

2009年会计职称中级会计实务基础班讲义(二)会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522238.htm

第一章 总论 本章考情分析 本章2006年有一道多选题，分数为2分；2007年和2008年未出考题。从近三年出题情况看，本章不太重要。但是学好本章内容对后续章节的学习会有很大帮助。【考试大纲基本要求】

(一) 掌握会计要素概念及其确认条件 (二) 掌握会计信息质量要求 (三) 掌握会计计量属性及其应用原则 (四) 熟悉财务报告目标 (五) 熟悉财务报告的构成 (六) 了解会计基本假设 本章基本结构框架 本章基本结构框架 第一节 财务报告目标 (熟悉) 一、财务报告使用者 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。二、财务报告目标的内容 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。 应注意的是，财务报告目标不再是满足国家宏观经济管理的需要。 百考试题(www.Examda.com) 第二节 会计基本假设 (了解) 一、会计主体 会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。 会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。 会计主体界定了会计核算的空间范围。 二、持续经营 持续经营，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。 三、会计分期 会计分期，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。 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。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。四、货币计量 货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。【例题1】下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是()。 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.货币计量为会计核算提供了必要的手段 D.会计主体确立了会计核算的时间范围 【答案】C 来源

：www.examda.com百考试题提供【解析】会计主体规范了会计核算的空间范围；持续经营和会计分期确定了会计核算的时间范围。 第三节 会计信息质量要求（掌握）一、可靠性（重要） 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。【例题2】可靠性要求()。 A.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 B.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 C.保证会计信息真实可靠、内容完整 D.企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用 【答案】ABC 【解析】“选项D”属于可理解性会计信息质量要求。 二、相关性 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。 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，便于财务报告使用者理解和使用。 四、可比性（重

要) 可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：(一) 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(纵向比较)。(二) 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，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息(横向比较)。

【例题3】下列项目中，不违背会计核算可比性要求的有() A. 当固定资产价值恢复时，将以前年度计提的固定资产减值准备转回 B. 由于利润计划完成情况不佳，将以前年度计提的存货跌价准备全额转回 C. 由于资产购建完成，将借款费用由资本化核算改为费用化核算 D. 由于专利技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销价值模式 【答案】CD 百考试题提供信息 【解析】固定资产减值准备一经计提，在持有固定资产期间不得转回；“选项B”属于人为调整利润的错误作法。

五、实质重于形式(重要) 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。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么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。

【例题4】下列各项中，体现实质重于形式要求的有()。 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. 售后回购业务在会计上不确认收入 D. 交易性金融资产期末按公允价值计量 【答案】AC

【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济

实质进行核算，而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。“选项A和C”体现实质重于形式要求。

六、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。

七、谨慎性（重要） 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。但是，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是会计准则所不允许的。

www.Examda.CoM【例题5】下列各项中，体现会计核算的谨慎性要求的有（ ）。 A．将融资租入固定资产视作自有资产核算 B．采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧 C．对固定资产计提减值准备 D．将长期借款利息予以资本化

【答案】BC【解析】将融资租入固定资产视作自有资产核算遵循的是实质重于形式要求；将长期借款利息予以资本化不符合谨慎性要求。

八、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，不得提前或者延后。

百考试题提供 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com