

会 2005年全国 专业技术资格考试 计

重点、难点答疑与历年试题精析



初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编著



清华大学出版社

2005 年全国会计专业技术资格考试指定用书配套辅导

(根据 2005 年全国会计专业技术资格考试大纲编写)

2005 年全国会计专业技术资格考试 重点、难点答疑与历年试题精析 初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编著

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

为帮助考生正确理解考试大纲的精神,掌握考试用书的内容,以顺利通过考试,我们精心组编了这本《2005年全国会计专业技术资格考试重点、难点答疑与历年试题精析 初级会计实务》。

本书的第一部分是一问一答式的“重点、难点问题答疑”,旨在帮助考生学习、思考两结合,提高应试能力。在每章后都编写了足量的同步强化练习与自测题,考生可通过做这些强化练习题,以便进行自测,巩固复习成果。

本书的第二部分是历年试题精析。对2000、2001、2002、2003、2004年度的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤、要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。

本书适用对象:参加初级会计实务考试的广大考生。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用清华大学核研院专有核径迹膜防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

2005年全国会计专业技术资格考试重点、难点答疑与历年试题精析 初级会计实务/全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会编著. —北京:清华大学出版社,2005.3

ISBN 7-302-10515-4

I.2… II.全… 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(2005)第012394号

出 版 者:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

客户服务:010-62776969

组稿编辑:应 勤

文稿编辑:刘 颖

封面设计:陈刘源

排版人员:叶燕飞

印 刷 者:北京市清华园胶印厂

装 订 者:三河市化甲屯小学装订二厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:13.75 字数:319千字

版 次:2005年3月第1版 2005年3月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-10515-4/F·1093

印 数:1~4000

定 价:20.00元

前 言

会计资格考试作为一种专业技术职称考试,其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益,是会计人员所必须正视的。会计专业技术资格考试已经进行了十多年,已有上千万会计人员参加了考试。会计资格考试的内容随着中国会计制度的变革也一直在不断地发展变化着,因此会计资格考试已经不仅仅是一种职称考试,也是广大会计人员学习会计新知识和新法规、增强实务能力的有效途径之一。为了帮助考生正确理解考试大纲的精神,掌握考试用书的内容,顺利通过考试,我们精心组编了这本《2005年全国会计专业技术资格考试重点、难点答疑与历年试题精析 初级会计实务》。

本书由北京初级会计职称考试辅导命题研究专家组组织编写,是指定教材的重点配套辅导用书。本书编者多年来一直从事初级会计职称考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。可以说,本书的出版凝结着参与编写的专家学者多年教学、命题、评卷的经验。

本书的第一部分紧扣2005年度会计专业技术资格考试用书,紧密结合教材的变化和考试的新特点,在编写中以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨,全新推出了一问一答式的“重点、难点问题答疑”。对教材中不容易理解的内容、容易混淆的地方,进行了归纳和整理,从考生的视角出发,有针对性的、有重点地进行了阐述,提供一种更加明确的理解问题的方法以及思路,旨在帮助考生学习、思考两结合,提高应试能力。在每章后都编写了足量的同步强化练习与自测题,考生可通过做这些强化练习题,来进行自测,巩固复习成果。

本套丛书的第二部分是历年试题精析。通过对历年试题的详细解析,考生可以明确命题原则与规律,掌握考试脉搏。本书对2000、2001、2002、2003、2004年度的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤,要诀和技巧,从而解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。

实践证明,一套好的复习资料,能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。本书以会计师专家组辅导经验的深厚积累,以在继承中创新、在开拓中前进的精神,向广大考生奉献这本书,希望考生在考试中能蟾宫折桂,夺得高分,轻松过关!

由于时间有限,错误和纰漏之处在所难免,诚望广大考生批评指正。

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2005年1月

目 录

第一部分 重点、难点答疑	1
第一章 总论	1
第二章 会计核算基础	11
第三章 资产	25
第四章 负债	45
第五章 所有者权益	55
第六章 收入、费用和利润	66
第七章 会计报表	82
第二部分 历年试题精解	91
2004 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	91
2004 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题参考答案及解析	100
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	116
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题参考答案及解析	124
2002 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	140
2002 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题参考答案及解析	147
2001 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	162
2001 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题参考答案及解析	169
2000 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	185
2000 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题参考答案及解析	192

第一部分 重点、难点答疑

第一章 总 论

1. 【问题】老师，能否将本章的考核重点分析一下？

【解答】考生通过学习应掌握的内容包括：会计的概念、职能和对象；会计要素及其基本特征；会计恒等式；会计核算的基本前提和一般原则。本章的题型多为单选题、多选题和判断题。

2. 【问题】会计有财务会计和管理会计之分，它们有什么区别？

【解答】财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息；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。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供所需数据。

3. 【问题】会计核算的企业是会计的对象吗？

【解答】会计的对象是指会计所核算和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位，对一定主体的经济活动进行核算与监督。凡是特定对象能够以货币表现的价值运动或资金运动，才是会计核算和监督的内容。

4. 【问题】会计主体和法人，即会计主体和法律主体是对等的概念吗？

【解答】不是。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。而法律主体是能够独立对外承担民事责任的经济实体。

法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。企业集团由若干具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体也是法律主体，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况，还应编制该集团的合并会计报表，企业集团是会计主体，但通常不是一个独立的法人。

5. 【问题】会计核算的前提——会计分期，为()原则等，奠定了基础。

- A. 权责发生制
- B. 可比性
- C. 客观性
- D. 配比

【答案】A、B、D

【分析】会计分期这一基本前提的重要意义在于：界定了会计信息的时间段落，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原则等奠定了理论与实务的基础。

6. 【问题】会计核算为什么以权责发生制为基础？

【解答】权责发生制以权利取得和责任完成作为收入和费用发生的标志，有助于正确计算企业的经营成果。我国企业会计制度和会计准则要求企业在会计核算过程中以权责发

生制为基础。与权责发生制相对应的一种收入和费用的确认方法被称之为收付实现制，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。目前，我国的行政单位采用收付实现制，事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。

7. 【问题】为什么在会计报表中既要体现客观性原则，又要体现相关性原则？

【解答】会计核算的客观性包括真实性和可靠性两方面的意义。真实性要求会计核算的结果应当与企业实际的财务状况和经营成果相一致；可靠性是指对于经济业务的记录和报告，应当做到不偏不倚，以客观的事实为依据，不受会计人员主观意志的左右，避免错误并减少偏差。企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要，因此，必须做到内容真实、数字准确和资料可靠。

会计信息与使用者的决策密切相关，表现在提供的会计信息能帮助决策者预测未来，把握可能的结果，从而改善当前的决策；同时，提供的会计信息也能为决策者证实过去的决策产生的结果，从而修正或坚持原来的决策。因此，在会计核算中应坚持上述基本原则，在收集、加工、处理和提供会计信息的过程中，充分考虑会计信息使用者的信息需求。

8. 【问题】会计核算为什么要坚持实质重于形式原则？

【解答】在实际生活中，交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其经济实质；在某些情况下，交易或事项的实质可能与其外在法律形式所反映的内容不尽相同。为了使会计信息能更加真实地反映客观的经济生活，就必须依据交易或事项的实质而非外在的法律形式进行核算，即坚持实质重于形式的原则。

9. 【问题】同样对会计信息提出要求的一贯性原则和可比性原则，它们提出的要求有什么不同？

【解答】这是指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。这一原则要求同一企业的不同时期的会计信息要具有纵向的可比性。

可比性原则是指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。这一原则要求在不同的企业之间的会计信息要具有横向的可比性。

例 1 在企业会计核算中，必须按照国家统一规定的会计处理方法进行核算，这符合（ ）。

- A. 可比性原则
- B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则
- D. 及时性原则

【答案】A

【分析】可比性原则是指企业之间的会计信息应口径一致、相互可比，该原则是企业与企业之间的横向比较。该原则要求会计核算按照国家统一规定的会计处理方法进行核算。

例 2 会计核算的一般原则中，要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是（ ）。

- A. 可比性原则
- B. 一贯性原则
- C. 配比原则
- D. 权责发生制原则

【答案】B

【分析】一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致，不得随意变更。

例 3 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（ ）。

- A. 一贯性原则
- C. 可比性原则

- B. 配比原则
- D. 相关性原则

【答案】A

【分析】一贯性原则是指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。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

例4 下列违背会计核算一贯性原则要求的有()。

- A. 期末按规定对原材料计提跌价准备
- B. 为完成利润计划而将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
- C. 对于某项已经陈旧的专有技术，将其账面价值一次性予以核销
- D. 某被投资企业为避免发生重大亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算

【答案】B、D

【分析】选项B和D属于滥用会计政策，因而违背会计核算一贯性原则要求。

10. **【问题】**会计核算的重要性原则中，哪些是属于“重要性”的？哪些属于“非重要性”的？遵循重要性原则有什么作用？

【解答】对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不致于误导财务会计报告使用者做出正确判断的前提下，可适当简化处理。

在会计核算中遵循重要性原则，就是要考虑提供会计信息的成本与效益问题，使得提供会计信息的收益大于成本，避免出现提供会计信息的成本大于收益的情况，在全面反映企业财务状况和经营成果的基础上，起到突出重点，简化核算，节约人力、物力和财力，提高会计核算的工作效率。

例 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品，所遵循的原则是()。

- A. 重要性
- C. 权责发生制

- B. 可比性
- D. 历史成本

【答案】A

【分析】重要性原则是指在选择会计方法和程序时，要考虑经济业务本身的性质和规模，根据特定的经济业务对经济决策影响的大小，来选择合适的会计方法和程序。因此，企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品，是基于重要性原则。

11. **【问题】**企业误将资本性支出记入收益性支出，会使企业()。

- A. 资产虚减
- C. 所有者权益虚增

- B. 利润虚减
- D. 收入虚增

【答案】B

【分析】解答本题首先要掌握会计核算的划分资本性支出和收益性支出原则。资本性支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)，而收益性支出效益仅及于本会计年度(或一个营业周期)，若将资本性支出计入收益性支出，则会增加当期的损益，从而使利润虚减。

例1 在下列各项支出中，属于资本性支出的有()。

- 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】B、C、D

【分析】生产经营期间生产工人工资支出属于当期成本费用；在建工程人员工资支出、融资租入固定资产改良支出、购买专利权支出影响以后连续营业周期，属于资本性支出。

例2 下列发生的企业支出，属于收益性支出的是()。

- A. 租入固定资产改良支出
- B. 支付给股东的现金股利
- C. 支付的业务招待费
- D. 购买土地使用权的支出

【答案】B、C

【分析】支付给股东的现金股利、支付的业务招待费只影响当期效益，属于收益性支出；租入固定资产改良支出、购买土地使用权的支出影响多个营业周期的效益，属于资本性支出。

例3 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

【答案】D

【分析】支付的业务招待费、支付给股东的现金股利和支付的生产工人工资均属于收益性支出；而补交的土地使用权出让金应予以资本化，计入无形资产价值。

例4 下列各项支出，属于收益性支出的是()。

- 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

【分析】收益性支出指与本期收益相关的支出；资本性支出指与本期和以后各期收益相关的支出。租入固定资产改良支出应作为长期待摊费用；购买土地使用权支出应作为无形资产；在建工程人员工资支出应作为固定资产，以上均属于资本性支出。企业销售人员工资支出应作为营业费用，属于收益性支出。

例5 下列支出属于收益性支出的有()。

- A. 购买原材料的支出
- B. 购建厂房的支出
- C. 购买商标权的支出
- D. 购买劳保用品的支出

【答案】A、D

【分析】本题的考核点是会计核算的一般原则中的划分收益性支出和资本性支出原则。购买原材料的支出和购买劳保用品的支出都是计入当期损益的支出，因此属于收益性支出，而购建厂房的支出和购买商标权的支出则属于资本性支出。

12. **【问题】**会计的基本前提之间有什么联系？

【解答】会计核算的四项基本前提具有相互依存、相互补充的关系。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。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有

会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

13. 【问题】会计的六大要素有什么关系？

【解答】会计六大要素的关系可以用两个恒等式表示：

(1) 资产由于过去的交易或事项引起，能为企业带来未来经济利益，可表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

(2) 广义而言，企业一定时期所获得的收入扣除所发生的各项费用后的余额，即是利润。可表示为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

例1 在下列各项，()能够引起资产总额有所增加。

- A. 长期股权投资权益法下实际收到的股利
- B. 转让短期债券投资发生损失
- C. 转让短期债券投资发生收益
- D. 计提一次还本付息长期债券投资利息

【答案】C、D

【分析】长期股权投资权益法下实际收到的股利是在资产内部之间的变化，不影响资产总额发生变化；转让短期债券投资发生损失增加的资产数额比短期债券账面价值少；转让短期债券投资发生收益增加的资产数额比短期债券账面价值多，资产总额增加；计提一次还本付息长期债券投资利息使长期债权投资金额增加。

例2 企业发生的费用可能引起()变化。

- A. 收入减少
- B. 所有者权益减少
- C. 资产减少
- D. 负债增加

【答案】B、C、D

【分析】费用与收入相配比、相对应，费用可能伴随着收入的发生而发生，费用的发生不能减少收入，但是能减少盈利。

14. 【问题】会计的职能除会计核算外，还有会计监督职能。会计人员应当怎样对会计对象进行监督？会计的两项职能有什么关系？

【解答】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。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算、没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

例 下列属于会计基本职能的项目有()。

- A. 进行会计核算
- B. 实施会计监督
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

【答案】A、B

【分析】本题的考核点是会计的基本职能。会计基本职能包括进行会计核算和实施会计监督, 会计核算是会计最基本的职能, 也称反映职能, 会计监督职能也称控制职能, 它是会计核算的质量保障。

15. **【问题】**所有者权益和负债同属权益, 都是对资产的要求权, 两者之间有什么明显区别?

【解答】负债是企业债权人对企业资产的要求权即债权, 也是企业对债权人承担的经济责任; 所有者权益是企业的投资者对企业净资产的要求权即所有权, 也是企业对投资人承担的经济责任。企业对债权和所有权满足的先后次序不同, 一般规定债权优先于所有权, 债权是第一要求权, 表现在当企业清算时, 对企业的剩余资产的要求权债权人应先于所有者。

作为企业负债对象的债权人与企业只有债权债务关系, 无权参与企业的经营管理, 也不参与企业的利润分配; 而作为所有者权益对象的投资人则有法定参与管理企业或委托他人管理企业的权利, 同时也有参与企业利润分配的权利。

负债有规定的偿还期限, 一般要求企业按规定的利率计算并支付利息, 到期偿还本金。所有者权益在企业正常经营期间, 只要不发生清算、破产或其他终止经营情况, 无需偿还, 投资人也不得要求返还投资。

例 下列不影响所有者权益变动的事项是()。

- A. 用盈余公积弥补亏损
- B. 接受投资者投资
- C. 宣告分配利润
- D. 宣告发放股票股利

【答案】A、D

【分析】用盈余公积弥补亏损和宣布发放股票股利都不会影响所有者权益总额发生变化; 而接受投资者投资, 使所有者权益增加; 宣告分配利润使所有者权益减少。

16. **【问题】**应当办理会计手续, 进行会计核算的交易和事项有哪些?

【解答】《会计法》规定, 下列经济业务事项, 应当办理会计手续, 进行会计核算: 款项和有价证券的收付; 财物的收发、增减和使用; 债权债务的发生和结算; 资本、基金的增减; 收入、支出、费用、成本的计算, 财务成果的计算和处理; 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。经济业务又称经济交易, 是指企业与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换; 经济事项是指在企业内部发生的具有经济影响的各类事件。

17. **【问题】**企业在确定了会计处理方法后是否就不能再对处理方法进行变更了?

【解答】在一般情况下, 企业一经选定某一种会计核算方法, 就不得随意变动, 如果企业在不同的会计期间采用不同的会计核算方法, 将不利于会计信息使用者对会计信息的理解, 不利于会计信息作用的发挥。当然也不是说企业所选择的会计核算方法不能做任何变更, 在符合一定条件的情况下, 企业也可以变更会计核算方法, 并在企业财务会计报告中作相应披露。

所以, 一贯性原则并不意味着企业选择的核算方法就是一成不变的, 在特定的条件下, 企业的会计核算方法是可以进行变更的, 但必须在企业财务报告中做出披露。

强化练习与自测题

(一)单项选择题

1. 所谓会计监督,指的是会计人员进行()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

2. 会计核算一般原则中,()是要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则。

- A. 可比性原则
- B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则
- D. 及时性原则

3. 在会计核算的一般原则中,下面()是要求提供前后各期相互可比的会计信息的原则。

- A. 一贯性原则
- B. 可比性原则
- C. 配比原则
- D. 权责发生制原则

4. 企业发生的下列支出中,()属于收益性支出。

- A. 开办费
- 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

5. 下面()是“待摊费用”账户和“预提费用”账户设置的依据。

- A. 收付实现制原则
- B. 一贯性原则
- C. 权责发生制原则
- D. 可比性原则

6. 下面()属于进行会计核算时必须明确的前提条件。

- A. 可比性
- B. 权责发生制
- C. 会计分期
- D. 明晰性

7. ()是确立会计核算空间范围的基本前提。

- A. 会计主体
- B. 权责发生制
- C. 持续经营
- D. 会计分期

8. 以下各项中,坚持配比原则()。

- A. 有利于提高会计信息的使用价值
- B. 有利于正确确认当期损益
- C. 有利于保证会计信息真实可靠
- D. 有利于简化核算、节约核算成本

9. 下列各项中,()是与确认各项收入和相关费用密切相关。

- A. 一致性原则
- B. 重要性原则
- C. 实质重于形式原则
- D. 配比性原则

(二)多项选择题

1. 下列会计要素中, ()属于企业会计对象的具体内容。
A. 收入、支出和结余
B. 收入、费用和利润
C. 资产、负债和所有者权益
D. 资产、负债和净资产
2. 下面()属于反映财务成果的会计要素。
A. 费用
B. 资产
C. 利润
D. 所有者权益
3. 我国现行会计实务中, ()是能够体现谨慎性原则要求的会计方法。
A. 计提商品跌价准备
B. 应收账款计提坏账准备
C. 期末存货的成本与市价孰低
D. 固定资产加速折旧法
4. 根据我国企业会计准则, 企业会计期间划分为()。
A. 年度
B. 半年
C. 季度
D. 月份
5. 下列各项中()属于资本性支出。
A. 购买办公用品的费用
B. 购买办公设备的费用
C. 企业生产车间管理人员的工资支出
D. 企业购置厂房的支出
6. 下列各项中, ()属于收益性支出。
A. 购买办公用品的费用
B. 购置机器设备的运输费
C. 购置工程用物资所支付的增值税
D. 购买生产用材料费用

(三)判断题

1. 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。 ()
2. 为真实反映企业当期的财务状况, 企业按照划分收益性支出与资本性支出的要求, 可将收益性支出计入当期损益; 为正确计算企业的经营成果, 而将资本性支出计列于资产负债表。 ()
3. 企业一般不得变动资产取得时所记录的价值, 这属于历史成本原则。 ()
4. 复式记账法的理论基础为: 收入-费用=利润。 ()
5. 体现企业的资金运动在一定日期处于相对静止状态的会计要素是资产、负债和所有者权益。 ()

强化练习与自测题解析

(一)单项选择题

1. A
2. C

【解析】要求前后期间提供相互可比的会计信息, 在会计核算中应当遵循一贯性原则。

3. A

【解析】一贯性原则要求企业采用的会计处理方法前后各期应保持一致, 不得随意变

更。这一原则规定便于从纵向上对同一企业前后各期会计信息进行比较和分析,从而有利于预测企业的未来发展趋势。

4. C

5. C

【解析】权责发生制原则是企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据。因为按权责发生制原则确认收入和费用,应在其实际取得收入或发生费用时按受益期限负担,而不是在实际收到现金或者支付现金时才予以确认。

6. C

7. A

【解析】会计核算基本前提之一的会计主体是本题的考核点。会计主体这一基本前提要求某一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。

8. B

9. D

【解析】配比原则的一个重要应用就是确认某一会计期间的各项收入与相关费用,使其相配比。

(二)多项选择题

1. B、C

【解析】按照不同的标准可将企业会计对象的具体内容分为两类:一是资产、负债和所有者权益;二是收入、费用和利润。

2. A、C

3. A、B、C、D

【解析】谨慎性原则指的是在会计核算时,不得多计资产或收益,少计负债或费用。以上四个选项都是对资产价值的调整,体现了谨慎性原则。

4. A、B、C、D

5. B、D

【解析】该支出的效益不仅与本期有关,还与以后会计期间有关时为资本性支出。备选答案中 A、C 只与本期有关,所以应选 B、D。

6. A、D

【解析】收益性支出只与当期有关。

(三)判断题

1. ×

2. ×

【解析】为真实反映企业当期的经营成果,企业应将收益性支出计入当期损益,而为了正确计算企业的财务状况,应将资本性支出计于资产负债表。

3. √

4. ×

【解析】最基本的会计等式为本题的考核点，即资产=负债+所有者权益。该会计等式也是编制资产负债表的依据。编制利润表的基础为：收入-费用=利润。

5. √

第二章 会计核算基础

1. 【问题】老师，能否将本章的考核重点分析一下？

【解答】本章既是学习以后各章的基础，也是考试的重点之一。应掌握的内容包括：借贷记账法、会计凭证的基本内容、填制与审核方法，会计账簿登记的要求和方法、会计分录的编制方法、错账查找与更正的方法；试算平衡表的编制原理和会计档案的保管期限；账户的概念和基本结构、会计凭证、会计账簿的种类、记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序；财产清查的种类和方法。本章的题型多为单选题、多选题和判断题，并且与以后各章的计算分析题和综合题中的分录也有关联。

2. 【问题】支出、费用、成本之间有什么区别？

【解答】它们之间耗费的范围不同。成本是对象化了的费用，必须是某产品的成本，而费用强调的是一定期间发生的经济利益的流出，而支出可以是包括损失在内的资本化支出或费用化支出。

3. 【问题】现在的很多企业都在实行会计核算的电算化，对于企业使用电子计算机进行会计核算的，应当如何管理？

【解答】企业使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，也必须符合国家统一的会计制度的规定。

例1 下列各项中，属于会计核算电算化的内容的有()。

- A. 设置会计科目电算化
- B. 填制会计凭证电算化
- C. 登记会计账簿电算化
- D. 编制会计报表电算化

【答案】A、B、C、D

【分析】会计核算电算化的内容包括设置会计科目电算化、填制会计凭证电算化、登记会计账簿电算化、进行成本计算电算化和编制会计报表电算化等内容。

例2 根据有关规定，采用计算机替代手工记账，应具备的基本条件有()。

- A. 配备了适用的会计软件和相应的计算机硬件设备
- B. 配备了相应的会计电算化工作人员
- C. 建立了严格的内部管理制度
- D. 用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行2个月以上

【答案】A、B、C

【分析】按照规定，用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行3个月以上，并取得一致的核算结果，才能将计算机替代手工记账。

例3 下列各项中，不属于会计核算电算化内容的是()。

- A. 会计管理电算化
- B. 进行成本计算电算化
- C. 编制会计报表电算化
- D. 设置会计科目电算化

【答案】A

【分析】B、C、D选项均属于会计核算电算化的内容。

4. 【问题】会计核算在进行记录的时候应当使用何种文字？

【解答】会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

5. 【问题】对于会计核算所设置的科目，只分为总分类科目和明细分类科目吗？

【解答】总分类科目是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。明细分类科目是对总分类科目作进一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目，根据每个不同的明细科目，反映不同的会计信息。对于明细科目较多的总账科目，可在总分类科目与明细科目之间设置二级或多级科目。

6. 【问题】会计科目和会计账户有什么关系？

【解答】会计科目与账户都是对会计对象具体内容的科学分类，两者口径一致，性质相同，会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据，账户是会计科目的具体运用。没有会计科目，账户便失去了设置的依据；没有账户，就无法发挥会计科目的作用。两者的区别是：会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；而账户则具有一定的格式和结构。在实际工作中，对会计科目和账户不加严格区分，而是相互通用。

7. 【问题】借贷记账法中的“借”“贷”各具有什么意义？

【解答】借贷记账法以“借”“贷”为记账符号，分别作为账户的左方和右方。这里的“借”、“贷”已失去其原有的含义，变成了纯粹的记账符号。至于“借”是否表示增加还是“贷”是否表示减少，则取决于账户的性质及结构。

8. 【问题】企业日常发生的经济业务中，资产与权益有什么关系？

【解答】企业日常发生大量的经济业务，资产和权益是恒等的关系。无论发生的是哪种业务，都是采用借贷记账法将相等的金额记入有关账户的“借”“贷”两方。日常所发生的四种经济业务中，资产与权益同时增加，总额增加；资产与权益同时减少，总额减少；资产内部有增有减，总额不变；权益内部有增有减，总额不变。在这些业务中，等式两方或同增，或同减，又或一增一减，但是内部抵消后不影响等式平衡。即是说，在企业发生的经济业务中，资产和权益是恒等关系。

9. 【问题】原始凭证不得涂改、刮擦、挖补。对于金额有错误的原始凭证，正确的处理方法是()。

- A. 由出具单位重开
- B. 由出具单位在凭证上更正并由经办人员签名
- C. 由出具单位在凭证上更正并由出具单位负责人签名
- D. 由出具单位在凭证上更正并加盖出具单位印章

【答案】A

【分析】无论何种原始凭证，都必须作到所载明的经济业务清晰，经济责任明确，记录要真实，手续要完备，书写要清楚规范，编号要连续，不得随意涂改、刮擦、挖补，填制要及时。对于金额有错误的原始凭证，应由出具单位重开，以确保其正确性。

例 ()是进行各项会计记录和提供各项会计信息的基础，在会计核算中具有重要意义。

A. 会计科目

B. 会计账户