

全国助理会计师 资格考试(甲种)指南

中国人民大学会计系指南编写组

甲种

科学普及出版社

全国助理会计师 资格考试(甲种)指南

中国人民大学会计系指南编写组

甲种

科学普及出版社

(京)新登字 026 号

全国助理会计师资格考试(甲种)指南

中国人民大学会计系《指南》编写组 编

科学普及出版社出版 (北京白石桥路32号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

责任编辑: 杜筱进

冯 军

封面设计: 赵一东

开本: 787×1092毫米 1/16

印张: 25 字数: 600 千字

印数: 1~70 000 册

1992年7月第1版

1992年7月第1次印刷

中国科学院印刷厂印刷

ISBN 7-110-02459-8/F·119

定价: 14.50 元

前 言

帮助广大考生全面掌握考试大纲和辅导材料的内容,取得优异的成绩,提高财会人员的业务水平,既是我们会计教育工作者的职责,也是我们应尽的一项义务,本书正是为这一目的而编写的。在编写本书过程中,我们得到了我国著名会计学家、中国人民大学会计系阎达五、阎金锷、王庆成和贺南轩四位教授的大力支持和帮助,在此,对他们的辛劳表示衷心的感谢。

一、会计专业技术资格考试的主要内容

根据国务院职称改革领导小组关于进一步完善专业技术职务聘任制的精神和专业技术职务评聘转入经常化的要求,财政部、人事部于1992年3月21日联合颁发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》,决定从1992年开始在全国实行会计专业技术资格考试制度,首次考试定于1992年11月29日举行。这是改革和完善会计专业技术职务聘任制、提高广大财会人员业务素质的重要措施。

实行会计专业技术资格考试办法的总的指导思想是以会计队伍的实际情况进行考虑。具体原则是:

1. 既要为不具备规定学历的绝大多数会计人员开辟一条成才之路,又要使考试具有一定的难度,以引导会计人员刻苦和比较系统地学习专业理论知识。
2. 既要避免“一纸文凭走天下”的倾向,促进具备规定学历的会计人员在专业理论知识与实践的结合上下功夫,又要防止“读书无用”的倾向。
3. 在考试科目设置上,既要考虑各档次专业技术资格的知识要求和水平分层次,又要避免重复考试,致使不具有规定学历的会计人员半辈子忙于考试。

会计专业技术资格考试,按会计专业职务的设置分为:会计员、助理会计师和会计师资格考试。经过全国统考合格后,表明其已具备担任相应会计专业职务的水平和能力,不需再经过评审了,即以考代评。获得的专业技术资格不与工资挂钩,单位在岗位需要时,根据有关规定按德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优聘任。取得专业技术资格与聘任专业职务分开,即实行“双轨制”。

助理会计师和会计师设立甲、乙两种考试。甲种考试为相应专业技术资格应具备的专业水平和业务能力的考试。参加甲种考试必须具备规定的学历或取得相应的乙种考试合格证书。乙种考试为财会基础理论和专业知识的考试,凡不具备规定的相应学历的会计人员,必须取得相应档次的乙种考试合格证书,方能参加相

应档次的甲种考试。

会计员资格考试只设一种,为专业知识和业务能力的综合考试。

按规定,会计员资格考试科目为:①会计与会计法规基本知识;②会计员实务。

助理会计师的考试科目为:甲种:①会计专业及相关知识综合考试;②助理会计师实务;乙种:①财经应用写作;②政治经济学;③会计学(上);④成本会计;⑤经济法概论;⑥财政与金融。

会计师的考试科目为:甲种:①会计专业及相关知识综合考试;②会计师实务;乙种:①财经应用数学;②会计学(下);③管理会计;④审计学;⑤财务管理;⑥统计学原理。

二、如何使用本书

为满足参加今年全国助理会计师资格甲种考试人员复习应考的需要,我们根据全国助理会计师资格《会计专业及相关知识综合考试大纲》和主要由中国人民大学会计系专家教授编写、财政部审定、中国财经出版社出版的辅导材料,组织中国人民大学会计系教师和博士生精心编写了本书。

本书是为配合考试大纲和指定辅导材料而编写的。内容包括:会计学(上)、成本会计、经济法概论、财政与金融和政治经济学五部分,每部分均按考试大纲中的章目,以习题的形式归纳总结必考内容,是考试大纲和辅导材料内容的具体化和必要补充。书后还附有五套模拟试题和答案。

在编写本书时,我们力求体现以下特点:

1. 题型全面 本书设有单项选择题、多项选择题、填空题、简答题、论述题、计算题六种题型和重要名词解释,按辅导材料的要求以习题形式归纳总结考试大纲中规定的必考内容,以强化考生对基本理论和基本技能的掌握。

2. 覆盖面广 本书中的题目覆盖了考试大纲和指定辅导材料中全部必考内容,对于重点内容则从多种出题角度反复练习。

3. 针对性强 本书针对考试大纲和指定辅导材料中的重点必考内容,以最可能出现的出题方式突出重点,设计的题目符合考试的要求,答案简明扼要,条理清楚,逻辑性强,便于记忆。

考生在运用本书进行复习时,应注意以下问题:

1. 处理好本书与考试大纲和辅导材料的关系 本书与考试大纲和辅导材料不可互相替代,它们之间是相辅相成的关系。考试大纲只是规定了考试的范围,并未给出具体考试内容,辅导材料也只是就考试大纲的内容平铺直叙地加以说明。本书则是按照考试大纲和辅导材料的内容以题目的形式编写的,它包容了考试大纲和辅导材料中的全部内容,便于用所学知识解决问题,也易于记忆。因此,

考生在运用本书进行复习时,首先应根据考试大纲中规定的必考内容详细逐章阅读辅导材料,掌握其重要的概念、基本理论和基本方法,然后再认真解答本书中相应章目的习题,复习完全部内容后,再在规定的时间内做书后的模拟试题,并与所附答案进行认真的核对,找出答错的地方,然后对照辅导材料和本书进行复习,以便全面掌握考试内容,熟悉答题方法,训练答题技巧。

2. 抓住基本内容进行重点复习 每门课均由一些基本概念、基本理论和基本方法所组成,这些基本内容往往是课程的主体和考试的重点。本书中的题目概括了考试内容的概念、基本理论和基本方法的具体运用。因此,考生在复习时应重点掌握这些基本内容,在熟记一些基本概念、基本理论和基本方法的基础上,运用本书进行练习,在练习中掌握重点内容,积累答题经验。

3. 合理分配复习时间 本次助理会计师会计专业及相关知识综合考试包括五个方面的内容,每部分内容在考试中所占的比重会有所不同。一般来说,会计学(上)和成本会计的比重较大,其他三部分的比重相对较小,只有抓住了会计学(上)和成本会计,就抓住了主要矛盾。所以,考生在复习时应将更多的时间投入这两部分内容上。当然,如果考生的会计基础知识较扎实,则应花更多的时间复习其他三部分内容。

三、考试时应注意的问题

考试是检验考生对基本知识掌握好坏的一种重要手段,也是衡量考生知识水平高低的重要依据。只要考生全面掌握必考内容,熟悉答题方法,有足够的物质和身体心理准备,就会取得好的考试成绩。具体来说,应重点注意以下三个问题:

1. 做好考前准备工作 考前准备包括物质准备和身体心理准备两方面。物质准备主要是指要备好答题工具(如钢笔、圆珠笔、铅笔)和考试允许携带的计算工具(如计算器、算盘);身体心理准备主要是指要保持良好的身体和心理状态,要多吃一些对促进大脑思维有利的食物,考试答题时要保持稳定的心理状态,不管遇到什么情况,都要保持镇静,始终要以良好的心情解答考试题目。

2. 掌握答题技巧 考生在答题前要冷静审题,看清题意及要求后再正式作答。答题时应坚持先易后难的原则,会做的先做,不会做的可先放一下或用铅笔做,反复推敲后再用钢笔或圆珠笔做出正确答案。对于选择题,考生应先看完所有备选答案,然后从备选答案中选出正确的答案;对于填空题,考生应先看完题目内容,然后根据所掌握的的知识填上正确的字句;对于问答题(包括简答题和论述题),应先解释题目中所涉及到的名词概念,然后按题目要求回答问题,答题时应尽可能做到条理化,观点一定要明确,语言应尽可能简洁,不要拖泥带水,每题的字数不要太多,以不超过 500 字为宜;对于计算题,应写出主要计算步骤和计算公式,不要只写一个答案。

3. 合理分配答题时间 答题时间的分配因人而异。一般而言,题目的分数大致能反映考题的难易程度。所以,以考题分数的多少来安排答题时间是比较合理的。另外,还应尽可能地留出一些时间进行复查,复查时应重点注意有无答错和漏答的题目。

需要说明的是,本书中有少量带“*”的题目,这些内容考生可不复习。

本书由中国人民大学会计系教师集体编写,由贾华章博士统稿。在编写本书过程中,我们也遇到了不少困难,由于时间仓促,加之我们水平所限,书中遗漏和错误之处在所难免,恳请读者批评指正。今后,我们还将继续为广大考生服务,编写乙种考试方面的复习指南,以贡献我们会计教育工作者的微薄之力。

最后,我们预祝广大考试人员取得优异的成绩!

中国人民大学会计系《指南》编写组

1992年6月

目 录

第一部分 会计学(上)	(1)
第一章 总论	(1)
第二章 会计科目与帐户	(8)
第三章 复式记帐	(16)
第四章 主要经营过程的核算	(26)
第五章 帐户的分类	(39)
第六章 会计凭证	(47)
第七章 会计帐簿	(55)
第八章 财产清查	(68)
第九章 帐务处理程序	(78)
第十章 会计报表	(87)
第十一章* 会计工作的组织	(99)
第二部分 成本会计	(103)
第一章 产品成本核算的要求和一般程序	(103)
第二章 各种要素费用的分配	(122)
第三章 待摊费用和预提费用的分配	(136)
第四章 辅助生产费用的归集和分配	(141)
第五章 车间经费和企业管理费的归集和分配	(152)
第六章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	(162)
第七章 产品成本报表	(183)
第三部分 经济法概论	(191)
第一章 经济法的概念和地位	(191)
第二章 全民所有制工业企业法律制度	(199)
第三章 外商投资企业法律制度	(213)
第四章 税收法律制度	(222)
第五章 金融法律制度	(230)
第六章 审计机关的法律制度	(238)
第七章 经济合同制度	(242)
第四部分 财政与金融	(254)
第一章 财政的本质、职能、体系以及与经济的关系	(254)

第二章	财政收入	(260)
第三章	我国财政支出	(273)
第四章	财政管理体制	(279)
第五章	我国的货币	(285)
第六章	我国的信用	(293)
第七章	我国的金融体系	(305)

第五部分 政治经济学 (315)

第一章	商品和货币	(315)
第二章	资本和剩余价值的生产过程	(324)
第三章	资本的周转	(333)
第四章	帝国主义的经济实质和特征	(337)
第五章	社会主义初级阶段的所有制结构	(342)
第六章	社会主义有计划的商品经济	(350)
第七章	以按劳分配为主体的多种分配方式	(359)
第八章	社会主义经济发展的速度、比例和效益	(365)

模拟试题(一)	(368)
模拟试题(二)	(371)
模拟试题(三)	(374)
模拟试题(四)	(377)
模拟试题(五)	(379)
模拟试题(一)参考答案	(382)
模拟试题(二)参考答案	(384)
模拟试题(三)参考答案	(385)
模拟试题(四)参考答案	(387)
模拟试题(五)参考答案	(388)

第一部分 会计学(上)

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是_____。
a. 记帐、算帐、报帐、用帐 b. 核算和监督 c. 反映、控制 d. 核算、监督、预测、决策、计划、分析、考核
2. 会计核算的方法有_____。
a. 单式记帐法、复式记帐法 b. 增减记帐法、收付记帐法、借贷记帐法 c. 设置会计科目与帐户、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
d. 会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法
3. 会计的一般对象是_____。
a. 工业企业的经营资金运动 b. 商业企业在商品流通过程中的经营资金运动
c. 行政、事业单位的预算资金运动 d. 社会主义再生产过程中的资金运动
4. 会计的本质是_____。
a. 一种管理活动 b. 记帐、算帐、报帐、用帐 c. 反映 d. 监督
5. 广义的会计核算从核算的内容看,包括_____。
a. 记帐、算帐 b. 记帐、算帐、报帐 c. 记帐、算帐、报帐、预测、分析、考核 d. 记帐、算帐、报帐、预测、分析、考核、计划
- *6. 关于会计确认的原则包括_____。
a. 实际成本原则 b. 重要性原则 c. 及时性原则 d. 权责发生制原则
- *7. 关于会计计量的原则包括_____。
a. 实际成本原则 b. 配比原则 c. 相关性原则 d. 及时性原则
- *8. 关于会计记录的原则包括_____。
a. 权责发生制原则 b. 清晰性原则 c. 一致性原则 d. 统一性原则
- *9. 侧重于指导会计报告的原则有_____。
a. 权责发生制原则 b. 配比原则 c. 清晰性原则 d. 重要性原则
- *10. 除国家另有规定外, 各项财产物资的市价变动时, 一律不得调整其帐面价值。这主要体现了会计的_____。
a. 一致性原则 b. 重要性原则 c. 实际成本原则 d. 配比原则
- *11. 对于影响报表使用者决策的重要经济业务, 应当分别核算, 分项反映, 并在会计报告中

重点说明。这主要体现了会计的_____。

- a. 配比原则 b. 权责发生制原则 c. 重要性原则 d. 清晰性原则

*12. 某企业将存货计价的方法由先进先出法改为全月一次加权平均法,而没有在会计报告中说明这种变动的原因,以及变动后对企业财务状况和经营成果的影响。这种作法违背了会计的_____。

- a. 配比原则 b. 统一性原则 c. 相关性原则 d. 一致性原则

二、多项选择题

1. 会计的方法可以分为_____。

- a. 会计核算方法 b. 复式记帐法 c. 单式记帐法 d. 会计分析方法 e. 会计检查方法

2. 会计的基本特点是_____。

- a. 反映和监督经济活动 b. 以货币计量作为基本形式 c. 连续、系统和完整地对经济活动过程进行核算 d. 运用凭证、帐簿与报表 e. 它是一种管理活动

3. 会计的基本原则包括_____。

- a. 合法性、真实性 b. 统一性、相关性 c. 计划性、预测性 d. 权责发生制、重要性 e. 实际成本、配比性

4. 社会主义会计的基本任务包括_____。

- a. 保护社会主义公共财产 b. 真实、准确、完整地记录各项经济业务 c. 预测经济前景、参与经营决策 d. 贯彻执行国家的财经政策、法令、制度和纪律 e. 优化劳动组合,提高工作效率

5. 会计核算从核算的内容看,包括_____。

- a. 记帐 b. 算帐、报帐 c. 计划、预算 d. 预测、分析、考核 e. 决策、控制、评价

6. 会计监督的基本内容包括_____。

- a. 对已经进行的经济活动的合理性和合法性进行监督 b. 对即将进行的经济活动的合理性和合法性进行监督 c. 对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督 d. 对经济活动的有效性进行监督 e. 对会计核算资料的正确性进行监督

7. 工业企业会计对象的具体内容可概括为_____。

- a. 资金占用和资金来源的增减变化 b. 国家拨款和银行借款的增减变化 c. 费用成本的形成 d. 收入成果的实现与分配 e. 往来款项的结算

*8. 会计工作的基本前提(基本假设)包括_____。

- a. 会计主体假设 b. 继续经营假设 c. 销售时点收入实现的假设 d. 会计分期假设 e. 货币度量假设

三、填空题

1. 会计的基本职能是_____和_____。

2. 会计核算要以_____为主要计量单位。

3. 社会主义会计的一般对象是_____。

4. 会计的方法可分为会计核算方法、_____和_____。
5. 会计核算方法主要有：设置会计科目和帐户、复式记帐、填制和审核凭证、_____、_____和_____。
6. 会计的基本假设包括会计主体假设_____、_____和_____。
7. 行政、事业单位的会计对象是_____。
8. 会计要核算和监督的内容叫做_____。
9. 会计的_____就是会计在管理经济中具有的功能。
10. 财产物资的增减变动，用货币这个计量尺度进行综合反映就叫_____。
11. 资金是社会主义再生产过程中处于运动状态的可以带来价值增值额的_____。

四、简答题

1. 什么是会计？

【答】 会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，运用专门的方法，对经济活动进行反映和监督的一种管理活动。会计管理的目的在于促进增产节约，增收节支，提高经济效益，同时还应维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义财产，加强微观和宏观的经济管理。会计工作是在每一个会计主体中进行的。会计主体主要是指在经济上独立或相对独立的企业、事业、行政等单位。

上述会计的基本概念包括了三方面的重要内容：会计是一种管理活动，是说明会计的本质；对经济活动进行反映和监督，是会计的基本职能；以货币计量为基本形式，是会计的主要特点。

2. 会计的职能是什么？

【答】 会计的职能就是会计在经济管理中所具有的功能，即人们在经济管理中运用会计干什么。正确认识会计的职能，对于正确地规定会计工作应担负的任务，确定会计人员的职责和权限，发挥会计的应有作用等问题，都具有很重要的意义。会计的基本职能可归结为会计核算和会计监督。

会计核算职能，也可称为会计的反映职能，简单地说，就是核算经济活动情况，提供经济信息。也就是通过会计工作，记录、计算、反映生产过程的消耗和生产成果，为人们了解生产情况，及时总结经验，为经济管理提供科学的数据。会计的监督职能，就是会计人员通过会计工作，对经济活动进行监督检查。

会计核算和会计监督两项职能关系十分密切，两者是相辅相成的。核算是监督的基础，没有核算就无法进行监督，只有正确地核算，监督才能有真实可靠的依据；而监督则是核算的继续，如果只有核算而不进行监督，就不能发挥其应有的作用。

3. 会计的基本特点是什么？

【答】 会计的一个主要特点，就是以货币计量为基本形式，即数据处理以价值指标为主，辅之以文字说明和其它指标。会计管理运用价值形式，对再生产过程中发生的各种经济业务，进行货币计价，取得经营管理所必需的综合指标，这就能如实反映和掌握经济活动的全貌，对经济活动进行总体评价，并据以确定和考核经济效益。

与货币计量形式相联系，会计的另一个基本特点，就是连续、系统和完整地对经济活动过程进行核算。连续就是在核算时应按经济业务发生时间的先后顺序，不间断地进行记录；系统

就是在核算中,从开始记录一项经济业务到最后编制会计报表,要逐步把会计资料加以系统化,先分类汇总,然后进行加工整理,以取得综合性的指标;完整就是在核算中,要对所有经济业务进行记录与计算,既不能遗漏也不能任意取舍。要做到连续、系统和完整的核算,必须通过凭证、帐簿对经济业务加以记录、分类汇总和加工整理。

4. 什么是会计的对象?

【答】 会计的对象就是会计要反映和监督的内容。社会主义会计的一般对象是再生产过程中的资金运动。

社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成,它包括多种多样的经济活动。会计并不能反映和监督再生产过程的所有方面,而只能反映和监督用货币表现的那些方面。在社会主义商品经济条件下,生产资料、劳动产品以及生产过程中的劳动耗费,都必须用价值形式来反映。所以,社会主义再生产过程中以价值形式表现的经济活动,就是会计所反映和监督的内容。而社会主义再生产过程中以价值形式表现的经济活动,可以抽象为资金运动,所以一般认为,再生产过程中的资金运动是会计的一般对象。

由于一切企业、行政事业单位在社会主义再生产过程中所担负的任务,经济活动的具体内容不同,因而会计的具体对象也不相同。

*5. 会计的任务是什么?

【答】 会计的任务是指会计工作在一定的社会经济条件下所要承担的责任和必须实现的目标。它是会计职能的具体化,也是对会计对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。社会主义会计的基本任务,可以概括为以下五个方面:

(1) 真实、准确、完整地记录各项经济业务。如果会计提供的信息不准确,不完善,反映的情况不真实,不仅不能正确考核单位的经营状况和预算执行情况,而且还会给国家经济计划管理带来不利影响,甚至导致决策失误。

(2) 贯彻执行国家的财经政策、法令、制度和纪律。

(3) 分析、考核计划和预算的执行情况。查明计划、预算完成或未完成的原因,以便采取措施,改进工作,并为编制下期计划或预算提供所需资料。

(4) 保护社会主义公共财产的安全完整。

(5) 预测经济前景,参与经营决策。

6. 会计核算的方法包括哪些内容?

【答】 会计的方法,是用来反映和监督会计对象,完成会计任务的手段,是从事会计工作所使用的各种技术方法。

会计核算的方法是最基本的会计方法。主要包括以下内容。

(1) 设置会计科目和帐户 这是对会计对象的具体内容进行分类反映和监督而应用的一种方法。

(2) 复式记帐 它是对每项经济业务,以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的帐户中进行登记的一种专门方法。

(3) 填制和审核凭证 通过填制和审核凭证,可以提供既真实可靠又合理合法的原始数据。

(4) 登记帐簿 这是为了全面地、连续地记录经济业务而应用的方法。帐簿所反映的资料,是编制会计报表的重要依据。

(5) 成本计算 它是按照一定对象归集和分配各项费用,以便确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

(6) 财产清查 它是通过盘点实物,核对往来款项,以查明资金实有数的一种专门方法。

(7) 编制会计报表 它是定期总括反映经济活动和财务收支情况,考核计划、预算执行结果的一种专门方法。

7. 会计核算方法之间的关系是什么?

【答】 会计核算的各种专门方法,并不是各自孤立的,而是相互联系地构成会计方法的完整体系。这些方法,必须密切地配合在一起加以运用,才能保证会计核算发挥应有的作用。会计核算方法之间的关系可以归纳如下:对于日常发生的经济业务,要填制和审核凭证,按照规定的会计科目,运用复式记帐法记入有关帐簿。对于经营过程中发生的各项费用,应当进行成本计算。一定时期終了,通过财产清查,在帐证相符、帐帐相符、帐实相符的基础上,根据帐簿记录,编制会计报表。

五、论述题

1. 试述会计的本质

【论述】 会计的本质是一种管理活动。在微观经济中,会计管理是企业管理的重要组成部分;在宏观经济中,会计管理是国民经济管理的重要组成部分。会计是一种管理活动,可以从以下三个方面来说明。

(1) 会计是人们管理生产过程的一种实践活动,一项管理工作。会计作为经济管理的一种活动,是随着社会生产的发展和由此产生的对经济管理的需要而产生和发展起来的。在一切社会形态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能大的劳动成果。为了达到这一目的,必须随时掌握经济活动中的数量变化情况,对生产过程进行必要的组织管理,对生产过程中的劳动消耗及其取得的劳动产品等经济现象进行观察、计量和登记,以便获得有关管理生产所必需的数据;同时要根据所取得的资料,对生产活动进行事前、事中与事后的适当调节、干预,以提高经济效益。这就是会计管理的雏形。随着商品经济的发展,会计逐渐形成一套用价值形式管理经济的技术方法。在实践上就出现了以价值为主要形式来管理生产活动的工作,即会计管理工作。

(2) 会计既为管理提供信息,又直接履行管理的职能。会计掌握了大量的日常经济活动的第一手资料,最了解经济活动的动态。会计对所处单位内任何地点、任何时间所发生的经济活动,只要涉及价值数量,都要进行指导、组织和控制。因此,会计本身就是一种管理活动。

(3) 会计方法的变革、发展本身就是管理要求。随着商品经济的兴起和社会生产的不断发展,会计的技术方法也经历了由简单到复杂,从不完善到逐步完善的过程。以借贷复式记帐方法为主的近代会计,随后又经历了记帐为主的簿记阶段、会计循环实务形成的会计阶段、成本会计形成的阶段,以及财务会计和管理会计并存的阶段。70年代以后,会计进入了兼为宏观经济管理服务的新的发展时期。这一系列发展变化过程,都体现了管理的要求。

2. 试述会计的反映职能

【论述】 会计的反映职能,也可称为会计的核算职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程。从核算的时间过程看,它既包括事后的核算,也包括事前、事中的核算;从核算的内容看,它既包括记帐、算帐、报帐,又包括预测、分析和考核。

从会计工作的现状看,会计核算的职能主要是从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动,即事后核算。它是会计最基础的工作。记帐、算帐、报帐是会计执行事后核算职能的主要形式,它把个别的、大量的经济业务,通过记录、分类、计算、汇总,转化为一系列经济信息,使其正确地、综合地反映企业单位的经济活动过程和结果,为经营管理提供数据资料。如果会计不执行事后核算的职能,不论是资金、成本,也不论是收入、利润,人们都不可能从数量上加以确定,也就不可能掌握生产经营过程的全貌。

会计反映职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测,参与计划,参与决策。事中核算的主要形式是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使过程按计划或预期的目标进行。

会计作为经营管理的一种活动,它不只是消极地、机械地反映,而是在经济活动通过数字反映出来之后,还要按照过程本身固有的内在联系,进行加工整理,分析比较,据以判断经济活动是否合理有效,并考核经济效益。

3. 试述会计的监督职能

【论述】 对经济活动进行会计核算的过程,同时也是实行会计监督的过程。会计监督就是会计人员通过会计工作对经济活动进行监督。监督的核心是要干预活动,使之遵守国家财政制度、财务制度,保证财经制度的贯彻执行,同时还要从本单位的经济效益出发,对每项经济活动的合理性、有效性进行事前、事中监督,以防止损失浪费。会计监督的具体内容主要包括以下几项:

(1) 以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳,对即将进行或已经进行的经济活动的合理性和合法性进行监督。这种监督主要是为了正确处理国家与企业之间的关系,协调局部利益与整体利益之间的关系,以提高宏观经济效益,具有强制性和严肃性。

(2) 对经济活动的有效性进行监督。它主要是从单位内部提高微观经济效益出发,把监督贯穿于经济活动全过程,对每项经济活动进行事前、事中和事后监督,以评价各项活动能否提高经济效益,是否遵守节约原则,有无损失浪费。

(3) 对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督,以保护社会主义财产的安全完整。

*4. 试述会计的一般原则

【论述】 会计原则,又称会计准则,它是会计实践的经验总结,是对会计对象进行核算和监督时,应当遵循的规矩和准绳,即会计核算工作的规范。会计的一般原则有:

(1) 合法性原则 进行会计核算,必须遵守国家有关法律、法规的规定。

(2) 真实性原则 会计记录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。

(3) 统一性原则 会计核算必须符合国家的统一规定,做到口径一致、相互可比。

(4) 相关性原则 会计信息必须满足国家宏观经济管理的需要,满足有关各方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。

(5) 一致性原则 会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变动。如有必要变动,应当将变动情况和原因、变动后对企业财务状况和经营成果的影响,在会计报告中说明。凡国家规定须事前报经批准的,应当于报经批准后方可变动。

- (6) 及时性原则 会计事项的处理必须于当期内及时进行,不得延至后期或提前到前期。
- (7) 明晰性原则 会计记录必须清晰,并便于理解、检查和利用。
- (8) 配比性原则 营业收入与其成本、费用应当相互配合,一个会计期间内的各项营业收入与其相关联的成本、费用,应当在同一会计期内入帐。
- (9) 权责发生制原则 应采用权责发生制作为确定收入和费用的记帐基础。
- (10) 实际成本原则 各项财产物资应当按照取得或购建时发生的实际成本核算。
- (11) 划分收益性支出与投资(资本)性支出的原则
- (12) 重要性原则 会计核算应当全面反映企业的财务状况和经营成果。对于影响决策的重要经济业务,应当分别核算,分别反映,并在会计报告中重点说明。

本章重要名词解释

会计: 会计是经济管理的重要组成部分,是以货币计量为基本形式,运用专门的方法,对经济活动进行反映和监督的一种管理活动。

会计的职能: 就是会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理中运用会计干些什么。会计的基本职能是反映和监督。

会计的反映职能: 主要是通过会计工作,从数量上记录、计量、反映生产过程的消耗和生产品,为经营管理提供完整的、系统的,以财务信息为主的经济信息。

会计的监督职能: 主要是对经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。它主要是利用价值指标进行的货币监督;它既要已发生的经济活动进行事中监督、事后监督,又要对未来经济活动进行事前监督。

会计的对象: 是指会计反映和监督的内容。社会主义会计的一般对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

会计原则: 又称会计准则,它是会计实践的经验总结,是对会计对象进行反映和监督时,应当遵循的规矩和准绳,即会计核算工作的规范。

选择题和填空题答案

一、单项选择题

1. b 2. c 3. d 4. a 5. c 6. d 7. a 8. b 9. d 10. c
11. c 12. d

二、多项选择题

1. a d e 2. b c 3. a b d e 4. a b c d 5. a b d 6. a b c d 7. a c d 8. a b d e

三、填空题

1. 核算 监督 2. 货币 3. 社会主义再生产过程中的资金运动 4. 会计分析方法
会计检查方法 5. 登记帐簿 成本计算 财产清查 编制会计报表 6. 继续经营假设
会计期间假设 货币度量假设 7. 预算资金的运动 8. 会计对象 9. 职能 10. 资
金运动 11. 价值

第二章 会计科目与帐户

一、单项选择题

1. 工业企业的生产经营资金是指_____。
a. 固定资金和流动资金 b. 固定资金、流动资金和专项资金 c. 储备资金、生产资金和成品资金 d. 流动资金
2. 流动资金是指_____。
a. 储备资金、生产资金和成品资金 b. 货币资金 c. 结算资金(占用) d. 储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金(占用)
3. 应收帐款是一种_____。
a. 成品资金占用 b. 货币资金占用 c. 结算资金占用 d. 储备资金占用
4. 应收票据是一种_____。
a. 生产资金占用 b. 成品资金占用 c. 结算资金占用 d. 结算债务
5. 职工福利基金的来源渠道是_____。
a. 国家拨入 b. 银行借入 c. 企业内部形成 d. 结算中吸收
6. 应付票据是一种_____。
a. 结算债务 b. 结算债权 c. 货币资金占用 d. 成品资金占用
7. 工业企业通过供应过程使资金由_____。
a. 储备资金转化为生产资金 b. 货币资金转化为成品资金 c. 货币资金转化为储备资金 d. 成品资金转化为货币资金
8. 会计科目是_____。
a. 资金平衡表的项目 b. 资金平衡表和利润表的项目 c. 资金平衡表、利润表和商品产品成本表的项目 d. 帐户的名称
9. 资金来源总额与资金占用总额的平衡关系是_____。
a. 设置帐户、复式记帐和财产清查的依据 b. 设置帐户、复式记帐和编制资金平衡表的依据 c. 帐户的平行登记、复式记帐和编制资金平衡表的依据 d. 编制会计凭证、对帐结帐和帐务处理程序的依据
10. 每一项经济业务的发生,都会影响资金占用和资金来源_____项目发生增减变化。
a. 一个 b. 两个 c. 两个或两个以上 d. 全部

二、多项选择题

1. 下列资金项目中,_____属于国家拨入的资金来源项目。
a. 生产发展基金 b. 国家流动基金 c. 专用拨款 d. 职工福利基金 e. 更新