

全国会计专业技术资格考试辅导用书



2005

全新版

全国会计专业技术资格考试

重点内容详解及测试

初
级

会计实务
经济法基础

王伶 刘志苏 编著

大众文艺出版社

全国会计专业技术资格考试配套辅导用书

2005 全国会计专业技术资格考试 重点内容详解及测试

初级会计实务 经济法基础

北京化工大学 王 伶
北京科技大学 刘志苏 编著

· 晋 ·

8

大家出版

图书在版编目(CIP)数据

2005 全国会计专业技术资格考试重点内容详解及测试,初级会计实务、经济法基础/刘志苏 王伶 编著.

—北京:大众文艺出版社,2005.1

ISBN 7-80171-592-6

I. 2... II. ①刘... ②王...

III. ①会计-资格考核-自学参考资料②经济法基础-中国-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(2004)第 132961 号

大众文艺出版社出版发行

(北京市东城区府学胡同甲 1 号 邮编:100007)

北京怀柔红螺福利印刷厂 印刷 新华书店经销

开本 850×1168 毫米 1/16 印张 70.60 字数 2549.3 千字

2005 年 1 月北京第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

印数:1-3000 套

ISBN 7-80171-592-6/G·42

定价:112.00 元(全套四册)

版权所有,翻版必究。

大众文艺出版社发行部 电话:84040746

北京市东城区府学胡同甲 1 号 邮编:100007

前 言

参加全国会计资格考试是一个艰辛的过程,在考(考试)培(培训)分离、信息不对称的情况下,如何选择一个好老师、一本有特色的辅导书,对考生而言,的确是一次充满风险的选择,因为考生没有时间进行第二次选择,因为时间和机会的损失将无法弥补。我们坚信:在这个领域中,没有笨学生,只有不负责任的老师。基于对考生高度负责的精神,我们组织了多位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、教授,以严谨科学的态度,精心编写了《2005 年全国会计资格考试重点内容详解与测试》系列丛书,本书编写者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,本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验,凝结着参与编写的专家、教授的智慧 and 辛勤劳动。希望这套书能够帮助考生收到事半功倍的效果。

全书由五大部分组成:大纲变化及考试趋势预测、考试重点内容详解及测试、跨章节综合测试、全真模拟测试以及 2001~2004 年全国统一考试试题及参考答案。其中“考试重点内容详解及测试是本书的核心”,具有以下几个显著重点:

1. 严格按照财政部 2005 年度全国会计专业技术资格考试大纲内容编写。
2. 对大纲中的重点内容进行了详解。以作者独有的视角对每部分内容进行了剖析,既有讲解又有举例,突出重点和难点,层次清晰,贴近考试要求。
3. 测试题力求做到帮助考生检验对每部分重点难点内容所掌握的程度,进一步巩固所学知识。

全书其他部分:跨章节综合测试、全真模拟测试、四年考题是时本书核心内容——考试重点内容详解的支持,以利于考生进一步巩固考试内容。

跨章节综合测试:取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力,将成为未来考试的趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能反应出考生的实务操作能力,故更将成为考核的重中之重。

为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:在考前冲刺阶段,我们为考生准备了四套题型,题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题,以便考生及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

2001~2004年全国统一考试试题:每年考试试题中都有部分内容与往年试题内容相同,相信2005年也会这样。通过演练历年试题,帮助考生把握考试的难易程度,了解以前考试内容、特色,树立信心,迎接考试。

书看旧了,题做完了,能否将自己通过艰辛复习学到的知识变为考试分数,还取决于考生的应试能力与技巧。紧扣大纲、重点记忆、理清思路、沉着应试,堪称应试法宝。尽管本套丛书的作者本着对考生认真负责的态度,严格按照2005年考试大纲的内容来编写,力求贴近本年度的统一考试要求,但鉴于客观原因及时间的仓促,缺点和错误在所难免,读者如有疑问均可通过E-mail:shbonet@sina.com与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址: <http://www.sbbo.net>。敬请广大考生批评、指正。

最后预祝广大考生考试成功!

本套丛书编写组

2004年12月

目 录

初级会计实务

第一部分 2005 年大纲变化及考试趋势预测	1		
一、大纲变化	1	三、2005 年考试趋势预测	2
二、题型、题量分析	1		
第二部分 重点内容详解与测试	3		
第一章 总论	3	三、测试题	89
一、本章内容概括及重点	3	四、测试题参考答案与解析	92
二、重点内容详解	3	第五章 所有者权益	96
三、测试题	6	一、本章内容概括及重点	96
四、测试题参考答案与解析	7	二、重点内容详解	96
第二章 会计核算基础	9	三、测试题	100
一、本章内容概括及重点	9	四、测试题参考答案与解析	102
二、重点内容详解	9	第六章 收入、费用和利润	104
三、测试题	25	一、本章内容概括及重点	104
四、测试题参考答案与解析	32	二、重点内容详解	104
第三章 资产	36	三、测试题	109
一、本章内容概括及重点	36	四、测试题参考答案与解析	117
二、重点内容详解	36	第七章 会计报表	124
三、测试题	62	一、本章内容概括及重点	124
四、测试题参考答案与解析	73	二、重点内容详解	124
第四章 负债	83	三、测试题	126
一、本章内容概括及重点	83	四、测试题参考答案与解析	129
二、重点内容详解	83		
第三部分 跨章节综合测试	134		
第四部分 全真模拟测试	140		
模拟试题(一)	140	模拟试题(三)	156
模拟试题(一) 参考答案	144	模拟试题(三) 参考答案	162
模拟试题(二)	148	模拟试题(四)	165
模拟试题(二) 参考答案	152	模拟试题(四) 参考答案	171
第五部分 2002 年~2004 年全国统一考试试题及参考答案	174		
2002 年全国会计专业技术资格考试		2002 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》试题	174	《初级会计实务》参考答案及解析	187
2003 年全国会计专业技术资格考试		2003 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》试题	178	《初级会计实务》参考答案及解析	191
2004 年全国会计专业技术资格考试		2004 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》试题	182	《初级会计实务》参考答案及解析	195

经济法基础

第一部分 2005 年大纲变化及考试趋势预测	201		
一、大纲变化	201	三、考试趋势预测	202
二、题型、题量分析	201		
第二部分 重点内容详解与测试	203		
第一章 绪论	203	第六章 税收法律制度概述	265
一、本章内容概括及重点	203	一、本章内容概括及重点	265
二、重点内容详解	203	二、重点内容详解	265
三、测试题	209	三、测试题	268
四、测试题参考答案与解析	210	四、测试题参考答案与解析	268
第二章 企业法律制度	212	第七章 流转税法律制度	269
一、本章内容概括及重点	212	一、本章内容概括及重点	269
二、重点内容详解	212	二、重点内容详解	269
三、测试题	217	三、测试题	282
四、测试题参考答案与解析	219	四、测试题参考答案与解析	284
第三章 公司法律制度	221	第八章 企业所得税法律制度	286
一、本章内容概括及重点	221	一、本章内容概括及重点	286
二、重点内容详解	221	二、重点内容详解	286
三、测试题	232	三、测试题	292
四、测试题参考答案与解析	234	四、测试题参考答案与解析	294
第四章 合同法律制度	237	第九章 税收征收管理法律制度	296
一、本章内容概括及重点	237	一、本章内容概括及重点	296
二、重点内容详解	237	二、重点内容详解	296
三、测试题	248	三、测试题	303
四、测试题参考答案与解析	250	四、测试题参考答案与解析	305
第五章 会计法律制度	253	第十章 金融法律制度	307
一、本章内容概括及重点	253	一、本章内容概括及重点	307
二、重点内容详解	253	二、重点内容详解	307
三、测试题	260	三、测试题	313
四、测试题参考答案与解析	262	四、测试题参考答案与解析	314
第三部分 跨章节综合测试	316		
第四部分 全真模拟测试	319		
模拟试题(一)	319	模拟试题(二) 参考答案	329
模拟试题(一) 参考答案	323	模拟试题(三)	331
模拟试题(二)	325	模拟试题(三) 参考答案	335
第五部分 2002 ~ 2004 年全国统一考试试题及参考答案	336		
2004 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试 题	336	2003 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试 题 参考答案及解析	350
2004 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试 题 参考答案及解析	341	2002 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试 题	355
2003 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试 题	345	2002 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试 题 参考答案及解析	360

初级会计实务

第一部分 2005 年大纲变化及考试趋势预测

一、大纲变化

2005 年《初级会计实务》科目考试有较详细的大纲。旧教材共七章,新大纲也是七章,《初级会计实务》科目在章节上没有变化,但考试范围有所减少,一些与《中级实务》重复的内容在今年的大纲中做了必要的删除。例如:第七章较难的“现金流量表”今年删掉了。众所周知,近几年会计具体核算的新规定较多,2002 年版教材已使用三年,但《初级会计实务》在 2005 年大纲中变化不是很明显。总体上,《初级会计实务》较原教材内容上简化了。各章节具体变化是:

第一章 总论

本章删除了会计核算的一般原则。

第二章 会计核算基础

本章内容基本没有变化。

第三章 资产

本章删除内容有:短期投资的期末计价、存货跌价准备、长期投资减值准备和固定资产减值准备等。增加内容有:估计坏账损失的个别认定法、商品流通企业发出存货的毛利率法和售价金额法、原材料的收发结存分别按实际

成本法和计划成本法核算。调整内容有:固定资产修理不再分大修理和中小修理、固定资产计提折旧范围。

第四章 负债

本章增加内容有:应付票据带息及不带息的核算、应交消费税的核算中委托加工物资和进口物资消费税的核算、应交资源税的核算。

第五章 所有者权益

本章删除了资本公积中接受捐赠以及关联交易差价的会计处理。

第六章 收入、费用和利润

本章内容没有太大变化。

第七章 会计报表

本章删除了现金流量表的编制以及会计报表附注的编制。

二、题型、题量分析

2005 年之前的《初级会计实务》多以单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题及综合题题型考查。近年各章考试题型、题量分布如下表:

年 份 题 型 章 节	2004 年					2003 年					2002 年					2001 年					2000 年				
	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题
第一章	2	2	2	0	0	1					1	4	1			2	2	2			3	6	2		
第二章	5	4	3	5	0	2	10	2			6	6	2	3		2	2	2			3	6	2		
第三章	7	6	3	7	5	7	8	4	10	8	7	12	5	6	12	7	2	6	13		8	2	3	12	6
第四章	0	0	1	3	0	1	2	1			1	2	1			5		1			1	2	1		
第五章	3	8	0	0	5	3	4				2	4		6		1	2	1			1	2		6	
第六章	2	8	1	5	0	3	4	1	10	6.5	3	4		6		1	8	2	12		3	2	1		
第七章	1	2	1	0	10	3	2	2		5.5	1	4			10		8	1			1	2			12

三、2005 年考试趋势预测

1. 题型、题量预测

由于 2005 年《初级会计实务》对一些较难的经济事项的会计处理进行删除(如:资产减值、现金流量表),因此,要求考生掌握基本的会计核算方法、核算原则等。考试题型可能以单项选择题、多项选择题和判断题等客观题,而

取消主观题。其综合题依然可以客观题出现。

2. 试题难度、重点与考点预测

2005 年大纲中删除了一些较难内容,预计考试难度与往年难度水平基本相当,要求考生熟练掌握考试知识点内容,进行练习。提高职业判断能力的准确性及熟练程度。

2005 年考核重点是:第二章、第三章、第六章、第七章。

例:下列各项中,属于会计最基本职能的是()。

- A. 分析经济业务 B. 考核经营成果
C. 核算经济业务 D. 落实经营责任

答案:C

3. 会计职能

- 核算
- 监督
- 预测
- 决策
- 评价

4. 例:会计监督是对经济活动的()进行审查。

- A. 准确性 B. 合法性 C. 规范性 D. 合理性

答案:BD

【重点内容】

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

【详解】

会计的对象:以货币表现的经济活动,即“价值运动”或“资金运动”。这里强调“货币表示的经济活动”,不是一切经济活动都是会计的对象。例:经济合同的签订是经济活动,但不能用货币表现,则不属于会计对象。

【重点内容】

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

【详解】

掌握多选题。

例:下列属于会计核算基本前提的是()。

- A. 会计主体 B. 会计期间
C. 持续经营 D. 货币计量

答案:ACD

【重点内容】

会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。

【详解】

独资企业、合伙企业、企业集团、企业内部的某个独立核算的部门,它们皆不是法人,但皆为会计主体。

例:下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。

- A. 企业内部某个生产车间 B. 合伙企业
C. 子公司 D. 企业集团

答案:ABCD

【重点内容】

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常

的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。

【详解】

例:若没有()的会计核算前提,则固定资产的价值只能按实现可变现价值进行计量。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

解析:由于固定资产能在一个较长的时期发挥作用,如果企业会持续经营下去,就可以假定企业的固定资产会在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用,就可以根据历史成本进行记录,并通过折旧方式,将历史成本分摊到各个会计期间或相关的成本中。如:固定资产计提折旧时,涉及折旧年限问题,持续经营企业与破产清算企业的处理就不同。

答案:B

【重点内容】

会计分期,就是将企业的经营活动人为划分成若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

【详解】

会计期间分为年度、半年度、季度、月度。其中:半年度、季度、月度为中期。

例:导致权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。

- A. 谨慎性原则 B. 历史成本原则
C. 会计分期 D. 货币计量

答案:C

【重点内容】

《企业会计制度》规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

【详解】

我国《企业会计制度》规定,会计核算可以人民币或某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。

例:在我国,任何企业的会计核算只能以人民币作为记账本位币。

答案:×

【重点内容】

会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营

与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

【详解】

掌握谁是空间范围、谁是时间长度、谁是必要手段。

【重点内容】

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。

资产、负债及所有者权益构成资产负债表的基本框架,收入、费用及利润构成利润表的基本框架,因而这六项会计要素又称为会计报表要素。

财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

【详解】

注意“财务状况”的时间点是“日期”,而不是“时期”。反映财务状况的会计要素为:资产、负债、所有者权益。注意判断、选择题。

【重点内容】

资产是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

【详解】

掌握判断题及选择题。

例:下列各项中,属于流动资产的是()。

- A. 存货
- B. 短期投资
- C. 预付款项
- D. 应付款项

答案:ABC

【重点内容】

所有者权益是指所有者在企业资产中所享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。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等。

【详解】

掌握所有者权益的概念中的“余额”,掌握所有者权益包括的四项内容。注意判断题及选择题。

例:下列各项中,属于所有者权益的是()。

- A. 资本溢价
- B. 投资者投入资本
- C. 盈余公积
- D. 未分配利润

答案:ABCD

【重点内容】

反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

【详解】

注意掌握多选题。

例:下列各项中,属于反映企业经营成果的会计要素是()。

- A. 所有者权益
- B. 收入
- C. 费用
- D. 负债

答案:BC

【重点内容】

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。其中销售商品的收入主要指取得货币资产方式的商品销售;提供劳务的收入主要有提供各种劳务服务所获取的收入;让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入等。

【详解】

这里“收入”指“日常活动”所形成的经济利益的总流入,不包括营业外收入。掌握收入的组成内容,注意判断选择。

例:我国企业会计准则所规定的收入,是指()。

- A. 主营业务收入和投资收益
- B. 主营业务收入和其他业务收入
- C. 营业收入和投资收入
- D. 营业收入和营业外收入

解析:从收入的定义着手,收入是指企业在销售商品,提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。包括主营业务收入和其他业务收入。

答案:B

【重点内容】

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。工业企业一定时期的费用通常由产品生产成本和期间费用两部分构成。产品生产成本由直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目构成,期间费用包括管理费用、财务费用和营业费用三项。

【详解】

根据配比原则,这里的“费用”也不包括营业外收入。

【重点内容】

利润是指企业一定期间的经营成果。利润有营业利润、利润总额和净利润。营业利润是主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加,加上其他业务利润,减去期间费用(包括营业费用、管理费用和财务费用)后的余额。利润总额是指营业利润加上投资收益、补贴收入、营业外收入,减去营业外支出后的金额。净利润是指利润总额减去所得税后的金额。

【详解】

掌握利润总额的组成。学习时,可结合利润表一起学习。注意掌握选择。

【重点内容】

资产 = 负债 + 所有者权益

这是最基本的会计等式。

资产与权益的恒等关系,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

【详解】

掌握:1.谁是最基本的会计等式?

2.资产与权益恒等关系的意义是什么?

【重点内容】

收入 - 费用 = 利润

广义而言,企业一定时期所获得的收入扣除所发生的各项费用后的余额,即表现为利润。在实际工作中,由于收入不包括处置固定资产净收入、补贴收入等,费用也不包括处置固定资产净损失、自然灾害损失等,所以,收入减去费用,并经过调整后等于利润。

收入、费用和利润之间的上述关系,是编制利润表的基础。

【详解】

注意对会计六要素“收入”、“费用”的理解。掌握判断、选择题。

【重点内容】

经济业务无论怎样复杂,均可概括为以下四种类型:

1. 资产与权益同时增加,总额增加;
2. 资产与权益同时减少,总额减少;
3. 资产内部有增有减,总额不变;
4. 权益内部有增有减,总额不变。

【详解】

经济业务不论发生怎样的变化,都不会破坏会计等式的平衡关系。因为经济业务的类型无外乎上述四种。

例:下列会计事项中,能引起资产类项目之间有增有减变动的是()。

- | | |
|----------|---------|
| A. 计提福利费 | B. 接受捐赠 |
| C. 预付货款 | D. 预收货款 |

答案:C

三、测试题

(一)单项选择题

1. 下列各项中,属于进行会计核算时必须明确的前提条件是()。

A. 可比性	B. 权责发生制
C. 会计分期	D. 明晰性
2. 下列各项,能影响所有者权益总额发生增减变动的是()。

A. 支付已宣告的现金股利
B. 法定资产评估增值
C. 提取盈余公积
D. 盈余公积补亏

3. 会计的最基本职能是()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 会计核算 | B. 会计监督 |
| C. 预测 | D. 决策 |

4. 会计监督主要是指会计人员在进行()的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

- | | |
|---------|---------|
| A. 会计核算 | B. 财经法规 |
| C. 价值指标 | D. 会计账簿 |

5. 在会计核算的基本前提中,确定会计核算空间范围的是()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 会计主体 | B. 持续经营 |
| C. 会计分期 | D. 货币计量 |

6. 会计分期前提是建立在()基础上的。

- | | |
|---------|----------|
| A. 会计主体 | B. 权责发生制 |
| C. 持续经营 | D. 货币计量 |

7. ()为会计核算提供了必要手段。

- | | |
|---------|----------|
| A. 会计主体 | B. 权责发生制 |
| C. 持续经营 | D. 货币计量 |

8. 采用余额试算平衡法,其采用的正确公式是()。

- | |
|---------------------------------|
| A. 全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户贷方期末余额合计 |
| B. 全部账户的借方期末余额合计 = 全部账户贷方期初余额合计 |
| C. 全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户贷方期初余额合计 |
| D. 全部账户的本期发生额合计 = 全部账户的贷方期末余额合计 |

9. 最基本的会计等式()。

- | |
|------------------------------------|
| A. 资产 = 负债 + 所有者权益 |
| B. 收入 - 费用 = 利润 |
| C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用 |
| D. 期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额 |

(二)多项选择题

1. 在会计核算的基本前提中,确立了会计核算的时间长度的是()。

A. 会计分期	B. 会计主体
C. 持续经营	D. 货币计量
2. 下列公式中,能够反映企业资金运动处于静态情况的会计等式有()。

A. 收入 - 费用 = 利润
B. 资产 = 负债 + 所有者权益
C. 资产 - 负债 = 净资产
D. 借方发生额 = 贷方发生额
3. 会计核算的基本前提包括()。

A. 记账基础	B. 会计主体
C. 持续经营	D. 会计分期

4. 下列公式中,不属于会计等式的是()。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 收入 - 费用 = 利润
C. 借方发生额 = 贷方发生额
D. 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额 = 期末余额
5. 构成利润表的会计要素是()。
- A. 资产
B. 利润
C. 所有者权益
D. 收入和费用
6. 下列各项中可确定为会计主体的有()。
- A. 某个体经营户
B. 某控股公司的分支机构
C. 某企业的生产车间
D. 某跨国公司总部
7. 下列各项,能反映企业经营成果的会计要素()。
- A. 收入
B. 费用
C. 所有者权益
D. 利润
8. 会计的基本职能是()。
- A. 记账
B. 报账
C. 进行会计核算
D. 实施会计监督
9. 会计职能是()。
- A. 会计核算
B. 会计监督
C. 预测
D. 决策
10. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
- A. 独资企业
B. 企业的生产或销售部门
C. 分公司
D. 子公司
11. 下列各项中,属于资产要素特点的有()。
- A. 必须是有形的
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能够给企业带来未来经济利益
D. 必须是经济资源
12. 最基本会计等式是()的基础。
- A. 复式记账法
B. 设置会计科目
C. 财产清查
D. 编制资产负债表
13. 下列()经济业务不会影响试算平衡表的计算平衡。
- A. 漏记
B. 记错
C. 颠倒记账方向
D. 偶然发生多记少记借方或贷方发生额并相互抵销

(三) 判断题

1. 会计主体作为会计人员所核算与监督的特定单位,也自然就必须具有法人资格。()
2. 对于某一项财产,要成为企业的资产,其所有权必须属

- 于企业。()
3. 我国会计制度是国家财政部门通过一定的行政程序制定的,具有一定强制性。()
4. 明确会计主体可确定会计核算的范围。()
5. 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。()
6. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。()
7. 管理会计与财务会计相同,受统一的会计制度等法规的约束,在统一的会计制度的约束下,为会计信息的使用者提供信息服务。()
8. 我国《企业会计制度》规定,会计核算只能以人民币作为记账本位币。()
9. 会计主体作为会计人员所核算与监督的特定单位,也自然就必须具有法人资格。()

四、测试题参考答案与解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】C
【解析】会计核算基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。
2. 【答案】B
【解析】A 影响资产和负债, C、D 属所有者权益内部项目之间的转移。
3. 【答案】A
【解析】会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。
4. 【答案】A
【解析】会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。
5. 【答案】A
【解析】会计主体这一前提将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。
6. 【答案】C
【解析】根据持续经营基本前提,企业的生产经营活动将不断地持续经营下去。为了及时获取会计信息,应合理地划分会计期间,即进行会计分期。
7. 【答案】D
【解析】货币计量这一基本前提,确认了以货币为主要的、统一的计量单位,同其他三项基本前提一起,为各项会计原则的确立奠定了基础。
8. 【答案】C
【解析】根据余额时间不同,分为期初余额平衡和期末余额平衡两种。期初余额平衡是期初所有账户借方余额

合计与贷方余额合计相等,期末余额平衡是指期末所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等,这是由“资产=负债+所有者权益”的恒等式关系决定的。

9.【答案】A

【解析】资产=负债+所有者权益,是最基本的会计等式。

(二) 多项选择题

1.【答案】AC

【解析】会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

2.【答案】BC

3.【答案】BCD

【解析】会计核算的基本前提:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

4.【答案】CD

【解析】会计基本等式为:资产=负债+所有者权益。

5.【答案】BD

6.【答案】ABCD

7.【答案】ABD

【解析】反映经营成果的会计要素是收入、费用和利润;反映财务状况的会计要素是资产、负债和所有者权益。

8.【答案】CD

【解析】会计的基本职能包括两个方面:会计核算,会计监督。

9.【答案】ABCD

【解析】除基本职能外会计还具有预测经济前景,参与经济决策,评价经营业绩等功能。

10.【答案】ABCD

【解析】会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所

在主体的经济活动。

11.【答案】BCD

【解析】资产是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

12.【答案】AD

【解析】会计等式是复式记账法和编制资产负债表的基础。

13.【答案】ABCD

【解析】“A、B、C、D”四项产生的借方与贷方数额均可互相抵销故不会影响试算平衡表的计算平衡。

(三) 判断题

1.【答案】×

【解析】会计主体不一定是法律主体。

2.【答案】×

【解析】能为企业控制的资源也可成为资产。

3.【答案】√

4.【答案】√

5.【答案】√

6.【答案】√

7.【答案】×

【解析】管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,而财务会计侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况。

8.【答案】×

【解析】《企业会计制度》规定,会计核算可以以人民币以外的货币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应折算为人民币反映。

9.【答案】×

【解析】会计主体不一定是法律主体。

第二章 会计核算基础

一、本章内容概括及重点

本章重点讲解会计核算的基本原理,考生应掌握基本概念、基本原理。注重客观题。本章内容和重点分别为:

(一) 会计核算的具体内容与一般要求

本部分重点掌握会计核算的具体内容及会计核算的一般要求。曾出现过多选题。

(二) 会计科目和账户

本部分主要内容包括:会计科目的概念、会计科目的意义、设置会计科目的原则、账户的概念、账户的基本结构。考生重点掌握会计科目与账户的区别与联系,账户的基本结构。

(三) 借贷记账法

本部分重点介绍借贷记账原理,考生应重点掌握。

主要内容包括:复式记账法、借贷记账法、对应账户、账户的对应关系、会计分录、平行登记、试算平衡等。

(四) 会计凭证

本部分重点介绍了凭证的分类、审核、传递与保管。

主要内容包括:会计凭证的意义和种类、原始凭证、记账凭证、会计凭证的传递与保管。

(五) 会计账簿

本部分主要内容包括:账簿的分类、会计账簿的登记(现金日记账、银行存款日记账、各种明细账)、对账和结账、错账查找与更正方法。考生重点关注:账簿的分类、对账的内容、错账查找方法与更正错账的三种方法。

(六) 账务处理程序

本部分主要内容包括:账务处理程序的意义、记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序。重点内容参见教材详解。

(七) 财产清查

本部分主要内容包括:财产清查的意义、财产清查的种类、财产清查的方法。考生重点掌握何种情况下需全面清查、局部清查内容、货币资金清查方法、实物资产清查方法、往来款项的清查方法。

(八) 会计档案

本部分主要内容包括:会计档案概念、会计档案的归档和保管、会计档案的查阅和复制、会计档案的保管期限、会计档案的销毁。考生重点掌握会计档案的归档和保管、各种档案的保管期限。

(九) 会计电算化

本部分主要内容包括:会计电算化内容、选择计算机

运行环境和会计软件、利用计算机及相应的会计软件进行会计核算、电算化会计档案的管理。重点掌握会计电算化的内容、如何选择会计软件、采用计算机替代手工记账的单位应具备的基本条件等。

二、重点内容详解

【重点内容】

会计核算的内容是指特定主体的资金运动,包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个阶段。经济事项是指在企业内部发生的具有经济影响的各类事件,如计提折旧等。经济业务事项具体包括以下内容:

1. 款项和有价证券的收付
2. 财物的收发、增减和使用
3. 债权债务的发生和结算
4. 资本、基金的增减
5. 收入、支出、费用、成本的计算
6. 财务成果的计算和处理

除上述六项经济业务事项以外的其他经济业务事项,也应按照国家统一的会计制度规定办理会计手续、进行会计核算。

【详解】

掌握经济事项的概念及经济业务事项具体内容。注意多选题。

例:下列各项,属于企业会计核算具体内容的是()。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 财产物资的收发,增减和使用
- C. 债权债务的发生和结算
- D. 财务成果的计算和处理

答案:ABCD

【重点内容】

企业在进行会计核算时除应遵循会计核算的一般原则外,还应遵循以下一般要求:

1. 各单位必须按照国家统一的会计制度的要求,设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告。
2. 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算,不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿。
3. 各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其

他会计资料应当建立档案,妥善保管。

4. 使用电子计算机进行会计核算的,其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料,也必须符合国家统一的会计制度的规定。

5. 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方,会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

【详解】

会计核算的一般原则为13个,企业在进行会计核算时除应遵循会计核算的一般原则外,还应遵循5条一般要求,注意两者的内容。

例:根据有关规定,采用计算机替代手工记账,应具备的基础条件有()。

- A. 配备了适用的会计软件和相应的计算机硬件设备
- B. 配备了相应的会计电算化工作人员
- C. 建立了严格的内部管理制度
- D. 用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行2个月以上

解析:根据财政部有关规定,采用计算机替代手工记账的单位,应当具备以下基本条件:(1)配备了适用的会计软件和相应的计算机硬件设备;(2)配备了相应的会计电算化工作人员;(3)建立了严格的内部管理制度;(4)用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行3个月以上,取得相一致的核算结果。D错,故答案为ABC。

答案:ABC

【重点内容】

会计要素是对会计对象的基本分类,对会计要素的具体内容进行分类核算的项目,称为会计科目。

【详解】

掌握会计科目的概念及其分类标志。总分类科目是对会计要素具体内容进行总括分类,提供总括信息的会计科目,明细分类科目作为进一步分类,提供更详细更具体会计信息的科目。

【重点内容】

会计科目是进行各项会计记录和提供各项会计信息的基础,在会计核算中具有重要意义。

1. 会计科目是复式记账的基础。
2. 会计科目是编制记账凭证的基础。
3. 会计科目为成本计算与财产清查提供了前提条件。
4. 会计科目为编制会计报表提供了方便。

【详解】

需掌握多选题。

【重点内容】

会计科目作为反映会计要素的构成及其变化情况,为

投资者、债权人、企业经营管理等提供会计信息的重要手段,在其设置过程中应努力做到科学、合理、适用,满足下列原则:

1. 合法性原则。为了保证会计信息的可比性,所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。

2. 相关性原则。会计科目的设置,应为提供有关各方所需要的会计信息服务,满足对外报告与对内管理的要求。

3. 实用性原则。企业的组织形式、所处行业、经营内容及业务种类等不同,在会计科目的设置上亦应有所区别。在合法性的基础上,应根据企业自身特点,设置符合企业需要的会计科目。

【详解】

需掌握多选题。

例:企业只能使用国家统一的会计制度规定的会计科目,不得自行增减或合并()。

解析:企业在设置会计科目时,应在合法性的基础上,根据企业自身特点,自行增减或合并会计科目,以适应不同企业的需要。

答案:×

【重点内容】

具体会计科目设置,一般是从会计要素出发,将会计科目分为资产、负债、所有者权益、成本、损益五大类。参照我国《企业会计制度》,企业会计科目的设置如表所示。

会计科目参照表

顺序号	名称	顺序号	名称
	一、资产类		二、负债类
	现金		短期借款
	银行存款		应付票据
	其他货币资金		应付账款
	短期投资		预收账款
	短期投资跌价准备		代销商品款
	应收票据		应付工资
	应收股利		应付福利费
	应收利息		应付股利
	应收账款		应交税金
	其他应收款		其他应交款
	坏账准备		其他应付款
	预付账款		预提费用
	应收补贴款		长期借款
	物资采购		应付债券
	原材料		长期应付款
	包装物		专项应付款