

会计中级考试考前培训基础讲义2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69843.htm

第一章 结论 本章属于会计理论的内容，每年一般均会涉及，但分数较少，而且以客观题的形式考查。2005年只考了一个判断题。本章重点为：

：会计要素、会计核算的一般原则、确认计量。第一节 会计要素 一、反映财务状况的会计要素（一）资产 资产是指过去的交易、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。注意：不符合资产定义的资源不能确认为资产。例题：下列各项中，属于企业资产范围的有（ ）

A.经营方式租入的设备 B.经营方式租出的设备 C.委托代销商品 D.根据合同已经出售，但尚未运离企业的商品。答案：

BC 解析：根据合同已经出售，尽管商品实务仍在企业，但此时表明该商品的所有权已经转移，所以不能作为企业的存货。

（二）负债 是指过去的交易、事项形成的现实义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。（三）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。（四）资产、负债、所有者权益三者的关系

资产=负债+所有者权益 例题：下列各项中，能引起资产和所有者权益同时减少的是（ ）。 A.赊购原材料 B.盈余公积弥补亏损 C.固定资产发生盘亏 D.计提固定资产减值准备 答案：

CD 解析：赊购原材料使得资产和负债同时增加；盈余公积弥补亏损在所有者权益内部一增一减；固定资产盘亏和计提固定资产减值准备一方面减少资产，另一方面减少所有者权益（利润）。

二、反映经营成果的会计要素（一）收入 是指

企业在销售商品、提供劳务即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。例题：下列各项中，符合收入要素定义的是（ ） A.出租无形资产取得的租金 B.出售无形资产取得的价款 C.出售原材料取得的价款 D.出售长期股权投资取得的价款 答案：AC

（二）费用 是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

（三）利润 是指企业在一定会计期间的经营成果。

（四）收入、费用、利润三者的关系 $收入 - 费用 = 利润$

第二节 会计核算的一般原则

- 1. 客观性原则** 要求会计核算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。
- 2. 实质重于形式原则** 要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照他们的法律形式作为会计核算的依据。如，融资租赁固定资产。
- 3. 相关性原则** 要求会计信息能够满足会计信息使用者的需要。
- 4. 一贯性原则** 一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各会计期间保持一致，不得随意变更。该原则主要保证企业在不同时期的会计信息可比。在下列两种情况下，企业可以变更会计政策：一是，有关法规发生变化，要求企业变更会计政策；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。但是，变更后企业应当在财务会计报告中予以说明。如，企业当年改变了固定资产折旧方法，由年数总和法改为平均年限法。
- 5. 可比性原则** 可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致，相互可比。该原则是解决企业与企业之间的横向可比。
- 6. 及时性原则** 要求企业的会计核算及时进行，不得提前或延后。
- 7. 明晰性原则** 要求企业的会计核算和编制的财务会计报告清晰明了，便于理解和利用。
- 8. 权责发生制原则** 只要属于当期的收入或费用，无论货币

是否收付，都要确认为当期的收入和费用；只要不属于当期的收入或费用，即使货币已经收付，也不确认为当期的收入或费用。

9.配比原则 是指将收入与对应的费用、成本进行对比，以结出损益。

10.历史成本原则 要求企业的各项资产在取得时按照实际成本计算，如发生减值，应当按规定计提相应的减值准备。

11.划分收益性支出与资本性支出原则 是指将与当期收益相关的支出计入当期的损益，将与当期以及以后多个期间的收益相关的支出记入资产的价值。对给定的支出，应能够判断是收益性支出还是资本性支出。

12.谨慎性原则 是指在有不不确定因素的情况下做出判断时，保持必要的谨慎，以不抬高资产或收益，也不压低负债或费用。本书很多地方对会计要素的确认、计量都是基于谨慎性原则，如对资产计提减值准备或跌价准备等。但不得计提秘密准备。

13.重要性原则 是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，根据特定的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。

例题：1.下列各项中，体现实质重于形式会计核算原则的有（ ）。 A.融资租入设备作为自有资产核算 B.将低值易耗品作为存货核算 C.采用售后回购方式出售的商品不确认收入 D.固定资产采用年数总和法计提折旧

答案：AC

解析：将低值易耗品作为存货核算体现了重要性原则；固定资产采用年数总和法计提折旧体现了谨慎性原则。

2.下列各种会计处理方法中，体现了谨慎性原则的是（ ）。 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