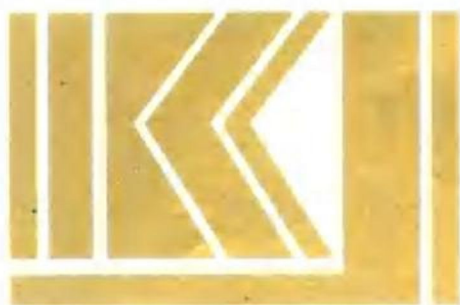


全国会计专业技术资格考试指导用书

● ● ●

全国会计专业技术资格考试 试题及答案汇编 (1997年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



7/2

经济科学出版社

责任编辑：侯加恒
责任校对：段健琰
封面设计：王 坦
版式设计：代小卫
技术编辑：刘 军

全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编（1997 年）

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

河北〇五印刷厂印刷

出版社电话：62541886 发行部电话：62568479

经济科学出版社暨发行部地址：北京海淀区万泉河路 66 号

邮编：100086

*

787×1092 毫米 32 开 11 印张 240000 字

1997 年 11 月第一版 1997 年 11 月第二次印刷

印数：80001—140000 册

ISBN 7-5058-1262-9/G·233 定价：13.00 元

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/全国会计
专业技术资格考试领导小组办公室编. —北京: 经济科学
出版社, 1997. 10

ISBN 7-5058-1262-9

I. 全… II. 全… III. ①会计-资格考核-试题-自学参考
资料②会计-资格考核-解题-自学参考资料 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 19512 号

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，每年定期举行会计专业技术资格考试。全国统一的会计专业技术资格考试制度，既是建立较为公平、合理的会计人才评价和选拔机制的重要举措，又对推动会计人员系统学习专业知识、提高专业技术水平和业务素质具有重要的作用和深远的意义。

1997年全国会计专业技术资格考试领导小组组织了第五次全国会计专业技术资格考试，应读者要求，现将这次考试试题、标准答案汇编成册，公开发行。需要说明的是，1997年会计师A类考试《会计师会计实务（企业类）》、《会计师实务（预算类）》、《经济法概要》和《管理会计》共四个科目试行了A、B两套试卷进行考试，此次一并编入该书，以满足应考人员和广大会计人员学习、研究的需要。本书如有错漏和不当，请读者批评指正。

财政部刘仲藜部长为本书题写书名。

（全国会计专业技术资格考试
领导小组办公室

1997年9月

目 录

会计师《会计实务（企业会计类）》	
(A 卷) 试题及答案	(1)
会计师《会计实务（企业会计类）》	
(B 卷) 试题及答案	(26)
会计师《会计实务（预算会计类）》	
(A 卷) 试题及答案	(49)
会计师《会计实务（预算会计类）》	
(B 卷) 试题及答案	(69)
会计师《经济法概要》(A 卷) 试题及答案	(87)
会计师《经济法概要》(B 卷) 试题及答案	(104)
会计师《管理会计》(A 卷) 试题及答案	(120)
会计师《管理会计》(B 卷) 试题及答案	(139)
会计师《审计》试题及答案	(158)
会计师《财务管理》试题及答案	(177)
助理会计师《会计实务（企业会计类）》	
试题及答案	(192)
助理会计师《会计实务（预算会计类）》	
试题及答案	(215)
助理会计师《经济法基础》试题及答案	(231)
助理会计师《成本会计》试题及答案	(250)

助理会计师《会计原理》试题及答案·····	(270)
助理会计师《财务管理基础》试题及答案·····	(291)
会计员《会计实务》试题及答案·····	(308)
会计员《会计与会计法规基本知识》试题及答案·····	(327)

会计师《会计实务（企业会计类）》 **（A 卷）试题及答案**

一、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。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 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 25 分，每小题 1 分）

1. 某公司本年度全年产品销售收入为 10500 万元，销售毛利率为 20%。年初存货为 600 万元，年末存货为 800 万元。该公司存货周转天数为（ ）。
- A. 25.7 天 B. 34.3 天
- C. 30 天 D. 35 天

答案: C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《注册会计师会计实务（企业会计类）》”（以下简称《注册会计师会计实务（企业会计类）》）第 551 页。

2. 下列各项支出中, 属于收益性支出的是 ()。
- A. 购入固定资产的运杂费
- B. 租入固定资产的改良支出
- C. 固定资产日常修理费
- D. 固定资产交付使用前的利息支出

答案: C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第48页和第

202 页。

3. 按照国家《银行帐户管理办法》规定，企业的工资、奖金、津贴等现金的支取，只能通过（ ）。

A. 基本存款帐户办理 B. 一般存款帐户办理
C. 临时存款帐户办理 D. 专用存款帐户办理

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 58 页。

4. 企业将款项委托开户银行汇往采购地银行，开立采购专户时，应借记的科目是（ ）。

A. “银行存款”科目 B. “材料采购”科目
C. “其他货币资金”科目 D. “其他应收款”科目

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 76 页。

5. 某企业按年末应收帐款余额的 5‰ 计提坏帐准备，该企业年初“坏帐准备”科目贷方余额为 5000 元，本年发生的坏帐损失 3000 元，年末应收帐款余额为 900000 元。该企业年末应提取的坏帐准备金额是（ ）。

A. 4500 元 B. 2500 元
C. 2000 元 D. -500 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 92 页和第 93 页。

6. 预付帐款业务不多的企业，可以不设“预付帐款”科目，而直接将预付的货款记入（ ）。

A. “应收帐款”科目的借方 B. “应收帐款”科目的贷方
C. “应付帐款”科目的贷方 D. “应付帐款”科目的借方

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第95页。

7. 某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为每千克 35 元。企业购入甲材料 500 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 17600 元，增值税额 2992 元。企业验收入库时实收 490 千克，短缺的 10 千克为运输途中定额损耗。该批入库材料的材料成本差异为（ ）。
- A. 450 元 B. 100 元
- C. 3442 元 D. 3092 元

答案: A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 121 页和第 258 页。

8. 某工业企业包装物采用五五摊销法核算，本月报废一批出借的包装箱，其计划成本为 5000 元，回收残料价值 200 元，包装物成本差异率为 2%。该企业报废月份计入“产品销售费用”科目借方的金额为（ ）。
- A. 2300 元 B. 2400 元
C. 2500 元 D. 2396 元

答案: B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第132页。

9. 某企业股票投资采用权益法核算, 企业收到购买的股票后被投资企业宣告发放股利时, 应借记“银行存款”科目, 贷记()。
- A. “投资收益”科目
B. “本年利润”科目
C. “长期投资——股票投资”科目
D. “其他应收款——应收股利”科目

答案: C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 165 页。

10. 下列各项费用中，不应列作递延资产的是（ ）。

- A. 筹建期间发生的投资人的差旅费
- B. 筹建期间发生的员工培训费
- C. 筹建期间的汇兑净损失
- D. 筹建期间的长期借款利息

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 222 页。

11. 某增值税一般纳税人企业因暴雨毁损库存原材料一批，该批原材料实际成本为 10000 元，收回残料价值 400 元，保险公司赔偿 5600 元。该企业购入材料的增值税税率为 17%，该批毁损原材料造成的非常损失净额是（ ）。

- A. 4000 元
- B. 9600 元
- C. 4400 元
- D. 5700 元

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 149、255 和 256 页。

12. 某企业委托外单位加工材料一批，该批委托加工材料为应税消费品（非金银饰品）。该批材料收回后，直接用于销售。该企业应于提货时，将受托单位代扣代交的消费税计入（ ）。

- A. “委托加工材料”科目的借方
- B. “应交税金——应交消费税”科目的借方
- C. “应交税金——应交消费税”科目的贷方
- D. “产品销售税金及附加”科目的借方

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 266 页。

13. 材料按计划成本计价核算的企业, 下列项目中应记入“材料采购”科目贷方的是 ()。

- A. 材料的买价
- B. 采购材料的运杂费
- C. 结转采购入库材料的超支差异
- D. 结转采购入库材料的节约差异

答案: C

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 120 和 124 页。

14. 某产品本月完工 50 件, 月末在产品 60 件, 在产品平均完工程度为 50%, 累计发生产品费用 100000 元, 采用约当产量法计算在产品成本时, 本月完工产品总成本是 ()。

- A. 37500 元
- B. 45455 元
- C. 62500 元
- D. 54545 元

答案: C

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 346 页。

15. 工业企业的下列各项收入中, 不属于营业收入的是 ()。

- A. 转让技术的转让收入
- B. 出租固定资产的租金收入
- C. 出售固定资产的价款收入
- D. 出租包装物的租金收入

答案: C

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 360 页。

16. 下列经济业务中, 应确认为销售收入实现的是 ()。

- A. 收到购货方预付的货款
- B. 收到代销单位的代销清单
- C. 发出委托代销的商品

D. 采用托收承付结算方式发出商品

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 362 页。

17. 某工业企业采用经营租赁方式租出设备一台，该设备计提的折旧费应计入（ ）。

A. 生产成本

B. 制造费用

C. 管理费用

D. 其他业务支出

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 370 页。

18. 某企业每月月末将各损益类科目的余额转入“本年利润”科目，该企业 1996 年 12 月 31 日各损益类科目转帐后，“本年利润”科目贷方余额为 43560 元，该余额反映（ ）。

A. 本年度 12 月份实现的净利润

B. 本年度全年实现的净利润

C. 本年度 12 月份实现的利润总额

D. 本年度全年实现的利润总额

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 374 页。

19. 企业年末结帐后，一定无余额的会计科目是（ ）。

A. “本年利润”科目

B. “利润分配”科目

C. “待摊费用”科目

D. “生产成本”科目

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 374 页。

20. 下列流动负债项目中，其金额需要估计确定的是（ ）。

A. 短期借款

B. 应付帐款

C. 预提费用

D. 应付票据

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 228 页。

21. 某企业“应收帐款”科目月末借方余额 40000 元，其中：“应收甲公司帐款”明细科目借方余额 60000 元，“应收乙公司帐款”明细科目贷方余额 20000 元；“预收帐款”科目月末贷方余额 15000 元，其中：“预收 A 厂帐款”明细科目贷方余额 25000 元，“预收 B 厂帐款”明细科目借方余额 10000 元。该企业月末资产负债表中“应收帐款”项目的金额为（ ）。

A. 40000 元

B. 70000 元

C. 60000 元

D. 50000 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 409 页。

22. 在下列各项目中，不影响营运资金变化的项目是（ ）。

A. 流动资产与非流动资产之间的增减变动

B. 流动负债与非流动负债之间的增减变动

C. 流动资产与非流动负债之间的增减变动

D. 流动资产与流动负债之间的增减变动

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 431 页。

23. 母公司本年销售给子公司产品一批，销售收入为 100000 元，销售成本为 60000 元。子公司购入后年内全部售出，销售收入为 130000 元。母公司在编制合并会计报表时所作的抵销分录是（ ）。

A. 借：产品销售收入

100000

贷：产品销售成本

100000

B. 借：产品销售收入	130000
贷：产品销售成本	130000
C. 借：产品销售收入	40000
贷：产品销售成本	40000
D. 借：产品销售收入	60000
贷：产品销售成本	60000

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 473 页。

24. 某工业企业对生产车间现有的某项设备进行改建，该设备帐面原价 250000 元，累计折旧 70000 元。在改建过程中发生的各项支出共 50000 元，拆除部分零部件的变价收入为 10000 元。该设备改建后的原价为（ ）。

- | | |
|-------------|-------------|
| A. 220000 元 | B. 290000 元 |
| C. 310000 元 | D. 240000 元 |

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 176 页。

25. 根据现行制度规定，母公司编制合并报表时，应对子公司外币资产负债表进行折算，表中“实收资本”项目折算为母公司记帐本位币所采用的汇率为（ ）。

- | |
|--------------------|
| A. 合并报表决算日的市场汇率 |
| B. 本年度平均市场汇率 |
| C. 实收资本入帐时的市场汇率 |
| D. 投资业务发生当期期初的市场汇率 |

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 531 页。

二、多项选择题（下列各题，有两个或两个以上符合题意的正确

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 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分)

1. 甲公司在 A、B、C、D 四个被投资企业均拥有股权，在这些被投资企业中，应纳入甲公司合并会计报表合并范围的有（ ）。
- A. A 公司（甲公司直接拥有 A 公司 60% 的股权，A 公司已宣告被清理整顿）
- B. B 公司（甲公司直接拥有 B 公司 52% 的股权）
- C. C 公司（甲公司直接拥有 C 公司 30% 的股权，B 公司直接拥有 C 公司 25% 的股权）
- D. D 公司（甲公司直接拥有 D 公司 40% 的股权，根据有关协议，甲公司在 D 公司董事会中持有半数以上的表决权）

答案：B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 452 页～454 页。

2. 下列各项支出中，属于资本性支出的有（ ）。
- A. 融资租入固定资产的安装调试费
- B. 购入固定资产所支付的增值税
- C. 购买土地使用权的支出
- D. 按销售数量的一定比例支付的技术转让费

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 49 和 356 页。

3. 企业发生的下列各项税金中，与企业当期损益无关的有（ ）。

- A. 增值税
B. 消费税
C. 所得税
D. 代扣代交的个人所得税

答案：A、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 252 页。

4. 下列项目中，工业企业应列入资产负债表中“存货”项目的有（ ）。

- A. 在途材料
B. 分期收款发出商品
C. 库存工程用材料
D. 委托加工材料

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 411 页。

5. 工业企业的下列固定资产，应计提折旧的有（ ）。

- A. 未使用的房屋
B. 大修理停用的设备
C. 经营租出的固定资产
D. 融资租入的固定资产

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 185 页。

6. 下列项目中，能引起企业利润增加的有（ ）。

- A. 按规定程序批准后结转的固定资产盘盈
B. 法定财产重估增值
C. 计提长期债券投资的利息
D. 收到供货单位违反合同的违约金

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 160、199 和 315 页。

7. 下列各项损失中，不应列作营业外支出的有（ ）。

- A. 商品削价损失
B. 坏帐损失
C. 废品损失
D. 处理固定资产净损失

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 373 页。

8. 根据国家有关规定，公司制企业弥补亏损的渠道有（ ）。
- A. 用法定盈余公积弥补 B. 用任意盈余公积弥补
C. 用公益金弥补 D. 用以后年度利润弥补

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 317 页。

9. 一般纳税人企业下列经济业务中，应登记增值税销项税额的有（ ）。

- A. 将自产产品用于在建工程
B. 将库存材料用于在建工程
C. 将库存材料用于对外投资
D. 库存产成品发生非正常损失

答案：A、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 255 页和 260 页～262 页。

10. 下列各项支出中，应记入“应付福利费”科目借方的有（ ）。

- A. 生产工人的医药费
B. 退休人员的医药费
C. 职工生活困难补助
D. 六个月以上病假人员的工资

答案：A、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 245 和 356 页。

11. 工业企业的产品销售收入包括（ ）。

- A. 产成品销售的收入 B. 自制半成品销售的收入
C. 代制品销售的收入 D. 原材料销售的收入

答案：A、B、C