

长按识别下方二维码关注

“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



2025年《初级会计实务》逐章刷题---第2章 会计基础

【高频考点】会计要素及其确认条件

反映财务状况的三要素	资产	特征	①资产预期会给企业带来经济利益； ②资产应为企业拥有或者控制的资源； ③资产是由企业过去的交易或者事项形成的。
		确认条件	同时满足以下条件时，确认为资产： 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。
	负债	特征	①负债是企业承担的现时义务； ②负债的清偿预期会导致经济利益流出企业； ③负债是由企业过去的交易或者事项形成的。
		确认条件	同时满足以下条件时，确认为负债： 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。



所有者 权益	来源		科目对应
	投入资本		股本（或实收资本）、 资本公积——股本溢价（或资本溢 价）
	直接计入所有者权益的利得和损失		其他综合收益
	<p>【备注】①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的流入。利得包括两种： 一是形成当期损益的利得，比如处置固定资产的净收益； 二是直接计入所有者权益的利得，比如其他权益工具投资的增值。</p> <p>②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的流出。损失包括两种： 一是形成当期损益的损失，比如处置固定资产的净损失； 二是直接计入所有者权益的损失，比如其他权益工具投资的暂时贬值。</p>		
留存收益		盈余公积、利润分配——未分配利润	
反映经 营成果 的三要 素	收入	特征	<p>①收入应当是企业在日常活动中形成的；</p> <p>②收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；</p> <p>③收入应当最终会导致所有者权益的增加。</p>
		确认 条件	<p>同时满足如下条件确认收入：</p> <p>①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>④该合同具有商业实质；</p> <p>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。</p>
	费用	特征	<p>①费用应当是企业在日常活动中形成的；</p> <p>②费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出；</p> <p>③费用应当最终会导致所有者权益的减少。</p>
		确认 条件	<p>①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；</p> <p>②经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加；</p> <p>③经济利益的流出额能够可靠计量。</p>
利润	构成	收入－费用＋直接计入当期利润的利得－直接计入当期利润的损失	

【高频考点】会计要素计量属性及其应用原则

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本
可变现净值	存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择



现值	资产可收回价值选择公允处置净额与预计未来现金流量折现的较高口径认定，预计未来现金流量折现是备选口径之一
公允价值	交易性金融资产的期末计量口径选择

【高频考点】会计等式

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	$资产 = 负债 + 所有者权益$	①此等式又称为财务状况等式、基本会计等式和静态会计等式； ②此等式是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。
反映企业某期间收入、费用和利润的关系，是某期间资金运动的动态关系式，描述经营成果的取得过程	$收入 - 费用 = 利润$	①此等式又称为经营成果等式或动态会计等式； ②此等式是编制利润表的依据。

【高频考点】会计科目

(1) 按反映的经济内容分类

资产类	流动资产	①库存现金；②银行存款；③其他货币资金；④应收账款；⑤应收票据；⑥其他应收款；⑦原材料；⑧库存商品；⑨周转材料等
	非流动资产	①长期股权投资；②长期应收款；③固定资产；④在建工程；⑤无形资产；⑥投资性房地产等
	【拓展1】金融资产包括：交易性金融资产、其他权益工具投资、债权投资、其他债权投资等	
	【拓展2】备抵类科目：累计折旧、累计摊销、固定资产减值准备、无形资产减值准备等	
负债类	流动负债	①短期借款；②应付账款；③应付票据；④应付职工薪酬；⑤应交税费；⑥其他应付款等
	非流动负债	①长期借款；②应付债券；③长期应付款等
所有者权益类	①实收资本（股本）；②资本公积；③其他综合收益；④盈余公积；⑤本年利润；⑥利润分配；⑦库存股等	
成本类	①生产成本；②制造费用；③研发支出等	
损益类	收入类	①主营业务收入；②其他业务收入等
	费用类	①主营业务成本；②其他业务成本；③销售费用；④管理费用；⑤财务费用；⑥税金及附加等

(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，也称总账科目或一级科目；
- ②明细分类科目，又称明细科目。

【高频考点】借贷记账法

1. 借贷记账法的概念

借贷记账法，是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。

2. 借贷记账法下的账户结构

(1) 资产类和成本类账户结构

高志谦	借方	资产类和成本类账户	贷方	3
-----	----	-----------	----	---

期初余额



(2) 负债类和所有者权益类账户结构

借方	负债类和所有者权益类账户	贷方
		期初余额
本期减少额		本期增加额
		期末余额

(3) 损益类账户结构

① 收入类账户结构

借方	收入类账户	贷方
本期减少、转出额		本期增加额

② 费用类账户结构

借方	费用类账户	贷方
本期增加额		本期减少、转出额

3. 借贷记账法的记账规则

有借必有贷，借贷必相等。

4. 借贷记账法下的试算平衡

(1) 试算平衡的概念

指根据借贷记账法的记账规则和资产与权益（负债和所有者权益）的恒等关系，通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较，来检查账户记录是否正确的一种方法。

(2) 试算平衡的分类

①发生额试算平衡

有借必有贷，借贷必相等

全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

②余额试算平衡

资产=负债+所有者权益

全部账户借方期末（初）余额合计=全部账户贷方期末（初）余额合计

【高频考点】会计凭证▲▲

（一）原始凭证

1. 原始凭证的分类

按取得来源分类	<p>①自制原始凭证 如：领料单、产品入库单、借款单等。</p> <p>②外来原始凭证 如：增值税专用发票、飞机票、火车票、餐饮费发票等</p>
按格式分类	<p>①通用凭证 如：某省（市）的发票、收据等；由中国人民银行印制的全国通行的银行转账结算凭证、由国家税务总局统一印制的全国通用的增值税专用发票等。</p> <p>②专用凭证 如：领料单、差旅费报销单、折旧计算表及工资费用分配表等</p>
按填制的手续和内容分类	<p>①一次凭证 如：收据、收料单、发货票、银行结算凭证等。</p> <p>②累计凭证 如：限额领料单。</p> <p>③汇总凭证</p>

2. 原始凭证的审核

①审核原始凭证的真实性；

②审核原始凭证的合法性、合理性；

③审核原始凭证的完整性；

④审核原始凭证的正确性。

（三）记账凭证

种类	<p>①收款凭证，是指用于记录库存现金和银行存款收款业务的记账凭证。</p> <p>②付款凭证，是指用于记录库存现金和银行存款付款业务的记账凭证。</p> <p>③转账凭证，是指用于记录不涉及库存现金和银行存款业务的记账凭证。</p>
审核	<p>①是否有原始凭证为依据，所附原始凭证或原始凭证汇总表的内容与记账凭证的内容是否一致；</p> <p>②项目填写是否齐全；</p> <p>③应借、应贷科目以及对应关系是否正确；</p> <p>④金额是否与原始凭证一致，计算是否正确；</p> <p>⑤是否已加盖“收讫”或“付讫”戳记</p>

【高频考点】会计账簿

一、会计账簿的分类▲▲▲

按用途分类	①序时账簿，即日记账； ②分类账簿，包括总分类账簿和明细分类账簿； ③备查账簿，即辅助登记簿或补充登记簿。
按账页格式分类	①三栏式账簿；②多栏式账簿；③数量金额式账簿。
按外形特征分类	①订本式账簿；②活页式账簿；③卡片式账簿（一般只对固定资产采用此形式）

二、对账

账证核对	账簿记录与会计凭证核对
账账核对	(1) 总分类账簿之间的核对。 ①借方余额=贷方余额 ②借方发生额=贷方发生额 (2) 总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对。 (3) 总分类账簿与序时账簿之间的核对，主要是指库存现金总账和银行存款总账的期末余额，与库存现金日记账和银行存款日记账的期末余额之间的核对。 (4) 明细分类账簿之间的核对。
账实核对	(1) 库存现金日记账账面余额与现金实际库存数逐日核对是否相符。 (2) 银行存款日记账账面余额与银行对账单余额定期核对是否相符。 (3) 各项财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额定期核对是否相符。 (4) 有关债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对是否相符。
账表核对	核对会计账簿记录与会计报表的有关内容、金额是否相符。

三、结账的内容

1. 结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润；
2. 结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额。

【高频考点】财产清查▲▲▲

一、财产清查的种类

分类标准	类别	适用情况
按清查范围	全面清查	①年终决算前； ②在合并、撤销或改变隶属关系前； ③中外合资、国内合资前； ④股份制改造前； ⑤开展全面的资产评估、清产核资前； ⑥单位主要领导调离工作前等
	局部清查	①流动性较大的财产物资，如原材料、在产品、产成品，应根据需要随时轮流盘点或重点抽查； ②对于贵重财产物资，每月都要进行清查盘点； ③对于库存现金，每日终了，应由出纳人员进行清点核对； ④对于银行存款，企业至少每月同银行核对一次； ⑤对于债权、债务，企业应每年至少同债权人、债务人核对一至两次
按清查时间	定期清查	年末、季末、月末
	不定期清查	①财产物资、库存现金保管人员更换时，要对有关人员保管的财产物资、库存现金进行清查，以分清经济责任，便于办理交接手续； ②发生自然灾害和意外损失时，要对受损失的财产物资进行清查，以

		查明损失情况； ③上级主管、财政、审计等部门，对本单位进行会计检查，应按检查的要求和范围对财产物资进行清查，以验证会计资料的可靠性； ④进行临时性清产核资时，要对本单位的财产物资进行清查，以便摸清家底
按照清查的执行系统	内部清查	自查
	外部清查	上级主管部门、审计机关、司法部门、注册会计师等根据国家有关规定或情况需要对本单位进行的财产清查

二、财产清查的方法

库存现金的清查方法	实地盘点法			
银行存款的清查方法	与银行对账单核对，编制银行存款余额调整表			
	项目	金额	项目	金额
	企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
	加：银行已收、企业未收款		加：企业已收、银行未收款	
	减：银行已付、企业未付款		减：企业已付、银行未付款	
	调节后的存款余额		调节后的存款余额	
实物资产清查方法 (固定资产和存货)	①实地盘点法； ②技术推算法。			
往来款项的清查方法 (应收、应付款项； 预收、预付款项)	发函询证			

三、财产清查结果的处理

1. 调查分析原因；
2. 填制记账凭证，记入账簿；
3. 将处理建议报经股东大会或董事会或类似机构批准处理。

【高频考点】账务处理程序

记账凭证账务处理程序	适用于规模较小、经济业务量较少的单位。
汇总记账凭证账务处理程序	适合于规模较大，经济业务较多的单位。
科目汇总表账务处理程序	适用于经济业务较多的单位。