

新编全国助理会计师资格考试 要点分析及应试指导

○ 本书编写组 ○

- 重点提示
- 考试要点
- 单元训练
- 典型题解析
- 全真模拟试题
- 考试要点图表分析

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编全国助理会计师资格考试要点分析及应试指导:A
类/《新编全国助理会计师资格考试要点分析及应试指导》
编写组编. —北京:中国审计出版社,1997.2

ISBN 7-80064-559-2

I. 新… I. 新… III. 会计师, 助理-资格考核-学习参
考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 23965 号

新编全国助理会计师资格考试要点分析及应试指导(A类)

本书编写组

* * * * *

中国审计出版社出版发行
(北京市海淀区白石桥路甲4号)

光明印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

* * * * *

787×1092毫米 16开本 25.00印张 800千字

1997年第1版 1997年第1次印刷

印数:1-2000册 定价:40.00元

ISBN7-80064-559-2/F.390

* * * * *

(如有印装质量问题,可更换)

本书编委会

主 编:	何小萍	姜文育		
副主编:	罗 岩	杨蓉珍	王 莉	
编 委:	祁国华	李学荣	张凤英	杨景岩
	李沧海	徐运法	杨秀玲	叶春荣
	赵耀光	朱秀荣	李剑涛	马洪梅
	马鸿杰	王 静	郭家俊	张世英
	王荣秀	高勤芬	高忠雁	田无极
	吕爱如	张顺坡	葛秀林	曹东生

编者的话

为了帮助广大考生在较短的时间内全面掌握考试大纲所要求的考试内容,熟悉考试形式,有针对性地进行全面系统地复习,顺利通过全国会计资格考试,由财政部、国家税务总局、审计署、中国人民大学、中央财政金融学院、清华大学等单位的有关专家,依据财政部发布的《全国统考大纲》和新编统编教材及最新考试信息,按会计员、助理会计师A类、助理会计师B类、会计师A类、会计师B类五部分,精心编写了《新编全国会计资格考试辅导丛书》一套。

本套丛书包括以下五个分册:

《新编全国会计员资格考试要点分析及应试指导》

《新编全国助理会计师资格考试要点分析及应试指导(A类)》

《新编全国助理会计师资格考试要点分析及应试指导(B类)》

《新编全国会计师资格考试要点分析及应试指导(A类)》

《新编全国会计师资格考试要点分析及应试指导(B类)》

本套丛书的主要特点有:

一是全面系统。本套丛书是根据会计资格考试大纲的要求,分册、分篇、分章进行编写的,内容全面系统。本套丛书分为会计员、助理会计师(A、B)、会计师(A、B)五分册,每分册包括了该类资格考试大纲所要求的全部内容。

二是针对性强。本套丛书是针对广大考生应考的实际需要编写的,各种试题是根据多年教学及命题经验,在广泛搜集资料的基础上设计而成,体现了会计资格考试的最新动向。针对考试的重点、难点及考生容易疏忽和可能存在的模糊问题,我们力求进行解析,帮助考生掌握考试技巧和方法。

三是实用精炼。由于会计资格考试的覆盖面广,内容多,考生在短期内全面理解和掌握大纲所规定的内容有一定的难度,本书对大纲所要求的考试内容进行分析、加工、整理,力求重点突出,以提高考生的学习效率,达到事半功倍的作用。

四是便于记忆。本套丛书根据成人考试的特点,对考试大纲所规定的内容,在分析、加工、整理的基础上,力求用图表的形式列示考试要点,便于考生记忆。

这套丛书与财政部的考试大纲和统编教材紧密配合,是参加全国会计专业技术资格考试人员必备的辅导书,是各级各类学校举办资格考试辅导班的良好教材。

本书在编写过程中得到了中国人民大学、中央金融学院、清华大学、南开大学、财政部、国家税务总局、审计署、智能来信息管理公司等单位有关人员的大力支持,也参考了历年来会计师、注册会计师、审计师及经济师考试方面的有关资料,对他们的支持和帮助,我们表示衷心感谢!

由于水平有限,加之时间仓促,书中不足之处,敬请批评指正。我们衷心祝愿各位考生能够取得良好的成绩,为发展我国的会计事业作出自己的贡献。

会计资格考试丛书编委会

目 录

第一篇

助理会计师会计实务(企业)

第一章 会计核算基础	(1)
重点提示	(1)
考试要点	(1)
单元训练	(2)
参考答案	(5)
典型题解析	(6)
第二章 货币资金	(7)
重点提示	(7)
考试要点	(7)
单元训练	(9)
参考答案	(13)
典型题解析	(14)
第三章 应收和预付款项	(15)
重点提示	(15)
考试要点	(15)
单元训练	(17)
参考答案	(22)
典型题解析	(25)
第四章 存 货	(25)
重点提示	(25)
考试要点	(26)
单元训练	(29)
参考答案	(33)
典型题解析	(35)
第五章 投 资	(36)
重点提示	(36)
考试要点	(36)
单元训练	(38)
参考答案	(44)
典型题解析	(46)
第六章 固定资产和在建工程	(47)
重点提示	(47)
考试要点	(47)
单元训练	(49)
参考答案	(55)
典型题解析	(58)

第七章 无形资产、递延资产和其他资产 ...

.....	(59)
重点提示	(59)
考试要点	(59)
单元训练	(60)
参考答案	(63)
典型题解析	(64)

第八章 流动负债

重点提示	(65)
考试要点	(65)
单元训练	(67)
参考答案	(71)
典型题解析	(73)

第九章 长期负债

重点提示	(75)
考试要点	(75)
单元训练	(76)
参考答案	(80)
典型题解析	(82)

第十章 所有者权益

重点提示	(83)
考试要点	(83)
单元训练	(85)
参考答案	(88)
典型题解析	(90)

第十一章 成本和费用

重点提示	(91)
考试要点	(91)
单元训练	(93)
参考答案	(96)
典型题解析	(99)

第十二章 收入和利润

重点提示	(100)
考试要点	(100)
单元训练	(102)
参考答案	(105)
典型题解析	(107)

第十三章 会计报表

.....	(108)
-------	-------

重点提示	(108)
考试要点	(108)
单元训练	(110)
参考答案	(113)
典型题解析	(117)

第二篇 成本会计

第一章 成本会计总论	(119)
重点提示	(119)
考试要点	(119)
单元训练	(120)
参考答案	(121)
典型题解析	(121)
第二章 商业企业成本核算	(122)
重点提示	(122)
考试要点	(122)
单元训练	(126)
参考答案	(127)
典型题解析	(128)
第三章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(129)
重点提示	(129)
考试要点	(129)
单元训练	(131)
参考答案	(134)
典型题解析	(135)
第四章 工业企业生产费用的核算	(135)
重点提示	(135)
考试要点	(135)
单元训练	(141)
参考答案	(151)
典型题解析	(155)
第五章 产品成本计算的方法	(155)
重点提示	(155)
考试要点	(155)
单元训练	(161)
参考答案	(167)
典型题解析	(171)
第六章 工业企业成本报表的编制和分析	(172)
重点提示	(172)
考试要点	(172)
单元训练	(174)

参考答案	(175)
典型题解析	(176)

第三篇 经济法基础

第一章 经济法概述	(177)
重点提示	(177)
考试要点	(177)
单元训练	(179)
参考答案	(180)
典型题解析	(181)
第二章 全民所有制工业企业法律制度	(181)
重点提示	(181)
考试要点	(181)
单元训练	(184)
参考答案	(188)
典型题解析	(189)
第三章 集体所有制企业法律制度	(190)
重点提示	(190)
考试要点	(190)
单元训练	(192)
参考答案	(192)
典型题解析	(193)
第四章 外商投资企业法律制度	(194)
重点提示	(194)
考试要点	(194)
单元训练	(198)
参考答案	(200)
典型题解析	(200)
第五章 公司法律制度	(201)
重点提示	(201)
考试要点	(201)
单元训练	(206)
参考答案	(213)
典型题解析	(215)
第六章 税收法律制度概述	(216)
重点提示	(216)
考试要点	(216)
单元训练	(222)
参考答案	(232)
典型题解析	(235)
第七章 金融法律制度	(236)
重点提示	(236)

考试要点	(236)	第四章 预算拨款的管理与核算	(280)
单元训练	(239)	重点提示	(280)
参考答案	(246)	考试要点	(280)
典型题解析	(248)	单元训练	(280)
第八章 会计法律制度	(248)	参考答案	(281)
重点提示	(248)	典型题解析	(281)
考试要点	(249)	第五章 预算支出的管理与核算	(281)
单元训练	(251)	重点提示	(281)
参考答案	(252)	考试要点	(281)
典型题解析	(253)	单元训练	(282)
第九章 经济合同制度	(253)	参考答案	(283)
重点提示	(253)	典型题解析	(283)
考试要点	(253)	第六章 预算资金调拨的管理与核算	(283)
单元训练	(257)	重点提示	(283)
参考答案	(260)	考试要点	(284)
典型题解析	(261)	单元训练	(284)
第十章 其他经济法律制度	(262)	参考答案	(285)
重点提示	(262)	典型题解析	(285)
考试要点	(262)	第七章 货币资金的管理与核算	(286)
单元训练	(264)	重点提示	(286)
参考答案	(266)	考试要点	(286)
典型题解析	(267)	单元训练	(286)

第四篇

助理会计师会计实务(预算)

第一章 预算会计一般	(270)	第八章 预算往来和预算外资金的管理与核算	(288)
重点提示	(270)	重点提示	(288)
考试要点	(270)	考试要点	(288)
单元训练	(270)	单元训练	(289)
参考答案	(272)	参考答案	(290)
典型题解析	(272)	典型题解析	(290)
第二章 财政总预算会计的会计科目	(273)	第九章 财政有偿资金的管理与核算	(291)
重点提示	(273)	重点提示	(291)
考试要点	(273)	考试要点	(291)
单元训练	(273)	单元训练	(291)
参考答案	(274)	参考答案	(292)
典型题解析	(274)	典型题解析	(292)
第三章 预算收入的管理与核算	(275)	第十章 年终清理结算	(292)
重点提示	(275)	重点提示	(292)
考试要点	(275)	考试要点	(292)
单元训练	(276)	单元训练	(293)
参考答案	(278)	参考答案	(294)
典型题解析	(279)		

典型题解析	(296)	考试要点	(318)
第十一章 会计报表的编审	(296)	单元训练	(318)
重点提示	(296)	参考答案	(319)
考试要点	(296)	典型题解析	(319)
单元训练	(296)	第十八章 事业单位成本费用核算	(320)
参考答案	(297)	重点提示	(320)
典型题解析	(298)	考试要点	(320)
第十二章 单位预算会计的会计科目		单元训练	(321)
.....	(298)	参考答案	(323)
重点提示	(298)	典型题解析	(324)
考试要点	(298)	第十九章 往来款项和应缴预算收入的管理与核算	(325)
单元训练	(299)	重点提示	(325)
参考答案	(300)	考试要点	(325)
典型题解析	(300)	单元训练	(325)
第十三章 货币资金的管理与核算	(300)	参考答案	(326)
重点提示	(300)	典型题解析	(327)
考试要点	(300)	第二十章 专用基金的管理与核算	(327)
单元训练	(301)	重点提示	(327)
参考答案	(303)	考试要点	(327)
典型题解析	(303)	单元训练	(327)
第十四章 全额预算管理单位的收支管理与核算	(304)	参考答案	(328)
重点提示	(304)	典型题解析	(328)
考试要点	(304)	第二十一章 专项资金的管理与核算	
单元训练	(305)		(329)
参考答案	(308)	重点提示	(329)
典型题解析	(309)	考试要点	(329)
第十五章 差额预算管理单位的收支管理和核算	(309)	单元训练	(329)
重点提示	(309)	参考答案	(330)
考试要点	(309)	典型题解析	(331)
单元训练	(310)	第二十二章 财产物资的管理与核算	
参考答案	(312)		(331)
典型题解析	(313)	重点提示	(331)
第十六章 自收自支单位的收支管理与核算	(314)	考试要点	(331)
.....	(314)	单元训练	(332)
重点提示	(314)	参考答案	(333)
考试要点	(314)	典型题解析	(334)
单元训练	(314)	第二十三章 年终清理结算和结帐	(335)
参考答案	(316)	重点提示	(335)
典型题解析	(317)	考试要点	(335)
第十七章 全额预算单位预算外收支的管理与核算	(318)	单元训练	(336)
重点提示	(318)	参考答案	(338)
		典型题解析	(338)
		第二十四章 单位预算会计报表的编审	
			(339)

重点提示	(339)	三、助理会计师经济法基础模拟试题(A)及答	
考试要点	(339)	案	(362)
单元训练	(339)	模拟试题	(362)
参考答案	(341)	参考答案	(366)
典型题解析	(343)	四、助理会计师预算会计实务模拟试题(A)及	
第二十五章 单位预算的编制	(343)	答案	(368)
重点提示	(343)	模拟试题	(368)
考试要点	(343)	参考答案	(372)
单元训练	(344)		
参考答案	(345)		
典型题解析	(345)		
第二十六章 事业行政单位的经济活动分析	(345)		
重点提示	(345)		
考试要点	(345)		
单元训练	(347)		
参考答案	(348)		
典型题解析	(348)		
第五篇		第六篇	
模拟试题		考试要点图表分析	
一、助理会计师企业会计实务模拟试题(A)及		表一、会计核算表	(374)
答案	(350)	表二、成本费用概述	(383)
模拟试题	(350)	表三、成本费用类帐户	(383)
参考答案	(354)	表四、生产费用的归集与分配	(384)
二、助理会计师成本会计模拟试题(A)及答案		表五、费用分配及成本计算方法	(385)
.....	(358)	表六、期间费用	(387)
测试题	(358)	表七、成本报表	(387)
参考答案	(361)	表八、主要税种表	(388)
		表九、会计要素图表示意图	(389)
		表十、会计核算方法图表	(389)
		表十一、常用会计科目表	(390)
		表十二、帐户按经济内容的分类	(391)
		表十三、帐户按用途和结构的分类	(392)
		表十四、记帐凭证流程图	(393)
		表十五、会计报表分类示意图	(393)

第一篇 助理会计师会计实务(企业)

第一章 会计核算基础

重点提示

本章的主要内容包括会计核算的基本前提、会计要素和会计等式、会计核算的一般原则、会计准则与会计制度,应重点掌握会计核算的基本前提、会计要素和会计等式及会计核算的一般原则。

考试要点

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计核算的基础条件,是会计人员对会计核算所处的变化不定的经济环境作出的合理判断,是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结所形成的。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等四项。

(一)会计主体

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。

(二)持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,也就是说,在可预见的未来,企业不会进行清算、解散、倒闭。

(三)会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间,据以结算帐目,编制会计报表,向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息。

(四)货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映企业的经营情况。

二、会计核算的一般原则

我国 12 项会计核算的一般原则,根据其在会计核算中的作用,大体上可以划分为下面四类:一是总体性要求;二是会计信息质量要求;三是会计要素确

认、计量方面的要求;四是会计修订性惯例的要求。

(一)总体性要求

(1)客观性原则

(2)可比性原则

(3)一贯性原则

(二)会计信息质量要求

(1)相关性原则

(2)及时性原则

(3)明晰性原则

(三)会计要素确认、计量方面的要求

(1)权责发生制原则

(2)配比原则

(3)历史成本原则

(4)划分收益性支出与资本性支出原则

(四)会计修订性惯例的要求

(1)谨慎性原则

(2)重要性原则

三、会计要素与会计等式

(一)会计要素

会计要素是为实现会计目标,以会计基本前提为基础,对会计核算对象的基本分类,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。我国《企业会计准则》明确列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素。这六大会计要素可以划分为两大类,即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。前者包括资产、负债和所有者权益。后者包括收入、费用和利润。

(二)会计等式

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式。由于会计等式表明一定时日企业资产、负债和所有者权益的平衡关系,所以也称之为会计平衡公式。

(1)资产 = 负债 + 所有者权益

(2)收入 - 费用 = 利润

四、会计准则与会计制度

(一)企业会计准则

会计准则又称会计标准,是会计核算工作的基本规范。它会计核算的原则和会计核算业务的处理方法和程序作出规定,为会计制度的制定提供依据。

1. 我国会计准则体系

我国会计准则分为两个层次。第一层次为基本会计准则。基本会计准则主要就会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作出原则性的规定,为制定具体准则和会计制度提供依据。它包括会计核算的一般原则和会计要素准则。

第二个层次为具体会计准则。它根据基本会计准则的要求,对经济业务或会计事项的会计处理方法及其程序作出具体规定。

2. 企业会计准则的基本内容

1992年发布的《企业会计准则》实际上就是基本会计准则,共10章,66条。其内容包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告等部分。

(二)会计制度

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核算行为规范。

1. 我国会计制度体系

会计制度作为我国规范会计核算行为的主要形式,分为企业会计制度和预算会计制度两大类。

2. 我国企业会计制度体系

(1)工业企业会计制度。

(2)商品流通企业会计制度。

(3)旅游、饮食服务企业会计制度。

(4)交通运输企业会计制度。

(5)邮电通信企业会计制度。

(6)施工企业会计制度。

(7)房地产开发企业会计制度。

(8)对外经济合作企业会计制度。

(9)金融企业会计制度。

(10)农业企业会计制度。

(11)民航运输企业会计制度。

(12)铁路运输企业会计制度。

(13)保险企业会计制度。

3. 我国企业会计制度的基本内容

现行的行业会计制度主要包括如下几部分内容:

(1)总说明、(2)会计科目、(3)会计报表、(4)附

录。

单元训练

一、单项选择题

1. 在进行会计核算时,应将企业财产与个人财产、其他单位财产及其国家财产相互区别开来,是依据()前提。

- A. 会计期间
- B. 货币计量
- C. 会计主体
- D. 持续经营

2. 典型的会计主体是()。

- A. 机关
- B. 事业单位
- C. 经营企业
- D. 社会团体

3. 企业会计准则规定,企业的会计年度为()。

- A. 会计业务周期
- B. 生产经营周期
- C. 日历年度
- D. 一年

4. 我国的会计分期采用()。

- A. 营业制
- B. 权责制
- C. 公历制
- D. 阴历制

5. 为会计工作的正常活动作出时间规定的会计核算基本前提是()。

- A. 会计主体
- B. 会计期间
- C. 持续经营
- D. 货币计量

6. 会计以货币作为统一计算尺度,其主要优点是()。

- A. 货币的流动性最强
- B. 可以不考虑币值的变动
- C. 可以综合地反映会计主体的各种经济活动及其结果
- D. 有多种货币可供选择为记帐本位币

7. 计提固定资产折旧的依据的基本假设是()。

- A. 会计主体

- B. 会计期间
C. 持续经营
D. 货币计量
8. 会计核算工作的一般依据和准绳是()。
A. 会计要素
B. 会计核算方法
C. 会计核算原则
D. 会计年度
9. 会计核算的基本规则是()。
A. 会计制度
B. 会计核算方法
C. 会计核算原则
D. 会计准则
E. 会计法
10. 在会计核算中确认, 计量会计要素方面要求的原则是()。
A. 谨慎原则
B. 重要原则
C. 历史成本原则
D. 相关性原则
E. 可比性原则
11. 固定资产折旧方法一经确定, 不得随意变更, 如要变更, 应在资产负债表中说明变更的情况、变更的原因及其对财务状况和经营成果的影响, 这种作法所依据的会计核算原则是()。
A. 可比性原则
B. 相关性原则
C. 一致性原则
D. 谨慎性原则
12. 实际成本核算原则表明()。
A. 将先发生的会计业务调整为统一价格记帐
B. 可以自行调整帐面价格
C. 按当时的成本计价
D. 一律不能调整帐面价值
13. 存货采用后进先出法, 这是为了满足()的要求。
A. 一致性原则
B. 收入与费用配比原则
C. 谨慎原则
D. 相关性原则
14. ABC 公司的存货计价, 19×5 年采用先进先出法, 19×6 年改用后进先出法, 19×7 年, 改用成本与市价孰低法。ABC 公司存货计价的这种做法主要违背了()。
A. 真实性原则
B. 一致性原则
C. 可比性原则
D. 重要性原则
15. 在会计核算中, 将固定资产技术改造的净支出作为增加原固定资产原值处理, 而将固定资产维修费用作为期间费用处理, 这是依据()。
A. 收入与费用相配比原则
B. 权责发生制原则
C. 划分资本性支出与收益性支出的原则
D. 划分限制性用途资金与非限制性用途资金的原则
16. 资本性支出是指企业支出的效益与()相关的支出。
A. 一个会计年度
B. 几个会计年度
C. 以前会计年度
D. 以后会计年度
17. 下列会计核算原则中适用于财产物资计价的是()。
A. 可比性原则
B. 权责发生制原则
C. 历史成本原则
D. 谨慎性原则
18. 我国企业会计准则规定, 企业的会计核算应当以()为基础。
A. 实地盘存制
B. 权责发生制
C. 永续盘存制
D. 收付实现制
19. 我国的企业会计准则是由()负责制定的。
A. 国务院
B. 财政部
C. 企业
D. 企业主管部门
20. 反映一定时期企业财务状况的会计平衡公式是()。
A. 资金来源 = 资金占用
B. 资产 = 负债 + 所有者权益
C. 资产 = 权益
D. 收入 - 费用 = 利润
21. 我国的企业会计准则分为()两个层次。
A. 一般原则和一般准则
B. 一般准则和特殊准则

- C. 会计要素准则和会计报表准则
- D. 基本准则和具体准则

二、多项选择题

1. 会计核算的基本前提是()。
 - A. 会计要素
 - B. 会计主体
 - C. 货币计量
 - D. 会计方法
2. 下列说法中,属于会计原则的是()。
 - A. 权责发生制
 - B. 实际成本
 - C. 会计主体
 - D. 收入与费用相互配比
3. 下列说法中,考虑谨慎原则要求的是()。
 - A. 存货采用后进先出法
 - B. 应收帐款计提坏帐准备
 - C. 固定资产采用加速折旧
 - D. 预提费用
4. 会计核算与其他提供信息的活动相比,具有()特点。
 - A. 会计核算具有可验证性
 - B. 会计的反映具有完整性
 - C. 会计的反映具有综合性
 - D. 会计主要以货币为计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动状况。
5. 下列支出中,属于资本性支出的是()。
 - A. 固定资产更新改造支出
 - B. 改良性固定资产大修理支出
 - C. 维护性固定资产大修理支出
 - D. 固定资产中小修理费用支出
6. 财务会计的记帐基础有()。
 - A. 权责发生制
 - B. 永续盘存制
 - C. 收付实现制
 - D. 实地盘存制
7. 具体会计准则一般应包括()。
 - 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
8. 属于会计主体的单位或组织可以是()。
 - A. 单一企业
 - B. 合伙企业
 - C. 企业集团

- D. 企业设立的事业部
9. 下列属于会计要素的是()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 利润

10. 关于对负债的表述下列说法中正确的有()。

- A. 必须用资产来偿还的债务
- B. 是可以确定或可以估计的数额
- C. 可以通过筹措新债来弥补
- D. 只能用提供劳务的形式偿还的债务

11. 下列费用中属于期间费用的有()。

- A. 财务费用
- B. 商品进价
- C. 管理费用
- D. 直接材料

12. 收入确认主要采用的形式有()。

- A. 以销售时点为标准来确认收入
- B. 以收到货款为标准来确认收入
- C. 以生产为标准来确认收入
- D. 以收付实现制为标准来确认收入

13. 会计的平衡公式有()。

- A. 资产=负债
- B. 资产=权益
- C. 资产-负债=所有者权益
- D. 资金来源=资金占用

三、填空题

1. 资产是企业____或____,能以____,并能为____的经济资源,按其流动性分为____、____、____和____。

2. 负债是企业所承担的能以____,需要以____或____偿还的债务,按偿还期的长短分为____和____。

3. 所有者权益是指企业投资人对企业____的所有权,包括____、____、____、____。

4. 收入是指一定的期间内通过____或者____等经营业务而实现的____,按其经营业务的不同分为____和____。

5. 费用是指企业在生产经营活动中发生的各种____,按其归属不同分为____、____和____。

6. 利润是指企业在一定期间的____,按其形成的内容不同分为____、____和____。

7. 会计核算的四个基本前提是____、____、____、____。

和_____。

8. 会计主体是_____,它为会计活动规定了活动的空间范围。

9. 会计主体采用历史成本确认、计量其资产等要素,是以_____为前提条件的。

10. 企业会计准则规定以_____为会计年度。

11. 会计提供的会计信息主要以_____为计量尺度。

12. 会计核算原则主要有_____。

13. 会计核算一般以_____为记帐基础。

14. 可比性原则要求企业在选择会计处理方法时,应当选用_____的会计处理方法。

15. 会计修订性要求的原则,主要包括_____、_____等。

16. 谨慎性原则包括会计_____、_____和_____等方面谨慎稳健的内容。

四、判断题

1. 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。()

2. 作为会计主体,它必须具有一定的规模,而且是一个独立的法律主体。()

3. 以货币作为会计的统一计量单位包含着以币值保持不变或变化甚微为条件。()

4. 在我国货币计量采用的是以人民币为记帐本位币,有外币收支业务的企业也一定要以人民币为记帐本位币。()

5. 会计核算必须提供相互可比的会计信息。()

6. 企业采用的会计处理方法和程序必须前后各期应当一致,不能随意变更。()

7. 在我国会计核算不采用谨慎原则。()

8. 在社会主义市场经济条件下,会计核算的信息主要要考虑投资者、信贷者及企业内部管理的需要,可不考虑满足国家宏观调控的需要。()

9. 权责发生制是以款项是否收付为标准来确认本期收入和支出的一种方法。()

10. 企业的各项资产应按其取得或购进时发生的实际成本计价,而各种负债则应分摊记帐。()

11. 划分收益性支出和资本性支出的原则是,凡是支出的效益仅属于当期的,应作为资本性支出,凡支出的效益属于几个会计期间的,应作为收益性支出。()

12. 会计上的利润是收入与费用的差额,是二者配比的结果。()

13. 我国企业会计对稳健原则是具体运用中作出规定,不能由企业随意使用。()

14. 为把风险损失缩小到或限制在极小的范围内,企业根据谨慎性原则,应当设置一些秘密准备。()

15. 企业的会计要素包括资产、负债、净资产、收入、支出和利润。()

16. 企业以融资租入的固定资产、无法收回的应收帐款、无法销售出去的存货都是会计上所指的资产。()

17. 没有使用价值,不能给企业带来未来效益的物品,不能作为资产确认。()

18. 会计上所说的负债是指企业的所有债务。()

19. 由于企业的所有者权益=资产-负债,因而对其它计量可以通过相应资产或负债的计量间接进行。()

20. 所有者权益不包括未分配利润。()

21. 收入按其经营业务的不同分为基本业务收入和营业外收入。()

22. 费用按其归属不同分为直接费用、制造费用、生产费用。()

23. 利润按其形成的内容不同分为营业利润、投资收益、和营业外收支净额。()

24. 会计等式可简单表示为:资产=负债。()

参考答案

一、单项选择题

1. C; 2. C; 3. C; 4. C; 5. C;
6. C; 7. C; 8. C; 9. C; 10. C;
11. C; 12. C; 13. C; 14. C; 15. C;
16. C; 17. C; 18. B; 19. B; 20. B;
21. D.

二、多项选择题

1. BC; 2. ABD; 3. ABC; 4. ABCD;
5. AB; 6. AC; 7. ABD; 8. ABD;
9. ABCD; 10. ABCD; 11. BC; 12. AC;
13. BC.

三、填空题

1. 拥有、控制、以货币计量、企业提供经济效益、流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、其他

资产;

2. 以货币计量、资产、劳务、流动负债、长期负债;

3. 净资产、投入资本、资本公积、盈余公积、未分配利润;

4. 销售商品、提供劳务、营业收入、基本业务收入、其他业务收入;

5. 耗费、直接费用、间接费用、期间费用;

6. 经营成果、营业利润、投资净收益、营业外收支净额;

7. 会计主体、持续经营、会计期间、货币计量;

8. 会计所服务的特定单位;

9. 持续经营假设;

10. 公历年度;

11. 货币;

12. 可比性原则、一致性原则、谨慎性原则、真实性原则、相关性原则、及时性原则、清晰性原则、重要性原则、权责发生制原则、实际成本原则、配比原则、划分收益性支出与资本性支出的原则;

13. 权责发生制;

14. 国家统一规定;

15. 谨慎性原则、重要性原则;

16. 确认、计量、报告。

四、判断题

1. √; 2. ×; 3. √; 4. ×; 5. √;

6. √; 7. ×; 8. ×; 9. ×; 10. ×;

11. ×; 12. √; 13. √; 14. ×; 15. ×;

16. ×; 17. √; 18. ×; 19. √; 20. ×;

21. ×; 22. ×; 23. √; 24. ×。

典型题解析

一、选择题

1. “会计核算方法一经确定,不得随意变更。如有变更,应在财务报告中说明理由及其对财务状况和经营成果所造成的影响。”这一要求所依据的原则是()。

A. 一致性原则

B. 可比性原则

C. 及时性原则

D. 明晰性原则

解析:显然,C、D与本题无关。本题的干扰项是B。一致性原则要求的是会计处理方法应当前后各

期一致;可比性原则要求的是会计指标应当口径一致,相互可比。前者重点放在方法的一致性,后者重点放在方法的合理性,显然应该选择答案A。

答案:(A)。

2. 下列支出中,属于资本性支出的有()。

A. 机器设备的日常修理费;

B. 机器设备的购置费、安装费支出;

C. 购买原材料支出的运输费用;

D. 房屋建筑费用支出。

解析:资本性支出的效益延续于多个会计期间,不能作为当期费用处理,而应该将它列作资产的价值组成部分,今后以折旧的形式逐步计入成本,从营业收入中分期补偿。在本题中,日常修理费是经常发生的,年年都有,可以认为其效益仅及于一个会计期间,原材料的运输费用也是如此。机器设备、房屋建筑物通常使用年限较长,受益于几个会计期间,应作为资本性支出,形成资产。

答案:(B、D)。

3. 在会计工作中,将劳动手段分为固定资产和低值易耗品是依据()。

A. 明晰性原则

B. 谨慎原则

C. 配比原则

D. 重要性原则

解析:本题测试对会计核算的一般原则的深入理解。显然,A、C两项与本题联系不大。本题的干扰项是B谨慎原则。谨慎性原则是指在会计核算中应当对企业可能发生的损失和费用,作出合理的预计;重要性原则要求对重要经济业务,应当单独反映。所以,D是最佳答案。

答案:(D)。

二、判断题

1. 在法律上,独资和合伙企业都没有独立的人格,不能单独拥有独立的行为能力,在会计上也不能作为独立的主体加以处理。()

解析:会计主体是指会计的特定服务对象。在会计上,凡是具有任何经济业务,需要进行独立核算,单独编制会计报表的经济实体,就可以称之为会计主体。会计主体和法律主体是有区别的。独资企业和合伙企业也需要进行独立核算,计算盈亏,也可以看成是一个会计主体。

答案:(×)。

2. 谨慎性原则要求在会计核算工作中做到谨慎谦虚,不夸大企业的资产。()

解析:谨慎性原则的实质是要求在会计核算中尽可能减少经营者的风险负担,于是尽量低估企业的资产与收益,充分考虑可能发生的费用与损失。这是市场经济的产物。它与会计核算工作中的谦虚谨慎是两码事。

答案:(X)。

3. 会计恒等式可以表示为:资产=权益。()

解析:一般认为会计的恒式为:资产=负债+所有者权益,但负债是债权人权益,和所有者权益两部分构成了权益。

答案:(√)。

第二章 货币资金

重点提示

本章的主要内容包括资产概述、现金的核算、银行存款的核算、其他货币资金的核算,应重点掌握:现金核算的内容、银行存款核算的内容、银行存款日记帐的核对。

考试要点

一、资产概述

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

资产具有以下几个方面的基本特征:

第一,资产必须是企业拥有或者控制的。

第二,资产必须是能以货币计量的。

第三,资产必须是能够给企业带来经济效益的经济资源,也就是说,必须具有使用价值。

二、现金的核算

(一)现金核算的基本要求

我国会计上所说的现金是指企业的库存现金,包括库存的人民币和外币。

1. 现金管理的有关规定

(1)规定现金的使用范围

企业使用现金结算的范围如下:

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。

(2)规定库存现金的限额

库存现金限额是指为保证各单位日常零星支出按规定允许留存的现金的最高数额。

(3)规定不准坐支现金

2. 现金收支核算的凭证

为了加强现金收支的管理和核算,企业的现金收入、支出和保管应由出纳人员(或指定的专门人员)负责办理。出纳人员对每笔现金的收支,都必须依据合法的、审核无误的原始凭证和记帐凭证办理,并根据记帐凭证将“现金”的收支业务逐笔登记帐簿。

(二)核算使用的主要科目

1. 科目及核算内容

为了总括地反映企业库存现金的收支和结存情况,企业应设置“现金”科目,该科目属于资产类科目,用于核算企业的库存现金,其借方登记企业现金的增加,贷方登记现金的减少,月末借方余额,反映月末库存现金余额。

2. 现金日记帐的设置

现金日记帐是按照现金收付业务发生或完成时间的先后,逐日顺序连续登记,用来记录现金增减变动情况的帐簿。

(三)主要的帐务处理

1. 现金收入的帐务处理

企业收入现金主要途径是:从银行提取现金,收取转帐起点以下的小额销售款,职工交回的差旅费剩余款等。企业收入现金时,根据审核无误的记帐凭证,借记“现金”科目,贷记有关科目。

2. 现金支出的帐务处理

企业支出现金必须遵守国家的现金管理制度的规定,在允许的范围内,办理现金支出业务。企业支出现金时,根据审核无误的记帐凭证,借记有关科目,贷记“现金”科目。

3. 现金的清查

库存现金的清查包括出纳人员每日的清点核对和清查小组定期和不定期的清查。清查现金的基本

方法是实地盘点。

三、银行存款的核算

(一)银行存款核算的基本要求

银行存款是指企业存入银行或其他金融机构的货币资金。

按照国家《银行结算办法》规定,企业应在银行开立帐户,办理存款、取款和转帐等结算。企业在银行开立人民币存款帐户,必须遵守中国人民银行《银行帐户管理办法》的各项规定。银行存款帐户分为基本存款帐户、一般存款帐户、临时存款帐户和专用存款帐户。

(二)核算使用的主要科目

1. 科目及核算内容

为了总括地反映企业银行存款的收支和结存情况,企业应设置“银行存款”科目。该科目属于资产类科目,其借方登记收入的存款数额,贷方登记支出的存款数额,月末借方余额反映企业银行存款的结余数额。

2. 凭证及日记帐

(1)银行存款收支核算的凭证

(2)银行存款日记帐的设置

(三)主要的帐务处理

“银行存款”科目可直接根据银行的收付款凭证登记;为了减少记帐的工作量,也可以把银行收付款凭证定期地进行汇总,据以登记“银行存款”总帐和其它有关科目。

1. 银行存款收支的帐务处理

(1)银行存款收入的帐务处理

企业收入银行存款时,根据银行存款收款凭证及有关单据,借记“银行存款”科目,贷记有关科目。

(2)银行存款支出的帐务处理

企业支出银行存款时,根据银行存款付款凭证及有关单据,借记有关科目,贷记“银行存款”科目。

2. 不同结算方式下银行转帐业务的帐务处理

企业办理各种款项的转帐结算时,都必须严格执行《银行结算办法》等有关结算制度,遵守结算纪律。企业可根据不同情况,采用不同的转帐结算方式。由于收付款单位所在地不同,交易的性质不同,转帐结算方式和帐务处理也不同。按照现行制度规定,银行转帐结算主要包括支票、汇兑、委托收款、银行本票、银行汇票、商业汇票和托收承付等结算方式。

(1)采用支票结算方式的帐务处理

(2)采用汇兑结算方式的帐务处理

(3)采用委托收款结算方式的帐务处理

(4)采用银行本票结算方式的帐务处理

(5)采用银行汇票结算方式的帐务处理

(6)采用商业汇票结算方式的帐务处理

(7)采用异地托收承付结算方式的帐务处理

3. 银行存款日记帐的核对

为了防止银行存款帐目发生差错,准确掌握银行存款实际金额,企业应按期对帐。银行存款日记帐的核对主要包括三个环节:一是银行存款日记帐与银行存款收、付款凭证要互相核对,做到帐证相符。二是银行存款日记帐与银行存款总帐要互相核对,做到帐帐相符。三是银行存款日记帐与银行开出的银行存款对帐单要互相核对,以便准确地掌握企业可动用的银行存款实有数。

在核对帐目中,发现未达帐项时,应编制“银行存款余额调节表”进行调节。

四、其他货币资金的核算

(一)其他货币资金核算的基本要求

其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金。其他货币资金主要包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和在途货币资金等。

(二)核算使用的主要科目

1. 科目及核算内容

为了总括地反映和监督汇往外埠的临时存款、银行汇票存款、银行本票存款和尚未汇到的在途货币资金的增减和结余情况,企业应设立“其他货币资金”总帐科目,其借方登记其他货币资金的增加额,贷方登记其他货币资金的减少额,期末借方余额,表示企业其他货币资金的结余数额。

2. 其他货币资金明细帐的设置

企业应在总帐科目下,按照其他货币资金的不同种类分设“外埠存款”、“银行汇票”、“银行本票”、“在途资金”等二级科目,并按外埠存款的开户银行、银行汇票或银行本票的收款单位及在途资金的汇出单位等设置明细科目,进行明细核算。

(三)主要的帐务处理

1. 外埠存款收支的帐务处理

企业将款项委托当地银行汇往采购地开立专户时,根据汇出款项凭证,编制付款凭证,进行帐务处理,借记“其他货币资金—外埠存款”科目,贷记“银行存款”科目。

2. 银行汇票存款收支的帐务处理

3. 银行本票存款收支的帐务处理