

全国会计师资格考试(乙种) 模拟试题集解与应试指导

中国物资出版社

(京)新登字 090 号

全国会计资格考试(乙种)模拟试题集解与应试指导

主编:《应试指导》编委会

出版:中国物资出版社

发行:全国各地新华书店

印刷:北京印刷二厂

开本:16 开 787×1092 毫米

印张:22.5

字数:700 千字

印数:10,000 册

版次:93 年 7 月 第 1 版第 1 次印刷

书号:ISBN7-5047-0493-8/F·0209

定价:14.80 元

邮政编码:100834

地址:北京市西城区月坛北街 25 号

电话:8392742,8392746

前 言

为了使会计人员专业技术职务任职资格的确定更加科学、合理,根据国务院职称改革领导小组关于进一步完善专业技术职务聘任制的精神和专业技术职务评聘工作转入经常化的要求,财政部、人事部决定于1992年开始在全国进行会计专业技术资格考试。为帮助广大参加93年全国会计资格乙种考试的考生复习应试,我们严格依照财政部全国会计专业技术资格考试领导小组颁布的考试大纲和组织编写的辅导教材,编写了《全国会计师资格考试(乙种)模拟试题集解与应试指导》及《全国助理会计师资格考试(乙种)模拟试题集解与应试指导》。从考生复习、考试的角度出发,本套资料从“应试指导”、“模拟试题”、“参考答案”三个方面来编写,应试指导将考试大纲的要求和内容进行了精练,模拟试题以试题的形式对考试内容进行了检测,参考答案给出了规范的解答,便于读者检查复习效果,发现薄弱环节,最后,每课考试科目复习之后,均有两套全真模拟试题及参考答案。

本书由财政部有关部门、中国人民大学、中央财政金融学院有关专家、学者编写,最后由中国人民大学会计系牟乃密同志审阅定稿。

由于作者水平有限,加之时间仓促,不妥之处敬请读者批评指正。

《应试指导》编委会

1993年7月于北京

读者指南

为帮助使用本书进行复习的广大考生搞好复习,在考场上做到心中有数,发挥正常,考出理想成绩,我们根据会计考试的一般规律和会计资格(乙种)考试的具体要求,结合本书的特点,对考试、复习方面的有关方式、方法作一些说明,作为读者指南。

一、会计资格(乙种)考试的特点

了解会计资格(乙种)考试同一般会计考试的不同之处,对于读者复习和考试都有很大帮助。今年的会计资格(乙种)考试在我国是首次,这就要求我们准确、详尽地描述这次考试的特点,是我们力不能及的。我们现在只能根据以往的经验以及截止目前为止我们已经掌握的有关考试信息,进行预测性分析。

1. 覆盖面广。本次考试包括会计学(下)、审计学、财经应用数学三门课,卷面内容将覆盖考试大纲。因此,考生在复习时要全面,不能简单压某一门课的宝。在复习时就放弃一门或几门的做法是不可取的。

2. 题量大,小题多。为了加大试卷的覆盖面,题量就要大。以往有些教师劝告学生拿到卷子以后先要整个试卷都通读一遍的做法可能行不通。拿到卷子以后要立即动笔,做不出来的空过去,先做后面的,把全部会答的内容都做完以后再回头琢磨难题。

因为题量大,小题就多,一个题的分数超过10分的,即使有,也不会多。对于小题答出要点就行,切不要展开长篇大论,时间不会允许。

二、本书的特点

根据会计资格(乙种)考试的特点,我们搜集和设计了有关的模拟试题,同时给出参考答案,并就其中的难点加以分析。读者如能通读财政部考试委员会编写的教材后全面、系统地学习、掌握本书的内容,定能自如地应付考试。

1. 针对性。本书专门针对会计资格(乙种)考试的实际需要编写,内容的针对性较强。模拟试题系根据我们的多年命题经验给出,并有答案,对实际工作岗位工作的广大考生比较有帮助。

2. 全面性。本书没有拘泥于考试的三张试卷,而是按照考试大纲规定的各门课程分别出模拟试题和进行应试指导,覆盖了考试大纲的主要内容。

3. 实用性。根据在职岗位应试人员工作任务重,相当一部分同志家庭有负担,不可能抽出较多时间进行复习的实际情况,我们主要通过模拟试题来概括考试大纲内容。读者通过模拟试题的练习,一方面可以复习掌握大纲规定的内容;另一方面也可以检查复习的效果,发现薄弱环节,做到心中有数。对于复习中经常遇到的难点问题,进行分析说明,以帮助读者理解,颇有实用价值。

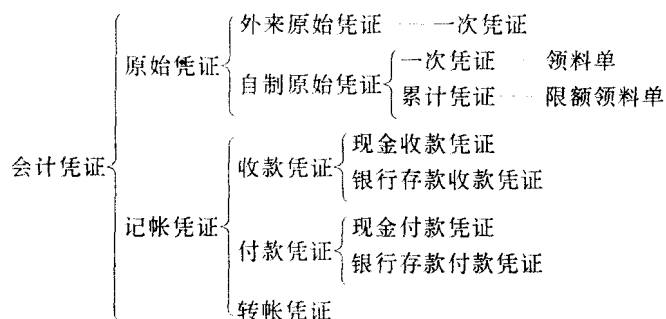
4. 精炼性。由于考试的覆盖面广、内容多,读者要阅读大纲规定的全部内容显然是有困难的。我们在编写本书时尽量做到精确简炼,对大纲规定的内容进行分析、加工、整理,以模拟试题及答案的形式概括大纲内容,有助于广大考生节约复习时间。

三、怎样复习

运用本书进行复习,除合理安排复习时间,刻苦勤奋等一般要求外,还要注意学习方法。下面介绍的几种复习方法,读者可以作为参考。

1. 熟悉考试大纲的方法。这种方法对每个考生都适用。考试大纲规定了应试的全部内容,在复习前先认真阅读一遍考试大纲,掌握每门课程包括哪几部分内容,每一部分包括几个方面,每一方面包括哪几点,哪些是自己已经掌握的,哪些是生疏的,这样就能做到心中有数,有的放矢。

2. 列表法。相当一部分考试内容之间存在逻辑联系,把它们用一个表的形式列出来,形成一个完整的概念,有助于理解和记忆。如关于会计凭证就可以列表如下:



3. 相互提问法。两个人以上在一起复习,相互之间就某部分内容提问、回答、补充,最利于加深记忆和理解。有时对某些问题可以展开讨论,更能留下深刻难忘的印象。

4. 摘要法。将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题,摘其要点,边摘边记忆。

5. 朗诵法。有些喜好出声念书的同志,可以利用自己的特点,朗诵重点、难点以及自认为应强化记忆和理解的内容,也不失为一种行之有效的方法。

6. 卡片法。用卡片或活页纸把重要内容记下来随身携带,可以利用坐车等零碎时间,随时记忆。采用朗诵法的同志,如有条件用录音机录下朗诵内容,用单放机听录音磁带,和卡片法别有异曲同工之妙。

7. 做题法。使用本书进行复习的读者,最适宜用这种方法。但要注意:先复习有关内容,稍加记忆以后再做题;要给自己限制做题时间,一套题一般不超过两个半小时;做完题以后再看答案,以检查复习效果。

四、如何考试

在全面深入复习的基础上,熟悉和掌握各种题型的答题方法,对于取得理想的考试成绩至关重要。

1. 填空题。填空题中应填内容都是一些关键词、词组、公式等,正确答案具有唯一性和精确性。所填内容要求精确,一个字都不能错。政策、法规、制度明确规定的内容,不能用大白话填。如“会计的基本职能有_____和_____两个方面。”只能填“核算”和“监督”。要求严格时,甚至位置都不能颠倒,因为这是《会计法》明确规定的。

2. 选择题。选择题实际上是先判断正确答案而后填空的题型。各备选答案又都似是而非,在选择其中正确答案时可采用排除法,将其中不正确的答案一个一个排除,剩下的就是正确答案。选择题分为单项选择题和多项选择两种。单项选择只有一个正确答案,比较容易处理;多项选择,有两个或两个以上正确答案,难度极大,必须把其中正确答案全部先出来,少选或多选均不得分,做题一定要慎之又慎。

3. 问答题。问答题只要答出其中要点就行了,不要展开长篇大论,否则时间会不够。

4. 计算题。计算题要按题意要求进行计算,不要题目没看清就做。计算时要一步一步进行,尽量不要跳越。如果只给出答案,则任何一次笔误都会使你一分不得。有时甚至使阅卷教师怀疑你是从什么地方抄来的。会计上的计算结果要求精确到小数点后面的两位,即人民币分。少了要扣分,多了就外行。

5. 会计核算题。这类题以编会计分录为主。采用借贷记帐法则借在上,贷在下,借贷之间要错开一定的位置。如从银行提取现金 300 元的业务,编会计分录为:

借:现金 300
贷:银行存款 300

不要颠倒顺序。使用会计科目要准确,制度严格规定的科目一个字都不能错。

6. 名词解释。名词解释题,一般是对每章中的重要各词作出解释。考生在复习时,应该熟练掌握这些名词的涵义,最好能记住。答题时尽量以简洁的语言答出其定义或概念不要有其他多余的解释。

在答题时还要注意字迹要工整,卷面要整洁,不要让阅卷老师满卷子找答案。对所有题能做尽量做,不要放弃任何得分机会。但有些题要按题意要求做,不要无限制“自由发挥”,添一些“蛇足”,白白丢分。

目 录

前言
读者指南

会计学(下)

第一章 总论	(1)
应试指导	(1)
模拟试题	(3)
参考答案	(4)
第二章 货币资金	(9)
应试指导	(9)
模拟试题	(10)
参考答案	(12)
第三章 应收及预付款	(20)
应试指导	(20)
模拟试题	(21)
参考答案	(23)
第四章 存货	(29)
应试指导	(29)
模拟试题	(31)
参考答案	(34)
第五章 投资	(44)
应试指导	(44)
模拟试题	(46)
参考答案	(49)
第六章 固定资产	(57)
应试指导	(57)
模拟试题	(58)
参考答案	(62)
第七章 无形资产与递延资产	(69)
应试指导	(69)
模拟试题	(70)
参考答案	(72)
第八章 流动负债	(78)
应试指导	(78)
模拟试题	(79)
参考答案	(81)
第九章 长期负债	(85)

应试指导	(85)
模拟试题	(86)
参考答案	(88)
第十章 收入、费用、利润及其分配	(91)
应试指导	(91)
模拟试题	(93)
参考答案	(96)
第十一章 所有者权益	(104)
应试指导	(104)
模拟试题	(105)
参考答案	(106)
第十二章 会计报表	(112)
应试指导	(112)
模拟试题	(113)
参考答案	(116)
第十三章 会计学(下)全真模拟试题与答案	(122)
全真模拟试题(一)	(122)
全真模拟试题(二)	(123)
全真模拟试题(一)参考答案	(125)
全真模拟试题(二)参考答案	(127)

审计学

第一章 总论	(130)
应试指导	(130)
模拟试题	(131)
参考答案	(134)
第二章 审计组织和审计人员	(138)
应试指导	(138)
模拟试题	(139)
参考答案	(142)
第三章 审计方法	(145)
应试指导	(145)
模拟试题	(146)
参考答案	(148)
第四章 内部控制制度的审查与评价	(151)
应试指导	(151)
模拟试题	(152)
参考答案	(154)
第五章 审计计划和审计程序	(156)
应试指导	(156)
模拟试题	(157)

参考答案.....	(158)
第六章 审计证据	(161)
应试指导.....	(161)
模拟试题.....	(162)
参考答案.....	(163)
第七章 审计工作底稿	(167)
应试指导.....	(167)
模拟试题.....	(168)
参考答案.....	(169)
第八章 审计报告和审计档案	(172)
应试指导.....	(172)
模拟试题.....	(173)
参考答案.....	(174)
第九章 审计准则和审计标准	(177)
应试指导.....	(177)
模拟试题.....	(178)
参考答案.....	(179)
第十章 货币资金与固定资产的审计	(182)
应试指导.....	(182)
模拟试题.....	(183)
参考答案.....	(186)
第十一章 结算业务、银行借款和所有者权益的审计	(189)
应试指导.....	(189)
模拟试题.....	(190)
参考答案.....	(192)
第十二章 购进、生产和销售业务的审计	(194)
应试指导.....	(194)
模拟试题.....	(195)
参考答案.....	(198)
第十三章 利润和税金审计	(202)
应试指导.....	(202)
模拟试题.....	(203)
参考答案.....	(205)
第十四章 会计报表审计	(208)
应试指导.....	(208)
模拟试题.....	(209)
参考答案.....	(210)
第十五章 审计学全真模拟试题与答案	(212)
全真模拟试题(一).....	(212)
全真模拟试题(二).....	(214)
全真模拟试题(一)参考答案.....	(216)
全真模拟试题(二)参考答案.....	(218)

财经应用数学

第一部分 微积分基础	(221)
第一章 函数与极限	(221)
基本内容和复习要点	(221)
例题分析	(229)
模拟试题	(231)
参考答案	(233)
第二章 导数与微分	(234)
基本内容和复习要点	(234)
例题分析	(236)
模拟试题	(239)
参考答案	(241)
第三章 中值定理及导数应用	(243)
基本内容及复习提要	(243)
例题分析	(245)
模拟试题	(250)
参考答案	(251)
第四章 不定积分	(253)
基本内容及复习要点	(253)
例题分析	(254)
模拟试题	(259)
参考答案	(261)
第五章 定积分	(264)
基本内容及复习要点	(264)
例题分析	(266)
模拟试题	(269)
参考答案	(270)
第六章 多元函数微分方法	(273)
基本内容及复习要点	(273)
例题分析	(274)
模拟试题	(276)
参考答案	(278)
第二部分 线性代数	(279)
第一章 行列式	(279)
主要内容和要求	(279)
例题分析	(281)
模拟试题	(284)
参考答案	(287)
第二章 矩阵	(292)
主要内容和要求	(292)

例题分析.....	(296)
模拟试题.....	(301)
参考答案.....	(303)
第三章 线性方程组	(306)
主要内容和要求.....	(306)
例题分析.....	(308)
模拟试题.....	(311)
参考答案.....	(313)
第三部分 概率与数理统计	(317)
第一章 随机事件及其概率	(317)
基本内容和复习要点.....	(317)
例题分析.....	(319)
模拟试题.....	(323)
参考答案.....	(323)
第二章 随机变量及分布	(325)
基本内容与得习提要.....	(325)
例题分析.....	(326)
模拟试题.....	(328)
参考答案.....	(329)
第三章 随机变量数字的特征	(331)
基本内容和复习要点.....	(331)
例题分析.....	(332)
模拟试题.....	(334)
参考答案.....	(335)
第四章 数理统计	(338)
基本内容和复习要点.....	(338)
例题分析.....	(339)
模拟试题.....	(341)
参考答案.....	(342)
第四部分 财经应用数学全真模拟试题与答案	(343)
模拟试题(一).....	(343)
模拟试题(二).....	(344)
模拟试题(一)参考答案.....	(345)
模拟试题(二)参考答案.....	(346)

会计学 (下)

第一章 总论

应试指导

一、应试注意事项

本章论述了会计准则中最本质的内容,是全书的灵魂。掌握本章,可以从理论高度上熟悉全书的脉络,为以后各章的学习打下良好基础。

作为总论部分,本章涉及到会计要素、会计核算的基本前提和一般要求等许多基本概念和理论要点,这些内容将在以后各章中得到充分运用和体现。考生应当熟悉和掌握这些基本概念的涵义及其相互关系,不应有含糊不清之处。

本章的内容主要有:

(一) 概述

1. 企业会计与预算会计的联系

共同点:均以货币作为基本计量单位,运用凭证、帐簿、报表等会计方法,对特定单位的资金运动进行全面综合的反映与监督。

不同点:①企业会计的对象是企业以(盈利为目的的组织)的资金运动;而预算会计的对象则是预算单位的资金运动。由于对象不同,报表项目与结构及所使用的会计科目都不相同。②尽管二者都要向外报送会计资料,但企业会计首先是为企业的所有者(即投资者)服务,其次是为缴纳款及其他有经济利益关系的部门和人员提供会计信息;而预算会计主要是向国家财政部门提供会计信息。③企业会计的记帐基础一般采用权责发生制,而预算会则用收付实现制。④二者所依据的有关法规、要求不尽相同。

2. 企业会计可分为财务会计与管理会计。

3. 财务会计的特点(与管理会计比较)

①为外部服务;②揭示企业整体财务状况、经营成果和资金运用;③工作程序受外在会计规范制约;④方

法比较成熟;⑤从发展看它正向国际化的方向发展。

(二) 会计要素

1. 会计要素的含义及内容

会计要素是指会计报表的基本构成要素。主要有资产负债表和损益表要素,包括资产、负债、所有者权益以及收入、费用和利润。

2. 会计等式

会计等式揭示了各会计要素之间的联系,是复式记帐、试算平衡及编制报表的理论依据。

会计期间开始时,必定存在下列恒等关系:

资产=负债+净资产

在会计期间的任一时点(未结算前)则为:

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

或者为:

资产=负债+所有者权益+利润

在会计期末,该等式又成为:

资产=负债+所有者权益

(三) 会计核算的基本前提:

1. 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位,明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。

2. 持续经营

持续经营是指在正常情况下,企业将按照既定的经营方针和预定的经营目标无限期的经营下去,而不会停止清算。即在组织会计核算工作时,是以会计主体在可以预测的未来将不会面临破产清算为前提的。

3. 会计分期

在会计核算中,人为地把持续不断的生产经营活动划分为一个个并列的,等距的会计期间,确定每一个会计期间的收入、费用和利润,确定每一会计期间期初、期末的资产、负债和所有者权益的数量,进行结帐目和编制会计报表。会计期间规定了会计核算的时间范围。

4. 记帐本位币

货币计量也是会计核算的基本前提之一,它要求对所有会计核算的对象采用同一货币(即记帐本位币)作为统一的尺度来予以计量,并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

(四) 会计核算的一般要求

1. 总体性要求

① 合法性。合法性是指会计核算必须符合国家有关法律、法规规定和政策制度。

② 统一性。统一性是指会计核算必须符合国家的统一规定。统一计量口径和报告口径。

③ 真实性。真实性是指企业的会计核算必须以其实际发生的经济业务为依据。

2. 会计报表的揭示要求(对会计信息质量的要求)

① 一致性。一致性是指各会计主体的会计处理方法应当前后各期一致。

② 及时性。及时性是指会计事项的处理必须于经济业务发生时及时进行,不得拖延。

③ 清晰性。清晰性是指会计记录和会计报表必须数量关系清晰、反映经济关系清楚。

④ 全面性。全面性是指会计记录和会计报告应系统、全面地反映企业的财务状况和经济成果。

⑤ 有用性。有用性是指会计信息不但要满足国家宏观调控的需要,而且要满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,还要满足企业加强内部经营管理的需要。

3. 记帐基础

(1) 收付实现制

收付实现制也称现金制或现金基础。它是以现金是否收到或付出,作为该会计期收入和费用是否发生的根据。

(2) 权责发生制

权责发生制也称应计制或应计基础。即凡是已经取得收款的权力或已形成付款的责任,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入或费用处理;反之,即使该款项已经在当时收付,也不作为当期的费用或收入。

4. 会计要素的确认与计量要求

(1) 历史成本原则

历史成本原则,即按照购入或建造各种财产物资时实际发生的支出记帐。

(2) 收入实现原则

收入实现原则又称收入确认原则。它是确认企业的营业收入在什么时候才算实现而可以入帐的原则。

(3) 划分收益性支出和资本性支出的原则

收益性支出是指支出的效益仅及于当期的那部分支出;资本性支出是指支出的效益涉及多个会计期间的支出。

(4) 配比原则

配比原则是指营业收入应与相应发生的成果相对应。

5. 修正性要求

① 重要性原则

② 审慎原则

(五) 会计准则

1. 会计准则与传统会计制度的关系

2. 制定会计准则的必要性

3. 会计准则的内容与结构

二、题型结构分析

本章主要是一些概念性的东西,因此,考试中用选择题(包括单项选择和多项选择)、填空题、判断题及简答题涉及的可能性较大,也有可能考有关重要问题的论述题。从在试题中所占比例来看,选择题和简答题应占较大比重。

三、重点、难点问题

1. 什么是会计要素?其内容有哪些?

2. 会计等式的作用是什么?其表达式是怎样列示的?

3. 会计主体的含义及该前提的意义是什么?

4. 持续经营的含义及该前提的意义是什么?

5. 会计期间的含义及该前提的意义是什么?

6. 记帐本位币的含义及该前提的意义是什么?

7. 什么是权责发生制?在进行会计核算时如何运用这一原则?

8. 何为审慎性原则?

9. 何为资本性支出和收益性支出?它们之间有什么区别?

10. 何为配比原则?

(以上问题答案见简答题部分)

模拟试题

一、单项选择题

1. 随着会计的发展,官厅会计与民间会计逐步演变为_____。

- a. 预算会计和财务会计
- b. 财务会计和管理会计
- c. 预算会计和管理会计
- d. 民间会计和财务会计

2. 会计要素的内容包括_____。

- a. 资金来源、资金占用、收入和费用
- b. 收入、费用和利润。
- c. 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
- d. 资产、负债和所有者权益

3. 会计核算进行会计分期的主要目的是_____。

a. 为了便于定期检查计划、政策的执行情况,确定每一个会计期间的收入、费用和利润,考核经营成果。

- b. 为了简化会计核算工作。
- c. 为了贯彻权责发生制原则。
- d. 为了贯彻配比原则。

4. 按《企业会计准则》规定,我国会计采用_____。

- a. 借贷复式记帐法
- b. 复式记帐法和单式记帐法
- c. 复式记帐法
- d. 借贷记帐法、增减记帐法、收付记帐法。

5. 会计核算应当划分收益性支出和资本性支出,凡支出的效益仅及于当期的,应作为_____;凡支出的效益及于几个会计期间的,应作为_____。

- a. 企业经营费用,收益性支出。
 - b. 收益性支出,资本性支出。
 - c. 资本性支出,收益性支出。
 - d. 资本性支出,企业的经营费用。
6. 在会计期末,会计等式为_____。
- a. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$
 - b. $\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$
 - c. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$
 - d. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$

7. 会计核算的基本前提有_____。

- a. 会计主体、重要性、配比原则、一致性。
- b. 会计主体、持续经营、会计分期、记帐本位币。
- c. 会计分期、记帐本位币、稳健原则、重要性。

d. 持续经营、及时性、清晰性、审慎原则。

8. 我国工业企业所采用的记帐基础是_____。

- a. 历史成本原则。
- b. 收入实现原则。
- c. 权责发生制。
- d. 收付实现制。

9. 审慎原则是在对某一会计事项有多种不同的方法可供选择时,应该_____。

a. 不预计损失,但预计可能发生的收益;对企业期末资产的估计宁可低估,不可高估。

b. 不预计损失,但预计可能发生的收益;对企业期末资产的估价宁可高估,不可低估。

c. 不预计收益,但预计可能发生的损失;对企业期末资产的估值宁可低估,不可高估。

d. 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,不可低估。

10. 法律主体与会计主体一般是_____。

- a. 是二个可以相互替代的概念。
- b. 是二个互相相关的概念。
- c. 是有区别的。
- d. 是一致的。

二、多项选择题

1. 会计等式揭示了各会计对象要素之间的联系,会计等式用公式可表述为:_____。

- a. $\text{资金占用} = \text{资金来源}$
- b. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$
- c. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用}$
- d. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$
- e. $\text{资产} = \text{权益}$

2. 在权责发生制记帐基础下,为正确揭示当期的收入和费用,常设_____。

- a. “利润分配”帐户
- b. “应收帐款”帐户
- c. “应付帐款”帐户
- d. “预提费用”帐户
- e. “待摊费用”帐户

3. _____是资本性支出

- a. 无偿调入固定资产的安装成本
- b. 改良性的固定资产大修理费
- c. 维护性的固定资产大修理费
- d. 固定资产更新改造支出
- e. 固定资产的中小修理费用

4. _____是会计核算的基本前提之一。

- a. 会计主体 b. 会计期间
- c. 配比原则 d. 持续经营
- e. 记帐本位币

5. 预期收益不得列帐而预期损失则必须列帐, 这是遵循____或叫____。

- a. 审慎原则 b. 稳健性原则
- c. 重要性原则 d. 一致性原则
- e. 客观性原则

三、填空题

1. 随着会计的不断发展, ____逐步演变成预算会计, 而民间会计则演变成现代____。

2. 一致性是指各会计主体的会计处理方法应当____; 会计方法一旦选定就____; 如确有必要调整, 应在____中予以说明。

3. 不论企业性质与组织形式如何, 会计所反映的乃是一个____的经济业务, 而不是____的经济业务, 更不是业主个人的财务活动。

4. 会计期间通常为____, 称为会计年度, 它可以是历年制, 也可以是____。

5. 以货币作为统一计量单位, 包含着____的假设, 不考虑____的变动。

6. 会计主体具有____、____和____这样三个特点。

7. 对于资本性支出应采取____、____的方式将其合理分摊在各受益期, 而不能从现期收益中扣除。

8. 企业应于商品已经发出, ____已经提供, 同时收到价款或取得____方可确认收入。

9. 资产负债表要素主要有____、____和____; 而利润表主要有____、____和____。

10. 财务会计为了考核与评估企业的经济效益, 需要会计遵循收入、费用实现原则和____的要求, 以正确计算企业的利润, 这只能采用____作为会计记帐基础; 而对预算单位而言, 管理的重点是____收支情况及收支结余, 通常无____, 可采用____, 作为会计记帐基础。

11. 及时性的内容包括两个方面: 一是____, 应当及时; 二是____。

12. 会计本质决定了会计信息应____反映会计主体的一切经济活动。全面性要求有二个方面涵义: 其一, 会计报告不仅要反映资金的____, 而且要反映资金的____, 也即要反映资金处于什么状态, 并且要弄清来龙去脉。

13. 收益性支出是指支出的效益仅及于____的那部分支出; 资本性支出是指支出的效益涉及____的支出, 管理费用与销售费用属于____。

14. 会计基本前提包括____、____、____和____的内容。

15. 作为一个会计主体, 必须具有____、____和____等三个特征。

四、简答题

1. 简述会计准则与会计制度的异同。
2. 简述资产的含义。
3. 简述负债的含义。
4. 什么是所有者权益?
5. 什么是收入及其确认标准?
6. 简述利润的含义及其构成?
7. 简述会计等式的构成及其表述方式?
8. 为什么把会计主体看作是独立的主体?
9. 什么是持续经营及该前提的意义?
10. 简述记帐本位币的含义及该前提的意义。
11. 什么是权责发生制? 在会计核算时如何运用这一原则?

12. 什么是真实性原则?
13. 为什么要贯彻一致性原则?
14. 简述配比原则的含义。
15. 什么是重要性原则, 重要性如何确定?
16. 采用历史成本计价有何优缺点?
17. 什么是资本性支出及收益性支出? 混淆二者的界限对会计核算有何影响? 二者有什么区别?

五、论述题

1. 什么是稳健性原则? 我国有无建立稳健性原则的必要?
2. 我国制订统一的会计准则有什么重大意义?

参考答案

一、单项选择题

1. a 2. c 3. b 4. a 5. b 6. c 7. b
8. c 9. c 10. c

二、多项选择题

1. b. c. d 2. b. c. d. e 3. a. b. d 4. a. b. d. e 5. a. b

三、填空题

1. 官厅会计 企业会计
2. 前后期保持一致 不得随意变动会计报告
3. 特定会计主体 其他会计主体
4. 一年 营业年制

5. 币值稳定 货币购买力
6. 独立性 实体性 统一性
7. 折旧 摊销
8. 劳务 收取价款的凭证
9. 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润
10. 配比原则 权责发生制 预算资金 利润 收付实现制
11. 会计数据处理 会计报表应及时报送
12. 全面 静态 动态
13. 当期 多个会计期间 收益性支出
14. 会计主体 持续经营 会计分期 货币计价
15. 实体 统一体 独立体

四、简答题

1. 答:

(1)相同点:①二者都是会计核算或财务会计的规范,这一性质和作用相同的;②二者都是成文的规范性文件;③二者都是由权威机构制定和颁布的。

(2)不同点:①会计制度带有较大强制性,这种强制性来自于法律和行政部门的权威。会计准则虽也有一定的强制性,但这种强制性来自一定机构的权威或是支持这些会计文件的机构的权威性;②会计制度规定的内容一般比较详细具体,而表述力求简明清楚,不多讲甚至不讲规定的理由。而准则一般规定的比较原则,通常包括准则制定的背景,制定过程中的不同看法;③会计制度缺乏灵活性,讲求统一性,相反,其有一定的选择性和灵活性是会计准则的显著特点;④会计制度一般缺乏层次性而准则分一定的层次。

2. 答:

(1)资产是企业由于过去的经济活动所形成的,目前所拥有的或掌握的,能以货币计量的并能在今后为企业带来经济效益的经济资源。

(2)当资产失去效用,不能为企业带来效益时,就转化为企业费用。

(3)资产不仅包括有形资产,还包括企业拥有的债权和权力,如各种应收帐款和无形资产,诸如商誉、商标、专利权、专利权等。

(4)资产按流动性可将其分为流动资产和非流动资产。流动资产指可在一年内或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产;不符合上述条件的为非流动资产。

3. 答:

(1)负债是企业由于过去的经济活动所形成的、目前承担的,能以货币计量的,并将以资产、劳务或新的

负债偿还的一种经济义务。

(2)负债按其偿还的期限长短分为流动负债与长期负债。流动负债是企业将在一年内或长于一年的一个营业周期内偿还的债务。长期负债指偿还期长于一年或一个营业周期的债务。

4. 答:

(1)所有者权益是企业所有者对企业净资产的所有权,在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额,即净资产的数额。

(2)所有者权益一般说来包括三部分:

①所有者投资部分,包括政府投资、其他单位投资、个人投资、外商投资等;

②投资公积,如财产重估溢价、接受捐赠资产价值等;

③盈余公积及未分配利润,如企业提取的公益金。

5. 答:

(1)收入是企业通过销售商品或提供劳务而获取的报酬,包括营业收入和其他业务收入两项内容。

(2)企业一般应于商品已经发出,劳务已经提供,同时收讫价款或取得收取价款的证据时确认收入。

6. 答:

(1)利润是企业一定时期内生产经营的财务成果,它包括营业利润、营业外收支和从其他单位分来的利润。

(2)从利润总额中扣减按国家规定可以扣减的项目后,即为企业的税前利润。

(3)税前利润扣除应交所得税及其他税金后,即为本年税后利润。

(4)本年税后利润加上以前年度未分配利润,减于按规定弥补以前年度亏损后,即为本年可分配利润。

(5)本年可分配利润减去本年已分配利润即为结转下年度的未分配利润。

7. 答:

(1)会计等式揭示了各会计对象要素之间的联系,它是复式记帐、试算平衡及编制会计报表的理论依据。

(2)会计恒等式可表述为:

①在某个会计期间开始,为考察一个会计主体的财务状况,会计恒等式为:

资产=负债+所有者权益

②在会计期间的任一时刻(未结算前),可表述为:

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

或为:资产=负债+所有者权益+利润

企业在结算后,利润按规定的程序和比例作了分

配,上述等式又成为:

资产=负债+所有者权益

8. 答:会计主体应该看作是一个独立的整体,一是因为它在经济上是独立的,所以不仅要把会计主体之间的经济关系分清楚,而且还应把企业的财务活动与企业主及企业职工的个人财务活动相分离;二是因为企业内部资金的调拨既不会增加企业的收益或损失,也不会增加企业的资产和负债,所以会计主体必须被看作是一个整体,反映和处理企业的生产经营活动与财务问题都要从整体出发。

9. 答:持续经营是指会计核算应以企业规定的经营方针、目标和持续、正常的生产经营活动为前提。也就是,会计主体在可预见的将来不会面临破产清算,它所持有的资产,将按既定的目标在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务,也将按期偿还。

在现代商品经济社会不仅要提倡竞争,还要保护竞争,有些企业破产清算在所难免。企业的破产、倒闭就破坏了这一前提,会计处理就不能按预定的方法进行,必须采用一些非常方法,但这毕竟是少数,就绝大多数企业而言,这一前提是合理的。

其意义在于:

(1)根据这一前提,会计核算就能建立在非清算基础之上,从而解决很多常见的财产计价和收益的确定问题。

(2)在这一前提下,企业在收集和处理经济信息时所使用的会计程序才得以保持稳定,才得以在持续的基础上恰当地记载和陈报企业的经济活动,从而提供可以信赖的数据。

10. 答:(1)货币计量前提要求对所有会计的核算对象采用同一种货币作为统一的价值尺度来予以量化,并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

(2)货币计量前提主要包括三方面内容:①财产物资可采用不同的计量单位,如自然单位、劳动单位等,但只有货币计量单位前后一贯,连续系统、全面、综合地记录、汇总、分析和揭示企业的经营过程和财务成果。②在多种货币存在的条件下,或某些业务是用外币结算时,就需要确定某种货币为记帐本位币,编制分录和登记帐簿时,需采用某种汇率折算为记帐本位币单位登记入帐。③货币计量单位实际上是借助于价格来完成的。

(3)货币作为统一计量单位,包含着币值稳定的假

设。

该前提的意义有以下几点:

(1)由货币本身的性质决定的。在商品经济条件下,货币是衡量一切有价物价值的共同尺度,是价值表现的最高形式,它可用来衡量一切经济活动,比较劳动耗费,反映商品的价值。

(2)会计的主要内容就是对经济活动进行计量,比较劳动耗费和劳动成果。但由于经济单位的财产物资、经济资源十分广泛,经济活动的内容十分复杂,各种财产物资不仅在性质、形态上不同,而且在衡量单位上也有所不同,这就造成了不同的衡量单位无法在数量上相加减,千差万别的经济活动也无法统一计量的情况,当然也就不可能进行最终结果的比较。因此,只有借助于货币这个一般等价物的作用,才能为会计在计量上、记录分类上、汇总分析上提供一个最为简单且普遍适用的手段。这也成为会计区别于技术核算、统计核算的最显著的特征之一。

11. 答:(1)权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理,凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,都不应作为当期的收入和费用。

(2)权责主要体现在:①对收入和费用,是以能够体现各个会计期间的经济成果和受益情况为标准,来确定其归属期;②在期末结帐时,应将本期应收未收的收入和应付未付费用,还有本期已收的预收收入和已付的预付费用,采用应收、应付、预收、预付、待摊、预提等方法,正确记录当期实现的收入和当期发生的费用。

12. 答:(1)真实性指会计记录必须经过审核的,能证明经济业务实际发生的,合法的凭证为依据,如实反映企业财务状况及经营成果

(2)真实性原则要求在会计工作中必须坚持客观、公正、独立的立场去处理一切经济业务。

(3)会计人员对经济信息的处理,不受管理当局或利害关系人的主观意念所左右,不带有任何个人的偏见,坚持独立自主的立场和公正中立的态度。

真实性是会计核算最高原则。会计的基本任务是向管理者及有关方面提供真实可靠的会计信息,只有真实可靠的会计信息才对决策有用,才能正确评价企业的经营业绩,确保各方经济利益不受损害。

13. 答:(1)一致性原则指会计主体一经确定的会计处理方法前后各期一致,不得随意变动。如有变动,

应当将变动情况及原因,变动后对企业财务状况和经营成果的影响,在会计报告中说明。

(2)要贯彻一致性原则是因为:①选定一种认为在当前条件下正确的方法以后,用这种方法计算的本期期间的损益结果就做为下一期间应用的损益计算方法的出发点,如果下期应用的损益计算方法所依据的不同于上期末数值为前提,那么就不能正确计算出下期损益。②遵守一致性原则,才能够较为正确地反映企业各个会计期间的财务状况和经营成果,同时通过对企业不同经营情况进行比较分析,可以总结经营经验,预测变化趋势,为各种信息的使用者预测和决策提供可比性的会计信息。③一致性原则可以起到防止企业任意变化帐务处理方法和篡改帐目,虚报盈亏的目的。

14. 答:(1)所谓配比就是将营业收入与其成本、费用应当相互配合,一个会计期间内的各项营业收入与其相关联的成本、费用、应当在同一会计期内入帐。

(2)遵循和运用配比原则,必须注意两个相关性,一是会计分期的期间与期间相对应;二是收入与费用相对应。

(3)配比原则应包括下面几层含义:①从时间的配比来说,企业在确定各个会计期间的经营成果时,应尽可能把与本期收入相对的全部费用从本期收益中扣除。②以经济业务性质的配比来说,应把各种产品的收入和该产品所应负担的费用相配比。③从经济业务的数量上配比来说,某一经济业务的收入数量必须与其应负担的费用数量尽可能地做到配比一致,效益高的事项(如新资产使用)多承担费用,效益低的(如旧设备)少承担费用。

15 答:(1)重要性原则是指会计在全面反映企业财务状况和经营成果的基础上,对于影响决策的重要

经济业务,应当分别核算、分项反映。

(2)重要性的确定主要从以下几方面加以衡量,①从会计主体要得到会计信息所付出的代价,取得信息代价越大,重要性就越强,反之亦然。②定量与定性衡量,因为相同的经济业务在不同企业的重要程度是不一样的。③从使用者角度衡量,有些项目不仅要看经济业务金额本身的大小,还要看对投资者及债权人的影响程度,如不属本期偿还但即将到期的巨额负债,可能败诉的未付费用等都是重要事项,需详细列举。

16. 答:(1)历史成本原则是指企业取得的各项财产物资,形成的各种权益或债务,都应按取得或形成时的实际成本,实际发生的金额作为核算的依据。

(2)以历史成本为计量基础所取得的会计信息,既简便又易行。此外还有凭有据,可以查验,因而最具有客观性和真实性。

(3)但历史成本以币值不变为前提条件。我国目前的通货膨胀使历史成本记录已难以反映企业当前的真实财务状况和经营成果,企业耗费严重补偿不足,导致许多企业虚盈实亏,生产能力萎缩,影响了企业的正常经营和发展。

17. 答:(1)凡是为了形成和扩大生产经营能力,在以后各期取得收益而发生的各种支出,属资本性支出;凡是为了取得本期收益而发生的各种支出,属于收益性支出。

(2)在一个会计主体内,如将资本性支出列为收益性支出,就会减少资产而增加开支,少计当期盈利,少交税金;反之,则会虚增资产而减少开支,多计当期盈利,多交税金。可用下表列示:

项目	资产	本期利润	以后各期利润
资本性支出误为收益性支出	-	-	+
收益性支出误为资本性支出	+	+	-

二者区别主要有以下几点:

(1)资本性支出当期不全部转作费用而收益性支出当期全部转作费用;

(2)资本性支出与当期收益不配比而收益性支出与当期收益配比;

(3)资本性支出可使多个会计期获益而收益性支出只可使当期受益。

五、论述题

1. 答:(1)稳健性原则亦称审慎原则,是指企业会计从有利于保护会计主体的经济实力出发,对某些不确定性的经济业务或会计事项,应选择稳健的会计方法,作出谨慎的会计处理,如在费用损失和负债的估计或计量上从高,在资产与收益的计量上从低,对于可能发生的损失应计算入帐,而对于可能发生的收益则