

企业会计准则讲解——基本准则

第一节 基本准则概述

- 基本准则：

是企业会计准则体系的概念基础，是具体准则、应用指南和解释等的制定依据，地位十分重要。

- 基本准则的地位：

在整个企业会计准则体系中具有统驭地位。

- 基本准则的作用：

一是统驭具体准则的制定

二是为会计实务中出现的，具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据

- 基本准则规范的主要内容：

一是关于财务报告目标

二是关于会计基本假设

三是关于会计基础

四是关于会计信息质量的要求

五是关于会计要素分类及其确认、计量原则

六是关于财务报告

第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

- 财务报告目标

向财务报告使用者提供决策有用的信息

反映企业管理层受托责任的履行情况

财务报告使用人一般包括：所有权人、受托管理者、债权人、经营伙伴和政府相关部门等。

- 会计主体

指企业会计确认、计量和报告的空间范围

- 关键词：会计主体不一定是法律主体，法律主体必然是会计主体。

一、会计主体

- 是指企业会计确认、计量和报告的空间范围

- 关键词：会计主体不一定是法律主体，法律主体必然是会计主体。

二、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，也不会大规模地削减业务。

- 提示：固定资产折旧、无形资产摊销和长期待摊费用的摊销等都是建立在持续经营这一会计假设基础上的。

三、会计分期

- 是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

- 注意：会计期间分为年度和中期：年度和中期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。如年报、季报、月报等。

四、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，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。
- 注意：记账本位币确认的原则

第三节 会计信息质量要求

一、可靠性

- 要求企业应当以实际发生的交易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的信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

- 关键词：真实可靠、内容完整

二、相关性

- 要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于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。

- 关键词：信息的质量

三、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。

- 关键词：清晰明了、易于理解

四、可比性

- 要求企业提供的企业信息应具有可比性
- 关键词：

- 1、同一企业不同时期可比
- 2、不同企业相同会计期间可比
- 3、各类企业执行的会计政策应当统一。

五、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。

- 提示：融资租赁、回购、50%股份以下的控制问题、关联交易。

六、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。

- 关键词：靠职业判断来进行确认，例如低值易耗品的摊销等。

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。

- 关键词：资产和负债的确认要求不同，通常资产只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时，才能确认资产，而负债是很可能流出企业的经济利益时，应应当确认为负债。

八、及时性

- 要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

- 关键词：时限

第四节 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

- 资产的定义：

是指企业过去的交易事项形成的、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。

- 资产确认的条件：

与该资源有关的经济业务很可能流入企业；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

- 负债的定义：

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。

- 负债确认的条件：

与该义务有关的经济利益很可能流出企业；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

- 所有者权益的定义：

是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。

- 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

四、收入的定义及其确认条件

- 收入的定义：

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。

- 收入确认的条件

与收入相关的经济利益很可能流入企业；经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少；经济利益的流入额能够可靠地计量。

五、费用的定义及其确认条件

- 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。

- 费用确认的条件：

与费用相关的经济利益很可能流出企业；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；经济利益的流出额能够可靠地计量。

六、利润的定义及其确认条件

- 利润的定义：

是指企业在一定会计期间的经营成果。

- 利润确认的条件：

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额，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。

七、会计要素计量属性及其应用原则

- 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。

- 企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。

（一）会计要素的计量属性

- 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。

- 企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关的金额。

1、历史成本计量

- 又称为实际成本，就是取得或者制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。

- 在历史成本计量下，资产按照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

- 又称现行成本,是指按当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金及现金等价物。

- 在重置成本计量下、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。

- 提示: 盘盈的固定资产计量

3、可变现净值

- 是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预计销售费用以及相关税费后的净额。

- 在可变现净值计量下,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后的金额计量。

- 提示: 计提减值准备

4、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。

- 在现值计量下、资产按照预计从其持续和最终处置中产生的未来净现金流入量的折现金额计量;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。

- 提示: 固定资产弃置费、融资租入固定资产、分期付款购入固定资产和无形资产。

5、公允价值

- 是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

- 在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

- 提示：交易性金融资产、可供出售的金融资产、投资性房地产

（二）各种计量属性之间的关系

- 历史成本通常反映的是资产或者负债过去的价值，而重置成本、可变现净值、现值以及公允价值通常反映的是现时价值。

- 公允价值与历史成本而言具有很强的时间概念。

（三）会计计量属性的应用原则

- 企业在对会计要素进行计量时，应当严格按照规定选择相应的计量属性。一般情况下，对于会计要素的计量，应当采用历史成本计量属性。

- 企业会计准则要求企业应当保证根据重置成本、可变现净值、现值、公允价值所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量；如果这些公允价值无法取得或者可靠地计量的，则不允许采用公允价值计量属性。

第五节财务报告

一、财务报告的概念

- 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的文件。

二、财务报告的组成

- 财务报告的内容：包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

- 财务报告的构成：由报表本身及其附注两部分构成。

- 财务报表的内容：资产负债表、利润表、现金流量表、

- 附注：是对在会计报表中列示的项目所作的进一步说明，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。