

经科版 全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

2010年

中级会计实务应试指南

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编



NLIC2970500011



经济科学出版社
Economic Science Press

2010年

中国会计职业道德指南

中国注册会计师协会



【经科版】2010年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务应试指南

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社

外　　山　　版

(李公明著　齊雲校刻)

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务应试指南 / 会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

组编. —北京：经济科学出版社，2009. 12

(【经科版】2010 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8737 - 4

I. 中… II. 会… III. 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 (2009) 第 194514 号

中 华 人 民 共 和 国 国 家 图 书 出 版 管 理 委 员 会

责任编辑：王苗苗 张长松

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

**【经科版】2010 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书
中级会计实务应试指南**

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京新丰印刷厂印装

850×1168 16 开 22 印张 600000 字

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8737 - 4 定价：32.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前　　言

为了配合 2010 年度全国会计专业技术资格考试，帮助广大考生更好地理解和掌握各科考试的内容，我们组织了长期从事会计专业技术资格考试的有关专家、教授，按照 2010 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的考试范围，结合会计专业技术资格考试的特点，编写了有效应对考试的【经科版】2010 年全国会计专业技术资格考试《应试指南》及《全真模拟试卷》系列辅导丛书。

1. 应试指南系列

该系列丛书严格按照 2010 年会计资格考试大纲的基本要求，对 2010 年教材进行系统、全面的介绍，尤其是针对考生难以理解和掌握的新增及变动内容，本着“全新设计、旧题新作、紧扣考点、重难突出”的原则，设计大量有极高参考价值的试题，进行详尽解析，供考生参考学习。

2. 全真模拟试卷系列

该系列丛书，每科目含有 6 套试题。辅导丛书编委会荟萃多位全国著名的会计资格考试辅导教师，运用丰富的辅导经验，对历年考试试题进行分析归纳，设计了 6 套全真模拟试题。建议考生完全按模拟考试时间及要求，进行实战演练，积累实战经验。

凡购买上述经科版正版图书的读者，均可获得北京东奥时代教育科技有限公司随书附赠的学习卡。“东奥随书附赠学习卡”能为读者带来：10 元面值学习卡 + 考前五天语音串讲（价值 100 元）+ 模考试题精讲班（视频，价值 90 元）+24 小时免费答疑。

由于时间有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请谅解并提出宝贵意见。

衷心祝愿所有考生顺利通过考试！

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2009 年 11 月

(00)	第1章 总论
(00)	第2章 存货
(00)	第3章 固定资产
(00)	第4章 投资性房地产
(00)	第5章 长期股权投资
(00)	第6章 无形资产

目 录

第一章 总论	.....	(1)
(00) 本章考情分析及考点提示	.....	(1)
(00) 历年试题解析	.....	(2)
(00) 同步强化练习题	.....	(2)
(00) 同步强化练习题答案及解析	.....	(5)
第二章 存货	.....	(7)
(00) 本章考情分析及考点提示	.....	(7)
(00) 历年试题解析	.....	(10)
(00) 同步强化练习题	.....	(11)
(00) 同步强化练习题答案及解析	.....	(14)
第三章 固定资产	.....	(17)
(00) 本章考情分析及考点提示	.....	(17)
(00) 历年试题解析	.....	(23)
(00) 同步强化练习题	.....	(26)
(00) 同步强化练习题答案及解析	.....	(29)
第四章 投资性房地产	.....	(32)
(00) 本章考情分析及考点提示	.....	(32)
(00) 历年试题解析	.....	(34)
(00) 同步强化练习题	.....	(35)
(00) 同步强化练习题答案及解析	.....	(40)
第五章 长期股权投资	.....	(44)
(00) 本章考情分析及考点提示	.....	(44)
(00) 历年试题解析	.....	(49)
(00) 同步强化练习题	.....	(51)
(00) 同步强化练习题答案及解析	.....	(57)
第六章 无形资产	.....	(64)
(00) 本章考情分析及考点提示	.....	(64)

历年试题解析	(66)
同步强化练习题	(68)
同步强化练习题答案及解析	(72)
第七章 非货币性资产交换	(76)
本章考情分析及考点提示	(76)
历年试题解析	(77)
同步强化练习题	(78)
同步强化练习题答案及解析	(81)
第八章 资产减值	(85)
(1) 本章考情分析及考点提示	(85)
(2) 历年试题解析	(88)
(3) 同步强化练习题	(90)
(4) 同步强化练习题答案及解析	(95)
第九章 金融资产	(100)
(5) 本章考情分析及考点提示	(100)
(6) 历年试题解析	(104)
(7) 同步强化练习题	(108)
(8) 同步强化练习题答案及解析	(114)
第十章 股份支付	(121)
(9) 本章考情分析及考点提示	(121)
(10) 历年试题解析	(124)
(11) 同步强化练习题	(125)
(12) 同步强化练习题答案及解析	(128)
第十一章 长期负债及借款费用	(131)
(13) 本章考情分析及考点提示	(131)
(14) 历年试题解析	(135)
(15) 同步强化练习题	(138)
(16) 同步强化练习题答案及解析	(143)
第十二章 债务重组	(149)
(17) 本章考情分析及考点提示	(149)
(18) 历年试题解析	(151)
(19) 同步强化练习题	(152)
(20) 同步强化练习题答案及解析	(157)
第十三章 或有事项	(163)
(21) 本章考情分析及考点提示	(163)

(083) 历年试题解析	.....	(165)
(085) 同步强化练习题	.....	(166)
(085) 同步强化练习题答案及解析	.....	(170)
第十四章 收入	.....	(173)
(085) 本章考情分析及考点提示	.....	(173)
历年试题解析	.....	(176)
同步强化练习题	.....	(179)
同步强化练习题答案及解析	.....	(188)
第十五章 所得税	.....	(196)
(083) 本章考情分析及考点提示	.....	(196)
历年试题解析	.....	(201)
同步强化练习题	.....	(202)
同步强化练习题答案及解析	.....	(209)
第十六章 外币折算	.....	(216)
本章考情分析及考点提示	.....	(216)
历年试题解析	.....	(217)
同步强化练习题	.....	(218)
同步强化练习题答案及解析	.....	(224)
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	.....	(229)
本章考情分析及考点提示	.....	(229)
历年试题解析	.....	(231)
同步强化练习题	.....	(233)
同步强化练习题答案及解析	.....	(240)
第十八章 资产负债表日后事项	.....	(246)
本章考情分析及考点提示	.....	(246)
历年试题解析	.....	(247)
同步强化练习题	.....	(251)
同步强化练习题答案及解析	.....	(257)
第十九章 财务报告	.....	(261)
本章考情分析及考点提示	.....	(261)
历年试题解析	.....	(263)
同步强化练习题	.....	(270)
同步强化练习题答案及解析	.....	(279)
第二十章 预算会计及非营利组织会计	.....	(286)
本章考情分析及考点提示	.....	(286)

(012) 历年试题解析	.....	(289)
(016) 同步强化练习题	.....	(290)
(017) 同步强化练习题答案及解析	.....	(293)
跨章节综合题	.....	(295)
(018) 跨章节综合题参考答案	.....	(306)
(019) 2010 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务应试指南》模拟试题（一）	.....	(319)
(020) 参考答案	.....	(326)
2010 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务应试指南》模拟试题（二）	.....	(332)
(021) 参考答案	.....	(338)
(022) 第十一章 长期股权投资、合营安排和共同控制 （三）	.....	(345)
(023) （三）	.....	(346)
(024) （三）	.....	(347)
(025) （三）	.....	(348)
(026) （三）	.....	(349)
(027) （三）	.....	(350)
(028) （三）	.....	(351)
第十二章 收入、费用和利润	.....	(355)
(029) （一）	.....	(356)
(030) （一）	.....	(357)
(031) （一）	.....	(358)
(032) （一）	.....	(359)
(033) （一）	.....	(360)
(034) （一）	.....	(361)
第十三章 所得税	.....	(365)
(035) （一）	.....	(366)
(036) （一）	.....	(367)
(037) （一）	.....	(368)
(038) （一）	.....	(369)
第十四章 财务报告	.....	(373)
(039) （一）	.....	(374)
(040) （一）	.....	(375)
(041) （一）	.....	(376)
(042) （一）	.....	(377)
(043) （一）	.....	(378)
(044) （一）	.....	(379)
第十五章 企业合并	.....	(383)
(045) （一）	.....	(384)
(046) （一）	.....	(385)
(047) （一）	.....	(386)
(048) （一）	.....	(387)
(049) （一）	.....	(388)
第十六章 外币折算	.....	(391)
(050) （一）	.....	(392)
(051) （一）	.....	(393)
(052) （一）	.....	(394)
(053) （一）	.....	(395)
(054) （一）	.....	(396)
(055) （一）	.....	(397)
(056) （一）	.....	(398)
第十七章 资产负债表日后事项	.....	(399)
(057) （一）	.....	(400)
(058) （一）	.....	(401)
(059) （一）	.....	(402)
(060) （一）	.....	(403)
(061) （一）	.....	(404)
(062) （一）	.....	(405)
(063) （一）	.....	(406)
(064) （一）	.....	(407)
(065) （一）	.....	(408)
(066) （一）	.....	(409)
(067) （一）	.....	(410)
(068) （一）	.....	(411)
(069) （一）	.....	(412)
(070) （一）	.....	(413)
(071) （一）	.....	(414)
(072) （一）	.....	(415)
(073) （一）	.....	(416)
(074) （一）	.....	(417)
(075) （一）	.....	(418)
(076) （一）	.....	(419)
(077) （一）	.....	(420)
(078) （一）	.....	(421)
(079) （一）	.....	(422)
(080) （一）	.....	(423)
(081) （一）	.....	(424)
(082) （一）	.....	(425)
(083) （一）	.....	(426)
(084) （一）	.....	(427)
(085) （一）	.....	(428)
(086) （一）	.....	(429)
(087) （一）	.....	(430)
(088) （一）	.....	(431)
(089) （一）	.....	(432)
(090) （一）	.....	(433)
(091) （一）	.....	(434)
(092) （一）	.....	(435)
(093) （一）	.....	(436)
(094) （一）	.....	(437)
(095) （一）	.....	(438)
(096) （一）	.....	(439)
(097) （一）	.....	(440)
(098) （一）	.....	(441)
(099) （一）	.....	(442)
(100) （一）	.....	(443)
(101) （一）	.....	(444)
(102) （一）	.....	(445)
(103) （一）	.....	(446)
(104) （一）	.....	(447)
(105) （一）	.....	(448)
(106) （一）	.....	(449)
(107) （一）	.....	(450)
(108) （一）	.....	(451)
(109) （一）	.....	(452)
(110) （一）	.....	(453)
(111) （一）	.....	(454)
(112) （一）	.....	(455)
(113) （一）	.....	(456)
(114) （一）	.....	(457)
(115) （一）	.....	(458)
(116) （一）	.....	(459)
(117) （一）	.....	(460)
(118) （一）	.....	(461)
(119) （一）	.....	(462)
(120) （一）	.....	(463)
(121) （一）	.....	(464)
(122) （一）	.....	(465)
(123) （一）	.....	(466)
(124) （一）	.....	(467)
(125) （一）	.....	(468)
(126) （一）	.....	(469)
(127) （一）	.....	(470)
(128) （一）	.....	(471)
(129) （一）	.....	(472)
(130) （一）	.....	(473)
(131) （一）	.....	(474)
(132) （一）	.....	(475)
(133) （一）	.....	(476)
(134) （一）	.....	(477)
(135) （一）	.....	(478)
(136) （一）	.....	(479)
(137) （一）	.....	(480)
(138) （一）	.....	(481)
(139) （一）	.....	(482)
(140) （一）	.....	(483)
(141) （一）	.....	(484)
(142) （一）	.....	(485)
(143) （一）	.....	(486)
(144) （一）	.....	(487)
(145) （一）	.....	(488)
(146) （一）	.....	(489)
(147) （一）	.....	(490)
(148) （一）	.....	(491)
(149) （一）	.....	(492)
(150) （一）	.....	(493)
(151) （一）	.....	(494)
(152) （一）	.....	(495)
(153) （一）	.....	(496)
(154) （一）	.....	(497)
(155) （一）	.....	(498)
(156) （一）	.....	(499)
(157) （一）	.....	(500)
(158) （一）	.....	(501)
(159) （一）	.....	(502)
(160) （一）	.....	(503)
(161) （一）	.....	(504)
(162) （一）	.....	(505)
(163) （一）	.....	(506)
(164) （一）	.....	(507)
(165) （一）	.....	(508)
(166) （一）	.....	(509)
(167) （一）	.....	(510)
(168) （一）	.....	(511)
(169) （一）	.....	(512)
(170) （一）	.....	(513)
(171) （一）	.....	(514)
(172) （一）	.....	(515)
(173) （一）	.....	(516)
(174) （一）	.....	(517)
(175) （一）	.....	(518)
(176) （一）	.....	(519)
(177) （一）	.....	(520)
(178) （一）	.....	(521)
(179) （一）	.....	(522)
(180) （一）	.....	(523)
(181) （一）	.....	(524)
(182) （一）	.....	(525)
(183) （一）	.....	(526)
(184) （一）	.....	(527)
(185) （一）	.....	(528)
(186) （一）	.....	(529)
(187) （一）	.....	(530)
(188) （一）	.....	(531)
(189) （一）	.....	(532)
(190) （一）	.....	(533)
(191) （一）	.....	(534)
(192) （一）	.....	(535)
(193) （一）	.....	(536)
(194) （一）	.....	(537)
(195) （一）	.....	(538)
(196) （一）	.....	(539)
(197) （一）	.....	(540)
(198) （一）	.....	(541)
(199) （一）	.....	(542)
(200) （一）	.....	(543)
(201) （一）	.....	(544)
(202) （一）	.....	(545)
(203) （一）	.....	(546)
(204) （一）	.....	(547)
(205) （一）	.....	(548)
(206) （一）	.....	(549)
(207) （一）	.....	(550)
(208) （一）	.....	(551)
(209) （一）	.....	(552)
(210) （一）	.....	(553)
(211) （一）	.....	(554)
(212) （一）	.....	(555)
(213) （一）	.....	(556)
(214) （一）	.....	(557)
(215) （一）	.....	(558)
(216) （一）	.....	(559)
(217) （一）	.....	(560)
(218) （一）	.....	(561)
(219) （一）	.....	(562)
(220) （一）	.....	(563)
(221) （一）	.....	(564)
(222) （一）	.....	(565)
(223) （一）	.....	(566)
(224) （一）	.....	(567)
(225) （一）	.....	(568)
(226) （一）	.....	(569)
(227) （一）	.....	(570)
(228) （一）	.....	(571)
(229) （一）	.....	(572)
(230) （一）	.....	(573)
(231) （一）	.....	(574)
(232) （一）	.....	(575)
(233) （一）	.....	(576)
(234) （一）	.....	(577)
(235) （一）	.....	(578)
(236) （一）	.....	(579)
(237) （一）	.....	(580)
(238) （一）	.....	(581)
(239) （一）	.....	(582)
(240) （一）	.....	(583)
(241) （一）	.....	(584)
(242) （一）	.....	(585)
(243) （一）	.....	(586)
(244) （一）	.....	(587)
(245) （一）	.....	(588)
(246) （一）	.....	(589)
(247) （一）	.....	(590)
(248) （一）	.....	(591)
(249) （一）	.....	(592)
(250) （一）	.....	(593)
(251) （一）	.....	(594)
(252) （一）	.....	(595)
(253) （一）	.....	(596)
(254) （一）	.....	(597)
(255) （一）	.....	(598)
(256) （一）	.....	(599)
(257) （一）	.....	(600)
(258) （一）	.....	(601)
(259) （一）	.....	(602)
(260) （一）	.....	(603)
(261) （一）	.....	(604)
(262) （一）	.....	(605)
(263) （一）	.....	(606)
(264) （一）	.....	(607)
(265) （一）	.....	(608)
(266) （一）	.....	(609)
(267) （一）	.....	(610)
(268) （一）	.....	(611)
(269) （一）	.....	(612)
(270) （一）	.....	(613)
(271) （一）	.....	(614)
(272) （一）	.....	(615)
(273) （一）	.....	(616)
(274) （一）	.....	(617)
(275) （一）	.....	(618)
(276) （一）	.....	(619)
(277) （一）	.....	(620)
(278) （一）	.....	(621)
(279) （一）	.....	(622)
(280) （一）	.....	(623)
(281) （一）	.....	(624)
(282) （一）	.....	(625)
(283) （一）	.....	(626)
(284) （一）	.....	(627)
(285) （一）	.....	(628)
(286) （一）	.....	(629)
(287) （一）	.....	(630)
(288) （一）	.....	(631)
(289) （一）	.....	(632)
(290) （一）	.....	(633)
(291) （一）	.....	(634)
(292) （一）	.....	(635)
(293) （一）	.....	(636)
(294) （一）	.....	(637)
(295) （一）	.....	(638)
(296) （一）	.....	(639)
(297) （一）	.....	(640)
(298) （一）	.....	(641)
(299) （一）	.....	(642)
(300) （一）	.....	(643)
(301) （一）	.....	(644)
(302) （一）	.....	(645)
(303) （一）	.....	(646)
(304) （一）	.....	(647)
(305) （一）	.....	(648)
(306) （一）	.....	(649)
(307) （一）	.....	(650)
(308) （一）	.....	(651)
(309) （一）	.....	(652)
(310) （一）	.....	(653)
(311) （一）	.....	(654)
(312) （一）	.....	(655)
(313) （一）	.....	(656)
(314) （一）	.....	(657)
(315) （一）	.....	(658)
(316) （一）	.....	(659)
(317) （一）	.....	(660)
(318) （一）	.....	(661)
(319) （一）	.....	(662)
(320) （一）	.....	(663)
(321) （一）	.....	(664)
(322) （一）	.....	(665)
(323) （一）	.....	(666)
(324) （一）	.....	(667)
(325) （一）	.....	(668)
(326) （一）	.....	(669)
(327) （一）	.....	(670)
(328) （一）	.....	(671)
(329) （一）	.....	(672)
(330) （一）	.....	(673)
(331) （一）	.....	(674)
(332) （一）	.....	(675)
(333) （一）	.....	(676)

第一章

总 论

【本章考情分析及考点提示】

一、本章教材变化

本章 2010 年内容基本没有大变化，合并了几节内容。本章主要内容：财务报告目标、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量。

二、本章考情分析

近年出题情况看，本章不太重要，题型为客观题。但本章是以后各章的理论基础，所以学好本章内容对以后各章节的学习会有很大的帮助。历年考试分数大约在 2 分左右。

三、重要考点

【考点 1】财务报告目标的内容

1. 决策相关：提供与财务报告使用者决策相关的会计信息（财务状况、经营成果和现金流量等），体现会计目标把政策需要作为第一位的需要转化为把投资者的需要作为第一位的需要。

2. 受托责任：反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

【考点 2】会计信息质量要求的判定

会计信息八大要求：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。考生应重点掌握实质重于形式、重要性、谨慎性信息要求。

【例】可靠性要求（单选）。

A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告

B. 如实反映符合确认和计量要求的各项会

- ① 可靠性：指财务报告必须以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。
- ② 相关性：指财务报告提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。
- ③ 可理解性：指财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

【答案】ABC

【解析】选项 D 属于可理解性会计信息质量要求，该选项不正确。

【例】下列项目中，不违背会计核算可比性要求的有（ ）。

- A. 当固定资产价值恢复时，将以前年度计提的固定资产减值准备转回
- B. 由于利润计划完成情况不佳，将以前年度计提的存货跌价准备全额转回
- C. 由于资产购建完成，将借款费用由资本化核算改为费用化核算
- D. 由于专利技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销价值模式

【答案】CD

【解析】固定资产减值准备一经计提，在持有固定资产期间不得转回；选项 B 属于人为调整利润的错误做法。选项 A、B 不正确。

【例】下列各项中，体现实质重于形式要求的有（ ）。

- A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 固定资产计提减值准备
- C. 售后回购业务在会计上不确认收入
- D. 交易性金融资产期末按公允价值计量

【答案】AC

【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算，而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。选项 A 和 C 体现实质重于形式要求，选项正确。

【例】下列各项中，体现会计核算的谨慎性要求的有（ ）。

- 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

【解析】将融资租入固定资产视作自有资产核算遵循的是实质重于形式要求；将长期借款利息予以资本化不符合谨慎性要求。故选项A、D不正确。

【考点点3】资产要素的判定

1. 资产必须是现实的资产，不能是预期的资产，而且是由于过去已经发生的交易或事项产生的结果。

2. 对于企业来说，一些特殊方式形成的资产，虽然企业对其不拥有所有权，但能够实际控制，按实质重于形式原则要求，也作为企业资产。

3. 资产没有交换价值和使用价值，则不能给企业带来经济利益，不确认为企业资产。

【考点点4】利得和损失的判定

“利得”和“损失”是由企业非日常活动的发生的、会导致所有者权益增加（或减少）的经济利益的流入（或流出），如固定资产盘亏等。

【例】下列各项中，属于利得的有（**ABCD**）。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CD

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动；利得与投资者投入资本无关。故选项A、B不正确。

【考点点5】会计计量属性

会计计量属性主要包括：（1）历史成本；（2）重置成本；（3）可变现净值；（4）现值；（5）公允价值。

【例】企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，体现的会计信息质量要求是（**ABCD**）。

【历年试题解析】

一、单项选择题

下列关于会计要素的表述中，正确的是（）。(2009年)

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】B

【解析】选项A，负债是企业承担的现时义务；选项C，利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等；选项D，收入是指企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

【同步强化练习题】

一、单项选择题

1. 对金融资产和金融负债后续计量采用公允价值计量，反映了会计信息质量要求中的（）。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 实质重于形式
- D. 重要性

2. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，其所体现的会计核算质量要求的是（）。

- A. 及时性
- B. 相关性
- C. 谨慎性
- D. 重要性

3. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，体现的会计信息质量要求是（）。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 重要性

4. 为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,《企业会计准则——基本准则》明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以()为基础。
 A. 收付实现制 B. 权责发生制
 C. 持续经营 D. 历史成本
5. 下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是()。
 A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
 B. 一个会计主体必然是一个法律主体
 C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
 D. 会计主体确立了会计核算的时间范围
6. 下列各种会计处理方法中,体现会计信息质量谨慎性要求的是()。
 A. 对可能发生的资产减值损失计提减值准备
 B. 发出存货采用先进先出法
 C. 发出存货采用个别计价法
 D. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
7. 下列计价方法中,不符合历史成本计量基础的是()。
 A. 发出存货计价所使用的个别计价法
 B. 交易性金融资产期末采用公允价值计价
 C. 发出存货计价所使用的先进先出法
 D. 发出存货计价所使用有移动平均法
8. 下列项目中,属于利得的是()。
 A. 销售商品流入的经济利益
 B. 技术服务流入的经济利益
 C. 贷款流入的经济利益
 D. 出售无形资产流入的经济利益
9. 下列各项中,符合资产会计要素定义的是()。
 A. 计划购买的原材料
 B. 待处理财产损失
 C. 委托加工物资
 D. 预收款项
10. 资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。其会计计量属性是()。
- A. 重置成本 B. 可变现净值
 C. 历史成本 D. 公允价值
11. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量,其会计计量属性是()。
 A. 现值 B. 可变现净值
 C. 历史成本 D. 公允价值
12. 关于利得,下列说法中正确的是()。
 A. 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入
 B. 利得是指由企业日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入
 C. 利得只能计入所有者权益项目,不能计入当期利润
 D. 利得只能计入当期利润,不能计入所有者权益项目
13. 下列属于财务报告的特点的是()。
 A. 它主要是对外报告
 B. 主要反映企业某一时点的财务状况
 C. 会计报表只由资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表组成
 D. 财务报告就是财务报表
14. 资产按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量,其会计计量属性是()。
 A. 重置成本 B. 可变现净值
 C. 历史成本 D. 公允价值
15. 下列项目中属于费用的是()。
 A. 对外捐赠支出
 B. 企业开办费
 C. 债务重组损失
 D. 出售无形资产损失

二、多项选择题

1. 某股份有限公司 2008 年 11 月销售商品一批,增值税发票已开,商品已发出,且办妥托收手续,此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失,财务困难,短期内不能支付货款,为此该股份有限公司 11 月末确认收入,这是依据()会计核算质量要求。

- A. 实质重于形式 B. 重要性
C. 谨慎性 D. 相关性
2. 下列各项产生的利得或损失，应直接计入当期损益的有（ABCD）。
- A. 出售无形资产所产生的利得或损失
B. 交易性金融资产公允价值增加额
C. 可供出售金融资产公允价值增加额
D. 按公允价值后续计量的投资性房地产公允价值减少额
3. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定，企业会计报表至少应当包括（ABCD）。
- A. 资产负债表
B. 利润表
C. 现金流量表
D. 所有者权益变动表
4. 关于资产，下列说法中正确的有（BCD）。
- A. 企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项
B. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源
C. 符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表
D. 预期在未来发生的交易或者事项也会形成资产
5. 计算营业利润应当考虑的项目有（ABCD）。
- A. 营业外收入
B. 所得税费用
C. 投资收益
D. 资产减值损失
6. 下列做法中，违背会计核算可比性的是（ABCD）。
- A. 鉴于某项固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限
B. 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平均年限法
C. 鉴于某项专有技术已经陈旧过时，未来不能给企业带来经济利益，将其账面价值一次性核销
D. 鉴于某被投资企业将发生亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算
7. 下列关于财务报告的表述中，正确的有（ABCD）。
- A. 财务报告除了包括财务报表之外，还包括其他应当在财务报告中披露的相关信息与资料
B. 财务报告应当反映企业整体的财务状况、经营成果和现金流量，向使用者提供决策有用的信息
C. 财务报告反映会计要素确认与计量的最终结果，是沟通企业管理层和信息使用者之间的桥梁与纽带
D. 财务报告除了应当由单位负责人签字外，还应当由注册会计师签字
8. 在有不确定因素情况下作出合理判断时，下列事项符合谨慎性会计信息质量要求的是（BCD）。
- A. 设置秘密准备，以防备在利润计划完成不佳的年度转回
B. 不要高估资产和预计收益
C. 合理估计可能发生的损失和费用
D. 尽可能低估负债和费用
9. 下列项目中不应作为负债确认的有（ABCD）。
- A. 因购买货物而暂欠外单位的货款
B. 按照购货合同约定以赊购方式购进货物的货款
C. 计划向银行借款 100 万元
D. 因经济纠纷导致的法院尚未判决且金额无法合理估计的赔偿

三、判断题

1. 进行会计核算的基础前提是会计主体。一个企业只能有一个会计主体。（√）
2. 利得和损失可能计入当期损益，也可能直接计入所有者权益。（√）
3. 利润是企业在日常活动中取得的经营成果，不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。（√）
4. 某一会计事项是否具有重要性，在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于某一会计事项，在某一企业具有重要性，在另一企

- 企业则不一定具有重要性。【答案】C
5. 企业计划购买的存货可以确认为流动资产。
（×）
6. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的流入。
（√）
7. 损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。
（×）
8. 我国企业财务报告的目标主要是包括向财务报告使用者提供决策有用的信息和反映企业管理层受托责任的履行情况两个方面。
（√）
9. 相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。会计信息在可靠性的前提下，尽可能做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。
（√）
10. 收入不包括为第三方或客户代收的款项，也不包括处置固定资产净收益和出售无形资产净收益。
（×）

【同步强化练习题答案及解析】

- 一、单项选择题**
- 【答案】B
【解析】会计信息应当真实与公允兼具，以提供更加相关的信息。
 - 【答案】C
【解析】对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价使存货的价值不高估，体现了谨慎性。
 - 【答案】A
【解析】可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。
 - 【答案】B
 - 【答案】C
【解析】会计主体不一定是法律主体，法律主体一定是会计主体；会计主体确立了会计核算的空间范围。
 - 【答案】A
 - 【答案】B
 - 【答案】C
【解析】资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。选项 A 计划购买的材料不属于资产；选项 B 属于一种损失，不能为企业带来未来经济利益；选项 D 属于负债。
 - 【答案】B
 - 【答案】A
 - 【答案】A
【解析】财务报告除了反映企业某一特定日期的财务状况，还反映某一会计期间的经营成果、现金流量；会计报表还应包括附注；财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。
 - 【答案】C
【解析】费用和损失的区别：是否为企业日常活动而发生。上述项目中只有企业开办费是为取得经营收入而发生，属于费用，其他均作为损失。
- 二、多项选择题**
- 【答案】AC
【解析】不符合收入的确认条件之一“相关的经济利益很可能流入企业”，是根据实质重于形式和谨慎性作出的判断，与重要性和相关性无关。
 - 【答案】ABD
【解析】选项 C，可供出售金融资产公允价值增加额应直接记入“资本公积”科目。
 - 【答案】ABC
【解析】未要求包括所有者权益变动表。
 - 【答案】ABC
【解析】资产是由企业过去的交易或者事项形成的。
 - 【答案】CD

【解析】选项 A、B 属于计算利润应考虑的项目。

6. 【答案】BD

【解析】可比性并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说，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；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 A、C 的情况能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果，不违背可比性。

7. 【答案】ABC

【解析】财务报告不应当由注册会计师签字，注册会计师只在审计报告上签字。【答案】ABC

8. 【答案】BC 企动员工被解雇补偿【补偿】

9. 【答案】AB 会一某项交易或事项形成的

【解析】负债是由企业过去的交易或者事项形成的。负债的确认要符合以下两个条件：（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业。（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

10. 【答案】BC 企动员工被解雇补偿【补偿】

三、判断题 中日两国对“收入”概念的界定

1. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

【解析】一个企业可以有几个会计主体。例如，一个独立核算的分公司，也是一个会计主体。

2. 【答案】 利得或损失包括直接计入当期损益的利得或损失和直接计入所有者权益的利得或损失。

3. 【答案】 利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额的概念。

4. 【答案】 资产是由企业过去的交易或事项形

成的。资产同时满足以下三个特征：

5. 【答案】 资产是由企业过去的交易或事项形

成的。资产同时满足以下三个特征：

6. 【答案】 收入是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

7. 【答案】 固定资产净收益和出售无形资产净

收益属于利得，为第三方或客户代收的款项

属于既不是收入，也不是利得。

四、综合题 中日两国对“收入”概念的界定

1. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

2. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

3. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

4. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

5. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

6. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

7. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

8. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

9. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

10. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

11. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

12. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

13. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

14. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

15. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

16. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

17. 【答案】 是指企业在日常活动中形成的、

会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

第二章

存 货

【本章考情分析及考点提示】

一、本章教材变化

本章 2010 年内容做了修改，删除了原来的第二节存货发出的计价内容。本章主要内容：存货的确认和初始计量、存货的期末计量。

二、本章考情分析

本章近年考试题型为单项选择题、多项选择题、判断题和计算分析题。其中有单选题涉及计算存货取得时的入账价值、计算期末存货计提的跌价准备等等。多选题涉及存货的构成具体内

容、各项税金对存货成本的影响等。

存货是计算及会计处理题和综合题中的基础，例如，非货币性资产交换中以存货的交换、债务重组中以存货抵债、销售实现时与存货成本配比确认损益等。本章重点是存货跌价准备的核算。

三、重要考点

【考点 1】存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。不同渠道取得的资产，计量不同。存货成本构成内容见表 2-1。

表 2-1

存货成本构成

采购成本	1. 采购成本包括购买价款、相关税费、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费以及其他可归属于存货采购成本的费用。 2. 相关税费：比如进口材料的关税，不包括增值税（小规模纳税人除外）。 3. 运杂费：包括运输费、装卸费、搬运费、保险费、包装费、中途的仓储费。 4. 运输途中的合理损耗（注意是净损失）。
存货成本	其成本由采购成本、加工成本以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本构成。 包括原材料成本、生产过程中发生的直接人工和间接制造费用。
其他成本	是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。 1. 投资者投入的存货。其成本应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公平的除外。 2. 通过非货币性资产交换、债务重组和企业合并等方式取得的存货的成本分别按照非货币性资产交换、债务重组和企业合并准则的相关规定确定。 3. 盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目核算，报经批准后，冲减当期管理费用。

【例】乙工业企业为增值税一般纳税企业。本月购进原材料 200 公斤，货款为 6000 元，增值税为 1020 元；发生的保险费为 350 元，入库前的挑选整理费用为 130 元；验收入库时发现数

量短缺 10%，经查，属于运输途中合理损耗。乙工业企业该批原材料实际单位成本为每公斤（ ）元。

- A. 32.4 B. 33.33

C. 35.28 D. 36

【答案】D

【解析】购入原材料的实际总成本 = 6000 + 350 + 130 = 6480 (元)

实际入库数量 = $200 \times (1 - 10\%) = 180$ (公斤)

乙企业该批原材料实际单位成本 = $6480 \div 180 = 36$ (元/公斤)

【考点点2】外购存货 存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

(1) 相关税费：包括计入存货的进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税等。

(2) 运输费：需要注意 7% 可以抵扣的问题，但是不包括仓储费用、包装费等。

(3) 其他可归属于存货采购成本的费用：包括仓储费用、包装费、运输途中合理损耗、入库前的挑选整理费用等。

(4) 商品流通企业，在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货采购成本。

【例】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。甲公司委托乙公司（增值税一般纳税人）代为加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续加工应税消费品。发出原材料实际成本为 620 万元，支付的不含增值税的加工费为 100 万元，增值税税额为 17 万元，代收代缴的消费税额为 80 万元。该批委托加工原材料已验收入库，其实际成本为（ ）万元。

A. 720 B. 737

C. 800 D. 817

【答案】A

【解析】收回的委托加工物资的实际成本 = $620 + 100 = 720$ (万元)

【考点点3】存货的期末计量

存货计提跌价准备是近几年的重要考点。

1. 不同情况下可变现净值的确定：

(1) 产成品、商品等直接用于出售的，其

可变现净值为：

可变现净值 = 估计售价 - 估计销售费用和相关税费

(2) 需要经过加工的材料存货，需进行二次判断：

①用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本（材料的成本）计量；例如 A 材料是用于生产 A 产品的，A 产品尚未开始生产，目前 A 材料市场价格大幅度下跌。此时要通过 A 产品是否跌价来判断。如果 A 产品没有跌价，此时 A 材料不需要计提减值准备。

②材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照成本与可变现净值孰低（材料的成本与材料的可变现净值孰低）计量。例如 A 材料是用于生产 A 产品的，A 产品尚未开始生产，目前 A 材料市场价格大幅度下跌。如果 A 产品已经跌价，此时 A 材料要按照可变现净值计量。其可变现净值为：

可变现净值 = 该材料所生产的产成品的估计售价 - 至完工估计将要发生的成本 - 估计销售费用和相关税费

2. 可变现净值中估计售价的确定方法：

(1) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。

(2) 企业持有的同一项存货的数量多于销售合同或劳务合同订购数量的，应分别确定其可变现净值并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。超出合同部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

【例】B 公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2008 年 9 月 26 日 B 公司与 M 公司签订销售合同：由 B 公司于 2009 年 3 月 6 日向 M 公司销售笔记本电脑 10000 台，每台 1.5 万元。2008 年 12 月 31 日 B 公司库存笔记本电脑 13000 台，单位成本 1.4 万元，账面成本为 18200 万元。2008 年 12 月 31 日市场销售价格为每台 1.3 万元，预计销售税费均为每台 0.05 万元。则 2008 年 12 月 31 日笔记本电脑的账面价值为（ ）万元。

A. 18250 B. 18700