

2006年资产评估《财务会计》考师大纲(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_B5\\_84\\_c47\\_80808.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_B5_84_c47_80808.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内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。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](http://www.100test.com)