

会计应试指导

王竹泉 郭克敏 林霞 主编

中国物资出版社

会 计 应 试 指 导

王竹泉 郭克敏 林霞 主编

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计应试指导/王竹泉等主编.-北京:中国物资出版社, 1997.1

ISBN 7-5047-1222-1

I. 会… II. 王… III. 会计师-资格考核-自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 24264 号

会计应试指导

王竹泉、郭克敏、王霞 主编

中国物资出版社出版发行

北京四季青印刷厂印刷

全国新华书店经销

开本: 787×1092 毫米 1/32 印张: 10.25 字数: 230 千字

1997 年 2 月第 1 版 1997 年 2 月第 1 次印刷

印数: 0001—6000 册

ISBN 7-5047 1222-1/F·0457

定价 14.00 元

前 言

经济越发展，会计越重要。随着我国社会主义市场经济体制的建立和逐步完善，会计工作越来越为人们所重视。目前，我国已经形成了比较完善的会计专业人才的竞争和选拔机制。自1991年起开始的注册会计师资格全国统一考试和自1992年起实施的会计专业技术资格考试制度吸引了一大批有志之士踊跃参加，从而在全国范围内掀起了会计学习、考试、培训的热潮。这种热潮不仅直接影响广大的会计实务工作者，而且对高等学校的会计教育也产生了深远影响。许多学校已经根据统一颁布的考试大纲修订了相关课程的教学大纲，从而使学生能在毕业后迅速适应这些考试的要求。

为配合广大考生和在校学生应试、学习会计的需要，我们精心编写了《会计应试指导》。本书以财政部注册会计师考试委员会发布的1996年度注册会计师全国统一考试会计的考试大纲为依据编写，每章分为内容提要、典型例题、习题、习题答案四部分。内容提要概括提炼了本章的主要内容和重点问题；典型例题旨在帮助读者进一步理解和掌握本章的难点和重点内容，并对各种常见错误进行了详尽的分析；习题以考试常用题型为准，对每章内容的主要知识考查点进行考查，并附有标准答案，可供读者在学习、复习时检验自己的水平。书中附录收集了助理会计师资格考试会计实务（企业会计类）的考试大纲、会计师资格考试会计实务（企业会计

类)的考试大纲和 1996 年度注册会计师全国统一考试会计的考试大纲,可供读者了解相应考试的具体要求。

本书可供参加注册会计师全国统一考试和会计师、助理会计师资格全国统一考试的考生作为应试指导书使用,也可作会计专业在校学生学习财务会计课程的学习指导书及习题集使用。

本书由王竹泉、郭克敏、林霞主编。具体分工如下:王竹泉负责编写第一、四、六、七、八、十、十一、十二、十三、十五、十七、十八、十九章及附录,郭克敏负责编写第二、三、五、十六章,林霞负责编写第九、十四章,最后由王竹泉对全书进行总纂。

由于编者水平所限,书中错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

一九九六年九月

目 录

第一章	总论	(1)
第二章	货币资金	(10)
第三章	应收及预付款项	(17)
第四章	存货	(30)
第五章	投资	(44)
第六章	固定资产	(56)
第七章	无形资产、递延资产及其他资产	(62)
第八章	流动负债	(66)
第九章	长期负债	(84)
第十章	所有者权益	(103)
第十一章	费用与成本	(120)
第十二章	收入和利润	(127)
第十三章	会计报表	(142)
第十四章	外币业务	(169)
第十五章	所得税会计	(182)
第十六章	租赁会计	(204)
第十七章	合并会计报表编制基础	(210)
第十八章	合并会计报表的编制	(223)
第十九章	会计报表分析	(269)
附录 1	助理会计师资格考试会计实务 (企业会计类)	
	考试大纲	(292)

附录 2	会计师资格考试会计实务（企业会计类） 考试大纲	(301)
附录 3	1996 年度注册会计师全国统一考试会计 考试大纲	(312)

第一章 总 论

内 容 提 要

一、会计理论结构

会计理论结构由五方面内容构成，即：会计目标、会计基本前提、会计要素、会计原则、会计程序及会计处理方法。其中：会计目标是会计理论体系的起点和基础，会计要素是会计核算的基本单位。

二、现代会计的两大分支

现代会计是由财务会计和管理会计两大分支组成的。前者侧重为企业外部的会计信息使用者服务，必须遵循一般公认会计准则；后者则侧重为企业内部各级管理人员服务，不受一般公认会计准则的约束。

三、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断，是会计核算的基础条件。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般说来，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体。企

业的分支机构以及由几个企业组成的企业集团均可作为一个会计主体。

持续经营要求会计人员以企业持续、正常的经营活动为前提进行会计核算，它是许多会计处理方法建立的基础。

会计分期是将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间，以便企业及时结算帐目，编制会计报表。

我国企业的会计期间按年度划分，以日历年度为一个会计年度。

权责发生制、收付实现制、预收、预付、应收、应付、摊销、预提等方法均是在会计期间的划分基础上产生的。

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录、反映企业的经营情况。我国的会计核算以人民币为记帐本位币。（业务收支以外币为主的企业也可选定某种外币为记帐本位币，但其编制的会计报表应当折合为人民币反映。）

四、会计核算的一般原则

根据《企业会计准则》，我国会计核算的一般原则包括 12 项。根据它们在会计核算中的作用，可归纳为四类：总体性要求，会计信息质量要求，会计要素确认、计量方面的要求和会计修订性惯例的要求。

- | | | |
|----------|---|----------------------------|
| 1. 总体性要求 | { | 客观性原则：真实、准确、可检验。 |
| | | 可比性原则：横向可比（不同会计主体之间的比较）。 |
| | | 一贯性原则：纵向可比（同一会计主体不同期间的比较）。 |

2. 会计信息
质量要求

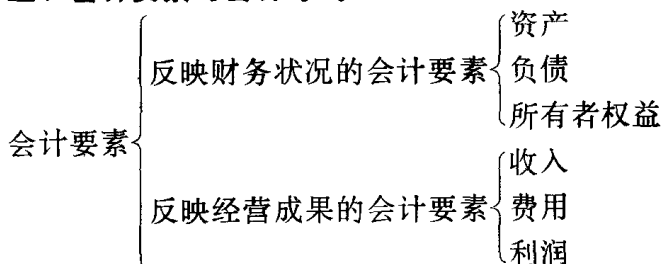
- 相关性原则：提供的信息应符合有关信息使用者的需要。
- 及时性原则：及时收集、加工处理、传递会计信息。
- 明晰性原则：简明、清晰、便于理解和利用。

3. 会计要素
确认、计量
方面的要求

- 权责发生制：根据权责关系的实际发生和影响期间确认收入和费用，它从时间上规定会计确认的基础。
- 配比原则：一个期间的各项收入与其相关联的成本、费用应在同一期间予以确认、计量。
- 历史成本原则：企业的各种资产应当按其取得或购建时发生的实际成本进行核算。
- 划分收益性支出与资本性支出的原则：收益性支出应列入损益表，计入当期损益；资本性支出应列入资产负债表，作为资产反映。

4. 会计修订性
惯例的要求
- 谨慎原则：尽可能选用不虚增利润和夸大所有者权益的方法和程序。
 - 重要性原则：区分主次，重要事项应分别核算、分项反映、力求准确。

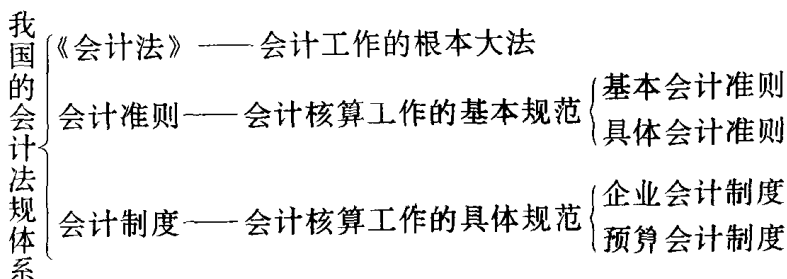
五、会计要素与会计等式



会计等式是表明各会计要素之间基本关系的恒等式。

1. 资产 = 负债 + 所有者权益
2. 收入 - 费用 = 利润
3. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用

六、我国的会计法规体系



习 题

一、填空

1. 会计理论结构包括_____、_____、_____
_____、_____和_____五方面内容。
2. 会计要素是为实现会计目标,根据_____对_____
_____进行的基本分类。
3. 现代会计的两大分支是_____和_____。
4. 会计核算的基本前提包括_____
_____和_____。
5. 我国会计核算的一般原则包括_____项,根据其在会计核算中的作用,可归纳为四类,即:_____
_____, _____和_____。
6. 权责发生制是与_____相对称的一个概念。其核心是根据_____来确认收入和费用。
7. 收益性支出应列于_____表,资本性支出应列于_____
_____表。
8. 会计修订性惯例的要求包括两项原则,即:_____
_____和_____。
9. 会计要素可以分为反映_____的会计要素和反映_____
_____的会计要素两大类。
10. 我国的会计法规体系主要包括_____
_____和_____等。

二、判断题

1. 会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。

2. 企业内部的分厂或车间均可作为一个会计主体。
3. 历史成本原则是建立在持续经营前提的基础上的。
4. 权责发生制原则是建立在会计主体前提的基础上的。
5. 可比性原则要求一个企业在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法。
6. 权责发生制原则主要是从空间上规定会计确认的基础。
7. 购买固定资产的支出属于资本性支出。
8. 企业实现利润，将使企业资产增加或负债减少。
9. 《会计法》仅适用于国家机关、事业单位和国有企业。
10. 会计人员违反《会计法》的有关规定，应当给予经济处分或追究其刑事责任。

三、选择题

1. 下列可以作为会计主体的是：
 - A. 个体企业
 - B. 学校
 - C. 股份公司下属的商店
 - D. 中外合资企业
2. 下列原则属于总体性要求的有
 - A. 谨慎原则
 - B. 相关性原则
 - C. 一贯性原则
 - D. 权责发生制原则
3. 可比性原则要求：
 - A. 会计确认必须以实际经济活动为依据
 - B. 会计核算必须按照符合国家统一规定
 - C. 营业收入与其相对应的成本费用应在同一会计期间确认、计量
 - D. 对于同一会计核算业务，分别由两位或两位以上进行

处理，结果应当相同

4. 谨慎性原则要求：

- A. 不高估资产
- B. 不高估利润
- C. 合理核算可能发生的损失
- D. 可以设置秘密准备

5. 下列可以作为企业资产予以确认的是：

- A. 企业委托某商店代销的产品
- B. 融资租入的生产线
- C. 经营租入的仓库
- D. 没有使用价值的物品

6. 会计机构和会计人员的主要职责是：

- A. 进行会计核算
- B. 实施会计监督
- C. 参与拟定经济计划
- D. 制订会计准则

7. 我国《企业会计准则》是何时由国务院批准、财政部以部长令形式发布的：

- A. 1988 年 6 月
- B. 1992 年 11 月
- C. 1993 年 7 月
- D. 1985 年 5 月

8. 具体会计准则包括：

- A. 基本业务会计准则
- B. 权责发生制
- C. 特殊业务会计准则
- D. 特殊行业基本业务会计准则

9. 工业企业会计制度适用于：

- A. 国有工业企业

B. 集体工业企业

C. 股份制工业企业

D. 私营工业企业

10. 商品流通企业会计制度适用于:

A. 国有商品零售和批发企业

B. 集体所有制的图书发行企业

C. 私营零售企业

D. 国有对外贸易公司

习 题 答 案

一、填空

1. 会计目标 会计基本前提 会计要素 会计原则

会计处理方法及程序

2. 会计基本前提 会计对象

3. 财务会计 管理会计

4. 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量

5. 12 总体性要求 会计信息质量要求 会计要素确

认、计量要求 会计修订性惯例要求

6. 收付实现制 权责关系的实际发生和影响期间

7. 损益 资产负债

8. 谨慎性原则 重要性原则

9. 财务状况 经营成果

10. 《会计法》 会计准则 会计制度

二、判断题

1. ✓ 2. ✓ 3. ✓ 4. × 5. ×

6. × 7. ✓ 8. ✓ 9. × 10. ×

三、选择题

1. ABCD 2. C 3. B 4. ABC 5. AB

6. ABC 7. B 8. ACD 9. ABCD 10. ABCD

第二章 货币资金

内 容 提 要

一、现金及其使用范围

狭义的现金是指企业的库存现金，广义的现金是指除了库存现金外还包括银行存款和其他符合现金的票证。我国会计实务中，现金指企业的库存现金。企业内部有关部门周转使用的备用金，不属于现金（货币资金）。

《现金管理暂行条例》规定，企业可在下列范围内使用现金：

(1) 职工工资、津贴；(2) 个人劳务报酬；(3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；(4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；(5) 向个人收购农副产品和其他物资的价款；(6) 出差人员必须随身携带的差旅费；(7) 结算起点（1000 元）以下的零星支出；(8) 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。