



› 金手指会考辅导丛书 ‹

全国会计专业技术 资格考试

2005版

复习精要及 自测题库

初级会计实务 经济法基础

策 划 秦 中 艮

组 编 《财务与会计》编辑部

 中国人民大学出版社
 九州出版社

中国财税网(www.edu110.com)

免费赠送价值30元网校学习卡

金手指 会考辅导丛书

全国会计专业技术资格考试复习精要
及自测题库(2005 版)

**初级会计实务
经济法基础**

策 划 秦中艮
组 编 《财务与会计》编辑部

中国人民大学出版社
九州出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库 (2005 版) · 初级 / 《财务与会计》编辑部组编. — 北京: 九州出版社, 2002.11
ISBN 7-80114-801-0

I. 全… II. 财… III. 会计 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 094672 号

金手指会考辅导丛书

全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库 (2005 版)
初级会计实务 经济法基础

作 者 《财务与会计》编辑部 组编
出版发行 中国人民大学出版社 九州出版社
出 版 人 徐尚定
地 址 北京市西城区阜外大街甲 35 号
邮政编码 100037
发行电话 (010)68992192/3/5/6
邮购热线 (010)68992190
电子信箱 jiuzhoupress@vip.sina.com
印 刷 九州财鑫印刷有限公司
开 本 787×1092 毫米 1/16 开
印 张 20
字 数 600 千字
版 次 2004 年 12 月第 1 版
印 次 2004 年 12 月第 3 次印刷
书 号 ISBN 7-80114-801-0/F·64
定 价 30.00 元

★ 版权所有 侵权必究 ★

前言

由《财务与会计》编辑部组编的 2005 年版会考辅导丛书，终于以“金手指”的品牌与大家见面了。这是本套丛书编辑、出版与编写专家团队，精诚合作、精心探索和精细打磨的结果。从三年前的试办到今天品牌的形成与确立，我们在总结经验和博采众长的基础上，经历了一个磨合、扬弃、创新和提升的过程。这个过程是沉重的、艰难的，但也是卓有成效的。可以说，这是一个化蛹成蝶的过程。算上今年，我这是第三次为本套丛书写前言了，前两次，特别是第一次，话说得特别谨慎而小心翼翼，因为那时我们还缺少经验，也没完全做到知己知彼。今年，在写下这些文字时，我是充满激情和信心的。因为，我相信有付出就有收获，我相信我们的团队为此所做出的努力。

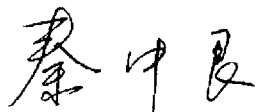
与前两年相比，由于考试科目、考试大纲及有关主流教材内容的调整，今年这套丛书也有了较大的变化：一是中级按科分册，使分科考生以更少的经济支出，获得更多的直接相关的内容和更为系统的辅导。二是在“精讲”部分增加了章节内容提要和各章节内容的前三年考情分析，特别是增加了章节练习。这不仅有利于考生应试，也利于其对各章节内容的真正掌握。三是对各科均增加了一套模拟试题，即由以往的三套题增为四套题，并对其中的两套进行了详细解析。这不仅增加了考点的涵盖量，也更有利于考生的自测练习。四是在附录部分，改收录前一年的考题为前三年的正式考题。这更利于考生鉴往知今，熟悉题型，了解题量，把握职称考试的特点与规律。还有更为重要也是更为深层次的变化，即我们进一步严格了编写人员的遴选，改进了编写队伍结构，使我们的专家团队更加整齐，更具权威性，也更有实力。在编辑质量上，更是从创品牌的角度上标准，严要求，除了要求编辑人员坚持刊物的编辑标准外，还与中国人民大学出版社合作，由其在九州出版社的基础上，再从专业的角度作审校把关。

记得在 2004 年版丛书前言的结尾处，我曾经说过这样一句话——“最后预祝您取得好的成绩，并恭候您的宝贵意见和建议。”我当时觉得这句话说得颇意味深长。好在，许多会心的读者听懂了，书也看懂了，预祝的成绩自然也出来了。今年我想说什么呢？还是用一句俗语吧，叫“桃李不言，下自成蹊”。

我已不用再说什么了。

最后，请允许我为本套丛书的编辑出版做出了重大贡献的专家团队的所在单位——中南财经政法大学会计学院、中国人民大学商学院会计系、北京化工大学会计系、大连丽华会计学校、九州及中国人民大学出版社表示感谢。还要感谢中国财政杂志社的领导和我们编辑部的全体同仁。当然，还要预祝本书的读者，同样取得好的成绩。

财政部中国财政杂志社
《财务与会计》编辑部主任



目 录

第一部分 2005 年度全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》复习精要

第一章 总论	(2)
第二章 会计核算基础	(8)
第三章 资产	(19)
第四章 负债	(42)
第五章 所有者权益	(53)
第六章 收入、费用和利润	(61)
第七章 会计报表	(72)

第二部分 2005 年度全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》自测试题及参考答案

《初级会计实务》自测试题及参考答案 A 卷	(88)
《初级会计实务》自测试题及参考答案 B 卷	(97)
《初级会计实务》自测试题及参考答案 C 卷	(106)
《初级会计实务》自测试题及参考答案 D 卷	(120)

第三部分 2002—2004 年度全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题及参考答案

2002 年度《初级会计实务》试题及参考答案	(132)
2003 年度《初级会计实务》试题及参考答案	(139)
2004 年度《初级会计实务》试题及参考答案	(146)

第四部分 2005 年度全国会计专业技术资格考试 《经济法基础》复习精要

第一章 绪论	(156)
第二章 企业法律制度	(161)
第三章 公司法律制度	(168)

第四章	合同法律制度	(179)
第五章	会计法律制度	(190)
第六章	税收法律制度概述	(198)
第七章	流转税法律制度	(205)
第八章	所得税法律制度	(227)
第九章	税收征收管理法律制度	(235)
第十章	支付结算法律制度	(241)

第五部分 2005 年度全国会计专业技术资格考试 《经济法基础》自测试题及参考答案

《经济法基础》自测试题及参考答案 A 卷	(254)
《经济法基础》自测试题及参考答案 B 卷	(263)
《经济法基础》自测试题及参考答案 C 卷	(272)
《经济法基础》自测试题及参考答案 D 卷	(280)

第六部分 2002—2004 年度全国会计专业技术资格考试 《经济法基础》试题及参考答案

2002 年度《经济法基础》试题及参考答案	(290)
2003 年度《经济法基础》试题及参考答案	(298)
2004 年度《经济法基础》试题及参考答案	(305)

附：

《全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库（2005 版）》附赠 网上学习卡使用说明	(314)
--	-------

本书内容咨询网站：中国财税网（www.eduluo.com/www.kj1000.com）

咨询电话：(010) 68163409 - 16 转 8225 - 8232

E - MALL: fa187@finance-mof.gov.cn

第 一 部 分

2005 年度全国会计 专业技术资格考试 《初级会计实务》 复习精要

第一章 总 论

内容概要

一、内容提要

本章包括三个内容，即会计概述、会计核算的基本前提和会计要素与会计等式。对比旧教材，本章内容发生了重大变化，删除了会计核算的 13 个一般原则，将这部分内容移到了中级职称考试中。以前年度考试，会计核算的 13 个原则是本章主要

的出题点，大部分分数来源于一般原则，因此，删除一般原则后，本章在考试中分数更少了，考生每次复习应控制在 1 小时以内，把时间放到资产、收入、报表等重点章去，复习效果才好。

二、近年考情分析

本章在考试中只出客观题，分数在 3 分左右。近三年题型、题量见下表（包括了已删去的一般原则的分数）：

最近三年题型题量分析

题型	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2002 年	1	1	1	2	1	1					3	4
2003 年	1	1									1	1
2004 年	1	1	1	2							2	3

重点精讲

一、会计概述

（一）会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计按其报告的对象不同，分为财务会计和管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息；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。

【例题】管理会计主要是向企业管理人员提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量方面的信息。（ ）

【答案】×

【解析】管理会计主要是向企业管理人员提供

进行经营规划、经营管理、预测决策所需的信息。财务会计主要是向企业管理人员提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量方面的信息。

（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。包括：

1. 进行会计核算。会计核算职能也称反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定对象（或称特定主体）的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

2. 实施会计监督。会计监督职能也称控制职能，是指会计人员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。

会计除核算和监督两项基本职能外，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

【例题】会计的基本职能有()。

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

【答案】AB

【解析】会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

(三) 会计的对象

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,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(即资金的循环与周转)和资金退出等过程。

二、会计核算的基本前提

(一) 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位或组织。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。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。一个法律主体可以包含若干会计主体,一个会计主体也可以包含若干法律主体。

【例题】下列单位中,是会计主体但不是法人的可能是()。

- A. 有限责任公司 B. 股份有限公司
C. 合伙企业 D. 企业集团

【答案】D

【解析】企业集团是会计主体但不是法人。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体的持续活动在可预见的将来将延续下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。

(三) 会计分期

会计分期是人为地将一个会计主体持续的经营活动划分为若干连续的长短相等的期间。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。半年度、季度和月度统称为会计中期。

【例题】下列项目中,为区别权责发生制和收付实现制,从而为应收、应付、待摊、预提等会计核算奠定了理论与实务基础的基本前提是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】C

【解析】由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、待摊、预提等会计核算方法。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的经营活动。《企业会计制度》规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,也可以选择其中一种货币作为记账本位币,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。

【例题】我国以人民币作为记账本位币,企业都应以人民币为主要计量单位进行会计核算。()

【答案】×

【解析】我国规定,企业会计核算以人民币为记账本位币,外商投资企业可以选用美元等货币作为记账本位币进行核算,但应提供以人民币反映的报表。境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。

三、会计要素与会计等式

(一) 会计要素的概念

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,可分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六个要素。资产、负债及所有者权益是企业财务状况的要素,构成资产负债表的基本框架;收入、费用及利润是企业经营成果的要素,构成利润表的基本框架。这六项会计要素又称为会计报表要素。

(二) 反映财务状况的会计要素

1. 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。资产具有以下特征:(1) 资产一定是资源;(2) 该资源是由过去的交易或事项形成的;(3) 企业对资源要么拥有,要么控制;(4) 拥有和控制的目的是能够直接或间接地获得经济利益。

【例题】下列项目中,属于资产要素特征的有()。

- A. 必须是为企业所拥有或控制的
- B. 能够给企业带来经济利益
- C. 有形和无形均可
- D. 是过去的交易或事项形成的

【答案】ABD

【解析】有形和无形属于资产分类，不属于资产的特征。

2. 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。负债具有以下特征：(1) 负债是现时义务；(2) 负债是由过去的交易或事项形成的；(3) 该义务的履行会导致经济利益流出企业。

【例题】下列各项中属于负债的是()。

- A. 应收账款 B. 预收账款
- C. 预付账款 D. 应收票据

【答案】B

【解析】应收账款、预付账款和应收票据属于资产。

3. 所有者权益。是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益具有以下特征：(1) 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；(2) 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者；(3) 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

【例题】下列各项不会引起公司所有者权益增减变动的有()。

- A. 用资本公积金转增股本
- B. 向投资者分配股票股利
- C. 向投资者分配现金股利
- D. 用盈余公积弥补亏损

【答案】ABD

【解析】向投资者分配现金股利，会使所有者权益减少，所以 C 选项不对。

(三) 反映经营成果的会计要素

1. 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。不包括偶发事件中产生的利得，如营业外收入。

2. 费用。是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

【例题】下列各项，属于期间费用的有()。

- A. 管理费用 B. 财务费用
- C. 制造费用 D. 营业费用

【答案】ABD

【解析】制造费用构成产品成本，而不是期间费用。

3. 利润。是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。

【例题】利润是企业在日常活动中取得的经营成果，因此它不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。()

【答案】×

【解析】利润是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润，不一定是在日常活动中取得的，因此利润中包含企业在偶发事件中产生的利得和损失。

(四) 会计等式

1. 资产 = 负债 + 所有者权益

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。

2. 收入 - 费用 = 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。

【例题】复式记账法的理论依据是()。

- A. 账户结构 B. 平衡关系
- C. 会计等式 D. 记账规则

【答案】C

【解析】会计等式是设置账户、复式记账和编制会计报表的依据。

章节练习

一、单项选择题

1. 下列业务，会导致资产与权益等额增加的是()。

- A. 发行债券获取款项 1 000 万元
- B. 购买生产设备 10 万元以银行汇票支付
- C. 现金股利 50 万元以支票支付
- D. 从银行借入短期借款 1 万元直接偿还贷款

【答案】A

【解析】发行债券获取款项 1 000 万元，会导致资产与权益等额增加。

2. 下列各项业务中，能使企业负债总额减少的是()。

- A. 计提应付债券利息
- B. 将债务转为所有者权益
- C. 融资租入固定资产

D. 结转本期未交增值税

【答案】 B

【解析】 A、C 两项业务均使企业负债总额增加，D 业务未使企业负债总额产生变化。

3. 下列经济业务中，导致资产和权益同时增加的是()。

- A. 偿还短期借款10 000元
- B. 采用商业承兑汇票方式销售产品200 000元
- C. 购进原材料5 000元，未付款
- D. 支付前欠的贷款15 000元

【答案】 B

【解析】 采用商业承兑汇票方式销售产品200 000元会导致资产和权益同时增加。

4. 下列各项中，能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。

- A. 摊销租金
- B. 股东大会批准现金股利分配方案
- C. 计提长期债券投资利息
- D. 盈余公积弥补亏损

【答案】 B

【解析】 本题的考核点是盈余公积弥补亏损等四种业务的核算方法。摊销租金引起费用和资产的变化；股东大会批准现金股利分配方案，未分配利润减少，应付利润增加，引起负债和所有者权益同时发生变动；计提长期债券投资利息，增加资产和投资收益；以盈余公积弥补亏损，减少盈余公积，增加未分配利润。

5. 明确会计反映的特定对象，界定会计核算范围的基本前提是()。

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

【答案】 A

【解析】 会计主体是会计工作的载体，其主要作用是界定会计核算的空间范围。缺乏了会计主体，会计工作也就没有了服务对象。

6. 下列项目中，导致企业按期结账，及时提供会计报告的基本前提是()。

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

【答案】 C

【解析】 由于会计分期，产生了当期与其他期间的差别，企业应按期结账，及时提供会计信息。

7. 下列各项中属于负债的是()。

- A. 应收账款
- B. 预收账款
- C. 预付账款
- D. 应收票据

【答案】 B

【解析】 应收账款、预付账款和应收票据属于资产。

8. 复式记账法的理论依据是()。

- A. 账户结构
- B. 平衡关系
- C. 会计等式
- D. 记账规则

【答案】 C

【解析】 会计等式是设置账户、复式记账和编制会计报表的依据。

9. 下列各项中，不属于企业收入要素范畴的是()。

- A. 主营业务收入
- B. 提供劳务取得的收入
- C. 销售原材料取得的收入
- D. 出售无形资产取得的收益

【答案】 D

【解析】 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。出售无形资产取得的收益是企业偶发事件中产生的，它与企业日常经营活动无关，因此不属于收入的内容。

10. 下列各项业务中，能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是()。

- A. 宣告分派股票股利
- B. 提取盈余公积
- C. 资本公积转增资本
- D. 接受资产捐赠

【答案】 D

【解析】 A、B、C 三项业务均未使企业所有者权益总额发生变化，只是所有者权益内部结构发生变化。

二、多项选择题

1. 根据《企业会计制度》的规定，会计期间包括()。

- A. 年度
- B. 半年度
- C. 季度
- D. 月度

【答案】 ABCD

【解析】 根据《企业会计制度》的规定，会计期间包括：年度、半年度、季度和月度。

2. 以下各项会计核算前提中，确立会计核算时间长度的有()。

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

【答案】 BC

【解析】 持续经营和会计分期两项会计核算前提，是确立会计核算时间长度的。

3. 会计的基本职能有()。

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

【答案】AB

【解析】会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

4. 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

【解析】收入、费用和利润属于反映企业经营成果的会计要素。

5. 下列项目中，可以是会计主体但不是法人的有()。

- A. 分公司 B. 股份有限公司
C. 车间 D. 企业集团

【答案】ACD

【解析】分公司、车间和企业集团可以作为会计主体，但不是法律主体。

6. 收入的发生可能表现为()。

- A. 资产增加 B. 费用增加
C. 负债减少 D. 所有者权益增加

【答案】ACD

【解析】收入具有四个特征：(1) 日常活动中产生；(2) 表现为资产的增加或负债的减少，或两者兼而有之；(3) 能引起所有者权益的增加；(4) 收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项。

7. 下列各要素中，因收入的取得而可能发生影响的要素有()。

- A. 资产 B. 负债
C. 费用 D. 利润

【答案】ABD

【解析】收入的取得会使企业的资产增加，负债减少，所有者权益增加和利润增加。

8. 下列业务事项中，可以导致资产和所有者权益同时变动的有()。

- A. 处置有价证券 B. 发放股票股利
C. 接受资产捐赠 D. 出售无形资产

【答案】ACD

【解析】发放股票股利只是引起所有者权益内部结构发生变化。

9. 下列业务事项中，可以引起资产负债同时变化的有()。

- A. 融资租入固定资产
B. 计提短期应付债券利息
C. 宣告分配现金股利
D. 取得长短期借款

【答案】AD

【解析】计提短期应付债券利息和宣告分配现金股利引起负债和所有者权益同时发生变化。

10. 下列各项中属于资产的有()。

- A. 预收账款 B. 在建工程
C. 预付账款 D. 生产成本

【答案】BCD

【解析】A 选项属于负债。

11. 在企业会计实务中，下列事项中能够引起资产总额增加的有()。

- A. 分配在建工程人员工资
B. 转让短期债券投资发生损失
C. 计提未到期长期债券投资的利息
D. 长期股权投资权益法下实际收到的股利

【答案】AC

【解析】选项 A 使在建工程金额增加；选项 B 增加的资产数额比短期债券账面价值少，资产总额减少；选项 C 使长期债权投资金额增加；选项 D 是在资产内部之间发生变化，不影响资产总额发生变化。

12. 一般说来，法律主体与会计主体的关系有()。

- A. 法律主体往往是会计主体
B. 会计主体必须是法律主体
C. 法律主体不一定是会计主体
D. 会计主体不一定是法律主体

【答案】AD

【解析】法律主体和会计主体的关系是：法律主体往往是会计主体，会计主体不一定是法律主体。

13. 下列各项不会引起公司所有者权益增减变动的有()。

- A. 用资本公积金转增股本
B. 向投资者分配股票股利
C. 向投资者分配现金股利
D. 用盈余公积弥补亏损

【答案】ABD

【解析】向投资者分配现金股利，会使所有者权益减少，所以 C 选项不对。

14. 下列各项，属于期间费用的有()。

- A. 管理费用 B. 财务费用
C. 制造费用 D. 营业费用

【答案】ABD

【解析】制造费用构成产品成本，而不是期间费用。

三、判断题

1. 依据会计主体前提，所有者个人及其他企业的经济活动不属于本企业的会计核算范畴。()

【答案】√

【解析】依据会计主体前提，所有者个人及其他企业的经济活动不属于本企业的会计核算范畴。

2. 《企业会计制度》规定，业务收支以外币为主的企业，编制的财务会计报告也可以根据某种外币作为计量尺度。()

【答案】×

【解析】《企业会计制度》规定，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。

3. 管理会计主要是向企业管理人员提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量方面的信息。()

【答案】×

【解析】管理会计主要是向企业管理人员提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的信息。财务会计主要是向企业管理人员提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量方面的信息。

4. 一般地说，会计主体就是法人，但法人不一定可以作为会计主体。()

【答案】×

【解析】一般地说，法人就是会计主体，但会计主体不一定可以作为法人。

5. 凡是在中华人民共和国境内设立的企业，会计核算必须以人民币为记账本位币。()

【答案】×

【解析】凡是在中华人民共和国境内设立的企业，会计核算一般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。

6. 按照有关规定，会计记录的文字应当使用中文，但在民族自治地方，会计记录还可以同时使用当地通用的一种民族文字。()

【答案】√

【解析】按照有关规定，会计记录的文字应当使用中文，但在民族自治地方，会计记录还可以同时使用当地通用的一种民族文字。

7. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或者控制的，也不能作为企业的

资产在资产负债表中列示。()

【答案】√

【解析】资产是指过去的交易或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。不能再给企业带来经济利益，这样的项目不符合资产要素的定义。

8. 我国以人民币作为记账本位币，企业都应以人民币为主要计量单位进行会计核算。()

【答案】×

【解析】我国规定，企业会计核算以人民币为记账本位币，外商投资企业可以选用美元等货币作为记账本位币进行核算，但应提供以人民币反映的报表。境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。

9. 资产应为企业拥有并控制，这样才能给企业带来经济利益。()

【答案】×

【解析】判断是否属于企业资产，不仅仅是看所有权的归属，而是要看所有权上的主要风险和报酬是否转移。例如，融资租入固定资产，企业虽然没有获得所有权，但具有控制权，但也应确认为资产。

10. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或者控制的，也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()

【答案】√

【解析】根据资产的特征，资产能直接或间接给企业带来未来经济利益。当某项资产不能满足这个条件时，应予转销，不再确认为资产。

11. 企业在一定期间发生亏损，则企业在这—会计期间的所有者权益一定减少。()

【答案】×

【解析】企业所有者权益的变动，除了经营因素导致的留存收益变动外，还有非经营因素导致的实收资本和资本公积变动。

12. 企业因存货盘亏造成的待处理流动资产净损失属于企业的流动资产。()

【答案】×

【解析】已发生损失的资产不会再给企业带来经济利益，这样的项目不符合资产要素的定义，虽然作为一个会计科目核算，但在期末前应处理完毕，不能将其列入资产负债表。

13. 利润是企业在日常活动中取得的经营成果，因此它不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。()

【答案】×

【解析】利润是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润，不一定是在日常活动中取得的，因此利润中包含企业在偶发事件中产生的利得和损失。

14. 不符合持续经营前提的企业，就无法在历史成本的基础上对固定资产继续计提折旧，而只能对其按可变现净值计量。（ ）

【答案】√

【解析】持续经营是企业选择会计原则、核算方法的前提条件。正因为假设持续经营，企业才可

以采用历史成本进行计量，否则就应采用可变现净值计量；正因为假设持续经营，企业才可以按照预计使用年限来计提折旧。

15. 会计期间就是会计年度，会计期间从每年的1月1日开始至12月31日止。（ ）

【答案】×

【解析】会计分期也称会计期间，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，可以以一年为标准，也可以采用其他标准，如按季、月等。

第二章 会计核算基础

内容概要

一、内容提要

本章可分为四部分内容，包括会计核算的具体内容与一般要求；会计核算的七种基本方法（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）；会计档案；会计电算化。本章内容多，篇幅长，但考试中并不太重要，复习中不要花太多的时间，主要的分数来自于下述“重点精讲”的内

容。本章内容略有变化，新增加了原始凭证按经济业务的分类，指出：原始凭证按照经济业务的类别不同可分为（1）款项收付业务凭证；（2）出入库业务凭证；（3）成本费用凭证；（4）购销业务凭证；（5）固定资产业务凭证；（6）转账业务凭证。对于新增加的内容考生应多加注意。

二、近年考情分析

本章一般出客观题，考主观题的可能性非常小，考分一般在15分以内。本章重点是会计核算的七种基本方法，尤其是对账和差错更正这两种方法，分数较多。

最近三年题型题量分析

题型	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2002 年	6	6	3	6	3	3					12	15
2003 年	2	2	5	10	3	3					10	15
2004 年	6	6	2	4	3	3					11	13

重点精讲

一、会计核算的具体内容与一般要求

（一）会计核算的具体内容

会计核算的具体内容是指特定主体的资金运动，而资金运动是通过经济业务事项来进行的。经

济业务事项具体包括：

- 1. 款项和有权证券的收付；
- 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。

【例题】下列各项，属于企业会计核算具体内容的有()。

- 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

【解析】会计核算的具体内容可用于出多选题，以上项目均是会计核算的具体内容。

(二) 会计核算的一般要求

按照国家统一的会计制度的要求，企业在会计核算时应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，这些也成为会计核算的七种方法。

二、会计科目和账户

(一) 会计科目

1. 会计科目的概念。会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。

2. 会计科目的分类。会计科目按照其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同，又分为总分类科目和明细分类科目。会计科目是复式记账的基础，是编制记账凭证的基础，为成本计算与财产清查提供前提条件，为编制会计报表提供方便。

(二) 账户

1. 账户的概念及其分类。

(1) 账户是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。

(2) 账户的分类。账户分为总分类账户和明细分类账户。根据总分类科目设置的账户称为总分类账户，根据明细科目设置的账户称为明细分类账户。根据会计科目的内容分类，账户分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户五类。

2. 账户的基本结构。账户分为左方、右方两个方向，一方登记增加，另一方登记减少。登记本期增加的金额，称为本期增加发生额；登记本期减少的金额，称为本期减少发生额；增减相抵后的差额，称为余额，余额按照表示的时间不同，分为期初余额和期末余额，其基本关系如下：

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

3. 账户与会计科目的联系和区别。

(1) 二者的联系：会计科目是账户的名称，账户是会计科目的具体运用。

(2) 二者的区别：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

借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法

(一) 借贷记账法的内容

1. 借贷记账法的记账规则：有借必有贷，借贷必相等。

2. 借贷记账法的试算平衡。试算平衡是指根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法的记账规则，检查所有账户记录是否正确的方法。其方法包括：

(1) 发生额试算平衡法。根据本期所有账户借方发生额合计与贷方发生额合计的恒等关系，检验本期发生额记录是否正确。其公式为：全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计。

(2) 余额试算平衡法。根据本期所有账户借方余额合计与贷方余额合计的恒等关系，检验本期账户记录是否正确。其公式为：全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户的贷方期初余额合计。

全部账户的借方期末余额合计 = 全部账户的贷方期末余额合计。

【例题】下列各账户，在借贷记账法下，本期增加的金额记入借方的有()。

- A. 银行存款
- B. 实收资本
- C. 主营业务收入
- D. 营业费用

【答案】AD

【解析】资产和成本费用账户，借方登记增加额。

(二) 总分类账户与明细分类账户

1. 总分类账户。

(1) 总分类账户的概念及其分类。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，简称总账账户或总账。根据账户所反映的经济内容，将其分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户五类。

(2) 对应账户。在经济业务处理过程中所形成

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。

(3) 会计分录。会计分录是指对某项经济业务标明其应借应贷账户及其金额的记录,简称分录。按照所涉及账户的多少,分为简单会计分录和复合会计分录。简单会计分录指只涉及一个账户借方和另一个账户贷方的会计分录,即一借一贷的会计分录;复合会计分录指由两个以上(不含两个)对应账户所组成的会计分录,即一借多贷或一贷多借的会计分录。

2. 明细分类账户。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内容进行明细分类核算的账户,简称明细账。总账账户称为一级账户,总账以下的账户称为明细账户。

3. 总分类账户与明细分类账户的平行登记。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,一方面记入有关总分类账户,另一方面记入有关总分类账户所属明细分类账户的方法。总分类账户与明细分类账户平行登记要做到:依据相同、方向相同、期间相同、金额相等。

【例题】根据总账与明细账的平行登记要求,每项经济业务必须在同一天登记明细账和总账。()

【答案】×

【解析】平行登记有四个要点,即总账和明细账登记的依据相同、方向相同、时间相同、金额相等;其中时间相同是指总账和明细账都应在当月登记,不是要求同一天入账。

四、会计凭证

(一) 会计凭证的意义和种类

1. 会计凭证的意义。会计凭证是记录经济业务发生和完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据。

2. 会计凭证的种类。

(1) 原始凭证又称单据,是在经济业务发生或完成时取得或填制的,用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。

(2) 记账凭证又称记账凭单,是会计人员根据审核无误的原始凭证,按照经济业务的内容加以归类,并据以确定会计分录后所填制的会计凭证,它是登记账簿的直接依据。

(二) 原始凭证

1. 原始凭证的基本内容。

- (1) 原始凭证名称;
- (2) 填制原始凭证的日期;
- (3) 接受原始凭证单位名称;
- (4) 经济业务内容(含数量、单价、金额等);
- (5) 填制单位签章;
- (6) 有关人员签章;
- (7) 凭证附件。

2. 原始凭证的分类。

(1) 按照来源不同分类:

① 外来原始凭证。是指在经济业务发生或完成时,从其他单位或个人直接取得的原始凭证。

② 自制原始凭证。是指由本单位内部经办业务的部门和人员,在执行或完成某项经济业务时填制的、仅供本单位内部使用的原始凭证。

(2) 按照填制手续及内容不同分类:

① 一次凭证。是指一次填制完成、只记录一笔经济业务的原始凭证。

② 累计凭证。是指在一定时期内多次记录发生的同类型经济业务的原始凭证。其特点是,在一张凭证内可以连续登记相同性质的经济业务,随时结出累计数及结余数,并按照费用限额进行费用控制,期末按实际发生额记账。

③ 汇总凭证。是指对一定时期内反映经济业务内容相同的若干张原始凭证,按照一定标准综合填制的原始凭证。

【例题】出库单属于()。

- A. 记账凭证
- B. 累计凭证
- C. 转账凭证
- D. 一次凭证

【答案】D

【解析】原始凭证可分为一次凭证和累计凭证,出库单是原始凭证的一种,一次填制完成,属于一次凭证。

(3) 按照经济业务的类别不同分类:

① 款项收付业务凭证。是指记录现金和银行存款收付增减等业务的原始凭证。

② 出入库业务凭证。是指记录材料、产成品出入库等情况的原始凭证。

③ 成本费用凭证。是指记录产品生产费用的发生和分配的原始凭证。

④ 购销业务凭证。是指记录材料物品采购或劳务供应、产成品(商品)或劳务销售情况的原始凭证。

⑤ 固定资产业务凭证。是指记录固定资产购置、调拨、报废和盘盈、盘亏业务的原始凭证。

⑥ 转账业务凭证。是指会计期间终了,为了结

平收入和支出等账户,计算并结转成本、利润等,由会计人员根据会计账簿记录整理制作的原始凭证。

3. 原始凭证的填制。原始凭证的填制要做到:记录真实、内容完整、手续完备、书写清楚规范、编号连续、不得随意涂改刮擦挖补、填制及时。

【答案】A

4. 原始凭证的审核。原始凭证审核重点是:原始凭证的真实性、合法性、合理性、完整性、正确性、及时性。

(三) 记账凭证

1. 记账凭证的基本内容。

- (1) 记账凭证的名称;
- (2) 填制记账凭证的日期;
- (3) 记账凭证的编号;
- (4) 经济业务的内容摘要;
- (5) 经济业务所涉及的会计科目及其记账方向;
- (6) 经济业务的金额;
- (7) 记账标记;
- (8) 所附原始凭证张数;
- (9) 会计主管、记账、审核、出纳、制单等有关人员签章。

2. 记账凭证的种类。

(1) 按内容分类,可分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

①收款凭证:是指用于记录现金和银行存款收款业务的会计凭证。

②付款凭证:是指用于记录现金和银行存款付款业务的会计凭证。

③转账凭证:是指用于记录不涉及现金和银行存款业务的会计凭证。

【例题】下列凭证,只用于记录不涉及现金和银行存款业务的是()。

- A. 收款凭证 B. 付款凭证
C. 转账凭证 D. 通用记账凭证

【答案】C

【解析】转账凭证不涉及现金和银行存款业务,通用记账凭证涉及所有业务,包括现金和非现金。

(2) 按照填列方式分类,可分为复式凭证和单式凭证。

①复式凭证:是将每一笔经济业务所涉及的全部会计科目及其发生额均在同一张记账凭证中反映的一种凭证。

②单式凭证:是指每一张记账凭证只填列经济业务所涉及的一个会计科目及其金额的记账凭证。填列借方科目的称为借项凭证,填列贷方科目的称为贷项凭证。

3. 对于涉及“现金”和“银行存款”之间的经济业务,一般只编制付款凭证,不编收款凭证。

【例题】企业将现金存入银行或从银行提取现金,可以只编制付款凭证,不编制收款凭证。()

【答案】√

【解析】企业将现金存入银行或从银行提取现金,只编制付款凭证,可以做到不重不漏。

4. 记账凭证的审核。记账凭证审核的主要内容:内容是否真实、项目是否齐全、科目是否正确、金额是否正确、书写是否正确。

(四) 会计凭证的传递与保管

1. 会计凭证的传递。会计凭证的传递是指从会计凭证的取得或填制时起至归档保管过程中,在单位内部有关部门和人员之间的传送程序。

2. 会计凭证的保管要求。出纳人员不得兼管会计档案。

五、会计账簿

(一) 会计账簿的意义和种类

1. 会计账簿的意义。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籍。

2. 账簿的分类。

(1) 按用途分类:

①序时账簿,又称日记账。

②分类账簿。

③备查账簿,简称备查簿。

【例题】下列各项,根据《企业会计制度》,应建立备查账簿登记的有()。

- A. 银行存款 B. 融资租入设备
C. 经营租入设备 D. 已贴现应收票据

【答案】CD

【解析】融资租入设备应作为自有固定资产入账。

(2) 按账页格式分类:

①两栏式账簿。

②三栏式账簿:用于登记只有金额核算的账户,如应收账款。

③多栏式账簿:用于登记成本费用账户,如管