

K

2006 【经科版】

全国会计专业技术资格考试
配套辅导丛书

初级会计资格

初级会计实务 经济法基础

考 试 指 南

主编 郑庆华 游文丽



经济科学出版社

- ▲ 命题规律总结及应试建议
- ▲ 分章应试指导及强化练习题
复习提示 历年试题评析
重点与考点讲解 强化练习题及解析
- ▲ 跨章节综合题训练
- ▲ 2006年考试模拟试题

【经科版】2006 全国会计专业技术资格考试
配套辅导丛书

初级会计实务

经济法基础

考试指南

主 编 郑庆华 游文丽
副主编 王 霞 万里霞

经济科学出版社

前 言

为了帮助参加 2006 年度全国会计专业技术资格考试的考生有的放矢地进行复习,全面系统地领会和吃透重点、考点,取得最佳的复习效果,顺利通过考试,经济科学出版社在出版《全国会计专业技术资格考试辅导用书》(即考试教材)的基础上,应广大考生的强烈要求,继续组织了一批多年来一直活跃在会计职称考试辅导培训第一线的知名专家编写了这套《【经科版】2006 年度全国会计专业技术资格考试配套辅导丛书》。

本丛书包括四个分册,分别为:《初级会计实务 经济法基础考试指南》、《中级会计实务考试指南》、《中级财务管理考试指南》、《中级经济法考试指南》。

本丛书根据财政部会计资格评价中心制定的最新考试大纲及教材组织编写。各分册写作老师凭借自己丰富的辅导经验,在对教材内容进行系统的讲解、突出各科考试的重点及考点的同时,对新增加的知识和涉及多个知识点的综合问题进行了有针对性的讲解,并配有大量的同步练习题用于考生练习之用,以提高考生的应试能力。

本丛书各分册均包括命题规律总结及应试建议、分章应试指导及强化练习题、跨章节综合题训练以及模拟考试题四大部分。其中分章应试指导及强化练习题部分包括:本章复习指示、历年试题评析、重点与考点讲解、强化练习题、强化练习题参考答案及解析。全书体例新颖,内容全面,重点突出,针对性强。

基于对广大考生高度负责的精神,在出版过程中,我们对全套书进行了认真细致的编校工作,并对全部例题反复进行了验算,以确保图书的质量。

应广大考生的要求,我们将开通会计职称考试辅导网站。凡购买本套丛书的考生可登录网站([www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)),我们将定期(大约半个月一次)集中解答考生在阅读本套丛书时遇到的问题,并以公告或勘误表的形式予以发布。在 2006 年 4 月底(即考前一个月),我们将在网站上发布一套针对考试的全真模拟试题,供考生下载、练习。

最后,衷心预祝大家顺利通过考试!

本书编写组

2005 年 10 月 31 日

目录

初级会计实务

第一部分 命题规律总结及应试建议

《初级会计实务》教材基本框架结构	(3)
近年考试命题规律及 2005 年考试情况分析	(3)
《初级会计实务》学习方法与应试技巧	(5)

第二部分 分章应试指导及强化练习题

第一章 总论	(7)
内容框架和复习提示	(7)
历年试题评析	(7)
重点与考点讲解	(8)
强化练习题	(9)
强化练习题参考答案及解析	(11)
第二章 会计核算基础	(14)
内容框架和复习提示	(14)
历年试题评析	(15)
重点与考点讲解	(19)
强化练习题	(24)
强化练习题参考答案及解析	(27)
第三章 资产	(30)
内容框架和复习提示	(30)
历年试题评析	(31)
重点与考点讲解	(39)
强化练习题	(51)
强化练习题参考答案及解析	(56)

第四章 负债	(61)
内容框架和复习提示	(61)
历年试题评析	(62)
重点与考点讲解	(64)
强化练习题	(68)
强化练习题参考答案及解析	(71)
第五章 所有者权益	(74)
内容框架和复习提示	(74)
历年试题评析	(74)
重点与考点讲解	(79)
强化练习题	(81)
强化练习题参考答案及解析	(83)
第六章 收入、费用和利润	(86)
内容框架和复习提示	(86)
历年试题评析	(86)
重点与考点讲解	(92)
强化练习题	(95)
强化练习题参考答案及解析	(100)
第七章 会计报表	(104)
内容框架和复习提示	(104)
历年试题评析	(105)
重点与考点讲解	(109)
强化练习题	(112)
强化练习题参考答案及解析	(115)

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	(119)
跨章节综合题参考答案及讲解	(123)

第四部分 2006 年全国会计专业技术 资格考试模拟试题

《初级会计实务》考试模拟试题 A	(131)
《初级会计实务》考试模拟试题 A 参考答案及解析	(135)
《初级会计实务》考试模拟试题 B	(141)
《初级会计实务》考试模拟试题 B 参考答案及解析	(145)

经济法基础

第一部分 命题规律总结及应试建议

《经济法基础》教材基本框架结构	(153)
近年考试命题规律及 2005 年考试情况分析	(153)
2006 年复习应试建议	(153)

第二部分 分章应试指导及强化练习题

第一章 绪论	(155)
本章复习提示	(155)
历年试题评析	(155)
重点与考点讲解	(157)
强化练习题	(159)
强化练习题参考答案及解析	(160)
第二章 企业法律制度	(162)
本章复习提示	(162)
历年试题评析	(162)
重点与考点讲解	(164)
强化练习题	(166)
强化练习题参考答案及解析	(168)
第三章 公司法律制度	(170)
本章复习提示	(170)
历年试题评析	(170)
重点与考点讲解	(174)
强化练习题	(179)
强化练习题参考答案及解析	(182)
第四章 合同法法律制度	(186)
本章复习提示	(186)
历年试题评析	(186)
重点与考点讲解	(192)
强化练习题	(196)
强化练习题参考答案及解析	(199)
第五章 会计法法律制度	(202)
本章复习提示	(202)

历年试题评析	(203)
重点与考点讲解	(208)
强化练习题	(211)
强化练习题参考答案及解析	(213)
第六章 税收法律制度基础	(215)
本章复习提示	(215)
历年试题评析	(215)
重点与考点讲解	(216)
强化练习题	(218)
强化练习题参考答案及解析	(219)
第七章 流转税法律制度	(221)
本章复习提示	(221)
历年试题评析	(221)
重点与考点讲解	(227)
强化练习题	(233)
强化练习题参考答案及解析	(237)
第八章 企业所得税法律制度	(241)
本章复习提示	(241)
历年试题评析	(241)
重点与考点讲解	(244)
强化练习题	(247)
强化练习题参考答案及解析	(249)
第九章 税收征收管理法律制度	(252)
本章复习提示	(252)
历年试题评析	(252)
重点与考点讲解	(255)
强化练习题	(256)
强化练习题参考答案及解析	(258)
第十章 支付结算法律制度	(259)
本章复习提示	(259)
历年试题评析	(260)
重点与考点讲解	(262)
强化练习题	(265)
强化练习题参考答案及解析	(267)

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	(271)
--------------	-------

跨章节综合题参考答案及讲解	(273)
---------------------	-------

第四部分 2006 年全国会计专业技术 资格考试模拟试题

《经济法基础》考试模拟试题 A	(275)
《经济法基础》考试模拟试题 A 参考答案及解析	(280)
《经济法基础》考试模拟试题 B	(284)
《经济法基础》考试模拟试题 B 参考答案及解析	(288)

初级会计实务

第一部分

命题规律总结及应试建议

《初级会计实务》教材基本 框架结构

一、教材逻辑结构分析

(一) 2006 年教材的新变化

《初级会计实务》教材共有 7 章，与 2005 年教材相比，内容上没有变化，只是对教材中的错误作了更正。

(二) 教材的逻辑结构

《初级会计实务》从内容上可分为三个层次：基本理论、会计六要素的核算和会计报表，具体内容如下：

1. 会计基本理论：第 1 章（总论）和第 2 章（会计核算基础）。在“总论”里，介绍了会计的概念、会计核算的四个前提以及会计六要素的概念，属于会计核算中最一般的理论问题，考试中分数很少。在“会计核算基础”里，介绍了会计核算的七种基本方法：设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告，内容很多，但考试中分数不多，基本没有大分题。

2. 会计六要素的核算：第 3~6 章，为会计六要素核算中的一般原理，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。这一部分是考试中的主要内容，试题中的 80% 以上的分数来源于此，考生应熟练掌握。

3. 会计报表：包括资产负债表、利润表和利润分配表的编制，很重要，经常出综合题，考生应熟练掌握报表的编制。

(三) 各章在考试中的重要程度

本课程 7 章内容，根据其在考试中的重要程度，可归纳如下：

1. 最重要的章：资产；收入、费用和利润；会计报表。

2. 较重要的章：负债；所有者权益。

3. 一般的章：会计核算基础；总论。

考生在复习时，可按照其重要程度投入复习时间，越重要复习时间越多，考试成功率越高，这是非常有效的考试经验。

二、《初级会计实务》与《中级会计实务》考试 内容分工

会计职称分为初级、中级和高级。目前初级和中级职称通过国家组织的统一考试取得；高级职称通过考评结合方式取得。

对于初级职称和中级职称考试，在 2005 年对教材作大幅度修订时，两者在考试内容上作了比较明确的分工，考生应了解其思路，有利于提高复习效率。《初级会计实务》和《中级会计实务》分工的情况是：

1. 在“总论”章，会计核算的四个前提要求在初级会计掌握；会计核算的 13 个一般原则在中级会计掌握。

2. 在“资产”章，长期股权投资权益法的核算，初级会计只要求掌握权益法适用范围，不要求掌握核算方法；对于资产计提 8 种减值准备，初级会计只要求掌握“坏账准备”，而中级会计 8 种准备都要求熟练掌握；对于购买债券和发行债券，初级会计只要求掌握按面值发行，中级会计的重点是溢价或折价发行。

3. 在“会计报表”章，初级会计要求掌握资产负债表、利润及利润分配表的编制，中级会计则主要掌握资产负债表、利润及利润分配表的调整。初级会计不要求掌握现金流量表的编制，而中级会计对于现金流量表的编制则应作为考试重点。

近年考试命题规律及 2005 年考试情况分析

一、题型的变化

会计职称考试从 1992 年开始，到本年度已

经举行了十四次。从会计科目考试的题型看，职称考试前期主要有填空、单选、多选、判断、简答、计算分析和综合等题型。目前采用单选、多选、判断、计算分析和综合等五种题型，去掉了填空和简答题型。这种变化，反映了考试思路的变化，即死记硬背的题少了，灵活应用的题多了。

二、题目数量的变化

上述题型通常可归为两类，即客观题和主观题，客观题有单选、多选、判断，每题在1~2分；主观题有计算分析题和综合题，每题在5~10分。下面以2005年《初级会计实务》题目数量及分数的分布为例（注：近三年都一样），说明目前题目的分布状况，2006年也可按本题型应试。

2005 年题目数量和分值分布情况统计表

考题类型	题目数量（题）	每题分数	总分值（分）
1. 单选题	20	1	20
2. 多选题	15	2	30
3. 判断题	10	1	10
客观题小计	45	—	60
4. 计算分析题	4	5	20
5. 综合题	2	10	20
主观题小计	6	—	40
合计	51	—	100

三、2006 年考试主要出题点及命题预测

（一）出题点分析

在《初级会计实务》教材中，有些地方经常用

来出大题，有些地方从来都不考大题。经常出大题的地方称为重要出题点。下面将2001~2005年考试的大分题考点列示如下：

年份	计算分析题				综合题	
	第1题	第2题	第3题	第4题	第1题	第2题
2001	坏账准备	长期股权投资权益法	预算会计	差错更正	损益核算+利润分配	原材料按实际成本核算
2002	短期投资	商品销售收入	所有者权益（资本）	无	现金流量表	固定资产核算全过程（双倍余额递减法）
2003	现金折扣	先进先出法	固定资产折旧（双倍余额递减法）	利润分配	长期股权投资权益法	损益核算+利润表
2004	试算平衡表	坏账准备	应交增值税	劳务收入	资产负债表	固定资产核算全过程（年数总和法）
2005	会计差错更正	毛利率法	固定资产折旧（工作量法、直线法）	劳务收入	所有者权益+利润分配	损益核算+利润表

根据上表揭示的历年考试规律和2006年教材的内容，归纳出《初级会计实务》的重要出题点如下：

- 1. 会计报表的编制（资产负债表+利润表）。
- 2. 固定资产核算。
- 3. 商品销售收入和劳务收入核算。
- 4. 存货按实际成本和计划成本核算。
- 5. 坏账准备核算。
- 6. 短期投资核算。

- 7. 应交增值税核算。
- 8. 会计差错更正。
- 9. 无形资产核算。
- 10. 长期股权投资成本法。

（二）命题预测

考试中大题占了40分，对通过考试至关重要，考生要在吃透上述主要出题点的基础上，2006年考试中综合题和计算分析题要特别重视：一是报表

编制；二是固定资产全过程（快速折旧法）；三是收入的核算；四是原材料按计划成本核算；五是坏账准备核算；六是无形资产核算。考生按照所排列的顺序准备综合题和计算分析题，效果将很好。

《初级会计实务》学习方法与 应试技巧

编者从1992年起开始职称考试辅导，至今已有十多年时间，期间做过“总”辅导员（指代表北京市参加财政部的辅导，回京后对辅导员进行辅导），也曾作为专业技术负责人组织过多次北京的判卷工作；前些年参加注册会计师、注册税务师、注册评估师的考试，一般是用两个月的时间，一次性通过各师全科考试。下面将编者辅导和应试的经验作一介绍，供考生们参考：

1. 参加辅导。参加辅导的好处是：理解了难点，掌握了重点；随老师一起学习效率比自己看书要高得多。

2. 按计划进度复习。对不太熟悉的课程，一般是背五遍以上（考试成功率在80%以上）。这样在两个月的时间里，一定要准确算出每天必须完成的背书量（如每天30页），即使再苦再累也必须完成，保证在参加考试时，已背五遍。有了这种精心准备，考试几乎没有不过的。一般考生用四个月时间进行复习，时间较宽裕。这是最重要的一条。

3. 框架记忆（逻辑记忆）。编者读书时一般先

翻书，即先看目录，分析本书的逻辑结构；理解了，再分析各章的逻辑结构；之后再记各章中的出题点。有了基本框架，一般50页的书在1个小时内能背完。如果不分析逻辑结构，直接从第一行读起，是达不到这个效果的。当然背书一定要在理解的基础上背，这是在参加辅导时必须解决的问题。每章也不是每一行都背，就是背几十行出题点，而出题点可能就是关键的几个字，所以知道出题点，背书的工作量不是很大。熟能生巧，背熟了出题点，才能融会贯通。

4. 适度练习。现在大分题占了40分，难度也较大，平时要作练习，考试时才能从容应对。考生在复习时，一般读书占70%的时间，练习占30%的时间，效果较好。先练习各章，再练习跨章节综合题，最后练习冲刺模拟题。

5. 充分利用考前一小时。如果考试在8:30开始，应在7:00就到考场，利用最后一小时再背最后一遍，这样在做题前仅半小时又背了一遍，瞬时记忆的效果非常好。

6. 严格掌握考试进度。假设会计考试时间3小时，即180分钟，每1分题可用1.8分钟来做。如果第一大题20分，用时不能超过36分钟。有了很强的时间观念，保证会做的题都能做到试卷上，这是很重要的一个应试技巧。

希望考生按照上述学习方法和考试技巧，用四个月左右时间精心准备，顺利通过考试！

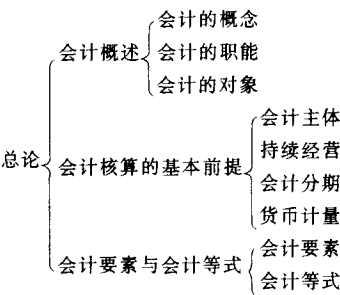
第二部分

分章应试指导及强化练习题

第一章 总 论

内容框架和复习提示

一、内容框架



二、复习提示

1. 本章在考试中处于一般地位，分数在 3 分左右，只出客观题。
2. 本章重点是会计核算的四个前提。
3. 学习方法：本章分数非常少，每次复习应控制在半小时以内，把时间放到资产、收入、报表等重点章去，复习效果才好。

历年试题评析

年度 \ 题型	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2002	1	1	1	2	1	1					3	4
2003												
2004	1	1	1	2							2	3
2005	1	1	1	2							2	3

一、单项选择题（注：2005 年教材作了大的修改，删除了“会计核算的一般原则”，下列试题中将超出考试范围的题删除了，以下各章同）

确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。(2005 年)

- A. 会计主体 B. 持续经营
- C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】A

【解析】本题的考核点是会计的四个基本假设。其中会计主体假设确立了会计核算空间范围。

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于会计基本职能的有()。
(2005年)

- A. 进行会计核算 B. 预测经济前景
C. 评价未来业绩 D. 实施会计监督

【答案】A、D

【解析】本题的考核点是会计的基本职能。会计的基本职能有两个:进行会计核算与实施会计监督。

2. 根据《企业会计制度》的规定,企业的会计期间包括()。(2004年)

- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度

【答案】A、B、C、D

【解析】本题的考核点是企业会计期间的划分。企业的会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

三、判断题

会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可选择某种外币作为记账本位币,但编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。() (2002年)

【答案】√

【解析】本题的考核点是会计核算中记账本位币的规定。

重点与考点讲解

一、会计概述(熟悉)

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计按其报告的对象不同,分为财务会计和管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

(二) 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。包括:

1. 进行会计核算。会计核算职能也称反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)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。

2. 实施会计监督。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,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

3. 会计除核算和监督两项基本职能外,还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

提醒:会计共有5个职能,经常考多选题。

(三) 会计的对象

会计的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,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,又称为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(即资金的循环与周转)和资金退出等过程。

二、会计核算的基本前提(掌握)

(一) 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位或组织。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动,从而界定了会计核算的空间范围。会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。一个法律主体可以包含若干会计主体,一个会计主体也可以包含若干法律主体。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体的持续活动在可预见的将来将延续下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。

(三) 会计分期

会计分期是人为的将一个会计主体持续的经营活动划分为若干连续的长短相等的期间。根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度统称为会计中期。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的经营活动。《企业会计制度》规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,也可以选择其中一种货币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

2006年考试展望:要关注会计分期和货币计量前提。

三、会计要素与会计等式(掌握)

(一) 会计要素的概念

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会

计核算对象的具体化,可分为资产、负债、所有者权益;收入、费用、利润等六个会计要素。资产、负债及所有者权益是企业财务状况的要素,构成资产负债表的基本框架;收入、费用及利润是企业经营成果的要素,构成利润表的基本框架。这六个会计要素又称为会计报表要素。

(二) 反映财务状况的会计要素

1. 资产。是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产具有以下特征:一是资产一定是资源;二是该资源是由过去的交易或事项形成的;三是企业对资源要么拥有、要么控制;四是拥有和控制的目的是为了能够直接或间接地获得经济利益。

2. 负债。是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债具有以下特征:一是负债是现时义务;二是负债是由过去的交易或事项形成的;三是该义务的履行会导致经济利益流出企业。

3. 所有者权益。是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益具有以下特征:一是除非发生减资、清算或分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益;二是企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者;三是所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

(三) 反映经营成果的会计要素

1. 收入。是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。不包括偶发事件中产生的利得,如:营业外收入。

2. 费用。是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

3. 利润。是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。

(四) 会计等式

1. 资产=负债+所有者权益。资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营中所产生的效益,分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益;归属于债权人的部分形成债权人权益(即企业的负债)。资产来源于权益(包括所有者权益和债权人权益),资产与权益必然相等。

资产与权益的恒等关系是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

2. 收入-费用=利润。企业一定时期所获得

的收入扣除所发生的各项费用后的余额,表现为利润。收入通常不包括处置固定资产净收益、固定资产盘盈、出售无形资产收益等,费用通常也不包括处置固定资产净损失、自然灾害损失等,收入减去费用,并经过调整后,才等于利润。

收入、费用和利润之间的上述关系,是编制利润表的基础。

2006 年考试展望: 要注意资产和收入要素。

强化练习题

一、单项选择题

1. 下列业务,会导致资产与权益等额增加的是()。
 - A. 发行债券获取款项 1000 万元
 - B. 购买生产设备 10 万元以银行汇票支付
 - C. 现金股利 50 万元以支票支付
 - D. 从银行借入短期借款 1 万元直接偿还货款
2. 下列各项业务中,能使企业负债总额减少的是()。
 - A. 计提应付债券利息
 - B. 将债务转为所有者权益
 - C. 融资租入固定资产
 - D. 结转本期未交增值税
3. 下列经济业务中,导致资产和权益同时增加的是()。
 - A. 偿还短期借款 10000 元
 - B. 采用商业承兑汇票方式销售产品 200000 元
 - C. 购进原材料 5000 元,未付款
 - D. 支持前欠的货款 15000 元
4. 下列各项中,能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。
 - A. 摊销租金
 - B. 股东大会批准现金股利分配方案
 - C. 计提长期债券投资利息
 - D. 盈余公积弥补亏损
5. 明确会计反映的特定对象,界定会计核算空间范围的基本前提是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
6. 下列项目中,导致企业按期结账,及时提供会计报告的基本前提是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
7. 下列各项中属于负债的是()。