

全国助理会计师 资格考试应试指导

(含 A、B 两类)

中国人民大学会计系 编著

全国会计专业
技术资格考试
新版指定教材
理想配套辅导用书

学苑出版社

19064

全国助理会计师 资格考试应试指导

(含 A、B 两类)

中国人民大学会计系 编著

主编:朱小平 王庆成 孙茂竹

学苑出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国助理会计师资格考试应试指导:含 A、B 两类/中国人民大学会计系编著. —北京:学苑出版社,1995.11
ISBN 7-5077-1120-X

I. 全… II. 中… III. 会计人员-职称-考试-指
导读物 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 19700 号

学苑出版社出版 发行

社址:北京万寿路西街 11 号 邮政编码:100036

博诚印刷厂印刷 新华书店经销



787×1092 1/16 23 印张 918.5 千字

1995 年 11 月第 1 版 1995 年 11 月北京第 1 次印刷

印数:1—18800 册

定价:30.00 元

ISBN 7-5077-1120-X/G · 489

读者明鉴

本书是中国人民大学会计系根据新版指定用书的内容而编写的理想配套辅导用书。

前 言

本套丛书是中国人民大学会计系根据新版指定用书的章节内容而编写的理想配套辅导用书。

这套理想配套辅导用书的内容,力求体现以新版指定用书为命题依据所进行的全国会计专业技术资格考试中可能出现的所有考核要点、重点,力求体现会计员、助理会计师、会计师应具备的专业知识以及今后几年内我国各种会计制度和会计法规等改革的要求。

这套理想配套辅导用书由中国人民大学会计系朱小平(会计系主任)、王庆成(著名会计学专家、教授)、孙茂竹(会计系副主任)三位同志主编。

尽管本套丛书是完全按照新版指定用书而编写的理想配套辅导用书,但终究不能取代指定用书的作用。为此,广大应试人员必须先认真研读全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编写的指定用书,然后再对照指定用书的章节内容研读本辅导用书,这样才能达到事半功倍的效果,切不可本末倒置。

本套丛书有:

《全国会计员资格考试应试指导》

《全国助理会计师资格考试应试指导(含 A、B 两类)》

《全国会计师资格考试应试指导(含 A、B 两类)》

《会计专业技术资格考试最后冲刺全真模拟试卷》

《……应试指导》是为广大考生系统配套复习指定用书而编写。

《……最后冲刺全真模拟试卷》是为了使广大考生系统复习之后在较短的时间里获取更多的考试信息,取得更好的考试成绩。

本套丛书可适合今后几年内所有参加全国会计专业技术资格考试的人员使用,也可供社会其他有关会计人员参阅。

由于编者水平有限,加之组织工作和编写时间紧迫,对书中的疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

中国人民大学会计系

1995 年 11 月

目 录

第一部分 成本会计

《成本会计》学习导读	(1)	重点、难点分析及解答	(25)
第一篇 成本会计总论	(2)	练习题	(25)
第一章 成本会计总论	(2)	练习题参考答案	(27)
学习目的和要求	(2)	第九章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	(28)
重点、难点分析及解答	(2)	学习目的和要求	(28)
练习题	(2)	重点、难点分析及解答	(28)
练习题参考答案	(4)	练习题	(28)
第二篇 商业企业成本的核算	(5)	练习题参考答案	(30)
第二章 商业企业成本的核算	(5)	第十章 产品成本计算的方法	(31)
学习目的和要求	(5)	学习目的和要求	(31)
重点、难点分析及解答	(5)	重点、难点分析及解答	(31)
练习题	(5)	练习题	(31)
练习题参考答案	(7)	练习题参考答案	(32)
第三篇 工业企业成本的核算和分析	(8)	第十一章 产品成本计算的分批法	(33)
第三章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(8)	学习目的和要求	(33)
学习目的和要求	(8)	重点、难点分析及解答	(33)
重点、难点分析及解答	(8)	练习题	(33)
练习题	(8)	练习题参考答案	(35)
练习题参考答案	(11)	第十二章 产品成本计算的分步法	(36)
第四章 工业企业要素费用的核算	(12)	学习目的和要求	(36)
学习目的和要求	(12)	重点、难点分析及解答	(36)
重点、难点分析及解答	(12)	练习题	(36)
练习题	(12)	练习题参考答案	(38)
练习题参考答案	(15)	第十三章 产品成本计算的分类法	(40)
第五章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	(16)	学习目的和要求	(40)
学习目的和要求	(16)	重点、难点分析及解答	(40)
重点、难点分析及解答	(16)	练习题	(40)
练习题	(16)	练习题参考答案	(42)
练习题参考答案	(17)	第十四章 产品成本计算的定额法	(43)
第六章 辅助生产费用的核算	(18)	学习目的和要求	(43)
学习目的和要求	(18)	重点、难点分析及解答	(43)
重点、难点分析及解答	(18)	练习题	(43)
练习题	(18)	练习题参考答案	(44)
练习题参考答案	(20)	第十五章 工业企业成本报表的编制和分析	(45)
第七章 制造费用的核算	(22)	学习目的和要求	(45)
学习目的和要求	(22)	重点、难点分析及解答	(45)
重点、难点分析及解答	(22)	练习题	(45)
练习题	(22)	练习题参考答案	(46)
练习题参考答案	(24)	助理会计师资格考试成本会计综合自测模拟试卷(一)	(47)
第八章 废品损失和停工损失的核算	(25)	助理会计师资格考试成本会计综合自测模拟试卷(二)	(50)
学习目的和要求	(25)		

第二部分 经济法基础

《经济法基础》学习导读	(57)	学习目的和要求	(89)
第一章 经济法概述	(58)	重点、难点分析及解答	(89)
学习目的和要求	(58)	练习题	(89)
重点、难点分析及解答	(58)	练习题参考答案	(91)
练习题	(58)	第九章 金融法律制度	(92)
练习题参考答案	(59)	学习目的和要求	(92)
第二章 全民所有制工业企业法律制度	(60)	重点、难点分析及解答	(92)
学习目的和要求	(60)	练习题	(92)
重点、难点分析及解答	(60)	练习题参考答案	(95)
练习题	(60)	第十章 会计法律制度	(96)
练习题参考答案	(65)	学习目的和要求	(96)
第三章 集体所有制企业法律制度	(67)	重点、难点分析及解答	(96)
学习目的和要求	(67)	练习题	(96)
重点、难点分析及解答	(67)	练习题参考答案	(97)
练习题	(67)	第十一章 经济合同制度	(99)
练习题参考答案	(70)	学习目的和要求	(99)
第四章 外商投资企业法律制度	(71)	重点、难点分析及解答	(99)
学习目的和要求	(71)	练习题	(99)
重点、难点分析及解答	(71)	练习题参考答案	(105)
练习题	(71)	第十二章 涉外经济合同制度	(107)
练习题参考答案	(74)	学习目的和要求	(107)
第五章 公司法律制度	(76)	重点、难点分析及解答	(107)
学习目的和要求	(76)	练习题	(107)
重点、难点分析及解答	(76)	练习题参考答案	(112)
练习题	(76)	第十三章 其他经济法律制度	(113)
练习题参考答案	(82)	学习目的和要求	(113)
第六章 税收法律制度概述	(83)	重点、难点分析及解答	(113)
学习目的和要求	(83)	练习题	(113)
重点、难点分析及解答	(83)	练习题参考答案	(116)
练习题	(83)	助理会计师资格考试经济法基础	
练习题参考答案	(84)	综合自测模拟试卷(一)	(118)
第七章 流转税法律制度	(85)	助理会计师资格考试经济法基础	
学习目的和要求	(85)	综合自测模拟试卷(二)	(121)
重点、难点分析及解答	(85)	助理会计师资格考试经济法基础	
练习题	(85)	综合自测模拟试卷(一)参考答案	(124)
练习题参考答案	(87)	助理会计师资格考试经济法基础	
第八章 所得税法律制度	(89)	综合自测模拟试卷(二)参考答案	(125)

第三部分 助理会计师实务(企业会计类)

《助理会计师实务(企业会计类)》学习导读	(127)	练习题参考答案	(130)
第一章 会计核算基础	(128)	第二章 货币资金	(131)
学习目的和要求	(128)	学习目的和要求	(131)
重点、难点分析及解答	(128)	重点、难点分析及解答	(131)
练习题	(128)	练习题	(131)

	练习题参考答案	(134)
第三章	应收和预付款项	(137)
	学习目的和要求	(137)
	重点、难点分析及解答	(137)
	练习题	(137)
	练习题参考答案	(139)
第四章	存货	(141)
	学习目的和要求	(141)
	重点、难点分析及解答	(141)
	练习题	(141)
	练习题参考答案	(144)
第五章	投资	(147)
	学习目的和要求	(147)
	重点、难点分析及解答	(147)
	练习题	(147)
	练习题参考答案	(150)
第六章	固定资产和在建工程	(153)
	学习目的和要求	(153)
	重点、难点分析及解答	(153)
	练习题	(153)
	练习题参考答案	(156)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产	(159)
	学习目的和要求	(159)
	重点、难点分析及解答	(159)
	练习题	(159)
	练习题参考答案	(161)
第八章	流动负债	(163)
	学习目的和要求	(163)
	重点、难点分析及解答	(163)
	练习题	(163)
	练习题参考答案	(166)
第九章	长期负债	(169)
	学习目的和要求	(169)
	重点、难点分析及解答	(169)

	练习题	(169)
	练习题参考答案	(171)
第十章	所有者权益	(173)
	学习目的和要求	(173)
	重点、难点分析及解答	(173)
	练习题	(173)
	练习题参考答案	(175)
第十一章	成本和费用	(177)
	学习目的和要求	(177)
	重点、难点分析及解答	(177)
	练习题	(177)
	练习题参考答案	(179)
第十二章	收入和利润	(181)
	学习目的和要求	(181)
	重点、难点分析及解答	(181)
	练习题	(181)
	练习题参考答案	(183)
第十三章	会计报表	(185)
	学习目的和要求	(185)
	重点、难点分析及解答	(185)
	练习题	(185)
	练习题参考答案	(188)
	助理会计师资格考试助理会计师实务 (企业会计类)	
	综合自测模拟试卷(一)	(190)
	助理会计师资格考试助理会计师实务 (企业会计类)	
	综合自测模拟试卷(二)	(192)
	助理会计师资格考试助理会计师实务 (企业会计类)	
	综合自测模拟试卷(一)参考答案	(194)
	助理会计师资格考试助理会计师实务 (企业会计类)	
	综合自测模拟试卷(二)参考答案	(196)

第四部分 助理会计师实务(预算会计类)

	《助理会计师(预算会计类)》学习导读	(198)
第一篇	预算会计一般	(199)
	学习目的和要求	(199)
	重点、难点分析及解答	(199)
	练习题	(199)
	练习题参考答案	(200)
第二篇	财政总预算会计	(201)
第一章	财政总预算会计的会计科目	(201)
	学习目的和要求	(201)
	重点、难点分析及解答	(201)
	练习题	(201)
	练习题参考答案	(202)
第二章	预算收入的管理与核算	(203)

	学习目的和要求	(203)
	重点、难点分析及解答	(203)
	练习题	(203)
	练习题参考答案	(204)
第三章	预算拨款的会计管理与核算	(205)
	学习目的和要求	(205)
	重点、难点分析及解答	(205)
	练习题	(205)
	练习题参考答案	(206)
第四章	预算支出的管理与核算	(207)
	学习目的和要求	(207)
	重点、难点分析及解答	(207)
	练习题	(207)

	练习题参考答案	(208)
第五章	预算资金调拨的管理与核算	(209)
	学习目的和要求	(209)
	重点、难点分析及解答	(209)
	练习题	(209)
	练习题参考答案	(210)
第六章	货币资金的管理与核算	(211)
	学习目的和要求	(211)
	重点、难点分析及解答	(211)
	练习题	(211)
	练习题参考答案	(212)
第七章	预算往来和预算外资金的管理与核算	(213)
	学习目的和要求	(213)
	重点、难点分析及解答	(213)
	练习题	(213)
	练习题参考答案	(214)
第八章	财政有偿使用资金的管理与核算	(215)
	学习目的和要求	(215)
	重点、难点分析及解答	(215)
	练习题	(215)
	练习题参考答案	(216)
第九章	年终清理结算	(217)
	学习目的和要求	(217)
	重点、难点分析及解答	(217)
	练习题	(217)
	练习题参考答案	(218)
第十章	会计报表的编审	(219)
	学习目的和要求	(219)
	重点、难点分析及解答	(219)
	练习题	(219)
	练习题参考答案	(219)
第十一章	国家决算	(220)
	学习目的和要求	(220)
	重点、难点分析及解答	(220)
	练习题	(220)
	练习题参考答案	(221)
第三篇	单位预算会计	(222)
第一章	单位预算会计的会计科目	(222)
	学习目的和要求	(222)
	重点、难点分析及解答	(222)
	练习题	(222)
	练习题参考答案	(223)
第二章	货币资金的管理与核算	(224)
	学习目的和要求	(224)
	重点、难点分析及解答	(224)
	练习题	(224)
	练习题参考答案	(225)
第三章	金额预算管理单位的收支管理与核算	(226)
	学习目的和要求	(226)
	重点、难点分析及解答	(226)

	练习题	(226)
	练习题参考答案	(227)
第四章	差额预算管理单位的收支管理与核算	(229)
	学习目的和要求	(229)
	重点、难点分析及解答	(229)
	练习题	(229)
	练习题参考答案	(230)
第五章	自收自支单位的收支管理与核算	(231)
	学习目的和要求	(231)
	重点、难点分析及解答	(231)
	练习题	(231)
	练习题参考答案	(232)
第六章	金额预算单位预算外收支的管理与核算	(233)
	学习目的和要求	(233)
	重点、难点分析及解答	(233)
	练习题	(233)
	练习题参考答案	(234)
第七章	事业单位成本费用核算	(235)
	学习目的和要求	(235)
	重点、难点分析及解答	(235)
	练习题	(235)
	练习题参考答案	(236)
第八章	往来款项和应缴预算收入的管理与核算	(237)
	学习目的和要求	(237)
	重点、难点分析及解答	(237)
	练习题	(237)
	练习题参考答案	(238)
第九章	专用基金的管理与核算	(239)
	学习目的和要求	(239)
	重点、难点分析及解答	(239)
	练习题	(239)
	练习题参考答案	(239)
第十章	专项资金的管理与核算	(240)
	学习目的和要求	(240)
	重点、难点分析及解答	(240)
	练习题	(240)
	练习题参考答案	(240)
第十一章	财产物资的管理与核算	(242)
	学习目的和要求	(242)
	重点、难点分析及解答	(242)
	练习题	(242)
	练习题参考答案	(243)
第十二章	年终清理结算和结帐	(244)
	学习目的和要求	(244)
	重点、难点分析及解答	(244)
	练习题	(244)
	练习题参考答案	(245)
第十三章	单位预算会计报表的编审	(246)
	学习目的和要求	(246)

重点、难点分析及解答	(246)
练习题	(246)
练习题参考答案	(247)
第十四章 单位预算的编制	(248)
学习目的和要求	(248)
重点、难点分析及解答	(248)
练习题	(248)
练习题参考答案	(248)
第十五章 事业行政单位经济活动分析	(250)
学习目的和要求	(250)
重点、难点分析及解答	(250)
练习题	(250)
练习题参考答案	(250)

助理会计师资格考试助理会计师实务 (预算会计类)	
综合自测模拟试卷(一)	(251)
助理会计师资格考试助理会计师实务 (预算会计类)	
综合自测模拟试卷(二)	(255)
助理会计师资格考试助理会计师实务 (预算会计类)	
综合自测模拟试卷(一)参考答案	(258)
助理会计师资格考试助理会计师实务 (预算会计类)	
综合自测模拟试卷(二)参考答案	(260)

第五部分 会计原理

《会计原理》学习导读	(262)
第一章 总论	(263)
学习目的和要求	(263)
重点、难点分析及解答	(263)
练习题	(263)
练习题参考答案	(264)
第二章 会计科目和帐户	(266)
学习目的和要求	(266)
重点、难点分析及解答	(266)
练习题	(266)
练习题参考答案	(268)
第三章 复式记帐	(269)
学习目的和要求	(269)
重点、难点分析及解答	(269)
练习题	(269)
练习题参考答案	(271)
第四章 企业基本经济业务的核算	(273)
学习目的和要求	(273)
重点、难点分析及解答	(273)
练习题	(273)
练习题参考答案	(275)
第五章 帐户的分类	(277)
学习目的和要求	(277)
重点、难点分析及解答	(277)
练习题	(277)
练习题参考答案	(278)
第六章 会计凭证	(280)
学习目的和要求	(280)
重点、难点分析及解答	(280)
练习题	(280)

练习题参考答案	(281)
第七章 会计帐簿	(283)
学习目的和要求	(283)
重点、难点分析及解答	(283)
练习题	(283)
练习题参考答案	(285)
第八章 财产清查	(287)
学习目的和要求	(287)
重点、难点分析及解答	(287)
练习题	(287)
练习题参考答案	(289)
第九章 帐务处理程序	(291)
学习目的和要求	(291)
重点、难点分析及解答	(291)
练习题	(291)
练习题参考答案	(292)
第十章 会计报表	(294)
学习目的和要求	(294)
重点、难点分析及解答	(294)
练习题	(294)
练习题参考答案	(296)
助理会计师资格考试会计原理 综合自测模拟试卷(一)	(297)
助理会计师资格考试会计原理 综合自测模拟试卷(二)	(300)
助理会计师资格考试会计原理 综合自测模拟试卷(一)参考答案	(303)
助理会计师资格考试会计原理 综合自测模拟试卷(二)参考答案	(305)

第六部分 财务管理基础

《财务管理基础》学习导读	(307)
第一章 总论	(308)

	学习目的和要求.....	(308)	第五章	利润管理	(335)
	重点、难点分析及解答	(308)		学习目的和要求.....	(335)
	练习题.....	(308)		重点、难点分析及解答	(335)
	练习题参考答案.....	(312)		练习题.....	(335)
第二章	筹资管理	(314)		练习题参考答案.....	(339)
	学习目的和要求.....	(314)	第六章	财务分析	(342)
	重点、难点分析及解答	(314)		学习目的和要求.....	(342)
	练习题.....	(314)		重点、难点分析及解答	(342)
	练习题参考答案.....	(319)		练习题.....	(342)
第三章	流动资产管理	(321)		练习题参考答案.....	(345)
	学习目的和要求.....	(321)		助理会计师资格考试财务管理基础	
	重点、难点分析及解答	(321)		综合自测模拟试卷(一).....	(347)
	练习题.....	(321)		助理会计师资格考试财务管理基础	
	练习题参考答案.....	(324)		综合自测模拟试卷(二).....	(350)
第四章	固定资产管理	(327)		助理会计师资格考试财务管理基础	
	学习目的和要求.....	(327)		综合自测模拟试卷(一)参考答案.....	(353)
	重点、难点分析及解答	(327)		助理会计师资格考试财务管理基础	
	练习题.....	(327)		综合自测模拟试卷(二)参考答案.....	(355)
	练习题参考答案.....	(332)			

第一部分 成本会计

《成本会计》学习导读

助理会计师资格考试的《成本会计》，对成本核算的理论和方法进行了全面、系统的阐述。全书分为三篇：第一篇成本会计总论，主要阐述了成本会计的对象和任务、成本会计的职能以及成本会计工作的组织；第二篇商业企业成本的核算，主要阐述了批发企业和零售企业商品采购成本、库存商品和商品销售成本的核算原理、核算内容和核算方法；第三篇工业企业成本的核算和分析，分十三章具体阐述了工业企业成本核算的基本原理、主要内容的核算、产品成本计算的基本方法和辅助方法以及工业企业成本报表的分析。

本科目的重点内容是第三篇，即工业企业成本的核算和分析，因为成本核算以工业企业的生产过程最为典型。在学习这部分内容时，又应着重掌握辅助生产费用的核算以及产品成本计算的分批法、分步法、分类法和定额法等，这些章节是本科目的重点，同时又是本

科目的难点。

在学习本科目的过程中，应注意以下几个方面的问题：一是将本科目的三篇内容相互联系起来进行学习和掌握，其中第一篇是学习第二篇和第三篇的基础。二是本科目的第三篇又可以进一步分为四个部分来把握和学习，即第3、4章为第一部分，主要阐述了工业企业成本核算的基本原理；第5、6、7、8、9章为第二部分，主要介绍了工业企业成本中各主要内容的核算；第10、11、12、13、14章为第三部分，着重阐述了工业企业成本核算的基本方法和辅助方法；第15章为第四部分，主要阐述了工业企业成本报表的分析。三是注意将指定用书的学习和应试指导的学习结合起来，成本会计的应试指导是严格围绕指定用书编写的，通过应试指导的学习，将会使大家对本科目有一个既全面而又有重点的掌握。

第一篇 成本会计总论

第一章 成本会计总论

学习目的和要求

本章主要阐述成本会计的一些基本理论问题,这些问题包括成本会计的对象和任务、成本会计的职能以及成本会计工作的组织。通过本章的学习,应在理解成本会计的涵义的基础上,对上述三个基本理论问题有一个正确的把握。

重点、难点分析及解答

一、什么是成本?什么是成本会计的对象?

理解成本的概念首先要区分理论成本和实际成本。理论成本是指企业在生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和;而实际成本则是由国家通过有关法规制度加以界定的,它和理论成本在内容上有一定的差别,如不形成产品价格的废品损失、停工损失也计入产品的实际成本。

成本会计的对象是否就是前面所提到的成本呢?不能简单地这样来理解。为了促使企业节约费用,增加利润,成本会计的对象除了上述的成本外,还包括各种经营管理费用或称期间费用,如工业企业的销售费用、管理费用、财务费用,以及其他行业的商品流通过费用、经营费用等。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

二、如何理解成本会计的职能及各职能之间的关系?

成本会计的职能即成本会计本身所具有的功能,它包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核七个方面。成本会计的上述各项职能是互相联系、相互补充的,其中成本核算是基础,其他各项职能都是在成本核算的基础上逐步发展形成的。

练习题

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所支

出的(),就是这些产品的成本。

- A. 各种生产费用的总和
- B. 各种原材料费用
- C. 各种原材料费用和机器设备折旧
- D. 各种原材料费用和工资

2. 理论成本是指()。

- A. 劳动者为自己劳动所创造的价值
- B. 劳动者为社会劳动所创造的价值
- C. 已耗费的生产品资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值
- D. 已耗费的生产品资料转移的价值

3. 工业企业的经营管理费用即期间费用是指()。

- A. 原材料费用和工资费用
- B. 折旧费用、原材料费用和工资费用
- C. 销售费用和财务费用
- D. 销售费用、管理费用和财务费用

4. 工业企业成本会计的对象包括()。

- A. 产品的基本生产成本和辅助生产成本
- B. 产品的生产成本和财务费用
- C. 产品的制造成本和管理费用
- D. 产品的生产成本和经营管理费用

5. 通常情况下,理论成本包括的内容和实际工作中的成本开支范围()。

- A. 是相互一致的
- B. 是毫无关系的
- C. 是相互可以替代的
- D. 是有一定差别的

6. 根据有关资料,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择最优方案,确定目标成本是成本会计的()职能。

- A. 成本核算
- B. 成本控制
- C. 成本预测
- D. 成本决策

7. 在成本会计的各项职能中,()是基础。

- A. 成本分析
- B. 成本核算
- C. 成本考核
- D. 成本预测

8. 成本分析一般在()进行。

- A. 事前
- B. 事前和事中
- C. 事后即期末
- D. 期初和期末

9. 成本会计工作中的计划、控制、核算和分析工作,由企业的各车间的人员分别进行,这种工作方式是

()。

- A. 统一工作方式 B. 分散工作方式
C. 集中工作方式 D. 车间工作方式

10. 成本会计的法规和制度,应按()原则制定。

- A. 统一领导、分级管理
B. 民主集中制 C. 权责发生制
D. 真实性和相关性

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 成本会计的任务包括()。

- A. 成本会计人员素质的提高
B. 成本的核算和控制
C. 成本的预测和计划
D. 参与生产经营决策
E. 成本的分析和考核

2. 从理论上讲,产品成本是由生产商品所耗费的()构成。

- A. 必要的社会劳动价值
B. 生产资料转移的价值
C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
D. 劳动者为自己劳动所创造的价值
E. 固定资产和流动资产转移价值

3. 以下属于成本会计职能的有()。

- A. 成本预测 B. 成本决策
C. 成本计划 D. 成本控制
E. 成本分析

4. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有()方式。

- A. 计划工作 B. 非计划工作
C. 预测工作 D. 集中工作
E. 分散工作

5. 一般来说,企业应根据()来组织成本会计工作。

- A. 规模大小 B. 成本会计人员素质
C. 内部各单位经营管理的要求
D. 对外报告的需求
E. 本单位生产经营的特点

6. 与成本会计有关的法规和制度包括()。

- A. 《中华人民共和国会计法》
B. 《中华人民共和国注册会计师法》
C. 《企业会计准则》、《企业财务通则》
D. 分行业会计制度
E. 企业的成本会计制度、规程

三、填空题(在每小题的空格内填入正确答案)

1. 成本会计实际上是____、____会计。
2. 工业企业成本会计对象包括____和____。
3. 成本控制包括两个阶段,即____和____。
4. 成本会计机构内部的组织分工,可以按____

分工,也可以按____分工。

5. 制定企业成本会计法规和制度,应遵循____、____的原则。

6. 成本核算是对生产经营过程中实际发生的____和____进行计算,并进行相应的帐务处理。

7. 成本决策是根据有关资料,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择____,确定____。

8. 销售费用、____和____,与产品生产没有直接联系,构成了企业的期间费用。

9. 生产耗费包括生产资料中的____和____的耗费,以及劳动力方面的耗费。

10. 马克思主义政治经济学指出:产品的价值由三部分组成,即生产中消耗的生产资料的价值,____价值和____价值。

四、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 在实际工作中,确定成本开支范围应与理论成本完全一致。()

2. 施工企业发生的管理费用和财务费用计入工程成本。()

3. 商品流通费用不计入商品的采购和销售成本。()

4. 期间费用不计入产品成本,但它是成本会计的对象。()

5. 在实际工作中,不形成产品价值的废品损失计入产品成本。()

6. 成本会计的中心任务是预测和决策。()

7. 确定目标成本是成本会计的成本计划职能。()

8. 成本会计的基本职能是成本考核和成本分析。()

9. 成本分析一般在期中进行。()

10. 成本核算是原始的成本会计,也是狭义的成本会计,实际上也就是成本管理。()

11. 计划、控制、核算和分析工作,由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行,这种工作方式称为分散工作方式。()

12. 一般来说,大中型企业应采用集中工作方式。()

13. 全国性的成本会计法规和制度,应由各企业主管部门统一制定。()

14. 成本预测既要在计划期开始之前、成本决策之前进行;还要在成本计划执行过程中经常地进行。()

五、简答题

简要阐述成本会计各项职能之间的相互关系。

练习题参考答案

一、单项选择题

1. A 2. C 3. D 4. D 5. D
6. D 7. B 8. C 9. B 10. A

二、多项选择题

1. BCDE 2. BD 3. ABCDE
4. DE 5. ABCE 6. ACDE

三、填空题

1. 成本 费用 2. 产品生产成本 经营管理费用
3. 事前控制 事中控制 4. 成本会计的职能
成本会计的对象 5. 统一领导 分级管理 6. 成本
费用 7. 最优方案 目标成本 8. 管理费用 财

务费用 9. 劳动手段 劳动对象 10. 劳动者为自己劳动所创造的 劳动者为社会劳动所创造的

四、判断题

1. × 2. × 3. ✓ 4. ✓ 5. ✓
6. × 7. × 8. × 9. × 10. ×
11. ✓ 12. × 13. × 14. ✓

五、简答题

答：成本会计的职能包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核七个方面。上述职能是互相联系、相互补充的，它们贯穿在企业生产经营活动的全过程。七项职能中，成本核算是基础，其他各项职能都是在成本核算的基础上，随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展，逐步形成和发展的。

第二篇 商业企业成本的核算

第二章 商业企业成本的核算

学习目的和要求

本章主要阐述了商业企业成本核算的一般原理,包括商业企业成本核算的意义和基本内容。在此基础上,继而着重分别论述了批发企业商品采购和销售成本的核算以及零售企业商品采购和销售成本的核算。

通过本章的学习,应在了解商业企业成本核算基本内容的基础上,全面掌握批发企业和零售企业商品采购成本、库存商品和商品销售成本的核算原理、核算内容和核算方法。

重点、难点分析及解答

一、库存商品的明细核算有哪两种方法?各有什么样的优缺点?

库存商品的明细核算有两种方法,一种是数量金额核算法,即既反映商品的金额,又反映商品的数量,采用数量金额式明细帐进行核算;另一种是金额核算法,即只反映商品的金额,不反映商品的数量,采用金额三栏式明细帐进行核算。

数量金额核算法提供的核算资料具体,并便于实物管理,但核算工作量较大,批发企业通常采用这种方法;金额核算法的核算工作比较简便,但不能提供各种商品的数量资料,零售企业通常采用这种方法。

二、零售企业商品采购和销售成本核算的特点及所采用的方法

零售企业经营的商品繁多,而且经常变动,库存商品的数量不多,但购销业务频繁。这些特点决定了零售企业除少数贵重商品外,其他商品一般都采用金额核算的方法,而且在采用金额核算方法的商品中,鲜活商品由于售价变动频繁,不宜采用售价核算,一般商品则均采用售价金额核算法。即库存商品明细帐的金额按售价登记,而且只记金额,不记数量。

练习题

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入

括号内)

1. 商业企业采购、储存和销售商品所发生的费用,总称()。

- A. 销售费用
- B. 期间费用
- C. 经营费用
- D. 管理费用

2. 商品的采购成本是指按进价计算的()的进价成本。

- A. 已购商品
- B. 已购未销商品
- C. 合同约定采购商品
- D. 已销商品

3. 为了反映企业购进商品的采购成本,应设立()会计科目。

- A. 采购成本
- B. 商品采购
- C. 库存商品
- D. 购进商品

4. 某批发企业购进甲种商品,其进价成本为5000元,商品验收入库时的会计分录为()。

- A. 借:商品采购 5000
贷:银行存款 5000
- B. 借:库存商品 5000
贷:银行存款 5000
- C. 借:库存商品 5000
贷:应付帐款 5000
- D. 借:库存商品 5000
贷:商品采购 5000

5. 批发企业库存商品的核算方法通常采用()。

- A. 数量核算法
- B. 金额核算法
- C. 数量进价金额核算法
- D. 数量售价金额核算法

6. 先进先出法的顺算法,在物价持续上涨的情况下,会使得()。

- A. 当月销售成本偏低
- B. 当月销售成本偏高
- C. 结存商品进价成本偏低
- D. 销售成本和结存商品进价成本均不受影响

7. 后进先出法,在物价持续下跌的情况下,会使得()。

- A. 已销商品进价成本偏高
- B. 已销商品进价成本偏低
- C. 结存商品进价成本偏低
- D. 不影响已销商品和结存商品的进价成本

8. 毛利率是指毛利额占()的百分比。

- A. 销售成本
- B. 销售收入
- C. 进价成本
- D. 库存商品

9. 在“库存商品”总帐科目及其类目帐中结转已销售商品的进价成本,在库存商品明细帐中不结转每种已销商品的进价成本,这种结转方式为()。

- A. 分散结转
- B. 总帐结转
- C. 统一结转
- D. 综合结转

10. 零售企业库存商品的核算一般采用()。

- A. 进价金额核算法
- B. 数量核算法
- C. 售价金额核算法
- D. 批量核算法

11. 零售企业库存商品售价金额大于进价金额的差额记入()。

- A. “商品进销差价”科目的贷方
- B. “商品进销差价”科目的借方
- C. “商品采购”科目的贷方
- D. “商品采购”科目的借方

12. 已销商品应分配的进销差价应根据()乘以进销差价率求得。

- A. 商品销售成本
- B. 商品销售收入
- C. 商品进价成本
- D. 商品毛利额

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 商品流通费用包括()。

- A. 经营费用
- B. 生产费用
- C. 管理费用
- D. 财务费用
- E. 工资费用

2. 商业企业按其社会再生产过程中的作用,分为()。

- A. 采购企业
- B. 销售企业
- C. 批发企业
- D. 零售企业
- E. 供销企业

3. “库存商品”科目核算的商品包括()。

- A. 存放在仓库的商品
- B. 门市部商品
- C. 委托其他单位代管商品
- D. 委托其他单位代销商品
- E. 其他单位委托代管商品

4. 批发企业确定已销商品进价的方法有()。

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 特种计价法
- D. 个别计价法
- E. 毛利率法

5. 结转已销商品进价成本的方法包括()。

- A. 分散结转
- B. 综合结转
- C. 个别结转
- D. 逐项结转
- E. 统一结转

6. 零售企业购进商品的核算,需使用下列帐户()。

- A. 商品采购
- B. 银行存款
- C. 商品进销差价
- D. 销售成本

E. 库存商品

三、填空题(在每小题的空格内填入正确答案)

1. 商业企业成本的核算,就是_____和_____的核算以及商品流通费用的核算。

2. 商业企业按其社会再生产过程中的作用,分为_____企业和_____企业。

3. “商品采购”科目的余额反映企业已经采购、尚未验收的_____的_____。

4. “库存商品”科目在批发企业一般按商品的_____计价登记,在零售企业一般按商品的_____计价登记。

5. 库存商品的明细核算方法有_____核算法和_____核算法两种。

6. 批发企业销售商品时,应按进价成本借记_____科目,贷记_____科目。

7. 先进先出进价法和后进先出进价法都有_____和_____两种具体计算方法。

8. 采用先进先出顺算法在物价持续下跌的情况下,会使商品的当月_____成本偏高,而使结存商品的_____成本偏低。

9. 先进先出进价倒算法一般宜在月末结存商品数量_____,小于或等于_____购进商品数量的情况下采用。

10. 采用后进先出进价法,在物价持续上涨的情况下,会使当月_____的进价成本偏高,而使_____的进价成本偏低。

11. 加权平均进价法分为_____加权平均进价法和_____加权平均进价法。

12. 个别进价法一般适用于每月购进的批次_____,购进批量_____,整批购进整批销售,并能分批存放的商品。

13. 已销商品的毛利额是指商品_____大于其_____的差额。

14. 在结转已销商品的进价成本时,可以_____结转,也可以_____结转。

15. 在采用售价金额核算法的零售企业中,库存商品明细帐的金额应按售价登记,而且只记_____,不记_____。

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 商业企业的经济活动主要是流通领域中商品的购销活动。()

2. 商业企业的商品流通费用指销售费用、管理费用和财务费用。()

3. 批发企业和零售企业在商品流通费用的核算程序和方法上存在很大差别。()

4. 商业企业的采购成本和销售成本只按进价计算,但库存商品则既可按进价核算,也可按售价核算。()

5. 委托其他单位代管、代销的商品不在“库存商