

全国会计专业技术资格考试

"我要赢"系列辅导丛书



2011年

中级会计资格

中级会计实务 全程应试辅导

北京维恩会计考试研究中心 编著

附送
3
套押题试卷

广东省出版集团
广东经济出版社

全国会计专业技术资格考试
"我要赢"系列辅导丛书



2011年
中级会计资格

中级会计实务 全程应试辅导

北京维恩会计考试研究中心 编著

附送
3
套押题试卷

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2011 年中级会计资格中级会计实务全程应试辅导 / 北京维恩
会计考试研究中心编著. —广州: 广东经济出版社, 2010. 12

(全国会计专业技术资格考试“我要赢”系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5454-0655-9

I. ①2… II. ①北… 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 225952 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	广东省出版集团图书发行有限公司
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	889 毫米×1194 毫米 1/16
印张	18.5
字数	556 000 字
版次	2010 年 12 月第 1 版
印次	2010 年 12 月第 1 次
印数	1~4 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-0655-9
定价	35.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

图书发行有限公司网址: <http://www.gdpgfx.com>

邮购: (020) 83781560 销售: (020) 83781560 邮编: 310103

本社营销网址: <http://www.gebook.com>

本社市场部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 邮政编码: 510075

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •



前言

一、会计的职业发展之路

凡事预则立，不预则废。对一名财务人员而言，科学地规划自己的职业生涯是事业成功的必备。

我国目前会计人员的技术职称从低到高依次是会计员、助理会计师、会计师、高级会计师。而要获得上述职称，首要的条件就是通过会计从业资格考试、会计专业技术资格考试(初级)、会计专业技术资格考试(中级)。

可以说，会计人员要实现自己的职业规划，会计专业技术资格考试就是铸就职业发展道路上的一块基石。

二、会计考试方法谈

要通过会计资格考试，方法有很多种，根据我们多年的会计考试辅导经验，三段学习法是一种行之有效的好方法。三段学习法要求大家按照看书、做题、模拟考试等三个阶段进行复习备考。整个复习备考的过程中，每个阶段有着不同的任务，需要不折不扣地去完成。

第一阶段，认真地阅读指定的考试教材。指定教材是最全面、最权威的资料，考试试题依据指定教材命制。尽管不少参考书都提供了诸如“考点解析”等内容，但是充其量只能够帮助读者指明重点、加深记忆等，无法代替教材，因此第一步就是踏踏实实地通读教材。

第二阶段，进行各章节的习题演练。阅读指定教材仅仅是初步掌握知识结构，这还不够，必须把知识转化为解题的能力，这就需要进行大量的习题演练。建议大家多买几种附有章节练习题的参考书，最好配有答案和答案解析。当我们学习完指定教材的一章内容之后，应该马上进行本章的习题演练，在这个过程中，可以对学习的效果进行检查，迅速发现问题。这是一个不可缺少的信息反馈的过程。

第三阶段，必须进行最少两次模拟考试。因为正式的考试是在特定的环境下、在固定的时间内对解题能力的考查，它要求考生必须达到一定的正确率和速度。我们可以找一个与考试环境近似的环境，按照规定的时间进行模拟考试。在模拟考试之后，需要重点总结哪些知识需要重新巩固，哪些属于会做但由于习惯性错误而做错的，以便在实际考试中发挥出最好的水平。



最后,需要特别强调的是,会计技术资格考试考查的内容多,剪统性强,考生必须投入大量的精力认真学习,如果是“临阵磨枪,考前突击”,那就要选好选准应试辅导书,多做练习。基础略弱的考生要做好苦战半年、甚至更长时间的准备。对于在职人士,更要善于抓紧一切时间,“拳不离手、曲不离口”地持续学习。

三、本书能带给你什么

为了帮助 2011 年参加全国会计技术资格考试的广大考生复习备考,我们本着“精确把握考点”,“内容精准权威”的原则,编写了这套全国会计专业技术资格考试“我要赢”系列辅导丛书,本书着力体现以下特点:

第一,与时俱进,紧扣大纲。2011 年的考试大纲,指定教材都进行了重大调整,本书在编写的过程中,严格依据 2011 年的教材和考试大纲,体现了考试大纲的最新要求,契合了考试的最新发展趋势。

第二,内容充实,形式鲜活。本书是一本集重要考点讲解和习题练习为一体的应试辅导读物,内容充实,包括了 2006 年以来近五年的考试真题。在形式上,练习与讲解相结合,答案与解析相结合,非常适合考生一边掌握基础知识,一边提升解题的能力。

第三,科学设置,功能齐备。本书按照“读书、作题、模拟考试”三段学习法的科学思路相应设置了“本章同步自测题”、“考点精讲及真题解析”和“押题试卷”三个栏目,以全程辅导的形式帮助大家用正确的方法进行复习备考。

第四,旨在备考,贴近实战。本书旨在让大家了解考试的难度和命题特点。不可否认,历年考试真题是最好的练习题。本书在例题的选取上,以历年真题为主,让考生在习题演练中,了解考试的重点、考题的难度等等关键的问题,这对提高考生的实战能力有非常重要的作用。

第五,详尽解析,便于自学。大部分考生都是在职人士,主要依靠自学,很少有时间去上辅导班。除个别简单习题外,本书对每道习题都进行了详尽的解析,便于考生自学。

在本书的编写过程中,尽管笔者已经殚精竭虑,但由于时间紧迫,书中疏漏之处在所难免,敬请广大考生、读者来电、来函予以批评和指正。

最后,对一贯支持我们的广大读者朋友和对本书的成书作出努力的朋友一并表示衷心的感谢。

答疑电话: 13681387472

E-mail: souxh@139.com

编者

于中央财经大学

2011 年 10 月 1 日



目 录

第一章 总 论	1
考点精讲及真题解析	1
本章同步自测题	5
本章同步自测题参考答案与解析	7
第二章 存 货	10
考点精讲及真题解析	10
本章同步自测题	14
本章同步自测题参考答案与解析	17
第三章 固定资产	20
考点精讲及真题解析	20
本章同步自测题	26
本章同步自测题参考答案与解析	29
第四章 投资性房地产	32
考点精讲及真题解析	32
本章同步自测题	38
本章同步自测题参考答案与解析	41
第五章 长期股权投资	45
考点精讲及真题解析	45
本章同步自测题	54
本章同步自测题参考答案与解析	58
第六章 无形资产	63
考点精讲及真题解析	63
本章同步自测题	69
本章同步自测题参考答案与解析	71



第七章 非货币性资产交换	75
考点精讲及真题解析	75
本章同步自测题	78
本章同步自测题参考答案与解析	80
第八章 资产减值	83
考点精讲及真题解析	83
本章同步自测题	91
本章同步自测题参考答案与解析	95
第九章 金融资产	100
考点精讲及真题解析	100
本章同步自测题	111
本章同步自测题参考答案与解析	114
第十章 股份支付	118
考点精讲及真题解析	118
本章同步自测题	123
本章同步自测题参考答案与解析	125
第十一章 长期负债及借款费用	128
考点精讲及真题解析	128
本章同步自测题	135
本章同步自测题参考答案与解析	138
第十二章 长期负债及借款费用	143
考点精讲及真题解析	143
本章同步自测题	147
本章同步自测题参考答案与解析	149
第十三章 长期负债及借款费用	153
考点精讲及真题解析	153
本章同步自测题	158
本章同步自测题参考答案与解析	160



第十四章 长期负债及借款费用	163
考点精讲及真题解析	163
本章同步自测题	173
本章同步自测题参考答案与解析	176
第十五章 长期负债及借款费用	180
考点精讲及真题解析	180
本章同步自测题	188
本章同步自测题参考答案与解析	190
第十六章 长期负债及借款费用	193
考点精讲及真题解析	193
本章同步自测题	196
本章同步自测题参考答案与解析	198
第十七章 长期负债及借款费用	201
考点精讲及真题解析	201
本章同步自测题	204
本章同步自测题参考答案与解析	207
第十八章 长期负债及借款费用	210
考点精讲及真题解析	210
本章同步自测题	215
本章同步自测题参考答案与解析	218
第十九章 长期负债及借款费用	221
考点精讲及真题解析	221
本章同步自测题	234
本章同步自测题参考答案与解析	238
第二十章 长期负债及借款费用	243
考点精讲及真题解析	243
本章同步自测题	251
本章同步自测题参考答案与解析	253
2011 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》押题预测试卷（一）	1
2011 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》押题预测试卷（二）	12
2011 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》押题预测试卷（三）	23



第一章 总论



考点精讲及真题解析

第一节 财务报告目标

一、财务报告的目标

企业财务会计的目的是为了通过向企业外部会计信息使用者提供有用的信息,帮助使用者作出相关决策。承担这一信息载体和功能的是企业编制的财务报告,它是财务会计确认和计量的最终结果,是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。

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,有助于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。

【例1-1】(单选题)企业编制财务报告的基本目的是()。

- A. 如实反映企业所拥有或者控制的经济资源
- B. 向财务报告使用者的决策提供有用的信息
- C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- D. 如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况

【参考答案】B

【解析】财务报告目标包括两个方面:(1)向财务报告使用者的决策提供有用的信息;(2)反映企业管理层受托责任的履行情况。其中,向财务报告使用者的决策提供有用的信息是财务报告的基本目的。

二、会计基本假设

(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。

在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是会计主体。

【例1-2】(单选题)下列说法不正确的是()。

- A. 法律主体必然是会计主体
- B. 基金管理公司管理的证券投资基金,也可以成为会计主体
- C. 对于拥有子公司的母公司来说,集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
- D. 会计主体也一定是法律主体

【参考答案】D

【解析】法律主体是会计主体,而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。

【例1-3】(判断题)由于会计分期,产生了权责发生制和收付实现制的区别,所以企业进行会计确认、计量和报告也应以会计分期为前提()。

【参考答案】×

【解析】会计进行会计确认、计量和报告是以持续经营为前提的。

(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



活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

【例 1-4】(单选题)下列说法不正确的是()。

- A. 出现权责发生制和收付实现制的区别,其原因是会计分期假设的存在
- B. 由于有了会计分期假设,才进而出现了应收、应付、摊销等会计处理方法
- C. 明确持续经营假设,这样会计人员可以相应选择会计政策和估计方法
- D. 对于难以用货币来计量的事项,如企业经营战略、研发能力等,企业不必在财务报告中补充披露有关财务信息

【参考答案】D

【解析】如果这些信息对于决策者也很重要,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息。

(四)货币计量

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

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。权责发生制基础要求,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。

第二节 会计信息质量要求

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。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者

对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

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具有可比性。

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,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【例 1-5】(单选题)企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计信息质量要求是()。

- A. 可靠性
- B. 可理解性
- C. 可比性
- D. 实质重于形式

【参考答案】D

【解析】将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,是因为企业已经实质上拥有了该项固定资产所有权上的主要风险和报酬,所体现的会计信息质量要求是实质重于形式。

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 1-6】(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

【参考答案】D

【解析】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,这体现了信息质量的重要性要求。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。

但是,谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是会计准则所不允许的。

【例1-7】(多选题)下列各项中,体现会计信息的谨慎性质量要求的有()。

- 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. 对长期股权投资采用成本法核算

【参考答案】BC

【解析】选项A,将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,体现的是实质重于形式要求;选项D,对长期投资采用成本法核算体现的是客观性质量要求。

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,不得提前或者延后。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素,是指按照交易或事项的经济特征所作的基本分类,分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

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。根据资产的定义,资产具有以下几个方面的特征:

1. 资产预期会给企业带来经济利益。
2. 资产应为企业拥有或者控制的资源。
3. 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

(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。根据负债的定义,负债具有以下几个方面的特征:

1. 负债是企业承担的现时义务。
2. 负债预期会导致经济利益流出企业。
3. 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

(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。

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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权,它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分,既可反映所有者投入资本的保值、增值情况,又体现了保护债权人权益的理念。

(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所有投入企业的资本部分,它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,这部分投入资本作为资本公积(资本溢价)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者损失。其中,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。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。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。

(三) 所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;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。根据收入的定义,收入具有以下几个方面的特征:

1. 收入是企业在日常活动中形成的。
2. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
3. 收入会导致所有者权益的增加。

(二) 收入的确认条件

收入的确认至少应当符合以下条件:一是与收入相关的经济利益应当很可能流入企业;二是经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少;三是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。根据费用的定义,费用具有以下几方面的特征:

1. 费用是企业在日常活动中形成的。
2. 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
3. 费用会导致所有者权益的减少。

(二) 费用的确认条件

费用的确认至少应当符合以下条件:一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业;二是经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加;三是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。通常情况下,如果企业实现了利润,表明企业的所有者权益将增加;反之,如果企业发生亏损(即利润为负数),表明企业的所有者权益将减少。

(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。其中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。

(三) 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额的概念。因此,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 1-8】(2009 年单选题)下列关于会计要素的表述中,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

【参考答案】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。



【例1-9】(单选题)下列项目中,能引起负债和所有者权益同时变动的是()

- A. 盈余公积转增资本
- B. 计算确定应付债券的利息费用
- C. 董事会通过分派现金股利方案
- D. 计提盈余公积

【参考答案】B

【解析】AD两项都是所有者权益内部的变动,与负债无关;C项,应当是股东大会通过或宣告现金股利分配方案时才作分录,从而与负债有关。

七、会计要素计量属性

(一)历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量;负债按照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。

(二)重置成本

在重置成本计量下,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

在可变现净值计量下,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、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

【例1-10】(单选题)下列事项中,以可变现净值作为会计计量基础的是()。

- A. 对盘盈固定资产按预计未来现金流量现值计量
- B. 对存货按照成本与可变现净值孰低计量
- C. 对盘盈的存货按同类或类似存货的市场价格计量
- D. 对接受捐赠的固定资产按预计未来现金流量现值计量

【参考答案】B

【解析】在可变现净值计量下,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、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。在会计期末,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量,当成本高于可变现净值时,存货就是采用可变现净值作为计量基础。

(四)现值

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(五)公允价值

在公允价值计量下,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。

【例1-11】(单选题)下列不属于会计计量属性的是()

- A. 历史成本
- B. 现值
- C. 未来现金流量
- D. 公允价值

【参考答案】C

【解析】会计计量属性有历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。



本章同步自测题

一、单项选择题

1. 下列各项中,不符合会计信息质量要求的是()。
 - A. 会计核算方法一经确定不得变更
 - B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
 - C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
 - D. 会计核算不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
2. 在下列事项中,体现了可比性要求的是()。
 - A. 发出存货的计价方法一经确定,不得随意改变,确有需要改变的在财务报告中说明
 - B. 对赊销的商品,出于对方财务状况恶化的原因,没有确认收入
 - C. 对资产发生的减值的,相应计提减值准备
 - D. 对有的资产采用公允价值计量
3. 金华股份有限公司2006年12月销售商品一批,增值税专用发票已开出,商品已发出,已在银行



办妥托收手续,但此时得知对方在一次交易中发生重大损失,财务状况恶化,短期内不能支付货款。为此金华公司 12 月末未确认收入,这体现了()会计信息质量要求。

- A. 实质重于形式 B. 谨慎性
C. 可靠性 D. 重要性

4. 下列说法正确的是()

- A. 只有企业拥有所有权的资源才称得上资产
B. 待处理财务损失也是企业的资产之一
C. 融资租赁固定资产是企业的资产
D. 甲公司和原材料供应商预定了一份购买 A 材料的合同, A 材料也是甲公司的资产之一

5. 在对固定资产进行初始计量时,不能采用的会计计量属性有()。

- A. 历史成本 B. 重置成本
C. 可变现净值 D. 现值

6. 下列可以确认为企业资产的有()。

- A. 企业的人力资源
B. 企业发生研究支出,可以可靠计量,同时很难判断能否给企业带来相关经济利益
C. 企业赊销一批商品给某客户,与该商品有关的风险与报酬已转移给了该客户,但该客户财务状况持续恶化,企业仍然确认了一项应收账款
D. 企业经营租出一项固定资产,企业仍然照提折旧

7. 根据费用的定义,下列各项中属于企业费用的是()。

- A. 投资损失 B. 制造成本
C. 自然灾害损失 D. 处置固定资产净损失

8. 下列事项中,以可变现净值作为会计计量基础的是()。

- A. 对盘盈固定投产按预计未来现金流量现值计量
B. 对存货按照成本与可变现净值孰低计量
C. 对盘盈的存货按同类或类似存货的市场价格计量
D. 对接受捐赠的固定资产按预计未来现金流量现值计量

9. 下列项目中,能同时影响资产和负债发生变化的是()

- A. 支付现金股利 B. 收回应收账款
C. 支付股票股利 D. 接受投资者投入设备

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于我国会计信息质量要求的有()。

- A. 客观性 B. 谨慎性
C. 会计分期 D. 实质重于形式

2. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性会计信息质量要求的有()。

- 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

3. 下列各项中,体现谨慎性会计信息质量要求的有()。

- A. 采用年数总和法计提固定资产折旧
B. 到期不能收回的应收票据转入应收账款
C. 融资租入固定资产作为自有固定资产核算
D. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价

4. 下列选项中,属于资产的基本特征的有()。

- A. 资产是由于过去交易、事项形成的
B. 资产都具有实物形态
C. 资产是企业拥有或控制的
D. 资产预期会给企业带来经济利益

5. 下列属于负债的特征的有()

- A. 负债是企业承担的现时义务
B. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
C. 负债是由企业过去或现时的交易或事项形成的
D. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

6. 企业取得的下列款项中,符合“收入”会计要素定义的有()。

- A. 出租固定资产收取的租金
B. 出售固定资产收取的价款
C. 出售原材料收取的价款
D. 出售自制半成品收取的价款

7. 下列事项中,应作为企业收入核算的有()。

- A. 金融企业贷款收入
B. 工业企业出售固定资产净收益
C. 工业企业出售原材料
D. 代客户收取的利息收入

8. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。

- A. 固定资产的大修理支出



- B. 业务招待费
C. 无形资产的后续支出
D. 固定资产改良支出
9. 下列可以确认为收入的有()
A. 保险公司签发保单
B. 咨询公司提供咨询服务
C. 商业银行对外贷款
D. 工业企业出售使用过的固定资产
10. 下列会计要素中,反映企业经营成果的要素有()。
A. 资产 B. 所有者权益
C. 收入 D. 费用
11. 下列说法正确的有()。
A. 企业用银行存款偿还了一笔借款,由于该行为导致经济利益流出,所以应确认为一项费用
B. 费用会导致经济利益流出企业,其流出额要能够可靠计量确认为费用
C. 费用应当是在日常活动中发生的
D. 日常活动中产生的费用包括销售成本、生产成本、折旧费、投资损失等
12. 下列各项中,能够引起资产与负债同时变动的是()。
A. 计提固定资产折旧
B. 固定资产尚未达到预定可使用状态之前,符合资本化条件时计提的借款利息
C. 发放现金股利
D. 用银行存款支付融资租入固定资产租金
13. 下列各项经济业务中,不能引起企业所有者权益总额增加的有()。
A. 接受现金捐赠
B. 从税后利润中提取盈余公积
C. 将公益金转作任意盈余公积
D. 用盈余公积转增资本
4. 可比性要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。但是,在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计政策,并在附注中说明。()
5. 判断一项会计事项是否具有重要性,主要取决于会计制度的规定,而不是取决于会计人员的职业判断。所以同一个事项在某一企业具有重要性,在另一企业也具有重要性。()
6. 所有符合资产、负债定义的项目,均应当列入资产负债表。()
7. 出售无形资产取得收益会导致经济利益的流入,所以它属于会计准则所定义的“收入”范围。()
8. 在负债金额既定的情况下,企业本期净资产的增加额就是企业当期实现的利润数量,净资产的减少额就是企业本期亏损额。()
9. 企业预期经济业务所将发生的债权,也应当作为资产处理。()
10. 企业的会计要素中,通常收入减去费用,即等于利润。()



本章同步自测题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 【参考答案】A
【解析】会计信息的可比性,要求同一企业不同时期发生的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。确需变更的,应当在附注中说明。
2. 【参考答案】A
【解析】B选项体现了实质重于形式要求;C选项体现了谨慎性要求;D选项体现了相关性要求。
3. 【参考答案】A
【解析】从税法上看,金华公司开出增值税专用发票,应确认收入;但从其经济实质来看,对方财务状况恶化,短期内不能支付货款,所以金华公司据此不确认收入体现了实质重于形式会计信息质量要求。
4. 【参考答案】C
【解析】企业控制的资源也可以是企业的资产,而非一定要拥有所有权;待处理财产损失不能给企业带来经济利益,不能确认为企业的资产;资产应是过去的交易或事项形成的,所以预订的A材料不应当认定为企业的资产。

三、判断题

1. 财务报告应当综合反映某一时点的财务状况。()
2. 会计信息的价值,关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。()
3. 谨慎性要求企业不仅要核算可能发生的收入、也要核算可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。()



5. 【参考答案】C

【解析】可变现净值不用于固定资产的初始计量。固定资产通常按历史成本进行计量；对于盘盈、盘亏、毁损的固定资产按固定资产原始价值或重置完全价值减去已提折旧后的净额计量；对实质上具有融资性质的固定资产成本以购买价款的现值为基础计量。

6. 【参考答案】D

【解析】人力资源的成本或价值往往无法可靠计量，所以不应当确认为资产；研究支出，由于很难判定是否能给企业带来经济利益，所以也没有同时符合资产的确认条件，不应确认为资产；客户的财务状况持续恶化，这种情况下，相关的经济利益也很难认定为“很可能”流入企业，不应确认为资产。

7. 【参考答案】B

【解析】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。费用中能予以对象化的部分就是成本，即制造成本；投资损失、自然灾害损失和处置固定资产净损失都不属于日常活动产生的经济利益的流出。

8. 【参考答案】B

【解析】在可变现净值计量下，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、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。在会计期末，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，当成本高于可变现净值时，存货就是采用可变现净值作为计量基础。

9. 【参考答案】A

【解析】B 项不会引起资产总额变化；C 项只引起所有者权益内部项目的变化；D 项是引起资产和所有者权益同时变化。

二、多项选择题

1. 【参考答案】ABD

【解析】我国会计信息质量要求包括：客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

2. 【参考答案】AC

【解析】采用双倍余额抵减法计提折旧和存货期末采用成本与可变现净值孰低计价，正是谨慎性原则的体现。

3. 【参考答案】ABD

【解析】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。采用年数总和法计提折旧使固定资产使用前期的折旧费高于使用的后期；将到期不能收回的应收票据转入应收账款，计提坏账准备；采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价等，均体现了会计信息的谨慎性要求。将融资租入固定资产作为自有固定资产核算，体现的是会计信息的实质重于形式的要求。

4. 【参考答案】ACD

【解析】资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

5. 【参考答案】AB

【解析】负债虽是一项现时义务，但却是由过去的交易或事项形成的，而非现时的交易或事项，C 项错；D 项是负债确认的条件，而非负债的特征。

6. 【参考答案】ACD

【解析】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。出售固定资产收取的价款不属于企业日常的经济活动，不符合“收入”会计要素的定义。

7. 【参考答案】AC

【解析】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。工业企业出售固定资产净收益不属于日常活动形成的；代客户收取的利息收入不会导致所有者权益增加。

8. 【参考答案】ABC

【解析】固定资产改良支出计入固定资产成本，属于资本性支出。

9. 【参考答案】ABC

【解析】会计准则中的收入指的是日常活动造成的收入。ABC 三项均属于日常活动。而 D 项，属于非日常活动。

10. 【参考答案】CD

【解析】反映企业财务状况的要素包括资产、负债和所有者权益。它们直接关系到企业财务状况的计量。反映企业经营成果的要素包括收入、费用和利润。它们直接关系到企业业绩的计量。



11. 【参考答案】BC

【解析】用银行存款偿还借款，这是负债的减少，不能确认为费用；日常活动中产生的费用与日常活动中的收入是相适应的。

12. 【参考答案】BCD

【解析】计提固定资产折旧属于资产内部一增一减，与负债无关。

13. 【参考答案】BCD

【解析】本题中只有A项业务使得企业所有者权益总额增加，其他三项业务并不能引起所有者权益总额的增加，只是使得所有者权益内部的结构发生了变化。

三、判断题

1. 【参考答案】×

【解析】财务报告应当综合反映企业的生产经营状况，包括某一时点的财务状况和某一时期的经营成果与现金流量等信息。

2. 【参考答案】√

【解析】相关性会计信息质量要求就是要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业相关情况作出评价或预测。

3. 【参考答案】×

【解析】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。

4. 【参考答案】√

【解析】可比性包含了一贯性的要求，同一企业

不同时期发生的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。确需变更的，应当在附注中说明。

5. 【参考答案】×

【解析】是否具有重要性很大程度上依赖于会计人员的职业判断。所以一个事项在某一企业具有重要性，但在另一企业未必具有重要性。

6. 【参考答案】×

【解析】符合资产、负债定义，但不符合确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

7. 【参考答案】×

【解析】准则里的收入与费用是相对的，均是指日常活动中发生的。出售无形资产并不属于日常活动的范围。

8. 【参考答案】×

【解析】本期净资产即所有者权益的变动，除了企业盈亏以外，还有实收资本变动或资本公积变动的影响等因素。

9. 【参考答案】×

【解析】资产是由过去的交易、事项所形成的。也就是说，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产，是由于过去已经发生的交易事项所产生的结果。

10. 【参考答案】×

【解析】收入减去费用，并经过调整后等于利润，调整因素包括利得、损失等。在不考虑调整因素（比如利得、损失等）的情况下，收入减去费用等于利润。