

2006年考试大整理资产评估师财务会计辅导(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\\_80\\_83\\_c47\\_80858.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_80_83_c47_80858.htm)

第一章 概论 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）财务会计核算的基本前提。（4）会计信息质量特征。（5）会计核算的四个环节。

一、财务会计的目标 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。

二、会计要素的概念及特征

（一）资产 （二）负债 （三）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。

（四）收入 （五）费用 （六）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。

三、会计核算的基本前提 1.会计主体， 2.持续经营 3.会计分期。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

#### 四、会计信息质量特征

(一) 客观性 (二) 相关性 (三) 明晰性 (四) 可比性 企业提供的会计信息应当具有可比性：(1) 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。(2) 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。(五) 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。典型例子：(1) 收入的确认；(2) 融资租入固定资产的确认；(3) 投资核算方法的确认；(4) 借款费用资本化的停止；(5) 关联方关系的确定。(六) 重要性 (七) 谨慎性 要求企业在进行会计核算时，应当遵循谨慎性原则的要求，在不确定因素的情况下做出判断时，不得多计资产或收益、少计负债或费用。典型例子：(1) 计提各项减值准备；(2) 在物价持续下降的情况下，采用先进先出法计价；(3) 采用固定资产的加速折旧方法计提折旧；(4) 研究开发的无形资产在研究阶段所发生的研究费用计入当期损益。(八) 及时性

#### 五、财务会计的环节

(一) 确认 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：(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；(2) 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：(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(二) 计量 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:)或者债务清偿的金额计量。

(三) 记录 1.借贷记账法试算平衡：发生额试算平衡、余额试算平衡 (1) 如果试算表借贷不相等，肯定记账有错误。(2) 下列错误不能通过试算平衡发现：漏记某项经济业务；重记某项经济业务；某项经济业务记错有关账户；某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向；借方或贷方发生额中，偶然发生多记或少记并相互平衡。 2.会计凭证 按照编制的程序和用途不同，会计凭证分为原始凭证和记账凭证。原始凭证可以按照不同的标准进行分类。按照原始凭证的来源不同，可分为外来原始凭证和自制原始凭证；按照原始凭证填手续及内容不同，可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。 3.账簿 (1) 按照账簿的用途分类，可分为序时账簿、分类账簿、备查账簿。其中，序时账簿又称为日记账，一般用于设置现金日记账和银行存款日记账。(2) 账簿又称分类账，是对全部经济业务按照会计要素的具体类别而设置的分账户进行登记的账簿。分类账簿按照其提供指标的详细程度，又分为总分类账簿和明细分账簿。备查账簿又称为辅助账簿，是对某此在序时账簿和分类账簿等主要账簿中都不予登记或登记不详细的经济业务进行补充登记时使用的账簿。(3) 账页格式的不同，可分类两栏式、三栏式、多栏式，数量金额式。 4.对账 为了保证会计账簿所提供会计资料的真实、完整，会计人员在登记账簿时，需要定期做好对账工作，做到账证相符、账账相符、账实相符、账表相符。 5.结账、 (四) 编制财务会计报告 财务会计报告的内容 第二章 货币资金及

应收款项 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)