

图解版应试指南

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组◎编著

全国会计专业技术资格考试辅导

—— 中级会计实务

- 以教材为基础，科学设计图表
- 以图表为形式，深度剖析考点
- 以考点为依托，串联考试真题
- 以真题为模板，提升解题能力

清华大学出版社

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组◎编著

全国会计专业技术资格考试辅导

—— 中级会计实务

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书专供报考全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》科目的考生复习备考使用。本书以财政部颁布的考试大纲为依据,以本学科的理论知识体系为框架,将该科目各章节的考点提炼出来,并通过思维导图的形式介绍考试内容,让考生在备考时摆脱纷繁冗杂的文字叙述,轻松且清晰地把握该科目考试的重点和难点。此外,本书还在各个考点后配以真题和经典习题,并给予详细解析,使考生达到边学边练,提升应试能力的目的。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务/全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组编著. --北京:清华大学出版社,2015
(全国会计专业技术资格考试辅导)

ISBN 978-7-302-39591-1

I. ①中… II. ①全… III. ①会计实务—资格考试—自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 049850 号

责任编辑:田在儒

封面设计:王跃宇

责任校对:李 梅

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:20.5

字 数:496 千字

版 次:2015 年 4 月第 1 版

印 次:2015 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:49.00 元

产品编号:063508-01

前言

全国会计专业技术资格考试是我国采取以考代评制度之后,财政部、人力资源和社会保障部共同组织的认定会计专业人员任职资格的权威性全国统一考试,该资格考试分为初级、中级和高级3个等级。该考试所涉及的知识具体实用,操作性强,社会认可度较高,是企业财会从业人员提升自己专业水平的一个有效通道,也是广大财会专业学子求职过程中极具含金量的一种技术资格考试。

本书专为参加会计专业技术资格考试《中级会计实务》科目的考生编写,该科目具有内容涵盖广泛、知识点之间存在很强的联系性和逻辑性以及会计专业处理方法繁多等特点,这些都使得该科目的学习与巩固具有一定的难度。针对上述特点,本书在考试大纲的基础上,实现教材理论与考试实战的充分结合,自成体系地提出“以教材为基础,科学设计图表;以图表为形式,深度剖析考点;以考点为依托,串联考试真题;以真题为模板,提升解题能力”的模式,为广大考生厘清科目逻辑,明确复习思路,使大家在复习备考过程中做到心中有数,有的放矢。

我们在编写本书的过程中,突出了以下4个模块。

(1) 把“以教材为基础,科学设计图表”作为学习的有力保障。本书严格按照考试大纲的要求,深入剖析《中级会计实务》教材,全面结合其中的基础理论知识,总结命题考试的规律,科学谨慎地将每一节的内容划分为若干考点,并汇总每个考点的内容,通过表格的形式逻辑清晰地表现出来,这样不仅做到了内容上的完整性,而且还实现了知识点的逻辑性和联系性。

(2) 把“以图表为形式,深度剖析考点”作为记忆的形象抓手。本书独具匠心地将图表作为掌握考点的桥梁,在编写过程中,本书依据各个考点的内容及特点,以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点全部列出,翔实准确,结构清晰,前后联系,左右对比,非常有利于读者全面掌握记忆各个考点的内容,这是本书的一大特色,同时也是本书能够在同类教材中脱颖而出的优势所在。

(3) 把“以考点为依托,串联考试真题”作为思路的清晰点拨。本书在多年研究考试命题范围和特点的基础上,将各章节的考点提炼出来,使考生在面对纷繁庞杂的知识体系时,能够轻松了解考试重点,捋清复习思路和框架。并且,考生在做完每个考点串联的真题以后,可以在备考过程中真正做到心中有数,认识到自己的优势和劣势所在,有针对性地去学习。

(4) 把“以真题为模板,提升解题能力”作为实战的快捷通道。本书在每个考点之后,精选了近年考试的经典真题并根据真题的命题特点和规律,结合对近年来命题趋势和难易程度的精准把握,设计编写了相应的练习题,每一道练习题均配有全面、准确、深入的解析,在

最大限度上接近并还原了真题的考试模式,帮助考生达到实战演练的目的。

本书形式新颖,内容精准,编排科学,将为广大考生的复习备考保驾护航。同时,虽然本书经过仔细编排、审稿,但因编辑时间等条件限制难免有不足之处,欢迎广大考生与读者批评指正。

编 者

说明:①为了节约篇幅,本书引用的法律法规多采用简称。②本书标有年份的例题为历年全国会计专业技术资格考试考过的真题,未标注年份的例题为编者设计的模拟试题。

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务报告目标	1
考点1 财务报告目标定位的重要性和财务报告目标的分类	1
考点2 会计基本假设的概念	2
第二节 会计信息质量要求	3
考点 会计信息质量要求的概念	3
第三节 会计要素及其确认与计量原则	5
考点1 会计要素及其分类	5
考点2 会计计量及会计要素计量属性	8
第二章 存货	10
第一节 存货的确认和初始计量	10
考点1 存货的概念与确认条件	10
考点2 存货的初始计量	10
第二节 存货的期末计量	13
考点1 可变现净值的确定	13
考点2 存货跌价准备的计提与转回	15
第三章 固定资产	18
第一节 固定资产的确认和初始计量	18
考点1 固定资产的含义和确认	18
考点2 固定资产的初始计量	19
第二节 固定资产的后续计量	22
考点1 固定资产折旧	22
考点2 固定资产的后续支出	25
第三节 固定资产的处置	27
考点1 固定资产终止确认的条件	27
考点2 固定资产处置的会计处理	27
第四章 投资性房地产	30
第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	30

考点 1 投资性房地产的定义与特征	30
考点 2 投资性房地产的范围	31
第二节 投资性房地产的初始计量	32
考点 1 投资性房地产的确认和初始计量	32
考点 2 与投资性房地产有关的后续支出	34
第三节 投资性房地产的后续计量	35
考点 1 采用成本模式计量的投资性房地产	35
考点 2 采用公允价值模式计量的投资性房地产	36
考点 3 投资性房地产后续计量模式的变更	36
第四节 投资性房地产的转换和处置	38
考点 1 房地产的转换	38
考点 2 投资性房地产的处置	44
第五章 长期股权投资	46
第一节 长期股权投资的初始计量	46
考点 1 企业合并形成的长期股权投资	46
考点 2 除企业合并外以其他方式取得的长期股权投资	48
第二节 长期股权投资的后续计量	50
考点 1 成本法及权益法核算的范围	50
考点 2 长期股权投资核算方法的转换	53
考点 3 长期股权投资的减值	57
考点 4 长期股权投资的处置	58
第三节 共同控制经营和共同控制资产	59
考点 1 共同控制经营	59
考点 2 共同控制资产	60
第六章 无形资产	61
第一节 无形资产的确认和初始计量	61
考点 1 无形资产概述及其确认条件	61
考点 2 无形资产的初始计量	61
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	64
考点 1 研究与开发阶段支出的确认	64
考点 2 内部开发的无形资产的计量	65
考点 3 内部研究开发费用的会计处理	66
第三节 无形资产的后续计量	68
考点 1 无形资产使用寿命的确定	68
考点 2 使用寿命有限的无形资产摊销	70
考点 3 使用寿命不确定无形资产减值测试	72
第四节 无形资产的处置	73

考点 1 无形资产出租	73
考点 2 无形资产出售	75
考点 3 无形资产报废	76
第七章 非货币性资产交换	78
第一节 非货币性资产交换的概念与认定	78
考点 1 非货币性资产交换的概念	78
考点 2 非货币性资产交换的认定	79
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	80
考点 1 非货币性资产交换的确认和计量原则	80
考点 2 商业实质的判断	81
考点 3 公允价值能否可靠计量的判断	82
考点 4 非货币性资产交换的会计处理	83
第八章 资产减值	87
第一节 资产减值概述	87
考点 1 资产减值的概念及其范围	87
考点 2 资产可能发生减值的迹象	88
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	89
考点 1 资产可收回金额计量的基本要求	89
考点 2 资产的公允价值减去处置费用后净额的确定	91
考点 3 资产预计未来现金流量现值的确定	92
考点 4 资产减值损失的确定及其账务处理	94
第三节 资产组减值的处理	96
考点 1 资产组的认定	96
考点 2 资产组可收回金额和账面价值的确定	97
考点 3 资产组减值测试	98
考点 4 总部资产减值测试	100
第四节 商誉减值的处理	104
考点 1 商誉减值测试的基本要求	104
考点 2 商誉减值的测试及其账务处理	105
第九章 金融资产	109
第一节 金融资产的分类	109
考点 1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	109
考点 2 持有至到期投资	111
考点 3 贷款和应收款项	113
考点 4 可供出售金融资产	114
考点 5 不同类金融资产之间的重分类	115

第二节 金融资产的计量	116
考点 1 金融资产的初始计量	116
考点 2 公允价值的确定	117
考点 3 金融资产的后续计量	119
考点 4 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理	121
考点 5 持有至到期投资的会计处理	122
考点 6 贷款和应收款项的会计处理	123
考点 7 可供出售金融资产的会计处理	125
考点 8 金融资产之间重分类的处理	127
第三节 金融资产的减值	128
考点 1 金融资产减值损失的确认	128
考点 2 金融资产减值损失的计量	130
考点 3 金融资产减值损失的会计处理	132
第十章 股份支付	136
第一节 股份支付概述	136
考点 1 股份支付的特征和环节	136
考点 2 股份支付工具的主要类型	137
第二节 股份支付的确认和计量	138
考点 1 股份支付的确认和计量原则	138
考点 2 股份支付条件的种类以及条款、条件的修改	139
考点 3 权益工具公允价值的确定	141
考点 4 股份支付的处理	142
第十一章 长期负债及借款费用	147
第一节 长期负债	147
考点 长期负债概念、特质及会计处理	147
第二节 借款费用	152
考点 1 借款费用的范围及借款费用的确认	152
考点 2 借款费用的计量	155
第十二章 债务重组	159
第一节 债务重组方式	159
考点 债务重组的概念与方式	159
第二节 债务重组的会计处理	161
考点 债务重组的会计处理方式	161
第十三章 或有事项	170
第一节 或有事项概述	170

考点 1 或有事项的概念及其特征	170
考点 2 或有负债和或有资产	171
第二节 或有事项的确认和计量	172
考点 1 或有事项的确认	172
考点 2 或有事项的计量	173
考点 3 资产负债表日对预计负债账面价值的复核	174
第三节 或有事项会计处理原则的应用	175
考点 1 未决诉讼或未决仲裁	175
考点 2 债务担保的分类处理	175
考点 3 产品质量保证	176
考点 4 亏损合同的概念与会计处理原则	177
考点 5 重组义务的确认与计量	177

第十四章 收入 179

第一节 销售商品收入的确认和计量	179
考点 1 商品的概念与销售商品收入的确认条件	179
考点 2 销售商品收入的计量	180
第二节 提供劳务收入的确认和计量	187
考点 1 提供劳务交易结果能够可靠估计的处理	187
考点 3 提供劳务交易结果不能可靠估计的处理	189
考点 3 同时销售商品和提供劳务的处理	190
考点 4 特殊劳务交易的处理	190
考点 5 授予客户奖励积分的处理	191
考点 6 营业税改征增值税的处理	192
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	193
考点 让渡资产使用权收入	193
第四节 建造合同收入的确认和计量	194
考点 1 建造合同的特征与类型	194
考点 2 合同的分立与合并	195
考点 3 建造合同收入和成本的内容	195
考点 4 合同结果能够可靠估计时的处理	197
考点 5 合同结果不能够可靠估计时的处理	199
考点 6 合同预计损失的处理	199

第十五章 政府补助 201

第一节 政府补助概述	201
考点 1 政府补助的定义及其特征	201
考点 2 政府补助的主要形式	202
考点 3 政府补助的分类	203

第二节 政府补助的会计处理·····	204
考点 政府补助的会计处理方式·····	204
第十六章 所得税 ·····	206
第一节 计税基础与暂时性差异·····	206
考点 1 资产的计税基础·····	206
考点 2 负债的计税基础·····	208
考点 3 暂时性差异·····	209
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量·····	211
考点 1 递延所得税负债的确认和计量·····	211
考点 2 递延所得税资产的确认和计量·····	212
考点 3 特定交易或事项中涉及递延所得税的确认·····	214
第三节 所得税费用的确认和计量·····	215
考点 所得税的计量和列报·····	215
第十七章 外币折算 ·····	222
第一节 外币交易的会计处理·····	222
考点 1 记账本位币的确定·····	222
考点 2 外币交易的会计处理·····	223
第二节 外币财务报表的折算·····	227
考点 外币财务报表折算的一般原则·····	227
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正 ·····	230
第一节 会计政策及其变更·····	230
考点 1 会计政策及其变更的相关概念和要点·····	230
考点 2 追溯调整法的运用步骤·····	232
考点 3 未来适用法·····	234
第二节 会计估计及其变更·····	235
考点 1 会计估计·····	235
考点 2 会计估计变更·····	236
第三节 前期差错更正·····	237
考点 前期差错更正的概念·····	237
第十九章 资产负债表日后事项 ·····	240
第一节 资产负债表日后事项概述·····	240
考点 1 资产负债表日后事项的相关概念·····	240
考点 2 资产负债表日后事项涵盖的期间·····	240
考点 3 资产负债表日后事项的内容·····	241
第二节 资产负债表日后调整事项·····	243

考点 1 资产负债表日后调整事项的处理原则	243
考点 2 资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法	244
第三节 资产负债表日后非调整事项	245
考点 1 资产负债表日后非调整事项的处理原则	245
考点 2 资产负债表日后非调整事项的具体会计处理方法	248

第二十章 财务报告 250

第一节 财务报告概述	250
考点 1 财务报表的构成和分类	250
考点 2 合并财务报表的特点与合并范围	251
考点 3 合并财务报表的前期准备工作	253
考点 4 合并财务报表的编制程序	254
第二节 合并资产负债表	254
考点 1 对子公司的个别财务报表进行调整	254
考点 2 按权益法调整对子公司的长期股权投资	255
考点 3 编制合并资产负债表时应进行抵消处理的项目	256
第三节 合并利润表	259
考点 1 编制合并利润表时应进行抵消处理的项目	259
考点 2 内部营业收入和内部营业成本项目的抵消处理	259
考点 3 购买企业内部购进商品作为固定资产、无形资产等资产 使用时的抵消处理	261
考点 4 内部应收款项计提的坏账准备等减值准备的抵消处理	262
考点 5 内部投资收益(利息收入)和利息费用的抵消	263
考点 6 母公司与子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的 投资收益的抵消处理	263
考点 7 报告期内增减子公司	265
考点 8 合并利润表基本格式	266
第四节 合并现金流量表	267
考点 1 编制合并现金流量表时应进行抵消处理的项目	267
考点 2 企业集团内部当期以现金投资或收购股权增加的投资所 产生的现金流量的抵消处理	267
考点 3 企业集团内部当期取得投资收益收到的现金与分配股利、 利润或偿付利息支付的现金的抵消处理	267
考点 4 企业集团内部以现金结算债权与债务所产生的现金流量的 抵消处理	268
考点 5 企业集团内部当期销售商品所产生的现金流量的抵消处理	268
考点 6 企业集团内部处置固定资产等收回的现金净额与购建固定 资产等支付的现金的抵消处理	269
考点 7 报告期内增减子公司	270

考点 8 合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映	270
考点 9 合并现金流量表格式	271
第五节 合并所有者权益变动表	272
考点 1 编制合并所有者权益变动表时应进行抵消的项目	272
考点 2 合并所有者权益变动表的格式	272
第六节 合并财务报表附注	273
考点 1 合并财务报表附注概述	273
考点 2 附注披露的内容	273
第二十一章 事业单位会计	278
第一节 事业单位会计概述	278
考点 事业单位会计的特点及要素	278
第二节 事业单位特定业务的核算	279
考点 1 国库集中支付业务	279
考点 2 长期投资的核算	280
考点 3 固定资产的核算	281
考点 4 无形资产的核算	282
考点 5 结转结余和结余分配的核算	284
第二十二章 民间非营利组织会计	287
第一节 概述	287
考点 民间非营利组织会计的概念和特点	287
第二节 民间非营利组织特定业务的核算	288
考点 1 受托代理业务的核算	288
考点 2 捐赠收入的核算	289
考点 3 会费收入的核算	290
考点 4 业务活动成本的核算	291
考点 5 净资产的核算	291
第三节 民间非营利组织的财务会计报告	292
考点 民间非营利组织编制财务会计报告	292
2014 年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务试题	294
参考答案	302

总 论

第一节 财务报告目标

考点 1 财务报告目标定位的重要性和财务报告目标的分类(表 1-1)

表 1-1 财务报告目标的重要性和分类

项目	内 容
重要性	财务报告的目标定位决定着财务报告应当向谁提供有用的会计信息,应当保护谁的经济利益,这是编制企业财务报告的出发点; 财务报告的目标定位决定着财务报告所要求会计信息的质量特征,决定着会计要素的确认和计量原则,是财务会计系统的核心与灵魂。
分类	受托责任观:财务报告的目标是反映受托责任的履行情况,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本; 决策有用观:财务报告的目标是提供经济决策有用的信息,会计信息更多地强调相关性,如果采用其他计量属性能够提供更多相关信息的,会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。

【例 1-1】(单选题) 企业编制财务报告的基本目的是()。

- A. 如实反映企业所拥有或者控制的经济资源
- B. 向财务报告使用者提供决策有用的信息
- C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- D. 如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况

【参考答案】 B

【答案解析】 财务报告目标包括两个方面:①向财务报告使用者提供决策有用的信息;②反映企业管理层受托责任的履行情况。其中,向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目的。

【例 1-2】(多选题) 在下列各项中,属于财务报告目标的有()。

- A. 向财务报告使用者提供决策有用的信息
- B. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- C. 向财务报告使用者反馈预算执行情况
- D. 反映企业管理层制订的未来生产经营计划

【参考答案】 AB

【答案解析】 我国财务报告目标主要包括以下两个方面：①向财务报告使用者提供决策有用的信息；②反映企业管理层受托责任的履行情况。

【例 1-3】(单选题) 会计信息更多地强调相关性,会计计量在坚持历史成本之外,也会较多地采用除历史成本之外的计量属性。该财务报告目标是定位于()。

- A. 受托责任观 B. 资产负债观 C. 决策有用观 D. 收入费用观

【参考答案】 C

【答案解析】 在受托责任观下,会计信息更多地强调可靠性,会计计量采用历史成本。

考点 2 会计基本假设的概念(表 1-2)

表 1-2 会计基本假设

项目	内 容
概念	会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定,是企业会计确认、计量和报告的前提。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。
内容	(1) 会计主体是指会计工作服务的特定对象,是企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供与其决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当集中反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来; (2) 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。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提; (3) 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一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量的信息; (4) 货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。在会计的确认、计量和报告过程中,之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的。

【例 1-4】(单选题) 企业计提固定资产折旧首先是以()假设为前提的。

- A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量

【参考答案】 C

【答案解析】 如果判断企业不会持续经营,那么固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

【例 1-5】(单选题) 下列说法不正确的是()。

- A. 法律主体必然是会计主体
 B. 基金管理公司管理的证券投资基金,也可以成为会计主体
 C. 对于拥有子公司的母公司来说,集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
 D. 会计主体也一定是法律主体

【参考答案】 D

【答案解析】 法律主体是会计主体,而会计主体不一定是法律主体。

【例 1-6】(判断题) 由于会计分期,产生了权责发生制和收付实现制的区别,所以企业进行会计确认、计量和报告也应以会计分期为前提。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 会计进行会计确认、计量和报告是以持续经营为前提的。

【例 1-7】(多选题) 在下列组织中,可以作为一个会计主体进行核算的有()。

- A. 合伙企业
- B. 单独核算的基金
- C. 独立核算的车间
- D. 母公司及其子公司组成的企业集团

【参考答案】 ABCD

【答案解析】 会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,是会计信息所反映的特定单位。因此,本题中选项 A、B、C、D 均可作为会计主体。

第二节 会计信息质量要求

考点 会计信息质量要求的概念(表 1-3)

表 1-3 会计信息质量要求的概念

项目	内 容
概念	会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。 (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进行确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的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,便于投资者等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相互可比,主要包括两层含义:①同一企业不同时期可比;②不同企业相同会计期间可比; (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,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据; (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,不得提前或延后。

【例 1-8】(2011 年判断题) 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 会计信息质量的谨慎性要求,企业在面临不确定性因素的情况下做出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。但企业财务信息不能为了谨慎性而牺牲可靠性和相关性,必须真实地、客观地反映企业的财务信息。

【例 1-9】(单选题) 在下列各项中,不符合会计信息质量要求的是()。

- A. 会计核算方法一经确定不得变更
- B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
- C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
- D. 会计核算不应高估资产或者收益、低估负债或者费用

【参考答案】 A

【答案解析】 会计信息的可比性要求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。

【例 1-10】(单选题) 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。这体现的是()。

- A. 相关性
- B. 可靠性
- C. 及时性
- D. 可理解性

【参考答案】 D

【答案解析】 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。

【例 1-11】(单选题) 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计信息质量要求是()。

- A. 可靠性
- B. 可理解性
- C. 可比性
- D. 实质重于形式

【参考答案】 D

【答案解析】 将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,是因为企业已经实质上拥有了该项固定资产所有权上的主要风险和报酬,所体现的会计信息质量要求是实质重于形式。

【例 1-12】(多选题) 在下列各项目中,属于我国会计信息质量要求的有()。

- A. 可靠性
- B. 谨慎性
- C. 会计分期
- D. 实质重于形式

【参考答案】 ABD

【答案解析】 我国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、及时性。

【例 1-13】(判断题) 谨慎性要求企业尽可能低估资产、少计收入。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 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。