

06注会教材《会计》课程讲义kj0101 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74835.htm 第一章 总论 第一节 会计概述（了解） 第二节 会计核算的基本前提 一、会计主体 会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。 二、持续经营 只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等，都是基于企业是持续经营的。 三、会计分期 由于会计分期，产生了当期与其他期间的差别，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。 四、货币计量 企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编报货币为人民币。 【例题1】确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。 A.货币计量 B.持续经营 C.会计分期 D.会计主体 【答案】D 第三节 会计核算的一般原则 一、衡量会计信息质量的一般原则 （一）客观性原则 应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。 （二）可比性原则 是指企业之间的会计信息口径一致，相互可比。该原则是企业与企业之间的横向比较。可比性原则要求会计核算按照国家统一规定的会计处理方法进行核算。可比性原则是以客观性原则为基础的。不能为了追求可比性，过分强调使用统一的会计处理方法，而使会计核算不能客观地反映实际情况。 （三）一贯性原则（重要） 一贯性

原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致，不得随意改变。该原则是企业会计政策在不同时期的纵向比较。在下述两种情况下，企业可以变更会计政策，一是有关法规发生变化，要求企业变更会计政策，二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。（四）相关性原则（五）及时性原则（六）明晰性原则

二、确认和计量的一般原则

（一）权责发生制原则（二）配比原则（三）历史成本原则（四）划分收益性支出与资本性支出原则

是指将与当期收益相关的支出计入当期的损益，将与当期以及以后多个期间的收益相关的支出计入资产的价值。对给定的支出，应能够判断是收益性支出还是资本性支出。

三、起修正作用的一般原则

（一）谨慎性原则（重要）是指在有不确定因素的情况下作出判断时，保持必要的谨慎，以不抬高资产或收益，也不压低负债或费用。本书很多地方对会计要素的确认、计量都是基于谨慎原则，如对资产计提减值准备或跌价准备等。谨慎性原则并不意味着企业可以设置秘密准备，如本年年全额计提坏账准备计入当期损益，下一年收回应收账款时作为收益就属于一个典型的设置秘密准备的例子。（二）重要性原则

是指在选择会计方法和程序时，要考虑经济业务本身的性质和规模，根据特定的经济业务对经济决策影响的大小，来选择合适的会计方法和程序。（三）实质重于形式原则（重要）

要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

【例题2】某股份有限公司的下列做法中，不违背会计核算一贯性原则的有（ ）。（2003年考题）

A.因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本

B.因预

计发生年度亏损，将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回 C.因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的30%降为15% D.因首次执行《企业会计制度》，按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理 E.因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算 【答案】CDE

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com