

2011年中级会计职称考试

90天
一册通过

精讲题解+应试指南

内附 2011年考试大纲

中级会计实务

王伶 赵桂娟 编著



温馨提供200分钟
同步视频辅导

www.hztraining.com



机械工业出版社
China Machine Press

2011年中级会计职称考试

90天
一册通过

精讲题解+应试指南

内附 2011年考试大纲

中级会计实务

王伶 赵桂娟 编著

温馨提醒200分钟
同步视频辅导

www.hztraining.com



机械工业出版社
China Machine Press

本系列书严格按照 2011 年会计专业技术资格考试大纲编写,作者都是长期活跃在会计职称考试培训课堂的名师,拥有丰富的会计职称考试辅导经验。本系列书将繁复的考试知识点精心梳理归类,用流程图、框架图和示意图等清晰展示,每个考点都设计了例题和解析,帮助读者在 90 天内迅速吃透考试要领。

本书每章精心设计了知识结构图列示、考情分析、主要考核点分析及同步练习题和解析,书末特别编制了三套全真模拟题(附答案),书中更有细心设计的考试学习时间分配表,手把手带你一次通过会计职称考试。

封底无防伪标均为盗版

版权所有,侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目(CIP)数据

2011 年中级会计职称考试 90 天一册通过·精讲题解+应试指南——中级会计实务/王伶,赵桂娟编著. —北京:机械工业出版社,2011.1

ISBN 978-7-111-32777-6

I. 2… II. ① 王… ② 赵… 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(2010)第 243974 号

机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:佟欣书 版式设计:刘永青

三河市明辉印装有限公司印刷

2011 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

185mm×260mm • 28 印张

标准书号:ISBN 978-7-111-32777-6

定价:45.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

客服热线:(010) 88379210; 88361066

购书热线:(010) 68326294; 88379649; 68995259

投稿热线:(010) 88379007

读者信箱:hzjg@hzbook.com

总 序

为了备战 2011 年全国会计专业资格考试,我们编写了这套中级和初级辅导教材。辅导教材致力于帮助考生迅速掌握资格考试所需要的理论与相关概念,剖析解题技巧,有助于考生顺利过关。

会计专业资格考试属于能力测试,考试没有通过比例的限制,只要考试能达到及格标准均可以通过考试。因此,考生通过系统的复习与练习,可以提高通过考试的可能性。中级和初级辅导教材针对考试要求,突出了以下特点:

1. 编写组教师选择

编写组教师均长期从事教学工作,主讲会计资格考试辅导课程都在 20 年以上,具有丰富的教学经验,并参与相关课程国家级考试的命题工作,对会计专业资格考试各门课程的要点、重点和难点有准确的把握。

2. 教材内容

(1)教材列示考试主要考点、难点。针对各门考试的内容,教材详细地讲解了各考点应掌握的理论与方法,解析考试中可能的题型与考试重点。

(2)知识结构图。归纳了各章的知识结构图,帮助考生系统掌握每一章节的内容体系,全面了解考试的各个考点。知识结构图简明扼要地讲授了考试的内容,使考生能通过图形较容易地了解和记忆考试的主要考点。

(3)出题方式分析。为使考生更好地了解考试的形式,提高考生应对资格考试的能力,教材将历年考题进行分析与讲解,通过解析帮助考生了解解题的方法与技巧。

(4)习题分析讲解。教材为考生分章节准备了同步练习题,习题涵盖了每章节中的基本考点,同时编写了模拟考题。通过一系列的练习,帮助考生更好地理解考试的内容,并提高解题的技巧性。

3. 教材特点

本系列教材针对性较强,具有较强的适用性。教材对考试可能出现的考点进行较全面的讲解与分析,同步练习紧扣考试的重点与难点,考生可借助本系列教材加强知识的掌握。

希望与考生共同努力,顺利通过 2011 年的全国会计专业资格考试。

我们的努力,你们的勤奋,共创辉煌的未来!

前 言

一、近几年考试题型和分值分析

“中级会计实务”考试的题型，目前只有单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题五种题型。其中，客观题（单项选择题 15 题，每小题 1 分；多项选择题 10 题，每小题 2 分；判断题 10 题，每小题 1 分）分值为 45 分；主观题（计算分析题 22 分和综合题 33 分）分值为 55 分，计算分析题、综合题各为 2 小题。

二、2011 年教材主要变化

2011 年教材共 20 章，基本结构与 2010 年教材完全一致，内容变化不大，只是做了微调。全书分为企业会计（共 19 章）和行政事业单位会计（1 章）两部分内容。企业会计是重点，行政事业单位会计一般分值是 3 分左右。2011 年教材变化情况：

（1）没变化或基本不影响考试的章节：第一章，第三章，第五章，第六章，第七章，第八章，第八章，第十二章。

（2）只是修改原来教材错误的章节：第二章，第四章，第五章，第九章（本章计算改动最大，考生应重点掌握），第十一章，第十二章。

（3）增加内容的章节（主要增加了《企业会计准则解释第 4 号》的部分内容）：第十章，第十一章，第十九章。

三、命题规律

从近年“中级会计实务”的试题来看，有以下几个方面的特点：

1. 严格按考试大纲命题

试题内容基本上没有超过考试大纲和考试用书范围。试题主要突出了对基本概念的理解和基本理论运用的精神，进行全面考核。试题侧重于实务操作，兼顾基本理论，会计职称考试主要考核考生的实际操作技能，对理论要求不是很高，只要考生掌握会计的基本原理和概念即可。一般来说，运用会计基本概念和基本理论结合会计账务处理的内容主要在单项选择题、多项选择题等客观题目中出现，重点考查考生是否真正理解这些概念与原理，而实务操作技能的考核主要在计算分析题和综合题中出现。

2. 重点突出

虽然试题涵盖了考试大纲的大部分内容，但重点内容也非常突出。考试大纲中涉及的长期股权投资和合并财务报表、与资产负债表日后事项有关的会计差错更正、所得税、收入和固定资产等章节内容在试题中所占的分数很高。

3. 覆盖面广

考生在复习时应坚持“全面复习、重点掌握”的原则。

4. 体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新

一般来说，当年增加的内容必考，体现了考生应尽快完成知识更新的要求。试题紧密结合了现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定，因此，考试考核了考生掌握新知识、

新内容的程度，体现了知识及时更新的要求。

5. 职业判断能力较强

会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，必须具有较强的职业判断能力。试题中跨章节的内容占的比重较高。

6. 题量和难度适中

试题体现了会计师应具备的业务能力和业务素质，达到基本要求的考生能够在规定的时间内完成试卷，并顺利通过考试。

四、2011 年中级会计实务考试命题趋势预测

客观题的内容将体现全面考核的思想，边边角角的题目都会出现；主观题的内容将体现考试大纲和教材中的重点内容，如“固定资产”、“无形资产”、“投资性房地产”、“金融资产”、“长期股权投资”、“非货币性资产交换”、“资产减值”、“长期负债及借款费用”、“收入”、“债务重组”、“所得税”、“会计政策、会计估计变更和差错更正”、“资产负债表日后事项”、“外币业务”、“财务报告”的内容仍将是主观题命题的重点，考生尤其要注意“金融资产”、“股份支付”、“长期负债”和“财务报告”。

五、复习的建议

1. 订立学习计划

订立学习计划，就是订立复习时间表。从现在到考试一共看几遍书，每一遍书看到什么时间结束，每月、每周及每天学习什么内容，看多少页，复习到什么程度，达到什么要求，自己要心中有数。拿到教材后，至少每天要坚持学习 3 小时。

通看教材。拿到新教材后，先浏览一遍，了解全书内容，做好学习计划。对于每一章的内容，一定要深入细致地学习，要“吃透”教材内容，对于教材中涉及的所有知识点，特别是重要的知识点，要理解记忆，真正掌握。

2. 全面研读考试大纲和教材

根据历年考试的命题规律，教材中新的知识和内容必然是当年考试的重中之重，因此，考生必须要将较多的时间用在新的知识和内容上；同时，对本课程的主要出题点加以重点把握。一般来说，考试大纲和教材包含了命题范围和答案标准，考生必须按考试大纲和教材的相关内容回答试题中的问题。会计考试的特点是覆盖面广，考生要进行全面、系统地学习。

在看书时，要仔细做笔记，把重点、难点、疑点加以归纳总结。研读教材需要一定时间和精力投入，考生应合理分配工作和学习的时间。理解掌握教材中的基础知识和基本原理。

研读教材主要是掌握教材内容的本质及不同章节的内在联系，对每章节内容，哪些问题应该掌握，哪些内容只做一般了解，哪些要点要熟练精通都要做到心中有数。

3. 讲究学习方法

考生在研读教材时应注意掌握教材中重点和难点内容的关键点。

(1) 单项选择题考查的知识点基本上每章都涉及了，体现了覆盖面广的特点。

(2) 多项选择题历年来都是考生头疼的题型，稍有不慎，就会多选、漏选。要想在多项选择题上拿到可观的分数，并不容易。

(3) 判断题说难不难，说简单也不易，因为判断题是倒扣分的。很多考生怕判断错误倒扣分，所以对于那些没有把握的题目就干脆放弃，但考试往往就因为 1 分，不能通过。判断题考

查的不仅是考生对教材内容的记忆，还要真正去理解其中的内涵。如何做好判断题?重要的还是平时多做练习。

(4) 计算分析题并不难，都是属于基础性内容，对教材内容的灵活掌握是很重要的，以不变应万变，计算题关键是掌握分析思路。

(5) 综合题 2010 年考查的角度与往年有些不同，以文字表述为主，考察职业判断能力。

4. 加强练习

立足教材，加强练习，巩固考试大纲所涉及的知识点，避免盲目的猜题和押题。选择一套高质量的辅导材料。中级会计实务考试的内容新、题量大、综合性强，考生必须理解相关概念，熟练掌握有关会计事项的处理方法，才能做到解题速度快、准确度高。所以要顺利通过考试，拥有一套高质量的辅导资料是必不可少的。

做习题的目的是更好地掌握教材的内容，提高应试水平。做一些典型的习题，历年考题最值得研究。进行强化练习，以达到熟能生巧、事半功倍的效果。

5. 从容应对考试

在考试时，应保持良好的心态，认真填写答题卡，仔细阅读试卷；合理分配时间，做到会做的题不能错，该得的分不能丢。

目 录

总序

前言

第一章 总论	1
第一节 财务报告目标	1
第二节 会计信息质量要求	2
第三节 会计要素及其确认与计量原则	4
同步强化练习题	7
第二章 存货	10
第一节 存货的确认和初始计量	11
第二节 存货的期末计量	13
同步强化练习题	17
第三章 固定资产	24
第一节 固定资产的确认和初始计量	25
第二节 固定资产的后续计量	28
第三节 固定资产的处置	30
同步强化练习题	31
第四章 投资性房地产	40
第一节 投资性房地产的特征与范围	40
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	41
第三节 投资性房地产的后续计量	41
第四节 投资性房地产的转换和处置	42
同步强化练习题	43
第五章 长期股权投资	49
第一节 长期股权投资的初始计量	50
第二节 长期股权投资的后续计量	53
第三节 共同控制经营和共同控制资产	58
同步强化练习题	59
第六章 无形资产	71
第一节 无形资产的确认和初始计量	72

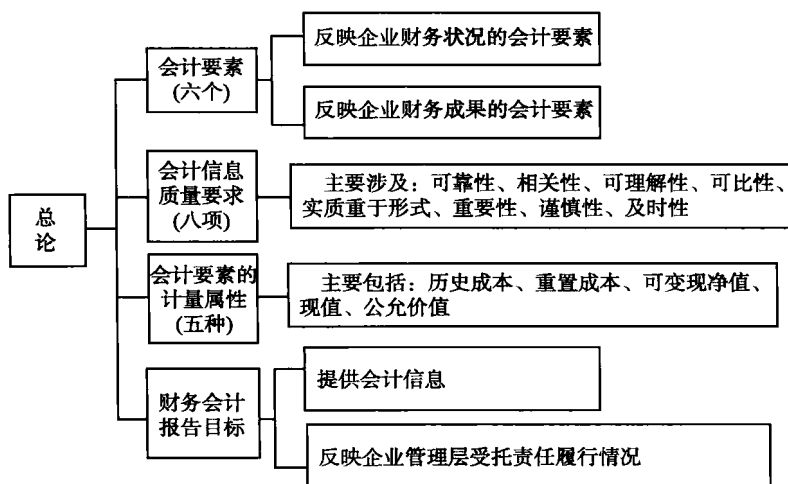
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	73
第三节 无形资产的后继计量	75
第四节 无形资产的处置和报废	76
同步强化练习题	77
第七章 非货币性资产交换	87
第一节 非货币性资产交换的认定	88
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	88
同步强化练习题	91
第八章 资产减值	104
第一节 资产减值的认定	105
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	105
第三节 资产组的认定及减值的处理	107
第四节 商誉减值的处理	111
同步强化练习题	114
第九章 金融资产	126
第一节 金融资产的分类	127
第二节 金融资产的计量	128
第三节 金融资产的减值	135
同步强化练习题	137
第十章 股份支付	149
第一节 股份支付概述	149
第二节 股份支付的确认和计量	150
同步强化练习题	154
第十一章 长期负债及借款费用	161
第一节 长期负债	161
第二节 借款费用	164
同步强化练习题	167
第十二章 债务重组	180
第一节 债务重组的方式	180
第二节 债务重组的会计处理	181

同步强化练习题	184
第十三章 或有事项	196
第一节 或有事项的特征	196
第二节 或有事项的确认和计量	197
第三节 或有事项会计处理原则的应用	199
同步强化练习题	200
第十四章 收入	206
第一节 销售商品收入的确认和计量	207
第二节 提供劳务收入的确认和计量	211
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	214
第四节 建造合同收入的确认和计量	214
同步强化练习题	217
第十五章 所得税	232
第一节 计税基础与暂时性差异	233
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	237
第三节 所得税费用的确认和计量	239
同步强化练习题	242
第十六章 外币折算	254
第一节 记账本位币的确定	255
第二节 外币财务报表的折算	257
同步强化练习题	258
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	269
第一节 会计政策及其变更	270
第二节 会计估计及其变更	271
第三节 前期差错更正	272
同步强化练习题	275
第十八章 资产负债表日后事项	290
第一节 资产负债表日后事项概述	291
第二节 资产负债表日后调整事项	292
第三节 资产负债表日后非调整事项	295
同步强化练习题	298

第十九章 财务报告	308
第一节 财务报告概述	309
第二节 合并资产负债表	311
第三节 合并利润表	315
第四节 合并现金流量表	316
第五节 合并所有者权益变动表	317
第六节 合并财务报表附注	318
同步强化练习题	318
第二十章 预算会计和非营利组织会计	330
第一节 概述	331
第二节 事业单位特殊业务的核算	332
第三节 民间非营利组织特定业务的核算	335
同步强化练习题	338
2011 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟试题（一）	341
2011 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟试题（二）	358
2011 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟试题（三）	371
附录 《中级会计实务》考试大纲	383

第一章 总 论

【本章知识结构图列示】



【本章考情分析】

最近3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	—	—	—	—	—	—
2009	1 分	—	—	—	—	1 分
2010	—	—	—	—	—	—

通过前几年的题型、分值的情况分析：2011 年本章的题型应当以客观题为主，分值应该在 2 分左右。

【本章主要考核点分析】

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标

(1) 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。

(2) 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做出经济决策。

【例 1-1】下列项目中，不属于财务报告目标主要内容的是 ()。

A. 向财务报告使用者提供与企业财务状况有关的会计信息

- B. 向财务报告使用者提供与企业经营成果有关的会计信息
C. 反映企业管理层受托责任履行情况
D. 反映国家宏观经济管理的需要

【答案】D

<<<<<<

【解析】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做出经济决策。

二、会计基本假设

(一) 会计主体

(1) 会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

(2) 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。

(3) 会计主体不一定是法律主体。

(二) 持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将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。

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。

第二节 会计信息质量要求

一、可靠性（重要，略）

【例 1-2】可靠性要求（ ）。

- A. 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
B. 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
C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
D. 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

【答案】ABC

<<<<<<

【解析】选项 D 属于可理解性会计信息质量要求。

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，这有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

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。具体包括下列要求：

(1) 同一企业对于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。

(2) 不同企业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,即对于相同或者相似的交易或者事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

【例 1-3】下列项目中,不违背会计核算可比性要求的有()。

- A. 当固定资产价值恢复时,将以前年度计提的固定资产减值准备转回
- B. 由于利润计划完成情况不佳,将以前年度计提的存货跌价准备全额转回
- C. 由于资产购建完成,将借款费用由资本化核算改为费用化核算
- D. 由于专利技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销

【答案】CD

<<<<<<

【解析】对于选项 A,固定资产减值准备一经计提,在持有固定资产期间不得转回;选项 B 属于人为调整利润的错误做法。

五、实质重于形式(重要)

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。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告,就容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实和实际情况。

【例 1-4】下列各项中,体现实质重于形式要求的有()。

- A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 固定资产计提减值准备
- C. 售后回购业务在会计上不确认收入
- D. 交易性金融资产期末按公允价值计量

【答案】AC

<<<<<<

【解析】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核算,而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。选项 A 和

C 体现了实质重于形式要求。

【例 1-5】下列各项,体现实质重于形式会计原则的有()。

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
- B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
- C. 计提固定资产折旧
- D. 材料按计划成本进行日常核算

【答案】AB

<<<<<<

【解析】实质重于形式原则指交易或事项的经济实质重于法律表现形式。企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。实质是指交易或事项的经济实质,形式是指交易或事项的法律形式。

【例 1-6】下列各项中,体现会计核算谨慎性要求的有()。

- A. 将融资租入固定资产视做自有资产核算
- 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. 将长期借款利息予以资本化

【答案】BC

<<<<<<

【解析】将融资租入固定资产视做自有资产核算遵循的是实质重于形式要求;将长期借款利息予以资本化不符合谨慎性要求。

售后租回交易是一种特殊形式的租赁业务,是指卖主(即承租人)将一项自制的、外购的或正在使用的资产出售后,又将该项资产从买主(即出租人)那里租回。售后租回从形式上看,首先是企业带来了收入,并且所出售商品的所有权及与所有权有关的主要风险和报酬也已转移,但实质上由于在售后租回交易中,资产的售价和租金是相互关联的,是以一揽子方式谈判的,是一并计算的,因此,资产的出售和租回实质上是同一项交易。根据实质重于形式原则,不应将售后租回损益确认为当期损益,而应予以递延,分摊计入各期损益。

融资租赁是指实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁。所以

融资租入固定资产视同自有固定资产核算,体现了实质重于形式原则。

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(重要)

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,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,会损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是会计准则所不允许的。

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,不得提前或者延后。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

一、资产的定义及其确认条件

(一) 资产的定义(重要)

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) 资产应为企业拥有或者控制的资源;
- (2) 资产预期会给企业带来经济利益;
- (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

【例 1-7】根据资产的定义,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. 资产是由企业过去的交易或事项形成的
- D. 资产能够可靠地计量

【答案】D

<<<<<<

(二) 资产的确认条件(重要)

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。

【例 1-8】下列关于会计要素的表述中,正确的是()。(2009 年)

- 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 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。

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。

(二) 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。

(二) 所有者权益的来源构成

所有者权益的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。

(三) 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。

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。

【例 1-9】下列各项中, 属于利得的有 ()。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CD

<<<<<<

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动; 利得与投资者投入资本无关。

四、收入的定义及其确认条件 (重要)

(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, 收入具有以下几个方面的特征:

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

(二) 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。收入只有在经济利益很可能流入, 从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。因此, 收入的确认至少应当符合以下条件:

- (1) 与收入相关的经济利益很可能流入企业;
- (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。

【例 1-10】以下事项中, 不属于企业收入的是 ()。

- A. 销售商品取得的收入
- B. 提供劳务取得的收入
- C. 出售固定资产取得的净收益
- D. 出租机器设备取得的收入

【答案】C

<<<<<<

【解析】出售固定资产取得的净收益不属于日常活动, 因此不属于收入。

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, 费用具有以下几个方面的特征:

- (1) 费用是企业在日常活动中发生的;
- (2) 费用会导致所有者权益的减少;
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

(二) 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合费用的定义外, 还应当满足严格的条件, 即费用只有在经济利益很可能流出, 从而导致企业资产减少或者负

债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。因此, 费用的确认至少应当符合以下条件:

- (1) 与费用相关的经济利益很可能流出企业;
- (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地计量。

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。利润反映的是企业的经营业绩情况, 是业绩考核的重要指标。

(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。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失, 以更加全面地反映企业的经营业绩。图 1-1 为利润来源的构成。

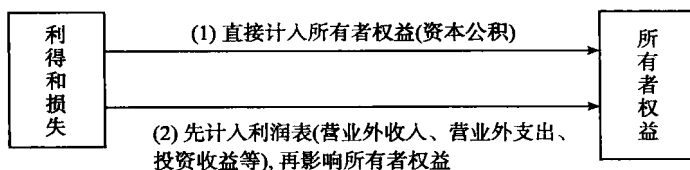


图 1-1 利润来源的构成

七、会计要素的计量属性

(一) 历史成本

在历史成本计量下, 资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额, 或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量; 负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额, 或者承担现时义务的合同金额, 或

者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(二) 重置成本

在重置成本计量下, 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量; 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。