

第一节 会计要素与会计等式

考点：会计计量属性及其应用原则

具体应用

历史成本	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。
重置成本	盘盈固定资产的入账成本采用重置成本。
可变现净值	存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择。
现值	对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，考虑了货币时间价值
公允价值	交易性金融资产的期末计量口径选择； 市场参与者在有序交易中，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

经典例题

【单选题】资产按照购置时所支付的现金或者现金等价物的金额计量的价值或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量，称为（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值

答案：A

解析：在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置时所付出对价的公允价值计量；负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

考点：会计等式

财务状况等式基本会计等式 静态会计等式	$资产=负债+所有者权益$ 复式记账法的理论基础 编制资产负债表的依据 反映了企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
经营成果等式动态会计等式	$收入-费用=利润$ 编制利润表的依据 反映了企业一定时期内收入、费用和利润之间恒等关系

9项业务	类型	资产总额
(1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务	左±	不变
(2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务	左右同增	增加
(3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务	左右同增	增加
(4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务	左右同减	减少
(5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务	左右同减	减少
(6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务 (7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务 (8) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务 (9) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少	右±	不变

【多选题】下列各项中，引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有（ ）。

- A. 收到股东投资款
- B. 以盈余公积转增股本
- C. 从银行借入短期借款
- D. 以银行存款归还前欠货款

答案：CD

解析：选项 A，收到股东投资款，资产增加，所有者权益增加，不符合。

选项 B，以盈余公积转增股本，所有者权益内部一增一减，不符合。

选项 C，从银行借入短期借款，资产增加，负债增加，符合。

选项 D，以银行存款归还前欠货款，资产减少，负债减少，符合。

【单选题】关于会计等式，以下表述不正确的是（ ）。

- A. 资产=负债+所有者权益是财务状况等式
- B. 收入-费用=利润是复式记账法的理论基础
- C. 资产=负债+所有者权益是编制资产负债表的依据
- D. 收入-费用=利润是动态会计等式

答案：B

解析：资产=负债+所有者权益等式，是财务状况等式、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（B选项错误），也是编制资产负债表的依据；收入-费用=利润等式，是经营成果等式或动态会计等式，是编制利润表的依据。

第二节 会计科目和借贷记账法



分类		含义		对应账户
按反映的经济内容分类	资产类科目	流动资产	银行存款、应收账款、原材料、库存商品等	资产类账户
		非流动资产	固定资产、无形资产、在建工程等	
	负债类科目	流动负债	短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等	负债类账户
		非流动负债	长期借款、应付债券、长期应付款等	

分类		含义		对应账户
按反映的经济内容分类	共同类科目	既有资产性质又有负债性质：清算资金往来、货币兑换、被套期项目等		共同类账户
	所有者权益类科目	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		所有者权益类账户
	成本类科目	生产成本、制造费用、研发支出等		成本类账户
	损益类科目	反映收入	主营业务收入、其他业务收入等	
反映费用		主营业务成本、其他业务成本、管理费用、财务费用等		

分类		含义		对应账户
按提供信息的详细程度及其统驭关系分类	总分类科目	提供总括信息		总分类账户
	明细分类科目	对总分类科目作进一步分类, 提供更为详细和具体信息		明细分类账户

【多选题】按反映经济内容的性质不同，下列科目属于损益类科目的有（ ）。

A. 主营业务成本

- B. 生产成本
- C. 制造费用
- D. 管理费用

答案：AD

解析：“生产成本”和“制造费用”属于成本类科目。

账户性质	账户结构	期末余额	期末余额计算
资产类、成本类	借加贷减	一般在借方，有些账户可能无余额	期末借方余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
负债类、所有者权益类	贷加借减	一般在贷方，有些账户可能无余额	期末贷方余额=期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额

考点：借贷记账法的基本原理

账户性质	账户结构	期末余额	期末余额计算
损益类	收入类： 贷加借减 费用类： 借加贷减	期末结转入“本年利润”账户计算当期损益，结转后无余额	

口诀：资成费，借加贷减

收负所，借减贷加

【单选题】下列选项中，在借贷记账法下关于账户结构描述不正确的是（ ）。

- A. 资产类账户借方登记增加
- B. 费用类账户贷方登记增加
- C. 成本类账户期末余额一般在借方
- D. 有些账户可能无余额

答案：B

解析：费用类账户增加登记在借方。

试算 平衡 分类	发生额试算 平衡	公式：全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
		直接依据：有借必有贷，借贷必相等
	余额试算 平衡	公式：全部账户的借方期初（末）余额合计=全部账户的贷方期初（末）余额合计
		直接依据：资产=负债+所有者权益