

会计硕士联考配套用书

2005年

会计硕士联考高分突破

财务会计分册

MPAcc

钱逢胜 编著



 中国人民大学出版社

2005 年会计硕士联考高分突破 财务会计分册

钱逢胜 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2005 年会计硕士联考高分突破. 财务会计分册/钱逢胜编著. 2 版

北京: 中国人民大学出版社, 2005

ISBN 7-300-05605-9

I. 2...

II. 钱...

III. 财务会计-研究生-入学考试-自学参考资料

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 053643 号

2005 年会计硕士联考高分突破

财务会计分册

钱逢胜 编著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511239	(出版部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148	(门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275	(盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.1kao.net (中国 1 考网)		
经 销	新华书店		
印 刷	中煤涿州制图印刷厂		
开 本	787×1092 毫米 1/16	版 次	2004 年 8 月第 1 版
			2005 年 6 月第 2 版
印 张	11	印 次	2005 年 6 月第 1 次印刷
字 数	265 000	定 价	29.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



为帮助考生在使用《2005 年会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考考试大纲及考试指南》的基础上,全面、系统、有针对性地复习专业课各门课程,我们特邀请各联考院校的专家编写了这套“2005 年会计硕士联考高分突破”系列丛书,包括财务会计、逻辑、数学、语文、经典案例分析和标准化模拟试卷共六个分册。

本丛书具有以下特点:

定位精准。本丛书定位于对考点、重点、难点的精讲精练,内容是《2005 年会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考考试大纲及考试指南》的继续和延伸。书中既注重知识的全面系统,又注重知识在考试中的应用,在内容全面的基础上突出重点,力求将重点、难点和考点讲清讲透,帮助考生在薄弱环节下工夫。

结构实用。各分册均包含考点分析、例题讲解、同步练习等内容,将大纲要求、逻辑结构、考试要点、强化训练等巧妙地结合在一起,知识脉络分明,重点内容突出,帮助考生边学边练,巩固复习成果,提高应试能力。

作者权威。本书的编写者,均为多年从事硕士研究生教学、命题研究和考试辅导的专家学者,他们熟悉专业学位的命题、考试以及考生的需要,深谙命题的原则、思路和最新考试动态。他们结合多年命题研究和经验编写出的各分册,具有很强的权威性、实战性和针对性。

服务贴心。为帮助考生更好地复习,我们将在中国 1 考网 (www.1kao.net) 上为所有购买本书的读者提供增值服务 (含专业课和英语),包括考前自测试题和考前串讲等内容。

由于各专业学位的英语考试统一为“在职攻读硕士学位全国联考英语考试”,所以这套丛书不包含英语部分。为帮助读者复习英语,我们出版了“在职攻读硕士学位全国联考英语考试系列”辅导图书,供读者参考选用。

我们相信,广大考生在认真阅读本套丛书后,一定能够迅速提高专业水平和应试能力,在考试中取得优异成绩。

中国人民大学出版社

2005 年 6 月



会计硕士(MPAcc)专业学位联考于2004年10月首次举行。第二次联考即2005年联考即将举行。为帮助考生全面了解联考中“财务会计”考试的特点与规律,准确掌握“财务会计”考试的方法与技巧,快速提高应试能力,我们编写了这本考试配套用书。

作为会计硕士(MPAcc)专业学位的“财务会计”课程,其重点在“确认、计量与报告”,尽管考试题型多种多样,但不会超出这一大的范围。本书就是围绕这一中心而展开的。本书同时紧扣《2005年会计硕士(MPAcc)专业学位联考考试大纲及考试指南》,全面介绍会计硕士联考“财务会计”考试的特点与规律、考试的内容与解题的方法。本书严格按《2005年会计硕士(MPAcc)专业学位联考考试大纲及考试指南》的编排顺序编写,分章节讲述。首先,对各章节的考点进行归纳;其次,说明各章的要点与复习技巧;最后,提供了单元练习与参考答案。

由于MPAcc是针对在职人员的一门考试,不过多强调学术性,因此,基础知识性的试题应是这门考试的主旋律。本书的题型设计与难易程度也是与此相适应的。但是,学习任何一门课程最忌本末倒置,考生在复习时应注意围绕大纲与考试指南来进行,惟有这样,才能达到事半功倍的效果。

衷心希望本书能为考生提供一些切实的帮助——比如归纳考试的重点内容、提供考试题型、把握试题难易程度等,最终能让考生顺利地通过入学考试。

由于时间仓促,错漏之处难免,还望各位考生指正。

编者
2005年6月



第一章 绪 论	1
考点归纳.....	1
重点与难点分析.....	1
复习方法及答题技巧.....	2
本章例题.....	3
单元练习.....	4
单元练习参考答案.....	4
第二章 财务会计的基本理论	5
考点归纳.....	5
重点与难点分析.....	5
复习方法及答题技巧.....	7
本章例题.....	7
单元练习	10
单元练习参考答案	12
第三章 货币资金与应收项目	14
考点归纳	14
重点与难点分析	14
复习方法及答题技巧	16
本章例题	16
单元练习	17
单元练习参考答案	24
第四章 存 货	31
考点归纳	31
重点与难点分析	31
复习方法及答题技巧	34
本章例题	34
单元练习	37

单元练习参考答案	41
第五章 投 资	46
考点归纳	46
重点与难点分析	46
复习方法及答题技巧	50
本章例题	51
单元练习	52
单元练习参考答案	56
第六章 固定资产	59
考点归纳	59
重点与难点分析	59
复习方法及答题技巧	63
本章例题	63
单元练习	65
单元练习参考答案	69
第七章 无形资产	72
考点归纳	72
重点与难点分析	72
复习方法及答题技巧	74
本章例题	74
单元练习	76
单元练习参考答案	79
第八章 负 债	83
考点归纳	83
重点与难点分析	83
复习方法及答题技巧	86
本章例题	86
单元练习	88
单元练习参考答案	92
第九章 收入、费用和利润	98
考点归纳	98
重点与难点分析	98
复习方法及答题技巧	103
本章例题	104
单元练习	108
单元练习参考答案	115
第十章 所有者权益	122
考点归纳	122
重点与难点分析	122
复习方法及答题技巧	123

本章例题.....	123
单元练习.....	124
单元练习参考答案.....	129
第十一章 财务会计报告	130
考点归纳.....	130
重点与难点分析.....	130
复习方法及答题技巧.....	137
本章例题.....	137
单元练习.....	138
单元练习参考答案.....	147
第十二章 财务会计报告分析	156
考点归纳.....	156
重点与难点分析.....	156
复习方法及答题技巧.....	158
单元练习.....	159
单元练习参考答案.....	163



绪 论



考点归纳

1. 会计与其环境
2. 会计的含义
3. 会计的分类
4. 会计的职能
5. 会计的规范体系



重点与难点分析

(一) 会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，通过记账、算账、报账等手段，连续地、系统地、全面地核算和监督企业、事业等单位经济活动过程及其成果的一种经济管理活动。

会计通过对经济活动信息的加工处理，以会计语言进行表述和计量，为信息使用者提供有助于决策判断的信息。

信息有很多种，会计信息仅是其中一种。会计信息主要是以货币单位来计量的关于财务状况和经营成果的信息。

随着会计的发展，对会计的理解有如下几种观点：会计是一种计量技术，会计是一个信息系统，会计是一种管理活动。

(二) 会计的职能

会计的职能是指会计本身的基本功能。会计存在是用来做什么的。但是职能和作用还是有区别的。职能更强调的是固有的、本质的基本功能。而作用因对象不同、环境不同而也会不同。所以职能是相对稳定的。

会计的职能概括起来有两大类：基本职能和扩展职能。

会计职能主要包括：

(1) 反映职能。会计的基本职能是反映生产经营过程中资金使用和周转的情况，这是其最基本的职能。会计的反映职能有其自身的特点：主要是以货币为计量单位，反映的是价值

方面的信息；主要反映的是历史的事项，是对历史的一种记录与反映；以完备的会计凭证手续和制度来保证其反映事项的真实可靠性。

(2) 监督职能。会计的监督职能主要对经济活动的合法性和合理性两方面进行监督。合法性是从法律法规的允许范围来讲的，这是对经济交易的最低要求；合理性是从成本收益的角度来讲的，比如观察企业财务的健康状况、资金流转情况等。

(3) 参与决策职能。通过比较有关的会计信息，对各种方案进行比较、分析、判断，从中筛选出最优方案。

(三) 会计的规范体系

我国的会计规范体系主要由《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)、《企业会计准则》和《企业会计制度》等组成，并已形成了以《会计法》为核心，以《企业会计准则》和《企业会计制度》为基本内容的一个比较完整的规范体系。



复习方法及答题技巧

对于客观题型，一般有以下几种应试技巧。但这是因人而异的，而且要求考生具有相当的水平 and 较完整的复习。俗话讲“熟能生巧”，如果考生对考试的复习准备极不充分，或只是了解一些基本概念，也没有一定量的练习题，那么任何技巧都是无稽之谈。所谓分类对策主要是指对不同的题型采用不同的解题方法。

1. 第一感觉法

即在完成客观题时，只要对整个题目的要求和各备选答案有一个全面掌握后，马上会跳出一个首选答案，只要这个答案一形成立即就确定，而不必进行反复比较。一般的考生往往会花较多的时间去分析每个答案，然后再作出比较分析后得出结论，有时孰是孰非无法下定论。第一感觉法的好处是可节省大量的时间，而且实践证明，在大多数情况下，如果考生的知识是比较扎实，复习也较为全面的话，那么第一感觉往往就是正确的答案。有时往往是因为过多的比较，考生受到大量错误信息的干扰，而使本来正确的第一感觉被淡化，最后作出了错误的选择。

2. 正确答案寻找法

在做选择题时，有时备选的答案很长，要将这些答案全部看完并根据其思路走一遍就可能要花费大量时间，并且更可能由于大量误导信息的干扰而使考生完全变得不知所措。在这种情况下，考生应根据考题的要求和所掌握的正确计算方法或概念等，事先在脑海中确定一个正确答案，然后快速在备选答案中寻找，一旦发现马上确定，而其他答案也就不必再看了。

3. 排除法

在做单项或多项选择题时，如果有时不能直接判断哪个备选答案正确，可以采用排除法，即把你认为错的、不可能的答案全部排除，留下来的就是正确答案。这是一种很常用的解题技巧，这里不再举例说明了。

4. 思路转换法

在做客观题时，特别是判断题和多选题，如果发现题目较难无从下手时，就不要一味地寻找答案，而要从命题者的思路出发，想一想命题者出这个题目到底要检查或考核一个什么问题，有时思路会豁然开朗的。

其实无论采用何种方法都要有一定的基础,否则可能是盲目的。另外,无论采用何种解题技巧,在做客观题型时一定要当机立断,切忌拖泥带水,耗费大量时间,那样只会直接影响答题情绪和自信心。

对简述题来讲,它问什么你答什么。详细阅读题目以后,在准确理解题意的基础上,进行归纳阐述。一般要求要点要简明清楚,稍做扩展和发挥。一般来讲,简述题主要是考查概念掌握得如何,所以相对来讲不会很难。

对计算题和综合题来讲,如果说有复习答题技巧的话,主要有以下几种:

1. 循规蹈矩,细心审题,综合把握后再答题

计算题和综合题都比较大,涉及的知识点可能不止一个,也可能不止一个章节的知识点。所以,在综合把握了题目的内容和要求以后,把相关的交易业务所涉及的知识点提炼出来,再从全局把握来答题。

2. 进行判断,对号入座,逐一攻破

涉及不同类别的小型业务,针对每一笔作出判断,在粗略的读题之后,就可以按照次序对每一笔业务作出处理,因为涉及的业务笔数比较多,所以特别留心不要遗漏。



本章例题

简述题

1. 简述管理会计与财务会计的异同。

【解析】像这类题,在复习的时候要特别注意,可以根据自己的理解做相应的表格来对比记忆。现将管理会计与财务会计从以下七个方面进行归纳对比,帮助考生理解记忆(见表1—1)。

表 1—1

特 点	财务会计	管理会计
作用上	对外	对内
内容上	着重反映过去,提供信息	规划未来,控制现在和评价过去。着重在规划未来
核算对象上	以整个企业生产经营活动的全过程为对象	可以是整个企业,也可以是车间、部门甚至负责人等;可以是全过程,也可以是活动的某一方面
核算方法上	会计制度、会计准则;采用会计方法	服从管理人员的需要,不受制度限制;可采用会计的、统计的多种方法
核算要求上	力求准确	近似,能为决策所用
责任上	正式报告,要承担法律责任	不是正式报告,不承担法律责任
时间上	定期编制	根据管理者需要

2. 简述会计有哪些职能。

【解析】这类题比较容易,在课本上直接可以找到相应的答案,答题时只要针对问题,归纳出应答的范围和要点就可以了。

会计的职能主要有反映职能、监督职能和参与决策职能。分别就这三个职能稍微展开论述即可。



单元练习

简述题

1. 简述会计的含义。会计有什么特征？
2. 财务会计与管理会计有哪些异同？
3. 阐述会计与环境的关系。
4. 会计有哪些职能？会计是怎样实现它的职能的？
5. 简述我国的会计规范体系。
6. 简述会计准则与会计制度的区别和联系。



单元练习参考答案

(略)



第二章

财务会计的基本理论



考点归纳

1. 财务理论框架
2. 会计假设
3. 财务报告的基本目的
4. 会计核算的一般原则
5. 会计要素



重点与难点分析

(一) 会计假设

会计假设包括四个内容：会计主体、会计分期、持续经营和货币计量。

这部分内容比较重要，因为会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集都以会计核算的基本假设为基础。

应特别注意的内容有：

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体一定是会计主体，而会计主体不一定是法律主体。

持续经营这个前提，是会计人员选择会计原则和会计方法的基础。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，并有了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了待摊、预提、应收、应付和递延等会计处理方法。

(二) 会计核算的一般原则

复习时候应特别注意以下几个原则：

1. 实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应仅仅按照其法律形式作为核算的依据。

实质重于形式原则的运用主要有：融资租赁下的资产归属，销售商品的售后回租、关联方关系、合并报表以及收入确认等等。

2. 重要性原则

重要性原则要求企业在会计核算过程中对交易或是事项应当区别重要程度，采用不同的核算方式。

重要性原则的使用具有一定的主观性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同样的业务事项，不同的企业对重要性的标准可能大相径庭。在同一企业环境下，应当从质和量两方面来衡量判断重要性。

3. 权责发生制原则

权责发生制原则要求凡是当期已经实现的收入和已经发生或负担的费用，无论款项是否收付，都应作为当期收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。

与之相对应的是收付实现制，以收付现金为确认收入和费用的依据。这两种会计处理方法并不存在对立的关系，只是站的角度不同。

4. 一贯性原则与可比性原则

一贯性原则是指同一个单位前后期所使用的会计方法要一致，不要随意变更。可比性原则是指企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

从定义可以看出，一贯性和可比性都是在规范会计信息，使之可以相互比较，但两者的区别也是很大的：一贯性是对一个企业内部前后期会计处理方法的要求，是从时间序列来看的；而可比性是针对不同的会计主体而言的，是同一时间横截面上的空间范围主体的比较。简单地说，一贯性是强调纵向比，可比性是强调横向比。

关于一贯性，还要着重提一点：一贯性并不是说企业不得对会计政策进行更改。在外界环境发生变化时，或者新的方法能够提供更为精确、更为有用的信息时，为了更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，变更会计政策可能是更好的选择。一贯性是相对的，而不是绝对的。

5. 历史成本原则

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算，即一切的经济业务和事项，一律以历史成本为入账标准。因为历史成本具有客观性、可验证性和易取得的特点。历史成本计价原则是建立在持续经营的前提下的。

值得注意的是，八项资产计提减值准备并未改变资产的计价基础，只是在谨慎原则下对资产的一种补充反映，是为了更好地反映资产的现实价值，它并没有否定历史成本原则。

6. 收益性支出和资本性支出原则

收益性支出是指某项支出的发生是为了取得本期收益，即仅仅与本期收益的取得有关；资本性支出是指该项支出的发生，不仅仅为了本期的收益，而是与本期和以后几期的收益有关。

在会计核算工作中，如果将收益性支出误作为了资本性支出，那么将虚增企业的资产，并且虚减企业的当期费用，从而虚增了企业的当期利润。如果将资本性支出误作为收益性支出，那么将虚减企业的资产，并且虚减企业的当期利润。

(三) 会计要素

会计要素是会计对象的具体化。在长期的实践中，尽管各有所侧重，但不同的报表使用者都十分关注会计主体的两个方面的内容，即偿债能力和获利能力。我们建立了两个会计等

式，分别反映这两个方面的内容。其中，“资产=负债+所有者权益”这一恒等式反映的是偿债能力，并且为反映偿债能力，资产和负债均按流动性进行分类；而“收入-费用=利润”这一等式则反映了企业的获利能力，其中净利润反映了企业获利的效果，收入与费用的对比反映了企业获利的效率。

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

负债是指过去的交易、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。

不管是资产，还是负债，其强调的是三个时态：过去、现在和将来。

所有者权益是资产减负债之后的净额。

收入是企业在日常经营活动中，因销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产而产生的经济利益的总流入。

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

利润是收入和费用之间的差额。

特别需要注意的是，我国《企业会计准则》和会计制度中有关收入和费用的概念是狭义的，即仅仅指日常经营活动而形成的结果，流入为收入，流出为费用。



复习方法及答题技巧

本章主要围绕会计核算的基本理论框架展开。从什么是会计理论，到会计核算的四个基本假设，并在此基础上给出了13个会计核算的一般原则，最后说明了会计要素。大体上来说，这些都是概念性的内容，并未涉及复杂的业务和核算。

本章可考查的概念非常多，除了可以考查相关的概念外，还可以联系实务提出问题，让考生从理论的层面给予解答。一般来说，关于考查相关概念的简述题，只要从定义、性质以及特点几方面阐述清楚就可以了。而联系实务的题，相比较于单纯考查概念的要求要高得多。但是无论是哪种题，我们都要从概念入手，只要对相关的概念深入了解并掌握，那么做起题来也就能得心应手了。

针对本章内容的特点，在复习的时候应根据个人的阅读习惯进行反复熟读，直到最后每个概念都烂熟于胸。这些概念并不是相互独立的，而是相互联系，共同构成了会计的理论框架。所以，在了解和掌握各个概念的时候，既要看到它们各自的特点，还要看到它们之间的联系。

这一章内容对考生从整体上来理解会计十分有帮助。



本章例题

本章的考题主要集中在简述题和选择题上。我们分别说明之。

（一）简述题

1. 在物价上涨的情况下，存货发出方式由先进先出法改为后进先出法，是符合一贯性原则还是谨慎性原则？为什么？

【答案】谨慎性原则。在物价上涨的情况下，存货计价采用后进先出法，能够加大产品

的成本,从而减少当期的收益,抵消物价上涨对企业库存成本的影响,更加真实地反映当期的经营成果。因为当期收入是以当时的物价标准计量的,即使本期的经营状况和上期一样,由于不可控的物价上涨因素,会导致本期利润的增加。而企业将存货计价改为后进先出法,从一定程度上抵消了这种影响。

【解析】谨慎性原则是针对不确定性提出来的,要求在会计处理上保持谨慎稳健的态度,充分地估计到风险和损失,不高估资产和收益,不低估负债和费用。谨慎原则贯穿于会计核算的确认、计量、报告的全过程。如在会计期末,至少在每年年末,对现有的各资产损失计提资产减值准备等,就充分体现了谨慎原则。

(二) 选择题

1. 要求同一个单位前后期所使用的会计方法要一致,不得随意变更的会计原则是()。

- A. 一贯性 B. 可比性 C. 客观性 D. 实质重于形式

【答案】A

【解析】这一类选择题单纯考查考生对概念是否掌握,有没有混淆概念,也是最简单的一类题型。这道题只要大家掌握了一贯性的定义就可以选择正确。与一贯性较相似的是可比性。一贯性是从纵向时间的角度对会计信息做比较的,而可比性是从横向空间角度对会计信息做比较的。所以要区别记忆。

2. 下列各项,体现会计核算中谨慎原则的有()。

- A. 将融资租入资产列入自有资产 B. 采用双倍余额递减法计提折旧
C. 对固定资产计提减值准备 D. 采用直线法计提折旧

【答案】BC

【解析】这类题比较具有典型代表意义,给出一项会计处理,要求指明是遵循了哪种会计核算原则,或是给出一个会计核算原则,选出体现该原则的会计核算。理论是用来指导实务的,而实务如何做又折射出理论的运用情况。所以给出一方面,就可以判断出另一方面。这类题难度也不大,只要领悟了相关的概念就可以得出正确的答案。做这类题可以运用排除法。

3. 下列各项,能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。

- A. 发行债券公司将可转换公司债券转为资本
B. 董事会提出股票股利分配方案
C. 计提长期债券投资利息
D. 以盈余公积转增资本

【答案】A

【解析】将可转换公司债券转换为资本,负债减少,所有者权益增加;董事会提出股票股利分配方案,不影响所有者权益变动;计提长期债券投资利息,增加资产和投资收益;以盈余公积转增资本,减少盈余公积,增加实收资本(股本)。此题主要考核考生对会计要素变化情况的理解程度。

4. 下列各项支出,属于收益性支出的是()。

- A. 购买固定资产发生的运杂费支出
B. 购买土地使用权发生的支出
C. 固定资产的日常修理支出

D. 购买工程物资支出

【答案】C

【解析】所谓收益性支出是指该项支出的发生是为了取得本期收益，即仅仅与本期收益的取得有关；所谓资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入的取得有关，而且与其他会计期间的收入有关，或者主要是为以后各会计期间的收入取得所发生的支出，也就是说，形成非流动资产的支出属于资本性支出。购买固定资产发生的运杂费支出应计入固定资产价值，属于资本性支出；购买土地发生的支出应计入无形资产价值，属于资本性支出；固定资产的日常修理支出应计入当期损益，属于收益性支出；购买工程物资支出应计入在建工程，属于资本性支出。

5. 企业设置“待摊费用”科目和“预提费用”科目所依据的会计原则是（ ）。

- A. 收付实现制
- B. 划分收益性支出与资本性支出
- C. 可比性原则
- D. 权责发生制

【答案】D

【解析】权责发生制原则是指在收入和费用实际发生时进行确认，不必等到实际收到现金或者支付现金时才确认。凡是当期已经发生的费用，不论是否支付款项，均应确认为当期费用。对于已支付但不属于当期的费用和已经发生但尚未支付的费用，在会计上可通过“待摊费用”和“预提费用”等科目核算。因此，企业设置“待摊费用”科目和“预提费用”科目的依据是权责发生制原则。

6. 企业计提固定资产折旧主要依据的会计核算的基本前提或一般原则是（ ）。

- A. 货币计量
- B. 一贯性
- C. 持续经营
- D. 可比性

【答案】C

【解析】只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等，都是基于企业是持续经营的。因此，固定资产计提折旧的主要依据是“持续经营”这一会计核算的基本前提。

7. 企业会计核算必须符合国家的统一规定，其遵循的会计原则是（ ）。

- A. 一贯性原则
- B. 重要性原则
- C. 可比性原则
- D. 谨慎性原则

【答案】C

【解析】可比性原则要求会计核算按照国家统一规定的会计处理方法进行核算。可比性原则是以客观性原则为基础的。不能为了追求可比性，过分强调使用统一的会计处理方法，而使会计核算不能客观地反映实际情况。因此，企业会计核算必须符合国家的统一规定，这是为了满足可比性原则的要求。

8. 股份有限公司的下列行为中，违背会计核算一贯性原则的有（ ）。

- A. 上期提取甲种存货跌价损失准备 5 000 元，鉴于其可变现净值降低，本期再提取 8 000 元
- B. 根据国家统一的会计制度的要求，从本期开始对固定资产提取减值准备
- C. 鉴于本期经营状况不佳，将固定资产折旧方法由年数总和法改为平均年限法
- D. 鉴于主营业务由赊销改为现销，将坏账核算由备抵法改为直接转销法

【答案】C

【解析】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。该原则是企业会计政策在不同时期的纵向比较。在下述两种情况下，企业可以变更会计政策：