



注册会计师全国统一考试

CPA

会计 考点精粹

——附各章强化练习题和全真模拟试卷

全国注册会计师考试命题研究组 编 审
中国人民大学 陈解生 主 编

免费
赠送

- ① 新大纲的新增考点专辑及新旧大纲变化情况对照表
- ② 含新增考点的考前会计全真模拟命题预测试卷、答案及解析

2006年

 朝华出版社

注册会计师全国统一考试

会 计 考 点 精 粹

——附各章强化练习题和全真模拟试卷

全国注册会计师考试命题研究组 编 审
中国人民大学 陈解生 主 编

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试会计考点精粹:附各章强化练习题和全真模拟试卷/

陈解生主编. —北京:朝华出版社,2005. 11

ISBN 7-5054-0901-8

I. 注... II. 陈... III. 会计师—资格考核—自学参考资料 IV. D23

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第120393号

注册会计师全国统一考试会计考点精粹

主 编 陈解生

责任编辑 朱沛林 王磊

封面设计 东 方

责任印制 赵 岭

出版发行 朝华出版社

社 址 北京市车公庄西路35号

邮政编码 100044

电 话 (010)68433166/62263982(总编室)

(010)68413840/68433213/62261657(发行部)

传 真 (010)88415258/62267739(发行部)

印 刷 北京建筑工业印刷厂印刷

经 销 全国新华书店

开 本 大16开

字 数 538千字

印 张 21.5

版 次 2005年11月修订 第1次印刷

装 别 平

书 号 ISBN 7-5054-0901-8/G·0339

定 价 29.50元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

出版说明

为了帮助参加 2006 年度注册会计师全国统一考试的广大考生能提前系统、全面地复习各门应考课程,我们特组织编写了《注册会计师全国统一考试考点精粹》丛书。本套丛书包括《注册会计师全国统一考试会计考点精粹》、《注册会计师全国统一考试审计考点精粹》、《注册会计师全国统一考试财务管理考点精粹》、《注册会计师全国统一考试经济法考点精粹》和《注册会计师全国统一考试税法考点精粹》共 5 册。

本丛书具有以下特点:

★复习指导,内容全面

本书由全国注册会计师考试命题研究组编审,中国人民大学陈解生担纲主编,并组织各有关大学多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家依照最新考试大纲精心编写。在编写过程中,特别注意知识的系统性,并且节节把关,章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。对考生进行全面复习,具有极强的指导作用。

★体例独特,重点突出

本书体例新颖独特,各章均有命题线索图、考试要点精讲、近年真题解析、强化练习题、答案及解析。全书体系脉络分明、条理清晰,各章节内容重点突出。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点,讲深、讲透。

★同步训练,解析透彻

在每章后都编写了足量的强化练习题,并都给出答案和解析,解析详尽、透彻,易于考生理解。考生可通过做这些强化练习题,有针对性地进行自测,巩固复习成果。

★全真模拟,针对性强

以最新考试大纲和最新题型为依据而精心编制的 3 套全真模拟试卷,使考生能自我检测,做到查缺补漏、成竹在胸。参加编写本书的教授、专家,不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验,而且对历年注册会计师全国统一考试的试题有专门的研

究,深谙全国注册会计师考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟试题都具有极强的权威性和实战性,针对性强,切题率高。

★全程跟踪,免费赠送

凡购本书者,均可享受**全程跟踪服务**,享受电话**免费答疑**、网上**免费答疑**、**免费下载**新大纲的新增考点专辑、新旧大纲变化情况对照表,还可于考前3个月内在**东方考试网**(<http://www.east5000.com>)上**免费下载**2005年度注册会计师全国统一考试各科真题、答案及解析,考前30天内下载含新增考点的2006年度注册会计师全国统一考试各科全真模拟命题预测试卷、答案及解析一套。该试卷属“内部资料”,不零售,不公开发行,符合最新考试精神并覆盖新大纲的新增知识点及考点,对广大考生考前强化提高、实战训练会有很大的帮助。

相信参加2006年度注册会计师全国统一考试的广大考生,在认真学习本套丛书后,能很快巩固原有知识,及时查缺、补漏,提高应试能力和考试水平,在全国注册会计师考试中得心应手,一举成功。

在编写本套丛书的过程中,参阅了有关教材和相关资料,特对有关的出版者和编者深表感谢。同时,本书中的疏漏和不妥之处,敬请广大读者和同仁不吝赐教。

预祝广大考生取得好成绩!

全国注册会计师考试命题研究组
2005年于北京

目 录

第一编 应试指导

第一章 总论	(1)
【命题线索图】	(1)
【考试要点精讲】	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计核算的基本前提	(2)
第三节 会计核算的一般原则	(2)
第四节 会计要素	(2)
【近年真题解析】	(3)
【强化练习题】	(3)
【强化练习题答案及解析】	(5)
第二章 货币资金及应收项目	(8)
【命题线索图】	(8)
【考试要点精讲】	(8)
第一节 货币资金	(8)
第二节 应收票据	(9)
第三节 应收账款	(9)
第四节 应收债权出售和融资	(10)
第五节 其他应收项目	(10)
【近年真题解析】	(10)
【强化练习题】	(11)
【强化练习题答案及解析】	(14)
第三章 存货	(18)
【命题线索图】	(18)
【考试要点精讲】	(18)
第一节 存货取得和发出的计价及核算	(18)
第二节 存货的期末计量	(20)
【近年真题解析】	(21)
【强化练习题】	(21)
【强化练习题答案及解析】	(25)
第四章 投资	(30)
【命题线索图】	(30)
【考试要点精讲】	(30)
第一节 短期投资	(30)
第二节 长期股权投资	(31)

第三节 长期股权投资	(33)
第四节 投资的期末计价	(34)
【近年真题解析】	(35)
【强化练习题】	(37)
【强化练习题答案及解析】	(43)
第五章 固定资产	(52)
【命题线索图】	(52)
【考试要点精讲】	(52)
第一节 固定资产概述	(52)
第二节 固定资产取得	(53)
第三节 固定资产折旧	(53)
第四节 固定资产的后续支出	(54)
第五节 固定资产处置与期末计价	(54)
【近年真题解析】	(55)
【强化练习题】	(56)
【强化练习题答案及解析】	(59)
第六章 无形资产及其他资产	(64)
【命题线索图】	(64)
【考试要点精讲】	(64)
第一节 无形资产及期末计价	(64)
第二节 其他资产	(66)
【近年真题解析】	(66)
【强化练习题】	(67)
【强化练习题答案及解析】	(68)
第七章 负债	(71)
【命题线索图】	(71)
【考试要点精讲】	(71)
第一节 流动负债	(71)
第二节 长期负债	(74)
【近年真题解析】	(75)
【强化练习题】	(75)
【强化练习题答案及解析】	(79)
第八章 所有者权益	(83)
【命题线索图】	(83)
【考试要点精讲】	(83)
第一节 实收资本	(83)
第二节 资本公积	(84)
第三节 留存收益	(84)
【近年真题解析】	(85)
【强化练习题】	(86)
【强化练习题答案及解析】	(89)
第九章 收入、费用和利润	(92)

【命题线索图】	(92)
【考试要点精讲】	(92)
第一节 收入	(92)
第二节 费用	(94)
第三节 利润	(94)
【近年真题解析】	(95)
【强化练习题】	(97)
【强化练习题答案及解析】	(100)
第十章 财务会计报告	(106)
【命题线索图】	(106)
【考试要点精讲】	(106)
第一节 资产负债表	(106)
第二节 利润表和利润分配表	(106)
第三节 现金流量表	(107)
第四节 会计报表附注	(108)
【近年真题解析】	(108)
【强化练习题】	(111)
【强化练习题答案及解析】	(118)
第十一章 所得税会计	(124)
【命题线索图】	(124)
【考试要点精讲】	(124)
第一节 所得税会计概述	(124)
第二节 所得税会计处理方法	(124)
【近年真题解析】	(126)
【强化练习题】	(126)
【强化练习题答案及解析】	(131)
第十二章 外币业务	(137)
【命题线索图】	(137)
【考试要点精讲】	(137)
第一节 外币业务会计处理	(137)
第二节 外币会计报表折算	(138)
【近年真题解析】	(139)
【强化练习题】	(139)
【强化练习题答案及解析】	(143)
第十三章 借款费用	(148)
【命题线索图】	(148)
【考试要点精讲】	(148)
第一节 借款费用概述	(148)
第二节 借款费用的会计处理	(148)
【近年真题解析】	(150)
【强化练习题】	(151)
【强化练习题答案及解析】	(153)

第十四章 或有事项	(157)
【命题线索图】	(157)
【考试要点精讲】	(157)
第一节 或有事项概述	(157)
第二节 或有事项的会计处理	(157)
【近年真题解析】	(158)
【强化练习题】	(158)
【强化练习题答案及解析】	(162)
第十五章 租赁	(166)
【命题线索图】	(166)
【考试要点精讲】	(166)
第一节 租赁概述	(166)
第二节 承租人的会计处理	(166)
第三节 出租人的会计处理	(168)
第四节 售后租回交易的会计处理	(169)
【近年真题解析】	(170)
【强化练习题】	(170)
【强化练习题答案及解析】	(173)
第十六章 债务重组	(180)
【命题线索图】	(180)
【考试要点精讲】	(180)
第一节 债务重组概述	(180)
第二节 债务重组的会计处理	(180)
【近年真题解析】	(181)
【强化练习题】	(182)
【强化练习题答案及解析】	(187)
第十七章 非货币性交易	(193)
【命题线索图】	(193)
【考试要点精讲】	(193)
第一节 非货币性交易概述	(193)
第二节 非货币性交易会计处理	(193)
【近年真题解析】	(194)
【强化练习题】	(194)
【强化练习题答案及解析】	(198)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(203)
【命题线索图】	(203)
【考试要点精讲】	(203)
第一节 会计政策及其变更	(203)
第二节 会计估计及其变更	(204)
第三节 会计差错更正	(204)
【近年真题解析】	(205)
【强化练习题】	(209)

【强化练习题答案及解析】	(216)
第十九章 资产负债表日后事项	(222)
【命题线索图】	(222)
【考试要点精讲】	(222)
第一节 资产负债表日后事项的定义	(222)
第二节 调整事项的处理原则及方法	(222)
第三节 非调整事项的处理原则及方法	(223)
【近年真题解析】	(223)
【强化练习题】	(224)
【强化练习题答案及解析】	(229)
第二十章 关联方关系及其交易的披露	(234)
【命题线索图】	(234)
【考试要点精讲】	(234)
第一节 关联方关系及其披露	(234)
第二节 关联方交易及其披露	(235)
第三节 关联方交易的会计处理	(235)
【近年真题解析】	(236)
【强化练习题】	(238)
【强化练习题答案及解析】	(243)
第二十一章 商品期货业务	(249)
【命题线索图】	(249)
【考试要点精讲】	(249)
第一节 商品期货业务概述	(249)
第二节 商品期货业务的会计处理	(249)
【近年真题解析】	(250)
【强化练习题】	(250)
【强化练习题答案及解析】	(251)
第二十二章 合并会计报表	(253)
【命题线索图】	(253)
【考试要点精讲】	(253)
第一节 合并会计报表概述	(253)
第二节 合并资产负债表	(254)
第三节 合并利润表和合并利润分配表	(254)
第四节 合并现金流量表	(255)
第五节 内部应收账款和坏账准备的抵销	(255)
第六节 内部销售及存货中未实现内销售利润的抵销	(255)
第七节 存货跌价准备的抵销	(256)
第八节 内部固定资产交易的抵销	(256)
第九节 内部提取的盈余公积的抵销处理	(257)
【近年真题解析】	(257)
【强化练习题】	(264)
【强化练习题答案及解析】	(274)

第二十三章 分部报告	(283)
【命题线索图】	(283)
【考试要点精讲】	(283)
第一节 分部报告的概述	(283)
第二节 分部的确定	(283)
第三节 分部会计信息的披露	(284)
【近年真题解析】	(284)
【强化练习题】	(284)
【强化练习题答案及解析】	(285)
第二十四章 中期财务报告	(286)
【命题线索图】	(286)
【考试要点精讲】	(286)
第一节 中期财务报告概述	(286)
第二节 中期财务报告的编制原则和方法	(286)
【近年真题解析】	(288)
【强化练习题】	(288)
【强化练习题答案及解析】	(291)

第二编 全真模拟试卷、答案及解析

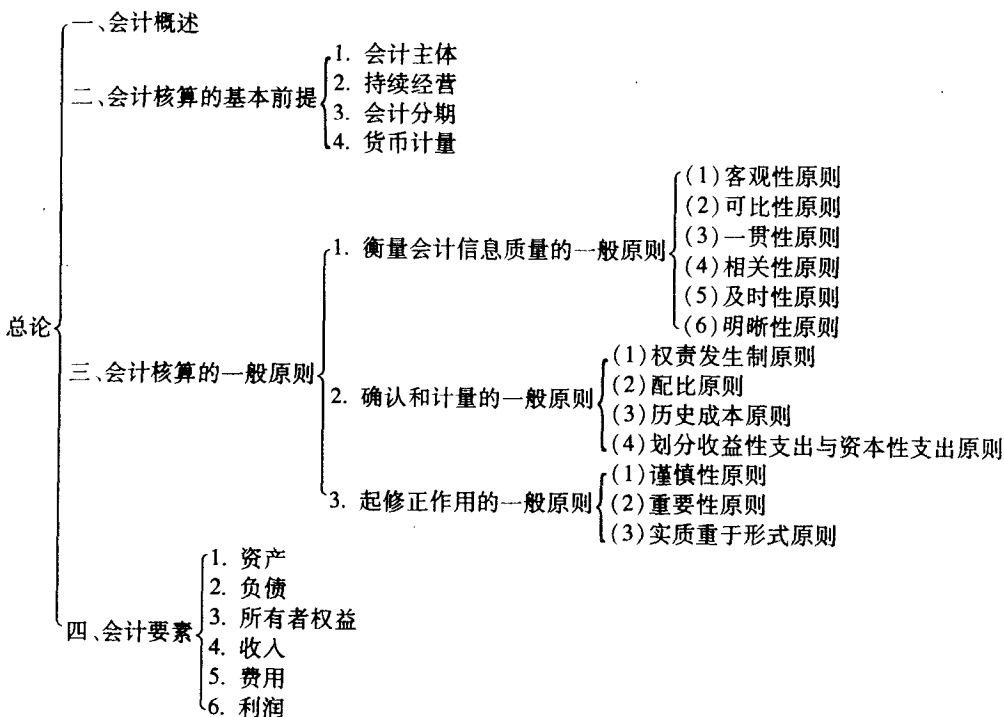
2006 年度注册会计师全国统一考试会计全真模拟试卷(一)	(295)
2006 年度注册会计师全国统一考试会计全真模拟试题(一)答案及解析	(301)
2006 年度注册会计师全国统一考试会计全真模拟试卷(二)	(307)
2006 年度注册会计师全国统一考试会计全真模拟试题(二)答案及解析	(315)
2006 年度注册会计师全国统一考试会计全真模拟试卷(三)	(322)
2006 年度注册会计师全国统一考试会计全真模拟试题(三)答案及解析	(328)

第一编 应试指导

第一章 总 论



命题线索图



考试要点精讲

§ 第一节 会计概述

一、会计的概念和起源

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经济管理工作。在企业,主要是反映财务状况、经营成果和现金流量,并对企业经营活动

和财务收支进行监督。

二、会计的作用

1. 会计信息有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量,并据以作出经济决策、进行宏观经济管理。

2. 会计信息有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。

3. 会计信息有助于企业内部管理当局加强经营管理、提高经济效益。

§ 第二节 会计核算的基本前提

一、会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位。会计主体为日常的会计处理提供了依据。会计主体不同于法律主体,一般说来,法律主体往往是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

二、持续经营

企业是否持续经营,对会计政策的选择影响很大。只有假定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。会计核算上所使用的一系列原则和会计处理方法都是建立在持续经营的基础之上的。

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划分为一定的期间,据以结算盈亏、按期编制财务报告,及时向各方面提供有关财务信息。由于会计分期,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,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

四、货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位,记录和反映企业的生产经营活动。在我国,要求采用人民币作为记账本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。而业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币。

§ 第三节 会计核算的一般原则

一、衡量会计信息质量的一般原则

1. 客观性原则:要求会计核算以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据。
2. 相关性原则:要求会计信息能够满足各方面会计信息使用者的需要。
3. 可比性原则:要求企业之间的会计信息应当口径一致,相互可比。
4. 一贯性原则:要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不得随意改变。
5. 及时性原则:要求企业及时处理并提供相应的会计信息。
6. 明晰性原则:要求企业会计信息简明、易懂,便于理解和使用。

二、确认和计量的一般原则

1. 权责发生制原则:是指在收入和费用实际发生时进行确认,不必等到实际收到现金或支付现金时才确认。
2. 配比原则:是指将收入与对应的费用、成本进行对比,以结出损益。它包括将收入与对应的成本相

配比和将一定时期的收入与同时期的费用相配比。

3. 历史成本原则:是指将取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值,在资产处置前保持其入账价值不变。

4. 划分收益性支出与资本性支出原则:是指将与当期收益相关的支出计入当期的损益,将与当期以及以后多个期间的收益相关的支出计入资产的价值。

三、起修正作用的一般原则

1. 谨慎性原则:是指在存在不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

2. 重要性原则:是指在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。

3. 实质重于形式原则:这里的形式是指法律形式,实质是指经济实质,为了真实反映企业的财务状况和经营成果,就不能仅仅根据经济业务的外在表现形式来进行核算,而要反映其经济实质。

§ 第四节 会计要素

一、资产

是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。按资产有无实物形态,可分为有形资产和无形资产。

二、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。按偿还期间的长短,一般将负债分为短期负债和长期负债。

三、所有者权益

是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。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四个项目,盈余公积和未分配利润合称为留存收益。

四、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。按日常活动在公司、企业所处的地位,收入可分为主营业务收入和其他业务收入。

五、费用

是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。按其于收入的关系,可分为营业成本和期间费用两部分。

六、利润

是指企业在一定会计期间的经营成果,为营业利润、投资净收益和营业外收支净额等三个项目的总额。

减去所得税费用之后的余额。



近年真题解析

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】C、E

【解析】专利研究与开发过程中所发生的费用将已计入前期损益,专利申请成功也不能再转为无形资产;以前年度计提的在建工程减值准备,只有在在其可收回金额高于成本时予以转回,而不能因预计发生年度亏损,将其转回;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%属于会计估计变更,不违背会计核算一贯性原则。对固定资产预计使用年限变更属于会计估计变更,应采用未来适用法进行会计处理。



强化练习题

一、单项选择题

1. 企业的下列做法中,属于违背了谨慎性原则的是()。
 - A. 在无形资产摊销时,如果合同或有关法规均没规定受益年限或有效年限的,应按不超过10年的期限进行摊销
 - B. 企业在筹建期间所发生的长期待摊费用,应按不低于10年的期限摊销计入当期损益
 - C. 如果某项短期投资比重比较大,应按单项投资为基础计算并确定计提的跌价准备
 - D. 长期股权投资差额摊销时,合同没有规定投资期限的,初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,按不超过10年(含10年)的期限摊销
2. “根据特定的经济业务对经济决策的影响大小,来选择合适的会计方法和程序,能够使提供的会计信息的收益大于成本”体现了()原则。
 - A. 谨慎性
 - B. 重要性
 - C. 实质重于形式
 - D. 配比
3. 能够明确会计反映的特定对象、规范会计工作的空间范围的会计核算的基本前提是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
4. 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,从而满足会计信息使用者需要的会计原则是()。
 - A. 可比性原则
 - B. 一贯性原则
 - C. 相关性原则
 - D. 客观性原则
5. 下列各项原则,不属于会计核算的一般原则的是()。
 - A. 会计分期原则
 - B. 权责发生制原则
 - C. 实质重于形式原则
 - D. 客观性原则
6. 下列会计核算原则中,不属于起修正作用的一般原则的是()。
 - A. 谨慎性原则
 - B. 重要性原则
 - C. 实质重于形式原则
 - D. 划分收益性支出与资本性支出原则
7. 以下各项中,能引起负债和所有者权益同时变动的是()。
 - A. 计提长期债券投资利息
 - B. 以盈余公积转增资本
 - C. 董事会宣告分派现金股利
 - D. 摊销固定资产大修理支出
8. 零星的关联方交易,如果对企业财务状况和经营成果影响较小或几乎没有影响的,可以不予披露,对此,企业是基于()原则。
 - A. 一贯性
 - B. 重要性
 - C. 实质重于形式
 - D. 可比性
9. 谨慎原则属于确认和计量的一般原则,它意味着()。
 - A. 对历史成本计价原则的一种修正
 - B. 企业可以任意提取各种准备
 - C. 对于可能发生的损失和费用最好是高估
 - D. 对于可能发生的收益最好是低估
10. 以下各项支出中,不属于资本性支出的是()。
 - A. 购买工程物资支出
 - B. 购买土地使用权支出
 - C. 购买固定资产发生的运杂费支出
 - D. 固定资产的日常修理支出

11. 为保证各个企业之间会计信息的可比性,只要是同样的经济业务,()。
- 企业可以自由选择会计政策
 - 就应当采用同样的会计方法和程序
 - 应采用相同方法与不同的程序
 - 应采用相同的程序与不同的方法
12. 出现权责发生制与收付实现制的区别,进而出现应收、应付、递延、待摊等会计处理方法是建立在一个基本前提基础之上的,这一前提是()。
- 持续经营
 - 会计主体
 - 会计分期
 - 货币计量
13. 根据可比性原则,国家统一会计制度对企业选择会计政策方面的要求是()。
- 尽量增加企业选择会计政策的余地
 - 尽量减少企业选择会计政策的余地
 - 不允许企业自行选择会计政策
 - 不做规定
14. 重要性原则与()直接相关。
- 经济业务的客观性
 - 会计核算成本
 - 会计信息的成本效益
 - 管理水平
15. 存货计价采用成本与可变现净值孰低法,体现的会计核算的一般原则是()。
- 历史成本原则
 - 配比原则
 - 谨慎原则
 - 客观性原则
16. 下列各项支出中,属于企业收益性支出的是()。
- 购入不需安装设备支付的运杂费
 - 企业筹建期间发生的办公费
 - 购买土地使用权支付的耕地占用税
 - 以购买债券形式进行长期投资时支付的数额较小的手续费
17. 把“企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方”,作为确认收入的条件之一是基于()原则。
- 实质重于形式原则
 - 及时性原则
 - 一贯性原则
 - 可比性原则
18. 股份公司的以下行为中,违背了会计核算一贯性原则的有()。
- 鉴于企业主营业务由现销改为赊销,将坏账核算由直接转销法改为备抵法
 - 鉴于某种存货的可变现净值已高于其成本,将上期所提取的存货跌价准备 3 000 元冲回
 - 按照国家统一的会计制度的要求,从本期开始对企业的无形资产提取减值准备
 - 鉴于本期经营状况不佳,将固定资产折旧方法由双倍余额递减法改为平均年限法
- ## 二、多项选择题
1. 下列各项会计要素,不能反映企业财务状况的有()。
- 资产
 - 负债
 - 收入
 - 费用
 - 利润
2. 根据“客观性原则”,要求会计核算做到()。
- 真实反映企业的实际情况
 - 会计工作应当正确运用会计原则和方法
 - 保证会计信息的真实性
 - 满足企业内部经营决策的需要
 - 有助于企业合理利用资源、提高经济效益
3. 会计信息的作用主要体现在()。
- 有助于有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量
 - 有助于管理者据以作出经济决策、进行宏观经济管理
 - 有助于考核企业领导人经济责任的履行情况
 - 有助于企业内部管理当局加强经营管理、落实内部管理责任
 - 有助于企业合理利用资源、提高经济效益
4. 下列各项,属于工业企业其他业务收入范畴的有()。
- 罚没收入
 - 销售材料收入
 - 工业产品销售收入
 - 提供非工业性劳务取得收入
 - 固定资产盘盈收入
5. 在下列业务事项中,对所有者权益总额没有影响的有()。
- 盈余公积转增股本
 - 发放股票股利
 - 将公益金用于集体福利设施支出
 - 计提资本化利息
 - 发放现金股利
6. 费用的增加可能引起()。
- 资产减少
 - 负债增加
 - 收入增加
 - 所有者权益减少
 - 利润减少
7. 会计采用的谨慎性原则,体现在会计核算的全过程。下列()会计事项的处理体现了谨慎原则。
- 采用备抵法核算坏账损失
 - 应收账款坏账的处理采用直接转销法

- C. 对固定资产计提减值准备
D. 对存货计提跌价准备
E. 对融资租入固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧方法
8. 下列各项,不会引起所有者权益发生变化的有()。
- A. 以资本公积转增股本
B. 以银行存款支付诉讼费用
C. 外币长期专门借款在资本化期间产生的汇兑差额
D. 接受现金资产捐赠
E. 提取盈余公积金
9. 下列各项中,不属于企业资产确认范围的有()。
- A. 委托加工商品
B. 约定未来购入商品
C. 融资租入设备
D. 经营租入设备
E. 银行库存现金
10. 下列各项中,可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
- A. 某集团公司
B. 某个体经营户
C. 某企业的管理部门
D. 某集团公司的分公司
E. 某集团公司董事长
11. 以下各会计要素中,可能会受到企业取得收入的影响的是()。
- A. 资产 B. 负债
C. 费用 D. 利润
E. 所有者权益
12. 下列项目中,能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的项目有()。
- A. 投资者投入资本
B. 接受捐赠
C. 用资本公积转增资本
D. 用盈余公积弥补亏损
E. 有银行存款对外投资
13. 相关性原则不要求所提供的会计信息()。
- A. 满足提高全民素质的需要
B. 满足国家宏观经济管理的需要
C. 满足企业内部加强经营管理的需要
D. 将收入与对应的成本相配比
E. 满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要
14. 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。

- A. 鉴于《股份有限公司会计制度》的发布实施,对原材料计提跌价准备
B. 鉴于利润计划完成情况不佳,将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
C. 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销
D. 鉴于某固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限
E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算



强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B
【解析】企业在筹建期间发生的长期待摊费用,应在企业开始正常经营的当月一次性记入当期损益。
2. 【答案】B
【解析】这正是重要性原则的特点。
3. 【答案】A
【解析】会计主体,又称为会计实体、会计个体,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。
4. 【答案】C
5. 【答案】A
【解析】会计分期属于企业会计核算的基本前提之一。
6. 【答案】D
【解析】“划分收益性支出与资本性支出原则”属于确认和计量的一般原则。
7. 【答案】C
【解析】计提长期债券投资利息,增加资产和投资收益;以盈余公积转增资本,减少盈余公积,增加实收资本;董事会宣告分派现金股利,未分配利润减少,应付利润增加,引起负债和所有者权益同时发生变动;摊销固定资产大修理支出,会引起费用和资产的变化。
8. 【答案】B
【解析】重要性原则是指在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。因此,对于对企业影响不大或几乎没有影响的零星的关联方交易不予披露的作法,是基于重要性原则。
9. 【答案】A
10. 【答案】D

【解析】资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入的取得有关,而且与其他会计期间的收入有关,或者主要是为以后各会计期间的收入取得而发生的支出,也即是说,形成非流动资产的支出属于资本性支出。购买工程物资支出应计入在建工程,购买专利权支出应计入无形资产价值,购买固定资产发生的运杂费支出应计入固定资产价值,均属于资本性支出;只有固定资产的日常修理支出应计入当期损益,属于收益性支出。

11. 【答案】B

12. 【答案】C

13. 【答案】B

14. 【答案】C

【解析】坚持重要性原则能够使提供的会计信息的收益大于成本。

15. 【答案】C

【解析】谨慎原则又称为稳健原则,是指在资产计价及损益确定时,如果有两种或两种以上的方法或金额可供选择时,应选择使本期净资产和利润较低的方法和金额。即对于具有估计性质的会计事项,应当合理预计可能发生的损失和费用,但不应预计或多预计可能带来的收益。存货计价采用可变现净值孰低法,在存货价格波动的情况下,以成本与可变现净值的较低者来计价并确定期末存货价值,可以使资产负债表上的存货价值表现偏低,同时使本期销货成本较高,而本期的收益也较低,这正好符合谨慎性原则的要求。

16. 【答案】D

【解析】企业购入不需安装设备支付的运输费应计入所购设备成本,企业筹建期间发生的办公费应计入长期待摊费用,购买土地使用权支付的耕地占用税应计入在建工程,均为资本性支出;而长期债券投资时支付的数额较小的手续费,可直接计入当期损益,应作为收益性支出。

17. 【答案】A

【解析】实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济性质进行会计核算,而不应当仅仅将其法律形式作为会计核算的依据。

18. 【答案】D

【解析】一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不得随意改变。但在下述两种情况下,企业可变更会计政策:一是有关法规发生变化,要求企业变更会计政策;二是改变会计政策后能更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。A、B项能恰当地反映企业的财务状况和经营成果,不违背一贯性原则;C项属于会计制度要求变更会计政策,不违背一贯性原则,D项则不符合

会计政策变更的两种情形,为随意变更会计政策,违背了一贯性原则。

二、多项选择题

1. 【答案】C、D、E

【解析】在会计的六大要素中,资产、负债和所有者权益是反映财务状况的会计要素,收入、费用和利润是反映经营成果的会计要素。

2. 【答案】A、B、C、E

【解析】根据客观性原则,会计核算应当真实反映企业的财务状况、经营成果,保证会计信息的真实性;会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映企业的实际情况;会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。

3. 【答案】A、B、C、D、E

4. 【答案】B、D

【解析】其他业务收入是主营业务以外的其他日常活动,如工业企业销售材料、提供非工业性劳务等。

5. 【答案】A、B、C、D

【解析】A、B、C选项引起所有者权益内部发生增减变动;D项引起资产和负债同时发生变动;E项减少企业的未分配利润。

6. 【答案】A、B、D、E

【解析】费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出,而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。费用可能表现为资产的减少,或负债的增加,或二者兼而有之;费用还将引起所有者权益的减少。

7. 【答案】A、C、D

【解析】应收账款坏账的处理采用备抵法才符合谨慎性原则;出于谨慎,应在物价上涨时对发出存货采用后进先出法计价;而E项是实质重于形式原则的反映。

8. 【答案】A、C、E

【解析】A项只是引起所有者权益内部“资本公积”项目与“股本”项目的变化,并不能引起所有者权益总额的变化;C项所产生的汇兑差额应记入“在建工程”科目和“长期借款”科目,对所有者权益不产生影响;E项也只是所有者权益内部的互相转化。

9. 【答案】B、D

【解析】资产是指过去交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。而约定未来购入商品,由于企业没有实际的购货行为发生,不能确认为企业的存货资产;经营租入设备不能由企业所拥有或控制,也不属于企业的资产。

10. 【答案】A、B、C、D