

2020年度 全国会计专业技术资格考试

中级会计实务

应试指南

上册

■ 高志谦 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务应试指南：全2册 / 高志谦，中华会计网校编. —北京：中国商业出版社，2020.2
2020年度全国会计专业技术资格考试
ISBN 978-7-5208-1104-0

I. ①中… II. ①高…②中… III. ①会计实务-资格考试-自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆CIP数据核字(2020)第024852号

责任编辑：朱文昊 黄世嘉

中国商业出版社出版发行
010-63180647 www.c-book.com
(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店经销
三河市中晟雅豪印务有限公司印刷

*

787毫米×1092毫米 16开 35印张 919千字
2020年2月第1版 2020年3月第1次印刷

定价：82.00元（全2册）

（如有印装质量问题可更换）

前言



主编有话说

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1 考情分析及应试方法

解读考试整体情况，
了解大纲总体框架

一、总体情况

《中级会计实务》知识点众多、综合性和实务性较强，是全国会计专业中级会计技术资格考试中公认的“拦路虎”，但不能否认，每年“虎口拔牙”且成者亦众。考试的难与不难，仁者见仁，智者见智；只要我们运用有效的学习方法全面深入掌握教材内容，通过反复练习不断提高专业水平、明确方向、把握规律，再加之考场上胆大心细、沉着应试，通过考试并非难事。

二、大纲内容体系

(一)《中级会计实务》基本结构

1. 第一部分

第一部分是基础理论部分，即第一章总论，其主体内容介绍的是会计基础理论体系，包括

2 应试指导及同步训练

深入解读本章考点及考试变化内容

全方位透析考试，钻研考点

了解命题方向和易错点

夯实基础，快速掌握答题技巧

本章知识体系全呈现

3 考前预测试题

名师精心预测，模拟演练，助力通关

历年考情概况

本章属于全书的理论基础，主要介绍了财务报告目标、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量原则等内容。历年考试通常都是以客观题形式对本章进行考查，每年的分值均在1~2分。近几年考点主要集中在会计要素的定义和确认条件、会计要素计量属性的理解与具体应用上。总体难度较低。

考情解密

考点详解及精选例题

一、存货的概念及确认条件



(一) 存货的概念★

存货，是指企业在日常活动中持有以备

【例题1·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，购入原材料100吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨2000元，增值税税额为26000元。取得运费的增值税专用发票，发票注明运费2000元，增值税180元。另付装卸费用160元、途中保险费用为400

真题精练

一、单项选择题

1. (2017年)甲公司系增值税一般纳税人。2×16年12月31日，甲公司出售一台原价为452万元、已计提折旧364万元的生产设备，开具的增值税专用发票上注明的价格为150万元，增值税税额为19.5万元，

固定资产计提减值准备前的账面价值为1000万元，公允价值为980万元，预计处置费用为80万元，预计未来现金流量的现值为1050万元。2013年12月31日，甲公司应对该项固定资产计提的减值准备为()万元。

同步训练

限时60分钟

一、单项选择题

1. 甲公司2×19年4月以银行存款购入一台生产用设备，买价200万元，增值税26万元，取得货物运输业增值税专用发票，运费20万元，增值税1.8万元，保险费1万元，均以银行存款支付。设备安装时挪用

付使用。则甲公司生产线的入账成本为()万元。

A. 330 B. 350
C. 364 D. 384

3. 资料同前，6月30日，工程完工后对工程物资进行清查，发现工程物资损失时应列

本章知识串联

财务报告目标★，向财务报告使用者提供决策有用的信息，反映企业管理层受托责任的履行情况

会计主体

界定了会计核算的空间范围

法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体

预测试题(一)

一、单项选择题(本类题共10小题，每小题1.5分，共15分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分)

1. 根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是()。

A. 是企业拥有或控制的经济资源
B. 预期会给企业带来经济利益
C. 由企业过去的交易或事项形成的
D. 价值能够可靠地计量

2. 下列关于固定资产会计处理的表述中，不

计人当期损益的金融资产核算。已知2019年3月1日处置前该项长期股权投资的账面价值为1200万元(其中投资成本800万元，损益调整300万元，其他权益变动100万元)，2019年3月1日剩余股权的公允价值为500万元。则甲公司在2019年3月1日应确认的损益为()万元。

A. 400 B. 300
C. 500 D. 600

甲公司处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产，实际收到的金额为300万元，投资性房地产的账面余额为280万元(其中成本为260万元，公允价值变动为20万

预测试题(二)

一、单项选择题(本类题共10小题，每小题1.5分，共15分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、不选、错选均不得分)

1. 某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料6000吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨1200元，增值税税额为936000元，运输途中取得的运输业增值税专用发票上注明的运费为60000元，增值税税额为5400元，另发生装卸费10000元，途中保险费为18000元。原材料运到后验

确的是()。

A. 当月增加的使用寿命有限的无形资产从下月开始摊销
B. 无形资产摊销方法应当反映其经济利益的预期消耗方式
C. 具有融资性质的分期付款方式购入无形资产，该无形资产以总价款确定初始成本
D. 使用寿命不确定的无形资产应采用年限平均法按10年摊销

关于资产减值测试中预计未来现金流量的确定，下列说法不正确的是()。

A. 以资产当前的状况为基础预计资产未来现金流量，应当包括尚未作出承诺的重组事项



目 录 CONTENTS

上 册

第 1 部分 考情分析及应试方法

2020 年考情分析及应试方法 003

- 一、 总体情况 //003
- 二、 大纲内容体系 //003
- 三、 考试题量与考核分析 //004
- 四、 学习方法 //005

第 2 部分 应试指导及同步训练

第 1 章 总 论 009

- 考情解密 //009
- 考点详解及精选例题 //009
- 真题精练 //018
- 真题精练答案及解析 //018
- 同步训练 //018
- 同步训练答案及解析 //020
- 本章知识串联 //022

第 2 章 存 货 023

- 考情解密 //023
- 考点详解及精选例题 //024
- 真题精练 //034
- 真题精练答案及解析 //035
- 同步训练 //035
- 同步训练答案及解析 //038
- 本章知识串联 //042

第3章 固定资产 043

- 考情解密 //043
- 考点详解及精选例题 //044
- 真题精练 //057
- 真题精练答案及解析 //058
- 同步训练 //060
- 同步训练答案及解析 //064
- 本章知识串联 //067

第4章 无形资产 068

- 考情解密 //068
- 考点详解及精选例题 //069
- 真题精练 //078
- 真题精练答案及解析 //078
- 同步训练 //079
- 同步训练答案及解析 //082
- 本章知识串联 //084

第5章 长期股权投资 085

- 考情解密 //085
- 考点详解及精选例题 //086
- 真题精练 //120
- 真题精练答案及解析 //122
- 同步训练 //123
- 同步训练答案及解析 //133
- 本章知识串联 //141

第6章 投资性房地产 142

- 考情解密 //142
- 考点详解及精选例题 //143
- 真题精练 //152
- 真题精练答案及解析 //153
- 同步训练 //155
- 同步训练答案及解析 //159
- 本章知识串联 //163

第7章 资产减值 164

- 考情解密 //164
- 考点详解及精选例题 //164
- 真题精练 //176
- 真题精练答案及解析 //177
- 同步训练 //177
- 同步训练答案及解析 //179
- 本章知识串联 //181

第8章 金融资产和金融负债 182

- 考情解密 //182
- 考点详解及精选例题 //183
- 真题精练 //207
- 真题精练答案及解析 //208
- 同步训练 //209
- 同步训练答案及解析 //216
- 本章知识串联 //222

第9章 职工薪酬及借款费用 223

- 考情解密 //223
- 考点详解及精选例题 //223
- 真题精练 //242
- 真题精练答案及解析 //243
- 同步训练 //243
- 同步训练答案及解析 //247
- 本章知识串联 //251

第10章 或有事项 252

- 考情解密 //252
- 考点详解及精选例题 //252
- 真题精练 //261
- 真题精练答案及解析 //262
- 同步训练 //262
- 同步训练答案及解析 //267
- 本章知识串联 //270

下 册

第 11 章 收 入	271
考情解密 //271	
考点详解及精选例题 //271	
真题精练 //308	
真题精练答案及解析 //308	
同步训练 //309	
同步训练答案及解析 //314	
本章知识串联 //322	
第 12 章 政府补助	323
考情解密 //323	
考点详解及精选例题 //323	
真题精练 //331	
真题精练答案及解析 //331	
同步训练 //332	
同步训练答案及解析 //334	
本章知识串联 //337	
第 13 章 所得税	338
考情解密 //338	
考点详解及精选例题 //339	
真题精练 //353	
真题精练答案及解析 //355	
同步训练 //356	
同步训练答案及解析 //361	
本章知识串联 //365	
第 14 章 外币折算	366
考情解密 //366	
考点详解及精选例题 //367	
真题精练 //375	
真题精练答案及解析 //375	
同步训练 //375	
同步训练答案及解析 //380	
本章知识串联 //384	

第 15 章 财务报告 385

- 考情解密 //385
- 考点详解及精选例题 //386
- 真题精练 //419
- 真题精练答案及解析 //420
- 同步训练 //420
- 同步训练答案及解析 //429
- 本章知识串联 //434

第 16 章 会计政策、会计估计变更和差错更正 435

- 考情解密 //435
- 考点详解及精选例题 //435
- 真题精练 //445
- 真题精练答案及解析 //445
- 同步训练 //445
- 同步训练答案及解析 //451
- 本章知识串联 //455

第 17 章 资产负债表日后事项 456

- 考情解密 //456
- 考点详解及精选例题 //456
- 真题精练 //473
- 真题精练答案及解析 //475
- 同步训练 //476
- 同步训练答案及解析 //480
- 本章知识串联 //483

第 18 章 政府会计 484

- 考情解密 //484
- 考点详解及精选例题 //484
- 真题精练 //499
- 真题精练答案及解析 //500
- 同步训练 //500
- 同步训练答案及解析 //503
- 本章知识串联 //506

- 考情解密 //507
- 考点详解及精选例题 //507
- 真题精练 //511
- 真题精练答案及解析 //511
- 同步训练 //511
- 同步训练答案及解析 //514
- 本章知识串联 //516

第 3 部分 考前预测试题

- 预测试题（一） //519
- 预测试题（一）参考答案及详细解析 //526
- 预测试题（二） //531
- 预测试题（二）参考答案及详细解析 //538



正保文化官微

关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。



第1部分

2020



考情分析及应试方法



智慧启航

世界上最快乐的事，莫过于为理想而奋斗。

——苏格拉底

2020年考情分析及应试方法

2020年伊始，新型冠状病毒肺炎病毒悄然到来，抗击疫情，是对中华民族意志和精神的一次严峻考验，亿万中国人民众志成城，万众一心，汇聚成势不可挡的磅礴力量，疫情逐渐得到控制，而不久的将来这场没有硝烟的“战争”的胜利也终会属于我们。最近网络上流传着一句话，没有一个冬天不可逾越，没有一个春天不会来临，是的，亲爱的考生，当你打开这本书开始备考的时候已经是2020年的春天，春回大地，万物复苏，心中定是无限的喜悦，相信2020年你将备考顺利，收获满满，梦想成真！

一、总体情况

《中级会计实务》知识点众多、综合性和实务性较强，是全国会计专业中级会计技术资格考试中公认的“拦路虎”，但不能否认，每年“虎口拔牙”且成者亦众。考试的难与不难，仁者见仁，智者见智。只要我们运用有效的学习方法全面深入掌握大纲内容，通过反复练习不断提高专业水平，明确方向、把握规律，再加之考试时胆大心细、沉着应战，通过考试并非难事。

二、大纲内容体系

（一）《中级会计实务》基本结构

1. 第一部分

第一部分是基础理论部分，即第一章总论，其主体内容介绍的是会计基础理论体系，包括会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素的确认及其计量属性和应用原则。

2. 第二部分

第二部分是中级财务会计部分，包括第二章存货，第三章固定资产，第四章无形资产，第五章长期股权投资，第六章投资性房地产，第七章资产减值，第八章金融资产和金融负债，第九章职工薪酬及借款费用和第十一章收入，此部分以会计要素为主线解析了一些常规业务的具体核算。这属于中级财务会计的基础主干内容，为更高阶的知识做铺垫。

3. 第三部分

第三部分是高级财务会计部分，包括第十章或有事项，第十二章政府补助，第十三章所得税，第十四章外币折算，第十五章财务报告，第十六章会计政策、会计估计变更和差错更正，第十七章资产负债表日后事项。该部分解析的是特殊会计业务，是会计核算的深入拓展。

4. 第四部分

第四部分是特殊行业会计部分，包括第十八章政府会计和第十九章民间非营利组织会计。这部分解析的是政府单位和民间非营利组织的会计核算，难度不大，但是包含内容全面且琐碎。

(二) 各章分值比重及难易度

章	各章分值比重					难易度
	2019年	2018年	2017年	2016年	2015年	
第一章	1%	0.5%	1.5%	1%	1%	易
第二章	3%	3%	6.75%	1%	4%	易
第三章	2.5%	5%	9.75%	13.5%	4%	中
第四章	6.75%	3.5%	8.25%	2%	1%	中
第五章	10.75%	10.75%	4.75%	1.5%	14%	难
第六章	6.75%	7.25%	11.25%	1%	2%	中
第七章	3%	2.75%	0.5%	1%	1%	中
第八章	11%	3%	6.25%	3%	2%	难
第九章	1%	8.75%	2.25%	3.5%	6%	难
第十章	3%	1.75%	3%	2.5%	11%	中
第十一章	17.24%	2%	2.25%	3.5%	1%	难
第十二章	2.25%	7.5%	1.75%	1%	1%	易
第十三章	7%	10%	0.5%	15%	12%	难
第十四章	5%	3.25%	1.75%	3.5%	4%	中
第十五章	5%	12%	11.75%	22.5%	7%	难
第十六章	2.25%	9%	1.75%	4.5%	1%	中
第十七章	8.5%	1.5%	8.25%	3%	19%	难
第十八章	1.75%	1%	2%	1.5%	2%	易
第十九章	1.25%	1%	1.5%	2%	1%	易

注：①部分题目涉及不同章节，统一放在一章统计；②因近几年考试大纲变化删除了部分知识点，所以上述部分年份的分值比重之和不等于1。

(三) 2020年考试主要变化

- (1) 涉及的增值税税率 16%、10% 分别调整为 13%、9%；
- (2) 删除原第 7 章非货币性资产交换和原第 11 章债务重组；其他章节个别知识点微调。
- (3) 涉及报表格式相关内容的，按照最新准则修改。

三、考试题型与考核分析

(一) 题型、题量及分值

《中级会计实务》近年来考试题型、题量及各题型之间的分值比例基本稳定，题型包括单项选择题(10道)、多项选择题(10道)、判断题(10道)、计算分析题(2道)和综合题(2道)五种，所占分值分别为15分、20分、10分、22分和33分。

(二) 题型特点

1. 单项选择题

从三方面来分析：题目难度上，比较基础，以大纲知识为蓝本，考核基本理论和基本会计

处理；题目构成上，以各项业务会计处理方式的判断和各要素入账金额的计算为主；题目形式上，文字表述型的题目占比减少，小计算形式的题目数量逐渐增多至6个左右，涉及环节较少，复杂程度不高。

2. 多项选择题

此类题目可以分为三大类：(1)应用型题目，如判断哪些因素影响长期股权投资的账面价值；(2)会计处理型题目，如给出业务事项，判断相关处理的正确性；(3)分类、范围等理论性题目。相对于单项选择题，题目复杂程度增加，更加偏向于应用。

3. 判断题

答错倒扣分，有一定的风险性。题目大多是对非重点章节或非重点知识点“查漏补缺”式的考核，考生应关注细节。

4. 计算分析题

所涉及知识点通常局限于一章或一个完整的核算体系；难度适中，涉及事项复杂程度不高。考核方式以分录为主，辅以简单计算或应用判断。

5. 综合题

考核内容涉及多个业务事项或复杂核算体系，综合性较强，难度提高。考核方式多为给出原企业处理，由考生分析判断正误，对处理有误的做正确的处理；或者是设置跨章节性题目，考查知识的融会贯通；侧重应用性，突出灵活性。

(三)考核分析

从考核思路方面来看：

1. 难度不大、题目常规、题量适中

《中级会计实务》主要考核考生处理相对复杂业务的能力，业务的复杂程度和难度相对稳定，考题内容以大纲基本知识为主，计算量不大，很少出现偏、难、怪的题目。因此，考生只要能将相关知识点掌握到大纲的难度和深度，熟悉考题思路，通过考试不是难事。

2. 偏重于账务处理的考核

近年来，考试更加注重计算和账务处理考核，理论考查所占比例逐步下降。从题型来看，单选题中小计算形式的题目比例较前几年有所增加，多选题更加注重将各知识点放在具体实务场景中考核，计算分析题和综合题更加注重对账务处理的直接考核，会计处理的分析判断也偶有涉及。这一趋势将会在今后的考试中进一步得以延续。

3. 强调知识点全面考核

自实行机考以来，最显著的特点就是考核的范围变广，也就是说大纲中涉及的任何知识点都可能会考核到，这就要求考生全面备考。但是这样的考核方式并不意味着没有重点，重要程度仍是有层次的。这对考生的要求更高了，要引起重视。

四、学习方法

1. 计划≠画饼充饥

人都是有惰性的，要想战胜自己的惰性，就必须给自己一条鞭子，而学习计划就是这条有力的鞭子。考试需要提前筹划，一旦决定了要考，就要做好学习这门课程的计划。一般而言，《中级会计实务》应保证学习基础内容、强化巩固提高和冲刺梳理准备三个阶段的学习，考生应依据自己的基础情况和学习时间合理安排具体学习计划，保证充裕的复习时间以达到良好的

学习效果。计划制订虽然重要，但是更为重要的是执行。学习过程中，应不断检查自己的计划执行情况，有延误的一定要及时补回来，否则，计划就会演变成“画饼充饥”似的“自欺欺人”，学习也就会越落越多。

2. 全面≠事无巨细

《中级会计实务》考试涉及内容全面，但并不要求我们学习时“事无巨细”、平均用力。首先，考试的重点很突出，在有限的学习时间里应抓住“主要矛盾”；其次，我们自身的基础有偏差，有些内容是一看就会的，就不必花过多的时间去按大纲——课件——习题的流程琢磨。不管是大纲，还是课件、辅导书、习题，都是我们学习的工具或武器，而不是主导，要想打胜仗就要善于调兵遣将，什么样的内容需要花费什么样的精力、配备什么样的武器，自己一定要清楚。

3. 基础=压倒一切

《中级会计实务》考试仍偏重于基础知识的考核，只要我们把基础知识吃透了，考试万变不离其宗。近年来，随着会计改革的深入，题目要求的解答方式也会随着命题思路的转变而有所不同，但是知识点不会改变，只要把基础打扎实了，我们什么风格的题目都能应对。

4. 习题=过关法宝

虽然诸葛亮出山前也没带过兵，但是考试还是要求经验的，如果不想有考试的经验，那么至少应具备丰富的做题经验——因为本质上，考试就是做一套题，尤其是《中级会计实务》这样难度较大、对考生熟练程度要求较高的科目。习题的好处在于，基础阶段学习时帮我们正确、全面理解知识点；强化阶段学习时帮我们强化复习、提高知识掌握熟练程度；冲刺模拟时帮助我们综合运用、“彩排”考试情况，所以平时我们必须选择接近考试思路的习题对所学内容进行强化练习，才能保证考试万无一失。做习题时，建议多归纳总结，争取举一反三，不要轻易尝试题海战术；好题、错题要单独标记，以备反复演练。

另外，2020年度中级会计资格考试采用无纸化方式，所以以前没有参加过机考的考生，一定要提前熟悉机考的考试界面，并练习提高打字速度。

成功就是把复杂的问题简单化，然后狠狠去做。同学们，不要把学习想得过于复杂，只要抓紧学习，胜利就在前方。最后，衷心祝愿每一位考生都能坚定信心、快乐学习、梦想成真！

关于左侧二维码，你需要知道——



2020年考试变化讲解

亲爱的读者，无论你是新学员还是老考生，本着“逢变必考”的原则，今年考试的变动内容你都需要重点掌握。扫描左侧二维码，网校名师为你带来2020年本科目考试变动解读，助你第一时间掌握重要考点。



第2部分

2020



应试指导及同步训练



智慧启航

执着追求并从中得到最大快乐的人，才是成功者。

——梭罗

考情解密

历年考情概况

本章属于全书的理论基础，主要介绍了财务报告目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素的确认以及会计要素计量属性及应用原则内容。历年考试通常都是以客观题形式对本章进行考查，每年的分值均在1~2分，近几年考点主要集中在会计信息质量要求、会计要素计量属性的理解与具体应用上。总体难度较低。

近年考点直击

考点	主要考查题型	考频指数	考查年份	考查角度
会计信息质量要求	单选题、判断题	★★	2017—2019	(1)体现实质重于形式要求的事项判断；(2)重要性的判断
会计要素的确认	单选题、判断题	★★★	2017、2016	(1)引起所有者权益总额变动的事项；(2)资产的确认条件；(3)负债的定义
会计要素计量属性	单选题、判断题	★★	2019、 2015、2014	(1)公允价值的定义；(2)历史成本的定义；(3)会计计量的定义；(4)重置成本的定义

本章2020年考试主要变化

本章考试内容未发生实质性变化。

考点详解及精选例题

一、财务报告目标★*



扫我解疑难

- (1)向财务报告使用者提供决策有用的信息；
- (2)反映企业管理层受托责任履行情况。

我国企业财务报告的目标主要包括：

关于“扫我解疑难”，你需要知道——

亲爱的读者，下载并安装“中华会计网校”APP，扫描对应二维码，即可获赠知识点概述分析及知识点讲解视频（前10次试听免费），帮助您夯实相关考点内容。若想获取更多的视频课程，建议选购中华会计网校辅导课程。

* 本书采用★级进行标注。★表示了解，★★表示熟悉，★★★表示掌握。

二、会计基本假设



会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理假定。会计基本假设包括**会计主体、持续经营、会计分期和货币计量**四个假设。

(一) 会计主体★★

1. 会计主体的概念及界定

(1) 会计主体是企业会计确认、计量和报告的**空间范围**。比如，华为公司的会计所要描述的资金运动是华为公司这个空间范围内的资金运动，而且是站在华为公司的角度进行反映和描述的，因此华为公司就是会计主体。

(2) 一般来说，只要是**独立核算**的经济组织都可成为会计主体。

① 经济上独立核算是成为会计主体的充分必要条件，因为只有经济上独立核算才有必要设置会计来反映其资金运动，其才能相应地成为会计主体；

② 常见的会计主体包括：**企业、企业集团**（即由母公司和子公司组成的企业联合体）、**事业单位**甚至**独立核算的车间**等。

2. 会计主体与法人的区别

(1) 法人是一种享有民事主体资格的组织，法律赋予它等同于自然人一样的人格，以便于其独立地行使权力并承担自身的义务；

(2) 成为一个法人首先在经济上是独立的，从这个角度来说，法人肯定是会计主体，但仅仅独立核算是无法足以支撑其成为法人的，所以，**法人一定是会计主体，但会计主体不一定是法人**。比如，企业集团、企业独立核算的车间均是会计主体而非法人。

3. 会计主体假设的内涵

简言之，就是会计应当仅为特定的会计主体服务。会计主体假设要求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**。

4. 会计主体假设的目的

(1) 划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。

(2) 将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。

总之，一个核心目的就是圈定会计的核算范围。

(二) 持续经营★★

1. 持续经营假设的内涵

假设企业在**可预见的未来不会破产被清算**，即假设企业的经营活动处于一个正常运行状态。

2. 持续经营假设的目的

持续经营假设为会计核算的开展提供了正常的业务背景。

企业是否持续经营，在会计原则和会计方法上会有较大差异，只有假定企业在可预期的未来不会破产清算，会计核算才可正常进行，否则将依据破产清算的特殊规定进行处理。

3. 例外情况

当有确凿证据（通常是破产公告的发布）证明企业已经不能再持续经营下去时，该假设会自动失效，此时企业将由清算小组接管，会计核算方法随即改为破产清算会计。

(三) 会计分期★

1. 会计分期假设的内涵

会计分期是将企业持续不断的资金运动人为地分割为若干期间，以分期提供会计信息。

2. 具体划分方法

会计期间通常有四种口径，即**年度、半年度、季度和月度**。按年度口径所编报表为**年报**，其他期间所对应的报表为**中期报告**。

3. 会计分期假设的目的

会计分期假设目的在于**分段提供会计信息**，以达到实时反映和监督企业资金运动的目的。

(四) 货币计量★

1. 货币计量假设的内涵

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。该假设包括两个意思：

(1) 会计仅反映那些能以货币表达的信息。如果一个信息本应纳入会计核算体系，但苦于无法用货币来表达，则只能无奈地排除在会计核算范围之外。比如，人力资源就应该作为企业的一个关键资产进行账务反映，但人力资源的货币计量尚无法广泛地达到实践的可操作性，因此，大部分企业是不反映人力资源的。

(2) 币值稳定假设。为了会计信息的稳定性，货币计量假设还包含一个假定币值不变的含义。

2. 货币计量假设的目的

在诸多的计量手段中，只有货币标准是具有最大限度的无差别性和统一性的，货币计量假设为会计活动的开展选定了主要核算手段。

3. 货币计量假设的要求

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**。

【关键考点】 记账本位币和财务报告货币的选用标准常用于正误甄别测试。

4. 例外情况

当发生严重的通货膨胀时，该假设不成立，应改用物价变动会计或通货膨胀会计。

三、会计基础——权责发生制与收付实现制的比较★



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。

【拓展】

① 收付实现制以款项收付期作为收入、费用归属期的认定标准；

② 企业应用收付实现制核算收入、费用体现了重要性原则。

四、会计信息质量要求



会计信息质量要求主要包括**可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性**等。

(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**为依据进行会计确认、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投资者等财务报告使用者的**经济决策需要相关**，有助于投资者等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。

相关性应以可靠性为基础，即会计信息应在可靠性的前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

(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**，以便投资者等财务报告使用者理解和使用。

(四) 可比性★★

1. 可比性的概念

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，可比性要求企业达到如下标准：

(1) **同一企业不同会计期间的可比，即纵向可比**。为达到此要求，企业在选择会计方法时，应保证前后期一致，即使发生了会计政策变更，也应当按规定方法进行会计口径的调整，以保证会计信息的前后期一致。

(2) **同一会计期间内, 不同企业之间的可比, 即横向可比**。为了达到此要求, 企业应采用国家统一规定的方法进行会计处理。

2. 实务中的应用案例

(1) 因处置股权致使投资方的影响力由控制转为重大影响时, 剩余股份由原成本法核算追溯调整至权益法核算;

(2) 因会计政策变更而进行的追溯调整法;

(3) 将子公司会计政策、会计期间调整到母公司标准的合并报表准备工作。

【关键考点】可比性原则主要测试实务操作是否违反或遵循该原则。

【例题 1·多选题*】下列业务的会计处理中, 遵循可比性原则的有()。

- A. 所得税的核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法时按追溯调整法进行会计处理
- B. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时按追溯调整法进行会计处理
- C. 应收账款的坏账处理方法由直接转销法改为备抵法时按追溯调整法进行会计处理
- D. 合并报表的准备工作中, 统一母子公司的会计政策和会计期间
- E. 固定资产减值损失的计提

解析►选项 E, 减值损失的计提属于谨慎性原则的实务应用。 **答案**► ABCD

(五) 实质重于形式★★

1. 实质重于形式的概念

实质指的是经济实质(会计观点), 形式指的是法律形式(法律观点), 此原则要求企业在进行会计处理时, 应当**以经济实质为准**, 而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。

2. 实务中的应用案例

- (1) 合并报表的编制;
- (2) 售后回购;
- (3) 售后租回;
- (4) 分期收款销售商品的会计处理;
- (5) 商品已经售出, 但企业为确保到期收回货款而暂时保留商品的法定所有权。

【关键考点】掌握实务应用案例。

【例题 2·多选题】下列各项中, 体现实质重于形式质量要求的有()。

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
- B. 母子公司形成的企业集团编制合并财务报表
- C. 计提固定资产折旧
- D. 计提债权投资减值准备

解析►选项 A 与 B 的处理或做法是根据其实质来进行的, 而不是根据其形式; 选项 C, 是权责发生制的要求, 不体现实质重于形式的要求; 选项 D, 体现谨慎性原则。

答案► AB

(六) 重要性★★

1. 重要性的概念

对于会计业务的处理要抓住重点。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。

2. 重要程度的判断

具备如下条件之一, 即可认定为重要事项:

- (1) **金额规模**达到一定程度时, 应界定为重要信息。
- (2) **指标性质**上属于重要信息, 比如净利润。

【例题 3·判断题】(2019 年**) 允许商品流通企业将采购商品过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益, 体现了会计信息的重要性质量要求。 ()

解析►重要性会计信息质量要求可以从项目的性质和金额大小两个方面进行判断, 允许商品流通企业将采购过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益, 体现了重要性会计信息质量要求。 **答案**►√

【例题 4·判断题】(2018 年) 企业应当根据所处环境的实际情况, 从项目性质和金额大

* 本书中此类题型是为帮助考生全面掌握相关知识点设置, 不属于考试标准题型(近年考试为四个选项)。

** 本书涉及考题均为考生回忆, 部分过时考题已经按照 2020 年考试大纲和相关政策修改, 特此说明。

小两个方面判断会计信息的重要性。()

答案 $\blacktriangleright \checkmark$

3. 实务中的应用案例

(1) 合并报表中抵销内容的选择;

(2) 中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息;

(3) 存货盘盈与固定资产盘盈的差异处理。

【关键考点】关注实务应用案例。

(七) 谨慎性★★★

1. 谨慎性的概念

谨慎性原则要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

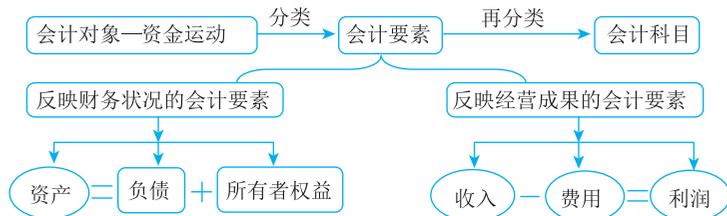


图 1-1 会计要素的确认

(一) 资产的定义及其确认条件★★★

1. 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。

资产具备如下特征:

- (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。

2. 资产的确认条件

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。

【例题 5·多选题】下列各项中,企业不应将其确认为一项资产的有()。

- 待处理的固定资产盘亏损失
- 购入的少量签字笔等办公用品
- 受托加工的物资

2. 实务中的应用案例

(1) 资产减值准备的计提;

(2) 加速折旧法;

(3) 或有事项的处理。

【关键考点】关注实务应用案例。

(八) 及时性★★★

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

五、会计要素的确认 (见图 1-1)



扫我解疑难

D. 已经签署注资协议而尚未投入的机器设备

E. 受托代销商品

解析 \blacktriangleright 选项 E, 受托方收到代销商品时按视同借入作如下会计分录:

借: 受托代销商品

贷: 受托代销商品款 答案 \blacktriangleright ABCD

【例题 6·判断题】(2016 年)企业拥有的一项经济资源,即使没有发生实际成本或发生的实际成本很小,但如果公允价值能够可靠计量,也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。()

答案 $\blacktriangleright \checkmark$

(二) 负债的定义及其确认条件★★★

1. 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。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应确认为负债。

负债的特征有以下几个方面:

(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。

2. 负债的确认条件

在同时满足以下条件时，确认为负债：

(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★

1. 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**。

2. 所有者权益的来源构成(见表 1-1)

表 1-1 所有者权益的来源构成

来源	科目对应
投入资本	股本(或实收资本)、资本公积—股本溢价(或资本溢价)
直接计入所有者权益的利得和损失	其他综合收益 【提示】 ①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。利得包括两种：一是形成当期损益的利得，比如处置固定资产的净收益；二是直接计入所有者权益的利得，比如其他权益工具投资的增值(公允价值上升) ②损失是指由企业非日常活动所形成的、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。损失包括两种：一是形成当期损益的损失，比如处置固定资产的净损失；二是直接计入所有者权益的损失，比如其他权益工具投资的减值(公允价值下降)
留存收益	盈余公积、利润分配—未分配利润

3. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认依赖于其他会计要素的确认。

【例题 7·单选题】(2017 年)下列各项中，将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是()。

- A. 用盈余公积弥补亏损
- B. 提取法定盈余公积
- C. 宣告分派现金股利
- D. 实际发放股票股利

解析 ▶ 宣告分派现金股利，所有者权益减少，负债增加。相关会计分录为：

借：利润分配—应付现金股利

贷：应付股利

答案 ▶ C

(四) 收入的定义及其确认条件★★

1. 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。

收入的特征有以下几个方面：

(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**最终会导致所有者权益的增加**。

2. 收入的确认条件

(1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

(2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供服务相关的权利和义务；

(3) 该合同有明确的与所转让商品或提供服务相关的支付条款；

(4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很可能收回。

(五) 费用的定义及其确认条件★★

1. 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。

费用的特征有以下几个方面：

- (1) 费用是企业在**日常活动**中发生的；
 (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**最终会导致所有者权益的减少**。

2. 费用的确认条件

(1) 与费用相关的经济利益**很可能流出**企业；

(2) 经济利益流出企业的结果会**导致企业资产的减少或者负债的增加**；

(3) 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★

1. 利润的定义

利润是指企业在**一定会计期间**的经营成果。

2. 利润的构成(见图 1-2)

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{资产处置损益} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

$\xrightarrow{\text{直接计入当期损益的利得和损失}}$
 $\xrightarrow{\text{营业利润}}$

图 1-2 利润的构成

3. 利润的确认条件

利润的确认依赖于上述公式中诸要素的确认。

【例题 8·单选题】下列各项交易和事项中，不会影响当期营业利润的是()。

- A. 广告费
 B. 出租商标权的租金收入
 C. 股票发行费用
 D. 企业合并中的审计、咨询费用
 E. 其他债权投资的减值恢复

解析 选项 C，股票发行费用应冲减“资本公积—股本溢价”科目，不足冲减的应冲留存收益，不影响当期营业利润；选项 E，其他债权投资的减值恢复贷记“信用减值损失”，影响当期营业利润。

答案 C

(七) 利得与收入的区分★★(见表 1-2)

表 1-2 利得与收入的区分

项目	界定	举例
影响损益的利得	资产处置损益	①出售、转让固定资产所有权形成的净收益 ②出售、转让无形资产所有权形成的净收益
	营业外收入	①罚款收入 ②现金盘盈 ③权益法下初始投资成本小于投资当日所占的被投资方公允价值份额的差额
利得	直接计入所有者权益的利得	①其他权益工具投资的增值 处置资产时转入 留存收益
		②其他债权投资增值 ③权益法下被投资方其他综合收益(不包括重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的和其他权益工具投资公允价值变动形成的)增加造成的投资价值增值 ④债权投资重分类为其他债权投资形成的增值 处置资产时转入“ 投资收益 ”
		⑤自用房产、存货转为公允模式的投资性房地产形成的增值 房产处置时转入“ 其他业务成本 ”
		⑥重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值差额贷记“其他综合收益” ⑦权益法下被投资方重新计量设定收益计划净资产、净负债形成的和其他权益工具投资公允价值变动形成的其他综合收益造成的投资价值增值 将来不得转入损益
收入	纳入营业利润范畴的经济利润流入	①主营业务收入；②其他业务收入；③投资收益；④公允价值变动收益；⑤财务收益；⑥其他收益

【提示】影响营业利润的不一定属于收入，比如“资产处置损益”。

【例题9·多选题】下列业务中的经济利益流入应界定为收入的有()。

- A. 所有者投入的资本
B. 盘盈固定资产
C. 其他权益工具投资在持有期间被投资

方宣告发放的现金股利

D. 处置投资性房地产形成的收入

解析 收入与所有者投入资本无关，选项A不属于收入；盘盈固定资产归入以前年度的利得范畴，选项B不属于收入。

答案 CD

(八)损失与费用的区分★★(见表1-3)

表1-3 损失与费用的区分

项目	界定	举例	
影响损益的损失	资产处置损益	①出售、转让固定资产所有权形成的净损失 ②出售、转让无形资产所有权形成的净损失	
	营业外支出	①罚没支出 ②盘亏固定资产的净损失 ③盘亏存货时的非常损失 ④非流动资产毁损、报废损失	
损失	直接计入所有者权益的损失	①其他权益工具投资公允价值下降损失	资产处置时转 留存收益
		②其他债权投资暂时减值(公允价值暂时下降) ③权益法下被投资方其他综合收益(不包括重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的和其他权益工具投资公允价值变动形成的)减少造成的投资价值减值 ④债权投资重分类为其他债权投资形成的减值	资产处置时转入“ 投资收益 ”
		⑤重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值差额借记“其他综合收益” ⑥权益法下被投资方重新计量设定收益计划净资产、净负债形成的和其他权益工具投资公允价值变动形成的其他综合收益造成的投资价值减值	将来 不得 转入损益
费用	纳入营业利润范畴的经济利益的流出	①主营业务成本；②其他业务成本；③税金及附加；④管理费用；⑤财务费用；⑥销售费用；⑦信用减值损失；⑧资产减值损失；⑨公允价值变动损失；⑩投资损失	

【提示】费用一般属于营业利润范畴(“所得税费用”除外)；但影响营业利润的不一定属于费用，比如“资产处置损益”。

【例题10·多选题】下列各项中，不属于损失的有()。

- A. 业务招待费用
B. 信用减值损失
C. 现金盘亏损失
D. 固定资产报废净损失

解析 选项A，列入“管理费用”，属于营业利润范畴；选项B，信用减值损失属于

费用；选项C，列入“管理费用”，属于费用。

答案 ABC

六、会计要素计量属性及其应用原则



扫我解疑难

(一)会计要素计量属性★★

1. 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。

【例题 11·单选题】(2014 年)企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于()。

- A. 现值 B. 重置成本
C. 历史成本 D. 可变现净值

解析▶历史成本又称实际成本,是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。 **答案**▶C

2. 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。

【例题 12·判断题】(2019 年)资产的重置成本是指按当前市场条件购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额。 ()

答案▶√

3. 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。

4. 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。

5. 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格,即**脱手价格**。

(二)各种计量属性之间的关系★

历史成本通常反映的是资产或者负债**过去的价值**,而重置成本、可变现净值、现值以及公允价值通常反映的是资产或者负债的**现时成本或者现时价值**,是与历史成本相对应的计量属性。

(三)计量属性的适用范围★(见表 1-4)

表 1-4 会计要素计量属性

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本
重置成本	盘盈 存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本
可变现净值	存货的期末计价 采用成本与可变现净值孰低法,可变现净值为存货期末计价口径的一种选择
现值	①当固定资产 以分期付款 方式取得时,其入账成本选择未来付款总额的折现口径 ②当无形资产以分期付款方式取得时,其入账成本选择未来付款总额的折现口径 ③以 分期收款方式实现的销售收入 ,以未来收款额的折现值作为收入的计量口径 ④ 弃置费用 在计入固定资产成本时采取现值口径 ⑤资产减值准则所规范的资产在认定其 可收回价值 时,未来现金流量折现是备选口径之一
公允价值	①交易性金融资产的期末计量 ②投资性房地产的后续计量口径选择之一 ③其他权益工具投资、其他债权投资的期末计量 ④交易性金融负债的期末计量 ⑤资产减值准则所规范的资产在认定其 可收回价值 时,公允价值减去处置费用后的净额是备选口径之一

【关键考点】实务中计量属性的选择是主要考点。

【例题 13·多选题】下列关于资产期末计量的表述中,正确的有()。

- A. 固定资产按照市场价格计量
 B. 债权投资按照市场价格计量
 C. 交易性金融资产按照公允价值计量
 D. 存货按照成本与可变现净值孰低计量
 E. 应收款项按照账面余额与其预计未来现金流量现值孰低计量

解析 ▶ 固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量，选项 A 不正确；债权投资按照摊余成本进行后续计量，选项 B 不正确。

答案 ▶ CDE

【例题 14·单选题】 (2015 年) 企业对向

职工提供的非货币性福利进行计量时，应选择的计量属性是()。

- A. 现值 B. 历史成本
 C. 重置成本 D. 公允价值

答案 ▶ D

【例题 15·判断题】 (2015 年) 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。

()

答案 ▶ √

真题精练

判断题

1. (2016 年) 负债是企业承担的现时义务，包括法定义务和推定义务。 ()
2. (2014 年) 会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账，并列报于财务报表而确定其金额的过程。 ()

真题精练答案及解析

判断题

1. √
2. √

同步训练

限时 20 分钟

一、单项选择题

1. 下列有关各种会计要素计量属性的说法中，不正确的是()。
- A. 在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金、现金等价物金额或购置时所付出对价的公允价值计量
 B. 在重置成本下，资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量
 C. 在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或现金等价物的金额计量
 D. 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
2. 下列关于损失的说法中，正确的是()。
- A. 损失是指由企业日常活动所发生的，会导致所有者权益减少的经济利益的流出
 B. 损失只能计入所有者权益项目，不能计入当期损益
 C. 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
 D. 损失只能计入当期损益，不能计入所有者权益项目
3. 某工业企业的下列做法中，不符合会计信息质量可比性要求的是()。
- A. 企业于 2007 年 1 月 1 日执行新企业会计准则
 B. 发出存货的计价方法一经确定，不得随

- 意变更，如需变更需在财务报告附注中说明
- 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. 鉴于本期经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
4. 下列有关会计主体的表述中，正确的是()。
- A. 一个会计主体必然是一个法律主体
- B. 一个法律主体必然是一个会计主体
- C. 会计主体假设界定了会计核算的时间范围
- D. 母公司及其子公司组成的企业集团可以作为会计主体且具有法人资格
5. 下列各项中，不属于企业收入要素范畴的是()。
- A. 销售商品收入
- B. 提供劳务取得的收入
- C. 出租固定资产取得的收入
- D. 出售无形资产取得的收益
6. 下列业务或事项的处理中，体现实质重于形式要求的是()。
- A. 售后回购
- B. 固定资产加速折旧方法的选择
- C. 对某些资产、负债采用公允价值计量
- D. 财务报表单独列示一年内到期的长期负债
- B. 母公司对子公司的长期股权投资由权益法转成本法所做的追溯调整
- C. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更，应追溯调整
- D. 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法属于会计政策变更，采用追溯调整法进行会计处理
3. 下列各项会计处理方法中，体现谨慎性要求的有()。
- A. 成本模式后续计量的投资性房地产计提的减值准备
- B. 售后回购的处理
- C. 待执行合同转为亏损合同形成或有事项的会计处理
- D. 其他权益工具投资期末计价采用公允价值计量属性
4. 下列业务中，不体现实质重于形式原则的有()。
- A. 合并报表的编制
- B. 甲公司 2018 年 1 月 1 日赊销商品给乙公司，售价 400 万元，协议约定三年内，每半年结款一次，商品于当日发出，甲公司采用分期收款销售方式确认收入
- C. 甲公司 2018 年 4 月 1 日以 100 万元的售价销售商品给乙公司，同时约定于 6 个月以后以市场价格回购，甲公司认定为售后回购行为，并进行了会计处理
- D. 对固定资产盘盈采用追溯重述法进行会计处理

二、多项选择题

1. 下列业务中，体现重要性原则的有()。
- A. 存货盘盈直接贷记当期“管理费用”，而固定资产盘盈则作为前期重大差错更正，按追溯重述法进行会计处理
- B. 合并财务报表中不重要事项的抵销分录可不作或简化抵销处理
- C. 分期收款销售商品按现值计量收入
- D. 存货减值的提取
2. 下列业务的会计处理中，不违背可比性要求的有()。
- A. 资产组的认定口径不得随意变更
5. 下列项目中，属于企业利得的有()。
- A. 自用房产、存货转换为公允价值模式下的投资性房地产形成的增值
- B. 出租商标权的租金收入
- C. 债权投资重分类为其他债权投资形成的增值
- D. 权益法下初始投资成本小于投资方在被投资方可辨认净资产公允价值份额的差额
6. 下列项目中，属于企业损失的有()。
- A. 其他权益工具投资公允价值的下降

- B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生价值变动而借记的“其他综合收益”科目
- C. 股票发行费用
- D. 合并直接费用
7. 下列业务中,影响企业营业利润的有()。
- A. 坏账准备的计提
- B. 其他权益工具投资公允价值下降
- C. 交易性金融资产取得时的交易费用
- D. 无形资产报废损失
8. 下列各项业务中,通常应采用“公允价值”作为计量属性的有()。
- A. 赊购商品形成的应付账款
- B. 存货的期末计价
- C. 交易性金融资产的后续计量
- D. 盘盈存货入账成本的计量
- E. 其他权益工具投资期末计价

三、判断题

1. 我国财务报告的目标是向企业管理层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。()
2. 无论何种情况下,企业都应按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法。()
3. 固定资产采用历史成本计量并按期计提折旧,赖以存在的基础是持续经营和会计分期假设。()
4. 重要性的应用需要依赖会计人员的职业判断,如果企业某项会计信息的省略或错报金额较小,则该信息就不属于重要的信息。()
5. 按照相关规定,我国所有单位都应以权责发生制作为会计核算基础。()

同步训练答案及解析

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 C,在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到的现金或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、估计的销售费用及相关税费后的金额计量。
2. C 【解析】损失分为直接计入当期损益(营业外支出、资产处置损益)的损失和直接计入所有者权益(其他综合收益)的损失两类。
3. D 【解析】可比性要求强调企业所采用的会计政策应保持前后各期一致,不得随意变更,确需变更的,应当在附注中予以说明。选项 D,属于操纵利润所作的变更,不符合可比性要求。
4. B 【解析】选项 C,会计主体假设界定的是会计核算的空间范围;选项 D,母公司及其子公司组成的企业集团可以作为会计主体,但不具有法人资格。
5. D 【解析】选项 D,是企业在偶发事件中产生的,属于企业的非日常活动,不属于

收入的内容,而属于直接计入当期利润的利得。

6. A 【解析】选项 A,例如融资性质售后回购在会计上按抵押借款处理,而税法则按两笔交易处理,体现实质重于形式;选项 B,体现谨慎性要求;选项 C,体现相关性要求;选项 D,体现重要性要求。

二、多项选择题

1. AB 【解析】选项 C,分期收款销售方式下收入的确认遵循的是实质重于形式原则;选项 D,存货减值体现的是谨慎性原则。
2. ABCD
3. AC 【解析】选项 B,遵循的是实质重于形式要求;选项 C,待执行合同转为亏损合同,满足条件要确认预计负债或资产减值损失,不高估资产、低估负债,体现了谨慎性原则;选项 D,体现的是相关性,而不是谨慎性要求。
4. CD 【解析】选项 A,对于合并报表的编制从形式上看合并各方都是独立的会计主

体，单独核算，有各自的会计账簿等，但从实质上看因为被合并方受合并方控制，从实质上看可以将母子公司看成一个整体，需要编制合并报表，体现了实质重于形式的要求；选项 C，由于回购价格是不确定的，不能定义为售后回购，应作为正常交易处理；选项 D，固定资产盘盈的追溯重述法体现重要性原则。

5. ACD 【解析】选项 B，出租商标权收入列入“其他业务收入”科目。
6. AB 【解析】选项 C，股票发行费用冲抵“资本公积—股本溢价”，不足时应冲减“盈余公积”“利润分配—未分配利润”，此支出与损失无关；选项 D，合并直接费用列入“管理费用”科目，不属于损失。
7. AC 【解析】选项 B，其他权益工具投资公允价值下降时借记“其他综合收益”，不影响营业利润；选项 D，无形资产报废损

失记入“营业外支出”科目。

8. CE

三、判断题

1. × 【解析】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。
2. × 【解析】如果企业处于破产清算阶段，不能持续经营时，则不能再按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法。
3. ✓
4. × 【解析】重要性要求需要依赖会计人员的职业判断，从项目的金额和性质两方面加以分析。金额较小不等于性质不重要。
5. × 【解析】我国政府预算会计实行收付实现制，政府财务会计实行权责发生制。

本章知识串联

