



应试精华

全国会计专业技术资格考试辅导用书

中级会计资格

# 中级会计实务

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团 / 编

## 2008年 会计专业技术资格考试 基础学习班讲义·同步强化练习题

- 根据《2008年全国会计专业技术资格考试大纲》编写
- 中国教育电视台全国会计资格考试应试精华讲师团教学用书

**免费听“基础学习班”的辅导书**

“2008年会计资格考试基础学习班”由中央电视台、中国教育电视台会计职称讲座主讲教授亲自授课，是全国教学质量最好的培训班之一。

凭封底应试精华财会网([www.yingshijh.com](http://www.yingshijh.com))“网上课程充值卡”免费下载“2008年会计资格考试基础学习班”中级会计实务科目全部课件(50~60学时)。

2008 年全国会计专业技术资格考试应试精华

# 中级会计实务

---

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团/编

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务/会计专业技术资格应试精华讲师团编  
著. —北京:企业管理出版社, 2007. 10  
(2008年全国会计专业技术资格考试应试精华)  
ISBN 978-7-80197-862-2

I. 中... II. 会... 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 (2007) 第 156607 号

---

书 名: 2008 年全国会计专业技术资格考试应试精华——中级会计实务

作 者: 徐小保等

责任编辑: 关里

书 号: ISBN 978-7-80197-862-2

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮 编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 787 毫米×1092 毫米 16 开本 20.5 印张 699 千字

版 次: 2007 年 10 月第 1 版 2007 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

---

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

# 敬告考生

本书读者可凭封底充值卡密码免费下载：“2008 年基础学习班”中级会计实务科目全部课件(50—60 学时)。

听高质量授课、做高质量习题、随时答疑“一站”解决。

# 编委会名单

徐小保 张艳丽 关艳丽

戚纯生 王 静 赵小彬

郭德贵 黎 明 涂湘蕻

付福伦 于德惠 关艳华

刘新仕 奚国宁 李之亮

董连松 张 涛 彭 浪

# 前 言

全国会计专业技术资格考试《应试精华》，是根据财政部考试大纲编写的同步配套辅导用书，已经连续出版九年，是目前全国质量最好的会计辅导书之一。

为帮助广大考生正确理解 2008 年考试大纲的精神，掌握考试大纲要求的考试内容，我们组织全国一线专家，编写了这套 2008 年全国会计专业技术资格考试《应试精华》辅导书，供广大考生及有关人员复习时参考。

2008 年《应试精华》具有以下优势：

一、免费下载“基础学习班”、“习题精讲班”网上辅导：应试精华财会网“2008 年全国会计资格考试网上辅导班”具有自主知识产权，是全国教学质量最好的培训班之一。

二、授课师资阵容强大：2008 年会计职称辅导课程由在中央电视台、中国教育电视台主讲会计职称讲座的刘立强、张艳丽、严晓红、方燕、闫桥等著名教授亲自授课，是全国教学质量最好的培训班之一；

三、课时安排充足：充分保证授课质量（基础学习班最长达 60 学时以上）；

四、节省时间、节省体力，更节省金钱：与普通面授班动辄几百元的培训费用相比，“基础学习班”、“习题精讲班”全部免费下载，确保你聆听全国一流权威教授的高质量授课，最大限度节省你学习听课的费用的同时，还节省了往返听课的时间花费和体力支出；

	《应试精华》	会计辅导培训班(面授)							
		北京	上海	济南	郑州	杭州	长沙	广州	深圳
中级班(元/门)	0	360~480	300~500	220~240	150~280	260~300	220~260	220~300	500~750
辅导书(元/门)	28~30	28~36							
合计(元/门)	28	386~512	326~532	246~272	176~312	286~332	246~292	246~332	526~782
初级班(元/门)	0	280~380	200~280	140~160	140~160	240~280	260~300	220~280	370~450
辅导书(元/门)	26	26~30							
合计(元/门)	26	306~408	226~308	166~188	166~188	266~308	286~328	246~308	396~478

五、《应试精华》配套辅导训练习题质量优秀：根据 2008 年全国会计专业技术资格考试大纲编写，《应试精华》会计辅导书出版已经 9 年，数以百万计的会计考生使用《应试精华》通过了中、初级乃至高级会计师资格考试，经过历年的修订与完善，是目前全国质量最好的会计辅导书之一。

六、高效、权威、准确的网上答疑服务：随时解决你学习中遇到的任何困难；

七、“自助餐式”现代家庭网络学习方式：视频、音频(mp3)多种课件形式任你选择，足不出户“一站”完成“听名师讲课、做题训练、随时答疑”的各种需要；

八、一流的高质量授课(免费)/一流的高质量辅导用书/一流的网上答疑服务(免费)：《应试精华》会计辅导书为你的考试成功加油！

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团

2007 年 10 月

应试精华财会网(www.yingshijh.com)

## 2008年全国会计专业技术资格考试“基础学习班”

(本书读者可以免费下载“2008年基础学习班”)

应试精华财会网凭借其丰富的教学经验和强大的远程教育技术,根据2008年会计专业资格考试最新特点和命题方向,精心设计教学方案,组织最优秀的教授专家讲授“2008年会计专业技术资格考试网上辅导”课程。

### 一、授课师资阵容强大

由在中央电视台,中国教育电视台主讲会计职称讲座的刘立强教授领衔,中国教育电视台应试精华会计讲师团汇聚全国各地顶级权威专家名师组成的师资队伍,规模强大,在全国无出其右。“2008年会计专业资格考试辅导班”由全国著名会计培训专家刘立强、张艳丽、严晓红、闫桥、方燕等权威教授亲自授课。听名师讲一遍,足以抵得上自己看三四遍教材的功效,并且理解更准确、更透彻,从而大大提高学习质量和学习效率。

### 二、精心设计的教学方案

**基础学习班** 依据2008年会计专业资格考试大纲及教材讲授各章节基本概念、基本原理、考试题眼以及解题技巧;

**总复习串讲及冲刺模考班** 将教材内容总结贯穿于一个简洁而系统的知识链之中,使考生能在最短时间里把握全书内容,并设置模拟考场对考生进行测试,起到预备热身的作用。

### 三、权威专家名师免费答疑

应试精华财会网校聘请一线教学培训老师,对于考生提出的疑问,及时给予免费解答。由于回答问题的老师均是在培训一线教学的著名讲师,因此他们给出的答案具有绝对的权威性。

### 四、足不出户接受培训,mp3更可以“随时随地随身听”权威教授讲课

以往在学习时间、地点上的种种限制全没有了;

随时随地地点播课件进行学习,避免时间、精力、金钱的多重浪费;

若使用mp3听课更可以做到“随时随地随身听”权威教授讲课

# 目 录

导 言 .....	( 1 )
试卷分析 .....	( 1 )
点拨学习方法技巧及应试策略 .....	( 3 )
各类题型的特点及应考技巧 .....	( 3 )

## 第一部分 “基础学习班”讲义·例题·历年考题新解

第一章 总 论 .....	( 5 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 5 )
历年考题新解 .....	( 9 )
第二章 存 货 .....	( 10 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 10 )
历年考题新解 .....	( 13 )
第三章 固定资产 .....	( 16 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 16 )
历年考题新解 .....	( 20 )
第四章 无形资产 .....	( 23 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 23 )
历年考题新解 .....	( 25 )
第五章 投资性房地产 .....	( 26 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 26 )
历年考题新解 .....	( 29 )
第六章 金融资产 .....	( 30 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 30 )
历年考题新解 .....	( 35 )
第七章 长期股权投资 .....	( 39 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 39 )
历年考题新解 .....	( 43 )
第八章 非货币性资产交换 .....	( 45 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 45 )
历年考题新解 .....	( 46 )
第九章 资产减值 .....	( 48 )
“基础学习班”讲义及例题 .....	( 48 )
历年考题新解 .....	( 52 )



<b>第十章 负 债</b> .....	(54)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(54)
历年考题新解 .....	(58)
<b>第十一章 债务重组</b> .....	(61)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(61)
历年考题新解 .....	(63)
<b>第十二章 或有事项</b> .....	(64)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(64)
历年考题新解 .....	(65)
<b>第十三章 收 入</b> .....	(66)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(66)
历年考题新解 .....	(70)
<b>第十四章 借款费用</b> .....	(72)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(72)
历年考题新解 .....	(74)
<b>第十五章 所得税</b> .....	(76)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(76)
历年考题新解 .....	(79)
<b>第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正</b> .....	(81)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(81)
历年考题新解 .....	(84)
<b>第十七章 资产负债表日后事项</b> .....	(85)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(85)
历年考题新解 .....	(87)
<b>第十八章 外币折算</b> .....	(91)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(91)
历年考题新解 .....	(92)
<b>第十九章 财务报告</b> .....	(93)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(93)
历年考题新解 .....	(101)
<b>第二十章 行政事业单位会计</b> .....	(105)
“基础学习班”讲义及例题 .....	(105)
历年考题新解 .....	(112)
<b>附录：近年考试试卷</b> .....	(113)
二〇〇七年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试卷 .....	(113)
二〇〇七年度注册会计师全国统一考试《会计》试卷 .....	(119)

## 第二部分 同步强化练习题

<b>第一章 总 论</b> .....	(129)
同步强化练习题 .....	(129)
本章同步强化练习题答案 .....	(132)
<b>第二章 存 货</b> .....	(134)
同步强化练习题 .....	(134)
本章同步强化练习题答案 .....	(139)
<b>第三章 固定资产</b> .....	(144)
同步强化练习题 .....	(144)
本章同步强化练习题答案 .....	(150)
<b>第四章 无形资产</b> .....	(156)
同步强化练习题 .....	(156)
本章同步强化练习题答案 .....	(158)
<b>第五章 投资性房地产</b> .....	(161)
同步强化练习题 .....	(161)
本章同步强化练习题答案 .....	(164)
<b>第六章 金融资产</b> .....	(167)
同步强化练习题 .....	(167)
本章同步强化练习题答案 .....	(172)
<b>第七章 长期股权投资</b> .....	(177)
同步强化练习题 .....	(177)
本章同步强化练习题答案 .....	(184)
<b>第八章 非货币性资产交换</b> .....	(189)
同步强化练习题 .....	(189)
本章同步强化练习题答案 .....	(195)
<b>第九章 资产减值</b> .....	(200)
同步强化练习题 .....	(200)
本章同步强化练习题答案 .....	(205)
<b>第十章 负 债</b> .....	(210)
同步强化练习题 .....	(210)
本章同步强化练习题答案 .....	(214)
<b>第十一章 债务重组</b> .....	(219)
同步强化练习题 .....	(219)
本章同步强化练习题答案 .....	(224)
<b>第十二章 或有事项</b> .....	(228)
同步强化练习题 .....	(228)
本章同步强化练习题答案 .....	(234)

<b>第十三章 收入</b> .....	(238)
同步强化练习题 .....	(238)
本章同步强化练习题答案 .....	(245)
<b>第十四章 借款费用</b> .....	(252)
同步强化练习题 .....	(252)
本章同步强化练习题答案 .....	(255)
<b>第十五章 所得税</b> .....	(257)
同步强化练习题 .....	(257)
本章同步强化练习题答案 .....	(263)
<b>第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正</b> .....	(268)
同步强化练习题 .....	(268)
本章同步强化练习题答案 .....	(274)
<b>第十七章 资产负债表日后事项</b> .....	(279)
同步强化练习题 .....	(279)
本章同步强化练习题答案 .....	(287)
<b>第十八章 外币折算</b> .....	(292)
同步强化练习题 .....	(292)
本章同步强化练习题答案 .....	(296)
<b>第十九章 财务报告</b> .....	(298)
同步强化练习题 .....	(298)
本章同步强化练习题答案 .....	(308)
<b>第二十章 行政事业单位会计</b> .....	(315)
同步强化练习题 .....	(315)
本章同步强化练习题答案 .....	(317)

# 导 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已经成功地举办了十五届考试,并有 200 万人左右通过考试取得了相应级别的会计专业技术资格。然而,纵观十五届考试,每年的平均合格率仅在 20%左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致应试失败的重要原因之一。因此,在编纂这本《应试精华》时,将介绍应试策略、点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

## 一、试卷分析

### (一) 题型、题量、分数分布相对稳定

全国会计专业资格考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出,得以在专业技术职称上晋升。一般而言,中级会计资格考试的难度要大于自学考试中的本科段。作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。

下面以 2007 年全国统一考试试卷略作分析。

## 中级会计实务题型分布

章 节	题 型	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合计
	年 份	2007 年	2007 年	2007 年	2007 年	2007 年	2007 年
第一章							
第二章		1/1		1/1			2/2
第三章		1/1		1/1			2/2
第四章				1/1			1/1
第五章		1/1	1/2				2/3
第六章		1/1	1/2	2/2			4/5
第七章		1/1					1/1
第八章		1/1	1/2				2/3
第九章						1/15	1/15
第十章		1/1	1/2		1/10		3/13
第十一章		1/1					1/1

章 节	题 型	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合计
	年 份	2007年	2007年	2007年	2007年	2007年	2007年
第十二章		1/1					1/1
第十三章		1/1					1/1
第十四章		1/1	1/2	2/2			4/5
第十五章					1/12		1/12
第十六章			1/2				1/2
第十七章			1/2				1/2
第十八章		1/1					1/1
第十九章		2/2	2/4	2/2		1/18	7/26
第二十章		1/1	1/2	1/1			3/4
合 计		15/15	10/20	10/10	2/22	2/33	39/100

### 历年中级会计实务试题题型、题量分布

年 度		客观题				主观题			合计
		单选题	多选题	判断题	小计	计算分析题	综合题	小计	
2005年	题量	15	10	10	35	2	2	4	39
	分数	15	20	10	45	22	33	55	100
2006年	题量	15	10	10	35	2	2	4	39
	分数	15	20	10	45	22	33	55	100
2007年	题量	15	10	10	35	2	2	4	39
	分数	15	20	10	45	22	33	55	100

#### (二) 试卷的一般规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的广度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为专业技术资格考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式

提供较优方案等。

3. 体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. 注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。会计专业资格考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节、甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融会贯通地加以运用。

## 二、点拨学习技巧及应试策略

### (一) 紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

### (二) 全面学习、把握重点、突破难点

由于会计专业资格考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年中级经济法试卷中几个重点章节的内容,分数的比重在60%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

### (三) 科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次地练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,希望它成为您的良师益友。

## 三、各类题型的特点及应考技巧

会计专业资格考试历经十五届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应考技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

### (一) 单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间控制在平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个是

正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉,不要过分强求成功,浪费宝贵时间。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

### (二) 多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

### (三) 判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

### (四) 计算分析题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

### (五) 综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,涉及内容较多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为其内容毕竟属于考试大纲的范围。

免费答疑网址:<http://www.yingshijh.com>

# 第一部分

## “基础学习班”讲义·例题·历年考题新解

### 第一章 总 论

#### “基础学习班”讲义及例题

##### 一、财务报告目标

我国财务报告目标,主要包括以下两个方面:

首先,向财务报告使用者提供决策有用的信息。

企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者做出经济决策。因此,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。

**【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。

其次,反映企业管理层受托责任的履行情况。

在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产。因此,财务报告应当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。

##### 二、会计基本假设

###### 1. 会计主体

###### 【涵义】

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。

###### 【作用】

首先,明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。会计核算中涉及的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体而言的。

其次,明确会计主体,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润,则属于企



业主体所发生的交易或者事项,应当纳入企业会计核算的范围。

**【注意】**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。

## 2. 持续经营

### **【涵义】**

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。

**【意义】**明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

## 3. 会计分期

### **【涵义】**

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。

**【意义】**在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。

**【注意】**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。

## 4. 货币计量

**【涵义】**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。

**【意义】**以货币计量为假设,可以全面反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项。

**【注意】**统一采用货币计量也有缺陷,例如,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等,往往难以用货币来计量,但这些信息对于使用者决策也很重要,为此,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

## 三、会计信息的质量要求

### 1. 可靠性(客观性)

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(有用性)

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。

### 3. 可理解性(明晰性)

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。

### 4. 可比性(纵向和横向可比)

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。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。

### 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,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。否则,就容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实和实际情况。

例如:对于售后回购业务。按照其交易形式属于销售和购买两个经济事项,但是,销售和以后的购买是不可区分的,其本质是销售方的融资行为。因此,按照本原则不确认销售损益。

### 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。

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来判断其重要性。