

全國會計
專業技術資格考試
試題及答案匯編

(1994 年)

全國會計專業技術資格考試領導小組辦公室編



中国物价出版社





中财 80014604

中财 80014604

全国会计
专业技术资格考试
试题及答案汇编

(12341/13) (1994 年)

全国会计专业技术资格考试
领导小组办公室 编

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 431809

书号 F23-04/52=944

中国物价出版社

(京)新登字第 098 号

**全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编
(1994 年)**

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

中国物价出版社出版发行

新华书店经销

廊坊师范胶印厂印刷

787×1092 毫米 32 开 7.5 印张 165 千字

1994 年 12 月第 1 版 1994 年 12 月第 1 次印刷

印数：1—50000 册

ISBN7—80070—431—9/F·329

定价：8.50 元

前 言

财政部、人事部 1992 年 3 月 21 日颁发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，自 1992 年开始，每年将定期举行会计专业技术资格考试。全国统一的会计专业技术资格考试制度，既是建立较为公平、合理的会计人才评价和选拔机制的重要举措，又对推动会计人员系统学习专业知识，提高专业技术水平和业务素质有着重要的作用和深远的意义。

1994 年全国会计专业技术资格考试领导小组组织了第三次全国会计专业技术资格考试，应读者要求，现将这次考试试题、标准答案及必要的说明汇编成册，公开发行，以满足应考人员和广大会计人员学习、研究的需要。本书如有错漏和不当，请读者批评指正。

财政部刘仲藜部长为本书题写书名。

目 录

1. 会计师资格考试——会计专业及相关知识综合 试题、答案及说明	(1)
2. 会计师实务（企业会计类）试题、答案及说明	(18)
3. 会计师实务（预算会计类）试题、答案及说明	(39)
4. 助理会计师资格考试——会计专业及相关知识 综合试题、答案及说明	(57)
5. 助理会计师实务（企业会计类）试题、答案及 说明	(76)
6. 助理会计师实务（预算会计类）试题、答案及 说明	(94)
7. 会计员资格考试——会计与会计法规基本知识 试题、答案及说明	(111)
8. 会计员实务试题、答案及说明	(129)
9. 会计师资格乙种考试——《会计学（下）》 试题、答案及说明	(152)
10. 审计学试题、答案及说明	(166)
11. 财经应用数学试题、答案及说明	(181)
12. 助理会计师乙种考试——《会计学（上）》 试题、答案及说明	(192)
13. 财经实用写作试题、答案及说明	(210)
14. 政治经济学试题、答案及说明	(223)

一九九四年会计师资格考试

会计专业及相关知识综合 试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个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填入括号内。本类题共 20 分，每小题 1 分。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1. 企业购入股票时，对于股票中所含的已宣告发放但尚未取得的股利，应计入（ ）帐户。

- | | |
|---------|----------|
| A. 投资收益 | B. 其他应收款 |
| C. 短期投资 | D. 长期投资 |

答案：B

说明：参看全国会计专业技术资格考试辅导材料《会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试》（1994 年 4 月版，以下简称《辅导材料》）第 18 页。

2. 若企业发行长期债券实际取得的金额超过其票面金额，其超额部分应计入（ ）帐户。

- | | |
|---------------|---------------|
| A. 资本公积 | B. 实收资本 |
| C. 长期投资——债券溢价 | D. 应付债券——债券溢价 |

答案：D

说明：参看《辅导材料》第 86 页。

3. 企业的资产总额减负债总额后的余额应等于企业的（ ）。

- A. 收入
- B. 利润
- C. 所有者权益
- D. 净负债

答案：C

说明：参看《辅导材料》第 11 页。

4. 财务状况变动表的右方各栏目应根据（ ）中有关项目的期末数和年初数的差额直接填列。

- A. 损益表
- B. 总帐科目
- C. 利润分配表
- D. 资产负债表

答案：D

说明：参看《辅导材料》第 116 页。

5. 企业从税后利润中提取的盈余公积，除转增资本外，还可以（ ）。

- A. 用于弥补亏损
- B. 转作资本公积
- C. 用于集体福利支出
- D. 转作投资收益

答案：A

说明：参看《辅导材料》第 94 页。

6. 企业编制资产负债表时，下列项目中，应在流动资产类中单独列示的有（ ）。

- A. 一年内到期的无形资产
- B. 一年内到期的长期股票投资
- C. 一年内到期的长期其他投资
- D. 一年内到期的长期债券投资

答案：D

说明：参看《辅导材料》第 106 页。

7. 在编制资产负债表时, 根据“实收资本”和“资本公积”和“盈余公积”科目中的年末余额与年初余额的差额, 来填列()项目。

A. 净资产增加额 B. 资本净增加额
C. 所有者权益净增加额 D. 实收资本净增加额

答案: B

说明: 参看《辅导材料》第 117 页。

8. 某企业销货的现金折扣条件是“3/10; 2/15; 1/20; n/30”。如果一客户购买了 5000 元的货物, 并于发票开具后的第 20 天付款, 则该客户实际应支付的货款为()。

A. 5000 元 B. 4950 元
C. 4850 元 D. 4900 元

答案: B

说明: 参看《辅导材料》第 24 页。

9. 一般来说, 企业的广告费应属于()。

A. 变动成本 B. 混合成本
C. 约束性固定成本 D. 酌量性固定成本

答案: D

说明: 参看《辅导材料》第 131 页。

10. 某企业只生产一种产品, 单价是 20 元, 单位变动成本是 16 元, 固定成本是 40000 元, 则其保本销售量为()。

A. 2000 单位 B. 2500 单位
C. 5000 单位 D. 10000 单位

答案: D

说明: 参看《辅导材料》第 165 页。

11. 经营杠杆率等于 1, 说明()。

- A. 利润等于零 B. 销售额等于零
C. 固定成本总额等于利润 D. 固定成本总额等于零

答案：D

说明：参看《辅导材料》148 页。

12. 企业无形资产的摊销，如果法律和合同或者企业申请书均未规定有效期限或受益年限的，应按照不少于（ ）的期限进行摊销。

- A. 5 年 B. 10 年
C. 15 年 D. 20 年

答案：B

说明：参看《辅导材料》第 371 页。

13. 企业公益金的主要用途是（ ）。

- A. 用于企业的职工集体福利设施支出
B. 用于社会公益、救济性捐赠
C. 用于发放职工福利费
D. 用于转增资本

答案：A

说明：参看《辅导材料》第 386 页。

14. 企业发行债券的总面额不得大于其（ ）净值。

- A. 固定资产 B. 流动资产
C. 速动资产 D. 自有资产

答案：D

说明：参看《辅导材料》第 345 页。

15. 流动资金利润率等于按销售收入计算的流动资金周转次数乘以（ ）。

- A. 产值利润率 B. 销售利润率
C. 产品销售率 D. 销售资金率

答案：B

说明：参看《辅导材料》第 364 页。

16. () 是审计组织机构设置的一项重要原则。

- A. 强制性原则
- B. 独立性原则
- C. 单一性原则
- D. 综合性原则

答案：B

说明：参看《辅导材料》第 266 页。

17. 中国注册会计师和会计师事务所的管理机关是各级 ()。

- A. 审计部门
- B. 财政部门
- C. 税务部门
- D. 人民代表大会

答案：B

说明：参看《辅导材料》第 265 页。

18. 时期指标与时点指标相比，时期指标所具有的一个突出特点是 ()。

- A. 指标数值大小与时间间隔长短无关
- B. 不连续统计
- C. 可加性
- D. 不可加性

答案：C

说明：参看《辅导材料》第 403 页。

19. 抽样调查必须遵循的基本原则是 ()。

- A. 准确性原则
- B. 随机性原则
- C. 可靠性原则
- D. 灵活性原则

答案：B

说明：参看《辅导材料》第 463 页。

20. 统计指数最基本的作用是 ()。

- A. 综合反映现象总体的变动方向和变动程度
- B. 反映现象平均水平的高低
- C. 反映社会经济现象的规模
- D. 反映现象与现象之间的联系

答案：A

说明：参看《辅导材料》第 447 页。

二、多项选择题（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，本类题共 20 分，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。）

1. 企业获得无形资产的主要途径有（ ）。

- A. 租入
- B. 购入
- C. 自创
- D. 借入
- E. 外单位投资转入

答案：B、C、E

说明：参看《辅导材料》第 56 页。

2. 企业购入股票或公司债券时，其入帐成本包括（ ）。

- A. 买价
- B. 已宣布分派的股利或应计利息
- C. 手续费
- D. 面值
- E. 市价

答案：A、C

说明：参看《辅导材料》第 18 页。

3. 管理会计与财务会计相比，其特点有（ ）。

- A. 主要为企业内部管理服务
- B. 会计程序比较固定
- C. 数据不要求绝对精确

- D. 工作重点面向未来
- E. 必须遵循企业会计准则

答案：A、C、D

说明：参看《辅导材料》第 124—126 页。

4. 变动成本计算与全部成本计算在编制损益表方面的差别主要有 ()。

- A. 计算出来的税前净利不同
- B. 项目排列的方式不同
- C. 对固定成本的处理不同
- D. 对财务费用的处理不同
- E. 对管理费用的处理不同

答案：A、B、C (或 B、C)

说明：参看《辅导材料》第 155—156 页。

5. 企业筹集短期资金的方式主要有 ()。

- A. 发行优先股票
- B. 经营性租赁资产
- C. 预收货款
- D. 票据贴现
- E. 举借长期借款

答案：B、C、D

说明：参看《辅导材料》第 341—347 页。

6. 在当年无利润情况下，若股份有限公司要分派股利，应具备的条件有 ()。

- A. 盈余公积必须达到注册资本的 50%
- B. 用盈余公积弥补亏损后，经股东大会特别决议
- C. 分配股利水平不得超过股票面值的 6%
- D. 分配股利后，法定盈余公积不得低于注册资金的 25%
- E. 分配股利后，法定盈余公积不得低于注册资金的 30%

答案：B、C、D

说明：参看《辅导材料》第 387 页。

7. 在国内外，企业内部审计机构的领导体制，大致有（ ）等几种类型。

- A. 受本单位职工代表大会领导
- B. 受本单位总会计师、主管财务的副总经理领导
- C. 受本单位的总经理（厂长）或总裁领导
- D. 受本单位人事部门领导
- E. 受本单位董事会或其下属的审计委员会领导

答案：B、C、E

说明：参看《辅导材料》第 265 页。

8. 审计按其主体的不同可分为（ ）。

- A. 财务审计
- B. 国家审计
- C. 经济效益审计
- D. 部门（单位）内部审计
- E. 社会（民间）审计

答案：B、D、E

说明：参看《辅导材料》第 262 页。

9. 统计上常用的标志变异指标有（ ）。

- A. 全距
- B. 平均差
- C. 极限误差
- D. 标准差
- E. 标志变动系数

答案：A、B、D、E

说明：参看《辅导材料》第 421—424 页。

10. 动态平均数又叫序时平均数，它是（ ）。

- A. 将不同时期发展水平加以平均而得出的平均数
- B. 根据变量数列简单相加求得平均数
- C. 根据时间数列中不同时期数值总和与时期项数对比求得平均数

D. 根据动态数列计算求得的平均数

E. 根据同一时期总体标志总量与总体单位总量对比求得的平均数

答案：A、C、D

说明：参看《辅导材料》第 427 页。

三、填空题（在每小题的空格内填入正确答案。本类题共 5 分，每小题 1 分。）

1. 在我国，商业汇票因承兑人的不同，可分为_____汇票和_____汇票。

答案：银行承兑 商业承兑

说明：参看《辅导材料》第 27 页。

2. 混合成本分解的常用方法有合同确认法、_____和_____。

答案：技术测定法 数学分解法

说明：参看《辅导材料》第 133 页。

3. 在实行厂内经济核算制的条件下，企业内部财务管理体制要研究核定资金、_____、自计盈亏和_____等四个问题。

答案：内部结算 物质奖励

说明：参看《辅导材料》第 334 页。

4. 审计具有揭示差错和弊端、_____、改善经营管理、提高经济效益和_____等作用。

答案：维护财经纪律 加强宏观调控

说明：参看《辅导材料》第 259 页。

5. 结构相对指标计算公式的分子是_____，分母是_____。

答案：总体内某部分绝对数 总体绝对数

说明：参看《辅导材料》第108页。

四、判断题 在每小题后面的括号内填入判断结果。你认为正确的用“√”表示，错误的用“×”表示。本类题共10分，每小题1分。判断正确的得分，判断错误的扣分。答案答不得分也不扣分。本类题最低为零分。

1. 企业会计准则是企业进行会计核算的规范，也是审计人员审核企业财务会计报表的依据。

答案：√

说明：参看《辅导材料》第3页。

2. 当企业采用直接冲销法核算坏帐损失时，在资产负债表上列示的应收帐款金额可能有虚计的现象。

答案：√

说明：参看《辅导材料》第32页。

3. 单位产品中的变动成本一般随着产销量的变动成正比例变动。

答案：×

说明：参看《辅导材料》第129页。就单位产品中的变动成本而言，则是固定不变的。

4. 利润中心绝对不适用于具有独立收入来源的分公司、分厂。

答案：×

说明：参看《辅导材料》第226页。利润中心适用于企业管理中具有具有独立收入来源的较高阶层，例如分公司、分厂等。

5. 企业的营运资金即净流动资产，只能用于收益性支出，而不能用于资本性支出。

答案：×

说明：参看《辅导材料》第357页。营运资金除用于收益

6. 0001 某企业 2001 年 12 月 31 日所有者权益总额为 1000 万元，其中实收资本 600 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 200 万元。该企业 2002 年 1 月 1 日所有者权益总额为 1100 万元，其中实收资本 600 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 200 万元。该企业 2002 年 1 月 1 日所有者权益总额为 1100 万元，其中实收资本 600 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 200 万元。

答案：✓
说明：该企业 2002 年 1 月 1 日所有者权益总额为 1100 万元，其中实收资本 600 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 200 万元。该企业 2002 年 1 月 1 日所有者权益总额为 1100 万元，其中实收资本 600 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 200 万元。

7. 注册会计师不能脱离会计师事务所单独承接审计业务。
答案：(A)
说明：(A) 注册会计师不能脱离会计师事务所单独承接审计业务。

8. 按审计范围的()，0001 审计计划分为全面审计和抽样审计。
答案：(A)
说明：(A) 按审计范围的()，0001 审计计划分为全面审计和抽样审计。

9. 0008 重复抽样误差与不重复抽样误差计算公式的区别是：在公式的根号内乘了一个修正系数 $(1 - \frac{1}{N})$ ，这个系数总是小于 1 的。
答案：(A)
说明：(A) 重复抽样误差与不重复抽样误差计算公式的区别是：在公式的根号内乘了一个修正系数 $(1 - \frac{1}{N})$ ，这个系数总是小于 1 的。

10. 国内生产总值(简称 GDP)是一个国家(或地区)所有常住单位在核算期内生产的最终产品与提供的劳务价值的总和。
答案：(A)
说明：(A) 国内生产总值(简称 GDP)是一个国家(或地区)所有常住单位在核算期内生产的最终产品与提供的劳务价值的总和。

五、计算分析题(本题共 35 分，每小题 5 分，均须列出计算过程。)

1. 某企业 1993 年 1 月 1 日购入甲公司新发行的面值为 40000 元，票面年利率为 10%，5 年到期的长期债券，实际支付银行存款 46000 元。甲公司每年支付利息一次，该企业收到利息存入银行，债券溢价按直线法摊销。
- 要求：计算该企业 1993 年年末的债券投资收益，并作收到利息时的会计分录。

答案：

- (1) 1993 年应计利息 = $40000 \times 10\% = 4000$ (元)
- (2) 1993 年应摊销债券溢价 = $(46000 - 40000) \div 5 = 1200$ (元)
- (3) 1993 年年末的投资收益 = $4000 - 1200 = 2800$ (元)
- (4) 会计分录：

借：银行存款	4000	
贷：长期投资——债券投资		1200
投资收益——债券投资收益		2800

或答：

借：长期投资——应计利息	4000	
贷：长期投资——债券投资		1200
投资收益——债券投资收益		2800
借：银行存款	4000	
贷：长期投资——应计利息		4000

说明： 参看《辅导材料》第 64—66 页。

2. 某企业是新开办的企业，第一年末实现利润总额 800000 元，其中有 200000 元是向外单位进行长期投资分得的税后利润，属于纳税前应扣减的项目。该企业按 33% 计交所得税，按税后利润 10% 提取盈余公积金，按税后利润 5% 计提公益金，分给投资者利润 350000 元。