

财政部指定教材首选配套参考书

注册会计师全国统一考试 应试技巧及模拟题库

谷敏 常旭 编



- 试题分析
- 重点习题
- 模拟题库
- 题型题量分析

中国人事出版社

08
F23
166
2

注册会计师全国统一考试

应试技巧及模拟题库

谷敏(中国人民大学副教授) 编
常旭(中国人民大学博士)

1667/17

中国人事出版社

C 275094

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试应试技巧及模拟题库/谷敏,
常旭编. - 北京:中国人事出版社, 1997.3
ISBN 7-80139-007-5

I. 注… II. ①谷…②常… III. 会计师-统一考试-试
题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 02759 号

注册会计师全国统一考试应试技巧及模拟题库

谷敏 常旭 编
中国人事出版社出版
新华书店总店北京发行所发行
河北省科技印刷厂印刷



1997 年 3 月第一版 1997 年 3 月第一次印刷
787×1092mm 1/16 开本 21 印张 812 千字
印数:1-7000 册 定价:32.00 元

前 言

随着我国社会主义市场经济的建立和发展,注册会计师的地位和作用越来越为人们所认识与重视,注册会计师全国统考愈益得到广泛的关注和参与。

为了配合注册会计师全国统考工作,更好地为广大考生服务,根据我们的见解,结合自 1991 年以来的五届考试情况,现编出了《注册会计师全国统一考试应试技巧及模拟题库》一书,作为奉献给那些关注、参与我国注册会计师事业发展,以及准备应考的有关人士和朋友的一份礼物!

本书由三部分组成:第一部分系题型、题量分析及应试技巧,通过对近年来考试试题的分析,以期从中寻找出或帮助发现某些规律性的东西,并根据经常出现的主要题型的特点,提出我们的答题认识,或应试技巧;第二部分是重点习题及答案,针对五门考试科目的有关范围,分章选编出我们认为应该重点掌握的内容,采取不同题型的形式提出,并给出相应的答案,以期收到备战练兵之效;第三部分为模拟试题及答案,基本根据近年来考试试题模拟编写的应试试题,每科考试均配有三份模拟试题及答案,以便广大考生在临近考试前有一个巩固、锻炼及提高的机会,形似实战应考,为参加全国统考做充分的准备。此外,书后还附有近年考试试题。

纵观本书内容,特点主要有四:

一、新。即,思维新、体例新、内容新。全书采用全新的手法安排、组织和编写,既不同于一般的复习资料,又有别于整本的习题集,用起来方便且易增强应考者的信心和勇气,给人以耳目一新之感,力求体现取得注册会计师资格应具备的新意识。

二、全。即练习全、复习全、准备全。选编的习题和编写的试题,覆盖范围较广,涉及内容较多,适用面较宽,力求体现取得注册会计师资格应具备的知识广度。

三、精。即分析精、习题精、试题精。全书的内容在保证应有知识面的基础上又重视并强化了品质和精度,旨在引导或建议广大考生在全面复习的同时,还要抓住重点,既要强化练题又不搞题海战术,应深化理解并运用知识,培养和提高分析问题与解决问题的能力,力求体现取得注册会计师资格应具备的知识深度。

四、实。范围实、选材实、作答实。全书是基于我国注册会计师全国统考工作开展以来的实际情况,结合现实状况,主要从实际应考的角度出发,根据财政部注册会计师全国统一考试委员会办公室的有关指导精神及其组织的有关专家、教授编写的指定辅导教材、参考资料及相关素材进行编写的,对有关习题及试题的答案也采取了务实的态度和做法,其主要目的是力求使该书具有较高的实用价值,从而有助于广大考生复习迎考。

注册会计师全国统考是我国形势发展的需要,也是国家法制化和注册会计师队伍建设走向规范化的必然要求。因此,它既是一种国家的专业考试,也是一种职业资格考试,对于注册会计师业务素质的提高,乃至整个执业水平的提高都起着重要的作用。正因如此,我国政府十分重视这项工作。我们也希望广大朋友正确认识并积极参与这项工作,共同推动我国注册会计师事业的发展。

在编写此书的过程中,我们参考了不少相关的教材和资料,但限于水平和条件,难免挂一漏万,书中可能会存在这样或那样的不足,甚至错误,欢迎广大读者提出意见批评,以便日后修订。**来函请寄:100081 北京 8163 信箱 李老师 电话:(010) 68420204**,有鉴于此,我们认为这本书也只能作为较实用的参考性资料,不能代替财政部注册会计师全国考试委员会办公室组织编写的指定教材;相反,只有在按照指定教材进行全面复习的基础上使用本书,才有可能真正发挥该书的实际效用。

最后,衷心祝愿广大考生取得圆满成功!

作 者

1997 年 3 月于北京

目 录

第一部分 试题分析及应试技巧	(1)
一、题型、题量分布	(1)
二、题型特点及答题技巧	(2)
三、不同题型应试释例	(5)
四、特别警示	(13)
第二部分 重点习题及习题答案	(15)
会计	(15)
第一章 总论	(15)
第二章 现金及银行存款	(16)
第三章 应收及预付帐款	(17)
第四章 存货	(19)
第五章 投资	(21)
第六章 固定资产	(22)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(26)
第八章 流动负债	(27)
第九章 长期负债	(29)
第十章 所有者权益	(34)
第十一章 费用与成本	(35)
第十二章 收入与利润	(39)
第十三章 会计报表	(42)
第十四章 外币业务	(46)
第十五章 所得税会计	(47)
第十六章 租赁会计	(49)
第十七章 合并会计报表编制基础	(50)
第十八章 合并会计报表的编制	(53)
第十九章 综合习题	(57)
审计	(67)
第一章 审计概论	(67)
第二章 注册会计师管理	(69)
第三章 职业道德与法律责任	(70)
第四章 审计目标与审计范围	(71)
第五章 审计证据与审计工作底稿	(73)
第六章 审计计划	(75)
第七章 内部控制的研究与评价	(77)
第八章 审计抽样	(79)
第九章 现金及有价证券审计	(81)

第十章 应收及预付款审计	(83)
第十一章 存货审计	(85)
第十二章 长期投资审计	(86)
第十三章 固定资产与无形资产审计	(89)
第十四章 负债审计	(92)
第十五章 所有者权益审计	(95)
第十六章 收入与费用审计	(97)
第十七章 终结审计与审计报告	(99)
第十八章 验资	(101)
第十九章 特殊目的的审计业务	(102)
第二十章 会计咨询和会计服务业务	(103)
财务管理	(105)
第一章 概述	(105)
第二章 财务管理的价值观念	(106)
第三章 财务报表分析	(108)
第四章 投资决策	(111)
第五章 融资决策	(118)
第六章 股利决策	(121)
第七章 财务计划	(124)
第八章 财务控制	(126)
经济法	(130)
第一章 经济法基础知识	(130)
第二章 企业法	(130)
第三章 国有企业财产监督管理规定	(132)
第四章 中外合资经营企业法	(133)
第五章 外资金融机构管理的的规定	(135)
第六章 公司法	(137)
第七章 企业破产法	(139)
第八章 证券法律制度	(141)
第九章 经济合同法律制度	(143)
第十章 外汇管理法	(145)
第十一章 银行结算法律制度	(147)
第十二章 票据法律制度	(148)
第十三章 国有资产的产权界定和资产评估管理规定	(149)
税法	(152)
第一章 税法概论	(152)
第二章 增值税暂行条例	(152)
第三章 消费税暂行条例	(155)
第四章 营业税暂行条例	(157)
第五章 资源税暂行条例	(159)
第六章 企业所得税暂行条例	(160)
第七章 外商投资企业和外国企业所得税法	(162)

第八章 个人所得税	(164)
第九章 印花税暂行条例	(166)
第十章 土地增值税暂行条例	(166)
第十一章 进出口关税条例	(167)
第十二章 税收征收管理法	(168)
第三部分 模拟试题及试题答案	(171)
会计	(171)
会计模拟试题(一)	(171)
会计模拟试题(二)	(178)
会计模拟试题(三)	(184)
审计	(194)
审计模拟试题(一)	(194)
审计模拟试题(二)	(198)
审计模拟试题(三)	(201)
财务管理	(206)
财务管理模拟试题(一)	(206)
财务管理模拟试题(二)	(210)
财务管理模拟试题(三)	(214)
经济法	(221)
经济法模拟试题(一)	(221)
经济法模拟试题(二)	(225)
经济法模拟试题(三)	(230)
税法	(235)
税法模拟试题(一)	(235)
税法模拟试题(二)	(239)
税法模拟试题(三)	(244)
附录 I:1995 年度注册会计师全国统一考试试题	(249)
《会计》试题、答案及说明	(249)
《审计》试题、答案及说明	(261)
《财务管理》试题、答案及说明	(271)
《经济法》试题、答案及说明	(277)
《税法》试题、答案及说明	(281)
附录 II:1996 年度注册会计师全国统一考试试题	(293)
会计试题	(293)
审计试题	(300)
财务管理试题	(304)
经济法试题	(309)
税法试题	(313)

第一部分 试题分析及应试技巧

一、题型、题量分布

注册会计师全国统一考试命题,系由国内不少有关专家、教授依据财政部注册会计师全国考试委员会办公室组织编写的考试大纲和辅导教材进行的。这种考试试题具有较高的水准,是衡量应考人员水平的较科学、合理的标准,各种题型、题量的分布也有一定的规律性。因此,对往年考试试题题型、题量的分布情况进行分析,并从中总结出或领悟出一些规律性的东西,无疑对应考是大有助益的。当然,这种考试制度的实施毕竟时间不长,因而仍在不断地探索、完善之中。从这种意义上说,未来考试试题的题型、题量分布也会有一定的变化,比如在有些考试科目中逐渐或已经取消了填空题和简答题这两类题型,这样必然会导致尚存题型的题量、分数间的比例发生变化。尽管如此,各种题型、题量的分布仍然具有一定的规律性。下面仅以1995、1996年注册会计师全国统一考试试题为例略作分析,以供广大考生复习时参考。

(一)《会计》试题的题型、题量分布

年份	类别	判断	单选	多选	核算	简答	填空	综合
一九九五年	题量 (总题34个)	10个 29.4%	6个 17.6%	6个 17.6%	2个 5.9%	2个 5.9%	7个 20.7%	1个 2.9%
	分数 (总分100)	20分 20%	9分 9%	9分 9%	18分 18%	7分 7%	12分 12%	25分 25%
一九九六年	题量 (总题41个)	10个 24.4%	8个 19.5%	8个 19.5%	3个 7.3%	/	10个 24.4%	2个 4.9%
	分数 (总分100)	20分 20%	12分 12%	12分 12%	18分 18%	/	10分 10%	28分 28%

(二)《审计》试题的题型、题量分布

年份	类别	判断	单选	多选	简答	填空	综合
一九九五年	题量 (总题52个)	20个 38.4%	10个 19.2%	12个 23.1%	4个 7.7%	4个 7.7%	2个 3.9%
	分数 (总分100)	30分 30%	10分 10%	18分 18%	14分 14%	5分 5%	23分 23%
一九九六年	题量 (总题53个)	14个 26.4%	12个 22.6%	15个 28.3%	4个 7.5%	5个 9.4%	3个 5.8%
	分数 (总分100)	21分 21%	12分 12%	15分 15%	17分 17%	6分 6%	29分 29%

(三)《财务管理》试题的题型、题量分布

年份	类别	判断	单选	多选	计算	简答	填空	综合
一九九五年	题量 (总题49个)	10个 20.4%	12个 24.4%	9个 18.4%	7个 14.3%	2个 4.1%	7个 14.3%	2个 4.1%
	分数 (总分100)	10分 10%	12分 12%	9分 9%	30分 30%	13分 13%	7分 7%	19分 19%
一九九六年	题量 (总题38个)	10个 26.3%	10个 26.3%	5个 13.2%	4个 10.4%	2个 5.3%	5个 13.2%	2个 5.3%
	分数 (总分100)	10分 10%	10分 10%	10分 10%	20分 20%	10分 10%	10分 10%	30分 30%

(四)《经济法》试题的题型、题量分布

年份	类 目	判断	单选	多选	简答	填空	综合
一九九五年	题 量 (总 题 47个)	17个 36.2%	8个 17%	8个 17%	2个 4.3%	9个 19.1%	3个 6.4%
	分 数 (总 分 100)	17分 17%	8分 8%	16分 16%	12分 12%	9分 9%	38分 38%
一九九六年	题 量 (总 题 53个)	18个 34.2%	11个 20.2%	10个 19%	2个 3.8%	8个 15.2%	4个 7.6%
	分 数 (总 分 100)	18分 18%	11分 11%	15分 15%	8分 8%	8分 8%	40分 40%

(五)《税法》试题的题型、题量分布

年份	类 目	判断	单选	多选	计算	综合
一九九五年	题 量 (总 题 53个)	15个 28.3%	15个 28.3%	13个 24.5%	7个 13.2%	3个 5.7%
	分 数 (总 分 100)	15个 15%	15分 15%	13分 13%	37分 37%	20分 20%
一九九六年	题 量 (总 题 52个)	16个 30.8%	16个 30.8%	11个 21.2%	5个 9.5%	4个 7.7%
	分 数 (总 分 100)	16分 16%	16分 16%	11分 11%	27分 27%	30分 30%

二、题型特点及答题技巧

为了帮助考生在注册会计师全国统一考试中掌握主动并提高应试水平,现对考试中常见题型的特点及答题技巧作一概要说明和分析。

(一)判断题

判断题一般是给出一句话或一个命题,让考生判断是否正确。通常在每小题后面有一个括号,要求在该括号内填入答案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。由于判断题只有对与错两种可能的答案,因此即使一无所知,也有50%的机会猜对。正因如此,在不少试题中,都尽量少出或不出判断题;或者在出判断题时在考题要求中规定严格的限制,即如果判断错误

要倒扣分。注册会计师全国统一考试近年来五门科目中,都有这种题型,且采用了较严格的限制办法。在应试判断题时,应注意以下几个方面的问题:

1. 根据题中“绝对”概念和“相对”概念进行合理判断。一般说来,一道判断题中,如果含有“完全”、“必然”、“全部”、“肯定”、“绝对”等类似概念时,这道题错的可能性要大一些;反之,题目中带有“通常”、“一般情况下”、“多数”、“相对地”、“差不多”等类似概念时,这道题对的可能性要大一些。当然,这种“绝对”概念和“相对”概念只能增加读者正确判断的概率,而不能作为绝对的判定标准,有时带有“绝对”概念的题目也是正确的,只不过可能性很少,题也十分难出。

2. 根据题目要求合理使用猜测法。判断题的要求通常有两种形式:一种形式是判断错误不扣分,这时一定要使用猜测法,写出答案,答对的概念为50%,考生切莫放过这种可能拿到的分数;另一种形式是判断错误倒扣分,在这种情况下没有把握不要乱猜,也就是说不能使用猜测法。近年来,注册会计师全国统一考试五门科目中均有判断题,且基本上都有倒扣分的限制,其要求通常是“在每小题后面的括号内填入答案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的每小题得1分,错误的每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分”。可见,判断题有时又是一种较为常见的考试题型,考生应根据这种题型的基本特点和题中的有关要求正确应答。此外,在答题过程中,还必须认真细致,切不可草率。比如,某一小题的命题或结论是正确的,考生判断亦是正确的,但题中要求正确的用“○”表示,而考生却用了“√”表示。严格说来,这种答题是不符合规定的,该考生有可能就失去了这道本不该丢失的分数。特别是,随着应考人数的逐渐增多和考试制度的日益完善,实行光电阅读办法或其他较先进的办法答题的要求有可能成为必要。在这种情况下,应考人员就更应严格按照答题要求作答,切不可随意答题或依其所好或习惯为之,否则就可能会失分。

(二)单项选择题

单项选择题是各类考试中最常见的一种题型,它既可以测试应考人员的记忆情况,也能考核考生的业务处理和一定的分析问题的能力。单项选择题通常有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意或题目要求的正确答案。考生在应答单项选择题时,应注意以下几点:

1. 全面地理解题意或要求,完整地分析各备选答案,从中选择正确的或最佳的答案。为了考察广大考生对某个或某类问题的理解能力和分析能力,单项选择题的四个答案一般都很接近或相似,有时正确的答案不止一个,但最佳答案只有一个。这就要求考生必须全面阅读题干,正确理解题意与要求,分析对比各备选答案,从中选出最佳答案,而不能仅仅考虑是否正确。当然,也有些单项选择题,只有一个是正确的答案,而其他三个都是错误的,这时仅须选择出正确的即可。属于后一种情况的单项选择题,通常都有准确的

结果,可以是经计算后的答案,某项特殊的或具体的规定,符合某一命题的定义,也可以是某种条件下的结果或某种结果产生的条件与前提等。近年来,注册会计师全国统一考试五门科目均有这种题型,且大多属上述后一种情况,即只要求选择出一个正确的答案,如“从每小题的备选答案中选出你认为正确的一个答案,将其英文大写字母编号填入括号内,每小题1分”。

2. 正确使用“逐个排它法”,合理选出正确答案。有时正确的答案不能一下看出,但可通过逐个排除明显错误的答案来增加选择正确答案的可能性。一般说来,单项选择题中错误的答案都不是完美无缺的,有时甚至一眼便可看出明显错误的答案,将这些错误的答案逐个挑出并排除,即剩下应选的正确答案。在这种情况下,往往要求考生选择正确的答案,实际上是要求考生判定出所有错误的答案来,从而完成答题的任务。

3. 在不知道哪一个是正确的答案,又不能通过上述逐个排它的方法进行正确选择时,考生不妨用猜测的办法选择一个答案。由于单项选择题中四个备选答案必有一个正确的答案,也有25%的概率选对,因此对单项选择题在不知道的情况下也不要放弃猜测的机会,更何况这种题不同于有的判断题,往往无倒扣分的限制。

此外,考生还应注意前已述及的答题在形式上的要求。比如,某道单项选择题的正确答案是B,且考生也认为是B,但该考生未按规定将B填入该题题干后面的括号内,而是在备选答案上打了“√”。严格说来,这种答题是不符合要求的,有可能失分;更何况,有的考试将这种客观性命题的答案要求考生集中在一张或几张答案纸上标出,这种情况下该考生就肯定失去本该拿到的这道单项选择题的分数。

(三)多项选择题

多项选择题亦是考试中较为常见的一种题型。一般说来,多项选择题通常有一个题干和四或五个备选答案,其中有两个或更多个是正确答案。答题时应注意以下问题:

1. 多项选择题是要求选出正确的答案,而不是要求选出最佳的答案,因此,凡是正确的答案都应选入。值得指出,近年来在有些考试中,将通常所指的单项选择题和多项选择题混在一起,都称为多项选择题(意指其备选答案在两个或其以上)。这种题的选择难度较大,因为考生难以事先确定该道题的正确答案有几个,是一个正确答案还是更多的正确答案难以在选择前明知,它需要考生根据题意及要求,认真分析,比较后作答。另外,在注册会计师全国统一考试的往年试题中,有的考试科目中的多项选择题有五个备选答案,亦有的考试科目中其多项选择题只有四个备选答案,它们都是多项选择题的出题形式。

2. 在特定情况下,根据题目的具体要求正确选用猜测法。多项选择题的要求一般有两种不同的形式。一种是:如果考生选择的答案比标准答案的数目多,则

不得分,但少选时每选对一个可得一定的分数。其要求常如“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,每小题2分。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”。这就是说,如果少选,仍有得分机会,但若多选,则没有得分的可能。因此,在这种情况下,宁可少选,而不能多选。换言之,尽可能选择那些确有把握的备选答案(正确的),而不要选择那些没有把握或把握不大的备选答案(因为这些备选答案考生自己难以判定其是否正确,从而有可能因多选而失分)。另一种是:不选、少选、多选均不得或者不选、漏选、错选(包括多选)都不得分,只有所选出的答案和标准答案完全一样才能得分。在这种情况下,把握不大或没有把握的题目选对的可能性较小,因此,可利用猜测法作答,以增加选对的机会,其要求常如“从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题1分)。从近年来注册会计师全国统一考试的试题来看,多项选择题基本上都是采用上述第二种要求形式,每道题的分数为1分左右。针对这种情况,考生可以在没有把握作答的情况下采用猜测法。预测在未来的考试中这种题型、答题要求及分数不会有多大的变化。

(四)计算与分析题

计算与分析题(在《会计》考试科目中亦称为“计算与会计处理题”)是测试考生分析问题和解决问题的技巧和能力。这种题型在注册会计师全国统一考试的大部分科目中占有一定的比例,其分数不少。对此,考生应给予较多的关注。这类考题在作答时应注意的问题是:

1. 要注意写出解题的步骤。计算与分析题一般是按步给分的,因此,一道题中后面的几步不会做,但前面几步知道怎样做,一定要写出其步骤来,这样也可能会增加一定的分数。同样,一道题中后面的几步会做,但前面几步即使知道而未写出来也会失分的。在各科考试中,《会计》科目有点特殊,因为这种计算往往与会计处理结合在一起(可称之为“核算”),需要做出会计分录,其会计分录必须编写规范、正确、全面,否则亦会失分。

2. 尽量写出有关的计算过程或主要计算公式。在没有明确提出要求的情况下,写出计算公式有助于阅卷人对考生分析、解题能力的判断,有时可以带来额外分数或得到阅卷人的理解。比如,有的考生在作答这种题时写出了计算公式,但在代入数字时出现了笔误,这时可能仍会得一定的分数,但如果此时没有写出计算公式,则无法得分了。更何况,有的考题明确提出了这种要求,此时考生更应写出计算公式。为此,考生在复习时应注意学习、掌握有关的主要计算公式,以便在应试中占取主动并提高分数。

3. 答完后要认真核对有关数据。在应考中,考生

因高度紧张而造成计算错误是常见的事,这就需要考生在答完后认真核对,把有关的错误数据消灭掉。更何况,有些错误只要稍作分析,即可发现。比如,有关数字是否一致或平衡,是否符合现实、是否符合一般常识等。

(五)综合题

综合题(也称综合分析题)是用来测试考生综合分析问题和解决问题的能力,它可能是较难的计算题,也可能是问答题(论述题),还可能是编制或填写报表等。这种题综合性较强、涉及的内容较多,往往还带有案例分析的性质,因此其难度较大。作答综合题时应注意以下几个方面的问题:

1. 必须认真审题,体会出题者(出卷人)的意图(真实要求)。由于这种题所给定的资料通常较多,题目的前后联系也较紧密,因此,在作答前必须认真审题,全面、充分地理解题中的资料和要求,以便有目的、针对性地按照出题人的意图答题。不仅如此,通过事前审题往往还可以从中获得解题的信息或线索,找到解题的思路与方法,也不致于忙中出错或所答非所问。

2. 灵活运用所学知识,全面系统地解答问题。这种题有时涉及到一门课程中的若干章节,需要将这些相关知识灵活地综合起来,进行全面、系统地分析和归纳,如果机械地、孤立地分析问题并作答,大多是难以答好这种问题的。

3. 根据具体情况,合理安排作答时间。近年来,这种题在注册会计师全国统一考试的各科目中均占有较大的分数比重,而且基本上都是在各该科目的试卷后面。这就要求考生必须认真对待这种题目,因为它对各科目能否顺利通过往往产生较大的影响,而这种题解答时所需的时间往往也较多。有的考生答题速度较慢,以至到考试临近结束时还未涉及到该种题或者刚刚作答,也有的考生适宜做这种题而不适宜于作答另一种或他种题目,这时考生就应该根据自己的实际情况和应答能力,合理安排解答这种题的时间和时机。对于有的考生来说,这种题能够作答,但速度较慢,不妨权衡一下分数多少及完成程度,先作答这种题,以便“抓大头,放小头”。对于有的考生而言,即使速度较快,但难以解答这种题,那么还是应该先易后难,但也不要轻易放弃这种题的解答,而应该尽力为之。

(六)填空题

填空题通常是要求考生在每题中的括号内填入正确的答案。这种题主要是测试考生对基本原理、基本概念、基本法规的掌握程度,一般是在一句话或一段中将最基本的名词概念、制度规定、计算公式等空白留出来,要考生填完。作答填空题主要是测试考生的记忆能力等。对此,考生应注意以下几方面的问题:

1. 必须准确答题。这种题本身要求考生熟记一些基本的名词、概念、公式,较好地掌握一些重要的财经法规制度。

2. 答题时语言必须精炼。大多数填空题都是填

入该科目有关的专业名词或术语、计算结果或一些精炼的短语。如果填入的是较长句子等,可能存在一定问题甚至错误。因为这种精炼的空,往往分数亦不多,如0.5分之类。

3. 填空必须正确,不可出现错字或别字。有的考生对填空题的应答内容是知道的,但由于考试时紧张或疏忽,出现了错字或别字而失分,这是非常可惜的。当然,有的个别填空题,考生本来就是难以一时作答的,这样即使填入的答案有错别字或部分误填,也比一点不填要好,因为这种做法也许能得到一点分数。总之,严格说来,填空题的答案还应该是准确、正确、精炼的语言或数字。

值得注意的是:近年来注册会计师全国统一考试的有关辅导习题有填空类题型,其考试科目中大多亦都有这种类型的考题,但有逐渐减少或取消这类考题型的趋势和迹象。因此,在本书的第二部分重点习题中,没有编排这类题型。

(七)简答题

简答题通常是要求考生在所问的小题下面简要写出答案。它和论述题均属问答题,有时同样一个题目,既可以作为简答题,也可以作为论述题,二者间没有明确(或严格)的界限。一般说来,作为简答题的分数较少,而作为论述题的分数较多。在要求上也略有不同,即简答题只需答出要点,内容简炼,而论述题不仅要齐全,而且内容较多、述及详细。简答题的形式有多种,既可以是表格、计算、说明理由,也可以是比较异同等其他形式。考生作答简答题时应注意以下几点:

1. 要做到全面而精炼。所谓全面是指答案要点须全面,不可遗漏或缺少要点,因为评阅人在判卷时通常侧重要点给分,因此有可能的要点尽量作答;所谓精炼是指每一个要点都要短小精实,既不必展开论述,又必须点到实处。这也是它有别于论述题的一个重要方面,因为论述题不仅要写出要点,而且要对每个要点进行阐述和深入分析。

2. 要认真审题,力求做到作答切合题意。考生应该分析题意及要求,必须紧紧围绕考题回答问题,避免答非所问,否则作答再多也不会得分,因为这种较多的答题内容业已偏离或脱离题意了。

3. 尽可能多地、恰如其分地使用相关的专业词汇或术语。因为简答题在测试考生分析问题和作答技巧的同时,也在评估其学习成果和运用语言的能力,恰如其分地、熟练地使用相关的专业词汇或术语,常常被认为是掌握某种学科或专业水平的重要标志,这种在评阅中的判定往往会影响到考生的考试分数。反过来说,认识到这一点并有心地培养这方面的能力,也有利于提高考生的专业知识和业务水平。从这种意义上说,顺利通过考试既是应考人员的短期目标和期望,也是促进自己系统化、专业化地学习的一种手段。当然,这种题型与填空题一样也有逐渐减少或取消的趋势与迹象!

三、不同题型应试释例

为了帮助考生更好地理解上述各种不同题型的特点并掌握和运用各种答题技巧,现就注册会计师全国统一考试五门科目的各种题型分别举例说明其作答思路和方法。每种题型均按每门科目2~3例加以解释,这种解释体现了作答的思路和方法,更主要地表明了其依据均是财政部注册会计师全国考试委员会办公室组织编写的各年注册会计师全国统考指定辅导教材(以下简称“指定教材”)的有关内容。在本书中,我们之所以安排了这部分应试释例,最主要的还是为了说明和提请考生应该严格按照有关考试大纲的要求和指定教材进行复习,也只有深刻领会了考试大纲的精神并牢固掌握了指定教材的内容,才有“可能”考出好的成绩。欲将这种可能变成“现实”,还必须掌握和运用好各种应试技巧,在作答中较好地发挥。相信:这样做一定会成功!我们期盼广大考生明日的辉煌!

(一)判断题(在每小题后面的括号内填入答案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的,每小题得n分,错误的,每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分)

《会计》科目

1. 在采用借款费用资本化时,为购建某项资产而发生的借款费用应全部计入所购建资产的成本。

()

在《指定教材》中,有关内容是:在采用借款费用资本化时,如果资产可以给企业带来未来经济利益,并且成本可以可靠地计量,则这些借款费用可通过资本化成为该资产成本的组成部分,其他借款费用应在其发生的当期确认为费用。在我国,为购建固定资产而发生的长期借款,在固定资产未交付使用或已投入使用但尚未办理竣工决算前所发生的借款费用,以及筹建期间发生的长期借款费用予以资本化,其他借款费用均直接计入当期损益。

依据上述内容,该题是错误的。因此,其答案应为:(×)

2. 企业购入货物验收入库后无论发票帐单是否收到,只要尚未支付货款,均应在月末按照估计金额确认为一笔负债,反映在资产负债表有关负债项目内。

()

在《指定教材》中,有关内容是:按照我国会计制度的规定,企业购入货物尚未支付货款应分别情况处理。在货物和发票帐单同时到达的情况下,应按确定的金额,确认为一笔负债;在货物和发票帐单不同时到达的情况下,期末在资产负债表上按照估计的金额确认为一笔负债。

依据上述内容,该题是正确的。因此,其答案应为:(○)

3. 在我国会计实务中,带息应收票据贴现时,应将其贴现利息直接计入当期损益。()

在《指定教材》中,有关内容是:在我国会计实务

中,带息应收票据贴现时,应将其贴现利息与票据票面利息之间的差额,计入当期损益。

依据上述内容,该题是错误的。因此,其答案应为:(×)

《审计》科目

1. 会计师事务所为某企业提供会计服务后,还可以接受该企业当年度的审计委托。()

在《指定教材》中,有关内容是:注册会计师提供会计服务,一般不会危及他执行审计业务时所应具备的独立性,但如果注册会计师对他亲自或帮助编制的会计报表进行审计,就违背了“没有人能够独立地评价自己的工作”这一基本假设,因而会丧失其应有的独立性。当然,这一回避要求并不限制会计师事务所的其他注册会计师执行该委托单位的审计业务。

依据上述内容,该题是正确的。因此,其答案应为:(○)

2. 最严格的内部控制也有其本身的固有限制,注册会计师在确定内部控制的固有缺陷对固有风险的影响时,应保持应有的职业谨慎。()

在《指定教材》中,有关内容是:内部控制是被审计单位高层管理人员为达到其经营管理的目的而设立和实施的。但是,最严格的内部控制也有其本身的固有限制,无法百分之百地保证被审计单位的管理目标一定能够实现。鉴于内部控制的固有限制,注册会计师在确定内部控制的固有缺陷对控制风险的影响时,应保持应有的职业谨慎。一般而言,注册会计师不可能将控制风险低估到可以省略全部实质性测试的水准。内部控制的固有限制,应促使注册会计师采取审慎态度,决定其他审计程序。

依据上述内容,该题是错误的。因此,其答案应为:(×)

3. 注册会计师认为抽样结果有95%的可信赖程度,亦就是认为抽样结果有5%的可容忍误差。()

在《指定教材》中,有关内容是:可信赖程度通常用预计抽样结果能够代表审计对象总体特征的百分比来表示。例如,抽样结果有95%的可信赖程度,就是指抽样结果有95%的可能性代表了总体的特征,有5%的可能性没有代表总体的特征。在审计过程中,注册会计师对可信赖程度要求越高,所选取的样本量就应越大。可容忍误差是注册会计师认为抽样结果可以达到审计目的而愿意接受的审计对象总体的最大误差。注册会计师应当在审计计划阶段,根据审计重要性原则,合理确定可容忍误差。可容忍误差越小,所选取的样本量就应越大。

依据上述内容,该题是错误的。因此,其答案应为:(×)

《财务管理》科目

1. 在其他条件不变的情况下,若使利润上升40%,单位成本需下降17%;若使利润上升30%,销售量需上升13%。由此可知,销售量对利润的敏感程度不如单位变动成本对利润的敏感程度。()

在《指定教材》中,有关内容是:某因素对另一因素

的敏感程度 = 该因素变动幅度(%)除以另一因素变动幅度(%). 据此可算:

$$\text{单位变动成本敏感程度} = 40\% / 17\% = 2.35$$

$$\text{销售量敏感程度} = 30\% / 13\% = 2.31$$

由于 $2.35 > 2.31$, 因此, 单位变动成本对利润的影响比销售量对利润的影响更为敏感。

依据上述内容, 该题是正确的。因此, 其答案应为: (○)

2. 纯利率是指无通货膨胀、无风险情况下的平均利率, 它的高低受平均利润率、资金供求关系、国家调节等因素的影响。()

在《指定教材》中, 有关内容是: 在金融市场上, 利率是资金使用权的价格。一般说来, 金融市场上资金的购买价格, 可以用下列公式表示:

$$\text{利率} = \frac{\text{纯粹利率} + \text{通货膨胀率} + \text{变现力附加率} + \text{违约风险附加率} + \text{到期风险附加率}}{\text{利率}}$$

其中, 纯粹利率是指无通货膨胀、无风险情况下的平均利率。例如, 在没有通货膨胀时, 国库券的利率可以视为纯粹利率。在无风险时, 没有变现力附加率、违约风险附加率和到期风险附加率作为对提供资金的人的补偿。纯粹利率的高低, 受平均利润率、资金供求关系和国家调节的影响。

依据上述内容, 该题是正确的。因此, 其答案应为: (○)

3. 某投资项目的净现值服从正态分布, 其期望值为 40 000 元, 标准差为 50 000 元, 该投资项目净现值在 100 000 元以上的概率为 10.41%。()

在《指定教材》中, 有关内容是: 项目期望值与要求值区间所含标准差的个数(x)为:

$(100\,000 - 40\,000) / 50\,000 = 1.2$ 查“正态分布下的面积表”知, $x = 1.2$ 时对应的面积为 0.3849, 于是: $P(100\,000 \text{ 元以上}) = 50\% - 38.49\% = 11.51\%$

依据上述内容, 该题是错误的。因此, 其答案应为: (×)

《经济法》科目

1. 依照有关法律的规定, 全民所有制企业发生亏损, 必须追究其厂长(经理)的个人责任。()

在《指定教材》中, 有关内容是: 企业发生的亏损大致有两种, 即政策性亏损和经营性亏损。企业发生政策性亏损, 不追究厂长(经理)的责任, 企业发生经营性亏损, 则追究厂长(经理)的责任。

依据上述内容, 该题是错误的。因此, 其答案应为: (×)

2. 全民所有制企业由国家授予其经营管理的财产, 均可以自主决定出租、抵押或有偿转让。()

在《指定教材》中, 有关内容是: 全民所有制企业对国家授予其经营管理的一般固定资产, 可以自主出租、抵押或有偿转让, 对关键设备、成套设备或者重要建筑物可以出租, 经政府主管部门批准也可以抵押、有偿转让。

依据上述内容, 该题是错误的。因此, 其答案应为: (×)

3. 破产案件的诉讼费用可以优先于破产企业所欠职工工资和劳动保险费用支付。()

在《指定教材》中, 有关内容是: 破产费用是指在破产程序中为破产债权人共同利益而由破产财产中支付的费用。根据企业破产法的有关规定, 下列破产费用应当从破产财产中优先拨付: (1) 破产财产的管理、变卖和分配所需要的费用, 包括清算组聘任工作人员的费用、破产企业留守人员的工资和劳动保险费用, 以及清算组必需的费用等; (2) 破产案件的诉讼费用; (3) 为债权人的共同利益而在破产程序中支付的其他费用。

破产财产在优先拨付破产费用后, 应按下列顺序清偿: (1) 破产企业所欠职工工资和劳动保险费用; (2) 破产企业所欠税款; (3) 破产债权。在破产清偿时, 前一顺序的债权得到全额偿还之前, 后一顺序的债权不予清偿。破产财产不足以清偿同一顺序的清偿要求时, 按照同一比例向债权人清偿。如果破产财产不足以支付破产费用, 则人民法院应当宣告破产程序终结。

依据上述内容, 该题是正确的。因此, 其答案应为: (○)

《税法科目》

1. 已抵扣进项税额的购进货物, 如果因自然灾害而造成损失, 应将损失货物的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。()

在《指定教材》中, 根据《增值税暂行条例实施细则》的规定, 其有关内容是: 已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务, 用于非应税项目、用于免税项目、用于集体福利或者个人消费、购进货物发生非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失, 应将此项购进货物或应税劳务的进项税额从当期发生的进项税额中扣减, 无法准确确定该项进项税额的, 按当期实际成本计算应扣减的进项税额。

依据上述内容, 该题是正确的。因此, 其答案应为: (○)

2. 根据印花税暂行条例的规定, 书立应税合同应当贴花; 但是, 如果已按规定贴花的合同没有兑现, 税务机关应将印花税退还给纳税人。()

在《指定教材》中, 有关内容是: 根据《印花税暂行条例》第六条的规定, 印花税票应当粘贴在应纳税凭证上, 并由纳税人在每枚税票的骑缝处盖戳注销或者画销。已贴用的印花税票不得重用。另外, 《印花税暂行条例》第七条规定, 应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花。

依据上述内容, 该题是错误的。因此, 其答案应为: (×)

3. 张某与刘某合写一本书, 共取得稿费 2000 元, 若张某分得 800 元, 刘某分得了 1200 元。那么, 张某不必缴纳个人所得税, 而刘某应纳个人所得税 56 元。()

在《指定教材》中, 有关内容是: 根据《个人所得税法》第三条的规定, 稿酬所得, 适用比例税率, 税率为 20%, 并按应纳税额减征 30%。《个人所得税法》第六条规定, 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、

财产租赁所得,每次收入不超过 4000 元的,减除费用 800 元;4000 元以上的,减除 20% 的费用,其余额为应纳税所得额。

依据上述内容,该题是正确的。因此,其答案应为:(○)

从上举五门考试科目有关的 15 个判断题例中,可以发现判断题涉及的范围较广,其形式也是多样的。有的题可以根据题意直接加以判断,有的题则需要通过计算尔后才能加以判定。其中,也有不少题是与财经法规(包括经济法、税法及财务会计制度等)相关的,因而需要熟练地把握相关的财经法规知识和灵活应用能力。总之,无论该种题的具体形式如何,其判定还是要依据《指定教材》。

(二)单项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的一个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 n 分)

《会计》科目

1. 某国有工业企业,19×5 年 6 月份发生一场自然灾害,共计损失 120 万元,其中:流动资产损失 75 万元;固定资产损失 45 万元。经查明事故原因是由于雷击所致。企业收到保险公司的赔款 40 万元,其中,流动资产保险赔款 30 万元,固定资产保险赔款 10 万元。企业由于这次自然灾害损失而应计入营业外支出的金额为()万元。

A. 120 B. 80 C. 45 D. 35

在《指定教材》中,有关内容是:按照现行财务会计制度规定,企业发生自然灾害损失在扣除保险公司的赔偿款后,计入营业外支出。

依据上述内容,本题应计入营业外支出的金额为 80(即 120-40)万元。因此,其答案应为:(B)

2. 按照《会计法》的规定,会计监督的主体应为()。

A. 审计部门 B. 财政部门
C. 税务部门 D. 各单位会计机构及人员

《中华人民共和国会计法》第一章第三条规定,会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照此法规定办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。第三章第十六条规定,各单位的会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。

依据上述内容,实行会计监督的主体,应是各单位会计机构、会计人员。因此,该题答案应为:(D)

3. 企业本期发生合理的业务招待费应()。

A. 直接计入当期损益 B. 分期计入损益
C. 直接计入生产成本 D. 分期计入生产成本

现行财务会计制度规定,管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。具体包括的项目有:工会经费、职工教育经费、业务招待费、税金、技术转让费、无形资产摊销、咨询费、诉讼费、开办费摊销、坏账损失、公司经费、上交上级管理费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费以及其他管理费用。管理费属于期间费用,在发生的当期就计

入当期的损益。

依据上述内容,该题答案应为:(A)

《审计》科目

1. 当预计样本的偏差率为 4%,并规定抽样风险的可容许范围为 $\pm 1\%$,则审计人员做内部控制的抽样检查时,通常考虑可容许的总体偏差率为()。

A. 3% B. 4% C. 5% D. 3-5%

在《指定教材》中,有关内容是:当审计人员预计样本的偏差率为 4%,并规定抽样风险的可容许范围为 $\pm 1\%$ 时,审计人员要决定的是能否接受高达 5%的总体偏差率,而不是能否接受 3%的偏差率。因此,审计人员做内部控制的抽样检查时,通常只把 5%考虑作为可容许的总体偏差率。

依据上述内容,该题答案应为(C)

2. 要使永续盘存制有效地发挥作用,企业应该由()负责永续盘存记录工作。

A. 生产部门 B. 销售部门
C. 保管部门 D. 会计部门

在《指定教材》中,有关内容是:欲使永续盘存制有效地发挥作用,永续盘存记录应由会计部门而不能由保管存货的存储部门负责。会计部门应将所有存货的数量和金额同时登记在明细帐上,并将明细帐置于总帐的控制之下,经常与总帐核对,保证二者相符。同时,存货的帐面结存数量要定期与存货实地盘点数量相核对,二者若有差异应查明原因,明确保管人员的责任,并对帐户进行调整,使其符合实际存量。

依据上述内容,该题答案应为(D)

3. 在被审计单位现金折扣单独记帐的情况下,如果注册会计师想获取与现金折扣相关的内部控制制度是否有有效的审计证据,其最佳方法则是()。

A. 观察 B. 查询及函证
C. 检查 D. 分析性复核

在《指定教材》中,有关内容是:审查现金折扣时,应注意审查两类事项。一类是企业发生有关的机会成本,也就是企业丧失的本可获得的现金折扣;另一类是有关人员在现金折扣期限内按发票原价支付货款,然后从供货方取得退款支票和现金。在企业的现金折扣单独记帐的情况下,注册会计师可以通过计算当期所获现金折扣与进货金额的比率,然后与以前各期相比较来审查现金折扣。

依据上述内容,该题的答案应为:(D)

《财务管理》科目

1. 在没有纳税调整和亏损弥补的情况下,如果国有企业所得税税率为 33%,且公积金和公益金各提取 10%,那么该企业真正可自主分配的部分占利润总额的比重应为()。

A. 47% B. 53.6% C. 53% D. 80%

在《指定教材》中,有关内容是:企业的利润分配严格意义上指企业税后利润的分配;企业的税后利润,必须在提足公积金与公益金后方可用于分配,其前提条件是无纳税调整和亏损弥补的影响。由此可知:企业真正可自主分配的部分占利润总额的比重,应按下列

方法计算,即:

$$(1 - 33\%) \times (1 - 10\% - 10\%) = 53.6\%$$

依据上述内容,该题的答案应为:(B)

2. 某人年初存入银行 1000 元,银行按每年 10% 的复利计息,每年末取出 200 元,则最后一次能够足额 (200 元) 提款的具体时间是第()年年末。

A. 5 B. 7 C. 8 D. 9

在《指定教材》中,有关内容是:年金意指等时矩的等额收付系列。本题中,每年末均取出的 200 元具有年金性质,1000 元即为现值。根据年金现值计算公式 $P = A \cdot (P/A, i, n)$, 可计算如下:

$$1000 = 200 \times (P/A, 10\%, n)$$

查年金现值表可得:当 $n = 7$ 时, $P = 4.868$; 当 $n = 8$ 时, $P = 5.335$

依据上述内容,此人最后一次足额提取的时间为第 7 年年末。因此,该题应选:(B)

3. 某投资项目,当贴现率 18% 时,其净现值为 -22 元;当贴现率 16% 时,其净现值为 338 元。该投资项目的内含报酬率为()。

A. 15.88% B. 16.12%
C. 17.88% D. 18.14%

在《指定教材》中,有关内容是:所谓内含报酬率是指能够使未来现金流入量现值等于未来现金流出量现值的贴现率,或指能够使投资项目的净现值为零的贴现率。它是项目本身的投资报酬率,可根据项目的现金流量计算出来。

其计算通常需要逐步测试。具体说来,即首先估计一个贴现率,用它来计算项目的净现值。如果计算出来的净现值为正数,由说明项目本身的报酬率超过了估计的贴现率,应提高贴现率再行测试;反之,如果净现值为负数,那么项目本身的报酬率低于估计的贴现率,应降低贴现率再进一步测试。经过多次测试,找出使净现值等于或接近于零的贴现率,则该贴现率就是或基本是其项目的内含报酬率。在具体计算中,可用内插法。

依据上述内容,本题中项目的内含报酬率必定介于 16% 和 18% 之间。其计算如下:

$$\begin{aligned} \text{内含报酬率} &= 16\% + (18\% - 16\%) \times \frac{338}{338 + 22} \\ &= 17.88\% \end{aligned}$$

由此可知,该题的答案应为:(C)

《经济法》科目

1. 公司减少注册资本时,应自作出减少注册资本决定之日起()日内通知债权人,并于 30 日内在报纸上至少公布 3 次。

A. 7 B. 10 C. 15 D. 30

在《指定教材》中,有关内容是:公司需要减少注册资本时,必须编制资产负债表及财产清单。公司减少注册资本时,应自作出减少注册资本决议之日起 10 日内通知债权人,并于 30 日内在报纸上公告 3 次。债权人自接到通知书之日起 30 日内,未接到通知书的自第一次公告之日起 90 日内,有权要求公司清偿债务或者

提供相应的担保。公司减少资本后的注册资本不得低于法定的最低限额。

依据上述内容,该题答案应为:(B)

2. 某房地产开发公司对本市园林局收取的公共设施配套费性质不甚明确,依照有关规定,其应当向收费单位()报告。

A. 同级人民政府的财政部门
B. 上一级人民政府的财政部门
C. 同级人民政府的审计机关
D. 上一级人民政府的审计机关

在《指定教材》中,有关内容是:根据《禁止向企业摊派暂行条例》的规定,国家禁止任何单位在法律、法规的规定之外向企业征收限定范围的费用。城市市区新建项目,需要征收城市建设配套费的,应当按照有关法律、法规的规定办理。企业有权拒绝任何机关和单位向企业摊派。企业对收取费用的项目性质不明确的,应向收费单位上一级人民政府的财政部门报告,经审查符合法律、法规规定的,才能支付。财政部门应在接到报告后三十日内作出是否缴纳的答复。期满不答复的,即视为不同意缴纳。企业对财政部门的答复有异议的,还可以向上一级财政部门反映。任何单位和个人都有权向审计机关或其他有关部门控告、检举、揭发摊派行为。

依据上述内容,该题答案应为:(B)

3. 企业由债权人申请破产的,被申请破产的企业上级主管部门可以申请对该企业进行整顿,根据有关规定,整顿的期限不超过()。

A. 3 个月 B. 6 个月 C. 1 年 D. 2 年

在《指定教材》中,有关内容是:根据企业破产法的规定,企业由债权人申请破产的,在人民法院受理案件后三个月内,被申请破产的企业上级主管部门可以申请对该企业进行整顿,整顿的期限不得超过两年。上级主管部门申请对债务人企业进行整顿时,应当向人民法院、债权人会议提交整顿方案。债权人会议在接到债务人的整顿申请和和解协议草案等文件后,应认真进行审查,看其是否是有通过整顿依和解协议清偿债务的可能,并可要求债务人企业及其上级主管部门就有关问题作出说明解释。债权人会议表决通过和解协议时,应报请人民法院审查认可。

依据上述内容,该题答案应为:(D)

《税法》科目

1. 《消费税暂行条例》中所提及的“委托加工的应税消费品”是指()的应税消费品。

A. 由委托方提供原材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工
B. 由受托方提供原材料生产
C. 由委托方提供辅助材料,受托方提供原料和主要材料并收取加工费
D. 由受托方以委托方名义购进原材料生产

在《指定教材》中,有关内容是:消费税暂行条例实施细则第七条规定,条例第四条所提及的“委托加工的应税消费品”,是指由委托方提供原料和主要材料,

受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。对于由受托方先将原材料生产的应税消费品,或者受托方将原材料卖给委托方,然后再接受加工的应税消费品,以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品,不论纳税人在财务上是否作销售处理,都不得作为委托加工应税消费品,而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

依据上述内容,该题答案应为:(A)

2. 企业事业单位采取对所生产或者经营的商品假报出口等欺骗手段,骗取国家出口退税款,数额在()的,处骗取税款5倍以下的罚金,并对负有直接责任的主管人员和其他责任人员,处3年以下有期徒刑或者拘役。

- A. 一万元以下 B. 一万元以上
C. 一万元以上不满十万元 D. 十万元以上

在《指定教材》中,有关内容是:根据《全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》,企业事业单位采取对所生产或者经营的商品假报出口等欺骗手段,骗取国家出口退税款,数额在一万元以上的,处骗取税款五倍以下的罚金,并对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员,处三年以下有期徒刑或者拘役。

依据上述内容,该题的答案应为:(B)

3. 某企业与某运输公司签订了一份运输保管合同,合同上载明的金额(费用)为100 000元;该运费与保管费未分别记载。根据有关印花税的规定,该份合同双方各应缴纳的印花税额为()。

- A. 100元 B. 50元 C. 10元 D. 150元

在《指定教材》中,有关内容是:根据《印花税法暂行条例施行细则》第十七条规定,同一凭证,因载有两个或者两个以上经济事项而适用不同税目税率,如果分别记载其金额的,应分别计算应纳税额,相加后按合计税额贴花;如果未分别记载金额的,从高适用税率计贴花。另外,如果一份合同由两方或两方以上当事人共同签订,则签订合同的各方均为纳税义务人。本题计算为: $100\,000 \times 1\% = 100$ (元)

依据上述内容,本题答案应为:(A)

从上举五门考试科目有关的15个单选题例中,可以看出单项选择题有的简单,有的则复杂。一般说来,经济法、税法中的单选题大多与规定的期限、数额、概念有关,会计、审计及财务管理中的单选题大多与财务会计制度的规定、基本方法等有关。另外,这五门科目中的单选题亦基本上都有通过计算才能加以选择的题形(指具体形式)。然而,无论其形式如何,都未超出大纲所规定的范围,其正确答案的依据也都是《指定教材》。从这种题型和题形来看,考生必须牢固掌握《指定教材》的基本内容和重要内容。

(三)多项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题n分)

《会计》科目

1. 某企业存货计价采用后进先出法。1996年1月1日账面结存数量100件,单位成本2元;1月5日购进200件,单位成本2.2元;1月6日领用100件;1月10日购入100件,单位成本2.3元。如果分别采用期末一次计算法和逐笔计算法,则期末存货成本分别为()。

- A. 640元 B. 650元
C. 660元 D. 680元
E. 630元

在《指定教材》中,有关内容是:后进先出法意指材料、商品等存货按实际成本进行明细分类核算时,对于发出材料、商品等按存货中最后进货的那批价格,进行计价的一种计算方法。在具体计算时可分别采用期末一次计算和逐笔计等方法,由于计算方法不同,得出的结果亦不相同。采用期末一次计算法,期末存货 $640\text{元} = 100 \times 2 + 200 \times 2.2 + 100 \times 2.3 - 100 \times 2.3$;采用逐笔计算法,则期末存货 $650\text{元} = 100 \times 2 + 200 \times 2.2 - 100 \times 2.2 + 100 \times 2.3$ 。

依据上述内容,该题答案应为:(A、B)

2. 下列项目中,能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的项目有()。

- A. 投资者投入资本
B. 用盈余公积弥补亏损
C. 用资本公积转增资本
D. 接受捐赠
E. 减少实收资本

在《指定教材》中,有关内容是:投资与投入的资本、接受捐赠、减少实收资本的经济事项都会使企业资产和所有者权益发生增减变化。而用盈余公积弥补亏损、用资本公积转增资本时,只会引起所有者权益各项目间发生增减变化,不会引起资产的变化。

依据上述内容,该题答案应为:(A、D、E)

《审计》科目

1. 审计人员运用的基本抽样方法是随机抽样,通常使用的随机抽样方法有()。

- A. 随机数表 B. 属性抽取
C. 系统选取 D. 分层法

在《指定教材》中,有关内容是:通常使用的随机抽样方法有以下几种,即随机数表、分层法及系统选取。而属性抽样法是审计人员在对内部控制进行抽查时所采用的抽样方法。

依据上述内容,该题答案应为:(A、C、D)

2. 在对客户存货进行监盘时,如果发现某类存货盘点有误,注册会计师应当()。

- A. 视该类存货价值占整个存货的比重,确定是否提请客户重新盘点
B. 将有关情况记录于工作底稿中
C. 提请客户重新盘点所有存货,并改正错误
D. 提请客户重新盘点该类存货,并改正错误

在《指定教材》中,有关内容是:一般说来,如果抽点的某种存货出现差异,此种货物应由客户重新进行盘点并改正错误,如果错误率过高,那么整个部门甚