



# 2006

# 初级会计实务

---

# 应试指导

■ 全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS



全国会计专业技术资格考试辅导用书

# 初级会计实务应试指导

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

为了帮助广大考生能顺利通过初级会计实务这科的考试,我们精心编写了这本应试指导。本书内容全面、凝练,重点突出,由四大部分组成:命题规律总结及应试技巧分析、同步辅导及强化训练、综合演练、全真模拟试题及参考答案。本书第一部分对2003年、2004年、2005年的考试命题规律进行了科学总结和分析;第二部分严格按照2006年最新考试指定教材框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解;第三部分专门为考生精心编写了跨章节综合题;第四部分为考生准备了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟试题。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得高分。

本书适用对象:参加2006年初级会计实务考试的广大考生。

### 图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务应试指导/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:机械工业出版社, 2006.1  
全国会计专业技术资格考试辅导用书  
ISBN 7-111-17864-5  
I. 初 ... 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131935号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:边萌

责任编辑:边萌 李秀玲 责任印制:杨 曦

北京机工印刷厂印刷

2006年1月第1版第1次印刷

787mm×1092mm 1/16·16.5印张·402千字

定价:26.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

封面无防伪标均为盗版

# 前 言

全国会计专业技术资格考试是一门专业技术职称考试，迄今为止已经进行了十多年，全国上千万的会计人员参加了这种资格考试，其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益。通过全国会计专业技术资格考试，考生不仅能拿到会计资格证书，更重要的是能学到会计新知识和新法规，增强实际业务操作能力。

为了帮助广大考生全面理解指定教材的内容，掌握重点、难点和疑点，熟悉考试的题型结构，把握答题技巧及命题规律，顺利通过考试，我们特组织了有多年教学、命题和评卷经验的辅导专家，精心编写了这套全国会计专业技术资格考试辅导用书“应试指导”系列。

## 一、本套丛书综合优势

### （一）教授领衔，专家加盟，编写阵容强大

本套丛书由全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会编著，由北京大学、清华大学和中国人民大学等全国重点大学中多年来一直从事全国会计专业技术资格考试和全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验，而且对历年全国会计专业技术资格考试的命题有专门的研究，深谙全国会计专业技术资格考试命题的原则、思路和最新动态，具有极强的权威性和实战性，针对性强。

### （二）内容全面、凝练，重点突出

本套丛书严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制定的考试大纲编写。在编写过程中，特别注意知识的系统性。在每章后都编写了足量的同步强化练习题，并都给出答案和解析。考生可通过做这些强化练习题，进行自测，巩固复习成果。本套丛书力求把重点、难点、考点讲深、讲透。

### （三）体例新颖、实用，可操作性极强

本套丛书体例新颖独特，编写体例非常符合考生复习备考的需要，每章的编写从不同的角度折射考试重点、疑点和难点，使轻松过关成为可能。

## 二、本套丛书的编写体例与风格

本套丛书包括会计职称考试的5个科目，分别是初级会计实务、初级经济法基础、中级会计实务、中级财务管理、中级经济法。每本书由四大部分组成：命题规律总结及应试技巧分析、同步辅导及强化训练、综合演练和全真模拟试题及参考答案。

### （一）命题规律总结及应试技巧分析

丛书对2003年、2004年、2005年的考试命题规律进行了科学的总结和分析，将历年试题按照章节进行了分值分布，让考生很快把握考试的重点和考点。通过对历年试题的分析以及对2006年考试动态的预测，提出了应试技巧分析。

### （二）同步辅导及强化训练



书中每章内容如下。

(1) 基本内容框架 用图表的形式将考试规定的内容及重要考点框架展现给考生,让考生能把握重要考点的脉搏,做到有的放矢。

(2) 重点、考点精析 根据最新大纲的要求,归纳出本章的考查要点。

(3) 代表性例题解析 根据每章的考点命制了很有代表性的例题进行分析,让考生在理解重要考点的基础上掌握具体的解题技巧与方法。

(4) 近年考题答案及解析 每章有对近几年考题详尽的解析,让考生熟悉命题原则与出题思路,提高考生的答题技巧与应试能力。

(5) 强化训练与参考答案 编写了直接针对每章考点的同步强化练习题,为考生提供了有效的答题方法指导,巩固和加强考生对于每一章节的知识的了解和掌握。

### (三) 综合演练

近年来主观题分值呈上升趋势,综合题考核点覆盖面广,难度大。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,彻底打破章节界限,甚至模糊学科的界限,训练考生综合判断、应用分析的能力。

### (四) 全真模拟试题及参考答案

本书精心为考生准备了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟试题,每套试题均由一线著名专家精选材料,题题推敲,优化设计命制完成。因此,它省去了一般模拟考试中常见的陈题、送分题以及凑数题,从而大大节省了考生最后复习阶段的宝贵复习时间,让考生进入考场时有更多“早已做过这道题”的兴奋。许多考生缺乏实际临场经验,本套模拟试题系列将精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,迅速拔高考生快速、准确、灵活的解题能力。每份模拟试题都有答案和详细的解析。考生可以利用本套模拟试题进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

尽管本书在编写过程中经过了严格的编审程序,力求达到完美,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,纰漏之处希望广大考生和专家批评、指正。

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

# 目 录

## 前言

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一部分 命题规律总结及应试技巧分析 ..... | 1  |
| 第二部分 同步辅导及强化训练 .....     | 4  |
| 第一章 总论 .....             | 4  |
| 基本内容框架 .....             | 4  |
| 考点、重点精析 .....            | 4  |
| 代表性例题解析 .....            | 6  |
| 近年考题及题量与分值 .....         | 7  |
| 近年考题参考答案及解析 .....        | 8  |
| 强化练习题 .....              | 9  |
| 强化练习题参考答案及解析 .....       | 13 |
| 第二章 会计核算基础 .....         | 16 |
| 基本内容框架 .....             | 16 |
| 考点、重点精析 .....            | 17 |
| 代表性例题解析 .....            | 21 |
| 近年考题及题量与分值 .....         | 22 |
| 近年考题参考答案及解析 .....        | 28 |
| 强化练习题 .....              | 33 |
| 强化练习题参考答案及解析 .....       | 37 |
| 第三章 资产 .....             | 40 |
| 基本内容框架 .....             | 40 |
| 考点、重点精析 .....            | 41 |
| 代表性例题解析 .....            | 48 |
| 近年考题及题量与分值 .....         | 51 |
| 近年考题参考答案及解析 .....        | 62 |
| 强化练习题 .....              | 75 |
| 强化练习题参考答案及解析 .....       | 81 |
| 第四章 负债 .....             | 87 |
| 基本内容框架 .....             | 87 |
| 考点、重点精析 .....            | 88 |
| 代表性例题解析 .....            | 91 |
| 近年考题及题量与分值 .....         | 93 |



|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 近年考题参考答案及解析.....                   | 95  |
| 强化练习题.....                         | 97  |
| 强化练习题答案及解析.....                    | 101 |
| 第五章 所有者权益.....                     | 106 |
| 基本内容框架.....                        | 106 |
| 考点、重点精析.....                       | 106 |
| 代表性例题解析.....                       | 109 |
| 近年考题及题量与分值.....                    | 111 |
| 近年考题参考答案及解析.....                   | 115 |
| 强化练习题.....                         | 119 |
| 强化练习题参考答案及解析.....                  | 122 |
| 第六章 收入、费用和利润.....                  | 126 |
| 基本内容框架.....                        | 126 |
| 考点、重点精析.....                       | 126 |
| 代表性例题解析.....                       | 130 |
| 近年考题及题量与分值.....                    | 133 |
| 近年考题参考答案及解析.....                   | 137 |
| 强化练习题.....                         | 144 |
| 强化练习题参考答案及解析.....                  | 149 |
| 第七章 会 计 报 表.....                   | 155 |
| 基本内容框架.....                        | 155 |
| 考点、重点精析.....                       | 155 |
| 代表性例题解析.....                       | 157 |
| 近年考题及题量与分值.....                    | 159 |
| 近年考题参考答案及解析.....                   | 163 |
| 强化练习题.....                         | 167 |
| 强化练习题参考答案及解析.....                  | 172 |
| 第三部分 综合演练.....                     | 176 |
| 综合演练模拟试题.....                      | 176 |
| 综合演练模拟试题参考答案及解析.....               | 181 |
| 第四部分 2006 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试题..... | 193 |
| 初级会计实务模拟试题（一）.....                 | 193 |
| 初级会计实务模拟试题（一）参考答案及解析.....          | 200 |
| 初级会计实务模拟试题（二）.....                 | 209 |
| 初级会计实务模拟试题（二）参考答案及解析.....          | 215 |
| 附录.....                            | 222 |
| 附录 A 近年全国会计专业技术资格考试试题、参考答案及解析..... | 222 |



|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 2004 年初级会计实务试题 .....         | 222 |
| 2004 年初级会计实务试题 参考答案及解析 ..... | 230 |
| 2005 年初级会计实务试题 .....         | 238 |
| 2005 年初级会计实务试题 参考答案及解析 ..... | 245 |
| 附录 B 初级会计实务公式助记表 .....       | 252 |

# 第一部分 命题规律总结及应试技巧分析

初级会计实务是初级会计资格考试中主要的课程之一。本课程出题范围广，不仅考查会计理论知识，也考查业务操作能力。这就要求考生在学习教材的基本内容和重点内容的基础上，通过多做试题来熟悉本课程的命题规律，以达到取得优异成绩的目的。

## 一、命题规律总结

2003 ~2005 年考试题型及分值分布

| 年 份    | 章 目 | 单选题 |    | 多选题 |    | 判断题 |    | 计算分析题 |    | 综合题 |    | 合计 |    |
|--------|-----|-----|----|-----|----|-----|----|-------|----|-----|----|----|----|
|        |     | 题量  | 分值 | 题量  | 分值 | 题量  | 分值 | 题量    | 分值 | 题量  | 分值 | 题量 | 分值 |
| 2003 年 | 第一章 | 1   | 1  |     |    |     |    |       |    |     |    | 1  | 1  |
| 2004 年 |     | 2   | 2  |     |    |     |    |       |    |     |    | 5  | 5  |
| 2005 年 |     | 2   | 2  | 1   | 2  | 3   | 3  |       |    |     |    | 3  | 4  |
| 2003 年 | 第二章 | 2   | 2  | 5   | 10 | 3   | 3  |       |    |     |    | 10 | 15 |
| 2004 年 |     | 5   | 5  | 4   | 8  | 3   | 3  | 1     | 5  |     |    | 13 | 21 |
| 2005 年 |     | 4   | 4  | 3   | 6  | 1   | 1  | 1     | 5  |     |    | 9  | 16 |
| 2003 年 | 第三章 | 5   | 5  | 3   | 6  | 2   | 2  | 3     | 15 |     |    | 14 | 36 |
| 2004 年 |     | 7   | 7  | 3   | 6  | 1   | 1  | 1     | 5  | 1   | 8  | 13 | 29 |
| 2005 年 |     | 5   | 5  | 4   | 8  | 2   | 2  | 2     | 10 | 1   | 10 | 13 | 25 |
| 2003 年 | 第四章 | 2   | 2  | 2   | 4  |     |    |       |    |     |    | 4  | 6  |
| 2004 年 |     |     |    |     |    |     |    |       |    |     |    | 1  | 5  |
| 2005 年 |     | 5   | 5  | 2   | 4  | 2   | 2  | 1     | 5  |     |    | 9  | 11 |
| 2003 年 | 第五章 | 4   | 4  | 2   | 4  | 1   | 1  |       |    |     |    | 8  | 14 |
| 2004 年 |     | 3   | 3  | 3   | 6  |     |    | 1     | 5  |     |    | 6  | 9  |
| 2005 年 |     | 2   | 2  | 2   | 4  | 1   | 1  |       |    | 1   | 10 | 6  | 17 |
| 2003 年 | 第六章 | 3   | 3  | 2   | 4  | 1   | 1  |       |    |     |    | 7  | 20 |
| 2004 年 |     | 2   | 2  | 4   | 8  | 2   | 2  | 1     | 5  | 1   | 12 | 9  | 17 |
| 2005 年 |     | 2   | 2  | 3   | 6  | 3   | 3  | 1     | 5  |     |    | 9  | 16 |
| 2003 年 | 第七章 | 3   | 3  | 1   | 2  | 3   | 3  |       |    |     |    | 7  | 8  |
| 2004 年 |     |     |    |     |    |     |    |       |    | 1   | 10 | 4  | 14 |
| 2005 年 |     | 1   | 1  | 1   | 2  | 1   | 1  |       |    | 1   | 10 | 1  | 10 |

### 1. 试题覆盖范围广泛且重点突出

从历年试题可以看出，初级会计实务考试覆盖面广，几乎涉及全书的所有要点。因此这就要求考生在复习时必须全面而且系统，在通读教材的基础上多做练习，理解、掌握每一个知识点。越是难点、易混淆点越是命题的热点。

虽然所有章节几乎都在命题范围内，但从题量大、分值高这方面来说，教材第三章资产、第四章负债、第五章所有者权益和第六章收入则属于重点考核的知识点。在近三年试题中，每年所占分值都超过 50 分以上。



### 2. 试题的综合性强

从近三年历年试题可以看出,计算题和综合题一直以来所占分值比重较大,且难度也较高。考生在学习本课程时,既要透彻理解各个知识点的所有细节,又要全面把握此知识点与彼知识点之间的内在联系,然后通过分析、归纳、综合或计算得出考题的全部答案。计算题主要考核考生处理经济业务的能力,综合题主要考核考生综合运用和分析知识的能力。要想提高综合分析能力和应试能力,考生应在理解教材主要内容的基础上大量做题。

### 二、教材的结构梗概与出题点分析

通过对近三年历年试题的分析,对每章的出题点分析如下。

#### 第一章 总论

这部分构成全书的理论基础,分值在 5 分左右。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。

#### 第二章 会计核算基础

本章涉及了会计核算的具体内容、一般要求和方法,分值在 15 分左右。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、借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。

#### 第三章 资产

本章是全书的核心和重点,分值在 25 分左右。考生应掌握的内容包括:银行存款余额调节表的编制、应收票据取得和收回的核算、余额百分比法下坏账损失的核算、存货入账价值的确定和存货发出的计价方法、原材料按照计划成本计价的核算、短期投资和长期投资入账价值的确定、取得投资、收取现金股利和利息、转让投资的核算、固定资产的计价、增加、折旧、修理、清理和清查的核算,无形资产入账价值的确定和核算等。应熟悉并了解现金管理制度、银行结算制度和短期投资的期末计价;现金清查、其他货币资金、预付款项、备用金和长期待摊费用的核算;存货跌价准备、长期投资减值准备和固定资产减值准备的概念。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

#### 第四章 负债

本章属于重点内容之一,分值在 8 分左右。考生应掌握的内容包括:应交增值税、应付票据、应付债券、长期借款等的核算;短期借款、应付账款、应交营业税、应付工资和应付福利费的核算。应了解预收账款、应交消费税和应付股利的核算;应交税金的内容和有关要求;其他应交税金和其他应交款的核算。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

#### 第五章 所有者权益

本章属于全书的核心和重点之一,分值在 10 分左右。考生应掌握的内容包括:实收资本(股本)、资本公积和留存收益的核算。应了解所有者权益、实收资本、资本公积和留存收益的概念及内容,有关实收资本、资本公积、盈余公积的管理规定。本章的题型多为单选题、



多选题、判断题、计算分析题和综合题。

### 第六章 收入、费用和利润

本章属于全书的核心和重点之一，分值在 15 分左右。考生应重点掌握的内容包括：收入的确认和计量、商品销售收入和劳务收入、营业收入的核算，生产成本、期间费用、其他业务支出和营业外支出的核算；收入、费用和利润结转核算；利润的构成内容、应付税款法下所得税的核算和利润根本的核算。应了解收入、费用的定义、特点和分类以有所得税的计算，补贴收入的核算。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

### 第七章 会计报表

本章同样属于重点章节之一，分值在 15 分左右。考生应掌握的内容包括：资产负债表的内容、结构和编制方法，利润表及利润分配表的格式、内容和编制方法，现金流量表的内容、编制程序和编制方法。应了解编制会计报表的目的、会计报表的分类及编制要求，现金流量的分类和现金流量表的编制基础；会计报表附注的有关内容。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

## 三、应试技巧分析

(1) 在三个小时的考试中，时间的控制尤为关键。应提高客观题的答题速度，为后面的大题留出充裕的时间。具体方法是，在考试开始时可大致看一下试题的分量，快速估计出每道题所需占用的时间，从而合理分配答题时间。要想培养出考试时合理分配答题时间的能力，与平时多次做全真模拟试卷的练习是分不开的。

(2) 对于选择题，有效运用排除法是很重要的。单选题通常有四个备选答案，这对快速找到正确答案是有利的，但有时答案却很模糊，这时采用排除法可以帮助缩小选择范围，最终找到正确答案。在不会倒扣分的前提下，对模糊不清的题目应充分利用所学的知识去猜测，不要轻易放弃而丧失得分机会。对于判断题，应掌握一些答题规律。有些题目无需对内容过分推敲，从命题用词就可以做出判断。如当命题中出现绝对概念的词时，此题很有可能就是错的，例如表示相对概念的词有“多数情况下”、“通常”、“一般说来”等；表示绝对概念的词有“总是”、“决不”等。通过对历年试题的统计可以看出，大部分带有绝对概念词的判断题，“错”的可能性大于“对”的可能性。

(3) 计算题及综合性的题目，其难度较大，在试卷中所占分值一般也较大。这类题目所涉及的概念、计算公式较多，题中所给的资料也多，因此需占用很多考试时间。要答好此类题目，仔细阅卷是至关重要的。有些考生连题目的要求都没看完就开始答卷，这样可能会出现答案与题目要求不一致的错误，结果再想重写答案时，不仅没有足够的时间，而且卷面也没有多余的地方来重写答案。其次，在答计算题与分析题时，应详细写出计算步骤与计算公式，因为计算题与分析题通常所占分数较多，判卷时多数题是按步骤给分的。若算式正确且结果无误，是否有计算公式可能不是很重要，但若算式正确，而由于代入的数字有误，导致结果不对，这时是否有计算公式就变得很重要了。所以详细写出计算步骤与计算公式就会增加得分机会。

(4) 要想取得优异的成绩，还要在反复阅读教材的基础上多做练习。这对培养考生的综合分析能力与应试能力非常重要。另外在平时练习时要像在正式考试时一样，不要先看答案后做题或边看答案边做题，逐渐提高应试速度及准确率。

最后，希望本书能够助你考试取得成功。

## 第二部分 同步辅导及强化训练

### 第一章 总 论

#### 基本内容框架

在本书中本章属一般重要章节,在历年试题中所占分数为5分左右,考题类型通常为客观题。本章的内容包括会计的概念、对象及基本职能;会计核算的一般原则和基本前提;会计要素和会计等式等。在学习本章时注意不同概念的区分。

本章内容框架

- 会计概述
  - 会计的概念
  - 会计的对象
  - 会计的基本职能
- 会计核算的一般原则和基本前提
- 会计要素和会计等式

#### 考点、重点精析

##### 一、会计概述

###### (一) 会计的概念

所谓会计,指的是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用专门的技术方法,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。按其报告的对象不同,还可将会计分为管理会计和财务会计。管理会计主要是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。它侧重于未来信息,为内部管理部门提供数据。财务会计主要是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,它侧重于过去信息,为外部有关方提供所需数据。

###### (二) 会计的对象

所谓会计对象,指的是会计所核算和监督的内容。是以特定对象表示的能够以货币表现的经济活动,通常又将其称为价值运动或资金运动。资金运动可概括为各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

资金的投入还可分为债权人投入的资金和所有者投入的资金。债权人投入的资金属于企



业债权人权益——企业负债。而所有者投入的资金属于企业所有者权益。资金的循环和周转可分为供应、生产、销售三个阶段。资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等,使这部分资金退出本企业的资金循环与周转。

### (三) 会计的基本职能

#### 1. 会计核算

会计最基本的职能是会计核算,即反映职能。它指的是会计以货币为主要计量单位,通过记录、计算、确认、计量、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经常活动进行算账、报账、记账,为各有关方面提供会计信息的功能。

#### 2. 会计的监督职能

会计的监督职能,也称控制职能,指的是会计人员进行会计核算的同时,对特定会计对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

#### 3. 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督的关系是,会计监督的基础是会计核算,会计监督又是会计核算质量的保证。

### 二、会计核算的一般原则和基本前提

#### (一) 会计核算的一般原则

会计核算必须遵循的基本规则和要求是会计核算的一般原则。按照我国《企业会计制度》的规定,会计核算的一般原则包括 13 项,具体为:可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则。

#### (二) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括会计分期、货币计量、会计主体和持续经营四项。会计核算的四项基本前提的关系是相互依存、相互补充。会计主体对会计核算的空间范围进行确立,持续经营和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。

(1) 会计分期基本前提指将企业的经营活动人为地划分成若干个相等的间隔期间,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。会计分期界定了会计信息的时间段落。

(2) 货币计量基本前提强调会计核算以货币作为统一计量单位,并假设币值保持不变。货币计量为各项会计原则的确立奠定了基础。

(3) 会计主体基本前提界定了会计核算的空间范围。会计主体不同于法律主体。

(4) 持续经营基本前提可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决资产的计价和收益的确认问题提供了基础。

### 三、会计要素和会计等式

#### (一) 会计要素

##### 1. 会计要素的概念

会计要素指的是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

##### 2. 会计要素的分类

可把会计要素分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。而反映



财务状况的会计要素又包括资产、负债和所有者权益三项。其中,资产指的是由于过去的交易、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。按其流动性不同,资产还可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。负债指的是由于过去的交易、事项形成的企业的现时义务,履行该义务预期会导致经济利润流出企业。按其流动性的不同,负债还可分为流动负债和长期负债。所有者权益指的是所有者在企业资产中所享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。反映经营成果的会计要素又包括收入、费用、利润三项。这些会计要素反映了资金运动的静态和动态两方面,具体公式为

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

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

## (二) 会计等式

第一个会计等式(资产=负债+所有者权益)是最基本的会计等式,其既是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

第二个会计等式(收入-费用=利润)是编制利润表的基础,其表明经营成果与相间的收入和费用的关系。

### 代表性例题解析

#### (一) 单项选择题

1. 当企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品时,下面( )应是所遵循的原则。

- A. 可比性 B. 重要性 C. 权责发生制 D. 历史成本

**【答案】B**

**【解析】**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为重要性原则。所以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。

2. 下列各项中,( )能够体现谨慎性原则的要求。

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

**【答案】C**

**【解析】**存货采用历史成本计价体现了谨慎性原则的要求。

#### (二) 多项选择题

1. 以下各项中,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**

**【解析】**会计的基本职能是本题的考核点。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。

2. 下列( )属于收益性支出。

- A. 购买原材料的支出 B. 购建厂房的支出



C. 购买劳保用品的支出

D. 购买商标权的支出

【答案】A、C

【解析】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是本题的考核点。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。

3. 下列会计要素中，构成利润表基本框架的有( )。

A. 收入

B. 所有者权益

C. 费用

支出 D. 利润

【答案】A、C、D

【解析】会计要素是本题的考核点。收入、费用和利润是构成利润表基本框架的会计要素。资产、负债及所有者权益是构成资产负债表基本框架的会计要素。

(三) 判断题

1. 企业对资产、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为历史成本核算原则的要求。( )

【答案】×

【解析】历史成本核算原则要求企业对资产、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，而不考虑随后市场价格变动的影响。

2. 谨慎原则指的是在进行会计核算时对于具有估计性质的会计事项应当持谨慎态度，应当合理预计可能发生的损失和费用，从而可以计提秘密准备。( )

【答案】×

【解析】对谨慎原则的具体运用我国会计准则做出了规定，要求企业不能任意使用或歪曲使用谨慎性原则，不得多计资产或收益，也不得少计负债和费用，否则将使会计核算失去其客观性，造成会计核算秩序的混乱。当运用谨慎性原则时，更不允许计提秘密准备。

### 近年考题及题量与分值

| 年 份    | 单选题 |    | 多选题 |    | 判断题 |    | 计算分析题 |    | 综合题 |    | 合 计 |    |
|--------|-----|----|-----|----|-----|----|-------|----|-----|----|-----|----|
|        | 题量  | 分值 | 题量  | 分值 | 题量  | 分值 | 题量    | 分值 | 题量  | 分值 | 题量  | 分值 |
| 2003 年 | 1   | 1  |     |    |     |    |       |    |     |    | 1   | 1  |
| 2004 年 | 2   | 2  |     |    | 3   | 3  |       |    |     |    | 5   | 5  |
| 2005 年 | 2   | 2  | 1   | 2  |     |    |       |    |     |    | 3   | 4  |

(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

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

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



4. 下列各项,体现谨慎原则要求的是( )。(2004年)
  - A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
  - B. 固定资产采用平均年限法计提折旧
  - C. 固定资产采用工作量法计提折旧
  - D. 固定资产采用历史成本计价
5. 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
6. 下列各项中,符合会计要素收入定义的是( )。(2005年)
  - A. 出售材料收入
  - B. 出售无形资产净收益
  - C. 转让固定资产净收益
  - D. 向购货方收取的增值税销税额
7. 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是( )。(2005年)
  - A. 会计主体
  - B. 持续经营
  - C. 会计分期
  - D. 货币计量

#### (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
2. 根据《企业会计制度》的规定,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
3. 下列各项中,属于会计基本职能的有( )。(2005年)
  - A. 进行会计核算
  - B. 预测经济前景
  - C. 评价未来业绩
  - D. 实施会计监督

#### (三) 判断题

1. 要求同一企业前后各期提供可比的会计信息的原则是可比性原则。( ) (2000年)
2. 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。( ) (2000年)
3. 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)

### 近年考题参考答案及解析

#### (一) 单项选择题

1. 【答案】D

【解析】收益性支出包括支付的业务招待费、支付给股东的现金股利和支付的生产工人工资。对于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。

2. 【答案】A

【解析】企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更的会计原则为一贯性原则。当有必要变更时,应当在会计报表附注中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予以说明。

### 3. 【答案】B

【解析】与本期收益相关的支出为收益性支出；与本期和以后各期收益相关的支出为资本性支出。在建工程人员工资支出应作为固定资产；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，上述均属于资本性支出。企业销售人员工资支出属于收益性支出，应作为营业费用。

### 4. 【答案】A

【解析】A 选项体现了谨慎性原则的要求，即当采用双倍余额递减法计提折旧时，前期计提的折旧额较多，而后期计提的折旧额较少。

### 5. 【答案】D

【解析】购入非专利技术支出应计入无形资产，属资本性支出。

### 6. 【答案】A

【解析】主营业务收入与其他业务收入属于会计上的收入，出售材料的收入计入“其他业务收入”科目；出售无形资产净收益计入营业外收入；转让固定资产净收益计入营业外收入；向购货方收取的增值税销税额不属于企业的收入核算的内容。

### 7. 【答案】A

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

## (二) 多项选择题

### 1. 【答案】B、C、D

【解析】B、C、D 三选项都属于资本性支出。生产经营期间生产工人工资支出不属于资本性支出，应计入当期成本费用。

### 2. 【答案】B、C

【解析】货币计量和会计分期不属于会计核算一般原则，而是属于我国会计核算的基本前提。

### 3. 【答案】A、D

【解析】进行会计核算与实施会计监督属于会计的两个基本职能。

## (三) 判断题

### 1. 【答案】×

### 2. 【答案】√

### 3. 【答案】×

【解析】客观性（或真实性）原则是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。

## 强化练习题

### (一) 单项选择题

#### 1. 一贯性原则要求企业采用的会计政策（ ）。

A. 在各个企业都是一样的

B. 各个企业各个时期都是一样的