

会计. 1. 总论

财务报告目标/会计基本假设和会计基础

会计基本假设	1. 会计主体	企业会计确认/计量和报告的空间范围 一般来说, 法律主体必然是会计主体, 但会计主体不一定是法律主体
	2. 持续经营	在可以预见的将来, 企业将会按当前的规模和状态持续经营下去, 不会停业, 也不会大规模削减业务
	3. 会计分期	将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的/长短相同的期间
	4. 货币计量	会计主体在财务会计确认/计量和报告时以货币计量, 反映会计主体的生产经营活动
会计基础	<p>企业会计的确认/计量/报告应以权责发生制为基础. 要求, 凡是当期已经实现的收入和已经发生/应负担的费用, 无论款项是否收付, 都应作为当期的收入和费用, 计入利润表; 凡是不属于当期的收入/费用, 即使款项已在当期收付, 也不应作为当期的收入/费用</p> <p>收付实现制与权责发生制相对应的一种会计基础, 以收到/支付的现金作为确认收入/费用的依据. 在撰写财务报告时, 现金流量表是以收付实现制为基础进行编制的</p>	

会计信息质量要求

概述	会计质量信息要求是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征: 可靠性/相关性/可理解性/实质重于形式/重要性/谨慎性/及时性	
1. 可比性	横向可比	不同企业相同期间发生相同或相似的交易或事项, 应采用相同或者相似的会计政策, 确保会计信息口径一致/相互可比
	纵向可比	同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项, 应采用一致的会计政策, 不得随意变更
2. 实质重于形式	按照交易或事项的经济实质进行会计确认/计量和报告, 而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据	
3. 重要性	提供的会计信息应当反应与企业财务状况/经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项	
5. 谨慎性	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, 不高估资产和收益/不低估负债和费用	

会计要素及其确认与计量

定义	会计要素是根据交易/事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类, 分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素					
分类	特征			确认条件		
企业财务状况	资产	1. 预期会带给企业来经济利益 2. 为企业拥有/控制的资源	3. 由企业过去的交易或者事项形成的	1. 与该资源有关经济利益很可能	流入	2. 该资源的成本/价值能够可靠计量
	负债	1. 企业承担的现时义务 2. 预期会导致经济利益流出			流出	2. 未来流出的经济利益金额能可靠计量
	所有者权益	企业资产扣除负债后, 由所有者享有的剩余权益构成: 所有者投入的资本, 包括实收资本(股本)和资本溢价(股本溢价); 直接计入所有者权益的利得/损失			依赖于资产和负债的确认和计量	

企业经营成果	收入	1. 企业在日常活动中形成的	增加	3. 与所有者投入资本无关的	经济利益的总	流入	1. 经济利益很可能	流入	2. 导致资产增加/负债减少	3. 能够可靠计量
	费用	2. 会导致所有者权益	减少	3. 与向所有者分配利润无关		流出		流出	2. 导致资产减少/负债增加	
	利润	构成内容： 收入减去费用后的净额，反映企业日常活动的业绩；直接计入当期利润的里的和损失，反映企业非日常活动的业绩				依赖于收入和费用以及利得和损失的确认/计量				
比较	费用	损失		-						
收入	日常活动			经济利益总流入	所有者权益增加 与所有者投入资本无关					
利得		非日常活动		经济利益净流入						
-	经济利益总流出	经济利益净流出		直接计入当期损益的利得：营业外收入 直接计入所有者权益的利得：其他综合收益						
	所有者权益减少 与向所有者分配利润无关		直接计入当期损益的损失：营业外支出 直接计入所有者权益的损失：其他综合收益							

会计要素计量属性及其应用原则

历史成本	最重要/主要的计量数形, 用于购置固定资产/无形资产/存货/承担债务等的计量	
重置成本	采用情形: 盘盈存货/固定资产的入账成本	
可变现净值	存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法, 可变现净值作为存货期末计价基础	
现值	采用现值入账的情形	<ol style="list-style-type: none"> 1. 固定资产/无形资产以分期付款方式取得的, 其入账成本选择未来付款总额的现值 2. 以分期收款方式实现的销售收入, 以未来收款额的现值 3. 弃置费用在计入固定资产成本时采取现值 4. 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 5. 付款额的现值为融资租入固定资产入账成本
公允价值	采用情形	<ol style="list-style-type: none"> 1. 交易性金融资产/负债的期末计量 2. 投资性房地产的后续计量 3. 可供出售金融资产的期末计量 4. 融资租入固定资产入账