

(初级)

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

全国会计专业  
技术资格考试

应试指导

应试指导丛书编委会 编著

北京科学技术出版社



全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

# 全国会计专业技术资格考试

## 应试指导(初级)

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**

全国会计专业技术资格考试应试指导:初级/应试指导丛书编委会编著.  
-北京:北京科学技术出版社 2001.12 重印  
ISBN 7-5304-2248-0

I. 全… II. 应… III. 会计师-初级-资格考核-自学参  
考资料-1999 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 36434 号

**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  
北京机工印刷厂印刷

\*

787×1092 毫米 16 开本 17 印张 678.9 千字  
1998 年 12 月第 1 版 2001 年 12 月第 3 次印刷  
印数 28001-38000 册

---

定价:30.00 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)

# 前 言

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书是由首都会计界以及部分南方城市会计界的会计学博士、专家、教授精心编写,各章章名、内容逻辑结构与财政部 2002 年度新版指定教材完全一致,既包含了相应考试各门课程的主要内容,又在总结分析了以前年度考试题型及难度的基础上,力求多角度多层次地再现考试重点、难点,同时,增加了新的考试内容,为一套针对 2002 年 5 月 25 日至 26 日举行的全国会计专业技术资格考试的理想配套辅导用书。

本套丛书的绝大部分编者均已获得高级职称,作者素质较高,但本套丛书终归只是指定用书的学习辅导用书,终究不能代替指定用书的主导作用。为此,广大考生必须在熟读指定用书的基础上再对照指定用书的章节内容研读本辅导用书。只有按照先“指定用书”后“辅导用书”的原则,才能达到事半功倍的效果,切不可本末倒置。

由于今年考试大纲和指定用书均有程度不同的修订及重新编写,本辅导丛书秉着对考生负责的态度严格按照 2002 年度新版指定用书编写,由于组织工作和编写时间较紧迫,加之编者水平有限,书中难免有疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

应试指导丛书编委会

2001 年 12 月

# 目 录

2002年度会计专业技术资格考试政策、题型题量和答题技巧 ..... (1)

## 第一部分 初级会计实务

<b>《初级会计实务》学习导读</b> .....	(7)	<b>第五章 所有者权益</b> .....	(86)
<b>第一章 总论</b> .....	(8)	学习目的和要求 .....	(86)
学习目的和要求 .....	(8)	重点例题分析和解答 .....	(86)
重点提示及注意点 .....	(8)	练习题 .....	(87)
重点例题分析和解答 .....	(8)	练习题参考答案 .....	(91)
练习题 .....	(9)	单元测验题 .....	(92)
练习题参考答案 .....	(12)	单元测验题参考答案 .....	(93)
单元测验题 .....	(12)	历年试题分析及解答 .....	(94)
单元测验题参考答案 .....	(13)	<b>第六章 收入、费用和利润</b> .....	(95)
历年试题分析及解答 .....	(13)	学习目的和要求 .....	(95)
<b>第二章 会计核算基础</b> .....	(15)	重点提示及注意点 .....	(95)
学习目的和要求 .....	(15)	重点例题分析和解答 .....	(95)
重点提示及注意点 .....	(15)	练习题 .....	(96)
重点例题分析和解答 .....	(15)	练习题参考答案 .....	(101)
练习题 .....	(19)	单元测验题 .....	(102)
练习题参考答案 .....	(25)	单元测验题参考答案 .....	(103)
单元测验题 .....	(26)	历年试题分析及解答 .....	(104)
单元测验题参考答案 .....	(28)	<b>第七章 会计报表</b> .....	(106)
历年试题分析及解答 .....	(29)	学习目的和要求 .....	(106)
<b>第三章 资产</b> .....	(31)	重点提示及注意点 .....	(106)
学习目的和要求 .....	(31)	重点例题分析和解答 .....	(106)
重点例题分析和解答 .....	(31)	练习题 .....	(111)
练习题 .....	(36)	练习题参考答案 .....	(117)
练习题参考答案 .....	(51)	单元测验题 .....	(121)
单元测验题 .....	(57)	单元测验题参考答案 .....	(123)
单元测验题参考答案 .....	(62)	历年试题分析及解答 .....	(124)
历年试题分析及解答 .....	(64)	初级会计专业技术资格考试	
<b>第四章 负债</b> .....	(69)	初级会计实务综合自测模拟试卷(一) .....	(127)
学习目的和要求 .....	(69)	初级会计专业技术资格考试	
重点提示及注意点 .....	(69)	初级会计实务综合自测模拟试卷(二) .....	(131)
重点例题分析和解答 .....	(69)	初级会计专业技术资格考试	
练习题 .....	(72)	初级会计实务综合自测模拟试卷(一)参考答案 .....	(135)
练习题参考答案 .....	(78)	初级会计专业技术资格考试	
单元测验题 .....	(81)	初级会计实务综合自测模拟试卷(二)参考答案 .....	(137)
单元测验题参考答案 .....	(83)		
历年试题分析及解答 .....	(85)		

## 第二部分 经济法基础

<b>《经济法基础》学习导读</b> .....	(139)	学习目的和要求 .....	(140)
<b>第一章 绪论</b> .....	(140)	重点提示及注意点 .....	(140)

	重点例题分析和解答	(140)		单元测验题参考答案	(198)
	练习题	(140)		历年试题分析及解答	(199)
	练习题参考答案	(143)	<b>第七章</b>	<b>流转税法律制度</b>	(200)
	单元测验题	(144)		学习目的和要求	(200)
	单元测验题参考答案	(145)		重点提示及注意点	(200)
	历年试题分析及解答	(145)		重点例题分析和解答	(200)
<b>第二章</b>	<b>企业法律制度</b>	(146)		练习题	(202)
	学习目的和要求	(146)		练习题参考答案	(211)
	重点提示及注意点	(146)		单元测验题	(214)
	重点例题分析和解答	(146)		单元测验题参考答案	(215)
	练习题	(146)	<b>第八章</b>	<b>企业所得税法律制度</b>	(219)
	练习题参考答案	(153)		学习目的和要求	(219)
	单元测验题	(154)		重点提示及注意点	(219)
	单元测验题参考答案	(155)		重点例题分析和解答	(219)
	历年试题分析及解答	(155)		练习题	(220)
<b>第三章</b>	<b>公司法律制度</b>	(157)		练习题参考答案	(225)
	学习目的和要求	(157)		单元测验题	(226)
	重点提示及注意点	(157)		单元测验题参考答案	(227)
	重点例题分析和解答	(157)	<b>第九章</b>	<b>税收征收管理法律制度</b>	(230)
	练习题	(157)		学习目的和要求	(230)
	练习题参考答案	(165)		重点提示及注意点	(230)
	单元测验题	(167)		重点例题分析和解答	(230)
	单元测验题参考答案	(168)		练习题	(231)
	历年试题分析及解答	(169)		练习题参考答案	(236)
<b>第四章</b>	<b>合同法律制度</b>	(172)		单元测验题	(238)
	学习目的和要求	(172)		单元测验题参考答案	(239)
	重点提示及注意点	(172)		历年试题分析及解答	(240)
	重点例题分析和解答	(172)	<b>第十章</b>	<b>金融法律制度</b>	(242)
	练习题	(173)		学习目的和要求	(242)
	练习题参考答案	(180)		重点提示及注意点	(242)
	单元测验题	(181)		重点例题分析和解答	(242)
	单元测验题参考答案	(183)		练习题	(243)
	历年试题分析及解答	(183)		练习题参考答案	(248)
<b>第五章</b>	<b>会计法律制度</b>	(185)		单元测验题	(248)
	学习目的和要求	(185)		单元测验题参考答案	(249)
	重点提示及注意点	(185)		历年试题分析及解答	(249)
	重点例题分析和解答	(185)		初级会计专业技术资格考试	
	练习题	(185)		经济法基础综合自测模拟试卷(一)	(252)
	练习题参考答案	(189)		初级会计专业技术资格考试	
	单元测验题	(190)		经济法基础综合自测模拟试卷(二)	(256)
	单元测验题参考答案	(191)		初级会计专业技术资格考试	
	历年试题分析及解答	(191)		经济法基础综合自测模拟试卷(一)参考答案	
<b>第六章</b>	<b>税收法律制度概述</b>	(194)		.....	(260)
	学习目的和要求	(194)		初级会计专业技术资格考试	
	重点提示及注意点	(194)		经济法基础综合自测模拟试卷(二)参考答案	
	重点例题分析和解答	(194)		.....	(261)
	练习题	(195)			
	练习题参考答案	(197)			
	单元测验题	(198)			

# 2002年会计专业技术资格考试 政策、题型题量和答题技巧

实行会计专业技术资格考试制度，是我国用于考核和确认会计人员的专业知识和业务技能的重要制度。从1992年首次举办会计专业技术资格考试以来，截止2001年，全国累计1409万人次报名参加考试，已有287万人取得了初级和中级会计专业技术资格证书。通过考试，合理确认会计人员的技术等级，促进会计人员加强业务学习，不断提高业务水平，为我国的市场经济发展输送了大批合格的会计人才。

从1992年至今，会计资格考试政策已作了几个大的调整。2000年9月8日，财政部、人事部以财会[2000]11号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《会计专业技术资格考试实施办法》。这次会计专业技术资格考试政策的再一次改革和调整，是对1992年会计专业技术资格考试举办以来的第三次重大改革，也是一次比较彻底的改革。有利于进一步完善我国会计专业技术资格考试制度，建立科学、客观、公正的评价会计专业人员学识水平和业务能力的机制，调动广大会计人员学习专业知识的积极性，提高会计队伍的整体素质。

## 一、会计专业技术资格考试政策的演变过程

### (一) 1992年至1994年

1992年3月21日，财政部、人事部以(92)财会字第05号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，明确规定：会计员、助理会计师、会计师三个会计专业职务实行全国统一考试制度，实行统一考试后；各地不再进行相应会计专业职务任职资格的评审工作。考虑到首次在全国统一组织考试，会计队伍的素质千差万别，因此，助理会计师、会计师两个资格考试分为甲、乙两种。甲种考试为具备规定学历人员的考试；乙种资格的考试，是不具备规定学历的人员，必须先通过乙种考试，再通过甲种考试取得资格。会计员资格考试只设一种，不分甲、乙两种考试。参加各个档次的资格考试，均需一定的基本条件，如取得会计证等。此外，对不同学历人员的会计工作年限，下一档次的任职时间等均做出规定。从1992年到1994年三年的资格，均按此政策组织了三次全国性考试。

### (二) 1996年至1998年

1995年，财政部、人事部认真总结了前三次资格考试经验和教训，广泛征求报考人员、会计资格考试管理机构以及社会各届的意见和反映，第一次对会计专业技术资格考试进行了政策调整。主要调整了意见较大的甲、乙两种资格考试。实行甲、乙两种资格考试，尤其是对不具备规定学历的人员必须先要通过乙种考试，再参加甲种资格考试，不仅增加了本来就学历不高、专业水平不强的会计人员的难度，同时也造成考试内容的大量重复。为此，财政部、人事部以号联合印发了《关于会计专业》，把原甲、乙两种考试改为A、B两类资格考试，即：具备规定学历的人员，报考A类；不具备规定学历的人员，报考B类。由于B类资格考试科目较多，因此，实行单科累计的方式。实行A、B两类资格考试，只限于助理会计师、会计师两个考试档次，会计员不实行A、B类考试。同时，助理会计师、会计师两个档次按照专业又分为企业类、预算类两个考试级别。

### (三) 1999年至2000年

为了进一步完善会计专业技术资格考试制度，财政部、人事部在认真调查研究和反复论证的基础上，于1997年9月5日联合印发了《关于调整会计专业技术资格考试有关工作的通知》，主要改革和调整以下内容：

一是从1999年起，将现行三个级别考试，合并为两个级别的考试，即：会计员和助理会计师合并为初级资格考试。中级资格（即会计师）考试不变。之所以这样改革，主要考虑到会计资格考试是包括经济、统计资格考试在内的整个系列资格考试的一个重要组成部分。而其他系列的资格考试只设置初级、中级两个资格考试，这样规定，一为简化考试设置的层次，增强各层次设置的科学性、合理性。

二是从1999年开始，将原来企业会计类和预算会计类实务科目合并为“会计实务”科目。将报考人员人为的分为预算类考生、企业类考生，使得一些考生限于就业等多种原因，考了预算类，又考企业类，既增加了考生的负担，又造成一定的重复和浪费。同

时随着行政单位、事业单位会计准则和会计制度的改革和实施,预算会计改革的方向将与企业会计改革的方向取得一致,单独设置预算会计类考试意义将越来越小。此外,会计资格考试要求对会计人员知识和技能的测试应该一致,银行会计、基建会计等都是有一些比较有行业特色的会计,并没有单独设置考试,仅分为预算类、企业类也不尽合理。

三是从1999年开始,取消B类考试。实行B类资格考试的初衷是主要考虑报考人员中不具备规定学历的人员,通过B类以解决其职称评定问题。实际上,从1992年开始实施的乙种考试,也是此主要目的。经过多年的考试,已有相当一部分会计人员的职称问题得到了解决。这期间,党和国家也在不断重视和加强教育,为广大公民创造了许多学历教育的机会,许多人通过自学等方式解决了学历问题。实际上,从每年报名人数来看,已寥寥无几,继续组织B类考试,既不符合经济成本原则,也没有实际意义,因此,从1999年开始,正式取消B类资格考试。

为了做好1999年会计专业技术资格考试工作,财政部、人事部又于1998年5月27日联合下发了《关于1999年会计专业技术资格考试有关问题的通知》,明确了初级、中级会计资格考试的报考条件、考试科目等。明确规定:报考中级会计资格考试,必须具备大专以上学历(含大专)学历,并且有一定会计年限的工作经历。初级资格考试的科目定为:初级财务会计、成本会计、经济法基础三个科目;中级会计资格考试科目定为:中级财务会计、财务管理、经济法三个科目。初级、中级会计资格考试必须三个科目一次考试通过,才能取得相应的会计专业技术资格。

## 二、2002年会计专业技术资格考试有关政策

任何一项事物都是在不断发展和完善之中。经过1999年、2000年两次会计资格考试,证明了财政部、人事部第二次改革是正确的,突出表现在减化了考试档次和级别,但同时也存在一些问题,如考试条件仍较为苛刻,考试科目较多,一次考试通过难度很大。报考人员、各级会计考试管理机构和社会各界都对此反映较多,引起财政部、人事部领导的高度重视。为进一步完善会计专业技术资格考试制度,真正建立科学、客观、公正的评价会计人员评价机制,财政部、人事部经过多次调查磋商研究和论证,参照国外和我国其他系列考试的做法,结合会计工作特点,又一次

于2000年9月8日联合印发了《关于修订印发〈会计专业技术资格考试暂行规定〉及其实施办法的通知》(财会[2000]11号)(以下简称“新《暂行规定》”),主要就考试报名条件、考试科目、合格标准、聘任制度、考试时间以及考场设置、考试培训、考试用书等作出明确规定。

### (一)关于会计专业技术资格考试档次

新《暂行规定》规定会计专业技术资格分为:初级资格、中级资格和高级资格三个档次。现行只对初级、中级会计资格考试实行全国统一考试制度。高级会计资格实行考试与评审结合的评价制度,由于目前一些条件还不成熟,高级会计资格考评结合的方式还处于调研和准备试点阶段,具体办法将由财政部、人事部另行规定。

初级、中级会计资格考试实行全国统一考试后,不再进行相应会计专业技术职务任职资格的评审工作。资格考试实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。

### (二)关于初级、中级会计资格的聘任

通过全国统一考试取得会计专业技术资格的会计人员,表明其已具备担任相应级别会计专业技术职务的任职资格。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优录取。

按照《会计专业职务试行条例》规定,会计专业职务分为:高级会计师、会计师、助理会计师、会计员四个级别。高级会计师资格目前还没有实行全国统一考试制度,仍由省级财政、人事部门,中央有关部门组织高评委通过评审认定。对于初级、中级会计资格由于已实行全国统一考试制度,因此,必须按照国家有关规定进行聘任。对于已取得中级会计资格并符合国家有关规定,可聘任会计师职务;对于已取得初级会计资格的人员,聘任助理会计师职务的,大专毕业担任会计员职务满二年,或中专毕业担任会计员职务满四年;不具备规定学历的,担任会计员职务满五年。不符合以上条件的人员,只可聘任会计员职务。

### (三)关于报名条件

这是这次改革的重点之一。相对以前的报考条件,这次改革明显放宽了。

1、基本条件。所有报名参加会计专业技术资格考试的人员,必须符合下列基本条件,即:(1)坚持



原则,具备良好的职业道德品质;(2)认真执行《会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为;(3)履行岗位职责,热爱本职工作;(4)具备会计从业资格,持有会计从业资格证书。这四个基本条件缺一不可,前三项主要考察报考人员有无与会计工作相关的不良记录,后一项要求报考人员必须持会计从业资格证书,这也是要求热爱本职工作的具体体现。因此,你要想报考2001年度的会计专业技术资格考试,必须先持有会计从业资格证书。这是必须具备的重要条件。如果此时你还没有会计从业资格证书,应该按照财政部2000年印发的《会计从业资格管理办法》的规定,尽快到县级以上(含县级)会计从业资格管理部门申办会计从业资格证书。

2、报考初级会计资格考试的条件。每一位报考人员,除具备上述基本条件外,还必须根据自己报考的档次具备相应的条件。新《暂行规定》规定,报考初级会计专业技术资格考试的人员,除具备基本条件外,还必须具备教育部门认可的高中毕业以上学历。这一规定,也就是说,你只要具有国家承认的高中毕业学历,持有会计从业证书,没有不良记录,就可直接报考初级会计资格考试。不再象以前那样规定高中毕业还必须有一定的工作经历。对于只有初中以下文化程度的,按照新《暂行规定》规定,你即使具有会计从业资格证书,没有不良记录,也不能报名参加初级会计资格考试。唯一的途径就是加强学习,提高自己的学历,舍此别无他途。

3、报考中级会计资格考试的条件。新《暂行规定》对报考中级会计资格考试的人员,除要求具备基本条件外,还从学历和会计工作年限上提出了要求。相对以前也作了简化,如不再要求报考人员具备助理会计师资格,还有如不再区别财经类和非财经类学历等。这是这次对中级会计资格考试报名条件的一个突破性改革。为什么这样改革呢?其一是会计工作多元化发展的必然要求,会计工作渗透到社会经济的每一个细胞,因此,需要的会计人员也应多元发展,百花齐放,不能就会计论会计。其二是会计专业技术资格考试只是一种资格考试,只是通过政府部门通过考试来建立科学、规范、公正地评价和选拔会计人才机制。其三,中级会计资格考试代表着我国会计工作的整体水准,素质不能过低,因此,新《暂行规定》维持了原规定对学历的要求,即报考会计中级资格考

试,必须具备大专以上学历,这是前提条件。不具备这一条件,就不具备报考中级会计资格考试的条件。其四,会计工作毕竟是政策性、专业性、实践性很强的专业,必须要求报考中级会计资格考试的人员具备一定的工作年限。新《暂行规定》规定:(1)取得大学专科学历,从事会计工作满五年。(2)取得大学本科学历,从事会计工作满四年。(3)取得双学士学位或研究生班毕业,从事会计工作满二年。(4)取得硕士学位,从事会计工作满一年。(5)取得博士学位。

在会计工作年限上也作了调整,解决了多年来一直以取得最后学历后从事会计工作的时间作为计算标准。会计工作政策性、经验性、实践性很强,需要一定的工作年限,否则,仅仅满足于书本知识,会有纸上谈兵之嫌。根据财政部的规定,会计工作年限的计算,以实际从事会计工作的年限为准,而不以取得学历为取向。假如你1995年参加会计工作,而你取得大专学历是2000年,报名参加2002年度会计资格考试,其会计工作年限的计算仍从1995年开始计算。

4、相关系列人员报考会计资格考试的条件。新《暂行规定》对通过全统一考试取得的经济、统计、审计专业中、初级资格的人员,准许他们在具备基本条件后,可报考相应级别的会计专业技术资格考试。举例来说,如果你已取得经济师资格,并具有大专以上学历,持有会计从业资格证书,那么你即使不具备一定的会计工作年限,也可以报考会计中级资格考试。

#### (四)关于考试科目

1、初级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定,从2001年开始,初级会计资格考试科目定为:初级会计实务、经济法基础两个科目。原来的成本会计科目不再作为初级会计资格考试科目,参加初级会计资格考试的人员,必须在一个考试年度内通过全部科目(即:初级会计实务、经济法基础两个科目)的考试,才能取得初级会计专业技术资格。相对于一次考试通过三个科目,难度将会相对降低。

2、中级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定,从2001年开始,中级会计资格考试科目定为:中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、财务管理、经济法四个科目。虽然相对以前来说,增加了一个科目,但采用的是单科累计方式。中级会计资格考试成绩以二年为一个周期,参加考试的人员必须在连续的二个考试年度内通过全部科目的考试。单科成绩

采取滚动计算的方法。如一考生 2001 年参加考试通过一个科目, 2002 年他必须参加其余三个科目的考试, 如果只通过两门, 到了 2003 年, 这位考生 2001 年通过的科目成绩将自行失效, 只保留 2002 年通过的两个科目。余此类推。考生通过单科成绩考试后, 将由各省会计资格考试管理机构核发成绩通知单, 作为单科合格证明, 不再全国统一印制单科合格证书。因此, 应妥善保留成绩通知单, 不能随意丢失, 一旦丢失, 应尽快与当地会计资格考试管理机构联系。

#### (五) 关于会计专业技术资格证书管理

新《暂行规定》规定, 通过会计专业技术资格考试合格者, 即由各省级人事部门颁发由人事部统一印制, 人事部、财政部用印的会计专业技术资格证书。该证书全国范围内有效。并特别强调, 各地在颁发证书时, 不得附加任何条件。新《暂行规定》之所以这样规定, 主要是考虑到一些地方在颁发证书时, 随意附加条件, 有的要求增加外语考试, 有的要求加考计算机, 等等, 使得一些考生即使通过考试, 成绩全部合格, 也不得立即拿到证书, 影响了财政部、人事部组织全国性会计资格考试的权威性、严肃性。

新《暂行规定》还规定, 会计专业技术资格实行定期登记制度。资格证书每三年登记一次。持证者应当到当地人事、财政部门指定的办事机构办理登记手续。目前, 对会计专业技术资格证书的定期登记制度主要落实在会计人员继续教育上。按照财政部印发的《会计人员继续教育暂行规定》规定, 取得初级会计专业技术资格的人员, 必须按照《暂行规定》的要求, 每年接受 72 小时继续教育, 其中培训 24 小时, 自学 48 小时; 取得中级会计资格考试的人员, 每年接受 68 小时继续教育, 其中培训 20 小时, 自学 48 小时。取得会计专业技术资格的人员, 必须按照规定完成规定学时的继续教育。连续 2 年未接受继续教育或连续 2 年未按规定完成继续教育时间的人员, 财政部门将有权不予办理会计从业资格年检, 同时会同人事部门取消其参加上一档次会计专业技术资格考试或高级会计师资格评审。连续 3 年未接受继续教育或连续 3 年未按规定完成继续教育时间的人员, 由省级财政部门吊销其会计从业资格、会计专业技术资格(职称)等。

对于通过伪造学历、会计从业资格证明和资历证明, 或者在考试期间有违纪行为的, 一经发现, 情况

属实, 也将由会计考试管理吊销其会计专业技术资格, 由发证机关收回其会计专业技术资格证书, 二年内不得再参加会计专业技术资格考试。

按照新的考试政策组织的 2001 年度会计专业技术资格考试, 报名条件有所放宽, 特别是中级会计资格考试、会计工作年限的计算等均大大放宽, 其目的是鼓励有志于会计事业的加入到这一行列中。据财政部公布的数字, 2001 年全国报考会计专业技术资格考试人数达到 152 万人, 其中初级资格 80 万人, 中级资格 72 万人。实际参考人数约为 80 万人, 出考率约 52%。初级合格率为 30%, 中级合格率为 14%。

#### (六) 关于考试时间

1、考试日期。会计专业技术资格考试时间原则上每年举行一次。考试日期一般为每年五月最后一个星期六、星期日。从 96 年开始到今年, 考试时间都定在每年的 5 月下旬。当然, 不排除特殊情况, 如遇特殊情况或不可抗拒等原因, 致使会计专业技术资格考试必须调整考试时间的, 将由财政部、人事部及时下发通知。

根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室于 2001 年 8 月 14 日印发的《关于 2002 年度会计专业技术资格考试考务日程安排的通知》的规定, 2002 年度全国会计专业技术资格考试时间定于 2002 年 5 月 25 日、26 日举行。

2、各科目考试时间。新《实施办法》对初级、中级两个档次的各科目考试时间作出明确的规定。初级会计资格考试分两个半天进行, 初级会计实务科目考试时间为 3 小时 (180 分钟), 经济法基础科目为 2.5 小时 (150 分钟); 中级会计资格考试分为四个半天进行, 中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、经济法、财务管理四个科目考试时间均为 2.5 小时 (150 分钟)。这样明确规定各科目考试时间, 有利于考生复习考试教材, 有利于正确备考, 同时也让考生拥有维护自身利益的权益, 对于不按新《暂行规定》要求, 随意更改科目考试时间的, 有权通过行政诉讼等权利维护自身权益。初级会计资格、中级会计资格各科目考试时间如下:

##### (1) 初级会计资格

5 月 25 日上午 9:00 - 11:30, 考经济法基础科目; 下午 14:00 - 17:00, 考初级会计实务科目;

##### (2) 中级会计资格

5 月 25 日上午 9:00 - 11:30, 考财务管理科目;

下午 14:00-16:30, 考经济法科目。

5月26日上午9:00-11:30, 考中级会计实务(一)科目;下午14:00-16:30, 考中级会计实务(二)科目。

#### (七) 关于考试报名

1、报名时间。新《实施办法》提出每年的9月-10月底,原则上作为各地报名日期,各地必须在这段时间内组织好考试报名的组织宣传、报名点的审查、组织报名人员培训等工作,确保考试报名工作如期顺利进行。值得一提的是,新《实施办法》明确提出在距离考试日期三个月前准许补报,也就是在每年的1月或2月份各地要组织一次补报,给那些因为出差、出国等多种原因未能如期报名的同志一个机会,同时也是增强各级会计考试管理机构服务意识的具体体现。

2、报名手续。凡符合报名条件并申请参加会计专业技术资格考试的人员,均由本人提出申请,单位核实(个体工商户、无业人员,应当由工商联出具意见),然后持学历证书、本人身份证、会计从业资格证书的原件和“报名登记表”于规定期限内到当地会计专业技术资格考试管理机构设置的报名地点报名。之所以强调证件是原件,主要考虑到目前社会上假证较多,复印件造假容易,不便于报名点工作人员的审查,从而容易导致让不具备条件的人员参加考试,造成不公平竞争。

这里要强调的是,会计专业技术资格考试实行严格的属地原则。对于中央和国务院各部门及其直属机构、办事机构的人员要参加会计专业技术资格考试,应当在工作单位所在地报考。如在北京的,应到北京市报考;工作单位在外地的,应在外地报考,如解放军、铁道部系统。但这些报考人员可能持有财政部认可的,不同于县级以上财政部门颁发的会计从业资格证书,各地在组织报名时应该予以认可。目前,经财政部批准的只有中共中央直属机关事务管理局、国务院机关事务管理局、中国人民解放军总后勤部、中国人民武装警察部队后勤部、铁道部五个部门和系统,有权对所辖范围的符合财政部《会计从业资格管理办法》规定的人员颁发会计从业资格证书。除此之外,财政部没有授权其他中央部门颁发会计从业资格证书。

#### 三、2002年会计专业技术资格考试题型、题量

根据全国会计考办的规定,2002年会计资格考

试各个科目的题型、题量基本与2001年相同。即,《初级会计实务》、《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题;《经济法基础》、《经济法》的题型为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题(计算题)、综合题(案例分析题);《财务管理》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。各科目的题量适中,保证复习充分的考生能有30分钟的检查时间。

#### 四、2002年会计专业技术资格答题技巧

##### (一) 复习的基本方法

考前准备的效果并不仅仅取决于充裕的时间或大量做题,更在于复习效率。即在知己知彼的前提下,主次分明、有针对性地复习。一些考生复习时间花了很大,收效确不大,有的已多年参考,却总是在合格线以下徘徊,非常可惜。为什么总会出现这样的问题呢,有没有捷径呢,有一点非常肯定,那就是正确的学习方法和一定的学习技巧。下面主要结合2000年会计专业技术资格考试试题事例,介绍一些方法和答题技巧。

1、剖析自己,制定适当的复习计划。考前准备的效果,在很大程度上取决于复习的方法是否对路,正确的复习方法能达到事半功倍的效果。确定学习方法,最忌千篇一律、千人一面,只有强调个体差异,制定有针对性的计划,才能取得最佳效果。兵法云:“知己知彼,百战不殆”。只有了解自己的会计知识、会计经验,了解自己的优势和劣势、长项和弱项,才能做到在复习时对症下药。如果你的会计基础知识扎实,功底较厚,那就不必花太多的时间在会计的基本概念、基本方法上,而应投入更多的精力在会计实务、财务管理、经济法上面。

2、合理安排复习时间。一般来说,会计专业技术资格考试从报名到第二年参加考试,也只有大半年时间,有的拿到指定教材时还不到半年。这时候应该有一个时间表,充分利用时间,要正确看待工作与学习的关系,能够将个人工作、生活情况与学习情况紧密结合起来,既能化整为零,又有化零为整,抓紧宝贵的分分秒秒。只要你定的时间表科学、合理,那你的复习计划才会有较大的收效。

3、分清考试做题与平时复习做题的区别,选好辅导材料。无论做任何事情,目的不同,手段也应有

所区别。考试做题与平时训练做题的目的显然是不同的。前者目的简单明确，在规定的时间内提高正确率，力争拿高分；而后者则有更复杂的目的，即不仅要提高正确率和做题的速度，更重要的是训练解题思路，掌握解题技巧。针对不同的目的，应采取不同方法：应考用应考的方法，训练用训练的方法，才能提高效率。反之，用考试的方法使用模拟题，则难以达到“物尽其用”，只能事倍功半。从众多优秀考生的经验来看，一般做训练题都应在 20 套左右，最后冲刺阶段还应考虑做不少于 4 套模拟考试试卷，限时做题。这里不是强调搞“题海战术”，实际上所谓学习

技巧，也必须建立在一定的“题海战术”上，只有达到一定量的积累，才会有质的升华。

4、以指定教材为主线。这是考试的大纲和灵魂，每一位考生必须熟读每一本指定教材，掌握内容。在这个基础上，再做大量的习题，才能真正巩固所学的知识，掌握的知识才能系统、全面。参加会计专业技术资格考试的人员，绝大部分都是在职人员，属于成人考试，记忆力一般不会太强，优势在于理解力强。因此，在学习考试指定教材时，还必须辅以大量的习题，加深印象，加强理解，彻底消化。

**各位考生朋友，希望通过本章的介绍对你复习迎考大有裨益，预祝你轻松考试，顺利过关！**

# 第一部分 初级会计实务

## 《初级会计实务》学习导读

本科目主要阐述企业会计实务的内容,同时兼顾预算会计实务。全书共八章,主要阐述企业会计实务。

第一章总论,主要对会计的概念、职能、对象和会计核算的基本前提、一般原则、会计要素、会计等式进行阐述。理解和掌握本章的各个基本概念是学好以后各章节的前提。

第二章会计核算基础,主要对会计核算的基础知识进行阐述。考生应了解会计核算的具体内容与一般要求,了解会计科目、账户的基本概念,理解借贷记账法和试算平衡,了解会计凭证的内容、种类、填制及审核,了解会计账簿的内容、种类、登记方法及对账和结账,熟练错账更正的三种方法和查错方法,了解财产清查的有关内容、种类、范围、方法等。了解会计档案及会计电算化的有关内容。

第三章资产,主要阐述企业各项资产的核算,考生应熟练掌握各类资产的核算,对基本概念和基本业务的会计处理要深刻理解。重点掌握银行存款对账单的调节、坏账的核算,贴现的计算与核算、存货的计价方法及材料成本差异的处理,掌握长期股权投资的成本法和权益法的核算固定资产的计价、核算和计提折旧的各种方法也是考生需要熟练掌握的知识点,无形资

产和其他资产一节中,要重点掌握无形资产的构成及相关的业务处理。

第四章负债,主要介绍企业的流动负债和长期负债的账务处理。流动负债中要重点掌握各种税金的核算,特别是有关增值税的纳税范围和应纳税额的计算。长期负债中要重点掌握长期借款、应付债券的有关核算。

第五章所有者权益,主要介绍了企业所有者权益的构成及有关核算。考生应重点掌握实收资本、资本公积等有关经济业务的处理。

第六章收入、费用和利润,主要介绍收入的定义、确认与计量及会计处理,费用的构成内容和范围,利润的核算和应纳税所得额的计算及利润分配的顺序等。

第七章会计报表,主要介绍了企业三大报表——资产负债表、利润表、现金流量表的编制和分析。考生应掌握三大报表的各个项目包含的涵义和内容,会根据有关资料编制报表。

《初级会计实务》这门课程要求考生对会计的基本概念、一般原则和会计要素有较深的理解。考生应结合本辅导用书中的练习,多做,以达到熟练掌握各有关会计核算的目的。

# 第一章 总 论

## 学习目的和要求

通过本章的学习,读者应了解会计的概念、职能和对象,会计核算的基本前提与一般原则,会计六大要素与会计平衡等式。在充分全面地理解会计基本概念的基础上,着重掌握会计核算的十三条原则,会计六大要素——资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的涵义及内容,会计恒等式的表现形式及其运用。

## 重点提示及注意点

本章的重点内容是:会计的概念及其分类;会计核算、监督职能的内容及其关系;会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项基本前提的内容及其作用,权责发生制原则的内容及其在会计核算中的运用;资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润这六大会计要素的组成、特征及其计量与确认;会计恒等式的内容及其经济意义。本章是全书的基础,也是学习以后各章的基础,读者需牢固掌握这些基础知识,才能深入地学习其他章节。

## 重点例题分析和解答

本章可能出的题型有单选题、多选题和判断题,下面以例题的方式来分析本章的重点内容。

1. 会计是以( )为主要计量单位,以( )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( )与( ),并向有关方面提供会计信息的一种( )。

- A. 凭证
- B. 货币
- C. 核算
- D. 监督
- E. 经济管理活动
- F. 管理信息系统

请依次将选项的大写英文字母填入括号中( )

解析:

本题答案是: BACDE

会计的历史发展过程决定了会计是一种价值管理活动,是一种以货币表现的经济活动,因而会计应以货币作为其主要计量单位。凭证是记载经济业务的单据,会计核算的依据是凭证,会计正是在凭证的基础上,运用填制和审核凭证、复式记账等专门方法,对会计主体的经济活动进行核算与监督。会计核算与会计监督是会计的两大职能。其中会计核算是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告

等环节,对特定对象(或特定主体)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。会计监督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。会计的两大职能的关系是相辅相成、辩证统一的。核算是会计监督的基础,会计监督是会计核算质量的保障。此外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、控制经济过程、评价经营业绩等功能。会计的性质是指会计是一种经济管理活动,它主要通过向有关方面提供会计信息的方式参与企业等主体的经济管理。

2. 会计核算的基本前提包括( )。

- A. 会计主体
- B. 会计分期
- C. 货币计量
- D. 持续经营

解析:

本题答案是: ABCD

会计主体,是指会计人员所核算和监督的特定单位。该前提的意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来,二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

持续经营,是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。该前提的意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。

会计分期,是指将企业的经营活动人为划分成若干相等的时间间隔,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,并编制会计报表。该前提的意义在于:界定了会计信息的时间段落,为会计核算原则奠定了理论与实务的基础。

货币计量,是指在会计核算中,以货币作为统一计量单位。该前提的意义在于:确认了以货币为主要的、统一的计量单位,同其他三项基本前提一起为各项会计原则的确认奠定了基础。

上述四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。

3. 企业会计核算基础是( )

- A. 收付实现制
- B. 权责发生制
- C. 现收现付制
- D. 现金流量制

解析:

本题答案是: B

权责发生制是企业会计核算的基础,又称作应收

应付制,是指凡属于本期的收入和费用,无论款项是否收付,均应计入本期损益;凡不属于本期的收入和费用,即使款项已经收付,也不应计入本期损益。而收付实现制是指以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用的制度。

4. 会计要素有( )。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 收入
- E. 费用
- F. 利润
- G. 支出
- H. 净利润

解析:

本题答案是:ABCDEF

会计要素有两类:一类是反映财务状况的会计要素,另一类是反映经营成果的会计要素。

反映财务状况的会计要素有资产、负债及所有者权益。

资产是指由于过去的交易或事项所引起的、企业拥有或者控制的、能带来未来经济利益的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产分成流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

负债是指由于过去的交易或事项所引起的企业的现有义务,这种义务需要企业在将来转移资产或提供劳务加以清偿,从而引起未来经济利益流出。负债分成流动负债和长期负债。

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,包括企业投资人对企业的投入资本以及企业的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

反映经营成果的会计要素有收入、费用和利润。

收入是指企业销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常活动中所形成的经济利益的总流入,包括主营业务收入、其他业务收入、投资收益等。

费用是指企业在生产和销售商品、提供劳务等日常活动中所产生的各项耗费,包括产品生产成本和期间费用。

利润是指企业一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额等。

## 练习题

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是( )。

- A. 长期待摊费用
- 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

2. 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是( )。

- A. 谨慎原则
- B. 重要性原则
- C. 权责发生制原则

D. 配比原则

3. 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的原则是( )。

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

4. 会计主体是指( )。

- A. 法律主体
- B. 一个企业
- C. 会计实体
- D. 一个车间

5. 在进行会计核算时,应将企业的经营活动与业主或合伙的个人的财务活动严格区分开来,是依据( )基本前提。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 权责发生制
- D. 会计分期

6. 配比原则是指( )。

- A. 收入和支出相互配比
- B. 收入与成本相互配比
- C. 本期的收入与本期的成本、费用相比
- D. A 和 B

7. 下面关于会计职能的说法中,错误的是( )。

- A. 会计核算与监督是会计的两大职能,它们之间是辩证统一的关系
- B. 会计监督是会计核算的基础,没有监督,会计核算很难提供真实、可靠的会计信息
- C. 会计还具有参与经济决策、评价经营业绩的职能
- D. 会计监督是会计核算质量的保障,会计核算 是会计监督的基础

8. 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

9. 预提费用和待摊费用核算依据的是( )。

- A. 配比原则
- B. 重要性原则
- C. 收付实现制原则
- D. 权责发生制原则

10. 对财产物资计价的原则是指( )。

- A. 历史成本原则
- B. 配比性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 重要性原则

11. 所有者权益是指企业所有者对( )。

- A. 企业总资产的所有权
- B. 企业净资产的所有权
- C. 企业固定资产的所有权
- D. 企业流动资产的所有权

12. 下面作法不符合稳健性原则的有( )

- A. 预计可能发生的损失和费用
- B. 资产计价时从高
- C. 不预计任何可能的收益
- D. 负债估价时从高

13. 下列方法中,( )体现谨慎性原则的要求。

- A. 计提坏账损失
- B. 计提折旧
- C. 预收账款
- D. 提取盈余公积

14. 下面关于会计主体的说法中,正确的说法是

- ( )。
- A. 会计主体与法人是一回事  
B. 法人是会计主体,会计主体是法人和自然人  
C. 合伙企业可作为会计主体  
D. 会计主体是独立核算的法人企业
15. 我国的会计年度为( )。  
A. 日历年度 B. 三个月  
C. 会计期间 D. 二个月
16. 《企业会计准则》中规定,我国的会计核算应以( )为记账本位币。  
A. 美元 B. 黄金 C. 人民币 D. 港币
17. ( )是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪的行为。  
A. 合法性审查 B. 合理性审查  
C. 违法性审查 D. 合规性审查
18. 行政事业单位的算账主要是指对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债和( )进行计算。  
A. 所有者权益 B. 留存收益  
C. 净资产 D. 基金
19. 下面关于货币计量假设的说法中,错误的是( )。  
A. 会计核算应以人民币作为记账本位币  
B. 以外币收支为主的企业,既可用人民币,也可用某种外币作为记账本位币  
C. 会计报表一般应以人民币反映  
D. 境外企业向国内有关部门编报会计报表时,必须以外币、人民币两种货币来反映
20. 对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,应尽可能选用一种避免导致企业虚增盈利的做法,这一原则称为( )。  
A. 重要性原则  
B. 谨慎性原则  
C. 权责发生制原则  
D. 收入与费用相配比原则
21. ( )为会计核算确立了核算的空间范围,( )为会计核算提供了必要手段。  
A. 会计分期;货币计量  
B. 会计主体;会计分期  
C. 会计主体;货币计量  
D. 持续经营;货币计量
22. 可比性原则的规定便于( )进行相互比较和分析。  
A. 从纵向上对同一企业不同期间的会计信息  
B. 从横向上对同一期间不同企业的会计信息  
C. 从横向上对同一企业不同期间的会计信息  
D. 从纵向上对同一期间不同企业的会计信息
23. 按照谨慎性原则的规定,企业若有两种或两种以上的方法或金额可供选择来确定损益时,应选择使( )的方法或金额。  
A. 本期利润较高

- B. 本期净资产较低  
C. 本期负债较低  
D. 本期净资产较高
24. 下面( )项目不会使所有者权益发生变动。  
A. 发行2万股,每股面值为20元的普通股  
B. 可转换公司债券转换为公司普通股  
C. 向投资者分配利润  
D. 用银行存款10万元购买公司债券

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 会计的基本职能是( )。  
A. 记账 B. 报账  
C. 核算 D. 监督
2. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有( )。  
A. 独资企业 B. 企业的生产或销售部门  
C. 分公司 D. 子公司
3. 下列项目中,属于我国会计核算一般原则的有( )。  
A. 客观性 B. 实质重于形式  
C. 持续经营 D. 重要性
4. 下列各项中,属于反映企业财务状况的会计要素有( )。  
A. 资产 B. 成本  
C. 负债 D. 费用
5. 下面说法符合一贯性原则的有( )。  
A. 会计指标应当口径一致  
B. 会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更  
C. 便于从横向上对同一企业前后各期会计信息进行相互比较和分析  
D. 对会计处理方法的必要变更应将变更的原因在财务报表中予以说明
6. 下列各项中,属于资产要素特点的有( )。  
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
7. 下列公式中,不属于会计等式的是( )。  
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
8. 会计核算的基本前提包括( )。  
A. 会计主体 B. 持续经营  
C. 会计分期 D. 货币计量
9. 根据我国《企业会计准则》,企业的会计期间划分为( )。



- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月份
10. 持续经营假设意味着( )。
- A. 会计主体在可预见的未来,不会破产清算  
B. 会计主体在可预见的未来,正常偿还其所负的债务  
C. 会计主体在可预见的未来,正常营运其所持有的资产  
D. 会计主体在可预见的未来,投资者不会抽回其出资额
11. 在会计期末,会计等式为( )。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益  
B. 所有者权益 = 资产 - 负债  
C. 资产 - 负债 = 所有者权益  
D. 资产 - 所有者权益 = 负债
12. 下列项目属于收益性支出的有( )。
- A. 采购原材料 1,000 公斤,每公斤单价 500 元  
B. 支付职工工资 8 万元  
C. 发生业务招待费 1 万元  
D. 缴纳营业税金 3 万元和增值税金 10 万元
13. 贯彻重要性原则,企业应对( )进行单独、详细反映。
- A. 重要的交易 B. 重要的事项  
C. 导致投资者决策失误的交易  
D. 导致债权人误解的交易或事项
14. 下面各项属于长期投资的有( )。
- A. 对其他单位投入一台八成新的机床  
B. 购买在九个月内到期的公司债券  
C. 购买联营单位的股票  
D. 购买职工住宅的使用权
15. 所有者权益等于( )。
- A. 企业所有者对企业净资产的所有权  
B. 全部资产减流动负债  
C. 企业全部资产减去全部负债后的余额  
D. 未分配利润 E. 盈余公积  
F. 税后留利
16. 下面属于资产的项目有( )。
- A. 造纸厂附近的供造纸使用的水源  
B. 企业的库存物资  
C. 商誉  
D. 企业筹建期间发生的职工培训、注册登记等支出

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出的要求,所不同的是前者是为了保证不同企业会计信息的可比所提出的要求,后者则是为了保证同一企业不同期间会计信息的可比所提出的要求。( )
2. 按照历史成本原则,企业一般不得变动资产取得时所记录的价值。( )
3. 资产是指由于过去、现在的交易或事项所引起

的、企业拥有或者控制的、能带来未来经济利益的经济资源。( )

4. 谨慎性原则要求企业尽可能低估资产、少计收入。( )

5. 权责发生制原则和配比原则都是对损益确认问题的原则规定。只不过前者强调的是某一期间的损益确认问题,后者强调的是某项业务的损益确认问题。( )

6. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须属于企业。( )

7. 会计要素中的收入是指企业日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。( )

8. 会计主体明确了会计为谁记账和编制报表。( )

9. 谨慎性原则指在会计核算中,要合理核算可能发生的损失和费用。在不确定因素的情况下进行核算时,不低估资产或收益,也不高估负债或费用。( )

10. 权责发生制原则正是进行资产负债计量的原则。( )

11. 资产就是企业拥有的各种有形资产。( )

12. 会计核算只能用货币作为计量单位。( )

13. 在会计实务中,每项经济业务的发生或完成,原则上都要有会计凭证作为核算依据,但个别经济业务除外。( )

14. 持续经营是指企业能持续不断地经营下去,因而它仅仅是一项会计假设,缺乏客观存在的基础。( )

15. 财务会计主要是反映企业过去的信息,不能为企业内部管理提供数据。( )

16. 我国企业在进行会计核算时,以人民币为记账本位币。( )

17. 留存收益主要包括盈余公积和未分配利润。( )

18. 收益性支出是指仅为取得本期收益而发生的支出。( )

19. 权责发生制原则认为,凡是不属于当期的收入和费用,如果款项已在当期收付,均应作为当期的收入和费用。( )

20. 可比性原则强调的是纵向比较,而一贯性原则强调的是横向比较。( )

21. 会计核算的基本等式是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。( )

22. 一般说来,会计主体必定是法律主体,但法律主体并不一定是会计主体。( )

23. 会计分期假设,是指将企业的经营活动自然地划分为若干个相等的时间间隔。( )

24. 历史成本原则是指各项财产物资一律须按取得时的实际成本计价。( )

25. 凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计所核算和监督的内容。( )

26. 收入的表现形式主要有三种:资产的增加、负债的减少和利润的增加。( )