

会计职称考试考前辅导丛书(~~中国~~原版)

初级会计实务 考前辅导

北京福来得实用管理培训学校编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书为《会计职称考试考前辅导丛书》(2009年版)中的一本,共 1 讲和 1 套模拟试题;此外,本书还配有 1 张 1000 题题库(题量相当于 1 套试题)。本书结合最新考试大纲,内容详尽、信息量大、全面系统,具有极强的实用性。

主要读者对象:参加 2009 年会计职称考试的考生。

版权所有,翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务考前辅导 赖宁主编—北京:清华大学出版社,2009
(会计职称考试考前辅导丛书:2009年版)

ISBN 978-7-302-19822-2

I ① 赖... ② 赖... ③ 赖... 会计—原资格考核—原自学参考资料—IV ④ 赖

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 198222 号

出 版 者:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦

电 话:(010)62770175

邮 编:100084

社 总 机:(010)62770175

客 户 服 务:(010)62776969

组稿编辑:周晓芳

文稿编辑:吴东华

版式设计:肖摇米

印 刷 者:北京嘉实印刷有限公司

装 订 者:三河市化甲屯小学装订二厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185mm×260mm 印 张:19.5 插 页:0 字 数:360 千字

版 次:2009 年 01 月 第 1 版 2009 年 01 月 第 1 次 印 刷

书 号:ISBN 978-7-302-19822-2

印 数:1~10000

定 价:29.80 元(含盘)

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175 或 (010)62776969

主 编：王振光

编 委：于生生 邓 宁 宋士心
俞 静 赵春玲 刘艳霞

各分册图书主编：

《初级会计实务考前辅导》 邓 宁

《初级经济法考前辅导》 宋士心

《中级会计实务（一）考前辅导》 于生生 刘艳霞

《中级会计实务（二）考前辅导》 俞 静

《中级经济法考前辅导》 宋士心

《中级财务管理考前辅导》 刘艳霞 于生生

生通过大量模拟题的演练,在应试时就可以做到游刃有余了。

相信本书对考生准备考试会有很大帮助,但希望考生在熟读考试指定用书的基础上,再研读本套辅导丛书及光盘,三者结合复习,将会达到更好的学习效果。

本书编写虽然力求达到完美,但由于时间和水平有限,缺点和错误在所难免,敬请广大读者批评、指正。

丛书编委会

中国财政经济出版社



目 录

第 1 讲 总论	1
第 2 讲 会计核算基础(一)	2
第 3 讲 会计核算基础(二)	3
第 4 讲 货币资金	4
第 5 讲 应收款项、其他应收及坏账	5
第 6 讲 预付账款及存货	6
第 7 讲 存货	7
第 8 讲 投资	8
第 9 讲 长期投资	9
第 10 讲 固定资产(一)	10
第 11 讲 固定资产(二)	11
第 12 讲 无形资产及流动负债	12
第 13 讲 流动负债	13
第 14 讲 流动负债及长期借款	14
第 15 讲 应付债券及实收资本	15
第 16 讲 所有者权益	16
第 17 讲 收入	17
第 18 讲 费用、利润	18
第 19 讲 利润及报表概述	19
第 20 讲 会计报表的编制及报表附注	20
第 21 讲 会计报表——资产负债表	21
第 22 讲 会计报表——利润表	22
第 23 讲 现金流量表(一)	23

第 8 章 现金流量表(二)	猿园
模拟试题(一)	猿园
模拟试题(二)	猿远
模拟试题(三)	猿圆
模拟试题(四)	猿愿
参考文献	猿猿

» 本讲重点和难点

- 会计的职能
- 会计核算的基本前提
- 一些概念的区别(如一贯性原则和可比性原则 ;权责发生制和收付实现制 ;收益性支出和资本性支出)要重点把握
- 两个会计等式要掌握

员援会计概述

员援会计的概念

摇摇会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,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。

员援会计的职能

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的基本职能包括两个方面:①是进行会计核算(是会计最基本的职能也称反映职能);②是实施会计监督。这两方面职能的关系可以简要阐述为:核算是监督的基础,监督是会计核算质量的保证。

除了以上这两种基本职能外,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。

猿援会计的对象

会计的对象是会计所核算和监督的内容。凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计所核算和监督的内容。具体来讲会计的对象是企业的资金活动,包括资金的投入、运用(即循环与周转)和资金的退出。

资金投入:企业所有者投入和债权人投入;

资金循环与周转:供应、生产、销售(工业企业);

资金的退出:偿还债务、上交税费、分配利润。

员圆会计核算的基本前提和一般原则

员援会计核算的基本前提

摇摇资金运动作为一般会计对象仍然是比较空泛的,具体落实到会计核算上,其反映和监督的范围多大,各项资产、负债、所有者权益及收入、费用、利润应采用什么计价基础,何时结算损益、算账、报账等,是进行会计核算时必须明确的前提条件,即会计核算的基本前提(或称“基本假设”)。一般认为,会计核算的基本前提包括以下四个:

(员) 会计主体

会计人员所核算和监督的特定单位。此假设是对会计核算空间范围的界定。注意,会计主体与法律主体并非是对等的概念,法人可以作为会计主体,但会计主体不一定是法人。

【例题 员】会计主体是(摇摇)。

粤援法律主体

月援一个企业

悦援企业法人

阅援会计对其进行核算的一个特定单位

答案:阅

【例题 圆】下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算监督的有(摇摇)。

粤援独资企业

月援企业的生产或销售部门

悦援分公司

阅援子公司

答案：粤悦阅

(圆) 持续经营

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。此假设是对会计核算时间范围的界定。这一前提的主要意义在于：它可使会计原则建立在非清算基础上，从而为解决资产计价和收益确认问题提供了基础。

(猿) 会计分期

将企业的经营活动人为划分成若干相等的时间间隔，以便确认某个会计期间的收入、费用和利润，确认某个会计期末的资产、负债和所有者权益，编制会计报表。此假设为贯彻落实权责发生制等原则奠定了理论与实务的基础。

根据《企业会计制度》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度、月度。均按公历起讫日期确定。例如：会计年度即 员月 员日— 员月 猿日。

(源) 货币计量

货币计量是指会计上确定了以货币为主要的、统一的计量单位。这一假设为各项会计原则的确立奠定了基础。

【例题 猿】会计核算的基本前提包括(摇)。

粤援会计主体

月援持续经营

悦援会计分期

阅援货币计量

答案：粤悦阅

【例题 源】会计核算只能用货币作为计量单位。

答案：伊

解析：货币是主要计量单位，会计还可以有其他辅助量度，如实物量度等。

上述 源项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量就不会有现代会计。

【例题 缘】企业会计分期存在的基础是(摇)。

粤援会计主体

月援权责发生制

悦援持续经营

阅援货币计量

答案：悦

圆援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。根据《企业会

会计准则》的规定,会计核算的一般原则主要有以下 8 项:

(一) 客观性原则

客观性原则称真实性原则,是指会计应以实际发生的经济业务为依据,如实反映企业的资金活动。

(二) 实质重于形式

这是指交易或事项的实质重于其法律的表现形式。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。

(三) 相关性原则

相关性原则也称有用性原则,是指会计信息应满足各方面了解企业的财务状况和经营成果。

(四) 一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法前后各期一致,不得随意变更,如需变更应在财务报告中说明。

(五) 可比性原则

这是指会计应按规定的会计处理方法处理,会计指标应当口径一致,便于不同企业间的比较。

应注意区分一贯性和可比性,它们都是对会计信息质量提出的要求。前者是为了保证同一企业不同期间的会计信息可比,后者是为了保证不同企业的会计信息可比。

(六) 及时性原则

及时性原则是指会计核算(记账、算账和报账)应及时进行。

(七) 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

(八) 权责发生制原则

权责发生制原则是指凡属本期的收入和费用,无论款项是否收付,均应计入本期的损益;凡不属于本期的收入和费用,即使款项已经收付,也不应计入本期损益。它与收付实现制相对,后者是指以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用的制度。

(九) 配比原则

配比原则是指收入应与收入有关的成本、费用相互配比并在同一会计期间记账,以便正确确认当期损益。

这里注意区分权责发生制原则和配比原则,它们都是对损益确认问题的规定。前者强调的是某一期间的损益确认问题,后者强调的是某项业务的损益确认问题。

(十) 历史成本原则

历史成本原则是指各项财产物资,除按国家有关规定所允许的方法进行调整外,原则上均应当按取得时的实际成本计价。

(录) 划分收益性支出与资本性支出原则

这是指凡支出的效益仅与本年度相关的,应作为收益性支出,计入本年年度损益;凡支出的效益与几个会计年度相关的,作为资本性支出,计入固定资产、无形资产及其他资产,分期计入相关年度的损益。

(录) 谨慎原则

这是指在资产计价及损益确定时,如果有两种或两种以上的方法或金额可供选择,应选择使本期净资产和利润较低的方法或金额,也就是说资产计价时从低,负债估计时从高,不预计任何可能的收益。但如果有合理的基础可以估计时,应预计可能发生的损失和费用。在我国会计实务中体现谨慎原则的做法有:固定资产可以采用加速折旧法,存货发出计价可以采用后进先出法,应收账款可以计提坏账准备,等等。

【例题 1】判断:谨慎性原则要求企业尽可能低估资产、少计收入。(摇)

答案:伊

解析:谨慎性原则不等于可以计提秘密准备。

(录) 重要性原则

重要性原则是指对于重要的交易或事项,应当单独、详细反映,对于不重要性、不会导致投资者等有关各方决策失误或误解的交易或事项,可以合并、粗略反映,以节省提供会计信息的成本。

【例题 2】会计核算的一般原则中,关于会计信息质量要求的原则有(摇)。

粤相关性原则

月及时性原则

悦明晰性原则

阅配比原则

答案:粤月悦

录 摇摇会计要素与会计等式**录 会计要素**

摇摇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。我们从前面知道会计对象是资金运动,这是从宏观上来讲。在会计上为了具体反映这种运动就产生了会计要素这一概念。理解和把握会计要素是我们认识一个国家会计实务的一个很重要的切入点。我国《企业会计准则》把我国企业的会计要素界定为 6 个,即反映企业财务状况的要素:资产、负债、所有者权益;反映企业经营成果的要素:收入、费用、利润。

(录) 资产

资产是指由过去的交易或事项所引起的,企业拥有或者控制的,能带来未来经济利益

的经济资源。它包括各种财产、债权和其他权利。

(圆) 负债

负债是指由过去的交易或事项所引起的企业的现有义务。这种义务需要企业在将来转移资产或提供劳务时加以清偿,从而引起未来经济利益流出。

(猿) 所有者权益

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权。这里净资产是指:资产减去负债。所有者权益的特征:所有者权益由资产减负债的余额确定,其增减变动受所有者增资或减资以及留存收益的多少等影响。可以引出第(员)个会计等式。(见图 1-1)



图 1-1 资产=负债+所有者权益

(源) 收入

收入是指企业在销售商品,提供劳务及他人使用本企业资产等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。收入具体表现为资产的增加或负债的减少。

(缘) 费用

费用是指企业在生产和销售商品,提供劳务等日常经营活动中所产生的各项耗费。费用可表现为资产的减少或负债的增加。



图 1-2 收入-费用=利润

(远) 利润

利润是指企业在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额等。利润表示企业最终的经营成果,由收入与费用的差额确定,与收入和费用要素密切相关。可以引出第(圆)个会计等式。(见图 1-2)

【例题 1-1】反映企业经营成果的会计要素一般不包括()。

A. 收入

B. 费用

C. 利润

D. 负债

答案: D

1-1 会计等式

会计各要素之间的关系可以用两个等式来表示,即:

(员) 资产=负债+所有者权益

(圆) 收入-费用=利润

第(员)个等式可以称之为静态等式,反映企业特定时期的财务状况,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据;第(圆)个等式可以称之为动态等式,反映企业一

定时期的获利能力,此等式是编制利润表的基础。

【例题 9】判断:会计恒等式在任何一个时点上都是平衡的。(摇)

答案:√

例题解析

单项选择题

1. 下列各项中,反映企业经营成果的会计要素一般不包括(摇)。

粤 收入

月 费用

悦 利润

阅 负债

答案:阅

解析:阅是反映企业财务状况的会计要素。

2. 下列支出中属于资本性支出的是(摇)。

粤 设备购置费

月 办公用品费

悦 工人工资费

阅 短期借款利息费用

答案:粤

解析:凡支出的效益仅与本年度相关的,应作为收益性支出,计入本年年度损益;凡支出的效益与几个会计年度相关的,作为资本性支出,计入固定资产、无形资产及其他资产,分期计入相关年度的损益。粤选项应计入固定资产原值,属于资本性支出。

3. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是(摇)。

粤 无形资产摊销

月 应收账款计提坏账准备

悦 存货采用历史成本计价

阅 当其销售收入与费用配比

答案:月

解析:资产准备项目、加速折旧等都属于运用谨慎性原则。

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

粤 可比性原则

月 一贯性原则

悦 配比原则

阅 权责发生制原则

答案：月

解析：本题考查一贯性原则含义。

多项选择题

员 会计核算的基本前提包括(摇)。

粤 重要性

月 持续经营

悦 会计分期

阅 货币计量

答案：月悦阅

解析：粤选项是一般原则。

圆 下列支出中不属于资本性支出的是(摇)。

粤 机器设备的日常修理费

月 日常办公费

悦 购买材料费

阅 厂房建造支出

答案：粤月悦

解析：参见单项选择题中第 圆题的解析，阅答案厂房建造支出应计入“在建工程”科目，所以属于资本性支出。

猿 下列各项中，属于反映企业财务状况的会计要素有(摇)。

粤 资产

月 成本

悦 负债

阅 费用

答案：粤悦

解析：反映财务状况的会计要素包括：资产、负债和所有者权益。

源 会计的基本职能有(摇)。

粤 进行会计核算

月 实施会计监督

悦 参与经济决策

阅 评价经营业绩

答案：粤月

解析：会计职能共五项，其中最基本的职能为 粤和 月。

判断题

财务会计是对过去经济活动进行记录和总结,而管理会计则是对未来的经济活动进行筹划。(摇)

答案:√

解析:这句话概括了会计的两个方面,即财务会计与管理会计的区别。

会计要素就是会计报表的基本单位。(摇)

答案:√

解析:会计要素是会计报表的组成部分。

法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。(摇)

答案:伊

解析:法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。如,由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法人资格,这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务,但在会计核算上必须将其作为会计主体。

资产与权益的恒等关系,是编制资产负债表及利润表的依据。(摇)

答案:伊

解析:仅是编制资产负债表的依据。

要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则是可比性原则。(摇)

答案:伊

解析:要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则是一贯性,可比性指的是不同企业之间可比。

作业

单项选择题

持续经营为(摇)提供了理论依据。

会计要素的确定

会计确认

会计计量

会计恒等式

明晰性原则是指(摇)应当清晰明了,便于理解和应用。

会计凭证

会计报表

会计记录

会计账簿

猿援会计人员在国家允许的范围内选择会计方法时 ,应尽量避免会导致企业虚增盈利水平的处理方法 ,这体现了会计的(猿)。

粤援客观性原则

月援可比性原则

悦援配比原则

阅援谨慎性原则

源援企业发生的下列支出 ,属于资本性支出的是(猿)。

粤援支付的业务招待费

月援支付给股东的现金股利

悦援支付的生产工人工资

阅援补交的土地使用权出让金

多项选择题

员援反映企业财务状况的会计要素有(猿)。

粤援资产

月援费用

悦援负债

阅援所有者权益

圆援下列支出属于收益性支出的有(猿)。

粤援支付管理人员的工资

月援支付当期水电费

悦援购入设备支出

阅援借款利息支出

猿援下列平衡关系中 ,可称为会计等式的有(猿)。

粤援资产 越负债 垣所有者权益

月援收入 原费用 越利润

悦援资产 越负债 垣所有者权益 垣收入 原费用

阅援资产 越权益

源援下列各种会计处理方法 ,体现谨慎原则的有(猿)。

粤援固定资产采用直线法计提折旧

月援存货计提折价损失准备

悦援长期股权投资采用成本法核算

阅援短期投资期末计价采用成本与市价孰低法

判断题

员援某一财产物资要成为企业的资产 ,其所有权必须是属于企业。(猿)