

全國會計 專業技術資格考試 試題及答案匯編

(1993 年)

全國會計專業技術資格考試領導小組辦公室編



湖南科學技術出版社



中财 B0014584

全国会计 专业技术资格考试 试题及答案汇编

(1993)

034/04

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

总号

422192

书号

F23-44/52

湖南科学技术出版社

湘新登字 004 号

全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编
(1993)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编

责任编辑:古华 杨林

*

湖南科学技术出版社出版发行

(长沙市展览馆路8号)

湖南湘潭县印刷厂印刷

(印装质量问题请直接与本厂联系)

*

1994年2月第1版第1次印刷

开本:787×1097毫米 1/32 印张:8.5 字数:192,000

印数:1—20,100

ISBN7—5357—1521—4

F·198 定价:7.00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、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。

1993 年全国会计专业技术资格考试领导小组组织了第二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	(20)
3. 会计师实务（预算会计类）试题、答案及说明	(45)
4. 助理会计师资格考试——会计专业及相关知识 试题、答案及说明	(60)
5. 助理会计师实务（企业会计类）试题、答案及 说明	(87)
6. 助理会计师实务（预算会计类）试题、答案及 说明	(105)
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	(122)
8. 会计员实务试题、答案及说明	(142)
9. 会计师资格乙种考试——《会计学》（下）试题、 答案及说明	(166)
10. 审计学试题、答案及说明	(184)
11. 财经应用数学试题、答案及说明	(201)
12. 助理会计师乙种考试——《会计学》（上）试题、	

答案及说明	(217)
13. 财经实用写作试题、答案及说明	(234)
14. 政治经济学试题、答案及说明	(248)

一九九三年会计师资格考试

会计专业及相关知识综合考试 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. 下列各项经济业务，能引起企业营运资金增加的是（ ）。
- A. 用银行存款支付到期应付票据
 - B. 用银行存款归还应付长期债券
 - C. 出售设备并获取银行存款
 - D. 以固定资产向其他单位进行长期投资

答案：C

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》（增订本）（以下简称《增订本》）第112页—115页。营运资金为流动资产抵销流动负债后的余额，其来源包括营业所得和其他来源，其中，出售非流动性资产（如出售设备）便是营运资金的一项来源。

2. 资产负债表中的项目，是按（ ）顺序排列的。

- A. 重要性 B. 流动性
C. 相关性 D. 可比性

答案：B

说明：参看《增订本》第 103 页，现行会计改革的重要内容之一，就是打破“专款专用”原则，按国际惯例编制资产负债表。把表中全部项目分为资产、负债、所有者权益三部分，并按项目的流动性来确定它的排列顺序。

3. 一张票面为 2000 元、利率为 10%、一年期的带息应收票据，企业已持有 8 个月，现按 12% 的贴现率进行贴现，则该企业可实收贴现款为（ ）。

- A. 2024 元 B. 2112 元
C. 2046 元 D. 2120 元

答案：B

说明：参看《增订本》第 31 页。计算如下：本金 = 2000 元；利息 = $2000 \times 10\% = 200$ （元）；到期价值 = 2200（元）；贴现息 = $2200 \times 12\% \times \frac{4}{12} = 88$ （元）；则：贴现收入 = $2200 - 88 = 2112$ （元）。

4. 在固定资产已投入使用但尚未办理竣工决算之前，为购建固定资产的借款利息支出应计入（ ）。

- A. 递延资产 B. 待摊费用
C. 固定资产价值 D. 财务费用

答案：C

说明：参看《增订本》第 43 页。为购建固定资产的借款利息支出和有关费用以及外币借款的折算差额等，若是在固定资产尚未交付使用或者投入使用但尚未办理竣工决算之前发生的，则应计入固定资产价值。

5. 我国的会计制度规定, 无论是股票还是债券, 作为短期投资的有价证券, 均按 () 进行计价。

- A. 成本法
- B. 市价法
- C. 票面价值
- D. 买价

答案: A

说明: 参看《增订本》第 22 页。

6. 企业转让股票取得的价款与其帐面价值的差额, 作为 () 处理。

- A. 资本公积
- B. 投资收益
- C. 营业外收入
- D. 其他业务收入

答案: B

说明: 参看《增订本》第 21 页。若转让出售的有价证券中不含有已宣布分派但实际上并未兑现的股利, 以及不含有已入帐的应计利息, 则按实际收得的金额借记“银行存款”帐户, 贷记“短期投资”帐户, 按实际收得的金额与帐面金额之间的差额, 借记或贷记“投资收益”帐户。

7. 企业溢价购入的长期债券, 实际支付的款项 (扣除应计利息) 与债券面值的差额, 不管采取何种摊销方法, 都应分期摊入 ()。

- A. “长期投资——债券投资”
- B. “投资收益——债券投资收益”
- C. “长期投资——应计利息”
- D. “财务费用”

答案: B

说明: 参看《增订本》第 65—66 页有关叙述及例题。

8. 企业的下列会计处理方法中, 体现了谨慎原则的是 ()。

- A. 存货发出的先进先出法

- B. 存货发出的加权平均法
- C. 计提应收帐款的坏帐准备
- D. 固定资产折旧的工作量法

答案：C

说明：参看《增订本》第15页。谨慎原则是指会计上对利润的计算应持审慎态度，在有多种办法选择时，应避免导致企业虚增盈利的做法，如计提应收帐款的坏帐准备。

9. 如果变动成本率为80%，固定成本总额为40000元，则保本销售额为（ ）。

- A. 50000元
- B. 32000元
- C. 80000元
- D. 200000元

答案：D

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》（以下简称《辅导材料》）第161页。保本销售额=固定成本总额/贡献毛益率，则本题保本销售额=40000/(1-80%)=200000元。

10. 某企业本期期初产成品存货为零，期末产成品存货也为零，则该企业采用变动成本法计算的利润，（ ）采用全部成本法计算的利润。

- A. 会大于
- B. 会小于
- C. 会等于
- D. 可能大于也可能小于

答案：C

说明：参看《辅导材料》第152页。全部成本法与变动成本法的根本区别是前者把固定成本分摊至完工产品与期末在产品中，而后者则把全部固定成本作为期间成本，那么，当企业本期期初、期末在产品均为零的情况下，则二种成本计算方法下的利润必然会相等。

11. 最能体现责任中心的基本要求, 而且对供求双方都比较公正、客观的内部转移价格是 ()。

- A. 市场价格
- B. 协商价格
- C. 成本加成价格
- D. 双重价格

答案: A

说明: 参看《辅导材料》第 225 页。市场价格比较客观, 对买卖双方均无偏袒, 而且能促使卖方努力改善经营管理, 不断降低成本。因此市场价格最能体现责任中心的基本要求。

12. 当有不同的资金结构方案可供选择时, 衡量筹资方案优劣的标准是 ()。

- A. 筹资后的资金成本率较筹资前降低
- B. 综合资金成本率低于银行借款利率
- C. 综合资金成本率最低
- D. 投资收益率—资金成本率 > 0

答案: C

说明: 参看《增订本》第 183 页。将筹资后的综合资金成本率同筹资前的资金成本率进行比较, 将不同筹资方案的综合资金成本率进行比较, 综合资金成本率最低的方案, 在经济上最优。

13. 企业开办费用摊销期, 从 () 开始。

- A. 注册登记的当年
- B. 生产、经营的当月
- C. 生产、经营的次月
- D. 取得盈利的当月

答案: C

说明: 参看《增订本》第 201 页。开办费从企业开始生产、经营月份的次月起, 按照不短于 5 年的期限分期摊入管理费用。

14. 根据我国会计制度规定, 对将于一年内到期的长期负债项目, 在财务报告中应 ()。

- A. 在流动负债和长期负债部分同时反映
- B. 在补充资料中填列
- C. 仍在长期负债部分反映，但应在报表附注中加以说明
- D. 列为流动负债项目

答案：D

说明：参看《增订本》第 170 页。将于一年内到期偿还的长期负债，在财务报告中应列为流动负债项目。

15. 对月末尚未付款的购入材料，应（ ）。

- A. 按暂估价入帐，下月初用红字冲回
- B. 不入帐
- C. 按暂估价入帐
- D. 按计划价入帐

答案：A

说明：参看《增订本》第 124 页。对月末尚未付款的材料，应按暂估价入帐，下月初用红字冲回，当收到发票付款时，再按实际价款入帐。

16. 审计监督的最本质特征是（ ）。

- A. 权威性
- B. 客观性
- C. 综合性
- D. 独立性

答案：D

说明：参看《辅导材料》第 248 页。审计是一项独立性经济监督活动，其独立性表现为组织独立，经济独立，工作独立。

17. 我国企业内部审计的主要职能是（ ）。

- A. 管理
- B. 服务
- C. 鉴证
- D. 监督

答案：D

说明：参看《辅导材料》第 257 页。单位内部审计机构在

本单位主要负责人的领导下，对本单位及本单位下属单位的财务收支和经济效益进行内部审计监督。

18. 总量指标是反映社会经济现象（ ）。

- A. 总体平均水平的综合指标
- B. 总体相对水平的综合指标
- C. 总体规模和水平的综合指标
- D. 总体一般水平的综合指标

答案：C

说明：参看《辅导材料》第 372 页。总量指标是反映社会经济现象总体规模和水平的一种综合指标，也称绝对指标。

19. 加权算术平均数的大小，取决于（ ）。

- A. 总体各单位标志值
- B. 各组标志值出现的次数多少
- C. 总体各单位标志值的大小及各组标志值出现的次数
- D. 总体各单位标志值之间的离差

答案：C

说明：参看《辅导材料》第 385 页。加权算术平均数的大小，不仅取决于总体各单位标志值的大小，而且取决于各组标志值出现的次数。

20. 国民收入是各物质生产部门劳动者在一定时期内（ ）。

- A. 新创造价值与转移价值的总和
- B. 新创造价值的总和
- C. 活劳动与死劳动价值的总和
- D. 全社会劳动者为社会创造的价值总和

答案：B

说明：参看《辅导材料》第 449 页。国民收入是各物质生产部门劳动者在一定时期内（一月、一季或一年）内新创造的

价值（或称物质产品），也就是农业、工业、建筑业等物质生产部门的净产值之和。

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. 下列会计等式中，正确的有（ ）

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
- B. 资产 = 负债 + 所有者权益
- C. 资产 = 权益
- D. 资产 - 负债 = 净资产
- E. 净资产 = 权益

答案：A、B、C、D

说明：参看《增订本》第 12 页。

2. 企业计提坏帐准备核算坏帐损失的意义在于（ ）。

- A. 合理地计量资产价值
- B. 遵循权责发生制原则的要求
- C. 体现配比原则
- D. 遵循谨慎原则的要求
- E. 贯彻收入实现原则

答案：A、C、D

说明：参看《增订本》第 32 页。

3. 按照例外管理原则，应当把成本管理的重点集中于（ ）等关键性差异。

- A. 差异金额比较大的差异
- B. 差异持续时间比较长的差异

- C. 管理人员无法控制的差异
- D. 对企业长期获利能力有重要影响的差异
- E. 责任人不明确的差异

答案：A、B、D

说明：参看《辅导材料》第 247 页。按照例外管理原则，确定例外的标准有四：（1）重要性——差异金额的大小来决定；（2）一贯性——持续于一定期间内，虽未达到重要性标准，但却总在这个限度附近徘徊；（3）可控性——凡管理人员无法控制的成本项目，即使发生重要性差异，也不视为“例外”。（4）特殊性凡对于企业的长期获利能力有重要影响的成本项目，都应视为例外。

4. 管理会计的任务包括：（ ）。

- A. 确定各项经济目标
- B. 合理使用经济资源
- C. 调节控制经济活动
- D. 评价考核经济业绩
- E. 监督执行经济法规

答案：A、B、C、D

说明：参看《辅导材料》第 120 页关于对管理会计任务的记述。

5. 在生产多种可比产品的条件下，影响可比产品成本降低率的因素有（ ）。

- A. 产品产量变动
- B. 品种结构变动
- C. 单位成本变动
- D. 管理费用变动
- E. 产品销售量变动

答案：B、C

说明：参看《增订本》第 212 页。在生产多种产品的条件下，影响可比产品成本降低任务完成的因素有三：（1）产品产量变动；（2）品种结构变动；（3）单位成本变动。产品产量变

动只影响成本降低额，不影响成本降低率。

6. 企业的资本金，按投资主体的不同，分为（ ）。

- A. 国家资本金 B. 法人资本金
- C. 个人资本金 D. 外商资本金
- E. 财政专项拨款

答案：A、B、C、D

说明：参看《增订本》第168页。企业资本金根据投资主体不同，分为国家资本金、法人资本金、个人资本金、外商资本金。

7. 在经济监督体系中，专业性监督的特点主要有（ ）。

- A. 业务的局限性 B. 内容的单一性
- C. 范围的广泛性 D. 执行时间的强制性
- E. 时间的任意性

答案：A、B、E

说明：参看《辅导资料》第253页。专业性监督的特点主要有：业务的局限性、内容的单一性和时间的任意性。

8. 审计关系人包括（ ）。

- A. 审计主体 B. 审计客体
- C. 审计授权或委托人 D. 税务机关
- E. 政府部门

答案：A、B、C

说明：参看《辅导材料》第249页。审计关系人主要包括：审计主体，即审计行为的执行者，又称审计人；审计客体，即审计行为的接受者，被审计对象的实体；审计授权人或委托人。

9. 相对指标是两个有联系的统计指标对比计算的相对数，它（ ）。

- A. 表明现象之间的函数关系

- B. 表明社会经济现象之间的数量依存关系
- C. 说明事物数量的对比关系
- D. 比较与分析事物的联系
- E. 研究现象之间有无联系

答案：B、C、D

说明：参看《辅导材料》第 375 页。相对指标是两个有联系的统计指标对比计算的结果，它表明社会经济现象之间的数量依存关系，说明事物数量对比关系和比较与分析事物的联系。

10. 抽样调查的偶然性代表性误差是指（ ）。

- A. 严格遵守了随机性原则的误差
- B. 违反了随机抽样原则的误差
- C. 没有发生登记性误差及非偶然性代表性误差的条件下的误差
- D. 发生了登记性误差及非偶然性代表性误差条件下的误差
- E. 抽样调查所固有的误差

答案：A、C、E

说明：参看《辅导材料》第 433 页。所谓偶然性代表性误差是指抽样调查用者在调查过程中，严格遵守了随机原则，没有发生登记性误差及非偶然性代表性误差的条件下，抽样调查所固有的误差。

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. 核算坏帐损失的方法有两种，一种是_____，另一种是_____。

答案：直接冲销法或转销法、核销法 备抵法（或坏帐备抵法）