



初级会计实务习题精析班

第二章 会计基础

第一节 会计要素及其确认与计量

【考点 1】会计要素及其确认条件

【单选题】下列各项中，不属于资产特征的是（ ）。

- A. 资产是企业拥有或控制的资源
- B. 资产预期会给企业带来经济利益
- C. 资产的成本或价值能够可靠地计量
- D. 资产是由企业过去的交易或事项形成的

【答案】C

【解析】资产具有以下三方面特征：①资产应为企业拥有或者控制的资源（选项 A）；②资产预期会给企业带来经济利益（选项 B）；③资产是由企业过去的交易或者事项形成的（选项 D）。选项 C，属于资产的确认条件，不是资产的特征。

【多选题】下列各项中，不属于企业资产的有（ ）。

- A. 约定未来购入的存货
- B. 盘亏的固定资产
- C. 临时租入的半年租期的仓库
- D. 在产品

【答案】ABC

【解析】选项 A，不是由企业过去的交易或事项形成的；选项 B，预期不会给企业带来经济利益；选项 C，不是企业拥有或控制的资源，以上均不属于企业的资产。选项 D，在产品存货中核算，属于资产。

【多选题】下列资产负债表项目中，属于非流动资产的有（ ）。

- A. 开发支出
- B. 其他应收款
- C. 固定资产
- D. 在建工程

【答案】ACD

【解析】选项 B，属于流动资产。

【多选题】下列各项中，属于企业流动负债的有（ ）。

- A. 应收客户的购货款
- B. 本期从银行借入的三年期借款
- C. 赊购材料应支付的货款
- D. 销售应税消费品应交纳的消费税

【答案】CD

【解析】选项 A，通过“应收账款”科目核算，属于企业流动资产；选项 B，通过“长期借款”科目核算，属于企业非流动负债；选项 C，通过“应付账款”科目核算，属于企业流动负债；选项 D，通过“应交税费”科目核算，属于企业流动负债。



老会计-用心传递温度

【多选题】下列各项中，不考虑其他因素，符合收入定义的有（ ）。

- A. 提供服务收入
- B. 销售商品取得的收入
- C. 销售材料取得的收入
- D. 出售固定资产取得的净收益

【答案】ABC

【解析】选项D，不是企业日常活动中形成的，不属于收入。

【考点2】会计要素计量属性

【多选题】企业的会计计量属性包括（ ）。（2018年）

- A. 重置成本
- B. 历史成本
- C. 公允价值
- D. 现值

【答案】ABCD

【解析】会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

【判断题】公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。（ ）（2018年）

【答案】√

【单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于（ ）。

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 可变现净值

【答案】C

【解析】历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

【判断题】重置成本是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。（ ）

【答案】√

【判断题】公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。（ ）

【答案】√

【单选题】下列各项中，企业确认盘盈固定资产初始入账价值所采用的会计计量属性是（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 重置成本
- C. 现金
- D. 公允价值



老会计-用心传递温度

【答案】B

【解析】盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值。

【考点 3】会计等式

【单选题】下列各项中，同时引起一项资产增加、另一项资产减少的业务是（ ）。(2021 年)

- A. 销售商品预收货款
- B. 购买原材料签发商业承兑汇票
- C. 预付材料采购款
- D. 收到存入保证金

【答案】C

【解析】

选项 A:

借：银行存款

贷：合同负债

银行存款（资产）增加、合同负债（负债）增加

选项 B:

借：原材料

贷：应付票据

原材料（资产）增加、应付票据（负债）增加

选项 C:

借：预付账款

贷：银行存款

预付账款（资产）增加、银行存款（资产）减少

选项 D:

借：银行存款

贷：其他应付款

银行存款（资产）增加、其他应付款（负债）增加

【多选题】下列各项中，会计等式“资产=负债+所有者权益”左右两边总额保持不变的交易或事项有（ ）。(2021 年)

- A. 股份有限公司宣告发放现金股利
- B. 采用会员制经营方式预收会员费入账
- C. 上市公司回购本公司股票
- D. 收回预付包装物押金

【答案】AD

【解析】选项 A，宣告发放现金股利，负债增加，所有者权益减少，等式左右两边总额不变；选项 B，预收会员费，资产增加，负债增加，等式左右两边总额增加；选项 C，回购本公司股票，资产减少，所有者权益减少，等式左右两边总额减少；选项 D，收回预付包装物押金，资产内部一增一减，等式左右两边总额不变。

【多选题】下列各项中，关于会计等式“资产=负债+所有者权益”的表述正确的有（ ）。

- A. 编制企业利润表的理论依据



老会计-用心传递温度

- B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C. 反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D. 编制企业资产负债表的理论依据

【答案】CD

【解析】选项 AB 描述的是“收入－费用＝利润”这一会计等式。

【单选题】下列各项中，引起企业资产和所有者权益同时增加的是（ ）。

- A. 经股东大会批准向股东宣告分配现金股利
- B. 收到投资者投入一台设备
- C. 取得一笔短期借款并存入银行
- D. 经股东大会批准以现金回购本企业股票方式减资

【答案】B

【解析】选项 A，会计分录：

借：利润分配

贷：应付股利

负债增加，所有者权益减少。

选项 B，会计分录：（不考虑增值税）

借：固定资产等

贷：实收资本（或股本）等

资产和所有者权益同时增加。

选项 C，会计分录：

借：银行存款

贷：短期借款

资产和负债同时增加。

选项 D，会计分录：（此处现金为广义现金，一般指银行存款）

借：库存股

贷：银行存款

资产和所有者权益同时减少。

【单选题】下列各项中，引起资产与负债同时增加的是（ ）。

- A. 从银行存款中提取现金备用
- B. 向银行借入期限为 5 个月的借款
- C. 签发期限为 3 个月的商业承兑汇票抵付前欠货款
- D. 收到投资者投入资本存入银行

【答案】B

【解析】选项 A，会计分录：

借：库存现金

贷：银行存款

属于资产内部的增减变动。

选项 B，会计分录：

借：银行存款

贷：短期借款

属于资产与负债同时增加。



老会计-用心传递温度

选项 C，会计分录：

借：应付账款

贷：应付票据

属于负债内部的增减变动。

选项 D，会计分录：（不考虑增值税）

借：银行存款

贷：实收资本（或股本）

属于资产和所有者权益同时增加。

【单选题】下列各项中，导致资产、负债同时增加的是（）。

A. 收回其他应收款存入银行

B. 接受投资者投入设备

C. 以银行存款偿还短期借款

D. 赊购原材料

【答案】D

【解析】选项 A，会计分录：

借：银行存款

贷：其他应收款

资产内部一增一减。

选项 B，会计分录：（假设不考虑增值税）

借：固定资产

贷：实收资本（或股本）

资产和所有者权益同时增加。

选项 C，会计分录：

借：短期借款

贷：银行存款

资产和负债同时减少。

选项 D，会计分录：（假设不考虑增值税）

借：原材料

贷：应付账款

资产和负债同时增加。

第二节 会计科目和借贷记账法

【考点 1】会计科目和账户

【单选题】下列各项中，按会计科目反映的经济内容分类，属于成本类科目的是（）。
（2021 年）

A. 长期待摊费用

B. 主营业务成本

C. 其他业务成本

D. 制造费用

【答案】D

【解析】选项 A 属于资产类科目；选项 BC 属于损益类科目。



老会计-用心传递温度

【单选题】根据科目内容计入成本类账户的是（ ）。(2018 年)

- A. 主营业务成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 其他业务成本

【答案】B

【解析】账户是根据会计科目设置的，成本类科目，是对可归属于产品生产成本等的具体内容进行分类核算的项目，主要有“生产成本”“制造费用”“劳务成本”“研发支出”等科目。成本类科目应计入对应的成本类账户，所以选项 B 正确。

【考点 2】借贷记账法

【多选题】在借贷记账法下，关于成本类账户，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 借方登记增加额
- B. 贷方登记减少额
- C. 期末一定没有余额
- D. 期末余额一般在借方

【答案】ABD

【解析】成本类账户，期末可能有余额，余额一般在借方，选项 C 错误。

【单选题】2017 年 8 月 31 日，某企业负债总额为 500 万元，9 月份收回应收账款 60 万元，以银行存款归还短期借款 40 万元，预收租金 20 万元。不考虑其他因素，2017 年 9 月 30 日该企业负债总额为（ ）万元。(2018 年)

- A. 480
- B. 380
- C. 440
- D. 460

【答案】A

【解析】①收回应收账款，借记“银行存款”科目 60 万元，贷记“应收账款”科目 60 万元，不影响负债；②归还短期借款，借记“短期借款”科目 40 万元，贷记“银行存款”科目 40 万元，减少企业的负债 40 万元；③预收租金，借记“银行存款”科目 20 万元，贷记“预收账款”科目 20 万元，增加企业的负债 20 万元，所以 2017 年 9 月 30 日该企业负债总额=500-40+20=480（万元）。

【单选题】某企业 2017 年 12 月初资产总额为 1200 万元，12 月份申请银行汇票转入银行汇票存款 5 万元，从银行提取现金 2 万元，收到设备投资的入账价值为 10 万元。不考虑其他因素，该企业 2017 年末资产总额为（ ）万元。(2018 年)

- A. 1207
- B. 1217
- C. 1215
- D. 1210

【答案】D

【解析】申请银行汇票转入银行汇票存款，资产总额不变；从银行提取现金，资产总额不变；收到设备投资，增加资产总额，故该企业 2017 年末资产总额=1200+10=1210（万元）。



老会计-用心传递温度

【判断题】借贷记账法的记账规则“有借必有贷，借贷必相等”是余额试算平衡的直接依据。（ ）（2019 年）

【答案】×

【解析】发生额试算平衡的直接依据是借贷记账法的记账规则，即“有借必有贷，借贷必相等”。

【单选题】会计账户的各项金额的关系不可用（ ）表示。

- A. 期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额
- B. 期末余额-期初余额=本期增加发生额-本期减少发生额
- C. 期末余额-期初余额-本期增加发生额=本期减少发生额
- D. 期末余额+本期减少发生额=本期增加发生额+期初余额

【答案】C

【解析】考查会计账户四个金额要素的关系式，在四个等式中，选项 A 是基本公式，选项 BD 两个公式都是从基本公式移项得出的。

【判断题】总分类账户试算平衡表的期初余额、本期发生额和期末余额的借贷方合计数相等，表明记账一定正确。（ ）（2021 年）

【答案】×

【解析】如果借贷双方发生额或余额相等，表明账户记录基本正确，但有些错误并不影响借贷双方的平衡，因此试算平衡时，不能表明记账一定正确。

【判断题】企业漏记某项经济业务的结果，会导致试算平衡表中的本期借贷方发生额不平衡。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】漏记某项经济业务，使本期借贷双方的发生额等额减少，借贷仍然平衡。

【单选题】下列各项中，会导致试算不平衡的因素是（ ）。

- A. 重记某项经济业务
- B. 漏记某项经济业务
- C. 借方多记金额
- D. 借贷科目用错

【答案】C

【解析】借方多记金额，会导致试算不平衡。

【判断题】借贷记账法的规则“有借必有贷，借贷必相等”是余额试算的直接依据。（ ）

【答案】×

【解析】余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即“资产=负债+所有者权益”。

【判断题】借贷记账法下，发生额试算平衡的直接依据是“资产=负债+所有者权益”会计恒等式。（ ）

【答案】×

【解析】发生额试算平衡的直接依据是借贷记账法的记账规则，即“有借必有贷，借贷必相等”。题目中表述的是余额试算平衡的依据。