全国会计专业技术资格考试辅导用书

2005 年应试指导及模拟测试

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组

主编　张　京

经 济 管 理 出 版 社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务、经济法基础/张京,游文丽主编.—北京:经济管理出版社,2004
ISBN 7-80207-106-2

Ⅰ.初… Ⅱ.①张…②游… Ⅲ.①会计—资格考核—自学参考资料②经济法—中国—会计—资格考核—自学参考资料 Ⅳ.①F23②D922.29

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 118074 号

出版发行:经济管理出版社
北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层
电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:北京宏伟胶印厂 经销:新华书店

责任编辑:宋云玲
技术编辑:晓 成
责任校对:郭红生

787mm×1092mm/16 23.5 印张 629 千字
2004 年 11 月第 1 版 2004 年 11 月第 1 次印刷
印数:1-5000 册 定价:38.00 元
书号:ISBN 7-80207-106-2/F·97

·版权所有 翻印必究·
凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部
负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号
电话:(010)68022974 邮编:100836

前　言

经财政部、人事部研究决定，2005 年度全国会计专业技术资格考试科目做了重要调整：原《中级会计实务(一)》和《中级会计实务(二)》科目合并为《中级会计实务》。调整后的会计专业技术中级资格考试为《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》3 个科目。从 2005 年度起，会计专业技术中级资格考试将按照调整后的 3 个科目进行。初级资格考试科目仍为《初级会计实务》、《经济法基础》。同时，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室重新修订了全国会计专业技术资格考试大纲，并用于 2005 年度的考试。因此，考生应根据这一情况进行迅速的适应性调整：选择一套好的辅导用书，把握教材重点内容及命题形式，进行有针对性的学习，这是考生赢得时间、赢得考试的重要保证。一套好的辅导教材能够帮助考生少走或不走弯路，取得事半功倍的成绩。

由于《行政许可法》的颁布实施，全国会计专业技术资格考试除《考试大纲》外，已不再有指定教材，这对所有考前辅导用书的编写都提出了更高的要求。本套丛书共计四本(其中，中级为三本，《初级会计实务》和《经济法基础》合为一本)，严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组修订的《2005 年全国会计专业技术资格考试大纲》内容的要求，由几位专家、教授编写而成。这些专家、教授熟悉历年会计专业技术资格考试和注册会计师资格考试情况，具有多年丰富的考前辅导经验，对考生在考试过程中容易出现的问题有相当准确的把握，他们深入细微地分析和研究了 2005 年新的《考试大纲》的所有变动调整之处，以认真负责的态度和严谨的治学风格自始至终亲自执笔，保证了本套辅导用书具有不容置疑的针对性、指导性和权威性。可以说，本套辅导用书集结着作者多年、多方面的实践经验，是考生们参加考前辅导的最好选择。我们将其郑重地推荐给广大考生。

本配套辅导用书包括如下五大组成部分：命题规律总结与 2005 年命题趋势预测、学习的基本方法及考试答题技巧、各章考点透视及同步训练、跨章节综合题演练及参考答案、2005 年全真模拟预测试卷及参考答案。

命题规律总结与 2005 年命题趋势预测：本部分通过对近几年题型、题量、评分标准等考试命题规律的科学总结，对考生容易失分之处做了详尽指导，并科学预测了 2005

年会计专业技术资格考试各科的重点考核内容,供考生复习参考。

学习的基本方法及考试答题技巧:不少考生考前功夫没少下,但相比投入,产出并不理想。其重要原因之一是应试答题技巧有欠缺。本套丛书试图帮助考生克服答题时的不良习惯和心理障碍,对解答各科考试中的单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题等应注意的问题均做了有益的提示和指导。

各章考点透视及同步训练:这部分是本套丛书的重点,完全依照 2005 年全国会计专业技术资格考试大纲的内容和难度编写而成。各科的每章内容均包括:(1)本章重点及难点分析:根据考试大纲内容和对历年考试重点的分析,以图表形式归纳总结出本章重点和难点,使考生对于全章重点和难点一目了然,便于掌握。(2)近几年本章试题分数分布:本部分以表格形式列出,目的是想让考生明白无误地了解本章历年考试重点及其在题型中的分布。(3)典型试题例题解析:精选的历年试题均包含答案和对于答案的解析两项内容,旨在帮助考生全面消化和理解本章的考试内容,并提供答题的思路。(4)同步强化练习题:本部分根据各章考点要求设计而成,其设计目的是使考生通过自测自练掌握考试重点。(5)同步强化练习题答案解析:旨在通过每道题的答案与解析给考生一种解题思路和“答题示范”。

跨章节综合题演练及参考答案:当前考试已越来越注重考查学生综合运用知识解决实际问题的能力,这就要求考生在掌握各章基础知识的前提下,能够熟练运用所学知识,解决会计专业的实际问题。由于本部分题目的设计旨在训练考生对各章的综合分析和融会贯通,能够加强训练考生会计专业的实务操作能力,所以考生应格外注意。

全真模拟预测试卷及参考答案:本套辅导教材每门课程都为考生准备了几套考题,其题型、题量、难易程度均完全模拟实际考试。

为了帮助广大考生顺利通过会计资格考试,我们每书均附赠了一张价值 30 元的“经济管理出版社——新东方会计资格考试听课卡”。凭借此听课卡,考生既可根据自己的情况选择收听指导老师的语音辅导,又可在新东方网上课堂提出自己学习中的疑问。另外,我们将各科辅导老师的电子邮箱公布如下:①郭建华:gjh6688@263.net;②田明:tm5646@sina.com;③游文丽:san1515@263.net;④张京:zhangjingcpa@163.com。通过这里,考生可直接与授课教师联系,请老师答疑解惑。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组

2004 年 12 月

目　　录

第一部分　命题规律总结及2005年命题趋势预测

一、近三年试题情况 …… (3)
二、近三年命题规律总结 …… (3)
三、2005年命题趋势预测 …… (4)

第二部分　学习的基本方法及答题技巧

一、答题方法 …… (7)
二、客观题的答题技巧 …… (7)
三、计算分析题和综合题答题技巧 …… (7)

第三部分　各章考点透视及同步训练

第一章　总论 …… (11)
本章学习要求 …… (11)
本章重点难点 …… (11)
近三年试题分数统计 …… (12)
典型试题解析 …… (12)
本章同步强化练习题 …… (13)
本章同步强化练习题答案及解析 …… (15)
第二章　会计核算基础 …… (18)
本章学习要求 …… (18)
本章重点难点 …… (18)
近三年试题分数统计 …… (21)
典型试题解析 …… (21)
本章同步强化练习题 …… (25)
本章同步强化练习题答案及解析 …… (31)
第三章　资产 …… (37)
本章学习要求 …… (37)
本章重点难点 …… (37)
近三年试题分数统计 …… (45)
典型试题解析 …… (45)
本章同步强化练习题 …… (54)
本章同步强化练习题答案及解析 …… (62)
第四章　负债 …… (69)
本章学习要求 …… (69)

需要全本请访问 www.ertongbook.com

本章重点难点 …… (69)
近三年试题分数统计 …… (72)
典型试题解析 …… (73)
本章同步强化练习题 …… (74)
本章同步强化练习题答案及解析 …… (77)
第五章　所有者权益 …… (80)
本章学习要求 …… (80)
本章重点难点 …… (80)
近三年试题分数统计 …… (81)
典型试题解析 …… (81)
本章同步强化练习题 …… (84)
本章同步强化练习题答案及解析 …… (86)
第六章　收入、费用和利润 …… (88)
本章学习要求 …… (88)
本章重点难点 …… (88)
近三年试题分数统计 …… (90)
典型试题解析 …… (90)
本章同步强化练习题 …… (95)
本章同步强化练习题答案及解析 …… (99)
第七章　会计报表 …… (104)
本章学习要求 …… (104)
本章重点难点 …… (104)
近三年试题分数统计 …… (105)
典型试题解析 …… (105)
本章同步强化练习题 …… (109)
本章同步强化练习题答案及解析 …… (111)

第四部分　跨章节综合题演练及参考答案

跨章节综合题 …… (115)
跨章节综合题参考答案 …… (118)

第五部分　全真模拟预测试卷及参考答案

模拟预测试卷(一) …… (125)
模拟预测试卷(一)参考答案 …… (130)
模拟预测试卷(二) …… (135)
模拟预测试卷(二)参考答案 …… (139)
模拟预测试卷(三) …… (143)
模拟预测试卷(三)参考答案 …… (147)
模拟预测试卷(四) …… (151)
模拟预测试卷(四)参考答案 …… (155)

第一部分

命题规律总结及
2005 年命题趋势预测

命题规律总结及2005年命题趋势预测

一、近三年试题情况

从近三年会计技术资格考试的实际情况来看,初级会计实务科目在考试内容体系上变化基本不大,考试的命题思路比较稳定。考生在复习初级会计实务科目时,应当了解以往各年的考试题,特别是最近三年的考试题。

近三年题型和分数分布情况

年度 / 题型	2002年		2003年		2004年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
单选题	20	20	20	20	20	20
多选题	15	30	15	30	15	30
判断题	10	10	10	10	10	10
计算分析题	3	18	4	20	4	20
综合题	2	22	2	20	2	20
合计	50	100	51	100	51	100

从近三年考试题的题量来看,2002年客观性试题是45小题,共计60分,计算分析题和综合题是5个题,共计40分,总题量是50题;2003年客观性试题是45小题,共计60分,计算分析题和综合题是6个题,共计40分,总题量是51题;2003年客观性试题是45小题,共计60分,计算分析题和综合题是6个题,共计40分,总题量是51题。看来历年的题量都是在50题左右,这样的题量覆盖面是很广的,而且有的试题考核的知识点还不止一个,如一个选择题,最多可以考核四个知识点,计算分析题和综合题考核的知识点更多。初级会计实务考试用书共7章,从试题的总体分布来看,章章见题。

二、近三年命题规律总结

善于总结考试命题的规律,掌握命题思路,这样在复习时才能抓住重点,做到事半功倍,提高复习的效果。这里,笔者结合十几年来会计专业技术资格考试辅导的实际经验,对最近三年考试题的命题规律作出总结,以使考生在复习时有的放矢,抓住重点,提高学习效率,更好地迎接考试。从近三年考试题目来看,初级会计实务考试具有以下特点:

1. 体现全面考核要求

初级会计实务科目的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围,也是考试命题的基本依据。从这些年考试的试题来看,基本上没有超过考试大纲和考试用书范围的试题,因此,考生应当全面掌握考试用书的基本内容。试题主要突出了对基本概念的掌握和基本理论运用的精神,进行全面考核。例如,2004年单项选择题中有一题,要求考生在备选答案中选出体现谨慎原则要求的选项。

2. 体现重点突出要求

初级会计实务科目近三年考试题目的重点章节中主要涉及资产、收入、会计报表等内容,体现了重点突出的原则。例如,各项资产的会计核算、收入的会计核算、会计报表编制等内容几乎每年都会涉及到,而且所占的分数较高,基本上是在综合题或者计算分析题中出现,因此,重点也是比较突出的。

3. 体现及时更新知识的要求

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施,试题紧密结合了现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定,通过考试检查考生是否掌握了新知识、新内容,尽快完成知识的更新。我国目前已经颁布实施了若干具体会计准则和《企业会计制度》,而这些内容在考试题目中均出现了,例如,2003年综合题中,“投资”准则中长期股权投资相关业务的核算,“收入”准则中有关业务的会计核算问题;2004年计算分析题中,“收入”准则中有关业务的会计核算。所以,教材中的新内容新知识都是考试的重点。

4. 试题侧重于考查考生对会计知识的理解程度、实际应用能力

会计专业技术资格考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用的能力，考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力，作为一名要想取得初级会计专业技术资格的会计人员来讲，必须对会计专业知识有一定程度的理解，才能面对错综复杂的经济业务。当然，一些基本的会计账务处理方法是需要考生记住的，但是，必须是在理解的基础上记忆，并且要求考生能够灵活运用。根据这一特点，许多试题的综合性是很强的，这种综合性不单单体现在综合题中，在选择题中也有所体现。

5. 试题侧重于实务操作，兼顾基本理论

会计职称考试主要考核考生的实际操作技能，对理论的要求不是很深，只要考生掌握会计的基本原理和概念即可。一般来说，运用这些会计基本概念和基本理论结合会计账务处理的内容主要在单项选择题、多项选择题和判断题等客观性试题中出现，重点考查考生是否真正理解这些概念与原理，例如，第一章总论，主要介绍会计六要素、会计核算的一般原则等内容，而这部分内容往往和后面各章内容结合在一起出客观性试题的情况较多，近几年平均每年出5分左右的题目。实务操作技能主要在计算分析题和综合题中出现，单项选择试题也可以考查考生的实务操作技能。例如，收入核算问题，实务性很强，2002～2004年连续三年在综合题或计算分析题中出现。应收账款坏账的核算、长期股权投资的核算、固定资产的核算、收入确认和计算等问题，在近三年综合题或计算分析题中也不断出现。所以，会计方面的考试试题侧重于实务操作。

三、2005年命题趋势预测

根据以上总结的初级会计实务命题规律，我们对2005年初级会计实务命题作出一些预测，仅作为广大考生复习时参考。我们认为2005年试题仍然会遵循前面总结的规律，在内容上会有如下特点：

1. 题量与近三年基本一致，客观性试题所占比重仍然在60%的范围之内，试题的难度会比较适中，主观性试题所占比重仍然在40%的范围之内，试题有一定难度而且题量仍然比较大。所以，要求考生在复习教材的基础上，有重点地多做一些练习题，以提高熟练程度，保证在规定的考试时间内答完试题。

2. 考核的知识点分布较广，各章都会有一定的分数，但是，考试的重点主要分布在第三章、第六章、第七章等三章中，这三章所占分数约为50%。

3. 计算分析题和综合题主要集中在投资、存货、固定资产、收入和会计报表等章中，要求考生应当在掌握教材所举例题的同时，每种类型的计算题都做一两个典型的练习题。此外还应注意跨章节题目的训练，例如，会计报表这章内容可以涉及前面各章节内容。

4. 命题仍然会侧重于会计的新知识并且具有较强的实务性。因此，考生应当注意理解教材的基本知识点，善于运用基本理论分析问题和解决问题。

5. 更新的教材关注新的会计的新知识。2005年教材第七章会计报表删除现金流量表一节；删除权益法下股权投资的账务处理；按期估计坏账损失的方法增加个别认定法；强调固定资产后续支出，如使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，则应将其予以资本化；资本公积的内容包括关联交易差价。

第二部分

学习的基本方法及答题技巧

学习的基本方法及答题技巧

考生不仅要掌握命题的规律,更重要的是掌握答题的技巧。有些考生本来已经掌握的知识,在考试答题时却出现了错误,其主要原因就是缺乏答题技巧。正确地运用答题技巧不仅可以少犯错误,答出本就应当答对的问题,而且在有些情况下还可以猜出不会的试题的正确答案。会计专业技术资格考试的题型一般包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、综合题等。各种题型的特点不同,答题的方法、技巧也不尽一致。下面就选择题、判断题、计算与分析题的基本特点及答题技巧简要介绍如下:

一、答题方法

1. 计划好答题的时间和速度

客观试题往往题量大,每题分值小(一般每小题为 1～2 分),而且通常要求在短时间内做答;主观试题往往题量小,但是答题所占的时间多,而且每题分值大(一般每大题为 5～15 分)。因此,当你拿到试卷时,应该首先看一看试题的分量,并对每道题应占用的时间迅速作出估计。一般说来,客观题占用的时间要相对少于主观题占用的时间,因为计算分析题和综合题的题目比较难,思考和书写所占的时间也就多。另外,单项选择题中带有计算内容的题逐年增加,这些题需要经过计算才能选择出正确的答案,也要把握好这部分题需要的时间。如何保持一定的答题速度,一般的做法是:首先通读并做答你知道的题目,跳过没有把握或不会的题目。在一道客观题上花过多的时间是不值得的,因为即使你答对了,也可能得不偿失。

2. 按题目要求答题

有不少考生可能题目的要求都没看清楚就马上开始答题,结果是所答非所问。特别是计算分析题和综合题,往往题目所给的资料很多,考生可以先浏览题目要求后,再仔细阅读题目资料,然后结合题目资料进行答题。

二、客观题的答题技巧

1. 概念判断法

有些试题可以直接利用概念来作出判断,得出正确的答案。这种方法主要适用于单项选择题和判断题。在这两种类型的题中,已经包含了正确答案,只需要考生从中选择出正确的或判断对错。一些客观性试题直接考查考生对基本概念和基本原理的理解情况,这样,就可以直接利用概念来进行判断。

2. 逻辑排除法

就是利用答案中的逻辑关系将错误的答案排除掉。这种方法主要适用于选择题。逻辑排除法如果与其他方法结合使用效果会更好。此外,如果正确答案不能一眼看出,应首先排除明显是荒诞、不正确的答案。一般来说,对于选择题,尤其是单项选择题,正确的选择答案直接来自于指定教材,其余的备选项要靠命题者自己去设计,有时为了凑数,他所写出的备选项就有可能一眼即可看出是错误的答案。尽可能多排除一些选择项,就可以提高你选对答案而得分的几率。

3. 猜测法

如果你判断不出正确的答案,也不要放弃,要充分利用所学知识去猜测。

4. 比较分析法

比较分析法在考试中经常运用,特别是在单项选择题中,对于一些模棱两可的问题,比较分析法是很有效的。考生通过比较题中的四个备选项,利用逻辑判断和相关性分析,就可以得出正确的答案。此外,还可以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。

实际上,在考试中各种方法都应当结合使用,这样才能提高答案的正确率。

三、计算分析题和综合题答题技巧

计算分析题和综合题主要是考核考生分析问

需要全本请访问 www.ertongbook.com

题和解决问题的能力,相对来说难度较大,但由于计算分析题和综合题的分数在试卷中所占的比例较大,必须予以足够的重视,如果计算分析题和综合题丢分较多,要想顺利通过考试可能就比较困难了。但是,可作为计算分析题和综合题的考试内容并不是很多,因此,考生在考前进行有针对性的训练,解答这类题应该是比较容易的。一般技巧如下:

1. 详细阅读试题

对于计算分析题和综合题,建议考生至少阅读两遍题目,这样可以准确理解题意,还可能从试题中获取解题信息。

2. 按照题目要求的顺序答题

按照题目要求的顺序答题可以避免缺少或丢失必要的解题步骤,还可以防止计算与本题要求无关的问题。此外,由于计算分析题和综合题每题解题步骤较多,特别是会计分录题,更要注意解题的步骤,因为阅卷时老师是按步骤给分的。

3. 凡是试题要求列示计算过程的,必须予以列示;凡是试题要求写出会计科目明细科目的,一定要写出。

最后,预祝各位考生顺利通过初级会计专业技术资格考试!

第三部分

各章考点透视及同步训练

第一章　总　　论

本章学习要求

本章属于会计基本理论。从近三年的试题看,本章考试分数不高,试题题型为客观题,出题点围绕会计基本理论。

考生应重点掌握如下内容:

(1)实质重于形式原则;

(2)谨慎性原则;

(3)划分收益性支出与资本性支出原则;

(4)一贯性原则;

(5)资产的定义及特征;

(6)收入的定义;

(7)引起资产、负债和所有者权益变动的项目等内容。

本章重点难点

一、会计核算基本前提

1. 会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

2. 会计主体:会计主体是指会计人员所核算和监督反映的特定单位,它规范了会计工作的空间范围。会计主体不同于法律主体,一个法律主体可以有多个会计主体(如分公司、车间),一个会计主体也可以有多个法律主体(如编制合并会计报表)。

3. 持续经营:是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去。如果可以判断企业不会持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

4. 会计分期:是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

在会计分期前提下,会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫。半年度、季度和月度均称为会计中期。我国要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

5. 货币计量:在货币计量前提下,企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

二、会计核算一般原则

1. 客观性原则,要求会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 实质重于形式原则,要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式。比如,融资租入固定资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但从其经济实质来看,企业能够控制其创造的未来经济利益,如,租赁期长,接近于该资产的使用寿命;租赁期满时,承租企业有优先购买该资产的选择权;租赁期内,承租企业有权支配资产并从中受益等等。所以,根据实质重于形式原则,企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算。

3. 相关性原则,要求企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。

4. 一贯性原则,要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。

5. 可比性原则,要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径

一致、相互可比。

6. 及时性原则,要求企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。

7. 明晰性原则,要求企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和使用。

8. 权责发生制原则,是指凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

9. 配比原则,要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

10. 历史成本原则,要求企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后,各项财产如果发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。

11. 划分收益性支出与资本性支出原则,要求凡支出的效益仅及于本会计期间(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期间(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

12. 谨慎性原则,要求企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、不得少计负债或费用,不得设置秘密准备(秘密准备是指根据调节利润的需要,任意提取准备)。

13. 重要性原则,要求对于重要会计事项应充分、准确披露,对于次要会计事项可简化处理。

三、会计六要素概念

1. 资产,是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

2. 负债,是指过去的交易或事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

3. 所有者权益,是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额,又称为净资产。

4. 收入,是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

收入可以分为主营业务收入、其他业务收入。

5. 费用,是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

按照与收入的关系,费用可以分为产品生产成本和期间费用两部分。

6. 利润,是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。

四、会计等式

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式,主要包括:

(1)资产 = 负债 + 所有者权益(静态)

(2)收入 - 费用 = 利润(动态)

近三年试题分数统计

年度 / 题型	2002 年		2003 年		2004 年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
单项选择题	1	1	1	1	2	2
多项选择题	2	4			2	4
判断题	1	1			3	3
合计	4	6	1	1	7	9

典型试题解析

一、单项选择题

【试 1】要求企业会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更的会计原则是(　　)。(2002 年试题)

A. 一贯性原则　　B. 配比原则

C. 可比性原则　　D. 相关性原则

【答案】A

【解析】一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。

【试 2】下列各项支出,属于收益性支出的是(　　)。(2003 年试题)

A. 租入固定资产改良支出

B. 企业销售人员工资支出

C. 购买土地使用权支出

D. 在建工程人员工资支出

【答案】B

【解析】企业销售人员工资支出记入“营业费用”,属于收益性支出。

【试 3】根据《企业会计制度》的规定,下列各项支出,属于资本性支出的是(　　)。(2004 年试题)

A. 业务招待费支出

B. 固定资产日常维护支出

C. 研究开发新产品支出

D. 购入非专利技术支出

【答案】D

【解析】购入非专利技术支出计入无形资产,属于资本性支出。业务招待费支出计入管理费用,固定资产日常维护支出计入制造费用或管理费用,研究开发新产品支出计入管理费用,均属于收益性支出。

【试　4】下列各项,体现谨慎原则要求的是(　　)。(2004 年试题)

A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧

B. 固定资产采用平均年限法计提折旧

C. 固定资产采用工作量法计提折旧

D. 固定资产采用历史成本计价

【答案】A

【解析】谨慎性原则是指在存在不确定因素的情况下作出判断时,应保持必要的谨慎,合理估计可能发生的费用和损失。固定资产采用双倍余额递减法计提折旧即充分估计固定资产可能发生的价值损耗。

二、多项选择题

【试　1】根据《企业会计制度》,下列各项中,属于我国会计核算一般原则的有(　　)。(2002 年试题)

A. 货币计量　　B. 实质重于形式

C. 重要性　　D. 会计分期

【答案】B、C

【解析】会计核算基本前提为会计主体、持续经营、会计分期、货币计量;会计核算一般原则为客观性原则、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。

【试　2】在下列各项支出中,属于资本性支出的有(　　)。(2002 年试题)

A. 生产经营期间生产工人工资支出

B. 在建工程人员工资支出

C. 融资租入固定资产改良支出

D. 购买专利权支出

【答案】B、C、D

【解析】生产经营期间生产工人工资支出记入“生产成本”,属于收益性支出。

【试　3】根据《企业会计制度》的规定,企业的会计期间包括(　　)。(2004 年试题)

A. 年度　　B. 半年度

C. 季度　　D. 月度

【答案】A、B、C、D

【解析】会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

【试　4】下列各项,能够引起负债和所有者权益项目同时发生变动的有(　　)。(2004 年试题)

A. 用盈余公积分配现金股利

B. 将提取的法定公益金用于集体福利设施支出

C. 用长期借款自建固定资产

D. 外商投资企业从税后利润中提取职工奖励基金

【答案】A、D

【解析】用盈余公积分配现金股利,借记盈余公积,贷记应付股利,引起负债和所有者权益项目同时发生变动。

三、判断题

【试　1】会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可选择某种外币作为记账本位币,但编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。(　　)(2002 年试题)

【答案】

【试　2】企业编报的财务会计报告应当以人民币反映。(　　)(2004 年试题)

【答案】

【解析】业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

【试　3】企业对于次要的交易或事项,在不影响会计信息真实性和不误导财务会计报告使用者正确理解企业财务状况和经营成果的前提下,可适当简化处理。(　　)(2004 年试题)

【答案】

【试　4】负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业(　　)。(2004 年试题)

【答案】

本章同步强化练习题

一、单项选择题

1. 为企业日常会计核算提供依据,界定会计核算范围的基本前提是(　　)。

A. 会计主体　　B. 持续经营
C. 会计分期　　D. 货币计量

2. 企业资产采用历史成本计价和计提固定资产折旧,是基于(　　)会计核算前提。
A. 会计主体　　B. 会计分期
C. 持续经营　　D. 货币计量

3. 导致权责发生制的产生,进而出现了应收、应付、预提和待摊会计方法应用的基本前提是(　　)。
A. 会计主体　　B. 持续经营
C. 会计分期　　D. 货币计量

4. 在会计核算一般原则中,强调不同会计主体之间的会计信息口径一致的是(　　)。
A. 及时性原则　　B. 明晰性原则
C. 可比性原则　　D. 一贯性原则

5. 企业采用的会计政策在前后各期应当保持一致,不得随意改变。这体现了(　　)原则。
A. 相关性　　B. 可比性
C. 一贯性　　D. 历史成本

6. 对企业取得的资产按照实际发生的成本作为入账价值,在资产处置前保持其入账价值不变的做法,是基于(　　)原则。
A. 客观性
B. 划分收益性支出与资本性支出
C. 历史成本
D. 谨慎性

7. 企业发生的下列支出,属于资本性支出的是(　　)。
A. 支付的业务招待费
B. 支付给股东的现金股利
C. 支付的生产工人工资
D. 补交的土地使用权出让金

8. 物价持续下跌的情况下,对存货采用先进先出法进行计价体现了(　　)原则。
A. 一贯性　　B. 谨慎性
C. 客观性　　D. 实际成本核算

9. 下列项目中,(　　)体现谨慎性原则。
A. 计提无形资产减值准备
B. 预提短期银行借款利息
C. 固定资产折旧使用工作量法
D. 存货按先进先出法计价

10. 在会计工作中,将劳动资料按一定标准分为固定资产和低值易耗品的依据是(　　)。
A. 客观性原则
B. 重要性原则
C. 谨慎性原则
D. 收益性支出与资本性支出原则

11. 重要性原则与(　　)直接相关。
A. 经济业务的客观性
B. 会计核算成本
C. 提供会计信息的成本效益
D. 管理水平

12. 下列项目中,对所有者权益总额没有影响的是(　　)。
A. 宣告分配现金股利
B. 处置投资
C. 实际发放股票股利
D. 计提应付债券利息

13. 下列项目中,能够引起资产和负债同时变动的是(　　)。
A. 发行债券
B. 接受非现金资产投资
C. 计提长期债券投资利息
D. 盈余公积转增资本

14. (　　)会计等式是复式记账法的理论基础。
A. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)
B. 资产 - 负债 = 所有者权益 + 利润
C. 资产 - 所有者权益 = 负债 + (收入 - 费用)
D. 资产 = 负债 + 所有者权益

二、多项选择题

1. (　　)为会计的基本职能。
A. 会计预测　　B. 会计决策
C. 会计核算　　D. 会计监督

2. 下列项目中,可以作为一个会计主体进行核算的有(　　)。
A. 企业生产车间
B. 独资企业
C. 合伙企业
D. 母公司及子公司组成的企业集团

3. 在持续经营前提下,企业应当(　　)。
A. 按历史成本计价
B. 按期计算成本
C. 按期编制会计报表
D. 按期结算账目

4. 根据《企业会计准则》规定,企业的会计期间划分为(　　)。
A. 年度　　B. 季度
C. 月度　　D. 周

5. 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有(　　)。
A. 鉴于《企业会计制度》的发布实施,对原材料

需要全本请访问 www.ertongbook.com