



东奥会计在线  
www.dongao.com

全国会计专业技术资格考试辅导用书

——轻松过关 1

# 2008年会计专业技术资格考试 应试指导及全真模拟测试

## 中级会计实务

策划 北大东奥  
组编 东奥会计在线  
编著 张志凤

购正版书 获超值回报

**¥90元+答疑+模拟试题**

¥90元=30元面值学习卡+60元张志凤考前串讲  
详情请登录 [www.dongao.com](http://www.dongao.com)



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

F23-44/53

:2008(1)

2007

全国会计专业技术资格考试辅导用书

# 2008 年会计专业技术资格考试 应试指导及全真模拟测试 中级会计实务

---

策 划 北大东奥  
组 编 东奥会计在线  
编 著 张志凤



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

**图书在版编目(CIP)数据**

2008 年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试·中级会计实务/张志凤编著. - 北京:北京大学出版社,2007.11

(全国会计专业技术资格考试辅导用书·轻松过关系列之一)

ISBN 978-7-301-08086-3

I. 2… II. 张… 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(2004)第 123184 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

**书 名:** 2008 年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试·中级会计实务

**著作责任者:** 张志凤 编著

**责任编辑:** 靳兴涛 陈莉

**标准书号:** ISBN 978-7-301-08086-3/F·0959

**出版发行:** 北京大学出版社

**地 址:** 北京市海淀区成府路 205 号 100871

**网 址:** <http://www.pup.cn>

**电子邮箱:** [em@pup.pku.edu.cn](mailto:em@pup.pku.edu.cn)

**电 话:** 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750883

北大东奥邮购部 62115588

**印 刷 者:** 保定市中华美凯印刷有限公司

**经 销 者:** 新华书店

787 毫米×1092 毫米 B5 开本 26.5 印张 540 千字

2007 年 11 月第 4 版 2007 年 11 月第 1 次印刷

**定 价:** 36.00 元

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

# 前言

**为什么**九年来由北大东奥策划、东奥会计在线([www.dongao.com](http://www.dongao.com))组织编写的“轻松过关”系列丛书,始终得到考生高度认同,发行量居同类辅导用书之首?最重要的在于,我们汇聚了张志凤、闫华红、郭守杰等国内顶尖名师组成的师资队伍,每位作者均有10年以上会计专业技术资格考试辅导经验,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化。经验丰富且对考生负责的老师才是好老师。选对老师,才能轻松过关!

**为什么**九年来我们将编写思路定位在“轻松过关”?提高考生“通过率”是我们的第一追求。基于此,本书严格按照2008年考试大纲的基本要求,对2008年教材新增内容进行系统、全面的讲解,并把握历年命题方向和思路的变化规律,针对各章的重点、难点进行了深入、清晰的阐述,并辅之以典型的、有针对性的例题。我们的工作越有效,考生就越轻松。

**为什么**“轻松过关”和“东奥会计在线”([www.dongao.com](http://www.dongao.com))同时使用才能效果更佳?读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,就可以提高备考效率,增强通过考试的机率。

**为什么**考生选择“轻松过关”系列丛书是一种超值的收获?2008年,“东奥会计在线”([www.dongao.com](http://www.dongao.com))将为广大考生提供更加全面、体贴的服务。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登陆[www.dongao.com](http://www.dongao.com))

1. 免费获赠东奥会计在线30元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获赠由张志凤、闫华红、郭守杰等老师主讲的考前串讲;
3. 免费获得针对本书的答疑服务,提交到答疑板上的问题都将在24小时内得到满意答复;
4. 免费获得考前模拟试题一套;
5. 2008年考试的题型题量公布后,我们将在论坛上及时提供“题型分析及复习建议”;
6. 考前一周左右,我们在论坛上将及时向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;
7. 考试后,我们将在第一时间组织本套丛书的作者在论坛上和考生交流考试情况;
8. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请各位“上帝”批评、指正。最后,希望通过我们共同的努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会

2007年11月

# 目录

## 第一部分 命题规律总结及趋势预测

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 命题规律总结及趋势预测 .....              | (3) |
| 一、《中级会计实务》基本结构 .....           | (3) |
| 二、近三年考试命题规律总结 .....            | (4) |
| 三、2008 年《中级会计实务》考试命题趋势预测 ..... | (4) |
| 四、如何学好《中级会计实务》 .....           | (4) |

## 第二部分 同步辅导及强化训练

|                          |      |
|--------------------------|------|
| 第一章 总论 .....             | (9)  |
| 本章重点与难点 .....            | (9)  |
| 典型例题精析 .....             | (12) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 ..... | (13) |
| 同步强化练习题 .....            | (13) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....     | (16) |
| 第二章 存货 .....             | (19) |
| 本章重点与难点 .....            | (19) |
| 典型例题精析 .....             | (21) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 ..... | (23) |
| 同步强化练习题 .....            | (25) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....     | (28) |
| 第三章 固定资产 .....           | (31) |
| 本章重点与难点 .....            | (31) |
| 典型例题精析 .....             | (34) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 ..... | (39) |
| 同步强化练习题 .....            | (41) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....     | (45) |
| 第四章 无形资产 .....           | (49) |
| 本章重点与难点 .....            | (49) |
| 典型例题精析 .....             | (51) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 ..... | (54) |
| 同步强化练习题 .....            | (54) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....     | (57) |
| 第五章 投资性房地产 .....         | (60) |
| 本章重点与难点 .....            | (60) |
| 典型例题精析 .....             | (62) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (65)  |
| 同步强化练习题 .....             | (66)  |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (69)  |
| <b>第六章 金融资产</b> .....     | (73)  |
| 本章重点与难点 .....             | (73)  |
| 典型例题精析 .....              | (76)  |
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (78)  |
| 同步强化练习题 .....             | (80)  |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (84)  |
| <b>第七章 长期股权投资</b> .....   | (89)  |
| 本章重点与难点 .....             | (89)  |
| 典型例题精析 .....              | (94)  |
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (96)  |
| 同步强化练习题 .....             | (96)  |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (102) |
| <b>第八章 非货币性资产交换</b> ..... | (106) |
| 本章重点与难点 .....             | (106) |
| 典型例题精析 .....              | (107) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (112) |
| 同步强化练习题 .....             | (112) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (117) |
| <b>第九章 资产减值</b> .....     | (122) |
| 本章重点与难点 .....             | (122) |
| 典型例题精析 .....              | (128) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (130) |
| 同步强化练习题 .....             | (132) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (138) |
| <b>第十章 负债</b> .....       | (143) |
| 本章重点与难点 .....             | (143) |
| 典型例题精析 .....              | (146) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (147) |
| 同步强化练习题 .....             | (149) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (152) |
| <b>第十一章 债务重组</b> .....    | (157) |
| 本章重点与难点 .....             | (157) |
| 典型例题精析 .....              | (159) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (163) |
| 同步强化练习题 .....             | (163) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (169) |
| <b>第十二章 或有事项</b> .....    | (174) |
| 本章重点与难点 .....             | (174) |
| 典型例题精析 .....              | (176) |
| 2006 年和 2007 年考题评析 .....  | (178) |
| 同步强化练习题 .....             | (178) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (183) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第十三章 收入</b>               | (188) |
| 本章重点与难点                      | (188) |
| 典型例题精析                       | (192) |
| 2006 年和 2007 年考题评析           | (197) |
| 同步强化练习题                      | (198) |
| 同步强化练习题参考答案及解析               | (205) |
| <b>第十四章 借款费用</b>             | (212) |
| 本章重点与难点                      | (212) |
| 典型例题精析                       | (213) |
| 2006 年和 2007 年考题评析           | (216) |
| 同步强化练习题                      | (217) |
| 同步强化练习题参考答案及解析               | (221) |
| <b>第十五章 所得税</b>              | (225) |
| 本章重点与难点                      | (225) |
| 典型例题精析                       | (229) |
| 2006 年和 2007 年考题评析           | (232) |
| 同步强化练习题                      | (233) |
| 同步强化练习题参考答案及解析               | (239) |
| <b>第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正</b> | (246) |
| 本章重点与难点                      | (246) |
| 典型例题精析                       | (249) |
| 2006 年和 2007 年考题评析           | (252) |
| 同步强化练习题                      | (253) |
| 同步强化练习题参考答案及解析               | (257) |
| <b>第十七章 资产负债表日后事项</b>        | (261) |
| 本章重点与难点                      | (261) |
| 典型例题精析                       | (262) |
| 2006 年和 2007 年考题评析           | (267) |
| 同步强化练习题                      | (269) |
| 同步强化练习题参考答案及解析               | (274) |
| <b>第十八章 外币折算</b>             | (278) |
| 本章重点与难点                      | (278) |
| 典型例题精析                       | (279) |
| 2006 年和 2007 年考题评析           | (280) |
| 同步强化练习题                      | (281) |
| 同步强化练习题参考答案及解析               | (284) |
| <b>第十九章 财务报告</b>             | (288) |
| 本章重点与难点                      | (288) |
| 典型例题精析                       | (299) |
| 2006 年和 2007 年考题评析           | (305) |
| 同步强化练习题                      | (308) |
| 同步强化练习题参考答案及解析               | (318) |
| <b>第二十章 行政事业单位会计</b>         | (325) |
| 本章重点与难点                      | (325) |
| 典型例题精析                       | (327) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 2006 年和 2007 年考题评析 ..... | (329) |
| 同步强化练习题 .....            | (330) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....     | (332) |

### 第三部分 重点、难点、热点问题答疑

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 重点、难点、热点问题答疑 ..... | (337) |
|--------------------|-------|

### 第四部分 跨章节综合题演练

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 综合题扫描 .....         | (353) |
| 跨章节综合题 .....        | (354) |
| 跨章节综合题参考答案及解析 ..... | (363) |

### 第五部分 全真模拟试题及参考答案

|                                            |       |
|--------------------------------------------|-------|
| 《中级会计实务》模拟试题(一) .....                      | (373) |
| 模拟试题(一)参考答案及解析 .....                       | (377) |
| 《中级会计实务》模拟试题(二) .....                      | (382) |
| 模拟试题(二)参考答案及解析 .....                       | (386) |
| 《中级会计实务》模拟试题(三) .....                      | (390) |
| 模拟试题(三)参考答案及解析 .....                       | (395) |
| 附录:2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题及参考答案 ..... | (400) |



# 第一部分

## 命题规律总结及趋势预测



# 命题规律总结及趋势预测

2008 年度考试大纲及考试辅导教材原则上没有做大的修改。财政部会计资格评价中心组织专家根据 2008 年度考试大纲在 2007 年度考试辅导教材的基础上,修订了考试辅导教材,对书中与新的法律、法规、制度不一致的以及有差错的地方进行调整和勘误。

“中级会计实务”是全国会计专业中级会计技术资格考试中难度较大的一门课程。如何顺利通过“中级会计实务”考试,是广大考生尤为关注的问题。首先,考生应全面深入掌握考试大纲和教材的基本内容及重点内容,做到知识融会贯通;其次,要熟悉“中级会计实务”课程的命题规律;最后,在考试时保持良好的心态,使考试成绩达到理想水平!

## 一、《中级会计实务》基本结构

2008 年的考试大纲共 20 章。主要内容是会计对象要素的确认、计量、记录和报告。可分为四个部分,总结如下:

### 第一部分 (会计理论部分)

### 第二部分 (会计要素确认、计量和记录)

### 第三部分 (财务会计报告)

### 第四部分 (特殊业务)

- 第一章 总论
- 第二章 存货
- 第三章 固定资产
- 第四章 无形资产
- 第五章 投资性房地产
- 第六章 金融资产
- 第七章 长期股权投资
- 第十章 负债
- 第十三章 收入

- 第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正
- 第十七章 资产负债表日后事项
- 第十九章 财务报告

- 第八章 非货币性资产交换
- 第九章 资产减值
- 第十一章 债务重组
- 第十二章 或有事项
- 第十四章 借款费用
- 第十五章 所得税
- 第十八章 外币折算
- 第二十章 行政事业单位会计

#### (一) 第一部分

第一部分是全书的框架,是会计理论部分。考生应掌握和理解会计目标、会计信息质量要求、会计要素确认和计量等内容。

#### (二) 第二部分

这部分内容是会计要素确认、计量和记录,共 8 章,对资产、负债、收入的确认、计量和记录分章节进行了阐述。考生在理解每章内容时,应特别注意理解每一会计要素的“确认和计量”。如第二章“存货”,就是围绕存货的确认、存货的计量(取得时计价,持有期间计价和期末计价)阐述的,考生掌握了存货的确认和计量,也就掌握了这一章的内容。

对会计要素的计量,引进了现值的计量属性,考生在学习时要注意这一特点。

#### (三) 第三部分

财务报告是全书的重点内容,考生应掌握资产负债表、利润表和所有者权益变动表的编制;掌握会计政策变更和差错对会计报表的调整;掌握资产负债表日后事项的会计处理等。这部分内容与会计对象要素的确认和计量关系密切,考生掌握这部分内容的前提是掌握前面章节涉及的会计对象要素的确认和计量。

#### (四) 第四部分

这部分内容考生应掌握每一特殊业务的特点,解决的核心问题。

## 二、近三年考试命题规律总结

## (一) 题目类型、数量和分数

| 题目类型  | 2005 年 |    | 2006 年 |    | 2007 年 |    |
|-------|--------|----|--------|----|--------|----|
|       | 数量     | 分数 | 数量     | 分数 | 数量     | 分数 |
| 单项选择题 | 15     | 15 | 15     | 15 | 15     | 15 |
| 多项选择题 | 10     | 20 | 10     | 20 | 10     | 20 |
| 判断题   | 10     | 10 | 10     | 10 | 10     | 10 |
| 计算分析题 | 2      | 22 | 2      | 22 | 2      | 22 |
| 综合题   | 2      | 33 | 2      | 33 | 2      | 33 |
| 分数合计  | 100    |    | 100    |    | 100    |    |

《中级会计实务》考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单项选择题、多项选择题和判断题,以考核考生对《中级会计实务》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题包括计算分析题和综合题,考核考生对《中级会计实务》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和理论联系实际的实务操作能力。

## 1. 单项选择题

单项选择题往往是通过计算考核基本概念和基本方法。例如,通过委托加工物资成本的计算测试考生是否熟练受托方代收代缴消费税的会计处理,通过原材料成本的计算测试考生是否掌握材料实际成本的内容等。单项选择题中需要计算的题目 2006 年和 2007 年均均为 10 个题目,占 66.67%、占 66.67%。考生必须用尽量少的时间审题,计算和做出正确判断,这就要求对基本理论、基本概念、基本方法应熟练掌握,除此没有其他途径。

## 2. 多项选择题

多项选择题主要考核的是会计对象要素的确认、会计基本概念和会计基本方法的掌握程度。

## 3. 判断题

判断题主要考核的是会计的基本概念,会计对象要素的确认和计量等内容。

## 4. 计算分析题

计算分析题的特点是,通过计算和会计处理方法的综合应用,考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。例如,债券发行、确认债券利息、支付利息和面值等业务。

## 5. 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,以考核考生综合知识的运用能力。例如,判断上述企业合并的类型(同一控制下企业合并或非同一控制下企业合并、长期股权投资核算,编制合并财务报表抵销分录等)。

## (二) 命题特点

从 2006 年和 2007 年《中级会计实务》的试题

来看,有以下几个方面的特点:

## 1. 严格按考试大纲命题

试题体现了考试大纲的基本要求。试题中,考试大纲中要求掌握的内容所占分数很高。

## 2. 重点突出

虽然试题涵盖了考试大纲的大部分内容,边边角角也出题,但重点内容也非常突出。考试大纲中涉及的长期股权投资和合并财务报表、与资产负债表日后事项有关的会计差错更正、所得税、收入和固定资产等章节内容在试题中所占的分数很高。

## 3. 体现及时掌握新知识新内容,实现知识更新

一般来说,考题必然体现知识更新的要求,2007 年综合题中的“资产减值”内容是考试大纲中新增的内容,体现了考生应尽快完成知识更新的要求。

## 4. 综合性较强

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会计师应该具备的基本素质之一。试题中跨章节的内容占的比重较高。综合题有两个题目,分数为 33 分,综合性较强。

## 5. 题量和难度适中

试题体现了“会计师”应具备的业务能力和业务素质,达到基本要求的考生能够在规定的时间内完成试卷,并顺利通过考试。

## 三、2008 年《中级会计实务》考试命题趋势预测

考试的题型为主观题和客观题两部分,主观题的分数会大于客观题的分数。客观题的内容将体现全面考核的思想,边边角角的题目都会出现;主观题的内容将体现考试大纲和教材中的重点内容,如“无形资产”、“投资性房地产”、“金融资产”、“长期股权投资”、“非货币性资产交换”、“资产减值”、“负债”、“收入”、“债务重组”、“所得税”、“会计政策、会计估计变更和差错更正”、“资产负债表日后事项”、“外币业务”、“财务报告”的内容仍将是主观题命题的重点。

## 四、如何学好《中级会计实务》

## (一) 订立学习计划

订立学习计划,就是订立复习时间表。从现在到考试一共看几遍书,每一遍书到什么时候结束,每月、每周及每天学习什么内容,看多少页,复习到什么程度,达到什么要求,自己心中要有数。没有计划,三天打鱼,两天晒网,每次看书都只看前几页,到头来只能是竹篮打水一场空,徒劳无获。

## (二) 全面研读大纲和教材,把握教材之精髓

考试大纲和教材是命题的重要依据。一般来说,考试大纲和教材包含了命题范围和答案标准,考生必须按考试大纲和教材的相关内容回答试题中

的问题,否则很难得到高分。会计考试的特点是覆盖面广、系统性强,因此考生要进行全面的、系统地学习,考试大纲中要求掌握的内容绝不能忽视,特别不能忽视基础知识,但若时间不允许,可以有条件地放弃考试大纲中要求熟悉和了解的内容。

在看书时,要仔细做笔记,把重点、难点、疑点加以归纳总结,从而让厚书变薄,并理解其精华所在。对于考试非常重要的知识点,如投资性房地产、长期股权投资、资产减值、收入、所得税、差错更正等内容,考生一定要深刻把握,能够举一反三,做到以不变应万变。研读教材需要一定的时间和精力的投入,考生应合理分配工作和学习的时间。强调对教材的研读,是真正理解教材中的重要内容,并不是要求考生把教材的全部内容逐字逐句地背下来,理解掌握教材中的基础知识和基本原理非常重要,死记硬背绝对不可取。

研读教材主要是掌握教材内容的本质及不同章节的内在联系,能够从整体上全面、系统地掌握教材的内容,做到知识融会贯通。研读教材时,要循序渐进,一步一个脚印,不放过每个环节,并认真地作好笔记。对每章节内容,哪些问题应该掌握,哪些内容只作为一般了解,哪些要点要熟练精通都要做到心中有数。

(三) 讲究学习方法,善于总结规律,掌握问题的关键点,使复杂问题简单化

教材的很多章节都是根据准则、制度及相关法

规编写的,其语言精练、严密、逻辑性强,提高了教材的档次。不过,这也在一定程度上给考生阅读教材带来了一定的难度,因此,考生在研读教材时应注意掌握教材中重点和难点内容的关键点。如长期股权投资成本法的核算,教材中文字的表述和公式的运用比较难理解,但只要掌握了问题的关键点,这部分内容也就很容易掌握。

#### (四) 加强练习

从某种意义上讲,考试就是做题。因此,在平时学习过程中,适当地做一些典型的习题是考试成功必不可少的一个环节。《中级会计实务》涉及的内容十分广泛,仅仅依靠记忆和自身理解是远远不够的,通过做一些典型题目可以更好地掌握教材中的重点内容,逐渐总结出考试的重点与规律,发现自身学习中的薄弱环节,从而不断提高学习成绩。

做习题的目的是更好地掌握教材上的内容,提高应试水平。在这里我要强调的是做一些典型的习题,如历年的考题,实事求是地说,历年考题最值得研究。当然,考生还应在市场上选择一本较好的习题集进行练习,但资料不宜过多,多了容易眼花,反而不利于学习。

在考试时,应保持良好的心态,战胜胆怯心理,认真填写答题卡,仔细阅读试卷,做题时,合理分配时间,由易到难,由简到繁,尽量做到会做的题一题不能错,该得的分一分不能丢。祝您考试取得优异成绩!



## 第二部分

### 同步辅导及强化训练





# 第一章

## 总 论

本章考试大纲基本要求：(1) 掌握会计要素概念及其确认条件；(2) 掌握会计信息质量要求；(3) 掌握会计计量属性及其应用原则；(4) 熟悉财务报告目标；(5) 熟悉财务报告的构成。

本章近两年考试题型多项选择题。2006 年考题分数为 2 分，2007 年未出考题。从近 2 年出题情况看，本章不太重要。但是学好本章内容对后续章节的学习会有很大帮助。

### 本章重点与难点

#### 第一节 财务报告目标

##### 一、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、财务报告目标的内容

财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

#### 第二节 会计基本假设

##### 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，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

会计主体界定了会计核算的空间范围。

##### 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。

##### 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期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间，分期结账和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

#### 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，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

#### 第三节 会计信息质量要求

##### 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。

##### 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：

(一) 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。

(二) 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，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。