



根据2007年注册会计师考试大纲和教材编写



2007年注册会计师全国统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南·会计



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

中华会计网校
授课配套用书



人民出版社

根据2007年注册会计师考试大纲和教材编写

2007

最新版

2007年注册会计师全国统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南·会计



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

主编：路国平 施元冲

 人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计(应试指南)/ 中华会计网校 编
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
中华会计网校 编. 北京: 人民出版社, 2007. 5
ISBN 978-7-01-004897-0

I. 会… II. 中… III. 会计—资格考核—自学参考资料 IV. F23
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 025423 号

会计(应试指南)
KUAIJI (YINGSHI ZHINAN)

编 著: 中华会计网校
责任编辑: 骆 蓉
出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)
发 行: 人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店
地 址: 北京朝阳门内大街 166 号
邮政编码: 100706
经 销: 全国新华书店
印 刷: 北京中兴印刷有限公司
版 次: 2007 年 5 月第 3 版
印 次: 2007 年 5 月第 4 次印刷
开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张: 31
字 数: 837 千字
印 数: 20,000 册
书 号: 978-7-01-004897-0/F
定 价: 38.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418
中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

前 言

对于广大注册会计师考生来说,2007年的考试与往年相比有了很大的变化。众所周知,在新企业会计准则的影响下,今年的考试大纲和教材做了巨大的调整,以至于很多考生在复习时感到无所适从,迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点,迅速提高应试能力和答题技巧的高质量辅导用书来指导自己复习。中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书自推出以来,受到了广大考生的一致好评,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,网校又组织了一大批国内优秀的注会考试专家和辅导专家,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,结合新企业会计准则及指南,精心编写了这套2007年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国唯一试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校(www.chinaacc.com)2006年11月30日全球网站综合实力排名第368位,高居中国教育类网站之首。中华会计网校(www.chinaacc.com)成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数十万专业优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的权威会计考试网上辅导。常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“ACCA考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、新企业会计准则培训以及职称英语等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

《应试指南》是梦想成真系列丛书的第三部分,考情、考点分析预测准确,章节同步辅导及练习丰富全面,重点、难点内容讲解通俗易懂,跨章节同步练习针对性强,有利于考生熟悉题型、掌握规律、提高解题能力。将本书与2007年注册会计师考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑·经典题解》、《全真模拟试卷》、《历年考题汇编及答案详解》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效

果。本书主要特点如下:

- 紧扣大纲, 指导性强: 编者对考试大纲进行了深入细致的研究, 大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

- 讲解深刻, 覆盖面广: 本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解, 并给出了大量的例题帮助理解。

- 题目新颖, 解析详细: 针对大纲和教材, 编者精心编写了许多习题, 并给出了详细的解析, 可以使您迅速全面掌握重要的考点。

- 答疑服务, 准确及时: 对于练习过程中产生的疑问, 可以随时通过专设的答疑板提出, 网校教务部专职答疑老师会在 24 小时之内给予您及时满意的答复。

虽然力求完美, 但由于时间有限, 所以本书也许存在着一些不足和遗憾, 希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

2007 年 4 月

购书超值服务

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2007 年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑·经典题解》, 可获赠中华会计网校(www.chinaacc.com)学习卡一张, 学员凭赠卡上的卡号, 登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后, 即可享受如下超值服务:

1. 获赠 10 元网校学习费用
2. 获赠 24 小时答疑: 读者若对本书中的内容存在任何疑问, 可随时通过专设的答疑板提问, 网校会在 24 小时之内给出及时满意的答复
3. 及时更新和勘误: 对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误, 中华会计网校(www.chinaacc.com)会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员, 并随时在“梦想成真”专区中公布
4. 为补充本书出版之后至考前一段时间的信息真空, 网校还将为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校(www.chinaacc.com)名师语音串讲及内部模拟试卷一套, 并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区(<http://www.chinaacc.com/mxcz/index.asp>)提供。

注意事项:

1. 赠卡金额不能累加使用
2. 本书赠卡严禁出售
3. 赠卡有效期截止至 2007 年 12 月 31 日
4. 针对本书的答疑服务于 2007 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱: book@chinaacc.com

命题趋势预测及应试技巧

一、教材基本结构框架

《会计》教材共 28 章，主要包括四方面的内容：

第一部分：会计基本理论（第一章总论）

第二部分：会计要素的核算，主要是会计要素的确认、计量和记录（从第二章至第八章及第十一章至第十三章）

第三部分：特殊业务的会计处理（第九章和第十章，第十五至第二十五章）

第四部分：财务报告（第十四章和第二十六至第二十八章）

第一部分：总论

这部分内容在考试中所占比重较小；考生主要应了解会计核算的基本前提、理解会计要素及其确认、掌握会计信息质量要求和会计计量属性的含义及其运用。

第二部分：会计要素的确认、计量和记录

这部分内容在考试中所占比重较大；考生在复习这部分内容时，应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”。即应注意把握会计要素的确认条件、初始计量金额的确定、后续计量及有关会计事项的账务处理等内容，重点注意金融资产、投资性房地产这些新增加的内容和固定资产、无形资产、长期股权投资等修改较大的内容。这些内容均为具体会计准则的内容，而且与以往的内容相比变化特别大，所以既是重点，也是难点，特别是金融资产、长期股权投资等新准则的内容是重中之重，因此，在复习中对原有内容应注意其变化的地方，对新增加的内容应重点理解相关概念和把握其会计处理。

第三部分：特殊业务的会计处理

这部分内容在考试中所占比重较大；考生应重点注意资产减值、政府补助、股份支付、企业合并这些新增加的内容和债务重组、非货币性资产交换、所得税等修改较大的内容。

考生应重点掌握金融资产、债务重组、非货币性资产交换、资产减值、所得税和企业合并等的会计处理；掌握会计政策变更的追溯调整法、前期差错的更正方法及其会计处理和资产负债表日后调整事项等业务的会计处理及对财务报表的调整等。

第四部分：财务报告

这部分内容在考试中所占比重较大；考生主要应掌握利润表、资产负债表和现金流量表的编制；掌握每股收益的计算；掌握合并会计报表合并范围的确定及合并报表的编制；掌握会计报表附注以及金融工具列报等内容。

二、《会计》考试命题趋势预测

1. 题型及题量

目前《会计》科目采用的考试题型主要有单选题、多选题、计算及会计处理题和综合题四种题型。在四种题型中,客观题(单选、多选)分数一般不超过 40 分,其中单选题一般 15 题左右(其中 70% 的题目需要计算,其中需要计算的单选题的分数也由原来的每题 1 分改为每题 1.5 分);多选题一般 10 题左右(每题 2 分);主观题(计算及会计处理题和综合题)分数一般在 60 分以上。其中计算及会计处理题一般在 2 题左右,分数在 20 分左右;综合题一般也为 2 题,分数在 40 分以上。从考试的题型和题量可以看出,注册会计师考试作为一种执业资格考试,其测试的重点是测试考生是否具备了作为一名注册会计师所应具备的基本知识和技能,因此,在《会计》科目考试中,死记硬背的题目较少,灵活应用的题目较多;单一知识点的考题逐渐减少,多个知识点综合运用的考题增多。《会计》科目的考试主要考核考生会计政策的运用能力和职业判断能力。

2. 命题规律

纵观前几年注册会计师考试《会计》科目的考试试卷,通过分析可以看出其命题规律:

(1) 试题覆盖面广。试题覆盖了考试大纲所规定的全部范围,每章都可能出题。有些内容在复习中看似不重要的地方,也可能会出题,其目的是要考生必须全面复习,防止考生盲目地猜题、押题。因此,考生要想得高分,就必须全面复习。

(2) 试题突出重点。每门学科都有重点,考试中各章所占的比重是不同的。因此,把握考试重点是应考的关键。根据《会计》大纲和教材,预测 2007 年《会计》科目考试的重点章节主要有:第三章《金融资产》,第五章《长期股权投资》,第九章《非货币性资产交换》,第十三章《收入、费用和利润》,第十四章《财务报告》,第十六章《债务重组》,第十八章《借款费用》,第二十章《所得税》,第二十三章《会计政策、会计估计变更和差错更正》,第二十四章《资产负债表日后事项》,第二十六章《合并财务报表》等。

(3) 以现行会计法规为主要内容。《会计》科目的考试体现了我国会计改革的最新成果,将我国现行的会计准则和新出台的一些会计政策规定,而且新的政策规定也是每年考试中的重点。

(4) 注重理论与实务的结合和注册会计师的执业判断。在《会计》科目考试中,越来越注重理论与实务的结合和注册会计师的执业判断能力的考核,其目的主要是要考核考生对会计法规的理解和运用。这一点主要体现在计算及会计处理题和综合题中,如 2004 年至 2006 年度考试中的综合题均为案例题。这些题目也是《会计》科目考试的难点,如果考生对会计准则、会计制度等法规较熟悉,又有一定的实务处理经验,就能很好地应对这些题目。

(5) 试题综合性强。《会计》考试中的综合题一般会涉及到两章以上的内容,这类题目前后内容联系较密切,也是考生丢分最多的。考生要想得高分就要将所学知识融会贯通,

只有将各章知识点记得牢、用得熟，才能在考试中得心应手。

(6)题量和计算量较大。《会计》科目考试时间为3.5个小时，虽然时间比其他科目长，但《会计》科目考试不仅题目的阅读量较大，而且计算量也较大，除计算及会计处理题和综合题需要计算外，70%的单项选择题也要计算，因此，这就要求考生对考试大纲所规定的内容非常熟悉，对相关会计事项的会计处理非常熟练，否则，就有可能做不完。

3. 命题预测

《会计》科目考试的考题一般不会超出考试大纲的范围，因此，考生应根据考试大纲和辅导教材内容在全面复习的基础上把握重点和主要出题点。任何考试的命题原则都是考核本课程的主要知识点，主要知识点也就是主要出题点，因此，了解一门课程的出题点对顺利通过考试是非常重要的。《会计》科目考试的重要出题点主要有：

- (1)存货——存货的初始计量和期末计价及其会计处理；
- (2)固定资产、无形资产——初始计量金额的确定和后续计量；
- (3)金融资产——初始计量和后续计量及其会计处理，金融资产减值的会计处理；
- (4)长期股权投资——初始投资成本的确定、成本法和权益法下的会计处理；
- (5)非货币性资产交换——非货币性资产交换的判断和按公允价值计量的会计处理；
- (6)资产减值——可收回金额的确定、资产组的认定及其减值的处理；
- (7)或有事项——或有事项的会计处理；
- (8)债务重组——债务重组的会计处理；
- (9)收入——商品销售收入、提供劳务收入的确认、计量及账务处理；
- (10)借款费用——借款费用资本化金额的确定及其会计处理；
- (11)所得税——资产负债表债务法下的会计处理(暂时性差异的判断和确定、当期所得税和递延所得税的确定及会计处理)；
- (12)会计政策变更的追溯调整法(计算及会计处理)；前期差错更正的会计处理；
- (13)资产负债表日后事项——调整事项及其会计处理；非调整事项的内容；
- (14)财务报告——资产负债表、利润表、现金流量表的编制和合并财务报表中有关抵销分录的编制；
- (15)政府补助、股份支付、每股收益、金融工具列报——今年教材新增内容，考试大纲仅作一般了解，对于今年新增的企业合并章节应理解掌握。

三、学习方法及应试技巧

1. 学习方法

今年《会计》科目的内容较多也较新，它包含了许多新企业会计准则的内容，而且许多新概念、新方法(如金融资产、资产负债表债务法等)都是第一次出现在教材中，因此，要在较短的时间内掌握较多较新的内容，并在考试中取得好成绩，一种好的学习方法是非常

重要的。

(1) 全面复习，突出重点。根据历年考试的命题规律，教材中新的知识和内容必然是当年考试的重中之重，因此，考生必须要将较多的时间用在新的知识和内容上；同时，对本课程的主要出题点加以重点把握。

(2) 选择一套高质量的辅导材料。《会计》科目考试的内容新、题量大、综合性强，考生必须理解相关概念，熟练掌握有关会计事项的处理方法，才能做到解题速度快、准确度高。所以要顺利通过考试，拥有一套高质量的辅导资料是必不可少的。中华会计网校组织资深专家编写的 2007 年度《注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书》(包括《答疑解惑》、《应试指南》、《全真模拟试卷》和《历年考题汇编及答案详解》)，对教材的内容作了较为精辟的归纳讲解，并编写了适量针对性强、内容精炼的练习题，拥有这套辅导资料并加以练习将会受益匪浅。

(3) 采用三轮学习法。三轮学习法，即在辅导班上课前应通读教材一遍；上课时认真听讲并做好记录；课后将老师所讲的重点、难点、主要考点进一步加以理解消化，并适当练习，熟记出题点，通过三轮的学习基本上能把握整个课程的知识点。

(4) 强化练习。在《会计》科目的考试中，计算及会计处理题和综合题占 60 分以上，这些题目不仅量大、综合性强，而且难度也很大，要熟练应对这些题目，平时就必须进行强化练习，以达到熟能生巧、事半功倍的效果。

2. 应试技巧

(1) 认真审题，果断答题。考试中一定要认真审题，弄清题目的含义和要求。对单选题可以采用“直接挑选法”或“排除法”；对多选题可采用“逐项判断法”；对没有把握的选择题既不要纠缠，也不要轻易放弃，就是用猜测法也要确定一个答案。对计算及会计处理题和综合题应先看清题目要求，再阅读题目所给的资料，并在阅读分析的同时按答题步骤和要求完成答题。

(2) 答题时应注意时间的把握。客观题一般每 1 分用时 1 分钟左右，不能拖延时间，如果客观题用时过多，主观题就有可能做不完。

注册会计师《会计》科目的考试，虽然难度较大，但只要考生能下定决心、坚定信心、保持恒心，按照上述学习方法和应试技巧，经过精心准备，是一定能成功的！

目 录

第1章 总论	(1)
考情分析	(1)
重点、难点讲解	(1)
考题解析	(6)
同步训练习题	(6)
参考答案及解析	(8)
第2章 货币资金	(11)
考情分析	(11)
重点、难点讲解	(11)
考题解析	(13)
同步训练习题	(13)
参考答案及解析	(15)
第3章 金融资产	(17)
考情分析	(17)
重点、难点讲解	(17)
考题解析	(32)
同步训练习题	(33)
参考答案及解析	(37)
第4章 存货	(43)
考情分析	(43)
重点、难点讲解	(43)
考题解析	(47)
同步训练习题	(48)
参考答案及解析	(52)
第5章 长期股权投资	(56)
考情分析	(56)
重点、难点讲解	(56)
考题解析	(68)
同步训练习题	(69)
参考答案及解析	(74)
第6章 固定资产	(80)

	考情分析	(80)
	重点、难点讲解	(80)
	考题解析	(88)
	同步训练习题	(89)
	参考答案及解析	(94)
第7章	无形资产	(99)
	考情分析	(99)
	重点、难点讲解	(99)
	考题解析	(104)
	同步训练习题	(105)
	参考答案及解析	(108)
第8章	投资性房地产	(111)
	考情分析	(111)
	重点、难点讲解	(111)
	同步训练习题	(117)
	参考答案及解析	(119)
第9章	非货币性资产交换	(122)
	考情分析	(122)
	重点、难点讲解	(122)
	考题解析	(130)
	同步训练习题	(130)
	参考答案及解析	(135)
第10章	资产减值	(140)
	考情分析	(140)
	重点、难点讲解	(140)
	同步训练习题	(148)
	参考答案及解析	(150)
第11章	负债	(154)
	考情分析	(154)
	重点、难点讲解	(154)
	考题解析	(167)
	同步训练习题	(167)
	参考答案及解析	(171)
第12章	所有者权益	(175)
	考情分析	(175)
	重点、难点讲解	(175)

	同步训练习题	(181)
	参考答案及解析	(182)
第 13 章	收入、费用和利润	(184)
	考情分析	(184)
	重点、难点讲解	(184)
	考题解析	(195)
	同步训练习题	(198)
	参考答案及解析	(204)
第 14 章	财务报告	(211)
	考情分析	(211)
	重点、难点讲解	(211)
	考题解析	(228)
	同步训练习题	(233)
	参考答案及解析	(243)
第 15 章	或有事项	(252)
	考情分析	(252)
	重点、难点讲解	(252)
	考题解析	(255)
	同步训练习题	(256)
	参考答案及解析	(260)
第 16 章	债务重组	(265)
	考情分析	(265)
	重点、难点讲解	(265)
	考题解析	(269)
	同步训练习题	(269)
	参考答案及解析	(272)
第 17 章	政府补助	(277)
	考情分析	(277)
	重点、难点讲解	(277)
	同步训练习题	(279)
	参考答案及解析	(280)
第 18 章	借款费用	(281)
	考情分析	(281)
	重点、难点讲解	(281)
	考题解析	(284)
	同步训练习题	(285)

	参考答案及解析	(289)
第 19 章	股份支付	(293)
	考情分析	(293)
	重点、难点讲解	(293)
	同步训练习题	(298)
	参考答案及解析	(299)
第 20 章	所得税	(301)
	考情分析	(301)
	重点、难点讲解	(301)
	同步训练习题	(310)
	参考答案及解析	(314)
第 21 章	外币折算	(319)
	考情分析	(319)
	重点、难点讲解	(319)
	考题解析	(324)
	同步训练习题	(325)
	参考答案及解析	(329)
第 22 章	租赁	(333)
	考情分析	(333)
	重点、难点讲解	(333)
	考题解析	(341)
	同步训练习题	(343)
	参考答案及解析	(346)
第 23 章	会计政策、会计估计变更和差错更正	(350)
	考情分析	(350)
	重点、难点讲解	(350)
	考题解析	(358)
	同步训练习题	(363)
	参考答案及解析	(370)
第 24 章	资产负债表日后事项	(376)
	考情分析	(376)
	重点、难点讲解	(376)
	考题解析	(381)
	同步训练习题	(385)
	参考答案及解析	(391)
第 25 章	企业合并	(395)

	考情分析	(395)
	重点、难点讲解	(395)
	同步训练习题	(400)
	参考答案及解析	(403)
第 26 章	合并财务报表	(405)
	考情分析	(405)
	重点、难点讲解	(405)
	考题解析	(420)
	同步训练习题	(422)
	参考答案及解析	(429)
第 27 章	每股收益	(436)
	考情分析	(436)
	重点、难点讲解	(436)
	同步训练习题	(442)
	参考答案及解析	(444)
第 28 章	金融工具列报	(447)
	考情分析	(447)
	重点、难点讲解	(447)
	同步训练习题	(450)
	参考答案及解析	(451)
跨章节综合练习题		(453)
	跨章节综合题	(453)
	参考答案及解析	(467)

第1章

总 论

考情分析

本章主要介绍了基本会计准则的内容，在历年的考试中，主要出现在单项选择题、多项选择题客观题型中。一般来说，在每年试卷中本章内容所占分值为2分左右。

最近三年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	合计
2004 年	—	—	—
2005 年	1 分	—	1 分
2006 年	—	—	—

主要考点

1. 会计基本假设的内容及涵义
2. 会计信息质量要求的内容及涵义
3. 资产、负债、收入、费用的定义及确认条件
4. 所有者权益、利润的定义及构成内容
5. 会计计量属性的内容及历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值的涵义和运用
6. 财务报告及其内容

重 点、 难 点 讲 解

一、财务报告目标

内 容	(1)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标； (2)反映企业管理层受托责任的履行情况——以有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。
财务报告使用者	财务报告使用者主要包括：投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

二、会计基本假设与会计基础

会计基本假设	1. 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。在会计主体假设下，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。 会计主体不同于法律主体。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。
	2. 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。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	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连续的、长短相同的期间。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。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。
	4. 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。
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。	

三、会计信息质量要求

会计信息质量要求		涵 义
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。
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。
	纵向可比	同一企业对于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。确需变更的，应当在附注中予以说明。
	横向可比	不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易或事项，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。
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。在实务中，如果企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断。
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。谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备。
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。

【例题1·单选题】下列各项中，不属于反映会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 会计核算方法一经确定不得随意变更
- 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. 会计核算应当以权责发生制为基础
- E. 企业应当及时确认、计量和报告已经发生的交易或者事项

【答案】D

【解析】选项A体现的是可比性要求，包括纵向可比和横向可比，可比性要求并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说，在两种情况下可以变更会计政策，一是法律或会计准则等行政法规、规章要求变更；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。选项B体现实质重于形式的要求；选项C体现可靠性要求；选项E体现及时性要求；选项D体现的是会计核算基础，不属于反映会计信息质量要求。所以只有选项D符合题意。

【例题2·多选题】下列项目中，不符合会计信息质量可比性要求的有（ ）。

- A. 鉴于《企业会计准则》的发布实施，对子公司的长期股权投资核算由权益法改按成本法
- B. 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
- C. 鉴于某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销
- D. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算
- E. 鉴于《企业会计准则》的发布实施，企业将发出存货计价由后进先出法改为先进先出法

【答案】BD

【解析】选项B、D是出于操纵损益目的所作的变更，属于滥用会计估计、会计政策变更，不符合会计信息质量可比性要求。

【例题3·多选题】按照企业会计准则的规定，上市公司的下列行为中，不违反会计信息质量可比性要求的有（ ）。

- A. 应收某企业货款100万元，鉴于该企业财务状况恶化，有证据表明该货款全部无法收回，本期对应收该企业的账款改按100%提取坏账准备
- B. 根据企业会计准则的要求，将所得税会计由应付税款法改为资产负债表债务法
- C. 将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以费用化
- D. 根据企业会计准则的要求，将对子公司的股权投资由权益法改按成本法核算
- E. 企业有确凿证据表明可以采用公允价值模式计量的投资性房地产，由按成本模式计量改为按公允价值模式计量

【答案】ABCDE

【解析】题目问的是“不违反会计信息质量可比性要求的”，即“符合会计信息质量可比性要求的”。选项ABCDE均符合题意。

【例题4·多选题】下列做法中，符合会计信息质量谨慎性要求的有（ ）。

- A. 鉴于本期经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
- B. 对固定资产采用年数总和法计提折旧
- C. 对本期销售的商品计提产品质量保修费用
- D. 对应收账款计提坏账准备
- E. 对存货期末计价采用按成本与可变现净值孰低法计量

【答案】BCDE

【解析】选项A，由于本期经营状况不佳而将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化，属于滥用会计政策，故选项A是错误的。

【例题5·多选题】下列各项，体现实质重于形式要求的有（ ）。

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
- B. 计提长期股权投资减值准备
- C. 计提固定资产折旧
- D. 材料按计划成本进行日常核算
- E. 融资租入固定资产视同自有固定资产

【答案】AE

【解析】售后租回交易是一种特殊形式的租赁业务，是指卖主（即承租人）将一项自制或外购的资产或正在使用的资产出售后，又将该项资产从买主（即出租人）那里租回。售后租回从形式上看，首先是为企业带来了收入，并且所出售商品的所有权及所有权上的主要风险和报酬也已转移，但实质上由于在售后租回交易中，资产的售价和租金是相互关联的，是一并核算的。因此，资产的出售和租回实质上是同一项交易。根据实质重于形式要求，不应将售后租回损益确认为当期损益，而应予以递延，分摊计入各期损益。

融资租赁是指实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁。所以将融资租入固定资产视同自有固定资产核算体现了实质重于形式要求。

四、会计要素

内 容		涵 义
会计要素		会计要素是指按照交易或事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。会计要素是会计报表的基本构件。
反映企业财务状况的会计要素	概念	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。
	特征	①资产预期会给企业带来经济利益；
		②资产应为企业拥有或者控制的资源；
		③资产是由企业过去的交易或事项形成的。
	确认条件	符合资产定义的资源，在同时满足以下条件时，确认为资产
		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。