

全国会计师 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

398948

(京)新登字 026 号

全国会计师资格考试(甲种)指南

中国人民大学《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	开本: 787×1092 毫米 1/16	1992 年 7 月 第 1 版
冯 军	印张: 25 字数: 600 千字	1992 年 7 月第 1 次印刷
封面设计: 赵一东	印数: 1~70 000 册	中国科学院印刷厂印刷

ISBN7-110-02458-X/F·118

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、阎金锴、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开层次，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统计学管理。

二、如何使用本书

为满足参加今年全国会计师资格甲种考试人员复习应考的需要,我们根据全国会计师资格《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(下)、财务管理、审计学、管理会计和统计学原理五部分,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后面的模拟试题,并与所附答案进行认真的核对,找出答错的地方,再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(下)和财务管理的比重较大,其他三部分的比重相对较小,只有抓住了会计学(下)和财务管理,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程度的一种重要手段,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,考生应先看完所有的备选答案,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

前言

第一部分 会计学(下)	(1)
第一章 总论.....	(1)
第二章 有价证券.....	(14)
第三章 应收款项.....	(19)
第四章 存货.....	(29)
第五章 固定资产.....	(37)
第六章 无形资产与长期投资.....	(47)
第七章 流动负债.....	(56)
第八章 长期负债.....	(67)
第九章 所有者权益.....	(80)
第十章 会计报表.....	(92)
第二部分 管理会计	(104)
第一章 管理会计的职能与任务.....	(104)
第二章 管理会计的特点.....	(109)
第三章 成本习性与本·量·利分析.....	(111)
第四章 变动成本计算法.....	(121)
第五章 预测分析.....	(131)
第六章 产品生产决策最常用的专门方法及应用.....	(139)
第七章 投资决策需要考虑的重要因素.....	(150)
第八章 投资决策分析最常用的专门方法.....	(157)
第九章 责任会计.....	(163)
第十章 成本控制.....	(168)
第十一章 全面预算的编制.....	(173)
第三部分 审计学	(182)
第一章 审计的意义和性质.....	(182)
第二章 审计的对象、职能和作用	(187)
第三章 审计在经济监督体系中的地位.....	(189)
第四章 审计的分类.....	(192)
第五章 审计组织和审计工作任务.....	(196)
第六章 货币资金的审计.....	(200)
第七章 购进、生产和销售业务的审计	(202)
第八章 利润和税金的审计.....	(223)
第九章 财务成本报表的审计.....	(229)

第四部分 财务管理	(234)
第一章 财务管理总论.....	(234)
第二章 企业资金筹集.....	(242)
第三章 固定资金管理.....	(252)
第四章 流动资金管理.....	(263)
第五章 成本费用管理.....	(273)
第六章 利润管理.....	(293)
第七章 国内联营企业财务管理.....	(309)
第五部分 统计学原理	(313)
第一章 总量指标.....	(313)
第二章 相对指标.....	(316)
第三章 平均指标.....	(325)
第四章 标志变异指标.....	(334)
第五章 动态平均数.....	(341)
第六章 速度指标.....	(345)
第七章 统计指数.....	(351)
第八章 抽样推断法.....	(359)
第九章 国民经济主要总量指标.....	(368)
模拟试题 (一)	(371)
模拟试题 (二)	(373)
模拟试题 (三)	(376)
模拟试题 (四)	(378)
模拟试题 (五)	(381)
模拟试题 (一) 参考答案.....	(384)
模拟试题 (二) 参考答案.....	(385)
模拟试题 (三) 参考答案.....	(387)
模拟试题 (四) 参考答案.....	(388)
模拟试题 (五) 参考答案.....	(390)

第一部分 会计学(下)

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 建国以来,我国企业一直执行的是按_____。
 - a. 行业(或部门)和所有制关系分别制订的统一会计制度
 - b. 行业 and 所有制关系统一制订的会计原则
 - c. 行业 and 所有制关系分别制订的会计准则
 - d. 财政部门制订的统一会计准则。
2. 一般说来会计主体与法律主体_____。
 - a. 是有区别的
 - b. 是一致的
 - c. 是二个可以相互替代的概念
 - d. 是二个互不相关的概念
3. 会计核算进行会计分期的主要目的是_____。
 - a. 贯彻权责发生制的原则
 - b. 为了贯彻配比原则
 - c. 为了便于定期检查计划、政策的执行情况,确定每一个会计期间的收入、费用和利润,考核经营成果
 - d. 为了简化会计核算工作
4. 我国的会计年度是_____。
 - a. 从农历正月初一起至腊月三十
 - b. 从公历7月1日起至6月30
 - c. 从公历1月1日起至12月31日
 - d. 根据企业生产经营周期决定的
5. 按《会计准则第1号——基本准则(草案)》规定,会计记帐采用_____。
 - a. 复式记帐法
 - b. 借贷记帐法、增减记帐法、收付记帐法
 - c. 借贷复式记帐法
 - d. 复式记帐和单式记帐法
6. 会计处理方法前后各期_____。
 - a. 在任何情况下都不能随意变动
 - b. 应当一致,不得随意变动
 - c. 可以随意变动
 - d. 可以随意变动,但需经企业领导批准
7. 会计准则与现行会计制度是_____。
 - a. 平行的关系
 - b. 会计准则统驭会计核算制度的关系
 - c. 相互替代的关系
 - d. 相互交叉的关系
8. 在我国,会计对象要素包括_____。
 - a. 资产、负债、所有者权益
 - b. 收入、费用和利润
 - c. 资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润
 - d. 资金来源、资金占用、收入和费用

9. 利润是企业在某个期间内生产经营的财务成果,它包括_____。

- a. 营业利润和其他销售利润 b. 营业利润、营业外收支净额和汇兑损益 c. 营业利润, 从其他单位分来的利润和投资损益 d. 营业利润、营业外收支和从其他单位分来利润

10. 我国的会计准则是依据_____制定的。

- a. 中国的会计实践 b. 《中华人民共和国宪法》 c. 现行的各项会计制度 d. 《中华人民共和国会计法》和其他法律、行政法规的有关规定

11. 会计核算应当划分收益性支出与投资性支出。凡支出的效益仅及于当期的,应作为_____;凡支出的效益及于几个会计期间的,应作为_____。

- a. 投资(资本)性支出 收益性支出 b. 投资(资本)性支出 企业经营费用 c. 企业经营费用 收益性支出 d. 收益性支出 投资(资本)性支出

12. 《企业会计准则第1号——基本准则(草案)》规定,会计准则适用于_____。

- a. 中华人民共和国境内外的所有企业 b. 中华人民共和国境内的所有企业 c. 设在中华人民共和国境内的所有企业和实行企业化管理的单位 d. 国营企业、集体企业和个体企业

13. 我国颁布的《会计准则草案》中规定,应收票据和应收帐款可按国家规定报经批准计提坏帐准备。这是依据_____。

- a. 权责发生制原则 b. 配比原则 c. 稳健性原则 d. 历史成本原则

14. 在实际工作中,将劳动手段按一定标准分为固定资产和低值易耗品。这是依据_____。

- a. 配比原则 b. 重要性原则 c. 历史成本原则 d. 资本性支出与收益性支出划分原则

15. 在我国会计核算中,常设置“待摊费用”与“预提费用”帐户,这是依据_____。

- a. 配比原则 b. 权责发生制原则 c. 复式记帐原理 d. 一致性原则

16. 我国的《会计准则(草案)》规定,有价证券,存货按购入或制造时的实际成本记帐,应收及预付款项按实际发生额入帐,这是依据_____。

- a. 实际成本原则 b. 稳健性原则 c. 一致性原则 d. 真实性原则

17. 按我国的现行会计制度规定,技术改造工程的支出,减去回收的残料价值后的净额,应增加原固定资产的价值;而对固定资产的修理维护发生的各种费用计入企业经营费用从成本中列支,不增加固定资产的价值,这是依据_____。

- a. 重要性原则 b. 历史成本原则 c. 合法性原则 d. 资本性支出与收益性支出划分原则

18. 在会计核算中,对领用的各种物料用品可采用一次摊销法,记入当期费用,这是依据_____。

- a. 重要性原则 b. 配比原则 c. 清晰性原则 d. 一致性原则

19. 存货的计价方法一经确定,不得任意变更。如有变更,应在报告中说明变更理由及其对财务状况和经营成果的影响。这是依据_____。

- a. 合法性原则 b. 一致性原则 c. 历史成本原则 d. 真实性原则

20. 在我国成本计算中,要划分的费用界限为:应计入产品、不应计入产品的费用界限;各种产品的费用界限;各个月份的费用界限。这些费用界限的划分,所依据的原则分别是_____、_____和_____。

- a. 合法性原则 配比原则 权责发生制 b. 合法性原则 权责发生制 配比原则

c. 合法性原则 权责发生制 权责发生制 d. 合法性原则 配比原则 配比原则

21. 在进行会计核算时,应将个人财产与企业财产、一企业财产与他企业财产,企业财产与国家财产相互分开,是依据_____。

a. 会计主体基本前提 b. 权责发生制原则 c. 会计分期基本前提 d. 持续经营基本前提

22. 固定资产分期提取折旧只有在_____前提,依据_____才成为可能。

a. 会计主体 权责发生制 b. 持续经营 权责发生制 c. 会计分期 配比原则
d. 持续经营 配比原则

23. 对存货按后进先出法进行计价,这就充分考虑了_____。

a. 稳健性原则 b. 一致性原则 c. 真实性原则 d. 配比原则

二、多项选择题

1. _____属于稳健性考虑。

a. 实行快速折旧法,多提折旧 b. 存货后进先出计价法 c. 计提坏帐准备 d. 存货先进先出计价法 e. 低估存货,实行成本与市价孰低法

2. 在权责发生制记帐基础下,为正确记录当期的收入和当期发生的费用,常设_____。

a. “待摊费用”帐户 b. “预提费用”帐户 c. “应收帐款”帐户 d. “应付帐款”帐户
e. “利润分配”帐户 f. “累计折旧”帐户

3. _____是会计核算的基本前提之一。

a. 会计主体 b. 权责发生制 c. 持续经营 d. 货币计量 e. 配比原则
1. 会计分期

4. _____是资本性支出。

a. 固定资产的中小修理费用 b. 固定资产更新改造支出 c. 维护性的固定资产大修理费
d. 改良性的固定资产大修理费 e. 无偿调入固定资产的按装成本

5. 配比原则也就是把收入与其成本、费用应相互配合,确定各个会计期间的经营成果,_____就符合配比原则。

a. 甲产品的收入减甲产品应分摊的费用 b. “待摊费用”“预提费用”帐户设置
c. “应收帐款”“应付帐款”帐户设置 d. 根据固定资产原值提取折旧 e. 生产费用在各种产品之间分摊
f. 生产费用在各月份之间的分摊

6. 会计等式揭示了各会计对象要素之间的联系。会计等式用公式可表述为: _____

a. 资产=权益 b. 资产=负债+所有者权益 c. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
d. 资产=负债+所有者权益+利润 e. 资金占用=资金来源

三、填空题

1. 《企业会计准则 第1号——基本准则〈草案〉》包括: _____、_____、_____和_____等内容。

2. 会计准则分为_____和_____两个层次。

3. 基本准则是进行会计核算工作必须遵守的基本要求,包括_____、_____、_____和_____等四项内容。

4. 会计核算的基本前提〈或会计假设〉包括的内容为_____、_____、_____和_____。
5. 在我国,会计对象要素包括_____、_____、_____、_____、_____和_____。
6. 会计主体就是_____。
7. 会计核算以企业既定的经营方针、目标和持续、正常的生产经营活动为前提,指的是_____前提。
8. 会计核算应当划分会计期间,会计期间分为_____、_____和_____。
9. 会计核算以_____为记帐本位币。有外汇收支业务的企业,_____作为记帐本位币,但向中国有关方面编送的会计报表,必须折算为_____反映。
10. 会计记帐采用_____记帐法。
11. 会计准则与现行会计核算之间的关系是_____。
12. 会计事项的书写应当使用_____,也可以同时使用_____。
13. 会计事项的处理必须于当期内及时进行,不得_____或_____。
14. 会计核算应采用_____为记帐基础。
15. 对企业取得或购建的各项财产物资按_____核算。市价变动时,如_____可调整其帐面价值。
16. 会计核算应当划分_____支出与_____支出。凡支出的效益仅及于当期的,应作为_____,从_____中补偿;凡支出的效益及于几个会计期间的,应作为_____,形成_____。
17. _____是会计的基本计量单位。
18. 会计核算的一般原则(或要求)主要包括_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____等十二项。
19. 所有者权益是企业所有者对_____的所有权。
20. 所有者权益一般应分为_____,_____,_____三部分。
21. 会计主体与法律主体(法人)_____。
22. 固定资产的价值通常在其使用年限内分期转作费用,逐渐减少固定资产的价值,这一方法就是以_____为前提的。
23. 在期末结帐时,将本期应收未收的收入和应付未付的费用记入帐簿,这是按照_____的要求所作的帐务处理。
24. _____要求将营业收入与其成本、费用相互配合,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。
25. 会计恒等式一般指_____。
26. 会计准则的核心是_____,重点说明企业对外会计报告的_____,_____,_____,以及_____和_____的方法与口径。
27. 以货币作为统一计量单位,它包含着_____的假设。
28. 为保证会计信息的可比性,会计核算必须符合国家的统一规定,以统一_____和_____。
29. 会计准则必须体现_____的指导思想和要求。

30. _____ 是进行会计核算工作的规范。

四、简答题

1. 简述我国会计准则的含义

【答】 会计准则是进行会计核算工作的规范。我国的会计准则是以有计划商品经济和公有制企业占主导地位为背景,以向投资者和国家管理者提供的必要信息为目的,具有科学理论依据和系统严谨结构,集不同部门和层次意见制订的有关会计报告的工作规范,它也是审核企业会计报告的基本依据。

2. 简述我国现行会计制度存在的弊端

【答】 建国以来,我国企业一直执行的是按行业(或部门)和所有制关系制订的统一会计制度。这套制度确曾发挥着重要作用,但在改革开放形式下存在着很多问题:

(1) 现行会计制度是按行业和所有制分别制订的,部门内部统得很死,部门之间又极不统一,影响企业提供会计信息的可比性,不利于国家进行宏观经济调控和投资者在决定资金流向时的决策需要。

(2) 现行会计制度对经济业务规定得非常具体,一统到底,不利于基层单位根据自身的生产经营特点和管理需要来设计会计核算程序和方法。

(3) 现行的会计制度不构成独立成文的准则,不利于外商了解我国的会计程序和方法,从而影响我国投资环境的改善和对外交往的发展。

3. 简述我国建立会计准则的必要性

【答】 在我国之所以要用会计准则取代统一的会计制度是:

- (1) 为了适应在有计划商品经济中加强宏观调控和搞活微观的要求;
- (2) 以公有制为主体的多种经济成分和多元经营形式所决定;
- (3) 适应进一步扩大开放,改善投资环境的需要。

4. 试述会计准则与会计制度的异同

【答】 (1) 相同点: ①二者都是会计核算或财务会的规范,这一性质和作用是一样的; ②二者都是成文的规范性书面文件; ③二者都是由权威机构制定和颁布的。

(2) 异同点: ①会计制度带有较大的强制性,这种强制性来自于法律和行政部门的权威。会计准则虽也有一定的强制性,但这种强制性来自一定机构的权威或是支持这些会计文件的机构的权威性; ②会计制度规定的内容一般比较详细具体,而表述力求简明清楚,不多讲甚至不讲规定的理由。而准则一般规定的比较原则,它通常还包括准则制定的背景,制定过程中的不同看法; ③会计制度缺乏灵活性,讲求统一性,相反具有一定的选择性和灵活性是会计准则的显著特点; ④会计制度一般缺乏层次性而准则分一定的层次。

5. 在制订会计准则过程中,我们应注意哪些问题?

【答】 我们在制订会计准则过程中应注意处理以下几个问题:

- (1) 正确处理会计准则与现行会计制度的关系;
- (2) 正确处理会计准则与财政、财务、税收管理体制的关系;
- (3) 正确处理会计准则与整个经济体制改革的关系;
- (4) 正确处理借鉴外国经验与总结我们自己经验之间的关系;
- (5) 正确处理理论研究和工作的关系。

6. 我国制订会计准则的指导思想是什么？

【答】我国会计准则应体现如下指导思想：

(1) 必须为社会主义有计划商品经济发展服务，必须与社会主义公有制占主导地位，多种经济成份并存的所有制结构相适应，使之满足宏观经济调控和微观经济搞活的需要；

(2) 体现统一领导与分级管理相结合的会计管理原则；

(3) 制定会计准则既要从我国国情出发，结合我国会计实践，又要借鉴国外先进的会计理论和方法；

(4) 会计准则应尽量与财务、税务制度相互协调。

7. 简述《企业会计准则 第1号——基本准则〈草案〉》包括的主要内容

【答】《草案》包括的主要内容：总则，一般原则，会计要素准则，会计报告，附则，共十章。

(1) 总则。总则部分主要包括会计准则的性质、制定依据，适用范围，以及对会计核算基础工作的要求。

(2) 一般原则。一般原则主要包括：合法性、真实性、统一性、相关性、一致性、及时性、明晰性、配比性、权责发生制、实际成本，划分收益性支出与投资（资本）性支出、重要性等十二项。

(3) 关于会计要素准则。它根据一般原则的要求，对资产、负债、投资者权益、收入、费用等会计要素的确认、计量、记录、报告等所作的原则性规定。

(4) 会计报告。主要对会计报告的内容，要求作了原则性规定。

8. 简述资产的含义

【答】(1) 资产是企业由于过去的经济活动所形成的，目前所拥有的或掌握的，能以货币计量的并能在今后为企业带来经济效益的经济资源。

(2) 当资产失去效用，不能为企业带来效益时，就转化为企业费用。

(3) 资产不仅包括有形资产，还包括企业拥有的债权和权力，如各种应收帐款和无形资产，诸如商誉、商标、专利权、专利权等等。

(4) 资产按流动性可将其分为流动资产和非流动资产。流动资产指可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；不符合上述条件的为非流动资产。

9. 简述负债的含义

【答】(1) 负债是企业由于过去的经济活动所形成的、目前承担的，能以货币计量的，并将以资产、劳务或新的负债偿还的一种经济义务。

(2) 负债按其偿还的期限长短可分为流动负债与长期负债。流动负债是企业将在一年内或长于一年的一个营业周期内偿还的债务。长期负债指偿还期长于一年或一个营业周期的债务。

10. 如何理解所有者权益

【答】(1) 所有者权益是企业所有者对企业净资产的所有权，在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即净资产的数额。

(2) 所有者权益一般说来包括三个部分：

① 所有者投资部分，包括政府投资，其他单位投资、个人投资、外商投资等；

② 投资公积，如财产重估溢价、股票溢价、接受捐赠资产价值等；

⑨ 留存收益包括从利润中提取的后备基金、生产发展基金及未分配利润等。

11. 简述收入的含义及收入的确认标准

【答】(1) 收入是企业通过销售商品或提供服务而获取的报酬, 包括营业收入和其他业务收入两项内容。

(2) 企业一般应于商品已经发出, 劳务已经提供, 同时收讫价款或取得收取价款的证据时确认收入。

12. 简述利润的含义及构成

【答】(1) 利润是企业一定时期内生产经营的财务成果, 它包括营业利润、营业外收支和从其他单位分来的利润。

(2) 从利润总额中扣减按国家规定可以扣减的项目后, 即为企业的税前利润。

(3) 税前利润扣除应交所得税及其他税金后, 即为本年税后利润。

(4) 本年税后利润加上以前年度未分配利润, 减于按规定弥补以前年度亏损后, 即为本年可分配利润。

(5) 本年可分配利润减去本年已分配利润即为结转下年度的未分配利润。

13. 简述会计等式的作用及表述方法

【答】(1) 会计等式揭示了各会计对象要素之间的联系, 它是复式记帐、试算平衡及编制会计报表的理论依据。

(2) 会计恒等式可表述为:

① 在某个会计期间开始时, 为考察一个会计主体的财务状况, 会计恒等式为:

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

② 在会计期间的任一时刻(未结算前), 可表述为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

或为:

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

企业在结算后, 利润按规定的程序和比例作了分配, 上述等式又成为:

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

14. 简述会计基本前提的含义

【答】(1) 会计基本前提(或会计假定)是指组织会计核算工作应当具备的前提条件, 它是对会计实践的一定环境、一定对象与控制手段所作的判断与限定, 是进行会计管理活动的必要前提。

(2) 会计基本前提包括: 会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个方面的内容。

15. 简述会计主体概念

【答】(1) 会计主体就是会计为之服务的特定单位。会计主体的弹性很大, 凡具有经济业务的任何的特定独立实体, 都可以, 也需要进行独立核算成为一个特定的会计主体。

(2) 作为一个会计主体, 必须具有实体、统一体和独立体这三个特征。

(3) 会计主体应该看作是一个独立的整体。

(4) 会计主体并不完全等同于法律主体, 二者有所区别。

16. 为什么要把会计主体看作是独立的整体?

【答】会计主体应该看作是一个独立的整体, 一是因为它在经济上是独立的, 所以不仅要把会计主体之间的经济关系分清楚, 而且还应把企业的财务活动与企业主及企业职工的个人

财务活动相分离;二是因为企业内部资金的调拨既不会增加企业的收益或损失,也不会增加企业的资产和负债,所以会计主体必须被看作是一个整体,反映和处理企业的生产经营活动与财务问题都要从整体出发。

17. 什么是持续经营前提?

【答】持续经营是指会计核算应以企业规定的经营方针、目标和持续、正常的生产经营活动为前提。也就是,会计主体在可预见的将来将不会面临破产清算,它所持有的资产,将按既定的目标在正常的经营过程中被耗用,出售或转让,它所承担的债务,也将按期偿还。

在现代商品经济社会不仅要提倡竞争,还要保护竞争,有些企业破产清算在所难免。企业的破产、倒闭就破坏了这一前提,会计处理就不能按预定的方法进行,必须采用一些非常方法,但这毕竟是少数,就绝大多数企业而言,这一前提是合理的。

18. 持续经营前提有何意义?

【答】(1) 根据这一前提,会计准则就能建立在非清算基础之上,从而解决很多常见的财产计价和收益的确定问题。

(2) 在这一前提之下,企业在收集和处理经济信息时所使用的会计程序才得以保持稳定,才得以在持续的基础上恰当地记载和陈报企业的经济活动,从而提供可以信赖的数据。

19. 简述会计分期的含义及必要性

【答】企业的生产经营活动是连续不断的,为了完成“对过程的控制”,充分发挥会计管理的积极作用,不可能等到企业全部经济活动都结束,各项资产都已转化为现金,各项负债都清偿完毕后再进行结算和编制会计报表。所以会计核算应当划分会计期间,即人为地把持续不断的企业的生产经营活动划分为一个首尾相接,等间距的会计期间,确定每一个会计期间的收入、费用和利润,确定每一个会计期间期初期末的资产、负债和所有者权益的数量,进行结算帐目和编制会计报表。

20. 在企业会计核算中,如何划分会计期间?

【答】在多数情况下,会计期间为一年,通常称为会计年度。会计年度与日历年度可以一致,也可以不一致,在后一种情况下,通常以每年中企业经济活动的最低点作为会计年度的终点和起点。我国颁布的会计准则规定,会计年度与日历年度是一致的,即以公历元月一日起至十二月三十一日止为一个会计年度。此外,企业还需按季度,按月份编制会计报表,即把季度和月份也作为一种会计期间。

21. 简述货币计量前提的含义

【答】(1) 货币计量前提要求对所有会计的核算对象采用同一种货币作为统一的价值尺度来予以量化,并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

(2) 货币计量前提主要包括三方面内容:①财产物资可采用不同的计量单位,如自然单位、劳动单位等,但只有货币计量单位前后一贯,连续系统、全面、综合记录、汇总、分析和揭示企业的经营过程和财务成果。②在多种货币存在的条件下,或某些业务是用外币结算时,就需要确定某种货币为记帐本位币,编制分录和登记帐簿时,需采用某种汇率折算为记帐本位币单位登记入帐③货币计量单位实际上是借助于价格来完成的。

(3) 货币作为统一计量单位,包含着币值稳定的假设。

22. 在会计核算时,为什么把货币作为基本计量单位?

【答】(1) 由货币本身的性质决定的。在商品经济条件下,货币是衡量一切有价物价值