2011年

会计硕士联考高分突破

财务会计分册

冯 胜 于芳芳 朱 丹 ◎ 编著

中国人民大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

2011年会计硕士联考高分突破
财务会计分册

冯胜　于芳芳　朱丹　编著

中国人民大学出版社
·北京·

图书在版编目（CIP）数据

2011年会计硕士联考高分突破．财务会计分册/冯胜，于芳芳，朱丹编著．—8版．—北京：中国人民大学出版社，2011.6

ISBN 978-7-300-13916-6

Ⅰ.①2… Ⅱ.①冯… ②于… ③朱… Ⅲ.①财务会计-研究生-入学考试-自学参考资料 Ⅳ.①F23

中国版本图书馆CIP数据核字（2011）第116850号

2011年会计硕士联考高分突破

财务会计分册

冯胜　于芳芳　朱丹　编著

2011 Nian Kuaiji Shuoshi Liankao Gaofen Tupo　Caiwu Kuaiji Fence

出版发行	中国人民大学出版社		
社　　址	北京中关村大街31号	**邮政编码**	100080
电　　话	010-62511242（总编室）	010-62511398（质管部）	
	010-82501766（邮购部）	010-62514148（门市部）	
	010-62515195（发行公司）	010-62515275（盗版举报）	
网　　址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.1kao.com.cn(中国1考网)		
经　　销	新华书店		
印　　刷	北京昌联印刷有限公司		
规　　格	185 mm×260 mm　16开本	**版　　次**	2004年7月第1版
			2011年7月第8版
印　　张	9.5	**印　　次**	2011年7月第1次印刷
字　　数	214 000	**定　　价**	36.00元

版权所有　侵权必究　　印装差错　负责调换

出版说明

为帮助考生在使用《2011 年会计硕士（MPAcc）专业学位联考考试大纲及考试指南》的基础上，全面、系统、有针对性地复习专业课各门课程，我们特邀请各联考院校的专家编写了这套“2011 年会计硕士联考高分突破”系列图书，包括财务会计、逻辑、数学、写作、经典案例分析和标准化模拟试卷共六个分册。

本系列图书具有以下特点：

（1）定位精准。本系列图书定位于对考点、重点、难点的精讲精练，内容是《2011 年会计硕士（MPAcc）专业学位联考考试大纲及考试指南》的继续和延伸。书中既注重知识的全面系统，又注重知识在考试中的应用，在内容全面的基础上突出重点，力求将重点、难点和考点讲清讲透，帮助考生在薄弱环节上下工夫。

（2）结构实用。各分册均包含考点分析、例题讲解、同步练习等内容，将大纲要求、逻辑结构、考试要点、强化训练等巧妙地结合在一起，知识脉络分明，重点内容突出，帮助考生边学边练，巩固复习成果，提高应试能力。

（3）作者权威。本书的编写者均为多年从事硕士研究生教学、命题研究和考试辅导的专家学者，他们熟悉专业学位的命题、考试以及考生的需要，深谙命题的原则、思路和最新考试动态。他们结合多年命题研究和经验编写出的各分册，具有很强的权威性、实战性和针对性。

由于各专业学位的英语考试统一为“在职攻读硕士学位全国联考英语考试”，为帮助考生复习英语，我们出版了“在职攻读硕士学位全国联考英语考试”系列辅导图书，供考生参考选用。

我们相信，广大考生在认真阅读本系列图书后，一定能够迅速提高专业水平和应试能力，在考试中取得优异成绩。

中国人民大学出版社

2011 年 6 月

CONTENTS

目录

第一章　绪论 …… 1
一、会计的含义 …… 1
二、财务报告的基本目标 …… 1
三、会计信息的质量要求 …… 2
四、会计要素 …… 3
第二章　应收账款和存货 …… 14
一、应收账款 …… 14
二、存货 …… 16
第三章　投资 …… 28
一、持有至到期投资 …… 28
二、长期股权投资 …… 30
第四章　固定资产 …… 43
一、固定资产的概念 …… 43
二、固定资产的购置 …… 44
三、固定资产折旧 …… 46
四、固定资产的处置 …… 47
第五章　无形资产 …… 60
一、无形资产的定义 …… 60
二、无形资产的取得成本 …… 61
三、无形资产的摊销 …… 61
四、无形资产的处置和报废 …… 62

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第六章　负债 …… 71
一、负债的性质 …… 71
二、流动负债 …… 72
三、长期负债 …… 77
第七章　收入、费用和利润 …… 91
一、收入 …… 91
二、费用 …… 95
三、利润 …… 97
第八章　所有者权益 …… 117
一、权益工具与所有者权益 …… 117
二、所有者权益的主要内容 …… 117
第九章　财务报表 …… 125
一、资产负债表 …… 125
二、利润表 …… 127

第一章

CHAPTER ONE

绪　论



考点归纳

1. 会计的含义
2. 财务报告的基本目标
3. 会计信息质量要求
4. 会计要素



重点与难点分析

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，通过记账、算账、报账等手段，连续、系统、全面地核算和监督企业、事业等单位经济活动过程及其成果的一种经济管理活动。

会计通过对经济活动信息的加工处理，以会计语言进行表述和计量，为信息使用者提供有助于决策判断的信息。

信息有很多种，会计信息只是其中一种。会计信息主要是以货币单位来计量的关于财务状况、经营成果和现金流量的信息。

随着会计的发展，对会计的理解有如下几种观点：会计是一种计量技术，会计是一个信息系统，会计是一种管理活动。

二、财务报告的基本目标

作为对外报告的财务会计，其目标是向会计信息的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，以反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。财务报告的目标包含两个方面，一是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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策，体现信息的有用性；二是在现代企业公司制下，企业所有权和经营权相分离，企业管理层负有妥善保管并合理、有效运用企业资产的受托责任，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

三、会计信息的质量要求

所谓会计信息的质量要求，就是构成会计信息有用性的各种成分，也就是在选用各种会计方法时所谋求的质量。

具体来讲，会计信息的质量要求可分为两个层次，一是衡量会计信息质量的一般性要求，二是一些修正性惯例。衡量会计信息质量的一般性原则，包括客观性原则、相关性原则、明晰性原则、可比性原则和及时性原则。修正性惯例，包括实质重于形式原则、重要性原则、谨慎性原则。复习的时候应特别注意以下几个原则：

1. 实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应仅仅按照其法律形式作为核算的依据。

实质重于形式原则的运用主要有：销售商品时不符合销售确认的条件而不确认收入实现；关联方关系的判断；合并报表编制；融资租赁时，承租方对于租入资产作为固定资产确认；当资产达到预定可使用状态时，在建工程应结转为固定资产等等。

2. 重要性原则

重要性原则指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等有关的所有重要交易或者事项。企业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。采用重要性原则的目的，是考虑会计信息的成本效益。

重要性应该从质和量两个方面判断：质是指会计事项发生对决策有重大影响；量是指会计事项达到一定数量可能对决策产生影响。

重要性原则在实务中的例证有：重要的经济业务或会计事项在会计报告中重点说明，次要的经济业务或会计事项在会计报告中合并反映，企业将劳动工具划分为固定资产和低值易耗品等。

3. 可比性原则

可比性原则包括两个角度，一是同一企业不同时期的纵向比较，即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。确实需要变更的，应当在附注中说明。二是不同企业之间同一时期的横向比较，即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。

需要注意的是，当法律或规章要求企业改变会计政策时，或者企业改变会计政策后所提供的会计信息更加相关，这种情况下的会计政策变更不违背可比性原则。

4. 相关性原则

一项信息是否具有相关性，主要由两个因素决定，即反馈价值和预测价值。相关的会计信息有助于会计信息使用者评价过去的决策，从而具有反馈价值；相关的会计信息有助于信息使用者作出预测、作出决策，从而具有预测价值。

5. 谨慎性原则

“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”。

企业的经营活动本身充满了风险，在会计核算工作中保持谨慎原则，是财务会计为合理界定财产受托管理人的经营责任而发展起来的，它反映了会计人员对他所承担的责任的一种态度，这种谨慎、保守的态度被认为是非常必要的，因为它可以在一定程度上抵消管理当局对企业通常过于乐观的态度所可能导致的危险。谨慎性原则要求会计人员在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产和收益，也不低估负债和费用。

谨慎性原则的运用，以存在“不确定因素”为前提。如果没有这个前提而任意少计资产和收益或多计负债和费用，则属于设置秘密准备。滥用谨慎性原则，应视为重大会计差错进行更正和披露。

谨慎性原则在实务中的例证有：在会计期末或至少在每年年末，对出现减值迹象的资产计提资产减值损失，确认资产减值准备；债务重组中对或有收益和或有支出的处理原则；或有事项的确认和披露的相关规定；固定资产采用加速折旧法计提折旧等。

6. 及时性原则

及时性原则指会计人员要及时收集会计信息，及时处理会计信息，及时传递会计信息。

比如，企业要对资产负债表日后事项进行确认和披露，就是为了贯彻及时性原则；企业会计制度要求月度会计报表 6 天内报出、季度会计报表 15 天内报出、半年度会计报表 2 个月内报出、年度会计报表 4 个月内报出，也是及时性原则的体现。

四、会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类。会计的目标是为了提供相关信息，而表达信息的工具或信息的载体是财务报表，对财务报表构成内容的基本分类就构成了会计要素的基本内容。在长期的实践中，尽管各有所倚重，但不同的报表使用者都十分关注会计主体的两个方面的内容，即偿债能力和获利能力。我们建立了两个会计等式分别反映这两个方面的内容。其中，资产＝负债＋所有者权益，这一恒等式反映的是偿债能力；而收入－费用＝利润，这一等式则反映了企业的获利能力。其中净利润反映了企业获利的效果，收入与费用的对比反映了企业获利的效率。

1. 资产

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。

资产是企业从事生产经营的物质基础，并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的各个环节。资产包括各种财产、债权和其他权利。

资产具有以下特点：

（1）预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力，所有资产都向经济利益这个目标转换。在企业的资产中，货币资金本身就体现为经济利益；厂房机器、原料、资料等用于生产经营过程，制造商品或提供服务，出售后收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。

（2）由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

（3）资产是企业从过去发生的经济业务事项中获得的。企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期未来发生的交易或者事项不形成资产。

符合资产定义的资源，在同时满足以下两个条件时，确认为资产：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

在资产负债表中，对资产按流动性进行分类，具体分为流动资产和长期资产（或称非流动资产）。根据《企业会计准则——财务报表列报》规定，资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

（1）预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。

（2）主要为交易目的而持有（如交易性质的股票、债券等）。

（3）预计在自资产负债表日起一年内变现。

（4）自资产负债表日起一年内，用于交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

正常营业周期一般指一年，对存货、应收账款预期不能在一年内收回的也应作为流动资产。

流动资产一般包括现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等，非流动资产包括固定资产、无形资产、持有至到期投资、长期股权投资等。

2. 负债

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。

负债是企业筹措资金的重要渠道，具有如下特征：

（1）负债是由于经济业务事项引起的、企业当前所承担的义务。企业预期在将来要发生的经济业务事项而可能产生的债务不能作为负债。如企业与供货单位签订的供货合同，对此，企业就不能将其作为一项负债。

义务是企业按照某种方式履行的职责或者责任，包括法定义务和推定义务。法定义务是指企业依照法律、法规的规定必须履行的责任，如应付工资、应交税费；推定义务是指企业实务中由于承诺等所产生或推断出应承担的责任，如预计负债。

（2）负债是企业在未来某个时日加以清偿的义务。对于某些已经形成的支付义务，按照权责发生制原则，不论其款项是否实际支付，都要把它作为企业的负债处理。如借款利息支出，其实质是货币的时间价值，随着借款的使用其支付义务也随之发生，对应计利息就应作为一项负债予以确认。

（3）为了清偿债务，企业需要转移资产或提供劳务。负债在大多数情况下，要用现金进行清偿；在有的情况下，也可以用商品和其他资产或者通过提供劳务的方式进行清偿；有些负债还可以通过举借新债来抵补；也有可能将债务转化为所有者权益。

义务的履行必然会导致经济利益流出企业，不履行该义务将会导致相应的经济后果。如果企业能够在履行义务的同时避免经济利益的流出，该项目就不符合负债的定

义，不应确认为负债，如对于无法支付的应付账款，企业不能再确认为负债，应转入营业外收入。

符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

资产负债表中，按偿还时间的长短对负债进行分类，具体分为流动负债和长期负债。根据《企业会计准则——财务报表列报》规定，负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

（1）预计在一个正常营业周期中清偿。

（2）主要为交易目的而持有。

（3）自资产负债表日起一年内到期，应予以清偿。

（4）企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。

流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、其他应付款和一年内到期的长期负债等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。按偿还期间的长短对负债进行分类，便于会计信息的使用者掌握企业偿付债务的时间和金额，以考虑其偿债能力。

不管是资产，还是负债，其强调的是三个时态：过去、现在和将来。

3. 所有者权益

所有者权益是资产减负债之后由所有者享有的剩余权益，其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。

投入资本是指投资人实际投入企业经营活动的各种财产物资的价值。包括实收资本和资本公积，其中实收资本是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定，实际投入企业的资本。我国有关法律规定，投资者设立企业首先必须投入资本。《企业法人登记管理条例》规定，企业申请开业，必须具备符合国家规定并与其生产经营和服务规模相适应的资金数额；新《公司法》规定，有限责任公司注册资本的最低限额为 3 万元人民币，其中一人有限责任公司的注册资本最低限额为 10 万元人民币；股份有限公司注册资本的最低限额为 500 万元人民币。资本公积是指在筹集资本过程中所取得的由投入资本引起的各种增值。

利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

留存收益包括盈余公积和未分配利润。盈余公积金是指企业按规定从税后利润中提取的积累资金；未分配利润是指企业留待以后年度分配的利润。

所有者权益与负债有着本质的不同。负债是对内和对外所承担的经济责任，企业

需要全本请访问 www.ertongbook.com

负有偿还的义务，所有者权益虽然也是一种义务，但不像负债那样需要偿还，除非发生减资、清算；使用负债所形成的资金通常需要企业支付报酬，如借款利息支出等，而使用所有者权益所形成的资金则不需要支付费用；在企业清算时，负债拥有优先清偿权，而所有者权益只有在清偿所有的负债后才返还给投资者，因此，所有者权益也称剩余权益；所有者权益中的基本部分可以参与企业利润分配，而负债则不能参与利润分配，只能按照预先约定的条件取得利息收入。

所有者权益金额取决于资产和负债的计量，所有者权益项目应当列入资产负债表。

4. 收入

收入是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。

收入是企业持续经营、实现盈利的前提条件。企业要持续经营下去，必须在销售商品或者提供劳务等经营业务中取得收入，以便能补偿经营活动中的耗费，重新购买商品（或原材料）、支付工资和费用，从而保证生产经营活动不间断地进行。企业只有取得收入，并补偿在生产经营活动中已消耗的各种支出，才能形成利润。

收入包括主营业务收入和其他业务收入；主营业务收入是由企业的主营业务所带来的收入，如工业企业的产品销售收入、提供工业性劳务收入；其他业务收入是由企业的附营业务所带来的收入，如工业企业的材料销售收入、租金收入、运输收入等。

收入具有以下特点：

（1）收入是企业日常活动中产生的，非日常活动流入企业的经济利益属于利得。

（2）收入的增加有多种表现形式，比如，表现为企业资产的增加，如增加银行存款、形成应收账款；也可能表现为企业负债的减少，如以商品或劳务抵偿债务；也可能同时引起资产的增加和负债的减少，比如销售商品抵偿债务，同时收取部分现金。

（3）收入将引起所有者权益的增加。

如上所述，收入能增加资产或者减少负债或者两者兼而有之，企业取得的收入一定能增加所有者权益。但收入扣除相关的成本费用后的净额，则可能增加所有者的权益，也可能减少所有者的权益。这里仅指收入本身导致的所有者权益的增加。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认，实务中按照销售商品、提供劳务、让渡资产使用权、建造合同等不同的收入形式，按照收入实现原则、实质重于形式原则分别予以确认。

符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表。

基于市场经济中企业经营的多元化，主营业务与其他业务的界限已变得模糊，2007 年 1 月 1 日实施的新的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》中的利润表，取消了主营业务与其他业务的划分，将这些业务产生的收入和发生的成本统一在“营业收入与营业成本”中按大类列示。执行新会计准则的企业，收入的核算不再划分主营业务收入和其他业务收入，全部作为营业收入。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减

少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

（1）会计要素中的“费用”是一个广义的概念。

会计要素中的“费用”，是指企业发生的各种耗费，包括两个方面的内容：一是营业成本，即所销售商品或者所提供劳务的成本，其特点是可以对象化到某种商品或劳务中，在核算上分为“主营业务成本”、“营业税金及附加”和“其他业务成本”；二是期间费用，包括管理费用、营业费用和财务费用，其特点是不可以对象化到某种商品或劳务中，根据费用发生的原因，在核算上分为“销售费用”、“管理费用”和“财务费用”。

（2）费用的特点：

1）费用是企业在销售商品、提供劳务等营业活动中发生的经济利益的流出，像固定资产清理损失就不是营业活动中发生的经济利益的流出，而属于损失，称为营业外支出。

2）费用的发生有多种形式，比如，表现为资产的减少，如耗用存货，也可能引起负债的增加，如负担的利息，或者同时表现为资产的减少和负债的增加。

3）费用将引起所有者权益减少。

符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

特别需要注意的是，我国会计准则有关收入和费用的概念是狭义的，即仅仅指日常活动形成的结果，流入为收入，流出为费用，但是利润应该是一个广义的概念，既包括收入和费用，也包括利得和损失。

以上六项会计要素中，资产、负债、所有者权益三项是资金运动在某一时点处于相对静止状态时的表现，构成资金运动的静态表现形式；收入、费用、利润三要素是资金运动在一定时期处于运动状态时的表现，即资金的运动表现为收入的获得、费用的发生和利润的形成，构成资金运动的动态表现形式。



复习方法及答题技巧

针对本章内容的特点，在复习的时候应根据个人的阅读习惯反复熟读，直到最后每个概念都烂熟于胸。这些概念并不是相互独立的，而是相互联系，共同构成了会计的理论框架。

本章的考题主要集中在选择题上。对于客观题型，一般可以应用以下几种应试技巧，但这也是因人而异的，而且要求考生具有相当的水平和进行了较完整的复习。如果考生对考试的复习准备极不充分，或只是了解一些基本概念，也没有做一定量的练习题，那么任何技巧都是无稽之谈。所谓分类对策，主要是指对不同的题型采用不同的解题方法。

1. 第一感觉法

即在完成客观题时，只要对整个题目的要求和各备选答案有一个全面掌握，阅题

后马上就会跳出一个首选答案，一旦这个答案形成，马上就确定下来，而不必进行反复比较。一般的考生往往会花较多的时间去分析每个答案，作出比较分析后得出结论。该方法孰是孰非我们无法下定论，但第一感觉法的好处当然是可节省大量的时间，其次是实践证明，在大多情况下，如果考生的基础知识比较扎实，复习也较为全面，那么第一感觉往往就是正确的答案。有时往往是因为比较过多，考生受到大量错误信息的干扰，而使本来正确的第一感觉被淡化，最后作出了错误的选择。

2. 正确答案寻找法

在做选择题时，有时其备选答案很长，要将这些答案全部看完并根据其思路走一遍就可能要花费大量时间，并且更可能由于大量误导信息的干扰而使考生完全变得不知所措。在这种情况下，考生应根据考题的要求和所掌握的正确计算方法或概念等，事先在脑海中确定一个正确答案，然后在备选答案中快速寻找，一旦发现马上确定下来，而其他答案也就不必再看了。

3. 排除法

在做单项或多项选择题时，如果有时不能直接判断哪个备选答案正确，可以采用排除法，即将你认为错的、不可能的答案全部排除，留下来的就是正确答案。这是一种很常用的解题技巧，这里不再举例说明。

4. 思路转换法

在做客观题，特别是判断题和多项选择题时，如果发现题目较难、无从下手时，考生可以不要一味寻找答案，而从命题者的思路出发，想一想命题者出这个题目到底是要检查或考核一个什么问题，有时就会豁然开朗。

其实无论采用何种方法都要有一定的基础，否则可能是盲目的，另外，无论采用何种解题技巧，在做客观题型时一定要当机立断，切忌拖泥带水，耗费大量时间，那样只会直接影响答题情绪和自信心。



本章例题

（一）单项选择题

1. 要求同一个单位前后期所使用的会计方法要一致，不要随意变更的会计原则是（　　）。

A. 谨慎性　　B. 可比性　　C. 客观性　　D. 实质重于形式

[答案] B

[解析] 这一类选择题是单纯考查大家对概念的掌握程度，也是最简单的一类题型。这道题只要大家掌握了可比性的定义就可以作出正确选择。可比性既包括从纵向时间的角度对会计信息作比较，也包括从横向空间角度对会计信息作比较。

2. 下列各项，体现会计核算中谨慎原则的有（　　）。

A. 将融资租入资产列入自有资产　　B. 固定资产的修理费计入当期损益

C. 对固定资产计提减值准备　　D. 采用直线法计提折旧

[答案] C

[解析] 这类题比较典型，给出一项会计处理，要求指明是遵循了哪种会计核算原

则，或是给出一个会计核算原则，选出体现该原则的会计核算。理论是用来指导实务的，而实务如何做又折射出理论的运用情况。所以给出一方面，就可以判断出另一方面。这类题难度也不大，只要领悟了相关的概念就可以得出正确答案。做这类题可以运用排除法。

3. 下列各项，能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是(　　)。

A. 发行债券公司将可转换公司债券转为资本

B. 董事会提出股票股利分配方案

C. 计提长期债券投资利息

D. 以盈余公积转增资本

[答案] A

[解析] 将可转换公司债券转换为资本，负债减少，所有者权益增加；董事会提出股票股利分配方案，不影响所有者权益变动；计提长期债券投资利息，增加资产和投资收益；以盈余公积转增资本，减少盈余公积，增加实收资本（股本）。此题主要考核考生对会计要素变化情况的理解程度。

4. 企业会计核算必须符合国家的统一规定，其遵循的会计原则是(　　)。

A. 明晰性原则　　B. 重要性原则　　C. 可比性原则　　D. 重要性原则

[答案] C

[解析] 可比性原则要求会计核算按照国家统一规定的会计处理方法进行核算。可比性原则是以客观性原则为基础。不能为了追求可比性，过分强调使用统一的会计处理方法，而使会计核算不能客观地反映实际情况。因此，企业会计核算必须符合国家的统一规定，这是为了满足可比性原则的要求。

5. 股份有限公司的下列行为中，违背会计核算可比性原则的有(　　)。

A. 上期提取甲种存货跌价损失准备5 000元，鉴于其可变现净值降低，本期再提取8 000元

B. 根据国家统一的会计制度的要求，从本期开始对固定资产提取减值准备

C. 鉴于被投资人经营状况不佳，将长期股权投资由权益法改为成本法核算

D. 鉴于主营业务由赊销改为现销，将坏账核算由备抵法改为直接转销法

[答案] C

[解析] 可比性原则要求企业采用的会计政策前后各期保持一致，不得随意改变。在下述两种情况下，企业可以变更会计政策：一是有关法规发生变化，要求企业变更会计政策；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。选项B属于按会计制度的要求变更会计政策，不违背可比性原则；选项A和D能够恰当地反映企业的财务状况和经营成果，也不违背可比性原则。选项C不符合会计政策变更的两种情形，属于随意变更会计政策，违背可比性原则。

（二）简述题

本章可考查的概念非常多，除了可以考相关的概念外，还可以联系实务提出问题，让你从理论层面给予解答。一般来说，关于考查相关概念的简述题，只要从定义、性质以及特点几方面阐述清楚就可以了。而联系实务的题，与单纯考查概念的题相比，要求要高得多。但无论是哪种题，我们都要从概念入手，只要对相关的概念有深入了

解并掌握，做起题来也就能得心应手了。

例如，在会计期末要对资产进行减值测试并计提跌价或减值准备，这一做法符合什么原则？为什么？

[答案] 谨慎性原则。谨慎性原则是针对不确定性提出来的，要求在会计处理上保持谨慎稳健的态度，充分估计到风险和损失。不高估资产和收益，不低估负债和费用。谨慎性原则贯穿于会计核算的确认、计量、报告的全过程。在会计期末至少在每年年末，对现有的各资产损失计提资产减值准备等，体现了谨慎性原则。



单元练习

（一）简述题

1. 简述财务报告的基本目标。

2. 重要性原则是什么？如何评判某项目的重要性水平？

3. 什么是谨慎性原则？它与客观性原则是否存在矛盾？

4. 什么是资产要素？如何理解这一要素？

5. 会计要素中所指的收入是什么？它与利得有什么区别？

（二）单项选择题

1. 根据（　　），企业的会计核算应严格按照国家统一会计制度的规定进行。

A. 重要性原则　　B. 可比性原则

C. 相关性原则　　D. 明晰性原则

2. 以售后回购方式销售商品，企业在会计核算上一般不将其确认为收入。这一做法所遵循的会计核算的一般原则是（　　）。

A. 实质重于形式原则　　B. 重要性原则

C. 谨慎性原则　　D. 及时性原则

3. 企业采用的会计处理方法不能随意变更，所依据的原则是（　　）。

A. 谨慎性原则　　B. 可比性原则

C. 客观性原则　　D. 重要性原则

4. 下列项目中，符合资产定义的是（　　）。

A. 购入的某项专利权　　B. 经营租入的设备

C. 待处理的财产损失　　D. 计划购买的某项设备

5. 下列各项，能同时影响资产和负债发生变化的是（　　）。

A. 接受投资者投资　　B. 支付现金股利

C. 宣告分配现金股利　　D. 支付股票股利

6. 下列事项中，能够引起资产总额增加的有（　　）。

A. 支付工人的工资　　B. 从银行提取现金

C. 接受投资人投入的机器设备　　D. 收到客户的前欠货款

7. 存货采用成本与可变现净值孰低原则进行期末计价，其所体现的会计核算的一般原则是（　　）。

A. 实质重于形式原则　　B. 可比性原则

C. 谨慎性原则　　D. 客观性原则

8. 下列经济业务中，会引起所有者权益变动的是(　　)。

A. 向投资者分配股票股利　　B. 用盈余公积弥补亏损

C. 用资本公积转增股本　　D. 宣告发放现金股利

9. 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告，不应该高估资产或者收益、低估费用或负债，这一要求体现的是(　　)原则。

A. 重要性　　B. 实质重于形式

C. 谨慎性　　D. 及时性

10. 企业会计核算时将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品，是基于(　　)。

A. 重要性原则　　B. 可比性原则

C. 谨慎性原则　　D. 权责发生制原则

11. 下列各项中，不属于企业收入要素范畴的是(　　)。

A. 主营业务收入　　B. 提供劳务取得的收入

C. 销售原材料取得的收入　　D. 出售无形资产取得的收益

12. 下列项目中，能同时影响资产和所有者权益发生变化的是(　　)。

A. 接受投资者投入设备　　B. 支付现金股利

C. 偿还前欠货款　　D. 分配股票股利

13. 企业在销售货物或提供应税劳务时，依《增值税暂行条例》规定应收取的增值税额属于(　　)。

A. 所有者权益　　B. 负债

C. 收入　　D. 费用

14. 以银行存款交纳所得税，所引起的变化为(　　)。

A. 一项资产减少，一项权益减少　　B. 一项资产减少，一项负债减少

C. 一项负债减少，一项资产增加　　D. 一项资产增加，一项资产减少

15. 某企业资产总额 100 万元，把银行借款 10 万存入银行，用银行存款还应付款 5 万元，收回应收款 2 万元存入银行，其权益总额为(　　)万元。

A. 107　　B. 105　　C. 117　　D. 97

16. 下列不属于收入的特征表现为(　　)。

A. 收入从日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生

B. 收入可能表现为资产的增加

C. 收入表现所有者权益的增加

D. 收入必然引起负债的减少

17. 下列各项中，不体现谨慎性原则的有(　　)。

A. 固定资产采用双倍余额递减法提取折旧

B. 无形资产计提减值准备

C. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法

D. 股权投资采用成本法核算

18. 资产是会计要素之一，下列不属于其基本特征的是(　　)。

A. 资产是由于过去的交易或事项所引起的

需要全本请访问 www.ertongbook.com