

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

会计从业资格

会计基础

第二讲

讲师：Sai Lan





《会计基础》第一章 总论

1

会计的概念与目标

2

会计的职能与方法

3

会计的基本假设与会计基础

4

会计信息的使用者及其质量要求

5

会计准则体系



第四节 会计信息的使用者及其质量要求

一、会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

二、会计信息的质量要求

会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供高质量会计信息的基本规范，是使财务会计报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。



第四节 会计信息的使用者及其质量要求

（一）可靠性（真实）

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。

（二）相关性（有用）

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和现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测。

（三）可理解性

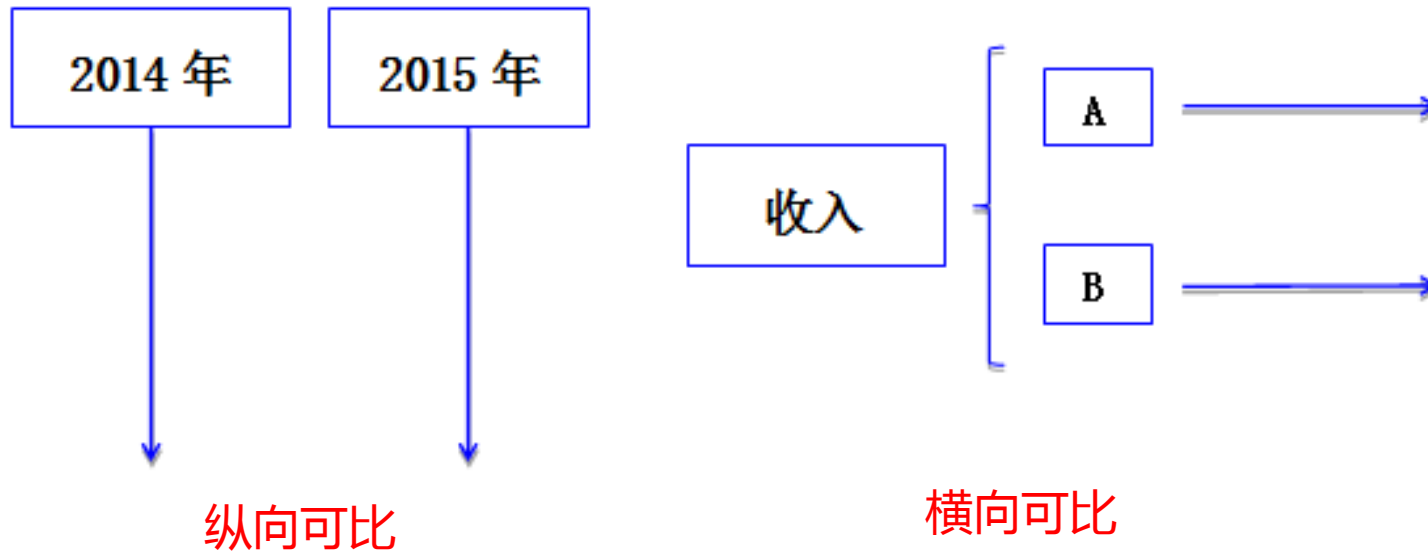
可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。



第四节 会计信息的使用者及其质量要求

(四) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。

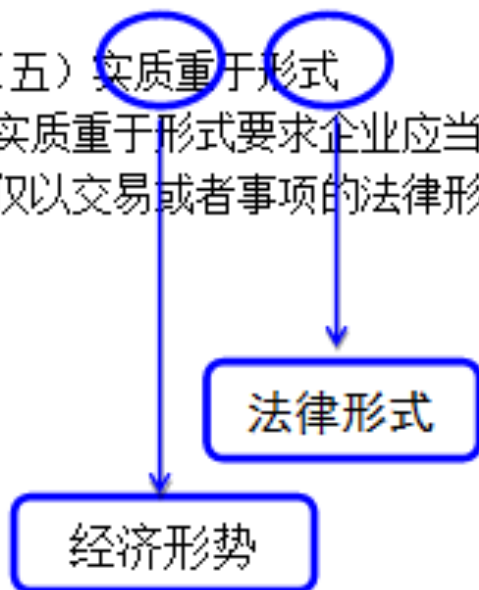




第四节 会计信息的使用者及其质量要求

(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。



比如，企业融资租入固定资产



第四节 会计信息的使用者及其质量要求

(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。

(七) 谨慎性(胆小)

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。

(八) 及时性(快)

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。



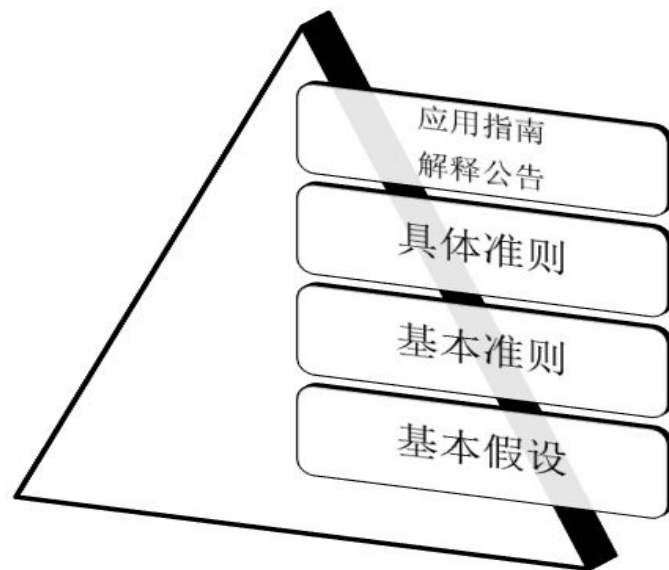
第五节 会计准则体系

一、会计准则的构成★

我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》、《小企业会计准则》和《事业单位会计准则》。

二、企业会计准则★

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。2006年2月15日，财政部发布了《企业会计准则》，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，并鼓励其他企业执行。





第五节 会计准则体系

三、小企业会计准则★

2011年10月18日，财政部发布了《小企业会计准则》，要求符合适用条件的小企业自2013年1月1日起执行。

四、事业单位会计准则★

2012年12月6日，财政部修订发布了《事业单位会计准则》，自2013年1月1日起在各级各类事业单位施行。

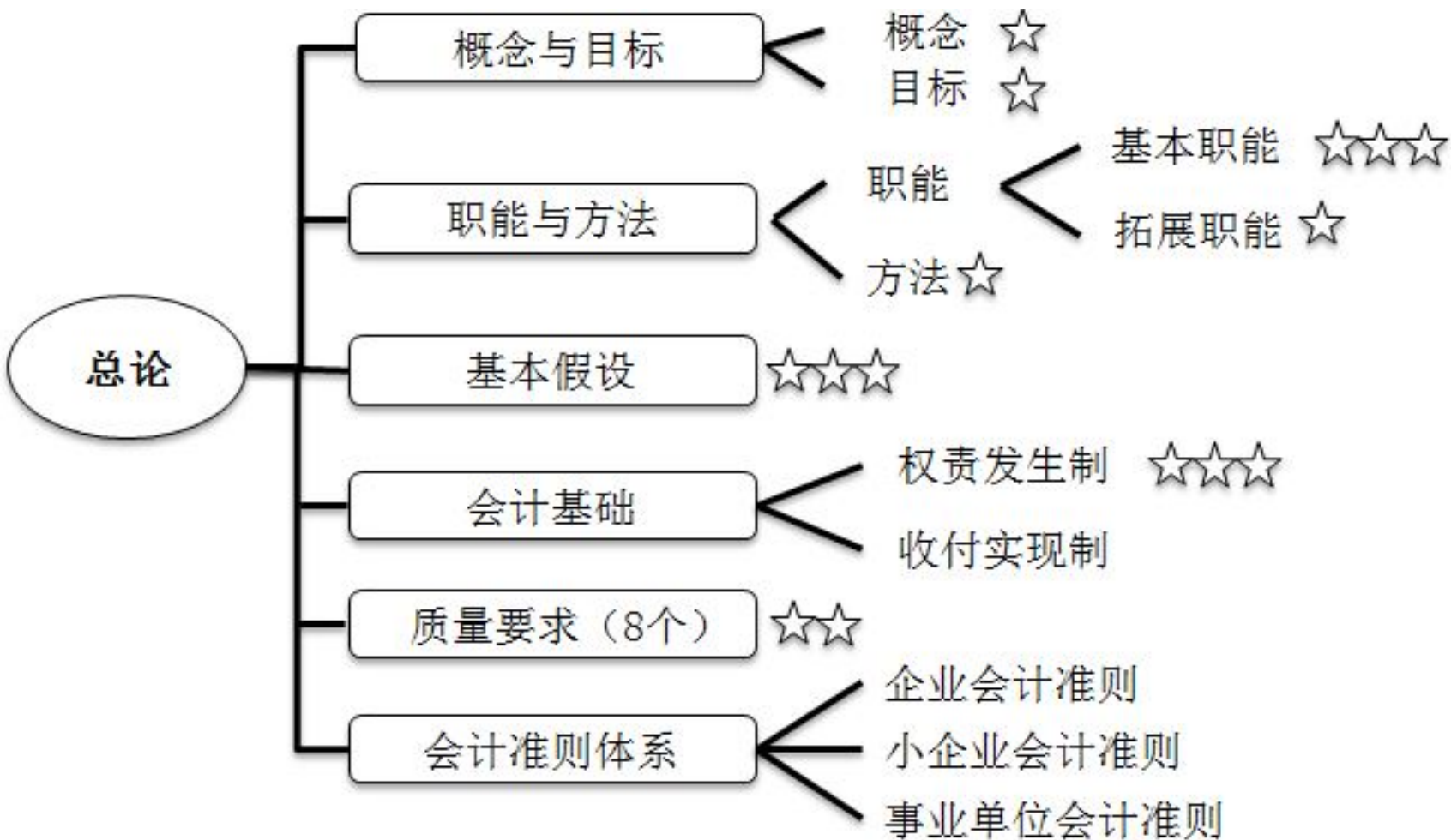
【例题·多选题】下列属于我国会计准则体系内容的有（ ）。

- A. 《企业会计制度》
- B. 《小企业会计准则》
- C. 《事业单位会计准则》
- D. 《企业会计准则》

【答案】 BCD



本章小结





第二章 会计要素与会计等式

1

会计要素

- 会计要素的含义与分类
- 会计要素的确认
- 会计要素的计量

2

会计等式

- 会计等式的表现形式
- 经济业务对会计等式的影响



考试大纲要求

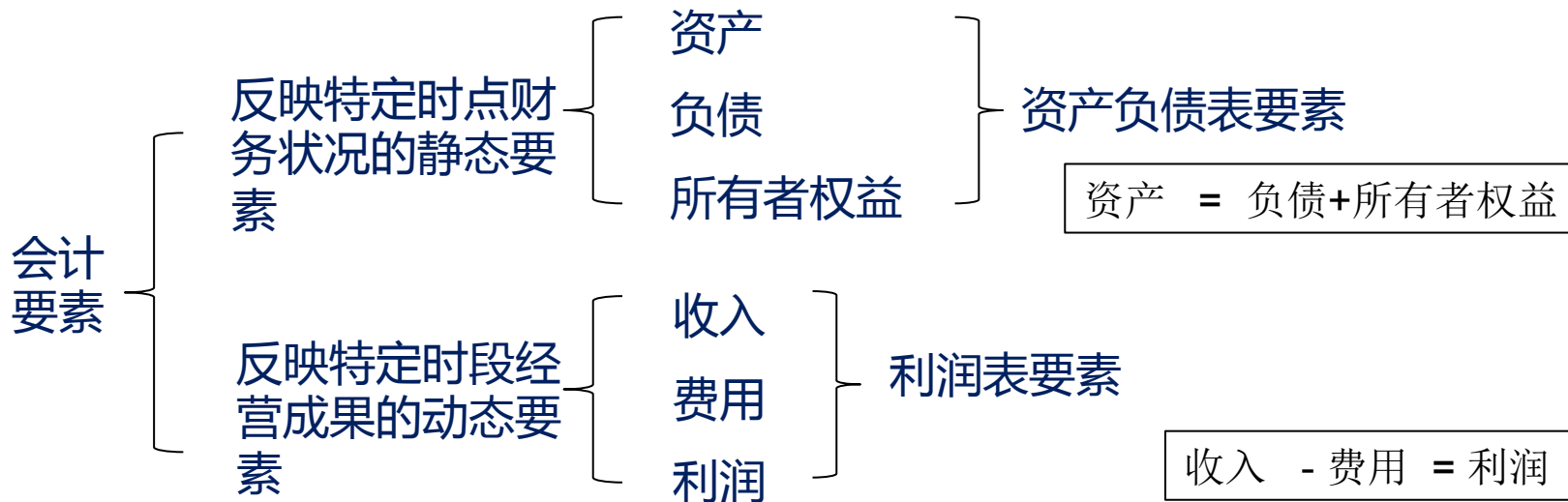
- 1.掌握会计要素的确认条件与构成
- 2.掌握常用的会计计量属性
- 3.掌握会计等式的表现形式
- 4.掌握基本经济业务的类型及其对会计等式的影响
- 5.熟悉会计要素的含义与特征



第一节 会计要素

一. 会计要素的含义与分类

会计要素 (★★) 是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。



图：会计要素分类表



第一节 会计要素

二、会计要素的确认

(一) 资产

1. 资产的含义与特征

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产具有以下特征：

- (1) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的；
- (2) 资产是企业拥有或者控制的资源；
- (3) 资产预期会给企业带来经济利益。



第一节 会计要素

2. 资产的确认条件

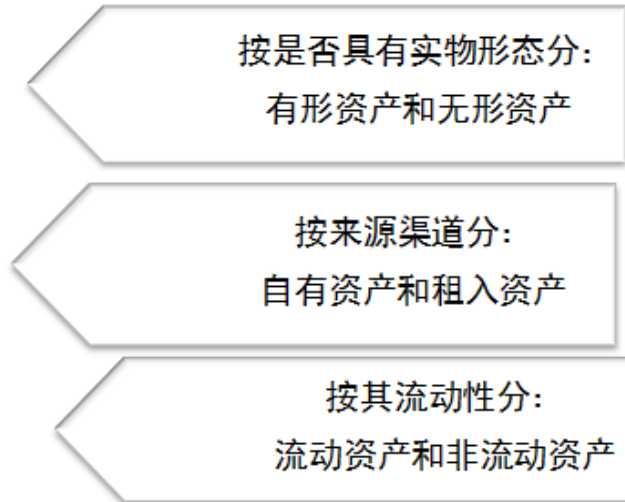
将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。



第一节 会计要素

3. 资产分类



【提示】流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

非流动资产是指流动资产以外的资产。

【例题·单选题】下列各项中属于企业资产的是（ ）。

- A. 没有转让价值的存货
- B. 计划购入的机器设备
- C. 经营租赁的房屋
- D. 应收甲公司的货款

【答案】 D



第一节 会计要素

(二) 负债

1. 负债的含义与特征

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。

负债具有以下特征：

- (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；
- (3) 负债预期会导致经济利益流出企业。



第一节 会计要素

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件：

- (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. 负债的分类

按偿还期限的长短，一般将负债分为流动负债和非流动负债。

【提示】 流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还，或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日以后一年以上的负债。非流动负债是指流动负债以外的负债。



第一节 会计要素

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的含义及特征

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。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益具有以下特征：

- (1) 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；
- (2) 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者；
- (3) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

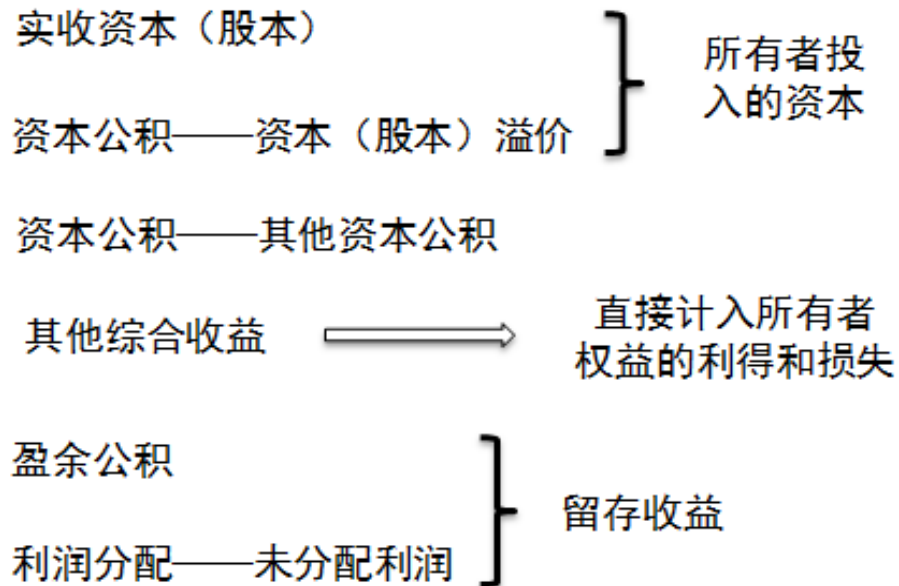


第一节 会计要素

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额，即为企业的净资产，反映所有者（股东）在企业资产中享有的经济利益。

3. 所有者权益的分类



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

