

'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

会计员考试辅导

'96 会计资格考试配套辅导丛书

会计员考试辅导

本书编写组 编

经济管理出版社

1996 会计资格考试配套辅导丛书

会计员考试辅导

本书编写组 编

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同8号 邮编:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:地质印刷厂

787×1092 毫米, 1/16 19.25 印张 480 千字
1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月北京第 2 次印刷
印数:7001--12000 册

ISBN 7-80118-138-7/F·138

定价:25.00 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:100835)

前 言

经过一年多的休整，新的一届会计专业技术资格考试又将开始，较以往各届不同的是：这次资格考试废除了以前的甲、乙分离，采取了甲、乙合一的办法。通过设置不同考试科目的办法对具备规定学历（A卷）和不具备规定学历（B卷）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。

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、北京财贸干部管理学院部分专家、学者精心编写了这套应试辅导丛书。《辅导》按考试科目分篇，每篇再分成本章复习要点、典型试题解析、全真模拟试题三部分；序篇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今年的考试特点进行详尽分析的基础上，编写了“历届考试回顾与展望”。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，对各章复习要点，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训练的基础上，系统掌握复习迎考方法，触类旁通，以收事半功倍之效。

参加本书编写的有：邵雁、舒壮、王德山、吕洁菲、张国利、张芙蓉、高长江、单向东、马小杨、谢小兵、朱琳、晓科等。在本书编写过程中，得到了中国社会科学院财贸经济研究所李建副研究员、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，尤其是中国社会科学院财贸经济研究所李建副研究员，在百忙之中，审阅了全部书稿，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
1995年10月

序

会计员资格考试的回顾与展望

《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，已历时三年。在各级财政部、人事部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。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1049823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。今年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了一个新的阶段。

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，一定程度上影响了应试人员的积极性，致使报考人数逐年减少，参加考试的人数比率较低，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）内容与会计实务，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比较突出。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，在今年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，并将每年举行资格考试的时间确定在当年5月份进行。

根据规定，第四届会计专业技术资格考试将于1996年5月24~26日举行。作为一名曾经参加过前三届会计资格考试考前辅导和试卷评判工作的专业教师，我觉得很有必要对前三

届考试命题、答题及复习迎考等一些与考生联系最紧密的问题进行分析、回顾与展望，以帮助考生总结经验教训、提高应试能力和复习效果，争取在1996年的会计资格考试中考出好成绩。

一、会计与会计法规基本知识回顾与展望

(一) 考试内容分析与回顾

依据[1995]20号文件精神，“会计员资格考试仍按以前规定执行”。会计与会计法规基本知识考试内容仍包括：会计基础知识、会计法规基本知识、计算知识等三项。

1. 会计基础知识。会计基础知识包含的内容较多，是基本知识考试内容的一个重要组成部分，它包括九个方面内容：(1) 概论；(2) 帐户与复式记帐；(3) 复式记帐的运用；(4) 帐户分类；(5) 会计凭证；(6) 帐簿；(7) 帐务处理程序；(8) 财产清查；(9) 会计报表。其中第(1)项概论是要求从理论上理解什么是会计、会计的职能、会计的对象、会计的任务和会计的方法，领会会计工作的重要性，第(2)~(9)项是要求基本掌握会计核算的一系列专门方法，这是做好会计工作的基础。

(1) 会计的含义。会计的定义是：会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，通过一系列科学方法对企业、行政事业单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。学习这个定义，要明确如下几个要点：①会计主体；②会计对象；③会计记录的计量单位；④会计的基本职能；⑤会计的本质。只有明确了上述要点，才能算是理解了会计的含义。考生朋友，请您对照一下，您是这样去复习准备的吗？

(2) 会计基本等式。即：资产=负债+所有者权益

(3) 复式记帐法。这是经过长期的会计实践总结出来的一种科学方法。填制会计凭证、登记帐簿和试算平衡，都是这一方法的具体运用。复式记帐法以会计恒等式的平衡关系作为记帐的基础，通过两个或两个以上相互联系的帐户记录每一项经济业务，系统地、全面地反映资金变化的情况和结果。借贷记帐法当然是会计人员应掌握的重点之重点。

(4) 货币资金的核算。企业资金包括生产经营资金和货币资金。作为会计员应重点掌握货币资金核算的要求和任务，货币资金核算和管理的各项规定，现金、银行存款和其他货币资金核算的具体方法和程序。

(5) 会计凭证的体制和审核。填制和审核会计凭证是会计工作的起点和基点。

作为会计员，应重点掌握会计凭证的意义和种类，原始凭证的基本内容及填制要求，会正确编制记帐凭证。

2. 会计法规基础知识。这部分包括的内容有：(1) 会计法规概论。(2) 中华人民共和国会计法。(3) 会计档案管理法。其中重点是《会计法》，它规定了会计工作的职能、地位、工作原则和基本要求，是会计工作的基本大法。作为会计人员必须了解《会计法》的立法目的、适用范围、特点及核心内容。

3. 计算知识。这部分内容和重点是：

(1) 近似计算。

要了解什么是有效数字、精确度、准确度、不足近似值，过剩近似值、绝对误差和相对误差。只有弄清了这些基本概念，才能在工作中正确地运用近似计算。

(2) 平均数。

要掌握简单算术平均数、加权平均数、移动平均数和几何平均数的概念及运用。其中难度较大的是后两点，应多花点时间掌握它。

(3) 比和比例。

应掌握比与比例的概念、种类和性质；二者的区别和联系，以及在实际应用时应注意的几点要求。

(4) 数列、年金和利息。

重点应掌握单利、复利、年金、终值、现值、贴现的概念与计算。

(二) 试卷分析与回顾

1. 试卷结构及评分标准。(1) 试卷结构。

现以前三届《会计与会计法规基本知识》试卷结构及分数比重列表说明如下：

年度 \ 题型 分数	单项选择	多项选择	填空题	判断题	简答题	计算题
1992年	20	20	10	5	20	25
1993年	20	20	10	8	22	20
1994年	18	20	10	8	14	30

(2) 评分标准。

现对六种题型的评分标准说明如下：

第一部分为单项选择题，每小题1分，每题有4个选择答案，其中只有一个是正确答案。若不选、错选或多选均不得分。

第二部分为多项选择题，共20分，每小题2分，共计10道题。每题有5个选择答案，其中有2个以上（含2个）的正确答案。若不选、错选或多选均不得分；若少选，每选对一个正确答案得0.5分，但每题最多只能得1.5分。

例：根据《企业会计准则》的规定，会计基本要素有：（ ）

- A. 资产 B. 负债
C. 收入和费用 D. 所有者权益 E. 利润

该题的正确答案为 A. B. C. D. E.，若少选，即使选对4个答案，也只能得1.5分。

第三部分为填空题，共10分，每空0.5分。在每道题的空格内填入正确答案。正确答案必须答全，否则不得分。

例：《会计法》的核心内容是_____和_____。

正确答案是“核算”和“监督”，可得1分。如将“核算”写成“记帐”，则不算对，只能得0.5分。

第四部分是判断题，每小题1分，共5~8道题。在每题之后的括号内填入判断结果，正确的划“√”，错误的划“×”。判断正确得分，判断有误的倒扣分，不答题不得分也不扣分。

第五部分为简答题，每小题4~8分，一般3~4道题。每题有4~8个要点，每一要点0.5分或1分。

例：原始凭证的基本内容有哪些？如何审核原始凭证？（5分）

答案要点：

原始凭证的基本内容一般应包括六项：①原始凭证名称；②填制日期；③填制单位和接

受单位；④凭证编号；⑤经济业务的内容及金额；⑥经办单位和经办人签字盖章。

审核原始凭证的要点有两点：一是根据国家有关财经法规审核原始凭证的合法性；二是根据原始凭证格式的内容审核原始凭证填制的合理性。

评分标准：前部分共6个要点，每个要点0.5分，计3分；后部分两个要点，各占1分，计2分。凡回答不得要领或不准确的均不给分。

第六部分为计算题，占20~30分，每小题5~8分，共4~5道题。要求写出算式、计算步骤或公式。若只有计算正确的结果，没有计算步骤的不能给满分；若有计算步骤，且公式或算式正确，但结果计算出现误差的，可酌情给分。

例：根据《企业财务通则》规定的资产负债率、流动比率公式计算A公司的偿债能力。A公司该年资产总额为1000万元，流动资产总额为360万元，负债总额为500万元，其中流动负债总额90万元。

计算过程：

$$\text{资产负债率} = \frac{\text{负债总额}}{\text{资产总额}} \times 100\% = \frac{500}{1000} \times 100\% = 50\%$$

$$\text{流动比率} = \frac{\text{流动资产}}{\text{流动负债}} \times 100\% = \frac{360}{90} \times 100\% = 400\%$$

评分标准：应先列出计算公式，两个公式各占1分；然后代入数据列出计算过程各占1分；最后计算出正确结果各占0.5分，共计5分。

2. 试卷重点分析。会计员考试重点是基本原理、基本知识和基本技能。现以1993、1994年的试卷为例，对会计基础知识、会计法规基础知识、计算知识三部分的分数比重分析如下：

内 容 题 型	1993						1994					
	会计基础		会计法规		计算知识		会计基础		会计法规		计算知识	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
单项选择	15	15	3	3	2	2	15	15	2	2	1	1
多项选择	7	14	2	4	1	2	7	14	2	4	1	2
填空题	7	7	2	2	1	1	3	6	1	2	1	2
判断题	6	6	1	1	1	1	6	6	1	1	1	1
简答题	3	17	1	5			3	14				
计算题	4	14			3 ^①	6	3 ^②	18			2 ^②	12
合 计	42	73	9	15	8	12	37	73	6	9	4	18

(注：①计算题共4道，其中3道涉及计算知识，约6分。

②计算题共5道，其中2道纯计算，另3道也涉及计算知识，两项合计，计算知识方面约占18分)。

通过上表结合1993年、1994年的具体试卷分析，得出考试重点如下：

(1) 会计基础知识。该部分约占卷面分数70%，内容侧重会计核算方法方面的基本知识。按考试重点由重到轻的排列顺序是：帐户和复式记帐（尤其是借贷记帐法运用、帐户设置和分类）→会计凭证和帐簿的分类、基本内容和编制或登记规则→帐务处理程序一般规则。其他部分考的内容较少，因为会计员的技术层次较低，对理论要求不高，对规则性知识则要求掌握得较熟练。

(2) 会计法规基本知识。该部分约占卷面分数的10—15%，内容以会计法为重点，并侧

重于会计人员的职责、会计职能、违法责任、会计档案管理具体办法、保管期限等。

(3) 计算知识。该部分约占卷面分数的 15%，考试重点是比和比例，侧重于费用的分摊；其次是平均数，侧重于加权平均数和移动加权平均数；其他部分所占分数较少。

(三) 1996 年考试内容和试卷结构展望

1. 考试内容展望。继 1993 年财会制度大变革后，1994 年又进行了一系列的投资、金融、税收制度的大变革，尤其是税收制度的改革，必然反映在会计核算之中。在 1994 年时，考虑到新税制刚刚实行，对会计员考试没有提出这方面的要求。但在明年考试，应该增加税收的计算与帐务处理，这也许就是第四届考试的最大变化。具体来说，会计员基本知识考试的内容将侧重于如下几个方面：

(1) 会计基础知识考试展望。会计的含义、会计恒等式、复式记帐法、会计凭证的填制与审核等仍将是考试的重点。此外，需要注意如下几个方面：①会计六要素及其含义，六要素指的是资产、负债、所有者权益、收入、成本（费用）和利润。②资产负债表中资产、负债的排列顺序。③有价证券的核算，尤其是短期投资核算。④所有者权益的核算，尤其要注意实收资本、资本公积、本年利润的计算与帐务处理。

(2) 会计法规基本知识考试展望。1993 年 12 月，我国对《会计法》进行了修改，另外又颁布了一系列的税收法规。这些将是考试的重点。至于 1995 年 5 月 10 日颁布，1996 年 1 月 1 日实施的《票据法》，虽然也很重要，但估计不会对会计员提出较高的要求。

具体来说，主要有：①《会计法》的修改目的和修改内容。尤其注意理解第 19 条。②《企业会计准则》和《企业财务通则》仍将是 1996 年考试的重点。要着重掌握会计基本假设，会计一般原则，会计要素准则的确认、计量和记录，以及会计报告准则等内容。③关于增值税、营业税、消费税的有关会计处理规定。尤其是增值税，肯定是要考的。④关于《票据法》，虽然不一定会考，但请注意一下《票据法》的颁布日期、实施日期及票据的种类，这应该不算是较高的要求。

2. 计算知识考试展望。除了原来的近似计算、平均数、比和比例、及数列、年金和利息外，应重点注意财务指标体系的计算，尤其是 1995 年财政部新颁发的十大经济效益指标体系的计算。如资产负债率、速动比率、市盈率等。票据的贴现、资金的筹集等也将是重要的计算内容。

3. 考卷结构展望。从前三届考试试卷来看，考卷结构和考试题型基本相同，估计第四届考试变化的可能性不大，分数的分布比例也不会有太大的变化。

现将 1994 年全国会计员资格考试“会计与会计法规基本知识”试题及答案附录如下，供考生参考：

会计与会计法规基本知识试题

一、单项选择题（本类题共 18 分）

1. 下面的几项方法，属于会计核算方法的是（ ）。

- A. 参与决策 B. 催收帐款 C. 进行量、本、利分析 D. 填制和审核凭证
2. 以下属于所有者权益的项目是 ()。
- A. 著作权 B. 固定资产 C. 投入资本 D. 应收帐款
3. 甲企业从银行借款 10 万元归还原欠 B 公司的购货款。借款和还款手续办妥后, 这项经济业务使甲企业 ()。
- A. 资产和负债都增加了 B. 权益和资产都增加了
C. 一项负债减少另一项负债增加 D. 负债减少, 资产增加
4. 企业用现金购买办公用品, 会使企业 ()。
- A. 资产和负债总额均未变化 B. 负债和权益同时增加
C. 资产和负债同时减少 D. 一项资产减少另一项资产增加
5. 甲企业收到乙企业归还所欠货款 120000 元, 款已存入银行, 这笔经济业务除了引起甲企业银行存款增加外, 还会引起 ()。
- A. 产品销售收入增加 B. 营业外收入增加
C. 应付帐款减少 D. 应收帐款减少
6. 东方机械厂经股东大会批准, 决定将 1000000 元资本公积转增资本金。这笔经济业务发生后, 该厂的 ()。
- A. 资产总额增加了 B. 负债总额减少了 C. 所有者权益减少, 资产增加
D. 原有的资产、负债和所有者权益总额均未发生变化
7. 成本类帐户期末如有余额, 这个余额属于企业的 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 权益 D. 损益
8. 以下各项单据, 不属于原始凭证的是 ()。
- A. 工资表 B. 领料单 C. 购货发票 D. 银行存款余额调节表
9. 审核记帐凭证的目的是 ()。
- A. 保证记帐凭证及所附原始凭证正确无误 B. 保证帐实相符
C. 保证帐表相符 D. 保证帐证相符
10. 按照用途分类, 现金日记帐属于 ()。
- A. 序时帐簿 B. 分类帐簿 C. 备查帐簿 D. 订本式帐簿
11. 下列各帐簿中, 各单位都要设置的帐簿是 ()。
- A. 生产成本明细帐 B. 材料明细帐 C. 现金日记帐 D. 在建工程明细帐
12. 借贷记帐法下, 帐户的借方表示 ()。
- A. 资产增加或权益减少 B. 资产减少或负债增加
C. 资产减少或权益增加 D. 资产和负债同时增加
13. 企业银行存款日记帐与银行对帐单的核对, 属于 ()。
- A. 帐实核对 B. 帐证核对 C. 帐表核对 D. 帐帐核对
14. 下列书面文件, 属于会计报表组成部分的是 ()。
- A. 合同书 B. 年度工作总结 C. 财务状况说明 D. 产品使用说明书
15. 根据《中华人民共和国会计法》的规定, 国有企业在任免会计人员时, 须经上级主管单位同意的是 ()。
- A. 出纳人员 B. 记帐人员 C. 所有会计人员
D. 会计机构负责人和会计主管人员

16. 会计凭证归档之前, 凭证封面上需加盖 ()。
- A. 单位行政领导人和会计主管人员的印章 B. 单位行政领导人和装订人员的印章
C. 会计主管人员和装订人员的印章 D. 全部会计员的印章
17. 1.040801 与其近似值 1.04 之间的绝对误差为 ()。
- A. 0.000801 B. 0.0801 C. 0.00801 D. 0.0000801
18. 制造费用最终应 ()。
- A. 由产品成本负担 B. 直接在利润中抵减
C. 冲减销售收入 D. 计入管理费用

二、多项选择题 (本类题共 20 分)

1. 以下方法中, 属于会计核算方法的是 ()。
- A. 登记帐簿 B. 复式记帐 C. 设置帐户 D. 会计预测 E. 成本计算
2. 下列项目中, 属于企业无形资产的有 ()。
- A. 企业债券 B. 专利权 C. 商标权 D. 企业开办费 E. 商誉
3. 以下费用中, 能够构成生产成本的 ()。
- A. 直接材料费 B. 直接人工费 C. 生产用固定资产折旧费
D. 贷款利息 E. 销售广告费
4. 总分类帐和明细分类帐的登记属于平行登记, 其要点是 ()。
- A. 对同一经济业务在一个总帐帐户和一个或若干个明细帐户中登记
B. 总帐帐户和明细分类帐帐户的登记方向是一致的
C. 总帐帐户的金额和明细分类帐的金额相等
D. 二者可以在不同的会计期间登记
E. 总帐帐户的期末余额与其所属的明细分类帐的期末余额之和也是相等的
5. 下列帐户中, 期末一般应无余额的帐户有 ()。
- A. 材料采购 B. 生产成本 C. 制造费用 D. 管理费用 E. 财务费用
6. 下列帐户中, 反映流动负债的帐户有 ()。
- A. 短期借款 B. 应付工资 C. 应交税金 D. 长期借款 E. 应收帐款
7. 采用备抵法时, 用坏帐准备冲销无法收回的应收款项, 作会计分录时需运用的会计科目是 ()。
- A. 坏帐准备 B. 待处理财产损益 C. 应收帐款
D. 管理费用 E. 累计折旧
8. 《会计法》规定的内部会计监督指的是 ()。
- A. 对原始凭证的监督
B. 对企业财产的监督
C. 对执行国家统一财政、财务制度情况的监督
D. 对职工劳动纪律的监督
E. 对合同执行情况的监督
9. 会计档案定期保管期限分为 ()。
- A. 三年 B. 五年 C. 八年 D. 十年 E. 二十年
10. 下列各式中, 属于正比或反比关系的是 ()。

A. $y=kx$ B. $a=b$ C. $y=\frac{k}{x}$ D. $x=y$ E. $x=\frac{a}{b}$

三、填空题 (本类题共 10 分)

1. 材料成本差异帐户的期末余额如果在借方,表示实际成本_____于计划成本;如果在贷方,表示实际成本_____于计划成本。
2. 会计基本等式是资产=_____+_____。
3. 日记总帐帐务处理程序要求所有的帐户都要设在一张帐页之内。这种核算特点决定了它只适合于_____而且_____的单位。
4. 按照权限和分工,会计法由_____制定;全国性的会计制度应由_____制定。
5. 某等差数列的首项为 3,公差为 5,其第 10 项的值应是_____,第 20 项的值是_____。

四、判断题 (本类题共 8 分)

1. 应收帐款属于企业的所有者权益。()
2. 负债是指企业所承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿付的债务。()
3. 企业要拥有自主权,基本前提就是对其所有的资产都拥有所有权。()
4. “生产成本”帐户的期末余额就是在产品的实际成本。()
5. 永续盘存制和实地盘存制是两种计算存货结存数的方法,在实际工作中,一个企业可以同时使用两种方法。()
6. 企业在进行财产清查时,发现企业银行存款的期末余额小于银行对帐单的余额,这种现象即是盘亏。()
7. 《会计档案管理办法》规定,企业的年度决算报表应永久保管。()
8. 两个不为零的任意数的正比与反比之积等于 1。()

五、简答题 (本类题共 14 分)

1. 简述原始凭证、记帐凭证的含义及二者的相互联系。
2. 登记帐簿过程出现错误,更正的方法有几种?它们各适用于什么情况?
3. 在实际工作中,常用的帐务处理程序有几种?这几种不同的帐务处理程序的最主要的区别是什么?

六、计算与分析题 (本类题共 30 分)

1. 根据下面表中各帐户的有关数据,计算每个帐户的未知数据,并填入表中。

单位:万元

帐户名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期投资	26	4	2	
长期投资	72	18		80
固定资产	640		40	720
应付帐款	10	4		12
资本公积		2	0.5	15

2. 某企业 1994 年 5 月份发生的部分经济业务如下,请逐项编制会计分录。
 - (1) 2 日购进甲材料 50 吨,单价 100 元,材料尚未入库,货款已由银行支付。
 - (2) 5 日生产车间领用甲材料 10000 元用于 A 产品生产。

(3) 21日从银行提取现金 18000 元, 备发工资。

(4) 22日以现金发放职工工资 18000 元。

(5) 29日用银行存款支付水电费 5000 元, 其中 4000 元用于 A 产品生产, 500 元为生产车间耗用, 500 元为企业管理部门用。

(6) 月末, 提本月固定资产折旧 4800 元, 其中生产车间使用的固定资产应计提折旧 4000 元, 企业管理部门使用的固定资产应计提折旧 800 元。

(7) 月末分配本月应付职工工资 18000 元, 其中生产工人工资 15000 元, 车间管理人员工资为 1000 元, 企业管理部门人员工资 2000 元。

3. 丽达化工厂 1994 年 6 月份材料领用情况如下表:

领用材料名称	用途	数量(吨)	单位成本(元)	金额(元)
A 材料	甲产品	50	800	40000
B 材料	乙产品	30	600	18000
C 材料	丙产品	10	500	5000
A 材料	乙产品	40	800	32000
C 材料	甲产品	50	500	25000
B 材料	生产车间管理部门用	60	600	36000
C 材料	行政管理 部门用	10	500	5000

要求: 根据领料资料编制月份“材料耗用汇总表”。

4. 某家上市公司在上海证券交易所上市的 A 种股票最近十日的收市价分别为(单位: 元) 11.20, 11.42, 11.00, 10.88, 10.90, 10.50, 10.46, 10.60, 10.45, 10.40, 试采用一次移动平均数预测法预测该股票下一日收市价(包含的项数分别取 5, 10)。

5. 某企业 1994 年 1 月份销售甲产品 1200 件, 实现销售收入 115200 元。试计算: (1) 若 2 月份售价和销售成本不变, 要实现 124800 元的销售收入, 需售出多少件甲产品(要求用比例法计算)? (2) 若 2 月份每件产品的售价降低 10%, 要实现 115200 元的销售收入需售出多少件甲产品?

会计与会计法规基本知识试题参考答案

一、单项选择题

1. D 2. C 3. C 4. D (或 A) 5. D 6. D 7. A 8. D 9. A 10. A 11. C 12. A
13. A 14. C 15. D 16. C 17. A 18. A

二、多项选择题

1. ABCE 2. BCE 3. ABC 4. AB(C)E 5. CDE 6. ABC 7. AC 8. ABC 9. ABD
10. ACE

三、填空题

1. 大(或多) 小(或少)

2. 所有者权益 负债

3. 业务很（或较）少 所使用的会计科目也很（或较）少

4. 全国人民代表大会（或全国人大常委会） 财政部（或国务院财政部门）

5. 48 98

四、判断题

1. × 2. √ 3. × 4. √ 5. √ 6. × 7. √ 8. √

五、简答题

1. 答：原始凭证是记载经济业务发生及完成情况、明确经济责任的书面证明。记帐凭证是按照会计制度要求对审核无误的原始凭证内容进行归类整理，作为记帐依据的凭证。原始凭证和记帐凭证都是会计凭证，记帐凭证是记帐的依据，原始凭证是编制记帐凭证的依据。

2. 答：三种，即划线更正法、红字冲正法、补充登记法。划线更正法适用于记帐凭证无误，只是记帐错误；红字冲正法适用于因记帐凭证的错误引起的记帐错误；补充登记法适用于因记帐凭证的错误引起的金额少记了的记帐错误。

3. 答：有五种。即记帐凭证帐务处理程序、科目汇总表帐务处理程序、汇总记帐凭证帐务处理程序、多栏式日记帐帐务处理程序和日记总帐帐务处理程序。它们的最主要区别是登记总分分类帐的根据不同。

六、计算与分析题

1. 答：

帐户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期投资	260000	40000	<u>20000</u>	280000
长期投资	720000	180000	<u>100000</u>	800000
固定资产	6400000	<u>1200000</u>	400000	7200000
应付帐款	100000	40000	<u>20000</u>	120000
资本公积	<u>135000</u>	20000	5000	150000

2. 答：(1) 借：材料采购（或在途材料）5000元；贷：银行存款5000元。

(2) 借：生产成本—A产品10000元；贷：材料—甲材料10000元。

(3) 借：现金18000元；贷：银行存款18000元。

(4) 借：应付工资18000元；贷：现金18000元。

(5) 借：生产成本—A产品4000元、制造费用500元、管理费用500元；贷：银行存款5000元。

(6) 借：制造费用4000元、管理费用800元；贷：累计折旧4800元。

(7) 借：生产成本15000元、制造费用1000元、管理费用2000元；贷：应付工资18000元。

3. 答:

材料耗用汇总表

1994年6月

用途	材料 A		材料 B		材料 C		合计
	数量 (吨)	金额 (元)	数量 (吨)	金额 (元)	数量 (吨)	金额 (元)	
一、产品生产耗用							
甲产品	50	40000	—	—	50	25000	65000
乙产品	40	32000	30	18000	—	—	50000
丙产品	—	—	—	—	10	5000	5000
二、生产车间管理部门用	—	—	60	36000	—	—	36000
行政管理部门用	—	—	—	—	10	5000	5000
合计	90	72000	90	54000	70	35000	161000

4. 答: (1) 当 $n=5$ 时, 该股票下一日的收市价为: $(10.50+10.46+10.60+10.45+10.40) \div 5=10.48$ (元)

(2) 当 $n=10$ 时, 该股票下一日的收市价为: $(11.20+11.42+11.00+10.88+10.90+10.50+10.46+10.60+10.45+10.40) \div 10=10.78$ (元)

5. 答: (1) 设 2 月份需售出甲产品 X 件:

$$115200 \div 1200 = 124800 \div X$$

$$X = 1200 \times 124800 \div 115200 = 1300 \text{ (件)}$$

售价不变, 售出 1300 件甲产品, 才能实现销售收入 124800 元。

(2) 设需售出甲产品 X 件:

$$115200 \div 1200 \times (1-10\%) X = 115200$$

$$X = 1200 \div (1-10\%) \approx 1334 \text{ (件)}$$

若售价下降 10%, 需售出 1334 件甲产品才能实现 115200 元销售收入。

二、会计员实务回顾与展望

(一) 考试内容分析与回顾

纵观前三届考试, 基本内容主要有以下七项:

1. 帐务处理的一般要求。这部分内容有三点:

(1) 填制, 复核会计凭证;

(2) 正确使用会计科目;

(3) 登记会计帐簿, 其中重点是第 (1) 项, 它是帐务处理的起点和基点, 是登记帐簿的依据, 只有做好这一点, 才能为经营管理提供真实、有效的会计资料。

2. 现金收付及有价证券业务的办理。这部分内容分为五个方面:

(1) 现金收入业务的办理;

(2) 现金支出业务的办理;

(3) 库存现金限额的管理;

(4) 现金日记帐帐务处理;

(5) 现金、有价证券、票据及印章的保管。

作为出纳岗位的主要日常工作,会计员在办理现金收付业务时应掌握以下几个重点:

(1) 复核现金收付凭证的几点要求;

(2) 根据复核无误的收付凭证办理现金收、支的程序;

(3) 国家有关现金管理的制度和规定;

(4) 现金日记帐的帐、帐证和帐实核对的方法。

3. 银行存款收付业务的办理。这部分内容分为4个方面:

(1) 银行存款收入业务的办理;

(2) 银行存款支付业务的办理;

(3) 银行结算方式和有关业务的办理;

(4) 银行存款日记帐帐务处理。应掌握银行存款余额调节表的编制方法。

4. 工资核算的帐务处理。重点应掌握以下二点:

(1) 根据“工资结算汇总表”编制发放工资的会计分录;

(2) 根据“工资分配汇总表”编制月末分配“应付工资”的会计分录。

5. 固定资产核算。作为会计员,重点应掌握以下几点:

(1) 对固定资产增加、减少或发生变动的凭证进行复核的具体要求;

(2) 根据固定资产凭证正确编制固定资产增加、减少的会计分录;

(3) 编制计提折旧的会计分录。

6. 各项存贷核算。作为会计员,应重点掌握以下几点:

(1) 物资收入、发出凭证的审核要求;

(2) 永续盘存制的概念;

(3) 材料成本差异率、结存材料成本差异率和本月收入材料成本差异率的概念和计算。

7. 往来结算业务核算。重点应掌握以下几点:

(1) 复核往来结算业务的原始凭证是否符合要求;

(2) 根据审核无误的记帐凭证正确登记总分分类帐,做到名称相同、方向一致、金额相等;

(3) 往来结算明细帐必须按债权人和债务人的名称设置;

(4) 行业结算的核对内容和方法。

(二) 考试重点分析与回顾

现以1993年、1994年会计员实务考试试题分析说明如下:

	帐务处理 一般要求		现金收付 业务		银行存款 收付业务		工资记帐		固定资产 记帐		物资记帐		往来业务		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
1993年																
单项选择题	2	2	1	1	3	3	1	1			2	2	1	1	10	10
多项选择	2	4	1	2	3	6	1	2	1	2	1	2	1	2	10	20
填空题				1	2	1	2				1	2	2	4	5	10
判断题	5	5	3	3	1	1							1	1	10	10
简答题	1.5 ^①	7.5			0.5	2.5									2	10
计算与分析	1	8	1	6	1	8	1	6	1	6	1	6			6	40
合计																

	帐务处理 一般要求		现金收付 业务		银行存款 收付业务		工资记帐		固定资产 记帐		物资记帐		往来业务		合计	
1994年																
单项选择题	6	6	1	1	2	2	1	1	1	1			1	1	12	12
多项选择	1	2	2	4	2	4	1	2	1	2	3	6			10	20
填空题	2	4		1	2								2	4	5	10
判断题	1	1	2	2	1	1	2	2			1	1	1	1	8	8
简答题	1	5			1	5									2	10
计算与分析	1	6			2	2	1	6	1	8	1	8			6	40
合计	12	24	5	7	10	26	5	11	3	11	4	15	4	6	43	100

注：①一道简答题，既涉及到银行存款收付业务，又涉及到帐务处理的一般要求。

通过列表分析，我们发现，从题型来看，计算与分析题所占比重较大，在40%左右，从内容分布来看，“帐务处理的一般要求”和“银行存款收付业务处理”所占比重很大，高达50%，考生应从中有所准备，合理安排复习时间。

(三) 1996年会计员实务考试展望

1. 考试内容展望。

与1993年、1994年比较起来，考试内容变化不会很大，主要是增加了新税法和票据法的一些内容。具体来说，考试内容将侧重于如下几个方面：

- (1) 帐务处理的一般要求，仍将是重点。
- (2) 成本、费用的核算。
- (3) 银行存款的核算。注意外币存款核算的内容。
- (4) 固定资产的核算。注意固定资产的确认标准和固定资产清理的核算。
- (5) 折旧的处理。注意掌握加速折旧法的计算与帐务的处理。
- (6) 往来款项的核算，注意掌握坏帐损失的计算、认定和帐务处理。
- (7) 应收票据、应付票据的帐务处理，注意票据的贴现计算、票据损失等有关内容。
- (8) 增值税核算业务记帐。

增值税作为企业普遍征收的一个税种，会计人员必须掌握。重点应掌握以下几点：

- ① 纳税人的哪些项目适用低税率？哪些项目免税？
- ② 不能扣抵进项税额的项目有哪些？
- ③ 小规模纳税人如何认定？
- ④ 增值税税额的计算；
- ⑤ 含税销售额的换算；
- ⑥ 增值税专用发票有哪几联？各联次用途如何？
- ⑦ 发生退货或折让时如何开具增值税专用发票？
- ⑧ 增值税明细帐的设置与登记。

2. 题型题量分析。

(1) 题型分析。考试题型不会有太大变化。考生应将重点放在计算与分析题上，这是会计人员的基本技能之一。

(2) 题量及试卷内容分布。