



应用型高等教育会计类课程规划教材

# 中级财务会计实训

Zhongji Caiwu Kuaiji Shixun

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主 编 邹香 谢万健



大连理工大学出版社

# 中级财务会计实训

Zhongji Caiwu Kuaiji Shixun

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主 编 邹香 谢万健  
副主编 王建兵 刘秀丽 陈玲娣 刘启云



大连理工大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计实训 / 邹香, 谢万健主编. — 大连 :  
大连理工大学出版社, 2013. 6

新世纪应用型高等教育会计类课程规划教材

ISBN 978-7-5611-7784-6

I. ①中… II. ①邹… ②谢… III. ①财务会计—高  
等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 082503 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

发行:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail:dutp@dutp.cn URL:http://www.dutp.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

---

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:14.75 字数:341 千字

印数:1~2000

2013 年 6 月第 1 版

2013 年 6 月第 1 次印刷

---

责任编辑:巩玉芳

责任校对:白雪

封面设计:波朗

---

ISBN 978-7-5611-7784-6

定 价:32.00 元

# 前 言

《中级财务会计实训》是新世纪应用型高等教育教材编审委员会组编的会计类课程规划教材之一,也是《中级财务会计》的配套使用教材。

随着经济全球化进程的加快,我国与世界发达国家的差距逐步缩小。我国经济国际化程度的不断提高,对会计提出了更高的要求。“中级财务会计”是会计学 and 财务管理专业的一门核心课程,本实训教材在提炼《中级财务会计》教材各章节关键知识点进行介绍的基础上,结合中级会计职称考试题型设计,主要包括单项选择题、多项选择题、判断题、思考题以及业务题,便于学生在学习的同时进行同步练习。本实训教材的主要特色是:

1. 内容全面。本教材与《中级财务会计》教材配套使用,涵盖了《中级财务会计》教材各章的重点和难点。学生在系统学习主教材的同时,可以通过实训练习,深入掌握各章的知识点。

2. 内容新颖。本教材以《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》为指导,体现我国会计准则与国际财务报告准则趋同的精神,反映最新的国际会计动向,有很强的实用性,能够满足会计学 and 财务管理专业“中级财务会计”课程的教学需要。

3. 实训内容丰富。本教材注重与能力培养相结合,财务会计核算内容全面、富有代表性,便于学生循序渐进地掌握各种财务核算的方法。

4. 强调创新。本教材不仅体现了财务会计的最新研究成果,还注重拓展学生的思维广度和深度,突出会计教学的应用性,力求培养具有创新精神的会计人才。



本教材由淮阴工学院邹香和谢万健担任主编,淮阴工学院王建兵、昆明理工大学城市学院刘秀丽、金陵科技学院陈玲娣、呼伦贝尔学院刘启云担任副主编,昆明理工大学城市学院董云杰也参与了本教材的编写。具体编写分工如下:邹香编写第六章、第七章、第十五章,谢万健编写第二章、第十二章、第十三章,王建兵编写第一章、第三章、第四章,刘秀丽编写第十一章、第十四章、第十六章,陈玲娣编写第五章、第十七章,刘启云编写第九章、第十章,董云杰编写第八章,全书由邹香负责拟定大纲并总撰定稿。

本教材可作为应用型高等教育财经类专业中级财务会计课程教学的辅助教材,也可作为企业财务管理人员学习财务会计的参考用书。

为方便教学,本教材配有答案,如有需要,欢迎访问教材服务网站下载。

本教材是各相关院校倾力合作与集体智慧的结晶,尽管我们在教材的特色建设方面做出了许多努力,但由于编者的经验和水平有限,加之编写时间仓促,所以书中难免存在疏漏之处。恳请各相关教学单位和读者在使用过程中给予关注并提出改进意见,以便我们进一步修订和完善。

编者

2013年6月

所有意见和建议请发往:dutpbk@163.com

欢迎访问教材服务网站:<http://www.dutpbook.com>

联系电话:0411-84707492 84706671



|            |    |
|------------|----|
| 第一章 总 论    | 1  |
| 学习目标       | 1  |
| 关键概念       | 1  |
| 重点与难点      | 1  |
| 实践自测题      | 8  |
| 第二章 货币资金   | 12 |
| 学习目标       | 12 |
| 关键概念       | 12 |
| 重点与难点      | 12 |
| 实践自测题      | 17 |
| 第三章 金融资产   | 21 |
| 学习目标       | 21 |
| 关键概念       | 21 |
| 重点与难点      | 21 |
| 实践自测题      | 28 |
| 第四章 存 货    | 38 |
| 学习目标       | 38 |
| 关键概念       | 38 |
| 重点与难点      | 38 |
| 实践自测题      | 43 |
| 第五章 长期股权投资 | 51 |
| 学习目标       | 51 |
| 关键概念       | 51 |
| 重点与难点      | 51 |
| 实践自测题      | 57 |
| 第六章 固定资产   | 68 |
| 学习目标       | 68 |
| 关键概念       | 68 |
| 重点与难点      | 68 |
| 实践自测题      | 74 |
| 第七章 无形资产   | 82 |
| 学习目标       | 82 |
| 关键概念       | 82 |
| 重点与难点      | 82 |
| 实践自测题      | 88 |
| 第八章 投资性房地产 | 97 |
| 学习目标       | 97 |
| 关键概念       | 97 |
| 重点与难点      | 97 |

|                |     |
|----------------|-----|
| 实践自测题          | 102 |
| 第九章 资产减值       | 110 |
| 学习目标           | 110 |
| 关键概念           | 110 |
| 重点与难点          | 110 |
| 实践自测题          | 115 |
| 第十章 非货币性资产交换   | 122 |
| 学习目标           | 122 |
| 关键概念           | 122 |
| 重点与难点          | 122 |
| 实践自测题          | 126 |
| 第十一章 负 债       | 133 |
| 学习目标           | 133 |
| 关键概念           | 133 |
| 重点与难点          | 133 |
| 实践自测题          | 148 |
| 第十二章 或有事项      | 156 |
| 学习目标           | 156 |
| 关键概念           | 156 |
| 重点与难点          | 156 |
| 实践自测题          | 159 |
| 第十三章 所有者权益     | 166 |
| 学习目标           | 166 |
| 关键概念           | 166 |
| 重点与难点          | 166 |
| 实践自测题          | 172 |
| 第十四章 收入、费用和利润  | 179 |
| 学习目标           | 179 |
| 关键概念           | 179 |
| 重点与难点          | 179 |
| 实践自测题          | 189 |
| 第十五章 财务报告      | 198 |
| 学习目标           | 198 |
| 关键概念           | 198 |
| 重点与难点          | 198 |
| 实践自测题          | 205 |
| 第十六章 会计调整      | 212 |
| 学习目标           | 212 |
| 关键概念           | 212 |
| 重点与难点          | 212 |
| 实践自测题          | 214 |
| 第十七章 资产负债表日后事项 | 221 |
| 学习目标           | 221 |
| 关键概念           | 221 |
| 重点与难点          | 221 |
| 实践自测题          | 223 |

# 第一章

## 总 论

### ●● 学习目标

通过学习本章,学生应了解财务会计产生和发展的基本过程,在认识现代会计两大学科的联系与区别的基础上理解财务会计的特征。熟悉财务会计信息用户的基本类型和要求,理解财务会计的目标,掌握会计基本假设、会计信息质量要求的意义和基本内涵,熟练掌握会计要素的含义、构成以及确认和计量的基本要求,掌握各种计量属性的特征。

### ●● 关键概念

- |           |             |           |
|-----------|-------------|-----------|
| 1. 财务会计   | 2. 管理会计     | 3. 会计准则   |
| 4. 会计目标   | 5. 受托责任观    | 6. 决策有用观  |
| 7. 会计基本假设 | 8. 财务会计概念框架 | 9. 可靠性    |
| 10. 相关性   | 11. 实质重于形式  | 12. 重要性   |
| 13. 谨慎性   | 14. 及时性     | 15. 会计要素  |
| 16. 资产    | 17. 收入      | 18. 确认    |
| 19. 计量    | 20. 权责发生制   | 21. 可变现净值 |
| 22. 公允价值  |             |           |

### ●● 重点与难点

#### 一、财务会计及其特征

财务会计是会计体系的一个组成部分,是 20 世纪 30 年代从传统会计中分离出来的现代会计的一个重要分支。它立足企业,遵循会计准则的要求,对企业发生的交易和事项运用确认、计量、记录等程序,按照会计规范的要求,向企业或外部提供财务信息为主的经济信息。其基本特征可以概括为:

1. 立足企业,面向市场。财务会计主要立足于构成会计主体的企业,反映整个企业的财务状况、经营业绩、现金流量的变化,并将这些信息通过特定的方式传递给外部利益关系集团,以便于他们进行投资和信贷决策,并据以考核企业管理层履行受托责任的情况。

2. 以财务报告为财务会计信息传递的手段。财务会计以资产负债表、利润表及现金流量表等主要报表和报告形式,向会计信息使用者提供具有相关、可比与及时等特征的财务信息。

3. 财务会计的数据处理与信息加工,必须根据会计准则经过确认、计量、记录等程序进行。财务会计通过财务报告提供决策所需的信息,必须受概念框架指导下的会计准则的严格限制,遵循确认、计量、记录到报告的过程。

4. 财务报告反映的是企业过去的交易或事项,而交易发生在市场上。财务报告作为财务会计的最终结果,仅仅反映了企业过去的交易或事项给企业会计要素带来的增减变化和结果,从而以货币形态展示企业的财务状况、经营业绩和现金流量信息,并不直接展示企业整个价值创造的过程。

5. 财务会计和财务报告是以会计假设和权责发生制为会计处理的基础。财务会计活动是在一定的目标的指引下,将变化着的社会经济环境进行合理限定以后开展的,这些合理的限定构成会计系统运行的基本前提。在会计系统运行生成的财务会计信息的过程中,要求以权责发生制为基础进行会计处理。

## 二、现代财务会计的基本程序

现代财务会计的基本程序包括确认、计量、记录和报告。所谓会计确认是依据一定的标准,确认某经济业务事项是否符合会计要素的定义,是否应记入会计账簿,是否应列入会计报告的过程。正确进行会计确认,首先要有客观科学的确认标准。会计确认的基本标准是指以会计信息质量特征和会计核算基本要求为基础所形成的会计确认的原则性标准,主要包括:符合定义性、经济利益很可能流入或流出企业和可计量性等。所谓会计计量是指在会计核算过程中,对各项财产物资都必须以货币尺度为标准来确定它的量。所谓会计记录是指各项经济业务经过确认、计量后,采用一定方法在账户中加以记录的过程。会计记录要运用一系列专门方法。通过会计记录,可以对价值运动进行详细而具体的描述与量化,也可以对经济业务数据进行初步的加工、分类与汇总。会计记录是生成会计信息的必不可少的步骤。

## 三、财务会计与管理会计的联系与区别

财务会计与管理会计作为现代企业会计的两个分支,其本质都是经济信息系统,它们之间的联系主要体现在三个方面:一是二者所使用的基本信息同源;二是服务对象交叉,职能目标相通;三是都要求核算资料的客观性、真实性,并易于验证。

财务会计与管理会计的主要区别见表 1-1:

表 1-1

财务会计与管理会计对比表

| 比较项目            | 财务会计                       | 管理会计                  |
|-----------------|----------------------------|-----------------------|
| 1. 是否存在权威会计准则制约 | 是                          | 否                     |
| 2. 提供信息侧重的时间框架  | 过去                         | 现在和未来                 |
| 3. 提供信息的范围      | 主要是公司整体的财务信息               | 分部、责任中心和整个公司          |
| 4. 信息和类型        | 基本上是财务信息                   | 既有数量信息,也有质量信息         |
| 5. 报表的安排        | 基本是面向企业外部投资者和债权人,由 GAAP 规范 | 取决于公司的具体情况,面向已决定的专门决策 |
| 6. 面向对象         | 外部                         | 内部                    |

#### 四、美国财务会计概念框架及其作用

美国是世界上第一个制定财务会计概念框架的国家。所谓财务会计概念框架,是由相互关联的目标和基本概念所组成的逻辑一致的体系,这些目标和本概念可用来引导首尾一贯的准则,并对财务会计和报告的性质、作用和局限性作出规定。从20世纪初开始,美国就有许多学者和组织先后投入了较大的精力研究该问题(“财务会计概念框架”的概念1976年才正式出现)。从1978年11月美国财务会计准则委员会(FASB)发布第1号财务会计概念公告《企业财务报告的目标》起至今,美国已经先后发布了7辑财务会计概念公告。

财务会计概念框架的作用主要体现在以下几个方面:

1. 为评价会计准则和会计实务以及指导制定新的财务会计准则提供理论基础。概念框架规范了财务会计的基本概念,利用这些概念和逻辑思路,可以对现行财务会计准则和实务进行分析评价,判断其是否与概念框架的逻辑相一致,从而为现行财务会计准则和实务的改进提供依据。同时,利用概念框架可以预知社会经济环境变化和理论研究进展对财务会计实务带来的影响,并提供财务会计实务应对变化的理论思路,为制定新的财务会计准则提供理论依据。

2. 帮助会计信息使用者更好地理解财务会计和财务报告所提供的信息。概念框架展示了财务会计准则制定者的理论思路,有助于增进报表提供者和使用者之间的沟通,帮助使用者了解财务会计与报告的一些基本概念与原理,把握财务会计准则和财务会计实务工作的基点,理解财务报表各项目指标或财务会计信息的含义、作用与局限性。

3. 可以节省准则制定成本。概念框架将促使准则制定机构保持有关准则文告的内在逻辑一贯性,减少或避免不同准则的冲突,限制实务中相同交易的多种处理方法程序,尽可能做到规范化。这也就相对减少了准则文告的数量与复杂性,减少了制定准则的工作量,节约了准则制定成本。

4. 抵制不同利益集团的政治压力。概念框架表明财务会计准则有其内在的科学性,制定财务会计准则需要一套完整严密的理论指导,这就为准则制定机构提供了抵制不同利益集团政治压力的有效手段。同时,一套逻辑严密的框架结构也减少了制定准则过程中的个人倾向,掐断了不同利益集团通过影响个别准则制定人员而左右准则制定的途径,更进一步缓和或抵消了各方政治压力。

5. 在缺乏会计准则的领域内起到基本的规范作用。

总之,概念框架的研究成果可能与现行的会计惯例、准则不一致,但它们将成为评估现行的会计惯例、准则以及制定与推行未来的会计惯例、准则的依据,也可以抵御外来压力,加快准则制定步伐。

#### 五、中国企业会计准则基本结构

2006年2月15日,中国财政部发布了一套与国际财务报告准则(IFRS)趋同的、可以独立施行的会计准则体系,这套会计准则体系由1项基本会计准则和38项具体会计准则组成,其中《企业会计准则——基本准则》类似西方财务会计概念框架。按照所规范的对

象的特征,具体会计准则可以分为共性会计准则和特殊性会计准则。

共性会计准则是指用于指导、规范企业共同具有的会计事项的处理,它具有普遍的指导意义。它包括两个层级,一是通用业务会计准则,它是用于指导、规范所有企业都具有的一般性业务会计行为的准则,包括存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、资产减值、应付职工薪酬、收入、所得税等。二是财务会计报告披露准则,用以规范企业各种报表的编制,包括财务报表列报、现金流量表、中期财务报告和分部财务报告的编制准则。

特殊性会计准则是指用于指导企业发生的特殊会计事项,或是一些特殊行业、特殊经营方式所具有的特殊业务会计处理的准则,包括外币业务、租赁、企业合并、股份支付、资产负债表日后事项、政府补助、会计政策和会计估计变更和差错更正、建造合同、石油天然气开采、套期保值、原保险合同、再保险合同等准则。

为了便于新准则体系的实施,2006年10月,财政部发布了《企业会计准则应用指南》,对会计准则在运用过程中可能存在的操作问题给予了原则性的指导。针对会计准则在实施过程中有可能出现的个别问题,财政部还以“会计准则解释”和“会计准则实施问题专家工作组意见”的形式随时予以指导。

我国会计准则体系的架构图如图 1-1 所示。

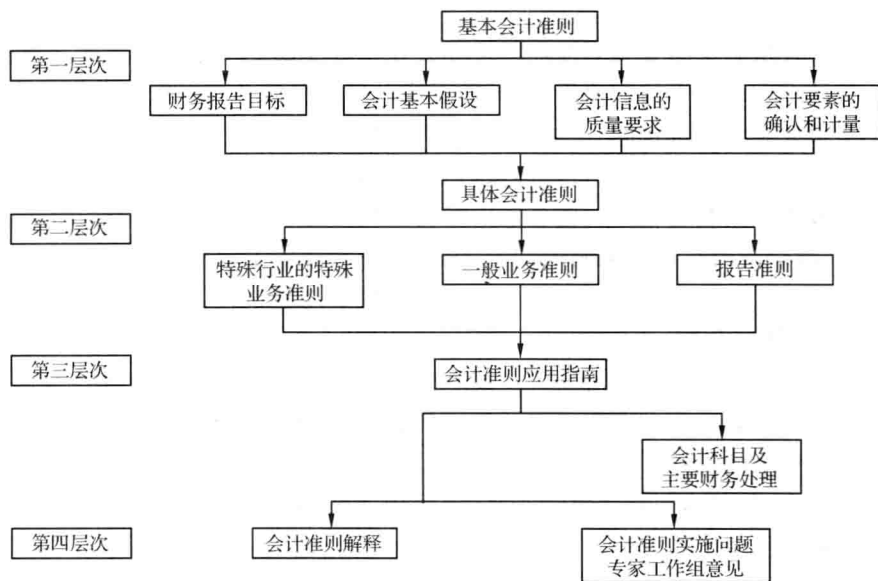


图 1-1 我国会计准则体系架构图

## 六、财务会计信息使用者

虽然财务会计报告是企业编制的,然而财务会计信息使用者并不限于企业内部,与企业有着利益关系的各方都是企业财务会计报告的用户。为了作出理性的决策,这些用户站在各自的立场,从某一角度出发,分析和评价企业的财务状况、经营成果和现金流量。一般来说,财务会计报告的用户主要有:投资者,债权人,政府有关部门,企业管理当局和员工,潜在投资者和社会公众等。

1. 投资者。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的出发点。企业提供的有关会计信息,有助于投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等;有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策;有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

2. 债权人。债权人包括向企业提供信贷资金的银行、财团法人、公司债券持有者等。作为企业信贷资金的提供者,债权人不得不对自己的投资风险进行判断和估计,而企业的财务报告恰恰能够帮助债权人判断企业的偿债能力和付息能力。通过财务报告,债权人可以了解企业举债经营的绩效,还可以了解企业资产抵押、偿债基金准备、资本结构、资产的流动性、现金流转等状况,作为评价企业偿债能力、对企业进行资信评级以及进行信贷决策的重要依据。

3. 政府有关部门。政府一方面可以通过持有股权,对企业行使业主的权利,另一方面,政府可以对不同的企业实行一定的管辖权或管制权。若为前者,政府则以所有者的身份,通过企业的财务报告,了解国有资本的价值增值情况;若为后者,政府则以社会管理者的身份,通过财务报告获取有用的信息,以便实施必要宏观经济管理,制定相应的经济政策。

4. 企业管理当局和员工。企业管理当局可以用财务报告展示和评估自己作为受托管理者的经营业绩,同时,管理人员通过分析财务报告,可据以发现经营和理财上存在的问题,调整经营方针与理财策略,不断提高管理水准。企业的员工及工会组织为了行使其民主管理权,有必要对企业会计信息披露中所反映的与员工利益密切相关的事项进行必要的监督。

5. 潜在投资者。潜在投资者的投资目的尽管千差万别,然而出于对投资收益和有效利用有限资源的考虑,为了对自己的投资回报作出合理的估计和对投资风险作出审慎的判断,他们必然会对备选投资对象的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息给予必要的关注。

6. 社会公众。社会公众是指包括受到企业影响的其他企业和个人。企业的存在与发展,对所在地经济、社会和环境都会产生一定影响,如增加就业、刺激消费、提供社区服务等。因此,财务会计报告可以满足社会公众群体的会计信息需求,也可以满足其他使用者的大部分需求。

## 七、财务会计目标的两种观点

财务会计目标是指会计信息系统运行的基本导向和最终归属,是会计工作应该达到的要求和目的,是会计职能的体现。财务会计作为对外报告会计,其目的是通过向外部会计信息使用者提供有用的信息,以反映企业财务信息,帮助使用者作出相关决策。20世纪70年代,出现了两个具有代表性的会计目标观点。

1. 受托责任观。“受托责任观”认为,会计的首要目标是计量受托者的经营业绩,这决定了会计信息的输出不仅以需求方为主导,更要关注信息供给方的行为特征。受托责任的含义包括三个方面:(1)资源的受托方接受委托,管理委托方所交付的资源,受托方承担着管理与应用受托资源以使其保值、增值的责任;(2)资源的受托方承担如实向资源委托

方报告受托责任履行过程和结果的义务；(3)资源的受托方的企业管理当局负有重要的社会责任，如保持所处社区的良好环境、培养人力资源等。

2. 决策有用观。“决策有用观”认为，会计的首要目标是向决策者提供有用的信息，这决定了会计信息的提供应以决策者为中心，而不同决策者对信息的需求是千差万别的，因此，提供的信息在收益大于成本的前提下，越多越好。

3. 两个观点比较。(1)二者适用的经济环境有区别：尽管二者都以两权分离为背景，但受托责任观下两权分离是直接的，双方关系明确，没有模糊或缺位。而决策有用观的两权分离通过资本市场进行交流，双方不直接接触，委托者在资本市场是以群体出现的，从而使个体变得模糊，二者的委托受托关系也模糊，所有者对资源的管理淡化。(2)提供信息的侧重点不同：受托责任观侧重于经营业绩信息，强调提供信息的可靠性，而对信息的运用是委托者自己的事；决策有用观认为重要的是与决策相关的信息，考虑委托者决策所需的信息，因而强调相关性。(3)双方关注的侧重点不同：受托责任观下，委托方和受托方都关注资源的保值和增值情况，委托方甚至可以对资源进行具体管理(接管)；决策有用观下，委托方和受托方更加关注企业在资本市场的表现，关心其收益与风险和市场平均水平的对比，若委托者对受托者经营业绩不满意，可以“用脚投票”。

## 八、会计信息质量要求

会计信息质量要求也称会计信息质量特征、会计信息质量标准，是指对会计信息应具有的质量标准所作的具体描述或要求，也是对会计信息质量进行评判的最一般和最基本的依据。它具体规定了会计信息为实现会计目标应具备的质量要求。我国《企业会计准则——基本准则》提出了八项“会计信息质量要求”，包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善，尤其是在对某些特殊交易或事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则，另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定会计信息及时披露的时间。在实务中，常常需要在各特征之间权衡或取舍，其目的一般是为了达到质量特征之间的适当平衡，以便实现财务报告的目标。

## 九、会计要素

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。我国《企业会计准则——基本准则》规定，会计要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个，分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。前者包括资产、负债和所有者权益，后者包括收入、费用和利润。

资产是指由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。资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产。凡在一年(含一年)或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产称为流动资产；凡在一年或超过一年

的一个营业周期以上变现或耗用的资产称为非流动资产。负债是指由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。负债按其偿还期限的长短,可分为流动负债和长期负债。凡将在一年(含一年)或超过一年的一个营业周期内偿还的债务称为流动负债;凡将在一年或超过一年的一个营业周期以上偿还的债务称为长期负债。所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。股份有限公司的所有者权益又称为股东权益。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,通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。收入是指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。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。利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润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。

## 十、会计计量

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定相关金额。计量属性是指所予计量的某一要素的特性方面。会计计量属性反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

1. 历史成本。历史成本又称实际成本,就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。在历史成本计量方法下,资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本。重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在重置成本计量方法下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量,负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值。可变现净值是指在正常生产经营过程中以预计售价减去进一步加工成本和销售所必须支付的预计税金、费用后的净值。在可变现净值计量方法下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额计量。

4. 现值。现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。在现值计量方法下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 公允价值。公允价值是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量方法下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本来计量。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能可靠计量。

## 实践自测题 >>>

### 一、单项选择题

1. 以下不属于财务会计特征的是( )。  
A. 立足企业,面向市场  
B. 会计信息传递的手段是财务报告  
C. 主要对内提供会计信息  
D. 必须受会计准则的约束
2. 会计信息更多地强调相关性,在坚持历史成本计量之外,也会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。该财务报告目标是定位于( )。  
A. 受托责任观  
B. 资产负债观  
C. 决策有用观  
D. 收入费用观
3. 根据资产定义,下列事项中不属于资产特征的是( )。  
A. 资产是企业拥有或控制的经济资源  
B. 资产预期会给企业带来未来经济利益  
C. 资产是由企业过去交易或事项形成的  
D. 资产是投资者投入的
4. 下列对会计核算基本前提表述恰当的是( )。  
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
5. 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,这所反映的是会计信息质量要求中的( )。  
A. 重要性  
B. 实质重于形式  
C. 谨慎性  
D. 及时性
6. 确立会计核算空间范围所依据的会计核算基本前提是( )。  
A. 会计主体  
B. 会计分期  
C. 持续经营  
D. 货币计量
7. 以下属于企业会计处理基础的是( )。  
A. 权责发生制  
B. 收付实现制  
C. 账面盘存制  
D. 永续盘存制
8. 下列说法中,能够保证同一企业会计信息前后各期可比的是( )。  
A. 为了提高会计信息质量,要求企业所提供的会计信息能够在同一会计期间不同企业之间进行相互比较  
B. 存货的计价方法一经确定,不得随意改变,如需变更,应在财务报告中说明  
C. 对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告  
D. 对于已经发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告时不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
9. 甲企业 2012 年 5 月份购入了一批原材料,会计人员在 7 月份才将其入账,该事项违背的会计信息质量要求中的( )要求。  
A. 相关性  
B. 客观性  
C. 及时性  
D. 明晰性

10. 下列各项对收入的描述正确的是( )。
- A. 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
- B. 销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入,包括企业代第三方收取的款项
- C. 销售商品收入、提供劳务收入和计入损益的利得
- D. 销售商品收入、直接计入所有者权益的利得和损失以及让渡资产使用权收入
11. 下列项目中,能同时使资产和负债发生变化的是( )。
- A. 赊购商品                  B. 支付股票股利                  C. 接受捐赠                  D. 收回应收账款
12. 下列经济业务中,能引起公司股东权益总额变动的是( )。
- A. 盈余公积弥补亏损                  B. 股东大会向投资者宣告分配现金股利
- C. 向投资者分配股票股利                  D. 用资本公积金转增股本
13. 企业将融资租入的固定资产作为自有固定资产管理,体现了会计信息质量要求中的( )。
- A. 可比性                  B. 及时性                  C. 实质重于形式                  D. 谨慎性
14. 下列各项业务中,没有体现谨慎性质量要求的是( )。
- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 固定资产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. 长期股权投资期末采用历史成本法计价
15. 依据《企业会计准则》的规定,下列有关收入和利得的表述中,正确的是( )。
- A. 收入源于日常活动,利得也可能源于日常活动
- B. 收入会影响利润,利得也一定会影响利润
- C. 收入源于日常活动,利得源于非日常活动
- D. 收入会导致所有者权益的增加,利得不一定会导致所有者权益的增加
16. 关于损失,下列说法中正确的是( )。
- A. 损失是指企业日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的经济利益的流出
- B. 损失只能计入所有者权益项目,不能计入当期损益
- C. 损失是指企业非日常活动中发生的、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流出
- D. 损失只能计入当期损益,不能计入所有者权益项目

## 二、多项选择题

1. 财务会计与管理会计不同点包括( )。
- A. 是否受会计准则制约
- B. 提供的信息是过去的,还是现在和未来的
- C. 提供信息的范围是公司整体,还是包括内部分部、责任中心等
- D. 使用的基本信息是否同源
- E. 主要面向的对象是外部,还是内部

2. 财务会计系统对外提供会计信息的主要环节包括( )。
- A. 确认                      B. 计量                      C. 记录                      D. 审计
- E. 报告
3. 财务会计目标主要涉及的问题包括( )。
- A. 谁是会计信息的使用者                      B. 会计信息使用者需要哪些信息
- C. 如何提供这些信息                      D. 提供的信息是否符合成本效益原则
- E. 提供的信息是否需要审计
4. 确认的主要标准包括( )。
- A. 可定义性                      B. 经济利益很可能流入和流出企业
- C. 可比性                      D. 可计量性                      E. 谨慎性
5. 下列各项中属于我国财务报告目标的有( )。
- A. 向财务报告使用者提供决策有用的信息      B. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- C. 与同行业信息作比较                      D. 客观地反映企业的财务和经营状况
- E. 满足国家宏观调控的需要
6. 下列组织中,可以作为一个会计主体进行核算的有( )。
- A. 合伙企业                      B. 单独核算的基金      C. 独立核算的车间
- D. 母公司及其子公司组成的企业集团      E. 公司即将成立的分支机构
7. 会计计量属性包括( )。
- A. 历史成本                      B. 现行成本                      C. 可变现净值
- D. 未来现金流量的现值                      E. 公允价值
8. 下列各项中属于资产范围的有( )。
- A. 发出商品                      B. 委托加工商品                      C. 经营租出的设备
- D. 盘亏存货                      E. 土地使用权
9. 下列说法中正确的有( )。
- A. 不能导致经济利益流入企业的资源不属于资产
- B. 处置无形资产净收益不属于企业收入,而是计入当期损益的利得
- C. 意外灾害导致的存货净损失不属于企业费用,而是直接计入当期损益的损失
- D. 直接计入所有者权益的经济利益不属于企业收入
- E. 处置无形资产净收益不属于企业收入,而是直接计入所有者权益的利得
10. 可靠性要求( )。
- A. 企业应当以实际发生的交易或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与财务会计报告使用者的经济需要相关
- E. 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的
11. 下列关于所有者权益的说法中正确的有( )。
- A. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益
- B. 直接计入资本公积的利得和损失属于所有者权益
- C. 所有者权益金额应单独计量,取决于资产和负债的计量