

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA知识讲解

会计

第一讲 总论

讲师：Suki Zhou



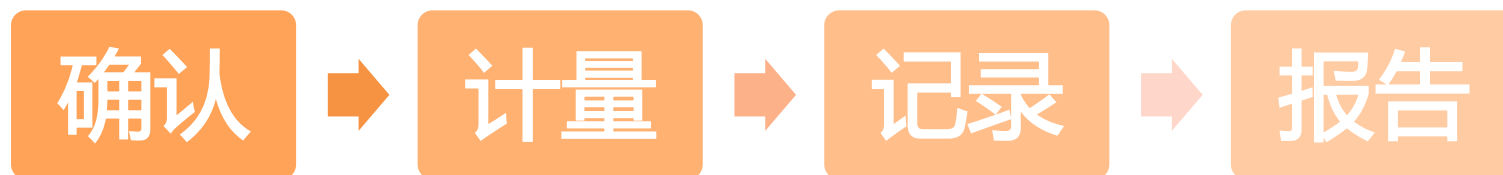


会计考试题型题量

题型		题量及分值
客观题	单项选择题	12题×2分=24分
	多项选择题	10题×2分=20分
主观题	综合题	4题, 56分
	英文附加题	5分
合计		105分
及格线		60分



会计课程核心内容





命题规律总结

- 1、覆盖面宽，考核全面
- 2、重视测试考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力
- 3、注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求
- 4、综合性较强



复习方法

- 1、订立学习计划
- 2、全面研读大纲和教材，把握教材之精髓
- 3、讲究学习方法，善于总结规律，掌握问题的关键点，使复杂问题简单化
- 4、加强练习



第一章 总论

- 本章内容是会计准则中的基本准则，对全书后续章节具有统驭作用。近3年考题为客观题，分数2分左右，属于不重要章节。
- 本章近三年主要考点：
 - 能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动；
 - 会计计量属性；
 - 实质重于形式会计信息质量要求等。



第一章 总论

1 第一节 会计概述

2 第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

3 第三节 会计信息质量要求

4 第四节 会计要素及其确认与计量原则

5 第五节 财务报告



第一节 会计概述

■ 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。
- 会计分为管理会计和财务会计，本书主要关于**财务会计**。
- 财务会计侧重于服务企业外部的使用者。

■ 会计的作用（了解）

■ 企业会计准则

- 中国现行企业会计准则体系由基本准则、具体准则、应用指南和解释组成。



第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

■ 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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

■ 会计基础

- **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：以权利形成或义务发生为标准确认收入费用。
- 收付实现制：以发生现金收支为标准确认收入费用。



第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

■ 会计基本假设

1 会计主体

- 指企业会计确认、计量和报告的空间范围。
- 一般来说，法律主体是会计主体，会计主体不一定是法律主体。

2 持续经营

- 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。
- 固定资产折旧、无形资产摊销以持续经营为前提。



第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

■ 会计基本假设

3 会计分期

- 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。
- 会计期间分为年度和中期（月度、季度、半年度）。

4 货币计量

- 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。
- 企业经营涉及多币种时，需确定一种**记账本位币**。



第三节会计信息质量要求

■ 可靠性

- 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。
- 不符合可靠性情况举例：合同造假、虚构收入等

■ 相关性（了解）

- 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。

■ 可理解性（了解）

- 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。



第三节会计信息质量要求

■ 可比性（重要）

- 纵向可比：同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用**一致**的会计政策，不得随意变更。
- 横向可比：对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用**相同或相似**的会计政策。
- 判断标准：是否**符合会计准则**规定。

■ 实质重于形式原则（重要）

- 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。
- 常见考点：**融资租赁资产**



第三节会计信息质量要求

■ 重要性（了解）

- 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。

■ 谨慎性（重要）

- 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。
- 不允许企业设置秘密准备。

■ 及时性

- 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。



第三节会计信息质量要求

【例题1·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（ ）。（2014年）

- A.确认预计负债
- B.对应收账款计提坏账准备
- 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

【答案】D

【例题2·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（ ）。（2010年）

- A.及时性
- B.谨慎性
- C.重要性
- D.实质重于形式

【答案】A

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

谢谢！

