

2003 年

全国会计专业技术资格考试
配套辅导用书 (初级)

初级会计实务

田 明 主编

- 重点预测与复习提示
- 同步习题与解答
- 模拟试卷与答案解析

中国物价出版社

2003 年全国会计专业技术资格考试配套辅导用书（初级）

初级会计实务

田 明 主编

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2003 年全国会计专业技术资格考试配套辅导用书 (初级) / 田明主编.
—北京: 中国物价出版社, 2002. 11

ISBN 7 - 80155 - 506 - 6

I. 2… II. 田… 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 083813 号

出版发行: 中国物价出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

主 编: 田 明 (tm5646@sina.com)

责任编辑: 郭爱东 (guoaidong@sina.com)

电 话: 编辑部 (010) 68012468

发行部 (010) 68024335 68050697 68020340

经 销: 新华书店

印 刷: 天津市宝坻区第二印刷厂

开 本: 787 × 1092 毫米 1/16

字 数: 640 千字

印 张: 28.5

版 次: 2002 年 11 月第 1 版第 1 次印刷

印 数: 1—10000

书 号: ISBN7 - 80155 - 506 - 6/F·362

定 价: 46.00 元 (共 2 册)

前 言

2003 年度全国会计专业技术资格考试即将来临, 为了帮助广大考生全面理解和掌握 2003 年会计专业技术资格考试的重点内容和题型结构, 顺利通过考试, 中国物价出版社组织了一批多年来活跃在会计职称辅导培训第一线的专家, 编写了这套《2003 年全国会计专业技术资格考试配套辅导用书(初、中级)》。这套丛书共 6 册, 分别为:

《初级会计实务》分册: 于久洪 向鸿梅等

《经济法基础》分册: 陈金库 李跃伟等

《中级会计实务(一)》分册: 于久洪 杨文祥等

《中级会计实务(二)》分册: 孙世臣 张筱冰等

《财务管理》分册: 田 明 姜洪丽等

《经济法》分册: 陈金库 张春光等

这套丛书严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编写的最新全国会计专业技术资格考试大纲编写, 内容全面, 重点突出, 针对性强。每个分册总体内容分为三大部分:

第一部分“如何通过职称考试”。介绍了全书的整体框架结构, 分析了会计职称考试的命题规律, 并对 2003 年度职称考试进行了前瞻性的预测。

第二部分“各章考点提示及习题解析”。在对近年试题作深刻剖析的基础上, 对 2003 年的教材内容进行了全面系统的讲解, 并在各章内容后面附有大量的强化练习题。

第三部分“2003 年会计职称统一考试模拟试卷及答案解析”。设置了六套模拟试卷, 供考生进一步掌握知识要点, 掌握应试技巧, 提高应试能力。

本丛书由全国著名会计职称考试、注册会计师考试辅导专家田明博士主编。考生如果对本套丛书内容有疑问, 可直接与主编(E-mail: tm5646@sina.com)联系。虽然作者在编写过程中, 本着对考生高度负责的态度, 题题推敲, 严格把关, 但难免有疏漏之处, 敬请广大考生赐教。

祝广大考生取得优异成绩!

本丛书编委会

2002 年 11 月

目 录

第一部分 如何通过《初级会计实务》考试

一、《初级会计实务》全书基本框架	3
二、本课程新旧大纲对比	3
三、考试命题规律分析	3
四、2003 年考试趋势预测	4

第二部分 各章考点提示及习题解析

第一章 绪论	9
历年考题分值分布及考题解析	9
本章考点及复习提示	10
同步练习题	12
同步练习题答案	14
第二章 会计核算方法	16
历年考题分值分布及考题解析	16
本章考点及复习提示	20
同步练习题	22
同步练习题答案	29
第三章 资产	30
历年考题分值分布及考题解析	30
本章考点及复习提示	45
同步练习题	55
同步练习题答案	65
第四章 负债	71
历年考题分值分布及考题解析	71
本章考点及复习提示	73
同步练习题	76
同步练习题答案	80
第五章 所有者权益	84
历年考题分值分布及考题解析	84
本章考点及复习提示	86
同步练习题	89
同步练习题答案	93

第六章 收入、费用和利润	95
历年考题分值分布及考题解析	95
本章考点及复习提示	103
同步练习题	107
同步练习题答案	114
第七章 会计报表	120
历年考题分值分布及考题解析	120
本章考点及复习提示	125
同步练习题	131
同步练习题答案	143

第三部分 《初级会计实务》模拟试卷及答案解析

2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟试卷（一）	159
《初级会计实务》模拟试卷（一）答案及解析	165
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟试卷（二）	171
《初级会计实务》模拟试卷（二）答案及解析	177
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟试卷（三）	181
《初级会计实务》模拟试卷（三）答案及解析	186
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟试卷（四）	189
《初级会计实务》模拟试卷（四）答案及解析	195
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟试卷（五）	199
《初级会计实务》模拟试卷（五）答案及解析	206
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟试卷（六）	213
《初级会计实务》模拟试卷（六）答案及解析	218

第一部分

如何通过《初级会计 实务》考试

一、《初级会计实务》全书基本框架

《初级会计实务》教材共7章，可以分为三大部分：

第一部分是总论。本部分是全书的框架，考生应掌握和理解会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素的内涵。

第二部分是会计核算基础。会计核算方法是对会计主体的资金运动进行连续、系统、完整的核算和监督的专门方法，一般包括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、成本计算、财产清查和编制会计报表。应着重掌握：会计核算方法及其种类；会计科目及其分类；会计科目的设置原则；账户及其分类；复式记账法的定义；借贷记账法及其基本内容；会计分录与账户的关系；总账与明细账平行登记的要点；会计凭证及其种类；原始凭证和记账凭证审核要点；会计凭证保管知识；会计账簿及其种类；对账的内容；结账的程序；错

账更正方法；各种账务处理程序的特点、优缺点和适用范围；财产清查的种类和方法等。

第三部分是会计要素确认和计量。本部分是全书的重点，共5章，对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认和计量、会计报表的编制分章节进行了阐述。

二、本课程新旧大纲对比

今年的大纲和去年相比，没有什么变化，这里就不在赘述。

三、考试命题规律分析

由于每门学科都有其重要的知识点，因此每年的考题对重要知识点的考察占的分值都较高，为此考生要认真分析和总结历年考题，从中把握重要考点和答题方法，提高应试能力。

（一）题目类型及分数

近年考试题型分布分析表如下：

年度	题量	单选	多选	判断	计算	综合	合计
2000	题量 分值	20 题 20 分	10 题 20 分	10 题 10 分	5 题 30 分	2 题 20 分	47 题
2001	题量 分值	20 题 20 分	15 题 30 分	10 题 10 分	4 题 20 分	2 题 30 分	51 题
2002	题量 分值	20 题 20 分	15 题 30 分	10 题 10 分	3 题 18 分	2 题 22 分	50 题

（二）命题规律总结

从历年的考试情况看，该课程考试具有以下特点：

1. 考核的知识点较全面

《初级会计实务》课程内容广，理论和方法问题都比较多。按照“全面考核”的要求，历年的考试内容基本上涵盖了教材的主

要知识点。

2. 有一定的综合性

《初级会计实务》课程内容前后的关联度较高，同时也由于在实务上涉及到各个方面，考试过程中，往往容易将不同章节的内容联系起来，具有一定的综合性。

附历年各章分值变化表：

章 目	年 度			单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
		总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	2000	4	5	1	1	1	2	2	2				
	2001	2	3			1	2	1	1				
	2002	4	6	1	1	2	4	1	1				
二	2000	7	10	2	2	3	6	2	2				
	2001	5	10	1	1	1	2	2	2	1	5		
	2002	10	13	6	6	3	6	1	1				
三	2000	14	32	6	6	1	2	4	4	2	12	1	8
	2001	17	35	9	9	3	6	2	2	2	10	1	8
	2002	17.5	32	6	6	4	8	6	6	1	6	1/2	6
四	2000	2	3	1	1	1	2						
	2001	7	8	5	5	1	2	1	1				
	2002	2.5	9	1	1	1	2					1/2	6
五	2000	3	8	2	2					1	6		
	2001	3	4	1	1	1	2	1	1				
	2002	5	12	2	2	2	4			1	6		
六	2000	8	19	4	4	1	2	1	1	2	12		
	2001	7	21	1	1	3	6	2	2			1	12
	2002	7	14	2	2	2	4	2	2	1	6		
七	2000	4	16	2	2	1	2					1	12
	2001	5	9			4	8	1	1				
	2002	4	14	2	2	1	2					1	10

四、2003 年考试趋势预测

(一) 考试预测

1. 题型、题量预测

题型、题量将保持稳定，题型仍为单选题、多选题、判断题、计算题及综合题五种。题量将在 50 题左右。客观题和主观题分别占 60% 和 40% 左右，其中，计算题应在 3 题左右，综合题在 2 题左右。

2. 试题难度预测

初级会计实务考试历年试题难度适中，预计总体保持 2002 年的难度水平。

3. 重点、考点预测

初级会计实务的重点在第三章、第六章

和第七章。

(二) 复习建议

针对课程的考试特点，在复习准备时，掌握以下复习方法对有效地掌握课程内容、顺利通过考试是有帮助的：

1. 全面复习，认真通读指定教材

《初级会计实务》是以考办指定的辅导教材的内容为命题范围。因此，考生要通读并熟悉教材内容，教材至少看三遍，记住基本概念，理解基本理论，弄懂弄通教材中的每一道例题。如果不把教材真正弄懂弄通，就忙于阅读其他参考资料，做模拟试题，死记硬背，必然事倍功半。

2. 加强应试练习

《初级会计实务》是一个应用性较强的课程，特别是题量较大。在把握基本内容的基础上，要求能够熟练应用，并要有综合和分析能力。因此，在通读教材的前提下，要多做一些练习题。

3. 突破重点和难点

教材的重点内容往往是考试的重点。在复习时，对重点内容要多看、多做练习，力求熟练掌握教材的重点内容。难点内容往往是复习备考过程中的绊脚石，要花功夫突破难点。难点内容有些是共同性的，有些内容则因人而异。突破难点的方法是，认真阅读教材相关的内容，理解教材的思路，同时，对教材的例题反复阅读、体会。

4. 归类掌握教材的体系内容

尽管教材的内容较多，但《初级会计实

务》课程的内容有一个很大的特点，就是许多章节之间所应用的方法原理是雷同的。如长期债券投资和应付债券、长期股权投资的成本法和权益法的比较等。教材中，用相同的原理说明不同问题的地方很多，如果能够适当归纳，对于用较少的时间熟练掌握相关的内容很有帮助。

5. 适当练习，掌握答题技巧

对教材内容是否掌握，最终是否能够顺利通过考试，关键是能否用所掌握的知识顺利回答各项考题。在平时熟悉答题技巧，不仅有助于考试时能够顺利回答问题，而且，也有助于检测对课程内容掌握的程度和复习的方法是否正确。本辅导资料为平时练习应试技巧及检测对课程内容的熟练程度提供了有益帮助。

第二部分

各章考点提示及习题解析

第一章 绪 论

历年考题分值分布及考题解析

年度	单项选择题		多项选择题		判断题		计算题		综合题		合 计	
	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
2002	1 题	1 分	2 题	4 分	1 题	1 分					4 题	6 分
2001			1 题	2 分	1 题	1 分					2 题	3 分
2000	1 题	1 分	1 题	2 分	2 题	2 分					4 题	5 分

一、单项选择题

1. 下列账户，属于损益类账户的是()。
(2000 年)

A. 预提费用 B. 制造费用
C. 营业费用 D. 本年利润

【答案】C

【解析】账户按反映的经济内容不同可以分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户。考生不能看账户的名称是某某费用，就断定是损益类账户，应严格区分。预提费用是属于负债类账户；制造费用是属于成本类账户；营业费用是属于损益类账户；本年利润是属于所有者权益类账户。

2. 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()。
(2002 年)

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

【解析】一贯性原则又称一致性原则，是指会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财

务状况、经营成果和现金流量的影响，在财务会计报告中予以说明。

二、多项选择题

1. 会计的基本职能有()。(2000 年)

A. 进行会计核算 B. 实施会计监督
C. 参与经济决策 D. 评价经营业绩

【答案】AB

【解析】会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计基本职能包括会计核算和会计监督两个方面。参与经济决策和评价经营业绩是会计在经济管理过程中所具有的辅助功能。

2. 下列各项，属于反映企业经营成果的会计要素有()。(2001 年)

A. 收入 B. 费用
C. 所有者权益 D. 利润

【答案】ABD

【解析】反映企业经营成果的会计要素包括：收入、费用和利润；反映企业财务状况的会计要素包括：资产、负债和所有者权益。

3. 在下列各项支出中，属于资本性支出的有()。(2002 年)

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

【解析】凡支出的效益仅及于本会计年度(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(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

4. 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()。(2002年)
- A. 货币计量
 - B. 实质重于形式
 - C. 重要性
 - D. 会计分期

【答案】BC

【解析】我国会计核算一般原则有客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、一贯性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出的原则、谨慎原则、重要性原则。货币计量与会计分期属会计核算前提。

三、判断题

1. 要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则是可比性原则。() (2000年)

【答案】×

【解析】考生应注意区分可比性原则和一贯性原则。这两者都是为了能进行比较,所不同的是可比性原则要求横向比较,一贯性原则要求纵向比较。要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则是一贯性原则。

2. 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。() (2000年)

【答案】○

【解析】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。

3. 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。() (2001年)

【答案】×

【解析】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客观性(或真实性)原则。

4. 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。() (2002年)

【答案】○

【解析】我国会计准则规定: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。

本章考点及复习提示

本章包括会计概述、会计核算基本前提与会计核算的一般原则、会计要素与会计等式三方面内容。通过学习本章应掌握:会计核算的四个基本前提和重要的会计核算一般原则,各会计要素的概念、特征及其分类,会计等式及其作用。

一、会计对象与资金运动过程

会计对象是会计所核算和监督的内容,是能够以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

二、会计核算基本前提与会计核算一般原则

1. 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。其中应注意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。持续经营可使会计原则建立在非清算基础之上，从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。通过会计分期，可以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经营成果——收入、费用和利润，确认某个会计期末的财务状况——资产、负债和所有者权益，编制会计报表。货币计量包括在会计核算中，以货币作为主要的、统一的计量单位，我国《企业会计准则》规定：会计核算以人民币作为记账本位币。

2. 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。它包括：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、重要性原则。实质重于形式原则是 2002 年考试新增内容，应予以注意。

下列原则考生应引起注意：

(1) 可比性原则和一贯性原则都是为了能进行比较，所不同的是可比性原则要求横向比较，一贯性原则要求纵向比较。由于贯彻一贯性原则是为了企业会计核算资料能够前后期进行比较，因此，一贯性原则并不否认企业在必要时，对所采用的账务处理方法和程序进行适当的变更，企业在变更时只要在会计报表附注上予以注明，即符合一贯性原则的要求。如企业发出存货计价方法原来采用先进先出法，本期改为后进先出法，只要在会计报表附注上予以注明改变方法的原因、改变方法造成的影响等内容，会计报表使用者完全可以考虑此因素造成的影响，进行前后期比较，即符合一贯性原则的要求。

(2) 权责发生制原则实际上是配比原则在会计分期假设下的延伸，这一原则要求，

凡是当期已实现的收入和已发生或应负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。学习权责发生制原则时，应注意将此原则与收付实现制原则、开设账户、会计要素确认、会计报表编制等问题结合在一起深入掌握。如企业会计核算应遵循权责发生制原则，而事业单位会计核算则应遵循收付实现制原则。又如，利润表是在权责发生制原则下计算净利润；而现金流量表主表则是在收付实现制原则下计算出现金净流量；并且在现金流量表补充资料中还要将权责发生制原则下计算的净利润，调整为按收付实现制原则计算的现金净流量。

(3) 划分收益性支出与资本性支出的原则：会计核算应合理划分收益性支出与资本性支出，凡支出效益仅与本企业会计年度相关的，应作为收益性支出；凡支出效益与几个会计年度相关的，应作为资本性支出。

(4) 谨慎原则又称为稳健原则，是指在资产计价及损益确定时，如果有两种或两种以上的方法或金额可供选择时，应选择使本期净资产和利润较低的方法和金额。即对于具有估计性质的会计事项，应当合理预计可能发生的损失和费用，但不应预计或多预计可能带来的收益。如在应收账款坏账核算中，有“直接转销法”和“备抵法”两种不同的方法，采用“直接转销法”核算坏账损失时，只有满足确认坏账条件时，才直接计入当期损益；采用“备抵法”核算坏账损失时，每年年末可以采用应收账款余额百分比法、账龄分析法和销货百分比法等三种方法，估计坏账可能发生的数额、计入当期损益、提高本期费用、减少本期利润，充分体现谨慎性原则。又如存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法、短期投资采用成本与市价孰低法进行计价、计提长期投资减值准备、固定资产计提折旧采用加速折旧法等，