



第一章 总论

本章基本情况

这章解析的是会计的基本准则，在考试中，本章内容主要客观题出现，分值并不高，但它是我们会计学科最基础的理论部分，也是后面知识点学习的铺垫，学起来会有一点枯燥，但是，本章的理解直接关系到后面章节的学习，所以同学们应该认真对待。本章它分为三个小节，第一节财务报告的目标，第二节会计信息质量要求，第三节会计要素及其确认与计量原则。

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标

我国企业财务报告的目标是向财务报告的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，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

1.向财务会计报告使用者提供决策有用的信息

外部使用人：投资者、债权人、政府管理部门、潜在的投资人和债权人

内部使用人：经营管理者

2.反映企业管理层受托责任履行情况

【随堂练习-单选】下列关于财务报告的说法中，不正确的是（ ）。

A.向财务报告使用者提供决策有用的信息

B.反映企业管理层受托责任的履行情况

C.财务报表仅包括资产负债表、利润表和现金流量表

D.财务报告外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等

【正确答案】C

【答案解析】本题考核财务报告的目标。选项C，财务报告由财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料构成。财务报表至少应包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表及其附注。

二、会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间和环境等所作的合理设定，是企业会计确认、计量和报告的前提。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

1.会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

比如：移动公司的会计，他所服务的对象就是移动公司，他描述的是移动公司这个空间范围内的经济业务？那么，移动公司就是一个会计主体，怎样才能成为一个会计主体呢？



一般来说,只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。比如:一个经济上独立核算的车间可以确认为一个会计主体,还有:企业、企业集团(由母公司和子公司组成的企业联合体)、事业单位等。

2.会计主体与法人的区别

法人是一种享有民事主体资格的组织,法律赋予它等同于自然人一样的人格,以便于其独立地行使权利并承担自身的义务。成为一个法人首先在经济上是独立的,从这个角度来说,法人肯定是会计主体,但仅仅独立核算是无法足以支撑其成为法人资格的,所以,是法人的一定是会计主体,是会计主体的不一定是法人。

【随堂练习-判断】会计主体一定是法人,但是法人不一定是会计主体()

【正确答案】错

【答案解析】法人一定是会计主体,但是会计主体不一定是法人。

(二)持续经营

是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

典型会计处理:固定资产计提折旧、无形资产计提摊销等。

(三)会计分期

是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间。

会计期间分为年度(一年)和中期(半年度、季度和月度);

中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

(四)货币计量

1.货币计量,是指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。由于实物测量单位不能通用,所以会计上采用货币进行计量。

2.我国的会计核算应以人民币为记账本位币。

业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

【随堂练习-多选】下列关于会计基本假设的表述中,不正确的有()。

- A.基金管理公司管理的证券投资基金不属于会计主体
- B.会计分期确立了会计核算的空间范围
- C.会计主体必然是法律主体
- D.货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段



老会计-用心传递温度

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核会计基本假设。选项 A，基金管理公司管理的证券投资基金属于会计主体；选项 B，会计主体确立了会计确认、计量和报告的空间范围，不是会计分期；选项 C，法律主体一定是会计主体，而会计主体不一定是法律主体。

三、会计基础

会计基础是指的企业进行会计记账的基础，即确认收入和费用的标准。

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

权责发生制要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当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和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。比如：本月甲企业销售 A 商品 100 万元，货款于下月收取，那么甲企业应该在本月确认收入。收付实现制它是权责发生制的一个反面，它是以现金的收付作为收入和费用归属期间的认定标准。

目前，我国的行政事业单位预算会计采用收付实现制，行政事业单位财务会计采用权责发生制。

第二节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，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，主要包括可靠性、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。

一、可靠性（真实性）

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，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。

二、相关性（有用性）

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等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。

相关性应以可靠性为基础，即会计信息应在可靠性的前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，以便财务报告使用者理解和使用。

四、可比性

（一）可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：

1.纵向可比，同一企业不同会计期间的可比；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。但是满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定，或者在会计政策变更后，可以提供更可靠，更相关的会计信息的可以变更会计政策，但是有关会计政策变更的情况，应当在附注中，予以说明。

2.横向可比，同一会计期内，不同企业之间应当可比。



五、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。

这里的“实质”强调经济业务的经济实质，“形式”强调经济业务的法律形式，即经济实质要重于法律形式。

六、重要性

重要性要求企业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有关的所有重要交易或者事项。

对重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中予以充分、准确地披露；

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。

七、谨慎性

谨慎性原则要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

不应高估资产或者收益：可能发生的资产减值损失计提准备

不应低估负债或者费用：售出商品可能发生的保修义务

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

【随堂练习-单选】某企业 2011 年 8 月份购入一台不需安装的设备，因暂时不需用，截至当年年底该企业会计人员尚未将其入账，这违背了（ ）要求。

- A.重要性
- B.客观性
- C.及时性
- D.明晰性

【正确答案】C

【答案解析】及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。对于不需用的固定资产，企业也应该及时入账并按要求计提折旧，因此该企业的上述处理违背了及时性要求。

【随堂练习-多选】下列各项中，体现重要性要求的有（ ）。

- A.本期将购买办公用品的支出直接记入当期费用
- B.票面利率与实际利率相差不大时采用票面利率摊销
- C.每一中期期末都要对外提供中期报告
- D.在资产负债表中单独列示一年内到期的长期负债

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考核重要性要求。会计信息质量的重要性要求企业进行会计核算时，应区



老会计-用心传递温度

分主次，重要的会计事项应单独核算、单独列报；不重要的会计事项则简化处理、合并列报。故选项 A、B、D 符合要求。选项 C 体现了及时性要求。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务对象和基本分类。会计要素按其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中资产、负债和所有者权益侧重反映企业的财务状况，收入、费用和利润侧重于反映企业的经营成果。

一、资产的定义及其确认条件

（一）资产的定义

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。

资产具备如下特征：

1. 资产是由企业过去的交易或者事项形成的；
2. 资产应为企业拥有或者控制的资源；
3. 资产预期会给企业带来经济利益。

（二）资产的确认条件

符合资产定义的资源，在同时满足以下条件时，确认为资产：

- ① 该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

【随堂练习-多选】下列各项中，符合企业资产定义的有（ ）。

- A. 盘亏的机器设备
- B. 经营出租的机器设备
- C. 准备购入的设备
- D. 融资租入的设备

【答案】BD

【解析】资产是指企业过去的交易或事项形成的、并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。选项 A，预期不会给企业带来经济利益的资源；选项 C，不是企业过去的交易或事项形成的。

二、负债的定义及其确认条件

（一）负债的定义

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。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

负债的特征有以下几个方面：

1. 负债是企业承担的现时义务；
2. 负债的清偿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。



老会计-用心传递温度

（二）负债的确认条件

在同时满足以下条件时，确认为负债：

1. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
2. 未来流出经济利益的金额能够可靠地计量。

三、所有者权益的定义及其确认条件

（一）所有者权益的定义

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。

（二）所有者权益的来源构成

实收资本（股本）、其他权益工具、资本公积、库存股、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润。

其中：直接计入所有者权益的利得和损失，是指其他综合收益（注：不包括其他资本公积）；留存收益，包括盈余公积和利润分配——未分配利润。

（三）所有者权益的确认条件

所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

【随堂练习-多选】关于负债，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 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潜在义务
- B. 符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义，但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表
- C. 如果未来流出企业的经济利益的金额能够可靠计量，应该确认预计负债
- D. 未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，负债是一种现时义务；在符合负债定义的前提下，还应同时满足“与该义务有关的经济利益很可能流出企业”和“未来流出企业的经济利益的金额能够可靠计量”这两个条件时才能确认为负债，选项 C 不全面。

【随堂练习-判断】所有者权益不变的情况下，企业资产总额的变动一定会引起负债的变动。（ ）

【正确答案】Y

四、收入的定义及其确认条件

（一）收入的定义

收入，是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。

收入的特征有以下几个方面：

1. 收入应当是企业在日常活动中形成的；
2. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；
3. 收入应当最终会导致所有者权益的增加。



（二）收入的确认条件

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

五、费用的定义及其确认条件

（一）费用的定义

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。

费用的特征有以下几个方面：

- 1.费用应当是企业在日常活动中形成的；
- 2.费用应当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.费用应当最终会导致所有者权益的减少。

（二）费用的确认条件

- 1.与费用相关的经济利益很可能流出企业；
- 2.经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加；
- 3.经济利益的流出额能够可靠计量。

六、利润的定义及其确认条件

（一）利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

（二）利润的来源构成

包括营业利润（收入-费用）和直接计入当期损益的利得和损失（营业外收入和营业外支出）

（三）利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失的计量。

【随堂练习-单选】关于收入和费用，下列说法中不正确的是（ ）。

- A.收入是指企业在日常活动中发生的、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
- B.企业应当在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入
- C.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
- D.符合收入和费用定义及其确认条件的项目，应当列入资产负债表

【正确答案】D

【答案解析】符合收入和费用定义及其确认条件的项目，应当列入利润表。

【随堂练习-多选】下列关于利润的表述中正确的有（ ）。

- A.利润是指企业在一定会计期间的经营成果
- B.直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
- C.利润反映企业某一时点的财务状况



老会计-用心传递温度

D.利润金额的确定主要取决于收入和费用的计量，不考虑利得和损失金额的影响

【正确答案】AB

【答案解析】利润反映企业在一定会计期间的经营成果，利润的确定主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

【随堂练习-判断】收入不包括营业外收入。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】收入是指企业日常活动中形成的，而营业外收入是非日常活动形成的利得。

七、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。主要适用于固定资产或无形资产、购买存货、承担债务等的计量

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。又称现行成本。盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本计量。

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

公允价值，是指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。

例如：交易性金融资产、公允价值模式计量的投资性房地产期末计量。

【随堂练习-判断】企业在对会计要素进行计量时，只能采用历史成本计量。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。在某些情况下，为了提高会计信息质量，实现财务报告目标，准则允许采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，否则，不允许采用其他计量属性。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com