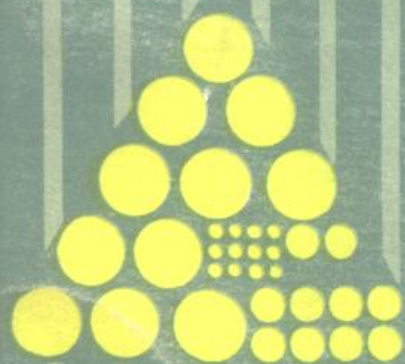


会计水平考试指南

向泽生 阎德玉 编



辽宁人民出版社

会计水平考试指南

向泽生 编
阎德玉

辽宁人民出版社

一九八五年·沈阳

会 计 水 平 考 试 指 南

Kuaiji ShuiPing Kaoshi Zhinan

向泽生 阎德玉 编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 锦州印刷厂印刷

字数: 373,000 开本: $787 \times 1092^{1/32}$ 印张: $16^{3/4}$ 插页: 2

印数: 1—145,000

1985年8月第1版

1985年8月第1次印刷

责任编辑: 谭 燕

姚喜荣

封面设计: 刘 琥

责任校对, 赵学良

统一书号: 4090·169

定价: 2.20元

前 言

中共中央“关于经济体制改革的决定”，为建设具有中国特色的社会主义经济绘出了基本蓝图，是我国社会主义建设史上的新里程碑。“当前的迫切任务是，大胆起用和积极培养成千上万中青年经济管理干部”。迅速提高现有财会干部的水平，积极培养大批新的财会人员，是这一迫切任务的重要要求。为适应此需要，我们编辑了这本《会计水平考试指南》。

本书按当前各行各业、各类财会人员应具备的知识结构和实际水平分会计技术职称试题（中、高级部分）、大专院校会计专业课试题、会计专业硕士研究生入学试题和美国注册公共会计师试题五部分编撰，每部分又按各专业会计分别提供试题，会计技术职称试题还注明了答案。本书既是工业、交通运输、地质勘测、建筑安装、建设单位、建设银行、商业、粮食、供销社、外贸、物资、书刊发行、电影发行、医疗卫生、机关、团体、学校及食堂等单位财会人员，参加会计师、助理会计师、会计员考试（核）的参考；又可作为参加会计专业硕士研究生入学考试的借鉴；还可供在校财会专业学生学习和参加专业课考试的指南；并为财会教师、各级会计技术职称考评委员会提供一个试题库。

为了能够切合我国当前广大财会人员的实际水平，本书

的试题和答案多选自湖北、武汉、广西、湖南、浙江、福建、哈尔滨等省（市）自治区会计干部技术职称考试题和中国人民大学、上海财经学院、厦门大学、湖北财经学院、辽宁财经学院、中央财政金融学院等院校会计专业硕士研究生入学的实际考题。特向提供资料的单位和同志表示深切的感谢。为扩大视野，我们还编译了美国注册公共会计师的部分考题，编入本书的最后一部分。其命题方式，题目的广度，要求的深度，都有一定借鉴的价值。

由于各专业会计的基本原理相同，仅业务特点和具体处理方法有所不同，因此，对于共同性的一些问题，多集中于会计基础知识和从会计原理部分，专业会计部分就不再重复选用。同理，会计专业硕士研究生入学试题和大专院校会计专业课试题均未另行作答，以避免不必要的重复。

我国社会主义经济体制改革及其经济的发展，正处在方兴未艾时期，凡涉及到与管理体制改革有关的内容，读者在阅读本书时，还应参考有关的新规定。由于我们水平所限，书中难免有不妥之处，敬请读者指正。

编 者

1984.12.

目 录

会计技术职称考试题解

——相当中专水平部分——

一、会计基础知识试题解.....	1
二、工业会计试题解.....	6
三、交通运输会计试题解.....	16
四、建筑安装企业会计试题解.....	27
五、基本建设单位会计试题解.....	33
六、建设银行会计试题解.....	38
七、地质勘测会计试题解.....	46
八、商业（供销社）会计试题解.....	51
九、粮食（商业、工业）会计试题解.....	63
十、外贸会计试题解.....	74
十一、物资会计试题解.....	83
十二、书刊发行企业会计试题解.....	90
十三、电影发行放映会计试题解.....	95
十四、医疗卫生会计试题解.....	99
十五、预算会计试题解.....	104
十六、食堂会计试题解.....	111

会计技术职称考试题解
——相当大专水平部分——

一、会计原理试题解	115
二、工业企业会计试题解	149
三、交通运输企业会计试题解	181
四、建筑安装企业会计试题解	204
五、基本建设单位会计试题解	230
六、地质勘测会计试题解	244
七、商业（供销社）会计试题解	257
八、粮食（商业、工业）会计试题解	279
九、外贸会计试题解	297
十、物资会计试题解	319
十一、图书发行企业会计试题解	339
十二、电影发行放映会计试题解	356
十三、预算会计试题解	368

大专院校会计专业课试题

一、会计学原理试题	390
二、工业会计学试题	395
三、商业会计学试题	404
四、工业企业财务成本分析试题	410
五、工业财务管理试题	412
六、商业财务管理试题	414
七、审计学试题	417

八、中央广播电视大学会计原理试题	420
------------------------	-----

会计专业硕士研究生入学试题

一、名词解释	427
二、填空题	429
三、判断题	430
四、计算题	433
五、会计业务处理题	440
六、论述题	447
七、财务分析题	451
八、电算程序编制题	456
九、各类试题组合实例	457

美国注册公共会计师考试试题

一、美国注册公共会计师统一考试	475
二、美国注册公共会计师审计考试试题	502

会计技术职称考试题解

——相当中专水平部分——

一、会计基础知识试题解

(一) 名词解释

〔会计科目〕 是对会计对象具体内容进行科学分类的标志。

〔复式记帐〕 是对每一笔经济业务,按相等金额,在两个或两个以上有关帐户中相互联系地进行登记的一种记帐方法。

〔会计核算〕 是以货币为主要计量尺度,对企业、机关和事业等单位的经济活动,进行连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督的方法。是会计管理的一部分。

〔记帐程序〕 指从会计凭证的整理、填制到登记会计帐簿、据以编制会计报表的整个工作过程的顺序。

〔财产清查〕 是通过对实物、现金的实地盘点和对银行存款、应收款、暂付款的查对,以确定其实有数的一种专门方法。

(二) 填空题

1. 会计凭证按用途和填制顺序可分为原始凭证^①和记帐凭证两大类。

2. 总分类核算提供总括核算资料,起统制明细分类核算的作用;明细分类核算提供详细核算资料,对总分类核算起补充的作用。

3. 帐簿就其用途来说,可以分为序时帐簿和分类帐簿与备查帐簿。

4. 会计分析,就分析的时期来说,有定期分析和日常分析;就分析的范围来说,有全面分析和专题分析。

5. 借贷记帐法的记帐规则是,有借必有贷,借贷必相等。 ✓

(三) 是非判断题——正确的在 () 内写上“+”号,错误的在 () 内写上“-”号

1. 对于一切手续不完备,数字计算不正确,以及不符合实际情况的原始凭证,应由财会人员补办手续和进行更正。 (-)

2. 总分类帐户既能反映货币指标,又能反映实物数量指标,明细分类帐户只反映详细的货币指标。 (-)

3. 序时帐簿通常称为分类帐簿,如总分类帐、明细分

①有——者为填空答案。

类帐。（-）

4. 在记帐凭证中科目、方向或金额有错误，以致在登帐时也随之发生错误的，应用红字更正法更正。（+）

5. 盘存类科目是用来核算应收、应付、人欠、欠人等经济业务的科目。（-）

6. 采用借贷记帐法时，可采用多“借”多“贷”的会计分录来反映帐户对应关系。（-）

7. 从银行存款提取现金 200 元备用，一般填制收款凭证如下：

借（增）：现金200

贷（减）：银行存款200 （-）

8. 权责发生制，就是按照收益、费用是否已经发生，而不管是否已经收到、付出货币资金为标准来确定本期收益、费用的一种会计处理基础。（+）

（四）问答题

1. 简述复式记帐和设置帐户的理论依据是什么？目前我国复式记帐法有哪几种？

答：资金占用和资金来源的平衡关系是复式记帐和设置帐户的理论依据。因为资金占用和资金来源是同一资金的两个方面，资金占用总额和资金来源总额必然相等；任何一项经济业务的发生，或者会引起资金占用方面或资金来源方面的至少两个项目的一增一减，增加的数额和减少的数额相等；或者会引起资金占用和资金来源两方面的有关项目同时增加或同时减少，双方增加或减少的数额相等；任何经济业

务的发生都不会影响资金占用和资金来源总额的平衡关系。

目前我国使用的复式记帐方法有：借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法。

2. 试述原始凭证的基本内容。

答：应有（1）原始凭证的名称；（2）填制凭证的日期；（3）接受凭证单位的名称；（4）经济业务的内容；（5）经济业务的实物数量和金额；（6）填制单位和填制人员的签名或盖章等。

3. 总分类帐户和明细分类帐户平行登记方法的要点是什么？

答：要点：（1）对于每一项经济业务，一方面要记入有关的总分类帐户，另一方面记入各总分类帐户所属明细分类帐户；（2）将经济业务记入某一总分类帐户及其所属的明细分类帐户时，必须记在相同的方向；（3）记入某一总分类帐户的金额必须与记入其所属的一个或几个明细分类帐户的金额合计数相等。

4. 什么是权责发生制？试列举有关经济业务补充说明。

答：权责发生制，亦称“应计基础”，是“收付实现制”的对称。在会计核算中，它是以应收、应付为标准，来确定本期收益和费用的一种会计基础。凡应属本期的收益和费用，不论其款项是否收到或付出，均作本期的收益和费用处理。反之，凡不应属于本期的收益和费用，即使其款项已经收到或付出，均不作本期的收益和费用处理。例如，应付费用的预提、预付费用的摊销等，都是按权责发生制处理的

典型经济业务。

5. 设置和登记帐簿在会计核算过程中起什么作用？

答：设置和登记帐簿，首先，可以对全部经济业务按照不同的性质进行归类和汇总，使分散的资料集中并系统化；再者，可以为编制各种会计报表提供系统的会计核算资料，有利于正确编制会计报表；最后，便于考核单位计划、预算的完成情况，有利于开展会计分析、检查和监督工作。

6. 什么是会计分析？在数量分析方面有哪几种分析方法？

答：会计分析是以会计帐簿和会计报表为依据，结合计划、统计和其他有关技术业务等资料，对企业单位的财务状况及经营成果或各级预算单位的预算执行情况，以及成本降低任务完成情况等方面所进行的分析研究。在数量分析方面一般有比较分析法、因素分析法和平衡分析法等。

二、工业会计试题解

(一) 名词解释

〔工资总额〕 是指在一定时期内国家以货币形式支付给全体职工的工资总额。

〔固定资产折旧〕 是指固定资产由于在使用中损耗而转移到产品成本中去的那部分以货币表现的价值。

〔产品成本〕 工业企业生产一定种类和数量的产品所支出的各种生产费用的总和。

〔银行转帐结算〕 指企业往来款项的结算，不动用现金，而是通过银行把结算款项从付款单位的存款帐户转记入收款单位的存款帐户。

(二) 问答题

1. 银行转帐结算有哪几种方式？试按同城和异地各说明一种结算方式的适用范围。

答：同城结算方式一般有转帐支票、委托付款和托收无承付三种。异地结算方式一般有汇兑、异地托收承付、信用证、异地委托收款等。转帐支票结算方式，适用于同城各单位之间的商品交易、劳务供应、往来帐款、资金调拨等款项结算，一般要有起点。汇兑结算方式，适用于异地各单位之

间资金调拨、清理旧欠、往来款项、自提自运的商品交易、劳务结算和采购资金等。异地托收承付结算方式，适用于各单位之间有计划、有合同、有运输部门发运证件的商品交易。信用证主要用于异地没有经常往来关系的商品交易结算。

2. 试说明产品成本计算的基本方法有几种？并将这几种基本方法所适用的生产特点和管理要求列表以示之。

答：产品成本计算一般有品种法、分批法和分步法，具体适用情况见下表

产品成本计算方法	生产组织	生产工艺过程和管理要求
品种法	大量大批生产	单步骤生产或管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产
分批法	小批单件生产	同上
分步法	大量大批生产	管理上要求分步骤计算的多步骤生产

(三) 编表和计算题

1. 将下列会计科目划分为资金占用和资金来源两大类，并据以编制资金平衡表。

固定基金420,000元，发出商品5,000元，预提费用6,000元，流动资金借款50,000元，银行存款30,000元，专项存款50,000元，应付购货款10,000元，流动基金180,000元，应收销货款15,000元，固定资产500,000元，原材料80,000元，基本生产50,000元，利润4,000元，专用基金50,000元，折旧80,000元，产成品70,000元。

答：

资金平衡表

×年×月×日

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固定资产原价	500,000	固定基金	420,000
减：折旧	80,000		
固定资产净值	420,000		
储备资金（原材料）	80,000	流动基金	180,000
生产资金（基本生产）	50,000	流动资金借款	50,000
成品资金（产成品）	70,000	应付购货款	10,000
发出商品	5,000	预提费用	6,000
银行存款	30,000	未交利润（利润）	4,000
应收销货款	15,000		
专项存款	50,000	专用基金	50,000
合 计	720,000	合 计	720,000

2. 某厂1983年工业总产值为2,500,000元，产品销售收入为2,000,000元，利润实现额为400,000元，定额流动资金平均占用额为500,000元，实际总成本为1,520,000元，计划总成本为1,600,000元。

试根据以上资料计算产值利润率、销售利润率、百元产值占用流动资金额、流通资金周转天数、比计划成本降低率五项经济指标，并列出现算公式：

答：（1）产值利润率 = $\frac{400,000}{2,500,000} \times 100\% = 16\%$

（2）销售利润率 = $\frac{400,000}{2,000,000} \times 100\% = 20\%$

（3）每百元产值占用流动资金额 = $\frac{500,000}{2,500,000} \times 100 = 20$ 元

$$(4) \text{ 流动资金周转天数} = \frac{500,000 \times 360}{2,000,000} = 90 \text{ 天}$$

$$(5) \text{ 比计划成本降低率} = \frac{1,600,000 - 1,520,000}{1,600,000} \times 100\% = 5\%$$

(四) 会计分录题

根据下列经济业务编制会计分录:

1. 张某出差外地, 借差旅费150元, 用现金支票支付。

2. 张某返厂, 报销差旅费110元, 同时退回现金40元。

3. 有偿调出机床一台, 原价10,000元, 已提折旧4,000元, 按折余价值收回6,000元, 存入专项存款。

4. 某厂材料采用计划成本核算。4月5日承付甲材料货款5,000元, 该材料4月10日验收入库, 其计划成本为4,500元, 试结转材料成本差异。

5. 根据下面的某厂4月份工资结算汇总表作出下列分录:

(1) 按照工资汇总表实发工资额开具工资专用支票, 向银行提回现金。

(2) 发放工资。

(3) 根据工资汇总表扣回垫付及代扣各款。

(4) 月末, 按工资的用途(或部门)将本月应发工资进行分配。