

全国会计专业技术资格考试指定教材复习配套用书

新编

全国会计师资格甲种 考试应试指导

全国会计专业技术资格考试应试指导编写组/编

会计师资格
(甲种)

全国统考

中国物价出版社

新 编

全国会计资格甲种考试 应试指导

全国会计专业技术资格考试应试指导编写组/编

中国物价出版社

(京) 新登字 098 号

新 编

全国会计师资格甲种考试

应试指导

全国会计专业技术资格考试应试指导编写组/编

*

中国物价出版社出版发行

新华书店经销

中国人民解放军第四二二九工厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 21.125 印张 746 千字

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

印数：1-48000 册

ISBN7-80070-382-7/F·294

定价：19.80 元

本书主要编写人员

程 伟	中国人民大学会计学博士
赵志华	中国人民大学会计学博士
牛旨涛	中国人民大学会计学博士、副教授
戴德平	中国人民大学会计学博士、副教授
陈管亭	中国人民大学审计学博士
吕楼鑫	中国人民大学经济学博士
王晓波	中国人民大学统计学博士、副教授
寇铁军	中国人民大学财政学博士
黎万铺	中国人民大学税务学博士
任 静	中国人民大学法学博士

前 言

为配合 1994 年及以后几年全国会计专业技术资格考试工作的需要,帮助广大考生更好地掌握命题动态以及各类科目的考试题型,方便广大考生配套复习指定用书,我们组织了有关会计学专家、教授依据指定用书和考试大纲的章节内容,编写了这套全国会计专业技术资格考试同步复习配套用书。

根据广大考生的需要,本套丛书分为:《新编全国会计员资格考试应试指导》、《新编全国助理会计师资格甲种考试应试指导》、《新编全国会计师资格甲种考试应试指导》三种。

丛书的内容力求体现全国会计专业技术资格考试中可能出现的所有考核要点、重点,力求体现会计员、助理会计师、会计师应具备的专业知识以及 1994 年新税法等法规实施后全国会计专业技术资格考试的最新精神和要求。

尽管本书是按照指定用书的章节和内容编写的同步辅导材料,但终究不能取代指定用书的作用。为此,广大应试人员必须先认真研读全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编写的指定用书,然后再对照指定用书的章节和内容研读同步辅导材料,这样才能达到事半功倍的效果。

需要说明的是,1994 年新税法实施后,助理会计师、会计师实务(包括企业会计类、预算会计类)等有关考试内容将有所变动,为此,本书编写组在组织编写本套丛书时已依据指定用书中新增订的内容作了适当的删增和调整。

本丛书可适合 1994 年及以后几年所有参加全国会计专业技术资格考试的应试人员使用。也可供社会其他人员参阅。

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。

编 者

1994 年 5 月

目 录

第一篇 会计师资格考试会计专业 及相关知识综合考试指导

第一部分 会计学(下)

第一章 总论	(3)
本章重点、难点	(3)
本章可能出现的题型	(3)
练习题答案	(5)
第二章 有价证券及应收款项	(7)
本章重点、难点	(7)
本章可能出现的题型	(7)
练习题答案	(9)
第三章 存货	(12)
本章重点、难点	(12)
本章可能出现的题型	(12)
练习题答案	(13)
第四章 固定资产	(15)
本章重点、难点	(15)
本章可能出现的题型	(15)
练习题答案	(17)
第五章 无形资产与长期投资	(20)
本章重点、难点	(20)
本章可能出现的题型	(20)
练习题答案	(21)
第六章 流动负债	(24)
本章重点、难点	(24)
本章可能出现的题型	(24)
练习题答案	(25)
第七章 长期负债	(26)
本章重点、难点	(26)
本章可能出现的题型	(26)
练习题答案	(27)
第八章 所有者权益	(29)
本章重点、难点	(29)

本章可能出现的题型	(29)
-----------	------

练习题答案	(30)
-------	------

第九章 会计报表	(31)
----------	------

本章重点、难点	(31)
---------	------

本章可能出现的题型	(31)
-----------	------

练习题答案	(32)
-------	------

第二部分 管理会计

第一章 管理会计的职能与任务	(34)
本章重点、难点	(34)
本章可能出现的题型	(34)
练习题答案	(34)
第二章 管理会计的特点	(36)
本章重点、难点	(36)
本章可能出现的题型	(36)
练习题答案	(36)
第三章 成本习性与本·量·利分析	(38)
本章重点、难点	(38)
本章可能出现的题型	(38)
练习题答案	(39)
第四章 变动成本计算法	(41)
本章重点、难点	(41)
本章可能出现的题型	(41)
练习题答案	(42)
第五章 预测分析	(44)
本章重点、难点	(44)
本章可能出现的题型	(44)
练习题答案	(45)
第六章 产品生产决策最常用的专门 方法及其应用	(47)
本章重点、难点	(47)
本章可能出现的题型	(47)

练习题答案	(48)
第七章 投资决策需要考虑的重要因素	(50)
本章重点、难点	(50)
本章可能出现的题型	(50)
练习题答案	(51)
第八章 投资决策分析最常用的专门方法	(53)
本章重点、难点	(53)
本章可能出现的题型	(53)
练习题答案	(54)
第九章 责任会计	(56)
本章重点、难点	(56)
本章可能出现的题型	(56)
练习题答案	(57)
第十章 成本控制	(59)
本章重点、难点	(59)
本章可能出现的题型	(59)
练习题答案	(60)

第三部分 审计学

第一章 审计的意义和性质	(63)
本章重点、难点	(63)
本章可能出现的题型	(63)
练习题答案	(64)
第二章 审计的对象、职能和作用	(65)
本章重点、难点	(65)
本章可能出现的题型	(65)
练习题答案	(65)
第三章 审计在经济监督体系中的地位 与作用	(67)
本章重点、难点	(67)
本章可能出现的题型	(67)
练习题答案	(67)
第四章 审计的分类	(69)
本章重点、难点	(69)
本章可能出现的题型	(69)
练习题答案	(70)
第五章 审计组织和审计工作任务	(71)
本章重点、难点	(71)
本章可能出现的题型	(71)
练习题答案	(72)
第六章 货币资金的审计	(74)
本章重点、难点	(74)
本章可能出现的题型	(74)
练习题答案	(75)
第七章 购进、生产和销售业务的审计	(76)

本章重点、难点	(76)
本章可能出现的题型	(76)
练习题答案	(77)
第八章 利润和税金的审计	(79)
本章重点、难点	(79)
本章可能出现的题型	(79)
练习题答案	(80)
第九章 会计报表审计	(82)
本章重点、难点	(82)
本章可能出现的题型	(82)
练习题答案	(82)

第四部分 财务管理

第一章 财务管理总论	(84)
本章重点、难点	(84)
本章可能出现的题型	(84)
练习题答案	(85)
第二章 企业资金筹集	(86)
本章重点、难点	(86)
本章可能出现的题型	(86)
练习题答案	(87)
第三章 流动资金管理	(89)
本章重点、难点	(89)
本章可能出现的题型	(89)
练习题答案	(90)
第四章 固定资产和其他长期资产管理	(92)
本章重点、难点	(92)
本章可能出现的题型	(92)
练习题答案	(93)
第五章 成本、费用管理	(95)
本章重点、难点	(95)
本章可能出现的题型	(95)
练习题答案	(96)
第六章 利润管理	(98)
本章重点、难点	(98)
本章可能出现的题型	(98)
练习题答案	(99)
第七章 国内联营企业财务管理	(101)
本章重点、难点	(101)
本章可能出现的题型	(101)
练习题答案	(102)

第五部分 统计学原理

第一章 总量指标	(103)
-----------------------	--------------

本章重点、难点	(103)	练习题答案	(117)
本章可能出现的题型	(103)	第七章 统计指数	(119)
练习题答案	(104)	本章重点、难点	(119)
第二章 相对指标	(106)	本章可能出现的题型	(119)
本章重点、难点	(106)	练习题答案	(120)
本章可能出现的题型	(106)	第八章 抽样推断法	(122)
练习题答案	(107)	本章重点、难点	(122)
第三章 平均指标	(109)	本章可能出现的题型	(122)
本章重点、难点	(109)	练习题答案	(123)
本章可能出现的题型	(109)	第九章 国民经济主要总量指标	(124)
练习题答案	(110)	本章重点、难点	(124)
第四章 标志变异指标	(112)	本章可能出现的题型	(124)
本章重点、难点	(112)	练习题答案	(125)
本章可能出现的题型	(112)	会计师资格考试 会计专业及相关知识综合	
练习题答案	(113)	考试全真模拟试卷(一)	(126)
第五章 动态平均数	(114)	会计师资格考试 会计专业及相关知识综合	
本章重点、难点	(114)	考试全真模拟试卷(二)	(130)
本章可能出现的题型	(114)	会计师资格考试 会计专业及相关知识综合	
练习题答案	(115)	考试全真模拟试卷(一)参考答案	(134)
第六章 速度指标	(116)	会计师资格考试 会计专业及相关知识综合	
本章重点、难点	(116)	考试全真模拟试卷(二)参考答案	(137)
本章可能出现的题型	(116)		

第二篇 会计师资格考试——会计实务 (企业会计类)考试指导

第一章 货币资金	(141)	本章可能出现的题型	(155)
本章重点、难点	(141)	练习题答案	(156)
本章可能出现的题型	(141)	第六章 固定资产和在建工程	(158)
练习题答案	(143)	本章重点、难点	(158)
第二章 短期投资	(145)	本章可能出现的题型	(159)
本章重点、难点	(145)	练习题答案	(160)
本章可能出现的题型	(145)	第七章 无形资产和其他资产	(163)
练习题答案	(146)	本章重点、难点	(163)
第三章 应收和预付款项	(147)	本章可能出现的题型	(163)
本章重点、难点	(147)	练习题答案	(164)
本章可能出现的题型	(147)	第八章 流动负债	(165)
练习题答案	(149)	本章重点、难点	(165)
第四章 存货	(151)	本章可能出现的题型	(165)
本章重点、难点	(151)	练习题答案	(166)
本章可能出现的题型	(152)	第九章 长期负债	(168)
练习题答案	(153)	本章重点、难点	(168)
第五章 长期投资	(155)	本章可能出现的题型	(168)
本章重点、难点	(155)	练习题答案	(170)

第十章 所有者权益	(172)	第十三章 财务报告	(193)
本章重点、难点	(172)	本章重点、难点	(193)
本章可能出现的题型.....	(172)	本章可能出现的题型.....	(193)
练习题答案.....	(174)	练习题答案.....	(196)
第十一章 成本和费用	(177)	会计资格考试——会计师实务(企业会计类)	
本章重点、难点	(177)	全真模拟试卷(一).....	(199)
本章可能出现的题型.....	(177)	会计资格考试——会计师实务(企业会计类)	
练习题答案.....	(179)	全真模拟试卷(二).....	(204)
第十二章 销售和利润	(182)	会计资格考试——会计师实务(企业会计类)	
本章重点、难点	(182)	全真模拟试卷(一)参考答案.....	(208)
本章可能出现的题型.....	(186)	会计资格考试——会计师实务(企业会计类)	
练习题答案.....	(189)	全真模拟试卷(二)参考答案.....	(211)

第三篇 会计师资格考试——会计师实务 (预算会计类)考试指导

第一部分 预算会计一般

本部分重点、难点	(217)
本部分可能出现的题型.....	(217)
练习题答案.....	(218)

第二部分 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计的会计科目	(220)
本章重点、难点	(220)
本章可能出现的题型.....	(220)
练习题答案.....	(221)
第二章 预算收入的管理与核算	(223)
本章重点、难点	(223)
本章可能出现的题型.....	(224)
练习题答案.....	(225)
第三章 预算拨款的会计管理与核算	(227)
本章重点、难点	(227)
本章可能出现的题型.....	(227)
练习题答案.....	(229)
第四章 预算支出的管理与核算	(230)
本章重点、难点	(230)
本章可能出现的题型.....	(230)
练习题答案.....	(231)
第五章 预算资金调拨的管理与核算	(233)
本章重点、难点	(233)

本章可能出现的题型.....	(233)
练习题答案.....	(235)
第六章 货币资金的管理与核算	(238)
本章重点、难点	(238)
本章可能出现的题型.....	(238)
练习题答案.....	(239)
第七章 预算往来和预算外资金的管理与核算	
.....	(241)
本章重点、难点	(241)
本章可能出现的题型.....	(241)
练习题答案.....	(242)
第八章 财政有偿使用资金的管理与核算	(244)
本章重点、难点	(244)
本章可能出现的题型.....	(244)
练习题答案.....	(245)
第九章 年终清理结算	(246)
本章重点、难点	(246)
本章可能出现的题型.....	(246)
练习题答案.....	(247)
第十章 会计报表的编审	(250)
本章重点、难点	(250)
本章可能出现的题型.....	(250)
练习题答案.....	(251)
第十一章 国家决算	(252)
本章重点、难点	(252)
本章可能出现的题型.....	(252)
练习题答案.....	(254)

第三部分 单位预算会计

第一章 单位预算会计的会计科目	(255)
本章重点、难点	(255)
本章可能出现的题型	(255)
练习题答案	(256)
第二章 货币资金的管理与核算	(257)
本章重点、难点	(257)
本章可能出现的题型	(257)
练习题答案	(258)
第三章 全额预算管理单位的收支管理 与核算	(260)
本章重点、难点	(260)
本章可能出现的题型	(260)
练习题答案	(262)
第四章 差额预算管理单位的收支管理 与核算	(264)
本章重点、难点	(264)
本章可能出现的题型	(264)
练习题答案	(265)
第五章 自收自支单位的收支管理与核算	(268)
本章重点、难点	(268)
本章可能出现的题型	(268)
练习题答案	(269)
第六章 全额预算单位预算外收支的管理 与核算	(270)
本章重点、难点	(270)
本章可能出现的题型	(270)
练习题答案	(271)
第七章 事业单位成本费用核算	(272)
本章重点、难点	(272)
本章可能出现的题型	(272)
练习题答案	(273)
第八章 往来款项和应缴预算收入的管理 与核算	(275)
本章重点、难点	(275)
本章可能出现的题型	(275)
练习题答案	(276)
第九章 专用基金的管理与核算	(278)
本章重点、难点	(278)

本章可能出现的题型	(278)
练习题答案	(278)
第十章 专项资金的管理与核算	(280)
本章重点、难点	(280)
本章可能出现的题型	(280)
练习题答案	(280)
第十一章 财产物资的管理与核算	(281)
本章重点、难点	(281)
本章可能出现的题型	(281)
练习题答案	(282)
第十二章 年终清理结算和结帐	(284)
本章重点、难点	(284)
本章可能出现的题型	(284)
练习题答案	(285)
第十三章 单位预算会计报表的编审	(287)
本章重点、难点	(287)
本章可能出现的题型	(287)
练习题答案	(289)
第十四章 单位预算的编制	(291)
本章重点、难点	(291)
本章可能出现的题型	(291)
练习题答案	(292)
第十五章 事业行政单位经济活动分析	(293)
本章重点、难点	(293)
本章可能出现的题型	(293)
练习题答案	(295)
注册会计师考试——会计师实务(预算会计类) 全真模拟试卷(一)	(297)
注册会计师考试——会计师实务(预算会计类) 全真模拟试卷(二)	(301)
注册会计师考试——会计师实务(预算会计类) 全真模拟试卷(一)参考答案	(305)
注册会计师考试——会计师实务(预算会计类) 全真模拟试卷(二)参考答案	(307)
附 3-1:1993 年注册会计师资格考试——会计专业及 相关知识综合考试试题、答案	(310)
附 3-2:1993 年注册会计师资格考试——会计师实务 (企业会计类)试题、答案	(315)
附 3-3:1993 年注册会计师资格考试——会计师实务 (预算会计类)试题、答案	(322)

第一篇

会计师资格考试

会计专业及相关知识综合考试指导

第一部分 会计学（下）

第一章 总 论

本章重点、难点

我国之所以要发布会计准则，一是为了发展市场经济，实现公平竞争的需要；二是适应企业多样化经营，加强横向经济联合的需要；三是转变政府职能，改善和加强宏观管理的需要；四是转变企业经营机制，增强企业活动的需要；五是保护国有资产，保护国有资金顺利运行的需要；六是扩大对外开放，改善投资环境的需要。

会计准则与分行业、分所有制会计制度相比较，两者的适应范围不一致，会计准则只适用于我国境内的企业和实行企业管理的单位。两者制定的标准、依据不同，两者规范的重点不同，会计准则是由政府统一制定，具有跨部门、跨所有制控制的功能；会计准则规范的重点是会计报告，说明了企业对外报告的质量标准和要求。

我国会计准则分两个层次，一是基本准则，二是具体准则。

会计核算的基本前提是指会计核算工作应当具备前提条件，也称为会计假设，通常包括四项内容：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

按我国的会计准则，会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

资产是企业由于过去的经济活动所形成的，目前所拥有或掌握的，能以货币计量的，并能在今后为企业带来经济效益的经济资源。

负债是企业由于过去的经济活动所形成的，目前承担的，能以货币计量，并将以资产、劳务或新的负债偿还的一种经济义务。

所有者权益是企业所有者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，即净资产的数额。

收入是企业通过销售商品或提供服务而获取的报酬。

费用是企业在某个期间内生产经营的财务成果，包括营业利润、营业外收支净额和投资收益。

会计等式的基本内容为：资产=负债+所有者权益。会计等式揭示了各会计要素间的联系，它是复式记帐，试算平衡及编制会计报表的理论依据。

会计核算的一般要求是指在会计核算过程中应该遵守的规范和准则，其内容包括：真实性、权责发生制、一致性、及时性、清晰性、全面性、收入与费用相配合、按实际成本计价、划分收益性支出与资本性支出、重要性、谨慎性以及相关性。

本章可能出现的题型

一、填空题

1. 企业会计准则分为____和____两个层次。
2. 基本准则是进行会计核算工作必须遵守的基本要求，包括____、____、____和____等四项内容。
3. 会计核算的基本前提（或会计假设）包括的内容为____、____、____和____。
4. 在我国，会计对象要素包括____、____、____、____和____。
5. 会计主体就是____。
6. 会计记帐采用____。
7. 会计核算应采用____为记帐基础。
8. 对企业取得或购建的各项财产物资按____核算。市价变动时，如____可调整其帐面价值。

9. 会计核算应当划分____支出与____支出。凡支出的效益仅及于当期的,应作为____,从____中补偿;凡支出的效益及于几个会计期间,应作为____,形成____。

10. ____是会计的基本计量单位。

11. 所有者权益是企业所有者对____的所有权。

12. 所有者权益一般应分为____、____、____和____四个部分。

13. 会计主体与法律主体(法人)是____。

14. 会计恒等式一般指____。

15. 以货币作为统一计量单位,它包含着____的假设。

二、单项选择题

1. 一般说来会计主体与法律主体()。

A. 是有区别的

B. 是一致的

C. 是二个可以相互替代的概念

D. 是二个互不相关的概念

2. 会计核算进行会计分期的主要目的是()。

A. 贯彻权责发生制的原则

B. 为了贯彻配比原则

C. 为了便于定期检查计划、政策的执行情况,确定每一个会计期间的收入、费用和利润,考核经营成果

D. 为了简化会计核算工作

3. 我国的会计年度是()。

A. 从农历正月初一至腊月三十

B. 从公历7月1日至6月30日

C. 从公历1月1日起至12月31日

D. 根据企业生产经营周期决定的

4. 会计处理方法前后各期()。

A. 在任何情况下不能随意变动

B. 应当一致,不得随意变动

C. 可以随意变动

D. 可以随意变动,但需经企业领导批准

5. 在我国,会计对象要素包括()。

A. 资产、负债、所有者权益

B. 收入、费用和利润

C. 资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润

D. 资金来源、资金占用、收入和费用

6. 我国的会计准则是依据()制定的。

A. 中国的会计实践

B. 《中华人民共和国宪法》

C. 现行的各项会计制度

D. 《中华人民共和国会计法》

7. 会计核算应当划分收益性支出与资本性支出。凡支出的效益仅涉及当期的,应作为()。

A. 投资性支出

B. 资本性支出

C. 企业经营费用

D. 收益性支出

8. 在实际工作中,将劳动手段按一定标准分为固定资产和低值易耗品。这是依据()。

A. 配比原则 B. 重要性原则

C. 历史成本原则

D. 资本性支出与收益性支出划分原则

9. 在我国会计核算中,常设置“待摊费用”与“预提费用”帐户,这是依据()。

A. 配比原则 B. 权责发生制原则

C. 复式记帐原理 D. 一致性原则

10. 在会计核算中,对领用的各种低值易耗品可采用一次摊销法,记入当期费用,这是依据()。

A. 重要性原则 B. 配比原则

C. 清晰性原则 D. 一致性原则

11. 存货的计价方法一经确定,不得任意变更。如有变更,应在报告中说明变更理由及其对财务状况和经营成果的影响,这是依据()。

A. 合法性原则 B. 一致性原则

C. 历史成本原则 D. 真实性原则

12. 在我国成本计算中,要划分的界限为:应计入产品,不应计入产品的费用界限;各种产品的费用界限;各个月份的费用界限。这些费用界限划分,所依据的原则分别是()。

A. 合法性原则、配比原则、权责发生制

B. 合法性原则、权责发生制、配比原则

C. 合法性原则、权责发生制、权责发生制

D. 合法性原则、配比原则、配比原则

13. 在进行会计核算时,应将个人财产与企业财产、企业财产与他企业财产、企业财产与国家财产分开,是依据()。

A. 会计主体基本前提

B. 权责发生制原则

C. 会计分期基本前提

D. 持续经营基本前提

14. 固定资产分期提取折旧只有在()下才成为可能。

A. 会计主体、权责发生制

B. 持续经营、权责发生制

C. 会计分期、配比原则

D. 持续经营、配比原则

15. 对存货按后进先出法进行计价,这就充分考虑了()。

- A. 稳健性原则 B. 一致性原则
C. 真实性原则 D. 配比原则

三、多项选择题

1. 在权责发生制记帐基础上,为正确记录当期的收入和当期发生的费用,常设()。

- A. “待摊费用”帐户 B. “预提费用”帐户
C. “应收帐款”帐户 D. “应付帐款”帐户
E. “利润分配”帐户 F. “累计折旧”帐户

2. ()是会计核算的基本前提。

- A. 会计主体 B. 权责发生制
C. 持续经营 D. 货币计量
E. 会计分期

3. ()是资本性支出。

- A. 固定资产的中小修理费用
B. 固定资产更新改造支出
C. 维护性的固定资产大修理费
D. 改良性的固定资产大修理费
E. 购入固定资产的安装成本

4. 会计恒等式揭示了各会计要素之间的联系,企业进行会计核算时都将其作为理论依据。例如,()就是将其作为理论依据的。

- A. 复式记帐 B. 试算平衡
C. 成本计算 D. 编制会计报表
E. 会计检查

5. 会计等式揭示了各会计要素之间的联系,会计等式用公式可表述为:()。

- A. 资产=权益
B. 资产=负债+所有者权益
C. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
D. 资产=负债+所有者权益+利润
E. 资金占用=资金来源

四、简答题

1. 简述我国会计准则的含义。
2. 简述我国制定会计准则的必要性。
3. 简述会计基本前提的含义。

五、论述题

什么是稳健性原则?我国有无必要建立稳健性原则?

练习题答案

一、填空题

1. 基本准则 具体准则
2. 会计核算的基本前提 会计核算的一般要求
会计对象要素准则 会计报告准则
3. 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量
4. 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润
5. 会计为之服务的对象
6. 借贷复式记帐法
7. 权责发生制
8. 实际成本 国家另有规定
9. 收益性支出 资本性支出 收益性支出 收入
本期损益 投资性支出 固定资产价值
10. 货币计量
11. 企业净资产
12. 所有者投资 资本公积 盈余公积 未分配
利润
13. 是不一致的
14. 资产=负债+所有者权益
15. 币值稳定

二、单项选择题

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

三、多项选择题

1. ABCD 2. ACDE 3. BDE 4. ABD
5. ABC

四、简答题

1. 答:会计准则是进行会计核算工作的规范。我国的会计准则是以建立社会主义市场经济体制为背景,以向投资者和国家管理者提供必要信息为目的,具有科学理论依据和严谨系统结构,集不同部门和层次意见制定的有关会计报告的工作规范,它也是审核企业会计报表的基本依据。

2. 答:在我国之所以要用会计准则取代统一的会

计制度原因是：

(1) 为了适应在社会主义市场经济中加强宏观调控和搞活微观的要求；

(2) 以公有制为主体的多种经济成分和多种经营形式所决定；

(3) 适应进一步扩大开放，改善投资环境的需要。

3. 答：(1) 会计基本前提（或会计假定）是指组织会计核算工作应当具备的前提条件，它是对会计实践的一定环境、一定对象与控制手段所作的判断与限定，是进行会计管理活动的必要前提。

(2) 会计基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个方面的内容。

五、论述题

答：(1) 稳健性原则又称审慎性原则，是指企业会计从有利于保护会计主体的经济实力出发，对某些不确定性的经济业务或会计事项，应选择稳健的会计方法，作出谨慎的会计处理，如在费用损失和负债的估计或计量上从高，在资产与收益的计量上从低，对于可能发生的损失应计算入帐，而对于可能发生的利益则不计算入帐。

(2) 建国 30 多年来，我国一直未能运用会计稳健原则一是因为受人的认识局限性影响，往往视稳健性原则为资本主义的产物；二是受国家经济政策、管理体制的制约。

(3) 我们认为，会计稳健原则是否适用于我国，不能只看到它所产生的消极现象和是否与其他会计原则相矛盾，而应该从它赖以存在的条件来判断。资本主义国家运用稳健性原则出现的一些不合理现象不在于方法本身，而取决于运用方法的社会制度，所以稳健性原则基本上适用于我国。①从理论上说，我国有存在稳健性原则的客观经济基础，因为，在社会主义的市场经济条件下，企业成为了独立的商品生产者，随着市场机制的逐步健全以及破产制度的逐步实施，使得价值规律和竞争规律发生作用，因而稳健性原则有其存在的必然性。②在我国的会计实际中，长期没有使用稳健性原则也产生一些不良后果，如报喜不报忧，虚盈实亏，会计信息失真等。

(4) 我国稳健性原则，应包括三层含义：①相对于资本主义稳健性原则来说，其范围和判断标准是有限制的；②运用稳健性原则处理不确定因素在时间上是有限制的；③会计人员运用稳健性原则的权限是有限定的。

第二章 有价证券及应收款项

本章重点、难点

企业在证券市场上按投资期限和目的可以分为短期投资和长期投资；按投资性质可以分为股权投资和债券投资；按投资方式可分为直接投资和间接投资。

企业购入的各种有价证券应按实际成本入帐。包括买价和购买证券所发生的有关费用。

企业短期投资所持有的有价证券在转让前获得的利息收入和股票收入都视为投资收益。

在有价证券的转让过程中，很可能由于市价上涨而获利，也可能因市价下跌而发生损失。转让投资收益的确定要视所转让的有价证券中是否含有已公布分派但实际上并未兑现的股利和已入帐的应计利息。

在我国的会计报表中，企业购入作为短期投资的有价证券，期末在资产负债表中以实际成本计价，如市价偏离成本数字很大，则在附注中说明。应收帐款的入帐时间也有销售前入帐、销售时入帐和销售后入帐三种情况。

在大多数情况下，应收帐款与营业收入都按交易价格登记入帐。但由于存在着销售折扣、销售退回、销售折让和坏帐损失等许多不确定因素，按交易价格计算的应收帐款往往不能如数收回，需要对入帐的应收帐款进行调整。

应收票据是指企业持有的尚未兑现的各种票据，对其核算是通过“应收票据”帐户进行的。在我国该帐户只核算企业因销售商品、产品等收到的商业汇票，商业汇票包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

票据到期日是指持票人按事先约定能收回票据金额的日期，一般有两种情况：在票据上指定的某天；规定的一段时期终了之时。

由于应收票据有带息和不带息之分，应收票据到期价值的确定也有所区别：不带息票据的到期价值等于面值；带息票据的到期价值等于票据面值与按面值、票面利率及票据到期期限计算的利息之和。

应收票据贴现是指票据持有人通过背书手续后向银行收取相等于到期价值和减银行贴现，利息后金额

的一种信贷行为。

坏帐是指企业无法收回的应收款项，由此而产生的损失称为坏帐损失。

核算坏帐损失的方法有直接冲销法和备抵法。备抵法即按期估计坏帐损失，转作费用，记入备抵帐户。

本章可能出现的题型

一、填空题

1. ____是指不可能或不准备在一年收回的资本。
2. 企业在证券市场上的投资对象都是资本证券，资本证券按其性质可分为____、____和____。
3. 企业购入有价证券时应按____入帐。
4. 利息收入按____进行处理。
5. 在资产负债表上列示期末企业所持有的有价证券，我国按____计价。
6. 对应收帐款进行核算主要包括两个问题，一是____，二是____。
7. 销售折扣有____和____两种。
8. 在我国应收票据有____和____之分。
9. 商业汇票包括____和____两种。
10. 不带息票据的到期价值为____。
11. 所谓坏帐是指企业无法收回的____，由此而产生的损失称为____。
12. 坏帐损失的会计核算方法有____和____两种。
13. 坏帐损失核算的备抵法即按期____坏帐损失，转作费用，记入备抵帐户。
14. 有价证券的票面价值与买价不一致时，有价证券成本计量不应以____为准，而应以____为准。
15. “应收帐款”帐户的期末余额一般在____，表示____的帐款。

二、单项选择题

1. 企业购入有价证券时应按成本入帐，有价证券