

A

会计师资格考试 要点及试题库

■ 本书编写组



中国审计出版社

A

会 计 师 资 格
考 试 要 点 及 试 题 库

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计资格考试(A类)要点及试题库/《会计专业资格考试辅导丛书》编写组编. —北京:中国审计出版社
1995.12

ISBN 7—80064—408—1

I.会… II.会… III.会计师—考核—试题 IV.F233-44
中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 20374 号

**会计资格考试(A)要点及试题库
本书编写组**

* * * * *

中国审计出版社出版发行
(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

光华印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

* * * * *

787×1092 毫米 16 开本 28.81 印张 900 千字

1995 年 12 月第 1 版 1995 年 12 月第一次印刷

印数:1-2000 册 定价:45.00 元

ISBN7-80064-408-1/F.273

* * * * *

(如有印装质量问题,可更换)

本书编委会

主 编:	李 硕 豪	祁 光 华	余 采	
副 主 编:	罗 岩	刘 俊 彦	何 小 萍	
编 委:	祁 国 华	李 学 荣	张 凤 英	曹 盾
	李 沧 海	徐 运 法	王 望 洲	夏 雨
	张 太 明	赵 耀 光	朱 秀 荣	周 传 利
	张 洪 梅	马 鸿 杰	马 尔 研	李 宁
	田 无 极	张 世 英	王 荣 秀	高 勤 芬
	高 忠 雁	张 秋 霞	黄 尉	

北京博士达管理信息中心总策划

编者的话

今年全国会计资格考试的办法、科目及内容均有较大变化。助理会计师、会计师资格将由往年实行的甲、乙两种考试办法改为实行 A、B 类考试, A 类考试为具备规定学历类考试, B 类考试为不具备规定学历类考试; A 类考试设置了三个科目, B 类考试除设置与 A 类考试相同的三个科目外, 还另设了两个科目, 考试合格者均可获得相应档次的会计专业技术资格。会计员资格考试维持以前年度的办法不变。考试科目、考试大纲均有较大的调整、变化。

为了帮助广大考生在较短的时间内全面掌握考试大纲所要求的考试内容, 熟悉考试形式, 有针对性地进行全面系统地复习, 顺利通过全国会计资格考试, 由财政部、国家税务局、审计署、中国人民大学、中央财政金融学院、清华大学等单位的有关专家, 依据财政部发布的《全国统考大纲》和新编统编教材及最新考试信息, 按会计员、助理会计师 A 类、助理会计师 B 类、会计师 A 类、会计师 B 类五部分, 精心编写了《全国会计资格考试辅导丛书》一套。

本套丛书包括以下五个分册:

《会计员资格考试要点及试题库》

《助理会计师资格考试(A类)要点及试题库》

《助理会计师资格考试(B类)要点及试题库》

《会计师资格考试(A类)要点及试题库》

《会计师资格考试(B类)要点及试题库》

本套丛书的主要特点有:

一是全面系统。本套丛书是根据会计资格考试大纲的要求, 分册、分篇、分章进行编写的。内容全面系统。本套丛书分为会计员、助理会计师(A、B)、会计师(A、B)五分册, 每分册包括了该类资格考试大纲所要求的全部内容。

二是针对性强。本套丛书是针对广大考生应试的实际需要编写的, 各种试题是根据多年教学及命题经验, 在广泛搜集资料的基础上设计而成, 体现了会计资格考试的最新动向。针对考试的重点、难点及考生容易疏忽和可能存在的模糊问题, 我们力求增加试题的数量和难度, 便于考生在练习中加深理解, 巩固提高。

三是实用精炼。由于会计资格考试的覆盖面广, 内容多, 考生在短期内全面理解和掌握大纲所规定的内容有一定的难度, 本书对大纲所要求的考试内容进行分析、加工、整理, 力求重点突出, 以提高考生的学习效率, 达到事半功倍的作用。

四是便于记忆。本套丛书根据成人考试的特点, 对考试大纲所规定的内容, 在分析、加工、整理的基础上, 力求用图表的形式列示考试要点, 便于考生记忆。

这套丛书与财政部的考试大纲和统编教材紧密配合, 是参加全国会计专业技术资格考试人员必备的辅导书, 是各级各类学校举办资格考试辅导班的良好教材。

本书在编写过程中得到了中国人民大学、中央金融学院、清华大学、南开大学、财政部、国

家税务局、审计署、博士达信息管理咨询中心、智能来信息管理公司等单位有关人事的大力支持,也参考了历年来会计师、注册会计师、审计师及经济师考试方面的有关资料,对他们的支持和帮助,我们表示衷心感谢!

由于水平有限,加之时间仓促,书中不足之处,敬请批评指正。我们衷心祝愿各位考生能够取得良好的成绩,为发展我国的会计事业作出自己的贡献。

会计资格考试丛书编委会

12月10日

目 录

第一篇

会计师会计实务(企业)

第一章 总论	(1)
考试要点	(1)
试题库	(2)
参考答案	(6)
第二章 货币资金	(7)
考试要点	(7)
试题库	(9)
参考答案	(13)
第三章 应收和预付款项	(15)
考试要点	(15)
试题库	(17)
参考答案	(22)
第四章 存货	(24)
考试要点	(24)
试题库	(27)
参考答案	(32)
第五章 投资和拨付所属资金	(38)
考试要点	(38)
试题库	(40)
参考答案	(46)
第六章 固定资产	(50)
考试要点	(50)
试题库	(53)
参考答案	(59)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产	(64)
考试要点	(64)
试题库	(65)
参考答案	(68)
第八章 流动负债	(69)
考试要点	(69)
试题库	(74)
参考答案	(79)
第九章 长期负债	(83)
考试要点	(83)
试题库	(84)

参考答案	(87)
第十章 所有者权益	(90)
考试要点	(90)
试题库	(91)
参考答案	(95)
第十一章 成本和费用	(98)
考试要点	(98)
试题库	(99)
参考答案	(103)
第十二章 营业收入	(106)
考试要点	(106)
试题库	(107)
参考答案	(109)
第十三章 利润	(111)
考试要点	(111)
试题库	(112)
参考答案	(116)
第十四章 会计报表	(119)
考试要点	(119)
试题库	(120)
参考答案	(124)
第十五章 合并会计报表	(128)
考试要点	(128)
试题库	(129)
参考答案	(134)
第十六章 外币业务	(141)
考试要点	(141)
试题库	(143)
参考答案	(147)
第十七章 会计报表分析	(149)
考试要点	(149)
试题库	(152)
参考答案	(156)

第二篇

管理会计

第一章 管理会计概述	(158)
考试要点	(158)
试题库	(159)

参考答案	(161)
第二章 成本性态分析	(162)
考试要点	(162)
试题库	(163)
参考答案	(165)
第三章 变动成本法	(167)
考试要点	(167)
试题库	(168)
参考答案	(171)
第四章 本量利分析原理	(173)
考试要点	(173)
试题库	(176)
参考答案	(178)
第五章 预测分析	(180)
考试要点	(180)
试题库	(182)
参考答案	(184)
第六章 短期经营决策	(187)
考试要点	(187)
试题库	(190)
参考答案	(194)
第七章 长期投资决策(上)	(198)
考试要点	(198)
试题库	(200)
参考答案	(202)
第八章 长期投资决策(下)	(204)
考试要点	(204)
试题库	(206)
参考答案	(208)
第九章 全面预算	(214)
考试要点	(214)
试题库	(217)
参考答案	(218)
第十章 成本控制	(220)
考试要点	(220)
试题库	(224)
参考答案	(227)
第十一章 存货控制	(229)
考试要点	(229)
试题库	(230)
参考答案	(231)
第十二章 责任会计	(232)
考试要点	(232)
试题库	(235)

参考答案	(238)
------------	-------

第三篇 经济法概要

第一章 经济法总论	(242)
考试要点	(242)
试题库	(243)
参考答案	(244)
第二章 全民所有制工业企业法律制度	(245)
考试要点	(245)
试题库	(247)
参考答案	(250)
第三章 外商投资企业法律制度	(251)
考试要点	(251)
试题库	(253)
参考答案	(255)
第四章 公司法律制度	(256)
考试要点	(256)
试题库	(260)
参考答案	(266)
第五章 企业破产法律制度	(268)
考试要点	(268)
试题库	(270)
参考答案	(272)
第六章 反不正当竞争法律制度	(274)
考试要点	(274)
试题库	(274)
参考答案	(276)
第七章 经济合同制度	(277)
考试要点	(277)
试题库	(280)
参考答案	(283)
第八章 预算法律制度	(284)
考试要点	(284)
试题库	(287)
参考答案	(288)
第九章 税收法律制度概述	(289)
考试要点	(289)
试题库	(294)
参考答案	(303)
第十章 金融法律制度	(307)
考试要点	(307)
试题库	(310)

参考答案	(316)	参考答案	(348)
第十一章 会计法律制度	(318)	第六章 预算资金调拨的管理与核算	(349)
考试要点	(318)	考试要点	(349)
试题库	(319)	试题库	(349)
参考答案	(320)	参考答案	(350)
第十二章 注册会计师法律制度	(321)	第七章 货币资金的管理与核算	(351)
考试要点	(321)	考试要点	(351)
试题库	(322)	试题库	(351)
参考答案	(323)	参考答案	(352)
第十三章 审计法律制度	(324)	第八章 预算往来和预算外资金的管理与核算	(353)
考试要点	(324)	考试要点	(353)
试题库	(325)	试题库	(354)
参考答案	(326)	参考答案	(355)
第十四章 对外贸易法律制度	(327)	第九章 财政有偿资金的管理与核算	(356)
考试要点	(327)	考试要点	(356)
试题库	(328)	试题库	(356)
参考答案	(331)	参考答案	(357)
第十五章 经济仲裁和经济审判	(332)	第十章 年终清理结算	(357)
考试要点	(332)	考试要点	(357)
试题库	(334)	试题库	(358)
参考答案	(335)	参考答案	(359)

第四篇

会计师会计实务(预算)

第一章 预算会计一般	(336)	第十一章 会计报表的编审	(361)
考试要点	(336)	考试要点	(361)
试题库	(336)	试题库	(361)
参考答案	(338)	参考答案	(362)
第二章 财政总预算会计的会计科目	(339)	第十二章 国家决算	(363)
考试要点	(339)	考试要点	(363)
试题库	(339)	试题库	(364)
参考答案	(340)	参考答案	(365)
第三章 预算收入的管理与核算	(340)	第十三章 单位预算会计的会计科目	(365)
考试要点	(340)	考试要点	(365)
试题库	(342)	试题库	(366)
参考答案	(344)	参考答案	(367)
第四章 预算拨款的管理与核算	(345)	第十四章 货币资金的管理与核算	(367)
考试要点	(345)	考试要点	(367)
试题库	(345)	试题库	(368)
参考答案	(346)	参考答案	(370)
第五章 预算支出的管理与核算	(347)	第十五章 全额预算管理单位的收支管理与核算	(371)
考试要点	(347)	考试要点	(371)
试题库	(347)		

试题库	(372)
参考答案	(374)
第十六章 差额预算管理单位的收支管理和核算	(376)
考试要点	(376)
试题库	(377)
参考答案	(379)
第十七章 自收自支单位的收支管理与核算	(381)
考试要点	(381)
试题库	(381)
参考答案	(383)
第十八章 全额预算单位预算外收支的管理与核算	(384)
考试要点	(384)
试题库	(385)
参考答案	(385)
第十九章 事业单位成本费用核算	(386)
考试要点	(386)
试题库	(387)
参考答案	(389)
第二十章 往来款项和应缴预算收入的管理与核算	(391)
考试要点	(391)
试题库	(392)
参考答案	(293)
第二十一章 专用基金的管理与核算	(394)
考试要点	(394)
试题库	(394)
参考答案	(395)
第二十二章 专项资金的管理与核算	(396)
考试要点	(396)
试题库	(396)
参考答案	(397)
第二十三章 财产物资的管理与核算	(398)
考试要点	(398)
试题库	(399)
参考答案	(401)
第二十四章 年终清理结算和结帐	(402)
考试要点	(402)

试题库	(404)
参考答案	(405)
第二十五章 单位预算会计报表的编审	(406)
考试要点	(406)
试题库	(407)
参考答案	(408)
第二十六章 单位预算的编制	(410)
考试要点	(410)
试题库	(411)
参考答案	(412)
第二十七章 事业行政单位的经济活动分析	(412)
考试要点	(412)
试题库	(413)
参考答案	(415)

第五篇

会计师综合测试试题及答案

一、会计师企业会计实务综合测试试题(A)及答案	(416)
测试题	(416)
参考答案	(425)
二、会计师管理会计综合测试试题(A)及答案	(431)
测试题	(431)
参考答案	(434)
三、会计师经济法概要及综合测试试题(A)及答案	(435)
测试题	(435)
参考答案	(441)
四、会计师预算会计综合测试试题(A)及答案	(443)
测试题	(443)
参考答案	(446)

第六篇

考试要点图表分析

表一、会计核算表	(448)
表二、会计报表分析表	(457)
表三、变动成本法与完全成本法比较法	(459)
表四、主要税种表	(460)

第一篇 会计师会计实务(企业)

第一章 总 论

考 试 要 点

一、会计实务的内容和职能

(一)会计实务的内容

从实务方面来考察会计,会涉及相当广泛的领域。

1.经济业务数据和会计信息

所谓“经济业务”是指发生于会计主体的生产经营过程中,引起会计要素(包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润)增减变化的事项,也叫作会计事项。

会计信息是指对经济业务数据加工产生的各种输出,它们主要反映在会计报表当中。除会计报表外,还产生其他管理报表和分析资料,后者是经济业务数据加工的“副产品”,如存货明细表、销售分析表等。

2.会计处理程序

会计处理程序主要包括经济业务数据的收集、加工、存储、检索和输出。

3.记录和计算工具

按照记录和计算工具的技术水平不同,分为手工处理系统和电子计算机处理系统。

4.会计规范

会计规范是管理会计活动的法律、法令、条例、规章、制度等规范性文件的总称。

5.会计人员

会计人员是会计活动的主体。

6.会计报表的使用人

会计报表的使用人包括两个基本类型:企业外部的使用人和企业内部的使用人。

会计报表的外部使用人包括现有的潜在的投资人、贷款人和其他债权人、职工、政府及其机构和社会公众。

会计报表的内部使用人,主要是各级各部门的管理人员。

(二)会计的基本职能

会计的基本职能是反映与监督。会计的职能是指会计工作应该具有的作用。

1.会计的核算职能

会计首要职能是核算即反映经济活动的情况,为各类报表使用人提供信息。

2.会计的监督职能

会计的另一项基本职能是监督。

会计监督与其他形式的经济监督相比,有以下特点:

(1)会计监督伴随会计核算同时进行,因此具有完整性和连续性。

(2)会计监督主要利用各种价值指标,以财务活动为主,具有综合性。

(3)以国家的财经法规和财经纪律为准绳,具有强制性和严肃性。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,是指会计准则中规定的各种程序和方法适用的前提条件。它们在会计学中被称为会计假设。

按照我国的会计准则,会计核算的基本前提包括:

1.会计主体

会计主体假设,是指会计处理的数据和提供的财务信息,被严格限制在一个特定的独立的或相对独立的经营单位之内。典型的会计主体是企业。

2.持续经营

持续经营假设,是指会计核算以企业持续、正常的生产经营状态为前提。

3.会计期间

会计期间假设,是指企业持续不断的经营活动,可以被人为地分割成会计期间、分期反映经营活动和总结经营成果。

4.货币计量

货币计量假设,是指会计核算以货币作为计量经济活动的最好单位,并假设币值保持不变。

三、会计要素和会计等式

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。按照我国的企业会计准则,会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六项。

1. 资产、负债和所有者权益

资产、负债和所有者权益列示在资产负债表中,因此也叫资产负债表要素。

资产是指企业拥有或控制的、能以货币计量的经济资源。

负债是指企业承担的需以资产或劳务偿付的债务。

所有者权益是指投资人(股东、所有者)对企业净资产的要求权。

2. 收入、费用和利润

收入、费用、利润列示在损益表中,因此也叫损益表要素。

收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。

费用是指在收入赚取过程中企业资产的耗费。

利润是企业一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

3. 会计等式和经济业务

企业每天都会发生许多经济业务,并由此改变各会计要素的数额,但不会改变各要素之间存在的恒等关系。

资产 = 权益

资产 = 所有者权益 + 负债

上述等式叫做“会计等式”或“会计方程式”。

在任何时候,任何场合下,企业的资产和权益相等,因此上述会计等式也叫“会计恒等式”。

会计恒等式也可以写成下列形式:

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

四、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则包括两部分内容:一部分是对会计信息质量的一般要求;另一部分是计量和确认的一般原则。

1. 会计信息的质量要求

所谓会计信息质量要求,是说什么样的会计信息可以满足报表使用者的要求。

对会计信息质量要求,“准则”中规定了7条:真实、相关、可比、一贯、及时、明晰、重要。这7条要求之间有着一定的内在联系。

2. 计量和确认的一般原则

会计核算一般原则的另一部分内容是普遍适用的原理性规范,即关于资产、收益、费用的确认和计量的原则。

写入我国企业准则的原理性规范有五条:权责发生制、配比原则、按实际成本计价原则、划分收益性支出和资本性支出原则,以及谨慎原则。

试题库

一、填空题

1. _____是指发生于会计主体的生产经营过程中,引起会计要素(包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润)增减变化的事项,也叫做_____。

2. 会计处理程序主要包括经济业务数据的____、____、____、____和_____。

3. 会计的基本职能是_____和_____。

4. _____是指对经济业务数据加工产生的各种输出,它们主要反映在_____当中。

5. 反映一定期间会计主体财务状况的会计等式是_____。

6. 反映一定期间会计主体经营成果的会计等式是_____。

7. 资产是企业_____或_____,能以_____,并能作为_____的经济资源,按其流动性分为____、____、____和_____。

8. 负债是企业所承担的能以_____,需要以_____或_____偿还的债务,按偿还期的长短分为_____和_____。

9. 所有者权益是指企业投资人对企业_____的所有权,包括____、____、____、____和_____。

10. 收入是指一定的期间内通过_____或者_____等经营业务而实现的_____,按其经营业务的不同分为_____和_____。

11. 费用是指企业在生产经营活动中发生的各种_____,按其归属不同分为____、____和_____。

12. 利润是指企业在一定期间内的_____,按其形成的内容不同分为____、____和_____。

13. 会计核算的四个基本前提是____、____、____和_____。

14. 会计主体是____,它为会计活动规定了活动的空间范围。

15. 会计主体采用历史成本确认、计量其资产等要素,是以___为前提条件的。

16. 企业会计准则规定以___为会计年度。

17. 会计提供的会计信息主要以___为计量尺度。

18. 会计核算原则主要有___。

19. 会计核算一般以___为记帐基础。

20. 可比性原则要求企业在选择会计处理方法时,应当选用___的会计处理方法。

21. 会计修订性要求的原则,主要包括___、___等。

22. 谨慎性原则包括会计___、___和___等方面谨慎稳健的内容。

二、判断题

1. 会计是一个核算和监督系统。()

2. 财务会计报表的使用者主要是各级各部门的管理人员。()

3. 一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定就是法律主体。()

4. 作为会计主体,它必须具有一定的规模,而且是一个独立的法律主体。()

5. 以货币作为会计的统一计量单位包含着以币值保持不变或变化其微为条件。()

6. 在我国货币计量采用的是以人民币为记帐本位币,有外币收支业务的企业也一定要以人民币为记帐本位币。()

7. 会计核算必须提供相互可比的会计信息。()

8. 企业采用的会计处理方法和程序必须前后各期应当一致,不能随意变更。()

9. 在我国会计核算不采用谨慎原则。()

10. 在社会主义市场经济条件下,会计核算的信息主要要考虑投资者、信贷者及企业内部管理的需要,可不考虑满足国家宏观调控的需要。()

11. 权责发生制是以款项是否收付为标准来确认本期收入和支出的一种方法。()

12. 企业的各项资产应按其取得或购进时发生的实际成本计价,而各种负债则应分摊记帐。()

13. 划分收益性支出和资本性支出的原则是,凡是支出的效益仅属于当期的,应作为资本性支出,凡支出的效益属于几个会计期间的,应作为收益性支出。()

14. 会计上的利润是收入与费用的差额,是二者配比的结果。()

15. 我国企业会计对稳健原则是具体运用中作出规定,不能由企业随意使用。()

16. 为把风险损失缩小到或限制在极小的范围内,企业根据谨慎性原则,应当设置一些秘密准备。()

17. 企业的会计要素包括资产、负债、净资产、收入、支出和利润。()

18. 企业以融资租入的固定资产、无法收回的应收帐款、无法销售出去的存货都是会计上所指的资产。()

19. 没有使用价值,不能给企业带来未来效益的物品,不能作为资产确认。()

20. 会计上所说的负债是指企业的所有债务。()

21. 由于企业的所有者权益=资产-负债,因而对其它计量可以通过相应资产或负债的计量间接进行。()

22. 所有者权益不包括未分配利润。()

23. 收入按其经营业务的不同分为基本业务收入和营业外收入。()

24. 费用按其归属不同分为直接费用,制造费用,生产费用。()

25. 利润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。()

26. 会计等式可简单表示为:资产=负债。()

三、单项选择题

1. 随着会计的发展,会计逐步发展成为()。

- A. 企业会计和预算会计
- B. 民间会计和官厅会计
- C. 财务会计和管理会计
- D. 非盈利组织会计和管理会计

2. 会计的基本职能是()。

- A. 管理 B. 控制
- C. 分析 D. 反映和监督

3. 关于会计主体正确的表述是()。

- A. 会计主体只能是一个法律主体
- B. 会计主体可以是一个非法律主体
- C. 会计主体是一个非法律主体,也可以是企业集团
- D. 会计主体可以是一个法律主体,但不能是企业集团

4. 在进行会计核算时,应将企业财产与个人财产、其他单位财产及其国家财产相互区别开来,是依据()前提。

- A. 会计期间 B. 货币计量
C. 会计主体 D. 持续经营
5. 典型的会计主体是()。
A. 机关 B. 事业单位
C. 经营企业 D. 社会团体
6. 企业会计准则规定,企业的会计年度为()。
A. 会计业务周期
B. 生产经营周期
C. 日历年度
D. 一年
7. 我国的会计分期采用()。
A. 营业制 B. 权责制
C. 公历制 D. 阴历制
8. 为会计工作的正常活动作出时间规定的会计核算基本前提是()。
A. 会计主体
B. 会计期间
C. 持续经营
D. 货币计量
9. 会计以货币作为统一计算尺度,其主要优点是()。
A. 货币的流动性最强
B. 可以不考虑币值的变动
C. 可以综合地反映会计主体的各种经济活动及其结果
D. 有多种货币可以供选择为记帐本位币
10. 计提固定资产折旧的依据的基本假设是()。
A. 会计主体 B. 会计期间
C. 持续经营 D. 货币计量
11. 会计核算工作的一般依据和准绳是()。
A. 会计要素
B. 会计核算方法
C. 会计核算原则
D. 会计年度
12. 会计核算的基本规则是()。
A. 会计制度
B. 会计核算方法
C. 会计核算原则
D. 会计准则
E. 会计法规
13. 在会计核算中确认,计量会计要素方面要求的原则是()。
A. 谨慎原则 B. 重要原则
C. 历史成本原则 D. 相关性原则
E. 可比性原则
14. 固定资产折旧方法一经确定,不得随意变更,如要变更,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经营成果的影响,这种作法所依据的计核算原则是()。
A. 可比性原则
B. 相关性原则
C. 一致性原则
D. 谨慎性原则
15. 实际成本核算原则表明()。
A. 将先发生的会计业务调整为统一价格记帐
B. 可以自行调整帐面价格
C. 按当时的成本计价
D. 一律不能调整帐面价值
16. 存货采用后进先出法,这是为了满足()的要求。
A. 一致性原则
B. 收入与费用配比原则
C. 谨慎原则
D. 相关性原则
17. ABC公司的存货计价,19×5年采用先进先出法,19×6年改用后进先出法,19×7年,改用成本与市价孰低法。ABC公司存货计价的这种做法主要违背了()。
A. 真实性原则
B. 一致性原则
C. 可比性原则
D. 重要性原则
18. 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原值处理,而将固定资产维修费用作为期间费用处理,这是依据()。
A. 收入与费用相配比原则
B. 权责发生制原则
C. 划分资本性支出与收益性支出的原则
D. 划分限制性用途资金与非限制性用途资金的原则
19. 资本性支出是指企业支出的效益与()相关的支出。
A. 一个会计年度
B. 几个会计年度
C. 以前会计年度

- D. 以后会计年度
20. 下列会计核算原则中适用于财产物资计价的是()。
- 可比性原则
 - 权责发生制原则
 - 历史成本原则
 - 谨慎性原则
21. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。
- 实地盘存制
 - 权责发生制
 - 永续盘存制
 - 收付实现制
22. 我国的企业会计准则是由()负责制定的。
- 国务院
 - 财政部
 - 企业
 - 企业主管部门
23. 反映一定时期企业财务状况的会计平衡公式是()。
- 资金来源 = 资金占用
 - 资产 = 负债 + 所有者权益
 - 资产 = 权益
 - 收入 - 费用 = 利润
24. 我国的企业会计准则分为()两个层次。
- 一般原则和一般准则
 - 一般准则和特殊准则
 - 会计要素准则和会计报表准则
 - 基本准则和具体准则
- C. 固定资产采用加速折旧
- D. 计提费用
4. 会计核算与其他提供信息的活动相比,具有()特点。
- 会计核算具有可验证性
 - 会计的反映具有完整性
 - 会计的反映具有综合性
 - 会计主要以货币为计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动状况。
5. 下列支出中,属于资本性支出的是()。
- 固定资产更新改造支出
 - 改良性固定资产大修理支出
 - 维护性固定资产大修理支出
 - 固定资产中小修理费用支出
6. 财务会计的记帐基础有()。
- 权责发生制
 - 永续盘存制
 - 收付实现制
 - 实地盘存制
7. 具体会计准则一般应包括()。
- 基本业务准则
 - 特殊业务准则
 - 会计要素准则
 - 特殊行业基本业务准则
8. 属于会计主体的单位或组织可以是()。
- 单一企业
 - 合伙企业
 - 企业集团
 - 企业设立的事业部
9. 下列属于会计要素的是()。
- 资产
 - 负债
 - 所有者权益
 - 利润
10. 关于对负债的表述下列说法中正确的有()。
- 必须用资产来偿还的债务
 - 是可以确定或可以估计的数额
 - 可以通过举借新债来弥补
 - 只能用提供劳务的形式偿还的债务
11. 下列费用中属于期间费用的有()。
- 财务费用
 - 商品进价
 - 管理费用
 - 直接材料

四、多项选择题

1. 会计核算的基本前提是()。
- 会计要素
 - 会计主体
 - 货币计量
 - 会计方法
2. 下列说法中,属于会计原则的是()。
- 权责发生制
 - 实际成本
 - 会计主体
 - 收入与费用相互配比
3. 下列说法中,考虑谨慎原则要求的是()。
- 存货采用后进先出法
 - 应收帐款计提坏帐准备

12. 收入确认主要采用的形式有()。

- A. 以销售时点为标准来确认收入
- B. 以收到货款为标准来确认收入
- C. 以生产为标准来确认收入
- D. 以收付实现制为标准确认收入

13. 会计的平衡公式有()。

- A. 资产 = 负债
- B. 资产 = 权益
- C. 资产 - 负债 = 所有者权益
- D. 资金来源 = 资金占用

五、问答题

1. 什么是资本性支出? 什么是收益性支出? 二者存在着什么区别?

2. 简述负债与所有者权益的差别?

3. 会计核算的内容有哪些?

4. 什么是会计核算的基本前提? 包括哪几个方面?

5. 什么是会计要素? 按企业会计准则, 会计要素有哪些?

6. 会计核算的一般原则包括哪两方面的内容?

参考答案

一、填空题

- 1. 经济业务、会计事项;
- 2. 收集、加工、存储、检索和输出;
- 3. 反映、监督;
- 4. 会计信息;
- 5. 资产 = 负债 + 所有者权益;
- 6. 收入 - 费用 = 利润;
- 7. 拥有、控制、以货币计量、企业提供经济效益、流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、其他资产;
- 8. 以货币计量、资产、劳务、流动负债、长期负债;
- 9. 净资产、投入资本、资本公积、盈余公积、未分配利润;
- 10. 销售商品、提供劳务、基本业务收入、其他业务收入;
- 11. 耗费、直接费用、间接费用、期间费用;
- 12. 营业利润、投资收益、营业外收支净额;
- 13. 会计主体、持续经营、会计期间、货币计量;
- 14. 会计所服务的特定单位;

15. 持续经营假设;

16. 日历年度;

17. 货币;

18. 可比性原则、一致性原则、谨慎性原则、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、权责发生制原则、实际成本原则、配比原则、划分收益性支出与资本性支出的原则;

19. 权责发生制;

20. 国家统一规定;

21. 谨慎性原则、重要性原则 -

22. 确认、计量、报告

二、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. ×。

三、单项选择题

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

四、多项选择题

- 1. BC; 2. ABD; 3. ABC; 4. ABCD;
- 5. AB;
- 6. AC; 7. ABD; 8. ABD; 9. ABCD;
- 10. ABCD;
- 11. BC; 12. AC; 13. BC。

五、简答题

1. 答: 收益性支出是指为了取得当期的收益而发生的支出; 资本性支出是指不仅为了本期盈利, 而且可以在以后多个会计期为企业获利的支出。二者的区别主要体现在会计处理采用的方法上。正是由于收益支出和资本支出的性质不同, 因而处理方法也不同, 收益性支出, 直接计入当期损益, 从当期实现的收入中补偿; 资本性支出是从以后各期实现的收入中补偿; 资本性支出是从以后各期实现的收入中逐步收回。

2. 答: 企业的资产从财产权力归属来看, 一部

分属于投资人(股东,所有者),另一部分属于债权人。负债是债权人对企业资产的要求权。所有者权益是投资人对企业资产的要求权。他们虽然对企业资产享有要求权,但两者有重要差别:

(1)投资人享有的所有者权益,是全部资产减去负债后的差额。这个差额也叫净资产。所有者权益是一种剩余要求权,不管资产形成来源如何,偿债后的剩余都属于股东。债权人对企业资产的权力仅限于负债,它是特定业务形成的,有特定的数额。

(2)对于企业来说,所有者的权益不存在偿还问题,而欠债权人的债务则到期必须偿还。

(3)投资人有权按出资比例分享利润,但不能取得固定利息;债权人按预定的利率取得利息,但不能分享利润。企业赚钱多,投资人多得;企业不赚钱,投资人什么也得不到;企业亏损,投资人分担损失。不管企业盈亏,都必须偿还债权人应得的本息。因此,投资人风险大,债权人风险小。

(4)投资人凭借其权益可以依法参加企业的管理,或者委托他人管理企业。债权人与企业只有债权债务关系,无权参加管理。

3. 答:根据会计法的规定,会计核算的内容有:

- (1)款项和有价证券的收付;
- (2)财物的收发、增减和使用;
- (3)债权债务的发生和结算;
- (4)资本、基金的增减和经费的收支;
- (5)收入、费用、成本和计算;
- (6)财务成果的计算和处理;
- (7)其他需要的办理会计手续、进行会计核算的事项。

4. 答:会计核算的基本前提,是指会计准则中规定的各种程序和方法适用的前提条件。它们在会计学中被称为会计假设。

按照我国的会计准则,会计核算的基本前提包括:

- (1)会计主体;
- (2)持续经营
- (3)会计期间
- (4)货币计量

5. 答: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。按照我国的企业会计准则,会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六项。

6. 答:会计核算的一般原则包括两部分内容:一部分是对会计信息质量的一般要求;另一部分是计量和确认的一般原则。

(1)会计信息的质量要求

所谓会计信息质量要求,是说什么样的会计信息可以满足报表使用人的要求。

对会计信息质量要求,“准则”中规定了7条:真实、相关、可比、一贯、及时、明晰、重要。这7条要求之间有着一定的内在联系。

(2)计量和确认的一般原则

会计核算一般原则的另一部分内容是普遍适用的原理性规范,即关于资产、收益、费用的确认和计量的原则。

写入我国企业准则的原理性规范有五条:权责发生制、配比原则、按实际成本计价原则、划分收益性支出和资本性支出原则,以及谨慎原则。

第二章 货币资金

考试要点

货币资金是企业流动资产的重要组成部分,企业的许多经济活动都是通过货币资金的收支来进行的。货币资金按其存放的地点和用途不同,可分为现金、银行存款和其他货币资金。

一、现金

(一)现金核算的内容

我国会计上所说的现金指企业的库存现金,包括库存的人民币和外币。

根据国家现金管理制度和结算制度的规定,企业可以在以下范围内采用现金结算:

(1)职工工资、津贴;(2)个人劳动报酬;(3)根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金;(4)各种劳保、福利费用以国家规定的对个人的其他支出;(5)向个人收购农副产品和其他物资的价款;(6)出差人员必须随身携带的差旅费;(7)结算起点(一般为1000元)以下的零星支出;(8)中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

属于现金结算范围的支出,企业可以根据需要向银行提取现金支付,不属于上述现金结算范围的款项支付,一律通过银行进行转账结算。