

CPA学习笔记——会计

一、总论

1、会计信息质量要求

- 可靠性：实际发生的交易或事项、真实可靠、内容完整：资产按历史成本入账
- 相关性：经济决策、过去现在未来、评价或预测
- 可理解性：清晰明了
- 可比性：同一企业不同时期（纵向可比）、不同企业同一时期（横向可比）、不得随意变更（变更时在附注中予以说明）
- 实质重于形式：经济实质>法律形式（融资租赁）
- 重要性：是否影响报告使用者的决策
- 谨慎性：不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，不允许企业设置秘密准备（资产减值准备、预计负债）
- 及时性：不得提前或者延后、及时性与可靠性之间的权衡

2、会计要素

会计要素	定义	确认条件	特别关注
资产	过去、拥有或控制、经济利益流入	很可能流入企业 +可靠计量	1.融资租赁资产属于承租方资产，经营租赁资产属于出租方资产。2.盘亏的资产（通过“待处理财产损溢”核算）不属于资产，期末结账前，将待处理财产损溢予以转销。3.筹建期间发生的开办费不属于企业的资产（计入管理费用）。
负债	过去、经济利益流出、现时义务	很可能流出 +可靠计量	
所有者权益	资产-负债、剩余索取权		主要包括所有者投入的资本（实收资本或股本、资本公积——资本溢价）、直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）、留存收益（盈余公积和未分配利润）等。
收入	日常活动、所有者权益增加、与所有者投入资本无关、总流入	履约义务 +客户取得控制权	主营业务收入+其他业务收入、不包括营业外收入

会计要素	定义	确认条件	特别关注
费用	日常活动、所有者权益减少、与所有者分配利润无关、总流出	很可能流出 +资产减少或负债增加 +可靠计量	销售成本：营业成本 （包括主营业务成本和其他业务成本）期间费用：管理费用、销售费用、财务费用。
利润	经营成果、收入-费用+利得-损失		日常=收入-费用、非日常=利得-损失

【注意】

1、收入与利得的区别与联系

收入：日常活动、影响损益 + 所有者权益|主营或其他业务收入

利得：非日常活动

计入当期损益的利得：影响损益 + 所有者权益|营业外收入

直接计入所有者权益的利得：不影响损益、影响所有者权益|其他综合收益

2、费用与损失的区别与联系（同上）

费用：日常活动、影响损益 + 所有者权益|期间费用、主营或其他业务成本

损失：非日常活动

计入当期损益的利得：影响损益 + 所有者权益|营业外支出

直接计入所有者权益的利得：不影响损益、影响所有者权益|其他综合收益