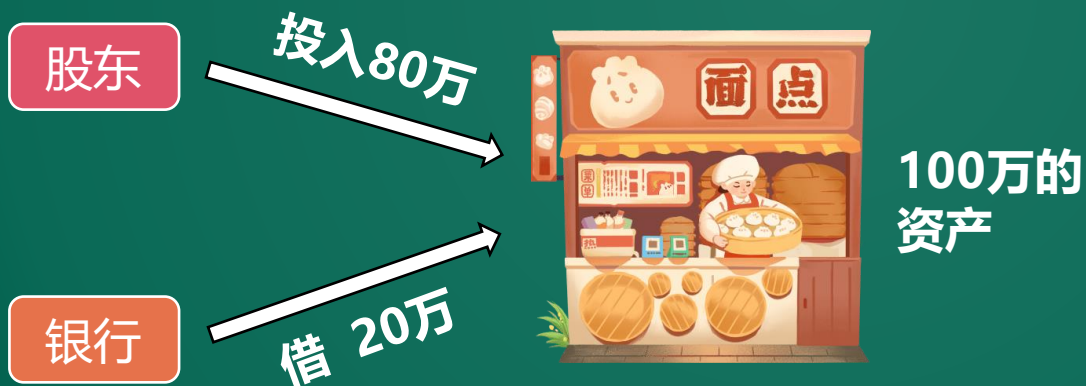
【答案】√

### 三、所有者权益（老板享有的剩余权益）

#### （一）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**。

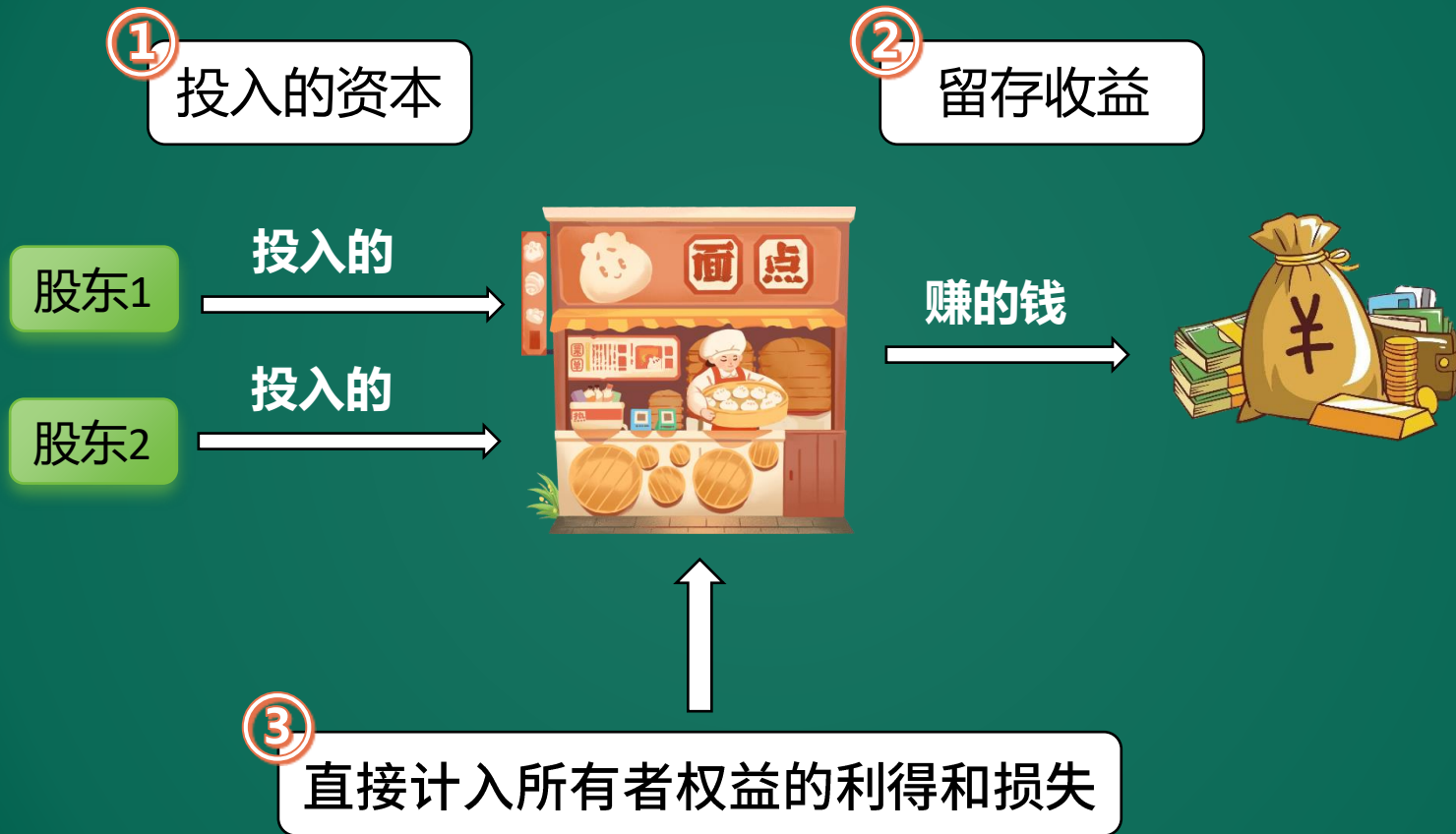


## (二) 所有者权益的确认条件:

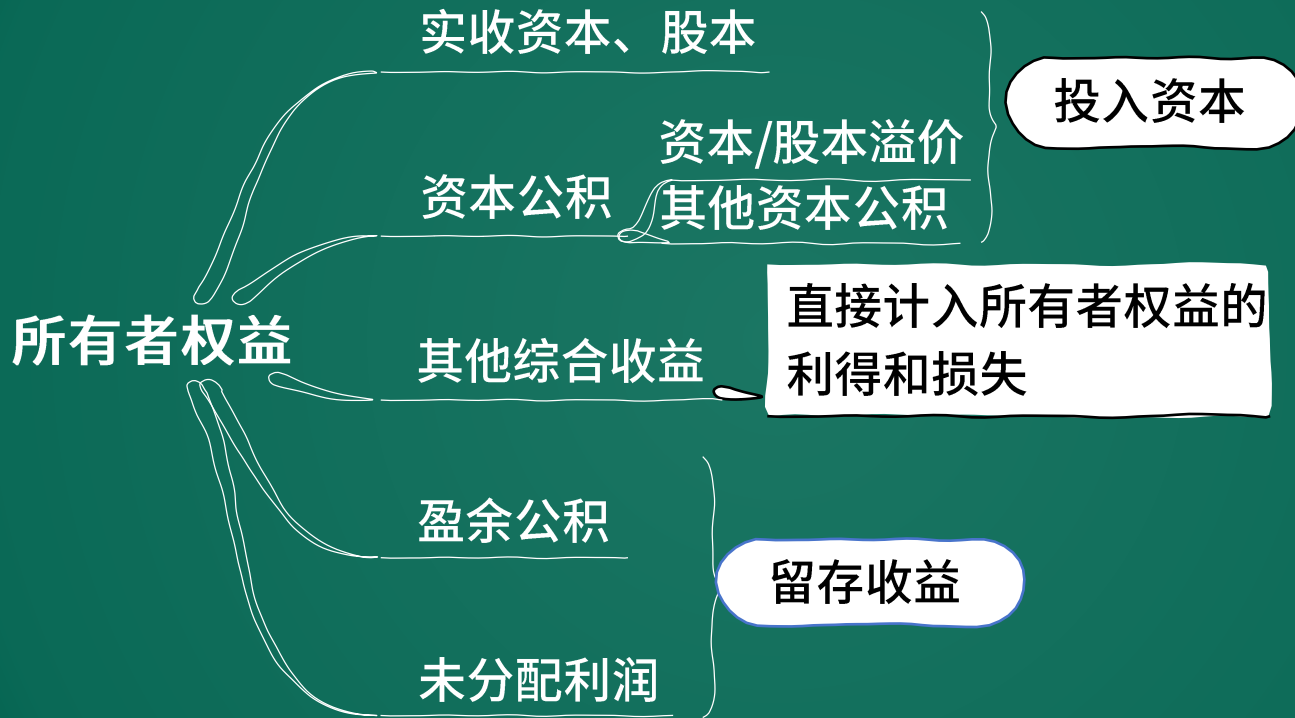
所有者权益体现的是所有者在企业中的**剩余权益**，因此，所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量。

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$$

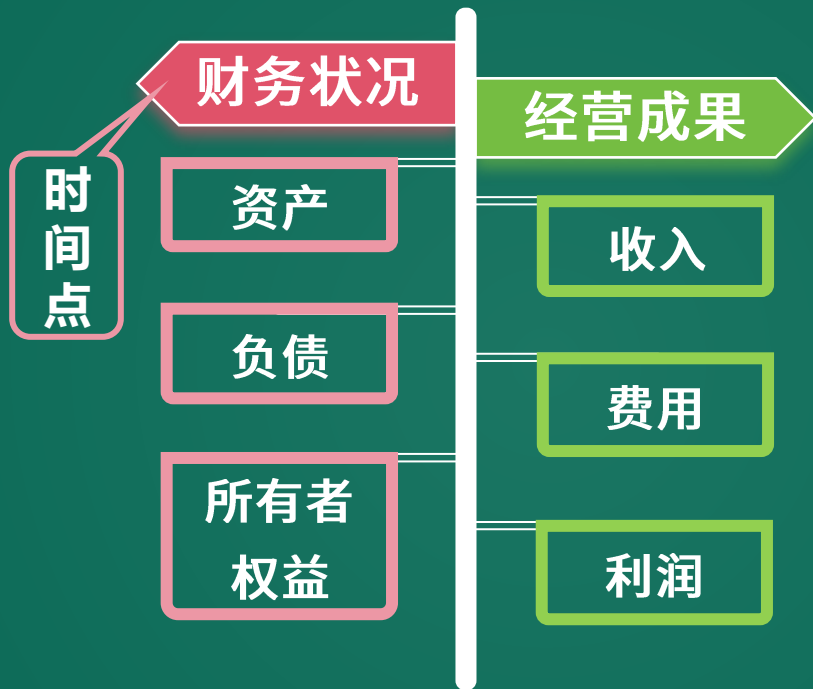
### (三) 所有者权益的来源 (分类)



### (三) 所有者权益的来源 (分类)



# 六大 会计要素

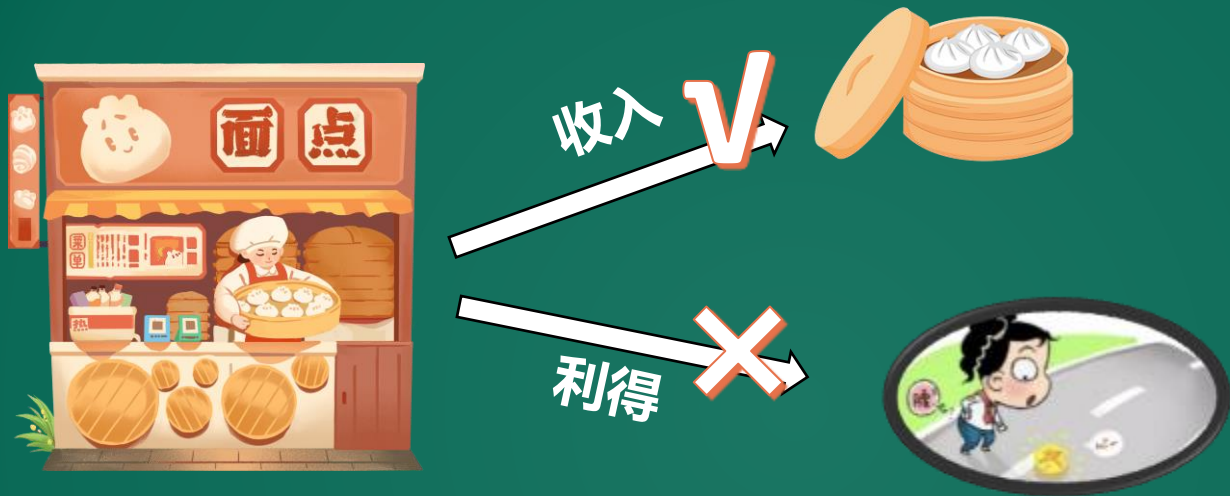


## 四、收入

### (一) 定义及特征



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**。



## 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**。

**收入：**

销售货物、原材料，  
出租设备、厂房；

**利得：**

中奖、接受捐赠等



**日常活动**

**VS**

**非日常活动**

(日常收入判断依据：能不能经常有、  
靠这个赚钱企业会不会饿死)

## (二) 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**。





## (二) 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; **真生意 (赚钱)**
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**。



**老爷爷**

权利→收钱

义务: 给糖葫芦

**小女孩**

权利→收糖葫芦

义务→给钱

## 五、费用

### (一) 定义及特征



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**。



经常卖 的商品的 成本等



经常买 的办公用品等



# 罚款

## 特征

1. 费用是企业**在日常活动**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**。

### 费用：

营业成本，销、管、  
财费用等

### 损失：

罚款、捐赠等



日常活动




VS

非日常活动

日常费用判断依据：是不是日常经营会发生的支出，如果总是发生这种支出，企业还干的下去吗？

## (二) 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:

-  → 与费用相关的经济利益应当**很可能**流出企业;
-  → 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**;
-  → 经济利益的流出额能够**可靠计量**。

## 六、利润（净赚的钱）



### （一）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。

## (二) 利润的确认条件 —— 依赖于收入、费用、利得、损失

利润

收入减去费用后的净额：企业**日常活动**的业绩

直接计入当期利润的利得和损失等 (**非日常活动**)

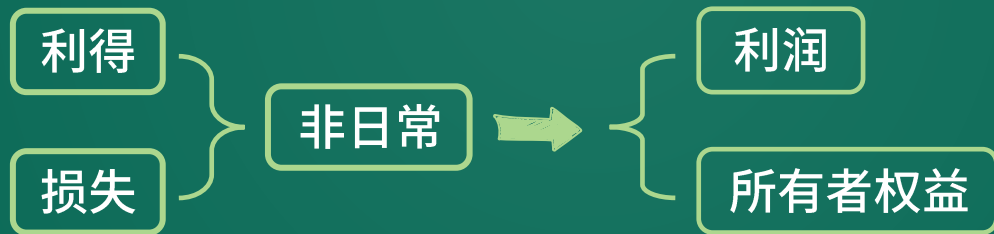


**利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失**

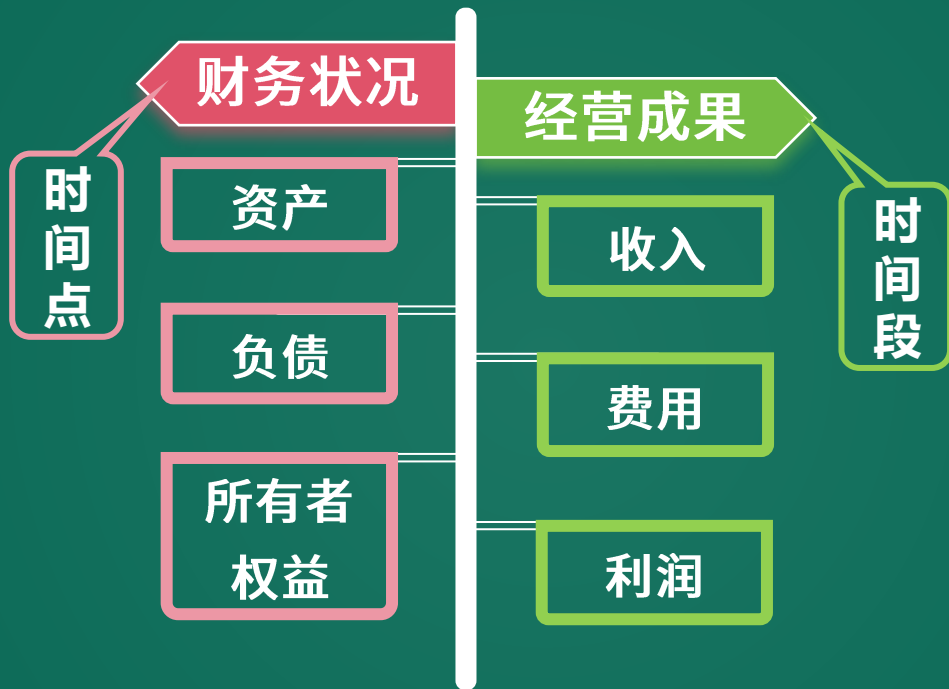
注意辣



【知识辨析】



# 六大 会计要素





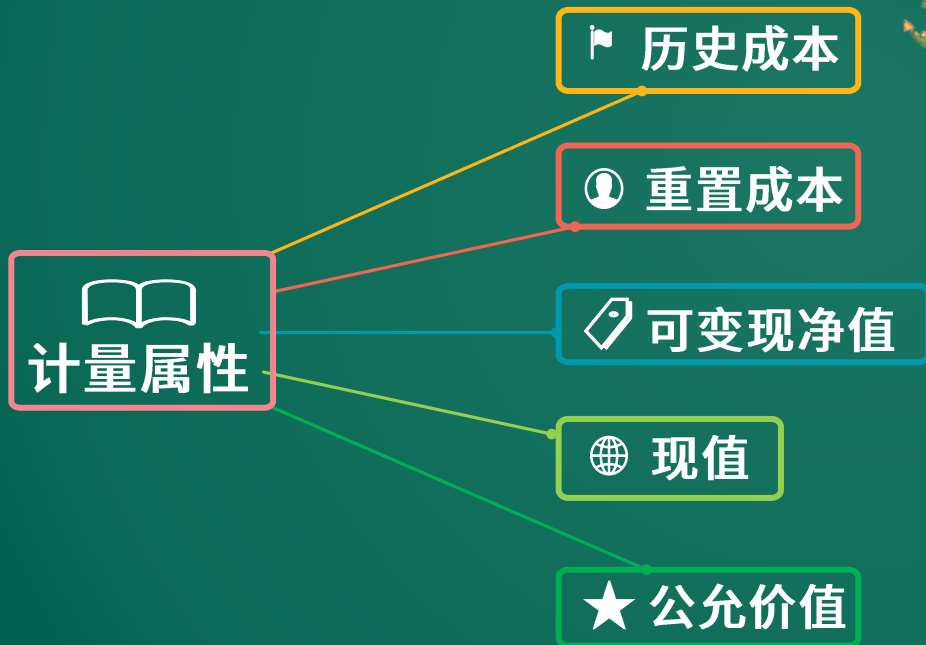
## 考点2·会计要素计量属性及其应用原则



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。



【龙龙妙招】“公历可重现”



计量属性	概念	主要应用
1.历史成本	又称 <b>实际成本</b> ，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 <b>一般采用历史成本</b>
2.重置成本	又称现行成本，是指按照当前市场条件， <b>重新取得</b> 同样一项资产所需支付的现金或者现金等价物金额	<b>盘盈固定资产</b> 的计量



预计售价 - 进一步加工成本 - 销售税金

计量属性	概念	主要应用
3.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
4.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



计量属性	概念	主要应用
5.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	<b>交易性金融资产</b> <b>投资性房地产</b>





## 【龙龙妙招】“公历可重现”

### 【练一练·多选题】

会计要素计量属性包括（ ）。

- A.历史成本
- B.重置成本
- C.公允价值
- D.净值

【答案】 ABC

【解析】 会计要素的计量属性包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和可变现净值。





## 【练一练·单选题】

下列各项中，企业确认盘盈固定资产初始入账价值所采用的会计计量属性是（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 重置成本
- C. 现金
- D. 公允价值



【答案】 B

【解析】 盘盈固定资产按照重置成本确定其入账价值。