

2012版



# 环球卓越

www.geedu.com

MBA MPA MPAcc  
旅游管理 / 工程管理 / 图书情报等  
专业学位联考视频辅导系列

## 管理类专业学位联考 **高分指南**

# MPAcc会计学

(市面独有, 纯为考生需求)

环球卓越专业学位联考教研中心◎组编  
白月龙◎主编

**赠 环球卓越**  
**强化班MPAcc会计学**  
**系统精讲**  
**(8学时, 价值200元)**

2011.8.1以后凭封面上的账号和密码,  
 登录www.geedu.com,

按照“图书赠送课程学习流程”  
 进行学习。

# 管理类专业学位联考高分指南

## MPAcc 会计学

环球卓越专业学位联考教研中心 组编

白月龙 主编

编委会 刘启升 初萌 梁莉娟 张秀峰 庞靖宇  
谭松柏 靳连冬 乔树雄 赵海燕 许明  
周盛华 薛瑞 白月龙 郝君富 于春艳  
刘宜 孙强 王菲 张淑坤 文新海

中国人民大学出版社

· 北京 ·

**图书在版编目 (CIP) 数据**

管理类专业学位联考高分指南·MPAcc 会计学/环球卓越专业学位联考教研中心组编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 5

ISBN 978-7-300-13795-7

I. ①管… II. ①环… 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 (2011) 第 091361 号

**管理类专业学位联考高分指南 MPAcc 会计学**

环球卓越专业学位联考教研中心组编

白月龙 主编

Guanlilei Zhuanye Xuewei Liankao Gaofen Zhinan MPAcc Kuaijixue

---

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)

010-62511398 (质管部)

010-82501706 (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 北京诚顺达印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2011 年 7 月第 1 版

印 张 15

印 次 2011 年 7 月第 1 次印刷

字 数 347 000

定 价 36.00 元

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

这是一套由全国著名在职攻硕培训机构——环球卓越策划并组织编写的管理类专业学位联考应试辅导书！

每年1月举行的MBA、MPA、MPAcc、工程管理、旅游管理、图书情报等管理类专业学位联考是一个选拔性考试，它不仅是为了适应国家对高层次应用型人才的迫切需求，同时也是为了和国际教育接轨，将专业学位联考发展壮大。2015年，专业学位联考招生规模将占据整个硕士研究生考试的50%，报考人数将占据整个百万考研大军的半壁江山！

环球卓越秉承“精致服务，卓越品质”的精神，将更加关注并服务于广大专业学位联考考生，并将多年在职攻硕辅导经验浓缩于一体，以“MBA/MPA/MPAcc/旅游管理/工程管理/图书情报”等联考系列图书（共10本）的形式隆重展现给大家。

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2012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最新大纲的基础上，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2012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 列入管理类专业学位联考已达数年,但考生却很难在市面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!

### 五、真正超值服务,更是独一无二

不是每一个考生都能认识到辅导班对于应试的重要性;不是每一个考生都能如愿去上各类辅导班。环球卓越希望能够打破这个局面,让考生甚至不花钱就能享受到最好的辅导课程!

只需一台电脑,你便可以享受我们的超值服务,掌握我们良师传授的学习方法和技巧,举一反三,攻克考试!环球卓越 [www.geedu.com](http://www.geedu.com) 为本套书提供超值赠送服务和强大的技术支持,更是市面独一无二!

1. 《管理类专业学位联考高分指南 英语》附赠内容为:环球卓越“强化班英语系统精讲”(16学时,价值320元)的网络视频课程,2011.7.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

2. 《管理类专业学位联考高分指南 数学》附赠内容为:环球卓越“强化班数学系统精讲”(16学时,价值300元)的网络视频课程,2011.5.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

3. 《管理类专业学位联考高分指南 逻辑》附赠内容为:环球卓越“强化班逻辑系统精讲”(8学时,价值200元)的网络视频课程,2011.7.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

4. 《管理类专业学位联考高分指南 写作》附赠内容为:环球卓越“强化班写作系统精讲”(8学时,价值200元)的网络视频课程,2011.7.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

5. 《管理类专业学位联考高分指南 MPAcc 会计学》附赠内容为:环球卓越“强化班 MPAcc 系统精讲”(8学时,价值200元)的网络视频课程,2011.8.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

6. 《管理类专业学位联考专项突破 英语词汇一本通关》附赠内容为:环球卓越“必考词汇精讲班”(12学时,价值260元)的网络视频课程,2011.7.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

7. 《管理类专业学位联考专项突破 英语阅读理解一本通关》附赠内容为:环球卓越“阅读专项班”(8学时,价值160元)的网络视频课程,2011.7.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

8. 《管理类专业学位联考专项突破 英语翻译与写作一本通关》附赠内容为:环球卓越“写作专项班”(8学时,价值160元)的网络视频课程,2011.7.1以后,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

9. 《管理类专业学位联考考前点睛 英语历年真题精解及全真预测试卷》附赠内容为:环球卓越“考前点睛班英语点评”(价值300元)的网络视频课程,刮开封面上的账号和密码,登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com),2011.12.1以后,按照“图书赠送课程学习流程”进

行学习。

10. 《管理类专业学位联考考前点睛 综合能力历年真题精解及全真预测试卷》附赠内容为：环球卓越“考前点睛班综合能力点评”（价值 300 元）的网络视频课程，2011.12.1 以后，刮开封面上的账号和密码，登录 [www.geedu.com](http://www.geedu.com)，按照“图书赠送课程学习流程”进行学习。

环球卓越技术支持及服务热线：010—51658769。

更多相关知识及复习资料，考生可登录环球卓越官方学习网站 [www.geedu.com](http://www.geedu.com) 下载学习！

命题者和辅导者之间的博弈，考题和考生之间的较量，永无止境，我们诚恳地欢迎广大读者对书中疏漏之处进行批评指正！

**环球卓越**

2011 年 4 月

## 第一编 会计硕士专业学位入学考试重点难点详解

<b>第一章</b>	<b>会计的基本框架</b> .....	<b>3</b>
	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
	单元练习 .....	13
	单元练习解析 .....	17
<b>第二章</b>	<b>财务报表分析</b> .....	<b>21</b>
	重点与难点分析 .....	21
	一、财务报表分析概述 .....	21
	二、财务分析的方法 .....	21
	三、偿债能力分析——流动比率 .....	23
	四、获利能力分析——盈利比率 .....	27
	五、营运能力分析——效率比率 .....	29
	单元练习 .....	31
	单元练习解析 .....	41
<b>第三章</b>	<b>项目投资决策分析</b> .....	<b>52</b>
	重点与难点分析 .....	52
	一、投资及其分类 .....	52
	二、现值及其计算 .....	52
	三、年金终值和现值的计算 .....	54
	四、现金流量 .....	59
	五、项目投资决策评价指标 .....	61
	六、项目投资决策评价指标的应用 .....	66
	七、所得税与折旧对项目投资的影响 .....	76
	单元练习 .....	81
	单元练习解析 .....	91
<b>第四章</b>	<b>本量利分析</b> .....	<b>105</b>
	重点与难点分析 .....	105
	一、成本性态 .....	105
	二、成本性态分析 .....	106

三、本量利分析的基本假设 .....	109
四、本量利分析的基本关系 .....	110
五、保本分析及计算 .....	111
六、保利分析及计算 .....	113
七、安全边际 .....	114
八、本量利分析的应用 .....	115
单元练习 .....	116
单元练习 .....	121

## 第二编 会计硕士专业学位入学考试经典题库

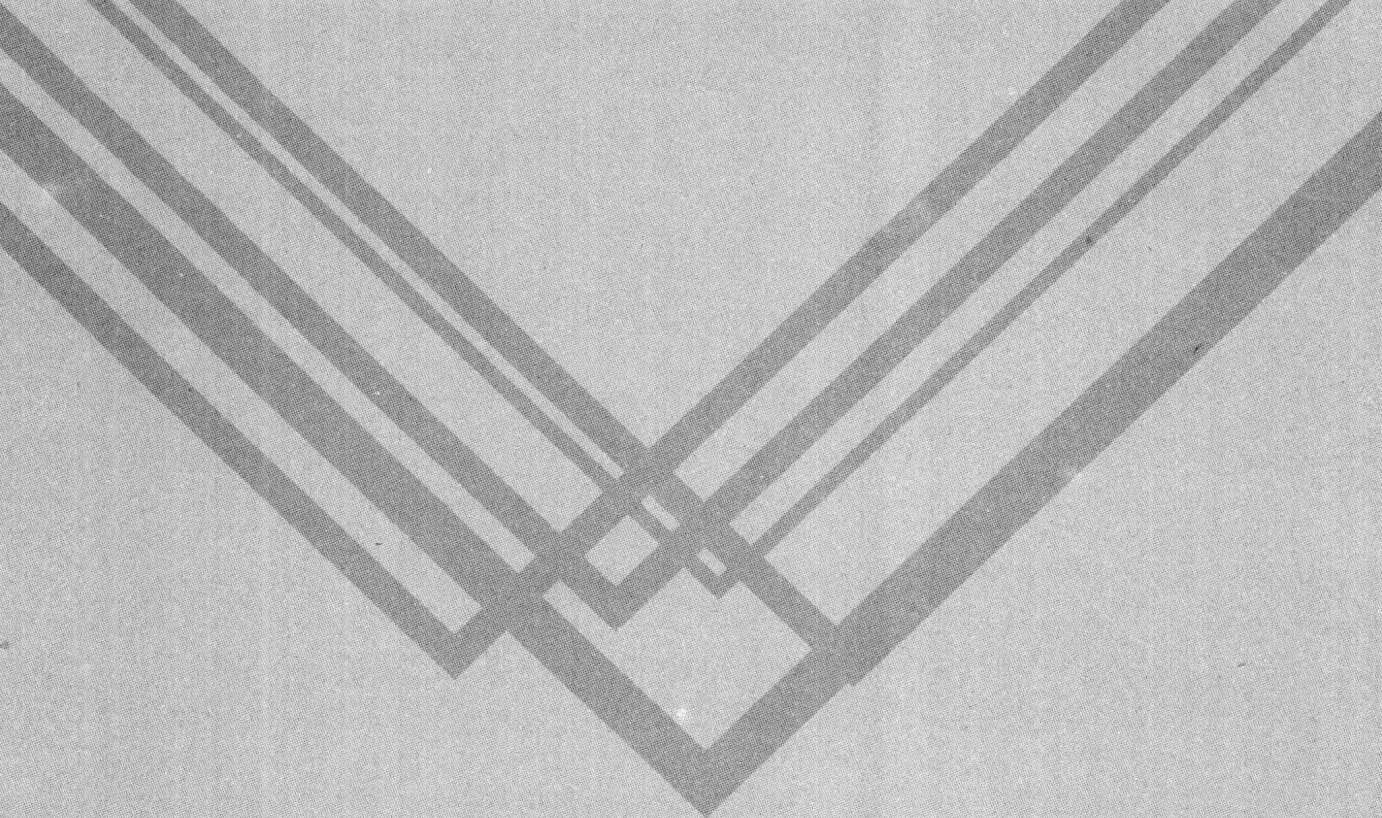
会计硕士专业学位入学考试经典题库（一） .....	131
会计硕士专业学位入学考试经典题库（一）答案解析 .....	134
会计硕士专业学位入学考试经典题库（二） .....	139
会计硕士专业学位入学考试经典题库（二）答案解析 .....	142
会计硕士专业学位入学考试经典题库（三） .....	148
会计硕士专业学位入学考试经典题库（三）答案解析 .....	151
会计硕士专业学位入学考试经典题库（四） .....	156
会计硕士专业学位入学考试经典题库（四）答案解析 .....	158
会计硕士专业学位入学考试经典题库（五） .....	163
会计硕士专业学位入学考试经典题库（五）答案解析 .....	166

## 第三编 附录：名校历年真题与解析

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 .....	173
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 .....	174
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 .....	178
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 .....	179



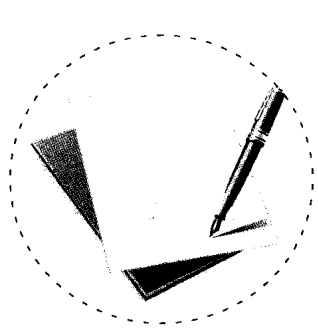
南开大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	184
南开大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	190
中山大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	196
中山大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	201
中国人民大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	205
中国人民大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	205
中国人民大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	207
中国人民大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	208
东北财经大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	211
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	215
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	221
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	225



# 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计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。

资产预期能否会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。