

注税考试财务与会计复习引导篇（7）注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_645488.htm id="feiw" class="aizi">
第七章财务会计概论重点导读 第一节财务报告目标、会计假设和会计基础 一、财务报告目标 财务报告的目标是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，有助于财务报告使用者作出经济决策。财务报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等，也可以供企业内部使用者使用。 二、会计基本假设 会计假设，是指组织会计核算工作应具备的前提条件。 1、会计主体（1）区分会计主体与法律主体。（2）会计主体规定了会计核算内容的空间范围。 2、持续经营 持续经营是指企业会计确认、计量和报告应以企业持续、正常的生产经营活动为前提。 3、会计分期（1）会计分期规定了会计核算的时间范围。（2）在我国，以公历年度作为企业的会计年度，即以公历1月1日起至12月31日止，在年度内，再划分为季度和月份等较短的期间。 4、货币计量 在我国，会计核算以人民币为记账本位币，业务收支以外币为主的企业，也可采用某种外币作为记账本位币，但编报的会计报表应当折算为人民币反映；境外企业向国内有关部门编报会计报表应当折算为人民币反映。企业选择本位币应该考虑的因素：见教材84-85相关内容 三、会计基础 企业应该以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。我国的行政单位采用收付实现制，事业单位除经营业务可以采用权责发生制外，其他业务也可采用收付实现制，而企业

则一律以权责发生制为基础。 第二节财务会计要素：确认、计量和报告 一、财务会计要素及其确认 会计要素是指会计核算的具体对象，也是组成企业财务报表的基本单位。我国现行会计制度规定的企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。会计确认是指符合会计要素定义和下列规定的确认标准的项目纳入资产负债表和利润表的过程。符合确认标准的项目应当在资产负债表中或利润表内得到确认。应该符合的两个基本条件：（1）与该项目有关的未来经济利益很可能流入或流出主体（2）对该项目的成本或价值能够可靠地加以计量

1、资产

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。特征：是由企业过去的交易或事项形成的资源 是由企业拥有或控制的资源； 是预期会给企业带来经济利益的资源。对于符合以上特征同时又满足以下两个条件的应该确认为资产： 与该资源有关的经济利益很可能流入企业 该资源的成本或者价值能够可靠地计量

分类

资产按流动性分为流动资产和非流动资产。非流动资产包括持有到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物性生物资产、递延所得税资产、无形资产等

2、负债

（1）概念 负债是指过去的交易、事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。（2）特征 是企业过去的交易或事项形成的现时义务； 是预期会导致经济利益流出企业的现时义务 对于符合以上特征同时又满足以下两个条件的应该确认为负债： 与该义务有关的经济利益很可能流出企业 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

（3）分类

负债按流动性分为流动负债和非流动负债

3、所有者权益

（1）概

念 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。来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得或损失、留存收益等。（2）所有者权益和负债的区别（见教材88页） 性质上的区别； 权利上的区别； 偿还责任上的区别。 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