

2006年会计职称中级会计实务讲义六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_70491.htm

十一、划分收益性支出与资本性支出原则 P13 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计入资产的价值。对给定的支出，应该能够判断是收益性支出还是资本性支出。若资本性支出记入收益性支出，则当期费用增加利润减少；借款费用资本化时，应该予以费用化的借款费用还在资本化，则资产虚增，权益虚增，利润虚增。[例题11]：下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。A、支付的土地出让金 B、专利技术的研究开发费用 C、购入固定资产支付的运费 D、企业支付的特许权使用费 答案：B [例题12]：如果将资本性支出误作为收益性支出，则会（ ）。A、不会影响当期损益 B、使本期费用减少，利润增多 C、使本期费用增加，利润减少 D、使以后各期费用增加，利润减少 答案：C

十二、谨慎性原则 P14 是指在有不確定因素的情況下作出判斷時，保持必要的謹慎，以不抬高（不得多計）資產或收益，也不壓低（不得少計）負債或費用。2006年輔導教材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。但谨慎性原则并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，企业不得设置秘密准备。但是谨慎性原则并不等于蓄意隐瞒利润、逃避纳税，因而制度中严禁提取各种不符合规定的秘密准备。如本年全额计提坏账准备计入当期损益，下一年收回应收账款时作为收益就属于一个典型的设置秘密准备的例子。滥用谨慎性原则，应视为

重大会计差错进行更正和披露（采用追溯调整处理）。在有多种方法可供选择的前提下，尽量选择那些不至于使利润虚增，权益虚增的方法。如应收账款的备抵法，存货按单项计提存货跌价准备都是谨慎性原则在会计中的应用。（利润低，权益低）资产低→负债高→权益低；收入低→费用高→利润低

A、在会计核算上对资产计提8项减值准备，但不得设置秘密准备！ B、债务重组中对或有收益和或有支出的处理原则。 C、或有事项的确认和披露的相关规定。 D、加速折旧法计提折旧 [例题13]：下列各项中，符合谨慎性原则的有()。

A、固定资产采用加速折旧法计提折旧 B、无形资产计提减值准备 C、存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法 D、短期投资计提跌价准备 答案：ABCD

[例题14]：下列各项中，体现会计核算的谨慎性原则的有()。

A、将融资租入固定资产视作自有资产核算 B、采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧 C、对固定资产计提减值准备 D、将长期借款利息予以资本化 答案：BC

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