

97'

注册会计师资格考试 复习重点难点及模拟题

本书编委会 编



企业管理出版社

PDG

1997 年注册会计师资格 考试复习重点难点及模拟题

《1997 年注册会计师资格考试复习重点难点及模拟题》编委会 编

图书在版编目(CIP)数据

1997 年注册会计师资格考试复习重点难点及模拟题/《1997 年注册会计师资格考试复习重点难点及模拟题》编委会编. —北京:企业管理出版社,1997.4

ISBN 7-80001-887-3

I. 19… II. 19… III. 会计师-资格考核-自学参考资料-1997 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 06972 号

1997 年注册会计师资格考试复习重点难点及模拟题

《1997 年注册会计师资格考试复习重点难点及模拟题》编委会编

企业管理出版社出版

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

*

新华书店北京发行所发行

北京市京东印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 23.5 印张 590 千字

1997 年 5 月第 1 版 1997 年 5 月第 1 次印刷

印数:1—20000 册

定价:38.00 元

ISBN7-80001-887-3/F·885

前 言

注册会计师考试是取得注册会计师资格的唯一途径,它涉及面广,内容多,难度大,对于希望尽早取得这一资格的考生,特别是公务繁忙,无足够时间和精力复习备考的考生来说,无疑是一件十分困难的事情。为了帮助考生在短时间内较好地掌握考试大纲所要求的内容,顺利通过考试,我们组织编写了《1997 年注册会计师资格考试复习重点难点及模拟题》一书。

本书是按照 1997 年全国注册会计师考试大纲的要求编写的,内容涵盖会计、审计、财务管理、经济法和税法这五门考试科目,由复习重点难点、各章模拟题和仿真模拟试卷几部分构成。本书由从事多年会计教学和实务工作、具有丰富教学经验和考试经验的教师编写。

本书是注册会计师考试指定教材的理想辅导用书。虽然教材是考生学习和备考的必备资料,但其内容全面,论述详尽,很多并非考试的要点,特别不利于考前的最后复习。本书在教材的基础上对每一章节的重点难点问题进行了列举和分析,以使考生有重点地阅读教材,提高效率。

注册会计师考试题量大,综合性强,考生必须在复习中进行相当数量的模拟练习,才能在考场上应付自如。本书在广泛搜集各种资料的基础上,设计了适量的与考试题型相同的模拟练习题和与考试难度相当的模拟试卷,并附有参考答案。考生通过这些练习,既可以巩固所学知识,发现存在问题,又可以熟悉考试题型,开拓解题思路,把握解题技巧,提高答题速度,为顺利通过考试奠定基础。

参加本书编写的人员有:李淑珍、卢颖、任启芳、骆竞、朱光好、陆萍、刘义秀、王沁红、陆依、黄桂林、施正文、许崇苗。

对本书的疏误之处,敬请读者批评指正,以便再版时修改。

预祝广大考生取得好成绩!

本书编写组

1997 年 5 月

目 录

会 计 部 分

第一章 总 论

- | | |
|-----|-------------|
| (1) | ● 本章复习重点难点 |
| (2) | ● 本章模拟题 |
| (3) | ● 本章模拟题参考答案 |

第二章 货币资金

- | | |
|-----|-------------|
| (4) | ● 本章复习重点难点 |
| (4) | ● 本章模拟题 |
| (5) | ● 本章模拟题参考答案 |

第三章 应收及预付款项

- | | |
|-----|-------------|
| (6) | ● 本章复习重点难点 |
| (7) | ● 本章模拟题 |
| (8) | ● 本章模拟题参考答案 |

第四章 存 货

- | | |
|------|-------------|
| (10) | ● 本章复习重点难点 |
| (11) | ● 本章模拟题 |
| (13) | ● 本章模拟题参考答案 |

第五章 投 资

- | | |
|------|-------------|
| (15) | ● 本章复习重点难点 |
| (16) | ● 本章模拟题 |
| (17) | ● 本章模拟题参考答案 |

第六章 固定资产

- | | |
|------|------------|
| (19) | ● 本章复习重点难点 |
|------|------------|

- | | |
|------|-------------|
| (20) | ● 本章模拟题 |
| (23) | ● 本章模拟题参考答案 |

第七章 无形资产、递延资产及其他资产

- | | |
|------|-------------|
| (25) | ● 本章复习重点难点 |
| (26) | ● 本章模拟题 |
| (27) | ● 本章模拟题参考答案 |

第八章 流动负债

- | | |
|------|-------------|
| (28) | ● 本章复习重点难点 |
| (29) | ● 本章模拟题 |
| (31) | ● 本章模拟题参考答案 |

第九章 长期负债

- | | |
|------|-------------|
| (34) | ● 本章复习重点难点 |
| (35) | ● 本章模拟题 |
| (37) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十章 所有者权益

- | | |
|------|-------------|
| (40) | ● 本章复习重点难点 |
| (41) | ● 本章模拟题 |
| (43) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十一章 费用和成本

- | | |
|------|-------------|
| (45) | ● 本章复习重点难点 |
| (46) | ● 本章模拟题 |
| (48) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十二章 收入和利润

- | | |
|------|-------------|
| (50) | ● 本章复习重点难点 |
| (51) | ● 本章模拟题 |
| (53) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十三章 会计报表

- | | |
|------|------------|
| (56) | ● 本章复习重点难点 |
| (57) | ● 本章模拟题 |

- | | |
|------|-------------|
| (61) | ● 本章模拟题参考答案 |
|------|-------------|

第十四章 外币业务

- | | |
|------|-------------|
| (65) | ● 本章复习重点难点 |
| (65) | ● 本章模拟题 |
| (67) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十五章 所得税会计

- | | |
|------|-------------|
| (69) | ● 本章复习重点难点 |
| (70) | ● 本章模拟题 |
| (73) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十六章 租赁会计

- | | |
|------|-------------|
| (75) | ● 本章复习重点难点 |
| (76) | ● 本章模拟题 |
| (77) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十七章 合并会计报表编制基础

- | | |
|------|-------------|
| (79) | ● 本章复习重点难点 |
| (79) | ● 本章模拟题 |
| (82) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十八章 合并会计报表的编制

- | | |
|-------|------------------|
| (83) | ● 本章复习重点难点 |
| (85) | ● 本章模拟题 |
| (88) | ● 本章模拟题参考答案 |
| (93) | ● 会计总模拟试卷(一) |
| (98) | ● 会计总模拟试卷(一)参考答案 |
| (103) | ● 会计总模拟试卷(二) |
| (109) | ● 会计总模拟试卷(二)参考答案 |

审 计 部 分

第一章 审计概论

- | | |
|-------|------------|
| (116) | ● 本章复习重点难点 |
|-------|------------|

- | | |
|-------|-------------|
| (117) | ● 本章模拟题 |
| (118) | ● 本章模拟题参考答案 |

第二章 注册会计师管理

- | | |
|-------|-------------|
| (118) | ● 本章复习重点难点 |
| (119) | ● 本章模拟题 |
| (120) | ● 本章模拟题参考答案 |

第三章 职业道德和法律责任

- | | |
|-------|-------------|
| (120) | ● 本章复习重点难点 |
| (121) | ● 本章模拟题 |
| (122) | ● 本章模拟题参考答案 |

第四章 审计目标和审计范围

- | | |
|-------|-------------|
| (123) | ● 本章复习重点难点 |
| (123) | ● 本章模拟题 |
| (124) | ● 本章模拟题参考答案 |

第五章 审计证据与审计工作底稿

- | | |
|-------|-------------|
| (125) | ● 本章复习重点难点 |
| (126) | ● 本章模拟题 |
| (128) | ● 本章模拟题参考答案 |

第六章 审计计划

- | | |
|-------|-------------|
| (128) | ● 本章复习重点难点 |
| (130) | ● 本章模拟题 |
| (131) | ● 本章模拟题参考答案 |

第七章 内部控制的研究与评价

- | | |
|-------|-------------|
| (132) | ● 本章复习重点难点 |
| (133) | ● 本章模拟题 |
| (134) | ● 本章模拟题参考答案 |

第八章 审计抽样

- | | |
|-------|------------|
| (135) | ● 本章复习重点难点 |
| (136) | ● 本章模拟题 |

- (137) ● 本章模拟题参考答案

第九章 现金及有价证券审计

- (138) ● 本章复习重点难点
(138) ● 本章模拟题
(139) ● 本章模拟题参考答案

第十章 应收及预付帐款审计

- (140) ● 本章复习重点难点
(141) ● 本章模拟题
(142) ● 本章模拟题参考答案

第十一章 存货审计

- (143) ● 本章复习重点难点
(143) ● 本章模拟题
(144) ● 本章模拟题参考答案

第十二章 长期投资审计

- (145) ● 本章复习重点难点
(146) ● 本章模拟题
(147) ● 本章模拟题参考答案

第十三章 固定资产与无形资产审计

- (148) ● 本章复习重点难点
(148) ● 本章模拟题
(150) ● 本章模拟题参考答案

第十四章 负债的审计

- (151) ● 本章复习重点难点
(151) ● 本章模拟题
(152) ● 本章模拟题参考答案

第十五章 所有者权益审计

- (153) ● 本章复习重点难点
(154) ● 本章模拟题
(155) ● 本章模拟题参考答案

第十六章 收入与费用审计

- | | |
|-------|-------------|
| (156) | ● 本章复习重点难点 |
| (157) | ● 本章模拟题 |
| (158) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十七章 终结审计与审计报告

- | | |
|-------|-------------|
| (159) | ● 本章复习重点难点 |
| (160) | ● 本章模拟题 |
| (161) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十八章 特殊目的审计业务

- | | |
|-------|-------------|
| (162) | ● 本章复习重点难点 |
| (163) | ● 本章模拟题 |
| (165) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十九章 会计咨询与会计服务业务

- | | |
|-------|------------------|
| (166) | ● 本章复习重点难点 |
| (166) | ● 本章模拟题 |
| (167) | ● 本章模拟题参考答案 |
| (168) | ● 审计总模拟试卷(一) |
| (172) | ● 审计总模拟试卷(一)参考答案 |
| (173) | ● 审计总模拟试卷(二) |
| (177) | ● 审计总模拟试卷(二)参考答案 |

财 务 管 理 部 分

第一章 概 述

- | | |
|-------|-------------|
| (180) | ● 本章复习重点难点 |
| (181) | ● 本章模拟题 |
| (181) | ● 本章模拟题参考答案 |

第二章 财务管理的价值观念

- | | |
|-------|------------|
| (182) | ● 本章复习重点难点 |
| (182) | ● 本章模拟题 |

- | | |
|-------|-------------|
| (184) | ● 本章模拟题参考答案 |
|-------|-------------|

第三章 财务分析

- | | |
|-------|-------------|
| (185) | ● 本章复习重点难点 |
| (186) | ● 本章模拟题 |
| (190) | ● 本章模拟题参考答案 |

第四章 投资决策

- | | |
|-------|-------------|
| (192) | ● 本章复习重点难点 |
| (194) | ● 本章模拟题 |
| (196) | ● 本章模拟题参考答案 |

第五章 融资决策

- | | |
|-------|-------------|
| (198) | ● 本章复习重点难点 |
| (199) | ● 本章模拟题 |
| (203) | ● 本章模拟题参考答案 |

第六章 股利决策

- | | |
|-------|-------------|
| (205) | ● 本章复习重点难点 |
| (206) | ● 本章模拟题 |
| (207) | ● 本章模拟题参考答案 |

第七章 财务计划

- | | |
|-------|-------------|
| (208) | ● 本章复习重点难点 |
| (209) | ● 本章模拟题 |
| (212) | ● 本章模拟题参考答案 |

第八章 财务控制

- | | |
|-------|-------------------|
| (214) | ● 本章复习重点难点 |
| (215) | ● 本章模拟题 |
| (216) | ● 本章模拟题参考答案 |
| (217) | ● 财务管理模拟试卷(一) |
| (221) | ● 财务管理模拟试卷(一)参考答案 |
| (223) | ● 财务管理模拟试卷(二) |
| (228) | ● 财务管理模拟试卷(二)参考答案 |

经济法部分

第一章 经济法基础知识

- | | |
|-------|-------------|
| (231) | ● 本章复习重点难点 |
| (232) | ● 本章模拟题 |
| (233) | ● 本章模拟题参考答案 |

第二章 企业法

- | | |
|-------|-------------|
| (233) | ● 本章复习重点难点 |
| (234) | ● 本章模拟题 |
| (239) | ● 本章模拟题参考答案 |

第三章 国有资产监督管理法律制度

- | | |
|-------|-------------|
| (240) | ● 本章复习重点难点 |
| (242) | ● 本章模拟题 |
| (245) | ● 本章模拟题参考答案 |

第四章 外商投资企业法

- | | |
|-------|-------------|
| (246) | ● 本章复习重点难点 |
| (247) | ● 本章模拟题 |
| (250) | ● 本章模拟题参考答案 |

第五章 外资金融机构管理的规定

- | | |
|-------|-------------|
| (251) | ● 本章复习重点难点 |
| (252) | ● 本章模拟题 |
| (254) | ● 本章模拟题参考答案 |

第六章 公司法

- | | |
|-------|-------------|
| (255) | ● 本章复习重点难点 |
| (256) | ● 本章模拟题 |
| (261) | ● 本章模拟题参考答案 |

第七章 企业破产法

- | | |
|-------|------------|
| (262) | ● 本章复习重点难点 |
| (263) | ● 本章模拟题 |

- (265) ● 本章模拟题参考答案

第八章 证券法律制度

- (265) ● 本章复习重点难点
(267) ● 本章模拟题
(269) ● 本章模拟题参考答案

第九章 经济合同法律制度

- (270) ● 本章复习重点难点
(272) ● 本章模拟题
(279) ● 本章模拟题参考答案

第十章 外汇管理法律制度

- (280) ● 本章复习重点难点
(280) ● 本章模拟题
(281) ● 本章模拟题参考答案

第十一章 银行结算法律制度

- (282) ● 本章复习重点难点
(283) ● 本章模拟题
(284) ● 本章模拟题参考答案

第十二章 票据法律制度

- (285) ● 本章复习重点难点
(285) ● 本章模拟题
(288) ● 本章模拟题参考答案

(288) ● 经济法总模拟试题(一)
(291) ● 经济法总模拟试题(一)参考答案
(291) ● 经济法总模拟试题(二)
(294) ● 经济法总模拟试题(二)参考答案

税法部分

第一章 税法概论

- (296) ● 本章复习重点难点

- | | |
|-------|-------------|
| (297) | ● 本章模拟题 |
| (298) | ● 本章模拟题参考答案 |

第二章 增值税暂行条例

- | | |
|-------|-------------|
| (298) | ● 本章复习重点难点 |
| (299) | ● 本章模拟题 |
| (302) | ● 本章模拟题参考答案 |

第三章 消费税暂行条例

- | | |
|-------|-------------|
| (303) | ● 本章复习重点难点 |
| (304) | ● 本章模拟题 |
| (306) | ● 本章模拟题参考答案 |

第四章 营业税暂行条例

- | | |
|-------|-------------|
| (307) | ● 本章复习重点难点 |
| (308) | ● 本章模拟题 |
| (310) | ● 本章模拟题参考答案 |

第五章 资源税暂行条例

- | | |
|-------|-------------|
| (310) | ● 本章复习重点难点 |
| (311) | ● 本章模拟题 |
| (312) | ● 本章模拟题参考答案 |

第六章 企业所得税暂行条例

- | | |
|-------|-------------|
| (312) | ● 本章复习重点难点 |
| (313) | ● 本章模拟题 |
| (316) | ● 本章模拟题参考答案 |

第七章 外商投资企业和外国企业所得税法

- | | |
|-------|-------------|
| (318) | ● 本章复习重点难点 |
| (319) | ● 本章模拟题 |
| (321) | ● 本章模拟题参考答案 |

第八章 个人所得税法

- | | |
|-------|------------|
| (323) | ● 本章复习重点难点 |
| (325) | ● 本章模拟题 |

- | | |
|-------|-------------|
| (327) | ● 本章模拟题参考答案 |
|-------|-------------|

第九章 印花税暂行条例

- | | |
|-------|-------------|
| (328) | ● 本章复习重点难点 |
| (329) | ● 本章模拟题 |
| (331) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十章 土地增值税暂行条例

- | | |
|-------|-------------|
| (332) | ● 本章复习重点难点 |
| (333) | ● 本章模拟题 |
| (334) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十一章 进出口关税条例

- | | |
|-------|-------------|
| (336) | ● 本章复习重点难点 |
| (336) | ● 本章模拟题 |
| (338) | ● 本章模拟题参考答案 |

第十二章 税收征收管理法

- | | |
|-------|------------------|
| (338) | ● 本章复习重点难点 |
| (340) | ● 本章模拟题 |
| (343) | ● 本章模拟题参考答案 |
| (343) | ● 税法总模拟试题(一) |
| (348) | ● 税法总模拟试题(一)参考答案 |
| (351) | ● 税法总模拟试题(二) |
| (356) | ● 税法总模拟试题(二)参考答案 |

会计部分

第一章 总 论

【本章复习重点难点】

一、会计核算的基本前提

(一)会计主体

1. 会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。
2. 会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。
3. 会计主体与法律主体不同。

(二)持续经营

1. 持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去。
2. 持续经营的前提条件是一系列会计处理方法存在的基础。

(三)会计分期

1. 会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动人为地分割为一定的期间,据以结算账目,进行账务处理。
2. 会计期间的划分对会计核算有着重要影响,以便会计提供及时的信息。

(四)货币计量

1. 货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录和反映企业的经营情况。
2. 货币计量是以货币价值不变,币值稳定为条件的。

二、会计核算的一般原则

1. 总体性原则。包括:客观性原则、可比性原则、一贯性原则。
2. 会计信息质量要求。包括:相关性原则、及时性原则、明晰性原则。
3. 会计要素确认、计量、方面的要求。包括: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。
4. 会计修订性惯例的要求。包括:谨慎性原则、重要性原则。

三、会计要素与会计等式

(一)会计要素的内容

我国会计准则中规定的六个会计要素是：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润

(二)会计等式的表述

1. 静态表述

资产 = 负债 + 所有者权益

2. 动态表述

资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用

四、我国的会计法规体系

(一)会计法

1. 《会计法》是会计工作的基本法规，是会计法规的母法。

2. 《会计法》共六章、三十条。分别为总则、会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任和附则。

(二)我国会计准则

1. 基本会计准则，主要就会计核算的一般要求和会计核算的主要方面做出原则性的规定，为制订具体准则和会计制度提供依据。

2. 具体会计准则，根据基本会计准则的要求，就经济业务的会计处理及其程序做出具体规定，按内容可以分为基本业务会计准则，特殊业务会计准则和特殊行业基本业务会计准则三个方面的内容。

(三)会计制度

1. 会计制度，是进行会计工作所遵循的规则、方法和程序的总称。

2. 我国会计制度由国务院财政部门制订，按照统一领导、分级管理原则进行管理。

3. 我国会计制度体系由 13 个行业会计制度构成。

【本章模拟题】

一、填空题

1. 根据会计原则在完成会计目标过程中所起的作用和性质，通常将会计核算的一般原则划分为四类，它们是_____、_____、_____、_____。

2. 历史成本原则是指各种资产应当按照其取得或购建时发生的_____进行核算。

3. 谨慎性原则要求人们在会计处理上要充分估计到可能发生的_____，尽量少计或不计可能发生的_____。

4. 在我国会计法规体系中，主要包括有_____、_____和_____等会计核算方面的法规。

5. 我国会计准则分为两个层次，第一个层次为_____，第二个层次为_____。其中基本准则又包括会计核算的_____和_____两部分。

6. 我国会计制度是_____通过一定的行政程序制定的，具有一定_____的会计规范的总称。

二、判断题

1. 在法律上，独资和合伙企业不具有独立的法人资格，在会计上也不能作为会计主体进行会计核算。（ ）

2. 在采用通货膨胀会计的情况下，货币计量作为会计核算的基本前提已经动摇。（ ）

3. 配比原则也就是要求费用要由收入来补偿。（ ）