

会计职称考试考前辅导丛书(~~中国~~原版)

中级会计实务(一) 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,共串讲内容 1 套讲和 1 套模拟试题,此外,本书还配有 1 套 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

中级会计实务(一)考前辅导 北京福来得实用管理培训学校编著 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 7-302-19900-0

I 援...摇 II 援①刘...摇 III 会计 原资格考核 原自学参考资料摇 IV 援

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 199000 号

出 版 者:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62780188

责任编辑:周晓芳

印 装 者:清华大学印刷厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185mm×260mm 印张 10.5 插页 0 字数:280千字

版 次:2009年 01月第 1 版 2009年 01月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-19900-0

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)62780188或(010)62780988

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

中国财经出版社

目 录

第 1 讲 会计的基础知识	1
第 2 讲 货币资金	2
第 3 讲 应收款项	3
第 4 讲 预付账款、其他应收款及坏账	4
第 5 讲 存货(一)	5
第 6 讲 存货(二)	6
第 7 讲 投资(一)	7
第 8 讲 投资(二)	8
第 9 讲 投资(三)	9
第 10 讲 固定资产概述	10
第 11 讲 固定资产取得	11
第 12 讲 固定资产折旧	12
第 13 讲 固定资产的改扩建、修理、处置和清查	13
第 14 讲 无形资产、递延资产及其他资产	14
第 15 讲 流动负债(一)	15
第 16 讲 流动负债(二)	16
第 17 讲 长期负债	17
第 18 讲 所有者权益	18
第 19 讲 留存收益	19
第 20 讲 生产成本和期间费用	20
第 21 讲 收入概述	21
第 22 讲 其他收入	22
第 23 讲 利润和利润分配	23
第 24 讲 财务会计报告	24
第 25 讲 现金流量表	25

第 1 章 讲 现金流量表的编制	1
第 2 章 讲 预算会计	2
第 3 章 讲 预算会计的收入、支出和预算会计报表	3
模拟试题(一)	4
模拟试题(二)	5
模拟试题(三)	6
模拟试题(四)	7
参考文献	8

征是掌握资产概念的要点。

(圆) 负债

负债是指由于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加以清偿,从而引起未来经济利益流出。负债具有如下特征:负债是企业现在承担的义务,负债的偿付会导致经济利益流出。上述特征是企业确认负债的标准。

(獭) 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后的余额,它表明企业的归属权。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多少等影响,所有者权益一般不需要到期偿付,其形成的资金的使用不需要付费,这是它同债权人权益即负债的区别。

(源) 收入

我们所讲的收入主要指营业收入,包括企业在销售商品、提供劳务及让他人使用本企业资产等方面取得的收入。可分为主营业务收入和其他业务收入,不包括营业外收入和其他收入(补贴收入等)。另外收入随行业不同内容也不同,如:工业性企业主营业务收入包括销售商品等,旅游企业的主营业务收入包括客房收入等。

(缘) 费用

费用有广义和狭义之分,广义的费用泛指企业各种日常活动发生的所有的耗费,狭义的费用仅指与本期营业收入相配比的那部分耗费。我们所指的狭义的耗费,费用按权责发生制和配比原则确认。

(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(通过生产经营活动获得的)、投资净收益(投资活动获得的)、营业外收支净额和补贴收入(与生产经营活动无关)等。

圆媛会计等式

会计等式是反映会计各要素之间关系的式子,会计要素之间的关系可以用獭个等式来表示,即:

- ① 资产 越 负债 垣 所有者权益
- ② 收入 原 费用 越 利润
- ③ 资产 越 负债 垣 所有者权益 垣 (收入 原 费用)

第①个等式可以称之为静态等式,反映企业特定时点的财务状况;第②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,即经营成果;第③个等式反映了在企业期末结账之前第①个等式和第②个等式之间的辩证关系。其中前两个等式是基本等式,应作为掌握的重点。第③个等式是前两个等式的扩展,是企业经营活动持续进行的反映。

【例题 1】下列平衡关系中可称为会计恒等式的有()。

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 = 费用 + 利润

资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用

资产 = 权益

答案：ACD

解析：前三个选项好理解，第四个选项中的权益实际上是从广义上的权益来讲的，即权益包括所有者的权益和债权人的权益，那就是资产 = 负债 + 所有者权益，是对的。

会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处时间、空间环境所作的合理设定。一般认为，会计核算的基本前提包括以下四个：

会计主体

会计主体也称会计实体、会计个体，它是指会计信息所反映的特定单位或者组织。会计主体区别于法律主体：一般而言，法律主体往往是一个会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。如在企业集团情况下，一个母公司拥有若干个子分公司，母子公司是不同的法律主体，但是我们为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表。

【例题 2】法律主体必定是会计主体，会计主体也必定是法律主体。

答案：错

解析：法人可作为会计主体。但会计主体不一定是法人。如，有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。

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。如在持续经营前提下，企业的固定资产可以在一个较长时期内发挥作用，所以固定资产就可以根据历史成本进行记录并采用折旧的方法，如果判断企业不会持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

另外还要注意企业要定期对其持续经营能力进行分析和判断，如果判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则，并在企业财务会计报告中作相应的披露。

猿援会计分期

将会计主体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。会计分期前提是权责发生制产生的基础。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。后面猿种成为会计中期。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。这里要注意,在考试中往往会出客观题,如:由于存在(猿)产生了权责发生制。

源援货币计量

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。我国企业应以人民币作为统一的计量尺度。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。

【例题猿】猿规定了会计核算内容的空间范围的基本前提是(猿)。

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

解析:粤答案会计主体是会计人员所核算和监督的特定单位,从空间范围规定了会计核算的内容;月答案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,从时间上规定了会计核算的内容;悦答案会计分期是指将企业的经营活动人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,从间隔上规定了会计核算的内容;阅答案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,从计量单位上规定了会计核算的内容。

猿猿猿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《企业会计准则》的规定,会计核算的一般原则有猿猿项,这猿猿项又可以分为猿类。

对会计信息质量的要求

对于会计信息质量的要求是衡量会计信息质量的一般原则,有以下 8 个。

(一) 客观性原则

也称真实性原则,是指会计应以实际发生的经济业务为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

(二) 可比性原则(横向的比较)

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,提供相互可比的会计核算资料,便于不同企业间的比较。

(三) 一贯性原则(纵向的比较)

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。这里要注意,一贯性并不否认企业在必要时对采用的会计程序和会计处理方法作适当的变更,当企业的经营情况、经营范围和经营方式,或国家有关的政策规定发生重大变化时,企业可以根据实际情况,选择使用更能客观反映企业经营情况的会计程序和会计处理方法进行会计核算。并在企业财务会计报告中作相应的披露。

可比性原则和一贯性原则要对比理解。

(四) 相关性原则

也称有用性原则,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了解企业的财务状况和经营成果需要。

(五) 及时性原则

是指会计核算(记账、算账和报账)应及时进行,要求做到:

- ① 及时收集会计信息;
- ② 及时对会计信息进行加工处理;
- ③ 及时传递会计信息。

(六) 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。

对会计要素确认、计量方面的要求

(一) 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。目前,我国行政单位采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制,企业全部业务都采用权责发生制。

(圆) 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。包括两层含义:一是因果配比,将主营业务收入与主营业务成本相匹配,将其他业务收入与其他业务成本相匹配;二是时间配比,将一定时期的收入与同时期的费用相匹配,如将当期的收入与管理费用、财务费用等期间费用相匹配等。

(猿) 历史成本原则

这是指各项财产物资,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。

需要注意的是,如果资产已经发生了减值,其账面价值已经不能反映其未来可收回金额,企业就应当按照规定计提相应的减值准备。

(源) 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。

【例题 源】下列支出中属于资本性支出的是()。

粤 设备购置费

月 办公用品费

悦 工人工资费

阅 短期利息费用

答案:粤

解析:因为设备购置款会在固定资产使用期内长期发挥作用,使企业受益,因此属于资本性支出。

【例题 缘】下列支出中不属于资本性支出的是()。

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:上述源个选项中前猿个都应计入当期费用,属于收益性支出,阅选项会在固定资产使用期内长期发挥作用,使企业受益,因此属于资本性支出。注意设备的日常维修费只能使企业短期受益,属于收益性支出。

猿 对会计修订性惯例的要求

(员) 谨慎性原则

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时,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。

(圆) 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、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。对某项会计事项判断其重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。但一般来说,重要性可以从质和量两个方面进行判断:从质方面讲,只要该会计事项发生就可能对决策有重大影响时,则属于重要性的事项;从量方面讲,当某一会计事项的发生达到一定数量时则可能对决策产生影响。如某项资产价值达到总资产的缘豫时,一般认为具有重要性,应当作为具有重要性的会计事项处理。

(猿) 实质重于形式原则

这一原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。如融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式上来讲承租企业不拥有其所有权,但从其经济实质上看,企业能够控制其创造的未来经济利益,所以,在会计核算上将融资租赁方式租入的资产视为承租企业的资产。

例题解析

单项选择题

摇摇员援会计处理方法和程序前后各期(摇)。

粤援应当一致,不能随意变动

月援在任何情况下都不能变动

悦援可以变动,但需经过批准

阅援可以任意变动

答案:粤

解析:企业采用的会计处理方法和程序应遵循一贯性原则,不能随意变更,只有在特殊的情况下才能变更。

圆援作为复式记账基础的会计恒等式是指(摇)。

粤援资产 越权益

月援资产 越负债 垣所有者权益

悦援收入 原费用 越利润

阅援资产 越负债 垣所有者权益 垣收入 原费用

答案:月

解析:月是基本会计恒等式,是复式记账、会计核算和会计报表的基础。

猿导致权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提和原则是(摇)。

粤爱谨慎性原则

月爱历史成本原则

悦爱会计分期

阅爱货币计量

答案:悦

解析: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。

源爱规定了会计核算内容的空间范围的基本前提是(摇)。

粤爱会计主体

月爱持续经营

悦爱会计分期

阅爱货币计量

答案:粤

解析:粤答案会计主体是会计人员所核算和监督的特定单位,从空间范围规定了会计核算的内容;月答案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,从时间上规定了会计核算的内容;悦答案会计分期是指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,从间隔上规定了会计核算的内容;阅答案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,从计量单位上规定了会计核算的内容。

多项选择题

员爱(摇)属于会计实务中的修订性惯例。

粤爱权责发生制原则

月爱重置成本原则

悦爱重要性原则

阅爱谨慎性原则

答案:月悦阅

解析:从前面内容讲解中可以知道谨慎性原则和重要性原则是本题的答案,月重置

成本原则是对应于历史成本原则的,是对历史成本原则的补充,因此也是答案。

下列支出中不属于资本性支出的是()。

选项 A: 机器设备的日常修理费

选项 B: 日常办公费

选项 C: 购买材料费

选项 D: 厂房建造支出

答案: A

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。上述四个选项中前三个都应计入当期费用,属于收益性支出,选项 D 会在固定资产使用期内长期发挥作用,使企业受益,因此属于资本性支出。注意: 设备的日常维修费只能使企业短期受益,属于收益性支出。

会计核算的一般原则中,关于会计信息质量要求的原则有()。

选项 A: 相关性原则

选项 B: 及时性原则

选项 C: 明晰性原则

选项 D: 配比原则

答案: ABC

解析: 答案中的配比原则是指收入应跟与收入有关的成本、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,是为了确认损益编制报表的需要。

以下对会计核算原则的表述中,不正确的有()。

选项 A: 客观性原则是指必须有合法凭据作为会计处理依据

选项 B: 相关性原则要求会计信息要能够满足各方面的需要,这里的“相关”是指与决策有关

选项 C: 可比性原则是指企业前后各期的会计信息必须口径一致,相互可比

选项 D: 一贯性原则是指企业采用的会计政策前后各期应当保持一致,不得随意改变

选项 E: 谨慎性原则是指不得高估资产和收益,但要尽可能高估费用和损失

答案: BDE

解析: 选项 A 客观性原则不仅要求处理会计业务要有合法凭证为依据,而且会计核算要以实际发生的经济业务为基础;选项 C 可比性原则是指企业之间的会计信息可比,不是企业前后各期的;选项 E 谨慎性原则是指存在不确定因素的情况下作出判断时,不要高估资产和收益,也不得低估负债和费用,要合理估计

可能的费用和损失,而不是尽量高估费用和损失。

判断题

员援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,有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。

圆援会计假设决定了会计信息不可能是真实的。(摇)

答案:伊

解析: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、报账等等。这就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”),所以会计假设是为了进行会计核算而认为设定的一些前提条件,会计信息本身并不受其影响,还是真实的。

猿援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最小的基本单位。

源援如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。(摇)

答案:√

解析:资产是过去的交易、事项所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。

作业

单项选择题

摇摇员援持续经营为(摇)提供了理论依据。

粤援会计要素的确定

月援会计确认

悦援会计计量

阅援会计衡等式

圆援对于会计处理方法前后各期应当一致的要求(摇)。

粤援会计人员可以视情况自定