

2005年2月中级会计实务网校强化讲义[上] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2005_E5_B9_B42_E6_9C_c44_72209.htm

第一章 总论 一、本章应关注的主要内容 (一)掌握会计要素概念、主要特征 (二)掌握会计核算的一般原则 (实质重于形式原则、谨慎性原则、划分收益性支出与资本性支出原则，一贯性原则和重要性原则等) (三)掌握会计确认的基本条件 (四)掌握会计计量的概念及计量基础 二、例题讲解 [例题1]：下列项目中，符合资产定义的是 ()。 A.购入的机器设备 B.经营租入的设备 C.盘亏的存货 D.计划购买的某种材料 答案：A [例题2]：关于会计要素，下列说法中正确的有 ()。 A.收入可能表现为企业资产的增加 B.费用可能表现为负债的减少 C.出售无形资产产生的现金流入属于收入要素的内容 D.收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项 答案：AD [例题3]：下列会计处理中遵循实质重于形式原则的有 ()。 A.会计核算上将融资租赁方式租入的资产视为企业的资产 B.售后回购业务在会计核算上不确认收入 C.负有向银行还款责任的应收债权贴现时不冲减用于贴现的应收债权的账面价值 D.出售固定资产产生的净损益计入营业外收支 答案：ABC [例题4]：某股份有限公司的下列做法中，不违背会计核算一贯性原则的有 ()。(2003年考题) A.因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本 B.因预计发生年度亏损，将以前年度计提的固定资产减值准备全部予以转回 C.因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算 D.因首次执行《企业会计制度》

，按规定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 答案：CD [例题5]：下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。 A.支付的金额较大的无形资产后续支出 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：AB [例题6]：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7]：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 [例题8]：关于会计确认，下列说法中正确的有（ ）。 A.会计确认的条件之一是与该项目有关的经济利益可能流入或流出企业 B.如果公司所售的商品完全满足合同要求，同时没有其他例外情况发生，公司能够在未来某一日完全收回款项，则表明该项应收账款所包含的经济利益很可能流入企业 C.若某项目有关的经济利益能够可靠地计量，则意味着该项目不需要进行估计 D.企业自创的商誉不应作为无形资产核算 答案：BD

第二章 应收和预付款项 来源：www.examda.com 一、本章应关注的主要内容 (一)掌握应收票据的核算（期末应收票据余额的计算） (二)掌握应收账款的核算（注意商业折扣和现金折扣） (三)掌握坏账损失的核算（余额百分比法和账龄分析法） (四)掌握应收债权出售和融资的核算（特点） 二、例题讲解 [例题1]：某企业2004年11月1日收到一张商业承兑汇票，票面金额为200000元，年利率率为3%，期限为6个月。年末资产负债表上列示的应收票据

项目金额为 () 元。 A.200000 B.201000 C.203000 D.200500 答

案：B 解析：应收票据项目金额=200000 200000 × 3%

× 2/12=201000元 [例题2]：甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2003年3月1日，甲公司向乙公司销售一批商品，按价目表上标明的价格计算，其不含增值税的售价总额为20000元。因属批量销售，甲公司同意给予乙公

司10%的商业折扣；同时，为鼓励乙公司及早付清货款，甲公司规定的现金折扣条件（按不含增值税的售价计算）为

：2/10，1/20，n/30。假定甲公司3月8日收到该笔销售的价款（含增值税额），则实际收到的价款为 () 元。 A.20700

B.20638.80 C.22932 D.23400 答案A 解析：实际收到的价款=

(20000-20000 × 10%) × (1 + 17%) - (20000-20000 × 10%)

× 2%=20700元 [例题3]：按现行企业会计制度规定,下列各项

应收款项中,不能全额计提坏账准备的有 () A.当年发生的应

收款项 B.计划对应收款项进行重组 C.与关联方发生的应收款

项 D.有确凿证据表明某项应收账款不能够收回 答案：ABC [

例题4]：某企业坏账核算采用备抵法，并按应收账款年末余

额百分比法计提坏账准备，各年计提比例均假设为应收账款

余额的5%。该企业计提坏账准备的第一年的年末应收账款余

额为1200000元；第二年客户甲单位所欠15000元账款按规定确

认为坏账，应收账款期末余额为1400000元；第三年客户乙单

位破产，所欠10000元中有4000元无法收回，确认为坏账，期

末应收账款余额为1300000元。第四年已冲销的甲单位所

欠15000元账款又收回10000元，年末应收账款余额为1500000

元。则该企业因对应收账款计提坏账准备在四年中累计计入

管理费用的金额为 () 元。 A.24000 B.74000 C.75000 D.84000

答案：D 解析：第一年计入管理费用金额=1200000
 $\times 5\%=60000$ 元，第二年计入管理费用金额=1400000 $\times 5\%$ -
(60000-15000)=25000元，第三年计入管理费用金
额=1300000 $\times 5\%$ - (1400000 $\times 5\%$ -4000)=-1000元，第四年计
入管理费用金额=1500000 $\times 5\%$ - (1300000 $\times 5\%$ 10000)=0元，
四年中累计计入管理费用的金额=60000 25000-1000=84000元。
画一个坏账准备账户，第一年计算出来的坏账准备是60000
(1200000 $\times 5\%$)，由于第一年没有年初坏账准备，也没有
发生坏账，所以第一年计提的数是60000。即会计分录：借：
管理费用60000 贷：坏账准备 60000 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