

第一章复习思考题及练习题答案

复习思考题

1. 会计产生发展的动因是生产力的发展，经济活动需要会计来计量反映其经济效益。
2. 抽象会计对象为资金运动，包括静态表现与动态表现，具体会计对象表现为会计要素的存在形态与增减变动。
3. 会计职能是指会计在管理过程中所固有的功能，是会计的本质体现。会计的基本职能是核算职能和监督职能，核算是监督的依据，监督是核算的质量保证，二者相辅相成，既互相独立又紧密联系缺一不可。
4. 资产是指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。资产包括流动资产和非流动资产。负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债包括流动负债与长期负债。所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益根据来源分为投入资本、直接计入所有者权益的利得与损失、累计盈余三类。资产、负债与所有者权益反映企业所有资产的来源渠道与存在形态，三者之间的关系为资产总额为负债与所有者权益之和。
5. 收入是指企业日常活动中形成的、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总流入。按照企业经营业务的主次可以将收入分为主营业务收入和其他业务收入。费用是指企业在日常活动中发生的、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。费用主要分为营业成本、税金及附加、期间费用、所得税费用及资产减值损失等。利润是企业一定期间的经营成果。利润包括营业利润、利润总额和净利润三个层次。收入、费用、利润三者之间的关系为利润是收入减去费用后的差额，即经营活动带来的经济利益的总流入减去经营活动中的耗费便得到经营成果——利润。
6. 会计的基本等式为：（1） $资产=负债+所有者权益$ ；（2） $收入-费用=利润$ 。每项经济业务活动必然导致会计要素的变动，如销售商品并收到对方款项，收到对方款项导致资产增加，同时发出商品导致存货减少。商品销售还带来企业收入增加，而发出商品导致获得商品时所消耗的人财物力成本结转为销售成本（费用增加），因此此项经济活动导致： $利润=收入-费用$ 。
7. 会计信息质量是指会计所提供的信息与会计主体经营状况的接近程度。衡量会计信息质量的标准包括：客观性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性与及时性等。
8. 权责发生制是指在收入和费用实际发生时予以确认，对实际收到现金或支付现金的时间不

予考虑。即凡在当期取得的收入或者应当负担的费用，不论款项是否支付，都在此会计期间予以确认。凡是不属于当期的收入或费用，无论款项是否支付，都不能在当期予以确认。

收付实现制与权责发生制相对应，指在现金收到或者付出当期确认，与经济活动发生期间无关。即只要以现款付出或收到的费用或收入，不论其是否属于本期均应计入本期的费用或支出。

9. 会计假设是为了保障会计工作正常进行，保证会计信息质量，对会计核算的空间和时间范围、内容、基本程序和方法所作的合理限定。会计假设具体包括会计主体、持续经营、会计分期与货币计量四项基本假设。

10. 会计方法是用来核算和监督会计对象，完成会计任务，实现会计目标的手段。随着经济不断发展，技术水平提升，会计方法不断发展。会计方法包括：会计核算方法、会计预测决策方法、会计分析方法和会计检查方法。会计核算方法包括七种：设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等。

11. 我国会计法规体系包括会计法律、会计行政法规和会计部门规章三个层侧，具体有《会计法》、《审计法》、《总会计师条例》《企业会计准则》等。

12. (略)

练习一

下列表述正确的有（1、3、4、6、7）

1.会计的对象是社会再生产过程中的资金运动。✓

会计对象的抽象化——资金运动。

2.货币是会计核算中唯一的计量单位。✗

会计是以货币作为主要计量尺度的，在会计核算中还可能运用实物计量尺度和时间计量尺度。

3.会计的基本职能是核算与监督。✓

会计的职能是会计本质的体现，即在经济管理过程中所固有的功能。会计的基本职能是核算与监督。除此以外，会计的职能还有服务与管理、预测与决策、分析与评价等。

4.凡是特定对象的经济活动，都是会计核算与监督的内容。✓

会计核算对象是指会计所要核算与监督的内容，但会计所要反映和核算的内容只能是用货币表现出来的那部分经济活动的内容。

5.资产是指由于过去、现在、将来的事项和交易形成并由企业拥有的经济资源，该资源预期会给企业带来经济利益。✗

资产代表企业通过过去交易或事项获得的一项财产的所有权或实际支配权，因此预期在未来发生的交易或事项不确认为资产。

6.会计要素是会计报表构成的基本单位。✓

会计报表是企业财务报告的主要部分，是企业向外传递会计信息的主要手段。会计报表是根据日常会计核算资料定期编制的、综合反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的总结性书面文件，是企业财务报告的主要部分，是企业向外传递会计信息的主要手段。

会计要素是指会计对象是由哪些部分所构成的、按照交易或事项的经济特征所作的基本分类，也可指对会计对象按经济性质所作的基本分类，是会计核算和监督的具体对象和内容，是构成会计对象主要内容的主要因素，也是构成会计报表的基本要素。

7.随着经济的发展和会计活动范围及内容的不断扩大，会计的职能也在不断改变。✓

随着经济的不断发展、经济关系的日益复杂化以及管理水平的不断提升，会计职能的内涵不断得到充实，会计职能日益得到扩展。

8.会计主要以货币计量进行监督，不必进行实物监督。✗

会计以货币为主要计量单位。与此同时，会计也将实物计量与劳动计量作为辅助计量单位，使经济活动得到全面的反映，便于考核和控制。

练习二

1.资产类项目：库存商品、长期投资、应收账款、库存现金、银行存款、固定资产、预付账款

资产总额： $40\ 000+200\ 000+65\ 000+3\ 500+153\ 000+35\ 000+22\ 800=519\ 300$

2.负债类项目：应付账款、长期借款、应付票据、短期借款、应交税费、预收账款

负债总额： $35\ 800+50\ 000+65\ 000+20\ 000+23\ 000+15\ 000=208\ 800$

3.所有者权益类项目：实收资本、本年利润

所有者权益总额： $300\ 000+10\ 500=310\ 500$

练习三

权责发生制：当期取得收入或应负担费用，只要经济活动发生在当期，不管是否收付现款，都在当期确认；

收付实现制：收入与费用以现款为准，不管经济活动是否发生在当期，款项都记入当期。

题中，本期为9月：

经济业务	权责发生制	收付实现制
1	收 120 元	收 120 元
2	收 120 元	收 50 元
3	0	收 120 元
4	0	收 120 元
5	收 30 元（4 个月平均租金）	收 120 元
6	付 100 元	0
7	付 100 元	0
8	0	付 100 元
9	付 100 元	0
10	0（非当月费用）	付 100 元

因此，使用权责发生制，本期收入为： $120+120+30=270$ （元）

本期费用为： $100+100+100=300$ （元）

使用收付实现制，本期收入为： $120+50+120+120+120=530$ （元）

本期费用为： $100+100=200$ （元）

练习四

1.观察 A 公司 6 月份业务列表：

业务 1：银行存款增加 4 000 元，应收账款减少 4 000 元，其他科目不变，因此发生的业务为收回应收账款 4 000 元，收回方式为银行转账。

业务 2: 应付票据增加 50 000 元, 应付账款减少 50 000 元, 其他科目不变, 因此发生的业务为应付账款尚未支付, 只是企业开出面值为 50 000 元的商业汇票来抵付应付账款。

业务 3: 所有者权益中的实收资本增加 105 000 元, 资产中的银行存款和固定资产分别增加 49 000 元和 56 000 元, 银行存款与固定资产增加额之和正好等于实收资本增加额, 因此发生的业务为企业收到投资人投资 105 000 元, 其中 56 000 元用于增加固定资产, 剩余 49 000 元存入银行。

业务 4: 银行存款减少 5 000 元, 应付账款也减少 5 000 元, 其他科目不变, 因此发生的业务为用 5 000 元的银行存款支付了应付账款。

业务 5: 银行存款减少 3 500 元, 原材料增加 9 500 元, 应付账款增加 6 000 元, 其他科目不变, 因此发生的业务为购买原材料 9 500 元, 其中用银行存款支付 3 500 元, 剩下 6 000 元未支付, 变成企业负债。

业务 6: 所有者权益中的实收资本增加 45 000 元, 而负债中的应付票据减少 45 000 元, 其他科目不变, 因此发生的业务为企业与票据所有人协商后, 将尚未兑现的汇票转为原票据持有者对企业投资的资本。

业务 7: 所有者权益中的实收资本减少 10 000 元, 而负债中的应付账款增加 10 000 元, 其他科目不变, 因此发生的业务为投资者将 10 000 元的投资资本收回, 而企业尚未支付 10 000 元的款项, 故而增加了 10 000 元的应付账款。

2. 根据业务列表及等式:

业务 1: 经济业务发生在资产内, 资产、负债、所有者权益总额均不变。

业务 2: 经济业务发生在负债内, 资产、负债、所有者权益总额均不变。

业务 3: 资产增加 105 000 元, 负债不变, 所有者权益增加 105 000 元。

业务 4: 资产减少 5 000 元, 负债减少 5 000 元, 所有者权益不变。

业务 5: 资产增加 6 000 元, 负债增加 6 000 元, 所有者权益不变。

业务 6: 资产不变, 负债减少 45 000 元, 所有者权益增加 45 000 元。

业务 7: 资产不变, 负债增加 10 000 元, 所有者权益减少 10 000 元。