

CHUJI KUAIJI ZHUANYE JISHU ZIGE KAOSHI ZHINAN

初级

会计专业技术资格考试指南

瞿灿鑫 马洪 主编

上海财经大学出版社

初级会计专业技术资格考试指南

CHUJI KUAIJI ZHUANYE JISHU ZIGE KAOSHI ZHINAN

瞿灿鑫 马 洪 主编

责任编辑 王联合 郑 金

封面设计 周卫民

出版	上海财经大学出版社(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)
发行	上海印刷七厂一分厂
印刷	上海印刷七厂一分厂
装订	787mm×1092mm 1/16
开本	20.75
印张	531 千
字数	1998 年 12 月第 1 版 1998 年 12 月第 1 次印刷
版次	1-8 000
印数	ISBN 7-81049-267-5/F·216
书号	29.00 元
定价	

《初级会计实务》

主编：瞿灿鑫

参编：吴星宇 孙 超 蔡成琳
于越冬 李增泉

《成本会计》

主编：瞿灿鑫

参编：王海燕 袁敏捷 黄凯红
张美霞 张田余 郑智勇

《经济法基础》

主编：马 洪

参编：周 燕 钱 明

出版说明

根据财政部、人事部的规定,自1999年开始,我国的会计专业技术资格考试将进行调整和改革,其中不仅有各级别考试科目的调整,亦有科目内容的较大变化。这无论是对于有一定财经专业基础还是对于未经专业培训但身处实务岗位的广大应试者而言,都是一个新课题。为此,我们组织编写了这套用书,供广大考生考前自学和作培训班师生教辅之用。

本套用书严格遵循全国会计专业技术资格考试领导小组办公室最新编写、出版的《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》的要求,并按照指定教材的内容,分《初级会计专业技术资格考试指南》、《中级会计专业技术资格考试指南》两册出版。其中突出了经济改革和会计改革的新政策、新内容和新知识,并辅以大容量的练习题覆盖各考点。

《初级会计专业技术资格考试指南》主要内容:

《初级会计实务》着重讲述会计基础、会计基本理论、会计实务、预算会计并体现最新会计准则及行政事业单位会计改革内容。

《成本会计》以工业企业成本核算为标准进行,适当增加了标准成本法和变动成本法内容。由于“大纲”同“指定用书”的章节不一致,我们还是按照大纲将“品种法”单列一章讲述。

《经济法基础》以企业法律制度为主,兼顾税收法律制度、金融法律制度。

《中级会计专业技术资格考试指南》主要内容:

《中级会计实务》以股份制企业会计为基础讲述,增加了最新会计准则的内容,如收入的确认、短期投资和长期投资对跌价准备和减值准备的计提以及现金流量表和报表附注内容等。

《财务管理》内容以企业资金筹集、运用为主,兼顾投资决策、财务报告分析等。

《经济法》除了《经济法基础》的内容外,加大了税收法规、金融法规(如证券法规、保险法规)方面的内容。

本套用书主编都是上海财经大学会计学或法学的教授、专家,参编人员为相应专业教学经验丰富的教师。他们在历年的会计专业资格考试以及注册会计师考试的考前培训工作中,颇有心得并赢得声誉。相信广大考生在掌握大纲、教材内容的基础上,结合本用书每章中的“要点概览”、“难点解析”,勤做“练习题”,将会取得良好的复习效果。

目 录

初级会计实务

第一章 总论	(1)
第一部分 要点概览	(1)
第二部分 难点解析	(2)
第三部分 练习题	(3)
第四部分 参考答案	(7)
第二章 会计核算方法	(7)
第一部分 要点概览	(7)
第二部分 难点解析	(10)
第三部分 练习题	(11)
第四部分 参考答案	(19)
第三章 资产(上)	(21)
第一部分 要点概览	(21)
第二部分 难点解析	(23)
第三部分 练习题	(26)
第四部分 参考答案	(33)
第四章 资产(下)	(37)
第一部分 要点概览	(37)
第二部分 难点解析	(38)
第三部分 练习题	(41)
第四部分 参考答案	(46)
第五章 负债	(49)
第一部分 要点概览	(49)
第二部分 难点解析	(50)
第三部分 练习题	(52)
第四部分 参考答案	(58)
第六章 所有者权益	(62)
第一部分 要点概览	(62)
第二部分 难点解析	(63)
第三部分 练习题	(64)
第四部分 参考答案	(68)

第七章 收入、费用和利润	(70)
第一部分 要点概览	(70)
第二部分 难点解析	(71)
第三部分 练习题	(75)
第四部分 参考答案	(84)
第八章 会计报表	(89)
第一部分 要点概览	(89)
第二部分 难点解析	(90)
第三部分 练习题	(92)
第四部分 参考答案	(96)
第九章 预算会计	(98)
第一部分 要点概览	(98)
第二部分 难点解析.....	(100)
第三部分 练习题.....	(101)
第四部分 参考答案.....	(107)

成本会计

第一章 成本会计总论	(110)
第一部分 要点概览.....	(110)
第二部分 难点解析.....	(111)
第三部分 练习题.....	(112)
第四部分 参考答案.....	(115)
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(116)
第一部分 要点概览.....	(116)
第二部分 难点解析.....	(117)
第三部分 练习题.....	(120)
第四部分 参考答案.....	(124)
第三章 工业企业要素费用的核算	(124)
第一部分 要点概览.....	(124)
第二部分 难点解析.....	(128)
第三部分 练习题.....	(130)
第四部分 参考答案.....	(136)
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	(139)
第一部分 要点概览.....	(139)
第二部分 难点解析.....	(141)
第三部分 练习题.....	(141)
第四部分 参考答案.....	(144)

第五章 辅助生产费用的核算	(145)
第一部分 要点概览.....	(145)
第二部分 难点解析.....	(146)
第三部分 练习题.....	(148)
第四部分 参考答案.....	(152)
第六章 制造费用的核算	(156)
第一部分 要点概览.....	(156)
第二部分 难点解析.....	(158)
第三部分 练习题.....	(159)
第四部分 参考答案.....	(162)
第七章 废品损失和停工损失的核算	(163)
第一部分 要点概览.....	(163)
第二部分 难点解析.....	(164)
第三部分 练习题.....	(165)
第四部分 参考答案.....	(168)
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	(171)
第一部分 要点概览.....	(171)
第二部分 难点解析.....	(173)
第三部分 练习题.....	(174)
第四部分 参考答案.....	(177)
第九章 产品成本计算的方法	(179)
第一部分 要点概览.....	(179)
第二部分 难点解析.....	(180)
第三部分 练习题.....	(180)
第四部分 参考答案.....	(182)
第十章 产品成本计算的品种法	(183)
第一部分 要点概览.....	(183)
第二部分 难点解析.....	(183)
第三部分 练习题.....	(184)
第四部分 参考答案.....	(188)
第十一章 产品成本计算的分批法	(191)
第一部分 要点概览.....	(191)
第二部分 难点解析.....	(192)
第三部分 练习题.....	(193)
第四部分 参考答案.....	(199)
第十二章 产品成本计算的分步法	(202)
第一部分 要点概览.....	(202)
第二部分 难点解析.....	(204)
第三部分 练习题.....	(208)
第四部分 参考答案.....	(215)

第十三章 产品成本计算的分类法	(218)
第一部分 要点概览.....	(218)
第二部分 难点解析.....	(219)
第三部分 练习题.....	(221)
第四部分 参考答案.....	(226)
第十四章 产品成本计算的定额成本法	(228)
第一部分 要点概览.....	(228)
第二部分 难点解析.....	(230)
第三部分 练习题.....	(233)
第四部分 参考答案.....	(239)
第十五章 产品成本计算的标准成本法	(241)
第一部分 要点概览.....	(241)
第二部分 难点解析.....	(242)
第三部分 练习题.....	(243)
第四部分 参考答案.....	(248)
第十六章 产品成本计算的变动成本法	(251)
第一部分 要点概览.....	(251)
第二部分 难点解析.....	(253)
第三部分 练习题.....	(253)
第四部分 参考答案.....	(260)
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析	(262)
第一部分 要点概览.....	(262)
第二部分 难点解析.....	(263)
第三部分 练习题.....	(264)
第四部分 参考答案.....	(270)

经济法基础

第一章 经济法概述	(273)
第一部分 要点概览.....	(273)
第二部分 难点解析.....	(275)
第三部分 练习题.....	(275)
第四部分 参考答案.....	(278)
第二章 企业法律制度	(279)
第一部分 要点概览.....	(279)
第二部分 难点解析.....	(281)
第三部分 练习题.....	(282)
第四部分 参考答案.....	(286)

第三章 经济合同法律制度	(288)
第一部分 要点概览.....	(288)
第二部分 难点解析.....	(289)
第三部分 练习题.....	(291)
第四部分 参考答案.....	(293)
第四章 会计法律制度	(294)
第一部分 要点概览.....	(294)
第二部分 难点解析.....	(295)
第三部分 练习题.....	(296)
第四部分 参考答案.....	(298)
第五章 税收法律制度(上)	(299)
第一部分 要点概览.....	(299)
第二部分 难点解析.....	(300)
第三部分 练习题.....	(301)
第四部分 参考答案.....	(303)
第六章 税收法律制度(下)	(304)
第一部分 要点概览.....	(304)
第二部分 难点解析.....	(306)
第三部分 练习题.....	(307)
第四部分 参考答案.....	(310)
第七章 金融法律制度	(311)
第一部分 要点概览.....	(311)
第二部分 难点解析.....	(312)
第三部分 练习题.....	(314)
第四部分 参考答案.....	(316)

初级会计实务

第一章 总 论

第一部分 要点概览

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的基本职能包括：反映职能和控制职能。

1. 进行会计核算：它是会计最基本的职能，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）的经济活动进行记帐、算帐、报帐，为各有关方面提供会计信息的功能。

2. 实施会计监督：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。会计监督的内容有：监督会计资料的真实可靠；监督经济业务的合法性；监督企业财产的安全和完整；监督财经法规和财经纪律的执行。

上述两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。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。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称基本假设，它是指在特定的经济环境下，决定会计运行和发展的基本前提和制约条件。如果违反了此基本前提和制约条件，会计就不能很好地为经济管理服务，甚至会改变会计的性质和职能。会计的前提条件（基本假设）是建立会计原则和会计理论的基础，它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。应当注意，会计主体和法律主体不完全一致，通常法律主体可以是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

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。

三、会计核算的一般原则

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。主要包括以下几项：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、谨慎性原则、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。

以上这些原则是对会计信息质量的要求以及操作方面的限制。

四、会计要素

会计要素是指会计核算的具体对象，也就是财务报表所列示的内容。我国的会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。

第二部分 难点解析

一、较难理解的几个会计核算的一般原则

1. 权责发生制原则：实际上是配比原则在会计分期假设下的延伸。这一原则要求，凡是当期已实现的收入和已发生或应负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

2. 划分收益性支出与资本性支出的原则：会计核算应合理划分收益性支出与资本性支出。凡支出效益仅与本会计年度相关的，应作为收益性支出；凡支出效益与几个会计年度相关的，应作为资本性支出。这实际是权责发生制原则的进一步延伸，是会计分期假设的具体体现。

3. 谨慎原则：指对于具有估计性质的会计事项应当谨慎从事，应当合理预计可能发生的损失和费用，但不应预计或多预计可能带来的收益。但是，谨慎并不等于保守，并不等于可以建立秘密准备，并不等于可以随意高估成本、低估收入。它是一种会计思想，而不是一种具体核算方法。针对经营环境所含有的不确定性和风险性是客观存在的，企业在进行会计核算和编制会计报表时，应当充分予以考虑，以审慎从事的方式加以确认。

二、会计等式

会计要素之间存在着特定的等量关系，这些等量关系构成了不同的会计等式，而会计等式又是会计报表的框架，会计各要素之间的关系可以用两个等式来表示：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

这是第一会计等式，是最基本的会计等式，是静态的，是编制资产负债表的依据。它也可以写成：

$$\begin{aligned} \text{资产} - \text{负债} &= \text{所有者权益（即净资产）} \\ \text{收入} - \text{费用} &= \text{利润} \end{aligned} \quad (2)$$

这是第二会计等式，是编制利润表的依据，是动态的。

第一会计等式与第二会计等式之间的关系是这样的：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

第三部分 练习题

一、单项选择题

1. 利润是企业一定期间的经营成果,包括____、投资净收益和营业外收支净额。
A. 产品销售利润 B. 营业利润 C. 主营业务利润 D. 其他业务利润
2. 我国《企业会计准则》规定,企业的会计核算应以____为基础。
A. 永续盘存制 B. 权责发生制 C. 收付实现制 D. 实地盘存制
3. 关于会计主体,正确的表述是____。
A. 会计主体是一个法律主体
B. 会计主体可以是一个非法律主体,但必须是一个企业集团
C. 会计主体可以是一个非法律主体,但不能是企业集团
D. 会计主体可以是一个法律主体,也可以是一个企业集团
4. 会计以货币作为统一的计量尺度,其主要优点是____。
A. 可以不考虑币值的变动
B. 有多种货币可供选择为记帐本位币
C. 可以综合地反映会计主体的各种经济活动及其结果
D. 货币作为一种特殊的商品,其价值最为稳定
5. 某企业的存货计价,前年采用先进先出法,去年改用后进先出法,今年又改用加权平均法。该企业的做法主要违背了____原则。
A. 客观性 B. 谨慎性 C. 可比性 D. 重要性
6. 持续经营为____提供了理论依据。
A. 会计要素的确定 B. 会计确认 C. 会计计量 D. 会计恒等式
7. 会计基本恒等式是指____。
A. 资产=权益 B. 资产=负债+所有者权益
C. 收入-费用=利润 D. 资产=负债+所有者权益+收入-费用
8. 明晰性原则是指____应当清晰明了,便于理解和应用。
A. 会计凭证 B. 会计制度 C. 会计记录和会计报表 D. 会计帐簿
9. 下列支出中属于资本性支出的是:____。
A. 设备购置费 B. 办公用品费 C. 工人工资费 D. 利息费用
10. 会计核算将企业持续、正常的生产经营活动视为基本前提,该前提通常被称之为____。
A. 会计假设 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 会计主体
11. ____作为会计核算的基本前提就是将特定主体持续不断的生产经营活动人为地划分为若干期间。
A. 会计分期 B. 会计主体 C. 会计年度 D. 历年制会计年度
12. 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性凭证为依据,应当遵循____。
A. 真实性原则 B. 一致性原则 C. 合法性原则 D. 可靠性原则
13. 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,必须遵循____。
A. 真实性原则 B. 可比性原则 C. 一致性原则 D. 客观性原则
14. ____要求企业采用的会计处理方法和程序前后各期应当一致,不得随意变更。
A. 一致性原则 B. 可比性原则 C. 真实性原则 D. 相关性原则

15. _____要求会计核算信息资料应当满足国家宏观经济管理的需要,满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。
- A. 及时性原则 B. 真实性原则 C. 相关性原则 D. 一致性原则
16. 企业选择一种不导致企业虚增资产、多计盈余的做法,所遵循的原则是_____。
- A. 重要性原则 B. 一致性原则 C. 真实性原则 D. 谨慎性原则
17. 会计核算在全面反映企业财务状况和经营成果的基础上,对于重要的经济业务应当分别核算,单独反映,所遵循的原则是_____。
- A. 谨慎性原则 B. 重要性原则 C. 稳健性原则 D. 真实性原则
18. 下列各项中适用于划分各期间收入和费用的原则是_____。
- A. 配比原则 B. 权责发生制原则 C. 一贯性原则 D. 谨慎性原则
19. 企业计提固定资产折旧是以_____假设为前提的。
- A. 会计主体 B. 货币计量 C. 持续经营 D. 历史成本
20. 下列各项中属于流动负债的有_____。
- A. 国库券 B. 预收货款 C. 长期银行借款 D. 对外单位投入资金
21. 下列各项中属于流动资产的有_____。
- A. 现金 B. 运输设备 C. 专利权 D. 开办费
22. 在会计实务中,将劳动手段按一定标准分为固定资产和低值易耗品,其依据是_____。
- A. 权责发生制原则 B. 重要性原则 C. 谨慎性原则 D. 配比原则
23. 只有采用权责发生制的会计单位,才需要设置_____帐户。
- A. 应收帐款 B. 利润 C. 待摊费用 D. 实收资本
24. 反映企业财务状况的会计要素一般不包括_____。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 收入
25. 反映企业经营成果的会计要素一般不包括_____。
- A. 收入 B. 费用 C. 利润 D. 负债
26. 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价值处理,而将固定资产的维修费用作为经营费用,从营业收入中扣减,这样处理所依据的原则是_____。
- A. 划分资本性支出与收益性支出原则 B. 相关性原则
- C. 历史成本核算原则 D. 重要性原则
27. 会计的基本职能是_____。
- A. 反映职能和控制职能 B. 计量职能和记录职能
- C. 记帐职能和算帐职能 D. 报告职能和确认职能
28. 会计的对象为_____。
- A. 帐簿 B. 企业的资金运动 C. 银行 D. 税务机关

二、多项选择题(选出至少两个正确的答案)

1. 反映资金运动相对静止状态的会计要素有_____。
- A. 资产 B. 负债 C. 收入 D. 利润 E. 所有者权益
2. 反映资金运动显著动态状态的会计要素有_____。
- A. 资产 B. 负债 C. 收入 D. 费用 E. 利润
3. 下列选项中属于资产项目的有_____。
- A. 应收帐款 B. 货币资金 C. 商誉 D. 专利权
4. 下列选项中属于流动资产的有_____。
- A. 递延资产 B. 无形资产 C. 货币资金 D. 应收及预付款项 E. 存货
5. 下列选项中属于长期负债的有_____。

- A. 长期借款 B. 应付债券 C. 应付利润 D. 长期应付款 E. 预提费用
6. 产品的生产成本通常包括_____。
- A. 直接人工 B. 直接材料 C. 其他直接费用 D. 对象化后制造费用 E. 期间费用
7. 下列选项中属于期间费用的有_____。
- A. 制造费用 B. 管理费用 C. 销售费用 D. 财务费用 E. 预提费用
8. 我国《企业会计准则》所规定的会计核算基本前提为_____。
- A. 会计假设 B. 会计主体 C. 持续经营 D. 货币计量 E. 会计分期
9. 下列公式属于正确的会计等式的有_____。
- A. 资产=权益 B. 资产=负债+所有者权益 C. 资产=负债+所有者权益+净收益
D. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用) E. 资产=所有者权益+净收益
10. 会计上选择历史成本作为计价的基本规范,其原因是_____。
- A. 它能客观地反映经济业务 B. 它具有较强的可核性 C. 它的资料容易取得
D. 它具有较强的稳健性 E. 它具有较强的综合性
11. 按历史成本计价的固有缺点是_____。
- A. 不能真实地反映资产的经济价值
B. 不同时间购入的相同资产具有不同的历史成本,把它们加在一起,难以作出合理解释
C. 计算比较复杂 D. 难以进行客观计量 E. 历史成本与当前的收入不能合理配合
12. 会计监督的主要内容有_____。
- A. 监督会计资料的真实可靠 B. 监督本单位的行政领导人 C. 监督经济业务的合法性
D. 监督企业财产的安全与完整 E. 监督财经法规和财经纪律的执行
13. 下列各要素中,因收入的取得而可能发生影响的要素有_____。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 利润 E. 费用
14. 广义的权益概念包括_____。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 净资产 E. 应收帐款
15. 下列支出中不属于资本性支出的是_____。
- A. 机器设备的日常修理费 B. 日常办公费用 C. 购买材料费 D. 厂房建造支出 E. 购买专利
16. 资产的基本特征是_____。
- A. 资产必须是所有者投入的 B. 资产必须能以货币计量 C. 资产必须是企业拥有或者控制的
D. 资产必须能为企业带来经济收益 E. 资产有较强的流动性
17. 负债的基本特征是_____。
- A. 负债是目前和过去的经济活动所形成的当期的债务 B. 负债是在将来要承担的经济责任
C. 负债应当具有确定或可以估计的数额 D. 负债是需要到期偿还的确定的债务
E. 负债经国家机关批准可获免
18. 会计核算一般原则中,关于会计信息质量要求的原则有_____。
- A. 相关性原则 B. 及时性原则 C. 明晰性原则 D. 配比原则 E. 诚实信用原则
19. 下列组织可以作为一个会计主体,进行会计核算的有_____。
- A. 企业生产车间 B. 销售部门 C. 分公司 D. 母公司及其子公司组成的企业集团 E. 国家机关
20. 根据我国《企业会计准则》,我国企业的会计期间划分为_____。
- A. 年度 B. 半年 C. 季度 D. 月份 E. 旬
21. 会计等式是_____的理论基础。
- A. 复式记帐 B. 会计核算 C. 成本计算 D. 会计报表 E. 收入确认
22. 货币计量假设的具体涵义包括_____。
- A. 只有货币才能充当会计的主要计量手段 B. 有几种货币时,必须确定一个记帐本位币
C. 货币计量 D. 币值不变 E. 货币价值有时是变动的

23. 会计的基本职能是_____。

A. 发放工资与奖金 B. 会计监督职能 C. 进行会计核算 D. 记帐、算帐 E. 确认、计量

24. 会计的对象中企业的资金运动包括_____。

A. 资金的投入 B. 资金的循环和周转 C. 资金的退业 D. 筹集资金 E. 股利的发放

三、判断题(正确用“√”表示,错误用“×”表示)

1. 资产可以有形的,如商品、汽车等,但也可以是无形的,如商誉等。()

2. 会计主体是一个独立核算的单位,但该单位的经济业务和财务收支与其他单位的经济业务若有联系时,应密切结合进行。()

3. 历史成本原则是指企业的各种资产应当按其取得或购建时发生的实际成本计价。()

4. 资产、负债与所有者权益的平衡关系是反映企业资金运动的静态状况,如考虑收入、费用等动态因素,则资产与权益总额的平衡关系必然被打破。()

5. 会计帐户是会计要素构成内容分类的项目以及每项目的性质标志,会计帐户是对会计要素构成内容分类核算的形式和场所。()

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

7. 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。()

8. 配比原则要求费用要由收入来补偿。()

9. 虽然会计准则要求遵循历史成本原则,但会计师有时又不得不采用另外的计价方法。()

10. 会计准则中的“一致”性是指各个企业要执行统一规范,以保持企业之间会计数据的可比性。()

11. 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,所不同的只是前者从不同的企业会计信息的要求,后者则从同一企业不同期间的会计信息的要求。()

12. 在历史成本原则下,即使同类资产市场价格发生变动,企业也不得自行变动其帐面价值。()

13. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入,也要核算可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。()

14. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。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。()

15. 一贯性原则的要求是相对的,它必须以客观性原则的要求为基础。在特定的情况下,企业改变现行的会计处理方法并不一定违背一贯性原则。()

16. 相关性原则只要求企业的会计报表提供通用的会计信息,而并不要求企业会计报表提供的信息满足所有会计报表使用者的所有需要。()

17. 据权责发生制要求,即使不属于当期的收入,只要款项已在当期收到,就应作为当期收入确认。()

18. 经济业务的发生可能对会计等式的平衡关系发生影响。()

19. 会计等式在任何一个时点上都是平衡的。()

20. 如果一项支出所带来的收益与几个会计年度有关,该项支出属于资本性支出。()

21. 会计期间的划分是配合企业经营的自然现象,而不是人为地划分。()

22. 会计期间有时并不等于会计年度。()

23. 企业一旦决定了某种经济业务的会计处理方法,就必须沿用下去,永不得变更。()

24. 我国企业会计准则规定,企业应当以日历年度作为会计年度。()

25. 相关性原则就是说会计人员提供的信息要与企业领导人的要求相关。()

26. 由于企业的所有者权益在数量上等于企业的净资产,即资产与负债的差额,因而对于所有者权益的计量可以通过对相应资产或负债的计量间接进行。()

27. 一般来说,会计上提供与不提供某一信息受成本效益原则的约束。()

28. 财务会计是对过去经济活动进行记录和总结,而管理会计则是对未来的经济活动进行筹划。()
29. 会计核算基本前提又称为会计假设,是由于其缺乏客观性以及人们无法对其进行证明。()
30. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。()

第四部分 参考答案

一、单项选择题

- | | | | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. B | 2. B | 3. D | 4. C | 5. C | 6. C | 7. B | 8. C | 9. A | 10. C |
| 11. A | 12. A | 13. B | 14. A | 15. C | 16. D | 17. B | 18. B | 19. C | 20. B |
| 21. A | 22. B | 23. C | 24. D | 25. D | 26. A | 27. A | 28. B | | |

二、多项选择题

- | | | | | |
|------------|-------------|-------------|---------------|-----------|
| 1. A、B、E | 2. C、D、E | 3. A、B、C、D | 4. C、D、E | 5. A、B、D |
| 6. A、B、C、D | 7. B、C、D | 8. B、C、D、E | 9. A、B、C、D | 10. A、B、C |
| 11. A、B、E | 12. A、C、D、E | 13. A、B、C、D | 14. B、C、D | 15. A、B、C |
| 16. B、C、D | 17. A、B、C、D | 18. A、B、C | 19. A、B、C、D、E | 20. A、C、D |
| 21. A、D | 22. A、B、C、D | 23. B、C | 24. A、B、C | |

三、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. ✓ | 25. × | 26. ✓ | 27. ✓ | 28. ✓ | 29. × | 30. × |

第二章 会计核算方法

第一部分 要点概览

一、会计科目和帐户

1. 会计科目:

- (1)概念:对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。
- (2)内容:总分类科目和明细分类科目。
- (3)意义:复式记帐的基础,编制记帐凭证的基础,为成本计算与财产清查提供了前提条件,为编制会计报表提供了方便。
- (4)设置原则:合法性、相关性、实用性。
- (5)常用科目:资产、负债、所有者权益、成本、损益。

2. 帐户:

(1)概念:是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

(2)分类:总分类帐户、明细分类帐户。资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类。

(3)核算内容:独立性、排他性。

(4)基本结构:期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额。

(5)帐户结构内容:帐户名称(会计科目)、记录经济业务的日期、所依据的记帐凭证编号、经济业务摘要、增减金额、余额等。

二、借贷记帐法

1. 概念:是指以“借”、“贷”为记帐符号的一种复式记帐法。

2. 帐户结构:资产、费用、成本类帐户借方记增加,贷方记减少;负债、所有者权益类帐户借方记减少,贷方记增加。

3. 记帐规则:有借必有贷,借贷必相等。

4. 试算平衡:根据资产与权益的平衡关系以及借贷记帐法的记帐规则,检查所有帐户记录是否正确,包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法。

三、总分类帐户与明细分类帐户

1. 帐户对应关系:在经济业务处理过程中所形成的有关帐户之间的应借应贷关系。发生对应关系的帐户称为对应帐户。

2. 会计分录:指对某项经济业务标明其应借应贷及其金额的记录,简称分录。

3. 平行登记: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帐户,另一方面记入有关总分类帐户所属明细分类帐户的方法。主要有:依据相同、方向相同、期间相同和金额相等。

四、会计凭证

1. 会计凭证的概念:记录经济业务发生和完成情况的书面证明,也是登记帐簿的依据。

2. 原始凭证:

(1)概念:在经济业务发生或完成时取得或填制的,用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据,又称单据。

(2)分类:按来源不同分为:外来原始凭证和自制原始凭证。

按填制手续及内容不同分为:一次凭证、累计凭证、汇总凭证。

按格式不同分为:通用凭证和专用凭证。

(3)审核:真实性、合法性、合理性、完整性、正确性、及时性。

3. 记帐凭证:

(1)概念:会计人员根据审核无误的原始凭证按照经济业务的内容加以归类,并据以确定会计分录后所填制的会计凭证,是登记帐簿的直接依据。

(2)分类:按经济内容不同分为:收款凭证、付款凭证、转帐凭证。

按填列方式不同分为:复式凭证、单式凭证。

(3)审核:内容真实、项目齐全、科目正确、金额正确、书写正确。

4. 会计凭证的传递与保管: