

初级会计资格

初级会计实务

全能一本通

视频指导版

中华会计网校 ● 编

师资雄厚：立足教学研究，品质有保障

视频教学：扫码看微课，重难点逐个突破

一本学通：锁定知识点，省时减压轻松过关

初级会计资格

初级会计实务

全能一本通
视频指导版

中华会计网校 ● 编

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务全能一本通：视频指导版 / 中华会计
网校编. — 北京：人民邮电出版社，2019.2
ISBN 978-7-115-50557-6

I. ①初… II. ①中… III. ①会计实务—资格考试—
自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆CIP数据核字(2019)第000081号

内 容 提 要

本书是全国会计专业初级技术资格考试辅导教材“初级会计实务”的配套辅助用书。

本书以会计基础、财务会计、管理会计、政府会计四部分内容为主要依据，具体讲解了会计实务的账务处理的相关内容，可以帮助读者了解考试的基本情况，并掌握初级会计实务的相关知识。

本书设有同步训练和模拟试题，其中同步训练可以帮助考生掌握各章节的重点知识，模拟试题可以帮助考生进行全真考前模拟训练，综合提升应考能力。

本书可以作为初级会计职称考试“初级会计实务”科目主要的备考辅导教材。

-
- ◆ 编 中华会计网校
责任编辑 刘向荣
责任印制 焦志炜
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
涿州市京南印刷厂印刷
 - ◆ 开本：787×1092 1/16
印张：13.75 2019 年 2 月第 1 版
字数：369 千字 2019 年 2 月河北第 1 次印刷
-

定价：39.80 元

读者服务热线：(010)81055256 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京东工商广登字 20170147 号



前言 Foreword

本套丛书产生的背景

随着会计从业资格考试的取消，初级会计职称考试成了“香饽饽”，更为可喜的是，2018年初级会计职称考试取消会计证限制，我们可以“肆无忌惮”地报考，更何况初级会计职称的分量要高于会计从业资格，也就是说初级会计职称成为了评价会计执业能力的“新门槛”。

通过初级会计职称考试是会计相关人员的愿望和需求，但是在有限的时间内备考，过关的概率可想而知，如果有一套能够帮助读者系统、全面、高效率地进行复习的辅导书，不仅可以一解考生之忧，而且可以提高会计从业人员的专业积累。为此，中华会计网校编写了这套初级会计职称考试辅导丛书，本套丛书包括《初级会计实务全能一本通》和《经济法基础全能一本通》。

为什么选择本套丛书

本套丛书的编写特色可集中概括为“全”“新”“透”三个方面，具体如下。

（一）各章考点，全面讲解

考点全：包含考纲所有考点，科学梳理考纲知识内容，分类明确，条理清晰。

讲解全：每个知识点匹配考试要求、知识精讲、知识点拨及例题讲解，全面夯实读者的基础知识，帮助读者全方位进行备考。

考题全：全面包含经典例题、历年考题、同步强化练习题、全真模拟试题，使读者从学习、强化、巩固、提升，到最后一步通关。

方法全：知识讲解细致，灵活展现各种记忆方法及应试技巧，打造适合每一位读者的辅导教材。

（二）全面创新，助力考试

考纲新：教材及试卷全面依据最新考试大纲进行编排。

方法新：做题方式新，移动课堂轻松学习；讲解方式新，运用多种方法讲解突破难点。

（三）试题解读，深入透彻

讲解透：知识点文字解析、详细、透彻，每个知识点达到精讲精练。

体验新：线上学习、线下体验完美结合，让读者随时随地科学备考，助力考试成功。

我们的愿景

一本好的复习资料，就像一位无形的老师，在你通往成功阶梯的路上助一把青云之力。我们相信，这套凝聚着众多编写老师心血的辅导书定会助你在初级会计考试中取得理想成绩。

虽然本套丛书的初衷是希望帮助广大读者顺利通过考试，取得证书。但是我们更希望广大读者能够通过本套丛书学习到专业知识，并应用到实际工作中，从而提高自己的职业能力和专业技巧，为应对激烈的社会竞争增加砝码。

致谢

多少次呕心沥血，只希望读者能够更好地理解教学知识；

多少次精益求精，只希望让生涩的内容浅显易懂；

多少次通宵达旦，只希望将所有知识倾囊相授；

多少次孜孜不倦，只希望最终能帮助学员梦想成真。

本套丛书的编写倾注了众多老师辛勤的汗水，感谢参与本套丛书编写的每位老师，是你们不分昼夜的细心推敲、深入研究，才促使本套丛书的出版。最后，还要特别感谢广大读者朋友，正是你们的支持，才有了我们的成长

在本书编写与出版过程中，我们尽量做到精益求精，但由于水平和时间有限，书中难免存在错误和不足之处，希望广大读者批评指正。

后续服务

本书提供免费的题库供读者练习，扫描二维码登陆中华会计网校 App，即可使用。

精诚所至，金石为开，衷心祝愿各位读者 2019 收获成功！



中华会计网校
App



目录 Contents

2018 年初级会计职称《初级会计实务》考情分析 // 1

第一章 会计概述 // 5

第一节 会计概念、职能和目标★ // 5

第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求★ // 6

第三节 会计要素及其确认与计量★ // 8

第四节 会计科目与借贷记账法★★ // 12

第五节 会计凭证、会计账簿与账务处理程序★★ // 16

第六节 财产清查★★ // 31

第七节 财务报告★ // 34

同步训练 // 34

参考答案及解析 // 39

第二章 资产 // 43

第一节 货币资金★★ // 43

第二节 应收及预付款项★★★ // 46

第三节 交易性金融资产★★ // 50

第四节 存货★★★ // 51

第五节 固定资产★★★★ // 61

第六节 无形资产和长期待摊费用★★★★ // 67

同步训练 // 69

参考答案及解析 // 75

第三章 负债 // 80

第一节 短期借款★ // 80

第二节 应付及预收款项★★ // 81

第三节 应付职工薪酬★★★★ // 84

第四节 应交税费★★ // 87

同步训练 // 94

参考答案及解析 // 97

第四章 所有者权益 // 100

第一节 实收资本★★ // 100

第二节 资本公积★★★ // 102

第三节 留存收益★★★ // 103

同步训练 // 105

参考答案及解析 // 107

第五章 收入、费用和利润

// 110

第一节 收入★★★ // 110

第二节 费用★★ // 116

第三节 利润★★ // 120

同步训练 // 123

参考答案及解析 // 129

第六章 财务报表

// 133

第一节 资产负债表★★★ // 133

第二节 利润表★★★ // 135

第三节 所有者权益变动表★ // 136

第四节 附注★ // 136

同步训练 // 136

参考答案及解析 // 142

第七章 管理会计基础

// 145

第一节 管理会计概述★ // 145

第二节 产品成本核算概述★ // 149

第三节 产品成本的归集和分配★★★ // 151

第四节 产品成本计算方法★★★ // 159

同步训练 // 162

参考答案及解析 // 167

第八章 政府会计基础

// 172

第一节 政府会计概述★ // 172

第二节 政府单位会计核算（2019年调整） // 175

同步训练 // 186

参考答案及解析 // 188

模拟试题及解析

// 190

模拟试题（一） // 190

参考答案及解析 // 196

模拟试题（二） // 201

参考答案及解析 // 208

2018 年初级会计职称《初级会计实务》 考情分析

2018 年 5 月 12 日至 20 日，连续 9 天的初级会计职称考试已经落下帷幕，一下紧张的心情是不是瞬间就放松了呢？你考得怎么样呢？虽然《初级会计实务》在两门课程中的难度较大，但是今年与去年考试相比，真是简单了。你是不是应该庆幸自己去考试了呢？以下是中华会计网校教学专家为大家整理的 2018 年初级会计职称《初级会计实务》科目考情分析报告。

一、总体考情分析

《初级会计实务》由于教材变动的原因，

删除了“长期股权投资、持有至到期投资、可供出售金融资产、投资性房地产”等相关难点内容，增加了第一章会计基础、第七章管理会计概述、第八章政府会计基本准则等基础性相关内容，教材内容本身难度下降，基础性知识较多，这种变化在今年的考试中得到全面地体现。

总体来看，与去年考试相比，难度有一定的下降，但是考察范围变得更加全面。

二、试卷考核分析

（一）题型、题量和分值分布

题型	题量	分值	合计
单项选择题	24	1.5	36
多项选择题	12	2	24
判断题	10	1（容错分 0.5）	10
不定项选择题	15	2	30

其中客观题占 70 分，不定项选择题占 30 分。客观题在各章均有涉及，难度不大，主要考核概念、基础的账务处理计算；不定项选择题主要集中在第二章、第五章和第七章，虽然第七章中约当产量法有一定小小的计算

量，但是难度也不高。由于客观题简单，可以为后面的主观题留下充足地时间好好作答。其中不定项选择题的考察范围与我们预测的范围一致，在考试中心开通的六套模拟试题中均有体现。

（二）各章分值占比

章节	分值占比
第一章 会计概述	8.51%
第二章 资产	23.13%
第三章 负债	7.33%
第四章 所有者权益	11.19%
第五章 收入、费用和利润	21.94%
第六章 财务报表	5.82%
第七章 管理会计基础	14.77%
第八章 政府会计基础	7.31%

《初级会计实务》共八章，从各章分值占比来看，第二章“资产”和第五章“收入、费用和利润”占据了考试的“霸主”地位。第二章、第五章作为历年考试主观题的常客，今年依旧如约而至，其中，第二章资产主要考察了交易性金融资产从购入到出售的账务处理；固定资产出包工程的取得、持有、出售的账务处理；实际成本法下核算材料发出

的账务处理；自行研发无形资产的账务处理。而第五章收入、费用和利润则在采用预收款方式销售商品的账务处理、已经发出但不符合销售商品收入确认条件的商品的账务处理、采用支付手续费方式委托代销商品的账务处理中均有涉及。第七章产品成本核算重点考察约当产量法。

三、各章高频考点直击

(一) 第一章 会计概述

考点	考察题型	出题角度
会计职能	多选题	会计职能的内容
会计要素及其确认与计量	单选题、判断题	(1) 会计计量属性的定义，以实例形式判断会计计量属性 (2) 重置成本概念 (3) 交易或事项对会计等式的影响
会计凭证、会计账簿与账务处理程序	单选题、多选题、判断题	(1) 原始凭证按取得的来源分类和按格式分类 (2) 原始凭证填制的基本要求 (3) 原始凭证更正 (4) 日记账的格式与登记方法、错账更正方法 (5) 发生额试算平衡表 (6) 平行登记要点 (7) 账簿的分类
财产清查	多选题	往来款项的清查方法

(二) 第二章 资产

考点	考察题型	出题角度
库存现金	单选题	(1) 现金短缺 (2) 其他货币资金
应收及预付账款	多选题、不定项选择题	(1) 应收账款账面价值核算 (2) 其他应收款的内容 (3) 坏账准备的账务处理及计算
交易性金融资产	判断题、不定项选择题	交易性金融资产从购入到出售的账务处理
无形资产及长期待摊费用	单选题、判断题、不定项选择题	(1) 无形资产摊销的计算 (2) 自行研发无形资产的账务处理 (3) 长期待摊费用的核算范围
固定资产	单选题、多选题、不定项选择题	(1) 固定资产取得、出租和毁损的账务处理； (2) 出包工程的账务处理； (3) 固定资产折旧
存货	单选题、不定项选择题	(1) 委托加工物资核算内容 (2) 计划成本法下发出原材料的账务处理 (3) 实际成本法核算材料发出的账务处理

(三) 第三章 负债

考点	考察题型	出题角度
短期借款	单选题、判断题	短期借款利息的账务处理
应付及预收账款	单选题、多选题、判断题	(1) 其他应付款核算内容 (2) 预收账款科目的设置 (3) 应付账款的相关账务处理
应付职工薪酬	单选题、判断题、多选题	(1) 职工薪酬的核算范围 (2) 非累计带薪缺勤的核算内容
应交税费	单选题、多选题、判断题	(1) 增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额的账务处理 (2) 应交税费的内容 (3) 一般纳税人的账务处理(增值税核算应设置的会计科目) (4) 委托加工后继续用于生产涉及消费税的账务处理 (5) 其他应交税费的核算(印花税)

(四) 第四章 所有者权益

考点	考察题型	出题角度
实收资本	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 回购股票、注销库存股的账务处理 (2) 发行股票有关手续费的账务处理 (3) 接受非现金投资的账务处理
资本公积	单选题、多选题	(1) 资本溢价计算 (2) 发行股票的账务处理
留存收益	单选题、多选题、不定项选择题	(1) 盈余公积核算和利润分配核算 (2) 盈余公积的账务处理 (3) 留存收益包括的内容 (4) 宣告发放现金股利的账务处理

(五) 第五章 收入、费用和利润

考点	考察题型	出题角度
销售收入	不定项选择题	收到货物, 发票未到的暂估处理
采用预收款方式销售商品	不定项选择题	账务处理
已经发出但不符合销售商品收入确认条件的商品	单选题、不定项选择题	账务处理
采用支付手续费方式委托代销商品	单选题、不定项选择题	账务处理
现金折扣	不定项选择题、判断题	现金折扣对应付账款的影响
其他业务成本	多选题	其他业务成本的核算内容
财务费用	单选题	财务费用的核算内容
其他业务收入	多选题	其他业务收入的核算内容
利润	单选题、判断题	(1) 本年利润账户结构 (2) 考虑递延所得税情况下所得税费用的计算 (3) 让渡资产使用权计算对营业利润的影响 (4) 账结法特点
营业外支出	多选题	营业外支出的核算内容
提供劳务收入	多选题	完工百分比法下劳务收入的确认
税金及附加	单选题、多选题	(1) 资源税的账务处理 (2) 税金及附加核算的相关税费 (3) 税金及附加核算的内容

（六）第六章 财务报表

考点	考察题型	出题角度
资产负债表	单选题、多选题	资产负债表的常见项目的填列与编制内容
利润表	单选题、判断题	(1) 利润表营业收入的核算内容 (2) 利润总额的核算内容 (3) 净利润项目的计算
所有者权益变动表	多选题	所有者权益变动表单独列示的项目

（七）第七章 管理会计基础

考点	考察题型	出题角度
管理会计概述	单选题、多选题、判断题	(1) 管理会计要素的内容 (2) 预付年金终值计算 (3) 管理会计目标的内容 (4) 普通年金现值计算 (5) 成本效益原则的内容
成本核算	不定项选择题	定额消耗量比例法、约当产量
停工损失和废品损失	单选题、判断题	停工损失的核算 废品损失包括内容
产品品种计算方法	单选题、多选题	品种法、在产品

（八）第八章 政府会计基础

考点	考察题型	出题角度
政府会计	单选题、多选题、判断题	(1) 政府财务会计要素 (2) 政府会计核算体系内容
事业单位	单选题、多选题、判断题	(1) 事业收入的核算内容 (2) 事业单位净资产包括的科目 (3) 购入固定资产的账务处理 (4) 零余额账户用款额度账户结构

四、2019 年学习、报考展望

2018 年的初级职称考试已经结束，不管是否有遗憾，我们都要感谢曾经努力的自己，学习是一个不断提升自我的过程，我们要不断进取，如何做到有一个让自己满意的结果呢？

（一）做最正确的选择

选择中华会计网校，是您通向成功的捷径。悄悄告诉你，今年的考试真题在我们的考前三套模拟试题和三套预测试题中，都有精准的出题方向预测哦，看过的考生都庆幸自己选择了中华会计网校。

（二）不定项选择题要重点把握

大部分考生一看到“不定项选择题”都会感到头疼，不知道如何下手。其实每年的不定项选择题都会集中在那几章出题，所以在平常的练习中要重点关注，多做多练习，顺利通过考试是轻而易举的。

（三）熟悉机考

在考前一定要先熟悉一下机考环境，网校为您精心准备了免费的题库，让你身临其境感受考试氛围，提前进行模拟，这样在真正考试中就会放松心态，正常发挥！

我们只做一件事，就是助您梦想成真！

第一章 会计概述

第一节 会计概念、 职能和 目标★



一、会计概念

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的的经济管理活动。

二、会计职能

会计职能,是指会计在经济管理过程中所具有的功能,包括基本职能和拓展职能。具体分类如图 1-1 所示。

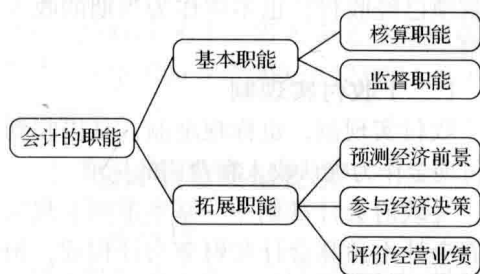


图 1-1 会计职能分类

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

会计核算内容主要包括:

- (1) 款项和有价证券的收付;
- (2) 财物的收发、增减和使用;

(3) 债权、债务的发生和结算;

(4) 资本、基金的增减;

(5) 收入、支出、费用、成本的计算;

(6) 财务成果的计算和处理;

(7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 监督职能

会计监督职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。

(1) 真实性审查:检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。

(2) 合法性审查:检查各项经济业务是否符合国家的有关法律法规。

(3) 合理性审查:检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求。

3. 会计核算职能和会计监督职能的关系

会计核算职能和会计监督职能相辅相成、辩证统一。会计核算会计监督的基础,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;会计监督又是会计核算质量的保障,只有会计核算,没有会计监督,就难以保证会计核算提供的信息的质量。

(二) 拓展职能

(1) 预测经济前景。

(2) 参与经济决策。

(3) 评价经营业绩。

【例题 1·多选题】(2018 年)下列各项中,关于会计职能的表述正确的有()。

A. 核算职能是监督职能的基础

B. 核算与监督是基本职能

C. 监督职能是核算职能的保障

D. 预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

【解析】本题选项描述均正确。因此，本题的正确答案是 ABCD。

三、会计目标

会计目标，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

财务报告外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

【例题 2·多选题】下列各项中，属于企业会计目标的有（ ）。

- A. 进行会计核算和会计监督
- B. 核算财产物资的收发、增减和使用
- C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- D. 向财务报告使用者提供决策有用的会计信息

【解析】选项 AB 属于会计从事的工作。本题应选择 CD。

第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求★

一、会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。

（一）会计主体

会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

（三）会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的经

济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的经济活动。

【例题 3·多选题】下列关于会计核算的基本前提的描述正确的有（ ）。

- A. 会计核算的四项基本前提具有相互依存、相互补充的关系
- B. 没有会计主体，就不会有持续经营
- C. 没有持续经营，就不会有会计分期
- D. 没有货币计量，就不会有现代会计

【解析】上述选项表述均是正确的。

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制

权责发生制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生而非实际收支作为确认的标准。

（1）凡是属于本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，均应作为当期的收入与费用。

（2）凡是不属于本期的收入和费用，即使款项已经收付，也不应作为当期的收入与费用。

（二）收付实现制

收付实现制，也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准。

《政府会计准则——基本准则》规定，政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，依照其规定），财务会计实行权责发生制。具体划分如图 1-2 所示。



图 1-2 政府会计构成

知识点拨

权责发生制与收付实现制的对比如表1-1所示。

表 1-1 权责发生制与收付实现制

比较项目	权责发生制	收付实现制
收入	取得收款权利的时间	实际收到的时间
费用	产生付款义务的时间	实际支付的时间
优点	利润合理准确	核算简单
缺点	核算麻烦	利润不准确
适用范围	营利性组织（企业、事业单位的营利业务）	非营利组织（机关、事业单位的非营利业务）

【例题 4·单选题】（2018 年）某企业 6 月份购入 10 000 元办公用品并交付使用，预付第三季度办公用房租金 45 000 元，支付第二季度短期借款利息 6 000 元，其中 4 月至 5 月份累计计提利息 4 000 元。不考虑其他因素，该企业 6 月份应确认的期间费用为（ ）元。

- A. 12 000 B. 10 000
C. 6 000 D. 5 500

【解析】企业按照权责发生制会计基础进行核算。购入 10 000 元办公用品并交付使用，属于当期支付的费用，通过“管理费用”科目核算；预付第三季度办公用房租金 45 000 元，不属于 6 月份的费用；支付第二季度短期借款利息 6 000 元，其中 4 月和 5 月的利息，属于 4 月和 5 月确认的费用，不属于企业当期的费用，所以当期的利息费用为 $6\,000 - 4\,000 = 2\,000$ （元），因此企业当期确认的期间费用 $= 10\,000 + 2\,000 = 12\,000$ （元）。本题答案为 A。

三、会计信息质量要求

（一）可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在的情况做出评价，对未来的情况做出预测。

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了、简明扼要，便于财务会计报告使用者理解和使用。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

（1）同一企业不同时期可比：要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。（不是不得变更）。

（2）不同企业相同会计期间可比：要求不同企业相同会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，从其经济实质来看，企业实际控制融资租入的资产所创造的未来经济利益，应将其视为企业的资产来核算。

（六）重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。重要性的应用依赖于职业判断，从项目的性质（质）和金额大小（量）两方面判断。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计

确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、不低估负债或者费用。

（八）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计核算过程中的及时性包括：（1）及时收集会计信息；（2）及时处理会计信息；（3）及时传递会计信息。

【例题 5·多选题】（2018 年）下列各项中，关于企业会计信息可靠性表述正确的有（ ）。

- A. 企业应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益、低估负债或费用
- B. 企业提供的会计信息应当相互可比
- C. 企业应当保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告

【解析】选项 A，属于会计信息谨慎性原则；选项 B，属于会计信息可比性原则。本题选择 CD。

【例题 6·单选题】下列符合会计信息质量基本要求的是（ ）。

- A. 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于理解
- B. 对于相似的交易或事项，不同企业相同会计期间应当采用一致的会计政策
- C. 会计信息根据交易或事项的经济实质和法律形式进行确认、计量和报告
- D. 企业可以通过设置秘密准备来规避估计到的各种风险和损失

【解析】选项 B 应当是采用规定的会计政策；选项 C 应当是按照实质重于形式的原则进行确认、计量和报告；选项 D 企业不可以设置秘密准备。因此本题应选择 A。

第三节 会计要素及其确认与计量★

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。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。具体分类如图 1-3 所示。

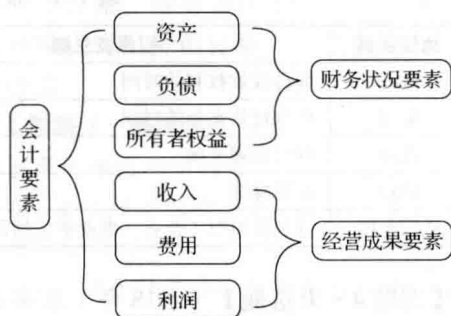


图 1-3 会计要素

（一）资产

1. 定义

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2. 特征

- （1）资产是企业拥有或者控制的资源。
- （2）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。
- （3）资产预期会给企业带来经济利益。

知识点拨

预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

3. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，不仅要符合资产的定义，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；
- （2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

【例题 7·单选题】下列不属于企业资产的是（ ）。

- A. 经营租入的设备
- B. 长期经营性出租的房屋
- C. 融资租入的设备
- D. 应收账款

【解析】经营租入的设备不属于企业的资产，融资租入的设备属于企业的资产，经营

租出的房屋属于企业的资产。应收账款是企业的债权，属于企业的资产。本题应选择 A。

（二）负债

1. 定义

负债是指企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

2. 特征

（1）负债是企业承担的现时义务。

（2）负债预期会导致经济利益流出企业。

（3）负债是由过去的交易或者事项形成的。

3. 负债的确认条件

（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。

【例题 8·单选题】（2018 年）2017 年 8 月 31 日，某企业负债总额为 500 万元，9 月份收回应收账款 60 万元，以银行存款归还短期借款 40 万元，预收客户货款 20 万元。不考虑其他因素，2017 年 9 月 30 日该企业负债总额为（ ）万元。

- A. 440 B. 480
C. 460 D. 380

【解析】收回应收账款：

借：银行存款 600 000

贷：应收账款 600 000

不涉及负债科目。

归还短期借款：

借：短期借款 400 000

贷：银行存款 400 000

短期借款减少 40 万元，即负债减少 40 万元。

预收客户货款：

借：银行存款 200 000

贷：预收账款 200 000

预收账款增加，即负债增加 20 万元。

月末负债总额 = 期初负债余额 + 本期贷方发生额（增加额） - 本期借方发生额（减少额） = $500 + 20 - 40 = 480$ （万元）。本题应该选择 B。

（三）所有者权益

1. 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。

2. 所有者权益的分类

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等，因此，所有者权益通常由股本（或实收资本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、其他综合收益、盈余公积和未分配利润等构成。

3. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认和计量主要依赖于资产、负债的确认和计量。

【例题 9·单选题】下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。

- A. 资本溢价
B. 计提的盈余公积
C. 投资者投入的资本
D. 应付高管人员的基本薪酬

【解析】所有者权益包括实收资本（或股本）（选项 C）、资本公积（选项 A）、盈余公积（选项 B）、未分配利润。D 通过应付职工薪酬核算。因此本题应选择 D。

（四）收入

1. 定义

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。

2. 特征

（1）收入是企业在日常活动中形成的。

日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。（非日常活动 → 利得）

（2）收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

投资人投入的称为资本而不属于收入，应当将其直接确认为所有者权益。

（3）收入会导致所有者权益的增加。

3. 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时，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、时间分布和金额。

(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。

【例题 10·多选题】下列各项中，不会引起收入增加的有（ ）。

- A. 罚款收入
- B. 变卖报废设备
- C. 出售专有技术所有权
- D. 取得投资人投入资金

【解析】选项 A、B 属于非日常活动，涉及的内容是损失或利得；选项 C，出售专有技术所有权，涉及“资产处置损益”，不属于收入；选项 D 取得投资人投入资金属于所有者权益的核算内容，通过“实收资本”“资本公积”等账户进行核算。因此本题应选择 ABCD。

(五) 费用

1. 定义

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。

2. 特征

(1) 费用是企业在日常活动中发生的。

非日常活动→损失（如地震、罚款支出）

(2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。（分配股利不属于费用，属于所有者权益的抵减项目）

(3) 费用会导致所有者权益的减少。

3. 费用的确认条件

(1) 与费用相关的经济利益应当很可能

流出企业。

(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。

(3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

【例题 11·多选题】下列各项中，属于费用要素的有（ ）。

- A. 预付账款
- B. 制造费用
- C. 劳务成本
- D. 财务费用

【解析】选项 A，“预付账款”属于资产要素。本题应选择 BCD。

(六) 利润

1. 定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。

2. 利润的分类

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企业日常活动的经营业绩；直接计入当期利润的利得和损失，是指应计入当期损益、最终会引起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者损失。

3. 利润的确认条件

利润反映收入减去费用、利得减去损失后的净额。

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、损失金额的计量。



知识点拨

利润 = 日常活动 + 非日常活动 = 营业利润 + 营业外利润 = (收入 - 费用) + (利得 - 损失)。
利润的确定主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

【例题 12·多选题】下列属于利润表基本要素项目的有（ ）。

- A. 资产
- B. 收入
- C. 费用
- D. 留存收益