

2000年全国会计专业技术资格考试 指导用书

初级会计专业技术资格考试 复习指南及模拟试题

中央财经大学会计系 主任

王允平教授 主编

- ★ 考试重点、难点分析
- ★ 历届考题评析
- ★ 典型强化练习题及答案
- ★ 复习总结和综合题及答案
- ★ 六套全真模拟试题及答案
- ★ 2000年会计资格考试大纲

中国计划出版社

图书在版编目(CIP)数据

2000 全国会计专业技术资格考试指导用书/王允平主编.
北京:中国计划出版社,1999.11
ISBN 7-80058-689-8

I.全… II.王… III.会计-资格考核-学习参考资料
IV.F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 32386 号

本书策划:北京元智文化艺术有限公司
责任编辑:寒 冰

2000 全国会计专业技术资格考试指导用书
**初级会计专业技术资格考试
复习指南及模拟试题**

王允平 主编

☆

中国计划出版社出版

地址:北京市西城区月坛北小街 2 号 3 号楼)

邮政编码:100837 电话:68030048)

新华书店北京发行所发行

北京七一四印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/16 26.625 印张 760 千字

1999 年 11 月第一版 1999 年 11 月第一次印刷

印数 1-18000 册

☆

ISBN 7-80058-689-8/F·400

定价 42.00 元

修 订 前 言

本套书由中国计划出版社于1998年12月出版后,由于紧扣财政部新大纲和新教材、质量高、体例好、对考生帮助大,因而深受考生的欢迎,收到很多读者的来信和电话,对上述两本书给予了高度评价,因此,本套书在众多的会计资格考试辅导书中已经成为一个得到广泛认可的品牌,在读者中享有较高声誉。

为了帮助更多的考生通过2000年5月的会计资格考试并使本套书更上一层楼,本书编写组组织人大、中财、北大、清华、经贸大学等名校的专家教授们在去年的基础上对本书进行全面修订:每门课在保持原书体例和优点的基础上根据:1. 财政部全国会计资格考试办公室修订的2000年会计资格考试大纲和指定教材;2. 对1999年会计资格考试试题和答案的全面分析;3. 往年会计资格考试的规律等对三门课(初级资格考试课目为《初级会计实务》、《成本会计》、《经济法基础》;中级资格考试课目为《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》)进行全面系统修订:

①增加对1999年试题的评析;②《经济法基础》和《经济法》根据2000年考试大纲和指定教材进行了大量改写和修订,对合同法和证券法部分全面改写,补上了1998年暂缺的“复习总结、综合题及答案”,《经济法基础》补上了对1998年试题的评析;③根据对1999年考题的分析对每门课的“考试重点、难点及分析”、“典型强化练习题”、“复习总结、综合题及答案”进行增删修订;④每门课增加一套全真模拟试题及答案,并对原来每门课的五套模拟试题进行修订;⑤改正了原有的个别错误,保持体例的一致。

因此,本书在同类书中,确属上乘之作;具有少投入高产出的特征。这次修订又使本书发扬了已有的长处,克服了美中不足,使得她更全面更权威,确信能帮助更多的读者通过考试。

尽管本书作者力求使本书达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,欢迎广大考生和会计界同行提出建议、意见和批评(来信请寄:邮编:100081 北京市海淀区学院南路 中央财经大学会计系主任 王允平教授 收 联系电话:(010)62528056,62528057),待明年再版时修订。

《全国会计考试指导用书》编写组

1999年10月28日

《全国会计专业技术资格考试指导用书》

编写组成员

主 编	中央财经大学会计系主任	王允平教授
初级会计实务篇	中国人民大学会计系	徐泓副教授
成本会计篇	北京财贸管理干部学院财会系主任	张荣生教授
经济法基础篇	中国人民大学法学院	王长河博士
中级会计实务篇	首都经济贸易大学会计系	袁晓勇副教授
财务管理篇	中央财经大学财政系副主任	陈守中副教授
经济法篇	中国人民大学法学院经济法教研室主任	吴宏伟副教授

目 录

第一篇 初级会计实务

第一章 总论..... (3)	二、历届考题评析..... (41)
一、考试重点、难点分析..... (3)	三、典型强化练习题及答案..... (41)
二、历届考题评析..... (4)	第七章 收入、费用和利润..... (45)
三、典型强化练习题及答案..... (4)	一、考试重点、难点分析..... (45)
第二章 会计核算方法..... (6)	二、历届考题评析..... (46)
一、考试重点、难点分析..... (6)	三、典型强化练习题及答案..... (47)
二、历届考题评析..... (7)	第八章 会计报表..... (53)
三、典型强化练习题及答案..... (8)	一、考试重点、难点分析..... (53)
第三章 资产(上)..... (11)	二、历届考题评析..... (54)
一、考试重点、难点分析..... (11)	三、典型强化练习题及答案..... (56)
二、历届考题评析..... (13)	第九章 预算会计..... (61)
三、典型强化练习题及答案..... (14)	一、考试重点、难点分析..... (61)
第四章 资产(下)..... (21)	二、历届考题评析..... (62)
一、考试重点、难点分析..... (21)	三、典型强化练习题及答案..... (63)
二、历届考题评析..... (23)	本篇复习总结和综合练习题及答案..... (67)
三、典型强化练习题及答案..... (24)	全真模拟试题及参考答案(一)..... (77)
第五章 负债..... (33)	全真模拟试题及参考答案(二)..... (85)
一、考试重点、难点分析..... (33)	全真模拟试题及参考答案(三)..... (92)
二、历届考题评析..... (34)	全真模拟试题及参考答案(四)..... (99)
三、典型强化练习题及答案..... (36)	全真模拟试题及参考答案(五)..... (106)
第六章 所有者权益..... (41)	全真模拟试题及参考答案(六)..... (113)
一、考试重点、难点分析..... (41)	

第二篇 成本会计

第一章 成本会计总论..... (123)	二、历届考题评析..... (127)
一、考试重点、难点分析..... (123)	三、典型强化练习题及答案..... (128)
二、历届考题评析..... (123)	第三章 工业企业要素费用的核算..... (131)
三、典型强化练习题及答案..... (123)	一、考试重点、难点分析..... (131)
第二章 工业企业成本核算的要求 和一般程序..... (126)	二、历届考题评析..... (132)
一、考试重点、难点分析..... (126)	三、典型强化练习题及答案..... (135)
	第四章 工业企业待摊费用和预提费用

的核算·····	(139)	三、典型强化练习题及答案·····	(183)
一、考试重点、难点分析·····	(139)	第十二章 产品成本计算的分类法·····	(189)
二、历届考题评析·····	(139)	一、考试重点、难点分析·····	(189)
三、典型强化练习题及答案·····	(140)	二、历届考题评析·····	(189)
第五章 辅助生产费用的核算·····	(142)	三、典型强化练习题及答案·····	(190)
一、考试重点、难点分析·····	(142)	第十三章 产品成本计算的定额成本法·····	(192)
二、历届考题评析·····	(142)	一、考试重点、难点分析·····	(192)
三、典型强化练习题及答案·····	(144)	二、历届考题评析·····	(193)
第六章 制造费用的核算·····	(150)	三、典型强化练习题及答案·····	(194)
一、考试重点、难点分析·····	(150)	第十四章 产品成本计算的标准成本法·····	(196)
二、历届考题评析·····	(150)	一、考试重点、难点分析·····	(196)
三、典型强化练习题及答案·····	(151)	二、历届考题评析·····	(198)
第七章 废品损失和停工损失的核算·····	(157)	三、典型强化练习题及答案·····	(198)
一、考试重点、难点分析·····	(157)	第十五章 产品成本计算的变动成本法·····	(202)
二、历届考题评析·····	(158)	一、考试重点、难点分析·····	(202)
三、典型强化练习题及答案·····	(159)	二、历届考题评析·····	(203)
第八章 生产费用在完工产品与在产品之 间分配的核算·····	(162)	三、典型强化练习题及答案·····	(203)
一、考试重点、难点分析·····	(162)	第十六章 工业企业成本报表的编制 和分析·····	(206)
二、历届考题评析·····	(164)	一、考试重点、难点分析·····	(206)
三、典型强化练习题及答案·····	(165)	二、历届考题评析·····	(206)
第九章 产品成本计算的方法·····	(170)	三、典型强化练习题及答案·····	(208)
一、考试重点、难点分析·····	(170)	本篇复习总结和综合练习题及答案·····	(212)
二、历届考题评析·····	(170)	全真模拟试题及参考答案(一)·····	(223)
三、典型强化练习题及答案·····	(171)	全真模拟试题及参考答案(二)·····	(229)
第十章 产品成本计算的分批法·····	(174)	全真模拟试题及参考答案(三)·····	(235)
一、考试重点、难点分析·····	(174)	全真模拟试题及参考答案(四)·····	(242)
二、历届考题评析·····	(174)	全真模拟试题及参考答案(五)·····	(249)
三、典型强化练习题及答案·····	(175)	全真模拟试题及参考答案(六)·····	(255)
第十一章 产品成本计算的分步法·····	(179)		
一、考试重点、难点分析·····	(179)		
二、历届考题评析·····	(180)		

第三篇 经济法基础

第一章 绪论·····	(265)	二、历届考题评析·····	(274)
一、考试重点、难点分析·····	(265)	三、典型强化练习题及答案·····	(278)
二、历届考题评析·····	(266)	第三章 公司法律制度·····	(281)
三、典型强化练习题及答案·····	(269)	一、考试重点、难点分析·····	(281)
第二章 全民所有制工业企业法律制度·····	(272)	二、历届考题评析·····	(286)
一、考试重点、难点分析·····	(272)	三、典型强化练习题及答案·····	(294)
		第四章 合同法律制度·····	(299)

第一篇

初级会计实务

第一章 总 论

一、考试重点、难点分析

本章的重点和难点包括以下内容:

(一)会计的基本职能

会计的基本职能是核算和监督(反映和核算是同义语)。会计的首要职能是核算,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计监督职能也称控制职能,是指会计人员进行会计核算的同时,对特定会计对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

(二)会计的对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计所核算和监督的内容。而货币表现的经济活动,通常又称价值运动或资金运动。资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

(三)会计核算的基本前提

1. 会计主体。会计主体是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在会计主体的经济业务。

2. 持续经营。持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。

3. 会计期间。会计期间是指将企业的经营活动人为地划分成若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。

4. 货币计量。货币计量是指会计核算以货币作为统一计量单位,并假设币值保持不变。

(四)会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指会计核算必须遵循的基本规则和要求。根据《企业会计准则》的规定,会计核算的一般原则主要有:客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则。

(五)会计要素和会计等式

会计要素是指对会计对象进行的基本分类。

反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益。财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态时的表现。

1. 资产。资产是指由于过去的交易或事项所引起的,是企业拥有或控制、能带来未来经济利益的经济资源。其特征是:资产是由企业由于过去的交易或事项所引起的,是企业拥有或可支配的、具有一定价值的经济资源。

2. 负债。负债是指由于过去的交易或事项所引起的企业的现有义务,这种义务需要企业在将来转移资产或提供劳务加以清偿,从而引起未来经济利益流出。其特征是:负债将减少企业未来的经济资源,偿付的债务必须是过去交易或事项所引起的偿付义务,偿债的资源必须是企业拥有或可自主支配的经济资源。

3. 所有者权益。所有者权益是指投资者对企业净资产的要求权。其主要特征是:所有者权益由全部资产减去负债后的余额确定,其增减变动受所有者增资或减资以及留存收益多少等影响。

反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润。经营成果是指企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果,是资金运动显著变动状态的主要体现。

1. 收入。收入是指企业在销售商品或者提供劳务及他人使用本企业资产等日常经营活动中所形成的经济利益总流入。其特征是:收入主要由销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产所产生,具体表现为资产的增加或负债的减少。

2. 费用。费用是指企业在生产和销售商品、提供劳务等日常经营活动中所产生的各项耗费。其特征是:费用产生于过去的交易或事项,它可表现为资产的减少或负债的增加。

3. 利润是指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。其特征是:利润表示企业最终的经营成果,由收入与费用的差额确定,与收入和费用要素密切相关。

会计等式可表示为:

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用 = 利润

二、历届考题评析

本章主要阐述会计实务中的一些基本理论问题,在试题中所占的比重较小,一般在3分左右,题型多以单项选择、多项选择、判断等形式出现。

(一)单项选择题

1. 会计核算的一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是()。(1999年)

- A. 可比性原则 B. 一贯性原则
C. 配比原则 D. 权责发生制原则

答案:B

(二)多项选择题

1. 下列各种会计处理方法,体现谨慎原则的有()。(1999年)

- A. 固定资产采用直线法计提折旧
B. 存货计提跌价损失准备
C. 长期股权投资采用成本法核算
D. 短期投资期末计价采用成本与市价孰低法

答案:BD

三、典型强化练习题及答案

(一)判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,正确的划“○”,错误的划“×”)

1. 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化,但会使权益净资产减少。()

2. 企业的不同所有者分别对企业不同的资产拥有所有权。()

3. 当期发生的费用并不都是与当期收入配比的。()

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. 谨慎原则是使会计人员以一种悲观态度来处理会计业务和编制报表,所以往往与会计核算的其他基本要求相矛盾。()

6. 会计只有核算和监督两个职能。()

7. 会计核算所提供的各种信息是会计监督的依据。()

8. 可比性原则必须建立在客观性原则的基础上,保证客观性原则的实现。()

9. 存货的成本与市价孰低法是相关性原则的具体应用。()

10. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)。()

(二)单项选择题(下列各题,只有一个符合题意

的正确答案,将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 持续经营为()提供了理论依据。

- A. 会计要素的确定
B. 会计确认
C. 会计计量
D. 会计恒等式

2. 会计监督主要利用各种(),以财务活动为主,具有综合性。

- A. 会计核算资料 B. 财经法规
C. 价值指标 D. 会计账簿

3. 会计主体规定了会计核算内容的()。

- A. 时间界限 B. 计量的依据
C. 空间范围 D. 核算内容

4. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。

- A. 收付实现制 B. 谨慎原则
C. 实际成本 D. 权责发生制

5. 在物价不断上涨的情况下,对存货采用后进先出法进行计价是依据()原则的要求。

- A. 真实性 B. 谨慎性
C. 一致性 D. 实际成本计价

6. 会计分期前提是建立在()基础上的。

- A. 会计主体 B. 权责发生制
C. 持续经营 D. 货币计量

7. 持续经营是建立在()基础上的。

- A. 会计主体 B. 权责发生制
C. 持续经营 D. 货币计量

(三)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,将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 负债的基本特征是()。

A. 负债是目前和过去的经济活动所形成的当期的债务

B. 负债是应当具有确定或可以估计的数额

C. 负债是需要到期偿还的确定的债务

D. 负债是在将来要承担的经济责任

2. 反映企业财务状况的会计要素有()。

- A. 资产
B. 费用
C. 负债
D. 所有者权益

3. 会计核算的基本前提包括()。

- A. 记账基础 B. 会计主体
C. 持续经营 D. 会计分期

4. 企业取得收入时,会影响的会计要素有()。

- A、资产 B、负债
C、收入 D、所有者权益

5. 下列项目中,属于资本性支出的有()。

- A、设备的安装费
B、无形资产的购置费
C、开办费支出
D、固定资产的日常修理费

6. 资产的主要特征是()。

- A、由过去的交易或事项所引起
B、企业所拥有或可支配的
C、可带来未来的经济利益
D、具有一定价值

7. 利润的计量依赖于()。

- A、资产 B、负债
C、收入 D、费用

8. 下列支出属于收益性支出的有()。

- A、购买存货 B、购建固定资产
C、购买无形资产 D、固定资产的修理费

9. 下列经济业务中属于资金退出的有()。

- A、购买材料 B、缴纳税金
C、分配利润 D、银行借款

10. 下列经济业务中属于资金循环和周转的有()。

- A、购买材料未付款 B、销售产品
C、计提折旧 D、投资者投资

(四)计算分析题

1. 设某企业5月30日的权益总额为85万元,5月31日发生下列经济业务:

(1)从银行提取现金5000元。

(2)投资者追加投资10万元存入银行。

(3)以借款直接偿还应付货款50000元。

(4)以银行存款偿还到期的借款20万元。

要求:逐项说明上述经济业务对企业资产总额有无影响,如果有影响,须说明影响的方向和影响的金额(依据会计等式进行说明)。

参考答案

(一)判断题

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

(二)单项选择题

- 1.C 2.A 3.C 4.D
5.B 6.C 7.A

(三)多项选择题

- 1.ABCD 2.ACD 3.BCD 4.ABCD 5.ABC
6.ABCD 7.CD 8.AD 9.BC 10.ABC

(四)计算分析题

1.(1)从银行提取现金5000元,只涉及资产项目,资产项目一增一减,资产总额不变,仍为85万元。

(2)投资者追加投资10万元存入银行,涉及资产项目和所有者权益项目,使会计等式两边同时增加10万元,资产总额为95万元。

(3)以借款偿还应付账款50000元,涉及负债项目,负债项目一增一减,资产总额不变,仍为95万元。

(4)以银行存款偿还到期的借款20万元,涉及资产项目和负债项目,使会计等式两边同时减少20万元,资产总额为75万元。

第二章 会计核算方法

一、考试重点、难点分析

本章的重点、难点包括以下内容:

(一)会计科目

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同,又分为总分类科目和明细分类科目。设置会计科目的意义是:会计科目是复式记账的基础,是编制记账凭证的基础,为成本计算与财产清查提供前提条件,为编制会计报表提供方便。设置会计科目的原则是:合法性原则、相关性原则、实用性原则。

(二)账户

账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。账户各金额之间的关系可通过下式表示:

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

会计科目与账户都是对会计对象具体内容的科学分类,两者口径一致,性质相同,会计科目是账户的名称,也是设置账户的依据,账户是会计科目的具体运用。两者的区别是:会计科目仅仅是账户的名称,不存在结构;而账户则具有一定的格式和结构。

(三)借贷记账法

借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法。复式记账法是指对每一笔经济业务,都要在两个或两个以上的相互联系的账户中以借贷方相等的金额进行登记的记账方法。其主要内容:

(1)借贷记账法以“借”、“贷”为记账符号,分别作为账户的左方和右方。

(2)借贷记账法的账户结构是:资产类、费用类的账户借方登记增加额,贷方登记减少额,如果有余额,余额一般在借方。负债类、所有者权益类、收入类账户贷方登记增加额,借方登记减少额,如果有余额,余额一般在贷方。

(3)借贷记账法的记账规则是:有借必有贷,借贷必相等。

(4)试算平衡是指根据资产与权益的恒等关系

以及借贷记账法的记账规则,检查所有账户记录是否正确过程,包括发生额试算平衡和余额试算平衡。经济业务的类型为:资产与权益同时增加,总额增加;资产与权益同时减少,总额减少;资产内部有增有减,总额不变;权益内部有增有减,总额不变。

(四)总分类账户与明细分类账户

(1)总分类账户是指根据总分类科目设置的,用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户。总分类账户可以分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户等五类。在经济业务处理过程中所形成的一贯账户之间的应借应贷的关系,称为账户的对应关系,发生对应关系的账户称为对应账户。会计分录是指对某项经济业务标明其应借应贷账户及其金额的记录,简称分录。按照所涉及账户的多少,分为简单分录和复合分录。

(2)明细分类账户是指根据明细分类科目设置的,用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户,简称明细账。总分类账户对明细分类账户具有统驭控制作用;明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用。总分类账户与其所属明细分类账户在总金额上应相符。

(3)总分类账户与明细分类账户的平行登记。平行登记是指对所发生的每项经济业务,都要以会计凭证为依据,一方面记入总分类账户,另一方面记入总分类账户所属明细分类账户的方法。其要点包括四个方面:依据相同、方向相同、时间相同、金额相等。

(五)会计凭证

会计凭证是记录经济业务发生和完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据。会计凭证可以记录经济业务,提供记账依据;可以明确经济责任,强化内部控制;可以监督经济活动,控制经济运行。会计凭证按照编制的程序和用途不同,分为原始凭证和记账凭证。

(1)原始凭证又称单据,是在经济业务发生或完成时取得或填制的,用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。原始凭证按照来源不同,分为外来原始凭证和自制原始凭证。原始凭证按照填制手续及内容不同,分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。原始凭证审核包括的内容:审核原始凭证的真实性、合法性、合理性、完整性、正确性、及

时性等。

(2)记账凭证是会计人员根据审核无误的原始凭证,按照经济业务的内容加以归类,并据以确定会计分录后所填制的会计凭证,它是登记账簿的直接依据。记账凭证按照内容分类,分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。记账凭证按照填列方式分类,分为复式凭证和单式凭证。记账凭证的审核包括:内容是否真实、项目是否齐全、科目是否正确、金额是否正确、书写是否正确。

(3)会计凭证的传递是指从会计凭证的取得或填制时起至归档保管过程中,在单位内部一贯部门和人员之间的传送手续。

(4)会计凭证保管是指会计凭证记账后的整理、装订、归档存查工作。

(六)会计账簿

会计账簿是指由一定格式账页组成的,以会计凭证为依据,全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。通过账簿的设置和登记,可以记载、储存会计信息;可以分类、汇总会计信息;可以检查、校正会计信息;可以编表、输出会计信息。账簿按用途不同,分为日记账、分类账和备查簿。账簿按格式不同,分为三栏式账簿、多栏式账簿和数量金额式账簿。

对账是指为了保证账簿记录的正确性,而进行的有关账项的核对工作,包括账证核对、账账核对、账实核对。在对账过程中,可能发生各种各样的差错,产生错账,如重记、漏记、数字颠倒、数字错位、数字记错、科目记错、借贷方向记反等,从而影响会计信息的质量,应及时找出差错,并予以更正。错账查找的方法主要有:差数法、尾数法、除2法、除9法。

结账是一项将账簿记录定期结算清楚的账务工作。

(七)错账更正方法

错账的更正方法有:

(1)划线更正法。在结账前发现记录有文字或数字错误,而记账凭证没有错误,可以采用划线更正法。更正时,可在错误的文字或数字上划一条红线,在红线的上方填写正确的文字或数字,并由记账人员在更正处盖章,以明确责任。

(2)红字更正法。一是记账后发现记账凭证中的应借应贷会计科目有错误,从而引起记账错误。更正的方法是:用红字填写一张与原记账凭证完全相同的记账凭证,以示注销原记账凭证,然后用蓝字填写一张正确的记账凭证,并据以记账。二是记账后发现记账凭证和账簿记录中应借应贷会计科目无误,只是所记金额大于应记金额。更正方法是:按多记的金额用

红字保证一张与原记账凭证应借应贷科目完全相同的记账凭证,以冲销多记的金额,并据以记账。

(3)补充登记法(又称补充更正法)。记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误,只是所记金额小于应记金额。更正的方法是:按少记的金额编制一张与原记账凭证应借、应贷科目完全相同的记账凭证,以补充少记的金额,并据以记账。

(八)账务处理程序

账务处理程序是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。包括会计凭证和账簿的种类、格式,会计凭证与账簿之间的联系方法,由原始凭证到编制记账凭证、登记明细分类账和总分分类账、编制会计报表的工作程序和方法等。

(1)记账凭证账务处理程序的特点是直接根据记账凭证逐笔登记总分分类账。它是最基本的账务处理程序。其优点:简单明了,易于理解,总分分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况。其缺点:登记总分分类账的工作量较大,因而适用于规模较小、经济业务量较少的单位。

(2)汇总记账凭证账务处理程序的特点是:定期根据记账凭证分类编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证,再根据汇总记账凭证登记总分分类账。其优点:减轻了登记总分分类账的工作量,并由于按照账户对应关系编制记账凭证,便于了解账户之间的对应关系。其缺点:按每一贷方科目编制汇总转账凭证,不利于会计核算的日常分工,并且当转账凭证较多时,编制汇总转账凭证的工作量也较大。因而适用于规模较大、经济业务较多的单位。

(3)科目汇总表账务处理程序的特点是:根据所有记账凭证定期编制科目汇总表,再根据科目汇总表登记总分分类账。其优点:减轻了登记总分分类账的工作量,并可做到试算平衡,简明易懂,方便易学。其缺点:按照总分分类账编制科目汇总表,不能反映账户对应关系,不便于查对账目。它适用于经济业务较多的单位。

(九)财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项的盘点或核对,盘点其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。财产清查按照清查的范围,分为全面清查和局部清查;按清查的时间,分为定期清查和不定期清查。

二、历届考题评析

本章是1999年的初级会计实务中新增加部分。从考试大纲的要求分析,从本章的特点分析,本章的

考试分值估计在5分左右,题型可能多以判断题、单项选择题、多项选择题等形式出现。

(一)单项选择题

1.在会计实务中,记账凭证按其所反映的经济内容不同,可以分为()。(1999年)

- A、单式凭证和复式凭证
- B、通用凭证和专用凭证
- C、收款凭证、付款凭证和转账凭证
- D、一次凭证、累计凭证和汇总凭证

答案:C

2.区分不同账务处理程序的根本标志是()。(1999年)

- A、编制汇总原始凭证的依据不同
- B、编制记账凭证的依据不同
- C、登记总分类账的依据不同
- D、编制会计报表的依据不同

3.在经济业务处理过程中,会形成账户的对应关系,这种关系是指()。(1999年)

- A、总分类账与日记账之间的关系
- B、总分类账与明细分类账之间的关系
- C、总分类账与备查账之间的关系
- D、有关账户之间的应借应贷关系

答案:D。

(二)多项选择题

1.下列各种方法,属于会计核算方法的有()。(1999年)

- A. 填制会计凭证
- B. 登记会计账簿
- C. 编制会计报表
- D. 编制财务预算

答案:ABC

● 2.为保证账簿记录的正确性,需对有关账项进行核对,对账的内容有()。(1999年)

- A. 账账核对
- B. 账表核对
- C. 账实核对
- D. 账证核对

答案:ACD

● 3.因记账凭证错误而导致的账簿记录错误,可采用的更正方法有()。(1999年)

- A. 划线更正法
- B. 差数法
- C. 补充登记法
- D. 红字更正法

答案:CD

(三)判断题

1.在试算平衡表上,虽然实现了期初余额、本期发生额和期末余额三栏的平衡关系,但仍然不能保证账户记录是完全正确的。()。(1999年)

答案:✓

2.年度终了结账时,对有余额的账户,必须编

制转账凭证,并据以将其余额结转下年。()。(1999年)

答案:✕

3.采用汇总记账凭证财务处理程序,可以减少登记总分类账的工作量,但不便于了解账户之间的对应关系。()。(1999年)

答案:✕

三、典型强化练习题及答案

(一)判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,正确的划“○”,错误的划“✕”)

- 1. 所有账户都是依据会计科目开设的。()
- 2. 复式记账法下,账户记录的结果可以反映每一项经济业务的来龙去脉。()
- 3. 借贷记账法要求:如果在一个账户中记借方,在另一个或几个账户中也一定记借方。
- 4. 通过试算平衡检查账簿记录后,如果左右平衡就可以肯定记账没有错误。()
- 5. 费用类账户如果有余额,则余额一般应在借方。()
- 6. 所有的会计凭证都是登记账簿的依据。()
- 7. 原始凭证是进行会计核算的原始资料。()
- 8. 记账凭证一律由会计人员填制。()
- 9. 收款凭证一般按现金和银行存款分别编制。()
- 10. 与货币收付无关的经济业务一律编制转账凭证。()
- 11. 会计凭证的传递程序和方法能够由会计制度统一规定。()
- 12. 各种明细分类账的登记,可以逐日逐笔登记,也可以在月末汇总登记。()
- 13. 某会计人员在填制记账凭证时,将9800元记为8900元,并已登记入账。月末结账前发现,应采用划线更正法。()
- 14. 总分类账和所属明细分类账的登记方向必须相同。()
- 15. 记账凭证账务处理程序是其他账务处理程序的基础。()
- 16. 科目汇总表账务处理程序下,总账均应根据科目汇总表登记。()
- 17. 汇总收款凭证是按贷方科目设置,按借方科目归类,定期汇总,按月编制的。()

18. 局部清查一般适用于流动性较大的财产物资和货币资金的清查。()

19. 财产清查结果的处理,一律调整账存数。()

20. 月末对账时,必须进行账证核对。()

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

1. 每一项经济业务的发生,都会影响()项目发生增减变动。

- A、一个 B、两个
C、两个或两个以上 D、全部

2. 账户结构一般分为()。

- A、左右两方 B、上下两部分
C、发生额和余额两部分 D、前后两部分

3. 负债及所有者权益类账户的期末余额一般在()。

- A、借方 B、贷方
C、借方和贷方 D、借方或贷方

4. 账户发生额试算平衡法是根据()确定的。

- A、借贷记账法的记账规则
B、经济业务的内容
C、经济业务的类型
D、“资产 = 负债 + 所有者权益”的恒等式

5. 下列错误中能够通过试算平衡查找的有()。

- A、重记经济业务 B、漏记经济业务
C、借贷方向相反 D、借贷金额不等

6. 记账凭证是根据()填制。

- A、经济业务 B、原始凭证
C、账簿记录 D、审核后的原始凭证

7. 出纳人员付出货币资金的依据是()。

- A、收款凭证 B、付款凭证
C、转账凭证 D、原始凭证

8. 货币之间的收付业务应编制()。

- A、收款凭证 B、付款凭证
C、转账凭证 D、原始凭证

9. 三栏式明细分类账簿,适用于“()”明细账。

- A、管理费用 B、累计折旧
C、应收账款 D、利润

10. 某会计人员根据记账凭证登记账簿时,将600元填写为6000元,而记账凭证无误,应用()更正。

- A、红字更正法 B、划线更正法
C、补充登记法 D、蓝字更正法

11. 科目汇总表的汇总范围是()。

- A、全部科目的借方余额
B、全部科目的贷方余额
C、全部科目的借、贷方发生额
D、部分科目的借、贷方发生额

12. 各种账务处理程序之间的主要区别在于()。

- A、总账的格式不同
B、登记总账的依据不同
C、会计凭证的种类不同
D、编制会计报表的依据不同

13. ()账务处理程序的特点是根据记账凭证直接登记总账。

- A、记账凭证 B、汇总记账凭证
C、科目汇总表 D、原始凭证

14. 总账与明细账之间的核对是依据()原理。

- A、复式记账 B、平行登记
C、借贷记账法 D、会计恒等式

15. 通常在年终决算之前,应对企业()。

- A、所有财产进行全面清查
B、部分财产进行局部清查
C、货币资金进行清查
D、流动性较大的财产进行清查

16. 会计凭证按照()不同,可以分为原始凭证和记账凭证。

- A、填制方式
B、反映义务的内容
C、取得的来源
D、填制的程序和用途

17. 下列属于外来原始凭证的有()。

- A、出库单
B、现金收据
C、工资计算单
D、银行信汇的凭证

18. 付款凭证中的贷方科目()。

- A、一定是“现金”科目
B、一定是“银行存款”科目
C、一定是“现金”或“银行存款”科目
D、不能确定

(三)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,将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 下列经济业务中引起资产一增一减的有()。

- A、以银行存款购买设备
- B、从银行提取现金
- C、以银行存款购买材料
- D、以银行存款偿还前欠货款

2. 下列项目中属于会计科目的有()。

- A、固定资产
- B、运输设备
- C、原材料
- D、在产品

3. 账户中的各项金额的关系可用()表示。

A、期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

B、期末余额 - 期初余额 = 本期增加发生额 - 本期减少发生额

C、期末余额 - 期初余额 - 本期增加发生额 = 本期减少发生额

D、期末余额 + 本期减少发生额 = 期初余额 + 本期增加发生额

4. 借贷记账法的试算平衡公式有()。

A、借方科目金额 = 贷方科目金额

B、借方期末余额 = 借方期初余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额

C、全部账户借方发生额合计 = 全部账户贷方发生额合计

D、全部账户借方余额合计 = 全部账户贷方余额合计

5. 下列凭证中属于原始凭证的有()。

- A、产品成本计算表
- B、发出材料汇总表
- C、发票
- D、提货单

6. 原始凭证的审核包括()。

- A、真实性
- B、合法性
- C、合理性
- D、完整性

7. 下列凭证中属于记账凭证的有()。

- A、收款凭证
- B、科目汇总表
- C、汇总收款凭证
- D、转账凭证

8. 总分类账与明细分类账平行登记的要点是()。

- A、依据相同
- B、方向相同
- C、期间相同
- D、金额相等

9. 数量金额式的明细分类账页格式适用于“()”明细账。

- A、材料
- B、固定资产
- C、利润
- D、产成品

10. 多栏式明细分类账的账页格式适用于

“()”明细账。

- A、应收账款
- B、待摊费用
- C、管理费用
- D、利润

11. 下列错误中,可以采用红字更正法的是()。

A、记账后发现记账凭证中的应借应贷会计科目有错误,从而引起记账错误

B、记账后发现记账凭证和账簿记录中应借应贷会计科目无误,只是所记金额大于应记金额

C、记账后发现记账凭证和账簿记录中应借应贷会计科目无误,只是所记金额小于应记金额

D、在结账前发现记录有文字或数字错误,而记账凭证没有错误

12. 各种账务处理程序的相同之处是()。

A、根据原始凭证编制记账凭证

B、根据原始凭证及记账凭证登记明细账

C、根据收、付款凭证登记日记账

D、根据总账和明细账编制会计报表

13. 记账凭证账务处理程序适用于()企业。

- A、经济业务量少
- B、规模大
- C、规模小
- D、凭证不多

14. 科目汇总表能够()。

- A、起到试算平衡的作用
- B、反映各科目的借、贷方发生额
- C、反映各科目之间的对应关系
- D、反映各科目的期末余额

15. 全面清查适用于()。

- A、年终决算前
- B、单位撤销
- C、资产评估
- D、单位合并

参考答案

(一)判断题

- 1.○ 2.○ 3.× 4.× 5.○
- 6.× 7.○ 8.○ 9.○ 10.○
- 11.× 12.○ 13.× 14.○ 15.○
- 16.○ 17.× 18.○ 19.○ 20.×

(二)单项选择题

- 1.C 2.A 3.B 4.A 5.D 6.D
- 7.B 8.B 9.C 10.B 11.C 12.B
- 13.A 14.B 15.A 16.D 17.D 18.C

(三)多项选择题

- 1.ABC 2.AC 3.ABC 4.CD 5.ABCD
- 6.ABCD, 7.AD 8.ABCD 9.ABD 10.CD
- 11.AB 12.ABCD 13.ACD 14.ABD 15.ABCD