



全国会计专业技术资格考试**应试精华**

基础训练及综合提高习题

2006年

绝对过关

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精华讲师团 组编

中国教育电视台全国会计专业技术资格考试讲座教学用书

根据 2006 年全国会计专业技术资格考试大纲编写

2005 年全国会计专业技术资格考试标准答案及评分标准

超值回报

封底免费赠送中央电大应试精
华财会网学习卡 (价值 60 元)

2006 年全国会计专业技术资格考试应试精华

基础训练及综合提高习题

中级会计实务

组 编 全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团
主 编 关艳丽

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 年全国会计专业资格考试应试精华. 中级会计实务 / 《2006 年全国会计专业资格考试应试精华》编写组编著. —北京: 企业管理出版社, 2005. 10

ISBN 7-80197-308-9

I. 2... II. 2... III. ①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 (2005) 第 112598 号

书 名: 2006 年全国会计专业资格考试应试精华——中级会计实务

作 者: 刘立强

责任编辑: 晓 琳

书 号: ISBN 7-80197-308-9/F·309

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮 编: 100044

网 址: <http://www.ccc-ccda.org.cn/cbs>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com emph1979@yahoo.com

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 787 毫米×1092 毫米 16 开本 21 印张 695 千字

版 次: 2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

敬 告 考 生

本书推荐的“应试考点强化训练法”，以基础训练和综合提高对应试考点精要进行强化记忆训练，从而达到绝对掌握的目的。是中国教育电视台会计资格考试应试精华讲师团的多年教学实践结晶，是参加会计资格考试的优秀学习方法。

赠送说明：

购买本书正版的考生可获赠价值 60 元的电大在线应试精华财会网“1+1”学习卡的序号及密码，凭此卡可免费收看：

1. 2006 年会计资格考试“应试考点精要班”中级会计实务科目 50% 网上辅导课程(价值 30 元, 视频)
2. 中级会计实务科目 2 套考试信息押题试卷(价值 30 元, 考前一周 www.yingshijh.com 传送)

另外, 电大在线应试精华财会网 www.yingshijh.com 向所有会计考生提供免费注册、免费答疑服务, 解决您在学习过程中的一切问题。

如何从本书中得到绝对过关的能力？

如果你曾经参加过全国会计专业资格考试，你可能会说：“所有的知识都学了，但是临到考试还是没有信心，会计资格考试真的是很难吗？！”有这样感觉的考生是非常多的，其实，应试学习方法不当是主要原因。在职人员学习时间稀缺的特殊性，以考试结果论成败的现实性，需要一种能精准把握考试内容和高效利用有限时间的应试学习方法，本书致力于这方面的研究。

参加全国会计专业资格考试的考生是在职人员，家务事多，工作繁忙，社会交往、应酬等因素的干扰无可避免，能用于应试学习的时间非常有限。学习时间稀缺的特殊性，要求在有限的时间内精准学习和掌握考试内容，而不能在无关内容上多浪费时间。另一方面，能否取得及格分数是成功和失败的分水岭，现实性地要求考生了解领悟应试考点，融会贯通应试考点，绝对掌握应试考点。当然，你还必须演练一定数量的强化训练习题，由此你可以大略看出本书的基本思路。

在本书中，我们将教你“如何绝对过关”的能力和技巧。

照本宣科根本没有用

首先，你必须接受一个观念，那就是照本宣科决不是在职人员应该采取的学习方式。如果还是按部就班的通读、理解、练习，只能让人感到难过，因为在 21 世纪的今天，我们已经没有太多的时间可以浪费在与考试无关的内容上面。

现在，我们必须坐下来仔细思考，如何精准把握考试内容和高效地利用有限时间进行应试学习，相信你一定会认同我们的观点。

你将学到卓越的应试学习方法

在本书中我们将教你一种卓越的应试学习方法——应试考点强化训练法，为什么说是卓越的呢？因为这种方法确实有效、好用。

“应试考点强化训练法”由“把书读薄，再把书读厚，最后把书再次读薄”的学习理念发展而来，是科学的应试学习方法。分以下三个过程：

第一，“把书读薄”（这个过程已经由权威专家代劳）。将浩瀚复杂的教材内容以最精练的语言总结成“应试考点精要”。“应试考点精要”是应知应会的主要

内容,通过针对性极强的强化训练习题融会贯通,进而理解记忆,考试过关就绝对不会有问题。

第二,“再把书读厚”(这个过程必须由考生亲力亲为)。本书各章中的“基础训练习题”的编辑思路是具有创新特色的,加强了“应试考点精要”的针对性强化训练。演练习题可以对“应试考点精要”进行深入理解,融会贯通并强化记忆的作用。“综合提高习题”高密度、准难度的有针对性习题演练的直接作用便是对“应试考点精要”的真正领会和全面理解,进而绝对掌握。

第三,“最后把书再次读薄”(这个过程在冲刺串讲时由考生与权威专家共同完成)。在进行了针对性极高的强化训练后,“应试考点精要”已经尽在掌握之中。回顾总结各章节的学习过程,重温熟悉“应试考点精要”,解决薄弱环节。把书再次读薄,“拎着考点上考场”。

本书的每一章均分为6大部分:

- ◆内容提要,本章的框架结构一目了然。
- ◆应试考点精要,本书的精髓,权威教授总结的应试考点精要字字珠玑,绝对掌握这些内容就是你学习本书的意义所在。
- ◆历年经典试题,研究考题对于把握考试出题角度和掌握应试技巧有指导意义。
- ◆基础训练习题,本书重点内容,反复演练是融会贯通应试考点精要、强化基础知识的唯一途径。
- ◆综合提高习题,本书重点内容,做一些适当难度的习题,对于深入领会并掌握应试考点精要是非常必要的。
- ◆易错易混名师点津,一些容易混淆的应试知识,在试卷上往往也是关键的题眼,准确掌握这些内容是绝对过关的“点睛”之笔。

你将享受到最好的后续辅导服务

使用本书的考生可以在大型会计辅导网站——电大在线应试精华财会网 www.yingshijh.com 的答疑论坛中任意提问,及时解决你在学习过程中遇到的一切问题,为你2006年会计资格考试的学习保驾护航。

当你学习完本书后,你定会庆幸选了一本好书来学习,我们也为你取得绝对过关的能力而备感欣慰!预祝你考试成功!

目 录

导言	(1)
试卷分析	(1)
点拨学习方法技巧及应试策略	(2)
各类题型的特点及应试技巧	(3)
第一章 总论	(5)
内容提要	(5)
应试考点精要	(5)
历年经典试题	(7)
基础训练习题	(7)
综合提高习题	(9)
易错易混名师点津	(10)
本章习题答案	(10)
第二章 应收和预付款项	(12)
内容提要	(12)
应试考点精要	(12)
历年经典试题	(14)
基础训练习题	(15)
综合提高习题	(17)
易错易混名师点津	(19)
本章习题答案	(20)
第三章 存货	(24)
内容提要	(24)
应试考点精要	(24)
历年经典试题	(27)
基础训练习题	(30)
综合提高习题	(32)
易错易混名师点津	(35)
本章习题答案	(37)
第四章 投资	(42)
内容提要	(42)
应试考点精要	(42)

历年经典试题	(48)
基础训练习题	(54)
综合提高习题	(59)
易错易混名师点津	(63)
本章习题答案	(66)
第五章 固定资产	(76)
内容提要	(76)
应试考点精要	(76)
历年经典试题	(79)
基础训练习题	(82)
综合提高习题	(86)
易错易混名师点津	(88)
本章习题答案	(89)
第六章 无形资产及其他资产	(96)
内容提要	(96)
应试考点精要	(96)
历年经典试题	(97)
基础训练习题	(99)
综合提高习题	(101)
易错易混名师点津	(103)
本章习题答案	(103)
第七章 流动负债	(107)
内容提要	(107)
应试考点精要	(107)
历年经典试题	(110)
基础训练习题	(111)
综合提高习题	(113)
易错易混名师点津	(114)
本章习题答案	(114)
第八章 长期负债	(118)
内容提要	(118)
应试考点精要	(118)
历年经典试题	(121)
基础训练习题	(123)
综合提高习题	(126)
易错易混名师点津	(129)
本章习题答案	(130)

第九章 所有者权益	(136)
内容提要.....	(136)
应试考点精要.....	(136)
历年经典试题.....	(138)
基础训练习题.....	(140)
综合提高习题.....	(142)
易错易混名师点津.....	(144)
本章习题答案.....	(145)
第十章 费用	(148)
内容提要.....	(148)
应试考点精要.....	(148)
历年经典试题.....	(149)
基础训练习题.....	(153)
综合提高习题.....	(155)
本章习题答案.....	(156)
第十一章 收入和利润	(161)
内容提要.....	(161)
应试考点精要.....	(161)
历年经典试题.....	(166)
基础训练习题.....	(173)
综合提高习题.....	(177)
易错易混名师点津.....	(181)
本章习题答案.....	(185)
第十二章 债务重组	(199)
内容提要.....	(199)
应试考点精要.....	(199)
历年经典试题.....	(201)
基础训练习题.....	(204)
综合提高习题.....	(206)
易错易混名师点津.....	(209)
本章习题答案.....	(210)
第十三章 非货币性交易	(216)
内容提要.....	(216)
应试考点精要.....	(216)
历年经典试题.....	(217)
基础训练习题.....	(220)
综合提高习题.....	(223)

易错易混名师点津·····	(224)
本章习题答案·····	(225)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 ·····	(229)
内容提要·····	(229)
应试考点精要·····	(229)
历年经典试题·····	(231)
基础训练习题·····	(236)
综合提高习题·····	(239)
易错易混名师点津·····	(242)
本章习题答案·····	(243)
第十五章 资产负债表日后事项 ·····	(248)
内容提要·····	(248)
应试考点精要·····	(248)
历年经典试题·····	(250)
基础训练习题·····	(254)
综合提高习题·····	(258)
易错易混名师点津·····	(260)
本章习题答案·····	(261)
第十六章 财务会计报告 ·····	(266)
内容提要·····	(266)
应试考点精要·····	(266)
历年经典试题·····	(266)
基础训练习题·····	(274)
综合提高习题·····	(278)
易错易混名师点津·····	(281)
本章习题答案·····	(282)
第十七章 预算会计 ·····	(294)
内容提要·····	(294)
应试考点精要·····	(294)
历年经典试题·····	(296)
基础训练习题·····	(297)
本章习题答案·····	(299)
二〇〇五年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试卷 ·····	(302)
《中级会计实务》试卷标准答案及评分标准·····	(307)
二〇〇五年度注册会计师全国统一考试会计试题卷 ·····	(316)

导 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已经成功地举办了十三届考试,并有 200 万人左右通过考试取得了相应级别的会计专业技术资格。然而,纵观十三届考试,每年的平均合格率仅在 20%左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致应试失败的重要原因之一。因此,在编纂这本《应试精华》时,将介绍应试策略、点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、试卷分析

(一)题型、题量、分数分布

全国会计专业资格考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出,得以在专业技术职称上晋升。一般而言,中级会计资格考试的难度要大于自学考试中的本科段。作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此,对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。下面以 2005 年全国统一考试试卷略作分析。

2005 年中级会计实务题型、题量、分数分布

章 节 \ 题 型 年 份	单项选择题	多项选择	判断	计算	综合	合计
第一章						
第二章				0.5/6		0.5/6
第三章	2/2	1/2	2/2			5/6
第四章	2/2	1/2			1/18	4/22
第五章	1/1	1/2		1/10		3/13
第六章			1/1			1/1
第七章	1/1					1/1
第八章	1/1		1/1			2/2
第九章	1/1	1/2				2/3
第十章	2/2					2/2
第十一章	1/1		1/1	0.5/6		2.5/8
第十二章	2/2	2/4				4/6
第十三章	1/1	1/2	1/1			3/4
第十四章		1/2	3/3			4/5
第十五章					1/15	1/15
第十六章	1/1	2/4				3/5
第十七章			1/1			1/1
合 计	15/15	10/20	10/10	2/22	2/33	39/100

(二) 试卷的一般规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的广度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为专业技术资格考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. **体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。**坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. **注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。**会计专业资格考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节、甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融会贯通地加以运用。

二、点拨学习技巧及应试策略

(一) 紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二) 全面学习、把握重点、突破难点

由于会计专业资格考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年中级经济法试卷中几个重点章节的内容,分数的比重在60%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三) 科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,

使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次地练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,希望它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应试技巧

会计专业资格考试历经十三届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应试技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一) 单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间控制在平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉,不要过分强求成功,浪费宝贵时间。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

(二) 多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

(三) 判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

(四) 计算分析题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

(五) 综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,涉及内容较多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为其内容毕竟属于考试大纲的范围。

免费答疑网址:<http://www.yingshijh.com>

电大在线应试精华财会网(www.yingshijh.com)

2006 年全国会计专业技术资格考试网上辅导

电大在线应试精华财会网凭借其丰富的教学经验和强大的远程教育技术,根据 2006 年会计专业资格考试最新特点和命题方向,精心设计教学方案,组织最优秀的教授专家讲授“2006 年会计专业技术资格考试网上辅导”课程。

一、全国一流的会计专业权威名师专家讲师团

应试精华财会网讲师团汇集了全国各地具有代表性的权威名师,组成了超级规模的讲师团。其中有朱大旗(北京)、严晓红(北京)、李育华(北京)、喻景忠(武汉)、薛钢(武汉)、彭浪(武汉)、马秀杰(上海)、徐文丽(上海)、于德惠(天津)、高志谦(河北)、刘立强(河南)、《应试精华》习题指南主编、徐小保(河南)、张艳丽(河南)、王法青(河南)、胡兴成(河南)、刘新仕(河南)、刘洪波(河南)、陈敏(长沙)、彭程甸(长沙)、奚国宁(西安)、关艳丽(大连)、施元冲(南京)、孙进山(深圳)、李明俊(深圳)、万红波(兰州)、郭德贵(杭州)、曾章伟(杭州)、吴辉(杭州)、李之亮(昆明)、彭良波(昆明)、黎明(重庆)等等,实力之强,规模之盛,在全国无出其右。

这些教授专家在全国各地会计职称考试界享有极高的声誉,授课水平高超,把握考情准确。

二、精心设计的教学方案

基础知识精讲班 依据 2006 年会计专业资格考试大纲及教材讲授各章节基本概念、基本原理、考试题眼以及解题技巧;

应试考点精要班 将各个章节的考点精华提炼出来,精讲精析,使考生能抓住考试要点重点进行学习,大大缩短学习时间;

总复习串讲及冲刺模考班 将教材内容总结贯穿于一个简洁而系统的知识链之中,使考生能在最短时间里把握全书内容,并设置模拟考场对考生进行测试,起到预备热身的作用。

三、权威专家名师免费答疑

应试精华财会网校聘请一线教学培训老师,对于考生提出的疑问,及时给予免费解答。由于回答问题的老师均是在培训一线教学的著名讲师,因此他们给出的答案具有绝对的权威性。

四、足不出户接受培训,重复听课强化记忆,学习效果好

以往在学习时间、地点上的种种限制全没有了;

随时随地点播课件进行学习,避免时间、精力、金钱的多重浪费;

自主安排学习进度,充分享受网络学习的乐趣;

学员自付费之日起,登录学习不限次数。

五、把最大的实惠留给考生——收费极为低廉

选择最好的老师听课,几十元钱即可听到最优秀的授课,网络优势凸显。

2006 年会计专业技术资格考试网上辅导收费标准

名 称	收费标准
中级基础知识精讲班	80 元/门
中级应试考点精要班	60 元/门
中级总复习串讲及冲刺模考班	60 元/门
初级基础知识精讲班	80 元/门
初级应试考点精要班	60 元/门
初级总复习串讲及冲刺模考班	60 元/门

1. 报名方法及流程:

(1) 登录应试精华财会网 www.yingshijh.com, 注册学员名(免费);

(2) 通过邮局、银行、购买学习卡等方式进行交费,系统为您开通课程;

2. 邮局汇款方式:

收款人:强锡昌 地址:郑州市工人路 37 号市委党校 2 号楼 105 室

邮编:450007

3. 直购电话:0371-67970146(电话/传真) 技术支持:0371-67187727

010-66490617

第一章 总 论

内容提要

- | | | | |
|--------------|--|------------|------------------------|
| 1. 会计要素 | { 反映企业财务状况的会计要素
反映企业经营成果的会计要素 | 3. 会计确认和计量 | { 会计确认
会计计量 |
| 2. 会计核算的一般原则 | { 客观性原则
实质重于形式原则
相关性原则
一贯性原则
可比性原则
及时性原则
明晰性原则
权责发生制原则
配比原则
历史成本原则
划分收益性支出与资本性支出原则
谨慎性原则
重要性原则 | 4. 财务会计报告 | { 财务会计报告概念
财务会计报告分类 |

应试考点精要

本部分内容将由应试精华讲师团教授在应试精华财会网(www.yingshijh.com)网上辅导课程“应试考点精要班”中讲授,可凭本书赠卡免费收看。

本章考点关注

- (1)资产的定义与特征。
- (2)收入的定义。
- (3)一贯性原则。
- (4)谨慎性原则。
- (5)划分收益性支出与资本性支出原则。
- (6)实质重于形式的原则。
- (7)重要性原则。
- (8)经济业务对资产、负债、所有者权益项目的影响。

一、反映财务状况的会计要素

1. 反映财务状况的会计要素包括:资产、负债、所有者权益。
2. 资产:是指过去的交易与事项形成并由企业

拥有或者控制的经济资源。

【关注点】

- (1)融资租赁的资产应视为企业的资产,经营租入方式租入的固定资产不应视为企业的资产。
- (2)待处理的财产损失不应作为企业的资产,因

为它不能预期给企业带来经济效益。

(3)计划中的固定资产交易不应作为企业的资产,计划中的银行借款不会形成企业的负债。

3. 资产、负债、所有者权益三者之间的内在平衡关系:资产=负债+所有者权益

(1)资产、负债与所有者权益实质上是同一价值运动的两个方面。

(2)从数量上看,资产总额必然等于负债加所有者权益总额。

二、反映经营成果的会计要素

1. 反映经营成果的会计要素包括:收入、费用、利润。

2. 收入:是指企业销售商品、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流入。

【关注点】

(1)出售作为原材料的存货虽然不是经常发生,但因与企业的日常活动有关,也应作为企业的收入确认。工业企业出售固定资产的净收益,虽然也能带来经济利益流入,但不属于日常活动,其经济利益的流入不属于收入而是利得。

(2)贷款活动带来的利息收入相对于金融企业来讲应是收入,相对于工业企业来讲不属于收入。

(3)企业为第三方或客户代收的款项,如增值税,代收利息等不属于企业收入。

3. 费用:是指企业销售商品、提供劳务等日常活动中所形成的经济利益的流出。

【关注点】工业企业出售固定资产不属于日常活动,则出售净损失虽然使经济利益流出企业,但不属于费用,属于损失。

4. 收入、费用和利润三者之间的关系。

【关注点】

(1)利润既包括日常活动形成的经营成果,又包括其他活动的经营成果。

在不考虑日常活动以外的经营成果的情况下:
收入-费用=利润

5. 经济业务对资产、负债、所有者权益项目的影响。

【例题】下列事项中,可以引起所有者权益变化的有()。

- A. 以低于成本价销售产品
- B. 经批准用资本公积转增资本
- C. 宣布发放股票股利
- D. 计提应付利息

【答案】AD

三、会计核算的一般原则

(一)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。

【关注点】

具体应用:售后回购、融资租赁、关联方关系的判断标准等。

(二)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。

(三)可比性原则,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。

(四)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。

1. 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。

2. 将资本性支出计列于资产负债表中,作为资产反映。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;

3. 将收益性支出计列于利润表中,计入当期损益。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。

(五)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。

【关注点】

1. 谨慎性原则体现了其对历史成本原则的修正。

2. 谨慎性原则并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备,否则属于滥用谨慎性原则,应按照重大会计差错处理。

四、会计计量

会计实务中使用的计量基础包括: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。

五、财务会计报告

包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书。

历年经典试题

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)

- 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

2. 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

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)

- 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

4. 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

5. 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

6. 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

二、多项选择题

1. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性原则的有()。(2002年)

- 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法计价

【答案】AC

2. 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

3. 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

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)

【答案】✓

2. 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)

【答案】×

基础训练习题

一、单项选择题

1. 强调不同企业之间会计信息的相互比较的会计核算的一般原则是()。

- A. 相关性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 客观性原则

2. 要求企业按照交易或事项的经济实质进行会