



2002年注册会计师考试指定教材配套用书

东北财经大学会计学院 主编
副院长 万寿义 教授

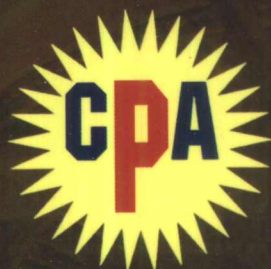
注册会计师考试辅导讲义

——典型例题精解

会 计



中国经济出版社
www.economyph.com



2002 年注册会计师考试指定教材配套用书

注册会计师考试辅导讲义
——典型例题精解

会 计

总 主 编:东北财经大学会计学院 万寿义

本册主编:东北财经大学 傅荣

参与编写:徐 晶 王晓华 咬立鹏 钟岳敦

中国经济出版社

责任编辑:刘建生(010-68319291)

封面设计:蓝田

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试辅导讲义—典型例题精讲.会计/

万寿义主编.—北京:中国经济出版社,2002.3

ISBN 7-5017-5545-0

I.注.. II.万.. III.会计—中国—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 008905 号

敬告读者

为了保护环境 and 保护视力本书都统一使用彩纸印刷,同时也具有防伪性。
敬请读者,注意识别。

注册会计师考试辅导讲义——典型例题精解

会 计

总主编:万寿义 本册主编:傅荣

*

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

天津市蓟县宏图印务有限公司

*

开本:787×1092 毫米 1/16 总印张 80 总字数 1500 千字

2002 年 3 月第 1 版 2002 年 3 月第 1 次印刷

印数:1~10000 册

ISBN 7-5017-5545-0/G·1103

全套(共五册)总定价:140.00 元

前 言

本书是由东北财大会计学院的多位专家教授亲笔编写,东北财大会计学院副院长万寿义教授亲自担任本书总主编,由中国经济出版社隆重出版。这些专家多年来参与财政部注册会计师考试指定教材与考试大纲的编写,并亲自参与注会考前辅导班的授课辅导。本书的形式是用典型例题的形式揭示各个考点,以出题——解题(解题示范)——答疑(解题思路)的模式讲练结合,方便考生阅读研习,本书力求改变过去一些辅导书先简单“指导”后做题,然后提供简单答案的陈旧模式,它是在书中用授课的方式讲解有关命题重点,使读者直接消化有关知识并掌握一定的应试技巧。

本书主要内容有备考知识要点一览及 2002 年命题趋势预测、各章要点聚焦、单元典型例题讲解,以及综合模拟测试题,并附有 2002 年考试大纲和 2001 年实考试卷。本书一个显著的优势是例题多、题量大,并且在例题中直接剖析考点,实用性强,便于读者举一反三,提高应试能力。

在我国,注册会计师(简称 CPA)对经济发展的巨大推动作用已越来越为人们所认可和重视,并与律师、医师一起成为最受人尊敬的三种职业。中国注册会计师协会负责实施对注册会计师资格进行认证考试,从而取得注册会计师资格证书。现行的 CPA 考试定于每年九月举行,考试科目为会计、审计、经济法、税法、财务成本管理五门。报考人员可在一次考试中同时报考五个科目,也可选报部分科目,在五年内通过五科,就可获得注册会计师资格证书。具有大专以上学历、或者相关专业(指审计、统计、经济)中级以上技术职称的中国公民,均可报名参加考试。本套书共包括了会计、审计、经济法、税法、财务成本管理五个分册,考生可以根据需要选择使用。

为了使考试更有把握,考生最好将考试复习规划为“两轮计划”:第一轮先使用本书,以便系统掌握各科知识。第二轮在复习后期则可选择《注册会计师考试最后冲刺——考前重点提示与命题预测试卷》(中国经济出版社出版,万寿义审订)这样的考前用书,做些实战训练。相信通过“两轮”复习过程,不仅能够顺利通过考试,也能真正掌握注册会计师的基本知识,运用到将来的工作中。

把东北财经大学的专家请到家,无需课堂求学,名师亲临现场。

编 者

目 录

全书知识要点一览	(1)
2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(6)
第一部分 单元同步典型例题辅导讲义	(8)
第一章 总论	(8)
第二章 货币资金及应收项目	(12)
第三章 存货	(29)
第四章 投资	(43)
第五章 固定资产	(58)
第六章 无形资产及其他资产	(73)
第七章 负债	(77)
第八章 所有者权益	(92)
第九章 收入、费用和利润	(98)
第十章 财务会计报告	(107)
第十一章 中期财务报告	(126)
第十二章 外币业务	(128)
第十三章 借款费用	(139)
第十四章 租赁	(149)
第十五章 债务重组	(160)
第十六章 非货币性交易	(173)
第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(179)
第十八章 或有事项	(189)
第十九章 所得税会计	(199)
第二十章 资产负债表日后事项	(210)
第二十一章 关联方关系及其交易的披露	(219)
第二十二章 商品期货业务	(228)
第二十三章 合并会计报表	(234)
第二十四章 分部报告	(251)
第二部分 综合模拟真题及题解示范	(253)
综合模拟真题(一)	(253)
综合模拟真题(一)答案及题解	(257)
综合模拟真题(二)	(261)

综合模拟真题(二)答案及题解.....	(266)
综合模拟真题(三).....	(273)
综合模拟真题(三)答案及题解.....	(278)
综合模拟真题(四).....	(283)
综合模拟真题(四)答案及题解.....	(288)
综合模拟真题(五).....	(294)
综合模拟真题(五)答案及题解.....	(299)
附录	(304)
2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》真题	(304)
读者信息反馈与赠送说明.....	(311)

全书知识要点一览

一、资产

项 目	知识要点(重点)	备 注
1. 应收票据	(1)利息、贴现的有关计算; (2)各种业务(尤其是贴现业务)的账务处理	应注意: ①应收票据与应付票据的对照; ②应收票据与计提坏账准备的关系。
2. 应收账款及其他应收款项	(1)计提坏账准备的范围及方法; (2)现金折扣的处理方法; (3)债务重组的会计处理方法	应注意:用非现金资产抵债的债务重组业务与非货币性交易业务在“补价”问题上的区别
3. 存货	(1)各种途径取得的存货,计价的方法; (2)存货的期末计价	应注意: ①与债务重组、非货币性交易、投资有关的存货业务,在以后的有关内容中还会涉及到,应注意本书内容的融汇贯通; ②与存货期末计价的有关内容,与短期投资期末计价的方法的比较
4. 短期投资	(1)初始投资成本的确定; (2)股利、利息的处理; (3)期末计价——成本与市孰低法; (4)处置 { ①账面余额如何结转; ②已计提的跌价准备如何结转	①短期投资的增加、减少可能与债务重组、非货币性交易等有关,应注意前后内容的连贯; ②短期投资的成本与市价孰低法与存货的成本与可变现净值孰低法的比较
5. 长期股权投资	(1)初始投资成本的确定; (2)成本法的应用(尤其应注意应收现金股利冲减投资成本的有关计算公式的理解与应用); (3)权益法 { ①股权投资差额的确认、摊销、暂停摊销等; ②被投资方实现净利润或发生亏损时,投资方如何计算投资损益(基数、比例); ③被投资方发生亏损时,投资方应承担投资损失的“上限”如何界定; ④被投资方资本出资变化对投资方的影响; ⑤“长期股权投资”各明细科目的应用; ⑥与被投资方会计政策变更、会计差错更正有关的、投资方的处理方法; (4)成本法与权益法的转换	①长期股权投资初始投资成本的确定,与短期投资(股票投资)初始投资成本的确定方法基本一致; ②注意本部分内容与存货、固定资产、无形资产、债务重组、非货币性交易等内容的融汇贯通; ③注意本部分与合并会计报表的关系

6. 长期债权投资	(1)长期债券投资核算的科目体系; (2)长期债券投资成本的确定; (3)溢价或折价的确定、摊销(尤其注意实际利率法的应用); (4)期末计价	
7. 固定资产	(1)各种途径取得固定资产的计价方法; (2)折旧方法; (3)处置 { ①是否通过“固定资产清理”科目核算(用于投资的及盘亏的固定资产,不通过该科目); ②“固定资产清理”科目的应用; ③各种减少固定资产业务的处理 (4)期末计价 { ①如何计提减值准备; ②全额计提减值准备的情形	应注意: ①固定资产增、减变动业务与存货、投资、非货币性交易、债务重组等的关系; ②全额计提减值准备的情形与无形资产有关内容的比较
8. 无形资产及其他资产	(1)各种途径取得无形资产的计价方法; (2)无形资产的出售与出租在核算方法上的区别; (3)无形资产摊销期限的规定; (4)期末计价 { ①如何计提减值准备; ②核销无形资产账面价值的情形	①无形资产增、减变动业务与投资、非货币性交易、债务重组业务的关系; ②核销无形资产账面价值与全额计提固定资产减值准备的比较

二、权益 收入 费用 利润

项 目	知识要点(重点)	备 注
1. 流动负债	(1)应付账款与预付账款的比较; (2)应付票据(带息)的利息计算; (3)应交增值税(一般纳税人) { ①一般购销业务的处理; ②交纳增值税 { 上交本期应交税金 上交前期应交税金 ③视同销售与不准抵扣进项税业务的区别 (4)应交消费税 { ①直接对外销售业务; ②视同销售业务; ③委托加工应税消费品业务 (5)其他流动负债	

2. 长期负债 ——借款 费用问题	(1)借款费用的四项内容; (2)非专门借款的借款费用的处理; (3)专门借款的借款费用的处理 ①辅助费用的处理; ②利息、溢价或折价摊销款的处理; ③外币折算差额的处理	应重点复习: ①借款费用资本化与费用化的区别; ②开始资本化的条件; ③暂停资本化、终止资本化的时点; ④“预定可使用状态”的理解; ⑤是否“与支出挂钩”问题
3. 长期负债 ——其他	(1)应付债券 ①“应付债券”科目体系与“长期债券投资” 科目体系的比较; ②应付债券溢价或折价的确定、摊销 (2)其他长期负债的内容及处理方法	
4. 所有者权 益	(1)不同形式的企业,投入资本核算上的区别; (2)独资企业改组为股份制企业的处理; (3)实收资本增减变动的核算; (4)资本出租的内容及“资本公积”的科目体 系; (5)盈余公积与未分配利润的比较; (6)弥补亏损的核算	应注意: 资本公积有关内容与长期股权投 资业务的联系(权益法下“长期股权投 资——股权投资准备”科目与“资本公 积——股权投资准备科目”的对比)
5. 收入	(1)商品销售收入的确认条件; (2)一般情况下,商品销售收入的确认; (3)特殊情况下,商品销售收入的确认; (4)确认劳务收入的完成合同法与完工百分比 法各自的应用条件、具体处理; (5)让渡资产使用权的收入的确认为; (6)建造合同收入的确认与计量	应注意: ①不同情况下的销货退回业务的不同 处理方法,以及其与“资产负债表日 后事项”有关内容的联系; ②商品销售收入确认与计量方法与建 造合同收入的完工百分比法不同
6. 费用、利润	(1)三项期间费用的内容; (2)营业利润、利润总额的组成及计算	

三、会计报告

项 目	知识要点(重点)	备 注
财 务 会 计 报 告	(1)财务会计报告体系; (2)资产负债表、利润表、利润分配表的编制; (3)现金流量表的编制 ①现金及现金等价物的定义 ②现金流量的分类 ③直接法的含义及应用 ④间接法的含义及应用 (4)会计报表附注的主要内容; (5)中期财务会计报告的编制原则; (6)分部报告中分部的确定	

四、外币业务 借款费用 租赁 债务重组 非货币性交易

项 目	知识要点(重点)	备 注
1. 外币业务	(1)常见外币业务的日常会计处理; (2)外币账户的期末调整及汇总损益的确认; (3)外币报表折算方法比较; (4)我国对外币报告折算的规定	
2. 借款费用	(1)借款费用的内容; (2)非专门借款的借款费用的处理; (3)专门借款辅助费用的处理; (4)专门借外币折算差额的处理; (5)专门借款利息、溢折价摊销额的处理; (6)开始资本化的条件; 暂停资本化规定; 停止资本化的情形; (7)借款利息、溢折价摊销额予以资本化的金额的计算。	
3. 租赁	(1)融资租赁与经营租赁的划分; (2)承租人融资租赁业务的会计处理; (3)出租人融资租赁业务的会计处理; (4)经营租赁业务有关双方的会计处理; (5)售后回租业务承租方的会计处理。	应注意: ①“最低租赁付款额”与“最低租赁收款额”的区别; ②资产余值 { 担保余值 未担保余值
4. 债务重组	(1)债务重组及债务重组的含义; (2)债务重组的方式; (3)各种债务重组方式下重组双方的会计处理,尤其应注意: ①未来应收金额与重组债权账面价值和账面余额的比较,以及由此决定的重组日如何进行处理; ②债权人收到或有收益时的处理; ③债务人未发生或有支出时的处理。	应注意: ①债务重组业务与非货币性交易业务的比较; ②债务重组双方在会计处理的上的区别。
5. 非货币性交易	(1)非货币性资产与货币性资产的区别; (2)非货币性交易双方的会计处理。	应注意: 收取补价情况下如何确认非货币性交易收益。

五、会计调整 或有事项 所得税 关联方关系 商品期货

项 目	知识要点(重点)	备 注
1. 会计调整	(1)会计政策变更的追溯调整法 (2)会计估计变更与会计政策变更的划分 (3)以前年度重大会计差错的更正 (4)调整事项的调整方法 (5)非调整事项与调整事项的区别	应注意: ①会计政策变更的追溯调整法、重大会计差错的更正方法、调整事项的调整方法,三者在账务处理、报表调整上的异同; ②涉及货币资金项目调整的,不调整报表中有关货币资金项目
2. 或有事项	(1)或有事项的含义及特点; (2)或有事项的确认; (3)或有事项的计量; (4)或有事项的披露。	
3. 所得税会计	(1)永久性差异与时间性差异的内容; (2)应付税款法的应用; (3)递延法与债务法的区别; (4)纳税影响会计法的应用	应注意: 所得税的会计处理与会计变更、期后事项等的交叉
4. 关联方关系及交易	(1)关联方关系的判断; (2)关联方关系及其交易的具体披露方法	应注意: 关联方关系的判断与投资部分有关内容的联系
5. 商品期货业务	(1)主要业务的账务处理; (2)有关项目的披露等	

六、合并会计报表

项 目	知识要点(重点)	备 注
1. 有关概念及规定	(1)合并报表的特点; (2)合并范围的确定; (3)编表前的准备事项; (4)编制原则及程序	应注意: 有关“控制”关系的认定及其与“投资”、“关联方关系及其交易”各章的联系
2. 抵消分录	(1)八类抵消分录 ①母公司股权投资与子公司股东权益的抵消; ②内部债权债务的抵消; ③与内部应收账款有关的坏账准备的抵消; ④内部存货交易的有关抵消; ⑤内部固定资产、无形资产交易的抵消; ⑥内部债权投资的利息收益与利息费用的抵消; ⑦与子公司可供分配利润及利润分配情况有关的抵消; ⑧盈余公积的调整; (2)初次编制合并报表与连续编制合并报表情况下,抵消分录的联系与区别	应注意三点: ①本章与“投资”一章有关权益法内容的关系,以及由此导致的未摊销股权投资差额在合并报表中的列示方法; ②连续编制合并报表时,对“期初未分配利润”项目的调整的含义; ③抵消分录(或调整分录)借记、贷记的,是报表项目而不是会计科目

2002年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲

一、总论

- (一)会计概述
- (二)会计核算的基本前提
- (三)会计核算的一般原则
- (四)会计要素

二、货币资金及应收项目

- (一)货币资金
- (二)应收票据
- (三)应收账款
- (四)其他应收项目

三、存货

- (一)存货取得及发出的计价
- (二)存货的期末计价

四、投资

- (一)短期投资
- (二)长期股权投资
- (三)长期债权投资
- (四)投资的期末计价

五、固定资产

- (一)固定资产取得
- (二)固定资产折旧
- (三)固定资产修理与改良
- (四)固定资产处置与期末计价

六、无形资产及其他资产

- (一)无形资产及期末计价
- (二)其他资产

七、负债

- (一)流动负债
- (二)长期负债

八、所有者权益

- (一)实收资本
- (二)资本公积
- (三)留存收益

九、收入、费用和利润

- (一)收入
- (二)费用
- (三)利润

十、财务会计报告

- (一)资产负债表
- (二)利润及利润分配表
- (三)现金流量表
- (四)会计报表附注

十一、中期财务会计报告

- (一)中期财务会计报告概述
- (二)中期财务会计报告的编制原则和方法

十二、外币业务:

- (一)外币业务的会计处理
- (二)外币会计报表折算

十三、借款费用

- (一)借款费用概述
- (二)借款费用的会计处理

十四、租赁

- (一)租赁概述
- (二)承租人的会计处理
- (三)出租人的会计处理

十五、债务重组

- (一)债务重组概述
- (二)债务重组的会计处理

十六、非货币性交易

- (一)非货币性交易概述
- (二)非货币性交易会计处理

十七、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

- (一)会计政策及其变更
- (二)会计估计及其变更
- (三)会计差错更正

十八、或有事项

- (一)或有事项概述
- (二)或有事项的会计处理

十九、所得税会计

- (一)所得税会计概述
- (二)会计处理方法

二十、资产负债表日后事项

- (一)资产负债表日后事项的定义
- (二)调整事项的处理原则及方法

(三)非调整事项的处理原则及方法

二十一、关联方关系及其交易的披露

(一)关联方关系及其披露

(二)关联方交易及其披露

(三)关联方交易的会计处理

二十二、商品期货业务

(一)商品期货业务概述

(二)商品期货业务的会计处理

二十三、合并会计报表

(一)合并会计报表概述

(二)合并资产负债表

(三)合并利润表和合并利润分配表

(四)合并现金流量表

(五)内部应收账款和坏账准备的抵消

(六)内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵消

(七)内部固定资产交易的抵消

(八)内部盈余公积的抵消处理

二十四、分部报告

(一)分部报告的概述

(二)分部的确定

(三)分部会计信息的披露

第一部分 单元同步典型例题辅导讲义

第一章 总论

【典型例题讲解】

一、单项选择题

1. 下列各项会计核算原则中,起修正作用的一般原则是()

- A. 配比原则 B. 明晰性原则
C. 历史成本原则 D. 重要性原则

【解题示范】 D

【解题思路】

(1) 本题考点是起修正作用的一般原则。

(2) 起修正作用的一般原则包括谨慎性、重要性和实质重于形式原则。配比原则和历史成本原则属于会计要素确认和计量方面要求的一般原则,明晰性原则属于会计信息质量要求的一般原则。

(3) 本题应试技巧是熟练掌握起修正作用的一般原则的定义,以便与其它原则区分。

2. 下列各项会计核算的一般原则中,不属于衡量会计信息质量的一般原则的是()

- A. 相关性原则 B. 可比性原则
C. 谨慎性原则 D. 及时性原则

【解题示范】 C

【解题思路】

(1) 本题考点是衡量会计信息质量的一般原则。

(2) 衡量会计信息质量方面的一般原则包括客观性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性。谨慎性原则是会计修订性惯例要求的一般原则。

(3) 本题应试技巧是熟记衡量会计信息质量方面要求的一般原则。

3. 在存在不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,以不高估资产或收益,也不低估负债或费用,这一原则称之为()

- A. 配比原则 B. 历史成本原则

C. 谨慎性原则

D. 重要性原则

【解题示范】 C

【解题思路】

(1) 本题考点是谨慎性原则。

(2) 题干描述的正是谨慎性原则。

(3) 本题应试技巧是注意其它三个原则的定义及它们的区别。

4. 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,做到内容真实、数字准确、资料可靠,这一原则称之为()

- A. 一贯性原则 B. 及时性原则
C. 可比性原则 D. 客观性原则

【解题示范】 D

【解题思路】

(1) 本题考点是客观性原则的定义。

(2) 题干描述的是客观性原则的定义。

(3) 本题应试技巧是注意其它三个原则的定义及它们的区别。

5. 在会计核算上能够进行正常会计处理的前提是()

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

【解题示范】 B

【解题思路】

(1) 本题考点是会计核算基本前提之一——持续经营。

(2) 持续经营是指在可以预见的将来,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。企业是否持续经营对会计政策

的选择、影响很大。只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。

(3)本题应试技巧是尽管会计主体、持续经营、会计分期、货币计量都是会计核算的基本前提,但只有持续经营是在此基础上进行会计处理的前提。

6.下列哪项不属于资本性支出()

- A. 固定资产安装费用
- B. 固定资产日常维修费
- C. 固定资产改良费
- D. 固定资产交付使用前的利息支出

【解题示范】 B

【解题思路】

(1)本题考点是如何划分收益性支出与资本性支出。

(2)划分收益性支出与资本性支出原则是,将与当期收益相关的支出计入当期损益,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。本题中的固定资产改良,能提高固定资产的性能和效率,改良支出所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,所以属于资本性支出。

(3)本题应试技巧是须明确划分收益性支出与资本性支出的原则,而此原则的关键就是看收益所涉及的会计期间。

7.下列属于反映财务状况的会计要素是()

- A. 资产
- B. 收入
- C. 费用
- D. 利润

【解题示范】 A

【解题思路】

(1)本题考点是反映财务状况的会计要素。

(2)在六大会计要素中,收入、费用和利润属于反映经营成果的会计要素;资产、负债和所有者权益是反映财务状况的会计要素。

(3)本题应试技巧是熟练掌握划分六大会计要素的标准和内容。

二、多项选择题

1.下列不属于会计核算的一般原则的有

- A. 持续经营
- B. 客观性
- C. 会计分期
- D. 货币计量
- E. 明晰性

【解题示范】 ACD

【解题思路】

(1)本题考点是会计核算的一般原则。

(2)持续经营、会计分期、货币计量是会计的基本前提;客观性和明晰性都属于会计一般原则中衡量会

计信息质量的一般原则。

(3)做本题时应将会计核算的基本前提和会计的一般原则区分开来。

2.下列各项原则属于会计核算的一般原则的是()

- A. 一贯性原则
- B. 可比性原则
- C. 明晰性原则
- D. 权责发生制原则
- E. 会计分期原则

【解题示范】 ABCD

【解题思路】

(1)本题考点是会计核算的一般原则。

(2)一贯性、可比性、明晰性和权责发生制属于会计核算的一般原则;会计分期则属于会计核算的基本前提。

(3)本题应试技巧是正确区分会计核算一般原则和会计核算基本前提。

3.下列会计核算原则中,属于起修正作用的一般原则的是()

- A. 历史成本原则
- B. 谨慎性原则
- C. 配比原则
- D. 重要性原则
- E. 实质重于形式

【解题示范】 EDE

【解题思路】

(1)本题考点是起修正作用的一般原则。

(2)谨慎性原则和重要性和实质重于形式原则属于起修正作用的一般原则;历史成本原则和配比原则属于确认和计量的一般原则;一贯性原则属于衡量会计信息质量的一般原则。

(3)作此类题时应正确区分会计核算一般原则的划分。

4.下列哪项组织可以作为会计主体进行核算()

- A. 企业生产车间
- B. 企业销售部门
- C. 子公司
- D. 母公司及其领导下的企业集团

【解题示范】 ABCD

【解题思路】

(1)本题考点是会计主体。

(2)会计主体又称会计实体,是指会计信息所反映的特定单位。答案中的各项都能够被会计信息所反映,都可以作为一个会计主体进行会计核算。

(3)本题应试技巧是应注意会计主体和法律主体的区别。

5.资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这6大

会计要素可分为两大类,即()

- A. 反映财务状况的会计要素
- B. 反映生产成本的会计要素
- C. 反映财产物资的会计要素
- D. 反映负债情况的会计要素
- E. 反映经营成果的会计要素

【解题示范】 AE

【解题思路】

(1) 本题考点是会计要素的分类。

(2) 会计要素可以划分为两大类:一是反映财务状况的会计要素,包括资产、负债、所有者权益;二是反映经营成果的会计要素,包括收入、费用、利润。

(3) 本题应试技巧是熟练掌握划分六大会计要素的标准和内容。

6. 负债的特点包括()

- A. 是企业由过去经济业务事项引起的当前所承担的义务
- B. 可望给予企业现金流入的资源
- C. 要由企业未来某个时日加以清偿
- D. 它是可以确定或估计的数额
- E. 企业往往需要在将来转移资产来清偿债务

【解题示范】 ACE

【解题思路】

(1) 本题考点是负债的特点。

(2) 负债的特点包括:是由企业过去经济业务事项引起的当前所承担的义务;由企业在未来某个时日加以清偿;为了清偿债务,企业往往需要在将来转移资产。

(3) 本题应试技巧是熟记负债的特点,注意区分负债的内容与特点。

三、判断题

1. 我国会计的目标是对会计主体的经济活动进行核算,提供反映会计主体经济活动的信息。()

【解题示范】 √

【解题思路】

本题考点是会计目标的定义。

2. 会计核算的基本前提是指为实现会计目标,在会计基本前提的基础上确定的基本规范和规则,是对会计核算和会计信息的基本要求。()

【解题示范】 ×

【解题思路】

(1) 本题考点是会计核算的基本前提。

(2) 会计核算的基本前提是指对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。而题干所叙述的是

会计核算的一般原则。

(3) 本题应试技巧是正确掌握会计核算基本前提和一般原则的定义并加以区分。

3. 谨慎性原则是指针对经济活动中的一些有异议的因素要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度。()

【解题示范】 ×

【解题思路】

(1) 本题考点是谨慎性原则的概念。

(2) 谨慎性原则是指在有不确定的情况下做出判断时,保持必要的谨慎态度。而题干中的错误在于把不确定的因素表述为有异议的因素。

(3) 本题应试技巧是正确理解谨慎性原则的概念,正确把握谨慎性原则使用的前提。

4. 我国在境外设立的企业,日常会计核算和向国内报送会计报表时,应当以当地的货币进行计量。()

【解题示范】 ×

【解题思路】

(1) 本题考点是境外设立的企业会计报表的币种。

(2) 我国境外设立的企业,一般是以当地的货币进行经营活动,通常也是以当地的货币进行日常会计核算,但为了便于国内有关部门了解其财务状况和经营成果,在向国内报送会计报表时,应当折合为人民币,反映其财务状况和经营成果。

(3) 本题的应试技巧是正确区分企业会计报表币种的使用规则。不要误认为境外的企业无论什么情况下都使用外币进行核算与报表。

5. 一项支出若不是收益性支出便是资本性支出。()

【解题示范】 √

【解题思路】

(1) 本题考点是收益性支出与资本性支出的关系。

(2) 对于企业一定时期的支出,与当期收益相关的支出计入当期的损益,即收益性支出;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,即资本性支出。

(3) 本题应试技巧是看收益所涉及的会计期间。

6. 企业全部资产减去全部负债后的余额,称之为所有者权益。()

【解题示范】 √

【解题思路】

(1)本题考点是所有者权益的概念。

(2)所有者权益是所有者在企业资产中享有的经济利益。所有者权益在性质上体现为所有者对企业资产的剩余利益;在数量上体现为资产减去负债后的余额。

(3)本题易错点是將所有者权益的概念片面化。本题题干就是只叙述了数量方面,而忽视了性质方面。

7.所有者权益和负债虽然名称不同,但本质是相同的。()

【解题示范】 ×

【解题思路】

(1)本题考点是负债和所有者权益的区别。

(2)所有者权益相对于负债而言具有以下特点:所有者权益不像负债那样需要偿还,除非发生减资、清算,企业不需要偿还其所有者;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;所有者权益能够分享利润,而负债则不能参与利润的分配。

(3)本题应试技巧是不能将负债和所有者权益等同。虽然二者有相似之处,但又有本质区别。