

基础精讲班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第一章 总论

本章考情分析

在近年考试中，本章的题型为客观题。

主要考点：

资产的确认条件、负债的定义、会计计量的定义、会计计量属性的应用、会计信息质量要求、直接计入所有者权益的利得与损失。

第一节 财务报告目标

第一节 财务报告目标

一、财务报告的目标

财务报告主要反映企业的财务状况、经营成果、现金流量。

（一）决策有用观

向财务报告使用者提供决策有用的信息

（二）受托责任观

反映企业管理层受托责任的履行情况

第一节 财务报告目标

二、会计基本假设



第一节 财务报告目标

三、会计基础

（一）权责发生制

企业会计核算应采用权责发生制。

（二）收付实现制

第二节 会计信息质量要求

第二节 会计信息质量要求

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，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。
可靠性还要求会计核算中立、不偏不倚。

从财务目标的角度来看，可靠性要求来自于受托责任的目标。

第二节 会计信息质量要求

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关。
例如：区分收入和利得，区分流动资产和非流动资产，适度引入公允价值等。
相关性应以可靠性为基础。

第二节 会计信息质量要求

三、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，便于财务报告使用者理解和使用。

第二节 会计信息质量要求

四、可比性



第二节 会计信息质量要求

五、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、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

例如，商品已售出，但企业为确保到期收回货款而暂时保留商品的法定所有权时，该权利通常不会对客户取得对商品的控制权构成障碍，在满足收入确认的其他条件时，企业确认相应的收入。

再如，售后回购；售后回租；非货币性资产交换区分商业实质；关联方关系和关联方交易的判断。

第二节 会计信息质量要求

【多选题】下列会计处理体现实质重于形式会计原则的有（ ）。

- A. 对收入的确认
- B. 非货币性资产交换区分商业实质

C. 商品售后回购按固定金额达成，不确认商品销售收入

D. 计提折旧

【答案】：ABC

第二节 会计信息质量要求

六、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有关的所有重要交易或者事项。

第二节 会计信息质量要求

例如，商品流通企业的进货费用一般应计入商品成本，金额较小的也可直接计入销售费用；企业一般应按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，也可以按照存货类别计提跌价准备；固定资产和低值易耗品的划分等。

第二节 会计信息质量要求

七、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，对资产计提减值准备；加速折旧等。

第二节 会计信息质量要求

【多选题】下列各项中，体现会计核算的谨慎性要求的有（ ）。

- A. 存货期末按成本与可变现净值孰低计量
- B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C. 对固定资产计提减值准备
- D. 将长期借款利息予以资本化

【答案】：ABC

第二节 会计信息质量要求

八、及时性

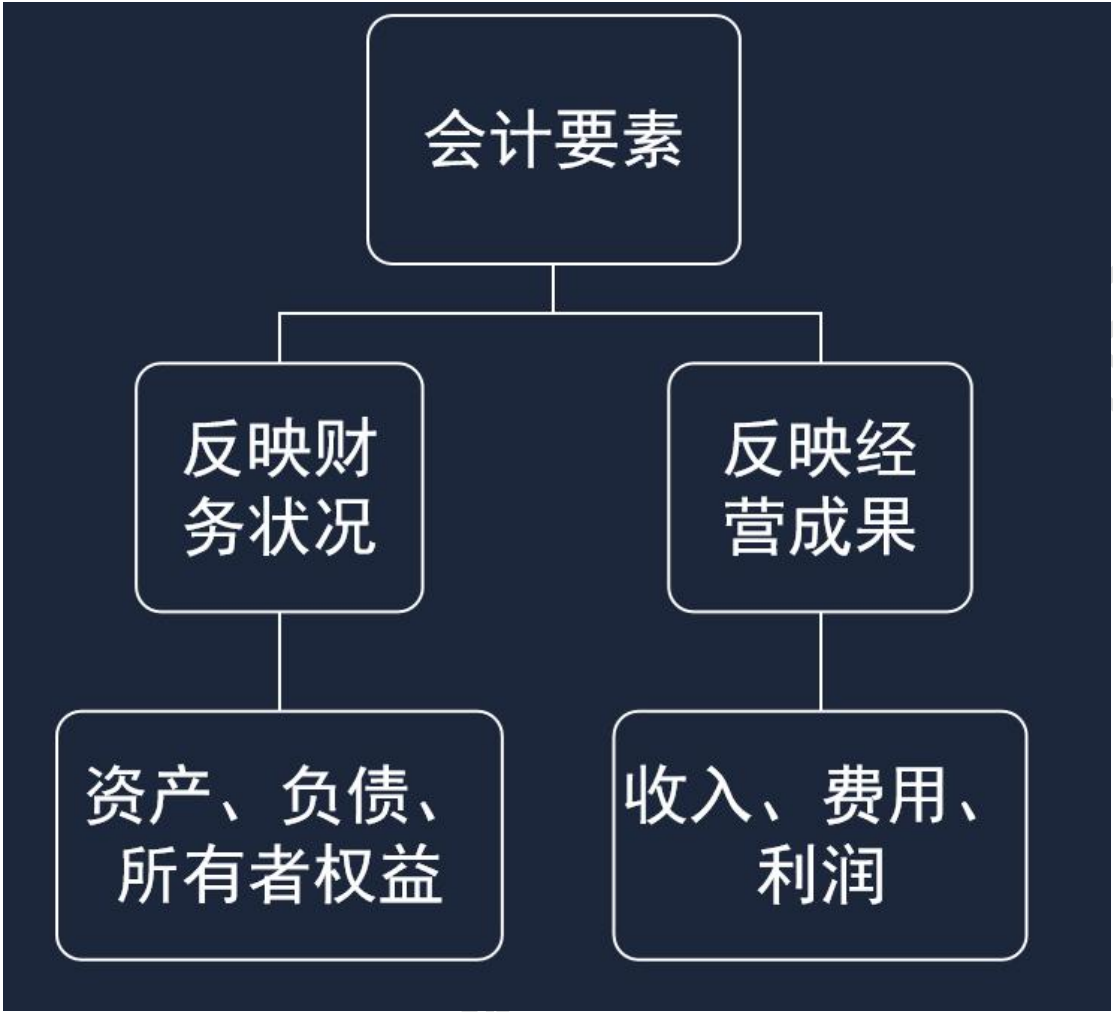
及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性：需在及时性和可靠性之间进行权衡。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。

第三节 会计要素及其确认与计量原则



第三节 会计要素及其确认与计量原则

一、资产的定义及其确认条件

二、负债的定义及其确认条件

项目	定义（特征）	确认条件	分类
资产	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。	首先符合资产的定义。 （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的计量。	流动资产 非流动资产
负债	负债是指企业过去的交易或者事项所形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。	首先符合负债的定义。 （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可靠地计量。	流动负债 非流动负债

第三节 会计要素及其确认与计量原则

三、所有者权益的定义及其确认条件

(一) 所有者权益的定义

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。公司的所有者权益称为股东权益。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

(二) 所有者权益的来源构成

第三节 会计要素及其确认与计量原则

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。

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。

直接计入所有者权益的利得和损失包括：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值的变动额、现金流量套期中套期工具公允价值变动额（有效套期部分）等。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

(三) 所有者权益的确认条件

所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

【判断题】所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。（ ）

【答案】：正确

第三节 会计要素及其确认与计量原则

四、收入的定义及其确认条件

项目	含义	确认条件
收入	收入是指企业日常活动中发生的，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	企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；二是该合同明确了合同各方与所转让商品或提供服务相关的权利和义务；三是该合同有明确的与所转让商品或提供服务相关的支付条款；四是该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；五是企业因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很可能收回

第三节 会计要素及其确认与计量原则

五、费用的定义及其确认条件

(一) 费用的定义

费用是指企业日常活动中发生的，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。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

(二) 费用的确认条件

同时满足下列条件：

- (1) 与费用相关的经济利益很可能流出企业
- (2) 经济利益的流出企业会导致资产减少或负债增加

(3)经济利益的流出额能可靠计量

第三节 会计要素及其确认与计量原则

六、利润的定义及其确认条件

(一) 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果

(二) 利润的来源构成

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

(三) 利润的确认条件

其金额的确定主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

【单选题】下列关于会计要素的表述中，正确的是（ ）。

- A. 负债的特征之一是企业承担的潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】： B

第三节 会计要素及其确认与计量原则

七、会计要素计量属性

会计计量反映的是会计要素金额的确定基础。

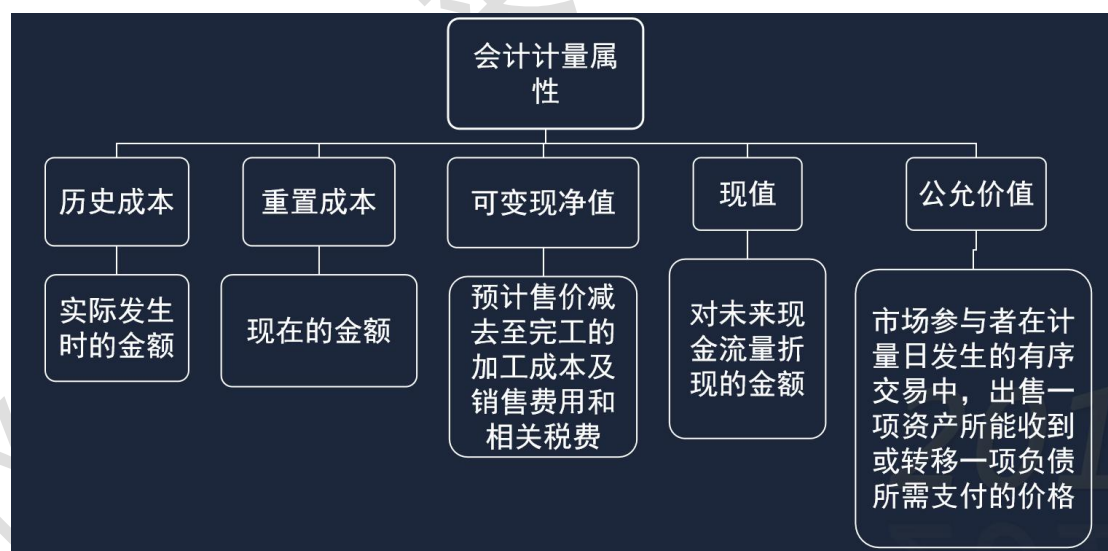
会计计量属性主要包括：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

【应试提示】掌握在每一种计量属性下，资产、负债分别如何计量。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

(一) 会计要素计量属性

第三节 会计要素及其确认与计量原则



第三节 会计要素及其确认与计量原则

【单选题】负债按现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，其采用的会计计量属性是（ ）。

- A. 重置成本
- B. 可变现净值
- C. 历史成本

D. 现值

【答案】: A

第三节 会计要素及其确认与计量原则

(二) 会计计量的应用原则

一般情况下适用历史成本原则，如果应用其他计量属性，应能可靠取得相关数据。