

田瑞娜 石青凯 主编

全国注册会计师 统考复习指南

经济日报出版社

全国注册会计师统考复习指南

田瑞娜
石青凯 主编

经济日报出版社
一九九一年九月

封面设计：张 丹

责任编辑：朱 兰

责任校对：何 力

全国注册会计师统考复习指南

田瑞娜 石青凯 主编

经济日报出版社出版

(北京市宣武区虎坊桥福州馆前街6号)

新华书店总店科技发行所发行

农业出版社印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/32 26印张 500千字

1991年9月第1版 1991年9月第1次印刷

印数 1 册

ISBN7-80036-536-0/G·124 定价：12.00元

前 言

本书是为参加一九九一年十二月财政部组织的全国注册会计师统考的人员编写的。根据《中华人民共和国注册会计师条例》的规定：注册会计师是经国家批准执行会计查帐验证业务和会计咨询业务的成员。注册会计师依法独立执行业务，受国家法律的保护。该《条例》规定：必须通过国家组成的考试或考核才能获得注册会计师资格。这次财政部组织的首次统考，考试的范围较广，也有一定的难度。为了帮助广大考生在有限的时间内掌握应复习的内容，并适应考试的要求和试题的类型，我们中央财政金融学院和中国政法大学的有关教授、副教授和讲师（其中大部分是注册会计师）根据考试委员会颁发的注册会计师考试大纲和复习重点，编写了这本“全国注册会计师统考复习指南”。全书分为“会计”、“财务管理”、“审计”、“经济法”四篇；每篇按考试范围分为若干部分，每部分包括复习重点和习题两个部分，同时，为了让考生提前适应考试的要求，我们又在每篇里准备了几套模拟试题，所有的习题及试题均附有答案。这样一册《指南》在手，只要认真学习、练习，对这次考试肯定是有帮助的。

谨祝本书的读者顺利通过考试，获取注册会计师资格！

魏振雄教授为本书顾问，对全书的编写进行了指导，并给

予了大力的支持,谨此致谢。

由于编者水平所限,时间又匆促,书中不当之处仍属难免,恳请读者批评指正。

编者

1991年7月31日

《全国注册会计师统考复习指南》撰稿人

主编 田瑞娜
 石青凯

副主编 姚梅炎
 何清波

(其他作者以姓氏笔画为序)

石青凯	田瑞娜	司福春	祁 峰
刘司城	刘 桔	刘刚健	吴春澧
李翠芬	何清波	杨进军	武 异
青 华	岳彦芳	姚梅炎	

目 录

第一编 《会计》

第一部分 会计一般

一. 中华人民共和国会计法	(1)
(一)关于总则	(1)
(二)关于会计核算的规定	(2)
(三)关于会计监督的规定	(2)
(四)关于会计机构和会计人员的规定	(3)
(五)关于违反会计法法律责任的规定	(4)
二. 总会计师条例	(5)
(一)关于总则	(5)
(二)关于总会计师职责的规定	(5)
(三)关于总会计师权限的规定	(6)
(四)关于总会计师任免和奖惩的规定	(6)
三. 会计人员工作规则	(7)
(一)关于会计科目的规定	(7)
(二)关于填制会计凭证的规定	(8)
(三)关于登记会计帐簿的规定	(9)
(四)关于编制会计报表的规定	(11)
四. 会计档案管理办法	(12)
(一)会计档案包括的内容	(12)
(二)会计档案的保管部门	(12)

(三)会计档案的保管期限	(12)
(四)会计档案的销毁	(13)
(五)会计档案管理办法的适用范围	(13)
五. 现金管理暂行条例及实施细则	(14)
(一)使用现金的范围	(14)
(二)库存现金限额	(14)
(三)有关现金帐目的规定	(15)
(四)关于违反现金管理暂行条例的处罚	(15)
(五)现金管理暂行条例的适用范围	(16)
六. 银行结算办法	(16)
(一)关于总则	(16)
(二)结算种类	(17)

第二部分 工业会计

一. 工资的核算	(25)
(一)工资总额的组成	(25)
(二)工资的列支渠道及其帐务处理	(27)
(三)计提职工福利基金的工资总额的构成、提取 比例、列支渠道及其帐务处理	(31)
(四)计算工会经费的工资总额的构成、提取比例、 列支渠道及其帐务处理	(32)
(五)计提职工教育经费的工资总额的构成、提取 比例、列支渠道及其帐务处理	(32)
(六)计算职工待业保险经费的工资总额的构成、 提取比例、列支渠道及其帐务处理	(33)
(七)计算合同制职工退休养老金的工资总额的 构成、提取比例、列支渠道及其帐务处理	(33)

二. 固定资产的核算.....	(34)
(一) 固定资产的标准	(34)
(二) 固定资产的分类	(35)
(三) 固定资产的计价	(35)
(四) 固定资产的折旧	(36)
(五) 固定资产的修理	(39)
(六) 固定资产增加减少变动的帐务处理	(40)
(七) 固定资产清查的核算	(43)
三. 无形资产的核算.....	(44)
(一) 无形资产的计价	(44)
(二) 无形资产取得的计算	(44)
(三) 无形资产转让的核算	(45)
(四) 无形资产投资的核算	(46)
(五) 无形资产摊销的核算	(46)
四. 材料的核算.....	(47)
(一) 材料的分类和计价	(47)
(二) 材料收发的凭证和审核	(48)
(三) 材料核算的帐簿体系	(48)
(四) 按实际成本进行的材料核算	(49)
(五) 按计划成本进行的材料日常核算	(51)
(六) 委托加工材料的核算	(56)
(七) 材料的稽核和材料帐的核对	(57)
(八) 材料清查的核算	(58)
(九) 包装物的核算	(59)
(十) 低值易耗品的核算	(62)
五. 产品成本核算的一般程序.....	(65)
(一) 产品成本核算的要求	(65)

(二)生产费用的分类	(67)
(三)产品成本核算的一般程序	(69)
(四)生产费用在各种产品之间的分配和归集	(69)
(五)生产费用在完工产品与在产品之间的分配和 归集	(77)
六. 产品成本的计算方法	(81)
(一)生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(81)
(二)产品成本计算的品种法	(82)
(三)产品成本计算的分批法	(83)
(四)产品成本计算的分步法	(84)
(五)产品成本计算的分类法	(92)
(六)产品成本计算的定额法	(94)
七. 产成品、销售和利润的核算	(95)
(一)产成品的核算	(95)
(二)销售的核算	(96)
(三)利润的核算	(101)
八. 对外投资的核算	(105)
(一)对外投资的分类	(105)
(二)对外投资记帐价值的确定及帐务处理	(105)
(三)投资收益的帐务处理	(107)
(四)收回投资的帐务处理	(108)
九. 各种借款的核算	(109)
(一)流动资金借款核算	(109)
(二)购建固定资产借款的核算	(111)
十. 专项资金的核算	(113)
(一)国家拨入专项资金的核算	(113)

(二)企业提取的专项资金的核算·····	(115)
(三)借入的专项资金的核算·····	(116)
十一. 会计报表 ·····	(118)
(一)编制会计报表的基本要求·····	(118)
(二)资金类报表·····	(119)
(三)成本类报表·····	(125)
(四)利润类表·····	(130)
练习题及答案·····	(134)
模拟试题及答案·····	(150)

第三部分 商业会计

一. 商品流转核算的基本规定和方法 ·····	(164)
(一)商品购销的核算范围·····	(164)
(二)商品购销的入帐时间·····	(164)
(三)商品购销的入帐价格·····	(166)
(四)商品流转核算方法·····	(167)
二. 批发商品流转的核算 ·····	(168)
(一)“在途商品”、“库存商品”、“营业收入”帐户 的核算内容·····	(168)
(二)批发商品购进的核算·····	(169)
(三)批发商品销售的核算·····	(174)
(四)批发商品销售成本计算方法·····	(182)
(五)批发商品销售成本的结转方法·····	(185)
(六)批发商品储存的核算·····	(185)
三. 零售商品流转的核算 ·····	(189)
(一)售价金额核算法的内容·····	(189)
(二)售价金额核算条件下的商品购进·····	(191)

(三) 售价金额核算条件下的商品销售·····	(194)
(四) 售价金额核算条件下已销商品进销差价的 计算和结转·····	(197)
(五) 售价金额核算条件下商品储存的核算·····	(199)
(六) 鲜活商品进价金额核算·····	(201)
四. 农副产品收购的核算 ·····	(202)
(一) 农副产品自营收购的核算·····	(202)
(二) 农副产品预购的核算·····	(202)
(三) 农副产品委托收购的核算·····	(203)
(四) 农副产品收购税金的核算·····	(205)
(五) 农副产品价外补贴的核算·····	(206)
(六) 农副产品挑选整理的核算·····	(206)
(七) 农副产品调拨销售的核算·····	(208)
五. 非商品财产物资的核算(流动资产部分) ·····	(209)
(一) 核算范围·····	(209)
(二) 计价规定·····	(210)
(三) 购进的核算·····	(210)
(四) 租入和出租的核算·····	(210)
(五) 摊销、修理和报废的核算 ·····	(211)
(六) 物料用品领用的核算·····	(211)
六. 商品流通费的核算 ·····	(212)
(一) 商品流通费的范围和内容·····	(212)
(二) 商品流通费核算原则·····	(212)
(三) 商品流通费支付的核算·····	(213)
(四) 商品流通费分摊的核算·····	(214)
(五) 重点费用的核算·····	(215)
七. 商业企业财务成果的核算 ·····	(218)

(一)商业企业财务成果的构成·····	(218)
(二)商业企业财务成果分配的核算·····	(220)
八.其他方面的核算·····	(222)
(一)银行借款的核算·····	(222)
(二)固定资产的核算·····	(223)
(三)专项资金的核算·····	(225)
(四)商业会计报表·····	(226)
练习题及答案 ·····	(229)
模拟试题及答案 ·····	(243)

第四部分 基本建设会计

一.建设单位会计部分·····	(257)
(一)建设单位的资金·····	(257)
(二)基本建设拨款的核算·····	(258)
(三)基本建设借款的核算·····	(265)
(四)建设单位设备的核算·····	(270)
(五)基本建设支出的核算·····	(273)
(六)基本建设资金冲转的核算·····	(290)
(七)基本建设项目投资包干的核算·····	(292)
(八)其他经济业务的核算·····	(295)
(九)建设单位会计报表的编制利用·····	(298)
二.施工企业会计部分·····	(302)
(一)施工企业的资金及其分类·····	(302)
(二)流动资金的核算·····	(304)
(三)预收备料款、工程款及预付分包单位备料款、 工程款的核算·····	(306)
(四)建筑安装工程成本的核算·····	(310)

(五)工程价款的核算·····	(321)
(六)财务成果的核算·····	(324)
(七)含量工资包干节余的核算·····	(327)
(八)专项资金的核算·····	(328)
(九)其他业务的核算·····	(333)
(十)会计报表·····	(338)
练习题及答案·····	(342)
模拟试题及答案·····	(350)

第五部分 中外合资经营企业会计

一. 会计核算的一般原则 ·····	(362)
(一)记帐本位币·····	(362)
(二)权责发生制原则·····	(362)
(三)收益与费用的相互配合·····	(362)
(四)实际成本原则·····	(362)
(五)会计处理方法必须保持前后期一致·····	(363)
二. 货币资金的核算 ·····	(363)
(一)合营企业的现金和银行存款应设置日记帐 逐笔登记。有多种货币的(包括外汇兑换券), 还应按不同的货币分别设帐。·····	(363)
(二)汇率·····	(363)
(三)汇兑损益·····	(372)
(四)外币存款转存业务的处理·····	(374)
(五)调剂外汇的核算·····	(375)
三. 往来款项的核算 ·····	(376)
(一)应收、应付票据的核算 ·····	(376)
(二)应收、应付帐款的核算 ·····	(382)

(三)应付工资的核算.....	(382)
四. 存货的核算	(383)
(一)合营企业存货的范围与分类.....	(383)
(二)存货增加的核算.....	(384)
(三)存货的领用和发出(参见工业会计).....	(384)
(四)存货的盘存.....	(384)
(五)存货市价变动,其可变现净值低于帐面实际 成本的处理.....	(385)
五. 长期投资与长期借款的核算	(385)
(一)长期投资.....	(385)
(二)拨付所属企业资金.....	(387)
(三)长期借款.....	(388)
六. 固定资产的核算	(390)
(一)固定资产增加的核算.....	(390)
(二)固定资产折旧.....	(391)
(三)固定资产出售、报废和毁损的处理	(392)
(四)固定资产盘盈、盘亏的处理	(393)
(五)固定资产大修理的核算.....	(394)
(六)以融资租赁方式租入固定资产的帐务处理	(395)
七. 无形资产及其它资产的核算	(397)
(一)无形资产及其它资产包括的主要项目.....	(397)
(二)无形资产原价的确定及摊销.....	(397)
(三)开办费及其摊销.....	(398)
(四)各类无形资产取得和摊销的帐务处理.....	(398)
八. 成本和费用的核算	(399)
(一)工业企业的生产成本项目.....	(399)

(二)销售费用和管理费用·····	(400)
(三)分清成本、费用的几个界限·····	(400)
(四)成本计算方法(参见工业会计)·····	(400)
九. 销售与利润的核算·····	(400)
(一)销售的核算·····	(400)
(二)利润的核算与分配·····	(403)
十. 投入资本的核算·····	(406)
(一)合营各方应按合同规定的资本总额、出资比 例、出资方式,在规定期限内投入资本·····	(406)
(二)出资方式及投资的计价·····	(407)
十一. 解散与清算·····	(411)
(一)合营企业在清算过程中发生的清算净收益, 视同利润处理·····	(411)
(二)合营企业的剩余财产一般应按合营各方的出 资比例进行分配·····	(411)
十二. 会计报表·····	(412)
(一)合营企业的会计报表,由财政部制定,或由有 关主管部门制定,报财政部审核批准。·····	(412)
(二)合营企业的会计报表·····	(412)
(三)合营企业与附属企业会计报表的合并汇编 ·····	(418)
(四)财务情况说明书的内容·····	(418)
(五)关于“货币换算差额”·····	(420)
练习题及答案·····	(426)
模拟试题及答案·····	(438)

第二编 财务管理

一. 资金筹集	(445)
(一) 企业筹集资金的要求	(445)
(二) 企业筹集资金的渠道	(446)
(三) 企业筹集资金的方式	(447)
(四) 资金筹集的分析	(452)
二. 固定资金	(452)
(一) 固定资产的标准	(452)
(二) 固定资金的来源	(453)
(三) 固定资产的有偿占用与有偿调拨	(454)
(四) 固定资产折旧	(455)
(五) 固定资产利用情况的考核	(458)
三. 流动资金	(459)
(一) 流动资金的构成	(459)
(二) 流动资金管理的原理与要求	(461)
(三) 流动资金的来源和供应方式	(462)
(四) 流动资金有偿占用	(465)
(五) 流动资金定额的核定	(465)
(六) 流动资金利用效果的考核	(467)
四. 成本、费用	(468)
(一) 成本开支范围	(468)
(二) 成本管理的要求	(472)
(三) 成本的考核	(473)
(四) 成本管理责任制	(475)
五. 企业利润	(477)
(一) 企业利润的构成	(477)