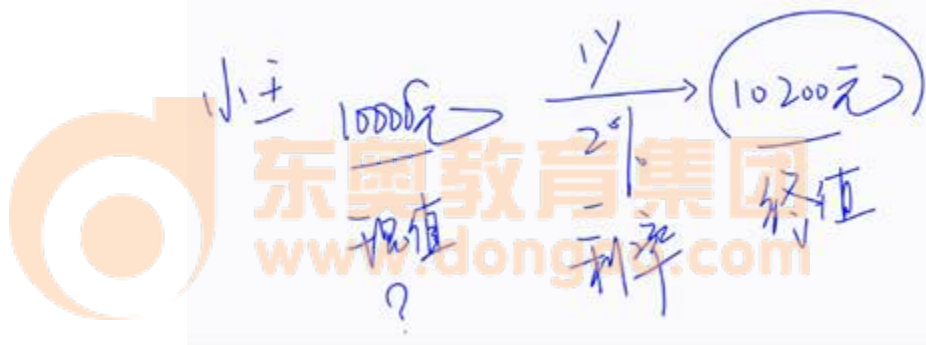


### 第三节 会计要素及其确认与计量

#### 二、会计要素计量属性及其应用原则

计量属性	概念	主要应用
历史成本	又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物	我国企业对会计要素的计量一般采用历史成本
重置成本	又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或者现金等价物金额	盘盈固定资产的计量
可变现净值	是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值	存货期末按成本与可变现净值孰低计量
现值	是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值 【提示】现值是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性	资产可收回金额计算口径之一
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	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等



【例题·单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物属于（ ）。

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

【答案】C

【解析】历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物，选项 C 正确。

【例题·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转移一项负债所需支付的价格。（ ）

【答案】√

#### 三、会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

（一）会计等式的表现形式

资产 = 负债 + 所有者权益

资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源，负债和所有者权益表明经济资源的来源渠道，即谁提供了这些经济资源。

【提示】该等式被称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

收入 - 费用 = 利润

企业在取得收入的同时，必然要发生相应的费用。通过收入与费用的比较，才能确定一定期间的盈利水平，确定实现的利润总额。

【提示】该等式反映了企业利润的实现过程，成为经营成果等式或动态会计等式。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

【例题·单选题】下列属于企业编制资产负债表的依据是（ ）。

- A. 收入 - 费用 = 利润  
 B. 资产 = 净资产  
 C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用  
 D. 资产 = 负债 + 所有者权益

【答案】 D

(二) 交易或事项对会计等式的影响

- (1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；  
 (2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；  
 (3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；  
 (4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；  
 (5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；  
 (6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；  
 (7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；  
 (8) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务；  
 (9) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务。

序号	资产	负债	所有者权益	举例
(1)	一增一减			以银行存款 3 万元购买设备
(2)	增	增		向银行借入短期借款 2 万元
(3)	增		增	接受股东追加货币投资 8 万元
(4)	减	减		以银行存款偿还前欠货款 5 千元
(5)	减		减	企业投资者抽回投资款 12 万元
(6)		一增一减		借入短期借款 5000 元用于偿还前欠货款
(7)		增	减	向投资者宣告分配现金股利 13 万元
(8)		减	增	债权人将企业长期债务 6 万元转为对企业的投资
(9)			一增一减	以资本公积 7 万元转增资本

【提示】 每一项经济业务的发生，都必然会引起会计等式的一边或两边有关项目相互联系地发生等量变化，即当涉及会计等式的一边时，有关项目的金额发生相反方向的等额变动；当涉及会计等式的两边时，有关项目的金额发生相同方向的等额变动，但始终不会影响会计等式的平衡关系。

【例题·单选题】 下列各项经济业务，不会引起资产总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 外购原材料，款项尚未支付  
 B. 以银行存款偿还前欠货款  
 C. 接受新投资者追加投资  
 D. 从银行提取备用金

【答案】 D

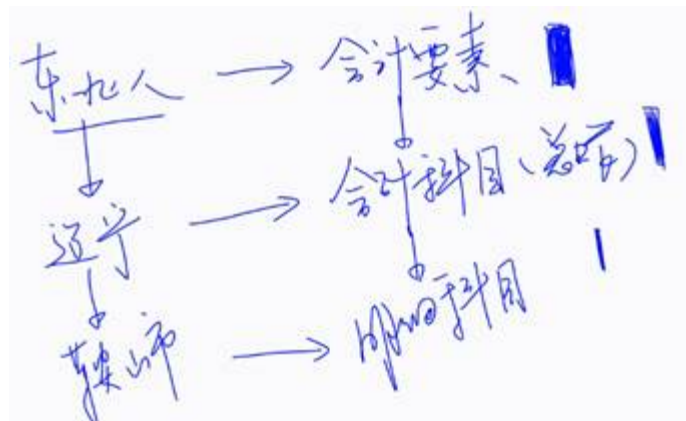
【解析】 选项 A，资产增加，负债增加；选项 B，资产减少，负债减少；选项 C，资产增加，所有者权益增加。

## 第四节 会计科目和借贷记账法

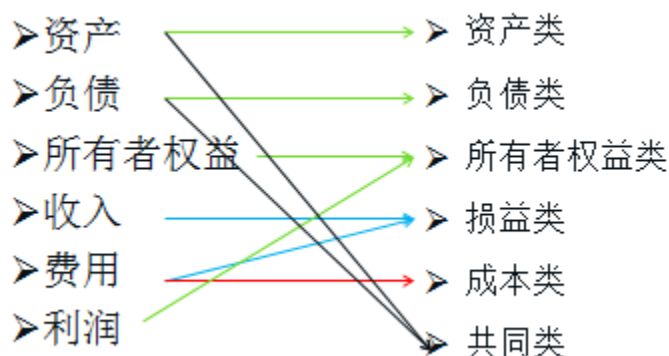
### 一、会计科目和账户

#### (一) 会计科目

会计科目，简称科目，是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基础。



权益类		
分类	科目类别	具体内容
按反映的经济内容	资产类	反映流动资产的科目主要有“库存现金”、“银行存款”、“应收账款”、“原材料”、“库存商品”等科目 反映非流动资产的科目主要有“长期股权投资”、“长期应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“无形资产”等科目
	负债类	反映流动负债的科目主要有“短期借款”、“应付账款”、“应付职工薪酬”、“应交税费”等科目 反映非流动负债的科目主要有“长期借款”、“应付债券”、“长期应付款”等科目
	所有者	包括“实收资本”（或“股本”）、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“本年利润”、“利润分配”、“库存股”等科目
	共同类	略（初级考试不涉及）
	成本类	包括“生产成本”、“制造费用”、“劳务成本”、“研发支出”等科目
	损益类	反映收入的科目主要有“主营业务收入”、“其他业务收入”等科目 反映费用的科目主要有“主营业务成本”、“其他业务成本”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”等科目



分类	科目类别	具体内容
按提供信息的详细程度及其统驭关系	总分类科目	又称总账科目或一级科目，是对会计要素的具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目 【提示】总分类科目一般由财政部统一制定
	明细分类科目	又称明细科目，是对总分类科目作进一步分类，提供更为详细和具体会计信息的科目；如果某一总分类科目所属的明细分类科目较多，可在总分类科目下设置二级明细科目，在二级明细科目下设置三级明细科目 【提示】并不是所有的总分类科目都有明细科目，如“本年利润”