

2001年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

会计资格考试 快速过关

中央财经大学

杨志清教授 主编

中 级



中 信 出 版 社



总 前 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已有近二百万人通过考试并取得了相应级别的会计专业技术资格。实践证明,会计专业技术资格考试制度是建立科学、公平、公正的会计人才评价、选拔和培养机制的重要措施,对促进广大会计人员系统学习会计专业知识,提高专业技术水平和自身业务素质具有重要的作用和意义。

为了配合财政部组织的 2001 年会计专业技术资格考试的顺利进行,帮助考生准确全面地理解和掌握应试内容,了解有关考试的要求和重点,我们特组织了中国人民大学、北京大学、中央财经大学的有关专家教授精心编写了《2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材》系列丛书。本丛书具有以下特点:

1. 严格依据财政部最新修订的大纲和指定用书编写,内容与大纲和指定用书保持一致。
2. 丛书注重实用,重点突出,考点明确,体例新颖。
3. 丛书不仅全面系统、有的放矢地介绍基本知识点,又附有练习及答案,并且有全真试卷供考生强化练习。

4. 《会计考试快速过关》:分为初、中级两册,每册均以章为单位,下分本章命题重点、本章题型题量、每个考点分析、本章同步练习及答案等部分。本书体例新颖,指导全面,考点明确,便于考生迅速抓住重点,快速记忆。

《会计考试考前模拟考场》:分为初、中级两册,每册均完全仿真考试原题,每本内有八套试题,每套试题均附有参考答案,并有答案解析。题型题量及试卷形式与考试试卷完全一致,是考生检测复习效果的理想用书。

《历届试题解析及预测》:分为初、中级两册,每册均以近四年来考题为蓝本,详尽分析每个考题所涉及的考点,注释考题的答案,并对容易出错的地方加以阐释。

本套丛书集知识性、权威性于一体,具有内容覆盖面广、针对性强、易读易记等特点,是参加 2001 年会计资格考试考生的首选,也是各地考前辅导必备丛书。

限于时间所迫,本书疏漏不当之处在所难免,恳请广大读者批评指正。来信请寄北京 8120 信箱会计资格考试辅导丛书编委会,邮编 100081。

编 者
2000 年 12 月

目 录

第一部分 中级会计实务(一)

第一章 总论	(1)
本章内容概要	(1)
本章命题重点	(2)
本章题型题量	(3)
本章考点分析	(3)
考点一 基本会计假设和会计核算的一般原则	(3)
第二章 货币资金	(9)
本章内容概要	(9)
本章命题重点	(11)
本章题型题量	(11)
本章考点分析	(11)
考点一 关于现金管理的规定	(11)
考点二 关于银行支付结算办法	(12)
第三章 应收和预付款项	(14)
本章内容概要	(14)
本章命题重点	(15)
本章题型题量	(15)
本章考点分析	(15)
考点一 应收票据及其贴现	(15)
考点二 关于应收账款和坏账损失	(17)
第四章 存货	(20)
本章内容概要	(20)
本章命题重点	(22)
本章题型题量	(22)
本章考点分析	(22)
考点一 存货的概念、范围和核算方法	(22)
第五章 投资	(26)
本章内容概要	(26)
本章命题重点	(28)
本章题型题量	(28)
本章考点分析	(28)
考点一 长期股权投资的核算方法	(28)

考点二 短期投资的转让和期末计价	(30)
考点三 长期债权投资的核算	(31)
第六章 固定资产	(36)
本章内容概要	(36)
本章命题重点	(38)
本章题型题量	(38)
本章考点分析	(38)
考点一 固定资产的计价和范围	(38)
考点二 固定资产折旧	(40)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产	(44)
本章内容概要	(44)
本章命题重点	(45)
本章题型题量	(45)
本章考点分析	(45)
考点一 关于递延资产的确定范围	(45)
考点二 无形资产的确认与核算	(46)
第八章 流动负债	(49)
本章内容概要	(49)
本章命题重点	(52)
本章题型题量	(52)
本章考点分析	(52)
考点一 企业各种应交税金的核算	(52)
考点二 企业其他流动负债的核算	(53)
第九章 长期负债	(58)
本章内容概要	(58)
本章命题重点	(59)
本章题型题量	(59)
本章考点分析	(59)
考点一 关于长期负债的范围	(59)
第十章 所有者权益	(63)
本章内容概要	(63)
本章命题重点	(66)
本章题型题量	(66)
本章考点分析	(66)
考点一 接受投资的核算	(66)
第十一章 费用	(71)
本章内容概要	(71)
本章命题重点	(72)
本章题型题量	(72)
本章考点分析	(72)
考点一 各种期间费用包括的内容	(72)
考点二 生产成本的概念及产品成本计算方法	(73)
第十二章 收入和利润	(76)
本章内容概要	(76)

本章命题重点	(79)
本章题型题量	(79)
本章考点分析	(79)
考点一 关于收入的核算	(79)
考点二 关于利润的核算	(82)
第十三章 会计报表	(85)
本章内容概要	(85)
本章命题重点	(86)
本章题型题量	(86)
本章考点分析	(86)
考点一 关于报表的编制方法	(86)

第二部分 中级会计实务(二)

第一章 外币业务	(88)
本章内容概要	(88)
本章命题重点	(89)
本章题型题量	(89)
本章考点分析	(90)
考点一 外币会计报表折算	(90)
考点二 外币业务的会计处理方法	(90)
第二章 所得税会计	(95)
本章内容概要	(95)
本章命题重点	(97)
本章题型题量	(97)
本章考点分析	(97)
考点一 关于所得税的核算	(97)
第三章 债务重组	(101)
本章内容概要	(101)
本章命题重点	(102)
本章题型题量	(102)
本章考点分析	(102)
考点一 债务重组的会计处理方法	(102)
第四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(107)
本章内容概要	(107)
本章命题重点	(107)
本章题型题量	(107)
本章考点分析	(108)
考点一 会计政策变更的识别	(108)
第五章 关联方关系及其披露	(110)
本章内容概要	(110)
本章命题重点	(111)
本章题型题量	(111)
本章考点分析	(111)

考点一 关联方关系的判断以及关联方交易的披露	(111)
第六章 或有事项	(113)
本章内容概要	(113)
本章命题重点	(114)
本章题型题量	(114)
第七章 资产负债表日后事项	(117)
本章内容概要	(117)
本章命题重点	(117)
本章题型题量	(117)
本章考点分析	(118)
考点一 关于资产负债表日后事项的披露	(118)
考点二 关于调整事项与非调整事项辨认	(118)
第八章 现金流量表	(121)
本章内容概要	(121)
本章命题重点	(124)
本章题型题量	(124)
本章考点分析	(124)
考点一 现金流量表的编制方法	(124)
第九章 合并会计报表(一)	(129)
本章内容概要	(129)
本章命题重点	(130)
本章题型题量	(130)
本章考点分析	(130)
考点一 合并报表范围的确定	(130)
第十章 合并会计报表(二)	(133)
本章内容概要	(133)
本章命题重点	(134)
本章题型题量	(135)
本章考点分析	(135)
考点一 合并会计报表的编制	(135)
第十一章 预算会计	(144)
本章内容概要	(144)
本章命题重点	(147)
本章题型题量	(148)
本章考点分析	(148)
考点一 事业单位各科目的用途	(148)

第三部分 财务管理

第一章 财务管理总论	(151)
本章内容概要	(151)
本章命题重点	(152)

本章题型题量	(153)
本章考点分析	(153)
考点一 财务管理的基础知识	(153)
第二章 资金时间价值和风险分析	(158)
本章内容概要	(158)
本章命题重点	(160)
本章题型题量	(160)
本章考点分析	(160)
考点一 资金时间价值	(160)
考点二 风险与报酬的关系	(162)
第三章 企业筹资方式	(167)
本章内容概要	(167)
本章命题重点	(169)
本章题型题量	(170)
本章考点分析	(170)
考点一 企业筹资基础知识	(170)
考点二 权益性资本的筹集	(171)
考点三 负债资本的筹集	(172)
考点四 放弃现金折扣的资本成本	(174)
第四章 资金成本和资金结构	(178)
本章内容概要	(178)
本章命题重点	(181)
本章题型题量	(181)
本章考点分析	(181)
考点一 资金成本	(181)
考点二 杠杆原理	(183)
考点三 资金结构	(184)
第五章 项目投资	(189)
本章内容概要	(189)
本章命题重点	(192)
本章题型题量	(193)
本章考点分析	(193)
考点一 基本概念	(193)
考点二 净现金流量的计算	(193)
考点三 投资评价指标及其应用	(194)
第六章 证券投资	(201)
本章内容概要	(201)
本章命题重点	(202)
本章题型题量	(202)
本章考点分析	(202)
考点一 基本概念	(202)
考点二 证券投资决策	(203)
考点三 证券投资风险与收益	(204)
第七章 营运资金	(210)

本章内容概要.....	(210)
本章命题重点.....	(214)
本章题型题量.....	(214)
本章考点分析.....	(214)
考点一 现金管理.....	(214)
考点二 应收账款管理.....	(216)
考点三 存货管理.....	(217)
第八章 收益分配.....	(222)
本章内容概要.....	(222)
本章命题重点.....	(223)
本章题型题量.....	(223)
本章考点分析.....	(223)
考点一 一般企业收益分配.....	(223)
考点二 股份公司股利分配.....	(224)
第九章 财务预算.....	(229)
本章内容概要.....	(229)
本章命题重点.....	(230)
本章题型题量.....	(230)
本章考点分析.....	(230)
考点一 财务预算体系及其编制方法.....	(230)
考点二 现金预算和预计财务报表.....	(231)
第十章 财务控制.....	(236)
本章内容概要.....	(236)
本章命题重点.....	(240)
本章题型题量.....	(240)
本章考点分析.....	(240)
考点一 财务控制.....	(240)
考点二 责任中心.....	(241)
第十一章 财务分析.....	(246)
本章内容概要.....	(246)
本章命题重点.....	(248)
本章题型题量.....	(248)
本章考点分析.....	(248)
考点一 财务分析指标的计算和应用.....	(248)
考点二 财务分析的内容、方法以及综合财务分析.....	(251)

第四部分 经济法

第一章 经济法总论.....	(257)
本章内容概要.....	(257)
本章命题重点.....	(260)
本章题型题量.....	(260)

本章考点分析	(260)
考点一 经济法律关系	(260)
考点二 经济纠纷的解决途径	(261)
第二章 公司法律制度	(265)
本章内容概要	(265)
本章命题重点	(267)
本章题型题量	(268)
本章考点分析	(268)
考点一 股东大会的召开	(268)
考点二 股份有限公司的设立	(269)
第三章 内资企业法律制度	(275)
本章内容概要	(275)
本章命题重点	(277)
本章题型题量	(277)
本章考点分析	(278)
考点一 禁止向企业摊派的法律规定	(278)
考点二 合伙企业的入伙与退伙	(278)
第四章 外商投资企业法律制度	(284)
本章内容概要	(284)
本章命题重点	(286)
本章题型题量	(286)
本章考点分析	(286)
考点一 外商投资企业的出资要求	(286)
第五章 企业破产法律制度	(292)
本章内容概要	(292)
本章命题重点	(294)
本章题型题量	(294)
本章考点分析	(294)
考点一 破产财产	(294)
考点二 破产债权	(295)
第六章 金融证券法律制度	(300)
本章内容概要	(300)
本章命题重点	(302)
本章题型题量	(303)
本章考点分析	(303)
考点一 套汇与逃汇	(303)
考点二 支票的记载事项	(303)
第七章 合同法律制度	(309)
本章内容概要	(309)
本章命题重点	(311)
本章题型题量	(311)
本章考点分析	(311)
考点一 违约责任	(311)
考点二 主要的几种经济合同	(312)

第八章 税收法律制度基础.....	(316)
本章内容概要.....	(316)
本章命题重点.....	(317)
本章题型题量.....	(317)
本章考点分析.....	(317)
考点一 税法要素.....	(317)
第九章 流转税法律制度.....	(321)
本章内容概要.....	(321)
本章命题重点.....	(327)
本章题型题量.....	(327)
本章考点分析.....	(327)
考点一 视同销售货物行为.....	(327)
考点二 进项税额的抵扣.....	(328)
第十章 所得税法律制度.....	(336)
本章内容概要.....	(336)
本章命题重点.....	(340)
本章题型题量.....	(340)
本章考点分析.....	(340)
考点一 企业应纳所得税的计算.....	(340)
考点二 税额扣除.....	(341)
第十一章 财产、行为、资源税收法律制度.....	(351)
本章内容概要.....	(351)
本章命题重点.....	(354)
本章题型题量.....	(354)
本章考点分析.....	(354)
考点一 土地增值税的计算.....	(354)
第十二章 税收征收管理法律制度.....	(361)
本章内容概要.....	(361)
本章命题重点.....	(362)
本章题型题量.....	(362)
本章考点分析.....	(362)
考点一 税收保全措施.....	(362)

第一部分 《中级会计实务》(一)

第一章 总论

○本章内容概要

一、会计概述

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的全过程进行控制和监督,参与企业的经营决策,为企业内部强化经营管理服务。

会计目标是指会计所要达到的目的,会计主要是生成和提供会计信息。在我国,会计信息既要符合国家宏观经济管理和调控的需要,也要满足企业内部经营管理的需要,还要满足企业外部各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。

会计对象是指会计核算和监督的内容。资金运动及其所反映的生产经营活动就是会计核算和监督的内容,就是会计对象。

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,是会计用于反映会计主体财务状况,确定经营成果的基本单位。会计要素分为两大类:一是反映财务状况的会计要素,包括资产、负债和所有者权益;二是反映经营成果的会计要素,包括收入、费用和利润。

资产是指由过去的经济活动所引起的、企业拥有或控制的、能以货币计量的、能给企业带来未

来经济利益的经济资源。资产的特征包括如下四个方面:是由企业过去的交易或事项所引起的;是由企业所有或控制的;能够以货币计量;能给企业带来未来经济利益。

负债是指企业由于过去的经济活动所引起的、能以货币计量的一种经济义务。这种义务的解除需要企业转移资产或提供劳务,或以新的负债替代原有的负债。此外,债权人放弃债权也可以使债务得以解除。负债的特征包括如下三个方面:负债是由过去的经济业务所产生的、现时存在的经济责任;负债必须能够由货币进行计量;负债应有或可以合理的估计确切的债权人和偿还日期;负债将引起企业未来经济资源的减少。

所有者权益是企业所有者对企业净资产的所有权。所有者权益包括以下几个方面:实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。盈余公积和未分配利润可以合称为留存收益。所有者权益是某种数学运算的结果,其增减变动受资产和负债两个因素的影响。而且,所有者权益与企业特定的、具体的资产并不存在一一对应的关系。

收入是指企业在销售商品、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。收入不包括为第三方或客户代收的款项。收入的特征包括如下几个方面:收入从企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生;收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少,或二者兼而有之;收入能

导致企业所有者权益的增加;收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三者或客户代收的款项。

费用是指企业在生产和销售产品、提供劳务等日常活动中所产生的各项耗费。费用的特征为:费用产生于过去的交易或事项,它可表现为资产的减少或负债的增加。费用表现为企业会计期间内经济利益的减少。

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。与所有者权益一样,利润是数学计算的结果,即收入与费用之间的差额。

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式。它反映各会计要素之间的数量关系,表明各会计要素之间的基本关系,是进行复式记账、试算平衡以及编制会计报表的依据。

(1)反映财务状况各要素之间关系的会计等式:

资产 = 负债 + 所有者权益

(2)反映经营成果各要素之间的会计等式:

收入 - 费用 = 利润

两个等式也可以合并为一个:

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

二、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环境作出的合理判断,是会计核算的前提条件,包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量等四项。

会计主体或称会计实体,是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体是随着社会生产力的发展和经营活动组织形式的发展变化产生的。会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定就是法律主体。

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的未来,会计主体不会因进行清算、解散、倒闭而不复存在。这一基本前提的主要意义在于,它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多的资产计价与收益确认问题提供了基础。会计核算上所使用的一系列会计原则与会计处理方法都是建立在会计主体持续经营的基础上的。

会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动

分割为一定的期间,对其进行的期间划分,从而为及时地反映主体的经营成果和财务状况提供基础。它是企业及有关部门及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能的需要。

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。货币计量是以货币价值不变,币值稳定为前提的。我国的会计核算以人民币为记账本位币。

上述会计核算的四项基本前提,是相互依存、相互补充的。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与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的手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,也就不会有现代会计的产生与发展。

三、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算的基本规则,它体现着社会化大生产对会计核算的基本要求,反映着商品经济条件下会计核算的基本规律,是对会计核算基本规律的高度概括和总结。

会计核算的一般原则大体上可以划分为四类:

(1)体现总体性要求的一般原则:客观性原则、可比性原则和一贯性原则;

(2)体现会计信息质量要求的一般原则:相关性原则、及时性原则和明晰性原则;

(3)体现会计要素确认、计量方面要求的一般原则:权责发生制原则、配比原则、历史成本原则和划分收益性支出与资本性支出的原则;

(4)体现会计修订性惯例要求的一般原则:谨慎性原则、重要性原则。

本章命题重点

(1)六大会计要素的概念、特征及确认。(2)会计等式的表现形式及作用。(3)会计核算基本前提的涵义及运用,例如,判断哪些单位可以构成会计主体,在哪个基本前提下来选择会计程序和会计处理方法等。(4)会计核算一般原则涵义、分类及运用,例如,可比性原则与一贯性原则的根本区别是什么,判断某项支出是属于资本性支出还是收益性支出等。

○本章题型题量

本章题型主要为单项选择题、多项选择题和判断题。由于本章涉及的均为基本概念及理论,所以出综合类题的可能性不大。从历年考题的份量来看,所占比例约为3%左右。

题 型	1998年	1999年	2000年
单项选择题	1分	1分	1分
多项选择题	0分	0分	0分
判断题	1分	2分	0分
计算题	0分	0分	0分
综合题	0分	0分	0分
合计	2分	3分	1分

○本章考点分析

考点一 基本会计假设和会计核算的一般原则

□历年命题角度

本考点主要是通过比较灵活的方式来考核考生对会计假设和会计核算的一般原则是否掌握了,而不是简单的考查识记。题型主要是选择题和判断题。

□历年考题详解

●例(1998年,单选,1分)

在损益表中,对主营业务要求详细列示其收入、成本、费用,对附营业务只要求简略列示其利润,这一作法体现了()。

- A. 真实性原则 B. 明晰性原则
C. 重要性原则 D. 配比原则

答案:C

【详解】重要性原则是指在会计核算过程中对经济业务事项应区别其重要程度,采用不同的会计处理方法和程序。一个单位的附营业务的重要性要远远不及其主营业务,因此在编制损益表时,只列示其利润即可。

●例(1998年,判断,1分)

会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计

主体,作为会计核算的基础。

答案:正确

【详解】会计主体是会计核算的四个前提之一,一般一个企业为一个会计主体,但对于大的集团公司,有很多子公司,这些子公司也属于独立核算单位,它们自身也是会计主体。

●例(1999年,单选,1分)

存货计价采用成本与可变现净值孰低法,体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 历史成本原则 B. 配比原则
C. 谨慎原则 D. 客观性原则

答案:C

【详解】谨慎原则是指在进行核算时尽量高估损失,低估收益。

●例(1999年,判断,1分)

会计核算的可比性原则要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法,以便于不同会计期间会计信息的纵向比较。()

答案:错

【详解】可比性原则是指会计核算必须符合国家的统一规定,提供相互可比的会计核算资料。它是企业与企业之间的横向比较。

●例(1999年,判断,1分)

企业对于未来很可能发生的交易,应当合理地予以确认和计量。()

答案:错

【详解】根据会计核算的客观性原则,企业在进行会计核算时应该以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据。对于未来可能发生的交易,不能也无法进行确认和计量。

●例(2000年,单选,1分)

对各项资产应按经济业务的实际交易价格计量,不考虑随后市场价格变动的影响,其所遵循的会计核算原则是()。

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

答案:C

【详解】见内容概要部分。

□今年命题预测

基本会计假设中的会计分期、货币计量和持续经营很有可能出现,另外对会计实务中遵循的一般原则,考生要注意总结掌握,详见“要点速

记”。

□要点速记

1. 体现谨慎性原则的事项:(1)资产类项目计提减值准备,如坏账准备、存货跌价准备、短期投资跌价准备、长期投资减值准备。(2)短期投资和存货期末计价采用成本与市价孰低法。

2. 体现一贯性原则的事项:关于会计政策变更的有关规定。

○同步练习题

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。每小题1分)

1. 会计的基本职能是()。
A. 分析与考核 B. 计划与监控
C. 核算与监督 D. 预测与决策
2. 会计主体与法律主体的关系是()。
A. 二者是完全一致的
B. 二者是完全不相关的
C. 二者既有联系又有区别
D. 会计主体一定是法律主体
3. 会计监督主要是通过()来进行的。
A. 实物量指标 B. 价值量指标
C. 劳动量指标 D. 时间量指标
4. 会计主体对会计核算范围进行了有效的界定,这种界定主要是指()。
A. 时间上的界定 B. 空间上的界定
C. 方法上的界定 D. 物质上的界定
5. 会计核算上所采用的一系列会计处理方法,都是建立在()前提的基础上的。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
6. 负债是由于()经济活动所引起的、现时存在的责任。
A. 过去的 B. 将来的
C. 现在的 D. 现在和将来的
7. 所有者权益是企业所有者对企业()的所有权。
A. 全部资产 B. 净资产
C. 全部财产 D. 剩余财产
8. 下列支出中属于资本性支出的是()。
A. 设备采购款 B. 报刊订阅费用

C. 工人工资 D. 税金

9. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。

A. 应收账款计提坏账准备
B. 会计核算方法前后一致
C. 计提折旧
D. 无形资产摊销

10. 会计核算的一般原则中,要求提供前后各期相互可比的会计信息的原则是()。

A. 可比性原则 B. 客观性原则
C. 一贯性原则 D. 权责发生制原则

11. 会计的最基本的等式是()。

A. 收入 - 费用 = 利润
B. 应收账款 - 坏账准备 = 应收账款净额
C. 固定资产 - 累计折旧 = 固定资产净额
D. 资产 = 负债 + 所有者权益

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。每小题2分)

1. 会计的基本职能包括()。
A. 会计核算 B. 会计监督
C. 会计管理 D. 会计检查
E. 会计决策
2. 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. 产权清晰
E. 货币计量 F. 政企分开
3. 会计核算的一般原则中,关于总体性要求的原则有()。
A. 客观性原则 B. 可比性原则
C. 一贯性原则 D. 相关性原则
E. 及时性原则
4. 会计等式可以用公式表示为()。
A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 资产 = 负债 + 权益
C. 资产 = 债权人权益 + 所有者权益
D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)
E. 资产 = 权益
5. 下列各组织中,可以作为会计主体进行会计核算的是()。
A. 股份有限公司 B. 独资企业
C. 企业的分支机构 D. 子公司
E. 合伙企业
6. 下列各项中,反映企业财务状况的会计要素是

()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 收入
- D. 费用
- E. 所有者权益

7. 资产要素的特点是()。

- A. 资产是由于过去的经济活动所形成的
- B. 资产是企业所拥有或控制的
- C. 资产是能够用货币计量的
- D. 资产都是有形的实物资产
- E. 资产是能够给企业带来未来收益的经济资源

8. 下列各项中,属于资产的有()。

- A. 现金
- B. 应收账款
- C. 所有者投入资本
- D. 预付账款
- E. 应付账款

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“对”表示,错误的用“错”表示。每小题1分)。

1. 会计核算只能以货币作为计量单位。()
2. 某一项财产物资能够成为企业的资产,其所有权必须属于企业。()
3. 法律主体均可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。()
4. 为了使各个不同会计主体能够提供相互可比的会计信息,会计准则要求会计核算中遵循一贯性原则。()
5. 可比性原则就是要求各个会计主体能够提供前后各期相互可比的会计信息。()
6. 会计核算的可比性原则与一贯性原则,从总体上来说,都是属于可比性的范畴。()
7. 会计分期的不同,会影响企业利润的总额。()
8. 任何流入企业的资产都可以确认为收入。()
9. 货币计量前提本身还包括一个前提,即币值稳定。()
10. 负债只能通过偿还才能取消。()
11. 谨慎性原则就是要求会计人员在从事会计工作时,必须保持职业上的谨慎,认真负责。()
12. 财务会计主要是反映企业过去的会计信息,因而对企业的内部管理没有什么作用。()
13. 企业融资租入的固定资产虽不为企业所有,

但由于企业拥有实际控制权,所以也应当作为企业的一项资产。()

14. 会计等式在任何时候都是平衡的。()

□同步练习题详解

一、单项选择题

1. C

【详解】会计作为一项经济管理活动,其在企业经济活动的过程中所发挥的作用是多方面的。其多方面作用的发挥,在于会计的多个职能的运用。但就会计的基本职能而言,则只能是核算与监督。

2. C

【详解】会计主体与法律主体是两个既相区别,又相联系的概念。会计主体是会计核算的空间范围,法律主体则是一个组织在法律上的地位。任何一个经济组织,或其分支机构,都可以进行会计核算而成为一个会计主体,并不要求其一定具有法律主体的资格。譬如说,合伙企业不是法律主体,但为了反映其经济活动,加强经济监督,它可以进行会计核算,因而是会计主体。而法律主体均可以成为会计主体。

3. B

【详解】会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果,会计监督的主要依据就是这些价值指标。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个会计主体的经济活动,因而,与其他各种监督比较起来,会计监督是一种更为有效的监督。

4. B

【详解】会计主体是指会计为之服务的特定单位。要开展会计工作,首先应明确会计主体,也就是要明确会计人员的立场,解决为谁记账、算账、报账的问题。会计人员只为特定的会计主体进行会计工作。每一个会计主体不仅与其他会计主体相区别,而且与其本身的所有者相区别。从这种意义上说,会计主体对会计核算范围进行的这种有效的界定,属于空间范围上的界定。

5. B

【详解】持续经营是指作为会计主体的企业,其经营活动将按照原定的目标和方针持续进行下去,在企业可以预见的将来,不会面临破产或清算。这是大部分企业从事经济活动所遵循的正常情况。只有当企业不会面临破产或清算,企业所

拥有的各项资产才会在生产经营过程中正常的使用和消耗,企业所承担的各项债务也才会得到清偿,企业的经营成果才会不断地形成。这一会计前提对于会计核算具有十分重要的意义。财务会计的一系列方法都是以会计主体持续经营为前提的。譬如说,只有在持续经营的前提下,企业的资产才能以历史成本计价,固定资产才能按照预计的使用年限计提折旧。对一个企业来说,如果不具备持续经营的前提,则其会计上的处理应采用所谓清算基础。

6.A

【详解】我国的会计准则中,负债被定义为:企业由于过去的经济活动所引起的、能以货币计量的一种经济义务。这种义务的解除需要企业转移资产或提供劳务,或以新的负债替代原有的负债。此外,债权人放弃债权也可以使债务得以解除。负债的特征包括如下三个方面:负债是由过去的经济业务所产生的、现时存在的经济责任;负债必须能够由货币进行计量;负债应有或可以合理的估计确切的债权人和偿还日期;负债将引起企业未来经济资源的减少。也就是说,负债是一项现有业务的结算,这种结算是由于过去的经济业务的发生而引起的。未来经济业务可能形成的结算,不能作为现实的负债加以确认。

7.B

【详解】所有者权益是企业所有者对企业净资产的所有权,包括所有者对企业投入的资本以及在经营过程中形成的盈余。企业净资产是指企业全部资产减去全部负债后的净额。我国现行的财务会计制度规定,所有者权益包括四个方面:实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。需要指出的是,企业的所有者权益只是某种数学运算的结果,是一个差额,它与企业特定的、具体的资产并无严格意义上的一一对应关系。

8.A

【详解】在会计核算的一般原则中,划分收益性支出与资本性支出属于体现会计要素确认、计量方面要求的一般原则。该项原则指出,会计核算应当严格区分收益性支出与资本性支出的界限,以正确计算当期损益。所谓收益性支出是指该项支出的发生是为了取得本期收益,即仅仅与本期收益的取得有关的各项支出;所谓资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入的取得有关,而且与其他会计期间的收入有关,或者主要是

为以后会计期间的收入的取得所发生的支出。

划分收益性支出与资本性支出的原则,要求企业在会计核算中确认支出时,要区分两种不同性质的支出,将收益性支出列于损益表,以正确计算企业当期的经营成果;将资本性支出列入资产负债表,作为资产反映,以真实地反映企业的财务状况。

9.A

【详解】谨慎性原则要求会计人员对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法或程序可供选择时,在不影响客观性原则的前提下,应尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序。要求合理的核算可能发生的损失和费用。谨慎性原则体现了会计处理中的保守主义,它主要是针对经济活动中的不确定因素而言的。要求会计人员在进行会计处理时,充分估计到可能发生的风和损失,尽量少计或不计可能发生的收益。

谨慎性原则体现于会计核算的全过程,在会计确认、计量、报告等方面都应体现谨慎性原则的要求。但谨慎性原则的应用是有具体规定的,否则将影响客观性原则的要求。从本题看,为应收账款计提坏账准备,属于充分估计可能发生的损失,有利于企业保护债权人的利益,也有利于企业作出正确的经营决策。

10.C

【详解】可比性原则是指会计核算必须符合国家的统一规定,提供相互可比的会计核算资料。可比性原则的这一要求,使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上,从而便于分析、汇总会计信息,以满足国民经济宏观管理和调控的需要。

一贯性原则要求企业所采用的会计程序和会计处理方法前后各期必须一致,不得随意变更。一贯性原则的要求,有利于提高企业的会计信息的使用价值,同时也可以防止会计主体通过会计核算方法的变更而达到粉饰会计数据的目的。

从总的方面来看,可比性原则和一贯性原则都属于可比性的范畴。但二者的侧重点不同。可比性原则强调的是横向比较,即不同的会计主体的会计信息的比较;但一贯性原则强调的纵向比较,即同一会计主体不同时期会计信息的比较。因此,本题的答案应为C。

11.D

【详解】会计等式又称会计平衡公式,它表明各会计要素之间的关系和数学联系。会计基本等式有两个,即资产=负债+所有者权益,利润=收入-费用。但最基本的会计等式是反映财务状况的三个会计要素之间关系的等式,即资产=负债+所有者权益。

二、多项选择题

1. AB

【详解】会计的基本职能包括会计核算和会计监督。这一点在前面的内容中已多次提及,这里不多做说明。

2. ABCE

【详解】会计核算的基本前提是指组织会计核算工作之前所必须具备的一定的前提条件,是全部会计工作的基础。关于会计核算的基本前提具体应该包括哪些内容,在会计理论界并没有形成定论,但是,国内外会计学界绝大多数人公认的会计核算基本前提包括以下四个方面的内容:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

会计主体是会计人员进行会计核算工作的空间范围,是会计工作人员服务的对象;持续经营是指会计主体在可以预见的将来会按照既定目标正常经营下去,不会面临破产或清算;会计分期是对持续经营的引申,是指人为的将不间断的会计期间分割成为若干个相等的较短的期间;货币计量是指会计核算用货币作为会计计量的统一尺度。而产权清晰和政企分开则是属于现代企业制度方面的内容。

3. ABC

【详解】根据我国企业会计准则,我国会计核算的一般原则包括12项。根据各项原则在会计核算中的作用,大体上可以划分为下面四类:体现总体性要求的一般原则;体现会计信息质量要求的一般原则;体现会计要素确认、计量方面要求的一般原则;体现会计修订性惯例要求的一般原则。

体现总体性要求的一般原则包括:客观性原则、可比性原则和一贯性原则。

4. ACDE

【详解】一个企业的资产和权益是相互依存的,有一定数额的资产,就会有一定数额的权益。反之,有一定数额的权益,也必然就会有一定数额的资产与之对应。在数学关系上,资产与权益存在必然相等的关系。因此,资产=权益。

在这里,有必要对权益一词作一定的分析。

权益一词源于西方,有广义和狭义之分。广义的权益包括对企业全部资产的所有权,包括债权人权益和投资人投资行为所形成的所有者权益;狭义的权益特指净资产的所有权。在我国,多对权益作广义的理解,即权益包括债权人权益和所有者权益。债权人权益即负债。

因此,也必然可以得到下面的会计等式:资产=负债+所有者权益。也即资产=债权人权益+所有者权益。

会计六要素之间有着密切的联系,费用抵减收入后的结果是利润,利润可以增加所有者权益和资产。因此,会计等式又可以用公式表示为资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

5. ABCDE

【详解】会计主体作为会计核算的基本前提,是对会计核算范围的空间界定。会计主体这一前提,有利于正确地反映一个经济实体所拥有的财产及其承担的债务,确认其经营成果或损失。一般来说,会计主体与法律主体并不是同一概念,法律主体必然是会计主体,而会计主体并不一定就是法律主体。任何企业,无论是股份有限公司、独资企业还是合伙企业,都是会计主体。在企业的规模较大的情况下,为了正确地反映各分支机构的生产经营状况,并进行考核,可以将分支机构作为会计主体进行核算,要求其定期地编送会计报表。在控股经营的情况下,母公司及其子公司各为独立的法律主体,各为会计主体。

6. ABE

【详解】会计要素是对会计核算对象的分类,是对会计对象的具体化。我国企业会计准则分别列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。这六大类会计要素可以划分为两大类,即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。反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益;反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

7. ABCE

【详解】资产是指由过去的经济活动所引起的、企业拥有或控制的、能以货币计量的、能给企业带来未来经济利益的经济资源。资产的特征包括如下四个方面:是由企业过去的交易或事项所引起的;是由企业所有或控制的;能够以货币计量;能给企业带来未来经济利益。

在这里必须明确的是,未来交易或事项以及