



全国高职高专财会专业规划教材

中级财务会计 学习指导与模拟实训

陈 强 编著



科学出版社
www.sciencep.com

全国高职高专财会专业规划教材

中级财务会计 学习指导与模拟实训

陈 强 编著

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是《中级财务会计》的配套教材,在突出实训的基础上,加入适度的理论知识总结,一方面能使读者理论和实际相结合,加深对财务会计理论知识的理解,提高读者正确分析和解决会计处理中遇到的各种问题的能力;另一方面能使读者掌握专业操作技能,缩短读者在校学习和实际工作的差距,帮助读者快速提高会计实际操作的能力,使读者成为合格的职业技能的操作型人才。

本书共十三章,前十二章每章包括本章主要内容、主要知识点分述、习题及实训题(第一章除外)四大部分。本书最后一章为小企业会计专题,为读者进一步地学习小企业会计提供帮助和指导。

本书主要适合作为高职高专会计专业中级财务会计配套教学用书,也适合作为财会或其他经济管理类专业本专科学生的实用教学或参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计学习指导与模拟实训/陈强编著. —北京:科学出版社, 2005
(全国高职高专财会专业规划教材)

ISBN 7-03-016071-1

I. 中… II. 陈… III. 财务会计-高等学校:技术学校-教学参考资料
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 087972 号

责任编辑:王 彦 / 责任校对:刘彦妮

责任印制:吕春珉 / 封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005年9月第 一 版 开本: B5 (720×1000)

2005年9月第一次印刷 印张: 19 1/4

印数: 1—3 000 字数: 373 000

定价: 24.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈环伟〉)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8208 (VF04)

全国高职高专财会专业规划教材编委会

主 任 梁伟样

委 员 (以姓氏笔画为序)

米 莉 孙世臣 杨 欣 张玉英 张立俊

陈 强 陈六一 陈建松 邵敬浩 侯 颖

徐 静 徐恒山 戚素文 程 坚

秘书长 王 彦

前 言

“中级财务会计”是高职高专会计专业的主要课程，是会计专业基础知识结构中的主体部分。该课程以财务会计的目标为导向、以对外财务会计报告的会计信息生成为主线、以四项会计假设为前提、以六大会计要素为结构，在阐述财务会计目标、信息特征的基础上，对六大会计要素的核算方法进行详细说明，最后又以财务会计报告为总结。“中级财务会计”这门课程因其理论性与操作性极强，对于初学者来说较难掌握。针对这种情况，编者根据多年从事本课程教学的一些经验和体会总结编写了本书，与《中级财务会计》教材配套使用。本书还是浙江省 2003 年省级“中级财务会计”精品课程项目成果之一。

本书作为《中级财务会计》的配套教材，在突出实训的基础上，加入适度的理论知识总结，一方面能使读者理论和实际相结合，加深对财务会计理论知识的理解，提高读者正确分析和解决会计处理中遇到的各种问题的能力；另一方面也能使读者掌握专业操作技能，缩短读者在校学习和实际工作的差距，帮助快速提高会计实际操作的能力，使读者成为合格的职业技能的操作型人才。同时也为读者应对会计职业资格证书考试提供知识的储备、能力的提高及职业生涯的可持续发展作准备。

本书共十三章，前十二章每章包括本章主要内容、主要知识点分述、习题及实训题（第一章除外）四大部分；第十三章为小企业会计专题，主要介绍了《小企业会计制度》与《企业会计制度》的主要差异。考虑到读者的知识层次不同，本书分别选用了深度不同的习题和实训题，读者可根据自身需要有针对性地学习、复习和练习。本书最后附有小企业会计专题，为读者进一步的学习小企业会计提供帮助和指导。

本书的主要特色为编写思路独特，内容新颖，便于高职学生自我学习与自我训练。在知识面上，注重知识体系的完整性和实用性。真正体现“职业型”教材的高职特色。

本书由浙江商业职业技术学院陈强编写，在编写过程中得到了科学出版社及相关院校领导和教师的大力支持，并借鉴了财务、会计等方面的书籍、网站、报纸、杂志的有关观点以及会计法规辅导讲解资料，在此一并表示感谢！同时限于编者水平及能力，加之时间仓促，书中难免有不足之处，敬请专家和广大读者批评指正。

编 者

2005 年 6 月

目 录

第一章 总论	1
本章主要内容	1
主要知识点分述	2
习题	7
第二章 货币资金	16
本章主要内容	16
主要知识点分述	16
习题	22
实训题	29
第三章 应收款项	33
本章主要内容	33
主要知识点分述	34
习题	41
实训题	50
第四章 存货	56
本章主要内容	56
主要知识点分述	56
习题	66
实训题	77
第五章 投资	85
本章主要内容	85
主要知识点分述	86
习题	96
实训题	107
第六章 固定资产	114
本章主要内容	114
主要知识点分述	114
习题	124
实训题	134
第七章 无形资产	139
本章主要内容	139



主要知识点分述.....	139
习题.....	144
实训题.....	153
第八章 流动负债.....	157
本章主要内容.....	157
主要知识点分述.....	157
习题.....	168
实训题.....	177
第九章 长期负债.....	185
本章主要内容.....	185
主要知识点分述.....	185
习题.....	191
实训题.....	199
第十章 所有者权益.....	204
本章主要内容.....	204
主要知识点分述.....	205
习题.....	211
实训题.....	219
第十一章 收入、费用和利润.....	224
本章主要内容.....	224
主要知识点分述.....	225
习题.....	237
实训题.....	249
第十二章 财务会计报告.....	257
本章主要内容.....	257
主要知识点分述.....	258
习题.....	265
实训题.....	274
第十三章 小企业会计专题.....	287
《小企业会计制度》与《企业会计制度》的主要差异.....	287
实训题.....	291
参考文献.....	297

第一章 总 论

本章主要内容

财务会计是在市场经济体制下，建立在企业或其他主体范围内的，旨在向企业或主体外部提供以财务信息为主的一个经济信息系统。财务会计按其报告的对象不同，分为财务会计和管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

对于财务会计学来说，一切实务都是在这个会计理论框架的指导下进行的。会计理论结构是指一定会计理论总体的构成及其相互关系。会计理论是随着社会生产力发展和经济管理需要而不断地发展、完善的，并反过来指导社会生产和经济管理实践活动。会计发展到现代，其理论逐步成熟，现在已形成一套较为完整的会计理论体系和结构框架。一般认为，会计理论体系的结构应包括会计目标、会计假设、会计要素、会计原则、会计程序和会计方法五部分。财务会计的理论结构如图 1-1 所示。

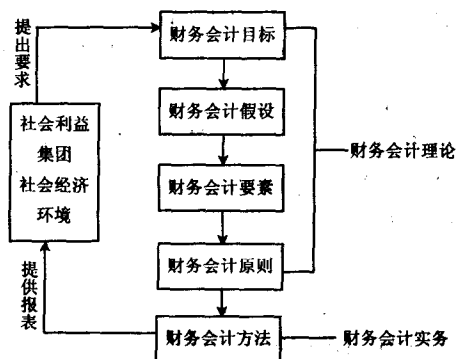


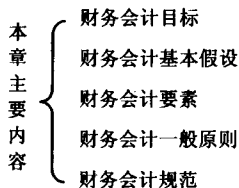
图 1-1 财务会计的理论结构

图 1-1 中的财务会计目标、财务会计假设和财务会计要素是属于同一层次的财务会计基础概念，而财务会计原则是在这些基础概念之上形成的规范概念，它是为了实现财务会计目标而对财务会计实务作出的约束和规范。财务会计实务在财务会计原则的约束和规范下通过提供会计信息直接实现财务会计目标。由此可见，在整个理论结构体系中，目标起着导向作用。此外，我们还可以看到，无论



是财务会计理论还是财务会计实务都必须适应社会各个利益集团对财务会计信息的需要,同时也必须适应社会经济环境的不断变化。

本章财务会计理论性较强,为后续章节各会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础。本章是全书的基础理论,学习和复习的重点是对基本概念的理解和具体运用。本章内容对于刚开始接触财务会计的学生来说,理解起来稍有困难,学生可通过以后的学习慢慢予以消化。学生在学完本课程之后再回过头来体会本章内容,特别是会计核算的一般原则,才会有更加深刻的理解。通过本章学习,学生应掌握与会计实务直接联系的会计理论内容。



主要知识点分述

一、财务会计的目标

财务会计目标是财务会计理论体系的基础,体现了会计信息的使用者对现代会计的要求。现代企业是以所有权和经营权相分离为特征的,投资者将资产交给经营者经营,最关心的是企业的财务状况、经营成果和现金流量,需要有用的信息用于决策。因此,财务会计目标所要解决的问题是向谁提供信息和提供什么样的信息。我国财务会计的目标是与社会主义市场经济体制相适应的,是对会计主体的经济活动进行核算,为决策者提供有用的信息,向委托人报告受托责任的履行情况。

根据《企业会计准则》规定,财务会计要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息;财务会计要为企业内部经营管理提供会计信息;财务会计要为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供会计信息。

二、财务会计基本假设

财务会计基本假设是财务会计人员为实现财务会计目标,而对所面临的变化不定、错综复杂的财务会计环境做出的合乎情理的判断。财务会计的基本假设是从会计实践中抽象出来的,其最终目的是为了保证会计信息的有用性和可比性。



我国《企业会计准则》中提出的会计假设有四项：

1. 会计主体

会计主体假设是会计工作特定的空间范围，它为确定特定企业所掌握的经济资源和进行的经济业务提供了基础，从而也为有关记录和报表所涉及的范围提供了基础。

2. 持续经营

持续经营假设是在可预见的将来，企业不会进行清算、解散和倒闭。会计核算上的一系列会计处理方法都是建立在持续经营的基础上。它要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提，在此前提下选择会计程序及会计处理方法，进行会计核算。

3. 会计分期

会计分期假设是企业持续不断的经营活动中以被人为地分割成序列的会计期间，以使用户及时了解企业的经营成果和财务状况。会计人员将企业延续之生命所划分的段落，称为会计期间，并按期计算损益，编制报表。

4. 货币计量

货币计量是企业在会计核算中采用货币作为计量单位，记录、反映企业的经营情况。它要求对所有会计核算的对象采用同一种货币作为统一的尺度来予以计量，并把企业经营活动和财务状况的数据转化成按统一货币单位反映的会计信息。

三、财务会计的一般原则

财务会计的一般原则是为实现财务会计目标，在财务会计基本前提的基础上确定的基本规范和规则，是对财务会计核算的基本要求作出规定，是对财务会计核算基本规律的高度概括和总结。

为了规范财务会计核算行为，保证财务会计信息的质量，我国《企业会计准则》根据几十年来会计实践经验，同时借鉴国际惯例，将我国财务会计核算的一般原则归纳为 13 项。这 13 项一般原则，根据其在会计核算中的作用，大体上可以划分为下面三类：

1. 衡量会计信息质量的原则

(1) 客观性原则：客观性原则是会计核算必须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，如实反映企业财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确及资料可靠。

(2) 可比性原则：可比性原则要求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：一贯性原则是企业采用的会计程序和会计处理方法前后各



期必须一致,要求企业在一般情况下不得随意变更会计程序和会计处理方法。如有必要变更,应当将变更的事实、变动的原因及其对财务状况和经营成果或其他财务指标所造成的影响在会计报表附注加以说明。

值得注意的是,可比性原则强调的是横向比较,即不同企业之间的会计信息的可比性;而一贯性原则强调的是纵向比较,即同一企业不同时期之间的会计信息之间的可比性。一贯性原则是可比性原则的保证,作为会计信息的质量要求,是从属于可比性的。

(4) 相关性原则:相关性原则是指会计信息同信息使用者的经济决策相关联,即会计核算信息必须符合宏观经济管理的需要,满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

(5) 及时性原则:及时性原则是会计核算工作要讲求时效,要求会计处理及时进行,不得提前或延后,以便会计信息的及时利用。

(6) 明晰性原则:明晰性原则是指会计记录和会计信息必须清晰、简明,便于理解和使用。

2. 确认和计量原则

(1) 权责发生制原则:企业的会计核算应当以权责发生制为基础。权责发生制原则是对以营利为直接目的经济组织的各项业务,应当以权利、责任的发生作为确认收入和费用的标准。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础,它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。目前,我国的行政单位采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制。

(2) 配比原则: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:历史成本原则是建立在持续经营的前提下,指企业的各项财产物资应当按照取得时的实际成本计价。历史成本核算原则要求对企业资产、负债及所有者权益等项目的计量,应当基于经济业务的实际交易价格或成本,而不考虑随后市场价格变动的影响。其后,各项财产如果发生减值,应当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,企业一律不得调整其账面价值。

(4) 划分收益性支出与资本性支出原则:划分收益性支出与资本性支出原则是权责发生制原则的进一步延伸,是会计分期假设的具体体现。划分收益性支出与资本性支出原则是指会计核算应当严格区分收益性支出与资本性支出的界限,以使正确地计算企业当期损益。



3. 修正性原则

(1) 谨慎性原则：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，少计负债或费用，但不得设置秘密准备。否则，就属于滥用谨慎性原则，将视为重大会计差错，进行相应的会计调整处理。

(2) 重要性原则：重要性原则要求企业的会计人员在具体的实务中，根据专业判断体现重要性原则。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。

(3) 实质重于形式原则：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。实质重于形式原则是企业应当按照交易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。遵循实质重于形式原则，体现了对经济实质的尊重，能够保证会计核算信息与客观经济事实相符。

以上这些原则是我国企业财务会计核算工作应遵循的基本的原则性规范，也是我国企业财务会计核算的基本要求。

四、财务会计要素

财务会计要素是为实现财务会计目标，在财务会计基本前提的基础上，对财务会计对象进行基本分类，是财务会计核算对象的具体化，是财务会计用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。我国《企业会计准则》规定的企业财务会计要素包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。

(1) 资产：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，该资源预期能给企业带来经济利益。

(2) 负债：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：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。

(4) 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。收入不包括为第三方或客户代收的款项。

(5) 费用：费用是指企业销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

(6) 利润：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。



上述六大会计要素之间的财产与产权的数量关系，可用以下会计方程式（即会计等式）表述为

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用}$$

五、财务会计规范

财务会计规范是会计人员正确处理工作所要遵循的行为标准，是指导和约束会计行为向着合法化、合理化和有效化方向发展的目标。为了保证会计信息的真实、完整和具有可比性，目前我国通过各种法律、财经法规和制度、企业会计准则、会计制度等予以规范。

我国会计法规体系的建设与实施是会计改革的重要组成部分。经过将近 20 多年的改革，我国会计的标准化改革已经基本完成，会计法规体系的建设已初步形成。我国的会计法规体系可以划分为四个层次。

第一个层次是全国人大常委会通过的《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）。《会计法》最初是 1985 年颁布的，1993 年进行过第一次修订，1999 年进行第二次修订并于 2000 年 7 月 1 日起实施。现行的《会计法》作为规范我国经济和会计工作的重要的经济法律，在一些重大问题上实现了突破，比如，法律规定各单位的主要负责人应对本单位的会计工作和会计资料的真实性和完整性承担法律责任等。《会计法》是我国会计工作的根本大法，也是我国进行会计工作的基本依据。它在我国会计法规体系中处于最高层次，居于核心地位，是其他会计法规制定的基本依据。其他会计法规都必须遵循和符合《会计法》的要求。

第二个层次是国务院发布的行政法规。主要指国务院 2000 年 6 月 21 日发布并于 2001 年 1 月 1 日起实施的《企业财务会计报告条例》（以下简称《条例》）。该《条例》从规范企业编制财务会计报告的角度出发，强调企业对外报出的财务会计报告，应当达到真实性和完整性的要求，为了做到这一点，《条例》对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六大会计要素进行了重新定义。该《条例》既是新修订的《会计法》的配套法规，同时也为进一步完善会计准则和会计制度奠定了基础。

第三个层次是会计准则和会计制度。我国的企业会计准则是由财政部负责制定的，1992 年 11 月财政部颁布，1993 年 7 月 1 日起施行《企业会计准则》。会计准则是处理会计对象的标准，是会计核算的规范，也是评价会计工作质量的准绳，分为基本准则和具体准则。基本准则是指适用面广，对会计工作具有普遍指导意义的准则，会计概念、会计假设、确认基础和会计原则均属基本会计准则的范畴。



具体会计准则是指确认、计量和报告某一会计主体的具体业务对财务状况和经营成果的影响时所应遵循的准则。自 1992 年 11 月财政部颁布了《企业会计准则》后,从 1997 年 5 月 23 日颁布了第一项具体会计准则《关联方关系及其交易的披露》至今,已陆续颁布了 16 项具体会计准则。

会计制度是指进行会计工作所遵循的规则、方法和程序的总称。会计制度有广义和狭义之分,广义的会计制度是指国家制定的会计方面所有规范的总称,包括会计工作制度、会计人员制度和会计核算制度等。狭义的会计制度是指国家财政部门制定的会计核算行为规范,即会计核算制度。这里讲的会计制度是指狭义的会计制度。目前已经颁布了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》以及某些反映特殊行业的专业核算办法。这些制度的结构和内容包括一般规定、会计科目和会计报表,还附有主要会计事项分录举例和一些必要的会计法规。

《企业会计制度》和《金融企业会计制度》以及相关的会计准则,在会计政策等重要方面,已与国际会计准则基本协调一致。

第四个层次是会计规范性文件。主要包括财政部印发的《会计基础工作规范》和《单位内部会计控制规范》。《会计基础工作规范》是对各单位的会计凭证、会计账簿、会计报表、会计档案、会计工作交接等基础工作提出规范化要求。《单位内部会计规范》是为加强各单位的内部控制,防范新形势下经济生活中某些新型经济案例加以规范的,《单位内部会计控制规范》对改善和加强单位内部管理具有十分重要的作用。

上述的四个层次可以作为我国会计改革 20 多年来形成的会计法规体系的框架,进一步完善这一体系并使之得以全面贯彻实施,还有大量工作要做,当前的首要任务是加快完成其中的会计准则体系,并促进已颁布的会计法规体系的全面实施。

习 题

一、简答题

1. 什么是财务会计?财务会计的目标是什么?
2. 简述我国的会计法规体系、各组成部分之间的联系及各自的主要作用。
3. 什么叫会计要素?各个要素的涵义是什么?它们之间有什么相互联系?
4. 什么叫权责发生制原则?
5. 企业支付明年的书报费 1 200 元,你认为如何处理?理论依据是什么?
6. “工人的工资”分别在什么情况下属收益性支出或资本性支出?
7. 简述会计主体与法律主体的区别。



8. 简述资本性支出与收益性支出划分及其对会计信息的影响。

二、单项选择题

1. 财务会计的目标是 ()。
 - A. 企业利润最大化
 - B. 股东利益最大化
 - C. 为企业外部使用者提供会计信息
 - D. 为企业内部和外部使用者提供共享的会计信息
2. 在会计核算的基本前提中,既是企业会计处理方法和程序的前提条件,也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是 ()。
 - A. 会计主体
 - B. 会计分期
 - C. 持续经营
 - D. 货币计量
3. 下列不属于资产特征的是 ()。
 - A. 资产必须是由过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的经济资源
 - B. 资产必须具有一定的实物形态
 - C. 资产作为一项资源,它必须具有能为企业带来经济利益的能力
 - D. 资产作为一项资产,应当能以货币计量其价值
4. 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. 摊销无形资产价值
 - B. 计提坏账准备
 - C. 董事会通过现金股利分配方案
 - D. 盈余公积转增资本
5. 企业采用的会计处理方法不能随意变更,是依据 ()。
 - A. 一贯性原则
 - B. 可比性原则
 - C. 客观性原则
 - D. 重要性原则
6. 下列项目中,能够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. 股东大会通过董事会提出的分派现金股利方案
 - C. 董事会宣告分派股票股利
 - D. 无形资产摊销
7. 下列各项支出中,属于企业收益性支出的是 ()。
 - A. 企业筹建期间发生的办公费
 - B. 购入不需安装设备支付的运杂费
 - C. 购买土地使用权支付的耕地占用税
 - D. 销售人员的工资
8. 下列各项中,体现谨慎原则要求的是 ()。
 - A. 存货采用历史成本计价
 - B. 应收账款计提坏账准备
 - C. 当期销售收入与费用配比
 - D. 无形资产摊销



9. 下列各项中, 不属于会计核算一般原则的是 ()。
- 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. 会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限
10. 下列各项中, 属于企业生产经营期间资本性支出的是 ()。
- A. 聘请中介机构费
B. 生产工人劳动保险费
C. 矿产资源补偿费
D. 在建工程人员福利费
11. 下列各项中, 符合收入会计要素定义, 可以确认为收入的是 ()。
- A. 出售无形资产收取的价款
B. 出售固定资产收取的价款
C. 出售原材料收取的价款
D. 出售长期股权收取的价款
12. 下列各项中, 不符合资产会计要素定义的是 ()。
- A. 委托代销商品
B. 委托加工物资
C. 待处理财产损失
D. 尚待加工的半成品
13. 同一会计主体在不同会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和程序, 这一原则在会计上称为 ()。
- A. 可比性原则
B. 一贯性原则
C. 相关性原则
D. 配比性原则
14. 导致权责发生制的产生, 以及预提、待摊等会计处理方法的运用的基本前提是 ()。
- A. 持续经营
B. 会计主体
C. 会计分期
D. 货币计量
15. 会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业资产所遵循的会计核算的一般原则是 ()。
- A. 实质重于形式原则
B. 重要性原则
C. 权责发生制原则
D. 及时性原则
16. 企业计提固定资产折旧主要依据的是下列哪一会计核算的基本前提或一般原则 ()。
- A. 谨慎性原则
B. 一贯性原则
C. 持续经营
D. 可比性原则
17. 上市公司的下列行为中, 违背会计核算一贯性原则的有 ()。
- A. 上期提取甲种存货跌价损失准备 5 000 元, 鉴于其可变现净值降低, 本期再提取 8 000 元
B. 根据国家统一的会计制度的要求, 从本期开始对固定资产提取减值准备
C. 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

D. 鉴于主营业务由赊销改为现销, 将坏账核算由备抵法改为直接转销法

18. 合理确认各期收入和费用的会计核算一般原则的是 ()。

A. 权责发生制原则

B. 配比原则

C. 历史成本原则

D. 划分收益性支出和资本性支出原则

19. 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品, 是基于 () 原则。

A. 重要性

B. 可比性

C. 谨慎性

D. 权责发生制

20. 从会计核算成本效益看, 对所有会计事项应分轻重主次和繁简详略进行会计核算, 而不应采用完全相同的会计程序和处理方法, 其遵循的会计核算一般原则是 ()。

A. 谨慎性原则

B. 明晰性原则

C. 相关性原则

D. 重要性原则

21. 公司 2005 年 3 月销售商品一批, 增值税发票已经开出, 商品已经发出, 已经办妥托收手续, 但此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失, 财务发生困难, 短期内不能支付货款。为此甲公司本月未确认收入。本例遵循的会计核算一般原则是 ()。

A. 实质重于形式原则

B. 权责发生制原则

C. 一贯性原则

D. 历史成本原则

22. 对企业取得的各种财产物资按照经济业务实际交易价格和成本计量, 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。在资产处置前保持其入账价值不变的做法, 遵循的会计核算一般原则是 ()。

A. 客观性原则

B. 权责发生制原则

C. 谨慎性原则

D. 历史成本原则

23. 会计核算的配比原则要求对企业的 () 进行确认和计量。

A. 资产和负债

B. 本期的收入和费用

C. 收入和利润

D. 资产和所有者权益

24. 下列计价方法中属于按历史成本计价原则计价的是 ()。

A. 应收账款按扣减坏账准备后的净额列报

B. 固定资产按年数总和法计提折旧

C. 在以低于公允价值价格购买一项资产后, 按所支付的现金金额作为取得资产的入账基础

D. 存货期末按成本与可变现净值孰低计价

25. 下列说法中, 体现了一贯性原则的是 ()。

A. 为了提高会计核算质量, 要求企业所提供的会计核算能够在同一会计