

'94 助理会计师资格 甲种考试指南

李光绪 主编



西南交通大学出版社

(川)新登字 018 号

'94 助理会计师资格甲种考试指南

主编 李光靖

西南交通大学出版社出版发行

(成都 九里堤)

新华书店经销

郫县聚德印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 15.5

字数: 340 千字 印数: 1—6000 册

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

ISBN7—81022—668—1/F·043

定价: 9.50 元

出版前言

根据财政部、人事部1992年3月21日联合颁发的《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，从1992年开始在全国实行会计员、助理会计师、会计师资格考试。资格考试分为甲、乙两种。会计员资格考试和助理会计师、会计师资格的甲种考试，每年进行一次，考试日期定于每年10月的第二个星期日。第一、第二次考试已分别于1992年11月29日和1993年11月14日进行。助理会计师、会计师资格的乙种考试以两年为一周期循环安排，考试日期定为每年5月的最后一个星期六下午，首次考试已于1993年11月14日进行。

为了满足1994年会计专业技术资格考试应考人员的需要，我们组织有关专家、学者根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的考试大纲和统编教材，并结合1992年和1993年全国会计专业技术资格考试的情况编写了这套《'94全国会计专业技术资格考试复习指南丛书》。该套丛书分为：《'94会计师资格乙种考试指南》、《'94助理会计师资格乙种考试指南》、《'94会计员资格考试指南》、《'94助理会计师资格甲种考试指南》和《'94会计师资格甲种考试指南》五种。

该套丛书最大的特点是：(1)紧扣财政部统编教材。

(2) 严格按照学习顺序编写。乙种各科(每本书的篇)均分两部分编写,第一部分为各章复习要点、练习题和练习题参考答案,这可供学员在复习每章时巩固提高;第二部分是总复习要点、总复习题和总复习题参考答案,这可供应考人员在学习完各章后进行总复习时使用。(3) 甲种只包括复习要点、练习题和练习题参考答案,各部分复习要点简明扼要、层次清楚。(4) 各部分习题严格按照考试题型的要求编写。题型包括:单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、简答题、计算与分析题和综合题,以帮助应考人员熟悉和掌握各种考试题型和解题技巧,提高应试水平。

由于时间有限,书中缺点和错误难免,欢迎读者批评指正。

编 者

1994年3月

于西南财经大学

目 录

第一篇 会计专业及相关知识综合考试

第一部分	政治经济学复习要点、练习题和练习 题参考答案.....	1
第二部分	会计学(上)复习要点、练习题和练 习题参考答案	39
第三部分	成本会计复习要点、练习题和练习题 参考答案	98
第四部分	经济法概论复习要点、练习题和练习 题参考答案.....	139
第五部分	财政与金融复习要点、练习题和练习 题参考答案.....	175

第二篇 助理会计师实务(企业会计类)

第一部分	货币资金复习要点、练习题和练习题 参考答案.....	214
第二部分	应收和预付款项复习要点、练习题和 练习题参考答案.....	227
第三部分	存货复习要点、练习题和练习题参考 答案.....	237

第四部分	固定资产和在建工程复习要点、练习题和练习题参考答案.....	253
第五部分	流动负债复习要点、练习题和练习题参考答案.....	271
第六部分	长期负债复习要点、练习题和练习题参考答案.....	280
第七部分	所有者权益复习要点、练习题和练习题参考答案.....	289
第八部分	成本和费用复习要点、练习题和练习题参考答案.....	295
第九部分	销售和利润复习要点、练习题和练习题参考答案.....	313
第十部分	财务报告复习要点、练习题和练习题参考答案.....	329

第三篇 助理会计师实务(预算会计类)

第一部分	预算会计一般复习要点.....	351
第二部分	财政总预算会计复习要点.....	353
第三部分	单位预算会计复习要点.....	364
第三篇	练习题和练习题参考答案.....	398

第一篇 会计专业及相关 知识综合考试

第一部分 政治经济学 复习要点、练习题和练习题参考答案

复 习 要 点

一、商品和货币

(一) 商品

1. 商品的二因素：使用价值和价值

(1) 使用价值

使用价值是指物品的有用性，即物品能够满足人们某种需要的属性。

(2) 交换价值和价值

交换价值首先表现为一种使用价值同另一种使用价值相互交换的量的关系或比例。商品的价值是无差别的一般人类劳动的凝结。

价值和交换价值的关系是：价值是交换价值的基础；交换价值是价值的表现形式。

(3) 使用价值和价值的关系

商品是使用价值和价值两个因素的对立统一体。商品的使用价值和价值的统一性表现在：作为商品必须同时具有使用价值和价值二因素。使用价值是价值的物质承担者，没有使用价值的东西，不可能有价值；有的物品虽有使用价值，但不是人类劳动的产品，不具有价值，所以不是商品。商品二因素的矛盾对立表现在：一切商品对于商品生产者来说，是为了取得其价值，而不是为了获得使用价值；对于消费者来说，是为了获得它的使用价值，而不是为了获得价值。

2. 体现在商品中的劳动二重性

商品的二因素是由生产商品的劳动二重性决定的，这种劳动二重性是指具体劳动和抽象劳动。

(1) 具体劳动

具体劳动就是生产不同使用价值的不同性质和不同具体形式的劳动。具体劳动创造商品的使用价值。

(2) 抽象劳动

抽象劳动就是撇开一切具体形式的、无差别的一般人类劳动。抽象劳动形成商品的价值。

(3) 具体劳动和抽象劳动的关系

具体劳动和抽象劳动是生产商品的劳动二重性，是商品生产者的同一劳动过程的不可分割的两个方面。

3. 商品的价值量

(1) 社会必要劳动时间决定商品价值量

商品的价值量是由生产商品的社会必要劳动时间决定的。

社会必要劳动时间是在现有的社会正常生产条件下，在社会平均劳动熟练程度和劳动强度下制造某种使用价值所需要的劳动时间。

(2) 商品价值量同简单劳动与复杂劳动的关系

简单劳动是指不需要经过专门训练和培养的一般劳动者都能从事的劳动。复杂劳动是指需要经过专门训练和培养，具有一定文化知识和技术专长的劳动者所从事的劳动。

决定商品价值量的社会必要劳动时间，是以简单劳动为尺度的。复杂劳动表现为倍加的简单劳动。

(3) 商品价值量与劳动生产率的关系

劳动生产率是指劳动的生产能力或效率。它的高低有两种表示：一是单位时间内生产的产品数量；一是生产单位产品所耗费的时间。

单位商品的价值量，与包含在商品中的社会必要劳动量成正比，而与生产商品的劳动生产率（指部门劳动生产率）成反比。

4. 以私有制为基础的商品经济的基本矛盾

以私有制为基础的商品生产中，私人劳动和社会劳动的矛盾是最基本的矛盾。

(二) 货币的职能

货币的本质是固定地充当一般等价物的商品。货币的本质体现在它的职能上，货币的职能是指货币在社会经济生活中的作用。在发达的商品经济中，货币具有五种职能，价值尺度和流通手段是货币最基本的职能。

1. 价值尺度

货币的价值尺度职能是指货币是衡量和计算一切商品价值量大小的社会尺度。

2. 流通手段

货币的流通手段职能，就是货币起着商品交换媒介的作用。

货币流通规律，就是一定时期内商品流通过程中所需货币量的规律。

$$\text{一定时期流通中所需要的货币量} = \frac{\text{商品价(待售商)} \times \text{商品}}{\text{格总额(品总量)} \times \text{价格}} \times \frac{\text{同一单位货币}}{\text{流通速度(次数)}}$$

纸币是由国家发行并强制流通的价值符号，它代表贵金属货币执行流通手段职能。

如果纸币发行量超过了流通中所需要的金属货币量，单位纸币所代表的金属含量就相应减少，纸币就会贬值，物价随之上涨，这种现象叫通货膨胀。

3. 储藏手段

货币的储藏手段职能，是指货币退出流通领域，当作社会财富的一般代表被储存起来的职能。

4. 支付手段

在商品买卖以后一定时期再付货款时，货币就执行支付手段的职能。货币执行支付手段的职能，突破了现金交易的局限，有利于商品经济的发展。

5. 世界货币

货币的世界货币职能，就是货币越出一国的范围，在国际经济关系中发挥一般等价物的作用。

(三) 价值规律

1. 价值规律是商品经济的客观规律

(1) 价值规律的内容和要求

商品的价值由生产商品的社会必要劳动时间所决定，商品交换以价值为基础。概括地表述就是：商品按照由社会必要劳

动时间决定的价值进行交换。

(2) 价值规律作用的表现形式

价格围绕价值的波动，是以私有制为基础的商品经济中价值规律作用的表现形式。

2. 价值规律在私有制商品经济中的作用

(1) 价值规律自发地调节生产资料 and 劳动力在社会各生产部门之间的分配比例。

(2) 价值规律自发地刺激社会生产力的发展。

(3) 价值规律会引起和促进小商品生产者的两极分化。

二、资本和剩余价值的生产过程

(一) 剩余价值的生产过程

1. 资本主义的生产过程是剩余价值的生产过程

(1) 资本主义生产过程是劳动过程和价值增殖过程的统一。

资本主义生产过程具有二重性：一方面是生产使用价值的劳动过程；另一方面又是生产剩余价值的价值增殖过程。

(2) 资本主义劳动过程

资本主义劳动过程具有两个特点：第一，工人在资本家监督下劳动，他的劳动属于资本家；第二，劳动产品归资本家所有。

(3) 资本主义的价值增殖过程

考察价值增殖过程，首先要把资本主义生产过程作为价值形成过程来考察；其次分析活劳动创造新价值的过程。

价值增殖过程是超过一定点而延长了的价值形成过程。这个一定点就是工人补偿劳动力价值所需要的劳动时间。

在生产过程中，工人一天的劳动实际上划分为两部分：一部分是必要劳动时间，用以再生产劳动力的价值；另一部分是剩余劳动时间，无偿地为资本家生产剩余价值。

2. 资本的本质

资本是带来剩余价值的价值，体现着资本家对雇佣工人的剥削关系。

资本的本质不是物，资本的本质是体现在物上的资本主义生产关系，即被物的外壳所掩盖的资产阶级和无产阶级之间剥削和被剥削的生产关系。

3. 不变资本和可变资本

(1) 划分不变资本和可变资本的依据

资本在生产过程中要以两种形式存在：一部分以生产资料的形式存在；另一部分以劳动力的形式存在。依据这两部分资本在剩余价值生产中所起的作用不同，马克思把资本区分为不变资本和可变资本。

不变资本是以生产资料形式存在的那部分资本。它在生产过程中不发生价值量的变化，所以称为不变资本（C）。

可变资本是以劳动力形式存在的那部分资本。它在生产过程中发生了价值量变化，实现了价值增殖，所以称为可变资本（V）。

(2) 区分不变资本和可变资本的意义

① 不变资本和可变资本的区分，进一步揭露了剩余价值的源泉和资本主义剥削的实质。

② 不变资本和可变资本的区分，为正确考察资本家对雇佣工人的剥削程度提供了科学依据。

(3) 剩余价值率

剩余价值(m)同可变资本的比率就是剩余价值率(m')。用公式表示为:

$$m' = \frac{m}{V} \times 100\%$$

剩余价值率也可用另一种形式表示:

$$m' = \frac{\text{剩余劳动时间}}{\text{必要劳动时间}} \times 100\%$$

剩余价值率正确反映了资本家对雇佣工人的剥削程度。

(二) 剩余价值规律是资本主义的基本经济规律

1. 剩余价值规律的内容

资本主义基本经济规律是剩余价值规律。剩余价值规律的内容是:资本主义生产的目的和动机是追求尽可能多的剩余价值,达到这一目的的手段是不断扩大和加强对雇佣劳动的剥削。

2. 剩余价值规律的作用

(1) 剩余价值规律决定着资本主义生产的实质。

(2) 剩余价值规律决定着资本主义生产发展的一切主要方面和主要过程。

(3) 剩余价值规律决定着资本主义生产方式产生、发展和必然灭亡的全过程。

3. 剩余价值学说是马克思经济理论的基石。

三、资本的周期

(一) 资本的周转时间和周转次数

1. 资本周转

资本周转就是指不断重复进行、周而复始的资本循环运动。

2. 资本的周转时间

资本的周转时间，就是产业资本从预付一定形式的资本开始，经过资本的循环运动，实现了价值的增殖，然后重新回到原有资本形式为止所经历的时间，也就是资本的生产时间和流通时间的总和。

3. 资本的周转次数

资本周转次数是指在一定时间内资本所经历的周期循环的次数。

如果以 n 代表一年中资本周转的次数，用 U 代表“年”，用 u 代表资本周转一次所需要的时间，则

$$n = \frac{U}{u}$$

4. 资本的周转速度

资本周转速度与资本周转时间成反比，与资本的周转次数成正比。

影响资本周转速度快慢的因素有两个：一是生产资本的构成；二是资本周转时间的长短。

资本周转速度的快慢，关系到产业资本家手中一定数量的资本所能带来的剩余价值的多少。产业资本家总是力求加快资本的周转速度，以获取尽可能多的剩余价值。

（二）固定资本和流动资本

1. 划分固定资本和流动资本的依据

划分固定资本和流动资本的依据，是生产资本不同部分的价值周转方式不同。

2. 固定资本

固定资本是产业资本家用于机器、工具、厂房、设备等劳动资料上的那部分生产资本。

3. 流动资本

流动资本是指产业资本家用于原料、材料、辅助材料等劳动对象和用于劳动力的那部分生产资本。

4. 固定资本和流动资本划分与不变资本和可变资本划分的区别

(1) 划分的根据不同；

(2) 划分的目的不同；

(3) 划分的内容不同。

5. 固定资本的磨损

固定资本的磨损分为有形磨损和无形磨损两种。

固定资本的有形磨损又称物质磨损，引起这种磨损的原因有两个：主要原因是由于固定资本在生产过程中的使用所引起的；另一个原因是自然力的作用所引起的。

固定资本的无形磨损又称精神磨损，它是指固定资本在其有效使用时期内，由于生产技术进步而引起的固定资本价值的损失。

(三) 预付资本的总周转

1. 生产资本的构成对资本周转速度的影响

生产资本的构成对产业资本家预付的全部资本的周转速度具有重大影响，这种影响来自两个方面：一是固定资本和流动资本本身的周转速度；一是生产资本中固定资本和流动资本的比例。

当生产资本中的固定资本与流动资本的比例一定的条件下，预付资本的总周转速度与固定资本和流动资本周转速度成正比例。

当固定资本和流动资本的周转速度既定的条件下，生产资

本中固定资本所占的比重越大，预付总资本的总周转速度就越慢；流动资本所占比重越大，则预付资本的总周转速度就越快。

2. 预付资本的总周转速度

预付资本的总周转速度的公式如下：

$$\text{预付资本 1 年中的周转次数} = \frac{\text{1 年中固定资本周转价值总额} + \text{1 年中流动资本周转价值总额}}{\text{预付资本总额}}$$

（四）生产时间和流通时间

1. 生产时间

生产时间包括劳动时间、自然力对劳动对象独立发生作用的时间、停工时间以及生产资料的储存时间。

2. 流通时间

流通时间是指产业资本停留在流通领域内的时间。它包括生产资料和劳动力等生产要素的购买时间和商品的销售时间两部分。

3. 生产时间和流通时间对资本周转速度的影响

生产时间和流通时间越长，资本周转速度就越慢；反之，生产时间和流通时间越短，资本周转速度就越快。

（五）资本周转速度对剩余价值生产的影响

1. 资本周转速度对年剩余价值量的影响

在一年之内，可变资本周转的速度越快，带来的年剩余价值总量（ M ）就越多；反之，带来的年剩余价值总量就越少。可用公式表示为：

$$M = m' V n$$

式中 n 表示可变资本的周转次数。

2. 资本周转速度对年剩余价值率的影响

年剩余价值率是一年内生产的剩余价值总量和一年内预付的可变资本的比率。用公式表示为：

$$\text{年剩余价值率} = \frac{\text{1年内生产的剩余价值总量}}{\text{1年内预付的可变资本}}$$

如果以 M' 代表年剩余价值率，则：

$$M' = \frac{m'Vn}{V} = m'n$$

所以，预付的产业资本周转速度越快，年剩余价值率也就越高；反之，年剩余价值率也就越低。

年剩余价值率与剩余价值率的区别：第一，它们是从不同方面表现资本家对工人的剥削关系；第二，一般说来，年剩余价值率大于剩余价值率。

四、帝国主义的经济实质和特征

（一）生产集中和垄断

1. 垄断的形成

垄断的形成过程是：自由竞争引起生产集中，而生产集中发展到一定阶段，就会引起垄断。

生产集中是指生产资料和劳动力日益集中到少数大资本家手中。垄断是指少数资本主义大企业，为获取高额垄断利润而联合起来，控制和独占一个或几个部门的产品生产和销售市场。

2. 垄断组织的形式

垄断组织是指在资本主义经济的一个部门或几个部门中，占据统治地位的大企业的联合。

垄断组织有多种形式，最简单的形式是各企业之间达成统一购销价格的短期价格协定。随着垄断的发展，出现了多种垄断组织形式：（1）卡特尔；（2）辛迪加；（3）托拉斯；（4）康采恩。