

河南省会计从业资格考试 应试指南

HENANSHENGKUAIJICONGYEZIGEKAOSHIYINGSHIZHINAN

主 编 张鹤喜

副主编 于海阔 孟庆治

吉林人民出版社

河南省会计从业资格考试

应试指南

主 编 李国瑞
副主编 李国瑞 李国瑞

河南人民出版社

河南省会计从业资格考试 应试指南

主 编 张鹤喜

副主编 于海阔 孟庆治

吉林人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

河南省会计从业资格考试应试指南/张鹤喜主编.

- 长春:吉林人民出版社,2008.11

ISBN 978-7-206-05861-5

I. 河… 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(2008)第 177337 号

河南省会计从业资格考试应试指南

主 编:张鹤喜

责任编辑:隋 军

封面设计:赵聪丽

咨询电话:0431-85378017

吉林人民出版社出版 发行(长春市人民大街 7548 号 邮政编码:130022)

印 刷:长春市太平彩印有限公司

开 本:889mm×1194mm 1/16

印 张:16.5 字 数:312 千字

标准书号:ISBN 978-7-206-05861-5

版 次:2008 年 11 月第 1 版

印 次:2008 年 11 月第 1 次印刷

定 价:28.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

前 言

河南省注册会计师协会是由省财政厅主管,以企事业单位的总会计师、财务机构负责人为组成人员的民间社团。协会成立以来,在各个不同层次的会计人员培训中取得了显著的成效,在社会上有着良好的声誉。

为配合会计人员从业资格考试,河南省注册会计师协会组织我省具有丰富培训经验的教师,依据最新的《会计人员从业资格考试大纲》编写了这本《河南省会计人员从业资格考试应试指南》。

本书在结构上由三部分组成,一是各个章节的重点内容;二是练习题(含答案);三是模拟题(按历年考题类型编写)。它既可以和教材结合学习,也可单独学习。熟悉掌握本书的内容,对提高学员考试通过率是大有裨益的。

本书由河南省注册会计师协会会长、原河南省财政厅巡视员张鹤喜担任主编,于海阔、孟庆治担任副主编。编写分工如下:《会计基础》第一、二、三、四章由洛阳市河洛工商培训学校徐凯编写;第五、六、七章由安阳工学院(北校区)林茂臣编写;第八、九、十章由河南财经学院赵彦峰编写。《财经法规与会计职业道德》第一章由开封大学韩燕生编写;第二章由郑州轻工业学院潘成林编写;第三、四章由郑州航空工业管理学院袁春梅编写。全书由于海阔、孟庆治总纂。

《河南省会计人员从业资格考试应用指南》编写组

2008年12月10日

目 录

上篇 会计学基础

第一章 总 论	(3)
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	(19)
第三章 会计科目和账户	(22)
第四章 复式记账	(29)
第五章 会计凭证	(39)
第六章 会计账簿	(58)
第七章 账务处理程序	(79)
第八章 财产清查	(88)
第九章 财务会计报告	(94)
第十章 会计档案	(100)
模拟试题(一)	(105)
模拟试题(二)	(115)
模拟试题(三)	(125)

下篇 财经法规与会计职业道德

第一章 会计法律制度	(137)
第二章 支付结算法律制度	(169)
第三章 税收征收管理法律制度	(188)
第四章 会计职业道德	(210)
模拟试题(一)	(224)
模拟试题(二)	(235)
模拟试题(三)	(246)

上 篇
会 计 学 基 础

第一章 总 论

本章重点讲解

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。

(二)会计的基本职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对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。

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。

(三)会计的对象

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

二、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,是会计确认、计量和报告的空间范围。

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。

(二)持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下

去,不会停业,也不会大规模削减业务。

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会计主体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,以便分期结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。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位,反映会计主体的生产经营活动。

单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定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。

三、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求,凡当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

目前,我国的行政单位会计主要采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外,其他大部分业务采用收付实现制。

四、会计要素与会计等式

(一)会计要素的确认

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、所有者权益、收入、费用、利润统称为企业的六大会计要素。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素表现资金运动的相对静止状态,即反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态,即反映企业的经营成果。

(二)会计要素的计量

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注(又称财务报表)时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

(三)企业会计等式

1. 资产 = 负债 + 所有者权益

企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营中所产生的效益,分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益;归属于债权人的部分形成债权人权益(即企业的负债)。资产来源于权益(包括所有者权益和债权人权益),资产与权益必然相等。

资产与权益的恒等关系是复式记账法的理论基础,也是企业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企业编制利润表的基础。

练 习 题

一、单项选择题:

1. 会计核算主要以()为计量单位反映各单位经济活动的过程和结果。
A. 劳动量度
B. 价值量度
C. 实物量度
D. 时间量度
2. 会计的基本职能是()。
A. 核算与监督
B. 分析与考核
C. 预测与决策
D. 分析与评价
3. ()不属于工业企业资金的循环与周转阶段。
A. 供应过程
B. 生产过程
C. 销售过程
D. 分配过程
4. ()是指会计核算和监督的内容。
A. 会计职能
B. 会计本质
C. 会计对象
D. 会计方法
5. ()属于会计核算主要环节。
A. 记账、算账和报账
B. 确认、计量、记录、报告
C. 收入、费用和利润
D. 资产、负债和所有者权益

6. 会计主体是会计所核算和监督的特定单位或组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的()。

- A. 空间范围
- B. 原则和方法
- C. 时间范围
- D. 科目和账户

7. 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

8. 企业在历史成本的基础上对固定资产计提折旧,是依据()前提条件。

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

9. 正确划分投资者和被投资者经济活动范围的界限,所遵循的会计核算的基本前提是()。

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

10. 如果企业记账以外币为记账本位币,但在编制财务会计报告时应当折算为人民币。这一要求所体现的会计核算的基本前提是()。

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

11. ()界定了会计信息的时间段落,为分期结账目和编制财务会计报告等奠定了理论与实务基础。

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

12. ()为会计核算提供了必要的手段。

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

13. 持续经营前提的主要意义在于,它可使企业在会计原则和会计方法的选择建立在()。

- A. 试算平衡的基础上
- B. 复式记账的基础上
- C. 非清算的基础上
- D. 会计分期的基础上

14. 甲企业2008年1月份发生如下支出:①预付租赁仓库租金,全年共12000元;②支付去年第四季度水电费2000元;③购买零星办公用品800元;④预计本月应承担的短期借款利息1500元,季末支付。请按照权责发生制确认本月的费用数额()。

()

- A. 企业职工
B. 债权人
C. 债务人
D. 企业法人

25. 某企业资产总额为 100 万元, 负债为 20 万元, 在接受 30 万元的投资后, 所有者权益为()。

- A. 130 万元
B. 50 万元
C. 150 万元
D. 110 万元

26. () 不属于企业收入要素范畴。

- 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净收益

27. 某企业资产总额为 100 万元, 负债为 20 万元, 在将 10 万元负债转作投资后, 资产总额为()。

- A. 100 万元
B. 130 万元
C. 680 万元
D. 90 万元

28. () 属于企业流动资产。

- A. 专利权
B. 厂房
C. 机器设备
D. 存货

29. () 能引起企业所有者权益增加。

- A. 增发新股
B. 以资本公积转增资本
C. 提取盈余公积
D. 盈余公积金转增资本

30. () 会计等式, 是复式记账法的理论基础, 也是企业编制资产负债表的依据。

- A. 资产 + 负债 = 所有者权益
B. 资产 = 负债 + 所有者权益
C. 资产 = 负债 + 权益
D. 收入 - 费用 = 利润

31. 某企业资产总额为 5000 万元, 负债为 1000 万元, 以银行存款 500 万元偿还借款, 并以银行存款 500 万元购买固定资产后, 该企业资产总额为() 万元。

- A. 4000
B. 3000
C. 4500
D. 2000

32. 负债是指过去交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的()

- A. 现时义务
B. 将来义务
C. 过去义务
D. 永久义务

33. 从数量上看, 企业有一定数额的资产, 就必然会有() 一定数额的()。

- A. 负债
B. 所有者权益
C. 收入
D. 权益
34. 如果一个企业的负债为 50000 元,所有者权益为 30000 元,则企业的资产必然为()元。
A. -20000
B. 20000
C. 80000
D. -80000
35. 企业的原材料属于会计要素中的()。
A. 资产
B. 负债
C. 所有者权益
D. 费用
36. 企业收入增加的同时,一定会引起()。
A. 所有者权益增加
B. 负债的增加
C. 资产的增加
D. 资产的减少
37. 某企业资产为 80 万元,在发生一笔以银行存款 10 万元偿还银行借款的经济业务之后,企业的资产总额为()。
A. 70 万元
B. 80 万元
C. 90 万元
D. 不变动
38. 引起资产和负债同时减少的经济业务是()。
A. 以银行存款偿还前欠货款
B. 以现金支付办公费
C. 购入材料货款暂欠
D. 收回货款存入银行
39. 企业购入固定资产,货款以银行存款支付,这笔经济业务涉及会计要素的变动情况是()。
A. 资产和权益同增
B. 资产和权益同减
C. 资产内部有增有减
D. 权益内部有增有减
40. 2008 年 1 月 1 日,甲企业的资产、负债和所有者权益要素满足如下等式关系:资产 800000 元 = 负债 300000 元 + 所有者权益 500000 元。1 月份发生如下经济业务:①用银行存款支付工资 100000 元;②将公司盈余公积金 80000 元转作资本金;③接受投资者投入设备一台,价值 50000 元,则 1 月末,甲企业的资产、负债和所有者权益要素之间的关系可以表示为()。
A. 资产 800000 元 = 负债 300000 元 + 所有者权益 500000 元
B. 资产 700000 元 = 负债 200000 元 + 所有者权益 500000 元
C. 资产 750000 元 = 负债 200000 元 + 所有者权益 550000 元
D. 资产 750000 元 = 负债 250000 元 + 所有者权益 500000 元

41. ()不属于所有者权益类科目。

- A. 股本
- B. 资本公积
- C. 净利润
- D. 盈余公积

42. ()不属于资产。

- A. 股票
- B. 著作权
- C. 机器设备
- D. 预收账款

43. 甲企业2008年1月1日的资产总额为60万元,负债总额为40万元,1月份发生如下业务:①用银行存款偿还短期借款10万元;②用银行存款购入原材料,价值5万元;③收到购货单位偿还的欠款8万元,款项已存入银行,则1月末的所有者权益总额为()。

- A. 22万元
- B. 20万元
- C. 25万元
- D. 30万元

44. “银行存款”账户的期初借方余额为2000元,1月15日,支付汽车修理费导致“银行存款”账户减少了3500元,1月末“银行存款”账户余额为借方500元,则本月份企业必定发生了()。

- A. 银行存款增加了3000元的业务
- B. 银行存款减少了3000元的业务
- C. 银行存款增加了2000元的业务
- D. 银行存款减少了2000元的业务

45. 各会计要素之间相互关系的综合会计等式可以描述为()。

- A. 资产 = 所有者权益
- B. 资产 + 负债 = 所有者权益
- C. 资产 = 收入 - 费用
- D. 资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入

46. 用银行存款偿还购买材料款80000元,所引起的变化是()。

- A. 资产增加、负债减少
- B. 资产和负债同时增加
- C. 资产和负债同时减少
- D. 资产减少、负债增加

47. ()导致资产和所有者权益要素同时发生变化。

- A. 投资者给企业追加投资,企业已收到相应款项
- B. 企业按规定将盈余公积转增资本金
- C. 企业向银行贷款用于资金周转
- D. 企业支付股东红利

48. 某企业月末有关资产、负债项目如下:流动资产 100 万元,长期股权投资 150 万元,固定资产 200 万元,无形资产 80 万元,流动负债 130 万元,非流动负债 180 万元,则该企业所有者权益的总额是()

- A. 130 万元
- B. 200 万元
- C. 220 万元
- D. 400 万元

49. 一项资产增加,一项负债增加的经济业务发生以后,会使企业的资产和权益的总额发生()。

- A. 不相等的变动
- B. 同时增加的变动
- C. 同时减少的变动
- D. 以上变动均有可能

50. 一项资产的增加,不可能引起()。

- A. 另一项资产的减少
- B. 一项所有者权益的增加
- C. 一项负债的增加
- D. 一项负债的减少

51. 反映企业财务状况的会计要素是()。

- A. 资产
- B. 收入
- C. 成本
- D. 费用

52. 某企业期初资产总额为 500000 元,本期期末负债总额比期初负债总额增加 200000 元,所有者权益总额增加 100000 元,则期末资产总额为()。

- A. 800000 元
- B. 700000 元
- C. 600000 元
- D. 200000 元

53. 某企业期初资产总额为 500000 元,本期以银行存款购入材料 100000 元,又以银行存款偿还应付款 100000 元,则该企业期末资产总额为()。

- A. 700000 元
- B. 600000 元
- C. 500000 元
- D. 400000 元

54. ()不属于收入要素的组成内容。

- A. 产品销售收入
- B. 技术转让收入
- C. 营业外收入
- D. 出租业务收入

55. 按照权责发生制,()属于本年的收入。

- A. 收到上年所销售产品的货款
- B. 预收货款,存入银行,下年初交货
- C. 预付下年的财产保险费
- D. 本年销售产品一批,货款将于下年度收到

二、多项选择题:

1. 会计的基本职能有()。

- A. 进行会计核算
- B. 实施会计监督