

2011年国际内审师：财务会计基本概念与原则 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642412.htm

2011年内审师考试辅导经营分析和信息技术财务会计与财务：财务会计的基本概念与原则

本部分主要讨论会计原则、会计信息质量特征、会计概述、财务报表等问题，这一部分的内容大家应该都比较熟悉，一些最基础的会计记帐规则我们就不在这里复习了，如果大家有一些已经忘了，可以自己找一本基础会计的书复习一下。

会计原则和会计信息质量特征（1）会计原则 财务会计人员在编制财务报表时应遵循公认会计原则（GAAP）。这些报告可以使投资者和股东能够进行公司之间的比较。目前，美国财务会计准则委员会（FASB）作为一个权威机构，承担着制定会计原则的主要责任。接下来，我们重点论述一些重要的会计概念。

A.会计主体概念 会计主体是指具有相对独立的经济业务的会计核算单位。换句话说，会计主体被视为独立于其所有者、债权人和其它利益相关者的组织。例如，单一所有者业务实体（独资企业）的会计人员只记录经营活动，而不记录所有者的私人活动、财产、或者负债。会计主体概念与会计主体假设、持续经营假设和货币计量假设相联系。会计主体假设，是指会计反映的是特定单位的经济活动（集团-公司-车间）；持续经营假设，是指会计人员假定，除非有证据表明经营将要停止，否则实体将一直经营下去（资产-持续经营vs破产）；货币计量假设，是指所有的交易和事项能够根据一个共同标准美元，进行计量（实物，砖，机器）。【例题】一个新购入的固定资产要在它的使用期内计提折旧，

这样处理的原理是：A.会计主体假设 B.货币计量假设 C.重要性原则 D.持续经营假设 【答案】D 【解析】持续经营假设规定会计人员假定报告的实体有足够长的寿命来实现其目标和承诺，除非有证据证明与此相反。“只有当我们假定厂商具有永久性的特征时，折旧与分摊政策才是合理与适用的。”选项（A）（B）我们刚才讲过了。选项（C）不正确，因为重要性原则是指选择会计方法时，要考虑业务本身的特征，根据业务对经济决策的影响大小，选择合适的会计方法。这都与题目并没有直接的关联。B.成本概念 历史成本概念是记录一项资产的交易价格或成本的基础。使用成本概念时，涉及到两个重要的会计概念：客观性和计量单位。客观性概念要求会计记录和报表建立在客观证据的基础上。计量单位概念要求经济数据必须以美元计量（为什么使用历史成本-利弊-房屋价格）。C.配比原则 配比概念建立在权责发生制会计上，指会计期间内费用和收入的配比（得到净利润）。以权责发生制为记账基础时，只有已实现的收入才在利润表中报告。同样地，由于收入活动而产生的费用应该在同一会计时期内报告（不在同一期内怎么办：收入早于支出-杂志社-预收账款；收入晚于支出-赊销-应收账款）。而以现金制为记账基础时，收入和费用则在现金收到或支付的会计期间内计入利润表。【例题】2005年12月，公司请印刷厂印刷了一份用于2006年1月特殊促销活动的目录。该目录由印刷人员于2005年12月13日送回，并附带70,000美元发票一张。付款时间是2006年1月。这70,000美元应该在2005年12月31日资产负债表日作为一项递延成本加以报告，这是根据：A.配比原则 B.收入实现原则 C.客观性原则 D.成本原则 【答案】A 【解

析】配比原则要求费用应该和它创造的收入相配比。由于直到资产负债表日该目录还在手头上，它们得到下期才能产生盈利。因此，这些成本应该被递延并跟接下来的盈利期间相配比。选项（B）不正确。收入实现原则是用来确定收入属于哪个期间的。选项（C）不正确。客观性原则指出会计数据应该尽可能地没有偏差而且可以验证。选项（D）不正确。成本原则规定成本计量应该通过所给出的对价的公允价值，或所收到的对价的公允价值来计量，但无论是哪一个都应该客观的予以确定。D.其他重要概念 会计期间概念是将一个组织的整个经营时间划分为许多时期，并要求在按照一定的时间间隔编制财务报告。收入实现概念，指以权责发生制基础，收入应在其实现的会计期内进行确认。【例题】将收到的预付款作为负债，这应用了下列哪一项？A.持续经营假设 B.货币计量假设 C.历史成本原则 D.收入确认原则 【答案】D 【解析】由于收到的现金并不是公司已经挣得的（相关的义务尚未履行），所以将预付款记为一项公司负债是适当的。这是收入确认原则的一个例子（杂志社）。这个原则规定，收入应该到它们被挣得的时候才能予以确认。选项（A）、（B）我们讲过了。选项（C）不正确。历史成本原则要求大多数的资产和负债应该以它们取得时的价格入账与报告。这都与将未挣得收入记为负债并没有直接的关联。（2）会计信息质量特征 会计信息应该包含两个质量特征：（A）主要质量特征和（B）次要质量特征。A.主要质量特征 相关性和可靠性是用来鉴别有用会计信息的两个主要质量特征。相关性是指信息必须与某一特定的决策情形存在着关联。相关的会计信息至少包含两个特征：及时性、预测价值或反馈价值。

对于可靠性来说，会计信息必须具备三个特征：可验证性、真实反映和中立性。（矛盾-房地产价值）B.次要质量特征 会计信息的次要质量特征有二个：可比性和一致性。可比性是指一家公司编制的会计报告可以简单且有效地与另一家公司编制的会计报告相比较。如果两家公司使用完全不同的会计方法，那么我们就很难对它们的数据和信息进行有效的比较。一致性是指公司从一个会计期间到下一个会计期间使用同一种会计方法和程序。（上市公司）除了主要质量特征和次要质量特征以外，会计信息对于经济决策者还必须具有可理解性。编辑推荐：#0000ff>内审师辅导：内部审计机构的组织方式#0000ff>国际内审师CIA资格考试获胜的六大法宝#0000ff>国际内审师：审计监督应当重视的几种方法 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