

有分析，  
有方法  
开启学习模式



## 第一篇 “福喜攻略”

# 考情分析及学习方法

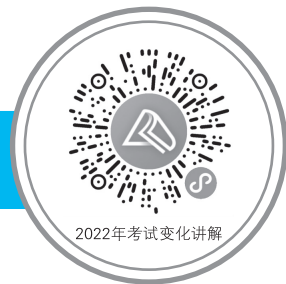


各位考官好，我是正小保，欢迎来到“福喜”联盟，接下来将由我陪伴您学习初级会计实务。

学习初级会计实务对大家来说可能是充满未知与困难的，但我们无需恐惧，因为我们的福喜老师已经悄悄地在这条路上为大家准备了很多备考小惊喜，所以现在就让我们整理好心情，迎着青春，伴着激情开始好好学习吧！

### 关于右侧小程序码，你需要知道——

亲爱的读者，无论你是新学员还是老考生，本着“逢变必考”的原则，今年考试的变动内容你都需要重点掌握。微信扫描右侧小程序码，网校老师为你带来2022年本科目考试变动解读，助你第一时间掌握重要考点。



# 2022 年考情分析及学习方法

## “有福有喜，初级必胜”，一次性通过初级

——如何正确使用本书

各位考生：

你们好！

在您参加 2022 年初级会计职称考试之际，福喜老师推荐请您使用我编写的《初级会计实务应试指南》(以下简称《应试指南》)和《初级百考题》(以下简称《百考题》，原《押题册》)，它们是姊妹篇，请您在拿到书开始到考前一个半月使用《应试指南》，考试前最后一个半月使用《百考题》，它们会在你的复习中起到事半功倍的效果，你会一次性通过本次考试。

为什么使用我编写的书，福喜老师亮一下“尚方宝剑”：

- (1) 福喜老师辅导初级会计实务课程 19 年，讲授 660 多遍，被学员尊称为“初级老中医”；
- (2) 福喜老师在 2013 年全国高校首次微课教学比赛中荣获一等奖，被学员誉为“考初级，找福喜”；
- (3) 福喜老师在 2020 年作为特邀嘉宾接受央广网采访有关初级考试辅导的专题，广受社会各界的认可；
- (4) 2020 年某权威机构对市场中的《初级会计实务》辅导书做调查，《应试指南》以高分获得市场认可。

以上的理由足以让您选择福喜老师编写的书。

下面，我想和大家一起探讨：如何一次性通过初级会计考试。

要想一次性通过初级会计考试，福喜老师认为大家需要做到以下“八有”。

### 一、有信心

信心在老师看来是最重要的。因为自信是成功的必要条件，是成功的源泉。自信也是发自内心的自我肯定与相信。相信自己一定能通过初级考试，我们的口号是“有福有喜，初级必胜”。每天早上起床时、当您在复习碰到困难时或者想偷懒时，晚上睡觉前，您喊三遍“有福有喜，初级必胜”，您会觉得有一种无形的魔力相信自己能通过初级。

### 二、有目标

福喜老师 2018 年教的学员熊×考了 91 分；2019 年教的学员家×考了 95 分；2020 年教的学员蒋×考了 100 分；2021 年教的学员刘×考了 99 分，他的女朋友王×考了 91 分；2022 年的您，能考多少分呢？在自己有信心的前提下，要是再给自己定一个小小的目标，就更加完美了。把目标写在本书的第一页，您可以定 90 分，也可以定 80 分，最低定 70 分，但是一定不要定 60 分，因为风险太大。

如果您定了90分的目标,说明你是一个完美主义者。那么在做每章每考点的习题时,就要务必要要求自己做到正确率在90%以上。如果第一遍没有达到90%,您应该在不看答案不查书的前提下再做一遍、两遍、三遍,正确率达到90%以上方可进入下一考点。如果您能按照这个要求坚决执行下去,完美的结果将指日可待!

### 三、有指南

2022年《应试指南》是在继承前三年的基础上精益求精,为了给学员减负,知识总结更精练,题目编写更经典。此书凝结了福喜老师19年的《初级会计实务》教学经验和积累,不知老师是花了多少个不眠之夜才编写成的书。算是福喜老师的“最走心”的大作,满满的都是干货,也是考生们能顺利通过考试的“葵花宝典”,倾注了福喜老师满满的爱心。希望同学们能格外珍惜。那么考生们该如何正确使用本书呢?

您应该结合本书的以下特点使用:

(1)用最通俗易懂的语言编写本书,这是为了让大家能把会计的专业知识转化为自己的生活常识,再转化为考试分数。

(2)本书按“考点”编写“考点详解”,这部分内容不仅是对教材重点内容的总结,而且一脉相承地采用福喜公司的“真实案例”讲解会计分录,“通过案例学初级会计”的感觉,是不是很好?大家一定要遮住答案哦,独立默写好会计分录(不要自欺欺人),一遍不行写两遍,两遍不行写三遍,直至百分百正确。这部分内容,还穿插了“提示”“注意”等,主要为了帮助大家解决易“蒙”、易错的知识点。同时,在重要考点之后附带例题,大家一定要认真完成每道题目,为了让大家养成独立做题的习惯,答案放在了解析后面。

(3)本书创新性编写“福喜总结”,采用表格化形式,在考点旁边注释考题的年份,如“银行存款余额调节表”(2021年、2018年判断题),表示这个考点在2021年和2018年都考了判断题,基本上考点旁边注释越多,考点就越重要,那么按照惯例推测也将列入今年的考点。

如果您真要问福喜老师:平时“背”什么?福喜老师可以肯定地告诉你:就是“福喜总结”,因为“福喜总结”几乎浓缩了所有考点中的精华。

(4)本书按“考点”编写“随堂小练”,包括“百考多选题”“单项选择题”“多项选择题”“判断题”“不定项选择题”等。特别介绍一下福喜老师独创的“百考多选题”:什么是“百考多选题”呢?福喜老师编写的初衷是“百分之百会考试的题”,使考生考“一百分”。把部分的考点编成1~2道“百考多选题”,每题的选项有A、B、C、D四个选项,每个选项就是一个考点,简称“百考多选题”,只能说浓缩的都是精华呀,同学们务必认真掌握每道题及每个选项。如果有考生问:老师我很忙的,我没有多少时间做题,那老师回答您:如果您真的学习时间比较少,要做题,首选“百考多选题”。务必独立做完每道题目,再核对答案,做错的题目认真分析原因,一定要搞懂这些“错题”,并在这些“错题”前做个标记,且最好能在24小时内重新做一遍。根据人的大脑记忆理论,这样做可以加深记忆,让你曾经的“错题”变为考试的“得分题”。

(5)本书按“章”编写“同步训练”,遵循“循序渐进”的学习规律,哪怕记住了每章的每个知识点,也不代表您真正理解此章知识,那么“同步训练”就能起到查漏补缺的作用。所以一定要做,只有通过强化“同步训练”的习题,一遍一遍地做,才能做到真正掌握本章的内容。

(6)本书精心编写两套“考前模拟试题”,学完本书知识后,用2个小时左右不参考任何资料在安静“仿真考试”环境下完成,这样才会起到“模拟考试”的效果。

## 四、有分析

### (一) 考试基本情况分析

#### 1. 考试时间

2022 年初级会计职称考试于 2022 年 5 月 7 日开始。

#### 2. 考试形式

采用无纸化考试(机考)。

#### 3. 2022 年考试题型题量预测

2022 年考试的题型题量及分数预测见下表：

题型	题量	每题分数	总分	平时做题得分建议
单项选择题	20 道	2 分	40 分	32 分以上
多项选择题	10 道	2 分	20 分	10 分以上
判断题	10 道	1 分	10 分	6 分以上
不定项选择题	3 道(15 小题)	2 分	30 分	22 分以上
合计	55 道		100 分	70 分以上

由上表所示，考试题型全部都是客观题，其中：

(1) 单项选择题(单选题)。单选题难度最小，每道题 2 分，弱弱问一句，您以前的考试单选题是不是每道题都是 1 分，那为什么初级考试是每道题 2 分呢？相关部门把最简单的题定为 2 分一道，真的想“送”你通过！各位考生，“机不可失，时不再来”，请您抓住当下“送”你通过的好时机，务必一次性通过考试。单选题建议您正确率在 80% 以上，至少得 32 分以上。

(2) 多项选择题(多选题)。多选题考试难度最大，每道题 2 分，四个选项，您完全答对得 2 分，但从 2020 年开始，少选可以得分，如果正确选项为 ABCD，您选了：AB、AC、AD、BC、BD、CD 等，均可得分，所以也不是很难，平时做题正确率在 50% 以上，得 10 分，您应该没问题的。

(3) 判断题。判断题难度与单选题相当，每道 1 分，共 10 道题，从 2020 年开始，本题不再倒扣分，建议考试答对 6 道以上，至少得 6 分。

(4) 不定项选择题。不定项选择题就是原来考试的大题，原来需要写会计分录，现在不用了。表面上看似容易了，因为有的题不会做可以“蒙”一个，其实想真正做对，还是需要写分录的(草稿纸上)，否则很难答对。

此题共 3 个大题，每个大题 5 个小题，每个小题 2 分，共 30 分。四个选项，选出 1 个或多个正确答案。少选按选项个数给分，每个给 0.5 分，答错了得 0 分。

### (二) 考试结构及分析

#### 1. 考试结构

2022 年《初级会计实务》考试共八章，每章考试情况见下表：

章	标题	重要程度	预计考试分数
第一章	概述	★	5 分左右
第二章	会计基础	★	8 分左右
第三章	流动资产	★★★	15 分左右

续表

第四章	非流动资产	★★★	18分左右
第五章	负债	★★	14分左右
第六章	所有者权益	★★	10分左右
第七章	收入、费用和利润	★★★	20分左右
第八章	财务报告	★★	10分左右

由上表所示，第三章、第四章和第七章是考试中非常重要的章节，考大题(不定项选择题)的概率较高，考生务必在理解的基础上牢记相关考点；第五章、第六章和第八章是考试中比较重要的章节，也是考大题的可能章节，考生最好能掌握每个考点；第一章和第二章是考试的一般重要章节，考生需要多记忆相关考点。

## 2. 2022年考试变化

第一章：本章变化较大，由原来的会计概述章节拆分而来，主要是新增了“会计职业道德”“内部控制基础”等相关知识。

第二章：本章由原会计概述、管理会计基础和政府会计基础章节拆分组合而来，对管理会计基础和政府会计基础相关内容进行了精简。

第三章：本章变动较大，由原来的资产章节拆分而来。主要是新增了小企业短期投资的核算、消耗性生物资产的核算和直接转销法下坏账损失的确认等内容。

第四章：本章变化很大，由原来的资产章节拆分而来，删除了生产车间固定资产日常维修计入管理费用的相关表述。同时新增了“长期投资”“投资性房地产”“生产性生物资产”“使用权资产”等内容。

第五章：本章变动较大。主要变动为新增非流动负债的相关内容，具体涉及长期借款和长期应付款的核算；新增辞退后福利等的核算；删除应付账款部分涉及现金折扣的内容。

第六章：本章整体变动不大。主要是新增有限责任公司和小企业发还投资的会计处理和以权益结算的股份支付的内容等。

第七章：本章变动较大。主要为新增收入的概念与收入的管理，不同结算方式下商品销售收入的确认，可变对价的账务处理，合同负债的内容。按收入准则相关规定调整涉及现金折扣的内容。

第八章：本章变动较大。主要为新增财务报告概述，利润表表体结构原理、作用和编制要求，现金流量表的编制，所有者权益变动表的结构，财务报告信息披露的要求等。

## 五、有计划

常言道：“预则立，不预则废。”学习计划包括时间计划和内容计划两方面，分三轮进行。

第一轮，基础知识，全面学习，按考点做题。2021年12月至2022年3月，每天学习2小时以上，用3个月以上的时间学完《应试指南》的第二篇，即牢固掌握每个考点、每道习题。

第二轮，重点知识，强化训练，逐章做题。2022年4月，每天学习3小时以上，第二遍认真复习每章知识，开始背诵《百考题》中的考点，把《应试指南》第一遍做错的题重新做一遍，再做《百考题》中的每道经典题目，逐章掌握每个考点。

第三轮，串讲知识，冲刺背诵，模拟考试。2022年5月至考试前，每天学习4小时以上，狂背《百考题》中的重点，关注新浪微博“吴福喜”，老师会提供更精练的背诵版考点(如考前20天版，考前1周版)，同时至少在仿真状态下模拟考试3次，通过模拟考试查漏补缺，找到

考试的感觉。福喜老师建议考生配套无纸化系统完成模拟题，这样可以让您的状态更接近考试。

没有最好，只有更好，适合自己才是真的好。建议同学们根据自身的学习习惯制订出一套适合自己的学习计划。

## 六、有网课

福喜老师非常希望我们能见面，推荐你上网听我的课程(2022 年全程直播班、超值精品班等)。课程与《应试指南》的关系是，你中有我，我中有你，两者相辅相成，缺一不可。

《应试指南》基本是我上课的讲义，拥有《应试指南》的朋友，不需要另外打印讲义。《应试指南》有大量的随堂练习题、同步训练题和模拟题供你练习，如果你完全掌握《应试指南》的每道题，福喜老师坚信，2022 年的初级考试你必能旗开得胜，马到成功。

## 七、有《百考题》

《百考题》原本只是最近三年仅供内部学员使用的一本小册子，他们用了之后，都为这本册子点赞，有的考生说，这本册子让她提高了 30 分；还有的学员说，这本小册子让她在最后的学习阶段找到了复习方向，直接为她通过考试奠定了基础。为了让更多的学员受益，应考生的强烈要求，我们正式出版了《百考题》，希望能帮助你考过初级。亲爱的各位学员，让我们拭目以待，在考前一个半月使用这本小册子，一定会让你的成绩突飞猛进。

## 八、有证书

我始终相信，你只要树立信心，明确考试目标，制订和严格执行学习计划，理解和记住考点，做完每考点、每章习题和模拟题，应试方法得当，就一定能一次性通过考试，拿到证书。

书山有路勤为径，学习如登山，没有捷径可走，只有靠自己不忘初心，砥砺前行。哪怕是考试也不建议临时抱佛脚，希望大家要做到未雨绸缪，积水成渊。最后祝福大家马到成功，谢谢！

吴福喜





先指导，  
后训练，  
开启初试模式



## 第二篇 “福喜初见”

# 应试指导及同步训练

---

通过第一篇的学习，相信大家已经了解了初级会计考试的考情以及学习初级会计实务的方法，那么现在我们要开始初级会计实务具体内容的学习了，请大家务必打起十二分精神，因为现在是在打基础的阶段，所以一定要好好的加油呀！小保和福喜老师也在这里为大家加油！



### 本书的小设计——“扫我做试题”小程序码

本书“同步训练”附加“扫我做试题”小程序码，让你的练习不仅在纸上进行，使用手机做题也可以！

扫码做试题——不仅可以做题、看解析，还可以做笔记、形成做题报告，让你做题方便且有效率！



# 第一章 概述

## 历年考情概况

本章是最基础的一章，题型覆盖单选题、多选题和判断题等。预计 2022 年考试分值在 5 分左右。

## 近年考点直击

考点	主要考查题型	考频指数	考查角度
会计的概念、职能及目标	多选题	★*	(1)会计基本职能；(2)会计拓展职能
会计基本假设	单选题	★	(1)会计基本假设内容；(2)会计基本假设的使用范围
会计信息质量要求	单选题、多选题	★★	(1)可靠性；(2)谨慎性；(3)可比性

## 2022 年考试变化

本章变化较大，由原来的会计概述章节拆分而来，新增了“会计职业道德”“内部控制基础”等相关知识。

### 【案例导入】

学员小刘准备考初级会计师，因为她想通过学习会计解答在她心中的一个疑惑：她家开的海鲜店 1 月和 2 月的销售额分别为 8 万元和 7 万元，1 月收到当月销售款 6 万元，2 月收到当月销售款 5 万元和上月销售款 1 万元。爸爸管销售，说收入要看销售额，所以 1 月的收入为 8 万元，2 月的收入为 7 万元；妈妈管钱，说收入要看收钱的金额，因此 1 月的销售收入为 6 万元，2 月销售收入也是 6 万元。请问，小刘家的海鲜店 1 月和 2 月的销售收入究竟是多少？

各位小伙伴，让我们一起学习会计来解答我们心中的疑惑吧。

## 考点一 会计的概念、职能及目标

### 考点详解

会计概念、职能和目标。

表 1-1 会计概念、职能和目标

概念	以货币为主要计量单位；准确完整、连续、系统的核算(反映)和监督；经济管理工作
----	--

\* ★表示需要了解，★★表示需要熟悉，★★★表示需要掌握。

职能	基本职能	核算职能(最基本的职能): 确认、计量、记录、报告
		监督职能: 审查企业会计核算真实性、完整性、合法性和合理性(2020年、2019年、2018年多选题)
		核算是基础, 监督是质量保障
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩(2018年多选题)	
目标	向报告使用者提供 <b>财务状况、经营成果和现金流量</b> 的信息, 反映企业管理层的 <b>受托责任</b> 履行情况	

【例题 1·多选题】☆\*下列各项中, 不属于会计基本职能的有( )。

- A. 参与经济决策
- B. 进行会计核算
- C. 实施会计监督
- D. 预测经济前景

解析 选项 AD, 属于会计拓展职能。

答案 AD

【例题 2·单选题】☆下列各项中, 属于

会计监督职能的是( )。

- A. 参与经济决策
- B. 预测经济前景
- C. 评价经营业绩
- D. 审查经济活动的真实性

解析 选项 ABC, 属于会计的拓展职能。

答案 D

**随堂小练** 限时5min

**一、单项选择题**

下列各项中, 关于目标的表述不正确的是( )。

- A. 会计目标是要求会计工作完成的任务
- B. 会计目标是要求会计工作达到的标准
- C. 会计目标是向财务报告使用者提供财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息
- D. 会计目标反映企业管理层的委托责任的履行情况

**二、多项选择题**

1. ☆下列有关会计职能的表述中, 正确的有( )。

- A. 评价经营业绩是会计的拓展职能
- B. 会计核算会计的基本职能
- C. 会计监督是会计核算的质量保障
- D. 预测经济前景是会计的基本职能

2. 下列各项中, 属于会计核算具体内容的有( )。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 会计计划的制订
- C. 资本、基金的增减
- D. 财务成果的计算和处理

**三、判断题**

核算是会计监督的基础, 会计监督是会计核算的保障, 没有核算所提供的各种信息, 监督就失去了依据。( )

**随堂小练参考答案及解析**

**一、单项选择题**

D 【解析】选项 D, 会计目标反映企业管理层的受托责任的履行情况。

**二、多项选择题**

1. ABC 【解析】选项 D, 评价经营业绩、参与经济决策和预测经济前景是会计的拓

\* 标注☆的题目为经典题目。

展职能。

2. ACD 【解析】会计核算的具体内容：  
 (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。

### 三、判断题

√ 【解析】核算是会计监督的基础，会计监督是核算的保障。

## 考点二 会计基本假设、会计基础及会计信息质量要求

### 考点详解

#### 一、会计基本假设



图 1-1 会计基本假设

##### 1. 会计主体

会计主体是会计所核算和监督的特定单位或组织，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

会计主体类似于我们画个圈（不是“画个圈圈诅咒你”），会计的工作只能在圈内行动。

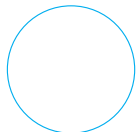


图 1-2 会计主体范围

【例题 1·判断题】☆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、记录和报告的时间范围。（ ）

解析 ▶ 会计主体是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。 答案 ▶ ×

【例题 2·多选题】☆下列各项中，可确认为会计主体的有（ ）。

- A. 子公司      B. 销售部门  
 C. 集团公司    D. 母公司

解析 ▶ 会计主体是指会计工作服务的特定对象，它可以是一个特定的企业，也可以是一个企业某一特定部分（如分厂、分公司、某部门），甚至可以是若干家企业组成的集团公司。

答案 ▶ ABCD

##### 2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来，企业不会停业。

持续经营相当于我们画条射线，只有起点，没有终点。



图 1-3 持续经营

##### 3. 会计分期

会计分期是指把持续经营划分为若干个连续的、长短相同的期间。

会计分期相当于把图 1-3 的射线等距离分成线段。



图 1-4 会计分期

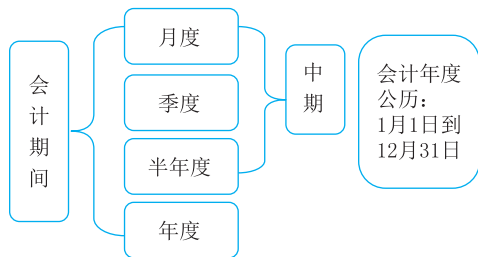


图 1-5 会计期间

##### 4. 货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中要

采用货币作为计量单位，记录报告企业的经营情况。我国的会计核算应以人民币作为记账本位币。

## 二、会计基础

**【案例1】**福喜公司2021年11月11日销售一批商品给乙，货款50万元，当日收到30万元存入银行，2022年5月收到余款20万元。2021年11月应该确认多少收入？2022年5月应该确认多少收入？

时段	权责发生制	收付实现制
2021年11月	50万元	30万元
2022年5月	0	20万元

**【案例2】**福喜公司2021年12月预付2022年全年的上网流量费，共支付12万元，假设每月流量费相等。2021年12月应该确认多少费用？2022年1月应该确认多少费用？

时段	权责发生制	收付实现制
2021年12月	0	12万元
2022年1月	1万元 (12万元/12个月)	0

### 1. 权责发生制

会计核算过程中，企业以取得收款权利或承担支付款项义务为确认会计要素的依据，即收入、费用的确认看买卖的发生，收入的确认是看“卖”的归属期，费用的确认是看“买”的归属期，均不是根据实际收到或支付现金的具体时间点来确定。

### 2. 收付实现制

确认收入和费用的标准是实际收到或支付现金(看现金的收付)，即收入的确认看“收到钱”的具体时点，费用的确认看“支付钱”的具体时点。

### 3. 使用范围

(1)企业会计：采用权责发生制。

(2)政府会计：预算会计一般采用收付实现制；财务会计采用权责发生制。

**【例题3·多选题】**某会计主体10月的短期租入办公用楼租金为3万元，用银行存款支付2万元，剩余1万元于11月支付。针对这笔业务，按照权责发生制，其在10月和11月分别应确认的费用为( )万元，按照收付实现制，其在10月和11月分别应确认的费用为( )万元。

- A. 3, 3                      B. 3, 0  
C. 2, 3                      D. 2, 1

答案 ▶ BD

## 三、会计信息质量要求

会计信息质量要求主要包括：可靠性(真实性)、及时性、重要性、实质重于形式、相关性、可理解性(明晰性)、可比性和谨慎性。

**【速记】**会计信息的质量要求：“两石两重，湘西比景。”

两石：真实性(可靠性)和及时性，谐音为“石”。两重：重要性和实质重于形式。湘西比景：相关性的“相”、明晰性(可理解性)的“晰”，可比性的“比”，谨慎性的“谨”。“相”、“晰”和“谨”的谐音为“湘、西、景”，“湘西比景”的意思为“湖南的西部比风景”。

### 1. 可靠性

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、记录和报告，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**。

**【例题4·单选题】**☆下列各项中，企业以实际发生的经济业务为依据，如实进行会计确认和计量，体现的会计信息质量要求是( )。

- A. 可比性                      B. 可靠性  
C. 重要性                      D. 及时性

**解析** ▶ 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、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求

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。 **答案** B

## 2. 相关性

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的**经济决策需要相关**，有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测。

## 3. 可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

## 4. 可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同时期可比。

**【例题 5·单选题】**☆“在不同会计期间发生的相同的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”。下列各项中，对这一会计信息质量要求表述正确的是( )。

- A. 谨慎性                      B. 重要性  
C. 可比性                        D. 可理解性

**解析** 选项 A，谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用；选项 B，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；选项 D，可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。 **答案** C

## 5. 实质重于形式

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、记录和报告，不应仅以交易或者事项的**法律形式**为依据。

**【例题 6·判断题】**☆实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的法律形式进行会计确认、计量、记录和报告，不用以交易或者事项的经济实质为依据。 ( )

**解析** 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、记录和报告，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。 **答案** ×

## 6. 重要性

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等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。

## 7. 谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用。

例如：要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备(对固定资产计提减值准备)、对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债等。

**【提示】**此处不好理解，考生只要记住“计提准备”和“预计负债”属于谨慎性原则。

**【例题 7·单选题】**☆下列各项中，体现谨慎性原则的是( )。

- A. 对固定资产采用年限平均法计提折旧  
B. 低估负债  
C. 高估资产  
D. 预计负债

**解析** 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。 **答案** D

**【例题 8·单选题】**☆企业将很可能承担的环保责任，确认为预计负债体现的会计信息质量要求是( )。

- A. 可理解性                      B. 及时性  
C. 实质重于形式                D. 谨慎性

**解析** 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。题干中表述的是不低估负债，所以体现的是谨慎性原则。 **答案** D

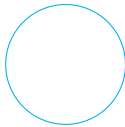


8. 及时性——信息的**时效性**

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、记录和报告，**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) 及时对会计信息，加工处理；
- (3) 及时传递会计信息。

**福喜总结** 会计基本假设与会计信息质量要求 ★★★\*

会计基本假设 (2020 年、2019 年单选题)	会计主体	空间范围 (2020 年判断题, 2019 年单选题)	
	持续经营	时间范围	
	会计分期	将持续经营划分为一个个连续的、长短相同的期间；时间范围	
	货币计量	会计核算应以人民币作为记账本位币	—
会计信息质量要求	“两石两重，湘西比景”		
	谨慎性 (2021 年、2020 年、2019 年单选题)	<b>不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用</b>	如：计提资产减值准备、对售出商品的 <b>保修义务确认预计负债</b>

**随堂小练** 限时5min

一、单项选择题

1. ☆下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的是( )。
  - A. 不同时期发生的相同交易，应采用一致的会计政策，不得随意变更
  - B. 提供的会计信息应当清晰明了，便于理解和使用
  - C. 对已售商品的保修义务确认预计负债
  - D. 及时将编制的财务报告传递给使用者
2. ☆下列各项中，属于对企业会计核算空间范围所作的合理假设的是( )。
  - A. 会计主体
  - B. 会计分期
  - C. 货币计量
  - D. 持续经营
3. ☆下列各项中，不属于企业会计基本假设的是( )。
  - A. 货币计量
  - B. 会计主体

- C. 实质重于形式
- D. 持续经营

二、多项选择题

1. ☆持续经营是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，下列关于持续经营的说法中正确的有( )。
  - A. 会计分期是对持续经营基本假设的有效延续
  - B. 无形资产摊销可以按照其价值和使用情况确定采用合适的摊销方法，其依据的会计核算前提是持续经营
  - C. 在持续经营理念下，企业会计人员认为未来经济发展高速应根据未来的预测核算经济业务的发生
  - D. 持续经营的目的是将生产经营活动划分成连续相同的期间
2. ☆下列各项中，关于企业会计信息可靠性

\* 更多《福喜总结》详见考前必备《初级百考题》



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、记录和报告

### 三、判断题

《企业会计准则》规定,会计的确认、计量、记录和报告应当以权责发生制和收付实现制为基础。 ( )

## 随堂小练参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. C 【解析】选项 A,体现的是可比性;选项 B,体现的是可理解性;选项 D,体现的是及时性。
2. A 【解析】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、记录和报告的空间范围。
3. C 【解析】选项 C,属于企业会计信息质量要求。

### 二、多项选择题

1. AB 【解析】选项 C,在持续经营假设下,

会计确认、计量、记录和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,不能按照未来的预测核算企业经济业务;选项 D,会计分期的目的是将生产经营活动划分成连续相同的期间。

2. CD 【解析】选项 A,属于会计信息谨慎性要求;选项 B,属于会计信息可比性要求。

### 三、判断题

× 【解析】企业会计的确认、计量、记录和报告应当以权责发生制为基础,不是收付实现制。

## 考点三 会计职业道德

### 考点详解

#### 一、会计职业与会计职业风险

表 1-2 会计职业与会计职业风险

会计职业	定义	利用会计知识、技能,提供会计服务,取得报酬的职业
	特征	社会属性、规范性、经济性、技术性和时代性
会计职业风险	会计行为导致的差错和不良后果应由会计人员承担责任的的不确定性	

## 二、会计职业道德与会计法律制度

表 1-3 会计职业道德与会计法律制度

项目	内容	
会计职业道德	会计人员在会计工作中应当遵守的职业行为准则和规范	
会计职业道德与会计法律制度的关系	联系	(1) 在作用上相互补充、协调; (2) 在内容上相互借鉴, 相互吸收 【注意】会计职业道德的最低要求是会计法律制度
	区别	两者的性质不同
		两者的作用范围不同
		两者的实现形式不同
		两者的实施保障机制不同
两者的评价标准不同		

## 三、会计职业道德规范的主要内容

表 1-4 会计职业道德规范的主要内容

项目	内容
爱岗敬业	(1) 正确认识会计职业, 树立职业荣誉感; (2) 热爱会计工作, 敬重会计职业; (3) 安心本岗位, 安心工作, 任劳任怨; (4) 严肃认真, 一丝不苟; (5) 忠于职守, 尽职尽责。 【注意】爱岗和敬业互为前提, 相互支持、相辅相成
诚实守信	(1) 老老实实做人, 老老实实办事, 不搞虚假; (2) 保守秘密, 不为利益所诱惑; (3) 执业谨慎, 信誉至上
廉洁自律	(1) 树立正确的人生观及价值观; (2) 公私分明, 不贪不占; (3) 遵纪守法, 一身正气; (4) 严于律己, 自觉抵制不良诱惑
客观公正	依法办事(前提); 实事求是; 如实反映
坚持准则	此处的准则包括会计法律、法规、会计制度以及与会计工作相关的其他法律制度。 (1) 熟悉准则; (2) 遵循准则; (3) 敢于同违法行为斗争
提高技能	(1) 要有不断提高自身会计专业技能的意识和愿望; (2) 要有勤学苦练的精神及科学的学习方法
参与管理	(1) 努力钻研业务, 熟悉财经法规和相关制度, 提高业务技能, 为参与管理打下基础; (2) 熟悉服务对象的经营活动和业务流程, 使参与管理的决策更具有针对性和有效性

续表

项目	内容
强化服务	(1) 强化服务意识; (2) 提高服务质量

#### 四、会计职业道德的管理

表 1-5 会计职业道德的管理

强化诚信意识	加强会计职业道德意识和诚信教育	
建立信用档案	建立“黑名单”制度、信用信息管理制度和系统	
组织实施	组织领导、大力度宣传、奖励守信的会计人员	
联合惩戒	对象	严重违法失信会计人员
	措施	罚款、限制从事会计工作、追究刑事责任、记入档案、网站发布违法人员; 限制评优、担任国企高管; 作为招聘事业编制人员或公务员的参考等

#### 随堂小练 限时5min

##### 一、单项选择题

- 下列不属于爱岗敬业要求的是( )。
  - 安心工作, 任劳任怨
  - 严肃认真, 一丝不苟
  - 忠于职守, 尽职尽责
  - 依法办事, 实事求是
- 会计人员对于工作中知悉的商业秘密应依法保密, 不得泄露, 这是会计职业道德规范中( )的具体体现。
  - 诚实守信
  - 廉洁自律
  - 客观公正
  - 坚持准则
- 下列表述中, 不属于会计职业道德内容的是( )。
  - 爱岗敬业
  - 廉洁自律
  - 男女平等
  - 诚实守信

##### 二、多项选择题

- 下列关于会计职业道德与会计法律制度关

系的表述中, 正确的有( )。

- 两者在作用上相互补充
  - 两者在作用上相互协调
  - 两者在内容上相互渗透
  - 两者在内容上相互吸收
- 廉洁自律的要求有( )。
    - 树立正确的人生观和价值观
    - 公私分明, 不贪不占
    - 遵纪守法, 一身正气
    - 忠于职守, 尽职尽责

##### 三、判断题

- 会计人员不钻研业务, 不加强新知识的学习, 造成工作上的差错, 缺乏胜任工作的能力。这是一种既违反会计职业道德, 又违反会计法律制度的行为。 ( )
- 会计职业道德的核心是诚信。 ( )

## 随堂小练参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D，属于客观公正的要求。
2. A 【解析】诚实守信的要求是保密守信，不为利益所诱惑。
3. C 【解析】会计职业道德规范的主要内容包括爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务。

### 二、多项选择题

1. ABCD 【解析】主要表现在：(1)两者在作用上相互补充、相互协调；(2)两者在内容上相互渗透、相互吸收。
2. ABC 【解析】选项 D 是爱岗敬业的要求。

### 三、判断题

1. × 【解析】会计人员不钻研业务，不加强学习新知识的学习，造成工作上的差错，缺乏胜任工作的能力，这是违反会计职业道德的行为。
2. ✓

## 考点四 内部控制

### 考点详解

#### 一、概述

表 1-6 内部控制概述

定义	内部控制是指由企业的董事会、监事会、管理层及企业全体员工共同实施，旨在实现控制目标的过程
控制过程	(1)对企业生产经营管理活动全过程的控制
	(2)企业风险控制全过程的控制(包括风险控制目标的设定，风险识别、分析及应对等控制)
	(3)信息的收集、整理、传递和运用全过程的控制
作用	提高会计信息质量、保证合法合规经营管理、提高企业生产经营效率和效益
目标	合理保证企业经营管理合法合规、资产安全及完整、财务报告及相关信息真实完整、提高企业经营效率和效果、促进企业实现发展战略

#### 二、要素

表 1-7 内部控制要素

内部环境	基础和环境条件
	包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机制等
风险评估	重要环节
	包括风险目标设定，风险识别、分析及应对等

续表

控制活动	具体方式方法、手段
	包括职责分工控制、授权审批控制、会计系统控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制等
信息与沟通	重要条件
	企业应建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行
内部监督	重要保证
	包括日常监督和专项监督

### 随堂小练 限时5min

#### 一、单项选择题

内部控制体系的基础是( )。

- A. 内部环境      B. 控制活动  
C. 风险评估      D. 内部监督

#### 二、多项选择题

1. 下列关于内部控制要素说法正确的有( )。

- A. 信息与沟通是实施内部控制的基础  
B. 风险评估是实施内部控制的重要环节，是实施控制的对象内容

C. 控制活动是实施内部控制的具体方法和手段

D. 内部监督是实施内部控制的重要保证

2. 建立有效的内部控制，应考虑的基本要素有( )。

- A. 外部环境      B. 风险评估  
C. 控制活动      D. 信息与沟通

#### 三、判断题

风险评估是实施内部控制的重要保证。( )

### 随堂小练参考答案及解析

#### 一、单项选择题

A 【解析】内部环境是内部控制五要素之首，是内部控制体系的基础。

#### 二、多项选择题

1. BCD 【解析】选项 A，内部环境是内部控制的基础，而信息与沟通是实施内部控制的重要条件，贯穿于内部控制各要素之间。

2. BCD 【解析】企业建立有效的内部控制时，至少需要考虑内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五项基本要素。

#### 三、判断题

× 【解析】内部监督是实施内部控制的重要保证，风险评估是实施内部控制的重要环节及对象内容。



## 同步训练

限时 15 分钟



扫我做试题



### 一、单项选择题

- 下列选项中，属于会计主体假设的意义的  
是( )。  
A. 明确了会计确认、计量、记录和报告  
的空间范围  
B. 是会计人员可以选择适用的会计原则  
和会计方法  
C. 为会计核算确定了会计期间  
D. 为会计核算提供了必要手段
- 在遵循会计核算的基本原则，评价某些项  
目的( )时，很大程度上取决于会计人员  
的职业判断。  
A. 真实性                      B. 完整性  
C. 重要性                      D. 可比性
- 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、记录和报告，不仅仅  
以交易或者事项的法律形式为依据，其所  
体现的会计信息质量要求是( )。  
A. 可靠性                      B. 实质重于形式  
C. 可比性                      D. 谨慎性
- 下列各项中，属于会计信息质量要求中谨  
慎性要求的是( )。  
A. 企业提供的会计信息应当清晰明了，  
便于投资者等财务报告使用者理解和使用

- B. 企业采购商品的进货费用金额较小的，  
可以在发生时直接计入当期损益
- C. 企业在会计期末，存货按成本与可变  
现净值孰低进行计量
- D. 企业对已经发生的交易或事项，应当  
及时进行确认、计量、记录和报告，不得  
提前或延后
5. 依法办事，实事求是，如实反映，体现的  
会计职业道德是( )。  
A. 客观公正                      B. 诚实守信  
C. 廉洁自律                      D. 坚持准则
6. 内部控制的高层次目标是( )。  
A. 促进企业实现发展战略  
B. 合理保证企业经营管理合法合规  
C. 资产安全完整  
D. 提高经营效率和效果

### 二、多项选择题

- ☆下列各项中，关于会计职能的表述正确  
的有( )。  
A. 监督职能是核算职能的保障  
B. 核算与监督是基本职能  
C. 核算职能是监督职能的基础  
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

#### 关于“扫我做试题”，你需要知道

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

2. 下列各项中,属于会计基本假设的有( )。
- A. 会计主体      B. 会计分期  
C. 持续经营      D. 货币计量
3. 我国《企业会计准则》规定的会计信息质量要求包括( )。
- A. 可靠性      B. 相关性  
C. 重要性      D. 完整性
4. 目前,我国政府会计可采用的会计基础有( )。
- A. 持续经营      B. 权责发生制  
C. 货币计量      D. 收付实现制

### 三、判断题

1. 会计应当采用实物量度作为主要计量单位。( )
2. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告时保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。( )
3. 正确认识会计职业,树立职业荣誉感是爱岗敬业的要求之一。( )
4. 会计职业道德的“强化服务”就是要求会计人员树立服务意识,提高服务质量,努力维护和提升会计职业的良好社会形象。( )
5. 实施内部控制的具体方法是风险评估。( )

## 同步训练参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. A 【解析】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、记录和报告的空间范围。
2. C
3. B 【解析】这是会计信息质量要求“实质重于形式”的定义解释。
4. C 【解析】选项 A,属于可理解性要求;选项 B,属于重要性要求;选项 D,属于及时性要求。
5. A 【解析】客观公正要求会计人员端正态度,依法办事;实事求是,不偏不倚;如实反映,保持应有的独立性。
6. A 【解析】企业发展战略是企业内部控制的高层次目标。

### 二、多项选择题

1. ABCD 【解析】会计核算与会计监督相辅相成、辩证统一。核算是监督的基础,没有核算提供的各种信息,监督就

失去了依据;会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,核算提供信息的质量就难以保证。

2. ABCD
3. ABC 【解析】《企业会计准则》规定的会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可比性、可理解性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。
4. BD 【解析】政府会计由预算会计和财务会计构成。其中,预算会计一般采用收付实现制,财务会计采用权责发生制。

### 三、判断题

1. × 【解析】会计以货币作为主要计量单位。
2. ✓
3. ✓
4. ✓
5. × 【解析】风险评估是实施内部控制的重要环节和对象内容;控制活动是实施内部控制的具体方法。

## 第二章 会计基础

### 历年考情概况

本章内容较基础，题型覆盖单选题、多选题和判断题等。预计 2022 年考试分值在 8 分左右。

### 近年考点直击

考点	主要考查题型	考频指数	考查角度
会计要素及其确认和计量	单选题、多选题、判断题	★★★	(1)资产的确认；(2)负债的确认；(3)会计计量属性的定义、应用；(4)交易事项对会计等式的影响
会计科目及借贷记账法	单选题、多选题、判断题	★★★	(1)会计科目按反映的经济内容分类；(2)借贷记账法的账户结构；(3)借贷记账法下的试算平衡
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)原始凭证的分类和审核；(2)会计账簿的分类、格式与登记方法；(3)错账更正方法；(4)科目汇总表账务处理程序
财产的清查	单选题、多选题	★	财产清查的分类与方法
成本会计	单选题、多选题、判断题	★	(1)产品成本核算对象；(2)产品成本计算方法
管理会计	单选题、多选题、判断题	★	(1)管理会计工具方法；(2)管理会计要素
政府会计	单选题、多选题、判断题	★	(1)政府会计核算特点；(2)政府预算会计要素和财务会计要素包含内容；(3)资产的计量属性

### 2022 年考试变化

本章由原会计概述、管理会计基础和政府会计基础章节拆分组合而来，对管理会计基础和政府会计基础相关内容进行了精简。

#### 【案例导入】

2022 年 1 月 1 日，有福和有喜每人出资 10 万元，成立北京福喜发财有限责任公司。有喜任总经理，有福任副总经理。

2022 年 1 月 5 日，刚刚考取初级会计职称的游喜福到公司来应聘会计。

有福：请问一下会计的工作流程？

游喜福：先填制会计凭证，然后根据会计凭证登记账簿，最后根据账簿编制报表，即会计通常说的“证、账、表”。

有福：会计凭证、账簿和报表的内容有哪些？



游喜福：会计凭证包括原始凭证和记账凭证；账簿包括会计登记的总分类账和明细分类账，出纳登记的现金日记账和银行存款日记账；报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注。

有福：会计有哪几个要素？有哪几类会计科目？

游喜福：会计有六大会计要素，其实就是两大等式：资产=负债+所有者权益，收入-费用=利润。会计科目类别主要有：资产类、负债类、所有者权益类、损益类、成本类和共同类。

有喜：你回答得很好，你被录用了。

后来，有福、有喜又成立了杭州有福网红有限责任公司和上海有喜出名有限责任公司。

本书的案例主要围绕福喜公司、有福公司和有喜公司的业务开展。

## 考点一 会计要素及其确认和计量

### 考点详解

**【案例1】**1月1日，有福和有喜每人出资5万元，成立北京福喜发财有限责任公司，此时，福喜公司会计等式为：

资产(10万元)=所有者权益(10万元)

福喜公司向银行借款5万元，此时，会计等式变为：

资产(10万元+5万元)=负债(5万元)+所有者权益(10万元)

请考生牢记该等式提供的6条信息：

(1)是某一日期(时点)的会计要素；  
(2)表现资金运动的相对静止状态，称为静态会计要素；

(3)反映企业的财务状况；

(4)是编制资产负债表的依据；

(5)是会计上的第一等式；

(6)是复式记账法的理论基础。

福喜公司经过一个月运营，收入、费用、利润如下：

收入(20万元)-费用(10万元)=利润(10万元)

请考生牢记该等式提供的5条信息：

(1)是某一时期的会计要素；  
(2)表现资金运动的显著变动状态，称为动态会计要素；

(3)反映企业的经营成果；

(4)是编制利润表的依据；

(5)是会计上的第二等式。

**【例题1·多选题】**☆下列各项中，关于会计等式“资产=负债+所有者权益”的表述正确的有( )。

- A. 反映企业的财务状况
- B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C. 反映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
- D. 编制企业资产负债表的理论依据

**解析** ▶ 选项B描述的是“收入-费用=利润”这一会计等式。 **答案** ▶ ACD

### 一、会计要素及其确认条件

会计要素是指按照交易(或事项)的经济特征所作的基本分类。

财务状况要素：资产、负债和所有者权益。请考生牢记资产负债表(简表)。

经营成果要素：收入、费用和利润。请考生牢记利润表。

#### (一)资产

##### 1. 定义

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

企业虽然不拥有所有权，但能够控制的

资源，也作为企业资产。

2. 确认条件

(1) 与该资源有关的经济利益**很可能流入**企业。

(2) 该资源的成本或价值能够**可靠地计量**。

【例题 2·多选题】☆下列各项属于资产特征的有( )。

- A. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的
- B. 资产由企业拥有或者控制
- C. 资产预期会给企业带来经济利益
- D. 与资产有关的经济利益很可能流入企业

解析 ► 选项 D，属于资产的确认条件，不属于资产的特征。

答案 ► ABC

【例题 3·多选题】☆下列各项中，企业不应确认为资产的有( )。

- A. 月末发票账单未到按暂估价值入账的已入库原材料
- B. 自行研发专利技术发生的无法区分研究阶段和开发阶段的支出
- C. 已签订采购合同尚未购入的生产设备
- D. 行政管理部门发生的办公设备日常修理费用

解析 ► 选项 BD，应记入“管理费用”科目；选项 C，不用进行账务处理。

答案 ► BCD

(二) 负债

1. 定义

负债是指企业**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**。

负债的定义包含负债的三个特征。

2. 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 4·多选题】下列各项中，属于企

业流动负债的是( )。

- A. 应付债券
- B. 短期借款
- C. 合同负债
- D. 长期借款

解析 ► 选项 AD，均属于企业非流动负债。

答案 ► BC

(三) 所有者权益

【案例 2】承【案例 1】，有福和有喜每人出资 5 万元，则公司的“实收资本”为 10 万元。7 月 1 日，金八打算加入该公司，与有福、有喜谈妥投入 15 万元，占 1/3 股份，则公司新增“实收资本”5 万元，多余的 10 万元属于资本溢价记入“资本公积”。

12 月 31 日，公司赚取净利润 10 万元，根据公司法规定，应按净利润的 10% 提取法定盈余公积 1 万元。同时，公司决定提取任意盈余公积 2 万元，向股东分配利润 3 万元。则公司账面的“盈余公积”为 3 万元(3 = 1 + 2)，“未分配利润”为 4 万元(4 = 10 - 1 - 2 - 3)，“留存收益”(留存在企业的收益)为 7 万元(7 = 3 + 4 或者 7 = 10 - 3)。

所有者权益包括：实收资本(或股本)、资本公积、其他综合收益、其他权益工具、盈余公积、未分配利润等项目。

【例题 5·单选题】下列项目中不直接计入所有者权益的是( )。

- A. 其他收益
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 其他综合收益

解析 ► 选项 A，其他收益属于损益类科目。

答案 ► A

(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。

【链接】利得是指企业在非日常活动中形成的、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净流入。

2. 确认条件

【案例 3】福喜公司销售一套商品房给有福公司，先签订合同后付款，福喜公司如何

确认收入?

上述合同同时满足以下条件时,福喜公司应在客户取得商品**控制权**时确认收入:

(1)合同各方(福喜公司和有福公司)已**批准该合同并承诺履行各自义务**;

(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**(首付3成,剩余7成贷款);

(4)该合同具有**商业实质**,即履行该合同将改变未来现金流量的风险、时间分布或金额(福喜公司与有福公司在做生意);

(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**(福喜公司确认有福公司的钱能够收到)。

### (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. 确认条件

(1)与费用相关的经济利益**很可能流出**企业;

(2)会导致企业**资产减少或者负债增加**;

(3)流出额能够**可靠计量**。

#### 3. 费用的构成

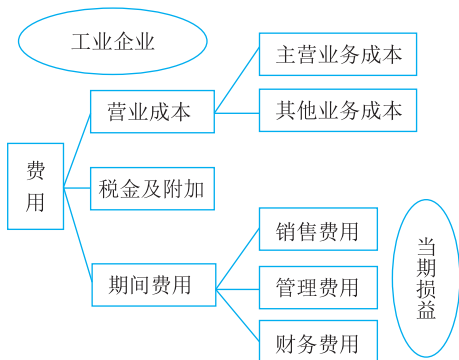


图 2-1 费用的构成

**【例题 6·单选题】**☆下列各项中,应确认为当期费用的是( )。

A. 支付当期发生的业务招待费

B. 支付的现金股利

C. 预付的采购材料款

D. 预付的下季度房租

**解析** ▶ 选项 A, 计入管理费用, 属于当期费用; 选项 B, 计入应付股利, 属于负债; 选项 CD, 计入预付账款, 属于资产。

**答案** ▶ A

**【例题 7·单选题】**费用是指企业为销售产品、提供服务而发生的( )。

A. 经济利益的净流出

B. 经济利益的增加

C. 经济利益的总流出

D. 经济利益的分配

**答案** ▶ C

### (六)利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

收入-费用+利得-损失=利润

**【链接】**日常活动: 收入(主营业务收入、其他业务收入)-费用

非日常活动: 利得(如营业外收入)-损失(如营业外支出)

**【注意】**营业外收入不属于“收入”, 营业外支出不属于“费用”。

**【例题 8·多选题】**下列各项中, 影响利润的因素有( )。

A. 收入

B. 直接计入所有者权益的利得

C. 直接计入当期利润的损失

D. 直接计入当期利润的利得

**解析** ▶ 选项 B, 直接计入所有者权益的利得(其他综合收益)不影响利润。

**答案** ▶ ACD

## 二、会计要素计量属性及其应用原则

### 1. 历史成本

历史成本即**实际成本**, 是资产购置时支付的现金或现金等价物的金额。

### 2. 重置成本

重置成本是按照现在购买相同或相似资

产,所需支付的现金或现金等价物的金额。会计上一般在盘盈存货和盘盈固定资产时采用重置成本。

**【例题 9·单选题】** 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体现的会计计量属性是( )。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值

**解析** 重置成本,是指当前市场条件下,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。

**答案** B

3. 可变现净值

**【案例 4】** 某保温杯生产企业生产了一个保温杯的瓶身,盖子还没有生产,经过市场调查发现这个杯子的预计售价为 100 元,销售杯子的费用为 5 元,相关税费为 3 元,该企业生产杯盖还要花 20 元,问这个瓶身值多少钱?

**【分析】** 杯子的可变现净值 =  $100 - 5 - 3 = 92$ (元)

瓶身的可变现净值 =  $100 - 5 - 3 - 20 = 72$ (元)

可变现净值是指在正常生产经营过程中,以预计售价扣减加工的成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

可变现净值 = 预计售价 - 销售费用 - 相关税费 - 进一步加工成本

4. 现值

**【案例 5】** 王某现在存入银行一笔钱,他想在一年后从银行取出 101.75 元,假设银行的一年期利率为 1.75%。

**【分析】** 存款现值 =  $101.75 / (1 + 1.75%) = 100$ (元)

现值是指以恰当的折现率对未来现金流量进行折现后的价值,需要考虑货币时间价值。

5. 公允价值

在公允价值计量下,资产和负债按照在交易日发生的有序交易中,市场参与者出售

资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量。

企业在对会计要素进行计量时一般应当采用历史成本计量属性。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可靠计量。

**【例题 10·判断题】** ☆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者转移一项负债所需支付的价格。( )

**答案** √

**【例题 11·单选题】** 企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用( )。

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

**答案** A

### 三、会计等式

#### (一) 会计等式的表现形式

1. 资产 = 负债 + 所有者权益

资产 = 权益,此处的权益包括负债(债权人权益)和所有者权益。

请考生回忆该等式提供的 6 条信息。

2. 收入 - 费用 = 利润

请考生回忆该等式提供的 5 条信息。

**【例题 12·多选题】** 下列选项中,以“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计恒等式为理论依据的有( )。

- A. 编制资产负债表
- B. 成本计算
- C. 平行登记
- D. 复式记账

**解析** 编制资产负债表和复式记账以“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计恒等式为理论依据。

**答案** AD

#### (二) 交易或事项对会计等式的影响

**【案例 6】** 假设福喜公司 1 月 1 日拥有资产 15 万元,其中负债为 5 万元,所有者权益为 10 万元(以下单位为万元)。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
期初余额	15		5		10

1月发生如下经济业务：

(1) 1月8日，从龙飞公司购进价值1万元的原材料，货款未付。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
期初余额	15		5		10
业务(1)	+1		+1		
业务发生后余额	16		6		10

业务(1)使资产总额由15万元增加到16万元。

(2) 1月10日，收到金八交来银行存款1万元，作为对本公司的投资。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	16		6		10
业务(2)	+1				+1
业务发生后余额	17		6		11

业务(2)使资产总额由16万元增加到17万元。

(3) 1月11日，以银行存款1万元偿还短期借款。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	17		6		11
业务(3)	-1		-1		
业务发生后余额	16		5		11

业务(3)使资产总额由17万元减少到16万元。

(4) 1月15日，按法定程序报经批准，以银行存款1万元退还个人投资款。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	16		5		11
业务(4)	-1				-1
业务发生后余额	15		5		10

业务(4)使资产总额由16万元减少到15万元。

(5) 1月16日，向银行提取现金1万元备用。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	15		5		10
业务(5)	+1-1				
业务发生后余额	15		5		10

(6) 1月26日，向银行申请，经银行同意将短期借款1万元转作长期借款。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	15		5		10
业务(6)			+1-1		
业务发生后余额	15		5		10

(7)1月28日,按规定将盈余公积1万元转增投资者资本。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	15		5		10
业务(7)					+1-1
业务发生后余额	15		5		10

(8)1月29日,按规定计算出应付给投资者利润1万元。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	15		5		10
业务(8)			+1		-1
业务发生后余额	15		6		9

(9)1月30日,经双方协商同意,将应偿还给阳光公司的贷款1万元转作其对本企业的投资。

项目	资产	=	负债	+	所有者权益
业务发生前余额	15		6		9
业务(9)			-1		+1
业务发生后余额	15		5		10

业务(5)-(9)资产总额未发生变化。

(10)上述业务对会计等式的影响汇总。

会计等式变动表(2021年、2020年、2019年单选题,2021年多选题,特别喜欢考核资产负债同时增加或减少)

序号	资产	=	负债	+	所有者权益	对资产总额影响
(1)	增加		增加			增加
(2)	增加				增加	增加
(3)	减少		减少			减少
(4)	减少				减少	减少
(5)	增加、减少					不变
(6)			增加、减少			不变
(7)					增加、减少	不变
(8)			增加		减少	不变
(9)			减少		增加	不变

总之,每一项经济业务的发生,会引起等式的一边或两边等量变化,但不会影响等式的平衡关系。