

全国会计专业技术资格考试专用辅导教材

全国会计专业技术资格考试

专用辅导教材

# 中级会计实务

全国会计专业技术资格考试命题研究中心 编著

命题研究专家 联袂倾力打造

- 考纲解读** 严格依据教材，明确考试要求，归纳考试要点
- 知识清单** 提炼知识要点，归纳知识体系，点明考试重点
- 历年真题** 链接历年真题，明析解题思路，把握命题特点
- 本章练习** 有效实战演练，真实考场再现，提高应试能力

全国会计专业技术资格考试专用辅导教材

全国会计专业技术资格考试

专用辅导教材

# 中级会计实务

全国会计专业技术资格考试命题研究中心 编著

人民邮电出版社  
北京

## 图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 / 全国会计专业技术资格考试命题研究中心编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2015. 3  
全国会计专业技术资格考试专用辅导教材  
ISBN 978-7-115-38508-6

I. ①中… II. ①全… 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023397号

## 内 容 提 要

本书旨在帮助广大读者进行2015年会计专业技术资格考试的复习备考,其主要功能在于帮助读者准确把握考试重点,全面总结命题规律,及时预测最新趋势,力求避免常见失误。同时,本书配备有历年考试真题和章节练习题,使读者进行充分全面的习题训练,迅速提升应试能力。数年来的辅导实践证明,本书具有极强的针对性和准确的预测性,对于提升成绩确实有效,将是帮助考生通过考试的坚强后盾。

- 
- ◆ 编 著 全国会计专业技术资格考试命题研究中心  
责任编辑 李士振  
责任印制 周昇亮
  - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号  
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn  
网址 <http://www.ptpress.com.cn>  
三河市中晟雅豪印务有限公司印刷
  - ◆ 开本: 787×1092 1/16  
印张: 31.5 2015年3月第1版  
字数: 760千字 2015年3月河北第1次印刷
- 

定价: 59.80元

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

# 前言

为了配合 2015 年全国会计专业技术资格考试的学习，帮助广大考生加强对考试内容的理解和掌握，并顺利通过 2015 年全国会计专业技术资格考试，我们组织了会计领域的专家学者，严格按照 2015 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的范围和辅导教材的内容，结合往年会计专业技术资格考试的命题特点，编写了本书。

本书科学划分为以下几个功能板块，从不同的角度帮助考生理解和掌握考试内容和考试要求。

## 1. 考试大纲解读——分析考纲，提炼考点

本书在分析考试大纲的基础上，对各章节的考试内容进行了提炼，并对重点内容进行了强调，帮助考生在复习的过程中抓住重点，分清主次。

## 2. 近 5 年考试题型及分值分布——回顾历史，心中有数

本书对 2010~2014 年各章节的考试题型及分值进行了科学统计，让考生对各章节在考试中的分量做到心中有数。

## 3. 知识清单——梳理知识点，明确构架

本书对每一章节的内容框架进行了整理，帮助考生理解各章的要点，从整体上把握教材的内容和结构，做到全面复习。

## 4. 重点难点分析——名师点睛，加深印象

本书结合历年考试特点，有针对性地介绍了 2015 年度考试教材的内容，对每一章节的重点难点进行恰当讲解，强化考生对教材的理解。

## 5. 历年考题精选——回顾经典，掌握技巧

本书对历年的考试真题进行了整合并对答案进行了详细的解析，帮助考生了解命题人的出题思路，掌握答题技巧，在考场上能够从容应对。

## 6. 本年命题热点——预测真题，直击考点

本书在分析往年真题的基础上，结合 2015 年的考试大纲，对本年度的考试热点进行了大胆预测，让考生在大量的习题训练中加深对考点的印象、把握答题技巧。

## 7. 易出错知识点一览——最后的提点，保驾护航

本书结合历年的辅导经验，在每章的最后对本章的易错知识点进行了梳理，提醒考生一些重要但容易出错的地方，让考生反复回顾，保证考试不犯低级错误。

“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑会起到事半功倍的效果，成为通往成功的捷径。本书旨在带给考生重要的知识和学习的理念，帮助考生在全国会计专业技术资格考试的道路上披荆斩棘，一路向前。希望考生在认真学习教材内容的基础上，结合本书正确理解和全面掌握应试知识点和内容，顺利通过全国会计专业技术资格考试！

由于时间限制，本书难免有不足之处，欢迎批评指正。

# 目 录

<b>第一章 总论</b>	/1	<b>第四章 投资性房地产</b>	/66
考试大纲解读	/1	考试大纲解读	/66
知识清单	/2	知识清单	/67
第一节 财务报告目标	/2	第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	/67
第二节 会计信息质量要求	/3	第二节 投资性房地产的确认和初始计量	/68
第三节 会计要素及其确认与计量原则	/5	第三节 投资性房地产的后续计量	/70
本章练习题	/9	第四节 投资性房地产的转换和处置	/73
本章练习题参考答案与解析	/14	本章练习题	/79
<b>第二章 存货</b>	/18	本章练习题参考答案与解析	/82
考试大纲解读	/18	<b>第五章 长期股权投资</b>	/87
知识清单	/19	考试大纲解读	/87
第一节 存货的确认和初始计量	/19	知识清单	/88
第二节 存货的期末计量	/24	第一节 长期股权投资的初始计量	/88
本章练习题	/29	第二节 长期股权投资的后续计量	/91
本章练习题参考答案与解析	/36	第三节 共同控制经营和共同控制资产	/105
<b>第三章 固定资产</b>	/42	本章练习题	/106
考试大纲解读	/42	本章练习题参考答案与解析	/114
知识清单	/43	<b>第六章 无形资产</b>	/123
第一节 固定资产的确认和初始计量	/43	考试大纲解读	/123
第二节 固定资产的后续计量	/47	知识清单	/124
第三节 固定资产的处置	/53	第一节 无形资产的确认和初始计量	/124
本章练习题	/55	第二节 内部研究开发支出的确认和计量	/128
本章练习题参考答案与解析	/61	第三节 无形资产的后续计量	/132
		第四节 无形资产的处置	/139

本章练习题	/140	第一节 长期负债	/245
本章练习题参考答案与解析	/144	第二节 借款费用	/251
<b>第七章 非货币性资产交换</b>	/149	本章练习题	/257
考试大纲解读	/149	本章练习题参考答案与解析	/262
知识清单	/150	<b>第十二章 债务重组</b>	/268
第一节 非货币性资产交换的认定	/150	考试大纲解读	/268
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	/152	知识清单	/269
本章练习题	/159	第一节 债务重组方式	/269
本章练习题参考答案与解析	/163	第二节 债务重组的会计处理	/273
<b>第八章 资产减值</b>	/169	本章练习题	/281
考试大纲解读	/169	本章练习题参考答案与解析	/286
知识清单	/170	<b>第十三章 或有事项</b>	/293
第一节 资产减值概述	/170	考试大纲解读	/293
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	/172	知识清单	/294
	/172	第一节 或有事项概述	/294
第三节 资产组减值的处理	/179	第二节 或有事项的确认和计量	/296
第四节 商誉减值的处理	/185	第三节 或有事项会计处理原则的应用	/300
本章练习题	/188	本章练习题	/305
本章练习题参考答案与解析	/193	本章练习题参考答案与解析	/310
<b>第九章 金融资产</b>	/198	<b>第十四章 收入</b>	/315
考试大纲解读	/198	考试大纲解读	/315
知识清单	/199	知识清单	/316
第一节 金融资产的分类	/200	第一节 销售商品收入的确认和计量	/317
第二节 金融资产的计量	/202	第二节 提供劳务收入的确认和计量	/325
第三节 金融资产的减值	/210	第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	/329
本章练习题	/212	第四节 建造合同收入的确认和计量	/330
本章练习题参考答案与解析	/218	本章练习题	/334
<b>第十章 股份支付</b>	/227	本章练习题参考答案与解析	/341
考试大纲解读	/227	<b>第十五章 政府补助</b>	/350
知识清单	/228	考试大纲解读	/350
第一节 股份支付概述	/228	知识清单	/351
第二节 股份支付的确认和计量	/229	第一节 政府补助概述	/351
本章练习题	/235	第二节 政府补助的会计处理	/353
本章练习题参考答案与解析	/239	本章练习题	/355
<b>第十一章 长期负债及借款费用</b>	/244	本章练习题参考答案与解析	/356
考试大纲解读	/244	<b>第十六章 所得税</b>	/358
知识清单	/245	考试大纲解读	/358

知识清单	/359	本章练习题	/431
第一节 计税基础与暂时性差异	/359	本章练习题参考答案与解析	/435
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产	/365	<b>第二十章 财务报告</b>	/439
第三节 所得税费用的确认和计量	/368	考试大纲解读	/439
本章练习题	/370	知识清单	/441
本章练习题参考答案与解析	/377	第一节 财务报告概述	/442
<b>第十七章 外币折算</b>	/384	第二节 合并资产负债表	/446
考试大纲解读	/384	第三节 合并利润表	/454
知识清单	/385	第四节 合并现金流量表	/459
第一节 外币交易的会计处理	/385	第五节 合并所有者权益变动表	/461
第二节 外币财务报表的折算	/389	第六节 合并财务报表附注	/462
本章练习题	/394	本章练习题	/463
本章练习题参考答案与解析	/397	本章练习题参考答案与解析	/467
<b>第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正</b>	/400	<b>第二十一章 事业单位会计</b>	/471
考试大纲解读	/400	考试大纲解读	/471
知识清单	/401	知识清单	/472
第一节 会计政策及其变更	/401	第一节 事业单位会计概述	/472
第二节 会计估计及其变更	/406	第二节 事业单位特定业务的核算	/473
第三节 前期差错更正	/409	本章练习题	/481
本章练习题	/411	本章练习题参考答案与解析	/483
本章练习题参考答案与解析	/416	<b>第二十二章 民间非营利组织会计</b>	/486
<b>第十九章 资产负债表日后事项</b>	/421	考试大纲解读	/486
考试大纲解读	/421	知识清单	/487
知识清单	/422	第一节 概述	/487
第一节 资产负债表日后事项概述	/422	第二节 民间非营利组织特定业务的核算	/488
第二节 资产负债表日后调整事项	/425	第三节 民间非营利组织的财务会计报告	/492
第三节 资产负债表日后非调整事项	/429	本章练习题	/492
		本章练习题参考答案与解析	/493



# 第一章 总论

## 考试大纲解读

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。在考查本章的相关知识时，以客观题的形式考查，分值不大。所以，本章的学习主要是要掌握基本的概念，把握整个会计学的框架体系。

从历年试题分布来看，很少成为考试的重点，

只是在2014年考查了两道小题。尽管如此，考生还是应该认真学习本章内容，以便于全局把握会计学的知识体系，为后面学习打下牢固的基础。学习本章内容时，需要注意会计要素的确认条件，会计信息质量要求，会计计量属性及应用原则，财务报告目标和会计基本假设等知识点。

总论	会计概述	会计的概念 (★☆☆☆☆) 会计的特征 (★☆☆☆☆) 会计的基本职能 (★★★★☆) 会计对象 (★☆☆☆☆) 会计核算的具体内容 (★☆☆☆☆)
	会计基本假设	(★★★★☆)
	会计基础	会计基础的概念 (★☆☆☆☆) 权责发生制 (★★★★☆) 收付实现制 (★★★★☆)
	会计信息质量要求	(★☆☆☆☆)

近5年考试题型及分值分布

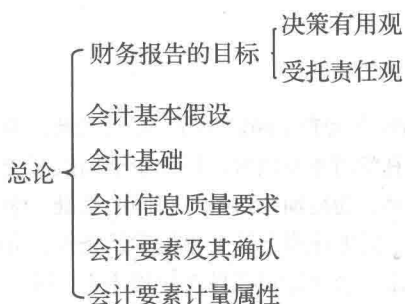
年份	单选	多选	判断	计算分析	综合题	合计
2014	1		1			2
2013						
2012			1			1
2011			1			1
2010						

说明：(1) 题型下所列数字，表示题目的个数；合计下数字表示总的分值。

(2) 综合题凡涉及两个及以上章节的，分别统计一次。

(3) 以后各章节均同以上要求。

## 知识清单



## 第一节 财务报告目标

### 重点难点分析

#### 一、财务报告目标

##### (一) 财务报告目标

1. 受托责任观。在受托责任观下，财务报告的目标是反映受托责任的履行情况，会计信息更多地强调可靠性，会计计量主要采用历史成本。

2. 决策有用观。在决策有用观下，财务报告的目标是提供经济决策有用的信息，会计信息更多地强调相关性，如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的，会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。

3. 我国企业财务报告的目标。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。

##### (二) 会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环

境等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体。会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、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。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干子公司，母子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对于子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

2. 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。

3. 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划分为一个个连续的、长短相同的期间。

4. 货币计量。货币计量，是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。

##### (三) 会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发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另一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位部分经济业务或者事项的核算采用权责发生制，除此之外的业务采用收付实现制。

### 历年考题精选

本节最近 5 年无命题。

## ◆ 2015年命题热点

## » 考点1 财务报告目标

(单选题) 会计信息更多地强调相关性, 会计计量在坚持历史成本之外, 也会较多地采用除历史成本之外的计量属性。该财务报告目标是定位于( )。

- A. 受托责任观      B. 资产负债观  
C. 决策有用观      D. 收入费用观

【答案】C

【解析】在受托责任观下, 会计信息更多地强调可靠性, 会计计量采用历史成本。

## » 考点2 会计基本假设

1. (单选题) 企业计提固定资产折旧首先是以( )假设为前提的。

- A. 会计主体      B. 会计分期  
C. 持续经营      D. 货币计量

【答案】C

【解析】如果判断企业不会持续经营, 固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。因此, 本题的最佳答案是C选项。

2. (多选题) 下列组织中, 可以作为一个会计主体进行核算的有( )。

- A. 合伙企业  
B. 单独核算的基金  
C. 独立核算的车间  
D. 母公司及其子公司组成的企业集团

【答案】ABCD

【解析】会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围, 是会计信息所反映的特定单位。因此, 本题中ABCD选项均可作为会计主体。

## ◆ 易出错知识点一览

- 分清我国财务报告目标是受托责任观和决策有用观的结合。
- 会计主体与法律主体。
- 权责发生制与收付实现制的区别。

## 第二节 会计信息质量要求

## ◆ 重点难点分析

## 一、可靠性

1. 可靠性含义。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。

2. 为了贯彻可靠性要求, 企业应当做到:

(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。

(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。

(3) 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果, 通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的, 这样的财务报告信息就不是中立的。

## 二、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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

会计信息质量的相关性要求, 需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中, 充分考虑使用者的决策模式和信息需要。但是, 相关性是以可靠性为基础的, 两者之间并不矛盾, 不应将两者对立起来。也就是说, 会计信息在可靠性前提下, 应尽可能地做到相关, 以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

## 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, 而要想让使用者有效使用会计信息, 就应当

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。

#### 四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比, 主要包括两层含义:

##### (一) 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势, 比较企业在不同时期的财务报告信息, 全面、客观地评价过去、预测未来, 从而作出决策, 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、更相关的会计信息的, 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。

##### (二) 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况, 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。

#### 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, 不仅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。

#### 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。

#### 八、及时性

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

### ◆ 历年考题精选

1. (2011年判断题) 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性, 应高估负债和费用, 低估资产和收益。 ( )

【答案】×

【解析】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。但企业财务信息不能为了谨慎性而牺牲可靠性和相关性, 必须真实的、客观的反映企业的财务信息。

2. (2012年判断题) 所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益, 其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。 ( )

【答案】√

### ◆ 2015年命题热点

#### » 考点 会计信息质量要求

1. (单选题) 在下列事项中, 体现了可比性要求的是 ( )。

- A. 发出存货的计价方法一经确定, 不得随意改变, 确有需要改变的在财务报告中说明
- B. 对赊销的商品, 出于对方财务状况恶化的原因, 没有确认收入
- C. 对资产发生的减值的, 相应计提减值准备
- D. 对有的资产采用公允价值计量

【答案】A

【解析】B选项体现了实质重于形式要求; C选项体现了谨慎性要求; D选项体现了相关性要求。

2. (单选题) 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。这体现的是 ( )。

- A. 相关性
- B. 可靠性
- C. 及时性
- D. 可理解性

**【答案】**D

**【解析】**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。

3.(单选题)我国中期财务报告会计准则规定,对于与理解中期财务状况、经营成果和现金流量有关的重要交易或事项,也应当在附注中作相应披露,这一要求体现的会计信息质量要求是( )。

- A. 相关性      B. 谨慎性  
C. 实质重于形式      D. 重要性

**【答案】**D

**【解析】**要求在附注中披露重要交易或事项,这样不至于使报告使用者作出错误判断,这体现了重要性的信息质量要求。

4.(多选题)下列各项目中,属于我国会计信息质量要求的有( )。

- A. 客观性      B. 谨慎性  
C. 会计分期      D. 实质重于形式

**【答案】**ABD

**【解析】**我国会计信息质量要求包括:客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

5.(多选题)下列各项中,体现会计信息的谨慎性质量要求的有( )。

- A. 将融资租入固定资产视作自有资产核算  
B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧  
C. 对固定资产计提减值准备  
D. 对长期股权投资采用成本法核算

**【答案】**BC

**【解析】**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。将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,体现的是实质重于形式要求;对长期投资采用成本法核算体现的是客观性质量要求。

6.(判断题)谨慎性要求企业尽可能低估资产、少计收入。( )

**【答案】**×

**【解析】**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。

7.(判断题)可比性要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。但是,在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计政策,并在附注中说明。( )

**【答案】**√

**【解析】**可比性包含了一贯性的要求,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。确需变更的,应当在附注中说明。

## ◆ 易出错知识点一览

会计信息质量八大要求的区分。

## 第三节 会计要素及其确认与计量原则

### ◆ 重点难点分析

#### 一、资产的定义及其确认条件

##### (一)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事项形成的

##### (二)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

#### 二、负债的定义及其确认条件

##### (一)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

### (二) 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
2. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

## 三、所有者权益的定义及其确认条件

### (一) 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，它是企业的资产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。

### (二) 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等构成。

1. 所有者投入的资本。所有者投入的资本是指所有者所有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的金额，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价，这部分投入资本作为资本公积（资本溢价）反映。

2. 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。

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

### (三) 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。

## 四、收入的定义及其确认条件

### (一) 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。
2. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
3. 收入会导致所有者权益的增加。

### (二) 收入的确认条件

收入的确认至少应当符合以下条件：一是与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；二是经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少；三是经济利益的流入额能够可靠计量。

## 五、费用的定义及其确认条件

### (一) 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，费用具有以下几方面的特征：

1. 费用是企业在日常活动中形成的。
2. 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
3. 费用会导致所有者权益的减少。

### (二) 费用的确认条件

费用的确认至少应当符合以下条件：一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；二是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；三是经济利益的流出额能够可靠计量。

## 六、利润的定义及其确认条件

### (一) 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加；反之，如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。

### (二) 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,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。

### (三) 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额的概念。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、利得和损失金额的计量。

## 七、会计要素计量属性

### (一) 历史成本

历史成本又称实际成本,是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

### (二) 重置成本

重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

### (三) 可变现净值

可变现净值,是指在生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

### (四) 现值

现值,是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因素的一种计量属性。

### (五) 公允价值

公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。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。会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

历史成本又称实际成本,是指取得或制造某种财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下,资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。所以本题答案选C选项。

2. (2014年判断题) 会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账,并列报于财务报表而确定其金额的过程。( )

【答案】√

【解析】本题考核“会计计量”知识点。会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定相关金额。会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

3. (2009年单选题) 下列关于会计要素的表述中,正确的是( )。

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】B

【解析】选项A,负债是企业承担的现时义务;选项B,资产预期会给企业带来经济利益;选项C,利润是指企业在一定会计期间的经营成果,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;选项D,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。因此,本题的最佳答案是B选项。

## ◆ 历年考题精选

1. (2014年单选题) 企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于( )。

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 可变现净值

【答案】C

【解析】本题考核“会计要素计量属性”知识点。

## ◆ 2015年命题热点

## » 考点1 会计要素

1. (单选题) 根据资产定义, 下列各项中不属于资产特征的是( )。

- 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**

**【解析】**根据资产的定义, ABC选项均是资产的特征, 因此, 本题的最佳答案是D选项。

2. (单选题) 下列项目中, 能同时影响资产和负债发生变化的是( )

- A. 支付现金股利
- B. 收回应收账款
- C. 支付股票股利
- D. 接受投资者投入设备

**【答案】A**

**【解析】**B项不会引起资产总额变化; C项只引起所有者权益内部项目的变化; D项是引起资产和所有者权益同时变化。

3. (单选题) 下列各项中, 不属于企业收入要素范围的是( )。

- A. 销售商品收入
- B. 出租无形资产收入
- C. 转让投资性房地产收入
- D. 接受现金捐赠收入

**【答案】D**

**【解析】**收入是指企业在日常经营活动中形成的、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。选项D, 应计入到营业外收入, 属于企业非日常经营活动中形成的利得。

4. (多选题) 下列项目中不应作为负债确认的有( )。

- A. 因购买货物而暂欠外单位的货款
- B. 按照购货合同约定以赊购方式购进货物的货款
- C. 计划向银行借款100万元
- D. 因经济纠纷导致的法院尚未判决且金额无法合理估计的赔偿

**【答案】CD**

**【解析】**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。选项C属于计划中的行为, 选项D属于或有负债, CD都不符合确认负债的条件, 均不应作为负债确认。因此, 本体的最佳答案是CD选项。

5. (多选题) 下列项目中属于所有者权益的有( )。

- A. 盈余公积
- B. 商誉
- C. 未分配利润
- D. 本年利润

**【答案】ACD**

**【解析】**所有者权益主要包括实收资本、资本公积、本年利润、盈余公积、未分配利润等。商誉属于企业的资产, 不属于所有者权益。因此, 本题的最佳答案是ACD选项。

6. (多选题) 根据现行企业会计准则的规定, A公司下列( )支出不能作为费用要素确认。

- A. 销售原材料的成本50万元
- B. 采用经营租赁方式出租固定资产计提折旧20万元
- C. 水灾导致一批商品发生霉烂的损失30万元
- D. 用银行存款40万元购买工程物资

**【答案】CD**

**【解析】**选项C, 应计入营业外支出, 属于损失; 选项D, 属于资产要素, 并不是费用要素。

7. (判断题) 所有符合资产、负债定义的项目, 均应当列入资产负债表。( )

**【答案】×**

**【解析】**符合资产、负债定义, 但不符合确认条件的项目, 不应当列入资产负债表。

8. (判断题) 出售无形资产取得收益会导致经济利益的流入, 所以它属于会计准则所定义的“收入”范围。( )

**【答案】×**

**【解析】**准则里的收入与费用是相对的, 均是指日常活动中发生的。出售无形资产并不属于日常活动的范围。

9. (判断题) 利得和损失一定会影响当期损益。( )



【答案】×

【解析】利得和损失还包括直接计入所有者权益的利得和损失，所以不一定会影响当期损益。

## » 考点2 会计计量属性

1. (单选题) 企业在取得资产时，一般应按( ) 计量。

- A. 历史成本      B. 重置成本  
C. 可变现净值    D. 公允价值

【答案】A

【解析】企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。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，否则必须采用历史成本计量。

2. (单选题) 下列计价方法中，不符合历史成本计量属性的是( )。

- A. 发出存货计价所使用的先进先出法  
B. 可供出售金融资产期末采用公允价值计价  
C. 固定资产计提折旧  
D. 发出存货计价所使用的移动加权平均法

【答案】B

【解析】历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。本题B选项，采用公允价值计价，不符合历史成本计量属性，因此，本题的最佳答案是B选项。

3. (单选题) 下列事项中，以可变现净值作为会计计量基础的是( )。

- A. 对盘盈固定资产按预计未来现金流量现值计量  
B. 对存货按照成本与可变现净值孰低计量  
C. 对盘盈的存货按同类或类似存货的市场价格计量  
D. 对接受捐赠的固定资产按预计未来现金流量现值计量

【答案】B

【解析】在可变现净值计量下，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。在会计期末，

存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，当成本高于可变现净值时，存货就是采用可变现净值作为计量基础。

4. (判断题) 企业在对会计要素进行计量时，既可采用历史成本计量属性，也可采用其他计量属性。( )。

【答案】×

【解析】企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。在某些情况下，为了提高会计信息质量，实现财务报告目标，准则允许采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，否则，不允许采用其他计量属性。因此，本题的说法错误。

## ◆ 易出错知识点一览

1. 区分直接计入当期损益的利得和损失以及直接计入所有者权益的利得和损失。
2. 区分不同的计量属性。

## 本章练习题

### 一、单项选择题

1. 企业编制财务报告的基本目的是( )。
  - A. 如实反映企业所拥有或者控制的经济资源
  - B. 向财务报告使用者提供决策有用的信息
  - C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
  - D. 如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况
2. 下列说法不正确的是( )。
  - A. 法律主体必然是会计主体
  - B. 基金管理公司管理的证券投资基金，也可以成为会计主体
  - C. 对于拥有子公司的母公司来说，集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
  - D. 会计主体也一定是法律主体
3. 下列说法不正确的是( )。
  - A. 出现权责发生制和收付实现制的区别，其