# 第2章 财务会计基本理论

## 第1节 财务会计基本理论的性质和内容

**一、财务会计基本理论的性质**

**二、财务会计基本理论的主要内容**

**基本框架：**

1、会计目标（财务会计理论体系的基础和前提）：向所有者、投资者、债权人以及社会公众，以财务会计报告的形式提供财务信息。

2、会计假定（财务会计核算的基本前提）：制定各项会计准则的依据。

3、会计概念

4、会计信息质量特征：真实、相关、及时，详见第3节

5、会计确认和计量：详见第5节

6、会计准则

7、会计程序



## 第2节 财务会计的目标

**一、财务会计的目标**

我国《企业会计准则——基本准则》目标定位于：财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映管理层受托责任的履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

**二、财务会计信息使用者**

1、按使用者与企业的关系：内部使用者（经营管理人员）和外部使用者（企业所有者、投资人、债权人、审计、证券交易管理机构、财政税务机关、金融机构、宏观经济管理机构、顾客等）

2、按使用财务信息情况：直接使用信息获益者（企业管理人员、企业所有者、债权人、投资人、企业职工）和间接信息使用者（宏观管理部门、顾客等）

3、按服务对象：宏观信息使用者（政府）和微观信息使用者（投资人、债权人等组织、团体和个人）

**三、财务会计信息使用者需要的信息**

1、国家宏观管理部门：社会资源配置，弥补市场盲目性

2、企业投资者：知道实得收入和预期现金收入

3、企业债权人：资产负债比率、偿债能力、支付能力和现金比率，举债与还款、资本交易、取得和支付现金以及可能影响变现能力和偿债能力的信息

4、民间审计机构：确保信息真实可靠

5、企业职工：工作持久性、福利制度、获利情况和利润增加、工资

6、企业内部管理人员：预算

7、其他：证券交易所、律师、立法机构、财务报刊、网络、企业研究人员、教师、学生、社会大众

## 第3节 财务会计信息质量特征

**一、财务会计信息质量特征的层次**

决策有用性

根据会计目标制定的会计核算规则和会计准则体现了会计信息质量的具体特征。

在会计目标的指导下，依据一定的会计准则进行会计核算，就能提供对信息使用者决策有用的财务信息。



**二、财务会计信息从属于使用者的质量特征**

1、可理解性

2、决策有用性（财务会计信息质量的最基本要求）

**三、从属于决策的财务会计信息质量特征**

1、相关性：信息具备预测价值和反馈价值

2、可靠性：真实性、可验证性、公正性

3、可比性：不同企业、同一企业的不同时期（一贯性or一致性）

**四、财务会计信息的约束条件**

效益>成本，如果一项信息发生的成本大于效益，则是得不偿失的。一些次要的枝节信息可以不必不分巨细地加以罗列。

## 第4节 会计要素

**一、会计要素的划分**

**二、财务状况要素（资产负债表要素）：资产、负责、所有者权益**

**1、资产：**实质是一种经济资源，由过去的交易、事项所形成，为企业拥有或控制，预期能给企业带来经济利益。（已经不能带来未来经济利益流入的项目，如陈旧损毁的实物资产、无望收回的债权等，就不能作为资产来核算和列报。）

**2、负债：**由企业过去的交易、事项引起的，由企业当前承担的义务，未来某日清偿，会导致企业未来经济利益流出。

**3、所有者权益：**资产-负债=净资产，包括所有者的投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益。

影响因素：所有者的增资或减资、企业税后留利中不再分派的剩余部分。

所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润。后两者一般称留存收益或留用利润。

|  |  |
| --- | --- |
| **所有者权益** | **债权人权益（负债）** |
| 永久性投资 | 有明确回收期 |
| 收回本金、利息日期不固定 | 收回本金、利息日期固定 |
| 对净资产的要求权，产权关系 | 对资产的索偿权 |
| 财产享有权、管理权 | 无权参与管理 |
| 较后 | 较优先索偿 |
| 按一定会计程序计量 | 单独计量 |

**三、经营成果要素：收入、费用、利润**

**1、收入：**日常活动中产生，资产增加或债务减少，引起所有者权益的增加。

与日常活动无关的其他经济利益流入，如出售固定资产所取得的收益，应归为营业外收入。

**2、费用：**日常活动中产生，资产减少或债务增加，引起所有者权益的减少，可以产生于与外界交易（外购动力）或产生于内部事项（计提折旧、耗用材料）。

费用包括：营业费用（主营业务成本、其他业务成本）、期间费用（管理、财务、销售费用）

**3、利润：**收入-费用=利润（或亏损）

包括：营业利润、投资净收益、营业外收支净额

## 第5节 会计要素的确认与计量

一、会计要素的确认

1：会计确认的含义：记入账簿——记录报表，可定义性、可计量性、相关性、可靠性，主要是对资产、负债、收入、费用进行确认。

2、资产的确认：所有权标准（实质控制权）、稳健性原则（可能的诉讼赔款不应作为资产）、资产价值的可计量性、获得资产的交易或事项。

3、负债的确认：由合同、契约或债券发行条件规定偿付期限和金额，稳健原则，金额可客观计量（历史成本原则），区分为流动负债和长期负债。

4、收入的确认：在销售时确认，在生产过程中确认（跨越两个以上的会计期间，在一定时间内完成规定进度即可，如建筑业采掘业、船舶制造业），在合同约定的日期确认（分期收款），在收现时间确认（零售、批发、服务行业）。

5、费用的确认