

2019 年初级会计资格 7.12 入门基础-会计实务-第 2 讲学霸笔记

—承接 7.7 入门基础-会计实务-第 1 讲学霸笔记

二、会计基础

会计基础→判断收入和费用归属于什么期间

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。

权责发生制→实际发生

收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生而非实际收支作为确认的标准。

收付实现制→收付款

以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准。

【课堂笔记】

①收付实现制简单但不合理。

出租写字楼给冬冬，租期为 6 个月，每月租金 100 元，5 月份收取租金 600 元，全部计入到当月的收入中去会导致剩下的 5 个月收入为零，这样明显不合理。

②企业、政府会计、事业单位的经营收入等都采用权责发生制，普遍适用；

事业单位（不以盈利为目的）开展的事业运营项目采用收付实现制，适用范围较少。

三、会计信息质量要求

会计信息质量要求

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，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

【课堂笔记】

高质量信息质量要求：

(1)可靠性：真实→需要人为判断

(2)相关性：有用→与使用者的决策相关（向债权人提供有关被投资企业的偿债能力信息）

(3)可理解性：统一的会计语言

会计相关法律：会计法、会计准则（小企业会计准则、事业单位会计准则、企业会计准则）

(4)重要性原则：现金流量表→货币资金具有重要性

(5)及时性：尽早对外提交信息、公布报表

(6)谨慎性：不得高估资产和收益，不得低估负债和费用→防止粉饰报表

【课堂习题】

- ①谨慎性原则意味着企业可以低估资产和收益（×）。
②企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债 对可能承担的环保环境责任确认预计负债体现了会计的什么原则？

答：谨慎性原则。

(7)实质重于形式：按实质进行会计业务处理

【课堂习题】

- ①融资租赁应该是租赁业务还是购买业务？→购买
②融资租入的固定资产能否当作企业的自有资产？→能

(8)可比性：不同企业之间信息可比→横向可比

同一企业不同时期信息可比→纵向可比

【课堂习题】

- ①可比性原则要求企业绝对不可以改变会计政策（×）。
②可比性原则要求企业不得随意变更会计政策（√）。

第三节 会计要素及其确认与计量

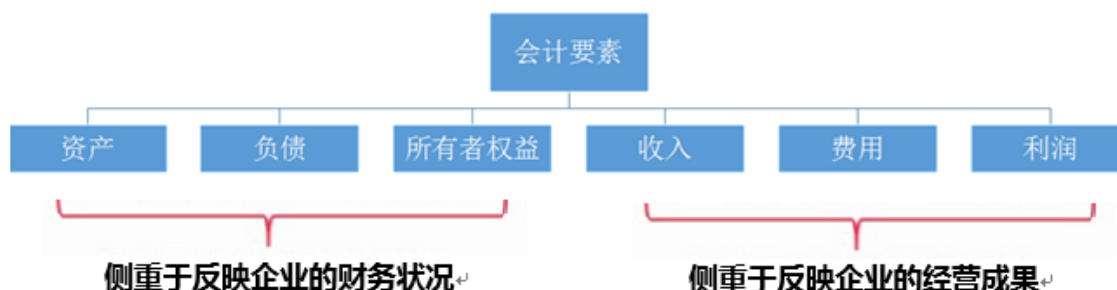
一、会计要素及其确认条件

(1) 会计要素→经济业务初分形成了六大要素

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。

【课堂笔记】



①资产=负债+所有者权益→静态：不同时期金额不能相加，相加无意义。

②收入-费用=利润→动态：不同时期金额可以相加。

【课堂习题】

资产=所有者权益+负债 (×)→**顺序不能颠倒！**

答：负债（债权人权益）→所有者权益，法律规定，企业取得利润后要先偿还负债，再进行分红等其他利润分配。

（一）资产的定义及其确认条件

资产→现时性

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。

【课堂笔记】

①无任何价值的报废品不属于企业资产。

②资产价值的衡量：能给企业带来多少经济的流入。

（1）资产具有三方面的**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。

（2）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。

【课堂笔记】

极小可能：小于 5%

可能：5%-50%

很可能：50%-95%

基本确定：大于 95%

②该资源的成本或者价值能够**可靠地计量**。（能用货币计量）

（二）负债的定义及其确认条件

负债→现时性

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。

(1) 根据负债的定义，负债具有三方面**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。

(2) 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

所有者权益→又称净资产

指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。

(1) 来源：

包括所有者投入的资本、其他综合收益、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）、其他综合收益、盈余公积和未分配利润等构成。

【课堂笔记】

- ①所有者投入资本→股本。
- ②资本公积是指企业长期的利得（纯收益）和损失。
- ③其他综合收益是指企业中期的利得和损失。
- ④盈余公积是国家法律规定的提取 10% 的利润。

(2) 确认条件：

- ①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。
- ②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

收入→与成本相配比

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。

【课堂笔记】

①日常活动中形成：

正常经营活动→收入；非正常经营活动→利得和损失。

长期的利得和损失计入资本公积；中期的利得和损失计入其他综合收益；短期的利得和损失直接计入利润。

②导致所有者权益增加的：

收入增加→利润增加→盈余公积、未分配利润增加→所有者权益增加。

③与所有者投入资本有关的不是收入，而是所有者权益。

【课堂习题】

①年初企业所有者权益 100 万，本年收入 100 万，请问年末所有者权益一定增加。（×）

答：收入增加能带来利润增加这是一个趋势，但不一定能带来所有者权益的增加。如收入 100 万，但是发生费用 120 万的话，本年的利润就为负。

②收入 100 万，发生费用 80 万，本年利润 20 万，则所有者权益一定增加。（×）

答：所有者权益不止受利润影响，股东撤资或减资也会影响所有者权益。