2011年 悦学易考通——会计

注册会计师全国统一考试研究中心摇编

东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大 连

需要全本请访问 www.ertongbook.com

摇©摇注册会计师全国统一考试研究中心摇圆圆圆缘

摇图书在版编目 （悦载）数据

摇圆圆圆缘年 悦轻粤易考通——会计 辕注册会计师全国统一考试研究中心编 郾—大连 ：东北财经大学出版社，圆圆圆缘
（圆圆圆缘年度注册会计师全国统一考试配套参考书）
摇陨杂月晕苑原愿远愿原远源原园

摇Ⅰ圆圆·摇Ⅱ郾注…摇Ⅲ郾会计学 原会计师 原资格考核 原自学参考资料摇Ⅳ郾圆圆圆缘

摇中国版本图书馆 悦载数据核字 （圆圆圆缘）第 圆圆圆源园号

东北财经大学出版社出版
（大连市黑石礁尖山街 圆源号摇邮政编码摇员远圆圆圆缘
总 编 室：（园缶员）愿源员员园圆圆
营 销 部：（园缶员）愿源员员园源员
网摇摇址：澡贼贼责：／／悄悄悄郾凿贼贼责凿郾糟燥皿
读者信箱：凿贼贼责岳 凿贼贼责凿郾糟燥皿
大连业发印刷有限公司印刷摇东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：员愿缘皂 伊圆远员皂摇摇字数：苑园千字摇印张：圆员猿源
印数：员—远圆圆册
圆圆圆缘年 猿月第 员版摇摇摇摇摇摇摇摇 圆圆圆缘年 猿月第 员次印刷

责任编辑：贺摇荔摇摇摇摇摇摇摇摇责任校对：百摇禾
封面设计：冀贵收摇摇摇摇摇摇摇摇版式设计：刘瑞东

定价：猿圆郾圆元

目摇摇录

第一部分摇命题规律总结及应考建议…… 员
基本框架结构…… 员
新旧教材对比分析…… 员
历年考试命题规律分析…… 员
圆圆缘年考试命题趋势预测 …… 源
第二部分摇教材详解与练习…… 缘
第一章摇总论…… 缘
内容框架…… 缘
复习提示…… 缘
历年命题情况统计与分析…… 缘
重难点详解与历年考题分析…… 缘
知识点强化练习题…… 怨
强化练习题答案及解析 …… 员园
第二章摇货币资金及应收项目 …… 员员
内容框架 …… 员员
复习提示 …… 员员
历年命题情况统计与分析 …… 员员
重难点详解与历年考题分析 …… 员员
知识点强化练习题 …… 员愿
强化练习题答案及解析 …… 员怨
第三章摇存货 …… 圆圆
内容框架 …… 圆圆
复习提示 …… 圆圆
历年命题情况统计与分析 …… 圆圆
重难点详解与历年考题分析 …… 圆圆
知识点强化练习题 …… 猿员
强化练习题答案及解析 …… 猿猿
第四章摇投资 …… 猿远
内容框架 …… 猿远
复习提示 …… 猿远
历年命题情况统计与分析 …… 猿苑
重难点详解与历年考题分析 …… 猿苑
知识点强化练习题 …… 缘员
强化练习题答案及解析 …… 缘猿
第五章摇固定资产 …… 缘缘
内容框架 …… 缘缘
复习提示 …… 缘缘
历年命题情况统计与分析 …… 缘缘
重难点详解与历年考题分析 …… 缘缘
知识点强化练习题 …… 远猿
强化练习题答案及解析 …… 远缘

第六章摇无形资产及其他资产 …… 远愿
内容框架 …… 远愿
复习提示 …… 远愿
历年命题情况统计与分析 …… 远愿
重难点详解与历年考题分析 …… 远愿
知识点强化练习题 …… 苑藻
强化练习题答案及解析 …… 苑源
第七章摇负债 …… 苑苑
内容框架 …… 苑苑
复习提示 …… 苑苑
历年命题情况统计与分析 …… 苑苑
重难点详解与历年考题分析 …… 苑苑
知识点强化练习题 …… 怨园
强化练习题答案及解析 …… 怨园
第八章摇所有者权益 …… 怨苑
内容框架 …… 怨苑
复习提示 …… 怨苑
历年命题情况统计与分析 …… 怨苑
重难点详解与历年考题分析 …… 怨苑
知识点强化练习题…… 员园藻
强化练习题答案及解析…… 员园远
第九章摇收入、费用和利润…… 员园怨
内容框架…… 员园怨
复习提示…… 员园怨
历年命题情况统计与分析…… 员园怨
重难点详解与历年考题分析…… 员园怨
知识点强化练习题…… 员员园
强化练习题答案及解析…… 员员园
第十章摇财务会计报告…… 员员苑
内容框架…… 员员苑
复习提示…… 员员苑
历年命题情况统计与分析…… 员员苑
重难点详解与历年考题分析…… 员员苑
知识点强化练习题…… 员圆园
强化练习题答案及解析…… 员猿员
第十一章摇所得税会计…… 员猿苑
内容框架…… 员猿苑
复习提示…… 员猿苑
历年命题情况统计与分析…… 员猿苑
重难点详解与历年考题分析…… 员猿苑
知识点强化练习题…… 员源员
强化练习题答案及解析…… 员源苑
第十二章摇外币业务…… 员源怨
内容框架…… 员源怨
复习提示…… 员源怨
历年命题情况统计与分析…… 员源怨
重难点详解与历年考题分析…… 员源怨
知识点强化练习题…… 员藻藻
强化练习题答案及解析…… 员藻远

第十三章摇借款费用…… 员员
内容框架…… 员员
复习提示…… 员员
历年命题情况统计与分析…… 员员
重难点详解与历年考题分析…… 员员
知识点强化练习题…… 员远
强化练习题答案及解析…… 员怨
第十四章摇或有事项…… 员缘
内容框架…… 员缘
复习提示…… 员缘
历年命题情况统计与分析…… 员缘
重难点详解与历年考题分析…… 员缘
知识点强化练习题…… 员园
强化练习题答案及解析…… 员猿
第十五章摇租赁…… 员远
内容框架…… 员远
复习提示…… 员远
历年命题情况统计与分析…… 员远
重难点详解与历年考题分析…… 员远
知识点强化练习题…… 员远
强化练习题答案及解析…… 员愿
第十六章摇债务重组…… 圆圆
内容框架…… 圆圆
复习提示…… 圆圆
历年命题情况统计与分析…… 圆圆
重难点详解与历年考题分析…… 圆圆
知识点强化练习题…… 圆圆
强化练习题答案及解析…… 圆源
第十七章摇非货币性交易…… 圆远
内容框架…… 圆远
复习提示…… 圆远
历年命题情况统计与分析…… 圆远
重难点详解与历年考题分析…… 圆远
知识点强化练习题…… 圆缘
强化练习题答案及解析…… 圆苑
第十八章摇会计政策、会计估计变更和会计差错更正…… 圆愿
内容框架…… 圆愿
复习提示…… 圆愿
历年命题情况统计与分析…… 圆愿
重难点详解与历年考题分析…… 圆愿
知识点强化练习题…… 圆猿
强化练习题答案及解析…… 圆苑
第十九章摇资产负债表日后事项…… 圆愿
内容框架…… 圆愿
复习提示…… 圆愿
历年命题情况统计与分析…… 圆愿
重难点详解与历年考题分析…… 圆愿
知识点强化练习题…… 圆缘
强化练习题答案及解析…… 圆苑

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第二十章摇关联方关系及其交易…… 圆缘愿
内容框架…… 圆缘愿
复习提示…… 圆缘愿
历年命题情况统计与分析…… 圆缘愿
重难点详解与历年考题分析…… 圆缘愿
知识点强化练习题…… 圆远缘
强化练习题答案及解析…… 圆苑苑
第二十一章摇商品期货业务…… 圆愿愿
内容框架…… 圆愿愿
复习提示…… 圆愿愿
历年命题情况统计与分析…… 圆愿愿
重难点详解与历年考题分析…… 圆愿愿
知识点强化练习题…… 圆园园
强化练习题答案及解析…… 圆蕴蕴
第二十二章摇合并会计报表…… 圆蕴缘
内容框架…… 圆蕴缘
复习提示…… 圆蕴缘
历年命题情况统计与分析…… 圆蕴缘
重难点详解与历年考题分析…… 圆蕴缘
知识点强化练习题…… 圆园园
强化练习题答案及解析…… 圆缘缘
第二十三章摇分部报告…… 圆园怨
内容框架…… 圆园怨
复习提示…… 圆园怨
历年命题情况统计与分析…… 圆园怨
重难点详解与历年考题分析…… 圆园怨
知识点强化练习题…… 猿园园
强化练习题答案及解析…… 猿蕴蕴
第二十四章摇中期财务报告…… 猿愿愿
内容框架…… 猿愿愿
复习提示…… 猿愿愿
历年命题情况统计与分析…… 猿愿愿
重难点详解与历年考题分析…… 猿愿愿
知识点强化练习题…… 猿愿愿
强化练习题答案及解析…… 猿怨怨
第三部分摇圆园园缘年度注册会计师统一考试模拟试卷 …… 猿园园
《会计》 模拟试卷 （一） …… 猿园园
《会计》 模拟试卷 （一） 参考答案及解析 …… 猿怨怨
《会计》 模拟试卷 （二） …… 猿愿愿
《会计》 模拟试卷 （二） 参考答案及解析 …… 猿愿愿

第一部分
命题规律总结及应考建议

基本框架结构

会计是注册会计师考试五门课程中最重要的课程，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，历年来考试题量最大，难度最高，考试通过率几乎是每年最低的，[illegible]年为员[illegible]愿[illegible]缘，[illegible]年为缘[illegible]缘，[illegible]年为员[illegible]愿[illegible]缘，[illegible]年为怨[illegible]缘，[illegible]年为员[illegible]缘[illegible]缘。因此，考生应充分重视本课程的学习，吃透教材，理解题意，抓住难点，加强练习，举一反三，真正掌握本学科知识。

全书共分以下几个部分：

第一部分：总论。内容有会计目标、会计核算基本前提、会计一般原则和会计要素（教材第一章）。

第二部分：会计要素的核算。内容有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认和计量（教材第二章至第九章）。

第三部分：财务报告。第一，会计信息的揭示和披露、会计报表及附注等（教材第十、第二十二、第二十三、第二十四章）；第二，会计调整及有关事项，包括或有事项、资产负债表日后事项等（教材第十四、第十八、第十九、第二十章）。

第四部分：特殊业务的核算。内容有外币业务、借款费用、商品期货、所得税会计核算等（教材第十一、第十二、第十三、第十五、第十六、第十七、第二十一章）。

新旧教材对比分析

本年考试大纲与上年相比几乎完全一样，在章节顺序及纲目的编排上与[illegible]年教材一致，未做较大调整。与[illegible]年教材相比较，在第二章“货币资金及应收项目”中删除了“应收票据贴现”的内容；在第五章“固定资产”中删除了“固定资产中经营租赁与融资租赁分类举例”的内容；在第二十二章“合并会计报表”中删除了“不计提折旧的固定资产内部交易抵销处理”；除了对上述章节部分内容进行删减外，另在第四章“投资”中增加了“追加投资股权投资的处理”、“股权投资差额与计提减值的处理”，在第二章“货币资金及应收项目”中增加了“应收债权出售和融资”；其他部分未做大的变动。

历年考试命题规律分析

员[illegible]各章节分值分析

摇摇章摇摇次	[illegible]年	[illegible]年	[illegible]年	[illegible]年	[illegible]年
第一章摇总论	猿	园	员	圆	园[illegible]
第二章摇货币资金及应收项目	园	园	员	员	园[illegible]
第三章摇存货	缘	缘	源	圆	猿[illegible]
第四章摇投资	怨	怨	圆[illegible]	员[illegible]	愿
第五章摇固定资产	圆	园	源	园	圆
第六章摇无形资产及其他资产	园	圆	圆	员	猿[illegible]
第七章摇负债	缘[illegible]	园	缘	园	源

续表

摇摇章摇摇次	圆■■■■年	圆■■■■年	圆■■■■年	圆■■■■年	圆■■■■年
第八章摇所有者权益	猿	圆	员	员	员■■■
第九章摇收入、费用和利润	远■■■	苑	源	圆	员■■
第十章摇财务会计报告	猿	圆	猿	源	员■■
第十一章摇所得税会计	源	远	员	圆	员■■■
第十二章摇外币业务	缘	圆	愿	圆	员
第十三章摇借款费用	园	圆	猿	圆	猿
第十四章摇或有事项	员■■	员■■	圆	圆	猿
第十五章摇租赁	园	园	员	员	圆
第十六章摇债务重组	苑	园	员	圆	员
第十七章摇非货币性交易	猿	员■■	猿	员	员■■■
第十八章摇会计政策、会计估计变更和会计差错更正	怨	圆■■	圆■■	圆■■	远
第十九章摇资产负债表日后事项	圆	圆	员■■	圆	愿
第二十章摇关联方关系及其交易	园	园	员	员■■	园
第二十一章摇商品期货业务	员	员	员	圆	圆
第二十二章摇合并会计报表	员■■	愿	圆■■	圆■■	员■■
第二十三章摇分部报告	园	员	园	圆	圆
第二十四章摇中期财务报告	园	员	园	圆	圆
合摇摇计	员■■■	员■■■	员■■■	员■■■	员■■■

从以上分析可以看出，近几年考试命题在章节上的分布有如下特点：

(员) 重点内容重点突出。题目几乎覆盖教材各章节，但命题重点又体现了会计教材知识体系中的重点章节和每年新增加的内容，如投资、收入、财务会计报告、所得税会计、借款费用、债务重组、非货币性交易、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。对比 圆■■■■年教材，圆■■■■年教材主要对个别章节作出不大的变动，或增加或删减。

(圆) 非重点章节全面覆盖，题型以客观题为主，分数较少但覆盖面广，涉及总论、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、中期报告等章节。

圆■络题型分值分析

年份	单选题	多选题	判断题	计算及会计处理题	综合题
圆■■■■年	员■■	圆■■	员■■	圆■■	猿■■
圆■■■■年	员■■	圆■■		圆■■	猿■■
圆■■■■年	圆■■	员■■		圆■■	源■■
圆■■■■年	员■■	圆■■		员■■	源■■
圆■■■■年	员■■	圆■■		圆■■	源■■

从以上两项分析可以看出，近几年考试命题在题型分值上呈现如下特点：

(员) 单项选择题在数量上基本是 员■■~员■■题左右，数量有变化但变化不大，近五年每题 员~员■■分。单项选择题又可以分三种情况：一是知识型题，主要涉及企业会计准则和会计制度中的有关规定。二是理解型题，主要涉及对企业会计准则和会计制度有关规定的理解。三是计算型题，难度较大，通过计算来考核基本概念和基本方法的掌握情况，通常要求考生既要掌握方法，又要提高计算速度和准确性。

(圆) 多项选择题在数量上一般有 员■■~员■■题左右，每题 圆分，多项选择题的总计分值通常占考题总分值

的 圆圆豫左右。其答题特点是从若干个备选项中选择两个或两个以上的正确答案，因而有一定难度。

⑶猿 计算及会计处理题的分值通常占考题总分值的 圆圆豫。这类考题主要涉及会计指标计算和有关业务的账务处理，其特点是实务操作性强，题量大，有一定难度，要求考生认真审题，按要求熟练答题，并按考题要求写出答题步骤，如所得税费用和递延税款的计算；汇兑损益的计算；外币业务的会计处理；收入业务核算；会计政策变更的处理等等。

⑷源 综合题的分值通常占考题总分值的 源圆豫左右。这类考题主要涉及会计报表的编制和调整、有关综合业务的会计处理，其特点是将日常会计核算与编制会计报表相结合命题，要求考生在掌握日常会计处理的前提下，复习会计报表的有关内容，并提高综合分析问题的能力，如合并会计报表编制、会计调整事项和相关事项处理等等。

综观近五年考题，客观题题量及分值有逐年减少的趋势，计算与会计处理题及综合题分值则逐年增加，且题目的综合程度及难度越来越高。例如，员怨怨怨年客观题占 缘缘分，圆园园园年下降到 猿园分，主观题由 源缘分上升到 远圆分，圆园园缘年主观题更高达 远缘分，圆园园源年主观题也高达 远缘分，计算及会计处理与综合题即主观题的题量及难度有所加大，主要是跨章命题逐渐增加，如 圆园园缘年计算及会计处理题中的第二小题包含了或有事项和资产负债表日后事项等章节的内容，圆园园缘年综合题的第二题包含了借款费用、债务重组和非货币性交易等章节的内容，圆园园园年计算及会计处理题中的第二小题包含了外币业务，借款费用资本化等内容，圆园园源年的综合题第二题只让考生填写金额数字而不必列出计算及处理过程，反映出考试题目的主观题目客观化的特色，并测试考生会计处理的熟练程度，但同时也加大了考生考试的难度。

明确上述试题特点及趋势后，大家在复习及日常练习中也要注意突出重点、难点，对基本知识的系统理解和掌握也必不可少。

猿．考题特点分析

综观近五年 怀卷考全国考试题目，可以看出在试题命题上有如下特点：

⑴员 命题全面覆盖，重点突出。

会计是注册会计师必须掌握的重要专业课程，也是学好并参加审计、财务成本管理等科目考试的基础。从历年考试试卷分析，历年试题基本覆盖了考试大纲所确定的考试范围，只要列入考试大纲的内容，都会在题目中有所体现。尽管如此，大题又体现了会计教材的重点章节。考生需要按照考试大纲的要求，全面复习，重点掌握。

⑵圆 命题以《企业会计基本准则》、《企业具体会计准则》、《企业会计制度》及近年《财政部关于执行〈企业会计制度〉问题解答》为重要依据。

命题依据：一是我国已经颁发的企业会计准则；二是我国新颁发的《企业会计制度》。其中的总则、会计要素核算、特殊业务核算、会计调整及相关事项、财务会计报告的有关规定都是考试的题眼；三是我国近几年制定颁发的有关会计核算的暂行规定，比如，圆园园缘年教材调整增加的内容就是《财政部关于执行〈企业会计制度〉问题解答》（四）中关于投资、应收债权处理的问题解答内容。总之，教材修改是紧密结合政策及制度的，考试中也会有所体现。

怀卷考试命题突出考查考生对知识的实际应用及综合的职业判断能力。

怀卷考是执业人员，且会计学科的特点和注册会计师的职业特点决定了会计的考试命题应着重考查考生会计实务的处理能力。该命题的出发点可以从近年会计考试命题情况看出，因为历年试题中直接考核会计基础、会计理论的题目极少，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对会计处理方法的掌握。另外，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的能力和职业判断能力，这样才能高效率、高质量地完成任务。从近年命题趋势看，综合考查考生分析问题、解决问题能力的试题逐年增加，跨章节命题使得考题难度加大。这要求考生要融会贯通地掌握会计准则和会计制度的规定，不断提高综合分析能力和职业判断能力，才能达到考试大纲的命题要求。

⑶猿 注重考核会计实务处理的熟练程度。

会计科目在五门考试科目中题量最大，考试时间最长。从近年考试情况看，有相当多的考生因为在规定的时间内不能答完试题而名落孙山。因此，考生对考试内容不仅要理解，还要力争做到熟练，这样才能顺利通过本科目的考试。

源．复习策略建议

⑴员 认真阅读会计教材。

教材是命题的重要依据。一般来说，指定教材包含了命题范围和答案标准，考生要按指定教材的相关内

容回答试卷中的问题，否则很难得到高分。在看书时，可以边看边将重难点归纳整理，吸取其精华所在。从考生经验分析，考试之前教材熟读四到五遍是大多数顺利通过考试取得资格证书考生的经验总结。会计教材是应试复习的主要依据，但为了提高应试能力，也不排除选择多本习题集辅助学习。

(圆 结合历年试题分析掌握各章知识点。

在阅读教材的基础上，按章节和题型分析近几年考题。通过分析历年考题了解考试命题的思路，把握会计考试的规律性，并确定本年复习的重点；无根据地猜题和押题是没有可取之处的。

(猿 选择复习方法。

常用的复习方法包括阅读法、比较法、分析法、归纳法、综合法、指导法、练习法、记忆法。考生应结合本人的实际情况和教材各章节的具体内容，选择相应的复习方法。

(源 避免复习误区。

①点面结合。有的考生为了找捷径，只复习重点内容，对非重点内容和可能出小题的内容不复习或下功夫不够。但从历年考题情况看，非重点章节的考题分值占 猿园豫左右，客观题的分值约占 源园豫。片面复习的结果，大大影响了考生的考试成绩，应点面结合。

②思维定式。有些会计工作经验丰富的考生只习惯于从会计分录编制的角度思考问题，职业判断能力和综合分析问题能力不强，影响复习效果。这些考生应注意从会计确认、会计计量、会计记录、会计报告揭示和披露的全过程思考问题，提高应试能力。

③盲目押题。有的考生凭侥幸心理，没有根据地推测当年考试命题范围，或者寄希望于辅导老师在串讲时押题。这样盲目押题的结果往往事与愿违，难以通过考试。

(缘 考前强化复习。

在考前用 缘~远天的时间进行本科目的强化复习。

①全面复习教材中的知识点；

②进行重点及难点的复习和练习；

③强化有关知识点的记忆；

④有计划地练习模拟试卷，把握时间分布及强化训练。

(远 制定复习计划。

如果用 猿个月的时间系统复习，要计算出每天复习的工作量，制定出严格的复习进度计划并有效执行，这是非常关键的。

圆园员猿年考试命题趋势预测

在考试中，试题分值来自于出题点，出题点主要取决于以下四点：

员、本学科重点章节的重点内容，即本学科的支撑点。

圆、本学科的难点，难点既是出题的亮点，又是考生得分的关键点。

猿、社会热点，希望通过考核热点，引导考生关注热点和解决热点。

源、新的知识点，也是考试命题的敏感点。圆园员猿年教材中的变化部分应同样引起大家关注。

第二部分
教材详解与练习

第一章摇总摇论

内容框架

圆圆主要内容

- 会计概述：会计目标
- 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
- 会计核算的一般原则
- 会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润

圆圆教材变化

与 圆圆圆圆年教材相比，本章内容无变化。

复习提示

本章历年考试题型为客观题 （目前包括单选题和多选题），本章知识点在历年考试中分值为 圆-猿分。

一、本章重点

本章重点有会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素特征。

二、本章难点

本章难点有会计核算一般原则的理解和运用，以及经济业务发生对会计要素变动的影响。

历年命题情况统计与分析

	单项选择题		多项选择题		判断题		计算及会计处理题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
圆圆圆圆年												
圆圆圆猿年			员	圆							员	圆
圆圆圆圆年	员	员									员	员
圆圆圆源年												
圆圆圆缘年			员	圆	员	员					圆	猿

重难点详解与历年考题分析

本章会计理论性较强，为以后各章节内容尤其是会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础。通过本章的学习，大家应掌握会计核算基本前提及内涵，其中，应关注的是实质重于形式原则、一贯性原

需要全本请访问 www.ertongbook.com

则、谨慎性原则、划分收益性支出与资本性支出原则及资产的定义等。

异员摇会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也叫会计假设，是对会计核算所处时间、空间环境所作的合理设定。脱离了会计核算的基本前提，我们的会计工作就无法开展，所有经济事项也就丧失了会计处理依据。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、货币计量和会计分期。

一、会计主体

（一） 会计主体概述

会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织，又称会计实体、会计个体。会计主体是会计工作的载体，其主要作用是界定会计核算的空间范围。缺少了会计主体，会计工作也就没有了服务对象。明确会计主体的目的有：

员陨划定经济业务空间范围。

圆陨把握会计处理立场。

猿陨区分会计主体和所有者的经济活动。

（二） 需要重点关注的问题：会计主体和法律主体的关系

会计主体是会计信息反映的特定单位或者组织。法律主体是法律上承认的可以独立承担义务和享受权利的个体，也可以称为法人。从概念上讲，会计主体的内涵要广，即会计主体包括法律主体。

法律主体往往是会计主体，任何一个法人都要按规定开展会计核算。在过去的教材中，曾经提及“法律主体必然是会计主体”，但由于法律主体在概念上包含了无须建账核算的自然人，其后教材也就作出了相应的修订。会计主体不一定是法律主体，比如，企业集团、内部销售部门和生产车间均可以作为一个会计主体核算，但它们不是法人。

二、持续经营

（一） 持续经营概述

持续经营是指在可以预见的将来，企业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。持续经营是企业选择会计原则和核算方法的前提条件。正因为假设持续经营，企业才可以采用历史成本进行计量，否则就应采用可变现净值计量；正因为假设持续经营，企业才可以按照预计使用年限来计提折旧，否则就应准备将资产变现清算。

（二） 特殊问题说明

会计核算的持续经营基本前提，不适用于破产清算会计。如果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，并在财务会计报告中披露。

三、会计分期

（一） 会计分期概述

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，又称会计期间。会计分期的目的是据以结算盈亏，按期编制财务会计报告。正是由于有了会计分期，才产生了本期和其他期间的区别，产生了权责发生制和收付实现制的记账基准，产生了预收、预付、应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

（二） 会计分期的方法

会计分期可以以 员年为标准，也可以采用其他标准。会计期间是人为划分的结果，为了核算方便，通常以“员年或长于 员年的一个营业周期”为一个会计期间。“员年或长于 员年的一个营业周期”的实质含义是，如果企业营业周期短于或等于 员年，划分标准为 员年；如果企业营业周期长于 员年，划分标准可以是 员个营业周期。相应地，对于收益性支出和资本性支出、流动负债和长期负债，其划分依据和会计期间的划分依据相一致，即应视具体情况而定，可以以“员年”作为划分标准，也可以以“员个营业周期”作为划分标准。

为了与计划年度、财政年度一致，我国会计期间以公历日历年度（员月 员日—员圆月 猿员日）作为会计年度，再具体划分半年度、季度、月度，半年度、季度、月度均称为“中期”。

四、货币计量

（一） 货币计量概述

货币计量是指以货币作为计量单位，记录、计量和报告会计主体的生产经营活动。货币计量以币值稳定为条件，恶性通货膨胀对货币计量这一前提提出了挑战。

（二） 我国对货币计量的要求

我国规定，企业会计核算以人民币为记账本位币，外商投资企业可以选用外币作为记账本位币进行核算，但应提供以人民币反映的报表，境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。

异员摇会计核算的一般原则

会计核算的一般原则可以分为三类：（员 衡量会计信息质量的一般原则 （远个），包括客观性原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则；（圆 确认和计量的一般原则 （源个），包括权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分资本性支出和收益性支出原则；（猿 起修正作用的一般原则 （猿个），包括谨慎性原则、重要性原则、实质重于形式原则。

在会计核算中，这三方面原则发挥着不同的作用：衡量会计信息的一般原则主要评价会计处理的结果，即财务会计报告的质量；确认和计量的一般原则主要评价会计处理过程的质量；起修正作用的一般原则是会计人员在进行职业判断选择时的重要依据。其中，“衡量会计信息的一般原则”是最终目标，其余两类原则是为了达到这些目标的保证。需要指出的是，会计核算的一般原则是会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范，是对会计核算工作的基本要求，但在会计实务中往往无法同时充分满足所有会计核算原则的要求。因为某些要求之间存在着相互抵触，所以，会计准则和会计制度就是在这些会计核算原则之中寻找一个微妙的平衡。重点应关注以下原则：

一、衡量会计信息质量的一般原则

（一） 可比性原则

（二） 一贯性原则

★历年考题分析

［圆园园缘年多选题］ 下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有（摇摇）。

粤．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

月．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

悦．鉴于某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销

阅．鉴于某固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限

耘．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

【答案】 月耘摇摇 【解析】 法律要求变更以及为使会计信息更相关、更可靠而调整会计核算方法，属于会计政策、会计估计变更的范畴，并没有违背一贯性原则。

［圆园园缘年多选题］ 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（摇摇）。

粤．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

月．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

悦．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 猿缘豫降为 员缘豫

阅．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

耘．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】 悦耘摇摇 【解析】 悦选项属于会计估计变更，阅选项属于会计政策变更，它们不违背会计核算的一贯性原则。耘选项减持股份由权益法转为成本法核算，也不违背会计核算的一贯性原则。

二、确认和计量的一般原则

划分收益性支出和资本性支出原则

划分收益性支出和资本性支出原则指将与当期收益相关的支出计入当期损益，将与当期和以后多个期间的收益相关的支出计入资产价值。比如，固定资产后续支出中，应合理区分资本化的后续支出和费用化的后续支出，这就是划分收益性支出和资本性支出的体现。

收益性支出与本期相关，计入当期损益，影响经营成果，列于利润表；资本性支出与本期和以后各期相关，计入资产，影响财务状况，列于资产负债表。

★历年考题分析

［圆园园缘年单选题］ 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（摇摇）。

粤．购入时发生的保险费摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇月．购入时发生的运杂费

悦．发生的日常修理费用摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇阅．购入时发生的安装费用

【答案】 悦摇摇 【解析】 购入时发生的保险费、运杂费及安装费作为固定资产成本，发生的日常修理费用计入当期损益。

三、起修正作用的一般原则

（一） 谨慎性原则

谨慎性原则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，既不多计资产和收益，也不少计负债和费用。比如，在会计核算上对资产计提八项减值准备，债务重组中对或有收益和或有支出的处理原则，或有事项的确认和披露的相关规定，采用加速折旧法计提折旧等，都是谨慎性原则的体现。

（二） 重要性原则

重要性原则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。比如，重要的经济业务或会计事项在财务会计报告中重点说明，次要的经济业务或会计事项在财务会计报告中合并反映；编制合并会计报表时，对固定资产转为商品的固定资产交易情形可以不作抵销；零星的关联方交易，对企业财务状况和经营成果影响较小或没有影响的可以不披露，类型相同的非重大交易可以合并披露等。

采用重要性原则的目的，是考虑会计信息的成本效益原则。重要性原则应从“质”和“量”两个方面进行判断，其中“质”是指会计事项发生对决策有重大影响，“量”是指会计事项达到一定数量可能对决策产生影响。

（三） 实质重于形式原则

实质重于形式原则指经济事项的经济实质重于其法律形式。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依据。实质重于形式原则在会计核算中的应用也较为广泛，比如，售后回购不确认收益；销售商品的收入确认应满足四个确认条件；关联方关系的判断中，将承包人和被承包企业之间视同控制关系的作为关联方，将拥有共同关键管理人员的两个企业作为关联方；融资租赁的会计处理中，承租方对租入资产作为固定资产确认；当资产达到预定可使用状态时，在建工程应结转固定资产。

第三章 会计要素

一、会计要素概述

会计要素也称会计报表要素，是会计核算的基本分类，是设定会计报表结构和内容的基本依据，也是进行确认和计量的依据。会计要素的具体名称就是我们核算中经常提及的“会计科目”。

会计要素可以分为两类：一是反映财务状况的要素，包括资产、负债和所有者权益，其会计等式是“资产 越负债 垣所有者权益”；二是反映经营成果的要素，包括收入、费用和利润，其会计等式是“收入 原费用 越利润”。

二、重点关注资产与收入的定义

（一） 资产

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.资产的特征。资产的定义中包含了资产的三个特征：(1)过去的交易或事项形成。(2)为企业拥有或控制。(3)能直接或间接地给企业带来未来经济利益。

★历年考题分析

[2011年判断题] 如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或者控制的，也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。 （摇摇）

【答案】√摇摇【解析】根据资产的特征，资产能直接或间接给企业带来未来经济利益。当某项资产不能满足这个条件时，应予转销，不再确认为资产。

2.资产的确认标准。任何资产的确认，必须同时符合两个标准：一是符合资产定义，二是金额能够可靠地计量。如果金额不能可靠地计量，即使符合资产的定义，满足资产的三个特征，也不能将其确认为企业的一项资产。

3.资产的计量基础。资产的计量可供选择的方法很多，有历史成本、公允价值、可变现净值、未来现金流量现值等，但是资产的计量基础是历史成本。

4.资产的分类。资产可按不同的标准进行分类。按流动性，可分为流动资产和非流动资产；按有无实物形态，可分为有形资产和无形资产。

（二） 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务以及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。

1.收入有三种来源，即销售商品、提供劳务和让渡资产使用权。

圆郾收入的特征：(员 在日常活动中产生。偶发事件产生的收益属于利得，不属于收入，应计入营业外收入 （或补贴收入、投资收益）。(圆 表现为资产的增加或负债的减少，或两者兼而有之。(猿 能引起所有者权益的增加。(源 收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项。

猿郾会计核算科目分类。在会计核算上，对于销售型企业来说，销售商品通过“主营业务收入”科目核算，提供劳务通过“其他业务收入”核算；对于劳务型企业来说，提供劳务通过“主营业务收入”科目核算，销售商品通过“其他业务收入”科目核算；对于销售型企业和劳务型企业，让渡资产使用权 （利息收入、使用费收入） 通过“其他业务收入”科目来核算，让渡资产使用权 （股利收入） 通过“投资收益”科目核算。

★历年考题分析

［圆园园猿年单选题］ 甲股份有限公司 圆园园圆年度正常生产经营过程中发生的下列事项中，不影响其 圆园园圆年度利润表中营业利润的是 (摇摇)。

粤郾无法查明原因的现金短缺摇摇摇摇摇摇摇摇月郾期末计提带息应收票据利息

悦郾外币应收账款发生汇兑损失摇摇摇摇摇摇摇阅郾有确凿证据表明存在某金融机构的款项无法收回

【答案】 阅摇摇 【解析】 银行存款损失计入营业外支出，营业外支出不属于企业营业利润的概念范畴。

知识点强化练习题

一、单项选择题

员郾一贯性原则要求企业采用的会计政策 (摇摇)。

粤郾在各个企业都是一样的摇摇摇摇摇摇摇摇月郾各个企业在各个时期都是一样的

悦郾在前后各期保持一致，不得变更摇摇摇摇阅郾在前后各期保持一致，不得随意变更

圆郾为保证各个企业之间会计信息的可比性，只要是相同的交易或事项 (摇摇)。

粤郾企业可以自由选择会计政策摇摇摇摇摇摇月郾就应当采用同样的会计方法

悦郾应采用相同的方法与不同的政策摇摇摇摇阅郾应采用相同的政策与不同的方法

猿郾明确会计主体，就是要将会计主体的经济活动与 (摇摇)。

粤郾会计主体所有者的经济活动区别开来摇摇月郾会计主体所有者的经济活动联系起来

悦郾会计主体所有者的经济活动统一起来摇摇阅郾会计主体所有者的经济活动一致起来

源郾下列各项中能够引起负债和所有者权益同时变动的是 (摇摇)。

粤郾摊销固定资产大修理支出摇摇摇摇摇摇摇月郾董事会提出现金股利分配方案

悦郾计提长期借款利息摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇阅郾以盈余公积弥补亏损

缘郾取得各项资产时应按经济业务的实际交易价格计量，而不考虑随后市场价格变动的影响，其所遵循的会计核算原则是 (摇摇)。

粤郾客观性原则摇摇摇月郾相关性原则摇摇摇悦郾历史成本原则摇摇摇阅郾权责发生制原则

二、多项选择题

员郾企业确认收入和费用适用的会计原则有 (摇摇)。

粤郾权责发生制　　月郾配比原则　　悦郾谨慎性原则　　阅郾一贯性原则摇摇摇耘郾客观性原则

圆郾可以作为一个会计主体进行核算的有 (摇摇)。

粤郾销售部门　　月郾企业生产车间　　悦郾母公司　　阅郾分公司

耘郾母公司及子公司组成的企业集团

猿郾因收入的取得而可能发生变化的会计要素有 (摇摇)。

粤郾收入　　月郾费用　　悦郾所有者权益　　阅郾资产摇摇摇摇摇摇耘郾负债

源郾衡量会计信息质量的一般原则包括 (摇摇) 原则。

粤郾客观性　　月郾配比

悦郾及时性和明晰性　　阅郾可比性和一贯性摇摇摇摇摇耘郾权责发生制

缘郾下列各项中，符合谨慎性原则的有 (摇摇)。

粤郾在建工程计提减值准备

月郾固定资产折旧采用年数总和法

悦郾存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法

阅郾对应收款项计提坏账准备

耀郧在物价上涨的情况下，对发出存货采用后进先出法计价

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

员郧【答案】阅遥遥【解析】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，选项阅最确切。

圆郧【答案】月遥遥【解析】可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度进行，使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上，只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。

猿郧【答案】粤遥遥【解析】会计主体基本假设规范了会计核算的空间范围，明确了会计主体，就是要将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

源郧【答案】月遥遥【解析】选项月使未分配利润减少，应付利润增加，引起负债和所有者权益同时变动。选项粤引起的是费用和资产的变动；选项悦引起的是费用和负债的变动；选项阅引起的是所有者权益内部一增一减，不影响总额。

缘郧【答案】悦遥遥【解析】历史成本原则要求企业的各项资产在取得时应当按照实际成本计量，其后，如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备。历史成本原则要求对资产等项目的计量，在取得时应当基于交易或事项的实际交易价格或成本，不考虑以后的价值变动。以后若发生减值，再在期末合理估计。

二、多项选择题

员郧【答案】粤月悦遥遥【解析】权责发生制和配比原则是确认和计量的一般原则；谨慎性原则属于对确认计量原则及衡量会计信息质量原则起修正作用的原则，所以，企业确认收入和费用适用的原则应包括粤、月、悦项。一贯性原则和客观性原则是衡量会计信息质量的原则。

圆郧【答案】粤月悦阅遥遥【解析】所有选项均符合会计主体定义。

猿郧【答案】粤悦阅遥遥【解析】因收入的取得，可能表现为资产的增加或负债的减少，也可能引起所有者权益增加，不会对费用产生直接的影响。

源郧【答案】粤悦阅遥遥【解析】月、耘选项属于确认和计量的一般原则。

缘郧【答案】粤月悦阅遥遥【解析】以上各项均符合谨慎性原则。

第二章摇货币资金及应收项目

内容框架

员、主要内容

- 货币资金：货币资金的核算和有关管理规定
- 应收票据：应收票据的范围、计价、计算和账务处理
- 应收账款：折扣和坏账损失的核算
- 其他应收项目：其他应收账款的核算范围

圆、教材变化

与 圆□□□年教材相比，本章删除了“应收票据贴现”内容，增加了“应收债权出售和融资”内容。

复习提示

本章历年考题题型主要为客观题（圆□□□年以前为单选题、多选题和判断题，现为单选题和多选题），分数一般在 猿分以内，有些年度如 圆□□□年本章内容就没有单独出考题。

一、本章重点

本章重点有应收票据的计价、贴现的计算、应收账款中现金折扣的核算、坏账的核算。

二、本章难点

本章难点有应收票据贴现的计算、坏账准备的核算。

历年命题情况统计与分析

	单项选择题		多项选择题		判断题		计算及会计处理题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
圆□□□年	员	员缘					计算分析题第 圆题涉及极少部分内容	员			圆	圆缘
圆□□□年												
圆□□□年	员	员									员	员
圆□□□年												
圆□□□年												

圆□□□年试题中未单独涉及本章内容，在计算及会计处理题中有少部分涉及，估计 员分。

重难点详解与历年考题分析

通过本章的学习，大家应重点掌握 《〈内部会计控制规范——货币资金 （试行）〉》 的有关规定，掌握其他货币资金的内容；掌握应收票据的计价原则；掌握应收票据取得、收回和转让的账务处理；掌握应收账款的确认和计价原则；掌握应收账款发生和收回的账务处理；掌握坏账损失核算的备抵法；熟悉坏账损失的确认条件；应特别关注本章新增内容“应收债权出售和融资”。

需要全本请访问 www.ertongbook.com