2003年 全国初级会计专业技术资格统一考试

复习全书

——附各章考点精粹、同步强化练习题和全真模拟试卷及解答

（修订本）

●初级会计实务

●初级经济法基础

全国会计专业技术资格考试试题研究组　审编

中国人民大学　陈解生　主编

中国经济出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图书在版编目（CIP）数据

全国初级会计专业技术资格统一考试复习全书／陈解生主编．
－北京：中国经济出版社，2002.10
ISBN 7-5017-4837-3

Ⅰ．全…　Ⅱ．陈…　Ⅲ．会计师－资格考核－自学参考资料
Ⅳ．F23

中国版本图书馆CIP数据核字（1999）第66141号

责任编辑：魏　民
叶亲忠
张淑玲
封面设计：东　方

全国初级会计专业技术资格统一考试复习全书
主编　陈解生

*

中国经济出版社出版发行
（北京市百万庄北街3号）
邮编：100037
各地新华书店经销
北京印刷一厂印刷
开本：787×1092毫米　1/16　26.5印张　655千字
2002年10月修订　2002年10月第1次印刷
印数：3000册
ISBN 7-5017-4837-3/F·3836
定价：36.00元

超值 购书说明 防伪

●中央财经大学北京东方五千年文化发展有限公司考试服务部，多年来，已成功地为全国近百万考生提供过优质服务，并得到社会各界的首肯。现受出版社的委托，我部负责与广大考生朋友联系，专做信息反馈和答疑工作，我部全体职工将竭诚为您服务。为保证读者、出版者和著作权人的合法权益不受盗版者的侵害，出版社和我部将派数十名秘密巡视员深入济南、沈阳、长春、哈尔滨、青岛、烟台、大连、郑州、西安、武汉、南京、苏州、上海、成都、重庆、长沙、合肥、南昌、昆明、南宁、广州、福州、兰州等全国各大、中、小城市“明查暗访”。希望得到广大读者朋友和各地新闻出版局、文化市场管理部门及各售书单位的积极支持和配合，特此致谢。

●若发现任何单位或个人联系、销售、下发本书的盗版书者，请及时向出版社和我部举报。保证为举报人绝对保密，且经举报人秘密配合有关部门查出盗版商、印刷厂和装订厂等，将奖励举报人1万至12万元人民币。

●特别感谢：感谢全国各地新闻出版局和文化市场管理部门去年对一些盗版分子和销售盗版书的书店的严厉查处。感谢全国广大读者以信件（文字）及电话等不同方式积极举报。

●凡购买本书者，可将回执卡寄回我部（特别申明：复印无效）。广大读者购书后，只要按要求寄出此卡，将一定能在2003年5月初获免费赠送2003年全国初级会计专业技术资格统一考试初级会计实务和初级经济法基础的全真模拟命题预测试卷及解答各一套。若您寄出“卡”后10日内未接到电话通知，即证明您所购的书是正版书，也就一定能获赠2003年全国初级会计专业技术资格统一考试初级会计实务和初级经济法基础的全真模拟命题预测试卷及解答。该试卷属“内部资料”，不零售，不公开发行。此“内部资料”必将对广大考生朋友临考前实战训练、强化提高、取得高分会有很大的帮助。我部一收到回执卡的当天，将由防伪技术鉴定专家组当场拆信，并当场鉴定“卡”的真伪。对真的“回执卡”将立即输入电脑，建立微机编号存档，以便在考前30天内，按先后顺序寄送。但是，凡购盗版书者，绝对不予赠送。望购买时，细心鉴别。希望读者速速寄回，以便鉴别所购之书是否正版，以便我部及时、准确寄送2003年全国初级会计专业技术资格统一考试初级会计实务和初级经济法基础的全真模拟命题预测试卷及解答。

●北京考生可寄回此回执卡，也可以在2003年5月初直接持卡到我部（北京市海淀区学院南路39号中央财经大学专家楼小三楼北京东方五千年文化发展有限公司考试服务部办公室）领取。

●若在当地购不到此书者，可直接从邮局汇款（请勿电汇）到我部邮购，我部保证免费挂号寄出，丢失包赔。多购优惠，欢迎咨询。

●特别说明：之所以请读者将回执卡寄回我部，是为了减少各售书单位的麻烦，直接由我部配合售书单位提供让读者满意的售后服务。对此，我部多年来的工作已经得到全国各大、小书店的董事长、总经理、经理、职工和广大考生的首肯。

●欢迎广大读者及书刊经营单位多提宝贵意见。

回执卡请寄：北京市海淀区学院南路39号中央财经大学北京东方五千年文化发展有限公司考试服务部
李志庆 老师 收 邮编：100081
电话：(010)62280547、62280549、62289771、62288910、62288911、62289421（批发）
传真：(010)62289421

……请沿此虚线剪下寄回。线以下部分寄回我部（复印无效），线以上部分由读者保留，以便查询……

KJZG-1 超值 购书回执卡 防伪 （复印无效）

[为了节约寄费，可集体寄卡]（请用正楷字体填写，凡填写不清或缺项者，怒无法寄送）

读者姓名		联系电话		购买日期	
通讯地址				邮 编	
所购书名	2003年全国初级会计专业技术资格统一考试复习全书				
售书单位名称或书店名及地址				售书单位或书店电话	
疑难问题					
有何建议					

出 版 说 明

为了帮助参加2003年度全国会计专业技术资格统一考试的广大考生能系统、全面地复习各门应考课程，我们特组织编写了这本《全国初级会计专业技术资格统一考试复习全书》（附各章考点精粹、同步强化练习题和全真模拟试卷、答案及解析）。

本书具有以下特点：

▲复习指导：本书由全国会计专业技术资格考试试题研究组审编、中国人民大学教授陈解生主编，由中国人民大学、中央财经大学等全国重点大学中多年来一直从事全国会计专业技术资格考试和全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。对考生进行全面复习，具有极强的指导作用。

▲内容全面：本书严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制订的最新考试大纲和指定教材编写的。在编写过程中，特别注意知识的系统性，并且节节把关，章章细审，逐项验收，力求做到不多、不重、不漏。

▲同步训练：在每章后都编写了足量的同步强化练习题，并都给出答案和解析。考生可通过做这些强化练习题，以便进行自测，巩固复习成果。

▲重点突出：本书在体现“全”的同时，又突出重点。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点，讲深、讲透。

▲体例独特：本书体例新颖独特，各章均有本章逻辑结构、本章考试要点、本章强化练习题、答案及解析、本章近年考题解析。全书体系脉络分明、条理清晰，各章节内容重点突出、一目了然。

▲全真模拟：依据最新考试大纲和最新题型为依据而精心编制的两套全真模拟试卷，使考生能自我检测，做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是，每套全真模拟测试卷的题型、题量和分值与真题完全一致，并有答案及详细解析，能帮助考生进一步把握知识要求，掌握应试技巧，提高应试能力和考试水平。

▲权威模拟：参加编写本书的教授、专家，不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验，而且对历年全国会计专业技术资格统一考试的试题有专门的研究，深谙全

国会计专业技术资格考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟题都具有极强的权威性和实战性，针对性强，切题率高。

▲解析透彻：本书中所有的强化练习题和全真模拟试卷的答案都进行了详尽的解析，条分缕析，解析透彻，易于考生理解。

相信参加2003年全国会计专业技术资格统一考试的广大考生，在认真学习本书后，定能很快巩固原有知识，及时查缺、补漏，提高应试能力和考试水平，在全国会计专业技术资格考试中得心应手，一举成功！

在编写本书的过程中，参阅了有关教材和相关资料，特对有关的出版者和编者深表感谢。同时，本书中的疏漏和不妥之处，敬请广大读者和同仁不吝赐教。

预祝广大考生顺利过关、取得高分！

全国会计专业技术资格考试试题研究组

2002·北京

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目　　录

初级会计实务

第一编　应试指导

第一章　总论……（3）
【本章逻辑结构】……（3）
【本章考试要点】……（3）
第一节　会计概述……（3）
第二节　会计核算的基本前提和一般原则……（4）
第三节　会计要素与会计等式……（5）
【本章强化练习题】……（5）
【本章强化练习题答案及解析】……（7）
【本章近年考题解析】……（9）
第二章　会计核算基础……（11）
【本章逻辑结构】……（11）
【本章考试要点】……（11）
第一节　会计核算的具体内容与一般要求……（11）
第二节　会计科目和账户……（12）
第三节　借贷记账法……（12）
第四节　会计凭证……（13）
第五节　会计账簿……（14）
第六节　账务处理程序……（15）
第七节　财产清查……（16）
第八节　会计档案……（16）
第九节　会计电算化……（17）
【本章强化练习题】……（17）
【本章强化练习题答案及解析】……（22）
【本章近年考题解析】……（27）
第三章　资产……（31）
【本章逻辑结构】……（31）

【本章考试要点】……（31）
第一节　货币资金……（31）
第二节　应收及预付款项……（33）
第三节　存货……（34）
第四节　投资……（36）
第五节　固定资产……（39）
第六节　无形资产及其他资产……（40）
【本章强化练习题】……（42）
【本章强化练习题答案及解析】……（57）
【本章近年考题解析】……（75）
第四章　负债……（87）
【本章逻辑结构】……（87）
【本章考试要点】……（87）
第一节　流动负债……（87）
第二节　长期负债……（90）
【本章强化练习题】……（90）
【本章强化练习题答案及解析】……（95）
【本章近年考题解析】……（101）
第五章　所有者权益……（103）
【本章逻辑结构】……（103）
【本章考试要点】……（103）
第一节　实收资本……（103）
第二节　资本公积……（104）
第三节　留存收益……（104）
【本章强化练习题】……（105）
【本章强化练习题答案及解析】……（110）
【本章近年考题解析】……（114）
第六章　收入、费用和利润……（117）
【本章逻辑结构】……（117）
【本章考试要点】……（117）
第一节　收入……（117）
第二节　费用……（119）
第三节　利润……（120）
【本章强化练习题】……（122）
【本章强化练习题答案及解析】……（128）
【本章近年考题解析】……（134）
第七章　会计报表……（137）

【本章逻辑结构】……（137）
【本章考试要点】……（137）
第一节　会计报表概述……（137）
第二节　资产负债表……（138）
第三节　利润表……（139）
第四节　现金流量表……（140）
第五节　会计报表附注……（143）
【本章强化练习题】……（144）
【本章强化练习题答案及解析】……（150）
【本章近年考题解析】……（158）

第二编　全真模拟试卷、答案及解析

2003年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》全真模拟试卷（一）……（162）
2003年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》全真模拟试卷（一）答案及解析……（170）
2003年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》全真模拟试卷（二）……（179）
2003年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》全真模拟试卷（二）答案及解析……（186）

初级经济法基础

第一编　应试指导

第一章　绪论……（197）
【本章逻辑结构】……（197）
【本章考试要点】……（197）
第一节　法和经济法的概念……（197）
第二节　经济法律关系……（198）
第三节　经济法的实施……（198）
【本章强化练习题】……（201）
【本章强化练习题答案及解析】……（204）
【本章近年考题解析】……（208）
第二章　企业法律制度……（210）
【本章逻辑结构】……（210）
【本章考试要点】……（210）

第一节　企业法律制度概述……（210）
第二节　全民所有制工业企业法律制度……（211）
第三节　个人独资企业法律制度……（216）
第四节　合伙企业法律制度……（218）
【本章强化练习题】……（222）
【本章强化练习题答案及解析】……（228）
【本章近年考题解析】……（235）
第三章　公司法律制度……（238）
【本章逻辑结构】……（238）
【本章考试要点】……（239）
第一节　公司法概述……（239）
第二节　公司的设立与组织机构……（239）
第三节　股份有限公司的股份发行与转让……（244）
第四节　公司债券……（247）
第五节　公司财务、会计……（248）
【本章强化练习题】……（249）
【本章强化练习题答案及解析】……（254）
【本章近年考题解析】……（260）
第四章　合同法律制度……（264）
【本章逻辑结构】……（264）
【本章考试要点】……（264）
第一节　合同与合同法概述……（264）
第二节　合同的订立……（265）
第三节　合同的效力……（266）
第四节　合同的履行……（268）
第五节　合同的担保……（270）
第六节　合同的变更和转让……（272）
第七节　合同的权利义务终止……（272）
第八节　违约责任……（273）
【本章强化练习题】……（274）
【本章强化练习题答案及解析】……（278）
【本章近年考题解析】……（282）
第五章　会计法律制度……（286）
【本章逻辑结构】……（286）
【本章考试要点】……（287）
第一节　会计法律制度概述……（287）
第二节　会计工作管理体制的法律规定……（287）

第三节　会计核算的法律规定……（287）
第四节　会计监督的法律规定……（290）
第五节　会计机构和会计人员的法律规定……（291）
第六节　违反会计法律制度的法律责任……（293）
【本章强化练习题】……（293）
【本章强化练习题答案及解析】……（297）
【本章近年考题解析】……（302）
第六章　税收法律制度概述……（307）
【本章逻辑结构】……（307）
【本章考试要点】……（307）
第一节　税收概述……（307）
第二节　税法概述……（308）
第三节　我国税收法律制度的主要内容……（309）
【本章强化练习题】……（310）
【本章强化练习题答案及解析】……（312）
【本章近年考题解析】……（315）
第七章　流转税法律制度……（317）
【本章逻辑结构】……（317）
【本章考试要点】……（317）
第一节　增值税法律制度……（317）
第二节　消费税法律制度……（321）
第三节　营业税法律制度……（324）
【本章强化练习题】……（326）
【本章强化练习题答案及解析】……（331）
【本章近年考题解析】……（336）
第八章　企业所得税法律制度……（342）
【本章逻辑结构】……（342）
【本章考试要点】……（342）
第一节　企业所得税的概念……（342）
第二节　企业所得税征收范围和纳税人……（342）
第三节　企业所得税税率……（343）
第四节　企业所得税应纳税所得额的计算……（343）
第五节　企业所得税应纳税额的计算……（347）
第六节　资产的税务处理……（347）
第七节　企业所得税税收优惠……（347）
第八节　企业所得税的征收管理……（347）
【本章强化练习题】……（348）

【本章强化练习题答案及解析】……（352）
【本章近年考题解析】……（356）
第九章　税收征收管理法律制度……（359）
【本章逻辑结构】……（359）
【本章考试要点】……（359）
第一节　税收征收管理机关及其职权……（359）
第二节　税务管理……（359）
第三节　税款征收……（360）
第四节　税务检查……（361）
第五节　违反税收法律制度的法律责任……（361）
【本章强化练习题】……（362）
【本章强化练习题答案及解析】……（364）
【本章近年考题解析】……（367）
第十章　金融法律制度……（370）
【本章逻辑结构】……（370）
【本章考试要点】……（371）
第一节　金融法律制度概述……（371）
第二节　现金管理法律制度……（371）
第三节　外汇管理法律制度……（372）
第四节　支付结算法律制度……（373）
【本章强化练习题】……（380）
【本章强化练习题答案及解析】……（382）
【本章近年考题解析】……（384）

第二编　全真模拟试卷、答案及解析

2003年度全国初级会计专业技术资格考试《经济法基础》全真模拟试卷（一）……（388）
2003年度全国初级会计专业技术资格考试《经济法基础》全真模拟试卷（一）答案及解析……（394）
2003年度全国初级会计专业技术资格考试《经济法基础》全真模拟试卷（二）……（401）
2003年度全国初级会计专业技术资格考试《经济法基础》全真模拟试卷（二）答案及解析……（408）

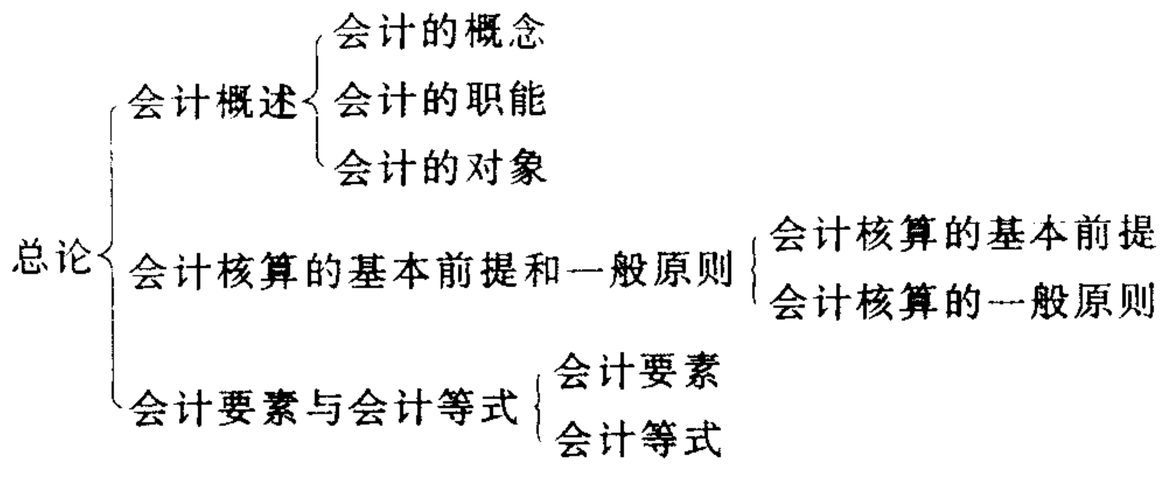
需要全本请访问 www.ertongbook.com

初级会计实务

第一编　应试指导

第一章　总　论

【本章逻辑结构】



【本章考试要点】

第一节　会计概述

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用于专门的技术方法，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。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计基本职能包括：

（1）进行会计核算

（2）实施会计监督

除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

三、会计的对象

会计对象是会计所核算和监督的内容，以货币表现的经济活动。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。

1．资金的投入，包括企业所有者投入的资金（即所有者权益）和债权人投入的资金（即负债）两部分。

2．资金的循环和周转分为供应、生产和销售三个阶段。

3．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，包括偿还债务、上交税金和向所有者分配利润等。

第二节　会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1．会计主体又称会计实体、会计个体，它是指会计人员所核算和监督的特定单位。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。

2．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。

3．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经营成果——收入、费用和利润，确认某个会计期末的财务状况——资产、负债和所有者权益，编制会计报表。

这一基本前提的主要意义在于：界定了会计信息的时间段落，为分期结算账目和编制财务会计报告，贯彻落实权责发生制、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、配比原则、及时性原则、划分收益性支出与资本性支出原则及谨慎性原则等奠定了理论与实务的基础。

4．货币计量是指在会计核算中，以货币作为统一计量单位。我国《企业会计准则》规定：会计核算以人民币作为记账本位币。

这一基本前提的主要意义在于：确认了以货币为主要的、统一的计量单位，同其他三项基本前提一起，为各项会计原则的确立奠定了基础。

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界定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。

二、会计核算的一般原则

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。它包括：客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则。下列原则应引起注意：

1．可比性原则和一贯性原则都是为了能进行比较，所不同的是可比性原则要求横向比较，一贯性原则要求纵向比较。

2．在实际生活中，交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其经济实质；在某些情况下，交易或事项的实质可能与其外在法律形式所反映的内容不尽相同。为了使会计信息能更加真实地反映客观的经济生活，就必须依据交易或事项的实质而非外在的法律形式进行核算，即坚持实质重于形式的原则。

3．权责发生制原则实际上是配比原则在会计分期假设下的延伸，这一原则要求，凡是属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

4．会计核算应合理划分收益性支出与资本性支出，凡支出的效益仅及于本会计年度（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计年度（或几个营业周期）

的，应当作为资本性支出。

5．谨慎性原则又称为稳健性原则，谨慎性原则的目的在于避免虚夸资产和收益，抑制由此给企业生产经营带来的风险。但是谨慎性原则并不能与蓄意隐瞒利润、逃避纳税等划上等号，因而制度中命令禁止提取各项不符合规定的秘密准备。

第三节　会计要素与会计等式

一、会计要素

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、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素：收入、费用和利润。

二、会计等式

会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面。具有紧密的相关性，具体表现为：

1．反映财务状况的静态等式：资产＝负债＋所有者权益。这是最基本的会计等式，它是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。

2．反映经营成果的动态等式：收入－费用＝利润。是编制利润表的依据。

【本章强化练习题】

一、单项选择题

1．在会计核算的一般原则中，（　　）是指收入和费用的确认应当以收入和费用的实际发生和影响为确认标准，来计量当期实现的收入和应当负担的费用。

A．配比原则　　B．权责发生制原则

C．客观性原则　　D．相关性原则

2．会计核算的一般原则中，要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是（　　）。

A．可比性原则　　B．一贯性原则

C．配比原则　　D．权责发生制原则

3．下列选项中，（　　）没有体现谨慎性原则的要求。

A．固定资产采用加速折旧法计提折旧

B．物价上涨时，发出存货计价采用后进先出法

C．对原材料收发结存采用计划成本法

D．期末对短期投资计提减值准备

4．在企业会计核算中，必须按照国家统一规定的会计处理方法进行核算，这符合（　　）。

A．可比性原则　　B．明晰性原则

C．一贯性原则　　D．及时性原则

5．下列各项，（　　）属于收益性支出。

A．购买固定资产时支付的增值税支出

B．支付的业务招待费

C．补交的土地使用权出让金

D．融资租入固定资产的改建支出

6．由于（　　）假设，会计核算中产生权责发生制和收付实现制。

A．会计主体　　B．持续经营

C．会计分期　　D．货币计量

7．企业误将资本性支出记入收益性支出，会使企业（　　）。

A．资产虚减　　B．利润虚减

C．所有者权益虚减　　D．收入虚增

8．下列各项，（　　）不属于收入范畴。

A．他人使用企业无形资产而获得的使用费

B．提供劳务所获得的收入

C．企业处理固定资产的净收益

D．进行股权投资而取得的股利收入

二、多项选择题

1．下列各项中，属于会计职能的有（　　）。

A．进行会计核算　　B．实施会计监督

C．预测经济前景　　D．评价经营业绩

2．下列各项，表述正确的是（　　）。

A．法人可以作为会计主体，会计主体也一定是法人

B．会计主体可以是独立法人，也可以是非独立法人

C．会计主体可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团

D．企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部分不能作为会计主体

3．企业资金的退出包括（　　）。

A．企业偿还长期债款　　B．企业上交所得税

C．企业从本年净利润中提取盈余公积　　D．企业向所有者分配利润

4．在下列各项，（　　）能够引起资产总额有所增加。

A．长期股权投资权益法下实际收到的股利

B．转让短期债券投资发生损失

C．转让短期债券投资发生收益

D．计提一次还本付息长期债券投资利息

5．下列会计要素中，（　　）能反映企业经营成果。

A．资产　　B．收入

C．费用　　D．利润

6．资产定义的要素包括（　　）。

A．资产由企业过去的交易或事项形成

B．资产可为企业带来经济利益

C．资产具有实物形态

D．资产由企业拥有或控制

7．企业发生的下列经济业务，属于资金循环和周转的有（　　）。

A．购买原材料　　B．交纳税金

C．销售商品　　D．计提固定资产折旧

8．下列公式中，不属于会计等式的是（　　）。

需要全本请访问 www.ertongbook.com