

经科版 2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

经科版2008年CPA考试 **精读精讲**

会 计

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

编著 高志谦

随书获赠

上海国家会计学院远程教育网
2008CPA辅导专用优惠卡一张, 使用
该卡可免费开通2008年CPA辅导基
础班课程1~5门; 可享受辅导书网上
免费答疑; 下载模拟试题1套。

购正版书 超值回报



经济科学出版社

经科版 2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

经科版 2008 年 CPA 考试精读精讲

会 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：高志谦

经济科学出版社

F23/528

责任编辑：王东岗
责任校对：杨 海
版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

经科版 2008 年 CPA 考试精读精讲——会计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：高志谦

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 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787×1092 16 开 24.5 印张 830000 字

2008 年 4 月第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-7013-0/F·6264 定价：35.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

会 计

郑庆华 高志谦 薛许红 赵 耀 葛希群 汪寿成

审 计

王生根 王咏梅

财务成本管理

刘正兵 郑朝晖

经 济 法

叶 朱 汪 珺 王 燕 孙艺军

税 法

陈 荣 刘雄飞 王双彦 牟建国

前 言

2007 年度注册会计师全国统一考试共有 57 万人报名, 48 万余人次参加了考试。各科合格人数及合格率分别为: 会计 16538 人, 12.66%; 审计 8083 人, 13.95%; 财务成本管理 13466 人, 18.41%; 经济法 20636 人, 17.09%; 税法 11249 人, 11.08%。总体来看, 2007 年度所有科目的平均合格率为 14.64%, 与 2006 年度的平均合格率相当。

2003 ~ 2007 年注册会计师考试各科目及格率比较

年份	会计 (%)	审计 (%)	财务成本管理 (%)	经济法 (%)	税法 (%)	平均 (%)
2007	12.66	13.95	18.41	17.09	11.08	14.64
2006	12.87	13.22	14.50	16.69	17.34	14.93
2005	11.22	10.93	13.92	12.47	18.19	13.41
2004	10.32	10.04	12.61	12.68	11.66	11.44
2003	9.17	7.48	10.36	12.82	12.01	10.54

为了帮助广大考生全面理解注册会计师考试最新考试大纲和教材内容, 在短期内进行高效的全面透彻的复习, 系统掌握教材中的重点及难点内容, 顺利通过考试, 上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 在举办 CPA 考前网络辅导的同时, 应广大考生的需求, 成立了上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会, 配合网络辅导课程, 与经济科学出版社通力合作, 同步推出了《经科版 2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书》, 包括《经科版 2008 年 CPA 考试精读精讲》和《经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》两个系列, 均根据财政部 2008 年注册会计师考试大纲及教材编写。

《经科版 2008 年 CPA 考试精读精讲》系列辅导用书以全面解读最新考试大纲和教材为主导, 与教材中的章节同步, 针对教材中的变化内容进行详细、清晰地讲解。本辅导用书分为五分册, 各分册均包括: 课程导读, 帮助考生理清教材的结构体系, 建立完整而系统的知识体系; 分章讲解的课程讲义, 系统详细、重点突出, 包含透彻的知识点讲解和大量练习题及历年试题分析; 每分册还配有两套题型、题量和难易程度与考试相近的全真模拟试题, 供考生进行考前模拟训练, 检验学习成果, 及时查漏补缺, 快速进入临考状态。

购买本系列辅导用书还可获赠上海国家会计学院远程教育网针对 2008 年 CPA 考试全新推出的 CPA 专用优惠卡 (基础班学习卡), 使用此卡可享受以下增值服务: (1) 开通上海国家会计学院远程教育网 2008 年 CPA 考前网络辅导的基础班课程 (1 张卡可开通 1~5 门, 2007 年相同课程价格为 100 元/门); (2) 登录上海国家会计学院远程教育网的 CPA 参考书答疑版面, 向辅导书编写老师提出学习过程中的疑惑, 编写老师和助教将在 48 小时内给予解答。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站, 注册会计师考试辅导委员会成立也已经 5 年, 编委会成员既有实务界精英, 也有理论界专家, 均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师, 相信上海国家学院的 CPA 网络辅导课程及系列辅导用书将使广大考生在复习中事半功倍, 取得满意的成绩。

衷心祝愿广大考生顺利通过 2008 年 CPA 考试。

目 录

导 读	(1)	本章概述	113
第一章 总论	(8)	本章内容结构基本框架	113
本章概述	8	知识点精讲	113
本章内容结构基本框架	8	知识点测试	119
知识点精讲	8	知识点测试答案及解析	123
知识点测试	14	第九章 资产减值	(127)
知识点测试答案及解析	16	本章概述	127
第二章 货币资金	(18)	本章内容结构基本框架	127
本章概述	18	知识点精讲	127
本章内容结构基本框架	18	知识点测试	133
知识点精讲	18	知识点测试答案及解析	138
知识点测试	22	第十章 负债	(143)
知识点测试答案及解析	22	本章概述	143
第三章 金融资产	(24)	本章内容结构基本框架	143
本章概述	24	知识点精讲	143
本章内容结构基本框架	24	知识点测试	151
知识点精讲	25	知识点测试答案及解析	153
知识点测试	39	第十一章 所有者权益	(157)
知识点测试答案及解析	44	本章概述	157
第四章 存货	(51)	本章内容结构基本框架	157
本章概述	51	知识点精讲	157
本章内容结构基本框架	51	知识点测试	161
知识点精讲	51	知识点测试答案及解析	162
知识点测试	56	第十二章 收入、费用和利润	(163)
知识点测试答案及解析	60	本章概述	163
第五章 长期股权投资	(63)	本章内容结构基本框架	163
本章概述	63	知识点精讲	164
本章内容结构基本框架	63	知识点测试	174
知识点精讲	64	知识点测试答案及解析	178
知识点测试	77	第十三章 财务报告	(183)
知识点测试答案及解析	81	本章概述	183
第六章 固定资产	(85)	本章内容结构基本框架	183
本章概述	85	知识点精讲	183
本章内容结构基本框架	85	知识点测试	195
知识点精讲	85	知识点测试答案及解析	204
知识点测试	91	第十四章 或有事项	(210)
知识点测试答案及解析	96	本章概述	210
第七章 无形资产	(101)	本章内容结构基本框架	210
本章概述	101	知识点精讲	210
本章内容结构基本框架	101	知识点测试	213
知识点精讲	101	知识点测试答案及解析	216
知识点测试	106	第十五章 非货币性资产交换	(217)
知识点测试答案及解析	109	本章概述	217
第八章 投资性房地产	(113)	本章内容结构基本框架	217

知识点精讲	217	知识点测试答案及解析	283
知识点测试	221	第二十二章 租赁	(287)
知识点测试答案及解析	224	本章概述	287
第十六章 债务重组	(228)	本章内容结构基本框架	287
本章概述	228	知识点精讲	287
本章内容结构基本框架	228	知识点测试	293
知识点精讲	228	知识点测试答案及解析	296
知识点测试	234	第二十三章 会计政策变更	(299)
知识点测试答案及解析	237	本章概述	299
第十七章 政府补助	(240)	本章内容结构基本框架	299
本章概述	240	知识点精讲	300
本章内容结构基本框架	240	知识点测试	303
知识点精讲	240	知识点测试答案及解析	305
知识点测试	241	第二十四章 资产负债表日后事项	(308)
知识点测试答案及解析	243	本章概述	308
第十八章 借款费用	(244)	本章内容结构基本框架	308
本章概述	244	知识点精讲	308
本章内容结构基本框架	244	知识点测试	318
知识点精讲	244	知识点测试答案及解析	320
知识点测试	249	第二十五章 企业合并	(323)
知识点测试答案及解析	251	本章概述	323
第十九章 股份支付	(253)	本章内容结构基本框架	323
本章概述	253	知识点精讲	323
本章内容结构基本框架	253	知识点测试	330
知识点精讲	253	知识点测试答案及解析	331
知识点测试	256	第二十六章 合并财务报表	(333)
知识点测试答案及解析	257	本章概述	333
第二十章 所得税	(260)	本章内容结构基本框架	333
本章概述	260	知识点精讲	333
本章内容结构基本框架	260	知识点测试	342
知识点精讲	260	知识点测试答案及解析	345
知识点测试	271	第二十七章 每股收益	(349)
知识点测试答案及解析	273	本章概述	349
第二十一章 外币折算	(278)	本章内容结构基本框架	349
本章概述	278	知识点精讲	349
本章内容结构基本框架	278	知识点测试	353
知识点精讲	278	知识点测试答案及解析	354
知识点测试	281		
2008 年注册会计师《会计》模拟试题 (一)	(355)		
2008 年注册会计师《会计》模拟试题 (一) 答案及解析	(363)		
2008 年注册会计师《会计》模拟试题 (二)	(370)		
2008 年注册会计师《会计》模拟试题 (二) 答案及解析	(376)		



导 读

一、2008 年教材基本结构

2008 年 CPA 会计教材共分二十七章, 前十三章主干内容属于中级会计实务内容, 后十四章主要属于高级会计实务内容, 除第九章资产减值外, 前半部分系统地讲解了六大会计要素的会计核算。具体而言, 第一章总论介绍的是会计基本理论, 包括四个基本假设、会计确认计量的一般原则及会计要素的分类、特征等内容。自第二章开始教材系统地介绍了货币资金、金融资产、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产等各项资产的确认、计量、记录和报告。第十章专门讲解了负债, 第十一章讲解了所有者权益, 自此反映财务状况的资产、负债及所有者权益三要素的内容阐述完毕。第十三章解析的是收入、

费用和利润等反映企业经营成果的三要素。第十三章财务报告则将前述的六要素如何进行报告列示进行了详尽解析。第十五章非货币性资产交换、第九章资产减值、第十四章或有事项、第十六章债务重组、第十七章政府补助、第十八章借款费用、第十九章股份支付、第二十章所得税、第二十一章外币折算、第二十二章租赁、第二十三章会计政策变更、第二十四章资产负债表日后事项、第二十五章企业合并、第二十六章合并财务报表、第二十七章每股收益等十五章均以特殊经济业务为解释对象进行的高级会计实务的阐述。前半部分讲解的是基础会计核算, 后半部分讲解的是特殊会计核算。

二、2008 年 CPA 会计实务命题规律解析

(一) 单项选择题的命题规律

1. 2007 年 CPA 会计试卷中单项选择题的知识点分布表

章 节	知识点分布 (共 20 个, 每个 1 分, 总计 20 分)
第一章总论	资产的辨析
第三章金融资产	交易性金融资产损益的计算; 持有至到期投资某时点账面价值的推算
第四章存货	存货跌价准备的计算
第五章长期股权投资	权益法下投资产生的损益额的计算; 同一控制下的控股合并产生的资本公积额的计算
第六章固定资产	更新改造后固定资产入账价值的计算; 固定资产折旧额的计算
第九章资产减值	资产减值准备提取后能否转回的辨析
第十一章所有者权益	引起所有者权益总额发生变动的业务辨认
第十二章收入、费用和利润	管理费用的界定; 建造合同收入的计算; 营业外收入的界定
第十三章财务报告	投资活动现金流量的确认
第十五章非货币性资产交换	公允价值模式下非货币性资产交换中非现金资产转让收益的计算
第十六章债务重组	债务重组利得的计算
第十八章借款费用	专门借款利息费用资本化的计算
第二十一章外币折算	汇兑损益的计算
第二十二章租赁	未确认融资费用分摊率的选择方法
第二十四章资产负债表日后事项	有关资产负债表日后事项论断的正误判定

2. 单项选择题的设计特点

(1) 题目的覆盖面宽, 难度加大。

2007 年单项选择题共设计了 20 个, 每个 1 分, 共计 20 分, 涉及 15 章的内容, 章节的覆盖面较宽; 在题目的设计上具有一定难度, 较为明显的表现是: 将一个完整计算链条集中于最后一环进行测试, 提高了计算复杂性, 比如测试更新改造后固定资产的后续折旧计算, 其间涉及更新改造后固定资产新原价的计算、新折旧指标的推算及最终后续折旧额的计算。类似的还有权益法下投资产生的利润影响额的计算、交易性金融资产损益的计算、持有至到期投资某时点账面价值的计算等。

(2) 体现新准则的变化。

2007 年教材根据新准则做了大规模调整, 作为基础知识的测试题型, 单项选择题考点也就向新准则有所倾斜, 在这 20 个单项选择题中有关总论、存货、固定资产及收入等测试内容的 8 个题目选材于教材未调整内容, 其余 12 个均为新修定或新增内容。

(3) 更为强化实务操作能力。

2007 年的试卷中单项选择题有 12 个计算、8 个理论判定, 计算类占 60% 的份额, 这说明此科目在计算能力上提出了更高的要求。

(二) 多项选择题的命题规律

1. 2007 年 CPA 会计实务多项选择题的知识点分布表

章 节	知识点分布 (共 12 个, 每个 2 分, 总计 24 分)
第一章总论	利得的辨析
第三章金融资产	有关可供出售金融资产会计处理的论断的正误判断; 针对金融资产会计处理中涉及“资本公积”的论断进行正误判定
第四章存货	存货成本构成要素的判定
第六章固定资产	固定资产会计处理的正误判定
第七章无形资产	有关无形资产会计处理的论断的正误判定
第十一章所有者权益	资本公积减少的会计处理原则
第十三章财务报告	关联方关系的辨认
第二十一章外币折算	记账本位币的确定
第二十三章会计政策变更	会计政策变更的界定
第二十四章资产负债表日后事项	资产负债表日后事项的确认
第二十六章合并财务报表	合并范围的确认

2. 多项选择题的设计特点

多项选择题以理论的理解及实务应用为主要测试点, 对知识点的系统性、综合性要求很高。

(1) 更注重某个会计核算项目的界定。

在多项选择题的设计上, 此类指标界定方式是一个常见模式, 较为规范的提问方式是:

下列……事项中, 属于……的是 ()。

2007 年此类题目有五个, 约占此类题目的 50%。主要测试内容如下: 利得的辨析、关联方关系的辨认、资产负债表日后事项的确认、会计政策变更的界定及合并范围的确认。这种题目的设计体现了基础知识点的测试倾向, 着力于基础知识的辨析。

(2) 理论或实务操作的正误判断。

在多项选择题的设计上, 正误判定是一个常见模式, 较为规范的提问方式有:

下列交易或事项中, 符合 (或有违) 会计制度 (或某特定准则) 的是 ()。

这种提问方式, 可以将书中所有的知识点或某特定章节的知识点进行测试, 具有较强的综合性和灵活性。2007 年此类题目设计了 4 个, 占了此类题目的 33%。即有关可供出售金融资产会计处理的论断的正误判断、针对金融资产会计处理中涉及“资本公积”的论断进行正误判定、固定资产会计处理的正误判定及有关无形资产会计处理的论断的正误判定。

(3) 某核算指标影响因素的分析。

在多项选择题中, 另一种常见模式是归集或辨认造成某关键核算指标变动的理论要素或具体业务。此类题目常见的模式有: 权益法下投资账面价值波动的因素分析、投资收益的界定、影响资产成本的税金界定、营业外收支的界定、经营活动现金流量的界定、非货币性交易的界定、非货币性交易中换入资产入账成本的构成因素分析及确定业务分部的因素分析、财务费用的归属认定、引起年初未分配利润变动的业务辨析和合并范围的确认, 等等。

此类题目在 2007 年的多项选择题中仅设计了一个, 即存货成本构成要素的判定。此类组题方式是一种常见模式。

(三) 客观题常见知识点设计

1. 第一章总论

(1) 会计信息质量要求原则。

①具体包括哪些原则?

②重点把握可比性、谨慎性、重要性、实质重于形式的实务应用。

(2) 资产的确认, 即辨认是否够格确认为资产。

(3) 收入的确认, 即辨认是否够格确认为收入。

2. 第二章货币资金

(1) 现金使用的范围的界定。

(2) 现金长短款的会计处理。

3. 第三章金融资产

(1) 金融资产的界定。

(2) 交易性金融资产的会计处理, 一般以单项选择题出现, 重点计算最终出售时投资收益的金额计算, 因为这是该资产计算链条的最后一个环节。

(3) 持有至到期投资。

重点把握该类资产的入账成本、每期投资收益、转化为可供出售金融资产时“资本公积”、最终出售时投资收益等指标的计算。此类题目以单项选择题中会计指标的计算方式出现。

(4) 可供出售金融资产。

①重点把握可供出售金融资产减值中资产减值损失额及最终出售时投资收益额的计算。此类题目以单项选择题中会计指标的计算方式出现。

②可供出售金融资产的会计处理原则, 以多项选择题的正误判定方式测试。

③可供出售金融资产减值计量原则, 以多项选择题的正误判定方式测试。

4. 第四章存货

(1) 存货入账成本的计算, 重点掌握商业企

业购入方式、委托加工方式、债务重组方式及非货币性资产交换方式下的会计处理,以单项选择题中计算题方式出现。

(2) 存货的发出计价,重点掌握先进先出法、加权平均法和移动加权平均法下发出存货及结存存货成本的计算,以单项选择题中计算题方式出现。

(3) 存货的期末计价,掌握期末减值准备计提额的计算。

(4) 存货盘盈、盘亏的收入及费用归属对象。

5. 第五章长期股权投资

(1) 同一控制下与非同一控制下长期股权投资入账成本的计算,以单项选择题中计算题方式出现。

(2) 同一控制下长期股权投资初始投资成本与所付资产账面价值之间的差额的冲抵顺序,以多项选择题方式测试。

(3) 同一控制下合并方以发行权益性证券作为合并对价时资本公积的计算,以单项选择题中计算题方式出现。

(4) 非同一控制下购买日的确认标准,以多项选择题方式测试。

(5) 非同一控制下长期股权投资的初始计量原则,以多项选择题方式测试。

(6) 成本法与权益法适用范围的确认,以多项选择题方式测试。

(7) 成本法下收到现金股利时冲减投资成本额及投资收益额的计算。以单项选择题中计算题方式出现。

(8) 权益法下股权投资差额的会计处理,计算以单项选择题出现,理论以多项选择题出现。

(9) 被投资方盈余或亏损时投资方的会计处理,尤其是在被投资方资产账面口径与公允口径不一致时、被投资方的亏损使得投资方的账面价值不足以抵补其承担部分时以及被投资方先亏损后盈余时的会计处理,计算以单项选择题出现,理论以多项选择题出现。

(10) 被投资方所持有的可供出售金融资产出现公允价值增值时投资方“资本公积”额的计算,以单项选择题中计算题方式出现。

(11) 应全面掌握成本法转权益法时投资方的会计处理,计算以单项选择题出现,理论以多项选择题出现。

6. 第六章固定资产

(1) 固定资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款的现值计算。以单项选择题中计算题方式出现。

(2) 非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算。

(3) 固定资产盘盈、盘亏的会计处理原则,尤其是盘盈时按前期差额更正的会计处理原则,

以多项选择题出现。

(4) 固定资产弃置费的会计处理原则,以多项选择题出现。

(5) 固定资产减值计提额及后续折旧额的计算,以单项选择题中计算题方式出现,常以所得税的结合作为题目设计的深化方式。

(6) 固定资产使用寿命、预计净残值及折旧方法的复核所产生的指标修正属于会计估计变更,以多项选择题出现。

(7) 固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算。

(8) 固定资产出售时损益额的计算,以单项选择题中计算题方式出现。

7. 第七章无形资产

(1) 无形资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款现值的计算。以单项选择题中计算题方式出现。

(2) 非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算。

(3) 土地使用权的会计处理原则。

(4) 合并中取得的无形资产成本的确认原则,以多项选择题方式测试。

(5) 无形资产研究开发费用的会计处理原则,以多项选择题方式测试。

(6) 开发阶段有关支出资本化条件的确认,以多项选择题方式测试。

(7) 无形资产使用寿命的确认原则,以多项选择题方式测试。

(8) 无形资产减值的提取和后续摊销额的计算,以单项选择题方式测试。

(9) 无形资产出售时损益额的计算,以单项选择题方式测试。

8. 第八章投资性房地产

(1) 投资性房地产的界定,以多项选择题方式测试。

(2) 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的会计处理原则,以多项选择题方式测试。

(3) 投资性房地产成本计量模式转为公允价值计量模式的会计处理原则及关键核算指标的计算。

(4) 公允价值计价的投资性房地产转化为自用房地产或存货时的会计处理原则,以及自用房地产或存货转换为以公允价值计价的投资性房地产时的会计处理原则,以多项选择题中的正误判定方式或单项选择题中的计算题方式来测试。

(5) 投资性房地产在处置时的损益额的计算,以单项选择题方式测试。

9. 第九章资产减值

(1) 资产减值准则的适用范围,以多项选择题方式测试。

(2) 资产减值迹象的判断,以多项选择题方



式测试。

(3) 每年需进行减值测试的资产认定, 一个是企业合并形成的商誉, 一个是使用寿命不确定的无形资产, 以多项选择题方式测试。

(4) 资产可收回价值的确认原则、公允处置净额的计算中公允价值的选择标准、预计未来现金流量计算中现金流量的确认原则及折现率的选择标准以及外币未来现金流量折现的计算原理, 以多项选择题方式测试。

(5) 资产减值损失的确认和计量原则, 以多项选择题方式测试。

(6) 固定资产、无形资产减值提取与后续折旧或摊销额的计算, 以单项选择题中的计算题模式来测试。

(7) 资产组的界定, 以多项选择题为测试方式。

(8) 资产组减值的计算, 以单项选择题方式测试。

(9) 总部资产减值的计算, 以单项选择题方式测试。

10. 第十章负债

(1) 短期借款及应付票据计提利息的分录、无法偿付的应付账款的会计处理原则、非货币性职工薪酬的会计处理以及辞退福利的费用归属, 此类零散知识点通常以多项选择题中正误判定方式测试。

(2) 增值税的抵扣凭证上、视同销售与不予抵扣的业务区分及会计分录、委托加工应税消费品时消费税与加工物资成本的关系确认, 此类税费知识点通常以多项选择题测试其原理, 以单项选择题测试其关键数据计算。

(3) 应付债券中每期利息费用的计算、每期期初债券本金的计算及可转换公司债券中负债与权益的划分、转股前利息费用的推算以及转股时资本公积的计算, 此数据链条在客观题中通常以计算模式出现。

11. 第十一章所有者权益

(1) 资本公积的组成内容及会计处理。

(2) 弥补亏损的方式及会计处理。

12. 第十二章收入、费用和利润

(1) 商品销售收入的确认条件、提供劳务收入的确认条件、让渡资产使用权收入的确认条件以及建造合同收入的确认条件的比较, 以多项选择题方式测试。

(2) 现金折扣、商业折扣、销货折让及销售退回的会计处理对比, 以多项选择题方式测试。

(3) 代销方式、预收款方式、分期收款方式、附销售退回条件的商品销售方式、售后回购方式、售后回租方式以及以旧换新方式下商品销售收入的确认原则及关键指标的计算。理论以多项选择题方式测试, 计算以单项选择题方式测试。

(4) 无法可靠估计相关要素时劳务收入的确认方法及账务处理, 理论以多项选择题方式测试, 计算以单项选择题方式测试。

(5) 同时销售商品和提供劳务时收入的确认原则及账务处理, 理论以多项选择题方式测试, 计算以单项选择题方式测试。

(6) 特殊劳务收入的确认条件对比, 以多项选择题方式测试。

(7) 合同分立与合同合并的条件区分、追加资产建造作为单项合同的条件确认及不列入合同成本的费用确认, 以多项选择题方式测试。

(8) 建造合同收入在完工百分比法下各项收入、支出指标的计算, 以单项选择题方式测试。

(9) 营业外收入和营业外支出的业务范围界定。

13. 第十三章财务报告

(1) 新的财务报告体系构成, 以多项选择题方式测试。

(2) 资产负债表中“应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“预付账款”、“存货”、“一年内到期的非流动资产”、“持有至到期投资”、“长期应收款”、“长期待摊费用”、“可供出售金融资产”、“投资性房地产”、“长期股权投资”、“固定资产”、“无形资产”、“开发支出”、“商誉”、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”、“应付职工薪酬”、“应交税费”及“库存股”的编制方法。

(3) 现金流量表中关键项目的填写, 具体操作方法分为三种:

①采用公式推导方法认定“销售商品、提供劳务收到现金”及“购买商品、接受劳务支付现金”两个项目。

②采用对号入座的认定方法填列经营活动中“其他收入”项、“支付给职工的现金支出”项、“支付的各项税费”项和“其他支出”项; 投资活动中“收回投资收到的现金”项、“取得投资收益收到的现金”项、“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额”项和“投资支付的现金”项; 筹资活动中“吸收投资收到的现金”项、“借款收到的现金”项、“偿还债务所支付的现金”项、“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项, 理论测试方式以多项选择题为主, 计算测试方式以单项选择题为主。

③以多项选择题方式测试附表中由净利润推导经营活动现金净流量的各项目间的勾稽关系。

(4) 所有者权益变动表中各项目之间的勾稽关系, 通常以多项选择题方式测试。

(5) 附注的主要内容, 以多项选择题方式测试。

(6) 报告分部的确认标准, 以多项选择题方式测试。

(7) 关联方关系的界定及披露, 以多项选择

题方式测试。

(8) 中期财务报告至少包括的内容。

14. 第十四章或有事项

(1) 或有事项的确认条件, 以多项选择题方式测试。

(2) 预计负债金额的确认及费用的归属方向, 以单项选择题为测试角度。

(3) 或有负债及或有资产的披露原则, 以多项选择题为测试角度。

(4) 待执行合同的会计处理, 以多项选择题为测试角度。

15. 第十五章非货币性资产交换

(1) 换入非货币性资产的入账成本计算, 以单项选择题方式测试。

(2) 公允价值计量模式下非货币性资产交易损益的计算, 以单项选择题方式测试。

16. 第十六章债务重组

(1) 非现金资产抵债方式下债务人的重组收益及非现金资产转让损益的计算, 以单项选择题为测试方式。

(2) 非现金资产抵债方式下债权人的重组损失及换入非现金资产入账成本的计算, 以单项选择题为测试方式。

(3) 修改偿债条件方式下(包括不存在或有条件和存在或有条件两种情况) 债务人重组收益及新的应付账款入账额的计算, 以单项选择题方式测试。

17. 第十七章政府补助

(1) 政府补助的形式及分类。

(2) 政府补助的会计处理。

18. 第十八章借款费用

(1) 各项借款费用资本化条件的界定, 以多项选择题方式测试。

(2) 开始资本化日、停止资本化日及暂停资本化的认定原则, 以多项选择题为测试方式。

(3) 专门借款利息费用资本化的计算, 以单项选择题中的计算方式测试。

(4) 一般借款利息费用资本化的计算, 以单项选择题中的计算方式测试。

(5) 既有专门借款又有一般借款方式下利息费用资本化的计算, 以单项选择题中的计算方式测试。

19. 第十九章股份支付

(1) 股份支付的环节。

(2) 股份支付的会计处理。

20. 第二十章所得税

(1) 暂时性差异的类别确认, 以多项选择题方式测试。

(2) “应交所得税”、“递延所得税资产或负债”及“所得税费用”等三个关键指标的计算, 以单项选择题中的计算方式测试。

(3) 某时点递延所得税资产或递延所得税负债的余额推算, 尤其是在改变税率的情况下, 以单项选择题中的计算方式测试。

21. 第二十一章外币折算

(1) 记账本位币的确认原则, 以多项选择题方式测试。

(2) 期末汇兑损益的计算, 以单项选择题中的计算方式测试。

(3) 外币报表折算中汇率的选择, 以多项选择题方式测试。

22. 第二十二章租赁

(1) 融资租赁的确认原则。

(2) 经营租赁时租赁双方损益的计算方法。

(3) 融资租赁下承租方租入固定资产入账成本的计算。

(4) 融资租赁下承租方未确认融资费用的分摊方法。

(5) 融资租赁下出租方未实现融资收益的计算。

(6) 售后回租时递延收益的分摊方法。

23. 第二十三章会计政策变更

(1) 会计政策变更与会计估计变更的界定, 以多项选择题为测试方式。

(2) 追溯调整法下会计政策变更及前期差错更正时盈余公积及未分配利润指标的推算, 以单项选择题方式测试。

(3) 会计政策变更、会计估计变更及前期差错更正的报表附注披露, 以多项选择题方式测试。

24. 第二十四章资产负债表日后事项

(1) 调整事项与非调整事项的辨认, 以多项选择题为测试角度。

(2) 调整事项中所得税费用、盈余公积、未分配利润的推算, 以单项选择题方式测试。

25. 第二十五章企业合并

(1) 同一控制下企业合并的会计处理原则。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理原则。

26. 第二十六章合并财务报表

(1) 合并范围的确认, 以多项选择题为测试方式。

(2) 合并报表前的准备工作及会计调整分录, 以单项选择题方式测试。

(3) 抵销分录编制中相关指标的推算, 以单项选择题方式测试。

27. 第二十七章每股收益

(1) 基本每股收益的计算, 以单选题方式测试。

(2) 稀释每股收益的计算, 以单选题为测试方式。

事业单位收入和支出的会计核算, 以单项选择题方式测试。

(四) 计算分析题的命题特点

1. 2007 年 CPA 会计实务计算题的知识点分布

章 节	知识点分布 (共 3 个, 总计 24 分)
第十六章债务重组、第五章长期股权投资及第八章投资性房地产	债务重组与投资性房地产和长期股权投资组合成一个计算题 (7 分)
第二十章所得税	资产负债表债务法的会计核算 (7 分)
第二十六章合并财务报表	同一控制下合并报表的编制 (10 分)

2. 2008 年计算分析题的设计特征

(1) 难度趋向加大, 覆盖面宽。

2007 年设计了一个债务重组结合长期股权投资和投资性房地产的综合性题目, 其所涉知识点较多, 跨章节特征明显。第二个是所得税题, 测试的是税率发生变动时资产负债表债务法的会计处理。第三个是同一控制下合并报表的编制, 相对而言要比前两个题目容易。这三个题目的难度主要体现在题量上。

(2) 所涉知识点通常局限于一章或一个完整的计算体系。

2007 年注册会计师考试在计算题的选材上只有第一个出现了跨章情况, 其余两个均可单独归属于所得税章节和合并报表章节, 用一个题目涵盖一个完整的计算体系是这两个题目的设计特征。

3. 计算分析题的设计模式。

计算分析题所涉及的知识点多界于一个章节范围内, 最多跨两个章节, 选择的题目常见为一个完整的计算单元。

(1) 应付债券专题, 以可转换公司债券为主要选材方面。

(2) 资产减值专题。以资产组的辨认、资产组的减值计提及总部资产减值的认定为主要测试内容。

(3) 金融资产专题。以持有至到期投资与可供出售金融资产为主要测试角度。

(4) 长期股权投资专题。以成本法、权益法的会计核算及成本法转权益法的会计核算为主要测试内容。

(5) 借款费用专题。以专门借款、一般借款混合在一起计算利息费用资本化为主要测试角度。

(6) 所得税专题。以应交所得税、递延所得税资产或负债及所得税费用的计算为主要测试角度, 另外对税率改变时上述三指标的变动也要重点留意。

(7) 财务报表专题。针对某一期间的业务进行账务处理并编制出相关利润表为主要测试方式。

(8) 资产负债表日后事项专题。以诸多调整事项的修正分录及报表项目的调整为主要测试方式。

(9) 合并报表专题。主要测试抵销分录的编制。

(五) 综合题的命题规律

1. 2007 年注册会计师实务综合题的知识点分布

组题模式	分值
会计差错更正 + 资产负债表日后事项	16
长期股权投资 + 非同一控制下合并报表抵销分录的编制	16

2. 综合题的设计特征

(1) 出题模式中规中矩。

2007 年的综合题在设计方式上较为传统。

第一个题目是资产负债表日后期间会计差错更正的会计处理。该题的设计平台是资产负债表日后期间, 将若干业务置于此期间, 首先让考生辨析业务中的错误处理, 而后编制会计差错的更正分录, 进而修正年度报表。此类出题模式是一种经典的组题方式, 几乎年年有此类题目的出现。

第二个题目测试的是长期股权投资结合合并报表抵销分录的会计处理, 此题目以长期股权投资为题目设计起点, 主要测试了合并报表中抵销分录的编制。这种以股权投资带出合并报表的设计方式是一个较为典型的综合题模式, 但此题目的分量主要集中于合并报表中抵销分录的编制, 长期股权投资的会计核算仅是为合并报表准备数据而设计。此类题目已经在注册会计师考试中多次出现, 而且长期股权投资与合并报表的结合是一个很经典的综合题出题模板。

(2) 分值低于往年, 题量向计算题倾斜。

2007 年综合题的分值为 32 分, 占总题量的 32%, 相对往年有所下降, 这主要是由于计算题加了量, 由传统的 2 个计算题增长到 3 个, 自然综合题的量就会略减, 但整个主观题的量非但不减, 反而有所增加。这也体现了注册会计师注重实务操作的测试特点。

3. 常见综合题的设计模式

(1) 以资产负债表日后期间为平台以多种业务为对象展开会计调整及报表修正的会计处理。此类题目年年必测, 已成惯例。从近几年的试卷来看, 这些纳入资产负债表日后期间的业务主要集中于会计差错更正, 或有事项、收入、投资、资产减值准备计提、合并会计报表等业务。

(2) 以长期股权投资为题目设计起点, 通过成本法转权益法来完成控股合并, 进而引发合并

会计报表问题；再通过内部交易的设计提供抵销分录的编制选材；最终以填制表格方式完成合并报表相关项目的数额认定。

(3) 将计算较为复杂的知识单元加大信息量使其由一般类计算题升格为综合题，比如 2007 年试卷中的第一个综合题就是一个较为单纯的资产负债表日后调整事项题目，只不过在调整事项的数量上做了加大，使得题目难度有所提高。

三、2008 年教材新增、修改内容

2008 年的教材与 2007 年教材内容上无本质差异。

四、会计实务的复习方法

(一) 对照大纲，明确重点

注册会计实务考试大纲由财政部会计资格评价中心精心编制，是编写注册会计实务教材的直接依据。大纲的每一章内容之前，一般都应列明本章应当掌握、熟悉和了解的内容，希望大家收到大纲和教材之后，能够仔细对照大纲将应当掌握的每一个问题在教材的相关页码或标题上做出明显的标记，以便反复多次地加强对这些重点内容的学习。对于大纲要求熟悉的内容，则应做出另一种标记，以便进行比较重要性的学习；至于大纲要求了解的内容则无须做标记，一般进行泛泛学习即可，不必花费过多的时间。

(二) 紧扣教材，进行复习

注册会计实务教材由财政部会计资格评价中心委托有关专家和权威人士严格根据考试大纲而认真编写，不仅阐述条理，文字清晰，质量可靠，而且内容丰富，强调基础，重点突出，难点清楚，例题经典，包含了所有的考点。只有教材才是考生复习应考的最根本、最具体的依据。理在教材，题在教辅，通一理则能解百题。因此，待学员收到注册会计实务教材之后，应当以教材为主，并将会计准则作为主要的参考资料。每位考生都应当对教材内容至少进行一边全面认真的复习（包括课文、例题，甚至是标点符号）。在此基础上，应当对重点、难点内容进行三四次或五六次的反复学习。学习过程中，既要注意关键的字、词、句、段、题，区分容易混淆的知识点，又要特别

注意将不同章节之间的相关内容联系起来进行比较对照性的学习，从原理到例题，再从例题回到所包含的原理，反复学习与理解，不断巩固和提高运用所学原理解答习题的能力。

(三) 参加辅导，做好笔记

参加上海国家会计学院远程教育的考前辅导，最好的方法是在初步学习教材内容的基础上，先听视音频课件，后看相应的书面课件。每次听课前均应准备好教材、即时贴、草稿纸、钢笔、计算器等学习用具。在听课过程中，应当对有关重点、难点和新点直接在教材上做标注，或者是做成活页笔记并粘贴在教材的相关页码中，这样可以节约时间、方便携带、随时复习。

(四) 选择教辅，适量做题

质量上乘的教学辅导书可以在一定程度上与指定教材相辅相成，能够为考生起到积极有效的作用。这是因为有的辅导书能够从复习方法指导、历年试题分析、重点知识归纳、疑难问题解释到同步练习题、跨章节练习题和全真模拟题的答案及解析等不同角度，全方位地向考生提供帮助，有助于考生快速理解教材，顺利通过考试。因此，除大纲、教材和准则及其指南以外，考生还应当具有一种高质量的教学参考书。鉴于目前市场上的辅导书五花八门、质量参差不齐，提醒考生在选购时应当仔细辨别。一旦拥有，就应当根据教材上的原理以及重点和难点内容对照辅导书有选择地进行学习和做题，切记不要离开原理而盲目做题。由于时间的关系，考生不可能做很多的题目，因此主张大家做题不在多、而在精，即每做一道题目，都应当反复体会其中的原理，并主动学会不断变化条件举一反三、触类旁通。

具体而言，学员做题的程序可以分为两个阶段。首先，在掌握教材各章内容的基础上，进行同步练习，即按章节做练习题，目的是应对考场上的客观题和计算分析题；其次，是待教材全部内容学习结束并熟练掌握以后，再去进行“模糊”练习，即不分章节，见题就做，除练习客观题和计算分析题以外，应当以综合题为重点进行必要的练习。最后，愿各位学员努力学习，力争在 2008 年的 9 月份顺利通过注册会计实务考试！

第一章 总论

本章概述

一、内容提要

本章阐述了会计的基本理论,包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素及其确认、会计计量、会计科目及财务报告等内容。

本章的重点是会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的特征及确认计量标准。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、货币计量和会计分期。对于基本假设应主要掌握以下几点:(1)会计主体的界定;(2)法律主体与会计主体的区分;(3)会计主体假设的内涵及目的;(4)持续经营假设的目的及例外情况;(5)会计分期的划分方法;(6)货币计量单位假设的内涵;(7)货币计量单位假设的例外情况。

会计信息质量要求解决的是会计一般行为准则,包括八个具体内容,即可靠性、相关性、可比性、可理解性、实质重于形式、谨慎性、重要性和及时性。对于会计信息质量要求的一般原则,考生应在了解其含义的基础上,着重把握它们在会计实务处理中的具体例证,即在考核某项经济业务遵循了何种原则时,应能做出正确的选择和判断。考生应重点把握如下几点:(1)可比性原则的含义及实务应用;(2)谨慎性原则的实务应用;(3)重要性原则的实务应用;(4)实务重于形式原则的实务应用。

会计要素是企业资金运动的具体分类,主要包括两组:一是反映企业财务状况的三要素,即资产、负债及所有者权益;二是反映企业经营成果的三要素,即收入、费用和利润。考生应重点掌握以下内容:(1)会计要素的分类;(2)资产的界定;(3)收入的界定;(4)利得和损失的界定。

会计要素的确认和计量涉及要素的确认条件和计量属性两个方面,对此应重点掌握:(1)会计要素的计量属性主要包括哪些;(2)各个计量属性分别适用于何种指标确认。

最后本章介绍了财务报表的概念及分类,考生应重点掌握财务报表的体系构成。

二、历年试题分析

本章阐述的是会计基本理论知识,客观题型是其唯一选择,作为以实务测试为主的注册会计

师考试而言,该章的题量非常小,最多两个,分值在 0~2 分之间徘徊,属于本课程考试的非重点内容。

年度	题型	题量	分值	考点
2005	单项选择题	1	1	历史成本原则
2006	—	0	0	无
2007	单项选择题	1	1	资产的辨析
	多项选择题	1	2	利得的辨析

三、教材变化

与 2007 年教材相比,本章内容增加了会计科目的知识讲解。

本章内容结构基本框架

知识点	第一章 总论	学习建议
1.1	会计概述	一般了解
1.2	财务报告目标	一般了解
1.3	会计基本假设与会计基础	重点掌握
1.3.1	会计基本假设	重点掌握
1.3.2	会计基础	重点掌握
1.4	会计信息质量要求	重点掌握
1.5	会计要素及其确认与计量原则	重点掌握
1.5.1	会计要素及其确认	一般了解
1.5.2	会计要素计量属性及其应用原则	一般了解
1.6	会计科目	一般了解
1.7	财务报告	一般了解

知识点精讲

1.1 会计概述

1. 考点分析

一、会计的定义和起源

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

二、会计的作用

1. 会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量,并据以做出经济决策,进行宏观经济管理。

2. 会计信息有助于考核企业管理层经济责任的履行情况。

3. 会计信息有助于企业内部管理当局加强经营管理、提高经济效益。

三、企业会计的分类与企业会计准则

(一) 企业会计的分支

1. 服务于企业内部管理信息及其决策需要的

管理会计,即对内报告会计。

2. 服务于企业外部信息使用者信息及其决策需要的财务会计,即对外报告会计。

(二) 企业会计准则的体系

我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释公告等组成。

II. 相关链接 (无)

1.2 财务报告目标

I. 考点分析

一、向财务会计报告使用者提供决策有用的信息

根据向财务报告使用者提供决策有用的信息这一目标的要求,财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况;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;如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等;有助于使用者根据相关会计信息做出理性的投资和信贷决策;有助于使用者评估与投资和信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

二、反映企业管理层受托责任履行情况

现代公司制下,企业所有权和经营权相分离,管理层承担着妥善保管并合理有效运用来自于投资者和债权人的资产的责任,此受托责任的履行情况需借助报告来表现和验证。

II. 相关链接 (无)

1.3 会计基本假设与会计基础

I. 考点分析

1.3.1 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、空间和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等四个假设。

一、会计主体

(一) 会计主体的概念及界定

1. 会计主体是企业会计确认、计量和报告的空间范围。比如,甲公司的会计所要描述的资金运动是甲公司这个空间范围内的资金运动,而且是站在甲公司的角度进行反映和描述的,则甲公司就是会计主体。

2. 一般来说,只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。比如,一个经济上独立核算的车间可以确认为一个会计主体,设置会计核算体系描述属于该空间范围的资金运动。除此之外,

可成为会计主体的经济组织还包括企业、企业集团(即由母公司和子公司组成的企业联合体)、事业单位等。

(二) 会计主体与法人的区别

法人是一种享有民事主体资格的组织,法律赋予它等同于自然人一样的人格,以便于其独立地行使权力并承担自身的义务。成为一个法人首先在经济上是独立的,从这个角度来说,法人肯定是会计主体,但仅仅独立核算是无法足以支撑其成为法人资格的,所以,是法人的一定是会计主体,是会计主体的不一定是法人。

比如,企业集团、企业独立核算的车间均是会计主体而非法人。

【要点提示】会计主体假设在测试中常见的测试角度是会计主体与法人的区分,常见于多项选择题。

(三) 会计主体假设的内涵

简言之,就是会计应当仅为特定的会计主体服务。会计主体假设要求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,反映企业本身从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

(四) 会计主体假设的目的

1. 划定会计所要处理的各事项的范围;

2. 将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。

总之,一个核心目的就是圈定会计的核算范围。

二、持续经营

(一) 持续经营假设的内涵

假设企业在可预见的未来不会破产被清算。即假设企业的经营活动处于一个正常运行状态。

(二) 持续经营假设的目的

持续经营假设为会计核算的开展提供了正常的业务背景。

企业是否持续经营,在会计原则和会计方法上会有较大差异,只有假定企业在可预期的未来不会破产清算,会计核算才可正常进行,否则将依据破产清算时的特殊规定进行处理。比如,企业购置一台可使用5年的设备,原价为100万元,假定无残值。如果采用直线法折旧,则通常的折旧期限选定的是使用期5年,每年的折旧为20万元($100 \div 5$),而选用正常使用期作为折旧期限也就是在企业预期不会破产的前提下的会计处理。

(三) 例外情况

当有确凿证据(通常是破产公告的发布)证明企业已经不能再持续经营下去的,该假设会自动失效,此时企业将由清算小组接管,会计核算方法随即改为破产清算会计。

三、会计分期

(一) 会计分期假设内涵

会计分期是将企业持续不断的资金运动人为地分割为若干期间,以分期提供会计信息。

企业的资金运动一般只有两个客观分界点,一是起点,一是终点,但我们不可能困于此限定就只能等企业“寿终正寝”时再对企业算“总账”,这样的会计核算就算再精确也无任何意义。为了随时反映企业的资金运动状态,必须人为地将无分界点的资金运动过程分为若干界点,此即会计分期。

(二) 具体划分方法

会计期间通常有四种口径:即年度、半年度、季度和月度。按年度口径所编报表为年报,其他期间所对应的报表为中期报告。

(三) 会计分期假设的目的

会计分期假设目的在于分段提供会计信息,以达到实时反映和监督企业资金运动的目的。

四、货币计量

(一) 货币计量单位假设的内涵

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。该假设包括两个意思:

1. 会计仅反映那些能以货币表达的信息,如果一个信息本应纳入会计核算体系,但苦于无法用货币来表达的,则只能无奈地排除在会计核算范围之外。比如,人力资源就应该作为企业的一个关键资产进行账务反映,但人力资源的货币计量尚无法广泛地达到实践的可操作性,因此大部分企业是不反映人力资源的。

2. 币值稳定假设。为了会计信息的稳定性,货币计量假设还包含一个假定币值不变的含义。

(二) 货币计量单位假设的目的

在诸多的计量手段中,只有货币标准是具有最大限度的无差别性和统一性的,货币计量单位假设为会计活动的开展选定了主要核算手段。

(三) 货币计量的要求

我国规定,企业会计核算以人民币为记账本位币,外商投资企业可以选用外币作为记账本位币进行核算,但应提供以人民币反映的报表,境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。

【要点提示】记账本位币和报告货币的选用标准常用于正误甄别测试。

(四) 例外情况

当发生严重的通货膨胀时,该假设不成立,应改用物价变动会计或通货膨胀会计。

1.3.2 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。

II. 相关链接 (无)

1.4 会计信息质量要求

I. 考点分析

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会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,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。

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。此原则提出两个要求:

1. 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,如实反映其所应反映的交易或者事项。

2. 企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性。

3. 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的,无偏的。

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做出评价或者预测。

相关性应以可靠性为基础,即会计信息应在可靠性的前提下,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,以便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,此可比性要求企业达到如下标准:

1. 同一企业不同会计期间的可比,即纵向可比。为达到此要求,企业在选择会计方法时,应保证前后期一致,即使发生了会计政策的变更,也应当按规定方法进行会计口径的调整,以保证会计信息的前后期一致。

2. 同一会计期内,不同企业之间的可比,即横向可比。为了达到此要求,企业应采用国家统一规定的方法去进行会计处理。

【要点提示】可比性原则是为了保证会计信息口径的横向可比和纵向可比,在测试中常以多项选择题方式测试,主要测试角度是让考生甄别几