

1998

会

计
员
资
格
考
试

复
习
指
导

东北财经大学出版社

1998 会计员资格考试复习指导

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

大连印刷工业总厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 159 千字 印张: 7.375

印数: 1—5 000 册

1997 年 11 月第 1 版

1997 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠

责任校对: 尹秀英

封面设计: 冀贵收

版式设计: 张文友

定价: 15.00 元

前 言

为了促使会计人员认真学习专业知识,更新知识,提高技能,逐步提高自身素质,国家组织每年一度的不同层次的会计专业技术资格考试,这对每一位想获取会计技术职称者都是一个考验。为了便于广大应考者全面学习考试指定教材,我们敦聘各大财经院校的知名专家、教授组成专班人马,他们在总结历年会计专业技术资格考试命题、辅导、阅卷、应试经验的基础上,紧扣考试大纲和指定用书,针对1998年资格考试的新特点、新要求和新动向,围绕各类考生的具体情况和实际需要,精心编写这套复习指导。

本套丛书分3册,分别适用于会计师、助理会计师、会计员三个层次的A、B类考生。书中将每一考试科目按章进行剖析其难点与重点,并精心编写了复习题,题型与真实考卷完全接轨,复习题内容覆盖大纲要求的全部考点,特别注重对考生答题能力和应试技巧的培养和锻炼,并附有详细的参考答案,是各类考生复习备考、考前演练的理想用书,也是考试辅导的首选参考资料。书后附有1997年全国会计专业技术资格考试试卷及标准答案。

编 者

1997年11月

目 录

会计与会计法规基本知识

第一部分	会计基础知识	3
第一章	概论.....	3
第二章	帐户和复式记帐	11
第三章	复式记帐的运用	22
第四章	帐户分类	34
第五章	会计凭证	42
第六章	帐簿	50
第七章	帐务处理程序	58
第八章	财产清查	65
第九章	会计报表	75
第二部分	会计法规基本知识	81
第一章	会计法规概论	81
第二章	中华人民共和国会计法	85
第三章	会计档案管理办法	91
第三部分	计算知识	95
第一章	近似计算	95
第二章	平均数	99
第三章	比和比例.....	101
第四章	数列、年金、利息.....	105

会计员实务

第一章 帐务处理的一般要求.....	111
第二章 现金收付业务的办理.....	127
第三章 银行存款收付业务的办理.....	140
第四章 工资记帐.....	155
第五章 固定资产记帐.....	165
第六章 物资记帐.....	177
第七章 往来结算记帐.....	191

附录:

1997 年全国会计专业技术资格考试试卷	
会计员会计与会计法规基本知识.....	199
1997 年全国会计专业技术资格考试试卷	
会计员会计实务.....	212
1997 年全国会计专业技术资格考试	
会计员会计与会计法规基本知识	
标准答案与评分标准.....	227
1997 年全国会计专业技术资格考试	
会计员会计实务标准答案与评分标准.....	229

会计与会计法规 基本知识

第一部分 会计基础知识

第一章 概 论

一、本章重点及难点分析

本章主要内容包括会计的定义,会计的基本职能(核算和监督),会计的对象,会计核算的基本前提和一般原则以及会计的方法。重点是在理解会计定义的基础上,掌握会计职能的具体内容、会计核算的四个前提条件,特别是会计主体前提条件。对于会计核算的一般原则,应着重理解和掌握关于会计确认与计量方面的原则,因为这些原则决定着后续业务的处理。只有对上述内容有了一个明确的认识,才能更好地学习有关会计方法的全部内容。本章是会计基础中的基础,所以应对有关概念在记住的基础上进行更深层次的理解。

二、练习题

(一)单项选择题

1. 会计作为经济管理的重要组成部分,它的主要计量手段是()。

A. 货币量度

B. 实物量度

C. 劳动量度

D. 其他量度

2. 会计的基本职能包括()。

- A. 核算和控制 B. 核算和监督
C. 反映和核算 D. 预测和决策

3. 由于物价上涨,某企业对发出的存货采用后进先出法计价,这符合()。

- A. 可比原则 B. 谨慎原则
C. 配比原则 D. 权责发生制原则

4. 为了准确地确定收入和费用的归属期,经营性企业应该采用()。

- A. 收付实现制 B. 永续盘存制
C. 权责发生制 D. 实地盘存制

5. 在权责发生制原则下,下列货款应作为本期收入的是()。

- A. 本月销售产品款未收到
B. 上月销售产品款本月收存银行
C. 本月预收下月货款存入银行
D. 本月收回上月多付的预付款存入银行

6. 企业进行会计核算提供的会计信息应满足各有关方面的需要,这符合()。

- A. 相关性原则 B. 历史成本原则
C. 权责发生制原则 D. 一贯性原则

7. 社会主义会计对象是指()。

- A. 资金的投入与退出
B. 资金的循环与周转
C. 社会再生产过程中的资金运动
D. 企业的经济活动

8. 企业在经营过程中实现的收入应与其相关的成本费

用相互配合,这符合()。

- A. 配比原则
- B. 权责发生制原则
- C. 划分收益性支出与资本性支出原则
- D. 谨慎原则

9. 会计对会计对象进行系统、连续全面的核算和监督所应用的方法叫会计核算方法,下列选项中()项不全是会计核算的专门方法。

- A. 设置帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证登记帐簿
- B. 填制和审核凭证、成本计算、平行登记、复式记帐
- C. 成本计算、财产清查、设置帐户、复式记帐
- D. 登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表

10. 在收付实现制下,对于已支出的跨期间费用()。

- A. 不计入当期成本或损益
- B. 计入当期成本或损益
- C. 把应该计入当期的部分计入当期成本或损益
- D. 全部计入下期成本或损益

11. 会计人员只登记本单位的经济业务,它体现了()。

- A. 会计期间假设
- B. 持续经营假设
- C. 会计主体假设
- D. 货币计量假设

12. 在销售过程中,企业将产品销售出去,取得收入,使()。

- A. 货币资金转化为储备资金
- B. 储备资金转化为生产资金
- C. 生产资金转化为成品资金

D. 成品资金转化为货币资金

13. 持续经营是会计核算的前提条件之一,它为会计工作的正常活动作出了()。

A. 空间的规定

B. 时间的规定

C. 业务核算的规定

D. 总体要求

14. 当企业某项支出产生的效益仅与本会计年度相关时,称该项支出为()。

A. 费用支出

B. 收益性支出

C. 资本性支出

D. 营业外支出

15. 某企业的会计核算部门没有在规定时间内向有关部门报送会计报表,这违背了()。

A. 相关性原则

B. 重要性原则

C. 及时性原则

D. 权责发生制原则

(二)多项选择题

1. 下列会计核算方法及事项,符合谨慎性原则的是()。

A. 后进先出法

B. 计提坏帐准备

C. 加速折旧法

D. 加权平均法

2. 会计核算的一般原则是进行会计工作的规范,它大体上可划分为三大类,即()。

A. 总体性要求的原则

B. 货币计量方面的原则

C. 保证会计信息质量要求原则

D. 关于会计确认与计量原则

3. 下列属于会计核算前提条件的有()。

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 会计期间

D. 货币计量

4. 下列原则中属于对会计要素确认、计量要求的原则有()。

A. 权责发生制原则

B. 划分收益性支出与资本性支出原则

C. 实际成本核算原则

D. 配比原则

5. 会计主体假设解决并确定了()。

A. 会计核算的空间范围

B. 会计核算的时间范围

C. 会计活动的界限

D. 会计核算的计量问题

6. 作为会计主体,必须具备的条件有()。

A. 具有一定数量的资金

B. 具有法人资格

C. 进行独立的生产经营活动或其他活动

D. 实行独立决算

7. 会计方法是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段,它包括()。

A. 会计核算方法

B. 会计分析方法

C. 会计预测方法

D. 会计检查方法

8. 下列各项中属于会计核算方法的有()。

A. 设置会计科目和复式记帐

B. 填制审核凭证和登记帐簿

C. 成本计算和财产清查

D. 编制会计报表

9. 下列属于对会计信息质量要求方面的原则有()。

A. 真实性原则和相关性原则

B. 及时性原则和重要性原则

C. 清晰性原则

D. 权责发生制原则

10. 实际成本原则的优点有()。

A. 历史成本是在交易时确定的,数据真实可靠

B. 有凭证作依据,具有可验证性

C. 数据容易取得,便于核算

D. 可随时根据市场价格变化调整帐面记录

11. 对会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求是()。

A. 加强经济核算,提高经济效益

B. 维护财经纪律

C. 预测经济活动,参与经济决策

D. 维护所有者和债权人权益

12. 会计核算过程中,如错把收益性支出当作资本性支出处理了,则会()。

A. 虚减本期费用

B. 虚增资产

C. 虚增利润

D. 虚减利润

13. 生产过程中,资金形态转化方式包括()。

A. 货币资金转化为储备资金

B. 储备资金和一部分货币资金转化为生产资金

C. 生产资金转化为成品资金

D. 成品资金转化为货币资金

14. 行政事业单位会计对象的具体内容由于受其特点所制约,一般包括()。

A. 资金来源

B. 资金运用

C. 资金结存

D. 费用成本

15. 会计核算和监督两大基本职能的关系是()。

A. 相辅相成的

B. 核算是基础

C. 监督是保证

D. 二者相互依存并不断发展

(三) 判断题

1. 按照权责发生制原则的要求,并非收到货币资金都是本期的经营收入。()

2. 权责发生制是以权益、责任的实际发生为标准来确定本期收入和费用。()

3. 会计的职能是分析检查。()

4. 跨期摊配费用应记入两个相应的会计期间。()

5. 企业在经营过程中如把收益性支出错当成资本性支出处理了,则会虚增当期利润。()

6. 企业各个会计期间所采用的会计处理程序和方法应该保持一致,不得随意变更,这符合可比性原则。()

7. 采用备抵法核算坏帐损失,符合收入与费用相配比的会计原则。()

8. 会计核算必须以实际发生的经济业务为依据,必须有合法的书面凭证,不能凭空估计或虚构业务,这是客观性原则的要求。()

9. 权责发生制原则要求,并非付出货币资金都是经营支出。()

10. 所谓资金就是指各单位所拥有的财产物资。()

11. 商品流通企业的经营过程分为购进、生产和销售三

个过程。()

12. 会计分期前提条件是在无限期经营假设基础上人为地规定会计信息的提供期限,以便定期确定企业财务状况和经营成果。()

13. 会计主体是指会计工作并为之服务的特定单位,一般而言,企业、事业、机关等单位都是会计主体,但典型的会计主体是企业。()

14. 及时性原则要求会计事项的帐务处理应当在会计期间结束后的规定日期内进行,不得拖延。()

15. 会计工作的全过程都离不开完整、正确的记录,因而核算是会计工作的基础。()

三、练习题答案

(一)单项选择题答案

1. A 2. B 3. B 4. C 5. A
6. A 7. C 8. A 9. B 10. B
11. C 12. D 13. B 14. B 15. C

(二)多项选择题答案

1. ABC 2. ACD 3. ABCD 4. ABCD
5. AC 6. ACD 7. ABCD 8. ABCD
9. ABC 10. ABC 11. ABCD 12. ABC
13. BC 14. ABC 15. ABCD

(三)判断题答案

1. ✓ 2. ✓ 3. × 4. ×
5. ✓ 6. × 7. × 8. ✓
9. ✓ 10. × 11. × 12. ✓
13. ✓ 14. × 15. ✓

第二章 帐户和复式记帐

一、本章重点及难点分析

本章主要内容包括会计要素的具体内容及由此而形成的等量关系,帐户的概念及结构,复式记帐的基本原理,借贷记帐法以及总分类帐户和明细分类帐户的概念和相互关系。重点是全面理解掌握会计六大要素的详细内容;学会分析经济业务发生后对会计等式影响的各种基本类型;对于帐户,作为会计信息的载体,应该注意把握其结构,特别是帐户中反映的余额、发生额之间的关系;根据会计准则要求,我国企业应采用借贷记帐法,因而通过本章的学习应该全面掌握借贷记帐法的概念、帐户结构、记帐规则和试算平衡方法,并初步学会用借贷记帐法处理简单的经济业务。对于总分类帐户和明细帐户,应掌握它们的概念及其相互之间的关系,在此基础上了解二者之间的平行登记含义及要点,从而明确总分类帐户和明细分类帐户之间形成的数量关系。本章的难点是各个会计要素的具体组成内容和借贷记帐法的内容。

二、练习题

(一)单项选择题

1. 企业拥有或控制,能以货币计量,并能为企业经济效益的经济资源称为()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 资产 | B. 资金 |
| C. 流动资产 | D. 财产物资 |

2. 总分类帐户和明细分类帐户的关系是()。

- A. 平等关系

B. 二者无关系

C. 总分类帐户对其所属的明细分类帐户起统驭控制作用, 明细分类帐户对其总分类帐户起补充说明作用

D. 明细分类帐户对其所属的总分类帐户起统驭作用

3. 银行借款利息应计入()。

A. 管理费用

B. 制造费用

C. 产品销售费用

D. 期间费用

4. A 单位代 B 公司偿还 50 000 元银行借款, 并同意作为对 B 公司的追加投资, 则对于 B 公司()。

A. 资产负债同增 50 000 元

B. 资产增加负债减少 50 000 元

C. 负债减少和所有者权益增加 50 000 元

D. 负债增加和所有者权益减少 50 000 元

5. 某企业月初资产总额为 200 万元, 本月收回债权 12 万元, 接受某公司投资 20 万元, 用存款偿还应付款 5 万元, 则期末企业的资产总额为()。

A. 215 万元

B. 227 万元

C. 225 万元

D. 237 万元

6. 下列内容符合资金运动规律的有()。

A. 资产增加、负债减少

B. 负债增加、负债减少

C. 资产减少、所有者权益增加

D. 负债增加、所有者权益增加

7. 把帐户分为“借”、“贷”两方, 哪方记增加, 哪方记减少, 是根据()。

A. 采用什么记帐形式所决定的