

全国中级会计专业技术资格统一考试

中级会计实务(一)

复习全书

—— 附各章考点精粹、同步强化练习题和全真模拟试卷及解答

全国会计专业技术资格考试命题研究组 审 编

中国人民大学 陈解生 主 编

2003

购本书者，将于
2003年5月初免费获赠
2003年全国中级会计专业技术
资格统一考试中级会计实务(一)
的全真模拟命题预测试卷
及解答一套



中国经济出版社

全国中级会计专业技术资格统一考试

中级会计实务(一)

复习全书

——附各章考点精粹、同步强化练习题和全真模拟试卷及解答

全国会计专业技术资格考试命题研究组 审编
中国人民大学 陈解生 主编

2003



中国经济出版社

息

以
位

本

资

三

变

际

归
的

的

图书在版编目 (CIP) 数据

全国中级会计专业技术资格统一考试中级会计实务 (一) 复习全书/陈解生主编.

—北京: 中国经济出版社, 2002.10

ISBN 7-5017-5757-7

I. 全… II. 陈… III. 会计—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 079709 号

责任编辑: 张淑玲

封面设计: 东方

全国中级会计专业技术资格统一考试中级会计实务 (一) 复习全书

主编 陈解生

*

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

北京印刷一厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 16 印张 390 千字

2002 年 10 月第 1 版 2002 年 10 月第 1 次印刷

印数: 3000 册

ISBN 7-5017-5757-7/G·1141

定价 22.00 元

出版说明

为了帮助参加2003年全国会计专业技术资格统一考试的广大考生能系统、全面地复习各门应考课程，我们特组织编写了这本《全国中级会计专业技术资格统一考试中级会计实务（一）复习全书》（附各章考点精粹、同步强化练习题和全真模拟试卷、答案及解析）。

本书具有以下特点：

► **复习指导**：本书由全国会计专业技术资格考试命题研究组审编、中国人民大学教授陈解生主编，由中国人民大学、中央财经大学等全国重点大学中多年来一直从事全国会计专业技术资格考试和全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。对考生进行全面复习，具有极强的指导作用。

► **内容全面**：本书严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制订的最新考试大纲和指定教材编写的。在编写过程中，特别注意知识的系统性，并且节节把关，章章细审，逐项验收，力求做到不多、不重、不漏。

► **同步训练**：在每章后都编写了足量的同步强化练习题，并都给出答案和解析。考生可通过做这些强化练习题，以便进行自测，巩固复习成果。

► **重点突出**：本书在体现“全”的同时，又突出重点。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点，讲深、讲透。

► **体例独特**：本书体例新颖独特，各章均有本章逻辑结构、本章考试要点、本章强化练习题、答案及解析、本章近年考题解析。全书体系脉络分明、条理清晰，各章节内容重点突出、一目了然。

► **全真模拟**：依据最新考试大纲和最新题型为依据而精心编制的两套全真模拟试卷，使考生能自我检测，做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是，每套全真模拟测试卷的题型、题量和分值与真题完全一致，并有答案及详细解析，能帮助考生进一步把握知识要求，掌握应试技巧，提高应试能力和考试水平。

►**权威模拟**：参加编写本书的教授、专家，不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验，而且对历年全国会计专业技术资格统一考试的试题有专门的研究，深谙全国会计专业技术资格考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟题都具有极强的权威性和实战性，针对性强，切题率高。

►**解析透彻**：本书中所有的强化练习题和全真模拟试卷的答案都进行了详尽的解析，条分缕析，解析透彻，易于考生理解。

相信参加 2003 年全国会计专业技术资格统一考试的广大考生，在认真学习本书后，定能很快巩固原有知识，及时查缺、补漏，提高应试能力和考试水平，在全国会计专业技术资格考试中得心应手，一举成功！

在编写本书的过程中，参阅了有关教材和相关资料，特对有关的出版者和编者深表感谢。同时，本书中的疏漏和不妥之处，敬请广大读者和同仁不吝赐教。

预祝广大考生顺利过关、取得高分！

全国会计专业技术资格考试命题研究组

2002·北京

目 录

第一编 应试指导

第一章 总论	(1)
【本章逻辑结构】	(1)
【本章考试要点】	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计核算的基本前提	(2)
第三节 会计核算的一般原则	(2)
【本章强化练习题】	(3)
【本章强化练习题答案及解析】	(5)
【本章近年考题解析】	(7)
第二章 货币资金	(9)
【本章逻辑结构】	(9)
【本章考试要点】	(9)
第一节 现金	(9)
第二节 银行存款	(9)
第三节 其他货币资金	(10)
【本章强化练习题】	(10)
【本章强化练习题答案及解析】	(12)
【本章近年考题解析】	(15)
第三章 应收和预付款项	(16)
【本章逻辑结构】	(16)
【本章考试要点】	(16)
第一节 应收票据	(16)
第二节 应收账款	(17)
第三节 预付账款及其他应收款	(17)
第四节 坏账及其核算	(18)
【本章强化练习题】	(18)
【本章强化练习题答案及解析】	(21)
【本章近年考题解析】	(26)

第四章 存货	(27)
【本章逻辑结构】	(27)
【本章考试要点】	(27)
第一节 存货的概念及范围	(27)
第二节 取得存货的核算	(28)
第三节 发出存货的核算	(28)
第四节 存货的期末计价	(29)
第五节 存货盘存和清查	(30)
【本章强化练习题】	(30)
【本章强化练习题答案及解析】	(34)
【本章近年考题解析】	(41)
第五章 投资	(46)
【本章逻辑结构】	(46)
【本章考试要点】	(46)
第一节 投资的概念及分类	(46)
第二节 短期投资	(46)
第三节 长期债权投资	(47)
第四节 长期股权投资	(48)
第五节 长期投资减值	(51)
【本章强化练习题】	(51)
【本章强化练习题答案及解析】	(57)
【本章近年考题解析】	(65)
第六章 固定资产	(71)
【本章逻辑结构】	(71)
【本章考试要点】	(71)
第一节 固定资产的概念及分类	(71)
第二节 固定资产的取得	(72)
第三节 固定资产的折旧	(73)
第四节 固定资产的改扩建和维修	(74)
第五节 固定资产的处置	(74)
第六节 固定资产的期末计价	(75)
第七节 固定资产的清查	(75)
【本章强化练习题】	(76)
【本章强化练习题答案及解析】	(79)
【本章近年考题解析】	(85)
第七章 无形资产及其他资产	(89)
【本章逻辑结构】	(89)
【本章考试要点】	(89)

第一节 无形资产	(89)
第二节 其他资产	(92)
【本章强化练习题】	(92)
【本章强化练习题答案及解析】	(95)
【本章近年考题解析】	(99)
第八章 流动负债	(101)
【本章逻辑结构】	(101)
【本章考试要点】	(101)
第一节 短期借款	(101)
第二节 应付票据	(102)
第三节 应付和预收款项	(102)
第四节 应交税金	(103)
第五节 应付股利	(105)
第六节 应付工资及应付福利费	(105)
【本章强化练习题】	(106)
【本章强化练习题答案及解析】	(109)
【本章近年考题解析】	(113)
第九章 长期负债	(115)
【本章逻辑结构】	(115)
【本章考试要点】	(115)
第一节 长期借款	(115)
第二节 应付债券	(115)
第三节 长期应付款	(116)
【本章强化练习题】	(117)
【本章强化练习题答案及解析】	(119)
【本章近年考题解析】	(123)
第十章 所有者权益	(125)
【本章逻辑结构】	(125)
【本章考试要点】	(125)
第一节 实收资本	(125)
第二节 资本公积	(127)
第三节 留存收益	(127)
【本章强化练习题】	(128)
【本章强化练习题答案及解析】	(131)
【本章近年考题解析】	(135)
第十一章 费用	(136)
【本章逻辑结构】	(136)
【本章考试要点】	(136)

第一节 费用的概念及分类·····	(136)
第二节 生产成本·····	(137)
第三节 期间费用·····	(137)
【本章强化练习题】·····	(138)
【本章强化练习题答案及解析】·····	(141)
【本章近年考题解析】·····	(145)
第十二章 收入和利润 ·····	(147)
【本章逻辑结构】·····	(147)
【本章考试要点】·····	(147)
第一节 收入的概念及分类·····	(147)
第二节 销售商品收入的确认和计量·····	(148)
第三节 提供劳务收入的确认和计量·····	(149)
第四节 让渡资产使用权收入的确认和计算·····	(150)
第五节 建造合同收入的确认和计量·····	(151)
第六节 利润·····	(152)
第七节 利润分配·····	(153)
【本章强化练习题】·····	(153)
【本章强化练习题答案及解析】·····	(159)
【本章近年考题解析】·····	(168)
第十三章 财务会计报告 ·····	(172)
【本章逻辑结构】·····	(172)
【本章考试要点】·····	(172)
第一节 资产负债表·····	(172)
第二节 利润表·····	(173)
第三节 现金流量表·····	(173)
第四节 会计报表附表·····	(176)
第五节 会计报表附注·····	(176)
第六节 财务情况说明书·····	(177)
【本章强化练习题】·····	(177)
【本章强化练习题答案及解析】·····	(182)
【本章近年考题解析】·····	(191)
第十四章 预算会计 ·····	(198)
【本章逻辑结构】·····	(198)
【本章考试要点】·····	(198)
第一节 预算会计概述·····	(198)
第二节 资产和负债·····	(199)
第三节 净资产·····	(201)
第四节 收入与支出·····	(202)

第五节 预算会计报表.....	(204)
第六节 国库集中收付制度.....	(204)
第七节 政府采购.....	(205)
【本章强化练习题】.....	(206)
【本章强化练习题答案及解析】.....	(209)
【本章近年考题解析】.....	(216)

第二编 全真模拟试卷、答案及解析

2003 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务(一)》全真模拟试卷(一)	(218)
----------------------------	-------

2003 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务(一)》全真模拟试卷(一)答案及解析	(224)
---------------------------------	-------

2003 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务(一)》全真模拟试卷(二)	(232)
----------------------------	-------

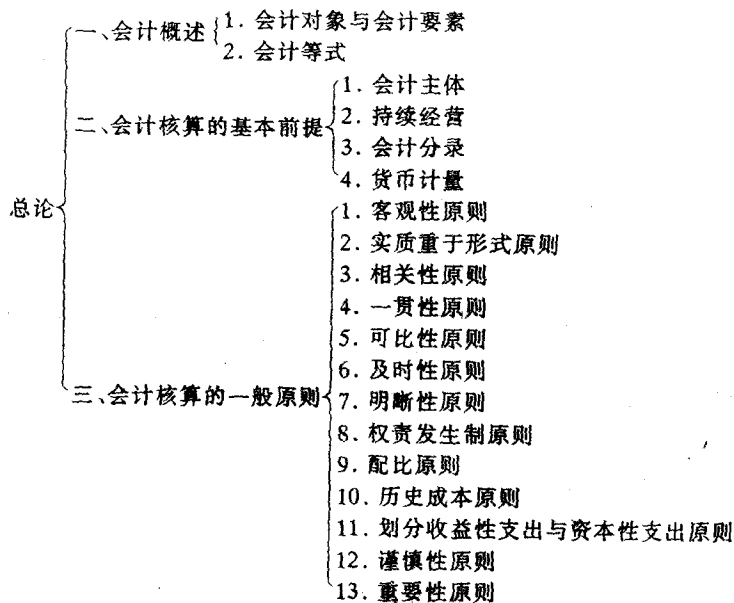
2003 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务(一)》全真模拟试卷(二)答案及解析	(238)
---------------------------------	-------

第一编 应试指导

第一章 总 论

【本章逻辑结构】



【本章考试要点】

第一节 会计概述

一、会计对象与会计要素

1. 会计对象是指会计核算和监督的内容。
2. 会计要素是会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,又是会计报表的基本构件。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

二、会计等式

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式,也称为会计平衡公式。

1. 资产 = 负债 + 所有者权益
2. 收入 - 费用 = 利润

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。

需要注意的是,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,会计主体不一定是法律主体。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来将延续下去。

企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定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。明确这个基本前提,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

三、会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经济活动分割为一定的期间。

明确会计分期这个会计核算的基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

四、货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。

第三节 会计核算的一般原则

一、客观性原则

客观性原则要求企业的会计核算以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

二、实质重于形式原则

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。

三、相关性原则

相关性原则要求企业提供的会计信息能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。

四、一贯性原则

一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期保持一致,不得随意变更。如有必要变更,

应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。

五、可比性原则

可比性原则要求企业的会计核算按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。

六、及时性原则

及时性原则要求企业的会计核算及时进行,不得提前或延后。

七、明晰性原则

明晰性原则要求企业的会计核算和编制的财务会计报告清晰明了,便于理解和利用。

八、权责发生制原则

按权责发生制原则的要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;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。

九、配比原则

配比原则要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

十、历史成本原则

历史成本原则要求企业的各项财产在取得时按照实际成本计量。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。

十一、划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则要求企业在进行会计核算时合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

十二、谨慎性原则

谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费用,并不得设置秘密准备。

十三、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事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。

【本章强化练习题】

一、单项选择题

1. 对各项资产应按经济业务的实际交易价格计量,而不考虑随后市场价格变动的影响。其所遵循的会计核算原则是()。

A. 客观性原则 B. 相关性原则 C. 历史成本原则 D. 权责发生制原则

2. 存货计价采用成本与可变现净值孰低法,体现的会计核算的一般原则是()。

A. 历史成本原则 B. 配比原则 C. 谨慎原则 D. 客观性原则

3. 下列各项支出中,属于企业收益性支出的是()。

- A. 购入不需安装设备支付的运杂费
 - B. 企业筹建期间发生的办公费
 - C. 购买土地使用权支付的耕地占用税
 - D. 以购买债券形式进行长期投资时支付的数额较小的手续费
4. “将企业以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产”是基于()原则。
- A. 重要性
 - B. 实质重于形式
 - C. 权责发生制
 - D. 谨慎性
5. 下列项目中,能引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。
- A. 发放股票股利
 - B. 摊销无形资产价值
 - C. 计提长期债券投资利息
 - D. 计提短期应付债券利息

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于收入确认范围的有()。
- A. 运输劳务收入
 - B. 罚没收入
 - C. 处置固定资产净收益
 - D. 销售收入
2. 下列各项中,不属于企业资产确认范围的有()。
- A. 委托加工商品
 - B. 约定未来购入商品
 - C. 融资租入设备
 - D. 经营租入设备
3. 下列项目中,能同时引起资产和所有者权益发生变化的有()。
- A. 接受捐赠
 - B. 投资者投入资本
 - C. 用资本公积转增资本
 - D. 用盈余公积弥补亏损
4. 下列各项中,可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
- A. 某集团公司
 - B. 某个体经营户
 - C. 某企业的管理部门
 - D. 某集团公司的分公司
5. 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。
- A. 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
 - B. 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
 - 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
6. 下列各项,体现了谨慎性原则的有()。
- A. 采用备抵法核算坏账损失
 - B. 计提固定资产减值准备
 - C. 计提存货跌价准备
 - D. 在物价上涨时,采用先进先出法对发出存货予以计价

三、判断题

1. 会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业只能确立一个会计主体。 ()
2. 重要性原则是相对的。对于某一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。 ()
3. 固定资产的大修理或改良费用,均应直接计入当期损益或进行分期摊销。 ()
4. 会计核算的可比性原则要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法,以便于不同会计期间会计信息的纵向比较。 ()

5. 历史成本核算原则要求对企业资产、负债、所有者权益等项目的计量,应当基于经济业务的实际交易价格或成本,而不考虑随后市场价格变动的影响。 ()
6. 我国企业会计制度规定,所有单位都应以权责发生制原则为基础进行核算。 ()
7. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。 ()
8. 在企业负债金额既定的情况下,企业本期净资产的增减额就是企业当期的利润额或发生的亏损额。 ()
9. 会计主体和法律主体是统一的,因此,会计主体只能是独立的法人,不能是非法人。 ()
10. 由于企业持续经营,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别。 ()

【本章强化练习题答案及解析】

一、单项选择题

1. C

【解析】客观性原则和相关性原则都属于财务会计信息质量要求方面的一般原则,与价格计量没有关系。历史成本原则是指各项财产物资应当按取得时的实际成本计价,物价变动时,除国家另有规定者外,不得调整其账面价值。

2. C

【解析】谨慎原则又称为稳健原则,是指在资产计价及损益确定时,如果有两种或两种以上的方法或金额可供选择时,应选择使本期净资产和利润较低的方法和金额。即对于具有估计性质的会计事项,应当合理预计可能发生的损失和费用,但不应预计或多预计可能带来的收益。存货计价采用可变现净值孰低法,在存货价格波动的情况下,以成本与可变现净值的较低者来计价并确定期末存货价值,可以使资产负债表上的存货价值表现偏低,同时使本期销货成本较高,而本期的收益也较低,这正好符合谨慎性原则的要求。

3. D

【解析】企业购入不需安装设备支付的运输费应计入所购设备成本,企业筹建期间发生的办公费应计入长期待摊费用,购买土地使用权支付的耕地占用税应计入在建工程,均为资本性支出;而长期债券投资时支付的数额较小的手续费,可直接计入当期损益,应作为收益性支出。

4. B

【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,所以,从其经济实质来看,企业能够控制其创造的未来经济利益,所以,会计核算上将以融资方式租入的资产视为企业的资产。这符合实质重于形式原则。

5. D

【解析】发放股票股利只引起所有者权益结构发生变动,并不引起其数额发生变动;摊销无形资产价值,引起资产和所有者权益变动;计提长期债券投资利息同时增加资产和投资收益;计提短期应付债券利息,财务费用增加,未分配利润减少,负债(应付短期债券)增加,引起

负债和所有者权益同时发生变动。

二、多项选择题

1. A、D

【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,收入不包括为第三方或客户代收的款项,也不包括处置固定资产净收益、出售无形资产所得等。

2. B、D

【解析】资产是指过去交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。而约定未来购入商品,由于企业没有实际的购货行为发生,不能确认为企业的存货资产;经营租入设备不能由企业所拥有或控制,也不属于企业的资产。

3. A、B

【解析】接受捐赠,增加了资产类科目,同时增加资本公积;投资者投入资本,同时增加资产和实收资本;用资本公积转增资本,增加实收资本的同时,减少资本公积,不影响所有者权益总额的变化;用盈余公积弥补亏损,减少盈余公积,增加未分配利润,也不影响所有者权益总额的变化。

4. A、B、C、D

5. B、D

【解析】一贯性原则是指会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更,以便对前后期会计资料进行纵向比较。但是,一贯性原则并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说,在以下两种情况下,可以变更会计政策,一是有关法规发生变化,要求企业改变会计政策,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。A项属于有关法规发生变化,要求企业改变会计政策;B项和D项属于滥用会计政策,违背了会计核算的一贯性原则。

6. A、B、C

【解析】出于谨慎,应在物价上涨时对发出存货采用后进先出法计价。

三、判断题

1. ×

【解析】会计主体是会计核算的基本前提之一,它可以是独立法人,也可以是非法人(如合伙经营活动);可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定部分(如企业的分公司、企业设立的事业部);可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。因此,一个企业可以根据自身情况,确定一个或多个会计主体。

2. ✓

3. ×

【解析】固定资产的改良,提高了固定资产的性能和使用效率,改良支出带来的效益不仅与改良的当期有关,而且与以后几个期间有关,属于资本性支出,应计入固定资产成本。

4. ×

【解析】可比性原则要求会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,以便在不同企业之间进行横向比较。而一贯性原则是会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更,以便于对前后期会计资料进行纵向比较。如确有必要变更,应将变更的情况、

变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。可比性原则和一贯性原则都是为了能进行比较,不同的是可比性原则要求横向比较,一贯性原则要求纵向比较。

5. ✓

【解析】对资产、负债、所有者权益等项目的计量,企业应当基于交易或事项的实际交易价格或成本,这主要是因为历史成本是资产实际发生的成本,有客观依据,便于查核,也容易确定,比较可靠。

6. ×

【解析】为了明确会计核算的确认基础,更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,就要求企业在会计核算过程中应以权责发生制为基础。但目前,我国的行政单位采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制。

7. ✓

【解析】会计要素是会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,是会计报表的基本构件。

8. ×

【解析】根据会计恒等式“资产=负债+所有者权益”可知,在企业负债金额既定的情况下,企业本期净资产(所有者权益)的增减额还与企业的资产的增减有关,企业资产的增加或减少也可能导致企业净资产的增减变动。

9. ×

【解析】会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,会计主体不一定是法律主体(即法人),也可能是非法律主体(即非法人)。

10. ×

【解析】由于企业会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别。

【本章近年考题解析】

一、单项选择题

1. 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()。(2001年)

- A. 摊销固定资产大修理支出
- B. 董事会提出现金股利分配方案
- C. 计提长期债券投资利息
- D. 以盈余公积弥补亏损

【答案】B

【解析】摊销固定资产大修理支出是费用增加,资产减少;计提长期债券投资利息是资产增加,收益增加;以盈余公积弥补亏损是所有者权益内部一增一减,都不能够引起负债和所有者权益同时发生变动。

2. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,其所体现的会计核算一般原则是()。(2001年)

- A. 及时性原则
- B. 历史成本原则
- C. 谨慎原则
- D. 可比性原则