



第二章 会计基础





本章考情分析

本章属于重点章节，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、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 6 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。





近三年题型题量

年份	单选题	多选题	判断题	不定项 选择题	合计
2022	2 题 4 分	1 题 2 分	2 题 1 分	—	8 分
2023	1 题 2 分	3 题 6 分	2 题 2 分	—	10 分
2024	2 题 4 分	2 题 4 分	1 题 1 分	—	7 分





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
会计要素	会计要素的分类及计量属性	单选题、多选题、判断题	★★★	约 5 h
会计等式	交易事项对会计等式的影响		★★	
会计科目和账户	基本结构		★★	
借贷记账法	借贷记账法下的账户结构、试算平衡		★★★★	
会计凭证	原始凭证、记账凭证的概念、种类、基本内容和审核		★★★★	
会计账簿	会计账簿的分类、对账		★★★★	
财产清查	财产清查的方法和账务处理		★★★★	
会计处理程序	会计账务处理程序的概念和种类		★	
会计信息化基础	信息化环境下的会计账务处理		★★	



第一节：会计要素与会计等式

- 会计要素及其确认条件
- 会计计量属性及其应用原则
- 会计等式

第二节：会计科目和借贷记账法

- 会计科目
- 账户
- 借贷记账法
- 借贷记账法下的试算平衡

第三节：会计凭证和会计账簿

- 会计凭证
- 会计账簿



第四节：财产清查 { 财产清查概述
财产清查的方法与会计处理

第五节：会计账务处理程序 { 会计账务处理程序概述
会计账务处理程序的应用

第六节：会计信息化基础 { 会计信息化的概念
信息化环境下的会计账务处理

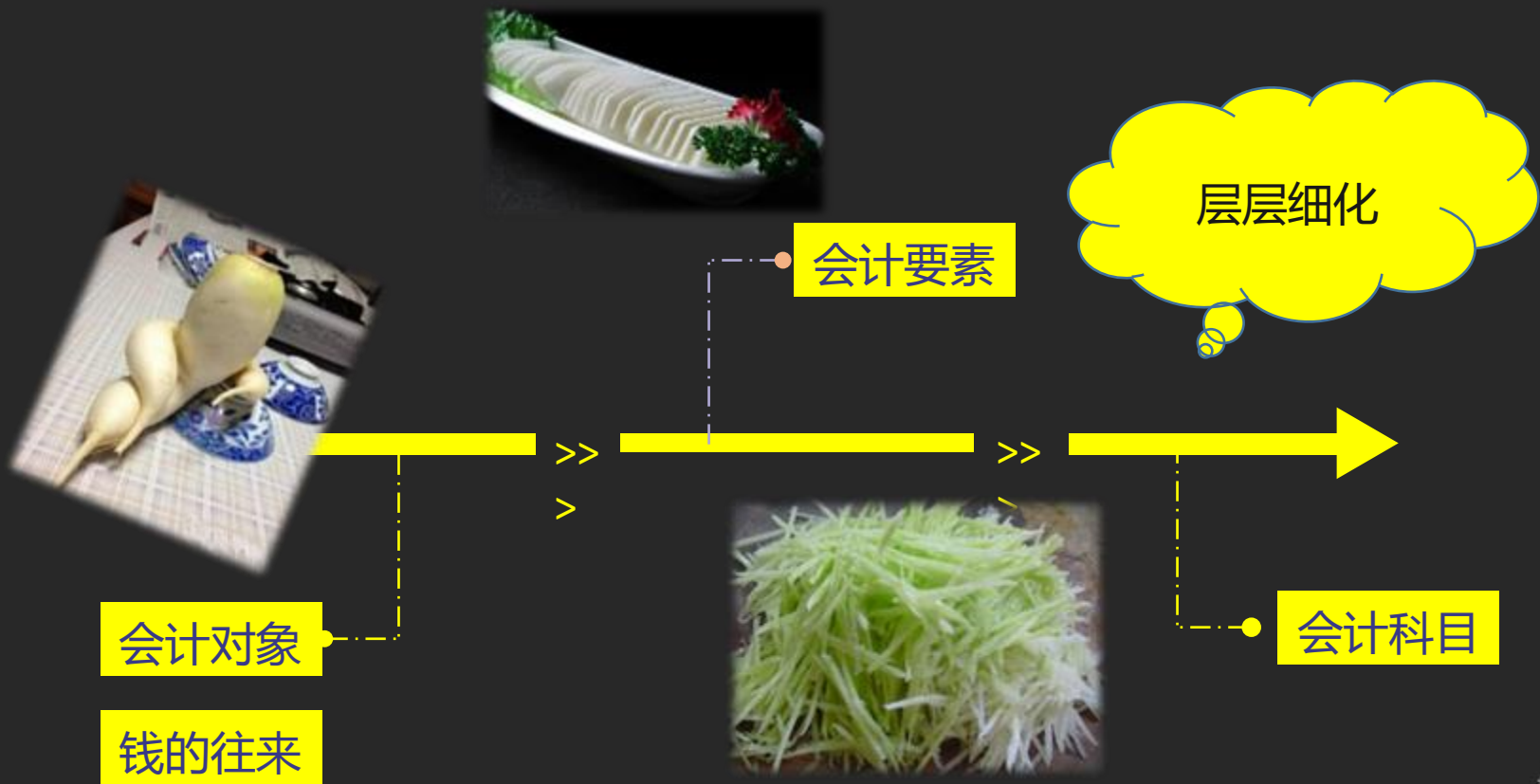




第一节 会计要素与 会计等式





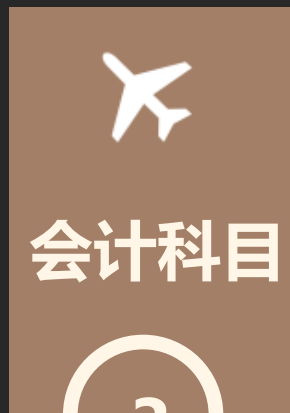




1



2



3

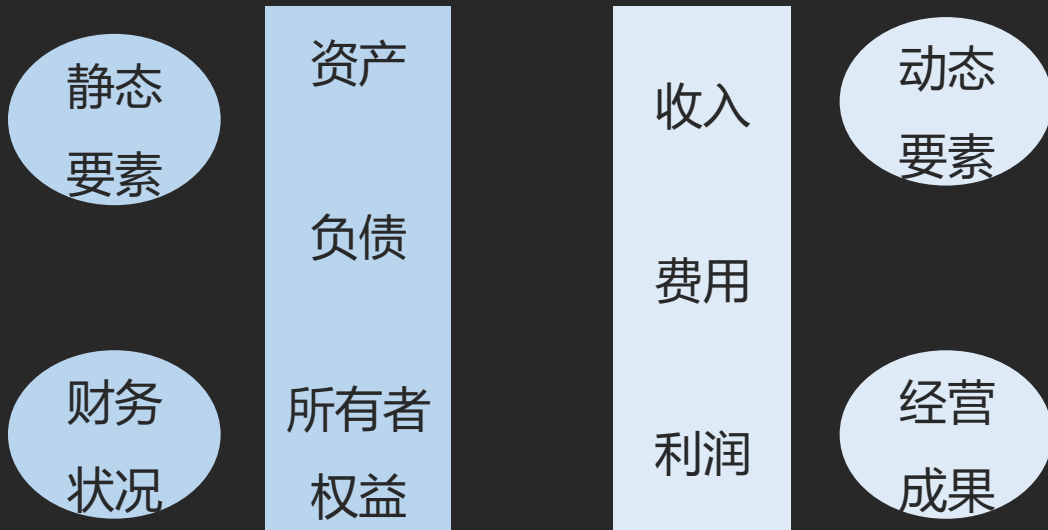


• 考点

1

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。





资产要素

内 容	知识要点
定义	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



内 容	知识要点		
特征	 由 过去 的交易 或事项形成的	 是企业 拥有或 控制 的资源	 预期 会给企业 带来经济利益





300万买过来



每年40万租过来



内 容	知识要点
确认条件	<p>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：</p> <p>①与该资源有关的经济利益很可能流入企业；</p> <p>②该资源的成本或者价值能够可靠地计量</p>

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%



【加油站】资产分类和内容

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。



【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；选项 D 不是过去的交易或者事项形成的；选项 C 属于负债。因此选项 B 正确。







负债要素

内 容	知识要点
定义	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



有钱的都是大爷！但是欠钱不还的更是！



内 容	知识要点		
特征	 <p>是由过去的交易或者事项形成的。</p>	 <p>是企业承担的现时义务（不是潜在义务）。</p>	 <p>预期会导致经济利益流出企业。</p>



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



【加油站】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





所有者权益要素

内 容	知识要点
定义	是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的 剩余权益



来源

所有者权益

实收资本、股本

投入资本

资本、股本
资本公积 其他资本公积

其他综合收益 直接计入所有者权
益的利得和损失

盈余公积

留存收益

未分配利润



来源	<p>所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，既包括构成企业注册资本或者股本的金额，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价。</p> <p>其他综合收益，是指企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。</p> <p>留存收益，是指企业历年实现的净利润留存于企业的部分，包括累计计提的盈余公积和未分配利润</p>
确认条件	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





收入要素

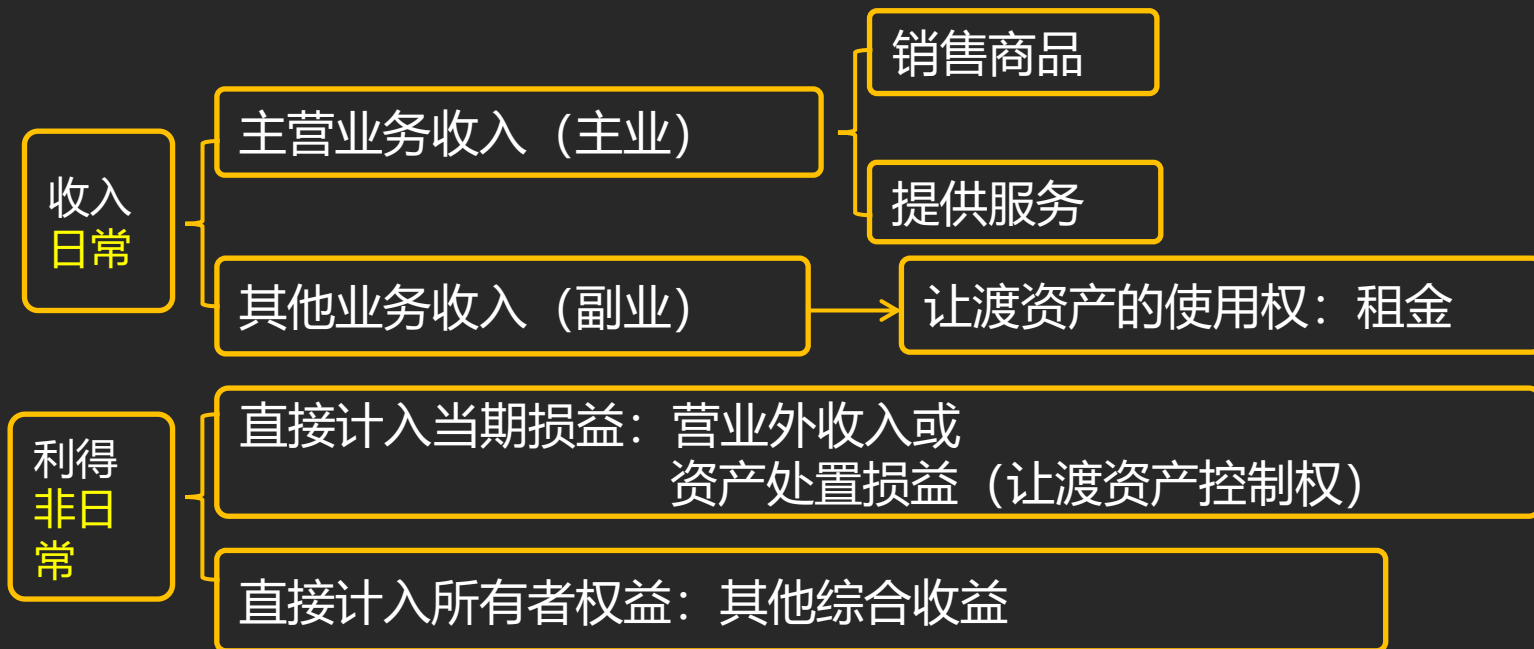
内 容	知识要点
定义	是指企业在 日常活动 中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入



来源	<p>①收入是企业在日常活动中形成的；</p> <p>②收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；</p> <p>③收入会导致所有者权益的增加</p>
确认条件	该知识点第七章重点讲解



【加油站】收入的分类



【加油站】收入、利得、费用、损失的联系与区别

	联系	区别
收入与利得	都会导致所有者权益增加， 且与所有者投入资本无关	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
费用与损失	都会导致所有者权益减少， 且与向所有者分配利润无关	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





费用要素

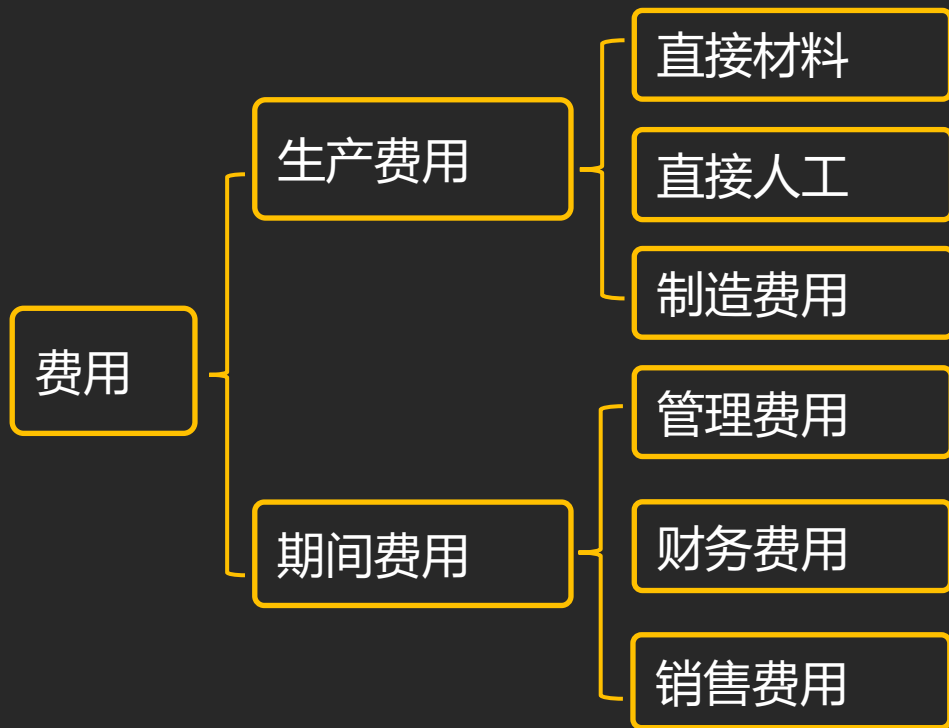
内 容	知识要点
定义	是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出



来源	<p>①费用是企业在日常活动中形成的；</p> <p>②费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出；</p> <p>③费用会导致所有者权益的减少</p>
确认条件	<p>费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：</p> <p>①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；</p> <p>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；</p> <p>③经济利益的流出额能够可靠计量</p>



【加油站】费用的分类





利润要素

内 容	知识要点
定义	是指企业在一定会计期间的 经营成果
来源	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。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失，是指应计入当期损益、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



确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用、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



提示一下

1. 企业资产分为流动资产和非流动资产。
2. 企业负债分为流动负债和非流动负债。
3. 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净流入。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净流出。





对点练

【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





对点练

【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；选项 D 不是过去的交易或者事项形成的；选项 C 属于负债。因此选项 B 正确。





对点练

【例题 2 - 2 判断题】利润反映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。（ ）（2023 年）

【答案】√



• 考点
2

二、会计要素计量属性及其应用原则 (★★★)

计量属性	主要内容	常见应用
历史成本	又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所 实际支付 的现金或者现金等价物	绝大部分的资产和负债
重置成本	又称现行成本，指按照市场条件 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	盘盈固定资产



【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。



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	存货的期末计量口径之一
-------	---	-------------



【举个栗子】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

可收回的钱

进一步加工成本

相关税费

成本



现值	对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值	具有融资性质的分期付款购买固定资产的成本
公允价值	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	交易性金融资产的后续计量





对点练

【例题 2 - 3 多选题】下列各项中，关于会计计量属性的表述正确的有（ ）。

- A. 资产的现值应按照在当前市场条件下重新取得同样一项资产所需支付的金额确定
- B. 可变现净值应按照资产正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的全部金额计量
- C. 现值考虑了货币时间价值因素
- D. 资产的历史成本可以按照购置时所付出对价的公允价值计量





对点练

【答案】CD

【解析】选项 A，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等因素的一种计量属性；选项 B，可变现净值是指在生产经营过程中，以资产预计售价减去进一步加工成本和预计销售所必需的费用以及相关税费后的净值。因此选项CD 正确。





对点练

【例题 2 - 4 判断题】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。（ ）（2018年）

【答案】√



- 考点
3

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

1. 财务状况等式

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

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。



2. 经营成果等式

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

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。



3. 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，可以分为九种基本类型。具体分为三种情形：基本经济业务 5、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 1、2 使财务状况等式左右两边的金额等额增加；基本经济业务 3、4 使财务状况等式左右两边的金额等额减少。



		资产	=	负债	+	所有者权益	
两边金额等额增加	1	↑		↑			资产增
	2					↑	权益增
两边金额等额减少	3	↓		↓			资产减
	4					↓	权益减
两边金额保持不变	5	↑↓					资产内部变动
	6			↑↓			权益内部变动
	7					↑↓	
	8			↑		↓	
	9			↑		↑	



【加油站】

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





对点练

【例题 2 - 5 单选题】某企业经批准将已发行的公司债券转为实收资本，下列各项中，关于该业务对会计要素影响的表述正确的是（ ）。

- A. 一项所有者权益增加，一项负债等额减少
- B. 一项所有者权益增加，另一项所有者权益等额减少
- C. 一项负债增加，一项所有者权益等额减少
- D. 一项资产增加，一项负债等额减少





对点练

【答案】 A

【解析】 将已发行的公司债券转为实收资本的会计处理为：

借：应付债券

 贷：实收资本

因此选项 A 正确。





对点练

【例题 2 - 6 单选题】下列各项中，同时引起一项资产增加、另一项资产减少的业务是（ ）。（2021 年）

- A. 销售商品预收货款
- B. 购买原材料签发商业承兑汇票
- C. 预付材料采购款
- D. 收到存入保证金





对点练

【答案】C

【解析】选项 A，借记“银行存款”，贷记“预收账款”，资产和负债同时增加；选项 B，借记“原材料”，贷记“应付票据”，资产和负债同时增加；选项 D，借记“银行存款”，贷记“其他应付款”，资产和负债同时增加；选项 C，借记“预付账款”，贷记“银行存款”，一项资产增加，一项资产减少。因此选项 C 正确。



速记手卡

会计基础

6大要素

特征

条件

5大计量属性

历史成本/重置成本/现值/公允价值/了可变现净值

3大会计等式

资产=负债+所有者权益

收入-费用=利润

费用+资产=负债+所有者权益+收入





第二节 会计科目和借贷记账法



【相关链接】会计的三个层次

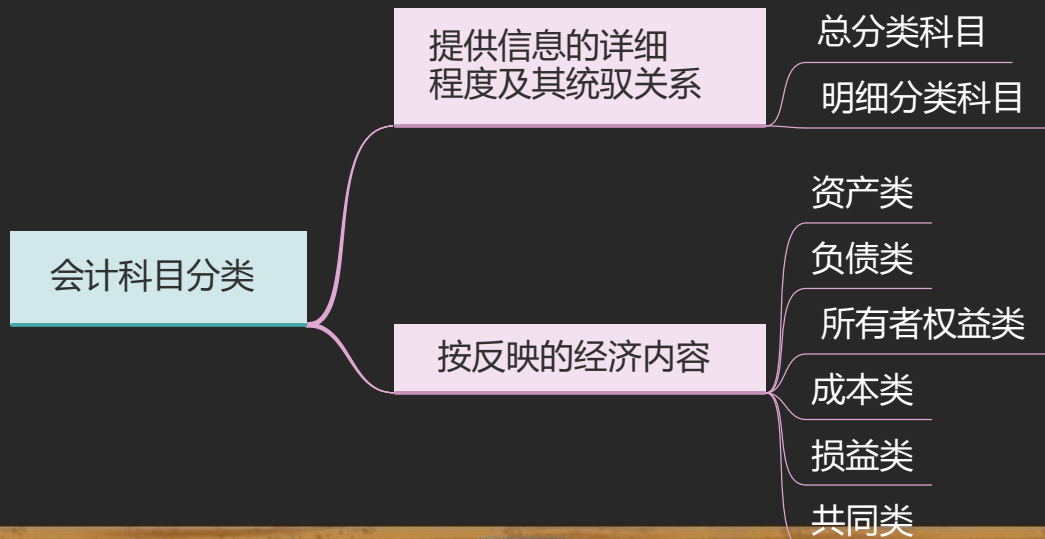
会计对象	会计要素分类	会计科目分类	
会计对象是指会计核算和监督的内容，即以货币表现的经济活动	资产	资产类、成本类	
	负债	负债类	
	所有者权益	所有者权益类	
	利润		
	收入	损益类	收入类
	费用		费用类



• 考点
1

一、会计科目 (★★☆)

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，是进行会计核算和提供会计信息的**基础**。



分类原则	分 类	细 分	具体内容
按反映的 经济内容 分类	资产类	流动	库存现金、银行存款、其他货币资金、 应收票据、应收账款、 预付账款 、应 收股利、应收利息、坏账准备、交易性 金融资产、原材料、在途物资、材料采 购、材料成本差异、库存商品、委托加 工物资、周转材料、发出商品、存货跌 价准备、委托代销商品等
		非流动	固定资产、累计折旧、在建工程、固定 资产清理、工程物资、无形资产、累计 摊销、 长期待摊费用 等



按反映的 经济内容 分类	负债类	流动	短期借款、应付职工薪酬、应付账款、应付票据、应交税费、应付利息、 预收账款 、应付股利、其他应付款等
		非流动	长期借款、 应付债券 、长期应付款等
	所有者权益类	实收资本（或股本）、资本公积、 其他综合收益 、盈余公积、 本年利润 、 利润分配 、 库存股 等	
	共同类	(注：初级考试不涉及)	



按反映的 经济内容 分类	成本类	形成资产的费用，主要指生产成本、 制造费用、研发支出 等	
	损益类	收入	主营业务收入、其他业务收入等
		费用	主营业务成本、其他业务成本、 信用减值损失、资产减值损失、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、所得税费用等



分类原则	分 类	细 分	具体内容
按提供信息的详细程度及其统驭关系分类	总分类科目		<p>又称总账科目或一级科目，是对会计要素的具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目</p>
	明细分类科目		<p>又称明细科目，是对总分类科目作进一步分类，提供更为详细和具体会计信息的科目；如果某一总分类科目所辖的明细分类科目较多，可在总分类科目下设置二级明细科目，在二级明细科目下设置三级明细科目。</p> <p>【注意】并不是所有会计科目都设有明细科目，如“本年利润”就可以不设置明细科目</p>



按反映的经济内容分类（附白话会计科目表）

资产类	
流动资产	
科目名称	科目名称
库存现金（存在保险柜的钱）	坏账准备（对方欠我的钱有可能收不回来，我记着）
银行存款（放到银行的钱）	材料采购（计划成本下采购材料用的）
其他货币资金（有专门用途的银行存款）	在途物资（材料买回来还没到家在路上呢）
交易性金融资产（买卖转差价的投资）	原材料（炒土豆丝的土豆就是原材料）
应收票据（卖东西没收到钱，收了张票）	材料成本差异（材料实际成本和计划成本不一样）
应收账款（卖东西没收到钱，口头欠着）	库存商品（在仓库里等待出售的产品）
预付账款（提前给的定金）	发出商品（发出去了，还没满足收入确认条件呢）
应收股利（买股票赚的分红，还没收到呢）	商品进销差价（商品购进和销售的价格差）
应收利息（别人应该给我还没给我的利息）	委托加工物资（委托别人帮我加工的东西）
其他应收款（主业以外的各种应收、暂付的款项）	存货跌价准备（我的存货现在卖出去也收不回本）



非流动资产

科目名称	科目名称
长期股权投资（长期持有的投资）	无形资产（看不见，摸不着的资产）
长期股权投资减值准备（啊，跌了）	累计摊销（无形资产也损耗）
长期应收款（长时间应该收而未收的钱）	无形资产减值准备（不行，我也会跌）
固定资产（贵的，使用时间长的资产）	长期待摊费用（长时间等待摊销的钱）
累计折旧（固定资产越用越旧，损耗的钱）	待处理财产损益（等待处理的资产的盘亏盘盈用我）
固定资产减值准备（啊，我也跌了）	
在建工程（正在建造的工程项目）	
工程物资（准备用到在建工程的东西）	
固定资产清理（固定资产大呀，卖需要个过程，需要个科目过渡着）	



负债类

流动负债	非流动负债
科目名称	科目名称
短期借款 (向银行借, 1年内需要还的)	长期借款 (向银行借, 大于1年需要还的)
应付票据 (对应应收票据)	应付债券 (听过国债吧)
应付账款 (对应应收账款)	长期应付款 (长时间应付未付的钱)
预收账款 (对应预付账款)	预计负债 (未来的债务, 有不确定性)
应付职工薪酬 (应该付还没付的薪资报酬)	
应交税费 (应该交还没交的税费)	
应付利息 (应付未付的利息)	
应付股利 (应付未付的股利)	
其他应付款 (主业以外的各种应付、暂收的款项)	



所有者权益类

科目名称	科目名称
实收资本 (企业实际收到的投资)	本年利润 (盈亏来我这里比大小)
资本公积 (老板多掏的钱)	利润分配 (盈亏最后都待来我这)
其他综合收益 (有点难, 先别看)	
盈余公积 (赚钱了, 提取一部分放企业, 以备不时之需)	

成本类

科目名称	科目名称
生产成本 (生产投入的料、工、费)	研发支出 (进行研究与开发无形资产过程中发生的各项支出)
制造费用 (炒菜的锅, 间接成本)	





损益类	
收入类	费用类
科目名称	科目名称
主营业务收入（主业卖的钱）	主营业务成本（主业发生的成本）
其他业务收入（副业卖的钱）	其他业务成本（副业发生的成本）
公允价值变动损益（市场价波动引起的损失和收益）	税金及附加（经营活动应负担的相关税费）
投资收益（投资赚还是亏都来我这）	销售费用（为销售产品花的钱）
其他收益（政府补助那点事）	管理费用（大杂烩）
营业外收入（天上掉馅儿饼的事）	财务费用（因为钱少付的钱，因为钱多付的钱）
	资产减值损失（资产减值了发生的损失）
	信用减值损失（因为信用问题发生的损失）
	营业外支出（偶然的支出）
	所得税费用（企业赚钱了不得交点税）