



2004 年会计专业技术资格考试辅导丛书

上海财经大学会计专业资格考试辅导教师倾情奉献

W
U
S
H
I
Z
I
T
O
N
G

会计实务 (中级) (一)

KUAIJI SHIWU(YI)

乐艳芬 主编



上海财经大学出版社



无师自通

2004 年会计专业技术资格考试辅导丛书
(中级)

会计实务 (一)

乐艳芬 主编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计实务(一)/乐艳芬主编. —上海:上海财经大学出版社, 2004. 1

2004 年会计专业技术资格考试辅导丛书

ISBN 7-81098-060-2/F · 053

I. 会… II. 乐… 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(2003)第 107637 号

☐ 丛书策划 王永长

☐ 责任编辑 海 天

☐ 封面设计 周卫民

KUAIJI SHIWU(YI)

会 计 实 务(一)

乐艳芬 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷七厂一分厂印刷装订

2004 年 1 月第 1 版 2004 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 17 印张 563 千字

印数: 0 001—8 000 定价: 25.00 元

出版前言

上海财经大学出版社经过几年精心打造的品牌辅导书《无师自通》又添生力军——《2004 年会计专业技术资格考试辅导丛书》。

全国会计专业技术资格考试是由财政部组织的会计专业职称资格考试。随着我国经济体制改革的深入发展,我国经济越来越融入到世界经济一体化的浪潮中。中国经济和世界经济接轨,迫切需要大量既有专业知识,又懂专业技术的国际化复合型人才。国内会计制度改革以及同国际接轨的相关制度、法规的重建及颁布,也需要更多的熟练人才去实施、执行。财会专业技术人才的大量需求由此应运而生。2003 年参加全国会计专业技术资格考试的人数达到一百多万,浩浩荡荡的考试大军中能够一次通过者为数不多。从近几年报名考生的构成及合格率情况来看,那种通过看看教材就通过考试者寥寥无几。究其原因,当然有许多。考生除了要认真阅读、熟悉教材之外,还必须要有一套行之有效的辅导书,这是考生顺利过关的重要准备。

为了满足广大读者这种需求,上海财经大学出版社组织上海财经大学会计专业技术资格考试资深辅导教师精心编写了《2004 年会计专业技术资格考试辅导丛书》。

第一,一流的作者队伍。

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学相关科目的骨干教师是会计专业技术资格考试试题命题组成员。本丛书的作者全是上海财经大学相关科目的教师。他们有多年的批阅试卷和辅导考生复习的教学经验。因此,本丛书依托上海财经大学强大的教学背景,既具有复习指导的权威性,又具有非常鲜明的针对性。

第二,鲜明的创新特色。

2004 年本丛书第一次隆重推出。在内容上,它们全面吸收了市面上已有同类图书的优点,结合作者丰富的教学实践经验,博采众长,推陈出新,在内容上有创新,有突破。在体例结构上也具有鲜明的开拓性。丛书除了吸收了本社已经推出的《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》的体例优点,如【考情趋势】、【本章题典】外,还推陈出新,增加了【考题回放】这一对考生来说非常迫切想了解、掌握的栏目。在【考题回放】一栏中每章把前几年(2000 年,2001 年,2002 年,2003 年)尤其是近三年已经考过的题目一一展现在读者面前。读者对本章的考点、重点不仅可以一目了然,而且通过此类考题可以举一反三,触类旁通;不仅

可以把握其出题要领,而且可以了解把握本章 2004 年出题的一般规律。

第三,经典的同步训练。

在【本章题典】中,作者根据本章的考试要点、重点,有针对性地提炼了各种考试题型,供读者反复练习,既涵盖本章的全部内容,又突出重点、难点,可谓“重点,难点,考试点”,点点提示。对一些跨章节的计算分析题、综合题,在有些章节的【本章题典】中进行了综合练习,并且在【题典答案】中进行了精辟的分析。读者进行操练后,能够融会贯通,真正做到“知其然,而其所以然”。

第四,全景的模拟训练。

在本丛书的每本书后,都附有四套 2004 年会计专业技术资格考试全真模拟试卷,以便使读者在进行系统的练习之后,进行综合全景式的模拟训练。全真模拟卷题量和难易程度完全按照考试要求设计。因此,建议读者在复习全书之后,按照考试的时间要求,进行模拟练习,然后参照全真模拟试卷参考答案进行总结,以查错补漏。相信读者使用过后定能事半功倍。

第五,全程的跟踪服务。

为了更好地帮助广大考生顺利通过考试,上海财经大学出版社将会同本丛书作者为读者提供网上售后服务工作。在每本书后都附有“买就送”反馈信息卡,读者可以根据所用图书填写反馈信息卡。我社将根据“买就送”反馈信息卡,免费在网上赠送有关考试的最新动态及有关信息,并赠送考前(1 个月左右)2004 年会计专业技术资格考试全真模拟试卷。具体情况见每本书后的“买就送”反馈信息卡的说明。

上海财经大学出版社

2003 年 12 月

前 言

为了配合财政部组织的一年一度全国会计专业技术资格考试,帮助参加2004年全国会计专业技术资格考试的考生复习迎考,我们根据财政部2004年全国会计专业技术资格《考试大纲》和《指定用书》的要求,严格按照财政部2004年度规定的考试题型,结合长期以来从事会计资格考试培训的教学经验,编写了本书。

从近几年的考试情况来看,不少考生都有《中级会计实务(一)》看起来简单、考起来难以把握的同感。确实,与《中级会计实务(二)》相比,《中级会计实务(一)》主要是一些基本会计业务的处理,所以,平时学起来比较容易。然而,考试的结果却往往并不理想。究其原因,是因为近年来会计准则和会计制度的不断修订和完善,导致许多会计业务的处理方法发生很大的变化,然而,考生却没有对这些变化引起足够的重视。

针对上述考生中存在的普遍问题,从考生的实际情况出发,本着“突出重点,便于自学,事半功倍”的理念,我们编写这本辅导书。本书具有如下的特点:

1. 突出重点,把握难点。本书在概括地揭示各章的内容和主要考点的基础上,对各章的重点和难点进行了解析,特别是对近年来有较大变化的内容进行了重点讲解,旨在帮助考生记忆、理解,从而在最短的时间内准确地掌握各章的知识要点,以达到事半功倍的效果。

2. 由浅入深,循序渐进。本书根据命题的特点,精心编写了大量难易程度不同、针对性极强的与教材章节完全同步的练习题,并配有详细的解析,旨在通过循序渐进的同步自我强化训练,帮助考生消化教材内容,从而打下扎实的基础。

3. 寻找规律,掌握方向。本书分析了2001年、2002年和2003年三年的试卷题型答案解析、各章所占的题量及分值,并对各年的试题进行了解析。本书还附有2003年的全国会计专业技术资格考试试卷及评分说明。通过了解历年的出题情况和评分要求,从而帮助考生准确地把握命题特点及考试规律,并掌握正确的解题方法。

4. 实战模拟,最后冲刺。本书为考生准备了四套全真模拟试卷,并附有详尽的解析过程和标准答案。这旨在检测考生的真实水平,增强应试的悟性和技巧,从而帮助考生迅速进入临考状态,为最后的冲刺作好充分的准备。

本书由上海财经大学会计学院乐艳芬主编,吴伟参加了第一章、第二章、第三章、第四章、第六章的资料收集和部分编写工作;史清山参加了第七章、第八章、第

九章、第十章和第十一章的资料收集和部分编写工作；黄建明参加了第五章、第十二章、第十三章和第十四章的资料收集和部分编写工作。

编 者
2003 年 12 月

目 录

出版前言/1

前言/1

第一章 总论/1

【考情趋势】/1

【考点精解】/1

【考题回放】/3

【本章题典】/4

【题典答案】/6

第二章 货币资金/9

【考情趋势】/9

【考点精解】/9

【考题回放】/10

【本章题典】/10

【题典答案】/13

第三章 应收和预付款项/15

【考情趋势】/15

【考点精解】/15

【考题回放】/18

【本章题典】/18

【题典答案】/22

第四章 存货/28

【考情趋势】/28

【考点精解】/28

【考题回放】/32

【本章题典】/34

【题典答案】/39

第五章 投资/45

【考情趋势】/45

【考点精解】/45

【考题回放】/46

【本章题典】/52

【题典答案】/60

第六章 固定资产/72

【考情趋势】/72

【考点精解】/72

【考题回放】/77

【本章题典】/79

【题典答案】/82

第七章 无形资产及其他资产/87

【考情趋势】/87

【考点精解】/87

【考题回放】/89

【本章题典】/91

【题典答案】/94

第八章 流动资产/98

【考情趋势】/98

【考点精解】/98

【考题回放】/99

【本章题典】/101

【题典答案】/106

第九章 长期负债/111

【考情趋势】/111

【考点精解】/111

【考题回放】/113

【本章题典】/114

【题典答案】/118

第十章 所有者权益/122

【考情趋势】/122

【考点精解】/122

【考题回放】/124

【本章题典】/125

【题典答案】/128

第十一章 费用/133

【考情趋势】/133

【考点精解】/133

【考题回放】/134

【本章题典】/135

【题典答案】/139

第十二章 收入和利润/144

【考情趋势】/144

【考点精解】/144

【考题回放】/146

【本章题典】/155

【题典答案】/162

第十三章 财务会计报告/173

【考情趋势】/173

【考点精解】/173

【考题回放】/174

【本章题典】/177

【题典答案】/185

第十四章 预算会计/193

【考情趋势】/193

【考点精解】/193

【考题回放】/194

【本章题典】/195

【题典答案】/199

2004 年中级会计专业技术资格考试《会计实务(一)》全真模拟试卷/204

2004 年中级会计专业技术资格考试《会计实务(一)》全真模拟试卷参考答案/223

附录:2003 年中级会计专业技术资格考试试题及标准答案/249

第一章 总 论

【考情趋势】

本章 2001~2003 年考题配分情况如下:

年度 \ 题 型	单选题	多选题	判断题	计算题	综合题	题量	分值
2001	2					2	2
2002	1	2	2			5	7
2003		1	1			2	3

【考点精解】

主要内容	主要考点
会计对象与会计要素	会计要素的特点及其关系
会计等式	会计等式的意义及其特点
会计核算的基本前提	核算前提的含义及其运用
会计核算的一般原则	与核算前提的关系,具体运用

本章所涉及的内容是会计中最核心最基本的东西,因此把握本章的精髓对于以后各章的理解是十分重要的。从以往的考试来看,本章的重点集中于会计要素和会计核算的一般原则,估计今年也不会例外。在会计核算的一般原则当中,容易出考题的是谨慎性原则、实质重于形式原则和划分收益性支出与资本性支出原则。

一、会计对象与会计要素

(一)会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。资金运动及其所反映的经营活动或业务活动就是会计核算和会计监督的内容,也就是会计对象。

(二)会计要素

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。资产、负债和所有者权益是反映财务状况的要素;收入、费用和利润是反映经营成果的要素。

应该特别关注资产和收入的定义。

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制,该资源预期会给企业带来经济利益。在资产的定义中非常强调“该资源预期会给企业带来经济利益”。资产必须具有交换价值和使用价值,否则,就不作为资产确认。

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。在收入的定义中,强调的是“日常活动”,核算收入的主要账户有“主营业务收入”和“其他业务收入”。不是日常活动取得的收入属于利得,应该在“营业外收入”等科目中反映。

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,也成为会计平衡公式。会计等式有几种不同的表现形式。

(一)资产=负债+所有者权益

这一会计等式,表明某一会计主体在某一特定时刻所拥有的各种资产、债权人和所有者对企业资产要求权的基本状况,表明资产与负债、所有者权益之间的基本关系。这一基本等式是会计复式记账、会计核算和会计报表的基础。

(二)收入-费用=利润

这一等式表明了经营成果与相应期间的收入和费用的关系。这一等式是编制利润表的基本框架。

三、会计核算的基本前提

这部分内容比较重要,因为会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集等,都是以会计核算的基本前提为依据的。

应特别注意的内容有:

(1)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,而会计主体不一定是法律主体;

(2)只有明确持续经营这个基本前提,会计人员才能在此基础上选择会计原则和会计方法;

(3)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、会计核算的一般原则

会计核算应特别关注以下几条原则:

(一)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。实质重于形式原则的运用:销售商品的售后回购;以融资租赁方式租入的资产等。

(二)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。但这并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更,在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

(三)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。由于权责发生制,因而出现了应收、应付、递延、

预提、待摊等会计处理方法。

(四)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。

在会计核算工作中配比原则有两层含义:

(1)因果配比。将收入与其对应的成本配比,如将主营业务收入与主营业务成本相配比,将其他业务收入与其他业务成本相配比。

(2)时间配比。将一定时期的收入与同时期的费用相配比,如将当期的收入与管理费用、财务费用等期间费用相配比等。

(五)划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出和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。在会计核算工作中划分资本性支出与收益性支出,要求企业在会计核算工作中确认支出时,要区分两类不同性质的支出,将资本性支出计列于资产负债表中,将收益性支出计列于利润表中。

(六)谨慎性原则

谨慎性原则要求企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断,应当保持必要的谨慎,不高估资产和收益,也不低估负债和费用。在会计实务中,对会计要素的确认、计量都是采用谨慎性原则,如对资产计提减值准备、固定资产折旧采用加速折旧法等。应该注意的是,谨慎性原则并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备,否则,就属于滥用谨慎性原则,并视同重大会计差错来处理。

(七)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。在评价某些项目的重要性时,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说,应当从质和量两个方面进行分析。从性质来说,当某一事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从数量方面来说,当某一项目的数量达到一定规模时,就可能对决策产生影响。

【考题回放】

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年考题)

- 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 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年考题)

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

【答案】 C 谨慎性原则要求企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断,应当保持必要的谨慎,不高估资产和收益,也不低估负债和费用。

3. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计核算的一般原则是()。(2002年考题)

- A. 客观性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 实质重于形式原则

【答案】 D 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。以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲承租企业并不拥有其所有权,但从经济实质来看,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租赁方式租入的资产视为承租企业的资产。

二、多项选择题

1. 下列各项中,称为会计中期的有()。(2002年考题)

- A. 年度 B. 半年度 C. 一季度 D. 月度

【答案】 B、C、D 会计期间分为年度、半年度、季度和月度。而半年度、季度和月度均称为会计中期。

2. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性原则的有()。(2002年考题)

- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧 B. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
C. 存货期末采用成本与可变现净值孰低计价 D. 长期债券投资期末采用成本计价

【答案】 A、C 谨慎性原则是指在有不确定因素的情况下做出判断时,保持必要的谨慎,以不抬高资产或收益,也不压低负债或费用。固定资产采用双倍余额递减法计提折旧和各种资产计提减值准备等遵循谨慎性原则。低值易耗品采用一次摊销法体现谨慎性原则,采用分期摊销法不符合谨慎性原则。长期债券投资期末采用成本与其可收回金额孰低法符合谨慎性原则,采用成本法不符合谨慎性原则。

3. 下列各项中,体现会计核算的谨慎性原则的有()。(2003年考题)

- A. 将融资租入固定资产视作自有资产核算 B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
C. 对固定资产计提减值准备 D. 将长期借款利息予以资本化

【答案】 B、C

三、判断题

1. 凡效益涉及几个会计年度的支出,应作为资本性支出。() (2002年考题)

【答案】 √ 资本性支出的效益可在几个连续的会计期间发挥作用,而收益性支出的效益只在当期发挥作用。

2. 收入能够导致企业所有者权益增加,但导致所有者权益增加的不一定是收入。() (2002年考题)

【答案】 √ 例如,处置固定资产的净收益和出售无形资产的所得可以导致所有者权益增加但却不是收入。

3. 企业采用的会计政策前后各期应当保持一致,一经选定则不得变更。() (2003年考题)

【答案】 × 在会计核算工作中要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更,并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更,在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计政策,并在企业财务会计报告中作相应披露。

【本章题典】

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中,属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件,也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

2. 下列各项中,同时引起资产和负债变化的是()。

- A. 宣告现金股利 B. 支付现金股利 C. 支付股票股利 D. 接受投资者投资

3. 导致权责发生制的产生以及预提、待摊等会计处理方法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

4. 企业对固定资产计提折旧,依据的会计核算基本前提或一般原则是()。

- A. 会计分期 B. 持续经营 C. 一贯性原则 D. 可比性原则

5. 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品,依据的原则是()。

- A. 重要性原则 B. 相关性原则 C. 一贯性原则 D. 谨慎性原则

6. 企业对应收账款计提坏账准备,体现的原则是()。

- A. 可比性原则 B. 相关性原则 C. 一贯性原则 D. 谨慎性原则

7. 企业设置“待摊费用”和“预提费用”账户的依据是()。

- A. 一致性原则 B. 权责发生制原则 C. 配比原则 D. 谨慎性原则
8. 下列各项支出中,属于资本性支出的是()。
- A. 为对外投资而发生的借款利息支出 B. 广告费支出
C. 固定资产的改良支出 D. 固定资产的日常维修支出
9. 在利润表中,对主营业务要求详细列示其收入、成本、费用,对其他业务(附营业务)只要求简略列示其利润,这一做法体现的原则是()。
- A. 真实性原则 B. 明晰性原则 C. 重要性原则 D. 配比性原则
10. 销售商品的售后回购,如果没有满足收入确认的条件,企业在会计核算上不应将其确认为收入。这一做法所遵循的会计核算的一般原则是()。
- A. 实质重于形式原则 B. 谨慎性原则 C. 权责发生制原则 D. 一贯性原则
11. 如果采用收付实现制会计,则不需要设置()账户。
- A. “存货跌价准备” B. “本年利润” C. “待摊费用” D. “管理费用”
12. 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()。
- A. 发行债券公司将可转换公司债券转为资本 B. 董事会提出股票股利分配方案
C. 计提长期债券投资利息 D. 以盈余公积转增资本
13. 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
14. 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

二、多项选择题

1. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 独资企业 B. 销售部门
C. 分公司 D. 母公司和子公司组成的企业集团
2. 在企业会计实务中,下列事项中能够引起资产总额增加的有()。
- A. 支付在建工程人员工资 B. 转让短期债券投资发生收益
C. 计提未到期长期债券投资的利息 D. 长期股权投资权益法下实际收到的股利
3. 会计在运用谨慎性原则时,体现在会计核算的全过程。下列各项中,符合谨慎性原则的有()。
- A. 无形资产计提减值准备 B. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
C. 短期投资计提跌价准备 D. 固定资产计提减值准备
4. 下列各项中能同时引起资产和利润减少的项目有()。
- A. 计提发行债券的利息 B. 计提固定资产折旧
C. 无形资产摊销 D. 不带息商业承兑汇票贴现
5. 收入具有的特点为()。
- A. 收入是从企业的日常生产经营活动中产生的
B. 收入可能表现为企业资产的增加,或企业负债的减少,或两者兼而有之
C. 收入可能会导致企业负债的增加
D. 收入能导致企业所有者权益的增加
6. 企业会计核算应遵循按实际成本计价的原则,但按现行的会计准则和制度可不遵循此原则的事项有()。
- A. 企业的某些资产依法进行重估 B. 企业存货的市价发生重大变动
C. 期末对于外币的货币性项目进行折算 D. 资产负债表中应收账款的列示方法
7. 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. 鉴于某项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
8. 下列各项支出中,不属于收益性支出的有()。
- A. 购入一台机器设备,支付货款 40 000 元
B. 支付生产工人工资 40 000 元
C. 购入一项商标权,支付货款 50 000 元
D. 购入工程物资,价值 40 000 元
9. 下列各项支出中,属于资本性支出的有()。
- A. 融资租入固定资产的安装调试费
B. 购入固定资产所支付的增值税
C. 购买土地使用权的支出
D. 按销售数量的一定比例支付的技术转让费
10. 会计等式可以用公式表示为()。
- A. 资产=负债+所有者权益
B. 资产=负债+权益
C. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
D. 资产=权益
11. 资产具有以下几个方面的基本特征()。
- A. 资产是由于过去的交易或事项所引起的
B. 资产必须是投资者投入或向债权人借入的
C. 资产是企业拥有或者控制的
D. 资产预期能够给企业带来经济利益
12. 相关性原则要求所提供的会计信息()。
- A. 满足企业内部加强经营管理的需要
B. 满足国家宏观经济管理的需要
C. 满足银行了解企业财务状况和经营成果的需要
D. 满足投资者了解企业财务状况和经营成果的需要
13. 企业取得的下列款项中,符合“收入”会计要素定义的有()。
- A. 出租固定资产收取的租金
B. 出售固定资产收取的价款
C. 出售原材料收取的价款
D. 出售自制半成品收取的价款

三、判断题

1. 根据《企业会计准则》,我国境内企业必须以人民币作为记账本位币进行会计核算。()
2. 会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计主体,作为会计核算的基础。()
3. 法律主体一定是会计主体,会计主体也一定是法律主体。()
4. 企业对固定资产计提折旧是以持续经营为前提的。()
5. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()
6. 资产负债表中列示的资产都是企业所拥有的资产。()
7. 在历史成本下,即使同类资产的市场价格发生变动,企业也不得变动其账面价值。()
8. 当期发生的费用并不都与当期收入配比。()
9. 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。区别于两者所要求的会计信息的可比基础不同,一贯性原则强调的是横向比较,可比性原则强调的是纵向比较。()
10. 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,同时考虑随后市场价格变动的影响。()
11. 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。()

【题典答案】

一、单项选择题

- 1.【答案】B 会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。
- 2.【答案】B 接受投资者投资会引起资产和所有者权益同时发生变化;支付现金股利能同时影响资产和负债发生变化;宣告现金股利会同时引起负债和所有者权益发生变化;支付股票股利不会影响所有者权益

总额发生变化,只会引起所有者权益内部项目之间发生变化。

3.【答案】C 由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、待摊、预提和递延这样的会计方法。

4.【答案】B 企业的固定资产可以在一个较长的时期内发挥作用,如果可以判断企业会持续经营,固定资产就可以根据历史成本进行记录并按期计提折旧。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

5.【答案】A 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。

6.【答案】D 谨慎性原则要求合理核算可能发生的损失和费用。应收账款未必能全部收回,因此需要计提坏账准备。

7.【答案】B 权责发生制原则是指在收入和费用在实际发生时进行确认,不必等到实际收到现金或者支付现金时才确认。凡是当期已经发生的费用,不论是否支付款项,均应确认为当期费用。对于已经发生但尚未支付的费用,在会计上可通过“待摊费用”和“预提费用”等账户核算。因此,企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据是权责发生制原则。

8.【答案】C 固定资产改良支出一般数额较大,受益期限较长。根据划分资本性支出与受益性支出的原则,固定资产的改良支出属于资本性支出,应计入固定资产的价值。

9.【答案】C 重要性原则要求企业在进行会计处理时,应区别交易或事项的重要程度,采用不同的处理方式。对重要的会计事项,应按照规定的会计方法和程序处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;对于次要的事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下,可适当简化处理。利润表中,对主营业务详细列示、对其他业务简略列示的作法体现的正是重要性原则。

10.【答案】A 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。销售商品的售后回购,如果企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并同时满足收入确认的其他条件,则销售实现,应当确认收入;如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,或没有满足收入确认的其他条件,即使企业已将商品交付购货方,销售也没有实现,不应当确认收入。

11.【答案】C 收付实现制按实际收到和实际支出确认收入和费用,故不需要设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户。

12.【答案】A 将可转换公司债券转换为资本,负债减少,所有者权益增加;董事会提出股票股利分配方案,不影响所有者权益变动;计提长期债券投资利息,增加资产和投资收益;以盈余公积转增资本,减少盈余公积,增加实收资本(股本)。

13.【答案】C 谨慎性原则要求企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断,应当保持必要的谨慎,不高估资产和收益,也不低估负债和费用。

14.【答案】C 根据历史成本原则,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。

二、多项选择题

1.【答案】A、B、C、D 会计主体可以是独立法人也可以是非法人,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的部分,可以是单一企业也可以是几个企业组成的企业集团。

2.【答案】B、C 选项A使应付工资金额减少,资产总额减少;选项B增加的资产数额比短期债券账面价值多,资产总额增加;选项C使长期债权投资金额增加,资产总额增加;选项D是在资产内部之间发生变化,不影响资产总额发生变化。

3.【答案】A、B、C、D 谨慎原则是指在有不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,以不抬高资产或收益,也不压低负债或费用。各种资产计提减值准备均符合谨慎原则。

4.【答案】B、C、D 计提发行债券的利息,增加财务费用,从而减少了利润,同时增加了负债;其他三项都增加了费用,减少了资产,即同时引起资产和利润的减少。

5.【答案】A、B、D 收入不可能导致企业负债的增加。