

2019 中财传媒版
年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书



初级会计资格

初级会计实务 精讲精练

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编



扫二维码
享增值服务



内容全面 • 深入浅出 • 学练结合

2019 中财传媒版
年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

初级会计实务 精讲精练

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务精讲精练/财政部中财传媒, 全国会计资格考试
辅导用书编写组编. —北京: 经济科学出版社, 2018. 10

(中财传媒版 2019 年度全国会计专业技术资格考试
辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9851 - 5

I. ①初… II. ①财…②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 (2018) 第 238506 号

责任校对: 刘 昕

责任印制: 刘 军 邱 天

初级会计实务精讲精练

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

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: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [http: //www. cfeac. com](http://www.cfeac.com)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京鑫海金澳胶印有限公司印装

787 × 1092 16 开 18 印张 520000 字

2018 年 11 月第 1 版 2018 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9851 - 5 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(打击盗版举报热线: 010 - 88191661, QQ: 2242791300)

2019年度 会计专业技术(初级)资格考试 在线课程 Online study

开始报名!



智会名师

关于我们

中财智会®是财政部直属中国财经出版传媒集团旗下教育品牌,集团凭借多年出版会计类国家考试教材的资源优势和教研实力,集结权威师资,在2019年度初级会计职称考试报名之际推出全新在线课程。欢迎广大考生报名学习!

课程体系

中财智会®初级会计专业技术资格考试在线课程的体系设计旨在为考生提供一站式的全考季学习辅导服务,主要包括备考导学课、教材精讲课、真题解析课、考点串讲课、考情分析室以及多种形式的练习、测试和拓展阅读,满足考生不同复习阶段的需求。2019年度初级在线课程还针对不同考生的需求特别开设两种班型——全程班和冲刺班,其中全程班主要针对没有会计基础,希望通过全面系统的学习来通过考试,同时为未来从事会计工作和进阶考试打好理论基础的考生;冲刺班则主要针对有会计基础、二次备考或复习时间短希望通过课程快速掌握重点、难点及考点,实现顺利通关的考生。考生可根据自身学习情况选择适合的班型。

师资介绍

《初级会计实务》

智会名师:杨菠(博士、注册会计师;三步教学法、模块教学法创始人)

杨菠老师善于从学员的角度出发,通过深入浅出幽默风趣的授课方式引导学员自发思考。课堂气氛活跃,课程可听性强,深受学员好评。杨菠老师有多年教培经验,对命题趋势研究透彻,能化繁为简,减轻学员备考负担,助力学员轻松通关。

《经济法基础》

智会名师:蔡影(硕士、副教授;多年从事法律教学及科研经验丰富)

蔡影老师从事会计培训十余载,经验丰富,特别在经济法方面成果颇丰,曾多次参与经济法类教辅图书编写。蔡影老师在教学中擅长将生动案例和会计理论知识相结合,思路清晰、重点突出、寓教于乐,深受行业和学员好评!

全程班

冲刺班

适合
学员零
基础

适合没有会计基础,希望通过全面系统的学习来通过考试,同时为未来从事会计工作和进阶考试打好理论基础的考生。

有
基础

适合有会计基础、二次备考或复习时间短希望通过课程能快速掌握重点、难点及考点,实现顺利通关的考生。

包含
课程

备考导学课 (直播 50课时)
教材精讲课 (录播 80课时)
真题解析课 (直播 40课时)
考点串讲课 (直播 12课时)
考情分析室 (直播 10课时)

备考导学课 (直播 50课时)
真题解析课 (直播 40课时)
考点串讲课 (直播 12课时)
考情分析室 (直播 10课时)

套餐
专享

送 学前测试 (电子试卷)
送 章节练习 (在线题库)
送 押题密卷 (3套电子试卷)
送 课程讲义 (电子版)
送 考试大纲 (电子版)
送 基础会计知识读本 (电子版)
送 个税改革专题读本 (电子版)
享 24小时内在线答疑

送 押题密卷 (3套电子试卷)
送 课程讲义 (电子版)
送 考试大纲 (电子版)
送 基础会计知识读本 (电子版)
送 个税改革专题读本 (电子版)
享 24小时内在线答疑

限时
福利

2018年精选课程

2019年新版课程更新后自动下线

2018年精品课程

2019年新版课程更新后自动下线

课程
保障

有效期至2019年成绩查询后
一年免费续学保障

有效期至2019年成绩查询后

价格

报名季
限时
特惠

668.00
元
原价: 1028元



天猫\淘宝\支付宝APP
扫描二维码购买报名

报名季
限时
特惠

328.00
元
原价: 469元



天猫\淘宝\支付宝APP
扫描二维码购买报名

TMALL天猫

经济科学出版社旗舰店

搜索

2019年初级职称考试在线课程官方网店



扫一扫二维码
获取更多考试资讯

客服热线: 4008935588

客服 QQ: 800181359



前 言

2019 年度全国会计专业技术初级资格考试大纲及辅导教材已经出版发行。与上年相比,新大纲与新教材作了较大调整。为了帮助考生准确理解和掌握新大纲和新教材的内容、顺利通过考试,中国财经出版传媒集团本着对广大考生负责的态度,严格按照新大纲和新教材内容,组织编写了中财传媒版 2019 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书。

该系列丛书包括“名师点拨”“备战演练”“考前练兵”三个系列,共六套图书,具有重点把握精准、难点分析到位、题型题量贴切、模拟演练逼真等特点。

1. 名师点拨系列——精析重点难点,助力学习记忆

本系列图书共四套:名师点拨①包括《初级会计实务精讲精练》和《经济法基础精讲精练》,突出对教材变化及知识点的解读,配以例题点津,并精选典型习题帮助考生巩固知识;名师点拨②包括《初级会计实务考点精要》和《经济法基础考点精要》,对教材重难点内容进行梳理,以图表的形式提纲挈领地展现教材内容,旨在精炼教材,便于考生记忆把握;名师点拨③包括《初级会计实务要点随身记》和《经济法基础要点随身记》,以携带方便为特点,进一步将教材中重要、易考、难以记忆的知识点进行归纳总结,以表格形式展现,帮助考生随时随地加深记忆;名师点拨④包括《初级会计实务考点自检》和《经济法基础考点自检》,以思维导图的形式对教材中的内容进行生动呈现,辅以对重要知识点的精准测试,从宏观层面帮助考生强化对知识点的掌握。

2. 备战演练系列——强化实战训练,侧重大量练习

本系列图书包括《初级会计实务通关题库》和《经济法基础通关题库》,突出对教材知识点的练习,针对教材的重难点内容配以大量的练习题进行演练,帮助考生巩固所学知识。该系列根据教材的内容按章编写,

内容包括考情分析、基本内容框架、通关重难点例题、通关演练及参考答案和解析。

3. 考前练兵系列——系统模拟测试，全面涵盖考点

本系列图书包括《初级会计实务全真模拟试题》和《经济法基础全真模拟试题》，每本书包括八套试题，其题型、题量及难易程度均依照2018年度全国会计专业技术初级资格考试真题设计，每套试题附有参考答案及解析，帮助考生增强应考冲刺能力。

中国财经出版传媒集团旗下“中财会计在线”微信服务号为购买上述图书的考生提供网上后续服务。考生扫描二维码关注后，可免费享有教辅知识点讲解、教材最新变化及学习方法直播课、核心内容串讲课、学习答疑四大增值服务。考生还可以选择购买考试专家精心设计的考前冲刺线上模拟测试。

全国会计专业技术资格考试是我国评价选拔会计人才、促进会计人员成长的重要渠道，也是落实会计人才强国战略的重要措施。希望广大考生在认真学习教材内容的基础上，结合本丛书准确理解和全面掌握应试知识点内容，顺利通过考试，不断取得更大进步，为我国会计事业的发展作出更大贡献！

由于时间所限，书中难免有疏漏，敬请批评指正。

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组

2018年11月

目 录

第一章 会计概述

【考情分析】	1
【教材变化】	1
【考点提示】	1
【本章考点框架】	2
【考点解读及例题点津】	2
【本章考点巩固练习题】	32
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	36

第二章 资 产

【考情分析】	41
【教材变化】	41
【考点提示】	41
【本章考点框架】	42
【考点解读及例题点津】	43
【本章考点巩固练习题】	82
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	96

第三章 负 债

【考情分析】	106
【教材变化】	106
【考点提示】	106
【本章考点框架】	107
【考点解读及例题点津】	107
【本章考点巩固练习题】	122
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	129

第四章 所有者权益

【考情分析】	134
--------------	-----

【教材变化】	134
【考点提示】	134
【本章考点框架】	134
【考点解读及例题点津】	135
【本章考点巩固练习题】	143
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	147

第五章 收入、费用和利润

【考情分析】	150
【教材变化】	150
【考点提示】	150
【本章考点框架】	151
【考点解读及例题点津】	151
【本章考点巩固练习题】	170
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	176

第六章 财务报表

【考情分析】	181
【教材变化】	181
【考点提示】	182
【本章考点框架】	182
【考点解读及例题点津】	182
【本章考点巩固练习题】	199
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	203

第七章 管理会计基础

【考情分析】	207
【教材变化】	207
【考点提示】	207
【本章考点框架】	208
【考点解读及例题点津】	208
【本章考点巩固练习题】	236
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	240

第八章 政府会计基础

【考情分析】	244
【教材变化】	244

【考点提示】	244
【本章考点框架】	245
【考点解读及例题点津】	245
【本章考点巩固练习题】	271
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	275

第一章 会计概述



考情分析

本章内容属于会计基础知识，难度不大，但知识点较零碎，需要记忆的内容较多。考试题型主要为客观题，目的是测试考生会计基础理论水平，所占分值较高，一般为 10 分左右，考生在学习中应侧重对相关文字的理解以及理论知识的运用。

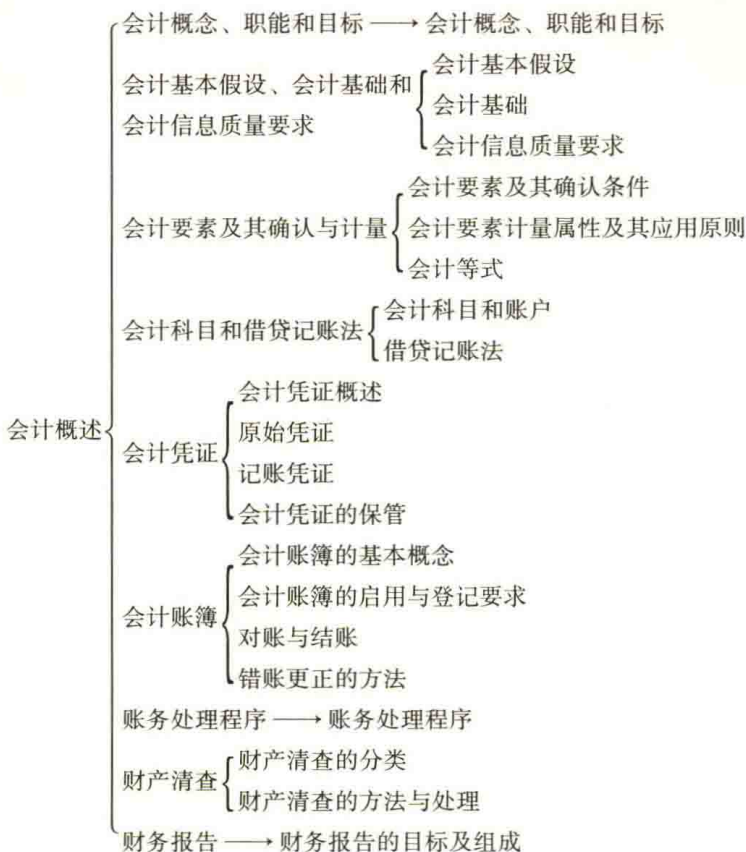
教材变化

本章是去年教材新增加的章节，今年教材内容与去年相比没有变化。

考点提示

本章是会计从业资格证取消后 2018 年度初级会计实务教材新增的内容，目的是补充和完善会计资格评价体系，属于会计课程的入门内容。在本章学习中，一是需要掌握概念和实际运用，将具体概念和实际操作相联系；二是要对会计要素的确认和计量、借贷记账法有清晰的理解，以便熟练掌握后续具体会计要素的核算。本章主要测试基本概念和基本理论，需重点掌握会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素及其确认条件、借贷记账法的记账规则及试算平衡、原始凭证和记账凭证的填制和审核要求、对账与结账的方法、错账更正方法、账务处理程序、财产清查的方法等内容，这些内容也是重考率较高的知识点。

本章考点框架



考点解读及例题点津

第一单元 会计概念、职能和目标

1 会计概念、职能和目标

一、考点解读

(一) 会计概念

【概念要点】

- (1) 会计以货币为主要计量单位。
- (2) 采用专门方法和程序。

①专门方法包括：填制和审核会计凭证、设置会计科目（账户）、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报表；

②会计程序包括会计确认、计量和报告。

(3) 会计基本职能是核算和监督。

(4) 会计目标是以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的。

(5) 会计本质是一种经济管理活动。

(二) 会计职能

会计职能，是指会计在经济管理过程中所具有的功能，详见图 1-1 和表 1-1。

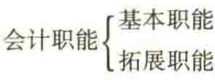


图 1-1

表 1-1

会计职能	类别	内 容
基本职能	核算职能	指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。 提示 会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能
	监督职能	指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查
拓展职能	预测经济前景	指根据财务报告等提供的信息，定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益
	参与经济决策	指根据财务报告等提供的信息，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业经营管理等提供决策相关的信息
	评价经营业绩	指利用财务报告等提供的信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，作出真实、客观、公正的综合评判

解释 会计核算与会计监督的关系：会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监督的基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

提示 会计职能为高频考点。

(三) 会计目标

会计目标，是要求会计工作完成的任务或达到的标准。

我国会计目标是向财务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，有助于财务报告使用者作出经济决策。

提示 会计目标也是财务报告目标，考生要清楚。

【目标要点】

(1) 会计主要目标是反映企业管理层受托责任履行情况；

(2) 会计根本目标是有助于财务报告使用者作出经济决策；

(3) 财务报告使用者主要包括投资者、债权人、企业管理当局、政府及其有关部门和社会公众等。

提示 关注财务报告使用者包括哪些人？以及哪些为内部或外部使用者。

二、例题点津

【例题 1·单选题】下列会计职能贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能的是（ ）。

- A. 核算和监督
- B. 核算和预测
- C. 监督和分析
- D. 监督和决策

【答案】A

【解析】核算和监督贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。

【例题 2·多选题】下列关于会计概念说法正确的有（ ）。

- A. 会计是以货币为计量单位
- B. 会计采用专门方法和程序
- C. 核算和监督是会计基本职能
- D. 会计本质是一种经济管理活动

【答案】BCD

【解析】会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的的经济管理活动。

【例题3·多选题】监督职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的（ ）进行审查。

- A. 真实性
- B. 全面性
- C. 合理性
- D. 合法性

【答案】ACD

【解析】监督职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。

【例题4·多选题】下列关于财务报告目标说法正确的有（ ）。

- A. 会计目标是向财务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
- B. 会计目标有助于财务报告使用者作出经济

决策

C. 会计目标反映企业管理层受托责任履行情况

D. 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准

【答案】BCD

【解析】会计目标是向财务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，有助于财务报告使用者作出经济决策。

【例题5·判断题】企业依据本单位制定的预算、计划、制度等对本单位经济活动和相关会计核算进行的审查属于合法性审查。（ ）

【答案】×

【解析】合法性审查依据是国家有关法律法规；合理性审查依据单位制定的预算、计划和制度等；真实性审查依据企业实际发生的交易或事项。

第二单元 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

1 会计基本假设

一、考点解读

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，详见表1-2。

表 1-2

基本假设	内容
会计主体	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。 提示 会计主体和法律主体的关系：一个法律主体必然是一个会计主体；一个会计主体不一定是一个法律主体

续表

基本假设	内容
持续经营	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。 解释 在持续经营假设下，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 提示 在持续经营假设下企业进行会计政策和会计方法的选择
会计分期	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。 提示 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财务状况、经营成果和现金流量的信息
货币计量	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。 提示 货币计量假设包含币值稳定假设

二、例题点津

【例题1·单选题】企业固定资产能够按照历史成本计量是基于（ ）假设。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】B

【解析】在持续经营假设下企业进行会计政策和会计方法的选择。

【例题2·单选题】会计上产生本期和非本期的概念，为不同会计主体提供了会计基础，进而产生应收、应付等事项，是由于（ ）假设。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】B

【解析】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。

【例题3·多选题】下列可以作为会计主体的有（ ）。

- A. 甲公司
- B. 甲公司的分公司
- C. 甲公司的子公司
- D. 甲企业集团

【答案】ABCD

【解析】会计主体可以表现为一个企业，选项A和C正确；也可以表现为一个企业内部的一个单位，选项B正确；还可以表现为通过控股关系组成的集团公司，选项D正确。

【例题4·多选题】下列既是法律主体又是会计主体的有（ ）。

- A. 甲公司
- B. 甲公司的分公司
- C. 甲公司的子公司
- D. 甲企业集团

【答案】AC

【解析】一个企业既是法律主体也是会计主体，选项A和C正确；一个企业内部的一个单位只能作为会计主体，不能作为法律主体，选项B不正确；集团公司是由母子公司组成，不能作为法律主体，但可以作为会计主体，选项D不正确。

【例题5·判断题】会计分期是持续经营假设的必要补充。（ ）

【答案】√

2 会计基础



一、考点解读

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制，详见表1-3。

表 1-3

会计基础	权责发生制（应计制）	收付实现制（现金制）
定义	是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生而非实际收支作为确认的标准	是指以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准
收入费用归属本期的标准	凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，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	凡是本期实际收到款项的收入和支付款项的费用，无论其是否应归于本期，均应作为本期的收入、费用；凡是本期未实际收到款项的收入和未支付款项的费用，即使发生，也不作为本期的收入、费用
适用范围	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础； 政府会计中的财务会计采用权责发生制。 提示 有经营业务的事业单位采用权责发生制	政府会计中的预算会计采用收付实现制

二、例题点津

【例题1·单选题】企业2018年8月销售一批产品，款项未收，该企业将该项销售确认8月份收入，体现了（ ）。

- A. 收付实现制 B. 权责发生制
C. 实地盘存制 D. 永续盘存制

【答案】B

【解析】凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，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。

【例题2·单选题】甲公司2018年4月发生如下业务：

(1) 销售商品价款20万元，款项收到；
(2) 收到上月销货款10万元；(3) 预收销货款6万元；(4) 销售商品价款15万元，款项未收。
该企业采用权责发生制，本月收入为（ ）万元。

- A. 35 B. 36 C. 31 D. 51

【答案】A

【解析】 $20 + 15 = 35$ ，故选项A正确。

【例题3·多选题】下列交易或事项，权责发生制下，应确认企业费用的有（ ）。

- A. 本月支付上月工资
B. 本月支付本月水电费
C. 本月应负担的借款利息
D. 本月预付下月房租

【答案】BC

【解析】权责发生制下，本期发生或者应当负担的费用，无论款项是否支付，都应当作为当期费用，计入利润表，故选项B和C正确；凡是不属于当期的费用，即使款项已在当期支付，也不应当作为当期费用，故选项A和D不正确。

3 会计信息质量要求



一、考点解读

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对信息使用者决策应具备的基本特征。

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、谨慎性和及时性。

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。可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。

解释 信息要准确可信。

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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

解释 信息是有用信息。

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。

解释 信息要让使用者看懂。

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（纵向可比）：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。

(2) 不同企业相同会计期间可比（横向可比）：不同企业同一会计期间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，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

提示 若按照规定或者在会计政策变更后能够提供更可靠、更相关的会计信息，企业可以变更会计政策，并在附注中予以说明。

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。

解释 以融资租赁方式租入的资产,视为企业的资产进行管理与核算体现了实质重于形式的要求。

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。

提示 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加以判断。

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。

解释 (1) 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债、对可能承担的环保责任确认预计负债等,就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

(2) 实务中常见的案例:对各项资产计提减值准备、计提产品质量保证、预计负债的确认、固定资产采用加速折旧法、物价下降时,存货发出采用先进先出法等。

提示 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,并非说明可以低估资产或者收益、高估负债或者费用。

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。

解释 在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性要求:(1) 及时收集会计信息;(2) 及时处理会计信息;(3) 及时传递会计信息。

二、例题点津

【例题1·单选题】企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告体现了()会计信息质量要求。

- A. 真实性
- B. 相关性
- C. 可靠性
- D. 可理解性

【答案】 C

【解析】 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。

【例题2·单选题】我国会计目标中“有助于财务报告使用者作出经济决策”,体现了会计信息质量要求中的()。

- A. 真实性
- B. 相关性
- C. 可靠性
- D. 可理解性

【答案】 B

【解析】 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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

【例题3·单选题】下列体现实质重于形式的是()。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 融资租入固定资产确认自有资产
- C. 对存货计提产品质量保证
- D. 对固定资产计提折旧

【答案】 B

【解析】 选项A和C体现了谨慎性;选项B体现了实质重于形式。

【例题4·多选题】下列不违背可比性要求的有()。

- A. 因市场环境发生变化,将固定资产预计使用寿命由10年改为5年
- B. 因上年利润任务完成不佳,将存货发出由先进先出法改为月末一次加权平均法
- C. 因债务人宣告破产,将应收账款坏账损失率由5%变更为60%
- D. 因企业会计准则的修订,将采购费用由计入当期损益变更为计入采购成本

【答案】 ACD

【例题5·判断题】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,不得变更。()

【答案】 ×

【解析】 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