

新编

会计师考试

问答

杨进军 主编

中国物资出版社

新编会计师考试问答

CD34/05

中国物资出版社

(京)新登字 090 号

新编会计师考试问答

杨进军 主编

中国物资出版社出版

全国各地新华书店经销

天津市蓟县新蕾印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:27.22 字数 710 千字

1993 年 8 月第一版 1994 年 12 月第二次印刷

印数 5000—7000 册

ISBN7-5047-0803-8/F·0308

定价:26 元

编写人员名单

主 编: 杨进军

编 委 (按姓氏笔画为序):

于晓芬 刘 桔 杨进军 杨金观
何清波 崔立中 傅梅英

撰稿人 (按姓氏笔画为序):

于晓芬 王淑慧 吕 宙 刘 桔
杨进军 杨金观 何清波 张新平
张燕秋 苗润生 崔立中 曾晓红
傅梅英

前 言

改革会计专业技术职务评聘制度和财务会计制度是我国财务会计改革的两大主要内容。全国首届会计师资格考试已于 1992 年 12 月 6 日举行。财政部于 1992 年 12 月份发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，并根据两则精神制订了新的企业财务会计制度，决定于 1993 年 7 月 1 日起正式实施。这是我国企业财务会计改革的重大举措，是一次模式性的转换。为了满足会计师资格考试需要，帮助广大考生全面掌握考试大纲和辅导材料的内容，同时，为了配合各级有关部门和企业财务会计人员的业务培训，使广大财会人员尽快熟悉和掌握新财务、会计制度的内容，以保证新财会制度能够顺利实施，我们根据两则精神和新的企业财务会计制度以及会计师资格考试大纲的要求，在总结首届会计师资格考试经验的基础上，精心组织编写了本书。

本书采用问答的形式，基本囊括了会计师资格考试和广大财会人员从事实际工作应掌握的主要内容。全书分为会计学基础、西方财务会计、管理会计、审计学、财务管理和企业会计实务六部分，各部分均可独立成篇。在编写手法上，力求突出重点、兼顾一般、深入浅出、通俗易懂。书中既注重于基本概念、基础知识和基本理论的介绍和阐述，又注重于具体业务的处理方法和操作程序的阐述和解答。本书可作为参加助理会计师和会计师资格考试的

人员进行系统、重点复习的学习材料，也可作为广大财会人员进行新制度培训和业务学习的工具书，还可作为高等院校和有关科研单位从事教学、科研工作的参考资料。

在本书的编写过程中，得到了国务院发展研究中心《工作者学习资料》杂志总编辑、编审禾村编审的大力帮助，在此谨表谢意。

由于作者水平有限，加之时间仓促，书中错误和不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

作 者

1993年4月于北京

目 录

一、会计学基础	1
1、什么是会计？如何理解会计的本质？	1
2、什么是会计的职能？会计的基本职能有哪些？	2
3、会计的方法包括哪些内容？	5
4、什么是会计准则？我国为什么要制定会计准则？	7
5、会计核算的基本前提是什么？	9
6、会计核算的一般原则有哪些？	11
7、会计的基本要素有哪些？每一要素包括哪些内容？	16
8、如何理解和掌握会计平衡公式？	20
9、什么是会计科目？设置会计科目应遵循哪些原则？ 会计科目是如何分类的？	22
10、什么是帐户？帐户与会计科目是什么关系？ 帐户的一般结构是怎样的？	25
11、什么是复式记帐法？复式记帐法的特点是什么？	26
12、在借贷记帐法下，各类帐户的结构是怎样的？	27
13、什么是帐户的对应关系？什么是会计分录？ 为什么要编制会计分录？	28
14、什么是试算平衡？怎样进行试算平衡？	29
15、什么是总分类帐户和明细分类帐户？两者有何关系？ 总分类帐户与明细分类帐户平行登记的原则是什么？	31

16、会计凭证的涵义、作用是什么？其种类有哪些？	32
17、什么是原始凭证？其种类、基本内容和填制 要求有哪些？	33
18、什么是记帐凭证？其种类、基本内容和填制 要求有哪些？	35
19、如何审核会计凭证？	37
20、什么是帐簿？设置帐簿的意义和作用是什么？	38
21、帐簿是如何分类的？各类帐簿有什么用途？	40
22、日记帐采用什么样的格式？应如何进行登记？	42
23、分类帐一般采用什么样的格式？应如何进行登记？	43
24、什么是对帐？对帐工作主要包括哪些内容？	45
25、什么是结帐？结帐的主要程序和方法是什么？	46
26、什么是帐项调整？帐项调整的内容有哪些？	47
27、帐簿记录发生错误时，应如何进行更正？	49
28、启用和登记帐簿应遵守哪些规则？	51
29、什么是财产清查？为什么要进行财产清查？ 财产清查的作用有哪些？	53
30、财产清查的种类和方法有哪些？	54
31、如何进行存货的盘存和计价？	56
32、什么是帐务处理程序？常用的帐务处理程序有哪几种？ 其主要特点、优缺点及适用范围是什么？	58
33、科目汇总表和汇总记帐凭证应如何编制？它们各有 什么优缺点？	61
34、应如何编制工作底稿？编制工作底稿有何作用？	64
35、什么是企业的财务报告？其组成内容和编制要 求有哪些？	66
36、资产负债表的基本结构和内容是什么？应如何编制？	70
37、资产负债表与资金平衡表有何区别？	72
38、损益表的基本结构和内容是什么？应如何编制？	74

39、财务状况变动表的基本结构和内容是什么？	
应如何编制？	76
40、财务情况说明书包括哪些内容？应如何编制？	79
二、西方财务会计	82
1、西方财务会计有哪些基本假设？	
其主要内容是什么？	82
2、西方财务会计的基本原则有哪些？	
其主要内容是什么？	84
3、西方财务会计对象要素的基本内容及	
其内在联系是什么？	87
4、什么是会计程序？西方财务会计处理	
过程包括哪些步骤？	88
5、什么是“现金”？零用现金管理的	
一般程序是什么？	91
6、企业的证券投资如何分类？证券投资的	
主要对象是什么？	92
7、短期投资的一般会计处理方法是什么？	93
8、什么是商业折扣和现金折扣？应收帐款入帐金额的	
确定可采用哪几种方法？	97
9、坏帐损失的核算方法有哪几种？	
应如何进行会计处理？	99
10、什么是票据？怎样确定票据到期日？	
应收票据的一般会计处理方法是什么？	102
11、应收票据贴现的一般会计处理方法是什么？贴现	
应收票据在资产负债表上如何列示？	104
12、如何利用应收帐款筹措资金？	106
13、存货分为哪几类？怎样确定存货的归属和数量？	108
14、影响存货取得成本的因素有哪些？如何确定存货	
的取得成本？	109

15、存货的计价方法有哪几种？各有什么优缺点？	111
16、存货的购入和发出应如何进行会计处理？	116
17、怎样确定固定资产的取得成本？取得固定资产时 应如何进行会计处理？	118
18、什么是固定资产折旧？为什么要计提折旧？计提折旧 应考虑哪些主要因素？	119
19、固定资产折旧的计算方法有哪几种？	120
20、递耗资产与固定资产、折耗与折旧有何不同？ 递耗资产折耗的会计处理方法是什么？	125
21、西方企业有哪些常见的无形资产？其分类方法和 一般会计处理方法是什么？	126
22、流动负债如何分类？其一般会计处理方法是什么？	129
23、什么是长期负债？长期负债可分为哪几类？	132
24、公司债的发行价格如何确定？	133
25、什么是折价发行公司债？什么是溢价发行公司债？ 公司债折价和溢价如何摊销？	136
26、公司债的一般会计处理方法是什么？	143
27、什么是普通股？什么是优先股？ 优先股分为哪几类？	145
28、股票发行和股票认购的会计处理方法是什么？	147
29、可调换公司债和可调换股票的一般 会计处理方法是什么？	149
30、库藏股票必须具备哪些条件？其会计 处理方法有哪几种？	150
31、什么是留存收益？为什么要进行留存收益的拨定？ 应如何进行留存收益拨定的会计处理？	151
32、股利有哪几种分派形式？其一般会计处理方法是什么？ 各种不同形式的股利对股东权益有什么影响？	152
33、公司在筹集长期资金时，发行公司债券和发行股票各	

有什么优缺点?	153
34、长期股票投资成本法、权益法的主要特征是什么? ...	155
35、长期债券投资从购入到收回的全过程应如何进行 会计处理?	156
36、资产负债表的作用及其编制的基本方法是什么?	158
37、收益表和留存收益表的作用及其编制方法是什么? ...	160
38、什么是营运资金? 它有哪些来源和运用?	161
39、财务状况变动表的作用是什么? 如何编制以营运 资金为基础的财务状况变动表?	164
40、现金流量表的作用及其编制方法是什么?	167
41、编制合并报表的一般方法是什么?	173
42、财务报表的分析方法主要有哪些?	176
三、管理会计	182
1、管理会计是怎样形成和发展的?	182
2、管理会计与财务会计的区别和联系有哪些?	184
3、管理会计的职能和任务是什么?	186
4、管理会计的内容与程序应如何理解?	187
5、管理会计中成本为什么要按成本习性分类? 成本 按成本习性分类可分为哪几类?	188
6、混合成本及其分解的方法是什么?	190
7、本·量·利分析的意义和作用是什么?	193
8、贡献毛益的涵义、性质是什么? 如何计算?	194
9、怎样理解经营杠杆和经营杠杆率?	195
10、什么是变动成本计算法? 其特点是什么?	197
11、怎样理解变动成本计算法和全部成本计算法在 编制收益表方面的差别?	199
12、怎样理解变动成本计算法的优点及其局限性?	207
13、我国企业运用变动成本计算法如何?	210
14、预测分析的基本方法有哪些? 其一般程序怎样?	211

15、什么是保本点？其预测方法有哪些？	213
16、利润的预测分析应怎样开展？	218
17、销售预测分析应怎样开展？	222
18、成本预测分析应怎样开展？	228
19、怎样开展资金需要量的预测分析？	234
20、什么是决策分析？其一般程序怎样？	237
21、决策分析需要考虑哪些成本特性及成本概念？	238
22、短期经营决策分析中最常用的专门方法有哪些？	240
23、差量分析法在产品生产决策中如何应用？	242
24、贡献毛益分析法在产品生产决策中如何应用？	245
25、本·量·利分析法在产品生产决策中如何应用？	247
26、概率分析法在产品生产决策中如何应用？	249
27、最优生产批量法在产品生产决策中如何应用？	250
28、如何开展存货的决策分析？	254
29、怎样开展产品的订价决策？	258
30、什么是货币时间价值？应如何计算？	262
31、什么是投资风险价值？应如何计算？	265
32、怎样理解资金成本的意义、性质和作用？	266
33、现金流量的意义和内容是什么？把“现金流量”作为衡量 投资方案优劣的重要因素的理由是什么？ 现金净流量应如何计算？	267
34、长期投资决策分析常用的方法有哪些？如何应用？ ...	268
35、什么是全面预算？编制全面预算的作用是什么？ 全面预算包括哪些主要内容？	276
36、什么是弹性预算和零基预算？应如何编制？	278
37、什么是责任会计？其基本内容、作用是什么？	280
38、责任中心应怎样划分和考核？	281
39、什么是内部转移价格？其种类有哪些？	284
40、怎样理解成本控制的意義、种类和作用？成本控	

制的原则是什么?	285
41、什么是标准成本? 制订标准成本的 作用和方法怎样?	288
42、成本差异的性质和计算的通用模式是什么?	290
43、变动成本差异应如何计算和分析?	291
44、固定制造费用成本差异应如何计算和分析?	293
45、质量成本及其内容是什么? 怎样进行 质量成本控制?	295
四、审计学	297
1、审计是在何种经济关系下基于何种需要而产生和 发展起来的?	297
2、什么是审计? 它由哪几个方面关系人的行为组成?	297
3、现代企业财务审计的发展经历了哪些阶段?	298
4、我国民间审计的产生和发展经历了哪些阶段?	299
5、审计的独立性表现在哪些方面?	300
6、我国审计的对象是什么?	300
7、我国审计有哪些职能?	301
8、我国审计有哪些作用?	302
9、审计在经济监督体系中的地位如何?	303
10、我国审计组织体系由哪几个部分组成?	303
11、我国审计机关有哪些主要任务?	305
12、我国审计机关有哪些主要职权?	305
13、内部审计机构有哪些主要职权?	306
14、社会审计组织可承办哪些查帐验证 和会计咨询业务?	307
15、审计人员的职业道德和法律责任是什么?	308
16、审计标准的种类和特点有哪些?	309
17、审计证据有哪些特点和种类?	309
18、审计的种类有哪些?	311

19、审计的方法有哪些？	312
20、如何进行制度基础审计？	314
21、审计程序可分为哪几个阶段？各阶段 应做哪些工作？	315
22、如何编写审计报告？	317
23、货币资金审查的内容和要点有哪些？	318
24、短期投资审查的要点有哪些？	319
25、应收及预付款项审查的内容有哪些？	321
26、如何进行待摊费用的审计？	322
27、存货的审查应注意哪些问题？	322
28、如何进行股票投资的审计？	323
29、债券投资的审查应注意哪些要点？	324
30、其他投资审查的内容有哪些？	324
31、固定资产增减变化的审查应注意哪些问题？	325
32、固定资产折旧的审查有哪些要点？	326
33、无形资产及其他资产审查的要点有哪些？	327
34、短期借款审查的要点有哪些？	328
35、应付及预收款项的审查应注意哪些问题？	328
36、如何进行预提费用的审计？	329
37、长期负债的审查包括哪些内容及要点？	330
38、如何进行实收资本的审查？	331
39、资本公积审查的要点有哪些？	331
40、盈余公积审查的要点有哪些？	332
41、主营业务收入的审查应注意哪些要点？	332
42、其他业务收入的审查应注意哪些要点？	333
43、生产费用审查的要点有哪些？	333
44、营业成本审查的内容有哪些？	333
45、管理费用和财务费用的审查应注意哪些要点？	334
46、如何进行利润形成的审查？	335

47、如何进行利润分配的审查？	335
48、资产负债表审查的内容和要点有哪些？	336
49、损益表审计的内容和要点有哪些？	337
50、财务状况变动表审计的要点有哪些？	338
51、对会计报表注释的审查应注意哪些问题？	339
52、如何进行财务指标的审计？	339
五、财务管理	341
1、企业财务管理包括哪些内容？	341
2、企业财务管理的基本原则有哪些？	344
3、企业财务管理的基本任务有哪些？	346
4、企业筹集资金的要求是什么？	349
5、企业筹集资金的主要方式有哪些？	350
6、国家对企业试行股份制试点的主要规定有哪些？	352
7、国家对企业债券的管理有哪些规定？	354
8、什么是资金的时间价值？如何计算资金的终值、 现值和年金？	356
9、什么是资金成本？资金成本的作用有哪些？	358
10、不同筹资方式的资金成本及其加权平均资金 成本是如何计算的？	360
11、筹资效益和筹资结构的财务分析方法是什么？	364
12、企业的资产应如何分类？其损失应如何处理？	366
13、什么是固定资产和低值耗品？其损耗价值如何 计入成本、费用？	368
14、我国固定资产折旧的主要方法有哪些？如何计算？ ...	369
15、什么是坏帐损失？企业发生坏帐 损失后应如何处理？	373
16、融资租赁和经营租赁在财务管理方面有何区别？	374
17、什么是所有者权益？它是怎样构成的？	375
18、企业负债的特点是什么？它包括哪些内容？	377

19、如何对成本、费用进行分类？	379
20、成本、费用的开支范围是什么？企业认真贯彻 执行成本、费用开支范围的意义有哪些？	381
21、企业违反成本、费用开支范围的行为有哪些？ 国家处罚违反成本、费用开支范围的规定是什么？	383
22、如何预测可比产品成本降低指标？	384
23、成本、费用管理的要求有哪些？	389
24、如何考察企业的营业成本和营业费用？	391
25、实现营业收入的意义和确认营业 收入的方法有哪些？	393
26、企业的利润总额是怎样构成的？其分配的 一般顺序是什么？	395
27、实行承包经营、股份经营、租赁经营企业的利润 分配办法是什么？	398
28、国有企业利润分配制度改革的目标是什么？	400
29、如何考察企业的利润水平？	402
30、何谓外币业务？企业发生的汇兑损益应如何处理？ ...	404
31、国内联营企业的财务核算形式与经营成果分配的 办法是什么？	405
32、评价企业财务状况和经营成果的财务指标有哪些？ 应如何计算？	408
33、企业清算的原因和程序是什么？	411
六、企业会计实务	414
1、现金管理的主要内容有哪些？	414
2、违反现金管理制度的处罚规定有哪些？	418
3、企业的库存现金应如何核算？	419
4、什么是银行汇票？其适用范围、使用程序 和特点如何？	420

5、什么是商业汇票？其适用范围、使用程序 和特点如何？	422
6、什么是银行本票？其适用范围、使用程序 和特点如何？	424
7、什么是支票？其适用范围和特点如何？ 使用支票应注意哪些问题？	426
8、什么是汇兑？其适用范围、使用程序和特点如何？	428
9、什么是委托收款？其适用范围、使用程序 和特点如何？	430
10、什么是异地托收承付？其适用范围、 使用程序和特点如何？	431
11、银行结算纪律的主要内容是什么？结算过程中 发生经济纠纷的处理原则有哪些？	433
12、银行存款的收款凭证和付款凭证的填制日期和 依据是什么？	434
13、企业的银行存款应如何核算？	437
14、其他货币资金包括哪些内容？应如何核算？	440
15、货币资金分析的主要内容有哪些？ 应如何进行分析？	442
16、什么是应收票据和应收票据贴现？应如何核算？	445
17、什么是应收帐款？其管理要求有哪些？ 应如何核算？	448
18、坏帐损失的处理方法有哪几种？建立坏帐准备金 制度有何意义？企业提取的坏帐准备金应如何核算？	450
19、什么是预付帐款？什么是其他应收款？ 应如何核算？	454
20、应收帐款分析的主要内容有哪些？ 应如何进行分析？	455