

中财传媒版2017年 注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

会计 精讲精练

上海国家会计学院 组编

财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编

郑庆华 编著

- ◆教材重点一目了然
- ◆难点内容逐一分析
- ◆典型例题强化复习



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

中财传媒版 2017年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

会计精讲精练

上海国家会计学院 组编
财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编
郑庆华 编著



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计精讲精练 / 郑庆华编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 3

(中财传媒版 2017 年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7347 - 1

I. ①会… II. ①郑… III. ①会计学 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 047704 号

责任编辑: 李 磊

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeac.com>

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjcbbs.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 16 开 22.5 印张 776 000 字

2017 年 3 月第 1 版 2017 年 5 月北京第 5 次印刷

定价: 55.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7347 - 1

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190414、QQ: 447268889

前言 Preface

注册会计师考试从2012年开始实行计算机化考试（简称“机考”）。在机考方式下，考生必须掌握一定的计算机操作技能，并且采用机考方式对教材知识点的覆盖更加全面。

为帮助广大考生全面理解2017年注册会计师考试大纲和考试教材内容，在有限的复习时间内掌握教材的重难点知识，顺利通过考试。中国财经出版传媒集团组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了“中财传媒版2017年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书”。该辅导丛书包括“精讲精练”和“全真模拟试题”两个系列，涵盖了专业阶段考试6个科目，即“会计”“审计”“财务成本管理”“经济法”“税法”“公司战略与风险管理”。

精讲精练系列紧扣2017年考试大纲和考试教材，内容精练，结构合理，应考性强，旨在帮助考生快速掌握教材精髓。在内容结构的设计上，根据考生的学习特点和备考需求，每科目分成三个部分：命题规律及考试趋势预测、各章考点精讲精练、跨章节综合题演练。

第一部分“命题规律及考试趋势预测”，为考生总览教材的整体结构、把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用；

第二部分“各章考点精讲精练”，按教材章节结构系统地讲解了各章的主要知识点和重难点、近年考试题目分布情况，并“讲练结合”，配套大量的练习题，包括每个知识点中穿插的例题和各章后的“精选练习题”，以帮助考生强化巩固所学知识，充分应对机考；

第三部分“跨章节综合题演练”，以综合题为例，囊括教材重大考点，并配有答案及解析，帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

全真模拟试题系列全面涵盖最有价值考点，多位资深注册会计师考试辅导专家，在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势总结的基础上，设计了八套全真模拟试题，考生可以在充分复习教材内容的基础上，模拟考试时间及要求，进行热身训练，积累实战经验。

纵观注册会计师考试辅导书市场，书目繁多，有的一本教材配套的辅导书就有四五个系列，内容相互重叠，增加了考生的学习负担和经济负担，事倍功半。本系列丛书出版多年来，深受考生欢迎。考生只需“一本教材、一本辅导书、一本模拟试题”，即可实现轻松学习，顺利过关。

最后，衷心祝愿大家顺利通过2017年注册会计师考试！

Contents

目录

第一部分 命题规律总结及考试趋势预测

- 一、2017 年教材主要变化和复习重点..... (3)
- 二、考试命题特点分析..... (4)
- 三、2017 年考试命题趋势预测..... (5)
- 四、复习方法与应试技巧..... (5)

第二部分 各章考点精讲精练

第一章 总论..... (9)

- 本章考情分析..... (9)
- 本章教材变化..... (9)
- 本章思维导图..... (9)
- 考点精讲及典型例题解析..... (10)
- 本章总结..... (13)
- 精选练习题..... (13)
- 精选练习题答案及解析..... (15)

第二章 会计政策和会计估计及其变更..... (16)

- 本章考情分析..... (16)
- 本章教材变化..... (16)
- 本章思维导图..... (16)
- 考点精讲及典型例题解析..... (16)
- 本章总结..... (19)
- 精选练习题..... (19)
- 精选练习题答案及解析..... (22)

第三章 存货..... (24)

- 本章考情分析..... (24)
- 本章教材变化..... (24)
- 本章思维导图..... (24)
- 考点精讲及典型例题解析..... (24)
- 本章总结..... (26)

精选练习题..... (26)

精选练习题答案及解析..... (27)

第四章 固定资产..... (29)

- 本章考情分析..... (29)
- 本章教材变化..... (29)
- 本章思维导图..... (29)
- 考点精讲及典型例题解析..... (29)
- 本章总结..... (35)
- 精选练习题..... (35)
- 精选练习题答案及解析..... (38)

第五章 无形资产..... (40)

- 本章考情分析..... (40)
- 本章教材变化..... (40)
- 本章思维导图..... (40)
- 考点精讲及典型例题解析..... (40)
- 本章总结..... (43)
- 精选练习题..... (43)
- 精选练习题答案及解析..... (45)

第六章 投资性房地产..... (47)

- 本章考情分析..... (47)
- 本章教材变化..... (47)
- 本章思维导图..... (47)
- 考点精讲及典型例题解析..... (47)
- 本章总结..... (51)
- 精选练习题..... (51)
- 精选练习题答案及解析..... (53)

第七章 金融资产..... (56)

- 本章考情分析..... (56)
- 本章教材变化..... (56)
- 本章思维导图..... (56)
- 考点精讲及典型例题解析..... (56)
- 本章总结..... (63)

精选练习题	(63)	本章教材变化	(185)
精选练习题答案及解析	(66)	本章思维导图	(185)
第八章 长期股权投资与企业合并	(69)	考点精讲及典型例题解析	(185)
本章考情分析	(69)	本章总结	(189)
本章教材变化	(69)	精选练习题	(189)
本章思维导图	(69)	精选练习题答案及解析	(191)
考点精讲及典型例题解析	(70)	第十四章 所得税	(193)
本章总结	(88)	本章考情分析	(193)
精选练习题	(88)	本章教材变化	(193)
精选练习题答案及解析	(91)	本章思维导图	(193)
第九章 资产减值	(94)	考点精讲及典型例题解析	(193)
本章考情分析	(94)	本章总结	(199)
本章教材变化	(94)	精选练习题	(199)
本章思维导图	(94)	精选练习题答案及解析	(202)
考点精讲及典型例题解析	(95)	第十五章 外币折算	(205)
本章总结	(105)	本章考情分析	(205)
精选练习题	(105)	本章教材变化	(205)
精选练习题答案及解析	(109)	本章思维导图	(205)
第十章 负债和所有者权益	(113)	考点精讲及典型例题解析	(205)
本章考情分析	(113)	本章总结	(211)
本章教材变化	(113)	精选练习题	(211)
本章思维导图	(113)	精选练习题答案及解析	(213)
考点精讲及典型例题解析	(114)	第十六章 租赁	(217)
本章总结	(145)	本章考情分析	(217)
精选练习题	(146)	本章教材变化	(217)
精选练习题答案及解析	(150)	本章思维导图	(217)
第十一章 收入、费用和利润	(153)	考点精讲及典型例题解析	(218)
本章考情分析	(153)	本章总结	(226)
本章教材变化	(153)	精选练习题	(226)
本章思维导图	(153)	精选练习题答案及解析	(228)
考点精讲及典型例题解析	(154)	第十七章 财务报告	(230)
本章总结	(167)	本章考情分析	(230)
精选练习题	(168)	本章教材变化	(230)
精选练习题答案及解析	(172)	本章思维导图	(230)
第十二章 非货币性资产交换	(176)	考点精讲及典型例题解析	(231)
本章考情分析	(176)	本章总结	(243)
本章教材变化	(176)	精选练习题	(243)
本章思维导图	(176)	精选练习题答案及解析	(248)
考点精讲及典型例题解析	(176)	第十八章 合并财务报表	(251)
本章总结	(180)	本章考情分析	(251)
精选练习题	(180)	本章教材变化	(251)
精选练习题答案及解析	(182)	本章思维导图	(251)
第十三章 债务重组	(185)	考点精讲及典型例题解析	(252)
本章考情分析	(185)	本章总结	(272)

精选练习题	(272)	精选练习题	(297)
精选练习题答案及解析	(276)	精选练习题答案及解析	(299)
第十九章 资产负债表日后事项	(279)	第二十一章 公允价值计量	(301)
本章考情分析	(279)	本章考情分析	(301)
本章教材变化	(279)	本章教材变化	(301)
本章思维导图	(279)	本章思维导图	(301)
考点精讲及典型例题解析	(279)	考点精讲及典型例题解析	(301)
本章总结	(285)	本章总结	(305)
精选练习题	(285)	精选练习题	(305)
精选练习题答案及解析	(287)	精选练习题答案及解析	(306)
第二十章 每股收益	(290)		
本章考情分析	(290)	第三部分 跨章节综合题演练	
本章教材变化	(290)	一、跨章节综合练习题	(311)
本章思维导图	(290)	二、跨章节练习题答案及解析	(328)
考点精讲及典型例题解析	(290)		
本章总结	(297)		

第一部分

这种制度缺陷，使法律上的制度及其实施，都受到严重冲击。《物权法》颁布后，物权和债权的区分，以及取得物权的

第一部分

命题规律总结及考试趋势预测

注册会计师考试分为专业阶段和综合阶段，在专业阶段分为六科，即《会计》《审计》《财务成本管理》《公司战略与风险管理》《经济法》和《税法》，六科合格后取得专业阶段合格证书；在综合阶段考《综合知识》，通过后取得全科合格证书，简称为“6+1”。

无论是专业阶段还是综合阶段，《会计》都是最重要专业课程，是参加《审计》《财务成本管理》《税法》等课程的基础。由于《会计》课程的重要性，决定了《会计》在注册会计师“6+1”考试中占有特殊的地位。考生应在认真研究注册会计师考试一般规律的前提下，着重把握《会计》的命题范围及原则，知识体系的构成及重点、难点的分布，《会计》学科的复习特点和规律性以及应试技巧

等方面的问题，为顺利通过本科目考试创造条件。

一、2017 年教材主要变化和复习重点

2017 年《会计》教材由 21 章组成，依据《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则——具体准则》（第 1—41 号）、《企业会计准则——应用指南》以及企业会计准则解释（第 1—8 号）等撰写，体现了会计改革的最新进展。今年教材对比上年发生了重大变化：（1）在结构上由 2016 年的 28 章整合为 21 章，减少了 7 章；（2）在内容上增加了近期会计改革的成果，如政府补助、全面营改增后增值税的会计处理。2017 年教材主要变化和重点章见下表：

2017 年教材主要变化和重点章

章名	主要变化	复习重点
第一章总论	没有变化	
第二章会计政策和会计估计及其变更	①由上年第二十三章变更为第二章；②将“差错更正”的内容移到了第十七章财务报告	★
第三章存货	①将存货减值移到了第九章资产减值；②内容上作了一些改写	
第四章固定资产	由原第五章变更为第四章，内容上没有变化	★★（较重要）
第五章无形资产	由原第六章变更为第五章，内容上没有变化	
第六章投资性房地产	由原第七章变更为第六章，内容上基本没有变化	★（重要）
第七章金融资产	①由原第二章变更为第七章；②将原“第五节金融资产减值”移到了第九章资产减值	★★★（很重要）
第八章长期股权投资与企业合并	①取消了原“企业合并”章，并入本章，章名由“长期股权投资及合营安排”变更为“长期股权投资与企业合并”；②内容上重新整合，变化很大	★★★
第九章资产减值	①将原存货章中的存货减值并入本章；②将原金融资产章的金融资产减值并入本章；③将原固定资产等减值作了一些改写	★★★
第十章负债和所有者权益	①将原“负债”章、原“所有者权益”章、原“职工薪酬”章、原“或有事项”章、原“股份支付”章整合为本章，使本章篇幅特别长；②应交税费按照营改增后的规定作了较大改写	★★★
第十一章收入、费用和利润	①取消原“政府补助”章并入本章，并且政府补助的会计处理变化特别大；②取消原“借款费用”章并入本章；③对收入的内容作了一些改写，没有实质性变化	★★★
第十二章非货币性资产交换	将原第十五章变更为第十二章，内容基本没变	★
第十三债务重组	将原第十六章变更为第十三章，内容变化不大	★
第十四章所得税	将原第二十章变更为第十四章，内容变化不大	★★★
第十五章外币折算	①将原第二十一章变更为第十五章；②增加了外币报表折算常见的四种方法	★
第十六章租赁	将原第二十二章变更为第十六章，内容变化不大	

续表

章名	主要变化	复习重点
第十七章财务报告	①将原第十二章变更为第十七章；②将前期差错更正由原第二十三章会计政策、会计估计变更和差错更正并入本章	★★★
第十八章合并财务报表	①将原第二十六章变更为第十八章；②增加了合并理论	★★★
第十九章资产负债表日后事项	将原第二十四章变更为第十九章，内容没有变化	★★
第二十章每股收益	①将原第二十七章变更为第二十章；②增加了限制性股票每股收益的计算	★
第二十一章公允价值计量	将原第二十八章变更为第二十八章，内容变化不大	

注：五角星越多，考试中越重要。

二、考试命题特点分析

（一）本课程的考试特点

1. 全面考核，突出重点

《会计》科目考试命题范围充分体现了“全面考核、突出重点”的命题原则。从近几年《会计》科目的命题看，试题内容基本涵盖了辅导教材的所有章节，但试题又突出体现了会计学科的重点，如长期股权投资、企业合并、合并财务报表、金融资产、收入、资产减值、所得税等。考生只有按照考试大纲的要求，“全面复习、抓住重点、突破难点、熟练掌握”，才能为应试打下良好基础。

2. 注重考查会计实务操作能力

会计学科的特点和注册会计师职业的特点，决定了《会计》科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从《会计》科目的考试命题情况看，主要以考会计准则的实际运用为主，直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目几乎没有，而是将会计基础知识融合在实务操作的考题之中。

《会计》在六门考试科目中，题量最大，考试时间最长（3 小时），以至于相当多的考生在规定的考试时间内不能答完试卷。从近几年未通过本科目考试的考生调查情况看，由于未答完试卷，考分在 50 多分的考生占很大比重。因此，考生只有牢固地掌握会计专业知识、会计准则的规定，并熟练地加以运用，才能顺利通过本科目考试。

3. 综合度较高

注册会计师主要从事审计、评估和咨询等业务。这一职业特点决定了从业人员必须具有综合运用专业知识的能力，才能高效率、高质量地完成审计、评估和咨询等业务。从命题的情况看，综合性非常强。

综合题主要考核本学科跨章节知识点，考生只有融会贯通地掌握专业知识，提高综合分析能力，才能达到考试命题的要求。

4. 以我国现行会计法规为主要内容

2017 年本辅导书涵盖了最新《企业会计准则》体系全部内容，包括基本准则、具体准则、应用指南和解释。考生学习本辅导书将极大地改

善考生的知识结构，实现知识的更新。业界的共识是，考注会就是要紧跟改革的大潮，紧跟会计实务的大潮，是与时俱进的体现。

（二）《会计》科目考试题型和题量

《会计》科目总分 100 分，60 分合格。考试题型很简单，包括单项选择题、多项选择题、计算题和综合题四种题型，其中单选题和多选题称为客观题，综合题称为主观题。下面列示 2016 年的题型和题量，2017 年可以参照执行。

2016 年的题型和题量

	题量	分值
① 单选题	12 题 × 2 分	24 分
② 多选题	10 题 × 2 分	20 分
客观题小计	22 题	44 分
③ 计算题	2 题 (10 + 10)	20 分
④ 综合题	2 题 (18 + 18)	36 分
主观题小计	4 题	56 分
合计	26 题	100 分

下面说明各种题型的答题要求和答题技巧：

1. 单项选择题（预测 12 题 × 2 = 24 分）：每小题只有一个正确答案。

单选题的答题技巧是：（1）每题必选，不会就“蒙”一个；（2）无须计算的单选题，可以采取直接认定和排除相结合；需要计算的单选题，应注意控制答题进度。

2. 多项选择题（预测 10 题 × 2 分 = 20 分）：每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。

多选题的答题技巧是：（1）不要犹疑，快速选择；（2）每题必答，不会做也要蒙，因为不存在倒扣分的问题。

3. 计算题和综合题（预测 5 - 6 题共 56 分）：要求计算的，应列出计算过程。答案中的金额单

位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。

计算题和综合题的答题技巧是:(1)根据要求应列出计算过程的,一定要列出计算过程,否则不给分;如果用表格填数字,不要求列出计算过程的,可以不列计算过程;(2)综合题要求回答的问题多,每回答一个问题,答对了就给分,因此,考生应认真回答每一个问题,不要放弃,也不要因为一个问题无法回答就耿耿于怀,影响情绪;(3)采用“三段式”审题,即开头段(背景资料)正常速度阅读,中间段(主体资料)快速阅读,收尾段(要求回答的问题)正常速度阅读,将审题时间控制在1分钟以内。又快又好审题,就能够保证答题的进度。

三、2017年考试命题趋势预测

1. 出题点的确定

在考试中,试题分数来自于出题点,而出题点的形成,根据前注协秘书长的说法,主要取决于以下四个因素:

(1)本学科的重点:这些重点形成了一门学科的支撑点。

(2)本学科的难度:这些难点是出题的亮点和考生得分的关键点。

(3)社会问题的热点:企业要操纵利润,往往计提秘密准备、虚增收入、债务重组以及调节合并范围等。在命题中经常会引导考生关注这些热点问题,如何解决这些热点问题。

(4)新的知识点。考试的目的是希望通过考试,掌握新知识,实现知识更新,凡是新的知识点,都是命题中的敏感点,所以要更多关注新发布或修订的准则等。

2. 2017年重要出题点

在综合分析本学科的知识结构体系和历年命题规律之后,结合2017年教材的新变化,本科的重要出题点是:

- (1)企业合并和合并报表编制;
- (2)长期股权投资;
- (3)所得税;
- (4)收入;
- (5)金融资产与金融负债;
- (6)资产减值;
- (7)职工薪酬与股份支付;
- (8)应付债券与借款费用;
- (9)会计政策变更、会计估计变更;
- (10)资产负债表日后事项。

对上述重要出题点,一定要多投入,多投入必定多产出!

四、复习方法与应试技巧

要高效率通过考试,一定要注意复习方法和应试技巧。本书主编在取得注册会计师、注册税务师和注册资产评估师资格时,第一年通过了注册

会计师全部课程、第二年通过了注册税务师全部课程、第三年通过了注册资产评估师全部课程,在三年时间里取得了“三师”资格,这个成绩在业界是很不错的。现将本人复习方法和考试技巧介绍如下:

1. 复习方法

(1)参加辅导。参加辅导的好处是:明确了重点,理解了难点;随老师一起学习效率比自己看书要高得多。

(2)按计划进度复习。要熟练掌握知识点,一般要将重点背诵五遍以上,在四个月的时间里,一定要准确算出每天必须完成的背书量,即使再苦再累也必须完成,保证在参加考试时,已背五遍,有了这种精心准备,考试几乎没有不过的。

(3)框架记忆(逻辑记忆)。读书时一般先翻书,即先看目录,分析本书的逻辑结构;理解了,再分析各章的逻辑结构;之后再记各章中的出题点;在记出题点时应抓住关键词。采用框架记忆,可以大大提高复习效率。

(4)适度练习。会计试题题量大,难度也较大,平时要做练习,考试时才能从容应对。考生在复习时,一般精读教材占60%的时间,练习占40%的时间;先练习各章习题,再练习跨章节综合题,最后练习冲刺模拟题。

2. 考试技巧

(1)熟悉考场规则。根据财政部注册会计师考试委员会办公室发布的《注册会计师全国统一考试应考人员考场守则》规定:

第三条 考试开始前40分钟,应考人员应当凭本人准考证和与报名信息一致的有效身份证件进入考场,接受监考人员核对证件,在《注册会计师全国统一考试考场情况记录表》(简称《考场情况记录表》)“考生签字”栏内签名,并拍照后按照监考人员指定的位置入座。

第四条 进入考场时,应考人员可以携带蓝色或黑色钢笔、圆珠笔、铅笔、直尺、不具有文字储存及显示、录放功能的计算器等,不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮品以及其他与考试无关的物品进入考场座位。

如果应考人员携带与考试无关的物品,应当存放在考场内监考人员指定的位置。

第五条 应考人员入座后,应当将准考证和身份证件放置在座位左上角,以备监考人员检查。

第六条 应考人员入座后,不得擅自离开考场。如果有特殊情况需要暂时离开考场,应当由监考人员陪同,返回考场时应当重新拍照。在同一考场同一时间,只允许1名应考人员暂时离开考场。

第七条 入座后考试开始前,应考人员可以登录计算机考试界面,核对考试相关信息。

第八条 考试开始30分钟后,应考人员不得进入考场。应考人员交卷退场时间不得早于考试结束前30分钟。

第九条 应考人员根据答题情况可向监考人员申请草稿纸。

第十条 如果出现考试机故障、网络故障或供电故障等异常情况,导致应考人员无法正常考试,应考人员应当听从监考人员的安排。

(2) 熟悉考试规则。目前,注会考试从传统的纸质试卷考试方式转为机考。对于机考,应注意以下几点:

(1) 实行机考后,各科考试题型保持不变。为适应机考环境的变化,将适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下,将适当增加客观题的比重,约为 40% 左右。

(2) 为了方便考生适应机考环境,采取了以下措施:①将在中国注册会计师协会网站发布机考模拟试卷,供报名人员网上在线练习;②在机考系统中提供 8 种输入法供考生选择,即微软拼音输入法、全拼输入法、智能 ABC 输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入

法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。此外,针对港澳台地区居民及外国人和欧洲考区的考生另外增加两种输入法,即微软新仓颉输入法、速成输入法。

(3) 考试机出现死机情况如何处理。如果个别考生考试机出现死机情况,技术支持人员将采取措施排除故障,包括重新启动、更换考试机等。如果重新启动考试机,考试结果将自动保存,不影响考试正常进行;如果更换考试机,考试结果也将自动保存。重新启动或更换考试机后,考试时间将相应延长。

3. 严格掌握考试进度

会计考试时间 3 小时 (180 分钟), 总分 100 分, 即每 1 分题可用 1.8 分钟来做。假设本题 10 分, 用时不能超过 18 分钟。有了很强的时间观念, 保证会做的题都能做到试卷上, 这是非常重要的一个应试技巧。

一份耕耘、一份收获, 祝愿考生们通过脚踏实地的复习能够心想事成, 顺利通过考试!

第一章 总论



本章考情分析

本章包括五节内容：会计概述；财务报告目标、会计基本假设和会计基础；会计信息质量要求；会计要素及其确认与计量；财务报告。本章在考试中分数在2分左右，不属于重点章，但本章的

基本理论是以后各章学习的基础。本章考试重点是会计信息质量要求中的“实质重于形式”、“谨慎性”以及会计六要素中“资产”、“收入”的概念。

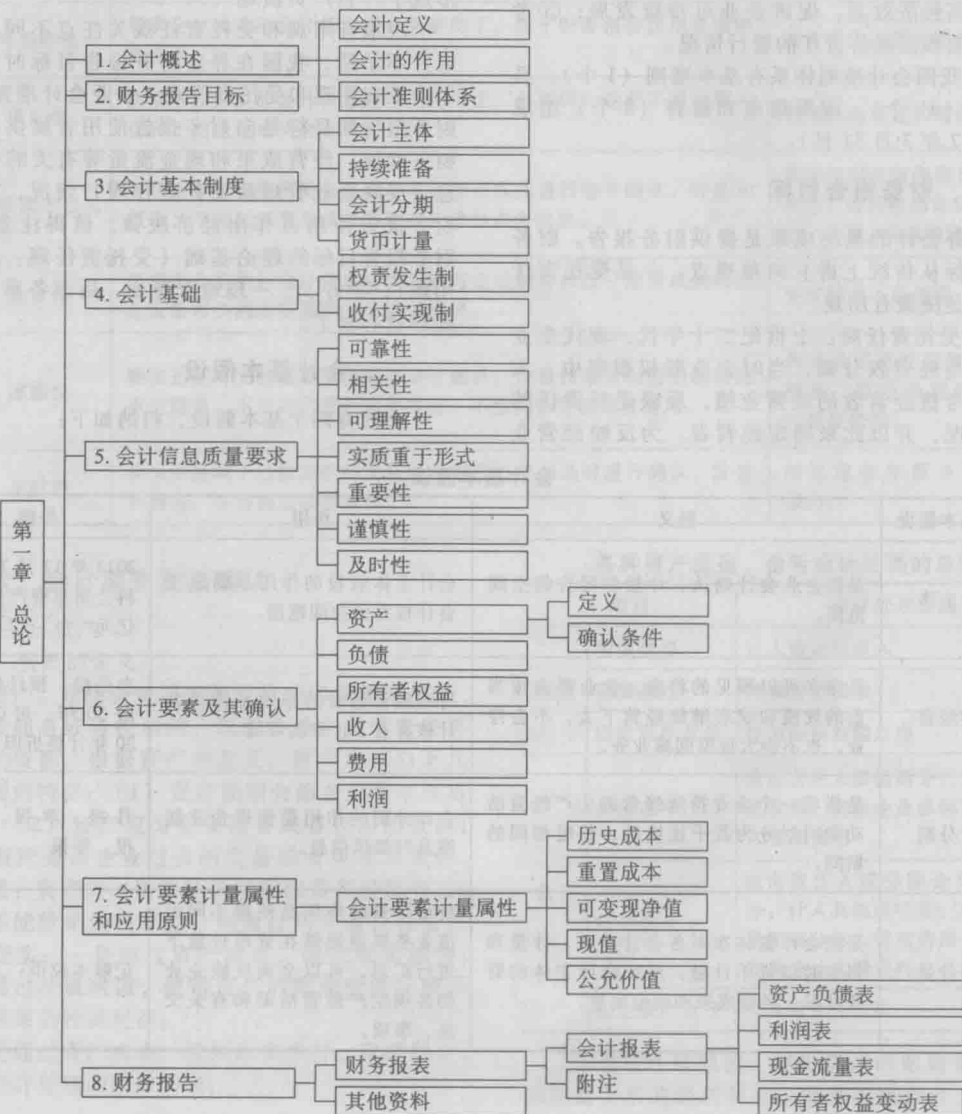


本章教材变化

本章今年没有变化。



本章思维导图





考点精讲及典型例题解析

一、会计概述

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活动。现代企业会计分为财务会计(对外报告会计)和管理会计(对内报告会计)两大分支。本课程考试范围是财务会计。

财务会计侧重于服务企业外部使用者,应遵循会计准则,其中上市公司和大中型企业应执行《企业会计准则》(由基本准则、具体准则、应用指南和解释组成);小企业执行《小企业会计准则》。

2. 会计的作用有:①提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为;②加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展;③考核企业管理层经济责任的履行情况。

3. 我国会计准则体系有基本准则(1个)、具体准则(41个)、应用指南和解释(8个)组成(至2017年3月31日)。

二、财务报告目标

财务会计的最终成果是提供财务报告。财务报告目标从传统上讲有两种观点:一是受托责任观,二是决策有用观。

1. 受托责任观:上世纪二十年代,现代企业所有权与经营权分离,当时企业股权很集中,大股东要考核经营者的经营业绩,反映受托责任的履行情况,并以此来确定经营者。为反映经营业

绩,就需要确定收益,从而强调权责发生制、配比、划分收益性支出和资本性支出。

在受托责任观下,会计本质上是收入和成本费用的配比过程,资产负债表沦为成本摊销表,比如在资产负债表中有大量的待摊费用和预提费用,计量属性主要采用历史成本。受托责任学派因注重收益,就形成了“收入费用观”。

2. 决策有用观:上世纪七十年代,随着公司规模越来越大,股权越来越分散,大部分股东不再关注于选择经营者,而是通过分析资产负债表中反映的预期给企业带来的未来现金流量信息,决定是买入股票还是卖出股票(即由用手投票变成用脚投票)。

证券市场分析师为了分析公司的投资价值,非常关注公司未来的现金流量;在资产负债表中,可以通过资产预测未来的现金流入,通过负债预测未来的现金流出,未来现金净流量越大,企业价值就越高。决策有用学派因注重资产负债,就形成了“资产负债观”。

决策有用观和受托责任观关注点不同,但两者并不矛盾,我国在界定财务报告目标时,兼顾了决策有用观和受托责任观。企业会计准则规定:财务报告的目标是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。值得注意的是,财务报告目标的理论基础(受托责任观、决策有用观),学好了,一理通百理通,后面各章的会计处理就有根了。

三、会计基本假设

会计有四个基本假设,归纳如下:

会计基本假设

会计基本假设	涵义	作用	举例
会计主体	是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。	会计主体假设的作用是确定了会计核算的空间范围。	2014年12月31日万科公司总资产为5084亿元
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。	持续经营假设的作用是使得会计核算有了正常的环境。	办公楼,预计使用年限30年,可以按照30年计提折旧
会计分期	是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。	会计分期的作用是使得企业能够及时提供信息。	月报、季报、半年报、年报
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,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。	货币计量的作用是使得不同经济业务事项能够在货币计量下进行汇总,可以全面反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项。	记账本位币:人民币