

从厚变薄CPA考试教材2004纪念版 - 会计（1）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E4_BB_8E_E5_8E_9A_E5_8F_98_E8_c45_74586.htm

第一章 总论 一、会计的三个作用(了解一下就行) 1、向企业外部提供会计信息：有助于有关各方（投资者、债权人、政府部门）了解企业财务状况、经营成果和现金流量，并据以作出决策 2、向经济责任考核工作提供会计信息 3、向企业内部提供会计信息：有助于企业内部加强经济管理、提高经济效益。 e.g.上市公司会计报表要提供给银行（企业外部的债权人）、董事会（经济责任考核部门）和总经理（企业内部经营管理者）。 二、四个会计前提(也是了解内容，可能性几乎没有) 1、会计主体：明确会计主体的目的：A、划定经济业务空间范围。B、选择会计处理立场。C、区分会计主体和所有者的经济活动 会计主体和法律主体的关系： 、法律主体往往是会计主体，任何一个法人都要按规定开展会计核算； 、会计主体不一定是法律主体，例如，企业集团、内部销售部门和车间，均可以作为一个会计主体核算，但它们不是法人。 2、持续经营：历史成本、折旧都是建立在持续经营基础上的。持续经营基本前提，不适用于破产清算会计。如果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，并在财务会计报告中披露。 3、会计分期：由于有了会计期间，才产生了本期与非本期的区别；由于有了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制，才使不同类型的会计主体有了记账的基准。 4、货币计量 我国一般企业均以人民币为记账本位币，外商投资企业也可以采用某一外国货币作为记账本

位币。但报表应折算为人民币。三、十三条会计原则：(一定会有客观题出现，要非常熟练掌握) 会计核算的一般原则，是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准

1、衡量会计信息质量的一般原则

- 客观性原则：会计核算要以实际发生的交易或事项为依据，(没有强调合法性)。客观性是会计核算原则的基本原则。其余12项原则的运用，不能违背客观性原则
- 可比性原则：(掌握) 要求会计核算按国家统一会计制度，企业间指标口径一致，横向相互可比。

*****可比性原则以客观性原则为基础，不能过分强调可比性而忽略客观性。 *****可比性原则和一贯性原则的区别在于：

- 可比性原则强调横向可比，一贯性原则强调纵向可比。
- 一贯性原则：(掌握) 要求会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更；必要时可以适当变更会计程序和会计处理方法，不能因坚持一贯性原则而违背客观性原则。变更条件：A、法律、法规要求；B、更恰当反映
- 相关性原则：会计信息的有用性，与决策相关，以满足会计信息使用者的需要。
- 及时性原则：要求企业的会计核算及时进行，不得提前或延后，对资产负债表日后事项进行确认和披露，就是为了贯彻及时性原则
- 明晰性原则：是要求会计核算和财务报告应清晰明了，便于理解和利用

2、确认和计量的一般原则

- 权责发生制原则：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，都作为本期收入或费用；凡不属于当期的收入或费用，即使款项在当期收付，也不应当当的期收入或费用。 e.g.设置应收、应付、待摊、预提账户的设置,体现了权责发生制原则 收付实现制是以实际收付现金作为确认收入或费用的依据。(行政单

位、事业单位的非经营业务) 、配比原则：指收入和对应的成本费用应相互配比，并在同一会计期间内确认 包含两层含义：因果配比和时间配比 e.g.收入准则规定的收入确认条件之一，要求相关成本能够可靠计量，也体现了配比性原则。

、历史成本原则：要求各项资产在取得时应当按照实际成本计量，一律不得自行调整资产帐面余额。*****资产发生减值的，可按规定提取相应的减值准备，这是对历史成本原则辩证的否定

、划分收益性支出与资本性支出原则：(掌握) 凡只使本年度受益的，作为收益性支出；使几个年度受益的，作为资本性支出。注意区分固定资产后续支出中，改良与修理的会计处理差异

3、起修正作用的一般原则

、谨慎原则：(掌握)：不得多计资产或收益、少计负债或费用 谨慎性原则的运用，以存在“不确定因素”为前提 e.g.A、在会计核算上对资产计提8项减值准备，但不得设置秘密准备！ B、债务重组中对或有收益和或有支出的处理原则。 C、或有事项的确认和披露的相关规定。 D、加速折旧法计提折旧

*****八项准备列支科目：坏账准备管理费用 存货跌价准备 管理费用 短期投资跌价准备 投资收益 长期投资减值准备 投资收益 固定资产减值准备 营业外支出 在建工程减值准备 营业外支出 无形资产减值准备 营业外支出 委托贷款减值准备 投资收益

、重要性原则：(掌握) 在会计核算中应当区别重要程度，采用不同的核算方式。重要的会计事项应单独核算、单独反映；不重要的会计事项，可适当简化处理 e.g.A、重要的经济业务或会计事项在会计报告中重点说明，次要的经济业务或会计事项在会计报告中合并反映 B、关联方交易的披露中，较多地运用了重要性原则，如零星的关联方交易，对企

业财务状况和经营成果影响较小或没有影响的，可以不披露；类型相同的非重大交易可以合并披露等

、实质重于形式原则：（掌握）按交易或事项的经济实质进行会计核算，不能仅根据法律形式核算和反映。

e.g.A、售后回购：不确认收益。 B、销售商品的收入确认：应满足4个确认条件。 C、关联方关系的判断标准：将承包人和被承包企业之间，视同控制关系。 D、融资租赁的会计处理：承租方对于租入资产，作为固定资产确认。 E、当资产达到预定可使用状态时，在建工程应结转固定资产。 F、判断关联方关系：将拥有共同关键管理人员的两个企业，作为关联方。

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