

第一章 总论

序号	考点	考频
考点一	会计信息质量要求	★★★★
考点二	会计要素	★★★
考点三	会计要素计量属性及其应用	★★★

考点一

2018《会计》高频考点：会计信息质量要求

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：会计信息质量要求。本考点属于《会计》第一章总论第三节会计信息质量要求的内容。

【内容导航】

1. 可靠性
2. 相关性
3. 可理解性
4. 可比性
5. 实质重于形式
6. 重要性
7. 谨慎性
8. 及时性

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。本考点中可比性、实质重于形式、谨慎性、及时性等属于客观题的常设考点。

【高频考点】会计信息质量要求

1. 可靠性：可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据的进行确认、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。
2. 相关性：相关性要求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做出评价或者预测。

3. 可理解性：可理解性要求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。

4. 可比性：可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：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；不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

5. 实质重于形式：实质重于形式要求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。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实和实际情况。

6. 重要性：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。

7. 谨慎性：谨慎性要求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。

8. 及时性：及时性要求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。



考点二

2018《会计》高频考点：会计要素

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：会计要素。本考点属于《会计》第一章总论第四节会计要素定义及其确认条件的内容。

【内容导航】

1. 资产
2. 负债
3. 所有者权益
4. 收入
5. 费用
6. 利润

【考频分析】



考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。能够区分收入与利得，费用与损失。

【高频考点】会计要素

1. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产的特征包括：

(1) 资产应为企业拥有或者控制的资源

资产作为一项资源，应当由企业拥有或者控制，具体是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

(2) 资产预期会给企业带来经济利益

资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的

2. 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债的特征包括：

(1) 负债是企业承担的现时义务

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业

(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的

3. 所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。又称净资产。

所有者权益包括的主要内容：

(1) 所有者投入的资本（实收资本或股本；资本公积——资本溢价或股本溢价）

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）

(3) 留存收益（盈余公积、未分配利润）

4. 收入是指企业在日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入的特征：

(1) 企业在日常活动中形成的；

(2) 会导致经济利益的流入，该流入不包括所有者投入的资本；

(3) 最终会导致所有者权益的增加。

收入的确认至少应当符合的条件：

- (1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；
- (2) 会导致资产的增加或负债的减少；
- (3) 经济利益的流入额能够可靠地计量。

5. 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用的特征：

- (1) 企业在日常活动中发生的；
- (2) 会导致经济利益的流出，该流出不包括向所有者分配的利润；
- (3) 最终会导致所有者权益的减少。

费用的确认至少应当符合的条件：

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或负债的增加；
- (3) 经济利益的流出金额能够可靠地计量。

6. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

利润包括内容：

- (1) 收入减去费用后的净额（营业利润）；
- (2) 直接计入当期利润的利得和损失

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。利得包括两种：一是形成当期损益的利得，比如处置固定资产的净收益、债务重组利得；二是直接计入所有者权益的利得，比如以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的增值。

损失是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。损失包括两种：一是形成当期损益的损失，比如处置固定资产的净损失、债务重组损失；二是直接计入所有者权益的损失，比如以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的贬值。

考点三

2018《会计》高频考点：会计要素计量属性及其应用

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：会计要素计量属性及应用。本考点属于《会计》第一章总论第四节会计要素计量属性及其应用原则的内容。

【内容导航】

1. 会计要素计量属性
2. 计量属性的应用原则

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握考点。重点关注资产期末计量相关内容，并掌握各个计量属性的适用范围。近几年在客观题中有所考查。

【高频考点】会计要素计量属性及应用

1. 会计要素计量属性

(1) 会计要素计量属性

①历史成本

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

②重置成本

在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

③可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

④现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

⑤公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

2. 计量属性的应用

(1) 历史成本：购置固定资产、无形资产、购买存货、承担债务等的计量。

(2) 重置成本：盘盈存货、盘盈股东能够资产的入账成本均采用重置成本计量。

(3) 可变现净值：存货的期末计量基础——采用成本与可变现净值孰低计量。

(4) 现值：应用比较广泛，包括具有融资性质的分期付款购买固定资产、无形资产的入账价值的计算、合同中存在重大融资成分的履约义务中收入的确认、可收回金额确定的计量原则之一、弃置费用计入固定资产成本的计量、融资租入固定资产入账价值的计量原则之一。

(5) 公允价值：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的期末计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的期末计量、交易性金融负债的期末计量、投资性房地产的期末计量原则之一等。

