

2006年资产评估《财务会计》考师大纲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_B5_84_c47_80806.htm

一、概论（一）考试目的 通过对概论的考核，测试考生对与财务会计有关概念的掌握和运用情况，考核考生运用与财务会计有关的概念解决实际问题的能力。（二）基本要求 1.掌握以下内容：（1）财务会计的概念及目标。（2）会计要素的概念及特征。（3）会计计量属性。（4）财务会计核算的基本前提。（5）会计信息质量要求。（6）会计核算的四个环节。 2.熟悉以下内容：会计要素之间的关系。 3.了解以下内容：财务会计与资产评估之间的关系。（三）要点说明 1.财务会计的概念及目标（1）财务会计，是指以货币作为基本计量单位，运用确认、计量、记录和报告等方法，对企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算与监督，为有关各方提供企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息的一种经济管理工作。（2）财务会计的目标，也就是财务会计核算的最终目的，即向财务会计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，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。 2.财务会计与资产评估之间的关系（1）财务会计与资产评估采用的计量基础是相关的。（2）财务会计与资产评估都要对企业进行资产清查。（3）资产评估要以财务会计信息为基本资料。（4）资产评估结果可作为财务会计核算的重要参考。（5）财务会计与资产评估在会计原则和具体计价方面有所不同。 3.会计要素的概念、特征及会计要素之间的关系（1）资产，

是指过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产按流动性分为流动资产和非流动资产。资产的主要特征：资产能够直接或间接地给企业带来经济利益；资产都是为企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的；资产是由过去的交易或事项形成的。（2）负债，是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债按流动性分为流动负债和长期负债。负债的主要特征：负债是企业承担的现时义务；负债的清偿预期会导致经济利益流出企业；负债是由过去的交易或事项形成的。

（3）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。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的来源包括所有者投入的资本（实收资本或股本、资本公积）、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益（盈余公积、未分配利润）。直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失：利得，是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入；损失，是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。在某个特定的时点，资产、负债和所有者权益三者之间存在平衡关系，即，资产：负债 所有者权益。它是编制资产负债表的基础。（4）收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入：收入不包括为第三方或客户代收的款项。收入的主要特征

： 收入是从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生； 收入可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或二者兼而有之； 收入会导致企业所有者权益的增加； 收入只包括本企业经济利益的总流入：（5）费用，是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出： 费用的主要特征： 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出，而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出； 费用可能表现为资产的减少，或负债的增加，或二者兼而有之； 费用会导致所有者权益的减少。（6）利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。 利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。 直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。 利润金额的计量取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。 收入减去费用，并经过调整后，等于利润。 在不考虑调整因素（比如营业外收入、营业外支出、补贴收入、投资收益等）的情况下，收入减去费用等于利润，即，收入-费用=利润。 它表明某一会计主体在一定期间的经营成果与该期间收入和费用的关系（在做适当调整后），是编制利润表的基础。

4. 财务会计核算的基本前提

（1）会计主体。 在会计主体前提下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。 会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。（2）持续经营。 在持续经营前提下，企业会计确认、计量和报告应当

以持续、正常的生产经营活动为前提。（3）会计分期。在会计分期前提下，会计应当划分会计期间，分期结算账目和编报财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。（4）货币计量。在货币计量前提下，企业会计应当以货币计量。在我国，企业会计通常应当以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

5. 会计信息质量要求

（1）客观性。企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关会计信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

（2）相关性。企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

（3）明晰性。企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。明晰性要求会计记录准确、清晰：填制会计凭证、登记会计账簿做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制会计报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

（4）可比性。企业提供的会计信息应当具有可比性：同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不能随意变更。确需变更的，应当在附注中说明；不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相

互可比。（5）实质重于形式。企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。（6）重要性。企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项；重要性，是指财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此做出经济决策的，该项目就具有重要性。（7）谨慎性。企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。（8）及时性。企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。及时性要求及时收集会计信息，及时处理会计信息，及时传递会计信息。

6.财务会计核算的环节

（1）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人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。某一项目能否作为资产、负债、收入、费用等会计要素记入资产负债表或利润表，除了要满足会计要素的定义以外，还应满足以下基本确认条件。符合资产定义的资源，在同时满足以下条件时，才能确认为资产：

- 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。

符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，才能确认为负债：

- 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。

（2）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会计要素而确定其金额的过程。会计计量涉及选择具体的计

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。企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量：在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量：在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量：在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量量的折现金额计量；负债按照预期期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。（3）记录，是指通过账户、会计凭证和账簿等载体，运用复式记账等手段，对确认和计量的结果进行记录，为编制财务会计报告积累数据的过程。（4）财

务会计报告，是指企业对外提供的反映企业在某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。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