



2005

年会计专业技术资格考试辅导丛书
会计专业技术资格考试辅导名师倾情奉献

初级 会计实务

CHUJI KUAIRI SHIWU

韩志芬 主编

买就送考前冲刺试卷

上海财经大学出版社



无师自通

2005 年会计专业技术资格考试辅导丛书

初级会计实务

韩志芬 主编

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务/韩志芬主编. —上海:上海财经大学出版社, 2005. 1

2005 年会计专业技术资格考试辅导丛书

ISBN 7-81098-292-3/F·257

I. 初… II. 韩… 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(2004)第 123172 号

□ 丛书策划 王永长

□ 责任编辑 刘光本

□ 封面设计 周卫民

CHUJI KUAIJI SHIWU

初级会计实务

韩志芬 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷七厂一分厂印刷装订

2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 13.75 印张 455 千字

印数: 0 001—6 000 定价: 21.00 元

告 读 者

由上海财经大学资深会计职称考试辅导教师担纲编写的《2004 年会计专业技术资格考试辅导丛书(中级)》甫一推出,就受到市场热烈欢迎,以致图书一度脱销。

2005 年,我社将按照 2005 年会计专业技术资格考试大纲和教材的要求,重新推出《2005 年会计专业技术资格考试辅导丛书》(包括中级和初级),并继续做好“买就送”的服务工作:

凡购买正版《2005 年会计专业技术资格考试辅导丛书》者,都可免费获得本册图书相应的考前全真模拟冲刺试卷,详细情况敬请阅读书末附录。

本丛书邮购咨询电话:021-65318081

021-65422251

上海财经大学出版社
2004 年 12 月 8 日

出版前言

为了满足广大会计专业技术资格考试读者的要求,上海财经大学出版社组织上海财经大学会计专业技术资格考试资深辅导教师精心编写了《2005 年会计专业技术资格考试辅导丛书》。本丛书包括中级和初级两套书,它们都能紧扣 2005 年考试大纲和教材的要求。具体来说,本丛书具有以下特点:

第一,一流的作者队伍。

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学相关科目的骨干教师是会计专业技术资格考试试题命题组成员。本丛书作者由上海久负盛名的名师挂帅,他们有多年的批阅试卷和会计专业技术资格考试辅导的教学经验。因此,本丛书依托上海财经大学强大的教学背景,既具有复习指导的权威性,又具有非常鲜明的针对性。

第二,鲜明的创新特色。

2004 年本丛书第一次隆重推出,引起了良好的市场反映。在内容上,它们全面吸收了市面上已有同类图书的优点,结合作者丰富的教学实践经验,博采众长,推陈出新,在内容上有创新、有突破。在体例结构上也具有鲜明的开拓性,除了有【考情趋势】、【本章题典】外,还有【考题回放】这一对考生来说非常迫切想了解、掌握的栏目。在【考题回放】一栏中,每章把前几年(2001 年,2002 年,2003 年,2004 年)尤其是近三年已经考过的题目一一展现在读者面前。读者对每一章的考点、重点不仅可以一目了然,而且通过此类考题可以举一反三,触类旁通;不仅可以把握其出题要领,而且可以了解把握本章出题的一般规律。

第三,经典的同步训练。

在【本章题典】中,根据本章的考试要点、重点,有针对性地提炼了各种考试题型,供读者反复练习,既涵盖本章的全部内容,又突出重点、难点,可谓“重点,难点,考试点”,点点提示。对一些跨章节的计算分析题、综合题,在有些章节的【本章题典】中进行了综合练习,并且在【题典答案】中进行了精辟的分析。读者进行操练后,能够融会贯通,真正做到“知其然,而知其所以然”。

第四,全景的模拟训练。

在本丛书的每本书后,附有 2005 年会计专业技术资格考试全真模拟冲刺试卷,以便使读者在进行系统的练习之后,进行综合全景式的模拟训练。全真模拟冲刺试卷题量和难易程度完全按照考试要求设计。因此,建议读者在复习全书之

后,按照考试的时间要求,进行模拟练习,然后参照全真模拟试卷参考答案进行总结,以查错补漏。相信读者使用过后定能事半功倍。

第五,全程的跟踪服务。

为了更好地帮助广大考生顺利通过考试,上海财经大学出版社将会同本丛书作者为读者提供网上售后服务工作。在每本书后都附有“买就送”反馈信息卡,读者可以根据所用图书填写反馈信息卡。我社将根据“买就送”反馈信息卡,免费赠送考前(1个月左右)2005年会计专业技术资格考试全真模拟冲刺试卷。具体情况见每本书后的“买就送”反馈信息卡的说明。

上海财经大学出版社

2004 年 12 月

前言

为迎接 2005 年全国会计专业技术资格考试,帮助参加考试的人员学习和复习迎考,针对历年考试的特点和考试中常出现的问题,从考生的实际情况出发,本着“突出重点、难点,题量适量,便于自学”的理念,我们编写《初级会计实务》辅导书。本书具有以下几个特点:

1. 紧扣大纲,内容完整。本书紧扣 2005 年初级会计实务考试大纲的内容,根据初级会计实务课程及考试题型要求精心设计编写,内容概括考试大纲全部内容,解题思路、方法、步骤与考试要求完全一致。

2. 突出重点,解析难点。本书在概括各章考试内容的基础上,对各章应掌握的重点、难点内容进行分析,能使考生对重点、难点运用自如,烂记于心。

3. 历届试题分析,把握命题规律。本书分章列举 2001 年至 2004 年考试题型、题量分布情况,列举本章曾考过试题及答案,并对答案进行解析,可使考生把握命题规律,预测考试方向。

4. 同步训练,全真模拟测试。本书收集、设计针对性同步练习题,并对各题答案进行解析。使考生学习后进行自我强化训练,通过解析,使考生了解解题思路和依据,掌握答题依据。书后附两套全真模拟试卷,以便考生在全面训练的基础上,检测自己的应试水平,增强应试悟性,增强实战能力。

此外,在使用本书及复习中还应注意以下几点:

1. 熟悉考试大纲,精读指定教材。尽管本书严格按照 2005 年考试大纲编写,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。《考试大纲》是编写指定用书的纲领性文件,是考试命题的依据。指定用书是考试内容的依据。因此,考生应对指定教材的内容反复研读,在熟悉指定教材的基础上,再结合本辅导用书,二者结合复习,才能达到事半功倍的效果。

2. 理论知识与实务操作相结合。全国会计专业技术资格考试的基本目的是通过考试选拔既具有全面的、系统的专业知识又有较强实务操作能力的会计专业人才。考试内容既考核理论知识,又注重考核实务操作能力。因此,考生在复习中,不能偏理论、轻实务,也不能重实务、轻理论,应使二者有机结合,做到用理论知识,解决实务操作中的问题,达到“学基础、练能力、考综合”的要求。

3. 注重新知识、新内容及综合性知识。随着会计制度变革和具体会计准则的公布执行,历年考试教材中都会出现新知识、新内容,而且在考试中占有一定比重。因此,复习中应注重新增加的知识及考试内容,与往年考试内容相比进行了

哪些改变,对增加和改变的新内容要特别注重。此外,考试中综合题的分值较高,综合题往往是各章重点、难点、灵活性较大的部分,对这些问题要下功夫融会贯通地加以运用。

本书编者长期从事会计专业技术资格考试培训工作,有丰富的教学经验,在总结分析历届考生在学习及考试中出现的的问题的基础上,博采众长,精心编写,目的是使考生通过本书的辅导,顺利通过 2005 年考试,同时也希望考生和各位专家对本书存在的不足之处提出批评、指正。

本书由上海财经大学出版社王永长策划,由韩志芬主编,由董连松对全书进行总纂审定。

编者

2004 年 12 月

目 录

出版前言/1

前言/1

第一章 总 论/1

【考情趋势】/1

【考点精解】/1

【考题回放】/3

【本章题典】/4

【题典答案】/7

第二章 会计核算基础/10

【考情趋势】/10

【考点精解】/10

【考题回放】/13

【本章题典】/19

【题典答案】/28

第三章 资 产/33

【考情趋势】/33

【考点精解】/33

【考题回放】/37

【本章题典】/54

【题典答案】/73

第四章 负 债/89

【考情趋势】/89

【考点精解】/89

【考题回放】/92

【本章题典】/94

【题典答案】/99

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

2014 注册会计师 考试教材

第五章 所有者权益/104

【考情趋势】/104

【考点精解】/104

【考题回放】/105

【本章题典】/109

【题典答案】/113

第六章 收入、费用和利润/116

【考情趋势】/116

【考点精解】/116

【考题回放】/120

【本章题典】/129

【题典答案】/139

第七章 会计报表/146

【考情趋势】/146

【考点精解】/146

【考题回放】/147

【本章题典】/153

【题典答案】/158

2005 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》全真模拟试卷/165

2005 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》全真模拟试卷参考答案/177

2003 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题/186

2003 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题参考答案/192

2004 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题/195

2004 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题参考答案/202

第一章 总论

【考情趋势】

本章 2001~2004 年考题配分情况如下:

年度 \ 题型	单选题	多选题	判断题	计算题	综合题	题量	分值
2001	1	1	1			3	4
2002	1	2	1			4	6
2003	1					1	1
2004	1	1	1			3	4

【考点精解】

主要内容	主要考点
会计概念	会计定义、职能、对象
会计核算基本前提	会计主体、持续经营、会计分期、货币计量
会计核算一般原则	十三项原则及要求、应用
会计要素及会计等式	会计要素含义、会计等式的形式

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计的职能

会计的基本职能包括以下两个方面:①进行会计核算。它是最基本的职能,也称反映职能,它是通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。②实施会计监督。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。

三、会计的对象

它是指会计所核算和监督的内容,即以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

四、会计核算的基本前提

在进行会计核算时必须明确的前提条件,即会计核算的基本前提,也称会计假设。它包括:①会计主体;②持续经营;③会计分期;④货币计量。

五、会计核算的一般原则

①客观性原则;②实质重于形式原则;③相关性原则;④可比性原则;⑤一贯性原则;⑥及时性原则;⑦明晰性原则;⑧权责发生制原则;⑨配比原则;⑩谨慎原则;⑪历史成本原则;⑫划分收益性支出与资本性支出原则;⑬重要性原则。

六、会计要素与会计等式

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项;反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

资产是指由于过去的交易或事项所引起的,是企业拥有或控制的,能带来未来经济利益的经济资源。其特征是:资产是由企业过去的交易或事项所引起,是企业拥有或可支配的、具有一定价值的经济资源,可为企业带来经济利益。

负债是指由于过去的交易或事项所引起的企业的现时义务,这种义务需要企业在将来转移资产或提供劳务加以清偿,从而引起未来经济利益流出。其特征是:负债将减少企业未来的经济资源,偿付的债务必须是过去交易或事项所引起的偿付义务,偿债的资源必须是企业拥有或可自主支配的经济资源。

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权,包括企业投资者对企业的投入资本以及企业的资本公积、盈余公积和未分配利润等。其特征是:所有者权益由资产减负债的余额确定,其增减变动受所有者增资或减资以及留存收益多少等的影响。

收入是指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。其特征是:收入主要由销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产所产生,具体表现为资产的增加或负债的减少。

费用是指企业在生产和销售商品、提供劳务等日常经营活动中所产生的各项耗费。其特征是:费用产生于过去的交易或事项,它可表现为资产的减少或负债的增加。

利润是指企业一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额等。其特征是:利润表示企业最终的经营成果,由收入与费用的差额确定,与收入和费用要素密切相关。

以上六项会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面,具有紧密的相关性,表现为以下两个会计等式:①资产=负债+所有者权益,这是最基本的会计等式,通常称为第一会计等式。它是资金运动的静态表现,是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。②收入-费用=利润,称为第二会计等式,是资金运动的动态表现,是编制利润表的依据。

【考题回放】

一、单项选择题

1. 企业发生的下列支出,属于资本性支出的是()。(2001年)
- 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 补交土地使用权出让金属于购买无形资产,在以后几年内受益。

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 企业会计处理方法前后各期应当一致,为一贯性。

3. 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 收益性支出指当期支出,当期受益、工资支出属收益性。

4. 根据《企业会计制度》的规定,下列各项支出,属于资本性支出的是()。(2004年)

A. 业务招待费支出 B. 固定资产日常维护支出
C. 研究开发新产品支出 D. 购入非专利技术支出

【答案】 D 购入非专利技术支出,属于无形资产,在以后几年内受益。

二、多项选择题

1. 下列各项,属于反映企业经营成果的会计要素有()。(2001年)

A. 收入 B. 费用 C. 所有者权益 D. 利润

【答案】 A、B、D 收入、费用、利润是反映企业经营成果要素。

2. 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】 B、C、D 资本性支出为当年支出,在以后几年内受益,包括购建固定资产、无形资产等。

3. 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】 B、C 实质重于形式和重要性属会计核算一般原则,货币计量和会计分期属于会计核算基本前提。

4. 根据《企业会计制度》的规定,企业的会计期间包括()。(2004年)

A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度

【答案】 A、B、C、D 会计期间包括年度、半年度、季度、月度。

三、判断题

1. 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历史成本原则。() (2001 年)

【答案】× 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。

2. 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】✓

3. 企业对于次要的交易或事项,在不影响会计信息真实性和不误导财务会计报告使用者正确理解企业财务状况和经营成果的前提下,可适当简化处理。() (2004 年)

【答案】✓ 重要性原则要求企业在进行会计核算时,应当区分交易或事项重要性程度采用不同的核算方法。对于次要的交易或事项,可适当简化处理,以节省提供会计信息的成本。

【本章题典】

一、单项选择题

1. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。

- 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

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. 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. 谨慎原则 B. 重要性原则 C. 权责发生制原则 D. 配比原则

4. 企业计提固定资产折旧主要依据的是下列哪一会计核算的基本前提()。

- A. 历史成本 B. 一贯性 C. 持续经营 D. 可比性

5. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。

- A. 重要性原则 B. 一贯性原则 C. 可比性原则 D. 谨慎性原则

6. 导致权责发生制产生的会计核算的基本前提是()。

- A. 谨慎性原则 B. 历史成本原则 C. 会计分期 D. 货币计量

7. 企业采用的会计处理方法不能随意变更,主要依据的原则是()。

- A. 一贯性原则 B. 可比性原则 C. 客观性原则 D. 重要性原则

8. 正确划分投资者与被投资者经济活动范围的界限,所遵循的会计核算的基本前提是()。

- A. 持续经营 B. 会计主体 C. 会计分期 D. 货币计量

9. 企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据是()。

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

10. 对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,应尽可能选用一种避免导致企业虚增

利润的做法,这一原则称为()。

- A. 重要性原则 B. 谨慎性原则 C. 一贯性原则 D. 权责发生制

11. 下列项目中,能同时影响资产和负债发生变化的是()。

- A. 接受投资者投资 B. 支付现金股利 C. 宣告现金股利 D. 支付股票股利

12. 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. 重要性原则 B. 可比性原则 C. 谨慎性原则 D. 权责发生制原则

13. 会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种记账基础的基本前提是()。

- A. 会计分期假设 B. 会计主体假设 C. 货币计量假设 D. 持续经营假设

14. 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

15. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。

- A. 无形资产摊销 B. 应收账款计提坏账准备
C. 存货采用历史成本计价 D. 当期销售收入与费用配比

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于资产要素特点的有()。

- A. 必须是有形的 无形资产 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

2. 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

3. 下列各项中,不属于收益性支出的是()。

- A. 购置机器设备的运输费 B. 购买办公用品的费用
C. 购置工程用物资所支付的增值税 D. 房屋的建造支出

4. 资产应具备的基本特征包括()。

- A. 资产是由于过去的交易或事项所引起的
B. 资产必须是投资者投入的
C. 资产是企业拥有或者控制的
D. 资产预期能够给企业带来经济利益

5. 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素是()。

- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 费用

6. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。

- A. 独资企业 B. 生产车间
C. 分公司 D. 多家公司组成的企业集团

7. 在企业会计实务中,下列事项中能够引起资产总额增加的有()。

- A. 分配在建工程人员工资 B. 以银行存款购入A公司股票
C. 计提未到期长期债券投资的利息 D. 长期股权投资权益法下实际收到的股利

8. 下列资产中,属于本企业资产范围的有()。

- A. 融资租入设备 B. 经营方式租出设备
C. 委托加工物资 D. 委托代销的商品
9. 下列事项中,不影响所有者权益变动的事项是()。
A. 以低于成本价销售产品 B. 用盈余公积弥补亏损
C. 宣告分配利润 D. 宣布发放股票股利
10. 客观性原则要求做到()。
A. 内容完整 B. 数字准确 C. 资料可靠 D. 对应关系清楚
11. 会计分期这一会计核算的基本前提为()原则等奠定了基础。
A. 权责发生制 B. 一贯性 C. 客观性 D. 配比

三、判断题

1. 企业任何一项经济业务的发生,都会引起会计等式两边金额发生增减变化,但不会破坏等式的平衡关系。 (X)
2. 按照历史成本原则,企业一般不得变动资产取得时所记录的价值。 (X)
3. 会计核算和监督是会计的两大职能,会计监督是核算的基础,核算是监督的保障。 (X)
4. 可比性原则和一贯性原则,其目的都在于会计信息的相互可比;区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同,一贯性原则强调的是横向比较,可比性原则强调的是纵向比较。 (X)
5. 谨慎性原则,一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计,对很可能实现的收益应当预计。 (X)
6. 根据划分收益性支出与资本性支出要求,企业将收益性支出计入当期损益,以真实反映企业当期的财务状况,将资本性支出计列于资产负债表,以正确计算企业的经营成果。 (X)
7. 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。 (X)
8. 资产是指由于过去的交易或事项引起的,企业拥有或控制的经济资源。 (X)
9. 企业因存货盘亏造成的待处理流动资产净损失属于企业的流动资产。 (X)
10. 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。 (X)
11. 谨慎性原则是指对于具有估计性质的会计事项应当谨慎从事,应当合理预计可能发生的损失和费用,但不预计或少预计可能带来的收益,因此,可以低估收入,高估成本。 (X)
12. 持续经营是会计分期的前提,在持续经营前提下,会计期间的划分是配合生产经营活动的自然现象,而不是人为的划分。 (X)
13. 接受投资者投入实物能引起资产和所有者权益同时发生增减变化。 (X)
14. 费用产生于过去的交易或事项,它可表现为资产的减少或负债的增加。 (X)
15. 会计核算的基本等式是复式记账法的理论基础和编制利润表的依据。 (X)
16. 持续经营这一基本前提的主要意义在于:它可使会计核算建立在非清算基础上,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。 (X)
17. 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,以对未来风险进行充分核算。 (X)
18. 持续经营假设可以使会计原则建立在非清算的基础之上。 (X)

19. 谨慎原则要求:如果有两种会计方法或金额可供选择时,应选择使本期净资产和利润较低的方法或金额。

20. 权责发生制原则要求以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用。

21. 资产、负债和所有者权益是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。

22. 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,计入本年度损益。

23. 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。

24. 在通货膨胀情况下,采用后进先出法对存货进行计价比采用先进先出法会增加企业的期末存货成本。

25. 会计核算只能用货币作为计量单位。

【题典答案】

一、单项选择题

1.【答案】C 工资性支出属于当年受益的支出,属收益性。

2.【答案】C 会计分期是会计核算的基本前提。

3.【答案】A 谨慎性原则要求核算可能发生的费用和损失,避免虚增利润。

4.【答案】C 只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等,都是基于企业是持续经营的。因此,固定资产计提折旧的主要依据是“持续经营”这一会计核算的基本前提。

5.【答案】C 可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比。该原则是企业与企业之间的横向比较。因此,强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是可比性原则。

6.【答案】C 由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

7.【答案】A 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,不得随意改变。

8.【答案】B 会计主体是指会计人员所核算和监督的特定单位。因此,应选择B。

9.【答案】D 权责发生制原则是指在收入和费用实际发生时进行确认,不必等到实际收到现金或者支付现金时才确认。凡是当期已经发生的费用,不论是否支付款项,均应确认为当期费用。对于已经发生但尚未支付的费用,在会计上可通过“待摊费用”和“预提费用”等账户核算。因此,企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据是权责发生制原则。

10.【答案】B 重要性原则是指对重要的交易或事项,应单独详细反映,对不主要的交易或事项可以合并反映;一贯性原则是指会计处理方法的选择应前后各期一致,不得随意变更;权责发生制是只要属于本期已经实现的收入和应当负担的费用,无论款项是否收付,均应作为当期的收入和费用;谨慎性原则是指在资产计价时从低,不预计可能的收益,负债估计时从高,应预计可能发生的损失和费用。因此应选择B。

11.【答案】B 接受投资者投资会引起资产和所有者权益同时发生变化;支付现金股利能同时影响资产和负债发生变化导致资产和负债同时减少;宣告现金股利会同时引起负债和所有者权益发生变化;支付股票股利不会影响所有者权益总额发生变化,只会引起所有者权益内部项目之间发生变化。

12.【答案】A 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。