

2012年版全国会计专业技术资格考试

2012
年版

中 级

中级会计实务

真题详解与押题密卷

索晓辉 编著

- ☑ 紧扣考试大纲
- ☑ 精准预测考点
- ☑ 剖析历年真题
- ☑ 深度解析答案

中国宇航出版社

■ 2012年版全国会计专业技术资格考试 ■



中级会计实务

真题详解与押题密卷

◎ 索晓辉 编著

中国宇航出版社
· 北京 ·

内 容 简 介

本书汇编了2007—2011年五年真题并深度解析答案,帮助考生吃透考点、把握命题意图。同时结合对近年来命题趋势的把握,精心编写了五套押题密卷,内容贴近考试难度,考生可在短时间内掌握应试技巧,提高应试能力。

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务真题详解与押题密卷 / 索晓辉编著

-- 北京:中国宇航出版社,2011.9

(2012年版全国会计专业技术资格考试)

ISBN 978-7-5159-0024-7

I. ①中… II. ①索… III. ①会计-资格考核-题解

IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第168574号

策划编辑 董 琳 封面设计 上品设计
责任编辑 华 蕾 责任校对 李 立

出 版 中国宇航出版社
发 行

社 址 北京市阜成路8号 邮 编 100830
(010) 68768548

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承 印 北京中新伟业印刷有限公司

版 次 2011年9月第1版
2011年9月第1次印刷

规 格 787 × 1092

开 本 1/16

印 张 14

字 数 286千字

书 号 ISBN 978-7-5159-0024-7

定 价 28.00元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换

序 言

学习贵在脚踏实地、一丝不苟，考前的复习同样如此。然而每种考试都有其考查的侧重点，命题的思路，有“巧”可取。如果说会计专业技术资格考试复习有什么捷径可走的话，那就是下功夫研究真题。通过对真题的了解，考生能够把握考试的难易程度、理清命题的思路，效果将事半功倍。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度直接决定了复习的广度和深度。考查细致，则需要考生广泛阅读，不得遗漏知识点，特别是平时接触较少的知识；考查深入，则需要考生抓重点和难点，对重点知识和章节做详细的研究，多做练习，提高熟练程度。了解考试难度能够帮助考生将宝贵的复习时间用在刀刃上。

第二，把握考查重点，切中考试要害。考查重点的把握是考试复习的关键所在，抓住重点，攻克难点，考生就能在考场上游刃有余。考试重点从何而知？最权威的老师就是历年真题。

第三，掌握命题思路，培养解题技巧。每道考题都是经过命题专家精心研究、细心甄选而来，都有其命题思路和解题技巧。如何得到准确的答案、如何组织表述的语言，决定了复习效果能否得到充分发挥。我们为每道真题都配备了详细的解析，使读者有章可循，并逐渐提升解题技巧。

第四，熟悉题型题量，合理安排时间。常常有考生出考场后抱怨没有安排好考试时间，很多会做的题没来得及做。如果提前接触历年真题，进行考前模拟，科学合理地安排考试时间，这样的情况完全可以避免。

第五，感受试题变化，捕捉考情信息。经济形势总是在不断发展变化，纷繁复杂的经济形势对会计人员的要求也在改变。如何把握住这种悄然的変化，成为许多考生复习的难题。在大多数考试中，经常会有辅导书或培训机构押中考题的现象，这绝非偶然，而在于他们掌握了命题的规律。近几年的真题是变化最直接的反映，大量的、深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题的规律及其变化。捕捉考情的变化，为我们预测考点提供了可靠的支持。

本套丛书的编写正是为了满足参加2012年会计专业技术资格考试的广大考生朋友的需要。本书中，我们收录了2007—2011年五年的真题，并给予了详尽的解答与分析；同时根据近年考试的命题规律，编写了五套押题密卷，供广大考生朋友考前

练手。

理想与您同在，我们与您同行。我们真诚预祝各位考生在 2012 年会计专业技术资格考试的路上一帆风顺，同时祝福我们的读者前程似锦。由于时间有限，本书难免存在不足之处，殷切期待广大读者对本书提出宝贵意见。若有任何问题均可发送邮件至 suoxh@139.com，或拨打服务热线 13681387472 与作者联系，我们将竭诚为您解答。

作者

2011 年 9 月

目 录

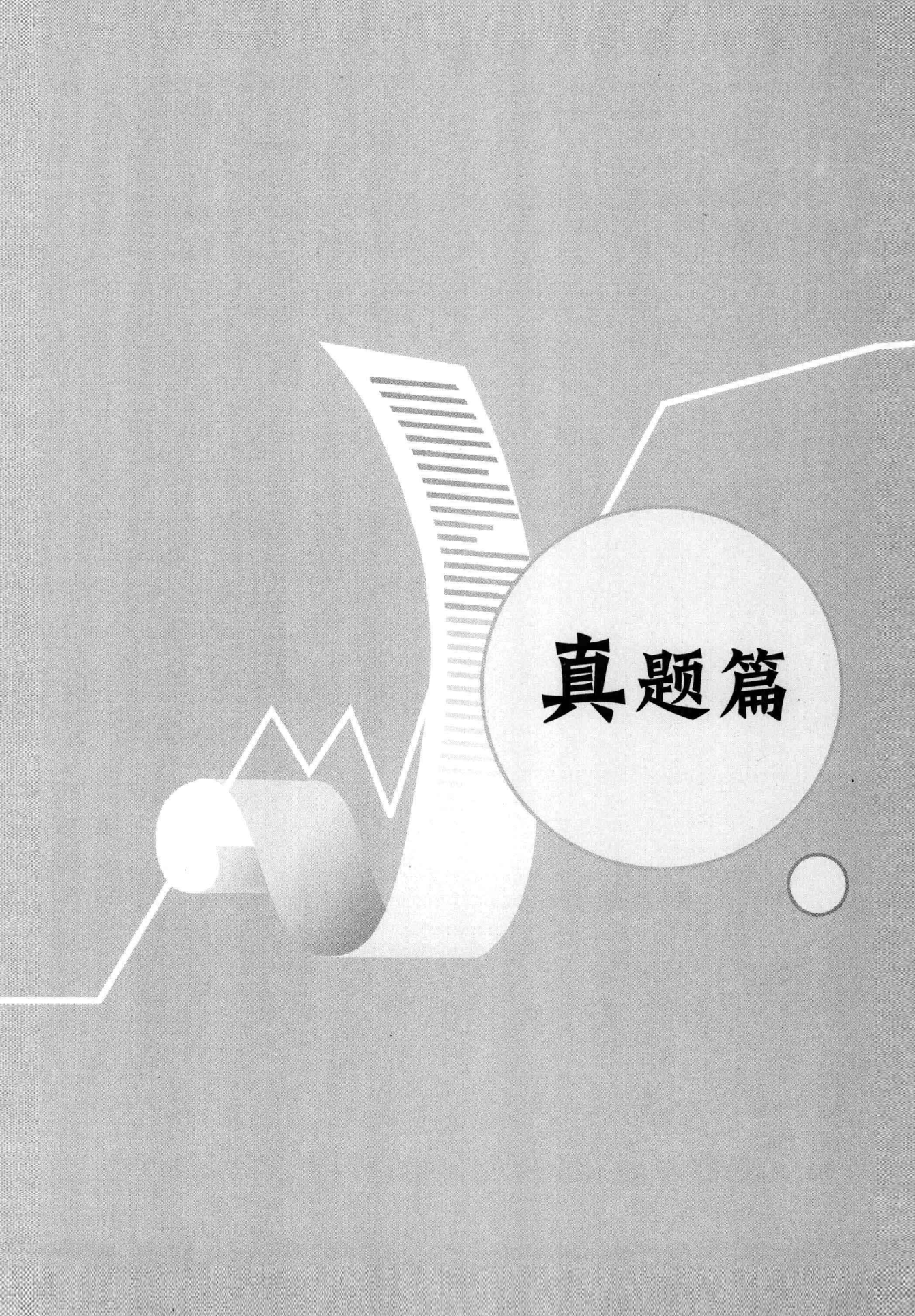
Contents

真 题 篇

- 2011 年《中级会计实务》试题及答案解析 / 3
- 2010 年《中级会计实务》试题及答案解析 / 22
- 2009 年《中级会计实务》试题及答案解析 / 44
- 2008 年《中级会计实务》试题及答案解析 / 63
- 2007 年《中级会计实务》试题及答案解析 / 83

押 题 篇

- 2012 年《中级会计实务》押题密卷（一） / 107
 - 参考答案及解析（一） / 119
- 2012 年《中级会计实务》押题密卷（二） / 130
 - 参考答案及解析（二） / 140
- 2012 年《中级会计实务》押题密卷（三） / 151
 - 参考答案及解析（三） / 163
- 2012 年《中级会计实务》押题密卷（四） / 173
 - 参考答案及解析（四） / 186
- 2012 年《中级会计实务》押题密卷（五） / 197
 - 参考答案及解析（五） / 209

The background is a textured gray. A large, light gray circle is positioned on the right side, containing the text '真题篇'. To the left of this circle is a white, stylized document icon with horizontal lines. A white line starts from the bottom left, goes up to a white circle, then zig-zags to the right, ending near the top right. A small white circle is located at the bottom right.

真题篇



2011 年《中级会计实务》试题及答案解析

一、单项选择题（本类题共 15 小题，每小题 1 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项外币资产发生的汇兑差额，不应计入当期损益的是（ ）。

- A. 应收账款
- B. 交易性金额资产
- C. 持有至到期投资
- D. 可供出售权益工具投资

【参考答案】 D

【解析】 应收账款形成的汇兑差额计入财务费用；交易性金额资产形成的汇兑差额计入公允价值变动损益；持有至到期投资形成的汇兑差额计入财务费用；可供出售权益工具投资形成的汇兑差额计入资本公积。

2. 下列关于会计估计及其变更的表述中，正确的是（ ）。

- A. 会计估计应以最近可利用的信息或资料为基础
- B. 对结果不确定的交易或事项进行会计估计会削弱会计信息的可靠性
- C. 会计估计变更应根据不同情况采用追溯重述或追溯调整法进行处理
- D. 某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的，应作为会计政策变更处理

【参考答案】 A

【解析】 会计估计，是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断，A 正确。进行合理的会计估计是会计核算中必不可少的部分，它不会削弱会计核算的可靠性，B 错误。会计估计变更应采用未来适用法处理，C 错误。难以区分为会计政策变更和会计估计变更的，应该作为会计估计变更处理，D 错误。

3. 2010 年 12 月 31 日，甲公司对一起未决诉讼确认的预计负债为 800 万元。2011 年 3 月 6 日，法院对该起诉讼判决，甲公司应赔偿乙公司 600 万元；甲公司和乙公司均不再上诉。甲公司的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，2010 年度财务报告批准报出日为 2011 年 3 月 31 日，预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素，该事项导致甲公司 2010 年 12 月 31 日资产负债表“未分配利润”项目“期末余额”调整增加的金额为（ ）万元。



A. 135

B. 150

C. 180

D. 200

【参考答案】A

【解析】“未分配利润”期末余额调整增加的金额 = $(800 - 600) \times (1 - 25\%) \times (1 - 10\%) = 135$ (万元)。

4. 2011年4月1日,甲事业单位采用融资租赁方式租入一台管理用设备并投入使用。租赁合同规定,该设备租赁期为5年,每年4月1日支付年租金100万元,租赁期满后甲事业单位可按1万元的优惠价格购买该设备。当日,甲事业单位支付了首期租金。甲事业单位融资租入该设备的入账价值为()万元。

A. 100

B. 101

C. 500

D. 501

【参考答案】D

【解析】事业单位融资租入固定资产时,固定资产入账价值等于租金总额与优惠购买价格之和。

5. 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式,转换日投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额会对下列财务报表项目产生影响的是()。

A. 资本公积

B. 营业外收入

C. 未分配利润

D. 投资收益

【参考答案】C

【解析】投资性房地产由成本模式转为公允价值模式,按照公允价值与其账面价值之间的差额,贷记或借记“利润分配——未分配利润”、“盈余公积”等科目。

6. 2010年12月31日,甲公司建造的一座核电站达到预定可使用状态并投入使用,累计发生的资本化支出为210 000万元。当日,甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境将发生弃置费用10 000万元,其现值为8 200万元。该核电站的入账价值为()万元。

A. 200 000

B. 210 000

C. 218 200

D. 220 000

【参考答案】C

【解析】处置时如要求购买者承担一项负债(如环境恢复负债等)、该负债金额应计入相关资产账面价值。分录为:

借: 固定资产

218 200

贷: 银行存款等

210 000

预计负债

8 200

7. 下列各项中,影响长期股权投资账面价值增减变动的是()。

A. 采用权益法核算的长期股权投资,持有期间被投资单位宣告分派股票股利



- B. 采用权益法核算的长期股权投资, 持有期间被投资单位宣告分派现金股利
- C. 采用成本法核算的长期股权投资, 持有期间被投资单位宣告分派股票股利
- D. 采用成本法核算的长期股权投资, 持有期间被投资单位宣告分派现金股利

【参考答案】 B

【解析】 采用权益法核算的长期股权投资, 被投资单位宣告分派现金股利或利润时, 投资企业按持股比例计算应分得的部分, 一般应冲减长期股权投资的账面价值。采用成本法核算的长期股权投资, 被投资单位宣告分派现金股利或利润时, 投资企业按享有的部分确认当期投资收益。无论是权益法或者是成本法核算, 被投资单位宣告分派股票股利均不做账务处理。

8. 研究开发活动无法区分研究阶段和开发阶段的, 当期发生的研究开发支出应在资产负债表日确认为()。

- A. 无形资产
- B. 管理费用
- C. 研发支出
- D. 营业外支出

【参考答案】 B

【解析】 研究开发活动无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应当在发生时费用化, 计入当期损益 (管理费用)。

9. 2011 年 3 月 2 日, 甲公司以账面价值 350 万元的厂房和 150 万元的专利权, 换入乙公司账面价值 300 万元的在建房屋和 100 万元的长期股权投资, 不涉及补价。上述资产的公允价值均无法获得。不考虑其他因素, 甲公司换入在建房屋的入账价值为() 万元。

- A. 280
- B. 300
- C. 350
- D. 375

【参考答案】 D

【解析】 因为换入资产和换出资产的公允价值不能够可靠计量, 应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本, 无论是否支付补价, 均不确认损益; 应当按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例, 对换入资产的成本总额进行分配, 确定各项换入资产的成本。所以甲公司换入资产的入账价值 = $350 + 150 = 500$ (万元), 甲公司换入在建房屋的入账价值 = $500 \times 300 / (100 + 300) = 375$ (万元)。

10. 下列关于企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量的表述中, 不正确的是()。

- A. 预计未来现金流量包括与所得税相关的现金流量
- B. 预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础
- C. 预计未来现金流量不包括与筹资活动相关现金流量
- D. 预计未来现金流量不包括与固定资产改造相关的现金流量



【参考答案】 A

【解析】 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量。因此选项 A 是错误的。在预计资产未来现金流量时，企业应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

11. 企业部分出售持有至到期投资使剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，应当将该剩余部分重分类为()。

- A. 长期股权投资
- B. 贷款和应收款项
- C. 交易性金融资产
- D. 可供出售金融资产

【参考答案】 D

【解析】 企业因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，应当将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

12. 对于以现金结算的股份支付，可行权日后相关负债公允价值发生变动的，其变动金融应在资产负债日计入财务报表的项目是()。

- A. 资产公积
- B. 管理费用
- C. 营业外支出
- D. 公允价值变动收益

【参考答案】 D

【解析】 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动应当计入当期损益（公允价值变动损益）。

13. 2010 年 2 月 1 日，甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2010 年 3 月 5 日，以该贷款支付前期订购的工程物资款，因征地拆迁发生纠纷，该厂房延迟至 2010 年 7 月 1 日才开工兴建，开始支付其他工程款，2011 年 2 月 28 日，该厂房建造完成，达到预定可使用状态。2011 年 4 月 30 日，甲公司办理工程竣工决算，不考虑其他因素，甲公司该笔借款费用的资本化期间为()。

- A. 2010 年 2 月 1 日至 2011 年 4 月 30 日
- B. 2010 年 3 月 5 日至 2011 年 2 月 28 日
- C. 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 2 月 28 日
- D. 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 4 月 30 日

【参考答案】 C

【解析】 借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；② 借款费用已经发生；③ 为使资产达到预定可使用或者可



销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。本题中,三个条件全部满足是发生在 2010 年 7 月 1 日,所以 2010 年 7 月 1 日为开始资本化时点,而达到预定可使用状态日停止资本化,所以资本化期间的终点是 2011 年 2 月 28 日。

14. 对于以非现金资产清偿债务的债务重组,下列各项中债权人应确认债务重组损失的是()。

- A. 收到的非现金资产公允价值小于该资产原账面价值的差额
- B. 收到的非现金资产公允价值大于该资产原账面价值的差额
- C. 收到的非现金资产公允价值小于重组债权账面价值的差额
- D. 收到的非现金资产原账面价值小于重组债权账面价值的差额

【参考答案】 C

【解析】 债务人以非现金资产清偿债务,债权人应当在满足金融资产终止确认条件时,终止确认重组债权,并将重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额,计入当期损益。

15. 下列与建造合同相关会计处理的表述中,不正确的是()。

- A. 建造合同完成后相关残余物资取得的零星收益,应计入营业外收入
- B. 处于执行中的建造合同预计总成本超过合同总收入的,应确认资产减值损失
- C. 建造合同收入包括合同规定的初始收入以及因合同变更、索赔、奖励等形成的收入
- D. 建造合同结果在资产负债表日能够可靠估计的,应当采用完工百分比法确认合同收入和合同费用

【参考答案】 A

【解析】 合同完成后处置残余物资取得的收益等与合同有关的零星收益,应当冲减合同成本。

二、多项选择题 (本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题各备选答案中,有两个或两个以上是符合题意的正确答案,请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点,多选、少选、错选、不选均不得分。)

16. 下列关于会计政策变更的表述中,正确的有()。

- A. 会计政策涉及会计原则、会计基础和具体会计处理方法
- B. 变更会计政策表明以前会计期间采用的会计政策存在错误
- C. 变更会计政策能够更好地反映企业的财务状况和经营成果
- D. 本期发生的交易或事项与前期相比具有本质差别而采用新的会计政策,不属于会



计政策变更

【参考答案】ACD

【解析】会计政策变更，并不意味着以前期间的会计政策是错误的，只是由于情况发生了变化，或者掌握了新的信息、积累了更多的经验，使得变更会计政策能够更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，B 错误。

17. 下列关于资产负债表日后事项的表述中，正确的有()。

- A. 影响重大的资产负债表日后非调整事项应在附注中披露
- B. 对资产负债表日后调整事项应当调整资产负债表日财务报表有关项目
- C. 资产负债表日后事项包括资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的全部事项
- D. 判断资产负债表日后调整事项的标准在于该事项对资产负债表日存在的情况提供了新的或进一步的证据

【参考答案】ABD

【解析】资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的全部事项并不都是资产负债表日后事项。资产负债表日后事项，如果属于调整事项，对有利和不利的调整事项均应进行处理，并调整报告年度或报告中期的财务报表；如果属于非调整事项，对有利和不利的非调整事项均应在报告年度或报告中期的附注中进行披露。

18. 下列各项中，属于民间非营利组织应确认为捐赠收入的有()。

- A. 接受劳务捐赠
- B. 接受有价证券捐赠
- C. 接受公用房捐赠
- D. 接受货币资金捐赠

【参考答案】BCD

【解析】劳务捐赠是捐赠的一种，即捐赠人自愿地向受赠人无偿提供劳务。对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

19. 对于需要加工才能对外销售的在产品，下列各项中，属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有()。

- A. 在产品已经发生的生产成本
- B. 在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格
- C. 在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本
- D. 在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用

【参考答案】BCD

【解析】需要进一步加工才能对外销售的存货的可变现净值为在正常生产经营过程中，



以该材料所生产的产成品的估计售价减去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确定。

20. 下列关于专门用于产品生产的专利权会计处理的表述, 正确的有()。

- A. 该专利权的摊销金额应计入管理费用
- B. 该专利权的使用寿命至少应于每年年度终了进行复核
- C. 该专利权的摊销方法至少应于每年年度终了进行复核
- D. 该专利权应以成本减去累计摊销和减值准备后的余额进行后续计量

【参考答案】BCD

【解析】如果某项无形资产是专门用于生产某种产品或其他资产的, 其所包含的经济利益是通过转入到所生产的产品或其他资产中实现的, 则该无形资产的摊销金额应当计入相关资产的成本。

21. 下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中, 正确的有()。

- A. 资产组是企业可以认定的最小资产组合
- B. 认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处置的决策方式
- C. 认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D. 资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入

【参考答案】ABCD

【解析】资产组, 是指企业可以认定的最小资产组合, 资产组能否独立产生现金流入是认定资产组的最关键因素。资产组的认定, 应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式(如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等)和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

22. 在确定借款费用暂停资本化的期间时, 应当区别中断和非正常中断, 下列各项中属于非正常中断的有()。

- A. 质量纠纷导致的中断
- B. 安全事故导致的中断
- C. 劳动纠纷导致的中断
- D. 资金周转困难导致的中断

【参考答案】ABCD

【解析】非正常中断, 通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。例如, 企业因与施工方发生了质量纠纷, 或者工程、生产用料没有及时供应, 或者资金周转发生了困难, 或者施工、生产发生了安全事故, 或者发生了与资产购建、生产有关的劳动纠纷等原因, 导致资产购建或者生产活动发生中断, 均属于非正常中断。

23. 2010年7月31日,甲公司应付乙公司的款项420万元到期,因经营陷于困境,预计短期内无法偿还。当日,甲公司就该债务与乙公司达成的下列偿债协议中,属于债务重组的有()。

- A. 甲公司公允价值为410万元的固定资产清偿
- B. 甲公司公允价值为420万元的长期股权投资清偿
- C. 减免甲公司220万元债务,剩余部分甲公司延期两年偿还
- D. 减免甲公司220万元债务,剩余部分甲公司现金偿还

【参考答案】ACD

【解析】债务重组,是指在债务人发生财务困难的情况下,债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。债务人发生财务困难、债权人作出让步是会计准则中债务重组的基本特征,因此选项B不属于债务重组。

24. 2010年1月1日,甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品,合同约定的销售价值为5000万元,分5年于每年12月31日等额收取,该批商品成本为3800万元。如果采用现销方式,该批商品的价格为4500万元,不考虑增值税等因素,2010年1月1日,甲公司该项销售业务对账务报表相关项目的影响中,正确的有()。

- A. 增加长期应收款4500万元
- B. 增加营业成本3800万元
- C. 增加营业收入5000万元
- D. 减少存货3800万元

【参考答案】BD

【解析】如果延期收取的货款具有融资性质,其实质是企业向购货方提供信贷,在符合收入确认条件时,企业应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。本题中,应按应收合同或协议价款,确认长期应收款5000万元,营业收入4500万元。

25. 下列各项中,属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有()。

- A. 取得贷款使用的主要计价货币
- B. 确定商品生产成本使用的主要计价货币
- C. 确定商品销售价格使用的主要计价货币
- D. 从经营活动中收取货款使用的主要计价货币

【参考答案】ABCD

【解析】企业选定记账本位币,应当考虑下列因素:①该货币主要影响商品和劳务的销售价格,通常以该货币进行商品和劳务的计价及结算;②该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用,通常以该货币进行上述费用的计价和结算;③融资活动获得的货币以及从经营活动中收取款项所使用的货币。



三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。认为表述正确的，填涂答题卡中信息点 [√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点 [×]。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

26. 外币财务报表折算产生的折算差额，应在资产负债表“未分配利润”项目列示。（ ）

【参考答案】 ×

【解析】 产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

27. 发现以前会计期间的会计估计存在错误的，应按前期差错更正的规定进行会计处理。（ ）

【参考答案】 √

【解析】 发现以前会计期间的会计估计存在错误的，也就是说发现以前滥用会计估计，应该作为前期会计差错，按照前期会计差错进行更正。

28. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。（ ）

【参考答案】 ×

【解析】 会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。但企业财务信息不能为了谨慎性而牺牲可靠性和相关性，必须真实、客观地反映企业的财务信息。

29. 以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。（ ）

【参考答案】 √

【解析】 当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

30. 企业购入的环保设备，不能通过使用直接给企业来经济利益的，不应作为固定资产进行管理和核算。（ ）

【参考答案】 ×

【解析】 企业为净化环境或者满足国家有关排污标准需要而购置的环保设备，虽然不会为企业带来直接的经济利益，但却有助于企业提高对废水、废气、废渣的处理能力，有