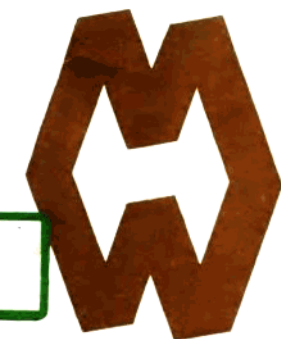


1996 年全国注册会计师考试 辅导及全真模拟试卷 会计分册

中国人民大学会计系
侯志刚 教授 主编



中国统计出版社

前 言

1996年全国注册会计师考试将于9月20—22日举行。自1991年以来,注册会计师考试已举行了四次。1996年是报考人数最多的一年。由于注册会计师考试涉及知识面广,实务性强,相对于其他国家级考试(如会计师资格考试、经济师考试等)而言,难度较大,这给广大考生的复习工作带来了一定困难。

为了加深对考试大纲的理解和对财政部指定教材的掌握,我们根据1996年财政部颁发的最新考试大纲和指定教材编写了《1996年全国注册会计师考试辅导及全真模拟试卷》。与财政部指定教材相对应,本丛书分为会计、审计、财务管理、税法和经济法五个分册。结构上,本丛书与财政部指定教材章节完全一致,以便广大考生循序渐进地进行复习。内容上,每章根据考试大纲的要求,先以学习目的和要求的形式指出本章应理解和掌握的内容,然后,用简练的语言概括和归纳出本章的重点,并对难点问题进行分析。每章的末尾附有适量的练习题及参考答案,便于考生复习巩固教材所学内容。最后,每门课程均附有三套实战性模拟试卷,供考生对复习效果进行测试,同时也是对今年9月份考试内容的预测。

由于时间仓促,书中疏漏之处,恳请读者指正。

编 者

1996年5月

目 录

第一章 总论	(1)
学习目的与要求	(1)
第一节 会计基础理论	(1)
第二节 会计核算的基本前提	(2)
第三节 会计核算的一般原则	(2)
第四节 会计要素与会计等式	(4)
第五节 我国的会计法规体系	(5)
练习题	(6)
练习题参考答案	(12)
第二章 货币资金	(21)
学习目的与要求	(21)
第一节 资产概述	(21)
第二节 现金	(21)
第三节 银行存款	(23)
第四节 其他货币资金	(24)
练习题	(24)
练习题参考答案	(31)
第三章 应收及预付款项	(34)
学习目的与要求	(34)
第一节 应收及预付款项概述	(34)
第二节 应收帐款	(35)
第三节 应收票据	(36)

第四节 预付帐款	(38)
第五节 其他应收款	(38)
练习题	(38)
练习题参考答案	(46)
第四章 存货	(53)
学习目的与要求	(53)
第一节 存货概述	(53)
第二节 存货分类	(54)
第三节 存货数量的盘存方法	(54)
第四节 存货的入帐价值及会计处理	(54)
第五节 存货发出的计价及会计处理	(55)
第六节 存货的成本与市价孰低法	(57)
第七节 存货清查	(58)
练习题	(58)
练习题参考答案	(67)
第五章 投资	(73)
学习目的与要求	(73)
第一节 投资概述	(73)
第二节 投资的分类	(73)
第三节 短期投资	(74)
第四节 长期投资	(75)
练习题	(77)
练习题参考答案	(85)
第六章 固定资产	(91)
学习目的与要求	(91)
第一节 固定资产概述	(91)
第二节 固定资产的分类	(91)

第三节 固定资产的取得	(92)
第四节 固定资产的折旧	(93)
第五节 固定资产的修理与改良	(94)
第六节 固定资产的清理	(95)
练习题	(95)
练习题参考答案	(104)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(111)
学习目的与要求	(111)
第一节 无形资产	(111)
第二节 递延资产	(113)
第三节 其他资产	(113)
练习题	(114)
练习题参考答案	(121)
第八章 流动负债	(127)
学习目的与要求	(127)
第一节 负债概述	(127)
第二节 流动负债	(128)
练习题	(134)
练习题参考答案	(143)
第九章 长期负债	(150)
学习目的与要求	(150)
第一节 长期负债概述	(150)
第二节 借款费用的处理原则及方法	(151)
第三节 长期负债的核算	(152)
第四节 债务重整	(154)
练习题	(155)
练习题参考答案	(163)

第十章 所有者权益	(169)
学习目的与要求.....	(169)
第一节 所有者权益概述.....	(169)
第二节 投入资本.....	(169)
第三节 资本公积.....	(170)
第四节 留存收益.....	(170)
第五节 实收资本的增减变动.....	(170)
练习题.....	(171)
练习题参考答案.....	(179)
第十一章 费用与成本	(183)
学习目的与要求.....	(183)
第一节 费用概述.....	(183)
第二节 成本的归集与分配.....	(183)
第三节 成本的计算方法.....	(184)
第四节 期间费用.....	(184)
练习题.....	(184)
练习题参考答案.....	(195)
第十二章 收入与利润	(197)
学习目的与要求.....	(197)
第一节 收入.....	(197)
第二节 利润.....	(198)
练习题.....	(198)
练习题参考答案.....	(204)
第十三章 会计报表	(207)
学习目的与要求.....	(207)
第一节 会计报表概述.....	(207)
第二节 编制会计报表的一般要求.....	(207)

第三节	会计报表的内容	(208)
第四节	资产负债表	(208)
第五节	损益表	(209)
第六节	财务状况变动表	(209)
第七节	利润分配表	(209)
第八节	会计报表附注	(210)
第九节	结帐后事项的处理原则	(210)
	练习题	(210)
	练习题参考答案	(216)
第十四章	外币业务	(220)
	学习目的与要求	(220)
第一节	外币业务与汇率	(220)
第二节	外币业务核算的原则	(220)
第三节	外币业务的会计处理	(221)
	练习题	(221)
	练习题参考答案	(226)
第十五章	所得税会计	(230)
	学习目的与要求	(230)
第一节	所得税会计概述	(230)
第二节	所得税会计处理方法	(231)
	练习题	(231)
	练习题参考答案	(233)
第十六章	租赁会计	(238)
	学习目的与要求	(238)
第一节	租赁概述	(238)
第二节	租赁的分类	(238)
第三节	经营租赁的核算	(239)

第四节 融资租赁的核算.....	(239)
练习题.....	(240)
练习题参考答案.....	(248)
第十七章 合并会计报表编制基础	(254)
学习目的与要求.....	(254)
第一节 合并会计报表概述.....	(254)
第二节 合并会计报表的种类及其编制原则.....	(256)
第三节 合并会计报表的合并范围.....	(256)
第四节 外币会计报表折算.....	(257)
练习题.....	(261)
练习题参考答案.....	(271)
第十八章 合并会计报表的编制	(278)
学习目的与要求.....	(278)
第一节 合并资产负债表.....	(278)
第二节 合并损益表和合并利润分配表.....	(279)
第三节 合并资产负债表、合并损益表及合并利润分 配表编制综合举例.....	(279)
第四节 合并财务状况变动表.....	(280)
第五节 内部应收帐款坏帐准备的处理.....	(280)
第六节 内部销售收入及存货中未实现内部销售 利润的处理.....	(280)
第七节 内部固定资产交易的处理.....	(281)
练习题.....	(281)
练习题参考答案.....	(289)
《会计》模拟试卷 (一)	(293)
《会计》模拟试卷 (一) 参考答案	(307)
《会计》模拟试卷 (二)	(317)

《会计》模拟试卷(二) 参考答案	(331)
《会计》模拟试卷(三)	(338)
《会计》模拟试卷(三) 参考答案	(349)
附录 1: 1991 年度注册会计师全国统一考试会计试题及答案	(358)
附录 2: 1993 年度注册会计师全国统一考试会计试题及答案	(409)
附录 3: 1994 年度注册会计师全国统一考试会计试题及答案	(431)
附录 4: 1995 年度注册会计师全国统一考试会计试题及答案	(455)

第一章 总 论

学习目的和要求

通过本章的学习，掌握会计的基本理论。明确会计与会计目标，与会计环境的关系，会计理论结构的框架；掌握会计核算的基本前提；会计核算的一般原则；会计要素与会计等式；我国的会计法规体系的内容。

第一节 会计基础理论

一、会计与会计目标

社会主义市场经济条件下会计目标可概括为：会计要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息；要为内部经营管理提供会计信息；要为企业有关各方了解其财务状况提供会计信息。

二、会计与社会环境

会计总是处于一定的社会经济环境之中，不可避免地受所处的社会、政治、经济、文化环境影响和制约，但会计对社会经济

环境也存在反作用。

三、会计理论结构

会计理论结构是由会计目标、会计基本前提、会计要素、会计原则、会计程序及会计处理方法等构成的。

四、现代会计的两大分支

50年代以后,传统的会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。

第二节 会计核算的基本前提

会计主体。是指会计工作为其服务的特定单位或组织。

持续经营。是指企业或会计主体的生产经营活动无限期的延续下去。

会计分期。是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间,据以结算帐目、编制会计报表。

货币计量。是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位,记录、反映企业的经营情况。

第三节 会计核算的一般原则

一、总体性原则

1. 客观性原则。会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果,做到内容真实,数字准确,资料可靠。

2. 可比性原则。会计核算必须符合国家的统一规定，提供相互可比的会计核算资料。

3. 一贯性原则。企业采用的会计程序和会计处理方法前后各期必须一致。

二、会计信息质量要求

1. 相关性原则。会计核算信息必须符合宏观经济管理的需要，满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

2. 及时性原则。会计核算工作要讲求时效，要求会计处理及时进行，以便会计信息的及时利用。

3. 明晰性原则。会计记录和会计信息必须清晰、简明，便于理解和利用。

三、会计要素确认、计量方面的要求

1. 权责发生制原则。收入和费用的确认应以收入和费用的实际发生和影响作为确认、计量的依据。

2. 配比原则。营业收入和相对应的成本、费用应当相互配合。

3. 历史成本原则。企业的各种资产应当按其取得或购建时发生的实际成本进行核算。

4. 划分收益性支出与资本性支出原则。会计核算应当严格划分收益性支出与资本性支出的界限，以正确地计算企业当期损益。

四、会计修订性惯例的要求

1. 谨慎性原则。要求会计人员对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时，在不影响合理选择的前提下，以尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行会计处理，要求合理核算可能发生的损失和费用。

2. 重要性原则。在会计核算过程中对经济业务或会计事项应区别其重要程度, 采用不同的会计处理方法和程序。

第四节 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计要素是为实现会计目标, 以会计基本前提为基础, 对会计对象的基本分类, 是会计核算对象的具体化, 是会计用于会计主体财务状况, 确定经营成果的基本单位。

(一) 反映财务状况的会计要素

资产是企业拥有或者控制的, 能以货币计量的经济资源。

负债是企业所承担的能以货币计量, 在未来将以资产或劳务偿还的债务。

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。

(二) 反映经营成果的会计要素

收入是企业在生产经营过程中所取得的营业收入。

费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费。

利润是企业一定期间内生产经营活动的最终财务成果, 也是收入与费用配比, 相抵的差额。

二、会计等式

会计等式是表明各会计要素之间基本关系的恒等式。主要有:

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用 = 利润

资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用

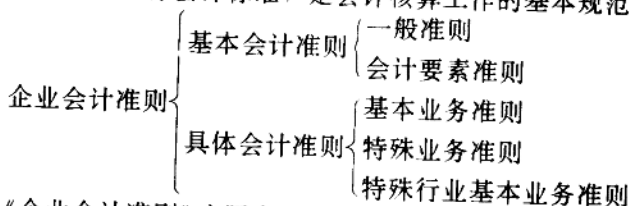
第五节 我国的会计法规体系

一、中华人民共和国会计法

中华人民共和国会计法是我国会计工作的基本法规，是我国会计法规的母法。全文共分六章，三十条。分别为总则、会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任和附则。

二、企业会计准则

会计准则又称会计标准，是会计核算工作的基本规范。

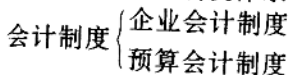


《企业会计准则》实际上是基本会计准则，共十章，六十六条。其内容包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告等部分。

三、会计制度

会计制度是进行会计工作所遵循的规则，方法和程序的总称。

(一) 我国会计制度体系



(二) 我国企业会计制度体系

包括工业企业会计制度、商品流通企业会计制度、旅游服务企业会计制度、交通运输企业会计制度、邮电通信企业会计制度、

施工企业会计制度、房地产开发企业会计制度、对外经济合作企业会计制度、金融企业会计制度、农业企业会计制度、民航企业会计制度、铁路运输企业会计制度、保险企业会计制度。

(三) 我国企业会计制度的基本内容

包括总说明、会计科目、会计报表、附录。

练 习 题

一、填空题 (在每小题的空格内填入正确答案)

1. 会计总是处于一定的_____之中, 不可避免地受所处的社会、政治、经济、文化环境的影响和制约。

2. 会计理论的概念框架和结构包括会计目标、会计基本前提、_____、_____和_____。

3. 50年代以后, _____逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。

4. 会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的_____, 是会计核算的_____。

5. 会计核算基本前提中的货币计量是以_____为条件。

6. 可比性原则是建立在_____原则基础上的。

7. 历史成本核算原则要求对企业资产、负债、所有者权益等项目的计量, 应当基于经济业务的_____。

8. 会计等式是_____的两个方面, 来源必然等于占用。

9. 在中华人民共和国境内的外商投资企业可以根据实际情况选定某种外币作为记帐本位币, 但这些企业编制和提供会计报表时, 应当_____反映。

10. 不同的会计人员, 根据相同的原始资料, 对同一个经济业务进行核算, 能够得到实质上相同的结果, 说明此项经济业务的

计量符合_____原则。

11. 谨慎性原则在会计计量方面的具体要求为会计计量不得高估_____、_____和利润。

二、判断题（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）

1. 在采用通货膨胀会计的情况下，货币计量作为会计核算的基本前提已经动摇。（ ）

2. 广义的会计制度包括会计工作制度、会计人员管理制度和会计核算制度等。

（ ）3. 由于有了会计期间，才产生了权责发生制和收付实现制。（ ）

4. 会计主体的作用在于界定同一会计主体会计核算的范围。（ ）

5. 管理会计主要是为内部管理服务，它有固定的程序，受统一的会计制度等法规的约束，且受会计惯例的制约。（ ）

6. 在法律上，独资和合伙企业都没有独立的法人资格；在会计上也不能作为独立的会计主体进行会计核算。（ ）

7. 配比原则就是要求用收入来补偿费用。（ ）

8. 没有会计要素，会计信息和会计报表缺乏提供和揭示的基本框架。（ ）

9. 会计核算所提供的会计信息是没有国界的。（ ）

10. 会计方法的更新独立于社会经济环境的运动。（ ）

三、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内）

1. 权责发生制原则主要用于确认（ ）的归属期间。

A. 收入

B. 费用

C. 收入与费用

D. 收入与利润、费用

2. 我国会计制度由国务院财政部门制定,按照_____的原则进行管理。

A. 民主集中制

B. 分级管理

C. 分层管理

D. 统一领导、分级管理

3. 从我国具体准则的框架结构来看,下列具体准则中,属于特殊业务会计准则的有

A. 银行会计准则

B. 保险会计准则

C. 所得税会计准则

D. 石油天然气会计准则

4. “收入-费用=利润”等式表明()。

A. 经营成果

B. 收入和费用

C. 收入和费用的配比关系

D. 经营成果与相应期间的收入和费用的关系

5. 从会计产生和发展的历史来看,会计存在和发展的前提是为其所处的()服务。

A. 社会政治环境

B. 经济环境

C. 社会经济环境

D. 会计主体

6. 按照会计惯例,当某项资产价值达到总资产的()时,一般认为该项资产具有重要性。