



主讲老师：孙娜娜

注册会计师 会计 冲刺串讲



第一章 总论



考点：会计人员职业道德

一、会计人员职业道德的内容（口诀：三守三坚持）

坚持诚信，守法奉公

坚持准则，守责敬业

坚持学习，守正创新



考点：会计人员职业道德

二、中国注册会计师职业道德守则（客观题）

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。



考点：会计基本假设

会计主体	是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。比如：公司是一个法律主体，也是会计主体；部门、车间可以是会计主体，但不是法律主体。
持续经营	是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。
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、长短相同的期间。 会计期间通常分为年度和中期，中期包括：月、季度、半年度。
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。



考点：会计基础

（口诀：收付：见钱眼开）

会计基础	应用			
	企业会计	政府会计		民间非营利组织会计
		预算会计	财务会计	
权责发生制	√（应当）	——	√	√
收付实现制	现金流量表的编制	√ （国务院另有规定的除外）	——	——



考点：会计信息质量要求

（重点是可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性）

一、可比性

项目	具体内容
1. 含义	企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义： （1）同一企业 不同时期 可比（纵向比较） （2）不同企业 相同 会计期间可比（横向比较）



考点：会计信息质量要求

项目	具体内容
2. 举例	1. 同一控制下长期股权投资的入账成本应基于被合并方调整至投资方会计政策、会计期间后的账面净资产认定； 2. 基于会计政策变更的追溯调整处理； 3. 基于会计差错更正的追溯重述法处理； 4. 将子公司会计政策、会计期间调到母公司标准的合并报表准备工作； 5. 权益法下被投资方的净利润应调整至投资方的会计政策和会计期间标准后再据以认定投资收益。



考点：会计信息质量要求

二、实质重于形式

项目	具体内容
1. 含义	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，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
2. 举例	(1) 合并报表的编制； (2) 售后回购的会计处理； (3) 分期收款销售商品的会计处理； (4) 使用权资产的界定； (5) 保留法定所有权的销售； (6) 金融负债与权益工具的区分【明债实股/明股实债】； (7) 附有追索权的票据贴现； (8) 控股股东(非控股股东)代为偿债、债务豁免等。



考点：会计信息质量要求

三、重要性

项目	具体内容
1. 含义	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
2. 举例	1. 合并报表中的抵销内容的选择； 2. 中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息；



考点：会计信息质量要求

四、谨慎性

项目	具体内容
1. 含义	不应高估资产或者收益、（不应）低估负债或者费用。
2. 举例	1. 资产减值准备的计提； 2. 加速折旧方法； 3. 或有事项的处理。



考点：会计要素

对比：

		会计要素
企业会计		资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
政府会计	预算会计	预算收入、预算支出、预算结余
	财务会计	资产、负债、净资产、收入和费用
民间非营利组织会计		资产、负债、净资产、收入和费用



考点：会计计量属性

对比：

		计量属性
企业会计		历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值
政府 会计	资产	历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额
	负债	历史成本、现值和公允价值



考点：可持续信息质量要求

对比：

企业信息质量要求	可持续信息质量要求
可靠性	可靠性
相关性	相关性
可理解性	可理解性
可比性	可比性
实质重于形式	可验证性
重要性	及时性
谨慎性	——
及时性	——