

'94 全国会计专业技术资格考试辅导材料

会计师资格考试

(甲种)应试指南

Z H I N A N

东北大学出版社

顾问及编审人员名单

(以姓氏笔画为序)

顾 问	谷 祺				
主 编	王廷翔	张复英	张贵华		
主 审	金振生	高世常	谢文合		
副主编	万寿义	刘永泽	栾丽华	梁 杰	
编 委	谭淑芝				
	万寿义	王廷翔	刘永泽	陈国辉	
	张复英	张贵华	张鸿杰	郭 娟	
	郝忠长	栾丽华	梁 杰	钱守德	
	谭淑芝				
撰稿人	万寿义	于 萍	于吉文	王廷翔	
	王建国	包丽萍	刘永泽	刘明龙	
	刘英男	许龙德	陈 艳	张复英	
	张贵华	张鸿杰	张 镕	赵恒群	
	柳素荣	栾丽华	夏重治	顾 红	
	徐 平	钱守德	梁 杰	谭淑芝	

前 言

为便于参加全国会计师资格考试（甲种）的人员备考，我们组织部分业务部门和高等学校的专家、教授，根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编辑出版的考试辅导材料及最新颁布的有关制度办法，参考历年来考试命题形式，编写了这本《会计师资格考试（甲种）应试指南》，供广大应考人员学习参考。本书也可以作为广大财会人员和财经院校师生学习专业技术知识的参考读物。

由于水平限制，加之成书时间短促，错误粗疏之处敬请读者批评指正。

编 者

1994年4月

目 录

第一篇 会计师资格考试会计专业及相关 知识综合考试题及参考答案

第一部分 会计学（下）

一、总论	(1)
二、有价证券及应收款项的核算	(7)
三、存货	(20)
四、固定资产	(27)
五、无形资产与长期投资	(37)
六、流动负债	(50)
七、长期负债	(56)
八、所有者权益	(64)
九、会计报表	(71)

第二部分 管理会计

一、管理会计的职能与任务	(76)
二、管理会计的特点	(78)
三、成本习性与本、量、利分析	(80)
四、变动成本计算法	(88)
五、预测分析	(95)

六、产品生产决策最常用的专门方法及其应用	(102)
七、投资决策需要考虑的重要因素	(108)
八、投资决策分析最常用的专门方法	(113)
九、责任会计	(119)
十、成本控制	(125)

第三部分 审计学

一、审计的意义和性质	(132)
二、审计的对象、职能和作用	(134)
三、审计在经济监督体系中的地位与作用	(136)
四、审计的分类和方法	(138)
五、审计组织和审计工作任务	(141)
六、内部控制系统的审查与评价	(144)
七、审计程序、工作底稿与审计报告	(146)
八、审计证据和审计准则、标准	(149)
九、审计计算分析题	(152)
十、审计实务综合问答题	(158)

第四部分 财务管理

一、财务管理总论	(166)
二、企业资金筹集	(170)
三、流动资金管理	(180)
四、固定资产和其他长期资产管理	(188)
五、成本、费用管理	(196)
六、利润管理	(203)
七、国内联营企业财务管理	(209)

第五部分 统计学原理

一、总量指标	(213)
二、相对指标	(215)
三、平均指标	(220)
四、标志变异指标	(223)
五、动态平均数	(227)
六、速度指标	(230)
七、统计指数	(233)
八、抽样推断法	(238)
九、国民经济主要总量指标	(242)

第二篇 会计师资格考试会计师实务（企业会计类）考试题及参考答案

一、货币资金	(246)
二、短期投资	(256)
三、应收和预付款项	(260)
四、存货	(272)
五、长期投资	(298)
六、固定资产和在建工程	(310)
七、无形资产和其他资产	(329)
八、流动负债	(340)
九、长期负债	(352)
十、所有者权益	(367)
十一、成本和费用	(372)

十二、销售和利润·····	(393)
十三、财务报告·····	(416)

第三篇 会计师资格考试会计师实务（预算会计类）考试题及参考答案

第一部分 预算会计一般

一、预算会计的组成体系·····	(433)
二、预算会计的分级·····	(436)

第二部分 财政总预算会计

一、财政总预算会计的会计科目·····	(438)
二、预算收入的管理与核算·····	(439)
三、预算拨款的管理与核算·····	(451)
四、预算支出的管理与核算·····	(454)
五、预算资金调拨的管理与核算·····	(458)
六、货币资金的管理与核算·····	(461)
七、预算往来的管理与核算·····	(465)
八、财政有偿使用资金的管理与核算·····	(469)
九、年终清理结算与会计报表的编审·····	(475)
十、国家决算·····	(495)
十一、税务机关征解税收的会计核算·····	(497)

第三部分 单位预算会计

一、单位预算会计的会计科目·····	(501)
二、货币资金的管理与核算·····	(506)

三、全额预算管理单位的收支管理与核算·····	(518)
四、差额预算管理单位的收支管理与核算·····	(532)
五、自收自支单位的收支管理与核算·····	(538)
六、全额预算单位预算外收支的管理与核算·····	(541)
七、事业单位成本费用的核算·····	(544)
八、往来款项和应缴预算收入的管理与核算·····	(554)
九、专用基金的管理与核算·····	(557)
十、专项资金的管理与核算·····	(560)
十一、财产物资的管理与核算·····	(562)
十二、年终清理结算与结帐·····	(574)
十三、单位预算会计报表的编审·····	(584)
十四、单位预算的编制·····	(590)
十五、事业行政单位经济活动分析·····	(596)
十六、医院会计·····	(605)

第一篇 会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试题及参考答案

第一部分 会计学（下）

一、总 论

（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。不选、错选或多选，本小题均不得分，下同）。

1. 会计准则适用于（ ）。

A. 企业和按企业化原则管理的事业单位 B. 行政事业单位 C. 集团、公司 D. 我国境内的所有企事业单位

2. 统一会计制度的核心是（ ）。

A. 会计凭证 B. 会计帐簿 C. 会计报告 D. 会计科目

3. 在（ ）前提条件下，才可以建立起会计计量和确认的原则。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

4. 会计核算进行会计分期的主要目的是 ()。
- A. 简化会计工作 B. 贯彻配比原则 C. 定期检查计划、政策的执行情况, 确定每个会计期间的收入、费用和利润, 考核经营成果 D. 贯彻权责发生制
5. 会计的基本计量单位是 ()。
- A. 货币单位 B. 自然单位 C. 实物量单位 D. 劳动时间单位
6. 会计要素包括 ()。
- A. 二项 B. 三项 C. 四项 D. 六项
7. 从利润中提取的后备基金、生产发展基金统称为 ()。
- A. 留存利润 B. 未分配利润 C. 资本公积 D. 盈余公积
8. 会计核算中要把企业的经营活动与业主或合伙人的个人财务活动严格区分开, 这是依据 ()。
- A. 会计主体基本前提 B. 配比原则 C. 持续经营基本前提 D. 重要性原则
9. 对那些单位价值较低使用年限较长的财产物质, 可不作为固定资产定期折旧, 而将其视作收益性支出处理, 这符合 ()。
- A. 加速折旧法 B. 及时性原则 C. 重要性原则 D. 收入费用配比原则
10. 存货计价在物价上涨时采用后进先出法满足了 () 的要求。
- A. 重要性原则 B. 审慎性原则 C. 权责发生制 D. 真实性原则
11. 会计核算中, 将固定资产技术改造支出作为增加原

固定资产价值处理,而将固定资产的维修费作为经营费用,从营业收入中扣除,这符合()的要求。

A. 划分资本性支出和收益性支出的原则 B. 全面性原则
C. 实际成本原则 D. 审慎性原则

12. 固定资产分期提取折旧,只有在()前提下,依据()才成为可能。

A. 会计主体,权责发生制 B. 持续经营,配比原则
C. 会计分期,配比原则 D. 持续经营,权责发生制

13. 收入的确认标准是()。

A. 产品生产完毕 B. 取得预收货款 C. 取得收取价款权利的
证据以后 D. 商品和劳务已经提供,同时收讫价款或取得收取
价款权利的
证据时

(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,不选、错选或多选,本小题均不得分;少选,每选一个正确
答案得 0.5 分,但每小题最多只得 1.5 分。下同)。

1. 我国的会计核算期间分为(),并采用公历日期。

A. 星期 B. 月度 C. 季度 D. 年度 E. 每季

2. 基本准则包括的内容是()。

A. 会计核算的基本前提 B. 无形资产准则 C. 成本
计算准则 D. 会计要素准则 E. 会计报告准则

3. 基本准则的特点是()。

A. 针对性强 B. 覆盖面广 C. 便于操作 D. 概括性
强 E. 应用性强

4. 下列属于流动资产的是()。

A. 存货 B. 银行存款 C. 应收帐款 D. 固定资产
E. 在建工程支出

5. 下列属于长期负债的是 ()。

A. 无形资产 B. 长期投资 C. 长期应付款 D. 递延费用 E. 应付债券

6. 所有者权益是 ()。

A. 企业全部资产减去全部负债后的余额 B. 企业流动资产减去流动负债后的余额 C. 净资产的数额 D. 企业所有者对净资产的所有权 E. 企业所有者对全部资产的所有权

7. 可以作为收入的抵减项目登记入帐的是 ()。

A. 预收货款 B. 销货退回 C. 销货折让 D. 企业回扣 E. 销货折扣

8. 利润包括的内容有 ()。

A. 营业利润 B. 未分配利润 C. 其他单位分来利润 D. 留存利润 E. 营业外收支

9. 会计等式可表示为 ()。

A. 资产=负债+所有者权益 B. 资产=负债+所有者权益+收入-费用 C. 资产=负债+所有者权益+利润 D. 资产=负债+权益 E. 资产=权益

10. 下列属于资本性支出的有 ()。

A. 固定资产中小修理费用 B. 固定资产更新改造支出 C. 维护性固定资产大修理支出 D. 改良性固定资产大修理支出 E. 无偿调入固定资产的安装成本

11. 下列按权责发生制原则而设置的帐户是 ()。

A. “待摊费用”帐户 B. “预提费用”帐户 C. “应收

帐款”帐户 D. “累计折旧”帐户 E. “应付帐款”帐户

12. 下列属于审慎性要求的是 ()。

A. 固定资产采用快速折旧法 B. 物价上涨时存货计价采用后进先出法 C. 物价上涨时存货计价采用先进先出法
D. 计提坏帐准备 E. 存货计价采用加权平均法

(三) 填空题 (在每小题的空格内填入正确答案, 下同)。

1. 会计准则的核心是_____。

2. 在_____的统驭下, 企业可以结合本单位的实际情况, 设计具体的会计核算制度。

3. 会计准则分为_____和_____两个层次。

4. 会计的四个基本前提是_____、_____、
_____、_____。

5. 会计主体必须具有_____、_____和_____这样三个特点。

6. 会计期间通常是_____, 称为_____。

7. 以货币作为统一计量单位, 包含着_____的假设。

8. 会计六要素包括_____、_____、
_____、_____和_____。

9. 将于_____内到期偿还的长期负债, 应在年度会计报表中加以说明。

10. 所有者权益分为_____、_____和_____三部分。

11. 留存利润包括从利润中提取的_____、
及_____等。

12. 会计等式为资产 = _____ + 所有者权益, 它是
_____、_____及编制会计报表的理论依据。

13. 会计记帐有两种记帐基础是_____和_____。

14. 企业支出应分为_____和_____。

15. 我国境内应以_____为记帐本位币。

(四) 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“V”表示, 错误的用“×”表示。判断正确得分, 判断错误的扣分, 不答不得分也不扣分, 下同)。

1. 基本准则是应用性准则, 具体准则是指导性准则。

()

2. 会计主体应该看作是一个独立的整体。

()

3. 会计主体与法律主体 (即法人) 并无区别。

()

4. 对破产清算的企业, 也可采用历史成本原则。

()

5. 因为有收付实现制和权责发生制两种可供选择的记帐基础, 所以产生了在一个会计期间内, 各项资产和负债的变动与现金的收支不相一致的问题

()

6. 资产只包括各种有形的财产物质, 不包括企业所拥有的权利和债权。

()

7. 资产是企业由于过去的经济活动所形成的, 而负债是由于未来的经济活动所形成的。

()

8. 营业成本等于营业费用。

()

9. 一致性就是要求企业保持会计计量和报表口径的统一。

()

10. 资本性支出形成资产的价值, 收益性支出形成当期费用。

()

11. 审慎性原则是指要充分预计收益, 而不要预计损失。

()

12. 审慎性原则的采用, 不能违背一致性原则的要求。

()

参 考 答 案

(一) 单项选择题

1. A 2. D 3. B 4. C 5. A 6. D 7. D 8. A 9. C 10. B
11. A 12. B 13. D

(二) 多项选择题

1. B, C, D 2. A, D, E 3. B, D, 4. A, B, C 5. C, E 6. A,
C, D 7. B, C, E 8. A, C, E 9. A, B, C, E 10. B, D, E 11. A,
B, C, E 12. A, B, C, D

(三) 填空题

1. 会计报告 2. 会计准则 3. 基本准则, 具体准则 4. 会计主
体, 持续经营, 会计分期, 货币计量 5. 实体, 统一体, 独立体 6. 一
年, 会计年度 7. 币值稳定 8. 资产, 负债, 所有者权益, 收入, 费
用, 利润 9. 下一会计年度 10. 所有者投资部分, 投资公积, 留存利
润 11. 后备基金, 生产发展基金, 未分配利润 12. 负债, 复式记帐,
试算平衡 13. 权责发生制, 收付实现制 14. 收益性支出, 资本性支
出 15. 人民币

(四) 判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. × 7. × 8. × 9. ×
10. √ 11. × 12. √

二、 有价证券及应收款项的核算

(一) 单项选择题

1. 短期投资的主要投资目的是 ()。

A. 保证资金流动性 B. 获取经济效益 C. 积累整笔
资金 D. 加强与被投资企业的经济联系

2. 无论长期投资还是短期投资, 在证券市场上进行投资的都是 ()。

A. 直接投资 B. 有价性证券 C. 资本证券 D. 公债

3. 投资权益性证券的投资人最关心的是发行企业的 ()。

A. 偿债能力 B. 还本付息的时间 C. 未来获利能力
D. 股利的多少

4. 可调换证券属于 ()。

A. 债权性证券 B. 权益性证券 C. 国库券 D. 混合性证券

5. 企业购入有价证券时, 应按 () 入帐。

A. 买价 B. 成本 C. 市价 D. 面值

6. 企业购入有价证券所实际支付的款项中, 包含有已宣告发放但并未支付的股利, 这部分股利应作为 ()。

A. 股利收入入帐 B. 投资收益处理 C. 有价证券的入帐成本 D. 应收帐款处理

7. 企业出售有价证券时, 发生的损益应在 () 帐户进行核算。

A. “待摊费用” B. “投资损益——股票或债券投资收益” C. “坏帐准备” D. “有价证券销售损益”

8. 某企业期末持有股票 1 000 股, 每股面值 25 元, 共计 25 000 元。购入时按每股 45 元支付金额 45 000 元。期末, 该股票市价已涨为每股 50 元, 即按市价为 50 000 元。那么企业的这些股票在资产负债表上列示的数额为 ()。

A. 25 000 元 B. 45 000 元 C. 50 000 元 D. 5 000 元

9. 应收帐款是企业在正常经营过程中, 由于 () 而产生的应收款项。

A. 现销 B. 代销 C. 包销 D. 赊销

10. 在净价法下, 营业收入按 () 入帐。

A. 实收金额 B. 发票金额 C. 发票金额扣除现金折扣后的净额 D. 实收金额加上现金折扣后的净额

11. 应收票据的利息是指债务到期时出票人应付的 ()。

A. 资金使用成本 B. 资金周转金 C. 资金成本率
D. 资金周转率

12. 票据贴现时, 正确的说法是 ()。

A. 持票期越短, 贴现期越长, 贴现息越大 B. 持票期越短, 贴现期越长, 贴现所得越大 C. 贴现率大于票面利率, 贴现所得小于面值 D. 贴现率小于票面利率, 贴现息小于票面利息

13. 属于权益性证券的有 ()。

A. 优先股股票 B. 普通股股票 C. 国库券 D. 可转换股票

14. 企业用票据贴现购固定资产时, 到期利息 ()。

A. 应计入固定资产原价 B. 应计入专项工程支出
C. 作为财务费用处理 D. 用专用基金归还

15. 贴现指应收票据持有人通过背书手续向银行收取的相等于 () 后的金额。

A. 扣减到期值 B. 扣减银行贴现息 C. 到期值扣减银行贴现息 D. 到期值扣减按票面规定计算的利息

16. 计算应收帐款的备抵法是根据 () 原则进行核算的。

A. 按历史成本计价 B. 一致性 C. 划分资本性支出和收益性支出 D. 收入与费用配比