

主编 邱元荣

会计

师资格考试(相关知识)

第一部分 会计学「下」
第二部分 管理会计
第三部分 审计学
第四部分 财务管理
第五部分 统计学原理

3. 会计准则与现行的统一会计制度相比,它有什么特点?

310. 举例说明回归直线法是怎样应用的?

582. 怎样审查费用成本内部控制系统?

658. 融资租赁的财务处理有哪些规定?

921. 何谓中间投入?

900 问

中国经济出版社

会计师资格考试(相关知识)

900问

主编 邱元荣

中国经济出版社

(京)新登字079号

会计师资格考试(相关知识) 900 问

主编 邱元荣

*

中国经济出版社出版 各地新华书店经销

北京市东华印刷厂印刷

☆

850×1168毫米 32开 12.75印张 300000字

1993年3月第一版 1993年3月第一次印刷

印数：0001—8000册

ISBN 7-5017-2248-X/F·1539 定价：10.00元

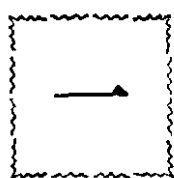
主 编: 邱元荣

副 主 编: 贾宝臻 朱秀杰 刘 汾 邱朝生

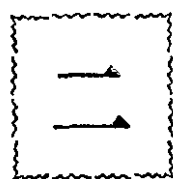
编 委: 刘兴焉 徐天舒 任桂珍

参编人员: 邱 静 徐建华 石晓林

编 者 的 话

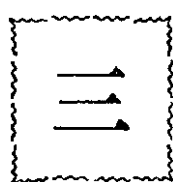


财政部、人事部于1992年3月21日联合颁发的《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》指出，会计专业技术资格，实行全国统一考试，今后不再进行相应会计专业职务任职资格的评审工作，各地区、各部门为评定相应会计专业职务任职资格所进行的考试一律停止。并决定从1992年开始，会计员和助理会计师、会计师资格的考试，在每年的10月份进行一次。这是改革和完善会计专业职务聘任制的重要措施，也是适应社会主义市场经济的需要，加强全国会计工作管理的一项举措，它将激励千百万忠诚的会计工作者和自学会计人员昂首奋进。



为了提高广大会计人员和自学会计人员的业务理论水平、工作水平，应试会计师资格考试，按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的会计师专业技术资格甲种考试大纲的要求，根据经国务院批准由财政部于1992年11月30日发布的《企

业财务通则》、《企业会计准则》和《全国会计专业技术资格考试辅导材料》以及财政部即将发布的《工业企业会计制度》简介、《商品流通企业会计制度》简介、《施工企业会计制度》简介,编写了《会计师资格考试(相关知识)900问》这本书,以满足会计师资格考试人员的需要。



本书提出的所有问题,均作了扼要解答。书中提出的问题,既全面又系统,反映了相关知识各部分中的内在联系;解答的内容,既准确又简练,易于应试人员理解和掌握;问题的层次,由综述到具体,层层深入,主次分明,便于应试人员记忆。

如果您细读了这本书,将大大拓展您会计业务理论的知识面,尤其能助您应试自如。

由于时间紧,水平所限,书中难免错漏,衷心地希望读者指正。

财政部中国财政杂志社经管处

1993年2月5日

目 录

第一部分 会计学(下)

一、总 论

1. 会计核算制度改革的一项基本措施是什么? 2
2. 建立符合会计科学客观规律, 并适应我国经济环境变化的会计准则, 其主要原因是什么? 2
3. 会计准则与现行的统一会计制度相比, 它有什么特点? 3
4. 会计准则的概念及含义(或作用)是什么? 3
5. 会计准则分哪两个层次(或会计准则的结构)? 4
6. 会计基本准则的内容是什么? 4
7. 会计具体准则的内容是什么? 4
8. 会计基本准则和具体准则各自的特点是什么? 4
9. 会计核算基本前提的含义及其主要内容是什么? 4
10. 什么是会计主体? 其特点有几个? 5
11. 掌握会计主体在现实中有何意义? 5
12. 会计主体与法律主体(即法人)有何区别? 6
13. 持续经营的概念及意义是什么? 6
14. 会计分期的必要性、概念和目的是什么? 6
15. 什么是会计期间? 怎样划分会计期间? 7
16. 会计分期给会计核算带来什么问题? 7
17. 货币计量的概念和意义是什么? 7
18. 什么是记帐本位币? 8

19. 价格对货币计量的关系是什么?	8
20. 币值稳定的概念及意义是什么?	8
21. 会计对象要素包括哪些内容?	8
22. 何谓资产? 怎样分类(或包括哪些内容)?	9
23. 何谓流动资产? 包括哪些内容?	9
24. 何谓非流动资产? 包括哪些内容?	9
25. 对已失去效用又不能带来经济效益的资产所损失的 价值(净损失)怎样处理?	9
26. 何谓负债? 怎样分类(或包括哪些内容)?	9
27. 何谓流动负债? 包括哪些内容?	10
28. 何谓长期负债? 包括哪些内容?	10
29. 何谓所有者权益? 包括哪些内容?	10
30. 何谓收入? 怎样确认收入?	10
31. 企业实现的收入在报表中怎样列示?	11
32. 何谓费用? 在成本形成过程中怎样归类?	11
33. 何谓利润? 它包括哪些内容?	11
34. 企业若有未弥补亏损应怎样列示?	11
35. 会计等式的内容、意义及作用是什么?	11
36. 会计等式有哪几种表现形式?	11
37. 会计核算的一般要求有哪些主要内容?	12
38. 企业在进行会计核算时, 财会人员必须遵守的与会 计有关的法规条例, 主要有哪些?	12
39. 会计工作遵循合法性、真实性、统一性的重要意义 是什么?	12
40. 为什么企业有两种记帐基础?	13
41. 为什么企业应采用权责发生制作为记帐基础?	13
42. 什么是收入与费用相配合?	13
43. 什么是按实际成本计价?	13
44. 什么是收益性支出、资本性支出?	13

二、有价证券及应收款项的核算

- 45. 有价证券的性质及内容是什么?14
- 46. 有价证券这种投资有几种方式?14
- 47. 有价证券按其经济性质分哪几类?14
- 48. 什么是债权性证券?14
- 49. 什么是权益性证券?15
- 50. 什么是混合性证券?15
- 51. 企业购入有价证券怎样计价入帐?15
- 52. 企业购入的股票如有已宣告分派的股利, 或购入公
司债券是在两个付息期之间, 应怎样计价入帐?15
- 53. 企业认购有价证券使用何种资金? 通过什么帐户
核算?16
- 54. 企业有价证券的投资收益有哪两种? 投资收益的入
帐时间和会计处理是什么?16
- 55. 有价证券的投资收益如何处理? 应纳什么税?16
- 56. 出售有价证券发生的损益通过什么帐户处理?
怎样会计处理?17
- 57. 出售有价证券时要注意什么问题?17
- 58. 出售带息债券付息日以来的应计利息和出售股票已
有宣派的应收股利, 为什么先分别记入“应收利息”、
“应收股利”二级帐户?18
- 59. 在企业的有价证券中, 国库券能否出售?18
- 60. 有价证券的计价有哪几种方法?18
- 61. 什么是按成本计价?19
- 62. 有价证券在成本法计价条件下, 填列资产负债表时
采取什么补充措施? 为什么?19
- 63. 应收款项核算包括哪些内容?19
- 64. 什么是应收帐款?19

65. 应收帐款的经济性质是什么?	19
66. 应收帐款的记帐时间、使用的帐户及怎样核算?	19
67. 应收帐款核算不包括什么内容?	20
68. 影响应收帐款不能如数收回金额的原因是什么?	20
69. 什么是销货退回、销货折让? 其性质是什么?	20
70. 怎样核算销货退回、销货折让?	20
71. 什么是应收票据?	21
72. 应收票据的组成内容是什么?	21
73. 我国的会计制度规定, 应收票据的具体表现 形式是什么?	21
74. 应收票据的利息怎样计算?	21
75. 怎样进行应收票据的帐务处理?	22
76. 当期票到期收回货款时, 怎样进行帐务处理?	22
77. 现行制度中, 我国的票据有何特点?	22
78. 什么是应收票据的贴现?	22
79. 怎样计算票据的贴现息?	23
80. 什么是背书转让?	23
81. 怎样进行应收票据贴现的核算?	23
82. 应收票据贴现, 为什么宜通过“应收票据贴现”帐 户? 按我国现行制度怎样处理?	24
83. 什么是坏帐损失? 其核算意义是什么?	24
84. 核算坏帐损失的简要步骤是什么?	24
85. 估算坏帐损失的方法有哪两种?	24
86. 怎样核算坏帐损失?	25
87. 对坏帐损失我国现行制度怎样处理?	25
88. 应收款项在报表中怎样列示?	26

三、存 货

89. 存货的概念及其意义是什么?	26
-------------------------	----

90. 存货有哪两种分类? 主要内容是什么?	26
91. 存货的归属是按什么标准划分的?	26
92. 存货核算的主要内容是什么?	27
93. 外购存货核算的主要内容是什么?	27
94. 外购存货的实际成本包括哪些内容?	27
95. 在不存在购货折扣的条件下, 怎样进行 外购存货的核算?	27
96. 什么是购货折扣?	28
97. 购货折扣的会计处理通常有几种方法?	28
98. 什么是购货折扣的净价法?	28
99. 采用购货折扣的净价法怎样进行核算?	28
100. 存货发出核算的主要内容是什么?	29
101. 存货流动将引起储备资金哪两种变化?	29
102. 什么是存货计价?	29
103. 存货计价的方法有哪几种?	29
104. 加权平均法的主要内容是什么?	29
105. 移动加权平均法的主要内容是什么?	29
106. 怎样进行存货发出的主要帐务处理?	30

四、固定 资 产

107. 固定资产的定义及特点是什么?	30
108. 我国现行制度规定, 列作固定资产的项目, 一般同 时要具备哪两个条件?	30
109. 固定资产有哪几种分类?	30
110. 固定资产分类的意义是什么?	31
111. 什么是固定资产的成本? 其主要内容是什么?	31
112. 什么是调入固定资产?	31
113. 怎样进行调入固定资产的核算?	31
114. 购入固定资产的计价原则是什么?	32

115. 购入固定资产的方式有哪几种?	32
116. 现金购置固定资产其原值包括哪些内容?	32
117. 现金购置固定资产如有现金折扣应怎样处理?	33
118. 现金购置固定资产, 如买进不同类型、不同原价、不同 新旧程度、不同折旧要求的固定资产时, 应怎样处理?	33
119. 赊购固定资产有什么特点? 怎样处理?	33
120. 发行股票购置固定资产其计价方法有哪两种?	34
121. 什么是固定资产折旧? 折旧的目的是什么?	34
122. 折旧的理论根据是什么?	34
123. 折旧核算的内容是什么?	34
124. 固定资产计提折旧的范围是什么?	34
125. 计算折旧时要考虑哪几个因素?	34
126. 固定资产折旧方法有哪四种?	35
127. 固定资产一般折旧方法的特点是什么?	35
128. 固定资产加速折旧法的特点是什么?	35
129. 什么是合计年限法?	35
130. 什么是双倍余额递减法?	36
131. 采用双倍余额递减法应注意什么问题?	36
132. 怎样进行折旧的帐务处理?	36
133. 固定资产有偿调出时, 资产原值与议价(或净值与 实际收入)之间的差额怎样进行会计处理?	36
134. 报废固定资产的条件是什么?	37
135. 固定资产报废的核算分哪三个步骤?	37
136. 固定资产报废核算要专设什么帐户? 其用途结构 是什么?	37

五、无形资产与长期投资

137. 什么是无形资产? 其特征是什么?	38
138. 无形资产按哪两种不同标准分类?	38

139.无形资产核算有哪三部分内容?	38
140.无形资产的取得有哪三个途径? 各怎样计价?	39
141.无形资产的有效期限是怎样规定的?	39
142.无形资产的摊销有什么特点? 用什么帐户核算?	39
143.无形资产转让有哪两种方式? 怎样处理收入?	39
144.无形资产转让时怎样结转成本?	40
145.什么是长期投资? 它有哪些形式?	40
146.长期投资与短期投资的基本区别是什么?	40
147.长期投资可分哪两类?	40
148.股权投资的对象、形式和特点是什么?	41
149.债券投资包括哪些内容?	41
150.股权投资取得股权后, 其帐务处理采用什么方法? 由什么决定?	41
151.什么是股权投资核算的成本法? 有何特点?	41
152.什么是清算性股利? 其实质是什么?	41
153.什么是股权投资核算的权益法? 有何特点?	42
154.在权益法下, 投资企业“长期投资”帐户的期末余额 与受资企业产权的关系是什么?	43
155.采用股权投资核算的成本法或权益法的 先决条件是什么?	43
156.企业以购买债券的形式进行长期投资 分哪几种情况?	44
157.按面值购入的债券怎样进行帐务处理?	44
158.溢价购入债券的价格与面值之间的差额 属于什么性质? 为什么进行摊销?	44
159.收到溢价购入债券的利息时怎样摊销?	44
160.折价购入债券价格与面值之间的差额属于什么 性质? 为什么进行摊销?	45
161.收到折价购入债券的利息时怎样摊销?	45

六、流动负债

162. 流动负债包括哪些内容?46
163. 企业的短期借款有哪几种?46
164. 短期银行借款的利息怎样处理? 为什么?46
165. 怎样核算短期银行借款?46
166. 什么是结算借款? 其借款条件是什么?47
167. 怎样确定结算借款金额及借款期限?47
168. 什么是票据贴现借款?48
169. 什么是卖方信贷借款? 借款期限多长?48
170. 什么是预购订金借款?48
171. 应付及预收款项包括哪些内容? 在资产负债表上
怎样列示?49
172. 应付及预收款项按其形成来源和渠道分哪几类?49
173. 核算应付及预收帐款应注意什么问题?49
174. 什么是应付票据? 其签发条件是什么?50
175. 应付票据分哪两种?50
176. 使用我国现阶段通行的商业票据一般的
条件是什么?50
177. 怎样进行应付票据的核算?50
178. 按承兑单位区分, 应付票据有哪两种?51
179. 什么是银行承兑汇票? 怎样进行帐务处理?51
180. 什么是商业汇票? 怎样进行帐务处理?52
181. 怎样核算应付工资?52
182. 怎样进行其他应付款的核算?53
183. 核算其他应付款应注意什么?53

七、长期负债

184. 长期负债包括哪些内容?54

185. 举借长期负债的目的是什么？应慎重考虑一些什么问题？	54
186. 我国现阶段的长期负债有哪几种不同标准的分类？	54
187. 长期负债的计价与哪些因素有关？	55
188. 什么是长期负债的计价？	55
189. 长期银行借款怎样计价？其特点是什么？	55
190. 应付债券怎样计价？	55
191. 应付引进设备款计价的特点是什么？	56
192. 融资租入固定资产应付款怎样计价？	56
193. 什么是基建借款？它包括哪些内容？	56
194. 基建借款的贷款条件是什么？	56
195. 专项借款按取得来源和内容分哪几类？	57
196. 专项借款的用途及特征是什么？	57
197. 各种专项借款的条件是什么？	57
198. 归还专项借款有哪些规定？	58
199. 怎样进行基建借款的帐务处理？	58
200. 基建借款的利息支出怎样列支？	58
201. 在建设期间的基建收入怎样处理？	58
202. 什么是应付债券？它有何特殊功能？	58
203. 应付债券有哪些种类？	59
204. 应付债券的本金归还、利息支付有何特点？	59
205. 企业发行债券筹集资金时必须经哪个部门批准？	59
206. 我国对企业发行债券的种类、具体用途和归还途径 有哪些规定？	59
207. 什么是债券的面值？	60
208. 债券票面上应注明哪些内容？	60
209. 什么是年利率？什么是市场利率？	60
210. 什么是债券的发行价格？	60
211. 怎样进行平价、溢价和折价发行债券的核算？	61

212. 在计算债券发行价格时应考虑哪几个因素?	61
213. 什么是债券溢价与折价的摊销? 为什么要摊销?	62
214. 债券的溢价与折价“摊销”有哪两种方法?	63
215. 直线法摊销债券溢价或折价有什么特点?	63
216. 怎样进行债券溢价摊销的核算?	63
217. 怎样进行债券折价摊销的核算?	63
218. 怎样进行债券利息的核算?	63
219. 怎样进行提前收回债券的核算及应注意什么问题?	65
220. 发行债券时的手续费、印刷费的列支 有什么具体规定?	66

八、所有者权益

221. 所有者权益与负债在性质上有什么区别?	66
222. 我国现阶段企业所有者权益的特征是什么?	66
223. 所有者投资分哪几类及其数量怎样确定?	67
224. 国家投资包括的内容及其数量怎样确定?	67
225. 什么是单位投资? 其数量怎样确定?	67
226. 什么是个人投资? 其数量怎样确定?	67
227. 股份制企业和中外合资企业的投资其数量怎样确定?	68
228. 投资公积分哪几类? 其数量怎样确定?	68
229. 什么是留存收益? 它分哪几类? 其数量怎样确定?	68
230. 国有企业的所有者权益包括哪些内容?	69
231. 怎样进行其他单位投资的核算?	69
232. 企业法定公积金、公益金及利润分配核算的 特点是什么?	69
233. 怎样进行企业公积(益)金及利润分配的核算?	70
234. 什么是股份有限公司? 其特征是什么?	70
235. 什么是公司股东及其权益?	70
236. 股东的主体有哪几类? 股价组成是什么?	70

237. 什么是股票?	70
238. 什么是普通股? 其特点是什么?	71
239. 什么是优先股? 其特点是什么?	71
240. 什么是股票的面值? 其特点是什么?	71
241. 怎样进行股票发行的核算?	71
242. 股票调换的目的是什么? 股票调换分哪两类?	72
243. 怎样进行调换股票的帐务处理?	72
244. 怎样进行投资公积的核算?	73
245. 股份制企业经营所得的盈余是怎样分配的或从 哪两个方面进行分配?	73
246. 什么是股利分配? 其特点是什么?	73
247. 股利分配有哪几种方式? 通常的是哪两种方式?	74
248. 股利分配方式不同, 对股东权益有何影响?	74
249. 在什么情况下适合采用股票股利方式分配股利?	74
250. 怎样进行股利分配的核算?	74
251. 什么是拨定留存收益? 其作用是什么?	76
252. 怎样核算拨定留存收益?	76
253. 按经济内容概述所有者权益。	77
254. 按经营方式概述所有者权益。	78

九、会 计 报 表

255. 什么是会计报表? 它包括哪几个表?	78
256. 什么是资产负债表? 其作用、意义是什么?	78
257. 资产负债表中各项目的分类与什么因素有关系?	79
258. 在我国, 编列资产负债表各项目的方式 主要有哪两种?	79
259. 资产负债表按项目重要性排列方式的内容是什么?	79
260. 三段平衡式资产负债表主要适用于哪种企业? 它的优点是什么?	80