



第一章 概述

本章框架

1. 会计职业道德概述
2. 会计法规制度体系概述
3. 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

本章考情分析

本章属于非重点章节，在考试中主要以客观题形式出现，每年分值为2分左右。从历年考试情况看，本章考点主要集中在会计职业道德、会计信息质量要求、会计要素的特征考生学习本章时应重点关注上述知识点的理解掌握和灵活运用。

会计人员职业道德规范

一、坚持诚信，守法奉公。牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

二、坚持准则，守责敬业。严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

三、坚持学习，守正创新。始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

第一节 会计职业道德概述

一、会计人员从事会计工作的基本要求

（一）会计人员的范围

会计人员包括从事下列具体会计工作的人员：

- （1）出纳；
- （2）稽核；
- （3）资产、负债和所有者权益（净资产）的核算；
- （4）收入、费用（支出）的核算；
- （5）财务成果（政府预算执行结果）的核算；
- （6）财务会计报告（决算报告）编制；



老会计-用心传递温度

- (7) 会计监督;
- (8) 会计机构内会计档案管理;
- (9) 其他会计工作。

【提示】担任单位会计机构负责人（会计主管人员）、总会计师的人员，属于会计人员。

（二）会计人员从事会计工作应当符合的基本要求

会计人员从事会计工作，应当符合下列要求：

- (1) 遵守《会计法》和国家统一的会计制度等法律法规；
- (2) 具备良好的职业道德；
- (3) 按照国家有关规定参加继续教育；
- (4) 具备从事会计工作所需要的专业能力。

（三）会计机构负责人（会计主管人员）和总会计师应当具备的基本条件

会计机构负责人（会计主管人员）应当具备下列基本条件：

- (1) 坚持原则，廉洁奉公；
- (2) 具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年；
- (3) 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- (4) 有较强的组织能力；
- (5) 身体状况能够适应本职工作的要求。

【提示】大、中型企业，事业单位，业务主管部门应当根据法律和国家有关规定设置总会计师。

（四）会计人员任用（聘用）管理相关规定

单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

单位应当对任用（聘用）的会计人员及其从业行为加强监督和管理。单位应当根据有关法律、法规、内部控制制度要求和会计业务需要设置会计岗位，明确会计人员职责权限。

因发生与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用（聘用）其从事会计工作。

因违反《会计法》有关规定受到行政处罚五年内不得从事会计工作的人员，处罚期届满前，单位不得任用（聘用）其从事会计工作。

县级以上地方人民政府财政部门、新疆生产建设兵团财政局、中央军委后勤保障部。中共中央直属机关事务管理局、国家机关事务管理局应当采用随机抽取检查对象、随机选派执法检查人员的方式，依法对单位任用（聘用）会计人员及其从业情况进行管理和监督检查，并将监督检查情况及结果及时向社会公开。

依法成立的会计人员自律组织，应当依据有关法律法规和其章程规定，指导督促会员依法从事会计工作，对违反有关法律法规、会计职业道德和其章程的会员进行惩戒。

二、会计人员职业道德规范

（一）《会计基础工作规范》关于会计人员职业道德的要求

(1) 会计人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。

(2) 会计人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一会计制度，并结合会计工作进行



老会计-用心传递温度

广泛宣传。

(3) 会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

(4) 会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。

(5) 会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况，运用掌握的会计信息和会计方法，为改善单位内部管理、提高经济效益服务。

(6) 会计人员应当保守本单位的商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外，不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。

(二)《会计人员职业道德规范》的规定

新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”（以下简称“三坚三守”），具体内容如下：

(1) 坚持诚信，守法奉公。

要求会计人员牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏；学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。

要求会计人员严格执行准则制度，保证会计信息真实完整；勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。

要求会计人员始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力；不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。



第二节 会计法规制度体系概述

一、会计法规制度体系的构成

会计法规制度是指国家权力机关和行政机关制定的，用以调整会计关系的各种法律、法规、规章和规范性文件的总称。

体系	制定机关	法律文件
法律	全国人民代表大会及其常务委员会	《会计法》 《中华人民共和国注册会计师法》
行政法规	国务院	《总会计师条例》 《企业财务会计报告条例》
部门规章	财政部	《会计人员管理办法》 《代理记账管理办法》 《会计基础工作规范》
	财政部与国家档案局	《会计档案管理办法》
	财政部与人力资源和社会保障部	《会计专业技术人员继续教育规定》
规范性文件	国务院财政部门	企业会计准则制度、政府及非营利组织会计准则制度

二、国家统一的会计核算制度体系概述

根据《会计法》的规定，国家实行统一的会计制度。

（一）企业会计准则制度

1. 企业会计准则体系
2. 小企业会计准则
3. 企业会计制度

（二）政府及非营利组织会计准则制度

1. 政府会计准则制度体系
2. 非营利组织会计制度

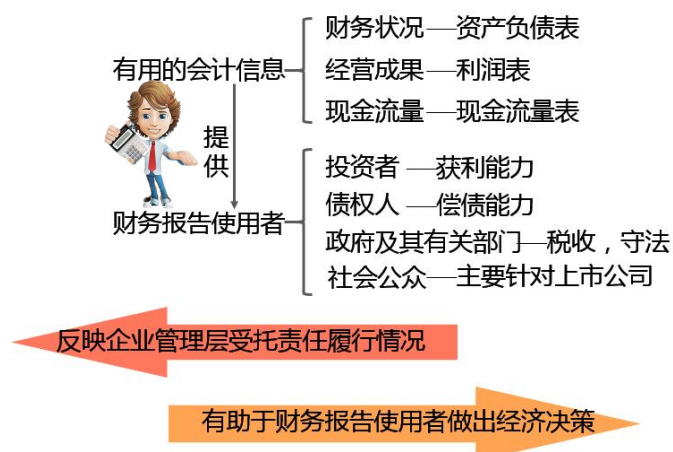
（三）其他会计制度

1. 基金（资金）类会计制度
2. 村集体经济组织和农民专业合作社会计制度

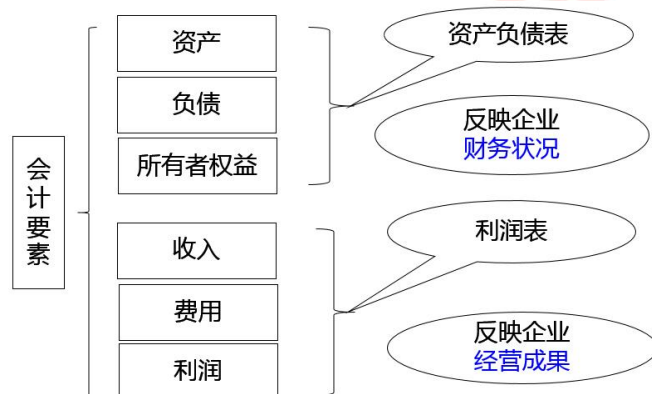


第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

一、企业会计目标



二、企业会计要素及其确认条件



(一) 资产的定义及其确认条件

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。

(1) 资产的特征：



①资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

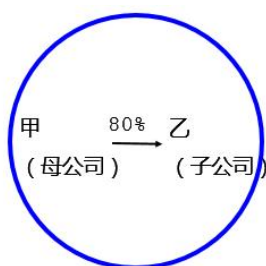


【提示】预期在未来发生的交易或者事项不形成资产

②资产是企业**拥有**或者**控制**的资源。

拥有：所有权

控制：控制权



③资产预期会给企业**带来经济利益**。

【提示】已经不能给企业带来经济利益的项目，就不能确认为企业的资产。

(2) 资产的确认条件 (要量化资产的价值)

①需要符合资产定义；

②同时满足以下两个条件：

与该资源有关的经济利益**很可能**流入企业

该资源的成本或价值能够可靠地计量

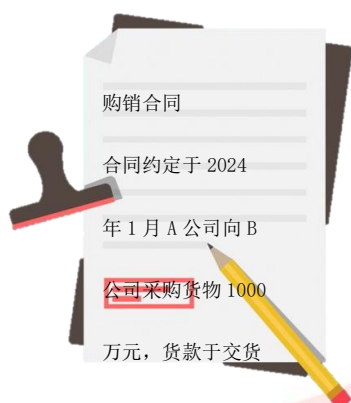
(二) 负债的定义及其确认条件

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。





(1) 负债的特征：



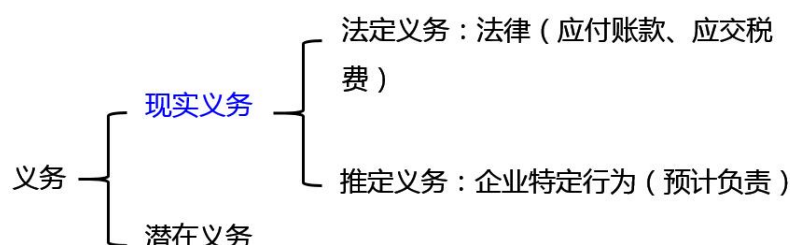
此构成 A 公司的一项负债吗？



① 负债是由**过去的交易或者事项**形成的。

【提示】将在未来发生的承诺签订的合同，不形成负债。

② 负债是企业承担的**现时义务**



③ 负债预期会导致**经济利益流出企业**

(2) 负债的确认条件（要量化负债的代价）

① 需要符合负债定义；

② 同时满足以下两个条件：

与该义务有关的经济利益**很可能**流出企业

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

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。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

资产-负债=所有者权益（净资产）



老会计-用心传递温度

【总结】所有者权益的来源包括

分类		概念
实收资本（股本）		企业按照章程规定或合同、协议约定，接受投资者投入企业的资本
资本公积	资本（股本）溢价	企业收到投资者出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分
	其他资本公积	企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动
其他综合收益		企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失（直接计入所有者权益的利得和损失）
留存收益	盈余公积	企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累
	未分配利润	

所有者权益的确认条件：



主要依赖于资产和负债的确认和计量

（四）收入的定义及其确认条件

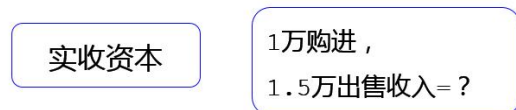
收入，是指企业在**日常活动**中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

（1）收入的特征：

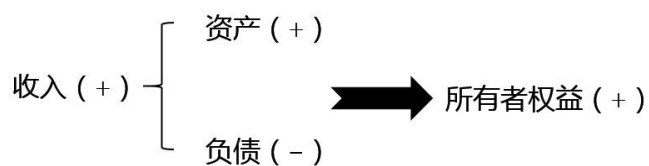
①收入是企业在日常活动中形成的

【注意】日常活动与非日常活动的区别

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（收入章节细说）



老会计-用心传递温度

（五）费用的定义及其确认条件

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。

（1）费用的特征：

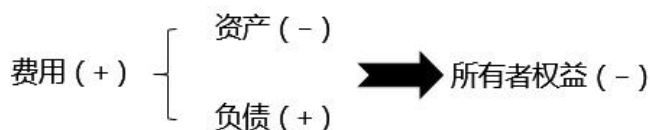
①费用是企业在**日常活动**中形成的

②费用是**与向所有者分配利润无关**的经济利益的总流出。

用税后利润分配

【总结记忆】投入资本不是收入、分配利润也不是费用。

③费用会导致所有者权益的减少



（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**。

（六）利润的定义及其确认条件

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；反之，如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。

（1）利润的形成：

①日常活动形成的利润=收入-费用

②非日常活动中形成的利润：利得

③非日常活动中形成的损失：损失

【注意】经济利益流入不一定是收入；经济利益流出不一定是费用

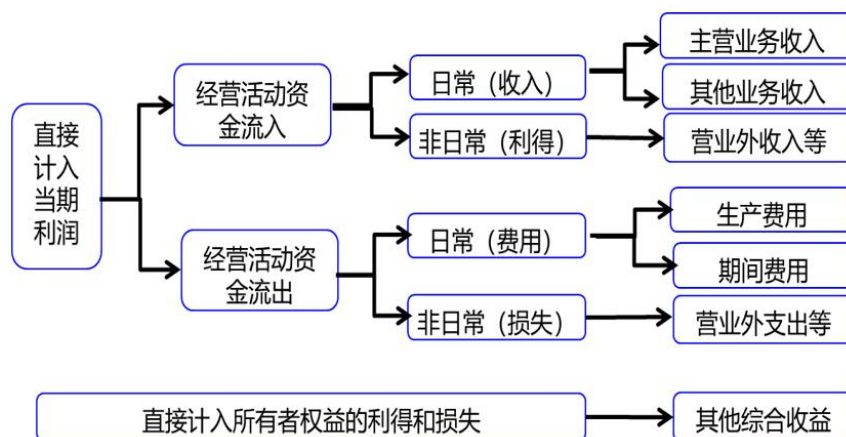
（2）利润的确认条件：

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。



【提示】利润由营业利润、利润总额和净利润三个层次构成

【总结】收入、费用、利得、损失的总结：



【例·判断题】

负债是企业承担的现时义务，包括法定义务和推定义务。（ ）

【答案】√

【例·单选题】

下列各项中，将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 用盈余公积弥补亏损
- B. 提取法定盈余公积
- C. 宣告分派现金股利
- D. 实际发放股票股利

【答案】C

【解析】宣告分派现金股利，所有者权益减少，负债增加。

相关会计分录为：

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

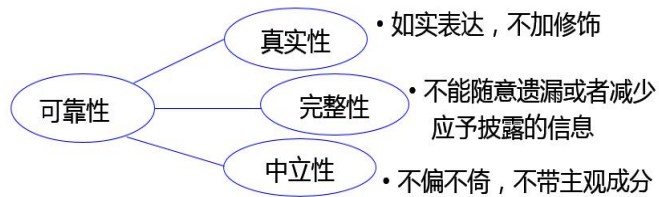
三、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务会计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、性可比性
实质重于形式、重要性
谨慎性、及时性

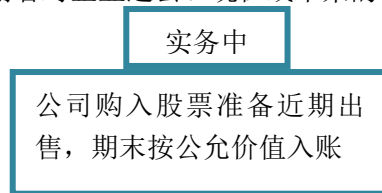
（一）可靠性

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确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的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)

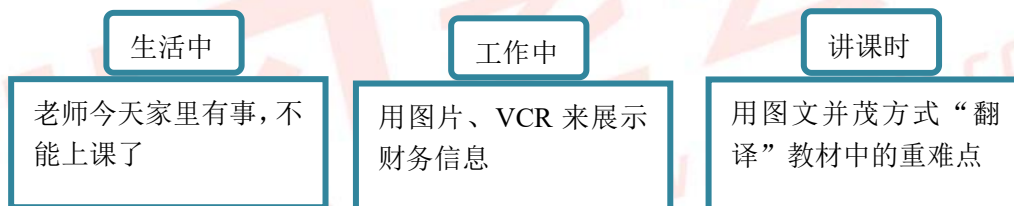
相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。



【理解】老板问什么我就答什么 (有问必答)

(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，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。



(四) 可比性

(1) 同一企业不同时期可比。

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。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比。

不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

(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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(六) 重要性

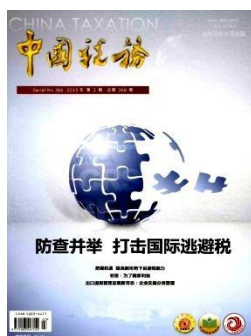
重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有



老会计-用心传递温度

重要交易或者事项。

【例】支付全年的杂志费



2023. 1. 1 支付全年的杂志费 120 元

（七）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、不应低估负债或者费用。

【提示】谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求。

【例如】

资产计提减值准备

企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债

对很可能承担的环保责任确认预计负债

自行研发无形资产，研发支出的确认

（八）及时性

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

【例·多选题】

下列各种会计处理方法，体现谨慎性要求的做法有（ ）。

- A. 固定资产采用年数总和法计提折旧
- B. 计提资产减值准备
- C. 周转材料采用分次摊销法摊销
- D. 长期股权投资采用成本法核算

【答案】AB

【解析】选项 C，体现的是重要性要求；选项 D，体现的是实质重于形式要求。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com