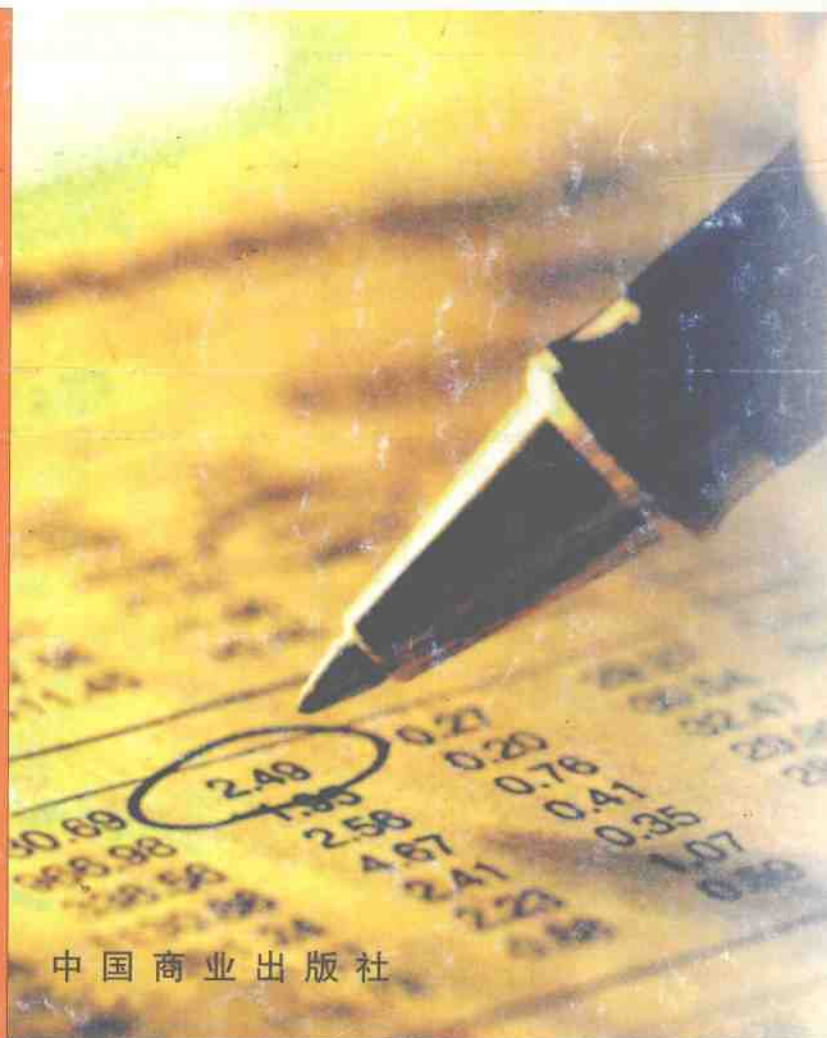


全国会计专业技术资格考试 ● 初级考试 ●

重点难点考点复习提要 及模拟试题(2003年修订本)

主编 郑军 执行主编 周远祺 李国心

Zhong Dian Nan Dian Kao Dian Fu Xi Ti Yao Ji Mo Ni Shi Ti



中国商业出版社

全国会计专业技术资格考试(初级考试)
重点难点考点复习提要及模拟试题
(2003 年修订本)

主 编 郑 军
执行主编 周远祺 李国心

中 国 商 业 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试(初级考试)重点难点考
点复习提要及模拟试题/郑军主编. —3版(修订本).

北京:中国商业出版社,2002.11

ISBN 7-5044-3992-4

I. 全... II. 郑... III. 会计-资格考核-自学
参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 089051 号

责任编辑 刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

各地新华书店经销

湖北日报社印刷厂印刷

* *

787×1092 毫米 16 开 10.75 印张 261 千字

2002 年 11 月第 3 版 2002 年 11 月第 1 次印刷

定价:25.00 元

* *

(如有质量问题可更换)

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2003 年全国会计专业技术资格考试最新大纲和指定教材的重点内容和题型结构,便于考生学习和巩固所学知识,提高考生学习效率,以顺利通过考试,我们特编写了《全国会计专业技术资格考试重点、难点及考点复习提要及模拟试题》(2003 年修订本)一书。

本书是根据财政部指定教材的内容,由多年参加辅导和串讲的专家、教授联合编写的,他们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确,可以说本书的出版凝结着参与编写的专家们多年的教学、辅导和评卷的经验。

2003 年度的全国会计专业资格考试将于 2003 年 5 月 24~25 日举行。本年度的考试科目仍然分为初级资格考试和中级资格考试两类,其中的初级资格考试包括初级会计实务、经济法基础;中级资格考试包括中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、财务管理、经济法。本书在广泛听取各方面意见的基础上,本年度的应试指导将分科编写,即初级资格考试两门课仍合为一册,中级资格考试每科一册计四册。

本书具有以下几个方面的特点:一是按照 2003 年考试大纲的要求,特别是结合对近几年考生答卷情况的分析,编写内容有针对性;二是重点、难点及考点突出;三是加大了练习题的题量并对部分较难的习题答案进行解析;四是对每科进行命题规律总结及趋势预测;五是对近年考题予以评析;六是为考生提供答题技巧。总之,本书在保持全面、系统、清晰、针对性强的特点的基础上,更进一步提高了应试的指导性。

本书根据指定教材的篇章结构编写,内容包括:

第一部分:重点、难点及考点复习提要

本部分帮助考生把握方向,抓住重点,理解难点内容,让考生在有限的时间内有针对性地掌握重点问题。

第二部分:习题、参考答案及解析

本部分根据考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重点难点。参考答案中带有解析,通过答题示范给考生一种有效的答题方法指导。

第三部分:近年考题评析

本部分一是对近三年各章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题;二是可以通过近几年的考题情况分析预测下一年度的考试内容及难易程度。

第四部分:本科目考试大纲

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误之处在所难免,敬请广大考生批评、指正。

编 者

2002 年 11 月 6 日

目 录

第一篇 初级会计实务

第一章 总 论	(1)
重点、难点及考点复习提要	(1)
习题、参考答案及解析	(1)
近年考题评析	(3)
第二章 会计核算基础	(5)
重点、难点及考点复习提要	(5)
习题及参考答案	(6)
近年考题评析	(8)
第三章 资 产	(11)
重点、难点及考点复习提要	(11)
习题、参考答案及解析	(18)
近年考题评析	(31)
第四章 负 债	(40)
重点、难点及考点复习提要	(40)
习题、参考答案及解析	(42)
近年考题评析	(48)
第五章 所有者权益	(50)
重点、难点及考点复习提要	(50)
习题、参考答案及解析	(51)
近年考题评析	(53)
第六章 收入、费用和利润	(56)
重点、难点及考点复习提要	(56)
习题、参考答案及解析	(59)
近年考题评析	(65)
第七章 会计报表	(70)
重点、难点及考点复习提要	(70)
习题、参考答案及解析	(71)
近年考题评析	(80)

第二篇 经济法基础

第一章 绪 论	(84)
重点、难点及考点复习提要	(84)
习题及参考答案	(85)

近年考题评析	(86)
第二章 企业法律制度	(88)
重点、难点及考点复习提要	(88)
习题及参考答案	(89)
近年考题评析	(91)
第三章 公司法律制度	(93)
重点、难点及考点复习提要	(93)
习题及参考答案	(94)
近年考题评析	(99)
第四章 合同法律制度	(103)
重点、难点及考点复习提要	(103)
习题及参考答案	(104)
近年考题评析	(109)
第五章 会计法律制度	(112)
重点、难点及考点复习提要	(112)
习题及参考答案	(113)
近年考题评析	(116)
第六章 税收法律制度概述	(120)
重点、难点及考点复习提要	(120)
习题及参考答案	(121)
近年考题评析	(122)
第七章 流转税法律制度	(124)
重点、难点及考点复习提要	(124)
习题及参考答案	(126)
近年考题评析	(134)
第八章 企业所得税法律制度	(139)
重点、难点及考点复习提要	(139)
习题及参考答案	(140)
近年考题评析	(143)
第九章 税收征收管理法律制度	(145)
重点、难点及考点复习提要	(145)
习题及参考答案	(146)
近年考题评析	(149)
第十章 金融法律制度	(151)
重点、难点及考点复习提要	(151)
习题及参考答案	(152)
近年考题评析	(156)
2003 年度全国会计专业资格考试《初级会计实务》考试大纲	(160)
2003 年度全国会计专业资格考试《经济法基础》考试大纲	(163)

第一篇 初级会计实务

第一章 总 论

重点、难点及考点复习提要

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,其基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计核算会计最基本的职能。

三、会计的对象

会计对象是指能够以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动。整个运动包括特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。资金投入,包括企业所有者投入的资金和债权。资金的投入、资金运用,主要是指资金在企业内部的循环和周转;资金退出则是资金离开本企业。

四、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指进行会计核算时的前提条件,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

五、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求,根据《企业会计准则》的规定,会计核算的一般原则主要有客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明

晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则和重要性原则。

六、会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。它包括反映财务状况的会计要素(资产、负债、所有者权益)和反映经营成果的会计要素(收入、费用、利润)两类。

七、会计等式

会计等式表明各会计要素之间的基本关系。包括:①反映财务状况各要素间关系的会计等式是:资产 = 负债 + 所有者权益,该等式是复式记账法和资产负债表的理论依据;②反映经营成果各要素间关系的会计等式是:收入 - 费用 = 利润,这是第二会计等式,是资金运动的动态表现,是利润表的理论依据。

小结:资产反映的是企业控制的未来经济利益;负债是企业未来要流出的经济利益,所以资产负债表实际上反映的是企业控制的未来经济利益,它为会计信息使用者预测企业的未来提供依据;收入确认强调风险和报酬的转移。理解这一会计理念便于掌握会计核算的一般原则。而掌握了会计核算的一般原则也便于理解会计账务处理的方法,即会计核算的规律、系统性,从而在应考中,尤其是对综合例题的解答时才能够达到游刃有余的程度。

习题及参考答案

一、单项选择题

1. 在物价不断上涨的情况下,对存货采

用后进先出法进行计价依据的原则是()。

- A. 客观性原则 B. 谨慎原则
C. 一贯性原则 D. 历史成本原则

2. 我国企业会计制度规定,企业确认损益的基础是()。

- A. 收付实现制 B. 谨慎原则
C. 实际成本 D. 权责发生制

3. 确定会计核算空间范围的是()。

- A. 会计主体 B. 权责发生制
C. 持续经营 D. 货币计量

4. 确认收入和费用的会计核算原则()。

- A. 权责发生制原则 B. 配比原则
C. 划分收益性支出与资本性支出原则
D. 历史成本原则

二、多项选择题

1. 下列支出属于收益性支出的有()。

- A. 购买存货
B. 购建固定资产
C. 购买无形资产
D. 固定资产的日常修理

2. 企业取得收入时,将影响的会计要素有()。

- A. 资产 B. 负债
C. 收入 D. 所有者权益

3. 下列项目中,属于资本性支出的有()。

- A. 设备的安装费
B. 无形资产的购置费
C. 开办费支出
D. 固定资产的日常修理

4. 下列经济业务中属于资金循环和周转的有()。

- A. 购买材料未付款 B. 销售产品
C. 计提折旧 D. 投资者投资

三、判断题

1. 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化,但会使权益内部结构发生变化。()

2. 可比性原则必须建立在客观性原则的基础上,保证客观性原则的实现。()

3. 企业的不同所有者分别对企业不同的资产拥有所有权。()

4. 谨慎性原则要求在会计核算时,尽可能少计资产,多计负债;少计收益,多计费用,从而使企业净资产和利润较低。()

参 考 答 案

一、单项选择题

1. B 解析:谨慎性原则体现少计资产或收益,多计负债或费用。目的是规避不确定性因素所引起的风险,对投资的获得有所保障。物价不断上涨,对存货采用后进先出法,其存货的库存价值不因物价上涨而虚计其价值,故其计价依据是谨慎性原则。

2. D 解析:收付实现制和权责发生制是规定损益确认的时间,二者的区别也就在于确认损益的时间不同,我国企业会计制度规定采用权责发生制。谨慎原则是规避不确定性因素所引起的风险。实际成本是确定损益的计量标准。因此,只有确认了损益的时间,方可选择采用何种计量标准,因此答案选D。

3. A 解析:会计主体反映的是会计核算的服务对象。即会计核算的空间范围;持续经营反映的会计核算的意义所在,企业只有持续经营,才有会计核算的必要性;权责发生制是关于损益确认的时间;货币计量则是会计核算的尺度,因此答案为A。

4. A 解析:配比原则是指支出与其所获收益应当配比体现合理计量利润的原则,而划分收益性支出与资本性支出原则则是体现配比原则的一种方法上的规定;历史成本原则又称实际成本原则,是会计计量的标准或属性;权责发生制则是确认收入和费用的时间,因此,答案选A。

二、多项选择题

1. AD 解析:划分收益性支出与资本性

支出的依据是按支出的效益涉及于本会计年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出,凡支出的效益及于几个会计年度的(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。购买存货及固定资产的日常修理,所支出的效益仅涉及于该会计年度,因此,其支出属于收益性支出,而购建固定资产。购买无形资产,其支出所获效益递延几个会计年度,因此属于资本性支出,分别采用累计折旧和分期摊销方式确认费用。

2. ABCD 解析:静态会计等式:资产 = 所有者权益 + 负债,动态会计等式:资产 - 负债 + 收入 - 费用 = 所有者权益 + 利润

当该会计年度结束后,动态会计等式又转换为静态的会计等式,因此,资产、负债、收入、所有者权益四项因收入的取得而发生影响。

3. ABC 解析:设备的安装费先记入在建工程,待固定资产安装完毕后,转入该固定资产的入账价值。因此,设备的安装费的现实的支出在以后年度固定资产的折旧中得到补偿,因此其收益涉及几个会计年度当属于资本性支出。无形资产的购置费则确认为无形资产的入账价值,其支出在以后的几个会计年度分期摊销,开办费支出则记入长期待摊费用,也分几个年度的摊销,以上三者的共同特点就是因现在的支出收益涉及以后几个会计年度,因此属于资本性支出。而固定资产的日常修理,则是当期获益并不涉及以后会计年度,故其属于收益性支出,故答案排除D项。

4. ABC 解析:投资者投资属于资金的投入,有了资金的投入才有资产的循环和周转。因此,企业用投资者的投资去购买材料,生产出产品进而销售产品,同时为生产产品而发生固定资产的折旧,这三项都属于企业的生产经营活动,当然也就伴随着价值的转移,所以购买材料虽未付款,但负债产生。因此以后期间会有资产的流动。因此三者当属于资金循环和周转,而投资者投资排除在外。

三、判断题

1. 0 解析:所有者权益 = 实收资本(股本) + 资本公积 + 盈余公积 + 未分配利润,该等式可以看出盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化,但会使权益内部结构发生变化。因为二者是在等式总额不变的情况下,在等式的右边之间进行的转移。

2. 0 解析:可比性原则是针对不同企业之间会计信息的比较。如果为了取得两个数值之间的可比性,而弱化相关性或可靠性的方法,那么可比性原则则失去了比较的意义。因此,可比性原则必须建立在客观性原则的基础上,保证客观性原则的实现。

3. × 解析:企业的资产,根据来源分为所有者拥有和债权人拥有,因为该判断题忽略了债权人所拥有资产的权利,因此,该判断题是错误的。

4. × 解析:谨慎原则是对不肯定因素所作出的审慎反映,采用谨慎原则通常影响到收益或损失的时间,而不影响总计金额,因此谨慎原则有可能使该会计年度企业净资产的利润较低,但会导致以后的债务期多计收益,因此该判断题过于武断,而没有考虑不同点的净资产和利润的情况。因为企业的持续经营必须涉及相互各期投资的确认,这一时期多计,下一时期就必须补回,故为错。

近年考题评析

本章是主要阐述会计实务中的一些基本理论问题,在试题中所占有的比重较小,一般在3分左右,题型多以单项选择题、多项选择题、判断题等形式出现,其中考试侧重于对一些基本理论问题的理解。

1. 会计的基本职能有()。

- A. 进行会计核算 B. 实施会计监督
C. 参与经营决策 D. 评价经营成果

· 答案:AB(2000年)

2. 下列各项属于反映企业经营成果的会计要素有()。

- A. 收入 B. 费用
C. 所有者权益 D. 利润

答案: ABD(2001 年) 评析: 经营成果是企业一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果; 收入是企业日常活动中所形成的经济利益的总流入。费用是企业日常经营活动中所发生的经济利益的流出。利润 = 收入 - 费用, 则反映企业一定期间的经营成果。所有者权益是一种要求权, 是所有者在企业资产中所享有的经济利益的权利, 所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。因此答案排除所有者权益。

3. 要求同一企业前后的各期提供可比的会计信息的原则是可比性原则。

答案: ×(2001 年) 评析: 其考核可比性原则与一贯性原则的区别。可比性原则是针对不同企业在同一期间要求会计核算应当按照规定的会计处理方法进行, 会计指标应当口径一致, 相互可比。一贯性原则是针对同一企业不同会计期间, 其会计处理方法前后应当一致不得随意变更。

4. 会计主体与法律主体不完全对等, 法律主体可作为会计主体, 但会计主体不一定是法律主体。

答案: ○(2001 年)

5. 在会计核算的一般原则中, 要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据的原则是历史成本原则。

答案: ×(2001 年) 评析: 历史成本原则是针对各项财产在取得时, 应当按实际成本计量, 关于计量属性的会计核算一般原则权责发生制要求会计核算应当以权责发生制为基础, 因此要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据的原则是权责发生制。

6. 要求企业会计处理方法前后各期应当一致, 不得随意变更的会计原则是()。

- A. 一贯性原则 B. 配比原则
C. 可比性原则 D. 相关性原则

答案: A(2002 年)

7. 在下列各项支出中, 属于资本性支出的有()。

- A. 生产经营期间生产工人工资支出
B. 在建工程人员工资支出
C. 融资租入固定资产改良支出
D. 购买专利权支出

答案: BCD(2002 年)

8. 根据《企业会计制度》, 下列各项中, 属于我国会计核算一般原则的有()。

- A. 货币计量 B. 实质重于形式
C. 重要性 D. 会计分期

答案: BC(2002 年)

9. 企业核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业, 也可选择某种外币作为记账本位币, 但编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。

答案: ○(2002 年)

第二章 会计核算基础

重点、难点及考点复习提要

一、会计核算的具体内容与一般要求

会计核算的具体内容是指经济业务事项,包括经济业务和经济事项两类。前者如购进材料、商品销售,后者如固定资产计提折旧等。具体包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理等。

二、账户的概念

账户是指根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。账户包括四个金额要素,即期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额和期末余额。

会计科目与账户都是会计对象具体内容的科学分类,两者口径一致,性质相同。会计科目也是账户的名称,也是设置账户的依据,账户则是会计科目的具体运用。两者的区别在于:会计科目仅仅是账户的名称,不存在结构;而账户则具有一定的格式和结构。

三、借贷记账法的内容

借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法。试算平衡方法包括发生额平衡法和余额试算平衡法。

四、总分类账户、明细分类账户及其平行登记

总分类账户是指根据总分类科目设置的,用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户。在经济业务处理中所形成的有关账户之间的应借应贷关系,称为账户的对应关系,发生对应关系的账户称为“对应账

户”。根据经济业务或事项的复杂程度和所涉及账户的多少,分为简单分录(一借一贷)和复合分录。

明细分类账户是根据明细分类科目设置的,用来对会计要素具体明细分类核算的账户,简称明细账。明细账对总分类账进行补充说明。总分类账户与明细分类账户的平行登记是指对所发生的每项经济业务,都要以会计凭证为依据,一方面记入总分类账户,另一方面记入总分类账户所属明细分类账户的方法。其要点包括四个方面:依据相同,方向相同,期间相同,金额相等。

平行登记是针对总分类账户和明细分类账户的一种登记方法。其目的在于满足管理上对总括会计信息和详细会计信息的需要,同时检验账户记录的完整性和正确性。

五、会计凭证

会计凭证是记录经济业务发生和完成情况,书面证明,也是登记账簿的依据。会计凭证按照编制的程序和用途不同,分为原始凭证和记账凭证。

六、会计账簿

会计账簿是指由一定格式账页组成的,以会计凭证为依据,全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿记,账簿的登记必须符合规定的要求。对账是指为了保证账簿记录的正确性而进行的有关账项的核对工作。其主要内容有:账证核对、账账核对和账实核对。结账是一项将账簿记录定期结算清楚的账务工作。结账的目的是为了编制会计报表。

对于账簿记录中发生的错误,应采用划线更正法、红字更正法、补充登记法予以更正。其中采用划线更正法应明白记账凭证无错误;红字更正法则可能记账凭证有错误存

在,要么记账凭证中应借应贷会计科目有误,要么就是所计会计科目多计金额,补充登记法则是会计科目少计金额。

七、账务处理程序

账务处理程序是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。包括记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序。了解各自的优缺点。

八、财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项的盘点或核对,盘点其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。财产清查按照清查的范围,分为全面清查和局部清查;按清查的时间,分为定期清查和不定期清查。

现金清查采用实地盘点法,实物清查采用实地盘点法和技术推算盘点法,银行存款和往来款项的清查采用账目核对法。现金、实物资产清查后发现账实不符的,通过“待处理财产损益”科目核算。

九、会计档案

会计档案是指会计凭证、会计账簿和财务会计报告等会计核算专业材料,它是记录和反映经济业务的重要史料和证据。各单位必须做好会计档案的归档、保管、调阅和销毁等环节的管理工作。

会计档案根据重要性不同,其保管期限也不同。分为永久和定期的两种。定期保管期限根据会计档案的性质及重要性不同,分别有3年、5年、10年、15年和25年五种,计算保管期限从会计年度终了后的第一天算起。

十、会计电算化

会计电算化是指计算机技术在会计工作中的应用,即采用计算机替代人工记账、算账、报账,以及对会计信息进行分析 and 利用的过程。主要包括:设置会计科目电算化、填制会计凭证电算化、登记会计账簿电算化、进行成本计算电算化、编制会计报表电算化

等。利用计算机及其相应的会计软件完成本单位的会计核算工作,需要进行岗位设置与人员培训、搞好会计软件的初始化、合理运行会计软件、做好电算化会计档案的管理工作。

习题及参考答案

一、单项选择题

1. 会计日常核算工作的起点是()。
A. 填制会计凭证 B. 财产清查
C. 设置会计科目和账户
D. 登记会计账簿
2. 下列记账凭证中可以不附原始凭证的是()。
A. 所有收款凭证 B. 所有付款凭证
C. 所有转账凭证
D. 用于转账的记账凭证
3. 下列内容不属于记账凭证审核的是()。
A. 凭证是否符合有关的计划和结算
B. 会计科目使用是否正确
C. 凭证的内容与所附凭证的内容是否一致
D. 凭证的金额与所附凭证的金额是否一致
4. 下列明细分类账中,可以采用数量金额或明细账的是()。
A. 库存商品明细分类账
B. 应付账款明细分类账
C. 管理费用明细分类账
D. 待摊费用明细分类账
5. 下列各项中应建立备查簿登记的是()。
A. 融资租赁固定资产
B. 经营性租入固定资产
C. 资本公积 D. 无形资产
6. 企业内部结账时间应为()。
A. 每次经济业务终了时
B. 一定时期终了时
C. 会计报表编制完成之后

D. 每一个工作日终了时

7. 下列会计凭证中, 只需反映价值量的有()。

- A. 材料入库单
- B. 工资分配汇总表
- C. 账簿实存对比表
- D. 限额领料单

8. 销售产品一批, 部分货款收回存入银行, 部分货款对方暂欠, 应同时填列()。

- A. 收款凭证和付款凭证
- B. 收款凭证和转账凭证
- C. 付款凭证和转账凭证
- D. 两张收款凭证

9. 对各项财产物资的盘点结果, 应编制并据以调整账面记录的原始凭证是()。

- A. 入库单
- B. 实存账存对比表
- C. 出库单
- D. 领料单

二、多项选择题

1. 下列原则中, 属于会计科目设置原则的有()。

- A. 合法性原则
- B. 实用性原则
- C. 权责发生制原则
- D. 谨慎原则

2. 对原始凭证审核的内容包括()。

- A. 真实性审核
- B. 合理性审核
- C. 及时性审核
- D. 重要性审核

3. 企业会计实务中, 必须采用订本式账簿的有()。

- A. 固定资产总账
- B. 固定资产明细账
- C. 现金日记账
- D. 原材料总账

4. 总分类账与明细分类账平行登记的要求是()。

- A. 依据相同
- B. 方向相同
- C. 期间相同
- D. 金额相等

5. 下列会计凭证中, 属于自制原始凭证的有()。

- A. 材料领用单
- B. 入库单
- C. 购货发票
- D. 印花税票

6. 原始凭证的合法性包括()。

- A. 符合国家法律法规
- B. 符合规定的审核权限
- C. 履行了规定的凭证传递和审核程序
- D. 有总经理的核准签章

7. 下列账簿可采用三栏式账页的有()。

- A. 原材料明细账
- B. 其他应收款总账
- C. 应付账款明细账
- D. 银行存款日记账

8. 企业会计凭证保管的内容有()。

- A. 整理会计凭证
- B. 装订会计凭证
- C. 归档存查会计凭证
- D. 将会计凭证移交检察机关

9. 企业需永久保管的会计档案包括()。

- A. 原始凭证
- B. 现金和银行存款日记账
- C. 年度财务会计报告
- D. 会计档案保管和销毁清册

10. 会计电算化的主要内容包括()。

- A. 填制会计凭证电算化
- B. 登记会计账簿电算化
- C. 成本计算电算化
- D. 编制会计报表电算化

11. 电算化会计档案的管理的内容主要包括()。

- A. 由计算机打印输出的各种会计资料
- B. 以磁盘、光盘、胶片等磁性介质存储的会计数据
- C. 会计电算化系统开发和使用的全套文档资料
- D. 会计电算化系统开发和使用的软件程序

12. 汇总记账凭证的账务处理程序的特点有()。

- A. 根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证
- B. 根据记账凭证逐笔登记总分类账
- C. 根据各种记账凭证编制科目汇总表
- D. 根据各种汇总记账凭证登记总分类账

三、判断题

1. 实行会计电算化的单位,其记账凭证可由计算机自动编制,无需经会计人员确认。()
2. 实行会计电算化的单位,其会计资料不必打印输出,但必须准备双份,并存放在两个以上不同地点。()
3. 只要是真实的原始凭证,就可作为收付财物和记账的依据。()
4. 企业将现金存入银行或从银行提取现金,为了避免多记账,一般只编制收款凭证,不编制付款凭证。()

参 考 答 案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. AB 2. ABC 3. ACD 4. ABCD
5. AB 6. ABC 7. BCD 8. ABC
9. CD 10. ABCD 11. ABCD 12. AD

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. ×

近年考题评析

1. 下列账户属于损益类账户的是()。
A. 预提费用 B. 制造费用
C. 营业费用 D. 本年利润
答案:C(2000年)
2. 复式记账法的优点有()。
A. 能全局反映账户的对应关系
B. 有利于检查会计分录的正确性
C. 便于分工记账
D. 便于按会计科目进行汇总

答案:A(2000年) 评析:复式记账法是指一项经济业务在两个或两个以上的相互联系的账户中以借贷相等的金额进行登记的

记账方法。

3. 根据《会计档案管理办法》规定,企业银行存款余额调节表的保管期限为()。
A. 1年 B. 5年 C. 10年 D. 15年

答案:B(2000年)

4. 下列各项,不属于原始凭证审核内容的是()。

- A. 凭证反映的内容是否真实
B. 凭证各项基本要素是否齐全
C. 会计科目的使用是否正确
D. 凭证是否有填制单位的公章和填制人员签章

答案:B(2000年)

5. 总分类账户与明细分类账户平行登记的要点包括()。

- A. 依据相同 B. 方向相同
C. 期间相同 D. 金额相同

答案:ABCD(2000年)

6. 下列错账,适用于除去法查找的有()。

- A. 将900元写成90元
B. 将60元写成600元
C. 将81元写成18元
D. 贷方漏记900元

答案:ABC(2000年)

7. 甲企业会计人员在结账前进行对账时,查找出以下错账:

(1)用银行存款预付建造固定资产的工程,价款86 000元,编制的会计分录为:

借:在建工程 8 600

贷:银行存款 8 600

在过账时,“在建工程”账户记录为68 000元。

(2)用现金支付职工生活困难补助300元,编制的会计分录为:

借:管理费用 300

贷:现金 300

(3)计提车间生产用固定资产折旧3 500元,编制的会计分录为:

借:制造费用 35 000

贷:累计折旧 35 000

(4)用现金支付工人工资 45 000 元,编制的会计分录为:

借:应付工资 4 500

贷:现金 4 500

要求:(1)指出对上述错账采用何种更正方法;(2)编制错账更正的会计分录。

(2001 年)

答案:

序号	应采用的更正方法	错账更正的会计分录
(1)	划线更正法	无
(2)	红字更正法	借:管理费用 300
		贷:现金 300
		借:应付福利费 300
		贷:现金 300
		借:应付福利费 300
(3)	红字更正法	借:制造费用 31 500
		贷:累计折旧 31 500
(4)	补充登记法	借:应付工资 40 500
		贷:现金 40 500

8. 根据《会计档案管理办法》,企业现金日记账和银行存款日记账的保管期限为()年。

A. 10 B. 15 C. 25 D. 永久

答案:D(2002 年)

9. 账户的对应关系是指()。

A. 总分类账户与明细分类账户之间的关系

B. 有关账户之间的应借应贷关系

C. 资产类账户与负债类账户之间的关系

D. 成本类账户与损益类账户之间的关系

答案:B(2002 年)

10. 原始凭证不得涂改、刮擦、挖补。对于金额有错误的原始凭证,正确的处理方法是()。

A. 由出具单位重开

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出具单位负责人签名

D. 由出具单位在凭证上更正并加盖出具单位印章

答案:A(2002 年)

11. 在下列有关账项核对中,不属于账账核对的内容是()。

A. 银行存款日记账余额与银行对账单余额的核对

B. 银行存款日记账余额与其总账余额的核对

C. 总账账户借方发生额合计与其明细账借方发生额合计的核对

D. 总账账户贷方余额合计与其明细账贷方余额合计的核对

答案:A(2002 年)

12. 对各项财产物资的盘点结果编制并据以调整账面记录的原始凭证是()。

A. 入库单 B. 出库单

C. 领料单 D. 实存账存对比表

答案:D(2002 年)

13. 某会计人员记账时,将应记入“库存商品——甲商品”科目借方的 5 000 元误入贷方,会计人员在查找该项错账时,在下列方法中,应采用的方法是()。

A. 除 2 法 B. 除 9 法

C. 差数法 D. 尾数法

答案:A(2002 年)

14. 下列各项中,属于记账凭证审核内容的有()。

A. 金额是否正确 B. 项目是否齐全

C. 科目是否正确 D. 书写是否正确

答案:ABCD(2002 年)

15. 在下列各类错账中,应采用红字更正法进行更正的错账有()。

A. 记账凭证没有错误,但账簿记录有数字错误

- B. 因记账凭证中的会计科目有错误而引起的账簿记录错误
- C. 记账凭证中的会计科目正确但所记金额大于应记金额所引起的账簿记录错误
- D. 记账凭证中的会计科目正确但所记金额小于应记金额所引起的账簿记录错误

答案:BC(2002 年)

16. 下列各项中,属于会计电算化的内容的有()。

- A. 设置会计科目电算化
- B. 填制会计凭证电算化
- C. 登记会计账簿电算化
- D. 编制会计报表电算化

答案:ABCD(2002 年)

17. 企业开展会计电算化工作,既可以选购商品化的会计软件,也可自行开发或委托开发会计软件,但所选择的会计软件必须达到财政部印发的《会计核算软件基本功能规范》的要求。

答案:○(2002 年)

第三章 资 产

重点、难点及考点复习提要

一、货币资金

(一) 现金

现金是指存放于企业财会部门,由出纳人员经营的货币。现金管理制度包括:现金使用范围、库存现金限额、现金收支规定。现金清查是指对库存现金的盘点与核对。如果账款不符,有待查明原因的现金短缺或盈余,应通过“待处理财产损益”科目核算。如为现金短缺,查明原因的记入“其他应收款”或“现金”科目,无法查明原因的,经批准后记入“管理费用”科目;如为现金盈余,查明原因的记入“其他应付款”科目,无法查明原因的,经批准后记入“营业外收入”科目。

(二) 银行结算制度

银行存款是指企业存放于银行的货币资金。企业应严格执行《支付结算办法》,并按照《银行账户管理办法》的规定开立和使用基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用存款账户。考生应重点掌握几种存款账户的基本职能。企业发生的货币资金收付业务可按《支付结算办法》的规定采用以下几种结算方式:银行汇票,商业汇票,银行本票,支票,汇兑,委托收款,托收承付和信用卡。考生应掌握教材详细讲解的几种结算方式,包括其期限、条件、起点金额、同城还是异地使用等。

银行存款的清查方法是账目核对法,即将企业银行存款日记账的账面余额与其开户银行支付的对账单的余额进行核对。双方对账后如有余额不一致,可能是记账错误,还可能是双方记账均无错误,只是因为双方取得有关凭证的时间不同,而发生的一方已经取

得凭证入账,另一方因未取得凭证而未入账这种情况而存在未达账项。如果存在未达账项,存在方式有4种,企业应编制“银行存款余额调节表”,但应特别注意的是,“银行存款余额调节表”只是为了核对账目,并不能作为调整银行存款账面余额的原始凭证。

(三) 其他货币资金的核算

其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金。核算内容包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金、信用卡存款和存出投资款等。考生注意存出投资款与短期投资的差别。

二、应收及预付款项

(一) 应收票据的核算

应收票据主要是指商业汇票。商业汇票按承兑人不同分为商业承兑汇票和银行承兑汇票;按是否计息分为不带息商业汇票和带息商业汇票。不带息应收票据的到期价值等于应收票据的面值,带息应收票据的到期价值为票据面值和票据利息之和。票据利息的计算公式为:应收票据利息 = 应收票据票面金额 × 票面利率 × 票据期限。

注:应收票据应于收到或开出并承兑时,以其票面金额入账,借记“应收票据”科目,带息票据的利息对收款人来说是一种让渡资产使用权所获得利息收入,因此确认利息收入时应贷记“财务费用”。票据期限以“天数”表示时,应从出票日起,按实际经历天数计算,通常出票日和到期日只能算其中的一天,即“算头不算尾”或“算尾不算头”。票据期限以“月数”表示时,以应到期月份中与出票日相同的那一天为到期日,而不论各月份时间日历天数多少;注意月末时,若出票日为11月30日,3个月期的到期日为2月28日。应收票据在到期前可以向开户银行申请贴