

2005年全国注册资产评估师 考试辅导教程

005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005 2005

财务会计

全国注册资产评估师考试命题研究组 组编

注册资产评估师 注册资产评估师 注册资产评估师 注册资产评估师 注册资产评估师 注册资产评估师 注册资产评估师

高代英 方志仁 编著



清华大学出版社

**2005 年全国注册资产评估师
考试辅导教程
财 务 会 计**

全国注册资产评估师考试命题研究组 组编

高代英 方志仁 编著

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

为了帮助广大考生能顺利通过《财务会计》这门课的考试,我们精心编写了这本辅导教程。本书内容全面、精练,重点突出,由两大部分组成:知识点精析与章节演练、模拟试题与解析。第一部分知识点精析与章节演练严格按照最新考试指定教材框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解;第二部分模拟试题与解析为考生准备了5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测试题。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、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2005年注册资产评估师考试的考生。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

2005年全国注册资产评估师考试辅导教程 财务会计/全国注册资产评估师考试命题研究组组编;高代英,方志仁编著.—北京:清华大学出版社,2005.6
ISBN 7-302-11002-6

I. 2… II. ①全… ②高… ③方… III. 财务会计—资产评估—经济师—资格考核—自学参考资料
IV.F20

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第048333号

出 版 者:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

组稿编辑:应 勤

文稿编辑:刘 颖

封面设计:陈刘源

排版人员:朱 康

印 装 者:北京昌平环球印刷厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:19 字数:451千字

版 次:2005年6月第1版 2005年6月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-11002-6/F·1181

印 数:1~4000

定 价:29.00元

前 言

近几年来,中国加入了WTO,经济的腾飞以及经济全球化、国际化的浪潮给中国带来了无限的机遇和挑战。我国经济体制改革带来了大量的产权变动、交易等行为,资产评估行业由此萌生,并蓬勃发展。如今,资产评估行业已经成为经济生活中重要的中介服务行业。为了进一步规范评估市场秩序,加强评估执业人员的管理,提高评估人员的素质和工作水平,注册资产评估师考试应运而生,该考试也成为选拔行业优秀人才、保证评估工作质量的重要一环。

注册资产评估师考试是一种能力考试,而不是简单的水平测试。参加全国注册资产评估师考试是一个很艰苦的过程。为了满足广大考生的迫切需求,基于对考生高度负责的精神,我们特组织有多年全国注册资产评估师考试辅导经验、命题和阅卷经验的专家和教授以严谨的态度,精心编写了这套《2005年全国注册资产评估师考试辅导教程》。

在编写这套丛书的过程中,我们从广大考生的实际要求出发,强调学基础、练能力、考综合三项并举,以便考生以适应考试的方式进行学和练,最后在考试中争取赢得高分。

本套《2005年全国注册资产评估师考试辅导教程》的特点如下:

一、作者阵容强大、辅导经验丰富、深谙命题动态

本丛书由全国注册资产评估师考试辅导命题研究专家组组织编写,是指定教材的重点配套辅导用书。作者皆为有多年全国注册资产评估师考试辅导经验、命题和阅卷经验的专家和教授,多年来一直从事注册资产评估师考试的考前辅导工作,有相当丰富的辅导和教学工作经验,深谙注册资产评估师考试的命题规律和出题动态,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。本书的出版凝结着参与编写的专家学者多年教学、命题和评卷的经验。

二、系统全面、内容凝练、注重实效

丛书包括《2005年全国注册资产评估师考试辅导教程 资产评估》、《2005年全国注册资产评估师考试辅导教程 经济法》、《2005年全国注册资产评估师考试辅导教程 财务会计》以及《2005年全国注册资产评估师考试辅导教程 机电设备评估基础》、《2005年全国注册资产评估师考试辅导教程 建筑工程评估基础》。该丛书紧扣最新考试大纲,内容精练,题量充足,解析方法精辟。在编写过程中,诠释全国注册资产评估师应试的技巧,让广大考生能够在有限的时间之内,正确把握考试要求,紧紧抓住考试的重点环节,进行全真的考试模拟,可起到事半功倍的效果。

每本书都由两大部分组成:知识点精析与章节演练、模拟试题与解析。

知识点精析与章节演练部分依据最新考试大纲的框架和体系编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。每章内容

均包括:

(1) 知识结构框架 以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容, 让考生对全章考试内容、范围一目了然。

(2) 重点与考点介绍 根据以往考试的命题特点和规律, 归纳总结出本章的考查要点, 帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点。

(3) 典型题分析 根据最新考试内容编写的典型例题及精析, 帮助考生通过例题示范全面消化和理解本章的考试内容, 解题思路清晰、完整, 题题经典。

(4) 强化训练与自测 根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的强化训练题, 使考生通过自测自练, 逐步攻破重点、难点。

模拟试题与解析部分为考生准备了 5 套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题, 以便考生及时检测自己的真实水平, 迅速进入临考状态, 增强应考答题的悟性和技巧, 为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。每套试题都有详细的标准答案和解析。考生可以利用这些试题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。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练, 这样效果最佳。

尽管编者力求达到完美, 但由于时间仓促, 缺点和纰漏在所难免, 望考生和专家批评指正。

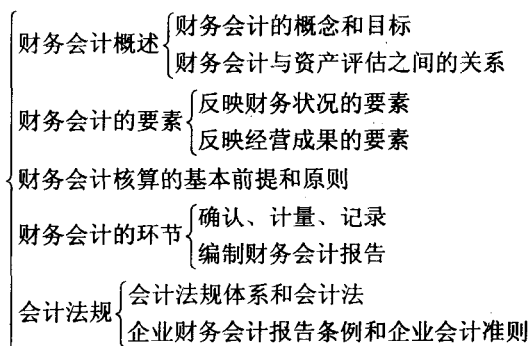
目 录

第一部分 知识点精析与章节演练	1
第一章 概论	1
第二章 货币资金及应收款项	15
第三章 存货	29
第四章 投资	48
第五章 固定资产、无形资产及其他资产	68
第六章 负债	88
第七章 所有者权益	109
第八章 收入、费用和利润	122
第九章 财务会计报告	145
第十章 资产评估结果的会计处理	174
第十一章 财务报表分析	188
第十二章 企业价值分析	213
第二部分 模拟试题与解析	231
财务会计模拟试题(一)	231
财务会计模拟试题(一) 答案与解析	239
财务会计模拟试题(二)	244
财务会计模拟试题(二)答案与解析	251
财务会计模拟试题(三)	256
财务会计模拟试题(三)答案与解析	264
财务会计模拟试题(四)	269
财务会计模拟试题(四)答案与解析	278
财务会计模拟试题(五)	283
财务会计模拟试题(五)答案与解析	291

第一部分 知识点精析与章节演练

第一章 概 论

知识结构框架



重点与考点介绍

一、财务会计概述

(一) 财务会计的概念

财务会计是以货币作为基本计量单位，运用确认、计量、记录、报告等方法，对企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，为有关各方提供企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息的一种经济管理工作。

与财务会计相比，管理会计主要侧重于提供未来信息，向企业内部管理当局提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需要的相关信息。

(二) 财务会计的目标

财务会计的目标，也就是财务会计核算的最终目的，即提供满足投资者、债权人、政府部门、企业管理人员及其他使用者所需要的会计信息。

1. 财务会计信息使用者

- (1) 投资者。
- (2) 债权人。
- (3) 政府部门。
- (4) 企业管理人员。

(5) 其他使用者。

2. 财务会计信息的内容

企业的投资者、债权人、政府部门、企业管理人员以及其他使用者基于不同的需求，可能需要不同的会计信息。财务会计提供的是以上各个方面所共同需要的信息。

- (1) 有关企业财务状况的信息。
- (2) 有关企业经营成果的信息。
- (3) 有关企业现金流量的信息。

(三) 财务会计与资产评估之间的关系

- (1) 财务会计与资产评估对资产的定义是一致的。
- (2) 财务会计与资产评估采用的计量基础是相关的。
- (3) 财务会计与资产评估都要对企业进行资产清查。
- (4) 资产评估要以财务会计信息为基本资料。
- (5) 资产评估结果可作为财务会计核算的重要参考。
- (6) 财务会计与资产评估在会计原则和具体计价方面有所不同。

① 对于财务会计核算的谨慎性原则，资产评估通常在运用收益现值法评估时有所考虑。

② 对于财务会计核算的实质重于形式原则，资产评估更强调资产的法律形态和产权归属，资产评估过程中不对合并会计报表进行评估。

③ 在固定资产计价方面，财务会计需要考虑在固定资产的预计使用年限内按选定的折旧方法计提折旧，已提完折旧并继续使用的固定资产，不再计提折旧。

④ 在无形资产计价方面，财务会计对于自创无形资产价值不予资本化；对于符合无形资产确认条件的无形资产，资产评估可以采取重置成本法、现行市价法、收益现值法等方法确定其价值。

⑤ 对于长期投资而言，财务会计是在考虑持股比例的基础上，采用成本法或权益法进行核算；资产评估一般不考虑持股比例，一律采用权益法，不考虑合并会计报表的影响。

二、财务会计的要素

(一) 反映财务状况的要素

1. 资产

资产，是指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。它具有以下特征：

- (1) 资产预期能够直接或间接地给企业带来经济利益。
- (2) 资产都是为企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的。
- (3) 资产是由过去的交易或事项形成的。

资产可以按照不同的标准进行分类，比较常见的是按照流动性和按有无实物形态进行分类。按照流动性对资产进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。

按照有无实物形态对资产进行分类,可以分为有形资产和无形资产。

2. 负债

负债,是指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。它具有以下特征:

(1) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

(2) 负债是由过去的交易或事项形成的。

按照流动性对负债进行分类,可以分为流动负债和长期负债。

3. 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。

4. 资产、负债、所有者权益三者之间的关系

资产、负债、所有者权益之间的关系可用下式表示:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这一会计等式表明会计主体在某一特定时点所拥有的各种资源,债权人和投资者对企业资产要求权的基本情况,表明资产、负债和所有者权益之间的基本关系,是编制资产负债表依据。

(二) 反映经营成果的要素

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。收入不包括为第三方或客户代收的款项。它具有以下特征:

(1) 收入是从企业的日常经营活动中产生,而不是从偶尔的交易或事项中产生。

(2) 收入可能表现为企业资产的增加,或负债的减少,或二者兼而有之。

(3) 收入能引起企业所有者权益的增加。

(4) 收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括为第三方或客户代收的款项。

按照企业所从事日常活动的性质,收入分为销售商品取得的收入、提供劳务取得的收入和让渡资产使用权取得的收入。

按照日常活动在企业所处的地位,收入可分为主营业务收入和其他业务收入。

2. 费用

费用,是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动而发生的经济利益的流出。它具有以下特征:

(1) 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出,而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。

(2) 费用可能表现为资产的减少,或负债的增加,或二者兼而有之。

(3) 费用引起所有者权益的减少。按照费用与收入的关系,费用可以分为营业成本和期间费用。

3. 利润

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。

4. 收入、费用、利润三者之间的关系

收入、费用、利润三者之间的关系可用下式表示：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一会计等式表明某一会计主体在一定期间内的经营成果与该期间收入和费用的关系，是编制利润表的基础。

三、财务会计核算的基本前提和原则

(一) 财务会计核算的基本前提

财务会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1. 会计主体

会计主体，是指会计为之服务的特定单位或组织，它规范了会计工作的空间范围。

首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。

其次，明确会计主体，才能把握会计处理的立场。

最后，明确会计主体，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以及其他会计主体的经济活动区分开来。

会计主体不同于法律主体。法律主体必然是会计主体。但是，会计主体不一定是法律主体。

2. 持续经营

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。在持续经营前提下，会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。企业不能持续经营的可能性总是存在的。

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。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务会计报告，从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

4. 货币计量

货币计量，是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，计量、记录和报

告会计主体的经营情况。

在货币计量前提下,企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

(二) 财务会计核算的一般原则

- (1) 客观性原则。
- (2) 可比性原则。
- (3) 一贯性原则。
- (4) 相关性原则。
- (5) 及时性原则。
- (6) 明晰性原则。
- (7) 权责发生制原则。
- (8) 配比原则。
- (9) 历史成本原则。
- (10) 划分收益性支出与资本性支出原则。
- (11) 谨慎性原则。
- (12) 重要性原则。
- (13) 实质重于形式原则。

四、财务会的环节

会计信息是通过确认、计量、记录、报告四个环节生成的。

(一) 确认

某一资产、负债、收入和费用项目能否作为会计要素记入资产负债表或利润表,除了要满足会计要素的定义以外,还应当满足以下两项基本确认标准:①该项目包含的经济利益很可能流入或流出企业;②与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。只有在满足会计要素定义的同时,还满足以上两个确认标准时,企业才能加以确认。

(二) 计量

计量是指根据一定的计量标准和计量方法,在资产负债表和利润表中确认和列示会计要素并确定其金额的过程。会计计量基础,又称会计计量属性,是指用货币对会计要素进行计量时的标准。财务会计的计量基础主要有以下五种:历史成本、现行市价、重置成本、可变现净值、未来现金流量现值。

(三) 记录

记录就是通过账户、会计凭证和账簿等载体,运用复式记账等手段,对确认和计量的结果进行记录,为编制财务会计报告积累数据的过程。

1. 账户

会计工作的基本任务就是反映资产、负债等会计要素的信息。为了全面了解企业的财务状况和经营成果,还需要对这些资产、负债等加以细化,以具体了解其内部的组成情况。

账户可以按照不同的标准进行分类。按照账户所反映的会计要素的具体内容进行分类,可以分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类。按照账户所提供信息的详细程度及其统驭关系,可以分为总分类账户和明细分类账户。总分类账户用来对会计要素具体内容进行总括分类,提供总括信息;明细分类账户用来对总分类账户作进一步分类,提供更详细更具体的会计信息。

账户的基本结构分为左右两方,一方登记增加,另一方登记减少。基本关系可表示为:

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{当期增加额} - \text{当期减少额}$$

2. 复式记账

复式记账是一种记账方法,对每一项经济业务,它都用相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记。借贷记账法是国际通行的复式记账方法。

(1) 借贷记账法。借贷记账法是复式记账法的一种表现形式,它以“借”和“贷”作为记账符号,以“有借必有贷,借贷必相等”作为记账规则,对每一项经济业务,都在两个或两个以上账户中,以相等的金额、相反的方向,全面地、相互联系地记录经济业务。

(2) 借贷记账法的试算平衡,是指根据资产、负债和所有者权益的会计等式以及借贷记账规则,检查所有的账户记录是否正确。它是通过编制总分类账户试算平衡表来进行的。试算平衡有发生额试算平衡法和余额试算平衡法。

发生额试算平衡法是根据本期所有账户借方发生额合计等于贷方发生额合计的恒等关系,检查本期发生额记录是否正确的方法。计算公式为:

$$\text{全部账户本期借方发生额合计} = \text{全部账户本期贷方发生额合计}$$

余额试算平衡法是根据本期所有账户借方余额合计与贷方余额合计的恒等关系,检查本期账户记录是否正确的方法。根据余额时间的不同,又分为期初余额平衡与期末余额平衡两种,期初余额平衡是期初所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等;期末余额平衡是期末所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等,计算公式为:

$$\text{全部账户的借方期初余额合计} = \text{全部账户的贷方期初余额合计}$$

$$\text{全部账户的借方期末余额合计} = \text{全部账户的贷方期末余额合计}$$

3. 会计凭证

会计凭证是具有一定格式、用以记录经济业务发生和完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据,是会计核算的重要资料。按照编制的程序和用途不同,会计凭证分为原始凭证和记账凭证。

(1) 原始凭证。一般情况下,原始凭证应具备以下要素:原始凭证名称;填制原始凭证的日期;接受原始凭证单位名称;经济业务内容(含数量、单价、金额);填制单位签

章；有关人员签章。

原始凭证可以按照不同的标准进行分类。按照原始凭证的来源不同，可分为外来原始凭证和自制原始凭证。按照原始凭证填制手续及内容不同，可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。按照原始凭证的格式不同，可分为通用凭证和专用凭证。

(2) 记账凭证。一般情况下，记账凭证应具备以下要素：记账凭证的名称，如收款凭证、付款凭证；填制记账凭证的日期；记账凭证的编号；经济业务的内容摘要；经济业务所涉及的会计科目及其记账方向；经济业务的金额；记账标记；所附原始凭证的张数；会计主管、记账、审核、出纳、制单等有关人员签章。

记账凭证可以按照不同的标准进行分类。按照记账凭证所反映的经济内容不同，可分为收款凭证、付款凭证、转账凭证。按照记账凭证的填列方式不同，可分为复式凭证和单式凭证。

4. 账簿

(1) 账簿的要素。一般情况下，会计账簿应具备以下要素：封面、扉页、账页。

(2) 账簿的分类。账簿可以按照不同的标准进行分类。按照账簿的用途分类，可分为序时账簿、分类账簿、备查账簿。按照账页格式的不同，可分为三栏式、多栏式、数量金额式。

(3) 对账。为了保证会计账簿所提供会计资料的真实、完整，会计人员在登记账簿时，需要定期做好对账工作，做到账证相符、账账相符、账实相符、账表相符。

(4) 结账。结账的内容通常包括两个方面：①结清各种损益类账户，并据以计算确定本期利润；②结清各资产、负债和所有者权益类账户，分别结出本期发生额合计和余额。

(四) 编制财务会计报告

1. 财务会计报告的内容

财务会计报告，有时也称为财务报告、会计报告，它是反映企业特定日期财务状况、特定期间经营成果和现金流量的报告文件。会计报表是财务会计报告的重要组成部分。会计报表包括反映财务状况的资产负债表、反映经营成果的利润表和反映现金流量的现金流量表，以及用来补充说明以上情况的附表。它们相互联系，从不同角度分别说明企业或企业集团的财务状况、经营成果和现金流量。

会计报表附注、财务情况说明书也都是财务会计报告的重要组成部分。

2. 财务会计报告的分类

财务会计报告可以按照不同的标准进行分类。按照财务会计报告的编报期间，可分为年度财务会计报告、半年度财务会计报告、季度财务会计报告和月度财务会计报告。按照财务会计报告的编报主体不同，可分为个别财务会计报告和集团财务会计报告。

五、会计法规

(一) 会计法规体系

目前，我国基本上形成了以《中华人民共和国会计法(以下简称“会计法”)》为核心

(二) 会计法

(三) 企业财务会计报告条例

(四) 企业会计准则

截至 2003 年 12 月 31 日，我国已经发布、实施或修订了 16 项具体准则，分别为：关联方关系及其交易的披露，资产负债表日后事项，收入，建造合同，或有事项，无形资产，借款费用，租赁，现金流量表，债务重组，投资，会计政策、会计估计变更和会计差错更正，非货币性交易，中期财务报告，固定资产，存货等。

典型题分析

一、单项选择题

1. 预提、摊销等会计处理方法运用的基本前提是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
- C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】 C

【解析】会计分期是将会计主体持续不断的经营活动分割为一个个连续的，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，从而出现了不同的记账基础，权责发生制和收付实现制，进而出现了应收、应付、递延、摊销等会计方法。

2. ()是会计核算对象的基本分类,是会计核算的基础指标,又是会计报表的基本构件。

A. 会计要素 B. 会计账户 C. 会计主体 D. 会计分期

【答案】A

【解析】会计要素是会计核算对象的基本分类,是会计核算的基础指标。作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,会计要素又是会计报表的基本构件。

3. 对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略,采取完全相同的处理方法的,不符合()。

A. 明晰性原则 B. 重要性原则 C. 谨慎性原则 D. 相关性原则

【答案】B

【解析】根据重要性原则的含义:即要求企业的会计核算应当遵循重要性原则,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,排除 A、C、D,故选 B。

4. 会计要素中的收入不包括()。

A. 主营业务收入 B. 其他业务收入
C. 营业收入 D. 营业外收入

【答案】D

【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所形成的经济利益的总流入。有些交易或事项虽然也能为企业带来经济利益,但由于不属于企业的日常经营活动,所以不属于企业的收入而是利得。营业外收入应是利得,而不是收入。

二、多项选择题

1. 收入具有以下特点()。

A. 收入能导致企业所有者权益的增加
B. 收入可能表现为企业资产的增加,或企业负债的减少
C. 收入是从企业日常生产经营活动中产生的
D. 收入不仅包括本企业经济利益的流入,还包括第三方或客户代收的款项
E. 收入可能导致企业负债的增加

【答案】A、B、C

【解析】D 项中,企业的收入只核算本企业经济利益的流入;E 项是错误项。

2. 下列属于无形资产的是()。

A. 土地使用权 B. 商标权
C. 专利权 D. 商誉
E. 存货

【答案】A、B、C、D

【解析】按照有无实物形态对资产进行分类,可以分为有形资产和无形资产。有形资产通常具有物质实体,如存货、固定资产等;无形资产通常表现为某种法定权利或技术,能够给企业带来超额利润,如专利权、商标权等。

3. 下列对会计核算原则的描述中, 错误的是()。
- A. 客观性原则要求以实际发生的交易或事项为依据
 - B. 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, 不能变更
 - C. 谨慎性原则要求企业不得高估资产和收益, 但一定要高估费用和损失
 - D. 明晰性原则要求企业的会计核算和财务会计报告应当清晰明了、便于理解和应用

【答案】B、C

【解析】在符合一定的条件下, 企业可以变更会计核算方法, 更真实合理的反映企业的财务状况, 但应在财务会计报告中作相应披露。谨慎性原则是在不确定因素的情况下做出判断时, 既不高估资产和收益, 也不低估负债和费用, 并不得设置秘密准备。重要性原则是指对重要的会计事项, 必须按照规定的会计方法和程序进行处理, 并在财务报告中予以充分准确的披露; 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。

4. 会计报表包括()。
- A. 资产负债表
 - B. 利润表
 - C. 现金流量表
 - D. 损益表
 - E. 附表

【答案】A、B、C、E

【解析】会计报表包括反映财务状况的资产负债表、反映经营成果的利润表和反映现金流量的现金流量表, 以及用来补充说明以上情况的附表。

强化训练与自测

一、单项选择题

1. 下列各项中, 属于权责发生制原则产生基础的是()。
 - A. 实质重于形式
 - B. 持续经营
 - C. 会计主体
 - D. 货币计量
2. 企业对发生的资产业务按实际交易价格计量, 而不考虑随后市场价格变动的影响。其所遵循的会计核算一般原则是()。
 - A. 一贯性原则
 - B. 相关性原则
 - C. 历史成本原则
 - D. 谨慎性原则
3. 下列业务的核算中, 体现实质重于形式原则的是()。
 - A. 计提无形资产减值准备
 - B. 应收票据贴现
 - C. 融资租入固定资产
 - D. 债务重组
4. 对于记载不准确、不完整的原始凭证, 正确的处理方法是()。
 - A. 拒绝接受, 并向会计机构负责人报告
 - B. 有权退回, 并向单位负责人报告
 - C. 拒绝接受, 并向单位负责人报告
 - D. 有权退回, 并要求有关人员加以更正

5. 下列各项中,不属于账实核对的是()。
- A. 应收账款明细账余额与债务单位账目的核对
 - B. 银行存款日记余额与开户银行对账单的核对
 - C. 财产物资明细分类账余额与实存数的核对
 - D. 财产物资明细分类账余额与保管部门保管账的核对
6. 会计规范按性质不同可以分为()。
- A. 会计核算规范和会计监督规范
 - B. 会计法规规范和会计职业道德规范
 - C. 会计工作管理规范和会计基础工作规范
 - D. 会计法律规范和会计规章规范
7. 企业设置“待摊费用”、“预提费用”账户的根据是()。
- A. 权责发生制原则
 - B. 一致性原则
 - C. 配比原则
 - D. 可比性原则
8. 财产清查的目的是为了保证()与实存数一致。
- A. 报表数
 - B. 账存数
 - C. 凭证数
 - D. 资产数
9. 下列项目中,能够同时引起资产和利润减少的项目有()。
- A. 计提发行长期债券的利息
 - B. 计提固定资产折旧
 - C. 清理固定资产的净收益
 - D. 发放现金股利
10. 采用科目汇总表核算形式时,总分类账是依据()登记。
- A. 记账凭证
 - B. 原始凭证
 - C. 日记账
 - D. 科目汇总表
11. 会计处理方法前后各期应当一致,()。
- A. 会计人员视情况自定,不需单独说明
 - B. 经领导同意即可变更,不必特别说明
 - C. 为保持可比性,永远不得变更
 - D. 如确有必要变更,应在财务报告中说明
12. 影响资产总额增加的经济事项是()。
- A. 以银行存款购买原材料
 - B. 债务人送来银行承兑汇票一张,以抵付前欠货款
 - C. 将“制造费用”结转到“生产成本”
 - D. 本年实现利润

二、多项选择题

1. 在下列各项支出中,属于资本性支出的有()。
- A. 符合资本化条件的借款费用
 - B. 购进固定资产的运杂费
 - C. 融资租入固定资产的租赁费
 - D. 固定资产的日常修理费