

1998年
注册会计师
全国统考辅导用书

会计

江宁 编著



中信出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

会计/江宁编著. -北京: 中信出版社, 1998. 3

1998 年注册会计师全国统考辅导用书

ISBN 7-80073-181-2

I. 会… II. 江 III. 会计—会计师—统计考试—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 02069 号

会 计

编 著 江 宁	开本 787×1092mm 1/16
责任编辑 李宝琳	印张 15.75
责任监制 朱 磊	字数 412 千字
出 版 者 中信出版社 (北京朝阳区新 街南路 6 号京城大厦 邮编 100004)	版次 1998 年 3 月第 1 版
	印次 1998 年 3 月第 1 次印刷
承 印 者 中国科学院印刷厂	书号 <u>ISBN 7-80073-181-2</u> F.133
发 行 者 中信出版社	印数 0001—5000
经 销 者 新华书店北京发行所	定价 22.00

版权所有·翻印必究

出版者的话

自 1991 年以来,全国注册会计师资格考试已举行了六届。为了帮助参加 1998 年全国注册会计师资格考试的应试人员更有效地学习考试教材,熟练掌握有关内容,顺利通过考试,中信出版社特地聘请多年参加考前辅导的专家教授,严格按照财政部注册会计师全国考试委员会审定的《1998 年考试大纲》和指定辅导教材内容,在认真分析和总结历年考试情况的基础上,精心编写了这套辅导书。

本套丛书的特点是,针对性强,内容完整,重点难点突出,便于自学。本套书内容严格按照《1998 年考试大纲》要求编写,循序渐进。每本书均按大纲的章节排列,每章开头,先指明本章的学习目的和要求,然后阐述本章的学习重点和难点,再按考试规定的题型对有代表性的例题进行解题分析,并配有大量的练习题和答案。为了使考生对注册会计师资格考试的题型、难点和答案要求有所了解,在每章末尾对属于本章的历年试题进行了分类和解析。全书的最后附有三套全真模拟试题,供应考人员对复习效果进行测试。

本套辅导书是 1998 年新的考试大纲公布以后推出的第一套辅导书。由于时间关系,书中疏漏之处在所难免。如有不全面或与考材不一致的地方,请考生以教材为准,对此敬请谅解并欢迎批评指正。

中信出版社
一九九八年三月

如何准备考试

《会计》是注册会计师必须掌握的专业基础知识，同时，也是学好《审计》、《财务管理》等课程的基础。由于会计学科的特殊地位，决定了《会计》在我国注册会计师五门考试科目中占有重要位置。考生应在认真研究注册会计师考试一般规律的前提下，着重把握《会计》的命题原则、知识体系构成、复习的规律性以及应试技巧等方面的问题，为顺利通过本科目考试创造条件。

一、《会计》命题的指导思想和特点

（一）以我国现行会计法规体系为主

我国会计正处在不断改革发展，与国际会计惯例接轨的时期。因此，注册会计师《会计》科目的考试命题范围，必然会涉及如何处理现行会计制度与国际会计惯例的关系？从《会计》科目考试辅导教材的内容看，会计核算原则和方法所涉及的规定主要包括三个方面的内容：1. 我国现行会计制度的规定；2. 会计准则的规定；3. 国际会计准则的规定。

纵观近几年注册会计师《会计》科目的命题，会计试题主要结合现行工业企业会计制度规定，考查考生的会计实务知识和能力，但也涉及了少量我国具体会计准则（征求意见稿）和国际会计准则方面的知识。从发展趋势看，考试命题范围会逐渐增加我国具体会计准则和国际会计准则的有关内容。而1998年度注册会计师全国统考，将基本依据股份有限公司会计制度，以及企业破产、兼并、商品期货等新的会

计处理规定命题。

（二）注重考查会计实务操作能力

会计学科的特点和注册会计师职业的特点，决定了《会计》科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从会计实际命题情况看，考查会计实务方面的试题逐渐增加，“死记硬背”的题逐年减少。目前，会计实务题高达85%左右。

（三）注重考查运用会计知识的熟练程度

《会计》在五门考试科目中，题量最大，考试时间最长（三个半小时），多数考生在指定的时间内仍不能答完试卷。考生只有牢固地掌握会计专业知识，并熟练地加以运用，才能顺利通过本科目考试。

（四）注重考查综合运用会计知识的能力

注册会计师主要从事查账、验资和咨询等业务。这一职业特点决定了从业人员必须具有综合运用专业知识的能力，才能高效率、高质量地完成审计和咨询等业务。从命题的趋势看，综合性的试题比重逐渐增加，难度逐渐加大。综合性试题主要有跨学科、本学科跨章节、本章节跨知识点三种类型。考生只有融会贯通的掌握专业知识，提高综合分析能力，才能达到考试命题的要求。

（五）全面考核，突出重点

《会计》科目命题范围充分体现了“全面考核，突出重点”的命题原则。从近几年《会计》科目的试题看，试题内容涵盖了辅导教材的所有章节，但试题又突出体现了会计知识体系的重点。考生只有按照考试大纲的要求，全面复习，抓住重点，突破难点，才能为应试打

下良好基础。

二、《会计》知识体系分析

从会计学科知识体系上把握《会计》科目各章节的重点、难点，对于考生顺利通过本科目考试具有重要意义。

（一）会计学科知识体系的重点

从会计学科知识的构成，并结合实际命题情况看，其重点主要分布在新知识、难度大以及综合性强的章节。具体包括：存货、投资、流动负债、长期负债、所有者权益、会计报表、外币业务、所得税会计、合并会计报表等章节。1998年考试命题中，又增加了现金流量表关联方关系及其交易的披露、债务重组、或有事项和资产负债表日后事项、商品期货业务、企业兼并和破产清算等新内容。

（二）会计学科知识体系的难点

由于考生的会计专业基础不同，在复习过程中遇到的知识难点也有所不同。但从《会计》辅导教材的整体内容分析，通常其难点主要反映在如下方面：

1. 商业折扣和现金折扣的会计处理方法以及备抵法的运用；
2. 应收票据的计算及其会计处理；
3. 存货入账价值的确定和存货计价方法的运用；
4. 长期投资的计价及其会计处理；
5. 应交增值税和应交消费税的核算；
6. 借款费用资本化、应付债券核算、住房基金核算和债务重整核算；
7. 独资企业改组为股份制企业 and 留存收益的核算；
8. 现金流量表的编制和会计报表附注；
9. 汇兑损益的计算及其会计处理；
10. 纳税影响会计法的运用；
11. 合并会计报表的合并范围、外币会计报表折算方法和合并会计报表的编制；
12. 债务重组、或有事项和资产负债表日后事项和破产清算。

三、《会计》考试题型分析及复习应试方法

目前社会上专业资格考试的题型通常分为两大类：客观性试题（如填空题、单选题、多选题、判断题等）和主观性试题（如简答题、计算分析题、案例题和综合题等）。但为了考查考生的实务操作能力、分析问题和解决问题的能力，减少“死记硬背”的命题，近几年的注册会计师《会计》试题取消了填空题和“死记硬背”的简答题。现在《会计》考试题型主要包括单选题、多选题、判断题、计算及会计处理题和综合题。

（一）单选题

单选题的分数通常占试卷总分数的15%—20%。其主要特点是从若干个备选答案中选择唯一正确的答案，因而比较简单。但近几年《会计》单选题中的会计指标计算比重逐渐加大，难度有所提高。《会计》单选题主要涉及的考题类型及应试方法如下：

1. 知识型题

如：会计机构内部应当建立什么制度？企业因特殊情况坐支现金应事先报经什么部门批准等等考题。对这类考题，在复习中只要牢记知识点，一般能作出正确选择。但万一在考试中忘记知识点，可以采用“排除法”和“猜测法”选择答案。

2. 理解型题

如：企业为扩大销售市场发生的业务招待费应计入什么科目？存货清查发现的存货实存数大于账存数的差额在调增存货账面价值的同时应作为什么项目处理等等考题。对这类考题，在复习中，应着重于对知识点的理解；在应试时，认真分析试题要求，对备选答案进行辨析后，再选择答案。

3. 计算题

如：采用某种折旧方法计算折旧额，计算投资入账价值和投资收益，计算存货的采购成本等等。对这类考题，在复习中，通过练习掌

握计算步骤和方法,并提高运算速度;在应试时,认真分析试题条件、有关数据和要求,在草稿纸上迅速计算后,再选择答案。

(二) 多选题

多选题的分数通常占试卷总分数的15%—20%。其主要特点是从若干个备选答案中选择两个或两个以上正确的答案,因而极易混淆,难度较大。《会计》多选题主要涉及的考题类型及应试方法如下:

1. 知识型题

如:应计提折旧的固定资产包括哪些?存货的核算范围包括哪些?企业住房基金的来源包括哪些?管理费用的开支范围包括哪些?等等。对这类考题,在复习中,主要是强化要点记忆;在应试时,万一忘记答题要点,可以采用“排除法”或“猜测法”进行分析后,选择答案。

2. 理解型题

如:可能引起净资产变动的事项包括哪些?应计入存货成本的税金有哪些?合并会计报表的范围有哪些等等。对这类考题,在复习中,既要着重于知识的理解,又要通过练习提高分析问题的能力;在应试时,认真分析每个备选答案的正确性,在辨析的基础上选择答案。

(三) 判断题

判断题的分数通常占试卷总分数的15%—20%。其主要特点是要求考生判断所叙述的重要概念、原则、规定、方法等方面是否正确。由于这类考题主要考核学生对知识的理解程度,因而容易判断失误,难度很大。

对于这类考题,在复习中,主要以理解知识为主,加强判断题的练习,不断提高分析问题和判断事物能力;在应试时,首先认真审题,然后可从以下方面对试题进行分析:

1. 判断事物前提条件是否正确

例:为购建固定资产而发生的借款费用应全部计入所购建资产的成本。(×)

分析:为购建固定资产而发生的借款费用,在不同的前提条件下,应计入不同的会计要素中。此例没有指出具体前提条件,笼统去讲如

何进行会计处理,因而是错误的。

2. 判断事物之间的共性和区别是否正确

例:应收账款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下的购货方放弃的现金折扣,均通过财务费用核算。(○)

分析:总价法与净价法既有区别,又有一定的相同之处,此例所叙述的是这两种方法的共性,因而是正确的。

3. 判断采用的会计处理方法是否正确

例:采用分期收款方式销售商品,应按每期收到款项的数额,在收款日确认销售收入的实现。(×)

分析:此例所叙述的销售收入确认方法与会计制度规定不一致,因而是错误的。

此外,还可以从会计事项一般和特殊处理方法的区别以及会计指标变动方向是否正确等方面进行判断。但尽量不要采取“猜测法”答题,以免倒扣分。

(四) 计算及会计处理题

计算及会计处理题分数通常占试卷总分数的20%左右。其主要特点是实务操作性强,题量大,有一定难度。这类题主要包括会计指标计算和账务处理等内容。

对于这类考题,在复习中,以理解知识为主,强化练习,同时提高解题能力和答题速度。在应试时,认真审阅试题所列资料和数据以及答题要求,在此基础上,按步骤写出计算过程及结果、会计分录的三要素。

(五) 综合题

综合题分数通常占试卷总分数的25%以上。其主要特点是实务操作性强,综合性强,题量大,有很大难度。这类题主要是考会计报表的编制,但往往会涉及到账务处理。

对于这类考题,在复习中,首先要理解会计报表的编制原理,其次,以会计报表为中心,联系会计业务的处理方法,通过大量练习,熟练掌握会计报表的编制方法,并提高综合分析和综合处理业务的能力。在应试时,要仔细阅读试题所列资料、数据、会计报表种类及格式、

答题要求,进行综合分析,然后,理清作题的总体思路和步骤,再按要求迅速答题。

四、考生复习《会计》过程中应注意的几个问题

(一) 制定复习计划

复习计划通常包括本年准备应试的科目有哪些?《会计》复习的总时数是多少?《会计》各阶段复习的进度和目标?《会计》复习采用什么方式和方法等等。

(二) 认真阅读辅导教材

《会计》基本以辅导教材的内容为命题范围。因此,《会计》辅导教材是应试复习的主要依据。但为了提高应试能力,可选择1—2本习题集,以供日常练习之用。会计专业基础较差的考生,还可以选择《会计学基础》、《财务会计》等教科书,作为参考书使用。

1. 通读辅导教材

考生一般应通读两至三遍辅导教材。通读的目的主要是:了解教材体系及知识点的分布,找出复习的重点和难点,提出问题及疑点。

2. 逐章节阅读辅导教材

在通读的基础上,考生应逐章节认真阅读教材。逐章节阅读的主要目的是:初步记忆知识点,理解有关知识,强化重点内容的学习,弄懂难点,解决疑点,并进一步提出学习中遇到的问题。

(三) 选择正确的复习方法

常用的复习方法主要有:

1. 阅读法:即上述所述的通读和逐章节阅读教材的方法。

2. 指导法:即请有经验的教师进行辅导。

3. 比较法:即将各章节相互联系的内容、本章节内相互联系的内容以及各种方法共性和区别等问题,进行对比复习。

4. 分析法:即将某一方面的问题,进行分析研究,以达到深入理解知识的目的。

5. 综合法:即将相互联系的知识进行综合概括,以便从整体上掌握知识。

6. 练习法:即通过作练习题,理解知识,掌握方法,提高应试能力。

7. 记忆法:即通过一定的记忆方式记住某些知识点。

8. 预测法:即通过对历年考题的分析和对当年考试信息的了解,预测当年考试命题的变化趋势,以便有的放矢的复习(但切忌毫无根据的押题)。

(四) 应试前的强化复习

在应试前,考生至少要用一周的时间进行本科目的强化复习。强化复习的主要内容是:

1. 全面复习辅导教材中的知识点;

2. 加强重点、难点和疑点复习和练习;

3. 强化某些知识点的记忆。

我们相信,考生只要树立信心,按考试大纲的要求,全面复习,抓住重点,攻克难点,复习应试方法得当,就一定能够达到预期目标。

目 录

出版者的话
如何准备考试

第一章 总 论

一、内容概述及学习重点与难点	1
(一) 会计目标	1
(二) 会计理论结构	1
(三) 会计核算的基本前提	1
(四) 会计核算的一般原则	1
(五) 会计要素和会计等式	2
(六) 我国的会计法规体系	2
二、例题解析	2
三、练习题及答案	3
四、历年试题解析	4

第二章 货币资金

一、内容概述及学习重点与难点	7
(一) 资产的基本特征	7
(二) 现金的概念	7
(三) 现金的使用范围	7
(四) 银行结算方式	7
(五) 其他货币资金	8
二、例题解析	8
三、练习题及答案	9
四、历年试题解析	11

第三章 应收及预付款项

一、内容概述及学习重点与难点	12
(一) 应收账款	12
(二) 应收票据	13
(三) 预付账款	13
(四) 其它应收款	13
二、例题解析	13
三、练习题及答案	15

四、历年试题解析	18
----------	----

第四章 存 货

一、内容概述及学习重点与难点	20
(一) 存货的核算范围和确认	20
(二) 存货数量的盘存方法	20
(三) 存货的入账价值	20
(四) 存货的计价方法	20
(五) 存货的成本与市价孰低法	21
(六) 存货清查的核算	21
二、例题解析	21
三、练习题及答案	23
四、历年试题解析	26

第五章 投 资

一、内容概述及学习重点与难点	30
(一) 短期投资	30
(二) 长期投资	30
二、例题解析	31
三、练习题及答案	34
四、历年试题解析	39

第六章 固定资产

一、内容概述及学习重点与难点	42
(一) 固定资产的特征和标准	42
(二) 固定资产的计价及价值构成	42
(三) 固定资产取得的核算	42
(四) 固定资产折旧	42
(五) 固定资产的修理和改良	43
(六) 固定资产的清理	43
二、例题解析	43
三、练习题及答案	44
四、历年试题解析	47

第七章 无形资产、递延资产 及其他资产

一、内容概述及学习重点与难点	50
(一) 无形资产	50
(二) 递延资产	50
(三) 其他资产	50

二、例题解析	50
三、练习题及答案	51
四、历年试题解析	53

第八章 流动负债

一、内容概述及学习重点与难点	54
(一) 负债的概念与特点	54
(二) 流动负债的定义	54
(三) 流动负债的核算	54
二、例题解析	56
三、练习题及答案	58
四、历年试题解析	61

第九章 长期负债

一、内容概述及学习重点与难点	65
(一) 借款费用的处理原则及方法	65
(二) 长期负债的核算	65
二、例题解析	66
三、练习题及答案	68
四、历年试题解析	70

第十章 所有者权益

一、内容概述及学习重点与难点	72
(一) 所有者权益的概念	72
(二) 不同方式投入资本的核算特点	72
(三) 资本公积	73
(四) 留存收益	73
(五) 实收资本的增减变动	74
二、例题解析	74
三、练习题及答案	76
四、历年试题解析	81

第十一章 成本计算

一、内容概述及学习重点与难点	86
(一) 费用的概念	86
(二) 费用的特征	86
(三) 按照费用的经济用途进行分类	86
(四) 费用的确认原则	86

(五) 费用与成本的关系	86
(六) 产品费用在完工产品和在产品之间的分配	86
(七) 成本的计算方法	87
(八) 期间费用	87

二、例题解析	87
三、练习题及答案	89
四、历年试题解析	90

第十二章 收入费用和利润

一、内容概述及学习重点与难点	92
(一) 收入的概念	92
(二) 收入的确认	92
(三) 利润概念	92
(四) 利润总额的确定	93
二、例题解析	93
三、练习题及答案	94
四、历年试题解析	97

第十三章 会计报表

一、内容概述及学习重点与难点	100
(一) 会计报表的目的、作用与质量特性	100
(二) 编制会计报表的一般要求及其内容	100
(三) 会计报表的具体作用及其编报	100
(四) 会计报表附注	101
二、例题解析	102
三、练习题及答案	103
四、历年试题解析	109

第十四章 外币业务

一、内容概述及学习重点与难点	121
(一) 外币帐户的范围	121
(二) 折合汇率的确定	121
(三) 外币业务的会计处理	121
(四) 偿债基金的核算	121
(五) 投入外汇资本的核算	122

二、例题解析	122
三、练习题及答案	124
四、历年试题解析	127

第十五章 债务重组

一、内容概述及学习重点与难点	130
(一) 债务重整的概念	130
(二) 债务重整的方式	130
(三) 债务重整的账务处理	130
二、例题解析	130
三、练习题及答案	131
四、历年试题解析	133

第十六章 所得税会计

一、内容概述及学习重点与难点	135
(一) 永久性差额和时间性差额	135
(二) 应付税款法	135
(三) 纳税影响会计法	135
(四) 所得税会计方法的选择	137
二、例题解析	137
三、练习题及答案	140
四、历年试题解析	147

第十七章 或有事项和资产负债表日后事项

一、内容概述及学习重点与难点	150
(一) 或有事项的概念	150
(二) 或有损失的确认及核算	150
(三) 或有损失的披露	150
(四) 资产负债表日后事项的分类	150
(五) 调整事项的处理原则及方法	150
二、例题解析	150
三、练习题及其答案	151

第十八章 商品期货业务

一、内容概述及学习重点与难点	153
(一) 有关商品期货业务的基本概念	153

(二) 商品期货业务核算增设的会计科目	153
(三) 商品期货业务的会计处理	153

二、例题解析	154
三、练习题及答案	156
四、历年试题分析	158

第十九章 企业兼并

一、内容概述及学习重点与难点	159
(一) 被兼并企业的账务处理	159
(二) 兼并方企业的账务处理	159
(三) 企业兼并后编制的会计报表	159
二、例题解析	160
三、练习题及答案	162
四、历年试题分析	164

第二十章 合并会计报表 (一)

一、内容概述及学习重点与难点	165
(一) 合并会计报表的特点	165
(二) 合并会计报表与投资	165
(三) 合并会计报表的合并理论	165
(四) 合并会计报表的编制原则	165
(五) 合并会计报表的合并范围	166
(六) 外币会计报表折算	166
二、例题解析	167
三、练习题及答案	168
四、历年试题解析	171

第二十一章 合并会计报表 (二)

一、内容概述及学习重点与难点	173
(一) 合并资产负债表编制时应抵销的项目	173
(二) 合并损益表编制时应抵销的项目	173
(三) 连续编制合并会计报表时的抵销处理	174
二、例题解析	175
三、练习题及答案	177
四、历年试题解析	184

第二十二章 破产清算

附 录

一、内容概述及学习重点与难点	196	模拟试卷 (A)	204
(一) 会计科目设置	196	模拟试卷 (B)	210
(二) 破产清算的有关账务处理	196	模拟试卷 (C)	219
二、例题解析	197	模拟试卷 (A) 答案	225
三、例题及答案	200	模拟试卷 (B) 答案	231
四、历年试题分析	203	模拟试卷 (C) 答案	236

第一章 总 论

一、内容概述及学习重点与难点

本章重点与难点主要是：会计目标、会计理论结构的五个层次及其具体内容，我国会计法规体系的构成及层次。特别是会计目标、前提、原则、会计各要素的内容以及会计法、会计准则，会计制度的内容要着重掌握。

（一）会计目标

1. 会计目标的含义：我国的会计目标是对会计主体的经济活动进行核算，提供反映会计主体经济活动的信息。

2. 会计目标的作用：会计目标主要明确为什么要提供会计信息，向谁提供会计信息，提供哪些会计信息等问题。

（二）会计理论结构

会计理论结构分为五个层次，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。

（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。要明确这种“判断”决不是漫无边际的设想，而是根据客观的正常情况和趋势所作出的合乎逻辑的推断。

1. 会计主体

是指会计工作为其服务的特定单位或组织，其作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。如企业自身经济活动与其投资者经济活动的范围；本企业经济活动与其他企业经济活动的范围等等。会计主体与法律主体并不是同一个概念。

2. 持续经营

指会计主体在可预见的未来，不会进行清算、解散、倒闭，其生产经营活动将无限期地

延续下去。

持续经营是一些公认的会计原则，会计处理方法的存在基础，如历史成本原则，折旧计提方法等。

3. 会计分期

指会计主体将其持续不断的生产经营活动分割为一定期间，据以结算账目、编制报表及向有关方面提供信息。

会计分期是权责发生制、收付实现制等不同记账基准的前提。

4. 货币计量

指会计主体在核算过程中采用货币为计量单位。我国《企业会计准则》规定以人民币为记账本位币，业务收支以外币为主的企业也可以选定某种外币为记账本位币。所有企业编制和提供的会计报表都应以人民币表示。

货币计量前提以货币价值不变、币值稳定为条件。

（四）会计核算的一般原则

我国会计核算的一般原则共十二项，是会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范，是对会计核算工作的基本要求。这十二项原则被分为总体性要求、会计信息质量要求、会计要素确认计量方面的要求和修订性惯例的要求四类。这十二项原则中要注意掌握：

1. 客观性原则。指会计核算必须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。它包括三层含义：真实性、准确性和可检验性。

2. 可比性原则和一贯性原则。两者都属于可比性的要求。可比性原则强调的是横向比较，一贯性原则强调的是纵向比较。

3. 相关性原则。指会计核算信息必须与信息或报表使用者的要求相关，即与他们的决策需要相关。

4. 权责发生制原则。指收入和费用的确认

应当以其实际发生和影响作为标准，而不是以款项是否收付为标准。

5. 配比原则。指各会计期间收入和费用要在时间意义上和因果关系意义上配比，它是正确确认损益的重要原则。

6. 历史成本原则。指企业的各种资产要按取得或购建时的实际成本核算。

7. 谨慎性原则：指会计人员选择会计程序和方法时，要尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的作法。

8. 重要性原则。指在会计核算过程中对经济事项应区别其重要程度，采用不同的会计处理方法，既满足使用者对会计信息的要求，又注重核算工作自身的效益。

（五）会计要素和会计等式

1. 反映财务状况的会计要素有资产、负债和所有者权益。

2. 反映经营成果的会计要素有收入、费用和利润。

要素的定义和特征都是十分重要的。

从第二章到第十二章还要对各要素的确认、计量进行详细介绍，本章只是初步了解，但要注意掌握要素的定义和特征，判断任意一项经济活动会对要素产生什么方向的影响（例如是增加还是减少某项要素的金额数量等）。

（六）我国的会计法规体系

我国的会计法规体系包括会计法、会计准则和会计制度等会计核算方面的法规。

1. 会计法

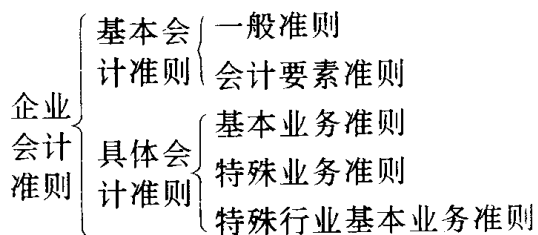
《会计法》是我国会计工作的根本大法，在会计法规体系中居核心地位。《会计法》的内容十分重要，特别是：

(1) 总则部分指明的该法的适用范围。
(2) 总则部分就会计工作管理权限的规定。

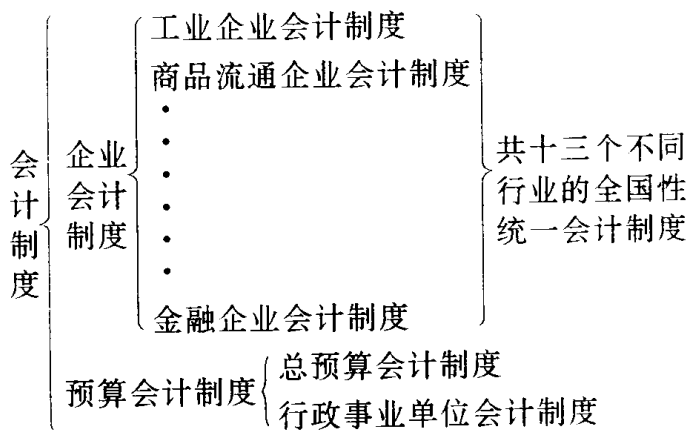
(3) 会计监督。

(4) 会计机构和会计人员的主要职责。

2. 会计准则体系



3. 会计制度体系



二、例题解析

（一）多选题

【例题】下列经济业务中，哪些可以引起资产和负债同时变化。

- A. 摊销无形资产价值
- B. 计提某项工程借款的利息，工程尚未完工
- C. 分配股利
- D. 取得一项短期银行借款，款项已存入银行账户
- E. 用银行存款支付融资租入固定资产的租金

【答案】B、D、E

【说明】这类题目的分析，只要看所给业务的分录是否涉及指定的要素，如果涉及，必然引起这类要素的变化。例如B选项，这项业务发生，必然会做如下分录：

借：在建工程 贷：长期借款

显然是使资产和负债同时增加。

类似的题目在历年考题中都曾出现。

（二）判断题

【例题】《会计法》、会计准则和会计制度在我国的会计法规体系中处于最高层次，居于核心地位。

【答案】×

【说明】我国会计法规体系是第一章中的重要一节。会计法规体系由《会计法》、会计准则与制度共同构成。只有《会计法》，才能在这一体系中处于最高层次，居于核心地位，是准则、制度和其他会计法规的基本依据。通过学习，要将会计法规体系的构成以及各项法规在这一体系中的地位、作用搞清楚。

【例题】当负债总额不变时，企业净资产的变化是由于盈利或亏损导致的。

【答案】×

【说明】企业的净资产，是企业投资者对其具有所有权的那部分资产，按照会计等式：

资产 = 负债 + 所有者权益

所有者权益包含了投入资本和留存收益两部分，净资产有变化说明所有者权益有变化，可能是所有者权益中任何一个项目的变化，而不仅仅是利润的变化所导致。

三、练习题及答案

（一）单选题

1. 会计核算上所使用的一系列会计原则和方法如历史成本原则等，都是建立在（ ）基础之上的。
 - A. 会计主体前提
 - B. 持续经营前提
 - C. 会计分期前提
 - D. 货币计量前提
2. 从核算效益看，对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略，采取完全相同的处理方法，不符合（ ）。
 - A. 明晰性原则
 - B. 谨慎性原则
 - C. 相关性原则
 - D. 重要性原则
3. 企业形成的债务一定是由于（ ）。
 - A. 目前和过去经济活动的结果
 - B. 目前和未来经济活动的结果
 - C. 过去和未来经济活动的结果
 - D. 过去、目前和未来经济活动的结果

4. 权责发生制、收付实现制等不同的记账基准与方法是建立在一个基本前提基础之上的，这一前提是（ ）。

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

5. 谨慎性原则要求会计人员（ ）。

- A. 合理核算已经发生的损失和费用
- B. 合理核算已经发生的收入和利润
- C. 合理核算可能发生的收入和利润
- D. 合理核算可能发生的损失和费用

6. 下列项目中，能够引起负债和所有者权益同时变动的是（ ）。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 以住房周转金为来源，用银行存款购买职工住房
- C. 以公益金为来源，用银行存款购买职工住房
- D. 用税前利润弥补亏损

（二）多选题

1. 《中华人民共和国会计法》适用于下列范围（ ）。
 - A. 国家机关
 - B. 社会团体
 - C. 外商投资企业
 - D. 事业单位
 - E. 个体工商户
2. 《中华人民共和国会计法》规定，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. 拟定本单位办理会计事务的具体办法
 - D. 分析预算、财务计划的执行情况
 - E. 参与拟定经济计划、业务计划
3. 我国具体会计准则包括下列内容（ ）。
 - A. 基本业务准则
 - B. 特殊业务准则
 - C. 会计要素准则
 - D. 特殊行业基本业务准则

E. 一般准则

4. 下列业务中, 可能导致资产和所有者权益同时变动的有 ()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 收购本企业股票以实现减资
- C. 固定资产评估增值
- D. 用现金支付股利
- E. 用借款购买职工住房

5. 客观性原则包括以下含义 ()。

- A. 真实反映 B. 准确反映
- C. 及时反映 D. 具有可检验性
- E. 简明反映

6. 广义的会计制度应该包括的主要内容是:

- A. 基本会计准则
- B. 具体会计准则
- C. 会计工作制度
- D. 会计核算制度
- E. 会计人员管理制度

(三) 判断题

1. 我国在境外设立的企业在向国内报送会计报表时, 可以用某种外币作为计量单位, 不必折合为人民币。()

2. 可比性原则和一贯性原则都是属于可比性的要求, 可比性强调的是横向比较, 一贯性强调的是纵向比较。()

3. 相关性要求企业对外提供的会计报表完全满足所有会计报表使用者的所有要求, 不论是提供通用的会计信息还是专门的会计信息都应做到。()

4. 历史成本核算原则要求对企业资产、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。()

5. 某一会计事项是否具有重要性, 很大程度取决于会计人员的职业判断。所以对于同一会计事项, 在某一企业具有重要性, 在另一企业则不一定具有重要性。()

6. 对于一项财产, 只有拥有其所有权, 才能作为企业的资产予以确认。()

7. 对于某一会计主体来说, 收入必然表现为一定期间内的现金流入。()

8. 费用中能予以对象化了的部分被称作制造成本, 不能予以对象化的部分被称作期间费用。()

9. 我国会计制度是国家财政部门通过一定的行政程序制定的、具有一定强制性的会计规范的总称。()

答案

(一) 单选题

1. B 2. D 3. A 4. C 5. D 6. B

(二) 多选题

1. A、B、C、D、E 2. A、B、C、D、E
3. A、B、D 4. B、C
5. A、B、D 6. C、D、E

(三) 判断题

1. × 2. ○ 3. × 4. × 5. ○ 6. ×
7. × 8. ○ 9. ○

四、历年试题解析

(一) 本章历年试题分数分布

分数 年份	填空	判断	单选	多选	简答	计算及 会计处理	总计
1994				6			6
1995	1		1.5	3			5.5
1996	1.5			4			5.5
1997		1.5	3				4.5

(二) 试题及答案**1. 填空题**

(1) 按照《中华人民共和国会计法》规定,国家统一的会计制度由____制定。

(1995 年)

【答案】国务院财政部门(或财政部)

(2) 《中华人民共和国会计法》在我国会计法规体系中居于____地位,是其他会计法规制定的____。

【答案】核心、基本依据 (1996 年)

(3) 按照《企业会计准则》,负债是指企业所承担的,能以____、需以资产或劳务偿付的债务。

【答案】货币计量 (1996 年)

2. 判断题

(1) 《中华人民共和国会计法》规定,地方各级财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》的前提下,结合本地区、本部门的实际情况,可以自行制定本地区、本部门适用的会计制度。()

(1996 年)

【答案】×

(2) 可比性原则和一贯性原则,其目的都在于会计信息的相互可比,区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。()

(1996 年)

【答案】○

(3) 财务会计和管理会计虽然服务对象不同、着眼点不同,但都必须受公认会计原则的约束。()

(1997 年)

【答案】×

3. 单项选择题

(1) 按照《中华人民共和国会计法》规定,会计监督的主体为()。(1995 年)

- A. 财政部门
- B. 审计部门
- C. 各单位会计机构和人员
- D. 税务部门

【答案】C

(2) 下列项目中,能引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。(1997 年)

- A. 摊销无形资产价值

B. 计提短期应付债券利息

C. 发放股票股利

D. 计提长期债券投资利息

【答案】B

(3) 《中华人民共和国会计法》明确规定,会计机构内部应当建立()。

(1997 年)

A. 稽核制度

B. 审计制度

C. 管理制度

D. 监督制度

【答案】A

4. 多项选择题

(1) 下列项目中,属于资本性支出的内容有()。(1994 年)

- A. 固定资产日常修理费
- B. 固定资产安装费
- C. 企业开办费
- D. 购置无形资产支出
- E. 固定资产交付使用前的利息支出

【答案】B、C、D、E

【说明】资本性支出是指支出的效益涉及多个会计期间,支出的数额要从以后各期实现的收入中逐步补偿。

(2) 企业取得收入时影响的会计要素有()。(1994 年)

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

【答案】A、B、D、E

【说明】企业取得收入时可能会使资产、负债、利润和所有者权益发生变化。

(3) 下列项目中,能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的项目有()。

(1994 年)

- A. 投资者投入资本
- B. 用盈余公积弥补亏损
- C. 用资本公积转增资本
- D. 接受捐赠
- E. 减少实收资本

【答案】A、D、E

(4) 《中华人民共和国会计法》适用于

- ()。(1995 年)
- A. 国家机关 B. 社会团体 C. 企业
D. 事业单位 E. 个体工商户

【答案】A、B、C、D、E

(5) 在我国会计实务中, 下列项目中能引起资产总额增加的有 ()。(1995 年)

- A. 在建工程完工结转固定资产;
B. 计提未到期长期债券投资的利息;

- C. 长期投资权益法下实际收到的股利;
D. 支付融资租入固定资产到期行使购买权的公允价值。
E. 转让短期债券取得净收益。

【答案】B、E

【说明】在我国会计实务中, 计提长期投资债券的利息一方面作为投资收益, 另一方面要增加债券投资的账面价值。