

第一章 总论

■ 本章内容导读

- 第一节 会计概述
- 第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础
- 第三节 会计信息质量要求
- 第四节 会计要素及其确认与计量
- 第五节 财务报告
- 第六节 可持续性信息披露

■ 本章考情分析

本章内容属于会计准则体系中的基本准则，阐述相关的会计基本理论和基本概念，属于比较重要的章节。主要考点包括：

- (1) 会计人员职业道德的内容；
- (2) 会计基本假设及会计基础；
- (3) 会计信息质量要求；
- (4) 会计要素的定义及其确认条件；
- (5) 会计要素的计量属性等。

本章近三年考试题型为客观题，每年试题分值在 2 分左右。

2023 年本章教材内容主要变化如下：

- (1) 增加“会计人员职业道德”相关表述；
- (2) 删除“财务报告各构成部分内容”相关表述；
- (3) 增加“第六节 可持续性信息披露”相关内容。

🔗 学习建议

零基础学员在第一轮学习阶段，可以暂时不做本章习题。

第一节 会计概述

一、会计的定义（参考教材）

二、会计的作用（参考教材）

三、会计人员职业道德

（一）会计人员职业道德的内容

会计人员职业道德的范畴包含以下内容（三“坚”三“守”）：

1. 坚持诚信，守法奉公。——是对会计人员的自律要求

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严以律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

2.坚持准则，守责敬业。——是对会计人员的履职要求

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责，爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

3.坚持学习，守正创新。——是对会计人员的发展要求

始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

（二）中国注册会计师职业道德守则

[中国注册会计师协会《中国注册会计师职业道德守则（2020）》，2021年7月1日起施行]

注册会计师应当遵循下列职业道德基本原则：

（1）诚信。

诚信是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位。注册会计师应当遵循诚信原则，在所有的职业活动中保持正直、诚实守信。

（2）客观公正。

客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。

（3）独立性。

独立性是鉴证业务的灵魂，是专门针对注册会计师从事审计和审阅业务、其他鉴证业务而提出的职业道德基本原则。在执行审计和审阅业务、其他鉴证业务时，注册会计师应当遵循独立性原则，从实质上和形式上保持独立性，不得因任何利害关系影响其客观公正。

（4）专业胜任能力和勤勉尽责。

根据该原则的要求，注册会计师应当获取并保持应有的专业知识和技能，确保为客户提供具有专业水准的服务，并做到勤勉尽责。

（5）保密。

注册会计师应当遵循保密原则，对职业活动中获知的涉密信息保密。这使得信息提供者通常可以放心地向注册会计师提供其从事职业活动所需的信息，而不必担心该信息被其他方获知，这有利于注册会计师更好地维护公众利益。

（6）良好职业行为。

注册会计师应当遵循良好职业行为原则，爱岗敬业，遵守相关法律法规，避免发生任何可能损害职业声誉的行为。

四、企业会计准则的制定与企业会计准则体系（参考教材）

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（参考教材）

二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。

会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）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。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。（例如，企业应将其本身发生的交易或事项与其他会计主体或会计主体所有者发生的交易或事项区分开来）

📖 板书

甲公司（销售方）

乙公司（采购方）

收到银行存款 100 万元

支付银行存款 100 万元

（二）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。

在持续经营假设下，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。

（三）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若干连续的、间隔相同的期间。

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。

（四）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。

三、会计基础（会计确认基础）

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。

💡 提示

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。

归纳

| 权责发生制 | 收付实现制 |
|--|--------------------|
| ①企业会计 ②行政事业单位 <u>财务会计</u> ③民间非营利组织会计 | 行政事业单位 <u>预算会计</u> |

例题·单选题 下列会计基本假设中，导致权责发生制会计基础的产生，以及折旧、摊销等会计处理方法运用的基本假设是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】C

【解析】由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法，选项C正确。

第三节 会计信息质量要求

一、可靠性

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会计确认、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。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

- (1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量。
- (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。
- (3) 在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

- (1) 评价过去的决策，具有反馈价值；
- (2) 预测未来的信息，具有预测价值。

板书

财务报告使用者：①股东；②债权人；③经营者；④政府等

提示

会计信息质量的相关性要求，以可靠性为基础的。会计信息在可靠性前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义：

（一）同一企业不同时期可比（纵向比较）

会计信息质量的可比性，要求同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

举例

投资性房地产后续计量模式

（1）成本模式；（2）公允价值模式

但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

（二）不同企业相同会计期间可比（横向比较）

会计信息质量的可比性，要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

举例

定制软件开发服务的收入确认

甲公司（执行原收入准则）：按完工百分比法确认收入

乙公司（执行新收入准则）：按终验法确认收入（假定该服务属于在某一时点履行的履约义务）

例题·单选题 2×19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2×19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. 及时性

【答案】A

【解析】甲公司的上述会计处理体现了同一企业不同时期可比性会计信息质量要求，即要求同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。选项A正确。

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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

举例

在建工程达到预定可使用状态时，应转为固定资产。

板书**六、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等有关的所有重要交易或者事项。

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。

板书

甲公司：1 000 万元/5 000 万元=20%

乙公司：1 000 万元/100 000 万元=1%

例题·2017 年单选题

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】甲公司 2×16 年该项无形资产未摊销，属于会计差错，摊销额 20 万元相对于 2×16 年和 2×17 年实现的净利润而言，属于不重要的前期差错，按照会计政策、会计估计变更和差错更正准则的规定，甲公司直接将该 20 万元补记的摊销额计入 2×17 年度的管理费用，体现了会计信息质量的重要性要求。

七、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。

举例 1

企业对存在减值迹象的固定资产进行减值测试后可能发生的减值损失，计提固定资产减值准备。

举例 2

企业对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债。

例题·2017 年单选题 甲公司销售乙产品，同时对售后 3 年内因产品质量而产生的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，体现了会计信息质量的谨慎性要求，选项 C 正确。

💡 提示

谨慎性的应用不允许企业设置**秘密准备**。如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，则不符合会计信息的**可靠性**和**相关性**要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导。

📋 板书

| | 2022 年 EPS | 2023 年 EPS |
|---------|------------|------------|
| 设置秘密准备前 | -1.00 元 | -1.00 元 |
| 设置秘密准备后 | -2.10 元 | +0.10 元 |

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。（会计信息具有**时效性**）

💡 提示

满足及时性要求——可能会影响可靠性（如固定资产暂估入账）

提高信息可靠性——可能会影响及时性（如新产品销售）

企业需要在**及时性**和**可靠性**之间作相应权衡，以投资者等财务报告使用者的经济决策需要为判断标准。

例题·2022 年单选题 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】企业提供的会计信息应当能够有助于使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测，因而具有反馈价值，选项 A 正确；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；对交易或事项的信息应在全部获取之后进行会计处理，体现了会计信息的可靠性，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

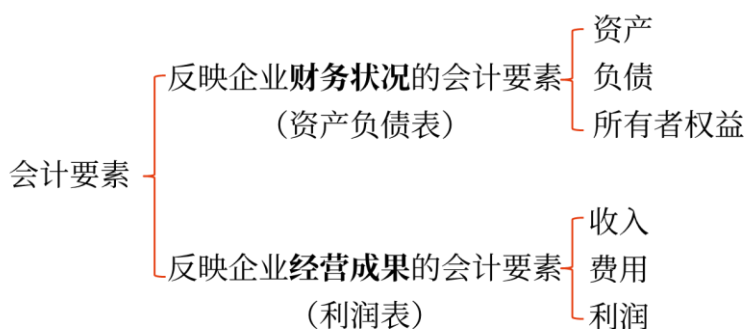
报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，也不应低估资产或者收益、高估负债或者费用。选项 D 错误。

第四节 会计要素及其确认与计量

一、会计要素定义及其确认条件

二、会计要素计量属性及其应用原则

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

1. 资产的定义

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。根据资产的定义，资产具有以下特征：（1）资产应为企业拥有或者控制的资源；（2）资产预期会给企业带来经济利益；（3）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

举例

甲公司向乙公司赊销商品形成应收账款 1 000 万元。

2. 资产的确认条件

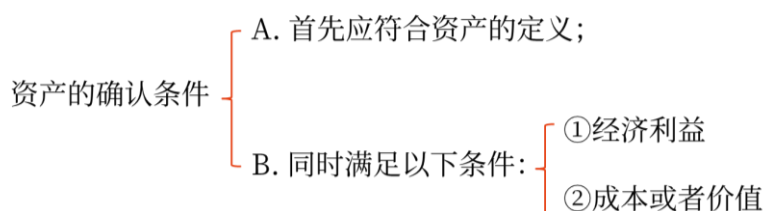
将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

- （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。

举例

甲公司对应收乙公司的 1 000 万元计提坏账准备 200 万元。

板书



例题·多选题 根据资产的定义，下列各项中属于资产特征的有（ ）。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B. 资产的成本能够可靠地计量
- C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
- D. 资产预期会给企业带来未来经济利益

【答案】ACD

【解析】资产具有以下几个方面的特征：（1）资产应为企业拥有或者控制的资源；（2）资产预期会给企业带来经济利益；（3）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。资产的成本能够可靠地计量，属于资产的确认条件。选项 A、C 和 D 正确。

（二）负债的定义及其确认条件

1. 负债的定义

负债是指过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。根据负债的定义，负债具有以下特征：

- （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。

2. 负债的确认条件

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：

- （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。

（三）所有者权益的定义及其确认条件

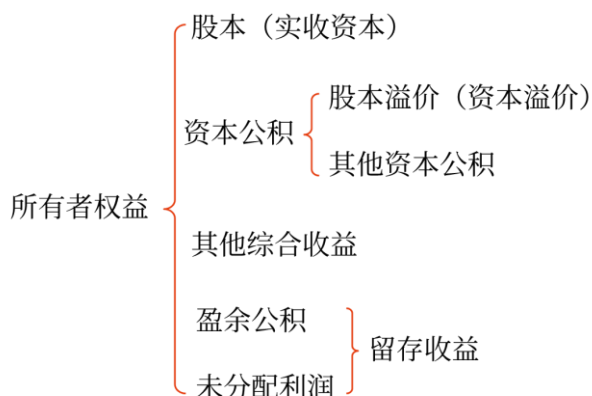
1. 所有者权益的定义

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。

2. 所有者权益的来源构成

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（其他综合收益）、留存收益等，通常由股本（或实收资本）、资本公积（资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润构成。

板书



(1) 所有者投入的资本

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价。

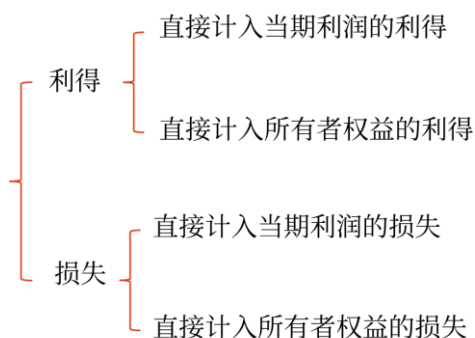
板书

借：银行存款 $(10 \times 10\,000)$ 100 000
 贷：股本 $(1 \times 10\,000)$ 10 000
 资本公积——股本溢
 $(9 \times 10\,000)$ 90 000

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失

直接计入所有者权益的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利得或损失。

板书



补充

利得和损失的含义

①利得

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净流入。

利得包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得。

📖 举例 1

甲公司收到一笔与企业日常活动无关的政府补助（财政奖励）100 万元。

| | |
|---------|-----|
| 借：银行存款 | 100 |
| 贷：营业外收入 | 100 |

📖 举例 2

甲公司一项指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他权益工具投资）公允价值上升 200 万元。

| | |
|------------|-----|
| 借：其他权益工具投资 | 200 |
| 贷：其他综合收益 | 200 |

② 损失

损失是指在企业非日常活动中发生的、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净流出。

损失包括直接计入所有者权益的损失和直接计入当期利润的损失。

📖 举例 1

乙公司支付一笔与公共卫生事件相关的公益性捐赠支出 100 万元。

| | |
|---------|-----|
| 借：营业外支出 | 100 |
| 贷：银行存款 | 100 |

📖 举例 2

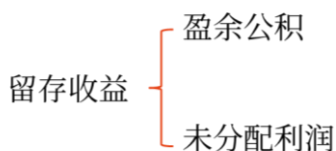
乙公司一项指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他权益工具投资）公允价值下降 500 万元。

| | |
|------------|-----|
| 借：其他综合收益 | 500 |
| 贷：其他权益工具投资 | 500 |

(3) 留存收益

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括盈余公积和未分配利润。

📖 板书



3. 所有者权益的确认条件

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。

☰ 板书

资产 - 负债 = 所有者权益

（四）收入的定义及其确认条件

1. 收入的定义

收入是指企业在日常活动中所形成的、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总流入。根据收入的定义，收入具有以下几方面的特征：

- （1）收入是企业在日常活动中形成的；
- （2）收入会导致所有者权益的增加；
- （3）收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

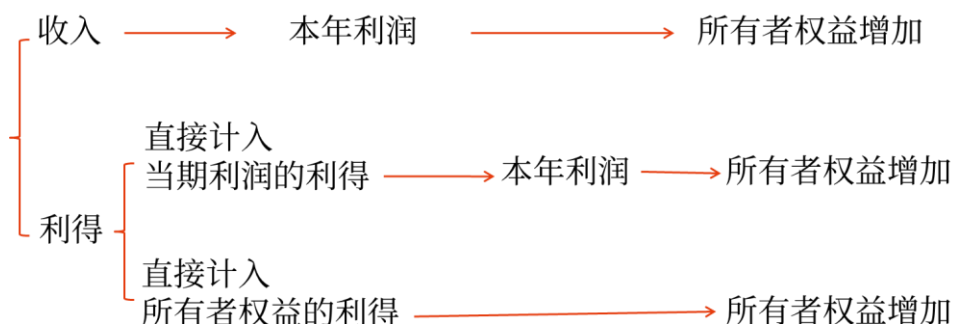
例题·多选题 下列有关收入和利得的表述中，说法正确的有（ ）。

- A. 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- B. 收入会影响利润，利得不一定会影响利润
- C. 收入会导致经济利益的流入，利得不一定会导致经济利益的流入
- D. 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

【答案】AB

【解析】收入是企业在日常活动中所形成的，而利得是企业在非日常活动中所形成的，选项 A 正确；直接计入所有者权益的利得不影响利润，直接计入当期利润的利得会影响利润，选项 B 正确；不论是利得还是收入，均会导致所有者权益的增加，均会导致经济利益的流入，选项 C 和 D 错误。

☰ 板书



2. 收入的确认条件

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

☰ 板书



（五）费用的定义及其确认条件

1. 费用的定义

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。根据费用的定义，费用具有以下几方面的特征：

- (1) 费用是企业在日常活动中形成的；
- (2) 费用会导致所有者权益的减少；
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

2. 费用的确认条件

费用的确认至少应当符合以下条件：

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠地计量。

(六) 利润的定义及其确认条件

1. 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

2. 利润的来源构成

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

📌 板书

利润 = (收入 - 费用) + (直接计入当期利润的利得 - 直接计入当期利润的损失)



3. 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去直接计入当期利润的损失后的净额。

利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

二、会计要素计量属性及其应用原则

(一) 会计要素计量属性

1. 历史成本

历史成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物，是取得时点的实际成本。

2. 重置成本

重置成本又称现行成本，是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。

📌 举例

盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值。

3. 可变现净值

可变现净值，是指在正常生产经营过程中，以资产预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

☰ 板书

可变现净值=预计售价-预计加工成本-预计销售税费

4. 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。

☰ 板书

$$P = \sum [NCF_n / (1+R)^n]$$

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的价格，或者转移一项负债所需支付的价格。

(二) 会计要素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. 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。

第五节 财务报告（参考教材）

第六节 可持续性信息披露（参考教材）

■ 本章小结

第一节 会计概述 (4大) (2种)

第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

第三节 会计信息质量要求 (8项)

第四节 会计要素及其确认与计量 (6大)
 { 一、会计要素定义及其确认条件
二、会计要素计量属性及其应用原则
(5种)

第五节 财务报告

第六节 可持续性信息披露