

注册会计师基础班讲义（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72347.htm

第一章 总论 一、本章考情分析 1. 本章在考试中的地位：本章在考试中不重要，本章的题型为客观题，一般为2分左右。本章理论性较强，为后续章节对会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础，通过本章的学习，考生应掌握会计核算的基本前提和一般原则，掌握会计要素的内涵。 2. 本章内容可能无变化。 3. 本章复习方法：考生应在理解的基础上记忆，将本章所阐述的基本理论与会计六要素的核算联系起来，以恰当运用会计核算的原理和方法。 二、本章考点精讲 【考点一】会计的概念（了解） 1. 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。 2. 会计通过一系列的确认、计量、记录和报告程序，能够为政府部门、投资者、债权人以及其他各个方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息。 【考点二】会计核算的4个基本前提（理解） 1. 会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。 2. 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。会计主体不同于法律主体，一个法律主体可以有多个会计主体（如分公司、车间），一个会计主体也可以有多个法律主体（如编制合并会计报表）。 3. 持续经营：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。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露

。 4 . 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。在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫。半年度、季度和月度均称为会计中期。我国要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

5 . 在货币计量前提下，企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

【考点三】会计核算的13个一般原则（掌握）

1 . 评价会计信息质量的一般原则有6个

- （1）客观性原则，要求会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。
- （2）可比性原则，要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。
- （3）一贯性原则，要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。
- （4）相关性原则，要求企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。
- （5）及时性原则，要求企业的会

计核算应当及时进行，不得提前或延后。（6）明晰性原则，要求企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和使用。

2. 确认和计量的原则有4个

（1）权责发生制原则，是指凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用，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。

（2）配比原则，要求企业在进行会计核算时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，应当在该会计期间内确认。

（3）历史成本原则，要求企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备。

（4）划分收益性支出与资本性支出原则，要求凡支出的效益仅及于本会计期间(或一个营业周期)的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计期间(或几个营业周期)的，应当作为资本性支出。

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