



2024 年初级会计职称《会计实务》冲刺串讲班

第一节 会计要素与会计等式

考点：会计计量属性及其应用原则

具体应用

历史成本	取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物。
重置成本	盘盈固定资产的入账成本采用重置成本。
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	对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，考虑了货币时间价值
公允价值	交易性金融资产的期末计量口径选择； 市场参与者在有序交易中，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

经典例题

【单选题】资产按照购置时所支付的现金或者现金等价物的金额计量的价值或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量，称为（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值

答案：A

解析：在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置时所付出对价的公允价值计量；负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

考点：会计等式

财务状况等式基本会计等式静态会计等式	资产=负债+所有者权益 复式记账法的理论基础 编制资产负债表的依据 反映了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
经营成果等式动态会计等式	收入-费用=利润 编制利润表的依据 反映了企业一定时期内收入、费用和利润之间恒等关系

9 项业务	类型	资产总额
(1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务	左±	不变
(2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务	左右同增	增加
(3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务	左右同增	增加
(4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务	左右同减	减少
(5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务	左右同减	减少
(6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务	右±	不变



(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		

经典例题

【多选题】下列各项中，引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有（ ）。

- A. 收到股东投资款
- B. 以盈余公积转增股本
- C. 从银行借入短期借款
- D. 以银行存款归还前欠货款

答案：CD

解析：选项 A，收到股东投资款，资产增加，所有者权益增加，不符合。

选项 B，以盈余公积转增股本，所有者权益内部一增一减，不符合。

选项 C，从银行借入短期借款，资产增加，负债增加，符合。

选项 D，以银行存款归还前欠货款，资产减少，负债减少，符合。

【单选题】关于会计等式，以下表述不正确的是（ ）。

- A. 资产=负债+所有者权益是财务状况等式
- B. 收入-费用=利润是复式记账法的理论基础
- C. 资产=负债+所有者权益是编制资产负债表的依据
- D. 收入-费用=利润是动态会计等式

答案：B

解析：资产=负债+所有者权益等式，是财务状况等式、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（B 选项错误），也是编制资产负债表的依据；收入-费用=利润等式，是经营成果等式或动态会计等式，是编制利润表的依据。