

2005 年 全国会计专业技术资格考试应试指南

● **中级会计资格**

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试应试指南编写组 编

郭建华 主编

应试指南

K

超值回报

封二免费赠送新
东方教育在线听课卡
(价值 30 元)

中国商业出版社

2005 年全国会计专业资格考试

应试指南

中级会计实务

全国会计专业资格考试应试指南编写组 编

主编:郭建华

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务/全国会计专业资格应试指南编写组编,
北京:中国商业出版社,2004.11

(2005年全国会计专业资格考试应试指南)

ISBN 7-5044-5259-9

I. 中... II. 全... III. 会计—资格考试—自学参
考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 115811 号

书 名:2005 年全国会计专业资格考试应试指南——中级会计实务

作 者:郭建华

责任编辑:陈李苓

书 号:ISBN 7-5044-5259-9/F·2911

出版发行:中国商业出版社

地 址:北京广安门内报国寺 1 号

邮 编:100053

电 话:010-63180647

印 刷:北京星月印刷厂

经 销:新华书店

规 格:787×1092 毫米 1/16

印 张:30

字 数:720 千字

版 次:2004 年 12 月 1 版 1 次

定 价:40.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

出版说明

为了帮助广大考生在时间紧、任务重的情况下全面、深入地理解《2005 年会计专业技术资格考试大纲》的精神,更好地复习和掌握考试内容,熟悉考试类型,掌握答题技巧,提高解题能力,巩固复习成果,顺利通过考试,我们组织了一批具有深厚理论功底与实践经验的专家、教授编写了《2005 年会计专业技术资格考试应试指南》丛书,它不仅是应试人员必备的学习指南,也是各地区考前辅导班理想的测试教材。

本套丛书较其他辅导书有以下几个显著特点:

1. 严格按照《2005 年会计专业技术资格考试大纲》规定的内容编写,针对性强。
2. 内容全面、题型多样、难易结合、重点突出,在全面覆盖大纲内容的原则下,每门课程按章排序,对重点、难点及新增加的内容都着重予以体现,以便于考生有针对性地找出并克服自己学习中的弱点,弥补遗漏。
3. 每门课程都备有两套全真模拟题及其答案,模拟试题是资深专家在全面分析以往考试题及 2005 年大纲内容和考试形势的基础上的精心之作,这对考生在全面复习的基础上测试自己的应试能力大有裨益。
4. 配合本书由“新东方会计师资格考试网络课堂”评析模拟试卷,本书读者也可以登录 [www. TOL24. com](http://www.TOL24.com),学习 2005 年会计师资格考试课程。

全国会计专业技术资格考试应试指南编写组
2004 年 11 月

《2005 年全国会计专业资格考试应试指南》

编写组名单

张 京 游文丽 郭建华

何国华 贺 拯

《中级会计实务》主编：郭建华

目 录

第一章 总 论	(1)
第一部分 内容框架	(1)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(1)
第三部分 考点解析	(1)
第四部分 同步练习	(4)
同步练习答案解析	(9)
第二章 应收和预付款项	(12)
第一部分 内容框架	(12)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(12)
第三部分 考点解析	(12)
第四部分 同步练习	(17)
同步练习答案解析	(22)
第三章 存 货	(26)
第一部分 内容框架	(26)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(26)
第三部分 考点解析	(26)
第四部分 同步练习	(34)
同步练习答案解析	(41)
第四章 投 资	(48)
第一部分 内容框架	(48)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(49)
第三部分 考点解析	(49)
第四部分 同步练习	(63)
同步练习答案解析	(72)
第五章 固定资产	(83)
第一部分 内容框架	(83)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(83)
第三部分 考点解析	(84)
第四部分 同步练习	(93)
同步练习答案解析	(103)
第六章 无形资产及其他资产	(112)
第一部分 内容框架	(112)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(112)
第三部分 考点解析	(112)
第四部分 同步练习	(115)
同步练习答案解析	(119)
第七章 流动负债	(123)
第一部分 内容框架	(123)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(123)
第三部分 考点解析	(123)

第四部分 同步练习	(126)
同步练习答案解析	(131)
第八章 长期负债	(134)
第一部分 内容框架	(134)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(134)
第三部分 考点解析	(135)
第四部分 同步练习	(144)
同步练习答案解析	(152)
第九章 所有者权益	(158)
第一部分 内容框架	(158)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(158)
第三部分 考点解析	(158)
第四部分 同步练习	(162)
同步练习答案解析	(167)
第十章 费用	(170)
第一部分 内容框架	(170)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(170)
第三部分 考点解析	(170)
第四部分 同步练习	(173)
同步练习答案解析	(180)
第十一章 收入和利润	(184)
第一部分 内容框架	(184)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(185)
第三部分 考点解析	(185)
第四部分 同步练习	(202)
同步练习答案解析	(214)
第十二章 债务重组	(226)
第一部分 内容框架	(226)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(226)
第三部分 考点解析	(226)
第四部分 同步练习	(230)
同步练习答案解析	(238)
第十三章 非货币性交益	(244)
第一部分 内容框架	(244)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(244)
第三部分 考点解析	(244)
第四部分 同步练习	(249)
同步练习答案解析	(253)
第十四章 资产负债表日后事项	(257)
第一部分 内容框架	(257)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(257)
第三部分 考点解析	(257)
第四部分 同步练习	(270)
同步练习答案解析	(279)

第十五章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(287)
第一部分 内容框架	(287)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(287)
第三部分 考点解析	(288)
第四部分 同步练习	(293)
同步练习答案解析	(302)
第十六章 财务会计报告	(309)
第一部分 内容框架	(309)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(309)
第三部分 考点解析	(310)
第四部分 同步练习	(317)
同步练习答案解析	(330)
第十七章 预算会计	(338)
第一部分 内容框架	(338)
第二部分 历年试题题型、题量、考点	(338)
第三部分 考点解析	(339)
第四部分 同步练习	(341)
同步练习答案解析	(345)
《中级会计实务》全真模拟试题(一)	(347)
《中级会计实务》全真模拟试题(一)答案	(355)
《中级会计实务》全真模拟试题(二)	(361)
《中级会计实务》全真模拟试题(二)答案	(368)
《中级会计实务》全真模拟试题(三)	(375)
《中级会计实务》全真模拟试题(三)答案	(386)
2002 年中级会计资格考试《中级会计实务一》试题及参考答案	(398)
2002 年中级会计资格考试《中级会计实务二》试题及参考答案	(408)
2003 年《中级会计实务一》试题及答案	(420)
2003 年《中级会计实务二》试题及答案	(434)
2004 年《中级会计实务(一)》试题及答案	(447)
2004 年《中级会计实务(二)》试题及答案	(461)

第一章 总论

第一部分 内容框架

会计要素
会计核算的一般原则
会计确认和计量
财务会计报告

本章试题主要集中在客观性题目中,没有主观性题目。考核点主要是会计核算一般原则等问题。要求了解会计核算前提、会计核算一般原则的内容和要求、会计报表要素的概念和特征。

第二部分 历年试题题型、题量、考点

年 份	题 型	题量/分值	考 点
2001 年	单项选择题	1/1	会计核算一般原则(谨慎性原则)
2002 年	单项选择题	1/1	会计核算一般原则(实质重于形式原则)
	多项选择题	2/4	会计分期、会计核算一般原则(谨慎性原则)
	判断题	1/1	会计核算一般原则(划分收益性支出与资本性支出)
2003 年	多项选择题	1/2	会计核算一般原则(谨慎性原则)
	判断题	1/1	会计核算一般原则(一贯性原则)
2004 年	单项选择题	3/3	资产会计要素定义、会计核算一般原则
	多项选择题	1/2	会计核算一般原则(谨慎性原则)

第三部分 考点解析

【考点一】会计要素(了解)

会计报表要素是会计核算对象的基本分类和报表结构的基本依据,也是确认和计量的基本依据,包括:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

【例题】下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。(2004 年)

- A. 委托代销商品
- B. 委托加工物资
- C. 待处理财产损失
- D. 尚待加工的半成品

【答案】C

【解析】由于待处理财产损失已经是损失,所以不符合资产会计要素定义。

【考点二】会计核算前提(理解)

(一)会计主体,是指会计信息所反映的特定单位或者组织,它规范了会计工作的空间范围。它明确了会计人员的立足点,即为谁进行会计核算。只有明确了会计主体,才能划定会计所要处理的会计业务事项的范围,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。它不同于法律主体的范围。一般来说,法律主体必定是一个会计主体,但是会计主体不一定是法律主体。

(二)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,企业不会停业,也不会大规模削减业务。持续经营

前提规范了会计工作的时间长度,其主要作用是它对企业选择会计政策能产生很大影响。明确这个基本前提,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,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,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,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。在我国,要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务报告,例如要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

【例题】下列各项中,称为会计中期的有()。(2002年)

- A. 年度
- B. 半年度
- C. 季度
- D. 月度

【答案】BCD

【解析】短于一个会计年度的期间,如半年度、季度、月度,称为会计中期。

(四)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。

【考点三】会计核算一般原则的内容和要求(掌握)

(一)客观性原则,要求会计核算应当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。因此,就应做到内容真实、数字准确、资料可靠。

(二)可比性原则,要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行,使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。由于它强调的是不同企业之间在同一时间内的会计信息要口径一致,才能相互可比。因此一方面要尽量减少企业选择会计政策的余地,另一方面要求企业严格按照国家统一会计制度的规定选择会计政策。

(三)一贯性原则,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。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。由于它强调的是同一企业在前后各期内所采用的会计政策应当一致,因此有两种情况下可以变更会计政策:一是国家

有关法规、制度等发生变化要求企业变更会计政策;二是变更之后能够更可靠、更恰当地反映企业财务状况、经营成果和现金流量。

【例题】下列各项中,不属于会计核算一般原则的是()。(2004年)

- A. 会计核算方法一经确定不得变更
- B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
- C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
- D. 会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限

【答案】A

【解析】一贯性原则,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。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。

【例题】企业采用的会计政策前后各期应保持一致,一经选定则不得变更。() (2003年)

【答案】×

【解析】一贯性原则有两种情况下可以变更会计政策:一是国家有关法规、制度等发生变化要求企业变更会计政策,二是变更之后能够更可靠、更恰当地反映企业财务状况、经营成果和现金流量。

(四)相关性原则,要求企业提供的会计信息应当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。

(五)及时性原则,要求企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。

(六)明晰性原则,要求企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和利用。

(七)权责发生制原则,要求企业的会计核算应当以权责发生制为基础。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。

(八)配比原则,要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,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。注意营业外收入与营业外

支出之间不存在配比关系。

(九)历史成本原则,要求企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后,各项财产如果发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。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。适用于对资产、负债、所有者权益等项目的计量。

(十)划分收益性支出与资本性支出原则,要求企业的会计核算应当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会计期间(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期间(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。将资本性支出计列于资产负债表中,作为资产反映;将收益性支出计列于利润表中,计入当期损益。如果将原本应计入资本性支出的计入收益性支出,就会低估资产和当期收益;将原本应计入收益性支出的计入资本性支出,就会高估资产和当期收益。

【例题】下列各项中,属于企业生产经营期间资本性支出的是()。(2004年)

- A. 聘请中介机构费
- B. 生产工人劳动保险费
- C. 矿产资源补偿费
- D. 在建工程人员福利费

【答案】D

【解析】A、B和C选项均计入管理费用,属于收益性支出。

【例题】凡效益涉及几个会计年度的支出,应作为资本性支出。()(2002年)

【答案】√

(十一)谨慎性原则,要求企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,在不确定因素的情况下做出判断时,不得多计资产或收益、少计负债或费用。体现了其对历史成本原则的修正。

【例题】对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价,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. 谨慎性原则
- D. 可比性原则

【答案】C

【解析】谨慎性原则,要求在不确定因素的情况下做出判断时,不高估资产和收益,不低估负债和费用,合理估计可能发生的损失及费用。例如:(1)计提八项减值准备;(2)在物价持续上涨的情

况下,采用后进先出法计价;(3)固定资产采用加速折旧方法,计提折旧;(4)申请取得专利前发生的研究与开发费用,应于发生时确认为当期费用等等。

【例题】下列各项中,体现会计核算的谨慎性原则的有()。(2003年)

- 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】BC

【例题】下列各项中,体现谨慎性会计核算原则的有()。(2004年)

- A. 采用年数总和法计提固定资产折旧
- B. 到期不能收回的应收票据转入应收账款
- C. 融资租入固定资产作为自有固定资产核算
- D. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价

【答案】AD

【解析】谨慎性原则的考题近几年经常出现,要掌握其概念。

(十二)重要性原则,要求企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求,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。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;对于次要的会计事项,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做出正确判断的前提下,可适当简化处理。重要性原则还是会计信息成本效益的基本原则。

(十三)实质重于形式原则,要求企业应当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。

【例题】企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计核算一般原则是()。(2002年)

- 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

【解析】实质重于形式原则,是指必须按照交易或事项的经济实质核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。例如:(1)收入的确认;(2)融资租入固定资产的确认;(3)投资核算方法的确认;(4)借款费用资本化的停止;(5)关联方关系的确定。

第四部分 同步练习

一、单项选择题

1. 下列经济业务中属于资本性支出的有()。

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 固定资产的日常修理支出
- C. 支付广告费用
- D. 支付购买固定资产的包装费

2. 下列项目中,能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 董事会宣告分派股票股利
- C. 股东大会通过董事会提出的分派现金股利方案
- D. 接受非现金资产捐赠

3. A 公司对 B 公司投资,占 B 公司表决权资本的 16%,B 公司生产产品依靠 A 公司提供的配方,并规定 B 公司不得改变其配方,故 A 公司确认对 B 公司具有重大影响。此项业务处理是根据会计核算一般原则为()。

- A. 重要性原则
- B. 相关性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 实质重于形式原则

4. 会计核算的一般原则中,要求前后期提供相互可比的会计信息的原则是()。

- A. 可比性原则
- B. 权责发生制原则
- C. 配比原则
- D. 一贯性原则

5. 企业发生的下列支出,属于资本性支出的是()。

- A. 支付的土地出让金
- B. 支付的超过税法开支的业务招待费用
- C. 支付的生产工人工资
- D. 支付的现金股利

6. 当某一会计核算前提会对企业会计政策的选择产生重要影响,例如对资产的计价是否采用历史成本计价等等,这一会计核算的前提是()。

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

7. 由于权责发生制与收付实现制的出现,因此产生了应收、应付、递延、待摊等会计处理方法,它是建立在一个基本前提基础之上的,这一前提是()。

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

8. 从会计信息成本效益看,对所有会计事项应采取分轻重主次和繁简详略进行会计核算,而不应采用完全相同的会计程序和处理方法。其采用的会计核算一般原则是()。

- A. 谨慎性原则
- B. 重要性原则
- C. 相关性原则
- D. 明晰性原则

9. 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. 历史成本原则
- C. 一贯性原则
- D. 可比性原则

10. 合理确认各期收入和费用的会计核算一般原则是()。

- A. 历史成本原则
- B. 配比原则
- C. 权责发生制原则
- D. 划分收益性支出和资本性支出原则

11. 在下列事项中,属于收益性支出的是()。

- A. 支付购买无形资产的税费
- B. 支付购买固定资产的包装费
- C. 支付大额广告费用
- D. 支付购买工程物资的款项

12. AS 股份有限公司 2003 年 9 月销售商品一批,增值税发票已经开出,商品已经发出,已经办妥托收手续,但此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失,财务发生困难,短期内不能支付货款。为此 AS 股份有限公司本月未确认收入。根据会计核算一般原则处理的是()。

- A. 谨慎性原则
- B. 权责发生制原则
- C. 实质重于形式原则
- D. 历史成本原则

13. 根据可比性原则,国家统一会计制度对企业选择会计政策方面的要求是()。

- A. 应该增加企业选择会计政策的机会
- B. 应该减少企业选择会计政策的余地

C. 不允许企业自行选择会计政策

D. 不做规定

14. 对企业取得的各种财产物资按照经济业务实际交易价格和成本计量,各项财产如果发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。在资产处置前保持其入账价值的成本不变的做法,根据会计核算的一般原则是()。

A. 客观性原则

B. 历史成本原则

C. 谨慎性原则

D. 权责发生制原则

15. 要求企业严格按照国家统一会计制度的规定选择会计政策,并在各个会计期间应尽可能地采用相同的会计核算方法,符合()。

A. 相关性原则

B. 可比性原则

C. 一贯性原则

D. 明晰性原则

16. 要求同一企业,在不同时期进行纵向的比较,符合()。

A. 明晰性原则

B. 一贯性原则

C. 相关性原则

D. 可比性原则

17. 坚持配比原则的作用在于()。

A. 将收入与其相对应的成本费用对比,正确计算当期损益

B. 正确确认计量成本

C. 正确计量期间费用

D. 正确确认计量收入

18. 一般来说,从质和量两个方面综合分析会计事项的重要性。其中当从质的方面分析时正确的评价是()。

A. 对主营业务收入产生影响的项目是重要项目

B. 对资产、成本费用产生影响的项目是重要项目

C. 对决策产生影响的项目是重要项目

D. 对长期负债产生影响的项目是重要项目

19. 我国企业会计准则所规定的收入,是指()。

A. 主营业务收入与其他业务收入

B. 主营业务收入与投资收益

C. 营业收入和投资收益

D. 营业收入、投资收益和营业外收入

20. 按照费用与收入的关系,我国企业会计准则规定的费用是指()。

A. 营业成本、生产费用和期间费用

B. 生产费用和期间费用

C. 营业成本、期间费用和营业外支出

D. 营业成本和期间费用

21. 在下列事项中,可以引起所有者权益减少的是()。

A. 以税后利润弥补亏损

B. 以盈余公积金弥补亏损

C. 无偿调出固定资产的净损失

D. 按净利润的10%计提盈余公积金

二、多项选择题

1. 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。

A. 由于被投资企业的股票市价2年低于账面价值,决定将该投资由权益法核算改为成本法核算

B. 由于某项库存商品已经超过保质期,决定将其账面价值一次转入当期管理费用

C. 企业由于本期财务状况不佳,决定将固定资产折旧方法由原来的年数总和法改为年限平均法

D. 由于某项固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限

E. 企业由于开始执行《企业会计制度》,决定对各项资产计提减值准备

2. 以下各项符合谨慎性原则的做法是()。

A. 按照成本与市价孰低法,应计提短期投资跌价准备100万元,实际计提100万元

B. 按照成本与市价孰低法,应计提短期投资跌价准备100万元,考虑当期利润仍然高,还有能力多提准备,实际计提200万元

C. 期末未决诉讼有可能导致赔偿,将或有负债100万元列入资产负债表

D. 期末未决诉讼很可能导致赔偿100万元,确认预计负债100万元列入资产负债表

E. 将发出存货的计价方法由加权平均法改为移动平均法

3. 下列各种会计处理方法,体现谨慎性原则的做法是()。

A. 长期股权投资采用成本法核算

B. 计提各项资产减值准备

C. 在物价持续上涨的情况下,采用后进先出法计价

D. 企业研究和开发无形资产过程中的费用,于发生时计入当期管理费用

E. 固定资产采用加速折旧方法计提折旧

4. 下列项目中,能够引起资产和负债同时增减变动的是()。

- A. 固定资产尚未达到预定可使用状态之前,符合资本化条件时计提的借款利息
- B. 计提固定资产折旧
- C. 发放股票股利
- D. 采用折价发行债券,款项已存入银行
- E. 用银行存款支付融资租入固定资产租金

5. 下列经济业务属于收益性支出的有()。

- A. 固定资产的装修支出
- B. 固定资产的日常修理支出
- C. 固定资产的改良支出
- D. 固定资产的大修理支出

6. 以下属于起修正作用的一般原则是()。

- A. 重要性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 权责发生制原则
- D. 划分收益性支出与资本性支出原则
- E. 实质重于形式原则

7. 根据一贯性原则的要求,为了使企业前后各期会计信息相互可比,企业应做到()。

- A. 会计政策选择后可以随意变更
- B. 会计政策选择后不得随意变更
- C. 当改变会计政策后能够更恰当反映会计信息时,则可以变更
- D. 当国家有关法规发生变化要求企业变更会计政策时,则可以变更

8. 客观性原则要求,企业会计核算应做到()。

- A. 会计信息能够及时提供
- B. 满足会计信息使用者决策的需要
- C. 保证会计信息的数字准确
- D. 保证会计信息资料可靠
- E. 保证会计信息的内容真实

9. 下列经济业务事项中,属于资本性支出的有()。

- A. 在符合资本化条件情况下,购建固定资产专门借款的利息支出
- B. 购买固定资产时支付的运杂费、包装费
- C. 依法取得的无形资产时支付注册费、律师费
- D. 固定资产的改良支出

10. 下列经济业务是根据“资产”定义处理的有()。

- A. 开办费应于企业开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益
- B. 计提各项资产减值准备
- C. 如果“待处理财产损益”科目的金额在期末结账前尚未经过批准,在对外提供报告时也要进行处理,并在会计报表附注中作出说明
- D. 某项无形资产已被其他新技术等所替代并且该项无形资产已无使用价值和转让价值,应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益

11. 在有不确定因素情况下做出合理判断时,下列事项符合谨慎性原则的做法是()。

- A. 合理估计可能发生的损失和费用
- B. 设置秘密准备,以防备利润计划完成不佳的年度转回
- C. 充分估计可能取得的收益和利润
- D. 不要高估资产和预计收益
- E. 尽可能低估负债和费用

12. 下列经济业务中,可能导致本期资产和所有者权益同时增减变动的有()。

- A. 用现金支付股利
- B. 无偿调入固定资产
- C. 收购本企业发行的股票,实现减资
- D. 接受货币性资产捐赠并于当期缴纳所得税
- E. 盈余公积转增资本

13. 下列经济业务中,下列项目中能引起资产总额增加的有()。

- A. 计提分期付息到期还本长期债券投资的利息
- B. 改扩建工程完工转入固定资产
- C. 长期投资权益法下实际收到现金股利
- D. 接受捐赠一台固定资产,其市价大于捐赠过程中用现金支付的税费
- E. 转让短期债券投资取得净收益

14. 某股份有限公司的下列做法中,不违背会计核算一贯性原则的有()。

- A. 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%
- B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回

- C. 因专利申请成功,将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
- D. 因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理
- E. 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

15. 以下经济业务事项是按照“资产”定义进行会计处理的方法有()。

- A. 生产经营开始时,将开办费一次转入当期损益
- B. 期末对外提供报告前,将待处理财产损失予以转销
- C. 计提各项资产减值准备
- D. 已霉烂变质的存货,将其账面价值一次转入管理费用

16. 下列经济业务事项中,不违背会计核算一贯性原则要求的有()。

- A. 由于本年利润计划完成情况不佳,决定暂停无形资产的摊销
- B. 由于物价持续上涨从本年1月1日起,将发出存货计价方法由先进先出法改为后进先出法
- C. 由于固定资产购建完成并达到预定可使用状态,将借款费用由资本化核算改变为费用化核算
- D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值,将其账面价值一次性转入当期损益
- E. 按照新《企业会计制度》,将开办费的摊销方法改为一次计入开始生产经营当期损益中

17. 下列经济业务事项中,属于资本性支出的有()。

- A. 应付在建工程人员的工资费用
- B. 购建固定资产所支付的耕地占用税
- C. 购买工程物资时支付的增值税进项税额
- D. 固定资产的后续支出,使其生产能力提高
- E. 在固定资产尚未达到预定可使用状态之前,计提符合资本化条件的借款利息

18. 下列经济业务事项中,按照重要性原则处理的有()。

- A. 对其他业务核算时,设置会计科目有:“其他业务收入”和“其他业务支出”

B. 对主营业务核算时,设置会计科目有:“主营业务收入”、“主营业务成本”、“主营业务税金及附加”和“营业费用”

C. 长期债权投资时,如果支付的税费数额较大计入初始投资成本;如果支付的税费数额较小计入当期损益

D. 将购买办公用品支出直接计入当期管理费用

19. 相关性原则要求,会计报表的信息应该满足()。

- A. 企业加强内部经营管理的需要
- B. 投资者进行投资决策的需要
- C. 潜在投资者进行投资决策的需要
- D. 各类人员各种特定用途的需要
- E. 债权人进行信贷决策的需要

三、判断题

1. 根据配比原则,用“营业外收入”减去“营业外支出”,可以计算得出“营业外收支净额”。()

2. 对于不重要的会计事项,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做出正确判断的前提下,可适当简化处理。()

3. 一项资本性支出错作为收益性支出,会使得当期费用增加,减少当期的利润,同时减少当期的资产。()

4. 判断一项会计事项是否具有重要性,主要取决于会计制度的规定,而不是取决于会计人员的职业判断。所以同一个事项在某一企业具有重要性,在另一企业则也具有重要性。()

5. 企业必须拥有其所有权的资源才能作为资产予以确认,所以租赁期内的融资租入固定资产,承租人没有其所有权,故不作为固定资产核算,只在备查账簿登记。()

6. 购建固定资产的长期借款利息,在固定资产交付使用前予以资本化,交付使用后予以费用化。()

7. 处置固定资产净损失会造成经济利益流出,所以它属于会计准则所定义的“费用”范畴。()

8. 出售无形资产取得收益会导致经济利益的流入,所以它属于会计准则所定义的“收入”范畴。()

9. 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,以便于不同会计时期会计信息的纵向比较。()

10. 凡是不能给企业带来未来经济利益的资源,均不能在资产负债表中反映。()

11. 法律主体必定是会计主体,会计主体不一

定是法律主体。

12. 会计分期是企业正确选择会计政策的前提和基础。()

13. 持续经营是产生权责发生制和收付实现制两种不同记账基础的前提。()

同步练习答案解析

一、单项选择题

1.【答案】D

【解析】固定资产的修理支出均应作为收益性支出。

2.【答案】C

【解析】这类题目实际是考核会计等式,即“资产=负债+所有者权益”,我们可以通过编制会计分录来解决。例如C选项,这项业务的发生需要做以下会计分录:借:利润分配,贷:应付股利,显然使负债和所有者权益同时变动。

3.【答案】D

【解析】一般来讲具有20%以上投资的份额才会对被投资单位产生重大影响,但是本题中B公司生产产品完全依靠A公司提供技术资料,从经济实质看显然A公司对其具有重大影响。

4.【答案】D

【解析】一贯性原则是同一企业的前后期的对比;可比性原则是不同企业的同一时期的对比。

5.【答案】A

【解析】支付的土地出让金,应计入“无形资产”科目,所以作为资本性支出。

6.【答案】D

【解析】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,也不会大规模消减业务。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。

7.【答案】A

【解析】由于会计分期产生了本期与非本期的差别,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。

8.【答案】B

【解析】重要性原则,是指要求企业在会计核算中对交易或事项应当区别重要程度,采用不同的核算方式。如果一笔经济业务不单独反映,有可能影响会计报告使用者作出合理判断,就一定是重要事项,要严格核算,单独反映。

9.【答案】D

【解析】可比性原则,是强调不同企业之间的

会计信息口径应当一致,相互可比。

10.【答案】C

11.【答案】C

【解析】支付大额广告费用属于收益性支出,直接计入当期“营业费用”科目。

12.【答案】C

【解析】从法律形式看,AS股份有限公司增值税发票已经开出,商品已经发出,已经办妥托收手续,应该确认收入。但从经济实质看,对方企业在一次交易中发生重大损失,财务发生困难,短期内不能支付货款,所以AS股份有限公司本月不确认收入。

13.【答案】B

【解析】由于可比性原则是强调不同企业之间的会计信息口径应当一致,相互可比,为此国家统一会计制度要尽量减少企业选择会计政策的余地,同时要求企业严格按照国家统一会计制度的规定选择会计政策。

14.【答案】B

【解析】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。除另有规定者外一律不得自行调整其账面价值。注意如果资产发生了减值,期末计提相应的减值准备。

15.【答案】C

【解析】保证会计信息一贯性的前提是企业在各个会计期间应尽可能地采用相同的会计核算方法。如果企业在不同的会计期间采用不同的会计核算方法,将不利于会计信息使用者对会计信息的理解,不利于会计信息作用的发挥。

16.【答案】B

17.【答案】A

【解析】配比原则,要求在同一会计期内的各项收入和与之相关的成本、费用,应当在该会计期内确认,以正确计算当期损益。

18.【答案】C

19.【答案】A

【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形成的经济利益的总流入。包括主营业务收入和其他业务收入。

20.【答案】D