

2005年全国会计专业技术资格考试指定用书配套辅导
根据2005年全国会计专业技术资格考试大纲编写

2005年 全国会计专业 技术资格考试 辅导教程

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教程编审委员会 编著



清华大学出版社

2005年全国会计专业技术资格考试指定用书配套辅导
根据2005年全国会计专业技术资格考试大纲编写

2005年 全国会计专业 技术资格考试 辅导教程

初 级 会 计 实 务

全国会计专业技术资格考试辅导教程编审委员会 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

为了帮助广大考生顺利通过初级会计实务的考试,我们精心编写了这本辅导教程。本书内容全面、凝练,重点突出,由四大部分组成:命题规律总结及应试技巧分析、同步辅导及强化训练、跨章节综合演练、全真模拟试题及参考答案。本书第一部分对2002年、2003年、2004年的考试命题规律进行了科学的总结和分析;第二部分严格按照2005年最新考试指定教材的框架和体系编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解;第三部分专门为考生精心编写了跨章节综合题;第四部分为考生准备了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟试题。

相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得好成绩。

本书适用对象:参加2005年初级会计实务考试的广大考生。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13901104297 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用清华大学核研院专有核径迹膜防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务/全国会计专业技术资格考试辅导教程编审委员会编著. —北京:清华大学出版社, 2005.1

(2005年全国会计专业技术资格考试辅导教程)

ISBN 7-302-10216-3

I. 初… II. 全… 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(2004)第139319号

出 版 者: 清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机: 010-62770175

地 址: 北京清华大学学研大厦

邮 编: 100084

客户服务: 010-62776969

组稿编辑: 黄娟娟

文稿编辑: 陆滢晨

印 装 者: 三河市春园印刷有限公司

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×260 印张: 16 字数: 377千字

版 次: 2005年1月第1版 2005年1月第1次印刷

书 号: ISBN 7-302-10216-3/F·1043

印 数: 1~5000

定 价: 25.00元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175-3103或(010)62795704

前

Foreword

言

会计资格考试是一门专业技术职称考试,迄今为止已经进行了十多年,全国上千万的会计人员参加了该资格考试,其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益。通过会计资格考试,考生不仅能拿到会计资格证书,更重要的是能学到会计新知识和新法规,增强实际业务操作能力。

为了帮助广大考生全面理解指定教材的内容,掌握重点、难点和疑点,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们特组织了有多年的教学、命题和评卷经验的辅导专家,按照2005年最新考试大纲,精心编写了这套《2005年全国会计专业技术资格考试辅导教程》。

一、本套丛书综合优势

(一) 教授领衔,专家加盟,编写阵容强大

本套丛书由全国会计专业技术资格考试辅导教程编审委员会编著,由北京大学、清华大学和中国人民大学等全国重点大学中多年来一直从事全国会计专业技术资格考试和全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验,而且对历年全国会计专业技术资格考试的命题有专门的研究,深谙全国会计专业技术资格考试命题的原则、思路和最新动态,具有较强的权威性和实战性,针对性强。

(二) 内容全面、凝练,重点突出

本套丛书严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制定的考试大纲编写。在编写过程中,特别注意知识的系统性。在每章后都编写了足量的同步强化练习题,并都给出了答案和解析。考生可通过做这些强化练习题进行自测,巩固复习成果。本书力求把重点、难点、考点讲深、讲透。

(三) 体例新颖、实用,可操作性较强

本套丛书体例新颖独特,符合考生复习备考的需要,每章的编写从不同的角度反映考试的重点、疑点和难点,使轻松过关成为可能。

二、本套丛书编写体例与风格

本套丛书总共包括会计职称考试的五个科目,分别是初级会计职称的初级会计实务、初级经济法基础与中级会计职称的中级会计实务、中级财务管理、中级经济法。每本书由四大部分组成:命题规律总结及应试技巧分析、同步辅导及强化训练、跨章节综合演练、全真模拟测试题及参考答案。

（一）命题规律总结及应试技巧分析

对2002年、2003年、2004年的考试命题规律进行了科学的总结和分析,将历年试题按照章节进行了分值分布,让考生能够很快把握考试的重点和考点。通过对历年试题的分析以及对2005年考试动态的预测,提出了应试技巧分析。

（二）同步辅导及强化训练

严格按照2005年最新考试指定教材框架和体系编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解。每章内容包括:

(1) 本章内容框架:用图表的形式将考试规定的内容及重要考点框架展现给考生,让考生能把握重要考点脉搏,做到有的放矢。

(2) 本章考点、重点精析:根据最新大纲的要求,归纳出该章的考查要点。

(3) 代表性例题解析:根据每章的考点命制了具有代表性的例题进行分析,让考生在理解重要考点的基础上掌握具体的解题技巧与方法。

(4) 近年考题及其答案及解析:对近三年在该章出现的考题进行详尽的解析,让考生熟悉命题原则与出题思路,提高考生的答题技巧与应试能力。

(5) 强化练习题及其解析:严格按照2005年考试大纲的要求编写,直接针对每章考点的同步强化练习题,为考生提供了有效的答题方法指导,巩固和加强考生对于每一章节的知识点了解和掌握。

（三）跨章节综合演练

近年来主观题分值呈上升趋势,综合题考查点覆盖面广,难度大。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,彻底打破章节界限,甚至模糊学科的界限,训练考生的综合判断能力和应用分析能力。

（四）全真模拟测试题及参考答案

本书精心为考生准备了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,每套试卷均由一线著名专家精选材料,题题推敲,优化设计命制完成。因此,它省去了一般模拟考试中常见的陈题、送分题以及凑数题,从而大大节省了考生最后复习阶段的宝贵时间,让考生进入考场时有更多“早已做过这道题”的兴奋。许多考生缺乏实际临场经验,本套模拟考题系列将精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,迅速拔高考生快速、准确、灵活的解题能力。每份模拟考题都有答案和详细的解析。考生可以利用本套模拟考题进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

尽管本书在编写过程中经过了严格的编审程序,力求达到完美,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,纰漏之处希望广大考生和专家批评、指正。

全国会计专业技术资格考试辅导教程编审委员会

2004年12月



目

录

Contents

第一部分 命题规律总结及应试技巧分析

命题规律总结.....	1
教材的结构梗概与出题点分析.....	2
应试技巧分析.....	3

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 总论.....	5
本章内容框架.....	5
本章考点、重点精析	5
代表性例题解析.....	7
近年考题.....	8
近年考题答案及解析	10
强化练习题	11
强化练习题解析	16
第二章 会计核算基础	19
本章内容框架	19
本章考点、重点精析.....	20
代表性例题解析	24
近年考题	25
近年考题答案及解析	30
强化练习题	34
强化练习题解析	40
第三章 资产	43
本章内容框架	43
本章考点、重点精析.....	44
代表性例题解析	52
近年考题	55
近年考题答案及解析	67
强化练习题	78
强化练习题解析	86

第四章 负债	92
本章内容框架	92
本章考点、重点精析	93
代表性例题解析	96
近年考题	98
近年考题答案及解析	99
强化练习题	101
强化练习题解析	106
第五章 所有者权益	111
本章内容框架	111
本章考点、重点精析	112
代表性例题解析	114
近年考题	116
近年考题答案及解析	120
强化练习题	123
强化练习题解析	127
第六章 收入、费用和利润	131
本章内容框架	131
本章考点、重点精析	131
代表性例题解析	135
近年考题	138
近年考题答案及解析	142
强化练习题	148
强化练习题解析	154
第七章 会计报表	160
本章内容框架	160
本章考点、重点精析	161
代表性例题解析	163
近年考题	164
近年考题答案及解析	169
强化练习题	172
强化练习题解析	178

第三部分 跨章节综合演练

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2005 年全国会计专业技术资格考试初级会计实务模拟测试题(一)	201
模拟测试题(一)参考答案及解析	208
2005 年全国会计专业技术资格考试初级会计实务模拟测试题(二)	217



模拟测试题(二)参考答案及解析.....	223
附录一	
2004 年全国会计专业技术资格考试初级会计实务试题	231
2004 年全国会计专业技术资格考试初级会计实务试题参考答案及解析	239
附录二	
初级会计实务公式助记表.....	247



命题规律总结及应试技巧分析

初级会计实务是初级会计资格考试中主要的课程之一。本课程出题范围广,不仅考查会计理论知识,还考查业务操作能力。这就要求考生在学习教材的基本内容和重点内容的基础上,通过多做试题来熟悉本课程的命题规律,以达到取得优异成绩的目的。

命题规律总结

2002—2004 年考试题型及分值分布

年份	章目	单选题		多选题		判断题		计算分析题		综合题		小计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	总题量	总分值
2002	第一章	1	1	2	4	1	1					4	6
2003		1	1									1	1
2004		2	2			3	3					5	5
2002	第二章	6	6	3	6	1	1					10	13
2003		2	2	5	10	3	3					10	15
2004		5	5	4	8	3	3	1	5			13	21
2002	第三章	7	7	4	8	7	7	1	6	1	12	20	40
2003		5	5	3	6	2	2	3	15	1	8	14	36
2004		7	7	3	6	1	1	1	5	1	10	13	29
2002	第四章	1	1	1	2							2	3
2003		2	2	2	4	1	1					4	6
2004								1	5			1	5
2002	第五章	2	2	2	4			1	6			5	12
2003		4	4	2	4	1	1	1	5			8	14
2004		3	3	3	6							6	9
2002	第六章	1	1	3	4			1	6			5	12
2003		3	3	2	4	1	1			1	12	7	20
2004		2	2	4	8			1	5			9	17
2002	第七章	2	2	1	2					1	10	4	14
2003		3	3	1	2	3	3					7	8
2004		1	1	1	2	1	1			1	10	4	14

1. 试题覆盖范围广泛且重点突出

从历年试题可以看出,初级会计实务考试覆盖面广,几乎涉及全书的所有要点。因

此,这就要求考生在复习时必须全面而且系统,在通读教材的基础上,多做练习,理解、掌握每一个知识点。越是难点、易混淆点,越是命题的热点。

虽然所有章节几乎都在命题范围内,但从题量大、分值高这方面来说,教材第三章资产、第四章负债、第五章所有者权益和第六章收入则属于重点考核的知识点。在近三年试题中,每年所占分值都超过 50 分以上。

2. 试题的综合性强

从历年试题可以看出,计算题和综合题一直以来所占分值比重较大,且难度也较大。考生在学习本课程时,既要透彻理解各个知识点的所有细节,又要全面把握此知识点与彼知识点之间的内在联系,然后通过分析、归纳、综合或计算,得出考题的全部答案。计算题主要考查考生处理经济业务的能力,综合题主要考查考生综合运用和分析知识的能力。要想提高综合分析能力和应试能力,考生应在理解教材主要内容的基础上,大量做题。

教材的结构梗概与出题点分析

通过对历年试题的分析,对每章的出题点分析如下。

第一章 总论

该部分构成全书的理论基础,分值在 5 分左右。考生通过学习应掌握的内容包括:会计的概念、职能和对象;会计要素及其基本特征,会计恒等式;会计核算的基本前提和一般原则。本章的题型多为单选题、多选题和判断题。

第二章 会计核算基础

本章涉及会计核算的具体内容、一般要求和方法,分值在 15 分左右。本章既是学习以后各章的基础,也是考试的重点之一。应掌握的内容包括:借贷记账法、会计凭证的基本内容、填制与审核方法,会计账簿登记的要求和方法、会计分录的编制方法、错账查找与更正的方法;试算平衡表的编制原理和会计档案的保管期限;账户的概念和基本结构、会计凭证、会计账簿的种类、记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序;财产清查的种类和方法。本章的题型多为单选题、多选题和判断题,并且与以后各章的计算分析题和综合题中的分录也有关联。

第三章 资产

本章是全书的核心和重点,分值在 25 分左右。考生应掌握的内容包括:银行存款余额调节表的编制、应收票据取得和收回的核算、余额百分比法下坏账损失的核算、存货入账价值的确定和存货发出的计价方法、原材料按照计划成本计价的核算,短期投资和长期投资入账价值的确定、取得投资、收取现金股利和利息、转让投资的核算,固定资产的计价、增加、折旧、修理、清理和清查的核算,无形资产入账价值的确定和核算等。应熟悉并了解现金管理制度、银行结算制度和短期投资的期末计价;现金清查、其他货币资金、预付款项、备用金和长期待摊费用的核算;存货跌价准备、长期投资减值准备和固定资产减值准备的概念。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

第四章 负债

本章属于重点内容之一,分值在 8 分左右。考生应掌握的内容包括:应交增值税、应

付票据、应付债券、长期借款等的核算；短期借款、应付账款、应交营业税、应付工资和应付福利费的核算。应了解预收账款、应交消费税和应付股利的核算；应交税金的内容和有关要求；其他应交税金和其他应交款的核算。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

第五章 所有者权益

本章属于全书的核心和重点之一，分值在 10 分左右。考生应掌握的内容包括：实收资本(股本)、资本公积和留存收益的核算。应了解所有者权益、实收资本、资本公积和留存收益的概念及内容，有关实收资本、资本公积、盈余公积的管理规定。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

第六章 收入、费用和利润

本章属于全书的核心和重点之一，分值在 15 分左右。考生应重点掌握的内容包括：收入的确认和计量、商品销售收入和劳务收入、营业外收入的核算，生产成本、期间费用、其他业务支出和营业外支出的核算；收入、费用和利润结转核算；利润的构成内容、应付税款法下所得税的核算和利润分配的核算。应了解收入、费用的定义、特点和分类以及所得税的计算，补贴收入的核算。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

第七章 会计报表

本章同样属于重点章节之一，分值在 15 分左右。考生应掌握的内容包括：资产负债表的内容、结构和编制方法，利润表及利润分配表的格式、内容和编制方法，现金流量表的内容、编制程序和编制方法。应了解编制会计报表的目的、会计报表的分类及编制要求，现金流量的分类和现金流量表的编制基础；会计报表附注的有关内容。本章的题型多为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

应试技巧分析

1. 在三个小时的考试中，时间的控制尤为关键。应提高客观题的答题速度，为后面的大题留出充裕的时间。具体方法是，在考试开始时，可大致看一下试题的分量，快速估计出每道题所需占用的时间，从而合理分配答题时间。要想培养出考试时合理分配答题时间的能力，与平时多次做全真模拟试卷的练习是分不开的。

2. 对于选择题，有效运用排除法是很重要的。单选题通常有四个备选答案，这对快速找到正确答案是有利的，但有时答案却很模糊，这时，采用排除法可以帮助缩小选择范围，最终找到正确答案。在不会倒扣分的前提下，对模糊不清的题目应充分利用所学的知识去猜测，不要轻易放弃而失去得分的机会。对于判断题，应掌握一些答题规律。有些题目无须对内容过分推敲，从命题用词就可以做出判断。如当命题中出现绝对概念的词时，此题很有可能就是错的，例如表示相对概念的词有“多数情况下”，“通常”，“一般说来”等；表示绝对概念的词有“总是”，“绝不”等。通过对历年试题的统计，可以看出，大部分带有绝对概念词的判断题，“错”的可能性大于“对”的可能性。

3. 计算题及综合性的题目，其难度较大，在试卷中所占分值一般也较大。这类题目

所涉及的概念、计算公式较多,题中所给的资料也多,因此需占用很多考试时间。要答好此类题目,仔细阅卷是至关重要的。有些考生连题目的要求都没看完就开始答卷,这样可能会出现答案与题目要求不一致的错误,结果再想重写答案时,不仅没有足够的时间,而且卷面也没有多余的地方来重写答案。其次,在答计算题与分析题时,应详细写出计算步骤与计算公式,因为计算题与分析题通常所占分数较多,判卷时多数题是按步骤给分的。若算式正确且结果无误,是否有计算公式可能不是很重要,但若算式正确,而由于代入的数字有误,导致结果不对,这时,是否有计算公式就变得很重要了。所以详细写出计算步骤与计算公式,就会增加得分机会。

4. 要想取得优异的成绩,还要在反复阅读教材的基础上多做练习。这对培养考生的综合分析能力与应试能力非常重要。另外,在平时练习时,要像在正式考试时一样,不要先看答案后做题或边看答案边做题,应该养成良好的解题习惯,逐渐提高应试速度及准确率。

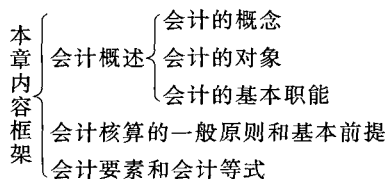
最后,希望本书能够帮助你在考试中取得成功!

同步辅导及强化训练

第一章 总 论

本章内容框架

在本书中本章属一般重要章节,在历年试题中所占分数为5分左右,考题类型通常为客观题。本章的内容包括会计的概念、对象及基本职能;会计核算的一般原则和基本前提;会计要素和会计等式等。在学习本章时,注意不同概念的区分。



本章考点、重点精析

一、会计概述

(一) 会计的概念

所谓会计,指的是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用专门的技术方法,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。按其报告的对象不同,还可将会计分为管理会计和财务会计。管理会计主要是向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,它侧重于未来信息,为内部管理部门提供数据。财务会计主要是向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息,它侧重于过去信息,为外部有关方提供所需数据。

(二) 会计的对象

所谓会计对象,指的是会计所核算和监督的内容。它是以特定对象表示的,能够以货

币表现的经济活动,通常又将其称为价值运动或资金运动。资金运动可概括为各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

资金的投入还可分为债权人投入的资金和所有者投入的资金。债权人投入的资金属于企业债权人权益——企业负债;而所有者投入的资金属于企业所有者权益。资金的循环和周转可分为供应、生产、销售三个阶段。资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等,使这部分资金退出本企业的资金循环与周转。

(三) 会计的基本职能

1. 会计最基本的职能是会计核算,即反映职能。它指的是会计以货币为主要计量单位,通过记录、计算、确认、计量、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行算账、报账、记账,为各有关方面提供会计信息的功能。

2. 会计的监督职能,也称控制职能,指的是会计人员进行会计核算的同时,对特定会计对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

3. 会计核算与会计监督的关系是:会计监督的基础是会计核算,会计监督又是会计核算质量的保证。

二、会计核算的一般原则和基本前提

1. 会计核算必须遵循它的一般原则。按照我国《企业会计制度》的规定,会计核算的一般原则包括 13 项,具体内容为:可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则。

2. 会计核算的基本前提包括会计分期、货币计量、会计主体和持续经营四项。会计核算的四项基本前提的关系是相互依存、相互补充。会计主体是指会计核算时确定的空间范围,持续经营和会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

(1) 会计分期是指将企业的经营活动人为地划分成若干个相等的时间段,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。会计分期界定了会计信息的时间段落。

(2) 货币计量强调的是会计核算以货币作为统一计量目标,并假设币值保持不变。货币计量为各项会计原则的确立奠定了基础。

(3) 会计主体界定了会计核算的空间范围。会计主体不同于法律主体。

(4) 持续经营可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决资产的计价和收益的确认打下基础。

三、会计要素和会计等式

(一) 会计要素

1. 会计要素指的是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

2. 可把会计要素分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。而反映财务状况的会计要素又包括资产、负债和所有者权益三项。其中,资产指的是由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。按其流动性不同,资产还可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资

产。负债指的是由于过去的交易、事项形成的企业的现时义务,履行该义务预期会导致经济利润流出企业。按其流动性的不同,负债还可分为流动负债和长期负债。所有者权益指的是所有者在企业资产中所享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。反映经营成果的会计要素又包括收入、费用、利润三项。这些会计要素反映了资金运动的静态和动态两方面,具体表现如下。

资产=负债+所有者权益

收入-费用=利润

(二) 会计等式

1. 第一个会计等式(资产=负债+所有者权益)是最基本的会计等式,它既是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

2. 第二个会计等式(收入-费用=利润)是编制利润表的基础,它表明经营成果与相关的收入和费用的关系。

代表性例题解析

一、单项选择题

1. 当企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品时,下面()应是所遵循的原则。

- A. 可比性
- B. 重要性
- C. 权责发生制
- D. 历史成本

【答案】B

【解析】在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序为重要性原则。所以企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品,是基于重要性原则。

2. 下列各项中,()能够体现谨慎性原则的要求。

- A. 无形资产摊销
- B. 存货采用历史成本计价
- C. 应收账款计提坏账准备
- D. 当期销售收入与费用配比

【答案】C

【解析】应收账款计提坏账准备体现了谨慎性原则的要求。

二、多项选择题

1. 以下各项中,属于会计基本职能的项目有()。

- A. 进行会计核算
- B. 实施会计监督
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

【答案】A、B

【解析】会计的基本职能是本题的考核点。会计基本职能包括进行会计核算和实施会计监督,会计核算为会计最基本的职能,也称反映职能,会计监督职能也称控制职能,它是会计核算的质量保障。

2. 下列()属于收益性支出。

- A. 购买原材料的支出
- B. 购建厂房的支出
- C. 购买劳保用品的支出
- D. 购买商标权的支出

【答案】A、C

【解析】会计核算的一般原则中的划分收益性支出和资本性支出原则是本题的考核点。购买原材料的支出和购买劳保用品的支出都是计入当期损益的支出,因此属于收益性支出,而购建厂房的支出和购买商标权的支出则属于资本性支出。

3. 下列会计要素中,构成利润表基本框架的有()。

- A. 收入
- B. 所有者权益
- C. 费用
- D. 利润

【答案】A、C、D

【解析】会计要素是本题的考核点。收入、费用和利润是构成利润表基本框架的会计要素。资产、负债及所有者权益是构成资产负债表基本框架的会计要素。

三、判断题

1. 企业对资产、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为历史成本核算原则的要求。()

【答案】×

【解析】历史成本核算原则要求企业对资产、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,而不考虑随后市场价格变动的影响。

2. 谨慎性原则指的是在进行会计核算时,对于具有估计性质的会计事项应当持谨慎态度,应当合理预计可能发生的损失和费用,从而可以计提秘密准备。()

【答案】×

【解析】我国会计准则对谨慎性原则的具体运用作出了规定,要求企业不能任意使用或歪曲使用谨慎性原则,不得多计资产或收益,也不得少计负债和费用,否则将使会计核算失去其客观性,造成会计核算秩序的混乱。当运用谨慎性原则时,更不允许计提秘密准备。

近年考题

年份	单选题		多选题		判断题		计算分析题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2002	1	1	2	4	1	1					4	6
2003	1	1									1	1
2004	2	2			3	3				5	5	

一、单项选择题

1. 企业发生的下列支出,属于资本性支出的是()。(2001 年)

- A. 支付的业务招待费
- B. 支付给股东的现金股利
- C. 支付的生产工人工资
- ☒ D. 补交的土地使用权出让金

2. 要求企业会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更的会计原则是()。

(2002 年)

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

3. 下列各项支出,属于收益性支出的是(B)。(2003 年)

- A. 租入固定资产改良支出
- B. 企业销售人员工资支出
- ☒ C. 购买土地使用权支出
- D. 在建工程人员工资支出

4. 下列各项,体现谨慎性原则要求的是(A)。(2004 年)

- ☒ A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- B. 固定资产采用平均年限法计提折旧
- C. 固定资产采用工作量法计提折旧
- D. 固定资产采用历史成本计价

5. 根据《企业会计制度》的规定,下列各项支出,属于资本性支出的是()。

(2004 年)

- A. 业务招待费支出
- B. 固定资产日常维护支出
- C. 研究开发新产品支出
- ☒ D. 购入非专利技术支出

二、多项选择题

1. 在下列各项支出中,属于资本性支出的有()。(2002 年)

- A. 生产经营期间生产工人工资支出
- ☒ B. 在建工程人员工资支出
- ☒ C. 融资租入固定资产改良支出
- ☒ D. 购买专利权支出

2. 根据《企业会计制度》的规定,下列各项中,属于我国会计核算一般原则的有()。

(2002 年)

- ☒ A. 货币计量
- B. 实质重于形式
- ☒ C. 重要性
- ☒ D. 会计分期

A. D 前报

第二部分 同步辅导及强化训练

9