

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA知识讲解

会计

第二讲 总论(2)

讲师：Suki Zhou





第一章 总论

1 第一节 会计概述

2 第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

3 第三节 会计信息质量要求

4 第四节 会计要素及其确认与计量原则

5 第五节 财务报告



第四节 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（重点）

■ 定义

- 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。

■ 特征

- 资产应为企业拥有或者控制的资源
- 资产预期会给企业带来经济利益
- 资产是由企业过去的交易或者事项形成的



第四节 会计要素及其确认与计量原则

■ 确认条件

- 与该资源有关的经济利益**很可能**流入企业
- 该资源的成本或者价值能够**可靠地**计量

■ 资产的账面余额、账面净值和账面价值

- 账面余额：会计科目期末余额
- 账面净值：账面余额-累计折旧或摊销
- 账面价值：账面净值-减值准备
- 资产负债表上反映的是资产的**账面价值**



第四节 会计要素及其确认与计量原则

【例题1·单选题】根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）。（2007年）

- A.资产是企业拥有或控制的经济资源
- B.资产预期会给企业带来未来经济利益
- C.资产是由企业过去交易或事项形成的
- D.资产能够可靠地计量

【答案】 D



第四节 会计要素及其确认与计量原则

二、负债的定义及其确认条件

■ 定义

- 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。

■ 特征

- 负债是企业承担的现时义务
- 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
- 负债是由企业过去的交易或者事项形成的

■ 确认条件

- 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
- 未来流出的经济利益能够可靠地计量



第四节 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

■ 定义

- 资产=负债+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**；是所有者对企业资产的剩余索取权

■ 来源构成

- 所有者投入资本：股本+股本溢价，实收资本+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
- 留存收益：盈余公积+未分配利润

■ 确认条件

- 依赖于资产与负债的确认



第四节 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（重点）

■ 定义

- 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**

■ 特征

- 收入是企业**在日常活动中形成的**
- 收入**最终会导致所有者权益的增加**
- 收入是**经济利益的总流入**



第四节 会计要素及其确认与计量原则

■ 确认条件

- 与收入相关的经济利益很可能流入企业
- 经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少
- 经济利益的流入额能够可靠地计量

【例题2·单选题】以下事项中，不属于企业收入的是（ ）。

- A.销售商品所取得的收入 B.提供劳务所取得的收入
- C.出售无形资产取得的净收益 D.出售投资性房地产取得的收入

【答案】 C



第四节 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

■ 定义

- 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**。

■ 特征

- 费用是企业在日常活动中发生的
- 费用会导致所有者权益的减少
- 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

■ 确认条件

- 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业
- 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
- 经济利益的流出额能够可靠计量



第四节 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

■ 定义

- 利润，是指企业在一定**会计期间**的经营成果。反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标。

■ 来源构成

- 收入减去费用后的净额（主要）
- 直接计入当期利润的利得和损失（次要）

■ 确认条件

- 主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认



第四节 会计要素及其确认与计量原则

■ 比较：收入和利得，费用和损失

项目	区别	联系
收入和利得	(1) 收入与日常活动有关，利得与非日常活动有关 (2) 收入是经济利益总流入，利得是经济利益净流入	都会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关
费用和损失	(1) 费用与日常活动有关，损失与非日常活动有关 (2) 费用是经济利益总流出，损失是经济利益净流出	都会导致所有者权益减少且与向所有者分配利润无关



第四节 会计要素及其确认与计量原则

【例题3·单选题】依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的是（ ）。

- A.收入源于日常活动，利得也可能源于日常活动
- B.收入会影响利润，利得也一定会影响利润总额
- C.收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- D.收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

【答案】C

【例题4·多选题】下列各项中，属于利得的有（ ）。

- A.出租投资性房地产收取的租金
- B.投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C.处置固定资产产生的净收益
- D.持有可供出售金融资产因公允价值变动产生的收益

【答案】CD



第四节 会计要素及其确认与计量原则

七、会计要素的计量属性和应用原则

■ 历史成本（重点）

- 资产按照**购置时**支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。
- 负债按照因承担**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。

■ 重置成本

- 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，主要用于资产盘盈。
- 负债按照**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。



第四节 会计要素及其确认与计量原则

■ 可变现净值

- 资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的**成本**、估计的**销售费用**以及**相关税费**后的金额计量。
- 存货计提跌价准备时使用。

■ 现值

- 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的**折现**金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

■ 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支付的价格。



第四节 会计要素及其确认与计量原则

■ 各种计量属性之间的关系

- 历史成本通常反映的是资产或者负债**过去**的价值。
- 重置成本、可变现净值、现值以及公允价值通常反映的是资产或者负债的**现时**成本或者现时价值。

■ 应用原则

- 一般应当采用**历史成本**。
- 为了提高会计信息质量，实现财务报告目标，企业会计准则允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够**取得并可靠计量**。



第四节 会计要素及其确认与计量原则

【例题5·多选题】下列各项关于资产期末计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 固定资产按照市场价格计量
- B. 持有至到期投资按照市场价格计量
- C. 交易性金融资产按照公允价值计量
- D. 存货按照成本与可变现净值孰低计量
- E. 应收款项按照账面价值与其预计未来现金流量现值孰低计量

【答案】 CD

【例题6·单选题】在历史成本计量下，下列表述中，错误的是（ ）。

- A. 负债按预期需要偿还的现金或现金等价物的折现金额计量
- B. 负债按因承担现时义务的合同金额计量
- C. 资产按购买时支付的现金或现金等价物的金额计量
- D. 资产按购置资产时所付出的对价的公允价值计量

【答案】 A



第五节 财务报告

■ 财务报告的概念

- 企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。
- 包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

■ 财务报表的组成及相关概念

- 至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等报表及其附注。



第五节 财务报告

■ 资产负债表

- 反映企业在某一**特定日期**的**财务状况**的会计报表

编制单位：

2013年 月 日

金额单位：元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1	---	---	流动负债：	33	---	---
货币资金	2			短期借款	34		
短期投资	3			应付票据	35		
应收票据	4			应付账款	36		
应收账款	5			预收账款	37		
预付账款	6			应付职工薪酬	38		
应收股利	7			应交税费	39		
应收利息	8			应付利息	40		
其他应收款	9			应付利润	41		
存货	10			其他应付款	42		
其中：原材料	11			其他流动负债	43		
在产品	12			流动负债合计	44	-	-
库存商品	13				45		
周转材料	14			非流动负债：	46	---	---
其他流动资产	15			长期借款	47		
流动资产合计	16	-	-	长期应付款	48		
非流动资产：	17	---	---	递延收益	49		
长期债券投资	18			其他非流动负债	50		
长期股权投资	19			非流动负债合计	51	-	-
固定资产原价	20			负债合计	52	-	-
减：累计折旧	21				53		
固定资产账面价值	22	-	-		54		
在建工程	23				55		
工程物资	24				56		
固定资产清理	25				57		
生产性生物资产	26			所有者权益（或股东权益）：	58	---	---
无形资产	27			实收资本（或股本）	59		
开发支出	28			资本公积	60		
长期待摊费用	29			盈余公积	61		
其他非流动资产	30			未分配利润	62		
非流动资产合计	31	-	-	所有者权益（或股东权益）合计	63	-	-
资产总计	32	-	-	负债和所有者权益（或股东权益）总计	64	-	-



第五节 财务报告

■ 利润表

- 反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

编制单位：

长江公司 2014 年度

单位：万元

项 目	本期金额
一、营业收入	
减：营业成本	
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
投资收益（损失以“-”号填列）	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	
五、其他综合收益	
六、综合收益总额	
七、每股收益	



第五节 财务报告

■ 现金流量表

- 反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。
- 小企业编制的财务报表可以不包括现金流量表。

■ 所有者权益变动表

- 反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。
- 一般为年度报表。



本章小结

- 掌握可靠性、可比性、实质重于形式、谨慎性等会计质量要求
- 熟练掌握资产的定义和特征
- 掌握收入、费用、利得和损失的概念，掌握收入与利得、费用与损失的联系和区别
- 掌握利得的会计处理
- 掌握会计计量属性

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

谢谢！

