

# 2006

注册会计师全国统一考试辅导用书

# 会计

第2版

# 应试指导

注册会计师全国统一考试辅导用书  
编审委员会 编著

KUAI JI YING SHI ZHI DAO



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

# 会计应试指导

第2版

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书由两大部分组成:基本考点精讲及强化训练、全真模拟试卷及参考答案。本书第一部分严格按照 2006 年最新考试指定教材框架和体系来编写,对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解;第二部分提供了两套全真模拟试卷及参考答案。这两套模拟试卷的题型、题量、难易程度均与实际考试相仿。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点,解决难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得高分。

本书适用对象:参加 2006 年注册会计师全国统一考试的广大考生。

### 图书在版编目(CIP)数据

会计应试指导/注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会编著.

—2 版. —北京:机械工业出版社,2005. 6

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 7-111-16747-3

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(2006)第 065072 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:边 萌 责任编辑:边 萌

封面设计:王伟光 责任印制:杨 曦

北京蓝海印刷有限公司印刷

2006 年 7 月第 2 版第 1 次印刷

184mm×260mm • 19.5 印张 • 482 千字

0001—4500 册

定价:32.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

编辑热线(010)68354423

封面无防伪标均为盗版

## 前言

2006年注册会计师考试将于9月份进行。为了帮助广大考生掌握重点,解决难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们倾力推出这套“注册会计师全国统一考试辅导用书”应试指导系列。

本套丛书由全国重点大学中多年来一直从事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。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究,深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态,使本套书具有较强的权威性、实战性和针对性。本套丛书编写体例新颖独特,非常符合考生复习备考的需要,每章的编写从不同的角度折射考试重点、疑点和难点,使轻松过关成为可能。

丛书总共包括注册会计师全国统一考试5个科目,分别是经济法、税法、财务成本管理、会计和审计。每本书由两大部分组成:基本考点精讲及强化训练、全真模拟试卷及参考答案。

(一)基本考点精讲及强化训练:按照最新考试指定教材框架和体系来编写,用图表的形式将考试规定的内容及重要考点框架展现给考生,让考生能把握重要考点脉搏,复习做到有的放矢;根据最新大纲的要求,归纳出每章的考查要点;根据每章的考点命制了很有代表性的例题并进行分析,让考生在理解重要考点的基础上掌握具体的解题技巧与方法;对近几年在各章中出现的考题进行详尽的解析,让考生熟悉命题原则与出题思路,提高考生的答题技巧与应试能力;按照考试大纲的要求编写了直接针对每章考点的强化训练自测题,为考生提供了有效的答题方法指导,旨在巩固和加强考生对于每一章节的知识点的学习和掌握。

(二)全真模拟试卷及参考答案:本书精心为考生准备了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟试卷,每套模拟试卷都有答案和详细的解析。考生可以利用模拟试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。

“成功的花,人们只惊慕她现时的明艳,然而当初她的芽儿,浸透了奋斗的泪泉,洒遍了牺牲的血雨!”注册会计师考试难度很大,所以对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘,定然能够实现自己的理想,轻松过关!

由于时间和水平有限,本书纰漏之处在所难免,希望广大考生和专家批评、指正。批评和建议可以发至信箱:sinotests@sina.com。

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会

# 目 录

## 前 言

## 第一部分 基本考点精讲及强化训练

|                        |    |
|------------------------|----|
| 第一章 总论 .....           | 1  |
| 一、本章基本考情分析 .....       | 1  |
| 二、本章重要考点精析 .....       | 1  |
| 三、典型例题解析 .....         | 4  |
| 四、近年考题回顾 .....         | 5  |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....    | 6  |
| 六、强化训练自测题 .....        | 7  |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 ..... | 8  |
| 第二章 货币资金及应收项目 .....    | 10 |
| 一、本章基本考情分析 .....       | 10 |
| 二、本章重要考点精析 .....       | 10 |
| 三、典型例题解析 .....         | 12 |
| 四、近年考题回顾 .....         | 13 |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....    | 13 |
| 六、强化训练自测题 .....        | 14 |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 ..... | 15 |
| 第三章 存货 .....           | 18 |
| 一、本章基本考情分析 .....       | 18 |
| 二、本章重要考点精析 .....       | 18 |
| 三、典型例题解析 .....         | 20 |
| 四、近年考题回顾 .....         | 21 |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....    | 24 |
| 六、强化训练自测题 .....        | 26 |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 ..... | 27 |
| 第四章 投资 .....           | 28 |
| 一、本章基本考情分析 .....       | 28 |
| 二、本章重要考点精析 .....       | 28 |
| 三、典型例题解析 .....         | 35 |
| 四、近年考题回顾 .....         | 36 |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....    | 40 |
| 六、强化训练自测题 .....        | 42 |

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| 七、强化训练自测题参考答案及解析     | 44        |
| <b>第五章 固定资产</b>      | <b>48</b> |
| 一、本章基本考情分析           | 48        |
| 二、本章重要考点精析           | 48        |
| 三、典型例题解析             | 51        |
| 四、近年考题回顾             | 53        |
| 五、近年考题参考答案及解析        | 54        |
| 六、强化训练自测题            | 56        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析     | 57        |
| <b>第六章 无形资产及其他资产</b> | <b>59</b> |
| 一、本章基本考情分析           | 59        |
| 二、本章重要考点精析           | 59        |
| 三、典型例题解析             | 61        |
| 四、近年考题回顾             | 62        |
| 五、近年考题参考答案及解析        | 63        |
| 六、强化训练自测题            | 64        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析     | 67        |
| <b>第七章 负债</b>        | <b>70</b> |
| 一、本章基本考情分析           | 70        |
| 二、本章重要考点精析           | 70        |
| 三、典型例题解析             | 74        |
| 四、近年考题回顾             | 75        |
| 五、近年考题参考答案及解析        | 77        |
| 六、强化训练自测题            | 78        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析     | 79        |
| <b>第八章 所有者权益</b>     | <b>81</b> |
| 一、本章基本考情分析           | 81        |
| 二、本章重要考点精析           | 81        |
| 三、典型例题解析             | 83        |
| 四、近年考题回顾             | 84        |
| 五、近年考题参考答案及解析        | 85        |
| 六、强化训练自测题            | 86        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析     | 88        |
| <b>第九章 收入、费用和利润</b>  | <b>91</b> |
| 一、本章基本考情分析           | 91        |
| 二、本章重要考点精析           | 91        |
| 三、典型例题解析             | 93        |
| 四、近年考题回顾             | 94        |
| 五、近年考题参考答案及解析        | 98        |

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| 六、强化训练自测题 .....         | 101        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....  | 104        |
| <b>第十章 财务会计报告 .....</b> | <b>106</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....        | 106        |
| 二、本章重要考点精析 .....        | 106        |
| 三、典型例题解析 .....          | 108        |
| 四、近年考题回顾 .....          | 108        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....     | 110        |
| 六、强化训练自测题 .....         | 110        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....  | 113        |
| <b>第十一章 所得税会计 .....</b> | <b>115</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....        | 115        |
| 二、本章重要考点精析 .....        | 115        |
| 三、典型例题解析 .....          | 116        |
| 四、近年考题回顾 .....          | 117        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....     | 120        |
| 六、强化训练自测题 .....         | 123        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....  | 124        |
| <b>第十二章 外币业务 .....</b>  | <b>126</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....        | 126        |
| 二、本章重要考点精析 .....        | 126        |
| 三、典型例题解析 .....          | 127        |
| 四、近年考题回顾 .....          | 128        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....     | 131        |
| 六、强化训练自测题 .....         | 133        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....  | 134        |
| <b>第十三章 借款费用 .....</b>  | <b>136</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....        | 136        |
| 二、本章重要考点精析 .....        | 136        |
| 三、典型例题解析 .....          | 138        |
| 四、近年考题回顾 .....          | 139        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....     | 140        |
| 六、强化训练自测题 .....         | 141        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....  | 143        |
| <b>第十四章 或有事项 .....</b>  | <b>145</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....        | 145        |
| 二、本章重要考点精析 .....        | 145        |
| 三、典型例题解析 .....          | 146        |
| 四、近年考题回顾 .....          | 147        |

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| 五、近年考题参考答案及解析 .....                  | 150        |
| 六、强化训练自测题 .....                      | 152        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....               | 153        |
| <b>第十五章 租赁</b> .....                 | <b>155</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....                     | 155        |
| 二、本章重要考点精析 .....                     | 155        |
| 三、典型例题解析 .....                       | 158        |
| 四、近年考题回顾 .....                       | 158        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....                  | 159        |
| 六、强化训练自测题 .....                      | 160        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....               | 163        |
| <b>第十六章 债务重组</b> .....               | <b>166</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....                     | 166        |
| 二、本章重要考点精析 .....                     | 166        |
| 三、典型例题解析 .....                       | 167        |
| 四、近年考题回顾 .....                       | 168        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....                  | 170        |
| 六、强化训练自测题 .....                      | 173        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....               | 173        |
| <b>第十七章 非货币性交易</b> .....             | <b>175</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....                     | 175        |
| 二、本章重要考点精析 .....                     | 175        |
| 三、典型例题解析 .....                       | 176        |
| 四、近年考题回顾 .....                       | 177        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....                  | 179        |
| 六、强化训练自测题 .....                      | 181        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....               | 183        |
| <b>第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正</b> ..... | <b>185</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....                     | 185        |
| 二、本章重要考点精析 .....                     | 185        |
| 三、典型例题解析 .....                       | 187        |
| 四、近年考题回顾 .....                       | 188        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....                  | 195        |
| 六、强化训练自测题 .....                      | 201        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....               | 202        |
| <b>第十九章 资产负债表日后事项</b> .....          | <b>203</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....                     | 203        |
| 二、本章重要考点精析 .....                     | 203        |
| 三、典型例题解析 .....                       | 205        |



|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 四、近年考题回顾 .....              | 206        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....         | 213        |
| 六、强化训练自测题 .....             | 218        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....      | 219        |
| <b>第二十章 关联方关系及其交易</b> ..... | <b>222</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....            | 222        |
| 二、本章重要考点精析 .....            | 222        |
| 三、典型例题解析 .....              | 224        |
| 四、近年考题回顾 .....              | 225        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....         | 226        |
| 六、强化训练自测题 .....             | 226        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....      | 228        |
| <b>第二十一章 商品期货业务</b> .....   | <b>229</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....            | 229        |
| 二、本章重要考点精析 .....            | 229        |
| 三、典型例题解析 .....              | 231        |
| 四、近年考题回顾 .....              | 231        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....         | 232        |
| 六、强化训练自测题 .....             | 232        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....      | 233        |
| <b>第二十二章 合并会计报表</b> .....   | <b>235</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....            | 235        |
| 二、本章重要考点精析 .....            | 235        |
| 三、典型例题解析 .....              | 238        |
| 四、近年考题回顾 .....              | 240        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....         | 253        |
| 六、强化训练自测题 .....             | 267        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....      | 268        |
| <b>第二十三章 分部报告</b> .....     | <b>269</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....            | 269        |
| 二、本章重要考点精析 .....            | 269        |
| 三、典型例题解析 .....              | 270        |
| 四、近年考题回顾 .....              | 271        |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....         | 271        |
| 六、强化训练自测题 .....             | 272        |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 .....      | 272        |
| <b>第二十四章 中期财务报告</b> .....   | <b>273</b> |
| 一、本章基本考情分析 .....            | 273        |
| 二、本章重要考点精析 .....            | 273        |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 三、典型例题解析 .....         | 275 |
| 四、近年考题回顾 .....         | 276 |
| 五、近年考题参考答案及解析 .....    | 277 |
| 六、强化训练自测题 .....        | 277 |
| 七、强化训练自测题参考答案及解析 ..... | 279 |

## 第二部分 全真模拟试卷及参考答案

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 2006 年注册会计师全国统一考试会计全真模拟试卷(一) ..... | 280 |
| 模拟试卷(一)参考答案及解析 .....               | 286 |
| 2006 年注册会计师全国统一考试会计全真模拟试卷(二) ..... | 290 |
| 模拟试卷(二)参考答案及解析 .....               | 296 |

# 第一部分 基本考点精讲及强化训练

## 第一章 总 论

### 一、本章基本考情分析

2006年教材中新准则对本章的内容影响不大。

本章属于基础理论章节,主要阐述了会计的基本理论,包括会计的概念、会计的作用、会计核算的一般原则、会计核算的基本前提和会计要素等内容。本章的重点是会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素。

### 二、本章重要考点精析

#### (一) 会计概述

##### 1. 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

##### 2. 会计的作用

(1)会计工作可以提供会计信息,而会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量,并据以作出经济决策,进行宏观经济管理。

(2)会计信息有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。

(3)会计信息有助于企业加强经营管理,提高经济效益。

##### 3. 会计目标

财务会计的根本目标是为会计报表使用者提供有用的信息。

(1)会计报表的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理部门、有关政府部门、企业职工、社会公众等。

(2)提供的信息主要是反映企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的内容。

(3)有用的信息应该具有相关性和可靠性等两个质量特性,使会计信息在决策中起到作用。

#### (二) 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则分为起修正作用的一般原则、衡量会计信息质量的一般原则和确认和计量的原则。

##### 1. 起修正作用的一般原则

(1)谨慎性原则 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,不得多计资产和收益,不得少计负债和费用。同时要求不得计提秘密准备,否则应该按照重大会计差错进行更正。

(2)重要性原则 是指在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。

(3)实质重于形式原则 这一原则要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。在实际业务中,将融资租入的固定资产作为自有固定资产入账、收入确认的四个条件、合并会计报表的编制、售后回购的处理及关联方关系的判断等,都是实质重于形式原则的典型运用。

## 2. 衡量会计信息质量的一般原则

(1)客观性原则 客观性原则要求会计核算以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况、经营成果和现金流量。如果不以实际发生的经济业务作为会计核算的依据,就是提供虚假的信息。

(2)可比性原则 可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比。可比性是指会计政策的横向可比。

(3)一贯性原则 一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不得随意改变,指的是会计政策纵向可比。一贯性原则要求企业不得随意改变会计政策,但在两种情况下可以改变会计政策:一是法律法规要求变更;二是变更会计政策后,提供的会计信息更有用。

(4)相关性原则 相关性原则要求会计信息能够满足各方面的需求,即提供的信息对会计报表使用者必须是有用的。

(5)及时性原则 及时性原则是指会计信息应当及时处理,及时提供。及时性原则要求:一是经济业务应该及时入账,二是会计信息应当及时提供。另外,为了保证会计信息的及时性,对资产负债表日至财务报告报出之间发生的重大事项,应当按照资产负债表日后事项准则加以调整或披露。

(6)明晰性原则 明晰性原则是指会计记录和会计信息必须清晰、简明,便于理解和使用。

## 3. 确认和计量的一般原则

(1)权责发生制原则 权责发生制原则是指在收入和费用实际发生时进行确认,而不是以现金收付为依据。采用权责发生制原则,才能真实反映特定时期的经营成果。

(2)配比原则 配比原则是指将收入与对应的费用、成本进行配比,以结出损益。配比原则包括因果配比和时间配比。

(3)历史成本原则 历史成本原则是指在取得资产时按实际成本作为资产的入账价值,但是,在会计期末如果各项资产发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。

(4)划分收益性支出与资本性支出原则 凡支出的效益仅及于本会计期间的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计期间的,应当作为资本性支出。

## (三)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,它们是整个会计核算的基石。

### 1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,其主要作用是界定了会计核算的空间范围。

如果会计核算没有空间范围,会计核算根本就不可能存在。

会计主体不同于法律主体,这是两个不同的概念。一般来说,法律主体往往是一个会计主体;但是,会计主体不一定是法律主体。会计主体存在的形式包括:单一企业、企业集团、分公司、车间等。大部分情况下,一个法律主体是一个会计主体,但有时一个法律主体存在多个会计主体,有时一个会计主体有多个法律主体。

### 2. 持续经营

持续经营是指在可预见的将来,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。这一基本前提的主要作用是,使会计核算有了正常的环境,能按正常的方法进行会计处理。如果没有持续经营的前提条件,许多会计核算方法就不会存在。如计提折旧时厂房按30年计提折旧,就是假定本企业能存活30年以上,才按正常方法计提折旧。如果有证据表明企业不能持续经营,就应当改变会计核算方法,采用清算会计进行核算,按可变现价值进行核算。

### 3. 会计分期

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。会计分期的作用是为了及时结算账目,计算盈亏。会计分期对会计原则和会计方法的选择有着重要影响。由于会计分期,才产生了本期与非本期间的差别,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、递延、预提、待摊等会计方法。

我国会计年度为公历每年的1月1日起,12月31日止,同时要求企业提供中期财务报告。

### 4. 货币计量

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。货币计量的主要作用是使会计核算建立在能够汇总的基础上。

一般情况下,企业采用人民币作为记账本位币,但一些外币收支很多的企业也可以采用外币作为记账本位币,只是编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。

## (四)会计要素

会计要素包括收入、费用、利润、资产、负债和所有者权益等六个要素。

### 1. 收入

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。收入的主要特点是:第一,收入是从企业的日常活动中产生的;第二,收入可能表现为资产增加、负债减少;第三,收入将引起企业所有者权益的增加;第四,收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括为第三方代收的款项。收入分为主营业务收入和其他业务收入两类。

### 2. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用的特点在于:第一,费用是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出;第二,费用可以表现为资产减少、负债增加;第三,费用将引起所有者权益的减少。费用可分为营业成本和期间费用两部分。

### 3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括主营业务利润、营业利润、利润总额、净利润等。

## 4. 资产

资产是指由过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产的主要特点是:第一,资产是能给企业带来经济利益的资源,如果不能给企业带来经济利益,就应该作为损失;第二,资产是企业所拥有或控制的资源;第三,资产是企业由过去的交易、事项中获得的,对将来可能形成的资产不应加以确认。例如,待处理财产损失已经不符合资产的定义,不能反映在资产负债表中。

## 5. 负债

负债是指由过去的交易或事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债的特点是:第一,负债的清偿预期会导致经济利益流出企业;第二,负债是由过去的交易或事项形成的。

## 6. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额,经常称之为净资产。

### 三、典型例题解析

#### (一)单项选择题

1. 以下业务中体现配比原则的是( )。
  - A. 在物价持续上涨的情况下,存货采用后进先出法核算
  - B. 将不能付出的应付账款转入资本公积
  - C. 本期销售的商品,本期结转成本
  - D. 将固定资产处置的收入计入营业外收入

**【答案】C**

**【解析】**配比原则要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相配比;同一会计期间的多项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。只有 C 符合配比原则。

2. 会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在( )。
  - A. 会计主体前提的基础之上
  - B. 持续经营前提的基础之上
  - C. 会计主体持续经营前提的基础之上
  - D. 会计分期的基础之上

**【答案】C**

#### (二)多项选择题

1. 对于会计要素进行确认和计量的一般原则包括( )。
  - A. 权责发生制原则
  - B. 客观性原则
  - C. 历史成本原则
  - D. 配比原则
  - E. 重要性原则

**【答案】ACD**

2. 下面可以作为一个会计主体进行会计核算的项目包括( )。
  - A. 企业内部销售部门
  - B. 分公司
  - C. 企业集团
  - D. 企业内部的生产车间

**【答案】ABCD**

【解析】企业集团作为一个会计主体,要求编制合并会计报表。

### (三)判断题

与会计信息成本效益直接相关的是重要性原则,遵循这一原则就是谋求使提供会计信息的收益大于成本。( )

【答案】√

【解析】成本存在于任何活动中,会计也只有当提供的信息产生的效益大于成本时才有实际意义,因此,应当按照经济业务事项的重要程度作出恰当处理。

## 四、近年考题回顾

### (一)单项选择题

- 下列项目中,在《中华人民共和国会计法》中未作出规定的是( )。(1999年)
  - 采用借贷记账法
  - 记账本位币
  - 会计年度
  - 会计核算的对象和内容
- 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或原则是( )。(1999年)
  - 谨慎性原则
  - 历史成本原则
  - 会计分期
  - 货币计量
- 企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中,属于收益性支出的是( )。(2002年)
  - 购入时发生的保险费
  - 购入时发生的运杂费
  - 日常修理费用
  - 购入时发生的安装费用
- 下列计价方法中,不符合历史成本原则要求的是( )。(2005年)
  - 发出存货计价所使用的个别计价法
  - 期末存货计价所使用的市价法
  - 发出存货计价所使用的后进先出法
  - 发出存货计价所使用的移动平均法

### (二)多项选择题

- 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有( )。(2000年)
  - 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
  - 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
  - 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销
  - 鉴于某项固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限
  - 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
- 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( )。(2003年)
  - 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
  - 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
  - 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%
  - 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
  - 因减少所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

### (三)判断题

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。( ) (2000年)

## 五、近年考题参考答案及解析

### (一)单项选择题

#### 1.【答案】A

【解析】《会计法》中明确规定了记账本位币、会计年度和会计核算的对象和内容,但没有规定记账方法。

#### 2.【答案】C

【解析】出现不同记账基础——权责发生制和收付实现制的区别,是由于有了“会计分期”的前提,产生了当期与其他期间的差别,进而产生了应收、应付、递延、待摊等会计方法。

#### 3.【答案】C

【解析】收益性支出是凡支出的效益仅及于本会计期间。发生的日常修理费用,作为收益性支出,计入当期损益;至于购入时发生的保险费、运杂费、安装费,应作为资本性支出,计入固定资产的成本中;只有发生的修理费,按制度规定,直接计入当期损益。

#### 4.【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。按照制度规定,期末存货应该采用成本与可变现净值孰低法。

### (二)多项选择题

#### 1.【答案】BE

【解析】一贯性原则只是要求企业采用的会计政策前后各期保持一致,不得随意改变会计政策,但并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。通常在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,选项 A 属这种情况;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,选项 C、D 属这种情况。违背会计核算一贯性原则要求的是 B、E 项。

#### 2.【答案】CDE

【解析】以前年度计提的在建工程减值准备,只有在其可收回金额高于成本时予以转回,而不能因预计发生年度亏损,将其转回。专利研究与开发过程中所发生的费用已计入前期损益,专利申请成功也不能再转为无形资产。

根据财政部印发的《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(二)》的通知(财会[2003]10号),企业首次执行《企业会计制度》而对固定资产的折旧年限、预计净残值等所作的变更,应在首次执行的当期作为会计政策变更,采用追溯调整法进行会计处理;其后,企业再对固定资产折旧年限、预计净残值等进行的调整,应作为会计估计变更进行会计处理。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%属于会计估计变更,不违背会计核算一贯性原则。



## (三)判断题

【答案】√

【解析】由过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的资源为资产,该资源预期会给企业带来经济利益。如果某项资产不能再为企业带来经济利益,应转为损失,不能列示在资产负债表中。

## 六、强化训练自测题

## (一)单项选择题

- 明确会计主体的目的之一,就是要将会计主体的经济活动与( )。
  - 会计主体所有者的经济活动区别开来
  - 会计主体所有者的经济活动联系起来
  - 会计主体所有者的经济活动统一起来
  - 会计主体所有者的经济活动一致起来
- 以下各项中不属于企业收入要素范畴的是( )。
  - 主营业务收入
  - 提供劳务取得的收入
  - 出售无形资产取得的收益
  - 销售原材料取得的收入
- 会计核算上使用的会计原则和会计处理方法的前提条件是( )。
  - 会计主体
  - 会计主体和持续经营
  - 持续经营
  - 会计分期
- 企业可将其不拥有所有权但能实际控制的资源按照( )原则的要求确认为资产。
  - 谨慎性
  - 相关性
  - 重要性
  - 实质重于形式
- 会计事项的重要性从性质方面分析时,( )就属于重要事项。
  - 当某一事项有可能对收入产生一定影响
  - 当某一事项有可能对决策产生一定影响
  - 当某一事项有可能对费用产生一定影响
  - 当某一事项有可能对净资产产生一定影响
- 如果没有( )的会计核算前提,则固定资产的价值只能按照实现可变现价值进行计量。
  - 持续经营
  - 会计主体
  - 会计分期
  - 货币计量

## (二)多项选择题

- 可以作为一个会计主体进行核算的有( )。
  - 销售部门
  - 企业生产车间
  - 母公司
  - 非单独核算的分公司
  - 母公司及子公司组成的企业集团
- 以下表述中正确的是( )。
  - 编制合并会计报表是重要性原则的体现
  - 起修正作用的一般原则是实质重于形式原则、重要性原则、谨慎性原则
  - 相关的收入和成本能够可靠地计量,作为收入确认的条件之一,体现的是配比原则
  - 对附有赎回选择权的可转换公司债券计提利息补偿金,体现的是谨慎性原则
  - 在融资租赁下,采用实际利率法分配未确认融资费用,体现的是谨慎性原则