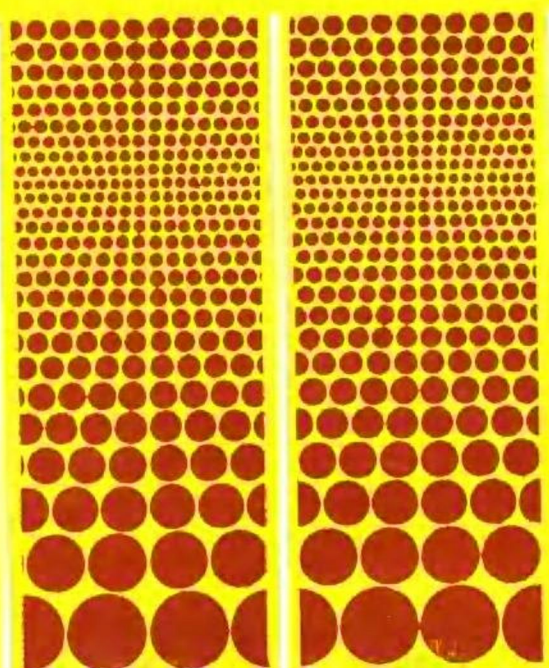


全国 会计员·助理会计师·会计师 资格考试模拟试题及解答

葛家澍主审·魏明海主编

厦门大学出版社



编2

〔闽〕新登字 09 号

全国会计员、助理会计师、会计师
资格考试模拟试题及解答

主审 葛家澍

主编 魏明海 姚中山

*

厦门大学出版社出版发行
福建省新华书店经销

七二二八工厂印刷

*

开本 787×1092 1/32 14.5 印张 2 插页 330 千字

1992 年 7 月 第 1 版 1992 年 7 月第 1 次印刷

印数: 1—20 000 册

ISBN 7—5615—0504—3/F·87

定价: 6.30 元

前 言

(一)关于会计专业技术资格考试

1. 我国会计系列的职称改革过程

1978年9月,国务院颁发了《会计人员职权条例》,首次规定对会计人员评定技术职称。十多年来,会计系列的职称改革工作经历了两个阶段。

第一个阶段是评定技术职称。从1978年末开始,部分地区、部门和单位根据《会计人员职权条例》的原则规定,陆续开展了会计职称评定工作。1981年3月,财政部按照国家的统一部署,与当时的国家人事局一道,拟定并报经国务院批转了《会计干部技术职称暂行规定》,会计干部技术职称评定工作迅速在全国范围内展开。为使该项工作顺利进行,在原劳动人事部的支持和配合下,财政部于1983年5月拟定颁发了《会计干部技术职称考核评定工作若干问题的具体规定》。到1983年9月国家决定暂停各系列职称评定工作时,会计系列共评定会计师5万人,助理会计师11.8万人,会计员31.2万人,分别占当时应评定职称人数的3.7%、8.6%、23%。总的来看,会计系列的职称评定工作,发展是健康的,是严格执行标准、保证质量的。通过会计干部职称的评定工作,增强了会计人员在经济建设中的责任感,提高了他们的社会地位,调动了广大会计人员学习专业知识和不断提

高业务能力的积极性,促进了会计人才的成长和会计工作的发展。

第二阶段是实行会计专业职务聘任制度。经过三年的停顿,财政部根据国家职称改革工作的统一部署,于1986年4月拟定并报经中央职称改革工作领导小组批准转发了《会计专业职务试行条例》及其实施意见,将会计干部技术职称评定制度改为会计专业职务评聘制度。在改革中,既坚持标准,保证质量,又十分注意从会计队伍的实际状况出发,制定有关政策。由于历史的原因,绝大部分会计人员不具备《会计专业职务试行条例》规定学历,为使不具备规定学历的会计人员能有参加专业职务评聘的机会,中央职称改革工作领导小组同意将财政部拟定的《关于不具备规定学历的会计人员评审、聘任(任命)会计专业职务的暂行规定》印发执行,从而促进了会计系列专业职务评聘工作顺利、健康地发展。据截止1988年底的统计,全国评聘的高级会计师为10 719人,会计师243 696人,助理会计师758 022人,会计员1 135 714人,即在规定的实施会计专业职务评聘的会计人员中,有47.59%的同志解决了专业职务问题。

2. 实行会计专业技术资格考试的必要性

根据1990年5月22日国务院第100次总理办公会议精神,人事部以(1990)4号文件颁发了《企事业单位评聘专业技术职务若干问题暂行规定》,要求各专业职务系列,必须严格按照中央、国务院有关文件和各专业技术职务试行条例,开展经常性的专业技术职务评聘工作,并且宣布首次评聘中制定的与《会计专业职务试行条例》的规定不符的规定和扩大范围、放宽条件、降低标准的有关文件,一律停止执行。同时提出:今后,凡全国统一组织资格考试的不再进行专业技术资格的评审工作。从会计队伍的实际出发,专业技术职务评聘工作转入经常化以后,实行

全国统一的会计专业技术资格考试办法,已是势在必行。

第一,实行资格考试制度,是建立合理的选拔会计人才机制的需要。据 1988 年底统计,我国有 900 多万会计人员,其中,在全民所有制和县以上集体所有制单位工作的会计人员有 450 万,具备中专以上学历的只占 27.2%(具备大专以上学历的仅 7.8%);在农村的 450 多万会计人员,具备中专以上学历的仅 5.8%。这意味着,专业职务评聘工作转入经常化后,会计队伍中的绝大部分同志因不具备规定学历将与职称无缘。这种情况,由于我国会计专业教育(包括中专和大学、大专)的招生规模不能满足需要,在近期内很难改变。现行会计专业职务评审办法如不改变,将严重挫伤多数会计人员的工作和学习积极性。实行专业技术资格考试办法,首先为在职的不具备规定学历的广大会计人员开辟了一条成才之路,同时也是切合会计队伍实际的一种比较客观、公正地评价和选拔人才的有效办法。

第二,实行资格考试制度,是提高会计干部队伍素质的需要。自实行会计技术职称评定和会计专业职务聘任制度以来,广大会计人员学习专业知识的积极性很高,他们一方面接受中专或中专以上的学历教育,另一方面在评聘专业职务中参加了中专或中专以上水平的岗位知识培训。实行专业技术资格考试制度,不仅有利于规范教学内容,提高教学质量,而且有利于引导没有正规学历的会计人员刻苦自学,并在学习程度上循序渐进,稳步提高。

第三,实行资格考试制度,是克服现行评聘工作中某些缺陷的有效措施。现行的专业职务评聘办法,除学历、资历是“硬指标”以外,规定的各项任职条件在评审和考核中都难以量化,从而形成了以学历、资历论高低的倾向,使一大批自学成才和具有丰富实践经验的会计人员不能正常地参加专业职务的评聘。但

是“学历”终究只能代表一定的专业理论知识基础,并不能说明这些专业理论知识应用于实际的情况和效果。实事求是地说,学历高低和资历长短并不一定与能力、水平成正比,成才的道路是因人而异的,以学历和资历作为选拔人才的“硬指标”,与不拘一格使用人才是不一致的。因此,从会计队伍的实际出发,改任职资格的评审办法为专业技术资格考试办法,同时,将会计专业技术资格的确认与职务的聘任分开,既有利于鼓励人才成长和公平合理地选拔人才,又能较好地克服当前会计专业职务评聘工作中存在的问题。

3. 会计专业技术资格考试办法的特点

会计专业技术资格考试办法的主要特点可归结为三点:

第一,它是国家考试,实行“七个统一”。会计专业技术资格考试是在国务院职称改革领导小组统一领导下进行的,由人事部、财政部共同负责组织的国家考试。实行统一领导,统一考试大纲,统一考试教材,统一命题,统一评分标准,统一规定合格分数线,考试合格者,由人事部、财政部共同颁发统一印制的资格证书,并在全国范围内有效。

第二,改“单轨制”为“双轨制”。实行资格考试办法后,过去专业职务评聘合一的“单轨制”即变为资格确认和职务聘任分开进行的“双轨制”。通过考试取得的专业技术资格,不受职务岗位指标的限制,不与工资待遇挂钩,单位在岗位需要时,按照德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员择优聘任。

第三,实行“双重”考试的办法。所谓“双重”考试办法,就是根据不同的考试要求和内容,把资格考试划分为甲种考试和乙种考试。甲种考试是专业水平和业务能力的考试,乙种考试是专业知识的考试。实行“双重”考试办法,既体现了对具备规定学历和不具备规定学历的同志区别对待的原则,又体现了对不同层

次的会计人员的专业知识要求,同时也考虑了在保证一定质量的前提下尽可能使参考人员的考试负担合理、适当。

4. 设置会计专业技术资格考试科目的原则及具体内容的安排

《会计专业技术资格考试暂行规定》实施办法对各档次资格考试科目作了明确规定。设计这些考试科目有这样几条原则:一是根据《暂行规定》设置甲乙两种考试的要求,乙种考试主要解决财会基础理论和会计专业知识问题,其科目是参照大学学历教育所开设的主要课程设置的;甲种考试科目则是根据《会计专业职务试行条例》对各档次专业职务任职基本条件的要求设置的。二是注意各档次考试科目之间的协调,甲种考试主要是各档次之间要拉开层次,乙种考试则主要是避免各档次考试科目和内容的重复。三是资格考试必须有一定的难度,特别是乙种考试科目的设置,一定要达到相应学历对专业知识的要求,这样,才能既为未能上学先就业的会计人员提供成才机会,又鼓励青年报考大、中专各类学校的会计专业并认真完成学业,防止产生读书无用的倾向。

根据以上几条原则,各档次资格考试科目的内容是这样安排的:会计员资格考试的“会计与会计法规基本知识”科目界定在中专水平,为使会计员资格考试与会计证考试相衔接,该科目基本上是对会计证考试主要内容的综合检验;“会计员实务”科目主要是测试会计工作几个基本岗位的操作能力和水平。助理会计师、会计师乙种考试科目界定在大学本科水平,根据高等院校财会专业目前所开设的主要基础和专业课设置,其中,助理会计师资格乙种考试侧重于一般的财会基础理论和相关知识,会计师资格乙种考试侧重于财会管理理论和相关知识。这里需要指出的是,在设计乙种考试科目时,将不按照高校目前会计专业

的专业会计课程设置去进行,而是以“会计学”(上、下)“成本会计”、“管理会计”、“财务管理”作为会计专业知识体系的基本框架。助理会计师、会计师资格甲种考试的“会计专业及相关知识综合考试”科目,其内容主要是相应档次乙种考试各科目基本知识的综合测验。“助理会计师实务”侧重于测试会计核算的水平 and 能力;“会计师实务”除测试会计核算的水平 and 能力外,还包括财会管理的水平 and 能力。同时,三个档次的实务课考试都包括测试对有关财政、财务、会计法规制度的理解、执行能力和水平。

为了克服过去有关考试中对会计专业课分得过细,不利于培养会计人员的工作适应能力的缺陷,会计员资格的实务考试不再分专业,助理会计师、会计师资格的实务考试也只分行政事业和企业两类。具体内容将在各自的考试大纲中列示。

5. 会计专业技术资格考试与以前评审的专业职务任职资格的关系

人事部人职发(1990)4号文件《企事业单位评聘专业技术职务若干问题暂行规定》第十四项明确规定:评聘的专业技术职务,经批准在哪个范围内评聘的,则在哪个范围内有效。专业技术人员调动工作或变更工作专业,应按拟新聘职务的管理办法和任职条件要求,重新考核、评审或确认任职资格。

《会计专业技术资格考试暂行规定》第三条第二款也对这一问题作了规定:首次已评聘会计专业职务的,经考核合格,可按规定续聘原专业职务,晋升专业职务时,应按本规定参加相应的专业技术资格考试。这里需要说明的是,首次已评聘会计专业职务任职资格和按《暂行规定》第四条聘任相应会计专业职务的,都是在哪里评聘就在哪里有效,如果要“全国粮票”,即取得全国范围有效的会计专业技术资格证书,就必须参加全国统一的资格考试并成绩合格。不参加考试的,就只能是“单位粮票”,由单

位聘任,在单位内有效,调到外单位从事会计工作的,就需要按规定重新考核合格后聘任专业职务或参加考试取得专业技术资格。经考核不合格未续聘或调离会计工作岗位的,原评审的会计专业职务任职资格自行取消。

(二)关于会计专业技术资格考试复习与应试

报考者要顺利通过某一档次的会计专业技术资格考试,认真准备、充分复习是必不可少的。怎样进行复习才比较科学,能取得事半功倍的效果呢?我们认为,采用以下步骤是较可取的:

先精略地看一遍复习材料,做一遍模拟试卷;再仔细看一遍复习材料,做一遍模拟试卷;再重点地看一遍复习材料,做一遍模拟试卷。

1. 精略地看一遍复习材料,主要是把握考试的范围和大致内容。考试范围在各个具体考试科目的大纲中做了明确规定,考试的大致内容可以借助考试大纲把握,最好还是通过复习材料来把握。精略地看一遍复习材料,要快,关键是大致了解。

2. 做一遍模拟试卷。在精略地看了一遍的基础上,第一次做模拟试卷,主要是了解考试题型、出题技巧,并发现自己的强项和弱项。举个例子来说,复习材料一般都会提到原始凭证所应包括的基本内容(凭证要素)有:(1)原始凭证的名称;(2)填制凭证的日期;(3)凭证的编号;(4)填制和接受单位的名称;(5)经济业务的基础内容;(6)填制单位及有关人员的签章。在复习时是否一定要死背记住这六个要项的全部内容呢?我们看没必要。因为出题考试不可能有这种要求,但不可避免的要通过一定的题目来考大家。对于上述内容,很可能会出一个填空题,即:“原始凭证所应包括的基本内容有:原始凭证的名称;填制凭证的日期;凭证的编号;_____;_____;填制单位及有关人员的签

章”。为什么会留以上两个空呢？一是可能十分重要，是最重要的内容，如原始凭证中要反映的“经济业务的基本内容”；另一可能是容易出问题，需引起特别的注意，如“接受单位的名称”。通过第一次做模拟试卷，留心一下题型和出题技巧，对后面的复习具有很大的意义。

3. 仔细看一遍复习材料，主要是全面了解和理解。在这一过程中，关键是要注意复习的面，即要全面掌握复习材料的内容。

4. 认真做一遍模拟试卷。这时做模拟试卷主要是帮助消化、理解和掌握已复习的内容，并要注意善于发现重点和难点。

5. 重点地看一遍复习材料，主要是注意重点掌握，关键是记，对复习重点要记，要背，要真正掌握、灵活运用。

6. 再做一遍模拟试卷。通过做模拟试卷，有助于掌握重点和难点，更重要的是还可增强应考信心，形成一个良好的考前心态。

根据我们的体会，如果总复习期为3个月，那么，可以安排15天的时间做第1、2步的工作，安排45天时间做第3、4步的工作，安排30天的时间做第5、6步的工作。

在充分复习的基础上参加应试，一般都能顺利通过。不过，在复习完后，沉着、冷静地应试也是取得好成绩的关键。为此应注意：第一，要做好考前的准备工作。至少要在考试前一天去熟悉考场；每次考试前要检查准考证、笔、尺子、计算工具是否带齐；每次考试，最好提前10~15分钟到达考场。第二，要掌握答题方法。答题前要冷静审题，看清题意及要求；答题时，要先易后难，一定要把自己会答的做完；对于不倒扣分的题目，即使自己拿不准，也要尽可能答题；对于要倒扣分的题目，实在拿不准的就不要做。第三，要合理安排考试时间。如果考试全部时间150分钟，争取在120—140分钟内做完，剩下的一点时间可用作检

查核对。检查时,应留意是否漏题。

(三)关于会计专业技术资格考试模拟试卷及解答的使用

我们认为,模拟试卷对于提高复习质量是有较大帮助的。但是,在使用本书的模拟试卷及解答时要注意:

1. 要处理好模拟试卷与复习材料的关系。尽管本书提供的模拟试卷及解答都是按照考试大纲的要求编写的,重点突出,题型全面,但终究还包含不了考试大纲的全部内容。因此,希望能与复习材料结合使用。

2. 报考助理会计师和会计师的使用者要注意,有关会计专业基础知识综合考试的内容,我们是按照考试大纲的要求分科目编写模拟试卷的,但它同样既适用参加甲种考试的应试者,又适用参加乙种考试的应试者。

3. 由于篇幅所限,本书没能提供财经实用写作、财经应用数学助理会计师、会计师的模拟试卷。如有机会,这方面的内容将在修订本书时补充进来。

4. 报考助理会计师的应试者,如认为有必要,也可看一看会计员资格考试的模拟试卷及解答。同样,报考会计员的使用者,也可适当了解会计学(上)方面的模拟试卷。

总之,如能正确使用本书的模拟试卷及解答,对应试者将大有裨益!

作者

1992年5月于康乐园

目 录

前 言	(1)
(一)关于会计专业技术资格考试	(1)
(二)关于会计专业技术资格考试复习与应试	(7)
(三)关于会计专业技术资格考试模拟 试卷及解答的使用	(9)

第一部分 会计员资格考试模拟 试卷及解答

会计与会计法规基本知识考试大纲	(3)
第一套 会计与会计法规基本知识试卷	(13)
参考答案	(18)
第二套 会计与会计法规基本知识试卷	(23)
参考答案	(27)
第三套 会计与会计法规基本知识试卷	(31)
参考答案	(35)

会计员实务考试大纲	.....	(39)
第四套 会计员实务试卷	.....	(43)
参考答案	.....	(48)
第五套 会计员实务试卷	.....	(52)
参考答案	.....	(55)
第六套 会计员实务试卷	.....	(59)
参考答案	.....	(62)

第二部分 助理会计师资格考试模拟 试卷及解答

会计学(上)考试大纲	.....	(69)
第一套 会计学(上)试卷	.....	(74)
参考答案	.....	(78)
第二套 会计学(上)试卷	.....	(82)
参考答案	.....	(87)
成本会计考试大纲	.....	(91)
第三套 成本会计试卷	.....	(94)
参考答案	.....	(101)
第四套 成本会计试卷	.....	(106)
参考答案	.....	(112)
政治经济学考试大纲	.....	(119)
第五套 政治经济学试卷	.....	(123)
参考答案	.....	(130)
经济法概论考试大纲	.....	(135)
第六套 经济法概论试卷	.....	(139)

	参考答案.....	(145)
第七套	经济法概论试卷.....	(149)
	参考答案.....	(156)
第八套	财政与金融试卷.....	(161)
	参考答案.....	(167)
第九套	财政与金融试卷.....	(171)
	参考答案.....	(177)

助理会计师会计师资格实务考试

	大纲(企业会计类).....	(181)
第十套	助理会计师实务试卷.....	(197)
	参考答案.....	(204)
第十一套	助理会计师实务试卷.....	(210)
	参考答案.....	(217)

第三部分 会计师资格考试模拟 试卷及解答

	会计学(下)考试大纲.....	(225)
第一套	会计学(下)试卷.....	(230)
	参考答案.....	(235)
第二套	会计学(下)试卷.....	(241)
	参考答案.....	(245)
	审计学考试大纲.....	(251)
第三套	审计学试卷.....	(254)
	参考答案.....	(262)
第四套	审计学试卷.....	(267)

参考答案·····	(273)
管理会计考试大纲 ·····	(278)
第五套 管理会计试卷·····	(283)
参考答案·····	(291)
第六套 管理会计试卷·····	(296)
参考答案·····	(304)
财务管理考试大纲 ·····	(310)
第七套 财务管理试卷·····	(314)
参考答案·····	(321)
第八套 财务管理试卷·····	(326)
参考答案·····	(333)
统计学原理考试大纲 ·····	(337)
第九套 统计学原理试卷·····	(341)
参考答案·····	(348)
会计师实务考试大纲 ·····	(353)
第十套 会计师实务试卷·····	(353)
参考答案·····	(361)
第十一套 会计师实务试卷·····	(369)
参考答案·····	(376)
助理会计师、会计师资格实务考试大纲	
(预算会计类)·····	(383)
第一套 预算会计助理会计师试卷·····	(394)
参考答案·····	(399)
第二套 预算会计助理会计师试卷·····	(405)
参考答案·····	(410)
第三套 预算会计会计师试卷·····	(416)
参考答案·····	(421)

第四套 预算会计会计师试卷.....	(426)
参考答案.....	(432)
附录一 《会计专业技术资格考试暂行规定》.....	(436)
附录二 《会计专业技术资格考试暂行规定》实施办法	(440)

第一部分

会计员资格考试模拟试卷及解答