

第一章 总论

一、会计职业道德概述

(一) 会计人员从事会计工作的基本要求

1. 会计人员从事会计工作应当符合的基本要求

(1) 遵守《会计法》和国家统一的会计制度等法律法规；
(2) 具备良好的职业道德；
(3) 按照国家有关规定参加继续教育；
(4) 具备从事会计工作所需要的专业能力。会计人员具有会计类专业基础知识，基本掌握会计基础知识和业务技能，能够独立处理基本会计业务，表明具备从事会计工作所需要的专业能力。

2. 会计机构负责人（会计主管人员）和总会计师应当具备的基本条件

- (1) **坚持原则，廉洁奉公**；
- (2) 具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作**不少于 3 年**；
- (3) 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- (4) 有较强的组织能力；
- (5) 身体状况能够适应本职工作的要求。

(二) 会计人员职业道德规范

1. **坚持诚信，守法奉公**。
2. **坚持准则，守责敬业**。
3. **坚持学习，守正创新**。

二、会计法规制度体系概述

(一) 会计法规制度体系的构成

目前，我国已经形成了以《会计法》为主体，由**会计法律、会计行政法规、会计部门规章和规范性文件**有机构成的会计法规制度体系。

(二) 国家统一的会计核算制度体系概述

根据《会计法》的规定，国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并公布。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、政府及非营利组织会计准则制度和基金（资金）类会计制度、农村集体经济组织**等。

三、财务报告目标

财务报告目标是会计主体编制财务报告提供会计信息的目的。财务报告的目标是向财务会计报告使用者**提供企业财务状况、经营成果和现金流量**等有关的会计信息，反映企业管理层**受托责任履行情况**，有助于财务报告使用者作出经济决策。

四、会计要素

(一) 资产

1. 资产的定义

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。其特征包括：

- (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**。
- (3) 资产是由企业**过去的交易或者事项**形成的。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

- (1) 与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**。

(二) 负债

1. 负债的定义

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。

其特征包括：

(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。

2. 负债的确认条件

应当同时满足以下两个条件：

(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**。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益定义

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。

2. 所有者权益的来源构成

实收资本（股本）、其他权益工具、资本公积、减：库存股、**其他综合收益**、专项储备、**盈余公积、未分配利润**。

(四) 收入

1. 收入的定义

收入，是指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。其特征包括：

(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**。

2. 收入的确认条件

收入应当在企业履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或劳务控制权时确认。企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户**取得相关商品或劳务控制权**时确认收入：

一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

二是该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

三是该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；

四是该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

五是企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

3. 不同来源收入的特征

(1) 对于企业销售商品、提供劳务等取得的收入，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。

(2) 对于企业让渡资金使用权取得的收入（如利息收入），企业应当在资产负债表日，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定利息收入金额。

(五) 费用

1. 费用的定义

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。根据费用的定义，费用具有以下特征：

- (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的**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**。

2. 费用的确认条件

一是与费用相关的经济利益应当**很可能**流出企业；二是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；三是经济利益的流出额能够**可靠计量**。

(六) 利润

1. 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

2. 利润的来源构成

一般情况下，利润包括收入减去费用后的净额、**直接计入当期利润的利得和损失**等。

五、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。下面重点讲解以下内容：

(一) 可比性

1. 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**。确需变更的，应当在附注中说明。

2. 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**。

(二) 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。

(三) 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**。

财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等会计信息使用者据此做出决策的，该信息就具有重要性。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**性质和金额大小**两方面加以判断。例如，企业发生的某些支出，金额较小的，从支出受益期来看，可能需要若干会计期间进行分摊，但根据重要性要求，可以一次计入当期损益。

(四) 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**。谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。