

注册会计师 全国统一考试 配套辅导

中国人民大学会计系 编著



中国民航出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试配套辅导/中国人民大学会计系编著. -北京:中国民航出版社,1996.6

ISBN 7-80110-089-1

I. 注… II. 中… III. 会计师-资格考核-自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 08886 号

注册会计师全国统一考试 配 套 辅 导

中国人民大学会计系 编著

*

中国民航出版社出版

(北京市朝阳区光熙门北里甲 31 号楼)

— 邮政编码 100028 —

新华书店北京发行所发行

北京海淀军科印刷厂印刷

版权专有 不得翻印

*

开本:787×1092 1/16 印张:27 字数:1078.3 千字

1996 年 6 月第 1 版 1996 年 6 月第 1 次印刷 印数:1-8 800 册

ISBN 7-80110-089-1/G · 021 定价:37.00 元

读者明鉴

本书是中国人民大学会计系
根据本年度新版指定教材的内容
编著的唯一的一套理想配套辅导
用书。

其它任何单位和个人以任何
类似的名义署名编写的辅导用书
均与中国人民大学会计系无关。

前 言

本书是中国人民大学会计系根据本年度新版指定教材的内容编写的唯一的一套理想配套辅导用书。

这套理想配套辅导用书的内容,力求体现以本年度新版指定教材为命题依据所进行的注册会计师全国统一考试中可能出现的所有考核要点、重点,力求体现注册会计师应具备的专业知识以及今后几年内我国会计、审计、财务管理、经济与税收管理法规等改革的要求。

尽管本套丛书是按照本年度新版指定教材而编写的理想配套辅导用书,但终究不能取代指定教材的作用,为此,广大应试人员必须先认真研读财政部注册会计师全国统考指定教材,然后再对照指定教材的章节内容研读本辅导用书,这样才能达到事半功倍的效果。

《注册会计师全国统一考试配套辅导》是为广大考生系统配套复习本年度新版指定教材而编写。

《注册会计师全国统一考试配套模拟试题》是为广大考生最后冲刺复习时在较短的时间里获取更多的考试信息,取得更好的考试成绩。

本年度注册会计师考试人大会计系只编著了以上两本配套辅导用书,其他任何单位和个人无论以任何类似的名义署名编写的辅导用书均系仿冒和侵权行为,与中国人民大学会计系无关。

本书可适合今后几年内所有参加注册会计师全国统一考试的应试人员使用,也可供社会其他有关会计人员参阅。

由于编者水平有限,加之组织工作和编写时间紧迫,对书中的疏误之处,诚望读者指正以便再版时修订。

中国人民大学会计系

1996年6月

目 录

第一部分 会计

《会计》学习导读.....	(1)	单元测试题参考答案.....	(28)
第一章 总论	(2)	第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(29)
学习目的和要求.....	(2)	学习目的和要求.....	(29)
重点、难点分析及解答.....	(2)	重点、难点分析及解答.....	(29)
练习题.....	(2)	练习题.....	(29)
练习题参考答案.....	(4)	练习题参考答案.....	(30)
单元测试题.....	(4)	单元测试题.....	(31)
单元测试题参考答案.....	(5)	单元测试题参考答案.....	(31)
第二章 货币资金	(6)	第八章 流动负债	(33)
学习目的和要求.....	(6)	学习目的和要求.....	(33)
重点、难点分析及解答.....	(6)	重点、难点分析及解答.....	(33)
练习题.....	(6)	练习题.....	(33)
练习题参考答案.....	(7)	练习题参考答案.....	(35)
单元测试题.....	(8)	单元测试题.....	(36)
单元测试题参考答案.....	(8)	单元测试题参考答案.....	(37)
第三章 应收及预付款项	(10)	第九章 长期负债	(38)
学习目的和要求.....	(10)	学习目的和要求.....	(38)
重点、难点分析及解答.....	(10)	重点、难点分析及解答.....	(38)
练习题.....	(10)	练习题.....	(38)
练习题参考答案.....	(12)	练习题参考答案.....	(39)
单元测试题.....	(13)	单元测试题.....	(40)
单元测试题参考答案.....	(13)	单元测试题参考答案.....	(40)
第四章 存货	(15)	第十章 所有者权益	(42)
学习目的和要求.....	(15)	学习目的和要求.....	(42)
重点、难点分析及解答.....	(15)	重点、难点分析及解答.....	(42)
练习题.....	(15)	练习题.....	(42)
练习题参考答案.....	(17)	练习题参考答案.....	(43)
单元测试题.....	(18)	单元测试题.....	(44)
单元测试题参考答案.....	(19)	单元测试题参考答案.....	(45)
第五章 投资	(20)	第十一章 费用和成本	(46)
学习目的和要求.....	(20)	学习目的和要求.....	(46)
重点、难点分析及解答.....	(20)	重点、难点分析及解答.....	(46)
练习题.....	(20)	练习题.....	(46)
练习题参考答案.....	(22)	练习题参考答案.....	(49)
单元测试题.....	(23)	单元测试题.....	(50)
单元测试题参考答案.....	(23)	单元测试题参考答案.....	(51)
第六章 固定资产	(24)	第十二章 收入与利润	(52)
学习目的和要求.....	(24)	学习目的和要求.....	(52)
重点、难点分析及解答.....	(24)	重点、难点分析及解答.....	(52)
练习题.....	(24)	练习题.....	(52)
练习题参考答案.....	(26)	练习题参考答案.....	(53)
单元测试题.....	(27)	单元测试题.....	(54)

单元测验题参考答案	(55)	第十六章 租赁会计	(66)
第十三章 会计报表	(56)	学习目的和要求	(66)
学习目的和要求	(56)	重点、难点分析及解答	(66)
重点、难点分析及解答	(56)	练习题	(66)
练习题	(56)	练习题参考答案	(67)
练习题参考答案	(58)	单元测验题	(68)
单元测验题	(59)	单元测验题参考答案	(68)
单元测验题参考答案	(60)	第十七章 合并会计报表编制基础	(69)
第十四章 外币业务	(61)	学习目的和要求	(69)
学习目的和要求	(61)	重点、难点分析及解答	(69)
重点、难点分析及解答	(61)	练习题	(69)
练习题	(61)	练习题参考答案	(71)
练习题参考答案	(62)	单元测验题	(71)
单元测验题	(62)	单元测验题参考答案	(72)
单元测验题参考答案	(63)	第十八章 合并会计报表的编制	(73)
第十五章 所得税会计	(64)	学习目的和要求	(73)
学习目的和要求	(64)	重点、难点分析及解答	(73)
重点、难点分析及解答	(64)	练习题	(73)
练习题	(64)	练习题参考答案	(75)
练习题参考答案	(64)	单元测验题	(75)
单元测验题	(65)	单元测验题参考答案	(76)
单元测验题参考答案	(65)		

注册会计师全国统一考试

会计综合自测模拟试题(一)	(78)	会计综合自测模拟试题(一)参考答案	(86)
会计综合自测模拟试题(二)	(82)	会计综合自测模拟试题(二)参考答案	(89)

第二部分 财务管理

《财务管理》学习导读	(91)	单元测验题参考答案	(108)
第一章 概述	(92)	第四章 投资决策	(109)
学习目的和要求	(92)	学习目的和要求	(109)
重点、难点分析及解答	(92)	重点、难点分析及解答	(109)
练习题	(92)	练习题	(110)
练习题参考答案	(94)	练习题参考答案	(115)
单元测验题	(94)	单元测验题	(118)
单元测验题参考答案	(95)	单元测验题参考答案	(119)
第二章 财务管理的价值观念	(96)	第五章 融资决策	(120)
学习目的和要求	(96)	学习目的和要求	(120)
重点、难点分析及解答	(96)	重点、难点分析及解答	(120)
练习题	(97)	练习题	(121)
练习题参考答案	(99)	练习题参考答案	(125)
单元测验题	(100)	单元测验题	(126)
单元测验题参考答案	(101)	单元测验题参考答案	(127)
第三章 财务分析	(102)	第六章 股利决策	(128)
学习目的和要求	(102)	学习目的和要求	(128)
重点、难点分析及解答	(102)	重点、难点分析及解答	(128)
练习题	(103)	练习题	(128)
练习题参考答案	(106)	练习题参考答案	(130)
单元测验题	(108)	单元测验题	(130)

第七章	单元测验题参考答案	(131)	第八章	财务控制	(139)
	财务计划	(132)		学习目的和要求	(139)
	学习目的和要求	(132)		重点、难点分析及解答	(139)
	重点、难点分析及解答	(132)		练习题	(139)
	练习题	(133)		练习题参考答案	(142)
	练习题参考答案	(135)		单元测验题	(144)
	单元测验题	(137)		单元测验题参考答案	(145)
	单元测验题参考答案	(138)			

注册会计师全国统一考试

财务管理综合自测模拟试题(一)	(146)	财务管理综合自测模拟试题(一)参考答案	(153)
财务管理综合自测模拟试题(二)	(149)	财务管理综合自测模拟试题(二)参考答案	(155)

第三部分 审计

《审计》学习导读	(157)	单元测验题参考答案	(177)
第一章 审计概论	(158)	审计计划	(178)
学习目的和要求	(158)	学习目的和要求	(178)
重点、难点分析及解答	(158)	重点、难点分析及解答	(178)
练习题	(158)	练习题	(178)
练习题参考答案	(160)	练习题参考答案	(179)
单元测验题	(160)	单元测验题	(180)
单元测验题参考答案	(161)	单元测验题参考答案	(180)
第二章 注册会计师管理	(162)	第七章 内部控制的研究与评价	(181)
学习目的和要求	(162)	学习目的和要求	(181)
重点、难点分析及解答	(162)	重点、难点分析及解答	(181)
练习题	(162)	练习题	(181)
练习题参考答案	(164)	练习题参考答案	(182)
单元测验题	(164)	单元测验题	(183)
单元测验题参考答案	(165)	单元测验题参考答案	(184)
第三章 职业道德与法律责任	(166)	第八章 审计抽样	(185)
学习目的和要求	(166)	学习目的和要求	(185)
重点、难点分析及解答	(166)	重点、难点分析及解答	(185)
练习题	(166)	练习题	(185)
练习题参考答案	(168)	练习题参考答案	(187)
单元测验题	(168)	单元测验题	(187)
单元测验题参考答案	(169)	单元测验题参考答案	(188)
第四章 审计目标与审计范围	(170)	第九章 现金及有价证券审计	(189)
学习目的和要求	(170)	学习目的和要求	(189)
重点、难点分析及解答	(170)	重点、难点分析及解答	(189)
练习题	(170)	练习题	(189)
练习题参考答案	(172)	练习题参考答案	(191)
单元测验题	(172)	单元测验题	(191)
单元测验题参考答案	(173)	单元测验题参考答案	(192)
第五章 审计证据与审计工作底稿	(174)	第十章 应收及预付款项审计	(193)
学习目的和要求	(174)	学习目的和要求	(193)
重点、难点分析及解答	(174)	重点、难点分析及解答	(193)
练习题	(174)	练习题	(193)
练习题参考答案	(176)	练习题参考答案	(195)
单元测验题	(176)	单元测验题	(195)

单元测验题参考答案	(196)
第十一章 存货审计	(197)
学习目的和要求	(197)
重点、难点分析及解答	(197)
练习题	(197)
练习题参考答案	(198)
单元测验题	(199)
单元测验题参考答案	(200)
第十二章 长期投资审计	(201)
学习目的和要求	(201)
重点、难点分析及解答	(201)
练习题	(201)
练习题参考答案	(203)
单元测验题	(203)
单元测验题参考答案	(204)
第十三章 固定资产与无形资产审计	(205)
学习目的和要求	(205)
重点、难点分析及解答	(205)
练习题	(205)
练习题参考答案	(206)
单元测验题	(207)
单元测验题参考答案	(208)
第十四章 负债审计	(209)
学习目的和要求	(209)
重点、难点分析及解答	(209)
练习题	(209)
练习题参考答案	(210)
单元测验题	(210)
单元测验题参考答案	(211)
第十五章 所有者权益审计	(212)
学习目的和要求	(212)
重点、难点分析及解答	(212)

练习题	(212)
练习题参考答案	(214)
单元测验题	(214)
单元测验题参考答案	(215)
第十六章 收入与费用审计	(216)
学习目的和要求	(216)
重点、难点分析及解答	(216)
练习题	(216)
练习题参考答案	(218)
单元测验题	(218)
单元测验题参考答案	(219)
第十七章 终结审计与审计报告	(220)
学习目的和要求	(220)
重点、难点分析及解答	(220)
练习题	(220)
练习题参考答案	(222)
单元测验题	(222)
单元测验题参考答案	(223)
第十八章 特殊目的审计业务	(224)
学习目的和要求	(224)
重点、难点分析及解答	(224)
练习题	(225)
练习题参考答案	(226)
单元测验题	(226)
单元测验题参考答案	(227)
第十九章 会计咨询和会计服务业务	(228)
学习目的和要求	(228)
重点、难点分析及解答	(228)
练习题	(229)
练习题参考答案	(230)
单元测验题	(230)
单元测验题参考答案	(231)

注册会计师全国统一考试

审计综合自测模拟试题(一)	(232)	审计综合自测模拟试题(一)参考答案	(238)
审计综合自测模拟试题(二)	(235)	审计综合自测模拟试题(二)参考答案	(239)

第四部分 经济法

《经济法》学习导读	(240)	练习题	(246)
第一章 经济法基础知识	(241)	练习题参考答案	(247)
学习目的和要求	(241)	单元测验题	(247)
重点、难点分析及解答	(241)	单元测验题参考答案	(248)
练习题	(241)	第三章 国有企业财产监督管理规定	(250)
练习题参考答案	(243)	学习目的和要求	(250)
单元测验题	(243)	重点、难点分析及解答	(250)
单元测验题参考答案	(245)	练习题	(250)
第二章 企业法	(246)	练习题参考答案	(253)
学习目的和要求	(246)	单元测验题	(253)
重点、难点分析及解答	(246)	单元测验题参考答案	(254)

第四章 中外合资经营企业法	(256)	学习目的和要求.....	(285)
学习目的和要求.....	(256)	重点、难点分析及解答.....	(285)
重点、难点分析及解答.....	(256)	练习题.....	(285)
练习题.....	(256)	练习题参考答案.....	(288)
练习题参考答案.....	(258)	单元测试题.....	(289)
单元测试题.....	(258)	单元测试题参考答案.....	(290)
单元测试题参考答案.....	(259)	第十章 外汇管理法	(291)
第五章 外资金融机构管理的规定	(260)	学习目的和要求.....	(291)
学习目的和要求.....	(260)	重点、难点分析及解答.....	(291)
重点、难点分析及解答.....	(260)	练习题.....	(291)
练习题.....	(260)	练习题参考答案.....	(293)
练习题参考答案.....	(261)	单元测试题.....	(293)
单元测试题.....	(262)	单元测试题参考答案.....	(294)
单元测试题参考答案.....	(263)	第十一章 银行结算法律制度	(295)
第六章 公司法	(264)	学习目的和要求.....	(295)
学习目的和要求.....	(264)	重点、难点分析及解答.....	(295)
重点、难点分析及解答.....	(264)	练习题.....	(295)
练习题.....	(264)	练习题参考答案.....	(297)
练习题参考答案.....	(269)	单元测试题.....	(298)
单元测试题.....	(270)	单元测试题参考答案.....	(299)
单元测试题参考答案.....	(271)	第十二章 票据法律制度	(300)
第七章 企业破产法	(272)	学习目的和要求.....	(300)
学习目的和要求.....	(272)	重点、难点分析及解答.....	(300)
重点、难点分析及解答.....	(272)	练习题.....	(300)
练习题.....	(272)	练习题参考答案.....	(304)
练习题参考答案.....	(275)	单元测试题.....	(304)
单元测试题.....	(275)	单元测试题参考答案.....	(305)
单元测试题参考答案.....	(277)	第十三章 国有资产的产权界定和资产评估管理规定	(306)
第八章 证券法律制度	(278)	学习目的和要求.....	(306)
学习目的和要求.....	(278)	重点、难点分析及解答.....	(306)
重点、难点分析及解答.....	(278)	练习题.....	(306)
练习题.....	(278)	练习题参考答案.....	(308)
练习题参考答案.....	(282)	单元测试题.....	(309)
单元测试题.....	(283)	单元测试题参考答案.....	(310)
单元测试题参考答案.....	(284)		
第九章 经济合同法律制度	(285)		

注册会计师全国统一考试

经济法综合自测模拟试题(一).....	(314)	经济法综合自测模拟试题(一)参考答案.....	(316)
经济法综合自测模拟试题(二).....	(313)	经济法综合自测模拟试题(二)参考答案.....	(317)

第五部分 税法

《税法》学习导读	(318)	单元测试题参考答案.....	(321)
第一章 税法概论	(319)	第二章 增值税暂行条例	(322)
学习目的和要求.....	(319)	学习目的和要求.....	(322)
重点、难点分析及解答.....	(319)	重点、难点分析及解答.....	(322)
练习题.....	(319)	练习题.....	(323)
练习题参考答案.....	(320)	练习题参考答案.....	(329)
单元测试题.....	(321)	单元测试题.....	(330)

第三章	消费税暂行条例..... (332)	第八章	个人所得税法..... (356)
	学习目的和要求..... (333)		学习目的和要求..... (356)
	重点、难点分析及解答..... (333)		重点、难点分析及解答..... (356)
	练习题..... (333)		练习题..... (357)
	练习题参考答案..... (333)		练习题参考答案..... (358)
	单元测验题..... (334)		单元测验题..... (359)
	单元测验题参考答案..... (335)		单元测验题参考答案..... (361)
第四章	营业税暂行条例..... (336)	第九章	印花税法暂行条例..... (362)
	学习目的和要求..... (336)		学习目的和要求..... (362)
	重点、难点分析及解答..... (336)		重点、难点分析及解答..... (362)
	练习题..... (336)		练习题..... (362)
	练习题参考答案..... (337)		练习题参考答案..... (364)
	单元测验题..... (337)		单元测验题..... (364)
	单元测验题参考答案..... (338)		单元测验题参考答案..... (365)
第五章	资源税暂行条例..... (339)	第十章	土地增值税暂行条例..... (366)
	学习目的和要求..... (339)		学习目的和要求..... (366)
	重点、难点分析及解答..... (339)		重点、难点分析及解答..... (366)
	练习题..... (339)		练习题..... (366)
	练习题参考答案..... (340)		练习题参考答案..... (367)
	单元测验题..... (340)		单元测验题..... (368)
	单元测验题参考答案..... (341)		单元测验题参考答案..... (369)
第六章	企业所得税暂行条例..... (342)	第十一章	进出口关税条例..... (370)
	学习目的和要求..... (342)		学习目的和要求..... (370)
	重点、难点分析及解答..... (342)		重点、难点分析及解答..... (370)
	练习题..... (342)		练习题..... (370)
	练习题参考答案..... (344)		练习题参考答案..... (371)
	单元测验题..... (345)		单元测验题..... (371)
	单元测验题参考答案..... (347)		单元测验题参考答案..... (372)
第七章	外商投资企业和外国企业所得税法..... (348)	第十二章	税收征收管理法..... (373)
	学习目的和要求..... (348)		学习目的和要求..... (373)
	重点、难点分析及解答..... (348)		重点、难点分析及解答..... (373)
	练习题..... (349)		练习题..... (373)
	练习题参考答案..... (352)		练习题参考答案..... (376)
	单元测验题..... (353)		单元测验题..... (376)
	单元测验题参考答案..... (354)		单元测验题参考答案..... (377)

注册会计师全国统一考试

税法综合自测模拟试题(一)..... (378)	税法综合自测模拟试题(一)参考答案..... (384)
税法综合自测模拟试题(二)..... (381)	税法综合自测模拟试题(二)参考答案..... (385)
附 1:1995 年注册会计师全国统一考试 会计试题及答案..... (387)	审计试题及答案..... (404)
附 2:1995 年注册会计师全国统一考试 财务管理试题及答案..... (398)	附 4:1995 年注册会计师全国统一考试 经济法试题及答案..... (409)
附 3:1995 年注册会计师全国统一考试	附 5:1995 年注册会计师全国统一考试 税法试题及答案..... (414)

第一部分 会计

《会计》学习导读

注册会计师考试《会计》课程的指定用书总计十八章内容,这十八章内容涵盖了企业财务会计的基本理论与基本方法,并对社会主义市场经济体制下现代企业和企业集团所面临的一些重要会计问题作了个别论述。

第一章总论,主要阐述了财务会计的一些基本理论问题,这些问题包括会计的目标、会计核算的基本前提和一般原则、会计要素、会计等式以及我国的会计法规体系。正确领会和深刻把握这些问题,是学习以后各章的前提。

第二章至第十二章是围绕着资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六大会计要素来展开论述的。由于这些要素所包括的内容和范围不同,因此,有些要素分了若干章进行阐述,而对有些要素则作了合并阐述。第二章现金及银行存款、第三章应收及预付款项、第四章存货、第五章投资、第六章固定资产、第七章无形资产、递延资产及其他资产,这六章内容详细地阐述了资产要素中各主要项目的涵义、类别及其会计核算。其中应收票据的核算、存货发出计价方法及成本与市价孰低法、债券投资的核算、股票投资的成本法与权益法、固定资产取得及其折旧的核算、固定资产处置的核算、无形资产和递延资产摊销的核算等内容则是这一部分的重点。第八章流动负债、第九章长期负债,这两章内容详细阐述了负债要素中两个主要项目的涵义及其会计核算。其中应付票据的核算、应交增值税的核算、应交消费税和营业税的核算、长期借款的核算、应付债券的核算、长期应付款的核算、债务重整的核算等内容则是这两章的重点内容。第十章所有者权益,详细阐述了所有者权益要素中各项目的涵义及其会计核算,其中独资企业改组为股份制企业的会计核算、资本公积和留存收益的核算为本章的重点内容。第十一章费用和成本,详细阐述了有关费用要素的核算,并在此基础上粗略地介绍了几种成本计算的方法。其中费用

的分类及确认原则、成本的归集和分配、期间费用的核算为本章的重点内容。第十二章收入与利润,详细阐述了收入要素和利润要素的涵义及其会计核算。其中收入的确认原则、不同销售方式下收入的核算、利润总额的构成及净利润分配的核算为本章的重点内容。

第十三章会计报表,主要阐述了会计报表的基本理论及各主要会计报表的编制方法。通过本章的学习,要在了解会计报表的分类、编报要求及内容的基础上,重点掌握资产负债表、损益表、财务状况变动表及利润分配表的编制过程和编制方法。

第十四章至第十八章,主要是对市场经济体制下现代企业和企业集团所面临的一些重要会计问题作了专门论述。第十四章外币业务,重点内容包括汇率及其种类、外汇统帐制的核算原理、汇兑损益的核算、偿债基金及投入外汇资本的核算。第十五章所得税会计,重点内容包括时间性差异和永久性差异的涵义、债务法及递延法的核算原理和核算方法。第十六章租赁会计,重点内容包括经营租赁的核算和融资租赁的核算。第十七章合并报表的编制基础,重点内容包括合并会计报表的特点、种类、合并理论、合并范围以及外币报表折算中现行汇率法、流动项目和非流动项目法、货币项目和非货币项目法及时态法的涵义及折算方法。第十八章合并会计报表的编制,重点内容包括反映控股关系相应而相反项目的抵消、内部交易事项的抵消以及合并资产负债表、合并损益表、合并利润分配表、合并财务状况变动表的编制。

总之,广大考生在学习本课程时,可以将指定用书的内容作上述归类,从而把握各章节之间的内在联系,并突出各章的重点内容。如果考生在整个学习迎考的过程中,能正确处理和领会指定用书和《应试指导》的关系、重点和一般的关系。以及各章节之间的逻辑关系,则必能收到事半功倍的效果,进而顺利通过本课程的考试。

第一章 总 论

学习目的和要求

本章主要阐述了会计的一些基本理论。通过本章的学习,首先,明确会计的目标;明确会计与其所处社会经济环境的关系;掌握会计理论的主体结构;了解现代会计的两大分支。其次,掌握、理解会计的基本前提。第三,掌握会计核算的一般原则以及各原则在会计核算中所起的作用。第四,掌握会计要素的构成以及各要素之间的关系,掌握会计等式。最后,明确我国的会计法规体系,以及主要法规的基本内容。

重点、难点分析及解答

本章的重点、难点包括以下主要内容:

(一)会计理论结构。会计理论随着会计实践的丰富而产生和发展。会计实践发展到现代,会计理论也逐步成熟起来,并逐步形成一套完整体系。现代会计理论的概念框架和结构包括:(1)会计目标。它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。现阶段,我国的会计目标为:会计要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息;为内部经营管理提供会计信息;为企业有关各方而了解其财务状况和经营成果提供会计信息。(2)会计基本前提。它是指会计人员为实现会计目标,而对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境作出的合乎情况的判断,一般包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量等方面。(3)会计要素。指为实现会计目标,根据会计基本前提对会计对象的基本分类,是会计核算的具体化,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。一般包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等要素。(4)会计原则。指为实现会计目标,在会计基本前提的基础上,确定的基本规范和规则,是对会计核算和会计信息的基本要求。(5)会计程序及会计处理方法。是在会计原则的指导下对某一经济业务或会计事项确认、计量与报告的会计技术方法。

(二)会计核算的一般原则。根据《企业会计准则》,我国会计核算的一般原则包括12项。根据其在会计核算中的作用,大体可以划分为四类:(1)总体性要求,包括客观性原则、可比性原则、一贯性原则;(2)会计信息质量要求,包括相关性原则、及时性原则、明晰性原则;(3)会计要素确认、计量方面的要求,包括权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出的原则;(4)会计修订性惯例的要求,包括谨慎性原则、重要性原则。

(三)我国的会计法规体系。我国会计法律法规体

系是由《中华人民共和国会计法》为主法形成的一个比较完整的体系。主要包括有《会计法》、会计准则和会计制度等会计核算方面的法规。《会计法》是我国会计工作的根本大法,也是我国进行会计工作的基本依据。它在会计法规体系中处于最高层次,居于核心地位,是其他会计法规制定的基本依据。会计准则是我国会计核算工作的基本规范。会计准则以《会计法》为指导,同时,又统驭会计制度,是我国会计制度制定的依据。会计制度是我国企业会计核算工作的具体规范,它以《会计法》为依据,根据《企业会计准则》的要求,结合不同行业的特点和企业经营管理的要求制定。

练 习 题

一、填空题(在每小题的空格内填入正确答案)

1. 会计最初表现为人类对____的计量与记录行为。
2. 从微观来看,会计可以起到____,明确微观主体经济活动中不同方面的经济关系和经济责任,使微观经济健康发展。
3. 要表现企业的财务状况,就需要按照一定标准对____进行分类,并将其反映在报表中。
4. 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____,是会计核算的____。
5. 货币计量是以____为条件。
6. 可比性原则是建立在____原则基础上的。
7. 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____。
8. 从数量上来看会计等式,它是____的两个方面,来路必然等于占用。
9. 会计准则以____为指导,同时又____会计制度。
10. 基本业务会计准则是对各类企业会计核算中____的会计处理作出规定。

二、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 会计信息是没有国界的。()
2. 会计方法的更新独立于社会经济环境的运动。()
3. 没有会计要素,会计信息和会计报表缺乏提供和揭示的基本框架。()
4. 会计主体的作用在于界定同一会计主体会计核算的范围。()

5. 谨慎性原则是针对经济活动中的一些有争议的因素要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度。()

6. 某项资产价值达到总资产的5%时,一般认为该项资产具有重要性。()

7. 会计等式可以表述为:“资产=负债+所有者权益+收入-费用”。()

8. 特殊业务会计准则是就特殊行业的基本业务的会计处理作出的规定。()

9. 广义的会计制度包括会计工作制度、会计人员管理制度和会计核算制度等。()

10. 划分收益性支出和资本性支出的目的在于正确地计算企业当期损益。()

三、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 会计存在和发展的前提是为其所处的()服务。

- A. 社会政治环境 B. 经济环境
C. 社会经济环境 D. 会计主体

2. 从企业一定期间的经营成果来看,会计要素表现为一定期间经济资源()进行比较后的结果。

- A. 运用的所得与所费 B. 投入与产出
C. 来源与运用 D. 占用与所耗

3. 管理会计是适应现代企业管理的需要,()发展起来的一门相对独立的会计学科。

- A. 在原有会计方法的基础上
B. 突破原有会计领域
C. 依据原有会计理论
D. 依据原有会计方法

4. 企业计提固定资产折旧是以()假设为前提的。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

5. 持续经营为会计核算上所使用的前提条件。

- A. 会计要素确认标准 B. 会计处理方法
C. 会计计量标准 D. 配比原则

6. 下列支出中,()属于资本性支出。

- A. 机器设备的日常修理费
B. 机器设备的购置费与安装费支出
C. 购买原材料支出的运输费用
D. 办公费用与工资支出

7. 相关性原则要求企业对外报送的会计报表提供()。

- A. 通用的会计信息 B. 重要的会计信息
C. 满足报表使用者要求的全部会计信息
D. 全面的会计信息

8. 配比原则要求企业对()进行确认与计量。

- A. 资产与负债 B. 费用与损失
C. 本期的收入与费用 D. 资产与收入

9. 按照()原则的要求,应将融资租入固定资产作为企业的资产予以确认。

- A. 历史成本 B. 重要性
C. 谨慎性 D. 实质重于形式

10. 根据《会计法》的规定,我国会计制度由()制定。

- A. 国务院 B. 国务院财政部门
C. 中国会计学会 D. 各主管部门

四、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 我国现阶段的会计目标包括为()提供会计信息。

- A. 国家宏观管理和调控
B. 内部经营管理 C. 投资者和债权人
D. 职工
E. 与生产经营活动有关的社会公众

2. 由于各国会计所处的社会经济环境的差异,导致在国际会计上形成了()会计模式。

- A. 传统与现代 B. 社会中介主导型
C. 政府主导型 D. 公司主导型
E. 企业主导型

3. 下列各项中适用于确认各期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
E. 划分收益性支出与资本性支出原则

4. 下列各项要素中,因收入的取得而发生变化的要素有()。

- A. 资产 B. 负债
C. 费用 D. 所有者权益
E. 利润

5. 客观性原则包括下列含义会计核算应当()。

- A. 真实反映企业的财务状况
B. 真实反映企业的经营成果
C. 准确反映企业的财务状况
D. 准确反映企业的会计核算状况
E. 具有可检验性

6. 会计准则分为()。

- A. 基本业务会计准则 B. 基本准则
C. 特殊业务会计准则 D. 具体会计准则
E. 特殊行业会计准则

7. 《企业会计准则》实际上是基本会计准则,一般包括()等部分。

- A. 总则 B. 一般原则
C. 会计要素 D. 财务报告
E. 法律责任

五、简答题

1. 会计理论结构包括哪些内容?

2. 如何理解会计核算的基本前提?

练习题参考答案

一、填空题

1. 经济活动 2. 明晰产权 3. 各种经济资源的占用 4. 合理判断、基础条件 5. 货币价值不变, 币值稳定 6. 客观性 7. 实际交易价格或成本 8. 同一价值运动 9. 会计法、统驭 10. 共同性业务

二、判断题

1. √ 2. × 3. √ 4. × 5. ×
6. √ 7. √ 8. × 9. √ 10. √

三、单项选择题

1. C 2. A 3. B 4. B 5. B
6. B 7. A 8. C 9. D 10. B

四、多项选择题

1. ABCDE 2. CE 3. ABDE
4. ABDE 5. ABCF 6. BD
7. ABCD

五、简答题

1. 答: 随着商品经济的发展, 经济理论的发展, 特别是企业理论的发展, 会计理论逐步形成了一套完整体系, 形成自己一套完整概念框架和结构。这套概念框架和结构一般包括下列主要内容:

(1) 会计目标。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。

(2) 会计基本前提。会计基本前提主要为会计人员确定会计核算范围, 确定会计核算内容, 确定收集和加工会计信息的方法和程序提供必要的依据。

(3) 会计要素。会计要素的确定为会计信息和会计报表的提供和揭示提供基本架构。

(4) 会计原则。会计原则为会计人员选择确定会计程序和会计处理方法提供基本的指导。

(5) 会计程序和会计处理方法。会计程序和会计处理方法是针对某一经济业务或会计事项确认、计量与报告的会计技术方法。

2. 答: 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。会计所处的社会经济环境极为复杂, 会计核算面对的是变化不定的社会经济环境。在这种情况下, 会计人员有必要对会计核算所处的经济环境作出判断。只有规定了这些会计核算的基本前提条件, 会计核算才得以正常地进行下去, 才能据以选择确定会计处理方法。会计核算的前提条件, 是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。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。会计主体是指会计工作为其服务的特定单位和组织。会计主体是随着社会生产力发展和经营活动组织形式的发展变化而产生的, 它的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。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, 是针对非持续经营而言的。会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。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, 据以结算账目, 编制会计报表, 从而及时地向有关方面提供反映经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息。会计期间的划分对会计核算产生重要的影响。货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位, 记录、反映企业的经营情况。我国的会计核算以人民币为记帐本位币, 企业的生产经营活动一律通过人民币进行核算反映。

单元测验题

一、填空题(在每小题中的空格内填入正确答案, 每空 1 分, 共 10 分)

1. 会计所处的社会经济环境一般包括____、____、____等。

2. 外商投资企业可以根据实际情况选定某和外币作为记帐本位币, 但这些企业编制和提供会计报表时, 应当____反映。

3. 若不同的会计人员, 根据相同的原始资料, 对同一个经济业务进行核算, 能够得到实质上相同的结果, 说明此项经济业务的计量符合____原则。

4. 从会计计量的角度来看谨慎性原则, 它要求会计计量不得高估____、____、____和____。

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答案, 正确的用“√”表示, 错误的用“×”表示。答案正确的, 每小题得 2 分, 错误的每小题倒扣 1 分, 不答不得分, 也不扣分, 共 6 分)

1. 管理会计主要是为内部管理服务, 它没有固定的程式, 不受任何统一的会计制度等法规的约束, 但受会计惯例的制约。()

2. 在法律上, 独资和合伙企业都没有独立的法人资格, 在会计上也不能作为独立的会计主体进行会计核算。()

3. 配比原则就是要求费用由收入来补偿。()

三、单项选择题(下列各题, 只有一个符合题意的正确答案, 将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。每小题 1 分, 共 5 分)

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. 一贯性原则 B. 可比性原则
C. 及时性原则 D. 重要性原则

2. 某项资产价值达到总资产的()时,一般认为该项资产具有重要性。

- A. 50% B. 80%
C. 10% D. 5%

3. 下列具体准则中,属于特殊业务会计准则的有()。

- A. 银行会计准则 B. 保险会计准则
C. 外币业务会计准则
D. 石油天然气会计准则

4. “收入-费用=利润”等式表明()。

- A. 经营成果 B. 收入和费用
C. 收入和费用的配比关系
D. 经营成果与相应期间的收入和费用的关系

5. 权责发生制原则主要用于确认()的归属期间。

- A. 收入 B. 费用
C. 收入与费用 D. 收入与利润、费用

四、多项选择题 (下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。每小题2分,共8分)

1. 下列项目中,属于资本性支出的内容有()。

- 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. 固定资产支付使用前的利息支出

2. 会计等式是()的理论基础。

- A. 复式记账 B. 会计核算
C. 会计报表 D. 成本计算
E. 财产清查

3. 会计核算的对象和内容主要包括()。

- A. 款项和有价证券的收付
B. 财物的收发,增减和使用
C. 债权债务的发生和结算
D. 资本、基金的增减和经费的收入
E. 收入、费用和成本的计算

4. 负债是()。

- A. 目前和过去经济活动形成的当前债务
B. 在将来要支付的经济责任
C. 具有确定数额或可以估计其数额

- D. 需要以现金或其他资产或劳务偿付的债务
E. 拥有优先清偿权的债务

五、简答题 (简要写出答案。共6分)

说明会计目标、会计假设、会计要素、会计原则和会计程序及会计处理方法间的关系。

单元测验题参考答案

一、填空题

1. 社会、政治、经济、文化环境 2. 折合为人民币
3. 客观性 4. 资产、负债、所有者权益、利润、收入

二、判断题

1. × 2. × 3. ×

三、单项选择题

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

四、多项选择题

1. BCDE 2. ABC 3. ABCDE
4. ABCDE

五、简答题

答:会计目标、会计假设、会计要素、会计原则和会计程序及会计处理方法等构成了现代会计理论的基本框架,它们是有机的联系在一起的。其中会计目标是起点,整个会计理论体系和会计实务都是建立在会计目标的基础上的。只有会计目标明确了,才能进一步明确会计应当收集哪些会计信息,以及如何加工、采用何种方法加工和处理这些会计数据,从而为会计信息的使用者提供有用的会计信息。会计基本前提是会计人员为实现会计目标,而对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境作出的合乎情理的判断。会计要素是为实现会计目标,根据会计基本前提对会计对象进行的基本分类,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。会计原则是为实现会计目标,在会计基本前提的基础上,确定的基本规范和规则,是对会计核算和会计信息的基本要求。会计程序及会计处理方法是会计原则的指导下对某一经济业务或会计事项确认、计量与报告的会计技术方法。

第二章 货币资金

学习目的和要求

本章主要阐述货币资金的会计核算。通过本章的学习,首先了解资产的定义、基本特征以及资产的分类;其次,明确现金的定义、使用范围以及会计处理;第二,明确银行存款的结算种类及其银行存款业务的会计处理;第四,明确其他货币资金的内容及其具体内容的会计处理。

重点、难点分析及解答

本章的重点、难点包括以下主要内容

(一)资产。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。它具有以下基本特征:(1)资产必须是企业拥有或者控制的;(2)资产必须能以货币计量;(3)资产必须是能够给企业带来经济效益的经济资源。资产可以按不同的标准分类,但常按流动性分类,分为流动资产和长期资产。

(二)银行结算种类。根据中国人民银行有关结算办法规定,目前企业发生的货币资金收付业务可以采用以下几种结算方式:银行汇票结算方式,商业汇票结算方式,银行本票结算方式,支票结算方式,汇兑结算方式,委托收款结算方式,异地托收承付结算方式,信用证结算方式。

(三)其他货币资金。在企业的经营资金中,有些货币资金的存款地点和用途与库存现金和银行存款不同,形成其他货币资金。包括外埠存款,指企业到外地进行临时或零星采购时,汇往采购地银行开立采购专户的款项;银行汇票存款,指企业为取得银行汇票,按照规定存入银行的款项;银行本票存款,指企业为取得银行本票按照规定存入银行的款项;信用证存款,指采用信用证结算方式的企业为开具信用证而存入银行信用证保证金专户的款项;在途货币资金,是企业同所属单位之间和上下级之间的汇、解款项业务中,到月终时尚未到达的汇入款项。

练习题

一、填空题(在每小题的空格内填入正确答案)

- 狭义的现金是指企业的____,广义的现金是指除了____外,还包括____。
- 企业发生一笔现金收入和支出业务,都必须根据____编制记帐凭证,然后据以记帐,记入“现金”科

目。

- 银行汇票的付款期为____。
- 只有____才可签发商业汇票。
- 采用汇兑结算方式的,收款单位对于汇入的款项,应在收到银行的收帐通知时,据以编制____。
- 采用异地托收承付结算方式的,对于既未承付也未拒付的款项,应于规定的承付期满的____编制付款凭证。
- “银行存款日记帐”应定期与“____”核对,至少每月核对一次。
- 在我国,只有从事____的企业和对外经济合作企业可采用信用证结算方式。
- 企业为取得银行汇票,按照规定将款项存入银行时,应借记“____”科目。
- 企业因本票超过付款期而要求银行退款时,应借记“____”科目。

二、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

- 我国会计所界定的“现金”概念与西方会计所界定的“现金”概念是一致的。()
- 银行汇票的付款期为3个月,逾期的票据,兑付银行不予受理。()
- 商业汇票只能由付款人签发。()
- 商业汇票只能用于商品交易的结算,不可用于劳务结算。()
- 收款单位收到付款单位交来的银行本票可以不经银行办理转帐而背书转给另一单位购买材料。()
- 商业汇票的承兑期限,最长不得超过一年。()
- 如果企业缺乏财会人员,可以由同一个人既管理现金的收入,又登记现金的总帐。()
- 委托收款结算方式与异地托收承付结算方式的结算程序基本上相同。()

三、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

- 企业应设置“现金日记帐”,由()按照经济业务发生的先后顺序逐日逐笔登记。
A. 会计人员 B. 出纳人员
C. 主管人员 D. 经手人员
- 按照现金管理有关规定,结算起点()以下的零星支出可用现金支付。
A. 500元 B. 100元

- C. 1000元 D. 1500元
3. 以现金存入银行时,应编制()。
- A. 现金收款凭证 B. 银行存款收款凭证
C. 现金付款凭证 D. 银行存款付款凭证
4. 按照《银行结算办法》的规定,银行汇票的金额起点为()。
- A. 100元 B. 200元
C. 500元 D. 1000元
5. 未贴现的商业承兑汇票到期,如果付款人无力支付票款,银行将其退回时,收款企业应作()处理。
- A. 应收票据 B. 预收帐款
C. 应收帐款 D. 短期借款
6. 在记帐正确无误的情况下,银行存款日记帐与银行对帐单不符的原因是()。
- A. 坏帐损失 B. 未达帐项
C. 记录差错 D. 记帐方法不一致
7. 某工业企业将银行承兑汇票背书转让给其他企业,用于购进材料时,应贷记“()”科目。
- A. 银行存款 B. 应收票据
C. 应付帐款 D. 应付票据
8. 下列票据中,能够向银行挂失并请求协助防范的是()。
- A. 银行不定额本票 B. 银行定额本票
C. 转帐支票 D. 银行汇票
9. 采用信用证结算方式进口商品时,支付商品的货款时,应贷记“()”科目。
- A. 银行存款 B. 其他货币资金
C. 材料采购 D. 现金

四、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 按照《现金管理暂行条例》,下列经济业务中能够使用现金收支的业务有()。
- A. 付差旅费 500元
B. 支付职工工资 18000元
C. 支付材料款 1500元
D. 购买办公用品 200元
E. 职工报销医药费 1500元
2. 按照《银行结算办法》规定,下列票据中可以背书转让的有()。
- A. 现金支票 B. 银行汇票
C. 银行本票 D. 商业汇票
E. 转帐支票
3. 下列银行结算方式中,可用于异地结算的方式有()。
- A. 银行汇票 B. 银行本票
C. 支票 D. 委托收款
E. 汇兑
4. 下列银行结算方式中不受结算金额起点限制的有()。

- A. 委托收款 B. 异地托收承付
C. 商业汇票 D. 支票
E. 银行汇票
5. 受理银行汇票的企业,应注意审查()。
- A. 银行汇票的期限 B. 银行汇票的印章
C. 银行汇票的金额 D. 压印的金额
E. 背书人的证明或证件

五、简答题

简述银行结算方式。

练习题参考答案

一、填空题

1. 库存现金、银行存款、其他货币资金
2. 审核无误的原始凭证
3. 一个月
4. 合法的商品交易
5. 收款凭证
6. 次日
7. 银行对帐单
8. 进出口业务
9. 其他货币资金
10. 银行存款

二、判断题

1. × 2. × 3. × 4. √ 5. √
6. × 7. × 8. √

三、单项选择题

1. B 2. C 3. C 4. C 5. C
6. B 7. B 8. D 9. B

四、多项选择题

1. ABDE 2. ABCD 3. ADE
4. AC 5. ABCDE

五、简答题

答:根据中国人民银行有关结算办法规定,目前企业发生的货币资金收付业务可以采用以下几种结算方式,通过银行办理转帐结算:

1. 银行汇票结算方式。银行汇票是汇款人将款项交存当地银行,由银行签发给收款人持往异地办理转帐结算或支取现金的票据。
2. 商业汇票结算方式。商业汇票是收款人或付款人签发,由承兑人承兑,并于到期日向收款人或被背书人支付款项的票据。按其承兑人的不同,分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。商业承兑汇票是由收款人签发,经付款人承兑,或由付款人签发并承兑的票据。银行承兑汇票是由收款人或承兑申请人签发,并由承兑申请人向开户银行申请,经银行审查同意承兑的票据。
3. 银行本票结算方式。银行本票是申请人将款项交存银行,由银行签发给其凭证办理转帐结算或支取现金的票据。
4. 支票结算方式。支票是银行的存款人签发交给收款人办理结算或委托开户银行将款项支付给收款人的