

**2020**年度全国会计专业技术资格考试

# 中级会计实务

经典题解（上册）

■ 郭建华 主编    ■ 中华会计网校 组编

高等教育出版社·北京

# 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 命题趋势预测及应试技巧

- 解读考试整体情况
- 客观分析, 精准预测
- 掌握解题突破口
- 规划学习时间, 提供备考指导

### 一、考试基本情况介绍

#### 1. 大纲基本结构

民法部分(第1章 总论、第5章 合同法律制度)  
法律部分(第2章 公司法法律制度、第3章 其他主体法律制度、第4章 金融法律制度)  
经济法部分(第8章 相关法律制度)

### 二、命题规律总结及趋势预测

#### 1. 考试题型

中级会计职称“经济法”考试题型曾涉及单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、简答题、综合题六种题型。自2005年取消计算题后, 2005—2019年的考试题型包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、综合题五种题型。

### 三、应试技巧

根据前面的分析, 考试的时候建议把重点放在客观题部分。三道多项选择题的分值就相当于一道简答题, 如果不擅长解答简答题和综合题, 不妨在客观题上多下一些功夫。

### 四、本书特点及备考建议

中华会计网校核心推出的中级会计职称考试辅导丛书之一《中级经济法经典题解》, 围绕常见的考点, 精心选择了大量的真题、例题和练习题帮助学生提高复习质量。

## 2 核心考点精析及习题训练

### 考情分析

#### 历年考情分析

本章是历年考试中最重要的一章, 近几年考试中均出现了主观性试题, 历年考试中分值平均为16分。因此, 考生在复习时要对本章内容高度重视, 由于需要记忆的考点特别多, 建议学习中尽量多花费一些时间和精力。公司的设立、公司的组织机构、各种会议制度和股份转让等, 往往是设置简答题、综合题的考点。另外, 本章内容与证券法律制度或合同法律制度等相关。

### 核心考点及经典例题详解

#### 考点一 公司的概念和种类



国有资产监督管理机构决定, 因此选项D错误。

#### 考点精析

##### 【考点精析1】一人有限责任公司

一人有限责任公司, 是指只有一个自然人股东或者一个法人股东的有限责任公司。

(1) 一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司。该一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司。

#### 经典例题

【例题1·单选题】(2019年A卷)下列关于子公司法人资格和民事责任承担的表达中, 符合公司法律制度规定的是( )。

### 本章综合练习

#### 一、单项选择题

- 下列关于经济法的渊源的表达中, 不正确的是( )。  
A. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国证券法》属于法律

动, 属于完全民事行为能力人

- 下列各项中, 属于附期限的法律行为的是( )。  
A. 由于老张的工作表现出色, 所以公司年终奖奖励给他一台笔记本电脑

- 权威解读考试情况, 总结规律

- 全方位透析考试, 钻研考点

- 重难点精析

- 以题带点, 深入解读真题

- 夯实基础, 快速掌握答题技巧

## 3 跨章节主观题突破

找准致错关键, 避开设题陷阱。

1. 本题考核知识点: 股份有限公司的组织机构、上市公司组织机构的特别规定、公积金、普通合伙人的资格。

甲、乙、丙、丁、戊拟发起设立A股份有限公司(以下简称“A公司”), 初步拟定的公司章程包括以下内容: ①注册资本2000万元, 其中甲、乙共以货币600万元出资; 丙以实物作价出资, 经评估机构评估为800万元; 丁以其专利技术出资, 作价600万元。因为资金问题, 各股东在成立之时首次出资都只缴纳30%, 其他部分在5年内缴足。②公司不设董事会, 由甲担任执

公司的子公司B的董事。董事会有5人亲自出席, 其中包括B公司的董事。列席本次董事会的监事张某向会议提交另一名因故不能到会的董事出具的代为行使表决权的委托书, 该委托书委托张某代为行使本次董事会的表决权。

(2) 董事会通过了一项与B公司签订房屋租赁合同的决定, 经确认, 5名董事全部通过。

(3) 会议通过了为C公司提供担保的决定, 已知C公司与A公司无任何关联关系, 该项担保金额为16000万元。

## 4 机考通关模拟试题演练

- 强化解题能力, 快速查漏补缺

一、单项选择题(本类题共30小题, 每小题1分, 共30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。)

- 甲是乙公司采购员, 已离职。丙公司是乙公司的客户, 已被告知甲离职的事实, 但当甲持乙公司盖章的空白合同书, 以乙公司名义与丙公司洽购100吨白糖时, 丙公司仍与其签订了买卖合同。根据合同法律制度的规定, 下列表述中, 正确的是( )。  
A. 甲的行为构成无权代理, 合同效力待定  
B. 甲的行为构成无权代理, 合同无效  
C. 丙公司有权在乙公司追认合同之前, 行使撤销权

C. 曾担任某公司的法定代表人, 该公司于2017年7月被宣告破产, 对公司破产负有个人责任的赵某

D. 该公司业务员王某

4. 根据公司法法律制度的规定, 下列关于股份有限公司股份转让的表述中, 不正确的是( )。

- A. 个人可以接受本公司的股票作为质押权的标的
- B. 无记名股票的转让, 由股东将该股票交付给受让人后即发生转让效力
- C. 发起人持有的本公司股份, 自公司成立之日起1年内不得转让
- D. 公司董事在任职期间每年转让的本公司股份不得超过其所持有本公司股份总数的

# 目 录

## 上 册

### 第一部分 命题趋势预测及应试技巧

2020 年命题趋势预测及应试技巧	003
一、考试基本情况介绍 // 003	
二、命题规律总结及趋势预测 // 004	
三、应试技巧 // 005	
四、本书特点及备考建议 // 006	

### 第二部分 核心考点精析及习题训练

第 1 章 总论	011
考情分析 // 011	
核心考点及经典例题详解 // 011	
本章综合练习 // 015	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 018	
第 2 章 存货	020
考情分析 // 020	
核心考点及经典例题详解 // 020	
本章综合练习 // 026	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 030	
第 3 章 固定资产	034
考情分析 // 034	
核心考点及经典例题详解 // 034	
本章综合练习 // 041	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 047	
第 4 章 无形资产	052
考情分析 // 052	



核心考点及经典例题详解 // 052	
本章综合练习 // 059	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 064	
<b>第5章 长期股权投资</b>	<b>067</b>
考情分析 // 067	
核心考点及经典例题详解 // 067	
本章综合练习 // 080	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 091	
<b>第6章 投资性房地产</b>	<b>100</b>
考情分析 // 100	
核心考点及经典例题详解 // 100	
本章综合练习 // 111	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 118	
<b>第7章 资产减值</b>	<b>125</b>
考情分析 // 125	
核心考点及经典例题详解 // 125	
本章综合练习 // 133	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 138	
<b>第8章 金融资产和金融负债</b>	<b>142</b>
考情分析 // 142	
核心考点及经典例题详解 // 142	
本章综合练习 // 157	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 165	
<b>第9章 职工薪酬及借款费用</b>	<b>176</b>
考情分析 // 176	
核心考点及经典例题详解 // 176	
本章综合练习 // 184	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 190	
<b>第10章 或有事项</b>	<b>197</b>
考情分析 // 197	
核心考点及经典例题详解 // 197	
本章综合练习 // 204	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 212	

# 下 册

<b>第 11 章 收入</b>	<b>217</b>
考情分析 // 217	
核心考点及经典例题详解 // 217	
本章综合练习 // 233	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 244	
<b>第 12 章 政府补助</b>	<b>253</b>
考情分析 // 253	
核心考点及经典例题详解 // 253	
本章综合练习 // 258	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 263	
<b>第 13 章 所得税</b>	<b>268</b>
考情分析 // 268	
核心考点及经典例题详解 // 268	
本章综合练习 // 278	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 286	
<b>第 14 章 外币折算</b>	<b>292</b>
考情分析 // 292	
核心考点及经典例题详解 // 292	
本章综合练习 // 298	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 306	
<b>第 15 章 财务报告</b>	<b>312</b>
考情分析 // 312	
核心考点及经典例题详解 // 312	
本章综合练习 // 326	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 335	
<b>第 16 章 会计政策、会计估计变更和差错更正</b>	<b>345</b>
考情分析 // 345	
核心考点及经典例题详解 // 345	
本章综合练习 // 351	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 356	

<b>第 17 章 资产负债表日后事项</b>	<b>360</b>
考情分析 // 360	
核心考点及经典例题详解 // 360	
本章综合练习 // 369	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 378	
<b>第 18 章 政府会计</b>	<b>383</b>
考情分析 // 383	
核心考点及经典例题详解 // 383	
本章综合练习 // 396	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 404	
<b>第 19 章 民间非营利组织会计</b>	<b>411</b>
考情分析 // 411	
核心考点及经典例题详解 // 411	
本章综合练习 // 416	
本章综合练习参考答案及详细解析 // 419	

### 第三部分 跨章节主观题突破

<b>跨章节主观题</b>	<b>423</b>
<b>跨章节主观题参考答案及解析</b>	<b>435</b>

### 第四部分 机考通关模拟试题演练

<b>机考通关模拟试题</b>	<b>449</b>
模拟试题（一） // 449	
模拟试题（二） // 456	
<b>机考通关模拟试题参考答案及解析</b>	<b>464</b>
模拟试题（一）参考答案及详细解析 // 464	
模拟试题（二）参考答案及详细解析 // 468	



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。

A large, stylized number '1' graphic. The top part is light blue with a gradient, and the bottom part is a solid, darker blue. A horizontal line is drawn across the middle of the '1', separating the top and bottom sections.

# 第一部分

## 命题趋势预测及 应试技巧

JINGDIAN TIJIE

## 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

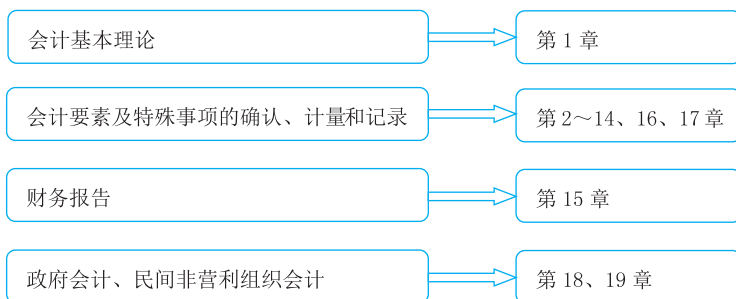
# J 2020年命题趋势预测及应试技巧

JINGDIAN TIJIE

## 一、考试基本情况介绍

### 1. 大纲基本结构

《中级会计实务》教材共 19 章，主要讲解一般企业会计核算的相关内容，既包括传统会计要素的确认、计量和记录，又包括或有事项、外币折算等特殊业务事项的处理，可以分为如下四个部分。



### 2. 分值分布及各章难易度

在中级会计实务的备考过程中，辛勤的付出和不懈的努力至关重要。但是，方向比努力更重要。如果没有找到正确的方向，南辕北辙(方向错误)、舍本逐末(偏离重点)的话，再多的努力也不会带来成功，反而会打击大家的信心、消磨大家的斗志。所以，在开始学习本课程之前，考生有必要对本科目的内容特点、命题规律和应试技巧有所了解，进而明确方向，在今后的备考过程中，抓住重点、有的放矢，达到事半功倍的效果。下面先介绍一下各章的难易程度，以备后续合理安排各章的备考时间。

章	历年考试分值分布							难易度	易考题型
	2016年	2017年 (卷一)	2017年 (卷二)	2018年 (卷一)	2018年 (卷二)	2019年 (卷一)	2019年 (卷二)		
第1章	1分	1.5分	1.5分	—	1分	1分	1分	易	客观题
第2章	1分	1.5分	12分	2.5分	3.5分	2.5分	3.5分	易	客观题、计算分析题
第3章	13.5分	4.5分	15分	6分	3.5分	4分	1分	中	客观题、计算分析题
第4章	2分	13分	3.5分	4分	3分	10分	3.5分	中	客观题
第5章	1.5分	6.5分	3分	18分	3.5分	3.5分	18分	难	客观题、综合题
第6章	1分	12分	4.5分	4.5分	10分	3.5分	10分	中	客观题、计算分析题
第7章	1分	—	1分	3分	2.5分	1.5分	4.5分	中	客观题、综合题

续表

章	历年考试分值分布							难易度	易考题型
	2016年	2017年 (卷一)	2017年 (卷二)	2018年 (卷一)	2018年 (卷二)	2019年 (卷一)	2019年 (卷二)		
第8章	3分	1.5分	11分	3.5分	2.5分	2.5分	19.5分	难	客观题、计算分析题
第9章	3.5分	1分	3.5分	3.5分	14分	1分	1分	难	客观题、计算分析题
第10章	2.5分	3分	3分	2分	1.5分	1.5分	4.5分	中	客观题、计算分析题
第11章	3.5分	1分	3.5分	1分	3分	19分	15.5分	难	客观题、计算分析题
第12章	1分	1分	2.5分	12分	3分	4.5分	—	易	客观题
第13章	15分	6分	1分	16分	3.5分	14分	—	难	客观题、计算分析题
第14章	3.5分	2分	1.5分	2.5分	3分	6.5分	3.5分	中	客观题、计算分析题
第15章	22.5分	5.5分	18分	4.5分	20分	5.5分	4.5分	难	客观题、综合题
第16章	4.5分	1.5分	2分	1.5分	16.5分	—	4.5分	中	客观题
第17章	3分	15分	1.5分	1.5分	1.5分	15分	2分	中	客观题、综合题
第18章	1.5分	1.5分	2.5分	1分	1分	2分	1.5分	易	客观题
第19章	2分	1分	2分	1分	1分	1.5分	1分	易	客观题

注：①部分题目涉及不同章节，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总分值不是考试标准卷的分值。

### 3. 2020年考试主要变化

(1)涉及的增值税税率由16%、10%分别调整为13%、9%。

(2)删除了与租赁、非货币性资产交换、债务重组等相关的知识；删除了特殊交易在合并财务报表中的处理；其他章节个别知识点也进行了微调。

(3)涉及报表格式相关内容的，按照最新准则修改。

## 二、命题规律总结及趋势预测

近年来中级会计实务试题的题型、题量等比较固定，预计2020年将继续保持这一固定模式，具体的题型、题量和分值分布如下表所示：

题型	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题
题量和分值	15分 (每小题1.5分，共10题)	20分 (每小题2分，共10题)	10分 (每小题1分，共10题)	22分 (第1小题10分，第2小题12分，共2题)	33分 (第1小题15分，第2小题18分，共2题)

近几年考题的规律如下：

#### 1. 全面考核

“中级会计实务”的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围，也是考试命题的基本依据。从最近几年的考题来看，内容基本上没有超过考试大纲和考试用书范围。在题目分布

上,几乎兼顾到了所有章节的内容,从教材第一页到最后一页,每个部分都有可能考到。考生只有充分准备,在考试时才能游刃有余,切不可抱有侥幸心理。

## 2. 重点突出

全面考核,是指所有内容被考查的概率相同,但并不意味着所有的内容都同等重要,考题会根据不同的重要程度将相应的知识点分设在不同的题型中,并赋予不同的分值。“中级会计实务”近几年考题均重点考查固定资产、长期股权投资、金融资产和金融负债、收入、财务报告以及资产负债表日后事项等内容,体现了重点突出的原则。例如,收入、或有事项等与资产负债表日后事项相结合的题目几乎每年都会出现,而且都是在计算分析题或综合题中出现,所占分值较高。

## 3. 综合性强

中级会计实务考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用能力,考查考生利用会计基础知识分析问题和解决问题的能力。考生必须深入透彻地理解会计专业知识,才能在面对错综复杂的会计业务时做出合法、合理的处理。根据这一特点,大多数题目不再局限于某一个知识点,而是考核某一类问题或者某一个业务各个环节的处理。尤其是综合题,要么涉及两章以上的内容,要么涉及一个复杂的核算体系。这类题目所涉及的各章内容相互渗透、前后联系较密切,是考生丢分较多的地方。要想获得高分,就要将所学知识熟练掌握、融会贯通。

## 4. 喜新不厌旧

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施,考题在继承以往重难点的基础上,对新规定、新内容进行更高概率的考核。试题紧密结合现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定,体现知识及时更新的要求。考生在学习中,一定要重视当年更新的内容。“不厌旧”体现在历年出现的考点在后面考试时仍会出现。

## 5. 侧重实务操作,兼顾基本理论

近几年考题中,计算型、核算型题目的数量占比有所增加。另外,主观题中,近几年的考题绝大部分是相关数据的计算和会计分录的编制,对会计处理的分析判断型的题目占比有所缩减。

上述几条是近几年考试的命题规律,预计这一趋势将会在2020年的考试中进一步延续。

# 三、应试技巧

## 1. 重中之重:时间安排

考试开始时,首先浏览试题的题量、分值,并对每种题型应占用的时间迅速作出大概的估计。要注意控制客观题的答题时间。客观题为30个,通常将答题时间控制在30~40分钟比较适宜。其中,一些比较简单、不需要计算的纯文字的题目,答题时间应控制在1分钟左右;而对于需要计算的单项选择题一般应控制在2分钟以内,否则会影响后面主观题的答题时间。

历次考试中,认为时间非常紧张乃至无法完成题目的考生,大多在客观题上花费了超过一小时的时间,导致没有时间解答第二个综合题,所以保持一定的答题速度、注意控制答题节奏很有必要。通常的做法是:首先,通读并解答会做的题目,跳过没有把握的题目;然后,重新评估剩余的题目和时间,对每道题目的可用时间进行分配,按照规定时间解答。在某一题目上花过多的时间是不值得的,即使答对了,也可能得不偿失。

主观题一般有4个,其中计算分析题和综合题各2个,答题时间应占考试时间的70%~



80%，其中计算分析题的答题时间控制在40分钟左右，把剩余的时间留给综合题。主观题所给的资料很多，且题目比较复杂，涉及很多知识点，需要考生仔细读题、发现考点并迅速思考、计算并作出解答。

### 2. 省时关键：认真审题

做题时，要看清题意，尽量避免因看错题意反复解答而浪费时间。对于核算型的题目，并不要求对题目进行详细、完整的阅读，通常情况下，题目条件与要求是按照同样的顺序出现的，考生可以一条一条地看要求，在题目中找到相关条件，进行有效阅读，提炼有效信息，然后进行解答。但对于一些通用的资料（比如所得税税率、盈余公积计提比例等），一定要先浏览一遍，不要等到整道题目全部解答完才发现，此时答案还需要推倒重来，导致考试时间紧张。

### 3. 至关重要：答题顺序

在答题时应该由简到繁，由易到难，从客观题到主观题，使思维渐渐打开，进而达到活跃的状态。考试中，要在有限的时间内将所学的知识都调动起来、反馈出来，按由简到繁的顺序，与生理、心理接受过程相一致，也更加有利于形成良好的应试状态。对于客观题，要在上述时间范围内，按照两个阶段的方式处理。

在解答主观题时，因为题目规定的答题要求很详细、自成体系并具有一定的顺序要求，所以一定要按照要求的顺序解题，需要列示计算过程的，必须按照题目给定的顺序答题。从近几年的试题来看，往往要求连续进行几年的计算和处理。在这类试题中，前面步骤计算的结果往往是后面计算的必要条件，即为关联性考点，只有按照题目要求的顺序去答题，才能保证每一个步骤的正确性、延续性和完整性。切忌只列公式而不计算出结果。只写公式或计算过程是不得分的，且白白浪费写公式、写步骤的时间。另外，对于非关联性考点，应大胆地跨越顺序解答。争取把自己有把握的考题都处理正确，得到分数。

## 四、本书特点及备考建议

本书以习题演练为主，先是分章节进行列示，然后进行跨章节综合题演练，最后还有机考通关题库为考生保驾护航。其中分章节部分，首先会对本章的历年考情进行分析和讲解，以使考生对本章的近年考试情况有所了解。然后是对本章重要知识点的精炼概括和解析，解决考生在看书或听课过程中留下的疑问。另外，每章还提供一些精选练习题，考生可以在学完整章内容后，检验一下自己的学习效果。

考试中，考生不仅要掌握答题技巧，还要特别注意下列问题：

- (1) 判断题倒扣分，做此类题目时应遵循谨慎性原则解答。
- (2) 答题内容必须清晰，凡无法判明答案的，视为无效答题，记零分。
- (3) 计算分析题和综合题中凡要求列示计算过程的，计算过程和计算结果均正确的，视为正确，得到相应分值。未列示计算过程，计算结果正确的，记零分。计算过程正确，但计算结果错误的，也记零分。
- (4) 计算分析题和综合题中涉及会计分录编制的，如果已给定金额单位，即“万元”，则会计分录编制时，其金额后面不得再加“万元”，否则记零分。

另外，目前中级会计资格考试全部采用无纸化方式，对于原来没有参加过这种考试形式的考生而言，机考是非常陌生的，难免产生恐惧的情绪，这就需要在考试之前熟悉机考的环境，练习输入法等必要的快捷键、小工具（如计算器）的使用等，这些都可能成为我们考试的

小帮手。

由于时间仓促，本书在编写过程中难免有些疏漏，希望考生谅解。

预祝参加2020年中级会计专业技术资格考试的考生顺利通过考试，**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。





## 第二部分

### 核心考点精析及 习题训练

JINGDIAN TIJIE

## 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

# J 第1章 总论

JINGDIAN TIJIE

## 考情分析

### ▶▶ 历年考情分析

本章属于会计的基本理论，其内容难度不大，在考试中主要以客观题形式出现，每年分值为2分左右，没有主观题目。从历年考试情况看，本章的主要考点包括：会计信息质量要求、会计要素的特征、会计要素计量属性的应用。2020年考生学习本章时应重点关注上述知识点的理解掌握和灵活运用。

### ▶▶ 本章2020年考试主要变化

本章考试内容未发生实质性变化。

## 核心考点及经典例题详解

### 考点一 会计信息质量 要求★★★\*



扫我解疑难

### 经典例题

【例题1·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，体现了会计信息质量要求中的重要性要求。( )

【答案】√

【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。

### 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。

\*\* 本书涉及考题均源自考生回忆，部分过时考题已经按照2020年相关政策修改，特此说明。

【例题2·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小两个方面判断会计信息的重要性。( )

【答案】√

【例题3·单选题】(2017年)下列各项中,体现实质重于形式会计信息质量要求的是( )。

- A. 将出售固定资产产生的净损失计入资产处置损益  
B. 对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债  
C. 融资性质售后回购  
D. 对无形资产计提减值准备

【答案】C

【解析】选项C,融资性质售后回购在会计上按抵押借款处理,体现了实质重于形式要求。

【例题4·判断题】(2016年)企业对结果不能确定的交易或者事项进行合理的会计估计,会削弱会计核算的可靠性。( )

【答案】×

【例题5·判断题】(2011年)企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。( )

【答案】×

【解析】企业财务信息不能为了谨慎性而牺牲可靠性和相关性,必须真实地、客观地反映企业的财务信息。

### 📖 考点精析

根据《企业会计准则——基本准则》规定,会计信息质量要求包括可靠性、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。以下主要介绍可比性、实质重于形式、重要性和谨慎性。

#### 1. 可比性

纵向可比: **同一企业不同时期**发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

横向可比: **不同企业同一会计期间**发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用规

定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

#### 2. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

体现实质重于形式会计信息质量要求的常见业务有:

(1) 售后回购属于融资交易的处理。

(2) 售后租回的处理。

(3) 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款。

(4) 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围。

(5) 判断投资方是否控制被投资方。

(6) 长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择。

#### 3. 重要性

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。

财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的,该信息就具有重要性。企业应当根据其所处环境和实际情况,从**项目的性质和金额大小**两方面加以判断。

#### 4. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎, **不应高估资产或者收益、低估负债或者费用**。但谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

体现谨慎性会计信息质量要求的常见业务有:

(1) 计提资产减值准备。

(2) 固定资产采用加速折旧方法计提折旧。

(3) 企业内部研究开发项目的研究阶段支出,应当于发生当期期末计入当期损益。

(4) 在物价持续下降的情况下,发出存货

采用先进先出法计价。

(5)或有事项的处理。对于企业发生的或有事项,只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时,才能作为资产予以确认;否则不能确认资产。对于企业发生的或有事项,当相关经济利益很可能流出企业且构成现时义务时,应当及时确认为负债。

(6)递延所得税资产的确认。在有确凿证据表明很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异时,才能确认相关的递延所得税资产。

### 阶段性测试

- 【多选题】下列做法中,符合会计信息质量谨慎性要求的有( )。
  - 鉴于本年度经营亏损,将已达到预定可使用状态的工程所占用的借款的利息支出予以资本化
  - 对固定资产采用年数总和法计提折旧
  - 对本期销售的商品计提产品质量保证费用
  - 对应收账款计提坏账准备
- 【多选题】按照企业会计准则的规定,上市公司的下列行为中,不违反会计信息质量可比性要求的有( )。
  - 将已达到预定可使用状态的工程所占用的借款的利息支出予以费用化
  - 因执行企业会计准则,改变政府补助的会计核算方法
  - 鉴于债务人财务状况恶化,本期对该企业的应收账款改按全额提取坏账准备
  - 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
- 【判断题】判断一项会计事项是否具有重要性,主要取决于会计准则的规定,而不是取决于会计人员的职业判断,所以同一个事项如果在某一企业具有重要性,则在另一企业也具有重要性。( )

### 阶段性测试答案精析

- BCD 【解析】选项A,属于滥用会计政

策,已达到预定可使用状态的工程所占用借款的利息支出应该费用化。

- ABCD 【解析】只要会计处理正确,均不违反会计信息质量可比性要求。
- × 【解析】某一会计事项是否具有重要性,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一个事项在某一企业具有重要性,在另一企业不一定具有重要性。

### 考点二 会计要素★★



扫我解疑难

### 经典例题

【例题1·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( )。

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

【答案】C

【解析】选项C,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

【例题2·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】√

【例题3·判断题】(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。( )

【答案】√

【例题4·判断题】(2013年)所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。( )

【答案】√



### 考点精析

会计要素按照其性质分为资产、负债、

所有者权益、收入、费用和利润。以下主要介绍资产、收入和所有者权益，其定义与特征见表 1-1。

表 1-1 资产、收入和所有者权益的定义与特征

项目	内容	
资产	定义	资产是指企业过去的交易或事项形成的、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
	特征	(1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的 (2) 资产应为企业拥有或者控制的资源 (3) 资产预期会给企业带来经济利益
收入	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
	特征	(1) 收入应当是企业在日常活动中形成的 (2) 收入应当会导致经济利益的流入，该流入不包括所有者投入的资本 (3) 收入应当最终会导致所有者权益的增加
所有者权益	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
	构成	①所有者投入的资本；②直接计入所有者权益的利得和损失；③留存收益等。所有者权益包括实收资本(或股本)、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等

### 考点三 会计要素计量属性及其适用范围★★



扫我解疑难

### 经典例题

**【例题 1·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】** √

**【例题 2·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

**【解析】** 非货币性福利的应付职工薪酬以公允价值计量。

**【例题 3·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】** √

**【例题 4·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

**【答案】** C

**【例题 5·判断题】** (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。 ( )

**【答案】** √

### 考点精析

会计要素计量属性及其适用范围见表 1-2。

表 1-2 会计要素计量属性及其适用范围

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时采用 <b>历史成本</b>
重置成本	<b>盘盈</b> 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
现值	(1)具有融资性质的分期收款方式销售商品,以现值确认收入 (2)存在弃置费用的固定资产,采取现值确认其成本 (3)确定资产减值损失时,现值为可收回金额确认的基础之一
公允价值	(1)交易性金融资产的计量基础 (2)其他债权投资、其他权益工具投资的计量基础 (3)以公允价值模式计量的投资性房地产的后续计量基础

### 阶段性测试

- 【单选题】下列各项中,会引起留存收益总额发生增减变动的是( )。
  - 盈余公积转增资本
  - 盈余公积补亏
  - 资本公积转增资本
  - 用税后利润补亏
- 【单选题】某企业发生的下列各事项中,能够同时引起资产总额和所有者权益总额变动的是( )。
  - 向股东实际支付现金股利
  - 提取法定盈余公积
  - 资产负债表日,其他债权投资的公允价值高于其账面余额的差额
  - 资产负债表日,交易性金融资产公允价值高于其账面余额的差额
- 【多选题】依据现行企业会计准则规定,下列说法中正确的有( )。
  - 利得和损失可能会直接计入所有者

权益

- 利得和损失最终会导致所有者权益的变动
- 利得和损失可能会影响当期损益
- 利得和损失一定会影响当期损益

### 阶段性测试答案精析

- A 【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 A, 盈余公积减少, 股本或实收资本增加, 留存收益总额减少; 选项 B, 会引起留存收益内部有关项目此增彼减, 但留存收益总额不变; 选项 C, 属于资本公积转为股本或实收资本, 与留存收益无关; 选项 D, 未分配利润的金额直接加上当期净利润即可, 不需要编制分录, 因此不涉及留存收益总额变动。
- C 【解析】选项 C, 应调增其他债权投资, 同时计入其他综合收益。
- ABC 【解析】利得和损失也有可能直接计入所有者权益, 所以选项 D 不正确。

## 本章综合练习 限时30分钟

### 一、单项选择题

- 下列各项中, 不能体现实质重于形式要求的是( )。
  - 对发生减值的无形资产计提减值准备

- 售后回购交易中, 企业负有回购义务或企业享有回购权利且回购价格低于原售价的, 应当视为租赁交易进行会计处理
- 售后回购交易中, 企业负有回购义务或

企业享有回购权利且回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易进行会计处理

D. 关联方关系的判断

- 甲公司在编制 2020 年度财务报表时，发现 2019 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 1 万元。甲公司将该补记的 1 万元摊销额计入 2020 年度的管理费用。甲公司 2019 年和 2020 年实现的净利润分别为 10 000 万元和 2 000 万元。不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是( )。
  - 重要性
  - 相关性
  - 可比性
  - 及时性
- 下列各项中，体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是( )。
  - 确认预计负债
  - 对存货计提跌价准备
  - 对外公布财务报表时提供可比信息
  - 承租人将取得的租赁资产使用权确认为资产入账
- 企业前后各期采用的会计政策应保持一致，不得随意变更，体现的会计信息质量要求是( )。
  - 可比性
  - 可理解性
  - 可靠性
  - 相关性
- 对存货期末采用成本与可变现净值孰低法计价，其所体现的会计信息质量要求是( )。
  - 相关性
  - 及时性
  - 谨慎性
  - 实质重于形式
- 下列对会计基本假设的表述中，正确的是( )。
  - 一个法律主体必然是一个会计主体
  - 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
  - 合并集团是企业法人，但不是会计主体
  - 会计主体确定了会计核算的时间范围
- 我国《企业会计准则——基本准则》规定的收入是指( )。
  - 销售商品收入、直接计入所有者权益

的利得与损失和让渡资产使用权收入

B. 销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，包括企业代第三方收取的款项

C. 销售商品收入、提供劳务收入和计入损益的利得

D. 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

- 如果在计量日发生的有序交易中，企业按照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来计量，该企业相关会计要素采用的会计计量属性是( )。
  - 现值
  - 重置成本
  - 可变现净值
  - 公允价值
- 下列各项资产中，不应按公允价值进行初始计量的是( )。
  - 交易性金融资产
  - 其他债权投资
  - 债权投资
  - 固定资产

## 二、多项选择题

- 下列经济业务或事项中，体现重要性要求的有( )。
  - 对于不重要的前期差错，可以采用未来适用法更正
  - 承租人确认使用权资产
  - 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应于发生当期期末转入当期损益
  - 将购买的小额办公用品支出直接计入当期管理费用
- 下列有关费用的表述中，正确的有( )。
  - 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
  - 费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认
  - 企业发生的交易或事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在

- 发生时确认为费用，一般计入当期损益
- D. 企业发生的日常支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益
3. 下列各项中，属于利得或损失的有( )。
- A. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- B. 采用权益法核算的长期股权投资，投资企业享有被投资单位因其他综合收益增减而引起的所有者权益变动份额
- C. 资产负债表日，其他权益工具投资公允价值高于或低于其账面余额的差额
- D. 资产负债表日，交易性金融资产公允价值高于或低于其账面余额的差额
4. 下列关于经济业务会计计量属性的表述中，正确的有( )。
- A. 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金后的金额计量
- B. 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；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
- C. 在历史成本计量下，资产按照其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对价的公允价值计量
- D. 在公允价值计量下，计量日发生的有序交易中，资产或负债按照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计量
5. 下列各项负债中，不应按公允价值进行后续计量的有( )。
- A. 企业因弃置费用而确认的预计负债
- B. 交易性金融负债
- C. 以自产产品作为福利发放给职工确认的应付职工薪酬
- D. 企业为筹集工程项目资金发行债券形成的应付债券
6. 下列各项中，属于我国企业财务报告目标的有( )。
- A. 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
- B. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- C. 实现利润大于同行中其他企业
- D. 帮助财务报告使用者作出经济决策
7. 下列各项中，不符合会计要素中资产定义的有( )。
- A. 承租人确认的使用权资产
- B. 开办费用
- C. 待处理财产损失
- D. 尚待加工的半成品
8. 下列各项中，属于利得或损失的有( )。
- A. 出租固定资产取得的收益
- B. 固定资产报废损失
- C. 处置无形资产产生的净收益
- D. 其他权益工具投资公允价值高于账面价值的差额
9. 关于货币计量假设，下列说法中正确的有( )。
- A. 货币计量假设并不表示货币是会计核算中唯一的计量单位
- B. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础
- C. 存在多种货币的情况下，我国境内的企业均要求以人民币作为记账本位币
- D. 货币计量假设假定货币的币值是基本稳定的
10. 下列各项会计处理方法，体现谨慎性要求的有( )。
- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- B. 期末固定资产采用账面价值与可收回金额孰低法计价
- C. 对产品质量保证于期末确认预计负债

D. 只有在有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异时, 才能以可抵扣暂时性差异的发生额确认相关的递延所得税资产

11. 下列经济业务或事项中, 不违背可比性要求的有( )。

A. 由于本年利润计划完成情况不佳, 决定暂停无形资产的摊销

B. 自行建造的固定资产达到预定可使用状态, 将相关借款费用由资本化改为费用化核算

C. 根据企业管理要求等实际情况, 将发出存货的计价方法由加权平均法改为先进先出法

D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值, 将其账面价值一次性转入当期损益

### 三、判断题

1. 商品售后回购交易中, 企业负有回购义务或企业享有回购权利且回购价格低于原售价的, 应视为租赁交易, 不确认商品销售收入, 体现了实质重于形式会计信息质量

要求。( )

2. 利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认, 其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。( )

3. 可比性要求不同企业执行的会计政策应当统一, 比如新企业会计准则于2007年1月1日在所有上市公司执行, 实现了上市公司会计信息的可比性。( )

4. 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。( )

5. 企业为减少本年度亏损而调减计提的资产减值准备金额, 体现了会计核算的谨慎性要求。( )

6. 收入只有在经济利益很可能流入从而导致资产增加或者负债减少, 且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。( )

7. 出售无形资产取得收益会导致经济利益的流入, 所以它属于《企业会计准则》所定义的“收入”范畴。( )

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. A 【解析】选项A, 体现了谨慎性要求。

2. A 【解析】甲公司将补提以前年度的摊销额直接计入当期报表, 没有追溯调整以前年度报表, 说明该金额不具有重要性, 因为1万元的金额没有达到重要性程度( $1/10\ 000=0.01\%$ ), 所以体现重要性会计信息质量要求。

3. D 【解析】选项A、B, 体现谨慎性会计信息质量要求; 选项C, 体现可比性会计信息质量要求; 选项D, 形式上不属于承租人的自有资产, 但是实质上承租人已取得对该项资产的控制权, 应作为自有资产核算, 体现了实质重于形式会计信息质量

要求。

4. A 【解析】可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。确需变更的, 应当在附注中说明。

5. C 【解析】对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价, 不高估企业的资产, 因此体现谨慎性要求。

6. A 【解析】选项A, 法律主体一定是会计主体, 而会计主体不一定是法律主体; 选项B, 持续经营和会计分期确立了会计确认、计量和报告的时间范围; 选项C, 合并集团是会计主体, 但不是企业法人; 选项D, 会计主体确定了会计确认、计量和

报告的空间范围。

7. D 【解析】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。
8. D 【解析】在公允价值计量下，计量日发生的有序交易中，资产和负债按照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计量。
9. D 【解析】固定资产按成本进行初始计量。

## 二、多项选择题

1. AD 【解析】选项 B，体现实质重于形式要求；选项 C，研究阶段的支出不符合资本化条件，因此为了不高估资产，将研究阶段的支出全部费用化，体现谨慎性要求。
2. ABCD
3. BCD 【解析】选项 A，与投资者投入资本有关，不属于利得；选项 B、C，均计入其他综合收益，属于直接计入所有者权益的利得或损失；选项 D，计入公允价值变动损益，属于计入当期利润的利得或损失。
4. ABCD
5. AD 【解析】选项 A、D，按摊余成本进行后续计量。
6. ABD 【解析】我国企业财务报告的目标是向财务报告使用者(包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。
7. BC 【解析】选项 A，企业虽然在租赁期间内没有其所有权，但是企业能控制该资

产所带来的经济利益，因此符合资产的定义应确认为资产；选项 B、C，开办费用和待处理财产损失属于已经发生的费用或损失，不能给企业带来未来经济利益，不符合资产的定义。

8. BCD 【解析】选项 A，计入其他业务收入，属于收入。
9. ABD 【解析】选项 C，存在多种货币的情况下应确定一种记账本位币。我国境内企业一般要求以人民币作为记账本位币，但也允许采用其他货币(如美元等)作为记账本位币。
10. ABCD 【解析】选项 A，双倍余额递减法是加速折旧方法，体现谨慎性要求；选项 D，表示不能多确认递延所得税资产，不高估资产，因此体现谨慎性要求。
11. BCD 【解析】选项 A，属于人为操纵利润。

## 三、判断题

1. √
2. √
3. √ 【解析】本题体现了可比性要求的横向可比性，即不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。
4. √
5. × 【解析】本题该种情况属于滥用会计政策，并未体现谨慎性要求。
6. √
7. × 【解析】收入是企业日常活动中形成的，而出售无形资产取得的收益，是非日常活动产生的，通过资产处置损益核算，因此不属于企业的收入。