



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 2

2015^年

注册会计师考试

提高阶段指南与练习题库

会计

- 组编 东奥会计在线
- 编著 赵小彬

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书 轻松过关 2

2015 年注册会计师考试 提高阶段指南与练习题库 会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 赵小彬

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库. 会计/赵小彬编著.

—北京: 经济科学出版社, 2015. 3

(轻松过关. 第 2 辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-5583-9

I. ①2… II. ①赵… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 056681 号

责任编辑: 黄双蓉 靳兴涛

责任校对: 靳玉环

版式设计: 韩文静

本书正版具有以下标识, 请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚, 上有卡号和密码, 可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第 1 页中说明。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版, 请广大读者拒绝购买。盗版举报电话: 400-627-5566

2015 年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库

会计

组编: 东奥会计在线

编著: 赵小彬

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: 400-627-5566 (24 小时热线)

网址: www.esp.com.cn

电子信箱: esp@esp.com.cn

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 31.25 印张 590 千字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-5583-9 定价: 50.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用品质矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国注会考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“冲关班”通过率达92.3%，深为学员推崇。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书排行榜最前列。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训知名品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、预科班、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让重难点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：会计张志凤、赵小彬；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明、郑晓博；税法刘颖、马兆瑞、王亭喜；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年“专业阶段”新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的注会考试辅导用书，地毯式扫描大纲和教材重难点，帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：（1）命题规律总结及趋势预

测，为备考做出方向性指导；(2) 同步辅导及强化训练，通过知识点提炼及典型例题夯实基础；(3) 跨章节试题演练，将章节间内容横向联系，助力考生融会贯通；(4) 全真模拟测试题，如临实战，让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣，紧握考试脉搏，让您轻松备考，轻松过关。

轻松过关系列之2：《2015年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，针对当前机考形势下，考点覆盖面广、考题灵活多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库，同时对重要知识点进行提炼总结，寓学于练，让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3：《2015年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》(口袋书)

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4：《2015年注册会计师考试考前最后六套题》(附各章思维导图全解)

东奥经典之作，是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷，全面涵盖重要知识点，模拟考场实战感觉。同时附赠“思维导图全解”，以最直观的方式，构筑最严密精准的知识地图，助您最后冲刺，轻松过关。

轻松过关系列之5：《2015年注册会计师考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础：优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆；第二步模拟提升能力：2套价值模拟训练试题，每题配置详细解析，强力提升答题能力，助力考前冲刺；第三步真题检测效果：最近两年3套真题新练，全面检测学习效果。

为了感谢广大考生购买正版图书，2015年我们将继续通过“东奥会计在线”(www.dongao.com)为购买“轻松过关2”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”，让您提前进入复习状态。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务，及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考，大家可以登录<http://jikao-demo.dongao.com/index.php>免费体验“全国注册会计师机考考试系统环境”，熟悉答题技巧和方法，为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关！

本书编委会
2015年3月

目录

第一部分 提高阶段复习指南

提高阶段复习指南	(3)
一、提高阶段的复习目标	(3)
二、2015年《会计》教材主要变化	(3)
三、命题规律与总结	(3)
四、复习方法指导	(4)
五、机考答题的主要事项	(4)

第二部分 考点精讲及练习题库

第一章 总论	(7)
本章考情分析	(7)
本章学习思路概图	(7)
本章考点精讲	(8)
本章练习题库	(12)
题库参考答案及解析	(13)
第二章 金融资产	(15)
本章考情分析	(15)
本章学习思路概图	(15)
本章考点精讲	(15)
本章练习题库	(25)
题库参考答案及解析	(30)
第三章 存货	(35)
本章考情分析	(35)
本章学习思路概图	(35)
本章考点精讲	(35)
本章练习题库	(42)
题库参考答案及解析	(46)
第四章 长期股权投资及合营安排	(49)
本章考情分析	(49)
本章学习思路概图	(49)

本章考点精讲	(50)
本章练习题库	(64)
题库参考答案及解析	(72)
第五章 固定资产	(77)
本章考情分析	(77)
本章学习思路概图	(77)
本章考点精讲	(77)
本章练习题库	(86)
题库参考答案及解析	(90)
第六章 无形资产	(93)
本章考情分析	(93)
本章学习思路概图	(93)
本章考点精讲	(93)
本章练习题库	(96)
题库参考答案及解析	(100)
第七章 投资性房地产	(103)
本章考情分析	(103)
本章学习思路概图	(103)
本章考点精讲	(104)
本章练习题库	(107)
题库参考答案及解析	(111)
第八章 资产减值	(115)
本章考情分析	(115)
本章学习思路概图	(115)
本章考点精讲	(115)
本章练习题库	(119)
题库参考答案及解析	(125)
第九章 负债	(130)
本章考情分析	(130)
本章学习思路概图	(130)
本章考点精讲	(130)
本章练习题库	(134)
题库参考答案及解析	(138)
第十章 所有者权益	(143)
本章考情分析	(143)

本章学习思路概图	(143)	第十七章 政府补助	(242)
本章考点精讲	(143)	本章考情分析	(242)
本章练习题库	(151)	本章学习思路概图	(242)
题库参考答案及解析	(154)	本章考点精讲	(242)
第十一章 收入、费用和利润	(157)	本章练习题库	(244)
本章考情分析	(157)	题库参考答案及解析	(246)
本章学习思路概图	(157)	第十八章 借款费用	(248)
本章考点精讲	(158)	本章考情分析	(248)
本章练习题库	(168)	本章学习思路概图	(248)
题库参考答案及解析	(175)	本章考点精讲	(248)
第十二章 财务报告	(180)	本章练习题库	(250)
本章考情分析	(180)	题库参考答案及解析	(254)
本章学习思路概图	(180)	第十九章 股份支付	(258)
本章考点精讲	(180)	本章考情分析	(258)
本章练习题库	(192)	本章学习思路概图	(258)
题库参考答案及解析	(199)	本章考点精讲	(258)
第十三章 职工薪酬	(204)	本章练习题库	(262)
本章考情分析	(204)	题库参考答案及解析	(265)
本章学习思路概图	(204)	第二十章 所得税	(269)
本章考点精讲	(204)	本章考情分析	(269)
本章练习题库	(207)	本章学习思路概图	(269)
题库参考答案及解析	(209)	本章考点精讲	(270)
第十四章 或有事项	(211)	本章练习题库	(279)
本章考情分析	(211)	题库参考答案及解析	(285)
本章学习思路概图	(211)	第二十一章 外币折算	(290)
本章考点精讲	(211)	本章考情分析	(290)
本章练习题库	(214)	本章学习思路概图	(290)
题库参考答案及解析	(219)	本章考点精讲	(290)
第十五章 非货币性资产交换	(222)	本章练习题库	(293)
本章考情分析	(222)	题库参考答案及解析	(298)
本章学习思路概图	(222)	第二十二章 租赁	(301)
本章考点精讲	(222)	本章考情分析	(301)
本章练习题库	(225)	本章学习思路概图	(301)
题库参考答案及解析	(228)	本章考点精讲	(301)
第十六章 债务重组	(232)	本章练习题库	(307)
本章考情分析	(232)	题库参考答案及解析	(311)
本章学习思路概图	(232)	第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(315)
本章考点精讲	(232)	本章考情分析	(315)
本章练习题库	(235)	本章学习思路概图	(315)
题库参考答案及解析	(239)		

本章考点精讲	(315)
本章练习题库	(318)
题库参考答案及解析	(326)
第二十四章 资产负债表日后事项	(333)
本章考情分析	(333)
本章学习思路概图	(333)
本章考点精讲	(333)
本章练习题库	(335)
题库参考答案及解析	(345)
第二十五章 企业合并	(352)
本章考情分析	(352)
本章学习思路概图	(352)
本章考点精讲	(352)
本章练习题库	(360)
题库参考答案及解析	(367)
第二十六章 合并财务报表	(372)
本章考情分析	(372)
本章学习思路概图	(373)
本章考点精讲	(374)
本章练习题库	(388)
题库参考答案及解析	(397)
第二十七章 每股收益	(404)
本章考情分析	(404)
本章学习思路概图	(404)
本章考点精讲	(404)
本章练习题库	(408)
题库参考答案及解析	(411)
第二十八章 公允价值计量	(414)
本章考情分析	(414)
本章学习思路概图	(414)
本章考点精讲	(414)
本章练习题库	(415)
题库参考答案及解析	(417)

第三部分 名师点题

名师点题	(421)
点题一 总论	(421)

点题二 金融资产	(421)
点题三 存货	(424)
点题四 长期股权投资及合营安排	(425)
点题五 固定资产	(426)
点题六 无形资产	(427)
点题七 投资性房地产	(427)
点题八 资产减值	(428)
点题九 负债	(430)
点题十 所有者权益	(430)
点题十一 收入、费用和利润	(431)
点题十二 财务报告	(432)
点题十三 职工薪酬	(435)
点题十四 或有事项	(435)
点题十五 非货币性资产交换	(435)
点题十六 债务重组	(437)
点题十七 政府补助	(438)
点题十八 借款费用	(439)
点题十九 股份支付	(440)
点题二十 所得税	(442)
点题二十一 外币折算	(444)
点题二十二 租赁	(445)
点题二十三 会计政策、会计估计变更和差错更正	(446)
点题二十四 资产负债表日后事项	(453)
点题二十五 企业合并	(453)
点题二十六 合并财务报表	(455)
点题二十七 每股收益	(464)
点题二十八 公允价值计量	(465)

第四部分 实战演练

2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (一)	(469)
模拟测试题 (一) 参考答案及解析	(475)
2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (二)	(480)
模拟测试题 (二) 参考答案及解析	(486)

第一部分

提高阶段复习指南

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2015 年超值课程，附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签的卡号 + 密码，可获赠免费答疑 + 预科班 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com，选择购买网课后，在购物车结算页面的“优惠码”框中，输入防伪标签的“卡号 + 密码”，可获赠同科目的“机考系统”。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 31 日。

提高阶段复习指南

注册会计师考试制度改革后，2013 年、2014 年，注册会计师考试形势总体基本稳定，但也发生了某些重大变化。这些变化中，既包括考试方式的变化，也包括命题思路的变化。其中机考已经成为检验注册会计师的一种途径，注册会计师必须懂得计算机操作，才能更好的适应无纸化会计信息的鉴证，加大对参考人职业能力测评。

从近两年的机考测试来看，客观题题量变多、主观题题目描述变短，从中可以看出题目考查的知识覆盖面变广、对考生的案例理解能力变大。了解这些，考生在参加 2015 年注册会计师会计科目考试时需要抓住学习的重点、掌握学习要领，在准备充分的复习下，考试就没有那么难了。

一、提高阶段的复习目标

考试准备的提高阶段，考生需要树立明确的复习目标。在了解教材知识但对其理解又不够透彻、会做几个题目但正确率又不高的情况下，考生需要理解通过考试必须对知识有深层次的研究，而非大面上泛泛的知道、了解，需要熟悉、掌握并熟练的应用到题目中。

本书编写的主要目的就是帮助学员总结教材中的知识，将点串成线、组成面，并将其灵活运用运用到题目中，消化应用到工作中。

二、2015 年《会计》教材主要变化

章节	主要变化	对考试的影响

三、命题规律与总结

(一) 题目类型特点

会计考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单项选择题和多项选择题，考核考生对《会计》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题只有综合题，考核考生对《会计》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实务操作能力。

1. 客观题

2010 年既有一对多的选择题，也有一对一的选择题，但一对一选择题的分数较少；2011 年为一对多的单选题，一对一的多选题；2012 年、2013 年和 2014 年的客观题均为一对一的选择题。

2. 综合题

综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识，知识点之间有比较强的关联关系，其与实务紧密相连，以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。综合题的另一特点是叙述题目的文字较多，有相当大的阅读量，要求考生能从大量阅读资料中挖掘有用资料后按照题目的要求进行处理。由于每题涉及许多知识点，考生很难从头到尾将每一个知识点的分都拿到手，只能是掌

握了哪些知识点，就拿到哪些知识点的分。这就要求考生仔细阅读有关资料，在大量的信息中发掘有用的内容，从题目要求解决的问题入手，在头脑中构建起一个清晰的场景或事件，然后对有能力解决的问题，一一做出。要想在综合题部分得到理想的分数，必须对教材中的基本概念、基本理论及会计处理方法熟练掌握。综合题可以对教材中的内容进行各种各样的组合，一般来说，考试时出现的综合题不可能与市场上的“习题集”中的综合题一致或相似。考生做综合题时，应注意掌握知识点，不要去死记硬背。

(二) 命题规律总结

从近三年《会计》的试题来看，有以下几个方面的特点：

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲所确定的考试范围，只要列入考试大纲的内容，都会在题目中有所体现。这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 重视考查考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力

测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，是否能从所掌握信息资料中识别相关信息，从复杂情况中发现问题并按一定的工作

程序解决问题,能否综合运用多种知识和技能去分析问题和解决问题。以会计实务案例改编而来的试题在考试中占据了较大的比重,体现了“侧重实务操作”的考试原则。

3. 注重热点,突出重点,体现及时掌握新知识、新内容,实现知识更新的要求

《会计》考题虽然覆盖面宽,但考试重点仍然十分突出,也就是说,在全面考核的同时,做到了重点突出。这些重点内容都与注册会计师执业联系密切,在实际工作中经常使用。例如,“收入”、“长期股权投资及合营安排”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“企业合并”、“合并财务报表”等,可以说是多年来的老题目,作为考试的热点考过多次。

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据,具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一,近三年的多项选择题、计算分析题和综合题都有一定的综合性。

四、复习方法指导

会计是大家公认的高难度课程,并是参考率最多的一门课程,学好会计是每个参加CPA考试的考生第一要公开的内容。选择和掌握正确的学习方法对学好这门课程尤为重要。根据多年的教学经验,我们认为,要学好会计这门课程,必须注意以下几点:

1. 理解会计科目的学习理念

CPA考试中的会计科目最终是为了形成财务报告,但如何形成以及根据什么规则形成就是本书需要广大考生需要熟悉和掌握财务报告中每个项目最终的数字是如何形成的。

例如,期末需要列示存货项目的金额在财务报表中,需要统计哪些属于存货类,本期的收发计量、期末是否存在减值影响,综合各种因素后得出资产负债表中存货项目需要填列的金额。

2. 制定合理的学习计划

正如“冰冻三尺,非一日之寒”,会计考试及格,也需要长期磨练。这就需要每个考生根据自己的情况制定一个合理可行的学习计划,妥善安排学习时间和内容。但更重要的是,要保证计划的执行。

3. 选择正确的解题立场

会计工作其实是有章可循的,每个会计要素

如何入行、每个业务属于哪个性质都是准则在规范的,大家掌握这些规范并消化应用到会计科目的复习中就会发现每个题其实都是有理论基础在支撑,每个题目的做出都会对应相应的准则规范。

4. 经历科学的学习过程

所谓步骤,就是先做什么、后做什么。就会计而言,科学的步骤首先取决于自身的特点,这就需要实事求是的评价自己,认清自己的优点和缺点、长处和不足。

一般而言,复习考试执行三步法:

第一步,研读教材,通过预习教材并有重点、针对性的看书听课理解教材中的知识点;

第二步,做大量练习题,通过大量的题目联系来理解知识、掌握知识、消化知识;

第三步,考前冲刺复习,建立教材中各部分之间的联系,抽象出教材中各种知识点并将其熟记于心。

五、机考答题的主要事项

1. 考前仔细阅读准考证上的信息、机考的注意事项

考试的要求规范要仔细阅读,遵守考试规范才是一次成功的考试。阅读中,需要考生重点关注如何保存题目和交卷,若考生想要提前交卷的,务必要仔细检查自己的答题情况、保存信息情况;若在规定的时间内没有答完,系统会替考生统一交卷,无需自己提交(此时就需要考生注意考试剩余时间和答题完成情况)。

2. 复习时勤练打字

参与电脑工作不多的考生会纠结于打字速度,但从近两年的考生反馈中可以发现打字速度远远超过写字速度,所以在平时工作、学习中勤加练习会大大缩短答题时间。

3. 考中稳定心态

在考试中,答自己的题做自己的事,两耳不闻旁边事是答题的较高境界。尽量稳住心态,不要被别人的打字声音影响情绪,认认真真读题、踏踏实实做题才能得到更好的成绩。

注册会计师的成长是一个学习知识、掌握技能、不断提升的过程,是一个理解职业道德、在实践中建立职业价值观、形成良好职业态度的过程,入门考试仅仅是这个过程的第一步。祝愿考生积极努力,顺利迈出第一步,取得专业阶段的考试成功!

第二部分

考点精讲及练习题库

第一章

总论

本章考情分析

本章是本教材的总纲，主要阐述了有关财务报告目标、会计基本假设和会计基础、会计信息质量要求以及会计要素确认与计量的原则性要求等，是理解以后各章有关会计处理原则的基础，也是据以判断各项交易或事项的实质以及确定会计处理方法的基础。

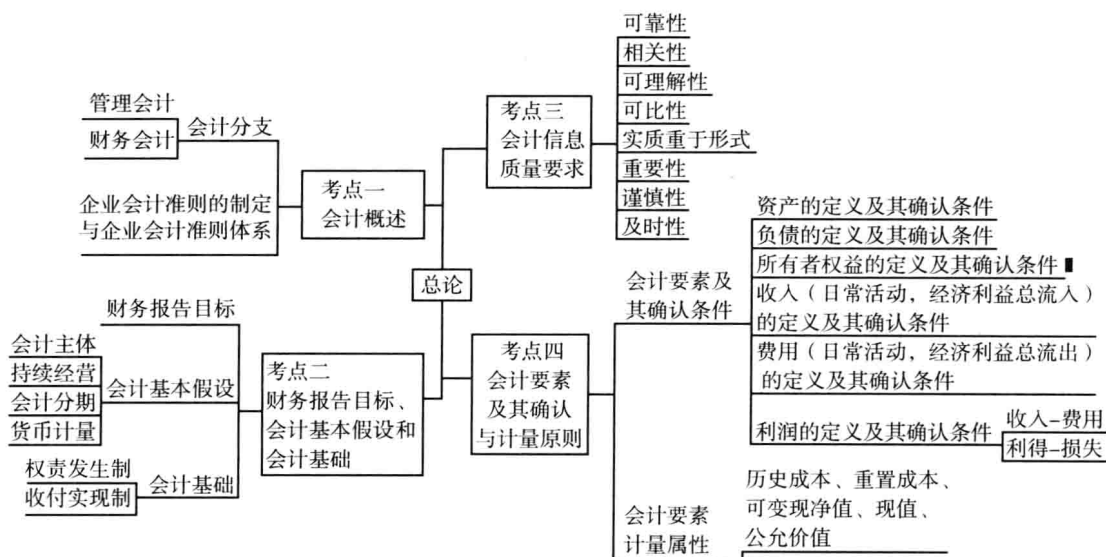
本章试题考查重点主要包括：（1）企业财务

报告中对会计信息质量要求以及各项会计信息质量要求之间的内在关系；（2）各项会计要素的定义及其确认条件；（3）会计要素计量属性及其应用原则等内容。

本章考题题型为客观题，近年试题分值为2分左右。

2015年本章教材修改了相关文字性表述以及公允价值的定义，将直接计入所有者权益的利得和损失由体现为“资本公积—其他资本公积”改为“其他综合收益”，其他内容基本没有变化。

本章学习思路概图



本章考点精讲

【考点一】会计概述（略）



扫码免费听课

【考点二】财务报告目标、会计基本假设和会计基础



扫码免费听课

一、财务报告目标

（一）财务报告目标的受托责任观和决策有用观

（二）我国关于财务报告目标的规定

二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。但是，会计主体不一定是法律主体。

（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。在持续经营假设下，企业会计确认、计量和报告应当以持续正常的生产经营活动为前提。

（三）会计分期

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个连续的、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。

三、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

【考点三】会计信息质量要求



扫码免费听课

一、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会计确认、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。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等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。

会计信息质量的相关性要求，是以可靠性为基础的，两者之间是统一的，并不矛盾，不应将两者对立起来。也就是说，会计信息在可靠性前提下，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。

三、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，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

四、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：

注：

扫一扫 “码” 上听课

亲爱的读者，相信您已经发现，本书每个章节知识点（标题）后都印有二维码，全书一共100多个。这是本书精心为您准备的，每个二维码均对应应该知识点的讲解视频，由编写本书的名师亲自讲解。您在学习过程中，如果有所疑问，或者理解还不透彻，只需用手机或平板电脑扫描二维码，马上就能听名师讲解。不用花费时间东翻西查，只要扫一扫，直接听深入讲解，快速解决问题。只让您的学习更快更好。注会考试，一扫而过。

本书前10个知识点的视频免费向所有用户开放。购买东奥网课的用户可以无缝观看全书知识点视频。

◆使用步骤：

1. 下载安装最新版（v2.0及以上）“东奥会计课堂”移动客户端（请到封底扫码下载）。
2. 打开“东奥会计课堂”应用，点击首页左上角的“扫一扫”按钮。
3. 对照本书知识点后的二维码，扫一扫，马上观看对应的名师视频讲解。

※ 支持苹果系统（iOS5.1及以上）和安卓系统（Android 2.3及以上）的所有手机、平板设备。



(一) 同一企业不同时期可比——纵向比较

1. 会计信息质量的可比性,要求同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。

2. 满足会计信息可比性要求,并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

(二) 不同企业相同会计期间可比——横向比较

会计信息质量的可比性,要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用相同或相似的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

五、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。

六、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等有关的所有重要交易或者事项。

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。

七、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。

谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对财务报告使用者的决策产生误导,这是不符合会计准则要求的。

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方作出经济决策,具有时效性。即使是可靠的、相关的会计信息,如果不及时提供,就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有实际意义。也就是说,及时性是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在及时性和可靠性之间寻求一种平衡,以确定信息及时披露的时间。

【归纳】会计信息质量要求的分类

分 类	意 义
首要质量要求	可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求,是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征
次级质量要求	实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求,是对可靠性、相关性、可理解性和可比性首要质量要求的补充和完善,尤其是在对某些特殊交易或者事项进行会计处理时,需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则

【考点四】会计要素及其确认与计量原则



一、会计要素及其确认条件

(一) 资产的定义及其确认条件

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。根据资产的定义,资产具有以下特征:

- (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,并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) 负债的定义及其确认条件

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。根据负债的定义,负债具有以下特征:

- (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

将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,并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) 所有者权益的定义及其确认条件

1. 所有者权益的定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所