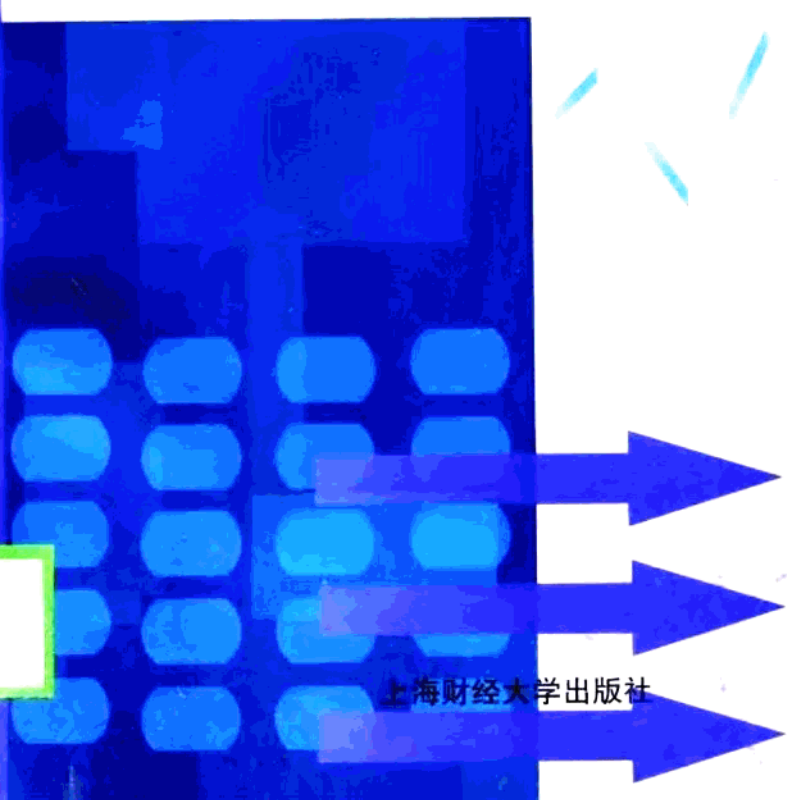


ZHONGJI KUAJI ZHUANYE JISHU ZIGE KAOSHI ZHINAN

中级

会计专业技术资格考试指南

潘 飞 乐艳芬 马 洪 主编

A decorative graphic on the left side of the cover. It features a grid of blue squares of varying shades. From the right side of this grid, three large blue arrows point horizontally towards the right. Above the arrows, there are several thin, light blue diagonal lines. The publisher's name is printed in white text at the bottom of the grid.

上海财经大学出版社

《中级会计实务》

主编:乐艳芬

参编:陈冬华 林 俞 徐健儿 赵 娜

沈 洁 刘月平 张丽萍 魏 刚

《财务管理》

主编:潘 飞

参编:张书新 陈 祎 刘华艳 张克峰

文东华 吴 珩 刘昌进

《经济法》

主编:马 洪

参编:周 燕 钱 明

出版说明

根据财政部、人事部的规定,自1999年开始,我国的会计专业技术资格考试将进行调整和改革,其中不仅有各级别考试科目的调整,亦有科目内容的较大变化。这无论是对于有一定财经专业基础还是对于未经专业培训但身处实务岗位的广大应试者而言,都是一个新课题。为此,我们组织编写了这套用书,供广大考生考前自学和作培训班师生教辅之用。

本套用书严格遵循全国会计专业技术资格考试领导小组办公室最新编写、出版的《初级会计专业技术资格考试大纲》和《中级会计专业技术资格考试大纲》的要求,并按照指定教材的内容,分《初级会计专业技术资格考试指南》、《中级会计专业技术资格考试指南》两册出版。其中突出了经济改革和会计改革的新政策、新内容和新知识,并辅以大容量的练习题覆盖各考点。

《初级会计专业技术资格考试指南》主要内容:

《初级会计实务》着重讲述会计基础、会计基本理论、会计实务、预算会计并体现最新会计准则及行政事业单位会计改革内容。

《成本会计》以工业企业成本核算为标准进行,适当增加了标准成本法和变动成本法内容。由于“大纲”同“指定用书”的章节不一致,我们还是按照大纲将“品种法”单列一章讲述。

《经济法基础》以企业法律制度为主,兼顾税收法律制度、金融法律制度。

《中级会计专业技术资格考试指南》主要内容:

《中级会计实务》以股份制企业会计为基础讲述,增加了最新会计准则的内容,如收入的确认、短期投资和长期投资对跌价准备和减值准备的计提以及现金流量表和报表附注内容等。

《财务管理》内容以企业资金筹集、运用为主,兼顾投资决策、财务报告分析等。

《经济法》除了《经济法基础》的内容外,加大了税收法规、金融法规(如证券法规、保险法规)方面的内容。

本套用书主编都是上海财经大学会计学或法学的教授、专家,参编人员为相应专业教学经验丰富的教师。他们在历年的会计专业资格考试以及注册会计师考试的考前培训工作中,颇有心得并赢得声誉。相信广大考生在掌握大纲、教材内容的基础上,结合本用书每章中的“要点概览”、“难点解析”,勤做“练习题”,将会取得良好的复习效果。

目 录

中级会计实务

第一章 总 论	(1)
第一部分 要点概览	(1)
第二部分 难点解析	(2)
第三部分 练习题	(3)
第四部分 参考答案	(7)
第二章 货币资金	(8)
第一部分 要点概览	(8)
第二部分 难点解析	(8)
第三部分 练习题	(9)
第四部分 参考答案	(11)
第三章 应收和预付款项	(12)
第一部分 要点概览	(12)
第二部分 难点解析	(13)
第三部分 练习题	(14)
第四部分 参考答案	(19)
第四章 存 货	(21)
第一部分 要点概览	(21)
第二部分 难点解析	(22)
第三部分 练习题	(23)
第四部分 参考答案	(27)
第五章 投 资	(30)
第一部分 要点概览	(30)
第二部分 难点解析	(31)
第三部分 练习题	(33)
第四部分 参考答案	(38)
第六章 固定资产	(41)
第一部分 要点概览	(41)
第二部分 难点解析	(42)

第三部分 练习题	(44)
第四部分 参考答案	(48)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(52)
第一部分 要点概览	(52)
第二部分 难点解析	(53)
第三部分 练习题	(54)
第四部分 参考答案	(57)
第八章 流动负债	(58)
第一部分 要点概览	(58)
第二部分 难点解析	(60)
第三部分 练习题	(62)
第四部分 参考答案	(66)
第九章 长期负债	(68)
第一部分 要点概览	(68)
第二部分 难点解析	(69)
第三部分 练习题	(70)
第四部分 参考答案	(74)
第十章 所有者权益	(76)
第一部分 要点概览	(76)
第二部分 难点解析	(77)
第三部分 练习题	(78)
第四部分 参考答案	(81)
第十一章 费用	(83)
第一部分 要点概览	(83)
第二部分 难点解析	(84)
第三部分 练习题	(85)
第四部分 参考答案	(88)
第十二章 收入和利润	(90)
第一部分 要点概览	(90)
第二部分 难点解析	(91)
第三部分 练习题	(95)
第四部分 参考答案	(98)
第十三章 会计报表	(101)
第一部分 要点概览	(101)
第二部分 难点解析	(102)
第三部分 练习题	(104)
第四部分 参考答案	(111)
第十四章 外币业务	(115)
第一部分 要点概览	(115)
第二部分 难点解析	(116)

第三部分 练习题·····	(118)
第四部分 参考答案·····	(124)
第十五章 债务重组 ·····	(127)
第一部分 要点概览·····	(127)
第二部分 难点解析·····	(128)
第三部分 练习题·····	(129)
第四部分 参考答案·····	(133)
第十六章 合并会计报表 ·····	(136)
第一部分 要点概览·····	(136)
第二部分 难点解析·····	(137)
第三部分 练习题·····	(139)
第四部分 参考答案·····	(145)
第十七章 预算会计 ·····	(149)
第一部分 要点概览·····	(149)
第二部分 难点解析·····	(150)
第三部分 练习题·····	(151)
第四部分 参考答案·····	(155)

财务管理

第一章 财务管理总论 ·····	(157)
第一部分 要点概览·····	(157)
第二部分 难点解析·····	(158)
第三部分 练习题·····	(161)
第四部分 参考答案·····	(164)
第二章 资金时间价值与风险分析 ·····	(165)
第一部分 要点概览·····	(165)
第二部分 难点解析·····	(166)
第三部分 练习题·····	(168)
第四部分 参考答案·····	(173)
第三章 企业筹资方式 ·····	(175)
第一部分 要点概览·····	(175)
第二部分 难点解析·····	(178)
第三部分 练习题·····	(181)
第四部分 参考答案·····	(187)
第四章 资金成本和资金结构 ·····	(191)
第一部分 要点概览·····	(191)
第二部分 难点解析·····	(193)
第三部分 练习题·····	(198)

第四部分 参考答案	(204)
第五章 项目投资	(210)
第一部分 要点概览	(210)
第二部分 难点解析	(213)
第三部分 练习题	(217)
第四部分 参考答案	(222)
第六章 证券投资	(226)
第一部分 要点概览	(226)
第二部分 难点解析	(228)
第三部分 练习题	(231)
第四部分 参考答案	(236)
第七章 营运资金	(237)
第一部分 要点概览	(237)
第二部分 难点解析	(238)
第三部分 练习题	(242)
第四部分 参考答案	(247)
第八章 收益分配	(249)
第一部分 要点概览	(249)
第二部分 难点解析	(250)
第三部分 练习题	(250)
第四部分 参考答案	(254)
第九章 财务预算	(255)
第一部分 要点概览	(255)
第二部分 难点解析	(256)
第三部分 练习题	(257)
第四部分 参考答案	(261)
第十章 财务控制	(262)
第一部分 要点概览	(262)
第二部分 难点解析	(264)
第三部分 练习题	(265)
第四部分 参考答案	(272)
第十一章 财务分析	(273)
第一部分 要点概览	(273)
第二部分 难点解析	(274)
第三部分 练习题	(275)
第四部分 参考答案	(281)

经济法

第一章 绪论	(285)
第一部分 要点概览.....	(285)
第二部分 难点解析.....	(286)
第三部分 练习题.....	(287)
第四部分 参考答案.....	(290)
第二章 内资企业法律制度	(291)
第一部分 要点概览.....	(291)
第二部分 难点解析.....	(293)
第三部分 练习题.....	(294)
第四部分 参考答案.....	(297)
第三章 外商投资企业法律制度	(299)
第一部分 要点概览.....	(299)
第二部分 难点解析.....	(300)
第三部分 练习题.....	(301)
第四部分 参考答案.....	(304)
第四章 公司法律制度	(305)
第一部分 要点概览.....	(305)
第二部分 难点解析.....	(307)
第三部分 练习题.....	(308)
第四部分 参考答案.....	(312)
第五章 企业破产法律制度	(313)
第一部分 要点概览.....	(313)
第二部分 难点解析.....	(315)
第三部分 练习题.....	(316)
第四部分 参考答案.....	(319)
第六章 合同法律制度	(320)
第一部分 要点概览.....	(320)
第二部分 难点解析.....	(322)
第三部分 练习题.....	(323)
第四部分 参考答案.....	(326)
第七章 金融法律制度	(327)
第一部分 要点概览.....	(327)
第二部分 难点解析.....	(329)
第三部分 练习题.....	(330)
第四部分 参考答案.....	(333)
第八章 税收法律制度概述	(334)

第一部分	要点概览·····	(334)
第二部分	难点解析·····	(334)
第三部分	练习题·····	(335)
第四部分	参考答案·····	(336)
第九章	流转税法法律制度·····	(337)
第一部分	要点概览·····	(337)
第二部分	难点解析·····	(338)
第三部分	练习题·····	(339)
第四部分	参考答案·····	(343)
第十章	所得税法律制度·····	(344)
第一部分	要点概览·····	(344)
第二部分	难点解析·····	(345)
第三部分	练习题·····	(346)
第四部分	参考答案·····	(348)
第十一章	其他税收法律制度·····	(349)
第一部分	要点概览·····	(349)
第二部分	难点解析·····	(350)
第三部分	练习题·····	(351)
第四部分	参考答案·····	(354)
第十二章	税收征收管理法律制度·····	(355)
第一部分	要点概览·····	(355)
第二部分	难点解析·····	(356)
第三部分	练习题·····	(356)
第四部分	参考答案·····	(358)

中级会计实务

第一章 总 论

第一部分 要点概览

一、会计目标

1. 概念:会计目标是指会计所要达到的目的。
2. 内容:(1)为国家宏观经济管理和调控提供会计信息;(2)为企业内部经营管理提供会计信息;(3)为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供会计信息。

二、会计对象

1. 概念:会计对象是会计核算和监督的内容,即资金运动及其所反映的经营活动或业务活动。
2. 表现形式:资金的投入、资金的循环和周转及资金的退出。

三、会计要素

1. 概念:会计要素是为实现会计目标,在会计基本前提的基础上,对会计对象进行的基本分类;是会计核算对象的具体化;是会计用于反映会计主体财务状况,确定经营成果的基本单位。
2. 内容:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

四、会计等式

1. 概念:也称为会计平衡式,是表明各会计要素之间基本关系的恒等式。
2. 表达式:
$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$
$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$
$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

五、会计核算的基本前提

1. 概念:会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理

判断,是会计核算的前提条件。它是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

2. 内容:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

3. 注意:

(1)会计主体确定了会计核算的范围。会计主体不同于法律主体。

(2)持续经营假设不等于说企业不会停业。持续经营是会计核算所使用的一系列会计原则和会计处理方法的基础。

(3)会计分期的划分产生了本期与非本期的区别,从而产生了应计制和现金制,会计上出现了预收、预付、应收、应付、预提、摊销等一些特殊的会计方法。

(4)货币计量是以货币价值不变、币值稳定为条件的。

六、会计核算的一般原则

1. 概念:会计核算的一般原则是会计核算的基本规则,体现了社会化大生产对会计核算的基本要求,反映了商品经济条件下会计核算的基本规律,是会计核算基本规律的高度概括和总结。

2. 内容:会计核算的一般原则共十二项,总体性要求原则包括客观性、可比性、一贯性;会计信息质量要求原则包括相关性、及时性、明晰性;会计要素确认、计量方面的要求原则包括权责发生制、配比、历史成本、划分收益性支出和资本性支出;修订性惯例要求原则包括谨慎性、重要性。

第二部分 难点解析

一、会计要素

我国《企业会计准则》将会计要素分为六项:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

资产是企业由于过去已完成的交易、事项而已经拥有或实际支配,能为企业带来未来经济利益的一切资源。资产有三个特征:(1)能为企业带来未来经济利益;(2)导致取得或实际支配某些经济资源的交易或事项已经发生;(3)资源属于企业所有或实际支配之下。

负债是企业由于过去或现在业已发生的经济业务引起的,需要企业在将来以支付现金、交付其他资产或提供劳务等形式来抵偿的一切经济负担,是企业将来要放弃的经济利益。负债具有四个特征:(1)负债是由过去或目前业已发生的经济业务引起的现时的义务;(2)负债实质上是企业将来经济利益的牺牲或丧失;(3)负债是能用货币来确切计量或合理估计的;(4)负债一般都有确切的债权人和到期日。

所有者权益是企业所有者对企业净资产的要求权,也就是对资产总额抵偿全部负债后的剩余资产的要求权,故又称净权益。负债与所有者权益合称为权益。

收入是指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常活动中所形成的经济利益的总流入,它不包括为第三方或客户代收的款项。

费用是企业一定时期内由于生产和销售产品、提供劳务,或从事其他经济业务而发生的货币资金流出,或其他资产消耗,或负债的承诺。

利润是企业一定期间的收入与费用配比的余额,是用货币表现的经营成果。它由营业利润、投资净收益和营业外收支净额构成,其中后两者均为利润的调整项目。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是企业会计人员所必须遵循的原则。我国《企业会计准则》规定了十二个原则,其中属会计信息质量要求的原则有七个,即真实性、可比性、一贯性、相关性、及时性和明晰性;属会计计量和确认要求的原则有五个,即历史成本、权责发生制、配比、划分收益性支出和资本性支出及谨慎原则。

可比性是会计信息横向比较的要求,即要使得不同企业同一时期的经营成果和财务状况能够进行比较。

一贯性是会计信息纵向比较的要求,即要使得同一企业不同历史时期的经营成果和财务状况数据能够进行比较。

真实性是要求会计信息能真实反映事物的实际情况,不偏不倚,有据可循。

相关性是要求会计信息与用户所要解决的问题相关,会计信息只有具有了相关性,才能对用户有用。传递的信息必须要能为用户理解,这就是明晰性要求。会计信息的提供需要花费成本,因此提供信息要符合成本效益原则,只有重要的信息才应提供。信息的重要性是一个相对的判断,要视时间、地点、业务性质等而异。

历史成本原则要求一切经济业务和事项,一律以历史成本为入帐的标准,把会计建立在历史成本基础上,因为历史成本具有客观性、可验证和易取得的优点。实行历史成本原则,并不排斥个别项目用非历史成本计价。

权责发生制原则要求将应归属本期的收入或费用,不论是否本期收到或支付,都作为本期收入或费用处理;反之,凡是不应归属本期的收入或费用,即使本期款项已收到或付出并入帐,都不作为本期收入或费用处理。收付实现制和权责发生制刚好相反,它是以现金的实际收付作为确认收入或费用的标准。在我国会计实务中,会计核算是以权责发生制为基础的,但现金流量表的编制原则是收付实现制。

配比原则是把归属本期的收入与归属本期的费用相配比,以正确确定本期经营成果,它确认费用谁受益谁负担的原则。权责发生制原则与配比有关,它是为配比准备条件的,以便配比结果正确。

收益性支出是支出的效益仅与本会计年度相关的支出,它在发生时记作期间费用,期末要和本期其他费用汇总,以与本期收入相配比,以便确定利润。资本性支出是支出效益涉及几个会计年度的支出,它在发生时记入资产帐户,在以后各期按受益比例摊销,转入费用帐户。

谨慎原则要求会计人员尽量估计可能的费用或损失,而不估计可能的收益。谨慎性原则应体现在会计核算的全过程,包括会计确认、计量、报告等会计核算的各个方面。

第三部分 练习题

一、单项选择题

1. 我国《企业会计准则》规定,企业的会计核算基础为_____。
A. 权责发生制 B. 永续盘存制 C. 实地盘存制 D. 收付实现制(现金制)
2. “会计核算方法一经确定,不得随意变更。如有变更,应在财务报告中说明理由及其对财务状况和经营成果的影响。”这句话所要求的会计原则是_____。

- A. 谨慎性原则 B. 一致性原则 C. 及时性原则 D. 重要性原则
3. 确认收入和费用时应遵循的原则是_____。
- A. 权责发生制 B. 配比原则 C. 一致性原则 D. 谨慎性原则
4. 资产是指企业目前拥有或控制的,能以货币计量的,并能为企业提供未来经济利益的经济资源,它包括_____。
- A. 各种财产 B. 各种财产和债权 C. 各种财产、债权和其他权利 D. 各种财产和其他权利
5. 企业计提固定资产折旧的依据的会计假设是_____。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 历史成本
6. 谨慎性原则的基本内容是_____。
- A. 不预计收益,但预计可能发生的损失;对企业期末资产的估价宁可高估,也不低估
- B. 不预计收益,但预计可能发生的损失;对企业期末资产的估价宁可低估,也不高估
- C. 不预计损失,但预计可能实现的收益;对企业期末资产的估价宁可高估,也不低估
- D. 不预计损失,但预计可能实现的收益;对企业期末资产的估价宁可低估,也不高估
7. 在会计核算中,将固定资产技术改造的净支出作为增加原固定资产价值处理,而将固定资产的维修费用作为经营费用,从营业收入中扣减。这样处理所依据的原则是_____。
- A. 明晰性原则 B. 一贯性原则 C. 重要性原则 D. 划分资本性支出与收益性支出原则
8. 会计以货币作为统一的计量尺度,其主要优点是_____。
- A. 币值的变动本身对计量并无影响 B. 货币是一种特殊的商品,价值不会发生变动
- C. 外币可以进行折算,不会受汇率变动的影响 D. 可以综合地反映会计主体的各种经济活动及其结果
9. 某企业的存货计价,前年采用先进先出法,去年改用产量法,今年又改用加速折旧法。若其他情况未发生重大变化,该企业的做法主要违反了_____原则。
- A. 重要性 B. 一致性 C. 谨慎性 D. 客观性
10. 我国《企业会计准则》规定,一般企业的会计核算均以人民币为记帐本位币。这项规定的理论基础是_____。
- A. 会计主体前提 B. 历史成本前提 C. 货币计量前提 D. 会计分期前提
11. 货币计量的前提条件是_____。
- A. 货币价值不变 B. 币值剧烈变动 C. 恶性通货膨胀 D. 恶性通货紧缩
12. 下列项目中属于一般原则的总体性要求的是_____。
- A. 可比性 B. 相关性 C. 及时性 D. 重要性
13. 下列会计一般原则中不属于会计确认和计量要求的原则有_____。
- A. 权责发生制 B. 明晰性 C. 历史成本 D. 划分收益性支出和资本性支出
14. 对会计核算的范围作出划分的基本前提是_____。
- A. 持续经营 B. 会计主体 C. 货币计量 D. 持续经营
15. 在我国会计准则体系中居于指导性地位,为整个会计准则提供指导思想和理论基础并对具体会计核算行为具有指导作用的是_____。
- A. 会计的基本前提 B. 会计要素的分类 C. 会计核算的一般原则 D. 会计信息质量要求
16. 国家对会计处理方法作出统一的规定,主要是基于_____。
- A. 客观性原则 B. 一贯性原则 C. 可比性原则 D. 及时性原则
17. 以下关于一贯性的表述,错误的是_____。
- A. 一贯性是指企业采用的会计程序和会计处理方法前后各期必须一致,在一般情况下不得随意变更会计程序和会计处理方法
- B. 可比性强调横向比较,而一贯性强调的是纵向比较
- C. 一贯性原则并不否认企业在必要时,对所采用的会计程序和会计处理方法作适当的变更
- D. 为追求一贯性,会计程序与会计处理方法一经采用,就不能变更

18. 会计信息必须满足其使用者的需要,这体现了_____。
- A. 相关性原则 B. 明晰性原则 C. 及时性原则 D. 重要性原则
19. 我国的上市公司必须在次年的4月30日前公布本年的年度财务报告,这反映了会计信息的_____。
- A. 相关性原则 B. 明晰性原则 C. 及时性原则 D. 重要性原则
20. 下列项目中属于收益性支出的是_____。
- A. 购买机器设备 B. 进行长期股权投资 C. 购买专利 D. 采购原材料
21. 下列对谨慎性原则表述错误的是_____。
- A. 在不影响合理选择的前提下,尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行处理
- B. 意味着企业可以设置秘密准备
- C. 要求充分估计可能发生的风险和损失
- D. 要求体现于会计核算的全过程
22. 下列项目中不属于反映财务状况的会计要素是_____。
- A. 资产 B. 负债 C. 收入 D. 所有者权益
23. 下列项目中不形成费用的是_____。
- A. 工业企业在生产过程中耗费的原材料、燃料和动力 B. 机器设备的折旧费和修理费
- C. 支付职工工资和其他各项生产费用 D. 支付给股东的股利

二、多项选择题(选出至少两个正确的答案)

1. 会计核算的基本前提包括_____。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量 E. 历史成本
2. 下列支出中,属于资本性支出的是_____。
- A. 机器设备的日常修理费用 B. 机器设备的购置费、安装费支出
- C. 购买原材料支出的运输费用 D. 房屋建筑费用支出 E. 日常办公费用
3. 持续经营的基本前提下,企业应当_____。
- A. 按历史成本计价 B. 按事先承诺的条件去清偿债务
- C. 按期编制会计报表 D. 按期结算帐目 E. 按期计算成本
4. 根据我国《企业会计准则》,我国企业的会计期间划分为_____。
- A. 年度 B. 半年 C. 季度 D. 月份 E. 旬
5. 会计处理方法和程序前后各期_____。
- A. 应当一致,不能随意变动 B. 在任何情况下都不能变动 C. 可以随意变动
- D. 在特殊情况下可以更改会计处理方法和程序 E. 变动应经过批准
6. 下列各项中,符合谨慎性原则的有_____。
- A. 固定资产采用加速折旧法 B. 应收帐款计提坏帐准备 C. 存货计价采用成本与市价孰低法
- D. 提取商品削价准备 E. 在通货膨胀情况下,存货采用后进先出法
7. 下列项目中,能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的项目有_____。
- A. 投资者投入资本 B. 用盈余公积弥补亏损
- C. 用资本公积转增资本 D. 接受捐赠 E. 减资
8. 会计的一般原则中关于会计要素确认和计量要求的是_____。
- A. 可比性 B. 一贯性 C. 权责发生制 D. 配比 E. 划分收益性支出和资本性支出
9. 会计的一般原则中关于修订性惯例要求有_____。
- A. 重要性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 明晰性 E. 可比性
10. 我国会计核算的一般原则可以分为四类,分别是_____。

- A. 总体性要求 B. 会计信息质量要求 C. 会计要素确认、计量方面的要求
D. 客观性要求 E. 会计修订性惯例的要求

11. 资产的三个基本特征是_____。

- A. 必须是企业拥有或控制的 B. 是由于过去交易或事项所产生的 C. 必须拥有所有权
D. 能够给企业带来经济利益的资源 E. 必须是有形的

12. 负债的特点包括_____。

- A. 企业由于过去经济活动所形成的当前的债务 B. 将来要支付的经济责任 C. 数额可以确定
D. 需要以现金或其他资产或劳务偿付 E. 预期在将来要发生的交易或事项可能产生的债务

13. 有关可比性原则与一贯性原则的比较,正确的是_____。

- A. 前者要求不同的企业尽可能使用统一的会计程序和会计处理方法,后者要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法
B. 前者强调纵向比较,后者强调横向比较 C. 前者强调横向比较,后者强调纵向比较
D. 从总的来说,两者都属于可比性的要求 E. 两者没有区别

14. 配比原则的含义包括_____。

- A. 营业收入与和其相对应的成本、费用应当相互配合
B. 要求一个会计期间内的各项收入和与其相关联的成本、费用,应当在同一会计期间内予以确认、计量
C. 要求企业根据一定期间内收入与费用之间存在的因果关系对其进行确认、计量
D. 要求企业不得随意变更会计方法和处理程序,以保持可比性 E. 是收入的确认原则

三、判断题(正确用“√”表示,错误用“×”表示)

1. 企业一旦决定了某种经济业务的会计处理方法,就必须沿用下去,永不得变更。()
2. 会计期间与会计年度有时并不一致。()
3. 合伙经营企业没有法人资格,在会计上也不能作为独立的主体进行处理。()
4. 会计期间的划分是配合企业经营的自然现象,而不是人为划分的。()
5. 谨慎性原则要求会计人员在核算工作中应保持细致、小心的工作态度,以免计算失误。()
6. 根据《企业会计准则》,我国境内企业必须以人民币作为记帐本位币进行会计核算。()
7. 可比性原则与一贯性原则,其目的都在于会计信息的相互可比,区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。()
8. 根据划分收益性支出与资本性支出的原则,某项支出不是资本性支出,便是收益性支出。()
9. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的费用和损失,以对未来风险进行充分核算,还要核算可能发生的收入。()
10. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。()
11. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权未必属于企业,如融资租入的资产。()
12. 企业一定会计年度内发生亏损,则其所有者权益未必减少。()

四、计算及综合题

1. 某空调维修店的营业用房系租用,1997年5月份发生下列有关经济业务:

- (1)5月3日,用银行存款预付3个月的房租9000元。
(2)5月5日,用现金支付上月的水费900元。
(3)5月6日,维修空调,收现金2400元。
(4)5月10日,收到某顾客上年度所欠的修理费2700元。
(5)5月13日,为某顾客修好一批空调(本月开始维修),修理费1500元,上年已预收。

(6)5月18日,为某企业修毕空调5台,应收修理费3 600元尚未收到。

(7)5月22日,以现金支付工资1 800元。

(8)5月31日,预收某企业空调维修费1 500元,预定7月份修理。

(9)5月31日,本月应付水费840元,尚未支付。

要求:根据上述材料,分别按权责发生制和收付实现制计算该空调维修店1997年5月份的利润。

2. 某公司1997年1月份发生了下列支出:

(1)支付本月订报费168元。

(2)支付水电费756元。

(3)购材料支出24 513元。

(4)新添一台设备,成本为7 438元。

(5)对某机器进行常规修理共花费1 100元。

(6)对某机器进行改造,共支出3 400元。

(7)支付职工工资8 700元。

(8)广告费支出4 536元。

(9)购进一项专利,成本为105 000元。

(10)购进一批模具,价格8 110元。

要求:根据上述材料,计算该公司1997年1月份的收益性支出和资本性支出。

第四部分 参考答案

一、单项选择题

- | | | | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. A | 2. B | 3. A | 4. C | 5. B | 6. B | 7. D | 8. D | 9. B | 10. C |
| 11. A | 12. A | 13. B | 14. B | 15. C | 16. C | 17. D | 18. A | 19. C | 20. D |
| 21. B | 22. C | 23. D | | | | | | | |

二、多项选择题

- | | | | | |
|--------------|-------------|--------------|-----------|-------------|
| 1. A、B、C、D | 2. B、D | 3. A、B、C、D、E | 4. A、C、D | 5. A、D |
| 6. A、B、C、D、E | 7. A、D、E | 8. C、D、E | 9. A、C | 10. A、B、C、E |
| 11. A、B、D | 12. A、B、C、D | 13. A、C、D | 14. A、B、C | |

三、判断题

- | | | | | | | | | | |
|-------|-------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| 1. × | 2. ✓ | 3. × | 4. × | 5. × | 6. × | 7. ✓ | 8. ✓ | 9. × | 10. ✓ |
| 11. ✓ | 12. ✓ | | | | | | | | |

四、计算及综合题

1. ①按权责发生制计算

1997年5月份的收入=2 400+1 500+3 600=7 500(元)

1997年5月份的费用=1 800+840+9 000÷3=5 640(元)

1997年5月份的利润=7 500-5 640=1 860(元)

②按收付实现制计算

1997年5月份的收入=2 400+2 700+1 500=6 600(元)

1997年5月份的费用=9 000+900+1 800=11 700(元)

1997年5月份的利润=6 600-11 700=-5 100(元)

2. ①该公司1997年1月份的收益性支出=168+756+24 513+1 100+8 700+4 536=39 773(元)

②该公司1997年1月份的资本性支出=7 438+3 400+105 000+8 110=123 948(元)

第二章 货币资金

第一部分 要点概览

一、现金

我国会计上的现金仅指库存现金,包括库存的人民币和外币。

二、银行存款

1. 银行结算办法:银行汇票、银行本票、商业汇票、支票、信用卡、汇兑、委托收款和托收承付。

2. 未达帐项:是指企业与银行之间,由于凭证传递上的时间差异,造成一方已登记入帐,而另一方尚未入帐的款项。未达帐项需编制“银行存款余额调节表”核对,但该表不能作为调帐的依据。

三、其他货币资金

1. 概念:其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金。

2. 内容:其他货币资金主要包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款和保证金。

四、货币资金的管理与控制

1. 货币资金管理的作用。

2. 货币资金控制的原则:职责分工,交易分开,内部稽核和定期换岗。

3. 国家有关货币资金管理的规定:(1)现金管理办法。(2)银行存款管理制度。

4. 现金控制程序。

第二部分 难点解析

银行存款帐户的分类及办理结算的具体业务。

根据《银行帐户管理办法》的规定,企业应在银行开立帐户,以办理存款、取款和转帐等结算。银行存款帐户分为基本存款帐户、一般存款帐户、临时存款帐户和专用存款帐户四类。

基本存款帐户是指存款人办理日常转帐结算和现金收付的帐户。企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过本帐户办理。