

'94 助理会计师资格 乙种考试指南

李光绪 主编



西南交通大学出版社

(川) 新登字 018 号

'94 助理会计师资格

乙种考试指南

主编 李光绪

*

西南交通大学出版社出版发行

新华书店经销

郫县犀浦印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 20.5

字数: 453 千字 印数: 1—15000 册

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 7-81022-654-1/F·038

定价: 13.80 元

出版前言

根据财政部、人事部1992年3月21日联合颁发的《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，从1992年开始在全国实行会计员、助理会计师、会计师资格考试。资格考试分为甲、乙两种。会计员资格考试和助理会计师、会计师资格的甲种考试，每年进行一次，考试日期定于每年10月的第二个星期日。第一、二次考试已分别于1992年11月29日和1993年11月14日进行。助理会计师、会计师资格的乙种考试以两年为一周期循环安排，考试日期定为每年5月的最后一个星期六下午。首次考试已于1993年11月14日进行。

为了满足1994年会计专业技术资格考试应考人员的需要，我们组织有关专家、学者根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的考试大纲和统编教材，并结合1992年和1993年全国会计专业技术资格考试的情况编写了这套《'94全国会计专业技术资格考试复习指南丛书》。该套丛书分为：《'94助理会计师资格乙种考试指南》、《'94会计师资格乙种考试指南》、《'94会计员资格考试指南》、《'94助理会计师资格甲种考试指南》和《'94会计师资格甲种考试指南》五种。

该套丛书最大的特点是：（1）紧扣财政部统编教材。

(2) 严格按照学习顺序编写。各科(每本书的篇)均分两部分编写,第一部分为各章学习要点、练习题和练习题参考答案,这可供学员在学习每章时巩固提高;第二部分是总复习要点、总复习题和总复习题参考答案,这可供应考人员在学习完各章后进行总复习时使用。(3) 各部分学习要点简明扼要、层次清楚。(4) 各部分习题严格按照考试题型的要求编写。题型包括:单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、简答题、计算与分析题和综合题,以帮助应考人员熟悉和掌握各种考试题型和解题技巧,提高应试水平。

由于时间有限,书中缺点和错误难免,欢迎读者批评指正。

编 者
1994 年 1 月
于西南财经大学

目 录

第一篇 成本会计

第一部分	各章复习要点、练习题及参考答案	3
第一章	总 论	3
第二章	各种要素费用的分配	32
第三章	待摊费用和预提费用的分配	58
第四章	辅助生产费用的归集和分配	70
第五章	制造费用的归集和分配	92
第六章	生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集	118
第七章	产品销售费用、管理费用和财务费用的归集和结转	159
第八章	产品成本计算方法	175
第九章	成本报表	192
第二部分	总复习要点、总复习题及参考答案	207

第二篇 经济法概论

第一部分	各章复习要点、练习题及参考答案	245
第一章	经济法的概念和地位	245

第二章	全民所有制工业企业法律制度.....	263
第三章	外商投资企业法律制度.....	299
第四章	税收法律制度.....	321
第五章	金融法律制度.....	349
第六章	审计机关的法律规定.....	374
第七章	经济合同制度.....	387
第二部分	总复习要点、总复习题及参考答案.....	415

第三篇 财政与金融

第一部分	各章复习要点、练习题及参考答案.....	467
第一章	财政的本质、职能、体系以及 与经济的关系.....	467
第二章	财政收入.....	495
第三章	财政支出.....	519
第四章	财政管理体制.....	537
第五章	我国的货币.....	555
第六章	我国的信用.....	573
第七章	我国的金融体系.....	590
第二部分	总复习要点、总复习题及参考答案.....	604

第一篇

成本会计

第一部分 各章复习要点、练习题 及参考答案

第一章 总 论

复 习 要 点

一、生产经营费用、产品成本和期间费用

(一) 生产经营费用

工业企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费,称为工业企业的生产经营费用。它包括产品成本和期间费用。

(二) 产品成本

企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的直接材料费用、直接人工费和间接制造费用的总和,就是这些产品的成本。亦称为生产成本或产品制造成本。

(三) 期间费用

期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用,产品销售费用、管理费用及财务费,这些费用容易确定其发生的期间,而难以差别其应归属的产品,因而在发生的当期便从当期的损益中扣除。

二、产品成本核算的要求

为了充分发挥产品成本核算的作用，在产品成本核算工作中，应贯彻实现以下各项要求：

（一）算管结合，算为管用

进行产品成本核算，首先要对生产经营方面发生的费用进行审核和控制，看各项费用应不应该开支，应开支的费用不应计入产品成本。

其次，进行产品成本核算，还要对已开支的生产费用进行分配和归集，计算产品的实际成本，以便为产品成本的定期分析和考核，进一步挖掘降低产品成本的潜力提供数据。

总之，产品成本核算应该做到：既算又管，算为管用，算管结合。

（二）正确划分各种费用界限

1. 正确划分计入产品成本与不计入产品成本的费用界限

工业企业的经济活动是多方面的，费用支出的用途也是多种多样的。用于产品生产的直接材料费用、直接人工费用、其他直接支出和制造费用应计入产品成本。用于产品销售的销售费用、用于组织和管理生产经营活动的管理费用，以及用于筹集生产经营活动所需资金的财务费，都直接计入当期损益，不计入产品成本。与生产经营无关的营业外支出，也应直接计入当期损益，不能计入产品成本。用于购建资产的支出也不能计入产品成本。每一个企业都必须正确地划分计入产品成本和不计入产品成本的费用界限，防止乱挤成本和少计成本的错误做法。

2. 正确划分各个月份的费用界限

为了按月分析和考核产品成本，应计入产品成本的生产费

用还应在各个月份之间进行划分。

首先，本月发生的生产费用，都应在本月内入帐，不应拖延到下月入帐；也不应未到月末就提前结帐，将本月生产费用的一部分作为下月的生产费用处理。

其次，应该贯彻权责发生制原则，正确核算待摊费用和预提费用。要防止利用费用待摊和预提的办法人为地调节各月产品成本的错误做法。

3. 正确划分各种产品的费用界限

为了分析和考核各种产品成本计划或定额的执行情况，应该分别计算各种产品的实际成本。

应计入本月产品成本的生产费用还应在各种产品之间进行划分。属于某种产品单独发生，能够直接计入该种产品成本的费用，应直接计入该种产品成本；属于几种产品共同发生，不能直接计入某种产品成本的费用，则应采用适当的分配方法，分配计入这几种产品成本。

4. 正确划分完工产品与在产品的费用界限

月末计算产品成本时，如果某种产品都已完工，则这种产品的各项生产费用之和，就是这种产品的完工产品成本。

如果某种产品都未完工，这种产品的各项生产费用之和，就是这种产品的月末在产品成本。

如果某种产品一部分已经完工，另一部分尚未完工，这种产品的各项生产费用，还应采用适当的分配方法在完工产品与月末在产品之间进行分配，分别计算完工产品成本和月末在产品成本。

以上四个方面费用界限的划分，都应贯彻受益原则，即何者受益何者负担费用，何时受益何时负担费用，负担费用的多

少应与受益程度大小成正比。

（三）正确确定财产物资的计价和价值结转方法

工业企业拥有的财产物资，绝大部分是生产资料，它们的价值是要随着生产过程中的耗用，转移到产品成本中去的。因此，这些财产物资的计价和价值结转的方法，也要影响产品成本。为了正确计算产品成本，对于这些财产物资的计价和价值结转的方法都应既较合理又较简便。国家有统一规定的，应采用国家统一规定的方法。要防止任意改变财产物资计价和价值结转的方法，借以人为地调节产品成本的错误做法。

（四）做好各项基础工作

为了进行成本审核、控制，正确计算产品成本，还必须做好以下各项基础工作：

1. 定额的制订和修订

产品的消耗定额是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据，也是审核和控制生产耗费的标准。应该根据企业当前设备条件和技术水平，充分考虑职工群众的积极因素制定和修订先进而又可行的原材料、燃料、动力和工时等消耗定额，并据以审核各项耗费是否合理，是否节约，借以控制生产耗费，降低产品成本。在计算产品成本时，往往也要根据产品的原材料和工时的定额，消耗量或定额费用作为分配实际费用的标准。制定和修订产量、质量和消耗等各种定额，是搞好生产管理、成本管理和成本核算的前提。

2. 材料物资的计量、收发、领退和盘点

为了进行成本管理和成本核算，还必须对材料物资的收发、领退和结存进行计量，建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。这些工作也是进行生产管理、物资管理和资金

管理所必需的。

3. 原始记录

为了进行成本的核算和管理，对于生产过程中工时和动力的耗费，在产品的半成品的内部转移，以及产品质量的检验结果等，均应作出真实的记录。

企业应该制定既符合各方面管理需要，又符合成本核算要求，既科学又易行、讲求实效的原始记录制度，并且组织有关职工认真做好各种原始记录的登记、传递、审核和保管工作，以便正确、及时地为成本核算和其他有关方面提供所需的原始资料。

4. 厂内计划价格的制定和修订

为了分清企业内部各单位的经济责任，便于分析和考核内部各单位成本计划的完成情况，在计划管理较好的企业中，还应对材料、半成品和厂内各车间提供的劳务制定厂内计划价格，作为内部结算和考核的依据。

(五) 适应生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法

1. 生产组织和与之相联系的管理要求对成本计算的影响。

工业企业的生产，按照生产组织划分，可分为大量生产、大批生产、小批生产和单件生产。

大量生产要求连续不断地重复生产一种或若干种产品，因而管理上只要求，而且也只能够按照产品的品种计算成本。

大批生产由于产品批量大，往往在几个月内不断重复地生产一种或若干种产品，因而也与大量生产一样，管理上只要求按照产品品种计算成本。

小批生产由于产品批量小，一批产品往往同时完工，因而有可能，管理上也要求按照产品的批别计算成本。

单独生产由于生产按件组织，因而有可能也有必要按照产品的件别计算成本。单件生产，也可以说是小批生产；按件计算产品成本，也可以说是按批计算产品成本。

2. 生产工艺过程和与之相联系的管理要求对成本计算的影响。

工业企业的生产，按照生产工艺过程划分，可以分为单步骤生产和多步骤生产。

单步骤生产不可能或者不需要划分若干生产步骤，因而也就不可能或者管理上不需要按照生产的步骤计算产品成本，而只要求按照产品的品种或批别计算成本。

多步骤生产是由若干个可以间断的，分散在不同地点进行的生产步骤所组成，因而有可能按照生产步骤计算产品成本；为了加强各生产步骤的成本管理，往往也要求按照生产步骤计算产品成本。多步骤生产如果规模较小，管理上又不要求按照生产步骤考核产品成本，也可以不按照生产步骤计算产品成本，而只按产品的品种或批别计算成本。

3. 产品成本的计算方法

产品成本计算方法分为基本方法和辅助方法两种。

产品成本计算的基本方法，是计算产品实际成本必不可少的方法。它包括以下三种：

(1) 品种法，是以产品品种为成本计算对象的产品成本计算方法。它适应于大量大批单步骤生产或管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产。

(2) 分批法，是以产品批别为成本计算对象的产品成本计算方法。它适应于小批单件单步骤生产或管理上不要求分步骤计算产品成本的多步骤生产。

(3) 分步法，是以产品生产步骤为成本计算对象的产品成本计算方法。它适应于大量大批且管理上要求分步骤计算成本的多步骤生产。

上述三种成本算法及其适用范围可用下表表示：

产品成本计算方法	生产组织	生产工艺过程和管理要求
品种法	大量大批生产	单步骤生产或管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产
分批法	小批单件生产	单步骤生产或管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产
分步法	大量大批生产	管理上要求分步骤计算成本的多步骤生产

产品成本计算的辅助方法包括分类法和定额法。

(1) 分类法，是依产品类别归集生产费用，按照一定标准在类内各种产品间分配计算每种产品成本的方法。它适用于产品的品种、规格繁多的工业企业。

(2) 定额法，是以产品的定额成本为基础，加、减脱离定额差异和定额变动差异，计算产品实际成本的一种计算方法。它适用于定额管理工作有一定基础的工业企业

三、生产经营费用要素和产品成本项目

生产经营费用要素和产品成本项目是对生产经营费用的两种最基本的分类。

(一) 生产经营费用要素

1. 生产经营费用按经济内容分类

生产经营费用按其经济内容划分，主要有劳动对象方面的

费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。在此基础上，将生产经营费用进一步划分为以下十个生产经营费用要素：

- (1) 外购材料；
- (2) 外购燃料；
- (3) 外购动力；
- (4) 工资；
- (5) 计提的职工福利费；
- (6) 折旧费；
- (7) 计提的大修理费用；
- (8) 利息支出；
- (9) 税金；
- (10) 其他支出。

上列各种生产经营费用，简称费用要素。按照费用要素反映的费用，称为要素费用。

2. 生产经营费用按经济内容分类的作用

(1) 可以反映企业在一定时期内发生了哪些生产经营费用，数额各是多少，据以分析各个时期各种生产经营费用的结构和水平。

(2) 这种分类反映了外购材料和燃料费用以及职工工资的实际支出，因而可以为编制企业的材料采购计划和劳动工资计划提供资料。

(3) 外购材料和燃料支出的多少与材料和燃料的储备资金定额以及储备资金的周转速度密切相关。因此，这种分类可以为企业核定储备资金定额和考核储备资金周转速度提供资料。

(4) 这种分类反映了物质消耗和非物质消耗资料，而工业

净产值是根据工业总产值、物质消耗和非物质消耗等数据计算出来的,国民收入是根据各行各业的生产净产值汇总算出来的。因此,这种分类还可以为计算工业净产值和国民收入提供资料。

3. 生产经营费用按经济内容分类的不足

这种分类核算的不足之处是不能反映各种生产经营费用的经济用途,因而不便于分析这些费用的支出是否节约、合理。

(二) 产品成本项目

1. 生产经营费用按经济用途分类

生产经营费用按其经济用途分类,首先应分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的经营管理费用。计入产品成本的生产费用又可进一步划分为若干个项目,即产品成本项目,简称成本项目。

根据生产特点和管理要求,工业企业一般应设立以下四个成本项目:

- (1) 原材料;
- (2) 燃料及动力;
- (3) 工资及福利费;
- (4) 制造费用。

以上各项费用之和,构成产品成本。这种成本,由于不包括用于产品销售的销售费用、用于组织和管理生产经营活动的管理费用,以及用于筹集生产经营资金的财务费用等经营管理费用,因而称为制造成本,也称为生产成本。

2. 直接生产费用、间接生产费用、直接计入费用和间接计入费用。

(1) 直接生产费用:在构成产品制造成本的各项费用中,直接用于产品生产的费用,称为直接生产费用。例如原料费用、主