

第一章 总论

■ 本章考情分析

本章属于基础章节，难度不大，在考试中所占比重不大，主要以单选题、多选题等客观题为主。近几年平均分值在2分左右。

■ 本章教材变化

- 1.新增“会计人员职业道德”相关表述；
- 2.新增“可持续性信息披露”相关表述；
- 3.对部分文字进行了修订。

■ 本章基本结构框架



第一节 会计概述

一、会计的定义

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。

二、会计的作用（3方面）

- 1.提供决策有用信息，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。

三、会计人员职业道德

（一）会计人员职业道德概述

会计人员职业道德的范畴包含以下内容：

- 1.坚持诚信，守法奉公。
- 2.坚持准则，守责敬业。
- 3.坚持学习，守正创新。

（二）中国注册会计师职业道德守则

- 1.诚信
- 2.客观公正
- 3.独立性
- 4.专业胜任能力和勤勉尽责
- 5.保密
- 6.良好职业行为

四、企业会计准则的制定与企业会计准则体系

中国现行企业会计准则体系由基本准则、具体准则、解释、会计处理规定、应用指南和会计准则应用案例、会计准则实施问答、会计准则实务问答组成。

第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

一、财务报告目标

决策有用观	向财务报告使用者 <u>提供</u> 与企业财务状况、经营成果和现金流量等 <u>有关的</u> 会计信息，有助于财务会计报告使用者 <u>作出</u> 经济决策。
受托责任观	<u>反映</u> 企业管理层受托责任 <u>履行情况</u> 。

二、会计基本假设（会计前提）

1.含义	会计基本假设：是指对会计核算所处 <u>时间</u> 、 <u>空间环境</u> 等所作的 <u>合理假定</u> ，是企业会计确认、计量和报告的 <u>前提</u>
------	---

2.内容	包括： <u>会计主体</u> 、 <u>持续经营</u> 、 <u>会计分期</u> 和 <u>货币计量</u>	
	会计主体	<p>含义：是指企业会计确认、计量、报告的空间范围。（<u>给谁当会计，谁就是会计主体</u>）</p> <p>【提示】</p> <p>①会计主体<u>不同于</u>法律主体。</p> <p>②一般来说，法律主体<u>必然是</u>会计主体。但是会计主体<u>不一定是</u>法律主体</p>
	持续经营	
	会计分期	<p>①会计期间分为<u>年度</u>和<u>中期</u>。</p> <p>②中期是指<u>短于</u>一个<u>完整的</u>会计年度的报告期间（<u>半年度</u>、<u>季度</u>、<u>月度</u>等）。</p> <p>【提示】</p> <p>由于<u>会计分期</u>，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，产生了<u>折旧</u>、<u>摊销</u>等会计处理方法</p>
	货币计量	

三、手写板 1

A公司（有限）

法律主体

=

会计主体

A公司

A公司

> 一车间/二车间/三车间

(母公司) A公司

控制 100% <

(子公司) B公司（有限）

A公司

+

B公司

集团

三、会计基础——主要解决收入和费用的归属期的问题

（一）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。

凡是当期已经实现的收入，无论款项是否收到，均作为当期收入处理；凡不属于当期的收入，即使款项已经在当期收到，也不作为当期收入。



三、手写板 2

收入（14号准则）

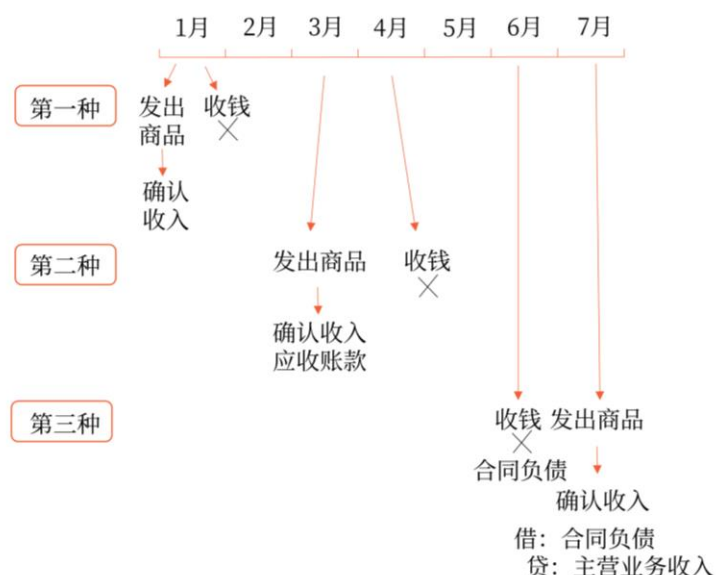
客户（买方）：取得控制权

企业（卖方）

钱

应该

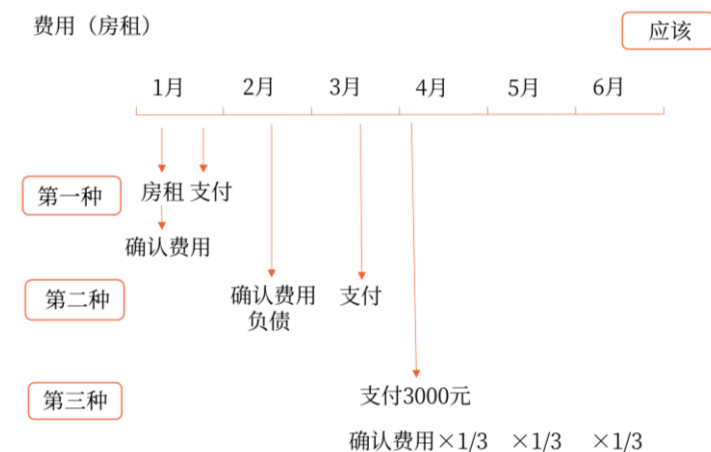
假设：发出商品符合收入确认条件



凡是当期已经发生或应当负担的费用，无论款项是否支付，均作为当期费用处理；凡不属于当期的费用，即使在当期支付，也不能作为当期费用。



☞ 手写板 3



（二）收付实现制：我国的行政事业单位预算会计通常采用收付实现制，行政事业单位财务会计通常采用权责发生制。

第三节 会计信息质量要求

会计信息质量要求主要包括：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。（共8项）

一、可靠性（**强调真实：诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账**）

二、相关性（**强调有用：预测价值、反馈价值**）

三、可理解性（**清晰明了**）

四、可比性

纵向可比	同一企业对于 <u>不同时期</u> 发生的 <u>相同或者相似</u> 的交易或者事项，应当采用 <u>一致</u> 的会计政策，不得 <u>随意变更</u> ；（ <u>自愿变更</u> 、 <u>法定变更</u> ）
横向可比	<u>不同企业</u> <u>相同</u> 会计期间可比

【补充例题·单选题】（2018年）

2×17年1月1日开始，甲公司按照会计准则的规定采用新的财务报表格式进行列报。因部分财务报表列报项目发生变更，甲公司对2×17年度财务报表可比期间的数据按照变更后的财务报表列报项目进行了调整。甲公司的上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A.可比性
- B.权责发生制
- C.实质重于形式
- D.会计主体

【答案】A

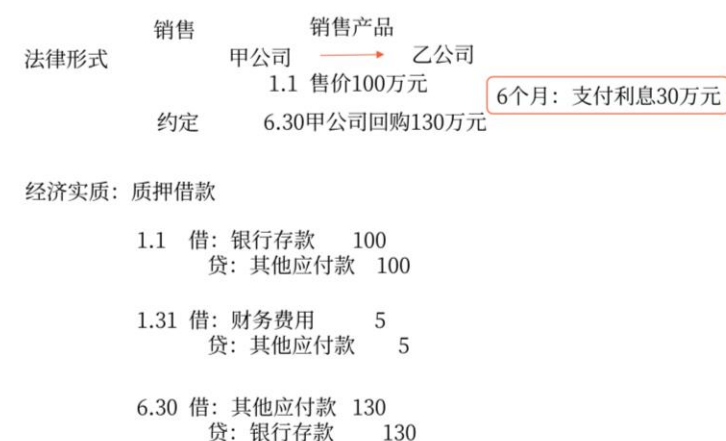
【解析】满足同一企业不同期间可比的要求。

五、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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。



☞ 手写板 4



【补充例题·多选题】（2015年，修改）

下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式原则的有（ ）

- A.将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债
- B.将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押借款
- C.关联方关系的判断
- D.将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围

【答案】ABCD

六、重要性（从项目的金额和性质两方面加以判断）

【补充例题·单选题】（2017年）

甲公司在编制2×17年度财务报表时，发现2×16年度某

项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 20 万元，甲公司将该 20 万元补记的摊销额计入了 2×17 年度的管理费用。

甲公司 2×16 年和 2×17 年实现的净利润分别为 20 000 万元和 18 000 万元。不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A.重要性
B.相关性
C.可比性
D.及时性

【答案】A

【解析】2×16 年无形资产未进行摊销，属于会计差错，同时补记金额相对于 2×16 年和 2×17 年实现的净利润而言整体影响不大，作为不重大的前期差错处理，因此在 2×17 年确认为当期管理费用，体现的是重要性原则。

七、谨慎性

基本原则	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， <u>不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用、不允许企业设置秘密准备。</u> （如设置，属于 <u>会计差错</u> ）。
相关举例	<p>1.要求企业对可能发生的资产减值损失计提<u>资产减值准备</u></p> <p>2.对售出商品可能发生的<u>保修义务</u>等确认<u>预计负债</u></p> <p>3.采用<u>双倍余额递减法</u>和<u>年数总和法</u>计提折旧（<u>加速折旧法</u>）</p> <p>4.或有事项</p> <p>（1）或有负债满足“<u>很可能</u>”（<u>不考虑</u>其他因素）→预计负债；</p> <p>（2）或有资产达到“<u>基本确定</u>”→其他应收款。</p> <p>5.所得税会计</p> <p>（1）只有未来很可能取得<u>足够的</u>应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异时，才能确认递延所得税资产；（<u>有条件的确认</u>）</p> <p>（2）除企业会计准则规定外，<u>只要发生</u>应纳税暂</p>

时性差异,就应当确认递延所得税负债。（无条件的确认）



手写板 1

甲	乙	资产：计提减值准备 不高估：谨慎性
应收账款 100万元（账面余额） 减：坏账准备 20万元		
账面价值 80万元		
原材料（存货）成本 200万元 减：存货跌价准备 30万元		
账面价值 170万元		

手写板 2

甲公司	消费者
1.1销售 承诺3个月 免费维修	3.31
借：销售费用 100	借：预计负债 100
贷：预计负债 100	贷：银行存款 100
不低估：谨慎性	

【补充例题·单选题】（2017 年）

甲公司销售乙产品，同时对售后 3 年内因产品质量问题承担免费保修义务。有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担，2×16 年，甲公司共销售乙产品 1 000 件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺预计将发生的支出为 600 万元，甲公司确认了销售费用，同时确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A.可比性
B.实质重于形式
C.谨慎性
D.及时性

【答案】C

【解析】甲公司根据预计可能承担的保修义务确认预计负债，体现的是谨慎性原则。

八、及时性（对相关性和可靠性起着制约作用）

【补充例题·单选题】（2022 年）

下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。

- A.企业提供具有反馈价值的会计信息体现了会计信息的相关性
- B.不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易或事项采用不同的会计政策体现了会计信息的可理解性
- C.对交易或事项的信息应在全部获取之后进行会计处理体现了会计信息的重要性
- D.企业不得高估资产或收益，可以高估负债或费用体现了会计信息的谨慎性

【答案】A

【解析】不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易或事项采用相同或类似的会计政策体现了会计信息的可比性，选项 B 错误；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，选项 C 错误；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，选项 D 错误。

【补充例题·单选题】（2020 年）

下列各项关于企业应遵循的会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。

- A.企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告
- B.企业对不同会计期间发生的相同交易或事项可以采用不同的会计政策
- C.企业在资产负债表日对尚未获得全部信息的交易或事项不应进行会计处理
- D.企业对不重要的会计差错无需进行差错更正

【答案】A

【解析】企业对不同会计期间发生的相同交易或事项应当采用相同的会计政策，选项 B 错误；如果企业等到与交易

或者事项有关的全部信息获得之后再进行会计处理，这样的信息披露虽然提高了信息的可靠性，但可能会由于时效性问题，对于投资者等财务报告使用者决策的有用性将大大降低，违背及时性会计信息质量要求，选项 C 错误；企业对不重要的会计差错也应进行差错更正，选项 D 错误。

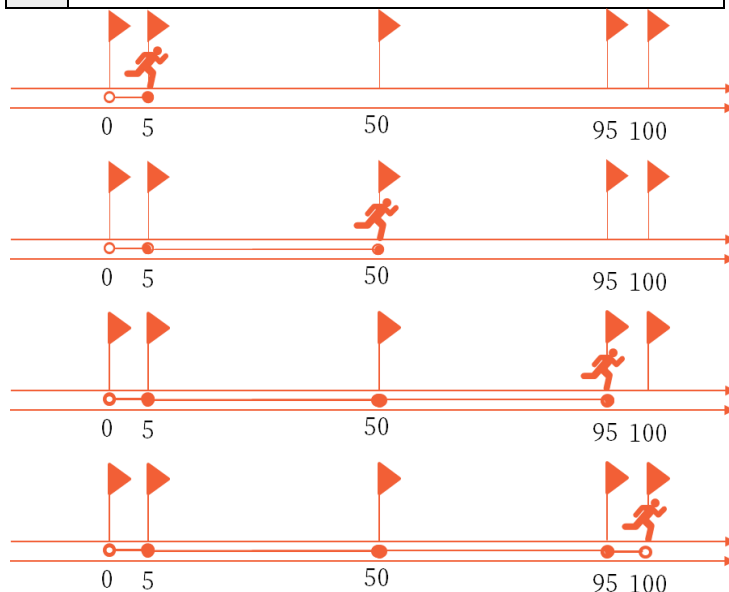
第四节 会计要素及其确认与计量





反映企业的财务状况 (与 <u>资产负债表</u> 有关)	反映企业的 <u>经营成果</u> (与 <u>利润表</u> 有关)
资产=负债+所有者权益	收入-费用=利润

一、会计要素定义及其确认条件

（一）资产的定义及其确认条件

特征	1.资产预期会给企业带来经济利益；（ <u>有用</u> ） 2.资产应为企业 <u>拥有</u> 或者 <u>控制</u> 的资源； 3.资产是由企业 <u>过去</u> 的交易或者事项形成的。
确认条件	将一项资源确认为资产， <u>需要符合</u> 资产的定义，并 <u>同时满足</u> 以下两个条件： 1.与该资源有关的经济利益 <u>很可能</u> 流入企业； 2.该资源的成本或者价值 <u>能够可靠地</u> 计量。（ <u>货币计量</u> ）



极小可能		0% < 发生的可能性 ≤ 5%
可能		5% < 发生的可能性 ≤ 50%
很可能		50% < 发生的可能性 ≤ 95%
基本确定		95% < 发生的可能性 < 100%

提示

①如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。

②前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益，也不应确认为企业的资产。

③企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

④在某些情况下，企业取得的资产没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，例如，企业持有的某些衍生金融工具形成的资产，对于这些资产，尽管它们没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，但是如果其公允价值能够可靠计量，也被认为符合资产可计量性的确认条件。

(二) 负债的定义及其确认条件

现时义务	<p>1. 现时义务：是指企业在现行条件下已承担的义务。</p> <p>2. 现时义务可以是法定义务（如：合同约定、法律法规规定），也可以是推定义务（如：企业习惯的做法、公开的承诺、公开宣布的经营政策）。</p> <p>例如：某企业多年来制定一项销售政策，即对于售出商品提供一定期限内的售后服务。预期为售出商品提供的保修服务属于推定义务，应当将其确认为一项负债。</p> <p>借：销售费用</p> <p>贷：预计负债</p>
特征	<p>1. 负债是企业承担的现时义务；</p> <p>2. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业；（现金、实物资产、提供劳务、转为资本等）</p> <p>3. 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。</p>
确认	将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，并同时满足以下两个条件：

条件	<p>1. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；</p> <p>2. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。</p>
----	--

提示

企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。

(三) 所有者权益的定义及其确认条件

1. 所有者权益的相关内容

含义	<p>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。</p> <p>所有者权益 = 资产 - 负债</p>
来源	所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）、留存收益等。
内容	实收资本（或股本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等。
确认条件	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认也主要取决于资产和负债的计量。

手写板 1

所有者权益（净资产/股东权益）	A公司（有限）	张三 / 李四 / 王五
	注册资金 100万元	20万元 30万元 50万元
		20% 30% 50%
1、实收资本（份额）/股本（面值）	100万元	
2、资本公积	<p>溢价 { 资本溢价 50万元</p> <p>股本溢价 (6-1) * 100 = 500万元</p> <p>其他资本公积 { 权益法： 权益结算：</p>	<p>A. 所有者投入资本 100万股 每股1元 发行价6元</p>
3、其他综合收益（B. 直接计入所有者权益的利得/损失）		
4、盈余公积 ① 100 * 10% = 10万元	净利润 ② 分红 100万元 - 40万元	C. 留存收益
5、未分配利润 ③ 50万元		
不变的情况：1. 转增资本（溢价/留存收益）		
2. 弥补亏损（盈余公积/以后年度利润）		

手写板 2

所有者权益不变：

1. 转增资本（溢价/留存收益）
2. 弥补亏损（盈余公积/以后年度利润）
3. 提取盈余公积

借：利润分配↓

贷：盈余公积↑

4. 发放股票股利

借：利润分配↓

贷：股本↑

发放现金股利：

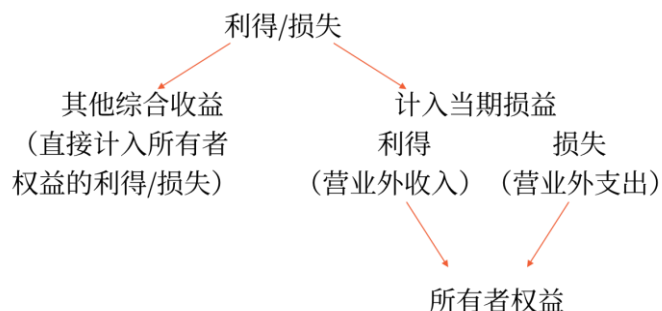
宣告 借：利润分配↓

贷：应付股利 所有者权益↓

2. 利得和损失的相关内容

含义	<p>(1) 利得：是指由企业<u>非日常活动</u>所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者<u>投入资本无关</u>的经济利益的净流入。</p> <p>(2) 损失：是指由企业<u>非日常活动</u>所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者<u>分配利润无关</u>的经济利益的净流出。</p>
处理原则	<p>(1) <u>利得或损失</u>分别计入<u>所有者权益（其他综合收益）</u>和<u>当期损益（营业外收入或营业外支出等）</u></p> <p>(2) <u>直接计入</u>所有者权益的利得和损失主要包括：</p> <p>① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值的变动额</p> <p>② 现金流量套期中套期工具公允价值变动额（<u>有效套期部分</u>）等</p>

手写板 3



(四) 收入的定义及其确认条件

定义	收入：是指企业在 <u>日常活动中</u> 形成的、会导致所有者权益 <u>增加的</u> 、与所有者 <u>投入资本无关</u> 的经济利益的总流入。（对照“ <u>利得</u> ”定义）
特征	<ol style="list-style-type: none"> 1. 收入是企业在<u>日常活动中</u>形成的； 2. 收入应当会导致经济利益的流入，该流入<u>不包括</u>所有者投入的资本； 3. 收入会导致所有者权益的<u>增加</u>。
确认条件	收入应当在企业 <u>履行了</u> 合同中的 <u>履约义务</u> ，即 <u>客户取得相关商品或服务控制权</u> 时确认。

(五) 费用的定义及其确认条件

含义	费用：是指企业在 <u>日常活动中</u> 发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者 <u>分配利润无关</u> 的经济利益的总流出。（对照“ <u>损失</u> ”定义）
特征	<ol style="list-style-type: none"> 1. 费用是企业在<u>日常活动中</u>形成的； 2. 费用是与<u>向所有者分配利润无关</u>的经济利益的总流出； 3. 费用会导致所有者权益的<u>减少</u>。
确认条件	<p>费用的确认除<u>符合</u>费用的定义外，至少应当<u>同时满足</u>以下条件：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 与费用相关的经济利益应当<u>很可能</u>流出企业； 2. 经济利益流出企业的结果<u>会导致</u>资产的减少或者负债的增加； 3. 经济利益的流出额能够<u>可靠地</u>计量。

(六) 利润的定义及其确认条件

含义	利润：是指企业在一定会计期间的 <u>经营成果</u> 。
来源构成	利润包括 <u>收入减去费用</u> 后的净额、 <u>直接计入</u> 当期利润的 <u>利得和损失</u> 等。
确认条件	利润的确认主要依赖于 <u>收入</u> 和 <u>费用</u> 以及 <u>利得和损失</u> 的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

☞ 手写板 4

资产=负债+所有者权益 } 6个
利润=收入-费用
日常+非日常

☞ 手写板 5

会计要素 { 反映财务状况 资产=负债+所有者权益 (资产负债表) (净资产/股东权益)
反映经营成果 利润=收入-费用 (利得/损失)

二、会计要素计量属性及其应用原则

(一) 会计要素计量属性 (属于会计政策)

计量属性	相关说明
1.历史成本	强调 <u>当时</u> (<u>实际成本</u> : <u>购买时</u> 或 <u>合同金额</u>)
2.重置成本	强调 <u>现在</u> (现行成本)
3.可变现净值	<u>倒推</u>
4.现值	<u>强调未来</u>
5.公允价值	是指市场参与者在 <u>计量日</u> 发生的 <u>有序交易</u> 中,出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。即 <u>脱手价格</u> 。

☞ 手写板 6

i=10% 1年后
100万元 100+100*10%
现值 =110万元 121万元

(二) 各种计量属性之间的关系

- 1.历史成本通常反映的是资产或者负债过去的价值;
- 2.重置成本、可变现净值、现值以及公允价值通常反映的是资产或者负债的现时成本或者现时价值,是与历史成本相对应的计量属性。

(三) 计量属性的应用原则

- 1.企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本。
- 2.在某些情况下,为了提高会计信息质量,实现财务报告目标,企业会计准则允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的, 应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量,如果这些金额无法取得或者可靠地计量的,则不允许采用其他计量属性。

第五节 财务报告 (略)

第六节 可持续性信息披露

一、概述

企业 ESG 是环境 (environmental)、社会 (social) 和 治理 (governance) 三个英文单词的缩写。

二、中国可持续性信息披露现状

三、企业可持续发展报告基本内容

- 1.参考了其他国家或地区的最佳实践,ESG 信息披露一般从 ESG 管治与报告两个层面出发。
- 2.具体内容

ESG 管治层面	1.强调董事会 <u>责任及全面参与</u> ESG <u>进度检讨</u> 、 <u>风险评估</u> 及 <u>报告审批</u> ; 2.由 <u>董事会</u> 发出的声明,当中载有 <u>下列内容</u> : (1) <u>披露</u> 董事会对环境、社会及治理事宜的 <u>监管</u> ; (2) 董事会的环境、社会及管治管理 <u>方针及策略</u> ,包括评估、优次排列及管理重要的环境、社会及治理相关事宜 (包括对 <u>发行人业务</u> 的风险) 的过程; (3) 董事会 <u>如何</u> 按环境、社会及管治相关目标 <u>检讨进度</u> ,并 <u>解释</u> 它们如何与发行人业务
----------	---

	有关联。	
ESG 报告 层面	要求企业明确报告 <u>定量与定性</u> 内容要点、报告原则与方法论，敦促上市公司 <u>不断规范</u> ESG 报告流程，实现 <u>高质量的</u> 报告披露。其中：	
	ESG 的 <u>环境</u> 维度	主要披露上市公司在排放物、资源使用、环境及天然资源、以及气候变化方面的信息披露情况， <u>并体现</u> 企业对于环境风险管理和应对能力。
	ESG 的 <u>社会</u> 维度	主要披露上市公司在员工权益和发展、供应链管理、客户权益保护、社区发展方面的信息披露情况， <u>并以体现</u> 企业社会风险管理能力的企业员工伤亡、客户投诉数量、贪污诉讼案件数量等作为 <u>负向指标</u> 。

四、可持续性信息和财务信息相互影响

■ 本章小结

- 1.理解会计的基本概念、财务报告目标、会计基本假设和会计基础。
- 2.理解会计要素的概念、确认与计量原则。
- 3.掌握会计信息质量要求。
- 4.理解可持续性信息披露。



虽然辛苦，我还是会选择那种滚烫的人生。