

根据最新考试大纲编写
全国会计专业技术资格考试辅导用书

2007

应试指导及模拟测试

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组

主编 张 京

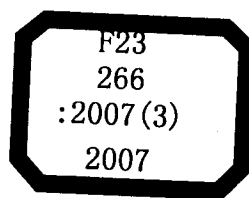
赠

购买本书可获财考网全程免费答疑



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国会计专业技术资格考试辅导用书



2007 应试指导及模拟测试

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组

张 京 主编

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2007 初级会计实务应试指导及模拟测试/张京主编. —北京:经济管理出版社,2007.2

ISBN 978-7-80207-865-9

I.2... II.张... 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(2007)第 020657 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:北京银祥印刷厂

经销:新华书店

责任编辑:常亚波 张晓静 张文婷

技术编辑:晓 成

责任校对:龙 萧

787mm×1092mm/16

15.75 印张

476 千字

2007 年 2 月第 1 版

2007 年 2 月第 1 次印刷

定价:25.00 元

书号:ISBN 978-7-80207-865-9/F·738

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

2007 年度全国中级会计专业技术资格考试仍然是《中级会计实务》、《经济法》和《财务管理》三个科目,初级会计专业技术资格考试仍然是《初级会计实务》和《经济法基础》两个科目。但是,2007 年考试大纲与 2006 年相比有了很大的变动。

从内容上说,2007 年度初级和中级会计资格考试大纲主要有以下变化:一是紧扣企业会计准则体系等最新法规、制度内容。2006 年 2 月 15 日和 10 月 30 日,财政部相继发布了《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司施行,并逐步扩大到其他企业。企业会计准则体系确定的基本原则和方法,对企业和其他系统会计工作都有重要指导意义,因此,相关科目考试大纲按照企业会计准则体系的内容进行了全面修订。同时,根据修订发布的《公司法》、《证券法》、《企业破产法》、《合伙企业法》等相关法律,对相关考试大纲也进行了相应调整。二是强化考试大纲的指导性,对考试大纲“考试内容”部分进行了充实,进一步完善了考试大纲的框架结构。三是适应初级、中级会计专业职务能力框架要求,对《初级会计实务》和《中级会计实务》、《经济法基础》和《经济法》考试大纲中的共性内容进行了协调,以进一步提高知识结构的层次性。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 2007 年 1 月 12 日起将考试大纲在财政部网站、财政部会计准则委员会网站等予以公布后,我们根据考试大纲的最新变化,重新编写了这套辅导书。编写这套辅导书的专家、教授熟悉历年会计专业技术资格考试的情况,具有丰富的考前辅导经验,对考生在考试过程中容易出现的问题有相当准确的把握,他们深入细致地分析和研究了大纲,以认真负责的态度和严谨的治学风格自始至终亲自执笔,保证了本套辅导书具有不容置疑的针对性、指导性和权威性。可以说,本套辅导书集结着作者多年的实践经验,是考生参加考前辅导的最好选择。我们将其郑重地推荐给广大考生。

本套辅导用书包括如下五大部分:

命题规律总结与 2007 年命题趋势预测:本部分通过对近几年题型、题量、评分标准等考试命题规律的科学总结,对考生容易失分之处做了详尽指导,并科学预测了 2007 年会计专业技术资格考试各科的重点考核内容,供考生复习参考。

各章考点透视及同步训练:这部分是本套丛书的重点,完全依照 2007 年全国会计专业技术资格考试大纲的内容编写而成。各科中每章内容均包括:(1)**本章内容框架:**以简明的形式列出了全章的内容,使考生对全章的知识点一目了然,可以大大提高复习效率;(2)**本章考点透视:**根据考试大纲和对历年考试重点

的分析,归纳总结出本章的重要考点,使考生迅速抓住复习的重点,做到事半功倍;(3)**近三年本章考题数量及分值分布**:本部分以表格形式列出,目的是想让考生明白无误地了解本章近三年考题类型、数量及分值情况,做到有的放矢;(4)**本章同步强化练习**:本部分根据各章考点要求设计而成,其目的是使考生通过自测自练,熟能生巧,尽快掌握各个考点;(5)**本章同步练习答案与解析**:旨在通过每道题的答案与解析给考生提供一种解题思路和答题示范。

跨章节综合题演练及参考答案:当前考试已越来越注重考查学生综合运用知识解决实际问题的能力,这就要求考生在掌握各章基础知识的前提下,能够熟练运用所学知识,解决会计专业的实际问题。本部分题目与考试中的综合题难度相当,旨在训练考生的综合分析能力和融会贯通能力,考生应格外注意。

近三年考试真题及参考答案:本部分列出了 2004~2006 年三年的考试试题(《中级会计实务》除外),考生可以在规定的考试时间内演练近三年的试题,获取真实、切身的考试体验,对于适应考试时间和考题风格有很大帮助。

2007 年考试模拟试题卷及参考答案:本套辅导书每门课程都为考生准备了 2~3 套模拟题,其题型、题量、难易程度均完全模拟实际考试,考生可以通过做模拟题,查漏补缺,弥补复习中的不足,掌握好做题速度,分配好考试时间。

为了帮助广大考生顺利通过会计资格考试,我们每书均附赠了“财考网免费答疑”服务。考生只需登录 www.ck100.com(登录方法见封三),即可享受财考网针对本套辅导书免费提供的全部习题的答疑服务。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组
2007 年 1 月

目 录

第一部分 命题规律总结及 2007 年命题趋势预测

一、《初级会计实务》教材内容	(3)
二、《初级会计实务》命题特点	(3)
三、《初级会计实务》命题规律	(4)
四、2007 年命题趋势预测	(5)
五、《初级会计实务》学习重点	(5)

第二部分 各章考点透视及同步训练

第一章 总论	(9)
本章内容框架	(9)
本章考点透视	(9)
近三年本章考题数量及分值分布	(17)
本章同步强化练习	(17)
本章同步练习答案与解析	(24)
第二章 资产	(32)
本章内容框架	(32)
本章考点透视	(32)
近三年本章考题数量及分值分布	(53)
本章同步强化练习	(53)
本章同步练习答案与解析	(67)
第三章 负债	(81)
本章内容框架	(81)
本章考点透视	(81)
近三年本章考题数量及分值分布	(87)
本章同步强化练习	(87)
本章同步练习答案与解析	(91)
第四章 所有者权益	(97)
本章内容框架	(97)
本章考点透视	(97)
近三年本章考题数量及分值分布	(99)
本章同步强化练习	(99)
本章同步练习答案与解析	(104)
第五章 收入、费用和利润	(109)
本章内容框架	(109)
本章考点透视	(109)
近三年本章考题数量及分值分布	(118)

本章同步强化练习	(119)
本章同步练习答案与解析	(124)
第六章 财务报表	(131)
本章内容框架	(131)
本章考点透视	(131)
近三年本章考题数量及分值分布	(135)
本章同步强化练习	(135)
本章同步练习答案与解析	(143)
第七章 成本核算	(150)
本章内容框架	(150)
本章考点透视	(150)
本章同步强化练习	(155)
本章同步练习答案与解析	(161)

第三部分 跨章节综合题演练及参考答案

跨章节综合题	(169)
跨章节综合题参考答案	(175)

第四部分 近三年考试真题及参考答案

2004 年考试真题	(187)
2004 年考试真题参考答案	(192)
2005 年考试真题	(196)
2005 年考试真题参考答案	(200)
2006 年考试真题	(204)
2006 年考试真题参考答案	(209)

第五部分 2007 年考试模拟试卷及参考答案

模拟试卷(一)	(217)
模拟试卷(一)参考答案	(222)
模拟试卷(二)	(227)
模拟试卷(二)参考答案	(233)
模拟试卷(三)	(239)
模拟试卷(三)参考答案	(243)

第一部分

命题规律总结及 2007 年命题趋势预测

命题规律总结及 2007 年命题趋势预测

中华人民共和国财政部令第 33 号根据《国务院关于〈企业财务通则〉、〈企业会计准则〉的批复》(国函[1992]178 号)的规定,财政部对《企业会计准则》(财政部令第 5 号)进行了修订,修订后的《企业会计准则——基本准则》已经部务会议讨论通过,并予公布,自 2007 年 1 月 1 日起施行。完整的“会计准则体系”,由 1 个基本准则、38 个具体准则和指南组成。改革原则是:“尽力趋同、允许差异、积极创新”,由此使新的准则体系与现行制度相比发生非常大的变化,全国 2000 万会计人员、研究人员和相关信息使用者对此非常关注。为适应会计工作的需要,在总结多年来会计专业技术资格考试工作的基础上,财政部和人事部决定,2007 年《初级会计实务》按照新企业会计准则相关内容更新考试大纲,它对相关人员更新知识,保障新法规的贯彻执行将起到重要作用。

《初级会计实务》是全国会计专业初级会计技术资格考试中难度较大的一门课程。如何顺利通过《初级会计实务》考试,是广大考生尤为关注的问题。首先,考生应熟悉考试大纲,掌握教材基本内容,做到知识融会贯通;其次,熟悉《初级会计实务》课程的命题规律;最后,重视实操实练,所学有所用,达到理想的考试成绩。

一、《初级会计实务》教材内容

2007 年全国会计专业初级会计技术资格《初级会计实务》考试大纲和教材内容,按照新企业会计准则相关内容作了较大的调整。调整后教材内容划分为七章,可分为四部分内容。

(一)教材框架

第一部分 (会计基本理论)	——第一章 总论
第二部分 (会计要素 确认、计量、 记录)	第二章 资产 第三章 负债 第四章 所有者权益 第五章 收入、费用和利润 第六章 财务报表
第三部分(财务会计报告)	
第四部分 (成本会计)	——第七章 成本核算

(二)更新内容

1.《初级会计实务》教材增减内容

第一章中增加会计科目和账户、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、会计电算化;第六章中增加现金流量表;教材增加了第七章成本核算有关章节内容,其中包括成本核算的要求和一般程序、生产成本的核算、生产成本在完工产品与在产品之间分配的核算。教材删除了原第二章会计核算基础中有关会计核算具体内容与一般要求、借贷记账法、财产清查、会计档案有关内容。

2. 教材修订内容

按照新企业会计准则——基本准则,修订了第一章资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润会计六要素的概念,引进利得、损失的概念。按照金融工具确认和计量准则,修订了第二章交易性金融资产、应收款项等核算内容;按照存货准则、长期股权投资准则、固定资产准则和无形资产准则,修订了第二章应收及预付款项、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等核算内容。按照职工薪酬准则,修订了第三章流动负债核算内容。按照收入准则和所得税准则,修订了第五章收入和所得税核算内容。按照财务报表列报准则和现金流量表准则,修订了第六章财务报表核算内容。

二、《初级会计实务》命题特点

从近三年会计技术资格考试的实际情况来看,初级会计实务科目考试题型不变,考试的命题思路稳定。考生在复习初级会计实务科目时,应当了解以往各年的考试题,特别是最近三年的考试题。

近三年考试题型和分值分布情况

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	20	20	20	20	20	20
多选题	15	30	15	30	15	30
判断题	10	10	10	10	10	10

续表

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
计算分析题	4	20	4	20	4	20
综合题	2	20	2	20	2	20
合 计	51	100	51	100	51	100

从近三年考试题的题量来看,客观题有单项选择题、多项选择题和判断题,45 个小题,共计 60 分,占卷面分值的 60%,比重较大;主观题有计算分析题和综合题,两类 6 题,共计 40 分,占卷面分值的 40%。总题量是 51 题。题量覆盖面很广,试题考核的知识点多,如一个选择题,可涉及四个知识点的考核;计算题和综合题考核的知识点更多。

1. 单项选择题

单项选择题主要考核初级会计实务基本概念、基本方法和基本技能。例如,选择符合会计要素收入定义的项目,考核考生是否理解收入基本概念;通过计算企业出售该幢办公楼确认的净收益,考核考生是否熟练运用固定资产清理中净收益的基本计算方法;选择企业在记录原材料、产成品等存货时,采用的明细账格式,考核考生是否熟练掌握明细账格式选用的基本技能。

2. 多项选择题

多项选择题主要考核考生对《初级会计实务》教材内容的熟练程度,知识面宽度。例如,选择增值税一般纳税人需要转出进项税额的业务内容,考核考生是否熟悉一般纳税人增值税核算的有关内容;选择企业在生产经营期间按面值发行债券,按期计提利息时,可能涉及的会计科目,考核考生是否熟悉发行债券涉及的每个会计科目核算的内容。

3. 判断题

判断题主要考核考生对会计基本概念的理解,掌握会计要素的确认、计量、记录和报告。例如,判断在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出,应当确认为营业外支出;判断企业编报的财务会计报告应当以人民币反映,涉及财务报告的有关内容。

4. 计算分析题

计算分析题的特点是通过计算和运用会计处理方法,考核考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。例如,针对应收账款确认坏账损失会计分录的编制、已转销为坏账损失的应收账款的会计分录编制、年末“坏账准备”科目余额的计算、

年末计提坏账准备会计分录的编制;针对委托代销商品,编制发出商品的会计分录,收到代销清单时确认销售收入、增值税、手续费支出,以及结转销售成本的会计分录,以及收到商品代销款的会计分录。专题性强。

5. 综合题

计算分析题的特点是每一题涉及多个相关知识点,知识点之间有较强的关联性,考核考生综合知识的运用能力。例如,取得借款、计提利息、所筹资金用于购建固定资产、计提固定资产折旧、出售固定资产的业务核算,将长期借款业务与固定资产核算内容结合;企业正常和特殊商品销售业务、提供劳务、各项费用的支付、计算利润、计算应交所得税、计算净利润、编制利润表的核算内容,将收入、费用、利润与财务报表内容结合等。

三、《初级会计实务》命题规律

善于总结考试命题的规律,掌握命题思路,复习时才能抓住重点,做到事半功倍,提高复习的效果。本书笔者结合十几年会计专业技术资格考试辅导的实际经验,对最近三年考试题的命题规律作出总结,使考生在复习时有的放矢,抓住重点,提高学习效率,更好地迎接考试。从近三年考试题目来看,初级会计实务考试具有以下特点:

1. 全面考核

初级会计实务科目的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围,也是考试命题的基本依据。从这些年考试的试题来看,基本上没有超过考试大纲和考试用书范围的试题,因此,考生应当全面掌握考试用书的基本内容。初级会计实务考试用书共七章,从试题的总体分布来看,章章见题。

2. 重点突出

初级会计实务科目近三年考试题目的重点章节中主要涉及第二章资产、第五章收入费用和利润、第六章财务报表等内容,体现了重点突出的原则。各项资产的会计核算、收入的会计核算、财务报表编制等内容考试题目几乎每年都会涉及,而且所占分数较高,计算分析题、综合题必考,因此,会计实务考试重点突出。

3. 知识更新

2007 年《初级会计实务》按照新企业会计准则相关内容更新考试大纲,会计试题紧密结合新颁布的会计准则,通过考试检查会计人员是否掌握了新知识、新内容,尽快地完成知识更新。我国颁

布实施《企业会计准则》，这些内容在近几年考试题目中均出现。例如，2004年计算分析题涉及“存货”准则、“收入”准则中有关业务核算内容；综合题涉及“固定资产”准则、“财务报表列报准则”中有关业务核算内容和资产负债表的填列。2005年计算分析题涉及“固定资产”准则、“收入”准则中有关业务核算内容；综合题涉及“收入”准则和“财务报表列报准则”中有关业务核算内容和利润表的填列。2006年计算分析题涉及“存货”准则、“收入”准则、“所得税”准则中有关业务核算内容；综合题涉及“固定资产”准则、“收入”准则和“财务报表列报准则”中有关业务核算内容和利润表的填列；因此，教材中新内容、新知识都是考试的重点。

4. 理论与实务融会贯通

会计专业技术资格考试侧重考查考生对会计基本理论与方法的理解与运用的能力，考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力。作为一名取得初级会计专业技术资格的会计人员而言，必须对会计专业知识有一定程度的理解，才能面对错综复杂的经济业务进行准确的职业判断。当然，基本会计账务处理方法是需要考生熟记的，是在理解的基础上记忆，并且要求考生能够灵活运用。例如，2005年单项选择题第4题，要求考生在备选答案中选出符合会计要素收入定义的选项，A项为出售材料收入；B项为出售无形资产净收益；C项为转让固定资产净收益；D项为向购货方收取的增值税销项税额。答案为A项。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，其可以分为主营业务收入、其他业务收入。出售材料收入属于其他业务收入；出售无形资产净收益和转让固定资产净收益属于营业外收入；向购货方收取的增值税销项税额反映在应交税费中。这类考题将会计要素中收入基本理论与出售材料收入的会计实务结合，考生只有将理论联系实际，考试时才能游刃有余，准确选择。

四、2007年命题趋势预测

根据以上总结的初级会计实务命题规律，我们对2007年初级会计实务命题作出一些预测，作为考生复习时参考。我们认为2007年试题仍然会遵循前面总结的规律，在考试内容上具有如下特点：

1. 题量比重不变

题量与近三年一致，客观题所占比重在60%的范围之内，试题难度适中，主观题所占比重在

40%的范围之内，试题有一定难度，而且题量仍然比较大。所以，要求考生在复习教材的基础上，有重点的多做一些练习题，以提高熟练程度，保证在规定的考试时间内答完试题。

2. 客观题考点分布广泛，主观题考点突出

考核的知识点分布较广，各章都会有一定的分数，但是，考试的重点主要分布在第二章、第五章、第六章这三章中，这三章所占分数达50%。其中，计算分析题和综合题主要集中在交易性金融资产、存货、固定资产、收入和会计报表等章节中，要求考生应当在掌握教材所举例题的同时，每种类型的计算题都做一两个典型的练习题。此外还应注意跨章节题目的训练，例如，财务报表这章内容可以涉及有关各章节内容。

3. 实务性强

命题侧重于会计的新知识并且具有较强的实务性。因此，考生应当注意理解教材的基本知识，善于运用基本理论分析问题和解决问题。

4. 关注新会计准则

2007年教材内容更新幅度大。《初级会计实务》共七章，从章节看，2007年取消原第二章会计核算基础。增加了第七章成本核算。新会计准则包括：企业会计基本准则、金融工具确认和计量准则、存货准则、长期股权投资准则、固定资产准则、无形资产准则、职工薪酬准则、收入准则、所得税准则、财务报表列报准则和现金流量表准则。

五、《初级会计实务》学习重点

参加全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》应试考生，在全面复习初级会计实务知识后，应试成绩不理想，其主要原因是缺乏答题技巧。考生熟悉命题规律及趋势预测后，还要注重学习基本方法及考试答题技巧。

(一) 学习基本方法

针对课程的考试特点，在复习准备时，掌握以下学习基本方法对有效掌握课程内容、顺利通过考试很有帮助。

1. 全面复习，认真通读指定教材

《初级会计实务》是以全国会计专业技术资格考试领导小组办公室指定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。熟悉会计基本理论与方法，掌握会计核算业务实务操作。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。为

此,建议考生先分析教材逻辑结构,再整理各章节内容,围绕各章节出题点,重点复习。

2. 结合最新企业会计准则

考生在复习初级会计实务过程中要掌握企业会计准则的最新知识,如:交易性金融资产、坏账准备的计提、存货、固定资产折旧、无形资产、收入、财务报表列报、约当产量法的运用、产品标准成本的差异分析等核算内容的更新调整点,以及会计核算的账务处理问题。

3. 强化应试练习

《初级会计实务》是一个实务较强的课程。在把握基本内容的基础上,要求能够熟练运用会计理论结合会计实务,并要有综合和分析能力。因此,在通读教材的前提下,多做练习,多见会计实务案例,把会计案例中的解题思路其来龙去脉弄懂,并能熟练、灵活运用于不同数字金额的核算业务实务中。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。

4. 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”,要花工夫突破难点。难点内容有些是共同性的,有些则因人而异。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,对核算业务内容反复阅读、体会。

同时,本辅导书的作者根据多年的教学经验,在总结历年考试规律的基础上,在每一章的开始对该章的重点与难点内容作了提示,并配有大量的练习题。阅读本辅导书的有关内容和做本辅导书的练习,也有利于以较短时间突破教材重点和难点问题。

(二) 考试答题技巧

1. 客观题答题技巧

(1)概念判断法。部分试题可以直接利用概念作出判断,得出正确的答案。这种方法主要适用于单项选择题和判断题。在这两种类型的题中,已经包含了正确答案,只需要考生从中选择出正确的或判断对错。客观题考查考生对基本概念和基本原理的理解,考生直接利用概念来进行判断。

(2)逻辑排除法。逻辑排除法是利用答案中的逻辑关系将错误的答案排除掉。这种方法主要适用于选择题。逻辑排除法如果与其他方法结合使用效果会更好。此外,如果正确答案不能一眼

看出,应首先排除明显是荒诞、不正确的答案。一般来说,对于选择题,尤其是单项选择题,正确的选择答案直接来自于指定教材,其余备选项由命题者自己设计,有时为凑数,所出的备选项可能一眼就能看出是错误答案。尽可能多排除一些选择项,就可以提高你选对答案而得分的概率。

(3)比较分析法。比较分析法考试中常用,特别是在单项选择题中,对于一些模棱两可的问题,比较分析法是很有效的。考生通过比较题中的四个备选项,利用逻辑判断和相关性分析,就可以得出正确的答案。此外,还可以直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点,集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

实际上,在考试中各种方法都应当结合使用,这样才能提高选项的正确率。

2. 主观题答题技巧

计算分析题和综合题主要是考核考生分析问题和解决问题的能力,相对来说难度较大,但由于计算分析题和综合题的分数在试卷中所占的比例较大,必须予以足够的重视,如果计算分析题和综合题丢分较多,要想顺利通过考试就比较困难。但是,可作为计算分析题和综合题的考试内容并不多,考生只要在考前进行有针对性的训练,解答这类题应该还是比较容易的。一般技巧如下:

(1)详细阅读试题。对于计算分析题和综合题,建议考生至少阅读两遍题目,这样可以准确理解题意,还可能从试题中获取解题信息。

(2)按照题目要求答题。按照题目要求的顺序答题可以避免缺少或丢失必要的解题步骤,还可以防止计算与本题要求无关的问题。此外,由于计算分析题和综合题每题解题步骤较多,特别是会计分录题,更要注意解题的步骤,因为阅卷时老师是按步骤给分的。

(3)凡是试题要求列示计算过程的,必须予以列示;凡是试题要求写出会计科目明细科目的,一定要按要求写在卷面。

总之,考生对初级会计实务这门课程应全面掌握会计核算基础知识,融会贯通,注重理论结合实务,注重会计实务业务处理,注重对教材内容的分析、归纳和整理,提高专业判断能力,扎实地掌握会计实务的重点和难点,就一定能顺利地通过2007年的初级会计实务考试。最后,预祝各位考生顺利通过初级会计专业技术资格考试!

第二部分

各章考点透视 及同步训练

第一章 总论

本章内容框架

会计概述
会计要素
会计科目和账户
会计凭证
会计账簿
账务处理程序
会计电算化

本章考点透视

本章属于会计基本理论。从近三年的试题看,本章考试分数不高,试题题型为客观题,出题点围绕会计基本理论。

本章应重点掌握的内容如下:①财务会计报告的目标;②会计核算基本前提;③会计确认、计量和报告的基础;④会计六要素的概念;⑤会计等式;⑥会计核算方法。

(1)本章在考试中的地位:本章在考试中比较重要,本章的题型为客观题,一般为5分左右。本章理论性较强,为后续章节对会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础,通过本章的学习,考生应掌握会计核算的基本前提,掌握会计要素的内涵,掌握会计核算的方法。

(2)本章内容有变化:提出会计信息质量要求;修订会计要素的概念;增加会计核算方法。

(3)本章复习方法:考生应在理解的基础上记忆,将本章所阐述的基本理论与会计六要素的核算联系起来,以恰当运用会计核算的原理和方法。

【考点一】财务会计报告的目标(了解)

财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

【考点二】会计核算基本前提(理解)

会计核算基本前提
会计主体
持续经营
会计分期
货币计量

(一)会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织,它规范了会计工作的空间范围。会计主体不同于法律主体,一个法律主体可以有多个会计主体(如分公司、车间),一个会计主体也可以有多个法律主体(如编制合并会计报表)。

企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

【例题】确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】A

(二)持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去。如果可以判断企业不会持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

(三)会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

企业应当划分会计期间、分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

【例题】根据《企业会计制度》的规定,企业的会计期间包括()。

- A. 年度 B. 半年度
C. 季度 D. 月度

【答案】A、B、C、D

【解析】会计期间分为年度、半年度、季度和

月度。

(四)货币计量

在货币计量前提下,企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。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。

【例题】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。()

【答案】√

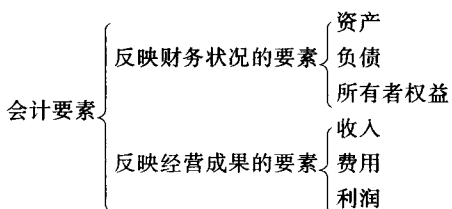
【解析】业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

【考点三】会计确认、计量和报告的基础(理解)

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

权责发生制,是指凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用的,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

【考点四】会计六要素的概念(掌握)



(一)资产

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。

资产确认的条件:

(1)与该资源有关的经济利益很可能流入企业;

(2)该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

【例题】下列各项,属于资产必须具备的基本特征有()。

- A. 预期会给企业带来经济利益
- B. 被企业拥有或控制

C. 由过去的交易或事项形成

D. 具有可辨认性

【答案】A、B、C

【解析】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。

(二)负债

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。

负债确认的条件:

(1)与该义务有关的经济利益很可能流出企业;

(2)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

【例题】负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。()

【答案】√

【例题】下列各项中,导致负债总额变化的是()。

- A. 预付货款
- B. 赊购商品
- C. 开出银行汇票
- D. 用盈余公积转增资本

【答案】B

【解析】预付货款属于资产内部有增有减;开出银行汇票记入其他货币资金属于资产内部有增有减;用盈余公积转增资本属于所有者权益内部有增有减;赊购商品属于资产与负债同增。

(三)所有者权益

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。

1. 所有者权益的来源

所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

2. 利得

利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。

3. 损失

损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

(四)收入