



第 1 章 总论

一、考情分析

本章属于会计的基础理论，其内容难度不大，在考试中主要以客观题形式出现，每年分值为 2 分左右，没有主观题目。从历年考试情况看，本章的主要考点包括：会计信息质量要求、会计要素的特征、会计要素计量属性的应用。

二、目录

(一) 财务报告目标

(二) 会计信息质量要求

(三) 会计要素及其确认与计量

第一节 财务报告目标★

会计——经济管理活动



一、财务报告目标



老会计-用心传递温度

我国企业财务报告的目标是向财务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。

外 部 使 用 者

- ➡ 投资者
- ➡ 债权人
- ➡ 政府及其有关部门
- ➡ 社会公众

二、会计基本假设及会计基础

1. 会计基本假设

会计基本假设——对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。

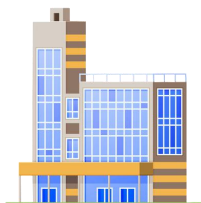
①会计主体

②持续经营

③会计分期

④货币计量

①会计主体



会
计
主
体

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。

[提示 1]会计主体界定了会计核算的空间范围。

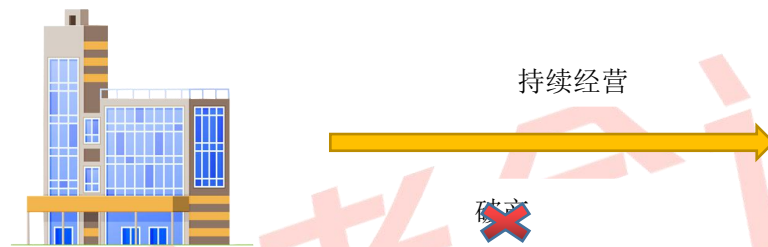


老会计-用心传递温度

[提示 2] 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。比如企业集团、企业独立核算的部门是会计主体而非法人，所以两者均不属于法律主体

★只要是独立核算的经济组织都可以成为会计主体

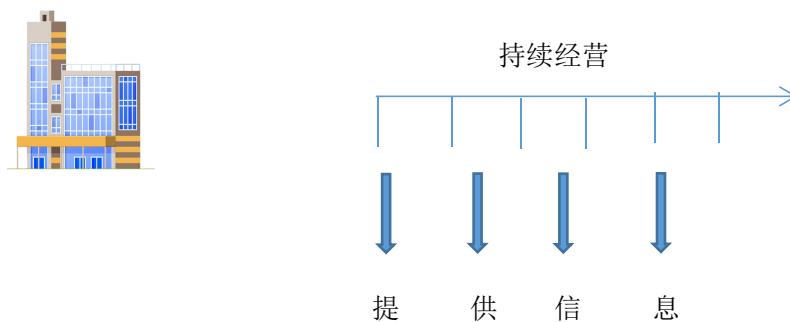
②持续经营



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

当有确凿证据（通常是破产公告的发布）证明企业已经不能再持续经营下去的，该假设会自动失效，此时企业将由清算小组接管，会计核算方法随即改为破产清算会计

③会计分期





老会计-用心传递温度

会计分期是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。

会计期间通常分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

④货币计量



100 万元



10 万元



110 万元

货币计量是指会计主体在确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

会计是以货币为主要计量单位，并非唯一的计量单位。

在我国，企业会计核算以人民币为记账本位币，外商投资企业可以选用外币作为记账本位币进行核算，但应提供以人民币反映的报表，境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。

2. 会计基础

假如 7 月份有人向你买了 100 元的货物，但是你们约定 8 月份付款，那么，这笔会计收入应该计入哪个月？

确认为 7 月份收入  权责发生制

确认为 8 月份收入  收付实现制

权责发生制

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。

收付实现制



与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金及其时点作为确认收入和费用的依据。

【提示】

- ①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。
- ②企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。除现金流量表外,企业应当按照权责发生制编制其他财务报表。
- ③民间非营利组织会计核算采用权责发生制。

第二节会计信息质量要求★★

1. 可靠性

可靠性是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。

【提示】可靠性是会计信息的首要质量要求。



2、相关性

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。

相关性是以可靠性为基础的,两者之间并不矛盾,不应将两者对立起来。


3、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**,以提高会计信息的**有用性**,便于投资者等财务报告使用者的理解和使用。



4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，包括：

1. 同一企业不同时期可比  纵向可比

2. 不同企业相同会计期间可比  横向可比

实务应用

1. 因处置股份致使投资方的影响力由控制转为重大影响时，剩余股份原成本法核算口径追溯调整至权益法标准；

2. 因会计政策变更而进行的追溯调整法；

3. 将子公司会计政策、会计期间调到母公司标准的合并报表准备工作。

【提示】可比性原则主要测试实务操作是否违反或遵循该原则。

【例题·多选题】下列做法中，不违背可比性要求的有（ ）。

- A. 由于本年利润计划完成情况不佳，决定暂停无形资产的摊销
- B. 鉴于本年执行新准则，将发出存货的计价方法由后进先出法改为先进先出法
- C. 自行建造的固定资产达到预定可使用状态，将相关借款费用由资本化改为费用化核算
- D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值，将其账面价值一次性转入当期损益

【答案】BCD

【解析】选项A，属于人为操纵利润。

4、实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。

【例题·单选题】下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 递延所得税资产的确认
- B. 将不存在标的资产的亏损合同确认预计负债
- C. 售后回购
- D. 对无形资产计提减值准备

【答案】C

【解析】A、B、D体现的都是谨慎性要求。

5、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。

[提示]

- ①重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。
- ②一般会计中涉及“简化处理”，均体现重要性。

实务中的应用案例

1. 中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息；
2. 购入办公用品直接计入管理费用；
3. 周转材料摊销的一次转销法等。

6、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、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。

[提示]不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，并不意味着应低估资产或者收益、高估负债或者费用。

实务中的应用案例

1. 资产减值准备的计提
2. 加速折旧法
3. 或有事项的处理等

【例题·判断题】企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。（ ）

【答案】×

【解析】应当不高估资产或者收益、不低估负债或者费用。

7、及时性

及时性——要求企业对已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后。

[提示]即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有实际意义。



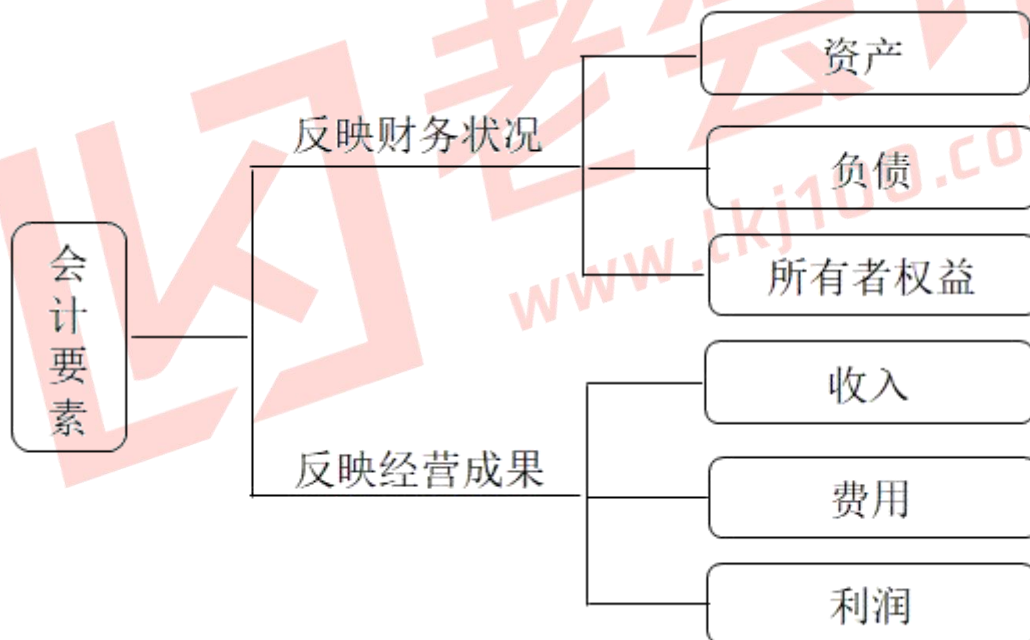
【例题·单选题】下列各项会计信息质量要求中，对相关性和可靠性起着制约作用的是（ ）。

- A.及时性
- B.谨慎性
- C.重要性
- D.实质重于形式

【答案】A

【解析】会计信息如果过早提供，虽然满足了及时性，但是会影响可靠性；会计信息如果过晚提供，虽然提高了可靠性，但是会损害及时性，进而会影响相关性。这就需要在相关性和可靠性之间进行权衡，权衡的结果就是及时性。

第三节会计要素及其确认与计量★★



（一）资产的定义及确认条件

1. 资产的定义与特征：



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。

根据资产的定义，资产具有以下三方面特征：

- (1) 资产应为企业拥有或者控制的资源；
- (2) 资产预期会给企业带来经济利益；
- (3) 资产是由企业过去的交易或事项所形成的。即资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。

(× 近期、将来、计划)

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

- (1) 与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。

(二) 负债的定义及其确认条件

1. 负债的定义与特征

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。

根据负债的定义，负债具有以下三方面的特征：

- (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

【了解】

现时义务：法定义务：张同学买了我的面没给钱

推定义务：卖家为销售设备提供保修服务

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；



(2) 未来流出的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

1. 所有者权益的定义

所有者权益，是指企业资产扣除负债后，由所有者享受的剩余权益。

【满足】资产-负债=所有者权益

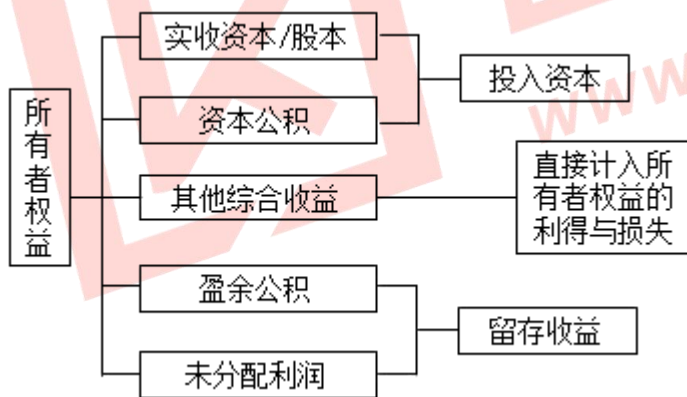
资产减去负债后的余额也称为净资产，因此，所有者权益实际上是投资者（即所有者）对企业净资产的所有权。

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认和计量不能单独进行，主要依赖于资产和负债的确认和计量。

企业接受投资者投入的资产，在该资产符合资产确认条件时，就相应地符合所有者权益的确认条件；当该资产的价值能够可靠计量时，所有者权益的金额也就可以确定。

3. 所有者权益的来源构成



(四) 收入的定义及其确认条件

1. 收入的定义与特征：

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。

根据收入的定义，收入具有三方面特征：



- (1) 收入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) 收入会导致所有者权益的增加。

2. 收入的确认条件：

收入应当在企业履行了合同义务，即客户取得相关商品或服务控制权时确认。企业与客户之间的合同同时满足了下列条件时，企业应在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

五) 费用的定义及其确认条件

1. 费用的定义和特征：

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，与向所有者权益分配利润无关的经济利益的总流出。

根据费用的定义，费用具有三方面特征：

- (1) 费用是企业在日常活动中发生的；
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出；
- (3) 费用会导致所有者权益减少。

非日常活动→损失（如捐赠支出）

2. 费用的确认条件：

- (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者负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

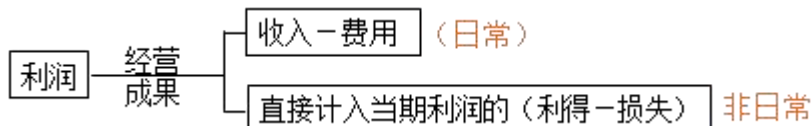


老会计-用心传递温度

（六）利润的定义及其确认条件

1. 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。



通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。

2. 利润的分类

- （1）收入减去费用后的净额
- （2）直接计入当期损益的利得和损失等

利得是由企业非日常活动形成的、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

利得包括直接计入当期损益的利得和直接计入所有者权益的利得

损失是由企业非日常活动形成的、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。

损失包括直接计入当期损益的损失和直接计入所有者权益的损失

3. 利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。

利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，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

（七）会计要素计量属性

（1）历史成本——又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。

（2）重置成本——又称现行成本，按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

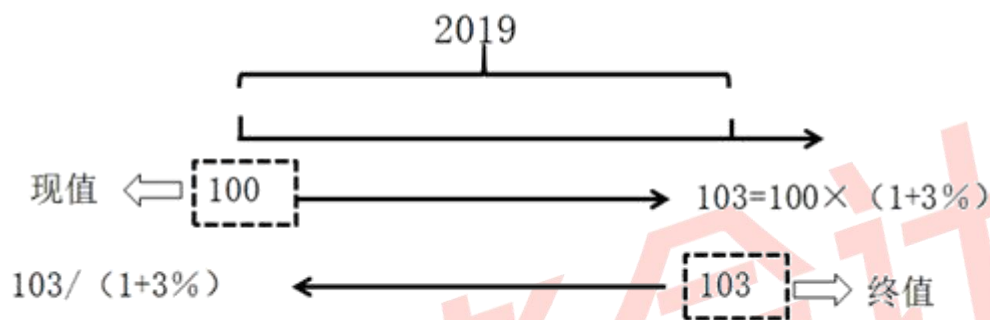


在实务中，重置成本多应用于盘盈存货、盘盈固定资产的计量等。

(3) 可变现净值——在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

可变现净值通常应用于存货资产减值情况下的后续计量。

(4) 现值——对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。



(5) 公允价值——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，即脱手价格。

公允价值主要应用于交易性金融资产、其他权益工具投资的计量等。

【提示】

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

【例题·单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于（ ）。

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 可变现净值

【答案】 C

【解析】历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

【例题·多选题】下列各项关于资产期末计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 固定资产按照市场价格计量
- B. 交易性金融资产按照公允价值计量



老会计-用心传递温度

- C. 存货按照成本与可变现净值孰低计量
 D. 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本应以购买价款的现值为基础确定

【答案】BCD

【解析】固定资产按照历史成本计量。

【总结】

知识点	要点
财务报告目标	提供信息，反映情况
会计基本假设	会计主体（空间范围），持续经营，会计分期，货币计量
会计基础	权责发生制和收付实现制
会计信息质量要求	可理解性：假定 可比性：不违背可比性的情况 实质重于形式：体现 重要性：判断 谨慎性：体现
会计要素	资产：特征 负债：特征 所有者权益：来源构成 收入：与利得的区分 费用：与损失的区分 利润：构成
会计要素计量属性	5个计量属性的概念



请关注公众号、听更多免费直播