

2026年中级会计职称

中级会计实务

备考预习

目录

- PART1 会计基础理论
- PART2 货币时间价值的计算
- PART3 税法基础知识

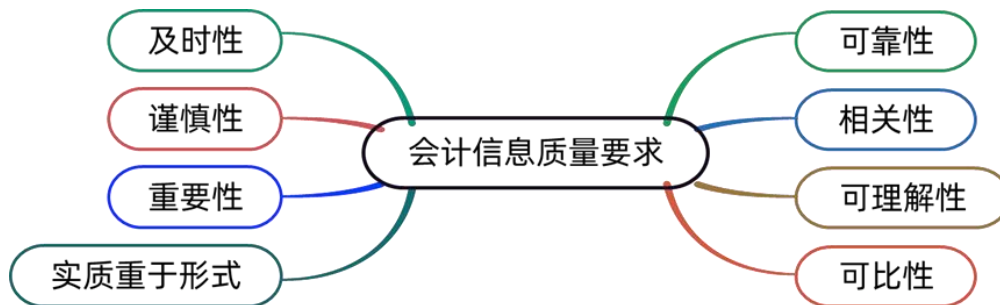
一、会计基础理论

(一) 会计信息质量要求

1. 概念

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投资者等信息使用者决策有用应具备的**基本特征**。

2. 内容



(1) 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或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**。



提示：

可靠性是高质量会计信息的**重要基础和关键所在**。

(2) 相关性（问什么答什么）

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预测。

(3) 可理解性（通俗易懂）

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。

(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纵向可比

同一企业不同时期可比（你看你以前怎么对我）。即同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用**一致**的会计政策，不得随意变更。

注意：

如果按照规定或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。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

②横向可比

不同企业相同会计期间可比（你看隔壁老王）。即不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用**规定（不是一致）**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。

(5) 实质重于形式（透过现象看本质）

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会计确认、计量和报告，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

例如，

持股比例30%达到控制，后续计量方式应采用成本法核算。

(6) 重要性（分清主次）

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。在实务中，如果某项会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策，该信息就具有重要性。

(7) 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，**不应该高估资产或者收益、低估负债或者费用**。（如减值准备、对可能承担的环保责任确认的预计负债、保修义务、固定资产加速折旧）

(8) 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后。

【多选】下列不属于会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 货币计量
- D. 权责发生制

答案：CD

解析：选项C属于会计基本假设；选项D属于会计基础。

【多选】下列各项中，符合可比性信息质量要求的有（ ）。

- A. 企业提供的会计信息应便于使用者理解和使用
- B. 同一企业不同时期的会计信息相互可比
- C. 不同企业相同会计期间会计信息应该相互可比
- D. 企业采用的会计政策，以后期间不得变更

答案：BC

解析：选项A属于可理解性要求；选项D正确的表述为：企业采用的会计政策，以后期间不得随意变更。

【多选】下列各项经济事项中，体现谨慎性的有（ ）。

- A. 固定资产加速折旧
- B. 计提存货跌价准备
- C. 或有应付金额符合或有事项确认负债条件的确认预计负债
- D. 计提产品质量保证金

答案：ABCD

解析：谨慎性要求企业不高估资产或收益，不低估负债和费用，所以选项ABCD均反映谨慎性要求。