

第一章 总论

序号	考点	考频
考点一	实质重于形式的应用	★★★★★
考点二	会计要素	★★★★
考点三	会计要素计量属性及应用	★★★★

考点一

2017《会计》高频考点：实质重于形式的应用

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：实质重于形式的应用。本考点属于《会计》第一章总论第三节会计信息质量要求的内容。

【内容导航】

1. 实质重于形式的定义
2. 实质重于形式的应用

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。本考点常考查典型的实质重于形式的案例，属于客观题的常设考点。

【高频考点】实质重于形式的应用

1. 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。

2. 典型的实质重于形式案例：

- ①融资租赁租入固定资产视为自有资产。
- ②企业发行的优先股或永续债，确认为负债还是所有者权益：例如附有强制付息义务的优先股或永续债确认为负债。
- ③将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围。
- ④将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款。
- ⑤判断投资方是否控制被投资方的第二项基本要素是，因参与被投资方的相关活动而享有可

变回报。可变回报是不固定的并可能随被投资方业绩而变动的回报，投资方在判断其享有被投资方的回报是否变动以及如何变动时，应当根据合同安排的实质，而不是法律形式。

⑥长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择。

⑦商品售后回购，且回购价确定的情况下，不确认商品销售收入。

⑧固定资产售后租回交易形成经营租赁，若没有确凿证据表明售后租回交易是按公允价值达成的，售价高于公允价值的差额应予以递延。

考点二

2017《会计》高频考点：会计要素

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：会计要素。本考点属于《会计》第一章总论第四节会计要素及其确认与计量的内容。

【内容导航】

1. 资产
2. 负债
3. 所有者权益
4. 收入
5. 费用
6. 利润

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。能够区分收入与利得，费用与损失。

【高频考点】会计要素

1. 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。

资产的特征包括：

(1) 资产应为企业拥有或者控制的资源

资产作为一项资源，应当由企业拥有或者控制，具体是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

(2) 资产预期会给企业带来经济利益

资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的

潜力。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的

2. 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。

负债的特征包括：

(1) 负债是企业承担的现时义务

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业

(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的

3. 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。又称净资产。

所有者权益包括的主要内容：

(1) 所有者投入的资本

(实收资本或股本；资本公积——资本溢价或股本溢价)

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失

(其他综合收益)

(3) 留存收益（盈余公积、未分配利润）

4. 收入是指企业在日常活动中所形成的、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总流入。

收入的特征：

(1) 企业在日常活动中形成的；

(2) 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) 最终会导致所有者权益的增加。

收入的确认至少应当符合的条件：

(1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；

(2) 会导致资产的增加或负债的减少；

(3) 经济利益的流入额能够可靠地计量。

5. 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。

费用的特征：

(1) 企业在日常活动中发生的；

(2) 会导致经济利益的流出，该流出不包括向所有者分配的利润；

(3) 最终会导致所有者权益的减少。

费用的确认至少应当符合的条件：

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠地计量。

6. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

利润包括内容：

- (1) 收入减去费用后的净额（营业利润）；
- (2) 直接计入当期利润的利得和损失

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。利得包括两种：一是形成当期损益的利得，比如处置固定资产的净收益；二是直接计入所有者权益的利得，比如可供出售金融资产的增值。

损失是指由企业非日常活动所形成的、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。损失包括两种：一是形成当期损益的损失，比如处置固定资产的净损失；二是直接计入所有者权益的损失，比如可供出售金融资产的贬值。

考点三

2017《会计》高频考点：会计要素计量属性及应用

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：会计要素计量属性及应用。本考点属于《会计》第一章总论第四节会计要素及其确认与计量的内容。

【内容导航】

1. 会计要素计量属性
2. 计量属性的应用原则

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握考点。重点关注资产期末计量相关内容，并掌握各个计量属性的适用范围。

近几年在客观题中有所考查。

【高频考点】会计要素计量属性及应用

1. 会计要素计量属性
 - (1) 会计要素计量属性
 - ①历史成本



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

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。

③可变现净值

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

在现值计量下，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

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。

2. 计量属性的应用

(1) 历史成本：购置固定资产、无形资产、购买存货、承担债务等的计量。

(2) 重置成本：盘盈存货、盘盈股东能够资产的入账成本均采用重置成本计量。

(3) 可变现净值：存货的期末计量基础——采用成本与可变现净值孰低计量。

(4) 现值：应用比较广泛，包括具有融资性质的分期付款购买固定资产、无形资产的入账价值的计算、分期收款方式销售商品时收入的确认、可收回金额确定的计量原则之一、弃置费用计入固定资产成本的计量、融资租入固定资产入账价值的计量原则之一。

(5) 公允价值：交易性金融资产的期末计量、可供出售金融资产的期末计量、交易性金融负债的期末计量、投资性房地产的期末计量原则之一等。