

厦门大学

会计系名师指点

注册会计师全国统一考试应试指导

2003

主编：陈少华

会 计

CPA

厦门大学出版社  
天津大学出版社

**2003 年注册会计师  
全国统一考试应试指导**

主编 / 陈少华

**会计**

## 图书在版编目(CIP)数据

2003年注册会计师全国统一考试应试指导. 会计/陈少华主编. —修订本.  
—天津:天津大学出版社, 厦门:厦门大学出版社 2003.3  
ISBN 7-5615-1872-2

I .2… II .陈… III .会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 012458 号

出版发行 天津大学出版社 厦门大学出版社  
出版人 杨风和  
地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)  
网 址 [www.tdcbs.com](http://www.tdcbs.com)  
电 话 营销部:022-27403647 邮购部:022-27402742  
印 刷 河北省昌黎县第一印刷厂  
经 销 全国各地新华书店  
开 本 185mm × 260mm  
印 张 20  
字 数 509 千  
版 次 2003 年 3 月第 2 版  
印 次 2003 年 3 月第 2 次  
印 数 5 001—10 000  
定 价 28.00 元

## 前 言

为了帮助参加 2003 年注册会计师全国统一考试的广大考生全面学习、理解和把握 2003 年考试的重点、难点、考点及其题型规律,掌握复习和考试答题技巧,提高解题能力,顺利通过考试,我们在《2002 年注册会计师全国统一考试应试指导》丛书的基础上,重新编写了这套《2003 年注册会计师全国统一考试应试指导》丛书,包括《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》,由厦门大学出版社和天津大学出版社联合出版。

本套丛书按照财政部注册会计师考试委员会颁布的《2003 年全国注册会计师考试大纲》进行编写。内容紧扣考试要求,反映新变化;认真分析历年注册会计师考试出题规律,突出考点和难点;根据考纲最新思想设计模拟试题,力求内容全面。本套丛书各册内容主要由三个部分组成:

第一部分为考纲及命题分析,内容包括 2003 年度注册会计师考试大纲分析,注册会计师考试命题特点分析,注册会计师考试应试方法与技巧等。

第二部分为各章节考点分析及同步强化训练(含答案及解析)。本部分以各章的考纲为基础,比较深入和细致地对重点、难点进行剖析,全面地对考点进行系统的分析和适当的预测;同时,配备适量的同步强化训练题,以期让考生通过这些训练达到掌握难点、考点的目的。

第三部分为全真模拟试题,并附参考答案。通过全真模拟考试,促进考生综合掌握所复习的知识,并增强考试取胜的信心。

以上各部分既构成一个有机整体,又是相对独立的体系,各考生可以根据需要加以选择,同样对复习和考试将产生明显的效果。

我们相信,《2003 年注册会计师全国统一考试应试指导》丛书将帮助你系统、科学地进行复习,也将帮助你大大提高通过注册会计师考试的成功概率。

由于时间仓促,书中定有疏漏,敬请广大读者批评指正。

编 者  
2003 年 3 月

# 目 录

## 第一部分 考纲及命题分析

- 一、2003 年度注册会计师《会计》考试大纲分析 ..... (2)
- 二、注册会计师《会计》考试命题特点分析 ..... (3)
- 三、注册会计师《会计》试题题型分析 ..... (3)
- 四、注册会计师《会计》考试应试方法与技巧 ..... (4)

## 第二部分 考点分析及同步强化训练

- 第一章 总论 ..... (8)
  - 一、重点与难点 ..... (8)
  - 二、历年考点分析 ..... (10)
  - 三、同步强化训练 ..... (11)
  - 四、强化训练答案及解析 ..... (12)
- 第二章 货币资金及应收项目 ..... (14)
  - 一、重点与难点 ..... (14)
  - 二、历年考点分析 ..... (14)
  - 三、同步强化训练 ..... (15)
  - 四、强化训练答案及解析 ..... (16)
- 第三章 存货 ..... (18)
  - 一、重点与难点 ..... (18)
  - 二、历年考点分析 ..... (22)
  - 三、同步强化训练 ..... (24)
  - 四、强化训练答案及解析 ..... (26)
- 第四章 投资 ..... (29)
  - 一、重点与难点 ..... (29)
  - 二、历年考点分析 ..... (35)
  - 三、同步强化训练 ..... (41)
  - 四、强化训练答案及解析 ..... (47)
- 第五章 固定资产 ..... (57)
  - 一、重点与难点 ..... (57)
  - 二、历年考点分析 ..... (57)
  - 三、同步强化训练 ..... (59)
  - 四、强化训练答案及解析 ..... (62)

<b>第六章 无形资产及其他资产</b> .....	(67)
一、重点与难点 .....	(67)
二、历年考点分析 .....	(69)
三、同步强化训练 .....	(70)
四、强化训练答案及解析 .....	(72)
<b>第七章 负债</b> .....	(73)
一、重点与难点 .....	(73)
二、历年考点分析 .....	(73)
三、同步强化训练 .....	(76)
四、强化训练答案及解析 .....	(78)
<b>第八章 所有者权益</b> .....	(83)
一、重点与难点 .....	(83)
二、历年考点分析 .....	(87)
三、同步强化训练 .....	(88)
四、强化训练答案及解析 .....	(90)
<b>第九章 收入、费用和利润</b> .....	(93)
一、重点与难点 .....	(93)
二、历年考点分析 .....	(100)
三、同步强化训练 .....	(102)
四、强化训练答案及解析 .....	(104)
<b>第十章 财务会计报告</b> .....	(109)
一、重点与难点 .....	(109)
二、历年考点分析 .....	(113)
三、同步强化训练 .....	(117)
四、强化训练答案及解析 .....	(120)
<b>第十一章 所得税会计</b> .....	(122)
一、重点与难点 .....	(122)
二、历年考点分析 .....	(125)
三、同步强化训练 .....	(130)
四、强化训练答案及解析 .....	(134)
<b>第十二章 外币业务</b> .....	(137)
一、重点与难点 .....	(137)
二、历年考点分析 .....	(140)
三、同步强化训练 .....	(144)
四、强化训练答案及解析 .....	(147)
<b>第十三章 借款费用</b> .....	(152)
一、重点与难点 .....	(152)
二、历年考点分析 .....	(154)
三、同步强化训练 .....	(157)
四、强化训练答案及解析 .....	(160)

<b>第十四章 或有事项</b> .....	(162)
一、重点与难点 .....	(162)
二、历年考点分析 .....	(164)
三、同步强化训练 .....	(168)
四、强化训练答案及解析 .....	(170)
<b>第十五章 租赁</b> .....	(172)
一、重点与难点 .....	(172)
二、历年考点分析 .....	(176)
三、同步强化训练 .....	(177)
四、强化训练答案及解析 .....	(179)
<b>第十六章 债务重组</b> .....	(183)
一、重点与难点 .....	(183)
二、历年考点分析 .....	(185)
三、同步强化训练 .....	(187)
四、强化训练答案及解析 .....	(188)
<b>第十七章 非货币性交易</b> .....	(193)
一、重点与难点 .....	(193)
二、历年考点分析 .....	(194)
三、同步强化训练 .....	(196)
四、强化训练答案及解析 .....	(197)
<b>第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正</b> .....	(199)
一、重点与难点 .....	(199)
二、历年考点分析 .....	(203)
三、同步强化训练 .....	(206)
四、强化训练答案及解析 .....	(208)
<b>第十九章 资产负债表日后事项</b> .....	(212)
一、重点与难点 .....	(212)
二、历年考点分析 .....	(214)
三、同步强化训练 .....	(215)
四、强化训练答案及解析 .....	(218)
<b>第二十章 关联方关系及其交易的披露</b> .....	(221)
一、重点与难点 .....	(221)
二、历年考点分析 .....	(224)
三、同步强化训练 .....	(225)
四、强化训练答案及解析 .....	(227)
<b>第二十一章 商品期货业务</b> .....	(229)
一、重点与难点 .....	(229)
二、历年考点分析 .....	(229)
三、同步强化训练 .....	(230)
四、强化训练答案及解析 .....	(231)

---

<b>第二十二章 合并会计报表</b> .....	(234)
一、重点与难点 .....	(234)
二、历年考点分析 .....	(244)
三、同步强化训练 .....	(254)
四、强化训练答案及解析 .....	(258)
<b>第二十三章 分部报告</b> .....	(266)
一、重点与难点 .....	(266)
二、历年考点分析 .....	(266)
三、同步强化训练 .....	(266)
四、强化训练答案及解析 .....	(268)
<b>第二十四章 中期财务会计报告</b> .....	(270)
一、重点与难点 .....	(270)
二、历年考点分析 .....	(270)
三、同步强化训练 .....	(270)
四、强化训练答案及解析 .....	(271)
 <b>第三部分 全真模拟试题及参考答案</b>	
全真模拟试题一.....	(274)
全真模拟试题二.....	(286)
全真模拟试题三.....	(296)
 <b>附录</b>	
2003年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲 .....	(307)
<b>后记</b> .....	(309)



# 第一部分

---

考纲及命题分析

# 2003 年度注册会计师全国统一 考试《会计》大纲及命题分析

《会计》是注册会计师必须掌握的专业知识,同时也是学好《审计》和《财务成本管理》等课程的基础。由于会计学科的特殊地位,决定了《会计》在我国注册会计师五门考试科目中占有重要位置。考生应在认真研究注册会计师考试的一般规律的前提下,着重把握《会计》的考试大纲、命题原则、题型特点以及应试技巧等方面的问题,为顺利通过本科目考试创造条件。

## 一、2003 年度注册会计师《会计》考试大纲分析

考试大纲看起来似乎只是每门科目章节的摘抄,其实不然。它对考生来说是相当重要的。它是对考试范围的划定。在复习之初,通过对考试大纲的研究,特别是与往年的考试大纲相对比去研究,对考生明确各科本年的复习内容、范围、大致的广度和深度等等是十分有益的。特别是从大纲的变化中,可以大致推定本年考试命题变化的趋向。复习时,以考试大纲为指南,对照指定教材,可以节省时间、少走弯路。同时,看大纲可以从总体上紧扣整个知识体系,避免钻牛角尖。

一般而言,新公布或修订的准则或实务公告都应成为考生复习的重点,考生应该重点关注近期财政部、中注协等有关部门新公布和修订的准则、实务指南或指导意见等文件精神。

与 2002 年相比,2003 年考试大纲在内容上没有实质性的变化。2003 年大纲只是在章节上按会计业务发生的顺序,将上年大纲各章的排列顺序进行了部分调整,将所得税会计提至财务会计报告之后,将中期财务会计报告调到最后一章。

根据 2003 年考试大纲的要求,考生应着重把握以下几方面的知识:

### (一) 会计的基本知识

这部分包括会计核算的基本前提、一般原则以及会计要素。这一章可以说是作为一名注册会计师所必须了解的知识,经常以选择题、判断题题型出现,因此,复习重点应该以掌握与理解有关的概念为主。

### (二) 基本会计实务知识

这部分包括货币资金及应收项目、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。该部分内容可以以各种题型命题,建议考生结合教材做一定量的强化练习,力求做到对这部分知识的熟练运用。

### (三) 特殊会计实务知识

这部分内容多出现在综合题和计算及账务处理题中,选择题和判断题也经常出现。应该提醒考生注意的是,2001 年我国公布实施了新的《企业会计制度》和若干具体会计准则,这些新的准则制度大部分涵盖在该部分内容中,考生在做习题或考试答题时,应按新的制度要求具体分析。

#### (四) 会计信息披露

这部分内容包括财务会计报告、中期财务会计报告、合并会计报表以及分部报告。财务报告是会计工作的最终成果,综合性较强,尤其是合并会计报表这一章是每年的必考内容,且常以计算及账务处理题或综合题的形式出现,考生必须重点把握。

## 二、注册会计师《会计》考试命题特点分析

考生在了解大纲内容的基础上,最好还应了解有关会计试题的命题特点,以便于在复习中有的放矢,做到事半功倍。注册会计师考试命题的基本原则是:全面考核,突出重点,理论联系实际,注重考查考生从事注册会计师执业的实务操作能力。遵循这一原则,《会计》科目的命题特点是:

### (一) 以我国现行会计法规体系为主

纵观近几年注册会计师会计科目的命题,会计试题主要结合现行会计制度规定,考查考生的会计实务知识理解能力和实际运用能力,对我国具体会计准则(征求意见稿)的知识也有涉及,而且从发展趋势来看,考试命题范围会逐渐增加我国具体会计准则的有关内容。

### (二) 注重考查会计实务操作能力

会计学科的特点和注册会计师职业的特点,决定了《会计》科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从会计实际命题情况看,考查会计实务方面的试题逐渐增加,“死记硬背”的试题逐年减少。

### (三) 注重考查运用会计知识的熟练程度

《会计》在五门考试科目中,题量最大,考试时间最长(三个半小时),多数考生在指定的时间内仍不能答完试卷。考生只有牢固掌握会计专业知识,并熟练地加以运用,才能顺利通过本科目考试。

### (四) 注重考查综合运用会计知识的能力

注册会计师主要从事审计、验资和咨询等业务,这一职业特点决定了从业人员必须具有综合运用专业知识的能力,才能高效率、高质量地完成审计和咨询等业务。从命题的趋势看,综合性试题的比重逐渐增加,难度逐渐加大。综合性试题主要有跨学科、本学科跨章节、本章节跨知识点三种类型,考生只有融会贯通,提高综合分析能力,才能达到考试命题的要求。

### (五) 全面考核、突出重点

《会计》科目命题范围充分体现了“全面考核,突出重点”的命题原则。从近几年《会计》科目的试题看,试题内容涵盖了辅导教材的所有章节,但又突出了会计知识体系的重点。考生只有按照考试大纲的要求,全面复习,抓住重点,突破难点,才能为应试打下良好基础。

## 三、注册会计师《会计》试题题型分析

历年《会计》考题一般分为五种类型:单项选择题、多项选择题、判断题、计算及账务处理题、综合题。单项、多项选择题及判断题一般多为客观题,要求答案直接用铅笔涂写在答题卡上,而计算及账务处理题、综合题一般为主观题。主观题在总分中约占40%~50%的比例。各题型的特点如下:

### (一) 单项、多项选择题

选择题一般是根据辅导教材中有关内容分析、整理、编制而成,题目本身是一个完整的句子或问题,每一个选择题提供四至五个备选答案(单选为四个,多选为五个),每一个备选答案均带有一定的迷惑性,主要考核考生对一些基础会计知识的把握以及一些简单会计指标的计算。

### (二) 判断题

判断题的主要特点是要求考生判断所叙述的重要概念、原则、规定、方法等是否正确。一般判断题答错要倒扣分,所以考生在做判断题时一定要充分的把握,对没有把握的试题宁可放弃。

### (三) 计算及账务处理题

这类题包括会计指标计算和账务处理等内容,主要是测试考生分析问题和处理问题的能力,相对来说难度较大,涉及的概念、计算公式较多。

### (四) 综合题

综合题的主要特点是实务操作性强,综合性强,题量大。通常会涉及多个相关知识点,且各知识点间具有较强的关联关系,试题与实务紧密相联。综合题主要考核考生综合知识的运用能力、挖掘有用资料进行分析判断的能力以及实务操作能力。

根据历年会计考试的各种题型在各章节内容出现的频率,考生在复习过程中可以划分若干重点。一般来说,教材中的内容都有可能出现在考试试题中,但是因为考试命题有一些原则要求,作为选择题、判断题出现,或是以计算及账务处理题或综合题出现,其分值含量就大不一样。比如合并会计报表一章,在历年考试中必考,而且,均以计算及账务处理题和综合题的形式出现,考生应将其作为重点内容复习;而大纲中的第一章“总论”主要是对会计的基本知识和一些基本核算原则的介绍,考生作一般性了解即可,通常不会出大分值题目。具体而言,考生可以根据自己现有的会计知识存量以及对考试重点的预测来合理分配复习时间。

## 四、注册会计师《会计》考试应试方法与技巧

近年来《会计》科目的考试难度逐渐加大,与实务的联系越来越紧密,越来越重视对综合分析能力的考查。因此,备考过程中,考生应吃透辅导教材。建议考生通读两遍至三遍辅导教材。通读的目的主要是了解教材体系及知识点的分布,找出复习的重点和难点,提出问题及疑点。考生应逐章认真精读教材,初步记忆知识点,理解有关知识,强化重点内容的学习,弄通难点,解决疑点,并进一步提出学习中遇到的问题。在逐章精读教材过程中可以配合做适量的同步练习,通过练习来加深对教材内容的理解,掌握答题思路与技巧,提高答题的速度与准确率。

其实,能力与考试成绩并不能划绝对等号,分数高的考生不一定就比其他考生懂得多,只不过是他们掌握了一些应试技巧,能恰到好处地表达自己所掌握的知识罢了。我们根据注册会计师考试的命题特点,结合作者在教学中的一些经验,总结出一些应试技巧和解题方法,希望对广大考生复习考试有所帮助。

### (一) 先易后难,控制答题时间,保持稳定的答题速度

通过对历届考试试题的分析,命题者在一份试题中所包括的题量,往往比规定的合理(正常)答题时间所完成的题量小,也就是说,按照正常的答题速度,在试题规定的考试时间内正常

做完应该还有一定的富余时间。但考生难免会遇到一些一时难解的“卡壳”题,占去不少的时间,所以,要合理地按计划答题。考试开始时,最好先花几分钟浏览一下试卷,对题量和题型分布有个大致的概念并对每种题型应占用的时间迅速作出初步估计,做到心中有数。开始答题时,由于尚未进入考试状态,头几道题可以适当放慢答题速度,确保正确率。通常的解题方法是先易后难,首先回答你知道的问题,将该得的分数先得到,并以此增加考试信心,使自己尽快进入考试的最佳状态。对没有把握的题目可暂时放在一边,待完成那些比较有把握的题目后再予以解决。必须注意的是,没有把握作答的问题一定要控制住答题时间。对于确实棘手的问题,必要的放弃也不失为良策,只要这种放弃不影响全局,正所谓有所不为才能有所为。切记,在一道题上花过多的时间是不值的,即使你最终答对了,也可能得不偿失。在同等条件下,应优先回答分数多的题目。此外,分数多的题目在时间允许下可考虑适当增加答题的篇幅。

### (二)详细阅读试题,按题目要求答题

详细阅读试题,一方面有助于准确理解题意,另一方面还可以从试题中获取信息。按题目要求答题,这是至关重要的。有不少考生连题目的要求都没看就开始答题,等发现问题后再返工又要耗去不少时间。比如,单项选择题要求选择一个最佳答案,显然,除最佳答案之外,备选项中的某些答案,也可能具有不同程度的正确性,只不过是全面、不完整罢了。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;又如判断题,如果题目要求答错了要倒扣分,考生在答题时就要特别重视,没有七成的把握还是放弃为好。会计的综合题,阅读量较大,一定要结合题目的要求去提取信息,从历年考试的综合题看,有些题目所给的资料或数据并不是都会用得上。

### (三)注意解题步骤

计算及账务处理题和综合题,所占的分值相对较大(5~10分),判卷时,多数题是按步骤给分的。这一点应该引起考生的充分重视,以免给自己留下题会做但得分不高的遗憾。计算题尽量写出计算公式,这样,万一带入的数字有误,阅卷老师也会考虑酌情给分。另外,在做这两类题的时候还要注意:问什么答什么。切忌“画蛇添足”,计算与题目要求无关的问题,因为这样的错误而被扣分是非常可惜的。

### (四)掌握解题技巧

虽然说,掌握一定量的知识是通过考试的关键,但如果再掌握一些答题技巧,则将使你如虎添翼。

选择题是注册会计师考试中常考的题型之一。这种题看起来很容易,因为答案都摆在卷面上,你只要选出正确的答案就行了。但参加过这种标准化考试的考生都知道,选择题尤其是多项选择题对考生的知识、素质要求是很高的。如果正确答案不能一眼看出,可以采用排除法,首先排除明显是荒谬、拙劣或不正确的答案,缩小可选择的范围,然后再进行比较分析。判断题也是一种流行的考试题型,通常是以陈述句型出现,要求考生判断一条事实的准确性,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,主要考核考生对一些重要概念或定义的掌握。从命题的角度分析,要构思一个绝对正确或绝对错误的命题是比较困难的,尤其是说某道命题正确时,它必须都是绝对正确的。因此,判断题中常常会有绝对概念或相对概念的词,表示绝对概念的词有“总是”、“决不”、“一定”等,表示相对概念的词有“通常”、“一般来说”、“多数情况下”、“主要是”等。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,除非有理由证明含绝对概念词的命题是正确的,“错”是最佳的选择。反之,判断题中含有相对概念的词,这道题很可能是对的。了解这一点,将为你确定正确答案提供帮助。

### (五) 酌情猜测

实在无法确定答案的,若试题注明不倒扣分,应果断而合理地进行猜测。因为,有的试题尽管没有把握答对,但通过猜测和排除还是有可能答对的。在考试的最后时间段,切莫放弃这种“捡来的”分数。当试题注明倒扣分时,猜题可要万分小心,尤其是你可能在及格线附近的时候。

### (六) 字迹工整,条理清楚

主观题往往需要用文字表述,字迹工整是起码的要求,应尽量避免在答卷上乱涂乱划,以免给判卷老师留下不好的印象影响得分。此外,还要注意段落之间的联系,善于利用段落等写作技巧提高主观题的答题效果。

# 第二部分

---

考点分析及同步强化训练

# 第一章 总论

## 一、重点与难点

本章会计理论性较强,为后续章节会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础。通过本章的学习,考生应该重点掌握各项会计核算的基本前提与一般原则的具体涵义。当然,通过对本书的深入学习后才能更好地领会有些项目的涵义,如“划分收益性支出和资本性支出”原则就与固定资产和无形资产的确认密切相关。本章中的会计要素也是考生应掌握的内容。本章的考试题型为客观题。

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经济管理工作。在企业,会计主要是反映其财务状况、经营成果和现金流量情况,并对企业的经营活动和财务收支进行监督。

### (一)会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定,它包括以下四个方面:

#### 1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位。会计主体为日常的会计处理提供了依据。会计主体不同于法律主体。

#### 2. 持续经营

只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等,都是基于企业是持续经营的。

#### 3. 会计分期

会计分期产生了当期与其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等这样的会计方法。

#### 4. 货币计价

我国要求采用人民币作为记账本位币。此外,对业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定一种货币作为记账本位币。

### (二)会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。它具体包括三个方面:衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的一般原则及作为对以上原则加以修正的一般原则。这是本章的重点内容之一,考生应该明确各原则在实际操作中的应用,理解这些原则在后续各章节的具体运用。

#### 1. 衡量会计信息质量的一般原则

(1)客观性原则主要强调真实可靠,要求会计核算以实际发生的经济业务以及证明经济业



务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果,它是对会计工作的基本要求。

(2)实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

(3)相关性原则主要指决策相关性,即要求会计信息能够满足各方面的需要,包括符合国家宏观经济管理的需要,满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

(4)可比性原则主要指会计信息的横向可比,即企业之间的会计信息口径一致,相互可比。不同行业、不同地区的企业只要发生同样的经济业务,就应当采用同样的会计方法和程序。

(5)一贯性原则主要指会计信息的纵向可比,即要求企业采用的会计政策在前后期间保持一致,以便于对前后期间会计信息的比较、分析和利用。

(6)及时性原则是指会计信息应当及时处理、及时提供,以满足经济决策的及时需要。

(7)明晰性原则是指会计记录和会计信息必须清晰、简明,便于理解和使用,从而有助于会计信息使用者正确理解、准确掌握企业的情况。

## 2. 确认和计量的一般原则

### (1)权责发生制原则

权责发生制原则是会计处理过程中最基本的原则。它是指在收入和费用实际发生时进行确认,不必等到实际收到现金或者支付现金时才进行确认。凡在当期取得的收入或者应当负担的费用,不论款项是否已经收付,都应当作为当期的收入或费用;凡是不属于当期的收入或费用,即使款项已经在当期收到或已经在当期支付,都不能作为当期的收入或费用。

### (2)配比原则

配比原则主要是针对收入与费用而言的。一定支出的目的在于获得一定的收入,因此,将收入与对应的费用、成本进行对比得出损益,完整地反映出特定时期的经营成果,从而有助于正确评价企业的经营业绩。配比原则包括两层含义:一是因果配比,将收入与对应的费用相配比;二是时间配比,将一定时期的收入与同期的费用相配比。

### (3)历史成本原则

历史成本原则主要用于资产、负债等的计价。它是将取得资产实际发生的成本作为资产的人账价值,在资产处置前保持其人账价值不变。历史成本原则的依据是:成本是实际发生的,有客观依据,因而较为容易取得与确定,并且较为可靠,也便于查核。

### (4)划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则是指将与当期收益相关的支出计入当期的损益,将与当期及以后多个期间的收益相关的支出计入资产的价值。

## 3. 起修正作用的一般原则

除前述两类一般原则以外,还有一些对前述原则加以补充、修正的一般原则,它主要是指谨慎性原则和重要性原则。考生要特别注意这两个原则的运用。

### (1)谨慎性原则

谨慎性原则是指在有不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎。既不抬高资产或收益,也不压低负债或费用;对于可能发生的损失和费用,应当加以合理估计。

### (2)重要性原则

重要性原则是指在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。