

MBA/MPA/MPAcc等管理类硕士联考专用教材

2017年 MBA/MPA/MPAcc
管理类专业学位联考

高分指南



MPAcc会计学

全国管理类研究生入学考试专用教材编写组◎编写 白月龙◎主编

MBA
MPA
MPAcc

旅游管理硕士
工程管理硕士
图书情报硕士
审计硕士



附送 (CD) 音频资料

2017 年 MBA/MPA/MPAcc 管理类专业学位联考高分指南 MPAcc 会计学 第 6 版

全国管理类研究生入学考试专用教材编写组 编写

白月龙 主编

中国人民大学出版社

·北京·

地址：北京海淀区中关村大街 22 号 邮编：100080 电话：010-62511314

ISBN 978-7-300-14832-2
定价：48.00 元
CIP 数据：2016.12.14832.2
CIP 数据：2016.12.14832.2
CIP 数据：2016.12.14832.2

图书在版编目 (CIP) 数据

2017 年 MBA/MPA/MPAcc 管理类专业学位联考高分指南·MPAcc 会计学/全国管理类研究生入学考试专用教材编写组编写. —6 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2016. 2

ISBN 978-7-300-22611-8

I. ①2… II. ①全… III. ①会计学-研究生-入学考试-自学参考资料 IV. ①G643

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 045060 号

2017 年 MBA/MPA/MPAcc 管理类专业学位联考高分指南
MPAcc 会计学
第 6 版

主编 白月龙

副主编 刘月明

2017 年 MBA/MPA/MPAcc 管理类专业学位联考高分指南 MPAcc 会计学 第 6 版

全国管理类研究生入学考试专用教材编写组 编写

白月龙 主编

2017Nian MBA/MPA/MPAcc Guanlilei Zhuanye Xuewei Liankao Gaofen Zhinan MPAcc Kuaijixue Di-Liu Ban

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511770 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.lkao.com.cn>(中国 1 考网)

经 销 新华书店

印 刷 北京七色印务有限公司

版 次 2011 年 7 月第 1 版

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

2016 年 3 月第 6 版

印 张 21

印 次 2016 年 3 月第 1 次印刷

字 数 486 000

定 价 49.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

本套书有如下特点：

一、名校、名师倾情联手，专业、权威、实用

本套书由全国知名培训机构——环球卓越策划并联手资深辅导名师执笔，将环球卓越多年教学精华浓缩于一体，充分展现在本套书中。本套书的众多作者为环球卓越北京总校、上海分校、杭州分校、天津分校、南京分校、沈阳分校、郑州分校等校的主讲老师，他们多年来的教学、研究成果为本套书的专业、权威、实用奠定了坚实的基础。

二、紧扣新大纲，直击 2017 年考试真题

自 2009 年以来，管理类专业学位联考考试大纲一直在变革中，需要考生充分认识并把握考纲要点。本套书在研究历年真题及大纲的基础上，将考点、要点及考试趋势进行了充分详尽的展示，“考前点睛”则直击 2017 年考试真题，达到仿真实战的目的。

三、细致周到，满足各阶段和全方位需求

本套书由全方位的辅导教程“高分指南”（英语、数学、逻辑、写作及 MPAcc 会计学）+“专项突破”（英语词汇、阅读理解、翻译与写作）+“考前点睛”（英语、综合能力）组合而成，既满足考生全方位需求，同时又能满足每个时段不同的需求，细致而周到。

四、独一无二的周计划规划，独一无二的人性化服务

在职考生的特点：工作忙、时间紧、专业功底弱、缺乏应试经验。本套书充分从在职考生特点出发，为考生“量身定制”出独一无二的复习计划。

1. 独一无二的周计划规划。英语是个难以靠短期投机取巧去制胜的科目。本套书按照考试板块，将英语细分为三大专项：词汇、阅读理解、翻译与写作，并通过周计划的布局，将整个英语的复习规划做得井井有条，让考生在百忙中忙而不乱，有序攻克各个考试大关。

2. 独一无二的人性化服务。MPAcc 会计学列入管理类专业学位联考已达数年，但考生却很难在市场上找到一本适合自己的辅导书，因为 MPAcc 考生的有限让众多出版机构望而却步。本套书从考生需求出发，提供了《管理类专业学位联考高分指南 MPAcc 会计学》，相信会给 MPAcc 考生提供全方位的有针对性的指导！

第6版前言 Foreword

自从2009年会计专业硕士(MPAcc)招生以来,报考人数和录取人数在逐年增长,试点院校已经增至100多所。会计专业硕士作为国家培养高级会计复合专业人才的主要途径之一,已在选拔和培养高级会计专业人才方面发挥着越来越重要的作用。

由于会计专业硕士(MPAcc)专业招生和选拔刚走过几年的发展历程,因此,相关的考试资料大多以传统会计专业资料为主,尚未有专门针对会计专业硕士会计学的复习资料,这导致许多考生得不到针对性的复习指导。为了更好地为考生服务,使考生达到举一反三、触类旁通的效果,特编写了本书。

本书第6版在第5版的基础上,以我国2015年执行的新会计准则体系为指导,以会计硕士专业学位入学考试会计学考试大纲作为主线,主要针对大多数考生存在的把握不准知识点和考试重点的特点,着重对重点和难点进行了分析,同时辅以单元练习,强化考生对各知识点和重点、难点的理解和掌握。此外,对近年来国内重点高校的真题进行了增补,并做了详尽的解析,使考生能够有针对性地复习和应考。

本书主要可作为会计专业硕士学位入学考试的辅导教材,也可作为大学、专科、高职、成人教育、电大、函授类“会计学”专业学习的参考资料。

本书编写过程中参考了许多国内专家学者宝贵的资料和出版的书籍,在此对他们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,书中疏漏和不当之处在所难免,恳请读者批评指正,以期得到进一步的改进和提高。

C 目 录
Contents

第一编 会计硕士专业学位入学考试重点难点详解

第一章 会计的基本框架 3

重点与难点分析 3

一、会计信息 3

二、会计信息的质量要求 4

三、会计要素和会计等式 6

四、财务报表 12

历年真题解析 13

单元练习 18

单元练习解析 22

第二章 财务报表分析 26

重点与难点分析 26

一、财务报表分析概述 26

二、财务分析的方法 26

三、偿债能力分析——流动比率 28

四、获利能力分析——盈利比率 32

五、营运能力分析——效率比率 34

历年真题解析 36

单元练习 44

单元练习解析 54

第三章 项目投资决策分析 66

重点与难点分析 66

一、投资及其分类 66

二、现值及其计算 66

三、年金终值和现值的计算 68

四、现金流量 73

五、项目投资决策评价指标 75

六、项目投资决策评价指标的应用 80

七、所得税与折旧对项目投资的影响 90

历年真题解析 95

单元练习 107

单元练习解析 117

第四章 本量利分析 131

重点与难点分析 131


一、成本性态	131
二、成本性态分析	132
三、本量利分析的基本假设	135
四、本量利分析的基本关系	136
五、保本分析及计算	137
六、保利分析及计算	139
七、安全边际	140
八、本量利分析的应用	141
历年真题解析	142
单元练习	148
单元练习解析	154

第二编 会计硕士专业学位入学考试经典题库

会计硕士专业学位入学考试经典题库（一）	163
会计硕士专业学位入学考试经典题库（一）答案解析	166
会计硕士专业学位入学考试经典题库（二）	171
会计硕士专业学位入学考试经典题库（二）答案解析	174
会计硕士专业学位入学考试经典题库（三）	180
会计硕士专业学位入学考试经典题库（三）答案解析	183
会计硕士专业学位入学考试经典题库（四）	188
会计硕士专业学位入学考试经典题库（四）答案解析	190
会计硕士专业学位入学考试经典题库（五）	195
会计硕士专业学位入学考试经典题库（五）答案解析	198
会计硕士专业学位入学考试经典题库（六）	203
会计硕士专业学位入学考试经典题库（六）答案解析	207
会计硕士专业学位入学考试经典题库（七）	211
会计硕士专业学位入学考试经典题库（七）答案解析	213
会计硕士专业学位入学考试经典题库（八）	217
会计硕士专业学位入学考试经典题库（八）答案解析	221
会计硕士专业学位入学考试经典题库（九）	226
会计硕士专业学位入学考试经典题库（九）答案解析	228
会计硕士专业学位入学考试经典题库（十）	234
会计硕士专业学位入学考试经典题库（十）答案解析	237

第三编 名校历年真题与解析

南京大学 2013 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试复试试题	245
南京大学 2013 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试复试试题解析	245
南京大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	248
南京大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	249
中南财经政法大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	253
中南财经政法大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	254
南开大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	259
南开大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	265
中山大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	271
中山大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	276
中国人民大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	280
中国人民大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	280
中国人民大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	282
中国人民大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	283
东北财经大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	286
东北财经大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	290
东北财经大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	296
东北财经大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	300
华南理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题	306
华南理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解析	309
南京财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题	314
南京财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解析	315
江西财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题	318
江西财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解析	319
南京理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题	322
南京理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解析	323



第一编

会计硕士专业学位入学考试
重点难点详解



第一章 会计的基本框架

重点与难点分析

一、会计信息

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,通过记账、算账、报账等手段,连续、系统、全面地核算和监督一个会计主体经济活动的一种经济管理活动。

会计通过对经济活动信息的加工处理,以会计语言进行表述和计量,为信息使用者提供有助于决策判断的信息。

会计是一种计量技术,是一种以货币为主要计量单位,对一个会计主体经济活动进行计量的技术;同时,会计是一个信息系统,是“商业通用语言”;会计也是一种管理活动,借助会计,可以充分了解会计主体的资金占用情况及劳动耗费水平,并利用会计资料,分析经济效益高低的原因,趋利避害。

※ 会计主体与法律主体的区别。

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。但会计主体不一定是法律主体。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

(二) 会计信息的使用者

会计信息的使用者可分为两大类:

一类是直接使用者,主要是直接从取得的会计信息中获得效益的使用者,包括企业管理层、投资者、债权人、客户、供应商等。

一类是间接使用者,主要是关心企业组织的使用者,包括政府机关及其他相关部门等。

从企业组织的角度看,上述会计信息的使用者也可分为两种:

一种是企业内部使用者,如企业管理人员、财会人员、员工等。

一种是企业外部使用者,主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门等。

（三）会计信息的类型

由于会计信息的使用者有外部和内部的不同，企业所应用的会计就发展为两大组成部分，一部分称为财务会计，一部分称为成本管理会计。因此，供外部使用者使用的会计信息称为财务会计信息；供内部使用者使用的信息称为成本管理会计信息。当然，财务会计信息与成本管理会计信息的使用者有时并不能严格区分，内部使用者也会使用财务会计信息。

二、会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、及时性、实质重于形式、重要性和谨慎性。

上述特征可分为两个层次。一是衡量会计信息质量的一般性要求，包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、及时性；二是一些修正性惯例，包括实质重于形式、重要性和谨慎性。

下面分别进行阐述。

1. 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。

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，不得依据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

(2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

(3) 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。

具体来说，一项会计信息是否具有相关性，主要由下列两个因素决定：反馈价值和预测价值。

(1) 相关的会计信息应当具有反馈价值。能够有助于使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测。

(2) 相关的会计信息应当具有预测价值。有助于使用者根据财务报告所提供的会计信

息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。

3. 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，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要让使用者有效使用会计信息，应当让其了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

4. 可比性
可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

(1) 同一企业不同时期可比。会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，则可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比。会计信息质量的可比性要求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认、计量和报告要求提供有关会计信息。

5. 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，要求做到：

(1) 及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；

(2) 及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制出财务报告；

(3) 及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

6. 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。主要包括：

※ 以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等，因此，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

※ 企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上实现了

收入,但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,没有满足收入确认的各项条件,即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方,也不应当确认销售收入。

※ 此外,对关联方关系的判断和合并会计报表编制时也应考虑实质重于形式的会计信息要求。

7. 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。企业在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。

具体而言,判断重要性时需从质和量两个方面考虑:质是指会计事项的发生对决策有重大影响;量是指会计事项达到一定数量可能对决策产生影响。

在实务中,重要性的例证主要有:

(1) 重要的经济业务或会计事项在会计报告中重点说明,次要的经济业务或会计事项在会计报告中合并反映。

(2) 企业将劳动工具划分为固定资产和低值易耗品。

(3) 中期财务报告准则规定,公司季度财务报告附注应当以年初至本中期末为基础编制,披露自上年度资产负债表日之后发生的、有助于理解企业财务状况、经营成果和现金流量变化情况的重要交易或者事项。这种附注披露,就体现了会计信息质量的重要性要求。

8. 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。

会计信息质量的谨慎性要求,需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。

在实务中,谨慎性主要包括以下例证:

(1) 企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备;

(2) 对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等;

(3) 债务重组中或有收益或有支出的处理;

(4) 或有事项的确认和披露;

(5) 固定资产的折旧采用加速折旧法计提折旧。

但是,谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备。滥用谨慎性原则,应当视为重大会计差错进行更正和披露。

三、会计要素和会计等式

(一) 会计要素

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其中,资

产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

1. 资产的定义及确认条件

(1) 资产的定义。

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。根据资产的定义，资产具有以下几个方面的特征：

1) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

资产应当由企业过去的交易或者事项所形成。只有过去的交易或者事项才能产生资产，企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。

资产作为一项资源，应当由企业拥有或者控制，具体是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

企业享有资产的所有权，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。在有些情况下，资产虽然不为企业所拥有，即企业并不享有其所有权，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产予以确认。

3) 资产预期会给企业带来经济利益。

资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动，也可以是非日常活动；带来的经济利益可以是现金或者现金等价物，或者是可以转化为现金或者现金等价物的形式，或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

资产预期能否为企业带来经济利益是资产的重要特征。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益的，也不能再确认为企业的资产。

(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。

与资源有关的经济利益很可能流入企业，那么就应当将其作为资产予以确认；反之，不能确认为资产。

2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时，资产才能予以确认。

2. 负债的定义及确认条件

(1) 负债的定义。

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。根据负债的定义，负债具有以下几个方面的特征：

1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

负债应当由企业过去的交易或者事项所形成。只有过去的交易或者事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。

2) 负债预期会导致经济利益流出企业。

预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征,只有企业在履行义务时会导致经济利益流出企业的,才符合负债的定义,如果不会导致企业经济利益流出的,就不符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时,导致经济利益流出企业的形式多种多样,例如,用现金偿还或以实物资产形式偿还;以提供劳务形式偿还;以部分转移资产、部分提供劳务形式偿还;将负债转为资本等。

3) 负债是企业承担的现时义务。

负债必须是企业承担的现时义务,它是负债的一个基本特征。其中,现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

这里所指的义务可以是法定义务,也可以是推定义务。

※ 法定义务是指具有约束力的合同或者法律法规规定的义务,通常在法律意义上需要强制执行。例如,企业购买原材料形成的应付账款,企业向银行贷入款项形成的借款,企业按照税法规定应当缴纳的税款等,均属于企业承担的法定义务,需要依法予以偿还。

※ 推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任,这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期。例如,某企业多年来制定有一项销售政策,对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务,预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务,应当将其确认为一项负债。

(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,还需要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。

负债的确认应当与经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来,如果有确凿证据表明,与现时义务有关的经济利益很可能流出企业,就应当将其作为负债予以确认;反之,如果企业承担了现时义务,但是会导致企业经济利益流出的可能性很小,就不符合负债的确认条件,不应将其作为负债予以确认。

2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债的确认在考虑经济利益流出企业的同时,对于未来流出的经济利益的金额应当能够可靠计量。

对于与法定义务有关的经济利益流出金额,通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定,考虑到经济利益流出的金额通常在未来期间,有时未来期间较长,有关金额的计量需要考虑货币时间价值等因素的影响。

对于与推定义务有关的经济利益流出金额,企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计,并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

3. 所有者权益的定义及确认条件

(1) 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。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权,它是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分,既可反映所有者投入资本的保值增值情况,又体现了保护债权人权益的理念。

(2) 所有者权益的来源构成。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分,它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额,即资本溢价或者股本溢价,这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积,并在资产负债表中的资本公积项目下反映。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。其中,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主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额、现金流量套期中套期工具的公允价值变动额(有效套期部分)等。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

(3) 所有者权益的确认条件。

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。例如,企业接受投资者投入的资产,在该资产符合企业资产确认条件时,就相应地符合了所有者权益的确认条件;当该资产的价值能够可靠计量时,所有者权益的金额也就可以确定。

※ 所有者权益和负债的区别:

负债是对内和对外所承担的经济责任,企业负有偿还的义务,所有者权益虽然也是一种义务,但不像负债那样需要偿还,除非发生减资、清算。

使用负债所形成的资金通常需要企业支付报酬,如借款利息支出,而使用所有者权益所形成的资金则不需要支付费用。

在企业清算时,负债拥有优先清偿权。而所有者权益只有在清偿所有的负债后才返还给投资者,因此,所有者权益也称剩余权益。

所有者权益中的基本部分可以参与企业利润分配,而负债则不能参与利润分配,只能按照预先约定的条件取得利息收入。

4. 收入的定义及确认条件

(1) 收入的定义。

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。根据收入的定义,收入具有以下几方面的特征:

1) 收入是企业在日常活动中形成的。

日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。例如,工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨