

精品题典系列之二

2004 全国会计专业技术资格考试(初级)

应试精品题典

YINGSHI JINGPIN TIDIAN

全国会计专业技术资格考试命题研究组 组编

● 初级会计实务

主编 中央财经大学会计学院 余应敏

QUANGUO
KUAIJIZHUANYE JISHU
ZIGE KAOSHI

中国人事出版社

精品题典系列之二

2004 全国会计专业技术资格考试(初级)

应试精品题典

● 初级会计实务

组 编 全国会计专业技术资格考试命题研究组

主 编 中央财经大学会计学院 余应敏

副主编 闫 桥 麻晋凡

中国人事出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年全国初级会计专业技术资格考试应试精品题典·初级会计实务/余应敏 主编.

—北京:中国人事出版社,2004.1

ISBN 7-80189-136-8

I. 2… II. 余… III. 会计-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第126168号

初 级 会 计 实 务

中国人事出版社出版

(100101 北京朝阳区育慧里5号)

(版权所有,翻印必究)

*

新华书店经销

*

华盛印刷厂印刷

2004年1月第1版 2004年1月第1次印刷

开本:787×1092毫米 1/16 印张:14.25

字数:336千字 印数:0001~5000册

定价:20.00元

《应试精品题典》系列丛书编委会

刘文华	王君彩	余应敏
王士伟	王发清	王怀远
张艳丽	张书翔	闫 桥
夏素芳	李慧平	麻晋凡

主编简介：

刘文华：中国人民大学法学院教授、博士生导师，北京市法学会经济法研究会会长，北京市专家顾问团顾问，组织编写了全国注册会计师考试指定用书《经济法》。

王君彩：中央财经大学会计学院教授、博士生导师，中国注册会计师协会会员，中国会计协会会员。

余应敏：中央财经大学会计学院博士、教授，亚太财会培训中心主讲专家，长期从事全国会计专业技术资格考试的辅导工作。

出版前言

经济越发展,会计越重要。全国会计专业技术资格考试近年难度逐渐加大,每年参加考生众,通过者寡。究其原因有二:

(1)考生没有深入研习教材,没有全面准确掌握应考内容;

(2)没有一本高质量且适合自己的辅导资料。

好的辅导用书,会给学习和考试带来意想不到的帮助。

实践证明,任何考试都离不开做题,只有做大量高质量的习题,举一反三,才能融会贯通,掌握主旨。

针对以上情况,为帮助考生科学复习,提高效率,编者集 12 年会计专业技术资格培训之经验,分析多年会计专业技术资格考试之规律,精心编写了这套全国会计专业技术资格考试系列之二《应试精品题典》丛书,供考生参考。

本套《应试精品题典》主要有以下鲜明特色:

高。会计专业技术资格考试是水平和能力的综合测试,对考生的综合素质要求越来越高。鉴于此,《应试精品题典》丛书编写时,立足高起点、多跨度,各章节知识点融贯一体,习题难度适中。

精。精编上千道习题,每道习题针对考点,测试单一或多项知识点的掌握程度。精品题典突出一个“精”字,每道习题都是精心设计,精益求精。

新。针对新的《企业会计制度》和新修订及新颁布的《企业会计准则》,我们认真研读剖析,在精品题典中占据一定比例。

本套丛书和其他辅导资料有本质的不同,其主要框架如下:

★**知识网络图示。**主要列明各章内容框架,使各章脉络分明、条理清晰、重点突出、一目了然。

★**近两年考题解析。**主要解析了 2002 年及 2003 年考试试题,通过专家们的精心解析,使广大考生明确近两年考试的命题思路及考试的侧重点。

★**易错、易混知识点辨析。**针对考生在学习容易混淆、容易搞错的问题进行专项解答,使考生茅塞顿开,醍醐灌顶。

★**2004 年考点、命题方向透视。**主要根据近年命题方向及规律,指导考生把握 2004 年考试动向,确定考试最敏感的教材内容,科学预测 2004 年重点考核内容,以便更深层次地研究考试,并顺利过关。

★**应试精品题典。**在每章后都编写了大量的高质量的强化练习题,并给出了答案及详细的解析。这些试题都是作者在多年的辅导中教学经验的结晶,真可谓题题精当,考生只要认真演习这些同步综合练习题,就能很快掌握本章精髓,从而达到过关目的,

★跨章节综合题精练。计算分析题、综合题在会计资格考试中所占的比例约为 45% ~ 50%,为此,我们特意精选了一些有代表性的计算分析题和综合题组合在一起,以便考生熟练掌握这类题的解题思路及计算过程。

★全真模拟试题。模拟试题的题型及题量和真实的考试试题完全一致。这样有利于测试考生的知识层次,体验临考状态,提高答题技巧,强化应试心理素质。

考生在使用本套会计专业技术资格考试系列之二《应试精品题典》时应注意:

(1)习题应独立完成,当出现您的解答同答案不一致时应抓住不放,找出问题所在。

(2)应认真体会每一道题的“解析”,把握关键知识点;在做练习时应以点带面,精编的练习题目都具有代表性,对每一题目对应的教材内容应认真学习体会。

《应试精品题典》丛书编写过程中参阅了国内大量参考文献,并得到北京国家会计学院、上海国家会计学院、中国人民大学、中央财经大学、上海财经大学、中南财经大学等其他有关专家的大力支持,在此一并表示感谢。

精品题典助您考试成功!

精品题典打造精品人生!

全国会计专业技术资格考试命题研究组

2003 年 12 月于北京国家会计学院

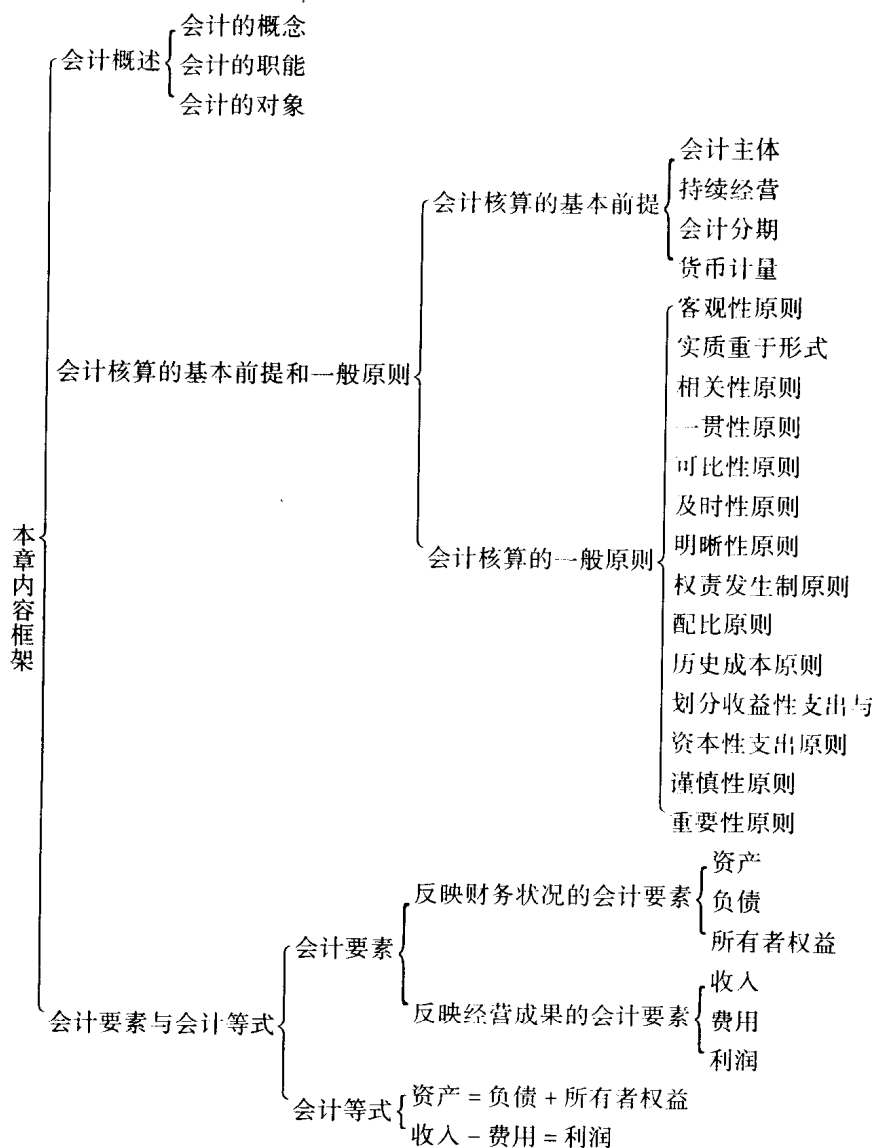
目 录

第一章 总 论	(1)
知识网络图示	(1)
近两年考题解析	(2)
易错、易混知识点辨析	(3)
2004 年考点、命题方向透视	(4)
应试精品题典	(4)
参考答案及解析	(7)
第二章 会计核算基础	(12)
知识网络图示	(12)
近两年考题解析	(15)
易错、易混知识点辨析	(18)
2004 年考点、命题方向透视	(20)
应试精品题典	(21)
参考答案及解析	(23)
第三章 资 产	(27)
知识网络图示	(27)
近两年考题解析	(30)
易错、易混知识点辨析	(41)
2004 年考点、命题方向透视	(47)
应试精品题典	(47)
参考答案及解析	(54)
第四章 负 债	(72)
知识网络图示	(72)
近两年考题解析	(73)
易错、易混知识点辨析	(74)
2004 年考点、命题方向透视	(75)
应试精品题典	(76)
参考答案及解析	(79)
第五章 所有者权益	(86)
知识网络图示	(86)
近两年考题解析	(87)
易错、易混知识点辨析	(90)
2004 年考点、命题方向透视	(91)
应试精品题典	(91)
参考答案及解析	(95)
第六章 收入、费用和利润	(102)

知识网络图示	(102)
近两年考题解析	(103)
易错、易混知识点辨析	(106)
2004 年考点、命题方向透视	(107)
应试精品题典	(107)
参考答案及解析	(112)
第七章 会计报表	(120)
知识网络图示	(120)
近两年考题解析	(121)
易错、易混知识点辨析	(126)
2004 年考点、命题方向透视	(126)
应试精品题典	(127)
参考答案及解析	(132)
跨章节综合题精练	(140)
参考答案及解析	(143)
全真模拟试题(一)	(150)
参考答案及解析	(154)
全真模拟试题(二)	(159)
参考答案及解析	(163)
全真模拟试题(三)	(167)
参考答案及解析	(172)
全真模拟试题(四)	(177)
参考答案及解析	(181)
全真模拟试题(五)	(189)
参考答案及解析	(194)
2003 年度全国会计专业技术资格考试试题	(203)
参考答案及解析	(207)

第一章 总 论

知识网络图示



近两年考题解析

题 型 \ 年 份 分 值	2002 年	2003 年
单项选择题	1	1
多项选择题	4	
判断题	1	
计算分析题		
综合题		
合 计	6	1

一、单项选择题

1. 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】企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(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,应当作为资本性支出。

租入固定资产改良支出作为“长期待摊费用”入账,应在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销,而租赁期与租赁资产尚可使用年限一般超过一年或一个营业周期,所以,计入“长期待摊费用”的租入固定资产改良支出应作为资本性支出;

购买土地使用权支出应作为无形资产成本入账,在建工程人员工资支出应作为固定资产成本入账,它们都在长于一年或一个营业周期内使用并产生效益,故而这些支出也都是资本性支出。

2. 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】配比原则是指企业在进行会计核算时,

收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入与该收入相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

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。它要求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。

相关性原则是指企业提供的会计信息应当能反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,满足信息使用者的需要。

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。它要求从纵向上对同一企业前后各期会计信息进行比较和分析。

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】凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期的),应当作为资本性支出。

在建工程人员工资支出计入“在建工程”账户,作为固定资产的成本入账;融资租入固定资产改良支出计入“长期待摊费用”账户,在租入固定资产

租赁期限或租赁资产尚可使用年限内平均摊销;购买专利权支出计入“无形资产”账户,作为无形资产成本入账。上述资产的成本摊销期一般长于一年,所以都属于资本性支出。

生产经营期间生产工人工资支出计入“生产成本”账户,构成产品生产成本,因为存货资金的周转期一般小于一年,所以生产经营期间生产工人工资支出属于收益性支出。

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】 根据《企业会计制度》,会计核算的基本前提有:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量;会计核算的一般原则有:客观性、实质重于形式、相关性、一贯性、可比性、及时性、明晰性、权责发生制、配比、历史成本、划分收益性支出与资本性支出、谨慎、重要性等十三条原则。

三、判断题

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表应当折算为人民币反映。

()。(2002 年)

[答案]√

【解析】 这是《企业会计制度》有关会计核算前提中货币计量的具体规定。

易错·易混知识点辨析

1. 关于会计的职能

(1) 进行会计核算,实施会计监督是两项基本会计职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,是会计监督的基础;会计监督是会计核算质量的保障。

(2) 会计除具有核算和监督职能外,还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能,这些功能主要是管理会计侧重的功能。

2. 关于会计的对象

会计的对象最抽象地讲是能够以货币表现的经济活动,即价值运动或资金运动。

会计核算对象具体化就形成了对会计对象的基本

分类——会计要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

从实际发生的经济业务事项的角度,会计核算的具体内容又可以概括为以下的经济事项(联系第二章的知识):

- (1) 款项和有价证券的收付
- (2) 财物的收发、增减和使用
- (3) 债权债务的发生和结算
- (4) 资本、基金的增减
- (5) 收入、支出、费用、成本的计算
- (6) 财务成果的计算和处理

3. 关于会计核算的基本前提

(1) 会计主体与法律主体

会计主体是会计核算和监督的具体实体、个体或单位,会计主体前提界定了会计核算和监督的范围;法律主体是相关法律规范具体规定的能独立承担法律责任的个体,具体法律关系规范的享有权利和承担义务的当事人,一个组织、一个单位是不是法律主体由具体法律规范赋予资格。不同法律关系有不同的主体,同一当事人可以参加到不同的法律关系中。会计主体不一定是法律主体。

(2) 持续经营与会计分期

从逻辑上讲,首先假设会计主体的经营活动是持续不断地进行的,然后分期核算。

持续经营前提的主要意义在于: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认问题提供了基础。会计分期前提的主要意义在于:确定了会计核算的时间周期,为分期结算账目和编制财务会计报告,贯彻落实权责发生制、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、配比原则、及时性原则、划分收益性支出与资本性支出原则及谨慎性原则等奠定了理论与实务的基础。

有了会计分期,就有了期初、期末、应计、预提、摊销等这样的会计基础术语。

4. 关于实质重于形式原则

“实质重于形式原则”立论的前提是:“交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质。”当二者不尽相同时,会计就面临选择,会计取舍的基本原则就是重交易或事项的实质,而轻其法律表现形式。

在融资租入固定资产的确认、长期股权投资“权益

法”和“成本法”的选择,以及收入确认、资产损失核销等会计事项的处理上会计都鲜明地体现了这一原则。

6. 一贯性原则和可比性原则

一贯性原则强调“纵比”,是从会计处理方法的选择和应用上要求前后各期应当一致不得随意变更;可比性原则要求会计信息能从横向上比较,是从会计核算内容(指标)的角度强调同一期间不同企业的会计信息的可比性。

7. 关于谨慎性原则

谨慎性原则并不是指会计要素确认和计量一味地要少计资产或收益,多计负债或费用。合理运用谨慎性原则要求会计核算遵守企业会计准则和企业会计制度的规范,合法、合理地核算各项资产减值准备选择适当的折旧方法、存货计价方法等,公允反映企业的财务状况和经营成果。

8. 关于对会计要素的理解

首先要明确六个会计要素可以分成两类:反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。资产、负债、所有者权益是反映企业在某一特定日财务状况的要素,是构成资产负债表基本框架的要素;收入、费用、利润是反映企业在某一时期经营成果的要素,是构成利润表基本框架的要素。其次要注意对各要素基本特征的理解,尤其是资产预期会给企业带来经济利益的特征和所有者权益是剩剩权益的特征。

第三,要熟悉资产和负债按流动性的不同所做的分类。

2004 年考点、命题方向透视

本章的内容,仍然是考核对会计核算的四个基本前提意义的理解;重点考核会计核算 13 条基本原则的辨析。在会计核算的原则中应重点理解和掌握客观性原则、实质重于形式原则、一贯性原则、权责发生制原则、配比原则、划分权益性支出与资本性支出原则的意义和运用。

应试精品题典

一、单项选择题

1. 下列各项中属于资本性支出的是 ()。

- A. 外购商标权的银行存款支出
- B. 支付的管理部门水电费
- C. 支付的生产工人工资
- D. 支付的固定资产日常修理费用

2. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是 ()。

- A. 长期待摊费用
- B. 购建固定资产支出
- C. 销售部门人员工资支出
- D. 在建工程支出

3. 下列各项中,不符合资产定义的是 ()。

- A. 融资租入的设备
- B. 待处理财产损失
- C. 购入的专利权
- D. 购入的原材料

4. 会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种收入和费用确认基础的会计核算基本前提是 ()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 货币计量
- D. 会计分期

5. 下列会计核算的一般原则中,在具体会计核算运用时很大程度上取决于会计人员专业判断的原则是 ()。

- A. 可比性原则
- B. 重要性原则
- C. 一贯性原则
- D. 客观性原则

6. 会计信息必须满足其使用者的需要,这体现了 ()。

- A. 相关性原则要求
- B. 明晰性原则要求
- C. 及时性原则要求
- D. 重要性原则要求

7. 下列各项中,不属于反映财务状况的会计要素是 ()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 收入
- D. 所有者权益

8. 下列各项中属于资产项目的是 ()。

- A. 预付账款
- B. 预收账款
- C. 预提费用
- D. 盈余公积

9. 1999 年 12 月 31 日,ABC 公司借某商业银行 80 000 元,其中 40 000 元在 2000 年 7 月 1 日到期,另外 40 000 元于 2001 年 7 月 1 日到期。下列会计处理正确的是 ()。

- A. 80 000 元作为流动负债
- B. 40 000 元作为流动负债,另外 40 000 元作为长期负债
- C. 80 000 元作为长期负债

- D. 从资产角度看, 40 000 元作为流动资产, 另外 40 000 元作为长期资产
10. ABC 公司 2003 年 12 月 31 日拥有应收账款 50 000 元、职工备用金借款 2500 元、存货 100 000 元、待摊费用 50 000 元、一年内到期的长期债券投资 60 000 元、从投资者获得的现金捐赠 10 000 元。ABC 公司 2003 年 12 月 31 日拥有的流动资产为 ()。
- A. 202 500 元 B. 260 000 元
C. 272 500 D. 262 500
11. 在会计核算的基本前提中, 确立了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
12. 企业设置“待摊费用”和“预提费用”账户的根据是 ()。
- A. 一致性原则 B. 权责发生制原则
C. 可比性原则 D. 重要性原则
13. 会计核算一般原则中, 要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致, 不得随意变更, 以保证会计信息可比的原则是 ()。
- A. 可比性原则 B. 客观性原则
C. 一贯性原则 D. 配比原则
14. 会计核算一般原则中, 要求企业的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、相互可比的原则是 ()。
- A. 可比性原则 B. 客观性原则
C. 一贯性原则 D. 配比原则
15. 会计核算一般原则中, 要求合理预计与核算可能发生的费用和损失的原则是 ()。
- A. 谨慎性原则 B. 重要性原则
C. 权责发生制原则 D. 配比原则
16. 下列经济业务的会计处理中, 不符合权责发生制原则的是 ()。
- A. 将本年度支付的下年度财产保险费, 作为本年度“管理费用”入账
B. 对带息应收票据, 于期末, 按其面值和确定的利率计提利息, 并增加应收票据的账面价值
C. 期末, 对应计折旧的固定资产计提折旧
D. 期末, 按照确定的方法计提应收账款的坏账准备
17. 下列项目中, 能引起资产和所有者权益同时发生变动的有 ()。
- A. 计提短期借款利息
B. 摊销无形资产价值
C. 支付已提应交未交税金
D. 用盈余公积转增资本
18. 下列业务中不会引起资产总额变化的经济业务是 ()。
- A. 投资者投入资本
B. 支付银行借款
C. 提取固定资产折旧
D. 用法定公益金建造职工集体福利设施
19. 下列经济业务中, 会导致资产和所有者权益同时发生增减变动的是 ()。
- A. 资本公积转增资本
B. 预付在建工程价款
C. 用现金支付应付工资
D. 计提短期投资跌价准备
20. 向购货单位预收货款会导致 ()。
- A. 一项资产增加, 同时收入增加
B. 一项资产增加, 另一项资产减少
C. 一项资产增加, 同时一项负债增加
D. 一项负债减少, 同时另一项资产减少

二、多项选择题

1. 资产负债表中资产要素的基本特征是 ()。
- A. 资产应能以货币单位计量
B. 资产必须是会计主体拥有或控制的
C. 资产必须能够为会计主体带来未来经济利益
D. 资产的来源只是会计主体的所有者作为投资投入的
2. 企业的资产应按流动性分为流动资产和 ()。
- A. 长期投资 B. 固定资产
C. 无形资产及其他资产 D. 实物资产
3. 资产负债表中负债要素的基本特征是 ()。
- A. 是由过去的交易、事项形成的现实义务
B. 履行该义务预期会导致经济利益流出
C. 负债要在 1 年内偿还
D. 是资产的形成来源之一
4. 根据《企业会计制度》, 下列各项中, 属于会计核算一般原则的有 ()。
- A. 货币计量 B. 实质重于形式
C. 重要性 D. 会计分期

5. 下列各项中,符合谨慎性原则的会计处理有 ()。
- 固定资产折旧采用加速折旧法
 - 长期股权投资采用权益法
 - 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
 - 对应收账款计提坏账准备
6. 配比原则的含义包括 ()。
- 收入与其成本、费用应当相互配比
 - 同一会计期间内的各项收入和与该收入相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认
 - 有收入就一定有与其相关联的成本、费用
 - 企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量
7. 下列事项能通过阅读 ABC 公司资产负债表获悉的是 ()。
- ABC 公司有多少货币资金
 - ABC 公司产品质量
 - ABC 公司所欠债务
 - ABC 公司拥有多少台设备
8. 在会计核算的基本前提中,确定会计核算的时间长度的是 ()。
- 会计主体
 - 持续经营
 - 会计分期
 - 货币计量
9. 下列会计处理,运用重要性原则的有 ()。
- 在利润表中,将其他业务收支不分步计算,直接列示“其他业务利润”
 - 预收货款业务不多的企业,其发生的预收货款,可通过“应收账款”科目核算
 - 备用金的核算,可设置“备用金”总账科目,也可在“其他应收款”科目下设置“备用金”明细科目
 - 把“其他应收款”科目与“应收账款”科目合并设置“应收款”科目
10. 在下列各项支出中,属于资本性支出的有 ()。
- 生产经营期间生产工人工资支出
 - 在建工程人员工资支出
 - 融资租入固定资产改良支出
 - 购买专利权支出
11. 所有者权益包括 ()。
- 实收资本(股本)
 - 资本公积
 - 盈余公积
 - 未分配利润
12. 对会计等式“资产 = 负债 + 所有者权益”的正确理解是 ()。
- 它是最基本的会计等式
 - 资产来源于权益
 - 它是复式记账法的理论基础
 - 它是编制资产负债表的依据
13. 在确认“利润表”要素时,收入不包括 ()。
- 处置固定资产净收入
 - 处置无形资产净收入
 - 股权投资收益
 - 补贴收入
14. 如果会计处理方法确有必要变更,按照企业会计准则的要求,应当在财务报告中予以说明的是 ()。
- 原采用的核算方法
 - 新采用的核算方法
 - 变更的原因
 - 变更对企业财务状况、经营情况和现金流量的影响
15. 下列违背一贯性原则的是 ()。
- 按照新颁布的《企业会计制度》,对存货计提跌价准备;
 - 由于本年度利润计划不能完成,将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法;
 - 按照新颁布的《企业会计准则——固定资产》的要求,对未使用固定资产计提折旧
 - 由于企业发生亏损,将一项投资由权益法改为成本法核算。

三、判断题

- 会计核算应以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动,这是会计主体基本前提的要求。 ()
- 只要是由过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,均应确认为企业的一项资产。 ()
- 留存收益的金额就是会计主体所存的现金的数量。 ()
- 谨慎性原则的运用就是多计负债或费用,少计资产或收益。 ()
- 企业会计制度规定的会计期间分为年度、半年度、季度和月度;与此相应,期末和定期,是指月末、季末、半年末和年末。 ()

6. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。()
7. 企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量,其后,以这一历史成本确定的财产的价值不得作任何调整。()
8. 企业在一定期间发生亏损,则企业在这—会计期间的所有者权益一定减少。()
9. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,这是客观性原则所要求的。()
10. 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. [答案]A

【解析】 支付的管理部门水电费应分配计入管理费用,作为期间费用入账,属于收益性支出;

支付的生产工人工资应分配计入生产成本,作为存货成本入账,因为存货资金的周转期一般小于一年,所以属于收益性支出;支付的固定资产日常修理费用应作为费用或生产成本入账,也属于收益性支出。购买商标权的无形资产支出应作为外购无形资产的成本入账,无形资产的预计使用期限一般长于一年,所以属于资本性支出。

另外,支付的固定资产大修理费用,应视大修理间隔期的是否长于一年分别归属于收益性支出和资本性支出。

2. [答案]C

【解析】 企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(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,应当作为资本性支出。销售部门人员工资支出作为再生产劳动力的支出,基本的是按日、周、月或年为一个期间计算工资并支出的,属于收益性支出,在发生期作为期间费用,计入当期的营业费用。

3. [答案]B

【解析】 资产的本质特征是不能够给拥有或控制资产的会计主体带来预期的经济利益,即现金流入。融资租入的设备属于按照“实质重于形式”原则确认的固定资产,购入的专利权属于无形资产,购入的原材料属于流动资产。待处理财产损失是尚待有关部门审批的财产损失,但就经济事项的本质看,相应的资产已经实质性减损,所以在会计核算中不能把待处理财产损失作为资产负债表的资产反映,而应作为费用或营业外支出等处理。

4. [答案]D

【解析】 会计分期界定了会计信息的时间段落,为分期结账和编制财务会计报表,贯彻落实权责发生制、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、配比原则、及时性原则,划分收益性支出与资本性支出原则及谨慎性原则等奠定了理论与实务的基础。

5. [答案]B

【解析】 重要性原则是指在会计核算时,应当区别交易的重要程度而采用不同的核算方式。比如,在利润表中,对主营业务要求详细列示其收入、费用、税金以及计算步骤,而对其他业务只要简略地以一个报表项目列示其利润。

重要性是指对会计报表使用者的决策而言的,能够对会计报表使用者做出决策产生重要影响的交易就是重要的。但会计报表的使用人是多方面的,不同使用人的决策更是不同,所以究竟哪些交易是重要的,哪些是不重要的只能依赖会计人员根据交易的性质和金额进行专业判断。一般而言,应当遵守《企业会计制度》的规范性要求。

6. [答案]A

【解析】 相关性又称有用性,是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要,也就是说,会计信息要对会计信息的使用者有用。相关性是关于会计信息质量方面的要求。

7. [答案]C

【解析】 财务会计要反映会计主体某一特定日日的境况(称为财务状况),还要反映期初和期末两个特定时日之间的一段时期的经营过程和经营成果,财务状况通过“资产负债表”表达,经营成果通过“利润表”表达。构成资产负债表基本内容的要素是:资产、负债、所有者权益,它们就是反映财务

状况的要素;构成利润表基本内容的要素是:收入、费用、利润,它们就是反映经营成果的要素。

8. [答案]A

【解析】 向供货人预付的账款是购货往来中的债权,属于流动资产;向购货人预收的账款是销货往来中的债务,属于流动负债;预提费用是按权责发生制原则确认的应付而未付的费用,该费用的支付期不超过1年,属于流动负债;盈余公积是来自净利润的经营积累,属于所有者权益。

9. [答案]B

【解析】 流动负债,是指将在1年(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他暂收应付款项、预提费用和一年内到期的长期借款等。长期负债,是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

10. [答案]C

【解析】 流动资产,是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。ABC公司2003年12月31日拥有的流动资产为:

$$50\,000 + 2\,500 + 100\,000 + 50\,000 + 60\,000 + 10\,000 = 272\,500(\text{元})$$

11. [答案]A

【解析】 会计主体又称会计实体、会计个体,是指会计人员所核算和监督的特定单位。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。会计主体核算前提为会计人员的会计核算划定了核算范围。

12. [答案]B

【解析】 权责发生制原则是关于收入和费用归属期确定标准的原则。它规定:凡属于本期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用,无论款项是否收付,均应作为当期的收入与费用;凡不属于本期的收入和费用,即使款项已经收付,也不应作为当期的收入与费用。

在核算费用时,有些支出是在本期用货币资金支付的,如预付下年度财产保险费,但作为下年度保险费当然应和下年度的收入配比,所以在本年

度支出时不作为本年度的费用,应通过“待摊费用”科目进行归集,列示于本年期末资产负债表流动资产项目中;反之,有些货币资金的支付是在下一年度,如本年度借款利息在下年度的1月份结算,但由于借款费用的发生是在本年,即借款的利息支出应和本年度的收入配比,所以在本年度应作为预计费用入账,并通过“预提费用”账户进行归集,列示于本年期末资产负债表流动负债项目中,同时也反映在本年度利润表的费用中。

13. [答案]C

【解析】 要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更,以保证会计信息可比,这是对会计核算信息的质量要求,这条原则通常称为一贯性原则。这一原则强调会计信息的前后期可比,也有叫“纵比”的,它主要针对会计核算方法的选用。

14. [答案]A

【解析】 要求企业的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,这是对会计核算信息的质量要求,这条原则通常称为可比性原则。这一原则强调会计信息对同一期间不同企业的“横向”上便于进行相互的比较和分析,它主要针对核算指标的内容可比。

15. [答案]A

【解析】 谨慎性原则又称稳健原则,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。

16. [答案]A

【解析】 企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。预付的下年度财产保险费应作为资产——待摊费用入账。

17. [答案]B

【解析】 计提短期借款利息是负债和费用同时增加;支付已提应交未交税金是资产和负债同时减少;用盈余公积转增资本是一项所有者权益增加、另一项所有者权益减少。摊销无形资产价值

是无形资产减少,同时费用增加,利润减少,最终是使所有者权益减少的事项。

18. [答案]D

【解析】 投资者投入资本,资产增加;支付银行借款,资产减少;提取固定资产折旧,资产减少;用法定公益金建造职工集体福利设施,资产总额不变。

19. [答案]D

【解析】 资本公积转增资本,是一项所有者权益增加、另一项所有者权益减少;预付在建工程价款,是一项资产减少、另一项资产增加;用现金支付应付工资,是一项资产减少,一项负债减少。计提短期投资跌价准备,是一项资产减少,同时由于费用增加,会使所有者权益减少。

20. [答案]C

【解析】 向购货方预收的货款,是供货往来中的负债。只有在货物已发送或劳务已提供后,方可使义务解脱。

二、多项选择

1. [答案]ABC

【解析】 按照会计核算的货币计量假设,会计只能核算能用货币计量的交易及其结果,而且是必须能够给会计主体带来未来经济利益(现金流入)的东西,可以有形的,也可以是无形的。但资产可以是所有者投入的,也可以是借入的、为会计主体所控制的。

2. [答案]ABC

【解析】 资产按流动性的分类是资产的基本分类,也是认识资产性质的基本角度,资产按流动性分类也形成了资产负债表中资产各项目的排列顺序。所谓资产的流动性是指资产的变现或耗用的性态。

流动资产,是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

长期投资,是指除短期投资以外的投资,包括持有时间准备超过1年(不含1年)的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、长期股权投资和其他长期投资。

固定资产,是指企业使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营

有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在2000元以上,并且使用年限超过2年的,也应当作为固定资产。

无形资产,是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等;不可辨认无形资产是指商誉。

其他资产,是指除上述资产以外的其他资产,如长期待摊费用。

3. [答案]ABD

【解析】 负债分为流动负债和长期负债。

流动负债,是指将在1年(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他暂收应付款项、预提费用和一年内到期的长期借款等。

长期负债,是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

4. [答案]BC

【解析】 《企业会计制度》规范了会计核算的四个前提和大致十三条原则。会计核算的前提是会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。实质重于形式和重要性皆属于会计核算原则。

5. [答案]ACD

【解析】 企业会计制度要求企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、少计负债或费用,但不得计提秘密准备。固定资产折旧采用加速折旧法、存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法以及对应收账款计提坏账准备就是会计根据固定资产所含经济利益预期实现方式选择的,在固定资产使用早期多计折旧费用的折旧方法,以及充分考虑存货和应收账款给企业带来现金或现金等价物的风险而预计费用,这些方法的采用都是不少计费用,不多计收益。

6. [答案]ABC

【解析】 有收入就一定有与其相关联的成本、费用,这是配比原则运用的前提。收入与其成本、费用应当相互配比,这是强调收入与费用的“因果”