

2004 年全国会计专业技术资格考试

应试指南

中级会计资格

会计实务 (一)

全国会计专业技术资格考试应试指南编审委员会 编

QUANGUOKUAIJIZHUANYE

JISHUZIGEKAOSHI

YINGSHI

ZHINAN

中国商业出版社

2004年全国会计专业技术资格考试

应试指南

中级会计资格

会计实务(一)

全国会计专业技术资格考试应试指南编审委员会 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004年全国会计专业技术资格考试应试指南中级会计资格·会计实务 .1/
全国会计专业技术资格考试应试指南编审委员会编. - 北京:中国商业出版
社,2003.12

ISBN 7-5044-4990-3

I .2... II .全... 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(2003)第 124505 号

责任编辑 陈李苓

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
国防工业出版社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 20.5 印张 486 千字
2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月第 1 次印刷
定价:28.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

为帮助广大考生全面深入地理解 2004 年全国会计专业技术资格考试大纲规定的考试内容,掌握指定教材的重点和难点,熟悉考题类型,掌握答题技巧,提高应试水平,中国商业出版社组织一批具有丰富考前辅导和授课经验、熟悉历年考试情况和命题规律的专家、教授,编写了《2004 年全国会计专业技术资格考试应试指南》(初级、中级)。本书具有以下几方面的特点:

1. 紧扣大纲,内容同步

本书严格按照 2004 年全国会计专业技术资格考试大纲和指定用书的内容编写,在内容编排上做到与指定教材章节完全同步,从而为考生学习每一章内容提供帮助。

2. 内容全面,讲解透彻,题型多样,重点突出

在每一章中,力求在完全覆盖指定教材知识点的同时,将该章的重点和难点内容讲解透彻,并从不同的角度、以多种形式对这些重点和难点内容反复演练,以帮助应试者深刻理解和领会各章的重点和难点内容。

3. 结构合理,便于使用

本书各章的内容包括六个部分:

(1)内容提要:指出本章考试的总体要求和考试的基本内容,使考生明确学习本章的基本要求和目标。

(2)重点提示:简明扼要地对本章的重点内容加以概括,使考生了解本章学习的重点。

(3)难点释疑:首先明确指出本章的难点所在,然后讲解理解这些难点内容的关键和技巧,使考生读完本部分后有茅塞顿开的感觉。

(4)历年试题分析:对以前年度出现的与本章内容相关的考题进行分析,使考生了解本章内容在考试中的重要性程度、考试特点、考题类型和考试趋势,掌握正确的解题思路、步骤、方法和技巧。

(5)演习题:根据考试大纲对本章内容的基本要求,结合历年试题分析的结果,按考试题型编写了具有较强的典型性和针对性的演习题,使考生在学习本章基本内容和重点、难点内容之后,有一个自己演练的场所,并对自己理解和掌握的程度加以测试,从而达到巩固学习效果的目的。

(6)演习题答案及解析:给出了演习题的答案,同时对难于理解的题目作出进一步的解释和分析,使考生对演习题所考核的知识点和关键点有更加深刻的认识,从而与内容提要、重点提示和难点释疑部分形成对照。

以上六部分内容按照思维逻辑的顺序层层展开,前呼后应,便于考生使用。

4. 全真模拟,实战演练

本书最后精心设计了四套全真模拟题,其题型、题量、试题结构和难易程度均与实际考试相仿,旨在检验考生的综合学习效果和应试能力。通过模拟考试,还可以丰富考生的

实战经验,提高考生的应试能力和水平,增强自信心,从而以良好的心理状态迎接考试,为顺利通过考试奠定坚实的基础。

限于时间和水平,本书的编写中仍然存在缺陷和不足,恳请读者批评和指正。

本书编审委员会

2003 年 11 月 20 日

目 录

前言	(1)
第一章 总论	(1)
一、内容提要	(1)
二、重点提示	(1)
三、难点释疑	(4)
四、近年试题分析	(7)
五、演习题	(8)
第二章 货币资金	(13)
一、内容提要	(13)
二、重点提示	(13)
三、难点释疑	(16)
四、近年试题分析	(17)
五、演习题	(17)
第三章 应收和预付款项	(22)
一、内容提要	(22)
二、重点提示	(27)
三、难点释疑	(29)
四、近年试题分析	(31)
五、演习题	(33)
第四章 存货	(40)
一、内容提要	(40)
二、重点提示	(45)
三、难点释疑	(47)
四、近年试题分析	(49)
五、演习题	(53)
第五章 投资	(64)
一、内容提要	(64)
二、重点提示	(64)
三、难点释疑	(70)
四、近年试题分析	(74)
五、演习题	(80)
第六章 固定资产	(92)
一、内容提要	(92)

二、重点提示	(92)
三、难点释疑	(99)
四、近年试题分析	(101)
五、演习题	(104)
第七章 无形资产及其他资产	(112)
一、内容提要	(112)
二、重点提示	(112)
三、难点释疑	(115)
四、近年试题分析	(116)
五、演习题	(117)
第八章 流动负债	(122)
一、内容提要	(122)
二、重点提示	(122)
三、难点释疑	(126)
四、近年试题分析	(128)
五、演习题	(129)
第九章 长期负债	(137)
一、内容提要	(137)
二、重点提示	(137)
三、难点释疑	(138)
四、近年试题分析	(139)
五、演习题	(140)
第十章 所有者权益	(145)
一、内容提要	(145)
二、重点提示	(145)
三、难点释疑	(148)
四、近年试题分析	(149)
五、演习题	(150)
第十一章 费用	(158)
一、内容提要	(158)
二、重点提示	(158)
三、难点释疑	(160)
四、近年试题分析	(161)
五、演习题	(162)
第十二章 收入与利润	(169)
一、内容提要	(169)
二、重点提示	(169)
三、难点释疑	(173)

四、近年试题分析	(177)
五、演习题	(184)
第十三章 财务会计报告	(194)
一、内容提要	(194)
二、重点提示	(194)
三、难点释疑	(196)
四、近年试题分析	(200)
五、演习题	(209)
第十四章 预算会计	(218)
一、内容提要	(218)
二、重点提示	(218)
三、难点释疑	(221)
四、近年试题分析	(223)
五、演习题	(225)
演习题参考答案	(234)
模拟考试题及参考答案	(305)

第一章 总 论

一、内容提要

(一) 会计概述

1. 会计对象与会计要素

(1) 会计对象(会计核算和监督的内容)

(2) 会计要素(会计对象的基本分类及各要素的概念)

2. 会计等式(两个会计等式)

(二) 会计核算的基本前提

1. 会计主体

2. 持续经营

3. 会计分期

4. 货币计量

(三) 会计核算的一般原则

1. 客观性原则

2. 实质重于形式原则

3. 相关性原则

4. 一贯性原则

5. 可比性原则

6. 及时性原则

7. 明晰性原则

8. 权责发生制原则

9. 配比原则

10. 历史成本原则

11. 划分收益性支出与资本性支出原则

12. 谨慎性原则

13. 重要性原则

二、重点提示

本章是全书的基础理论,复习的重点是对基本概念的理解和具体运用,包括会

计对象、会计要素、会计等式、会计核算的基本前提,特别是会计核算一般原则的具体运用。

本章考核主要集中在客观题上,所以考生一定要对下列重点加以理解,在此基础上注意与现实会计业务结合运用。切不可死记硬背基本概念和基本理论。

(一) 会计对象、会计要素与会计等式

1. 会计对象: 企、事业单位资金运动及其所反映的经济活动或业务活动,具体表现为会计核算和会计监督的内容。

2. 会计要素: 是反映企业财务状况和经营成果的基本单位,是会计核算对象的具体化。

(1) 反映财务状况的要素——资产、负债和所有者权益。

① 资产

资产是指过去的交易、事项形成的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。资产要素一般具有下列特征: 它是由过去的交易或事项形成的; 由企业拥有或控制的; 预期给企业带来经济利益, 即资产是可望给企业带来现金流入的经济资源。

② 负债

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。负债一般具有下列特征: 它是企业的现时义务; 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

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。

所有者权益表明了企业的产权关系,即企业归谁所有。它主要包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润。

(2)反映经营成果的会计要素——收入、费用和利润。

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,但不包括为第三方或客户代收的款项。

②费用

费用指企业销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。它是经营成果的扣除要素。

这里应重点把握费用和成本的关系。成本是对象化了的费用,对象化了的费用即能具体记入到某一个产品中去形成制造成本,不能对象化的费用则形成期间费用。

费用不包括处置固定资产净损失、自然灾害损失和投资损失等。

③利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,它是反映经营成果的最终要素,包括营业利润、利润总额和净利润。

3. 会计等式

会计等式是表明各会计要素基本关系的恒等式。

(1)资产 = 负债 + 所有者权益

这一会计等式,表明某一会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产、债权人和所有者对企业资产要求权的基本状况,表明资产与负债、所有者权益之间的基本关系。另外它还是会计复式记账、会计核算和编制资产负债表的基础。

(2)收入 - 费用 = 利润

这一等式表明了经营成果与相应期间的收入和费用的关系。

(二)会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境所做的合理判断。它一般是从会计实践中抽象出来的。实务中会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等,都是以这些会计核算的基本前提为依据的。

1. 会计主体

会计主体是会计工作为其服务的特定单位或组织。

把握会计主体应重点把握会计主体与法律主体的区别。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的未来将持续下去。

企业能否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。明确这个前提,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业不会持续经营下去,就应当改变会计核算的原则和方法,并在财务报告中做出相应的披露。

3. 会计分期

会计分期是指会计主体将持续不断的经济活动分割为一定的期间。在会计分期前提下,会计核算应当划分为会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

我国企业的会计期间是按日历年度划分的,以日历年度作为一个会计年度。每一会计年度又具体划分为半年度、季度、月度等。其中,半年度、季度和月度均称为会计中期。

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,记录、反映会计主体的经营情况。在货币计量前提下,企业一般以人民币为记账本位币,业务收支以人民币以外的其他货币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但

编报的财务报告必须折算为人民币。

货币计量是以货币价值不变,币值稳定为条件。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下,不同时间点的资产的价值才具有可比性,不同时间的收入和费用才能进行比较,才能计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能真实反映企业的经营状况。

(三)会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算的基本规则,更是对会计核算基本规律的概括和总结,它在我国会计标准体系中居于指导地位,对具体的会计核算行为发挥着指导性作用。

我国《企业会计制度》提出了十三项一般原则,这些原则根据其在会计核算中发挥的作用不同,基本可分为以下四类:

1. 体现总体性要求的一般原则

①客观性原则

客观性原则要求企业的会计核算必须以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

②可比性原则

可比性原则要求企业的会计核算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。

可比性是一种横向比较,它要求不同企业对相同的交易和事项采用相同的会计处理方法。

③一贯性原则

一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期保持一致,不得随意变更。

一贯性是一种纵向比较,它要求同一企业不同会计期间采用的会计方法应保持一致,不得随意变更。

2. 体现会计信息质量要求的一般原则

①相关性原则

相关性原则要求企业提供的会计信息与用户所要解决的问题相关,以满足会计信息使用者的需要。

会计核算要和股东或其他投资者决策相关;要和政府部门的管理相关;要和单位内部管理者的决策相关。

②及时性原则

及时性原则要求企业的会计核算及时进行,不得提前或延后。

会计核算中坚持及时性原则要求做到:及时收集信息;及时处理信息;及时传递信息。

③明晰性原则

明晰性原则要求企业的会计核算和编制的财务会计报告清晰明了,便于理解和利用。

3. 体现会计要素确认、计量方面要求的一般原则

①权责发生制原则

权责发生制原则是指收入、费用的确认应当以收入、费用的实际发生作为确认计量的标准,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用;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。

权责发生制是会计核算的确认基础之一。与之相对应的另一种确认基础是收付实现制,它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。目前,我国的行政单位、事业单位的非经营业务等采用的都是收付实现制;而企业和事业单位的经营业务则采用权责发生制。

②配比性原则

配比原则要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用互相配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、

费用,应当在该会计期间内确认。

实务工作中,坚持配比原则有两层含义:一是因果配比,强调收入与其对应的成本相配比,例如主营业务收入和主营业务成本的配比。二是时间上的配比,强调一定时期的收入与同时期的费用相配比。

③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量。其后,各项财产如果发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。”

历史成本是指取得或建造某项财产物资时所实际支付的现今及其他等价物。之所以采用历史成本进行核算,一是历史成本是实际发生的,有客观性;二是历史成本数据比较容易取得;三是历史成本具有可核性,比较可靠。正因为历史成本的这些优点,所以目前它一直是世界各国通行的会计计量基础。

④划分收益性支出和资本性支出

划分收益性支出与资本支出原则要求会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出。凡是支出的收益仅仅与本会计年度(或一个营业周期)有关的,应当作为收益性支出;凡是支出的收益与几个会计年度(或几个营业周期)有关的,应当作为资本性支出。

这一原则要求企业在会计核算中确认支出时,要区分两类不同性质的支出,将收益性支出计列于利润表中作为损益反映;将资本性支出计列于资产负债表中作为资产反映。

4. 体现会计修订性惯例要求的一般原则

①实质重于形式原则

实质重于形式原则要求企业按照交易

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。

在我国会计实务中,该原则的具体运用主要体现在:融资租赁资产、合并报表的编制、售后回购等业务或事项。

②谨慎性原则

谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费用,并不得设置秘密准备。

现行我国会计实务中体现谨慎性原则的业务有:固定资产加速折旧、物价上涨情况下存货采用后进先出法计价、计提八项资产减值准备等。

③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事项应当区别重要程度,采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;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。

实务中坚持重要性原则,要求提供会计信息的收益必须大于其成本。

三、难点释疑

(一)对会计要素的理解

1. 资产

资产是企业拥有或控制且能为企业带来经济利益的经济资源,它的本质特性是能为企业带来未来经济利益。如果一项经济资源虽然为企业所拥有或实际控制,但不能为企业带来未来经济利益,就不能作为企业的资产予以确认。过去属于企业资

产的一项经济资源,如果由于种种原因不能再为企业带来未来经济利益,就不应再将其列作企业的资产,例如报废的机器设备、待处理财产损溢等已经不符合资产定义,不能带来未来的经济利益,在编制报表前一定要处理或转销,不再列入资产负债表。

2. 负债

负债必须是过去的交易或事项形成的,是企业现时的义务,现时义务是和潜在的义务相对应的,也就是说,企业预期在将来要发生的交易或事项可能产生的债务,不能作为会计上的负债来处理。如企业与供货单位签订的供货合同,对此企业就不能将其作为一项负债。

3. 收入

收入是指企业日常活动的收入,包括主营业务收入和其他业务收入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项,也不包括处置固定资产净收益、出售无形资产所得等。此外,债权投资和股权投资获得的投资收益,以及营业外收入等也不属于收入要素的范畴,因为它们不是日常活动产生的。

4. 费用

费用是与支出、成本密切相关的概念。把握费用,必须了解支出和成本。

支出是指企业的经济资源因耗用或偿付等原因而减少;费用是企业经营过程中为获取本期收入而发生的资产耗费,它仅是支出的一部分。而成本是对象化了的费用,“是企业为生产商品、提供劳务而发生的各种耗费”。由此可见:支出、费用、成本三者之间的关系依次是:支出>费用>成本。

(二)会计核算的基本前提

1. 把握会计主体与法律主体的区别

会计主体从空间上限制了会计工作的具体范围。在企业会计中讲会计主体,一般是指企业本身,但也并非一成不变。如划小核算单位,企业内部某个车间、工段或

班组也可以成为会计主体。在集团公司内,尽管母公司和子公司为独立的企业法人,但为了反映整个公司的财务状况和经营成果,需要编制合并财务报表。在这种情况下,母公司和所属子公司合在一起,形成了一个合并主体。这是对会计主体核算前提的一个推广和发展。如果再扩展,社会会计则是以一个国家或一个地区作为会计主体了。因此,会计主体与法律主体并不是同一概念。

一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定就是法律主体。某些国家的法律,仅承认股份公司为法律主体,而否认独资、合伙企业的法律主体地位。尽管如此,在会计上仍然把独资、合伙企业视为会计主体。简言之,会计主体并不以法律主体成立与否为依据,凡会计工作为之服务的特定单位或组织,都视为会计主体。

2. 持续经营

持续经营要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提,在此前提下选择确定会计程序及会计处理方法,进行会计核算。

会计核算上所适用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在会计主体持续经营前提的基础上的。只有在持续经营的前提下,企业在会计核算中所使用的会计处理方法才能保持稳定,企业的会计记录和会计报表才能真实可靠。

现行会计处理方法大部分都是建立在持续经营的基础上的,如果没有规定持续经营这一前提条件,一些公认的会计处理方法将缺乏存在的基础,将无法采用,企业也就不能按照正常的会计原则和会计处理方法进行会计核算,不能采用通常的方式对外提供会计信息。

3. 会计分期

会计分期成为核算前提,是基于这样的考虑:在持续经营假设下,企业周而复始的再生产活动环环相扣,本来没有中断点,出于管理的需要,又不得不人为地划分监测的时间间隔。这种矛盾只能以前提的形式来解决。有了这个前提,就从时间上限制了会计工作对象的范围,它与会计主体前提相配合,形成了会计的时空领域。

会计分期要求按时间归属来确认收入和费用,它对会计核算有着重要的影响作用。正是由于有了会计期间,才产生了本期与非本期的区别;由于有了本期与非本期的区别,才产生了权责发生制和收付实现制,才使不同类型的会计主体有了记账的基准。采用权责发生制会计后,对于一些收入和费用也要按照权责关系在本期和以后会计期间进行分配,确定其归属的会计期间,为此需要在会计处理上运用预收、预付、应收、应付、预提、待摊等一些特殊的会计方法。会计实务中,一些企业出于某种需要,任意拨弄成本、利润等指标,主要手法就是故意混淆收入和费用的时间归属,这一事实从反面证明了坚持会计期间基本前提的重要意义。

(三)会计核算的一般原则

1. 可比性原则

可比性原则强调的是横向比较,一贯性原则强调的是纵向比较。但从总的方面来说,两者都属于可比性的要求。

2. 权责发生制原则

权责发生制原则是正确确认收入和费用的原则。在此原则下要求设置的账户有:待摊、预提费用,应收、应付款项,预收、预付款项等。

3. 划分收益性支出和资本性支出原则

收益性支出就是它的收益体现在当年,资本性支出就是它的收益体现在以后若干年度。一项支出要么是收益性支出,

要么是资本性支出。记到长期资产的就是资本性支出,记到利润表中的就是收益性支出。例如购买材料、发放工资等属于收益性支出;购买固定资产、无形资产等都属于资本性支出;对固定资产进行日常小修理的支出属于收益性支出。

例如下列各项中,应属于资本性支出的是()。

- A. 宣传费
 - B. 专设销售机构人员工资
 - C. 固定资产的日常修理支出
 - D. 购买固定资产发生的运杂费支出
- 正确答案:D

解析:宣传费、专设销售机构人员工资和固定资产日常修理支出都计入当期费用,属于收益性支出;购买固定资产发生的运杂费支出计入固定资产价值,属于资本性支出。

如果将资本性支出误作为收益性支出会低估资产和当期收益;如果将收益性支出误作为资本性支出会高估资产和当期收益。

4. 重要性原则

在会计核算中坚持重要性原则,能够使会计核算在全面反映企业财务状况和经营成果的基础上,保证重点,有助于加强对经济活动和经营决策有重大影响和重要意义的关键性问题的核算,达到事半功倍的效果,并有助于简化核算,节约人财物力,提高会计工作效率。

重要性原则的运用首先涉及到对经济业务或会计事项的重要性判断的问题。对于不同会计主体和不同经济业务或会计事项来说,重要与不重要是相对的。对某项会计事项判断其是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。但一般来说,重要性可以从质和量两个方面进行判断。从性质方面讲,只要该会计事项发生就可能对决策有重大影响,则属于具

有重要性的事项;从数量方面讲,当某一会计事项的发生达到一定数量时则可能对决策产生影响。如某项资产价值达到总资产的5%时,一般则认为其具有重要性,应当将其作为具有重要性的会计事项处理。

5. 实质重于形式原则

实质是业务的经济实质,形式是指业务的法律形式。实质重于形式原则实际上强调的是经济实质重于法律形式。例如:融资租入固定资产,从形式上看,资产的所有权属于出租人的,但是从经济实质看它属于承租人的资产范围之内。所以承租人比照自有资产进行管理。

收入的确认,实质是与商品所有权的主要风险和报酬是否转移为依据。售后回购在发出商品时因其风险和报酬并没转移,所以不能确认收入。

6. 谨慎性原则

谨慎性原则要求会计人员对某些不确定的经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时,在不影响合理选择的情况下,以尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行会计处理,要求合理核算可能发生的损失和费用。

四、近年试题分析

(一)近年考题分布统计

题型 \ 年份 分值	2000年	2001年	2002年	2003年
单项选择题	1题 1分	2题 2分	1题 1分	
多项选择题	1题 2分		1题 2分	1题 2分
判断题			1题 1分	1题 1分
合计	2题 3分	2题 2分	3题 4分	2题 3分

(二)近年命题趋势分析

从上面的近年考题分布统计表可以看出,本章的考核方式基本上以客观题为主,且考分在0~4分左右。这种格局在今年的命题中估计不会发生变化。

(三)近年考过的题目

一、单项选择题

①对各项资产应按经济业务的实际交易价格计量,而不考虑随后市场价格变动的影响。其所遵循的会计核算原则是()。(2000年)

- A. 客观性原则
- B. 相关性原则
- C. 历史成本原则
- D. 权责发生制原则

【答案】C

②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

③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

④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

二、多项选择题

①下列各项中,可以作为一个会计主体的有()。(2000年)

A. 母公司

B. 子公司

C. 母子公司组成的企业集团

D. 子公司下设的分公司

【答案】ABCD

②下列各项中,称为会计中期的有()。(2002年)

A. 年度

B. 半年度

C. 季度

D. 月度

【答案】BCD

③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计价

【答案】AC

④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

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】×

五、演习题

(一)单项选择题

1. 对于以签订售后回购合同方式销售的商品,虽然销售发票已开出、款项已收取,但会计上不能作为收入确认,这种业务的处理遵循了()。

A. 权责发生制原则

B. 客观性原则

C. 实质重于形式原则

D. 相关性原则

2. 下列会计核算基本前提中,()前提是企业选择会计处理方法和程序的基础,也是企业会计处理方法与程序保持稳定的条件。

A. 持续经营

B. 会计分期

C. 会计主体

D. 货币计量

3. 收入确认的条件之一是“企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方”,这一条件基于的会计核算的一般原则是()。

A. 实质重于形式原则

B. 可比性原则

C. 一贯性原则

D. 及时性原则

4. 同一会计期间的各项收入与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。所遵循的会计原则是()。

A. 明晰性原则

B. 权责发生制原则

C. 配比原则

D. 可比性原则

5. 企业计提固定资产折旧以() ()。
假设为前提。
- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
6. 导致权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。
- A. 谨慎性原则
B. 历史成本原则
C. 会计分期
D. 货币计量
7. 下列各项支出中,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. 购买专利权支出
C. 固定资产日常修理支出
D. 购买工程物资支出
8. 下列项目中,能引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。
- A. 董事会确定发放股票股利
B. 摊销无形资产价值
C. 计提长期债券投资利息
D. 董事会确定发放现金股利
9. 在利润表中,对主营业务要求详细列示其收入、成本、费用,对其他业务只要求简略列示其利润,这一作法体现的原则是()。
- A. 真实性原则
B. 明晰性原则
C. 重要性原则
D. 配比性原则
10. 当期管理费用从当期收入中得到补偿,遵循的是()。
- A. 谨慎性原则
B. 实质重于形式原则
C. 重要性原则
D. 配比性原则
11. 下列各项属于资本性支出的是
- A. 水电费
B. 生产工人工资
C. 固定资产日常修理费
D. 购买著名商标的支出
12. 在我国,企业资产通常应按()计价。
- A. 重量成本 B. 标准成本
C. 实际成本 D. 计划成本
13. 规定了会计核算空间范围的基本前提是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
14. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。
- A. 权责发生制 B. 收付实现制
C. 实地盘存制 D. 永续盘存制
15. 会计处理方法和程序前后各期()。
- A. 应当一致,不能随意变动
B. 可以变动,但需经过批准
C. 可以任意变动
D. 在任何情况下都不能变动
16. 企业对应收账款计提坏账准备,体现了()原则。
- A. 相关性原则 B. 历年成本原则
C. 可比性原则 D. 谨慎性原则
17. 有关费用的说法,正确的是()。
- A. 费用的发生不会影响到资产
B. 费用的发生会导致企业所有者权益的减少
C. 费用的发生会使会计等式“资产 = 负债 + 所有者权益”不成立
D. 固定资产折旧是对固定资产价值的抵减,不属于费用
18. 材料按实际采购成本计价入账后,如遇物价变动,入库材料的价值不能随