
第一章 总论

一、2020 年大纲要求及高频考点

- (一) 掌握会计要素的确认条件
- (二) 掌握会计计量属性
- (三) 熟悉会计信息质量要求
- (四) 熟悉财务报告目标
- (五) 了解会计基本假设
- (六) 了解会计基础

二、2020 年教材变化：无实质性变化

三、高频考点辨析

【高频考点 1】会计要素：资产

资产，是指企业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。

资产具备如下特征：

- (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。

【高频考点 2】会计要素：所有者权益

一、所有者权益的定义

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。即：

所有者权益 = 资产 - 负债

公司的所有者权益又称为股东权益。

二、所有者权益的来源构成

所有者权益的来源主要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。

【高频考点 3】收入与利得，费用与损失

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。

费用，是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

利得，是指由企业非日常活动所形成的、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流入。

损失，是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

【提示】利得和损失：包括直接计入所有者权益的利得和损失、直接计入当期损益的利得和损失。

【高频考点 4】会计信息质量要求：可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。具体包括下列要求：

1.同一企业不同会计期间的可比，即纵向可比。为达到此要求，企业在选择会计方法时，应保证前后期一致，即使发生了会计政策的变更，也应当按规定方法进行会计口径的调整，以保证会计信息的前后期一致。

2.同一会计期内，不同企业之间的可比，即横向可比。为了达到此要求，企业应采用国家统一规定的方法去进行会计处理。

【高频考点 5】会计信息质量要求：实质重于形式

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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【高频考点 6】会计信息质量要求：重要性

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。

【高频考点 7】会计信息质量要求：谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。但是，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

【高频考点 8】会计计量属性

会计要素计量属性	概念
1.历史成本	又称实际成本。是指资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；
2.重置成本	资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。
3.可变现净值	资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。
4.现值	资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来现金流入量的折现金额计量。
5.公允价值	公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

四、实战演练

【例题 1·单选题】下列关于会计要素的表述中，正确的是（ ）。

- A.负债的特征之一是企业承担的潜在义务
- B.资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益

-
- C.利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
D.收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的净流入

【答案】B。

【例题2·单选题】下列项目中，会导致企业所有者权益总额发生变化的是（ ）。

- A.盈余公积转增资本
B.支付股票股利
C.盈余公积补亏
D.宣告分配现金股利

【答案】D。

【例题3·多选题】下列各项中，属于直接计入所有者权益的利得或损失的有（ ）。

- A.其他权益工具投资期末公允价值变动
B.出售无形的资产售价与账面价值之间的差额
C.对外捐赠支出
D.自用资产转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日公允价值大于自用资产的账面价值的差额

【答案】AD。

【例题4·单选题】下列项目中，应作为企业收入核算的是（ ）。

- A.将固定资产报废进行处置产生的净收益
B.工业企业将外购的原材料出售取得的收益
C.接受非关联方的捐赠
D.债务重组收益

【答案】B。

【例题 5·多选题】下列各项中，属于直接计入所有者权益的利得或损失的有（ ）。

- A.其他权益工具投资期末公允价值变动
- B.出售无形的资产售价与账面价值之间的差额
- C.对外捐赠支出
- D.自用资产转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日公允价值大于自用资产的账面价值的差额

【答案】AD。

【例题 6·单选题】下列项目中，违背可比性要求的是（ ）。

- A.企业当年利润完成情况不佳，将当期计提的存货跌价准备全部转回
- B.建造固定资产达到预定可使用状态，将利息支出费用化计入当期损益
- C.由于管理上的要求将存货发出计价方法由月末一次加权平均法改为移动加权平均法
- D.将投资性房地产由成本模式转为公允价值模式

【答案】A。

【例题 7·多选题】下列业务的会计处理中，遵循可比性原则的有（ ）。

- A.所得税的核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法时按追溯调整法进行会计处理
- B.投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时按追溯调整法进行会计处理
- C.建造合同收入由完成合同法追溯调整为完工百分比法
- D.合并报表的准备工作中，统一母子公司的会计政策和会计期间

【答案】ABCD。

【例题 8·多选题】下列各项中，体现实质重于形式要求的有（ ）。

- A.将融资租入固定资产视为自有固定资产入账
- B.计提固定资产减值准备
- C.售后租回形成融资租赁业务在会计上不确认收入

D.把企业集团作为会计主体编制合并财务报表

【答案】ACD。

【例题 9·单选题】下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的是（ ）。
(2017 年改编)

A.将出售固定资产产生的净损失计入资产处置损益

B.对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债

C.将融资租入的生产设备确认为本企业的资产

D.对无形资产计提减值准备

【答案】C。

【例题 10·多选题】以下账务处理中，体现重要性的是（ ）。

A.将购买的办公用品，金额较小的直接作为当期费用核算

B.企业集团作为会计主体编制合并财务报表

C.因未能完成本年利润目标，将以期计提存货跌价准备予以转回

D.商品流动企业的购货费用，金额较小的可以直接计入销售费用

【答案】AD。

【例题 11·判断题】企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目性质和金额大小两个方面判断会计信息的重要性。（ ）

【答案】√。

【例题 12·单选题】下列交易或事项体现会计信息质量要求“谨慎性”原则的是（ ）。

A.因原计提减值准备的因素已消失，故将原计提的固定资产减值准备转回

B.因超额完成本年利润，故计提存货跌价准备

C.债务担保中担保人预计可能从第三方获得经济补偿，但不满足条件不确认为资产

D.将购买的办公用品（金额较小）直接作为当期费用核算

【答案】C。

【例题 13·多选题】谨慎性原则要求企业在会计核算中当存在不确定因素时，应以谨慎的态度加以判断，通常的做法有（ ）。

- A.对应收账款计提坏账准备
- B.存货期末采用成本和可变现净值孰低计量
- C.对无形资产计提减值准备
- D.对长期股权投资计提减值准备

【答案】ABCD。

【例题 14·单选题】下列各项表述中，符合公允价值计量属性的是（ ）。

- A.指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物
- B.指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额
- C.是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值
- D.是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移的一项负债所需支出的价格

【答案】D。

【例题 15·多选题】下列项目中，关于各项资产的期末计量表述正确的有（ ）。

- A.固定资产按历史成本计量
- B.存货期末按成本与可变现净值孰低计量
- C.交易性金融资产期末按公允价值计量
- D.其他债权投资期末按摊余成本计量

【答案】ABC。

【例题 16·单选题】从会计信息成本效益看，对会计事项应分轻重主次和繁简详略进行会计核算，而不应采用完全相同的会计程序和处理方法，这句话体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A.谨慎性 B.重要性 C.相关性 D.可理解性

【答案】B。

【例题 17·多选题】下列关于会计基本假设的表述中正确的是（ ）。

- A.会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和会计目标
B.会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围
C.会计分期规定了会计核算的时间范围
D.法律主体必然是一个会计主体

【答案】BCD。

【例题 18·判断题】利润包括两个来源：收入减去费用后的净额以及企业确认的利得和损失。（ ）

【答案】×。

【例题 19·判断题】属于商品流通企业的，在商品采购过程中金额较小的运杂费计入当期损益，体现了会计重要性原则的质量要求。（ ）（2019 年）

【答案】√。

【例题 20·判断题】利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的经济利益的流入或流出。（ ）

【答案】×。