

## 注册会计师教材精讲班会计

### 第一章 总论

#### 【知识点 5】会计基础

##### （一）会计确认基础

<b>权责发生制</b>	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础 当期已实现的收入和已发生或应负担的费用，无论款项是否收付，均作为当期的收入和费用，计入利润表；反之，不应当确认为当期的收入和费用
<b>收付实现制</b>	是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。 政府会计由预算会计和财务会计构成，预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，依照其规定）

##### （二）会计计量基础

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。

属性	定义	应用
<b>历史成本</b>	又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物	2020 年 12 月 31 日，甲公司自行建造一栋办公楼完工转固，工程造价 15000 万元，则历史成本为 15000 万元。
<b>重置成本</b>	又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额	甲公司以前年度自行建造一栋办公楼，工程造价 15000 万元，则历史成本为 2000 万元；如果 2020 年 12 月 31 日重新建造该办公楼，需要投入 25000 万元，则该办公楼重置成本为 25000 万元。
<b>可变现净值</b>	指在正常生产经营过程中，以资产预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值	2020 年 11 月 1 日，甲公司购入一批服装，总成本为 100 万元，则库存商品的历史成本为 100 万元；2020 年 12 月 31 日，该批服装预计售价为 90 万元，预计相关销售费用和相关税金为 5 万元，则可变现净值为 85 万元。

属性	定义	应用
<b>现值</b>	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性	甲公司有辆货运汽车，2020 年末账面价值为 10 万元，预计尚可使用 3 年。三年中，预计每年在使用中能带来现金流量 5 万元，3 年后处置时能带来现金流量 1 万元。假设折现率为 6%，则未来现金流量现值 = $5 \div (1+6\%) + 5 \div (1+6\%)^2 + 6 \div (1+6\%)^3 = 4.72 + 4.45 + 5.04 = 14.21$ （万元），即该货运汽车的价值为其带来的现金流量现值 14.21 万元。
<b>公允价值</b>	是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格（即脱手价格）	甲公司于 2020 年 12 月 1 日购入股票 100 万元，2020 年 12 月 31 日该股票的收盘价为 120 万元，则该股票 2020 年末的公允价值为 120 万元。

会计计量一般采用历史成本，因为它最可靠；在能够可靠计量的前提下可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

本章小结：

<b>本章知识点</b>	<b>大纲能力等级</b>
--------------	---------------

1. 会计概述与财务报告目标（1个）	1
2. 会计基本假设（4个）	1
3. 会计信息质量要求（8个）	3
4. 会计要素（6个）	2
5. 会计基础（确认基础2个与计量基础5个）	1

高频考点：

会计信息质量要求：可比性、重要性、谨慎性、实质重于形式

做好今天的事，才能创造出最有希望的生活和最有价值的人生。

——杨菠