

1998

中国教育电视台
1998年会计专业技术资格考试辅导
电视讲座选定用书

1998年 会计员资格考试 复习指导及模拟试卷

张小英 编

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

1998 年会计员资格考试复习指导及模拟试卷/张小英编.

—北京:中国经济出版社,1997.12

ISBN 7-5017-4085-2

I. 19… II. 张… III. 会计师—资格考试—自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 19197 号

责任编辑:苏耀彬

封面设计:侯 茗

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

各地新华书店经销

北京星月印刷厂印刷

*

开本:787×1092 毫米 1/16 17.25 印张 442 千字

1997 年 11 月第 1 版 1997 年 11 月第 1 次印刷

印数:0001—10,000 册

ISBN 7-5017-4085-2/G·367

定价:30.00 元

前 言

为了帮助参加 1998 年会计专业技术资格考试的考生做好复习应考工作,我们组织中国人民大学会计专业、法律专业的有关专家编写了《1998 年会计专业技术资格考试复习指导及模拟试卷》系列丛书。本套丛书包括以下五种:

- 1.《1998 年会计员资格考试复习指导及模拟试卷》
- 2.《1998 年助理会计师资格考试复习指导及模拟试卷(A 类)》
- 3.《1998 年助理会计师资格考试复习指导及模拟试卷(B 类)》
- 4.《1998 年会计师资格考试复习指导及模拟试卷(A 类)》
- 5.《1998 年会计师资格考试复习指导及模拟试卷(B 类)》

本套复习用书严格按照财政部 1998 年会计专业技术资格考试指定用书和考试大纲编写,每章包括复习要点、练习题和参考答案,既突出重点,又注意内容的全面性,将各章的内容按各种标准考试题型分解为练习题,使考生从不同角度强化练习。每门课程均配有三套模拟试卷,题型题量完全模拟实际考试,既是对考生复习效果的检测,同时也是对 1998 年 5 月份考题的有效预测。

由于本套复习用书具有上述优点,被中国教育电视台选定为电视讲座教材。中国教育电视台以财政部指定教材和本套复习用书为依据,聘请有关教授、专家录制了《1998 年会计专业技术资格考试辅导》电视讲座,从 1998 年 1 月份起在中国教育电视台第一套节目和北京 35 频道同时向全国播出(具体播出时间参见《中国电视报》或《中国教育电视报》中的预告)。中国教育电视台录制的《1998 年会计专业技术资格考试辅导》录像带和录音带也同时出版。

1998 年会计专业技术
资格考试复习指导及模拟试卷
编写人员

陈 勇	中国人民大学会计系
邱信君	中国人民大学会计系
周金晓	中国人民大学会计系
邢莲平	中国人民大学会计系
张小英	中国人民大学会计系
冯 梅	中国人民大学会计系
雷运龙	中国人民大学法学院
王 伟	中国人民大学法学院
黄学海	中国人民大学法学院
刘 兵	中国人民大学法学院
韩红玲	中国人民大学法学院

目 录

会计与会计法规基本知识

第一部分 会计基础知识.....	3
第一章 概 论.....	3
第二章 帐户和复式记帐.....	8
第三章 复式记帐法的运用	17
第四章 帐户分类	40
第五章 会计凭证	47
第六章 帐 簿	55
第七章 帐务处理程序	65
第八章 财产清查	69
第九章 会计报表	76
第二部分 会计法规基本知识	81
第一章 会计法规概论	81
第二章 中华人民共和国会计法	85
第三章 会计档案管理办法	95
第三部分 计算知识.....	101
第一章 近似计算.....	101
第二章 平均数.....	104
第三章 比和比例.....	107
第四章 数列、年金和利息	111
会计与会计法规基本知识模拟试卷(一).....	117
会计与会计法规基本知识模拟试卷(二).....	124
会计与会计法规基本知识模拟试卷(三).....	132
会计与会计法规基本知识模拟试卷(三).....	117
会计与会计法规基本知识模拟试卷(四).....	140
第一部分 会计基础知识练习题答案.....	146
第二部分 会计法规基本知识练习题答案.....	150
第三部分 计算知识练习题答案.....	151
会计与会计法规基本知识模拟试卷(一)参考答案.....	151
会计与会计法规基本知识模拟试卷(二)参考答案.....	152
会计与会计法规基本知识模拟试卷(三)参考答案.....	155
会计与会计法规基本知识模拟试卷(四)参考答案.....	156

会计员会计实务

第一章 帐务处理的一般要求.....	159
第二章 现金收付业务的办理.....	170
第三章 银行存款收付业务的办理.....	182
第四章 工资记帐.....	200
第五章 固定资产记帐.....	210
第六章 物资记帐.....	222
第七章 往来结算记帐.....	231
会计员会计实务模拟试卷(一).....	237
会计员会计实务模拟试卷(二).....	244
会计员会计实务模拟试卷(三).....	252
会计员会计实务模拟试卷(四).....	259
会计员会计实务练习题答案.....	266
会计员会计实务模拟试卷(一)参考答案.....	268
会计员会计实务模拟试卷(二)参考答案.....	269
会计员会计实务模拟试卷(三)参考答案.....	269
会计员会计实务模拟试卷(四)参考答案.....	270

会计与会计法规基本知识

第一部分 会计基础知识

第一章 概 论

复习要点

学习本章应明确会计的定义、职能、对象,了解会计的对象、任务和一般核算原则,掌握会计核算的基本前提和一般原则。

一、会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,通过一系列科学方法对企业、行政和事业单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

二、会计的职能

会计的两个基本职能是核算和监督,会计是通过核算和监督对企业、行政事业等单位的经济活动实施管理的。

核算职能是企业最基本的职能,是对客观经济活动的反映和在价值量上的确定。会计工作的全过程都离不开完整、正确的记录。所以,核算是会计工作的基础。

监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的控制。主要是利用计算资产、负债、收入、费用和利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。

会计的核算和监督职能是相辅相成,不可分割的。

三、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。会计的对象是社会再生产过程中的资金运动。资金就是各单位所拥有的财产物资的货币表现以及货币本身。概括起来讲,企业的资金运动是指经营资金的运动;行政事业单位的资金运动是指预算资金运动。其中,工业

企业的资金是随着企业生产经营活动的进行,经过供应、生产、销售三个阶段不断地改变形态,依次由货币资金转化为储备资金、生产资金、成品资金,再回到货币资金形态,这就是工业企业的资金周转过程,商品流通企业的资金是随着企业的经营过程,经过购进和销售两个阶段,不断地由货币资金转化为商品资金,再回到货币资金形态,这就是商品流通企业的资金周转过程,而行政事业单位预算拨款的收入和使用以及事业单位的业务收入与支出,是行政事业单位资金运动的特点。如果用会计要素的形式将会计对象具体化,则企业的会计对象可以体现为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项会计要素;而行政事业单位的会计对象可以体现为资金来源、资金运用和资金结存三个会计要素。

四、会计的任务

会计的任务是对会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求,可以概括为:

1. 加强经济核算,提高经济效益。
2. 维护财经纪律、保证国家有关财政方针、政策、法规和制度的执行。
3. 预测经济活动、参与经济决策。
4. 维护所有者权益和债权人权益。

五、会计核算的基本前提和一般性原则

1. 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提有四个部分:(1)会计主体,也就是会计工作为之服务的一个特定单位。(2)继续经营,也就是在时间上假定会计主体的生产经营和业务活动将按照既定的目标持续不断地经营或存在下去,在可以预见的将来,企业不会面临破产,进行核算,

行政、事业单位不会撤消。(3)会计分期,也就是把企业单位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。(4)货币计量,也就是规定会计提供的信息主要是以货币为计量尺度,而且假设币值稳定。

2. 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则可分为三大类,共十二条,即(1)总体性要求的原则。包括:可比性原则、一致性原则、谨慎性原则。(2)对会计信息质量要求的原则。包括: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。(3)对会计要素确认、计量要求的原则。包括:权责发生制原则、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。

六、会计的方法

会计的方法是由会计核算和会计预测、控制、分析和检查等方法组成的,其中会计核算方法是基础。

会计核算方法主要包括:(1)设置帐户;(2)复式记帐;(3)填制和审核凭证;(4)登记帐簿;(5)成本计算;(6)财产清查(7);编制会计报表。

练 习 题

一、单项选择题

1. 将会计视为一种(),才能够比较准确地反映会计的实质。
A. 计算技术 B. 管理活动
C. 信息系统 D. 理财方法
2. 会计以()为主要计量单位。
A. 实物 B. 劳动
C. 货币 D. 工作量
3. ()是会计工作的基础。
A. 核算 B. 监督
C. 考核 D. 预测

4. 企业的资金运动是指()的运动。
A. 预算资金 B. 生产资金
C. 经营资金 D. 结算资金
5. 会计的对象是指()
A. 和企业有经济往来的单位及个人
B. 企业的经济活动
C. 企业的各项财产物资
D. 企业的资金运动
6. 行政事业单位的费用开支主要来源于()
A. 业务收入
B. 外部资助
C. 国家预算拨款
D. 预算外收入
7. 为了便于计量记录和报告,使会计对象更加具体化,还要利用()的形式。
A. 会计要素 B. 会计帐簿
C. 会计凭证 D. 会计科目
8. 为会计工作的正常活动作出了时间规定的会计基本前提是()
A. 会计主体 B. 会计分期
C. 货币计量 D. 历史成本
9. ()是组织会计核算工作的首要前提。
A. 明确会计主体
B. 划分会计期间
C. 假设币值稳定
D. 企业继续经营
10. 我国《企业会计准则》规定以()作为企业的会计年度。
A. 营业年度 B. 经营周期
C. 日历年度 D. 结算年度
11. 会计分期是对()的必要补充。
A. 会计主体 B. 会计核算
C. 继续经营 D. 货币计量
12. 企业通常以()作为主要的会计分期。
A. 日 B. 月份
C. 季度 D. 年度
13. 货币计量规定会计提供的信息主要是以

- 货币为计量尺度,而且要 ()
- A. 假设继续经营 B. 划分会计期间
C. 明确会计主体 D. 假设币值稳定
14. 保证不同会计主体之间会计指标口径一致的会计核算原则为 ()
- A. 相关性原则 B. 一致性原则
C. 可比性原则 D. 真实性原则
15. 在会计核算中坚持(),有利于提高会计信息的使用价值,并可以制约和防止企业通过会计方法的变更弄虚作假。
- A. 可比性原则 B. 真实性原则
C. 谨慎性原则 D. 一致性原则
16. ()是指对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,应尽可能选用一种不导致企业虚增盈利的做法。
- A. 真实性原则 B. 谨慎性原则
C. 实际成本原则 D. 配比原则
17. 《企业会计准则》规定,企业应以()作为记帐的基础。
- A. 权责发生制 B. 收付实现制
C. 实际成本 D. 配比原则
18. 以款项实际收付为标准来确认本期收入和支出的方法称为 ()
- A. 权责发生制 B. 收付实现制
C. 实际成本法 D. 主要成本法
19. 实际成本核算原则是指企业的各种资产应当按()计价。
- A. 现 成本
B. 市场价格
C. 无置成本
D. 取得时的实际成本
20. ()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。
- A. 实际成本原则 B. 权责发生制原则
C. 相关性原则 D. 配比原则
21. 会计核算应当严格划分收益性支出与资本性支出的界限,以便 ()
- A. 不同企业之间会计指标可比
B. 满足企业内部经营管理的需要
C. 正确计算企业当期损益
D. 事后查核和验证
22. 支出的效益仅涉及本会计期间,则为 ()
- A. 收益性支出 B. 资本性支出
C. 期间费用 D. 递延费用

二、多项选择题

1. 会计的基本职能是 ()
- A. 管理资金 B. 核算
C. 收集信息 D. 监督
2. 会计的监督职能是对经济活动进行 ()的控制。
- A. 事前 B. 事后
C. 未来发展 D. 事中
3. 会计是通过()对企业、行政事业等单位的经济活动实施管理。
- A. 核算 B. 资金调拨
C. 监督 D. 财务指标
4. 工业企业的生产经营活动分为 ()
- A. 供应过程 B. 流动过程
C. 生产过程 D. 销售过程
5. 资金就是指各单位所拥有的 ()
- A. 货币
B. 财产物资
C. 财产物资的货币表现
D. 无形资产
6. 商品流通企业的资金运动是由()的不同资金形态不断交替转化。
- A. 储备资金 B. 商品资金
C. 结算资金 D. 货币资金
7. 企业会计对象的具体内容用会计要素来表现为 ()
- A. 资产 B. 资金
C. 收入和费用 D. 所有者权益
E. 负债 F. 利润
8. 行政事业单位的会计对象的具体内容,以会计要素的形式表现为 ()

- A. 成本费用 B. 资金结存
C. 资金运用 D. 财产物资
E. 资金来源 F. 资金结转
9. 会计核算的基本前提包括 ()
A. 权责发生制 B. 会计分期
C. 继续经营 D. 货币计量
E. 实物计量 F. 会计主体
10. 会计核算的一般原则大体可划分为以下类别 ()
A. 总体性要求的原则
B. 会计记帐的原则
C. 会计信息质量要求的原则
D. 确认与计量的原则
11. ()是对会计核算总体性要求的原
则。
A. 可比性原则 B. 一般性原则
C. 历史成本原则 D. 谨慎性原则
12. ()是对会计信息质量要求的原则。
A. 可比性原则 B. 真实性原则
C. 相关性原则 D. 及时性原则
E. 清晰性原则 F. 重要性原则
13. ()是对会计要素的确认、计量要求的
原则。
A. 权责发生制
B. 收付实现制
C. 实际成本核算原则
D. 配比原则
E. 划分收益性支出与资本性支出的原
则
F. 真实性原则
14. 遵循谨慎性原则,企业的作法应当是
()
A. 不预计收益
B. 预计收益
C. 预计损失和费用
D. 对期末资产低估
E. 对期末资产高估
15. 真实性是指企业提供的会计信息,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,如实反映财务
状况和经营成果,做到 ()
A. 核算及时 B. 内容真实
C. 数字准确 D. 项目完整
E. 手续齐备 F. 资料可靠
16. 真实性是对()的基本要求。
A. 会计核算工作 B. 会计监督工作
C. 会计信息质量 D. 会计核算指标
17. 机关性原则,是指会计信息应当满足
()
A. 企业加强内部经营管理的需要
B. 国家宏观计划管理的要求
C. 会计各项法规的要求
D. 有关各方了解企业财务状况和经营
成果的需要
18. 及时性原则包括以下几方面 ()
A. 经济业务发生后应当及时取得会计
凭证
B. 会计事项的帐务处理应当在当期内
进行,不得拖延
C. 会计报表应当在会计期间内编制完
成
D. 会计报表应当在会计期间结束后按
规定日期报送有关部门
19. 清晰性原则是指会计记录和会计报表必
须 ()
A. 清晰 B. 真实
C. 明了 D. 准确
E. 简明 F. 易懂
20. 根据权责发生制原则()应当作为本
期的收入和费用处理。
A. 当期已实现但未收到款项的收入
B. 当期已发生但未付出款项的费用
C. 当期虽未实现但已收到款项的收入
D. 当期虽未发生但已付出款项的费用
21. 收付实现制的帐务处理方法 ()
A. 比较简单
B. 比较复杂
C. 能较真实地反映企业财务状况和经

营成果

D. 对各期损益的确定不够合理

22. 按照实际成本原则计量,有以下优点

()

A. 会计数据真实可靠,具有客观性

B. 具有可验证性

C. 具有可比性

D. 数据比较容易取得,便于核算

23. 作为收益性支出的项目有 ()

A. 管理费用 B. 销售费用

C. 开办费 D. 财务费用

24. 作为资本性支出的项目有 ()

A. 固定资产购建费用

B. 广告费用

C. 财务费用

D. 科研开发费用

25. 会计核算方法包括 ()

A. 设置帐户和复式记帐

B. 填制和审核凭证

C. 登记帐簿

D. 利润分析和预测

E. 成本计算

F. 财产清查

G. 编制会计报表

三、判断题

1. 会计是经济管理的重要组成部分。

()

2. 会计是以实物量和劳动量为主要计量单位来对经济活动进行管理的。

()

3. 会计的监督职能是对客观经济活动进行事前、事中及事后的控制。

()

4. 会计监督是会计工作的基础。

()

5. 会计是通过记帐、算帐对企业、行政事业等单位的经济活动实施管理。

()

6. 会计的核算职能是对客观经济活动的反映和价值量上的确定。

()

7. 会计的核算职能和监督职能是相互独立的。

()

8. 会计核算会计是会计监督的客观依据。

()

9. 会计的对象是指会计核算和监督的内容。

()

10. 随着经济的发展,会计的基本职能也在发展和变化。

()

11. 由于各个企业、行政、事业单位各自经济活动的方式、内容不尽相同,所以会计的具体对象也就不完全一致。

()

12. 企业的经营资金,按照一定的规律依次转化,不断地循环,称为资金循环。

()

13. 行政事业单位的预算资金运动也同样表现为资金的循环和周转。

()

14. 企业会计对象的具体内容是以资金来源、资金运用和资金结存三个会计要素来表现。

()

15. 会计主体、继续经营、会计分期、货币计量,这四个会计核算的基本前提只适用于企业会计,而对行政、事业单位会计并不适用。

()

16. 会计主体为会计工作规定了活动空间范围,是会计工作为之服务的一个特定单位。

()

17. 在一般情况下,企业、事业、机关都是会计主体。

()

18. 会计处理的数据和提供的信息是严格限制在一个独立核算的经济实体之内。

()

19. 明确会计主体,才能使某一主体的资产、负债、收入费用和财务成果与其他相关主体之间相互融通。

()

20. 我国有外币收支业务的企业,可以采用某种外币作为记帐本位币,并向有关方面编送外币会计报表。

()

21. 会计核算的一般原则,是进行会计工作的规范。

()

22. 企业可以根据自己的经营特点和要求,选择或制定会计处理方法。

()

23. 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。 ()
24. 遵循谨慎性原则,也就是以预计收益,但不预计可能发生的损失和费用。 ()
25. 对于企业发生的经济业务,不论重要与否,都应分别核算,分项反映,不允许简化、合并。 ()
26. 行政事业单位可以采用收付实现制作为记帐的基础。 ()
27. 以权责发生制为记帐基础,能够较真实地反映企业财务状况和经营成果。 ()
28. 资本性支出是指支出效益涉及多个会计期间的支出。 ()
29. 虽然收益性支出与资本性支出的性质不同,但会计处理方法是相同的。 ()

第二章 帐户和复式记帐

复习要点

学习本章应当掌握各项会计要素的具体内容和数量关系、帐户的设置及其结构以及总分类帐户和明细分类帐户的设置。还应了解复式记帐方法。

一、会计要素的具体内容及其数量关系

1. 会计要素的具体内容

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效益的经济资源。资产按其流动性,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产等。

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。负债按偿还期的长短,分为流动负债和长期负债。

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,净资产是企业的全部资产或全部负债后的净额。所有者权益包括投入资本、资本公积和留存收益(即盈余公积和未分配利润)。

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负债。包括基本业务收入和其他业务收入。

费用是指企业为获得基本收入而使用各种资产所耗费的成本。包括直接材料、直接人工和制造费用等生产成本和管理费用、财务

费用、销售费用等期间费用。

利润是企业一定时期所获得的收入大于所发生的费用的差额(如费用大于收入则为亏损)。包括营业利润、投资净收益、营业外收入、营业外支出。

2. 会计基本等式

会计基本等式反映了各会计要素之间的基本数量关系,表示为:

资产=权益

=负债+所有者权益

会计期末,一个单位的经营成果可表示为:

收入-费用=利润

在经营过程中,以上两等式可合并表示为:

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

在会计期末,企业将费用与收入相配合,计算出利润(或亏损),并全部归入“所有者权益”项目。所以,在会计期末结帐之后,会计等式又恢复为期初的形式,即:资产=负债+所有者权益。

经济业务的发生,会引起企业资产、负债、所有者权益等会计要素发生变动,但不论怎样变动,都不会影响资产与权益(负债和所有者权益)之间的平衡关系。

二、帐户

1. 会计科目和帐户

会计科目是经济业务按管理的要求归类后的名称。帐户是根据会计科目开设的,它是分类连续记录各种经济业务,反映资产、权益(负债和所有者权益)增减变化情况和结果的一种工具。

会计科目和帐户是两个不同的概念,两者的区别在于会计科目不存在结构问题,而帐户必须具有一定的结构,用以登记经济业务。

2. 帐户的结构

帐户的基本结构为三个部分:(1)反映资产和权益(负债和所有者权益)的增加数。(2)反映资产和权益(负债和所有者权益)的减少数。(3)反映资产和权益(负债和所有者权益)的结余部分。

由于记帐方法不同,帐户的结构也不相同,在借贷记帐法下,帐户分为左右两方,左方称为借方,右方称为贷方。在资产性质的帐户中,借方反映增加数,贷方反映减少数,在权益(负债和所有者权益)性质的帐户中,贷方反映增加数,借方反映减少数。

帐户发生额和余额之间的关系表示为:

$$\begin{array}{lcl} \text{资产帐户借方} & = & \text{资产帐户借方} + \\ \text{期末余额} & & \text{期初余额} \\ \text{资产帐户借方} - \text{资产帐户贷方} & & \\ \text{本期发生额} - \text{本期发生额} & & \\ \text{权益帐户贷方} & = & \text{权益帐户贷方} + \\ \text{期末余额} & & \text{期初余额} \\ \text{权益帐户贷方} - \text{权益帐户借方} & & \\ \text{本期发生额} - \text{本期发生额} & & \end{array}$$

成本类帐户的结构与资产类帐户相同,即借方登记生产成本的增加数;贷方登记减少数和转出数,期末一般无余额。收入类帐户的结构与权益类帐户基本相同,即贷方登记产品销售收入和利润的增加数;借方登记结转数;余额一般在贷方。

三、复式记帐

复式记帐法是从全面反映各单位资金运

动总体的需要出发,以资产和权益的平衡关系作为记帐基础,通过两个或两个以上相互联系的帐户记录每一项经济业务,以全面系统地反映资金变化情况和结果的一种记帐方法。

复式记帐法分为借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法。我国企业会计准则要求各类企业均使用借贷记帐法。

尽管各种复式记帐法的基本内容有所不同,但都应具有以下要素,即(1)会计科目。(2)记帐符号。(3)记帐规则。(4)会计分录:是标明某项经济业务应记入的帐户及其登记方向和金额的记录。(5)平衡关系:要求每笔经济业务都要以相等的金额在两个或两个以上相互联系的帐户中进行登记,以便保持会计记录的平衡关系。

1. 借贷记帐法

借贷记帐法是用“借”、“贷”作为记帐符号,在帐户中记录项目增减变动情况和结果的一种复式记帐法。其特点为:

(1)以“借”、“贷”为记帐符号,来反映和记录资金变动情况和结果。用“借”来表示资产的增加和权益的减少;用“贷”来表示资产的减少和权益的增加。

(2)除了设置资产类(包括费用)帐户和权益类(包括收入)帐户外,还设置了一些双重性质的帐户,这些帐户的性质是视余额所在的方向而定的。

(3)借贷记帐法记帐规则是“有借必有贷,借贷必相等。”

借贷记帐法的试算平衡可以根据以下公式进行:

$$\text{所有帐户借方} = \text{所有帐户贷方} \\ \text{期初余额合计} = \text{期初余额合计}$$

$$\text{所有帐户借方} = \text{所有帐户贷方} \\ \text{发生额合计} = \text{发生额合计}$$

$$\text{所有帐户借方} = \text{所有帐户贷方} \\ \text{期末余额合计} = \text{期末余额合计}$$

2. 收付记帐法

收付记帐法是以资产平衡公式为记帐基础,以“收”、“付”作为记帐符号,反映和监督资金变动的一种复式记帐法。又分为现金收付记帐法、财产收付记帐法和资金收付记帐法等。

资金收付记帐法是以预算资金的收支活动为记帐主体,以“收”、“付”为记帐符号的记帐方法,其特点是:

(1)将帐户划分为资金来源、资金占用和资金结存三大类,其平衡关系为:

资金来源—资金占用=资金结存

(2)帐户的左方为收方,右方为付方。在资金来源帐户的收方登记增加额,付方登记减少额,余额一般在收方。在资金占用帐户的收方登记减少额,付方登记增加额,余额一般在付方。资金结存帐户收方登记增加额,付方登记减少额,余额在收方。

(3)记帐规则是:凡经济业务引起资金结存总额增加时,在资金来源和资金结存帐户中记同收;减少时,在资金结存和资金占用帐户中记同付。同收同付金额相等。凡经济业务不引起资金结存总额发生变化时,在资金来源和资金占用有关帐户之间或在三类帐户各自的内部记有收有付,收付金额相等。

四、总分类帐户和明细分类帐户

总分类帐户是总括地反映资金变动情况的帐户;明细分类帐户是详细地反映资金变动情况的帐户,是对有关总分类帐户的具体说明。

总分类帐户对其所属的明细分类帐户起着统驭控制的作用;明细分类帐户对有关的总分类帐户起着补充说明的作用。二者的核算内容相同,登记的原始依据相同。因此,总分类帐户和明细分类帐户应当平行登记。

平行登记的原则可以概括为:

(1)同时。即对同一项经济业务在同一会计期间内,既要记入有关的总分类帐户,又要记入所属的明细分类帐户。

(2)同向。即在经济业务记入总分类帐户和其所属的明细分类帐户时,记帐方向必须一致。

(3)等额。即对每一项经济业务,记入总分类帐户的金额必须与有关的明细分类帐户的金额之和相等。

平行登记的结果是总分类帐户与其所属明细分类帐户之间必须形成相互核对的数量关系。用公式表示为:

总分类帐户本期发生额=所属明细分类帐户本期发生额合计

总分类帐户期末余额=所属明细分类帐户期末余额合计

练 习 题

一、单项选择题

1. 资产按(),分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产等。
A. 实物形态 B. 经济特征
C. 流动性质 D. 使用年限
2. 负债按(),分为流动负债和长期负债。
A. 借款金额的大小
B. 偿还期的长短
C. 借款的用途
D. 借款的来源
3. 所有者权益是指企业投资人对企业()的所有权。
A. 全部资产 B. 资金
C. 净资产 D. 收益
4. 净资产是指()后的净额。
A. 全部资产或所有者权益
B. 全部收入或全部支出
C. 所有者权益或全部负债
D. 全部资产或全部负债
5. 按国家规定,从成本费用中提取的职工福利基金、职工奖励基金也视同()

- A. 流动资产 B. 流动负债
C. 所有者权益 D. 长期负债
6. 利润从本质上讲是 ()
A. 资产的增加
B. 负债的减小
C. 所有者权益的增加
D. 费用的抵消
7. 利润是企业一定时期所获得的 () 的差额。
A. 资产大于负债
B. 所有者权益大于负债
C. 资产大于费用
D. 收入大于费用
8. A 公司以银行存款 100000 元投资于 B 企业。这项经济业务的发生引起 A 公司 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 资产有关项目之间增减变化
B. 负债有关项目之间增减变化
C. 资产的增加和所有者权益的减少
D. 资产的减少和所有者权益增加
9. A 公司以银行存款 100000 元投资于 B 企业。这项经济业务的发生引起 B 企业 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 资产和所有者权益同时减少
B. 资产和所有者权益同时增加
C. 资产和负债同时减少
D. 资产和负债同时增加
10. A 公司购入材料一批,金额 2000 元,货款尚未支付。这项经济业务引起 A 公司 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 资产的增加和所有者权益的减少
B. 资产的减少和所有者权益的增加
C. 资产和负债同时增加
D. 资产和负债同时减少
11. A 公司用银行存款 2000 元偿还应付帐款。这项经济业务引起 A 公司 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 资产和负债同时增加
B. 资产和负债同时减少
C. 资产增加负债减少
D. 资产减少负债增加
12. A 公司从银行提取现金 5000 元备用。这项经济业务引起 A 公司 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 资产有关项目之间增减变化
B. 负债有关项目之间增减变化
C. 资产和所有者权益同时增加
D. 资产和所有者权益同时减少
13. A 公司用银行借款 60000 元偿还欠付货款。这项经济业务的发生引起 A 公司 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 资产和负债同时增加
B. 资产和负债同时减少
C. 资产有关项目之间增减变化
D. 负债有关项目之间增减变化
14. A 公司接受 B 单位以替其偿还借款 100000 元的形式向其追加的投资。这项经济业务发生引起 A 公司 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 负债的减少资金的增加
B. 负债的减少所有者权益的增加
C. 负债有关项目之间增减变化
D. 资产有关项目之间增减变化
15. A 公司将资金公积 50000 元转增资本。这项经济业务的发生引起 A 公司 ()。会计基本等式的平衡关系没有被破坏。
A. 资产有关项目之间增减变化
B. 资产和所有者权益同时增加
C. 所有者权益有关项目之间增减变化
D. 资产和所有者权益同时减少
16. 帐户是根据 () 开设的。
A. 经济业务 B. 会计要素
C. 会计凭证 D. 会计科目