



全国会计专业技术资格考试辅导用书

中级会计资格

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团 / 编

2009年会计专业技术资格考试**应试精华**
“包过关班”同步强化练习题

2009年全国会计专业技术资格考试大纲

中国教育电视台全国会计资格考试应试精华讲师团教学用书



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

封底免费赠送
应试精华网
www.yingshijh.com
专用充值卡
(¥40元)



中国注册会计师全国统一考试辅导教材

中级会计实务

中级会计实务

2009年度全国会计专业技术资格考试用书

2009

会计专业技术资格考试大纲

“包过无忧”同步强化练习题

中国注册会计师全国统一考试辅导教材

中国注册会计师全国统一考试辅导教材

中国注册会计师全国统一考试辅导教材



2009 年全国会计专业技术资格考试应试精华

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团/编

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 / 刘立强等著. —北京: 中国经济出版社,
2008. 11

2009 年全国会计专业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5017-8840-8

I. 中… II. 刘… III. 会计—资格考核—自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 167222 号

出版发行: 中国经济出版社(100037·北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: www.economyph.com

责任编辑: 张淑玲(电话: 13910084005)

E-mail: zs18838@sina.com

责任印制: 石星岳

封面设计: 刘 忠

经 销: 各地新华书店

承 印: 河南第一新华印刷厂

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 23 字 数: 703.9 千字

版 次: 2008 年 12 月第 1 版

印 次: 2008 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5017-8840-8/F·7808

定 价: 32.00 元

版权所有 盗版必究

举报电话: 010-68359418 68319282

服务热线: 68344225 68369586 68346406 68309176

前 言

全国会计专业技术资格考试《应试精华》，是根据财政部 2009 年考试大纲编写的同步配套辅导用书，已经连续出版十年，是目前全国质量最好的会计辅导书之一。

为帮助广大考生正确理解 2009 年考试大纲的精神，掌握考试大纲要求的考试内容，我们组织全国一线专家，精心撰写及改编了这套 2009 年全国会计专业技术资格考试《应试精华》辅导书，供广大考生及有关人员复习时参考。

2009 年《应试精华》具有以下优势：

编写队伍豪华鼎盛 参加编写本套丛书的教授专家常年在一线进行会计职称辅导，其中有些专家更是参与了财政部注册会计师协会组织的考试教材研讨会议，因此对于考试命题方向有着敏锐的洞悉，对本套丛书的编写理念有深刻的影响。

应试学习理念突出 “考试过关是硬道理”，因此对于考试重点内容，特别是教材新增内容和变化内容进行超强度训练是本书的一大特色，相信通过演练专家精心编写的大量的强化习题会为你顺利通过考试铺平道路。

跟踪学习全程辅导 我们建立了大型会计辅导网站“应试精华网”(www. yingshijh. com)，为广大考生提供全程的跟踪辅导，你在学习过程中遇到的任何问题都可以随时在“名师免费答疑”得到及时准确的答复。

网上辅导超值服务 组织国家级专家教授，精心录制 2009 年“成功四级”高效训练网上辅导班，本书考生凭封底“专用充值卡”可以抵减 40 元学习费用。名师讲授的会计职称辅导课程使你的学习效率事半功倍。

限于时间紧迫，本书难免有不足之处，欢迎广大考生批评指正。

全国会计专业技术资格考试“应试精华”编委会

2008 年 12 月

目 录

导 言	(1)
试卷分析	(1)
点拨学习方法技巧及应试策略	(3)
各类题型的特点及应试技巧	(3)
第一章 总 论	(5)
最近三年本章考试题型、分值分布	(5)
本章考情分析	(5)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(5)
历年考题新解	(9)
同步强化练习题	(10)
本章同步强化练习题答案	(13)
第二章 存 货	(15)
最近三年本章考试题型、分值分布	(15)
本章考情分析	(15)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(15)
历年考题新解	(17)
同步强化练习题	(20)
本章同步强化练习题答案	(26)
第三章 固定资产	(30)
最近三年本章考试题型、分值分布	(30)
本章考情分析	(30)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(30)
历年考题新解	(33)
同步强化练习题	(37)
本章同步强化练习题答案	(43)
第四章 无形资产	(49)
最近三年本章考试题型、分值分布	(49)
本章考情分析	(49)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(49)
历年考题新解	(51)
同步强化练习题	(52)
本章同步强化练习题答案	(55)
第五章 投资性房地产	(59)
最近三年本章考试题型、分值分布	(59)

本章考情分析	(59)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(59)
历年考题新解	(61)
同步强化练习题	(62)
本章同步强化练习题答案	(65)
第六章 金融资产	(68)
最近三年本章考试题型、分值分布	(68)
本章考情分析	(68)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(68)
历年考题新解	(73)
同步强化练习题	(77)
本章同步强化练习题答案	(81)
第七章 长期股权投资	(86)
最近三年本章考试题型、分值分布	(86)
本章考情分析	(86)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(86)
历年考题新解	(90)
同步强化练习题	(92)
本章同步强化练习题答案	(99)
第八章 非货币性资产交换	(105)
最近三年本章考试题型、分值分布	(105)
本章考情分析	(105)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(105)
历年考题新解	(106)
同步强化练习题	(108)
本章同步强化练习题答案	(114)
第九章 资产减值	(119)
最近三年本章考试题型、分值分布	(119)
本章考情分析	(119)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(119)
历年考题新解	(124)
同步强化练习题	(126)
本章同步强化练习题答案	(133)
第十章 负 债	(139)
最近三年本章考试题型、分值分布	(139)
本章考情分析	(139)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(139)
历年考题新解	(143)
同步强化练习题	(145)

本章同步强化练习题答案	(150)
第十一章 债务重组	(155)
最近三年本章考试题型、分值分布	(155)
本章考情分析	(155)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(155)
历年考题新解	(157)
同步强化练习题	(158)
本章同步强化练习题答案	(163)
第十二章 或有事项	(167)
最近三年本章考试题型、分值分布	(167)
本章考情分析	(167)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(167)
历年考题新解	(169)
同步强化练习题	(169)
本章同步强化练习题答案	(176)
第十三章 收 入	(180)
最近三年本章考试题型、分值分布	(180)
本章考情分析	(180)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(180)
历年考题新解	(184)
同步强化练习题	(184)
本章同步强化练习题答案	(193)
第十四章 借款费用	(201)
最近三年本章考试题型、分值分布	(201)
本章考情分析	(201)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(201)
历年考题新解	(204)
同步强化练习题	(205)
本章同步强化练习题答案	(208)
第十五章 所得税	(211)
最近三年本章考试题型、分值分布	(211)
本章考情分析	(211)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(211)
历年考题新解	(214)
同步强化练习题	(216)
本章同步强化练习题答案	(222)
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(227)
最近三年本章考试题型、分值分布	(227)
本章考情分析	(227)

2009 年《中级会计实务》考试大纲	(227)
历年考题新解	(229)
同步强化练习题	(231)
本章同步强化练习题答案	(239)
第十七章 资产负债表日后事项	(244)
最近三年本章考试题型、分值分布	(244)
本章考情分析	(244)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(244)
历年考题新解	(245)
同步强化练习题	(249)
本章同步强化练习题答案	(256)
第十八章 外币折算	(261)
最近三年本章考试题型、分值分布	(261)
本章考情分析	(261)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(261)
历年考题新解	(263)
同步强化练习题	(264)
本章同步强化练习题答案	(268)
第十九章 财务报告	(271)
最近三年本章考试题型、分值分布	(271)
本章考情分析	(271)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(271)
历年考题新解	(289)
同步强化练习题	(296)
本章同步强化练习题答案	(306)
第二十章 行政事业单位会计	(313)
最近三年本章考试题型、分值分布	(313)
本章考情分析	(313)
2009 年《中级会计实务》考试大纲	(313)
历年考题新解	(320)
同步强化练习题	(322)
本章同步强化练习题答案	(324)
跨章节综合训练题	(326)
跨章节综合训练题答案	(336)
附录:近年考试试卷	(344)
二〇〇八年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务试卷	(344)
二〇〇七年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务试卷	(350)

导 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已经成功地举办了十六届考试,并有 200 万人左右通过考试取得了相应级别的会计专业技术资格。然而,纵观十六届考试,每年的平均合格率仅在 20%左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致应试失败的重要原因之一。因此,在编纂这本《应试精华》时,将介绍应试策略、点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、试卷分析

(一) 题型、题量、分数分布相对稳定

全国会计专业资格考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出,得以在专业技术职称上晋升。一般而言,中级会计资格考试的难度要大于自学考试中的本科段。作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。

下面以 2007 年、2008 年全国统一考试试卷略作分析。

中级会计实务题型分布

题 型 年 份 章 节	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		合计	
	2007 年	2008 年	2007 年	2008 年	2007 年	2008 年	2007 年	2008 年	2007 年	2008 年	2007 年	2008 年
第一章												
第二章	1/1				1/1						2/2	
第三章	1/1	1/1			1/1	1/1		1/10			2/2	3/12
第四章		2/2			1/1						1/1	2/2
第五章	1/1	1/1	1/2	1/2		1/1					2/3	3/4
第六章	1/1	1/1	1/2	1/2	2/2						4/5	2/3
第七章	1/1	1/1		1/2							1/1	2/3
第八章	1/1	1/1	1/2								2/3	1/1
第九章						3/3			1/15		1/15	3/3
第十章	1/1		1/2			1/1	1/10				3/13	1/1
第十一章	1/1			1/2							1/1	1/2
第十二章	1/1	1/1		1/2							1/1	2/3
第十三章	1/1									0.5/7.5	1/1	0.5/7.5

题 型 章 节	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		合计	
	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年
第十四章	1/1	1/1	1/2		2/2						4/5	1/1
第十五章							1/12				1/12	
第十六章		1/1	1/2	1/2						1/18	1/2	3/21
第十七章			1/2								1/2	
第十八章	1/1	2/2		1/2		1/1					1/1	4/5
第十九章	2/2	2/2	2/4	2/4	2/2	2/2		1/12	1/18	0.5/7.5	7/26	7.5/27.5
第二十章	1/1	1/1	1/2	1/2	1/1	1/1					3/4	3/4
合计	15/15	15/15	10/20	10/20	10/10	10/10	2/22	2/22	2/33	2/33	39/100	39/100

历年中级会计实务试题题型、题量分布

年 度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
2006年	题量	15	10	10	35	2	2	4	39
	分数	15	20	10	45	22	33	55	100
2007年	题量	15	10	10	35	2	2	4	39
	分数	15	20	10	45	22	33	55	100
2008年	题量	15	10	10	35	2	2	4	39
	分数	15	20	10	45	22	33	55	100

(二) 试卷的一般规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的广度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为专业技术资格考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. **体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。**坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. **注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。**会计专业资格考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节、甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融会贯通地加以运用。

二、点拨学习技巧及应试策略

（一）紧扣大纲，精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料，是命题的依据，也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源，历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容，反复研读、细读，深刻理解内容的实质，弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

（二）全面学习，把握重点、突破难点

由于会计专业资格考试题量大，考核点多，因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢？因为历届试卷中，各科目的重点内容，其分值都较大。例如，近两年中级会计实务试卷中几个重点章节的内容，分数的比重在60%左右。可见掌握了重点内容，才能有把握过关。

要注重突破难点，学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解，另一方面是知识运用的灵活性较大，即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节，同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的，也容易突破，只要考生肯下功夫，掌握正确的学习方法，就可以逐步消灭“难点”。况且，难点内容往往与重点内容交织在一起，突破了难点，即掌握了重点！

（三）科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来，各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班，有一流的培训教师面授，既省时、省力，又能解疑答难，能交流各方面的信息，特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点，使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料，多角度、多层次地练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点，熟悉考试题型，强化记忆。我们编写的《应试精华》习题多样化，难度多层次化，提供了颇为有效的各方面信息，希望它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应试技巧

会计专业资格考试历经十六届，不少应试人员平时学习中下了很大功夫，但是由于不熟悉考试的题型及应试技巧，再加上心理素质较差，缺乏临场考试经验，结果未达到及格线，功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下：

（一）单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型，但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案，其中只有一个是符合题意的最佳答案，可采用对比筛选法。应试人员应将时间控制在平均每小题1分钟左右解答完毕，即使真的不知哪一个是正确答案也绝对不要放弃，合理使用猜测法，凭第一感觉，不要过分强求成功，浪费宝贵时间。这类题目，题干与答案的关系是相等关系。

（二）多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选，可采用逐项判断法，但答案至少是两个，若某小题选出了一个正确答案，仍可采用猜测法。平均每小题的时间应控制在2分钟左右。这类题目，题干与答案的关系是全包含关系。

（三）判断题

这类题型迷惑性大，有难度。判断题一般判断错误要扣分，在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如：“在我国会计实务中，应收票据贴现时，应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分，如果用于不带息的应收票据，该结论当然是对的，否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”，故意让你以偏概全出现错答。由此可见，在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目，题干与答案的关系是全对为对，一错即错。

（四）计算分析题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

（五）综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,涉及内容较多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为其内容毕竟属于考试大纲的范围。

免费答疑网址:<http://www.yingshijh.com>

第一章 总论

最近三年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合 计
2008 年	—	—	—	—	—	—
2007 年	—	—	—	—	—	—
2006 年	—	1 题 2 分	—	—	—	1 题 2 分

本章考情分析

本章主要介绍了基本会计准则的内容,在历年的考试中,主要出现在单项选择题、多项选择题、判断题等客观题题型中。一般来说,在每年试卷中本章内容所占分值为 2 分左右。

2009 年《中级会计实务》考试大纲

[基本要求]

- (一)掌握会计要素概念及其确认条件
- (二)掌握会计信息质量要求
- (三)掌握会计计量属性及其应用原则
- (四)熟悉财务报告目标
- (五)熟悉财务报告的构成
- (六)了解会计基本假设

[考试内容]

第一节 财务报告目标

我国财务报告目标,主要包括以下两个方面:

(一)向财务报告使用者提供决策有用的信息

企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者作出经济决策。因此,向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。

(二)反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人受托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。

第二节 会计基本假设

一、会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。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、持续经营

持续经营,是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。

在持续经营假设下,企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,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政策和估计方法。

三、会计分期

会计分期,是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

四、货币计量

货币计量,是指会计主体在进行财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

第三节 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会计确认、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

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,有助于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。

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。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。

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。

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。

企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。

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。但是,谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

八、及时性

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

后。

第四节 会计要素及其确认

一、会计要素概念

会计要素,是指按照交易或事项的经济特征所作的基本分类,分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

二、反映企业财务状况的会计要素及其确认

反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。

(一)资产

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)资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

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,并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。

(二)负债

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

2. 负债的确认条件

将一项义务确认为负债,需要符合负债的定义,并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。

(三)所有者权益

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。

2. 所有者权益的来源构成

所有者权益按其来源主要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。

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。

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。

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

3. 所有者权益的确认条件

由于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。

三、反映企业经营成果的会计要素及其确认

反映企业经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

(一)收入

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,收入具有以下几个方面的特征:

- (1)收入应当是企业在日常活动中形成的;
- (2)收入应当会导致经济利益的流入,该流入不包括所有者投入的资本;
- (3)收入应当最终会导致所有者权益的增加。

2. 收入的确认条件

收入在确认时除了应当符合收入定义外,还应当满足严格的确认条件。收入的确认至少应当同时符合以下条件:

- (1)与收入相关的经济利益应当很可能流入企业;
- (2)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;
- (3)经济利益的流入额能够可靠地计量。

(二)费用

1. 费用的定义

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。根据费用的定义,费用具有以下几个方面的特征:

- (1)费用应当是企业在日常活动中发生的;
- (2)费用应当会导致经济利益的流出,该流出不包括向所有者分配的利润;
- (3)费用应当最终会导致所有者权益的减少。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合费用定义外,还应当满足严格的确认条件,费用的确认至少应当同时符合以下条件:

- (1)与费用相关的经济利益应当很可能流出企业;
- (2)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;
- (3)经济利益的流出额能够可靠计量。

(三)利润

1. 利润的定义

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。

2. 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。其中,收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩,直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、最终会引起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。

3. 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额,因此,利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

第五节 会计计量

一、会计计量基本要求和会计计量属性的构成

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时,应当按照规定的会计计量属性进行计

应试精华网 www.yingshijh.com 免费答疑