第一章 总论

第一节 财务报告目标

- 一、财务报告目标
  - 向企业外部会计信息使用者提供有用的信息
- 二、会计基本假设
  - （一）会计主体
    - 1. 会计主体是企业会计确认、计量和报告的空间范围。
    - 2. 一般来说，只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。
    - 3. 法人一定是会计主体，但会计主体不一定是法人
  - （二）持续经营
  - （三）会计分期
    - 提供会计信息，以达到实时反映和监督企业资金运动的目的
    - 通常分为：年度、中期
  - （四）货币计量
    - 货币计量，是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动
- 三、会计基础
  - 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础

第二节 会计信息质量要求

- 一、可靠性
  - 以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量……
- 二、相关性
  - 要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关
  - 可靠性为基础，即会计信息应在可靠性的前提
- 三、可理解性
  - 信息清晰明了，便于使用
- 四、可比性
  - 1.同一企业不同会计期间的可比
  - 2.不同企业相同会计期内可比
- 五、实质重于形式
  - （一）经济实质中进行会计确认、计量和报告
  - （二）实务中的应用案例
    - 1.合并报表的编制；
    - 2.融资租赁的会计处理；
    - 3.售后回购；
    - 4.售后租回；
    - 5.分期收款销售商品的会计处理
- 六、重要性
  - 反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项
- 七、谨慎性
  - 要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎

第三节 会计要素及其确认与计量原则

- 一、资产的定义及其确认条件
  - （一）资产的定义
    - 资产预期会给企业带来经济利益
    - 资产为企业拥有或控制的资源
    - 资产由企业由过去交易或者事项形成的
  - （二）资产的确认条件
    - 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
- 二、负债的定义及其确认条件
  - （一）负债的定义
    - 负债是由企业承担的现时义务
    - 预期会导致经济利益流出企业
    - 负债是由企业又过去交易或者事项形成的
  - （二）负债的确认条件
    - 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
- 三、所有者权益的定义及其确认条件
  - （一）所有者权益的定义
    - 企业资产扣除负债后，所有者享有的剩余权益
  - （二）所有者权益的来源构成
    - 1.所有者投入的资本
    - 2.直接计入所有者权益的利得和损失
    - 3.留存收益
  - （三）所有者权益的确认条件
    - 所有者权益的确认依赖于其他会计要素的确认
- 四、收入的定义及其确认条件
  - （一）收入的定义
    - 1.收入应当是企业在日常活动中形成的；
    - 2.收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；
    - 3.收入应当最终会导致所有者权益的增加
  - （二）收入的确认条件
    - 1、合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务
    - 2、该合同明确合同各方与所转让商品或提供服务相关的权利和义务
    - 3、该合同有明确的……
- 五、费用的定义及其确认条件
  - （一）费用的定义
    - 1.费用是企业在日常活动中形成的；
    - 2.费用应向所有者分配利润无关的经济利益的总流出；
    - 3.费用会导致所有者权益的减少
  - （二）费用的确认条件
    - 1.与费用相关的经济利益很可能流出企业；
    - 2.经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加；
    - 3.经济利益的流出额能够可靠计量
- 六、利润的定义及其确认条件
  - （一）利润的定义
    - 利润是指企业在一定会计期间的经营成果
  - （二）利润的构成
    - 利润＝收入－费用＋直接计入当期利润的利得－直接计入当期利润的损失
  - （三）利润的确认条件
    - 利润的确认依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量
- 七、会计要素计量属性
  - 历史成本
  - 现行成本
    - 重置成本
    - 可变现净值
  - 现值
    - 对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值
  - 公允价值

233网校 www.233.com