



税务师

# 财务与会计

教材精讲班

主讲：杨菠老师



# 第七章

## 财务会计概论

## 【本章考情分析】

本章收录的是企业会计准则——基本准则的相关内容，是对会计原理和概念的高度概括，内容对初学者有些晦涩难懂，但这些问题会随着本书的深入学习迎刃而解。本章考试题型均为客观题，题目不难，考点比较集中，一般1.5-3.5分，属于非重点考试章节。

## 【学习方法】

从知识结构上来看，本章统领后续章节，需要高度重视。建议首次学习时先听课并强化记忆，等教材全部内容学完后，再重新温习一遍，将会有全新的收获。

## 【重点内容】

1. 财务会计目标、会计基本假设和会计基础
2. 财务会计要素及其确认、计量
3. 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

## 【2022教材变化】

将“第四节 企业破产清算会计”移至第十九章



## 第一节

# 财务会计目标、会计基本假设 和会计基础

# 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

## 一、财务报告目标

目 标	向财务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，有助于财务报告使用者作出经济决策
报告使用者	投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等



## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

### 【提示】会计与会计信息

会计是在所有权和经营权分离的背景下，为纠正委托代理关系中信息不对称而产生的，企业会计信息刻画着企业经营活动，传递着企业经营状况和盈利能力，其是刻画企业经营活动的商业语言，具有极强的外部性即财务会计是对外提供信息的会计。

财务会计的主要目的是为了向外部会计信息使用者提供有用的信息，帮助其作出相关决策，而承担这一信息载体和功能的则是企业编制的财务报告。

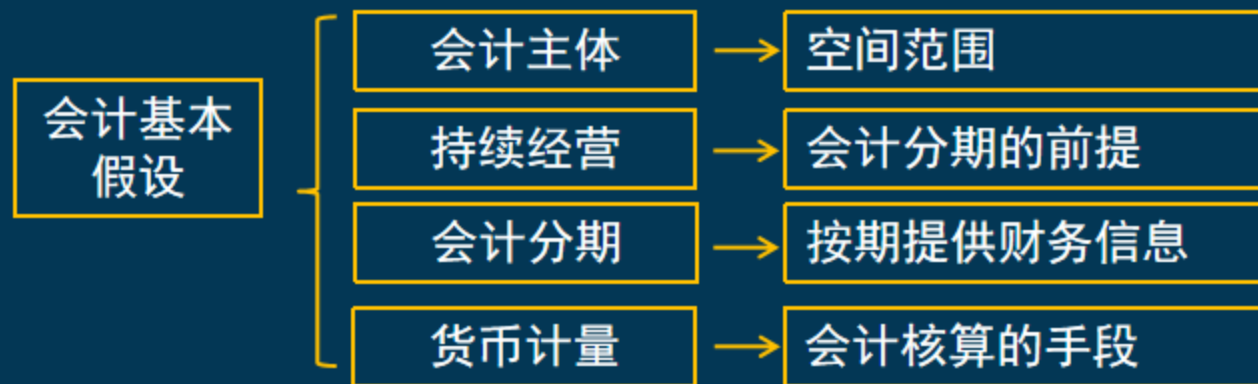
# 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

## 二、会计基本假设

### 1. 含义

会计基本假设是指组织会计核算工作应具备的前提条件，也是会计准则中规定的各种程序和方法适用的前提条件

### 2. 包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量



## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

基本假设	定义	注意点
会计主体	企业会计确认、计量和报告的空间范围	反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来。
持续经营	在可预见的将来，企业将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业也不会大规模削减业务	当企业一直会持续经营下去，会计怎么反映企业的信息，怎样进行会计处理，企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大的区别

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

基本假设	定义	注意点
会计分期	将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间	体现会计确认、计量和报告的时间范围，产生当期与以前期间、以后期间的差别 会计分期国际上有公历制和营业制 公历制，中国1. 1-12. 31 营业制，根据具体经营周期划分会计期间，例如英国和日本 4. 1-3. 31；美国和泰国 10. 1-9. 30；瑞典和澳大利亚 7. 1-6. 30

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

基本假设	定义	注意点
货币计量	企业会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动	货币具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点 在我国企业会计核算以人民币为记账本位币，外商投资企业可以选用外币作为记账本位币进行核算，但应提供以人民币反映的财务报表，境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

【例题·单选题】（2019）下列关于会计基本假设的表述中，正确的是（ ）。

- A. 持续经营明确的是会计核算的空间范围
- B. 会计主体是指会计为之服务的特定单位，必须是企业法人
- C. 货币是会计核算的唯一计量单位
- D. 会计分期是费用跨期摊销、固定资产折旧计提的前提

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

【答案】D

【解析】选项A，会计主体规定了会计核算的空间范围。选项B，会计主体可以是一个独立的法律主体，如企业法人；也可以不是一个独立的法律主体，如企业内部相对独立的核算单位，由多个企业法人组成的企业集团，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等。选项C，会计核算除了使用货币计量，还可以使用非货币计量单位，如实物数量等。

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

### 3. 企业选定记账本位币时应当考虑因素

(1) 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算。

(2) 该货币主要因素影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算。

(3) 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。



## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

4. 选定境外经营的记账本位币，还应当考虑下列因素（3+4）：

如果企业存在境外经营，即通过在境外设立子公司、合营企业、联营企业、分支机构开展经营活动，企业在选定境外经营的记账本位币时，还应当考虑下列因素：

（1）境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性。

（2）境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重。

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

(3) 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回。

(4) 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币时，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

【例题·多选题】如果企业存在境外业务，在选定境外经营的记账本位币时，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性
- B. 境外经营活动所采用的会计政策与国内会计政策的趋同性
- C. 境外经营活动中与企业的交易是否在其全部经营活动中占有较大比重
- D. 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回
- E. 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有的债务和可预期的债务

## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

【答案】ADE

【解析】企业选定境外经营的记账本位币，除考虑一般因素外，还应当考虑下列因素：

- （1）境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；
- （2）境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重；
- （3）境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回；
- （4）境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

# 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

## 三、会计基础

<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 凡是当期已实现的收入和已发生或应负担的费用，不论款项是否收付，均作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。
<b>收付实现制</b>	以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据

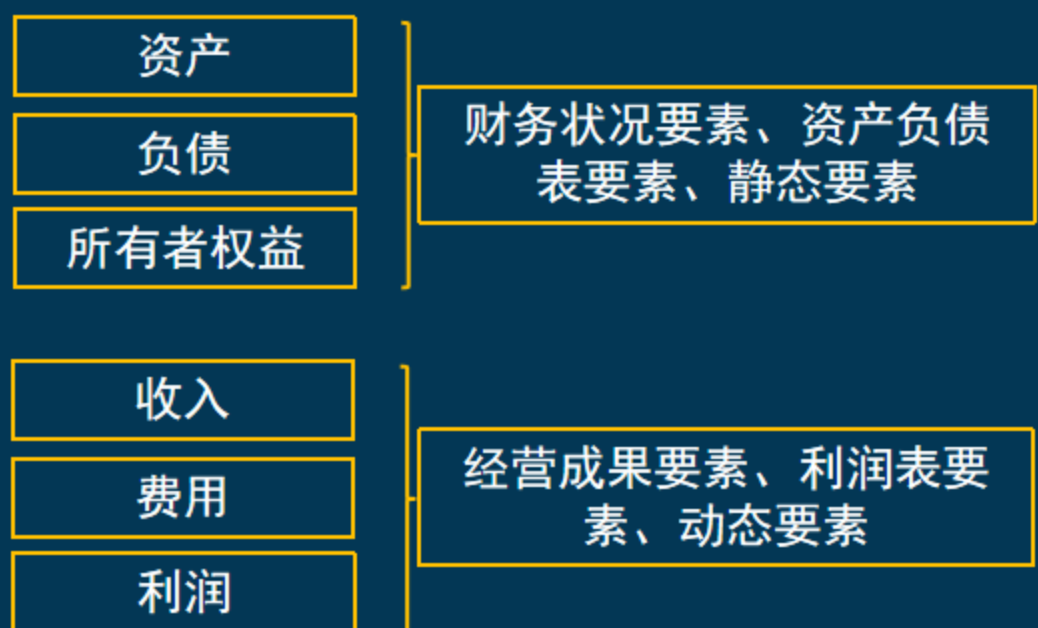


## 第二节

# 财务会计要素及其确认、计量 和报告

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 一、财务会计要素及其确认

<b>会计要素的含义</b>	会计要素是会计核算的具体对象，也是组成企业财务报表的基本单位。企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。
<b>会计要素的分类</b>	 <p>资产 负债 所有者权益</p> <p>财务状况要素、资产负债表要素、静态要素</p> <p>收入 费用 利润</p> <p>经营成果要素、利润表要素、动态要素</p>

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

(一) 反映企业财务状况的会计要素及其确认 (与资产负债表相关)

项目	特征	确认条件
资产 (符合上述资产定义的资源, 在同时满足以下条件时, 应确认为资产)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 由企业过去的交易或者事项形成的资源</li><li>2. 应为企业拥有或者控制的资源</li><li>3. 预期会给企业带来经济利益的资源</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业</li><li>2. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量</li></ol>



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

项目	分类	内容
资产分类	<p>在资产负债表上，企业的资产应按其流动性，分为流动资产和非流动资产。资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。</li><li>2. 主要为交易目的而持有。</li><li>3. 预计在资产负债表日起1年内(含1年，下同)变现。</li><li>4. 自资产负债表日起1年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。</li></ol>	<p>流动资产主要包括货币资金、应收及预付款项、交易性金融资产和存货等资产。</p> <p>流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，包括摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、递延所得税资产、无形资产等资产。</p>

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

项目	特征	确认条件
负债 (符合上述负债定义的义务, 在同时满足以下条件时, 确认为负债)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 由企业过去的交易或者事项形成的现时义务</li><li>2. 负债的清偿会导致经济利益流出企业的现时义务</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业</li><li>2. 未来流出的经济利益能够可靠地计量</li></ol>

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

项目	分类	内容
负债分类	<p>在资产负债表上，企业的负债应按其流动性，分为流动负债和非流动负债。负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 预计在一个正常营业周期中清偿</li><li>2. 主要为交易目的而持有</li><li>3. 自资产负债表日起1年内到期应予以清偿</li><li>4. 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后1年以上</li></ol>	<p>流动负债主要包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费等。</p> <p>流动负债以外的负债应当归类为非流动负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、递延所得税负债等。</p>

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

项目	定义与来源	说明
所有者权益	<p>指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 所有者投入的资本，包括股本（实收资本）及股本溢价（资本溢价）</li><li>2. 其他权益工具</li><li>3. 直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）</li><li>4. 留存收益，主要包括计提的盈余公积和未分配利润</li></ol>	所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

【例题·单选题】下列各项中，能够引起所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 发行五年期公司债券
- B. 发放股票股利
- C. 可转换公司债券转股
- D. 盈余公积补亏

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

【答案】C

【解析】发行债券借记“银行存款”科目，贷记“应付债券”科目，引起资产、负债增减变动，不影响所有者权益总额，选项A错误；发放股票股利，借记“利润分配”科目，贷记“股本”属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额，选项B错误；盈余公积补亏，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配”科目，属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额，选项D错误。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

(二) 反映企业经营成果的会计要素及其确认 (与利润表相关)

项目	特征
收入	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 企业在日常活动中形成的</li><li>2. 最终会导致所有者权益的增加</li><li>3. 与所有者投入资本无关的经济利益的总流入</li></ol>



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

项目	特征	确认条件
费用	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 企业在日常活动中发生的</li><li>2. 最终会减少企业的所有者权益</li><li>3. 与向所有者分配的利润无关的经济利益总流出</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业</li><li>2. 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加</li><li>3. 经济利益的流出额能够可靠地计量</li></ol>
利润	<p>利润是指企业一定会计期间的经营成果，包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 收入减去费用后的净额：反映的是企业日常活动的业绩。</li><li>2. 直接计入当期利润的利得和损失：反映的是企业非日常活动的业绩</li></ol>	利润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



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 二、财务会计计量

#### （一）历史成本

在历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买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。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

**【例题】**甲公司固定资产（办公楼）账面余额为1000万，该金额为历史成本

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （二）重置成本

重置成本又称现行成本，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。在重置成本下，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。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

**【判断】**资产的重置成本是指按照当前市场条件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。（     ）

**【答案】** ✓

**【例题】**甲公司盘盈固定资产（设备），其同类固定资产市场价格为200万，成新度8成，则重置成本 160万

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

**【例题·单选题】**企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于（ ）。

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 历史成本

**【答案】**D

**【解析】**历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物，选项D正确。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （三）可变现净值

可变现净值，是指在生产经营过程中，以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。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的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金后的金额计量。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

**【例题】** 甲公司为房地产公司，需要将商品楼出售，如果出售价款扣除税费后净额为300万，则可变现净值就是300万

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （四）现值

现值，是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。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

**【例题】**甲公司固定资产（设备），持续经营使用期限为10年，10年一共带来的现金流量折现后金额为600万，则600万就是现值

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （五）公允价值

公允价值，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。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

**【例题】**甲公司办公楼，在房地产交易中心挂牌的本地段每平方米售价为12万元，共200平米，则公允价值为2400万。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

**【例题·单选题】** 如果企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

- A. 公允价值
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 历史成本

**【答案】** D

**【解析】** 在历史成本下，企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 三、财务报告

财务报告是指企业对外提供的，反映企业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文件。

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

财务报告 包括	财务报表	资产负债表	反映企业在某一特定日期的财务状况的报表
		利润表	反映企业在一定会计期间的经营成果的报表
		现金流量表	反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的报表
		所有者权益变动表	反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表
	附注		
其他相关信息和资料：具体可以根据有关法律法规的规定和外部使用者的信息需求而定			



### 第三节

## 企业财务会计信息质量要求及 其核算规范

## 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

### 一、财务会计信息质量要求

会计信息  
质量要求

可靠性、相关性、可理解性、可比性

实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性



### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### (一) 可靠性

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

## 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

### （二）相关性

要求	理解
相关性	（有用）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，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测

## 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

### （三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### (四) 可比性

要求	理解
可比性	<p>(横向、纵向可比)</p> <p>纵向可比：同一企业不同时期可比——应采用一致的会计政策，不得随意变更；</p> <p>横向可比：不同企业相同会计期间可比——不同企业采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比</p>

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### (五) 实质重于形式

要求	理解
实质重于形式	(经济实质重于法律形式) 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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### (六) 重要性

要求	理解
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有关的所有重要交易或者事项

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### (七) 谨慎性

要求	理解
谨慎性	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，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用（但谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备）

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

【2020·真题·多选题】下列会计核算体现了谨慎性会计信息质量要求的有( )。

- A. 计提特殊准备项目以平滑利润
- B. 不确认可能发生的收益
- C. 不高估资产或收益
- D. 应确认预计发生的损失
- E. 应低估资产或收益



### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

【答案】BCD

【解析】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,对于预计会发生的损失应计算入账,对于可能发生的收益则不预计入账,同时不得设置秘密准备,选项A和E错误。

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### (八) 及时性

要求	理解
及时性	<p>企业对已经发生的交易或者事项，应及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后</p> <p>(1) 内容：及时收集会计信息、及时处理会计信息、及时传递会计信息</p> <p>(2) 及时性是相关性和可靠性的制约因素</p>

## 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

### 二、企业财务会计核算规范

会计工作应遵循一定的规范。我国的企业会计核算规范主要由《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）、《企业会计准则》等组成，并已形成了以《会计法》为核心的一个比较完整的体系。

## 本章小结：

理解会计概念、会计要素

掌握计量属性

掌握会计信息质量要求



只要坚持学习就一定能通过考试！

知识也可以改变命运！

建立会计思维、顺应会计思维学习，

做到学一点、学一类、学全书！



谢谢 观看  
THANK YOU