



全国会计专业技术资格考试 参考用书

初级会计专业技术资格考试 学习指南



全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



经济科学出版社

全国会计专业技术资格

初级会计专业技术资格 考试学习指南

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计专业技术资格考试学习指南/全国会计专业技术资格考试
领导小组办公室编. - 北京: 经济科学出版社, 2000.11

全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-5058-2344-2

I. 初… II. 全… III. 会计-资格考核-自学参考资料
IV. F23-42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 52796 号

责任编辑: 侯加恒

责任校对: 董蔚挺

版式设计: 代小卫

技术编辑: 潘泽新

初级会计专业技术资格考试学习指南

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编
经济科学出版社出版

社址: 北京海淀区万泉河路 66 号 邮编: 100086

出版部电话: 62544475 82611491

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@public2.east.net.cn

中国铁道出版社印刷厂印刷

中国铁道出版社印刷厂装订

787×1092 32 开 9.75 印张 270000 字

2000 年 11 月第一版 2000 年 11 月第三次印刷

印数: 200001—250000 册

ISBN 7-5058-2344-2/F·1736 定价: 14.50 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编者说明

财政部与人事部于2000年9月印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》及《会计专业技术资格考试实施办法》，就会计专业技术资格考试政策作了重大调整。财政部和人事部决定2001年度会计专业技术资格考试于2001年5月19日、20日两天举行。

根据这一暂行规定，初级会计资格考试包括“初级会计实务”和“经济法基础”两个考试科目。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的考试，才能取得初级会计资格证书。中级会计资格考试科目包括“中级会计实务（一）”、“中级会计实务（二）”、“财务管理”和“经济法”四个考试科目，参加中级资格考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目（即全部四个考试科目）的考试方能获得会计专业技术资格证书。报名参加会计专业技术资格考试的人员，应具备以下基本条件：（1）坚持原则，具备良好的职业道德品质；（2）认真执行《中华人民共和国会计法》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。除具备上述基本条件外，报考初级会计资格考试的人员还必须具备教育部门认可的高中毕业以上的学历。报考中级会计资格考试的人员还必须具备下列条件之一：（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。

为配合考试政策的变化，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室（以下简称“全国会计考办”）重新对会计专业技术资格考试大纲进行了修订，并报经国家人事部审定。根据人事部审定的考试大纲，全国会计考办组织有关专家学者编写了“中级会计实务（一）”、“中级会计实务（二）”两个考试科目的考试指定用书《中级会计实务（一）》和《中级会计实务（二）》。中级会计资格考试的“财务管理”和“经济法”两个考试科目的指定用书《财务管理》、《经济法》重印，考生可仍继续使用1999年版的《财务管理》、《经济法》复习应考。初级会计专业技术资格的“初级会计实务”和“经济法基础”两个考试科目的指定用书《初级会计实务》、《经济法基础》重印，考生仍可继续使用1999年版

的《初级会计实务》、《经济法基础》复习应考。就中级会计资格考试来说，由于考试政策的调整，《中级会计实务（一）》和《中级会计实务（二）》重新编写，报考“中级会计实务（一）”和“中级会计实务（二）”的考生，必须使用新编写的《中级会计实务（一）》和《中级会计实务（二）》的考试用书复习应考。至于报考中级会计资格考试其他考试科目的考生，仍可继续使用1999年出版的《经济法》和《财务管理》复习应考，继续使用相应的考试用书，不会影响其考试。

为了帮助广大考生正确理解考试大纲的精神，掌握考试指定用书的内容，经征求广大考生和辅导老师的意见，今年我们对《初级会计专业技术资格考试学习指南》、《中级会计专业技术资格考试学习指南》两本辅导用书进行了修订，充实了练习题的内容。

为了便于广大考生了解以前年度的考试题型，全国会计考办将2000年度会计资格考试试题及参考答案汇编成册，同时附录1999年度、1998年度会计资格考试试题及参考答案，编辑为《全国会计专业技术资格考试试题及答案（2000年）》，供考生及其他人员参考。

此外，为方便考生学习、研究考试大纲，全国会计考办将两个级别六门考试科目的考试大纲编辑

成《初级会计专业技术资格考试大纲》和《中级会计专业技术资格考试大纲》两个单行本，供考生和其他人员参考。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

二〇〇〇年十月

目 录

第一篇 《初级会计实务》学习指南

第一章	总论	(1)
第二章	会计核算方法	(8)
第三章	资产(上)	(21)
第四章	资产(下)	(36)
第五章	负债	(48)
第六章	所有者权益	(60)
第七章	收入、费用和利润	(68)
第八章	会计报表	(82)
第九章	预算会计	(97)
《初级会计实务》练习题答案		(107)

第二篇 《经济法基础》学习指南

第一章	绪论	(149)
第二章	全民所有制工业企业法律制度	(155)
第三章	公司法律制度	(165)
第四章	合同法律制度	(178)
第五章	会计法律制度	(189)
第六章	税收法律制度概述	(198)
第七章	流转税法律制度	(202)
第八章	所得税法律制度	(226)
第九章	税收征收管理法律制度	(239)
第十章	金融法律制度	(249)
《经济法基础》练习题答案		(260)
后 记		(303)

第一篇

《初级会计实务》学习指南

第一章 总 论

【学习目的与要求】

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。

【内容提要】

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。

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能，包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计核算会计最基本的职能，也称反映职能。它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。会计监督职能也称控制职能，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。会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监

督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

会计的对象是指能够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。资金的投入,包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债;资金的运用主要是指资金在企业内部的循环和周转;资金的退出则是指资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

会计核算的基本前提是指进行会计核算时的前提条件,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。会计主体是指会计人员所核算和监督的特定单位;会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务;会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。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;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,从而为资产计价和收益确认问题提供了基础。会计分期,就是将企业的经营活动人为划分成若干个相等的时间间隔,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,编制会计报表。货币计量是指在会计核算中,以货币作为统一计量单位。上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。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,就不会有现代会计。

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。根据《企业会计准则》的规定,会计核算的一般原则主要有客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、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。

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。它包括反映财务状况的会计要素（资产、负债、所有者权益）和反映经营成果的会计要素（收入、费用、利润）两类。资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益流入。资产的特征是：资产是由企业过去的交易或事项所引起，是企业拥有或可支配的、具有一定价值的经济资源，可为企业带来经济利益。负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债的特征是：负债将减少企业未来的经济资源，偿付的债务必须是过去交易或事项所引起的偿付义务，偿债的资源必须是企业拥有或可自主支配的经济资源。所有者权益是所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益的特征是：所有者权益由资产减负债的余额确定，其增减变动受投资者增资或减资以及留存收益多少等影响。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入的特征是：收入主要由销售商品、提供劳务或让渡资产使用权所产生，具体表现为资产的增加或负债的减少。与销售商品、提供劳务或让渡资产使用权等日常活动无关的收入，如营业外收入，则不属于本要素的内容。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。费用的特征是：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。与销售商品、提供劳务或让渡资产使用权等日常活动无关的支出，如营业外支出等，则不属于本要素的内容。利润是指企业一定期间的经营成果，包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。利润的特征是：利润表示企业最终的经营成果，与收入和费用要素密切相关。

会计等式表明各会计要素之间的基本关系。反映财务状况各要素之间关系的会计等式是：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这是最基本的会计等式，通常称为第一会计等式。这一等式是资

金运动的静态表现，是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。

反映经营成果各要素之间关系的会计等式是：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

企业一定时期内所获得的收入扣除所发生的各项费用后，即表现为利润（这里的利润指经营业外收支项目调整前的部分）。这一等式可称为第二会计等式，是资金运动的动态表现，是编制利润表的依据。企业的利润通过分配，一部分将以盈余公积和未分配利润的方式留存企业，形成所有者权益；另一部分将分配给投资者，在实际支付之前作为应付利润留存企业，形成企业的负债。

【练习题】

一、单项选择题

1. 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

2. 企业发生的下列支出中，属于收益性支出的是（）。

☐ A. 开办费

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

3. 下列各项中，体现谨慎原则要求的是（）。

A. 无形资产摊销

☒ B. 应收账款计提坏账准备

C. 存货采用历史成本计价

D. 当期销售收入与费用配比

4. 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 (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

5. 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)。

- ☒ A. 谨慎原则 ☐ B. 重要性原则
☐ C. 权责发生制原则 ☐ D. 配比原则

6. 资金的循环与周转过程不包括 (D)。

- ☐ A. 供应过程 ☐ B. 生产过程
☐ C. 销售过程 ☒ D. 分配过程

7. 根据国家统一的会计制度规定, 企业会计核算的基础是 (B)。

- ☐ A. 收付实现制 ☒ B. 权责发生制
☐ C. 现值法 ☐ D. 账面净值法

8. 企业会计分期存在的基础是 (B)。

- ☐ A. 会计主体 ☐ B. 权责发生制
☒ C. 持续经营 ☐ D. 货币计量

二、多项选择题

1. 下列各项中, 属于会计职能的有 (ABCDE)。

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

2. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有 (ABCE)。

- ☒ 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 (AD)。

- ☒ 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 (AC)。

- ☒ C. 负债增加 ☒ D. 负债减少
11. 费用可能引起企业 (B C)。
- A. 资产增加 ☒ B. 资产减少
- ☒ C. 负债增加 D. 负债减少
12. 影响企业所有者权益的因素有 (A B C)。
- ☒ A. 所有者投入资本的多少
- ☒ B. 资产评估价值的变动
- ☒ C. 在有外币投资的企业, 外汇汇率的变动
- ☒ D. 企业的盈亏情况
- ☒ E. 企业的利润分配政策
13. 下列各种会计处理方法, 体现谨慎原则的有 (A B C)。
- ☒ A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧 加速折旧
- ☒ 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
14. 企业发生的下列经济业务中, 属于资金退出的有 (B C)。
- ☒ A. 购买固定资产
- ☒ B. 缴纳所得税
- ☒ C. 向投资者分配现金利润
- ☒ D. 向投资者分派股票股利
15. 企业发生的下列经济业务中属于资金循环和周转的有 (A B C)。
- ☒ A. 让渡资产使用权 ☒ B. 销售商品
- ☒ C. 计提固定资产折旧 ☒ D. 购买原材料

三、判断题

1. 会计核算只能用货币作为计量单位。 (X)
2. 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。 (X)
3. 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。(X)

4. 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。(X)

5. 法律主体均可作为会计主体,会计主体不一定是法律主体。(✓)

6. 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,所不同的只是前者是为了保证不同企业会计信息的可比所提出要求,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要求。(✓)

7. 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。(✓)

8. 资本性支出就是投资者收回对企业投入的资本。(X)

9. 谨慎性原则要求企业尽可能低估资产、少计收入。(X)

10. 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。(✓)

11. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须属于企业。(X)

12. 会计要素中的收入是指企业日常活动中所形成的经济利益的总流入。(✓)

第二章 会计核算方法

【学习目的与要求】

通过本章学习,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、明细分类账户以及总分类账户与明细分类账

户的平行登记；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。

【内容提要】

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。会计科目的设置应满足合法性原则、相关性原则和实用性原则的要求。账户是指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。根据会计科目的内容分类，账户可分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户五类。账户包括四个金额要素：期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额和期末余额。会计科目与账户既有联系又有区别。但在实际工作中，两者往往相互通用。

借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法。借贷记账法的记账规则是有借必有贷，借贷必相等。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。目前，总分类账户一般根据国家所制定的有关会计制度设置。在经济业务处理过程中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。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。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。平行登记法的要点包括四个方面：依据相同，方向相同，期