

中国教育电视台全国会计专业技术资格考试辅导电视讲座选定用书

初级会计专业技术资格 考试复习指导

初级会计专业技术资格考试复习指导用书编写组 编



国家行政学院出版社

初级会计专业技术资格 考试复习指导

初级会计专业技术资格考试复习指导用书编写组 编

国家行政学院出版社

京新登字 323 号

图书在版编目(CIP)数据

初级会计专业技术资格考试复习指导/初级会计专业技术资格考试复习指导用书编写组
编. —北京:国家行政学院出版社,1999.1

ISBN 7—80140—044—5

I. 初… II. 初… III. 会计—资格考试—学习参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 39717 号

初级会计专业技术资格考试复习指导

初级会计专业技术资格考试复习指导用书编写组 编

*

国家行政学院出版社出版

北京市海淀区厂洼街 11 号(100089)

新华书店总发行

——北京王史山胶印厂印刷

850×1168 毫米 1/16 开本 17.75 印张 448 千字

1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月第 1 次印刷

印数:10000 册

ISBN 7—80140—044—5/F·10 定价:32.00 元

前 言

为了帮助参加全国会计专业技术资格考试的考生做好复习应考工作,我们组织中国人民大学会计、法律专业的教授、专家根据财政部全国会计专业技术资格考试大纲和新教材编写了《初级会计专业技术资格考试复习指导》和《中级会计专业技术资格考试复习指导》。

本套复习用书严格按照财政部全国会计专业技术资格考试大纲、考试教材及考试要求编写。每章包括复习提要、练习题和参考答案;既突出重点,又注意内容的全面性,将各章的内容按各种标准考试题型分解为练习题,使考生从不同角度强化练习,掌握考试所要求的内容。

本套复习用书被中国教育电视台选定为全国会计专业技术资格考试辅导电视讲座教材。中国教育电视台以财政部指定教材和本套复习用书为依据,聘请北京大学、中国人民大学会计、法律专业的有关教授录制了《全国会计专业技术资格考试辅导》电视讲座,在中国教育电视台第一套节目播出(具体播出时间请阅读《中国电视报》)。

目 录

初级会计实务

第一章 总论	3
第二章 会计核算方法	8
第三章 资产(上)	17
第四章 资产(下)	27
第五章 负债	36
第六章 所有者权益	44
第七章 收入、费用和利润	48
第八章 会计报表	54
第九章 预算会计	61
初级会计实务练习题答案	66

成本会计

第一章 成本会计总论	83
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	86
第三章 工业企业要素费用的核算	93
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	102
第五章 辅助生产费用的核算	105
第六章 制造费用的核算	109
第七章 废品损失和停工损失的核算	112
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	114
第九章 产品成本计算的方法	125
第十章 产品成本计算的分批法	129
第十一章 产品成本计算的分步法	135
第十二章 产品成本计算的分类法	145

第十三章 产品成本计算的定额成本法.....	149
第十四章 产品成本计算的标准成本法.....	156
第十五章 产品成本计算的变动成本法.....	161
第十六章 工业企业成本报表的编制和分析.....	163
成本会计练习题答案.....	166

经济法基础

第一章 经济法概述.....	191
第二章 企业法律制度.....	196
第三章 经济合同法律制度.....	218
第四章 会计法律制度.....	230
第五章 税收法律制度(上).....	241
第六章 税收法律制度(下).....	250
第七章 金融法律制度.....	268
经济法基础练习题答案.....	277

初级会计实务

第一章 总论

复习提要

一、会计概述

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。会计按报告其对象不同,有财务会计与管理会计之分。

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。核算是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位。通过确认、计量、记录、计算、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,为有关方面提供会计信息的功能。

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在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。

核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

会计的对象是指能够以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动,包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。资金的投入,包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债;资金的运用主要是指资金在企业内部的循环和周转;资金的退出则是指资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

二、会计核算的基本前提和一般原则

会计核算的基本前提是指进行会计核算时的前提条件,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。会计主体是指会计人员所核算和监督的特定单位。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业务。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。持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。这一基本前提的主要意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。会计分期,就是将企业的经营活动人为划分成若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。它是企业及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能的需要。货币计量是指在会计核算中,以货币作为统一计量单位。上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。根据《企业会计准则》的规定,会计核算的一般原则主要有客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则。

三、会计要素与会计等式

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。它包括反映财务状况的会计要素(资产、负债、所有者权益)和反映经营成果的会计要素(收入、费用、利润)两类。

资产是指由于过去的交易或事项所引起的、企业拥有或者控制的、能带来未来经济利益的经济资源。资产的特征是:资产是由企业过去的交易或事项所引起,是企业拥有或可支配的、具有一定价值的经济资源,可为企业带来经济利益

负债是指由于过去的交易或事项所引起的企业的现有义务,这种义务需要企业在将来转移资产或提供劳务加以清偿,从而引起未来经济利益流出。负债的特征是:负债将减少企业未来的经济资源,偿付的债务必须是过去交易或事项所引起的偿付义务,偿债的资源必须是企业拥有或可自主支配的经济资源。

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权。所有者权益的特征是:所有者权益由资产减负债的余额确定,其增减变动受投资者增资或减资以及留存收益多少等影响。

收入是指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入的特征是:收入主要由销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产所产生,具体表现为资产的增加或负债的减少。与销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产等日常活动无关的收入,如营业外收入,则不属于本要素的内容。

费用是指企业在生产和销售商品、提供劳务等日常活动中所产生的各项耗费。费用的特征是:费用产生于过去的交易或事项,它可表现为资产的减少或负债的增加。与销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产等日常活动无关的支出,如营业外支出等,则不属于本要素的内容。

利润是指企业一定期间的经营成果,包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。利润的特征是:利润表示企业最终的经营成果由收入与费用的差额确定,与收入和费用要素密切相关。

会计等式表明各会计要素之间的基本关系。反映财务状况各要素之间关系的会计等式是:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这是最基本的会计等式,通常称为第一会计等式。所有者投入的资本形成所有者权益,债权人投入的资金形成债权人权益。资产来源于权益,两者必然相等。资产与权益的衡等关系,是资金运动的静态表现,是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。

反映经营成果各要素之间关系的会计等式是:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

企业一定时期内所获得的收入扣除所发生的各项费用后,即表现为利润。这一等式可称为第二会计等式,是资金运动的动态表现,是编制利润表的依据。企业的利润通过分配,一部分将以盈余公积和未分配利润的方式留存企业,形成所有者权益;另一部分将分配给投资者,在实际支付之前作为应付利润留存企业,构成企业负债的组成部分。

练 习 题

一、单项选择题

1. 会计以()作为主要计量尺度。
A. 劳动 B. 货币
C. 时间 D. 实物
2. 会计的基本职能是 ()
A. 分析与考核 B. 预测与决策
C. 核算与监督 D. 以上都对
3. 一般说来,会计主体与法律主体 ()

- A. 相互一致的 B. 是有区别的
C. 相互可代替的 D. 不相关的
4. 货币计量前提还包括 ()
A. 会计主体 B. 货币计量
C. 持续经营 D. 币值稳定
5. 会计核算的总体性原则不包括 ()
A. 相关原则 B. 客观性原则
C. 可比性原则 D. 一致性原则
6. ()原则要求,会计核算的方法一经确定,不得随意变更。如有变更,应在财务报告中说明理由及其对财务状况和经营成果所造成的影响。
A. 可比性原则 B. 一致性原则
C. 合法性原则 D. 清晰性原则
7. 下列各项中适用于划分各期间收入和费用的原则是 ()
A. 一致性原则 B. 配比性原则
C. 谨慎性原则 D. 权责发生制原则
8. 下列支出中属于资本性支出的有 ()
A. 设备修理费 B. 材料运杂费
C. 设备购置费 D. 存货的保管费
9. 当物价不断上涨时,采用后进先出法对存货进行计价,遵循的是()原则。
A. 谨慎原则 B. 权责发生制
C. 历史成本 D. 收入与费用配比
10. 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属于 ()
A. 总体制要求
B. 会计要素确认计量方面要求
C. 修订性惯例要求
D. 会计信息质量要求
11. “收入-费用=利润”等式表明 ()
A. 收入与费用
B. 经营成果
C. 经营成果与相应期间的收入与费用的关系
D. 收入与费用的配比关系
12. 持续经营指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,它是企业 ()的前提。
A. 进行货币计量
B. 选择会计处理方法
C. 保障会计监督
D. 进行生产经营
13. 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. 广告宣传费
C. 机器设备的日常修理费
D. 购买原材料的运输费
14. 会计核算中设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户,是依据()原则。
A. 可比性
B. 客观性
C. 划分收益性支出与资本性支出
D. 权责发生制
15. ()要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计处理方法和程序,便于不同时期会计信息的纵向比较。
A. 可比性原则 B. 明晰性原则
C. 一贯性原则 D. 客观性原则
16. 企业的各种资产应当按其取得的或购建时发生的实际成本核算,这种作法体现了 ()
A. 历史成本原则 B. 明晰性原则
C. 配比原则 D. 客观性原则
17. 所有者权益是企业产权投资人对企业 ()的所有权。
A. 财产 B. 净资产
C. 资金 D. 资产
18. 费用中能予以对象化的部分,构成 ()
A. 制造成本 B. 所有者权益
C. 期间费用 D. 资产
19. 下列各项中属于反映会计主体财务状况的会计要素的是 ()

- A. 修理费用 B. 产品销售收入
C. 待摊费用 D. 其他业务收入
20. 按()的要求,对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,企业应尽可能选用一种避免导致企业虚增盈利的做法。
- A. 审慎性原则
B. 重要性原则
C. 划分资本性支出和收益性支出原则
D. 收入与费用配比原则
- ## 二、多项选择题
1. 会计的职能包括 ()
- A. 会计监督 B. 会计核算
C. 会计决策 D. 会计预测
2. 会计核算的基本前提应包括以下各项 ()
- A. 会计主体 B. 会计分期
C. 货币计量 D. 持续经营
3. 会计要素确认,计量方面的要求包括 ()
- A. 历史成本原则
B. 划分收益性支出与资本性支出原则
C. 配比原则
D. 权责发生制原则
4. 下列各项属于会计要素的有 ()
- A. 资产 B. 费用
C. 所有者权益 D. 利息
5. 会计对象是指会计所反映和控制的内容,它一般 ()
- A. 经常不断变化
B. 具有一定稳定性
C. 不会改变
D. 不同单位的会计对象可以不同
6. 长期负债是偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务,它包括 ()
- A. 长期应付款 B. 预收账款
C. 长期借款 D. 应付债券
7. 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,它包括 ()
- A. 递延资产
B. 存货
C. 短期投资
D. 应收及预付款项
8. 下列各项工作以会计恒等式为理论依据的有 ()
- A. 试算平衡 B. 编制会计报表
C. 复式记账 D. 成本计算
9. 会计恒等式用公式表示为 ()
- A. 资产=权益
B. 资产=负债+所有者权益
C. 资产=负债+权益
D. 资产=债权人权益+所有者权益
10. 下列各项中属于所有者权益的项目有 ()
- A. 对利润的分配
B. 从银行获得贷款
C. 投资者投入资本
D. 形成的利润
11. 会计主体可以是 ()
- A. 单一法人
B. 独立法人
C. 企业中的一个生产车间
D. 实行合伙制的会计师事务所
12. 会计信息质量要求包括()等几项内容。
- A. 明晰性原则 B. 及时性原则
C. 客观性原则 D. 相关性原则
13. 会计核算中,体现谨慎制原则的应用有 ()
- A. 计提坏账准备
B. 采用快速折旧法
C. 或有负债的确认
D. 按实际成本计价
14. 会计核算的一般原则中,会计信息的质量要求的原则,包括()原则。
- A. 重要性 B. 及时性

C. 明晰性 D. 相关性

15. 我国《企业会计准则》明确列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素,它们可以反映 ()
- A. 企业人力资源情况
- B. 企业财务状况
- C. 企业经营成果
- D. 企业营销情况

三、判断题

1. 会计是作为生产职能的附带部分存在的,同时也有自己的独立的职能。 ()
2. 会计只限于事后监督。 ()
3. 会计的对象就是资金运动。 ()
4. 资金的运动是组成会计报表的基本框架,是编制会计报表的理论依据。 ()
5. 货币计量以币值不变为前提。 ()
6. 所有单位都必须以权责发生制作为记账基础。 ()
7. 会计监督职能是会计的首要的基本职能。 ()
8. 会计监督按时间可分为事前监督、事中监督和事后监督。 ()
9. 资产在会计报表上,通常分为流动资产与固定资产。 ()
10. 对象化的成本通常称为费用。 ()
11. 资产可以是货币的,也可以是实物的;可以是有形的,也可以是无形的。 ()
12. 所有者权益包括股本、股本溢价和留存收益等内容。 ()
13. 会计的基本职能是记账、算账、报账。 ()
14. 会计主体就是法人企业。 ()
15. 会计核算遵守一致性原则,也必然符合

可比性原则要求。 ()

16. 资产是企业拥有的能以货币计量的经济资源。 ()
17. 会计分期不同,对利润总额不会产生影响。 ()
18. 谨慎制原则是尽量低估费用和损失。 ()
19. 将要发生的债务也可确认为负债。 ()
20. 如果支出的经济收益与几个会计年度有关应定义为资本性支出。 ()
21. 一般地,会计主体必定是法律主体,但法律主体并不一定是会计主体。 ()
22. 权责发生制原则认为,即使是不属于当期的收入和费用,只要款项已在当期收付,均应作为当期的收入和费用。 ()
23. 虽然企业对其融资租入固定资产不拥有所有权,但由于他能够实际控制,也应当将其作为自己的一项资产。 ()
24. 费用中能予以对象化的部分形成一项资本性支出,不能予以对象化的部分形成期间费用。 ()
25. 可比性强调的是纵向比较,而一贯性强调的是横向比较。 ()
26. 会计主体确定了会计核算工作的空间范围。 ()
27. 无论任何时候,企业必须遵循历史成本计价原则,对各项财产物资的账面价值均不作调整。 ()
28. 收入是企业在生产经营过程中一定期间现金的流入、其他资产的增加或负债的增加。 ()
29. 负债是企业所承担的、能以货币计量的、在过去或现在以资产或者劳务偿付的债务。 ()

第二章 会计核算方法

复习提要

一、会计科目和账户

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。会计科目分为总分类科目和明细分类科目。会计科目的设置应满足合法性原则、相关性原则和实用性原则的要求。常用会计科目分为资产、负债、所有者权益、成本、损益(包括收入类和费用类两类账户)。

账户是指根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。根据会计科目的内容分类,账户可分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户五类。账户包括四个金额要素:期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额和期末余额。会计科目与账户既有联系又有区别。但在实际工作中,两者往往相互通用。

二、借贷记账法

借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法。借贷记账法的记账规则是有借必有贷,借贷必相等。总分类账户是指根据总分类科目设置的,用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户,简称总账账户或总账。目前总分类账户一般根据国家所制定的有关会计制度设置。在经济业务处理过程中形成的有关账户之间的应借应贷关系,称为账户的对应关系,发生对应关系的账户称为对应账户。

会计分录是指对某项经济业务标明其应借应贷账户及其金额的记录,简称分录。明细分类账户是根据明细分类科目设置的。用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户,简称明细账。平行登记是指对所

发生的每项经济业务,都要以会计凭证为依据,一方面记入有关总分类账户,另一方面记入有关总分类账户所属明细分类账户的方法。平行登记法的要点包括四个方面:依据相同,方向相同,期间相同和金额相等。

三、会计凭证与账簿

会计凭证是记录经济业务发生和完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据。会计凭证在会计核算中具有十分重要的意义。会计凭证按照编制的程序和用途不同,分为原始凭证和记账凭证两类。原始凭证又称单据,是在经济业务发生或完成时取得或填制的,用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。它是会计核算的重要依据。记账凭证又称为记账凭单,是会计人员根据审核无误的原始凭证,按照经济业务的内容加以归类,并据以确定会计分录后所填制的会计凭证。它是登记账簿的直接依据。原始凭证根据不同的分类标准,可作不同的分类。企业取得的原始凭证必须经过严格的审核后方可作为记账的依据。会计凭证的传递是指从会计凭证的取得或填制时起至归档保管过程中,在单位内部有关部门和人员之间的传送手续。会计凭证的保管是指会计凭证记账后的整理、装订、归档存查工作。

会计账簿,又简称账簿,是指由一定格式账页组成的,以会计凭证为凭据,全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿记。账簿的登记必须符合规定的要求。对账是指为了保证账簿记录的正确性而进行的有关账项的核对工作。其主要内容有:账证核对、账账核对和账实核对。结账是一项将账簿记录定期结算清楚的账务工作。结账的目的是为了编制会计报表。对于账簿记录中发生的错误,应采用正确的方法予以更正。

四、账务处理程序

账务处理程序也称会计核算组织程序或会计核算形式,是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。会计凭证、会计账簿、会计报表之间的不同的结合方式,形成了不同的账务处理程序。在我国,常用的账务处理程序主要有记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序。各种账务处理程序均有其优缺点和适用范围。

五、财产清查

财产清查是指通过对货币资金、财产物资和往来款项的盘点或核对,确定其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。财查的种类有全面清查、局部清查、定期清查和不定期清查。财产清查的方法有货币资金的清查方法、实物资产的清查方法。

练 习 题

一、单项选择题

- 1999年1月1日起实施的《会计档案管理办法》规定,企业银行存款余额调节表的保管年限为 ()
A. 15年 B. 3年
C. 5年 D. 1年
- 企业的会计科目必须反映 () 的特点。
A. 会计职能 B. 会计本质
C. 会计对象 D. 固定性
- 设计会计科目要保持 ()
A. 相对稳定性 B. 固定性
C. 永久性 D. 适用性
- 账户是根据 () 开设的。
A. 会计对象 B. 会计科目
C. 会计报表破坏 D. 会计要素
- 资产类账户借方登记 ()
A. 资产的增加 B. 资产的减少
C. 负债增加 D. 负债的减少
- 负债及所有者权益类账户的期末余额一般在 ()
A. 借方 B. 贷方
C. 借方和贷方 D. 借方或贷方
- 收益类账户期末应 ()
A. 借方余额
B. 贷方余额
C. 借贷方均有余额
D. 一般没有余额
- 账户结构一般分为 ()
A. 上下两部分
B. 左右两方
C. 前后两部分
D. 发生额、余额两部分
- 经济业务发生后,只引起权益方有关项目之间发生增减变动,增减金额相等,即 () 增减金额相等。
A. 同类同增 B. 同类有增有减
C. 两类同增 D. 两类同减
- 会计科目是 ()
A. 账户的名称
B. 账簿的名称
C. 会计要素的名称
D. 报表的项目
- 下列项目中,应记入账户贷方的是 ()
A. 资产的增加 B. 资产的减少
C. 权益的减少 D. 负债的减少
- 复式记账法是对每项经济业务都以相等的金额,在相互联系的 () 中进行登记。
A. 一个账户
B. 两个账户
C. 两个或两个以上账户
D. 全部账户
- 所有者权益类账户的期末余额根据 () 计算。
A. 借方期末余额=借方期初余额+借方本期发生额-借方本期发生额

11
12
13

- B. 借方期末余额 = 借方期初余额 + 贷方本期发生额 - 借方本期发生额
C. 贷方期末余额 = 贷方期初余额 + 借方本期发生额 - 贷方本期发生额
D. 贷方期末余额 = 贷方期初余额 + 贷方本期发生额 - 借方本期发生额

14. 借贷记账法的基本规则是 ()

- A. 有进必有出, 进出必相等
B. 有收必有支, 收支必相等
C. 有增必有减, 增减必相等
D. 有借必有贷, 借贷必相等

15. 下列会计分录中, 属于简单分录的有 () 会计分录。

- A. 一借一贷 B. 一借多贷
C. 一贷多借 D. 多借多贷

16. 账户发生额试算平衡根据 () 确定的。

- A. 经济业务的业务
B. 经济业务的内容
C. 借贷记账法的记账规则
D. “资产 = 负债 + 所有者权益”的恒等式

17. 下列错误中能够通过试算平衡查找的有 ()

- A. 借贷方向相反 B. 漏记经济业务
C. 借贷金额不等 D. 重记经济业务

18. 企业收到联营单位投入设备一台, 原价 100000 元, 累计折旧 20000 元, 经评估后确认其价值为 70000 元。正确的会计分录是 ()

- A. 借: 实收资本 70000
 贷: 固定资产 70000
B. 借: 固定资产 100000
 贷: 实收资本 70000
 累计折旧 30000
C. 借: 固定资产 100000
 贷: 实收资本 100000
D. 借: 实收资本 70000
 累计折旧 30000

贷: 固定资产 100000

19. 会计凭证按 () 分类, 分为原始凭证和记账凭证。

- A. 用途 B. 形成来源
C. 填制方法 D. 用途和填制程序

20. 下列凭证不是会计原始凭证的是 ()

- A. 领料单 B. 付款凭证
C. 收料单 D. 发货票

21. 自制凭证按 () 分类, 分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证等。

- A. 填制方法 B. 填制程序
C. 形成来源 D. 用途和填制程序

22. 下列原始凭证中属于外来原始凭证的有 ()

- A. 购货发票 B. 提货单
C. 领料单 D. 发出材料汇总表

23. 根据连续反映某一时期内不断重复发生而分次进行的特定业务编制的原始凭证有 ()

- A. 累计凭证
B. 一次凭证
C. 汇总原始凭证
D. 记账编制凭证

24. 记账凭证的填制是由 () 完成的。

- A. 主管人员 B. 出纳人员
C. 会计人员 D. 经办人员

25. 登记账簿的依据是 ()

- A. 记账凭证 B. 会计报表
C. 原始凭证 D. 经济业务

26. 记账凭证是根据 () 编制。

- A. 原始凭证
B. 账簿记录
C. 经济业务
D. 审核后的原始凭证

27. 出纳人员付出货币资金的依据是 ()

- A. 付款凭证 B. 原始凭证
C. 收款凭证 D. 转账凭证

28. 货币之间的收付业务应编制 ()
 A. 原始凭证 B. 付款凭证
 C. 收款凭证 D. 转账凭证
29. 内部牵制制度强调的是 () 关系。
 A. 相互配合 B. 相互制约
 C. 相互传递 D. 相互独立
30. 会计账簿按用途分类,可以分为 ()
 A. 订本式账簿、活页式账簿和卡片式账簿
 B. 序时账簿、分类在账簿和备查账簿
 C. 资产账簿、负债账簿和权益账簿
 D. 三栏式账簿、数量金额式账簿和多栏式账簿
31. 从银行提取现金时,登记现金日记账的依据是 ()
 A. 现金付款凭证
 B. 现金收款凭证
 C. 银行存款付款凭证
 D. 银行存款收款凭证
32. 某会计人员根据记账凭证登记入账时,误将 600 元填写为 6000 元,而记账凭证无误,应用 () 予以更正。
 A. 划线更正法 B. 红字更正法
 C. 黑字更正法 D. 补充登记法
33. 活页式账簿和卡片式账簿适用于 ()
 A. 普通日记账 B. 特种日记账
 C. 明细分类账簿 D. 总分类账簿
34. 三栏式明细分类账簿适用于 ()
 A. “待摊费用”明细账
 B. “应收账款”明细账
 C. “利润”明细账
 D. “管理费用”明细账
35. 更正错误的方法不包括 ()
 A. 红字登记法 B. 黑字登记法
 C. 补充登记法 D. 划线登记法
36. “固定资产”明细账一般采用 () 形式。
 A. 卡片式账簿
 B. 订本式账簿
 C. 活页式账簿
 D. 多栏式明细分类账
37. 若记账凭证上的会计科目和应借应贷方向未错,但所应记金额大于应记金额,并据此登记入账,对此应采用 () 更正。
 A. 红字更正法
 B. 划线登记法
 C. 补充登记法
 D. 编制相反分录冲减法
38. 为了掌握各项财产物资的真实情况,对各项财产物资进行财产清查,是为了保证 ()
 A. 账表相符 B. 账实相符
 C. 账证相符 D. 账账相符
39. 在实地盘存制下,平时 ()
 A. 通过财产清查据以确定财产物资的增加数或减少数,并编制记账凭证登记入账
 B. 对各项财产物资的增加数和减少数,都要根据会计凭证登记入账
 C. 只在账簿中登记财产物资的增加数,不登记财产物资的减少数
 D. 只在账簿中登记财产物资的减少数,不登记财产物资的增加数
40. 现金的清查是通过 () 进行的。
 A. 技术推算法 B. 账面价值法
 C. 实地盘点法 D. 查询核实法
41. 在 () 的情况下,会使企业账面的存款余额大于银行账面的存款余额。
 A. 企业已付款入账,而银行尚未付款入账
 B. 银行已收款入账,而企业尚未收款入账
 C. 企业已收款入账,而银行尚未收款入账
 D. 企业与银行日记账均无差借,未达账项已经过银行存款余额调节表的