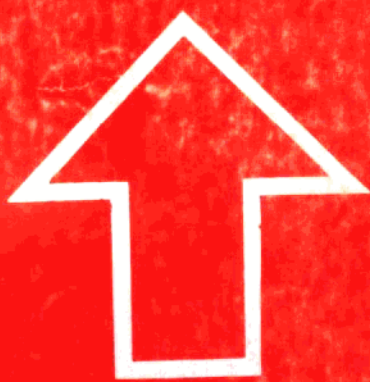


B

**助理会计师资格考试
要点及试题库**

■ 本书编写组



中国审计出版社

B

助理会计师
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

助理会计师资格(B类)考试要点及试题库/《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—407—3

I. 助… II. 会… III. 会计师, 助理—考核—试题
IV. F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 20370 号

助理会计师资格考试(B)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 32.68 印张 1050 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: 55.00 元

ISBN7-80064-407-3/F.272

* * * * *

(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	周传丽	曲毓芬	
编 委:	祁国华	李学荣	张凤英	杨累岩
	李沧海	徐运法	杨秀玲	张洪新
	叶荣春	赵耀光	朱秀荣	周传利
	张洪梅	马鸿杰	彭进军	牛 军
	郭家俊	张世英	王荣秀	高勤芬
	高忠雁	张秋霞	黄 尉	韩莉蓉
	周维杰	田无极		

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考的实际需要编写的, 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 会计原理

第一章 总论	(1)	第十章 会计报表	(48)
考试要点	(1)	考试要点	(48)
试题库	(4)	试题库	(50)
参考答案	(8)	参考答案	(51)
第二章 会计科目和帐户	(9)		
考试要点	(9)		
试题库	(10)		
参考答案	(12)		
第三章 复式记帐	(13)		
考试要点	(13)		
试题库	(14)		
参考答案	(16)		
第四章 企业基本经济业务的核算	(19)		
考试要点	(19)		
试题库	(21)		
参考答案	(22)		
第五章 帐户的分类	(23)		
考试要点	(23)		
试题库	(25)		
参考答案	(26)		
第六章 会计凭证	(27)		
考试要点	(27)		
试题库	(29)		
参考答案	(31)		
第七章 会计帐簿	(32)		
考试要点	(32)		
试题库	(34)		
参考答案	(36)		
第八章 帐务处理程序	(38)		
考试要点	(38)		
试题库	(40)		
参考答案	(42)		
第九章 财产清查	(43)		
考试要点	(43)		
试题库	(45)		
参考答案	(47)		
		第二篇	
		助理会计师会计实务(企业)	
		第一章 会计核算基础	(53)
		考试要点	(53)
		试题库	(54)
		参考答案	(57)
		第二章 货币资金	(58)
		考试要点	(58)
		试题库	(60)
		参考答案	(64)
		第三章 应收和预付款项	(66)
		考试要点	(66)
		试题库	(68)
		参考答案	(73)
		第四章 存 货	(76)
		考试要点	(76)
		试题库	(79)
		参考答案	(84)
		第五章 投 资	(89)
		考试要点	(89)
		试题库	(90)
		参考答案	(96)
		第六章 固定资产和在建工程	(99)
		考试要点	(99)
		试题库	(101)
		参考答案	(107)
		第七章 无形资产、递延资产和其他资产	(112)
		考试要点	(112)
		试题库	(113)
		参考答案	(116)
		第八章 流动负债	(117)
		考试要点	(117)
		试题库	(120)

参考答案	(124)
第九章 长期负债	(127)
考试要点	(127)
试题库	(129)
参考答案	(132)
第十章 所有者权益	(135)
考试要点	(135)
试题库	(136)
参考答案	(140)
第十一章 成本和费用	(142)
考试要点	(142)
试题库	(145)
参考答案	(147)
第十二章 收入和利润	(151)
考试要点	(151)
试题库	(152)
参考答案	(156)
第十三章 会计报表	(158)
考试要点	(158)
试题库	(160)
参考答案	(164)

第三篇 成本会计

第一章 成本会计总论	(169)
考试要点	(169)
试题库	(170)
参考答案	(171)
第二章 商业企业成本的核算	(172)
考试要点	(172)
试题库	(176)
参考答案	(177)
第三章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(178)
考试要点	(178)
试题库	(180)
参考答案	(184)
第四章 工业企业生产费用的核算	(185)
考试要点	(185)
试题库	(191)
参考答案	(200)
第五章 产品成本计算的方法	(205)
考试要点	(205)
试题库	(211)

参考答案	(217)
第六章 工业企业成本报表的编制和分析	(222)
考试要点	(222)
试题库	(225)
参考答案	(226)

第四篇 财务管理基础

第一章 总论	(228)
考试要点	(228)
试题库	(233)
参考答案	(234)
第二章 筹资管理	(235)
考试要点	(235)
试题库	(245)
参考答案	(250)
第三章 流动资产资产管理	(254)
考试要点	(254)
试题库	(258)
参考答案	(260)
第四章 固定资产管理	(262)
考试要点	(262)
试题库	(266)
参考答案	(268)
第五章 利润管理	(270)
考试要点	(270)
试题库	(273)
参考答案	(278)
第六章 财务分析	(282)
考试要点	(282)
试题库	(284)
参考答案	(288)

第五篇 经济法基础

第一章 经济法概述	(291)
考试要点	(291)
试题库	(293)
参考答案	(294)
第二章 全民所有制工业企业法律制度	(295)
考试要点	(295)
试题库	(298)

参考答案	(301)	参考答案	(380)
第三章 集体所有制企业法律制度	(302)	第三章 预算收入的管理与核算	(380)
考试要点	(302)	考试要点	(380)
试题库	(304)	试题库	(382)
参考答案	(305)	参考答案	(384)
第四章 外商投资企业法律制度	(306)	第四章 预算拨款的管理与核算	(385)
考试要点	(306)	考试要点	(385)
试题库	(309)	试题库	(385)
参考答案	(311)	参考答案	(386)
第五章 公司法律制度	(312)	第五章 预算支出的管理与核算	(387)
考试要点	(312)	考试要点	(387)
试题库	(317)	试题库	(387)
参考答案	(324)	参考答案	(388)
第六章 税收法律制度概述	(326)	第六章 预算资金调拨的管理与核算	(389)
考试要点	(326)	考试要点	(389)
试题库	(333)	试题库	(389)
参考答案	(342)	参考答案	(390)
第七章 金融法律制度	(346)	第七章 货币资金的管理与核算	(391)
考试要点	(346)	考试要点	(391)
试题库	(349)	试题库	(391)
参考答案	(355)	参考答案	(392)
第八章 会计法律制度	(357)	第八章 预算往来和预算外资金的管理与核算	(393)
考试要点	(357)	考试要点	(393)
试题库	(360)	试题库	(394)
参考答案	(361)	参考答案	(395)
第九章 经济合同制度	(362)	第九章 财政有偿资金的管理与核算	(396)
考试要点	(362)	考试要点	(396)
试题库	(365)	试题库	(396)
参考答案	(368)	参考答案	(397)
第十章 其他经济法律制度	(370)	第十章 年终清理结算	(397)
考试要点	(370)	考试要点	(397)
试题库	(371)	试题库	(398)
参考答案	(373)	参考答案	(399)

第六篇

助理会计师会计实务(预算)

第一章 预算会计一般	(376)	第十一章 会计报表的编审	(401)
考试要点	(376)	考试要点	(401)
试题库	(376)	试题库	(401)
参考答案	(378)	参考答案	(402)
第二章 财政总预算会计的会计科目	(379)	第十二章 单位预算会计的会计科目	(403)
考试要点	(379)	考试要点	(403)
试题库	(379)	试题库	(403)

参考答案	(404)	第二十二章 财产物资的管理与核算	(435)
第十三章 货币资金的管理与核算	(405)	考试要点	(435)
考试要点	(405)	试题库	(437)
试题库	(405)	参考答案	(438)
参考答案	(407)	第二十三章 年终清理结算和结帐	(439)
第十四章 全额预算管理单位的收支管理与核算	(408)	考试要点	(439)
考试要点	(408)	试题库	(441)
试题库	(410)	参考答案	(442)
参考答案	(412)	第二十四章 单位预算会计报表的编审	(444)
第十五章 差额预算管理单位的收支管理和核算	(414)	考试要点	(444)
考试要点	(414)	试题库	(444)
试题库	(415)	参考答案	(446)
参考答案	(416)	第二十五章 单位预算的编制	(448)
第十六章 自收自支单位的收支管理与核算	(418)	考试要点	(448)
考试要点	(418)	试题库	(449)
试题库	(419)	参考答案	(449)
参考答案	(420)	第二十六章 事业行政单位的经济活动分析	(450)
第十七章 全额预算单位预算外收支的管理与核算	(422)	考试要点	(450)
考试要点	(422)	试题库	(451)
试题库	(422)	参考答案	(452)
参考答案	(423)		
第十八章 事业单位成本费用核算	(424)		
考试要点	(424)		
试题库	(425)		
参考答案	(427)		
第十九章 往来款项和应缴预算收入的管理与核算	(429)		
考试要点	(429)		
试题库	(429)		
参考答案	(430)		
第二十章 专用基金的管理与核算	(431)		
考试要点	(431)		
试题库	(432)		
参考答案	(432)		
第二十一章 专项资金的管理与核算	(433)		
考试要点	(433)		
试题库	(434)		
参考答案	(434)		
		第七篇	
		助理会计师综合测试试题及答案	
		一、助理会计师企业会计实务综合测试试题	
		(B)及答案	(454)
		测试题	(454)
		参考答案	(458)
		二、助理会计师成本会计综合测试试题	
		(B)及答案	(462)
		测试题	(462)
		参考答案	(465)
		三、助理会计师经济法基础及综合测试试题	
		(B)及答案	(467)
		测试题	(467)
		参考答案	(470)
		四、助理会计师预算会计实务综合测试试题	
		(B)及答案	(473)
		测试题	(473)
		参考答案	(476)

五、助理会计师会计原理综合测试试题

(B)及答案 (477)

测试题 (477)

参考答案 (480)

六、助理会计师财务管理综合测试试题

(B)及答案 (481)

测试题 (481)

参考答案 (484)

第八篇

考试要点图表分析

表一、会计核算表 (487)

表二、成本费用概述 (496)

表三、成本费用类帐户 (496)

表四、生产费用的归集与分配 (497)

表五、费用分配及据计算方法 (498)

表六、期间费用 (500)

表七、成本报表 (500)

表八、主要税种表 (501)

表九、会计要素图表示意图 (502)

表十、会计核算方法图表 (502)

表十一、常用会计科目表 (503)

表十二、帐户经济内容分类 (504)

表十三、帐户按用途和结构的分类 (505)

表十四、记帐凭证传统流程图 (506)

表十五、会计报表分类示意图 (506)

附录:1994年助理会计师资格考试试题、答案.....

..... (507)

第一篇 会计原理

第一章 总 论

考试要点

一、会计概念

(一) 会计概念

1. 会计的产生与发展

会计是适应人类进行物质资料生产的需要而产生并发展的。

会计是基于社会再生产过程中劳动耗费和劳动成果的记录、计量、比较、评估考核的客观需要而产生,并随着经济的发展、经营管理水平的不断提高而不断发展和完善,由生产职能的附带部分逐渐分离出来,成为经济管理的重要部分。历史证明,经济越发展,会计越重要。从会计产生与发展的过程看,会计随着社会生产力的发展而发展,会计的内容及方法,由简单到复杂,由低级到高级,逐步完善成为一门比较严谨的科学,会计同社会生产力水平的这种紧密联系是不以人的意志为转移的,是会计的自然属性,表现为会计具有一整套专门的技术方法,即技术性。另一方面,会计是经济管理的一个组成部分,必然有其经济管理的目的性,为一定的经济、政治、法律、文化等社会环境所支配,使会计具有一定的社会属性,即社会性。

2. 会计概念

会计概念是会计本质特征的概括与表述。

会计是主要运用货币计量,采用专门的技术方法,对社会再生产过程中企、事业单位的经济活动过程及其结果,进行连续、系统、准确地核算和监督的一种经济管理活动。

(二) 会计特点

会计特点是指会计本身所具有的特殊性,它反映了会计本质特征。一般地讲,会计的基本特点有以下两个方面:

1. 会计以货币作为主要计量尺度,即货币计量

经济计量的尺度有实物尺度、劳动尺度和货币尺度等三种。会计只能主要利用具有一般等价物的

货币尺度来计量。

2. 会计具有连续性、系统性和准确性的特点

会计对经济活动过程进行核算和监督,是按照经济活动发生的时间顺序不间断地连续记录,不能中断;对可能影响企业收益的,能用货币表现的会计事项,都应当以会计凭证为依据,进行科学分类、整理汇总,以提供完整、系统的会计资料,而不是杂乱无章的;会计对客观经济活动的计算、记录应当正确无误,既不能遗漏,也不能任意取舍,更不能出现差错。

二、会计对象

(一) 会计对象

1. 会计对象概念

会计核算和监督都有其特定的内容,这些特定的内容就是会计对象。

研究会计对象对于确定会计目标和任务,特别是对于研究和运用会计的方法具有重要的意义,只有明确了会计核算和监督的内容,才能更好地发挥会计在企业经营管理中的作用。

2. 会计对象内容

资金总是随着企、事业单位的生产经营活动和业务活动而运动变化着。由于企、事业单位的生产经营活动和业务活动的方式及其内容不尽相同,会计对象的具体内容也就不完全一致。

(二) 会计要素

1. 会计要素概念

会计要素是会计对象的具体化,是会计对象的各个基本组成部分,故又称会计对象要素,会计要素又是主要会计报表的基本框架内容,因而还称作会计报表要素。明确会计要素对于正确制定会计确认和计量标准,设置会计科目,编制会计报表,进行会计核算和监督等都具有重要的意义,具体包括以下几点:

(1) 会计要素是对会计对象的具体化。

(2) 会计要素是进行会计核算的依据和指标形式。

(3) 会计要素是组成会计报表的基本框架,是编制会计报表的理论依据。

2. 会计要素的划分

在我国习惯上把会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个要素。

(1) 资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

资产在会计报表上,通常按流动性分为流动资产与非流动资产。凡是可以在一年内或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产称为流动资产,主要包括货币资金、应收及预付款项、短期投资、存货等,凡不符合上述条件的均为非流动资产,主要包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等。

(2) 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。负债一般具有以下基本特征和性质:①负债是企业由于过去或现在进行生产经营活动而产生的经济义务;②现时的、需要将来偿还的负债才被会计确认为负债,对有些并非现实的,而是基于遵循谨慎性原则的考虑可能产生的负债,有时也采取一定的方式予以会计处理,如“应收票据贴现”等;③负债都必须是可以用货币计量并作为将来偿还的依据;④负债必须是将来要在一个固定的或可以确认的日期需要偿还的债务责任,当有些负债由于情况的变化无需还时,就不再称其为负债。

负债在会计报表上,通常按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等;长期负债是偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付等。

(3) 所有者权益

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的要求权。净资产是指企业的全部资产减去全部负债后的净额,其内容是企业所有者对企业的投资额及其在经营过程中所形成的增值额。

在会计报表中,所有者权益应区分为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等若干项目列示。

(4) 收入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经济业务中实现的营业收入,包括因提供商品或劳务从主要经营活动中获取的营业收入,以及因其他业务活

动而获取的其他业务收入,如出售财产的所得等。

(5) 费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费,包括企业在生产经营过程中为取得营业收入而发生的一切可以用货币计量的人、财、物的耗费。把费用按一定的对象予以归集和分配,即对象化了的费用通常称为成本,包括直接为生产产品而发生的直接人工、直接材料和其他直接费用(如直接动力)等,以及按一定标准分配计入生产成本的为生产产品而发生的各间接费用即制造费用。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和财务费用,为销售商品而发生的商品采购费用(亦称进货费用)、销售费用、销售税金及附加等,由于这些费用很难予以对象化,而应当作为期间费用,期间费用连同上述营业成本,直接计入当期损益。

(6) 利润

利润是企业一定期间的财务成果。它是以一个时期内已实现的收入扣除相应的费用后的净收益,如果扣除的费用数额大于相应的营业收入数额,则为净损失(即亏损)。利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

三、会计职能

(一) 会计职能

会计职能是指会计本身所具有经济功能和作用。会计基本职能体现着会计的本质,会计职能是明确会计工作内容,确定会计任务的理论基础。核算和监督是会计的两项基本职能。

1. 会计核算职能

会计核算会计的首要基本职能。所谓会计核算以货币为主要计量单位,对企业、事业单位的生产经营活动过程进行连续、系统、准确地计算、记录和报告,以反映企业、事业单位的经济活动情况。记帐、算帐、报帐是会计核算的主要形式。

会计核算的主要内容有:款项和有价证券的收付;财产物资的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减和经费收支;收入、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;其他需要办理会计手续,进行会计核算的事项。

2. 会计监督职能

会计监督是会计的另一项基本职能。所谓会计监督是指会计利用一系列方法,掌握住企业、事业单位经济活动,不使其任意活动或超出规定的范围和标准,并不断促进提高企业、事业单位的经济效益。

会计监督的主要内容有:会计机构、会计人员对

违反国家规定的收支,应当制止和纠正,制止和纠正无效的,应当向单位行政领导人提出书面报告,请求处理。违反国家规定的收支,会计机构、会计人员有权向单位的监督机构或者上级主管单位报告,也可以直接向审计机关、财政机关或税务机关报告。

会计监督按照时间可分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计核算与会计监督是相辅相成、不可分割的。会计核算会计监督的基础和前提,是最基本的职能,没有会计核算所提供的可靠、完整的会计信息资料,会计监督就没有客观依据;会计监督又是会计核算的继续和深入,没有严格的监督,难以保证会计核算的真实性、准确性,会计也就不能更好地发挥其在企业生产经营管理中的作用,会计核算也就失去意义。

(二) 会计任务

会计任务是会计管理所要达到的目的和要求在会计工作中具体体现,是会计职能的具体化,它是由经济管理的客观要求所决定的。现代会计任务可以概括为以下几点:

1. 反映经济业务;2. 监督经济活动;3. 预测经济前景;4. 参与经营决策;5. 分析考核经济活动。

四、会计核算的基本前提和一般原则

(一) 会计核算的基本前提

会计准则

会计核算的基本前提,简称会计基本前提(又称会计假设),是对会计核算时间、范围及其计量尺度等而规定的基本前提和制约条件。

按照我国《企业会计准则》的规定,主要有会计主体、持续经营、货币计量和会计分期等四项。

1. 会计主体

会计主体,又称特定主体,是指会计核算的一个特定单位。它规定了会计核算要以一个独立核算的企、事业单位为主体,指明了会计人员进行会计核算所应采取的立场和会计核算的范围。

2. 持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。在这一前提条件下,企业将长期地以其现时的形式和目标不断经营下去,企业资产按原定的用途使用,债务也将按现时承诺的条件清偿,会计处理建立在非破产清算的基础之上,从而能正确地解决财产的计价和收益的确定问题。

3. 会计分期

会计分期就是将特定主体的持续不断的生产经

营活动人为地划分若干期间。

4. 货币计量

货币计量指会计核算应以货币作为统一的主要计量单位。会计核算离不开计量,确立货币计量为其主要计量单位是会计核算的重要前提条件之一。

(二) 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算应当遵循的基本规则,是会计核算工作应达到的基本要求。它体现着社会化大生产对会计核算的基本要求,反映着商品经济条件下会计核算的基本规律,是会计核算的基本规律的高度概括和总结。根据《企业会计准则》,我国会计核算的一般原则包括12项内容,这些内容是我国会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范,是对我国会计核算工作的基本要求。

按照各项会计核算的一般原则在会计核算中的作用,大体上可以划分为以下四大类:一是总体性要求,包括客观性、可比性、一致性原则;二是会计信息质量要求,包括相关性、及时性、明晰性等原则;三是会计要素确认、计量方面的要求,包括权责发生制、配比、历史成本、划分收益性支出与资本性支出等原则;四是修订性惯例的要求,包括谨慎性、重要性原则等。

1. 总体性要求

(1) 真实性原则

真实性原则又称客观性原则,是指会计核算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。

(2) 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核算资料。

(3) 一致性原则

一致性原则又称一贯性原则,是指企业采用的会计处理方法和程序前后各期应当一致,不得随意变更。

2. 会计信息质量要求

(1) 相关性原则

相关性原则又称有用性原则,是指会计核算信息资料应当满足国家宏观经济管理的需要,满足各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。

(2) 及时性原则

及时性原则是指会计核算应当及时进行,日常会计核算工作应当在经济业务发生后及时进行,各

种会计信息资料应当及时提供,不得延误、积压、讲求时效,以便会计信息资料的及时利用。

(3) 明晰性原则

明晰性原则又称清晰性原则,是指会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

3. 会计要素确认、计量方面的要求

(1) 权责发生制原则

权责发生制原则也称应计制原则,是指企业会计核算应当以权责发生制为基础。

权责发生制是按照各项收入和费用是否会计期间的经营成果和受益情况,确定其归属期的一种会计处理制度,其具体内容是:凡是本期已经实现的收益和已经发生的费用,不论款项是否收付,都应当作为本期的收益和费用入帐;凡是不属于本期收益和费用,即使款项已在本期收付,也不应作为本期的收益和费用处理。

(2) 配比原则

配比原则是指企业的收入与其相关的成本、费用应当相互配合。

(3) 历史成本原则

历史成本原则又称实际成本原则,是指企业的各种资产应当按其取得或购建时发生的实际成本计价。

(4) 划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则是指会计核算应当严格划分收益性支出与资本性支出的界限,以正确计算企业当期损益。所谓收益性支出是该项支出发生是为了取得本期收益,即支出的效益仅涉及于本会计期间的那部分支出。所谓资本性支出是指该项支出发生是为了取得以后各期收益,即支出的效益涉及多个会计期间的支出。

4. 会计修订性惯例的要求

(1) 谨慎性原则

谨慎性原则又称稳健性原则或保守性原则,是指会计核算应当遵循谨慎性要求,合理核算可能发生的损失和费用。

(2) 重要性原则

重要性原则是指会计核算在全面反映企业财务状况和经营成果的基础上,对于重要的经济业务应当分别核算,单独反映。

五、会计核算方法

现代会计方法通常包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法、会计决策方法等多种方法,其中会计核算方法是最基本、最主要

的方法。所谓会计核算方法是指对会计对象具体内容进行连续、系统、准确地记录、计算、报告的手段。

(一) 设置会计科目和帐户

设置会计科目和帐户就是对会计对象的具体内容进行归纳分类的一种专门方法。

(二) 复式记帐

复式记帐是指对每一笔经济业务,都要以相等的金额,在相互联系的两个或两个以上帐户中进行登记的一种记帐方法。

(三) 填制会计凭证

填制会计凭证是记录经济业务,明确经济责任的一种专门方法,同时还是审核、检查经济业务发生的真实性、合法性及合理性,取得登记帐簿依据的一种专门方法。

(四) 登记会计帐簿

登记会计帐簿通常简称为记帐,它是将会计凭证所提供分散的会计资料进一步归纳汇总核算的一种专门方法。

(五) 成本计算

成本计算是指按照一定对象归集和分配在生产经营过程中所发生的各种费用支出,借以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

(六) 财产清查

财产清查是指通过对各项财产物资的实地盘点及债权债务的相互核对,以查明各项财产物资及往来款项的帐面数与实存数是否相符的一种专门方法。

(七) 编制会计报表是根据会计帐簿,采用一定的表格形式,将分散的会计资料,进一步归纳汇总,定期综合反映企、事业单位财务状况和经营成果的一种专门方法。

上述各种会计核算方法相互联系,相互配合,共同构成了一个完整的会计核算方法体系。

试题库

一、填空题

1. 会计的本质是一种_____。
2. 会计的基本职能归结为_____和_____。
3. 会计管理的对象是指_____和_____的内容。
4. 会计对象的具体内容可以分为_____、_____、_____、_____、_____和_____六个会计要素。
5. 资产是企业_____或_____能以_____并能以_____的经济资源,按其流动性分为_____、_____、_____。

____和____。

6. 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____。

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

8. 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____。

9. 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____。

10. 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____。

11. 会计核算的四个基本前提是____、____、____和____。

12. 会计主体是____, 它为会计活动规定了活动的空间范围。

13. 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。

14. 企业会计准则规定以____为会计年度。

15. 会计提供的会计信息主要以____为计量尺度。

16. 会计核算原则主要有____。

17. 会计核算一般以____为记帐基础。

18. 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。

19. 会计修订性要求的原则, 主要包括____、____等。

20. 谨慎性原则包括会计____、____和____等方面谨慎稳健的内容。

21. 会计核算方法主要有____、____、____、____、____和____。

二、判断题

1. 会计作为一种管理活动, 是企业管理的重要组成部分。()

2. 现代会计基本的职能就控制和分析。()

3. 会计的对象是企业所有的经济活动。()

4. 一般通过复式记帐, 使各项会计要素之间发生了相互联系。()

5. 在会计核算方法体系中, 就其主要工作程序来说, 就是填制和审核会计凭证、登记帐簿和编制会计报表三个环节。

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

7. 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。()

8. 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甚微为条件。()

9. 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。()

10. 会计核算必须提供相互可比的会计信息。()

11. 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。()

12. 在我国会计核算不采用谨慎原则。()

13. 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。()

14. 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。()

15. 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。()

16. 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。()

17. 会计上的利润是收入与费用的差额, 是二者配比的结果。()

18. 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。()

19. 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。()

20. 企业的会计要素包括资产、负债、净资产、收入、支出和利润。()

21. 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。()

22. 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。()

23. 会计上所说的负债是指企业的所有债务。()

24. 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。()

25. 所有者权益不包括未分配利润。()

26. 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。()

27. 费用按其归属不同分为直接费用、制造费用、生产费用。()

28. 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。()

29. 会计等式可简单表示为:资产=负债。()

三、单项选择题

1. 现代会计的主要特征是以()为主要计量尺度。

- A. 实物
- B. 数量
- C. 货币
- D. 劳动时间

2. 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

3. 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

4. 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

5. 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

6. 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

7. 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

8. 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

9. 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

10. 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

11. 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

12. 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

13. 实际成本核算原则表明()。

记帐

- A. 将先发生的会计业务调整为统一价格
- 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

14. 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

15. 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