

'96

会计资格考试
配套辅导丛书



本书编写组 编

经济管理出版社

会计师考试辅导

23
06

'96 会计资格考试配套辅导丛书

会计师考试辅导

本书编写组 编

经济管理出版社

'96 会计资格考试配套辅导丛书

会计师考试辅导

本书编写组 编

出 版:经济管理出版社

(北京市新街口 6 条红园胡同 8 号 邮政编码:100035)

发 行:经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印 刷:地质印刷厂

787×1092 毫米 1/16 31.5 印张 844 千字

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月北京第 2 次印刷

印数:9001—15000 册

ISBN7-80118-144-1/F·144

定价:46.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街 2 号 邮编:100836)

前 言

《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》自 1992 年颁发实施以来,已历时 3 年。在各级财政、人事部门的共同努力和密切配合下,在社会各界的广泛支持下,前三届的会计资格考试取得了圆满成功,受到了社会各界的好评和广大会计人员的欢迎。根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室统计,三年来,全国共有 558.6 万人报名参加了不同档次的资格考试,合格人数达 1449823 人,综合合格率为 25.9%。通过考试,客观地评价了会计人员的专业水平,推动了不同层次的会计专业知识培训,对稳步提高会计队伍素质有着重要的推动作用。实践证明,实行会计专业技术资格考试制度的方向是正确的,应该长期坚持。当然,资格考试是一项新工作,难免会存在一些问题,需要在实践中逐步加以改进和完善。1995 年 6 月 20 日,财政部、人事部联合颁发了财会字[1995]20 号文件,就是为了进一步完善考试制度,使资格考试制度的各项规定更趋于科学、合理和切合实际,它标志着会计资格考试工作进入一个新的阶段。

这次对资格考试办法的调整,主要是针对过去考试所存在的问题进行的。概括地说,以前存在的问题主要有以下三个方面:一是将乙种考试作为相应资格参加甲种考试的条件,考试科目较多,周期较长,一定程度影响了应考人员的积极性,致使报考人数逐年减少,参考率低,使乙种考试难以起到促进会计人员自我学习的作用,同时,分别组织甲、乙两种考试,头绪多,工作量大,不利于提高工作质量;二是甲、乙两种考试在考试内容和考试科目方面存在某些重复问题,具体表现为:助理会计师、会计师资格甲种综合考试与相应档次乙种考试,以及会计学(上、下)与会计实务,在内容上都存在某些重复;三是将资格考试定于每年 10 月份进行,正处于会计工作的忙季,会计人员工作与复习备考的矛盾突出。针对上述问题,财政部、人事部经过了广泛的调查研究,并认真听取了广大会计人员的意见,在 1995 年 1 月 19 日召开的全国会计专业技术资格考试领导小组第五次会议上,决定对考试种类、考试科目和考试时间等进行了调整和改革,改革了不具备规定学历会计人员资格考试办法,取消了“会计专业及相关知识综合考试”科目,通过分别设置不同考试科目的办法对具备规定学历(A 类)和不具备规定学历(B 类)的会计人员分别进行考试,考试合格者,均可直接取得相应档次的会计专业技术资格,将每年举行资格考试的时间确定在当年 5 月份等。

为了帮助参加 1996 年全国会计专业技术资格考试的考生掌握应试内容,熟悉答题形式和答题要领,由财政部、首都经贸大学、中国人民大学、北京财贸管理干部学院等部分专家、学者精心编写了这套辅导丛书。《辅导》按考试科目分篇,每篇再分成考试回顾与展望、复习要点、典型试题解析、全真模拟试题及参考答案四部分;“考试回顾与展望”由历届会计资格考试复习辅导和考试评卷专家,在认真总结历届会计资格考试

和对1994年的考试特点进行详尽分析的基础上,精心编写而成。本书重点突出,题型多样,难易兼备,覆盖面广,有利于考生进一步掌握和巩固应试内容。考虑到考生复习迎考的需要,对各篇复习要点,我们尽量言简意赅,力图突出重点。对各类考试典型试题,我们将予以剖析,并引导考生如何举一反三,以便于读者在进行有针对性练习的基础上,系统掌握复习迎考方法,触类旁通,收事半功倍之效。

参加本书编写的有:邵雁、舒荏、王德山、吕洁菲、乔剑、张国利、孔鹤、卢雄峰、杨金龙、张芙蓉、高长江、周末然、单向东、马小杨、谢小兵、朱琳、晓科、张悦、黄宏伟、杨杰、姜梦莎、赵建军、王柳红、何芳、刘惠芬、郑亚平、陈宏宇等,在本书编写过程中,得到了中国社会科学院财贸所的李建副研究员、中国社会科学院工经所的沈志渔先生、经济管理出版社北京城方图书音像服务部的卢龙福先生的大力支持,尤其是李建副研究员,在百忙之中,审阅了全部书稿,付出了很大的心血,谨在此表示衷心感谢。

由于编写时间仓促,书中难免有疏漏之处,恳请广大读者批评指正。

本书编委会

目 录

第一篇 管理会计

第一章 考试回顾与展望	(1)
一、考试内容回顾与分析	(1)
二、题型题量及试卷内容分析	(2)
三、1996 年考试展望	(2)
四、1994 年《管理会计》试题及参考答案	(2)
第二章 复习要点	(9)
一、管理会计的职能与任务	(9)
二、管理会计的特点	(9)
三、成本习性与本量利分析	(10)
四、变动成本计算法	(12)
五、预测分析	(14)
六、产品生产决策最常用的方法	(16)
七、投资决策需要考虑的重要因素	(18)
八、投资决策分析最常用的专门方法	(19)
九、责任会计	(21)
十、成本控制	(22)
十一、重要名词概念	(25)
第三章 典型试题解析	(28)
一、填空题	(28)
二、单项选择题	(33)
三、多项选择题	(38)
四、判断题	(42)
五、简答题	(46)
六、计算分析题	(49)
第四章 全真模拟试题及参考答案	(66)
全真模拟试题(I)	(66)
全真模拟试题(II)	(70)
全真模拟试题(III)	(73)

全真模拟试题(Ⅰ)参考答案	(77)
全真模拟试题(Ⅱ)参考答案	(80)
全真模拟试题(Ⅲ)参考答案	(83)

第二篇 经济法概要

第一章 考试回顾与展望	(87)
一、考试内容分析与回顾	(87)
二、试卷结构分析与回顾	(88)
三、1996年考试展望	(88)
四、1994年《经济法概论》试题及参考答案	(89)
第二章 复习要点	(94)
一、经济法概述	(94)
二、全民所有制工业企业法律制度	(95)
三、集体所有制企业法律制度	(98)
四、外商投资企业法律制度	(99)
五、公司法律制度	(100)
六、经济合同法律制度	(102)
七、金融法律制度	(103)
八、会计法律制度	(103)
九、涉外经济合同法律制度	(106)
十、税收法律制度概述	(107)
十一、流转税法律制度	(108)
十二、所得税法律制度	(111)
十三、其他经济法律制度	(115)
十四、重要名词概念	(117)
第三章 典型试题解析	(119)
一、填空题	(119)
二、单项选择题	(125)
三、多项选择题	(132)
四、判断题	(142)
五、简答题	(150)
六、论述题	(154)
七、案例分析题	(155)
第四章 全真模拟试题及参考答案	(161)
全真模拟试题(Ⅰ)	(161)
全真模拟试题(Ⅱ)	(163)
全真模拟试题(Ⅲ)	(166)

全真模拟试题(Ⅰ)参考答案	(169)
全真模拟试题(Ⅱ)参考答案	(170)
全真模拟试题(Ⅲ)参考答案	(171)

第三篇 会计师实务(企业会计类)

第一章 考试回顾与展望	(173)
一、考试内容分析与回顾	(173)
二、试卷重点分析与回顾	(175)
三、1996年考试展望	(176)
四、1994年《会计师实务》(企业会计类)试题及参考答案	(176)
第二章 复习要点	(187)
一、总论	(187)
二、货币资金	(187)
三、应收及预付款项	(189)
四、存货	(190)
五、投资	(192)
六、固定资产和在建工程	(194)
七、无形资产、递延资产和其他资产	(195)
八、流动负债	(196)
九、长期负债	(198)
十、所有者权益	(198)
十一、成本和费用	(199)
十二、营业收入	(200)
十三、利润	(201)
十四、会计报表	(201)
十五、合并会计报表	(202)
十六、外币业务	(204)
十七、会计报表分析	(205)
十八、重要名词概念	(207)
第三章 典型试题解析	(212)
一、填空题	(212)
二、单项选择题	(215)
三、多项选择题	(221)
四、判断题	(226)
五、简答题	(235)
六、计算及帐务处理题	(240)
第四章 全真模拟试题及参考答案	(257)

全真模拟试题(Ⅰ).....	(257)
全真模拟试题(Ⅱ).....	(260)
全真模拟试题(Ⅲ).....	(263)
全真模拟试题(Ⅰ)参考答案.....	(266)
全真模拟试题(Ⅱ)参考答案.....	(270)
全真模拟试题(Ⅲ)参考答案.....	(273)

第四篇 会计师实务(预算会计类)

第一章 考试回顾与展望	(276)
一、考试内容分析与回顾	(276)
二、考试重点分析与回顾	(277)
三、1996年考试展望	(277)
四、1994年《会计师实务》(预算会计)考试试题及参考答案	(278)
第二章 复习要点	(278)
一、预算会计一般	(278)
二、财政总预算会计	(278)
三、单位预算会计	(282)
四、重要名词概念	(290)
第三章 典型试题解析	(294)
一、单项选择题	(294)
二、多项选择题	(296)
三、填空题	(298)
四、判断题	(300)
五、简答题	(302)
六、计算与帐务处理题	(305)
第四章 全真模拟试题及参考答案	(308)
全真模拟试题(Ⅰ).....	(308)
全真模拟试题(Ⅱ).....	(313)
全真模拟试题(Ⅲ).....	(317)
全真模拟试题(Ⅰ)参考答案.....	(322)
全真模拟试题(Ⅱ)参考答案.....	(326)
全真模拟试题(Ⅲ)参考答案.....	(327)

第五篇 财务管理

第一章 考试回顾与展望	(330)
--------------------------	-------

一、考试内容分析	(330)
二、题型题量分析	(332)
三、1994年乙种考试《财务管理》试题及参考答案	(332)
第二章 复习要点	(337)
一、财务管理总论	(337)
二、筹资管理	(339)
三、投资管理概论	(344)
四、流动资产资产管理	(347)
五、固定资产管理	(350)
六、证券投资管理	(351)
七、利润管理	(353)
八、财务分析	(354)
九、重要名词概念	(356)
第三章 典型试题解析	(361)
一、填空题	(361)
二、单项选择题	(365)
三、多项选择题	(371)
四、判断题	(376)
五、简答题	(380)
六、计算分析题	(382)
第四章 全真模拟试题及参考答案	(395)
全真模拟试题(I)	(395)
全真模拟试题(II)	(399)
全真模拟试题(III)	(403)
全真模拟试题(I) 参考答案	(407)
全真模拟试题(II) 参考答案	(409)
全真模拟试题(III) 参考答案	(413)

第六篇 审 计

第一章 考试回顾与展望	(416)
一、题型、题量及试卷内容分析回顾	(416)
二、重点内容展望	(416)
三、1993年审计试题及参考答案	(417)
第二章 复习要点	(424)
一、总论	(424)
二、审计组织和审计人员	(425)
三、审计的方法	(425)

四、内部控制系统的审查与评价	(425)
五、审计计划和审计程序	(426)
六、审计证据	(426)
七、审计工作底稿	(427)
八、审计报告和审计档案	(427)
九、审计准则和审计标准	(428)
十、货币资金和财产物资的审计	(429)
十一、结算业务、银行借款和所有者权益的审计	(431)
十二、购进、生产和销售业务的审计	(431)
十三、利润和税金的审计	(433)
十四、会计报表审计	(434)
十五、重要名词概念	(435)
第三章 典型试题解析	(440)
一、填空题	(440)
二、单项选择题	(444)
三、多项选择题	(446)
四、判断题	(453)
五、简答题	(458)
六、综合题	(467)
第四章 全真模拟试题及参考答案	(478)
全真模拟试题(I)	(478)
全真模拟试题(II)	(482)
全真模拟试题(III)	(486)
全真模拟试题(I) 参考答案	(490)
全真模拟试题(II) 参考答案	(491)
全真模拟试题(III) 参考答案	(493)

第一篇 管理会计

第一章 考试回顾与展望

“管理会计”原是作为参加会计师甲种考试综合试卷的一部分(20%)和参加会计师乙种考试的一个指定科目。这次改革后,将其定为参加会计师B类人员的一个应考科目。根据新的考试大纲,我们发现较以前的乙种考试内容变化不是很大。下面我们结合1994年全国会计师乙种考试《管理会计》试卷及历届会计师甲种考试综合试卷,根据新的考试大纲,对“管理会计”的考试作一个简单的回顾分析与展望,供考生参考。

一、考试内容回顾与分析

管理会计考试的内容主要有以下几个方面:

(一) 管理会计的职能与特点(总论)

(二) 成本习性与本·量·利分析

主要包括:

1. 变动成本、固定成本、酌量性固定成本与约束性固定成本的概念,常出填空题或选择题。
2. 混合成本及其分解。
3. 本·量·利分析及其作用。后者可出简答题。
4. 贡献毛益及其计算。涉及贡献毛益率与变动成本率的关系。
5. 经营杠杆的计算及其作用

(三) 变动成本计算法

主要考查两种成本计算法在编制收益表方面的差别,变动成本计算法的优点及其局限性。

(四) 产品生产决策最常用的专门方法及其运用

1. 差量分析法及其应用。
2. 贡献毛益分析法及其应用。
3. 本·量·利分析法及其应用。
4. 最优生产批量法及其应用。

(五) 投资决策需要考虑的重要因素

1. 货币的时间价值及其计算。
2. 投资的风险价值及其计算。
3. 资金成本及其计算。
4. 现金流量及其计算。

(六) 投资决策分析最常用的专门方法

1. 净现值法。
2. 现值指数法。
3. 内含报酬率法。

4. 回收期法。

(七) 责任会计

1. 责任会计的内容、作用与原则。
2. 责任中心的划分及其考核的重点。
3. 内部转移价格。

(八) 成本控制

主要涉及成本差异(价格差异与数量差异)的计算与分析、质量成本控制、成本控制的原则等。

二、题型题量及试卷内容分析

1994 年会计师乙种考试《管理会计》题型题量及试卷重点分析一览表

题型 题量	单选题		多选题		填空题		判断题		简答题		计算题		综合题		合计	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
总论	1	1	1	2			2	2							4	5
* 本量利分析与生产决策	6	6	7	14	3	6	3	3	2	10	2	10			23	49
* 投资决策	5	5	3	6	1	2	2	2			1	5	2	12	14	32
责任会计	3	3	1	2							1	5			5	10
成本控制			1	2	1	2									2	4
合计	15	15	13	26	5	10	7	7	2	10	4	20	2	12	48	100

* 本量利分析与生产决策:包括成本习性与本·量·利分析,变动成本计算法,产品生产决策中常用的专门方法。

* 投资决策:包括投资决策需要考虑的重要因素,投资决策分析中最常用的专门方法。

以上分析可以看出,本量利分析、变动成本计算法与生产决策、投资决策所占比重极大,竟达 80%,而责任会计和成本控制只占 14%。结合历届会计师甲种考试综合试卷,也大都以本量利分析、生产、决策、投资决策为主,考生应高度重视。

三、1996 年考试展望

根据新的考试大纲精神,估计 1996 年的考试内容不会有太大的变化,仍将以本量利分析、变动成本计算法、生产决策、投资决策等内容为主,将占 75%左右,但责任会计、成本控制的内容将会有所加大,估计会超过 15%。

四、1994 年《管理会计》试题及参考答案

《管理会计》试题

一、单项选择题(本类题共 15 分)

1. 在保本点不变的情况下,如产品销售超过保本点 10 个单位的业务量,即可获得()。

- A. 1 个“单位贡献毛益”的盈利 B. 10 个“单位贡献毛益”的盈利
 C. 100 个“单位贡献毛益”的盈利 D. 1000 个“单位贡献毛益”的盈利
2. 某公司预计今年生产并销售录相带 50 万盒,假定每盒售价 80 元,并已知其安全边际率为 30%,则其保本销售量为()。
- A. 15 万盒 B. 25 万盒 C. 35 万盒 D. 45 万盒
3. 假定某企业的基期销售额为 2000000 元,利润为 80000 元,经营杠杆率为 2 倍,若计划期的销售额增加到 2400000 元,则该企业计划期的预计利润为()。
- A. 96000 元 B. 102000 元 C. 112000 元 D. 122000 元
4. 在责任会计中对成本中心的评价与考核重点是()。
- A. 产品成本 B. 变动成本 C. 责任成本 D. 直接成本
5. 在责任会计中,凡成本中心相互之间提供产品或劳务,其内部转移价格的制订一般应采用()。
- A. 标准成本 B. 市价 C. 协商价格 D. 实际成本
6. 终值就是指某一特定金额按规定利率而折算的()。
- A. 现在价值 B. 过去价值 C. 估计价值 D. 未来价值
7. 普通年金就是()。
- A. 每期期初收入或支出相等金额的年金 B. 每期期末收入或支出相等金额的年金
 C. 每期期中收入或支出相等金额的年金 D. 无限期继续收入或支出相等金额的年金
8. 贡献毛益率与()属于互补性质。
- A. 安全边际率 B. 固定成本率 C. 变动成本率 D. 经营杠杆率
9. 若某产品销售单价为 40 元,变动成本率为 60%,销售量为 200 件,则其贡献毛益总额为()。
- A. 3200 元 B. 4800 元 C. 320 元 D. 480 元
10. 成本分界点(或成本平衡点)就是指两个备选方案的()。
- A. 标准成本相等情况下的业务量 B. 变动成本相等情况下的业务量
 C. 固定成本相等情况下的业务量 D. 预期成本相等情况下的业务量
11. 管理会计服务的对象主要是()。
- A. 股东及潜在的投资者 B. 证券管理机关
 C. 财税部门和主管机关 D. 企业内部各级管理人员
12. 系列产品的定价方法最常用的是()。
- A. 成本加成法 B. 合同定价法
 C. 指数定价法 D. 贡献方式定价法
13. 采用全部成本计算法的成本加成定价法,其加成的内容是指()。
- A. 非制造成本 B. 目标利润
 C. 非制造成本及目标利润 D. 全部固定成本及目标利润
14. 不确定型决策中的小中取大法,是一种对前途()。
- A. 持乐观态度的选优标准 B. 持悲观态度的选优标准
 C. 持审慎态度的选优标准 D. 持现实态度的折衷标准
15. 在资本定量的情况下,各个投资项目只有按以下某一项指标的高低为标准进行排列并挑选项目,才能保证实现定量资本的最优组合()。

- A. 净现值 B. 内含报酬率 C. 现值指数 D. 年均投资报酬率

二、多项选择题(本类题共 26 分)

- 下列选项中属于酌量性固定成本的有()。
A. 房屋租金 B. 固定资产折旧费
C. 广告费 D. 保险费 E. 职工培训费
- 凡变动成本率低的企业,则()。
A. 创利能力小 B. 创利能力大
C. 风险程度大 D. 贡献毛益率低 E. 贡献毛益率高
- 企业的经营杠杆率越大,则()。
A. 企业的经营风险越大 B. 企业的经营风险越小
C. 企业利润的变动越剧烈 D. 企业的偿债能力越大
E. 企业的偿债能力越小
- 在销售量不变的情况下,保本点越低,则()。
A. 盈利区的三角形面积就有所缩小 B. 亏损区的三角形面积就有所扩大
C. 反映产品的盈利性有所降低 D. 盈利区的三角形面积就有所扩大
E. 亏损区的三角形面积就有所缩小
- 与决策有关联的成本称为“相关成本”,如()。
A. 重置成本 B. 共同成本 C. 沉没成本 D. 不可避免成本 E. 机会成本
- 在工业企业中,属于固定成本的例子有()
A. 物料用品 B. 外部加工费 C. 差旅费 D. 计件工资 E. 办公费
- 在责任会计中,对投资中心评价与考核的重点是:()。
A. 销售利润率 B. 贡献毛益率 C. 投资报酬率 D. 安全边际率 E. 剩余收益
- 管理会计主要受以下几个方面的约束,它们是()。
A. 公认会计原则(或企业会计准则)
B. 政府有关法规 C. 行业统一会计制度
D. 企业内部控制制度 E. 系统理论和成本效益分析原理。
- 预测成本最常用的方法有()。
A. 高低点法 B. 指数平滑法
C. 回归分析法 D. 调查分析法 E. 加权平均法
- 货币的时间价值应用在投资决策方面主要有两个特定概念必须弄清楚,那就是()。
A. 单利 B. 复利 C. 年金 D. 现值 E. 终值
- 投资的风险价值有两种表现形式,它们是()。
A. 风险系数 B. 风险的期望值
C. 风险的标准离差率 D. 风险报酬额 E. 风险报酬率
- 在长期投资决策中有一类是结合货币时间价值来决定方案取舍的,叫作“对现金流量进行折现的方法”,例如()。
A. 净现值法 B. 现值指数法
C. 回收期法 D. 内含报酬率法 E. 会计报酬率法
- 财务预算主要包括()。

若计划年度(1996)的预计产量为 425 台。

要求:采用高低点法预测该公司 1996 年甲产品的总成本与单位成本。(答案保留两位小数)

3. 假定丽华公司准备购买一台生产设备,需要 300000 元,可用 10 年,期满无残值,预计该设备每年可为丽华公司增加净利 60000 元。若丽华公司购置设备款拟向工商银行借入,借款 利率为 16%。

要求:为丽华公司作出该项投资方案是否可行的决策分析。

附:查表资料,16%,10 年的年金现值=4.833;16%,10 年的年金终值=21.321。

4. 假定开利公司有一投资中心,今年一季度的有关资料如下:

销售收入 150000 元;营业资产(季初余额)70000 元;

营业资产(季末余额)90000 元;营业利润 15000 元;预期最低报酬率 14%。

要求:计算该投资中心的销售利润率、资产周转率、投资报酬率与剩余收益。

七、综合题(本题 12 分)

假定胜利炼油厂有一套生产设备原投资额 2771670 元,估计可使用 10 年,期满无残值。该设备每年可增加销售收入 600000 元,折旧按直线法计提,其它付现成本为 22833 元,所得税率为 40%,资金成本为 10%。

要求:1. 计算该生产设备的每年现金净流量。

2. 分别采用净现值法和内含报酬率法对该投资项目进行评价(答案保留两位小数)。

附:查表资料:

10%,10 年的年金终值系数=15.937

10%,10 年的年金现值系数=6.145

12%,10 年的年金终值系数=17.54912%,

12%,10 年的年金现值系数=5.650

《管理会计》试题参考答案

一、单项选择题

1. B 2. C 3. C 4. C 5. A 6. D 7. B 8. C
9. A 10. D 11. D 12. C 13. C 14. C 15. C

二、多项选择题

1. CE 2. BE 3. AC 4. DE 5. AE 6. CE 7. CE
8. DE 9. ACE 10. DE 11. DE 12. ABD 13. ADE

三、填空题

1. 保本点 生产(经营)
2. 订货总成本(订货成本、储存成本) 平均储存总成本
3. 成本总额 业务量(产量或销售量)总数
4. 效率差异 生产能力利用差异