

全国首届会计专业技术资格考试

试题讲评与应试指南

河北省华文开发中心

一九九三年二月

编写说明

1992 年底进行了全国首届会计专业技术资格考试，有关部门将于近期公布考试结果。公布的成绩可能与您的预想有些差距，差距到底在哪儿？为什么简单易答的题目无时间应答或答后不能得分？复习、答题有无科学的方法或技巧？诸多问题是广大应考者非常关心的。为此，我们组织有经验的专家、学者及试卷的评阅人员，编写了《全国首届会计专业技术资格考试试题讲评与应试指南》一书。该书容纳了首届会计专业技术资格考试中，会计员、助理会计师、会计师考试的八种试卷及其分析讲评。

全书共包括四部分，第一部分为全国会计专业技术资格考试命题原则、试卷题型分析及其应答技巧。对试卷中的题目归成七类，逐类分析评价，包括命题方式、应答技巧和复习方法等。第二部分为八份试题讲评，对每份试卷按题目所涉及课程和题目类型，逐题分析，把失误率较高的题目作为分析重点，以辅导材料作为分析的基础，并且附加了部分针对性较强的练习题，可供您下次应考复习参考。第三部分为八份会计专业技术资格考试试题。第四部分为八份会计专业技术资格考试试题答案及评分标准。

本书忠实于《辅导材料》中的各课程内容，以评阅试卷中发现的问题及抽查的试卷为依据，紧紧围绕试卷的题目分层次，有重点地展开详实的分析，较全面地回答了应考者的各类问题，并为您下次应考提供了可行的方案，是应考者必备的复习参考书。

参加了 92 年考试的同志，可把本书作为分析失误原因，总结经验教训的蓝本。准备参加 93 年考试的同志，可以把本书作为复习应试的实用指南。有了此书，可使您能在考场上充分发挥水平，取得理想的成绩。

编 者

1993.1.25

目 录

第一部分：考试命题及应答技巧	1
I. 关于 1992 年全国会计专业技术资格考试命题原则和题型、题量的通知	1
II. 首届会计专业技术资格考试题型分析与应答技巧	3
第二部分：首届会计专业技术资格考试试题讲评（附练习）	7
I. 会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试试题讲评	7
会计学（下）	7
管理会计	11
审计学	13
财务管理	17
统计学原理	19
II. 助理会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试试题讲评	24
会计学（上）	24
财政与金融	30
经济法	32
成本会计	34
政治经济学	38
III. 助师、会计师资格考试会计实务（企业会计类）试题讲评	41
IV. 助师、会计师资格考试会计实务（预算会计类）试题讲评	79
V. 会计员资格考试会计及会计法规基本知识试题讲评	96
会计基础知识	96
会计法规	103
计算知识	106
VI. 会计员实务试题讲评	110
第三部分：一九九二年会计专业技术资格考试试卷	125
I. 会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试试卷	125
II. 会计师资格考试会计师实务（企业会计类）试卷	131
III. 会计师资格考试会计师实务（预算会计类）试卷	143
IV. 助理会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试试卷	151
V. 助理会计师资格考试助理会计师实务（企业会计类）试卷	158
VI. 助理会计师资格考试助理会计师实务（预算会计类）试卷	169
VII. 会计员资格考试会计和会计法规基本知识试卷	174

VII.会计员资格考试会计员实务试卷	179
第四部分：一九九二年会计专业技术资格考试试题答案及评分标准	189
I.会计师综合考试试题答案及评分标准	189
II.会计师实务（企业会计类）考试试题答案及评分标准	195
III.会计师实务（预算会计类）考试试题答案及评分标准	211
IV.助理会计师资格考试综合试题答案及评分标准	217
V.助理会计师资格考试助理会计师实务（企业会计类）试题答案及评分标准	222
VI.助理会计师资格考试助理会计师实务（预算会计类）试题答案及评分标准	234
VII.会计员资格考试会计和会计法规基本知识试题标准答案及评分标准	239
VIII.会计员资格考试会计员实务试题答案及评分标准	244

第一部分：考试命题及应答技巧

I.全国会计专业技术资格考试

领导小组办公室

关于印发 1992 年全国会计专业技术资格考试

命题原则和题型、题量等有关事项的通知

(92)会考办字第 12 号

各省、自治区、直辖市会计专业技术资格
考试管理机构及新疆生产建设兵团职改办：

为了指导广大应考人员顺利地进行考前复习，现将资格考试命题原则和题型、题量等有关事项印发，请你们广为宣传。

1、命题的依据。会计专业技术资格考试是由人事部、财政部共同组织的国家考试，会计人员通过考试获得的会计专业技术资格，表明其已具备担任相应会计专业职务的专业知识水平和实务处理能力，因此，资格考试各科目的试题均按《会计专业职务试行条例》对担任相应专业职务，所必须具备的专业知识水平和业务技术能力的要求掌握。

2、试题的水平。会计员资格考试科目的试题界定在中专毕业、从事会计实务工作一年应具备的操作能力和知识水平，即：主要测试几个基本岗位会计业务的操作能力和《会计与会计法规基本知识》辅导材料所涉及的专业知识；助理会计师、会计师资格的“会计专业及相关知识综合考试”的试题界定在大学本科相关课程的水平，即全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的《助理会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试》、《会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试》辅导材料所涉及的专业知识；《助理会计师实务》为大学本科毕业从事会计工作一年应具备的实务处理能力和水平，主要测试会计核算各项业务的处理；《会计师实务》科目为大学本科毕业从事会计工作四年应具备的实务处理能力和水平，即：除测试会计核算各项业务的单项和综合处理能力外，还包括财会管理和综合分析处理有关问题的能力。

3、资格考试各科目的命题在相应科目考试大纲规定的范围内进行，试卷内容基本覆

盖各科考试大纲，并以全国会计专业技术资格考试领导小组办公室统一编写的各科《辅导材料》为依据。

4、各科目的试卷均以 100 分为满分，60 分为及格分。

5、资格考试各科的命题将充分考虑成人的特点，除必须了解和掌握的名词、概念等以外，避免死记硬背的试题。

6、资格考试的题型有单项选择、多项选择、判断、填空、简答、计算与分析、综合等 7 种。题量一般安排是，具有一定熟练程度的会计人员在 120 分钟（其中企业会计类的助理会计师和会计师实务为 150 分钟）内做完。不同档次、不同科目的命题在安排题型、题量时有所区别，各档次会计实务考试科目偏重于计算与分析、综合类型。

7、各种题型试题的答题要求，在试卷中都有详细说明，应考人员在答题之前，应当仔细阅读答题要求，然后按要求答题。

全国会计专业技术资格考试
领导小组办公室

一九九二年十月六日

II. 首届会计专业技术资格考试题型分析与应答技巧

一、试卷总体评价

全国首届会计专业技术资格考试共有八份试卷, 试卷中包括七种类型的题目, 题目所涉及的内容很广, 覆盖面较宽。总的来看, 考试命题的标准、考核内容、题量、题型、能力层次和难易程度等方面, 都比较适当合理, 基本符合考试大纲的要求和各层次会计人员的实际水平。

(1) 试题的标准把握的比较合理。考试命题根据考试大纲的要求, 合理坚持了考试标准和及格率(会计员及格率为 30-40%, 助理会计师 20-30%, 会计师 10%左右), 使考试及格者完全可以达到会计工作所需水平, 从而保证了考试的可信度。

(2) 试题总体分布比较合理。会计专业技术资格考试辅导教材体系庞大, 内容极为丰富。如助理会计师、会计师会计专业及相关知识综合考试辅导材料, 共包括五门课程的内容, 很多知识是会计工作中不经常应用的内容。《会计实务》所涉及内容也很庞杂, 包括有多种行业的财务会计处理, 使得各行业专业会计人员应考时有一定困难。本次考试命题严格以考试大纲为依据, 既照顾了全面, 又突出了重点。

(3) 题量、题型比较合理。试卷题型多、题量大、题目小(评分标准中采分点为 0.5 分), 其中客观性命题在综合考试中占 70%, 在实务中占 20%。这样, 既能全面考查应考者的知识和能力, 又能使应考者在规定的时间内答完全部试题。

(4) 根据应考者均为实际工作人员的特点, 考试命题不仅考查了应考者对会计学基本理论、基本概念和基本知识的理解和掌握程度, 而且突出理论联系实际, 考查了应考者运用所学知识分析问题和解决问题的能力。如选择、填空、判断、简答、计算分析题都是辅导材料中的一些基本理论、基本概念和基本知识, 不超纲, 而且无偏题、怪题, 难度适宜, 主要考查了应考者的识别、理解、简单应用和分析判断能力。会计实务及各综合试题则主要考查了应考者运用所学的基本理论和基本知识分析问题和解决问题的能力, 难度较大, 分数所占比重也较大, 能充分发挥应考者处理会计实务的能力。这样, 既能照顾一般, 同时又有较高的区分度。

二、试卷题型分析

从我们抽查的部分试卷来看, 考试成绩不太理想, 及格率比较低, 而且及格的分数也不高。考试中的失误是相当严重的, 不少考生没有全面系统地复习, 对辅导教材所涉及的基础知识没有真正理解和熟练掌握, 更不能很好地运用所学的基本理论分析和解决问题。因此, 对于在复习中存在的问题和考试中出现的失误, 应考者应认真反思, 辅导教师也应

当进行认真的总结，以便在下次考试中取得理想的成绩。

考试失误的原因是多方面的，而各类试题失误的情形有所不同。因此，只能根据我们的评卷，将失误率较大的题目作典型分析，找出失误的原因；以期引起应考者的注意。

(一) 选择题属于客观性命题。题量多、题目小、取样广泛，可以考查应考者的记忆、理解、分析应用等多种能力，具有一定的广度和深度，但单项选择题相对比较容易。选择题命题以辅导材料中的基础理论为依据，命题方式有多种：(1) 整个题为辅导材料中的某一概念、理论关系式和制度规定，空出其中重要的名词、程序，并给出四个备选答案。(2) 题目为一个简单的计算题，给出四个容易混淆的计算结果。(3) 分类性的题目，或是给出分类标志，四个答案为不同的分类名称；或是给出分类名称，四个答案为不同的分类标志。(4) 题目提出名词，备选答案为其具体内容。(5) 考查核算、管理的任务及作用等。

应答这类题目时，应考者必须注意详细理解题意，然后仔细推敲给出的答案。答题困难时可以使用排除法，应用所掌握的理论知识逐个分析备选答案的不合理性，余下的即为正确答案。在试卷评分标准中要求，单选题答对给1分，答错不扣分，应考者对一些较难的题目，可以进行猜测。在您对此题一无所知的情况下，四个答案中的每个备选答案均有 $1/4$ 的可能是正确的，多选题评分标准中要求，选对给2分，多选、错选不得分，而少选且正确可得分，选对一个可得0.5分。比如答案为A、C、D、E，您答出A、C、D，则可得1.5分，(这种要求在全国统一考试中是不多见的)，但如选错一个就不得分(若选A、B、C则为0分)，所以应考者必须慎重，有把握的选上，有疑问的切不可选。很多考生在多选题中丢分是相当可惜的。

(二) 填空题属于客观性命题。主要考查应考者对有关的基本知识的识记和理解能力，答案要求准确、规范。一般来讲，如果能系统、全面地学习了辅导材料的内容，填空题是比较容易的。从答案来看，失误是相当严重的。命题方式比选择题更严格、规范，辅导教材中任何一个名词概念、关系等都可作为填空题的命题依据。有些填空题在一个题目之中有两空，前后空格或空格与题目内容之间有呼应关系，应考者应特别注意利用题目给出的线索，起码能答出相近的内容。评分标准对此类答题要求并不十分不严格。

(三) 判断题也属于客观性命题。主要考查应考者对基本理论、关系的识记。命题方式与上述各题型类似。评分标准中判断题要求较严，答对得分，答错扣分，属风险性题目。有80%的考生得分与扣分相抵而不能得分。应答这类题目一定要十分谨慎，无十分把握绝不胡乱猜测，因为答错一题实际丢弃两分。

(四) 简答题着重考查了应考者对所学理论的理解程度。一般要求是解释概念，然后根据题意，简明扼要地阐述基本概念、基本原理的内容及其内在联系，而不要求展开论述和联系实际。应答前考生应仔细审题，搞清楚问题到底是什么，然后按步骤答题。不少考

生忽略了审题这个关键，答非所问，或者要点不明确，不规范，因此不能取得好成绩。当应考者搞清问题后，因为记不住要点很多人就放弃了，这样做是不合算的。在这种情形下，考生应当围绕问题随意发挥。评分标准对此要求并不严格，只要有相关内容就能得分，考生只要有时间就应该作这样的努力。

(五) 计算和核算分析题着重考查应考者对所学有关理论的理解和应用能力。应答需全面系统地分析题目中已知条件与题目要求。在综合试卷中各计算题要求比较简易，能够按步骤代入公式即可。而会计实务试卷涉及问题较复杂，要作出十个以上的会计分录及各种计算指标。各分录及最后分析结果有直接的相关性，一步有误，步步有误，许多失误的主要原因在于考生审题不够仔细。此类题本身答错不扣分，应本着能答多少就多少的原则来应答。评分标准中规定，只要能写出主要公式就能得一半分，如公式记不准就可以直接写出算式，也可以得分，不少考生丢了这些分很可惜。

(六) 综合题主要考查考生运用会计专业及相关知识综合分析及理论联系实际的能力。具有一定深度、难度，所占分数比重较大，约在 15 分左右。一般情况下是给出一个具体实例，首先计算出相关指标，再依这些数值去作出综合分析。从抽查试卷来看，考生应答情况均不理想，不少考生对此题未作任何计算，实质上其指标计算也是相当简单的，只是有些指标并没有直接提出。常用的往往是比较分析而已，把问题作出肯定或否定的答复就能得分。

三、复习辅导材料应注意的问题。

(一) 全面系统地学好《辅导材料》。1993 年甲、乙种考试除助理会计师、会计师实务(企业会计类)变化较大外，其它均无大的改动，可及早动手全面系统复习。辅导材料所涉及内容庞大，浩繁，必须依照《考试大纲》的要求，认真理解和掌握有关课程的基本概念，基本理论和基本知识。考生很多失误出自于复习偏重于难题、怪题，却忽视了基础性题目，而这些正是命题的重点。在此基础上，抓住重点，突破相应的难点，反复学习，运用较为科学适用的复习方法加强理解，强化记忆，做到融会贯通，运用自如。这是复习应考的基本功。

(二) 注意理论联系实际，培养分析问题和解决问题的能力。学习《辅导材料》，决不能死记硬背，广大应考人员多数为在实际工作部门的会计人员，理论功底较差，实际工作能力强，复习中一定要把新的理论与实际工作联系在一起。联系当前建立社会主义市场经济体制和会计制度改革等问题，从而加深对会计相关知识及理论的理解，提高自己分析问题和解决问题的能力。取得最佳学习效果。

(三) 掌握答题方法，提高考试成绩。不少考生考试成绩不理想，原因是多方面的。其原因之一就是未掌握答题方法和技巧。特别是对于简答题、综合题等，不知如何下手，时间分配不合理，答题顺序不科学，分数量小的难题费时多，而相对简单的题目却无时间

应答，结果会答的答不上来，不能充分发挥自己的水平。考生应认真总结经验，掌握各类试题的应答技巧。本书在试题讲评部分介绍了一些答题技巧，也希望辅导教师针对不同课程，注意介绍一些答题方法，以便在下次考试中取得理想成绩。

第二部分：首届会计专业技术资格考试

试 题 讲 评

I. 会计师资格考试会计专业及相关知识

综合考试试题讲评

会计学（下）

一、单项选择题

1. 某项设备原值为 15000 元，预计使用年限 10 年，预计残值为 1200 元，预计清理费 500 元，按直线法计算，该项设备年折旧额应为：（ ）。

A. 1430 B. 1330 C. 1670 D. 1570

该题考查了固定资产的平均折旧法，要求采用平均年限法，关键是如何对待预计残值和清理费，正确答案为 A。与此紧密相关的折旧方法有产量法和工作小时法。类似的计算性问题还有：应收票据利息的计算，应收票据贴现息和贴现所得额的计算，估计坏帐损失的方法（包括帐务处理），折扣损失的计算，固定资产清理收益（或损失）的计算，债券溢价或折价摊销的计算，无形资产摊销额计算等。

2. 企业对其他企业进行股权投资时，应根据投资额占被投资企业全部股本的比例，选择（ ）。

A. 采用面值法或市价法记帐 B. 采用成本法或权益法记帐

C. 采用溢价法或折价法记帐 D. 采用负债法与权益法记帐

该题考查了股权投资的核算方法，正确答案为 B。还应注意当长期投资额占被投资企业全部股本的比例低于 25% 时，应选用成本法；在 25~50% 时，应选用权益法。类似的还有诸多的计价问题，如有价证券的计价、外购存货的计价、存货发出的计价、固定资产调（购）入和调出、报废计价、无形资产的计价、应付债券的计价、所有者投资的计量等。

3. 企业通过发行股票筹集资金，其实际发行价格高于股票面值的部分，不应计入所有

者投资帐户，而应当计入（ ）。

- A. 营业收入帐户 B. 投资公积帐户
C. 营业外收入帐户 D. 留存收益帐户

由于投资公积包括股票溢价、财产重估差价、接受捐赠资产等，故应选择 B。此类问题还有：有价证券投资收益核算，有价证券销售损益核算，应收票据贴现核算，带息应收票据利息的核算，折扣损失核算，不同计价方式下固定资产调入核算、固定资产清理损益的核算，无形资产转让的核算，长期投资收益的核算，长期借款利息的核算，应付债券溢价（或折价）摊销的核算，留存收益的核算，股票股利核算等。

4. 营运资金的概念指的是（ ）。

- A. 流动资产减流动负债后的净额 B. 流动资产减全部负债后的净额
C. 流动资产减所有者权益后的净额 D. 流动资产减货币资金后的净额

该题属基本概念考题，应选 A。《会计学（下）》中重要概念还有：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、收益性支出、资本性支出、会计主体、持续经营、货币计量、会计分期、存货、无形资产、长期投资、留存收益、会计报表、资产负债表、损益表、财务状况变动表、营运资金等。

二、多项选择题

1. 长期投资按其投资性质可分为（ ）。

- A. 固定资产投资 B. 股权投资
C. 流动资产投资 D. 无形资产投资
E. 债券投资

该题属于分类问题，应选择 B、E。辅导教材中，主要的分类问题还有：会计准则的划分、资产分类、负债分类、所有者权益分类、收入分类、费用分类、利润分类、支出分类、有价证券分类、投资分类、应收帐款分类、票据分类、存货分类、固定资产分类、无形资产分类、长期投资分类、流动负债分类、长期负债分类、股份公司股东和股份分类、股利分类、会计报表分类等。

三、填空题

1. 资产按其_____具体可分为现金及银行存款、应收及预付款项、存货、长期投资、_____、无形资产、递延资产及其它资产等。

2. 负债按其偿还期的长短分为_____与_____。

这两道考题均属于分类题。第一题是资产按其流动性分类标志，第二空应填固定资产，第二题是负债按其偿还期的长短具体分为长期负债和流动负债。

3. 在财务状况变动表中，营运资金来源减去_____等于_____减去流动负债增加。

该题考查了营运资金为基础的财务状况变动表编制所依据的基本公式。营运资金来源减去营运资金运用应等于流动资产的增加数减去流动负债的增加数，其中营运资金的来源包括营业所得营运资金和其他来源。上述有关指标包括的内容及计算，需要熟练掌握。与该类试题相似问题包括：资产负债表的编制方法、多步式利润表利润计算分解指标的计算公式、利润分配表的编制方法等。

4. 入帐的无形资产具有以下特征：(1) _____；(2) _____；(3) 它所能提供的未来经济效益具有不确定性；(4) 是企业有偿取得的。

该题考查了无形资产特征。根据辅导教材，除考题所给出的特征外，还有它不存在物质实体，能在较长时期内为企业带来经济利益两个特征。与此题型相似的还有固定资产的特点，长期负债的特点等。此外，下面有关问题也应注意，存货核算的内容，无形资产核算的内容等。

四、判断题

1. 由于企业集团与其子公司本身都是一个个独立的会计主体，因此，他们不能合并构成一个会计主体。()

该题错误。作为一个会计主体须具有实体、统一体和独立体三个特点，企业集团在编制合并报表时，可以合并构成一个会计主体。

2. 配比原则是指一个会计期间内所取得的营业收入与其相关联的营业成本和营业费用，应当相互配合，在同一会计期间登记入帐。()

该题正确。它符合收入和费用成本配比原则基本内容。类似的问题还有会计主体、持续经营、会计分期、货币计量、所有者权益、营业费用、权责发生制等内容。

五、简答题

1. 简述资产负债表的作用。

回答这类题型时，关键在于掌握问题的要点、关键词。回答该题，应从资产负债表的结构入手。第一，从资产方看，能提供企业所掌握的经济资源的分布与结构资料；第二，从负债和所有者权益方看，能反映企业资金来源的构成，包括负债与所有者权益各自所占的比例及其内部结构；第三，从报表分析看，静态分析可了解企业的财务状况、偿债能力和支付能力；从动态分析看，可了解企业资金结构变化和财务状况的发展趋势。

《会计学(下)》中一些较为重要的简答题包括：

- (1) 会计准则结构和基本内容。
- (2) 股权投资的权益法和成本法的基本要点。
- (3) 流动负债与长期负债的区别。
- (4) 应付债券的计价方法与帐户设置。

- (5) 负债与所有者权益的区别。
- (6) 所有者权益的分类及其主要内容。
- (7) “三段平衡”式资产负债表的优缺点。
- (8) 损益表的作用。
- (9) 财务状况变动表的作用
- (10) 建立会计准则的必要性。

六、计算题

1. 某台设备 80000 元，使用年限现确定为 5 年，预计净残值 2000 元，请用双倍余额递减法计算 5 年中每年应计折旧额。请列出计算过程。

该题考查了折旧额计算问题。双倍余额递减法是加速折旧法的一种，基本计算公式为：

年折旧额 = 期初固定资产帐面余额 × 双倍直线折旧率

公式中，期初固定资产帐面余额是递减变动的，而双倍直线折旧率是固定的。双倍直线折旧率 = $2 \times (1 + \text{预计使用年限} \times 100\%) = 40\%$ 。运用该方法计提折旧时，当“[(固定资产帐面价值 - 预计残值) ÷ 剩余使用年限] > 该年按双倍余额递减法计算的折旧额”条件成立时，应转换为直线法计提折旧，该题在第四年由于 $[(17280 - 200) \div 2] > 6912$ ，因此，第四、五年应改用直线法，即每年应提折旧 7640 元。

类似的快速折旧法是合计年限法，其年折旧额计算公式为：

年折旧额 = (固定资产原值 - 估计残值) × 年折旧率

公式中原值和估计残值是固定的，而年折旧率是递减变动的，其计算公式为：

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用年数}}{1 + 2 + 3 + \dots + n} = \frac{\text{尚可使用年数}}{\text{年数总和}}$$

七、综合题

1. [原试题见 130 页]

先进先出法和后进先出法均是存货计价的方法。先进先出法是以“先入库的存货先发出”这一假定为根据，并根据这种假定成本流转顺序对发出存货和结存存货进行计价。根据这种计价方法，1 月 1 日发出材料成本为：300 × 20 = 6000 元，结存 10000 - 6000 = 4000 元；1 月 5 日购进后结存额为 26000，其中以前结存量为 200 件，单价 20 元；5 日购入 1000 件，单价 22000 元；10 日发出数额为：200 × 20 + 600 × 22 = 17200 元；10 日结存 400 件，单价 22 元计 8800 元，以此类推。后进先出法是以“后入库的存货先发出”这一假定为依据，它假定后收到的存货先发出，并根据这种假定的成本流转顺序，对发出的存货和期末存货进行计价。考题中，1 日发出和结存，5 日购入和结存的计算与先进先出法相同；10 日发出时，后进的先发出，因此应按每件 22 元，发出 800 件，即 17600 元，这样结存

额计 8400 元, 其中单价 22 元和 20 元的各结存 200 件, 其余依此类推。

存货计价还有两种值得注意的方法, 即加权平均法和移动加权平均法。加权平均法是平时只记存货购入数量和金额以及发出的数量, 不计算结存额, 到月末计算一次加权平均单价, 据此来计算本月存货发出金额, 并计算结存额。移动加权平均法是指每收入一批存货, 均要加权计算出新的平均单位成本, 随后发出存货的数量按该平均单位成本计算发出存货成本, 并结出结存量和金额。

此外, 《会计学(下)》辅导教材中还有两个较难且重要的计算问题, 一是当市场利率与债券票面利率不一致时, 债券发行价格如何确定, 如何确定债券溢价或折价数额, 在计算发行价格时, 需要根据市场利率把未来支付的面值和利息折算为现值汇总计算。二是提前收回债券损失的计算, 需要计算实际支付的价款和收回债券的帐面价值, 借以确定收回债券损失数额。

管理会计

一、多项选择题

1. 有两个投资方案, 投资的时间和数额相同。甲方案从现在开始每年现金流入 400 元, 连续 6 年; 乙方案从现在开始每年现金流入 600 元, 连续 4 年。假设它们的净现值相等, 则 ()。

- A. 甲方案优于乙方案
- B. 乙方案优于甲方案
- C. 甲、乙均不是可行方案
- D. 甲、乙均是可行方案
- E. 甲、乙在经济上等效

该题为长期投资决策问题。净现值是指一项投资方案的未来报酬总现值与原投资额现值的差额, 它是反映长期投资方案经济效益高低的一项很重要的指标, 如果净现值大于零, 则说明该方案的收益大于费用, 方案可行。如果净现值小于零, 则方案不可行。根据题中所给条件, 两方案的净现值相等, 则 E 正确, 其所给资料不能判断净现值是否大于零。

二、简答题

1. 如何区分可控和不可控成本

成本按其可控性分为可控成本与不可控成本, 可控成本通常符合可预见、可计量、可控制三个条件, 凡不符合以上三个条件的, 即为不可控成本。这三个条件是区分两者的关键标准。有的考生只答: “可控成本是可以控制的成本, 不可控成本是不能控制的成本”就不全面。实际上这道题就是要求考生答出可控与不可控成本的概念。

在简答题中还要注意以下一些内容: 管理会计的特点、变动成本法的优缺点、责任会

计的内容和建立原则以及成本控制的方法等。

三、计算与分析题

1.某公司本月份固定制造费用的开支差异为 200 元 (不利), 效率差异为 120 元 (不利), 能力利用差异为 480 元 (有利)。已知标准费用分配率为 2.40 元/时, 实际产量标准工时为 1150 小时。请计算固定制造费用本月实际支付数额。

固定制造费用差异是由固定制造费用实际支付数与固定制造费用预计标准数额的差异额。它包括固定费用开支差异, 固定费用效率差异和生产能力利用差异三种差异 (也可以说是两种差额, 即预算差异和能量差异)。因此, 要计算固定制造费用实际支付数额就可根据固定制造费用差异的含义来计算。其计算公式为:

固定制造费用实际支付数额 = 固定制造费用标准成本 + 固定制造费用差异额 = 实际产量标准工时 × 标准费用分配率 + 开支差异 + 效率差异 + 能力利用差异

此题也可分步计算, 公式如下:

固定制造费用实际支付数 = 固定制造费用预算数 + 固定制造费用开支差异

固定制造费用预算数 = 预计产能标准总工时 × 固定制造费用分配率

预计产能标准总工时 = $\frac{\text{固定制造费用利用差异}}{\text{标准费用分配率}} + \text{实际耗用工时}$

实际耗用工时 = $\frac{\text{固定制造费用效率差异}}{\text{标准费用分配率}} + \text{实际产量应耗标准工时}$

依据给出的数据代入公式一步步求得最终答案。从分步计算过程来看, 计算比较复杂, 涉及的公式也较多, 虽然这些公式都是从三个差异的定义导出的, 较容易联想, 但考试时间有限, 尽量用简便方法, 以争取时间。

此类内容还有: 混合成本的分析、贡献毛益的计算、本、量、利分析法的运用、短期决策、长期决策的方法及货币时间价值的计算等。

四、综合题

1.[原试题见 131 页]

本题是长期投资决策题。要计算各年税后现金净流量, 首先应计算税前现金净流量, 因为, 各年现金净流量 = 各年营业净利 + 各年计提的折旧

故: 各年税后现金净流量 = 各年税后净利 - 各年计提的折旧

各年税后净利 = 各年税前净利 × (1 - 税率)

各年税前净利 = 各年销售收入 - 各年总成本

= 各年销售收入 - 各年原料人工等成本 - 各年房租金 - 各年设备折旧 - 各年分配的管理费用 + 设备残值收入

这些资料题中已给出, 不难计算出税后现金净流量的值。

要论证该公司投资回收期来看,能否实施此计划,主要是将该方案的投资回收期与该公司预计投资回收期相比,如该方案的回收期小于该公司的预计投资回收期,则该方案可行。否则,该方案不可行。

投资回收期的计算公式为:

$$\text{投资回收期} = \frac{\text{投资额}}{\text{每年现金净流量}}$$

如果有关投资方案未来每年现金净流量不相等,或者现金流入并非始发于有关投资方案效用期的第一年,则需要进行变通计算。如原投资额为108万元,各年现金净流量分别为:

现金净流量(万元) 累计现金净流量(万元)

第一年 50 50

第二年 55 105

第三年 45.5 150.5

$$\text{则该方案投资回收期} = 2 + \frac{108 - 105}{45.5} = 2.07$$

由第三问所给的资料,要评价该方案从盈利能力看是否可行一般应用净现值法。通过净现值的大小来判断方案是否可行,如净现值大于零,则说明该方案有盈利能力,方案可行,否则,方案不可行。净现值的计算可用下面的公式:

净现值 = 未来报酬的总现值 - 原投资额

= 各年现金净流量 × 相应各年现值系数 - 原投资额

而各年现值系数题中未给出,需要考生计算一下。其计算公式为:

$$\text{现值系数} = \frac{1}{(1+i)^n}$$

其中: i —贴现率或投资的最低报酬率, n —年份

该题涉及的内容较多,是综合考查对长期投资决策的理解和掌握程度。这方面的题还有:用各种方法进行预测分析,用多个方面判断短期决策的可行性,分析各种类型的决策方案等。

审计学

一、单项选择题:

1. 审计按其执行地点不同可以分为 ()。

A. 就地审计和报送审计 B. 内部审计和外部审计