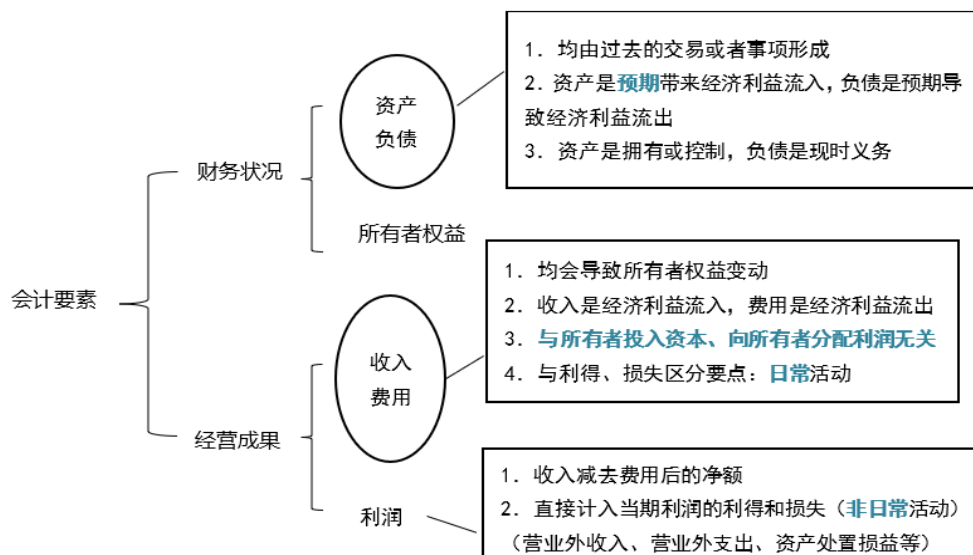




第二章 会计基础

【高频考点 1】会计要素及其确认与计量

会计要素及其确认



【多选题】下列项目，关于资产要素表述正确的有（ ）。

- A. 预期能给企业带来经济利益的资源
- B. 该资源的成本或价值能够可靠地计量
- C. 必须拥有所有权
- D. 与资源有关的经济利益可能流入企业

【答案】AB

【解析】资产是由企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。选项 B，属于资产要素的确认条件。选项 C，拥有控制权也可以作为资产，表述错误。选项 D，与资源有关的经济利益很可能流入企业。

【多选题】下列关于会计要素相关表述的说法不正确的有（ ）。

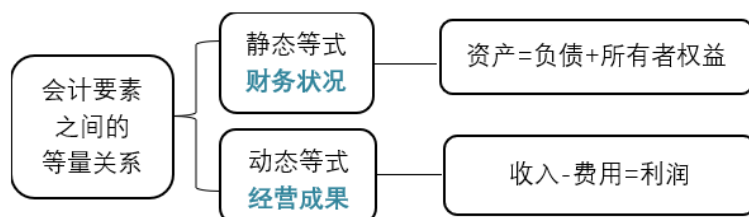
- A. 收入是指企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本有关的经济利益的总流入
- B. 利得是指企业在非日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的流入
- C. 费用是指企业在非日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- D. 损失是指企业在非日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

【答案】AC

【解析】选项 A，应与所有者分配利润无关，表述错误，选项 C，应为日常活动。



会计等式



【多选题】（2018 年）下列各项中，引起企业资产总额增加的经济业务有（ ）。

- A. 以银行存款偿还前欠货款
- B. 收到投资者投入的设备
- C. 收回异地采购外埠存款专户结余款项
- D. 从银行借入短期借款

【答案】BD

【解析】选项 A，资产总额减少；选项 B，资产总额增加；选项 C，资产总额不变；选项 D，从银行借入短期借款，资产总额增加。

【单选题】（2018 年）下列属于不会引起“资产=负债+所有者权益”会计等式左右两边的金额发生同增或同减变动的经济业务是（ ）。

- A. 从银行借入短期借款
- B. 向投资者宣告分派现金股利
- C. 以银行存款偿还前欠货款
- D. 收到投资者投入无形资产

【答案】B

【解析】选项 A，从银行借入短期借款，左边资产增加，右边负债增加，属于会计等式左右两边的金额发生同增。

选项 B，向投资者宣告分派现金股利，右边所有者权益减少，负债增加，属于会计等式右边金额一增一减。

选项 C，以银行存款偿还前欠货款，左边资产减少，右边负债减少，属于会计等式左右两边的金额发生同减。

选项 D，收到投资者投入无形资产，左边资产增加，右边所有者权益增加，属于会计等式左右两边的金额发生同增。

会计要素计量属性及其应用原则 ★★

历史成本	绝大部分的资产和负债
重置成本	盘盈固定资产
公允价值	交易性金融资产的后续计量
可变现净值	存货的期末计量
现值	具有融资性质的分期付款购买固定资产的成本

【判断题】（2018 年）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】√

【判断题】（2018 年）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】√

【高频考点2】借贷记账法

结构★	一方登记增加额，另一方就登记减少额		
规则★	有借必有贷，借贷必相等		
试算平衡	分类	发生额试算平衡	全部账户的借方本期发生额合计与全部账户的贷方本期发生额合计必然相等 依据：借贷记账法记账规则
		余额试算平衡	全部账户借方期末（初）余额合计与全部账户贷方期末（初）余额合计保持平衡 依据：财务状况等式
	试算不平衡，记账一定有错误，平衡不能表明记账一定正确		

【多选题】（2018年）下列各项中，通过编制试算平衡表无法发现的记账错误有（ ）。

- A. 记录某项经济业务的借、贷方向颠倒
- B. 某项经济业务借方金额多记、贷方金额少记
- C. 漏记某项经济业务
- D. 重记某项经济业务

【答案】ACD

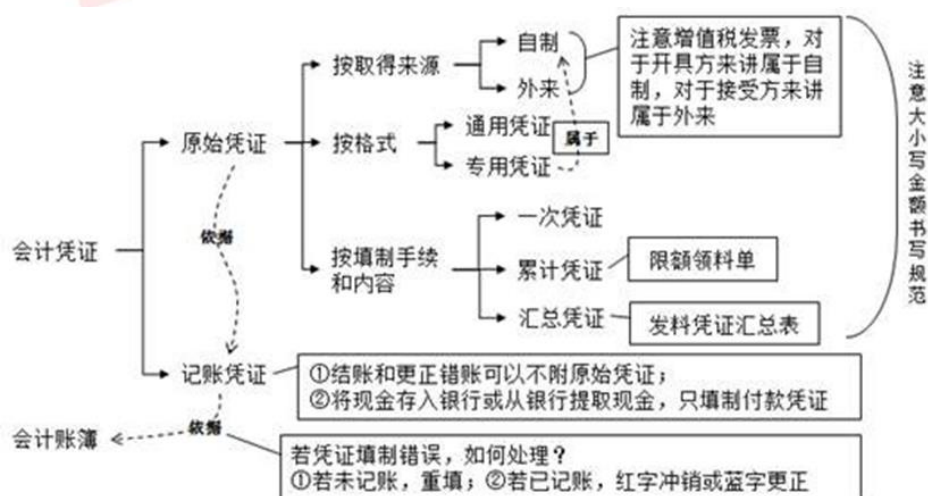
【解析】选项B，会导致借贷方合计金额不相等，可以发现记账错误。

【多选题】下列选项中，不会影响试算平衡的有（ ）。

- A. 重记某项经济业务
- B. 漏记某项经济业务
- C. 漏记借方科目
- D. 借方和贷方都少记相同金额

【答案】ABD

【高频考点3】会计凭证





老会计，用心传递温度

【多选题】（2018 年）下列属于外来原始凭证的有（ ）。

- A. 采购原材料收到的增值税发票
- B. 业务员出差的住宿发票
- C. 采购原材料的入库单
- D. 销售商品收到的银行汇票

【答案】ABD

【解析】选项 C，来自于单位内部，属于自制原始凭证。选项 ABD，来自于其他单位或个人，属于外来取得的原始凭证。

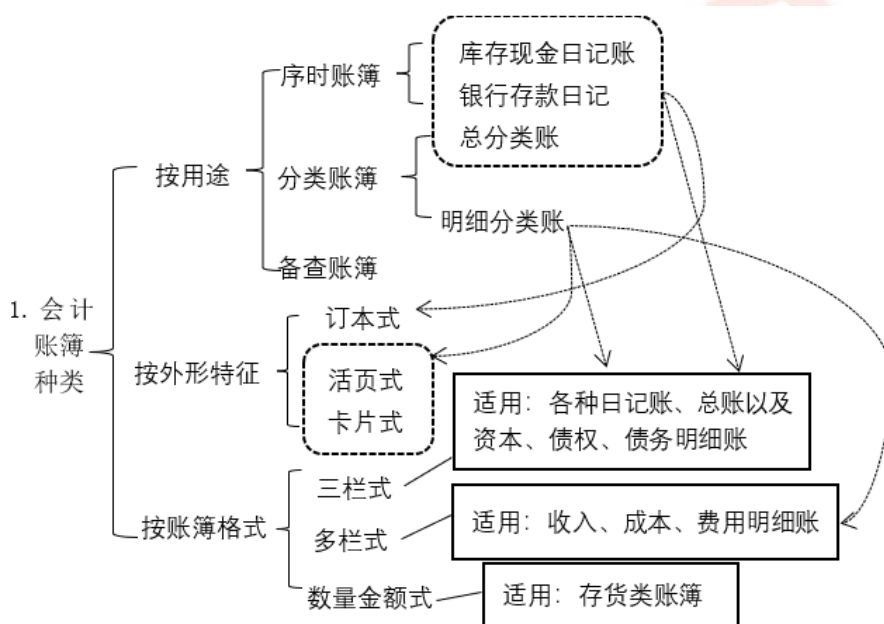
【单选题】（2018 年）下列各项中，对于金额有错误的原始凭证处理方法正确的是（ ）。

- A. 由出具单位在凭证上更正并加盖出具单位公章
- 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单位负责人签名
- D. 由出具单位重新开具凭证

【答案】D

【解析】原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

【高频考点 4】会计账簿



【单选题】下列明细分类账格式选择正确的是（ ）。

- A. 三栏式明细分类账设有数量、单价和金额三个栏目
- B. 三栏式明细分类账适用于收入、费用和利润分配明细账的核算
- C. 数量金额式明细分类账适用于既要进行金额核算又要进行数量核算的账户
- D. 多栏式明细分类账适用于应收账款、应付账款等账户的明细分类核算

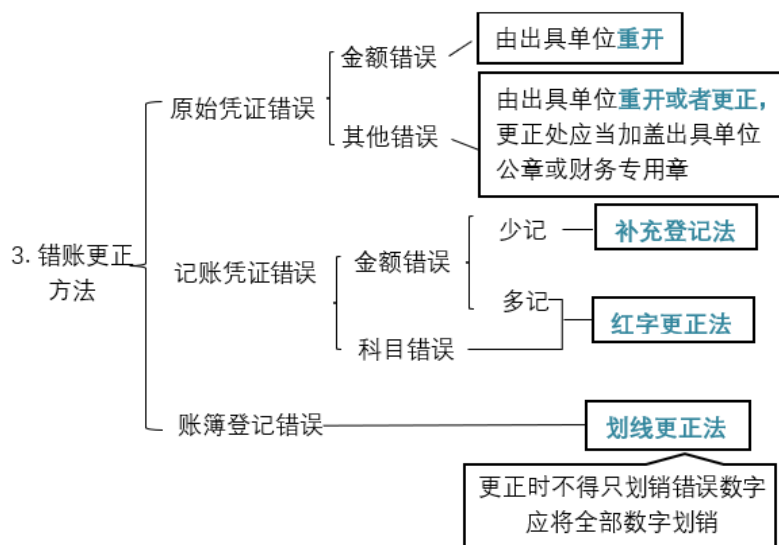
【答案】C

【解析】选项 A，三栏式明细分类账设有借方、贷方和余额三个金额栏目；选项 B，收入、成本、费用明细账一般采用多栏式账簿；选项 D，应收账款、应付账款明细分类账一般采用三栏式账簿。

【多选题】（2018 年）总账与明细账平行登记要点有（ ）。



错账原因



【单选题】更正错账时，划线更正法的适用范围是（ ）。

- A. 记账凭证上会计科目或记账方向错误，导致账簿记录错误
- B. 记账凭证正确，在记账时发生错误，导致账簿记录错误
- C. 记账凭证上会计科目或记账方向正确，所记金额大于应记金额，导致账簿记录错误
- D. 记账凭证上会计科目或记账方向正确，所记金额小于应记金额，导致账簿记录错误

【答案】B

【解析】选项 AC，采用红字更正法；选项 D，采用补充登记法。

【单选题】（2018 年）2017 年 3 月 15 日，某企业财务人员发现当月初登记入账的一笔交易出现记账错误，该笔交易的记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目及记账方向无误，但所记金额小于应记金额的错账更正方法是（ ）。

- A. 补充登记法
- B. 红字更正法
- C. 试算平衡法
- D. 划线更正法

【答案】A

【解析】记账后发现记账凭证中会计科目无误，所记金额小于应记金额，导致账簿记录错误的，应采用补充登记法。

【高频考点 5】财产清查

财产清查的种类

1. 清查的范围	全面清查	① 年终决算 之前 ②合并、撤销、改变原来隶属关系或中外合资、国内合资以及股份制改造前 ③开展全面资产评估、清产核资等活动前 ④ 单位主要领导 调离工作前
	局部清查	
2. 按清查时间划分	定期清查	定期清查一般在年末、季末、月末进行
	不定期清查	
关系	全面清查（局部）可以定期、也可以不定期进行	



老会计，用心传递温度

【多选题】（2018 年）下列各项中，企业必须进行财产全面清查的有（ ）。

- A. 股份制改造
B. 单位改变隶属关系
C. 单位主要领导人离任交接前
D. 清产核资

【答案】ABCD

【解析】全面清查，是指对所有的财产进行全面的盘点和核对。需要进行全面清查的情况通常有：（1）年终决算前；（2）在合并、撤销或改变隶属关系前；（3）中外合资、国内合资前；（4）股份制改造前；（5）开展全面的资产评估、清产核资前；（6）单位主要领导调离工作前等。

【判断题】不定期清查是根据实际需要财产进行的临时性清查，只能适用于局部清查。（ ）

【答案】×

【解析】不定期清查也适用于全面清查。

财产清查的方法及处理

财产类型	清查方法
库存现金	实地盘点法
银行存款	核对账目法
实物资产	实地盘点法、技术推算法
往来款项	发函询证法

【多选题】（2018 年）下列各项中，采用发函询证方法进行财产清查的有（ ）。

- A. 应收账款
B. 预付账款
C. 银行存款
D. 存货

【答案】AB

【解析】选项 C，采用与开户银行核对账目的方法；选项 D，采用实地盘点法或技术推算法。

【高频考点 6】账务处理程序

	记账凭证	汇总记账凭证	科目汇总表
优点	①简单明了，易于理解；②总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况	减轻了登记总分类账的工作量	减轻了登记总分类账的工作量；并可做到试算平衡
缺点	登记总分类账的工作量较大	编制汇总转账凭证的工作量较大，不利于会计核算的日常分工	不能反映各个账户之间的对应关系；不利于对账目进行检查
范围	规模较小、经济业务量较少的单位	适合于规模较大，经济业务较多的单位	适合于经济业务较多的单位

【多选题】科目汇总表账务处理程序的优点有（ ）。

- A. 大大减轻了登记总账的工作量
B. 总账能反映账户之间的对应关系
C. 总账能详细记录经济业务的发生情况
D. 可以对发生额试算平衡

【答案】AD

【解析】选项 B，总账不能反映账户之间的对应关系；选项 C，总账不能详细记录经济业务的发生情况。

【多选题】下列账务处理程序表述正确的有（ ）。



老会计，用心传递温度

- A. 各种账务处理程序的主要区别是登记明细账的依据不同
B. 记账凭证账务处理程序适用于规模较小、经济业务较多的单位
C. 科目汇总表账务处理程序适用于经济业务较多的单位
D. 汇总记账凭证账务处理程序适用于规模较大，经济业务较多的单位

【答案】CD

【解析】选项 A，各种账务处理程序之间的主要区别是登记总分类账的依据和方法不同；选项 B，记账凭证账务处理程序适用于规模较小、经济业务较少的单位。

【高频考点 7】产品成本项目

1. 直接材料：原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品；
 2. 燃料及动力：直接用于产品生产的燃料和动力；
 3. 直接人工：直接从事产品生产的工人的职工薪酬；
 4. 制造费用：生产产品和劳务发生的各项间接费用；
(车间管理部门机物料消耗、车间管理人员工资、折旧费、季节性和修理期间停工损失)。
- 可增设：废品损失、停工损失成本项目。

【多选题】(2013 年)下列各项中，不应计入产品成本的有()。

- A. 生产设备日常修理费用
B. 生产车间排污费
C. 生产设备报废净损失
D. 生产设备计提的折旧费

【答案】ABC

【解析】选项 AB 计入管理费用。选项 C 计入营业外支出。

【高频考点 8】产品成本计算方法

产品成本计算方法的比较

	品种法	分批法	分步法
成本核算对象	产品品种	产品批别	生产步骤
适用企业	大量大批单步骤生产；大量大批多步骤生产但不要求分步计算成本（发电、供水、采掘企业等）	单件小批生产；（造船、重型机器制造、精密仪器制造；新产品试制、在建工程、设备修理）	大量大批多步骤生产且管理上要求分步骤计算成本。（冶金、机械制造、纺织）
成本计算期	定期（每月月末）计算产品成本	成本计算不定期；成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致	成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致
生产费用分配	(1)月末一般无在产品（如果有，数量也少）：一般不需要在完工和在产品之间分配 (2)如果月末有在产品（较多）：生产成本在完工产品和在产品之间进行分配	(1)一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题 (2)如果批内产品跨月陆续完工，就要分配费用	月末计算完工产品成本，需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本



老会计，用心传递温度

【多选题】（2018 年）下列各项中，关于产品成本计算品种法特点的表述正确的有（ ）。

- A. 不定期计算产品成本
- B. 适用于单步骤、大量生产的企业
- C. 期末在产品数量较多时，完工产品与在产品之间需分配生产费用
- D. 以产品品种作为成本核算的对象

【答案】BCD

【解析】品种法一般定期计算产品成本。

【判断题】（2018 年）产品成本计算的品种法主要适用于大批大量单步骤生产或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的多步骤生产。（ ）

【答案】√

【判断题】（2014 年）发电、供水、采掘等单步骤大量生产的企业宜采用品种法计算产品成本。（ ）

【答案】√

【解析】品种法适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。

【单选题】（2018 年）下列各项中，适用于单件、小批生产企业的产品成本计算方法是（ ）。

- A. 分批法
- B. 逐步结转分步法
- C. 品种法
- D. 平行结转分步法

【答案】A

【解析】选项 BD，适用于大量大批的多步骤生产；选项 C，适用于单步骤、大量生产。

【多选题】（2017 年）下列各项中，关于产品成本计算分批法的表述正确的有（ ）。

- A. 需要计算和结转各步骤产品的生产成本
- B. 一般不需要在完工产品和在产品之间分配成本
- C. 成本计算期与产品生产周期基本一致
- D. 以产品的批别作为成本核算对象

【答案】BCD

【解析】选项 A 属于分步法成本核算的特点。

【判断题】（2014 年）分批法的成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致。（ ）

【答案】×

【解析】分批法的成本计算期是不固定的，分批法的成本计算期与生产周期基本一致。

【高频考点 9】管理会计目标

管理会计是通过运用管理会计工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划。

【判断题】（2018 年）管理会计的目标是向财务报告使用者提供与单位财务状况和经营成果有关的会计核算信息。（ ）

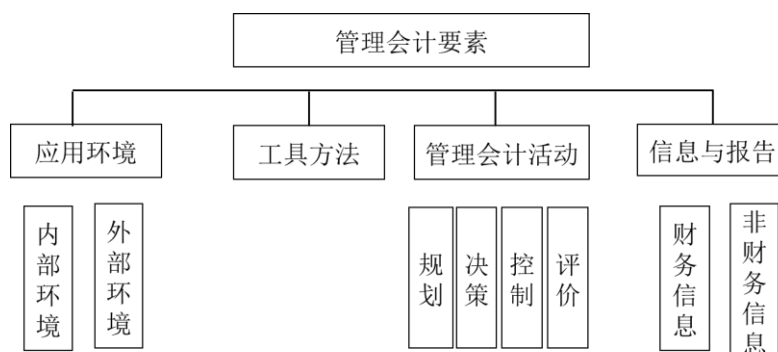
【答案】×

【解析】管理会计的目标是通过运用管理会计工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划。题目描述的是财务报告的目标。



【高频考点 10】管理会计要素★★★

管理会计要素



单位应在分析管理会计应用环境的基础上，合理运用管理会计工具方法，全面开展管理会计活动，并提供有用信息，生成管理会计报告，支持单位决策，推动单位实现战略规划。

【多选题】（2018 年）下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。

- A. 工具方法 B. 信息与报告
C. 应用环境 D. 所有者权益

【答案】ABC

【高频考点 11】政府会计核算模式

政府会计核算模式：★★

核算模式		财务会计	预算会计
适度分离	双功能	各项经济业务核算	预算收支业务
	双基础	实行权责发生制	实行收付实现制，国务院另有规定的从其规定
	双报告	政府财务报告	政府决算报告
		编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准	主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准

【多选题】（2018 年）下列属于政府会计核算模式的有（ ）。

- A. “双功能” B. “双预算” C. “双基础” D. “双报告”

【答案】ACD

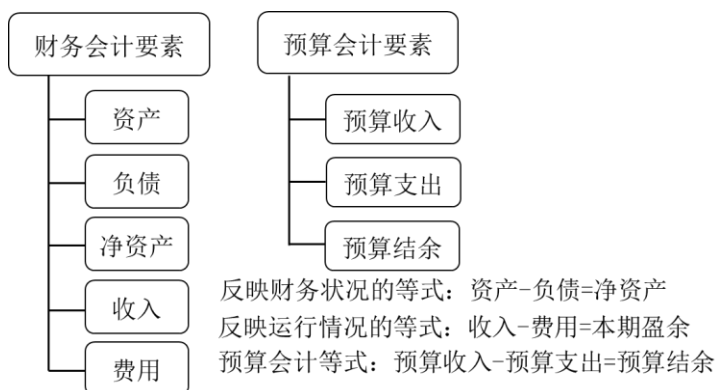
【解析】《政府基本准则》确立了“双功能”、“双基础”、“双报告”的政府会计核算体系。



老会计，用心传递温度

【高频考点 12】政府会计要素

构成★★★



【多选题】（2018 年）下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A. 资产 B. 负债 C. 结余 D. 收入

【答案】ABD

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【单选题】（2018 年）下列各项中，属于政府预算会计要素的是（ ）。

- A. 净资产 B. 预算结余
C. 所有者权益 D. 利润

【答案】B

【解析】政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。

【单选题】下列有关政府财务会计要素表述正确的是（ ）。

- A. 流动资产包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产
 B. 负债的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额
 C. 在历史成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金金额计量
 D. 收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入

【答案】D

【多选题】（2018 年）下列各项中，属于政府主体资产的有（ ）。

- A. 在建工程 B. 长期投资
C. 保障性住房 D. 自然资源资产

【答案】ABCD

【解析】政府会计主体的资产按照流动性，分为流动资产和非流动资产。流动资产是指预计在 1 年内（含 1 年）耗用或者可以变现的资产，包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

【多选题】（2018 年）下列各项中，属于政府非流动资产的有（ ）。

- A. 公共基础设施 B. 文物文化资产



老会计，用心传递温度

C. 保障性住房

D. 在建工程

【答案】ABCD

【解析】政府非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

【判断题】（2018 年）政府预算支出一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量。（ ）

【答案】√

【解析】预算支出是指政府会计主体在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出。预算支出一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量。

