

2011年版

全国会计专业技术资格考试

中级

中级会计实务

高分快训

奚淑琴 丛书主编
奚淑琴 编著

重磅好书 隆重上市!

三大名师联袂主笔

中央财经大学会计学院
南京财经大学法学院
兰州商学院会计学院

奚淑琴 教授
汪华亮 副教授
邢铭强 副教授

中国宇航出版社

◆ 权威 经典 实战 ◆

2011 年)版)

全国会计专业技术资格考试

中 级

中级会计实务

高分快训

中国宇航出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本套丛书严格依据指定教材编写,深入剖析命题规律,围绕考试重点和高分突破点进行详细分析和讲解,同时穿插历年考试真题,使考生能充分理解考点,有的放矢,并及时予以演练,提高复习效率,是考生把握考试重点,进行考前实战演习,冲刺高分的重要工具。

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务高分快训/奚淑琴编著. —北京:中国宇航出版社,2011. 1

(2011年版全国会计专业技术资格考试)

ISBN 978 - 7 - 80218 - 902 - 7

I. ①中… II. ①奚… III. ①会计—资格考核—自学参考资料

IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 259119 号

策划编辑 董 琳 封面设计 艺和天下
责任编辑 李颖昕 责任校对 华 蕾

出 版 中国宇航出版社

发 行

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

网 址 www.caphbook.com/www.caphbook.com.cn

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 北京嘉恒彩色印刷有限公司

版 次 2011 年 1 月第 1 版
2011 年 1 月第 1 次印刷

开 本 1/16

规 格 787 × 1092

印 张 20.25

字 数 655 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 80218 - 902 - 7

定 价 38.00 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换

序 言

为了满足参加 2011 年全国会计专业技术资格考试考生的迫切需要,帮助广大考生构建清晰、合理的备考方案,顺利通过相应的职称考试,我们邀请了具有丰富辅导经验的权威专家学者,在深入剖析命题规律和考试重点的基础上,精心编写了这套“2011 年全国会计专业技术资格考试高分快训”丛书。

本套丛书在编写过程中力求体现以下功能和优势:

着眼高分。依据我们近十年来的辅导经验,考生要想在考试中取得高分,必须做到以下三点:扎实的基础知识、充分的习题演练和过硬的应试本领。本套丛书严格依据指定教材,强调基础知识的学习与巩固,并通过“考情分析与考点提示”、“重点突破与真题解析”、“同步训练及参考答案”等方式,提供充分的习题训练,确保读者拥有“扎实的基础知识和充分的习题演练”。另外,本套丛书的姊妹篇“2011 年版全国会计专业技术资格考试历年真题详解及押题预测试卷”已经出版,它对近 4 年的考试真题进行了系统全面地解析,同时提供了我们精心编写的 5 套押题预测试卷,是读者迅速把握考试重点、进行考前实战演习、冲刺高分的重要工具。

着力高效。考前复习容易出现或漫天撒网、浪费精力、过犹不及的情况,或抓不住重点、复习疏漏的情况。本套丛书致力于为考生提供最高效的备考方式,力求让考生省时省力省心、在最短的时间内达到最全面的掌握。丛书由考情分析入手,在探寻命题脉络和规律的前提之下,围绕考试重点和高分突破点进行分析和讲解,同时穿插配套的真题练习,将精力集中到考试重点与得分之处,提高复习效率。每章均配有同步训练,方便考生进行阶段性自我检测,加深理解和记忆,提高复习效率,快速进阶。

着手高速。本套丛书中的“重点突破与真题解析”部分以最精简的语言讲解,剔除了冗长无用的内容,直击考试重心,大大提高了考生的复习进度。丛书中配套的习题全部模拟历年真题,力求最大可能贴近真实考试,让考生在备考训练中即能“身临其境、亲临战场”,训练更加有的放矢,快速高效。丛书采用讲解和习题穿插配合、双管齐下的编排方式,使考生节省了另外找寻配套习题的时间,打破了常规的“先看书、后做题”的低效复习模式,边看边做,反复训练,从而达到最佳的复习效果。

本套丛书是中央财经大学会计学院的奚淑琴教授、南京财经大学法学院的汪华亮副教授以及兰州商学院会计学院的邢铭强副教授共同努力之成果。三位老师均长期从事研究工作,具有深厚的理论基础和一线辅导经验。

奚淑琴教授系中国内部审计协会理事兼学术委员会委员、《中国内部审计》杂志编委以及中国会计学会会员，曾主编《审计学》、《审计实务》、《财务会计概论》等教材，其中《审计学》被评为北京市精品教材立项项目及中央财经大学会计学科重点系列教材。

汪华亮副教授毕业于北京大学法学院，获法学博士学位，曾在国家级期刊上发表多篇学术论文，并参与课题的研究，是国家司法考试的知名辅导专家。

邢铭强副教授现任教于兰州商学院，目前在中央财经大学攻读博士研究生，从学生时代起就陆续发表论文，研究成果丰硕。

三位老师凭借自身的实力，悉心研究历年真题，齐心协力编写了这套丛书。由于全国会计专业技术资格考试的题型题量每年都在变化，再加上时间紧迫，不周之处希望大家能够谅解，有任何问题可发邮件至 suoxh@126.com 或打电话 13681387472 与作者联系，一定竭诚为您解答。

最后，感谢一直支持我们的广大考生和对本书的出版作出努力的朋友们。在此预祝读者们取得理想的成绩，顺利通过考试！

作者

2011 年 1 月

目 录

第一章 总 论	1
考情分析与考点提示	1
重点突破与真题解析	1
第一节 财务报告目标	1
第二节 会计信息质量要求	2
第三节 会计要素及其确认与计量原则	4
同步训练	7
参考答案	9
第二章 存 货	12
考情分析与考点提示	12
重点突破与真题解析	12
第一节 存货的确认和初始计量	12
第二节 存货的期末计量	14
同步训练	17
参考答案	20
第三章 固定资产	24
考情分析与考点提示	24
重点突破与真题解析	24
第一节 固定资产的确认和初始计量	24
第二节 固定资产的后续计量	28
第三节 固定资产的处置	30
同步训练	31
参考答案	36
第四章 投资性房地产	40
考情分析与考点提示	40
重点突破与真题解析	40
第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	40
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	41
第三节 投资性房地产的后续计量	43
第四节 投资性房地产的转换和处置	44
同步训练	48
参考答案	51
第五章 长期股权投资	57
考情分析与考点提示	57
重点突破与真题解析	57
第一节 长期股权投资的初始计量	57
第二节 长期股权投资的后续计量	59

第三节 共同控制经营和共同控制资产	66
同步训练	67
参考答案	71
第六章 无形资产	76
考情分析与考点提示	76
重点突破与真题解析	76
第一节 无形资产的确认和初始计量	76
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	78
第三节 无形资产的后继计量	80
第四节 无形资产的处置和报废	82
同步训练	83
参考答案	86
第七章 非货币性资产交换	89
考情分析与考点提示	89
重点突破与真题解析	89
第一节 非货币性资产交换的认定	89
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	90
同步训练	94
参考答案	98
第八章 资产减值	103
考情分析与考点提示	103
重点突破与真题解析	103
第一节 资产减值的认定	103
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	104
第三节 资产组的认定及减值的处理	108
第四节 商誉减值的处理	110
同步训练	112
参考答案	117
第九章 金融资产	123
考情分析与考点提示	123
重点突破与真题解析	123
第一节 金融资产的分类	123
第二节 金融资产的计量	126
第三节 金融资产的减值	132
同步训练	134
参考答案	139
第十章 股份支付	145
考情分析与考点提示	145
重点突破与真题解析	145
第一节 股份支付概述	145
第二节 股份支付的确认和计量	147

同步训练	151
参考答案	154
第十一章 长期负债及借款费用	157
考情分析与考点提示	157
重点突破与真题解析	157
第一节 长期负债	157
第二节 借款费用	161
同步训练	165
参考答案	170
第十二章 债务重组	176
考情分析与考点提示	176
重点突破与真题解析	176
第一节 债务重组方式	176
第二节 债务重组的会计处理	177
同步训练	181
参考答案	185
第十三章 或有事项	191
考情分析与考点提示	191
重点突破与真题解析	191
第一节 或有事项的特征	191
第二节 或有事项的确认和计量	192
第三节 或有事项会计处理原则的应用	194
同步训练	197
参考答案	201
第十四章 收 入	205
考情分析与考点提示	205
重点突破与真题解析	205
第一节 销售商品收入的确认和计量	205
第二节 提供劳务收入的确认和计量	210
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	212
第四节 建造合同收入的确认和计量	212
同步训练	215
参考答案	220
第十五章 所得税	226
考情分析与考点提示	226
重点突破与真题解析	226
第一节 计税基础与暂时性差异	226
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	231
第三节 所得税费用的确认和计量	233
同步训练	235
参考答案	239

第十六章 外币折算	244
考情分析与考点提示	244
重点突破与真题解析	244
第一节 外币交易的会计处理	244
第二节 外币财务报表的折算	246
同步训练	248
参考答案	252
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	257
考情分析与考点提示	257
重点突破与真题解析	257
第一节 会计政策及其变更	257
第二节 会计估计及其变更	261
第三节 前期差错更正	262
同步训练	263
参考答案	267
第十八章 资产负债表日后事项	271
考情分析与考点提示	271
重点突破与真题解析	271
第一节 资产负债表日后事项概述	271
第二节 资产负债表日后调整事项	273
第三节 资产负债表日后非调整事项	275
同步训练	275
参考答案	277
第十九章 财务报告	280
考情分析与考点提示	280
重点突破与真题解析	280
第一节 财务报告概述	280
第二节 合并资产负债表	282
第三节 合并利润表	287
第四节 合并现金流量表	289
第五节 合并所有者权益变动表	291
第六节 合并财务报表附注	291
同步训练	292
参考答案	295
第二十章 预算会计和非营利组织会计	300
考情分析与考点提示	300
重点突破与真题解析	300
第一节 概述	300
第二节 事业单位特殊业务的核算	302
第三节 民间非营利组织特定业务的核算	306
同步训练	310
参考答案	313

第一章 总 论



考情分析与考点提示

本章内容是会计准则中的基本准则，是学习后续章节的基础。在考查本章的相关知识时，通常以客观题的形式考查，分值不大。所以，本章的学习重点是要掌握基本的概念，把握整个会计学的框架体系。

从历年试题分布来看，本章很少成为考试的重点，只是在 2009 年考查了 2 个单项选择题。尽管如此，考生还是应该认真学习本章内容，以便从全局把握会计学的知识体系，为后面学习打下牢固的基础。学习本章内容时，需要注意会计要素的确认条件，会计信息质量要求，会计计量属性及应用原则，财务报告目标和会计基本假设等知识点。

最近四年考试题型、分值分布

年份	单选	多选	判断	计算分析	综合题	合计
2010						
2009	2					2
2008						
2007						

说明：综合题涉及两个或两个以上章节的，所涉及的每个章节均统计一次分数。



重点突破与真题解析

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标

我国企业财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，帮助财务报告使用者作出经济决策。

财务报告外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点，将投资者作为企业财务报告的首要使用者，凸显了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。

二、会计基本假设

会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。但是，会计主体不一定是法律主体。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

例 1-1 （单选题）企业计提固定资产折旧首先是以（ ）假设为前提的。

- A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量

【答案与解析】C 如果判断企业不会持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

（三）会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

例 1-2 （单选题）下列对会计基本假设的表述，正确的是（ ）。

- 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. 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段
D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

【答案与解析】C 选项 A 会计主体确定了会计确认、计量和报告的空间范围；选项 B 法律主体是会计主体，而会计主体不一定是法律主体；选项 D 会计分期确立了会计确认、计量和报告的时间范围。

三、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

权责发生制要求：凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它以收到或支付现金的时点作为确认收入和费用等的依据。

第二节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

一、可靠性

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。

为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

- (1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量。
- (2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性。
- (3) 在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。

例 1-3 （单选题）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，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。这体现了会计信息质量的（ ）要求。

- A. 及时性 B. 可理解性 C. 相关性 D. 可靠性

【答案与解析】D 解析略。

二、相关性

相关性要求企业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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：

（一）同一企业不同时期可比

同一企业不同时期发生相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

（二）不同企业相同会计期间可比

不同企业同一会计期间发生相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

例 1-4 （多选题）下列各项关于可比性要求的说法，正确的是（ ）。

- A. 企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后
- B. 同一企业不同时期发生相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更
- C. 不同企业发生相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比
- D. 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用

【答案与解析】BC 选项 A 体现的是及时性要求，选项 D 体现的是可理解性要求。

五、实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或者事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但有些情况下会出现不一致。例如，以融资租赁方式租入资产的情形。

六、重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

例 1-5 (单选题) 我国中期财务报告会计准则规定,对于与理解中期财务状况、经营成果和现金流量有关的重要交易或事项,也应当在附注中作相应披露。这一要求体现的会计信息质量要求是()。

- A. 相关性 B. 谨慎性 C. 实质重于形式 D. 重要性

【答案与解析】 D 要求在附注中披露重要交易或事项,这样不至于使报告使用者作出错误判断,这体现了重要性的信息质量要求。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或延后。

在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,一是要求及时收集会计信息;二是要求及时处理会计信息;三是要求及时传递会计信息。

例 1-6 (单选题) 甲企业 2009 年 5 月份购入了一批原材料,会计人员在 7 月份才入账,该事项违背了()要求。

- A. 相关性 B. 客观性 C. 及时性 D. 明晰性

【答案与解析】 C 企业 5 月份发生的业务应在 5 月份及时入账,不得延后,这体现了会计信息质量的及时性。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

一、资产的定义及其确认条件

(一) 资产的定义

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。

例 1-7 (单选题) 根据资产定义,下列不属于资产特征的是()。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源 B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
C. 资产是由企业过去的交易或事项形成的 D. 资产能够可靠地计量

【答案与解析】 D 根据资产的定义,选项 A、B、C 均是资产的特征。

(二) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,还应同时满足以下两个条件:

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

二、负债的定义及其确认条件

(一) 负债的定义

负债是指企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

（二）负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：

- （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。

例 1-8 （多选题）下列不应作为负债确认的是（ ）。

- 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

【答案与解析】CD 选项 C 属于计划中的行为，选项 D 属于或有负债，都不符合负债的确认条件。

三、所有者权益的定义及其确认条件

（一）所有者权益的定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

（二）所有者权益的来源构成

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。通常由股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润等构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，既包括构成企业注册资本或者股本的金额，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价，通过资本公积（资本溢价/股价溢价）反映。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额、现金流量套期中套期工具公允价值变动额（有效套期部分）等。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括盈余公积和未分配利润。

例 1-9 （多选题）下列属于所有者权益的是（ ）。

- A. 盈余公积
- B. 商誉
- C. 未分配利润
- D. 本年利润

【答案与解析】ACD 商誉属于企业的资产，不属于所有者权益。

（三）所有者权益的确认条件

所有者权益的确认主要依赖于资产和负债的确认，所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

四、收入的定义及其确认条件

（一）收入的定义

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。

（二）收入的确认条件

收入的确认至少应当符合以下条件：

- （1）与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；
- （2）经济利益流入企业会导致资产的增加或者负债的减少；
- （3）经济利益的流入额能够可靠计量。

五、费用的定义及其确认条件

(一) 费用的定义

费用是指企业在日常活动中发生的、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总流出。

(二) 费用的确认条件

费用的确认至少应当符合以下条件：

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业会导致资产的减少或者负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

六、利润的定义及其确认条件

(一) 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润往往是评价企业管理层业绩的一项重要指标，也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。

(二) 利润的来源构成

利润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。收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

例 1-10 (单选题) 依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述，正确的是()。

- A. 收入源于日常活动，利得也可能源于日常活动
- B. 收入会影响利润，利得也一定会影响利润
- C. 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- D. 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

【答案与解析】C 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。利得可能直接计入所有者权益，不一定会影响利润。

(三) 利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

例 1-11 (2009 年单选题) 下列关于会计要素的表述，正确的是()

- 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. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案与解析】B 选项 A 负债是企业承担的现时义务；选项 C 利润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。

七、会计要素计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

(一) 历史成本

历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

在历史成本计量属性下,资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出对价的公允价值计量;负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

例 1-12 (单选题) 下列计价方法,不符合历史成本计量属性的是 ()。

- A. 发出存货计价所使用的先进先出法
- B. 可供出售金融资产期末采用公允价值计量
- C. 固定资产计提折旧
- D. 发出存货计价所使用的移动加权平均法

【答案与解析】 B 选项 B 采用公允价值计量,不符合历史成本计量属性。

(二) 重置成本

重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在重置成本计量属性下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量,负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(三) 可变现净值

可变现净值,是指在生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。在可变现净值计量属性下,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、销售费用以及相关税金后的金额计量。

(四) 现值

现值,是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值。在现值计量属性下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来现金流入量的折现金额计量,负债按预计期限内需要偿还的未来现金流出量的折现金额计量。

(五) 公允价值

公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量属性下,资产和负债按照在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。



同步训练

一、单项选择题

- 会计信息更多地强调相关性,会计计量在坚持历史成本之外,也会较多地采用除历史成本之外的计量属性。该财务报告目标是定位于 ()。
 - A. 受托责任观
 - B. 资产负债观
 - C. 决策有用观
 - D. 收入费用观
- 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,这反映的是会计信息质量要求中的 ()。
 - A. 重要性
 - B. 实质重于形式
 - C. 谨慎性
 - D. 及时性
- 下列说法中,能够保证同一企业会计信息前后各期可比的是 ()。
 - A. 为了提高会计信息质量,要求企业所提供的会计信息能够在同一会计期间不同企业之间进行相互比较
 - B. 存货的计价方法一经确定,不得随意改变,如需变更,应在财务报告中说明
 - C. 对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告
 - D. 对于已经发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告时不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
- 企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测,这体现了会计信息质量要

- 求中的()要求。
- A. 相关性 B. 可靠性
C. 可理解性 D. 可比性
5. 企业将融资租入固定资产按自有固定资产的折旧方法计提折旧,遵循的是()要求。
- A. 谨慎性 B. 实质重于形式
C. 可比性 D. 重要性
6. 企业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。这体现的是()。
- A. 相关性 B. 可靠性
C. 及时性 D. 可理解性
7. 下列不符合资产会计要素定义的是()。
- A. 发出商品
B. 委托加工物资
C. 待处理财产损失
D. 尚待加工的半成品
8. 下列各项经济业务,会引起公司股东权益总额变动的是()。
- A. 用资本公积金转增股本
B. 向投资者分配股票股利
C. 向投资者分配现金股利
D. 用盈余公积弥补亏损
9. 下列各项中,不属于企业收入要素范围的是()。
- A. 销售商品收入
B. 出租无形资产收入
C. 转让投资性房地产收入
D. 接受现金捐赠收入
10. 关于利润,下列说法不正确的是()。
- A. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果
B. 直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
C. 利润项目应当列入利润表
D. 利润金额取决于收入和费用的计量,不涉及利得和损失的计量
11. 关于损失,下列说法中正确的是()。
- A. 损失是指由企业日常活动所发生的,会导致所有者权益减少的经济利益的流出
B. 损失只能计入所有者权益项目,不能计入当期损益
C. 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
D. 损失只能计入当期损益,不能计入所有者权益项目
12. 企业在取得资产时,一般应按()计量。
- A. 历史成本 B. 重置成本
C. 可变现净值 D. 公允价值
13. 如果资产按照持续使用带来的现金流量的折现值进行计量,则该计量属性是()。
- A. 公允价值 B. 现值
C. 可变现净值 D. 摊余成本
14. 下列有关会计信息质量要求、会计六要素和会计计量属性的说法中,正确的是()。
- A. 融资租赁当作自有资产入账,体现了谨慎性的质量要求
B. 出售无形资产导致经济利益流入企业属于收入,应计入其他业务收入
C. 采用公允价值计量,就是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量的折现金额计量
D. 企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于财务报告目标的有()。
- A. 向财务报告使用者提供决策有用的信息
B. 反映企业管理层受托责任的履行情况
C. 向财务报告使用者反馈预算执行情况
D. 反映企业管理层制定的未来生产经营计划
2. 下列组织中,可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 合伙企业
B. 单独核算的基金
C. 独立核算的车间
D. 母公司及其子公司组成的企业集团
3. 某工业企业的下列做法中,不违背会计核算可比性要求的有()。
- A. 鉴于某项固定资产已经改扩建,决定重新确定其折旧年限
B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的存货跌价准备全部予以转回
C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的30%降为15%