



## 2023 年《初级会计实务》习题精析班

### 第二章 会计基础

【考点 1】会计要素及计量属性

【例题·多选题】下列资产负债表项目中，属于非流动资产的有（ ）。

- A. 持有待售资产 B. 债权投资 C. 其他债权投资 D. 其他权益工具投资

【答案】BCD

【解析】选项 A，持有待售资产属于流动资产。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业流动负债的有（ ）。

- A. 收取客户的包装物押金 B. 销售应税消费品应交纳的消费税  
C. 计提的到期一次还本付息长期借款利息 D. 赊购材料应付的货款

【答案】ABD

【解析】选项 A 计入其他应付款，选项 B 计入应交税费——应交消费税，选项 D 计入应付账款，均属于流动负债。选项 C 计入长期借款——应计利息，属于非流动负债。

【例题·多选题】下列各项中，不考虑其他因素，符合收入定义的有（ ）。

- A. 提供服务取得的收入 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，不符合收入定义。

【例题·判断题】企业将一项符合负债定义的现时义务确定为负债，需要同时满足两个条件，即该义务是由过去的交易或事项形成，且很可能导致经济利益流出企业。（ ）

【答案】×

【解析】将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业；（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

【例题·多选题】下列关于会计计量属性，表述正确的有（ ）。

- A. 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属于公允价值  
B. 盘盈固定资产按照重置成本确认入账价值  
C. 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现金等价物属于历史成本  
D. 存货的期末计量采用的是可变现净值与成本孰低

【答案】ABCD

【解析】选项 A，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的或者转移一项负债所需支付的价格；

选项 B，盘盈固定资产是按照重置成本计量，即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；

选项 C，历史成本又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物；

选项 D，存货的期末计量采用的是可变现净值与成本孰低。



【考点 2】会计等式

【例题·单选题】下列各项中，导致“资产=负债+所有者权益”会计等式左右两边金额保持不变的经济业务是（ ）。

- A. 收到投资者以专利权出资                      B. 偿还所欠支付事务所的审计费用  
C. 取得短期借款存入银行                      D. 以银行存款预付货款

【答案】D

【解析】选项 A，获得专利权，属于无形资产（资产）增加、同时投资者出资对企业来说属于实收资本（或股本等）（所有者权益）增加，导致会计等式左右两边金额同时增加

选项 B，偿还所欠审计费用使得负债减少，同时银行存款（资产）减少，导致会计等式左右两边金额同时减少

选项 C，取得短期借款，短期借款（负债）增加、存入银行，银行存款（资产）增加，导致会计等式左右两边

金额同时增加选项 D，用银行存款预付货款，导致银行存款（资产）减少、预付货款属于预付账款（资产）增加，导致资产内部一增一减，会计等式左右两边金额不变

【例题·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（ ）。

- 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，资产和负债同时增加

借：银行存款

贷：合同负债

选项 B，资产增加、应交税费（负债）减少、

应付票据（负债）增加

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

选项 C，一项资产增加，另一项资产减少

借：预付账款

贷：银行存款

选项 D，资产和负债同时增加

借：银行存款

贷：其他应付款

【考点 3】会计科目、账户和借贷记账法

【例题·单选题】下列各项中，根据科目内容计入成本类账户的是（ ）。

- 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】选项 B 正确：成本类科目应计入对应的成本类账户；选项 ACD 都计入损益类账户。

【例题·单选题】下列各项中，在借贷记账法下关于成本类账户结构描述不正确的是（ ）。

- A. 借方登记增加    B. 贷方登记增加    C. 期末余额一般在借方    D. 贷方登记减少

【答案】B

【解析】选项 B 不正确：成本类账户的借方登记增加额，贷方登记减少额，期末余额一般在借方。

【考点 4】试算平衡



【例题·单选题】下列各项中，关于试算平衡的表述正确的是（ ）。

- A. 漏记某项交易，账户借贷余额不平衡
- B. 余额平衡说明发生额也平衡
- C. 发生额试算平衡的直接依据是“有借必有贷，借贷必相等”
- D. 会计分录中借贷记账方向错误，会导致借贷发生额合计金额不平衡

【答案】C

【解析】选项 AD，并不影响借贷双方平衡关系。选项 B，余额平衡并不代表发生额一定平衡。

【例题·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。（ ）

【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。

【例题·多选题】下列各项中，属于外来原始凭证的有（ ）。

- A. 购买材料取得的增值税专用发票
- B. 职工出差预借现金填制的借款单
- C. 产品生产完工入库填制的入库单
- D. 职工出差报销的餐饮费增值税普通发票

【答案】AD

【解析】选项 AD：外来原始凭证，是指在经济业务发生或完成时，从其他单位或个人直接取得的原始凭证，如购买原材料取得的增值税专用发票、职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。选项 BC 为自制原始凭证。

【考点 5】会计凭证

【例题·多选题】下列各项中，属于专用原始凭证的有（ ）。

- A. 取得的增值税专用发票
- B. 固定资产折旧计算表
- C. 差旅费报销单
- D. 车间的工资费用分配表

【答案】BCD

【解析】选项 A：增值税专用发票属于通用原始凭证。

【例题·单选题】下列各项中，属于汇总原始凭证的是（ ）。

- A. 科目汇总表
- B. 限额领料单
- C. 发料凭证汇总表
- D. 制造费用分配表

【答案】C

【解析】选项 A：属于记账凭证汇总表，不属于原始凭证。选项 B：属于累计原始凭证。选项 D：属于一次原始凭证。

【例题·多选题】下列各项中，属于原始凭证应当具备的基本内容的有（ ）。

- A. 记账符号
- B. 经济业务的内容
- C. 经办人员签名或盖章
- D. 填制凭证的日期

【答案】BCD

【解析】借贷记账法以“借”和“贷”为记账符号，并不在原始凭证中反映。

【例题·单选题】企业以银行存款偿还到期的短期借款，关于这笔经济业务，以下说法正确的是（ ）。

- A. 导致资产、负债同时减少
- B. 导致负债内部增减变动，负债总额不变
- C. 导致资产、负债同时增加
- D. 导致所有者权益减少，负债减少

【答案】A



【解析】以银行存款偿还到期的短期借款，银行存款（资产）减少、短期借款（负债）减少，选项 A 正确。

【例题·多选题】下列各项中，属于原始凭证审核内容的有（ ）。

- A. 基本要素是否齐全 B. 金额是否正确 C. 公章和填制人员的签章是否齐全 D. 业务内容是否真实

【答案】ABCD

【例题·判断题】原始凭证金额有错误的，应由出具单位更正，并在更正处加盖出具单位印章。（ ）

【答案】×

【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。原始凭证有其他错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。

【例题·单选题】下列各项中，关于记账凭证填制基本要求的表述不正确的是（ ）。

- A. 登记账簿前，记账凭证填制错误的应重新填制  
B. 可以将不同内容和类别的原始凭证合并填制一张记账凭证  
C. 除结账和更正错账可以不附原始凭证，其他记账凭证必须附原始凭证  
D. 记账凭证应连续编号

【答案】B

【解析】记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可根据原始凭证汇总表填制；但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

【例题·单选题】下列关于会计档案销毁的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定，并形成会计档案鉴定意见书  
B. 经鉴定，仍需继续保存的会计档案，应当重新划定保管期限  
C. 对保管期满，确无保存价值的会计档案，可以销毁  
D. 会计档案鉴定工作应当由单位档案管理机构单独进行，其他机构或人员不能参与

【答案】D

【解析】会计档案鉴定工作应当由单位档案管理机构牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行（选项 D 错误）。