

1995

新 编

全国注册会计师  
统一考试应试辅导

最 新 版

《应试辅导》编写组 编

会 计    审 计

财 务 管 理    经 济 法    税 法

企业管理出版社

# 新编全国注册会计师统一考试应试辅导

(最新版)

《应试辅导》编写组 编

企业管理出版社

一九九五年四月

---

(京)新登字 052 号

**新编全国注册会计师统一考试应试辅导**

**(最新版)**

《应试辅导》编写组 编

**企业管理出版社** 出版

(社址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

\*

新华书店北京发行所发行

石油报社印刷厂印刷

\*

787×1092 毫米 16 开 43.75 印张 1100 千字

1995 年 5 月第 1 版 1995 年 5 月第 1 次印刷

印数: 10000 册

定价: 78.00 元

ISBN 7-80001-511-4/F·509

# 前 言

为了配合全国注册会计师统一考试，帮助考生更好地掌握考试内容，有的放矢地复习迎考，我们组织编写了《新编全国注册会计师统一考试应试辅导》（1995年版，以下简称《应试辅导》）。

《应试辅导》力求体现下述四个特点：

**1. 新颖：**本书是大纲颁布后最先推出的最新版应试辅导书，采用全新手法编写，每部分都包括复习要点、复习思考题、强化练习题、标准题（全真模拟题），在题型和内容结构等方面具有独创性。

**2. 准确：**本书严格根据考试大纲范围和内容进行编写，是对考试大纲的进一步深化和总结提炼，力求具备注册会计师考试内容的广度与深度。

**3. 真实：**与大纲相配套，本书配有大量强化练习题，题型和题量分布与实际参加注册会计师考试一致，考生凭此练习，如临真正考试。

**4. 见效快：**本书对考试的重点和难点进行了深入浅出的评解，可以帮助考生避免陷入死记硬背教材和大量辅导材料的误区，并在每部分贯穿了大量强化练习题，读来令人耳目一新，有助于考生在时间紧张工作忙的情况下搞突击复习和进入“实战”状态，训练考试速度、心理素质和答题经验，从而取得事半功倍的效果。

《应试辅导》系根据1995年3月财政部颁发的《1995年度注册会计师全国统考考试大纲》（以下简称《考试大纲》）的要求编写的，主要包括《会计》、《审计》、《财务管理》、《经济法》和《税法》五篇以及标准与测试题。

《会计》篇包括自总论至合并报表共十八个部分的内容。其中，会计基础理论、我国的会计法规体系、存货的成本与市价孰低法、债务重整、成本的计算方法、租赁会计、合并会计报表等都是《考试大纲》规定的重点内容。在《应试辅导》中，我们作了一定的调整和编排。考生应结合该篇前面的说明使用《应试辅导》

《审计》篇包括自审计概论至注册会计师的其他业务共十九个部分的内容。在《应试辅导》中，我们将之分类、归纳为六章。其中，主要部分是审计程序与方法及报表（要素）审计。这样安排，便于考生集中、系统地复习掌握。

《财务管理》篇包括自概述至财务控制共八个部分的内容。其中，财务管理的目标与环境、财务管理的基础观念、股利分配政策、财务预算的编制、财务分析体系、财务控制是《考试大纲》规定的重点内容。在《应试辅导》中，我们充实了一些内容，同时对某些重要内容未作详细介绍，旨在要求考生结合指定教材复习、全面掌握。

《经济法》篇包括自经济法基础知识至对外贸易法共十四个部分的内容。其中，经济法律关系、国有企业财产监督管理规定、外资金融机构管理规定、国有资产的产权界定和资产评估管理规定、证券法律制度、经济合同法律制度、银行结算法律制度，以及企业破产法、中外合资经营企业法和对外贸易法是《考试大纲》规定的重点内容。在《应试辅导》中，我们对此作了深入的剖析与提炼，以体现注册会计师考试内容应具备的深度。从全国情况看，去

年的《经济法》及格率在各科考试中最低。市场经济即法制经济，它要求注册会计师具备应有的经济法规知识。

《税法》篇包括自税法概论至税收征收管理法共十二个部分的内容。其中，税收法律关系、资源税暂行条例、印花税暂行条例、进出口关税条例及税务代理等是《考试大纲》规定的新增内容。考生应对此给予足够的重视。

各篇各章的复习思考题、强化练习题、练习题答案、各篇的标准题与测试题及答案都是为了复习巩固、反复强调之用。从复习角度看，提高复现率是一条有效的途径与手段。对此，我们在《应试辅导》中均有意识地作了安排。

需要指出：尽管这本《应试辅导》是由全国著名的专家学者严格按照《考试大纲》精心策划采用全新手法组织编写的，但毕竟不能取代财政部注册会计师考试委员会指定教材和参考用书。相反，我们认为考生只有在认真研读这些指定教材及参考用书的基础上，结合本《应试辅导》才可望获得较好的考试成绩。

此外，作为组织与编写《应试辅导》的本书编写组，谨记“以质量求发展”这句市场竞争中普遍适用的格言并为之努力。但愿这本《应试辅导》对广大考生复习迎考有所裨益，这笔集数十人结晶的智慧资产的优劣留给读者评判。

最后，本书编写组祝考生取得好的成绩，并欢迎多提宝贵建议或意见，以便日后修订。来函请寄：

100086 北京 9639 信箱《应试辅导》编写组 袁老师 收

编者谨识  
1995年5月

# 目 录

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第一篇 会计</b> .....       | (1)   |
| 第一章 总论.....               | (3)   |
| 第二章 流动资产 .....            | (14)  |
| 第三章 投资 .....              | (30)  |
| 第四章 固定资产 .....            | (39)  |
| 第五章 无形资产、递延资产及其他资产 .....  | (48)  |
| 第六章 流动负债 .....            | (53)  |
| 第七章 长期负债 .....            | (66)  |
| 第八章 所有者权益 .....           | (73)  |
| 第九章 费用与成本 .....           | (85)  |
| 第十章 收入 .....              | (93)  |
| 第十一章 利润 .....             | (99)  |
| 第十二章 会计报表.....            | (104) |
| 第十三章 外币业务.....            | (113) |
| 第十四章 所得税会计.....           | (117) |
| <br><b>第二篇 审计</b> .....   | (125) |
| 第一章 审计概论.....             | (127) |
| 第二章 注册会计师管理.....          | (141) |
| 第三章 职业道德与法律责任.....        | (149) |
| 第四章 审计程序与方法.....          | (157) |
| 第五章 报表(要素)审计.....         | (190) |
| 第六章 验资及其他业务.....          | (234) |
| <br><b>第三篇 财务管理</b> ..... | (241) |
| 第一章 概述.....               | (243) |
| 第二章 财务管理的基础观念.....        | (247) |
| 第三章 财务分析.....             | (263) |
| 第四章 投资决策.....             | (283) |
| 第五章 融资决策.....             | (313) |
| 第六章 股利决策.....             | (333) |
| 第七章 财务计划.....             | (344) |
| 第八章 财务控制.....             | (361) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第四篇 经济法</b> .....         | (379) |
| 第一章 经济法基础知识.....             | (381) |
| 第二章 企业法.....                 | (387) |
| 第三章 国有企业财产监督管理规定.....        | (401) |
| 第四章 中外合资经营企业法.....           | (406) |
| 第五章 外资金融机构管理规定.....          | (416) |
| 第六章 公司法.....                 | (423) |
| 第七章 企业破产法.....               | (451) |
| 第八章 证券法律制度.....              | (457) |
| 第九章 经济合同法律制度.....            | (470) |
| 第十章 外汇管理法.....               | (481) |
| 第十一章 反不正当竞争法.....            | (489) |
| 第十二章 银行结算法律制度.....           | (495) |
| 第十三章 国有资产的产权界定和资产评估管理规定..... | (501) |
| 第十四章 对外贸易法.....              | (513) |
| <b>第五篇 税法</b> .....          | (521) |
| 第一章 税法概论.....                | (523) |
| 第二章 增值税暂行条例.....             | (527) |
| 第三章 消费税暂行条例.....             | (538) |
| 第四章 营业税暂行条例.....             | (546) |
| 第五章 资源税暂行条例.....             | (553) |
| 第六章 企业所得税暂行条例.....           | (555) |
| 第七章 外商投资企业和外国企业所得税法.....     | (563) |
| 第八章 个人所得税法.....              | (572) |
| 第九章 印花税暂行条例.....             | (579) |
| 第十章 土地增值税暂行条例.....           | (581) |
| 第十一章 进出口关税条例.....            | (586) |
| 第十二章 税收征收管理法.....            | (589) |
| 会计标准题及答案.....                | (597) |
| 会计测试题及答案.....                | (610) |
| 审计标准题及答案.....                | (633) |
| 审计测试题及答案.....                | (640) |
| 财务管理标准题及答案.....              | (651) |
| 财务管理测试题及答案.....              | (658) |
| 经济法与税法标准题及答案.....            | (673) |
| 经济法与税法测试题及答案.....            | (679) |

# 第一篇

# 会计

根据注册会计师全国统考《会计》考试大纲的要求，其内容包括：总论；现金及银行存款；应收及预付款项；存货；投资；固定资产；无形资产、递延资产及其他资产；流动负债；长期负债；所有者权益；费用与成本；收入与利润；会计报表；外币业务；所得税会计；租赁会计；合并会计报表编制基础及编制。这种安排结构较严谨，逻辑也较严密。特别是有关的会计基础理论、会计修订性惯例要求和租赁会计的突出体现了其形式安排的合理性，而合并会计报表的详细化、投资的整体化及会计法规的体系化则表明了其内容的重要性。

为方便考生复习，我们在编写过程中作了如下的安排：（1）有关现金及银行存款、应收及预付款项、存货、短期投资均作为流动资产类归集于一章；（2）有关租赁会计仍回归于固定资产一章；（3）有关合并会计报表的编制基础及编制吸纳于会计报表一章。因此考生在认真研读财政部注册会计师考试委员会办公室指定教材的基础上使用这本应试辅导，或许会因集中、联系地复习而收到事半功倍之效。



# 第一章 总 论

## 复习要点

### 第一节 会计基础理论

会计基础理论主要包括如下四个方面：会计与会计目标；会计与社会环境；会计理论结构；现代（企业）会计的两大分支。

#### 一、会计与会计目标

1. 会计。它是指以货币形式，全面、系统、综合地确认和计量特定单位经济业务（交易、事项或情况），并计量和报告其财务状况、经营成果及其资金变动情况，以提供经济财务信息的一项管理活动。

2. 会计目标。它是指会计工作应达到的目的与要求。《企业会计准则》规定，会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的要求；满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要；满足企业加强内部经营管理的需要。

#### 二、会计与社会环境

影响会计的社会环境，主要有经济环境、政治环境、法律环境和文化环境。社会环境的变化与发展会影响、制约或促进会计的发展。但是，作为经济管理重要组成部分的会计也是对其囿于的社会环境的变化起着影响和推动作用。为此，会计工作应适应不同的环境及其变化，并主动地为实现其会计目标而改变或改善其社会环境。总之，会计随社会环境的变化而变更，随其本身的发展而改善社会环境。

#### 三、会计理论结构

会计理论结构是指构成会计理论的基本框架，主要包括会计目标，会计核算的基本前提，会计核算（准则）规范，会计确认、计量、记录与报告等，它们之间相互联系，互相影响，共同构架起会计理论结构。

#### 四、现代会计的两大分支

现代会计是以现代企业会计为基础发展起来的。一般是指现代企业会计。实际上，它还包括非盈利单位会计等。现代意义上的企业会计有两大分支，即财务会计与管理会计。

所谓财务会计主要向企业外部信息使用者（如债权人、投资者、政府部门）提供定期的以财务报表为主的财务信息。它主要是反映企业的财务状况与经营成果。但企业的内部人员也可以利用财务会计信息。

管理会计则主要向企业内部信息使用者（如管理人员）提供适应企业内部管理需要的经济信息，以帮助管理者控制经济活动过程，作出合理、正确的决策。

## 第二节 会计核算的基本前提

会计核算的主要目标是向有关各方提供决策有用的会计信息，而信息的产生必须通过会计核算的程序和方法取得。会计核算的基本前提就是限定会计核算的范围、内容，据以对收集、加工处理的会计信息加以过滤和筛选，以保证会计工作的正常进行和会计信息的质量。会计核算的基本前提是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。

### 一、会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位，它为会计工作规定了活动的空间范围，通常是指独立经营的法人企业。在一般情况下，企业、事业单位和机关都是会计主体，但典型的会计主体是经营企业。

### 二、持续经营

持续经营是指在正常的情况下，会计主体的生产经营活动将按照既定的目标持续不断地经营下去，在可以预见的将来，不会面临破产，进行清算，这样会计主体才有可能采用历史成本，而不是清算价值来确认、计量其资产等要素，所有资产也将按照预定的目标在正常的生产经营过程中被耗用，出售，它所承担的债务也将如期偿还。

### 三、会计分期

会计分期是指在会计主体无限期持续经营的基础上，人为地规定会计信息的提供期限。它是对持续经营的必要补充。会计期间通常为1年，称为会计年度。我国《企业会计准则》规定以日历年度作为会计年度。在年度内还可以划分为若干比较短的期间，如季度和月份。

### 四、货币计量

货币计量是指会计提供的信息主要是以货币（即记帐本位币）为计量尺度。以货币作为统一计量单位包含着币值稳定即币值保持不变或变化甚微为条件，只有这样，会计核算才能排除无所适从的境地，才把会计主体发生的经济活动进行连续、系统地记录，综合汇总，并对不同时期的会计信息进行比较，分析和评价。如果出现了异常的情况，就应当修正这个前提条件。

我国会计的货币计量是采用以人民币为记帐本位币，有外币收支业务的企业也可采用某种外币作为记帐本位币，但向有关方面编送的会计报表必须折算为人民币反映。

## 第三节 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算工作的规范，是会计核算工作中从事会计帐务处理，编制会计报表时所依据的一般规则和准绳，也为会计要素准则和会计具体准则的制定提供指导思想和理论依据。可以划分为三类，一是总体性要求的原则；二是对会计信息质量要求的

原则；三是用来指导确认与计量的原则。它们相互之间是有交叉的。

## **一、总体性要求**

### **(一) 可比性原则**

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。为了保证会计信息的可比性，企业的会计核算必须按照国家统一规定的会计处理方法进行。

### **(二) 一贯性原则**

一贯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，不能随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况，变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在会计报告中加以说明。

坚持一贯性原则，前后各会计期间采用相同的会计处理方法程序，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，人为地操纵成本、利润等会计指标，弄虚作假。

## **二、对会计信息质量要求**

### **(一) 客观性原则**

客观性原则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，做到内容真实，数字准确，项目完整，手续齐备，资料可靠。

真实性是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。

### **(二) 相关性原则**

相关性原则是指会计信息应当满足国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

在市场经济条件下，它是指在满足国家宏观调控需要的同时，还应考虑其他有关各方以及企业内部管理的需要。

### **(三) 及时性原则**

及时性原则是指在处理会计事项时，必须在经济业务发生时及时进行，讲求时效，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当在当期内进行，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内报送有关部门。

### **(四) 明晰性原则**

明晰性原则是指会计记录和会计报表必须清晰、明了，简明易懂地反映企业的财务状况和经营成果，以便于报表使用者理解会计报表和利用会计信息，同时也有利于审计人员进行查帐验证。

## **三、对会计要素确认与计量要求**

### **(一) 权责发生制原则**

为了正确划分并确定各个会计期间的财务成果，《企业会计准则》规定，企业应以权责发生制作为记帐的基础。行政事业单位（不包括实行企业化管理的事业单位），为了正确反映预算支出的执行情况，一般采用收付实现制作为记帐的基础。

权责发生制，又称应计制，它是以收入和费用是否已经发生为标准来确认本期收入和支

出的一种方法。其主要内容是，凡是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，都应当作为本期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。它主要是从时间选择上确定会计确认的基础，其核心是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的费用和收益。

收付实现制也称现金制，它是以款项实际收付为标准来确认本期收入和支出的一种方法。其主要内容是，凡是在本期收到的收入和付出的费用，不论是否属于本期，都应作为本期的收入和费用处理，而对于应收、应付、预收、预付等款项均不予调整。

#### (二) 实际成本（历史成本）核算原则

实际成本核算原则是指企业的各种资产应当按其取得或购进时发生的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，一律不能调整其帐面价值。

实际成本核算有以下三个优点：

1. 历史成本具有客观性；
2. 历史成本具有可验性；
3. 历史成本的数据比较容易取得，便于核算。

#### (三) 配比原则

配比原则是指企业的收入与其相关的成本、费用应当相互配比。能够进行配比的收入和费用，在经济内容上应有因果关系，在时间上应有一致关系。

#### (四) 划分收益性支出与资本性支出的原则

所谓收益性支出是指支出的效益涉及于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。凡支出的效益仅属于当期的，应作为收益性支出，如管理费用，销售费用等，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，应作为资本性支出，如购进固定资产等，应采取折旧、摊销的方式，从以后各期实现的收入中逐步收回。

### 四、会计修订性惯例的要求

#### (一) 谨慎性原则

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尽可能选用一种不导致企业虚增盈利的做法，即将可能发生的损失和费用，预先估计入帐，待费用或损失发生时，由于已经提前预计，不会对企业的正常经营造成危害。

#### (二) 重要性原则

重要性原则是指会计核算在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时，对于影响经营决策的重要经济业务应当分别核算，单独反映，并在会计报告中作重点说明。

## 第四节 会计要素和会计等式

### 一、会计要素

会计要素是会计核算内容的具体化，是构成会计报表的基本因素，即六类项目，也是设置会计科目的依据。在我国，会计要素包括反映财务状况的要素（即资产、负债、所有者权益）与反映经营成果的要素（即收入、费用和利润）。

### （一）资产

资产是企业拥有或控制，能以货币计量，并能为企业带来经济效益的经济资源。可以概括出资产有以下四个特征：

1. 资产的内涵是经济资源。
2. 作为企业的经济资源必须为企业现在所拥有或控制。
3. 作为资产的经济资源，必须具有能为企业带来经济利益的服务潜力。
4. 作为资产的经济资源必须能够用货币来计量其价值。

资产按其流动性质可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产等类别。

（1）流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。又可分为现金及各种存款、短期投资、应收预付款项、存货等。

（2）长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

（3）固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定的标准以上，并在使用中保持原来物质形态的资产。

（4）无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利权等。

（5）递延资产和其他资产。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，包括开办费等。其他资产主要包括特种储备物资、冻结存款等。

### （二）负债

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。其特征如下：

1. 以法律、有关制度条例或合同契约的承诺为依据。
2. 以经济业务的经济实质重于法律形式为依据。
3. 以负债金额能否用货币确切计量或合理估计为依据。
4. 负债有确切的受款人和偿付日期，或者受款人和偿付日期可以合理的估计确定。

负债按其偿还期的长短可以分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债是指将在一年内或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。
2. 长期负债是指偿还期在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上的债务。

### （三）所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即企业净资产的数量。所有者权益只是在整体上、在抽象的意义上与企业资产保持数量的关系。

按其构成不同分为投入资本，资本公积金，盈余公积金和未分配利润。

1. 投入资本是指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。
2. 资本公积金是指企业由于进行财产重估、接受捐赠而增加的资本积累。
3. 盈余公积金是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。
4. 未分配利润是指企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

### （四）收入

收入是指企业在一定期间通过销售商品或者提供劳务等经营业务而实现的营业收入。收入的特征是经营所得，包括基本业务收入和其他业务收入，而非经营原因的收入，如投资所得、营业外收入，则不包括在其内。收入会引起货币资产的流入，其他资产的增加或负债的减少。

1. 基本业务收入又称为主营业务收入，是指企业生产经营的主要方面业务的收入。
2. 其他业务收入又称附营业务收入，是指除基本业务以外的收入。

#### (五) 费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各种耗费，也就是企业因销售商品或提供劳务而减少的资产或增加的负债。费用的特征是为取得收入而付出的代价，因此费用一定要与收入配比才能确定。

按其归属不同分为直接费用、间接费用和期间费用。

1. 直接费用是指为生产商品和提供劳务等而发生的各项费用。
2. 间接费用是指为组织和管理生产经营活动而发生的共同费用和不能直接计入产品成本的各项费用。
3. 期间费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，为支付利息等而发生的财务费用，以及为销售和提供劳务而发生的进货费用、销售费用等。

#### (六) 利润

利润是指企业在一定期间的生产经营成果。它主要是根据收入与费用的合理配比而确定的。

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。

1. 营业利润是指营业收入减去营业成本，期间费用和各种流转税及附加税费后的余额。其具体内容又可分为基本业务利润和其他业务利润。
2. 投资收益是指企业对外投资收入减去投资损失后的余额。
3. 营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的净额。

## 二、会计等式

一个会计主体的全部资产应当等于各有关提供者对这些资产的权益总和，可用公式表示如下：

资产 = 权益

资产与权益之间存在着相互依存的关系。

资产 = 负债 + 所有者权益

会计等式揭示了会计要素之间的联系，它是设置会计科目，进行复式记帐和编制会计报表的理论依据。

此外，考生应特别注意掌握我国的会计法规体系的有关内容！

## 复习思考题

1. 什么是会计要素？
2. 在实际工作中，应如何运用会计核算的一般原则？
3. 会计核算的基本前提有哪些？
4. 会计核算必须遵循哪些一般原则？
5. 我国的会计法规体系有哪几部分组成？

## 强化练习题

### 一、填空题

1. 会计核算的基本前提是制定\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_的重要指导思想。它包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_及\_\_\_\_\_。
2. 会计主体是\_\_\_\_\_。
3. 《企业会计准则》规定,企业会计核算以\_\_\_\_\_为会计年度,\_\_\_\_\_为记帐基础,\_\_\_\_\_为记帐法。
4. 会计核算总体性要求的原则包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
5. 对会计信息质量要求的原则有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_及\_\_\_\_\_。
6. 对会计要素确认、计量要求的原则有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_及\_\_\_\_\_。
7. 业务收支以外币为主的企业,可以选用某种外币作记帐的本位货币,但在编制会计报表时应当\_\_\_\_\_。
8. 会计处理方法前后各期应当一致,不得\_\_\_\_\_。
9. 能够进行配比的收入和费用,在经济内容上应有\_\_\_\_\_关系,即投入是由于\_\_\_\_\_而产生;在时间上应有\_\_\_\_\_关系,即收入和费用是同属于\_\_\_\_\_。
10. 凡支出的效益仅属于当期的,应作为\_\_\_\_\_,从\_\_\_\_\_中补偿。
11. 会计核算的基本等式:一是静态的,即\_\_\_\_\_;二是动态的,即\_\_\_\_\_。
12. 会计要素是\_\_\_\_\_的具体化,是构成\_\_\_\_\_的基本因素,也是设置\_\_\_\_\_的依据。
13. 在我国,会计要素包括\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
14. 利润总额按其形成的内容不同,分为\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

### 二、判断题

1. 企业应收帐款,可以计提坏帐准备金。( )
2. 会计主体就是作为法律实体的企业法人。( )
3. 企业持续经营和破产清算时应遵循的会计原则是一致的。( )
4. 划分会计期间,主要是为了分期结算帐目,按期编制报表。( )
5. 会计的基本前提,是制定会计核算一般原则的基础。( )

### 三、选择题

1. 《企业会计准则》规定,会计记帐采用( )。  
A. 借贷记帐法            B. 增减记帐法  
C. 收付记帐法            D. 借贷和增减记帐法
2. 实际成本核算原则表明企业( )。  
A. 按当时的成本计价      B. 可以自行调整帐面价值  
C. 将先发生的会计业务调整为统一价格      D. 一律不能调整帐面价值
3. ( )规定以权责发生制作为记帐基础。  
A. 会计原则            B. 会计核算制度

- C. 会计制度                  D. 会计要素
4. 利润是指企业在一定期间的生产经营成果，包括（    ）。
- A. 营业利润                  B. 投资收益
- C. 收入减去费用              D. 营业外收支净额
5. 下列支出中，属于资本性支出的有（    ）。
- A. 固定资产中小修理费用              B. 固定资产更新改造支出
- C. 维护性固定资产大修理支出          D. 改良性固定资产大修理支出
6. 会计记帐的本位货币，只能是（    ）。
- A. 人民币                  B. 人民币与外币
- C. 外资企业用外币
- D. 主要以人民币为本位货币，有外币收支业务的企业也可以采用某种外币作记帐本位币。
7. 我国企业的会计年度为（    ）。
- A. 1年                  B. 会计业务时期
- C. 日历年度              D. 生产经营周期
8. 企业会计核算的主体是指（    ）。
- A. 领导                  B. 法人企业
- C. 生产单位              D. 企业单位
9. （    ）是会计核算工作的一般规则和准绳。
- A. 会计核算原则              B. 会计核算方法
- C. 会计年度                  D. 会计要素
10. （    ）应以权责发生制作为记帐基础。
- A. 会计单位                  B. 会计企业
- C. 所有会计单位              D. 法人单位
11. 会计基本恒等式有（    ）。
- A. 收入=支出                  B. 利润=成本+费用
- C. 资产=负债+所有者权益              D. 收入-费用=利润
12. 收入确认主要采用（    ）的形式。
- A. 以销售时点为标志          B. 以收到货款为标志
- C. 权责发生制                  D. 以生产完工为标志
13. 间接费用一般不能直接计入产品中，如下列中的（    ）。
- A. 商品进价                  B. 管理人员工资
- C. 消耗性材料                  D. 折旧费
14. 存货计价采用后进先出法，这是为了满足（    ）的要求。
- A. 谨慎性原则                  B. 一致性原则
- C. 客观性原则                  D. 配比性原则
15. 固定资产折旧法一经确定，不得随意变更。如有变更，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生产经营成果的影响，这是依据（    ）。
- A. 全面性原则                  B. 一致性原则
- C. 真实原则                  D. 可比性原则