

2006年会计职称中级会计实务讲义四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_70502.htm

第三节 会计确认和计量 一、会计确认

(一)确认的概念 确认是指将某一项目作为资产、负债、收入、费用等正式地记录并列入会计主体资产负债表或利润表的过程。会计确认涉及以文字和金额表述一个项目，并将该金额包括在资产负债表或利润表的总额中。(二)基本确认条件 某一项目能否作为资产、负债、收入、费用等会计要素列入资产负债表或利润表，除了要满足会计要素的定义以外，还应满足以下两项基本确认条件：1、与该项目有关的经济利益很可能流入或流出企业；2、与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。会计要素之间的相互联系表明，一个项目符合某个会计要素的定义和确认条件，会自动要求确认另一个会计要素。比如，在将某个项目确认为资产的同时，通常会同时确认一项负债或收入等。二、会计计量 (一)计量的概念 计量是指根据一定的计量标准和计量方法，记录并在会计主体资产负债表和利润表中确认和列示而确定其金额的过程。会计计量涉及选择具体的计量基础。(二)会计计量基础 会计计量基础是指用货币对会计要素进行计量时采用的标准。会计实务中使用的计量基础主要包括：历史成本、现行市价、重置成本、可变现净值、未来现金流量现值等。企业编制会计报表最常用的计量基础是历史成本。在运用历史成本计量时，通常会结合其他计量基础。第四节 财务会计报告 一、财务会计报告概念 财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金

流量的文件。财务会计报告，也称财务报告。财务会计报告主要由会计报表、会计报表附注组成。

二、财务会计报告分类

按编报期间不同，财务会计报告可分为年度财务会计报告、半年度财务会计报告、季度财务会计报告和月度财务会计报告。半年、季度和月度财务会计报告都是在会计年度内编制的，统称为中期财务报告。

2006年辅导教材讲义第一节 会计要素一、反映企业财务状况的会计要素（一）资产 P1 是指过去的交易、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。应注意，资产是考试的重点，在老制度下，许多国有企业甚至上市公司存在严重的资产不实现象，如何将资产搞实，财政部采取了以下两大措施：

（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，因为它们有待处理的损失，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“八项准备”。对“八项准备”，从以下三个方面作归纳：

- 1、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项准备，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。 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