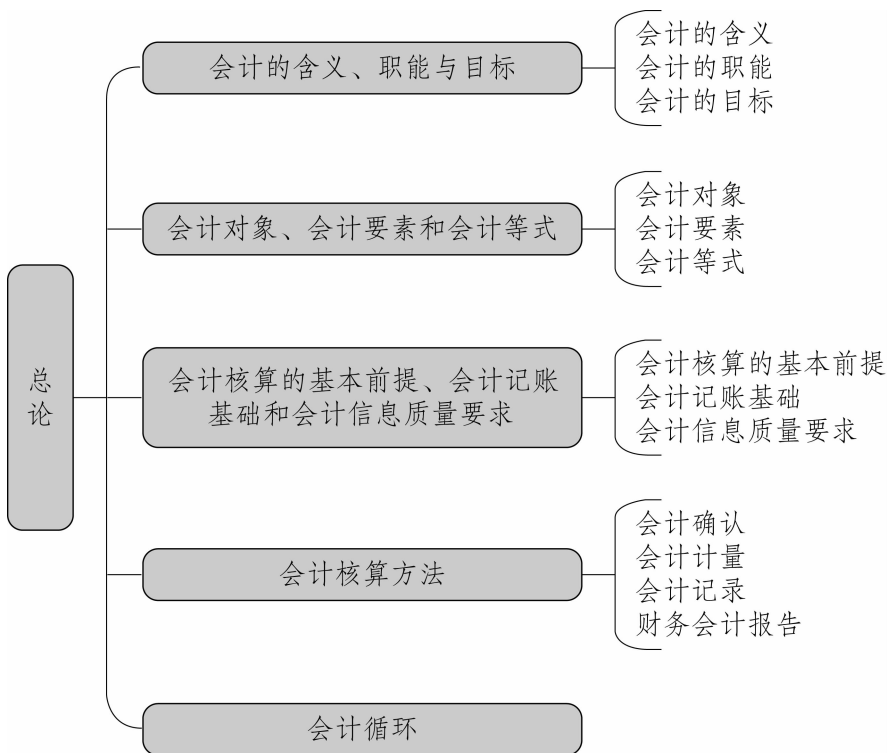


第一章 总论



教材知识架构



本章考纲解读

通过本章的学习,考生应了解会计的产生;理解会计核算方法的内容;掌握会计的含义、会计的职能、会计的基本目标、会计对象、会计要素、会计核算的基本前提、会计信息质量要求等内容。

识记:会计核算的基本前提;会计记账基础;会计信息质量要求;会计核算方法及内容;会计循环。

领会:会计主体与法律主体;持续经营与会计分期;会计分期与会计记账基础;会计确认;会



计计量属性。

简单应用:根据会计职能理解会计在经济管理中的作用;根据会计基本目标理解会计信息对会计信息使用者决策的影响,会计要素在会计核算中的作用;会计恒等式的基本原理,各项会计核算基本前提的具体应用;各项会计信息质量要求的具体应用;历史成本在会计核算中的应用。

综合应用:经济业务发生对会计恒等式的影响;权责发生制与收付实现制的应用;历史成本在会计核算中的应用。



考点考频分析

序号	考点	题号	题型	分值	再考率
1	会计的职能	2013年4月第2题	单项选择题	1	★★
2	资产	2014年4月第1题	单项选择题	1	★★
3	收入	2012年4月第2题	单项选择题	1	★★
4	会计等式	2014年4月第5题	单项选择题	1	★★
5	会计记账基础	2014年10月第2题	单项选择题	1	★★
6	会计信息质量要求	2013年7月第3题	单项选择题	1	★★
7	会计核算方法	2014年10月第3题	单项选择题	1	★★



重难点知识串讲

考点 1: 会计的职能(P₃₇₋₃₉)

会计的职能是指会计对于经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。从会计的本质来讲,核算和监督是会计的两项基本职能。

1. 会计的核算职能

(1) 会计核算的含义

核算是会计的首要职能,也是全部会计工作的基础。任何经济实体要进行经济活动,都要求会计提供真实的、正确的、完整的、系统的会计信息,这就需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总,将经济活动的内容转换成会计信息,成为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。因此,核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录,并进行公正报告的工作。

(2) 会计核算职能的特点

- ① 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。
- ② 会计核算具有完整性、连续性和系统性。
- ③ 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映,在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动。会计核算对已经发生的经济活动进行事后的记

录、核算、分析,通过加工处理后提供大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计核算的基础工作。

2. 会计的监督职能

(1) 会计监督的含义

会计监督就是通过预测、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。

(2) 会计监督职能的特点

- ① 会计监督主要通过价值指标来进行。
- ② 会计要对单位经济活动的全过程进行监督,包括事前监督、事中监督和事后监督。
- ③ 会计监督的依据是合法性及合理性。

3. 会计的核算职能与监督职能之间的关系

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠资料作为监督依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务活动按规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计的核算职能。

真题链接

(2013年4月第2题)单项选择题:下列各项中,属于会计基本职能的是 ()

- | | |
|----------|----------|
| A. 预测与决策 | B. 统计与分析 |
| C. 核算与监督 | D. 鉴证与评价 |

【答案】 C (P₃₇)

【解析】 会计的职能可以有很多,但其基本职能可概括为两个:核算与监督。

考点 2: 会计要素的定义及分类(P₄₃)

1. 会计要素的定义

会计要素是按照交易或事项的经济特征所作的基本分类,是会计核算和监督的具体对象和内容。

2. 会计要素的分类

会计要素按照经济特征分类,分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

考点 3: 资产(P₄₃)

1. 资产的含义及特征

(1) 资产的含义

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产可具有实物形态,如房屋、机器设备、现金、商品、材料等,也可不具有实物形态,如以债权形式出现的各种应收款项和以特殊权利形式出现的专利权、商标权等无形资产。

(2) 资产的特征

- ① 资产必须是企业拥有的或控制的。拥有是指拥有某项资源的所有权;控制是指虽然不

享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

② 资产是能为企业带来经济利益的资源,它的形态各异,但都能够给企业带来经济利益,即具有直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

③ 资产是由过去的交易或事项形成的,未来交易可能形成的资产不能加以确认。

2. 资产的构成

资产按其流动性可分为流动资产与非流动资产。

(1) 流动资产

流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。

(2) 非流动资产

非流动资产是指不符合流动资产定义的资产,或者是超过一年变现或耗用的资产,通常包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他财产。

真题链接

(2014年4月第1题)单项选择题:下列项目中,属于流动资产的是 ()

- A. 存货
- B. 预收账款
- C. 固定资产
- D. 资本公积

【答案】 A (P₄₃)

【解析】 流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。

考点 4: 负债(P₄₄)

1. 负债的含义及特征

(1) 负债的含义

负债是指由过去的交易、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。现时义务是指企业在现行条件下承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

(2) 负债的特征

① 负债是由过去的交易或事项形成的现时义务,是实实在在的偿还义务,潜在的义务不能确认为负债。

② 偿还义务的履行会导致经济利益流出企业。

2. 负债的构成

负债按其流动性分类,分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债

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、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、应付利息等。

(2)非流动负债

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、应付债券、长期应付款等。

考点 5:所有者权益(P₄₄₋₄₅)

1. 所有者权益的含义及特征

(1)所有者权益的含义

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,其金额为资产减去负债后的余额。

(2)所有者权益的特征

所有者权益的特征表现为所有者仅对企业的净资产享有所有权。净资产是资产减去负债后的余额。

2. 所有者权益的来源及构成

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益。

① 所有者投入的资本是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。

② 直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、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。其中,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流入;损失是指由企业非日常活动所形成的、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流出。

③ 留存收益是指在企业经营活动形成的利润中提取盈余公积和向所有者分配后留归企业的部分。

考点 6:收入(P₄₅)

1. 收入的含义及特征

(1)收入的含义

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。企业取得收入意味着或者增加了资产,或者减少了负债,或者二者兼而有之。对企业来说,收入是补偿费用、取得利润的源泉,是企业经营活动取得的经营成果。

(2)收入的特征

① 收入是日常活动中产生的经济利益流入,偶然活动产生的经济利益流入只能形成利得,不是这里所讲的收入。

② 形成经济利益的流入,即日常活动能够形成企业实实在在的经济利益,如果不能形成名义上的经济利益,则不能确认为收入。

③ 收入的形成总是伴随着资产的增加或负债的减少。

2. 收入的构成

① 按照经营活动的性质分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

② 按照经营活动在企业经营中的地位不同分为主营业务收入和其他业务收入。

真 题 链 接

(2012年4月第2题)单项选择题:下列各项中,属于收入要素内容的是 ()

- A. 销售商品的收入
- B. 出售无形资产的收入
- C. 接受捐赠的收入
- D. 出售固定资产的收入

【答案】 A (P₄₅)

【解析】 收入按照经营活动的性质分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。收入是日常活动中产生的经济利益流入,偶然活动产生的经济利益流入只能形成利得,B、C、D选项都不符合,所以不能确认为收入。

考点 7:费用(P₄₅)

1. 费用的含义及特征

(1) 费用的含义

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) 费用的特征

① 费用是为取得收入而付出的一种代价,因此费用的确认应与收入配比,配比的方式有直接配比和期间配比。

② 费用表现为企业经济利益的流出,或者说是企业收入的一种扣除。

2. 资产与费用的关系

费用有多种表现形式,但其本质是资产的转化形式,是企业资产的耗费。商品销售成本在销售之前以存货资产的形式存在,一旦销售实现,商品销售成本便从存货资产的形式转化为费用。商品销售实现收入后,应从收入中分出一部分用于补偿生产产品发生的耗费,保证经营活动在原有的基础上进行。

考点 8:利润(P₄₅₋₄₆)

1. 利润的含义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,全部收入减去全部费用的结果为利润(如果是负数,则为亏损)。企业的生产经营活动都是以营利为目的的,所谓营利是取得利润,利润是收入与相应费用相比较的结果。如果收入大于费用,则形成利润;如果收入小于费用,则产生亏损。利润可以理解为企业所有者权益的增加额。

2. 利润的特征

利润的主要特征是利润的计量依赖收入和费用的计量,即收入弥补费用后形成利润。

考点 9:会计等式(P₄₆₋₅₀)

1. 会计要素的联系

六个会计要素(资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润)可以形成两个会计等式。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \quad (2)$$

会计等式(1)反映了资产、负债、所有者权益三个会计要素之间的关系。其含义为资产与负债和所有者权益是相互依存的,有一定数额的资产,必然有相应数额的负债和所有者权益;反之亦然。所以,在数量上,任何一个企业的所有资产与负债和所有者权益总额必定相等,即企业有多少资产就有多少负债和所有者权益,或者反过来说,有多少负债和所有者权益就有多少资产。在任何情况下,资产与负债和所有者权益都保持着数额相等的关系,故将该会计等式称为会计恒等式。

会计等式(2)反映了收入、费用、利润三个会计要素之间的关系。其含义为企业实现的收入弥补费用后的余额形成利润。投资者享有实现的全部利润,其中分出利润直接作为投资者出资的报酬返还给投资者,提取的盈余公积和未分配利润作为投资者投资的增值,以留存收益的形式增加所有者权益。当实现的利润分配后,等式(2)归零,故只能称为会计等式。

2. 企业发生的经济业务对会计恒等式产生的影响

企业发生的经济利益业务对会计恒等式产生的影响有以下四种情况。

① 经济业务的发生引起会计恒等式左右两方等额增加,即资产增加,负债和所有者权益同时等额增加,会计恒等式保持平衡。

② 经济业务的发生引起会计恒等式左右两方等额减少,即资产减少,负债和所有者权益同时等额减少,会计恒等式保持平衡。

③ 经济业务的发生引起会计恒等式左方各项目之间发生增减变化,增减额相等,即资产类项目一个增加、一个减少,会计恒等式保持平衡。

④ 经济业务的发生引起会计恒等式右方各项目之间发生增减变化,增减额相等,即负债类项目之间、所有者权益项目之间或者负债类项目与所有者权益类项目之间此增彼减,会计恒等式保持平衡。

真题链接

(2014年4月第5题)单项选择题:某公司期末资产总额100万元、负债总额60万元,则该公司期末所有者权益总额应为()

- A. 40万元
B. 60万元
C. 100万元
D. 160万元

【答案】 A (P₄₇)

【解析】 根据会计等式“资产=负债+所有者权益”,则所有者权益=资产-负债=100-60=40(万元)。

考点 10:会计核算的基本前提(P₅₀₋₅₁)

1. 会计主体

(1)会计主体的含义

会计主体是指企业会计确认、计量、记录、报告的空间范围。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行确认、计量、记录、报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。以会计主体作为会计核算的基本前提条件,对会计核算范围从空间上进行了有效的

界定。

(2) 意义

明确会计主体是开展会计确认、计量、记录、报告等工作的重要前提。明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量、记录、报告。明确会计主体,才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项及其他会计主体的交易或事项区别开。

2. 持续经营

(1) 持续经营的含义

持续经营是指企业在可以预见的将来,不会面临破产和清算,而是持续不断地经营下去。这是从会计主体基本前提引申出来的,也就是说,组织会计核算工作首先必须明确核算的主体,即解决为谁核算的问题;然后必须明确时间范围,核算主体是持续不断地经营的,否则组织核算工作的必要性就不存在了。

(2) 意义

持续经营对于会计核算十分重要,它为财产计价、正确地确定收益,即为计量提供了理论依据。只有具备了这一前提条件,才能够以历史成本作为企业资产的计价基础,才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益,固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。对一个企业来说,如果持续经营这一前提条件不存在了,那么一系列的会计准则和会计方法也就相应地丧失了其存在的基础,所以进行会计核算必须将持续经营作为前提条件。

3. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

企业的经营活动从时间上来看是持续不断的,但会计为了确定损益和编制财务报表,定期为会计信息使用者提供信息,必须将持续不断的经营过程划分成若干期间。会计期间一般按照日历时间划分,分为年、季、月。会计期间的划分是一种人为的划分,与企业有利益关系的单位或个人都需要在一个会计期间结束之后随时掌握企业的财务状况和经营成果,所以将划分会计期间作为会计核算的基本前提是由持续经营和及时提供会计信息的要求决定的。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量、记录、报告时以货币作为计量单位,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

我国的会计核算规定以人民币为记账本位币,在多种货币存在的条件下,要将有关外币用某种汇率折算为记账本位币,以此登记账簿、编制财务报表。

考点 11: 会计记账基础(P₅₂₋₅₃)

会计记账基础是会计处理过程中确认收入、费用归属期间的基本方式,包括权责发生制和收付实现制。

表中,刻画出企业生产经营活动的真实面貌。

③ 企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,其中包括编制的报表和附注的完整性,不能随意减少应披露的信息。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与会计信息使用者的经济决策需要相关,有助于会计信息使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。

会计信息的价值在于对会计信息使用者的决策有用,有助于其提高决策的水平。相关的会计信息应当有助于会计信息使用者评价企业的过去,证实或修正过去有关的预测,因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值,有助于会计信息使用者据此预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。为了满足相关性的要求,企业应在会计处理中充分考虑会计信息使用者的决策模式和信息需要。

3. 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,便于会计信息使用者理解和使用。

企业提供会计信息的目的在于使用,而要使会计信息使用者有效地使用会计信息,必须让其了解会计信息的内涵、内容,因此要求会计信息应当清晰明了,易于理解。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。具体包括以下内容。

① 为了便于会计信息使用者了解企业财务状况、经营成果的变化趋势,比较不同时期的会计信息,从而全面地评价过去、预测未来,企业对于不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。只有当变更会计政策后,能够提供更可靠、更相关的会计信息时,才可以按照规定程序变更。

② 为了便于会计信息使用者评价不同企业的财务状况、经营成果的水平及变动情况,从而有助于会计信息使用者作出科学合理的决策,不同企业发生的相同或相似的交易或事项,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。即对于相同或相似的交易或事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的会计处理方法提供相关会计信息。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计处理,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。实质是指交易或事项的经济实质,形式是指会计核算依据的法律形式。如果企业仅以交易或事项的法律形式进行会计处理,容易导致会计信息失真。

6. 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事项。

企业会计信息的省略或错报会影响使用者据此作出正确决策时,该信息就具有重要性。重要性没有统一的标准,需要根据会计人员的职业判断确定。确定的标准通常有两个方面:一是质的方面,如果提供的会计信息对决策者的决策有影响,说明该信息就具有重要性,会计上应单独披露;二是量的方面,如果某一交易或事项的数量占该类交易或事项数量的一定比例,就具有

重要性。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计处理时应当保持应有的谨慎,不高估资产或者收益,不低估负债或者费用。

企业的经济活动在面临许多风险和不确定性的情况下,会计核算应尽可能减少经营者的风险负担,不高估企业的资产或收益,对可能发生的负债或费用则要算足。但是,谨慎性的应用不允许企业故意低估资产或收益,故意高估负债或费用,否则将不符合会计信息质量要求的可靠性和相关性,损害会计信息的质量。

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计处理,不得提前或延后。

由于会计分期的存在,企业如果不能及时提供会计信息,即使是可靠的、相关的会计信息,也可能会失去时效性,从而降低会计信息的相关性。为了保证会计信息的及时性,企业应及时地收集、整理各种原始凭证,并按照规定对发生的交易或事项进行会计处理,传递会计信息。

真题链接

(2013年7月第3题)单项选择题:不同企业同一期间发生的相同或相似的经济业务应采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致。其所体现的会计信息质量要求是 ()

- A. 相关性 B. 可比性 C. 可靠性 D. 谨慎性

【答案】 B (P₅₄)

【解析】 可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。为了便于会计信息使用者评价不同企业的财务状况、经营成果的水平及变动情况,从而有助于会计信息使用者作出科学合理的决策,不同企业发生的相同或相似的交易或事项,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。

考点 13:会计核算方法(P₅₅₋₆₀)

1. 会计确认

(1) 会计确认的含义

会计确认是按照规定的标准和方法,辨认和确定经济信息是否作为会计信息进行正式记录并列入财务报表的过程。会计处理过程实质上是一个信息变换、加工和传输的过程,会计确认是信息变换的关键环节。

会计确认实际上是经济信息能否转化为会计信息并进入会计核算系统的筛选过程,其标准主要是发生的经济业务能否用货币计量。如果发生的经济业务能够用货币计量,则可以进入会计核算系统;如果发生的经济业务不能用货币计量,则不能进入会计核算系统。

(2) 会计确认的标准

会计确认的标准可以归纳为以下几个方面。

① 可定义性。一般来讲,凡是企业经营活动过程中能够用货币计量的交易或事项都属于会计确认的范围。

② 可计量性。可计量性是会计确认的核心问题。在可定义性的基础上,经济信息必须能够量化,能够以货币计量,这样才能够保证经过确认后的信息具有质的统一性,可以进行比较和加工。

③ 可靠性。会计信息要真实可靠,首先是如实、完整地反映应当反映的交易或事项,而且对这些交易或事项必须是根据它们的实质和不带偏向的经济现实,而不仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。为此,在会计确认时,要认真审核原始凭证所记载的经济信息是否真实,辨别有关经济数据能否加以查证,输入的经济数据是否有客观可信的证据。

④ 相关性。将相关性作为会计确认的标准,是因为各方面会计信息使用者的需要不同。针对会计信息使用者的具体需要,排除不相关的数据,增进信息的有用性。

2. 会计计量

(1) 会计计量的含义

会计计量是根据被计量对象的计量属性,选择一定的计量基础和计量单位,确定应记录项目金额的会计处理过程。

(2) 会计计量属性

会计计量属性也可以称为计量基础,是指所用量度的经济属性,即按什么标准、从什么角度来计量,是从不同的会计角度反映会计要素的金额的确认基础。

① 历史成本。历史成本是指按照形成某项会计要素时所付出的实际成本进行计量。选择历史成本计量属性,要求资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出对价的公允价值计量。要求负债按照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现金等价物的金额计量。采用历史成本计量属性的优点是可靠、简便、数据容易采集、符合会计核算真实性等。但在市场经济条件下,历史成本也存在一定的缺陷,由于历史成本计量属性采用的时间与会计信息使用者进行预测、决策的时间有可能间隔比较长,如果在这段时间内经济环境发生比较大的变化,如物价剧烈波动,就不能真实地反映会计要素的实际价值,可能使会计信息使用者作出错误的判断。

② 重置成本。重置成本是指按照现在形成某项会计要素可能付出的成本计价。采用重置成本计量属性,对于历史上已经形成的资产,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。对于历史已经形成的负债,按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。重置成本可以反映现在形成某一会计要素应付出的代价,但这种计价的可操作性比较差。重置成本一般用于盘盈资产或不能确定价值的捐赠资产的价值确定。

③ 可变现净值。可变现净值是指出售时可能收回的金额(扣除可能发生的费用后的净值)。采用可变现净值计量属性,要求资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。可变现净值虽然在操作上有一定的难度,但可以真实反映资产的价值。

④ 现值。现值是指未来现金流量的折现值。采用现值计量属性,要求资产按照预计从其

持续使用和最终处置中所产生的未来现金流入量的折现金额计量。要求负债按照预计期限内需要偿还的未来现金流出量的折现金额计量。现值可以反映资产所带来经济利益的金额与偿还债务导致相关经济利益流出的金额,但受主观因素的影响较多。

⑤ 公允价值。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转移一项负债所需支付的价格。采用公允价值计量属性,要求资产和负债按照在有序的交易中,市场参与者自愿进行交换或者债务清偿的金额计量。公允价值可以真实地反映资产、负债的价值,但由于采用公允价值要求市场必须是成熟的,故具有不易操作的问题。

会计计量通常以历史成本为基础,而且持续经营、会计分期以及货币计量等假设都是以历史成本为基础的。以历史成本为计量基础,比较可靠、简便,符合会计核算真实性等原则。

3. 会计记录

在传统的手工记账程序下,会计记录主要包括下列专门方法:设置会计科目及账户;复式记账;填制和审核凭证;登记账簿;成本计算;财产清查。

(1) 设置会计科目及账户

设置会计科目及账户是对会计对象具体内容进行分类核算的方法。设置会计科目及账户就是根据会计对象具体内容的不同特点和经济管理的不同要求,选择一定的标准进行分类,并事先规定分类核算的项目,在账簿中开设相应的账户,这样就可以取得所需要的核算指标。

(2) 复式记账

复式记账是对每一项经济业务都要以相等的金额同时在两个或两个以上的相关账户中进行记录的方法。采用复式记账,要使得每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生一种平衡关系,这样就可以了解和掌握经济业务的内容,检查会计记录的正确性。同时,采用复式记账记录各项经济业务,能够全面、系统地反映各项经济业务之间的联系,反映经济活动的全貌。

(3) 填制和审核凭证

填制和审核凭证是为会计记录提供完整、真实的原始资料,保证账簿记录正确、完整的方法。会计凭证是记录经济业务和明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。会计凭证分为原始凭证和记账凭证。对于已经发生的经济业务,必须由经办人或单位填制原始凭证并签名或盖章。所有原始凭证都要经过会计部门和其他有关部门的审核,只有审核后认为是正确无误的原始凭证,才能作为填制记账凭证和登记账簿的依据。所以,填制和审核凭证是保证会计资料真实、正确的有效手段。

(4) 登记账簿

登记账簿是根据填制和审核无误的记账凭证,在账簿上进行全面、连续、系统记录的方法。账簿是用来记录经济业务发生的簿籍。登记账簿应该以记账凭证为依据,按照规定的会计科目开设账户,并将记账凭证中所反映的经济业务分别计入有关账户。账簿记录的各种数据资料还是编制财务报表的重要依据。登记账簿是会计核算的主要方法。

(5) 成本计算

成本计算实际上是一种会计计量活动,它所解决的是会计核算对象的货币计价问题。所

谓成本计算,就是对计入一定对象的全部费用进行归集、计算,并确定该对象的总成本和单位成本的会计方法。通过成本计算可以正确地对会计核算对象进行计价,可以考核经济活动过程中物化劳动和活劳动的耗费程度,为在经营管理中正确计算盈亏提供数据资料。

(6)财产清查

财产清查是通过实物盘点、往来款项的核对来检查财产和资金实有数额的方法。在财产清查中,若发现存在财产和资金账面数额与实存数额不符的情况,应该及时调整账簿记录,使账存数与实存数保持一致,并查明账实不符的原因,明确责任。清查中发现的积压或残损物资以及往来账款中的呆账、坏账,要积极清理并加强管理。因此,财产清查是保证会计核算资料真实性、正确性的一种手段。

4. 财务会计报告

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告是对日常核算的总结,是在账簿记录的基础上对会计核算资料的进一步加工和整理。

财务会计报告包括财务报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息。财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表;报表附注是对在财务报表中列示的项目所作的进一步说明以及对未能在这些报表中列示的项目的说明等。

真 题 链 接

(2014年10月第3题)单项选择题:某公司库存原材料一批,成本20万元,期末市价22万元,期末在资产负债表中按20万元列示该项资产的价值。这种做法采用的会计计量属性是 ()

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

【答案】 C (P₅₇)

【解析】 历史成本是指按照形成某项会计要素时所付出的实际成本进行计量。

考点 14: 会计循环(P₆₁₋₆₂)

会计循环的基本步骤如下。

1. 会计确认

以能否用货币计量为标准分析发生的经济业务,将能够以货币计量的经济业务纳入会计核算系统,并确定经济业务的发生对会计要素的具体影响。

2. 入账

通过审核原始凭证分析具体的经济业务,编制会计分录、填制记账凭证或登记日记账,将能够以货币表现的经济业务记录到会计信息的载体上。

3. 过账

根据已编制的记账凭证登记分类账簿,以便分类反映各类会计要素。

4. 结账

将各种收入账户和费用账户转到有关账户中,结清收入和费用账户,以便结出本期的经营成果。

5. 编制调整前的试算平衡表

根据账簿中记载的余额、发生额等编制试算平衡表,以检验账簿记录的正确性。

6. 编制调整分录并过账

依据权责发生制原则对分类账户的有关记录进行调整,以便正确计算当期损益;对未入账的经济业务编制调整分录,以使各账户反映企业最新的情况。

7. 编制调整后的试算平衡表

由于编制了期末调整分录并过账,故需要再次编制调整后的试算平衡表,以检验账簿记录的正确性。

8. 编制财务会计报告

根据调整后的试算平衡表编制资产负债表和利润表。



知识强化训练

一、单项选择题

- 下列属于会计首要职能的是 ()
 - 会计分析
 - 会计监督
 - 会计考核
 - 会计核算
- 下列各项中,属于非流动资产项目的是 ()
 - 预收账款
 - 预付账款
 - 无形资产
 - 银行存款
- 既是复式记账法的理论基础,又是企业编制财务报表的理论依据的是 ()
 - 试算平衡
 - 会计凭证
 - 会计恒等式
 - 记账规则
- 下列业务会使资产和负债同时增加的是 ()
 - 购买材料款已付
 - 销售商品,货款未收到
 - 从银行取得贷款
 - 以银行存款偿还长期借款
- 会计计量通常以_____为基础。 ()
 - 公允价值
 - 现值
 - 历史成本
 - 权责发生制
- 明确了会计确认、计量和报告的空间范围的会计核算基本前提是 ()
 - 会计分期
 - 持续经营
 - 会计主体
 - 货币计量
- 要求企业应当以实际发生的经济业务为依据进行会计确认、计量和报告,其体现的会计信息

- 质量要求是 ()
- A. 可靠性 B. 相关性
C. 可理解性 D. 及时性
8. 企业对于已经发生的经济业务,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后,体现了会计信息质量要求的 ()
- A. 可理解性 B. 谨慎性
C. 及时性 D. 可比性
9. 根据权责发生制,下列应确认为本期收入或费用的是 ()
- A. 预付货款 B. 收到宏达公司捐赠的固定资产一台
C. 销售 A 产品一批,款项未收到 D. 收到上月所欠货款
10. 企业盘盈电脑一台,应采用下列哪种方式进行计量? ()
- A. 重置成本 B. 公允价值
C. 可变现净值 D. 现值
11. _____要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计处理,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。 ()
- A. 实质重于形式 B. 形式重于实质
C. 重要性 D. 谨慎性
12. 下列属于非流动负债的是 ()
- A. 应付账款 B. 应收账款
C. 应付债券 D. 预付账款
13. 采用_____计量属性,要求资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。 ()
- A. 现值 B. 公允价值
C. 可变现净值 D. 重置成本
14. _____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事项。 ()
- A. 可理解性 B. 重要性
C. 可比性 D. 及时性
15. 企业不应高估资产或者收益,低估负债或者费用,体现了会计信息质量要求的 ()
- A. 及时性 B. 谨慎性
C. 可靠性 D. 重要性
16. _____是对会计对象进行记录的手段。 ()
- A. 会计确认 B. 会计要素
C. 会计核算 D. 会计记录
17. 以下属于流动资产的是 ()
- A. 固定资产 B. 长期股权投资

- C. 交易性金融资产
D. 无形资产
18. 下列属于留存收益的是 ()
A. 实收资本
B. 资本公积
C. 盈余公积
D. 本年利润
19. 偶然活动产生的经济利益流入形成 ()
A. 收入
B. 支出
C. 费用
D. 利得
20. 只有具备了_____前提条件,才能够以历史成本作为企业资产的计价基础,才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益,固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。 ()
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量

二、辨析题

21. 企业一般采用收付实现制作为会计记账基础。 ()
22. 谨慎性要求企业对交易或事项进行会计处理时应当保持应有的谨慎,不高估资产或者收益,不低估负债或者费用。 ()
23. 在以币值稳定为前提的条件下,对财产物资采用公允价值进行计价是目前通行的一种选择。 ()
24. 以会计主体作为会计核算的基本前提条件,对会计核算范围从时间上进行了有效的界定。 ()
25. 会计恒等式概括地将资产、负债、所有者权益的关系公式化了,是复式记账的基础,也是资产负债表结构的理论基础。 ()

三、简答题

26. 简述权责发生制的含义。
27. 简述会计信息质量要求。

四、业务核算题

28. 2014年5月31日,E公司资产600万元、负债200万元、所有者权益400万元。6月份发生如下经济业务。
- (1)购入材料20万元,转账支票支付。
 - (2)销售商品60万元,款项未收到。
 - (3)结转销售成本45万元。
 - (4)结算本月职工工资15万元,该笔职工薪酬尚未支付。
- 要求:分别计算6月末E公司的资产、负债与所有者权益总额。
29. 某公司2015年1月份发生如下业务。
- (1)从银行取得贷款500万元。
 - (2)以银行存款支付上年应付账款200万元。
 - (3)开现金支票1万元,以备日常开支使用。

(4)应付给光明公司的货款 100 万元转作对企业的投资款。

要求:逐笔分析上述业务发生对会计恒等式的影响。

五、综合题

30. 鹏飞公司 2015 年 1 月 1 日资产、负债、所有者权益项目余额如表 1-1 所示。

表 1-1 鹏飞公司资产、负债、所有者权益项目余额

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	1 000	负债:	55 000
银行存款	30 000	应付账款	45 000
应收账款	22 000	短期借款	10 000
原材料	40 000	所有者权益:	638 000
固定资产	600 000	实收资本	500 000
		资本公积	120 000
		盈余公积	18 000
资产合计	693 000	负债及所有者权益合计	693 000

该公司 1 月份发生以下业务。

- ① 收到东方厂投入资金 200 000 元,存入银行。
- ② 用银行存款支付上月购货款 30 000 元。
- ③ 从银行提取现金 1 000 元备用。
- ④ 借入短期借款 50 000 元偿还前欠红星公司货款。

要求:

- (1)分析各项业务的发生对会计等式的平衡关系及对等式两边总额有何影响;
- (2)计算该公司 1 月末的资产、负债、所有者权益。



参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】 D (P₃₇)

【解析】 会计核算会计的首要职能,也是全部会计工作的基础。

2. 【答案】 C (P₄₃)

【解析】 非流动资产(一般)是指不符合流动资产定义资产,或者是超过一年变现或耗用的资产,通常包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他财产。

3. 【答案】 C (P₄₆)

【解析】 会计恒等式概括地将资产、负债、所有者权益的关系公式化了,是复式记账的基础,也是资产负债表结构的理论基础。

4. 【答案】 C (P₄₈)

【解析】 从银行取得贷款使银行存款(或库存现金)增加,短期借款增加,即资产和负债同时

增加。

5. 【答案】 C (P₅₈)

【解析】 会计计量通常以历史成本为基础。

6. 【答案】 C (P₅₀)

【解析】 会计主体是指企业会计确认、计量、记录、报告的空间范围。

7. 【答案】 A (P₅₃)

【解析】 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量、报告,如实反映符合会计确认和计量要求的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。

8. 【答案】 C (P₅₅)

【解析】 及时性要求企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计处理,不得提前或延后。

9. 【答案】 C (P₅₂)

【解析】 权责发生制是指对于会计主体在一定期间内发生的交易或事项,凡是符合收入确认标准的本期收入,不论款项是否收到,均作为本期的收入处理;凡是符合费用确认标准的本期费用,不论款项是否支付,均作为本期的费用处理。

10. 【答案】 A (P₅₇)

【解析】 重置成本一般用于盘盈资产或不能确定价值的捐赠资产的价值确定。

11. 【答案】 A (P₅₄)

【解析】 实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计处理,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

12. 【答案】 C (P₄₄)

【解析】 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、应付债券、长期应付款等。

13. 【答案】 C (P₅₇)

【解析】 采用可变现净值计量属性,要求资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

14. 【答案】 B (P₅₄)

【解析】 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事项。

15. 【答案】 B (P₅₅)

【解析】 谨慎性要求企业对交易或事项进行会计处理时应当保持应有的谨慎,不高估资产或者收益,不低估负债或者费用。

16. 【答案】 D (P₅₈)

【解析】 会计记录是对会计对象进行记录的手段。

17. 【答案】 C (P₄₃)

【解析】 流动资产包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。非流动资产包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他财产。

18. **【答案】** C (P₄₄)

【解析】 留存收益是指在企业经营活动形成的利润中提取盈余公积和向所有者分配后留归企业的部分。

19. **【答案】** D (P₄₅)

【解析】 收入是日常活动中产生的经济利益流入,偶然活动产生的经济利益流入只能形成利得。

20. **【答案】** B (P₅₁)

【解析】 只有具备了持续经营这一前提条件,才能够以历史成本作为企业资产的计价基础,才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益,固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。

二、辨析题

21. **【答案】** × (P₅₃)

【解析】 采用权责发生制可以正确地反映本期收入和费用,正确计算本期损益。因此,企业一般采用权责发生制作为会计记账基础。

22. **【答案】** √ (P₅₅)

【解析】 谨慎性要求企业对交易或事项进行会计处理时应当保持应有的谨慎,不高估资产或者收益,不低估负债或者费用。

23. **【答案】** × (P₅₁)

【解析】 在以币值稳定为前提的条件下,对财产物资采用历史成本进行计价是目前通行的一种选择。

24. **【答案】** × (P₅₀)

【解析】 以会计主体作为会计核算的基本前提条件,对会计核算范围从空间上进行了有效的界定。

25. **【答案】** √ (P₄₆)

【解析】 会计恒等式概括地将资产、负债、所有者权益的关系公式化了,是复式记账的基础,也是资产负债表结构的理论基础。

三、简答题

26. **【答案】** (P₅₂)

权责发生制是指对于会计主体在一定期间内发生的交易或事项,凡是符合收入确认标准的本期收入,不论款项是否收到,均作为本期的收入处理;凡是符合费用确认标准的本期费用,不论款项是否支付,均作为本期的费用处理。权责发生制的核心是按交易或事项是否影响各个会计期间的经营成果和受益情况,确定其归属期。由于权责发生制确定本期收入和费用是以应收应付作为标准,所以又称为应计制或应收应付制。

27. **【答案】** (P₅₃)

(1)可靠性。

- (2)相关性。
- (3)可理解性。
- (4)可比性。
- (5)实质重于形式。
- (6)重要性。
- (7)谨慎性。
- (8)及时性。

四、业务核算题

28. 【答案】 (P₄₈)

资产总额 = 600 + 20 - 20 + 60 - 45 = 615(万元)

负债总额 = 200 + 15 = 215(万元)

所有者权益总额 = 400 + 60 - 45 - 15 = 400(万元)

29. 【答案】 (P₄₉)

(1)企业的资产、负债两边都增加了 500 万元,会计恒等式没有被破坏。

(2)企业的资产、负债两边都减少了 200 万元,会计恒等式没有被破坏。

(3)企业的资产类项目此增彼减的金额相等,对于资产类项目总额没有影响,会计恒等式没有被破坏。

(4)企业的负债类项目减少 100 万元,所有者权益类项目增加 100 万元,对会计恒等式右方的总额没有影响,会计恒等式没有被破坏。

五、综合题

30. 【答案】 (P₄₈₋₄₉)

(1)业务①:银行存款增加 200 000 元,实收资本增加 200 000 元。可见,此类业务的发生不会破坏会计等式的平衡关系,但对等式两边总额有影响,使资产总额和权益总额增加了。

业务②:银行存款减少 30 000 元,应付账款减少 30 000 元。可见,此类业务的发生不会破坏会计等式的平衡关系,但对等式两边总额有影响,使资产总额和权益总额减少了。

业务③:库存现金增加 1 000 元,银行存款减少 1 000 元。可见,此类业务的发生不会破坏会计等式的平衡关系,对等式两边总额也无影响。

业务④:短期借款增加 50 000 元,应付账款减少 50 000 元。可见,此类业务的发生不会破坏会计等式的平衡关系,对等式两边总额也无影响。

(2)负债 = 55 000 - 30 000 + 50 000 - 50 000 = 25 000(元)

所有者权益 = 638 000 + 200 000 = 838 000(元)

资产 = 负债 + 所有者权益 = 25 000 + 838 000 = 863 000(元)