

# 第一章 总论

## 【本章考情分析】

本章阐述的是会计基础理论知识，近三年考试题型为单项选择题和判断题，分数 1 分左右。从近三年出题情况看，分数不高，但是学好本章内容对后续章节的学习会有很大帮助。

## 【主要内容】

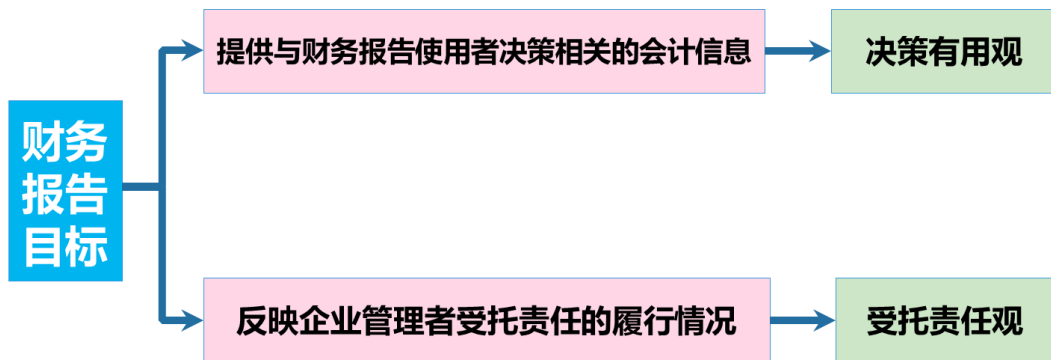
- 第一节 财务报告目标
- 第二节 会计信息质量要求
- 第三节 会计要素及其确认与计量原则

### 第一节 财务报告目标

- ◇财务报告目标
- ◇会计基础假设
- ◇会计基础

#### 一、财务报告目标

财务报告的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，有助于财务报告使用者作出经济决策。



#### 二、会计基本假设

##### (一) 会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

会计主体界定了会计核算的空间范围。

##### (二) 持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

##### (三) 会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间。

在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、待摊这样的会计方法。

##### (四) 货币计量

会计核算一般以人民币为记账本位币，但业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也可以选择某种货币作为记账本位币，年终报表必须折算为人民币。

【例题·单选题】下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是（ ）。

- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
- B. 一个会计主体必然是一个法律主体
- C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段

D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

【答案】C

【解析】会计主体规范了会计核算的空间范围；持续经营和会计分期确定了会计核算的时间范围。

【例题·单选题】甲公司 2018 年 12 月 15 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定，甲公司应于 2019 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收，在商品运抵乙公司前发生毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品，2018 年 12 月 25 日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确定了商品销售收入。W 商品于 2019 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。对于甲公司 2018 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑可能违背的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 货币计量
- C. 会计分期
- D. 持续经营

【答案】C

【解析】在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报表。

### 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。

我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位部分经济业务或者事项的核算采用权责发生制，除此之外的业务采用收付实现制。

项目	概念	关注事项
权责发生制	凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用确认；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
收付实现制	实际收到或支付的现金及其时点作为确认收入和费用等的依据	我国的行政事业单位预算会计采用收付实现制

## 第二节 会计信息质量要求

①可靠性	⑤实质重于形式
②相关性	⑥重要性
③可理解性	⑦谨慎性
④可比性	⑧及时性

### 一、可靠性

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会计确认、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。

【例题·判断题】可靠性要求包括在财务报告中的会计信息应当是**中立的、无偏的**。（ ）

【答案】√

### 二、相关性（强调有用）

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**，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

### 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。

### 四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。具体包括下列要求：

(一) 同一企业对于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，不得随意变更。

(二) 不同企业同一会计期间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，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

【例题·多选题】下列做法中，不违背会计信息质量可比性要求的是（ ）。

- A. 将投资性房地产的后续计量由公允价值模式改为成本模式
- B. 由于利润计划完成情况不佳，将以前年度计提的坏账准备全额转回
- C. 由于资产购建达到预定可使用状态，将借款费用由资本化核算改为费用化核算
- D. 某项专利技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销

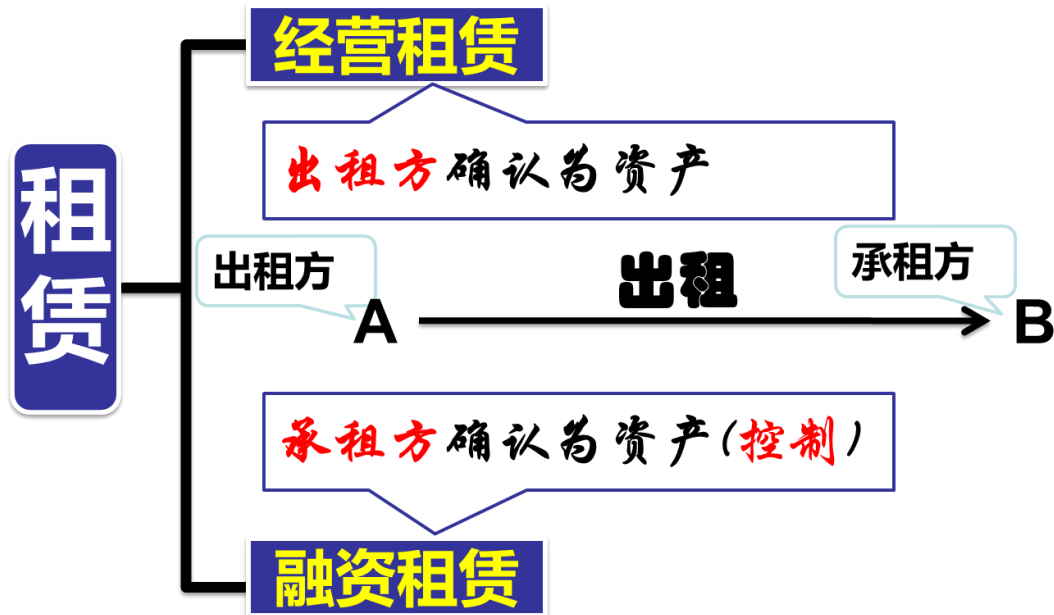
【答案】CD

【解析】选项 A 和 B 不符合准则规定，违背会计核算可比性要求。

### 五、实质重于形式

实质重于形式要求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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实和实际情况。

【举例】融资租赁的核算、收入的确认（售后回购）、权益工具和金融负债的区分、合并财务报表合并范围的确定等均体现了该原则的要求。



【例题·单选题】会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产所反映的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 实质重于形式
- B. 谨慎性
- C. 相关性
- D. 及时性

【答案】A

【解析】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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

### 六、重要性

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。

财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此作出决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

例如，企业发生的某些支出，**金额较小的**，从支出受益期来看，可能需要若干会计期间进行**分摊**，但根据重要性要求，**可以一次计入当期损益**。

### 七、谨慎性

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、低估负债或者费用。

但是，谨慎性的应用并不允许企业设置**秘密准备**，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是会计准则所不允许的。

#### 【举例】

- ①要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备
- ②对出售商品可能发生的保修义务等确认预计负债
- ③采用双倍余额递减法和年数总和法计提折旧(加速折旧法)
- ④或有事项  
很可能→预计负债  
基本确定→其他应收款
- ⑤所得税会计

只有未来很可能取得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异时，才能确认递延所得税资产；(有条件的确认)除企业会计准则另有规定外，只要发生应纳税暂时性差异，就应当确认递延所得税负债。(无条件的确认)

⑥企业内部研究开发项目的研究阶段支出，应当于发生时计入当期损益。

【提示】谨慎：满足条件→资本化，不满足条件→费用化。例如：车间设备日常修理费的处理

【例题·判断题】企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。( )

【答案】×

【解析】谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、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。

【例题·多选题】下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的有( )。

- A. 将融资租入的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 对固定资产计提减值准备
- C. 企业设置秘密准备
- D. 或有应付金额符合或有事项确认负债条件的确认预计负债

【答案】BD

【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。选项 B 和 D 体现谨慎性会计信息质量要求。

### 八、及时性

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**。

即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效率就大大降低，甚至不再具有实际意义。

在实务中，为了及时提供会计信息，可能需要在有关交易或事项的信息全部获得之前即进行会计处理，从而满足及时性会计信息质量要求，**可能会影响会计信息的可靠性**。

#### 【举例】

1. 期末货到单未到，需要暂估入库；
2. 自建固定资产未竣工，但已经达到预定可使用状态，需要暂估价值入账并计提折旧。

## 第三节 会计要素及其确认与计量原则

- ◇资产的定义及其确认条件
- ◇负债的定义及其确认条件
- ◇所有者权益的定义及其确认
- ◇收入的定义及其确认条件

- ◇费用的定义及其确认条件
- ◇利润的定义及其确认条件
- ◇会计要素计量属性

会计要素，是指按照交易或事项的经济特征所作的基本分类，分为反映企业财务状况的会计要素（资产、负债和所有者权益）和反映企业经营成果（收入、费用和利润）的会计要素。

### 一、资产的定义及其确认条件

#### （一）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。

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。

**【提示】**资产要素的核心是“预期会给企业带来经济利益”。不符合资产定义的内容不能在资产负债表中反映，如原有的“待处理流动资产净损失”项目和“待处理固定资产净损失”项目已不复存在待处理固定资产净损失。

例如资产计提减值准备，一方面是遵循谨慎性原则，另一方面也是与资产的定义有关。

再如筹建期间发生的开办费，预期不会给企业带来经济利益，所以会计准则规定，筹建期间发生的开办费，在发生时直接计入当期损益。

#### （二）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。

结果的可能性	对应的概率区间
1. 基本确定	$95% < X < 100%$
2. 很可能	$50% < X \leq 95%$
3. 可能	$5% < X \leq 50%$
4. 极小可能	$0 < X \leq 5%$

**【例题·判断题】**企业拥有的一项经济资源，即使没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，但如果公允价值能够可靠计量，也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。（ ）

**【答案】**√

**【例题·单选题】**下列各项表述中不属于资产特征的是（ ）。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B. 资产预期会给企业带来经济利益
- C. 资产的成本或价值能够可靠地计量
- D. 资产是由企业过去的交易或事项形成的

**【答案】**C

**【解析】**资产具有以下几个方面的特征：（1）资产应为企业拥有或者控制的资源；（2）资产预期会给企业带来经济利益；（3）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。选项C属于资产的确认条件。

**【例题·单选题】**下列各项表述中，不符合资产定义的是（ ）。

- A. 委托加工物资
- B. 生产过程中的在产品
- C. 筹建期间发生的开办费
- D. 尚待加工的半成品

**【答案】**C

**【解析】**选项C预期不会给企业带来经济利益，不属于企业的资产。

**【关注】**正确区分资产的账面余额和账面价值



资产的账面余额，是指某科目的账面实际余额，不扣除作为该科目备抵的项目（如相关资产的减值准备）。

资产的账面价值，是指某科目的账面余额减去相关的备抵项目后的净额。

举例说明如下：

某项存货的账面余额为 100 万元，已提存货跌价准备 20 万元，则该项存货的账面余额为 100 万元，账面价值为 80 万元。

固定资产的账面余额一般指原价，原价减累计折旧是账面净值，账面价值是账面净值减去已计提减值准备。

固定资产原价 100 万元，已计提折旧 30 万元，已计提减值准备 20 万元，则有：

账面余额=100(万元)；

固定资产账面净值=原价-累计折旧=100-30=70（万元）；

账面价值=原价-累计折旧-减值准备=100-30-20=50（万元）。

## 二、负债的定义及其确认条件

### （一）负债的定义

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。

【提示】负债的核心是“现时的义务”。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务，可以是法定义务（如：合同约定、法律法规规定），也可以是推定义务（如：企业习惯的做法、公开的承诺、公开宣布的经营政策），但不能是潜在义务。

例如：

某企业多年来制定有一项销售政策，即对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务。预期为售出商品提供的保修服务属于推定义务，应当将其确认为一项负债。

借：销售费用

贷：预计负债

### （二）负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，并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。

【例题·单选题】下列项目中，使负债增加的是（ ）。

- A. 发行公司债券
- B. 用银行存款购买公司债券
- C. 发行股票
- D. 支付现金股利

【答案】A

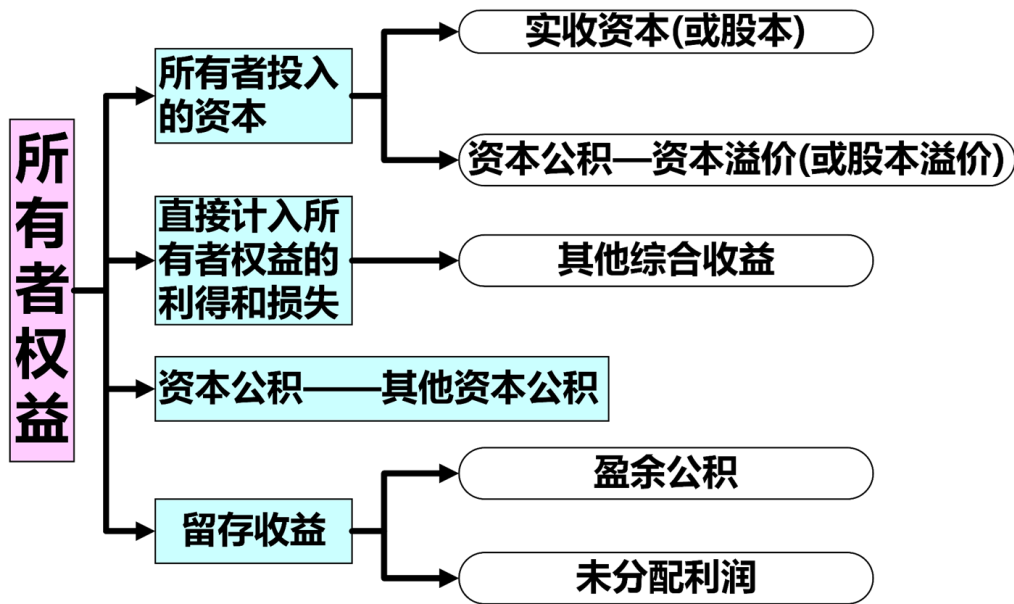
【解析】发行公司债券使资产和负债同时增加；用银行存款购买公司债券和发行股票不影响负债变化；支付现金股利使负债减少。

## 三、所有者权益的定义及其确认条件

### （一）所有者权益的定义

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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

### （二）所有者权益的来源构成



所有者权益的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、留存收益等。

所有者投入的资本，是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价，这部分投资资本作为资本公积（资本溢价）反映。

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。

【提示 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。

【提示 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。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括计提的**盈余公积**和**未分配利润**。

### （三）所有者权益的确认条件

由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认**主要依赖于其他会计要素**，尤其是资产和负债的确认，所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

【例题·单选题】下列各项中，属于直接计入所有者权益的利得的是（ ）。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 其他权益工具投资公允价值大于初始成本的差额

【答案】D

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动；利得与投资者投入资本无关；处置固定资产产生的净收益属于直接计入当期损益的利得。

【例题·判断题】所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。（ ）

【答案】√

【解析】所有者权益是指企业资产扣除负债，由所有者享有的剩余权益。因此，所有者权益的确认和计量依赖于资产、负债等会计要素的确认和计量。

## 四、收入的定义及其确认条件

### （一）收入的定义

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。收入具有以下几个方面的特征：

1. 收入是企业**在日常活动中**形成的；
2. 收入应当会导致经济利益的流入，该流入**不包括**所有者投入的资本；

3. 收入会导致**所有者权益的增加**。

(二) 收入的确认条件

1. 总原则：收入应当在企业**履行了**合同中的**履约义务**，即**客户取得**相关商品或服务**控制权**时确认。

2. 企业与客户之间的合同**同时满足**下列条件时，企业应当在**客户取得**相关商品或服务**控制权**时确认收入：

1. 合同各方已**批准**该合同并**承诺**将履行各自义务；

2. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供服务相关的**权利和义务**；

3. 该合同有明确的与所转让商品或提供服务相关的**支付条款**；

4. 该合同具有**商业实质**，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；（互通有无，不同质的标的物）

5. 企业因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价**很可能**收回。（有把握收款）

【例题·单选题】下列各项中，符合会计要素收入定义的是（ ）。

A. 出售投资性房地产取得的收入

B. 出售无形资产净收益

C. 转让固定资产净收益

D. 向购货方收取的增值税销项税额

【答案】A

【解析】出售投资性房地产属于日常活动，记入“其他业务收入”科目中，符合收入的定义；出售无形资产净收益和转让固定资产净收益不属于日常活动，计入营业外收入，不符合收入定义；向购货方收取的增值税销项税额，不属于企业的收入核算的内容。

## 五、费用的定义及其确认条件

(一) 费用的定义

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。

费用具有以下几个方面的特征：

1. 费用是企业**在日常活动中**形成的；

2. 费用是与**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

费用的确认除符合费用的定义外，至少应当符合以下条件：

一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；

二是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；

三是经济利益的流出额能够可靠计量。

【例题·多选题】关于会计要素，下列说法中正确的有（ ）。

A. 收入可能表现为企业负债的减少

B. 费用可能表现为企业负债的减少

C. 收入会导致所有者权益增加

D. 收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项

【答案】ACD

【解析】费用可能表现为负债的增加。

## 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**，反映的是企业的**经营业绩情况**，是**业绩考核的重要指标**。

(二) 利润的来源构成

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。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，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。直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起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。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失之间的区别，以更加全面地反映企业的经营业绩。



收入与利得、费用与损失区别与联系如下表所示：

项目	区别	联系
收入与利得	(1) 收入与日常活动有关，利得与非日常活动有关 (2) 收入是经济利益 <b>总流入</b> ，利得是经济利益 <b>净流入</b>	都会导致所有者权益增加，且与所有者投入资本无关
费用与损失	(1) 费用与日常活动有关，损失与非日常活动有关 (2) 费用是经济利益 <b>总流出</b> ，损失是经济利益 <b>净流出</b>	都会导致所有者权益减少，且与向所有者分配利润无关

【例题·单选题】依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的是（ ）。

- A. 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- B. 收入会影响利润，利得也一定会影响利润
- C. 收入会导致经济利益的流入，利得不一定会导致经济利益的流入
- D. 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

【答案】A

【解析】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。利得可能直接计入所有者权益。

(三) 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额，因此，利润的确认主要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、损失金额的计量。

【例题·判断题】企业发生的各项利得或损失，均应计入当期损益。（ ）

【答案】×

【解析】企业发生的各项利得或损失，可能直接影响当期损益，也可能直接影响所有者权益。

(四) 利润的计算

## 收入 - 费用 + 利得 - 损失 = 利润总额

计入当期损益  
的利得和损失

(五) 利润表

利 润 表

编制单位：

单位：元

会计 02 表

项 目	本月数	本年数
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
<b>资产处置收益</b> （损失以“-”填列）		
<b>二、营业利润</b> （亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
<b>三、利润总额</b> （亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
<b>四、净利润</b> （净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
<b>六、综合收益总额</b>		
<b>七、每股收益</b>		

新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目，会计科目还是计入管理费用，但报表列示为研发费用；在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

【例题·多选题】下列各项中，影响营业利润的有（ ）。

- A. 出租固定资产取得的租金收入
- B. 处置无形资产产生的净收益
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公允价值变动的金额
- D. 债务重组利得

【答案】ABC

【解析】选项 A，计入其他业务收入，营业利润增加；选项 B 处置无形资产产生的净收益，计入资产处置收益，营业利润增加；选项 C，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公允价值变动的金额计入公允价值变动损益，营业利润增加；选项 D，债务重组利得，计入营业外收入，不影响营业利润的变动。

【例题·单选题】下列关于会计要素的表述中，正确的是（ ）。

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】B

【解析】负债是企业承担的现时义务，选项 A 错误；利润是指企业在一定会计期间的经营成果，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，选项 C 错误；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。利得也是能导致所有者权益增加的经济利益的流入，但是利得不属于企业的收入，选项 D 错误。

## 七、会计要素计量属性

### （一）会计要素计量属性

#### 1. 历史成本

资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照其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。

#### 2. 重置成本

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。

#### 3. 可变现净值

资产按照其正常对外销售所能收到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费后的金额计量。

#### 4. 现值

资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

#### 5. 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。

【例题·判断题】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转移一项负债所需支付的价格。（ ）

【答案】√

【例题·单选题】企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时，应选择的计量属性是（ ）。

- A. 现值
- B. 历史成本
- C. 重置成本
- D. 公允价值

【答案】D

【解析】企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

#### (二) 计量属性的应用原则

企业在对会计要素进行计量时，**一般应当采用历史成本**。在某些情况下，为了提高会计信息质量，实现财务报告目标，企业会计准则允许采用重置成本、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**，如果这些金额无法取得或者可靠地计量的，则不允许采用其他计量属性。

【例题·判断题】会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账，并列报于财务报表而确定其金额的过程。（ ）

【答案】√

【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现金等价物属于（ ）。

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

【答案】C

【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 C 正确。

【例题·单选题】下列关于会计计量属性的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 历史成本反映的是资产过去的价值
- B. 重置成本是取得相同或相似资产的现行成本
- C. 现值是取得某项资产在当前需要支付的现金或现金等价物
- D. 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

【答案】C

【解析】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。

【例题·单选题】下列各项关于资产期末计量的表述中，正确的是（ ）。

- A. 无形资产期末按照可收回金额计量
- B. 长期股权投资期末按照账面价值与可收回金额孰低计量
- C. 债权投资期末按照公允价值计量
- D. 存货期末按照账面价值与可变现净值孰低计量

【答案】B

【解析】无形资产减值准备不可转回，期末按照账面价值与可收回金额孰低计量，选项 A 错误；因长期股权投资减值准备持有期间不可以转回，所以按照账面价值与可收回金额孰低计量，选项 B 正确；债权投资期末按照摊余成本计量，选项 C 错误；因存货跌价准备可以转回，不是按照账面价值与可变现净值孰低计量，而是按照成本与可变现净值孰低计量，如期末计提或转回存货跌价准备前存货账面余额为 100 万元，存货跌价准备余额为 20 万元，

此时账面价值为 80 万元，当期末可变现净值为 90 万元时，则本期应转回存货跌价准备 10 万元，即该存货期末按 90 万元计量，选项 D 错误。

**【本章小结】**

1. 了解财务报告目标和会计基本假设
2. 掌握会计基础
3. 掌握可靠性、可比性、实质重于形式和谨慎性会计信息质量要求
4. 掌握资产、收入、费用、利得和损失的概念
5. 掌握会计要素计量属性