

注册会计师会计精华答疑第一章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75227.htm

【问题】如何理解资产的定义？
【解答】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。在资产的定义中非常强调“该资源预期会给企业带来经济利益”。不符合资产定义的内容不能在资产负债表中反映，如原有的“待处理流动资产净损失”项目和“待处理固定资产净损失”项目已不复存在。资产计提减值准备，一方面是遵循谨慎性原则，另一方面也是与资产的定义有关。另外，股份有限公司委托其他单位发行股票支付的手续费或佣金等相关费用，减去股票发行冻结期间的利息收入后的余额，从发行股票的溢价中不够抵消的，或者无溢价的，若金额较小的，直接计入当期的财务费用；该规定与此类情况下的长期待摊费用不符合《企业会计制度》中的资产定义有关。近年来“长期待摊费用”科目的使用范围已经日渐缩小。目前明确规定应计入长期待摊费用的项目只有筹建期内的开办费这一项（当然，不排除某些特殊行业的一些习惯性做法，例如酒店对于客房家具和餐具等的核算，就往往计入长期待摊费用，分5年摊销）。但是，与长期待摊费用有关的会计政策变更，一般都采用未来适用法处理，即变更当时原已存在的长期待摊费用项目可继续按照原先的摊销政策摊销，直至摊完为止。因此，在审计时，对于新发生的长期待摊费用，要关注其是否符合递延的条件，否则应当予以审计调整，直接计入发生当期的损益。〔2004年12月27日〕

1. **【问题】**如何判断一项业

务对资产、负债和所有者权益的影响？【解答】会计的基本业务类型有以下四类：（1）资产和权益同时增加；（2）资产和权益同时减少；（3）资产项目此增彼减；（4）权益项目此增彼减。考试时对于这样的内容主要是给出业务要求判断业务类型。这类题目关键要掌握两点：1.对资产、负债和所有者权益的定义和分类很明确；2.对经济业务的账务处理非常熟悉。看到一项业务，能很快反应出其账务处理应涉及到哪些科目（总账科目），进而判断对资产、负债和所有者权益的影响。我们可以通过例题来掌握这类题目的解题思路：例题：下列各项中，能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是（）。A．发生并支付固定资产大修理支出 B．股东会提出现金股利分配方案 C．计提长期债券投资利息 D．以盈余公积弥补亏损 解题思路：（1）写出账务处理；（2）判断科目类别；（3）选择正确答案。选项A：发生固定资产大修理支出，引起费用和资产的变化，分录：借：管理费用（损益类科目） 贷：银行存款（资产类科目）选项B：股东会提出现金股利分配方案，未分配利润减少，应付股利增加，引起负债和所有者权益同时发生变动，分录：借：利润分配 - 应付普通股股利（所有者权益类科目） 贷：应付股利（负债类科目）选项C：计提长期债券投资利息，增加资产和投资收益，分录：借：长期债权投资 - 债券投资（应计利息）（或应收利息）（资产类科目） 贷：投资收益（损益类科目）选项D：以盈余公积弥补亏损，减少盈余公积，增加未分配利润，分录：借：盈余公积（所有者权益类科目） 贷：利润分配 - 其他转入（所有者权益类科目）属于所有者权益内部的一增一减。所以，答案应选B。2.【问题】分配生产工人工资为什么会使资产

、负债同时增加？【解答】分配生产工人工资，借记“生产成本”，贷记“应付工资”，生产成本核算的是在产品的成本，属于存货的核算范围，存货增加，资产也就增加。注意：分配生产工人工资不同于发放生产工人工资，发放生产工人工资借记“应付工资”，贷记“银行存款”，负债和资产同时减少。

3.【问题】补贴收入和营业外收入是否属于收入？【解答】会计的六要素为：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中大家疑问较多的集中在收入的概念上。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形成的经济利益的总流入。要十分注意是“日常活动”，所以处置固定资产净收入、补贴收入等这类非日常活动所产生的经济利益，不属于收入范畴。也就是说，收入和有关的费用相配比，从会计核算的角度来讲，主营业务收入与主营业务成本配比，其他业务收入和其他业务支出相配比，但营业外收入是一个净收益的概念，不需要与费用配比。相应的处置固定资产净损失、自然灾害损失和投资损失等，也不是日常活动所产生的，不属于费用的范畴。

例题：下列各项中，符合收入会计要素定义，可以确认为收入的是（ ）。 A.出售无形资产收取的价款 B.出售固定资产收取的价款 C.出售原材料收到的价款 D.出售长期股权投资收取的价款

解析：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形成的经济利益的总流入，要十分注意是“日常活动”。出售原材料属于日常活动，符合收入会计要素定义。选项ABD都不属于企业的日常活动，不能选入。

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