



扫码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



## 高志谦老师：中级\注会逐章刷题讲义（第1章 总论）

### 第一章 总 论

#### 1. 货币计量假设的要求

我国规定，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报表，境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。

#### 2. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础，政府会计的预算会计用的是收付实现制。

#### 3. 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、谨慎性和及时性。

| 原则     | 实务应用   |
|--------|--|
| 可比性    | ①减资造成的成本法转权益法；<br>②基于会计政策变更的追溯调整处理；<br>③基于会计差错更正的追溯重述法处理；<br>④将子公司会计政策、会计期间调到母公司标准的合并报表准备工作；<br>⑤权益法下被投资方的净利润应调整至投资方的会计政策和会计期间标准后再据以认定投资收益；<br>⑥同一控制下长期股权投资的入账成本应基于被合并方调整至投资方会计政策、会计期间后的账面净资产认定。 |
| 实质重于形式 | ①合并报表的编制；<br>②售后回购的会计处理；<br>③分期收款销售商品的会计处理；<br>④使用权资产的界定。  |
| 重要性    | ①合并报表中的抵销内容的选择；<br>②中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息；<br>③存货盘盈与固定资产盘盈的差异处理   |
| 谨慎性    | ①资产减值准备的计提；<br>②加速折旧法；<br>③或有事项的处理。  |

#### 4. 收入与利得的区分

|    | 界定                       | 举例   |  |
|----|--------------------------|--|--|
| 利得 | 影响损益的利得                  | 贷记“资产处置损益”   | ①出售固定资产形成收益；<br>②出售无形资产所有权形成的收益  |
|    |                          | 贷记“营业外收入”  | ①罚款收入；<br>②政府补助摊入的非日常活动利得；<br>③现金盘盈；<br>④权益法下初始投资成本小于投资当日所占的被投资方可辨认净资产公允价值份额的差额  |
|    | 直接计入所有者权益的利得，即贷记“其他综合收益” | 1) 其他权益工具投资的增值   | 处置资产时转入留存收益  |
|    |                          | 2) 其他债权投资的增值   | 处置资产时转入“投资收益”  |
|    |                          | 3) 权益法下被投资方其他综合收益造成的投资增值   | ①源于被投资方其他权益工具投资公允价值变动的，其他综合收益将来转留存收益；<br>②源于被投资方重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值变动，其他综合收益将来不转损益；<br>③源于被投资方交易性金融负债因自身信用风险而发生的价值变动；<br>④源于其他原因的，其他综合收益将来转“投资收益” |
|    |                          | 4) 债权投资重分类为其他债权投资形成的增值   | 处置资产时转入“投资收益”  |
|    |                          | 5) 自用房地产、存货转为公允价值模式的投资性房地产形成的增值                                  | 投资性房地产处置时转入“其他业务成本”  |
|    |                          | 6) 重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值差额                                      | 将来不得转入损益   |
|    |                          | 7) 交易性金融负债因自身信用风险发生的变动   | 将来不得转入损益   |
| 收入 | 纳入营业利润范畴的主要经济利益的流入       | ①主营业务收入；<br>②其他业务收入；<br>③投资收益；<br>④公允价值变动收益；<br>⑤财务收益；<br>⑤ 其他收益 |  |

#### 5. 损失与费用的区分

|    | 界定      | 举例         |  |
|----|---------|------------|--|
| 损失 | 影响损益的损失 | 借记“资产处置损益” | ①出售固定资产形成损失；<br>②出售无形资产所有权形成的损失                          |
|    |         | 借记“营业外支出”  | ①罚没支出；<br>②盘亏固定资产的净损失；<br>③盘亏存货时的非常损失；<br>④固定资产、无形资产的报废损 |



|                          |                             |   |
|--------------------------|-----------------------------|---|
|                          |                             | 失   |
| 直接计入所有者权益的损失，即借记“其他综合收益” | 1) 其他权益工具投资公允价值暂时下跌         | 资产处置时转入留存收益   |
|                          | 2) 其他债权投资公允价值暂时下跌           | 资产处置时转入“投资收益”   |
|                          | 3) 权益法下被投资方其他综合收益造成的投资价值贬值  | ①源于被投资方其他权益工具投资公允价值变动的，其他综合收益将来转留存收益；<br>②源于被投资方重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值变动，其他综合收益将来不转损益；<br>③源于被投资方交易性金融负债因自身信用风险而发生的价值变动；<br>④ 源于其他原因的，其他综合收益将来转“投资收益” |
|                          | 4) 债权投资重分类为其他债权投资形成的贬值      | 将来转入“投资收益”  |
|                          | 5) 重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值差额 | 将来不得转入损益  |
|                          | 6) 交易性金融负债因自身信用风险发生的变动      | 将来不得转入损益  |
| 费用                       | 纳入营业利润范畴的主要经济利益的流出          | ①主营业务成本；<br>②其他业务成本；<br>③税金及附加；<br>④管理费用；<br>⑤财务费用；<br>⑥销售费用；<br>⑦信用减值损失；<br>⑧资产减值损失；<br>⑨公允价值变动损失；<br>⑩投资损失  |

#### 6. 计量属性的适用范围

| 计量属性  | 适用范围  |
|-------|---|
| 历史成本  | 一般在会计要素计量时均采用历史成本                           |
| 重置成本  | 盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本                     |
| 可变现净值 | ①存货采用成本与可变现净值孰低进行期末计量，可变现净值作为存货期末计价口径的一种选择； |



|      |   |
|------|---|
|      | ②资产减值准则所规范的资产在认定其可收回金额时，公允价值减去处置费用后的净额是备选口径之一   |
| 现值   | ①当固定资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的现值口径；<br>②当无形资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的现值口径；<br>③以分期收款方式实现的销售收入，以未来收款额的现值作为收入的计量口径；<br>④弃置费在计入固定资产成本时采取现值口径；<br>⑤资产减值准则所规范的资产在认定其可收回金额时，未来现金流量现值是备选口径之一 |
| 公允价值 | ①交易性金融资产的期末计量口径选择；<br>②投资性房地产的后续计量口径选择之一；<br>③其他债权投资、其他权益工具投资的期末计量口径选择；<br>④交易性金融负债的期末计量口径选择  |