

2016  
最新版

2016年会计专业技术资格考试辅导教材

# 中级会计实务

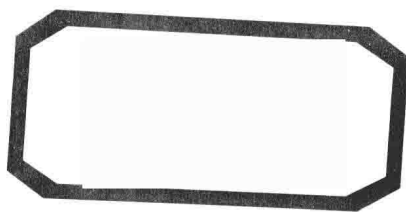
考点精讲+历年真题+答案解析+预测试卷

吴 琼◎编著

紧扣官方大纲，提炼考点，各个击破  
结合工作实际，简化陈述，突出重点  
配套历年真题，名师精解，清晰透彻  
潜心研究多年，直击真题，志在必得

清华大学出版社



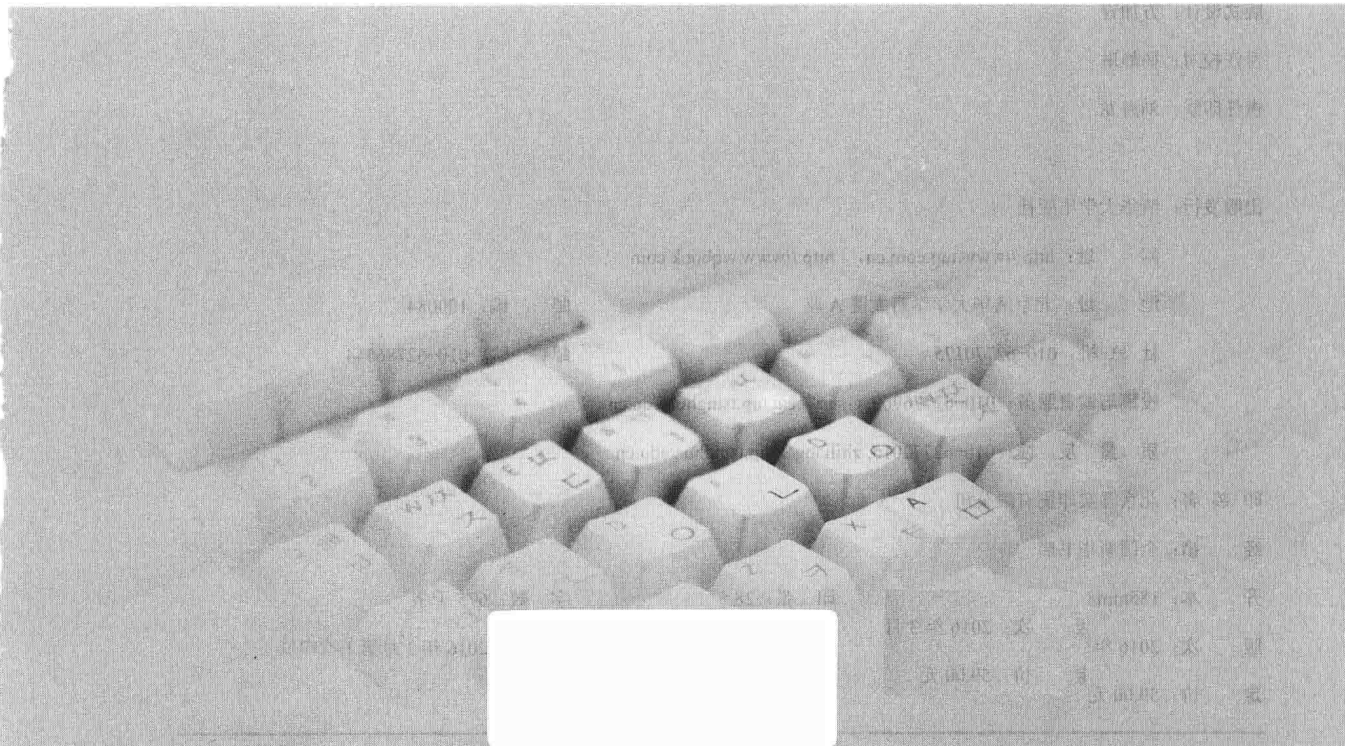


2016年会计专业技术资格考试辅导教材

# 中级会计实务

考点精讲+历年真题+答案解析+预测试卷

吴 琼◎编著



清华大学出版社  
北 京

## 内 容 提 要

根据会计职称考试大纲所列的范围和内容,结合会计职称考试的命题特点,我们编写此书以帮助广大考生更好地了解和掌握会计职称考试的相关知识和技能。全书主要分二十二章内容,通过考情分析、重要考点精讲、历年真题精选几个版块对会计考试的考点进行了全面的剖析。通过对本书的学习,读者将会有侧重点地掌握考试技巧及考试内容,真正做到事半功倍。

本书适合于 2016 年准备参加会计职称考试的考生作为辅导教材,也适合在岗的会计专职人员作为日常考试参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 / 吴琼编著. — 北京:清华大学出版社, 2016  
2016 年会计专业技术资格考试辅导教材  
ISBN 978-7-302-43269-2

I. ①中… II. ①吴… 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(2016)第 044177 号

责任编辑:张立红

封面设计:杨 丹

版式设计:方加青

责任校对:杨静琳

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:28.5

字 数:675 千字

版 次:2016 年 3 月第 1 版

印 次:2016 年 3 月第 1 次印刷

定 价:59.00 元

---

产品编号:066201-01

# 前言

现在参加会计职称考试的考生越来越多，因为有了相应的职称，就意味着会获得更多就业的机会和收入的增加。比如许多国企的工资都是和职称挂钩的，如果没有中级会计职称就不能担任公司的财务总监。据统计，2015年参加会计职称考试的人数有200多万，而通过率仅在20%左右，可见考试难度之大。

为了帮助考生全面理解和掌握考试大纲的内容，更好地复习备考，我们组织专家按照考试大纲的要求编写了《初级会计实务》《经济法基础》《中级会计实务》《中级财务管理》《中级经济法》等辅导教材，作为指导考生学习之用。

## 本书特色

### 1. 简单易懂，便于自学

考虑到大部分考生是在职人士，主要利用业余时间进行自学。本书语言通俗，并对每道习题都进行了详尽、严谨的解析，便于考生自学。

### 2. 图表演示，加强记忆

针对教材中知识点众多、难以记忆等问题，本丛书在编写的过程中，尽量把考点用分类图或者表格来表示，让读者一目了然，快速记忆。

### 3. 同步演练，有的放矢

本套丛书每章最后有一套习题，并附有答案和解析，供考生自学检验，巩固学习成果，以便考生能尽快掌握考题，在真正的考试中有的放矢，顺利通关。

### 4. 真题分析，把握重点

在每章中，都给出了最近四年的真题分析，让考生知道本章是否为重点，以便其有侧重点针对性地进行学习。

### 5. 模拟考卷，现场实战

由于会计考试涉及的知识点众多，而本书篇幅有限，所以笔者额外设计了两套预测试卷，它们与真实考试的题型、题量相同。如果考生有需要，可以联系出版社进行索取。

## 内容结构安排

本书按照统一的体例进行了内容板块划分及功能定位，其中每一章的内容板块划分及功能定位如下表所述。

| 序号 | 名称   | 具体内容                      | 功能        |
|----|------|---------------------------|-----------|
| 1  | 考情分析 | 概述本章的内容，学习的重点，往年考试的命题分布情况 | 了解本章的学习重点 |

续表

| 序号 | 名称          | 具体内容                      | 功能                                   |
|----|-------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 2  | 重要考点讲解      | 归纳提炼书中重要考点并予以分析和讲解,点拨记忆方法 | 突出考点,泛泛读书很难取得好成绩;寻找考点,精通考点才是事半功倍的好办法 |
| 3  | 历年考情分析与真题精选 | 以历年考试真题为对象,对解题思路、题中陷阱予以分析 | 真题是最好的练习题,会做真题,考场考试才会如鱼得水            |

## 答题技巧

目前会计专业技术资格考试都采用了无纸化的方式,即所有试题都在计算机上操作完成。参加无纸化考试的考生只需记得带上身份证和准考证就可以参加考试。答题前一定要先正确填写考生信息,包括姓名、身份证号、准考证号。

### (一) 合理安排答题时间

在下载试题(无纸化系统)之后,应该先将试题浏览一遍,全面了解题量以及试题难易分布等情况,然后大致计划时间,对每类题型有一个大概的时间限定,以免最后答题时间不充分。一般来说,对一套试题,应采用“先易后难”的做题原则,将考试过程分成做简单题、攻克难题和最后检查三个步骤来进行。

另外,做模拟试卷的时候,可以把它当成真正的考试,为自己限定时间答题(最好拿出半天时间,根据真实考试的要求,连续做完3个科目)。答题完毕后,自己进行阅卷,同时评估有何得失,逐步在模拟考试中提高应试水平。

### (二) 不要和难题死磕

当看完一道题之后,如果不能在第一时间得出该题的答案或解题思路,或者已经知道该题在做的时候会有些麻烦,可以跳过该题做下一题。一般无纸化系统对于已完成和尚未完成的题目会用不同的标记显示,谨慎起见,考生也可对暂时无法解决的题目做标识,或是对已完成但仍存有疑惑的题目进行标识,以便稍后解决。

在第一遍答题中尚未解决的题目往往需要仔细分析和思考,或是需要比较复杂的操作或计算才能得出答案。如果在做题的过程中用于某道题上的时间稍长仍未得出答案,则要暂时放弃该题,不要在一道题上花费过多时间。在考试最后,考生应尽量安排时间完成对试卷的检查,看是否有遗漏试题未答。在检查的过程中,如果还存在似是而非的题,最好不要改变答案,因为往往第一感觉的正确性更高,相信不少考生在以往的考试中有过在最后时刻将第一感觉的正确答案改错的经历。

### (三) 看清题目要求

按题目要求答题,有不少考生连题目的要求都没看就开始答题。比如,单项选择题要求选择一个最佳答案,显然,除最佳答案,备选项中的某些答案也可能具有不同程度的正确性,只不过是更全面、不完整罢了。有些考生,会被一个“好的”或“有吸引力的”备选答案吸引,对其余的答案一扫而过,从而失去了许多应该得分的机会。请记住,一定要

看清所有的选择答案。一道周密的单项选择题，所有的供选择答案都可能具有吸引力，然而，判卷时却只有一个是正确的选择。

#### （四）遇到不会做的题怎么办

考试中总会或多或少碰到自己不会做的题目，可能是因为知识点太偏没有复习到，或是其他原因。遇到这种情况时，放弃答题是最不明智的选择，紧张也是不能解决问题。会计专业技术资格考试所有的题目做错均不倒扣分，所以一定要给出一个答案，增加得分的可能性。

#### （五）单项选择题答题技巧

单项选择题，顾名思义，这种题目只有一个正确答案。相对于其他几种题型，单项选择题是比较简单的题型。能否在单项选择题中拿到尽可能高的分数，是大家能否顺利通过考试的基础。因此，做单项选择题时需要注意运用以下几种技巧。

（1）通读单项选择题的题干，明白题目的要求。很多考生失分，并不是因为不会做这道题，而是因为马虎，没有理解题干的要求就匆忙答题了，导致选择错误。

（2）使用排除法答题。如果正确答案不能一眼看出，应首先排除干扰项，把明显拙劣、不正确的答案去掉。一般而言，单项选择题只涉及一个考点，题目与正确答案几乎直接来自教材，其余干扰项是命题者自行设计的，所以在了解教材内容的基础上，很容易确定正确答案。

例如：不能作为会计信息输出介质的是（ ）。

A. 显示器

B. 投影仪

C. 扫描仪

D. 打印机

显然，在本题四个选项中，扫描仪是输入设备，是不可能作为会计信息的输出介质的。在这种情况下，即使不知道其他三个选项能否作为会计信息的输出介质，根据排除法也能确定该题的C选项是错误的。正确答案为C。

（3）使用比较法答题。运用比较法，直接把各项选择答案加以比较，并分析它们之间的不同点，集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

例如：下列各组设备中，全部属于输入设备的一组是（ ）。

A. 键盘、磁盘和打印机

B. 键盘、扫描仪和鼠标

C. 键盘、鼠标和显示器

D. 硬盘、打印机和键盘

首先，比较题目的四个选项可发现，键盘是每个选项中都有的，那么它一定是输入设备，不需要再考虑。其次，如果你知道打印机不是输入设备，A和D选项就可以轻易地排除。剩下的B和C两个选项都含有鼠标，可见鼠标必属于输入设备，不需再考虑。最后剩下的是扫描仪和显示器，二者比较，就可以很容易得出本题正确答案为B。

（4）猜测正确答案。如果想尽方法仍然无法确定哪个是正确答案，则可以运用考生所掌握的知识进行猜测。因为我们没有答错题罚分的规则，所以，不选答案肯定不会得分，而选择之后，则有可能得分。在用猜测法之前，先看一下是否有可以排除的选项，一

般来说,排除的项目越多,猜对答案的可能性就越大。

### (六) 多项选择题答题技巧

多项选择题的分值较高,是考生得分和失分的关键。由于涉及多个正确答案,因此要求考生对知识点的掌握程度较高,相对单项选择题来讲有一定难度。但是多项选择题的答题技巧与单项选择题基本一致,需要注意以下三点。

(1) 多选题评分标准为多选、错选、少选或不选均不得分,因此考生要慎重选择,充分运用所掌握的知识认真阅读和分析每一个选项。

(2) 多项选择题不需要像单选题那样只选完美答案,只要答案的说法是正确的,就可以选择。

(3) 多项选择题,顾名思义,其正确答案至少包含两个选项,如果在选择时已经能够准确地排除掉其中两个选项,那么可以毫无疑问地将剩下的两个答案作为正确答案进行选择。

### (七) 判断题答题技巧

判断题的评分标准,一般判断正确的得分,判错或不做判断的不得分,但也有部分地区判断错误可能会倒扣分,这需要考生特别注意。如果对某道题实在没有把握,判错又会扣分的情况下可以选择放弃判断。除此之外,在不扣分的情况下,考生不确定答案或是根本没有时间阅读题目的情况下,也一定要猜测一个答案,这样还有50%的答对概率。

除此之外,做判断题还可采用以下技巧。

(1) 运用大概率事件。有统计表明,在一份标准化的试卷中,很少有判断题的结果全部为“错”,或全部为“对”。因此,当你的判断结果全是同一个答案时,你就要慎重了。也就是说,一份有10道判断题的试卷,如果你已经确定其中的6、7道题是错误的,则没有把握的题就选“对”。

(2) 找出题干中的绝对和相对概念。判断题通常是要求考生判断所陈述的某条事实的准确性,或判断两条或两条以上的事实、事件和概念之间关系的正确性。要构思一个绝对正确或绝对错误的命题是比较困难的。如果某个命题是正确的,那么它必须是全部正确的。因此,判断题中出现的绝对语气或相对语气的词,应当引起我们的注意。

判断题中含有绝对的意思,这道题很可能是错的,如“计算机只要有显示卡,显示器就能正常工作”“计算机会计与手工会计的目的、原理基本一致,连账务处理程序也完全一样”。判断题中含有相对概念的词,这道题很可能是对的,例如“在Word编辑状态下,可以通过双击状态栏上的‘改写’按钮将系统从插入状态转换为改写状态”“同时打开多个窗口时,可以通过任务栏在各窗口之间切换”。统计表明,大部分带有绝对概念词的问题,“对”的可能性小于“错”的可能性。当你对含有绝对概念词的问题不能做出判断时,想一想是否有什么理由来证明它是正确的,如果你找不出任何理由,“错”就是最佳的选择。

(3) 题目包含多个层次,只要有一处错误,该题就可以判断为错误。因此,只要能确定题目叙述中有一点是不正确的,即使其他的叙述无法判断对错也可以将该题判为错误

的。例如：凭证编号按年编号，可以统一编号，也可以按每类凭证单独编号。该题中包含三条信息，即凭证编号按年编号，凭证可以统一编号，可以按照每类凭证单独编号。不论你是否知道凭证可以统一编号，是否能够按照每类凭证单独编号，但只要确定凭证编号是按月编号，而不是按年，就可以立马判定该题目是错误的。

本书由吴琼组织编写，同时参与编写的还有陈浩、黄维、金宝花、李阳、程斌、胡亚丽、焦帅伟、马新原、能永霞、王雅琼、于健、周洋、谢国瑞、朱珊珊、李亚杰、王小龙、张彦梅、李楠、黄丹华、夏军芳、武浩然、武晓兰、张宇微、毛春艳、张敏敏、吕梦琪、郝畅，在此表示感谢！

本书于编写时难免存在疏漏，希望各位专家和考生能够予以批评指正。

# 目 录

## 第一章 总论

|                        |   |
|------------------------|---|
| 考情分析·····              | 1 |
| 重要考点精讲·····            | 1 |
| 1.1 财务报告目标·····        | 1 |
| 1.2 会计信息质量要求·····      | 2 |
| 1.3 会计要素及其确认与计量原则····· | 3 |
| 历年真题精选·····            | 6 |

## 第二章 存货

|                     |    |
|---------------------|----|
| 考情分析·····           | 14 |
| 重要考点精讲·····         | 14 |
| 2.1 存货的确认和初始计量····· | 14 |
| 2.2 存货的期末计量·····    | 15 |
| 历年真题精选·····         | 18 |

## 第三章 固定资产

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 考情分析·····             | 29 |
| 重要考点精讲·····           | 29 |
| 3.1 固定资产的确认和初始计量····· | 29 |
| 3.2 固定资产的后续计量·····    | 31 |
| 3.3 固定资产的处置·····      | 32 |
| 历年真题精选·····           | 34 |

## 第四章 投资性房地产

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 考情分析·····                | 49 |
| 重要考点精讲·····              | 49 |
| 4.1 投资性房地产的定义、特征及范围····· | 49 |
| 4.2 投资性房地产的确认和初始计量·····  | 51 |
| 4.3 投资性房地产的后续计量·····     | 53 |
| 4.4 投资性房地产的转换和处置·····    | 55 |
| 历年真题精选·····              | 57 |

## 第五章 长期股权投资

|                   |    |
|-------------------|----|
| 考情分析              | 71 |
| 重要考点精讲            | 71 |
| 5.1 长期股权投资的初始计量   | 71 |
| 5.2 长期股权投资的后续计量   | 73 |
| 5.3 共同控制经营和共同控制资产 | 77 |
| 历年真题精选            | 78 |

## 第六章 无形资产

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 考情分析               | 93  |
| 重要考点精讲             | 93  |
| 6.1 无形资产的确认和初始计量   | 93  |
| 6.2 内部研究开发支出的确认和计量 | 95  |
| 6.3 无形资产的后续计量      | 98  |
| 6.4 无形资产的处置和报废     | 100 |
| 历年真题精选             | 101 |

## 第七章 非货币性资产交换

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 考情分析               | 114 |
| 重要考点精讲             | 114 |
| 7.1 非货币性资产交换的认定    | 114 |
| 7.2 非货币性资产交换的确认和计量 | 115 |
| 历年真题精选             | 119 |

## 第八章 资产减值

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 考情分析                   | 131 |
| 重要考点精讲                 | 131 |
| 8.1 资产减值的认定            | 131 |
| 8.2 资产可收回金额的计量和减值损失的确定 | 133 |
| 8.3 资产组减值的处理           | 136 |
| 8.4 商誉减值的处理            | 138 |
| 历年真题精选                 | 139 |

## 第九章 金融资产

|      |     |
|------|-----|
| 考情分析 | 153 |
|------|-----|

|             |     |
|-------------|-----|
| 重要考点精讲      | 153 |
| 9.1 金融资产的分类 | 153 |
| 9.2 金融资产的计量 | 156 |
| 9.3 金融资产的减值 | 163 |
| 历年真题精选      | 166 |

## 第十章 股份支付

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 考情分析            | 184 |
| 重要考点精讲          | 184 |
| 10.1 股份支付概述     | 184 |
| 10.2 股份支付的确认和计量 | 186 |
| 历年真题精选          | 190 |

## 第十一章 长期负债及借款费用

|             |     |
|-------------|-----|
| 考情分析        | 199 |
| 重要考点精讲      | 199 |
| 11.1 应付职工薪酬 | 199 |
| 11.2 长期负债   | 204 |
| 11.3 借款费用   | 209 |
| 历年真题精选      | 213 |

## 第十二章 债务重组

|                |     |
|----------------|-----|
| 考情分析           | 229 |
| 重要考点精讲         | 229 |
| 12.1 债务重组方式    | 229 |
| 12.2 债务重组的会计处理 | 230 |
| 历年真题精选         | 235 |

## 第十三章 或有事项

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 考情分析               | 252 |
| 重要考点精讲             | 252 |
| 13.1 或有事项概述        | 252 |
| 13.2 或有事项的确认和计量    | 254 |
| 13.3 或有事项会计处理原则的应用 | 257 |
| 历年真题精选             | 259 |

## 第十四章 收入

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 考情分析                 | 273 |
| 重要考点精讲               | 273 |
| 14.1 销售商品收入的确认和计量    | 273 |
| 14.2 提供劳务收入的确认和计量    | 277 |
| 14.3 让渡资产使用权收入的确认和计量 | 281 |
| 14.4 建造合同收入的确认和计量    | 282 |
| 历年真题精选               | 285 |

## 第十五章 政府补助

|                |     |
|----------------|-----|
| 考情分析           | 306 |
| 重要考点精讲         | 306 |
| 15.1 政府补助概述    | 306 |
| 15.2 政府补助的会计处理 | 308 |
| 历年真题精选         | 309 |

## 第十六章 所得税

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 考情分析                       | 314 |
| 重要考点精讲                     | 314 |
| 16.1 计税基础与暂时性差异            | 314 |
| 16.2 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量 | 318 |
| 16.3 所得税费用的确认和计量           | 320 |
| 历年真题精选                     | 323 |

## 第十七章 外币折算

|                |     |
|----------------|-----|
| 考情分析           | 339 |
| 重要考点精讲         | 339 |
| 17.1 外币交易的会计处理 | 339 |
| 17.2 外币财务报表的折算 | 341 |
| 历年真题精选         | 343 |

## 第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正

|               |     |
|---------------|-----|
| 考情分析          | 357 |
| 重要考点精讲        | 357 |
| 18.1 会计政策及其变更 | 357 |

F233  
P2

|               |     |
|---------------|-----|
| 18.2 会计估计及其变更 | 359 |
| 18.3 前期差错更正   | 361 |
| 历年真题精选        | 362 |

## 第十九章 资产负债表日后事项

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 考情分析              | 374 |
| 重要考点精讲            | 374 |
| 19.1 资产负债表日后事项概述  | 374 |
| 19.2 资产负债表日后调整事项  | 376 |
| 19.3 资产负债表日后非调整事项 | 377 |
| 历年真题精选            | 378 |

## 第二十章 财务报告

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 考情分析            | 388 |
| 重要考点精讲          | 389 |
| 20.1 财务报告概述     | 389 |
| 20.2 合并资产负债表    | 391 |
| 20.3 合并利润表      | 397 |
| 20.4 合并现金流量表    | 400 |
| 20.5 合并所有者权益变动表 | 402 |
| 历年真题精选          | 402 |

## 第二十一章 事业单位会计

|                  |     |
|------------------|-----|
| 考情分析             | 417 |
| 重要考点精讲           | 417 |
| 21.1 事业单位会计概述    | 417 |
| 21.2 事业单位特定业务的核算 | 419 |
| 历年真题精选           | 427 |

## 第二十二章 民间非营利组织会计

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 考情分析                | 430 |
| 重要考点精讲              | 430 |
| 22.1 概述             | 430 |
| 22.2 民间非营利组织特定业务的核算 | 432 |
| 历年真题精选              | 437 |

## 考情分析

本章是本书的概括性章节，主要讲述了财务报告目标、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量原则等方面知识。学习好本章内容对后续章节的学习有很大帮助。本章的学习主要是掌握基本的概念，把握整个会计学的框架体系。

|    |               |                                                                                                                                                                                          |
|----|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 总论 | 财务报告目标        | 1. 财务报告目标 (★★☆☆☆)<br>2. 会计基本假设 (★☆☆☆☆)<br>3. 会计基础 (★★☆☆☆)                                                                                                                                |
|    | 会计信息质量要求      | 1. 会计信息质量要求 (★★☆☆☆)                                                                                                                                                                      |
|    | 会计要素及其确认与计量原则 | 1. 资产的定义及其确认条件 (★★★★☆☆)<br>2. 负债的定义及其确认条件 (★★☆☆☆☆)<br>3. 所有者权益的定义及其确认条件 (★★☆☆☆☆)<br>4. 收入的定义及其确认条件 (★★★★☆☆)<br>5. 费用的定义及其确认条件 (★★☆☆☆☆)<br>6. 利润的定义及其确认条件 (★★☆☆☆☆)<br>7. 会计要素计量属性 (★★☆☆☆) |

## 重要考点精讲

---

### 1.1 财务报告目标

---

#### 1.1.1 财务报告目标

财务报告目标是指提供财务信息或编制财务报告的目标或目的。它是财务会计概念框架中的最高层次，对会计发展起着导向作用。我国企业财务报告的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。

#### 1.1.2 会计基本假设

会计假设，亦称会计的前提，是指在特定的经济环境中，根据以往的会计实践和理

论,对会计领域中尚未肯定的事项所做出的合乎情理的假说或设想。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。

### 1.1.3 会计基础

会计基础主要有两种,即权责发生制和收付实现制。

权责发生制,又称应收应付制、应计制,是指以权责发生为基础来确定本期收入和费用,而不是以款项的实际收付作为记账基础。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。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金及其时间作为确认收入和费用的依据。

**【例题 单选题】**下列对会计基本假设的表述中,准确的是( )。

- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
- B. 一个会计主体必然是一个法律主体
- C. 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段
- D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

**【答案】**C

**【解析】**选项A,会计主体确定了会计确认、计量和报告的空间范围;选项B,法律主体是会计主体,而会计主体不一定是法律主体;选项D,会计分期确立了会计确认、计量和报告的时间范围。此题答案是C。

**【例题 判断题】**无论在何种情况下,企业都应按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法。( )

**【答案】**错误

**【解析】**如果企业处于破产清算阶段,且不能持续经营时,则不能再按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法。

## 1.2 会计信息质量要求

会计信息质量要求是会计对数据的加工处理和报告应遵循的基本原则。根据基本准则规定,我们可将会计信息质量要求概括为8点,即可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式性、重要性、谨慎性和及时性。这8点会计信息质量要求,一般也称之为会计基本原则。

**【例题 单选题】**甲企业2009年5月份购入了一批原材料,会计人员在7月份才入账,该事项违背的会计信息质量要求是( )要求。

- A. 相关性
- B. 客观性
- C. 及时性
- D. 明晰性

【答案】C

【解析】企业5月份发生的业务应在5月份及时入账，不得提前或延后，这体现的是会计信息质量的及时性要求。因此，本题的最佳答案是C选项。

【例题 多选题】下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 固定资产计提减值准备
- C. 企业设置秘密准备
- D. 交易性金融资产期末按公允价值计量

【答案】BD

【解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。选项B和D体现了会计信息质量要求的谨慎性。

【例题 判断题】判断一项会计事项是否具有重要性，主要取决于会计制度的规定，而不是取决于会计人员的职业判断。所以，同一事项在某一企业具有重要性，在另一企业则也具有重要性。（ ）

【答案】错误

【解析】某一会计事项是否具有重要性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。所以，一个事项在某一企业具有重要性，在另一企业则不一定具有重要性。

## 1.3 会计要素及其确认与计量原则

会计要素又叫会计对象要素，是指对会计对象按经济性质所作的基本分类，分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素，分为反映企业财务状况的会计要素（资产、负债和所有者权益）和反映企业经营成果的会计要素（收入、费用和利润）两大类。

### 1.3.1 资产的定义及其确认条件

资产的定义及其确认条件见表1-1所示。

表1-1 资产的定义及其确认条件

| 要素      | 内容                                                                                  |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 资产的定义   | 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                                       |
| 资产的特征   | 资产具有以下几个方面的特征<br>（1）资产预期会给企业带来经济利益<br>（2）资产应为企业拥有或者控制的资源<br>（3）资产是由企业过去的交易或者事项形成的   |
| 资产的确认条件 | 将一项资源确认为资产，除需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件<br>（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业<br>（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量 |

### 1.3.2 负债的定义及其确认条件

负债的定义及其确认条件见表1-2所示。

表1-2 负债的定义及其确认条件

| 要素      | 内容                                                                                         |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 负债的定义   | 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务                                                      |
| 负债的特征   | 负债具有以下几个方面的特征<br>(1) 负债是企业承担的现时义务<br>(2) 负债预期会导致经济利益流出企业<br>(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的         |
| 负债的确认条件 | 将一项现时义务确认为负债,除需要符合负债的定义,还需要同时满足以下两个条件<br>(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业<br>(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量 |

### 1.3.3 所有者权益的定义及其确认条件

所有者权益的定义及其确认条件见表1-3所示。

表1-3 所有者权益的定义及其确认条件

| 要素         | 内容                                                                                          |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 所有者权益的定义   | 所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益                                                |
| 所有者权益的来源构成 | 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润等构成 |
| 所有者权益的确认条件 | 所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量           |

### 1.3.4 收入的定义及其确认条件

收入的定义及其确认条件见表1-4所示。

表1-4 收入的定义及其确认条件

| 要素      | 内容                                                                                               |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 收入的定义   | 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入                                                  |
| 收入的特征   | 收入具有以下几个方面的特征<br>(1) 收入是企业在日常活动中形成的<br>(2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入<br>(3) 收入会导致所有者权益的增加           |
| 收入的确认条件 | 收入的确认至少应符合以下条件<br>(1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业<br>(2) 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或负债的减少<br>(3) 经济利益的流入额能够可靠计量 |