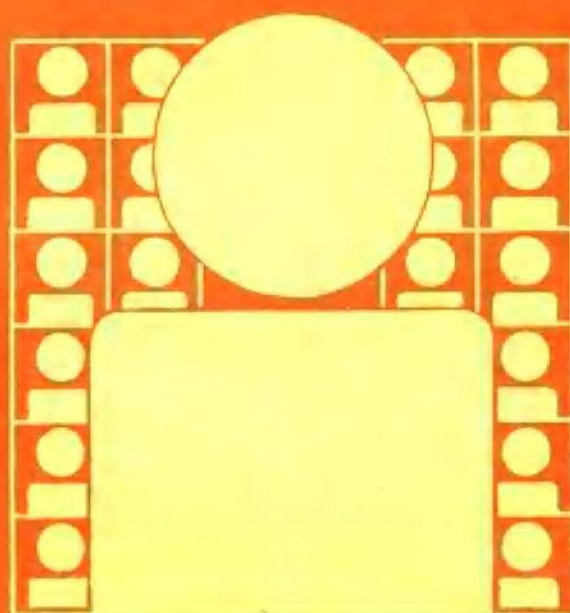


全国会计专业技术资格考试复习指导丛书

(最新版)

全国会计员资格考试 模拟试题与复习指导

(含A、B两类)



本书课题组

经济管理出版社

全国会计专业技术资格考试复习指导丛书

全国会计员资格考试 模拟试题与复习指导

(最新版)

本书课题组

经济管理出版社

会计
111

全国会计员资格考试模拟试题与复习指导

(最新版)

本书课题组

出 版:经济管理出版社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码:100035)

发 行:经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印 刷:北京市科特彩色印刷厂

787×1092 毫米 16 开 9 印张 273 千字

1996 年 9 月第 1 版 1996 年 9 月第 1 次印刷

印数:1—15000 册

ISBN 7-80118-283-9/F·274

定价:15.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街 2 号 邮编:100836)

前言

本套丛书是《全国会计专业技术资格考试复习指导》课题研究组根据新版指定用书的内容而编写的理想配套辅导用书。为满足参加1997年及今后各年全国会计专业技术资格考试人员复习考试的需要,以有利于考生更好地掌握资格考试的核心内容并检测自己对教材内容的掌握程度,我们特邀请财政部、中国人民大学、首都经贸大学、中央财经大学等单位富有命题经验的有关专家,组成课题研究组,按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制定的命题原则、试题类型,并依照指定用书及最新信息动态,精心编写了《全国会计专业技术资格考试复习指导丛书》。

《全国会计专业技术资格考试复习指导丛书》是对财政部指定考试大纲、教材的补充,是考生的复习指南。为使应试者省去查阅大量教材、法规的时间,《丛书》对指定用书规定的章节内容进行了提炼。应试者可在短期内系统、全面地掌握应试内容,提高应试者复习记忆水平和应试能力。为使考生在考前检验复习效果,加深对考试要求内容的理解和掌握,《丛书》突出了模拟试题与全真模拟试卷,并且难易适中,知识性和实务性强,便于应试者练习、掌握考试内容。全真模拟试卷和解答,按照财政部指定的教材和题型编写,利于考生对复习内容进行自我测试。《丛书》的结构内容包括:每门课程按章分为重点及难点、练习题、练习题参考答案,有单选、多选、填空、判断、计算与核算、综合等基本题型。另外,在书的最后附三套全真模拟试卷以及1996年全国统一考试试题和答案。

《全国会计专业技术资格考试复习指导丛书》包括:《全国会计员资格考试模拟试题与复习指导》、《全国助理会计师资格考试模拟试题与复习指导》、《全国会计师资格考试模拟试题与复习指导》。《全国会计员资格考试模拟试题与复习指导》一书包括会计与会计法规基本知识、会计员会计实务等课程的内容。《全国助理会计师资格考试模拟试题与复习指导》一书包括助理会计师实务、成本会计、经济法基础、财务管理基础、会计原理等课程的内容。《全国会计师资格考试复习指导与模拟试题》一书包括会计师实务、管理会计、经济法概要、财务管理、审计学等课程的内容。助理会计师和会计师资格考试分为A类和B类,其中A类为具备规定学历人员的考试,其考生只须参加前三门课程的考试,B类为不具备规定学历的人员的考试,其考生必须参加全部五门课程的考试。

《全国会计专业技术资格考试复习指导丛书》是参加全国会计专业技术资格考试人员复习和应试的好帮手,是各类应试人员必备的复习指导书,是各级各类学校举办资格考试辅导班主选的好教材。本丛书不仅适合于参加全国会计专业技术资格考试统考人员复习应试,还可作为企事业单位财会人员、管理人员、财经院校师生学习会计理论和实务,提高业务水平的重要教材和参考资料。

本丛书由全国会计专业技术资格考试模拟试题与复习指导课题组编著。由于水平有限,加之时间仓促,书中不足之处,敬请读者批评指正。

本书课题组

1996年9月

读 者 指 南

为帮助使用本书进行复习的广大考生搞好复习,在考场上做到心中有数,发挥正常,考出理想成绩,我们根据会计考试的一般规律和会计专业技术资格考试的具体要求,结合本书的特点,对考试、复习方面的有关方式、方法作一些说明,作为读者指南。

一、本书的特点

(一)针对性

本书专门针对会计资格考试的实际需要编写。其中:重点及难点依照财政部指定用书编写,将指定用书规定的内容进行了精炼,使应试者省去了查阅大量教材法规的时间,便于应试者在短期内系统、全面地掌握应试内容,也便于应试者复习记忆。模拟题解系根据我们多年命题经验拟定,并有解答,对在实际工作岗位的广大考生有较大帮助。

(二)实用性

本书根据在职岗位应试人员负担重,不可能抽出较多时间进行复习的实际情况,主要通过重点及难点概括复习内容,通过练习题帮助考生掌握应试内容,通过全真模拟试卷测试考生应试水平和对指定教材的掌握程度。

(三)全面性

本书的内容包括重点难点、练习题、练习题答案、全真模拟试卷和答案及1996年的全国统一考试试卷及答案,可以说是从内容到形式最全面的复习指导书。

二、怎样复习

运用本书进行复习,除合理安排复习时间,刻苦勤奋等一般要求外,还要注意学习方法。下面介绍的几种复习方法,读者可以作为参考。

(一)熟悉考试大纲的方法

这种方法对每个考生都适用。考试大纲规定了应试的全部内容,在复习前先认真阅读一遍考试大纲,掌握每门课程包括哪几部分内容,每一部分包括几个方面,每一方面包括哪几点,哪些是自己已经掌握的,哪些是生疏的。这样就能做到心中有数,有的放矢。

(二)列表法

相当一部分考试内容之间存在逻辑联系,把它们用一个表的形式列出来,形成一个完整的概念,有助于理解和记忆。

(三)相互提问法

两个人以上在一起复习,相互之间就某部分内容提问、回答、补充,最利于加深记忆和理解。有时对某些问题可以展开讨论,更能留下深刻难忘的印象。

(四)摘要法

将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题,摘其要点,边摘边记忆。

(五)朗诵法

有些喜好念书的同志,可以利用自己的特点,朗诵重点、难点以及自认为应强化记忆和理解的内容,也不失为一种行之有效的办法。

(六)卡片法

用卡片或活页把重要内容记下来随身携带,可以利用坐车等零碎时间,随时记忆。采用朗诵法的同志,如有条件用录音机录下朗诵内容,用单放机听录音磁带,和卡片法别有异曲同工之妙。

(七)做题法

使用本书进行复习的读者,最适宜这种方法。但要注意:先复习有关内容,稍加记忆以后再做题;要给自己限制做题时间,一套题一般不超过两个半小时;做完题以后再看答案,以检查复习效果。

三、资格考试答题技巧

全国会计专业技术考试是国家级考试,题型较为规范,也应保持稳定,每年在题型上不应有太大的变化。考试题型基本包括单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、简答题、计算题、综合题等。但这也不是绝对不变的,具体涉及每一门课程时,形式也可能略有不同。

各种题的特点不同,答题的方法、技巧也不尽一致。有些题型看起来相对容易一些,有一些题型看起来较为麻烦一些。但从本质上看每一种题都不简单。每一种题型都有其特点,也有一些带规律性的东西,只有把这些特点和规律性找出并加以掌握以后才能做到有的放矢。下面就去年考试试题对上述题型的基本特点及答题技巧作一简要分析

(一)单项选择题的特点及答题技巧

单项选择题的备选项中只有一项是正确的。正确的答案亦称为基干项的最佳答案;不正确的称之为迷惑答案。命题者常常使迷惑答案具有同等吸引力(全国性考试更是如此);因此,假如你不把学习的内容吃透,你是很难回答有经验的命题者设计的选择题的。

选择试题盛行的原因至少有以下两点:一是这种题型对命题者具有很大的灵活性。一般来说,回答一题只需花很短的时间,但在一份试卷中可以包含大量的材料,二是选择试题可以用来测试考生几种不同程度的学习能力(如了解知识、业务处理、分析问题等)。下面几项有助于你掌握答题的技巧:

1. 安排好答题时间。在考试开始时,你应该看一看试题的分量,并且对每道题应占用时间迅速作出估计。也许你会发现,每道选择题允许你作答的时间不到一分钟。在某些情况下,这似乎不大可能,但你不必担心,有不少问题可能只需几秒钟就可选对。

2. 保持稳定的答题速度。一般的作法是:首先通读并回答你知道的问题,跳过你没有把握作答的问题。大部分你能回答的问题,花去的时间是很少的。然后重新计算你的时间,看看余下的每道题要花多少时间。在一道题上花过多的时间是不值的,即使你答对了,也可能得不偿失。

3. 看清题意。有不少考生连题目的要求都没看清就开始答题了。比如试题要求作单项选择,即在备选项中选择一最佳答案。显然,除最佳答案之外的备选项中的某些答案,也可能具有不同程度的正确性,只不过是全面、不完整罢了。而我们有些考生,一看基干项,紧接着就被一个“好的”或“有吸引力的”备选答案吸引住了,对其余的答案连看都不看一下就放过去了,从而失去了许多应该得分的机会。请记住,一定要看所有的选择答案。一道周密的选择题(指单选),所有的选择答案可能都具有吸引力,然而,判卷时却只有一个是正确的选择。

4. 灵活运用各种答题方法。

(1)排除法。如果正确答案不能一眼看出,排除明显是荒诞、拙劣或不正确的答案。前面我们已经分析过命题者的困难。一般来说,对于选择题,基干项与正确的选择答案几乎直接抄自于指定教材或法规,其余的备选项要靠命题者自己去设计,即使是高明的命题专家,有时为了凑数,他所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项,就可以提高你答对的机会率。

(2)猜测法。如果你不知道确切的答案,也不要放弃,要充分利用有关知识去猜测。一般来说,排除的项目越多,猜测正确答案的可能性就大。

(3)比较法。直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点,集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

(4)推理法。即采用逻辑推理的方法,去思考、推断正确答案。

(二)填空题的特点和答题技巧

填空题的目的是测试考生对某些基本原理、基本概念和有关规定的掌握情况。由于填空题的答案相对来说应该比较确切,因此填空题的命题范围一般主要侧重于有关的制度规定和最基本概念、事实和方法(包括计算公式等)。

填空题主要是测试考生的机械记忆能力(如有计算,也较为简单),而不像问答题那样,主要测试分析问题的能力。因此,最好的窍门是建议你记忆那些最基本的名词、概念和方法,熟读那些要求掌握的最重要的有关会计制度、法规。下面一些建议或许对你提高成绩会有所帮助。

1. 语言精练。大部分填空题要求填入的是一个名词、短词或计算结果或计算公式,大部分老师在判卷时,也都

不愿意冗长的答案,不喜欢在杂乱无章的句子中寻找答案。因此建议你写的答案最好是简短、直接、清楚。

2. 答案要扣题。对于填空题,你必须仔细阅读题目,注意试题中的关键词,然后确定空白中究竟要填什么。

总之,填空题一般是测试“记忆”。因此,考前复习时,应注意辅导材料(指定教材)中的基本概念、基本方法和涉及到的重要法律条文,它们很可能就是填空题的主要内容。对于这些概念、方法和条文,建议你最好“照本”抄下来,并在可能需要填充的文字上划上重点标识符,隔几天就安排一个短暂而集中的时间,对重点标识符部分进行一次温习,加深你的理解和记忆。当然,你还可以找些模拟题进行测试,经常检查你的学习效果。

(三)判断题的特点及答题技巧

判断题要求考生判断一条事实的准确性,也判断两条或两条以上的事实、事件和概念之间关系的正确性。判断题通常不是以问题出现,而是以陈述句出现,你的答案是指出它的正确或错误。

判断题的命题不容易,因为要构思一句话绝对正确或绝对错误是较困难的。尤其是说某道命题正确时,它必须一直都是正确的。因此,判断题中常常含有绝对概念或相关概念的词。如表示绝对概念的词“总是”、“决不”等,表示相对概念的词“通常”、“一般来说”、“多数情况下”等。了解这一点,将为你确定正确答案提供帮助。

一般来说,长题比短题对的可能性大。在你不能确定命题的对错时,你可以利用题目的长短作为判断对错的主要依据。请你分析一下命题者的心理状态,编写一道答案完全正确的题,不仅要包含单个的相对概念词,而且有时需要使用表示相对概念的状态语,相反,答案错误的命题往往不太完善,一般不需要使用相对概念的词。因此,错误题常常比正确题要短得多。

酌情猜测。实在无法确定答案时,请看清试题评分要求。如试题注明“判断正确每小题得2分,判断错误每小题倒扣2分”,请放弃猜测。如试题未注明要倒扣分数,哪怕你没有足够的时间阅读题目,你也一定要猜测,答对的机率是50%,切莫放过这种“捡来的”分数。如试题注明得分比扣分少,你也应酌情考虑。

(四)简答题的特点及应试技巧

简答题考试被认为是各种类型的考试中较为困难的一种。其原因有两点:一是要写出答案,而不是识别答案;二是评分的标准不好把握。因此,问答题就比其它类型的题棘手。但是,对于一个信心十足的应试者来说,是没有必要害怕的。问答题给考生提供了一个最大限度发挥自己知识的机会。问答题考试的效果取决于你对所学知识的理解、分析和运用,评分标准的掌握,答题要点的组织、文字表达等。这里主要阐述简答题的有关技巧问题。

简答题的命题比较容易,这就是命题者喜欢出这种题的原因之一。另外,这种题能够考查考生运用知识归纳、分析和组织问题的能力。

回答简答题的一般要求是针对所问的内容而答,清晰明了地用你所学的知识表达所提的问题。不要把所提的问题再去重述一遍,切忌开头作冗长而繁琐的引述,一定要开门见山,直截了当,言简意明。为此,考生必须善于组织材料,写出条理清楚的答案要点。

如果不能很好地组织材料,任意将事实堆砌,是绝对不能得高分的。材料的巧妙组织是答好简答题的关键。事实上,考生在正式考试之前,一般来说,应该估计到大部分要考的简答题,并事先拟出答案要点。

简答题就其命题范围来看,主要着眼于一般性问题,而不是非常具体的问题。因此,考生可以这样认为,某一门课所包含的主要问题,就可以作为简答题的重点。

前已述及,简答题试题好出,但判卷却比较困难。各个考生的答案可能相差很大。一般说来,判断答案的标准是从如下几个方面考虑的:答题要点的准确性、完整性(简答题一般不需展开)、组织能力、写作技巧、概念的运用、对关键问题的鉴别能力等。

回答简答题有下面几点需要注意:

1. 仔细阅读每个问题。许多问题要求考生在答题时要考虑两个或两个以上主要问题之间的关系。考生必须明确题目应该回答什么样的问题,切忌答非所问。

2. 选择安排答题顺序。许多考生都是按试卷上的题号顺序去作答的,但这并不一定就是最好的答题顺序。如果你功底扎实,自我感觉试题都很容易,自然没有什么好说。但我们还是建议你先进行一下选择。先答容易题的优点是:能给你提供快速结束一道题而丢掉一个包袱的机会。这样,常常会使考生树立信心,轻装上阵,向更困难的题进军。先答难题的优点是:使考生可以首先扔掉最大的包袱,及时把难于记忆的内容先写出来,其余的试题就轻松多了。

3. 尽可能使用专业术语。考试的目的是评估考生的学习成果。使用专业术语,常常被认为是你掌握了某门学科的标志。

(五)计算与分析题特点及答题技巧

计算与分析题主要是测试考生分析问题和处理问题的能力。解答相对来说难度较大,涉及的概念、计算公式较多。但由于计算与分析题的分数在一份试卷中所占份量一般较大(25~40%),你必须予以重视。如果这类题你得分不多,及格就很困难了。所幸的是在一门学科中可作为计算与分析题的范围较窄,易于把握(一般来说,成功的考生可以在考前作出预测,并且预测的准确率在60%以上),从而减少你复习准备的困难。你可以在考前进行有针对性的训练。

在解答计算与分析类试题时应把好下面几个方面。

1. 仔细阅读试题。对于计算与分析题,建议你阅读两遍。经验表明,这样做是值得的。一方面理解题意,不致忙中出错,另一方面你还可能从试题中获取解题信息。

2. 问什么答什么。即不需要计算与本题要求无关的问题

3. 注意解题步骤。计算与分析题每题所占分数一般相对较多(5~10分),判卷时大多是按步骤给分的

4. 尽量写出计算公式。从上列试题的评分标准中,你已经发现写出计算公式的重要性。有时评分标准中可能只要求列出算式,计算出正确答案即可。但有一点你应该注意:如果你算式正确、结果无误,是否有计算公式可能无关紧要;但要是你算式不正确,结果不对,是否有计算公式就变得有关系了。

(六)综合型试题特点及答题技巧

综合题的特点是题量大,涉及的问题较多,主要是考察考生分析问题和解决问题的能力。这类题出现机率较大是在成本计算和合并报表编制部分,因为这两部分内容都有综合性强的特点。

在解答综合题时,应注意以下几点:

1. 有计划地安排答题时间。综合题一般说来,题量比较大,题目也比较难,通常情况下都在试题的最后。因此在考试开始时,考生应该看一看试题的份量,并且大致快速地估算出前面试题需要的大约时间数,这样你在做前面试题时,在认真、细致的前提下,尽量提高答题速度,就有较为充裕的时间,对综合题进行深入细致的分析,从容完成综合题的答题任务。如前面耗费时间过多的话,就不能保证完成综合题的题量,更谈不上从容检查。

2. 按题目要求答题。综合题一般来说给的已知条件较多,通常需计算的不是一个答案。每个答案之间也存在着一定的联系,可能第一个答案计算不出来或不正确,会对后面的计算产生一些不利的影响。这样在回答问题时,就要求考生必须一步一个脚印稳扎稳打。

3. 语言精练,具有针对性。在答题时应尽量避免“画蛇添足”,这样不仅可能出现一些不必要的失误,也浪费了宝贵的时间。

目 录

第一部分 会计与会计法规基本知识

第一篇 会计基础知识	(1)	重点、难点	(29)
第一章 概论	(1)	练习题	(29)
重点、难点	(1)	练习题参考答案	(30)
练习题	(1)		
练习题参考答案	(2)	第二篇 会计法规基本知识	(31)
第二章 帐户和复式记帐	(3)	第一章 会计法规概论	(31)
重点、难点	(3)	重点、难点	(31)
练习题	(3)	练习题	(31)
练习题参考答案	(5)	练习题参考答案	(32)
第三章 复式记帐的运用	(8)	第二章 中华人民共和国会计法	(31)
重点、难点	(8)	重点、难点	(34)
练习题	(8)	练习题	(35)
练习题参考答案	(11)	练习题参考答案	(36)
第四章 帐户分类	(13)	第三章 会计档案管理办法	(37)
重点、难点	(13)	重点、难点	(37)
练习题	(13)	练习题	(37)
练习题参考答案	(15)	练习题参考答案	(38)
第五章 会计凭证	(16)	第三篇 计算知识	(39)
重点、难点	(16)	第一章 近似计算	(39)
练习题	(16)	重点、难点	(39)
练习题参考答案	(17)	练习题	(40)
第六章 帐簿	(19)	练习题参考答案	(41)
重点、难点	(19)	第二章 平均数	(43)
练习题	(19)	重点、难点	(43)
练习题参考答案	(20)	练习题	(43)
第七章 帐务处理程序	(22)	练习题参考答案	(44)
重点、难点	(22)	第三章 比和比例	(45)
练习题	(22)	重点、难点	(45)
练习题参考答案	(24)	练习题	(46)
第八章 财产清查	(25)	练习题参考答案	(47)
重点、难点	(25)	第四章 数列、年金和利息	(49)
练习题	(25)	重点、难点	(49)
练习题参考答案	(27)	练习题	(50)
第九章 会计报表	(29)	练习题参考答案	(51)

第二部分 会计员实务

第一章 帐务处理的一般要求	(53)	练习题	(67)
重点、难点	(53)	练习题参考答案	(69)
练习题	(53)	第五章 固定资产记帐	(71)
练习题参考答案	(56)	重点、难点	(71)
第二章 现金收付业务的办理	(58)	练习题	(71)
重点、难点	(58)	练习题参考答案	(74)
练习题	(58)	第六章 物资记帐总论	(75)
练习题参考答案	(61)	重点、难点	(75)
第三章 银行存款收付业务的办理	(63)	练习题	(75)
重点、难点	(63)	练习题参考答案	(78)
练习题	(63)	第七章 往来结算记帐	(81)
练习题参考答案	(66)	重点、难点	(81)
第四章 工资记帐	(67)	练习题	(81)
重点、难点	(67)	练习题参考答案	(83)

附录一 会计员资格考试全真模拟试卷、答案

会计与会计法规基本知识	全真模拟试卷 (三)	(96)
全真模拟试卷 (一)	会计与会计法规基本知识	
	全真模拟试卷 (三) 答案	(99)
会计与会计法规基本知识	会计员实务全真模拟试卷 (一)	(101)
全真模拟试卷 (一) 答案	会计员实务全真模拟试卷 (一) 参考答案	(103)
会计与会计法规基本知识	会计员实务全真模拟试卷 (二)	(104)
全真模拟试卷 (二)	会计员实务全真模拟试卷 (二) 参考答案	(106)
会计与会计法规基本知识	会计员实务全真模拟试卷 (三)	(107)
全真模拟试卷 (二) 答案	会计员实务全真模拟试卷 (三) 参考答案	(109)
会计与会计法规基本知识		

附录二 历年会计员资格考试试题、答案

1994 年会计与会计法规基本知识试题、答案	(110)	1996 年会计与会计法规基本知识试卷、答案	(123)
1994 年会计员实务试题、答案	(115)	1996 年会计员实务试卷、答案	(127)

第一部分 会计与会计法规基本知识

第一篇 会计基础知识

第一章 概 论

重点、难点

一、会计的定义

对会计的定义要从本质上把握,即它是经济管理的重要组成部分,是一种管理活动,而不是过去所说的管理工具。同时,在会计的定义里,概括了会计的特点(以货币为主要计量单位);会计的对象(企业、行政和事业单位的经济活动);会计的基本职能(核算和监督)和其他职能(分析、预测和控制)以及会计的本质(管理活动)。

二、会计的职能

会计的基本职能是核算和监督,但还有在此基础上其他职能,如参与预测、决策、分析、控制、考核等。

三、会计的对象

会计对象要从以下四个层次掌握:

1. 会计的一般对象是资金运动。

2. 社会主义会计对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

3. 企业的资金运动是经营资金的运动,行政事业单位的资金运动是预算资金运动。

4. 会计要素是会计对象的具体化,企业的会计要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项;行政事业单位的会计对象一般有资金来源、资金运用和资金结存三项。

四、会计核算的基本前提和一般原则

会计核算的基本前提包括会计主体、继续经营、会计分期和货币计量。

《企业会计准则》规定了会计核算的 12 条原则,这些原则可以从三个方面来领会:即关于总体性要求的

原则、关于对会计信息质量要求的原则、关于会计要素确认和计量的原则。

五、会计的方法

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。

练习题

一、填空题

1. 会计是_____的重要组成部分,它在本质上是一种_____。
2. 会计的核算和监督职能是_____,不可分割的。
3. 企业会计的六要素是_____,_____,_____,_____,_____和_____。

二、单项选择题

1. 对会计对象的具体内容进行分类核算的方法是()。
A. 填制和审核凭证 B. 设置帐户
C. 财产清查 D. 编制会计报表
2. 会计对象是指再生产过程中的()。
A. 收支记录 B. 物资核算
C. 资金运动 D. 费用成本
3. 会计提供的信息主要是以()为计量尺度。
A. 劳动 B. 时间
C. 实物 D. 货币
4. 行政单位会计的记帐基础是()。
A. 收付实现制 B. 权责发生制
C. 实际成本 D. 重置成本

5. 企业的产品是()。

- A. 经营资金 B. 货币资金
C. 结算资金 D. 成品资金

6. 会计主体是会计核算的基本前提之一,它为会计工作规定了活动的()。

- A. 时间范围 B. 核算方法
C. 空间范围 D. 业务范围

7. 继续经营是会计核算的基本前提之一,它为会计工作的正常活动作出了()。

- A. 空间的规定 B. 时间的规定
C. 业务核算的规定 D. 总体要求

8. 资产是企业拥有或控制,能以货币计量,并能为企业提供经济效益的()。

- A. 自然资源 B. 经济资源
C. 经济信息 D. 实物资产

9. 施行我国《企业会计准则》后,会计基本等式变化为()。

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

三、多项选择题

1. 会计的基本职能是()。

- A. 核算 B. 控制
C. 预测 D. 决算
E. 监督

2. 会计方法包括()的方法。

- A. 会计核算 B. 会计预算
C. 会计控制 D. 会计分析
E. 会计检查

3. 会计核算方法包括()等。

- A. 设置帐户 B. 编制会计分录
C. 复式记帐 D. 财产清查
E. 成本计算

4. 企业的经营资金包括()。

- A. 储备资金 B. 专项资金
C. 货币资金 D. 成品资金
E. 生产资金

5. 会计核算的基本前提包括()。

- A. 会计主体 B. 继续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
E. 权责发生制

6. 会计核算一般原则中,属于总体性要求的原则

是()。

- A. 真实性原则 B. 可比性原则
C. 一致性原则 D. 相关性原则
E. 谨慎性原则

四、简答题

什么是会计要素? 企业会计要素有哪几个?

五、判断题

1. 会计工作的全过程都离不开完整、正确的记录,因而监督是会计工作的基础。()

2. 会计的核算和监督是相辅相成的,不可分割的。()

3. 企业会计对象的具体内容表现为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。()

4. 核算职能是会计的最基本职能。()

5. 会计是管理活动的工具。()

6. 复式记帐就是记两种帐。()

7. 配比原则是对会计信息质量要求的基本原则。()

8. 权责发生制是以款项实际收付为标准来确认本期收入和支出的一种方法。()

9. 收益性支出是指支出的效益涉及多个会计期间的那部分支出。()

练习题参考答案

一、填空题

1. 经济管理 管理活动 2. 相辅相成 3. 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润

二、单项选择题

1. B 2. C 3. D 4. A 5. D
6. C 7. B 8. B 9. B

三、多项选择题

1. AE 2. ABCDE 3. ACDE
4. ACDE 5. ABCD 6. BCE

四、简答题

答: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内容的高度概括与归纳。企业的会计要素有6个:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

五、判断题

1. × 2. ✓ 3. ✓ 4. ✓ 5. ×
6. × 7. × 8. × 9. ×

第二章 帐户和复式记帐

重点、难点

一、资产、负债和所有者权益

1. 资产:具有如下特点:①它是企业所拥有(即拥有所有权)或控制(拥有使用权)的经济资源;②它是能用货币来计量的经济资源;③它是能带来经济效益的经济资源。不具有这三个特点的经济资源不是企业的资产。

资产通常按其流动性质进行分类。

2. 负债:负债的分类标准同资产的分类是一样的。作为流动负债的内容要特别注意预提费用和提取的各项基金也是流动负债。

3. 所有者权益:所有者权益是企业对净资产而不是全部资产的所有权。

二、收入、费用和利润

收入通常指营业收入,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。

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。

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。

收入、费用和利润三个会计要素构成了企业损益表的基本框架。

三、会计基本等式

会计基本等式实际上是一个数学等式,应会变形,如:资产-负债=所有者权益

会计期末,一个单位的经营成果可表示为:收入-费用=利润,这一等式是从基本等式中派生出来的,在经营过程中,两个等式可合并表示为:资产=负债+所有者权益+(收入-费用)。

四、经济业务的发生对会计基本等式的影响

经济业务的变化类型一共有九种,如果用数学排列组合的方式归纳类型就不是九种,但超过这九种的所谓类型不是经济业务,如资产减少,所有者权益增加是不存在的。

五、帐户

1. 帐户与科目的区别,主要在于前者有结构问题,而后者则没有。

2. 帐户的结构:对于帐户的结构不能简单的说,左边是增加,右边是减少,而要根据记帐方法来确定。

3. 帐户发生额和余额之间的关系

教材中所列的关系式是一个基本形式,应当会变形运用,即如果有任意三个项目,即可求出第四个项目。

对帐户余额的方向要注意,在一般情况下,资产帐户的余额方向在借方,权益帐户的余额方向在贷方,但不是绝对的,如“累计折旧”帐户的余额在贷方。

六、复式记帐

1. 复式记帐的含义:“复式”的含义不是重复记帐的意思,它主要是相对于过去单式记帐而言的。

2. 复式记帐的意义:可以完整地反映出资金运动的来龙去脉,便于检验会计记录的平衡性。

3. 复式记帐的内容:复式记帐有借贷记帐法,增减记帐法和收付记帐法,每一种复式记帐法都要明确以下内容,即会计科目,记帐符号,记帐规则,会计分录和试算平衡方法。

4. 借贷记帐法的特点。

5. 借贷记帐法的试算平衡。

借贷记帐法的试算平衡方法是由其记帐规则所决定的,即采用的是“发生额”平衡法和余额平衡法。

6. 收付记帐法的特点。

七、平行登记

教材中精炼地概括了平行登记的原则,这里,对“同时”的理解,并不一定是指明细帐在今天记上一笔,总帐也同时记上一笔,如果业务量较大,总帐就在同一会计期间内汇总登记明细帐已登记的全部数额,因此,这里所指的“同时”,是指同一会计期间内,也就是同一月份内,或同一汇总期间内。

练习题

一、填空题

1. “会计基本等式”反映了_____之间基本数量关系。

2. 企业在一定时期所获得的收入小于所发生的费用的差额称为_____。

3. 会计科目的设置主要取决于_____和

4. 会计期末,一个单位的经营成果可用等式表示为_____ - _____ = 利润。

5. 复式记帐法是通过_____记录每一项经济业务,以全面、系统地反映资金变化情况。。

6. 复式记帐法分为_____、_____和_____。

7. 借贷记帐法的记帐规则是_____。

二、单项选择题

1. 下列会计分录中属于简单会计分录的是()。

- A. 一借一贷的会计分录
- B. 一借多贷的会计分录
- C. 一贷多借的会计分录
- D. 多借多贷的会计分录

2. 在复式记帐法下,记录每项经济业务是通过()。

- A. 一个帐户
- B. 两个帐户
- C. 两个或两个以上有联系的帐户
- D. 一个或一个以上的帐户

3. 会计科目是()。

- A. 资产负债表的科目
- B. 帐户的名称
- C. 会计要素
- D. 会计基本等式的项目

4. 下列项目中,属于流动资产的是()。

- A. 存货
- B. 认购的国库券
- C. 运输设备
- D. 商标权

5. 下列项目中,属于流动负债的是()。

- A. 应收帐款
- B. 预提费用
- C. 待摊费用
- D. 应付债券

6. ()反映了会计基本要素之间的基本数量关系。

- A. 会计科目
- B. 货币计量
- C. 会计基本等式
- D. 复式记帐法

7. 下列项目中,属于所有者权益的有()。

- A. 固定资产
- B. 资本公积
- C. 银行存款
- D. 产成品

8. 下列类型中,属于经济业务的有()。

- A. 资产增加、负债减少
- B. 资产增加,所有者权益增加
- C. 负债减少,所有者权益减少
- D. 负债增加,所有者权益增加

9. 下列式子正确的有()。

A. 资产 = 负债 + 权益

B. 资产 - 负债 = 权益

C. 资产 + 负债 = 所有者权益

D. 资产 - 负债 = 所有者权益

三、多项选择题

1. 在借贷记帐法下,贷方登记()。

- A. 资产的增加
- B. 资产的减少
- C. 负债的增加
- D. 负债的减少
- E. 所有者权益增加

2. 借贷记帐法与收付记帐法的主要区别在于()。

- A. 记帐符号
- B. 计量单位
- C. 试算平衡
- D. 会计科目
- E. 记帐规则

3. 总分类帐户和明细分类帐户平行登记的原则是()。

- A. 登记的数字相同
- B. 登记的会计期间相同
- C. 记帐方向相同
- D. 登记的金额相等
- E. 登记的笔数相同

4. 下列项目中属于流动资产的是()。

- A. 应收票据
- B. 债券投资
- C. 预付货款
- D. 预收货款
- E. 未分配利润

5. 下列项目中,属于负债的有()。

- A. 应付帐款
- B. 职工福利及奖励基金
- C. 应交税金
- D. 预付费
- E. 预交税金

6. 复式记帐法的基本内容包括()。

- A. 会计科目
- B. 记帐符号
- C. 记帐规则
- D. 会计分录
- E. 试算平衡

7. 会计期末,表示一个单位经营成果的会计等式,需使用以下会计要素()。

- A. 资产
- B. 收入
- C. 负债
- D. 费用
- E. 利润

8. 下列经济业务中引起资产和负债同时增加的有()。

- A. 赊购材料一批
- B. 用银行存款偿还上项欠款
- C. 向银行借款存入银行
- D. 所有者投入资金偿还银行借款

- E. 支付费用一笔
9. 下列哪些属于经济业务的类型()。
- A. 一项资产减少,另一项资产增加
- B. 资产增加,所有者权益减少
- C. 负债减少,所有者权益减少
- D. 负债减少,所有者权益增加
- E. 资产增加,所有者权益增加

10. 下列项目中,属于所有者权益的有()。
- A. 企业发明的专利权 B. 应收票据
- C. 接受的捐赠 D. 留存收益
- E. 实收资本

四、简答题

- 试述会计科目与帐户的关系。
- 简述借贷记帐法的特点。
- 总分类帐户和明细分类帐户两者的关系如何?

五、计算分析题

某企业 19××年 9 月份的“原材料”、“应付帐款”的总帐和明细帐的月初余额如下:

“原材料”帐户期初余额 70000 元,其中:甲材料 100 吨,每吨 300 元,计 30000 元;乙材料 200 吨,每吨 200 元,计 40000 元。

“应付帐款”帐户期初余额 90000 元,其中:欠红星工厂 60000 元;欠胜利工厂 30000 元。

9 月份又发生下列业务:

(1)9 月 3 日,向红星工厂购入甲、乙材料,材料均已验收入库,货款未付。

甲材料 50 吨,每吨 300 元,计 15000 元;乙材料 20 吨,每吨 200 元,计 4000 元。

作会计分录如下:

借:原材料——甲材料 15000
——乙材料 4000

贷:应付帐款——红星工厂 19000

(2)9 月 6 日,以银行存款偿还红星工厂货款 20000 元。

作会计分录如下:

借:应付帐款——红星工厂 20000

贷:银行存款 20000

(3)9 月 20 日,向胜利工厂购买甲材料 20 吨,每吨 300 元,货款共计 6000 元,材料已验收入库,货款暂未支付。

作会计分录如下:

借:原材料——甲材料 6000

贷:应付帐款——胜利工厂 6000

(4)9 月 25 日,车间领用下列材料,投入生产:甲材

料 150 吨,每吨 300 元,计 45000 元,乙材料 100 吨,每吨 200 元,计 20000 元。

作会计分录如下:

借:生产成本——基本生产 65000

贷:原材料——甲材料 45000
——乙材料 20000

要求:

根据以上资料和会计分录,以平行登记原则在“原材料”和“应付帐款”两个总分类帐户及其所属明细分类帐户中登记。

六、判断题

- 帐户就是会计科目。()
- “多借多贷”是复合会计分录。()
- 企业的生产经营都是以营利为主要目的。()
- 帐户与科目的区别在于是否有结构问题。()
- 平行登记的同时性是指明细帐记一笔帐,总帐也必须同时登记一笔。()
- 资产帐户的余额一定在借方。()
- 没有无资产的权益,也没有无权益的资产。()
- 会计基本等式反映了会计科目之间的基本数量关系。()
- 无论发生怎样的经济业务,资产和权益之间平衡关系不变。()
- 经济业务的发生可以引起资产和负债的同时减少。()

练习题参考答案

一、填空题

- 会计基本要素
- 亏损
- 一个单位业务活动内容 管理上的要求
- 收入 费用
- 两个或两个以上有相互联系的帐户
- 借贷记帐法 增减记帐法 收付记帐法
- 有借必有贷,借贷必相等

二、单项选择题

- A
- C
- B
- A
- B
- C
- B
- B
- D

三、多项选择题

- BCE
- ACDE
- BCD
- AC
- ABC
- ABCDE
- BDE
- AC
- ADE
- CDE

四、简答题

- 答:会计科目的帐户是两个不同的概念,两者之

间既有联系,又有区别。从按照相同经济内容来记录资产和权益的增减变动情况和结果这一点来看,两者是相同的。但会计科目不存在结构问题,而帐户必须具有一定的结构,用以登记经济业务,这是两者之间的区别。

2. 答:(1)以“借”“贷”为记帐符号来反映和记录资金变动情况和结果。用“借”来表示资产的增加和权益的减少,用“贷”来表示资产的减少和权益增加。

(2)除设置资产类(包括费用)帐户和权益类(包括收入)帐户外,还可设置双重性质的帐户,如“其他往来”帐户,此类帐户的余额方向不固定。

(3)借贷记帐法的记帐规则是“有借必有贷,借贷必相等”。

3. 答:总分类帐户对其所属的明细分类帐户起着控制的作用;明细分类帐户对有关的总分类帐户起着补充说明的作用,二者的核算内容相同,登记的原始依据也是相同的,只是二者在反映资金增减变化的详细程度上有所不同。因此,总分类帐户和明细分类帐户应当平行登记。也就是说,对同一项经济业务,既要在总分类帐户中进行登记,也要在其所属的明细分类帐户中进行登记。

五、计算分析题

解:“原材料”和“应付帐款”总分类帐户及其所属明细分类帐户的登记见表 2-1 至表 2-6。

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
9	1	(略)	期初余额			借	70000
9	3	(略)	购入材料	19000		借	89000
9	20	(略)	购入材料	6000		借	95000
9	25		生产领用材料		65000	借	30000
			本期发生额及期末余额	25000	65000	借	30000

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
9	1	(略)	期初余额			贷	90000
9	3	(略)	购入材料		19000	贷	109000
9	6	(略)	偿还红星工厂货款	20000		贷	89000
9	20		购入甲材料		6000	贷	96000
			本期发生额及期末余额	20000	25000	贷	95000

19××年		凭证编号	摘 要	收入			发出			结存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9	1		期初余额							100	300	30000
9	3		购 入	50	300	15000				150	300	45000
9	20	(略)	购 入	20	300	6000				170	300	51000
9	25		生产领用				150	300	45000	20	300	6000
			本期发生额及期末余额	70	300	21000	150	300	45000	20	300	6000

表 2-4

明细帐户名称:乙材料

金额单位:元

计量单位:吨

19××年		凭证 编号	摘 要	收入			发出			结存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9	1		期初余额							200	200	40000
9	3	(略)	购 入	20	200	4000				220	200	44000
9	25		生产领用				100	200	20000	120	200	24000
			本期发生额及期末余额	20	200	4000	100	200	20000	120	200	24000

表 2-5

“应付帐款”明细帐户

明细帐户名称:红星工厂

金额单位:元

计量单位:元

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
9	1		期初余额			贷	60000
9	3	(略)	购入甲、乙材料		19000	贷	79000
9	6		偿还货款	20000		贷	59000
			本期发生额及期末余额	20000	19000	贷	59000

表 2-6

“应付帐款”明细帐户

明细帐户名称:胜利工厂

金额单位:元

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
9	1	(略)	期初余额			贷	30000
9	20		购入甲材料		6000	贷	36000
			本期发生额及期末余额		6000	贷	36000

六、判断题

1. × 2. × 3. ✓ 4. ✓
 5. × 6. × 7. ✓ 8. ×
 9. ✓ 10. ✓