

第七章 财务会计概论

一、会计基本假设

会计基本假设	内容
会计主体	会计主体规定了会计核算的 空间范围
持续经营	假设在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，不会面临破产清算
会计分期	会计分期规定了会计核算的 时间范围
货币计量	货币计量是指企业核算采用货币作为计量单位，记录、反映企业的经济活动，并假设 币值基本保持不变
	业务收支以外币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编报的财务报表应当折算为人民币。 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 。确需变更的，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
	选定记账本位币考虑因素： 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
	境外经营选定本位币时，除选定记账本位币的三个考虑因素外，还应考虑： 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的 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

二、财务会计要素的确认及计量

(一) 财务会计要素的确认

会计要素	内容
资产	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
	资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产： (1) 自资产负债表日起 1年内 （含1年，下同）， 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； (2) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用； (3) 预计在资产负债表日起 1年内 变现； (4) 主要为交易目的而持有
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

	负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债： （1）自资产负债表日起 1 年内到期应予以清偿； （2）预计在一个正常营业周期中清偿； （3）企业 无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上 ； （4）主要为交易目的而持有
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
收入	收入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
费用	费用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
利润	利润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

（二）财务会计要素的计量

1. 历史成本

资产按照**购买时**支付的现金或者现金等价物的金额，或按照**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，或承担现时义务的**合同**金额，或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。

5. 公允价值

资产和负债按照市场参与者在**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计量。

三、财务会计信息质量要求

要求	含义
可靠性	应当以 实际发生 的交易或者事项为依据进行会计核算， 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
相关性	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、现在或者未来的情况作出评价或者预测
可理解性	提供的会计信息应当 清晰明了 ，便于财务报表使用者理解和使用
可比性	同一企业不同时期 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。

	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，应当采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比
实质重于形式	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
重要性	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等有关的所有 重要 交易或者事项。 对于 次要 的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下，可 适当简化 处理
谨慎性	不应高估资产或收益、低估负债或费用 。如：计提资产减值准备、加速折旧、预计负债的确认
及时性	对于已经发生的交易或者事项，应当及时确认、计量和报告，不得提前或者延后