

02年全国会计专业技术资格考试
点预测与练习题答案解析

初级会计实务

主编 赵艳玲

民主与建设出版社

2002 年全国会计专业技术资格考试
重点预测与练习题答案解析

初级会计实务

主 编：赵艳玲

编写者：王 伶

石景光

刘成举

民主与建设出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年全国会计专业技术资格考试重点预测与练习题答案解析. 初级会计实务/赵艳玲主编—北京:民主与建设出版社,2001

ISBN 7-80112-373-5

I . 2… II . 赵… 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(2001)第 085655 号

责任编辑 闵 建

封面设计 孔宪文

出版发行 民主与建设出版社

电 话 (010)6552 3123 6552 3819

社 址 北京市朝阳区大街吉祥里 208 号

邮 编 100020

印 刷 北京通县武町京通印刷厂

开 本 787×1092 1/32

印 张 7.125

字 数 150 千字

版 次 2001 年 12 月第 1 版 2001 年 12 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-80112-373-5/F·184

定 价 定价:14.00 元

注:如有印、装质量问题,请与出版社联系。

前 言

根据 2002 年全国会计专业技术资格考试新教材内容与要求,为了帮助广大考生在时间紧、任务重的情况下,全面、深入地理解教材,本书作者集多年考试辅导的经验,针对考生容易失误和丢分的盲点问题,编写了典型的练习题和答案解析,以期达到提高考生悟性和熟练、正确掌握教材内容的复习效果。

本书各章由四部分组成:(一)最近三年试题分布。考生可以通过这一内容,有重点地分配时间和精力,科学预测 2002 年考试重点。(二)各章重点、难点及考点。这部分内容将考试大纲中的重点和难点作了提炼,并根据作者的丰富经验,对各章考点进行了预测,对考生有很大的帮助。(三)同步强化练习题。针对教材中的敏感内容,特别是新制度与新准则的焦点、重点,编写出典型性、新颖性、针对性较强的练习题,力求能使练习题具有注册会计师水平考试的难度

和综合性。(四)练习题答案及解析。通过答案及解析,给考生示范答题方法指导,并指出重点、澄清疑点。

最后,各科都附带了全真模拟试卷与答案及解析,具有较强的综合性,通过跨章节考试题的练习,可以使考生把孤立的考点知识,融会贯通起来,增强随机应变的应试能力,以便顺利通过考试。

由于作者水平有限,书中难免有缺点错误,敬请原谅!

编 者

2001年11月25日

目 录

第一章 总论	(1)
第二章 会计核算基础	(8)
第三章 资产	(29)
第四章 负债	(81)
第五章 所有者权益	(103)
第六章 收入、费用和利润	(113)
第七章 会计报表	(134)
附 录	
模拟试题(一)	(154)
模拟试题(二)	(164)
模拟试题(三)	(175)
模拟试题(四)	(187)
模拟试题(一)答案及解析	(199)
模拟试题(二)答案及解析	(204)
模拟试题(三)答案及解析	(209)
模拟试题(四)答案及解析	(216)

第一章 总 论

一、最近三年试题分布

本章主要阐述会计实务中的一些基本理论问题,在试题中所占的比重较小,题型多以单选、多选、判断等形式出现。

本章最近三年试题分数分布

年份 \ 题型	单 选	多 选	判 断	计算分析	综 合
1999	1	2			
2000	1	2	2		
2001		2	1		

二、本章重点、难点及考点

通过本章学习,掌握会计的概念、职能和对象;掌握会计要素及其基本特征;掌握会计等式;熟悉会计核算的基本前提;熟悉会计核算的一般原则。

(1)会计的概念。会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

(2)会计的职能。会计的基本职能包括以下两个方面:①

进行会计核算。它是最基本的职能,也称反映职能,它通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)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。②实施会计监督。也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

(3)会计的对象。它是指会计所核算和监督的内容。即以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

(4)会计核算的基本前提。在进行会计核算时必须明确的前提条件,即会计核算的基本前提,它包括:①会计主体;②持续经营;③会计分期;④货币计量。

(5)会计核算的一般原则(共十三条)。①客观性原则;②相关性原则;③可比性原则;④一贯性原则;⑤及时性原则;⑥明晰性原则;⑦权责发生制原则;⑧配比原则;⑨谨慎原则;⑩历史成本原则;⑪划分收益性支出与资本性支出原则;⑫重要性原则;⑬实质重于形式原则。

(6)会计要素与会计等式。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。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项;反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

以上六项会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面,具有紧密的相关性,表现为以下两个会计等式:①资产 = 负债 + 所有者权益,这是最基本的会计等式,通常称为第一会计等式。它是资金运动的静态表现,是复式记

三、练习题

1. 会计的最基本职能是(A)

2. 会计监督主要是指在进行(A)的同时,对特定对象经济业务的进行审查。

- A. 会计核算
B. 财经法规
C. 价值指标
D. 会计账簿

3. 在会计核算的基本前提中, 确定会计核算空间范围的是 ()。

- A.会计主体 B.持续经营
C.会计分期 D.货币计量

4. 会计分期前提是建立在(A)基础上的。
- A. 会计主体 B. 权责发生制
- C. 持续经营 D. 货币计量

- 5.持续经营是建立在()基础上的。**
- A.会计主体 B.权责发生制
- C.持续经营 D.货币计量

6. 在物价不断上涨的情况下对存货采用后进先出法计价是依

据(B)原则的要求。

- A. 真实性
- B. 谨慎性
- C. 一致性
- D. 实际成本计价

7. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是(B)

- A. 股票发行费
- B. 购建固定资产支出
- C. 专设销售机构人员工资支出
- D. 在建工程支出

8. 会计核算一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息原则是(C)。

- A. 可比性原则
- B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则
- D. 及时性原则

9. 在不同会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和程序称之为(B)。

- A. 可比性原则
- B. 一贯性原则
- C. 相关性原则
- D. 配比性原则

10. 会计核算的一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是(D)。

- A. 可比性原则
- B. 一贯性原则
- C. 配比原则
- D. 权责发生制原则

11. 下列各项,能影响所有者权益总额发生增减变动的是(A)。

- A. 支付已宣告的现金股利
- B. 法定资产评估增值
- C. 提取盈余公积

D. 盈余公积补亏

(二) 多项选择题

1. 会计的基本职能是(CD)。

A. 记账

B. 报账

C. 进行会计核算

D. 实施会计监督

2. 会计职能是(ABCD)。

A. 会计核算

B. 会计监督

C. 预测

D. 决策

3. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有

(ABCD)

A. 独资企业

B. 企业的生产或销售部门

C. 分公司

D. 子公司

4. 下列各项中,属于资产要素特点的有(BCD)

A. 必须是有形的

B. 必须是企业拥有或控制的

C. 必须能够给企业带来未来经济利益

D. 必须是经济资源

5. 会计核算的基本前提包括(ABCD)

A. 记账基础

B. 会计主体

C. 持续经营

D. 会计分期

6. 下列公式中,不属于会计等式的是(D)。

A. 资产 = 负债 + 所有者权益

B. 收入 - 费用 = 利润

C. 借方发生额 = 贷方发生额

D. 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额 = 期末余额

7. 构成利润表的会计要素是(BD)。

A. 资产

B. 利润

C. 所有者权益

D. 收入和费用

8. 下列各项中可确定为会计主体的有(BD)。

A. 某个体经营户

B. 某控股公司的分支机构

C. 某企业的生产车间

D. 某跨国公司总部

9. 下列各种会计处理方法, 体现谨慎原则的有(CD)。

A. 固定资产采用直线法计提折旧

B. 存货计提跌价损失准备

C. 长期股权投资采用成本法核算

D. 短期投资期末计价采用成本与市价孰低法

(三) 判断题

1. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。(√)

2. 管理会计与财务会计相同, 受统一的会计制度等法规的约束, 在统一的会计制度的约束下, 为会计信息的使用者提供信息服务。(√)

3. 某一会计事项是否具有重要性, 很大程度上取决于会计人员的职业判断。所以对于同一会计事项, 在某一企业具有重要性, 在另一企业则不一定具有重要性。(√)

4. 历史成本核算原则要求对企业资产、负债、所有者权益等项目的计量, 应当基于经济业务的实际交易价格或成本, 同时考虑随后市场价格变动的影响。(√)

5. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入,也要核算可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。
(√)
6. 对于某一项财产,要成为企业的资产,其所有权必须属于企业。(√)
7. 我国会计制度是国家财政部门通过一定的行政程序制定的,具有一定强制性。(√)
8. 明确会计主体可确定会计核算的范围。(√)
9. 要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则是可比性原则。(√)
10. 会计主体与法律主体不完全对等,法律主体可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。(√)

四、练习题参考答案及解析

(一)单项选择题

- | | | | | |
|-------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. A | 3. A | 4. A | 5. A |
| 6. B | 7. C | 8. C | 9. B | 10. B |
| 11. B | | | | |

(二)多项选择题

- | | | | | |
|-------|---------|---------|--------|--------|
| 1. CD | 2. ABCD | 3. ABCD | 4. BCD | 5. BCD |
| 6. CD | 7. BD | 8. AD | 9. BD | |

(三)判断题

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. √ | 2. × | 3. √ | 4. × | 5. × |
| 6. × | 7. √ | 8. √ | 9. × | 10. √ |

第二章 会计核算基础

一、最近三年试题分布

本章重点讲述会计基础理论知识,题型多以单选、多选、判断出现,核算题不单独出现。

本章最近三年试题分数分布

年份 \ 题型	单 选	多 选	判 断	计算分析	综 合
1999	5	12	3		
2000	3	6	2		
2001	2	2	2	3	

二、本章重点、难点及考点

通过本章学习,掌握会计核算的具体内容和一般要求;掌握账户的概念和基本结构;掌握借贷记账法的内容;掌握总分类账户、明细分类账户的结构及两者的平行登记;掌握会计凭证的基本内容、填制与审核方法;掌握会计凭证的传递与保管程序;掌握会计账簿的登记要求和方法;掌握对账、结账和错账查找与更正方法;熟悉会计档案保管与销毁程序;熟悉会计电算化管理的基本要求;熟悉会计科目的概念、意义和设置原则;熟悉账户与会计科目的联系和区别;熟悉记账凭证账务处理程序和科目汇总表

账务处理程序;熟悉会计凭证、会计账簿的意义和种类;了解借贷记账法的产生与发展;了解账务处理程序的意义和种类;了解财产清查的意义、种类和方法。

(1)会计科目。对会计要素的具体内容进行分类核算的项目,称为会计科目。会计科目按其所提供信息的详细程度及统驭关系不同,又分为总分类科目和明细分类科目。设置会计科目的意义是:①是复式记账的基础;②是编制记账凭证的基础;③为成本计算与财产清查提供了前提条件;④为编制会计报表提供了方便。会计科目设置的原则:①合法性原则;②相关性原则;③实用性原则。

(2)账户。账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。账户所登记的内容是经济业务的增加或减少金额,其包括的四个金额的关系为:期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额。会计科目与账户都是对会计对象具体内容的科学分类,它们两者之间既有联系又有区别。但在实际工作中,两者往往相互通用。

(3)借贷记账法。借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法。复式记账法是指对每一笔经济业务都要在两个或两个以上的相互联系的账户中以借贷方相等的金额进行登记的记账方法。对借贷记账法应从以下方面掌握:①记账符号:以“借”、“贷”为记账符号,分别作为账户的左方和右方。②账户结构:资产类、费用类的账户借方登记增加额,贷方登记减少额,

若有余额,余额一般在借方。负债类、所有者权益类、收入类账户贷方登记增加额,借方登记减少额,若有余额,余额一般在贷方。③记账规则是:有借必有贷、借贷必相等。④试算平衡是指根据资产与权益的衡等关系以及借贷记账法的记账规则,检查所有账户记录是否正确的过程,包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法两种方法。

- (4)总分类账户与明细分类账户。总分类账户是指根据总分类科目设置的,用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户,简称总账账户或总账。在经济业务处理过程中所形成的有关账户之间的应借应贷关系,称为账户的对应关系。发生对应关系的账户称为对应账户。为保证账户对应关系的正确性,在记账前应编制会计分录。会计分录是指对某项经济业务标明其应借应贷账户及其金额的记录,简称分录。会计分录又分为简单会计分录和复合会计分录。明细分类账户是根据明细分类科目设置的,用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户,简称明细账。平行登记是指对所发生的每项经济业务,都要以会计凭证为依据,一方面记入有关总分类账户,另一方面记入有关总分类账户所属明细分类账户的方法。其要点包括:①依据相同;②方向相同;③期间相同;④金额相等。
- (5)会计凭证。会计凭证是记录经济业务发生和完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据。会计凭证包括原始凭证和记账凭证。

原始凭证包括外来原始凭证和自制原始凭证,自

制原始凭证按填制手续及内容分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证;按格式不同分为通用凭证和专用凭证。

记账凭证按反映的经济内容不同分为收款凭证、付款凭证和转账凭证;按填列方式不同分为单式凭证和复式凭证。

原始凭证又称单据,是在经济业务发生或完成时取得或填制的,用以记录或证明经济业务发生或完成情况的原始凭据。它是会计核算的重要依据。记账凭证又称为记账凭单,是会计人员根据审核无误的原始凭证,按照经济业务的内容加以归类,并据以确定会计分录后所填制的会计凭证。它是登记账簿的直接依据。企业取得的原始凭证必须经过严格的审核后方可作为记账的依据。会计凭证的传递是指从会计凭证取得或填制时起至归档保管过程中,在单位内部有关部门和人员之间的传递手续。会计凭证的保管是指会计凭证记账后的整理、装订、归档存查工作。

(6)账簿。会计账簿(简称账簿)是指由一定格式账页组成的,以会计凭证为依据,全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿记。设置和登记账簿,是编制会计报表的基础,是联结会计凭证与会计报表的中间环节。

账簿分类情况如下:①按用途不同分为日记账、分类账和备查账,其中分类账包括总分类账(总账)和明细分类账(明细账)。②按格式不同分为三栏式、多栏式和数量金额式三种。③按外形不同分为订本账、活页账和卡片账。

对账是指为了保证账簿记录的正确性而进行的有