

2006年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书

CPA

2006年注册会计师考试 学习指南

会计

THE GUIDE TO
PREPARING FOR
CPA EXAMINATION

主编/赵天燕



 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

2006 年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书

2006 年注册会计师考试学习指南

会 计

赵天燕 主编

大连出版社

© 赵天燕 2006

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试学习指南. 会计/赵天燕主编. —大连:
大连出版社, 2006. 4

2006 年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书
ISBN 7-80684-396-5

I. 2... II. 赵... 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(2006)第 041397 号

责任编辑:王天华 魏 悦
封面设计:张 金
责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街 10 号
邮编:116011
电话:(0411)83627430/83621147
传真:(0411)83610391
网址:<http://www.dl-press.com>
电子信箱:cbs@dl.gov.cn
印刷者:大连理工印刷有限公司
经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm
印 张:25.75
字 数:370 千字

出版时间:2006 年 5 月第 1 版
印刷时间:2006 年 5 月第 1 次印刷
定 价:39.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

前言

为了帮助广大考生全面理解注册会计师全国统一考试最新考试大纲和指定教材的内容,在短时间内掌握教材中的重点难点,熟悉近几年的考试题型结构,把握出题规律和答题技巧,有的放矢地进行复习,我们特组织了长期在一线从事注册会计师考前辅导、串讲的专家、教授精心编写了这套《2006 年注册会计师考试学习指南》丛书。

本套丛书严格按照 2006 年最新考试大纲和指定教材编写,与教材中的章节同步,针对指定教材中的变化内容加以详细、清晰地讲解,同时配以相应的例题、同步练习题,帮助考生巩固和提高。

本套丛书包括注册会计师全国统一考试的五个科目:会计、审计、财务管理、经济法、税法。每本书均由四部分组成:总体分析、同步辅导与强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试题。为了方便考生复习,书后附有 2005 年注册会计师全国统一考试试题及必背公式。

总体分析 帮助考生理清指定教材的结构体系,建立完整而系统的知识脉络,融会贯通各部分知识并加以综合运用;对 2003~2005 年试题题型和题量的分布加以统计,对其命题规律进行科学总结和分析,并对 2006 年考试命题趋势进行动态预测,指导考生掌握学习方法和应试技巧等。

同步辅导与强化训练 与指定教材章节完全同步,每章内容包括以下几个板块:基本内容框架、本章变化内容、重点难点精析、经典例题解析、近年考题评析、同步强化练习题及答案解析。

跨章节综合题演练 针对近年来注册会计师考试涉及的跨章节综合题考点多、分值上升的趋势,配置了跨章节综合练习题,旨在全面提高考生运用知识解决实际问题能力和综合分析能力。

全真模拟测试题 精心编写了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相似的全真模拟测试题,供考生进行考前模拟训练,检验自己的学习成果,及时查遗补漏,迅速进入临考状态。

本套丛书的编写力求达到完美,但由于时间和水平所限,缺陷和错误在所

难免,所幸的是大家在学习中遇到的问题,可以通过网络辅导课与辅导老师进行交流和沟通。凡是购买本套丛书中的任何一本,均可以获赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)的优惠卡一张,凭此卡可以冲抵20元网络课程的费用。

相信通过对本套丛书的学习能使您的复习事半功倍,并取得满意的成绩。

预祝大家经过自己的不懈努力顺利通过考试!

编者

2006年5月

目 录

第一部分 总体分析

一、本书基本结构	(1)
二、题型、题量分析	(1)
三、近三年考试命题规律总结	(2)
四、2006 年考试命题趋势预测	(3)
五、本门课的学习、复习方法及答题技巧	(3)

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 总论	(6)
基本内容框架	(6)
重点、难点精析	(6)
近年考题评析	(7)
同步强化练习题	(8)
同步强化练习题参考答案及解析	(9)
第二章 货币资金及应收项目	(10)
基本内容框架	(10)
重点、难点精析	(10)
近年考题评析	(15)
同步强化练习题	(16)
同步强化练习题参考答案及解析	(17)
第三章 存货	(19)
基本内容框架	(19)
重点、难点精析	(19)
近年考题评析	(24)
同步强化练习题	(25)
同步强化练习题参考答案及解析	(28)
第四章 投资	(31)
基本内容框架	(31)
重点、难点精析	(31)
近年考题评析	(47)

同步强化练习题	(51)
同步强化练习题参考答案及解析	(54)
第五章 固定资产	(59)
基本内容框架	(59)
重点、难点精析	(59)
近年考题评析	(62)
同步强化练习题	(64)
同步强化练习题参考答案及解析	(66)
第六章 无形资产及其他资产	(68)
基本内容框架	(68)
重点、难点精析	(68)
近年考题评析	(70)
同步强化练习题	(70)
同步强化练习题参考答案及解析	(73)
第七章 负债	(75)
基本内容框架	(75)
重点、难点精析	(75)
近年考题评析	(78)
同步强化练习题	(79)
同步强化练习题参考答案及解析	(81)
第八章 所有者权益	(84)
基本内容框架	(84)
重点、难点精析	(84)
近年考题评析	(86)
同步强化练习题	(86)
同步强化练习题参考答案及解析	(89)
第九章 收入、费用和利润	(91)
基本内容框架	(91)
重点、难点精析	(91)
近年考题评析	(94)
同步强化练习题	(100)
同步强化练习题参考答案及解析	(103)
第十章 财务会计报告	(107)
基本内容框架	(107)
重点、难点精析	(107)
近年考题评析	(109)
同步强化练习题	(113)
同步强化练习题参考答案及解析	(117)

第十一章 所得税会计	(120)
基本内容框架	(120)
重点、难点精析	(120)
近年考题评析	(122)
同步强化练习题	(122)
同步强化练习题参考答案及解析	(125)
第十二章 外币业务	(127)
基本内容框架	(127)
重点、难点精析	(127)
近年考题评析	(130)
同步强化练习题	(130)
同步强化练习题参考答案及解析	(132)
第十三章 借款费用	(135)
基本内容框架	(135)
重点、难点精析	(135)
近年考题评析	(138)
同步强化练习题	(139)
同步强化练习题参考答案及解析	(143)
第十四章 或有事项	(147)
基本内容框架	(147)
重点、难点精析	(147)
近年考题评析	(150)
同步强化练习题	(151)
同步强化练习题参考答案及解析	(156)
第十五章 租赁	(159)
基本内容框架	(159)
重点、难点精析	(159)
近年考题评析	(165)
同步强化练习题	(166)
同步强化练习题参考答案及解析	(170)
第十六章 债务重组	(176)
基本内容框架	(176)
重点、难点精析	(176)
近年考题评析	(180)
同步强化练习题	(181)
同步强化练习题参考答案及解析	(185)
第十七章 非货币性交易	(189)
基本内容框架	(189)

重点、难点精析	(189)
近年考题评析	(191)
同步强化练习题	(192)
同步强化练习题参考答案及解析	(195)
第十八章 会计政策、会计估计和会计差错更正	(198)
基本内容框架	(198)
重点、难点精析	(198)
近年考题评析	(202)
同步强化练习题	(207)
同步强化练习题参考答案及解析	(212)
第十九章 资产负债表日后事项	(217)
基本内容框架	(217)
重点、难点精析	(217)
近年考题评析	(220)
同步强化练习题	(226)
同步强化练习题参考答案及解析	(230)
第二十章 关联方关系及其交易	(234)
基本内容框架	(234)
重点、难点精析	(234)
近年考题评析	(236)
同步强化练习题	(238)
同步强化练习题参考答案及解析	(242)
第二十一章 商品期货业务	(245)
基本内容框架	(245)
重点、难点精析	(245)
近年考题评析	(248)
同步强化练习题	(249)
同步强化练习题参考答案及解析	(250)
第二十二章 合并会计报表	(252)
基本内容框架	(252)
重点、难点精析	(252)
近年考题评析	(263)
同步强化练习题	(282)
同步强化练习题参考答案及解析	(286)
第二十三章 分部报告	(292)
基本内容框架	(292)
重点、难点精析	(292)
近年考题评析	(293)

同步强化练习题	(293)
同步强化练习题参考答案及解析	(295)
第二十四章 中期财务报告	(297)
基本内容框架	(297)
重点、难点精析	(297)
近年考题评析	(299)
同步强化练习题	(300)
同步强化练习题参考答案及解析	(301)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合练习题	(303)
跨章节综合练习题参考答案及解析	(324)

第四部分 全真模拟测试题

2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(一)	(345)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(一) 答案详解	(352)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(二)	(359)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(二) 答案详解	(367)
附录 2005 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案详解	(377)

从上表可看出:

1. 近三年本门课的考试题型基本稳定,每年均考单项选择题、多项选择题、计算与账务处理题、综合题。前两类题型属于客观题,考查考生对教材中基本概念、基本理论和基本方法的掌握程度;后两类题型属于主观题,考查考生的实务操作能力、分析判断能力以及综合运用能力。

2. 主观题的分值高,客观题的分值低。这种分布是合理的,会计是一门实践性很强的课程,主观题更能考查考生对会计理论和实务的融会贯通能力,以及实际操作、分析判断和归纳整理能力。当然,这提高了考试的难度,要求考生不仅要掌握好会计理论、会计准则,注重会计实务,而且要将理论灵活熟练地运用到实务中去分析和解决问题。

尽管客观题所占比比重比前几年下降,但仍占到全部分值的约 40%,它是“全面考查”的具体实现手段。一方面,把握好客观题,提高客观题的得分率,是能否顺利通过考试的基础。如果客观题失分过多,即使主观题答得较好也很难过关。另一方面,答好客观题也是答好主观题的保证。如果一个考生连客观题中涉及的基本知识都没有掌握好,很难想像其主观题能够答得更好。

为此建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务。不要把太多的复习时间花费在做各种综合练习上,对某一知识点,透彻地做会一、二道主观题即可。无论是做计算及账务处理题还是综合题都要把握两点:一是明确做题目的是为了把握教材中的要点;二要分析把握题目的思路、考查点等,不能为做题而做题。

三、近三年考试命题规律总结

从近三年的考题中可分析出以下命题规律:

1. 全面考核。基本上是章章有题,即使是非重点章,也有客观题。

2. 突出重点。在全面考核的基础上,突出对重点、难点的考核,如收入的确认、面定资产折旧的计提、合并会计报表、长期股权投资、所得税、会计政策会计估计变更和会计差错更正等内容,由于与注册会计师执业联系密切,几乎年年考。

3. 注重实务操作。考核与实务结合紧密,要求考生不仅要具备扎实的理论功底,还要具备处理复杂问题的分析和判断能力,对理论和实务做到融会贯通。近三年主观题涉及的考点如下表所示:

	计算及会计处理题	综合题
2003 年	(1) 长期股权投资权益法的会计处理 (2) 关联方交易的会计处理	(1) 会计差错更正的会计处理;资产负债表日后调整事项的会计处理;所得税核算的递延法 (2) 合并会计报表中抵销数的计算
2004 年	(1) 债务重组的会计处理;权益法的核算;权益法转为成本法;成本法的核算 (2) 现金流量表有关项目的计算	(1) 建造合同收入的确认与计量;外币业务中汇兑损益的计算 (2) 会计政策、会计估计变更及会计差错更正的确认与会计处理;资产负债表日后事项中调整事项的会计处理;合并会计报表中合并数的填列
2005 年	(1) 存货、投资和固定资产期末计价的核算;折旧的计提;所得税核算的债务法 (2) 会计政策、会计估计变更及会计差错更正	(1) 收入的确认及会计处理;利润表和利润分配表;或有事项的会计处理;债务重组的会计处理;非货币性交易的会计处理;会计差错更正;资产负债表日后事项的处理原则及方法;关联方交易的会计处理 (2) 长期股权投资核算的成本法、权益法以及成本法与权益法的转换;长期债权投资的核算;合并会计报表抵销分录的编制

4. 体现新增的知识点和热点内容。每年新颁布的准则、教材新增和变化的内容、实务中的热点问题均是当年的考试重点。为此,考生应对上述内容保持高度的敏感,并熟练掌握,以体现知识更新的要求。

5. 主观型题目,客观型答案

这类题型既能测试实务操作的精确性,又能提高阅卷的效率,2003 年在注册会计师的考试中首次

出现,2004年被沿用,占到了主观题的一半。如在2004年的计算及账务处理题中,第二个题目是现金流量表的编制,答案就是以表格中数字的正确性作为评价标准,共设计了12个空格,每空1分,共计12分;在2004年的综合题中,第二个题目综合了“会计差错更正”“资产负债表日后事项”“合并会计报表”等三章的内容,其答案涉及到两个表格的填写,分值在20分左右。

6. 综合性强,注重考核考生的综合分析能力。具有融会贯通的综合分析和综合运用能力是注册会计师应该具备的基本素质。综合题通常信息量大,如何找出有用的信息,把握解题要点是考试成功的关键。

四、2006年考试命题趋势预测

1. 2006年注册会计师的考试大纲与往年相比,突出的特点就是首次在大纲中增加了对技能考核的要求。注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员,不仅应具备与其执行业务相适应的知识,而且还应同时具备与其执行业务相适应的技能。注册会计师全国统一考试的目的就是考察考生是否具备了加入行业应当具备的知识和技能。在2006年注册会计师的会计课程考试大纲中,为考查考生具有相关的知识和技能,要求考生能够:第一,获取、评价、分析并处理编制会计报表所需要的相关信息;第二,分析判断与会计处理与财务会计报告相关的其他资料;第三,掌握并运用适当的会计处理方法;第四,进行相关运算;第五,清晰表达结论;第六,在财务报表或其他相关表格中填列结果。考试大纲是出题的直接依据,考生一定不能忽略考试大纲,要认真研读分析考试大纲,围绕考试大纲组织学习和复习,考试大纲中要求考生应具备的知识和技能,在2006年的试题中定会体现;考试大纲中列示详细的内容考生应重点把握。

2. 2006年2月财政部颁布我国新的企业会计准则体系,规定自2007年1月1日起首先在上市公司实行,新的企业会计准则与国际会计准则基本趋同。尽管新的企业会计准则已经颁布,但2006年注册会计师考试大纲中已经明确规定“本大纲所涉及的参考法规均为截至2005年12月31日财政部已发布并生效的会计准则、制度及相关解释规定”,基于此规定,2006年考试不会依据新会计准则出题。所以仍然要以教材为学习依据,尤其是教材与新准则一致的内容应重点把握。

3. 如前所述,每年教材新增和变化的内容都是当年考试的重点。2006年《会计》教材与2005年相比变化小,主要是在第四章增加了“股权分置会计处理”的相关规定;教材第79页和第365页的例题作了修订等。新增的内容考试应有涉及。

4. 每年都考主观题的合并报表在2006年的考试中也例外,还有投资、会计政策变更、所得税、收入利润等前述的重点内容在2006年的考试中也同样会是重点。

五、本门课的学习、复习方法及答题技巧

(一)本门课的学习方法

1. 制定学习计划。良好的开端是成功的一半,考生在开始学习本门课时,首先应根据自己的情况制定一个切实可行的学习计划,合理安排这几个月的时间,通常可分三个阶段:一是依据教材分章学习阶段;二是做跨章节题和模拟题阶段;三是重新回到教材记忆阶段。第一阶段需要三个月左右时间;第二阶段不要超过一个月;第三阶段至少要有半个月时间,即9月份就应该进入这个阶段。若没有一个周密的计划,几个月的时间会如白驹过隙,届时悔之晚亦。

2. 全面阅读教材,掌握基础知识。考生要以大纲和教材作为学习的依据,首先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法律、法规;然后仔细研读教材,掌握教材的知识点。历年考试中很少有超出大纲的情况,即便个别地方超出了,也没必要为了小概率付出大成本,所以抓住教材是根本。

3. 经常翻阅教材。考生要注意经常翻阅教材,在学习新知识的同时巩固旧知识,避免遗忘,增强记忆,否则学后忘前,只会事倍功半。

4. 抓住重点,适量做题。考生手中至少应有一本与教材相配套的辅导练习,每学完一章内容后,做辅导书上本章的练习题;学完全部24章后再做跨章节综合题和模拟题,但不要搞“题海战术”,题要精,量有度,做题是为了有助于理解和记忆教材的知识点,检查自己对知识的掌握情况,同时分析出题的思路,所以做完题要注意分析总结,自我评价是否达到了做题的目的。

(二) 本门课的复习方法

在学完本课程后,就进入复习阶段。一般来说至少应有一个月的总复习时间。在复习期间考生应注意:

1. 树立考试成功的信心,不能打“退堂鼓”。很多考生在听完辅导班或自学完教材后,进入复习阶段时感到心中没底,加之时间紧,就中途放弃了,很可惜。所以进入复习阶段,考生应多给自己鼓鼓劲,树立“我能行”的信心,要知道明年一样会感到很匆忙,对于这样高难度的考试,极少有人能够胸有成竹。

2. 制定详细的复习计划,按部就班地复习,提高效率。在复习时更应注意经常翻阅和回忆教材内容,强化记忆;分析整理知识点、出题点、出题角度、解题方法等;融会贯通各章内容,以点(即考点)带面,点面结合,预测重点考题;做模拟试题或以前考试真题,进行模拟训练,熟练、巩固、检验所学知识。考生尤其要重视历年的真题,多做多分析,便会从中发现命题的规律性和熟悉的考点以及出题思路。

(三) 本门课的答题技巧

1. 各类题型大致的做题时间

正常情况下:(1)客观题平均为1分钟左右;(2)计算与账务处理题每题约为20分钟;(3)综合题每题约40分钟;(4)最后留30分钟检查。

但会计考题量大,通常可能没有相应的检查时间,完整做好一道综合题也不太可能,因此在做题时应在上述时间基础上灵活处理,客观题、计算与会计处理题可多花些时间。

2. 考场答题的基本点

(1)排除一切思想杂念,一心一意答题。会计考试时间为3.5小时,其他各科考试时间均为2.5小时至3小时,相对于其他科目,会计考试的时间长,题量也大,所以更要求考生要具有良好的心理素质和自控能力,否则难以高效率地解题。

(2)迅速浏览试卷,计划答题时间。一般而言,考生在三个半小时的时间内做完全部考题的难度很大,所以合理确定做题的时间和顺序就非常重要。建议考生在考前就要计划好每种题型的大致做题时间,以便在考场上把握答题的速度。一般情况下,客观题的时间不超过40分钟,其余时间用于做主观题。拿到试卷后,首先快速浏览考题和相应的分值,按难易程度确定做题的顺序,首先做最熟悉的题目和内容;主观题中如有得心应手题,应先做,然后再按顺序答题,遇到一时难答的题果断跳过,答后面的题,以防在某道题上耽搁时间,影响后面的答题。

(3)答完卷后别忘记重新考虑最初没确定答案的那些题,对确实答不出的题,只要不倒扣,应果断合理地猜测;另外全部检查一下,看有没有因疏忽而出错的地方。

(4)尽量不要提前交卷,坚持到最后。有的考生见到考卷后信心就没了,于是中途退场。既来之则安之,何不尽力试试呢,因为通常阅卷都是按步给分的,所以不要轻易放弃。

3. 各类题型的特点和答题技巧

(1) 单项选择题

单项选择题的题目数量在15道左右。单项选择题中通过计算分析选项来考核基本概念和方法的题目,每年都占到50%以上。以2005年为例,单选题中计算题占了8题。由于通常每题只1分,所以把握做题时间就非常重要,否则为了1分耽误过多时间得不偿失,而要提高做题速度,就需要熟练地把握所学知识。

(2) 多项选择题

多项选择题的题目数量在10道左右,每题2分,没有计算。主要围绕确认和披露,考查考生对所学知识的综合以及记忆的熟练程度,相当于简答题。因为很多考题都是教材的原话,但只看书不行,必须要记忆才能拿到分,所以建议考生将多选题当作简答题记忆,只要对教材下工夫,考试时这种题型就一定会有好分值回报。

(3) 计算与会计处理题

计算与会计处理题一般为两道,根据其难易程度每年的分值不等,其特点是通过计算和处理方法的

综合运用,考查考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度,有的题目涉及跨章的内容,有的不跨章。从历年的考题看,这种题型涉及的多是基本知识,考生只要把握教材的知识要点和例题,便能拿到分。考试时考生做这种题型时注意写出解题步骤和计算过程。会计分录中的借贷方向和账户名称通常都是固定的,变化的是金额,所以很多业务实质上考的是分录中金额的计算,但按整个分录给分,这样考生能“捡到”不少固定分数。如果考生不注意答题技巧,花很多时间算金额,算完数后再写会计分录,很可能最后就没时间写分录了,这样丢分很可惜。所以考生在做这种题型和综合题即主观题时要养成先写分录中借贷方向和账户名称的好习惯,这样即便数字错了也能拿到一些分。

(4)综合题

综合题的题目数量通常为两道,每题分值大约在20分左右,其特点:一是每题均涉及多个知识点,诸知识点之间联系较为密切,可以说是个知识板块的组合;二是与实务密切相关,以考查考生对知识的综合运用能力和实务操作能力;三是题目的内容多,叙述文字很长。针对这种题型的特点,考生除去在学习时扎实基本功外,在考场答题时也要注意答题的技巧,一是带着要求看题目资料,即先看题目要求,有的放矢地根据题目要求在读题时标出关键处,以节约读题时间;二是综合题由多个知识点有机组合而成,对于单个知识点相信很多考生都能够处理,所以不要见到题目看到不熟悉的组合就放弃,而要根据要求从题目中找出自己能做的,拿基本分。

综合上述各种题型的特点,可以看出万变不离其宗,各种题型都离不开基本知识和基本技能,所以考生顺利通过考试的关键是对教材基本知识和技能的熟练掌握与运用。

最后预祝各位考生2006年考试成功!

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 总论

基本内容框架

本章内容 { 会计概述:会计目标
会计核算的基本前提
会计核算的一般原则
会计要素

重点、难点精析

一、会计核算的基本前提

1. 会计核算的基本前提是:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。
2. 会计主体规范了会计工作的空间范围,它不同于法律主体。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。
3. 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等方法,都是基于持续经营假设。
4. 由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现了权责发生制与收付实现制,进而出现了应收、应付、递延、待摊、预提等会计处理方法。
5. 企业的会计核算可以是人民币,也可以是人民币以外的货币,但提供给境内的财务会计报告应当折算为人民币。

二、会计核算的一般原则

应当重点把握以下原则:

1. 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,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。如融资租入固定资产的会计处理。

【例 1-1】企业将融资租赁方式租入的资产视为企业的资产,体现的原则是()。

- A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 谨慎性 D. 权责发生制

【答案】A

【解析】以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益,因此从其经济实质来看,企业能够控制其创造的未來经济利益,所以会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产。

2. 一贯性原则

一贯性原则要求企业的会计核算前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累计影响数,以及累计影响数不能确定的理由等,在会计报表附注中说明。该原则要求企业的会计政策在不同时期要具有纵向比较性。

【例 1-2】下面违背会计核算一贯性原则要求的项口有()。

- A. 鉴于利润计划完成情况不佳,将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
B. 鉴于《股份有限公司会计制度》的发布实施,对原材料计提跌价准备

- C. 鉴于某固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限
- D. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算
- E. 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销

【答案】A、D

【解析】通常在两种情况下,可以变更会计政策:(1)有关法规发生变化,要求企业改变会计政策;(2)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。

3. 可比性原则

可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比。该原则是企业与企业之间的横向比较。

4. 划分收益性支出与资本性支出原则

指将与当期收益相关的支出计入当期的损益,将与当期以及以后多个会计期间的收益相关的支出计入资产的价值。企业在会计核算中,如果混淆了收益性支出与资本性支出,会影响当期的财务状况和经营成果的正确性。

5. 谨慎性原则

指在有不不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,不抬高资产或收益,也不压低负债或费用。比如对资产计提减值准备或跌价准备。需要注意的是,谨慎性原则并不意味着企业可以设置秘密准备。

6. 重要性原则

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。

三、会计要素

应当重点把握资产和收入的定义。

1. 资产

资产是指由过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。以融资租赁方式租入的固定资产应视为企业的资产,而以经营租赁方式租入的固定资产不应视为企业的资产。

2. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务以及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。

近年考题评析

题 型 \ 年 份	2003 年	2004 年	2005 年
单项选择题			
多项选择题	2	2	
计算及会计处理题			
综合题			
合计	2	2	

多项选择题

1. 股份有限公司的下列做法中,不违背会计核算一贯性原则的有()。(2003 年)
- A. 因专利申请成功,将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
 - B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回
 - C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%
 - D. 因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计