

2007年注册会计师考试《会计》学习讲义（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_265380.htm

第一章 总论 2007年CPA预习导读说明 众所周知，CPA考试相对于其他会计考试从难度水平上看是比较高的，所以需要更长的学习准备期，同时由于2006年新准则的颁布，使得很多同学以前的知识储备需要大量的更新，这些都造成学习难度的再次提高，为了方便大家尽早进入学习状态，但是现在距离07年CPA教材出版还有很长的一段时间，各方面关于教材重点的消息还比较少，所以很多同学想开始学习，但是却感觉无从下手，为了让大家尽快开始学习，我们特意组织了具有多年辅导经验的CPA辅导编辑，根据刚刚过去的06年CPA考试卷、新会计准则以及06年的一些辅导资料作为线索，为大家精心编辑制作了2007年CPA预习导读，帮助大家预习，以便大家尽早进入状态。同时需要特别说明的是，由于现在距离教材颁布时间还比较早，所以预习导读中可能会有部分内容与新教材的内容不一致，希望同学们能够理解。当然，无论教材怎么变化，从总的知识体系以及重要知识点上看，都不会有太大的出入。在此，希望大家尽早开始学习，顺利通过2007年CPA考试。TopSage 特别说明：由于审计科目变化内容将会非常大，为了慎重起见，审计科目的预习导读暂不登载，希望大家根据审计准则提前进行预习。

一、会计概述

TopSage 会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。TopSage 会计有以下几个方面的作用

：TopSage 1、会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、

经营成果和现金流量，并据以作出经济决策、进行宏观经济管理。TopSage 2、会计信息有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。TopSage 3、会计信息有助于企业内部管理当局加强经营管理、提高经济效益。

二、财务会计报告的目标

TopSage 财务会计报告的目标是向财务会计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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。TopSage 财务报告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。

三、会计核算的基本前提

TopSage（一）会计主体

TopSage 会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。TopSage 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。TopSage 首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。TopSage 其次，明确会计主体，才能把握会计处理的立场。TopSage 最后，明确会计主体，才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。TopSage 会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。

TopSage（二）持续经营

TopSage 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。TopSage 以持续经营为前提，固定资产采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

TopSage（三）会计分期

TopSage 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一个个连续的、长短相同的期间。TopSage 企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。TopSage 会计期间分为年度和中期。中期是

指短于一个完整会计年度的报告期间，如半年度、季度和月度。TopSage 由于会计分期，所以出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。TopSage（四）货币计量

TopSage 企业会计应当以货币计量。TopSage 货币计量，是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。TopSage 在修订后的基本会计准则里，除这四项外，加入了权责发生制。把权责发生制作为一项基本会计假设。企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；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。

四、会计信息质量要求

TopSage（一）客观性 TopSage 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。

TopSage（二）相关性 TopSage 企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于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。

TopSage（三）明晰性 TopSage 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

TopSage（四）可比性 TopSage 企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：

TopSage 1、同一企业对于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。确需变更的，应当在附注中予以说明。

TopSage 2、不同企业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。TopSage（五）实质重于形式TopSage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。TopSage（六）重要性TopSage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。TopSage在评价某些项目的重要性时，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说，应当从质和量两个方面综合进行分析。TopSage（七）谨慎性TopSage企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。但不得设置秘密准备。TopSage（八）及时性TopSage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，不得提前或者延后。TopSage在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制出财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。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