

注册会计师会计重点章节难点知识点分析总结 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/263/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_263085.htm 第一章总论 会计六要素的概念(掌握) 1. 资产，是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。近年来，财政部根据资产定义，为解决资产不实采取了以下措施：(1)在使用价值方面，去掉了老制度资产负债表中的“待处理流动资产损失”和“待处理固定资产损失”报表项目，因为它们是待处理的损失，已不符合资产的定义，不能作为资产进行报告。但要注意，在期末进行资产清查时，如发生存货和固定资产等实物资产的盘盈、盘亏，仍然要通过“待处理财产损益”会计科目进行核算，所以在结账时，一定要将其转平。转平时有两种情况，一是已经董事会等权力机构批准；二是未经权力机构批准。如果未经批准，则应在附注中作出说明，如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致，应当调整当期会计报表相关项目的年初数。(2)在价值方面，需计提“八大准备”。对“八大准备”，从以下三个方面作归纳：
计提基础和列支渠道
项目 计提基础 列支渠道
1. 坏账准备 估计坏账损失的金额 列入管理费用
2. 存货跌价准备 成本与可变现净值 列入管理费用
3. 短期投资跌价准备 成本与市价 列入投资收益
4. 长期投资减值准备 账面价值与可收回金额 列入投资收益
5. 委托贷款减值准备 本金与可收回金额 列入投资收益
6. 固定资产减值准备 账面价值与可收回金额 列入营业外支出
7. 在建工程减值准备 账面价值与可收回金额 列入营业外支出
8. 无形资产减值准备 账面

价值与可收回金额列入营业外支出 计提八大准备，有三个列支渠道，即一般性流动资产项目计提准备，计入管理费用；投资性项目计提准备，计入投资收益；一般长期资产项目计提准备，计入营业外支出。 在会计报表上的列示 在资产负债表中，“八大准备”只列示了固定资产减值准备，其余都用相应资产的净额列示，如短期投资项目，用短期投资的账面余额减去短期投资跌价准备后的净额列示。这样处理的原因，一是从形式看，如果在资产方要将各种减值准备全部列出，则左边要增加约16个项目，资产方和权益方不好排列；二是从实质看，企业容易通过计提秘密准备，操纵利润(所谓秘密准备，是指不需计提准备时，企业根据操纵利润的需要，而计提的准备)。为了防止企业计提秘密准备，随意操纵利润，要求企业填报资产减值准备明细表，从明细表中可以看出各种准备的计提过程。既然在明细表列示了各种准备，当然就不必在资产负债表中列示了。 计提准备产生的费用、损失的抵税问题 计提八大准备产生的费用、损失，根据税法规定，其中的“7.5个”准备产生的费用、损失不能抵税，只有“0.5个”准备产生的费用才能抵税，即计提的坏账准备在应收款项5‰以内部分可以抵税。八大准备产生的费用、损失，在所得税会计处理时，应当作为可抵减时间性差异进行处理。

2. 负债，是指过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。 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