

第二篇

应试指导

及同步训练

逆流的方向，才更适合成长。



第一章 总论

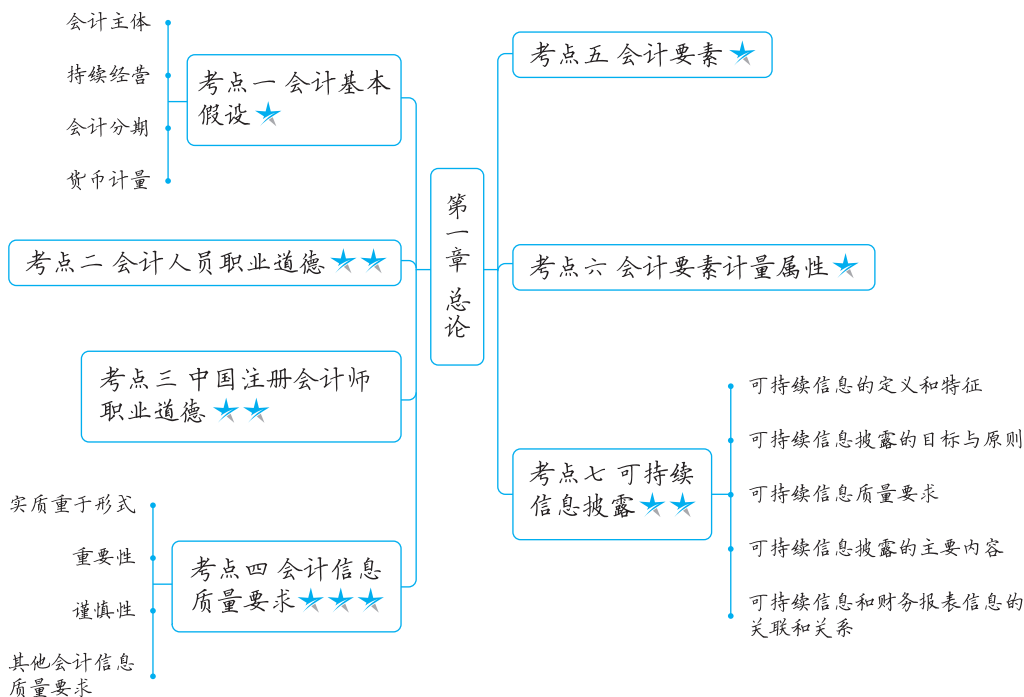
重要程度：非重点章节 分值范围：2~4分

考试风向

考情速递

本章主要介绍会计基本理论与方法，虽然在考试卷面上一般是单独以客观题形式出现，但实际上本章内容是我们学习会计的理论基础，相关理念贯穿于全书。

脉络梳理



2025 年考试变化

新增 ①原始数据不确认资产的举例；②持续经营下增加破产清算相关表述。

调整 ①会计主体与法律主体关系的表述；②重要性的判断标准；③法定义务的概念；④可持续信息披露的内容根据相关准则重新编写。

考点详解及精选例题

考点一 会计基本假设★^①

(一) 会计主体

(1) 定义。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✦。

“郭”言会语

比如企业的各个车间在独立核算时是会计主体,但不是法律主体。

从报告角度看,一个会计主体并不必然是一个法律主体。会计主体是被要求或主动选择编制财务报表的主体,可以是单个法律主体,也可以由一个以上法律主体构成。例如,企业集团中的母公司拥有若干子公司,母、子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,需要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表,在这种情况下,尽管企业集团不属于法律主体,但它却是会计主体。当一个会计主体不是法律主体,并且不是仅由具有母子公司关系的法律主体构成的情况下,会计主体的边界主要由财务报表使用者的信息需求来确定。 **调整**

(2) 目的和作用。明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。**明确界定会计主体**是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

明确会计主体,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

【例题1·多选题】(2021年)^②下列各项关于企业财务报告目标和会计基本假设的表述中,正确的有()^③。

- A. 财务报告主要是提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息
- B. 财务报告所提供的信息应有助于外部投资者作出经济决策,反映企业管理层受托责任履行情况
- C. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
- D. 法律主体必然是一个会计主体

答案

例题1-ABCD

① 本书采用★级进行标注。★表示需要了解,★★表示需要熟悉,★★★表示需要掌握。

② 本书所涉及的历年考题均为考生回忆,并已根据2025年考试大纲修改过时内容。

③ 例题答案在本页最下方。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务^①。

(三) 会计分期

会计分期^②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。

(四) 货币计量

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。

【例题 2 · 单选题】 (2016 年) 甲公司在 2×21 年 12 月 20 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定：甲公司应于 2×22 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司，由乙公司进行验收，在商品运抵乙公司前，灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品。2×21 年 12 月 30 日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入。W 商品于 2×22 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。对于甲公司 2×21 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑其可能违背的会计基本假设是()。

- A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量

解析 在商品运抵乙公司前，灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担，即在商品运抵乙公司前风险与报酬并未转移，乙公司尚未取得该商品的控制权，所以甲公司在 2×21 年不应确认收入，应在 2×22 年确认收入，本题错误地在 2×21 年确认收入，违背了会计分期假设。

考点二 会计人员职业道德 ★★

《会计人员职业道德规范》(即“三坚三守”)的主要目标是推进会计诚信体系建设，提高会计人员职业道德水平。

会计人员职业道德的内容如表 1-1 所示。

表 1-1 会计人员职业道德的内容

“三坚三守”	要点
(1) 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

① “郭”言会语

《企业破产清算有关会计处理规定》规范了企业破产清算的会计处理，明确规定破产企业会计确认、计量和报告以非持续经营为前提。 **新增**

② “郭”言会语

会计分期界定了会计结算账目和编制财务会计报告的时间范围。

答案 ▽

例题 2-B

续表

“三坚三守”	要点
(2) 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
(3) 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

得分 (2023年多选)**高手** 考试出题形式通常为客观题，命题方式为判断给定的相关表述是否符合“三坚三守”。本考点要求理解即可。

考点三 中国注册会计师职业道德★★

注册会计师应当遵循的职业道德基本原则为：诚信^①、客观公正、独立性^②、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为。

得分 (2023年单选)**高手** 考试出题形式通常为客观题，命题方式为判断给定的相关表述是否符合注册会计师会计职业道德。本考点要求理解即可。

考点四 会计信息质量要求★★★

会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

(一) 实质重于形式

这里的“实质”强调经济业务的**经济实质**，“形式”强调经济业务的**法律形式**，即经济实质要重于法律形式。

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。

快速记忆 常见的体现实质重于形式会计信息质量要求的交易或事项^③有：

- (1) 金融资产的终止确认。
- (2) 债权性投资与权益性投资的区分。
- (3) 长期股权投资后续计量方法的选择。
- (4) 判断债务重组是否构成权益性交易。
- (5) 判断非货币性资产交换是否构成权益性交易。

① “郭”言会语

诚信是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位。

② “郭”言会语

独立性是鉴证业务的灵魂，是专门针对注册会计师从事审计和审阅业务、其他鉴证业务而提出的职业道德基本原则。

③ “郭”言会语

此部分内容涉及后续章节内容，理解难度较大，建议可以结合后续章节一起学习。

(6)判断企业发行的优先股或永续债确认为金融负债还是权益工具。

(7)结构化主体纳入合并范围。

(8)将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款。

(9)商品售后回购,根据情况判断作为租赁交易、融资交易或附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(10)关联方交易,某些情况下,关联方交易的交易价格有可能不公允,虽然这个交易的法律形式没有问题,但从交易的实质来看,可能会出现关联方之间转移利益或操纵利润的行为。

得分 (2020年多选)

高手

考试出题形式通常为客观题,命题方式为已知相关交易事项会计处理中有哪些符合实质重于形式会计信息质量要求。本考点要求重点掌握,同时结合以后各个章节的相关知识灵活运用和判断。

【例题3·单选题】(2016年)甲公司于2×22年经批准发行10亿元永续中票。其发行合同约定:①采用固定利率,当期票面利率=当期基准利率+1.5%,前5年利率保持不变,从第6年开始,每5年重置一次,票面利率最高不超过8%;②每年7月支付利息,经提前公告当年应予发放的利息可递延,但付息前12个月,如遇公司向普通股股东分红或减少注册资本,则利息不能递延,否则递延次数不受限制;③自发行之日起5年后,甲公司有权决定是否实施转股;④甲公司有权决定是否赎回,赎回前长期存续。根据以上条款,甲公司将该永续中票确认为权益,其所体现的会计信息质量要求是()。

A. 相关性 B. 可靠性 C. 可理解性 D. 实质重于形式

解析从法律形式上看,该永续中票属于负债,但从经济实质来看,该永续中票属于权益,所以甲公司将该永续中票确认为权益体现了实质重于形式要求。

(二)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。

财务报告某项目的省略或者错报会影响投资者等使用者据此作出决策的,该项目就具有重要性。企业应当根据其所处的具体环境,从项目的**性质和金额**两方面予以判断,且对各项目重要性的判断标准一经确定,不得随意变更。

判断项目性质的重要性,应当考虑该项目**在性质上**是否属于企业日常活动、是否显著影响企业的财务状况、经营成果和现金流量等因素。判断项目金额大小的重要程度,应当考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等**直接相关项目金额的比重**或**所属报表单列项目金额的比重**。 **调整**

“郭”言会语

例如,企业发生的某些支出,金额较小的,从支出受益期来看,可能需要在若干会计期间内进行分摊,但根据重要性要求,可以一次计入当期损益。

答案 D

例题3-D

快速记忆 应按照重要性要求进行会计处理的常见交易或事项如下：

- (1) 购买办公用品。购买办公用品直接计入当期管理费用。
- (2) 周转材料的摊销。周转材料的摊销采用一次摊销方法。
- (3) 差错的更正。不重要的前期更正无需采用追溯调整方法。
- (4) 中期财务报告。中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息。

得分 (2022年多选、2021年多选)

高手 考试出题形式通常为客观题，命题方式为已知相关交易事项会计处理中有哪些符合重要性要求会计信息质量要求。本考点要求重点掌握，同时结合以后各个章节的相关知识灵活运用和判断。

【例题4·单选题】 (2017年) 甲公司在编制2×22年度财务报表时，发现2×21年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额为20万元，甲公司将该20万元补记的摊销额计入2×22年度的管理费用，甲公司2×21年和2×22年实现的净利润分别为20 000万元和15 000万元，不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是()。

- A. 重要性 B. 相关性 C. 可比性 D. 及时性

解析 甲公司之所以将补提的以前年度摊销额直接计入当期损益，而没有追溯调整以前年度损益，是因为20万元的金额没有达到重要性程度($20/20\ 000=0.1\%$)。所以上述处理体现了重要性要求。

(三) 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，也不应低估负债或者费用。

快速记忆 常见的体现谨慎性会计信息质量要求的交易或事项有：

- (1) 计提资产减值准备。
- (2) 计提保证类产品质量保证。
- (3) 固定资产采用加速折旧法计提折旧。
- (4) 企业内部研究开发项目的研究阶段支出，应当于发生时计入当期损益。
- (5) 或有事项。对于企业发生的或有事项，只有相关经济利益基本确定能够流入企业且符合其他相关条件时，才能作为资产予以确认；否则不能确认资产。对于企业发生的或有事项，相关经济利益很可能流出企业，金额能够可靠计量，且构成现时义务时，应当及时确认为负债。
- (6) 递延所得税。有确凿证据表明在未来可抵扣暂时性差异转回期间，企业很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异时，才能确认相关的递延所得税资产。对于发生的相关应纳税暂时性差异，应及时足额确认递延所得税负债。

“郭”言会语

企业遵循谨慎性要求，并不意味着企业可以设置秘密准备。

答案

例题 4-A

得分 (2022年单选)

高手

考试出题形式通常为客观题，命题方式为已知相关交易事项会计处理中有哪些符合谨慎性要求会计信息质量要求。本考点要求重点掌握，同时结合以后各个章节的相关知识灵活运用和判断。

【例题 5·单选题】 (2022 年) 谨慎性是企业会计信息质量的要求之一，下列各项体现谨慎性信息质量要求的是()。

- A. 企业不能随意遗漏或者减少应披露的信息
- B. 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债
- C. 资产负债表中的负债应按流动负债和非流动负债分别列报
- D. 企业在面临不确定因素的情况下做出的估计应低估资产或收益

解析 选项 A，体现了可理解性和可靠性的要求；选项 C，体现了相关性的要求；选项 D，谨慎性要求企业不应低估费用和负债，不应高估资产和收益，但是不高估资产和收益并不意味着企业应低估资产和收益。

(四) 其他会计信息质量要求

其他会计信息质量要求的内容如表 1-2 所示。

表 1-2 其他会计信息质量要求的内容

项目	要点	示例
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，进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的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	(1)以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，即如实反映； (2)在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息； (3)包括在财务报告中的会计信息应当是中立的，无偏的
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作出评价或者预测	(1)公允价值能够可靠计量的投资性房地产采用公允价值模式计量； (2)交易性金融资产采用公允价值模式计量
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	附注披露

答案 D

例题 5-B

续表

项目	要点	示例
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： (1) 横向可比：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。 (2) 纵向可比：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	2006年，财政部制定发布的企业会计准则于2007年1月1日在所有上市公司执行，实现了上市公司会计信息的可比性，之后准则实施范围进一步扩大到发债企业，金融机构、大部分国有及国有控股企业，解决了不同企业之间会计信息的可比性问题
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	(1) 在资产负债表日后期间发生的调整事项，需要对报告年度报表进行调整； (2) 企业购入的存货已入库，但未收到发票，对此进行暂估入账的处理

【例题6·单选题】(2022年)下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是()。

- A. 企业低估资产或者收益，体现了谨慎性要求
- B. 在符合重要性和成本效益原则前提下，保证会计信息的完整性，体现了重要性要求
- C. 金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产，体现了可靠性要求
- D. 企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求

解析 谨慎性要求企业不低估费用和负债，不高估资产和收益，但是不高估资产和收益并不意味着企业应低估资产和收益，选项A不正确；在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，体现的是可靠性要求，选项B不正确；金融企业所销售的产品或提供服务不具有明显可识别营业周期，有些资产或负债无法严格区分为流动资产和非流动资产，在这种情况下，按照流动性列示往往能够提供可靠且更相关信息，为此，准则规定金融企业等可以大体按照流动性顺序列示所有的资产和负债，这说明会计信息在可靠性前提下，应尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。因此，这体现的是相关性要求，选项C不正确。

【例题7·多选题】(2021年)2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：①甲公司持有乙公司60%的股权，其与丙公司签订合同，拟全部出售对乙公司的股权投资，截至2×20年末已办理完成股权过户登记手续，出售股权所得价款已收存银行；②甲公司发现应于2×19年确认为当年费用的某项支出未计入2×19年利润表，该费用占2×19年实现净利润的0.2%；③自甲公司设立以来，其对销售的商品一贯提供3年内的保证类产品质量保证，但

答案

例题6-D

在与客户签订的合同或法律法规中并没有相应的条款；④因甲公司对丁公司提供的一批商品存在质量问题，丁公司向法院提起诉讼，向甲公司索赔500万元，截至2×20年12月31日法院仍未作出最终判决。不考虑其他因素，下列各项关于上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 乙公司虽被甲公司出售，但乙公司的财务报表仍应按持续经营假设对会计要素进行确认、计量和报告
- B. 甲公司未经法院最终判决的诉讼事项因资产负债表日未获得全部信息而不需要进行会计处理，符合及时性要求
- C. 甲公司销售商品提供3年内的保证类产品质量保证属于一项推定义务
- D. 甲公司未在2×19年确认的费用因其不重要而不需要调整2×19年度的财务报表

解析 ▽ 选项B，甲公司应按照或有事项的有关原则进行会计处理，如满足预计负债确认条件，则应确认预计负债等，甲公司因资产负债表日未获得全部信息而未确认预计负债，不符合及时性要求，并且也可能违背了谨慎性要求，即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、不应低估负债或者费用。

【例题8·多选题】 (2020年) 下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的有()。

- A. 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，体现的是可理解性的要求
- B. 同一企业不同时期发生的相同或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，体现的是一致性要求
- C. 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据，体现的是实质重于形式的要求
- D. 企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后，体现的是及时性要求

解析 ▽ 选项B，体现的是可比性要求。

考点五 会计要素★

会计要素按其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。会计六要素定义、特征、确认条件如表1-3所示。

答案 ▽

例题7-ACD

例题8-ACD

表 1-3 会计六要素定义、特征、确认条件

要素	定义	特征	确认条件
资产	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	(1)资产应为企业拥有或者控制的资源。 (2)资产预期会给企业带来经济利益 ^① 。 (3)资产是由企业过去的交易或者事项形成的	在同时满足以下条件时,确认为资产:①该资源有关的经济利益 很可能 流入企业;②该资源的成本或者价值能够 可靠地 计量
负债	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 ^②	(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	在同时满足以下条件时,确认为负债:①与该义务有关的经济利益 很可能 流出企业;②未来流出的经济利益的金额能够 可靠地 计量
所有者权益	企业资产扣除负债后,由所有者享有的 剩余权益	所有者权益的来源构成: (1)所有者投入的资本。 (2)直接计入所有者权益的利得和损失 ^③ 。 (3)留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括 盈余公积 和 未分配利润	所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量
收入	企业在 日常活动 中形成的、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	(1)收入是企业在 日常活动 中形成的。 (2)收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。 (3)收入会导致所有者权益的增加	企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户 取得相关商品或服务控制权 时确认收入
费用	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	(1)费用是企业在日常活动中形成的。 (2)费用会导致所有者权益减少。 (3)费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的 总流出	在符合费用定义的前提下,还应满足以下条件: ①与费用相关的经济利益 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者负债的增加;③经济利益的流出额能够 可靠地 计量

①“郭”言会语

例如,企业在生产经营活动中积累了大量原始数据,但由于这些原始数据在关联性、精确性、及时性等方面存在质量欠缺,还无法找到适当的应用场景,无法确定预期能够给企业带来的经济利益,因此不应当将该数据确认为资产。 **新增**

②“郭”言会语

这里所指的义务可以是法定义务,也可以是推定义务。法定义务是指因合同、法规或其他司法解释等产生的义务,通常是企业在经济管理和经济协调中,依照经济法律、法规的规定必须履行的责任。 **调整**

③“郭”言会语

仅指的是其他综合收益。

续表

要素	定义	特征	确认条件
利润	企业在一定会计期间的 经营成果	利润的来源构成：收入减去费用后的金额、直接计入当期利润的利得和损失等	利润的确认主要依赖于收入、费用以及直接计入当期利润的利得和损失的确认和计量

【政策解读】^①证监会：关于权益性交易的认定和会计处理的问题。

上市公司与其控股股东或者其他关联方之间可能以多种形式进行权益性交易，其主要特征概括如下：

(1) 权益性交易的交易对象。

权益性交易除所有者以其所有者身份与主体之间的交易外，还包括不同所有者之间的交易，且后者多为合并财务报表层面不同所有者(母公司与子公司少数股东)之间。

(2) 权益性交易对主体权益总额的影响。

主体与所有者之间的权益性交易会导导致主体权益总额发生增减变动，所有者之间的权益性交易不影响权益总额，但会改变权益内部各项目金额。

(3) 权益性交易的会计处理结果。

与权益性交易有关的利得和损失应直接计入权益，不会影响当期损益。

对于上市公司的股东、股东控制的其他关联方、上市公司的实际控制人对上市公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为，由于交易是基于双方的特殊身份才得以发生，且使得上市公司明显的、单方面的从中获益，因此，应认定其经济实质具有资本投入性质，形成的利得应计入所有者权益。上市公司在判断是否属于权益性交易时应分析该交易是否公允以及商业上是否存在合理性。

快速记忆 利得或损失所包含的主要内容如表 1-4 所示。

表 1-4 利得或损失所包含的主要内容

项目	内容(报表列示项目)
直接计入 营业利润 的利得或损失	资产减值损失、信用减值损失、资产处置收益、公允价值变动收益、投资收益(部分)等
影响 利润总额 但不影响营业利润的利得或损失	营业外收入、营业外支出
直接计入 所有者权益 的利得或损失	其他综合收益

^① 本书的“政策解读”栏目是根据注会会计考查新政策的特点，将与考试内容相关的最新会计政策进行列示解读，供读者熟悉了解。

考点六 会计要素计量属性★

会计要素的计量属性，主要包括**历史成本**、**重置成本**、**可变现净值**、**现值**和**公允价值**等。其适用的范围如下：

(1) 历史成本：购置固定资产或无形资产、购买存货、承担债务等的计量。

(2) 重置成本：**盘盈固定资产**的入账成本采用重置成本计量。

(3) 可变现净值：存货采用成本与可变现净值孰低进行期末计量，可变现净值属于存货期末计量基础之一。

(4) 现值：①当固定资产、无形资产以具有**融资性质**的分期付款方式取得时，其入账成本以各期付款额的现值作为计量口径；②**弃置费用**在计入固定资产成本时采用现值计量口径；③资产减值准则所规范的资产在认定其可收回金额时，未来现金流量现值是备选计量口径之一；④**企业租入资产**，而对**租赁负债**和**使用权资产**进行初始计量时，需计算租赁期开始日尚未支付的**租赁付款额**的现值。

(5) 公允价值：①**交易性金融资产**的期末计量口径；②**投资性房地产**的后续计量口径之一；③**其他债权投资**的期末计量口径；④**应付职工薪酬**入账口径之一；⑤**交易性金融负债**的期末计量口径。

“郭”言会语

采用简化处理的短期租赁和低价资产租赁除外。

考点七 可持续信息披露 调整★★

(一) 可持续信息的定义和特征

可持续信息，是指企业环境、社会和治理方面的可持续议题相关风险、机遇和影响（以下简称可持续风险、机遇和影响）的信息。

可持续信息的特征如下：

(1) 可持续信息是围绕特定可持续议题进行的信息披露。

(2) 可持续信息是关于可持续议题相关风险、机遇和影响的信息。

(二) 可持续信息披露的目标与原则

(1) 可持续信息披露的目标，是向投资者、债权人、政府及其有关部门和其他利益相关方（以下统称信息使用者）提供有关于企业重要的可持续风险、机遇和影响的信息，从而使其了解可持续议题如何影响企业的未来发展、经营成果和财务状况，并了解企业的经营活动如何影响环境与社会，以便其作出资源配置等经济决策或者其他决策。

(2) 可持续信息披露应当符合重要性原则。

重要性原则在具体应用过程中，应按财务重要性和影响重要性（即“**双重重要性**”）分别针对可持续风险和机遇信息与可持续影响信息进行评估。

(三) 可持续信息质量要求

与会计信息质量要求相似，企业披露的可持续信息应当具有**可靠性、相关性、可比性、可验证性、可理解性和及时性**等质量特征。

(四) 可持续信息披露的主要内容

企业披露的可持续信息应当使信息使用者了解企业日常经营活动中与持续议题相关的各个方面，通常包括**治理，战略，风险和机遇管理，以及指标和目标**等四个核心要素。

(五) 可持续信息和财务报表信息的关联和关系

企业在编制可持续信息披露时，所披露的可持续信息应当与财务报表信息之间相互关联，从而使信息使用者能够更好地理解不同披露之间的联系。

可持续信息与财务报表信息之间的关联，包括可持续定量信息直接取自财务报表相关项目数值，或者取自财务报表相关项目数值的一部分或者合计数。同时，企业编制可持续信息所使用的数据和假设应当考虑所适用的企业会计准则的要求，尽可能与其编制相关财务报表所使用的数据和假设保持一致；若存在不一致的，应当披露重大差异的信息并说明理由。此外，以货币计量的可持续信息也应当使用与其相关财务报表一致的币种。

同步训练

DATE /



扫我做试题

考点一 会计基本假设

(单选题) 下列关于会计假设的说法中，不正确的是()。

- A. 企业进行会计核算时应严格区分企业所有者的交易事项和企业自身的交易事项，

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com)，进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。