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_ti2020/239/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_239174.htm

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 题型 分值 考点 20040无 2005单项选择题 1历史成本原则 20060无 三、教材变化 与2006年教材相比，本章内容有较大调整，基于2006年新颁布的会计准则，本章对财务报告的目标、会计信息质量要求原则、会计要素的特征、会计计量标准及财务报告的体系均作了大规模调整。

知识点精讲 1.1 财务报告目标 一、向财务会计报告使用者提供决策有

用的信息 根据向财务报告使用者提供决策有用的信息这一目标的要求，财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等；有助于使用者根据相关会计信息作出理性的投资和信贷决策；有助于使用者评估与投资 and 信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

二、反映企业管理层受托责任履行情况

现代公司制下，企业所有权和经营权相分离，管理层承担着妥善保管并合理有效运用来自于投资者和债权人的资产的责任，此受托责任的履行情况需借助报告来表现和验证。

1.2 会计基本假设

一、会计主体

(一) 会计主体的概念及界定

1. 会计主体是指会计的服务反映对象。
2. 一般来说，只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。

(二) 会计主体与法人的区别

是法人的一定是会计主体，是会计主体的不一定是法人。比如：独资企业、合伙企业、企业集团、企业独立核算的车间均是会计主体而非法人。

(三) 会计主体假设的内涵

简言之，就是会计应当仅为特定的会计主体服务。

(四) 会计主体假设的目的

为会计核算的开展提供了空间界定

二、持续经营

(一) 持续经营假设的内涵

假设企业在可预见的未来不会破产被清算。即假设企业的经营活动处于一个正常运行状态。

(二) 持续经营假设的目的

为会计核算的开展提供了正常的业务背景

(三) 例外情况

当有

确凿证据证明企业已经不能再持续经营下去的，应改用破产清算会计进行处理。

三、会计分期

(一) 会计分期假设内涵 将企业的资金运动人为地分割为若干期，并分期提供会计信息。(二) 具体划分方法 年度、半年度、季度、月度 (三) 会计分期假设的目的 分段提供会计信息

四、货币计量

(一) 货币计量单位假设的内涵 1.会计仅反映货币信息 2.币值稳定假设 (二) 货币计量单位假设的目的 为会计核算提供了核算手段。(三) 货币计量的要求 我国规定，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。(四) 例外情况 当发生严重的通货膨胀时，该假设不成立，应改用物价变动会计或通货膨胀会计。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com