

2007年注册会计师《会计》基础班讲义[1] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/225/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_225845.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225845.htm) 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录总论 本章概述 一、内容提要 本章阐述了会计的基本理论，包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素及其确认、会计计量及财务报告等内容。本章的重点是会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的特征及确认计量标准。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、货币计量和会计分期。应注意把握：（1）会计核算基本前提的概念；（2）法律主体与会计主体的关系。对于会计信息质量要求的一般原则，考生应在了解其涵义的基础上，着重把握它们在会计实务处理中的具体例证，即在考核某项经济业务遵循了何种原则时，应能作出正确的选择和判断。对于会计初学者来说，会计理论中使用的原则往往难以全部辨认清楚，随着学习的深入，就会逐渐理解各个原则的适用范围。需要注意的是，对于某一经济事项，有时会计核算原则之间会发生矛盾，此时会计准则和会计制度则会权衡利弊，选择最重要的原则作为解决的基本点，提供一个普遍接受且社会成本最低的解决方法。对于会计要素的概念和特征，考生应加以识记和理解。 二、历年试题分析 年度 2007年注会考试各地报名信息 2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录 1.3 会计信息质量要求 可靠性原则 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。此原则提出三个要求：（一）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；（二）企业应当如实反映其所应反映的交易或者事项；（三）企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性。

**相关性原则** 有用性原则---针对会计信息使用者而言。这里需特别注意的是：会计信息的服务方向要不偏不倚。

**可理解性原则** 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。

**可比性原则** 可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性，此可比性要求企业达到如下标准：1.同一企业不同会计期之间的可比，即纵向可比；为达到此要求，企业在选择会计方法时，应保证前后期一致，即使发生了会计政策的变更，也应当按规定方法进行会计口径的调整，以保证会计信息的前后期一致。2.同一会计期内，不同企业之间的可比，即横向可比。为了达到此要求，企业应采用国家统一规定的方法去进行会计处理；

**实质重于形式原则**（一）实质指的是经济实质，形式指的是法律形式，此原则要求企业在进行会计处理时，应当以经济实质为准，而不受法律形式的制约。（二）实务中的应用案例：1.合并报表的编制；2.融资租赁的会计处理。【例1 - 1】把企业集团作为会计主体并编制合并报表主要体现了会计信息质量（ ）要求。A.谨慎性 B.实质重于形式 C.明晰性 D.可比性【答案】B【解析】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核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

**重要性原则**（一）对于会计业务的处理要抓住重点。（二）重要程度的判断：只要具备下列

中的一条即可认定为重要事项。 1.金额规模达到一定程度时，应界定为重要信息； 2.指标本质上属于重要信息，比如净利润。

（三）实务中的应用案例 1.合并报表中的抵销内容的选择就体现了重要性原则； 2.季度报告没有必要像年度财务报告那样披露详细的附注信息。

谨慎性原则（一）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用的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

（二）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

及时性原则 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。

### 1.4 会计要素及其确认

#### 一、会计要素的概念及分类

会计对象是指会计核算和监督的内容而会计要素则是会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，这六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

#### 二、反映企业财务状况的会计要素及其确认

（一）资产

1.资产的概念 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。

2.资产的特征（1）资产预期会给企业带来经济利益；（2）资产应为企业拥有或者控制的资源。

3.资产的确认条件 在同时满足以下条件时，确认为资产： 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。

【例1 - 2】下列项目中，符合资产定义的是（ ）。 A购入的某项专利权 B经营租入的设备 C待处理的

财产损失 D计划购买的某项设备 【答案】A 【解析】资产是指过去交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益，只有A选项符合资产的定义和特征。

（二）负债

- 1.负债的概念 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。
- 2.负债的特征（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。
- 3.负债的确认条件 在同时满足以下条件时，确认为负债：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

- 1.所有者权益的概念 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。
- 2.所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。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。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。

推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时 试听 课时 试听 课时 试听 会计 郑庆华 40