

会计证资格考试《基础知识》讲义（3）会计从业资格证考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E8\\_c42\\_646963.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_646963.htm) class="mar10"

id="gg\_content">第一章 总论 第三节 会计基础 会计核算基础

有权责发生制和收付实现制，企业会计核算采用权责发生制

。即凡是本期的收入不论是否收到，均应计入本期；凡不属于

本期的收入，即使已经收到，也不应计入本期。凡是本期的

费用，不论是否支付，均应计入本期，凡是不属于本期的

费用，即使已经支付，也不应计入本期。收付实现制则是以

是否收到或支付为标准。目前，我国行政单位采用收付实现

制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外，其

他大部分业务采用收付实现制。例题1.在会计核算中产生权

责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本假设是（ ）

。 A.会计主体假设 B.持续经营假设 C.会计分期假设 D.货币计

量假设 答案：C 例题2.按照相关规定，我国所有单位都应以

权责发生制作为会计核算基础。（ ） 答案：错误，企业是以

权责发生制为核算基础，但行政单位以收付实现制为核算基

础。例题3：某公司2008年6月份的有关经济业务如下：（1

）销售产品一批，售价40，000元，货款尚未收回。（2）预

付下半年的财产保险费3600元。（3）摊销本月份负担的报刊

费1000元。（4）支付上月份的水电费2400元。（5）预收销

货款30，000元。（6）收到上月销售产品的货款26，000元。

（7）预提本月借款利息400元。要求：分别按收付实现制和

权责发生制计算本月份的收入、费用和利润。收付实现制：

收入=30000 26000=56000 费用=3600 2400=6000 利

润=56000-6000=50000 权责发生制：收入=40000 费用=1000

400=1400 利润=40000-1400=38600 第四节 会计要素与会计等式

一、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，共有六大会计要素。（一）资产

1.概念：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。 2.特征 a.预期给企业带来经济利益，这是本质特征。 b.是企业拥有或控制的。 c.是过去交易或事项形成的，即资产必须是现实的资产，而不是预期的资产。 例题1.下列各项中，符合资产会计要素定义的是（ ）。 A.计划购买的原材料 B.委托加工物资 C.待处理财产损失 D.预收款项 答案：B 例题2.下列属于企业资产的有（ ）。 A.受托代销商品 B.委托代销商品 C.经营租入的房屋 D.霉变的商品 答案：B 例题3.能给企业带来经济利益的资源，就应确认为企业的一项资产。（ ） 答案：错误，还必须是企业拥有或控制的。 例题4.对于一项财产物资，企业必须拥有其所有权，才能作为企业的资产予以确认。（ ） 答案：错误。

3.分类 a.流动资产：货币资产、交易性金融资产、债权资产、存货资产等。 b.非流动资产：长期股权投资、固定资产、无形资产、其他长期资产等。 其中：长期股权投资是指企业持有的对其子公司、合营企业联营企业的权益性投资以及企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：第一，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；第二，使用寿命超过一个会计年度。 无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专

利权、非专利技术、商标权、土地使用权等。需注意的是：判断一项资产属于流动资产还是非流动资产，一定要看它是否符合各种资产的定义。比如汽车是固定资产还是流动资产？一般情况下都将其判断为固定资产，但如果该汽车是为了销售的，它就是流动资产了。

（二）负债

- 1.概念：是指过去的交易或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。
- 2.特征 a.是企业承担的现时义务 b.负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。现时义务的履行通常关系到企业放弃含有经济利益的资产，以满足对方要求。可以有多种方式：未来某一时间通过交付资产或提供劳务来清偿、或兼而有之。 c.是过去交易或事项产生的
- 3.分类 a.流动负债 b.非流动负债，也称长期负债：包括长期借款、应付债券、长期应付款等。同样，判断一项负债是流动负债还是长期负债，关键看该负债的偿还期。比如长期借款一般是长期负债，但如果该项长期负债需要在一年内偿还，就应该作为流动负债在会计报表中列示。

（三）所有者权益

- 1.概念：又称净资产，是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。包括：所有者投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。其中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向所有者分配利润无关的利得或损失。利得是指由企业非日常活动中形成的、会导致所有者企业增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。
- 2.特征 a.它是一种剩余权益。 b.除非发生减

资、清算，否则企业不需要偿还所有者权益。因此，所有者投资形成的资产可供企业长期使用，一般不得抽回；形成的资产是企业清偿债务的物质保证。c.所有者以其出资额享有获取企业利润的权益。3.分类 a.实收资本：投资者投入企业构成企业注册资本或股本的金额。 b.资本公积：包括资本溢价、直接计入所有者权益的利得或损失和其他资本公积。 c.盈余公积：是指企业从利润中提取的公积金。 d.未分配利润：是企业留待以后年度分配的利润或本年度待分配利润。（

四）收入 1.概念：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流入。其中日常活动如销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等。

2.特征 a.收入是企业的日常活动中产生，而不是偶发的交易或事项中产生。 b.可能导致所有者权益的增加。 c.收入可能表现为资产的增加，也可能表现为企业负债的减少，或两者兼而有之。 d.只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项，如企业代收的增值税等。 e.收入与所有者投入资本无关。 3.收入的分类 a.主营业务收入：销售产品、提供劳务等。 b.其他业务收入：销售材料、包装物，固定资产出租等。 例题5.根据收入的定义，下列各项中不属于收入特征的是（ ）。

A.收入能够可靠计量 B.收入应当是企业日常活动中形成的 C.收入应当会导致经济利益流入企业 D.收入应当最终会导致所有者权益的增加 答案：A 例题6.下列各项中，不属于收入要素范畴的是（ ）。

A.销售商品收入 B.提供劳务收入 C.出租无形资产收入 D.出售无形资产收入 答案：D 例题7.企业收入的取得可能影响的会计要素有（ ）。

A.资产 B.负债 C.费用 D.利润 答案：ABD 百考试题：会计从业网校

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)