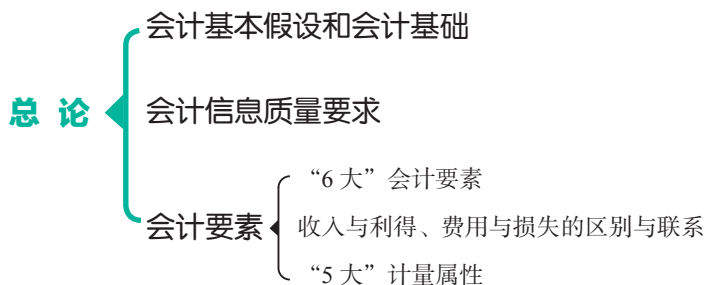


第一章 总论

本章知识框架



本章主要考点

考点一 会计基本假设和会计基础

一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

会计基本假设和会计基础

“4大”会计基本假设

- 会计主体 ➡ 会计确认、计量和报告的 1. _____
- 持续经营 ➡ “永动机”、时间范围
- 会计分期 ➡ 有了会计分期，才会出现折旧、摊销
- 货币计量 ➡ 在会计确认、计量和报告时以货币计量

会计基础 ➡ 我国企业的会计基础，一般采用 2. _____

权责发生制 VS 收付实现制：权责发生制，只看归属期间；收付实现制，只看收付时间。

答案

1. 空间范围

2. 权责发生制



考点二 会计信息质量要求

会计信息质量要求

可靠性 真实可靠、内容完整

以可靠性为基础，两者统一，并不矛盾

相关性 会计信息与经济决策需要相关

可理解性 清晰明了、便于理解

可比性 纵横两相比

实质重于形式 以经济实质为依据。例如控制的判断

重要性 与企业相关的所有重要业务

谨慎性 不应 1. _____，低估负债或费用。例如对发生减值的资产计提减值准备，但不允许企业设置秘密准备

是会计信息相关性和 2. _____ 的制约因素

及时性 及时反映，不得提前或延后

注意

质量要求有三可，可比可靠可理解；除去三可还有五，及实谨慎重相关。

考点三 会计要素

会计要素

“6大”会计要素

资产：过去形成、现在拥有或控制、预期利益流入

负债：过去形成、3. _____、预期利益流出

潜在义务不能确认为负债

所有者权益 = 资产 - 负债

收入：日常活动、与投入无关、经济利益总流入

费用：日常活动、与分配利润无关、经济利益总流出

利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失

收入与利得、费用与损失的区别与联系

区别：日常 / 非日常；经济利益的总流入（出）/ 净流入（出）、

联系：都会导致所有者权益增加（减少）且与所有者投入资本（向所有者分配利润）无关

“5大”计量属性

历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值

一般应当采用 4. _____

答案

- 1. 高估资产或收益
- 4. 历史成本

2. 可靠性

3. 现时义务