



全国会计专业技术资格考试 参考用书

全国会计专业技术资格考试 试题及答案汇编 (1998年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编: 1998 年/
全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编. - 北京:
中国财政经济出版社, 1998.9

全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-5005-3969-X

I. 全… II. 全… III. 会计 资格考核-解题-汇编
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 25832 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfepph.com>

e-mail: cfepph@dre.gov.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮编: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 12 印张 245 000 字

1998 年 10 月第 1 版 1998 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—100 000 定价: 14.50 元

ISBN 7-5005-3969-X/F·3614

(图书出现印装问题 本社负责调换)

此扉页用含有全国会计专业技术资格考试领导小组办公室指定图案  的水印防伪纸印制,有这种图案的全
国会计专业技术资格考试用书为正版图书。考试用书包括:

考试大纲:

《初级会计专业技术资格考试大纲》

《中级会计专业技术资格考试大纲》

考试指定用书:

《初级会计实务》

《成本会计》

《经济法基础》

《中级会计实务》

《财务管理》

《经济法》

考试参考用书:

《初级会计专业技术资格考试学习指南》

《中级会计专业技术资格考试学习指南》

《全国会计专业技术资格考试参考法规汇编》

《全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编(1998年)》

请考生注意识别。

前 言

财政部、人事部1992年3月21日颁发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，自1992年开始，每年定期举行全国会计专业技术资格考试。实践证明，会计专业技术资格考试制度是建立科学、公平、公正的会计人才评价、选拔和培养机制的重要措施，对促进广大会计人员系统学习会计专业知识、提高专业技术水平和自身业务素质具有重要的作用和意义。

1998年全国会计专业技术资格考试领导小组组织了第六次全国会计专业技术资格考试。应读考要求，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将这次考试试题、标准答案汇编成册，公开出版。需要说明的是，在1998年的会计专业技术资格考试中，会计师会计实务、助理会计师会计实务两个科目启用了A、B两套试卷，此次一并编入该书，同时收录了1997年部分科目考试试题及标准答案，以满足考生和广大会计人员学习、研究的需要。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

一九九八年十月

目 录

会计师《会计实务》(A卷)试题及答案	(1)
会计师《会计实务》(B卷)试题及答案	(24)
会计师《经济法概要》试题及答案	(49)
会计师《管理会计》试题及答案	(67)
会计师《审计》试题及答案	(87)
会计师《财务管理》试题及答案	(106)
助理会计师《会计实务》(A卷)试题及答案	(125)
助理会计师《会计实务》(B卷)试题及答案	(149)
助理会计师《经济法基础》试题及答案	(171)
助理会计师《成本会计》试题及答案	(192)
助理会计师《会计原理》试题及答案	(213)
助理会计师《财务管理基础》试题及答案	(233)
会计员《会计实务》试题及答案	(253)
会计员《会计与会计法规基本知识》试题及答案	(276)
附录: 1997年部分考试科目试题及答案	(298)

会计师《会计实务》(A卷) 试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共20分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1. 在出借包装物采用分次摊销法核算的情况下,出借包装物报废时,回收的残料价值应冲减()。

A. 产品销售费用	B. 待摊费用
C. 其他业务支出	D. 出借包装物帐面价值

答案: A

说明: 参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计师会计实务》”(以下简称《会计师会计实务》)第130页。

2. 实行退休金统筹办法的企业,按期提取的统筹退休金,应计入()。

A. “应付福利费”科目的借方
B. “营业外支出”科目的借方
C. “管理费用”科目的借方

D. “其他应付款”科目的借方

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 243 页。

3. 下列项目中，不应列入递延资产的是（ ）。

A. 筹建期间已完工程的借款利息

B. 筹建期间未完工程的借款利息

C. 筹建期间的职工培训费

D. 摊销期超过一年的待摊费用

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 222 页。

4. 下列各项投资收益中，按税法规定免交所得税，在计算纳税所得时应予以调整的项目是（ ）。

A. 股票转让净收益

B. 公司债券转让净收益

C. 国库券利息收入

D. 公司债券的利息收入

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 377 页。

5. 企业已贴现的带息商业承兑汇票，由于承兑人的银行帐户不足支付，银行将商业汇票退还给企业，并从贴现企业的银行帐户中扣款，银行扣款的金额是（ ）。

A. 票据票面金额

B. 票据到期值

C. 票据贴现净值

D. 票据票面金额加上贴现利息

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 86 页。

6. 某企业本年产品销售收入 100000 元, 产品销售成本 75000 元, 产品销售税金及附加 15000 元, 产品销售费用 3000 元, 其他业务利润 2000 元。该企业本年的产品销售毛利率为 ()。

A. 25% B. 10%
C. 9% D. 7%

答案: A

说明: 参见《会计师会计实务》第 539 页。

7. 下列会计事项中, 会引起企业净资产变动的是 ()。

A. 提取盈余公积
B. 用盈余公积弥补亏损
C. 用盈余公积转增资本
D. 用未分配利润分派现金股利

答案: D

说明: 参见《会计师会计实务》第 316 页。

8. 某企业 1997 年 1 月 1 日以 106000 元的价格, 购入甲公司发行的债券, 债券面值为 100000 元, 期限为 3 年, 年利率为 10%, 债券溢价或折价采用直线法摊销。该企业本年年末确认的本年投资收益为 () 元。

A. 8000 B. 10000
C. 10600 D. 12000

答案: A

说明: 参见《会计师会计实务》第 161 页。

9. 下列项目中, 不能确认为无形资产的是 ()。

A. 通过购买方式取得的土地使用权
B. 通过无偿划拨方式取得的土地使用权
C. 通过吸收投资方式取得的土地使用权

答案: B

10. 按照《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表折算时产生的折算差额，在折算后报表中的列示方法是（ ）。

- A. 在损益表中以“折算损益”项目反映
B. 在损益表中以“报表折算差额”项目反映
C. 在资产负债表中以“报表折算差额”项目反映
D. 在资产负债表中以“递延损益”项目反映

答案: C

11. 某股份有限公司本年利润总额为 160000 元, 所得税 52800 元, 利息费用 40000 元。该公司的已获利息倍数为 ()。

- A. 2.68 B. 3.68
C. 4 D. 5

答案: D

12. 工业企业取得的下列收入中, 通过“其他业务收入”科目核算的是 ()。

- A. 来料加工劳务收入 B. 运输劳务收入
C. 销售自制半成品收入 D. 销售固定资产收入

答案: B

13. 采用现行汇率法进行外币资产负债表折算时，下列报表项目中，应采用历史汇率折算的是（ ）。

- A. 长期投资 B. 实收资本

C. 应付债券

D. 存货

答案: B

说明: 参见《会计师会计实务》第 527 页。

14. 下列项目中, 应列作营业外支出的是 ()。

A. 对外捐赠支出

B. 六个月以上长期病假人员工资

C. 退休职工的退休金

D. 无法收回的应收帐款

答案: A

说明: 参见《会计师会计实务》第 373 页。

15. 企业用库存原材料对外投资, 该批材料实际成本为 11000 元, 投资协议确定的价值为 12000 元, 市场价值为 13000 元。按税法规定计算的该批材料的增值税为 2210 元, 该企业长期投资的人帐价值为 () 元。

A. 12000

B. 13210

C. 14210

D. 15210

答案: C

说明: 参见《会计师会计实务》第 167、261 页。

16. 按照现行会计制度规定, 企业的不属于生产经营主要设备的物品, 列作固定资产的条件是 ()。

A. 单位价值在 1000 元以上, 并且使用期限在一年以上

B. 单位价值在 1000 元以上, 并且使用期限超过两年

C. 单位价值在 2000 元以上, 并且使用期限在一年以上

D. 单位价值在 2000 元以上, 并且使用期限超过两年

答案: D

说明: 参见《会计师会计实务》第 173 页。

17. 下列项目中, 不列入财务状况变动表中“固定资产和在

建工程净增加额”项目的是 ()。

- A. 购入的固定资产净值
- B. 投资收回的固定资产净值
- C. 盘盈的固定资产净值
- D. 在建工程的本年实际支出

答案: C

说明: 参见《会计师会计实务》第 439、440 页。

18. 某企业年初流动比率为 200%, 本年流动资产和流动负债都减少了 5000 元。年末数与年初数相比, 会使 ()。

- A. 流动比率上升, 营运资金增加
- B. 流动比率下降, 营运资金减少
- C. 流动比率下降, 营运资金不变
- D. 流动比率上升, 营运资金不变

答案: D

说明: 参见《会计师会计实务》第 548 页。

19. 在损益表中, 对主营业务要求详细列示其收入、成本、费用, 对附营业务只要求简略列示其利润, 这一作法体现了 ()。

- A. 真实性原则
- B. 明晰性原则
- C. 重要性原则
- D. 配比原则

答案: C

说明: 参见《会计师会计实务》第 46 页。

20. 按照现行会计制度规定, 下列各项收入中, 不属于营业收入的是 ()。

- A. 出租固定资产的租金收入
- B. 出售固定资产的价款收入
- C. 转让无形资产的价款收入

D. 出租包装物的租金收入

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第360页。

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共20分，每小题2分。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 按照现行会计制度规定，下列各项在资产负债表的“长期负债”类项目反映的有（ ）。

- A. 长期借款
- B. 专项应付款
- C. 住房周转金
- D. 应付引进设备款

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第415、416页。

2. 下列项目中，应列入存货范围的有（ ）。

- A. 在途材料
- B. 库存的代制品
- C. 已发出展览的产品
- D. 分期收款发出商品

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第101、102页。

3. 企业的下列固定资产中，应计提折旧的有（ ）。

- A. 经营租入的设备
- B. 融资租入的设备
- C. 闲置的房屋
- D. 大修理停用的设备

答案：B、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第185页。

4. 按照现行会计制度规定，下列各项可以计入“长期投资”

科目借方的有 ()。

- A. 购买长期债券的买价 (不含附加费用)
- B. 债券持有期间每期计提的应计利息
- C. 每期摊销的债券溢价
- D. 每期摊销的债券折价

答案: A、B、D

说明: 参见《会计师会计实务》第 157 页。

5. 下列事项中, 属于虽不影响营运资金增减变动, 但应在财务状况变动表中反映的有 ()。

- A. 用固定资产对外投资
- B. 从银行借入长期借款
- C. 提取盈余公积
- D. 接受投资转入的无形资产

答案: A、C、D

说明: 参见《会计师会计实务》第 431 页。

6. 按照现行会计制度规定, 住房周转金的来源包括 ()。

- A. 自管住房的租金收入
- B. 自管住房的折旧
- C. 出售住房的净收入
- D. 住房基金存款的利息收入

答案: A、C、D

说明: 参见《会计师会计实务》第 296 页。

7. 下列财务比率中, 反映企业短期偿债能力的有 ()。

- A. 产权比率
- B. 流动比率
- C. 速动比率
- D. 资产负债率

答案: B、C

说明: 参见《会计师会计实务》第 548、550 页。

8. 某企业按规定开设有外币现汇帐户, 按照现行会计制度规定, 该企业的下列外币业务中, 应在业务发生时就确认汇兑损益的有 ()。

A. 从银行借入外币借款
B. 将外币卖给银行
C. 从银行买入外币
D. 收回用外币结算的应收帐款

答案: B、C

说明: 参见《会计师会计实务》第 520~523 页。

9. 企业为扩大销售市场发生的下列费用中, 应计入产品销售费用的有 ()。

A. 广告费
B. 展览费
C. 业务招待费
D. 销售机构办公费

答案: A、B、D

说明: 参见《会计师会计实务》第 355 页。

10. 下列各项开支, 不在提取的职工福利费中列支的有 ()。

A. 退休职工的医药费
B. 职工退职金
C. 职工生活困难补贴
D. 职工住房困难补贴

答案: A、B、D

说明: 参见《会计师会计实务》第 245 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生, 请按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分, 每小题 1 分。每小

题判断结果正确的得1分,判断结果错误的扣1分,不判断不得分也不扣分,本类题最低得分为零分)

1. 按照现行会计制度规定,企业以产品换取原材料,应按成本转帐,不作销售处理。()

答案:×

说明:参见《会计师会计实务》第265页。

2. 带息应收票据贴现,其贴现利息大于应收利息的部分,计入当期损益。()

答案:✓

说明:参见《会计师会计实务》第85、86页。

3. 在采用应付税款法进行所得税会计处理时,不确认时间性差异对当期所得税费用的影响金额。当期的所得税费用等于按纳税所得与规定的所得税率计算的应交所得税额。()

答案:✓

说明:参见《会计师会计实务》第380页。

4. 在总体上采用计划成本进行材料日常核算的企业,对某一类材料,也可以采用实际成本进行核算。()

答案:✓

说明:参见《会计师会计实务》第111、112页。

5. 按照现行会计制度规定,法定盈余公积和公益金均可用于弥补亏损。()

答案:×

说明:参见《会计师会计实务》第317、318页。

6. 折价购入的长期债券到期收回时,其实际获得的累计投资收益一定大于按债券面值与票面利率计算的利息。()

答案: ✓

说明: 参见《会计师会计实务》第 161、162 页。

7. 企业将库存原材料对外投资,应视同销售计算缴纳增值税,其增值税额应记入“应交税金”科目所属的“应交增值税”明细科目的“进项税额转出”专栏。 ()

答案: ×

说明: 参见《会计师会计实务》第 261 页。

8. 按照现行会计制度规定,企业采用发行股票方式筹集股本时,支付的股票发行费用均应计入开办费或管理费用。 ()

答案: ×

说明: 参见《会计师会计实务》第 309、400 页。

9. 会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计主体,作为会计核算的基础。 ()

答案: ✓

说明: 参见《会计师会计实务》第 27 页。

10. 按照《合并会计报表暂行规定》,准备近期出售而短期持有其半数以上的权益性资本的子公司,在未出售前也应纳入合并会计报表的合并范围。 ()

答案: ×

说明: 参见《会计师会计实务》第 455 页。

四、计算分析题 (本类题凡要求计算的,均要列出有关计算过程。本类题共 25 分,第 1 小题 5 分,第 2 小题 5 分,第 3 小题 8 分,第 4 小题 7 分)

1. 某工业企业大量生产甲、乙两种产品,采用品种法计算

产品成本。该企业 5 月份有关成本计算资料如下：

- (1) 本月生产工人工资 15000 元，产品生产实用工时 5000 小时（其中甲产品实用工时 3000 小时）。
- (2) 甲产品本月完工产品 230 件，月末在产品 40 件，在产品完工程度为 50%。甲产品月初在产品工资成本为 1000 元。
- (3) 工资费用在产成品与月末在产品之间的分配采用约当产量法。

要求：(1) 计算本月甲产品应分配的工资费用。

(2) 计算甲产品产成品的工资成本和月末在产品的工资成本。

答案：

$$(1) \text{ 工资费用分配率} = \frac{15000}{5000} = 3 \text{ (元/小时)}$$

$$\begin{aligned} \text{甲产品应分配的工资费用} &= 3 \times 3000 \\ &= 9000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 单位产品工资成本} &= \frac{1000 + 9000}{230 + 40 \times 50\%} \\ &= 40 \text{ (元/件)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{甲产品产成品工资成本} &= 40 \times 230 \\ &= 9200 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{甲产品月末在产品工资成本} &= 1000 - 9200 \\ &= 800 \text{ (元)} \end{aligned}$$

说明：参见《会计师会计实务》第 336、346 页。

2. 某企业 1997 年度有关所得税会计处理的资料如下：

- (1) 本年度实现税前会计利润 600000 元，所得税率为 33%。
- (2) 本年度投资收益 130000 元，其中：国债利息收入