

第二篇

20
24

应试指导及同步训练



逆流的方向，才更适合成长。

第一章 总论

分值范围：2~4分 难易程度：易

考试风向

考情速递

本章主要介绍会计基本理论与方法，虽然在考试卷面上一般是单独以客观题形式出现，但实际上本章内容是我们学习会计的理论基础，相关理念贯穿于全书。

近年考点直击

主要考点	主要考查题型	考频指数	考查角度
会计基本假设	单 多	★	持续经营假设；判断企业财务报告目标和会计基本假设相关表述的正误；判断给定的事项符合哪项会计基本假设
会计职业道德	单 多	★	会计职业道德要求与规范
会计信息质量要求	单 多	★★★	判断给定的事项是否符合某一会计信息质量要求(主要考查实质重于形式、谨慎性、可比性、重要性、可靠性等)
会计要素	单 多	★	资产的特征；判断给定事项是否属于某一会计要素；判断给定事项的会计处理是否符合要求；判断给定事项是否引起会计要素变动

提示：本章内容速览见 P1085“脉络梳理”。

2024 年考试变化

本章考试内容未发生实质性变化。

考点详解及精选例题

一、会计基本假设★*

(一) 会计主体

(1) 定义。会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体(提示)。

提示

比如企业的各个车间在独立核算时是会计主体，但不是法律主体。

(2) 目的和作用。明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。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，反映企业本身所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。

明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

【例题1·多选题】(2021年)**下列各项关于企业财务报告目标和会计基本假设的表述中，正确的有()***。

- A. 财务报告主要是提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息
- B. 财务报告所提供的信息应有有助于外部投资者作出经济决策，反映企业管理层受托责任履行情况
- C. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
- D. 法律主体必然是一个会计主体

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

【官方政策解读】****企业会计准则实施问答：关于封闭式基金、理财产品、信托计划等寿命固定或可确定的结构化主体是否符合持续经营假设的问题。

在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生

* 本书采用★进行标注。★表示需要了解，★★表示需要熟悉，★★★表示需要掌握。

** 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据2024年考试大纲修改过时内容。

*** 例题答案在本页最下方。

**** 本书的“官方政策解读”栏目是根据注册会计师考查新政策的特点，将与考试内容相关的最新会计政策进行列示解读，供读者熟悉了解。

答案

例题1-ABCD

表 1-1 会计人员职业道德的内容

“三坚三守”	要点
(1) 坚持诚信，守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉
(2) 坚持准则，守责敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序
(3) 坚持学习，守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展

(二) 中国注册会计师职业道德

提示 1

诚信是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位。

注册会计师应当遵循的职业道德基本原则为：诚信（提示1）、客观公正、独立性（提示2）、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为。

三、会计信息质量要求★★★

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。

提示 2

独立性是鉴证业务的灵魂，是专门针对注册会计师从事审计和审阅业务、其他鉴证业务而提出的职业道德基本原则。

(一) 实质重于形式

这里的“实质”强调经济业务的经济实质，“形式”强调经济业务的法律形式，即经济实质要重于法律形式。

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。

提示 3

此部分内容涉及后续章节内容，理解难度较大，建议可以结合后续章节一起学习。

【快速记忆】常见的体现实质重于形式会计信息质量要求的交易或事项（提示3）有：

- (1) 金融资产的终止确认。
- (2) 债权性投资与权益性投资的区分。
- (3) 长期股权投资后续计量方法的选择。
- (4) 判断债务重组是否构成权益性交易。
- (5) 判断非货币性资产交换是否构成权益性交易。
- (6) 判断企业发行的优先股或永续债确认为金融负债还是权益工具。
- (7) 结构化主体纳入合并范围。
- (8) 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款。
- (9) 商品售后回购，根据情况判断作为租赁交易、融资交易或附有销售退回条款的销售交易进行处理。

【例题3·单选题】(2016年)甲公司于2×22年经批准发行10亿元永续中票。其发行合同约定:①采用固定利率,当期票面利率=当期基准利率+1.5%,前5年利率保持不变,从第6年开始,每5年重置一次,票面利率最高不超过8%;②每年7月支付利息,经提前公告当年应予发放的利息可递延,但付息前12个月,如遇公司向普通股股东分红或减少注册资本,则利息不能递延,否则递延次数不受限制;③自发行之日起5年后,甲公司有权决定是否实施转股;④甲公司有权决定是否赎回,赎回前长期存续。根据以上条款,甲公司将该永续中票确认为权益,其所体现的会计信息质量要求是()。

- A. 相关性
B. 可靠性
C. 可理解性
D. 实质重于形式

解析 从法律形式上看,该永续中票属于负债,但从经济实质来看,该永续中票属于权益,所以甲公司将该永续中票确认为权益体现了实质重于形式要求。

(二) 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的具体环境,从项目的性质和金额两方面予以判断(提示1),且对各项目重要性的判断标准一经确定,不得随意变更。

【例题4·单选题】(2017年)甲公司在编制2×22年度财务报表时,发现2×21年度某项管理用无形资产未摊销,应摊销金额为20万元,甲公司将该20万元补记的摊销额计入2×22年度的管理费用,甲公司2×21年和2×22年实现的净利润分别为20000万元和15000万元,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()。

- A. 重要性
B. 相关性
C. 可比性
D. 及时性

解析 甲公司之所以将补提的以前年度摊销额直接计入当期损益,而没有追溯调整以前年度损益,是因为20万元的金额没有达到重要性程度($20/20000=0.1\%$)。所以上述处理体现了重要性要求。

(三) 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,也不应低估负债或者费用(提示2)。

【快速记忆】常见的体现谨慎性会计信息质量要求的交易或事项有:

提示1

例如,企业发生的某些支出,金额较小的,从支出受益期来看,可能需要在若干会计期间内进行分摊,但根据重要性要求,可以一次计入当期损益。

提示2

企业遵循谨慎性要求,并不意味着企业可以设置秘密准备。

答案

例题3-D

例题4-A

- (1) 计提资产减值准备。
- (2) 计提保证类产品质量保证。
- (3) 固定资产采用加速折旧法计提折旧。
- (4) 企业内部研究开发项目的研究阶段支出，应当于发生时计入当期损益。

(5) 或有事项。对于企业发生的或有事项，只有相关经济利益基本确定能够流入企业且符合其他相关条件时，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，相关经济利益很可能流出企业，金额能够可靠计量，且构成现时义务时，应当及时确认为负债。

(6) 递延所得税。有确凿证据表明在未来可抵扣暂时性差异转回期间，企业很可能获得足够的应纳税所得额用以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。对于发生的相关应纳税暂时性差异，应及时足额确认递延所得税负债。

【例题 5·单选题】（2022 年）谨慎性是企业会计信息质量的要求之一，下列各项体现谨慎性信息质量要求的是（ ）。

- A. 企业不能随意遗漏或者减少应披露的信息
- B. 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债
- C. 资产负债表中的负债应按流动负债和非流动负债分别列报
- D. 企业在面临不确定因素的情况下做出的估计应低估资产或收益

解析 ▶ 选项 A，体现了可理解性和可靠性的要求；选项 C，体现了相关性的要求；选项 D，谨慎性要求企业不应低估费用和负债，不应高估资产和收益，但是不高估资产和收益，并不意味着企业应低估资产和收益。

(四) 可比性

提示 1 ▼
纵向可比。

同一企业不同时期 (提示 1) 发生的相同或者相似的交易或者事项，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。

提示 2 ▼
横向可比。

不同企业同一会计期间 (提示 2) 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。

【例题 6·单选题】（2022 年）下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业低估资产或者收益，体现了谨慎性要求
- B. 在符合重要性和成本效益原则前提下保证会计信息的完整性，体现了重要性要求
- C. 金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产，体现了可靠性要求
- D. 企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求

解析 ▶ 谨慎性要求企业不低估费用和负债，不高估资产和收益，但是不高估资产和收益，并不意味着企业应低估资产和收益，选项 A 不正确；在符

答案 ▼
例题 5-B
例题 6-D

合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，体现的是可靠性要求，选项 B 不正确；金融企业所销售的产品或提供服务不具有明显可识别营业周期，有些资产或负债无法严格区分为流动资产和非流动资产，在这种情况下，按照流动性列示往往能够提供可靠且更相关信息，为此，准则规定金融企业等可以大体按照流动性顺序列示所有的资产和负债，这说明会计信息在可靠性前提下，应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。因此，这体现的是相关性要求，选项 C 不正确。

四、会计要素★

会计要素按其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。
会计六要素定义、特征、确认条件如表 1-2 所示。

表 1-2 会计六要素定义、特征、确认条件

要素	定义	特征	确认条件
资产	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	(1) 资产应为企业拥有或者控制的资源。 (2) 资产预期会给企业带来经济利益。 (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的	在同时满足以下条件时，确认为资产：① 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
负债	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	(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	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
所有者权益	企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益	所有者权益的来源构成： (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（提示）。 (3) 留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括盈余公积和未分配利润	所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量

提示 仅指的是其他综合收益。

续表

要素	定义	特征	确认条件
收入	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	(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)收入会导致所有者权益的增加	企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户 取得相关商品或服务控制权 时确认收入
费用	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	(1)费用是企业 在日常活动 中形成的。 (2)费用会导致所有者权益减少。 (3)费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的 总流出	在符合费用定义的前提下,还应满足以下条件: 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 可靠地计量
利润	企业在 一定会计期间 的 经营成果	利润的来源构成:收入减去费用后的金额、直接计入当期利润的利得和损失等	利润的确认主要依赖于收入、费用以及直接计入当期利润的利得和损失的确认和计量

【官方政策解读】 证监会:关于权益性交易的认定和会计处理的问题。

上市公司与其控股股东或者其他关联方之间可能以多种方式进行权益性交易,其主要特征概括如下:

(1)权益性交易的交易对象。

权益性交易除所有者以其所有者身份与主体之间的交易外,还包括不同所有者之间的交易,且后者多为合并财务报表层面不同所有者(母公司与子公司少数股东)之间。

(2)权益性交易对主体权益总额的影响。

主体与所有者之间的权益性交易会导致主体权益总额发生增减变动,所有者之间的权益性交易不影响权益总额,但会改变权益内部各项目金额。

(3)权益性交易的会计处理结果。

与权益性交易有关的利得和损失应直接计入权益,不会影响当期损益。

对于上市公司的股东、股东控制的其他关联方、上市公司的实际控制人对上市公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为,由于交易是基于双方的特殊身份才得以发生,且使得上市公司明显的、单方面的从中获益,因此,应认定其经济实质具有资本投入性质,形成的利得应计入所有者权益。上市公司在判断是否属于权益性交易时应分析该交易是否公允以及商业上是否存在合理性。

【快速记忆】 利得或损失所包含的主要内容如表 1-3 所示。

表 1-3 利得或损失所包含的主要内容

项目	内容(报表列示项目)
直接计入营业利润的利得或损失	资产减值损失、信用减值损失、资产处置收益、公允价值变动收益、投资收益(部分)等
影响利润总额但不影响营业利润的利得或损失	营业外收入、营业外支出
直接计入所有者权益的利得或损失	其他综合收益

五、会计要素计量属性★

会计要素的计量属性,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。其适用的范围如下:

(1)历史成本:购置固定资产或无形资产、购买存货、承担债务等的计量。

(2)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计量。

(3)可变现净值:存货采用成本与可变现净值孰低进行期末计量,可变现净值属于存货期末计量基础之一。

(4)现值:①当固定资产、无形资产以具有融资性质的分期付款方式取得时,其入账成本以各期付款额的现值作为计量口径;②弃置费用在计入固定资产成本时采用现值计量口径;③资产减值准则所规范的资产在认定其可收回金额时,未来现金流量现值是备选计量口径之一;④企业租入资产(提示)而对租赁负债和使用权资产进行初始计量时,需计算租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值。

(5)公允价值:①交易性金融资产的期末计量口径;②投资性房地产的后续计量口径之一;③其他债权投资的期末计量口径;④应付职工薪酬入账口径之一;⑤交易性金融负债的期末计量口径。

提示

短期租赁和低价值资产租赁采用简化处理的除外。

六、可持续信息披露★★

(一) 可持续信息披露框架

全球报告倡议组织、碳披露项目、气候相关财务信息披露工作组、国际财务报告可持续披露准则等的整合、其他。

(二) 中国可持续信息披露现状

香港联交所 ESG (提示) 信息披露、中国内地可持续信息披露。

提示

ESG 是环境(environmental)、社会(social)和治理(governance)三个英文单词的缩写。

(三) 企业可持续发展报告基本内容

ESG 治理层面：强调董事会责任及全面参与 ESG 进度检讨、风险评估及报告审批；由董事会发出声明。

ESG 报告层面：要求企业明确报告定量与定性内容要点、报告原则与方法论，敦促上市公司不断规范 ESG 报告流程，实现高质量的报告披露。

(四) 可持续信息与财务信息相互影响

(1) 企业资产由于自然气候事件(物理风险)或政策变动(转型风险)等原因而无法使用，企业需要重新评估资产的使用寿命和残值，并考虑对递延所得税资产和未来应纳税所得额的影响。

(2) 碳价格上涨、对温室气体排放实施更严格的监管以及客户偏好发生变化，将会导致企业主营业务的变化，企业面临成本上升，供应减少或需求减少的风险，从而要评价资产是否存在减值的可能。

(3) 重点排放企业为履行减排义务，通过购入方式取得碳排放配额，企业需要在其账面确认相应的碳排放权资产，并在后续的使用、出售或注销该碳排放配额时考虑相应的会计处理、财务报告列示和披露。

同步训练

DATE: _____



一、单项选择题

- (2023 年)注册会计师下列行为，符合会计职业道德的是()。
 - 面临压力，坚持立场，除非这样做会给事务所带来潜在影响
 - 执行审计业务时，无论形式上是否保持独立，关键是实质上保持独立
 - 为勤勉尽责，在公共场所接听电话会议对客户会计处理提出质疑
 - 在对客户问题提出质疑时保持正直、诚实守信
- 下列关于可持续信息披露的相关表述中，不正确的是()。

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com)，进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- A. 因工业废气排放标准的日趋提高, 企业预计某项生产设备可能将会被提前强制报废, 将该项生产设备的使用寿命由 8 年缩短为 6 年, 体现了可持续信息对财务信息的影响
- B. 针对外购取得的碳排放配额, 企业确认了相应的碳排放权资产, 并将其列示于资产负债表相应项目中, 体现了可持续信息对财务信息的影响
- C. 碳价格上涨、对温室气体排放实施更加严格的监管等发生变化, 将会导致企业主营业务的变化, 企业面临成本上升等风险, 评价资产是否存在减值的可能, 体现了可持续信息对财务信息的影响
- D. 因技术升级换代速度加快, 企业将相关生产设备的折旧方法由直线法改为加速折旧法, 体现了可持续信息对财务信息的影响
3. 下列关于财务报告的表述中, 不正确的是()。
- A. 财务报告的主要使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门, 不包括社会公众
- B. 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
- C. 财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料
- D. 财务报告属于对外报告, 专门为了内部管理需要的、特定目的的报告不属于财务报告的范畴
4. 下列关于会计假设的说法中, 不正确的是()。
- A. 企业进行会计核算时应严格区分企业所有者的交易事项和企业自身的交易事项, 体现了会计主体假设
- B. 对于寿命固定或可确定的结构化主体(如封闭式基金等)来说, 有限寿命本身并不影响持续经营假设的成立
- C. 在货币计量前提下, 某些影响企业财务状况和经营成果的因素可能难以用货币来计量, 但这些信息对于使用者决策来讲也很重要, 此时企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷
- D. 由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等, 不属于法律主体, 因此也不属于会计主体
5. 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()。
- A. 对于或有事项中预期可获得的补偿, 只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时, 才可能将补偿金额确认为资产
- B. 将非流动资产划分为持有待售资产时按规定计提减值准备
- C. 对外公布财务报表时提供可比信息
- D. 商品销售合同中存在重大融资成分的, 企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格
6. 下列项目中, 不会产生直接计入所有者权益的利得或损失的是()。

- A. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分
 - B. 重新计量设定受益计划净资产或净负债导致的变动
 - C. 作为其他权益工具投资核算的外币非货币性项目所产生的汇兑差额
 - D. 以权益结算的股份支付在等待期内确认的应计入所有者权益的金额
7. 下列各项资产或负债中，不应当采用公允价值进行后续计量的是()。
- A. 拟对外出售的存货
 - B. 持有被投资方1%的股权，对被投资方不具有重大影响
 - C. 远期外汇合同形成的衍生金融负债
 - D. 已满足可行权条件的以现金结算的股份支付所形成的应付职工薪酬

二、多项选择题

1. (2023年)下列各项中属于会计人员职业道德范畴的有()。
- A. 持续提升会计能力，提升财务报告质量
 - B. 严于律己，维护会计行业与会计职业声誉
 - C. 严格遵循企业会计准则，抵制会计造假
 - D. 监督企业财务收支，保障企业财产安全
2. 下列关于企业可持续发展报告基本内容的表述中，不正确的有()。
- A. ESG信息披露一般从ESG治理与报告两个层面出发
 - B. ESG报告层面强调董事会责任及全面参与ESG进度检讨、风险评估及报告审批
 - C. ESG的社会维度，主要披露上市公司在排放物、资源使用、环境及天然资源，以及气候变化方面的信息披露情况，并体现企业对于环境风险的管理和应对能力
 - D. ESG报告层面要求企业明确报告定量与定性内容要点、报告原则与方法论
3. 企业的下列会计处理中，能够提升会计信息的相关性的有()。
- A. 对于股票型基金投资，企业通常采用公允价值计量
 - B. 对于其他债权投资，企业通常需要根据具体情况进行分析，将其填列于“其他债权投资”项目、“一年内到期的非流动资产”项目或“其他流动资产”项目
 - C. 企业不应当将出售固定资产所取得的价款确认为收入
 - D. 对于将在资产负债表日起一年内到期的银行借款，企业如不能自主地将清偿义务展期，则应当在流动负债项目中列示
4. 下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式要求的有()。
- A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为金融负债
 - B. 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
 - C. 将附有追索权的商业承兑汇票出售作为质押贷款处理
 - D. 企业将资本公积转增股本后，对各列报期间的每股收益进行重新计算
5. 下列交易或事项的会计处理中，体现了谨慎性要求的有()。

- A. 对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，均应当至少于每年年度终了进行减值测试
- B. 成本法下，投资企业在确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑有关长期股权投资是否发生减值
- C. 企业内部研究开发项目的研究阶段支出，应当于发生时计入当期损益
- D. 企业预期在可抵扣暂时性差异转回的未来期间内无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响的，应以预期转回期间可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产
6. 下列经济业务或事项中，不违背可比性要求的有()。
- A. 鉴于开始执行新企业会计准则，将对被投资企业无控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资改按金融资产核算
- B. 如果固定资产所含经济利益的预期消耗方式发生了重大改变，企业应当相应改变固定资产折旧方法
- C. 由于固定资产购建完成并达到预定可使用状态，将借款费用由资本化改为费用化核算
- 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
7. 下列经济业务的账务处理中，体现重要性要求的有()。
- A. 购入固定资产超过正常信用条件延期支付价款的，应以购买价款的现值为基础确认固定资产成本
- B. 对企业主营业务进行核算时，设置的会计科目有“主营业务收入”“主营业务成本”“税金及附加”和“销售费用”
- C. 对债权投资计提信用减值损失
- D. 将购买办公用品支出直接计入当期管理费用
8. 根据现行企业会计准则的规定，甲公司下列支出中不能作为费用要素确认的有()。
- A. 销售原材料的成本 50 万元
- B. 采用经营租赁方式出租固定资产计提的折旧 20 万元
- C. 水灾导致一批商品发生霉烂的损失 30 万元
- D. 用银行存款 40 万元购买的工程物资
9. A 公司发生的部分交易或事项如下：①A 公司起诉 B 公司侵犯其专利权，至年末法院尚未判决，A 公司预计很可能胜诉并获得赔偿，A 公司未进行会计处理；②因违约被 C 公司起诉，至年末法院尚未判决，A 公司预计很可能败诉并需要支付赔偿，因此确认了一项预计负债；③计提产品质量保证费用；④在有确凿证据表明可抵扣暂时性差异未来转回期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣该暂时性差异时，才确认相关的递延所得税资产。对 A 公司下列会计处理所体现的会计信息质量