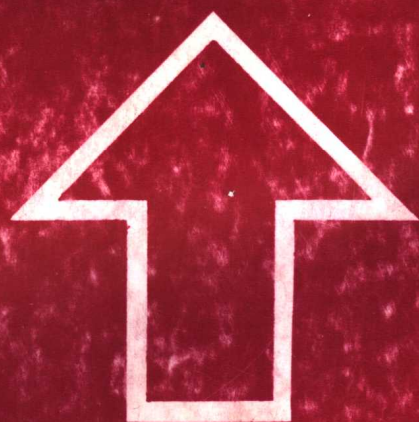


# 会计员资格考试 要点及试题库

■ 本书编写组



中国审计出版社

会计员资格  
考试要点及试题库

---

中国审计出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

会计师资格考试要点及试题库/《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—405—7

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 20372 号

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 14.00 印张 500 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:29.00 元

ISBN7-80064-405-7/F.270

\* \* \* \* \*

(如有印装质量问题,可更换)

本书编委会

|             |       |       |       |       |
|-------------|-------|-------|-------|-------|
| <b>主 编:</b> | 李 硕 豪 | 祁 光 华 | 余 采   |       |
| <b>副主编:</b> | 张 长 林 | 刘 俊 彦 | 何 小 萍 |       |
| <b>编 委:</b> | 祁 国 华 | 李 学 荣 | 张 凤 英 | 吕 爱 如 |
|             | 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 | 孙 兴 俊 |
|             | 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!

# 目 录

## 第一篇 会计基础知识

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第一章 概论 .....      | (1)  |
| 考试要点 .....        | (1)  |
| 试题库 .....         | (3)  |
| 参考答案 .....        | (7)  |
| 第二章 帐户和复式记帐 ..... | (9)  |
| 考试要点 .....        | (9)  |
| 试题库 .....         | (13) |
| 参考答案 .....        | (18) |
| 第三章 复式记帐的运用 ..... | (22) |
| 考试要点 .....        | (22) |
| 试题库 .....         | (29) |
| 参考答案 .....        | (31) |
| 第四章 帐户分类 .....    | (34) |
| 考试要点 .....        | (34) |
| 试题库 .....         | (38) |
| 参考答案 .....        | (40) |
| 第五章 会计凭证 .....    | (41) |
| 考试要点 .....        | (41) |
| 试题库 .....         | (43) |
| 参考答案 .....        | (45) |
| 第六章 帐簿 .....      | (47) |
| 考试要点 .....        | (47) |
| 试题库 .....         | (49) |
| 参考答案 .....        | (51) |
| 第七章 帐务处理程序 .....  | (54) |
| 考试要点 .....        | (54) |
| 试题库 .....         | (55) |
| 参考答案 .....        | (57) |
| 第八章 财产清查 .....    | (59) |
| 考试要点 .....        | (59) |
| 试题库 .....         | (61) |
| 参考答案 .....        | (64) |
| 第九章 会计报表 .....    | (66) |
| 考试要点 .....        | (66) |
| 试题库 .....         | (68) |

|            |      |
|------------|------|
| 参考答案 ..... | (70) |
|------------|------|

## 第二篇 会计法规基本知识

|                      |      |
|----------------------|------|
| 第一章 会计法规概论 .....     | (73) |
| 考试要点 .....           | (73) |
| 试题库 .....            | (76) |
| 参考答案 .....           | (77) |
| 第二章 中华人民共和国会计法 ..... | (79) |
| 考试要点 .....           | (79) |
| 试题库 .....            | (84) |
| 参考答案 .....           | (84) |
| 第三章 会计档案管理办法 .....   | (86) |
| 考试要点 .....           | (86) |
| 试题库 .....            | (88) |
| 参考答案 .....           | (88) |

## 第三篇 计算知识

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 第一章 近似计算 .....     | (90)  |
| 考试要点 .....         | (90)  |
| 试题库 .....          | (91)  |
| 参考答案 .....         | (91)  |
| 第二章 平均数 .....      | (93)  |
| 考试要点 .....         | (93)  |
| 试题库 .....          | (94)  |
| 参考答案 .....         | (94)  |
| 第三章 比和比例 .....     | (95)  |
| 考试要点 .....         | (95)  |
| 试题库 .....          | (97)  |
| 参考答案 .....         | (97)  |
| 第四章 数列、年金和利息 ..... | (99)  |
| 考试要点 .....         | (99)  |
| 试题库 .....          | (103) |
| 参考答案 .....         | (103) |

## 第四篇 会计员会计实务

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第一章 会计处理的一般要求 ..... | (105) |
|---------------------|-------|

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| 考试要点 .....                   | (105)        |
| 试题库 .....                    | (110)        |
| 参考答案 .....                   | (112)        |
| <b>第二章 现金收付业务的办理 .....</b>   | <b>(114)</b> |
| 考试要点 .....                   | (114)        |
| 试题库 .....                    | (119)        |
| 参考答案 .....                   | (122)        |
| <b>第三章 银行存款收付业务的办理 .....</b> | <b>(124)</b> |
| 考试要点 .....                   | (124)        |
| 试题库 .....                    | (133)        |
| 参考答案 .....                   | (135)        |
| <b>第四章 工资记帐 .....</b>        | <b>(137)</b> |
| 考试要点 .....                   | (137)        |
| 试题库 .....                    | (141)        |
| 参考答案 .....                   | (143)        |
| <b>第五章 固定资产记帐 .....</b>      | <b>(145)</b> |
| 考试要点 .....                   | (145)        |
| 试题库 .....                    | (151)        |
| 参考答案 .....                   | (153)        |
| <b>第六章 物资记帐 .....</b>        | <b>(155)</b> |
| 考试要点 .....                   | (155)        |
| 试题库 .....                    | (159)        |
| 参考答案 .....                   | (161)        |
| <b>第七章 往来结算记帐 .....</b>      | <b>(164)</b> |
| 考试要点 .....                   | (164)        |

|            |       |
|------------|-------|
| 试题库 .....  | (167) |
| 参考答案 ..... | (170) |

## 第五篇

### 会计员综合测试试题及答案

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| <b>一、会计与会计法规基本知识综合测试试题及答案 .....</b> | <b>(173)</b> |
| 测试题 .....                           | (173)        |
| 参考答案 .....                          | (178)        |
| <b>二、会计员实务综合测试试题及答案 .....</b>       | <b>(184)</b> |
| 测试题 .....                           | (184)        |
| 参考答案 .....                          | (192)        |

## 第六篇

### 考试要点图表分析

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| 表一、会计要素图表示意图 .....                 | (199)        |
| 表二、会计核算方法图表 .....                  | (200)        |
| 表三、常用会计科目表 .....                   | (201)        |
| 表四、帐户按经济内容的分类 .....                | (202)        |
| 表五、帐户按用途和结构的分类 .....               | (203)        |
| 表六、记帐凭证传统流程图 .....                 | (204)        |
| 表七、会计报表分类示意图 .....                 | (204)        |
| <b>附录：1994 年会计员资格考试试题、答案 .....</b> | <b>(205)</b> |

# 第一篇 会计基础知识

## 第一章 概论

### 考试要点

#### 一、会计的定义

会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,通过一系列科学方法对企业、行政和事业单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

#### 二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能有二:一是核算,二是监督。也就是说,会计是通过核算和监督对企业、行政事业等单位的经济活动实施管理。

##### (一)核算职能

核算职能是会计最基本的职能,是对客观经济活动的反映和价值量上的确定。要提高经济效益,使国民经济有计划按比例发展,首先就要求会计工作提供大量真实、可靠的经济信息,并将这些信息进行收集、整理、传递和储存,以便正确、综合地指导各部门、各单位了解耗费、收入、计划等方面的执行情况,考核经济效益,及时发现工作中存在的问题,并对生产经营管理及时加以调整。会计工作的全过程都离不开完整、正确的记录,因而核算是会计工作的基础。

##### (二)监督职能

会计的监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的控制,主要是利用计算资产、负

债、收入、费用和利润等价值指标,综合反映经济活动过程和结果。

会计的核算和监督职能是相辅相成、不可分割的。如果没有可靠、完整的信息系统,监督就没有客观依据了。反之,如果没有科学严格的监督,核算也就失去了意义。

由于当前经济形势发展的需要,会计管理工作已渗透到生产领域的各个环节,会计的职能也在逐渐地发展、扩大,即从事后的记帐、算帐,逐步转向事前预测、事中控制和分析经济效益,考核业绩、参与决策等。因此,会计的职能还可以概括为参与预测、决策、分析、控制、考核等,但核算和监督仍然是会计的两个最基本的职能。

#### 三、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。在商品经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中的资金运动。由于各个企业、行政事业等单位的经济活动的方式内容不尽相同,所以,会计的具体对象也不完全一致。概括地说,企业的资金运动是指经营资金的运动;行政事业单位的资金运动是指预算资金运动。

##### (一)企业的会计对象

###### 1. 工业企业的会计对象

工业企业从事生产经营活动首先要拥有一定数量的经营资金。经营资金随着生产经营活动的进行,不断地运动和变化。

工业企业的生产经营活动,分为供应、生产和销售三个过程,伴随着生产经营活动的进行,企业的经营资金也顺次经过供应、生产和销售三个过程并不断地改变形态,周而复始地循环

周转。

在供应过程,企业经现金或银行存款购进原材料,为生产进行必要的物资储备,货币资金就转化为储备资金。

生产过程是将原材料投入生产并加工成新产品的过程。在这个过程中同时发生了各种生产费用,如材料的耗用,固定资产的磨损,支付劳动报酬等,储备资金和一部分货币资金转化为成品资金。

在销售过程中,企业将产品销售出去,并通过结算取得销售收入,成品资金又转化为货币资金。企业的纯收入除一部分以税金的形式上缴国家和积累的外,其余部分又重新投入供应阶段,继续进行周转。企业的资金通过上述三个过程,按照一定的规律依次转化,不断地循环,称为资金周转。

工业企业的资金,除了上述资金周转外,还有由于调拨固定资产、支付利润、归还借款等情况引起的资金变动,这些资金的增减变动,也是企业资金运动的一部分,都是会计核算和监督的对象。

## 2. 商品流通企业的会计对象

商品流通企业的资金运动方式是沿着货币资金——商品资金——货币资金的形式连续不断地循环和周转的。

## (二)行政、事业单位的会计对象

行政事业单位在执行国民经济计划过程中也需要拥有一定数量的资金。其中,行政单位的费用和开支主要来源于国家预算拨款,与企业单位不同,预算资金运动不表现为资金的循环和周转,而只是预算资金的取得和使用。事业单位一般都有业务收入。自收自支单位的资金运动与企业的资金运动性质相同。实行差额预算的事业单位,预算拨款的资金运动方式与行政单位相同。这种预算资金运动是行政事业单位会计的对象。

以上都是通过价值形式表现的有关社会再生产过程中的生产、交换、分配、消费等方面的经济活动。这些能用货币表现的经济活动就是会计要核算和监督的经济内容,即会计对象。

但是,以能用货币表现的经济活动作为会计对象只是对会计对象的一般描述,而且比较抽象。为了便于计量、记录和报告,以及适应不同要求,还要利用会计要素的形式,使会计对象更加具体化。由于企业、行政事业单位经济活动的具体内容不同,因此其会计对象的具体表现形式也不一样。企业是从事商品生产经营活动的实体,其会计对象的具体内容可以以资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素来表现。行政事业单位的会计对象的具体内容,由于受单位财务活动的特点所制约,一般是以资金来源、资金运用和资金结存三个会计要素来表现。会计要素是会计对象最基本的组成部分,是构成会计报表的基本因素,也是帐户所要反映和监督的内容的高度归纳与概括。

## 四、会计的任务

会计的任务是对会计的对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。它是由经济管理的客观要求决定的。

### (一)加强经济核算,提高经济效益

各企业单位借助于会计工作,对生产过程中的资金运动情况及时地反映和监督,对劳动耗费、收入和盈利情况进行控制和核算。

(二)维护财经纪律,保证国家有关财经方针、政策、法规和制度的执行

国家的财经法规、制度和财经纪律集中体现着党和国家的方针政策,每个单位都必须遵守。各企业、行政、事业单位的资金运动过程,同时也是执行法规、制度的过程。

### (三)预测经济活动,参与经济决策

在社会主义市场经济体制下,会计工作必须自觉依据和运用价值规律,通过预测经济发展趋势,参照有关信息,对资金、成本、利润等主要经济指标进行事前的测算,并向上级部门和企业领导提供经济决策所需要的会计核算资料,为领导作出最后决策提供服务。

(四)保护社会主义财产、物资的安全与合理使用

会计工作要如实地反映单位的货币资金和

财产物资的增减变动情况,并监督其合理使用与安全保管,还要定期进行财产清查,检查帐实之间是否相符。对于铺张浪费、贪污盗窃公共财产的行为要及时揭露,报请有关部门依法处理。

## 五、会计的方法

会计的方法,是用来核算和监督会计对象,完成会计任务的手段。

会计的方法是由会计核算和会计预测、控制、分析和检查等方法组成的,其中会计核算方法是基础。

会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、全面的核算和监督所应用的方法。它主要包括以下一系列专门方法:

### (一)设置帐户

设置帐户是对会计的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。

### (二)复式记帐

复式记帐是通过两个或两个以上相互对应的帐户,双重地平衡地记录每一项经济业务的一种专门方法。

### (三)填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任,作为记帐依据的书面证明。填制和审核会计凭证,能够为会计记录提供完整、真实的原始资料,还可以监督国家财政制度和预算的执行情况。

### (四)登记帐簿

登记帐簿是将审核无误的记帐凭证资料,在帐簿上进行连续、完整的记录和核算的一种专门方法。

### (五)成本计算

成本计算是按一定对象归集各个经营过程所发生的费用,借以确定各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

### (六)财产清查

财产清查是通过实物盘点、核对帐目、查明财产物资和资金实有数额的一种专门方法。

### (七)编制会计报表

编制会计报表是定期地以书面报告的形式总括地反映经济活动情况和结果的一种专门方法。

以上这些会计核算方法,是一个完整的方法体系。在实际工作中,它们之间是相互联系、紧密结合的,一般来说经济业务发生后,首先要规定填制和审核凭证;然后用复式记帐法在各种帐簿中进行登记;对于经营过程中发生的各种帐簿中进行登记;对于经营过程中发生的各种费用应按规定进行成本计算,并定期进行财产清查;在帐实相符的基础上,根据帐簿记录编制会计报表。

## 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\_\_\_\_\_,并能为\_\_\_\_\_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就是法律主体。( )

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

13. 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

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
- D. 重要性原则

16. 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

17. 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

18. 下列会计核算原则中适用于财产物资计价的是( )。

- A. 可比性原则
- B. 权责发生制原则
- C. 历史成本原则
- D. 谨慎性原则

19. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以( )为基础。

- A. 实地盘存制
- B. 权责发生制
- C. 永续盘存制
- D. 收付实现制

20. 我国的企业会计准则是由( )负责制定的。

- A. 国务院
- B. 财政部
- C. 企业
- D. 企业主管部门

21. 反映一定时期企业财务状况的会计平衡公式是( )。

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

#### 四、多项选择题

1. 会计核算的基本前提是( )。

- A. 会计要素
- B. 会计主体
- C. 货币计量
- D. 会计方法

2. 下列说法中,属于会计原则的是( )。

- A. 权责发生制
- B. 实际成本
- C. 会计主体
- D. 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

( )。

- A. 存货采用后进先出法
- B. 应收帐款计提坏帐准备
- C. 固定资产采用加速折旧
- D. 预提费用

4. 会计核算与其他提供信息的活动相比, 具有( )特点。

- A. 会计核算具有可验证性
- B. 会计的反映具有完整性
- C. 会计的反映具有综合性
- D. 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( )。

- A. 固定资产更新改造支出
- B. 改良性固定资产大修理支出
- C. 维护性固定资产大修理支出
- D. 固定资产中小修理费用支出

6. 财务会的记帐基础有( )。

- A. 权责发生制
- B. 永续盘存制
- C. 收付实现制
- D. 实地盘存制

7. 具体会计准则一般应包括( )。

- A. 基本业务准则
- B. 特殊业务准则
- C. 会计要素准则
- D. 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( )。

- A. 单一企业
- B. 合伙企业
- C. 企业集团
- D. 企业设立的事业部

9. 下列属于会计要素的是( )。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 利润

10. 关于对负债的表述下列说法中正确的有( )。

- A. 必须用资产来偿还的债务
- B. 是可以确定或可以估计的数额
- C. 可以通过举措新债来弥补
- D. 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( )。

- A. 财务费用
- B. 商品进价
- C. 管理费用
- D. 直接材料

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. 什么是会计?

2. 什么是会计要素? 企业会计要素主要有哪几个?

3. 会计任务有哪几个方面?

4. 什么是会计方法?

5. 会计核算的方法主要包括哪些?

## 参 考 答 案

### 一、填空题

1. 管理活动;

2. 反映和监督;

3. 核算、监督;

4. 资产、负债、所有者利益、收入、费用、利润

5. 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;

6. 以货币计量、资产、劳务、流动负债、长期负债;

7. 净资产、投入资本、资本公积、盈余公积、未分配利润;

8. 销售商品、提供劳务、基本业务收入、其他业务收入;

9. 耗费、直接费用、间接费用、期间费用;

10. 营业利润、投资收益、营业外收支净额;

11. 会计主体、持续经营、会计期间、货币计量;

12. 会计所服务的特定单位;

13. 持续经营假设;

14. 日历年度;

15. 货币;

16. 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;

17. 权责发生制;

18. 国家统一规定;

19. 谨慎性原则、重要性原则;

20. 确认、计量、报告。

21. 设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

## 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. ×; 27. ×; 28. √; 29. ×。

## 三、单项选择题

1. C; 2. C; 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. B; 20. B; 21. B; 22. 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: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。

2. 答: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。

3. 答: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

4. 答: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。5. 答: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。

(1)设置会计科目和帐户

(2)复式记帐

(3)填制会计凭证

(4)登记会计帐簿

(5)成本计算

(6)财产清查

(7)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。

## 第二章 帐户和复式记帐

### 考试要点

#### 一、资产、负债和所有者权益

任何单位在实现经营目标、开展经济活动的过程中,都需要拥有一定数量与结构的、具有未来经济效益的经济资源,这些经济资源在会计上总称为“资产”。而企业的资产最初进入企业的来源渠道不外乎两种:一是由债权人提供;二是由所有者提供。既然企业的债权人和所有者为企业提供了全部资产,就应该对企业的资产享有要求权,这种企业资产的要求权,在会计上总称为“权益”。其中属于债权人的部分,称为“负债”;属于所有者的部分,称为“所有者权益”。

##### (一)资产、负债和所有者权益的具体内容

以工业企业为例,说明资产和权益的具体内容。

##### 1. 资产的具体内容

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。资产按其流动性质,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产等。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。其中:现金及银行存款,包括库存现金、各种银行存款等;短期投资是指各种能够随时变现,持有时间不超过一年的有价证券,以及不超过一年的其他投资;应收及预付款项,包括应收票据、应收帐款、其他应收款、预付货款和待摊费用等;存货是企业在生产经营过程中为销

售或者耗用而储备的资产,包括商品、产成品、在产品、以及各类材料等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股权投资和债券投资。股权投资包括向附属企业和其他企业的投资。债券投资包括认购的国库券、各种公债、企业债券等。

固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在规定限额以上,并在使用过程中保持原有物质形态的资产,包括房屋及建筑物、运输设备、机器设备、工具器具等。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括工业产权(专利权、商标权)、专有技术、著作权、场地使用权、商誉等。

##### 2. 负债的具体内容

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。负债按偿还期的长短,分为流动负债和长期负债。

流动负债一般是指将在一年内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、预收货款、预提费用等。按照国家规定从成本费用中提取的职工福利基金、职工奖励基金等也视同流动负债。

长期负债是指偿还期在一年以上的债务,包括长期借款、应付债券等。

##### 3. 所有者权益的具体内容

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,即企业的全部资产减全部负债后的净额,包括企业投资人对企业投入的资本,以及形成的资本公积和留存收益即盈余公积金及未分配利润等。

投入资本是指投资者(包括国家、法人单位、个人和外商等)实际投入企业经营活动的各种财产物资。

资本公积是指企业由于财产重估、接受捐赠而增加的资本积累,包括财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

留存收益是指企业从逐年获得净收益中形成的企业内部尚未使用或分配的部分,包括按照国家有关规定从利润中提取的公积金及未分配的利润等。

## (二)会计基本等式

资产与权益(负债和所有者权益)的这种平衡关系,可以用下面的等式表示:

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{权益} \\ &= \text{负债} + \text{所有者权益}\end{aligned}$$

上述等式称为“会计基本等式”,它反映了会计基本要素(资产、负债与所有者权益)之间的基本数量关系。

(三)经济业务的发生对资产和权益(负债和所有者权益)的影响

经济业务的发生是多种多样的,从其引起资产和权益的增减变动情况看,可以分为以下九种类型:

1. 经济业务的发生引起资产和所有者权益同时增加。
2. 经济业务的发生引起资产和负债同时增加。
3. 经济业务的发生引起资产和负债同时减少。
4. 经济业务的发生引起资产有关项目之间增减变化。
5. 经济业务的发生引起负债有关项目之间增减变化。
6. 经济业务的发生引起负债的减少和所有者权益的增加。
7. 经济业务的发生引起负债的增加和所有者权益同时减少。
8. 经济业务的发生引起资产和所有者权益同时减少。
9. 经济业务的发生引起所有者权益有关项目之间的增减变化。

(四)收入、费用及其与会计基本等式的关系

收入通常是指营业收入,即企业对外销售商品或提供劳务而增加的资产或减少的负债。包括基本业务收入和其他业务收入。

费用是指企业为获得营业收入而使用各种资产所耗费的成本,包括直接材料、直接人工和制造费用等生产成本和管理费用、销售费用等。费用的增加会导致资产的减少或负债的增加。

利润是企业在一定时期所获得的收入大于所发生的费用的差额(如费用大于收入则为亏损)。利润从本质上讲是所有者权益的增加,亏损则是所有者权益的减少。

企业在经营初始,既无收入也无费用,因而对会计基本等式没有影响;但随着生产经营活动的进行,在会计期间内,企业不仅会取得收入,并因此而增加资产(或减少负债),而且还要发生各种各样的费用,并因此而减少资产(或增加负债)。因此,企业在会计期中(结帐之前),原来的会计基本等式就转化为下面的形式:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

会计期末,企业将费用与收入相配合,计算出利润(或亏损),并全部归入“所有者权益”项目。所以,在会计期末结帐之后,会计等式又恢复为期初的形式。

## 二、帐户

### (一)会计科目的设置

会计科目是经济业务按管理的要求归类后的名称。在实际工作中,会计科目的设置由国家财政部门统一规定,企业应按制度的规定,设置和使用会计科目,在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总,以及对上提供统一的会计报表的前提下,可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。

### (二)帐户的设置

帐户是根据会计科目开设的,它是分类连续记录各项经济业务,反映资产和权益增减变化情况和结果的一种工具。设置帐户是会计核算的一种专门方法。

会计科目和帐户是两个不同的概念,两者之间既有联系又有所区别。从按照相同经济内