

注册税务师考试财务与会计考试辅导（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_223625.htm

第二节 财务会计要素

一、财务会计要素及其确认（一）资产

1. 资产的定义 是指企业过去的交易或者事项形成的、企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

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，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。【例题2】下列项目中，符合资产定义的是（ ）。

A. 购入的某项专利权 B. 经营租入的设备 C. 待处理的财产损失 D. 计划购买的某项设备

【答案】A（二）负债

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。

2. 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

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。

2. 所有者权益的来源 所有者权益按其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。

3. 所有者权益的确认条件 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。（四）收入

1. 收入的定义 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。2.收入的确认条件 收入的确认至少应当符合以下条件：一是与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；二是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；三是经济利益的流入额能够可靠地计量。

【例题3】下列项目中，不符合收入定义的是（ ）。 A.销售商品取得的收入 B.提供劳务取得的收入 C.建造合同取得的收入 D.处置无形资产取得的利得 [答疑编号10070103：针对该题提问] 【答案】D

（五）费用 1.费用的定义 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。 2.费用的确认条件 一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；二是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；三是经济利益的流出额能够可靠计量。（六）利润 1.利润的定义 是指企业在一定会计期间的经营成果。 2.利润的来源 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。 3.利润的确认条件 利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额，因此，利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。 【例题4】下列说法中正确的是（ ）。

A.利得和损失一定会影响所有者权益 B.利得和损失一定会影响当期损益 C.损失一定计入当期损益,利得一定计入所有者权益 D.损失一定计入当期所有者权益,利得一定计入当期损益

【答案】A 二、财务会计计量 （一）历史成本 （二）重置成本 （三）可变现净值 （四）现值 （五）公允价值 三、财务报告 【例题5】资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量，其会计计量属性

是（ ）。 A.现值 B.可变现净值 C.历史成本 D.公允价值 【答案】 A 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com