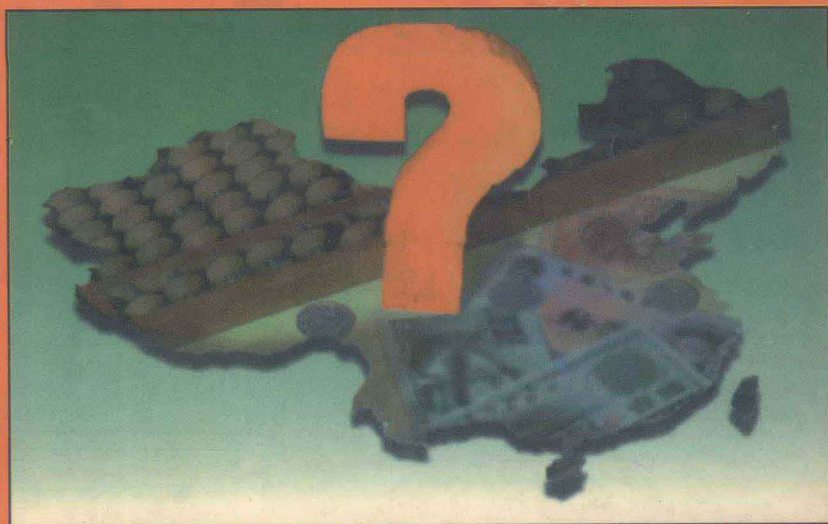


'98年度财政部统编教材首选配套复习资料

文硕会计丛书
007

会计师资格考试 应试指南

〔适合A、B类〕



'98年度
最新修订版

本书具有六大特点

- 1 与财政部的统编教材和考试大纲紧密结合；
- 2 以习题解答和模拟试卷为编写体例；
- 3 由有关的会计专家学者群主笔；
- 4 题型全面、覆盖面广、针对性强；
- 5 重点突出、通俗易懂、操作性强；
- 6 内附考试大纲和有关考试文件。

中国商业出版社

财政部统编教材首选配套复习资料

会计师资格考试应试指南

(1998 年度)
(含 AB 类)

《应试指南》编委会

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

会计员资格考试应试指南: 1998 年度/《应试指南》编委会编著. —3 版. —北京: 中国商业出版社, 1997. 10
ISBN 7-5044-3070-6

I. 会… II. 应… III. 会计师—职称—考试—指南—1998
IV. F233-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 19697 号

责任编辑: 张建民

会计师资格考试应试指南
(1998 年度)

《应试指南》编委会

* * * * *

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
北京三木广告公司电脑排印中心排版
河北保定三利印刷厂

* * * * *

787×1092 毫米 16 开本 33.875 印张 860 千字

1997 年 10 月第 3 版 1997 年 10 月第 3 次印刷

印数: 15000—30000 册 定价: 38.00 元

ISBN7-5044-3070-6/F·1835

* * * * *

(如有印装质量问题, 可更换)

最新消息

会计专业技术考试制度自 1992 年实施以来,已历时 6 年。6 年来,共举行了 5 次全国统一的考试,一大批会计人员通过考试取得了相应的会计专业技术职务任职资格,为公正地选拔和任用优秀的会计人才创造了有利条件。取得了较好的社会效果。为了进一步改进和完善会计专业技术资格考试制度,在广泛调查研究的基础上,现对会计专业技术资格考试的有关工作进行了如下调整:

一、关于考试级别。从 1999 年起,将现行的三个级别考试,合并为两个级别考试,即:将会计员和助理会计题合并为初级资格考试,中级资格(即会计师)考试不变。通过考试取得初级资格的人员,用人单位可根据人事部职称司《关于获得初级专业技术资格人员聘任职务问题的函》(人职司函[1995]71 号)的规定,聘任相应会计员或助理会计师职务。

二、关于考试类别。从 1999 年起,取消 B 类考试,1998 年将组织最后一次 B 类考试。凡参加 1996 年、1997 年 B 类考试并取得单科合格证书人员。其单科合格证书的有效期至 1998 年。在 1998 年首次报名参加 B 类考试的人员,须一次通过规定的 5 个科目(含免试科目)的考试。1998 年 B 类考试结束后,凡单科累计或当年未通过全部科目考试的,不再进行补考。

三、关于会计实务科目。自 1999 年起,将企业会计类和预算会计类实务科目,合并为“会计实务”科目。

四、鉴于预算类会计制度将有重大改革措施出台,目前使用的助理会计师、会计师实务(预算会计类)科目考试大纲和指定用书不适合需要,经研究决定暂停 1998 年助理会计师、会计师实务(预算会计类)科目的考试。拟报名参加 1998 年助理会计师、会计师实务(预算会计类)科目考试的人员(含 B 类考试未通过助理会计师、会计师实务[预算会计类]科目考试的人员),可在 1998 年报名参加相应级别会计实务(企业会计类)科目的考试。

五、会计专业技术资格考试级别、类别及科目作上述调整后,全国会计考办将统一制定并下发新的考试大纲和指定用书。1998 年度的考试仍继续使用现行的考试大纲和指定用书。

前 言

财政部、人事部最近决定:1998 年度的会计专业技术资格考试继续举办,报名工作 10 月份全面开始。

为帮助全国各地的考生“习其题、精其术、再胜其题”,了解 1998 年考试的复习重点,并训练、积累足够的应试经验和技巧,我们严格根据统编教材和考试大纲,按会计员、助理会计师、会计师和会计实务四部分精心修订出版了这套适用于 A、B 类的应试指南丛书。

本丛书第一版出版于 1992 年,以后历年不断修订再版,在考生中有非常好的声誉,受到广大考生的欢迎。与 1997 年考试内容相比,1998 年版的各科内容都根据新编统编教材的内容删去了预算会计部分、增加了新内容,与 96 年度版本一样,助理会计师和会计师部分仍然将 A 类考试和 B 类考试合二为一,使每部书适用面更广。

为了体现本套丛书的权威性,参加编写的同志除来自财政部和财政部财科所的专家以外,还有中国人民大学、中南财经大学、上海财经大学、中央财政金融学院等单位历届参加统编教材编写和辅导的经验丰富的学者。要参加会计资格考试辅导,只要选择本书,您考取的机会肯定比别人更大。

这套资料具有六大特色:①与财政部的统编教材和考试大纲紧密结合;②以习题解答和模拟试卷为编写体例;③由有关的会计专家学者群主笔;④题型全面、覆盖面广、针对性强;⑤重点突出、通俗易用、操作性强;⑥内附考试大纲和有关考试文件。

编 委 会

1997 年 10 月于北京

目 录

第一篇 管理会计

第一章 管理会计概述.....	7
复习要点.....	7
习 题.....	7
参考答案.....	8
第二章 成本性态分析	11
复习要点	11
习 题	13
参考答案	15
第三章 变动成本法	18
复习要点	18
习 题	19
参考答案	21
第四章 本量利分析原理	23
复习要点	23
习 题	26
参考答案	27
第五章 预测分析	30
复习要点	30
习 题	34
参考答案	35
第六章 短期经营决策	37
复习要点	37
习 题	39
参考答案	41
第七章 长期投资决策(上) ...	43
复习要点	43
习 题	45
参考答案	46
第八章 长期投资决策(下) ...	48
复习要点	48
习 题	50

参考答案	51
第九章 全面预算	54
复习要点	54
习 题	55
参考答案	56
第十章 成本控制	58
复习要点	58
习 题	60
参考答案	61
第十一章 存货控制	64
复习要点	64
习 题	65
参考答案	66
第十二章 责任会计(上)	69
复习要点	69
习 题	70
参考答案	71
第十三章 责任会计(下)	73
复习要点	73
习 题	74
参考答案	75

第二篇 经济法

第一章 总论	83
复习要点	83
习 题	84
参考答案	84
第二章 全民所有制工业企业 法律制度	86
复习要点	86
习 题	87
参考答案	88

第三章 外商投资企业法律制度	89
复习要点	89
习 题	90
参考答案	92
第四章 公司法律制度	94
复习要点	94
习 题	97
参考答案	100
第五章 企业破产法律制度	102
复习要点	102
习 题	103
参考答案	104
第六章 反不正当竞争法律制度	106
复习要点	106
习 题	106
参考答案	108
第七章 经济合同制度	110
复习要点	110
习 题	111
参考答案	113
第八章 涉外经济合同制度	115
复习要点	115
习 题	117
参考答案	118
第九章 预算法律制度	119
复习要点	119
习 题	120
参考答案	120
第十章 税收法律制度概述	122
复习要点	122
习 题	123
参考答案	125
第十一章 流转税法律制度	126
复习要点	126

习 题	129
参考答案	134
第十二章 所得税法律制度	136
复习要点	136
习 题	137
参考答案	140
第十三章 金融法律制度	142
复习要点	142
习 题	144
参考答案	147
第十四章 会计法律制度	149
复习要点	149
习 题	151
参考答案	151
第十五章 注册会计师法律制度	152
复习要点	152
习 题	153
参考答案	154
第十六章 审计法律制度	156
复习要点	156
习 题	157
参考答案	158
第十七章 对外贸易法律制度	159
复习要点	159
习 题	159
参考答案	160
第十八章 经济仲裁和经济审判	162
复习要点	162
习 题	164
参考答案	165

第三篇 审计法

第一章 总论	174
复习要点	174
习 题	174

参考答案·····	175
第二章 审计种类与我国审计组织形式·····	177
复习要点·····	177
习 题·····	177
参考答案·····	179
第三章 审计方法和审计程序·····	181
复习要点·····	181
习 题·····	181
参考答案·····	185
第四章 审计准则和审计依据·····	187
复习要点·····	187
习 题·····	188
参考答案·····	188
第五章 审计证据和审计工作底稿·····	190
复习要点·····	190
习 题·····	191
参考答案·····	194
第六章 内部控制制度及其评审·····	196
复习要点·····	196
习 题·····	197
参考答案·····	199
第七章 企业会计报表审计·····	202
复习要点·····	202
习 题·····	203
参考答案·····	204
第八章 资产审计·····	206
复习要点·····	206
习 题·····	208
参考答案·····	214
第九章 负债审计·····	218
复习要点·····	218
习 题·····	219
参考答案·····	223

第十章 所有者权益审计·····	225
复习要点·····	225
习 题·····	225
参考答案·····	229
第十一章 收入和成本费用审计·····	233
复习要点·····	233
习 题·····	234
参考答案·····	237
第十二章 利润及其分配审计·····	239
复习要点·····	239
习 题·····	240
参考答案·····	241
第十三章 审计报告管理建议书·····	243
复习要点·····	243
习 题·····	245
参考答案·····	248
第十四章 验资·····	249
复习要点·····	249
习 题·····	249
参考答案·····	250

第四篇 财务管理

第一章 总论·····	259
复习要点·····	259
习 题·····	262
参考答案·····	262
第二章 筹资管理·····	264
复习要点·····	264
习 题·····	267
参考答案·····	270
第三章 投资管理概论·····	273
复习要点·····	273
习 题·····	275
参考答案·····	278

第四章 流动资产资产管理	283
复习要点	283
习 题	285
参考答案	287
第五章 固定资产管理	289
复习要点	289
习 题	290
参考答案	292
第六章 证券投资管理	295
复习要点	295
习 题	296
参考答案	297
第七章 利润管理	300
复习要点	300
习 题	301
参考答案	303
第八章 财务分析	305
复习要点	305
习 题	307
参考答案	310

第五篇

会计师实务(企业会计类)

第一章 总论	319
复习要点	319
习 题	321
参考答案	322
第二章 货币资金	324
复习要点	324
习 题	328
参考答案	330
第三章 应收和预付款项	333
复习要点	333
习 题	335
参考答案	336
第四章 存 货	338
复习要点	338
习 题	343
参考答案	345

第五章 投资和拨付所属资金	349
复习要点	349
习 题	350
参考答案	351
第六章 固定资产	355
复习要点	355
习 题	359
参考答案	362
第七章 无形资产、递延资产及 其他资产	366
复习要点	366
习 题	367
参考答案	368
第八章 流动负债	370
复习要点	370
习 题	375
参考答案	377
第九章 长期负债	379
复习要点	379
习 题	381
参考答案	383
第十章 所有者权益	386
复习要点	386
习 题	387
参考答案	389
第十一章 成本和费用	391
复习要点	391
习 题	393
参考答案	396
第十二章 营业收入	401
复习要点	401
习 题	402
参考答案	403
第十三章 利 润	405
复习要点	405
习 题	406
参考答案	407
第十四章 会计报表	410
复习要点	410

习 题	411
参考答案	414
第十五章 合并会计报表	416
复习要点	416
习 题	417
参考答案	419
第十六章 外币业务	422
复习要点	422
习 题	424
参考答案	427
第十七章 会计报表分析	430
复习要点	430
习 题	436
参考答案	

第六篇 全真模拟试题

一、管理会计全真模拟试题(A 卷)	441
二、管理会计全真模拟试题(B 卷)	447
三、管理会计全真模拟试题(C 卷)	453
四、经济法概要全真模拟试题 (A 卷)	459

五、经济法概要全真模拟试题 (B 卷)	466
六、经济法概要全真模拟试题 (C 卷)	473
七、审计学全真模拟试题(A 卷)	479
八、审计学全真模拟试题(B 卷)	485
九、审计学全真模拟试题(C 卷)	491
十、财务管理全真模拟试题(A 卷)	497
十一、财务管理全真模拟试题 (B 卷)	503
十二、财务管理全真模拟试题 (C 卷)	509
十三、会计师资格考试实务(企业会 计)全真模拟试卷(A 卷)	515
十四、会计师资格考试实务(企业会 计)全真模拟试卷(B 卷)	521
十五、会计师资格考试实务(企业会 计)全真模拟试卷(C 卷)	527

第一篇

管理会计

考试大纲

一、管理会计概述

(一)管理会计的概念

1. 管理会计的定义
2. 管理会计的职能
3. 管理会计的基本内容
4. 管理会计形成与发展的原因

(二)管理会计与财务会计的区别及联系

二、成本性态分析

(一)成本按其性态分类

1. 成本性态的涵义
2. 全部成本按其性态分类可分为固定成本、变动成本和混合成本三类
3. 固定成本和变动成本的特点
4. 混合成本的类型
5. 相关范围的意义

(二)成本性态分析的程序与方法

1. 成本性态分析的涵义
 2. 成本性态分析的程序
 3. 成本性态分析的方法及其作用
- (1)技术测定法 (2)直接分析法
- (3)历史资料分析法;高低点法、散布图法、一元直线回归法。

三、变动成本法

(一)变动成本法概述

1. 变动成本法的定义
2. 变动成本法的理论依据

(二)变动成本法与完全成本法区别

(三)两种成本法分期利润差额的变动规律

1. 狭义分期利润差额产生的原因
2. 广义分期利润差额变动规律
3. 利润差额简算法及其应用

四、本量利分析原理

(一)本量利分析概述

1. 本量利分析的基本涵义
2. 本量利分析的基本假定
3. 本量利分析的基本内容

(二)保本分析

1. 保本分析的基本概念
2. 保本点的确定方法及其应用
3. 企业经营安全程度评价指标及其计算
4. 保本状态的判定

(三)盈利条件下的本量利分析

1. 业务量与其他因素的关系
- (1)实现目标利润业务量的计算(保本公式的应用)
- (2)实现目标净利润业务量的计算
2. 成本、单价与其他因素的关系
 3. 安全边际与利润的关系
 4. 因素变动对保本点、利润区、亏损区和安全边际等指标的影响

(四)多品种条件下的本量利分析

1. 多品种条件下本量利分析的方法
2. 加权平均法的应用

五、预测分析

(一)预测分析的概述

1. 预测分析的意义
2. 预测分析的一般方法及其关系
3. 管理会计预测分析的基本内容

(二)销售预测

1. 销售预测的基础
 2. 趋势外推法的应用
- (1)平均法;加权平均法、平滑指数法
- (2)修正的时间序列直线回归法(n 为奇数, n 为偶数)
3. 因果预测法的应用

(三)利润预测

1. 目标利润及其预测分析
2. 利润敏感性分析原理及其应用
3. 经营杠杆系数(经营杠杆率)的计算及其应用
4. 概率分析法在利润预测中的应用(业务量为不确定因素时)

(四)成本与资金需用量的预测

1. 成本预测
- (1)成本预测的涵义 (2)目标成本的涵义
- (3)成本预测常用的方法及其应用(加权平均法、

高低点法)

2. 资金需用量预测的销售百分比法及其应用

六、短期经营决策

(一)决策分析概述

1. 决策分析的涵义和特点
2. 决策分析的原则与程序
3. 决策分析的分类(按时期分类、按决策条件分类、按方案之间的关系分类)

(二)短期经营决策的相关概念

1. 短期经营决策的涵义
2. 短期经营决策应考虑的重要因素

(1)相关收入

(2)相关成本(增量成本、机会成本、专属成本)

(3)相关业务量

(三)生产决策

1. 新产品开发的品种决策(单位资源贡献边际分析法的应用)
2. 亏损产品的决策(是否停产的决策)
3. 是否转产或增产某种产品的决策(相关损益分析法的应用)
4. 是否接受特殊价格追加订货的决策(差别损益分析法的应用)
5. 有关产品是否深加工的决策
6. 零、部、配件取得方式的决策(成本无差别点法的应用)
7. 生产工艺技术方案的决策
8. 工项追加任务交给哪个分厂独立完成的决策(相关成本分析法的应用)
9. 非确定条件下的生产决策(大中取大法、小中取大法、大中取小法的应用)

(四)定价决策

1. 以成本为导向的定价决策方法(成本加成法)
2. 以需求为导向的定价决策方法
 - (1)边际收入、边际成本、边际利润与最优价格的关系
 - (2)价格弹性对调价决策的指导
 - (3)利润无差别点法在调价决策中的应用
3. 以特殊要求为导向的定价决策方法
 - (1)保本定价 (2)保利定价
4. 定价策略及应用(新产品定价策略)

七、长期投资决策(上)

(一)长期投资决策概述

1. 长期投资的涵义
2. 长期投资的分类

(二)货币时间价值

1. 货币时间价值的涵义
2. 货币时间价值的计算制度及基本概念
3. 一次性收付款项的终值与现值的计算
4. 普通年金终值与年金现值的计算
5. 递延年金现值的计算
6. 货币时间价值系数表的使用(内插法的应用)

(三)现金流量

1. 现金流量的意义
2. 现金流量的内容
3. 净现金流量(现金净流量)的计算
 - (1)一般方法的应用
 - (2)简化方法的应用

八、长期投资决策(下)

(一)长期投资决策评价指标的分类

1. 评价指标的意义
2. 评价指标的分类

(二)静态评价指标的涵义、优缺点及其计算

1. 投资利润率
2. 静态投资回收期

(三)动态评价指标的涵义、优缺点及其计算

1. 净现值
2. 净现值率
3. 获利指数(现值指数)
4. 内部收益率(内含报酬率)

(四)评价指标在长期投资决策中的具体运用

1. 评价指标的运用原则
2. 评价指标在单一方案决策中的运用
3. 评价指标在多方案比较决策中的运用
 - (1)互斥决策(Δ IRR法,年回收额法)
 - (2)组合决策

九、全面预算

(一)全面预算概述

1. 全面预算的意义
2. 全面预算的内容
 - (1)日常业务预算
 - (2)财务预算 (3)专门决策预算
3. 全面预算的编制程序

4. 全面预算的编制期

(二)编制预算的具体方法

1. 固定预算与弹性预算
2. 增量预算与零基预算
3. 定期预算与滚动预算

十、成本控制

(一)成本控制概述

1. 成本控制的意义
2. 成本控制的分类
3. 成本控制的原则

(二)标准成本控制系统

1. 标准成本控制系统的构成内容
2. 标准成本的种类及其制定
3. 成本差异的类型及其计算分析
4. 成本差异帐务处理方法的类型

(三)其他成本控制

1. 质量成本控制

(1)质量成本的构成

(2)质量成本控制程序

2. 使用寿命周期成本控制

(1)使用寿命周期成本的内容

(2)生产者角度的使用寿命周期成本控制

(3)使用者角度的使用寿命周期成本控制

十一、存货控制

(一)存货控制概述

1. 存货控制的涵义
2. 存货控制的内容
3. 存货控制 ABC 分类法的原理

(二)简单条件下经济订货批量控制

(三)不同采购方式对存货控制的影响

1. 定量采购方式
2. 定期采购方式

(四)单一品种条件下的最优生产批量控制

十二、责任会计(上)

(一)责任会计概述

1. 责任会计的涵义
2. 责任会计的内容
3. 责任会计核算的原则

(二)责任中心

1. 责任中心的种类
2. 成本中心的考核指标
3. 利润中心的考核指标
4. 投资中心的考核指标

(三)责任预算、责任报告与业绩考核

1. 责任预算的意义
2. 责任报告的意义

十三、责任会计(下)

(一)内部转移价格

1. 内部转移价格的涵义
2. 内部转移价格的作用
3. 制定内部转移价格的原则
4. 内部转移价格的类型及适用条件

(二)内部结算和责任结转

1. 内部结算的涵义
2. 内部结算方式的种类
3. 责任成本内部结转的意义

1 管理会计概述

复习要点

一、管理会计的概念

(一)管理会计的定义

广义的管理会计,是指用于概括现代会计系统中区别于传统会计,直接体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。

狭义的管理会计,又称微观管理会计,是指以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。它是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分,因而也有人称其为内部经营管理会计。它是现代企业会计系统中与传统的财务会计相对立的概念。本书集中讨论狭义的管理会计问题。

(二)管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。管理会计的基本职能可概括为以下五个方面:

1. 预测经济前景;2. 参与经济决策;3. 规划经营目标;4. 控制经济过程;5. 考核评价经营业绩。

(三)管理会计的基本内容

管理会计的内容是指与其职能相适应的工作内容,包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面。其中,前两项内容合称为预测决策会计;全面预算和成本控制合称为规划控制会计。预测决策会计、规划控制会计和责任会计三者既相对独立,又相辅相成,共同构成了现代管理会计的基本内容。

(四)管理会计形成与发展的原因

由于社会生产力的进步、管理水平的提高促进了会计事业的发展,导致了会计的产生和发展;现代化大生产、商品经济的高度发展既为管理会计的产生创造了物质条件,又为其发展开辟了广阔的天地。尽管管理会计受到管理理论的影响,但它并不是管理理论的产物。虽然管理会计最初诞生于西方资本主义社会,但它本身绝非西方资本主义制度或资本主义经济的必然产物。

二、管理会计与财务会计的关系

(一)管理会计与财务会计的联系

1. 两者源于同一母体,相互依存、相互制约、相互补充,共同构成了现代企业会计系统的有机整体;
2. 两者所处环境相同,工作客体有相似之处,最终奋斗目标一致;
3. 两者都面临着如何顺应时代潮流而不断实现自我完善和发展的的问题。

(二)管理会计与财务会计的区别

1. 工作侧重点(具体目标)不同;
2. 工作主体(范围)的层次不同;
3. 作用时效不同;
4. 遵循的原则、标准和依据的基本概念框架结构不同;
5. 信息特征及信息载体不同;
6. 方法体系不同;
7. 工作程序不同;
8. 体系的完善程度不同;
9. 观念的取向不同;
10. 对会计人员素质的要求不同。

习 题

一、填空题

1. 狭义的管理会计,又称_____,是指以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。它是现代企业