



“临门一脚”考试系列辅导丛书

中级会计职称考试应试辅导及考点预测

中级会计实务

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

中级会计职称考试辅导丛书编委会 编

2013

根据2013年5月考试大纲编写



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“临门一脚”考试系列辅导丛书

中级会计职称考试应试辅导及考点预测

中级会计实务

中级会计职称考试辅导丛书编委会 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中级会计职称考试应试辅导及考点预测. 中级会计
实务 / 中级会计职称考试辅导丛书编委会编. —上海:
立信会计出版社, 2013. 6

(“临门一脚”考试系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5429-3943-2

I. ①中… II. ①中… III. ①会计实务—资格
考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 121968 号

策划编辑 蔡伟莉 赵新民
责任编辑 蔡伟莉 赵新民
封面设计 周崇文

中级会计职称考试应试辅导及考点预测 中级会计实务

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	20.75
字 数	668 千字
版 次	2013 年 6 月第 1 版
印 次	2013 年 6 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-3943-2/F
定 价	38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

FOREWORD 前言

一年一度的会计专业技术职称考试正在拉开序幕。2013年的会计职称考试大纲有较大的变化,一些章节内容做了大的调整,所以我们这套书也“姗姗来迟”。

我们的团队严格遵照2013年的考试大纲和2013年5月新出版的教材编写本套辅导书。我们在合理借鉴同类用书成功经验的基础上,结合多年的辅导经验,较为充分地把握中级职称考试的命题规律和难易程度,简洁明了地设计各个知识模块,以便考生复习起来条理清晰,得心应手。

本书的内容安排主要包括“知识点精要”、“历年真题解析”和“强化训练”三大知识模块。在每一章节开篇都进行了简要的考情分析。“知识点精要”充分涵盖考试大纲的全部内容,高度概括各章的知识要点,便于考生在较短时间内掌握大纲要求的主要内容;“历年真题解析”全部取材自近年来的考试真题,这便于考生了解各章节已经考过的知识点,从中参悟历年来会计中级职称考试的命题风格和基本规律,当然如果属于新章节,相关内容将会略去。“强化训练”则有助于考生熟练而准确地掌握各章的知识点和考点。

尽管本书在以往基础上加以了完善,但在某些方面仍可能有考虑不周之处,恳请大家多提宝贵意见。联系信箱:everyday06@163.com。

最后祝大家轻轻松松学习,临门一脚过关!

编者

CONTENTS

目 录

第一章 总论	1
本章考情分析	1
知识点精要	1
第一节 财务报告目标	1
第二节 会计信息质量要求	2
第三节 会计要素及其确认与计量原则	2
历年真题解析	4
强化训练	5
强化训练参考答案及解析	8
第二章 存货	10
本章考情分析	10
知识点精要	10
第一节 存货的确认和初始计量	10
第二节 存货的期末计量	11
历年真题解析	12
强化训练	14
强化训练参考答案及解析	18
第三章 固定资产	22
本章考情分析	22
知识点精要	22
第一节 固定资产的确认和初始计量	22
第二节 固定资产的后续计量	26
第三节 固定资产的处置	27
历年真题解析	28
强化训练	31
强化训练参考答案及解析	34
第四章 投资性房地产	38
本章考情分析	38
知识点精要	38

第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	38
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	39
第三节 投资性房地产的后续计量	39
第四节 投资性房地产的转换和处置	40
历年真题解析	42
强化训练	45
强化训练参考答案及解析	49
第五章 长期股权投资	53
本章考情分析	53
知识点精要	53
第一节 长期股权投资的初始计量	53
第二节 长期股权投资的后续计量	54
第三节 共同控制经营和共同控制资产	57
历年真题解析	57
强化训练	60
强化训练参考答案及解析	65
第六章 无形资产	71
本章考情分析	71
知识点精要	71
第一节 无形资产的确认和计量	71
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	72
第三节 无形资产的后续计量	73
第四节 无形资产的处置和报废	73
历年真题解析	74
强化训练	76
强化训练参考答案及解析	80
第七章 非货币性资产交换	83
本章考情分析	83
知识点精要	83
第一节 非货币性资产交换的认定	83
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	84
历年真题解析	85
强化训练	87
强化训练参考答案及解析	91
第八章 资产减值	95
本章考情分析	95

知识点精要

第一节 资产减值的认定

第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定

第三节 资产组的认定及减值的处理

第四节 商誉减值的处理

历年真题解析

强化训练

强化训练参考答案及解析

第九章 金融资产

本章考情分析

知识点精要

第一节 金融资产的分类

第二节 金融资产的计量

第三节 金融资产的减值

历年真题解析

强化训练

强化训练参考答案及解析

第十章 股份支付

本章考情分析

知识点精要

第一节 股份支付概述

第二节 股份支付的确认和计量

历年真题解析

强化训练

强化训练参考答案及解析

第十一章 长期负债及借款费用

本章考情分析

知识点精要

第一节 长期负债

第二节 借款费用

历年真题解析

强化训练

强化训练参考答案及解析

现金流量表 章二十系 95

利润分配表 章二十一系 95

所有者权益变动表 章二十二系 96

财务报表附注 章二十三系 97

财务报表编制 章二十四系 98

财务报表列报 章二十五系 99

财务报表分析 章二十六系 102

财务报表审计 章二十七系 106

财务报表披露 章二十八系 110

财务报表编制 章二十九系 110

财务报表列报 章三十系 110

财务报表分析 章三十一系 110

财务报表披露 章三十二系 112

财务报表编制 章三十三系 114

财务报表列报 章三十四系 116

财务报表分析 章三十五系 120

财务报表披露 章三十六系 127

财务报表编制 章三十七系 137

财务报表列报 章三十八系 137

财务报表分析 章三十九系 138

财务报表披露 章四十系 139

财务报表编制 章四十一系 141

财务报表列报 章四十二系 145

财务报表分析 章四十三系 149

财务报表披露 章四十四系 151

财务报表编制 章四十五系 153

财务报表列报 章四十六系 156

财务报表分析 章四十七系 161

财务报表披露 章四十八系 161

财务报表编制 章四十九系 161

财务报表列报 章五十系 161

财务报表分析 章五十一系 161

财务报表披露 章五十二系 161

财务报表编制 章五十三系 161

财务报表列报 章五十四系 161

财务报表分析 章五十五系 161

财务报表披露 章五十六系 161

财务报表编制 章五十七系 161

财务报表列报 章五十八系 161

财务报表分析 章五十九系 161

财务报表披露 章六十系 161

财务报表编制 章六十一系 161

财务报表列报 章六十二系 161

财务报表分析 章六十三系 161

财务报表披露 章六十四系 161

财务报表编制 章六十五系 161

财务报表列报 章六十六系 161

财务报表分析 章六十七系 161

财务报表披露 章六十八系 161

财务报表编制 章六十九系 161

财务报表列报 章七十系 161

财务报表分析 章七十一系 161

财务报表披露 章七十二系 161

财务报表编制 章七十三系 161

财务报表列报 章七十四系 161

财务报表分析 章七十五系 161

财务报表披露 章七十六系 161

财务报表编制 章七十七系 161

财务报表列报 章七十八系 161

第十二章 债务重组

167

本章考情分析

167

知识点精要

167

第一节 债务重组的概念和方式

167

第二节 债务重组的会计处理

167

历年真题解析

169

强化训练

172

强化训练参考答案及解析

175

第十三章 或有事项

179

本章考情分析

179

知识点精要

179

第一节 或有事项的特征

179

第二节 或有事项的确认和计量

180

第三节 或有事项会计处理原则的应用

181

历年真题解析

182

强化训练

184

强化训练参考答案及解析

187

第十四章 收入

191

本章考情分析

191

知识点精要

191

第一节 销售商品收入的确认和计量

191

第二节 提供劳务收入的确认和计量

193

第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量

195

第四节 建造合同收入的确认和计量

195

历年真题解析

197

强化训练

204

强化训练参考答案及解析

212

第十五章 政府补助

223

本章考情分析

223

知识点精要

223

第一节 政府补助概述

223

第二节 政府补助的会计处理

223

强化训练

224

强化训练参考答案及解析	226
第十六章 所得税	228
本章考情分析	228
知识点精要	228
第一节 计税基础与暂时性差异	228
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	230
第三节 递延所得税费用的确认和计量	231
历年真题解析	232
强化训练	235
强化训练参考答案及解析	239
第十七章 外币折算	243
本章考情分析	243
知识点精要	243
第一节 外币交易的会计处理	243
第二节 外币财务报表的折算	244
历年真题解析	245
强化训练	247
强化训练参考答案及解析	252
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	256
本章考情分析	256
知识点精要	256
第一节 会计政策及其变更	256
第二节 会计估计及其变更	257
第三节 前期差错更正	258
历年真题解析	258
强化训练	260
强化训练参考答案及解析	264
第十九章 资产负债表日后事项	268
本章考情分析	268
知识点精要	268
第一节 资产负债表日后事项概述	268
第二节 资产负债表日后调整事项	269

第三节 资产负债表日后非调整事项	270
历年真题解析	271
强化训练	277
强化训练参考答案及解析	282

第二十章 财务报告

286

本章考情分析	286
知识点精要	286
第一节 财务报告概述	286
第二节 合并资产负债表	287
第三节 合并利润表	288
第四节 合并现金流量表	288
第五节 合并所有者权益变动表	289
第六节 合并财务报表附注	289
历年真题解析	289
强化训练	298
强化训练参考答案及解析	301

第二十一章 事业单位会计

307

本章考情分析	307
知识点精要	307
第一节 事业单位概述	307
第二节 事业单位特定的核算	307
强化训练	310
强化训练参考答案及解析	313

第二十二章 民间非营利组织会计

316

本章考情分析	316
知识点精要	316
第一节 概述	316
第二节 民间非营利组织特定业务的核算	316
第三节 民间非营利组织的财务会计报告	318
强化训练	318
强化训练参考答案及解析	321

第一章 总 论



本章考情分析

近四年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合 计
2012			1			1
2011			1			1
2010						
2009	1		1			2

本章考试内容历年来只考客观题,而且分值不高。但作为全书的一个概要和基础,建议大家有必要加以重视。2013 年度,我们预测本章应当有 1~2 分的主观题。建议考生理解基础概念,提高判断力。



知识点精要

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标

财务报告目标有受托责任观和决策有用观两种。在受托责任观下,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本;在决策有用观下,会计信息更多地强调相关性。

我国企业财务报告的目标是向财务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,有助于财务报告使用者作出经济决策。

二、基本会计假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

三、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是

不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

第二节 会计信息质量要求

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者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。

二、相关性

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者预测。

三、可理解性

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。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比,主要包括如下两层含义:

(1) 同一企业不同时期可比。会计信息质量的可比性要求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。

(2) 不同企业相同会计期间可比。会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间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,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。

五、实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

六、重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

七、谨慎性

谨慎性要求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。

八、及时性

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

第三节 会计要素及其确认与计量原则

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和基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

一、资产

1. 资产的定义

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。根据资产的定义,资产具有以下几个方面的特征:

- (1) 资产预期会给企业带来经济利益。
- (2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。
- (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,还应同时满足以下两个条件:

- (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。

二、负债

1. 负债的定义

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。根据负债的定义,负债具有以下几个方面的特征:

- (1) 负债是企业承担的现时义务。
- (2) 负债预期会导致经济利益流出企业。
- (3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,还需要同时满足以下两个条件:

- (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。

三、所有者权益

1. 所有者权益的定义

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。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

2. 所有者权益的来源和构成

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。它通常由股本(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等构成。

3. 所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

四、收入

1. 收入的定义

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。根据收入的定义,收入具有以下几个方面的特征:

- (1) 收入是企业在日常活动中形成的。
- (2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
- (3) 收入会导致所有者权益的增加。

2. 收入的确认条件

收入的确认至少应当符合以下条件:

- (1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。
- (2) 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少。
- (3) 经济利益的流入额能够可靠计量。

五、费用

1. 费用的定义

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。根据费用的定义,费用具有以下几方面的特征:

- (1) 费用是企业在日常活动中形成的。
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- (3) 费用会导致所有者权益的减少。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外,还应当满足严格的条件,即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。因此,费用的确认至少应当符合以下条件:

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加。
- (3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

六、利润

1. 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

2. 利润的来源构成

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。直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

3. 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额的概念。因此,利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

七、会计要素计量属性

会计的计量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。

历史成本又称实际成本,是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

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。

可变现净值是指在生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

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。

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。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本。在某些情况下,为了提高会计信息质量,实现财务报告目标,企业会计准则允许采用重置成本、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能够取得并可靠计量,如果这些金额无法取得或者可靠地计量的,则不允许采用其他计量属性。



历年真题解析

一、单项选择题

下列关于会计要素的表述中,正确的是()。

(2009年考题)

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】 B

【解析】 负债是企业承担的现时义务。利润还包括直接计入当期利润的利得和损失等。收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

二、多项选择题

下列各项中,体现实质重于形式会计信息质量要求的有()。(2006年考题)

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
- B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
- C. 计提固定资产折旧
- D. 材料按计划成本进行日常核算

【答案】 AB

【解析】 售后租回是一项特殊形式的租赁业务,不应将售后租回损益确认为当期损益,而应予以递延,分期计入各期损益。融资租赁是实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁,融资租入固定资产应该视为自有固定资产核算。这两项都体现了实质重于形式会计信息质量要求。

三、判断题

1. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。() (2011年考题)

【答案】 ×

【解析】 企业财务信息不能为了谨慎性而牺牲可靠性和相关性,必须真实的、客观地反映企业的财务信息。

2. 企业发生的各项利得或损失,均应计入当期损益。() (2009年考题)

【答案】 ×

【解析】 企业发生的各项利得或损失,既可能计入当期损益,也有可能直接影响所有者权益。

3. 所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。()

【答案】 ✓

【解析】 所有者权益是指企业资产扣除负债,由所有者享有的剩余权益。因此,所有者权益的确认和计量依赖于资产、负债等会计要素的确认和计量。



强化训练

一、单项选择题

- 根据负债的定义,下列各项中,不属于负债特征的是()。
 - A. 负债预期会导致经济利益流出企业
 - B. 负债未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
 - C. 负债是由企业过去的交易或者事项形成的
 - D. 负债是企业承担的现时义务
- 下列关于会计基本假设的说法中,错误的是()。
 - A. 会计主体是指企业会计确认、计量和报告的时间范围
 - B. 在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提
 - C. 在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告
 - D. 会计确认、计量和报告应当选择货币作为计量单位
- 企业会计的确认、计量和报告的基础是()。
 - A. 持续经营
 - B. 收付实现制
 - C. 历史成本
 - D. 权责发生制
- 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债,这一处理方法遵循的会计信息质量要求是()。
 - A. 实质重于形式
 - B. 谨慎性
 - C. 重要性
 - D. 可靠性
- 下列事项中,会同时改变企业资产和所有者权益的事项有()。

- A. 提取法定盈余公积
C. 可供出售金融资产公允价值发生变动
- B. 用盈余公积弥补亏损
D. 向投资者发放股票股利
6. 企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用()。
- A. 历史成本
B. 公允价值
C. 可变现净值
D. 现值
7. 关于利得,下列说法中,正确的是()。
- A. 利得是企业在日常活动中形成的,与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
B. 利得只能计入所有者权益项目
C. 所有者投入的资本是一项利得
D. 利得既可以计入当期损益,也可以计入所有者权益项目
8. 下列各项资产中,通常采用公允价值作为计量属性的是()。
- A. 固定资产
B. 无形资产
C. 交易性金融资产
D. 存货
9. 下列各项经济业务中,不属于企业收入的是()。
- A. 企业销售商品取得的经济利益
B. 企业出售固定资产取得的经济利益
C. 企业出租无形资产使用权取得的经济利益
D. 企业提供劳务取得的经济利益
10. 某企业的下列做法中,符合实质重于形式会计信息质量要求的是()。
- A. 企业将经营租入的设备作为本企业的固定资产
B. 企业将融资租入的生产线作为本企业的固定资产
C. 企业将买进的设备作为本企业的固定资产
D. 企业将融资租出的设备作为本企业的固定资产
11. 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,其会计计量的属性为()。
- A. 公允价值
B. 现值
C. 历史成本
D. 重置成本
12. 对固定资产计提折旧所依据的会计假设是()。
- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量

二、多项选择题

1. 相关性要求()。
- A. 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者预测
B. 企业在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要
C. 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
D. 会计信息有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测,具有反馈价值
2. 为了贯彻可靠性要求,企业应当做到()。
- A. 编制具有预测价值的会计信息,令使用者能够根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营结果和现金流量
B. 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报告中
C. 在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性
D. 使得财务报告中的会计信息是中立的、无偏的
3. 会计期间通常分为()。
- A. 年度
B. 半年
C. 季度
D. 中期
4. 下列事项中,体现了会计信息质量谨慎性要求的有()。
- A. 对固定资产计提折旧
B. 对应收账款计提坏账准备
C. 对无形资产计提摊销
D. 对存货计提存货跌价准备
5. 关于收入和利得的区别,下列说法中,正确的有()。
- A. 收入是企业日常活动产生的,而利得是企业非日常活动产生的
B. 收入是经济利益的总流入,而利得是经济利益的净流入

- C. 收入会使企业所有者权益增加,而利得不能使所有者权益增加
D. 收入可以影响当期损益,而利得不能影响当期损益
6. 下列各项中,属于企业收入的有()。
- A. 企业债务重组取得的收益
B. 企业销售商品取得的收益
C. 企业出租无形资产取得的收益
D. 投资者追加的投资
7. 在确认费用时,应满足的条件有()。
- A. 与其相关的经济利益应当很可能流出企业
B. 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加
C. 经济利益的流出额能够可靠计量
D. 经济利益的流出与向所有者分配利润有关
8. 下列资产中,必须按照公允价值进行后续计量的有()。
- A. 投资性房地产
B. 用权益法核算的长期股权投资
C. 交易性金融资产
D. 可供出售金融资产
9. 下列计量方法中,符合会计计量属性要求的有()。
- A. 在计提存货跌价准备时采用成本与可变现净值孰低的方法
B. 对持有至到期投资采用摊余成本进行后续计量
C. 用重置成本对无形资产进行后续计量
D. 对交易性金融资产采用公允价值计量并将其变动计入当期损益
10. 下列事项中,不会引起企业所有者权益发生变动的有()。
- A. 用盈余公积弥补亏损
B. 用银行存款支付一笔应付账款
C. 销售商品取得收入
D. 向银行借款
11. 财务报告的目标有()。
- A. 受托责任观
B. 权责发生制
C. 决策有用观
D. 收付实现制
12. 下列关于利润的说法中,正确的有()。
- A. 利润包括收入减去费用后的净额
B. 利润包括直接计入当期利润的利得和损失
C. 利润与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关
D. 利润是评价企业管理层业绩的一项重要指标

三、判断题

1. 公允价值又称现行成本,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。()
2. 企业发生的交易或者事项在法律形式和经济实质不一致的情况下,应以法律形式为依据,进行确认、计量和报告。()
3. 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。()
4. 企业就售出商品的保修义务确认预计负债符合谨慎性要求。()
5. 企业有购买某项存货的计划,可以将该存货确认为资产。()
6. 企业的固定资产因火灾而毁损,应当将其确认为一项损失。()
7. 中期报告是指企业的半年度报告。()
8. 企业应当以收到货支付的现金及其时点作为确认收入和费用等的依据。()
9. 会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。()
10. 可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比,主要包括同一企业不同时期可比与不同企业相同会计期间可比。()
11. 因债务人财务状况较差,企业预计很难收回应收账款,因此计提了坏账准备,这体现了会计信息质量的可靠性要求。()