

■ 人大版会计硕士联考配套用书

2006年 会计硕士联考高分突破

财务会计分册

钱逢胜 于芳芳 编著

MPAcc

 中国人民大学出版社



2006 年会计硕士联考高分突破 财务会计分册

钱逢胜 于芳芳 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 年会计硕士联考高分突破·财务会计分册/钱逢胜, 于芳芳编著. 3 版
北京: 中国人民大学出版社, 2006
ISBN 7-300-05605-9

I. 2...

II. ①钱... ②于...

III. 财务会计-研究生-入学考试-自学参考资料

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 049712 号

2006 年会计硕士联考高分突破

财务会计分册

钱逢胜 于芳芳 编著

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)

010-62511239 (出版部)

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.lkao.net> (中国 1 考网)

经 销 新华书店

印 刷 北京密兴印刷厂

规 格 185×260mm 16 开本

版 次 2004 年 8 月第 1 版

2006 年 6 月第 3 版

印 张 10.75

印 次 2006 年 6 月第 1 次印刷

字 数 261 000

定 价 32.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



为帮助考生在使用《2006 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“2006 年会计硕士联考高分突破”系列丛书，包括财务会计、逻辑、数学、语文、经典案例分析和标准化模拟试卷共六个分册。

本丛书具有以下特点：

定位精准。本丛书定位于对考点、重点、难点的精讲精练，内容是《2006 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下工夫。

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。

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”，为帮助读者复习英语，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，供读者参考选用。

我们相信，广大考生在认真阅读本套丛书后，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

2006 年 6 月



为帮助考生全面了解会计硕士联考中“财务会计”考试的特点与规律，准确把握“财务会计”考试的方法与技巧，快速提高应试能力，我们编写了这本考试配套用书。

作为会计硕士（MPAcc）专业学位的“财务会计”课程，其重点在“确认、计量与报告”，尽管考试题型多种多样，但不会超出这一大的范围。本书就是围绕这一中心而展开的。本书同时紧扣《2006 年会计硕士（MPAcc）专业学位联考考试大纲及考试指南》，全面介绍会计硕士联考“财务会计”考试的特点与规律、考试的内容与解题的方法。本书严格按《2006 年会计硕士（MPAcc）专业学位联考考试大纲及考试指南》的编排顺序编写，分章节讲述。首先，对各章节的考点进行归纳；其次，说明各章的要点与复习技巧；最后，提供了单元练习与参考答案。

由于 MPAcc 是针对在职人员的一门考试，不过多强调学术性，因此，基础知识性的试题应是这门考试的主旋律。本书的题型设计与难易程度也是与此相适应的。但是，学习任何一门课程最忌本末倒置，考生在复习时应注意围绕大纲与考试指南来进行，惟有这样，才能达到事半功倍的效果。

衷心希望本书能为考生提供一些切实的帮助——如归纳考试的重点内容、提供考试题型、把握试题难易程度等，最终能让考生顺利地通过入学考试。

由于时间仓促，错漏之处难免，还望各位考生指正。

编者
2006 年 6 月



第一章 绪 论	1
考点归纳.....	1
重点与难点分析.....	1
复习方法及答题技巧.....	2
本章例题.....	3
单元练习.....	4
单元练习参考答案.....	4
第二章 财务会计的基本理论	5
考点归纳.....	5
重点与难点分析.....	5
复习方法及答题技巧.....	7
本章例题.....	7
单元练习.....	9
单元练习参考答案	11
第三章 货币资金与应收项目	13
考点归纳	13
重点与难点分析	13
复习方法及答题技巧	15
本章例题	15
单元练习	16
单元练习参考答案	23
第四章 存 货	31
考点归纳	31
重点与难点分析	31
复习方法及答题技巧	34
本章例题	34
单元练习	37

单元练习参考答案	41
第五章 投 资	44
考点归纳	44
重点与难点分析	44
复习方法及答题技巧	47
本章例题	48
单元练习	49
单元练习参考答案	52
第六章 固定资产	55
考点归纳	55
重点与难点分析	55
复习方法及答题技巧	59
本章例题	60
单元练习	61
单元练习参考答案	65
第七章 无形资产	69
考点归纳	69
重点与难点分析	69
复习方法及答题技巧	71
本章例题	72
单元练习	73
单元练习参考答案	76
第八章 负 债	79
考点归纳	79
重点与难点分析	79
复习方法及答题技巧	82
本章例题	82
单元练习	84
单元练习参考答案	88
第九章 收入、费用和利润	93
考点归纳	93
重点与难点分析	93
复习方法及答题技巧	98
本章例题	98
单元练习	101
单元练习参考答案	107
第十章 所有者权益	113
考点归纳	113
重点与难点分析	113
复习方法及答题技巧	114

本章例题·····	114
单元练习·····	115
单元练习参考答案·····	119
第十一章 财务会计报告 ·····	121
考点归纳·····	121
重点与难点分析·····	121
复习方法及答题技巧·····	129
本章例题·····	129
单元练习·····	130
单元练习参考答案·····	139
第十二章 财务会计报告分析 ·····	148
考点归纳·····	148
重点与难点分析·····	148
复习方法及答题技巧·····	150
单元练习·····	151
单元练习参考答案·····	155

绪 论



考点归纳

1. 会计与其环境
2. 会计的含义
3. 会计的分类
4. 会计的职能
5. 会计的规范体系



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,连续地、系统地、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,会计信息仅是其中一种。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) 会计的职能

会计的职能是指会计本身的基本功能。会计的职能和作用是有区别的。职能更强调的是固有的、本质的基本功能,而作用因对象不同、环境不同也会有所不同。所以职能是相对稳定的。

会计的职能概括起来有两大类,即基本职能和扩展职能。基本职能包括反映职能、监督职能和参与决策职能。

(1) 反映职能。会计的基本职能是反映生产经营过程中资金使用和周转的情况,这是其最基本的职能。会计的反映职能有其自身的特点:①主要是以货币为计量单位,反映的是价

值方面的信息；②主要反映的是历史的事项，是对历史的一种记录与反映；③以完备的会计凭证手续和制度来保证其反映事项的真实可靠。

(2) 监督职能。会计的监督职能主要是对经济活动的合法性和合理性两方面进行监督。合法性是从法律法规的允许范围来讲的，这是对经济交易的最低要求；合理性是从成本收益的角度来讲的，如观察企业财务的健康状况、资金流转情况等。

(3) 参与决策职能。通过比较有关的会计信息，对各种方案进行比较、分析、判断，从中筛选出最优方案。

(三) 会计规范体系

会计规范是指制约会计实务的法律、法规、准则和制度等的总称，它既是约束会计行为的标准，也是对会计工作进行评价的依据。我国的会计规范体系主要由《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)、财务会计报告条例、企业会计准则和企业会计制度等组成，并已形成了以会计法为核心，以企业会计准则和企业会计制度为基本内容的一个比较完整的规范体系。



复习方法及答题技巧

对于客观题型，一般有以下几种应试技巧。但这是因人而异的，而且要求考生具有相当的水平和进行较全面的复习，有一定的基础。俗话说“熟能生巧”，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，那么任何技巧都无从谈起。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

在完成客观题时，在对整个题目的要求和各备选答案有一个全面掌握后，马上会跳出一个首选答案，只要这个答案一形成立即就确定，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，然后再作出比较分析后得出结论，有时孰是孰非无法下定论。第一感觉法的好处当然是可节省大量的时间，而且实践证明，在大多数情况下，如果考生的知识比较扎实，复习也较为全面的话，那么第一感觉往往就是正确的答案。有时往往是因为过多地比较，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，有时其备选的答案很长，要将这些答案全部看完并根据其思路走一遍可能就要花费大量时间，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，然后快速在备选答案中寻找，一旦发现马上确定，而其他答案也就不必再看。

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，即把你认为错的、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

在做客观题时，特别是判断题和多选题，如果发现题目较难无从下手，就不要一味地寻找答案，而要从命题者的思路出发，想一想出这个题目到底要检查或考核什么问题，有时思

路会豁然开朗。

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，这会直接影响答题情绪和自信心。

对于简述题，详细阅读题目以后，在准确理解题意的基础上，进行归纳阐述。一般要求要点要简明清楚，稍做扩展和发挥。一般来讲，简述题主要是考查概念的掌握，所以相对来说不会很难。

对于计算题和综合题，如果说有解题技巧的话，主要有以下几种：

1. 循规蹈矩，细心审题，综合把握后再答题

计算题和综合题都比较大，涉及的知识点可能不止一个，也可能不止一个章节的知识点。所以，在综合把握了题目的内容和要求以后，把相关的交易业务所涉及的知识点提炼出来，再从全局把握来答题。

2. 进行判断，对号入座，逐一攻破

涉及不同类别的小型业务，针对每一笔作出判断，在粗略地读题之后，就可以按照次序对每一笔业务作出处理，因为涉及的业务笔数比较多，所以特别留心不要遗漏。



本章例题

简述题

1. 简述管理与财务会计的异同。

【解析】像这类题，复习时要特别注意，可以根据自己的理解做相应的表格来对比记忆。现将管理与财务会计从以下七个方面进行归纳对比，帮助考生记忆理解（见表 1—1）。

表 1—1

特 点	财务会计	管理会计
作用	对外	对内
内容	着重反映过去，提供信息	规划未来、控制现在和评价过去，着重在规划未来
核算对象	以整个企业生产经营活动的全过程为对象	可以是整个企业，也可以是车间、部门甚至负责人等；可以是全过程，也可以是活动的某一方面
核算方法	会计制度、会计准则；采用会计方法	服从管理人员的需要，不受制度限制；可采用会计的、统计的多种方法
核算要求	力求准确	近似，能为决策所用
责任	正式报告，要承担法律责任	不是正式报告，不承担法律责任
时间	定期编制	根据管理者需要

2. 简述会计有哪些职能。

【解析】这类题比较容易，在课本上一般可以直接找到相应的答案，答题时只要针对问题，归纳出应答的范围和要点就可以了。

会计的职能主要有反映职能、监督职能和参与决策职能。分别就这三个职能稍微展开论述即可。



单元练习

简述题

1. 简述会计的含义。会计有什么特征？
2. 财务会计与管理会计有哪些异同？
3. 阐述会计与环境的关系。
4. 会计有哪些职能？会计是怎样实现它的职能的？
5. 简述我国的会计规范体系。
6. 简述会计准则与会计制度的区别和联系。



单元练习参考答案

(略)



财务会计的基本理论



考点归纳

1. 财务理论框架
2. 会计前提
3. 财务报告的基本目标
4. 会计确认与计量
5. 会计信息质量要求
6. 会计要素



重点与难点分析

(一) 会计假设

会计假设包括四个内容：会计主体、会计分期、持续经营和货币计量。

这部分内容比较重要，因为会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集都以会计核算的基本假设为基础。

应特别注意的内容有：

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体一定是会计主体，而会计主体不一定是法律主体。

持续经营这个前提，是会计人员选择会计原则和会计方法的基础。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，并有了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了待摊、预提、应收、应付和递延等会计处理方法。

(二) 财务报告的基本目标

财务会计报告的基本目标是向财务会计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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

(三) 会计确认与计量

企业进行会计确认、计量和报告时，应该以权责发生制为基础。企业在对会计要素进行

计量时，一般应采用历史成本，如果采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

（四）会计信息质量要求

会计信息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，二是一些修正性惯例，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：融资租赁下的资产归属、销售商品的售后回租、关联方关系、合并报表以及收入确认等等。

2. 重要性原则

重要性原则要求企业在会计核算过程中对交易或是事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。

重要性原则的使用具有一定的主观性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同样的业务事项，不同的企业对重要性的标准可能大相径庭。在同一企业环境下，应当从质和量两方面来衡量判断其重要性。

3. 可比性原则

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。不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，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。

可比性原则既要求同一企业的会计信息在不同时间的纵向可比性，也强调了不同企业之间会计信息在同一时间的横向可比性。

4. 相关性原则

一项信息是否具有相关性，主要由两个因素所决定，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；有助于信息使用者作出预测、决策，从而具有预测价值。

（五）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方面的内容。其中， $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ，这一恒等式反映的是偿债能力；而 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ ，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，收入与费用的比对反映了企业获利的效率。

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。在同时满足以下两个条件时才可以确认，一是与该资源有关的经济利益很可能流入企业，二是该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

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。在同时满足以下条件时确认为负债：一是与该义务有关的经济利益很可能流出企业，二是未

来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

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。

所有者权益是资产减负债之后由所有者享有的剩余权益，所有者权益的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。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。

收入是企业在日常经营活动中形成的，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。

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。

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，即仅仅指日常经营活动所形成的结果，流入为收入，流出为费用。

各项会计要素只有在符合确认条件时才可以被确认，资产、负债和所有者权益计入资产负债表，收入、费用和利润计入利润表。所有者权益金额取决于资产和负债的计量，利润金额取决于收入和费用以及直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。



复习方法及答题技巧

本章主要围绕会计核算的基本理论框架展开。从什么是会计理论，到会计核算的四个基本假设、会计确认的原则、计量属性，并在此基础上给出了八个有关会计信息质量的一般原则和修正性惯例，最后说明了会计要素。大体上来说，这些都是概念性的内容，并未涉及复杂的业务和核算。

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阅读，直到每个概念都烂熟于心。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。所以，在了解和掌握各个概念时，既要看到它们各自的特点，也要看到它们之间的联系。

这一章内容对考生从整体上来理解会计十分有帮助。

本章的考题主要集中在简述题和选择题上。



本章例题

（一）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考生从理论的层面给予解答。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，比单纯考查概念的，其要求要高得多。但无论是哪种题，都要从概念入手，只要深入了解并掌握了相关的概念，做起题

来就能得心应手。

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？

答案是谨慎性原则。

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，充分地估计到风险和损失。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。

（二）选择题

1. 要求同一个单位前后期所使用的会计方法一致，不得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考生对概念的掌握程度，也是最简单的一类题。这道题只要掌握了可比性的定义就可以选择正确。可比性既包括从纵向时间的角度对会计信息做比较，也包括从横向空间的角度对会计信息做比较。

2. 下列各项，体现会计核算中谨慎性原则的有（ ）。

- A. 将融资租入资产列入自有资产 B. 采用双倍余额递减法计提折旧
C. 对固定资产计提减值准备 D. 采用直线法计提折旧

【答案】BC

【解析】这类题比较具有典型代表意义，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，选出体现该原则的答案。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的答案。做这类题可以运用排除法。

3. 下列各项中，能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是（ ）。

- A. 发行债券的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. 企业计提固定资产折旧主要依据的会计核算的基本前提或一般原则是（ ）。

- A. 货币计量 B. 一贯性原则 C. 持续经营 D. 可比性原则

【答案】C

【解析】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。因此，固定资产计提折旧的主要依据是“持续经营”这一会计核算的基本前提。

5. 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. 一贯性原则 B. 重要性原则 C. 可比性原则 D. 谨慎性原则

[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的。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。

6. 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. 鉴于本期经营状况不佳,将固定资产折旧方法由年数总和法改为平均年限法
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在前后各期保持一致,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。

7. 相关性原则要求所提供的会计信息()。

- A. 满足企业内部加强经营管理的需要
B. 满足企业人事管理工作的需要
C. 满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要
D. 满足提高全民素质的需要

[答案] AC

[解析] 相关性原则是指会计核算信息必须满足各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。因此,选项 A、C 正确,选项 B、D 与会计核算信息无关,不正确。



单元练习

(一) 简述题

1. 简述会计核算的基本假设及其意义。
2. 辨别会计主体与法人的异同。
3. 年终结算,有的企业可以继续经营下去,而有的企业则不打算,或不可能继续经营。这是现实经济生活中常见的现象。持续经营这一前提,是脱离了还是未脱离现实?试作解释。
4. 什么是客观性?客观是否就意味着是真实的?
5. 什么是谨慎性原则?它与客观性原则是否存在矛盾?
6. 持续经营和会计分期假设是什么样的关系?