

全国会计专业技术
资格考试指南

指南

助理会计师(甲乙种)

指南编写组 编

QUAN GUO
KUAI JI
ZHUAN YE
JI SHU
ZI GE
KAO SHI
ZHI NAN

科学普及出版社

(京)新登字 026 号

全国会计专业技术资格考试指南·助理会计师(甲乙种)

指南编写组 编

科学普及出版社出版(北京海淀区白石桥路 32 号)

邮政编码:100081 电话:8318877-273

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京昌平第二印刷厂印刷

*

开本:787×1092 毫米 1/16 印张:25 字数:800 千字

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数:1-30000 册 定价:18.00 元

ISBN 7-110-02902-6/F·157

前 言

根据财政部的有关规定,从今年7月1日起,我国企业实行了接近于国际会计准则的新的行业会计制度。今年的会计专业技术资格考试的内容将在去年的基础上进行全面的更新。考试大纲和教材的内容将与《企业会计准则》和《企业财务通则》的内容相衔接(考生可参看由阎达五教授等编著,科学普及出版社出版的《会计准则原理与实务》一书)。对许多考生来说,考试大纲和新材料中的许多内容还相当陌生,复习起来显得十分吃力。为了帮助广大考生全面掌握考试大纲和教材的内容,取得好的考试成绩,使广大财会人员尽快掌握新的财会知识,我们组织了财政部和中国人民大学等有关单位的专家学者编写了本书。

本书可供参加今年助理会计师资格甲乙种考试的人员使用。需要说明的是,乙种应试考生只复习标有“△”符号的内容,甲种应试考生只复习带“★”号的内容,而同时带有“△”、“★”两种符号的是甲乙两种考生均需掌握的内容。本书采用甲乙种考试内容合编的形式目的是既满足参加今年助理会计师甲乙种考试人员复习的需要,同时由于考试大纲和教材内容已相对固定,这样通过乙种考试的考生还可在今后参加甲种考试时使用本书进行复习,从而达到一举两得的效果。

总的来说,本书有以下四大特色:①严格按财政部统编教材的内容编写;②复习要点概括精炼、准确,便于记忆;③模拟试题题型全面、覆盖面广、针对性强;④言简意赅,通俗易懂。

为广大考生服务是我们的责任,也是我们应尽的义务。本书由贾华章博士、杜筱进、冯军统编。由于时间仓促,加之我们水平所限,书中错误在所难免,恳请读者批评指正。

最后,我们预祝广大考生取得优异的成绩!

指南编写组

1993年6月

目 录

★第一部分 会计学(上)(甲乙种)

★△第一章	总论.....	(1)
★△第二章	会计科目和帐户.....	(8)
★△第三章	复式记帐.....	(22)
★△第四章	企业基本经济业务的核算.....	(38)
★△第五章	帐户的分类.....	(59)
★△第六章	会计凭证.....	(71)
★△第七章	帐簿.....	(79)
★△第八章	帐务处理程序.....	(92)
★△第九章	财产清查.....	(96)
★△第十章	会计报表.....	(100)

★第二部分 成本会计(甲种)

第一章	产品成本核算的要求和一般程序.....	(113)
第二章	各种要素费用的分配.....	(126)
第三章	待摊费用和预提费用的分配.....	(136)
第四章	辅助生产费用的归集和分配.....	(140)
第五章	制造费用的归集和分配.....	(148)
第六章	生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集.....	(154)
第七章	产品销售费用、管理费用和财务费用的归集和结转.....	(181)
第八章	成本报表.....	(186)

★第三部分 经济法概论(甲种)

第一章	经济法的概念和地位.....	(197)
第二章	全民所有制工业企业法律制度.....	(199)
第三章	外商投资企业法律制度.....	(203)
第四章	税收法律制度.....	(206)
第五章	金融法律制度.....	(210)
第六章	审计机关的法律规定.....	(219)
第七章	经济合同制度.....	(221)

★第四部分 财政与金融(甲种)

..... (228)

第五部分 政治经济学(甲乙种)

△第一章	导论.....	(255)
★△第二章	商品和货币.....	(257)
★△第三章	资本和剩余价值.....	(264)
△第四章	资本积累及其历史趋势.....	(269)
★△第五章	资本的循环和周转.....	(272)
△第六章	社会资本的再生产和资本主义经济危机.....	(275)
△第七章	平均利润和生产价格.....	(278)

△第八章 商业利润、借贷利息和地租	(280)
★△第九章 垄断资本主义的形成及其基本特征	(284)
△第十章 国家垄断资本主义	(290)
△第十一章 国际垄断资本主义	(293)
△第十二章 垄断资本主义发展的历史趋势	(294)
△第十三章 社会主义经济制度的建立和社会主义的本质	(297)
★△第十四章 社会主义初级阶段所有制结构	(299)
★△第十五章 社会主义市场经济与社会主义市场经济体制	(303)
★△第十六章 社会主义的分配方式和消费	(306)
△第十七章 社会主义企业及其经营机制	(311)
★△第十八章 社会主义经济发展的速度、比例和效益	(315)
△第十九章 社会主义的商品流通和市场	(316)
△第二十章 社会主义的国民收入及其分配	(321)
△第二十一章 社会主义国家的对外经济关系	(324)
△第二十二章 社会主义宏观经济调控	(327)
△第二十三章 社会主义社会发展的历史趋势	(331)
模拟试题	(335)

△第六部分 财经实用写作(乙种)

总论部分	(339)
第一章 概论	(339)
第二章 主旨与材料	(341)
第三章 财经应用文的结构	(343)
第四章 财经应用文的语言	(348)
第五章 财经应用文的表达	(350)
文体写作部分	(353)
第六章 调查分析类	(353)
第七章 计划总结类	(358)
第八章 合同协议类	(361)
第九章 法规、规章类	(363)
第十章 经济诉状类	(365)
第十一章 行政公文类	(368)
第十二章 财经论文类	(374)
模拟试题	(377)
全真模拟题——会计专业及相关知识综合试卷	(380)
附:1992年助理会计师资格考试试卷及标准答案	(385)

第一部分 会计学(上)

第一章 总 论

本章复习要点

学习本章,应在了解和掌握会计本质、会计职能的基础上,重点掌握资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计对象的定义及其内容,并对会计核算的四个基本前提及一般原则予以熟练掌握。此外,对会计核算的七种专门方法之间的相互联系应有一定的了解。

模拟试题及答案

一、填空题

1. 会计是一种管理活动,简称____。在微观经济中,它是____的重要组成部分;在宏观经济中,它是____的重要组成部分。
2. 《算术、几何与比例概要》一书对借贷记帐法作了详细的介绍和概括,这不仅是____形成的标志,而且也是____的起源。
3. 我国西周时期已设有____的专门官职,掌握钱粮、赋税收支,进行“月计岁会”。
4. 关于会计的本质,除管理活动论观点外,还有____和____两种观点。
5. 会计的职能就是会计在管理经济中具有____和____是会计的两项基本职能。
6. 会计核算贯穿于经济活动的全过程,既包括____,也包括____、____的核算。
7. 会计核算主要是从____方面反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动。
8. 会计监督主要是利用____对经济活动加以____和____。
9. 会计核算与监督相辅相成。会计核算的执行会计监督的____,没有会计核算提供的数据资料,会计监督就没有____。
10. 核算和监督是会计最基本的职能,体现了会计的____。
11. 现代会计的一个主要特征,就是以____为基本形式,与之相联系的另一个特点,就是____地对经济活动进行核算。
12. 会计管理的内容总的来说是价值运动,也就是____的经济活动。
13. 企业是从事商品生产经营活动的实体,其会计对象的具体内容可以用资产、负债、____、收入、____、____六个会计要素来表现。
14. 资产、负债、所有者权益,是企业____的静态反映,也可视为____的要素;收入、费用、利润则从动态方面反映企业的经营成果,也可视为____的要素。
15. 行政事业单位的会计对象的具体内容,受单位财务活动的特点制约,一般是以____、____和____三个会计要素来表现。
16. 会计要素是____最基本的组成部分,是构成____的基本因素,也是____所要反映和监督的内容的高度归并与概括。

17. 资产、负债、所有者权益三个要素构成一组,形成反映一定日期_____的平衡公式,即_____。
18. 收入、费用、利润三个要素构成一组,形成反映一定期间_____的基本公式,即_____。
19. 资产是企业拥有或控制的,能以_____,并能为企业提供经济效益的_____。
20. 资产按流动性可分为流动资产、_____,固定资产、_____和_____等。
21. 流动资产是指可以在_____或者_____内变现或耗用的资产。
22. 存货是企业在生产经营过程中为_____或_____而储备的资产。
23. 长期投资是指不准在_____内变现的投资,包括_____,_____和其他投资。
24. 固定资产是指使用年限在_____以上,单位价值在_____以上,并在使用过程中_____的资产。
25. 无形资产是指企业_____而没有实物形态的资产。
26. 负债是指企业所承担的能以_____,需以_____或_____偿付的债务。
27. 负债按其偿还期的长短,分为_____和_____。
28. 所有者权益是指企业投资人对企业_____的所有权,即企业的_____减去_____后的净额。
29. 所有者权益包括_____,_____和_____。
30. 留存收益是指企业从逐年获得净收益中形成的企业内部_____或_____的部分。
31. 收入也称营业收入,包括_____和_____。
32. 费用作为企业在生产经营过程中发生的各种耗费,分为_____和_____两大类。
33. 计入成本的费用包括_____的费用和_____的费用。
34. 直接计入营业损益的费用叫_____,包括_____,_____,销售费用、进货费用等营业费用。
35. 利润作为企业在一定时期内生产经营的财务成果,等于_____减去_____再加上或减去_____后的余额。
36. 利润总额包括_____,_____和营业外收支净额。
37. 会计的任务是会计_____的具体化,指会计工作在一定社会经济条件下所要承担的责任和必须实现的_____。
38. 会计核算的基本前提包括_____,_____,_____和货币计量。
39. 会计主体为会计工作规定了活动的_____,是会计工作为之服务的_____。
40. 继续经营为会计工作的正常活动作出了_____的规定。
41. 会计分期在继续经营的基础上,人为地规定会计信息的_____,通常以_____作为主要的会计分期。
42. 我国《企业会计准则》规定以_____作为企业的会计年度。
43. 货币计量规定会计提供的信息主要是以_____为计量尺度,并假设_____。
44. 会计核算的一般原则可以分为三类:_____,_____和_____。
45. 总体性要求的原则包括_____,_____和_____。
46. 一致性原则是指企业采用的_____和_____前后各期应当一致,不得随意变更。
47. 谨慎性原则是指对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,应尽可能选择一种不导致企业_____的做法。
48. 对会计信息质量要求的原则包括:真实性原则、_____,及时性原则、_____和_____。
49. 对会计要素确认、计量要求的原则包括:权责发生制原则、_____,_____和_____。
50. 为了正确划分并确定各会计期间的财务成果,《企业会计准则》规定,企业应以_____作为记帐的基础。
51. 权责发生制又称应计制,是以收入和费用是否已经_____为标准确认本期收入和支出的一种方法。
52. 收入实现制也称现金制,是以_____为标准来确认本期收入和支出的一种方法。
53. 配比原则要求一个会计期间内的各项收入与其相关联的_____,应当在_____会计期间内登记入帐。
54. 凡支出效益仅属于_____的,应作为收益性支出,从_____的收入中补偿;凡支出效益属于几个会计期间的,应作为_____,从以后各期实现的收入中逐步收回。
55. 会计核算的方法包括_____,复式记帐、_____,登记帐簿、成本计算、_____和编制会计报表。

二、选择题

1. 可以核算盈亏的“龙门帐”产生于_____。

A. 西周时期 B. 唐宋之际 C. 明末清初 D. 清代

2. 关于会计本质的论述观点有_____。

A. 管理活动论 B. 管理工具论 C. 信息系统论 D. 会计监督论

3. 会计的基本职能是_____。

A. 计划 B. 决策 C. 核算 D. 控制 E. 监督 F. 考核

4. 会计要素是会计对象最基本的组成部分,通常包括_____。

A. 资产、负债、所有者权益 B. 收入、费用、利润 C. 资金来源、资金占用、资金结存 D. 资金来源、资金占用

5. 下列各项资产中,属于流动资产的是_____。

A. 现金及银行存款 B. 存货 C. 商标权 D. 开办费

6. 应收帐款属于_____。

A. 流动资产 B. 资产 C. 流动负债 D. 负债

7. 下列各项资产中,属于递延资产的是_____。

A. 股票投资 B. 运输设备 C. 土地使用权 D. 租入固定资产改良支出

8. 下列各负债项目中,属于长期负债的是_____。

A. 应付票据 B. 应付利润 C. 应付债券 D. 应付帐款

9. 所有者权益是指投资人对企业_____的所有权。

A. 全部资产 B. 固定资产 C. 固定及流动资产 D. 净资产 E. 全部资产减全部负债后的余额

10. 留存收益包括_____。

A. 资本公积金 B. 提取的公积金 C. 未分配利润 D. 投入资本

11. 直接材料、直接人工等属于_____的费用

A. 计入成本 B. 直接计入成本 C. 分配计入成本 D. 直接计入营业损益

12. 直接计入营业损益的费用是_____。

A. 商品进价 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 进货费用 E. 制造费用

13. 会计的任务包括_____。

A. 记录、反映各项经济业务 B. 监督检查财经政策、法令、制度的贯彻执行 C. 分析、考核计划和预算的执行情况 D. 预测经济活动,参与经营决策

14. 会计主体是会计工作为之服务的一个特定单位,在一般情况下,_____是会计主体。

A. 企业 B. 事业单位 C. 机关 D. 车间

15. 会计分期把企业连续不断的经营活动分为若干较短的经营期间,如_____。

A. 年度 B. 季度 C. 月份 D. 旬

16. 在我国,货币计量采用以_____为记帐本位币。

A. 人民币 B. 美元 C. 日元 D. 某种外币

17. 对应收帐款计提坏帐准备,体现了_____的要求。

A. 一致性原则 B. 谨慎性原则 C. 配比原则 D. 相关性原则

18. 企业不得任意改变会计处理方法和程序的规定,体现了_____的要求。

A. 一致性原则 B. 可比性原则 C. 相关性原则 D. 配比原则

19. 下列各项支出中,属于收益性支出的是_____。

A. 销售费用 B. 固定资产购买价格 C. 财务费用 D. 开办费

20. 下列各项支出中,属于资本性支出后的是_____。

A. 固定资产购置费 B. 开办费 C. 专有技术购置费 D. 管理费用

21. 下列各原则中,属于总体性要求原则的是_____。

A. 可比性原则 B. 相关性原则 C. 配比原则 D. 一致性原则

22. 下列各原则中,属于会计信息质量要求原则的是_____。

A. 谨慎性原则 B. 真实性原则 C. 及时性原则 D. 重要性原则

23. 下列各原则中,属于会计要素确认、计量要求原则的是_____。

A. 清晰性原则 B. 权责发生制 C. 实际成本原则 D. 配比原则

24. 物价变动时,除国家另有规定者外,一律不得调整其帐面价值,体现了_____的要求。

A. 一致性原则 B. 重要性原则 C. 实际成本原则 D. 配比原则

25. 会计核算的基本前提包括_____。

A. 会计主体 B. 继续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

三、判断题

1. “会”和“计”都有计量方面的含义,并且都有汇总计算的意思,可以通用。()

2. 会计作为一门独立学科,无论在中国或外国都是很早就有了。()

3. 会计是一种管理活动,完整地表达了会计的本质属性。()

4. 以货币计量为基本形式,是会计的主要特点。()

5. 《中华人民共和国会计法》的颁布,使会计管理的职能在法律上得到确认。()

6. 记帐、算帐、报帐是会计执行事中核算职能和事后核算职能的主要形式。()

7. 预测、计划、决策是会计事前核算的主要形式。()

8. 现代会计的一个主要特征,就是以货币计量为基本形式,辅之以文字说明和其他指标,如实物量度和劳动量度指标。()

9. 所谓完整,是指企业发生的全部经济活动都要通过会计记录,不能遗漏。()

10. 企业、行政事业单位的会计对象的具体内容可以用资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素来表现。()

11. 投资者投入资本金属于企业的资产。()

12. 生产车间为组织和管理生产而发生的各项间接费用,应分配计入成本。()

13. 商品进价和进货费用,应作为期间费用直接计入营业损益。()

14. 企业一定时期内的利润或亏损,均称财务成果。()

15. 只有独立核算的经济实体才能成为会计主体。()

16. 在我国,企业既可以以人民币为记帐本位币,也可以以某种外币为记帐本位币,没有严格规定。()

17. 会计核算的一般原则是进行会计核算工作的规范,是从事会计帐务处理、编制会计报表时所依据的一般规划和准绳。()

18. 根据一致性原则,会计处理方法应当保持前后一致,不得变更。()

19. 将12月份预定下年度报刊订阅费计入下年度成本,是根据权责发生制的要求处理的。()

20. 企业、行政事业单位均须采用权责发生制作为记帐基础。()

21. 所有者权益的计量以形成投资、拨款时的实际金额为准。()

22. 对固定资产计提折旧,是配比原则的要求。()

23. 填制会计凭证、登记会计帐簿、编制会计报表的会计核算工作程序,称会计循环。()

四、简答题

1. 为什么说会计的本质是一种管理活动?

【答】 会计是人们管理生产过程的一种实践活动,一项管理工作;会计既为管理提供信息,又直接履行管理的职能;会计方法的变革、发展本身就是管理的一种要求。

2. 会计的职能是什么?

【答】 会计职能是指会计在管理经济中具有的功能,核算和监督是会计两项基本职能。

3. 会计的特点有哪些?

【答】 现代会计的一个主要特征,就是以货币计量为基本形式,辅之以文字说明和其他指标;另一特点就是连续、系统、完整地对经济活动进行核算。

4. 会计的对象是什么?

【答】 社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动就是会计所要核算和监督的内容,即会计对象。不过不同企业、行政事业单位的会计对象是不同的。

5. 简述企业、行政事业单位会计对象的具体内容?

【答】 企业会计对象的具体内容可以用资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素来表现；行政事业单位的会计对象的具体内容，一般以资金来源、资金占用、资金结存三个会计要素来表现。

6. 简述资产的概念及其内容？

【答】 资产是企业拥有或控制的，能以货币计量，并能为企业带来经济利益的经济资源。资产按其流动性，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产等。

7. 简述负债的概念及其内容？

【答】 负债是企业所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期的长短，分为流动负债和长期负债。

8. 简述所有者权益的概念及其内容？

【答】 所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业投入的资本，以及形成的资本公积金和留存收益（即盈余公积金及未分配利润）等。

9. 会计的基本任务是什么？

【答】 会计的任务是指会计工作在一定社会经济条件下所要承担的责任和必须实现的目标。围绕提高经济效益这个中心，会计任务主要包括：记录、反映各项经济活动；监督、检查国家财经政策、法令和制度的贯彻执行；分析、考核计划和预算的执行情况；预测经济活动，参与经营决策。

10. 《会计法》对会计机构、会计人员规定的主要职责有哪些？

【答】 进行会计核算，实行会计监督，拟定办理会计事务的具体办法，参与拟定经济计划、业务计划及考核、分析预算、财务计划的执行情况，办理其他会计事务等五项主要职责。

11. 会计核算的基本前提是什么？

【答】 会计主体、继续经营、会计分期、货币计量是进行会计核算的四个基本前提，主要适用于企业会计，对行政事业单位会计一般也适用。

12. 确定会计主体有何意义？

【答】 会计主体为会计工作规定了活动的空间范围，是会计工作为之服务的一个特定单位。明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提，只有这样才能使某一主体的资产、负债、收入、费用、财务成果与其他主体不相混淆。

13. 继续经营有何意义？

【答】 继续经营为会计工作的正常活动作出了时间的规定。在继续经营的基础上，企业才能履行既定的合同和承诺，对经济活动进行核算和监督，并向有关各方提供信息。

14. 会计分期有何意义？

【答】 会计分期是在继续经营的前提下，人为将企业连续不断的经营活动划分为较短的经营期间，以便定期反映企业的经营成果和财务状况，向各有关方及时提供信息。

15. 货币计量有何意义？

【答】 货币计量规定会计提供的信息主要是以货币为计量尺度，而且假定币值不变。只有这样，才能对会计主体发生的经济活动进行连续、系统的记录，综合汇总，并对不同时期的会计信息进行比较、分析、评价。

16. 会计核算的总体性要求原则有哪些？

【答】 可比性原则、一致性原则、谨慎性原则。

17. 实行可比性原则的意义是什么？

【答】 可比性是保证不同会计主体之间会计指标口径一致，相互可比，以便于比较、分析、汇总，从而为国家进行宏观调控和管理，为投资者作出正确的决策提供必要的依据。

18. 实行一致性原则的要求及意义是什么？

【答】 会计处理方法应当保持前后一致，不得随意变更，如确有必要变更，应将变更的情况、原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在会计报表中加以说明。这样做，有利于提高会计信息的使用价值，并可制约和防止企业通过会计处理方法的变更弄虚作假。

19. 简述及时性原则

【答】 指在处理会计事项时，必须及时进行，以便于会计信息的及时利用。及时性包括两个方面：一是会计事项的帐务处理应在当期内进行，不得拖延；二是会计报表应当在会计期间结束后按规定的日期报送有关部门。

20. 简述权责发生制。

【答】 权责发生制,又称应计制,是以收入和费用是否已经发生为标准确认本期收入和支出的一种方法。其主要内容是:凡当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为本期的收入和费用处理;凡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。

21. 简述实际成本核算原则。

【答】 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;具体讲,取得资产应按其购进或建造时发生的原始成本(即实际成本)作为入帐基础;负债应以形成负债的当时由法令、制度、合同所确定的金额为标准;所有者权益的计量以形成投资、拨款时的实际金额为准。

22. 按实际成本原则进行计量有何优点?

【答】 第一,历史成本是在交易发生当时取得的,从而使会计数据真实可靠,具有客观性;第二,历史成本具有可验证性,因为它有会计凭证为依据,便于事后查核和验证;第三,历史成本的数据比较容易取得,便于核算。

23. 配比原则的主要内容是什么?

【答】 某个会计期间的收入与该期间的成本费用相配合,通过两者的差来确定企业的经营成果;一个会计期间所取得的某项收入与其相关成本、费用相配合,以确定某项业务的成果;某种产品的收入与该产品的成本相配合,以确定该产品耗费的补偿。

24. 会计上对收益性支出和资本性支出是如何处理的?

【答】 凡支出的效益仅限于当期的收益性支出,从当期实现的收入中补偿;凡支出的效益属于几个会计期间的资本性支出,从以后各期实现的收入中逐渐收回。

25. 会计核算的方法有哪些?

【答】 会计核算的方法是对企业经济活动进行连续、系统、完整地核算和监督所应用的方法,包括:设置会计科目和帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

26. 简述会计循环的基本内容。

【答】 经济业务发生后,首先由业务经办人员填制和取得原始凭证,并在会计人员审核、整理后,按所设帐户,运用复式记帐法编制记帐凭证,据以登记帐簿。会计期间届满后,进行成本计算,并通过财产清查,核对帐面金额和实际金额使之相符。最后,在此基础上定期编制会计报表。

本章重要名词解释

会计 是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,运用专门的方法,对企业及行政、事业单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

资产 是企业拥有或控制后,能以货币计量,并能为企业提供经济效益的经济资源。

流动资产 是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。

固定资产 是指使用年限在一年以上,单位价值在规定限额以上,在使用过程中保持原有物质形态的资产。

长期投资 是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债务投资和其他投资。

无形资产 是指企业长期使用而没有实物形态的资产。

递延资产 是指不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用。

负债 是指企业所承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿付的债务。

所有者权益 是指企业投资人对企业净资产的所有权,包括投入资本、资本公积金和留存收益。

收入 是指企业在一定期间通过销售商品或提供劳务等经济业务中实现的收入,包括基本业务收入和其他业务收入。

费用 是指企业在生产经营过程中的各种耗费,分为计入成本的费用和直接计入营业损益的费用(即期间费用)。

利润 是指企业在一定期间内生产经营的财务成果,即营业收入减去相应的费用(成本)再加上或减去营业外收支后的余额。

营业利润 是指企业生产经营过程中取得的净收入,即营业收入减营业成本、营业费用和各種流转税及附加后的余额。

营业外收支净额 是指与企业生产经营无直接关系的各种营业外收入减营业外支出后的余额。

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信息。

一致性原则 是指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。

谨慎性原则 又称稳健性原则,是指对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,应当尽可能选用一种不导致企业虚增盈利的做法。

配比原则 是指企业的收入与其相关联的成本、费用应当相互配合。它要求一个会计期间内的各项收入与其相关联的成本、费用,应当在同一会计期间内登记入帐。

收益性支出 是指支出的效益仅涉及本会计期间的那部分支出。

资本性支出 是指支出的效益涉及多个会计期间的支出。

填空题、选择题、判断题答案

一、填空题

1. 会计管理 企业管理 国民经济管理 2. 借贷记帐法 现代会计 3. “司会” 4. 管理工具论
信息系统论 5. 功能核算 监督 6. 事后的核算 事中 事前 7. 数量 8. 会计资料和信息
控制 指导 9. 前提 客观依据 10. 本质特征 11. 货币计量 连续、系统、完整地 12. 可以用
货币表现 13. 所有者权益 费用 利润 14. 财务状况 资产负债表 损益表 15. 资金来源 资
金占用 资金结存 16. 会计对象 会计报表 帐户 17. 财务状况 资产=负债+所有者权益 18.
经营成果 收入-费用=利润 19. 货币计量 经济资源 20. 长期投资 无形资产 递延资产 21.
一年 超过一年的一个营业周期 22. 销售 耗用 23. 一年 股票投资 债券投资 24. 一年 规
定限额 原有物质形态 25. 长期使用 26. 货币计量 资产 劳务 27. 流动负债 长期负债
28. 净资产 全部资产 全部负债 29. 投入资本 资本公积金 留存收益 30. 尚未使用 分配
31. 基本业务收入 其他业务收入 32. 计入成本的费用 直接计入营业损益 32. 直接计入成本 分
配计入成本 34. 期间费用 管理费用 财务费用 35. 营业收入 相应的费用(成本) 营业外收支
36. 营业利润 投资净收益 37. 职能 目标 38. 会计主体 继续经营 会计分期 39. 空间范围
一个特定单位 40. 时间 41. 提供期限 年度 42. 日历年度 43. 货币 币值稳定 44. 总
体性要求的原则 对会计信息质量要求的原则 对会计要素确认、计量要求的原则 45. 可比性原则 一
致性原则 谨慎性原则 46. 会计处理方法 程序 47. 虚增盈利 48. 相关性原则 清晰性原则
重要性原则 49. 实际成本核算(历史成本)原则 配比原则 划分收益性支出与资本性支出的原则
50. 权责发生制 51. 发生 52. 款项实际收付 53. 成本、费用 同一 54. 当期 当期实现 资
本性支出 55. 设置会计科目与帐户 填制和审核凭证 财产清查

二、选择题

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

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. √

第二章 会计科目和帐户

本章复习要点

本章分三节:会计基本等式、会计科目、帐户及其一般结构。

第一节 会计基本等式

一、会计要素

会计要素是对会计对象的第一层次的分类。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

资产是指企业拥有的具有未来经济效益的经济资源。拥有一定数量与结构的资产,是企业实现其经营目标的基本条件。

权益是指对企业资产的要求权。企业资产最初进入企业的来源渠道不外乎两种,一是由债权人提供,二是由所有者提供。债权人和所有者对企业资产都有要求权。债权人对企业资产的要求权,称为债权人权益,又称为负债;所有者对企业资产的要求权,称为所有者权益。

收入,通常是指营业收入,即企业对外销售商品或提供劳务而增加的资产或减少的负债。企业获得营业收入会导致企业资产增加(或负债减少),但并非所有的资产增加(或负债减少)都会营业收入。企业资产增加(或负债减少)如果是由于所有者投资或负债的增加所致,就不是营业收入。

费用,是指企业为获得营业收入而使用各种资产所费的成本,也就是取得营业收入所付出的代价。费用的发生会导致资产减少(或负债增加)。

利润,是企业在一定期限所获得的收入大于所发生的费用的差额。若收入小于费用,其差额即为亏损。

二、会计基本等式

资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源,权益则表明是谁提供了这些经济资源,谁对这些经济资源拥有要求权。因此,资产与权益之间存在相互依存的关系。没有资产,就没有有效的权益。同样,企业所拥有的资产也不能脱离权益而存在。没有无资产的权益,也没有无权益的资产。从数量上看,有一定数额的资产,就必定有一定数额的权益;反之,有一定数额的权益,也必然有一定数额的资产。一个企业的资产总额与权益(负债和所有者权益)总额必定彼此相等,从任何一个时点来看,两者之间都必然保持数量上的平衡关系。即

资产=权益,或

资产=债权人权益+所有者权益 或

资产=负债+所有者权益

上述等式称为会计基本等式,也叫会计恒等式,它体现了会计基本要素(资产、负债与所有者权益)之间的基本数量关系,是复式记帐法的理论依据。

若考虑到收入、费用和利润的影响,上述等式会发生一些变化。由于企业所获得的利润属于企业的所有者,所发生的亏损也最终要由所有者承担,因此,利润在本质上是所有者权益的增加,亏损则是所有者权益的减少。按照收入、费用与利润(亏损)之间的关系,收入可视为所有者权益的增加,费用可视为所有者权益的减少,它们可以直接作为所有者权益项目的增加或减少。但由于有关收入和费用的经济业务往往很多,这样处理会使所有者权益项目复杂化,而且不利于核算收入与费用的数额,不利于企业内部管理决策和企业外部有关方面决策。因此实务中应将收入与费用单独核算,最终并入所有者权益。这样,会计基本等式就变为:

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)或:资产+费用=负债+所有者权益+收入

在企业经营开始之际,并无收入、费用,这时,会计基本等式仍为:资产=负债+所有者权益

会计期末结帐以后,企业算出利润(亏损)额,并入所有者权益,会计基本等式亦为:

资产=负债+所有者权益

三、资产和权益的变化对会计基本等式的影响

企业发生的经济业务(会计事项)会影响企业资产和权益的变化。这种变化可归纳为以下九种基本类型:

(1)一项资产增加,一项所有者权益增加。(2)一项资产增加,一项负债增加。(3)一项资产增加,另一项资产减少。(4)一项负债减少,一项资产减少。(5)一项负债减少,另一项负债增加。(6)一项负债减少,一项所有者权益增加。(7)一项所有者权益减少,一项负债增加。(8)一项所有者权益减少,一项资产减少。(9)一项所有者权益减少,另一项所有者权益增加。

这些基本经济业务类型对会计基本等式的影响可表示如下:

业务类型	资产	=	负债	+	所有者权益
(1)	+				+
(2)	++		+		
(3)	+				
(4)	-		-		
(5)			+-		
(6)			-		+
(7)			+		-
(8)	-				-
(9)					+-

无论企业发生的经济业务引起资产和权益如何变化,都不会破坏“资产=负债+所有者权益”这一会计基本等式。

第二节 会计科目

会计科目是对会计对象的具体内容即会计要素(资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润)进一步分类核算的项目。会计要素是对会计对象的第一层次的分类,但仅此是不够的,还需进一步分类,这就是会计科目。会计科目是在会计要素基础上按经济内容或用途的进一步分类。

设置会计科目的意义是,可以把各项会计要素的增减变化分门别类地记在帐上,清楚地为企业内部经营管理和企业外部有关方面提供一系列具体的、分类的数量指标。对于企业的资产来说,通过设置会计科目,还可以把价值形式的综合核算和财产物资的实物核算有机地结合起来,从而有效地控制财产物资的实物形态。

会计科目是设置帐户、处理帐务所必须遵守的规则和依据。设置会计科目是正确组织会计核算的一个重要条件,也是会计核算的一种专门方法。

在目前阶段,会计科目仍由财政部或由财政部会同国务院有关主管部门制订。但随着会计准则体系的建立,会计科目将过渡到由企业自行设置。

设置会计科目应遵循的一般原则是:

(1)必须全面反映会计对象的内容。这里要把握两点:a.企业的会计科目体系应能够全面、系统、分类地核算和监督会计对象的全部内容,不能有任何遗漏。b.企业的会计科目必须反映会计对象的特点。

(2)既要符合企业内部经营管理的需要,又要满足对外报告的要求。这里要注意,加强企业内部经营管理,要求的会计资料比较详细、具体,因而会计科目应设置得细一些;对外报告只要求比较综合的数据,会计科目可设置得粗一些。据此,会计科目分为总分类科目和明细分类科目。

总分类科目和明细分类科目是从所提供的核算指标的详略程度划分的。总分类科目是对会计对象具体内容进行总括分类的科目,它提供总括核算指标,基本上能满足企业外部的需要。明细分类科目(包括二级科目和明细科目)是对总分类科目进一步分类的科目,它提供明细核算指标,主要为企业内部管理服务。

企业应将其使用的全部会计科目列示成表,以便查考。

会计科目应按一定的有系统的方法予以编号。

第三节 帐户及其一般结构

本节主要有以下几方面内容。

1. 帐户的概念

帐户是根据会计科目开设的、用来记录各个会计科目所反映的经济业务内容的格式。

2. 为什么要设置帐户

设置会计科目只是对会计对象的具体内容进行分类,规定每一类的名称。但是如果只有分类的名称,而没有一定的格式,还不能把发生的经济业务连续、系统地记录下来,以取得有用的会计信息。为此,还必须根据会计科目开设相应的帐户。

3. 帐户与会计科目的关系

会计科目与帐户是既有联系又有区别的两个概念。它们都是用来分门别类地反映会计对象的具体内容。帐户是根据会计科目开设的,但会计科目只是帐户的名称,它只能表明某项经济内容,而帐户除了名称之外,还具有一定的格式,可以连续、系统地记录,反映某项经济内容的增减变化及其结果。实务中,会计科目与帐户二者往往互相通用,不加区别。

4. 帐户的一般结构

帐户在结构上应分为两个基本部分,分别记录各会计要素的增加和减少的数额。帐户的基本结构,一般应包含下列内容:(1)帐户名称(会计科目);(2)日期和摘要(记录经济业务的日期和概括说明经济业务的内容);(3)增加和减少的金额及余额;(4)凭证号数(说明帐户记录的依据)。

5. 帐户提供的核算指标及其相互关系

通过帐户记录的金额可提供期初余额、本期增加额(本期增加发生额)、本期减少额(本期减少发生额)和期末余额四个核算指标。本期(增加或减少)发生额属于动态指标,反映有关会计要素的增减变动情况;期初余额与期末余额属于静态指标,反映会计要素的具体内容增减变动的结果。上述四项指标的关系为:

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额。

模拟试题及答案

一、填空题

1. 进行会计核算,首先要对_____进行适当的分类,_____是对_____的第一层次的分类。
2. 企业的资产最初进入企业的来源渠道不外乎两种:一是_____,二是_____。
3. 权益包括_____和_____两种。
4. 对企业资产的要求权,在会计上总称为_____。
5. 会计基本等式是:
(1) _____ = _____; 或
(2) _____ = _____ + _____; 或
(3) _____ = _____ + _____。
6. 无论企业的经济业务引起资产和权益发生怎样的变化,企业任何时日所有的_____总是等于它的_____。
7. 企业在会计期中(结帐之前)的会计基本等式转化为:(1) _____ = _____ + _____ (_____ - _____),
或(2) _____ + _____ = _____ + _____ + _____。
8. 企业获得营业收入会导致企业_____增加(或_____减少)。
9. 利润在本质上讲是_____的增加。
10. 企业在一定时期所获得的收入大于其所发生的费用,其差额即为_____;若收入小于费用,其差额即为_____。
11. 费用的发生会导致企业_____减少(或_____增加)。
12. 企业发生的亏损最终要由_____承担。
13. 资产表明_____和_____。

14. 权益表明_____,即_____。
15. 收入是指_____。
16. 费用是指_____。
17. 会计科目是_____。
18. 设置会计科目的原则是:(1)_____;(2)_____。
19. 会计科目应适当分级,分设_____,_____和_____。
20. _____科目是对会计对象具体内容进行总括分类的科目,提供_____核算指标。
21. _____是对_____进一步分类的科目,提供_____核算指标。
22. _____科目提供的核算指标基本上能够满足企业外部有关方面的需要,_____科目提供的核算指标主要为企业内部管理服务。
23. 帐户是根据_____开设的,用来记录_____所反映的_____的格式。
24. 帐户以_____作为它的名称,并具有一定的_____和_____。
25. 帐户的基本结构是,划分为左、右两方,以一方登记_____,另一方登记_____。
26. 作为一个帐户,一般应包括下列基本内容:(1)_____;(2)_____;(3)_____;(4)_____。
27. 帐户余额按其表现的时间不同,分为_____和_____。
28. 通过帐户记录的金额可提供_____,_____,_____和_____四个核算指标。
29. 在帐户提供的四个核算指标中,_____属于动态指标,反映有关会计要素的_____;_____属于静态指标,反映有关会计要素的_____。
30. 帐户提供的四个核算指标的关系是:_____+_____+_____+_____。
31. 在帐户左右两方,哪一方登记增加金额,哪一方登记减少金额,取决于_____和_____。
32. 帐户的_____转入下期,即为下期的_____。
33. 本期增加额,是指一定时期内帐户所登记的_____,也称_____。
34. 本期减少额,是指一定时期内帐户所登记的_____,也称_____。
35. 会计科目是_____和_____所必须遵守的规则和依据。

二、选择题

1. 下列各项中,_____属于会计要素的范畴。
 - A. 资金占用 B. 资金来源 C. 资产 D. 利润
2. 企业资产的来源渠道包括_____。
 - A. 自行购入 B. 由债权人提供 C. 由所有者提供 D. 自己创立
3. 企业的基本会计等式为_____。
 - A. 资产=权益 B. 资产=负债+所有者权益 C. 资产=债权人权益+所有者权益 D. 资产-负债=所有者权益
4. 企业的资产总额与权益总额的关系是_____。
 - A. 一定彼此相等 B. 前者大于后者 C. 后者大于前者 D. 一般情况下相等,但有时也会不等
5. 下列各项,_____属于资产的范畴。
 - A. 现金 B. 机器设备 C. 银行借款 D. 专利权
6. 下列各项中,_____属于负债的范畴。
 - A. 应付工资 B. 企业发行的股票 C. 企业发行的债券 D. 企业用银行借款购买的机器设备
7. 下列各项中,_____属于所有者权益的范畴。
 - A. 企业用所有者投入的现金购建的汽车 B. 所有者投入的资本 C. 专利权 D. 企业向所有者借入的现金
8. 企业用银行存款30 000元购买一台设备。在这项业务中,_____。
 - A. 企业资产增加30 000元 B. 企业权益增加30 000 C. 企业资产减少30 000元 D. 企业权益不变
9. 企业向银行借入100 000元,存入银行。在这项业务中,_____。
 - A. 企业资产增加100 000元 B. 企业权益增加100 000元 C. 企业资产不变 D. 企业负债增加

100 000元

10. 企业用银行存款10 000元归还前欠 A 公司货款。在这项业务中,_____。

- A. 企业资产增加10 000元 B. 企业权益减少10 000元 C. 企业负债减少10 000元 D. 企业资产不变

11. X 公司投资兴办 Y 企业,投入设备100 000元,投入现金80 000元,这时,Y 企业_____。

- A. 资产增加180 000元 B. 负债增加180 000元 C. 权益增加180 000元 D. 所有者权益增加180 000元

12. Y 企业由 X 公司投资兴办。Y 企业代 X 公司偿还所欠甲工厂货款20 000元,同时办理有关手续,作为 X 公司投资减少。这时,_____。

- A. Y 企业负债减少20 000元 B. Y 企业资产减少20 000元 C. Y 企业所有者权益减少20 000元
D. Y 企业权益不变

13. X 公司由甲企业投资兴办,甲企业代 X 公司偿还银行借款80 000元,并同意作为甲企业对 X 公司的追加投资。在这项业务中,_____。

- A. X 公司资产增加80 000元 B. X 公司负债减少80 000元 C. X 公司所有者权益减少80 000元
D. X 公司资产不变

14. 企业借入银行借款100 000元,用于归还前欠甲公司货款。在这种情况下,_____。

- A. 企业资产增加100 000元 B. 企业权益不变 C. 企业负债减少100 000元 D. 企业负债不变

15. 甲企业投资创办 A 公司,在办理有关手续后,甲企业从 A 公司提取投资20 000元,由公司用银行存款支付。这时,_____。

- A. 公司资产减少20 000元 B. 公司所有者权益减少20 000元 C. 公司负债减少20 000元 D. 公司资产大于权益

16. 甲公司由 A 公司和 B 公司共同出资兴办。现 A 公司决定将其对甲公司投资一部分40 000元转让给 B 公司,已办理有关手续。在这种业务下,_____。

- A. 甲公司资产不变 B. 甲公司权益不变 C. 甲公司负债增加,但所有者权益减少,其金额为40 000元
D. 甲公司负债减少,但所有者权益增加,其金额为40 000元

17. 企业增加营业收入,会_____。

- A. 增加企业资产 B. 增加企业负债 C. 减少企业资产 D. 减少企业负债

18. 企业发生费用,会_____。

- A. 增加企业资产 B. 增加企业负债 C. 减少企业资产 D. 减少企业负债

19. 下面的各等式中,_____属于企业在会计期中(结账之前)的会计平衡式。

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

20. 下面的各等式中,_____属于企业在会计期初和会计期末结账之后的会计平衡式。

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

21. 企业对外销售产品,价格10 000元,银行收讫。这项业务发生后,_____。

- A. 企业资产增加10 000元 B. 企业负债减少10 000元 C. 企业收入增加10 000元 D. 企业费用减少10 000元

22. 企业应付房租费1 000元。对这项业务,_____。

- A. 企业资产不变 B. 企业负债增加1 000元 C. 企业费用增加1 000元 D. 企业资产减少1 000元

23. 企业为 A 公司提供服务,应收5 000元,抵付以前所欠货款。对这项业务,_____。

- A. 企业收入增加5 000元 B. 企业资产增加5 000元 C. 企业负债减少5 000元 D. 企业资产不变

24. 企业5月份收入120 000元,费用86 000元。这时,_____。

- A. 企业5月份利润为34 000元 B. 企业权益总额增加34 000元 C. 企业所有者权益增加34 000元
D. 企业资产增加34 000元

25. 下列各项中,_____属于会计科目按提供信息详略程度分类。

- A. 总分类科目 B. 内部科目 C. 外部科目 D. 明细科目