



2007年度
注册会计师全国统一考试 应试指导

会 计

财会方舟网 策划
注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

“名师点拨”系列

财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试应试指导

会 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社,
2007.5

财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试应试指导

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9837 - 4

I. 会… II. 注… III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 052530 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 19 印张 465 000 字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—25 000 定价: 38.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9837 - 4/F · 8542

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前

言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十几年,近几年每年都有100多万人次参与其中,为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考,也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点,改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减,但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面:一是考生没有将教材内容吃透,对于基础知识掌握的不夠扎实,一些概念性的东西似是而非,相互混淆;二是教材的内容都相当精炼,举例较小且高度概括,没有展开,给部分考生造成了错觉,没有仔细复习;三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够,缺乏系统的、有针对性的训练,致使答题时速度慢,思路不连贯;四是部分考生以前对这方面的知识了解较少,工作忙,没有花更多的时间来进行系统学习;五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料,能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程,尤其是2007年的教材将新的会计审计准则体系融合到教材中,几乎是以全新的面貌展现在考生面前。如何在短短的几个月时间里将教材内容融会贯通,顺利通过考试,是需要考生理论加实践、看练结合,付出极大心力的。

为了帮助考生更好地掌握2007年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容,在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材,把握考试要点及答题技巧,提高解题能力,从容应对考试,中国财政经济出版社积极地进行了资源整合,吸收了北京注册会计师考试委员会办公室多年来出版指导用书的经验,充分发挥专业优势,组织了长期参与注册会计师培训辅导、具有多年教学、命题与阅卷经验的专家、教授,以科学、严谨的态度,严格按照2007年度注册会计师全国统一考试大纲和考试用书的内容,编写了这套详略得当、重点突出、针对性强的学习参考用书。

该套参考用书由两个系列组成,每个系列分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本。

系列之一——“名师点拨”系列:《财经版2007年度注册会计师全国统一考试应试指导》——每门课程分为二~三个部分:(1)命题规律及趋势分析。即对该学科的考试规律及趋势进行分析。(2)分章难点解析及练习。即对广大考生急需解决的考试重点、难点、疑难

问题等内容,通过典型例题的形式进行了细致的分析和解答,并分章进行练习,练习的重点是客观题部分,即掌握基础部分。(3)综合练习。即根据循序渐进的原则,及综合题在历年考试中占有较大比重的规律,突出了综合题,增强考生对知识的综合运用与应变能力。

系列之二——“考前练兵”系列:《财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》——以试卷的形式,完全按照历年考试的题型、题量和难易程度,给你考试的全真感受。每科分为八套试卷,并附有答案和解析。

该系列丛书具有如下特点:

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授,有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本系列丛书涵盖了各科考试的知识点,突出了各部分的重点和难点,更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识,从而取得事半功倍的效果。

三、针对性。本系列丛书针对 2007 年的广大考生急需解决的考试重点、难点和疑难问题解答等内容,作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本系列丛书切实从广大考生的角度来编写,根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案,有着极强的实用性。

本系列丛书还对考生如何学习、复习、应试等具体环节提出了专家忠告。

同时,财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 对购买本系列辅导用书的考生提供免费的后继支持服务,并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网的注册会计师考试栏目上公布勘误表、对考生的答疑等内容,欢迎考生查询。考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本系列辅导用书,相信会对你的应试有所裨益。

本书由唐宁同志编写第一、二、三、四、五、六、七、十一、十二、十七、十九、二十八章;郭建华同志编写第十三、十四、十五、十六、十八、二十、二十一、二十二、二十七章;张志凤同志编写第八、九、十、二十三、二十四、二十五、二十六章,第二部分综合练习由唐宁、郭建华、张志凤共同编写。

本书编者本着对广大考生高度负责的态度,精心编写,严格把关,但也难免有疏漏和不妥之处,欢迎读者批评指正。

编 者
2007 年 4 月

专家忠告

1. 关于注册会计师考试

注册会计师考试试卷分为两个部分，即客观题部分和主观题部分。历史上客观题部分曾经出现过填空题、单项选择题、多项选择题和判断题。

2007年客观题型估计会继续采用单项选择题、多项选择题、判断题三种形式。每道客观题主要是针对一个知识点或一个重要的日期、数字出题，或是一道简单的计算题，范围覆盖了全书各章节；主观题包括计算题、简答题和综合题。从历年考试情况看，近几年主观题分数有所上升，也许是为了加强考生今后综合运用所学知识的能力。各章的分值分布基本上是偏向于一些所谓重点章节。从近两年的考题来看，综合题内容往往是跨章节的，这就要求考生在掌握各章基本概念的基础上，加强综合应用的能力，这一点应引起考生的注意。

2. 给考生的几点提示

考试范围一般不会超出大纲的内容，所以考生复习应紧扣大纲，精读教材同时参考辅导书。复习迎考，除合理安排复习时间，刻苦勤奋等一般要求外，还要掌握正确的学习方法，正确的学习方法可以收到事半功倍的效果。

(1) 先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法律、法规，学习完某一部分之后，做本书相应部分设定的练习题。做题要一口气做下去，不仅要力求正确，而且要求速度。做题时切忌做一个对一个答案或做不出马上翻答案。做模拟试卷应统计正确率，还要注意按考试总时间要求自己，考察自己能否在规定的时间内完成。

(2) 根据本人特点狠抓薄弱环节。难易因人而异，已经掌握的，可以一带而过，比较生疏的，且比较重要的内容，应重点突破。注意新的法律、法规及教材新增加的内容。

(3) 有条件的可以几个人一起复习，相互提问、讨论，也可以将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题，摘其要点，或加以比较。如果周围没有同类的考生，也可以利用互联网的优点，在网上与其他考生进行交流。

(4) 考生在选择报考科目时要选择有一定把握的科目，重点突破，避免过于分散精力，同时增强自己的信心，另外要尽量选择知识内容上有一定关联的科目报名，切忌“眉毛胡子一把抓”。

(5) 建议考生选择有信誉、正规的考前辅导班，同时要使用正版教材，不要使用盗版书。考试前几天，一般都会有一些串讲班，如有可能去听一听，应该会有一些收获。考试前一天一定要把需要的用具和证件等准备好，并且要注意休息好，考试当天应提前到达考场，

以免因交通等原因迟到。

(6) 考试时，拿到试卷首先一定要填写姓名等，以免最后忘记。要注意计划答题时间，保持稳定的答题速度。

希望读者以本书为材料来进行系统训练，再加上自己的努力，在较短的时间内提高应试能力，考出理想的成绩。

CONTENTS



第一部分 分章难点解析及练习

第一章 总论	(3)
考情分析	(3)
重点、难点及典型例题分析	(3)
练习题	(6)
练习题参考答案及解析	(7)
第二章 货币资金	(9)
考情分析	(9)
重点、难点及典型例题分析	(9)
练习题	(10)
练习题参考答案及解析	(11)
第三章 金融资产	(12)
考情分析	(12)
重点、难点及典型例题分析	(12)
练习题	(20)
练习题参考答案及解析	(22)
第四章 存货	(26)
考情分析	(26)
重点、难点及典型例题分析	(26)
练习题	(29)
练习题参考答案及解析	(31)
第五章 长期股权投资	(33)
考情分析	(33)
重点、难点及典型例题分析	(33)
练习题	(40)
练习题参考答案及解析	(43)
第六章 固定资产	(46)
考情分析	(46)
重点、难点及典型例题分析	(46)

练习题.....	(50)
练习题参考答案及解析.....	(52)
第七章 无形资产.....	(55)
考情分析.....	(55)
重点、难点及典型例题分析.....	(55)
练习题.....	(58)
练习题参考答案及解析.....	(60)
第八章 投资性房地产.....	(62)
考情分析.....	(62)
重点、难点及典型例题分析.....	(62)
练习题.....	(65)
练习题参考答案及解析.....	(67)
第九章 非货币性资产交换.....	(69)
考情分析.....	(69)
重点、难点及典型例题分析.....	(69)
练习题.....	(72)
练习题参考答案及解析.....	(73)
第十章 资产减值.....	(75)
考情分析.....	(75)
重点、难点及典型例题分析.....	(75)
练习题.....	(80)
练习题参考答案及解析.....	(82)
第十一章 负债.....	(84)
考情分析.....	(84)
重点、难点及典型例题分析.....	(84)
练习题.....	(89)
练习题参考答案及解析.....	(91)
第十二章 所有者权益.....	(94)
考情分析.....	(94)
重点、难点及典型例题分析.....	(94)
练习题.....	(96)
练习题参考答案及解析.....	(97)
第十三章 收入、费用和利润.....	(99)
考情分析.....	(99)
重点、难点及典型例题分析.....	(99)
练习题.....	(105)
练习题参考答案及解析.....	(107)
第十四章 财务报告.....	(109)
考情分析.....	(109)

重点、难点及典型例题分析	(109)
练习题	(116)
练习题参考答案及解析	(119)
第十五章 或有事项	(122)
考情分析	(122)
重点、难点及典型例题分析	(122)
练习题	(127)
练习题参考答案及解析	(129)
第十六章 债务重组	(132)
考情分析	(132)
重点、难点及典型例题分析	(132)
练习题	(137)
练习题参考答案及解析	(139)
第十七章 政府补贴	(141)
考情分析	(141)
重点、难点及典型例题分析	(141)
练习题	(143)
练习题参考答案及解析	(144)
第十八章 借款费用	(145)
考情分析	(145)
重点、难点及典型例题分析	(145)
练习题	(148)
练习题参考答案及解析	(150)
第十九章 股份支付	(153)
考情分析	(153)
重点、难点及典型例题分析	(153)
练习题	(156)
练习题参考答案及解析	(158)
第二十章 所得税	(160)
考情分析	(160)
重点、难点及典型例题分析	(160)
练习题	(167)
练习题参考答案及解析	(169)
第二十一章 外币折算	(172)
考情分析	(172)
重点、难点及典型例题分析	(172)
练习题	(176)
练习题参考答案及解析	(178)
第二十二章 租赁	(181)

考情分析·····	(181)
重点、难点及典型例题分析·····	(181)
练习题·····	(188)
练习题参考答案及解析·····	(191)
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正·····	(196)
考情分析·····	(196)
重点、难点及典型例题分析·····	(196)
练习题·····	(201)
练习题参考答案及解析·····	(206)
第二十四章 资产负债表日后事项·····	(211)
考情分析·····	(211)
重点、难点及典型例题分析·····	(211)
练习题·····	(215)
练习题参考答案及解析·····	(219)
第二十五章 企业合并·····	(223)
考情分析·····	(223)
重点、难点及典型例题分析·····	(223)
练习题·····	(225)
练习题参考答案及解析·····	(230)
第二十六章 合并财务报表·····	(234)
考情分析·····	(234)
重点、难点及典型例题分析·····	(234)
练习题·····	(242)
练习题参考答案及解析·····	(246)
第二十七章 每股收益·····	(250)
考情分析·····	(250)
重点、难点及典型例题分析·····	(250)
练习题·····	(253)
练习题参考答案及解析·····	(254)
第二十八章 金融工具列报·····	(255)
考情分析·····	(255)
重点、难点及典型例题分析·····	(255)
练习题·····	(257)
练习题参考答案及解析·····	(258)

第二部分 综合练习

综合练习题·····	(261)
综合练习题参考答案及解析·····	(277)



第一部分

分章难点解析及练习

第一章

总 论



考情分析

“总论”这一章是全书的基础理论部分。本章试题集中在客观题,主要考核考生对会计核算的前提、原则和会计报表要素的基本概念、基本特征和基本作用是否掌握,要求考生在掌握基本概念、基本理论

的基础上与现实的会计业务相结合,判断现实的会计业务处理正确与否。学习本章要注重掌握:

- 1. 财务报告目标;
- 2. 会计基本假设;
- 3. 会计信息质量要求;
- 4. 会计要素及其确认条件;
- 5. 会计计量基本要求和会计计量属性的构成;
- 6. 财务报告的构成。

近三年题型及分数分布

年度 \ 题 型	单项选择题		多项选择题		计算及会计处理题		综合题		合 计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
2004			1	2					1	2
2005	1	1							1	1
2006										



重点、难点及典型例题分析

一、财务会计报告的目标

1. 概念

财务会计报告的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。

2. 财务会计报告使用者

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

二、会计基本假设

会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1. 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。明确会计主体,才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围,才能把握会计处理的立场,才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

会计主体与法律主体是不一致的,譬如证券投资基金会计与企业会计就存在明显的差别,证券投资基金会计以证券投资基金为核算主体,证券投资基金只是会计主体而不是法律主体。一是将证券投资基金的管理主体——基金管理公司的经营活动与证券投资基金的经营活动区别开,二是将基金管理公司管理的不同基金之间的经营活动区别开。

2. 持续经营是指在可以预见的将来,企业将会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。持续经营前提的主要作用是它对企业选择会计政策产生很大影响。

3. 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。由于会计分期, 产生了当期与其他期的差别, 从而出现权责发生制和收付实现制的区别, 出现应收、应付、递延、预提这样的会计处理方法。

4. 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。我国采用人民币为记账本位币, 如果以某种外币作为记账本位币, 提供给境内的财务会计报告应当折算为人民币。

【例题 1】 导致权责发生制的产生, 以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提和原则是()。

- A. 谨慎性原则
- B. 历史成本原则
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】 C

【解析】 这是会计核算前提的惟一考题。由于会计分期, 产生了当期与其他期的差别, 从而出现权责发生制和收付实现制的区别, 出现应收、应付、递延、预提这样的会计处理方法, 所以本题选项为“会计分期”。

三、会计信息质量要求

1. 可靠性

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告;

(2) 如实反映其所应反映的交易或者事项;

(3) 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。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关, 有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

3. 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, 便于财务报告使用者理解和使用。

4. 可比性

(1) 同一企业对于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。

【例题 2】 某股份有限公司的下列做法中, 不

违背会计核算可比性原则的有()。

A. 因专利申请成功, 将已计入前期损益的研究费用转为无形资产成本

B. 因客户的财务状况好转, 将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%

C. 因首次执行新准则, 按规定对改变计量基础的会计业务作出追溯处理

D. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响, 将长期股权投资由权益法改为成本法核算

【答案】 BCD

【解析】 只有两种情况下改变会计政策不违背一贯性原则: 有关法规发生变化要求企业改变会计政策, 例如 C 选项; 改变会计政策后能够更恰当反映企业的财务状况和经营成果, 例如 B、D 选项。

5. 实质重于形式

按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 重要性

(1) 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项;

(2) 企业会计信息的省略或者错报会对使用者的决策产生误导, 该信息就具有重要性。

7. 谨慎性

(1) 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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;

(2) 不允许企业设置秘密准备。

8. 及时性

(1) 及时收集会计信息; (2) 及时处理会计信息; (3) 及时传递会计信息。

四、会计要素的概念和特征

反映企业财务状况的要素包括资产、负债和所有者权益; 反映企业经营成果的要素包括收入、费用和利润。

1. 资产

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。

将一项资源确认为资产, 需要符合资产的定义, 并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。

2. 负债

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。

将一项义务确认为负债,需要符合负债的定义,并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能够可靠地计量。

3. 所有者权益

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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

由于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资产和负债的计量。

4. 收入

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。收入具有以下几个方面的特征:

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企业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地计量。

5. 费用

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。

6. 利润

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果。反映的是企业的经营业绩情况,是业绩考核的重要指标。

利润包括:

- (1) 收入减去费用后的净额,反映的是企业日常活动的业绩;
- (2) 直接计入当期利润的利得和损失,反映的是企业非日常活动的业绩。

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、损失金额的计量。

【例题3】 以下表述正确的有()。

- A. 不具有导致现金和现金等价物流入企业潜力的资源不列示为资产
- B. 会导致经济利益流出企业的现实义务,不论是法定义务还是推定义务,都是企业的负债
- C. 处置固定资产净收益不属于企业收入而是利得
- D. 意外灾害导致的存货净损失不属于企业费用而是损失

【答案】 ABCD

【解析】 收入是企业销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。

【例题4】 在我国会计实务中,下列项目能引起资产总额增加的有()。

- A. 在建工程完工结转固定资产
- B. 计提未到期长期债券投资的利息
- C. 长期投资权益法下实际收到的股利
- D. 转让短期债券取得净收益

【答案】 BD

【解析】 这是较早年度的一种试题形式。分析这类题目,只需要看所给出业务的会计分录是否涉及指定的会计报表要素的变化。例如B选项,这项业务的发生需要做以下会计分录:借:长期股权投资——债券投资(应付利息),贷:投资收益,显然使资产总值增加。D选项转让短期债券取得净收益时的会计分录:借:现金,贷:短期投资,贷:投资收益,净收益部分就是资产总值增加部分。

五、会计计量

(一) 会计计量属性的构成

计量属性反映的是会计要素金额的确定基础,它主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

1. 历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出对价的公允价值计量;负债按照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

在重置成本计量下,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

在可变现净值计量下，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费后的金额计量。

4. 现值

在现值计量下，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

在公允价值计量下，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。

(二) 会计计量属性的应用原则

1. 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本；

2. 在某些情况下，按照企业会计准则规定允许采用重置成本、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金额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。

【例题5】下列计价方法中，不符合历史成本原则要求的是()。(2005年单项选择题)

- A. 发出存货计价所使用的个别计价法
- B. 期末存货计价所使用的市价法
- C. 发出存货计价所使用的后进先出法
- D. 发出存货计价所使用的移动平均法

【答案】 B

【解析】 期末存货计价所使用的市价法，不符合历史成本原则。历史成本原则要求企业各项资产要按取得时实际成本计价，按照规定，期末存货应该采用成本与可变现净值孰低法。

六、财务报告

财务报告，是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

财务报告 = 财务报表 + 其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料

财务报表 = 资产负债表 + 利润表 + 现金流量表等报表 + 附注，小企业编制的财务报表可以不包括现金流量表。



练习题

一、单项选择题

1. “企业会计应当如实提供有关财务状况、经营业绩和现金流量等方面的有用信息，以满足有关各方的信息需要，有助于使用者做出经济决策，并反映管理层受托责任的履行情况”的表述指出了()。

- A. 财务报告目标
- B. 会计核算原则
- C. 会计核算假设
- D. 会计核算方法

2. 将证券投资基金作为核算主体，与基金管理公司的核算区别开来的规定，体现了()。

- A. 会计主体不同于法律主体
- B. 重要的会计事项要单独核算和披露
- C. 会计事项的经济实质重于法律形式
- D. 持续经营条件下不应改变核算原则和方法

3. 某会计核算前提会对企业会计政策的选择产生重要影响，如是否采用历史成本计价等，这一会计核算前提是()。

- 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

4. 出现权责发生制与收付实现制的区别，进而出现应收、应付、递延、待摊等会计处理方法是建立在一个基本前提基础之上的，这一前提是()。

- A. 持续经营
- B. 会计主体
- C. 会计分期
- D. 货币计量

5. 从核算效益看，对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略，采用完全相同的会计程序和处理方法，不符合()。

- A. 及时性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 相关性原则
- D. 重要性原则

6. 企业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是以()作为计量属性。

- A. 历史成本
- B. 公允价值
- C. 可变现净值
- D. 现值

7. 企业的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是以()为计量属性。

- A. 历史成本
- B. 公允价值
- C. 可变现净值
- D. 现值

8. 要求企业采用的会计处理方法在前后各期