

1998

会

计
师
资
格
考
试

复
习
指
导

东北财经大学出版社

1998 会计师资格考试复习指导

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

大连印刷工业总厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:787×1092 毫米 1/32 字数:323 千字 印张:15

印数:1—10 000 册

1997 年 11 月第 1 版

1997 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑:田世忠

责任校对:刘秋兰

封面设计:冀贵收

版式设计:吴 伟

定价:18.00 元

前 言

为了促使会计人员认真学习专业知识,更新知识,提高技能,逐步提高自身素质,国家组织每年一度的不同层次的会计专业技术资格考试,这对每一位想获取会计技术职称者都是一个考验。为了便于广大应考者全面学习考试指定教材,我们敦聘各大财经院校的知名专家、教授组成专班人马,他们在总结历年会计专业技术资格考试命题、辅导、阅卷、应试经验的基础上,紧扣考试大纲和指定用书,针对1998年资格考试的新特点、新要求和新动向,围绕各类考生的具体情况和实际需要,精心编写这套复习指导。

本套丛书分3册,分别适用于会计师、助理会计师、会计员三个层次的A、B类考生。书中将每一考试科目按章进行剖析其难点与重点,并精心编写了复习题,题型与真实考卷完全接轨,复习题内容覆盖大纲要求的全部考点,特别注重对考生答题能力和应试技巧的培养和锻炼,并附有详细的参考答案,是各类考生复习备考、考前演练的理想用书,也是考试辅导的首选参考资料。书后附有1997年全国会计专业技术资格考试试卷及标准答案。

编 者

1997年11月

目 录

第一部分 会计师实务(企业会计类)

第一章 总 论.....	3
第二章 货币资金.....	7
第三章 应收和预付款项	12
第四章 存 货	24
第五章 投资和拨付所属资金	42
第六章 固定资产	52
第七章 无形资产、递延资产及其他资产.....	67
第八章 流动负债	74
第九章 长期负债	82
第十章 所有者权益	91
第十一章 成本和费用	97
第十二章 营业收入.....	104
第十三章 利润.....	109
第十四章 会计报表.....	123
第十五章 合并会计报表.....	129
第十六章 外币业务.....	138
第十七章 会计报表分析.....	148

第二部分 管理会计

第一章	管理会计概述	153
第二章	成本性态分析	156
第三章	变动成本法	162
第四章	本量利分析原理	169
第五章	预测分析	176
第六章	短期经营决策	184
第七章	长期投资决策(上)	193
第八章	长期投资决策(下)	199
第九章	全面预算	207
第十章	成本控制	210
第十一章	存货控制	217
第十二章	责任会计(上)	221
第十三章	责任会计(下)	224

第三部分 经济法概要

第一章	经济法总论	229
第二章	全民所有制工业企业法律制度	232
第三章	外商投资企业法律制度	235
第四章	公司法律制度	241
第五章	企业破产法律制度	246
第六章	反不正当竞争法律制度	249
第七章	经济合同制度	252
第八章	涉外经济合同制度	256
第九章	预算法律制度	260

第十章	税收法律制度	262
第十一章	流转税法律制度	266
第十二章	所得税法律制度	272
第十三章	金融法律制度	278
第十四章	会计法律制度	281
第十五章	注册会计师法律制度	284
第十六章	审计法律制度	286
第十七章	对外贸易法律制度	288
第十八章	经济仲裁和经济司法	291

第四部分 财务管理

第一章	财务管理总论	297
第二章	筹资管理	301
第三章	投资管理概论	312
第四章	流动资产管理	322
第五章	固定资产管理	332
第六章	证券投资管理	337
第七章	利润管理	346
第八章	财务分析	353

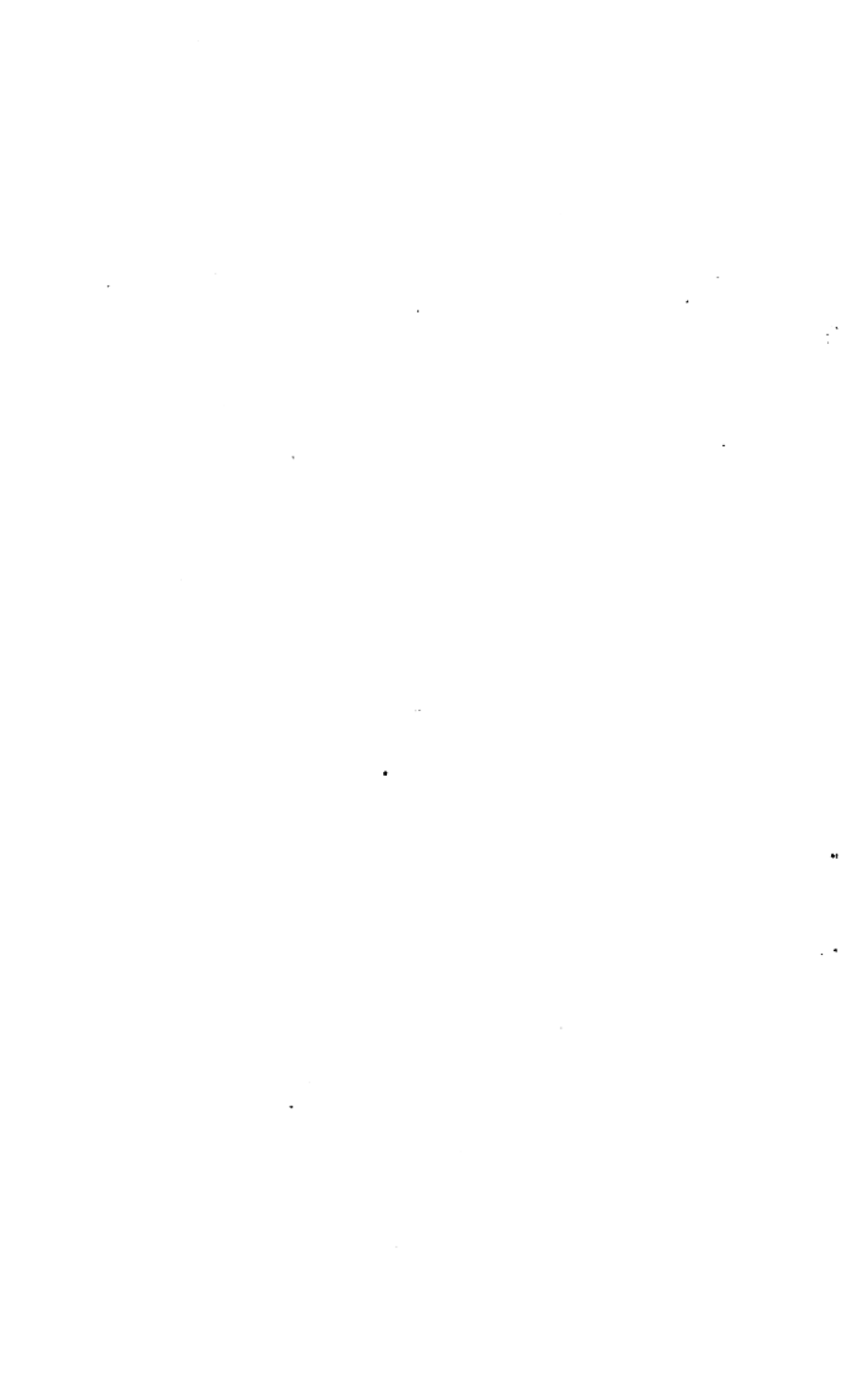
第五部分 审 计

第一章	总 论	361
第二章	审计种类与我国审计组织形式	364
第三章	审计方法和审计程序	367
第四章	审计准则和审计依据	370
第五章	审计证据和审计工作底稿	373

第六章	内部控制制度及其评审	377
第七章	企业会计报表审计	381
第八章	资产审计	384
第九章	负债审计	389
第十章	所有者权益审计	393
第十一章	收入和成本费用审计	397
第十二章	利润及其分配审计	401
第十三章	审计报告和管理建议书	404
第十四章	验资	411
附录:		

1997 年全国会计专业技术资格考试试卷	
会计师管理会计	414
1997 年全国会计专业技术资格考试试卷	
会计师经济法概要	427
1997 年全国会计专业技术资格考试试卷	
会计师会计实务(企业会计类)	439
1997 年全国会计专业技术资格考试	
会计师管理会计试卷标准答案与评分标准	454
1997 年全国会计专业技术资格考试	
会计师经济法概要试卷标准答案	460
1997 年全国会计专业技术资格考试	
会计师会计实务(企业会计类)试卷标准	
答案与评分标准	463

**第一部分
会计师实务
(企业会计类)**



第一章 总 论

一、重点及难点分析

会计核算的基本前提是指会计准则中规定的各种程序和方法的适用条件。它包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量等。

会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润6项,应通过对会计要素定义的了解,掌握各要素之间的联系和区别;会计等式反映的是一种静态平衡。会计等式为:

$$\text{资产} = \text{权益}$$

$$\text{资产} = \text{所有者权益} + \text{负债}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

会计核算的一般原则包括:

(1)会计信息的质量要求,包括真实性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性、重要性。这些要求是一个相互联系、相互制约的整体。

(2)计量和确认的一般原则,包括权责发生制原则、配比原则、划分收益性支出与资本性支出原则、按实际成本计价原则、谨慎原则。学习这些原则时,应掌握在贯彻这些原则过程当中可能选择的一些方法。

二、练习题

(一)单项选择题

1. 在下列会计规范中,指导我国会计工作的根本法规是()。

- A.《中华人民共和国会计法》
- B.《企业会计准则》
- C.关于会计机构和会计人员的法规
- D.行业会计制度

2. 在下列经济业务中,只能引起同一个会计要素内部的增减变动的业务是()。

- A.取得借款存入银行
- B.摊销待摊费用
- C.计提固定资产折旧
- D.结转营业外收支轧计利润

3. 由同样胜任的会计人员,分别采用同一计量方法,对同一会计事项加以计量,应得出相同的结果,称为()。

- A.会计信息的相关性
- B.会计信息的一贯性
- C.会计信息的可核性
- D.会计信息的可比性

4. 下列支出中,属于资本性支出的项目是()。

- A.退休人员的工资
- B.企业的开办费
- C.支付的外部委托加工材料加工费
- D.所得税费用

5. 按我国现行的会计准则的规定,“利润”要素不包括()。

- A.营业利润
- B.投资收益
- C.公益金
- D.营业外净收入

(二)多项选择题

1. 会计信息相关性的具体标志包括()。

- A. 预测价值
- B. 反馈价值
- C. 真实性
- D. 及时性

2. 我国现行的会计准则和制度中,对于谨慎性原则运用的表现有()。

- A. 部分行业固定资产加速折旧
- B. 存货可按后进先出法计价
- C. 允许计提坏帐准备金
- D. 允许确认各种或有负债

3. 财务会计的基本前提包括()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 货币计量
- D. 会计分期

4. 损益表要素一般包括()。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 成本
- D. 利润

5. 会计核算的一般原则包括()。

- A. 一贯性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 持续经营原则
- D. 实质重于形式原则

(三)判断题

1. 会计软件必须具有必要的防范会计数据输入差错的功能和防止非授权用户使用的功能,才能正式提供给单位使用。()

2. 如果通货膨胀严重,通常认为是超过 27% 的时候,再假设币值不变就显得十分不妥。此时,需要采用适当的通货膨胀会计或等值货币会计制度,并在会计报表附注中揭示其编制基础。()

3. 按照我国的会计准则,负债不仅指现实已经存在的债务责任,还包括某些将来可能发生的、偶然事项形成的债务责任。()

4. 由于会计期间的划分是人为的,因而财务报表的数据都带有估计的性质,是经营过程中的估计,并非最终的结果。()

5. 按照我国《企业会计准则》的规定,收入不仅包括企业的经营收入,还包括投资收益和营业外支出、补贴收入等。()

6. 配比原则要求一个会计期间的各项收入与其相关的成本、费用,应在同一个会计期间内登记入帐。()

三、练习题答案

(一)单项选择题

1. A 2. D 3. C 4. B 5. C

(二)多项选择题

1. ABD 2. ABC 3. ABCD 4. ABD 5. AB

(三)判断题

1. ✓ 2. ✓ 3. × 4. ✓ 5. × 6. ✓

第二章 货币资金

一、重点及难点分析

对于现金的核算主要掌握允许企业使用现金结算的范围。除国家规定的可以使用现金结算的业务外，一般不能使用现金结算。

现金清查的帐务处理主要包括：现金短缺或盈余时及查明原因后的帐务处理。在现金清查过程中，若发现现金的盈亏，则应编制“现金盘点报告表”。对于现金短款，应设置“其他应收款——现金短款”科目进行核算，查明原因后，再转入“营业外支出”或由责任人赔偿；对于现金长款，则应设置“其他应付款”科目进行核算，待查明原因后，再将其转入“营业外收入”科目中。

各种银行结算方式的特点主要包括：每种结算方式的适用范围、金额起点、有效期、帐务处理等。由于结算方式不同，其帐务处理方法也不一样。对于支票、汇兑、委托收款、异地托收承付结算方式，一般是通过“银行存款”科目进行核算；采用银行汇票、银行本票结算方式时，付款单位应通过“其他货币资金”科目进行核算；商业汇票结算方式则应通过“应收票据”或“应付票据”科目进行核算。

银行存款的清查，掌握未达帐项的原因及银行存款余额调节表的编制。主要是对于未达帐项应根据其特点，将其列入

银行存款调节表中的相应项目中,将其调整平衡。

二、练习题

(一)单项选择题

1. 企业查实上月发生现金短款系出纳员王某个人责任所致,责成其赔偿。此时应作的会计分录是()。

A. 借:其他应收款——王某

贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

B. 借:其他应收款——王某

贷:其他应付款——王某

C. 借:其他应收款——王某

贷:其他应收款——现金短款

D. 借:其他应收款——现金短款

贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

2. 在下列各种结算方式中,同城和异地均可使用的结算方式是()。

A. 委托收款

B. 支票

C. 汇兑

D. 本票

3. 下列不能用现金结算的业务是()。

A. 支付给职工个人的福利费

B. 向居民个人购买产品的款项

C. 结算起点以下的零星支出

D. 向银行支付逾期未还借款的罚息

4. 非商品交易和劳务供应不能采用的结算方式是()。

A. 支票

B. 银行汇票

C. 汇兑

D. 商业汇票

5. 银行本票在付款期内见票即付,()。

- A. 可以挂失
- B. 不可以挂失
- C. 丢失后即失效
- D. 挂失后损失自负

6. ()可以到银行申请办理贴现。

- A. 银行汇票
- B. 银行本票
- C. 转帐支票
- D. 商业汇票

(二)多项选择题

1. 下列项目中,应在“其他货币资金”科目核算的内容有()。

- A. 银行汇票存款
- B. 银行承兑汇票
- C. 信用证存款
- D. 专项存款

2. 未达帐项包括()。

- A. 银行已收款记帐,企业未记帐
- B. 银行已付款记帐,企业未记帐
- C. 企业已收款记帐,银行未记帐
- D. 企业已付款记帐,银行未记帐

3. 银行存款日记帐余额与银行对帐单的余额不一致时,产生的原因有()。

- A. 银行会计人员记帐有误
- B. 企业会计人员记帐有误
- C. 存在着未达帐项
- D. 应收的货款未及时送交银行办理托收手续

4. 可以背书转让的票据有()。

- A. 银行汇票
- B. 托收承付结算凭证
- C. 银行本票
- D. 商业汇票

5. 在下列结算方式中,仅适用于异地结算的有()。

A. 支票结算方式

B. 银行汇票结算方式

C. 银行本票结算方式

D. 汇兑结算方式

(三)判断题

1. 应收票据的利息收入,一般可在实际收款时确认,并冲减财务费用;金额较大时,则按权责发生制在相应的会计期末确认。()

2. 已经贴现的商业承兑汇票到期后,若付款单位无款可付,贴现企业应付款给银行。()

3. 商业汇票到期后,若付款单位无款时,银行负责支付款项。()

4. 银行汇票既可由个人转让给单位,也可由单位转让给个人。()

5. 在委托收款结算方式下,付款单位若存款不足,在承付期满后,有关凭证可不必退给银行,以便以后付款。()

6. 银行存款调节表编完后,若有未达帐项,应根据银行存款调节表的记录调整银行存款日记帐的记录。()

(四)计算分析题

某企业8月31日银行存款日记帐余额是165 400元,银行送来的对帐单上本企业银行存款余额是170 420元。经核对有如下未达帐项:

1. 企业8月31日送存银行转帐支票3 800元,银行尚未登记入帐;

2. 企业委托银行代收货款6 000元,银行已收到入帐,但帐通知尚未送达企业;

3. 企业8月31日开出转帐支票3 000元,持票人尚未到银行取款;