

全国会计专业技术资格考试辅导丛书

2019 年会计专业技术资格考试  
初级会计职称教材知识点精讲

# 初一级 会一计 实一务

%

2



4

8

郭璇 黄宇樵 主编

0

1

9

5

AC

3

6

 立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

全国会计专业技术资格考试辅导丛书

2019年会计专业技术资格考试  
初级会计职称教材知识点精讲

# 初一级 会一计 实一务

郭璇 黄宇樵 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

初级会计职称教材知识点精讲. 初级会计实务 / 郭璇, 黄宇樵主编. —上海: 立信会计出版社, 2018. 12

(全国会计专业技术资格考试辅导丛书)

2019年会计专业技术资格考试

ISBN 978-7-5429-5999-7

I. ①初… II. ①郭… ②黄… III. ①会计实务—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 263128 号

策划编辑 蔡伟莉  
责任编辑 何颖颖  
封面设计 南房间

## 初级会计职称教材知识点精讲. 初级会计实务

### Chuji Kuaiji Shiwu

---

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	上海天地海设计印刷有限公司
开 本	710 毫米×1 000 毫米 1/16
印 张	17.75
字 数	343 千字
版 次	2018 年 12 月第 1 版
印 次	2018 年 12 月第 1 次
印 数	1—10 000
书 号	ISBN 978-7-5429-5999-7/F
定 价	39.50 元

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 前 言

会计专业技术资格考试分为高级、中级和初级,是评价会计人员是否具备担任会计专业不同层级职务能力的重要考试。伴随着2017年财政部宣布取消会计从业资格证书考试,初级会计专业技术资格考试成了广大有志于从事会计工作的人士必须越过的山头,同时也是其他因为职业发展需要学习会计知识的人士快速入门的好途径。尽管初级会计考试难度相对有限,但从应试者角度看,其面临的问题可能有很多,比如:

(1) 时间紧:平时工作或者学习任务繁重,准备考试的时间很短。面对这种情况必须要解决效率问题。

(2) 基础薄弱:还没有构建起完整的会计知识体系,知识碎片化;只局限于背诵,很多知识点都没有理解;考试教材看不懂。面对这种情况,考生必须要解决要点理解问题。

(3) 被动学习:参加考试完全是工作需要,本身对考试不感兴趣;考试教材通读很困难。面对这种情况,考生必须要解决兴趣问题。

本书就是作者在认真思索过这些问题之后,尽全力完成的。本书主要特色有:

(1) 章节设置与考试教材同步,方便读者一边读教材,一边对照本书建立完整的知识体系。编者通过分析近五年常考知识点,得出该知识点的考试频度,以“★”标识在每个知识点旁,“★”越多表示该知识点越易考,方便读者迅速抓住主要考点。

(2) 本书大量采用图表形式总结归纳知识点,有利于帮助读者理解重要知识点,掌握知识点间的逻辑和脉络,将大量的文字记忆改成图像记忆,激发学习兴趣,提高读者的学习效率。

(3) 典型真题与精选练习题相结合。一般每个知识点详细讲解后都附有典型真题,方便读者即时运用知识点解题。每个章节后面则设置“牛刀小试”模块和解析,帮助读者掌握全章要点,达到融会贯通之效。

本书在编写过程中,得到了会计岛全体老师的大力支持和鼓励。同时感谢会计岛在线平台,正是通过该平台,我们可以与众多学员进行有益的讨论式互动,这令我们受益匪浅,了解了读者真正所需。由于知识庞杂,编者认识水平有限,内容难免会有不当之处,欢迎批评指正。

会计岛

2018年12月

# 目 录

## 前言

<b>第一章 会计概述</b> .....	1
第一节 会计概念、职能和目标 .....	1
第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求 .....	5
第三节 会计要素及其确认与计量 .....	10
第四节 会计科目和借贷记账法 .....	16
第五节 会计凭证、会计账簿与账务处理程序.....	22
第六节 财产清查 .....	35
第七节 财务报告 .....	39
牛刀小试 .....	40
牛刀小试解析 .....	44
<b>第二章 资产</b> .....	48
第一节 货币资金 .....	48
第二节 应收及预付款项 .....	51
第三节 交易性金融资产 .....	57
第四节 存货 .....	60
第五节 固定资产 .....	72
第六节 无形资产和长期待摊费用 .....	80
牛刀小试 .....	85
牛刀小试解析.....	100
<b>第三章 负债</b> .....	112
第一节 短期借款.....	112
第二节 应付及预收款项.....	113
第三节 应付职工薪酬.....	118
第四节 应交税费.....	123
牛刀小试.....	134
牛刀小试解析.....	137

<b>第四章 所有者权益</b> .....	140
第一节 实收资本.....	140
第二节 资本公积.....	144
第三节 留存收益.....	147
牛刀小试.....	149
牛刀小试解析.....	153
<b>第五章 收入、费用和利润</b> .....	156
第一节 收入.....	156
第二节 费用.....	166
第三节 利润.....	170
牛刀小试.....	175
牛刀小试解析.....	189
<b>第六章 财务报表</b> .....	200
第一节 资产负债表.....	200
第二节 利润表.....	203
第三节 所有者权益变动表.....	204
第四节 附注.....	205
牛刀小试.....	207
牛刀小试解析.....	209
<b>第七章 管理会计基础</b> .....	211
第一节 管理会计概述.....	211
第二节 产品成本核算概述.....	217
第三节 产品成本的归集和分配.....	219
第四节 产品成本计算方法.....	229
牛刀小试.....	233
牛刀小试解析.....	242
<b>第八章 政府会计基础</b> .....	248
第一节 政府会计概述.....	248
第二节 政府单位会计核算.....	254
牛刀小试.....	272
牛刀小试解析.....	274

# 第一章 会计概述

## 考情分析

本章预计今年考核分值 8 分左右。

## 新增修订

2019 年教材本章无实质性变化。

## 第一节 会计概念、职能和目标

### 一、会计概念(★)

会计是以货币为主要计量单位,采用专门方法和程序,对一个单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的经济管理活动。

(1) 会计是以货币为主要计量单位,主要计量单位≠唯一计量单位。

(2) 会计的辅助计量单位有:实物计量(件、吨)、劳动计量(工时)等在经济统计上有意义的各种计量单位。

**【例 1.1.1-判断】** (2017 年真题)会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,核算和监督任意单位经济活动的一种行政管理工作。 ( )

**【答案】** ×

**【解析】** 会计是一种经济管理活动,不是行政管理工作。

### 二、会计职能(★)

(一) 会计的两大基本职能:核算职能和监督职能

1. 核算职能(又称“反映职能”)

会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。核算职能贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。

(1) 会计核算的基本环节

确认:企业发生一项经济交易事项,会计上需要判断是否需要做账;如果确定

需要做账,那么需要把它作为什么进行核算,这属于确认的过程。例如:企业签订劳动合同,会计上不需要做账;企业签订采购合同、销售合同也不需要做账;企业购进车辆,会计上需要做账。

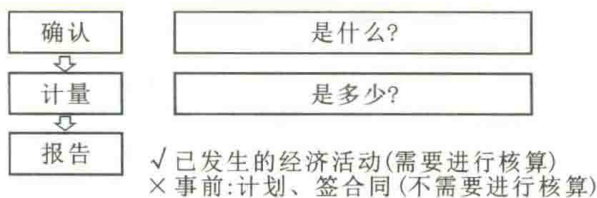


图 1-1 会计核算的基本环节

**计量:**对于确认需要会计做账的经济交易事项,按照会计的专门方法,在会计账簿上记录相应的价值。

**报告:**在规定的报告期,将会计账簿登记的会计信息,按照会计的专门方法,汇总编制为相关的财务报表,向需求方进行报出。

(2) 会计核算的基本内容

表 1-1 会计核算的基本内容

会计核算的内容	案 例
<u>款项和有价证券的收付</u>	① 鹿岛公司卖出一批药品,收到一笔银行存款,借:银行存款,贷:主营业务收入 ② 鹿岛公司用银行存款购买某上市公司的股票,借:交易性金融资产,贷:银行存款
<u>财物的收发、增减和使用</u>	① 鹿岛公司采购一批电脑并已付款,借:固定资产,贷:银行存款 ② 鹿岛公司管理层使用的电脑,按月计提折旧,借:管理费用,贷:累计折旧
<u>债权和债务的发生和结算</u>	① 鹿岛公司获得银行一年期以上的借款 500 万元用于经营周转,借:银行存款,贷:长期借款 ② 鹿岛公司向银行偿还利息,借:应付利息,贷:银行存款
<u>资本、基金的增减</u>	鹿岛公司收到母公司投资款 1 000 万元,借:银行存款,贷:实收资本
<u>收入、支出、费用、成本的计算</u>	鹿岛公司每月应当核算清楚销售了多少数量、金额的药品,采购了多少数量、金额的原材料,每批次药品成本多少,发生的工资、水电、维修、差旅等费用情况
<u>财务成果的计算和处理</u>	鹿岛公司每月末出具的资产负债表、利润表、所有者权益变动表、现金流量表就是对财务成果计算和处理的反映
需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项	鹿岛公司申报纳税的相关报表,例如:应交增值税、城建税及教育费附加,房产税、土地使用税、印花税,企业所得税汇算清缴等;以及其他经济统计和管理需求的报表

**【例 1.1.2-多选】** (2018 年真题)根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于会计核算内容的有( )。

- A. 资本、基金的增减                      B. 财务成果的计算和处理  
C. 款项和有价证券的收付                D. 债权债务的发生和结算

【答案】ABCD

## 2. 监督职能

监督职能是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。

表 1-2 会计监督职能

监督职能	具 体	
<u>真实性审查</u>	“是否实际发生,有没有无中生有”	检查各项会计核算是否根据 <u>实际发生</u> 的经济业务进行
<u>合法性审查</u>	“是否违反法律法规、方针政策”	检查各项经济业务是否符合国家有关 <u>法律法规</u> ,遵守 <u>财经纪律</u> ,执行国家各项 <u>方针政策</u> ,以杜绝违法乱纪行为
<u>合理性审查</u>	“符合逻辑、理性”	检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求,保证各项财务收支符合特定的 <u>财务收支计划</u> ,实现 <u>预算目标</u>

## 3. 核算和监督职能的关系:相辅相成、辩证统一

会计核算(基础)  $\rightleftharpoons$  会计监督(保障)

(1) 会计核算是会计监督的基础,没有核算提供的各种信息,监督就失去了依据;

(2) 会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算提供信息的质量。

【例 1.1.3-多选】 (2018 年真题)下列各项中,关于会计职能的表述正确的有( )。

- A. 监督职能是核算职能的保障  
B. 核算职能是监督职能的基础  
C. 预测经济前景,参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能  
D. 核算和监督是基本职能

【答案】 ABCD

【解析】 选项 B 正确,会计核算是会计监督的基础;选项 A 正确,会计监督又是会计核算质量的保障;选项 D 正确,会计的基本职能是核算和监督职能;选项 C 正确,会计的拓展职能有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩。

(二) 会计的拓展职能:分析财务报告数据

表 1-3 会计拓展职能

拓展职能		具体
预测经济前景	预测“未来”	根据财务报告等提供的信息,定量或者定性地 <u>判断和推测经济活动的发展变化规律</u> ,以指导和调节经济活动,提高经济效益
参与经济决策	决策“现在”	根据财务报告等提供的信息,运用定量和定性分析方法, <u>对备选方案进行经济可行性分析</u> ,为企业经营管理等提供决策相关的信息
评价经营业绩	评价“过去”	利用财务报告等提供的信息,采用适当的方法,对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果, <u>对照相应的评价标准</u> ,进行定量及定性对比分析, <u>作出真实、客观、公正的综合评价</u>

**【例 1.1.4-单选】** (2013 年真题)会计的拓展职能不包括( )。

- A. 预测经济前景
- B. 监督企业管理层受托责任履行情况
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

**【答案】** B

**【解析】** 会计的拓展职能主要有:预测经济前景;参与经济决策;评价经营业绩。B 项是会计的监督职能,属于基本职能。

三、会计目标(★)

1. 会计目标,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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(受托责任观),有助于财务报告使用者做出经济决策(决策有用观)。

2. 财务报告:会计的“产品”四表一注(资产负债表、利润表、所有者权益变动表、现金流量表财务报表附注)

3. 财务报告使用者:

(1) 内部使用者:管理层

(2) 外部使用者:4 类

① 投资者

② 债权人

③ 政府及其有关部门

④ 社会公众

4. 满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点

由于投资者是企业资本的主要提供者,财务报告如果能够满足这一群体的会

计信息需求,通常情况下也可以满足其他使用者的大部分信息需求。

5. 财务报告提供的信息应当如实反映以下情况:

(1) 如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权,以及经济资源及其要求权的变化情况(资产负债表);

(2) 如实反映企业的各项收入、费用和利润的金额及其变动情况(利润表);

(3) 如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况(现金流量表)。

## 第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

### 一、会计基本假设(★★★)

会计基本假设是指对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理的假定,是企业会计确认、计量和报告的前提。

表 1-4 会计基本假设

会计基本假设	1) 会计主体
	2) 持续经营
	3) 会计分期
	4) 货币计量

各会计基本假设间的关系:没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有会计信息现代化。

#### (一) 会计主体

会计主体是指会计工作服务的特定对象,将其与其他经济实体区别开来,它是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

**【例 1.2.1-单选】** (2016 年真题)要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务的前提是( )。

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

**【答案】** C

**【解析】** 会计主体是会计工作服务的特定对象。

#### (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。会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

当企业在生产经营过程中出现经营管理不善、无法继续经营,不能清偿到期债务并且资产不足以清偿全部债务或明显缺乏清偿能力时,应依法进行破产清算。

### (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划分为一个个连续的、长短相同的期间。

持续经营(前提)  $\longleftrightarrow$  会计分期(延续)

会计分期的目的:通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

会计分期的分类:年度、中期(半年、季、月)

公历年度期间:中国会计准则下的会计分期,1月1日~12月31日

**【岛儿说】** 在巨潮资讯网我们可以看到,上市公司通常会公布年度、半年度、季度财务报告;而在企业里,通常每月月底结账,按月出具财务报表,以此为基础出具季度、半年、年度财务报告。月底、月初、年底、年初往往是会计人员最为繁忙的时间段。

### (四) 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。

**【岛儿说】** 在一般情况下,企业采用的记账本位币,都是企业所在国使用的货币,记账本位币是与外币相对而言的,凡是记账本位币以外的货币都是外币。业务收支以外币为主的企业,可以选定某种外币作为记账本位币,但是,在我国编报的财务会计报告应折算为人民币。

## 二、会计基础(★★★)

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。

表 1-5

会计基础

会计基础	定义	具体	使用者
权责发生制	是指收入、费用的确认应当以收入和费用的 <u>实际发生</u> 而非实际收支作为确认的标准	① 凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的款项,不论是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表 ② 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	① 企业 ② 政府财务会计采用权责发生制

(续表)

会计基础	定义	具体	使用者
收付实现制	是指以实际 <u>收到或支付的现金</u> 作为确认收入和费用的标准	① 凡是当期实际收到款项的收入和支付款项的费用,即使不是在当期发生或负担,也应当作为当期的收入和费用 ② 凡是当期未收到的收入和未支付的费用,就不应当作为当期的收入和费用	① 在我国,政府(事业单位)预算会计采用收付实现制 ② 国务院另有规定的,依照其规定

**【案例】**

鹿岛公司9月销售药品900万元,截止9月30日客户全部确认收货,与药品有关的风险、报酬已经转移,因此鹿岛公司应当在9月确认该900万元药品的收入和对应的产品成本,采用权责发生制。

当客户9月30日确认收货时,借:应收账款,贷:主营业务收入;借:主营业务成本,贷:库存商品。

当客户在10月15日支付900万元货款时,借:银行存款,贷:应收账款。

**【例 1.2.2-单选】** (2016年真题)甲公司租用的办公楼每月租金为60万元,当月已用银行存款支付10万元,剩余50万元未付。按照权责发生制和收付实现制,分别确认当月租金费用为( )。

- A. 10万元,60万元
- B. 60万元,0万元
- C. 60万元,50万元
- D. 60万元,10万元

**【答案】** D

**【解析】** 权责发生制下,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,因此甲公司当月应确认租金60万元;收付实现制下,凡是当期未收到的收入和未支付的费用,就不应当作为当期的收入和费用,当月只支付10万元,因此甲公司当月应确认租金10万元。

**三、会计信息质量要求(★★)**

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征。

会计信息质量要求主要体现在以下八个方面:

表 1-6 会计信息质量要求-1

1) 可靠性	5) 实质重于形式
2) 相关性	6) 重要性
3) 可理解性	7) 谨慎性
4) 可比性	8) 及时性

表 1-7

会计信息质量要求-2

信息质量要求	具 体
可靠性	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 <u>真实可靠、内容完整</u> 。可靠性是高质量会计信息的 <u>重要基础</u> 和 <u>关键所在</u>
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 <u>经济决策相关</u> ,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在、未来的情况做出评价或预测
可理解性	企业提供的会计信息应当 <u>清晰明了</u> ,便于投资者等财务报告使用者 <u>理解和使用</u>
可比性	要求企业提供的会计信息应当相互可比 ① 纵向可比:同一企业在不同时期可比,即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 <u>随意</u> 变更。但是,如果按照规定或会计政策变更后能够提供更可靠、更相关的会计信息,企业可以变更会计政策,并在 <u>附注</u> 中予以说明。例如:企业固定资产的折旧方法一经确定,不得随意变更 ② 横向可比:不同企业相同会计期间可比,即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 <u>口径一致、相互可比</u> ,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。例如:所有上市公司都必须执行《企业会计准则》
实质重于形式	要求企业应当按照交易或者事项的 <u>经济实质</u> 进行会计确认、计量和报告,不仅仅以交易或者事项的 <u>法律形式</u> 为依据。 <b>典型案例:“融资租赁”</b> 鹿岛公司因生产扩张,需要一台新的锅炉,市场价为 500 万元,使用寿命为 5.5 年,但因资金有限,支付不起 500 万,于是找到融资租赁公司,双方签订协议,约定由融资租赁公司采购符合鹿岛公司要求的锅炉,鹿岛公司向融资租赁公司租用锅炉,租期为 5 年,每年支付租金 100 万元 融资租赁公司:法律上是锅炉的所有人,但是自始至终并没有实际上使用过锅炉并从中获取收益,只是起到了经济上提供资金的作用,所以并不认定它是锅炉的实际控制人 鹿岛公司:以融资租赁的方式租用了锅炉,能够利用锅炉创造经济利益,虽然在法律形式上并不拥有锅炉所有权,但是由于租赁合同租赁期限相当长,接近锅炉的使用寿命,实际上形成了对锅炉的控制,因此锅炉应视为鹿岛公司的资产,在资产负债表中列示
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 反推:在实务中,如果某会计信息的 <u>省略或者错报</u> 会 <u>影响</u> 投资者等财务报告使用者据此做出 <u>决策</u> ,该信息就具有重要性 辨别:重要性的应用需要依赖 <u>职业判断</u> ,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加以判断。一般来说,具备下列两个条件之一的,会被认为是具有重要性的事项 1) 金额规模达到一定程度时,应界定为重要信息 2) 指标本质上属于重要信息,比如净利润

(续表)

信息质量要求	具 体
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、也不应低估负债或者费用。 不应高估资产≠应低估 不应低估负债≠应高估 实务中谨慎性的体现: ① 对售出商品可能(50%以上)发生的保修业务确认 <u>预计负债</u> ② 对可能承担的环保责任确认 <u>预计负债</u> ③ 对资产计提 <u>减值准备</u> 对固定资产采取 <u>加速折旧</u> 的方法计提折旧
及时性	要求企业对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 全过程及时性: ① 及时收集会计信息:及时收集原始单据或者凭证(合同、发票、出入库单、销售单等) ② 及时处理会计信息:及时处理(做账) ③ 及时传递会计信息:及时将编报的财务报告传递给财务报告使用者

**【例 1.2.3-多选】** (2018 年真题)下列各项中,关于企业会计信息可靠性表述正确的有( )。

- A. 企业应当保持应有的谨慎,不高估资产或者收益、低估负债或费用
- B. 企业提供的会计信息应当相互可比
- C. 企业应当保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告

**【答案】** CD

**【解析】** A 属于谨慎性要求;选项 B 属于可比性要求。可靠性要求是指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。所以,CD 选项正确。

**【例 1.2.4-多选】** (2014 年真题)下列会计核算,符合会计信息质量的谨慎性要求的有( )。

- A. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
- B. 应收账款计提坏账准备
- C. 设置秘密准备
- D. 对存货计提跌价准备

**【答案】** ABD

**【解析】** 谨慎性要求并不允许设置秘密准备。所以 C 项错误。

### 第三节 会计要素及其确认与计量

#### 一、会计要素及其确认条件(★★★)

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及其基本分类。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。



图 1-2 会计要素

表 1-8

会计要素解析

资产	含义及特征	① 资产应为企业 <u>拥有或者控制</u> 的资源 <u>符合</u> 资产定义的： 融资租入的固定资产→承租方不拥有所有权，但是拥有控制权，确认为资产 经营租出的固定资产→出租房拥有所有权和控制权，确认为资产 <u>不符合</u> 资产定义的： 融资租出的固定资产→出租房虽然拥有所有权，但不拥有控制权，不确认为资产 经营租入的资产→承租方不拥有所有权和控制权，不确认为资产，如大学毕业生刚毕业租房子住，房子是房东的资产； ② 资产预期会给企业带来 <u>经济利益</u> <b>【岛儿说】</b> 盘亏、毁损、失窃的资产不能再为企业带来经济利益，就不能确认为资产，应作为损失； ③ 资产是由企业 <u>过去的</u> 交易或者事项形成的 <b>【注意】</b> 只是意愿、计划、订合同，尚未实际发生，就不能确认为资产
	确认条件	① 与该资源有关的经济利益 <u>很可能流入</u> 企业 ② 该资源的 <u>成本</u> 或者 <u>价值</u> 能够 <u>可靠地计量</u>
负债	含义及特征	① 负债是企业承担的 <u>现时义务</u> ② 负债预期会导致经济利益 <u>流出</u> 企业 ③ 负债是由企业 <u>过去的</u> 交易或者事项形成的 <b>【注意】</b> 未来发生的承诺、签订的合同都不能确认为负债，因为不属于过去发生的
	确认条件	① 与该义务有关的经济利益很可能 <u>流出</u> 企业 ② 未来流出的经济利益的金额能够 <u>可靠地计量</u>