

全国会计专业技术资格考试辅导用书

根据2004年考试大纲及教材编写



全国会计专业技术资格考试

章节同步辅导 及全真模拟测试

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教研组 组编

财政部科研所培训中心特聘教授

王伶 编著



中国社会科学出版社

F23-44
25/1

全国会计专业技术资格考试配套辅导用书

全国会计专业技术资格考试 章节同步辅导及全真模拟测试

初级会计实务

王伶 编著

中国社会科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试章节同步辅导及全真模拟测试/丁瑞玲等编著. —北京:
中国社会科学出版社, 2003. 12
ISBN 7-5004-4188-6

I. 全... II. 丁... III. 会计—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 107363 号

责任编辑 周晓慧
责任校对 王秀丽
封面设计 肖 衡
技术编辑 李 建

出版发行 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号 邮 编 100720
电 话 010—84029453 传 真 010—84017153
网 址 <http://www.csspw.cn>
经 销 新华书店
印 刷 三河印务总公司铭浩彩色印装有限公司
版 次 2003 年 12 月第 1 版 印 次 2003 年 12 月第 1 次印刷
开 本 787 × 1092 毫米 1/16
印 张 90
字 数 2600 千字
定 价 150.00 元(全套六册)

凡购买中国社会科学出版社图书,如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

特 别 提 示

本书按全新体例编写,章节同步辅导以考点为中心进行分析,使考生复习时思路清晰,容易把握重点、难点,提高复习效率。

本书编写组

2003 年 5 月

前 言

参加全国会计资格考试是一个艰辛的过程,在考(考试)培(培训)分离、信息不对称的情况下,如何选择一个好老师、一本有特色的辅导书,对考生而言,的确是一次充满风险的选择,因为考生没有时间进行第二次选择,因为时间和机会的损失将无法弥补。我们坚信:在这个领域中,没有笨学生,只有不负责任的老师。基于对考生高度负责的精神,我们组织了多位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、教师,以严谨科学的态度,精心编写了《2004 年会计师考试同步辅导》系列丛书,本书编写者们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。可以说,本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验,凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。希望这部书能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。

本书有以下几个显著特点:

1. 严格按照财政部 2004 年度全国会计专业技术资格考试大纲及教材内容编写,杜绝了与教材内容、章节不符的现象。

2. 本书对教材中的重点、难点进行了由浅入深、简明扼要的解释,用列考点的方法,将可能在卷面中出现的考点一目了然地显现在考生面前,便于考生在短期间内掌握要点,轻松过关。

3. 本书题型多样,力求与考生平常学习中所做练习与考试题型贴近。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、考点理论分析及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析,准确确定出考试最敏感的教材内容,合理预测 2004 年会计资格考试各科的重点考查内容,有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点,克服难点,澄清疑点。

考点理论分析及强化训练:这是本书特色。作者依据财政部考试大纲的框架和体系,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点都一一作了筛选,重点、难点、考点突出。以重点知识网络及图表形式让考生对全章考试内容、范围一目了然。

跨章节综合题演练:取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力,将成为未来考试的趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能反应出考生的实务操作能力,故更将成为考核的重中之重。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:在考前冲刺阶段,我们为考生准备了四套题型,题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题,以便考生及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

书看旧了,题做完了,能否将自己通过艰辛复习学到的知识变为考试分数,还取决于考生的应试能力。紧扣教材、重点记忆、理清思路、沉着应试,堪称应试法宝。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照 2004 年度新版指定用书来编写,力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

愿通过此次交流成为考生的朋友。祝考生好运!

本书编写组
2003 年 11 月

目 录

第一部分	命题规律总结及考试趋势预测.....	1
第二部分	考点理论分析及强化训练	3
第一章	总论.....	3
第二章	会计核算基础	11
第三章	资产	27
第四章	负债	72
第五章	所有者权益	86
第六章	收入、费用和利润.....	94
第七章	会计报表.....	112
第三部分	跨章节综合题演练	132
第四部分	全真模拟测试	146
模拟试题(一)	.....	146
模拟试题(一)参考答案及解析	.....	152
模拟试题(二)	.....	157
模拟试题(二)参考答案及解析	.....	163
模拟试题(三)	.....	169
模拟试题(三)参考答案及解析	.....	174
模拟试题(四)	.....	180
模拟试题(四)参考答案及解析	.....	185
附录:2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	.....	190
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析	.....	196

第一部分 命题规律总结及考试趋势预测

一、初级会计实务全书内容框架

2004年全国会计专业初级会计技术资格《初级会计实务》教材内容共七章,可分为四个部分,总括如下:

第一部分:第一章 总论	
第二部分:第二章 会计核算方法	
第三部分: (会计对象要素确认和计量)	第三章 资产 第四章 负债 第五章 所有者权益 第六章 收入、费用和利润
第四部分:第七章 会计报表	

第一部分,讲述了会计核算的基本前提,会计核算的一般原则和会计要素。

第二部分,讲述了会计核算的七个方法,即设置会计科目、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告。这部分多以单选、多选、判断等考试题型出现,要求考生概念清楚、准确理解。

第三部分,讲述会计六要素的确认和计量以及它们在会计报告中的列示。本部分共分四章,其中第三章资产、第六章收入、费用和利润最为重要,50%左右的试题出自这两章,要求考生重在理解。

第四部分,讲述了会计报表的编制方法,三张对外报送的报表:资产负债表、利润表、现金流量表。这三张表都曾作为计算分析题或综合题考过,要求考生,结合会计六要素的确认和计量学习本章。

二、初级会计实务的考试特点

《初级会计实务》试题分两部分,第一部分为客观

题:单项选择题20分、多项选择题30分,判断题10分,共计60分。这部分试题主要考核考生对会计的基本概念、基本理论、基本技能的熟练掌握程度。

单项选择题中出现大量的计算题,许多考生由于基本理论不清楚,计算困难、得分较低。例如2003年单项选择题3、5、9、10、11、12、14、16小题:

多项选择题考核考生的准确程度。这个题型是考生丢分最多的题型,评分标准要求多选、少选、错选、不选均不得分。

判断题评分要求:每小题判断结果正确的得1分,判断结果错误的扣0.5分,不判断的不得分也不扣分,本类题最低得分为零分。在考生的试卷中,该题型的得分率最低。大部分考生因概念、原理不清而判断错误。

第二部分为主观试题部分,有4道计算分析题,共计20分;有2道综合题,共计20分。这部分试题考核考生对基本理论,基本方法的综合运用能力。大部分考生只能获得50%左右的得分,但每个题不能保证完整,考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度还把握的不够。

三、初级会计实务应试技巧

针对初级实务的考点多、及格率低的特点,结合平时的教学工作,总结学习初级实务应遵循下列几点:

1. 抓住重点。初级实务共有7章。一定要抓住重点章节。初级实务教材中的第三章、第六章、第七章永远是计算题及综合题的出题点,考生们务必熟练准确的掌握;第一章、第二章的出题形式多以客观题出现。

2. 力求准确。在客观题答题过程中许多考生感到

似是而非,其主要原因是基本理论、基本原则、基本方法掌握不够准确造成的。该记忆的,必须牢牢记住,例如:“除购置和建造固定资产以外,所有筹建期间所发生的费用,先在长期待摊费用归集,待企业开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。”如果该考点记不住,那么单选题、多选题、判断题都会答不好的。因此,准确把握考点至关重要。

3. 举一反三。许多考生实行题海战术。正确的做法应该是,在准确把握考试教材内容的基础上,适当增加练习机会。有些考生把考试过关全部押在基本练习上,结果适得其反。考点是不变的,考试的题型是变幻莫测的,只有以不变应万变,才能取得成功。

4. 化整为零。主观题是按给分点给分的。因此,考生一定要耐心答题,把每一步骤都写清楚,但计算题无须写出公式。

5. 合理安排考试中各题的时间。许多考生都抱怨考试时间不够用,题目答不完,实际上是考生用时分分布不当。例如客观题合理时间用时为1分钟得1分,如果超出,则放弃。计算题为30分钟,综合题近1小时,这样,还可以全面检查。如此安排时间就会从容很多。

四、2004年考试趋势预测

历年试题的命题范围以考试大纲为依据,基本覆盖了考试大纲所规定的考试内容。考核范围广,各章均有试题。试题重点突出,为助考生顺利通过2004年《初级会计实务》考试,将历年试题在各章分值的分布情况列表如下:

年 份 题 型 章 节	2003 年					2002 年					2001 年					2000 年				
	单项 选择题	多项 选择题	判断 题	计算 分析题	综合 题	单项 选择题	多项 选择题	判断 题	计算 分析题	综合 题	单项 选择题	多项 选择题	判断 题	计算 分析题	综合 题	单项 选择题	多项 选择题	判断 题	计算 分析题	综合 题
第一章	1					1	4	1			2	2	2			3	6	2		
第二章	2	10	2			6	6	2	3		2	2	2			3	6	2		
第三章	7	8	4	10	8	7	12	5	6	12	7	2	6	13		8	2	3	12	6
第四章	1	2	1			1	2	1			5		1			1	2	1		
第五章	3	4				2	4		6		1	2	1			1	2		6	
第六章	3	4	1	10	6.5	3	4		6		1	8	2	12		3	2	1		
第七章	3	2	2		5.5	1	4			10		8	1			1	2			12

根据上表变化趋势分析,2004年考试趋势预测如下:

1. 全面考核,重点突出。试题全面涵盖了考试大纲所确定的考试范围,主要体现在客观题方面。客观题题目较多,基本覆盖了全书的考点。从历年考题来看资产和收入这两部分内容往往是考核的重点,会计报表的题目往往也与这部分有关。因此,考生应注意在全面理解教材内容的基础上,做到融会贯通。

2. 要求考生专业判断能力要加强。由于会计知识

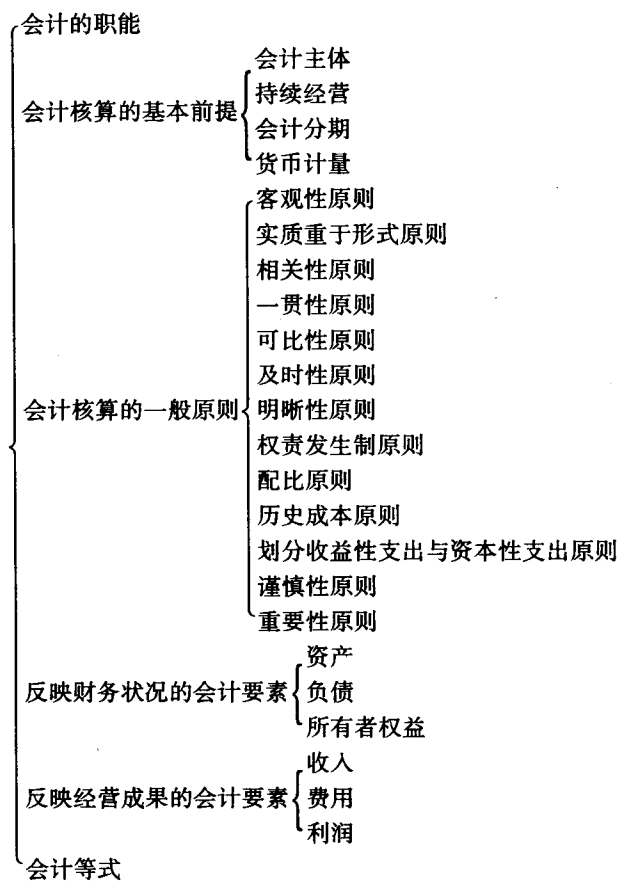
更新频繁,考试命题的知识点也在拓展。知识点增多,而题量又不能太大,出题者基于全面考核的目的,必然会将多个知识点放到一起来考查。因此,加大了考试的难度,这更需要考生具有准确的专业判断能力。

3. 资产、收入、财务报告仍然是综合题及计算题的重点出题章;其次为流动负债、所有者权益。题量不会减少,强调考查考生理论水平的掌握程度、专业判断力和实务操作能力。要求考生熟练掌握考点,在全面复习中要重点突出。

第二部分 考点理论分析及强化训练

第一章 总论

一、本章重点知识网络



二、考点理论分析

【考点一】会计的职能

【考点分析】

1. 会计的最基本职能是:核算
2. 会计的基本职能是:核算、监督
3. 会计的职能是:核算、监督、预测、决策、评价等

【易出题型】:单选、多选、判断

【考点二】会计核算的基本前提及含义

1. 会计主体
2. 持续经营
3. 会计分期
4. 货币计量

【考点分析】

理解该考点要注意的问题:

1. 会计主体与法律主体的异同点。即一般情况下,法律主体应是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

2. 企业对记账本位币可以进行适当的选择,但是,提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

【易出题型】:单选、多选、判断

【考点三】会计核算的原则及含义

1. 衡量会计信息质量的一般原则

- (1)客观性
- (2)相关性
- (3)可比性
- (4)一贯性
- (5)及时性
- (6)明晰性

2. 确认和计量的一般原则

- (1)权责发生制
- (2)配比原则
- (3)历史成本
- (4)划分收益性支出与资本性支出

3. 起修正作用的一般原则

- (1)谨慎性

(2)重要性

(3)实质重于形式

【考点分析】

1. 注意各个具体原则同会计核算的基本前提的关系,例:权责发生制是以会计分期为基础,历史成本原则是以持续经营为基础。

2. 谨慎性原则与八项准备(主要理解:坏账准备、存货价损失准备、短期投资损失准备、长期投资减值准备、无形资产减值准备、固定资产减值准备)。

3. 实质重于形式原则在判断是否计提准备时的运用。

【易出题型】:单选、多选、判断

【考点四】六大会计要素的含义

六大会计要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

【考点分析】

1. 收入是指企业在销售商品、提供劳务及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。这里的收入不包括营业外收入。

2. 费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。工业企业一定时期的费用通常由产品生产成本和期间费用两部分构成。这里也包括营业外支出。

3. 利润是指企业一定期间的经营成果。利润有营业利润、利润总额和净利润。

【易出题型】:单选、多选、判断

【考点五】会计等式

【考点分析】

1. 资产 = 负债 + 所有者权益。这是最基本的会计等式。资产与权益的恒等关系,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

2. 收入 - 费用 = 利润。收入、费用和利润之间的上述关系,是编制利润表的基础。

【易出题型】:单选、多选、判断

三、历年考题评析

(一) 单项选择题

1. 要求企业会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更的会计原则是()。(2002 年)

A. 一贯性原则 B. 配比原则
C. 可比性原则 D. 相关性原则

【答案】A

【解析】一贯性原则又称一致性原则,是指会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况、经营成果和现金流量的影响,在财务会计报告中予以说明。

2. 下列各项支出,属于收益性支出的是()。(2003 年)

A. 租入固定资产改良支出
B. 企业销售人员工资支出
C. 购买土地使用权支出
D. 在建工程人员工资支出

【答案】B

【解析】收益性支出是指支出的效益仅及于本会计年度(或一个营业周期)。销售人员工资支出作为当期的销售费用直接计入当期损益。

(二) 多项选择题

1. 在下列各项支出中,属于资本性支出的有()。(2002 年)

A. 生产经营期间生产工人工资支出
B. 在建工程人员工资支出
C. 融资租入固定资产改良支出
D. 购买专利权支出

【答案】BCD

【解析】凡支出的效益仅及于本会计年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应作为资本性支出。

2. 根据《企业会计制度》,下列各项中,属于我国会计核

算一般原则的有()。(2002 年)

A. 货币计量 B. 实质重于形式
C. 重要性 D. 会计分期

【答案】BC

【解析】我国会计核算的一般原则有客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则。货币计量与会计分期属于会计核算前提。

(三) 判断题

1. 会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可选择某种外币作为记账本位币,但编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。() (2002 年)

【答案】√

【解析】会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。

四、同步强化练习题

(一) 单项选择题

1. 可以保证会计信息具有时效性的会计原则是()。

A. 相关性原则 B. 及时性原则
C. 重要性原则 D. 客观性原则

2. 下列各项中,属于进行会计核算时必须明确的前提条件是()。

A. 可比性 B. 权责发生制
C. 会计分期 D. 明晰性

3. 对于购置单位价值很小、使用期限不长的工具,可在其支出发生时直接确认为当期的费用,这主要是为了贯彻()。

A. 及时性原则 B. 客观性原则

- C. 配比原则 D. 重要性原则
4. 下列支出中,属于收益性支出的是()。
- A. 广告费支出 B. 购入设备的运杂费
- C. 开办费支出 D. 长期待摊费用
5. 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。
- A. 权责发生制原则 B. 配比原则
- C. 谨慎性原则 D. 实际成本原则
6. 在物价不断上涨的情况下对存货采用后进先出法计价是依据()原则的要求。
- A. 真实性 B. 谨慎性
- C. 一致性 D. 实际成本计价
7. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。
- A. 股票发行费
- B. 购建固定资产支出
- C. 专设销售机构人员工资支出
- D. 在建工程支出
8. 会计核算一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息原则是()。
- A. 可比性原则 B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则 D. 及时性原则
9. 在不同会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和程序称之为()。
- A. 可比性原则 B. 一贯性原则
- C. 相关性原则 D. 配比性原则
10. 下列各项,能影响所有者权益总额发生增减变动的是()。
- A. 支付已宣告的现金股利
- B. 法定资产评估增值
- C. 提取盈余公积
- D. 盈余公积补亏
11. 企业发生的下列支出,属于资本性支出的是()。
- A. 支付的业务招待费
- B. 支付给股东的现金股利
- C. 支付的生产工人工资
- D. 补交的土地使用权出让金
12. 下列各项支出中,属于收益性支出的是()。
- A. 购买固定资产发生的运杂费支出
- B. 购买专利权支出
- C. 固定资产的日常修理支出
- D. 购买工程物资支出
13. 企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据是()。
- A. 收付实现制
- B. 划分收益性支出与资本性支出原则
- C. 可比性原则
- D. 权责发生制原则
14. 会计的最基本职能是()。
- A. 会计核算 B. 会计监督
- C. 预测 D. 决策
15. 会计监督主要是指会计人员在进行()的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。
- A. 会计核算 B. 财经法规
- C. 价值指标 D. 会计账簿
16. 在会计核算的基本前提中,确定会计核算空间范围的是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
- C. 会计分期 D. 货币计量
17. 会计分期前提是建立在()基础上的。
- A. 会计主体 B. 权责发生制
- C. 持续经营 D. 货币计量
18. ()为会计核算提供了必要手段。
- A. 会计主体 B. 权责发生制
- C. 持续经营 D. 货币计量
19. 采用余额试算平衡法,其采用的正确公式是()。
- A. 全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户贷方期末余额合计
- D. 全部账户的借方期末余额合计 = 全部账户贷方期初余额合计
- C. 全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户贷方期初余额合计
- D. 全部账户的本期发生额合计 = 全部账户的贷方期末余额合计
20. ()原则从横向上对同一期间不同企业的会计信息进行相互比较和分析,为有关决策提供可比的

信息。

- A. 实质重于形式 B. 一贯性原则
C. 相关性原则 D. 可比性原则

21. 最基本的会计等式()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 收入 - 费用 = 利润
C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用
D. 期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

(二) 多项选择题

1. 下列会计核算方法中体现谨慎性原则的有()。

- A. 坏账核算的备抵法
B. 固定资产加速折旧法
C. 存货计价的后进先出法
D. 存货计价的先进先出法

2. 谨慎性原则要求体现于会计核算的全过程, 包括()等方面的谨慎稳健内容。

- A. 会计确认 B. 会计计量
C. 成本计算 D. 会计报告

3. 在会计核算的基本前提中, 确立了会计核算的时间长度的是()。

- A. 会计分期 B. 会计主体
C. 持续经营 D. 货币计量

4. 下列公式中, 能够反映企业资金运动处于静态情况的会计等式有()。

- A. 收入 - 费用 = 利润
B. 资产 = 负债 + 所有者权益
C. 资产 - 负债 = 净资产
D. 借方发生额 = 贷方发生额

5. 会计核算的基本前提包括()。

- A. 记账基础 B. 会计主体
C. 持续经营 D. 会计分期

6. 下列公式中, 不属于会计等式的是()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 收入 - 费用 = 利润
C. 借方发生额 = 贷方发生额
D. 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额 = 期末余额

7. 构成利润表的会计要素是()。

- A. 资产 B. 利润
C. 所有者权益 D. 收入和费用

8. 下列各项中可确定为会计主体的有()。

- A. 某个体经营户 B. 某控股公司的分支机构
C. 某企业的生产车间 D. 某跨国公司总部

9. 下列各种会计处理方法, 体现谨慎原则的有()。

- A. 固定资产采用直线法计提折旧
B. 存货计提跌价损失准备
C. 长期股权投资采用成本法核算
D. 短期投资期末计价采用成本与市价孰低法

10. 下列各项, 能反映企业经营成果的会计要素有()。

- A. 收入 B. 费用
C. 所有者权益 D. 利润

11. 会计的基本职能是()。

- A. 记账 B. 报账
C. 进行会计核算 D. 实施会计监督

12. 会计职能是()。

- A. 会计核算 B. 会计监督
C. 预测 D. 决策

13. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。

- A. 独资企业 B. 企业的生产或销售部门
C. 分公司 D. 子公司

14. 下列各项中, 属于资产要素特点的有()。

- A. 必须是有形的
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能够给企业带来未来经济利益
D. 必须是经济资源

15. 下列一般原则中, 属于会计要素确认、计量方面要求的原则有()。

- A. 权责发生制 B. 历史成本原则
C. 谨慎原则 D. 配比原则

16. 最基本会计等式是()的基础。

- A. 复式记账法 B. 设置会计科目
C. 财产清查 D. 编制资产负债表

17. 下列()经济业务不会影响试算平衡表的计算平衡。

- A. 漏记

- B. 记错
- C. 颠倒记账方向
- D. 偶然发生多记少记借方或贷方发生额并相互抵销

(三) 判断题

1. 持续经营假设可以使会计原则建立在非清算的基础之上。 ()
2. 谨慎性原则要求: 如果有两种或两种以上会计方法或者金额可供选择时, 应选择使本期净资产和利润较低的方法和金额。 ()
3. 会计主体作为会计人员所核算与监督的特定单位, 也自然就必须具有法人资格。 ()
4. 历史成本核算原则要求对企业资产、负债、所有者权益等项目的计量, 应当基于经济业务的实际交易价格或成本, 同时考虑随后市场价格变动的影响。 ()
5. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入, 也要核算可能发生的费用和损失, 以对未来的风险进行充分核算。 ()
6. 对于某一项财产, 要成为企业的资产, 其所有权必须属于企业。 ()
7. 我国会计制度是国家财政部门通过一定的行政程序制定的, 具有一定强制性。 ()
8. 明确会计主体可确定会计核算的范围。 ()
9. 要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则是可比性原则。 ()
10. 会计主体与法律主体不完全对等, 法律主体可作为会计主体, 但会计主体不一定是法律主体。 ()
11. 在会计核算的一般原则中, 要求会计核算应当以实际发生的经营业务为依据的原则是历史成本原则。 ()
12. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。 ()
13. 管理会计与财务会计相同, 受统一的会计制度等法规的约束, 在统一的会计制度的约束下, 为会计信息的使用者提供信息服务。 ()
14. 某一会计事项是否具有重要性, 很大程度上取决于会计人员的职业判断。所以对于同一会计事项, 在某一企业具有重要性, 在另一企业则不一定具有重要性。 ()

15. 凡支出的效益仅与本企业会计年度相关的, 应当作为资本性支出, 计入本年损益。 ()
16. 我国《企业会计制度》规定, 会计核算只能以人民币作为记账本位币。 ()

五、强化练习题参考答案及解析

(一) 单项选择题

1. B

【解析】及时性原则是指会计核算应当及时进行。会计信息除了必须保证其真实性、可靠性外, 还应保证信息的时效性。会计核算中必须做到及时记账、算账、报账。及时性与真实性、可靠性同等重要。

2. C

【解析】会计核算基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

3. D

【解析】重要性原则是指在进行会计核算时, 应当区别交易或事项的重要程度采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等次要的交易或事项, 在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者的前提下, 可适当简化处理, 以节省提供会计信息的成本。

4. A

【解析】凡支出影响效益只涉及本企业会计年度(或一个营业周期)的, 应当作为收益性支出。广告费属于收益性支出。

5. C

【解析】谨慎性原则要求合理核算可能发生的费用和损失。

6. B

【解析】谨慎原则又称稳健原则, 是指在进行会计核算时不得多计资产或收益, 少计负债或费用。

7. C

【解析】凡支出的效益仅及于本企业会计年度(或一个营业周期)的, 应作为收益性支出。

8. C

【解析】一贯性原则又称一致性原则, 是指会计处理

方法前后各期应当一致,不得随意变更。

9. B

【解析】(同上题)。

10. B

【解析】A 影响资产和负债,C、D 属所有者权益内部项目之间的转移。

11. D

【解析】补交的土地使用权出让金应计入无形资产,属资本性支出。

12. C

【解析】固定资产的日常修理费用计入当期损益属收益性支出。

13. D

【解析】对于已经发生但尚未支付的费用,会计上可通过“待摊费用”和“预提费用”等账户核算,其依据是权责发生制原则。

14. A

【解析】会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。

15. A

【解析】会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

16. A

【解析】会计主体这一前提将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

17. C

【解析】根据持续经营基本前提,企业的生产经营活动将不断地持续经营下去。为了及时获取会计信息,应合理地划分会计期间,即进行会计分期。

18. D

【解析】货币计量这一基本前提,确认了以货币为主要的、统一的计量单位,同其他三项基本前提一起,为各项会计原则的确立奠定了基础。

19. C

【解析】根据余额时间不同,分为期初余额平衡和期末余额平衡两种。期初余额平衡是期初所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等,期末余额平衡

是指期末所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等,这是由“资产 = 负债 + 所有者权益”的恒等式关系决定的。

20. D

【解析】可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。这一原则规定便于从横向上对同一会计期间不同企业的会计信息进行相互比较和分析,为有关决策提供可比的信息。

21. A

【解析】资产是由于过去的交易事项所引起,能为企业带来未来的经济利益。资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产中所产生的效益,分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益;归属于债权人的部分形成债权人权益(即企业的负债)。资产来源于权益(包括所有者权益和债权人权益),资产与权益必然相等。

(二) 多项选择题

1. ABC

【解析】存货计价的先进先出法没有体现谨慎性原则。

2. ABD

【解析】谨慎性原则又称稳健性原则,是指进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费用,也不得计提秘密准备。成本计算不能体现谨慎性原则。

3. AC

【解析】会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

4. BC

5. BCD

【解析】会计核算的基本前提:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

6. CD

【解析】会计基本等式为:资产 = 负债 + 所有者权益

7. BD

【解析】利润表由收入和费用及利润要素组成。

8. ABCD

9. BD

【解析】谨慎性原则要求,不得多计资产或收益,少计负债或费用。

10. ABD

【解析】反映经营成果的会计要素是收入、费用和利润;反映财务状况的会计要素是资产、负债和所有者权益。

11. CD

【解析】会计的基本职能包括两个方面:会计核算、会计监督。

12. ABCD

【解析】除基本职能外会计还具有预测经济前景,参与经济决策,评价经营业绩等功能。

13. ABCD

【解析】会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。

14. BCD

【解析】资产是指由于过去的交易、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。

15. ABD

【解析】谨慎性原则不属于会计要素确认、计量方面的要求。

16. AD

【解析】会计等式是复式记账法和编制资产负债表的基础。

17. ABCD

【解析】“ABCD”四项产生的借方与贷方数额均可互相抵销故不会影响试算平衡表的计算平衡。

(三) 判断题

1. √

【解析】持续经营是指会计主体在可预见的将来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。它的主要意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和

收益确定问题提供了基础。

2. √

【解析】谨慎性原则又称稳健性原则,是指进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费用,也不得计提秘密准备。

3. ×

【解析】会计主体不一定是法律主体。

4. ×

【解析】历史成本原则是指各项财产在取得时应当按实际成本计量。其后,如发生减值,应当按规定计提相应的减值准备。

5. ×

【解析】谨慎性原则要求企业不得多计收益,少计负债或费用,也不得计提秘密准备。

6. ×

【解析】能为企业控制的资源也可成为资产。

7. √

8. √

9. ×

【解析】应属一贯性原则。

10. √

11. ×

【解析】在会计核算的一般原则中,要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据的原则是客观性原则。

12. √

13. ×

【解析】管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,而财务会计侧重于向企业外部关系人提供有关的企业财务状况。

14. √

15. ×

【解析】应作为收益性支出而非资本性支出。

16. ×

【解析】《企业会计制度》规定,会计核算可以以人民币以外的货币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应折算为人民币反映。

第二章 会计核算基础

一、本章重点知识网络

