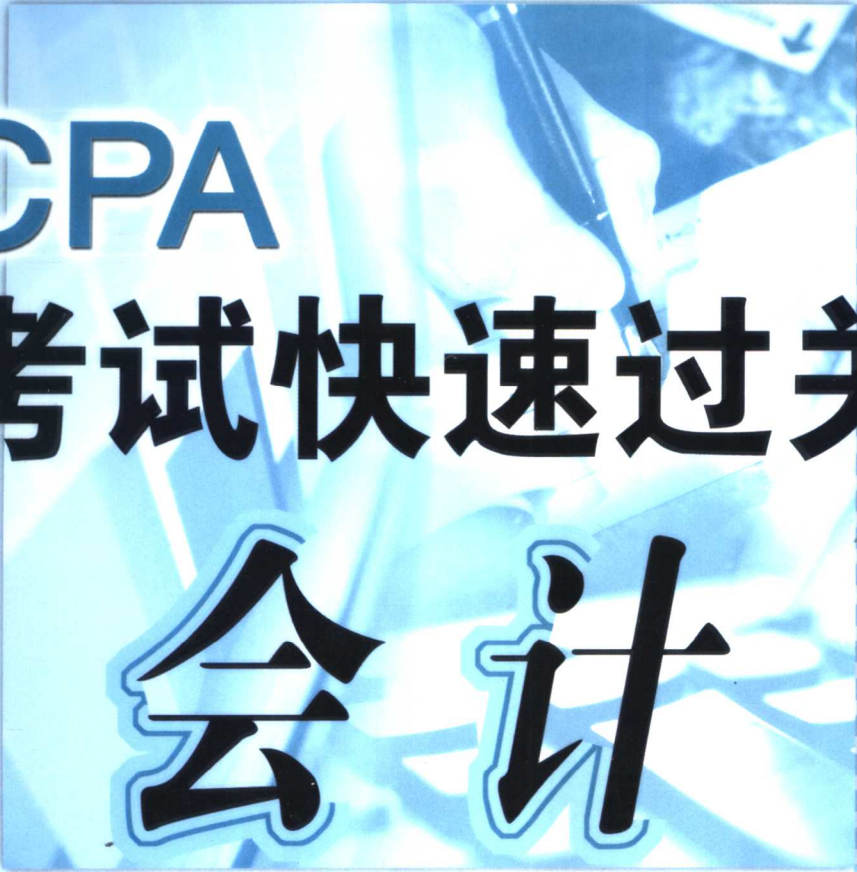




CPA 考试快速过关 会计

CPA考试复习专用教材编写组 编



中国经济出版社
www.economyph.com



2002 年度注册会计师全国统一考试复习专用教材

CPA 考试快速过关 会 计

CPA 考试复习专用教材编写组 编

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

CPA 考试快速过关/CPA 考试复习专用教材编写组编写. - 北京:中国经济出版社,2002.4

ISBN 7-5017-5512-4

I .C... II .C... III .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(2002)第 000735 号

敬告读者

本书封面贴有策划者专用防伪标识,凡有防伪标识的为正版图书,敬请读者注意识别。

2002 年度注册会计师全国统一考试复习专用教材

CPA 考试快速过关

CPA 考试复习专用教材编写组 编写


中国经济出版社出版发行
(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

各地新华书店经销

北京工商大学印刷厂印刷

*

开本:787×1092 毫米 1/16 83.5 印张 2032 千字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

印数:1~10000 册

ISBN 7-5017-5512-4/G·1096

总定价:125.00 元(共五册)

版权所有·翻印必究

前 言

我国注册会计师考试已进行了十余年,注册会计师资格已得到了社会的广泛认可。随着我国市场经济的不断发展,特别是在中国加入 WTO 以后,对高水平的注册会计师的需求日益增加。除了国内各会计师事务所之外,许多企业为了适应市场竞争的需要,增强自身的竞争力,纷纷招聘具有注册会计师资格的财会人员。基于此,参加注册会计师考试的考生越来越多,但由于其难度较大,每年通过的考生并不是很多。2002 年注册会计师考试将于 9 月份举行,为了更好地帮助广大考生进行复习,顺利通过考试,有关资深专家教授精心编写了这套辅导丛书。

本辅导丛书具有以下特点:

一、紧扣 2002 年注册会计师考试的新大纲

本辅导丛书完全依据 2002 年的注册会计师考试大纲及财政部注册会计师考试委员会办公室编写的《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》组织编写。

二、简要综述各章内容 突出各章重点和难点

为了使考生较好运用该辅导丛书,编者对每一章的知识点和重点难点做了便于记忆的概括,有助于考生在自学、复习中牢记、掌握各章的考点。

三、精心组编练习题 详细解析练习题

本套辅导丛书的编写人员均为来自中国人民大学、中央财经大学的资深专家,他们已多年从事注册会计师考试的辅导并对注册会计师的历年考试具有深入研究,能较好把握注册会计师考试的考点、难点、重点、焦点和热点。在精心组编练习题时,完全以考生为中心,尽量对每一道题都给出详解,以备考生查阅,使考生能真正掌握有关的知识。

四、逆序解析历年考题

历年试题是面镜子,即反映出各章的知识要点,又反映出题者的出题思路和风格。通过对历年考题的研习,有助于考生深入掌握教材精髓。由于注册会计师的教材每年都有不同程度的变化,本辅导丛书为了充分反映最近年份各章的考试情况,采用逆序编排。基于相关性原则,对近几年的各章考题进行了详细分析,将一些已经陈旧过时的试题剔除掉。

基于上述理由,我们深信,本套丛书是你理想的选择。在此,我们预祝各位考生取得优异成绩。由于时间仓促,书中难免有疏漏之处,对此敬请考生谅解并批评指正。

编者
2002 年 4 月

编者寄语

《会计》是注册会计师考试的课程之一,该课程具有较强的理论性和适用性,主要讲述基本会计准则、会计要素的核算、财务报告及有关事项和特殊业务的核算等几个部分,2002年大纲在2001年的基础上加入租赁的有关核算、充实了借款费用、非货币性交易、债务重组等内容,并对长期负债和流动负债的有关内容进行调整,考生应多加注意。为了更好的通过考试,必须首先了解会计科目历年考试的试题特点。

一、会计科目的试题特点

注册会计师全国统考会计科目试卷,系由国内不少会计专家、教授依据财政部注册会计师辅导全国考试委员会办公室编写的考试大纲和辅导教材来命题的。该科目考试具有较高的水准,是衡量应考人员较为合理的标准。纵观历年考试的试题,可发现该科目试题具有以下特点:

(一)全面考核,突出重点

纵观历年的会计试题,可以看出,会计试题体现了“全面考试”的基本精神,每年的试题都涵盖了当年考试大纲及辅导教材所有章节的内容。每章都应有考点,但应注意各章的分值会有所区别。

(二)注重考查会计实务操作能力

会计科目的特点和注册会计师职业的特点,决定了会计科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从会计科目命题情况来看,主要以会计准则和现行会计制度的实际运用为主。注册会计师考试的目的就是要通过考试评价考生是否具备在会计师事务所签署审计报告的基本能力。所以,近年来,考题主要面向实际,考核考生解决实际问题的能力。

(三)注重考查综合运用会计知识的能力

注册会计师主要从事查账、验资和咨询等业务。这一特点决定了从业人员必须具有综合专业知识的能力。从命题来看,综合性的试题比重逐渐增加,从最近三年来看,1999、2000、2001年综合题分值比重分别为25分、31分、38分,可见对考生的综合能力的考查日益重视。综合性试题主要有本学科跨章节、本章节跨知识点以及日常会计核算与编制会计报表相结合的类型。考生只有熟练掌握教材,多作练习,才能达到考试命题的要求。

二、学习方法和答题技巧

(一)学习方法

1. 熟练掌握教材、重点把握

认真阅读教材,是注册会计师考试中最基本、最重要的环节。只有认真地阅读教材,真正地消化和理解了教材的基本内容以后,才可进行其它环节的配套学习。而其它环节的配套学习,也有利于帮助理解和掌握教材内容。因此,考生在学习的过程中,绝大部分时间必须放在阅读学习教材的

基本内容上。考生在阅读学习教材时,必须做到以下几点:

(1)严格按照指定的注册会计师教材进行阅读

(2)阅读教材时既要通读全部内容,又要抓住重点进行精读

通读教材是学习的基础。只有对整个教材通读一遍,才能掌握这门课程的来龙去脉,篇章结构和基本内容。在通读教材前,必须先看考试大纲中的学习目的和要求及内容提要,理解每一章的基本要点,然后有目的地学习。在通读的过程中,应掌握每一章的梗概,弄清每一章的重点、难点。对重点、难点问题,应进行精读。精读时,应在全面理解每章基本内容的基础上,着重攻破重点、难点,并把本章各节内容,本章与以前各章内容联系起来加以思考。对于某些重要问题还要反复阅读,并结合完成复习题、作业题,进行深入的探讨。

2. 参阅有关的辅导书

辅导书是以有关的教材和大纲为依据编写的,辅导书的直接目的是帮助考生理解和掌握教材的内容,特别是帮助考生弄清在自学过程中没有理解和难以掌握的问题。考生在参阅辅导书时,应以教材为主,辅导书为辅。对于教材中没有理解和掌握的问题,通过阅读辅导书,可以加深理解,巩固所学的知识。但是,在参阅辅导书时,必须注意两个问题:一是所参阅的辅导书在精而不在多,切忌辅导资料买了许多,那一本都看,结果一本也没完全看懂。较好的办法是,选择1~2本质量较高的辅导书作参考,配合教材进行认真地学习,便可较好地掌握课程内容。二是正确处理教材和辅导书的关系,考生进行自学,任何时候都必须以教材为主,辅导资料只是辅助学习,考生应在认真阅读教材的基础上,再参阅辅导书,切忌只看辅导书而不下工夫钻研教材。参阅辅导书的最好办法是,在第一遍通读教材的基础上,对教材中的重点、难点问题,结合辅导书进行学习,根据辅导书中的提示和分析,再对教材进行精读。这样循环往复,既可提高考生的学习兴趣,又可帮助他们理解和掌握课程内容。

3. 多作练习、强化训练

会计教材涉及许多计算和核算题,看书易懂,但一遇到实际题目,可能束手无策。只有大量作题,才能在遇到这类题时迎刃而解。

(二) 答题技巧

会计科目考试的题型一般包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算和账务处理题、综合题。各种题型的特点不同,答题的方法、技巧也不尽相同。下面就选择题、判断题、计算和账务处理题及综合题的基本特点及答题技巧简要介绍如下:

1. 单项选择题的特点及答题技巧

此题型主要测试考生对基本知识、基本方法的掌握程度,具有很大的灵活性。命题者常常使迷惑答案具有同等吸引力。因此,不把考试大纲要求掌握的内容吃透,你是很难回答有经验的命题者所设计的选择题的。

考生在答单选题时,应注意以下几个问题:

(1)全面完整地理解题意,选择最佳答案。

(2)正确使用“排除法”合理选出正确答案。对于单选题来说,正确的选择答案几乎直接抄自于指定教材或法规,其余的备选项要靠命题者自己去设计,即使是高明的命题专家,有时为了凑数,他所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项,就可以提高你选对答案而得分的机率。

(3)运用猜测法进行选择。如果你不知道确切的答案,也不要放弃,要充分利用所学知识去猜

测。一般来说,排除的项目越多,猜测正确答案的可能性就越大。

2. 多项选择题。多项选择题也是各类考试中常见的题型,是考生最容易丢分的一种题型。这类题型一般有四个或五个备选答案,正确的答案最少是两个,最多是四个或五个。考生在选择时,应注意以下问题:

(1)多选题是选正确答案,而不是选最佳答案,因此,凡正确的都应选入。

(2)根据题目的具体要求,正确选用猜测法。多项选择题的要求是,不选、少选、多选都不得分,只有和标准答案完全一样才能得分,这时对把握不太准的答案可利用猜测法进行选择。

3. 判断题的特点与答题技巧

该题型 2001 年会计考试没有涉及,但该题型属于一般题型,并不表明 2002 年就没有判断题,为此,要对判断题的答题技巧予以说明。

判断题通常不是以问题出现,而是以陈述句出现,要求考生判断一条事实的准确性,或判断两条或两条以上的事实、事件和概念之间关系的正确性。你的答案是指出它的正确或错误。判断题的类型有许多种,有的直截了当地陈述了事实,有的包含了事实与它们之间的相互关系,你必须判断这些事实和它们之间的关系是对还是错。

解答判断题时,要主要以下几点:

(1)命题中含有绝对概念的词,这道题很可能是错的。命题中含有相对概念的词,这道题很可能是对的。

(2)只要试题有一处错,该题就全错。

(3)酌情猜测。实在无法确定答案的,请看清试题评分要求。如试题虽注明要倒扣分数,但得分多,扣分少(如“答案正确的,每题得 2 分;答案错误的,每题倒扣 1 分”),哪怕你没有足够的时间阅读题目,也一定要猜测,答对的机率是 50%,切莫放过这种“捡来的”分数。

4. 计算与账务处理题的特点和答题技巧

计算与账务处理题主要是测试考生对某一业务的账务处理能力,相对来说难度较大,涉及的概念、计算公式较多。但由于计算与账务处理题的分数一般比重较大,必须予以足够的重视。如果本类题你得分不多,要想通过考试就很困难。答好该类题,必须注意:

(1)仔细阅读试题。对于计算与账务处理题,建议你阅读两遍。经验表明,这样做是值得的。一方面,准确理解题意,不致于忙中出错;另一方面,你还可能从试题中获取解题信息。

(2)注意解题步骤。计算与账务处理题每题所占的分数一般较多,判卷时,多数题是按步骤给分的。而我们有些考生对这个问题没有引起足够的重视,以致虽然会做但得分不全。这就是有些考生满以为考得很好,而成绩公布后却分数不高甚至还怀疑老师判卷有误的一个重要原因。

(3)尽量写出计算公式。在评分标准中,是否写出计算公式是很不一样的。如果你算式正确,只是由于代入的有关数字有误而导致结果不对,写出了计算公式,会酌情给一部分分。

4. 综合题的特点和答题技巧

综合题是用来测试考生综合分析问题和解决问题的能力,此类题综合性较强,难度最大,考生做综合题时应注意以下几个方面的问题:

(1)必须认真审题,体会出命题者的意图。由于此类题所给定的资料通常较多,题目的篇幅较长,题目的内容前后联系也较为紧密,因此,考生作答前必须认真审题,全面充分地理解题中的资料和要求,以便有目的、有针对性的按照出题人的意图答题。解答此类题时宜先看题目后面所提出的问题,然后再带着问题认真阅读所给定的资料。这样往往可以从中获得解题的信息和线索,找到解题的思路和方法,不至于忙中出错或所答非所问。

(2)灵活运用所学知识,全面系统地解答问题。此类题有时涉及该门课程中的一个章节,但更多的时候是涉及到该门课程中的若干章节,这就需要考生将考题涉及到的相关章节的知识灵活地综合起来进行全面系统的分析和归纳。

(3)根据具体情况,合理安排答题时间。作答此类题应该先易后难,权衡分数多少及完成程度,抓大头,放小头。如果时间允许绝不要轻易放弃综合题中任何一题的解答。

第一章 总论	1
一、内容概述	1
二、重点与难点	3
三、练习题	3
四、练习题答案及解析	5
五、历年试题解析	7
第二章 货币资金及应收项目	9
一、内容概述	9
二、重点与难点	12
三、练习题	12
四、练习题答案及解析	15
五、历年试题解析	19
第三章 存货	21
一、内容概述	21
二、重点与难点	23
三、练习题	23
四、练习题答案及解析	26
五、历年试题解析	29
第四章 投资	32
一、内容概述	32
二、重点与难点	35
三、练习题	35
四、练习题答案及解析	38
五、历年试题解析	42
第五章 固定资产	48
一、内容概述	48
二、重点与难点	50
三、练习题	50
四、练习题答案及解析	53
五、历年试题解析	56
第六章 无形资产及其他资产	60
一、内容概述	60
二、重点与难点	62
三、练习题	62
四、练习题答案及解析	64
五、历年试题解析	66
第七章 负债	68
一、内容概述	68
二、重点与难点	70
三、练习题	70

四、练习题答案及解析	75
五、历年试题解析	83
第八章 所有者权益	85
一、内容概述	85
二、重点与难点	86
三、练习题	87
四、练习题答案及解析	90
五、历年试题解析	93
第九章 收入、费用和利润	95
一、内容概述	95
二、重点与难点	98
三、练习题	98
四、练习题答案及解析	101
五、历年试题解析	105
第十章 财务会计报告	109
一、内容概述	109
二、重点与难点	110
三、练习题	110
四、练习题答案及解析	117
五、历年试题解析	121
第十一章 中期财务会计报告	123
一、内容概述	123
二、重点与难点	123
三、练习题	124
四、练习题答案及解析	126
五、历年试题解析	128
第十二章 外币业务	129
一、内容概述	129
二、重点与难点	130
三、练习题	130
四、练习题答案及解析	133
五、历年试题解析	137
第十三章 借款费用	141
一、内容概述	141
二、重点与难点	142
三、练习题	142
四、练习题答案及解析	144
五、历年试题解析	145
第十四章 租凭	146
一、内容概述	146

二、重点与难点	147
三、练习题	147
四、练习题答案及解析	149
第十五章 债务重组	152
一、内容概述	152
二、重点与难点	153
三、练习题	153
四、练习题答案及解析	156
第十六章 非货币性交易	160
一、内容概述	160
二、重点与难点	161
三、练习题	161
四、练习题答案及解析	163
第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	166
一、内容概述	166
二、重点与难点	167
三、练习题	168
四、练习题答案及解析	171
五、历年试题解析	174
第十八章 或有事项	180
一、内容概述	180
二、重点与难点	181
三、练习题	181
四、练习题答案及解析	183
五、历年试题解析	186
第十九章 所得税会计	191
一、内容概述	191
二、重点与难点	192
三、练习题	192
四、练习题答案及解析	196
五、历年试题解析	202
第二十章 资产负债表日后事项	208
一、内容概述	208
二、重点与难点	209
三、练习题	209
四、练习题答案及解析	212
五、历年试题解析	216
第二十一章 关联方关系及其交易的披露	218
一、内容概述	218
二、重点与难点	219

三、练习题	220
四、练习题答案及解析	222
五、历年试题解析	224
第二十二章 商品期货业务	225
一、内容概述	225
二、重点与难点	225
三、练习题	226
四、练习题答案及解析	228
五、历年试题解析	231
第二十三章 合并会计报表	233
一、内容概述	233
二、重点与难点	236
三、练习题	236
四、练习题答案及解析	242
五、历年试题解析	249
第二十四章 分部报告	255
一、内容概述	255
二、重点与难点	256
三、练习题	256
四、练习题答案及解析	258
五、历年试题解析	260

第一章 总论

一、内容概述

(一)会计概述

1. 会计的概念和起源

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作。

2. 会计的作用

属新增内容,包括会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量,并据以作出经济决策、进行宏观经济管理。会计信息有助于考核企业领导人会计责任的履行情况。会计信息有助于企业内部管理当局加强经营管理、提高经济效益。

(二)会计核算的基本前提

1. 会计主体。会计主体是指会计信息所反映的特定单位,它不同于法律主体的范围。

2. 持续经营。持续经营是指在可以预见的将来,企业将按照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。

3. 会计分期。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。又称会计期间。

4. 货币计量。货币计量是指采用货币作为计量单位,记录和反映企业的生产经营活动。

(三)会计核算的一般原则

1. 衡量会计信息质量的一般原则

(1)客观性原则。是指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果。

(2)可比性原则。指会计核算信息与信息或报表使用者的要求相关,即与他们的决策需要相关。

(3)一贯性原则。是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比。

(4)相关性原则。是指企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不得随意改变。

(5)及时性原则。是指会计信息应当及时处理,及时提供。

(6)明晰性原则。是指会计记录和会计信息必须清晰、简明,便于理解和使用。

2. 确认和计量的原则

(1)权责发生制原则。是指在收入和费用实际发生时进行确认,不必等到实际收到现金或支付现金时进行确认。

(2)配比原则。是指将收入与对应的费用、成本进行对比,以结出损益。

(3)历史成本原则。是指将取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值,在资产处置前保持其入账价值不变。

(4)划分收益性支出与资本性支出。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期间的收益相关的支出计入资产的价值。

3. 起修正作用的一般原则

(1)谨慎性原则。是指存在不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

(2)重要性原则。是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。

(四)会计要素

会计要素是会计核算对象的基本分类,是设定会计报表结构和内容的依据,也是进行确认和计量的依据。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等。

1. 资产

(1)概述。资产是由过去交易或事项形成、且为企业拥有或者控制的资源,该资源预期能够给企业带来经济利益。

(2)特点:①资产能够给企业带来经济利益;②资产都是为企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,但也是企业所控制的。③资产都是企业在过去发生的经济业务事项中获得的。

(3)分类。①按流动性进行分类,可以分为流动资产和长期资产或非流动资产。②按资产有无实物形态分,可以分为有形资产和无形资产。

2. 负债

(1)概念。负债是企业过去经济业务事项形成的现时义务,履行该义务会使经济利益流出企业。按偿还期间的长短,一般将负债分为短期负债和长期负债。

(2)特点:①负债是由于过去经济业务事项引起的、企业当前所承担的义务。②负债将要由企业未来某个时日加以清偿。③为了清偿债务,企业往往需要在将来转移资产,比如用现金偿还或者实物资产清偿,或者通过提供劳务来偿还。

3. 所有者权益

(1)概念。所有者权益是所有者在企业资产中享有的经济利益,又称之净资产。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四个项目。

(2)特点:①所有者权益不象负债那样需要偿还,除非发生减资、清算,企业不需要偿还其所有者。②企业清算时,负债往往优先清偿,而所有者权益只有在清偿所有的负债之后才返还给所有者。③所有者权益能够分享利润,而负债则不能参与利润的分配。

4. 收入

(1)概念。收入是企业在销售商品、提供劳务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。

(2)特点:①收入是从企业的日常活动中产生的,如工商企业销售商品,提供劳务的收入。②收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少。③收入将引起企业所有者权益的增加。

(3)收入的来源。收入来源于:①对外销售商品;②提供劳务;③让渡资产的使用权。

5. 费用

(1)概念。费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。

(2)特点:①费用是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出;②费用可以表现为资产的减少;③费用将引起所有者权益的减少。

(3)费用的分类。费用按照其与收入的关系,可以分为营业成本和期间费用两部分。

6. 利润。利润是企业在一定期间的经营成果。利润为营业利润、投资净收益和营业外收支净额等三个项目的总额减去所得税费之后的余额。

二、重点与难点

本章重点与难点主要是:(1)会计六大要素的内容、各自的定义及作用;(2)会计核算的基本前提:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项;(3)注意认真体会我国会计原则(包括四大类共12项)的内容及特点,特别是在会计核算中的地位和作用;(4)会计报表的要素。

三、练习题

(一)单项选择题

1. 会计核算上所使用的一系列会计原则和方法如历史成本原则等,都是建立在_____基础上的。()
A. 会计主体前提 B. 持续经营前提
C. 会计分期前提 D. 货币计量前提
2. 从核算效益看,对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略,采取完全相同的处理方法,不符合()
A. 明晰性原则 B. 谨慎性原则
C. 相关性原则 D. 重要性原则
3. 企业采用的会计方法不能随意变更,是依据()
A. 一贯性原则 B. 可比性原则
C. 客观性原则 D. 重要性原则
4. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()
A. 相关性原则 B. 一贯性原则
C. 可比性原则 D. 明晰性原则
5. 《企业会计准则》规定,会计核算应当以_____为基础。()
A. 客观性原则 B. 相关性原则
C. 及时性原则 D. 权责发生制
6. 合理确认各期收入和费用的会计核算原则是()
A. 权责发生制原则 B. 配比原则
C. 历史成本原则 D. 划分收益性支出和资本性支出原则
7. 企业的负债是指()
A. 由过去经济业务事项引起的,企业当前所承担的义务
B. 由过去经济业务事项引起的,企业未来所承担的义务
C. 企业对预期将发生的经济业务事项所承担的义务
D. 企业由于当前经济业务事项引起的未来所承担的义务
8. 我国企业会计准则所规定的收入,是指()
A. 主营业务收入 B. 营业收入

C. 营业收入和投资收益之和

D. 营业收入、投资收益和营业外收入之和

(二)多项选择题

1. 客观性原则包括 ()
 - A. 真实反映
 - B. 准确反映
 - C. 及时反映
 - D. 具有可检验性
 - E. 简明反映
2. 下列要素中,属于资产负债表要素的是 ()
 - A. 收入
 - B. 资产
 - C. 所有者权益
 - D. 费用
3. 我国现行会计准则规定的会计核算一般原则中,有关会计要素确认、计量方面的要求有 ()
 - A. 明晰性原则
 - B. 权责发生制原则
 - C. 配比原则
 - D. 划分收益性支出与资本性支出原则
4. 会计核算的基本前提包括 ()
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
5. 会计主体可以是 ()
 - A. 独立法人
 - B. 非法人
 - C. 企业中的某一特定部分
 - D. 企业集团
6. 长期债务包括 ()
 - A. 长期借款
 - B. 应付债券
 - C. 长期应付款
 - D. 购入的股票
7. 收入的来源有 ()
 - A. 对外销售商品
 - B. 提供劳务
 - C. 让渡资产的使用
 - D. 出售资产
8. 下列关于费用的说法正确的有 ()
 - A. 费用可表现为资产的减少
 - B. 费用将引起所有者权益的减少
 - C. 固定资产清理损失属于费用
 - D. 费用是企业在销售商品、提供劳务等日常经营活动中发生的经济利益的流出
9. 下列关于资产论断正确的有 ()
 - A. 资产必须是企业拥有或者控制的
 - B. 资产必须是能以货币计量的
 - C. 资产必须是能给企业带来经济效益的经济资源
 - D. 资产包括有形资产和无形资产

(三)判断题

1. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。 ()
2. 可比性原则和一贯性原则,其目的都在于会计信息的相互可比;区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。 ()
3. 在我国,企业必须采用人民币作为记账本位币。 ()

4. 谨慎原则是指对于具有估计性质的会计事项应当谨慎从事,应当合理预计可能发生的损失和费用,但不预计或少预计可能带来的收益,因此,可以低估收入,高估成本。 ()
5. 会计主体的作用在于界定同一会计主体会计核算的范围。 ()
6. 会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在会计主体持续经营前提的基础上的。 ()
7. 对于某一项财产,要成为企业的资产,其所有权必须属于企业。 ()
8. 一贯性原则和可比性原则都是对企业会计信息提出的要求,所不同的是,前者是从同一企业不同期间的会计信息的角度提出要求的,后者是从不同企业会计信息的角度提出要求的。 ()
9. 资产是在企业发生的交易、事项中获得的,故谈判中的交易或者计划中的经济业务也可确认为资产。 ()
10. 企业经营周期超过一年,但预期在一个经营周期内到期清偿的债务,属于长期债务。 ()
11. 出售固定资产所取得的收益应作为企业的收入。 ()
12. 费用可引起资产的减少,或负债和所有者权益的增加。 ()

四、练习题答案及解析

(一)单项选择题

1. B

【解析】:只有设定企业才能在持续经营的前提下,才能进行正常的会计处理。

2. D

【解析】:重要性原则是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。

3. A

【解析】:一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不能随意变更。

4. C

【解析】:可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比。

5. D

【解析】:我国《企业会计准则》规定,会计核算应以权责发生制为基础。

6. B

【解析】:配比原则是将收入与对应的费用、成本进行对比,以结出损益,运用配比原则,能完整地反映特定时期的经营成果。

7. A

【解析】:负债是指由过去的交易、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交易、事项可能产生的债务不能作为负债。

8. B

【解析】:收入是指企业在销售商品、提供劳务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。