

中级职称内部讲义连载会计实务(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71555.htm 第一部分重点、难点解析 总论【重点、难点解析】1.1会计要素（一）会计要素的概念及分类会计对象是指会计核算和监督的内容而会计要素则是会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，这六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。（二）六要素的概念及特征1.资产是指过去的交易、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。2.负债是指过去的交易、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。3.所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。4.收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。5.费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用是经营成果的扣除因素。6.利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润是反映经营成果的最终要素。（三）会计平衡公式1.资产=负债+所有者权益2.收入-费用=利润1.2会计核算的一般原则（一）会计原则分类类别衡量会计信息质量的一般原则确认和计量的一般原则修正原则具体原则客观性原则 可比性原则 一贯性原则 相关性原则

及时性原则 明晰性原则 权责发生制原则 配比原则 历史成本原则 划分收益性支出与资本性支出原则 谨慎性原则 重要性原则 实质重于形式原则 (二) 重点会计原则解析 重点原则内涵 实务应用 相关性原则 有用性原则-----针对会计信息使用者而言。这里需特别注意的是：会计信息的服务方向要不偏不倚。略权责发生制与配比原则的区别与联系 不同点 收入和费用的期间归属。配比原则解决的是，收入和费用的匹配关系。利润表的项目排列就体现了配比原则；而权责发生制原则在实践中最为常见的是待摊和预提的处理。联系 配比原则是权责发生制的补充。重要性原则 1. 对于会计业务的处理要抓住重点。 2. 重要程度的判断：量 质 只要具备其中一条即可认定为重要事项。成本法与权益法的选用 合并报表中的抵销内容的选择 实质重于形式原则 实质----经济实质；形式----法律形式 在进行会计处理时，应当以经济实质为准，而不受法律形式的制约 1. 合并报表的编制 2. 融资租赁的会计处理 谨慎性原则 对于可能收入不确认；对于可能损失要确认。八项资产减值准备的计提 在物价持续上涨时，对于存货发出计价采用后进先出法 加速折旧法 或有事项的处理 划分收益性支出与资本性支出原则 关键是该支出是否与当年收益匹配。与当年收益匹配的支出是收益性支出；与几个年度收益匹配的支出是资本性支出。一般来说，凡是为流动资产垫付的支出，均可认定为收益性支出；凡是为长期资产垫付的支出，均可认定为资本性支出。对于固定资产的大修理支出，新制度规定应作收益性支出处理。可比性原则与一贯性原则的比较 相同点都是为了资料的口径一致 不同点 可比性原则是保证企业之间的资料口径一致；而一贯性原则则是为了保证同一企业不同会

计期间的资料可比。措施略为了贯彻可比性原则，应采用国家统一规定的方法去进行会计处理；而为了保证一贯性，则要求企业在选择会计政策要保持前后期的一致。

1.3 会计确认和计量

(一) 会计确认

1. 概念 会计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。
2. 确认条件

- (1) 该项目包含的经济利益很可能流入或流出企业。这里的很可能是指发生的可能性超过50%的概率。
- (2) 与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。

(二) 会计计量

1. 概念 会计计量是指根据一定的计量标准和计量方法，记录并在资产负债表和利润表中确认和列示会计要素而确定其金额的过程。
2. 会计计量基础

- (1) 历史成本
- (2) 现行市价 如果短期投资的市价低于成本，按现行制度规定，就应当以现行市价作为计量基础；盘盈的存货以同类或类似存货的市场价格确定其成本，这也是以现行市价为计量基础。
- (3) 重置成本 复原重置成本 更新重置成本
- (4) 可变现净值 如果存货的可变现净值低于成本，存货就会以可变现净值作为计量基础。
- (5) 未来现金流量现值 对于接受捐赠的固定资产，如果捐赠方没有提供有关凭据，同时同类或类似固定资产也不存在活跃市场，企业应按接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值；对于盘盈的固定资产在同类或类似固定资产不存在活跃市场时，也会以预计未来现金流量现值作为计量基础。

1.4 财务会计报告

(一) 财务会计报告概念

(二) 财务会计报告分类

1. 按编报期间分类 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。
2. 按编报主体分类 个别财务会计报告和集团财务会计报告。

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