

注册会计师

全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

注册会计师

全国统一考试

应试指导

应试指导丛书编委会 编著



北京科学技术出版社

注册会计师全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

注册会计师全国统一考试 应试指导

应试指导丛书编委会 编著

北京科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试应试指导/应试指导丛书编委会编著. - 北京:北京科学技术出版社 2001.4 重印
ISBN 7-5304-2281-2

I.注… II.应… III.会计师-资格考核-自学参考资料
IV.F23-43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 10946 号

注册会计师全国统一考试 应试指导

应试指导丛书编委会 编著

*

北京科学技术出版社出版

(北京西直门南大街 16 号)

邮政编码:100035

各地新华书店经销

煤炭工业出版社印刷厂印刷

*

787 毫米×1092 毫米 16 开本 30 印张 1198 千字

1999 年 5 月第 1 版 2001 年 4 月第 2 次印刷

印数 8801-17600 册

定价:38.00 元

(凡购买本社图书,如有缺页、倒页、脱页者,
本社发行科负责调换。联系电话:66161952)

读 者 明 鉴

本书内容全部按照财政部注册会计师考试委员会办公室编写的本年度新版指定用书同步配套编写。

本书编委会承诺：本书内容如果超出财政部本年度注册会计师考试新版指定用书范围，读者购书后可以随时退款索赔！

前 言

本套丛书是由财政部科研所、厦门大学会计系、上海财经大学会计学院及人大会计系的有关专家根据本年度注册会计师考试新版指定教材的内容编写的理想配套辅导用书

本套辅导用书的内容,力求体现以本年度新版指定教材为命题依据的注册会计师全国统一考试中可能出现的所有考核要点、重点和难点,力求体现注册会计师应具备的专业知识以及今后几年内我国会计、审计、财务成本管理、经济法规与税收管理法规等改革的要求。

尽管本套丛书是按照本年度新版指定教材而编写的理想配套辅导用书,但终究不能取代指定教材的作用,为此,广大应试人员必须先认真研读财政部注册会计师全国统考指定教材,然后再对照指定教材的章节内容研读本辅导用书,这样才能达到事半功倍的效果。

《注册会计师全国统一考试应试指导》是为广大考生系统地配套复习本年度新版指定教材而编写的。

《注册会计师全国统一考试考前总复习模拟试卷》是为广大考生最后冲刺总复习时能在较短的时间里获取更多的考试信息,取得更好的考试成绩而编写的。

本套书首次出版后,以其较高的编校质量深受广大读者欢迎。针对指定教材的修改内容,本套书本次再版时作了相应的修改和补充。

本套书可适合今后几年内所有参加注册会计师全国统一考试的应试人员使用,也可供社会其他有关会计人员参阅。

由于编者水平有限,加之组织工作和编写时间紧迫,对书中的疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

应试指导丛书编委会

2001年4月

目 录

第一部分 会 计

《会计》学习导读	(1)	单元测验题	(36)
第一章 总论	(2)	单元测验题参考答案	(37)
学习目的和要求	(2)	第七章 流动负债	(38)
练习题	(2)	学习目的和要求	(38)
练习题参考答案	(3)	重点例题分析及解答	(38)
单元测验题	(3)	练习题	(39)
单元测验题参考答案	(4)	练习题参考答案	(41)
第二章 货币资金及应收项目	(5)	单元测验题	(42)
学习目的和要求	(5)	单元测验题参考答案	(44)
重点例题分析及解答	(5)	第八章 长期负债	(45)
练习题	(6)	学习目的和要求	(45)
练习题参考答案	(10)	重点例题分析及解答	(45)
单元测验题	(11)	练习题	(45)
单元测验题参考答案	(13)	练习题参考答案	(47)
第三章 存 货	(14)	单元测验题	(48)
学习目的和要求	(14)	单元测验题参考答案	(49)
重点例题分析及解答	(14)	第九章 所有者权益	(50)
练习题	(14)	学习目的和要求	(50)
练习题参考答案	(16)	重点例题分析及解答	(50)
单元测验题	(17)	练习题	(51)
单元测验题参考答案	(19)	练习题参考答案	(53)
第四章 投 资	(20)	单元测验题	(54)
学习目的和要求	(20)	单元测验题参考答案	(55)
重点例题分析及解答	(20)	第十章 收入、费用和利润	(56)
练习题	(21)	学习目的和要求	(56)
练习题参考答案	(23)	重点例题分析及解答	(56)
单元测验题	(24)	练习题	(57)
单元测验题参考答案	(26)	练习题参考答案	(59)
第五章 固定资产	(27)	单元测验题	(60)
学习目的和要求	(27)	单元测验题参考答案	(61)
重点例题分析及解答	(27)	第十一章 财务会计报告	(62)
练习题	(28)	学习目的和要求	(62)
练习题参考答案	(30)	重点例题分析及解答	(62)
单元测验题	(31)	练习题	(63)
单元测验题参考答案	(33)	练习题参考答案	(66)
第六章 无形资产及其他资产	(34)	单元测验题	(66)
学习目的和要求	(34)	单元测验题参考答案	(68)
重点例题分析及解答	(34)	第十二章 中期财务会计报告	(69)
练习题	(34)	学习目的和要求	(69)
练习题参考答案	(36)	重点例题分析及解答	(69)

练习题	(69)	单元测验题参考答案	(91)
练习题参考答案	(69)	第十八章 关联方关系及其交易的披露	(92)
第十三章 外币业务	(70)	学习目的和要求	(92)
学习目的和要求	(70)	重点例题分析及解答	(92)
重点例题分析及解答	(70)	练习题	(92)
练习题	(70)	练习题参考答案	(94)
练习题参考答案	(71)	单元测验题	(94)
单元测验题	(72)	单元测验题参考答案	(95)
单元测验题参考答案	(72)	第十九章 商品期货业务	(96)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(73)	学习目的和要求	(96)
学习目的和要求	(73)	重点例题分析及解答	(96)
练习题	(73)	练习题	(96)
练习题参考答案	(74)	练习题参考答案	(97)
单元测验题	(75)	单元测验题	(98)
单元测验题参考答案	(76)	单元测验题参考答案	(98)
第十五章 所得税会计	(77)	第二十章 合并会计报表	(99)
学习目的和要求	(77)	学习目的和要求	(99)
重点例题分析及解答	(77)	重点例题分析及解答	(99)
练习题	(78)	练习题	(100)
练习题参考答案	(79)	练习题参考答案	(103)
单元测验题	(80)	单元测验题	(104)
单元测验题参考答案	(81)	单元测验题参考答案	(105)
第十六章 或有事项	(82)	第二十一章 分部报告	(106)
学习目的和要求	(82)	学习目的和要求	(106)
重点例题分析及解答	(82)	重点例题分析及解答	(106)
练习题	(82)	练习题	(106)
练习题参考答案	(84)	练习题参考答案	(107)
单元测验题	(85)	注册会计师全国统一考试	
单元测验题参考答案	(85)	会计综合自测模拟试题(一)	(108)
第十七章 资产负债表日后事项	(86)	注册会计师全国统一考试	
学习目的和要求	(86)	会计综合自测模拟试题(二)	(113)
重点例题分析及解答	(86)	注册会计师全国统一考试	
练习题	(86)	会计综合自测模拟试题(一)参考答案	(116)
练习题参考答案	(88)	注册会计师全国统一考试	
单元测验题	(89)	会计综合自测模拟试题(二)参考答案	(120)

第二部分 财务成本管理

《财务成本管理》学习导读	(123)	单元测验题	(128)
第一章 财务成本管理总论	(124)	单元测验题参考答案	(129)
学习目的和要求	(124)	第二章 财务报表分析	(130)
重点例题分析及解答	(124)	学习目的和要求	(130)
练习题	(124)	重点例题分析及解答	(130)
练习题参考答案	(128)	练习题	(130)

	练习题参考答案	(137)		学习目的和要求	(189)
	单元测验题	(138)		重点例题分析及解答	(189)
	单元测验题参考答案	(139)		练习题	(190)
第三章	财务预测与计划	(140)		练习题参考答案	(192)
	学习目的和要求	(140)		单元测验题	(195)
	重点例题分析及解答	(140)		单元测验题参考答案	(196)
	练习题	(140)	第十章	并购与控制	(199)
	练习题参考答案	(144)		学习目的和要求	(199)
	单元测验题	(147)		重点例题分析及解答	(199)
	单元测验题参考答案	(148)		练习题	(199)
第四章	投资管理	(149)		练习题参考答案	(201)
	学习目的和要求	(149)		单元测验题	(201)
	重点例题分析及解答	(149)		单元测验题参考答案	(202)
	练习题	(153)	第十一章	重整与清算	(203)
	练习题参考答案	(157)		学习目的和要求	(203)
	单元测验题	(160)		重点例题分析及解答	(203)
	单元测验题参考答案	(162)		练习题	(203)
第五章	证券评价	(164)		练习题参考答案	(205)
	学习目的和要求	(164)		单元测验题	(206)
	重点例题分析及解答	(164)		单元测验题参考答案	(207)
	练习题	(165)	第十二章	成本计算的一般程序	(208)
	练习题参考答案	(168)		学习目的和要求	(208)
	单元测验题	(169)		重点例题分析及解答	(208)
	单元测验题参考答案	(169)		练习题	(210)
第六章	流动资金管理	(171)		练习题参考答案	(211)
	学习目的和要求	(171)		单元测验题	(213)
	重点例题分析及解答	(171)		单元测验题参考答案	(215)
	练习题	(172)	第十三章	产品成本计算的方法	(218)
	练习题参考答案	(174)		学习目的和要求	(218)
	单元测验题	(176)		练习题	(218)
	单元测验题参考答案	(176)		练习题参考答案	(219)
第七章	筹资管理	(178)		单元测验题	(221)
	学习目的和要求	(178)		单元测验题参考答案	(222)
	重点例题分析及解答	(178)	第十四章	标准成本系统	(223)
	练习题	(179)		学习目的和要求	(223)
	练习题参考答案	(181)		重点例题分析及解答	(223)
	单元测验题	(182)		练习题	(223)
	单元测验题参考答案	(183)		练习题参考答案	(225)
第八章	股利分配	(184)		单元测验题	(226)
	学习目的和要求	(184)		单元测验题参考答案	(227)
	重点例题分析及解答	(184)	第十五章	业绩评价	(228)
	练习题	(185)		学习目的和要求	(228)
	练习题参考答案	(187)		重点例题分析及解答	(228)
	单元测验题	(187)		练习题	(228)
	单元测验题参考答案	(188)		练习题参考答案	(229)
第九章	资本成本和资本结构	(189)		单元测验题	(230)

单元测验题参考答案	(230)
注册会计师全国统一考试	
财务成本管理综合自测模拟试题(一)	(231)
注册会计师全国统一考试	
财务成本管理综合自测模拟试题(二)	(234)
注册会计师全国统一考试	

财务成本管理综合自测模拟试题(一)参考答案	(237)
注册会计师全国统一考试	
财务成本管理综合自测模拟试题(二)参考答案	(239)

第三部分 审 计

《审计》学习导读	(241)
第一章 注册会计师审计概论	(242)
学习目的和要求	(242)
重点例题分析及解答	(242)
练习题	(242)
练习题参考答案	(243)
单元测验题	(243)
单元测验题参考答案	(244)
第二章 注册会计师管理	(245)
学习目的和要求	(245)
重点例题分析及解答	(245)
练习题	(245)
练习题参考答案	(246)
单元测验题	(246)
单元测验题参考答案	(247)
第三章 注册会计师职业规范体系	(248)
学习目的和要求	(248)
重点例题分析及解答	(248)
练习题	(248)
练习题参考答案	(250)
单元测验题	(250)
单元测验题参考答案	(251)
第四章 注册会计师的法律责任	(252)
学习目的和要求	(252)
重点例题分析及解答	(252)
练习题	(252)
练习题参考答案	(253)
单元测验题	(253)
单元测验题参考答案	(253)
第五章 审计目标与审计范围	(254)
学习目的和要求	(254)
重点例题分析及解答	(254)
练习题	(254)
练习题参考答案	(255)
单元测验题	(255)
单元测验题参考答案	(256)

第六章 审计证据与审计工作底稿	(257)
学习目的和要求	(257)
重点例题分析及解答	(257)
练习题	(257)
练习题参考答案	(259)
单元测验题	(259)
单元测验题参考答案	(260)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(261)
学习目的和要求	(261)
重点例题分析及解答	(261)
练习题	(261)
练习题参考答案	(262)
单元测验题	(262)
单元测验题参考答案	(263)
第八章 内部控制及其测试与评价	(264)
学习目的和要求	(264)
重点例题分析及解答	(264)
练习题	(264)
练习题参考答案	(265)
单元测验题	(265)
单元测验题参考答案	(266)
第九章 审计测试中的抽样技术	(267)
学习目的和要求	(267)
重点例题分析及解答	(267)
练习题	(267)
练习题参考答案	(268)
单元测验题	(269)
单元测验题参考答案	(269)
第十章 销售与收款循环审计	(270)
学习目的和要求	(270)
重点例题分析及解答	(270)
练习题	(270)
练习题参考答案	(272)
单元测验题	(272)
单元测验题参考答案	(273)
第十一章 购货与付款循环审计	(274)

	学习目的和要求	(274)		单元测验题	(290)
	重点例题分析及解答	(274)		单元测验题参考答案	(291)
	练习题	(275)	第十五章 终结审计与审计报告	(292)	
	练习题参考答案	(276)		学习目的和要求	(292)
	单元测验题	(276)		重点例题分析及解答	(292)
	单元测验题参考答案	(277)		练习题	(292)
第十二章 生产循环审计	(278)			练习题参考答案	(293)
	学习目的和要求	(278)		单元测验题	(294)
	重点例题分析及解答	(278)		单元测验题参考答案	(295)
	练习题	(278)	第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(296)	
	练习题参考答案	(279)		学习目的和要求	(296)
	单元测验题	(279)		重点例题分析及解答	(296)
	单元测验题参考答案	(280)		练习题	(296)
第十三章 筹资与投资循环审计	(281)			练习题参考答案	(297)
	学习目的和要求	(281)		单元测验题	(297)
	重点例题分析及解答	(281)		单元测验题参考答案	(298)
	练习题	(281)	注册会计师全国统一考试		
	练习题参考答案	(284)	审计综合自测模拟试题(一)	(299)	
	单元测验题	(284)	注册会计师全国统一考试		
	单元测验题参考答案	(286)	审计综合自测模拟试题(二)	(303)	
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(287)		注册会计师全国统一考试		
	学习目的和要求	(287)	审计综合自测模拟试题(一)参考答案	(307)	
	重点例题分析及解答	(287)	注册会计师全国统一考试		
	练习题	(287)	审计综合自测模拟试题(二)参考答案	(309)	
	练习题参考答案	(289)			

第四部分 经济法

《经济法》学习导读		(311)	重点例题分析及解答.....		(321)		
第一章 经济法基础知识	(312)		练习题.....		(321)		
	学习目的和要求.....		(312)	练习题参考答案.....		(322)	
	重点例题分析及解答.....		(312)	单元测验题.....		(322)	
	练习题.....		(312)	单元测验题参考答案.....		(322)	
	练习题参考答案.....		(313)	第四章 公司法	(323)		
	单元测验题.....		(313)		学习目的和要求.....		(323)
	单元测验题参考答案.....		(314)		重点例题分析及解答.....		(323)
第二章 企业法	(315)		练习题.....		(323)		
	学习目的和要求.....		(315)	练习题参考答案.....		(327)	
	重点例题分析及解答.....		(315)	单元测验题.....		(327)	
	练习题.....		(315)	单元测验题参考答案.....		(328)	
	练习题参考答案.....		(318)	第五章 外商投资企业法	(329)		
	单元测验题.....		(318)		学习目的和要求.....		(329)
	单元测验题参考答案.....		(320)		重点例题分析及解答.....		(329)
第三章 国有资产管理法律制度	(321)		练习题.....		(329)		
	学习目的和要求.....		(321)	练习题参考答案.....		(330)	

	单元测验题	(331)		练习题	(357)
	单元测验题参考答案	(331)		练习题参考答案	(359)
第六章 企业破产法		(332)		单元测验题	(359)
	学习目的和要求	(332)		单元测验题参考答案	(360)
	重点例题分析及解答	(332)	第十一章 支付结算法律制度		(361)
	练习题	(332)		学习目的和要求	(361)
	练习题参考答案	(335)		重点例题分析及解答	(361)
	单元测验题	(335)		练习题	(361)
	单元测验题参考答案	(336)		练习题参考答案	(362)
第七章 证券法		(337)		单元测验题	(363)
	学习目的和要求	(337)		单元测验题参考答案	(363)
	重点例题分析及解答	(337)	第十二章 票据法律制度		(364)
	练习题	(337)		学习目的和要求	(364)
	练习题参考答案	(341)		重点例题分析及解答	(364)
	单元测验题	(342)		练习题	(364)
	单元测验题参考答案	(344)		练习题参考答案	(367)
第八章 合同法(总则)		(345)		单元测验题	(368)
	学习目的和要求	(345)		单元测验题参考答案	(368)
	重点例题分析及解答	(345)	第十三章 会计法		(369)
	练习题	(345)		学习目的和要求	(369)
	练习题参考答案	(348)		重点例题分析及解答	(369)
	单元测验题	(349)		练习题	(369)
	单元测验题参考答案	(349)		练习题参考答案	(370)
第九章 合同法(分则)		(350)		单元测验题	(370)
	学习目的和要求	(350)		单元测验题参考答案	(371)
	重点例题分析及解答	(350)	注册会计师全国统一考试		
	练习题	(350)	经济法综合自测模拟试题(一)		(372)
	练习题参考答案	(353)	注册会计师全国统一考试		
	单元测验题	(353)	经济法综合自测模拟试题(二)		(376)
	单元测验题参考答案	(356)	注册会计师全国统一考试		
第十章 外汇管理法律制度		(357)	经济法综合自测模拟试题(一)参考答案		(380)
	学习目的和要求	(357)	注册会计师全国统一考试		
	重点例题分析及解答	(357)	经济法综合自测模拟试题(二)参考答案		(381)

第五部分 税法

《税法》学习导读		(382)	学习目的和要求		(387)	
第一章	税法概论	(383)	重点例题分析及解答		(387)	
	学习目的和要求	(383)	练习题		(387)	
	重点例题分析及解答	(383)	练习题参考答案		(393)	
	练习题	(383)	单元测验题		(394)	
	练习题参考答案	(385)	单元测验题参考答案		(395)	
	单元测验题	(385)	第三章	消费税法		(396)
	单元测验题参考答案	(386)		学习目的和要求		(396)
第二章	增值税法	(387)	重点例题分析及解答		(396)	

	练习题	(396)		单元测验题参考答案	(425)
	练习题参考答案	(396)	第十章 城镇土地使用税法		(426)
	单元测验题	(397)	学习目的和要求	(426)	
	单元测验题参考答案	(397)	重点例题分析及解答	(426)	
第四章 营业税法		(399)	练习题	(426)	
学习目的和要求	(399)		练习题参考答案	(427)	
重点例题分析及解答	(399)		单元测验题	(427)	
练习题	(399)		单元测验题参考答案	(428)	
练习题参考答案	(401)		第十一章 房产税法		(429)
单元测验题	(401)		学习目的和要求	(429)	
单元测验题参考答案	(402)		重点例题分析及解答	(429)	
第五章 企业所得税法		(403)	练习题	(429)	
学习目的和要求	(403)		练习题参考答案	(430)	
重点例题分析及解答	(403)		单元测验题	(430)	
练习题	(403)		单元测验题参考答案	(431)	
练习题参考答案	(407)		第十二章 车船使用税法		(432)
单元测验题	(408)		学习目的和要求	(432)	
单元测验题参考答案	(409)		重点例题分析及解答	(432)	
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法		(410)	练习题	(432)	
学习目的和要求	(410)		练习题参考答案	(433)	
重点例题分析及解答	(410)		单元测验题	(433)	
练习题	(410)		单元测验题参考答案	(434)	
练习题参考答案	(413)		第十三章 印花税法		(435)
单元测验题	(414)		学习目的和要求	(435)	
单元测验题参考答案	(415)		重点例题分析及解答	(435)	
第七章 个人所得税法		(416)	练习题	(435)	
学习目的和要求	(416)		练习题参考答案	(436)	
重点例题分析及解答	(416)		单元测验题	(436)	
练习题	(416)		单元测验题参考答案	(437)	
练习题参考答案	(417)		第十四章 土地增值税法		(438)
单元测验题	(418)		学习目的和要求	(438)	
单元测验题参考答案	(419)		重点例题分析及解答	(438)	
第八章 资源税法		(420)	练习题	(438)	
学习目的和要求	(420)		练习题参考答案	(439)	
重点例题分析及解答	(420)		单元测验题	(439)	
练习题	(420)		单元测验题参考答案	(440)	
练习题参考答案	(421)		第十五章 契税法		(441)
单元测验题	(421)		学习目的和要求	(441)	
单元测验题参考答案	(422)		重点例题分析及解答	(441)	
第九章 城市维护建设税法		(423)	练习题	(441)	
学习目的和要求	(423)		练习题参考答案	(442)	
重点例题分析及解答	(423)		单元测验题	(442)	
练习题	(423)		单元测验题参考答案	(443)	
练习题参考答案	(424)		第十六章 关税法		(444)
单元测验题	(424)		学习目的和要求	(444)	
			重点例题分析及解答	(444)	

	练习题	(444)		重点例题分析及解答	(451)
	练习题参考答案	(445)		练习题	(451)
	单元测验题	(445)		练习题参考答案	(454)
	单元测验题参考答案	(446)		单元测验题	(454)
第十七章	税收征收管理法	(447)		单元测验题参考答案	(455)
	学习目的和要求	(447)		注册会计师全国统一考试	
	重点例题分析及解答	(447)		税法综合自测模拟试题(一)	(456)
	练习题	(447)		注册会计师全国统一考试	
	练习题参考答案	(449)		税法综合自测模拟试题(二)	(459)
	单元测验题	(449)		注册会计师全国统一考试	
	单元测验题参考答案	(450)		税法综合自测模拟试题(一)参考答案	(462)
第十八章	税务行政法制	(451)		注册会计师全国统一考试	
	学习目的和要求	(451)		税法综合自测模拟试题(二)参考答案	(463)

第一部分 会计

《会计》学习导读

2001年注册会计师全国统一考试《会计》课程指定用书共二十一章,在去年指定用书的基础上删除了债务重组、非货币性交易,增加中期财务会计报告和分部报告两章,整本书涵盖了社会主义市场经济新时期,作为一名注册会计师所应具备的会计知识。

第一章总论,主要阐述了财务会计的一些基本理论问题,包括会计核算的基本前提和一般原则、会计报表要素。正确领会和深刻把握这些问题,是学习以后各章的前提。

第二章至第十章是围绕着资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六大会计要素来展开论述的。由于这些要素所包括的内容和范围不同,因此对有些要素分了若干章进行阐述,而对有些要素则作了合并阐述。第二章货币资金及应收项目,第三章存货,第四章投资,第五章固定资产,第六章无形资产及其他资产。这五章内容详细地阐述了资产要素中各主要项目的涵义、类别及其会计核算。其中应收票据应收账款的核算、存货发出计价方法及成本与市价孰低法、债券投资的核算、股票投资的成本法与权益法、固定资产取得及其折旧的核算、固定资产处置的核算、无形资产的核算及其期末计价等内容则是这一部分的重点。第七章流动负债,第八章长期负债,这两章内容详细阐述了负债要素中两个主要项目的涵义及其会计核算。其中应付票据应付账款借款费用的核算、应交增值税的核算、应交消费税和营业税的核算、长期借款的核算、应付债券的核算、长期应付款的核算等内容则是这两章的重点内容。第九章所有者权益,详细阐述了所有者权益要素中各项目的涵义及其会计核算。其中独资企业改组为股份制企业的会计核算、资本公积和留存收益的核算为本章的重点内容。第十章收入、费用和利润,详细阐述了收入要素、费用要素和利润要素的涵义及其会计核算。其中收入的确认原则、利润总额的构成本章的重点内容。

第十一章财务会计报告和第十二章中期财务会计

报告,主要阐述了会计报表的基本理论及各主要会计报表的编制方法。通过本章的学习,要在了解会计报表的分类、编报要求及内容的基础上,重点掌握资产负债表、利润表、利润分配表、现金流量表的编制过程和编制方法,以及会计报表附注等相关内容。

第十三章至第二十一章,主要是对市场经济体制下现代企业和企业集团所面临的一些重要会计问题作了专门论述。第十三章外币业务,重点内容包括外币业务会计处理和外币会计报表折算方法。第十四章会计政策、会计估计变更和会计差错更正,重点内容是了解各概念的基本涵义及会计处理。第十五章所得税会计,重点内容包括时间性差异和永久性差异的涵义、应付税款法、债务法、递延法的核算原理和核算方法。第十六章或有事项和第十七章资产负债表日后事项,重点内容包括或有损失的确认、披露、会计处理以及资产负债表日后事项,包括调整事项与非调整事项的处理原则与方法。第十八章关联方关系及其交易的披露重点内容包括与关联方有关的几个重要概念。第十九章商品期货业务,重点内容包括期货交易的特点、商品期货业务的会计处理。第二十章合并会计报表,主要介绍了合并会计报表的合并范围、编制程序等一般原理,合并资产负债表、合并利润表、合并利润分配表及合并现金流量表的编制及有关母、子公司内部交易的会计处理。第二十一章分部报告重点内容包括分部报告的确定标准及分部报告所应采取的主、次要报告形式以及分部会计信息的披露。

总之,广大考生在学习本课程时,可以将指定用书的内容作上述归类,从而把握各章节之间的内在联系,并突出各章的重点内容。如果考生在整个学习迎考的过程中,能正确处理和领会指定用书和《应试指导》的关系、重点和一般的关系,以及各章节之间的逻辑关系,则必能收到事半功倍的效果,进而顺利通过本课程的考试。

第一章 总 论

学习目的和要求

通过本章的学习,读者应对会计的基本理论有一个概括的了解,为以后学习掌握会计实务打下理论基础。本章的基本要求主要有以下几个方面:一、掌握会计的基本概念;二、理解和掌握会计核算的基本前提、一般原则、会计要素与会计等式。

练 习 题

一、单项选择题

1. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。
A. 相关性 B. 可比性
C. 一贯性 D. 历史成本
2. 明确会计核算范围的会计前提是()。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
3. 若没有()的会计核算前提,则固定资产的净值只能按照实现可变现净值进行计量。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
4. 将企业的劳动资料划分为固定资产和低值易耗品分别进行核算是()的具体体现。
A. 客观性原则 B. 可比性原则
C. 谨慎性原则 D. 重要性原则
5. 会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的()。
A. 会计处理方法 B. 会计结账时间
C. 范围 D. 记账本位币
6. 会计核算的配比原则要求对企业的()进行确认和计量。
A. 资产和负债 B. 本期的收入和费用
C. 费用和损失 D. 收入和所有者权益
7. “会计方法一经确定,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所造成的影响。”这是会计核算的()的要求。
A. 重要性原则 B. 可比性原则
C. 一贯性原则 D. 相关性原则

二、多项选择题

1. 下列可以作为会计主体的有()。
A. 一个企业 B. 企业中的一个车间
C. 几个企业组成的企业集团
D. 一个驻外办事处
E. 企业中的供销部门

2. 下列哪些会计处理方法体现了谨慎原则()。
A. 坏账损失核算的备抵法
B. 固定资产加速折旧法
C. 存货核算的成本与可变现净值孰低法
D. 长期投资减值准备
E. 所得税核算的纳税影响会计法
3. 下列支出中,()属于资本性支出。
A. 机器设备的购置费
B. 购买办公用品的费用
C. 机器设备安装费
D. 房屋、建筑物的购建支出
E. 为购建固定资产借入的长期借款在固定资产交付使用后发生的利息费用
4. 下列经济业务中不会引起企业净权益变动的有()。
A. 发放股票股利
B. 期末进行收支账户的结转
C. 以资本公积金转增股本
D. 分配给股东现金股利
E. 长期应付债券的溢价摊销
5. 企业取得的收入可能导致()。
A. 现金的流入 B. 现金等价物的流入
C. 债务的发生 D. 债务的清偿
E. 债权的收回
6. 我国会计核算的一般原则大体上可以划分为()。
A. 衡量会计信息质量的一般原则
B. 确认和计量的一般原则
C. 起修正作用的一般原则
D. 会计核算工作的要求
7. 下列会计核算的一般原则中,属于确认和计量一般原则的有()。
A. 权责发生制原则 B. 重要性原则
C. 配比原则 D. 历史成本原则
E. 划分收益性支出和资本性支出的原则
8. 下列会计核算的一般原则中,属于起修正作用的会计原则有()。
A. 谨慎原则 B. 重要性原则
C. 配比原则 D. 历史成本原则
E. 可比性原则

三、判断题

1. 会计期间就是会计年度,我国的会计期间从每年的1月1日开始至12月31日为止。()
2. 人民币是我国的法定货币,我国境内的企业只能以人民币为记账本位币。()
3. 某企业在新会计年度改变了原来的会计程

序和会计处理方法,这是违背可比性原则的。()

4. 某项会计事项是否重要,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。某一会计事项不一定在所有企业都重要,也不一定在所有企业都不重要。()

5. 一贯性原则并不是说企业在任何情况下都不允许对所采用的会计程序和会计处理方法作适当的变更。企业对所采用的会计程序和会计处理方法作变更并不一定违背一贯性原则。()

6. 及时性原则就是要求及时收集会计信息,即要求在经济业务发生后,会计人员要及时收集整理各种原始单据。()

7. 由于终究要将支出计入各期损益,因此把收益性支出错记为资本性支出并不会影响某一会计期间的费用总额和利润总额。()

8. 某企业发出产品一批,与客户签订的合同中注明待客户售出以后结算货款,企业现按合同价款的80%作为销售收入入账。这符合会计核算的谨慎原则。()

9. 会计主体必然是法律主体,而法律主体不一定是会计主体。()

10. 实质重于形式原则中的形式是指法律形式,实质是指经济实质。()

练习题参考答案

一、单项选择题

1. B 2. A 3. B 4. D 5. C
6. B 7. C

二、多项选择题

1. ABCDE 2. ABCD 3. ACD
4. ABC 5. ABD 6. ABC
7. ACDE 8. AB

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. ✓ 5. ✓
6. × 7. × 8. × 9. × 10. ✓

单元测验题

一、单项选择题(本类题共9分,每小题1分)

1. 确定企业的会计记录和会计报表是否涉及某项经济活动,是()会计核算前提的作用。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

2. 下列项目中,能引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。

- A. 摊销无形资产价值
B. 计提短期应付债券利息
C. 发放股票股利
D. 计提长期债券投资利息

3. 若没有()的会计核算前提,则负债只能按照资产变现后的实际负担能力来清偿。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

4. 会计核算的基本前提是会计人员对()所作出的合理判断。

- A. 会计环境 B. 会计目标
C. 会计对象 D. 会计程序

5. 要求企业会计人员进行会计核算时必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果的会计核算原则是()。

- A. 历史成本 B. 客观性
C. 明晰性 D. 一贯性

6. 企业对某些会计事项运用待摊或预提的会计处理方法的核算前提是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

7. 在利润表中,对主营业务要求详细反映收入、成本、费用和税金,而对其他业务只要求反映利润额,这种做法体现了()。

- A. 客观性原则 B. 明晰性原则
C. 谨慎原则 D. 重要性原则

8. 期末对存货的计价采用成本与可变现净值孰低法符合会计核算的()。

- A. 配比原则 B. 谨慎原则
C. 历史成本原则 D. 客观性原则

9. 企业在会计核算上所运用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在()前提的基础上的。

- A. 会计主体 B. 会计分期
C. 持续经营 D. 货币计量

二、多项选择题(本类题共10分,每小题2分)

1. 一般说来,法律主体与会计主体的关系是()。

- A. 法律主体必然是会计主体
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
E. 两者之间没有任何关系

2. 企业的收入包括()等所发生的或即将发生的现金(或其等价物)的流入,或债务的清偿。

- A. 销售商品 B. 提供劳务
C. 变卖固定资产
D. 提供他人使用本企业的资产
E. 盘盈财产物资

3. 会计核算之所以采用历史成本原则,其主要原因有()。

- A. 历史成本是实际发生的,具有客观性
B. 符合谨慎原则的要求
C. 历史成本数据的取得比较容易
D. 符合重要性原则的要求
E. 符合可比性原则的要求

4. 客观性原则包括以下含义()。

- A. 真实反映 B. 准确反映
C. 及时反映 D. 全面反映
E. 具有可验证性

5. 在下列项目中,能同时引起资产和利润减少的

项目有()。

- A. 计提发行债券的利息
- B. 计提固定资产折旧
- C. 财产检查中发现的存货盘盈
- D. 无形资产摊销
- E. 不带息商业承兑汇票贴现

三、判断题(本类题共7分,每小题1分)

1. 一项财产要作为企业的资产予以确认,并不一定要拥有其所有权。对于某些企业能够实际控制的资产,即使企业对其不拥有所有权,也应当将其作为企业资产予以确认。()

2. 企业预期在将来要发生的经济业务可能产生的债务,应当作为企业或有负债入账。()

3. 固定资产采用加速折旧法是为了遵循历史成本原则。()

4. 谨慎原则要求企业既要合理核算可能取得的收入,也要合理估计可能发生的费用和损失,以满足客观性原则的要求。()

5. 一贯性原则强调的是一个会计主体不同时期的纵向可比,而可比性原则强调的是不同的会计主体

之间的横向可比。()

6. 为贯彻谨慎原则,企业在各种情况下都可以对存货采用后进先出法计价。()

7. 会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业可以是一个独立的会计主体,也可以是一个会计主体的一部分,也可以在一个企业内部设立若干个会计主体。()

单元测验题参考答案

一、单项选择题

- | | | | | |
|------|------|------|------|------|
| 1. A | 2. B | 3. B | 4. A | 5. B |
| 6. C | 7. D | 8. B | 9. C | |

二、多项选择题

- | | | |
|--------|--------|-------|
| 1. AD | 2. ABD | 3. AC |
| 4. ABE | 5. BDE | |

三、判断题

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1. √ | 2. × | 3. × | 4. × |
| 5. √ | 6. × | 7. √ | |