

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第一章 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\\_\\_E5\\_AD\\_99\\_E8\\_BF\\_9B\\_E5\\_B1\\_B12\\_c45\\_74938.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74938.htm)

第一章 总论 本章2002年试题的分数为1分，2003年试题的分数为2分，2004年未出考题。从考试试卷看，本章考试试题的题型为单项选择题和多项选择题且分数不高。考核的是一些基本的概念，主要是会计核算一般原则，如一贯性原则、划分收益性支出与资本性支出原则等。本章与2004年版教材相比，本章内容未发生变化。

第一节 会计概述 会计的作用主要有以下几个方面：（一）会计信息有助于有关各方（外部）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。（二）会计信息有助于考核（主要是投资人）企业领导人经济责任的履行情况。（三）会计信息有助于企业内部管理当局（内部管理者）加强经济管理、提高经济效益。

第二节 会计核算的基本前提

- 1、 会计主体：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。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人（如合伙经营活动）；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部分（如企业的分公司、企业设立的事业部）；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。
- 2、 持续经营：历史成本、折旧都是建立在持续经营基础上的。因为假设持续经营，企业才可以采用历史成本进行计量，固定资产才可以按照预计使用年限来计提折旧。如果判断企业不能持续经营，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，产生了预收、预付、应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

#### 4、货币计量：我国企业一般应以人民币为记账本位币，如果以某种外币作为记账本位币，但应提供以人民币反映的报表。境外设立的中国企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。这部分应注意的内容有：

- (1) 会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体；
- (2) 只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等，都是基于企业是持续经营的；
- (3) 由于会计分期，产生了当期与其他期间的差别，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。
- (4) 货币计量以币值稳定为条件，恶性通货膨胀对货币计量这一假设造成严重影响。为了弥补货币计量的局限性，要求企业采用一些非货币性指标作为会计报表的补充。

### 第三节 会计核算的一般原则

#### 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，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。做到内容真实，数字准确，资料可靠。
- 、可比性原则：要求会计核算按国家统一会计制度核算，会计指标口径一致，横向之间相互可比。
- 、一贯性原则：要求会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更；变更条件：一是有关法规发生变化要求企业变更会计政策，二是变更之后能够使所提供的企业财务状况、经营成果和现金流量信息

更为可靠、更为相关。 、 相关性原则：要求会计信息能反映企业的财务状况、经营成果、现金流量，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。 、 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。 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](http://www.100test.com)