

(初级)

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

全国会计专业 技术资格考试

考前总复习模拟试卷

应试指导丛书编委会 编著

全国会计专业技术资格考试

考前总复习模拟试卷

北京科学技术出版社

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

全国会计专业技术资格考试 考前总复习模拟试卷 (初级)

应试指导丛书编委会 编著

北京科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试考前总复习模拟试卷:初级/应试指导丛书编委会编著. - 北京:北京科学技术出版社,2001.12

ISBN 7-5304-2382-7

I. 全… II. 应… III. 会计-资格考核-试题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 084953 号

北京科学技术出版社出版

(北京西直门南大街 16 号)

邮政编码:100035

各地新华书店经销

煤炭工业出版社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开本 10 印张 399.4 千字

2001 年 12 月第 1 版 2001 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—10000 册

定价:20.00 元

(凡购买本社图书,如有缺页、倒页、脱页者,
本社发行科负责调换。联系电话:66161952)

前 言

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书是由首都会计界以及部分南方城市会计界的会计学博士、专家、教授精心编写,各章章名、内容逻辑结构与财政部 2002 年度新版指定教材完全一致,既包含了相应考试各门课程的主要内容,又在总结分析了以前年度考试题型及难度的基础上,力求多角度多层次地再现考试重点、难点,同时,增加了新的考试内容,为一套针对 2002 年 5 月 25 日至 26 日举行的全国会计专业技术资格考试的理想配套辅导用书。

本套丛书的绝大部分编者均已获得高级职称,作者素质较高,但本套丛书终归只是指定用书的学习辅导用书,终究不能代替指定用书的主导作用。为此,广大考生必须在熟读指定用书的基础上再对照指定用书的章节内容研读本辅导用书。只有按照先“指定用书”后“辅导用书”的原则,才能达到事半功倍的效果,切不可本末倒置。

由于今年考试大纲和指定用书均有程度不同的修订及重新编写,本辅导丛书秉着对考生负责的态度严格按照 2002 年度新版指定用书编写,由于组织工作和编写时间较紧迫,加之编者水平有限,书中难免有疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

应试指导丛书编委会

2001 年 12 月

读 者 明 鉴

本书内容全部按照财政部 2002 年度新版指定用书同步配套编写。

本书编委会承诺：本书内容如果超出财政部 2002 年度会计资格考试新版指定用书范围，读者购书后可以随时退款索赔！

目 录

2002 年会计专业技术资格考试政策、题型题量和答题技巧	(1)
------------------------------------	-----

第一部分 初级会计实务

初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(一)	(7)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(二)	(12)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(三)	(16)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(四)	(20)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(五)	(24)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(六)	(28)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(七)	(32)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(八)	(36)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(九)	(40)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(十)	(45)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(49)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(52)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(54)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(57)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(59)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(62)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(七)参考答案	(64)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(八)参考答案	(66)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(九)参考答案	(68)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(十)参考答案	(72)

第二部分 经济法基础

初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(一)	(76)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(二)	(80)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(三)	(84)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(四)	(88)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(五)	(92)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(六)	(95)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(七)	(99)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(八)	(102)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(九)	(106)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(十)	(109)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(112)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(113)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(115)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(116)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(117)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(118)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(七)参考答案	(119)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(八)参考答案	(120)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(九)参考答案	(121)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(十)参考答案	(123)
附录:2000、2001 年全国会计专业技术资格考试试题及标准答案	(124)

2002 年会计专业技术资格考试 政策、题型题量和答题技巧

实行会计专业技术资格考试制度,是我国用于考核和确认会计人员的专业知识和业务技能的重要制度。从 1992 年首次举办会计专业技术资格考试以来,截止 2001 年,全国累计 1409 万人次报名参加考试,已有 287 万人取得了初级和中级会计专业技术资格证书。通过考试,合理确认会计人员的技术等级,促进会计人员加强业务学习,不断提高业务水平,为我国的市场经济发展输送了大批合格的会计人才。

从 1992 年至今,会计资格考试政策已作了几个大的调整。2000 年 9 月 8 日,财政部、人事部以财会[2000]11 号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《会计专业技术资格考试实施办法》。这次会计专业技术资格考试政策的再一次改革和调整,是对 1992 年会计专业技术资格考试举办以来的第三次重大改革,也是一次比较彻底的改革。有利于进一步完善我国会计专业技术资格考试制度,建立科学、客观、公正的评价会计专业人员学识水平和业务能力的机制,调动广大会计人员学习专业知识的积极性,提高会计队伍的整体素质。

一、会计专业技术资格考试政策的演变过程

(一) 1992 年至 1994 年

1992 年 3 月 21 日,财政部、人事部以(92)财会字第 05 号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》,明确规定:会计员、助理会计师、会计师三个会计专业职务实行全国统一考试制度,实行统一考试后,各地不再进行相应会计专业职务任职资格的评审工作。考虑到首次在全国统一组织考试,会计队伍的素质千差万别,因此,助理会计师、会计师两个资格考试分为甲、乙两种。甲种考试为具备规定学历人员的考试;乙种资格的考试,是不具备规定学历的人员,必须先通过乙种考试,再通过甲种考试取得资格。会计员资格考试只设一种,不分甲、乙两种考试。参加各个档次的资格考试,均需一定的基本条件,如取得会计证等。此外,对不同学历人员的会计工作年限,下一档次的任职时间等均做出规定。从 1992 年到 1994 年三年的资格,均按此政策组织了三次全国性考试。

(二) 1996 年至 1998 年

1995 年,财政部、人事部认真总结了前三次资格考试经验和教训,广泛征求报考人员、会计资格考试管理机构以及社会各届的意见和反映,第一次对会计专业技术资格考试进行了政策调整。主要调整了意见较大的甲、乙两种资格考试。实行甲、乙两种资格考试,尤其是对不具备规定学历的人员必须先要通过乙种考试,再参加甲种资格考试,不仅增加了本来就学历不高、专业水平不强的会计人员的难度,同时也造成考试内容的大量重复。为此,财政部、人事部以号联合印发了《关于会计专业》,把原甲、乙两种考试改为 A、B 两类资格考试,即:具备规定学历的人员,报考 A 类;不具备规定学历的人员,报考 B 类。由于 B 类资格考试科目较多,因此,实行单科累计的方式。实行 A、B 两类资格考试,只限于助理会计师、会计师两个考试档次,会计员不实行 A、B 类考试。同时,助理会计师、会计师两个档次按照专业又分为企业类、预算类两个考试级别。

(三) 1999 年至 2000 年

为了进一步完善会计专业技术资格考试制度,财政部、人事部在认真调查研究和反复论证的基础上,于 1997 年 9 月 5 日联合印发了《关于调整会计专业技术资格考试有关工作的通知》,主要改革和调整以下内容:

一是从 1999 年起,将现行三个级别考试,合并为两个级别的考试,即:会计员和助理会计师合并为初级资格考试。中级资格(即会计师)考试不变。之所以这样改革,主要考虑到会计资格考试是包括经济、统计资格考试在内的整个系列资格考试的一个重要组成部分。而其他系列的资格考试只设置初级、中级两个资格考试,这样规定,一为简化考试设置的层次,增强各层次设置的科学性、合理性。

二是从 1999 年开始,将原来企业会计类和预算会计类实务科目合并为“会计实务”科目。将报考人员人为的分为预算类考生、企业类考生,使得一些考生限于就业等多种原因,考了预算类,又考企业类,既增加了考生的负担,又造成一定的重复和浪费。同

时随着行政单位、事业单位会计准则和会计制度的改革和实施,预算会计改革的方向将与企业会计改革的方向取得一致,单独设置预算会计类考试意义将越来越小。此外,会计资格考试要求对会计人员知识和技能的测试应该一致,银行会计、基建会计等都是有一些比较有行业特色的会计,并没有单独设置考试,仅分为预算类、企业类也不尽合理。

三是从1999年开始,取消B类考试。实行B类资格考试的初衷是主要考虑报考人员中不具备规定学历的人员,通过B类以解决其职称评定问题。实际上,从1992年开始实施的乙种考试,也是此主要目的。经过多年的考试,已有相当一部分会计人员的职称问题得到了解决。这期间,党和国家也在不断重视和加强教育,为广大公民创造了许多学历教育的机会,许多人通过自学等方式解决了学历问题。实际上,从每年报名人数来看,已寥寥无几,继续组织B类考试,既不符合经济成本原则,也没有实际意义,因此,从1999年开始,正式取消B类资格考试。

为了做好1999年会计专业技术资格考试工作,财政部、人事部又于1998年5月27日联合下发了《关于1999年会计专业技术资格考试工作有关问题的通知》,明确了初级、中级会计资格考试的报考条件、考试科目等。明确规定:报考中级会计资格考试,必须具备大专以上学历(含大专)学历,并且有一定会计年限的工作经历。初级资格考试的科目定为:初级财务会计、成本会计、经济法基础三个科目;中级会计资格考试科目定为:中级财务会计、财务管理、经济法三个科目。初级、中级会计资格考试必须三个科目一次考试通过,才能取得相应的会计专业技术资格。

二、2002年会计专业技术资格考试有关政策

任何一项事物都是在不断发展和完善之中。经过1999年、2000年两次会计资格考试,证明了财政部、人事部第二次改革是正确的,突出表现在减化了考试档次和级别,但同时也存在一些问题,如考试条件仍较为苛刻,考试科目较多,一次考试通过难度很大。报考人员、各级会计考试管理机构和社会各界都对此反映较多,引起财政部、人事部领导的高度重视。为进一步完善会计专业技术资格考试制度,真正建立科学、客观、公正的评价会计人员评价机制,财政部、人事部经过多次调查磋商研究和论证,参照国外和我国其他系列考试的做法,结合会计工作特点,又一次

于2000年9月8日联合印发了《关于修订印发〈会计专业技术资格考试暂行规定〉及其实施办法的通知》(财会[2000]11号)(以下简称“新《暂行规定》”),主要就考试报名条件、考试科目、合格标准、聘任制度、考试时间以及考场设置、考试培训、考试用书等作出明确规定。

(一)关于会计专业技术资格考试档次

新《暂行规定》规定会计专业技术资格分为:初级资格、中级资格和高级资格三个档次。现行只对初级、中级会计资格考试实行全国统一考试制度。高级会计资格实行考试与评审结合的评价制度,由于目前一些条件还不成熟,高级会计资格考评结合的方式还处于调研和准备试点阶段,具体办法将由财政部、人事部另行规定。

初级、中级会计资格考试实行全国统一考试后,不再进行相应会计专业技术职务任职资格的评审工作。资格考试实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。

(二)关于初级、中级会计资格的评聘

通过全国统一考试取得会计专业技术资格的会计人员,表明其已具备担任相应级别会计专业技术职务的任职资格。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优录取。

按照《会计专业职务试行条例》规定,会计专业职务分为:高级会计师、会计师、助理会计师、会计员四个级别。高级会计师资格目前还没有实行全国统一考试制度,仍由省级财政、人事部门,中央有关部门组织高评委通过评审认定。对于初级、中级会计资格由于已实行全国统一考试制度,因此,必须按照国家有关规定进行聘任。对于已取得中级会计资格并符合国家有关规定,可聘任会计师职务;对于已取得初级会计资格的人员,聘任助理会计师职务的,大专毕业担任会计员职务满二年,或中专毕业担任会计员职务满四年;不具备规定学历的,担任会计员职务满五年。不符合以上条件的人员,只可聘任会计员职务。

(三)关于报名条件

这是这次改革的重点之一。相对以前的报考条件,这次改革明显放宽了。

1、基本条件。所有报名参加会计专业技术资格考试的人员,必须符合下列基本条件,即:(1)坚持

原则,具备良好的职业道德品质;(2)认真执行《会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为;(3)履行岗位职责,热爱本职工作;(4)具备会计从业资格,持有会计从业资格证书。这四个基本条件缺一不可,前三项主要考察报考人员有无与会计工作相关的不良记录,后一项要求报考人员必须持会计从业资格证书,这也是要求热爱本职工作的具体体现。因此,你要想报考2001年度的会计专业技术资格考试,必须先持有会计从业资格证书。这是必须具备的重要条件。如果此时你还没有会计从业资格证书,应该按照财政部2000年印发的《会计从业资格管理办法》的规定,尽快到县级以上(含县级)会计从业资格管理部门申办会计从业资格证书。

2、报考初级会计资格考试的条件。每一位报考人员,除具备上述基本条件外,还必须根据自己报考的档次具备相应的条件。新《暂行规定》规定,报考初级会计专业技术资格考试的人员,除具备基本条件外,还必须具备教育部门认可的高中毕业以上学历。这一规定,也就是说,你只要具有国家承认的高中毕业学历,持有会计从业证书,没有不良记录,就可直接报考初级会计资格考试。不再象以前那样规定高中毕业还必须有一定的工作经历。对于只有初中以下文化程度的,按照新《暂行规定》规定,你即使具有会计从业资格证书,没有不良记录,也不能报名参加初级会计资格考试。唯一的途径就是加强学习,提高自己的学历,舍此别无他途。

3、报考中级会计资格考试的条件。新《暂行规定》对报考中级会计资格考试的人员,除要求具备基本条件外,还从学历和会计工作年限上提出了要求。相对以前也作了简化,如不再要求报考人员具备助理会计师资格,还有如不再区别财经类和非财经类学历等。这是这次对中级会计资格考试报名条件的一个突破性改革。为什么这样改革呢?其一是会计工作多元化发展的必然要求,会计工作渗透到社会经济的每一个细胞,因此,需要的会计人员也应多元发展,百花齐放,不能就会计论会计。其二是会计专业技术资格考试只是一种资格考试,只是通过政府部门通过考试来建立科学、规范、公正地评价和选拔会计人才机制。其三,中级会计资格考试代表着我国会计工作的整体水准,素质不能过低,因此,新《暂行规定》维持了原规定对学历的要求,即报考会计中级资格考

试,必须具备大专以上学历,这是前提条件。不具备这一条件,就不具备报考中级会计资格考试的条件。其四,会计工作毕竟是政策性、专业性、实践性很强的专业,必须要求报考中级会计资格考试的人员具备一定的工作年限。新《暂行规定》规定:(1)取得大学专科学历,从事会计工作满五年。(2)取得大学本科学历,从事会计工作满四年。(3)取得双学士学位或研究生班毕业,从事会计工作满二年。(4)取得硕士学位,从事会计工作满一年。(5)取得博士学位。

在会计工作年限上也作了调整,解决了多年来一直以取得最后学历后从事会计工作的时间作为计算标准。会计工作政策性、经验性、实践性很强,需要一定的工作年限,否则,仅仅满足于书本知识,会有纸上谈兵之嫌。根据财政部的规定,会计工作年限的计算,以实际从事会计工作的年限为准,而不以取得学历为取向。假如你1995年参加会计工作,而你取得大专以上学历是2000年,报名参加2002年度会计资格考试,其会计工作年限的计算仍从1995年开始计算。

4、相关系列人员报考会计资格考试的条件。新《暂行规定》对通过全国统一考试取得的经济、统计、审计专业中、初级资格的人员,准许他们在具备基本条件后,可报考相应级别的会计专业技术资格考试。举例来说,如果你已取得经济师资格,并具有大专以上学历,持有会计从业资格证书,那么你即使不具备一定的会计工作年限,也可以报考会计中级资格考试。

(四)关于考试科目

1、初级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定,从2001年开始,初级会计资格考试科目定为:初级会计实务、经济法基础两个科目。原来的成本会计科目不再作为初级会计资格考试科目,参加初级会计资格考试的人员,必须在一个考试年度内通过全部科目(即:初级会计实务、经济法基础两个科目)的考试,才能取得初级会计专业技术资格。相对于一次考试通过三个科目,难度将会相对降低。

2、中级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定,从2001年开始,中级会计资格考试科目定为:中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、财务管理、经济法四个科目。虽然相对以前来说,增加了一个科目,但采用的是单科累计方式。中级会计资格考试成绩以二年为一个周期,参加考试的人员必须在连续的二个考试年度内通过全部科目的考试。单科成绩

采取滚动计算的方法。如一考生 2001 年参加考试通过一个科目, 2002 年他必须参加其余三个科目的考试, 如果只通过两门, 到了 2003 年, 这位考生 2001 年通过的科目成绩将自行失效, 只保留 2002 年通过的两个科目。余此类推。考生通过单科成绩考试后, 将由各省会计资格考试管理机构核发成绩通知单, 作为单科合格证明, 不再全国统一印制单科合格证书。因此, 应妥善保留成绩通知单, 不能随意丢失, 一旦丢失, 应尽快与当地会计资格考试管理机构联系。

(五) 关于会计专业技术资格证书管理

新《暂行规定》规定, 通过会计专业技术资格考试合格者, 即由各省人事部门颁发由人事部统一印制, 人事部、财政部用印的会计专业技术资格证书。该证书全国范围内有效。并特别强调, 各地在颁发证书时, 不得附加任何条件。新《暂行规定》之所以这样规定, 主要是考虑到一些地方在颁发证书时, 随意附加条件, 有的要求增加外语考试, 有的要求加考计算机, 等等, 使得一些考生即使通过考试, 成绩全部合格, 也不得立即拿到证书, 影响了财政部、人事部组织全国性会计资格考试的权威性、严肃性。

新《暂行规定》还规定, 会计专业技术资格实行定期登记制度。资格证书每三年登记一次。持证者应当到当地人事、财政部门指定的办事机构办理登记手续。目前, 对会计专业技术资格证书的定期登记制度主要落实在会计人员继续教育上。按照财政部印发的《会计人员继续教育暂行规定》规定, 取得初级会计专业技术资格的人员, 必须按照《暂行规定》的要求, 每年接受 72 小时继续教育, 其中培训 24 小时, 自学 48 小时; 取得中级会计资格考试的人员, 每年接受 68 小时继续教育, 其中培训 20 小时, 自学 48 小时。取得会计专业技术资格的人员, 必须按照规定完成规定学时的继续教育。连续 2 年未接受继续教育或连续 2 年未按规定完成继续教育时间的人员, 财政部门将有权不予办理会计从业资格年检, 同时会同人事部门取消其参加上一档次会计专业技术资格考试或高级会计师资格评审。连续 3 年未接受继续教育或连续 3 年未按有关规定完成继续教育时间的人员, 由省级财政部门吊销其会计从业资格、会计专业技术资格(职称)等。

对于通过伪造学历、会计从业资格证书和资历证明, 或者在考试期间有违纪行为的, 一经发现, 情况

属实, 也将由会计考试管理吊销其会计专业技术资格, 由发证机关收回其会计专业技术资格证书, 二年内不得再参加会计专业技术资格考试。

按照新的考试政策组织的 2001 年度会计专业技术资格考试, 报名条件有所放宽, 特别是中级会计资格考试、会计工作年限的计算等均大大放宽, 其目的是鼓励有志于会计事业的加入到这一行列中。据财政部公布的数字, 2001 年全国报考会计专业技术资格考试人数达到 152 万人, 其中初级资格 80 万人, 中级资格 72 万人。实际参考人数约为 80 万人, 出考率约 52%。初级合格率为 30%, 中级合格率为 14%。

(六) 关于考试时间

1、考试日期。会计专业技术资格考试时间原则上每年举行一次。考试日期一般为每年五月最后一个星期六、星期日。从 96 年开始到今年, 考试时间都定在每年的 5 月下旬。当然, 不排除特殊情况, 如遇特殊情况或不可抗拒等原因, 致使会计专业技术资格考试必须调整考试时间的, 将由财政部、人事部及时下发通知。

根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室于 2001 年 8 月 14 日印发的《关于 2002 年度会计专业技术资格考试考务日程安排的通知》的规定, 2002 年度全国会计专业技术资格考试时间定于 2002 年 5 月 25 日、26 日举行。

2、各科目考试时间。新《实施办法》对初级、中级两个档次的各科目考试时间作出明确的规定。初级会计资格考试分两个半天进行, 初级会计实务科目考试时间为 3 小时(180 分钟), 经济法基础科目为 2.5 小时(150 分钟); 中级会计资格考试分为四个半天进行, 中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、经济法、财务管理四个科目考试时间均为 2.5 小时(150 分钟)。这样明确规定各科目考试时间, 有利于考生复习考试教材, 有利于正确备考, 同时也让考生拥有维护自身利益的权益, 对于不按新《暂行规定》要求, 随意更改科目考试时间的, 有权通过行政诉讼等权利维护自身权益。初级会计资格、中级会计资格各科目考试时间如下:

(1) 初级会计资格

5 月 25 日上午 9:00-11:30, 考经济法基础科目; 下午 14:00-17:00, 考初级会计实务科目;

(2) 中级会计资格

5 月 25 日上午 9:00-11:30, 考财务管理科目;

下午 14:00-16:30, 考经济法科目。

5月26日上午9:00-11:30, 考中级会计实务(一)科目;下午14:00-16:30, 考中级会计实务(二)科目。

(七) 关于考试报名

1、报名时间。新《实施办法》提出每年的9月-10月底, 原则上作为各地报名日期, 各地必须在这段时间内组织好考试报名的组织宣传、报名点的审查、组织报名人员培训等工作, 确保考试报名工作如期顺利进行。值得一提的是, 新《实施办法》明确提出在距离考试日期三个月前准许补报, 也就是在每年的1月或2月份各地要组织一次补报, 给那些因为出差、出国等多种原因未能如期报名的同志一个机会, 同时也是增强各级会计考试管理机构服务意识的具体体现。

2、报名手续。凡符合报名条件并申请参加会计专业技术资格考试的人员, 均由本人提出申请, 单位核实(个体工商户、无业人员, 应当由工商联出具意见), 然后持学历证书、本人身份证、会计从业资格证书的原件和“报名登记表”于规定期限内到当地会计专业技术资格考试管理机构设置的报名地点报名。之所以强调证件是原件, 主要考虑到目前社会上假证较多, 复印件造假容易, 不便于报名点工作人员的审查, 从而容易导致让不具备条件的人员参加考试, 造成不公平竞争。

这里要强调的是, 会计专业技术资格考试实行严格的属地原则。对于中央和国务院各部门及其直属机构、办事机构的人员要参加会计专业技术资格考试, 应当在工作单位所在地报考。如在北京的, 应到北京市报考; 工作单位在外地的, 应在外地报考, 如解放军、铁道部系统。但这些报考人员可能持有财政部认可的, 不同于县级以上财政部门颁发的会计从业资格证书, 各地在组织报名时应该予以认可。目前, 经财政部批准的只有中共中央直属机关事务管理局、国务院机关事务管理局、中国人民解放军总后勤部、中国人民武装警察部队后勤部、铁道部五个部门和系统, 有权对所辖范围的符合财政部《会计从业资格管理办法》规定的人员颁发会计从业资格证书。除此之外, 财政部没有授权其他中央部门颁发会计从业资格证书。

三、2002年会计专业技术资格考试题型、题量

根据全国会计考办的规定, 2002年会计资格考

试各个科目的题型、题量基本与2001年相同。即, 《初级会计实务》、《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题; 《经济法基础》、《经济法》的题型为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题(计算题)、综合题(案例分析题); 《财务管理》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。各科目的题量适中, 保证复习充分的考生能有30分钟的检查时间。

四、2002年会计专业技术资格答题技巧

(一) 复习的基本方法

考前准备的效果并不仅仅取决于充裕的时间或大量做题, 更在于复习效率。即在知己知彼的前提下, 主次分明、有针对性地复习。一些考生复习时间花了很大, 收效确不大, 有的已多年参考, 却总是在合格线以下徘徊, 非常可惜。为什么总会出现这样的问题呢, 有没有捷径呢, 有一点非常肯定, 那就是正确的学习方法和一定的学习技巧。下面主要结合2000年会计专业技术资格考试试题事例, 介绍一些方法和答题技巧。

1、剖析自己, 制定适当的复习计划。考前准备的效果, 在很大程度上取决于复习的方法是否对路, 正确的复习方法能达到事半功倍的效果。确定学习方法, 最忌千篇一律、千人一面, 只有强调个体差异, 制定有针对性的计划, 才能取得最佳效果。兵法云: “知己知彼, 百战不殆”。只有了解自己的会计知识、会计经验, 了解自己的优势和劣势、长项和弱项, 才能做到在复习时对症下药。如果你的会计基础知识扎实, 功底较厚, 那你就不必花太多的时间在会计的基本概念、基本方法上, 而应投入更多的精力在会计实务、财务管理、经济法上面。

2、合理安排复习时间。一般来说, 会计专业技术资格考试从报名到第二年参加考试, 也只有大半年时间, 有的拿到指定教材时还不到半年。这时候应该有一个时间表, 充分利用时间, 要正确看待工作与学习的关系, 能够将个人工作、生活情况与学习情况紧密结合起来, 既能化整为零, 又有化零为整, 抓紧宝贵的分分秒秒。只要你定的时间表科学、合理, 那你的复习计划才会有较大的收效。

3、分清考试做题与平时复习做题的区别, 选好辅导材料。无论做任何事情, 目的不同, 手段也应有

所区别。考试做题与平时训练做题的目的显然是不同的。前者目的简单明确，在规定的时间内提高正确率，力争拿高分；而后者则有更复杂的目的，即不仅要提高正确率和做题的速度，更重要的是训练解题思路，掌握解题技巧。针对不同的目的，应采取不同方法：应考用应考的方法，训练用训练的方法，才能提高效率。反之，用考试的方法使用模拟题，则难以达到“物尽其用”，只能事倍功半。从众多优秀考生的经验来看，一般做训练题都应在 20 套左右，最后冲刺阶段还应考虑做不少于 4 套模拟考试试卷，限时做题。这里不是强调搞“题海战术”，实际上所谓学习

技巧，也必须建立在一定的“题海战术”上，只有达到一定量的积累，才会有质的升华。

4、以指定教材为主线。这是考试的大纲和灵魂，每一位考生必须熟读每一本指定教材，掌握内容。在这个基础上，再做大量的习题，才能真正巩固所学的知识，掌握的知识才能系统、全面。参加会计专业技术资格考试的人员，绝大部分都是在职人员，属于成人考试，记忆力一般不会太强，优势在于理解力强。因此，在学习考试指定教材时，还必须辅以大量的习题，加深印象，加强理解，彻底消化。

各位考生朋友，希望通过本章的介绍对你复习迎考大有裨益，预祝你轻松考试，顺利过关！

第一部分 初级会计实务

初级会计专业技术资格考试

初级会计实务考前总复习模拟试卷(一)

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共20分,每小题1分。不选、错选或多选,本小题均不得分)

1. 在会计核算的基本前提中,确定会计核算空间范围的是()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
2. 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。
A. 谨慎原则
B. 重要性原则
C. 权责发生制原则
D. 配比原则
3. 企业应按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不能仅仅以其法律形式作为会计核算的依据。这是()原则所体现的思想。
A. 相关性原则
B. 实质重于形式原则
C. 客观性原则
D. 谨慎原则
4. 某工业企业收到客户交来的包装物押金(支票)500元,财务处理为()。
A. 借:银行存款 500
 贷:包装物 500
B. 借:银行存款 500
 贷:应付账款 500
C. 借:现金 500
 贷:其他业务收入 500
D. 借:银行存款 500
 贷:其他应付款 500
5. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,企业应当()。
A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
B. 根据“银行对账单”记录的金额入账
C. 根据“银行对账单”编制自制凭证入账
D. 待结算凭证到达后入账
6. 商业汇票的付款期限最长不得超过()。
A. 3个月
B. 6个月
C. 9个月
D. 12个月
7. 甲企业从证券市场以每股10元的价格购入某上市公司股票1000股,准备作为短期投资,另付有关税费100元,已知每股价格中包含0.5元已宣告但尚未发放的现金股利。甲企业取得该项短期投资时,应计入“短期投资”科目的金额为()元。
A. 10000
B. 10100
C. 9500
D. 9600
8. 企业因自然灾害所造成的存货非常损失,在报经批准后,应()。
A. 记入管理费用
B. 计入营业费用
C. 向保险公司索赔
D. 转作营业外支出
9. 《会计档案管理办法》规定了我国企业和其他组织的会计凭证类档案的保管期限为()。
A. 5年
B. 10年
C. 15年
D. 20年
10. 一般纳税企业接受投资者作为资本投入企业的原材料时,实收资本的入账价值是()。
A. 确认的原材料价值加上专用发票上注明的增值税额
B. 确认的原材料价值减去专用发票上注明的增值税额
C. 确认的原材料价格
D. 该原材料的市场价值
11. 企业向证券公司划出资金,但尚未进行短期投资时,应作分录为()。
A. 借:其他货币资金——存入投资款
 贷:银行存款
B. 借:其他货币资金——在途货币资金
 贷:银行存款
C. 借:其他应收款
 贷:银行存款
D. 借:短期投资
 贷:银行存款
12. 未分配利润的数额等于()。
A. 留存收益
B. 当年实现的税后利润

- C. 当年实现的税后利润加年初未分配利润
D. 当年实现的税后利润加年初未分配利润,减当年提取的法定盈余公积和法定公益金,及股东利润分配后的余额

13. 离退休职工的退休金、价格补贴、医药费、六个月以上病假人员工资等,应计入()。

- A. 营业外支出
B. 应付福利费
C. 管理费用
D. 公益金

14. 某企业税前会计利润为 2000 万元,业务招待费开支超标准 50 万元,按应付税款法(所得税税率 33%)计算所得税费用为()万元。

- A. 643.5 B. 660
C. 676.5 D. 693

15. 构成产品成本基础的是()。

- A. 生产费用
B. 期间费用
C. 管理费用
D. 财务费用

16. 某企业会计年度的期初期末应收账款和预收账款的余额均相等,期初应收票据 351000 元;当期收回一张银行承兑票据 234000 元;另一张 117000 元的商业承兑票据到期没有收回,已转入应收账款,应收票据期末余额为零。当期销售收入为 1000000 元。那么,当期销售商品收到的现金为()元。

- A. 1351000 B. 1234000
C. 1117000 D. 1000000

17. 某企业“应收账款”明细账借方余额合计为 280000 元,贷方余额合计为 73000 元,坏账准备贷方余额 680 元,则资产负债表的“应收账款净额”项目应为()。

- A. 280000 B. 206320
C. 279320 D. 207000

18. 企业接受捐赠的货币资金,应计入()。

- A. 资本公积(接受捐赠资产准备)
B. 资本公积(接受现金捐赠)
C. 营业外收入
D. 其他业务收入

19. 下列方法中,有利于简化计价方法,但不利于存货成本日常管理与控制的是()。

- A. 先进先出法
B. 后进先出法
C. 加权平均法
D. 个别计价法

20. 下列各项借款费用,应计入固定资产价值的是()。

- A. 企业筹建期间发生的借款费用
B. 固定资产交付使用后发生的借款费用
C. 建造固定资产时因必需的程序而中断,在中断期间发生的借款费用
D. 建造固定资产时因非正常原因造成较长中

断,在中断期间发生的借款费用

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题共 30 分,每小题 2 分。不选、少选、多选或错选,本小题均不得分)

1. 下列各项中,属于资产要素特点的有()。

- A. 必须是有形的
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能够给企业带来未来经济利益
D. 必须是经济资源

2. 下列各项中,属于反映企业财务状况的会计要素有()。

- A. 资产 B. 成本
C. 负债 D. 费用

3. 可用于更正因记账凭证错误而导致账簿登记错误的方法有()。

- A. 划线更正法 B. 红字冲正法
C. 补充登记法 D. 除 9 法

4. 下列情况中需要进行全面清查的有()。

- A. 年终决算前
B. 中外合资、国内合资前
C. 清产核资时
D. 企业改变隶属关系时

5. “材料成本差异”科目贷方核算的内容有()。

- A. 材料采购成本的节约额
B. 材料采购成本的超支额
C. 转出发出材料的计划成本
D. 转出发出材料的超支差异

6. 下列各项中,应在“其他应收款”科目核算的有()。

- A. 应收保险公司的各种赔款
B. 应收的各种罚款
C. 租入包装物支付的押金
D. 应向职工收取的垫付款项

7. 按使用情况对固定资产进行分类,可以分为()。

- A. 使用中的固定资产
B. 未使用的固定资产
C. 不需用的固定资产
D. 租出固定资产

8. 下列各项中,应采用成本法核算的有()。

- A. 投资企业对被投资单位无控制或无共同控制
B. 不准备长期持有被投资单位的股份
C. 被投资单位在严格的限制条件下经营,其向投资企业转移资金的能力受到限制
D. 投资企业拥有被投资单位 20% 以上的表决权资本,但不具重大影响

9. 工资核算的主要内容包括()。

- A. 提取现金的核算

- B. 代扣款项的核算
- C. 发放现金的核算
- D. 工资费用分配的核算

10. 下列业务中,必须交纳营业税的有()。

- A. 转让无形资产使用权
- B. 从事金融保险业务
- C. 销售不动产
- D. 提供加工和修理劳务

11. 法定盈余公积的主要用途有()。

- A. 对外捐赠
- B. 弥补亏损
- C. 转增资本
- D. 用于集体福利设施

12. 企业接受投资者作为资本投入的资产,可以是()。

- A. 货币资金
- B. 固定资产
- C. 土地使用权
- D. 长期待摊费用

13. 下列业务中属于营业外收入的有()。

- A. 原材料销售收入
- B. 转销固定资产盘盈
- C. 处理固定资产净收益
- D. 教育费附加返还款

14. 上市公司的会计政策、会计估计发生变动时,应在会计报表附注中特别披露的是()。

- A. 会计政策、会计估计变更的内容
- B. 会计政策、会计估计变更的理由
- C. 会计政策、会计估计变更的影响数
- D. 会计政策、会计估计变更对公司经营活动所产生的影响

15. 会计电算化从内容上一般可以分为()等几个层次。

- A. 会计核算电算化
- B. 会计分析电算化
- C. 会计管理电算化
- D. 会计决策电算化

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。本类题共10分,每小题1分,判断正确的得1分,判断错误的扣0.5分,不答不得分也不扣分,本类题最低为零分)

1. 法律主体均可作为会计主体,会计主体不一定是法律主体。()

2. 只要是真实的原始凭证,就可作为收付财物和记账的依据。()

3. 工业企业购进原材料时,运输途中发生的合理损耗,应计入购进材料的实际成本中。()

4. 通过购买另一个企业所形成的商誉,应作为无形资产入账。()

5. 小规模纳税企业购买货物或接受应税劳务所

支付的增值税,直接计入有关货物和劳务的成本,不计列相关的进项税额;销售商品或对外提供应税劳务所发生的增值税,也不计列销项税额;其发生的应交增值税额在利润表中作为销售税金及附加列示。()

6. “应交消费税”科目贷方登记应交纳的消费税,借方登记已交纳的消费税,期末借方余额为尚未交纳的消费税。()

7. 企业用公益金购买职工住房时,由于减少了公益金,所以,所有者权益总额也相应减少。()

8. 广告费支出可以为企业主营业务带来长期效益。因此应当将其分配于各受益期间分别确认费用。()

9. 当“预提费用”科目期末为借方余额时,应登记在资产负债表中的“待摊费用”项目内反映,而不包括在“预提费用”项目内。()

10. 会计中的红色数字表示负数,在进行改错、冲账的账簿记录时,可用红色墨水记录。()

四、计算分析题(本类题共4题。每小题5分,共20分)

1. 甲企业生产A、B两种产品,A产品单位成本80元,单价100元;B产品单位成本60元,单价80元。这两种产品的增值税税率为17%,B产品需缴纳消费税,消费税税率为5%。1998年7月A、B两种产品具体销售情况如下:

(1)10日收到乙企业汇来的预付购货款12000元。

(2)15日发往丙企业A产品400件,B产品600件,代垫运杂费2500元,已向银行办妥托收手续,预计款项可在10日内全部收回。

(3)20日银行转来承付通知,收到丙企业承付的货款和代垫运杂费。

(4)22日发出乙企业预订的A产品100件,代垫运杂费100元,所汇余额退回乙企业。

(5)25日采用分期收款方式向丁企业销售A产品200件,合同约定分四次等额付款。第一期货款已收到并存入银行。

(6)25日收到A产品退货20件。该退货系去年售出,因质量问题退回,当时每件售价为120元,单位成本80元。

(7)27日发出委托代销A产品500件。

(8)28日收到委托代销清单,售出A产品400件,受托单位扣除按照5%计算的手续费用,将余款汇回。

要求:根据上述业务编制会计分录。

2. 甲公司原材料按计划成本计价核算,该公司2000年8月份有关材料核算资料如下:

(1)“原材料”科目月初借方余额为30000元,“材料成本差异”科目月初借方余额为750元。

(2)8月5日购入原材料一批,其实际成本为105650元,计划成本为100000元,材料验收入库。

(3)8月20日购入原材料一批,其实际成本为69600元,计划成本为70000元,材料已验收入库。

(4)8月28日购入原材料一批,其实际成本为

24 000元,材料尚未到达。

(5)8月31日汇总本月领料单,本月发出原材料计划成本共计150 000元。

要求:

(1)计算本月材料成本差异率。

(2)计算本月发出材料应负担的材料成本差异。

(3)计算月末资产负债表中“存货”项目的金额(假设该企业存货只有原材料)。

3. 甲公司2000年进行了下列两项改良装修工程:

(1)根据租赁合同,甲公司对租入的一座写字楼进行改良装修,改良装修费由甲公司承担。在装修过程中,购入装修用材料一批,增值税专用发票注明的价款为70 000元,增值税额为11 900元,该批材料全部用于装修工程,另用银行存款支付装修劳务费41 000元。现装修完毕交付使用。该写字楼的租期为5年。

(2)甲公司对其自有的一间仓库进行改良装修。在装修过程中领用工程物资30 000元,发生装修工人工资20 000元,职工福利费2 800元。现装修完毕交付使用。

要求:

(1)说明甲公司对上述两项改良装修费应如何处理。

(2)编制有关的会计分录。

4. A公司于1999年9月10日为客户研制一项管理用网络工程,工期为半年,合同总收入为500 000元。至1999年12月31日已发生成本270 000元(假设全部用银行存款支付),预计完成该项网络工程的总成本为300 000元。1999年12月31日经专业人员测量,该工程已完成80%。A公司在开工时预收账款250 000元。

要求:

(1)计算A公司1999年应确认的收入和费用。

(2)编制有关会计分录。

五、综合题(本类题共2题,每题10分,共20分)

1. 某企业为一般纳税企业,有关资料如下:

(1)2000年1月至11月30日有关损益类科目的累计发生额如下:

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1400000
主营业务成本	980000	
主营业务税金附加	20000	
营业费用	25000	
管理费用	80000	
财务费用	90000	
其他业务收入		47000
其他业务支出	28000	
营业外收入		12000
营业外支出	19000	
投资收益	3000	
所得税	70620	

(2)2000年11月30日该企业尚未抵扣的增值税进项税额38000元,已预交所得税70000元。

(3)该企业2000年12月发生如下经济业务:

①购进原材料一批,价款80000元,增值税税率17%,款项以存款付讫;材料已验收入库(原材料按实际成本计价核算)。

②生产车间领用原材料一批,实际成本34000元。

③本期商品销售收入460000元,增值税税率17%,企业已收到一张面值为538200元的银行承兑汇票;本期结转销售成本320000元。

④以银行存款支付本月发生的管理费用10500元,营业费用12700元。

⑤购入二年期公司债券80000元,手续费1000元(直接计入当期损益),以存款支付。

⑥收到兑付的四年期国库券本金18000元,利息收入1800元(该国库券每年12月兑付当年利息,企业在收到利息时确认当年投资收益),全部款项已存入银行。

⑦计算并交纳当月的增值税。

⑧计算并交纳城市维护建设税(按7%税率)和教育费附加(按3%的比例)。

⑨报废旧设备一台,原值20000元,已提折旧16000元,发生清理费用600元,取得残料变价收入800元,有关款项已通过银行结算完毕。

⑩支付绿化罚款1300元。

⑪按33%的税率计算12月份应纳所得税,以银行存款交纳全年应交未交的所得税。

⑫按净利润的10%提取法定盈余公积,按5%提取公益金。

⑬按可供投资者分配利润的80%向普通股投资者分配利润(上年度未分配利润的贷方余额为54000元)。

⑭将“利润分配”科目下其他明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。

要求:

(1)编制有关经济业务的会计分录;

(2)编制该企业2000年12月份的利润表和该年度的利润分配表。

2. 2000年2月份某零售企业发生的经济业务如下(该企业为一般纳税人):

(1)2月1日,购进货物一批,价款为80 000元,采用商业汇票方式结算,增值税专用发票上注明增值税款为13 600元。

(2)2月1日,商场销售收入共计160 000元,其中食用植物油销售收入为40 000元(销售收入系价税合计;销售食用植物油时增值税税率为13%,销售其他商品的增值税税率为17%)。

(3)2月2日,商场因质量问题退回上月进货一批,价款50 000元,增值税额为8 500元,款项未收。

(4)2月2日,购商品100 000元,增值税税额为17 000元,货款未付。

(5)2月8日,发现2月2日购入商品的规格不符

合合同要求,对方同意给予10%的折让。

(6)2月15日,收到一客户退货10 000元,增值税税额为1 700元,款项已退回对方。

(7)2月26日,销售20 000元商品,增值税税额

3 400元,给予客户5%折让,款项未收。

要求:

(1)根据以上经济业务,编制有关会计分录。

(2)计算本月应交增值税税额。