

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[7] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/240/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_240101.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_240101.htm)

二、多项选择题的命题方向及案例解析 多项选择题以理论的理解及实务应用为主要测试点，对知识点的系统性、综合性要求很高，尤其近三年的题目设计更突出了该特点。比如：2004年多项选择中有7个题目均以是否符合会计制度或某个具体准则为选择标准，将若干个互不关联的内容融合在一起进行甄别测试，这种题目在2005年的卷子中有三个，2003年有五个，其综合性可见一斑。具体而言，多项选择题的典型设计方式有两种：1.理论与实务的正误判定（1）纵贯全书知识点的“拼盘式”正误判断。常见的提问方式有：下列交易或事项中，符合（或违反）会计制度的是（）。这种提问方式，可以将书中所有的知识点拿来一试，极具综合性。【例解1】下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有（）A.因首次执行《企业会计制度》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 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【答案】：BE (北京安通学校提供)【解析】：出于调节利润的目的而修正固定资产的折旧方法是典型的会计造假；而被投资方的重大亏损并不是权益法转为成本法的条件。【例解2】下列交易或事项的会计处理中,符合现行会计制度规定

的有( )。 A.提供现金折扣销售商品的,销售方按净价法确认应收债权 B.存货采购过程中因不可抗力而发生的净损失,计入当期损益 C.以支付土地出让金方式取得的土地使用权,在尚未用于开发项目前按期摊销 D.自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,将原发生时计入损益的开发费用转为无形资产的入账价值 E.融资租赁方式租入固定资产的改良支出,在剩余租赁期与租赁资产尚可使用寿命孰低的期限内计提折旧 【答案

】 BCE 【解析】本题的考核点是现金折扣销售、无形资产的核算和融资租入固定资产的改良支出。按照规定,现金折扣销售,应采用总价法确认应收债权;自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,不能将原发生时计入损益的开发费用转为无形资产的入账价值;其余项目均符合会计制度规定。由此考题可知:凡是教材中的考点都要掌握,覆盖面非常广。

(2) 针对特定准则知识点的正误判定 常见设计方式为:下列交易或事项中,符合(或违反)某某特定会计准则或制度的是( )。 非重点章节知识点的正误判定。比如:分部报告、中期报告、期货等。 【例解1】下列有关中期会计报表编制要求的论述中,正确的是( )。 A.上年度编了合并会计报表的,其中期会计报表也应当编制合并会计报表,而且合并报表的合并范围、合并原则、编制方法和合并会计报表的格式与内容等应当与上年度合并会计报表相一致。 B.中期内新增符合合并范围要求的子公司,则应将该子公司纳入本中期的合并报表范围。 C.上年度财务报告中如果既提供合并会计报表也提供了母公司会计报表,则本中期的财务报告也照此口径提供。(北京安通学校提供) D.对于在本年度中期内发生的调整以前年度损益事项,企业应当调整本年度

会计报表相关项目的年初数，同时，中期财务报告中相应的比较会计报表也应当为已经调整以前年度损益后的报表。E

· 企业在中期内如果发生了会计政策变更或者重大会计差错更正事项，则应当调整相关比较会计报表期间的净损益和其他有关项目，视同该项会计政策在比较会计报表期间一贯采用或者该重大会计差错在产生的当期已经得到了更正。【答案】ABCDE【解析】略。

【例解2】下列与分部报告有关的表述中，正确的有（ ）。A．分部报告是企业财务报告的一个组成部分 B．分部报告信息可以用以更好地评估企业的风险和报酬 C．分部报告的形式分为主要分部报告形式和次要分部报告形式 D．以业务分部或地区分部为主要报告形式时，应披露对企业内其他分部交易的收入 E．母公司的会计报表和合并报表一并提供时，分部报告只需在合并报表基础上提供【答案】ABCDE【解析】略。

【例解3】下列有关商品期货业务的会计处理中，正确的有（ ）。A．企业支付的席位占用费应计入当期管理费用 B．企业支付的期货交易手续费应计入当期管理费用 C．企业向期货交易所缴纳的年会费应计入当期管理费用 D．企业与期货交易所的一切往来均应通过“期货保证金”科目核算 E．企业取得期货交易所会员资格所支付的会员资格费应作为长期股权投资核算【答案】CDE【解析】考核商品期货业务的会计处理。席位占用费计入“应收席位费”科目而不是管理费用；支付的期货交易手续费计入“期货损益”科目而不是管理费用，所以AB选项是错误的。

易混淆知识点的正误判定。比如：收入的确认、等。【例解1】下列有关股份有限公司收入确认的表述中，正确的有（ ）。A．广告制作佣金应在相关广告或商业行为

开始出现于公众面前时，确认为劳务收入 B．与商品销售收入分开的安装费，应在资产负债表日根据安装的完工程度确认为收入 C．对附有销售退回条件的商品销售，如不能合理地确定退货的可能性，则应在售出商品退货期满时确认收入 D．劳务开始和完成分属于不同的会计年度时，在劳务结果能够可靠估计的情况下，应在资产负债表日按完工百分比法确认收入 E．劳务开始和完成分属于不同的会计年度且劳务结果不能可靠估计的情况下，如已发生的劳务成本预计能够补偿，则应在资产负债表日按已发生的劳务成本确认收入 【答案】BCDE 【解析】广告制作佣金不是在相关广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入，这是宣传媒体佣金确认收入的时间。广告制作佣金应在年度终了时根据项目的完成程度确认。（北京安通学校提供）【例解2】在符合借款费用资本化条件的会计期间，下列有关借款费用会计处理的表述中，正确的有（）。 A.为购建固定资产向商业银行借入专门借款发生的辅助费用，应予以资本化 B.为购建固定资产取得的外币专门借款本金发生的汇兑差额，应予以资本化 C.为购建固定资产而资本化的利息金额，不得超过当期专门借款实际发生的利息 D.为购建固定资产取得的外币专门借款利息发生的汇兑差额，全部计入当期损益 E.为购建固定资产溢价发行的债券，每期按面值和票面利率减去按直线法摊销的溢价后的差额，应予以资本化 【答案】ABC 【解析】本题的考核点是借款费用资本化的核算。资本化期间为购建固定资产取得的外币专门借款利息发生的汇兑差额，应全部资本化，不能计入当期损益；为购建固定资产溢价发行的债券，每期按面值和票面利率计算的利息减去按直线法摊销的溢价后的差额，即利息费用，根据资产

支出情况计算资本化金额，不一定全部资本化。其余三项的表述是正确的。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)