

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

知识点一：企业会计目标

财务会计的最终成果是提供财务报告。财务报告目标从传统上讲有两种观点：受托责任观和决策有用观，企业会计基本准则根据国际主流观点，规定了我国的财务报告目标，见下表。

财务报告目标

		相关内容
两种观点	受托责任观	<p>上世纪二十年代，现代企业所有权与经营权分离，当时企业股权很集中，大股东要考核经营者的经营业绩，反映受托责任的履行情况，并以此来确定经营者。为反映经营业绩，就需要确定收益，从而强调权责发生制、配比、划分收益性支出和资本性支出。在受托责任观下，会计本质上是收入和成本费用的配比过程，资产负债表沦为成本摊销表，比如在资产负债表中有大量的待摊费用和预提费用，计量属性主要采用历史成本。受托责任学派因注重收益，就形成了“收入费用观”。</p>
两种观点	决策有用观	<p>上世纪七十年代，随着公司规模越来越大，股权越来越分散，大部分股东不再关注于选择经营者，而是通过分析资产负债表中反映的预期给企业带来的未来现金流量信息，决定是买入股票还是卖出股票（即由用手投票变成用脚投票）。证券市场分析师为了分析公司的投资价值，非常关注公司未来的现金流量；在资产负债表中，可以通过资产预测未来的现金流入，通过负债预测未来的现金流出，未来现金净流量越大，企业价值就越高。决策有用学派因注重资产负债，就形成了“资产负债观”。</p>
基本准则规定		<p>企业会计准则在界定财务报告目标时，兼顾了决策有用观和受托责任观：财务报告目标是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</p>

	助于财务报告使用者作出经济决策。
--	------------------

会计要素是对会计对象的具体化

反映企业的财务状况	资产=负债+所有者权益（与资产负债表有关）
反映企业的经营成果	收入-费用=利润（与利润表有关）

（一）资产

1. 资产的定义

资产，是指企业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。根据资产的定义，资产具有以下几个方面的特征：

- （1）资产预期会给企业带来经济利益；
- （2）资产应为企业拥有或者控制的资源；
- （3）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。应注意：资产的本质特征是预期能带来经济利益，如果不能带来经济利益，则通过两个途径将资产由虚变实：一是通过资产清查，做到账实相符；二是通过计提减值，使得资产的账面价值反映预期能带来的经济利益。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，并同时满足以下两个条件：（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

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**。将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：（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**。如果不存在现时义务了，就应该将负债转出。

（三）所有者权益

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（净资产）。

所有者权益按其来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）、留存收益（盈余公积、未分配利润）等。应掌握利得和损失的概念和会计处理方法：

1. 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。

利得有两个去向：计入营业外收入或计入其他综合收益。

2. 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。

损失也有两个去向：计入营业外支出或冲减其他综合收益。

（四）收入

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。企业的日常活动包括销售商品、提供劳务和让渡资产使用权，在会计核算中按照其重要程度分别计入主营业务收入和其他业务收入。

（五）费用

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。

（六）利润

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，即利润有两个来源，一个是来自于日常活动，一个是来自于非日常活动。企业要持续发展，其利润应该来自于经营活动，这样才有持续的发展能力。

小结：（1）收入与利得有何联系与区别？

收入与利得的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
收入	经济利益流入	日常活动引起	计入主营业务收入、其他

			业务收入
利得	经济利益流入	非日常活动引起	计入营业外收入或计入其他综合收益

(2) 费用与损失有何联系与区别?

费用与损失的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
费用	经济利益流出	日常活动引起	计入主营业务成本、其他业务成本、管理费用、销售费用、财务费用等
损失	经济利益流出	非日常活动引起	计入营业外支出或冲减其他综合收益

【真题·单选题】(2021年)企业发生的下列各项交易或事项中,将导致所有者权益总额发生变动的是()。

- A. 提取法定盈余公积
- B. 资本公积转增股本
- C. 宣告分派现金股利
- D. 盈余公积弥补亏损

【答案】C

【解析】选项A、B和D属于所有者权益内部变动,不影响所有者权益总额。

【真题·单选题】(2021年)下列各项中,企业直接计入所有者权益的利得和损失的是()。

- A. 其他权益工具投资的公允价值变动损益
- B. 外币银行存款汇兑损失
- C. 库存商品减值损失
- D. 无形资产处置净收益

【答案】A

【解析】选项B,计入财务费用;选项C,计入资产减值损失;选项D,计入资产处置损益。

知识点三:会计信息质量要求

为了提供有用的会计信息,会计信息应满足以下八个质量要求。应注意:八个质量要求的排列顺序是有规律的,即越前面的越重要。

会计信息质量要求

质量要求	涵义	注意点
1. 可靠性	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各项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。	可靠性要求最重要
2. 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有关。	公允价值信息往往比历史成本信息有用
3. 可理解性	要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。	财务报告应简洁明了
4. 可比性	要求企业提供的会计信息应当相互可比,包括同一企业不同时期可比和不同企业相同会计期间可比。	包括纵向可比和横向可比。
5. 实质重于形式	要求企业应当按照交易或者事项的	典型运用有售后回购、关联方关系

	经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。	确定等。
6. 重要性	要求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相关的所有重要交易或者事项。	重要信息不能遗漏
7. 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，不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用。	典型运用有计提资产减值准备、采用快速折旧法、计提保修费。
8. 及时性	要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。	年报应在年后4月末前报出。

【真题·判断题】(2019年)允许商品流通企业将采购商品过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益，体现了会计信息的重要性质量要求。()

【答案】√

【解析】重要性要求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。金额较小的运杂费属于不重要的事项，可以在发生时直接计入当期损益。

知识点三：会计信息质量要求

【真题·判断题】(2021年)企业对合同履约成本计提减值准备，体现了谨慎性的会计信息质量要求。()

【答案】√

【真题·判断题】(2020年)企业根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债，体现了实质重于形式的会计信息质量要求。()

【答案】×

【解析】企业根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债，体现谨慎性会计信息质量要求。

【本章小结】

1. 掌握从事会计工作应当符合的基本要求
2. 掌握会计要素的定义及确认条件
3. 掌握会计信息质量要求