

2016年全国会计专业 技术资格考试辅导教材 中级会计实务

准确： 全面覆盖考点，不超纲不漏题

细致： 考点精讲细解，真题分章演练

专业： 名师深度点评，剖析重点难点

真实： 真题实战演练，提升应试水平

清晰： 针对重点内容，列表分类讲解

会计专业技术资格考试研究中心 编著



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

2016年全国会计专业
技术资格考试辅导教材
中级会计实务

会计专业技术资格考试研究中心 编著

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内容提要

本书是“会计专业技术资格考试”的配套学习教材，依据官方教材及考试大纲，在精选高频考点的基础上编写而成。每一章都包含考情分析、知识点精讲和本章测试题三大部分。其中知识点精讲主要选取考频较高、易混淆的考点进行详细讲解；本章测试题则选取考频较高的知识点，在此基础上编写与实践难度相当的试题。另外在全书最后，根据历年真题的题型和题量，设计了一套全真模拟试卷，方便考生自测使用。

本书特别适用于参加会计专业技术资格考试的考生，也可供各大院校会计专业的师生参考。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

中级会计实务 / 会计专业技术资格考试研究中心编著. —北京：电子工业出版社，2016.1

2016年全国会计专业技术资格考试辅导教材

ISBN 978-7-121-27742-9

I. ①中… II. ①会… III. ①会计实务—资格考试—自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆CIP数据核字（2015）第288426号

策划编辑：高洪霞

责任编辑：徐津平

特约编辑：赵树刚

印 刷：三河市华成印务有限公司

装 订：三河市华成印务有限公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编：100036

开 本：787×1092 1/16 印张：26.5 字数：679千字

版 次：2016年1月第1版

印 次：2016年1月第1次印刷

定 价：49.80元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及购电话：（010）88254888。

质量投诉请发邮件至zlt@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至dbqq@phei.com.cn。

服务热线：（010）88258888。

会计工作在任何组织中都是必需且重要的。随着全球经济一体化和市场经济的日益发展，会计人员越来越受到各行各业的关注，相应的待遇也水涨船高。当然工资的高低是和个人的能力相挂钩的，能力越高，工资也就越高。

关于会计职称考试

会计职称是衡量会计人员业务水平高低的标准，会计职称越高，表明会计业务水平越高。会计职称分三类：初级、中级和高级。初级职称为会计员、助理会计师；中级职称为会计师；高级职称为高级会计师。

会计专业技术资格考试又叫会计职称考试，是由财政部、人力资源和社会保障部共同组织的全国性统一考试制度，共分初级会计、中级会计师和高级会计师职称三个级别。考试实行全国统一考试制度，每年考试一次，由全国统一组织、统一大纲、统一试题、统一评分标准。会计专业初级、中级资格考试合格者，即颁发人力资源和社会保障部统一印发的会计专业技术资格证书，证书在全国范围内有效。

从事会计工作的前景

会计知识更新速度快，需要学历、证书、经验、综合运用能力的有机结合，才能向更高层次发展。学历和证书是进入这个行业的敲门砖，进入该行业后，则关键看综合运用能力。会计需要很广的知识面，如法律、经济、政治、市场、管理等多方面的知识，而且会计做得越久，经验越丰富。另外，会计可以从事的行业比较多，对口的行业有如下几种。

- 各类企事业单位的财务部门：对于会计新手来说，不要想当然地认为有个两三年工作经验就好找工作了，仅会做凭证、会报税、出报表是远远不够的，这在财务领域来说是属于较低层次的，唯有从财务管理、预算、分析、决策等全方位提升，才能使职业生涯提高一个层次。
- 专业的财务公司：以四大国际会计师事务所为代表的专业财务公司，也是大量吸收财务人员的一个就业领域。从某个角度看，会计师事务所是一个能使个人快速成长的地方，其培训、工作和管理机制会令从业者学到许多专业知识和管理理念，审计从业经历也会为将来的财务管理工作提供独特的视角。
- 银行、证券公司等金融机构：这类公司都是和钱打交道，需要财务人员的专业思维，拥有丰富的会计从业经验并取得证券分析师资格后，收入会相当丰厚。
- 政府机构：政府机构的会计人员负责核查政府机关的财务状况，并对公司和个人的某些财务情况（比如税务）进行审计。在政府财务部门工作的会计和审计人员要保证财政的收入和开支符合法律规定，他们属于国家公务人员的编制。

如果是在公司做会计的话，比较经典的职业发展路线是：会计→会计主管→财务经理→首席财务官（CFO）→首席执行官（CEO）。

编写本书的初衷

前面介绍了会计工作的广阔前景，正是因为这样，每年报考该考试的人数很多，2015年度全国会计专业技术资格考试报名人数就有212万人，其中初级资格128.90万人，中级资格79.11万人，高级资格3.99万人，而考试的通过率很低。据统计，该考试的通过率如下：

- 初级会计师通过率在15%~20%之间；
- 中级会计师通过率在8%~12%之间。

这主要是因为会计考试涉及多方面的知识，既有需要记忆的，也有需要计算的，难度比较高，使得考生难以抓住考试的重点和难点；再加上缺少对考试环境的认识与了解，考生应试压力较大，所以历年的考试通过率都比较低。

因此，为了帮助广大考生在短时间内掌握复习要点和复习方法，熟悉考试环境，提高应试能力，我们特组织了国内优秀的会计职称考试专家，在深入研究与剖析历年考题的基础上，以考试大纲为蓝本，以考点和考试重点为主线，精心编写了本书。

本书优势

本套丛书内容全面，理论联系实际，例题丰富，可供会计职称考生参考，是广大应考者顺利通过考试的必备书籍。本套丛书有以下几个特点：

1. 紧跟大纲，迅速突破

本套丛书严格按照最新考试大纲编写，充分体现了教材的最新变化与要求。在详细讲解教材基础知识的同时，每章配有精选例题及解析，通过简明扼要的考点讲解，引导考生全面、系统地复习，掌握考试要点。

2. 同步演练，有的放矢

在每章最后都有一套测试题，并附有答案和解析，供考生自学，检验巩固学习成果，以便考生能尽快适应考场，在真正的考试中顺利通关。

3. 海量习题，贴近实战

众所周知，勤动脑、多练习，方能百战百胜。本套丛书在习题的选取上，以历年真题为主，让读者通过习题演练了解考情和考试重点；在学习教材基础知识、分析真题的基础上，通过模拟自测检测复习效果，了解自己的不足。

4. 简单易懂，便于自学

考虑到大部分考生是在职人士，主要利用业余时间进行自学，故本套丛书语言通俗，在题目的讲解上，对每道习题都进行了详尽、严谨的解析，便于考生自学。

5. 图表演示，加强记忆

针对教材中知识点众多、难于记忆的问题，本套丛书在写作过程中，尽量把考点用分类图或者表格来表示，让读者一目了然，快速记忆。

6. 模拟试卷，最后冲刺

在每本书的最后，我们都设计了一套模拟试卷，和真实考试的题型、题量、分值分布完全相同，考生在学完全书后，可以用该试卷进行自测，以提前适应考场环境。

最后，预祝广大考生顺利通过会计职称考试，在新的人生道路上续写辉煌！

第1章 总论	1
1.1 财务报告目标	1
1.1.1 财务报告目标	1
1.1.2 会计基本假设	2
1.1.3 会计基础	2
1.2 会计信息质量要求	2
1.3 会计要素及其确认与计量原则	3
1.3.1 会计要素的定义及其确认条件	3
1.3.2 会计要素计量属性	4
本章预测试题	5
本章预测试题答案与解析	8
第2章 存货	12
2.1 存货的确认和初始计量	12
2.1.1 存货的概念与确认条件	12
2.1.2 存货的初始计量	13
2.2 存货的期末计量	13
2.2.1 存货期末计量原则	13
2.2.2 存货期末计量方法	14
本章预测试题	15
本章预测试题答案与解析	21
第3章 固定资产	27
3.1 固定资产的确认和初始计量	27
3.1.1 固定资产的确认	27
3.1.2 固定资产的初始计量	28
3.2 固定资产的后续计量	29
3.2.1 固定资产折旧	29
3.2.2 固定资产的后续支出	30
3.3 固定资产的处置	30
3.3.1 固定资产终止确认的条件	30
3.3.2 固定资产处置的会计处理	31

3.3.3 持有待售的固定资产	31
本章预测试题	31
本章预测试题答案与解析	38
第4章 投资性房地产	45
4.1 投资性房地产的定义、特征及范围	45
4.1.1 投资性房地产的定义与特征	45
4.1.2 投资性房地产的范围	46
4.2 投资性房地产的确认和初始计量	46
4.2.1 投资性房地产的确认和初始计量	46
4.2.2 与投资性房地产有关的后续支出	47
4.3 投资性房地产的后续计量	47
4.3.1 采用成本模式计量的投资性房地产	47
4.3.2 采用公允价值模式计量的投资性房地产	47
4.3.3 投资性房地产后续计量模式的变更	48
4.4 投资性房地产的转换和处置	48
4.4.1 投资性房地产的转换	48
4.4.2 投资性房地产的处置	50
本章预测试题	50
本章预测试题答案与解析	55
第5章 长期股权投资	63
5.1 长期股权投资的初始计量	64
5.1.1 企业合并形成的长期股权投资	64
5.1.2 除企业合并外其他方式取得的长期股权投资	64
5.1.3 投资成本中包含的已宣告尚未发放现金股利或利润的处理	65
5.2 长期股权投资的后续计量	65
5.2.1 成本法及权益法核算的范围	65
5.2.2 长期股权投资的成本法	65
5.2.3 长期股权投资的权益法	66
5.2.4 长期股权投资核算方法的转换	67
5.2.5 长期股权投资的减值	69
5.2.6 长期股权投资的处置	69
5.3 共同控制经营和共同控制资产	69
5.3.1 共同控制经营	69
5.3.2 共同控制资产	69
本章预测试题	70
本章预测试题答案与解析	76

第6章 无形资产	82
6.1 无形资产的确认为和初始计量	82
6.1.1 无形资产概述	82
6.1.2 无形资产的确认为条件	83
6.1.3 无形资产的初始计量	83
6.2 内部研究开发支出的确认为和计量	83
6.2.1 研究与开发阶段的区分	83
6.2.2 研究与开发支出的确认为	84
6.2.3 内部开发的无形资产的计量	84
6.2.4 内部研究开发费用的会计处理	84
6.3 无形资产的后续计量	85
6.3.1 无形资产使用寿命的确定	85
6.3.2 使用寿命有限的无形资产摊销	85
6.3.3 无形资产减值测试	86
6.4 无形资产的处置和报废	86
本章预测试题	87
本章预测试题答案与解析	94
第7章 非货币性资产交换	102
7.1 非货币性资产交换的认定	102
7.1.1 非货币性资产交换的概念	102
7.1.2 非货币性资产交换的判定标准	103
7.2 非货币性资产交换的确认为和计量	103
7.2.1 非货币性资产交换的确认为和计量原则	103
7.2.2 商业实质的判断	103
7.2.3 公允价值能否可靠计量的判断	103
7.2.4 非货币性资产交换的会计处理	104
本章预测试题	105
本章预测试题答案与解析	111
第8章 资产减值	118
8.1 资产减值的认定	119
8.1.1 资产减值的概念及其范围	119
8.1.2 资产可能存在减值的迹象	119
8.2 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	120
8.2.1 资产可收回金额计量的基本要求	120
8.2.2 资产的公允价值减去处置费用后净额的确定	120
8.2.3 资产预计未来现金流量现值的确定	120

10.2.2 股份支付条件的种类	167
10.2.3 条款和条件的修改	168
10.2.4 权益工具公允价值的确定	169
10.2.5 股份支付的处理	169
10.2.6 企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理	170
本章预测试题	170
本章预测试题答案与解析	175
第11章 长期负债及借款费用	180
11.1 长期负债	180
11.1.1 长期借款	181
11.1.2 应付债券	181
11.1.3 长期应付款	182
11.2 借款费用	183
11.2.1 借款费用的范围	183
11.2.2 借款费用的确认	183
11.2.3 借款费用的计量	184
本章预测试题	185
本章预测试题答案与解析	193
第12章 债务重组	202
12.1 债务重组方式	202
12.2 债务重组的会计处理	203
12.2.1 以资产清偿债务	203
12.2.2 将债务转为资本	204
12.2.3 修改其他债务条件	204
12.2.4 以上3种方式的组合方式	204
本章预测试题	205
本章预测试题答案与解析	212
第13章 或有事项	221
13.1 或有事项概述	221
13.1.1 或有事项的概念及其特征	221
13.1.2 或有负债和或有资产	222
13.2 或有事项的确认和计量	222
13.2.1 或有事项的确认	222
13.2.2 或有事项的计量	223
13.2.3 资产负债表日对预计负债账面价值的复核	223

13.3 或有事项会计处理原则的应用	223
13.3.1 未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证	223
13.3.2 亏损合同	224
13.3.3 重组义务	224
本章预测试题	225
本章预测试题答案与解析	233
第14章 收入	240
14.1 销售商品收入的确认和计量	241
14.1.1 销售商品收入的确认	241
14.1.2 销售商品收入的计量	241
14.2 提供劳务收入的确认和计量	243
14.2.1 提供劳务交易结果可靠估计的处理	243
14.2.2 同时销售商品和提供劳务的处理	244
14.2.3 特殊劳务交易的处理	244
14.2.4 授予客户奖励积分的处理	245
14.2.5 营业税改征增值税的处理	245
14.3 让渡资产使用权收入的确认和计量	246
14.3.1 利息收入的处理	246
14.3.2 使用费收入的处理	246
14.4 建造合同收入的确认和计量	246
14.4.1 建造合同的类型	246
14.4.2 合同的分立和合并	246
14.4.3 建造合同收入和成本的内容	247
14.4.4 合同结果能够可靠估计时的处理	247
14.4.5 合同结果不能够可靠估计时的处理	248
14.4.6 合同预计损失的处理	248
本章预测试题	248
本章预测试题答案与解析	256
第15章 政府补助	263
15.1 政府补助概述	263
15.2 政府补助的会计处理	264
本章预测试题	264
本章预测试题答案与解析	266

第16章 所得税	268
16.1 计税基础与暂时性差异	268
16.1.1 所得税会计概述	268
16.1.2 资产的计税基础	269
16.1.3 负债的计税基础	270
16.1.4 特殊交易或事项中产生资产、负债计税基础的确定	270
16.1.5 暂时性差异	270
16.2 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	271
16.2.1 递延所得税负债的确认和计量	271
16.2.2 递延所得税资产的确认和计量	271
16.2.3 特定交易或事项中涉及递延所得税的确认	272
16.2.4 适用所得税税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响	273
16.3 所得税费用的确认和计量	273
16.3.1 所得税和递延所得税、所得税费用	273
16.3.2 合并财务报表中因抵消未实现的内部交易损益价值产生的递延所得税	274
16.3.3 所得税的列报	274
本章预测试题	275
本章预测试题答案与解析	284
第17章 外币折算	293
17.1 记账本位币的确定和外币交易的会计处理	293
17.1.1 记账本位币的确定	293
17.1.2 外币交易的会计处理	294
17.2 外币财务报表的折算	295
17.2.1 外币财务报表折算的一般原则	295
17.2.2 境外经营的处置	296
本章预测试题	296
本章预测试题答案与解析	303
第18章 会计政策、会计估计变更和差错更正	311
18.1 会计政策及其变更	311
18.1.1 会计政策的概念	311
18.1.2 会计政策变更及其条件	312
18.1.3 会计政策变更的会计处理	313
18.2 会计估计及其变更	314

18.2.1	会计估计变更的概念	314
18.2.2	会计估计变更的会计处理	314
18.3	前期差错更正	315
18.3.1	前期差错的概念	315
18.3.2	前期差错更正的会计处理	315
	本章预测试题	315
	本章预测试题答案与解析	323
第19章	资产负债表日后事项	328
19.1	资产负债表日后事项概述	328
19.1.1	资产负债表日后事项的概念	328
19.1.2	资产负债表日后事项涵盖的期间	329
19.1.3	资产负债表日后事项的内容	329
19.2	资产负债表日后调整事项	330
19.2.1	资产负债表日后调整事项的处理原则	330
19.2.2	资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法	330
19.3	资产负债表日后非调整事项	331
19.3.1	资产负债表日后非调整事项的处理原则	331
19.3.2	资产负债表日后非调整事项的具体会计处理方法	331
	本章预测试题	331
	本章预测试题答案与解析	336
第20章	财务报告	342
20.1	财务报告概述	343
20.1.1	财务报表概述	343
20.1.2	合并财务报表概念	343
20.1.3	财务报表合并范围的确定	343
20.1.4	合并财务报表的前期准备工作	344
20.1.5	编制合并财务报表的程序	344
20.2	合并资产负债表	344
20.2.1	对子公司的个别财务报表进行调整	344
20.2.2	按权益法调整对子公司的长期股权投资	345
20.2.3	编制合并资产负债表时应抵消的项目	345
20.2.4	报告期内增减子公司	348
20.2.5	子公司产生超额亏损在合并资产负债表中的反映	348
20.2.6	合并资产负债表的格式	348
20.3	合并利润表	349
20.3.1	编制合并利润表时应抵消处理的项目	349
20.3.2	报告期内增减子公司	350

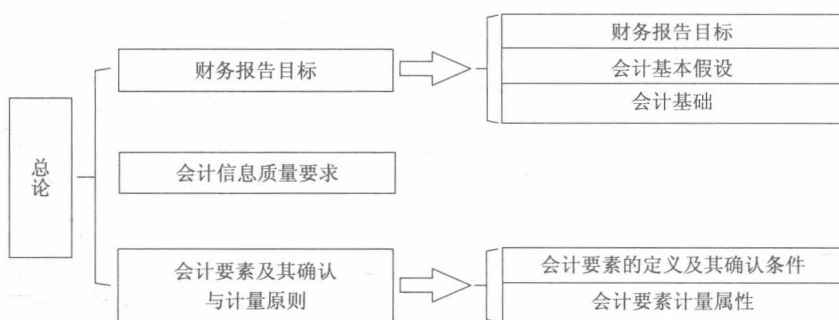
20.3.3 合并利润表的基本格式	350
20.4 合并现金流量表	351
20.4.1 编制合并现金流量表时应抵消的项目	351
20.4.2 报告期内增减子公司	351
20.4.3 合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映	352
20.4.4 合并现金流量表的格式	352
20.5 合并所有者权益变动表	352
20.5.1 编制合并所有者权益变动表时应进行抵消的项目	352
20.5.2 合并所有者权益变动表格式	352
20.6 合并财务报表附注	352
本章预测试题	353
本章预测试题答案与解析	359
第21章 事业单位会计	366
21.1 事业单位会计概述	366
20.1.1 事业单位会计的特点	366
21.1.2 事业单位会计要素	367
21.2 事业单位特定业务的核算	367
21.2.1 国库集中支付业务的核算	367
21.2.2 长期投资的核算	367
21.2.3 固定资产的核算	369
21.2.4 无形资产的核算	370
21.2.5 结转结余和结余分配的核算	370
本章预测试题	372
本章预测试题答案与解析	375
第22章 民间非营利组织会计	377
22.1 概述	377
22.1.1 民间非营利组织的概念和特征	377
22.1.2 民间非营利组织会计的概念和特征	378
22.1.3 民间非营利组织会计核算的基本原则	378
22.1.4 民间非营利组织的会计要素	378
22.2 民间非营利组织特定业务的核算	379
22.2.1 受托代理业务的核算	379
22.2.2 捐赠收入的核算	379
22.2.3 会费收入的核算	380
22.2.4 业务活动成本的核算	380
22.2.5 净资产的核算	380

22.3 民间非营利组织的财务会计报告	381
本章预测试题	381
本章预测试题答案与解析	383
2016年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟试卷	386
2016年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟试卷答案与解析	397

第1章

总论

本章知识框架图



考情分析

本章内容是会计准则中的基本准则，是学习后续章节的基础。本章内容难度不大，从历年考试情况看，很少成为考试的重点，在考试中主要以客观题考查，分值在1分左右。本章重点为会计信息质量要求、会计要素、会计计量属性的应用，考生在复习本章时重点关注上述知识点的理解掌握和灵活运用。

本章知识点精讲

1.1 财务报告目标

1.1.1 财务报告目标

财务报告目标是指提供财务信息或编制财务报告（财务报表）的目标。它是财务会计概念框架中的最高层次，对会计发展起着导向作用。

我国企业财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

财务报告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。满

足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点，将投资者作为企业财务报告的首要使用者，凸显了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然结果。

1.1.2 会计基本假设

会计的基本假设主要包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量，相应的具体内容如表 1-1 所示。

表1-1 会计基本假设

基本假设	定义	内容
会计主体	是指企业会计确认、计量和报告的空间范围	会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。但是，会计主体不一定是法律主体
持续经营	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	在持续经营的前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法
会计分期	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	会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整会计年度的报告期间
货币计量	指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量	反映会计主体的生产经营活动

1.1.3 会计基础

企业会计的基础是权责发生制。企业应依据权责关系，而不是现金的收付时间来确认收入和费用归属的期间。

权责发生制基础要求，凡是当期已经兑现的收入和已经产生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到货所支付的现金及其时间点作为确认收入和费用等的依据。

1.2 会计信息质量要求

会计信息质量要求具体内容如表 1-2 所示。

表1-2 会计信息质量要求

质量要求	含 义	
可靠性	可靠性要求企业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	
相关性	相关性要求企业提供的会计信息与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在和未来的情况作出评价或者预测	
可理解性	可理解性要求企业提供的会计信息清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用	
可比性	同一企业不同时期可比	同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更
	不同企业相同会计期间可比	不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，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、计量和报告要求提供有关会计信息
实质重于形式	实质重于形式要求企业按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。企业发生的交易或者事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下，会出现不一致的现象。例如，以融资租赁方式租入资产的情形	
重要性	重要性要求企业提供的会计信息反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或事项	
谨慎性	谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用	
及时性	及时性要求企业对于已经发生的交易或事项及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后	

1.3 会计要素及其确认与计量原则

1.3.1 会计要素的定义及其确认条件

会计要素的定义及其确认条件如表 1-3 所示。

表1-3 会计要素的定义及其确认条件

要素	定义	特征或来源构成	确认条件
资产	指企业在过去的交易或事项中获得的，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	(1) 资产预期会给企业带来经济利益 (2) 资产应为企业拥有或者控制的资源 (3) 资产是由企业在过去的交易或者事项中获得的	(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
负债	指企业在过去的交易或事项中获得的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务	(1) 负债是企业承担的现时义务 (2) 负债预期会导致经济利益流出企业 (3) 负债是企业由过去的交易或者事项中产生的	(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