



模拟考试软件光盘

2017年度
注册会计师全国统一考试专用教材

会计

全国注册会计师考试命题研究中心◎编者

图解版

免费赠送模拟考试软件光盘

- ◎ **备考指南** 最新考情，超高效率的复习攻略，最能得分的应试方法
- ◎ **模拟考场** 全真模拟计算机考试环境，实战体验提高能力
- ◎ **海量题库** 精心编制 1600 余道模拟试题，囊括各种难度，全面覆盖考纲
- ◎ **同步练习** 每一章节均配套相应习题，学习过程中同步练习，吃透知识点
- ◎ **题型精练** 针对特定题型进行专项训练，迅速提高解题实战能力
- ◎ **错题重做** 系统自动记录错题，可供反复练习，查缺补漏，快速提分
- ◎ **网上答疑** 加入客服 QQ，互动答疑，发布考点记忆手册等多种助考工具
- ◎ **记忆手册** 辅导专家精心编写，重点难点一览无余，提高效率，强化记忆



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

2017年度

注册会计师全国统一考试专用教材

会 计

图解版

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

会计 / 全国注册会计师考试命题研究中心编著. --
北京: 人民邮电出版社, 2016. 12
2017年度注册会计师全国统一考试专用教材: 图解
版
ISBN 978-7-115-43846-1

I. ①会… II. ①全… III. ①会计学—资格考试—教
材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第247573号

内 容 提 要

本书是专门针对2017年注册会计师全国统一考试会计科目而编写的同步辅导用书。会计作为注册会计师考试科目之一,应用性较强,考试时注重考核考生对法律具体规定的把握,以及考生对法律知识的理解和实际应用能力。学习时,考生应注意紧紧围绕新制度考试大纲的范围,全面学习,循序渐进,通过多做练习深化对法律的认识,做到有的放矢。

本书以注册会计师考试委员会发布的《注册会计师全国统一考试大纲》为依据,并充分结合该学科的学习特点,以会计学科的理论知识体系为基础,将各章节的考点提炼出来,并通过具有逻辑性的表格形式全面展示考试内容,帮助考生从纷繁冗杂的文字叙述中摆脱出来,轻松且条理清晰地把握会计考试的重点和难点。此外,本书还在各个考点后配以历年考试真题和经典习题,并给予精彩解答,使考生的基础知识与应试能力得到同步提升。

本书适合参加2017年注册会计师全国统一考试会计科目考试的考生复习备考之用,相信通过本书的学习,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

-
- ◆ 编 著 全国注册会计师考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 27.5 2016年12月第1版
字数: 818千字 2016年12月河北第1次印刷
-

定价: 59.00元(附光盘)

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广字第8052号

前言

注册会计师是我国当前各类会计资格中专业难度最大、社会认可度最高，也是求职中最具有含金量的一种技术资格，同时，注册会计师全国统一考试又具有时间跨度较长，通过率相对其他财会技术资格考试较低的特点。正因如此，通过注册会计师考试不仅是广大财会专业学子专业水平的证明，也是财会领域从业人士提升业务能力的有效途径。

本书专为参加注册会计师考试会计科目的考生编写，会计在注册会计师考试中是最为重要的科目，其研究的是用货币计量和表述经济行为，其中大量内容是会计准则的具体规定，难免遇到晦涩难懂的专业术语，因此我们应该根据其特点来加以具体对待。在大量阅读理解的基础上，必须进行充分的背诵记忆和归纳整理，来巩固和加深对知识点的掌握；会计也很注重考核考生对法律具体规定的实际应用能力，经常以案例的形式体现，因此，考生在备考的过程中，应该做一定数量的练习题目，特别是历年真题，找到适合自己的解题思路。

针对上述特点，本书在进一步巩固知识基础的同时结合近年来注册会计师考试的变化趋势，提出“以教材为基础，科学设计图表；以图表为形式，深度剖析考点；以考点为依托，串联考试真题；以真题为模板，提升解题能力”的辅导模式，为广大考生厘清科目逻辑，明确复习思路，使大家的复习备考有事半功倍的效果。

我们在编写本书的过程，突出了以下四个模块：

第一，把“以教材为基础，科学设计内容结构”作为学习的有力保障。本书严格按照财政部注册会计师考试委员会发布的考试大纲的要求，深入剖析《会计》教材，全面结合其中的基础理论知识，总结命题考试的规律，科学谨慎地将每一节的内容分为若干考点，并汇总每个考点的内容，通过表格的形式逻辑清晰地表现出来，这样不仅做到了内容上的完整性，还体现了《会计》科目内在要求的逻辑性和联系性。

第二，把“以表格为形式，深度剖析考点”作为记忆的形象抓手。本书独具匠心地将图表作为掌握考点的桥梁，在编写过程中，本书依据各个考点的内容及特点，以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点全部列出，详实准确，结构清晰，前后联系，左右对比，非常有利于读者全面掌握与记忆各个考点的内容，这是本书的一大特色，同时也是本书能够在同类教材中突出的优势所在。

第三，把“以考点为依托，串联考试真题”作为点拨思路的指引，本书在多年研究考试命题范围和特点的基础上，将各章节的考点提炼出来，使考生在面对纷繁庞杂的知识体系时，能够轻松了解考试重点，捋清复习思路和框架。并且，考生在做完每个考点串联的真题以后，可以真正实现在备考过程中做到心中有数，

认识到自己的优势和弱势所在，有针对性地去学习。

第四，把“以真题为模板，提升解题能力”作为实战的快捷通道，本书在每个考点之后，精选了近年考试的经典真题并根据真题的命题特点和规律，设计编写了相应的练习题，每一道练习题均配有全面、准确、深入的解析，最大限度地接近并还原了真题的考查模式，能帮助考生达到实战演练的目的。

本书形式新颖，内容精准，编排科学，将为广大考生的复习备考保驾护航。同时，虽然本书经过仔细编排、审稿，但编辑时间等条件限制毕竟客观存在，若有错误之处，欢迎广大读者指正。

目录

contents

第一章 总论	/1	第三节 持有至到期投资	/12
第一节 会计概述	/1	考点 持有至到期投资的概念、特征及会计处理	/12
考点 会计的定义和作用	/1		
第二节 财务报告目标、会计基本假设与会计基础	/2	第四节 可供出售金融资产	/16
考点1 财务报告目标	/2	考点 可供出售金融资产的概念和会计处理	/16
考点2 会计基本假设	/2	第五节 金融资产减值	/18
考点3 会计基础	/3	考点 金融资产减值的确认及计量	/18
第三节 会计信息质量要求	/4	第六节 金融资产转移	/20
考点 会计信息质量要求	/4	考点1 金融资产转移概述	/20
第四节 会计要素及其确认与计量	/6	考点2 金融资产转移的确认与计量	/21
考点1 会计要素及其确认	/6	第三章 存货	/24
考点2 会计要素计量属性及其应用原则	/8	第一节 存货的确认与初始计量	/24
第五节 财务报告	/9	考点1 存货的概念与确认条件	/24
考点 财务报告的概念、含义及构成	/9	考点2 存货的初始计量	/25
第二章 金融资产	/10	第二节 发出存货的计量	/28
第一节 金融资产的定义和分类	/10	考点1 发出存货成本的计量方法	/28
考点 金融资产的定义和分类	/10	考点2 各类存货成本的结转	/29
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	/11	第三节 期末存货的计量	/30
考点 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的概念、特征及会计处理	/11	考点1 存货期末计量原则	/30
		考点2 存货的可变现净值	/31
		考点3 存货期末计量的具体方法	/33
		考点4 存货盘亏或毁损的处理	/36

第四章 长期股权投资及合营安排	/37	第三节 无形资产的后继计量	/81
第一节 长期股权投资的初始计量	/37	考点1 无形资产后续计量的原则	/81
考点1 长期股权投资的初始计量	/37	考点2 无形资产的后继计量	/82
考点2 形成控股合并的长期股权投资	/38	第四节 无形资产的处置	/83
考点3 企业合并以外其他方式取得的长期股权投资	/41	考点 无形资产的处置	/83
考点4 投资成本中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润的处理	/42	第七章 投资性房地产	/86
第二节 长期股权投资的后续计量	/43	第一节 投资性房地产的特征与范围	/86
考点1 长期股权投资的成本法	/43	考点1 投资性房地产的定义和特征	/86
考点2 长期股权投资的权益法	/44	考点2 投资性房地产的范围	/87
考点3 长期股权投资的减值	/49	第二节 投资性房地产的确认和初始计量	/88
第三节 长期股权投资核算方法的转换及处置	/51	考点1 投资性房地产的确认和初始计量	/88
考点1 长期股权投资核算方法的转换	/51	考点2 投资性房地产的后续支出	/90
考点2 长期股权投资的处置	/57	第三节 投资性房地产的后续计量	/90
第四节 合营安排	/60	考点 投资性房地产的后续计量	/90
考点1 合营安排的概念及认定	/60	第四节 投资性房地产的转换和处置	/94
考点2 合营安排的分类	/62	考点1 投资性房地产的转换形式和转换日	/94
考点3 重新评估	/63	考点2 投资性房地产的转换	/95
考点4 共同经营参与方的会计处理	/64	考点3 投资性房地产的处置	/98
考点5 合营企业参与方的会计处理	/65	第八章 资产减值	/101
第五章 固定资产	/66	第一节 资产减值概述	/101
第一节 固定资产的确认和初始计量	/66	考点1 资产减值概述	/101
考点1 固定资产的确认	/66	考点2 资产减值的测试	/102
考点2 固定资产的初始计量	/67	第二节 资产可收回金额的计量	/103
第二节 固定资产的后续计量	/69	考点1 资产可收回金额估计的基本方法	/103
考点1 固定资产的折旧方法与会计处理	/69	考点2 资产的公允价值减去处置费用后净额的估计	/104
考点2 固定资产的后续支出	/71	考点3 资产预计未来现金流量现值的估计	/105
第三节 固定资产的处置	/72	考点4 折现率的预计	/105
考点 固定资产处置的会计处理	/72	考点5 资产未来现金流量现值的预计	/106
第六章 无形资产	/76	第三节 资产减值损失的确认与计量	/107
第一节 无形资产的确认和初始计量	/76	考点 资产减值损失确认与计量的一般原则及账务处理	/107
考点1 无形资产的确认	/76	第四节 资产组的认定及减值处理	/110
考点2 无形资产的初始计量	/77	考点1 资产组的认定	/110
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	/79	考点2 资产组的减值测试	/110
考点 内部研究开发支出的确认和计量	/79	考点3 总部资产的减值测试	/111

第五节 商誉减值测试与处理	/112	考点2 期间费用的分类	/159
考点 商誉减值测试的方法与会计处理	/112	第三节 利润	/160
第九章 负债	/113	考点1 利润的构成	/160
第一节 流动负债	/113	考点2 营业外收支的会计处理	/162
考点1 短期借款与应付票据的核算	/113	考点3 本年利润的会计处理	/163
考点2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	/115	第十二章 财务报告	/167
考点3 应付及预收款项的核算	/116	第一节 财务报告概述	/167
考点4 增值税的核算	/117	考点1 财务报表的定义和构成	/167
考点5 消费税、营业税和其他税费的核算	/119	考点2 财务报表列报的基本要求	/168
考点6 应付利息、应付股利、其他应付款的核算	/120	第二节 资产负债表	/170
第二节 非流动负债	/121	考点1 资产负债表的内容及结构	/170
考点1 长期借款、长期应付款的核算	/121	考点2 金融资产和金融负债允许抵销和不得相互抵销的要求	/171
考点2 应付债券的核算	/122	考点3 资产和负债按流动性列报	/172
第十章 所有者权益	/125	考点4 资产负债表的填列方法	/173
第一节 所有者核算的基本要求	/125	第三节 利润表	/176
考点 权益工具、金融负债与混合工具	/125	考点1 利润表及其结构	/176
第二节 实收资本和其他权益工具	/126	考点2 利润表的填列方法	/178
考点1 实收资本的会计处理	/126	第四节 现金流量表	/183
考点2 其他权益工具的确认、计量及会计处理	/127	考点1 现金流量表及其结构	/183
第三节 资本公积和其他综合收益	/130	考点2 现金流量表的填列方法	/184
考点1 资本公积的会计处理	/130	考点3 现金流量表的编制方法及程序	/188
考点2 其他综合收益的会计处理	/132	第五节 所有者权益变动表	/190
第四节 留存收益	/134	考点 所有者权益变动表及其结构	/190
考点 留存收益的会计处理	/134	第六节 附注	/191
第十一章 收入、费用和利润	/141	考点1 附注的主要内容	/191
第一节 收入	/141	考点2 分部报告	/192
考点1 收入的定义及其分类	/141	考点3 关联方披露	/194
考点2 销售商品收入	/142	考点4 金融工具的披露	/197
考点3 提供劳务收入	/147	第七节 中期财务报告	/201
考点4 让渡资产使用权收入	/151	考点1 中期财务报告的定义及其构成	/201
考点5 建造合同收入	/151	考点2 中期财务报告的编制要求	/202
第二节 费用	/158	考点3 中期财务报告附注的编制要求	/205
考点1 费用的概念及其分类	/158	第十三章 职工薪酬	/206
		第一节 职工和职工薪酬的范围和分类	/206

考点 1 职工的概念	/206	考点 2 以换出资产账面价值计量的会计处理	/238
考点 2 职工薪酬的概念及分类	/206	考点 3 涉及多项非货币性资产交换的会计处理	/238
第二节 短期薪酬的确认与计量	/207		
考点 1 货币性短期薪酬	/207	第十六章 债务重组	/241
考点 2 带薪缺勤	/208	第一节 债务重组的定义和重组方式	/241
考点 3 短期利润分享计划	/208	考点 债务重组的定义和重组方式	/241
考点 4 非货币性福利	/209	第二节 债务重组的会计处理	/243
第三节 离职后福利的确认与计量	/210	考点 1 以资产清偿债务	/243
考点 1 设定提存计划	/210	考点 2 债务转为资本	/246
考点 2 设定受益计划	/211	考点 3 修改其他债务条件	/247
第四节 辞退福利的确认与计量	/213	考点 4 组合方式的债务重组	/248
考点 辞退福利	/213	第十七章 政府补助	/252
第五节 其他长期职工福利的确认与计量	/214	第一节 政府补助概述	/252
考点 其他长期职工福利	/214	考点 政府补助概述	/252
第十四章 或有事项	/216	第二节 政府补助的会计处理	/253
第一节 或有事项概述	/216	考点 1 与收益相关的政府补助	/253
考点 1 或有事项的概念和特征	/216	考点 2 与资产相关的政府补助	/255
考点 2 或有负债和或有资产	/217	第十八章 借款费用	/257
第二节 或有事项的确认和计量	/218	第一节 借款费用概述	/257
考点 1 或有事项的确认	/218	考点 1 借款费用的定义及范围	/257
考点 2 预计负债	/218	考点 2 借款的范围	/258
第三节 或有事项会计的具体应用	/220	考点 3 符合资本化条件的借款	/258
考点 1 未决诉讼或未决仲裁	/220	第二节 借款费用的确认	/259
考点 2 债务担保	/221	考点 1 借款费用确认的基本原则	/259
考点 3 产品质量保证	/222	考点 2 借款费用开始资本化的时点	/259
考点 4 亏损合同	/223	考点 3 借款费用暂停资本化及停止资本化的时间	/261
考点 5 重组义务	/225		
第四节 或有事项的列报	/228	第三节 借款费用的计量	/262
考点 或有事项的列报	/228	考点 1 借款利息资本化金额的确定	/262
第十五章 非货币性资产交换	/230	考点 2 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	/267
第一节 非货币性资产交换的认定	/230		
考点 非货币性资产交换的认定	/230	第十九章 股份支付	/268
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	/232	第一节 股份支付概述	/268
考点 1 非货币性资产交换确认和计量的原则	/232	考点 1 股份支付的基本概念及主要环节	/268
考点 2 商业实质的判断	/234	考点 2 股份支付工具的主要类型	/269
第三节 非货币性资产交换的会计处理	/235	第二节 股份支付的确认和计量	/272
考点 1 以公允价值计量的会计处理	/235	考点 1 权益结算的股份支付	/272

考点 2 现金结算的股份支付	/273
考点 3 可行权条件的种类、处理和变更	/275
考点 4 权益工具公允价值的确定	/276
考点 5 股份支付的处理	/278
考点 6 限制性股票的会计处理	/280
考点 7 集团股份支付的处理	/282
第三节 股份支付的应用举例	/285
考点 股份支付的应用举例	/285

第二十章 所得税 /290

第一节 所得税会计概述	/290
考点 所得税会计的一般程序	/290
第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异	/291
考点 1 资产的计税基础	/291
考点 2 负债的计税基础	/293
考点 3 暂时性差异	/294
第三节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认	/295
考点 1 递延所得税负债的确认	/295
考点 2 递延所得税资产的确认	/296
考点 3 特殊交易或有事项涉及递延所得税的确认	/297
考点 4 递延所得税负债和资产的计量及适应税率变化对其的影响	/298
第四节 所得税费用的确认和计量	/300
考点 所得税费用的确认和计量	/300

第二十一章 外币折算 /307

第一节 记账本位币的确定	/307
考点 记账本位币的确定	/307
第二节 外币交易的会计处理	/310
考点 外币交易的会计处理	/310
第三节 外币财务报表折算	/312
考点 境外经营财务报表的折算	/312

第二十二章 租赁 /318

第一节 租赁概述	/318
考点 1 与租赁相关的定义	/318
考点 2 租赁的分类	/319

第二节 承租人的会计处理 /320

考点 1 承租人对经营租赁的会计处理	/320
考点 2 承租人对融资租赁的会计处理	/323
第三节 出租人的会计处理	/326
考点 1 出租人对经营租赁的会计处理	/326
考点 2 出租人对融资租赁的会计处理	/327
第四节 售后租回交易的会计处理	/330
考点 售后租回交易的会计处理	/330

第二十三章

会计政策、会计估计变更和差错更正 /334

第一节 会计政策及其变更	/334
考点 会计政策及其变更	/334
第二节 会计估计及其变更	/339
考点 1 会计估计及其变更	/339
考点 2 会计政策变更与会计估计变更的划分	/339
第三节 前期差错及其更正	/341
考点 前期差错及其更正	/341

第二十四章 资产负债表日后事项 /345

第一节 资产负债表日后事项概述	/345
考点 资产负债表日后事项概述	/345
第二节 调整事项的会计处理	/346
考点 1 调整事项的处理原则	/346
考点 2 资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法	/347
第三节 非调整事项的会计处理	/350
考点 资产负债表日后非调整事项的会计处理	/350

第二十五章 企业合并 /352

第一节 企业合并概述	/352
考点 企业合并的方式与类型	/352
第二节 同一控制下企业合并的处理	/354
考点 1 同一控制下企业合并的处理原则	/354
考点 2 同一控制下企业合并的会计处理	/355
第三节 非同一控制下企业合并的处理	/357
考点 1 非同一控制下企业合并的处理原则	/357
考点 2 非同一控制下企业合并的会计处理	/359

考点 3 通过多次交易分步实现的企业合并	/365
考点 4 反向购买的处理	/367
考点 5 被购买方的会计处理	/368
第二十六章 合并财务报表	/375
第一节 合并财务报表概述	/375
考点 合并财务报表的种类及原则	/375
第二节 合并范围的确定	/376
考点 合并财务报表的合并范围	/376
第三节 合并财务报表编制原则、前期准备事项及其程序	/379
考点 1 合并财务报表编制原则、前期准备事项及程序	/379
考点 2 编制合并财务报表需要调整抵销的项目	/382
第四节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）	/384
考点 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下）	/384
第五节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下企业合并）	/385
考点 长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下）	/385
第六节 内部商品交易的合并处理	/388
考点 1 内部销售收入和内部销售成本的抵销处理	/388
考点 2 存货跌价准备的合并处理	/389
第七节 内部债权债务的合并处理	/392
考点 内部债权债务的合并处理	/392
第八节 内部固定资产交易的合并处理	/394
考点 内部固定资产交易的合并处理	/394
第九节 内部无形资产交易的合并处理	/396
考点 内部无形资产交易的合并处理	/396

第十节 特殊交易在合并财务报表中的会计处理	/399
考点 1 追加投资的会计处理	/399
考点 2 处置对子公司投资的会计处理	/401
考点 3 少数股东增资、交叉持股、逆流交易的合并处理	/402
第十一节 所得税会计相关的合并处理	/405
考点 所得税会计相关的合并处理	/405
第十二节 合并现金流量表的编制	/407
考点 编制合并现金流量表需要抵销的项目	/407
第二十七章 每股收益	/412
第一节 每股收益概述	/412
考点 每股收益的概念和分类	/412
第二节 基本每股收益	/412
考点 基本每股收益的计算	/412
第三节 稀释每股收益	/413
考点 1 稀释每股收益的计算	/413
考点 2 几种特殊稀释每股收益的计算	/415
第四节 每股收益的列报	/417
考点 每股收益的列报	/417
第二十八章 公允价值计量	/420
第一节 公允价值概述	/420
考点 1 公允价值的概念	/420
考点 2 主要市场、最有利市场及市场参与者	/422
第二节 公允价值计量	/423
考点 1 公允价值的初始计量	/423
考点 2 估值技术	/423
考点 3 非金融资产的公允价值计量	/426
考点 4 负债和企业自身权益工具的公允价值计量	/428
考点 5 市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公允价值计量	/429

第一章 总论

第一节 会计概述

考点 会计的定义和作用

表 1-1

会计的定义和作用

项目		内容
会计	定义	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
	作用	会计是现代企业的一项重要的基础性工作，通过一系列会计程序，提供决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，服务于市场经济的健康有序发展。具体来说，主要包括以下几个方面。 (1) 会计有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为。 (2) 会计有助于企业加强经营管理，提高经济效益，促进企业可持续发展。 (3) 会计有助于考核企业管理层经济责任的履行情况

例 1-1 (单选题) 会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位()的一种经济管理工作。

- A. 财务状况 B. 经营成果 C. 经济活动 D. 现金流量

【参考答案】C

【解析】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，选项 C 正确。

第二节 财务报告目标、会计基本假设与会计基础

考点 1 财务报告目标

表 1-2

财务报告目标

项目		内容
财务报告目标	受托责任观	财务报告目标应以恰当方式有效反映受托者受托管理委托人财产责任的履行情况。财务报告在委托人和受托人之间发挥着桥梁的作用，核心是揭示过去的经营活动与财务成果
	决策有用观	财务报告应当向投资者等外部使用者提供决策有用的信息，尤其是提供与企业财务状况、经营成果、现金流量等相关的信息，从而有助于使用者评价公司未来现金流量的金额、时间和不确定性。财务报告除了需要揭示过去的经营业绩外，还需要提供有助于未来决策的相关信息
	我国财务报告目标	向财务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，有助于财务报告使用者作出经济决策。 我国对财务报告目标的界定，兼顾了决策有用观和受托责任观

考点 2 会计基本假设

表 1-3

会计基本假设

项目		内容
会计基本假设	会计主体	会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供对其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。 在会计主体假设下，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，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提
	持续经营	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，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提
	会计分期	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。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。 在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间

续表

项目		内容
会计基本假设	货币计量	货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。 在有些情况下，某些影响企业财务状况和经营成果的因素，往往难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策来讲也很重要，为此，企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷

例 1-2（多选题）下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有（ ）。

- A. 母公司及其子公司组成的企业集团
- B. 分公司
- C. 销售部门
- D. 独资企业

【参考答案】ABCD

【解析】会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下，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，反映企业本身所从事的各项生产经营活动，选项均正确。

考点 3

会计基础

表 1-4 会计基础

项目	内容
权责发生制	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。 权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；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
收付实现制	收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。 目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制

例 1-3（单选题）关于会计基本假设与会计基础，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 法律主体一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体
- B. 在历史成本计价的基础上的资产折旧都是以持续经营假设为基础的
- C. 一般企业以收付实现制为基础
- D. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础

【参考答案】C

【解析】目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制，一般企业会计采用权责发生制。

第三节 会计信息质量要求

考点

会计信息质量要求

表 1-5

会计信息质量要求

项目		内容
可靠性	概念	可靠性要求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
	具体内容	(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量,不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。 (2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。 (3) 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的
相关性	概念	相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或者预测
	具体内容	会计信息是否有用,是否具有价值,关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息具有反馈价值和预测价值
可理解性	概念	可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报告使用者理解和使用
	具体内容	企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要使使用者有效使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求
可比性	概念	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比
	具体内容	包括两层含义: (1) 同一企业不同会计期可比; (2) 不同企业相同会计期间可比
实质重于形式	概念	实质重于形式要求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,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
	具体内容	企业发生的交易或事项在多数情况下,其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下,会出现不一致。例如,以融资租赁方式租入的资产,以及企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议实现的收入等
重要性	概念	重要性要求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
	具体内容	在实务中,如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面加以判断

续表

项目		内容
谨慎性	概念	谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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
	具体内容	会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。另外，谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备
及时性	概念	及时性要求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
	具体内容	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

例 1-4（2014 年单选题）下列各项中，体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 确认预计负债
- B. 对存货计提跌价准备
- C. 对外公布财务报表时提供可比信息
- D. 将融资租入固定资产视为自有资产入账

【参考答案】D

【解析】选项 A 和 B 体现谨慎性原则，选项 C 体现可比性原则，选项 D 体现实质重于形式原则。

例 1-5（2010 年单选题）下列各项会计信息质量要求中，对相关性和可靠性起着制约作用的是（ ）。

- A. 及时性
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 实质重于形式

【参考答案】A

【解析】会计信息的价值在于帮助所有者或者其他各方利益相关者做出经济决策，具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效率就大大降低，甚至不再具有实际意义。

第四节 会计要素及其确认与计量

考点 1 会计要素及其确认

表 1-6 资产、负债及所有者权益

项目		内容
资产	概念	资产是指过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源
	特征	(1) 资产预期会给企业带来经济利益。 (2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。 (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的
	确认条件	(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。 (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
负债	概念	负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务
	特征	(1) 负债是企业承担的现时义务。 (2) 负债预期会导致经济利益流出企业。 (3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的
	确认条件	(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。 (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
所有者权益	概念	所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益
	来源构成	所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等，通常由股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润构成。商业银行等金融企业在税后利润中提取的一般风险准备，也构成所有者权益
	确认条件	所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量

表 1-7 收入、费用及利润

项目		内容
收入	概念	收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
	特征	(1) 收入是企业在日常活动中形成的。 (2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。 (3) 收入会导致所有者权益的增加
	确认条件	(1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。 (2) 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少。 (3) 经济利益的流入额能够可靠计量