

# 第1章

# 总论



## 基本概念

现代会计 会计对象 经营资金运动 会计要素 会计等式 会计假设 会计主体  
持续经营 会计分期 会计恒等式 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润 相关性  
可靠性 可比性 谨慎性 权责发生制 收付实现制



## 重难点

重点:会计的含义;会计的职能;会计的对象;会计要素;会计等式;会计核算的基本前提;会计信息的质量要求;会计核算基础;会计核算方法。

难点:会计要素;会计等式;会计信息的质量要求;会计核算基础。

## 练习题

一、单项选择题(每题只有一个最佳答案,请将正确的答案填写在括号内)

1. 会计的两项基本职能是( )。
  - A. 决策、分析
  - B. 控制、考核
  - C. 核算、监督
  - D. 反映、控制
2. 下列关于会计的特点说法不正确的是( )。
  - A. 以货币为唯一计量单位
  - B. 以真实合法的会计凭证为依据
  - C. 会计核算记录全面、完整、连续、系统
  - D. 以最少的耗费获得最大经济效益为最终目的
3. 企业会计的对象是( )。
  - A. 社会再生产运动
  - B. 生产、分配、交换和消费
  - C. 资本
  - D. 经营资金运动

4. 下列属于资金周转阶段的资金运动的是( )。
 

|         |            |
|---------|------------|
| A. 银行借款 | B. 投资者投入资金 |
| C. 采购材料 | D. 交纳税金    |
5. 下列属于流动资产的是( )。
 

|         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| A. 固定资产 | B. 无形资产 | C. 库存现金 | D. 应付账款 |
|---------|---------|---------|---------|
6. 不高估资产、不高估收入体现的是会计信息质量的( )要求。
 

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| A. 一贯性 | B. 谨慎性 | C. 重要性 | D. 相关性 |
|--------|--------|--------|--------|
7. 企业不得随意改变会计处理方法,体现的是( )要求。
 

|         |        |        |        |
|---------|--------|--------|--------|
| A. 可理解性 | B. 相关性 | C. 重要性 | D. 可比性 |
|---------|--------|--------|--------|
8. 流动资产不包括( )。
 

|         |        |         |         |
|---------|--------|---------|---------|
| A. 银行存款 | B. 原材料 | C. 预付账款 | D. 预收账款 |
|---------|--------|---------|---------|
9. 会计要素不包括( )。
 

|       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|
| A. 资产 | B. 负债 | C. 收入 | D. 支出 |
|-------|-------|-------|-------|
10. 对会计核算所处的时间、空间环境做出的合理假定是( )。
 

|         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| A. 会计制度 | B. 会计要素 | C. 会计假设 | D. 会计准则 |
|---------|---------|---------|---------|
11. 会计主体是指会计所服务的( )。
 

|           |            |        |           |
|-----------|------------|--------|-----------|
| A. 企业法人主体 | B. 债权人和债务人 | C. 投资者 | D. 一个特定单位 |
|-----------|------------|--------|-----------|
12. 企业提供的会计信息应与财务报告使用者的经济决策需要相关,体现的是会计信息质量要求的( )。
 

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| A. 一致性 | B. 及时性 | C. 可比性 | D. 相关性 |
|--------|--------|--------|--------|
13. 下列会计假设中,属于空间范围假设的是( )。
 

|           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| A. 持续经营假设 | B. 会计分期假设 | C. 会计主体假设 | D. 货币计量假设 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
14. 持续经营假设的确立,明确了会计核算的( )。
 

|         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| A. 空间范围 | B. 时间范围 | C. 职能范围 | D. 业务范围 |
|---------|---------|---------|---------|
15. 出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法的理论基础是( )。
 

|           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| A. 持续经营假设 | B. 会计期间假设 | C. 会计主体假设 | D. 货币计量假设 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
16. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据,进行会计确认、计量和报告,描述的是会计信息质量要求的( )。
 

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| A. 相关性 | B. 可比性 | C. 可靠性 | D. 谨慎性 |
|--------|--------|--------|--------|
17. 企业以融资租赁方式租入的资产,视同企业自有的资产进行会计核算,体现的是会计信息质量要求的( )。
 

|        |           |        |        |
|--------|-----------|--------|--------|
| A. 相关性 | B. 实质重于形式 | C. 可靠性 | D. 谨慎性 |
|--------|-----------|--------|--------|
18. 下列以权责发生制为核算基础的是( )。
 

|                            |                               |
|----------------------------|-------------------------------|
| A. 支付上月的电费 500 元,确认为本月费用   | B. 收到上月的销售款项 50 000 元,确认为本月收入 |
| C. 支付下季度保险费 1 000 元,未确认为费用 |                               |

- D. 预收客户货款 20 000 元,确认为本月收入
19. 对于将现金存入银行的业务,下列分析不正确的是( )。
- A. 一项资产增加,另一项资产减少                      B. 资产总额发生变化  
C. 会计等式两边发生变化                                  D. 资产内部发生变化
20. 会计基本恒等式指的是( )。
- A. 资产=权益  
B. 资产=负债+所有者权益  
C. 收入-费用=利润  
D. 资产=负债+所有者权益+收入-费用
21. 下列不影响利润总额的是( )。
- A. 营业利润                      B. 营业外收入                      C. 营业外支出                      D. 所得税
22. 下列不影响营业利润的是( )。
- A. 营业收入                      B. 营业成本                      C. 期间费用                      D. 营业外收入
23. 下列不属于企业营业收入内容的是( )。
- A. 销售商品的收入    B. 代收款项  
C. 销售原材料的收入    D. 出租固定资产的收入
24. 直接计入所有者权益的利得或损失属于( )。
- A. 实收资本                      B. 资本公积                      C. 盈余公积                      D. 未分配利润
25. 企业按照规定从净利润中提取的是( )。
- A. 所得税                      B. 资本公积                      C. 盈余公积                      D. 未分配利润

## 二、多项选择题(每题有两个或两个以上正确答案,请将正确的答案填写在括号内)

1. 现代会计按服务对象不同,主要分为( )。
- A. 资产                      B. 负债                      C. 所有者权益                      D. 收入
2. 下列不属于会计核算方法的是( )。
- A. 财产清查                      B. 实质重于形式                      C. 权责发生制                      D. 试算平衡
3. 会计假设所明确的会计核算的有关问题包括( )。
- A. 空间范围                      B. 时间范围                      C. 计量单位                      D. 核算基础
4. 下列说法中,关于会计主体假设的准确说法是( )。
- A. 明确了会计所服务的对象  
B. 明确了会计核算的空间范围  
C. 便于分期结算账目和编制财务会计报告  
D. 是持续经营假设和会计分期假设等建立的基础
5. 进行会计分期的主要目的有( )。
- A. 进行账户设置    B. 便于结算盈亏  
C. 编制财务会计报告    D. 确定会计核算的时间范围

6. 下列各项中,属于会计基本假设的内容有( )。
- A. 会计对象                      B. 持续经营                      C. 会计分期                      D. 会计要素
7. 会计信息质量的可靠性基本要求有( )。
- A. 企业提供的会计信息应当清晰明了  
B. 企业提供的会计信息应当详略得当  
C. 企业提供的会计信息应当真实可靠  
D. 便于财务会计报告使用者理解和使用
8. 下列各项中,属于会计信息质量要求内容的有( )。
- A. 相关性                      B. 可比性                      C. 重要性                      D. 谨慎性
9. 现代会计的核算方法包括( )。
- A. 设置账户                      B. 单式记账  
C. 填制和审核会计凭证                      D. 编制会计报表
10. 我国的会计中期包括( )。
- A. 半年                      B. 月                      C. 季度                      D. 年度
11. 下列关于会计主体的说法正确的是( )。
- A. 会计主体一定是法律主体                      B. 法律主体一定是会计主体  
C. 母公司是会计主体,子公司是法律主体                      D. 分公司是法律主体,也是会计主体
12. 对于某公司“用银行借款 10 000 元偿付以前所欠供货单位账款”的业务,下列分析正确的是( )。
- A. 资产减少,负债减少                      B. 一项负债增加,另一项负债减少  
C. 会计等式两边负债同时增加                      D. 会计等式两边总额不变
13. 下列关于资产的说法正确的是( )。
- A. 由过去的交易或事项形成                      B. 必须是企业所拥有的资源  
C. 预期会给企业带来经济利益                      D. 可以是未来形成的资产
14. 下列属于企业流动资产的有( )。
- A. 库存现金                      B. 银行存款                      C. 应收及预付款项                      D. 存货
15. 下列属于企业非流动资产的有( )。
- A. 固定资产                      B. 无形资产                      C. 长期待摊费用                      D. 交易性金融资产
16. 下列关于负债的说法正确的是( )。
- A. 过去的交易或事项形成的现时义务                      B. 过去的交易或事项形成的潜在义务  
C. 预期会导致经济利益流出企业                      D. 金额是确定的
17. 企业的流动负债包括( )。
- A. 短期借款                      B. 应付账款                      C. 应付票据                      D. 应付职工薪酬
18. 下列关于收入的说法正确的是( )。
- A. 收入会导致所有者权益增加                      B. 收入是在日常活动中形成的  
C. 营业外收入属于收入                      D. 收入包括利得

19. 企业的非流动负债包括( )。
- |               |         |
|---------------|---------|
| A. 长期借款       | B. 应付债券 |
| C. 一年到期的非流动负债 | D. 预收账款 |
20. 企业的所有者权益有( )。
- |             |          |
|-------------|----------|
| A. 实收资本(股本) | B. 资本公积  |
| C. 盈余公积     | D. 未分配利润 |

### 三、判断题(请将判断结果“√”“×”填写在括号内)

- 所有者权益是指企业所有者对其投入资本享有的权益。 ( )
- 会计期间只能为一年,因此又称会计年度。 ( )
- 如果实际需要,会计事项的账务处理可以提前或拖延一个会计期间进行。 ( )
- 谨慎性是指预计可能发生的收益,不预计可能发生的损失。 ( )
- 会计要素是指根据交易或者事项的经济特征对财务会计对象所做的基本分类。 ( )
- 会计处理方法应始终保持前后各期一致并不得变更,这是会计核算的一贯性原则。 ( )
- 负债是企业所承担的能以货币计量且需以货币偿还的债务。 ( )
- 企业的资产都是具有实物形态的财产物资。 ( )
- 固定资产与流动资产的本质区别在于固定资产永远固定不变,而流动资产会随时耗用或变现。 ( )
- 无形资产因不具实物形态,看不见,摸不着,所以它不是企业的资产。 ( )
- 业主的权益和债主的权益在价值量方面是恒等的。 ( )
- 《政府会计准则——基本准则》规定,政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计实行收付实现制(国务院另有规定的,依照其规定),财务会计实行权责发生制。 ( )
- 权责发生制下,凡是本期实际收到的款项收入和付出款项的费用,不论是否属于本期,都作为本期的收入和费用处理。 ( )
- 会计核算中,对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者做出正确判断的前提下,可适当简化处理。 ( )
- 同一企业对于不同时期发生的相同或相似的交易或者事项,应当采取一致的会计政策,不得变更。 ( )
- 企业的会计核算只能以人民币为记账本位币。 ( )
- 会计中期指的是每年的6月30日。 ( )
- 我国的会计年度指的是每年的农历1月1日至12月30日。 ( )
- 世界各国的会计期间划分规定都是一样的。 ( )
- 一个车间、一个班、一个组都可以是会计主体。 ( )
- 所有者权益是企业所有者对企业全部资产享有的权益。 ( )
- 收入是企业日常活动中取得的经济利益的总流入。 ( )
- 费用是企业日常活动中发生的经济利益的总流出。 ( )
- 企业的利润包括营业利润、利润总额和净利润。 ( )

25. 企业的期间费用包括管理费用、销售费用、财务管理、制造费用。 ( )

**四、简答题**

1. 现代会计的定义是什么？现代会计有何特点？
2. 会计的职能有哪些？会计核算和会计监督有何关系？
3. 企业经营资金运动是如何变化的？
4. 简述经济业务对会计恒等式“资产=负债+所有者权益”影响的9种基本类型。
5. 会计核算方法有哪些？简要说明它们之间的关系。

**五、业务分析题**

1. 练习会计要素的分类。

资料：ABC公司2016年12月31日的部分资金项目及其金额如表1-1-1所示。

表 1-1-1 ABC公司2016年12月31日的部分资金项目及其金额

单位：元

| 项目                | 金额      |
|-------------------|---------|
| (1)房屋             | 100 000 |
| (2)生产机器及设备        | 60 000  |
| (3)运输汽车           | 30 000  |
| (4)库存材料           | 6 000   |
| (5)库存完工产品         | 5 500   |
| (6)出纳保管现金         | 500     |
| (7)企业存入银行的款项      | 50 000  |
| (8)应收而尚未收到的货款     | 8 000   |
| (9)投资者投入企业的资本金    | 52 000  |
| (10)应付而未付外单位的购料欠款 | 3 000   |

要求：按照各个会计要素的具体内容，判断这些项目哪些属于资产，哪些属于负债及所有者权益，并在表1-1-2中相应的栏内打“√”。

表 1-1-2 资产、负债及所有者权益的判定练习

| 项目序号 | 资产 | 负债 | 所有者权益 |
|------|----|----|-------|
| (1)  |    |    |       |
| (2)  |    |    |       |
| (3)  |    |    |       |
| (4)  |    |    |       |
| (5)  |    |    |       |
| (6)  |    |    |       |
| (7)  |    |    |       |
| (8)  |    |    |       |
| (9)  |    |    |       |
| (10) |    |    |       |

## 2. 练习会计恒等式的灵活应用。

资料:ABC公司2016年7月1日的资产总额为300万元,负债总额为200万元。2016年7月资产增加50万元,资产减少40万元;所有者权益增加60万元,所有者权益减少30万元。

要求:计算2016年7月31日的资产总额、权益总额、负债总额、所有者权益总额。

## 3. 分析经济业务对会计要素的影响。

资料:ABC公司2016年1月1日的资产总额为100万元,本月发生下列3笔经济业务:  
①向银行借款20万元存入银行;②用银行存款偿还债务5万元;③收回应收账款4万元存入银行。

要求:计算ABC公司2016年1月31日的资产总额。

## 4. 练习权责发生制和收付实现制的应用。

资料:ABC公司2016年2月发生下列5笔经济业务:①销售商品10万元,款项已存入银行;②预付下一年厂房租金15万元;③收到上月客户欠款1万元;④销售商品20万元,货款尚未收到;⑤收到客户交来的预付货款3万元。

要求:根据权责发生制和收付实现制分别填写表1-1-3。

表 1-1-3 权责发生制及收付实现制的应用练习

单位:元

| 经济业务序号 | 权责发生制 |    | 收付实现制 |    |
|--------|-------|----|-------|----|
|        | 收入    | 费用 | 收入    | 费用 |
| ①      |       |    |       |    |
| ②      |       |    |       |    |
| ③      |       |    |       |    |
| ④      |       |    |       |    |
| ⑤      |       |    |       |    |
| 合计     |       |    |       |    |

## 5. 分析经济业务变动对会计恒等式的影响。

资料:ABC公司2016年发生下列9笔经济业务:①收到投资者投入资本20万元,存入银行;②用银行存款退回投资者5万元;③购买材料4万元,用银行存款支付;④向银行借款10万元,偿还前欠供货单位款项;⑤购入材料20万元,款未付;⑥以银行存款5万元归还前欠供货单位货款;⑦将资本公积转增实收资本100万元;⑧决定从净利润中分配给投资者50万元;⑨与供应商协调,所欠供应商货款200万元转作本企业的投资。

要求:分析上述业务对会计恒等式“资产=负债+所有者权益”的影响,并在表1-1-4中填写“增加”或“减少”。

表 1-1-4 经济业务对会计恒等式的影响的练习

| 经济业务序号 | 资产 | 负债 | 所有者权益 |
|--------|----|----|-------|
| ①      |    |    |       |
| ②      |    |    |       |
| ③      |    |    |       |
| ④      |    |    |       |
| ⑤      |    |    |       |
| ⑥      |    |    |       |
| ⑦      |    |    |       |
| ⑧      |    |    |       |
| ⑨      |    |    |       |