



第二十四章

会计核算



第二十四章 会计核算

单选题	多选题	合计
6题6分	4题8分	10题14分



第二十四章 会计核算

一、会计要素和会计科目★★

二、会计等式与复式记账★★★

三、会计凭证★★★

四、会计账簿★★

五、财产清查★★



一、会计要素和会计科目



一、会计要素和会计科目

知识点：会计要素★★

知识点：会计科目★★★



一、会计要素和会计科目

知识点：会计要素★★

什么是会计要素？

水果

资产

蔬菜

负债

熟食

所有者权益

主食

收入

海鲜

费用

肉类

利润



一、会计要素和会计科目

1. 会计要素的确认。

会计要素是对**会计对象进行的基本分类**，是会计核算对象的**具体化**，是对资金运动第二层次的划分。

企业的会计对象共划分为**资产、负债、所有者权益、收入、费用与利润**六大要素。



一、会计要素和会计科目

资产 负债 所有者权益	- 反映企业财务状况的会计要素 - 也称为静态会计要素 - 构成资产负债表的基本框架
收入 费用 利润	- 反映企业经营成果的会计要素 - 也称为动态会计要素 - 构成利润表的基本框架



一、会计要素和会计科目

(1) 资产

①资产的定义：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**。它包括各种**财产、债权和其他权利**。



一、会计要素和会计科目

②资产的分类：按流动性分为**流动资产**和**非流动资产**。

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，包括**货币资金**、**交易性金融资产**、**应收账款**和**存货**等。

非流动资产：流动资产以外的资产，主要包括**长期股权投资**、**固定资产**和**无形资产**等。



一、会计要素和会计科目

(2) 负债

①负债的定义：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**。



一、会计要素和会计科目

②负债的分类：按流动性分为**流动负债**和**非流动负债**。

流动负债：指将**在一年**或者超过一年的一个**营业周期内**偿还的债务，包括**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：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**长期借款和长期应付款**等。



一、会计要素和会计科目

(3) 所有者权益

①所有者权益的定义：指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。

②所有者权益的分类：包括企业所有者对企业的投入资本（即**实收资本**）、**资本公积**、**盈余公积**和**未分配利润**等。



一、会计要素和会计科目

(4) 收入

①收入的定义：指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收入的分类：按性质不同，可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。



一、会计要素和会计科目

(5) 费用

①费用的定义：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。

②费用的分类：按照与收入的配比关系不同，可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。



一、会计要素和会计科目

(6) 利润

①利润的定义：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。

②利润的分类：按照利润构成，可分为营业利润、利润总额和净利润。



一、会计要素和会计科目

2. 会计要素的计量

历史成本	又称为实际成本，就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，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	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



一、会计要素和会计科目

2. 会计要素的计量

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	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。
提示： 1.企业对会计要素计量时一般应采用历史成本。 2. 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且能够可靠计量。	



一、会计要素和会计科目

【例题·单选】考虑货币时间价值因素的会计要素计量属性是（ ）。

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



一、会计要素和会计科目

答案：C

解析：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。



一、会计要素和会计科目

【真题·2022年多选】企业所有者权益类科目包括（ ）。

- A. 盈余公积
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 其他应收款
- E. 未分配利润



一、会计要素和会计科目

答案：ABCE

解析：所有者权益包括企业所有者对企业的投入资本（即实收资本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。



一、会计要素和会计科目

【真题·2022年多选】通常反映资产或负债的现时成本或现时价值的是（ ）。

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



一、会计要素和会计科目

答案：BCDE

解析：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。



一、会计要素和会计科目

【真题·2025年多选】下列资产中，属于流动资产的有

()。

A.无形资产

B.现金

C.长期股权投资

D.应收账款

E.存货



一、会计要素和会计科目

答案：BDE

解析：流动资产是指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，包括货币资金、交易性金融资产、应收账款和存货等。流动资产以外的资产，称为非流动资产，主要包括长期股权投资、固定资产和无形资产等。



一、会计要素和会计科目

【真题·2025年多选】下列负债项目中，属于流动负债的有（ ）。

- A. 应付账款
- B. 预收账款
- C. 长期借款
- D. 预提费用
- E. 预付账款



一、会计要素和会计科目

答案：ABD

解析：流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、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，包括长期借款和长期应付款等。



一、会计要素和会计科目

知识点：会计科目★★★

1. 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。



一、会计要素和会计科目

2. 会计科目的分类

(1) 按其归属的会计要素分类

①**资产类**科目：按资产的流动性可分为反映流动资产的科目、反映非流动资产的科目。

②**负债类**科目：按负债的偿还期限可分为反映流动负债的科目、反映非流动负债的科目。



一、会计要素和会计科目

③**所有者权益类**科目：按所有者权益的形成和性质可分为反映资本的科目、反映留存收益的科目。

④**成本类**科目：按成本的不同内容和性质可分为反映制造成本的科目、反映劳动成本的科目。

⑤**损益类**科目：按损益的不同内容可分为反映收入的科目、反映费用的科目。



一、会计要素和会计科目

(2) 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类

①**总分类**科目。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。

②**明细分类**科目。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。



一、会计要素和会计科目

3. 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。



一、会计要素和会计科目

【例题·单选】单位设置的会计科目应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



一、会计要素和会计科目

答案：A

解析：本题考查会计科目设置的原则。会计科目的设置原则包括：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有关各方提供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。



一、会计要素和会计科目

【例题·2025年多选】会计科目设置的原则有（ ）。

- A. 合理性
- B. 合法性
- C. 重要性
- D. 相关性
- E. 实用性



一、会计要素和会计科目

答案：BDE

解析：会计科目的设置原则。

（1）合法性原则。合法性原则是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。相关性原则是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。实用性原则是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。



一、会计要素和会计科目

会计要素	资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。
会计科目的分类	(1) 按其归属的会计要素：资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类。 (2) 按提供信息的详细程度及其统驭关系：总分类、明细分类。
会计科目的设置原则	合法性、相关性、实用性。