



## 第一篇

### “福喜攻略”

### 考情分析及学习指导

亲爱的学员：

准备好开启2024年初级会计资格考试的学习了么？

前方知识即将来袭，快来学习吧！



## 2024年 考情分析及学习指导



福喜老师辅导初级会计实务课程已经 21 年，讲授了 660 多遍初级会计实务课程，被学员尊称为“初级老中医”。下面就由“初级老中医”给大家切脉开方，助大家一次性通过初级考试。



### 初级会计考试基本情况是怎样的？



#### (一) 考试基本情况分析

##### 1. 考试时间

2024 年初级会计职称考试时间为 2024 年 5 月 18 日至 22 日。

##### 2. 考试形式

采用无纸化考试(机考)。

##### 3. 2024 年考试题型题量预测

2024 年考试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。单选题难度小，每道题 2 分。建议正确率在 80% 以上，至少得 32 分以上。

(2) 多项选择题。多选题难度最大，每道题 2 分，在 4 个备选答案中有 2 个或 2 个以上符合题意的正确选项，每题至少选两个答案，少选可得相应分值，多选、错选、不选均不得分。建议正确率在 50% 以上，至少得 10 分以上。



(3) 判断题。判断题难度小，每道题1分，错答、不答均不得分，也不扣分。建议正确率在60%以上，至少得6分以上。

(4) 不定项选择题。不定项选择题难度较大，共3道大题，每道大题共5个小题，每个小题2分，共30分；四个选项中，有一个或多个正确答案，全部选对得满分，少选按选项个数给分，每个0.5分，多选、错选、不选均不得分。不定项选择题想真正做对，福喜老师建议答题时在草稿纸上写出分录，否则很难答对。

## (二) 考试结构

2024年“初级会计实务”考试共十章，每章考试情况见下表：

章	标题	重要程度	预计考试分值
第一章	概述	★	5
第二章	会计基础	★★	7
第三章	流动资产	★★★	13
第四章	非流动资产	★★★	13
第五章	负债	★★	10
第六章	所有者权益	★★	11
第七章	收入、费用和利润	★★★	12
第八章	财务报告	★★	10
第九章	产品成本核算	★★★	13
第十章	政府会计基础	★	6

由上表所示，第三章、第四章、第七章和第九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，也是可能考大题的章节，考生最好能掌握每个考点；第一章、第二章和第十章是考试的一般重要章节，考生需要多记忆相关考点。



## 备考初级会计实务最重要的是什么呢？

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，相信自己通过学习一定能通过初级考试。所以“初级老中医”开出的第一味药是信心。





## 备考初级会计实务首先要做什么呢？

做事无目标，犹如航海无指南。建议大家在做每章考点的习题时，尽量要求自己做到正确率在 90% 以上。如果第一遍没有达到 90%，在不看答案不查书的前提下再做一遍、两遍、三遍……，直至正确率达到 90% 以上再进入下一考点。如果能按照这个要求坚决执行下去，完美的结果将指日可待！所以“初级老中医”开出的第二味药是定目标。



## 《初级会计实务应试指南》的具体使用方法是怎样的呢？

2024 年《初级会计实务应试指南》(以下简称《应试指南》)凝结了福喜老师 21 年的“初级会计实务”教学经验，满满的都是干货，也是考生们能顺利通过考试的“葵花宝典”。本书的使用方法：

(1) 本书按“考点”编写“考点详解及精选例题”，总结了教材重点内容，采用福喜公司的“真实案例”讲解会计分录，通过案例学习初级会计，使知识点浅显易懂，提高学习效率；当你感觉某个知识点难以理解的时候，可以看一下旁批的“提示”或者“链接”等，其可以理解为老师的旁白或“画外音”，帮助你更好的理解易“蒙”、易“错”知识点。



### 考点一 会计的概念、职能和目标★★\*

会计的概念、职能和目标，见表 1-1。

表 1-1 会计的概念、职能和目标

概念	会计(提示)是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动过程及其结果进行准确完整、连续系统的核算和监督，以如实反映受托责任履行情况和提供有用经济信息为主要目的的经济管理活动
	会计的基本职能包括核算职能和监督职能
职能	核算职能(最基本的职能)：是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体经济活动进行确认(提示)、计量、记录、报告
	会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督，三者共同构成“三位一体”的会计监督体系。 单位内部的会计监督职能是指会计机构、会计人员对其特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查，使之达到预期经济活动和会计核算目标的功能。 会计的国家监督是指财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定对各有关单位会计资料的真实性、完整性、合法性等实施的监督检查。 会计的社会监督是指以注册会计师为主体的社会中介机构等实施的监督活动
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩

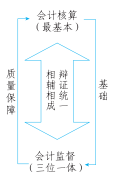
#### 提示 1

基本特征：①以货币为主要计量单位；②准确完整性、连续系统性。

#### 提示 2

包括初始确认和再确认。

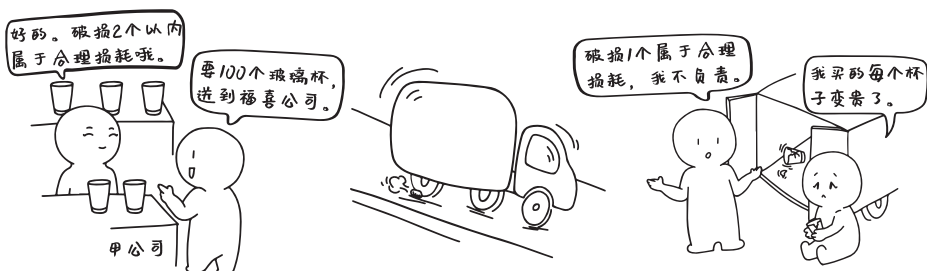
#### 提示 3





针对一些晦涩难懂的专业知识和账务处理，可以结合诙谐的漫画，有趣味的来学习和理解，相信这会让会计学习不再死板和枯燥。

**【案例2】**3月1日，福喜公司从甲公司购买100个玻璃杯，单价为9元/个，另支付快递费90元，运输过程中破损2个以内，属于合理损耗，卖家不负责。3月2日，福喜公司收到快递，该批玻璃杯破损1个。假定不考虑增值税，计算福喜公司购买玻璃杯的总成本和单位成本。



购买玻璃杯的总成本 =  $100 \times 9 + 90 = 990$  (元)；

购买玻璃杯的单位成本 **提示** =  $990 / 99 = 10$  (元/个)。

(2) 本书按“章”编写“同步训练”，遵循“循序渐进”的学习规律，起到查漏补缺的作用。通过强化“同步训练”的习题，纠错复盘，能真正更透彻的掌握本章的内容。

(3) 本书精心编写两套“考前模拟试题”。在学完本书知识后，独立在仿真考试环境下完成试题，及时批改、纠错。这样，在真正考试时才能从容自如，以平和、自信的心态答题。

所以“初级老中医”开出的第三味药是正确使用应试指南。



## 是否需要制定学习计划呢？



常言道：“预则立，不预则废。”制定适合自己的学习计划，有规划的执行是非常有必要的。福喜老师建议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，夯实基础知识，全面学习。从考试报名开始至2024年3月，每天学习2小时以上，学完《应试指南》的第二篇，牢固掌握每个考点。



第二轮，重点盘活知识，强化考点训练。2024 年 4 月，每天学习 3 小时以上，开始背诵《初级百考题：初级会计实务·经济法基础》(以下简称《初级百考题》)中的浓缩考点，重做《应试指南》中第一遍错题，练习《初级百考题》中的每道经典题目，逐章掌握每个考点。

第三轮，灵活串连知识，冲刺最后环节。2024 年 5 月至考试前，每天学习 4 小时以上，狂背《初级百考题》中的重点，在仿真状态下至少模拟考试 3 次，查漏补缺，寻找感觉。

没有最好，只有更好，适合自己才是真的好。建议考生根据自身的学习习惯制定出一套适合自己的学习计划。所以“初级老中医”开出的第四味药是制定适合自己的学习计划。



### 备考初级会计实务还需要注意什么吗？



福喜老师的课程(2024 年高效实验班、畅学旗舰班等)与《应试指南》你中有我，我中有你，两者相辅相成，缺一不可。《应试指南》基本是福喜老师上课的讲义，熟练掌握《应试指南》中的考点及每道题目，福喜老师坚信，2024 年的初级考试你必能旗开得胜，马到成功。所以“初级老中医”开出的最后一味药是和网课一起搭配学习。

药方已开，大家只要按上述“药方”精准抓药，按时“服用”，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。最后祝福大家马到成功，谢谢！







## 第二篇

### “福喜初见”

### 应试指导及同步训练



要开启正式的学习了，请大家打起100%的精神!

---

# 第一章 概述

○ 难易程度：简单 分值范围：5分左右

## 考情快讯

### 近年考点直击

主要考点	主要考查题型	考查角度
会计的概念、职能和目标	①* ②	(1) 会计基本职能； (2) 会计拓展职能
会计基本假设、会计核算的基础	① ② ③	(1) 会计基本假设的概念； (2) 会计基本假设的内容； (3) 权责发生制定义
会计信息质量要求	① ②	(1) 可靠性； (2) 谨慎性； (3) 可比性
会计职业道德	① ② ③	(1) 会计职业道德与会计法律制度区分； (2) 会计职业道德内容

### 2024 年考试变化

- 新增 (1) 企业会计准则体系概述 ①\*\*  
(2) 政府会计准则制度体系概述 ①
- 调整 会计职业道德的内容 ①
- 删除 内部控制基础。

\* “①”为单项选择题，“②”为多项选择题，“③”为判断题，“④”为不定项选择题。

\*\* ①表示对 2024 年考试影响较大的变动

## 考点详解及精选例题

### 考点一 会计的概念、职能和目标★★\*

会计的概念、职能和目标，见表 1-1。

表 1-1 会计的概念、职能和目标

概念	会计(提示1)是以货币为主要计量单位,采用专门方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动过程及其结果进行准确完整、连续系统的核算和监督,以如实反映受托责任履行情况和提供有用经济信息为主要目的的经济管理活动	
职能	基本职能 (提示3)	会计的基本职能包括核算职能和监督职能
		核算职能(最基本的职能):是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体经济活动进行确认(提示2)、计量、记录、报告
		会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督,三者共同构成“三位一体”的会计监督体系。 单位内部的会计监督职能是指会计机构、会计人员对其特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查,使之达到预期经济活动和会计核算目标的功能。 会计的国家监督是指财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定对各有关单位会计资料的真实性、完整性、合法性等实施的监督检查。 会计的社会监督是指以注册会计师为主体的社会中介机构等实施的监督活动
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩	
目标	向财务报告使用者(提示4)提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息,反映企业管理层的受托责任履行情况,有助于财务报告使用者作出经济决策	

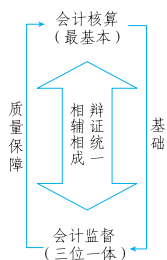
提示 1

基本特征:①以货币为主要计量单位;②准确完整性、连续系统性。

提示 2

包括初始确认和再确认。

提示 3



提示 4

包括内部使用者和外部使用者(投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)。

【例题 1·多选题】下列各项中,属于会计基本职能的有( )。

- A. 参与经济决策
- B. 评价经营业绩
- C. 实施会计监督
- D. 进行会计核算

解析 选项 AB,属于会计拓展职能\*\*。

答案

例题 1-CD

\* 本书采用★级进行标。★表示需要了解,★★表示需要熟悉,★★★表示需要掌握。

\*\* 例题答案在本页最下方。

【例题 2·多选题】下列各项中，属于企业单位内部会计监督职能的有( )。

- A. 审查经济活动的合法性、合理性
- B. 审查经济活动的真实性、完整性
- C. 参与经济决策
- D. 预测经济前景

解析 ▶ 选项 CD，属于会计的拓展职能。

【例题 3·判断题】会计的监督职能是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体经济活动进行确认、计量、记录、报告；会计的基本职能包括核算职能和监督职能。( )

解析 ▶ 会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体经济活动进行确认、计量、记录、报告。

【例题 4·判断题】会计目标是仅向企业投资者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息，反映企业管理层的受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。( )

解析 ▶ 会计目标的对象是财务报告使用者，不仅仅是企业投资者。财务报告使用者既包括企业的内部使用者又包括外部使用者，主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

## 考点二 会计基本假设、会计核算的基础★★

### 一、会计基本假设

会计基本假设，是指对会计核算时间和空间范围以及所采用的主要计量单位所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和报告的前提。会计基本假设，如图 1-1 所示。

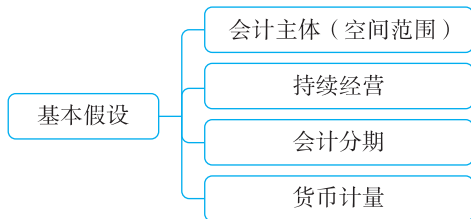


图 1-1 会计基本假设

【例题 1·单选题】下列各项中，不属于会计基本假设的是( )。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计期间
- D. 货币计量

答案 ▶

例题 2-AB

例题 3-x

例题 4-x

考点二

例题 1-C

提示 1

企业所有者向企业投入资本或企业向投资者分配利润，与企业相关，属于企业会计主体的核算范围。  
企业所有者个人为自己家人出行方便而购买小汽车，与企业无关，不属于企业会计主体的核算范围。

提示 2

会计年度：公历1月1日至12月31日。

解析 选项 C，应为会计分期。

1. 会计主体

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。

【例题 2·单选题】(2023 年)\* 下列各项中，界定了会计核算空间范围的基本假设是( )。

- A. 货币计量
- B. 会计主体
- C. 持续经营
- D. 会计分期

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。

【例题 3·多选题】下列各项中，可确认为会计主体的有( )。

- A. 子公司
- B. 分公司
- C. 集团公司
- D. 总公司

解析 会计主体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。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

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划分为一个个连续的、长短相同的期间。

会计期间，如图 1-2 所示。

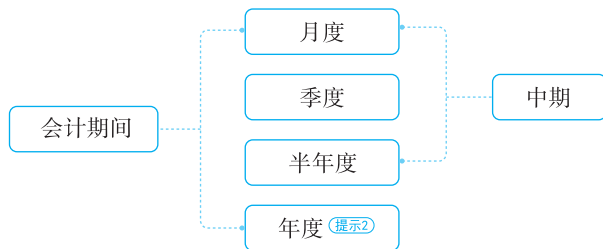


图 1-2 会计期间

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位，来反映会计主体的生产经营活动过程及其结果。

我国的会计核算应以人民币作为记账本位币。

答案

例题 2-B

例题 3-ABCD

\* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据 2024 年考试大纲修改过时题目。

## 二、会计核算的基础

会计核算的基础是指会计确认、计量、记录和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。

**【案例 1】** 福喜公司 2022 年 11 月 11 日销售一批商品给乙公司，货款 50 万元，当日收到 30 万元存入银行，2023 年 5 月收到余款 20 万元。2022 年 11 月应该确认多少收入？2023 年 5 月应该确认多少收入？

时段	权责发生制	收付实现制
2022 年 11 月	50 万元	30 万元
2023 年 5 月	0	20 万元

**【案例 2】** 福喜公司 2022 年 12 月预付 2023 年全年的上网流量费，共支付 12 万元，假设 2023 年 1 月~12 月每月的上网流量费相等。2022 年 12 月应该确认多少费用？2023 年 1 月应该确认多少费用？

时段	权责发生制	收付实现制
2022 年 12 月	0	12 万元
2023 年 1 月	1 万元(12 万元/12 个月)	0

### 1. 权责发生制

权责发生制 **提示 1** 是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。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。

**提示 1**

权责发生制看“买卖的发生”。  
收入→“卖”；  
费用→“买”。

### 2. 收付实现制

收付实现制 **提示 2** 是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。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。

**提示 2**

收付实现制看“收付钱的时点”。  
收入→“收到钱”；  
费用→“支付钱”。

**【例题 4·判断题】** (2022 年) 权责发生制是以现金收付作为确认标准来处理业务。 ( )

**解析** 题干中表述的是收付实现制确定本期收入和费用的标准。

### 3. 使用范围

(1) 企业会计采用权责发生制。

(2) 政府会计中的预算会计一般采用收付实现制，财务会计采用权责发生制。

答案

例题 4-x

### 考点三 会计信息质量要求★★★

#### 一、会计信息质量

会计信息质量是指会计信息符合会计法律、会计准则等规定要求的程度，是满足企业利益相关者需要的能力和程度。

#### 二、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**。

##### 2. 相关性

相关性要求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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

##### 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，便于财务会计报告使用者理解和使用。

##### 4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义：

(1) 同一企业不同时期可比。(纵向可比)

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，**不得随意变更**。

(2) 不同企业相同会计期间可比。(横向可比)

不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用同一会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量、记录和报告要求提供有关会计信息。



【例题 1·单选题】(2022 年)下列各项中,关于会计信息质量可靠性要求表述正确的是( )。

- A. 企业进行核算应与报告使用者的经济决策需要相关
- B. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算
- C. 不同企业同一会计期间发生的相同交易,应当采用同一会计政策
- D. 企业进行核算应便于报告使用者理解和使用

解析 ▶ 选项 A,体现的是相关性要求;选项 C,体现的是可比性要求;选项 D,体现的是可理解性要求。

#### 5. 实质重于形式

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,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

例如,企业租入的资产(短期租赁和低价值资产租赁除外),虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但从其经济实质来看,企业能够控制租入资产所创造的未来经济利益,在会计确认、计量、记录和报告中就应当将租入的资产视为企业的资产,在资产负债表中填列使用权资产。

【例题 2·判断题】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。( )

#### 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,从项目的功能、性质(质)和金额大小(量)等多方面判断。

#### 7. 谨慎性

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。

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、对很可能承担的环保责任确认预计负债等。(提示)

【例题 3·单选题】(2023 年)下列各项中,企业对很可能承担的环保责任确认预计负债,主要遵循的会计信息质量要求是( )。

- A. 重要性
- B. 可比性
- C. 谨慎性
- D. 实质重于形式

解析 ▶ 确认预计负债是为不低估负债,所以体现了谨慎性会计信息质量要求。

提示

“计提减值准备”和“预计负债”皆属于谨慎性要求。

答案

例题 1-B

例题 2-√

例题 3-C

【例题 4·多选题】(2022 年)下列各项中,符合谨慎性会计信息质量要求的有( )。

- A. 金额较小的低值易耗品一次摊销计入当期损益
- B. 在财务报表中对收入和利得、费用和损失进行分类列报
- C. 对很可能承担的环保责任确认预计负债
- D. 固定资产预期可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失

解析 ▶ 选项 A,符合重要性会计信息质量要求;选项 B,符合相关性会计信息质量要求。

#### 8. 及时性

及时性要求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及时处理会计信息;③及时传递会计信息。

## 考点四 会计人员职业道德规范★★

### 一、会计职业及其特征

会计职业及其特征,见表 1-2。

表 1-2 会计职业及其特征

概念	会计职业是指利用会计专门知识和技能,为经济社会提供会计服务,获取合理报酬的职业
特征	社会属性、规范性、经济性、技术性和时代性

### 二、会计职业道德与会计法律制度

会计职业道德与会计法律制度,见表 1-3。

表 1-3 会计职业道德与会计法律制度

项目	内容
会计职业道德的概念	会计职业道德是指会计人员在会计工作中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范

答案 ♥

例题 4-CD

(续表)

项目	内容			
会计职业道德与会计法律制度的关系 <small>提示</small>	联系	在作用上相互补充、相互协调；在内容上相互渗透，相互吸收		
	区别	方面	会计法律制度	会计职业道德
		性质不同	通过国家权力强制执行，具有很强的他律性	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有内在的控制力，具有很强的自律性
		作用范围不同	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性	<b>不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界</b>
		表现形式不同	由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定	出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范
		实施保障机制不同	依靠国家强制力保证其贯彻执行	依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现
		评价标准不同	以法律规定为评价标准	以行业行政管理规范和道德评价为标准

**提示**

会计职业道德的最低要求是会计法律制度，会计法律制度的重要补充是会计职业道德。

【例题1·判断题】(2023年)会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界。( )

【例题2·判断题】(2023年)会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。( )

### 三、会计职业道德的内容 调整

财政部于2023年1月12日制定印发了《会计人员职业道德规范》，这是我国首次制定全国性的会计人员职业道德规范，它将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，具体内容如下：

- (1) 坚持诚信，守法奉公。这是对会计人员的自律要求；
- (2) 坚持准则，守责敬业。这是对会计人员的履职要求；
- (3) 坚持学习，守正创新。这是对会计人员的发展要求。

**答案**

例题1-√

例题2-√

【例题3·多选题】按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有( )。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持惯例，守护传统
- D. 坚持学习，守正创新

【例题4·判断题】坚持诚信、守法奉公，是对会计人员的履职要求。( )

解析 ▶ 坚持准则、守责敬业是对会计人员的履职要求。

#### 四、会计职业道德的相关管理规定

会计职业道德的相关管理规定，见表1-4。

表 1-4 会计职业道德的相关管理规定

项目	内容	
增强会计人员诚信意识	强化会计职业道德意识；加强会计诚信教育	
建设会计人员信用档案	建立严重失信会计人员“黑名单”制度；建立会计人员信用信息管理制度；完善会计人员信用信息管理系统	
组织实施	组织领导；广泛宣传；褒奖守信会计人员	
建立健全会计职业联合惩戒机制	对象	严重违法失信会计人员
	措施	(1)罚款、限制从事会计工作、追究刑事责任等惩戒措施； (2)记入会计从业人员信用档案； (3)将会计领域违法失信当事人信息通过财政部网站、“信用中国”网站予以发布，同时协调相关互联网新闻信息服务单位向社会公布； (4)实行行业惩戒； (5)限制取得相关从业任职资格，限制获得认证证书； (6)依法限制参与评先、评优或取得荣誉称号； (7)依法限制担任金融机构董事、监事、高级管理人员； (8)依法限制其担任国有企业法定代表人、董事、监事； (9)限制登记为事业单位法定代表人； (10)作为招录(聘)为公务员或事业单位工作人员以及业绩考核、干部选任的参考

答案 ▼

例题 3-ABD

例题 4-x

## 考点五 会计准则制度体系概述★ <新增>

我国《会计法》规定，国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并公布。

### 一、企业会计准则体系概述

企业会计准则体系概述，见表 1-5。

表 1-5 企业会计准则体系概述

分类	适用范围
企业会计准则体系	企业会计准则主要适用于上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业
小企业会计准则	小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业，但以下三类小企业除外： (1) 股票或债券在市场上公开交易的小企业； (2) 金融机构或其他具有金融性质的小企业； (3) 企业集团内的母公司和子公司

### 二、政府会计准则制度体系概述

政府会计准则制度体系概述，见表 1-6。

表 1-6 政府会计准则制度体系概述

分类	适用范围
政府会计准则体系	我国的政府会计准则制度体系主要由基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等组成。政府会计准则制度体系适用于政府会计主体，主要包括各级政府、各部门、各单位
政府会计制度	政府会计制度主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则相互补充。按照政府会计主体不同，政府会计制度主要由政府财政总预算会计制度和政府单位会计制度组成

【例题·判断题】企业会计准则主要适用于企业级体内的母公司和子公司。( )

解析 ▶ 企业会计准则主要适用于上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业。

## 同步训练



扫我做试题

DATE: \_\_\_\_\_

### 一、单项选择题

◎ 题目 1 链接考点一

1. (2022 年) 会计的( ) 职能, 是对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。

- A. 核算  
B. 预测经济前景  
C. 监督  
D. 评价

◎ 题目 2 链接考点二

2. 下列各项中, 属于对企业会计核算空间和时间范围所作的合理假设的是( )。

- A. 会计主体、货币计量  
B. 会计主体、会计分期  
C. 货币计量、会计分期  
D. 持续经营、会计分期

◎ 题目 3~6 链接考点三

3. (2022 年) 同一企业不同会计时期对于相同的交易或事项, 应当采取一致的会计政策, 不得随意变更, 该表述体现的会计信息质量要求是( )。

- A. 可理解性  
B. 可比性  
C. 重要性  
D. 谨慎性

4. (2022 年) 下列各项中, 符合重要性会计信息质量要求的是( )。

- A. 同一企业不同时期发生的相同事项, 采用一致的会计政策  
B. 在财务报表中对收入和利得、费用和损失进行分类列报  
C. 金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销  
D. 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

5. (2022 年) 下列各项中, 符合谨慎性会计信息质量要求的是( )。

- A. 在存货的可变现净值低于成本时, 按可变现净值计量  
B. 确认收入时不考虑很可能发生的保修义务  
C. 采用年限平均法计提固定资产折旧  
D. 金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

6. 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
7. 《会计人员职业道德规范》中体现对会计人员发展要求的是( )。
- A. 坚持诚信，守法奉公  
B. 坚持准则，守责敬业  
C. 坚持准则，守正创新  
D. 坚持学习，守正创新

◎ 题目 7 链接考点四

## 二、多项选择题

1. 下列各项中，关于会计职能的表述正确的有( )。
- A. 会计核算是会计监督质量的保障  
B. 核算与监督是基本职能  
C. 会计监督是会计核算的基础  
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
2. 下列各项中，属于会计基本假设的有( )。
- A. 可靠性  
B. 会计分期  
C. 及时性  
D. 货币计量
3. 下列各项中，不属于会计核算基础有( )。
- A. 持续经营  
B. 权责发生制  
C. 货币计量  
D. 收付实现制
4. 我国《企业会计准则》规定的会计信息质量要求包括( )。
- A. 可理解性  
B. 可比性  
C. 重要性  
D. 实质重于形式
5. 下列各项中，关于企业会计信息谨慎性和可靠性表述正确的有( )。
- A. 企业应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益、不低估负债或者费用  
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

◎ 题目 1 链接考点一

◎ 题目 2~3 链接考点二

◎ 题目 4~5 链接考点三

## 三、判断题

1. 单位内部的会计监督职能是指会计机构、会计人员对其特定主体经济活动。

- 和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查，使之达到预期经济活动和会计核算目标的功能。 ( )
2. 会计分期是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。 ( )
3. 相关性的应用依赖于职业判断，从项目的功能、性质和金额大小等多方面判断。 ( )
4. (2022年)会计法律制度是会计职业道德的重要补充，会计职业道德是会计法律制度的最低要求。 ( )
5. 会计职业道德管理的组织实施的内容包括组织领导、广泛宣传和褒奖守信会计人员。 ( )
6. 《会计人员职业道德规范》中指出新时代会计人员职业道德自律要求是坚持诚信，守法奉公。 ( )

参考答案及解析见 → 应试指南·答案本P1



扫  
我  
看  
答  
案



亲爱的学员，你已完成了本章5个考点的学习。本书知识点的学习进度已达12%。

12%



## 第二章 会计基础

○ 难易程度：适中 分值范围：7分左右

### 考情快讯

#### 近年考点直击

主要考点	主要考查题型	考查角度
会计要素与会计等式	单 多 判	(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
会计科目与账户	单	会计科目按反映的经济内容分类
借贷记账法	单 多 判	(1)借贷记账法的账户结构； (2)借贷记账法下的试算平衡
会计凭证与会计账簿	单 多 判	(1)原始凭证的分类和审核； (2)会计账簿的分类与登记要求
财产的清查	单 多 判	财产清查的分类与方法
会计账务处理程序	单 多 判	三种会计账务处理程序的特点
会计信息化基础	单 多 判	信息化环境下账务处理的基本要求和流程

#### 2024 年考试变化

**调整** (1)成本会计基础独立为第九章 产品成本核算 ①

(2)政府会计基础独立为第十章 政府会计基础 ①

**删除** (1)科目分类内容中，“劳务成本”科目。

(2)试算平衡内容中，不影响借贷双方平衡关系的错误的六种情况 ①

(3)原始凭证填制的基本要求、自制原始凭证填制的基本要求 ①

(4)记账凭证填制的基本要求、收款凭证、付款凭证和转账凭证的填制要求 ①

(5)日记账、总分类账、明细分类账的格式与登记方法 ①

(6)总分类账与明细分类账的平行登记 ①

(7)错账的更正 ①

- (8) 财务机器人和财务大数据的应用。
- (9) 财务共享中心的功能与作用。
- (10) 管理会计基础。

## 考点详解及精选例题

### 提示 1

“资产=负债+所有者权益”等式提供的6条信息:

- (1) 是某一日期(时点)的会计要素;
- (2) 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。

### 提示 2

“收入-费用=利润”等式提供的5条信息:

- (1) 是某一时期(时期)的会计要素;
- (2) 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。

### 答案

例题 1-BD

## 考点一 会计要素与会计等式★★

**【案例 1】** 1月1日,有福和有喜每人出资10万元,成立北京福喜新能源有限责任公司(以下简称福喜公司),此时,福喜公司资产、负债、所有者权益的会计等式(提示1)为:

资产(20万元)=所有者权益(20万元)

福喜公司向银行借款10万元,此时,会计等式变为:

资产(20万元+10万元)=负债(10万元)+所有者权益(20万元)

福喜公司经过一个月运营,收入、费用、利润的会计等式(提示2)为:

收入(20万元)-费用(10万元)=利润(10万元)

**【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”的表述不正确的有( )。

- A. 属于编制企业资产负债表的依据
- 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. 表现资金运动的显著变动状态,反映企业的财务状况

**解析** 选项B,描述的是“收入-费用=利润”这一会计等式;选项D,表现资金运动的相对静止状态,反映企业的财务状况。

### 一、会计要素及其确认条件

会计要素是根据交易或者事项的经济特征对会计对象所作的基本分类。

财务状况要素:资产、负债、所有者权益。

经营成果要素:收入、费用、利润。

#### (一) 资产

##### 1. 定义和特征

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。

资产的定义包含资产的三个特征:

- (1) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

(2)资产是由企业拥有或者控制的资源。企业虽然不拥有所有权，但能够控制的资源，也作为企业的资产。

(3)资产预期会给企业带来经济利益。

## 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】**下列各项中，属于资产特征的有( )。

A. 资产是由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。

## 3. 分类和内容

(1)资产分为流动资产和非流动资产两大类。

(2)流动资产是指企业可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或运用的资产。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、存货、合同资产和一年内到期的非流动资产等。

(3)非流动资产是指企业不能在一年或超过一年的一个营业周期内变现或运用的资产。非流动资产主要包括债权投资、其他债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税资产等。

### 提示

现时义务即现行条件下已经承担的义务。

例如，甲公司欠某银行一笔借款到期尚未归还，银行向法院起诉，要求甲公司偿还。此种情况下在法院判决之前，甲公司已经承担了一项现时的义务，即甲公司必须归还借款，只不过罚款、诉讼费等的金额还不确定。

## (二) 负债

### 1. 定义和特征

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：

(1)负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

(2)负债是企业承担的现时义务(提示)。

(3)负债预期会导致经济利益流出企业。

### 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。

### 3. 分类和内容

(1)负债分为流动负债和非流动负债两大类。

(2)流动负债是指企业将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、合同负

### 答案

例题2-ABC

债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款和一年内到期的非流动负债等。

(3)非流动负债是指偿还期限在一年以上或超过一年的一个营业周期以上的各种债务。非流动负债主要包括长期借款、应付债券、预计负债和递延所得税负债等。

【例题3·多选题】下列各项中,属于企业流动负债的有( )。

- 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,属于企业的非流动负债。

### (三)所有者权益

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。

所有者权益主要包括实收资本(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。

#### 提示1

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累,包括盈余公积和未分配利润。

【案例2】承【案例1】,7月1日,金八打算加入福喜公司,与有福、有喜谈妥投入15万元,占1/3股份,福喜公司新增“实收资本”10万元,多余的5万元属于资本溢价记入“资本公积”。

12月31日,福喜公司赚取净利润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,福喜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。则福喜公司账面的“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”(留存在公司的收益)为7万元(7=3+4或7=10-3)。

【例题4·单选题】下列各项中,不属于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。

### (四)收入

#### 1. 定义和特征

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。收入的定义包含收入的三个特征:

- (1)收入是企业在日常活动中形成的。
- (2)收入会导致所有者权益增加。
- (3)收入是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

#### 提示2

其他收益主要核算与企业日常活动相关的政府补助,属于损益类科目。

#### 答案

例题3-BC

例题4-A

喜公司如何确认收入？

【分析】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**(例如，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. 定义和特征

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(提示)。费用的定义包含费用的三个特征：

- (1) 费用是企业在日常活动中形成的。
- (2) 费用会导致所有者权益减少。
- (3) 费用是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应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

#### 3. 费用的构成

费用的构成，如图2-1所示。

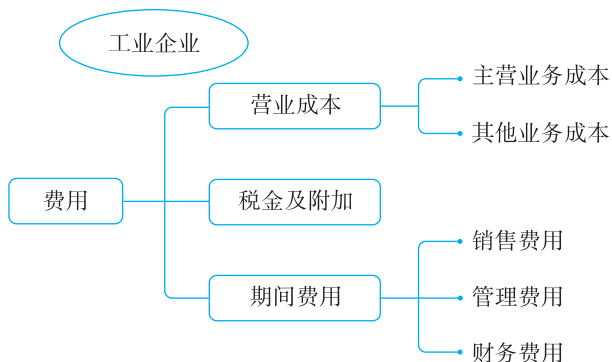


图 2-1 费用的构成

#### 提示

损失是指企业在非日常活动中发生的、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净流出。

【例题 5·多选题】下列各项中，不应确认为当期费用的有( )。

- A. 支付当期发生的业务招待费

- B. 应付的购买固定资产的款项
- C. 预付的采购材料款
- D. 应收客户的购货款

**解析** ▶ 选项 A, 计入管理费用, 属于当期费用; 选项 B, 借记“固定资产”等科目, 贷记“应付账款”科目, 不涉及确认当期费用; 选项 C, 借记“预付账款”科目, 贷记“银行存款”科目, 不涉及确认当期费用; 选项 D, 借记“应收账款”科目, 贷记“主营业务收入”等科目, 不涉及确认当期费用。

### (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 (提示)

#### 提示

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)。

## 二、会计要素计量属性及其应用原则

会计的计量属性主要包括**历史成本**、**重置成本**、**可变现净值**、**现值**和**公允价值**等。

### 1. 历史成本

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**。

### 2. 重置成本

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**现金或现金等价物金额**。

**【例题 6·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

### 3. 可变现净值

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。

可变现净值 = 预计售价 - 预计销售费用 - 预计相关税费 - 进一步加工成本

**【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, 瓶身主要用于生产保温杯。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)。

### 4. 现值

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, 是**考虑货币时间价值**因素等的一种计量属性。

#### 答案

例题 5-BCD  
例题 6-B