



(一) 会计核算的基础概念、内容及适用范围

会计核算的 基础	权责发生制	收付实现制
概念	指以取得收取款项的 权利 或支付款项的 义务 为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础	指以 现金的实际收付 为标志确认本期收入和费用的会计核算基础

内容	<p>①凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，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；</p> <p>②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</p>	<p>①凡是本期实际收到款项的收入和支付款项的费用，无论其是否应归属于本期，均应作为本期的收入、费用；</p> <p>②凡是本期未实际收到款项的收入和未支付款项的费用，即使发生也不作为本期的收入、费用</p>
适用范围	<p><u>所有企业以及政府会计中的财务会计</u></p>	<p><u>政府会计中的预算会计采用收付实现制，工会会计、社会保险基金等基金(资金)会计主要以收付实现制为核算基础。</u></p>



（二）不同会计核算的基础的处理结果差异

1. 相较于收付实现制，权责发生制下会计处理较为复杂，其会计处理结果存在一定的差异。
2. 在交易或者事项的发生时间与相关款项收付时间不一致时产生两种会计基础下确认的利润差额。

划重点啦

权责发生制看“业务”什么时候发生，收付实现制看“钱”什么时候收付。

考试当中在此处一般会考查不同会计基础下收入和费用的确认与计量。

【麻花妙招】

会计基础：

权责发生制：只看事

收付实现制：只看钱



记在小本本上

对点练

例题 1-8（单选题）某企业 2022 年 10 月份销售一批原材料，款项未收，该企业确认为 10 月份的收入，体现了（）。

- A. 永续盘存制
- B. 收付实现制
- C. 权责发生制
- D. 实地盘存制

对点练



【答案】 C

【解析】 在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，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。故选项 C 正确。

对点练

例题 1-9（单选题）甲企业 2022 年 8 月份发生如下业务：（1）销售原材料价款 50 万元，款项收到；（2）收到上月货款 30 万元；（3）预收货款 10 万元；（4）销售商品价款 20 万元，款项未收。该企业采用权责发生制，本月收入为（ ）万元。

A.90

B.70

C.110

D.50

对点练

【答案】 B

【解析】 在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，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。业务（1）和业务（4）， $50+20=70$ ，故选项 B 正确。

对点练

例题 1-10（单选题）下列各项会计处理中，以权责发生制为基础的是（）。

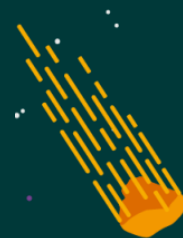
- A. 预收商品销售货款时确认收入
- B. 预付下一年度的保险费时确认为当年费用
- C. 销售商品在客户取得商品控制权时确认收入
- D. 销售商品以实际收到货款的时间确认收入

对点练



【答案】 C

【解析】 权责发生制是以收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期的收入和费用，故选 C；而选项 A、B、D 均以现金的实际收付为标志来确认本期的收入和费用，因此不符合题意。



第三节 会计信息

质量要求





考点①

会计信息



会计信息是企业 and 外部利益相关者进行交流的较为直接、重要的信息来源和载体。





项 目	具体内容
会计信息作用	<ul style="list-style-type: none">①解脱企业及其管理者的受托责任；②降低企业和外部利益相关者之间的信息不对称；③有效约束公司管理层的行为，提高公司治理的效率；④帮助投资者甄别其投资的优劣，进而做出投资决策；⑤有利于债权人作出授信决策；⑥维护资本市场秩序；⑦提高经济的运行效率等
会计信息质量	是指会计信息符合会计法律、会计准则等规定要求的程度，是满足企业利益相关者需要的能力和程度



考点②

会计信息质量要求



会计信息质量要求是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征，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、及时性等。

【麻花妙招】

三可一相；始终谨记



记在小本本上

项 目	具体内容
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、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息，保证其会计信息 真实可靠、内容完整
相关性	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、现在或未来的情况作出评价或者预测



可理解性	企业提供的会计信息应当 清晰明了 ， 便于 投资者等财务报告使用者 理解和使用
可比性	纵向可比 ：同一企业不同时期可比，即同一企业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 ：不同企业相同会计期间可比，即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，应当采用同一的会计政策，确保会计信息口径一致，相互可比



怎样理解会计信息质量要求中的可比性呢？

举个例子：小花最近体重有点“超标”，于是她办了健身卡，报了私教班，下决心要减肥塑形。小花进行了一个月的魔鬼训练，取得了很好的效果，她的体重从 65 Kg 减至 56 Kg。

对于小花来说，一个月前的体重和现在的体重具有可比性，属于纵向可比。小花拿着令自己很满意的体重表和同时开始健身的闺蜜进行了对比（闺蜜现在的体重为 52 Kg），对于小花来说，在同一时期，自己和闺蜜的体重也具有可比性，属于横向可比。





实质重于形式	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、记录和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
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



实质重于形式又怎样理解呢？

举个例子：小花租赁小明家一辆小汽车。二人约定，这台小汽车的租赁期限为 8 年（假设小汽车的使用寿命为 10 年），车辆在使用过程中发生的一切费用均由小花承担，小花每月只需向小明支付 1000 元租金。在二人的约定中，由于小花一直长期占有该小汽车，而且使用过程中发生的一切费用均由小花来承担。

由此可以看出，虽然小汽车是小明买的，但是该小汽车实质上是小花一直在控制。我们在进行会计核算的过程中，应遵循经济实质重于法律形式的原则，对于小花租入的小汽车应视为小花的固定资产来处理。





谨慎性	既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用例如： 要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、要求企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债
及时性	对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量、记录和报告，不得提前或延后 ①及时收集会计信息；②及时处理会计信息；③及时传递会计信息



会计信息质量要求中的谨慎性怎么简单理解呢？

谨慎性强调的是不高估资产或收益，不低估负债或费用。举个例子：应收款项预期将要发生减值，企业就要计提坏账准备。试想一下，应收款项预期不能全部收回，这个时候就要按照一定的原则计提坏账准备，体现的是不高估企业的资产，也体现了会计信息质量要求的谨慎性。





1. 可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。
2. 就相关性而言，会计信息是否有用是会计信息质量要求的重要标志和基本特征之一。
3. 实质重于形式注重经济实质，而不局限于法律形式。
4. 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，从项目的功能、性质和金额大小多方面加以判断。
5. 谨慎性要求不应高估资产或收益、低估负债或费用，并不是说可以低估资产或者收益、高估负债或者费用。

对点练

例题 1-11（单选题）下列符合谨慎性会计信息质量要求的是（）。

- A. 在存货的可变现净值低于成本时，按可变现净值计量
- B. 确认收入时不考虑很可能发生的保修义务
- C. 年限平均法计提固定资产折旧
- D. 金额较小的低值易耗品采用分次摊销法摊销

对点练

【答案】 A

【解析】 选项 B：确认收入时不考虑很可能发生的保修义务，违背了谨慎性要求；选项 C：年限平均法计提固定资产折旧，每期折旧额相等，并不体现谨慎性，固定资产加速折旧时才体现谨慎性；选项 D：金额较小的低值易耗品采用分次摊销法摊销体现的是重要性。因此选项 A 正确。

对点练

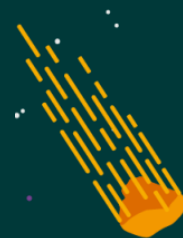
例题 1-12（多选题）下列各项中，关于企业会计信息质量要求的表述，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用
- C. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录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
- D. 相关性要求企业所提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关

对点练

【答案】 ABCD





第四节 会计人员职业道德规范





考点①

会计职业及其特征



(一) 会计职业概念

会计职业，是指利用会计专门的知识 and 技能，为经济社会提供会计服务，获取合理报酬的职业。



（二）会计职业的特征

特 征	内 容
社会属性	会计职业是 社会 的一种分工，履行会计职能，为社会提供会计服务，维护生产关系和经济社会秩序，正确处理企业利益相关者和社会公众的经济权益及其关系
规范性	会计职业具有系统性的专业规范操作要求，具有严格职业道德的 规范性 要求
经济性	会计职业是会计人员赖以谋生的劳动过程，具有获取 合理报酬 的特性



技术性	会计职业采用各种专门方法和程序履行其职能
时代性	会计职业应适应经济社会生产经营方式、发挥市场在经济资源配置中决定作用和更好发挥政府作用以及文化、社会组织等多种因素的变化要求，切实贯彻创新、协调、绿色、开放、共享的高质量发展理念，与时俱进



考点②

会计职业道德概述



（一）会计职业道德的概念

会计职业道德是指会计人员在会计工作中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。

会计职业道德由特定的**社会生产关系**和**经济社会发展水平**所决定，属于**社会意识形态**范畴。

会计职业道德有会计职业理想、会计职业责任、会计职业技能、会计工作态度、会计工作作风和会计职业纪律等构成



考点③

会计职业道德的内容



具体内容	内涵	地位
坚持诚信，守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、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	自律要求



坚持准则，守 责敬业	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	履职要求
坚持学习，守 正创新	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	发展要求

对点练

例题 1-13（单选题）下列关于“三坚三守”说法中，错误的是（ ）

- A. “坚持诚信，守法奉公”要求会计人员牢固树立诚信理念
- B. “三坚三守”强调会计人员“坚”和“守”的职业特性和价值追求
- C. “三坚三守”是对会计人员职业道德要求的集中表达
- D. “三坚三守”包括“坚持惯例，守护传统”

对点练

【答案】 D

【解析】 “坚持诚信，守法奉公” 要求会计人员牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业：严于律己、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（选项 A说法正确）。财政部研究制定了《会计人员职业道德规范》，提出“三坚三守” 强调会计人员“坚” 和“守” 的职业特性和价值追求，是对会计人员职业道德要求的集中表达（选项B、C说法正确）。“三坚三守” 包括“坚持诚信，守法奉公”、“坚持准则、守责敬业”、“坚持学习，守正创新”（选项D说法错误）

对点练

例题 1-14（判断题）“坚持学习，守正创新”是对会计人员的自律要求。（）

【答案】×

【解析】“坚持诚信，守法奉公”是对会计人员的自律要求，“坚持准则，守责敬业”是对会计人员的履职要求，“坚持学习，守正创新”是对会计人员的发展要求。



考点④

会计职业道德的相关管理规定



项 目	内 容
<u>增强会计人员诚信意识</u>	<ul style="list-style-type: none">①强化会计职业道德意识；②加强会计诚信教育
<u>建设会计人员信用档案</u>	<ul style="list-style-type: none">①建立严重失信会计人员“黑名单”制度；②建立会计人员信用信息管理制度；③完善会计人员信用信息管理系统
<u>会计职业道德管理的组织实施</u>	<ul style="list-style-type: none">①组织领导；②广泛宣传；③褒奖守信会计人员

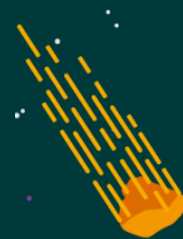


建立健全会
计职业联合
惩戒机制

- ①罚款、限制从事会计工作、追究刑事责任等；
- ②记入会计从业人员信用档案；
- ③将会计领域违法失信当事人信息通过财政部网站、“信用中国”网站及相关互联网新闻信息服务单位向社会公布；
- ④实行行业惩戒；
- ⑤限制取得相关从业任职资格，限制获得认证证书；
- ⑥依法限制参与评先、评优或取得荣誉称号；
- ⑦依法限制担任金融机构董事、监事、高级管理人员；
- ⑧依法限制担任国有企业法定代表人、董事、监事；
- ⑨限制登记为事业单位法定代表人；
- ⑩作为招录（聘）为公务员或事业单位工作人员以及业绩考核、干部选任的参考



恭喜你，进入会计实务的学习，很简单吧，让我们继续加油吧！



第五节 会计准则制 度体系概述





考点①

企业会计准则体系概述



内容	适用范围	构成内容
企业会计准则体系	适用于上市公司，金融机构、国有企业等大中型企业	主要包括：1 项基本准则、42 项具体准则及其应用指南、18项企业会计准则解释、10 余项会计处理规定



小企业会计准则

适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业标准的企业，但以下三类小企业除外：

- ①股票或债券在市场上公开交易的小企业
- ②金融机构或其他具有金融性质的小企业
- ③企业集体内的母公司和子公司

主要包括《小企业会计准则》和针对某些特定行业某项或某类业务的会计处理规定，如《律师事务所相关业务会计处理规定》



根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括企业会计准则制度，政府会计准则，以及非营利组织会计制度、基金（资金）类会计制度、村集体经济组织会计制度等。



对点练

例题 1-15（多选题）下列各项中，属于企业会计准则体系的适用范围有（）。

- A. 上市公司
- B. 政府会计主体
- C. 金融机构
- D. 国有企业

对点练

【答案】 ACD

【解析】 企业会计准则主要适用于上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业。故选项 A、C、D 正确。

对点练

例题 1-16（多选题）下列各项中，属于我国统一的会计核算制度体系的有（）。

- A. 企业会计准则
- B. 村集体经济组织会计制度
- C. 非营利组织会计制度
- D. 基金（资金）类会计制度

对点练

【答案】 ABCD

【解析】 根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括企业会计准则（选项 A 正确），政府会计准则制度，以及非营利组织会计制度（选项 C 正确）、基金（资金）类会计制度（选项 D 正确）、村集体经济组织会计制度（选项 B 正确）等。



考点②

政府会计准则制度体系概述



内容	适用范围	构成内容
政府会计准则体系	适用于政府会计主体，主要包括各级政府、各部门、各单位（军队和已纳入企业财务管理体系的单位和执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体，其会计核算不适用政府会计准则制度体系）	主要包括 1 项基本准则、11 项具体准则、2 项应用指南和 7 项政府会计准则制度解释



政府会计 制度	——	主要包括政府财政总预算会计制度和政府单位会计制度；主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则相互补充
------------	----	-------------------------------------------------------------------

麻花来总结:





感谢聆听
Thank you



THANKS

2025年度