

经科版 2006年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2006年CPA考试**学习指南**

会 计

Accounting

编著 郑庆华

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

购正版书 超值回报

随书获赠上海国家会计学院远程教育网学习优惠卡一张,使用该学习卡可享受网上答疑、查看勘误表、下载模拟冲刺试题……



经济科学出版社

经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书
丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南

会 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
编著：郑庆华

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南. 会计/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2006. 4

(经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-5536-0

I. 经… II. ①上… III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 032542 号

责任编辑: 王东岗
责任校对: 杨晓莹
版式设计: 代小卫
技术编辑: 刘 军

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南——会计
上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 组编
郑庆华 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

保定市印刷厂印装

787 × 1092 16 开 24.25 印张 720000 字

2006 年 4 月第一版 2006 年 4 月第一次印刷

印数: 00001—20000 册

ISBN 7-5058-5536-0/F·4795 定价: 34.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

杨 勇 郑庆华 高志谦 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 刘圣妮 刘明泉 范永亮

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 刘正兵 贺 欣

经 济 法:

叶 朱 张金媛 郑朝晖 郭永清 赵 健

游文丽 崔 勇

税 法:

王庆雯 李 文 杜旭东 庞金伟 宗 钢

蒙 强 薛 刚

前 言

根据中国注册会计师协会公布的财政部第十四届注册会计师考试委员会第三次全体会议纪要, 2005 年注册会计师考试的情况是: 各科合格人数及合格率分别为: 会计 16918 人, 11.22%; 审计 7372 人, 10.93%; 财务成本管理 11294 人, 13.92%; 经济法 14624 人, 12.47%; 税法 21498 人, 18.19%。而从 2002 ~ 2005 年的数据统计 (如下表) 可以知道, 注册会计师这一资格考试的难度非常之大。

2002 ~ 2005 年注册会计师考试各科目通过率比较

年份	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法	综合通过率
2005 年	11.22%	10.93%	13.92%	12.47%	18.19%	13.41%
2004 年	10.32%	10.04%	12.61%	12.68%	11.66%	11.44%
2003 年	9.17%	7.48%	10.36%	12.82%	12.01%	10.54%
2002 年	10.89%	33.33%	9.34%	32.06%	11.65%	17.86%

注: 中国会计视野网站根据中国注册会计师协会资料整理。

究其原因, 我国目前处于经济转型和发展期的现状决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整, 如新的会计、审计准则不断推出, 税收政策不断调整, 经济法规不断完善等; 同时, 行业对中国整个注册会计师队伍职业素质的要求不断增加也是重要原因。

为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习, 全面、系统地领会和吃透教材的重点难点, 取得较好的复习效果, 顺利通过 CPA 考试, 上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 在举办 CPA 考前远程辅导的同时, 应广大考生的要求, 专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会, 配合网站的辅导, 与经济科学出版社通力合作, 同步推出了《经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》, 该系列丛书包括学习指南、精读精讲、综合题实战演练、模拟试卷等四个系列, 均根据财政部 2006 年注册会计师考试大纲及教材进行编写, 对知识点进行学以致考的详尽分析, 对广大考生具有很强的借鉴作用。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网 2006 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡 (价值 20 元), 使用该学习卡登录 www.esnai.net, 既可以抵用网络辅导学费, 还可以享受如下服务: (1) 在网上辅导的答疑版面, 向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑, 编写老师将在 24 小时之内予以解答; (2) 上网查看汇总整理的每本书的勘误表; (3) 考试前免费下载两套模拟冲刺题。同时, 考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

另外，在使用本系列辅导丛书的过程中，如果您认为我们的图书有什么缺点、不足，或者对我们的图书有什么评价、建议，都可以通过发送电子邮件至 tan1003@126.com 与我们沟通，我们将期待您的宝贵意见！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2006 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及应试建议

《会计》教材基本框架结构	(2)
本课程新旧大纲对比	(2)
近年考试命题规律及 2005 年考试情况分析	(2)
2006 年复习应试建议	(4)

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 总论	(6)	第六章 无形资产及其他资产	(74)
内容框架和复习提示 / 6		内容框架和复习提示 / 74	
历年经典试题分析 / 6		历年经典试题分析 / 74	
重点与难点讲解 / 7		重点与难点讲解 / 74	
强化练习题 / 8		强化练习题 / 75	
同步强化练习题答案及解析 / 10		同步强化练习题答案及解析 / 78	
第二章 货币资金及应收项目	(13)	第七章 负债	(82)
内容框架和复习提示 / 13		内容框架和复习提示 / 82	
历年经典试题分析 / 13		历年经典试题分析 / 82	
重点与难点讲解 / 14		重点与难点讲解 / 83	
强化练习题 / 18		强化练习题 / 88	
同步强化练习题答案及解析 / 21		同步强化练习题答案及解析 / 91	
第三章 存货	(24)	第八章 所有者权益	(96)
内容框架和复习提示 / 24		内容框架和复习提示 / 96	
历年经典试题分析 / 24		历年经典试题分析 / 96	
重点与难点讲解 / 25		重点与难点讲解 / 97	
强化练习题 / 29		强化练习题 / 99	
同步强化练习题答案及解析 / 32		同步强化练习题答案及解析 / 101	
第四章 投资	(35)	第九章 收入、费用和利润	(105)
内容框架和复习提示 / 35		内容框架和复习提示 / 105	
历年经典试题分析 / 35		历年经典试题分析 / 105	
重点与难点讲解 / 39		重点与难点讲解 / 109	
强化练习题 / 48		强化练习题 / 115	
同步强化练习题答案及解析 / 53		同步强化练习题答案及解析 / 118	
第五章 固定资产	(59)	第十章 财务会计报告	(122)
内容框架和复习提示 / 59		内容框架和复习提示 / 122	
历年经典试题分析 / 59		历年经典试题分析 / 122	
重点与难点讲解 / 63		重点与难点讲解 / 125	
强化练习题 / 66		强化练习题 / 127	
同步强化练习题答案及解析 / 68		同步强化练习题答案及解析 / 132	

第十一章 所得税会计 (136)	计差错更正 (206)
内容框架和复习提示 / 136	内容框架和复习提示 / 206
历年经典试题分析 / 136	历年经典试题分析 / 206
重点与难点讲解 / 137	重点与难点讲解 / 214
强化练习题 / 139	强化练习题 / 217
同步强化练习题答案及解析 / 142	同步强化练习题答案及解析 / 220
第十二章 外币业务 (144)	第十九章 资产负债表日后事项 (223)
内容框架和复习提示 / 144	内容框架和复习提示 / 223
历年经典试题分析 / 144	历年经典试题分析 / 223
重点与难点讲解 / 146	重点与难点讲解 / 231
强化练习题 / 148	强化练习题 / 235
同步强化练习题答案及解析 / 151	同步强化练习题答案及解析 / 239
第十三章 借款费用 (156)	第二十章 关联方关系及其交易的披露 (245)
内容框架和复习提示 / 156	内容框架和复习提示 / 245
历年经典试题分析 / 156	历年经典试题分析 / 245
重点与难点讲解 / 157	重点与难点讲解 / 247
强化练习题 / 160	强化练习题 / 248
同步强化练习题答案及解析 / 162	同步强化练习题答案及解析 / 251
第十四章 或有事项 (167)	第二十一章 商品期货业务 (255)
内容框架和复习提示 / 167	内容框架和复习提示 / 255
历年经典试题分析 / 167	历年经典试题分析 / 255
重点与难点讲解 / 168	重点与难点讲解 / 256
强化练习题 / 169	强化练习题 / 256
同步强化练习题答案及解析 / 172	同步强化练习题答案及解析 / 258
第十五章 租赁 (176)	第二十二章 合并会计报表 (260)
内容框架和复习提示 / 176	内容框架和复习提示 / 260
历年经典试题分析 / 176	历年经典试题分析 / 260
重点与难点讲解 / 177	重点与难点讲解 / 274
强化练习题 / 180	强化练习题 / 280
同步强化练习题答案及解析 / 183	同步强化练习题答案及解析 / 286
第十六章 债务重组 (186)	第二十三章 分部报告 (290)
内容框架和复习提示 / 186	内容框架和复习提示 / 290
历年经典试题分析 / 186	历年经典试题分析 / 290
重点与难点讲解 / 187	重点与难点讲解 / 291
强化练习题 / 190	强化练习题 / 291
同步强化练习题答案及解析 / 194	同步强化练习题答案及解析 / 293
第十七章 非货币性交易 (198)	第二十四章 中期财务报告 (295)
内容框架和复习提示 / 198	内容框架和复习提示 / 295
历年经典试题分析 / 198	历年经典试题分析 / 295
重点与难点讲解 / 200	重点与难点讲解 / 296
强化练习题 / 201	强化练习题 / 297
同步强化练习题答案及解析 / 203	同步强化练习题答案及解析 / 298
第十八章 会计政策、会计估计变更和会	

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综练习合题 (302)
跨章节综合练习题答案及解析 (314)

第四部分 2006年注册会计师统一考试综合测试题

《会计》综合测试题 A	(338)
《会计》综合测试题 A 参考答案及解析	(346)
《会计》综合测试题 B	(357)
《会计》综合测试题 B 参考答案及解析	(366)



第一部分

命题规律总结及应试建议



《会计》是注册会计师考试五门课程中最重要课程，也是参加其他科目考试的基础，在注册会计师考试中占有特殊的地位。历年来考试题目最大，难度最高，考试通过率几乎是每年最低的，因此，考生应充分重视本课程的学习，弄清出题点，吃透难点，加强练习，熟练掌握本学科知识。

《会计》教材基本框架结构

2006 年注册会计师《会计》教材内容共 24 章，从会计核算的内容看，共分为四个层次，它们是：

1. 本教材的第一层次是总论（第一章），阐述了会计核算的基本理论，包括会计的目标，会计核算的四个前提和十三个原则，会计六要素及会计等式。这部分内容虽然在试卷上也就几分，但它对理解全书有着重要的作用，考生一定要透彻理解，站在理论的高度上来分析问题，解决问题。

2. 第二层次是会计六要素的核算（第二章～第九章）。根据新准则、新制度说明了在企业中资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润是如何进行核算的。这一部分内容较多，是会计处理的基础知识，只有充分掌握了基础知识，才能在做综合题时融会贯通。会计考试，无论考的形式如何，其实质都是考会计六要素的确认、计量、记录、报告，其中，大部分分数来自确认与计量。

3. 第三层次是会计报表的编制和调整（第十四章、第十八章、第十九章、第二十章）。在编制部分，说明了企业财务报告的一般编制方法，包括财务会计报告、中期财务报告、分部报告和关联方

披露；说明了企业集团的合并会计报表的编制方法。在对报表的调整部分，包括会计政策变更和会计差错更正时，报表如何调整；出现资产负债表日后事项时，会计报表如何调整。这部分内容是考题的切入点，绝大部分的综合题都出在这一部分，学习中难度大，考试中综合性强。

4. 第四层次是会计特殊问题的处理（第十章、第二十二章～第二十四章）。包括对外币业务、借款费用等 8 个特殊问题做专题的讨论，这一部分在考试中经常出计算分析题。

本课程新旧大纲对比

2006 年《会计》教材所依据的会计准则和会计制度等会计法规截止到 2005 年 12 月 31 日。因此，2006 年 2 月 15 日财政部发布的新的《企业会计准则》（1 个基本准则和 38 个具体准则）没有反映到教材中来（主要原因是准则指南没有制定完成）。对比 2005 年教材，2006 年新教材只略有变化：

1. 修改了投资、非货币性交易等原教材中的错误。

2. 在“投资”章的最后部分，增加了股权分置会计处理；但内容不多，仅能出些小题。

近年考试命题规律及 2005 年考试情况分析

一、历年考试分值分析

1. 近 4 年考试各类题型分值分析表：

年度 \ 题型	单项选择题	多项选择题	计算及账务处理题	综合题	合计
2002	20	18	20	42	100
2003	15	22	18	45	100
2004	15	22	20	43	100
2005	14	24	20	42	100

2. 历年考试各章分值分析表：

章 次	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
第一章 总论	1	2		1
第二章 货币资金及应收项目	1	0	1.5	0
第三章 存货	4	1.5	3.5	0
第四章 投资	22	11	8	6
第五章 固定资产	4	2.5	1.5	12
第六章 无形资产及其他资产	2	1	1.5	0
第七章 负债	5	1	5.5	3

续表

章 次	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
第八章 所有者权益	1	1	1.5	0
第九章 收入、费用和利润	4	2	12 (综合题部分)	5
第十章 财务会计报告	3	5	12	3
第十一章 所得税会计	1	1.5		0
第十二章 外币业务	8	1.5	6 (综合题部分)	1
第十三章 借款费用	3	1.5	3	1
第十四章 或有事项	2	2	1	0
第十五章 租赁	1	1	3.5	1
第十六章 债务重组	1	1.5	1.5	2
第十七章 非货币性交易	3	1.5		5
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	22	3.5	2	12
第十九章 资产负债表日后事项	10	23	14 (综合题部分)	22
第二十章 关联方关系及其交易	1	8		1
第二十一章 商品期货业务	1	2	2	0
第二十二章 合并会计报表	22	24	16 (综合题部分)	22
第二十三章 分部报告	0	2	2	2
第二十四章 中期财务报告	0	3.5	2	1
合 计	100	100	100	100

(注:由于有些题跨章节,难以准确统计到某章,有些章存在夸大分值的现象,仅供参考)

3. 通过分析近几年分值结构和分值在各章的分布情况可知:

(1) 主观题的分数略有增加。试题分为两种类型,即客观题和主观题。主观题 2001 年—2005 年的分数分别是:60 分、62 分、63 分、63 分、62 分。主观题的分数越高,表明试题的综合性越强。考生了解了这个规律,一定要在熟练掌握每章知识的基础上,多做高难度、高强度的综合练习。

(2) 命题重点体现了《会计》教材知识体系中的重点章的内容,如投资、固定资产、收入、财务会计报告、所得税会计、或有事项、会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、合并会计报表等内容。知道了重点章,考生就知道了复习的重点和精力投向,在复习中起到事半功倍的效果。

(3) 非重点章主要以客观题为主,而且分数较少,如总论、货币资金及应收项目、无形资产及其他资产、商品期货业务、分部报告、中期报告等章。

二、2005 年考试命题特点分析

(一) 题量大

由于《会计》课程的基础性和核心性,要求考生非常熟练掌握考试内容,题量就非常大。2005 年在 14 道单选题中,有 8 道需要经过简单计算才

能知道结果,从而选出正确答案;计算分析题和综合题则是要通过大量运算,非常费时间。由于题量大,80% 以上的考生做不完试题。由此可以看出,出题者是想考核考生对知识的熟练掌握程度。

(二) 以现行会计法规作为考核内容

2005 年的试题,考核的依据是现行的《企业会计准则》和《企业会计制度》以及财政部发布的各种补充规定和问题解答。从 2006 年教材情况看,与 2005 年的法规依据几乎完全相同(只多了一个股权分置会计处理)。

(三) 以考核实务处理能力为主

会计学科特点和注册会计师职业特点,决定了《会计》的考试命题应以考查考生会计实务的处理能力为主。注册会计师考试与会计研究生考试不同,直接考会计基础、会计理论的考题很少,绝大部分考题是考查考生对企业会计准则和会计制度的理解以及会计处理方法的掌握。

(四) 试题综合性强

注册会计师主要从事审计、验资和会计服务咨询等业务。这一职业特点决定了注册会计师必须具备综合运用知识和职业判断能力,才能高效率、高质量地完成任务。考试综合性强不强,主要看综合题的分数以及单题分值,2005 年试题中,2 道综合题,各 21 分,占 42 分;而同年的初级职称

考试, 2 道综合题分别为 8 分和 12 分, 共 20 分。可见, 考试的级别越高, 综合度就越高。相对来说, 2005 年试题的题量比 2004 年大, 但其难度却比 2004 年难度要小, 没有偏题、怪题, 只要平时基本功扎实, 就容易通过考试。

三、2006 年考试趋势预测

(一) 如何确定出题点

考试是有规律的, 《会计》试题分数来自于出题点; 而出题点的形成, 主要取决于以下四“点”:

1. 本学科的重点: 学科重点也就是这门学科的支撑点, 会计课程如投资、合并、收入等。
2. 本学科的难点: 学科中的难点是出题的亮点, 也是考生得分的关键点。
3. 本学科的社会热点: 如资产不实、虚假业绩、执行新准则等, 是目前会计的热点问题。为了引导考生关注热点和解决热点, 试题中会大量体现。
4. 新的知识点: 从管理者的角度看, 考试的目的在于, 通过考试这种形式, 使会计从业人员掌握新知识, 实现知识的更新。因此, 凡是新的知识点, 都是命题中的敏感点。2006 年新教材新的知识点只有股权分置的会计处理。

(二) 2006 年重要出题点

在综合分析本学科的知识结构体系和历年命题规律之后, 结合 2006 年新教材的变化, 本学科的主要出题点是:

1. 资产负债表日后事项中的调整事项会计处理。
2. 合并会计报表的编制。
3. 收入确认与计量。
4. 长期股权投资权益法。
5. 现金流量表的编制。
6. 会计政策变更追溯调整法和会计估计变更未来适用法。
7. 外币业务的会计处理。
8. 固定资产折旧核算。
9. 或有事项的确认与计量。
10. 所得税债务法。

对于重要知识点, 考试一定要多花时间, 复习效率高, 效果好。

2006 年复习应试建议

笔者以往参加注册会计师、注册税务师和注册

资产评估师考试, 均是在 1 年里通过 5 门课程全科考试。这个成绩的取得, 除了有较好的基础外, 还得益于以下的复习方法和考试技巧:

一、复习方法

1. 参加辅导。笔者参加“三师”考试, 除会计外, 全部参加过辅导。参加辅导的好处是: 理解了难点, 掌握了重点; 随老师一起学习效率高。

2. 按计划进度复习。笔者对不太熟悉的课程, 一般是将出题点背五遍以上。这样要按照复习计划, 准确算出每天必须完成的背书量 (如每天 30 页), 即使再苦再累也必须完成, 保证在参加考试时, 已背五遍。有了这种精心准备, 考试几乎没有不过的。

3. 框架记忆 (逻辑记忆)。背书以章为单位, 先分析本章的逻辑结构, 记住本章的基本框架。有了基本框架, 一般 30 页的书在一个小时内能背完。如果不分析逻辑结构, 直接从第一行读起, 是达不到这个效果的。当然背书一定要在理解的基础上背, 这是在参加辅导时必须解决的问题。每章也不是每一行都背, 就是背几十行出题点, 而出题点可能就是关键的几个字, 所以知道出题点, 背书的工作量不是很大。熟能生巧, 背熟了出题点, 才能融会贯通。

4. 适度练习。现在大分题占了 60 分以上, 难度也很大, 平时要作练习, 考试时才能从容应对。考生在复习时, 一般读书占 70% 的时间, 练习占 30% 的时间, 效果较好。先练习各章, 再练习章节综合题, 最后练习冲刺模拟题。

二、考试技巧

1. 充分利用考前一小时。如果考试在 8:30 开始, 应在 7:00 就到考场, 利用最后一小时再背最后一遍, 这样在做题前仅半小时又背了一遍, 瞬时记忆的效果非常好。

2. 严格掌握考试进度。会计考试时间 3 个半小时, 即 210 分钟, 每 1 分题可用 2.1 分钟来做。假设第一大题 15 分, 用时不能超过 32 分钟。有了很强的时间观念, 保证会做的题都能做到试卷上, 这是很重要的一个应试技巧。

我们相信, 考生只要树立必胜的信念, 明确考试目标, 按考试大纲的要求, 全面复习, 重点掌握, 攻克难点, 应试方法得当, 就一定能够顺利通过《会计》考试!



第二部分

应试指导及同步强化练习



第一章 总 论

内容框架和复习提示

一、内容结构框架

1. 本章主要内容有：

- (1) 会计概述 { 会计的概念和起源
会计的作用
- (2) 会计核算的基本前提 { 会计主体
持续经营
会计分期
货币计量
- (3) 会计核算的一般原则 { 衡量会计信息质量的一般原则
确认和计量的一般原则
起修正作用的一般原则
- (4) 会计要素 { 资产
负债
所有者权益
收入
费用
利润

2. 本章内容新变化。本章内容无变化。值得提醒的是：按照财政部的规划，我国将在 2006 年建立完整的会计准则体系，该会计准则体系由基本准则、38 个具体准则和准则指南组成。2006 年 2 月 15 日财政部发布了《企业会计准则——基本准则》和 38 个具体准则，但到 3 月末为止，“准则指南”尚未制定完成。新的会计准则对比原会计准则和原企业会计制度，变化很大，按照财政部原来的设想，本应将这些新变化反映到教材中来；由于准则指南非常庞杂，未能按计划在 3 月末完成，教材无法按新准则修改。

由此，本教材与已经发布的新准则就有许多差异，出现很多“过时的知识点”。按照历年出题规律，凡是教材中的过时知识点或错误，出题时将尽量避免，以免引起争议。根据今年的特殊情况，因旧的知识点过多，完全避开难度很大，但至少是能不考就不考。比如，存货在新准则中已取消后进先出法、固定资产减值准备规定不得转回，这些过时的知识点，出题的可能性非常小。

为了有利于考生复习，在本辅导书中将简要指出新准则的变化，使考生更好的把握重点，提高复习效率。

本章在新准则中的变化主要有：(1) 将 13 个一般原则修改为 8 个，即将“权责发生制”作为企业会计确认、计量和报告的基础，不再作为一般原则；将“实际成本计价”原则作为会计计量属性，不再作为一般原则；取消了“配比”原则和“划分收益性支出和资本性支出”原则；将原“可比性”原则和“一贯性”原则合并为“可比性”原则。(2) 增加了利得和损失的概念。

二、复习提示

1. 本章在考试中处于一般地位，本章历年考试题型为客观题（包括单选和多选），分数为 2 分左右。

说明：本书将考试中的地位分为特别重要、重要和一般三个层次，考生应按照重要程度投入复习精力；重点章多投入，必定多产出。

2. 本章重点是会计核算的一般原则。

3. 建议考生结合日常会计核算的内容理解本章的重点和难点，通过对会计六要素的确认、计量、记录、报告的反复运用，加深对这些原则的透彻理解。

历年经典试题分析

年度 \ 题型	单选题		多选题		判断题		计算（简答）题		综合题		合计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
2005											0	0
2004											0	0
2003			1	2							1	2
2002	1	1									1	1

一、单项选择题

1. 企业管理部门使用的固定资产发生的下列

支出中，属于收益性支出的是（ ）。（2002 年）

A. 购入时发生的保险费

- B. 购入时发生的运杂费
- C. 发生的日常修理费用
- D. 购入时发生的安装费用

【答案】C

【解析】本题的考核点是收益性支出的概念。凡支出的效益仅及于本会计期间的，应当作为收益性支出。发生的日常修理费用，作为收益性支出，计入当期损益；至于购入时发生的保险费、运杂费、安装费，应作为资本性支出，计入固定资产的成本中。

2. 下列计价方法中，不符合历史成本原则要求的是（ ）。(2005 年)

- A. 发出存货计价所使用的个别计价法
- B. 期末存货计价所使用的市价法
- C. 发出存货计价所使用的后进先出法
- D. 发出存货计价所使用的移动平均法

【答案】B

【解析】期末存货计价所使用的市价法，不符合历史成本原则。按照制度规定，期末存货应该采用成本与可变现净值孰低法。

注：2006 年新准则已将历史成本原则并入会计计量中，不再作为会计核算原则；存货发出中已删除后进先出法。

二、多项选择题

某股份有限公司的下列做法中，不违背会计核算一贯性原则的有（ ）。(2003 年)

- A. 因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
- B. 因预计发生年度亏损，将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回
- 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%
- D. 因首次执行《企业会计制度》，按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理
- E. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算

【答案】CDE

【解析】本题的考核点是一贯性原则。一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。企业专利申请成功，不得将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本；因预计发生年度亏损，将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回，违背会计核算一贯性原则；选项 C、D、E 不违背会计核算一贯性原则。

重点与难点讲解

【考点一】会计的概念（了解）

1. 会计是以货币为主要计量单位，反映和监

督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

2. 会计通过一系列的确认、计量、记录和报告程序，能够为政府部门、投资者、债权人以及其他各个方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息。

【考点二】会计核算的 4 个基本前提（理解）

1. 会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

2. 会计主体：是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。会计主体不同于法律主体，一个法律主体可以有多个会计主体（如分公司、车间），一个会计主体也可以有多个法律主体（如编制合并会计报表）。

3. 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。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

4. 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。

在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫。半年度、季度和月度均称为会计中期。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

5. 在货币计量前提下，企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

【考点三】会计核算的 13 个一般原则（掌握）

1. 评价会计信息质量的一般原则有 6 个：

(1) 客观性原则，要求会计核算应当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，要求企业的会计核算应当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。

(3) 一贯性原则，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。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

(4) 相关性原则，要求企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流

量,以满足会计信息使用者的需要。

(5) 及时性原则,要求企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。

(6) 明晰性原则,要求企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和使用。

2. 确认和计量的原则有 4 个:

(1) 权责发生制原则,是指凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

(2) 配比原则,要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,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。

(3) 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。

(4) 划分收益性支出与资本性支出原则,要求凡支出的效益仅及于本会计期间(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计期间(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

3. 起修正作用的一般原则 3 个:

(1) 谨慎性原则,要求企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、不得少计负债或费用,不得设置秘密准备(秘密准备是指根据调节利润的需要,任意提取准备)。如果设置秘密准备,将视为重大会计差错进行更正。

(2) 重要性原则,要求重要会计事项应充分、准确披露,对于次要会计事项可简化处理。

(3) 实质重于形式原则,要求企业应当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。实质重于形式原则运用的典型例子有:①融资租赁。②收入确认。③售后租回。④关联方关系判断。⑤合并会计报表编制。

【考点四】会计六要素的概念(掌握)

1. 资产,是指过去的交易或事项形成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。

(1) 在理解资产概念时,应注意:

①资产是过去的交易或事项形成的资源,将来要发生的交易或事项在没有发生时,不能作为资产入账。例如,销售商品收到银行存款 100 万元,应该有进账单等相关的凭证为据。

②资产是企业拥有或控制的资源。从法律形式看,企业一般对资产拥有所有权;但在特殊情况下,只有控制权不必一定具有所有权。例如,融资

租赁下,由于租入方取得了对资产的长期控制权,与资产有关的风险和报酬已转移到承租方,根据实质重于形式原则,作为承租方的资产入账。

③预期会给企业带来经济利益的资源才能作为资产,也就是说,如果不能为企业带来经济利益,则不能作为资产列报。例如,账面库存商品 10 万元,如果在期末通过盘点发现没有实物,即存货盘亏,则应将其从账面转出,不能作为资产列报,以做到账实相符;如果期末有实物,账实相符,但其价值发生减损,可变现净值只有 8 万元,则应计提存货跌价准备 2 万元,按照 8 万元的资产价值对外列报。

(2) 符合资产定义的资源,在同时满足以下条件时,确认为资产:

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。

2. 负债,是指过去的交易或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。

3. 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,又称为净资产。

4. 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。

5. 费用,是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

6. 利润,是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。

强化练习题

一、单项选择题

1. 会计人员不得将投资者个人支出记入企业账户,依据的会计核算基本前提是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

2. 会计处理上运用应收、应付、预提、待摊等特殊方法的基本前提或原则是()。

- A. 会计分期
- B. 历史成本原则
- C. 货币计量
- D. 谨慎性原则

3. 企业融资租入的固定资产在会计核算上可以视同自有资产处理,所遵循的核算原则是()。

- A. 历史成本原则
- B. 谨慎性原则
- C. 实质重于形式原则
- D. 重要性原则

4. 一贯性原则要求企业采用的会计政策()。

- A. 在各个企业都是一样的
- B. 各个企业在各个时期都是一样的
- C. 在前后各期保持一致;不得变更
- D. 在前后各期保持一致,不得随意变更