

学校的理想装备

电子图书·学校专集

校园网上的最佳资源

全国会计专业技术
资格考试试题
及答案解析
(1997)



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具有重要的作用和深远的意义。

1997 年全国会计专业技术资格考试领导小组组织了第五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、标准答案汇编成册，公开发行。需要说明的是，1997 年会计师 A 类考试《会计师会计实务(企业类)》、《会计师实务(预算类)》、《经济法概要》和《管理会计》共四个科目试行了 A、B 两套试卷进行考试，此次一并编入该书，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。

(全国会计专业技术资格考试领导小组办公室)

1997 年 9 月

全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编

会计师《会计实务（企业会计类）》（A 卷）试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 25 分，每小题 1 分）

1. 某公司本年度全年产品销售收入为 10500 万元，销售毛利率为 20%。年初存货为 600 万元，年末存货为 800 万元。该公司存货周转天数为（ ）。

- A. 25.7 天
- B. 34.3 天
- C. 30 天
- D. 35 天

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计师会计实务（企业会计类）》”（以下简称《会计师会计实务（企业会计类）》）第 551 页。

2. 下列各项支出中，属于收益性支出的是（ ）。

- A. 购入固定资产的运杂费
- B. 租入固定资产的改良支出
- C. 固定资产日常修理费
- D. 固定资产交付使用前的利息支出

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 48 页和第 202 页。

3. 按照国家《银行帐户管理办法》规定，企业的工资、奖金、津贴等现金的支取，只能通过（ ）。

- A. 基本存款帐户办理
- B. 一般存款帐户办理
- C. 临时存款帐户办理
- D. 专用存款帐户办理

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 58 页。

4. 企业将款项委托开户银行汇往采购地银行，开立采购专户时，应借记的科目是（ ）。

- A. “银行存款”科目
- B. “材料采购”科目
- C. “其他货币资金”科目
- D. “其他应收款”科目

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 76 页。

5. 某企业按年末应收帐款余额的 5‰。计提坏帐准备，该企业年初“坏帐准备”科目贷方余额为 5000 元，本年发生的坏帐损失 3000 元，年末应收帐款余额为 900000 元。该企业年末应提取的坏帐准备金额是（ ）。

- A. 4500 元
- B. 2500 元
- C. 2000 元
- D. —500 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 92 页和第 93 页。

6. 预付帐款业务不多的企业，可以不设“预付帐款”科目，而直接将预付的货款记入（ ）。

- A. “应收帐款”科目的借方
- B. “应收帐款”科目的贷方
- C. “应付帐款”科目的贷方
- D. “应付帐款”科目的借方

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 95 页。

7. 某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为每千克 35 元。企业购入甲材料 500 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 17600 元，增值税额 2992 元。企业验收入库时实收 490 千克，短缺的 10 千克为运输途中定额损耗。该批入库材料材料成本差异为（ ）。

- A. 450 元
- B. 100 元
- C. 3442 元
- D. 3092 元

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 121 页和第 258 页。

8. 某工业企业包装物采用五五摊销法核算，本月报废一批出借的包装箱，其计划成本为 5000 元，回收残料价值 200 元，包装物成本差异率为 2%。该企业报废月份计入“产品销售费用”科目借方的金额为（ ）。

- A. 2300 元
- B. 2400 元
- C. 2500 元
- D. 2396 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 132 页。

9. 某企业股票投资采用权益法核算，企业收到购买的股票后被投资企业宣告发放股利时，应借记“银行存款”科目，贷记（ ）。

- A. “投资收益”科目
- B. “本年利润”科目
- C. “长期投资——股票投资”科目
- D. “其他应收款——应收股利”科目

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 165 页。

10. 下列各项费用中，不应列作递延资产的是（ ）。

- A. 筹建期间发生的投资人的差旅费
- B. 筹建期间发生的员工培训费
- C. 筹建期间的汇兑净损失
- D. 筹建期间的长期借款利息

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 222 页。

11. 某增值税一般纳税人企业因暴雨毁损库存原材料一批，该批原材料实际成本为 10000 元，收回残料价值 400 元，保险公司赔偿 5600 元。该企业购入材料的增值税税率为 17%，该批毁损原材料造成的非常损失净额是（ ）。

- A. 4000 元
- B. 9600 元

C.4400 元

D.5700 元

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 149、255 和 256 页。

12.某企业委托外单位加工材料一批，该批委托加工材料为应税消费品（非金银饰品）。该批材料收回后，直接用于销售。该企业应于提货时，将受托单位代扣代交的消费税计入（ ）。

A.“委托加工材料”科目的借方

B.“应交税金——应交消费税”科目的借方

C.“应交税金——应交消费税”科目的贷方

D.“产品销售税金及附加”科目的借方

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 266 页。

13.材料按计划成本计价核算的企业，下列项目中应记入“材料采购”科目贷方的是（ ）。

A.材料的买价

B.采购材料的运杂费

C.结转采购入库材料的超支差异

D.结转采购入库材料的节约差异

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 120 和 124 页。

14.某产品本月完工 50 件，月末在产品 60 件，在产品平均完工程度为 50%，累计发生产品费用 100000 元，采用约当产量法计算在产品成本时，本月完工产品总成本是（ ）。

A.37500 元

B.45455 元

C.62500 元

D.54545 元

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 346 页。

15.工业企业的下列各项收入中，不属于营业收入的是（ ）。

A.转让技术的转让收入

B.出租固定资产的租金收入

C.出售固定资产的价款收入

D.出租包装物的租金收入

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 360 页。

16.下列经济业务中，应确认为销售收入实现的是（ ）。

A.收到购货方预付的货款

B.收到代销单位的代销清单

C.发出委托代销的商品

D.采用托收承付结算方式发出商品

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 362 页。

17. 某工业企业采用经营租赁方式租出设备一台,该设备计提的折旧费应计入()。

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 其他业务支出

答案: D

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 370 页。

18. 某企业每月月末将各损益类科目的余额转入“本年利润”科目,该企业 1996 年 12 月 31 日各损益类科目转帐后,“本年利润”科目贷方余额为 43560 元,该余额反映()。

- A. 本年度 12 月份实现的净利润
- B. 本年度全年实现的净利润
- C. 本年度 12 月份实现的利润总额
- D. 本年度全年实现的利润总额

答案: B

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 374 页。

19. 企业年末结帐后,一定无余额的会计科目是()。

- A. “本年利润”科目
- B. “利润分配”科目
- C. “待摊费用”科目
- D. “生产成本”科目

答案: A

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 374 页。

20. 下列流动负债项目中,其金额需要估计确定的是()。

- A. 短期借款
- B. 应付帐款
- C. 预提费用
- D. 应付票据

答案: C

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 228 页。

21. 某企业“应收帐款”科目月末借方余额 40000 元,其中:“应收甲公司帐款”明细科目借方余额 60000 元,“应收乙公司帐款”明细科目贷方余额 20000 元;“预收帐款”科目月末贷方余额 15000 元,其中:“预收 A 厂帐款”明细科目贷方余额 25000 元,“预收 B 厂帐款”明细科目借方余额 10000 元。该企业月末资产负债表中“应收帐款”项目的金额为()。

- A. 40000 元
- B. 70000 元
- C. 60000 元
- D. 50000 元

答案: B

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 409 页。

22. 在下列各项目中,不影响营运资金变化的项目是()。

- A. 流动资产与非流动资产之间的增减变动

- B. 流动负债与非流动负债之间的增减变动
- C. 流动资产与非流动负债之间的增减变动
- D. 流动资产与流动负债之间的增减变动

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 431 页。

23. 母公司本年销售给子公司产品一批，销售收入为 100000 元，销售成本为 60000 元。子公司购入后年内全部售出，销售收入为 130000 元。母公司在编制合并会计报表时所作的抵销分录是（ ）。

- A. 借：产品销售收入 100000 贷：产品销售成本 100000
- B. 借：产品销售收入 130000 贷：产品销售成本 130000
- C. 借：产品销售收入 40000 贷：产品销售成本 40000
- D. 借：产品销售收入 60000 贷：产品销售成本 60000

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 473 页。

24. 某工业企业对生产车间现有的某项设备进行改建，该设备帐面原价 250000 元，累计折旧 70000 元。在改建过程中发生的各项支出共 50000 元，拆除部分零部件的变价收入为 10000 元。该设备改建后的原价为（ ）。

- A. 220000 元
- B. 290000 元
- C. 310000 元
- D. 240000 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 176 页。

25. 根据现行制度规定，母公司编制合并报表时，应对子公司外币资产负债表进行折算，表中“实收资本”项目折算为母公司记帐本位币所采用的汇率为（ ）。

- A. 合并报表决算日的市场汇率
- B. 本年度平均市场汇率
- C. 实收资本入帐时的市场汇率
- D. 投资业务发生当期期初的市场汇率

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 531 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分）

1. 甲公司在 A、B、C、D 四个被投资企业均拥有股权，在这些被投资企业中，应纳入甲公司合并会计报表合并范围的有（ ）。

A. A 公司（甲公司直接拥有 A 公司 60% 的股权，A 公司已宣告被清理整顿）

B. B 公司（甲公司直接拥有 B 公司 52% 的股权）

C. C 公司（甲公司直接拥有 C 公司 30% 的股权，B 公司直接拥有 C 公司 25% 的股权）

D. D 公司（甲公司直接拥有 D 公司 40% 的股权，根据有关协议，甲公司

在 D 公司董事会中持有半数以上的表决权)

答案：B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 452 页～454 页。

2. 下列各项支出中，属于资本性支出的有（ ）。

- A. 融资租入固定资产的安装调试费
- B. 购入固定资产所支付的增值税
- C. 购买土地使用权的支出
- D. 按销售数量的一定比例支付的技术转让费

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 49 和 356 页。

3. 企业发生的下列各项税金中，与企业当期损益无关的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 所得税
- D. 代扣代交的个人所得税

答案：A、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 252 页。

4. 下列项目中，工业企业应列入资产负债表中“存货”项目的有（ ）。

- A. 在途材料
- B. 分期收款发出商品
- C. 库存工程用材料
- D. 委托加工材料

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 411 页。

5. 工业企业的下列固定资产，应计提折旧的有（ ）。

- A. 未使用的房屋
- B. 大修理停用的设备
- C. 经营租出的固定资产
- D. 融资租入的固定资产

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 185 页。

6. 下列项目中，能引起企业利润增加的有（ ）。

- A. 按规定程序批准后结转的固定资产盘盈
- B. 法定财产重估增值
- C. 计提长期债券投资的利息
- D. 收到供货单位违反合同的违约金

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 160、199 和 315 页。

7. 下列各项损失中，不应列作营业外支出的有（ ）。

- A. 商品削价损失
- B. 坏帐损失
- C. 废品损失
- D. 处理固定资产净损失

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 373 页。

8. 根据国家有关规定，公司制企业弥补亏损的渠道有（ ）。

- A. 用法定盈余公积弥补
- B. 用任意盈余公积弥补
- C. 用公益金弥补
- D. 用以后年度利润弥补

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 317 页。

9. 一般纳税企业下列经济业务中，应登记增值税销项税额的有（ ）。

- A. 将自产产品用于在建工程
- B. 将库存材料用于在建工程
- C. 将库存材料用于对外投资
- D. 库存产成品发生非正常损失

答案：A、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 255 页和 260 页 ~ 262 页。

10. 下列各项支出中，应记入“应付福利费”科目借方的有（ ）。

- A. 生产工人的医药费
- B. 退休人员的医药费
- C. 职工生活困难补助
- D. 六个月以上病假人员的工资

答案：A、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 245 和 356 页。

11. 工业企业的产品销售收入包括（ ）。

- A. 产成品销售的收入
- B. 自制半成品销售的收入
- C. 代制品销售的收入
- D. 原材料销售的收入

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 363 页。

12. 下列税金中，应在管理费用中列支的有（ ）。

- A. 土地使用税
- B. 耕地占用税
- C. 土地增值税
- D. 车船使用税

答案：A、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 253 页。

13. “以前年度损益调整”科目的借方反映的内容有（ ）。

- A. 企业以前年度多计收益而调整本年度损益的数额
- B. 企业以前年度少计收益而调整本年度损益的数额
- C. 企业以前年度多计费用而调整本年度损益的数额
- D. 企业以前年度少计费用而调整本年度损益的数额

答案：A、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 372 页。

14. 企业取得的下列各项收入，应计入投资收益的有（ ）。

- A. 转让股票的净收益
- B. 国库券的利息收入
- C. 银行存款的利息收入
- D. 公司债券的利息收入

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 372 页。

15. 财务状况变动表中“资本净增加额”项目，应根据有关科目的年末余额与年初余额差额的合计数填列，这些科目有（ ）。

- A. “利润分配——未分配利润”科目
- B. “实收资本”科目
- C. “资本公积”科目
- D. “盈余公积”科目

答案：B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 439 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. 如果企业的期初流动资产大于流动负债,企业在期末结帐前用银行存款偿还流动负债,将会使该企业期末流动比率小于期初流动比率。

()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 547 页。

2. 根据现行银行结算办法的有关规定,异地托收承付结算方式可适用于各种企业办理商品交易,以及因商品交易而产生的劳务供应的款项。

()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 70 页。

3. 企业持未到期的带息应收票据向银行贴现,应按实际收到的款项,借记“银行存款”科目,按票据面额,贷记“应收票据”科目,按贴现利息与票据到期利息的差额,借记或贷记“财务费用”科目。

()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 85~86 页。

4. 采用计划成本进行材料日常核算时,为了正确计算发出材料的实际成本,企业在设置材料采购明细帐和材料成本差异明细帐时,两者的设置口径应一致。

()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 120 页。

5. 在低值易耗品采用五五摊销法核算的情况下,低值易耗品领用时的摊销额与报废时的摊销额,有时并不相等。

()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 134 页。

6. 现行会计制度规定,企业退休人员的退休金应计入管理费用,企业在

支付退休金时，应借记“管理费用”科目，贷记“应付工资”科目。

()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 247 页。

7. 增值税一般纳税企业将自己生产的产品用于对外投资时，应视同销售货物计算交纳增值税，但在会计核算上并不作销售收入处理。()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 260～261 页。

8. 所谓出租包装物的一次摊销法，就是在出租包装物报废时，一次性全额摊销其成本。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 129 页。

9. 企业按规定用盈余公积弥补以前年度亏损时，应按弥补数额，借记“盈余公积”科目，贷记“本年利润”科目。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 321～322 页。

10. 对某一个会计年度来说，企业采用应付税款法计算的应交所得税与采用纳税影响会计法计算的应交所得税相等。()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 380 页～400 页。

四、计算与会计处理题（本题凡要求计算的，均要列出有关计算过程。本类题共 15 分，每小题 5 分）

1. A 公司为 M 公司的全资子公司，经批准于 1996 年 1 月 1 日发行 5 年期公司债券，债券面值 500 万元（该债券不是为购建固定资产而发行的），债券年利率 15%，到期一次还本付息。发行价格为 525 万元（假设不考虑发行费用），发行收入全部收到存入银行。M 公司于 1996 年 1 月 1 日购买了 A 公司发行的全部债券的 40%，价款已用银行存款支付。为简化核算，M 公司和 A 公司均在每年年末结帐时计算债券应计利息，摊销债券溢价，债券溢价摊销采用直线法。

要求：

（1）编制 A 公司 1996 年应付债券的有关会计分录

（列出有关的明细科目）；

（2）编制 M 公司 1996 年债券投资的有关会计分录

（列出有关的明细科目）；

（3）编制 M 公司 1996 年年末合并会计报表工作底稿中的内部应付债券和长期债券投资的有关抵销分录。

（答案中金额单位用万元表示）

答案：

（1）A 公司的会计分录

借：银行存款 525

贷：应付债券——债券面值 500

应付债券——债券溢价 25

借：财务费用 70

应付债券——债券溢价 5

贷：应付债券——应计利息 75

(2) M 公司的会计分录

借：长期投资——债券投资 210

贷：银行存款 210

借：长期投资——应计利息 30

贷：长期投资——债券投资 2

投资收益 28

(3) 合并会计报表的抵销会计分录

借：投资收益 28

贷：财务费用 28

借：应付债券 238

贷：长期投资 238

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 284 页 ~ 289 页、155 页 ~ 168 页和 463 页 ~ 493 页。

2. 某国有工业企业有关住房基金及住房周转金的核算资料如下：

(1) “住房基金”备查簿 1996 年 1 月 1 日贷方金额为 450 万元，其中：住房周转金 380 万元，公益金中用于住房方面的资金 20 万元，住房提取的折旧 50 万元。

(2) 该企业 1996 年发生下列经济业务：

提取固定资产折旧 52 万元，其中：生产车间固定资产折旧 30 万元，管理部门固定资产折旧 18 万元，职工住房折旧 4 万元（职工住房折旧计入管理费用）。

从税后利润中提取法定公益金 6 万元，其中用于住房方面的为 5 万元。

收到企业自管住房的租金收入 15 万元，并存入银行。

用银行存款交纳住房公积金 25 万元，其中：应由企业交纳的部分为 22 万元，应由职工个人负担的部分为 3 万元。

购入一栋商品房作为职工住宅，实际支付价款 300 万元，其中：用公益金支付 25 万元，用住房周转金支付 275 万元，住房已验收交付使用。

要求：

(1) 根据上述经济业务编制会计分录（须列出有关明细科目）。

(2) 计算该企业 1996 年 12 月 31 日“住房周转金”科目的期末余额和“住房基金”备查簿的期末余额。（答案中金额单位用万元表示）

答案：(1) 编制会计分录

借：制造费用 30

管理费用 22

贷：累计折旧 5

2 借：利润分配——提取盈余公积 6

贷：盈余公积——公益金 6

借：银行存款 15

贷：住房周转金 15

借：住房周转金 22

应付工资 3

贷：银行存款 25

借：固定资产 300

贷：银行存款 300
借：住房周转金 275
贷：资本公积 275
借：盈余公积——公益金 25
贷：盈余公积——一般盈余公积 25

(2) 计算有关帐户期末余额

“住房周转金”帐户年末余额（贷方）

$= 380 + 15 - 22 - 275 = 98$ （万元）

“住房基金”备查簿年末余额（贷方）

$= 450 + 4 + 5 + 15 - 22 - 300 = 152$ （万元）

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 296 页 ~ 301 页。

3. 某企业 1996 年度编制财务状况变动表的有关资料如下：

(1) 本年提取固定资产折旧 160000 元。

(2) 用银行存款购入旧设备一台，该设备售出单位帐面原价 80000 元（其中安装费 10000 元），已提折旧 20000 元。用银行存款支付价款 50000 元，运杂费 4000 元，安装调试费 12000 元，设备已交付使用。

(3) 盘盈设备一台，重置价值 60000 元，估计折旧额 15000 元；盘亏设备一台，该设备帐面原值 72000 元，累计折旧 28000 元。盘盈、盘亏设备已按规定程序批准后转帐。

(4) 从银行借入长期借款 400000 元，用于购置一台全新设备，设备已验收交付使用。

(5) 收到投资者作为资本投资投入的全新设备一套，评估确认的价值为 200000 元，按评估确认的价值作为投资额。

(6) 出售一台不需用的旧设备，该设备帐面原价 50000 元，累计折旧 18000 元。出售时用现金支付拆卸搬运费 400 元，出售设备的价款收入 30000 元存入银行。清理净损益已结转。

(7) 企业核算某项出包工程的“在建工程”科目的记录为：年初借方余额 150000 元，本年度贷方转入“固定资产”科目的完工工程成本 1400000 元，年末借方余额 79000 元。出包工程支出全部用银行存款支付。

(8) 1996 年 12 月 31 日“长期借款”科目中有一年内到期的长期借款 100000 元。

要求：根据上述资料计算该企业 1996 年财务状况变动表中下列项目的金额：

- (1) “固定资产折旧”项目
- (2) “固定资产盘亏（减盘盈）”项目
- (3) “清理固定资产损失（减收益）”项目
- (4) “固定资产清理收入（减清理费用）”项目
- (5) “固定资产和在建工程净增加额”项目
- (6) “资本净增加额”项目
- (7) “增加长期负债”项目（答案中金额单位用元表示）

答案：

(1) “固定资产折旧”项目 = 160000（元）

(2) “固定资产盘亏（减盘盈）”项目
 $= (72000 - 28000) - (60000 - 15000)$

= - 1000 (元)

(3) “清理固定资产损失(减收益)”项目

= (50000—18000) + 400—30000

= 2400 (元)

(4) “固定资产清理收入(减清理费用)”项目

= 30000—400 = 29600 (元)

(5) “固定资产和在建工程净增加额”项目

= (50000 + 4000 + 12000) + 200000 + 400000 +

(79000 + 1400000 - 150000) = 66000 + 200000

+ 400000 + 1329000

= 1995000 (元)

(6) “资本净增加额”项目 = 200000 (元)

(7) “增加长期负债”项目 = 400000—100000 = 300000 (元)

说明：参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 430 页~449 页。

五、综合题(本题中凡要求计算的,均要列出有关计算过程。本题 20 分)某国有工业企业为增值税一般纳税人,生产销售的甲、乙两种产品均为应纳增值税产品,其中乙产品还应交纳消费税。该企业产成品按实际成本计价核算,产品售价为不含增值税价格,甲产品单位售价 800 元,单位成本 450 元;乙产品单位售价 500 元,单位成本 330 元。

该企业适用的有关税率分别为:增值税税率 17%,消费税税率 8%,营业税税率 5%,所得税税率 33%。所得税会计处理采用纳税影响会计法(债务法)。

为简化计算,产品销售成本于月末一次计算结转,销售退回产品,直接从本月的销售数量中扣除。

1. 该企业 1996 年 12 月份发生下列经济业务:

(1) 3 日,采用托收承付结算方式销售甲产品 1000 件,用银行存款代垫运杂费 2000 元,产品已经发出,开出增值税专用发票,并向银行办妥托收手续。

(2) 5 日,采用商业汇票结算方式销售乙产品 2000 件,产品已经发出,开出增值税专用发票,收到购货单位签发并承兑的商业承兑汇票。企业在销售乙产品时,还领用不单独计价的包装物一批,其实际成本为 1250 元。

(3) 10 日,采用分期收款方式销售甲产品 750 件,产品已经发出。购销合同规定,购货单位应于提货当月月末支付 30% 的货款及增值税额。

(4) 15 日,上月销售的甲产品 50 件因质量问题发生退货,购货单位交来税务机关开具的进货退出证明单,该批产品的原价款为 40000 元,增值税额为 6800 元,企业用银行存款支付退回产品的货款及增值税额。退回产品已验收入库。

(5) 20 日,向某单位转让一项专利技术的所有权,转让收入 200000 元存入银行,该项专利技术的帐面价值 150000 元。

(6) 22 日,用银行存款支付广告费 50000 元。

(7) 31 日,如数收到本月 10 日分期收款销售甲产品的第一期货款 180000 元及增值税额 30600 元。

(8) 31 日,计算并结转本月产品销售成本。

(9) 31 日,计算并结转本月销售产品应交的消费税,同时结转本月销

售产品应交的城市维护建设税 26000 元，应交的教育费附加 14000 元。

(10) 31 日，计算并结转本月转让专利技术应交的营业税，同时结转其应交的城市维护建设税 800 元，应交的教育费附加 200 元。

2. 其他有关资料如下：

(1) 本月共发生管理费用 45000 元，财务费用 55000 元。

(2) 本月共取得投资收益 90000 元，其中：国库券利息收入 50000 元，公司债券利息收入 40000 元。

(3) 本月实际计入成本费用的工资为 125000 元，税务机关核定的月计税工资为 110000 元。

(4) 本月取得营业外收入 51000 元；发生营业外支出 60000 元，其中：非常损失 30000 元，非公益性捐赠支出 25000 元，固定资产清理损失 5000 元。

(5) 本月按会计选用的折旧年限计算的固定资产月折旧费为 50000 元，按税法规定的折旧年限计算的固定资产月折旧费为 70000 元。

要求：

(1) 根据资料 1 列示的经济业务编制会计分录(“应交税金”科目下应列出明细科目及专栏名称)。

(2) 计算该企业 1996 年 12 月份损益表中下列项目的“本月数”：

产品销售利润

其他业务利润

营业利润

利润总额

所得税

净利润

(3) 计算该企业 1996 年 12 月份应交所得税金额和递延税款金额，并编制所得税处理的会计分录。(答案中金额单位用元表示)

答案：

1. 编制会计分录

(1) 借：应收帐款 938000

贷：产品销售收入 800000

应交税金——应交增值税(销项税额) 136000

银行存款 2000

(2) 借：应收票据 1170000

贷：产品销售收入 1000000

应交税金——应交增值税(销项税额) 170000

借：产品销售费用 1250

贷：包装物 1250

(3) 借：分期收款发出商品 337500

贷：产成品 337500

(4) 借：产品销售收入 40000

应交税金——应交增值税(销项税额) 6800

贷：银行存款 4680

或：

借：银行存款 46800（红字）

贷：产品销售收入 40000（红字）

应交税金——应交增值税（销项税额） 6800（红字）

（5）借：银行存款 200000

贷：其他业务收入 200000

借：其他业务支出 150000

贷：无形资产 150000

（6）借：产品销售费用 50000

贷：银行存款 50000

（7）借：银行存款 210600

贷：产品销售收入 180000

应交税金——应交增值税（销项税额） 30600

（8）本月产品销售成本

$$= [450 \times (1000 - 50) + 330 \times 2000] + \frac{750 \times 450}{750 \times 800} \times 180000$$

$$= 1087500 + 101250 = 1188750 \text{（元）}$$

借：产品销售成本 1188750

贷：产成品 1087500

分期收款发出商品 101250

（9）借：产品销售税金及附加 120000

贷：应交税金——应交消费税 80000

应交税金——应交城市维护建设税 26000

其他应交款——应交教育费附加 14000

（10）借：其他业务支出 11000

贷：应交税金——应交营业税 10000

应交税金——应交城建税 800

其他应交款——应交教育费附加 200

2. 计算损益表中有关指标的“本月数”：

$$\text{（1）产品销售收入} = 800000 + 1000000 + 180000 - 40000 = 1940000$$

$$\text{产品销售成本} = 1188750$$

$$\text{产品销售税金及附加} = 80000 + 26000 + 14000 = 120000$$

$$\text{产品销售费用} = 50000 + 1250 = 51250$$

$$\text{产品销售利润} = 194000 - 118750 - 120000 - 51250 = 580000$$

$$\text{（2）其他业务利润} = 200000 - 150000 - 11000 = 39000$$

$$\text{（3）营业利润} = 580000 + 39000 - 45000 - 55000 = 519000$$

$$\text{（4）利润总额} = 519000 + 90000 + 51000 - 60000 = 600000$$

$$\begin{aligned} \text{（5）所得税} &= (600000 - 50000 + 15000 + 25000) \times 33\% = 590000 \times 33\% \\ &= 194700 \end{aligned}$$

$$\text{（6）净利润} = 600000 - 194700 = 405300$$

$$\begin{aligned} \text{3. 应交所得税} &= [590000 - (70000 - 50000)] \times 33\% \\ &= 570000 \times 33\% = 188100 \end{aligned}$$

递延税款（贷项）= $20000 \times 33\% = 6600$

借：所得税 194700

贷：应交税金——应交所得税 188100

递延税款 6600

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 359 页 ~ 400 页。

会计师《会计实务（企业会计类）》（B 卷）试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 25 分，每小题 1 分）

1. 现行银行结算办法规定，支票付款的有效期限应为（ ）。

- A. 3 天
- B. 5 天
- C. 10 天
- D. 15 天

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计师会计实务（企业会计类）》”（以下简称《会计师会计实务（企业会计类）》第 61 页。

2. 现行银行结算办法规定，下列结算方式中，只能用于商品交易款项结算的是（ ）。

- A. 银行汇票结算方式
- B. 商业汇票结算方式
- C. 委托收款结算方式
- D. 银行本票结算方式

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 67 页。

3. 随同产品出售不单独计价的包装物的成本，应于包装物发出时，计入（ ）。

- A. 生产成本
- B. 产品销售费用
- C. 其他业务支出
- D. 产品销售成本

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 128 页。

4. 企业购买作为短期投资的有价证券，其入帐时间是（ ）。

- A. 认购证券时
- B. 支付价款时
- C. 收到有价证券时
- D. 办妥有价证券过户手续时

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 153 页。

5. 下列固定资产中，不计提折旧的是（ ）。

- A. 经营租入的固定资产
- B. 经营租出的固定资产
- C. 未使用的房屋建筑物
- D. 大修理期间停用的固定资产

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 185 页。

6. 根据现行会计制度的规定，工业企业盘点在建工程物资时，如果发现盘亏，应按盘亏金额借记（ ）。

- A. “待处理财产损益”科目
- B. “管理费用”科目
- C. “营业外支出”科目
- D. “在建工程——自营工程”科目

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 207 页。

7. 企业拥有的某项无形资产，如果法律和企业申请书分别规定了有效期限和受益年限，该项无形资产的摊销年限应按照（ ）。

- A. 法定有效期限确定
- B. 受益年限确定
- C. 法定有效期限与受益年限孰短的原则确定
- D. 不少于 10 年的期限确定

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 216 页。

8. 预收帐款不多的企业，可以不设置“预收帐款”科目，而直接将预收的货款记入（ ）。

- A. “应收帐款”科目的借方
- B. “应收帐款”科目的贷方
- C. “应付帐款”科目的借方
- D. “应付帐款”科目的贷方

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 250 页。

9. 当物价持续上涨时，存货计价采用后进先出法，会出现的情况是（ ）。

- A. 高估企业当期利润
- B. 低估企业当期利润
- C. 高估期末存货价值
- D. 低估当期销货成本

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 109 页。

10. 下列税金中，应计入购建固定资产价值的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 土地使用税
- C. 耕地占用税
- D. 车船使用税

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 253 页。

11. 下列经济业务中，能引起所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 用住房周转金购买职工住房
- B. 用公益金购买职工住房
- C. 用利润弥补以前年度亏损
- D. 用盈余公积转增资本

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 301 页和 303 页。

2. 在下列事项中，能引起资产总额增加的业务是（ ）。

- A.法定财产重估增值
- B.产品完工验收入库
- C.在建工程完工交付使用
- D.收回应收帐款

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 315 页。

3.下列各项费用，计入财务费用的是（ ）。

- A.固定资产办理竣工决算前发生的借款利息
- B.支付的购买短期债券的手续费
- C.支付的银行承兑手续费
- D.筹建期间的长期借款利息

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 357 页。

4.下列各项费用，不能计入产品制造成本的是（ ）。

- A.直接用于产品生产的原材料
- B.车间机器设备的日常修理费
- C.生产工人劳动保护费
- D.离退休职工劳动保险费

答案：D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 326 页和 356 页。

5.企业采用托收承付结算方式销售产品，其销售收入实现的时间是（ ）。

- A.发出产品时
- B.发出产品办妥托运手续时
- C.发出产品并向银行办妥托收手续时
- D.购货单位承付货款时

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 362 页。

6.采用分期收款结算方式销售商品时，收入实现的时间是（ ）。

- A.合同约定的收款日期
- B.产品发出的日期
- C.收到货款的日期
- D.开出发票的日期

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 362 页。

7.上级主管部门在审核企业上年年度会计报表时，发现上年度将企业福利部门人员的工资 5000 元计入管理费用，要求企业予以调整。企业进行以前年度损益调整的会计分录是（ ）。

- A.借：以前年度损益调整 5 000 贷：应付福利费 5000
- B.借：应付福利费 5 000 贷：以前年度损益调整 5 000
- C.借：以前年度损益调整 5 000 贷：管理费用 5 000
- D.借：管理费用 5 000 贷：以前年度损益调整 5 000

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 372 页。

8. 国有工业企业对国家拨入的亏损补贴通过“补贴收入”科目核算，期末“补贴收入”科目的余额应转入（ ）。

- A. “营业外收入”科目
- B. “其他业务收入”科目
- C. “本年利润”科目
- D. “利润分配”科目

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 372 页。

19. 企业某项设备本年按会计选定的折旧年限计算的折旧额为 30 000 元，按税法规定的折旧年限计算的折旧额为 20000 元。企业本年税前会计利润为 500 000 元，所得税率为 33%。该企业采用纳税影响会计法（债务法）进行所得税会计处理，本年应编制的会计分录为（ ）。

- A. 借：所得税 165 000 递延税款 3 300 贷：应交税金 168 300
- B. 借：所得税 168 300 贷：递延税款 3 300 应交税金 165 000
- C. 借：所得税 165 000 贷：递延税款 3300 应交税金 161 700
- D. 借：所得税 161 700 递延税款 3 300 贷：应交税金 165 000

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 383 页。

20. 某企业期末“应收帐款”科目所属有关明细科目的期末借方余额合计为 60 000 元，贷方余额合计为 4 000 元；“预收帐款”科目所属有关明细科目借方余额为 5 000 元，贷方余额为 7 000 元。则资产负债表中“应收帐款”项目的金额为（ ）。

- A. 60 000 元
- B. 65 000 元
- C. 67000 元
- D. 62000 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 410 页。

1. 企业出售设备一台，该项设备原价为 30 000 元，已提折旧 12 000 元。出售时取得收入 16000 元。出售时发生清理费 300 元。这时，财务状况变动表中“固定资产清理收入”项目应填列的金额是（ ）。

- A. 33700 元
- B. 15700 元
- C. 12300 元
- D. 16300 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 441 页。

22. 母公司和子公司个别利润分配表中列示：母公司“应付利润”项目的金额为 400 000 元，子公司“应付利润”项目的金额为 300 000 元。抵销分录中“应付利润”项目有贷项金额 300 000 元。则母公司与子公司合并利润分配表中的“应付利润”项目的金额为（ ）。

- A. 700000 元
- B. 400000 元
- C. 1000000 元
- D. 600000 元

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 507 页和 514 页。

23. 现行会计制度规定，企业在进行外币资产负债表折算时，下列项目

中，应采用业务发生时的市场汇率折算的是（ ）。

- A. 应收帐款
- B. 固定资产
- C. 实收资本
- D. 长期借款

答案：C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 531 页。

4. 下列外币业务中，在业务发生时就应该确认计算汇兑损益，并登记入帐的业务是（ ）。

- A. 企业把外币卖给银行
- B. 企业从银行借入外币短期借款
- C. 企业用外币存款支付应付帐款
- D. 企业用外币存款偿还外币短期借款

答案：A

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 520 ~ 523 页。

5. 某公司 1996 年全年产品销售成本为 1125 000 元，销售毛利率为 25%。年初应收帐款余额为 175 000 元，年末应收帐款余额为 200 000 元。该公司应收帐款周转次数为（ ）。

- A. 6 次
- B. 8 次
- C. 5.6 次
- D. 7.5 次

答案：B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 552 页和 539 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分）

1. 下列会计核算的一般原则中，属于计量和确认的一般原则的有（ ）。

- A. 配比原则
- B. 真实性原则
- C. 权责发生制原则
- D. 实际成本计价原则

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 46 页。

2. 工业企业根据发出包装物的不同用途，其摊销的成本可能直接计入的会计科目有（ ）。

- A. “生产成本”科目
- B. “产品销售成本”科目
- C. “产品销售费用”科目
- D. “其他业务支出”科目

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 128 页。

3. 某企业通过购买股票进行长期投资时，实际支付的下列款项中，应计入股票投资成本的有（ ）。

- A. 购买股票的价款

- B. 佣金及手续费
- C. 交易过程中的有关税金
- D. 价款中含有的已宣告发放而未支取的股利

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 164 页。

4. 工业企业的“固定资产清理”科目借方反映的内容有（ ）。

- A. 出售固定资产的折余价值
- B. 出售固定资产支付的拆卸费
- C. 转让不动产应缴纳的营业税
- D. 结转的清理固定资产净收益

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 195 ~ 269 页。

5. 下列款项应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付统筹退休金
- B. 应付奖金和津贴
- C. 暂收的出租包装物的押金
- D. 暂付的租入固定资产保证金

答案：A、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 241 页。

6. 企业计算缴纳的下列税金中，不需要通过“应交税金”科目核算的有（ ）。

- A. 固定资产投资方向调节税
- B. 耕地占用税
- C. 房产税
- D. 印花税

答案：B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 257 页。

7. 现行会计制度规定，下列借款费用中，不予以资本化的有（ ）。

- A. 为投资而发生的长期借款费用
- B. 清算期间发生的长期借款费用
- C. 筹建期间发生的长期借款费用
- D. 筹建期间发生的注册登记费

答案：A、B

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 280 页 ~ 281 页。

8. 下列税金中，应计入“产品销售税金及附加”科目的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 资源税
- D. 城市维护建设税

答案：B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 364 页。

9. 企业发生的下列经济业务中，能增加资本公积的有（ ）。

- A. 溢价发行股票
- B. 溢价发行债券

- C.接受捐赠资产
- D.法定资产重估增值

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 312 页。

10.现行会计制度规定，“应交税金——应交增值税”明细科目的借方应设置的专栏有（ ）。

- A.进项税额
- B.出口退税
- C.已交税金
- D.进项税额转出

答案：A、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 254 页。

1.企业在计算营业利润时，所要用到的指标有（ ）。

- A.产品销售利润
- B.投资收益
- C.管理费用
- D.财务费用

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 371 页。

2.按现行会计制度规定，下列各项业务发生后，减少住房周转金的有（ ）。

- A.交纳住房公积金
- B.购买职工住宅使用权支出
- C.发放职工住房补贴
- D.支付职工住房修理费

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 299 页。

3.企业在进行所得税核算时，下列各项目中，属于永久性差异的有（ ）。

- A.各种税收的滞纳金
- B.违法经营的罚款
- C.国库券的利息收入
- D.废品损失

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 377 页。

4.现行会计制度规定，“递延税款”科目借方登记的内容有（ ）。

- A.本期税前会计利润大于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额
- B.本期税前会计利润小于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额
- C.本期转销已确认的时间性差额对纳税影响的借方数额
- D.本期转销已确认的时间性差额对纳税影响的贷方数额

答案：B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 380 页。

15.下列各项目，应计入管理费用的有（ ）。

- A.无形资产摊销
- B.开办费摊销

- C. 租出包装物摊销
- D. 厂部领用低值易耗品摊销

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 356 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. 企业在依法进行财产重估后,可以采用非历史成本计价,用现时重置成本来报告资产的价值。 ()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 50 页。

2. 应收帐款包括企业因销售货物或提供劳务而应向购货单位收取的货款、增值税以及代垫的运杂费用。 ()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 87 页。

3. 企业按规定用盈余公积弥补以前年度的亏损,会使企业的所有者权益总额减少。 ()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 320 页。

4. 企业转让无形资产时,无论采用何种转让方式,都应将转让收入计入其他业务收入,并注销已转让无形资产的帐面价值。 ()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 220 页。

5. 企业以融资租赁方式租入固定资产,资产的入帐价值等于应付融资租赁费的入帐价值。 ()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 293 页。

6. 国有独资公司在国家追加投资时,应将国家追加的投资,全部作为实收资本入帐,不会产生资本公积。 ()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 307 页。

7. “利润分配——未分配利润”明细科目期末借方余额,反映企业历年累积的未弥补亏损。 ()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 321 页。

8. 现行会计制度规定,企业应根据税前会计利润与纳税所得之间差异的不同性质,选择所得税会计处理方法,对永久性差异应采用应付税款法核算,对时间性差异应采用纳税影响会计法核算。 ()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 380 页。

9. 在连续编制合并会计报表的情况下,直接将本期母公司和子公司个别利润分配表中的“期初未分配利润”项目简单相加的合计数与上期的合并利润分配表中的“期末未分配利润”项目的数额可能存在着差额。 ()

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 467 页。

10. 在其他条件不变的情况下，企业的应收帐款增加，会提高流动比率，降低应收帐款周转率。（ ）

答案：√

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 548 页和 552 页。

四、计算与会计处理题（本题凡要求计算的，均要列出计算过程。本类题 15 分，每小题 5 分）

1. 某企业购入设备一台，增值税专用发票上注明的货款为 40000 元，增值税率为 17%，支付运杂费 500 元，安装调试费 2700 元。该设备预计残值收入 2 200 元，预计清理费用 200 元，预计使用年限为 5 年。

要求：

（1）计算该设备的入帐价值；

（2）根据现行会计制度规定，分别采用平均年限法、双倍余额递减法和年数总和法计算该项设备第 2 年和第 4 年的折旧额。

答案：（1）该项设备入帐价值 = $40000 + 40000 \times 17\% + 500 + 2700$
= 50000（元）

（2）各年的折旧额：

平均年限法

第 2 年折旧额 = $\frac{50000 - (2200 - 200)}{5} = 9600$ （元）

第 4 年折旧额 = 9 600（元）

双倍余额递减法

第 2 年折旧额 = $(50\,000 - 50\,000 \times \frac{2}{5}) \times \frac{2}{5} = 12\,000$ （元）

第 4 年折旧额 = $[(50\,000 - 20\,000 - 12\,000 - 7\,200) - 2\,000] \div 2 = 4\,400$ （元）

年数总和法

第 2 年折旧额 = $(50\,000 - 2\,000) \times \frac{4}{15} = 12\,800$ （元）

第 4 年折旧额 = $(50\,000 - 2\,000) \times \frac{2}{15} = 6\,400$ （元）

说明：参见《会计师会计实务（企业会计类）》第 186 页～193 页。

2. 甲公司于 1991 年 2 月 10 日购进乙公司 1000 000 股普通股股票（占乙公司全部普通股股票的 40%），每股面值 1 元，每股买价 6.5 元，价款共计 6 500 000 元，佣金、手续费及税金共 40 000 元，价款及交易费用已用银行存款支付。乙公司已于 1991 年 1 月 31 日宣告分派普通股股利，每股发放现金股利 0.5 元，于 1991 年 3 月 31 日支付，甲公司 3 月 31 日收到应收股利。

1991 年～1992 年乙公司有关资料如下：

（1）乙公司 1991 年年初未分配利润为 150000 元。

（2）1991 年实现利润总额 2 560 000 元，发生所得税 560 000 元，提取盈余公积 300 000 元，分派普通股现金股利 1375 000 元（假设各投资者均在当期收到分得的股利）。

(3) 1992 年发生亏损 800 000 元, 本年度未分配股利。

要求: (1) 按权益法编制甲公司 1991 年~1992 年有关股票投资的会计分录。

(2) 计算甲公司 1992 年 12 月 31 日“长期投资”科目的帐面余额。

(3) 计算乙公司 1991 年和 1992 年年末未分配利润的数额。

答案:

(1) 编制甲公司有关会计分录:

甲公司对乙公司进行股票投资

借: 长期投资——股票投资 6040 000

其他应收款——应收股利 500 000

贷: 银行存款 6 540 000

甲公司收到乙公司过去已宣告发放的股利

借: 银行存款 500 000

贷: 其他应收款——应收股利 500 000

甲公司确认 1991 年对乙公司投资收益

1991 年应调整长期投资的数额

$$= (2\ 560\ 000 - 560\ 000) \times 40\% = 800\ 000$$

借: 长期投资——股票投

资: 800 000 贷: 投资收益 800 000

甲公司收到乙公司 1991 年发放的股利

借: 银行存款 550 000

贷: 长期投资——股票投资 550 000

甲公司确认 1992 年对乙公司投资损失

借: 投资收益 320 000

贷: 长期投资——股票投资 320 000

(2) 甲公司 1992 年 12 月 31 日“长期投资”科目帐面余额

$$= 6\ 040\ 000 + 800\ 000 - 550\ 000 - 320\ 000$$

$$= 5\ 970\ 000 \text{ (元)}$$

(3) 乙公司 1991 年年末未分配利润

(或写“利润分配——未分配利润”科目贷方余额)

$$= 150\ 000 + (2\ 560\ 000 - 560\ 000 - 300\ 000 - 1375\ 000)$$

$$= 475\ 000 \text{ (元)}$$

乙公司 1992 年年末未分配利润

(或写“利润分配——未分配利润”科目借方余额)

$$= 475\ 000 - 800\ 000 = -325\ 000 \text{ (元)}$$

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 164 页~165 页。

3. 某企业按会计核算要求计算的 1996 年税前会计利润为 3 890 000 元, 当年发生的在税前扣除的费用项目和当年取得的计入利润的收益项目有:

(1) 向某电视剧提供非广告性赞助 888 000 元;

(2) 企业因违法经营被有关部门罚款 467 000 元;

(3) 全年核定的计税工资总额为 2 000 000 元, 实际发放的工资总额为 2 300 000 元;

(4) 企业向非银行金融机构取得一笔短期借款, 按国家规定的同期贷款利率计算应支付利息 300 000 元, 企业实际支付利息 325 200 元;

(5) 1995 年 12 月 18 日购入设备一台, 原价 858000 元, 会计规定使用 3 年, 按 3 年提取折旧, 税法规定使用 5 年, 按 5 年提取折旧。固定资产折旧方法, 会计和税法均规定采用直线法计算(假设不考虑固定资产净残值);

(6) 企业购买国库券取得利息收入 136 000 元;

(7) 企业购买债券取得利息收入 81 000 元;

(8) 从被投资企业分得税后长期投资利润 990 000 元(该企业长期投资采用权益法核算, 被投资企业与本企业所得税率相同)。根据税法规定, 该企业按 33% 的税率计算交纳所得税, 在本期内税率没有变动。

要求:

(1) 分别计算该企业 1996 年发生的永久性差异和时间性差异的金额;

(2) 采用应付税款法计算该企业 1996 年所得税费用和应交所得税, 并编制会计分录;

(3) 采用纳税影响会计法计算该企业 1996 年所得税费用和应交所得税, 并编制会计分录。

答案:

$$(1) \text{永久性差异合计} = 888000 + 467000 + 300000 + 25200 \\ - 136\ 000 - 990\ 000 = 554\ 200 \text{ (元)}$$

$$(2) \text{时间性差异合计} = (858\ 000 \div 3) - (858\ 000 \div 5) \\ = 114400 \text{ (元)}$$

$$(3) \text{采用应付税款法的会计处理 } 1996 \text{ 年应交所得税} \\ = (3890000 + 554200 + 114400) \times 33\% = 1504\ 338 \text{ (元)}$$

$$1996 \text{ 年所得税费用} = 1504\ 338 \text{ (元)}$$

编制的会计分录如下:

借: 所得税 1504 338

贷: 应交税金——应交所得税 1504 338

(4) 采用纳税影响会计法的会计处理:

$$1996 \text{ 年应交所得税} = (3\ 890\ 000 + 554\ 200 + 114400) \times 33\% = 1504\ 338 \\ \text{(元)}$$

$$1996 \text{ 年所得税费用} = (3\ 890000 + 554200) \times 33\% = 1466\ 586 \text{ (元)}$$

$$\text{递延税款 (借项)} = 114\ 400 \times 33\% = 37\ 752 \text{ (元)}$$

$$\text{或} = 1504\ 338 - 1466\ 586 = 37\ 752 \text{ (元)}$$

借: 所得税 1466 586

递延税款 37 75

2 贷: 应交税金——应交所得税 1504 338

说明: 参见《会计师会计实务(企业会计类)》第 376 页~397 页。

五、综合题(本题 20 分, 有关计算需列出计算过程) 某工业企业为增值税一般纳税人, 增值税率为 17% (假设不考虑其他税费), 材料按计划成本核算。材料按类别计算材料成本差异, 甲类材料包括 A、B 两种, A 材料计划单位成本为每千克 100 元, B 材料计划单位成本为每千克 85 元。按每笔业务结转入库材料的计划成本, 入库材料的成本差异于月末一次结转。发出材料按每笔业务结转材料的计划成本及应负担的材料成本差异。

该企业甲类材料的月初余额为 350000 元(计划成本), 甲类材料的材料成本差异额月初余额为 6 024 元(贷方余额)。该企业本月发生如下业务:

(1) 8 日, 从外地采购 A 材料 16 000 千克, 增值税专用发票上注明的

材料价款为 1690 000 元，销货方代垫运杂费 2 000 元，材料尚未运到。根据货款、增值税额及代垫运杂费的金额，签发为期三个月的商业承兑汇票一张。

(2) 16 日，本月 8 日从外地购入的 A 材料已运到，验收时实际数量为 15 920 千克，经查实短缺的 80 千克材料为定额内自然损耗。

(3) 18 日，从本市购入 B 材料 8080 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 646 400 元，企业已用银行存款支付材料价款及增值税，材料已验收入库。

(4) 20 日，从外地购入 B 材料 2500 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 220 000 元，材料尚未运到，货款及增值税已通过银行汇出。

(5) 25 日，企业从外地购入 A 材料 500 千克，材料已验收入库，但发票等单据尚未收到，货款未付。

(6) 31 日，本月 25 日购入并已验收入库的材料，发票等单据仍未收到。

(7) 结转本月收入材料的材料成本差异。

(8) 本月份基本生产车间生产产品耗用 A 材料 14 000 千克，车间一般耗用 B 材料 200 千克，管理部门耗用 B 材料 800 千克。

(9) 本月份在建工程领用 B 材料 2000 千克，应由在建工程负担的增值税，按材料实际成本和规定的增值税率 17% 计算。

(10) 本月份销售 A 材料 3 000 千克，每千克售价 120 元（不含应向购买者收取的增值税），销售价款及收取的增值税已收到并存入银行。

(11) 本月份用 A 材料 2000 千克向万达公司投资，双方协商投资额按材料的实际成本作价。计税价格为材料的实际成本，增值税率为 17%。

要求：

(1) 根据资料计算甲类材料本月材料成本差异率。

(2) 根据资料编制有关的会计分录（“应交税金”科目应列出明细科目及专栏）。

(3) 计算甲类材料月末库存材料的实际成本和期末资产负债表中甲类材料应计入“存货”项目中的金额。

答案：(1) 计算甲类材料本月材料成本差异分配率

$$\text{甲类材料本月成本差异分配率} = \frac{-6024 + [(1692000 - 1592000) + (646400 - 686800)]}{350000 + 1592000 + 68600 + 50000} \times 100\% = 2\%$$

(2) 编制的会计分录如下：

借：材料采购 1692000

 应交税金——应交增值税（进项税额） 287300

贷：应付票据 1979300

借：原材料 1592000

 贷：材料采购 1592000

借：材料采购 646400

 应交税金——应交增值税（进项税额） 109888

 贷：银行存款 756288

借：原材料 686800

会计师《会计实务（预算会计类）》（A 卷）试题及答案

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。实行 光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 上级单位在汇总资金活动情况表时，应将本级的“拨出经费”冲销所属单位的（ ）。

- A. 拨入经费
- B. 拨入差额补助费
- C. 调剂收入
- D. 经费支出

答案：A

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》”（以下简称《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 382 页。

2. 下列各项中，主管单位可凭批准的单位预算和银行支付凭证，以拨款数直接列支的是（ ）。

- A. 对所属单位的预算拨款
- B. 拨付的专项资金
- C. 拨给差额单位的补助费
- D. 拨付所属单位经费包干结余

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 190 页。

3. 单位在预算执行中改变隶属关系，应按年度预算全数划转其领拨经费。需要调整领拨经费年初数的单位是（ ）。

- A. 划转单位
- B. 原主管部门和新主管部门
- C. 新主管部门和划转单位
- D. 原主管部门和划转单位

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 182 页。

4. 行政事业单位决算中“资金活动情况表”上的“年初数”是（ ）。

- A. 年初第一个工作日各科目的当日余额
- B. 当年 1 月份月报中各科目的余额
- C. 上年年终决算后转入本年的各科目的余额
- D. 上年 12 月份月报中各科目的余额

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 382 页。

5. 某单位事业储备周转金年初为 100000 元。一月份购买材料 40000 元，支付运费 5000 元，运输保险 800 元。事业储备周转金月末余额应为（ ）。

- A. 60000 元
- B. 55000 元
- C. 54200 元

D.100000 元

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 228 页。

6. 单位用预算资金预付差旅费，其会计分录为（ ）。

A. 付：借出款付：库存现金

B. 付：经费暂付付：经费现金

C. 付：暂付款付：经费现金

D. 付：经费暂付付：库存现金

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 316 页。

7. 财政总预算会计每月上旬、中旬各编一次旬报。其中，中旬的旬报反映的收支数字是（ ）。

A. 本旬发生数

B. 上旬发生数

C. 上、中旬累计发生数

D. 年初至本旬累计发生数

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 100 页。

8. 单位办理预算收入缴库时，先由各基层缴款单位将应缴预算收入通过银行汇解到主管部门，再由主管部门统一办理缴库。这种方式称为（ ）。

A. 自收汇缴

B. 就地缴库

C. 银行代缴

D. 集中缴库

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 25 页。

9. 支付本单位职工教育费，应列入经费支出的“目”级科目为（ ）。

A. 职工福利费

B. 补助工资

C. 其他费用

D. 业务费

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 187 页。

10. 事业单位的长期投资支出，应列入的科目是（ ）。

A. 借出款

B. 经费支出

C. 预算外支出

D. 暂付款

答案：A

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 320 页。

1. 事业行政单位基本建设资金的核算方式是：（ ）。

A. 开立专户，单独核算

- B. 纳入单位预算外资金核算
- C. 作为单位预算资金核算
- D. 作为单位的专项资金核算

答案：A

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 162 页。

2. 事业行政单位专项资金的资金来源是（ ）。
- A. 本单位提存的专款专用资金
 - B. 上级主管部门拨来经费中属于有指定用途的部分
 - C. 本单位历年结余转作专款
 - D. 上级主管部门拨来需要单独结报的专款专用资金

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 491 页。

3. 经费材料盘盈，应作的帐务处理是：（ ）。
- A. 增加其他收入
 - B. 增加抵支收入
 - C. 冲减经费支出
 - D. 冲减业务支出

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 191 页。

4. 某单位购入材料一批，支付材料价款 5700 元，运费 520 元，采购人员差旅费 500 元。应记入“库存材料”帐户数为（ ）。

- A. 6220 元
- B. 6200 元
- C. 6720 元
- D. 5700 元

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 351 页。

5. 事业行政单位固定资产调出、变卖和报废，其“固定资产”帐的销帐金额应为（ ）。

- A. 市场价
- B. 变卖价
- C. 固定资产净值
- D. 固定资产原值

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 339 页。

6. 单位租入固定资产，会计处理为（ ）。

- A. 收：固定资产基金，收：固定资产——租入固定资产
- B. 收：固定资产基金，收：固定资产——租入固定资产；付：经费支出，付：经费存款
- C. 付：经费支出，收：固定资产——租入固定资产
- D. 只在辅助帐上进行登记

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 349 页。

7. 全额单位拨入专项资金的工程，完工后尚有结余，如按规定留归单位使用，年终应转入的科目是：（ ）。

- A. 结余
- B. 专用基金收入
- C. 预算外收入
- D. 收益

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 331 页。

8. 全额单位用固定资产变价收入购买业务专用设备，应列的支出科目为（ ）。

- A. 专用基金支出
- B. 经费支出
- C. 预算外支出
- D. 专项资金支出

答案：A

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 205 页。

9. 年终结帐时，主管会计单位的“下级上交收入”应冲销的对应科目为（ ）。

- A. 经费支出
- B. 调剂支出
- C. 上交上级支出
- D. 预算外支出

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 369 页。

20. 直接向财政部门领报经费，下面无所属会计单位的单位，在经费领报核算上视同于（ ）。

- A. 一级会计单位
- B. 二级会计单位
- C. 报销单位
- D. 基层会计单位

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 6 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 事业储备周转金的资金来源主要有：（ ）。

- A. 财政部门专项拨款
- B. 主管部门专项拨款
- C. 在当年经费中提留

D.经批准在单位结余资金中提留

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 228 页。

2.编制单位预算时，预算收支数额的计算方法有（ ）。

A.比例算法

B.差额算法

C.标准算法

D.估计算法

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 415 页。

3.单位的应缴预算收入，要求做到（ ）。

A.专户存储

B.及时足额上交

C.不坐支

D.纳入单位预算

答案：B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 322 页。

4.事业行政单位经济活动分析，按分析内容划分，可分为（ ）。

A.全面分析

B.专业分析

C.部分分析

D.专题分析

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 428 页。

5.事业行政单位经济活动分析的方法有（ ）。

A.比较分析法

B.平衡法

C.相关分析法

D.结构法

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 429 页 ~ 435 页。

6.财政总预算会计对入库的预算收入，应着重审核的主要内容有（ ）。

A.审核预算级次

B.审核收入机关

C.审核预算科目

D.审核缴款时间

答案：A、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 19 页 ~ 20 页。

7.医院核算医疗费用的预收与欠费情况，应使用的科目是（ ）。

A.医疗预收款

B.医疗应收款

C.合同预收款

D.暂存款

答案：A、B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 230 页。

8.职工福利费是指用于职工福利待遇的费用。其支出内容包括（ ）。

A.奖金

B.拨交的工会经费

C.因公负伤住院疗养期间的伙食补助费

D.公费医疗经费

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 185 页。

9.单位编报年度会计报表时，应列入经费支出明细表反映的数字有（ ）。

A.全年预算拨款数（或全年预算数）

B.全年转拨经费数

C.银行支出累计数

D.实际支出累计数

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 386 页。

10.单位使用预算资金发生的下列业务中，形成银行支取未报数的有（ ）。

A.拨出经费

B.暂付款项

C.拨付的备用金

D.领用的材料

答案：B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 163 页。

1.编制单位预算的基本方法有（ ）。

A.定员定额算法

B.标准算法

C.零基法

D.增减量法

答案：C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 414 页。

2.财政总预算会计拨付的资金中，需要按银行支出数列报支出的有（ ）。

A.拨付事业行政单位包干使用的经费

B.拨付基本建设资金

C.拨付周转性使用资金

D.拨付单位差额补助费

答案：A、B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 46 页。

3. 办理预算收入退库时，参与审核的职能机构包括（ ）。

- A. 主管部门
- B. 审计机关
- C. 国库
- D. 财政部门或财政授权的单位

答案：C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 25 页 ~ 27 页。

4. 影响产品收益的因素有（ ）。

- A. 销售成本
- B. 销售收入
- C. 营业外收益
- D. 营业外损失

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 291 页。

5. 单位预算会计年终清理的内容包括（ ）。

- A. 清理预算领拨款
- B. 清查财产物资
- C. 清理各项收支
- D. 清理往来款项

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 359 页。

6. 库存材料的计价方法，可以采取（ ）。

- A. 先进先出法
- B. 个别计价法
- C. 加权平均法
- D. 简单平均法

答案：A、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 351 页。

7. 事业行政单位下列费用，属于“业务费”的内容有（ ）。

- A. 临时出国人员制装费
- B. 专业资料印刷费
- C. 各类学校开支的生产实习费
- D. 专业设备购置费

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 187 页。

8. 下列定额中，属于支出定额的有：（ ）。

- A. 综合定额
- B. 收支挂钩定额
- C. 材料消耗定额
- D. 公用经费定额

答案：C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 407 页。

9. 下列项目中，可在“设备购置费”“目”级支出科目列报的是（ ）。

- A. 购置办公设备
- B. 购买机动车辆
- C. 不够基本建设投资额度的零星土建工程
- D. 购入办公用品

答案：A、B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 186 页。

20. 财政总预算会计“经费拨款”科目收方反映的内容有（ ）。

- A. 事业行政单位报来的实际支出数
- B. 事业行政单位报来的银行支出数
- C. 事业行政单位缴回财政的经费拨款数
- D. 事业行政单位上缴的应缴预算收入数

答案：B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 39 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. 单位用经费包干结余购买国库券,其“经费包干结余”科目数字不发生变化。()

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 203 页。

2. 财政机关直接经办的预算支出,不需要用款单位核算列报“银行支出数”。()。

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 48 页。

3. 定员定额对执行预算有重要的参考价值,但没有约束力。()

答案：×

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 405 页。

4. 全额单位的银行支取未报数构成财政总预算支出的一部分。()

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 47 页。

5. 事业行政单位收入的现金,必须当天送存开户银行,不能直接支出。如有特殊情况需要坐支现金时,应报银行备案。()

答案：×

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 169 页。

6. 事业单位因经营需要印制发货票,应经财政机关批准,并套用财政机关发票专用章。()

答案：×

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 284 页。

7.为便于年终结帐,主管会计单位对所属单位的拨款,应截至 12 月 31 日为止,逾期一般不再下拨。()

答案: ×

说明:参见《助理会计师、会计师会计实务(预算会计类)》第 359 页。

8.事业行政单位每年的银行支出数必然大于实际支出数。()

答案: ×

说明:参见《助理会计师、会计师会计实务(预算会计类)》第 163 页。

9.采用限额拨款方式的主管部门,向异地所属差额单位拨付差额补助费时,应使用银行信汇凭证办理。()

答案: √

说明:参见《助理会计师、会计师会计实务(预算会计类)》第 181 页。

10.为了核算自收自支单位的收支结余,年终应将所有收入和支出科目的余额转入“结余”科目。()

答案: ×

说明:参见《助理会计师、会计师会计实务(预算会计类)》第 248 页。

四、计算分析题(本类题共 10 分,其中第 1 小题 7 分;第 2 小题 3 分)

1.对以下经济业务的会计分录进行审查,正确的划“√”;错误的划“×”,并作出正确的会计分录(第(6)笔业务要求列出明细科目)。

(1)库存的经费材料变卖,原价 5200 元,变价收入 5500 元。

付:经费材料 5500

收:经费存款 5500

收:经费支出 300

收:经费材料 300

(2)用经费包干结余支付职工福利性支出 7000 元。

付:经费包干结余 7000

付:经费存款 7000

(3)职工张京生活困难,经领导同意用现金支付补助费 1000 元。

付:经费支出 1000

付:经费现金 1000

(4)将原价 500 元的旧风扇处理,收到变价款 25 元。

收:预算外收入 25

收:库存现金 25

(5)经费材料盘盈 700 元。

收:经费支出 700

收:经费材料 700

(6)将本单位闲置设备一台(原值 24700 元)出租,并收取当季租金 1500 元。

付:固定资产基金 24700

付:固定资产——闲置固定资产 24700

收:预算外收入 1500

收:其他存款 1500

(7)用专用基金购买设备一台,价值 12000 元。支付运杂费 1200 元。

收:固定资产基金 12000

收：固定资产 12000
付：专用基金支出 13200
付：其他存款 13200

答案：

- (1) × 付：经费材料 5200
收：经费存款 5200
收：经费支出 300
收：经费存款 300
- (2) × 付：经费支出 7000
付：经费存款 7000
- (3) × 付：专用基金支出 1000
付：库存现金 1000
- (1) × 付：固定资产基金 500
付：固定资产 500
收：专用基金收入 25
收：库存现金 (或其他存款) 25
- (5) √
- (6) × 收：固定资产——出租固定资产 24700
付：固定资产——闲置固定资产 24700
收：专用基金收入 1500
收：其他存款 1500

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务(预算会计类)》第 337 页 ~ 357 页有关内容。

2. 某单位员工 10 人, 1996 年经费支出 300000 元, 其中人员经费 100000 元 (含工资 60000 元), 公用经费 200000 元。1997 年预计每人每月平均增加工资 70 元, 安排其他人员经费比上年增加 5%, 公用经费增加 10%。

要求：计算 1997 年经费支出预算总额 (列出计算过程)。

答案：(60000 + 70 × 10 × 12) + 40000 × (1 + 5%) + 200000 × (1 + 10%)
= 68400 + 42000 + 220000 = 330400 元

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务(预算会计类)》有关章节。

五、综合题 (本题 20 分) 资料：某全额预算包干单位 1996 年 11 月 30 日“资金活动情况表”中有关会计科目余额如下：

单位：元

科目名称	年初数	期末数
拨入经费	8000	580000
经费包干结余	43000	43000
抵支收入		21000
拨出经费	5000	305000
经费支出		207000
经费暂付		3000
经费材料	3000	7000
经费存款	43000	122000

12 月份发生以下经济业务：

- (1) 提取现金支付职工工资 19300 元；
- (2) 领用材料 3500 元；
- (3) 转帐支付办公用房维修费用 27000 元；
- (4) 购买办公设备 3 台，单价 11900 元，用转帐支票支付；
- (5) 转帐支付业务资料印制费用等 6600 元。

补充资料：

- (1) 该单位当年经费支出中有 24000 元属于用经费包干结余安排的支出；
- (2) 年终所属单位报来当年经费支出 278000 元。

要求：

- (1) 就 12 月份的业务作出会计分录（列出总帐科目即可）；
- (2) 将年终结帐前各有关帐户余额填入所给空白表；
- (3) 作出年终结帐（包括提取经费包干结余）及核销所属单位支出的会计分录。

单位：元

科目名称	年初数	期末数
拨入经费	8000	
经费包干结余	43000	
抵支收入		
拨出经费	5000	
经费支出		
经费暂付		
经费材料	3000	
经费存款	43000	

答案：

1. 12 月份会计分录

收：经费现金 19300

付：经费存款 19300
 付：经费支出 19300
 付：经费现金 19300
 付：经费支出 3500
 付：经费材料 3500
 付：经费支出 27000
 付：经费存款 27000
 付：经费支出 35700
 付：经费存款 35700
 收：固定资产基金 35700
 收：固定资产 35700
 付：经费支出 6600
 付：经费存款 6600

2. 各帐户期末余额为：

科目名称	年初数	期末数
拨入经费	8000	580000
经费包干结余	43000	43000
抵支收入		21000
拨出经费	5000	305000
经费支出		299100
经费暂付		3000
经费材料	3000	3500
经费存款	43000	33400

3. 年终转帐会计分录：

冲销用经费包干结余安排的支出：

收：经费支出 24000

付：经费包干结余 24000

冲销抵支收入：

收：经费支出 21000

付：抵支收入 21000

冲销拨入经费：

收：经费支出 254100

付：拨入经费 254100

计提经费包干结余：

收：经费包干结余 14400

付：拨入经费 14400

冲销所属单位支出：

收：拨出经费 278000

付：拨入经费 278000

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》有关章节。

会计师《会计实务（预算会计类）》（B 卷）试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 单位在年终结帐后，仍有余额的科目是（ ）。

- A. 抵支收入
- B. 专用基金收入
- C. 经费支出
- D. 预算外支出

答案：B

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》”（以下简称《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 365 页。

2. 年初，某文化局收到上级拨入专项资金 200000 元，包干用于维修办公用房。年底完工结算，实际支出 170000 元。年终结帐时，应将结余的专项资金转入（ ）。

- A. 预算外收入
- B. 应缴预算收入
- C. 专用基金收入
- D. 经费包干结余

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 331 页。

3. 某部门采用限额拨款方式，在拨付驻外省所属单位差额补助费时，应使用的凭证是（ ）。

- A. 转帐支票
- B. 转拨经费限额通知书
- C. 现金支票
- D. 信汇凭证

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 181 页。

4. 差额单位对全部收支的会计处理，应采取的核算和平衡方式是（ ）。

- A. 预算内外分别核算，各自平衡
- B. 不划分预算内外核算，统一平衡
- C. 差额预算拨款的收支单独核算，单独平衡
- D. 业务收支和其他收支分别核算，分别平衡

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 212 页和 373 页。

5. 有集中、调剂收支的主管部门在年终结帐时，应将“调剂支出”冲销（ ）。

- A. 预算外收入
- B. 调剂收入
- C. 下级上交收入
- D. 其他收入

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 365 页。

6. 财政总预算会计用于反映每旬预算收支进度的旬报，应（ ）。

- A. 每月上、中旬各编报一次
- B. 每旬编报一次
- C. 每月中、下旬各编报一次
- D. 每月上旬编报一次

答案：A

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 100 页。

7. 事业单位的定员定额是编制、核定事业单位预算的依据，应当是一个（ ）。

- A. 最高限定数
- B. 最低水平数
- C. 平均先进数
- D. 实际执行数

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 405 页。

8. 支付给职工的独生子女保健费，单位应列的“目”级支出科目是（ ）。

- A. 补助工资
- B. 职工福利费
- C. 工资
- D. 其他费用

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 185 页。

9. 事业行政单位专项资金的资金来源是（ ）。

- A. 本单位提存的专款专用资金
- B. 上级主管部门拨来的行政经费
- C. 本单位历年结余转作专款
- D. 上级主管部门拨来需单独结报的专款专用资金

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 330 页。

10. 单位购买国库券时，付记“经费存款”科目，同时应（ ）。

- A. 付记“经费包干结余”
- B. 付记“专用基金支出”
- C. 付记“经费暂付”
- D. 收记“有价证券（预算内）”

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 171 页。

1. 某县财政局，在财政决算清理期内收到国库报来的属于上年度的预算收入日报表，应在旧帐上作的会计分录为（ ）。

- A. 收：预算收入收：国库存款
- B. 收：预算收入收：金库存款
- C. 收：预算收入收：在途款

D. 收：预算收入收：经费存款

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 62 页。

2. 经费包干结余数的正确计算方法为（ ）。

A. 核定预算数减去实际支出数

B. 预算数减去包干经费的银行支出数

C. 本年包干经费预算数减去包干经费的银行支出数

D. 预算数减去银行支出数

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 203 页。

3. 某市图书馆购入图书 13000 元，运杂费 1200 元；又购入阅览桌 20000 元，运杂费 300 元。“固定资产”帐应增加的金额是（ ）。

A. 34500 元

B. 33000 元

C. 20300 元

D. 20000 元

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 338 页 ~ 339 页。

4. 全额单位用固定资产变价收入购买业务专用设备，应列的支出科目为（ ）。

A. 经费支出

B. 专用基金支出

C. 预算外支出

D. 专项资金支出

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 328 页。

5. 某单位事业储备周转金年初为 100000 元。一月份购入材料 45000 元，支付运费 3000 元，运输保险费 500 元。该单位事业储备周转金一月末余额为（ ）。

A. 55000 元

B. 52000 元

C. 51500 元

D. 100000 元

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 228 页。

6. 基层缴款单位自行到当地国库经收处缴纳预算收入的缴款方式为（ ）。

A. 自收汇缴

B. 就地缴库

C. 集中缴库

D. 代办缴库

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 24 页。

7. 主管部门向财政部门报送的银行支出数，其来源应是（ ）。
- A. 从主管部门本级报表中计算产生
 - B. 从主管部门的银行存款帐中产生
 - C. 从汇总所属基层单位的银行支出数产生
 - D. 以本级的银行支出数和汇总基层单位的银行支出数两者相加产生

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 163 页。

8. 主管部门收到所属单位按规定上交的业务收入分成时，应记（ ）。
- A. 收：业务收入收：其他存款
 - B. 收：调剂收入收：其他存款
 - C. 收：下级上交收入收：其他存款
 - D. 收：其他收入收：其他存款

答案：C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 268 页。

9. 年初，某市财政部门按规定用上年预算结余资金购买国库券时，应作的分录是（ ）。

- A. 付：预算结余付：国库存款
- B. 收：库存有价证券付：国库存款
- C. 收：购入有价证券付：国库存款
- D. 收：购入有价证券付：预算外存款

答案：B

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 65 页。

20. 核算财政机关与预算单位之间往来款项，财政总预算会计应使用的科目是（ ）。

- A. “与上级往来”和“与下级往来”
- B. “调入资金”和“调出资金”
- C. “在途款”和“预算外在途款”
- D. “预算暂存”和“预算暂付”

答案：D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 71 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 单位的“银行支取未报数”包括（ ）。

- A. 预付差旅费
- B. 提取现金
- C. 提取经费包干结余
- D. 购买国库券

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 163 页。

2. 单位预算会计报表的审核，包括（ ）。

- A. 完整性审核

- B.技术性审核
- C.相关性审核
- D.政策性审核

答案：B、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 401 页。

3.编制单位预算的基本方法有（ ）。

- A.定额法
- B.比例法
- C.零基法
- D.增减量法

答案：C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 414 页。

4.“拨入经费”科目付方反映的内容有（ ）。

- A.本单位提取经费包干结余
- B.冲转抵支收入
- C.冲销本单位的经费支出
- D.核销所属单位的经费支出

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 368 页。

5.事业行政单位经济活动分析的形式，按分析的内容划分。可分为*（ ）。

- A.全面分析
- B.部分分析
- C.专题分析
- D.单位分析

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 428 页。

6.单位内部形成的有专门用途的资金包括（ ）。

- A. 有价证券
- B. 职工福利基金
- C. 设备修购基金
- D. 固定资产基金

答案：B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 442 页。

7.基层单位清查固定资产，必须参加的部门（人员）有（ ）。

- A.同级财政部门
- B.本单位财产管理部门
- C.本单位财务会计部门
- D.使用部门和职工代表

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 340 页。

8. 单位在年度预算执行中，动用以前年度的经费包干结余安排支出，通过“经费支出”科目反映。年终结帐时，将（ ）。

- A. 减少当年经费包干结余提取数
- B. 不影响当年经费包干结余提取数
- C. 减少经费包干结余累计数
- D. 不影响经费包干结余累计数

答案：B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 203 页。

9. 下列款项中不能在“经费支出”列报的有（ ）。

- A. 支付购买有价证券款
- B. 拨付差额补助费
- C. 用专项资金开支的款项
- D. 从已提取的职工福利基金中开支的款项

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 190 页。

10. 财政总预算会计对入库的预算收入，应着重审核的主要内容有（ ）。

- A. 预算级次
- B. 收入机关
- C. 预算科目
- D. 缴款时间

答案：A、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 20 页。

1. 全额单位可在银行开立的存款帐户有（ ）。

- A. 经费存款户
- B. 其他存款户
- C. 银行存款户
- D. 经费限额户

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 162 页。

2. 单位应缴预算收入的管理要求是（ ）。

- A. 纳入单位预算
- B. 及时足额上交
- C. 专户存储
- D. 不坐支

答案：B、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 322 页。

3. 领拨经费的原则是（ ）。

- A. 按单位经费包干结余情况拨款
- B. 按计划和事业进度拨款
- C. 按预算级次领拨
- D. 按支出用途拨款

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 175 页。

4. 财政决算审查的方法，一般有（ ）。

- A. 本级财政自审
- B. 上级财政部门组织联审互查
- C. 上下级对口审查
- D. 派人到上级机关汇报审查

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 148 页。

5. 事业行政单位经济活动分析的方法有（ ）。

- A. 比较分析法
- B. 平衡法
- C. 相关分析法
- D. 结构法

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 429 页。

6. 事业单位不应列入产品成本的有（ ）。

- A. 挖潜改造支出
- B. 基本建设支出
- C. 设备修理费
- D. 社会性开支

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 272 页。

7. 影响产品收益的因素有（ ）。

- A. 销售成本
- B. 销售收入
- C. 营业外收益及损失
- D. 销售税金

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 291 页。

8. 下列项目中，单位可以在“公务费”“目”级科目列支的项目有（ ）。

- A. 工作人员差旅费
- B. 专业资料印刷费
- C. 水电费
- D. 会议费

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 186 页。

9. 单位收回以前年度包干的经费支出，正确的处理方法包括（ ）。

- A. 上缴同级财政
- B. 冲减本经费支出
- C. 留归本单位
- D. 冲减以前年度经费支出

答案：B、C

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 191 页。

20. 下列项目中，属于医院业务收入的包括（ ）。

- A. 差额补助收入
- B. 药品收入
- C. 医疗收入
- D. 其他收入

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 229 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. 财政总预算会计的“与上级往来”和“与下级往来”科目,不是单纯的资金来源或资金运用类科目,而是双重性科目。 ()

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 69 页。

2. 为了核算自收自支单位的收支结余,年终应将所有收入和支出科目的余额转入“结余”科目。 ()。

答案：×

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 256 页。

3. 行政单位购入的固定资产,经验收后,在支出的列报上可以直接列支。 ()

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 190 页。

4. 有所属全额单位的主管会计单位,年终决算报表中的“拨入经费”余额应是本级的“银行支取未报数”。 ()

答案：×

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 176 页和 365 页。

5. 调剂收支属于部门系统内部上下级之间转移的收支。 ()

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 226 页。

6. 对单位处以各种罚款,被罚单位可在预算经费内支付;对个人的罚款,不得由单位支付。 ()

答案：×

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 190 页。

7. 国家各级税务机关是我国唯一负责税收征收入库的机关。 ()

答案：×

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 5 页。

8. 往来款项明细表分为左右两部分,左方反映单位的债务,右方反映单位的债权。 ()

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 396 页。

9. 财政机关直接经办的预算支出，不需要用款单位核算列报“银行支出数”。（ ）

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 48 页。

10. 全额单位购买车辆支付的“车辆购置附加费”，应列报“经费支出——设备购置费”科目。（ ）

答案：√

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 186 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，其中第 1 小题 6 分；第 2 小题 4 分。要求列出计算过程）

1. 资料：某单位生产甲乙两种产品。本期生产了甲产品 1000 件，乙产品 700 件。甲产品耗用材料总计 4000 千克；乙产品耗用材料总计 1400 千克。材料单价每千克 10 元。甲产品定额工时为 6 小时；乙产品定额工时 7 小时。本期生产工人工资及附加费 119900 元。甲产品其他费用 3000 元；乙产品其他费用 2100 元。

要求：根据上述资料计算甲、乙产品的单位产品成本（其中，工资及附加费按定额工时分配）

答案：甲产品耗用材料 $4000 \times 10 = 40000$ （元）

乙产品耗用材料 $1400 \times 10 = 14000$ （元）

甲产品定额工时 $1000 \times 6 = 6000$ （小时）

乙产品定额工时 $700 \times 7 = 4900$ （小时）

分配率 $\frac{119900}{6000 + 4900} = 11$ （元/小时）

甲产品工资及附加费 $6000 \times 11 = 66000$ （元）

乙产品工资及附加费 $4900 \times 11 = 53900$ （元）

甲产品单位产品成本 $(40000 + 66000 + 3000) \div 1000 = 109$ （元）

乙产品单位产品成本 $(14000 + 53900 + 2100) \div 700 = 100$ （元）

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 270 页～292 页。

2. 资料：某单位 1996 年决算公用经费 360000 元，其中设备购置费 140000 元，修缮费 20000 元。1997 年要求不安排设备购置费，只安排修缮费 160000 元，其他项目增长 10%。

要求：计算 1997 年公用经费预算总额。

答案：

$(360000 - 140000 - 20000) \times (1 + 10\%) + 160000$
 $= 200000 \times 110\% + 160000 = 380000$ （元）

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 412 页～427 页。

五、综合题（本题 20 分）资料：某单位年终结帐前资金活动情况表如下：

资金活动情况表（结帐前）

× × 单位 1996 年 12 月 31 日 单位：元

预算资金部分			其他资金部分		
科目名称	年初数	期末数	科目名称	年初数	期末数
资金来源类	83000	118500	资金来源类	10000	8800
固定资产基金	80000	75000	应缴预算收入		2300
拨入经费	1000	41000	拨入专项资金	10000	6500
经费包干结余	2000	2000			
经费暂存		500			
资金运用类	500	31600	资金运用类		2260
经费支出		31000	上交上级支出		2260
经费暂付	500	600			
资金结存类	82500	86900	资金结存类	10000	6540
固定资产	80000	75000	其他存款	10000	6540
经费存款	2500	11900			

单位帐务处理有关情况说明：

1. 上级单位的当年拨款为 40000 元，其中经费拨款 32000 元，经费包干结余拨款 8000 元。

2. 当年经费支出 31000 元，其中购入固定资产为 20000 元。另外，年内报废固定资产计 5000 元（原值），变价残值 500 元，已列入“经费暂存”。

3. 1995 年拨入专项资金 10000 元，未用，转入 1996 年使用。1996 年当年开支 3500 元，但项目仍未完成，需继续结转 1997 年。

4. 当年应缴预算收入 2300 元，其中 2260 元已缴入国库，并通过“上交上级支出”科目反映。要求：对上述年终结帐前 12 月 31 日的资金活动情况表，结合帐务处理有关情况进行审核，列出需要改正的问题，并作出调整分录。

答案：

1. 上级拨来的经费包干结余 8000 元，应列入“经费包干结余”科目，不能列为“拨入经费”。

收：经费包干结余 8000

付：拨入经费 8000

2. 当年购入固定资产 20000 元，未入固定资产有关科目。

收：固定资产基金 20000

收：固定资产 20000

3. 固定资产变价收入 500 元，应列入专用基金收入，不能列入经费暂存。

付：经费暂存 500

付：经费存款 500

收：专用基金收入 500

收：其他存款 500

4. 当年开支的专项资金 3500 元，应列入专项资金支出，不应直接冲减拨入专项资金。

收：拨入专项资金 3500

付：专项资金支出 3500

5. 上缴国库的应缴预算收入款 2260 元，应直接冲减“应缴预算收入”。

收：上交上级支出 2260

付：应缴预算收入 2260

说明：参见《助理会计师、会计师会计实务（预算会计类）》第 364 页～378 页。

会计师《经济法概要》（A 卷）试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 设立仲裁委员会应依法进行登记，负责登记的机关是（ ）。

- A. 工商行政管理部门
- B. 民政部门
- C. 省级司法行政部门
- D. 劳动人事部门

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《经济法概要》”（以下简称《经济法概要》）第 481 页。

2. 一国的现行法律规范可以根据一定的标准划分为若干个独立的法的部门，其划分标准是（ ）。

- A. 不同的调整方法
- B. 不同的调整对象
- C. 不同的法的主体
- D. 不同的处理纠纷的程序

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 26 页。

3. 根据我国《外资企业法》的规定，审批机关对设立外资企业的申请的审批期限，是在接到申请之日起（ ）。

- A. 15 天内
- B. 30 天内
- C. 60 天内
- D. 90 天内

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 97 页。

4. 根据我国《公司法》规定，有限责任公司的权力机构是（ ）。

- A. 董事会
- B. 股东会
- C. 监事会
- D. 股东大会

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 116 页。

5. 有限责任公司因其章程规定的解散事由出现而解散的，在法定期限内成立的清算组由（ ）。

- A. 债权人组成
- B. 股东组成
- C. 董事组成
- D. 会计人员组成

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 127 页。

6. 股份有限公司可以发行无记名股票，其发行对象是（ ）。

- A. 发起人
- B. 社会公众
- C. 法人
- D. 国家授权投资的机构

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 142 页。

7. 对破产企业未履行的合同，有权作出解除或者继续履行决定的机构是（ ）。

- A. 清算组
- B. 企业主管机关
- C. 工商行政管理部门
- D. 人民法院

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 169 页。

8. 有权确认涉外经济合同为无效的机构是（ ）。

- A. 对外经济贸易合作机关
- B. 工商行政管理机关
- C. 人民法院
- D. 企业的上级主管部门

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 223 页。

9. 下列各税，由国家税务局系统负责征收和管理的是（ ）。

- A. 车船使用税
- B. 土地增值税
- C. 耕地占用税
- D. 地方和外资银行及非银行金融企业所得税

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 281 页～282 页。

10. 从事生产、经营的纳税人应当将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案的期限，是自领取税务登记证件之日起（ ）。

- A. 7 日内
- B. 15 日内
- C. 20 日内
- B. 30 日内

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 284 页。

1. 下列各类主体，不属于增值税小规模纳税人的是（ ）。

- A. 年应税销售额为 200 万元的生产企业
- B. 年应税销售额为 100 万元的零售企业
- C. 年应税销售额为 200 万元的非企业性单位
- D. 年应税销售额为 100 万元的批发企业

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 301 页。

2. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的，其增值税的纳税义务的发生时间是（ ）。

- A. 发出货物并办妥托收手续的当天
- B. 发出货物并办妥托收手续的次日
- C. 发出货物并办妥托收手续后第七天
- D. 发出货物并办妥托收手续后第十天

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 309 页。

3. 某公司进口一批柴油，共 8 吨，总价款为 400 美元（CIF），报关时，海关核实其实际数量为

8.1 吨（1 吨 = 1176 升），柴油的消费税税率为 0.1 元/升，则海关对该公司应征收的消费税税额为（ ）。

- A. 940.8 元
- B. 952.56 元
- C. 68 美元
- D. 0 元

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 319 页。

4. 外国企业在我国境内设立的从事生产、经营的机构的所得，在计算应纳的地方所得税时，适用的税率为（ ）。

- A. 33%
- B. 3%
- C. 20%
- D. 15%

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 360 页。

5. 某外国企业在我国设立了经营机构，该外国企业的一笔源于中国境内的租金所得与该机构无实际联系，则对该笔所得应（ ）。

- A. 适用 33% 的税率征税
- B. 适用 15% 的税率征税
- C. 适用 20% 的税率征税
- D. 不征收所得税

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 360 页和 365 页。

6. 由汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额的票据行为是（ ）。

- A. 出票
- B. 保证
- C. 付款
- D. 承兑

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 400 页。

7. 某企业遗失一张涉外票据，请求保全其票据权利，其请求保全的程序适用（ ）。

- A. 出票地法律
- B. 背书地法律
- C. 付款地法律
- D. 保证地法律

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 404 页～405 页。

8. 会计人员制止和纠正违法的收支无效时，应当向单位领导人提出书面意见，要求处理。单位领导对该意见作出书面决定的期限，应当是自接到书面意见之日起（ ）。

- A. 3 日内
- B. 7 日内
- C. 10 日内
- D. 15 日内

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 435 页。

9. 审计机关发现被审计单位有隐匿、毁弃会计账簿、会计报表的行为，并认为对负有直接责任的主管人员，应给予行政处分的，应当（ ）。

- A. 直接给予行政处分
- B. 提出给予行政处分的建议
- C. 建议公安机关给予行政处罚
- D. 依法追究刑事责任

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 460 页。

20. 根据《仲裁法》的规定，在解决经济纠纷时，我国现在实行的是（ ）。

- A. 先裁后审制度
- B. 或裁或审制度
- C. 只裁不审制度
- D. 只审不裁制度

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 480 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 经济纠纷案件的当事人向人民法院起诉必须具备的法定条件是（ ）。

- A. 有明确的被告
- B. 属于人民法院的受案范围和受诉人民法院管辖
- C. 原告是与本案有直接利害关系的公民、法人和其他组织
- D. 有具体的诉讼请求和事实、理由

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 496 页。

2. 经济法律关系的客体包括（ ）。

- A. 货币
- B. 企业法人

C. 营利性的经济组织

D. 科学技术成果

答案：A、D

说明：参见《经济法概要》第 38 页 ~ 39 页。

3. 我国《全民所有制工业企业法》的原则也适用于（ ）。

A. 全民所有制商业企业

B. 全民所有制金融企业

C. 全民所有制邮电企业

D. 全民所有制交通运输企业

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 447 页。

4. 下列各项，外资企业的外国投资者可用以出资的有（ ）。

A. 可自由兑换的外币

B. 机器设备

C. 场地使用权

D. 专有技术

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 100 页。

5. 根据我国《公司法》规定，有限责任公司监事会可行使的职权包括（ ）。

A. 检查公司财务

B. 组织实施公司年度经营计划

C. 检查董事会决议的实施情况

D. 提议召开临时股东会

答案：A、D

说明：参见《经济法概要》第 121 页。

6. 下列各项内容，股份有限公司章程中应当载明的有（ ）。

A. 公司经营范围

B. 股东的姓名或者名称

C. 股东的权利和义务

D. 公司的法定代表人

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 131 页。

7. 下列各项，属于我国《经济合同法》规定的有名合同的是（ ）。

A. 加工承揽合同

B. 技术合同

C. 仓储保管合同

D. 供用电合同

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 205 页 ~ 209 页。

8. 下列各类经济合同，适用我国《涉外经济合同法》的有（ ）。

A. 中国企业同外国企业之间订立的经济合同

B. 国内企业同我国在国外登记成立的企业订立的经济合同

C. 国有企业同中外合资经营企业之间订立的经济合同

D.外商投资企业同外国企业之间订立的经济合同

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 215 页～216 页。

9.下列各税，属于我国现行税种的是（ ）。

A.资源税

B.船舶吨税

C.产品税

D.个人所得税

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 278 页。

10.以下各项中，属于税务机关可以行使的税务检查职权的有（ ）。

A.向扣缴义务人询问与代扣代缴有关的问题

B.在邮局检查扣缴义务人邮寄物品的单据和往来函电

C.依法查核从事生产、经营的纳税人的银行存款账户

D.书面通知纳税人的开户银行扣缴税款

答案：A、C

说明：参见《经济法概要》第 290 页～291 页。

1.根据我国《增值税暂行条例》的规定，在企业的进项税额中，不得从销项税额中抵扣的项目是（ ）。

A.非正常损失的购进货物

B.购进固定资产

C.用于集体福利的购进货物

D.从海关取得的完税凭证上注明的增值税额

答案：A、B、C

说明：参见《经济法概要》第 304 页～305 页。

2.下列各项，属于消费税征收范围的是（ ）。

A.啤酒

B.彩电

C.小汽车

D.汽车轮胎

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 313 页。

3.下列各项，按照规定的范围和标准，在计算企业应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

A.职工福利费

B.资本性支出

C.年度应纳税所得额 3%以内的公益性捐赠

D.在生产、经营期间向金融机构借款的利息支出

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 344 页～346 页。

4.有计算企业的应纳税所得额时，不准扣除的项目包括（ ）。

A.无形资产的开发支出

B.意外事故有赔偿的部分

C.企业对外投资的支出

D.广告费支出

答案：A、B、C

说明：参见《经济法概要》第346页～347页。

5.外商投资企业和外国企业所得税的纳税义务人包括（ ）。

A.中外合作经营企业

B.在我国境内未设立机构而有来源于我国境内的所得的外国企业

C.我国在境外投资设立的企业

D.在我国境内未设立机构而有来源于我国境外的所得的外国企业

答案：A、B

说明：参见《经济法概要》第359页～360页。

6.根据我国《票据法》规定，本票必须记载的事项包括（ ）。

A.出票人签章

B.收款人名称

C.出票人的注册资本

D.收款人的账号

答案：A、B

说明：参见《经济法概要》第402页。

7.下列各票据，必须记载确定的金额、出票人签章、出票日期、无条件支付的委托等事项的有（ ）。

A.银行汇票

B.商业汇票

C.银行本票

D.支票

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第399页和402页～403页。

8.在汇票到期日前，持票人可以行使追索权的情形包括（ ）。

A.付款人被依法宣告破产的

B.承兑人逃匿的

C.出票人死亡的

D.承兑人因违法被责令终止业务活动的

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第402页。

9.根据我国《注册会计师法》的规定，下列行为中，注册会计师不得从事的行为是（ ）。

A.买卖股票、债券

B.接受委托催收债款

C.对其能力进行广告宣传以招揽业务

D.同时在两个会计师事务所执行业务

答案：B、C、D

说明：参见《经济法概要》第446页。

20.下列各项条件，属于从事货物进出口的对外贸易经营者必须具备的条件的是（ ）。

A.有明确的对外贸易经营范围

B.在自己的名称和组织机构

C.有自己的专利产品

D.具有其经营的对外贸易业务所必需的场所、资金和专业人员

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 470 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分,每小题 1 分。)

1.我国《仲裁法》规定,除了平等主体之间的合同纠纷以外,其他财产权益方面的纠纷,不能采用仲裁方式解决。()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 480 页。

2.经济法主体所享有的经济职权,是指企业进行生产经营活动时依法享有的权利。()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 36 页~37 页。

3.某些行业的中外合资经营企业,可以约定合营期限,也可以不约定合营期限。()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 85 页。

4.中外合作经营企业按中外合作者持有股份的比例分配收益或者产品。()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 87 页。

5.中外合作经营企业并非都设立董事会,不具有法人资格的中外合作经营企业,一般实行联合管理制。()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 91 页。

6.股份有限公司不能成立时,发起人仅对认股人已缴纳的股款负返还股款并加算银行同期存款利息的连带责任。()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 134 页~135 页。

7.由于股份有限公司的经理由董事会聘任或者解聘,因而董事会的成员不得兼任经理。()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 139 页。

8.甲企业违反合同中有关保守商业秘密的约定,披露了合同对方当事人乙企业的商业秘密,丙企业明知甲企业披露的是他人的商业秘密,但仍使用该商业秘密,丙企业的行为属于不正当竞争行为。()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 178 页。

9.凡是涉外经济合同,都应当经国家批准方能成立。()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 222 页。

10.根据我国《预算法》的规定,乡、民族乡、镇人民代表大会有权对本

级预算、决算进行监督。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 260 页。

1. 普遍建立纳税申报制度，推行税务代理制度等，都是我国在税收征管方面采取的改革措施。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 278 页。

2. 从事生产、经营的纳税人未经税务机关批准，不得拆本使用发票，但根据需要可以代开发票。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 285 页。

13. 在我国，增值税和消费税的纳税期限是相同的，即分别为 1 日、3 日、5 日、15 日或者 1 个月。不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 309 页和 320 页。

4. 根据我国有关法律规定，外商投资企业和外国企业向其关联企业支付的管理费不得列支。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 365 页。

15. 汇票的保证人对合法取得汇票的持票人所享有的汇票权利，承担保证责任，但被保证人的债务因汇票记载事项欠缺而无效的除外。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 401 页。

16. 商业汇票在同城和异地均可使用，其承兑人负有到期无条件支付票款的责任。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 408 页。

7. 票据债权人占有票据，即可向特定的票据债务人要求给付票据上载明的金额，这是票据的法律特征之一。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 398 页。

18. 汇票到期后出票人拒绝付款的，持票人可以对背书人、付款人和汇票的其他债务人行使追索权。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 401 页～402 页。

9. 会计人员对不真实、不合法的原始凭证予以受理，或者对违法的收支不向单位领导人提出书面意见，情节严重的，依法追究刑事责任。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 439 页。

20. 我国《对外贸易法》所称的对外贸易，包括货物进出口、技术进出口和国际服务贸易。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 466 页～467 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，每小题 5 分）

1. A 公司是一家外贸公司，原拟出口一批冰箱，后因故转为内销。A 公司向 B 商店批发销售冰箱 100 台，每台含税价格为 3000 元。A 公司按约定将冰箱运至 B 商店仓库，并收取装卸运输费 1500 元。

要求：根据上述条件回答以下问题（计算结果的单位为元，小数点后保留两位数）：

（1）A 公司销售此批冰箱的销项税额是多少？

（2）如果 A 公司的进项税额为 25314.62 元，则 A 公司应纳的增值税额是多少？

（3）如果 A 公司给 B 商店 5% 的销售折扣，则在公司将折扣额与销售额在同一张发票上注明或未予注明的情况下，A 公司的销项税额是否有所不同（用数据说明）？

答案：

（1）销项税额 = 销售额 × 税率

$$= \left(\frac{3000 \times 100}{1 + 17\%} + 1500 \right) \times 17\% \\ = 43844.74 \text{ (元)}$$

（2）应纳增值税额 = 当期销项税额 — 当期进项税额

$$= 43844.74 - 25314.62$$

$$= 18530.12 \text{ (元)}$$

（3）在折扣额与销售额在同一张发票上注明的情况下，

$$\text{A 公司的销项税额} = \left(\frac{3000 \times 100 \times 95\%}{1 + 17\%} + 1500 \right) \times 17\% = 41665.26 \text{ (元)}$$

说明：参见《经济法概要》第 302 页 ~ 303 页和 317 页。

2. 某企业在 1995 年获得产品销售收入 500 万元，其产品销售成本为 230 万元，产品销售税金为 55 万元，发生各种费用 70 万元，其中包括向非银行金融机构借款的利息支出 7 万元，受让专利权的利息支出 1 万元，为帮助某国有企业摆脱困境而捐赠的 3 万元，业务招待费 2 万元。此外，该企业的营业外收入为 20 万元，营业外支出为 15 万元，其中包括交给税务机关的滞纳金 3 万元，赞助支出 6 万元。

要求：计算该企业的应纳税所得额和应纳所得税额（该企业适用 33% 的所得税税率，计算结果的单位为万元，小数点后保留两位数）。

$$\text{答案：（1）企业应纳税所得额} = 500 - 230 - 55 - (70 - 1 - 3) \\ + 20 - (15 - 3 - 6) = 163 \text{ (万元)}$$

$$\text{（2）企业应纳所得税额} = 163 \times 33\% = 53.79 \text{ (万元)}$$

说明：参见《经济法概要》第 342 页 ~ 347 页。

五、综合题（本题 10 分）

一家国有企业、一家集体企业和某大学约定，共同出资设立一个以生产经营为主的有限责任公司。该国有企业认缴出资额 35 万元（人民币，下同），其中，以实物作价出资 15 万元，并依法办理了其财产权的转移手续；以货币出资 20 万元，但已存入准备设立的公司在银行开设的临时账户的只有 10 万元。该集体企业以实物和土地使用权作价出资 15 万元，并依法办理了其财产权的转移手续。该大学以工业产权（非高新技术成果）作价出资 8 万元，也

已办理了其财产权的转移手续。

要求：回答下列问题：

- (1) 设立上述公司是否符合法定人数？为什么？
- (2) 股东出资是否达到了法定资本最低限额？为什么？
- (3) 股东出资是否符合股东缴纳其认缴的出资额的规定？为什么？
- (4) 如果违反了股东缴纳其认缴的出资额的规定，应承担何种责任？

答案：

(1) 符合法定人数。因为设立非国有独资的有限责任公司，股东的法定人数是 2 个以上 50 个以下。

(2) 没有达到法定资本最低限额。因为设立以生产经营为主的有限责任公司的注册资本不得少于 50 万元，这里说的注册资本，是指在公司登记机关登记的全体股东实缴的出资额，而上述 3 个股东认缴的出资额虽然是 58 万元，但实缴的出资额只有 48 万元。

(3) 上述集体企业和大学的出资符合股东应当足额缴纳其认缴的出资额的规定，但上述的国有企业只缴纳了 25 万元，并未足额缴纳其所认缴的全部出资额 35 万元，因而是违反规定的。

(4) 根据有关规定，该国有企业应当向已足额缴纳出资的上述集体企业和大学承担违约责任。

说明：参见《经济法概要》第 113 页～115 页。

会计师《经济法概要》（B 卷）试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）。

1. 经济法的调整对象是（ ）。

- A. 经济法律关系
- B. 经济权利和经济义务关系
- C. 各种经济关系
- D. 特定的经济关系

答案：D

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《经济法概要》”（以下简称《经济法概要》）第 16 页。

2. 调整社会经济保障关系的部门法是（ ）。

- A. 劳动法
- B. 民法
- C. 经济法
- D. 行政法

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 20 页。

3. 全民所有制工业企业解散，需进行清算。有权进行清算的是（ ）。

- A. 人民法院
- B. 上级主管部门
- C. 人民法院组织成立的清算组
- D. 政府主管部门指定成立的清算组

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 46 页。

4. 根据我国《中外合资经营企业法》的规定，合营企业的组织形式是（ ）。

- A. 合伙企业
- B. 有限责任公司
- C. 两合公司
- D. 股份有限公司

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 75 页。

5. 中外合作经营企业向税务机关办理税务登记的期限，应当是自该企业成立之日起（ ）。

- A. 10 天内
- B. 15 天内
- C. 20 天内
- D. 30 天内

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 88 页。

6. 申请股票上市的股份有限公司，其股本总额最低应不少于人民币（ ）。

- A. 1000 万元
- B. 1500 万元
- C. 3000 万元
- D. 5000 万元

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 144 页。

7. 根据我国《企业破产法（试行）》的有关规定，享有破产宣告权的国家机关是（ ）。

- A. 工商行政管理部门
- B. 企业主管机关
- C. 人民法院
- D. 人民政府

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 167 页。

8. 根据我国《经济合同法》的规定，接受定金的一方不履行经济合同的，应当承担的责任是（ ）。

- A. 责令其履行合同
- B. 如数返还定金
- C. 如数返还定金，并支付利息
- D. 双倍返还定金

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 197 页。

9. 以下各项，可以成为借款合同的贷款方的是（ ）。

- A. 外国银行
- B. 保险公司
- C. 证券公司
- D. 信用合作社

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 211 页和 395 页。

10. 根据我国《涉外经济合同法》的规定，涉外货物买卖合同争议提起诉讼或者仲裁的期限为（ ）。

- A. 2 年
- B. 3 年
- C. 4 年
- D. 5 年

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 234 页。

1. 从事生产、经营的纳税人向税务机关申请办理税务登记的期限，是自其领取营业执照之日起（ ）。

- A. 7 日内
- B. 10 日内
- C. 15 日内

D. 30 日内

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 282 页。

2. 某公司销售一定数量的石油液化气，销售额（含税）为人民币 4520 元，则该公司计算增值税的销项税额为（ ）。

A. 768.4 元

B. 587.6 元

C. 520 元

D. 65

7. 2 元

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 301 页～302 页。

3. 某寄售商店是增值税的一般纳税人，该商店代销寄售物品，在计算其应缴纳的增值税时应适用（ ）。

A. 17% 的比例税率

B. 13% 的低税率

C. 6% 的征收率

D. 零税率

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 302 页。

4. 某甲为小规模纳税人，且不能按照固定期限纳税。一次某甲的货物销售额为 100 元，则某甲就该次销售应纳的增值税额为（ ）。

A. 17 元

B. 13 元

C. 6 元

D. 0 元

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 302 页和 308 页。

5. 根据我国《营业税暂行条例》的规定，转让土地使用权、非专利技术、著作权应适用的营业税税率是（ ）。

A. 3%

B. 5%

C. 10%

D. 20%

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 325 页。

6. 下列各项中，对纳税人的总收益额进行征税的税种是（ ）。

A. 企业所得税

B. 外商投资企业和外国企业所得税

C. 个人所得税

D. 农业税

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 339 页。

7. 在计算企业应纳税所得额时，不得扣除的税金是纳税人按规定缴纳的

()。

- A. 地方所得税
- B. 消费税
- C. 营业税
- D. 土地增值税

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 344 页。

8. 企业所得税的纳税人用于公益、救济性的捐赠，在计算应纳税所得额时，准予扣除的法定限额是()。

- A. 在年度应纳税所得额 2% 以内的部分
- B. 在年度应纳税所得额 5% 以内的部分
- C. 在年度应纳税所得额 10% 以内的部分
- D. 在年度应纳税所得额 3% 以内的部分

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 345 页。

9. 负责对开户银行的现金管理进行监督和稽核的机构是()。

- A. 中国人民银行
- B. 中国工商银行
- C. 中国建设银行
- D. 政策性银行

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 395 页。

20. 在法律适用方面，票据追索权的行使期限，适用()。

- A. 出票地法律
- B. 承兑地法律
- C. 付款地法律
- D. 背书地法律

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 404 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分)

1. 在我国，法律规范的表现形式主要有()。

- A. 法律
- B. 党中央通过的决议
- C. 国务院制定的行政法规
- D. 企业的规章制度

答案：A、C

说明：参见《经济法概要》第 12 页~14 页。

2. 按照企业组织形式的不同，可以把企业分为()。

- A. 公司企业
- B. 合伙企业
- C. 私营企业

D. 独资企业

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 33 页。

3. 以下各项，属于经济法的主体的有（ ）。

A. 企业

B. 事业单位

C. 个体经营户

D. 公民

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 32 页 ~ 34 页。

4. 以下各项，属于财产所有权的内容的是（ ）。

A. 占有权

B. 使用权

C. 收益权

D. 请求权

答案：A、B、C

说明：参见《经济法概要》第 37 页。

5. 全民所有制工业企业在人、财、物方面的权利包括（ ）。

A. 留用资金支配权

B. 债券发行权

C. 产品销售权

D. 资产处置权

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 48 页 ~ 49 页。

6. 根据公司在管辖与被管辖关系中所处地位的不同，可以把公司划分为（ ）。

A. 母公司

B. 子公司

C. 总公司

D. 分公司

答案：C、D

说明：参见《经济法概要》第 110 页。

7. 根据我国《公司法》的规定，公司应当在每一会计年度终了时制作财务会计报告，该报告应当包括（ ）。

A. 财务情况说明书

B. 损益表

C. 利润分配表

D. 资产负债表

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 124 页。

8. 以下各项，属于公司的公积金使用范围的有（ ）。

A. 职工的集体福利

B. 增加公司资本

C. 扩大公司生产经营

D. 弥补公司的亏损

答案：B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 125 页。

9. 股份有限公司监事会的组成人员包括（ ）。

A. 股东代表

B. 公司的董事代表

C. 公司的经理代表

D. 公司职工代表

答案：A、D

说明：参见《经济法概要》第 140 页。

10. 根据我国《经济合同法》的规定，经济合同的当事人包括（ ）。

A. 公民

B. 农村承包经营户和个体工商户

C. 法人

D. 其他经济组织

答案：B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 185 页。

1. 根据我国《经济合同法》的规定，建设工程承包合同包括（ ）。

A. 测绘测试合同

B. 勘察、设计合同

C. 建筑、安装合同

D. 修理合同

答案：B、C

说明：参见《经济法概要》第 203 页和 205 页。

2. 下列各项，属于国家预算收入的是（ ）。

A. 征收排污费收入

B. 国际组织援助捐赠收入

C. 对外贷款归还收入

D. 中外合资企业的场地使用费收入

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 250 页。

3. 根据我国《税收征收管理法》及其《实施细则》的规定，税款的征收方式包括（ ）。

A. 代扣代缴

B. 查验征收

C. 邮寄申报纳税

D. 发票管理

答案：A、B、C

说明：参见《经济法概要》第 287 页。

4. 税务机关核定纳税人的应纳税额是税款征收的一种特殊措施，它适用的情况包括（ ）。

A. 依法可以不设置账簿的

B. 依法代扣代缴的

C. 依法邮寄申报纳税的

D. 依法应设置但未设置账簿的

答案：A、D

说明：参见《经济法概要》第 288 页。

5. 以下各项，仅依行为人违法行为的数额在 1 万元以上即可依法追究刑事责任责任的有（ ）。

A. 偷税

B. 欠税

C. 抗税

D. 骗取国家出口退税

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 292 页 ~ 294 页。

6. 在计算增值税纳税人的销项税额时，作为纳税人销售额组成部分的价外费用包括（ ）。

A. 在价外向买方收取的延期付款利息

B. 在价外向买方收取的销项税额

C. 在价外向买方收取的返还利润

D. 在价外向买方收取的消费税税款

答案：A、C

说明：参见《经济法概要》第 303 页。

7. 外商投资企业在计算应纳税所得额时，除国家另有规定的以外，不得扣除的项目有（ ）。

A. 资本的利息

B. 意外事故损失有赔偿的部分

C. 地方所得税税款

D. 支付给总机构的特许权使用费

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 363 页。

8. 根据我国《票据法》的规定，必须记载确定的金额、收款人名称、出票日期、出票人签章等事项的票据是（ ）。

A. 银行汇票

B. 商业汇票

C. 银行本票

D. 支票

答案：A、B、C

说明：参见《经济法概要》第 399 页和 402 页 ~ 403 页。

9. 以下各项，属于票据行为的有（ ）。

A. 付款行为

B. 承兑行为

C. 出票行为

D. 背书行为

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 404 页。

20. 根据我国《会计法》的规定，在会计监督方面，外部监督的机构包括（ ）。

- A. 审计机关
- B. 上级主管机关
- C. 财政机关
- D. 税务机关

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 434 页～435 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分,每小题 1 分)

1. 我国《仲裁法》规定,除了平等主体之间的合同纠纷外,其他财产权益方面的纠纷,不能采用仲裁方式解决。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 480 页。

2. 中外合资经营企业的合营各方对合营企业的责任以各自认缴的出资额为限。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 75 页～76 页。

3. 外资企业在中国市场销售其产品的比例,由外资企业自行决定。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 103 页。

4. 有限责任公司的合并或者分立,应当由公司的股东会作出决议。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 125 页。

5. 破产案件由债权人所在地人民法院管辖。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 160 页。

6. 以低于成本的价格销售商品的行为都是不正当竞争行为。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 178 页。

7. 投保方对被保险的财产发现有危险情况,不采取措施消除,由此发生事故而造成的损失由自己负责,保险方不负赔偿责任。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 213 页。

8. 各种规费收入、教育费附加收入、交通运输提价专项收入,都属于国家预算收入。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 250 页。

9. 增值税纳税人的销售额,是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方收取的全部价款,但不包括收取的价外费用。

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 303 页。

10. 某企业因管理不善,所购进货物发生霉烂,则该项货物的进项税额不

得从企业的销项税额中抵扣。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 305 页。

11. 外国企业在我国境内未设立机构、场所，而有来源于我国境内的所得，适用 15% 的比例税率。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 360 页。

12. 汇票的背书人以背书转让汇票后，即承担保证其后手所持汇票承兑和付款的责任。

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 400 页。

13. 开户单位支付现金，一般可以从本单位的现金收入中直接支付。

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 397 页。

14. 汇票的背书人、承兑人、保证人对出票人承担连带责任。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 402 页。

15. 根据《现金管理暂行条例》的规定，在依规定的限额支付个人劳动报酬等方面，开户单位可以使用现金。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 396 页。

16. 注册会计师执行审计业务时，若委托人示意其作不当证明，则注册会计师可视具体情况决定是否出具有关报告。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 445 页。

17. 审计机关对被审计单位正在进行的违反国家规定的财务收支行为有权予以制止，制止无效的，经批准可通知财政部门暂停向该被审计单位拨付各类款项。 ()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第 457 页～458 页。

18. 没有对外贸易经营许可的组织或者个人，可以在国内委托对外贸易经营者在其经营范围内代为办理其对外贸易业务。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 471 页～472 页。

9. 仲裁裁决作出后，当事人就同一纠纷再申请仲裁或者向人民法院起诉的，仲裁委员会或者人民法院不予受理。

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 481 页。

20. 两个以上的人民法院都有管辖权的诉讼，原告可以向各个有管辖权的人民法院起诉，但由最先立案的人民法院管辖。 ()

答案：√

说明：参见《经济法概要》第 494 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，每小题 5 分）

1. 某外贸公司进口一批货物，该批货物的关税完税价格为 100 万元，需

纳关税 9 万元，需纳消费税 5 万元，该货物适用的增值税税率为 17%。

(1) 根据上述条件，计算进口该批货物应纳的增值税额是多少？

(2) 若该外贸公司购进某种免税农产品 1000 公斤，每公斤收购价为 200 元，则购进该农产品准予抵扣的进项税额是多少？（以上各问计算结果以元为单位）

答案：

(1) 进口该批货物应纳的增值税额=组成计税价格×税率
= (关税完税价格+关税+消费税)
× 税率= (100+9+5) × 17%
=19.38 (万元) =193800 (元)

(2) 准予抵扣的进项税额=买价×扣除率= (1000×200)
× 10%=20000 (元)

说明：参见《经济法概要》第 304 页～306 页。

2. 某烟厂 3 月份向一经销商供乙类卷烟 200 箱，每箱不含增值税售价为 3510 元，并收取装车费 3000 元。（乙类卷烟的消费税税率为 40%）问：

(1) 该烟厂应纳消费税额是多少？

(2) 如果烟厂同时还提供木箱包装，且木箱单独计价，每个 30 元，则该烟厂应纳的消费税额是多少？

(3) 如果烟厂除按上述条件提供木箱包装外，每个木箱还加收押金 10 元，并且经销商在双方约定的期限内未退回木箱，但烟厂收取押金期限并未到 1 年，则该押金是否应计纳消费税？若应计纳，则该押金应纳消费税额是多少？（以上各问计算结果以元为单位）

答案：

(1) 烟厂应纳消费税额= (不含增值税销售额+价外费用) × 税率= (3510 × 200 + 3000) × 40%=282000 (元)

(2) 烟厂应纳消费税额= (3510 × 200 + 3000 + 200 × 30) × 40%=284400 (元)

(3) 该押金应计纳消费税，其税额为：200 × 10 × 40%=800 (元)

说明：参见《经济法概要》第 316 页～317 页。

五、综合题(本题 10 分) 一家国有企业和一家外资企业订立了一个经济合同，并达成了仲裁协议。事后，在该合同适用哪一个合同法以及如何解决合同纠纷的问题上发生了意见分歧。试问：

(1) 上述合同是否适用我国《涉外经济合同法》？为什么？

(2) 在上述合同发生纠纷时，当事人根据其达成的仲裁协议申请仲裁，是否应当由涉外仲裁委员会受理？为什么？

(3) 对于上述合同纠纷，当事人一方向人民法院起诉的，人民法院可否受理？为什么？

(4) 上述合同当事人可否选择处理合同纠纷所适用的法律？为什么？

答案：

(1) 不适用我国《涉外经济合同法》，而适用《经济合同法》。因为国有企业和外资企业都具有中国国籍，都是中国主体，它们之间订立的经济合同不是涉外经济合同。

(2) 不应当由涉外仲裁委员会受理。因为它只受理涉外经济贸易、运输和海事中发生的纠纷，不受理中国主体之间的经济合同纠纷。

(3) 人民法院不能受理(1分)。因为根据我国《仲裁法》的规定,当事人达成仲裁协议,一方向人民法院起诉的,人民法院不予受理。

(4)不能选择处理合同纠纷所适用的法律。因为根据《涉外经济合同法》的规定,涉外经济合同的当事人可以选择处理涉外经济合同纠纷所适用的法律。而处理中国主体之间的经济合同纠纷,当事人是不能选择所适用的法律的。

说明:参见《经济法概要》第201页、216页、235页、480页和489页。

会计师《管理会计》（A 卷）试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 1 分）。

1. 甲责任中心生产的 A 产品市场售价为 100 元，单位变动成本为 70 元。当甲将 A 产品转让给乙责任中心时，厂内银行以 100 元的价格向甲支付价款，同时以 70 元的价格从乙收取价款。据此可以断定，该项内部交易采用的内部转移价格是（ ）。

- A. 市场价格
- B. 协商价格
- C. 成本价格
- D. 双重价格

答案：D

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《管理会计》”（以下简称《管理会计》）第 480 页～481 页。

2. 下列项目中，处于现代管理会计核心地位的是（ ）。

- A. 预测决策会计
- B. 规划控制会计
- C. 责任会计
- D. 标准成本会计

答案：A

说明：参见《管理会计》第 15 页。

3. 管理会计将成本区分为固定成本、变动成本和混合成本三大类，这种分类的标志是（ ）。

- A. 成本的可辨认性
- B. 成本的可盘存性
- C. 成本的性态
- D. 成本的时态

答案：C

说明：参见《管理会计》第 34 页。

4. 在采用一元直线回归法进行成本性态分析时，如果业务量（x）与成本（y）完全正相关，即成本性态模型完全可以用 $y=a+bx$ 表示，则相关系数（r）的值必然（ ）。

- A. 趋近于+1
- B. 等于+
- C. 等于零
- D. 等于-

1 答案：B

说明：参见《管理会计》第 57 页～58 页。

5. 下列项目中，只有在变动成本法下才应作为期间成本处理的是（ ）。

- A. 固定性制造费用
- B. 变动性制造费用

C. 固定性管理费用

B. 变动性管理费用

答案：A

说明：参见《管理会计》第 64 页和 77 页。

6. 造成“某期按变动成本法与按完全成本法确定的营业净利润不相等”的根本原因是（ ）。

A. 两法对固定性制造费用的处理方式不同

B. 两法计入当期损益表的固定生产成本的水平不同

C. 两法计算销售收入的方法不同

D. 两法将营业费用计入当期损益表的方式不同

答案：B

说明：参见《管理会计》第 88 页。

7. 已知某企业只生产一种产品，本期完全成本法下的期初存货成本中的固定生产成本为 2000 元，期末存货成本中的固定生产成本为 500 元，按变动成本法确定的营业净利润为 30000 元，则按完全成本法确定的本期营业净利润为（ ）。

A. 32000 元

B. 31500 元

C. 30500 元

D. 28500 元

答案：D

说明：参见《管理会计》第 92 页和第 94 页。

8. 某产品的单价为 20 元，单位变动成本为 15 元，固定成本为 10000 元，目标净利润为 13400 元，所得税率为 33%，则实现目标净利润的销售量为（ ）。

A. 6000 件

B. 4680 件

C. 2000 件

D. 1500 件

答案：A

说明：参见《管理会计》第 113 页。

9. 下列措施中，只能提高安全边际而不能降低保本点的是（ ）。

A. 提高单价

B. 增加销售量

C. 降低单位变动成本

D. 压缩固定成本开支

答案：B

说明：参见《管理会计》第 117 页。

10. 下列项目中，属于管理会计定性预测分析方法的是（ ）。

A. 算术平均法

B. 平滑指数法

C. 回归分析法

D. 判断分析法

答案：D

说明：参见《管理会计》第 142 页 ~ 143 页。

11. 在采用加权平均法预测销量时，确定各期权数的数值应 满足的要求是（ ）。

- A. 近小远大
- B. 近大远小
- C. 前后一致
- D. 逐期递减

答案：B

说明：参见《管理会计》第 154 页。

2. 当销售量的利润灵敏度指标为 10% 时，经营杠杆系数为（ ）。

- A. 5
- B. 8
- C. 10
- D. 20

答案：C

说明：参见《管理会计》第 181 页。

3. 某企业作出了一项接受“在简单条件下的特殊价格追加订货”的决定，从而可以断定，该项追加订货必然满足的条件是（ ）。

- A. 其单价大于单位变动成本
- B. 其单价高于正常订货的单价
- C. 其数量超过正常订货量
- D. 其数量超过剩余生产能力

答案：A

说明：参见《管理会计》第 224 页。

4. 下列各项中，可被用于在非确定条件下进行生产决策的方法是（ ）。

- A. 相关损益分析法
- B. 差别损益分析法
- C. 成本无差别点法
- D. 小中取大法

答案：D

说明：参见《管理会计》第 241 页和 244 页。

5. 某企业在开发一种新产品的市场时，采用的定价策略是：先以较低价格进入市场，待赢得竞争优势后再逐步提价。该企业运用的上述策略是（ ）。

- A. 撇油法
- B. 渗透法
- C. 差别定价法
- D. 对比定价法

答案：B

说明：参见《管理会计》第 265 页 ~ 266 页。

6. 将长期投资决策区分为合理型和发展型两类决策所依据的分类标志是（ ）。

- A. 投资决策的动机
- B. 投资决策的影响范围
- C. 决策与再生产类型的联系
- D. 决策所涉及的内容

答案：C

说明：参见《管理会计》第 269 页。

7. 当已知 $(F/P, 5\%, 10)$ 为 1.62889 时，则 $(P/F, 5\%, 10)$ 为 ()。

- A. 0.61391 B. 0.6209
2C. 7.72173 D. 12.5779

答案：A

说明：参见《管理会计》第 276 页。

8. 某投资项目在建设期投入全部原始投资，已知该项目的净现值率为 25%，则该项目的获利指数为 ()。

- A. 0.75 B. 1.25
C. 4.0 D. 25

答案：B

说明：参见《管理会计》第 326 页。

9. 在对原始投资额相同的互斥投资方案进行决策时，可采用的方法之一是 ()。

- A. 差别损益分析法
B. 差额投资内部收益率法
C. 净现值法
D. 静态投资回收期法

答案：C

说明：参见《管理会计》第 333 页。

20. 下列项目中，不属于全面预算体系具体构成内容的是 ()。

- A. 经营预算
B. 财务预算
C. 专门决策预算
D. 弹性预算

答案：D

说明：参见《管理会计》第 349 页 ~ 350 页。

1. 如果企业采用定期预算方法，其预算期可能与会计年度不一致的是 ()。

- A. 销售预算
B. 生产预算
C. 财务预算
D. 专门决策预算

答案：D

说明：参见《管理会计》第 352 页 ~ 353 页。

2. 按照管理会计的全面预算理论，能够克服增量预算缺点的预算方法是 ()。

- A. 弹性预算
B. 零基预算
C. 滚动预算
D. 固定预算

答案：B

说明：参见《管理会计》第 385 页。

3. 在标准成本控制系统的构成内容中，与前馈性成本控制原理相联系的

是()。

- A. 标准成本的制定
- B. 成本差异的计算
- C. 成本差异的分析
- D. 成本差异的账务处理

答案：A

说明：参见《管理会计》第 395 页。

4. 在标准成本制度下，与管理者的主观努力程度相联系的差异是()。

- A. 价格差异
- B. 有利差异
- C. 可控差异
- D. 混合差异

答案：C

说明：参见《管理会计》第 403 页。

5. 在计算成本差异时，如果已知直接人工成本差异总额为-2300 元，工资率差异为+300 元，则工时用量差异为()。

- A. -2000 元
- B. -2600 元
- C. +2000 元
- D. +2600 元

答案：B

说明：参见《管理会计》第 405 页。

6. 下列各项中，属于“在简单条件下确定材料采购经济批量”不需要予以考虑的因素是()。

- A. 相关订货成本
- B. 相关储存成本
- C. 年均储存量
- D. 调整准备成本

答案：D

说明：参见《管理会计》第 430 页。

7. 在单一品种条件下的最优生产批量控制中，最优生产批次的算式为()。

- A. 每批调整准备成本 ÷ 全年产量
- B. 全年产量 ÷ 单位储存成本
- C. 全年产量 ÷ 最优生产批量
- D. 最优生产批量 ÷ 全年产量

答案：C

说明：参见《管理会计》第 441 页。

28. 公司制企业下列责任单位，可作为投资中心的是()。

- A. 公司
- B. 车间
- C. 班组
- D. 职工

答案：A

说明：参见《管理会计》第 458 页。

9. 已知某投资中心的资本周转率为 0.3 次，销售成本率为 60%，成本费用利润率为 80%，则其投资利润率为（ ）。

- A. 42%
- B. 22.5%
- C. 14.4%
- D. 6%

答案：C

说明：参见《管理会计》第 458 页。30. 在其他条件不变的情况下，总厂提高了某下级分厂生产产品的内部转移价格，其结果是（ ）。

- A. 企业总体的利润水平下降
- B. 企业总体的利润水平不变
- C. 该分厂的利润水平下降
- D. 该分厂的利润水平不变

答案：B

说明：参见《管理会计》第 473 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分）

1. 在责任会计系统中，内部转移价格的制定应体现的原则有（ ）。

- A. 自主性原则
- B. 随机性原则
- C. 激励性原则
- D. 全局性原则

答案：A、C、D

说明：参见《管理会计》第 474 页～475 页。

2. 下列各项中，属于规划控制会计内容的有（ ）。

- A. 预测分析
- B. 决策分析
- C. 全面预算
- D. 成本控制

答案：C、D

说明：参见《管理会计》第 14 页。

3. 导致管理会计产生和发展的根本原因是由于（ ）。

- A. 社会生产力的进步
- B. 管理水平的提高
- C. 西方资本主义制度的建立
- D. 现代管理科学的发展

答案：A、B

说明：参见《管理会计》第 21 页～22 页。

4. 下列措施中，能够降低技术性变动成本水平的有（ ）。

- A. 改革工艺技术
- B. 提高劳动生产率

- C.提高产品产量
- D.提高材料的综合利用率

答案：A、B、D

说明：参见《管理会计》第 39 页。

5. 已知某企业本期期末存货量大于期初存货量（即产大于销），该期发生的固定生产成本的水平与前期相同，但两期产量不同，则本期的完全成本法与变动成本法的营业净利润差额（ ）。

- A.可能大于零
- B.可能小于零
- C.可能等于零
- D.一定不为零

答案：A、B、C

说明：参见《管理会计》第 92 页。

6. 下列各项中，可以作为判定企业处于保本状态的条件有（ ）。

- A.贡献边际等于零
- B.安全边际等于零
- C.利润等于零
- D.保本作业率等于 100%

答案：B、C、D

说明：参见《管理会计》第 110 页。

7. 在进行本量利分析时，如果单独提高单价，则会导致的结果有（ ）。

- A.保本量降低
- B.保利点提高
- C.贡献边际率上升
- D.单位贡献边际下降

答案：A、C

说明：参见《管理会计》第 116 页。

8. 具有生产能力潜力的企业采用销售百分比法预测资金需用量时，下列各项中，应列入随销售额变动的资产项目（A）的有（ ）。

- A.应收账款
- B.存货
- C.无形资产
- D.固定资产

答案：A、B

说明：参见《管理会计》第 193 页～194 页。

9. 进行决策分析应当遵循的主要原则包括（ ）。

- A.责任性原则
- B.合理性原则
- C.科学性原则
- D.效益性原则

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 198 页～200 页。

10. 在长期投资决策中，属于建设期现金流出项目的有（ ）。

- A.固定资产投资

- B.开办费投资
- C.经营成本节约额
- D.无形资产投资

答案：A、B、D

说明：参见《管理会计》第 293 页 ~ 294 页。

1. 以下各项中，属于长期投资决策动态评价指标的有（ ）。

- A.净现金流量
- B.净现值
- C.内部收益率
- D.投资利润率

答案：B、C

说明：参见《管理会计》第 307 页。

2. 下列各项中，属于经营预算内容的有（ ）。

- A.期末存货预算
- B.产品成本预算
- C.销售费用预算
- D.制造费用预算

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 350 页。

3. 按照“例外管理原则”的原理，下列各项中，能够作为确定“例外”的标志是（ ）。

- A.常规性
- B.可控性
- C.一贯性
- D.重要性

答案：B、C、D

说明：参见《管理会计》第 394 页。

4. 假定时间为一年，在简单条件下的存货经济批量控制模型中，没有被考虑在内的条件包括（ ）。

- A.存在商业折扣条款
- B.允许发生缺货
- C.存货可陆续到货
- D.每批订货数量相等

答案：A、B、C

说明：参见《管理会计》第 430 页。

5. 下列各项原则，属于责任会计核算原则的包括（ ）。

- A.目标一致原则
- B.前馈原则
- C.责任主体原则
- D.不可控原则

答案：A、C

说明：参见《管理会计》第 449 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答

题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分)

1. 在责任会计中，责任报告应当按公司、分厂、车间、班组的层次顺序逐级编制。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 468 页。

2. 相对于财务会计而言，目前的管理会计体系更具有统一性和规范性的特点。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 27 页。

3. 由于固定成本总额不随业务量发生任何数额变化，因而某个月份的固定成本与该年度的固定成本水平总是一致的。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 37 页。

4. 采用完全成本法，有助于促使企业以销定产，减少或避免因盲目生产而带来的损失。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 83 页。

5. 当其他因素不变，目标利润因素单独变动时，会使保本点指标发生相应变动，但不会改变保利点。

答案：×

说明：参见《管理会计》第 117 页。

6. 当单位变动成本小于单位贡献边际时，单位变动成本的利润灵敏度指标就会小于销售量的利润灵敏度指标，但要高于固定成本的利润灵敏度指标。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 173 页。

7. 已知某单纯固定资产投资项目的资金来源均为自有资金，每年的经营净现金流量为 25 万元，年折旧额为 10 万元。据此可以断定，该项目经营期内每年可获利润 15 万元。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 296 页和 298 页。

8. 在编制零基预算时，应以企业现有的费用水平为基础。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 385 页。

9. 狭义的成本控制主要是指对生产阶段产品成本的控制。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 389 页。

10. 在存货控制的定期采购方式下，采购批量是固定不变的。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 438 页。

四、计算分析题(本类题共 15 分，每小题 5 分。各题中，凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予标明)

1. 某企业采用加权平均法进行本量利分析。本期计划生产甲、乙、丙三种产品，全厂固定成本为 3360 元，目标利润为 7140 元，其他计划资料如下

表所示：

		实物单位：件	价值单位：元	
品种	项目	单价	单位变动成本	贡献边际率
甲		10	5	(A)
乙		(B)	12	25 %
丙		15	(D)	40 %
				销售比重
				50 %
				(C)
				30 %

要求：

(1) 将上表中 (A)、(B)、(C)、(D) 项目的数据填上。

(2) 计算下列指标：

全厂综合贡献边际率= 全厂综合保本额=

全厂综合保利额= 甲产品保本额=

乙产品保利额= 丙产品保本量=

答案：

(1) (A) =50% (B) =16

(C) =20% (D) =9

(2) =50% × 50%+25% × 20%+40% × 30%=42%

= $\frac{3360}{42\%}$ = 8000 (元)

= $\frac{3360 + 7140}{42\%}$ = 25000 (元)

= 8000 × 50% = 4000 (元)

= 25000 × 20% = 5000 (元)

= $\frac{8000 \times 30\%}{15}$ = 160件

说明：参见《管理会计》第 123 页和 126 页 ~ 127 页。

2. 某企业只生产一种产品 A，该产品正处于产品寿命周期的成长期，因市场销路较好，每期均能实现产销平衡。已知每月 A 产品总成本的性态模型为 $y=100\ 000+100x$ ，产销业务量的相关范围为 0 ~ 300 件/月。在 1997 年 1 ~ 5 月各月 A 产品实际销售量的基础上，企业利用修正的时间序列直线回归法建立的 A 产品销售量预测模型为 $Q=170+10t$ 。（本题的价值量单位为元，实物量单位为件）

要求：(1) 列出下列指标：

该企业的固定成本=

A 产品的单位变动成本=

(2) 计算 1997 年 6 月份 A 产品的下列指标：

销售量预测模型的 t 值 (t_6) =

预测销售量 (Q_6 或 X_6) =

预测总成本 (y) =

答案：

- (1) $=100\ 000\text{ 元}$ $=100\text{ 元/件}$
 (2) $=2+1=3$ $=170+10 \times 3=200\text{ (件)}$
 $=100\ 000+100 \times 200=120\ 000\text{ (元)}$

说明：参见《管理会计》第 157 页 ~ 158 页和 190 页。

3. 某企业每年生产并销售 12000 件 A 产品。经测算，1997 年该产品的单价为 100 元，按完全成本法计算的单位生产成本为 60 元，其中单位变动成本为 50 元。企业现已掌握将 A 产品深加工为单价为 150 元、有市场销路的新产品 B 的技术，只要支付 15000 元租入一套装置，就可以在本年内将 10000 件 A 产品加工为 B 产品；A、B 产品之间的投入产出数量比为 1:0.9；此外，每加工出一件 B 产品，需要追加变动加工成本 30 元。企业需要马上作出有关是否将 A 产品深加工为 B 产品的决策。

要求：(1) 计算或列出下列指标：

直接出售 A 产品方案的相关业务量=

将 A 产品深加工为 B 产品方案的相关业务量=

将 A 产品深加工为 B 产品方案的专属成本=

(2) 用差别损益分析法作出是否将 A 产品深加工为 B 产品的决策 (计算有关指标并填入下表，决策结论应说明理由)。

方案 项目	将 A 产品深加工 为 B 产品	直接出售 A 产品	差异额
相关收入			
相关成本			
其中：加工成本			—
专属成本			—
差 别 损 益			

决策结论：

答案：(1) $=10000\text{ 件}$ $=10000 \times 0.9=9000\text{ (件)}$ $=15000\text{ 元}$

(2) 填表如下：

项目 方案	将 A 主品深 加工为 B 主品	直接出售 A 主品	差异额
相关收入	$150 \times 9000=1350000$	$100 \times 10000=1000000$	+350 000
相关成本	285000	0	+285 000
其中：加工成本	$30 \times 9000= 270000$	0	-
专属成本	15000	0	-
差 别 损 益			+65 000

决策结论：应当将 10 000 件 A 产品深加工为 B 产品因为这样可使企业多获得 65 000 元利润

说明：参见《管理会计》第 228 页 ~ 231 页。

五、综合题 (本题 15 分，凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予标明)

某工业投资项目的 A 方案如下：

项目原始投资 650 万元，其中，固定资产投资 500 万元，流动资金投资 100 万元，其余为无形资产投资。全部投资的来源均为自有资金。

该项目建设期为 2 年，经营期为 10 年。除流动资金投资在项目完工时（第 2 年末）投入外，其余投资均于建设起点一次投入。

固定资产的寿命期为 10 年，按直线法计提折旧，期满有 40 万元的净残值；无形资产从投产年份起分 10 年摊销完毕；流动资金于终结点一次收回。

预计项目投产后，每年发生的相关营业收入（不含增值税）和经营成本分别为 380 万元和 129 万元，所得税率为 33%，该项目不享受减免所得税的待遇。

要求：（1）计算该项目 A 方案的下列指标：

项目计算期=

固定资产原值=

固定资产年折旧=

无形资产投资额=

无形资产年摊销额=

经营期每年总成本=

经营期每年营业净利润=

经营期每年净利润=

（2）计算该项目 A 方案的下列现金流量指标：

建设期各年的净现金流量：

投资后 1 年～10 年每年的经营净现金流量=

项目计算期期末回收额=

终结点净现金流量=

（3）按 14% 的行业基准折现率计算的 A 方案净现值指标为 +145 万元，请据此评价该方案的财务可行性。

（4）该项目的 B 方案比 A 方案多投入 50 万元的原始投资，建设期为零年，经营期不变，其净现金流量为：

$NCF_0 = -700$ 万元 $NCF_{1 \sim 10} = 161.04$ 万元

请计算该项目 B 方案的净现值指标，并据以评价该方案的财务可行性。

已知有关货币时间价值系数如下：

$(P_A/A, 14\%, 10) = 5.2161$

$2(A/P_A, 14\%, 10) = 0.1917$

$1(P_A/A, 14\%, 12) = 5.66029$

$(A/P_A, 14\%, 12) = 0.17667$

（5）利用年回收额法进行投资决策，在 A、B 方案中选出较优的方案。
（计算结果保留两位小数）

答案：

（1）

$$= 2 + 10 = 12 \text{ (年)}$$

$$= 500 + 0 = 500 \text{ (万元)}$$

$$= \frac{500 - 40}{10} = 46 \text{ (万元)}$$

$$= 650 - 500 - 100 = 50 \text{ (万元)}$$

$$= \frac{50}{10} = 5 \text{ (万元)}$$

$$= 129 + 46 + 5 = 180 \text{ (万元)}$$

$$= 380 - 180 = 200 \text{ (万元)}$$

$$= 200 \times (1 - 33\%) = 134 \text{ (万元)}$$

(2)

$$NCF_0 = - (500 + 50) = -550 \text{ (万元)}$$

$$NCF_1 = 0 \text{ (万元)}$$

$$NCF_2 = -100 \text{ (万元)}$$

$$= 134 + 46 + 5 = 185 \text{ (万元)}$$

$$= 40 + 100 = 140 \text{ (万元)}$$

$$= 185 + 140 = 325 \text{ (万元)}$$

(3) A 方案的净现值指标为 +145 万元，大于零

A 方案具有财务可行性

(4) 该项目 B 方案的净现值

$$= -700 + 161.04 \times 5.21612 = +140 \text{ (万元)}$$

B 方案的净现值指标为 +140 万元，大于零

B 方案具有财务可行性

$$(5) \text{ A 方案的年回收额} = \frac{145}{(P_A / A, 14\%, 12)} = \frac{145}{5.66029} = 25.62 \text{ (万元)}$$

$$\text{B 方案的年回收额} = \frac{140}{(P_A / A, 14\%, 10)} = \frac{140}{5.21612} = 26.84 \text{ (万元)}$$

26.84 万元大于 25.62 万元

B 方案优于 A 方案

说明：参见《管理会计》第 292 页 ~ 296 页、299 页 ~ 301 页、321 页、323 页和 333 页 ~ 334 页。

会计师《管理会计》（B 卷）试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 1 分）

1. 在下列各项中，管理会计与财务会计之间并不存在区别的是（ ）。

- A. 工作程序
- B. 作用时效
- C. 最终奋斗目标
- D. 信息特征

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《管理会计》”（以下简称《管理会计》）第 23 页～26 页。

2. 在进行成本性态分析时，历史资料分析法中最为简便易行的方法是（ ）。

- A. 直接分析法
- B. 高低点法
- C. 散布图法
- D. 一元直线回归法

答案：B

说明：参见《管理会计》第 55 页。

3. 下列项目中，属于变动生产成本的是（ ）。

- A. 变动性制造费用
- B. 变动性管理费用
- C. 变动性销售费用
- D. 变动性财务费用

答案：A

说明：参见《管理会计》第 70 页。

4. 下列各式中，其计算结果不等于变动成本率的是（ ）。

A. $\frac{\text{单位变动成本}}{\text{单价}} \times 100\%$

B. $\frac{\text{变动成本}}{\text{销售收入}} \times 100\%$

C. 1 - 贡献边际率

D. 1 - 保本作业率

答案：D

说明：参见《管理会计》第 101 页～102 页。

5. 在采用综合贡献边际率法进行多品种条件下的本量利分析时，能够确定每一品种的保本点和保利点的具体方法是（ ）。

- A. 分算法
- B. 总额法
- C. 加权平均法

D.全厂贡献边际率总和法

答案：C

说明：参见《管理会计》第 126 页。

6.某企业在 1997 年 1 月~4 月实际销售量的基础上，利用修正的时间序列直线回归法预测 5 月份的销售量，则代入预测模型 $Q = a + bt$ 中的 t 值应为（ ）。

- A.3
- B.4
- C.5
- D.6

答案：C

说明：参见《管理会计》第 158 页。

7.当经营杠杆系数为 2，目标利润变动率为 10%时，销量变动率应为（ ）。

- A.5%
- B.8%
- C.12%
- D.20%

答案：A

说明：参见《管理会计》第 181 页。

8.下列项目中，属于管理会计成本预测常用的方法是（ ）。

- A.加权平均法
- B.成本加成法
- C.年回收额法
- D.相关成本分析法

答案：A

说明：参见《管理会计》第 190 页。

9.下列各项中，不属于短期经营决策相关成本范畴的是（ ）。

- A.增量成本
- B.沉没成本
- C.机会成本
- D.专属成本

答案：B

说明：参见《管理会计》第 207 页。

10.在进行“是否接受特殊价格追加订货”的决策时，与可以转移的剩余生产能力相联系的相关成本项目是（ ）。

- A.追加订货的增量成本
- B.追加订货的专属成本
- C.追加订货的机会成本
- D.追加订货的加工成本

答案：C

说明：参见《管理会计》第 209 页。

11.在非确定条件下，下列各方法中，企业不能利用其作出生产决策的方法是（ ）。

- A.大中取小法
- B.相关损益分析法
- C.折衷决策法
- D.概率分析法

答案：B

说明：参见《管理会计》第 221 页和 241 页 ~ 245 页。

12. 将长期投资决策区分为诱导式和主动式两类决策的分类标志是 ()。

- A. 投资决策的动机
- B. 投资决策的影响范围
- C. 决策与再生产类型的联系
- D. 决策所涉及的内容

答案：A

说明：参见《管理会计》第 268 页。

13. 下列算式中，其计算结果为复利现值系数的是 ()。

- A. $(1+i)^n$
- B. $(1+i)^{-n}$
- C. $[(1+i)^n - 1] / i$
- D. $[1 - (1+i)^{-n}] / i$

答案：B

说明：参见《管理会计》第 276 页。

14. 已知第 2 ~ 第 10 年的递延年金 (A'') 为 100000 元， $(P_A/A, 10\%, 10) = 6.14457$ ， $(P_A/A, 10\%, 1) = 0.90909$ ，则递延年金现值 (P''_A) 为 ()。

- A. 523548 元
- B. 558597 元
- C. 614457 元
- D. 705366 元

答案：A

说明：参见《管理会计》第 284 页。

15. 下列各项中，属于长期投资决策静态评价指标的是 ()。

- A. 获利指数
- B. 投资利润率
- C. 净现值率
- D. 内部收益率

答案：B

说明：参见《管理会计》第 307 页。

16. 已知某建设项目的净现金流量如下：

$$NCF_0 = -60 \text{ 万元}$$

$$NCF_1 = -60 \text{ 万元}$$

$$NCF_{2 \sim 6} = 30 \text{ 万元}$$

$$NCF_{7 \sim 12} = 40 \text{ 万元}$$

据此计算的包括建设期的静态投资回收期为 ()。

- A. 3 年
- B. 4 年
- C. 5 年

D.6 年

答案：C

说明：参见《管理会计》第 312 页～314 页。

17. 如果投资者着重考虑投资效益,那么作出长期投资的多项目组合决策的主要依据就应当是:在保证充分利用资金的前提下,尽可能()。

A. 提前收回投资

B. 取得最大利润并上交更多税金

C. 延长经营期间

D. 获得最大的净现值总量

答案：D

说明：参见《管理会计》第 335 页。

18. 在全面预算编制程序中,第一个步骤是()。

A. 拟定预算总方针

B. 编制业务预算草案

C. 平衡与协调各类预算

D. 确定企业综合预算

答案：A

说明：参见《管理会计》第 352 页。

19. 下列项目中,属于专门决策预算的是()。

A. 生产预算

B. 固定资产投资预算

C. 销售预算

D. 产品成本预算

答案：B

说明：参见《管理会计》第 350 页。

20. 为了克服定期预算的缺陷,在编制预算的实践中,可采用的方法是()。

A. 弹性预算

B. 零基预算

C. 滚动预算

D. 增量预算

答案：C

说明：参见《管理会计》第 386 页。

21. 在标准成本控制系统的构成内容中,与反馈性成本控制原理相联系的是()。

A. 标准成本的制定

B. 成本差异的计算与分析

C. 成本差异的分类

D. 成本差异的帐务处理

答案：B

说明：参见《管理会计》第 395 页。

22. 在制定标准成本时,应选作奋斗目标的是那种经过努力可以达到的既先进又合理,最切实可行且接近实际的标准成本,即()。

A. 理想标准成本

- B. 正常标准成本
- C. 现实标准成本
- D. 过去标准成本

答案：C

说明：参见《管理会计》第 397 页。

23. 在分析成本差异时，价格差异的一般计算公式为（ ）。

- A. $(\text{实际价格} - \text{标准价格}) \times \text{实际产量下的实际用量}$
- B. $(\text{实际价格} - \text{标准价格}) \times \text{预算产量下的实际用量}$
- C. $(\text{标准价格} - \text{实际价格}) \times \text{实际产量下的标准用量}$
- D. $(\text{标准价格} - \text{实际价格}) \times \text{预算产量下的标准用量}$

答案：A

说明：参见《管理会计》第 402 页。

24. 根据存货控制的 ABC 分析法原理，C 类存货的储存成本占全部存货成本的比重一般不超过 10%，其实物数量比重通常（ ）。

- A. 不超过 20%
- B. 不超过 30%
- C. 不超过 50%
- D. 大于 A 类和 B 类的比重之和

答案：D

说明：参见《管理会计》第 428 页。

25. 下列项目中，不属于在简单条件下确定经济批量所要求的前提条件是（ ）。

- A. 材料品种单一
- B. 没有数量折扣
- C. 采购价格不变
- D. 允许出现缺货现象

答案：D

说明：参见《管理会计》第 430 页。

26. 在最优生产批量控制中，应当充分予以考虑的相关成本为储存成本和（ ）。

- A. 订货成本
- B. 加工成本
- C. 调整准备成本
- D. 所有直接成本

答案：C

说明：参见《管理会计》第 439 页。

27. 在责任会计系统中，处于最高层次的责任中心是（ ）。

- A. 成本中心
- B. 投资中心
- C. 利润中心
- D. 费用中心

答案：B

说明：参见《管理会计》第 458 页。

28. 某投资中心的投资额为 100000 元，加权平均的最低投资利润率为 20

%，剩余收益为 10000 元，则该中心的投资利润率为（ ）。

- A. 10%
- B. 20%
- C. 30%
- D. 60%

答案：C

说明：参见《管理会计》第 458 页～459 页。

29. 在责任会计系统中，内部转移价格的制定必须保证实现（ ）。

- A. 企业整体利润最大化
- B. 提供产品的责任中心利益最大化
- C. 接受产品的责任中心利益最大化
- D. 社会或行业利润最大化

答案：A

说明：参见《管理会计》第 474 页。30. 下列项目中，不属于责任会计内部结算方式的是（ ）。

- A. 内部支票结算方式
- B. 转让通知单方式
- C. 内部货币结算方式
- D. 托收承付结算方式

答案：D

说明：参见《管理会计》第 484 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分）

1. 下列各项中，属于管理会计内容的有（ ）。

- A. 全面预算
- B. 责任会计
- C. 预测与决策分析
- D. 成本控制

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 14 页。

2. 可用于计量管理会计信息的单位包括（ ）。

- A. 时间量
- B. 货币量
- C. 相对量
- D. 实物量

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 26 页。

3. 固定成本的特点可以概括为（ ）。

- A. 总额的不变性
- B. 总额的正比例变动性
- C. 单位额的不变性
- D. 单位额的反比例变动性

答案：A、D

说明：参见《管理会计》第 34 页。

4. 下列各项中，可以作为判定企业处于保本状态的条件有（ ）。

- A. 贡献边际等于零
- B. 安全边际等于零
- C. 利润等于零
- D. 保本作业率等于 100%

答案：A、B、C

说明：参见《管理会计》第 74 页 ~ 78 页。

5. 下列各项中，其变动能够影响保利点的因素有（ ）。

- A. 单价
- B. 目标利润
- C. 单位变动成本
- D. 固定成本

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 112 页。

6. 下列算式中，其计算结果为经营杠杆系数的有（ ）。

- A. $\frac{\text{基期贡献边际}}{\text{基期利润}}$
- B. $\frac{\text{基期贡献边际}}{\text{基期变动成本}}$
- C. $\frac{\text{利润变动率}}{\text{产销业务量变动率}}$
- D. $\frac{\text{基期变动成本}}{\text{基期利润}}$

答案：A、C

说明：参见《管理会计》第 178 页 ~ 179 页。

7. 在进行新产品开发的多品种决策时，如果所有备选品种均不需要追加专属成本，那么，在这些品种中，被选定开发的新产品必须具备的条件有（ ）。

- A. 单位贡献边际最大
- B. 单位资源贡献边际最大
- C. 单位售价最高
- D. 贡献边际总额最大

答案：B、D

说明：参见《管理会计》第 214 页 ~ 215 页。

8. 下列项目中，属于经营期现金流入项目的有（ ）。

- A. 现销收入
- B. 回收应收帐物
- C. 当期成本节约额
- D. 收到固定资产清理收入

答案：A、B、D

说明：参见《管理会计》第 292 页 ~ 293 页。

9. 进行决策分析应当遵循的主要原则包括（ ）。

- A. 责任性原则
- B. 合理性原则
- C. 科学性原则
- D. 效益性原则

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 197 页 ~ 200 页。

10. 如果某投资项目具有财务可行性，则必有以下关系成立（ ）。

- A. $NPV \geq 0$
- B. $NPVR \geq 0$
- C. $PI \geq$
- D. $IRR \geq i_c$

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 332 页。

11. 在全面预算体系中，财务预算的内容包括（ ）。

- A. 现金预算
- B. 销售预算
- C. 预计损益表
- D. 预计资产负债表

答案：A、C、D

说明：参见《管理会计》第 350 页。

12. 利用三差异法可将固定性制造费用成本总差异分解为（ ）。

- A. 能量差异
- B. 能力差异
- C. 效率差异
- D. 开支差异

答案：B、C、D

说明：参见《管理会计》第 410 页。

13. 存货成本控制的内容包括（ ）。

- A. 材料采购成本的控制
- B. 人工成本控制
- C. 制造费用的控制
- D. 在产品成本控制

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 423 页 ~ 426 页。

14. 下列各项中，属于责任会计内容的有（ ）。

- A. 设置责任中心
- B. 编制责任预算
- C. 提供财务报表
- D. 分析评价业绩

答案：A、B、D

说明：参见《管理会计》第 448 页。

15. 责任会计中内部转移价格包括的类型有（ ）。

- A. 市场价格

B.协商价格

C.成本价格

D.双重价格

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 475 页～483 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. 由于固定成本总额不随业务量发生任何数额变化,因而某个月份的固定成本与该年度的固定成本水平总是一致的。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 37 页。

2. 降低约束性固定成本的唯一途径是提高产品的产量,相对降低其单位成本。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 36 页。

3. 只有当销售业务量因素单独变动时,才可以利用经营杠杆系数进行利润预测。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 177 页。

4. 在一定条件下,某一决策方案的增量成本应为该方案相关产品的单位变动成本与其相关业务量的乘积。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 207 页。

5. 已知某单纯固定资产投资项目的资金来源均为自有资金,投产后每年可获利润 100 万元,年折旧额为 150 万元,项目期满有残值 50 万元。据此可以断定,该项目经营期最后一年的净现金流量为 300 万元。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 296 页和 298 页。

6. 根据全面预算的要求,在采用固定预算方法编制预算时,应考虑预算期内业务量水平可能发生的各种变动。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 374 页。

7. 在质量成本控制中,预防成本和检验成本均属于可避免成本。 ()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 416 页。

8. 如果企业采用定量采购方式控制存货,不论何时,只要库存储备量仍大于再订货点,就不需要组织采购。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 437 页。

9. 成本中心只以货币形式衡量投入,而不以货币形式衡量产出。 ()

答案：√

说明：参见《管理会计》第 453 页。

10. 当一个责任中心向另一个责任中心提供产品时，不仅要办理内部结算，而且还应同时办理责任成本的内部结转。（ ）

答案：×

说明：参见《管理会计》第 483 页和 495 页。

四、计算分析题（本类题共 15 分，每小题 5 分。各题中，凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予标明）

1. 某企业只生产一种产品。在进行利润灵敏度分析时，已知该产品单价的灵敏度指标为 10%，单位变动成本的灵敏度指标为 5%。要求：

（1）计算下列指标：

销售量的灵敏度指标 =

固定成本的灵敏度指标 =

当销量因素单独增长=3%时的利润变动率

当单位和单位变动成本两个因素同时=以 2%的幅度增长后的利润变动率

为确保企业不亏损的固定成本变动率极限 =

（2）在其他因素不变，只有单位变动成本因素可以调整的条件下，请替企业策划为实现 + 20% 的目标利润变动率应采取的单项措施（列出计算过程，并说明理由）。

答案：

（1）

$$= 10\% - 5\% = 5\%$$

$$= 5\% - 1\% = 4\%$$

$$= (-1)^{1+3} \times 3 \times 5\% = +15\%$$

$$= \left(2 + 0 + \frac{2 \times 0}{100}\right) \times 10\% - \left(2 + 0 + \frac{2 \times 0}{100}\right)$$

$$\times 5\% - 0 \times 4\%$$

$$= 20\% - 10\% - 0\% = +10\%$$

$$= (-1)^{1+4} \times \frac{-100\%}{4\%} \times 1\% = +25\%$$

$$\begin{aligned} \text{（2）} \quad & \text{为实际目标利润变动率} \\ & \text{单位变动成本的变动率} = (-1)^{1+2} \times \frac{20\%}{5\%} \times 1\% = -4\% \end{aligned}$$

只要将单位变动成本降低 4%，就可以实现目标利润变动率

说明：参见《管理会计》第 174 页 ~ 177 页。

2. 某企业只生产一种产品，现行单价为 20 元/件，销售量（ x_0 ）为 1500 件，固定成本（ a_0 ）为 5000 元，单位变动成本（ b_0 ）为 10 元/件，现有最大生产能力（ x_1 ）为 2900 件。要求：

（1）计算在现有条件下企业可实现的利润。

（2）利用利润无差别点法评价以下各不相关条件下的调价方案的可行性：

若将单价调低 10%，预计销量（ x_2 ）可达到 2000 件；

若将单价调高 20%，预计销量（ x_2 ）只能达到 1000 件，但相关的剩

余生产能力可以转移，能获得贡献边际 1000 元；

若将单价调整为 16 元，预计销量(X_2) 可达到 3000 件；额外追加 4200 元固定成本，可以使企业最大生产能力(X_1) 达到 3000 件。

答案：

$$(1) = (20 - 10) \times 1500 - 5000 = 10000 \text{ (元)}$$

(2)

$$\text{拟调单价} (P_2) = 20 \times (1 - 10\%) = 18 \text{ (元/件)}$$

$$\text{利润无差别点销售量} (x_n) = \frac{5000 + 10000}{18 - 10} = 1875 \text{ 件}$$

$$X_1 = 2900 \text{ 件} > X_2 = 2000 \text{ 件} > X_n = 1875 \text{ 件}$$

该调价方案可行

$$\text{拟调单价} (P_2) = 20 \times (1 + 20\%) = 24 \text{ (元/件)}$$

$$\text{利润无差别点销售量} (x_n) = \frac{5000 + (10000 - 1000)}{24 - 10} = 1000 \text{ (件)}$$

$$X_2 = X_n = 1000 \text{ 件}$$

调价与不调价方案均可行

$$\text{利润无差别点销售量} (x_n) = \frac{(5000 + 4200) + 10000}{16 - 10} = 3200 \text{ (件)}$$

$$X_1 = X_2 = 3000 \text{ (件)} < X_n = 3200 \text{ (件)}$$

该调价方案不可行

说明：参见《管理会计》第 259 页 ~ 262 页。

3. 已知某固定资产投资项目的有关资料如下：

价值单位：万元

年数	0	1	2	3	4	5	合计
净现金流量	- 500	200	100	100	200	100	200
复利现值系数	1	0.89286	0.79719	0.71178	0.63552	0.56743	—
累计的净现金流量							—
折现的净现金流量							

要求：

(1) 将上表的空白处填列相应数字（保留全部小数）。

(2) 计算该项目的静态投资回收期（PP）。

(3) 列出该项目的下列指标：

原始投资额 =

项目计算期 =

净现值 =

(4) 根据净现值指标评价该项目的财务可行性。

答案：

年数	0	1	2	3	4	5	合计
累计的 净现金流量	- 500	- 300	- 200	- 100	+ 100	+ 200	—
折现的 净现金流量	- 500	178.572	79.719	71.178	127.104	56.743	+ 13.316

$$(2) PP = 3 + \frac{|-100|}{200} = 3.5 (\text{年})$$

(3)

= 500 万元

= 5 年

= + 13.316 万元

(4) 净现值 = + 13.316 万元 > 0

该项目具有财务可行性

说明：参见《管理会计》第 314—316 页、320 页、332 页和 336 页。

五、综合题(本题 15 分，凡要求计算的项目，均须列出计算过程：计算结果有计量单位的，应予标明)某企业只生产 A 产品，1996 年年初投产，当年即达到年产 5000 件的设计能力，并实现销售 4000 件。

已知：1996 年该产品的实际贡献边际率为 40%，单位变动成本为 60 元，固定成本为 100000 元(假定均为约束性固定成本)。

经测算，1997 年 A 产品的单价和单位变动成本均不变，但为了实现销售 5000 件产品，达到产销平衡，企业需要追加投入 20000 元固定成本。

要求：

(1) 计算 A 产品的下列指标：

变动成本率 =

单价 =

1996 年的销售(营业)收入 =

1996 年的贡献边际 =

1996 年的营业净利润(利润) =

1997 年预计的固定成本 =

1997 年预计的保本点(保本量、保本额)：

(2) 计算 1997 年企业的安全边际指标，并评价企业该年的经营安全程度(说明理由)。

(3) 利用安全边际销售量指标，测算 1997 年企业可实现的利润(即营业净利润)。

(4) 假定本题所涉及的所有固定成本中，固定生产成本均占 90%，请计算下列指标：

各期固定生产成本：1996 年该指标 = 1997 年该指标 =

A 产品各期期末存货量：1996 年该指标 = 1997 年该指标 =

完全成本法下各期期末存货吸收的固定生产成本：1996 年该指标 =
1997 年该指标 =

各期完全成本法与变动成本法营业净利润的差额：1996 年该指标 =
1997 年该指标 =

完全成本法下各年营业净利润（用利润差额简算法计算）：1996 年该
指标 = 1997 年该指标 =

答案：

(1)

$$= 1 - 40\% = 60\%$$

$$= \frac{60}{60\%} = 100 \text{ (元)}$$

$$= 100 \times 4000 = 400000 \text{ (元)}$$

$$= 400000 - 60 \times 4000 = 160000 \text{ (元)}$$

$$= 160000 - 100000 = 60000 \text{ (元)}$$

$$= 100000 + 20000 = 120000 \text{ (元)}$$

$$\text{保本量} = \frac{120000}{100 - 60} = 3000 \text{ (件)}$$

$$\text{保本额} = 100 \times 3000 = 300000 \text{ (元)}$$

$$(2) \text{ 安全边际销售量} = 5000 - 3000 = 2000 \text{ (件)}$$

$$\text{安全边际销售额} = 100 \times 2000 = 200000 \text{ (元)}$$

$$\text{安全边际率} = \frac{2000}{5000} \times 100\% = 40\%$$

因为企业安全边际率为 40%，所以企业的经营安全程度为：安全

$$(3) = (100 - 60) \times 2000 = 80000 \text{ (元)}$$

(4)

$$1996 \text{ 年} = 100000 \times 90\% = 90000 \text{ (元)} \quad 1997 \text{ 年} = 120000 \times 90\% = 108000 \text{ (元)}$$

$$1996 \text{ 年} = 0 + 5000 - 4000 = 1000 \text{ (件)} \quad 1997 \text{ 年} = 1000 + 5000 - 5000 = 1000 \text{ (件)}$$

$$1996 \text{ 年} = \frac{9000}{5000} \times 1000 = 18000 \text{ (元)}$$

$$1997 \text{ 年} = \frac{108000}{5000} \times 1000 = 21600 \text{ (元)}$$

$$1996 \text{ 年} = 18000 - 0 = +18000 \text{ (元)} \quad 1997 \text{ 年} = 21600 - 18000 = +3600 \text{ (元)}$$

$$1996 \text{ 年} = 60000 + 18000 = 78000 \text{ (元)} \quad 1997 \text{ 年} = 80000 + 3600 = 83600 \text{ (元)}$$

说明：参见《管理会计》第 101 页 ~ 102 页、106 页 ~ 110 页、115 页 ~ 116 页、90 页和 94 页 ~ 96 页。

会计师《审计》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 验资报告的日期，应是审计人员（ ）。

- A. 提交验资报告的日期
- B. 撰写验资报告的日期
- C. 完成外勤审验工作的日期
- D. 进驻被审验单位的日期

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《审计》”（以下简称《审计》）第 453 页。

2. 审计是一项具有独立性的（ ）。

- A. 经济管理活动
- B. 宏观调控活动
- C. 经济监督活动
- D. 行政监督活动

答案：C

说明：参见《审计》第 28 页。

3. 对某一单位特定项目所进行的审计，称为（ ）。

- A. 局部审计
- B. 专项审计
- C. 部分审计
- D. 任意审计

答案：B

说明：参见《审计》第 45 页。

4. 会计师事务所与委托单位之间的业务委托关系，应实行（ ）。

- A. 主管部门指定原则
- B. 政府统筹安排原则
- C. 双向自愿选择原则
- D. 客观廉洁原则

答案：C

说明：参见《审计》第 74 页。

5. 现代审计的一个重要特征是在评审被审计单位内部控制制度基础上实施（ ）。

- A. 逆查审计
- B. 分析审计
- C. 详细审计
- D. 抽样审计

答案：D

说明：参见《审计》第 88 页～89 页。

6. 在精确度界限和可靠程度一定的条件下，为了测定总体特征的发生频

率而采用的方法是（ ）。

- A. 符合性测试
- B. 实质性测试
- C. 变量抽样
- D. 属性抽样

答案：D

说明：参见《审计》第 95 页。

7. 审计人员对审计项目从开始到结束的整个过程中采取的系统性工作步骤，称为（ ）。

- A. 审计技术
- B. 审计方法
- C. 审计程序
- D. 审计计划

答案：C

说明：参见《审计》第 116 页。

8. 审计人员对被审计单位的内部控制制度中存在的问题以书面形式提出的改进建议，称为（ ）。

- A. 审计报告书
- B. 管理建议书
- C. 被审计单位声明书
- D. 审计处理决定书

答案：B

说明：参见《审计》第 122 页。

9. 我国的独立审计准则，其适用范围是（ ）。

- A. 政府审计
- B. 内部审计
- C. 民间审计
- D. 国际审计

答案：C

说明：参见《审计》第 130 页 ~ 133 页。

10. 审计人员对所查明的事实进行评价和判断，据以提出审计意见和建议的标准是（ ）。

- A. 审计依据
- B. 审计准则
- C. 审计证据
- D. 审计工作底稿

答案：A

说明：参见《审计》第 138 页。

11. 对审计人员形成审计意见、作出审计结论具有直接影响的审计证据是（ ）。

- A. 实物证据
- B. 自然证据
- C. 基本证据
- D. 矛盾证据

答案：C

说明：参见《审计》第 154 页。

12. 审计工作底稿的所有权属于（ ）。

- A. 被审计单位
- B. 进行审计的审计组织
- C. 进行审计的审计人员
- D. 委托审计的单位

答案：B

说明：参见《审计》第 174 页。

13. 下列各项中，不属于不相容职务的是（ ）。

- A. 记录银行存款日记帐与编制银行存款余额调节表
- B. 记录财产明细帐与记录应收帐款明细帐
- C. 开具银行支票与掌管支票印章
- D. 开销售发票与销售收款

答案：B

说明：参见《审计》第 179 页～180 页。

14. 审计人员出具的审计报告，应直接报送（ ）。

- A. 被审计单位
- B. 委托人
- C. 被审计单位业务主管部门
- D. 注册会计师协会

答案：B

说明：参见《审计》第 207 页。

15. 审计人员在编制货币资金内部控制流程图之后，为验证流程图内容是否属实，应进行（ ）。

- A. 简易抽查
- B. 分析性复核
- C. 实质性测试
- D. 详细审查

答案：A

说明：参见《审计》第 225 页。

16. 审查被审计单位银行存款余额在资产负债表上列示的真实性、准确性，最常用的方法是（ ）。

- A. 对各银行存款余额进行函证
- B. 编制银行存款内部控制流程图
- C. 评价银行存款内部控制制度
- D. 审查大额银行存款收支业务

答案：A

说明：参见《审计》第 229 页。

17. 审计人员进行固定资产的实地盘点时，盘点的重点是

- A. 本期内报废的固定资产
- B. 本期内新增的固定资产
- C. 本期内出售的固定资产
- D. 本期内超龄使用的固定资产

答案：B

说明：参见《审计》第 281 页。

18. 在审计应付债券时，如果被审计单位应付债券业务不多，审计人员可（ ）。

- A. 直接进行实质性测试
- B. 直接进行符合性测试
- C. 直接进行实地盘点
- D. 不进行实质性测试

答案：A

说明：参见《审计》第 316 页 ~ 317 页。

19. 对于投入资本的实质性测试，一般采用的方法是（ ）。

- A. 抽查
- B. 详查
- C. 分析性复核
- D. 观察

答案：B

说明：参见《审计》第 326 页 ~ 327 页。

20. 对被审计单位购买股票所获取的股利收入，审计人员应提请其计入（ ）。

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

答案：D

说明：参见《审计》第 377 页 ~ 379 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 验资的程序一般包括（ ）。

- A. 接受验资委托阶段
- B. 实地审验阶段
- C. 提交验资报告阶段
- D. 作出处理决定阶段

答案：A、B、C

说明：参见《审计》第 44 页。

2. 在审计机构的设置和审计工作过程中，必须遵循独立性原则，具体包括（ ）。

- A. 机构独立
- B. 工作独立
- C. 经济独立
- D. 人员独立

答案：A、C、D

说明：参见《审计》第 28 页 ~ 29 页。

3.总结古今中外的审计实践，审计的作用主要有（ ）。

- A.宏观管理作用
- B.制约性作用
- C.微观指导作用
- D.促进性作用

答案：B、D

说明：参见《审计》第 38 页～39 页。

4.我国审计按其内容和目的进行分类，可分为（ ）。

- A.强制审计
- B.财政财务审计
- C.财经法纪审计
- D.经济效益审计

答案：B、C、D

说明：参见《审计》第 43 页。

5.目前，我国审计的组织形式主要有（ ）。

- A.政府审计机关
- B.内部审计机构
- C.事业审计单位
- D.民间审计组织

答案：A、B、D

说明：参见《审计》第 48 页。

6.现行世界各国的审计准则，包括的内容主要有（ ）。

- A.总则
- B.一般准则
- C.外勤准则
- D.报告准则

答案：B、C、D

说明：参见《审计》第 126 页。

7.审计档案由审计工作底稿归类整理形成，通常可分为（ ）。

- A.当期档案
- B.历史档案
- C.永久档案
- D.临时档案

答案：A、C

说明：参见《审计》第 173 页～174 页。

8.审计人员评审内部控制制度的最终目的，在于确定被审计单位内部控制制度的（ ）。

- A.科学性
- B.健全性
- C.有效性
- D.先进性

答案：B、C

说明：参见《审计》第 191 页。

9.对银行存款实施实质性测试，应包括的程序有（ ）。

- A. 函证各银行存款帐户余额
- B. 审查结算日银行存款调节表
- C. 审查大额银行存款收支
- D. 审查银行存款收付的截止日期

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 229 页～230 页。

10. 对短期投资内部控制制度进行符合性测试，应测试（ ）。

- A. 有无明确的职责分工
- B. 有无健全的保管制度和盘点制度
- C. 有无详细的帐簿记录和记名登记制度
- D. 有无建立合理的摊销制度

答案：A、B、C

说明：参见《审计》第 232 页～233 页。

11. 对应由帐款进行函证时，应包括的步骤有（ ）。

- A. 确定函证的范围和对象
- B. 选择函证的方式和时间
- C. 控制函证过程和分析函证差异
- D. 评价函证的结果

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 241 页～245 页。

12. 在审查企业债券投资的计价时，应审查的内容主要包括（ ）。

- A. 债券投资入帐的适当性
- B. 债券投资折价、溢价摊销的合规性
- C. 债券投资每期摊销额计算的准确性
- D. 债券投资占总投资额比例的合法性

答案：A、B、C

说明：参见《审计》第 273 页。

13. 在审查应付帐款项目在资产负债表上列示的恰当性时，应审查的相关会计科目有（ ）。

- A. 应付帐款
- B. 其他应付款
- C. 预收帐款
- D. 预付帐款

答案：A、D

说明：参见《审计》第 304 页。

14. 对长期应付款的审计，主要应（ ）。

- A. 审查长期应付款的性质
- B. 审查长期应付款的会计核算
- C. 函证长期应付款余额
- D. 确定长期应付款在会计报表上列示的恰当性

答案：B、C、D

说明：参见《审计》第 322 页。

15. 在审查投入资本业务的合法性时，审查的内容包括（ ）。

- A. 审查投入资本的数额和比例的合法性

B. 审查出资方式、出资期限的合法性

C. 审查投入资本摊销的合法性

D. 审查注册资本变动的合法性

答案：A、B、D

说明：参见《审计》第 328 页～331 页。

16. 对被审计单位材料费用的实质性测试，其主要内容包括（ ）。

A. 确定材料耗用数量的真实性

B. 确定材料计价的正确性

C. 确定材料费用分配的合理性

D. 确定材料消耗的合理性

答案：A、B、C

说明：参见《审计》第 359 页～360 页。

17. 对被审计单位所得税的实质性测试，其基本内容包括（ ）。

A. 确定计税依据的正确性

B. 确定所得税计算的正确性与缴纳的及时性

C. 确定减免所得税的合法性、正确性

D. 确定所得税在会计报表上列示的恰当性

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 380 页～381 页。

18. 审计机构的负责人在签发审计报告前，对审计工作底稿应复核的主要内容有（ ）。

A. 所采用审计程序的恰当性

B. 获取审计工作底稿的充分性

C. 审计过程中是否存在重大遗漏

D. 审计工作是否符合审计机构的质量要求

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 397 页～398 页。

19. 由审计人员签发的审计报告，其作用主要有（ ）。

A. 监督作用

B. 鉴证作用

C. 保护作用

D. 证明作用

答案：B、C、D

说明：参见《审计》第 399 页。

20. 详式审计报告应包括的基本内容有（ ）。

A. 审计工作概况

B. 审计过程及审计结果

C. 审计结论及有关处理决定

D. 附件

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 399 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分)

1. 执行验资业务时，被审验单位坚持要求审计人员做不实或不当证明的，审计人员可以拒绝提供验资报告。（ ）

答案：√

说明：参见《审计》第 445 页。

2. 西方民间审计是随着资本主义商品经济的兴起而得到了迅速的发展。（ ）

答案：√

说明：参见《审计》第 22 页。

3. 采用报送审计方式，可以深入实际，易于全面了解和掌握被审计单位的实际情况。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第 47 页。

4. 政府审计可以向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果。（ ）

答案：√

说明：参见《审计》第 53 页。

5. 我国所有会计师事务所都具有法人资格。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第 63 页。

6. 在审计抽样中，可靠程度的高低与风险度的大小成正比。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第 97 页。

7. 审计人员通过审计，应对被审计单位资产的安全、完整和会计资料的真实性、合法性、完整性负责。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第 134 页。

8. 各种审计依据都有一定的时效性，不是在任何时期和任何条件下都能适用。（ ）

答案：√

说明：参见《审计》第 144 页。

9. 审计人员进行分析性复核，可获取相应的审计证据。（ ）

答案：√

说明：参见《审计》第 157 页。

10. 当审计人员决定不信赖被审计单位的内部控制制度时，就不必对其进行评审。（ ）

答案：√

说明：参见《审计》第 194 页。

11. 民间审计人员对企业会计报表的审计，其目的主要是揭露会计工作中的一切舞弊行为和工作差错。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第 203 页。

12. 审计人员在审计银行存款帐户余额时，如已直接从银行获取了银行对帐单，则不需向银行进行函证。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第 229 页。

13. 审计人员对于余额较大的应收帐款项目，应采用肯定式函证方式。

()

答案：√

说明：参见《审计》第 243 页。

14. 为取得被审计单位有关存货存在和所有权方面的审计证据，审计人员应对被审计单位的存货进行实地盘点。

()

答案：×

说明：参见《审计》第 258 页。

15. 被审计单位转让无形资产所取得的收入，审计人员应提请其计作营业外收入。

()

答案：×

说明：参见《审计》第 291 页～292 页。

16. 采用分析性复核方法审查应付票据，审计人员应计算的比率是应付票据占流动负债的比率。

()

答案：√

说明：参见《审计》第 307 页。

17. 审计人员审查应付债券项目在资产负债表上列示时，应提请被审计单位根据“应付债券”科目的期末余额直接填列。

()

答案：×

说明：参见《审计》第 321 页。

18. 被审计单位采用预收帐款结算方式结算销售货款时，审计人员应提请被审计单位在收到预收帐款时，确认销售收入的实现。

()

答案：×

说明：参见《审计》第 346 页～347 页。

19. 对于被审计单位的被罚没财物损失，审计人员应提请其调整应纳税所得额。

()

答案：√

说明：参见《审计》第 383 页。

20. 审计人员在审计报告中注明双重日期的做法，全面扩大了审计人员的责任范围。

()

答案：×

说明：参见《审计》第 390 页～391 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，其中第 1 小题、第 2 小题各 5 分）

1. 注册会计师朱云负责审计华富股份有限公司 1996 年度会计报表，在审计过程中，发现下列期后事项：

(1) 1996 年 12 月 9 日华富公司由于侵犯专利权被起诉，法院于 1997 年 1 月 18 日作出华富公司赔款 50 万元的判决。

(2) 华富公司已在 1996 年 12 月 25 日入帐的 A 产品 40 万元中，部分产品经 1997 年 1 月 6 日验收不合格，A 产品实际入帐金额应为 25 万元。

(3) 1997 年 1 月 20 日华富公司总经理关成华辞职离开公司。

(4) 1996 年 12 月 10 日华富公司购入的短期股票投资 120 万元，由于股票市价严重下跌，如果在朱云完成外勤审计工作日转让，则转让收入为

50 万元。

(5) 1997 年 2 月 15 日，华富公司收购了明星纺织公司，使其资产负债率由 1996 年 12 月 31 日的 70% 下降至收购日后的 40%。要求：根据上述资料，请逐项考虑朱云应否提请及怎样提请华富公司做出处理？

答案：

- (1) 朱云应提请华富公司调整 1996 年度会计报表。
- (2) 朱云应提请华富公司调整 1996 年度会计报表。
- (3) 朱云可以不提请华富公司处理。
- (4) 朱云应提请华富公司在 1996 年度会计报表附注中予以反映。
- (5) 朱云应提请华富公司在 1996 年度会计报表附注中予以反映。

说明：参见《审计》第 385 页 ~ 388 页。

2. 注册会计师林华于 1997 年 1 月 3 日完成对康达公司实地验资工作。康达公司是一家由甲、乙、丙公司投资的中外合资企业，合同规定的出资期限为 1996 年 5 月，该公司已于 1996 年 6 月正式开始生产经营。林华在审验过程中发现以下情况：

(1) 康达公司实收资本中，甲公司实际投入资本包括 10 万元债权投资，乙、丙公司投入的固定资产各超出进出口商检部门出具的鉴定价值 10 万元。

(2) 康达公司固定资产按年折旧率 10% 计提折旧，折旧方法采用直线法，各项固定资产均已按半年计提折旧。

(3) 根据康达公司资料编报的《所有者权益和资产、负债验证过程简表》如下：

所有者权益和资产、负债验证过程简表

被审验单位：康达公司

货币单位：万元

类别	明细项目	编报数	实际数
实收资本	甲公司	300	()
	乙公司	150	()
	丙公司	50	()
	合计	500	()
资本公积		50	()
未分配利润		— 140	()
所有者权益合计		410	()

类 别	明细项目	编报数	实际数
资 产	流动资产	350	()
	固定资产	310	()
资产合计		660	()
负 债	流动负债	160	160
	长期负债	90	90
负债合计		250	250

要求：根据所给资料，请代林华填列完成上列《所有者权益和资产、负债验证过程简表》。

答案：

所有者权益和资产、负债验证过程简表

被审验单位：康达公司

货币单位：万元

类别	明细项目	编报数	实际数
资产	流动资产	3.50	(340)
	固定资产	310	(291)
资产合计		660	(631)
负债	流动负债	160	160
	长期负债	90	90
负债合计		250	250

说明：参见《审计》第 436 页 ~ 454 页。

五、综合题(本题 10 分)北京王李张联合会计师事务所注册会计师张伟、李明于 1997 年 2 月 14 日对华章股份有限公司 1996 年度会计报表进行审计，于 2 月 20 日完成外勤审计工作，并于 2 月 24 日致送审计报告。以下是张伟、李明出具的无保留意见审计报告：

注册会计师审计报告书

华章股份有限公司：

我们接受委托，审计了贵公司 1996 年度的资产负债表、损益表和财务状况变动表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是保证这些会计报表的真实性和合法性。我们的审计是根据《企业会计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了全面、系统、完整的审计程序。我们认为，上述会计报表符合《独立审计准则》和国家其他有关审计法规的规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司 1996 年 12 月 31 日的财务状况和该年度经营成果以及资金变动情况，会计处理方法遵循了国际惯例。王李张联合会计师事务所（公章）

中国·北京

中国注册会计师张伟（签名）

中国注册会计师李明（签名）

1997 年 2 月 24 日

要求：请逐项指出上述审计报告中的错误表述之处，并逐项提出改正意见。

答案：

（1）“注册会计师审计报告书”，应改正为“审计报告”。

（2）“华章股份有限公司”，应改正为“华章股份有限公司全体股东”。

（3）“审计了贵公司 1996 年度的资产负债表、损益表和财务状况变动表”，应改正为“审计了贵公司 1996 年 12 月 31 日的资产负债表及该年度的

损益表、财务状况变动表”。

（4）“我们的责任是保证这些会计报表的真实性和合法性”，应改正为“我们的责任是对这些会计报表发表审计意见”。

（5）“我们的审计是根据《企业会计准则》进行的”，应改正为“我们的审计是根据独立审计准则进行的”。

（6）“实施了全面、系统、完整的审计程序”，应改正为“实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序”。

（7）“上述会计报表符合《独立审计准则》和国家其他有关审计法规的规定”，应改正为“上述会计报表符合《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法规的规定”。

（8）“会计处理方法遵循了国际惯例”，应改正为“会计处理方法遵循了一贯性原则”。

（9）“中国注册会计师张伟、李明（签名）”，应改正为“中国注册会计师张伟、李明（签名、盖章）”。

（10）“1997年2月24日”，应改正为“1997年2月20日。”

说明：参见《审计》第398页～424页。

会计师《财务管理》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 设立速动比率和现金比率指标的依据是（ ）。

- A. 资产的获利能力
- B. 资产的流动性程度
- C. 债务偿还的时间长短
- D. 资产的周转能力

答案：B

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《财务管理》”（以下简称《财务管理》）第 511 页～516 页。

2. 企业用现金购进存货是（ ）。

- A. 资金转化为实物的过程
- B. 价值转化为使用价值的过程
- C. 货币资金转化为商品资金的过程
- D. 资金转化为价值的过程

答案：C

说明：参见《财务管理》第 12 页。

3. 对企业净资产的分配权是（ ）。

- A. 国家的基本权利
- B. 所有者的基本权利
- C. 债权人的基本权利
- D. 经营者的基本权利

答案：B

说明：参见《财务管理》第 19 页。

4. 假定自身条件相同的 A、B 两企业，同时向银行借入同期同额的款项，如果 A 企业向银行提供了资产担保，则 A 企业比 B 企业负担的利息少，原因是（ ）。

- A. A 企业贷款使用后的收入少
- B. A 企业贷款使用后的成本高
- C. A 企业贷款使用后的周转效率高
- D. A 企业使用贷款承担的风险大

答案：D

说明：参见《财务管理》第 23 页。

5. 独资和合伙企业的所有者用于承担企业财务风险的财产是（ ）。

- A. 注册资本
- B. 法定资本
- C. 个人全部财产
- D. 实际投入资本

答案：C

说明：参见《财务管理》第 26 页。

6. 下列各种筹资渠道中，属于企业内部筹资渠道的是（ ）。

- A. 银行信贷资金
- B. 非银行金融机构资金
- C. 企业提留的准备金
- D. 职工购买企业债券的投入资金

答案：C

说明：参见《财务管理》第 78 页。

7. 在股票的具体作价方案中，被我国公司法明确禁止的作价方案是（ ）。

- A. 按溢价发行
- B. 按折价发行
- C. 按面额发行
- D. 按设定价发行

答案：B

说明：参见《财务管理》第 104 页和 120 页。

8. 下列各项中，不属于融资租赁特点的是（ ）。

- A. 租赁期较长
- B. 租金较高
- C. 不得任意中止租赁合同
- D. 出租人与承租人之间并未形成债权债务关系

答案：D

说明：参见《财务管理》第 147 页。

9. 下列各项中，不属于商业信用的是（ ）。

- A. 应付工资
- B. 应付帐款
- C. 应付票据
- D. 预收货款

答案：A

说明：参见《财务管理》第 153 页。

10. 属于实体投资的项目是（ ）。

- A. 购买有价证券
- B. 进行定期储蓄
- C. 购买专利技术
- D. 为卖而买入企业

答案：C

说明：参见《财务管理》第 201 页。

11. 投资的特定机会选择的基本内容是（ ）。

- A. 进行资源研究
- B. 进行可行性研究
- C. 提出概括的投资建议
- D. 提出投资的初步预算

答案：C

说明：参见《财务管理》第 214 页。

12. 当企业追加投资所生产产品的边际收入等于边际成本时，（ ）。

- A. 投资利润率最大
- B. 投资风险最小
- C. 投资收益等于市场利率
- D. 投资收益额最大

答案：D

说明：参见《财务管理》第 280 页。

13. 在确定现金与有价证券之间的最优分界点时，现金管理技术不考虑的因素是（ ）。

- A. 现金需求量
- B. 现金和有价证券之间的转换成本
- C. 有价证券报酬率
- D. 有价证券的发行

答案：D

说明：参见《财务管理》第 332 页 ~ 338 页。

14. 下列各项中，不属于信用政策的是（ ）。

- A. 信用标准
- B. 信用条件
- C. 收帐政策
- D. 现销政策

答案：D

说明：参见《财务管理》第 340 页。

15. 为了确保固定资产更新，企业折旧准备金用于其他投资的界限是（ ）。

- A. 投资项目的投资能全部收回
- B. 投资项目的资产折旧额不低于折旧准备金
- C. 投资项目的报酬不低于原固定资产投资报酬
- D. 投资项目能在原固定资产更新时收回折旧准备金

答案：D

说明：参见《财务管理》第 404 页。

16. 只考虑了固定资产无形磨损的折旧政策是（ ）。

- A. 短时间快速折旧政策
- B. 长时间快速折旧政策
- C. 长时间慢速折旧政策
- D. 长时间平均折旧政策

答案：A

说明：参见《财务管理》第 408 页 ~ 409 页。

17. 经营杠杆风险是指（ ）。

- A. 利润下降的风险
- B. 成本上升的风险
- C. 业务量变动导致息税前利润同比变动的风险
- D. 业务量变动导致息税前利润更大变动的风险

答案：D

说明：参见《财务管理》第 415 页。

18. 证券投资者购买证券时，可以接受的最高价格是（ ）。

- A. 出卖市价
- B. 到期价值
- C. 投资价值
- D. 票面价值

答案：C

说明：参见《财务管理》第 456 页。

19. 市盈率的计算公式为（ ）。

- A. 每股盈余 ÷ 每股市价
- B. 每股市价 ÷ 每股盈余
- C. 每股股利 ÷ 每股盈余
- D. 每股盈余 ÷ 每股股利

答案：B

说明：参见《财务管理》第 460 页。

20. 衡量企业偿还到期债务能力的直接标志是（ ）。

- A. 有足够的资产
- B. 有足够的流动资产
- C. 有足够的存货
- D. 有足够的现金

答案：D

说明：参见《财务管理》第 509 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 影响资产净利率的因素有（ ）。

- A. 资产负债率
- B. 流动负债与长期负债的比率
- C. 销售净利率
- D. 资产周转率

答案：C、D

说明：参见《财务管理》第 541 页。

2. 企业资金的特点有（ ）。

- A. 处于再生产过程中
- B. 必须以货币形态存在
- C. 以货币或实物形态存在
- D. 体现为实物的价值方面

答案：A、C、D

说明：参见《财务管理》第 12 页。

3. 下列情况中，受利润分配影响的因素有（ ）。

- A. 参与分配主体的利益均衡
- B. 企业资金运动的规模
- C. 企业资金运动的结构
- D. 企业对外投资的方向

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 18 页。

4. 集团公司所设立的财务公司的职责有（ ）。

- A. 负责集团各成员企业的对外筹资
- B. 运用整个集团盈余资金进行对外投资
- C. 在集团各成员企业之间融通资金
- D. 代表集团各成员企业对外办理往来结算

答案：B、C

说明：参见《财务管理》第 29 页。

5. 企业价值最大化的财务目标所考虑的主要因素有（ ）。

- A. 资本利润率
- B. 资金使用的时间价值
- C. 资金使用的风险价值
- D. 企业帐面净资产

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 35 页 ~ 36 页。

6. 下列各项中，属于长期借款合同例行性保护条款的有（ ）。

- A. 限制现金股利支付水平
- B. 限制为其他单位或个人提供担保
- C. 限制租赁固定资产规模
- D. 限制高级管理人员的工资和奖金支出

答案：B、C

说明：参见《财务管理》第 133 页。

7. 按卖方提供的信用条件，买方利用信用筹资需付出机会成本的情况有（ ）。

- A. 卖方不提供现金折扣
- B. 买方享有现金折扣
- C. 放弃现金折扣，在信用期内付款
- D. 卖方提供现金折扣，而买方逾期支付

答案：C、D

说明：参见《财务管理》第 155 页 ~ 156 页。

8. 下列各项中，属于收支性筹资风险特征的有（ ）。

- A. 个别风险
- B. 整体风险
- C. 暂时性的偿债风险
- D. 终极风险

答案：A、D

说明：参见《财务管理》第 173 页 ~ 174 页。

9. 根据财务杠杆作用原理，使企业净利润增加的基本途径有（ ）。

- A. 在企业资本结构一定的条件下，增加息税前利润
- B. 在企业固定成本总额一定的条件下，增加企业销售收入
- C. 在企业息税前利润不变的条件下，调整企业的资本结构
- D. 在企业销售收入不变的条件下，调整企业固定成本总额

答案：A、C

说明：参见《财务管理》第 175 页、177 页。

10. 企业投资风险主要来自于 ()。

- A. 举债过多
- B. 现金流入与流出安排不当
- C. 市场预期不正确
- D. 经营缺乏效率

答案：C、D

说明：参见《财务管理》第 206 页。

11. 补偿性余额的约束使借款企业所受的影响有 ()。

- A. 减少了可用资金
- B. 提高了筹资成本
- C. 减少了应付利息
- D. 增加了应付利息

答案：A、B

说明：参见《财务管理》第 209 页。

12. 投资组合能分散和弱化风险意味着 ()。

- A. 投资组合能消除系统风险
- B. 投资组合能消除非系统风险
- C. 投资组合能产生风险吸纳效应
- D. 投资组合能产生收益释放效应

答案：B、C、D

说明：参见《财务管理》第 302 页。

13. 企业为交易动机持有的现金可用于 ()。

- A. 缴纳税款
- B. 派发股利
- C. 证券投机
- D. 灾害补贴

答案：A、B

说明：参见《财务管理》第 332 页 ~ 333 页。

14. 按收支预算法编制现金预算表时, 下列各项中不能被分类列入现金预算表内的项目有 ()。

- A. 计提的折旧
- B. 摊销的商誉
- C. 支付直接人工
- D. 支付购买材料款

答案：A、B

说明：参见《财务管理》第 327 页。

15. 确定信用标准所要解决的问题有 ()。

- A. 确定提供信用企业的坏帐损失率
- B. 确定取得信用企业的坏帐损失率
- C. 确定取得信用企业的信用等级
- D. 确定提供信用企业的信用等级

答案：A、C

说明：参见《财务管理》第 343 页。

16. 在下列各项目中, 受折旧影响的有 ()。

- A. 企业的收益水平
- B. 企业的产品产量
- C. 企业的维修支出
- D. 企业的现金流量

答案：A、D

说明：参见《财务管理》第 401 页。

17. 若按年支付利息，则决定债券投资的年名义到期收益率高低的因素有（ ）。

- A. 债券面值
- B. 票面年利率
- C. 购买价格
- D. 偿还年限

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 449 页。

18. 恰当的股利分配政策有利于（ ）。

- A. 增加公司积累能力
- B. 增强投资者对公司的投资信心
- C. 提高企业的市场价值
- D. 提高企业的财务形象

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 489 页。

19. 下列各种股利分配政策中，企业普遍使用、并为广大投资者所认可的基本策略有（ ）。

- A. 剩余股利策略
- B. 固定分红额策略
- C. 正常分红加额外分红策略
- D. 固定分红比率策略

答案：B、C

说明：参见《财务管理》第 493 页。

20. 应收帐款周转率提高意味着（ ）。

- A. 销售成本降低
- B. 短期偿债能力增强
- C. 收帐费用水平较低
- D. 赊销业务减少

答案：B、C

说明：参见《财务管理》第 504 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分)

1. 权益乘数的高低取决于企业的资本结构，负债比重越高，权益乘数越低，财务风险越大。（ ）

答案：×

说明：参见《财务管理》第 540 页。

2. 所有者和债权人从企业取得的收益数额相同，对企业现金流量的影响

也相同。 ()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 18 页。

3. 根据风险与收益对称的原理，高风险的投资项目必然会获得高收益。

()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 50 页和 51 页。

4. 企业放弃银行存款购买国债时，其机会成本即为与该国债券持有期相同的存款的利率。

()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 51 页～52 页。

5. 当留利所带来的边际投资收益率不低于现有投资的平均收益率时，企业将留利进行投资才更为有利。

()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 56 页。

6. 授权资本制要求在公司成立时实收资本与注册资本必须保持一致，否则公司不得成立。

()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 101 页。

7. 一旦企业与银行签定周转信贷协议，则在协定的有效期内，只要企业的借款总额不超过最高限额，银行必须满足企业任何时候任何用途的借款要求。

()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 129 页。

8. 相对于抵押债券，信用债券利率较高的原因在于其安全性差。

()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 137 页。

9. 企业进行公司债券投资既面临商品市场风险，也面临金融市场风险。

()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 202 页。

10. 后决投资的风险收益不仅取决于自身的风险收益，而且取决于先决投资的风险收益。

()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 205 页。

11. 防止分散资产的规定要求借款企业应保持最低流动资产净额和最低流动比率。

()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 210 页。

12. 最低现金管理总成本仅随预算期现金需要总量的增减变动而成正比例变动。

()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 338 页。

13. 应收帐款收现保证率是指有效收现的帐款占全部应收帐款的百分比。()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 360 页。

14. 对营运资金的管理，不能单纯地分析流动资产与流动负债的比较差异，而需要从企业资金运动的全过程进行系统把握。()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 385 页。

15. 无论何种情况下，企业都应尽可能使固定资产处于满负荷运行状态。()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 396 页。

16. 折旧政策影响企业的现金流量。()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 403 页。

17. 在其他因素既定的情况下，货币市场利率的升降会导致资本利得的增减变动。()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 438 页。

18. 投资者选择投资证券的标准包括价格标准和收益率标准。()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 455 页～456 页。

19. 企业发放股票股利将使同期每股收益下降。()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 495 页。

20. 现金比率的提高不仅增加资产的流动性，也使机会成本增加。()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 516 页。

四、计算分析题（本题 7 分）某企业拟投资一个新项目，第二年投产，经预测，营业现金净流量的有关资料如下（单位：万元）：

年份 项目	2	3	4	5
销售收入	350	800	85	
付现成本		350	500	550
折旧		200	150	100
税前净利	— 50	250	200	
所得税	0	80	70	
税后净利	— 50	170	130	
营业现金净流量	200	370	280	280

已知第五年所得税率为 40%，所得税均在当年交纳。
要求：按序号计算表中未填列数字，并列出现算过程。

答案：

$$\text{折旧} = 200 - (-50) = 250 \text{ (万元)}$$

$$\text{付现成本} = 350 - 250 - (-50) = 150 \text{ (万元)}$$

$$\text{税后净利} = 280 - 100 = 180 \text{ (万元)}$$

$$\text{税前净利} = 180 \div 60\% = 300 \text{ (万元)}$$

$$\text{所得税} = 300 \times 40\% = 120 \text{ (万元)}$$

$$\text{销售收入} = 300 + 100 + 550 = 950 \text{ (万元)}$$

说明：参见《财务管理》第 293 页。

五、综合题（本题 13 分）某公司 1995 年的财务杠杆系数为 2，税后利润为 360 万元，所得税率为 40%，当年因特殊原因变价处理固定资产一台，变价净收入 30 万元。公司全年固定成本总额 2400 万元，公司当年初发行了一种债券，发行债券数量为 1 万，债券年利息为当年利息总额的 20%，发行价格为 1020 元，发行费用占发行价格的

1.96%。（计算结果保留到小数点后两位）要求：

计算 1995 年税前利润；

计算 1995 年利息总额；

计算 1995 年息税前利润总额；

计算 1995 年已获利息倍数；

计算 1995 年经营杠杆系数；

计算 1995 年债券筹资成本。

答案：

$$\text{计算 1995 年税前利润} \quad \text{税前利润} = 360 \div (1 - 40\%) = 600 \text{ (万元)}$$

$$\text{计算 1995 年利息总额}$$

$$2 = 1 + \frac{I}{600}, \quad 1 = \frac{I}{600} \quad I = 600 \text{ (万元)}$$

$$\text{计算 1995 年息税前利润总额} \quad \text{息税前利润总额} = 600 + 600 = 1200 \text{ (万元)}$$

$$\text{计算 1995 年已获利息倍数} \quad \text{已获利息倍数}$$

$$\text{已获利息倍数} = \frac{1200 - 30}{600} = 1.95$$

$$\text{计算 1995 年经营杠杆系数} \quad \text{经营杠杆系数}$$

$$\text{经营杠杆系数} = 1 + \frac{2400}{1200} = 3$$

$$\text{计算 1995 年债券筹资成本}$$

$$\text{债券年利息额} = 600 \times 20\% = 120 \text{ (万元)}$$

$$\text{每一债券利息额} = 120 \div 1 = 120 \text{ (元)}$$

$$\text{债券筹资成本} = \frac{120 \times (1 - 40\%)}{1020 \times (1 - 1.96\%)} = \frac{72}{1000.08} = 7.2\%$$

说明：参见《财务管理》第 495 页。

助理会计师《会计实务（企业会计类）》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 工业企业财务状况变动表左方的“ 固定资产折旧 ”项目填列的是()。
- A. 年末 “ 累计折旧 ” 帐户的贷方余额
 - B. 本年累计提取的折旧数额
 - C. 本年提取且记入管理费用的折旧数额
 - D. 本年 “ 累计折旧 ” 帐户贷方发生额减去借方发生额后的净增加额

答案：B

说明：参见 “ 全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师会计实务（企业会计类）》 ”（以下简称《助理会计师会计实务（企业会计类）》）第 448 页。

2. 企业的银行存款帐户中，办理日常转帐结算和现金收付业务的是()。

- A. 基本存款帐户
- B. 一般存款帐户
- C. 临时存款帐户
- D. 专用存款帐户

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 43 页。

3. 经过 “ 银行存款余额调节表 ” 调整后的银行存款余额为()。

- A. 企业帐上的银行存款余额
- B. 银行帐上的企业存款余额
- C. 企业可动用的银行存款数额
- D. 企业应当在会计报表中反映的银行存款余额

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 62 页。

4. 若企业采用直接转销法进行坏帐核算，当已确认并转销的坏帐以后又收回时，应当()。

- A. 借记 “ 坏帐准备 ” 帐户
- B. 借记 “ 管理费用 ” 帐户
- C. 贷记 “ 坏帐准备 ” 帐户
- D. 贷记 “ 管理费用 ” 帐户

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 86 页。

5. 某企业采用备抵法核算坏帐，坏帐准备按应收帐款余额的 5‰ 计提。1996 年 12 月 31 日，该企业应收帐款余额为 4000000 元，计提该年度坏帐准备前 “ 坏帐准备 ” 帐户有借方余额 6000 元。企业该年度应当计提的坏帐准备为()。

- A. 20000 元
- B. 26000 元

C.6000 元

D.14000 元

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 88 页。

6.在存货价格持续上涨的情况下，使期末存货帐面价值最大的存货计价方法是（ ）。

A.先进先出法

B.后进先出法

C.移动平均法

D.加权平均法

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 102 页～107 页。

7.在材料按计划成本核算时，既核算材料计划成本，又核算材料实际成本的明细帐是（ ）。

A.原材料明细帐

B.材料采购明细帐

C.材料成本差异明细帐

D.在途材料明细帐

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 123 页～124 页。

8.产成品按计划成本计价核算的企业，月终应将产成品成本差异（ ）。

A.直接记入“管理费用”帐户

B.直接记入“销售费用”帐户

C.转入结存产成品成本

D.在发出、销售和结存产成品之间进行分配

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 150 页～152 页。

9.企业因自然灾害所造成的生产用材料毁损，经有关部门批准后，应将扣除保险公司等单位的赔款和残料价值后的净损失（ ）。

A.记入“管理费用”帐户

B.记入“其他业务支出”帐户

C.记入“营业外支出”帐户

D.记入“生产成本”帐户

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 160 页。

10.某企业购入 A 公司股票 10000 股，每股价格为

7.9 元，支付交易佣金等 3000 元；购入时每股价格包含已宣告发放的股利 0.8 元。该企业应记入有关投资帐户的金额为（ ）。

A.79000 元

B.71000 元

C.82000 元

D.74000 元

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 165 页～166 页。

11. 甲企业于 1995 年 3 月收购了乙公司 60% 的股权, 购买成本为 800000 元。1995 年乙公司实现净利润 100000 元, 向投资者分配利润 60000 元; 1996 年乙公司发生亏损 50000 元, 未向投资者分配利润。甲企业采用权益法核算, 1996 年 12 月 31 日甲企业“长期投资——其他投资(乙公司)”帐户的余额应为()。

- A. 800000 元
- B. 860000 元
- C. 794000 元
- D. 824000 元

答案: C

说明: 参见《助理会计师会计实务(企业会计类)》第 188 页。

12. 某企业(一般纳税人企业)购入一台需要安装的设备, 支付买价 10000 元, 增值税额 1700 元, 运输费 500 元; 安装设备时, 领用库存生产用材料物资等价值 1000 元, 购进该批材料时支付的增值税为 170 元; 支付安装工人工资 1800 元。该固定资产的入帐价值为()。

- A. 10000 元
- B. 12200 元
- C. 15000 元
- D. 15170 元

答案: D

说明: 参见《助理会计师会计实务(企业会计类)》第 200 页。

13. 某设备的帐面原价为 20000 元, 预计使用年限为 4 年, 采用双倍余额递减法计提折旧(不考虑净残值)时, 第四年应计提的折旧额为()。

- A. 10000 元
- B. 7500 元
- C. 5000 元
- D. 2500 元

答案: D

说明: 参见《助理会计师会计实务(企业会计类)》第 208 页。

14. 某企业转让一专利权的所有权, 其帐面价值为 70000 元, 取得转让收入 90000 元, 转让过程中发生的咨询服务费等 1000 元, 转让无形资产的营业税率为 5%, 企业转让该专利权所取得的净收益为()。

- A. 90000 元
- B. 20000 元
- C. 19000 元
- D. 14500 元

答案: D

说明: 参见《助理会计师会计实务(企业会计类)》第 235 ~ 236 页。

15. 某企业(一般纳税人企业)收购免税农产品一批, 实际支付价款 75000 元, 代收代缴的农业特产税 4000 元, 支付外地运输部门运费 1000 元, 这一业务使企业“应交税金——应交增值税(进项税额)”帐户借方增加()。

- A. 0 元
- B. 8000 元
- C. 7500 元

D.7900 元

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 257 页。

16.某企业（小规模纳税企业）出售应税消费品一批，取得含增值税价款 212000 元（增值税征收率为 6%），该消费品适用的消费税税率为 10%，应记入“应交税金——应交消费税”帐户贷方的金额为（ ）。

A.21200 元

B.20000 元

C.19928 元

D.2255

3.19 元

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 277 页。

17.某企业购买进口汽车一辆自用，关税完税价格为 35000 美元，已交关税 88000 人民币元，应纳消费税 32000 人民币元，增值税税率为 17%，当月 1 日的美元汇率为 1 美元 = 8.00 人民币元，则该汽车的实际成本为（ ）。

A.447600 人民币元

B.468000 人民币元

C.462560 人民币元

D.400000 人民币元

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 281 页。

18.某工业企业将临时闲置的一台设备出租，对该设备所计提的折旧应记入（ ）。

A.“生产成本”帐户

B.“制造费用”帐户

C.“管理费用”帐户

D.“其他业务支出”帐户

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 393 页。

19.某企业接受一外商投资 100000 美元，投资合同中约定汇率为 1 美元 = 8.3 人民币元，接受投资时的市场汇率为 1 美元 = 8.35 人民币元，该企业接受投资时编制的会计分录为（ ）。

A.借：银行存款 830000 资本公积 5000 贷：实收资本 835000

B.借：银行存款 835000 贷：实收资本 830000 资本公积 5000

C.借：银行存款 830000 贷：实收资本 830000

D.借：银行存款 835000 贷：实收资本 835000

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 309 页 ~ 340 页。

20.某工业企业采用分期收款方式销售产品，1996 年 1 月 5 日发出产品 100 件，每件售价 100 元，销售成本率为 75%，增值税税率为 17%，合同约定分六次付款，产品发出时付款 50%，以后五个月每月 1 日各付款 10%，该企业 1 月份应结转的产品销售成本为（ ）。

A.7500 元

- B.8775 元
- C.10000 元
- D.3750 元

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 389 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 财务状况变动表下列项目中，受固定资产清理业务影响的有（ ）。

- A. “清理固定资产损失（减收益）”
- B. “固定资产清理收入（减清理费用）”
- C. “本年利润”
- D. “固定资产折旧”

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 458 页。

2. 下列各项中可确定为会计主体的有（ ）。

- A. 某个体经营户
- B. 某控股公司的分支机构
- C. 某企业的生产车间
- D. 某跨国公司总部

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 13 页～14 页。

3. 下列会计核算方法中体现谨慎性原则的有（ ）。

- A. 应收帐款坏帐核算的备抵法
- B. 固定资产的加速折旧法
- C. 存货计价的加权平均法
- D. 所得税核算的应付税款法

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 21 页。

4. 下列结算方式中，既可用于同城结算，又可用于异地结算的结算方式有（ ）。

- A. 支票结算方式
- B. 汇兑结算方式
- C. 委托收款结算方式
- D. 商业汇票结算方式

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 48 页～56 页。

5. 商业汇票的签发人可以是（ ）。

- A. 收款人
- B. 付款人
- C. 承兑申请人
- D. 承兑银行

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 67 页。

6. 下列各项中应当计入“产品销售费用”帐户的有()。

- A. 随同产品出售单独计价的包装物成本
- B. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
- C. 产品销售过程中出租包装物的成本
- D. 产品销售过程中出借包装物的成本

答案：B、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 136 页～137 页。

7. 某企业（一般纳税企业）委托外单位加工半成品，应将加工半成品负担的增值税计入其成本的情况有()。

- A. 企业将加工半成品用于应交增值税项目，且取得了增值税专用发票
- B. 企业将加工半成品用于应交增值税项目，但不能取得增值税专用发票
- C. 企业将加工半成品用于免征增值税项目
- D. 企业将加工半成品用于非应纳增值税项目

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 153 页。

8. 下列各项固定资产不计提折旧的有()。

- A. 经营租赁方式租入的固定资产
- B. 融资租赁方式租入的固定资产
- C. 已提足折旧继续使用的固定资产
- D. 未提足折旧提前报废的固定资产

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 206 页。

9. 企业在筹建期间发生的下列支出中，应计入开办费的有()。

- A. 职工工资
- B. 办公费
- C. 购买固定资产支出
- D. 未完工程借款利息

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 238 页。

10. 企业在进行所得税核算时，下列各项能够引起“永久性差异”的有()。

- A. 企业违法经营的罚款和被没收的财物损失
- B. 企业超过计税工资标准所发放的职工工资
- C. 企业购买国库券取得的利息收入
- D. 企业购买其他企业债券取得的利息收入

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 292 页～293 页。

11. 企业交纳的下述税款中，应当计入“在建工程”或“固定资产”帐户的有()。

- A. 固定资产投资方向调节税
- B. 耕地占用税
- C. 土地使用税
- D. 房产税

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 296 页～297 页。

12. 下列各项中，属于住房周转金来源的有（ ）。

- A. 住房折旧
- B. 借入的住房资金
- C. 出售住房的净收入
- D. 住房基金的利息收入

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 320 页。

13. 下列各项中，会使企业所有者权益减少的有（ ）。

- A. 当年发生亏损
- B. 用当年税前利润弥补以前年度亏损
- C. 向投资者分配利润
- D. 盈余公积转增资本

答案：A、C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 326 页～346 页。

14. “资本公积”帐户借方核算的内容包括（ ）。

- A. 资本溢价
- B. 接受捐赠的资产价值
- C. 按法定程序转增实收资本的数额
- D. 外币资本折算时，实收资本入帐价值高于资产入帐价值的差额

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 336 页～340 页。

15. 企业发生的下列费用中，应计入管理费用的有（ ）。

- A. 劳动保险费
- B. 待业保险费
- C. 土地使用费
- D. 土地损失补偿费

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 375 页。

16. 工业企业交纳的下列各种税金中，应通过“产品销售税金及附加”帐户核算的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 城市维护建设税
- D. 印花税

答案：B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 391 页。

17. 下列各项中，应通过“营业外收入”帐户核算的有（ ）。

- A. 固定资产盘盈
- B. 出售职工住房净收入
- C. 教育费附加返还款
- D. 包装物出租收入

答案：A、C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 396 页。

18. 某工业企业 1996 年进行有关帐务处理时，下列各项中应记入“以前年度损益调整”帐户借方的有（ ）。

- A. 1995 年少计的收益
- B. 1995 年多计的收益
- C. 1995 年少计的费用
- D. 1995 年多计的费用

答案：B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 397 页～401 页。

19. 下列各项中，应当计入资产负债表“应收帐款”项目的有（ ）。

- A. “应收帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数
- B. “预收帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数
- C. “应付帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数
- D. “预付帐款”帐户所属明细帐的贷方余额合计数

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 419 页～423 页。

20. 下列各项中应当计入资产负债表“存货”项目的有（ ）。

- A. “材料成本差异”帐户余额
- B. “生产成本”帐户余额
- C. “委托加工材料”帐户余额
- D. “分期收款发出商品”帐户余额

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 420 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. “资产负债表”左方的资产项目是按资产流动性由小到大的顺序排列,右方的负债项目是按债务需要偿还的先后顺序排列。 ()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 417 页。

2. 权责发生制原则要求企业根据一定期间收入和费用之间存在的因果关系,来确认本期的收入和费用。 ()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 19 页。

3. 企业与银行核对银行存款帐目时,对已发现的未达帐项,应当编制银行存款余额调节表进行调节,并进行相应的帐务处理。 ()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 62 页。

4. 无论是商业承兑汇票还是银行承兑汇票,付款人都负有到期无条件支付票款的责任。 ()

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 68 页。

5. 企业的原材料无论是按实际成本计价核算还是按计划成本计价核算,其记入生产成本的原材料成本最终均应应为所耗用材料的实际成本。 ()

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 121 页～123 页。

6. 企业采用出包方式进行的固定资产工程，预付的工程款在期末编制资产负债表时，应填入“预付帐款”项目。（ ）

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 221 页～222 页。

7. “商誉”作为一种特殊的无形资产，不能单独转让。（ ）

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 230 页。

8. 由于企业募集注册资本的方式不同，在某一特定期间内，企业的实收资本可能不等于注册资本的数额。（ ）

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 330 页。

9. 企业除公益金以外的其他盈余公积，可用于弥补亏损。（ ）

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 340 页。

10. 企业采用预收货款结算方式销售商品时，应在收到货款时作为营业收入的实现。（ ）

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第 382 页。

四、计算分析题（本题 8 分，须列出计算分析过程）甲工业企业 1996 年发生的有关业务如下：

（1）计提本年度应计入管理费用的固定资产折旧 100000 元。

（2）经批准将上年发生的已转入待处理财产损溢的固定资产盘亏损失 20000 元转入营业外支出。

（3）本年度用银行存款支付专设销售机构人员工资 300000 元，管理人员工资 500000 元（为简化，本题不要求通过“应付工资”科目核算）。

（4）取得银行短期借款 120000 元。

（5）用银行存款购入固定资产两台，实际支付的价款总额（含增值税）为 70000 元。

（6）接受捐赠的全新固定资产一台，价值 50000 元。要求：

（1）参照下面的例子，根据甲企业的上述业务编制有关的会计分录，逐一判断其对甲企业本年利润和流动资金增减变动的影响；

（2）分别计算上述业务引起的流动资金增减净额和“不减少流动资金的费用和损失”的数额。

例 1. 乙企业从银行提取现金 15000 元。应编制的会计分录为：借：现金 15000 贷：银行存款 15000 分析：此项业务不影响本年利润，也不引起企业流动资金的增减变动。

例 2. 乙企业本年度摊销无形资产 30000 元。应编制的会计分录为：借：管理费用 30000 贷：无形资产 30000 分析：此项业务使本年利润减少 30000 元，但并未减少企业流动资金，属于“不减少流动资金的费用和损失”。

答案：

（1）应编制的会计分录和有关分析如下：

借：管理费用 100000 贷：累计折旧 100000 分析：此项业务使本年利

润减少 100000 元，但并未减少流动资金，属于“不减少流动资金的费用和损失”。

借：营业外支出 20000 贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 20000 分析：此项业务使本年利润减少 20000 元，但并未减少流动资金，属于“不减少流动资金的费用和损失”。

借：产品销售费用 300000 管理费用 500000 贷：银行存款 800000 分析：此项业务使本年利润减少 800000 元，流动资金减少 800000 元。

借：银行存款 120000 贷：短期借款 120000 分析：此项业务不影响本年利润，也不引起流动资金的增减变动。

借：固定资产 70000 贷：银行存款 70000 分析：此项业务不影响本年利润，但将减少流动资金 70000 元。

借：固定资产 50000 贷：资本公积 50000 分析：此项业务不影响本年利润，也不引起流动资金的增减变动。

(2) 有关计算如下：

流动资金增减净额为： $100000 + 20000 - 800000 - 70000 = -750000$ (元)
(即上述业务使企业流动资金减少 750000 元)

“不减少流动资金的费用和损失”的数额为： $100000 + 20000 = 120000$ (元)

说明：参见《助理会计师会计实务(企业会计类)》第八章、第十章和第十一章有关内容。

五、综合题(本题 22 分，有关计算须列出计算过程)某工业企业为一般纳税企业，有关资料如下：

1. 1996 年 1 月 1 日至 11 月 30 日有关损益类帐户的累计发生额如下表所示：

帐户名称	借方发生额(元)	贷方发生额(元)
产品销售收入		1200000
产品销售成本	840000	
产品销售费用	20000	
产品销售税金及附加	18000	
管理费用	50000	
财务费用	120000	
其他业务收入		68000
其他业务支出	20000	
营业外收入		12000
营业外支出	17000	
所得税	64350	

2. 1996 年 11 月 30 日该企业尚未抵扣的增值税进项税额为 25800 元，无欠交增值税；1996 年 1 月至 11 月已预交所得税 60000 元。

3. 该企业 1996 年 12 月份发生如下经济业务：

(1) 购进原材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为 50000 元，增值税额 8500 元，货款已用银行存款支付，材料已验收入库，原材料采用实

际成本计价。

(2) 生产车间领用原材料一批，实际成本为 23000 元。

(3) 本月销售产品的销售收入为 300000 元，应收增值税销项税额为 51000 元，货款尚未收到。

(4) 结转本月销售产品成本 210000 元。

(5) 出售旧设备一台，取得收入 5000 元；该设备原值为 8000 元，已提折旧 5000 元，发生清理费用 500 元，有关款项均已通过银行结算。

(6) 用银行存款支付本月发生的销售费用 4000 元。

(7) 用银行存款支付本月发生的管理费用 15130 元。

(8) 本月计提应由在建工程负担的长期借款利息 10000 元；支付短期借款利息 2000 元（不需通过“预提费用”帐户核算）。

(9) 交纳住房公积金 10000 元，其中，应由职工个人负担 5000 元（从应付工资中扣除），应由企业负担 5000 元（经批准在管理费用中列支 1000 元）。

(10) 向希望工程捐款 2000 元。

(11) 收到兑付的三年期国库券本息合计 52000 元，其中：本金 40000 元，利息收入 12000 元（收到时一次计入当期损益）。

(12) 补提上年度少提的固定资产折旧费 2000 元。

(13) 计算并用银行存款交纳增值税（适用的增值税税率为 17%）。

(14) 按 7% 的税率计算交纳城市维护建设税，按 3% 的比例计算交纳教育费附加，款项已通过银行划转。

(15) 按 33% 的税率计算 12 月份应纳所得税，用银行存款交纳全年应交未交的所得税。要求：

(1) 编制有关经济业务的会计分录（计算应交纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加和所得税时，应先列出计算过程进行计算后再作会计分录；对于“应交税金”科目，须列出明细科目，涉及增值税的，还应列出专栏）。

(2) 编制该企业 1996 年 12 月份的损益表。

损益表

编制单位：××企业

1996 年 12 月

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、产品销售收入	1		
减：产品销售成本	2		
产品销售费用	3		
产品销售税金及附加	4		
二、产品销售利润	5		
加：其他业务利润	6		
减：管理费用	7		
财务费用	8		
三、营业利润	9		
加：投资收益	10		
补贴收入	11		
营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
加：以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15		
减：所得税	16		
五、净利润	17		

答案：

1. 有关经济业务的会计分录如下：

（1）借：原材料 50000

 应交税金——应交增值税（进项税额） 8500

 贷：银行存款 58500

（2）借：生产成本 23000

 贷：原材料 23000

（3）借：应收帐款 351000

 贷：产品销售收入 300000

 应交税金——应交增值税（销项税额） 51000

（4）借：产品销售成本 210000

 贷：产成品 210000

（5） 借：固定资产清理 3000 累计折旧 5000 贷：固定资产 8000

 借：银行存款 5000

 贷：固定资产清理 5000

 借：固定资产清理 500

 贷：银行存款 500

 借：固定资产清理 1500

 贷：营业外收入 1500

（6）借：产品销售费用 4000

 贷：银行存款 4000

（7）借：管理费用 15130

 贷：银行存款 15130

- (8) 借：在建工程 10000
 贷：长期借款 10000
 借：财务费用 2000
 贷：银行存款 2000
- (9) 借：应付工资 5000
 住房周转金 4000
 管理费用 1000
 贷：银行存款 10000
- (10) 借：营业外支出 2000
 贷：银行存款 2000
- (11) 借：银行存款 52000
 贷：长期投资 40000
 投资收益 12000
- (12) 借：以前年度损益调整 2000
 贷：累计折旧 2000
- (13) 本期交纳增值税 = $51000 - 25800 - 8500 = 16700$ 元
 借：应交税金——应交增值税（已交税金）16700
 贷：银行存款 16700
- (14) 应交城市维护建设税 = $16700 \times 7\% = 1169$ 元
 应交教育费附加 = $16700 \times 3\% = 501$ 元
 借：产品销售税金及附加 1670
 贷：应交税金——应交城市维护建设税 1169
 其他应交款——应交教育费附加 501
 借：应交税金——应交城市维护建设税 1169
 其他应交款——应交教育费附加 501
 贷：银行存款 1670
- (15)
 本月应交纳所得税 = $(300000 - 210000 + 1500 - 4000 - 15130 - 2000 - 1000 - 2000 - 2000 - 1670) \times 33\% = 21021$ (元)
 借：所得税 21021
 贷：应交税金——应交所得税 21021
 实际交纳所得税 = $64350 + 21021 - 60000 = 25371$ (元)
 借：应交税金——应交所得税 25371
 贷：银行存款 25371

损 益 表

编制单位：×企业 1996 年 12 月 单位：元

项目	行次	本月数	本年累计数
一、产品销售收入	1	300000	1500000
减：产品销售成本	2	210000	1050000
产品销售费用	3	4000	24000
产品销售税金及附加	4	1670	19670
二、产品销售利润	5	84330	406330
加：其他业务利润	6		48000
减：管理费用	7	16130	66130
财务费用	8	2000	122000
三、营业利润	9	66200	266200
加：投资收益	10	12000	12000
补贴收益	11		
营业外收入	12	1500	13500
减：营业外支出	13	2000	19000
加：以前年度损益调整	14	— 2000	— 2000
四、利润总额	15	75700	270700
减：所得税	16	21021	85371
五、净利润	17	54679	185329

说明：参见《助理会计师会计实务（企业会计类）》第四章、第五章、第六章、第十一章、第十二章、第十三章有关内容。

助理会计师《会计实务（预算会计类）》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 事业行政单位支付临时出国人员差旅费，应列报支出的“目”级科目是（ ）。

- A. 公务费
- B. 其他费用
- C. 业务费
- D. 职工福利费

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师会计实务（预算会计类）》”（以下简称《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 187 页。

2. 核定各单位库存现金限额的部门是（ ）。

- A. 财政部门
- B. 开户银行
- C. 主管部门
- D. 国家金库

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 169 页。

3. 行政单位的固定资产按规定处理后，其变价收入留归单位列作（ ）。

- A. 业务收入
- B. 专用基金收入
- C. 其他收入
- D. 预算外收入

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 191 页。

4. 二级会计单位按所属基层单位年报中的“经费支出”数转帐时，共分录是（ ）。

- A. 收：拨出经费付：经费支出
- B. 收：拨出经费付：拨入经费
- C. 收：拨入经费付：拨出经费
- D. 收：经费支出付：拨出经费

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 177 页。

5. 差额单位年终将留归单位使用的拨入专项资金结余转帐时，其会计分录是（ ）。

- A. 收：结余付：拨入专项资金
- B. 收：专用基金收入付：拨入专项资金
- C. 收：拨出专项资金付：拨入专项资金
- D. 收：预算外收入付：拨入专项资金

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 227 页。

6. 全额单位“固定资金基金”科目的编号是（ ）。

- A. 1100
- B. 1200
- C. 1300
- D. 2100

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 157 页。

7. 下列项目中，应列入“基本工资”目（原“工资”目）开支的是（ ）。

- A. 教龄津贴
- B. 护龄津贴
- C. 出国留学人员生活费
- D. 各类学校毕业生见习期间的临时待遇

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 184 页～185 页。

8. 全额单位拨给所属报销单位的备用金，应列的会计分录是（ ）。

- A. 付：拨出经费付：经费存款
- B. 付：经费支出付：经费存款
- C. 付：经费暂付付：经费存款
- D. 付：借出款付：经费存款

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 313 页。

9. 年终结帐的三个环节是（ ）。

- A. 年终清理，年终转帐，结清旧帐
- B. 年终清理，结清旧帐，记入新帐
- C. 年终转帐，结清旧帐，记入新帐
- D. 年终清理，年终转帐，记入新帐

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 363 页。

10. 年终与“抵支收入”对冲的科目是（ ）。

- A. 调剂支出
- B. 经费支出
- C. 拨出经费
- D. 预算外支出

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 364 页。

11. 某省机关事务管理局的拨款方式为划拨资金，该单位应在银行开立的帐户是（ ）。

- A. 国库存款户
- B. 经费存款户
- C. 经费限额户
- D. 银行存款户

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 161 页。

12. 执法机关处理罚没物资所取得的变价收入，应列的资金来源类科目是（ ）。

- A. 抵支收入
- B. 预算外收入
- C. 专用基金收入
- D. 应缴预算收入

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 324 页。

13. 全额单位出租固定资产取得的租金收入，应作的分录是（ ）。

- A. 收：应缴预算收入收：其他存款
- B. 收：专用基金收入收：其他存款
- C. 收：预算外收入收：其他存款
- D. 收：折旧收：其他存款

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 349 页。

14. 某限额拨款单位拨付异地所属全额单位经费时，应使用的凭证是（ ）。

- A. 转拨经费限额通知
- B. 信汇凭证
- C. 经费限额申请书
- D. 预算拨款凭证

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 178 页。

15. 单位收回本年度的经费支出时，应作为（ ）。

- A. 增加预算外收入
- B. 增加经费包干结余
- C. 增加抵支收入
- D. 冲减经费支出

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 191 页。

16. 全额单位购入办公用品和少量行政用材料，应按购入数列为（ ）。

- A. 库存材料
- B. 经费材料
- C. 低值易耗品
- D. 经费支出

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 190 页。

17. 主管部门汇总所属单位会计报表时，对于上下级之间拨入、拨出经费的处理方法是（ ）。

- A. 按相同科目汇总
- B. 予以冲销
- C. 只按主管部门的数字列报
- D. 按预算级次分别汇总

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 382 页。

18. 实行单据报帐制度，不独立核算的单位是（ ）。

- A. 主管会计单位
- B. 基层会计单位
- C. 报销单位
- D. 二级会计单位

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 6 页。

19. 单位预算会计中“已销产品成本”科目付方反映的内容是（ ）。

- A. 当期销售产品的实际成本
- B. 待结转产品收益
- C. 当期完工产品的实际成本
- D. 库存产品的实际成本

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 270 页～271 页。

20. 财政总预算会计需要通过“经费拨款”科目核算的业务是（ ）。

- A. 补助下级财政款
- B. 拨付财政周转金
- C. 拨付国有企业挖潜改造资金
- D. 拨付行政单位经费

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 39 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 划分单位预算会计级次的根据有（ ）。

- A. 经费领报关系
- B. 单位的职能性质
- C. 国家行政事业机构建制
- D. 预算管理层次

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 6 页。

2. 年终应转入“收益”科目收方的收入有（ ）。

- A. 业务收入
- B. 事业收入
- C. 专用基金收入
- D. 调剂收入

答案：B、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 375 页。

3. 单位预算会计领拨经费的原则有（ ）。

- A. 按计划 and 事业进度拨款
- B. 按支出用途拨款

- C.按预算级次拨款
- D.按单位经费包干结余情况拨款

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 175 页。

4.下列项目中，符合固定资产原价计价要求的是（ ）。

- A.购入固定资产按购价及运杂费计价
- B.调入固定资产按调拨价计价
- C.自制固定资产按所开支的工料费计价
- D.新建固定资产，按造价计价

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 339 页。

5.行政单位的职工福利费，指用于职工福利待遇，解决职工及其家属的困难所支付的费用。包括（ ）。

- A.独生子女保健费
- B.公费医疗经费
- C.职工探亲旅费
- D.调干家属旅费补助

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 185 页。

6.财政总预算会计核算财政机关与预算单位之间的往来款项，适用的总帐科目有（ ）。

- A.预算暂存
- B.预算暂付
- C.与上级往来
- D.与下级往来

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 71 页。

7.下列预算内资金的支付业务中，构成单位银行支出数的有（ ）。

- A.预付差旅费
- B.购买国库券
- C.支付水电费
- D.提取现金

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 163 页。

8.兑付有价证券的利息，可列作“其他收入”入帐的有（ ）。

- A.全额单位用预算资金购买的有价证券
- B.全额单位用预算外资金购买的有价证券
- C.差额单位购买的有价证券
- D.自收自支单位购买的有价证券

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 172 页。

9.事业单位对库存材料进行帐务核算的部门有（ ）。

- A.材料使用部门
- B.材料管理部门

- C. 会计部门
- D. 材料供销部门

答案：B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 353 页。

10. 预算会计人员在实际使用会计科目时，可以采用的方法有（ ）。

- A. 同时使用会计科目编号和科目名称
- B. 只使用科目编号，不使用科目名称
- C. 只使用科目名称，不使用科目编号
- D. 根据情况有的用科目名称，有的用科目编号

答案：A、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 155 页。

11. 单位专用基金的来源有（ ）。

- A. 直接收入
- B. 在预算经费中按规定提取转入
- C. 从单位收支结余或净收益中按比例分配转入
- D. 经费支出收回后转入

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 325 页。

12. 差额单位编制的会计报表有（ ）。

- A. 资金活动情况表
- B. 拨入经费增减情况表
- C. 往来款项明细表
- D. 基本数字表

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 380 页。

13. 核算事业行政单位公用经费的“目”级支出科目有（ ）。

- A. 公务费
- B. 差旅费
- C. 设备购置费
- D. 会议费

答案：A、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 188 页。

14. 医院的业务收入，按收入内容划分，主要有（ ）。

- A. 医疗收入
- B. 药品收入
- C. 制剂收入
- D. 补助收入

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 230 页。

15. 事业行政单位的固定资产分类中，属于一般设备的有（ ）。

- A. 被服装具
- B. 办公设备
- C. 交通运输工具
- D. 医疗设备

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 338 页。

16. 下称科目中，年终转帐后应无余额的科目有（ ）。

- A. 拨入差额补助费
- B. 专用基金收入
- C. 拨入专项资金
- D. 其他收入
- D. 其他收入

答案：A、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 365 页。

17. 单位用经费包干结余购买国库券，引起下列数字变动的有（ ）。

- A. 经费包干结余数
- B. 实际支出数
- C. 银行支出数
- D. 银行支取未报数

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 163 页。

18. 单位的抵支收入在会计处理上有不同的列报方法。下列项目中正确的列报方法有（ ）。

- A. 在专用基金中列收列支
- B. 直接在预算内列收列支
- C. 先在预算外列收列支，再定期转入预算内列收列支
- D. 在专项资金中列收列支

答案：B、C

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 198 页。

19. 预算会计的组成体系包括（ ）。

- A. 财政总预算会计
- B. 单位预算会计
- C. 建设单位会计
- D. 参与总预算执行的部门专业会计

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 4 页。

20. 专项资金的管理要求包括（ ）。

- A. 专项拨款，单独开户
- B. 专户存储，单独拨付
- C. 专款专用，按实列报
- D. 单独核算，专项结报

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 330 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分)

1. 结转下年度的暂付款余额，应按借款时间、凭证编号、摘要和借据号逐笔列明，以便核对和清理。（ ）

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 159 页。

2. 单位用“抵支收入”安排的支出，构成单位的实际支出数。
()

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 197 页。

3. 暂付款项发生时，由借款人写借条，经批准后借支。结算后，在原借条上注明“结清”字样，再退还借款人。
()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 315 页。

4. 专用基金和专项资金都是单位有指定用途的自有资金。
()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 324 页～330 页。

5. 耐用年限在一年以上的大量同类设备，虽然单价未达到固定资产起点，也应作为固定资产进行会计核算和管理。
()

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 337 页。

6. 财政总预算会计只能转帐结算，不能提取现金。
()

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 157 页。

7. 某单位开出转帐支票，用上年经费包干结余购买微型电脑一台，会计分录应为：付：经费包干结余，付：经费存款。
()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 206 页。

8. 为避免上下级单位之间跨年错帐，主管部门年终办理调剂性拨款时，应注明款项的所属期限。
()

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 361 页。

9. 事业行政单位抵支收入的范围可由单位自行确定。
()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 195 页。

10. 财政总预算会计拨付全额单位包干使用的经费，不能按财政拨款数列报支出。
()

答案：√

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 46 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，其中第 1、2 小题各 3 分；第 3 小题 4 分。要求列出计算过程）

1. 根据下列资料，计算某二级会计单位“下级上交收入”科目年终结帐后的余额。

- (1) 上年结转“下级上交收入”科目为收方余额 16000 元
- (2) 本年上级单位拨来调剂收入 15000 元
- (3) 本年拨给下级单位调剂支出 12000 元
- (4) 下级单位本年上交收入 3000 元

答案：16000 - 12000 + 3000 = 7000 元

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 365 页。

2. 根据下列资料，计算某主管部门本年度决算的“拨入经费”科目的余额。

(1) 上年决算“拨入经费”科目余额 1000 元

(2) 本年财政拨款 300000 元

(3) 本年主管部门本级实际支出 65000 元

(4) 本年主管部门本级提取经费包干结余 15000 元

(5) 主管部门核销所属全额单位当年支出数 180000 元

答案：1000 + 300000 - 65000 - 15000 - 180000 = 41000 元

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 176 页和 365 页。

3. 某事业单位甲材料 2 月底库存为 0。3 月 1 日购进甲材料 15 千克，单价 200 元/千克。3 月 5 日又购进 10 千克，单价 220 元/千克。3 月 8 日发出甲材料 20 千克。要求：用加权平均法和先进先出法分别计算甲材料的发出金额各为多少？

答案：用加权平均法计算，甲材料发出金额为 4160 元。

$$\frac{200 \times 15 + 220 \times 10}{15 + 10} \times 20 = 208 \times 20 = 4160 \text{元}$$

用先进先出法计算，甲材料发出金额为 4100 元。 $200 \times 15 + 220 \times 5 = 3000 + 1100 = 4100$ 元

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 352 页 ~ 353 页。

五、综合题（本题 20 分）

资料：

某学校于 1996 年 12 月 1 日成立，核准预算 50000 元，实行全额包干。当月发生的经济业务如下：

12 月 1 日上级单位拨来经费 50000 元；

2 日用支票购入课桌椅 37000 元；

5 日从银行提取现金 500 元；

7 日用现金购买办公用品 100 元；

10 日从银行提取现金，发放教职工的工资 5000 元；

15 日转帐收到抵支收入款 600 元（用直接列收列支法）；

18 日暂付差旅费（现金）300 元；

22 日从某文化部门拨来用于文艺培训的专项资金 4500 元；

26 日用文艺培训专项资金转帐购买有关材料 3000 元，先存放仓库；

28 日召开迎春茶话会，用经费现金支付有关费用 50 元。

要求：

(1) 根据上述经济业务，逐笔作出会计分录；

(2) 计算经费包干结余，并作出提取经费包干结余的会计分录；

(3) 作出年终收支冲销的结帐分录。（注：会计分录列出总帐科目即可。）

答案：

一、经济业务会计分录

- | | | |
|----|----------|--------------|
| 1. | 12 月 1 日 | 收：拨入经费 50000 |
| | | 收：经费存款 50000 |
| 2. | 2 日 | 付：经费支出 37000 |

		付：经费存款 37000
		收：固定资产基金 37000
		收：固定资产 37000
3.	5 日	收：经费现金 500
		付：经费存款 500
4.	7 日	付：经费支出 100
		付：经费现金 100
5.	10 日	收：经费现金 5000
		付：经费存款 5000
		付：经费支出 5000
		付：经费现金 5000
6.	15 日	收：抵支收入 600
		收：经费存款 600
7.	18 日	付：经费暂付 300
		付：经费现金 300
8.	22 日	收：拨入专项资金 4500
		收：其他存款 4500
9.	26 日	收：库存材料 3000
		付：其他存款 3000
10.	28 日	付：经费支出 50
		付：经费现金 50

二、计算经费包干结余和提存分录经费包干结余为：抵支收入 600 + 拨入经费 50000 - (经费支出 42150 + 经费暂付 300 + 经费现金 50) = 50600 - 42500 = 8100

计算过程合理，结果正确可得分，计算过程正确，结果错误，得一半分。

收：经费包干结余 8100

付：拨入经费 8100

科目正确，数字因前项计算错误，不再扣分。

三.冲销收支结帐分录

收：经费支出 600

付：抵支收入 600

收：经费支出 41550

付：拨入经费 41550

说明：参见《助理会计师会计实务（预算会计类）》第 174 页～176 页、198 页～199 页、202 页～206 页和 364 页～366 页。

助理会计师《经济法基础》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。）

1. 某市审计机关 1996 年 6 月 3 日对本市某国有企业进行审计，在审计中发现该单位财务收支严重违反国家有关规定。6 月 20 日审计机关作出对该单位进行经济处罚的审计决定，并将审计意见书和审计决定于 7 月 10 日送达该企业。该审计决定的生效日期应当是（ ）。

- A. 6 月 3 日
- B. 6 月 20 日
- C. 7 月 10 日
- D. 7 月 20 日

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师经济法基础》”（以下简称《经济法基础》）第 478 页。

2. 国家机关行使经济管理职权时依法享有多种经济职权。下列各项中，属于国家机关享有的经济职权的是（ ）。

- A. 财产使用权
- B. 经济调节权
- C. 资金支配使用权
- D. 生产经营决策权

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 35 页。

3. 下列各项，应在破产企业的破产财产中优先拨付的是（ ）。

- A. 破产企业所欠税款
- B. 破产企业所欠职工工资
- C. 破产费用
- D. 破产债权

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 75 页。

4. 下列行为中，超出城镇集体企业厂长职权范围的是（ ）。

- A. 领导和组织本企业日常生产经营
- B. 主持编制并向职工（代表）大会提出固定资产投资方案
- C. 决定职工工资形式
- D. 作出对本企业职工进行奖惩的决定

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 85 页～86 页。

5. 某市 3 家全民所有制工业企业和 2 家城镇集体所有制企业共同发起成立了甲有限责任公司。甲公司的管理应适用（ ）。

- A. 《公司法》
- B. 《全民所有制工业企业法》
- C. 《城镇集体所有制企业条例》

D.《乡村集体所有制企业条例》

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 132 页和 78 页。

6. 设立中外合资经营企业，投资总额在 3000 万美元以上的，其注册资本至少应占投资总额的（ ）。

A. 1/2

B. 1/3

C. 1/4

D. 1/5

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 103 页。

7. 中外合资经营企业的法定组织形式是（ ）。

A. 股份有限公司

B. 有限责任公司

C. 无限责任公司

D. 两合公司

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 94 页。

8. 新华公司为国有独资公司。该公司拟对内部管理机构设置进行调整。对该公司内部管理机构设置有决定权的是（ ）。

A. 该公司的股东会

B. 该公司的董事会

C. 该公司的经理

D. 国家授权投资的机构或者国家授权的部门

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 145 页。

9. 企事业单位对所生产商品采取假报出口等手段骗取国家出口退税款，数额不满 1 万元的，由税务机关追缴骗取的退税款，并处以罚款。罚款的最高限额是骗取税款的（ ）。

A. 2 倍

B. 3 倍

C. 5 倍

D. 10 倍

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 218 页。

10. 纳税人未按规定期限缴纳税款的，税务机关除责令限期缴纳外，可以从滞纳税款之日起按日加收滞纳税款的滞纳金。其滞纳金的比率是（ ）。

A. 0.5‰

B. 1‰

C. 2‰

D. 3‰

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 212 页。

11. 根据《增值税暂行条例》的规定，一般纳税人购进免税农业产品准予

抵扣的进项税额，应当按照（ ）。

- A. 买价的 6% 计算
- B. 买价的 10% 计算
- C. 买价的 13% 计算
- D. 买价的 17% 计算

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 228 页。

12. 某宾馆附设化妆品零售部，但没有分别核算宾馆服务营业额和化妆品销售额。对该宾馆取得的营业额和销售额应（ ）。

- A. 一并征收营业税
- B. 一并征收增值税
- C. 一并征收消费税
- D. 从高税率计算征收

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 267 页。

13. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，在计算企业应纳税所得额时，允许纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费分别按照计税工资总额的一定比例从收入总额中扣除。准予扣除的比例分别是（ ）。

- | | | |
|---------|------|------|
| A. 2% | 1.5% | 14% |
| B. 2% | 14% | 1.5% |
| C. 1.5% | 14% | 2% |
| D. 1.5% | 2% | 14% |

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 284 页。

14. 某外商投资企业 1996 年度销货净额为 2000 万元。该企业在计算应纳税所得额时，可以作为费用列支的交际应酬费应不超过（ ）。

- A. 6 万元
- B. 9 万元
- C. 10 万元
- D. 20 万元

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 308 页。

15. 某单位在当地工商银行开立帐户，因利用帐户替其他单位套取现金被当地工商银行处罚。该开户单位对其处罚决定不服而申请复议。接受复议申请的应当是（ ）。

- A. 当地工商银行
- B. 当地工商银行的上一级银行
- C. 当地人民银行
- D. 当地人民银行的上一级银行

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 330 页。

16. 《会计法》明确规定，各单位会计机构内部应当建立（ ）。

- A. 会计人员岗位责任制

- B.稽核制度
- C.会计档案管理制度
- D.财产清查制度

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 395 页。

17.某企业会计人员在审核一张购买材料的原始凭证时,发现凭证上的单价和金额数字有涂改痕迹,且材料单价也明显高于市场价格。该凭证应当属于()。

- A.不真实的原始凭证
- B.不合法的原始凭证
- C.不准确的原始凭证
- D.不完整的原始凭证

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 388 页。

18.甲公司与乙公司订立一份经济合同。在经济合同有效期限内,甲公司与两公司合并成立为丁公司。该经济合同应当()。235

- A.由甲公司与乙公司继续履行
- B.由丙公司与乙公司继续履行
- C.由丁公司与乙公司继续履行
- D.按法定程序解除

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 432 页。

19.甲乙双方订立一份农副产品的购销合同,价款 50000 元。甲为供方,乙为需方。甲乙双方约定违约金为不能交货部分的 20%,乙方付甲方定金 2000 元并已一次付清。甲方在合同约定期限内不能供货。甲方应偿付乙方的违约金和定金的金额为()。

- A.2000 元
- B.10000 元
- C.12000 元
- D.14000 元

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 422 页。

20.在我国境内履行的中外合作勘探开发自然资源合同发生争议时,适用的法律是()。

- A.国际法
- B.中华人民共和国法律
- C.外方国家的法律
- D.双方协议选择的法律

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 445 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分,每小题 2 分。)

1. 根据《关于违反财政法规处罚的暂行规定》，下列各项行为，属于违反财政法规的行为有（ ）。

- A. 隐瞒应当上交国家的税金
- B. 违反规定擅自将国有企业财产转让给集体
- C. 编造虚假证明参加工商行政管理部门的年检
- D. 超越权限擅自动用国库款项

答案：A、B、D

说明：参见《经济法基础》第 483 页和 484 页。

2. 下列各项，属于经济法调整对象的有（ ）。

- A. 财产继承关系
- B. 市场管理关系
- C. 经济法律关系
- D. 社会经济保障关系

答案：B、D

说明：参见《经济法基础》第 17 页 ~ 20 页。

3. 经济法的实施是指经济法主体实现经济法的活动，这些活动主要有（ ）。

- A. 经济立法
- B. 经济守法
- C. 经济执法
- D. 经济司法

答案：B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 39 页。

4. 对于全民所有制工业企业，以下各项变更须经工商管理部门核准登记的有（ ）。

- A. 改变经营场所
- B. 更改银行帐号
- C. 改变法定代表人
- D. 增加注册资金

答案：A、C、D

说明：参见《经济法基础》第 47 页。

5. 下列各项，属于全民所有制工业企业终止的条件是（ ）。

- A. 企业违反法律、法规被责令撤销
- B. 政府主管部门依照法律、法规的规定决定解散
- C. 企业因不能清偿到期债务已由债权人申请破产
- D. 企业生产经营范围作重大调整

答案：A、B

说明：参见《经济法基础》第 49 页和 71 页。

6. 根据国家规定，国有企业办理有关事项时需提交营业执照和其他证明文件。需提交营业执照方可办理的事项主要有（ ）。

- A. 向工商行政管理机关办理开业登记
- B. 向税务机关办理税务登记
- C. 到税务机关领购发票
- D. 到银行申请开立基本存款帐户

答案：B、D

说明：参见《经济法基础》第 47 页和 205 页。

7. 全民所有制工业企业与城镇集体企业的区别包括（ ）。

- A. 产权归属不同
- B. 职工代表大会职权不同
- C. 企业法人登记的主要法律依据不同
- D. 破产时适用的法律法规不同

答案：A、B、D

说明：参见《经济法基础》第 44 页、70 页和 80 页。

8. 中外合作经营企业可以选择经营管理的形式包括（ ）。

- A. 董事会制
- B. 合伙制
- C. 联合管理制
- D. 委托管理制

答案：A、C、D

说明：参见《经济法基础》第 119 页和 120 页。

9. 下列各项，属于有限责任公司股东会行使的职权有（ ）。

- A. 决定公司的经营计划和投资方案
- B. 对发行公司债券作出决议
- C. 制订公司的年度财务预算方案
- D. 对股东向股东以外的人转让出资作出决议

答案：B、D

说明：参见《经济法基础》第 137 页。

10. 下列各项条件，属于股份有限公司发行新股必须具备的有（ ）。

- A. 公司在最近 3 年内财务会计文件无虚假记载
- B. 前一次发行的股份已募足并间隔 1 年以上
- C. 新股发行后，预期利润率可达同期银行存款利率水平
- D. 公司在最近 5 年内连续盈利

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 165 页。

11. 下列各情形，税务机关有权核定应纳税额的有（ ）。

- A. 纳税人按税法规定可以不设置帐簿的
- B. 纳税人按税法规定应当设置但未设置帐簿的
- C. 纳税人虽设置帐簿但帐目混乱，难以查帐的
- D. 纳税人曾有偷漏税行为的

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 212 页。

12. 下列各项，不得从增值税销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 购进固定资产
- B. 购进用于固定资产在建工程的货物
- C. 购进非固定资产货物所付运费
- D. 购进用于免税项目的货物

答案：A、B、D

说明：参见《经济法基础》第 233 页。

13. 下列各项，应征收消费税的有（ ）。

- A. 卷烟生产企业生产销售卷烟
- B. 日化企业用于职工福利的自产化妆品
- C. 外贸企业进口彩色电视机
- D. 商业企业销售摩托车

答案：A、B

说明：参见《经济法基础》第 252 页。

14. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则规定，企业在计算应纳税所得额时，不得从收入总额中扣除的项目有（ ）。

- A. 对外投资支出
- B. 各种非广告性质的赞助支出
- C. 企业缴纳的消费税
- D. 违法经营被没收财产的损失

答案：A、B、D

说明：参见《经济法基础》第 287 页。

15. 甲、乙、丙、丁分别是国有企业、股份制企业、私营企业、外资企业，它们之间互有购销合同并进行商品交易。按规定上述企业之间可以使用银行承兑汇票的有（ ）。

- A. 甲与乙
- B. 乙与丙
- C. 丙与丁
- D. 丁与甲

答案：A、D

说明：参见《经济法基础》第 336 页。

16. 根据《会计法》的规定，各单位会计工作必须依照法律和国家有关规定接受政府监督。实施上述监督的政府机构包括（ ）。

- A. 财政机关
- B. 审计机关
- C. 税务机关
- D. 工商行政管理机关

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 390 页。

17. 下列经济合同中，属于无效经济合同的包括（ ）。

- A. 未经公证的经济合同
- B. 工业企业之间借贷外汇所签定的借款合同
- C. 代理人以被代理人名义同自己所代理的其他人签定的合同
- D. 购销假药品的经济合同

答案：B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 417 页。

18. 经济合同当事人一方所支付的定金和预付款在性质上有所不同，它们的区别是（ ）。

- A. 定金起担保作用，预付款没有担保作用
- B. 定金不能抵作价款，预付款可以抵作价款
- C. 定金可以抵作违约金，预付款不能抵作违约金

D.支付定金和预付款一方不履行合同时，无权请求返还定金，但有权请求返还预付款

答案：A、D

说明：参见《经济法基础》第 422 页～423 页。

19.根据《涉外经济合同法》规定，涉外经济合同终止的法定情形包括（ ）。

A.当事人一方有另一方不能履行合同的确切证据

B.合同已按约定条件得到履行

C.仲裁机构或者法院判决终止合同

D.当事人双方协商同意终止合同

答案：B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 453 页。

20.下列各项业务，属于注册会计师审计业务的有（ ）。

A.办理企业清算事宜中的审计业务并出具有关报告

B.审查企业会计报表并出具审计报告

C.验证企业资本并出具验资报告

D.评估企业资产并出具评估报告

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 462 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。)

1.根据《关于违反财政法规处罚的暂行规定》，对同期查出有两种以上违反财政法规行为的，应当按照最重的行为给予处罚，但罚款应当合并计算收缴。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 490 页。

2.经济法律关系是由经济法律关系的主体、经济法律关系的内容和经济法律关系的客体这三个要素构成的，缺少其中任何一个要素，都不能构成经济法律关系。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 30 页。

3.全民所有制工业企业必须坚持工资总额增长幅度低于本企业经济效益增长幅度、职工实际平均工资增长幅度低于本企业劳动生产率增长幅度的原则。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 60 页。

4.当全民所有制企业因经营管理不善造成严重亏损、不能清偿到期债务时，债权人和债务人均可以向人民法院申请宣告破产。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 72 页。

5.城镇集体所有制企业职工股金归职工个人所有，不得转让。（ ）

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 87 页～88 页。

6. 中外合资经营企业中规定分期缴付出资的，合营各方的第一期出资不得低于各自认缴出资额的 10%，且应在营业执照签发之日起 3 个月内缴清。（ ）

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 100 页。

7. 中外合资经营企业属于股权式合营企业，中外合作经营企业属于契约式合营企业。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 115 页。

8. 中外合资经营企业章程的修改、注册资本的增加，须由出席董事会会议的董事一致通过方可作出决议。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 105 页。

9. 有限责任公司股东会临时会议可以由四分之一以上的股东或董事、监事提议召开。

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 137 页。

10. 股份有限公司法定公积金与任意公积金的主要区别在于，前者是法律规定必须提取的，后者是根据股东大会的决议提取的。因此，公司是否提取任意公积金，不受法律强制性限制。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 177 页。

11. 有限责任公司的监事会须同公司职工民主选举产生。（ ）

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 141 页～142 页。

12. 从事生产、经营的纳税人未按规定期限缴纳税款，由税务机关责令限期缴纳，但逾期仍未缴纳的，税务机关可以采取税收保全措施。采取税收保全措施须经县以上税务局（分局）局长批准。（ ）

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 213 页。

13. 委托方直接销售委托加工的应税消费品，对其应当征收消费税。（ ）

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 255 页。

14. 增值税一般纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额分别开具发票且分别进行会计核算的，可以按折扣后的销售额计算缴纳增值税。（ ）

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 231 页。

15. 国有企业用于公益、救济性的捐赠，在年度应纳税所得额 3% 以内的部分，按税法规定准予在收入总额中扣除。（ ）

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 284 页。

16. 我国人民币汇率实行以市场供求为基础的、单一的、有管理的浮动汇率制度。 ()

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 358 页。

17. 法律允许不具备条件设置会计机构、配备会计人员的单位委托经批准设立的会计咨询、服务机构代理记账。 ()

答案：√

说明：参见《经济法基础》第 393 页。

18. 经济合同当事人一方在合同约定的期限内没有履行合同，另一方可以解除合同，责任方也不承担经济赔偿责任。 ()

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 430 页 ~ 431 页。

19. 执行国家定价的经济合同，在合同规定的交付期限内价格调整时，仍应按原定价格计价。 ()

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 428 页。

20. 涉外经济合同约定的全部义务已为双方当事人全面履行，则该合同自行解除。 ()

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 453 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，其中第 1 小题 5 分；第 2 小题 5 分）

1. 某外商于 1988 年在深圳经济特区投资设立了一家从事机械制造的产品出口企业，经营期约定为 20 年。该企业自 1990 年开始获利。1995 年度，企业实现产值 50000 万元，其中出口产品产值为 38000 万元，当年应纳税所得额为 4500 万元。要求：

（1）根据上述情况，说明该企业 1995 年度应当适用的所得税税率及其理由。

（2）计算该企业 1995 年度应纳所得税税额（答案中金额单位用万元表示）。

答案：

（1）该企业 1995 年度适用 10% 的所得税税率。理由是：

企业 1990 年开始获利，按税法规定，1995 年度不再享受所得税两年免征、三年减半征收的政策。

企业 1995 年度出口产品产值占企业当年产品产值的比重为 76%（ $38000 \text{ 万元} \div 50000 \text{ 万元} \times 100\%$ ）。按照税法规定，外商在经济特区投资举办的产品出口企业，依照税法规定免征、减征企业所得税期满后，凡当年出口产品产值达到当年企业产品产值 70% 以上的，按 10% 的税率征收企业所得税。

（2）计算 1995 年度企业应纳所得税税额
应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 = $4500 \times 10\% = 450$ （万元）

说明：参见《经济法基础》第 311 页 ~ 313 页。

2. 某股份有限公司现有净资产 6000 万元。1 年前公司曾发行 3 年期的公司债券 1000 万元。为了继续筹集资金，公司董事会计划再次向社会发行公司

债券。要求：

- (1) 简述该公司发行公司债券的报批程序。
- (2) 简述该公司向政府有关部门申请批准发行公司债券应当提交的文件。
- (3) 该公司可以发行公司债券的最高限额是多少(答案中金额单位用万元表示)?为什么?

答案：

- (1)
该公司发行公司债券应当由董事会制订方案，股东大会作出决议。
股东大会作出决议后，向国务院证券管理部门报请批准。
- (2) 该公司向国务院证券管理部门申请批准发行公司债券应当提交的文件包括：
公司登记证明；
公司章程；
公司债券募集办法；
资产评估报告和验资报告。

- (3)
该公司可以发行公司债券的最高限额是 1400 万元 ($6000 \text{ 万元} \times 40\% - 1000 \text{ 万元} = 1400 \text{ 万元}$)。

根据《公司法》的规定，累计债券总额不得超过公司净资产额的 40%。累计债券总额是指公司成立以来发行的所有债券尚未偿还的部分。

说明：参见《经济法基础》第 172 页 ~ 174 页。

五、综合题(本题 10 分)

某设备厂是全民所有制工业企业。1996 年 6 月 10 日，经厂长李某批准，设备厂与个体工商户赵某签订了一份借款合同，由设备厂借给赵某人民币 50000 元，借款期限 3 个月。6 月 12 日，赵某持借款合同到设备厂会计科提款，会计科长张某以资金紧张、担心赵某还款信誉等为由，于当日书面报告了厂长要求取消该借款合同。6 月 25 日厂长李某在会计科长张某的书面报告上批示：“合同既已签订，就应当依法履行。”会计科根据批示，从当日销售款中支取现金 50000 元交赵某并由赵某履行取款手续。3 个月后，赵某未如期归还借款，经查，赵某已不知去向。厂长李某认为事态严重，并以会计科工作不力等为由作出如下决定：(1) 免去张某会计科长职务；(2) 出纳员王某调厂总务科工作，其出纳工作由稽核员陈某兼任；(3) 鉴于没有会计科科长的合适人选，将会计科并入本厂计划科，由计划科长行使会计机构负责人的职权。该决定已经执行。

要求：根据上述情况，指出哪些做法违反法律和行政法规的规定？为什么？

答案：

1. 设备厂与个体工商户签定借款合同不合法。因为只有银行及经中国人民银行批准设立的其他金融机构才可以贷款人资格参与签订借款合同。
2. 厂长李某接到会计科长的书面报告 14 天后才作出决定不合法。因为单位领导人应当自接到会计机构、会计人员的书面报告之日起 10 日内作出决定。
3. 厂长李某作出批示的内容不合法。因为所签订的借款合同是无效合

同，不具法律效力。

4. 会计科从本单位当日销售款中支取现金不合法。因为现金管理法规不允许从本单位现金收入中直接支付（坐支）现金。

5. 厂长李某作出的免去会计科长职务、由计划科长行使会计机构负责人职权的决定不合法。因为国有企业会计机构负责人的任免应当经过上级单位同意。

6. 厂长李某作出的由稽核员兼任出纳工作的决定不合法。因为出纳人员不得兼任稽核工作。

说明：参见《经济法基础》第 344 页、390 页、416 页、228 页、396 页和 398 页。

助理会计师《成本会计》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 工业企业的成本报表（ ）。

- A. 对外公布
- B. 不对外公布
- C. 根据债权人和潜在投资人的要求，确定是否公布
- D. 根据企业经营管理的要求，确定是否公布

答案：B

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《成本会计》”（以下简称《成本会计》）第 334 页。

2. 成本会计的基础是（ ）。

- A. 成本计划
- B. 成本核算
- C. 成本控制
- D. 成本分析

答案：B

说明：参见《成本会计》第 15 页。

3. 零售企业商品进销差价率的计算公式是：（ ）。

A. 进销差价率 =

$$\frac{\text{月末商品进销差价余额}}{\text{月末结存商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$

$$\text{B. 进销差价率} = \frac{\text{月末分配前的商品进销差价}}{\text{月末结存商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$

$$\text{C. 进销差价率} = \frac{\text{本月商品进销差价合计}}{\text{本月购进商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$

$$\text{D. 进销差价率} = \frac{\text{月末分配前的商品进销差价}}{\text{本月购进商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$

答案：B

说明：参见《成本会计》第 58 页。

4. 计入产品成本的费用是（ ）。

- A. 生产费用
- B. 销售费用
- C. 财务费用
- D. 管理费用

答案：A

说明：参见《成本会计》第 65 页。

5. 属于产品成本项目的是（ ）。

- A. 外购材料费用
- B. 职工工资

C. 折旧费用

D. 制造费用

答案：D

说明：参见《成本会计》第 76 页。

6. “材料采购”科目期末借方余额表示（ ）。

A. 未入库材料的计划成本

B. 在途材料的实际成本

C. 采购材料的超支差异

D. 采购材料的节约差异

答案：B

说明：参见《会计成本》第 93 页。

7. 在实际工作中，企业生活福利部门计提的职工福利费应借记的科目是（ ）。

A. “应付福利费”

B. “职工福利基金”

C. “管理费用”

D. “生产费用”

答案：C

说明：参见《成本会计》第 131 页。

8. 利息费用计入（ ）。

A. 生产费用

B. 销售费用

C. 财务费用

D. 管理费用

答案：C

说明：参见《成本会计》第 138 页和 139 页。

9. 进行预提费用的核算，是为了正确划分（ ）。

A. 生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限

B. 生产费用与经营管理费用的界限

C. 各个月份费用的界限

D. 各种产品费用的界限

答案：C

说明：参见《成本会计》第 154 页。

10. 结转辅助生产车间完工交库的生产工具成本时，应借记的科目是（ ）。

A. “自制半成品”

B. “生产工具”

C. “低值易耗品”

D. “原材料”

答案：C

说明：参见《成本会计》第 158 页。

11. 辅助生产费用交互分配法的交互分配是在下列各单位之间的分配：（ ）。

A. 辅助生产车间与基本生产车间

- B.企业内部各生产车间
- C.企业各生产车间、部门
- D.各辅助生产车间、部门

答案：D

说明：参见《成本会计》第 166 页。

12.按计划成本分配法分配辅助生产费用时，某辅助生产车间实际总成本的计算方法是（ ）。

- A.该车间待分配费用加上分配转入的费用
- B.该车间待分配费用减去分配转出的费用
- C.该车间待分配费用加上分配转出的费用减去分配转入的费用
- D.该车间待分配费用加上分配转入的费用减去分配转出的费用

答案：A

说明：参见《成本会计》第 174 页。

13.制造费用（ ）。

- A.都是间接计入费用
- B.都是直接计入费用
- C.都是间接生产费用
- D.既包括间接生产费用，又包括直接生产费用

答案：D

说明：参见《成本会计》第 177 页和 180 页。

14.如果产品成本中的原料费用所占比重很大，原料随着生产进度逐渐投入生产，为了简化成本计算工作，在分配完工产品与月末在产品费用时，应该采用的方法是：（ ）。

- A.在产品按所耗原料费用计价
- B.约当产量比例法
- C.原料费用按约当产量比例分配
- D.在产品按所耗原料费用计价，原料费用按约当产量比例分配

答案：D

说明：参见《成本会计》第 205 页和 207 页。

15.采用简化的分批法时，产品完工以前产品成本明细帐（ ）。

- A.只登记各种材料费用
- B.登记间接计入费用，不登记直接计入费用
- C.登记直接计入费用，不登记间接计入费用
- D.不登记任何费用

答案：C

说明：参见《成本会计》第 244 页。

16.采用逐步结转分步法时，自制半成品入库应借记的科目是（ ）。

- A.“生产成本”
- B.“基本生产成本”
- C.“自制半成品”
- D.“制造费用”

答案：C

说明：参见《成本会计》第 259 页。

17.采用平行结转分步法时，完工产品与在产品之间的费用分配，是

()。

- A. 各生产步骤完工半成品与月末加工中在产品之间的费用分配
- B. 产成品与月末狭义在产品之间的费用分配
- C. 产成品与月末广义在产品之间的费用分配
- D. 产成品与月末加工中在产品之间的费用分配

答案：C

说明：参见《成本会计》第 278 页。

18. 采用分类法的目的是()。

- A. 分类计算产品成本
- B. 分品种计算产品成本
- C. 简化各类产品成本的计算工作
- D. 简化各种产品成本的计算工作

答案：D

说明：参见《成本会计》第 287 页。

19. 定额成本与计划成本的关系是：()。

- A. 两者是同义词
- B. 两者毫无联系
- C. 前者是根据现行定额计算的成本，后者是根据计划期内平均定额计算的
成本
- D. 前者是根据计划期内平均定额计算的成本，后者是根据现行定额计算的
成本

答案：C

说明：参见《成本会计》第 304 页。

20. 某工业企业采用盘存法计算定额原材料费用。甲产品期初在产品 30 件，本期完工 160 件，期末在产品 15 件；甲产品原材料计划单位成本 10 元；定额原材料费用为()。

- A. 1450 元
- B. 1600 元
- C. 1750 元
- D. 1900 元

答案：A

说明：参见《成本会计》第 313 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分)

1. 按成本项目反映的产品生产成本表能够披露报告期内的()。

- A. 全部产品生产费用支出情况
- B. 完工产品累计实际总成本
- C. 按实际产量和上年实际单位成本计算的总成本
- D. 按计划产量和计划单位成本计算的总成本

答案：A、B、D

说明：参见《成本会计》第 345、346、348 页。

2. 能够采用倒算法计算商品批发企业销售成本的方法有()。

- A.先进先出法
- B.后进先出法
- C.加权平均法
- D.移动加权平均法

答案：A、B、C

说明：参见《成本会计》第 34、36、43 页。

3.成本核算的基础工作包括（ ）。

- A.费用的分配和归集
- B.定额的制定和修订
- C.材料物资的计量、收发、领退和盘点
- D.费用界限的划分

答案：B、C

说明：参见《成本会计》第 71 页 ~ 72 页。

4.属于工业企业费用要素的有（ ）。

- A.原材料
- B.计提的职工福利费
- C.利息费用
- D.外购动力

答案：B、C、D

说明：参见《成本会计》第 74 页。

5.属于直接生产费用的有（ ）。

- A.生产工人计时工资
- B.生产工人计件工资
- C.车间机器折旧费用
- D.车间厂房折旧费用

答案：A、B、C

说明：参见《成本会计》第 76 页 ~ 77 页。

6.属于间接生产费用的有（ ）。

- A.管理费用
- B.财务费用
- C.车间机物料消耗
- D.分厂辅助工人工资

答案：C、D

说明：参见《成本会计》第 77 页。

7.为了进行产品成本的总分类核算，工业企业可以根据不同的情况，设立不同的总帐科目：可以（ ）。

- A.设立“生产成本”科目
- B.设立“生产费用”科目
- C.设立“基本生产成本”和“辅助生产成本”科目
- D.在“生产成本”科目之外，增设“废品损失”科目

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 80 页 ~ 85 页。

8.直接用于产品生产、专设成本项目的费用（ ）。

- A.属于直接生产费用

- B.单独借记“基本生产成本”科目
- C.直接计入或分配计入产品成本
- D.记入成本明细帐“制造费用”项目

答案：A、B、C

说明：参见《成本会计》第 87 页。

9.属于工资总额组成内容的有（ ）。

- A.产假工资
- B.奖金
- C.市内交通补助
- D.保健性津贴

答案：A、B、D

说明：参见《成本会计》第 117 页。

10.分配折旧费用时，可能借记的科目有（ ）。

- A.“基本生产成本”
- B.“辅助生产成本”
- C.“制造费用”
- D.“生产费用”

答案：B、C、D

说明：参见《成本会计》第 85、137、138 页。

11.企业交纳各种税金时，可以借记的科目有（ ）。

- A.“生产成本”
- B.“待摊费用”
- C.“管理费用”
- D.“应交税金”

答案：B、C、D

说明：参见《成本会计》第 139 页。

12.采用代数分配法分配辅助生产费用，（ ）。

- A.能够简化费用的分配计算工作
- B.能够提供正确的分配计算结果
- C.便于分析考核各受益单位的成本
- D.适用于实现电算化的企业

答案：B、D

说明：参见《成本会计》第 171 页。

13.分配制造费用时，可能借记的科目有（ ）。

- A.“生产费用”
- B.“管理费用”
- C.“基本生产成本”
- D.“辅助生产成本”

答案：C、D

说明：参见《成本会计》第 85 页和 187 页。

14.在确定完工产品与在产品费用分配的方法时，应考虑的条件有（ ）。

- A.各月末在产品数量多少
- B.各月末在产品数量变化大小
- C.在产品是否接近完工

D.定额管理基础好坏

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 203 页和 211 页。

15.品种法适用于（ ）。

A.大量大批单步骤生产

B.小批单件单步骤生产

C.管理上不要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产

D.管理上不要求分步骤计算产品成本的小批单件多步骤生产

答案：A、C

说明：参见《成本会计》第 233 页 ~ 234 页。

16.采用分批法时，作为成本计算对象的某一批别可以是（ ）。

A.不同定单中的同种产品

B.同一定单同种产品的组成部分

C.同一定单中的不同产品

D.不同定单中的不同产品

答案：A、B

说明：参见《成本会计》第 236 页和 237 页。

17.采用分步法时，作为成本计算对象的生产步骤可以（ ）。

A.按生产车间设立

B.按实际生产步骤设立

C.在一个车间内按不同生产步骤设立

D.将几个车间合并设立

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 253 页。

18.按计划成本综合结转半成品成本的优点有（ ）。

A.能够提供按原始成本项目反映的计划成本资料

B.便于各生产步骤进行成本分析和考核

C.简化成本核算工作

D.加速成本核算工作

答案：B、C、D

说明：参见《成本会计》第 265 页。

19.采用定额法时，实际耗用原材料应负担的材料成本差异的计算方法可以是：（ ）。

A.原材料计划价格费用乘以原材料成本差异率

B.原材料定额费用与原材料脱离定额差异之和乘以原材料成本差异率

C.原材料实际消耗量乘以原材料计划单价，再乘以原材料成本差异率

D.原材料定额消耗量乘以原材料计划单价，再乘以原材料成本差异率

答案：A、B、C

说明：参见《成本会计》第 318 页和 319 页。

20.采用定额法时，如果月初降低了消耗定额，产品成本明细帐中的月初在产品的定额成本调整数和定额变动差异数，（ ）。

A.前者应是正数

B.前者应是负数

C.后者应是正数

D.后者应是负数

答案：B、C

说明：参见《成本会计》第 324 页和 325 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分,每小题 1 分)

1.几种成本计算方法的同时应用,是指在计算一种产品的成本时,同时采用几种成本计算方法。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 330 页。

2.成本核算不仅应该进行成本、费用的事后核算;有条件的企业还应进行成本、费用差异的事中核算。()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 13 页。

3.商品批发企业已销商品的进价成本可以分散结转,也可以综合结转。()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 50 页。

4.产品成本也就是产品的制造成本。()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 65 页。

5.进行产品成本核算,都必须划分完工产品与月末在产品的费用界限。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 70 页。

6.产品成本是生产产品时发生的各种制造费用之和。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 76 页。

7.材料发出的日常核算可以按计划成本进行。()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 90 页。

8.“假退料”的办法是材料费用核算中弄虚作假的办法。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 90 页。

9.工业企业发生的工资费用不一定是生产经营管理费用。()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 128 页。

10.企业交纳车船使用税时,应借记“管理费用”科目,贷记“银行存款”科目。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 140 页。

11.费用金额较大而且受益期限超过一个月的费用,并不都应作为待摊费用处理。()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 143 页。

12. “ 辅助生产成本 ” 科目月末可能没有余额。 ()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 157 页。

13. 采用顺序分配法进行辅助生产费用分配 , 应按照辅助生产车间受益多少的顺序排列。受益多的排列在前 , 受益少的排列在后。 ()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 163 页和 164 页。

14. 按年度计划分配率计算分配制造费用时 , “ 制造费用 ” 科目借方登记实际发生的制造费用。 ()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 186 页。

15. 采用约当产量比例法时 , 分配原材料费用与分配加工费用所用的完工率都是一致的。 ()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 209 页。

16. 产品成本计算的品种法是只分产品品种、不分产品批别和生产步骤计算成本的方法。 ()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 233 页。

17. 采用分批法时 , 完工产品成本可能按计划单位成本或定额单位成本计算。 ()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 238 页。

18. 产成品成本需要进行成本还原的次数与其计算成本的生产步骤数相等。 ()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 270 页。

19. 产品成本计算的分类法与产品的生产类型没有直接联系 , 因而可以在各种类型的生产中应用。 ()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 292 页。

20. 采用定额法时 , 分配完工产品和月末在产品应负担的成本差异的方法为定额比例法或在产品按定额成本计价法。 ()

答案：√

说明：参见《成本会计》第 323 页。

四、计算分析题 (本类题共 10 分 , 每小题 5 分 ; 均应列出计算过程。其中货币以 “ 元 ” 为单位)

1. 某企业规定不可修复废品成本按定额成本计价。某月某产品的不可修复废品 20 件 , 每件直接材料定额为 15 元 ; 20 件废品的定额工时共为 130 小时。每小时的费用定额为 : 直接人工 5 元 , 制造费用 7 元。该月该产品的可修复废品的修复费用为 : 直接材料 500 元 , 直接人工 360 元 , 制造费用 800 元。废品的残料作为辅助材料入库 , 计价 100 元。应由责任人员赔偿的废品损失 200 元。废品净损失由当月同种产品成本负担。要求 :

- (1) 计算不可修复废品的生产成本；
(2) 计算全部废品的净损失；
(3) 编制归集废品修复费用，以及结转不可修复废品生产成本、废品残值、应收赔款和废品净损失的会计分录（只列总帐科目）。

答案：

(1) 不可修复废品直接材料 = $20 \times 15 = 300$ (元)

直接人工 = $130 \times 5 = 650$ (元)

制造费用 = $130 \times 7 = 910$ (元)

不可修复废品生产成本 = $300 + 650 + 910 = 1860$ (元)

(2) 全部废品净损失 = $1860 + 500 + 360 + 800 - 100 - 200 = 3220$ (元)

(3) 会计分录：

借：废品损失 1660

贷：原材料 500

应付工资 360

制造费用 800

借：废品损失 1860

贷：生产成本 1860

借：原材料 100

其他应收款 200

贷：废品损失 300

借：生产成本 3220

贷：废品损失 3220

[或：

借：生产成本 1660

贷：原材料 500

应付工资 360

制造费用 800

借：原材料 100

其他应收款 200

贷：生产成本 300

说明：参见《成本会计》第 191 页 ~ 196 页。

2. 某产品经过两道工序完工，其工时定额为：第 1 工序 20 小时，第 2 工序 30 小时，各工序在产品的工时定额按本工序工时定额之半计算。该种产品某月月末在产品数量为：第 1 工序 100 件，第 2 工序 200 件。月未完工产品 300 件。月初在产品和本月发生的直接人工费共计 2300 元。

要求：

(1) 计算两道工序在产品的完工率；

(2) 计算月末在产品的约当产量；

(3) 按约当产量比例分配计算完工产品和月末在产品的直接人工费。

答案：

$$(1) \text{第1道工序在产品完工率} = \frac{20 \times 50\%}{20 + 30} \times 100\% = 20\%$$

$$\text{第2道工序在产品完工率} = \frac{20 + 30 \times 50\%}{20 + 30} \times 100\% = 70\%$$

- (2) 第1道工序在产品约当产量 = $100 \times 20\% = 20$ (件)
 第2道工序在产品约当产量 = $200 \times 70\% = 140$ (件) 合计 160 (件)

$$(3) \text{直接人工费分配率} = \frac{2300}{300 + 160} = 5$$

$$\text{完工产品直接人工费} = 300 \times 5 = 1500 \text{ (元)}$$

$$\text{月末在产品直接人工费} = 160 \times 5 = 800 \text{ (元)}$$

说明：参见《成本会计》第208页和209页。

五、综合题(本题10分)某工业企业1996年12月份产品生产成本表(按产品种类反映)所列全部可比产品的本年累计实际总成本为455000元,按上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本为500000元,按本年计划单位成本计算的本年累计总成本为458000元。该企业1996年可比产品成本的计划降低额为34000元,计划降低率为8.5%。

要求：

- (1) 计算该企业1996年可比产品成本的实际降低额和实际降低率；
- (2) 确定可比产品成本降低计划的执行结果；
- (3) 采用连环替换分析法,计算产品产量、产品品种比重和产品单位成本变动对可比产品成本降低计划执行结果的影响程度(以上计算均应列出计算过程。其中货币以“元”为单位)。

答案：方法一：

$$(1) \text{可比产品成本降低额} = 500000 - 455000 = 45000 \text{ (元)}$$

$$\text{可比产品成本降低率} = \frac{45000}{500000} \times 100\% = 9\%$$

$$(2) \text{可比产品成本降低额计划执行结果：}$$

$$45000 - 34000 = 11000 \text{ (元)}$$

$$\text{可比产品成本降低率计划执行结果：}$$

$$9\% - 8.5\% = 0.5\%$$

$$(3) \text{影响程度：}$$

产品产量变动影响：

$$\begin{aligned} \text{对成本降低额的影响} &= 500000 \times 8.5\% - 34000 \\ &= 42500 - 34000 = 8500 \text{ (元)} \end{aligned}$$

对成本降低率没有影响

产品品种比重变动影响：

对成本降低额的影响

$$= (500000 - 458000) - 42500 = -500 \text{ (元)}$$

对成本降低率的影响

$$= \frac{-500}{500000} \times 100\% = -0.1\%$$

产品单位成本变动影响：

对成本降低额的影响

$$= 45000 - (500000 - 458000) = 3000 \text{ (元)}$$

$$\text{对成本降低率的影响} = \frac{3000}{500000} \times 100\% = 0.6\%$$

方法二：

- (1) 可比产品成本降低额和降低率的计算方法同(一)。

(2) 可比产品成本降低计划执行结果的计算方法同(一)。

(3) 影响程度

产品产量变动对成本降低额的影响

$$= 500000 \times 8.5\% - 34000 = 8500 \text{ (元)}$$

产品产量变动对成本降低率没有影响

产品单位成本变动对成本降低额的影响

$$= 458000 - 455000 = 3000 \text{ (元)}$$

产品单位成本变动对成本降低率的影响

$$= \frac{3000}{500000} \times 100\% = 0.6\%$$

产品品种比重变动对成本降低额的影响

$$= 11000 - 8500 - 300 = -500 \text{ (元)}$$

产品品种比重变动对成本降低率的影响

$$= 0.5\% - 0.6\% = -0.1\%$$

方法三：

(1)、(2) 同方法一。

(3) 影响程度

产品单位成本变动对成本降低额的影响

$$= 458000 - 455000 = 3000 \text{ (元)}$$

产品单位成本变动对成本降低率的影响

$$= \frac{3000}{500000} \times 100\% = 0.6\%$$

产品品种比重变动对成本降低率的影响

$$= 0.5\% - 0.6\% = -0.1\%$$

产品品种比重变动对成本降低额的影响

$$= 500000 \times (-) 0.1\% = -500 \text{ (元)}$$

产品产量变动对成本降低额的影响

$$= 11000 - 3000 - (-) 500 = 8500 \text{ (元)}$$

产品产量变动对成本降低率没有影响

说明：参见《成本会计》第 354 页 ~ 359 页。

助理会计师《会计原理》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 1 分）

1. 下列会计事项中，不通过“固定资产清理”帐户核算的有（ ）。

- A. 出售固定资产的收入
- B. 报废固定资产损失
- C. 盘亏固定资产净值
- D. 毁损固定资产损失

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计原理》”（以下简称《会计原理》）第 145 页。

2. 按会计要素划分，营业外支出归属的会计要素是（ ）。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 所有者权益
- D. 利润

答案：D

说明：参见《会计原理》第 22 页。

3. 下列各项中，最基本的帐务处理程序是（ ）。

- A. 记帐凭证帐务处理程序
- B. 科目汇总表帐务处理程序
- C. 汇总记帐凭证帐务处理程序
- D. 多栏式日记帐帐务处理程序

答案：A

说明：参见《会计原理》第 254 页。

4. 企业财产清查后，据以填制待处理财产盘盈、盘亏记帐凭证的原始凭证是（ ）。

- A. 材料物资入库单
- B. 材料物资出库单
- C. 盘点单
- D. 实存帐存对比表

答案：D

说明：参见《会计原理》第 239 页。

5. “待处理财产损溢”帐户的贷方余额表示（ ）。

- A. 处理财产盘盈
- B. 结转已批准处理的财产盘盈
- C. 尚待批准处理的财产盘盈数大于尚待批准处理的财产盘亏和毁损数的差额
- D. 转销已批准处理财产盘亏和毁损

答案：C

说明：参见《会计原理》第 247 页。

6.在我国，资产负债表中资产各项目排列顺序的依据是（ ）。

- A. 流动性强弱
- B. 金额大小
- C. 会计科目先后顺序
- D. 会计帐簿排列顺序

答案：A

说明：参见《会计原理》第 302 页。

7.根据一定时期内反映相同经济业务的多张原始凭证，按一定标准经综合后一次填制完成的原始凭证是（ ）。

- A. 累计凭证
- B. 一次凭证
- C. 分录凭证
- D. 汇总凭证

答案：D

说明：参见《会计原理》第 158 页。

8.采用实地盘存制，平时帐簿记录中不能反映（ ）。

- A. 财产物资的购进业务
- B. 财产物资的增加数额
- C. 月份内财产物资的使用资金数额
- D. 财产物资的减少及结存数额

答案：D

说明：参见《会计原理》第 245 页。

9.对同一会计核算业务，分别由两名或两名以上的会计人员同时进行会计处理，得出相同的会计处理结果，此命题指的是（ ）。

- A. 可比性
- B. 相关性
- C. 可验证性
- D. 一致性

答案：C

说明：参见《会计原理》第 23 页。

10.对财产清查结果进行正确帐务处理的主要目的是（ ）。

- A. 帐实相符
- B. 帐证相符
- C. 帐表相符
- D. 帐帐相符

答案：A

说明：参见《会计原理》第 232 页。

11.永续盘存制与实地盘存制相比，其最主要的优点是（ ）。

- A. 有利于加强存货管理和财产安全
- B. 有利于提高会计工作效率
- C. 简化财产领用手续
- D. 简化会计核算工作

答案：A

说明：参见《会计原理》第 244 页。

12. 帐簿登记完毕,在记帐凭证的“记帐”栏作出标记,主要是为了()。

- A. 便于明确记帐责任
- B. 避免错行或隔页
- C. 避免重记或漏记
- D. 避免凭证丢失

答案: C

说明: 参见《会计原理》第 220 页。

13. 在登记帐簿过程中,每一帐页的最后一行及下一页第一行都要办理转页手续,是为了()。

- A. 便于查阅
- B. 防止遗漏
- C. 防止隔页
- D. 保持记录的连续性

答案: D

说明: 参见《会计原理》第 221 页。

14. 某职工报销差旅费,其中火车票丢失一张,写明情况并经单位负责人签章批准,会计人员应()。

- A. 暂缓办理会计手续
- B. 拒绝办理会计手续
- C. 及时办理会计手续
- D. 抽出丢失说明,对其余票证办理会计手续

答案: C

说明: 参见《会计原理》第 165 页。

15. 下列帐户中,属于计价对比帐户的是()。

- A. “生产成本”帐户
- B. “固定资产清理”帐户
- C. “应付债券”帐户
- D. “原材料”帐户

答案: B

说明: 参见《会计原理》第 144 页。

16. 将“待摊费用”帐户和“预提费用”帐户归为一类称为跨期摊提帐户的标志是()。

- A. 二者都是费用帐户
- B. 二者都是跨期的费用帐户
- C. 二者帐户结构和用途相同
- D. 二者性质相同

答案: C

说明: 参见《会计原理》第 138 页。

17. 外币收付业务较多的企业,为了便于记录各种外币及折合人民币的增减变化及结存情况,可将三栏式日记帐设置为()。

- A. 收付分页式日记帐
- B. 多栏式日记帐
- C. 双币式日记帐
- D. 收付分本式日记帐

答案：C

说明：参见《会计原理》第 206 页。

18. 某企业甲车间月初在产品成本为 1000 元，本月耗用材料 20000 元，生产工人工资及福利费 4000 元，甲车间管理人员工资及福利费 2000 元，甲车间水电等费用 2000 元，月末在产品生产成本 2200 元，厂部预付半年报刊费 600 元（含本月）。则甲车间本月完工产品生产成本总额为（ ）。

- A. 28100 元
- B. 29100 元
- C. 26800 元
- D. 26900 元

答案：C

说明：参见《会计原理》第 107 页。

19. 正确划分企业与企业投资者或上级主管机关的经济活动及财务收支范围界限，应遵循的会计核算前提是（ ）。

- A. 特定主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

答案：A

说明：参见《会计原理》第 30 页。

20. 当期发生的收益应计入当期损益，遵循的会计原则是（ ）。

- A. 配比
- B. 权责发生制
- C. 谨慎性
- D. 相关性

答案：B

说明：参见《会计原理》第 37 页。

21. 银行对帐单余额为 24000 元，银行已收、企业未收款项为 1500 元，企业已收、银行未收款项为 2100 元，企业已付、银行未付款项为 1600 元，则调整后的存款余额为（ ）。

- A. 22500 元
- B. 23500 元
- C. 24500 元
- D. 25500 元

答案：C

说明：参见《会计原理》第 242 页。

22. 下列各项可作为记帐凭证的是（ ）。

- A. 年终帐户余额表
- B. 盘点单
- C. 帐簿启用一览表
- D. 借款单

答案：A

说明：参见《会计原理》第 230 页。

23. 使用红字更正法更正错帐的最大优点是（ ）。

- A. 清楚明了
- B. 避免帐户借方或贷方数额虚增虚减
- C. 减少更正错帐手续
- D. 节省更正错帐的时间

答案：B

说明：参见《会计原理》第 222 页。

24. 企业盘盈机器设备一台，重置完全价值为 8 万元，估计已提折旧 4 万元，在未查明盘盈原因之前，正确的会计分录是（ ）。

- A. 借：固定资产 40000 贷：待处理财产损益 40000
- B. 借：固定资产 80000 贷：累计折旧 40000 营业外收入 40000
- C. 借：固定资产 80000 贷：累计折旧 40000 待处理财产损益 40000
- D. 借：固定资产 40000 累计折旧 40000 贷：待处理财产损益 80000

答案：C

说明：参见《会计原理》第 249 页。

25. 汇总记帐凭证帐务处理程序的主要特点是（ ）。

- A. 根据原始凭证编制原始凭证汇总表
- B. 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记帐凭证
- C. 根据各种汇总记帐凭证登记总分类帐
- D. 根据各种汇总记帐凭证的记录编制报表

答案：C

说明：参见《会计原理》第 259 页。

26. 记帐以后，发现记帐凭证中将 10000 元错误记为 1000 元，应采用的更正错帐的方法是（ ）。

- A. 划线更正法
- B. 红字更正法
- C. 分录更正法
- D. 补充更正法

答案：D

说明：参见《会计原理》第 224 页。

27. 下列各种帐簿中，属于联合帐簿的是（ ）。

- A. 普通日记帐
- B. 特种日记帐
- C. 日记总帐
- D. 辅助帐簿

答案：C

说明：参见《会计原理》第 193 页。

28. 对实物财产进行逐一清查核对，确定其实存数量的方法应是（ ）。

- A. 实地盘存制
- B. 实地盘点法
- C. 盘存计耗法
- D. 永续盘存制

答案：B

说明：参见《会计原理》第 237 页。

29. 虚帐户是指期末无余额的帐户，下列帐户应属于虚帐户的是（ ）。

- A. 固定资产清理
- B. 累计折旧
- C. 本年利润
- D. 利润分配

答案：C

说明：参见《会计原理》第 151 页。30. 采用计划成本进行材料日常核算的，“材料成本差异”帐户是一个（ ）。

- A. 备抵帐户
- B. 备抵附加帐户
- C. 附加帐户
- D. 成本计算帐户

答案：B

说明：参见《会计原理》第 149 号

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 采用历史成本原则进行会计核算的优点有（ ）。

- A. 历史成本在交易时取得，具有客观性
- B. 历史成本具有可验证性
- C. 历史成本数据比较容易取得
- D. 历史成本能够真实反映资产的现时价值

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第 38 页。

2. 会计上将支出划分为收益性支出与资本性支出后，会对下列各项的确认产生直接影响的有（ ）。

- A. 当期费用
- B. 当期利润
- C. 注册资本
- D. 当期应付帐款

答案：A、B

说明：参见《会计原理》第 38 页。

3. 会计凭证装订成册时，应加具封面和封底，其中封底应填写说明的内容有（ ）。

- A. 抽出附件详细名称
- B. 抽出理由
- C. 抽出日期及抽出人员签章等
- D. 抽出凭证所载明经济业务摘要

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第 187 页。

4. 科目汇总表帐务处理程序与汇总记帐凭证帐务处理程序的相同点有（ ）。

- A. 登记总帐的依据和方法相同
- B. 都能减少登记总帐工作量

- C. 帐簿组织相同
- D. 登记明细帐的依据和方法相同

答案：B、C、D

说明：参见《会计原理》第 256 页。

5. 将一项收益性支出误作为资本性支出入帐核算，可能导致的结果有（ ）。

- A. 年末资产额增加
- B. 当年利润额增加
- C. 当年利润额减少
- D. 当年费用额增加

答案：A、B

说明：参见《会计原理》第 39 页。

6. 订本式帐簿的主要优点是（ ）。

- A. 可以防止帐页散失
- B. 可以防止任意抽换帐页
- C. 可以灵活安排分工记帐
- D. 可以防止记帐错误

答案：A、B

说明：参见《会计原理》第 194 页。

7. 对记帐凭证进行审核的主要内容有（ ）。

- A. 填制依据是否真实
- B. 使用会计科目是否正确
- C. 记帐方向和金额计算是否正确
- D. 审核所记载经济业务的合法性

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第 183 页。

8. 下列对帐工作中，属于帐帐核对的有（ ）。

- A. 银行存款日记帐与银行对帐单的核对
- B. 财产物资明细帐与财产物资保管明细帐核对
- C. 总分类帐与所属明细分类帐核对
- D. 应收、应付款项明细帐与债权债务入帐项核对

答案：B、C

说明：参见《会计原理》第 226 页。

9. 总帐与明细帐平行登记的要点有（ ）。

- A. 双重登记
- B. 金额相等
- C. 记帐人员相同
- D. 记帐方向相同

答案：A、B、D

说明：参见《会计原理》第 82 页。

10. 会计帐簿按用途的不同，可分为（ ）。

- A. 序时帐簿
- B. 分类帐簿
- C. 备查帐簿

D.联合帐簿

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计原理》第 191 页。

11.下列各项中，反映所有者权益的帐户有（ ）。

A.实收资本

B.资本公积

C.应收帐款

D.未分配利润

答案：A、B、D

说明：参见《会计原理》第 20 页。

12.预提费用提取数额小于应提取数额，可能导致本期（ ）。

A.资产减少

B.负债减少

C.利润增加

D.费用减少

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计原理》第 78 页。

13.“累计折旧”帐户的主要核算内容有（ ）。

A.固定资产损耗费用

B.固定资产已计提的累计折旧

C.固定资产减少而转销的折旧

D.固定资产增加而增加的折旧

答案：B、C、D

说明：参见《会计原理》第 97 页。

14.会计的职能有（ ）。

A.会计核算

B.会计监督

C.会计预测与决策

D.评价经营业绩

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计原理》第 25 页。

15.下列各项中，属于“营业外收入”帐户核算内容的有（ ）。

A.固定资产的盘盈

B.罚款收入

C.接受捐赠的款项

D.因债权人原因确实无法支付的应付款项

答案：A、B、D

说明：参见《会计原理》第 112 页。

16.下列各项记帐差错中，运用余额试算平衡法可查出其错误的有（ ）。

A.在过帐时误将借方数额过入贷方

B.一笔业务的记录全部被漏记

C.一笔业务的记录借贷双方金额发生同样的错误

D.借方或贷方本期发生额的计算有误

答案：A、D

说明：参见《会计原理》第 77 页。

17. 在实际工作中，尽量不编多借多贷会计分录的理由有（ ）。

- A. 帐户对应关系不清楚
- B. 可能出现过帐错误
- C. 不便于了解经济业务内容
- D. 登记总帐工作量大

答案：A、C

说明：参见《会计原理》第 75 页。

18. 在帐户左右两方中，哪一方登记增加额，哪一方登记减少额，取决于（ ）。

- A. 所采用的记帐方法
- B. 帐户所记录的经济业务内容
- C. 帐户所记录的经济业务性质
- D. 经济管理的需要

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第 67 页。

19. 下列会计事项，能引起资产与权益同增的有（ ）。

- A. 预提借款利息
- B. 接受投资者投资
- C. 冲回多提折旧
- D. 预付费用

答案：B、C

说明：参见《会计原理》第 52 页。

20. 下列各项情况中，采用实际成本进行原材料日常核算时，通过“原材料”帐户可以了解的有（ ）。

- A. 原材料的收、发和结存情况
- B. 原材料的实际成本
- C. 原材料的盘盈盘亏情况
- D. 原材料货款的结算情况

答案：A、B

说明：参见《会计原理》第 89 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分,每小题 1 分)

1. 平行式资产负债表将资产与权益平行排列,直观清晰,便于对比分析;而垂直式资产负债表将资产与权益上下排列也具有便于阅读的好处。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 302 页。

2. 单式记帐是一种比较简单的记帐方法,因而人们不愿意用它来记帐。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 66 页。

3. 结帐就是定期计算帐户的本期发生额和余额,结束本期帐簿记录。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 227 页。

4. 帐簿记录正确但并不一定保证帐实相符。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 232 页。

5. 我国各行业会计制度中详细规定了应设置的会计科目，因而企业经济管理的要求，对企业具体会计科目的设置并不产生影响。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 58 页。

6. 帐务处理程序也称作会计核算组织形式，是指在会计核算处理过程中记帐程序和记帐方法相结合的方式。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 252 页。

7. 记帐凭证分为分录记帐凭证和汇总记帐凭证。分录记帐凭证是根据原始凭证确定和填写会计分录的记帐凭证；汇总记帐凭证是根据原始凭证归类汇总会计科目合计发生额的记帐凭证。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 167 页～174 页。

8. 企业会计人员误将制造费用项目计入管理费用，将会影响本期产品成本计算的准确性。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 106 页～108 页。

9. 试算平衡是根据记帐结果抽象地反映资产和权益之间的平衡关系，并用来检查帐务记录内容是否真实的一种科学方法。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 75 页。

10. 建立新帐时结转上年帐户余额可采用帐簿余额直接结转的方法。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 230 页。

11. 企业填制的“盘点单”、“现金盘点报告表”、“往来款项清查表”，均属于会计原始凭证。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 239 页。

12. 会计凭证分为原始凭证和记帐凭证，原始凭证主要起记录经济业务，明确经济责任的作用；记帐凭证则主要起记帐依据的作用。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 154 页。

13. 财产清查是通过对各项财产物资、货币资金和往来款项的盘点与核对，确定其实存数，并查明实存数与其帐存数是否相符的一种专门方法，也是一种会计核算方法。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 232 页。

14. 汇总会计报表也就是合并会计报表。 ()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 297 页。

15. 按照所提供会计资料的重要程度不同,企业的会计报表分为主表和附表。主表是对外报送的会计报表,附表则是内部管理使用的报表。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 295 页。

16. 资产负债表中分别列示了各项目的年初数和期末数,这样就有利于较直观地考察企业资产、负债和所有者权益的增减变动情况。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 304 页。

17. 由于资产负债表中列示了“未分配利润”项目及其金额,因而资产负债表也是直接用于分析企业获利能力的报表。

()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 301 页。

18. 单步式损益表的优点是比较直观、简单,但不便于报表使用者对企业进行利润构成的分析和预测。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 307 页。

19. 资产负债表之所以是静态报表,主要是因为表中各项金额是根据有关帐户期末余额直接或计算分析后填列的。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 304 页。

20. 采用记帐凭证帐务处理程序,直接根据记帐凭证登记总分类帐,记帐工作量大,主要适用于凭证较少的企、事业单位。

()

答案：√

说明：参见《会计原理》第 256 页。

四、综合题(本类题共 10 分)某企业 1996 年 12 月末有关帐户本期发生额如下表所示。

本期发生额试算平衡表

单位：元

会计科目	借方发生额	贷方发生额
现 金	15000	15300
银行存款	100000	20678

会计科目	借方发生额	贷方发生额
应收帐款	18720	× × ×
原材料	30000	80000
低值易耗品	× × ×	1000
累计折旧	× × ×	500
应付帐款	× × ×	31800
生产成本	90840	90840
制造费用	10580	10580
管理费用	13438	()
财务费用	1030	()
销售费用	300	()
财务费用	1030	()
销售费用	300	()
产成品	90840	72672
应交税金	1800	15200
应付工资	15000	15000
应付福利费	× × ×	2100
预提费用	× × ×	1030
营业收入	()	112000
营业成本	72672	()
营业税金	560	()
所得税	7920	()
本年利润	()	()
利润分配	()	()
盈余公积	× × ×	()
合计	()	()

要求：

1. 根据上表所列资料，编制以下经济业务的会计分录（必要处应写明细帐户）。

结转本年利润。

按税后利润净额的 10% 计提盈余公积（须列出计算过程）。

将“利润分配——提取盈余公积”帐户数额，结转记入“利润分配——未分配利润”帐户。

将“本年利润”帐户数额结转记入“利润分配——未分配利润”帐户。

2. 根据上述资料，将有关数字填入上表中的各括号内。

答案：

1. A. 借：营业收入 112000

贷：本年利润 112000

B. 借：本年利润 95920

贷：营业成本 72672

销售费用 300

营业税金 560
 管理费用 13438
 财务费用 1030
 所得税 7920

A. 计算：

应提盈余公积 = (112000—95920) × 10% = 1608 (元)

B. 会计分录：

借：利润分配——提取盈余公积 1608

贷：盈余公积 1608

借：利润分配——未分配利润 1608

贷：利润分配——提取盈余公积 1608

借：本年利润 16080

贷：利润分配——未分配利润 16080

2. 填表

本期发生额试算平衡表
 1996 年 12 月 31 日 单位：元

会计科目	借方发生额	贷方发生额
现 金	15000	15300
银行存款	100000	20678
应收帐款	18720	× × ×
原材料	30000	80000
低值易耗品	× × ×	1000
累计折旧	× × ×	500
应付帐款	× × ×	31800
生产成本	90840	90840
制造费用	10580	10580
管理费用	13438	(13438)
财务费用	1030	(1030)
销售费用	300	(300)
产成品	90840	72672
应交税金	1800	15200
应付工资	15000	15000
应付福利费	× × ×	2100
预提费用	× × ×	1030
营业收入	(112000)	112000

会计科目	借方发生额	贷方发生额
营业成本	72672	(72672)
营业税金	560	(560)
所得税	7920	(7920)
本年利润	(112000)	(112000)
利润分配	(3216)	(17688)
盈余公积	× × ×	(1608)
合计	(695916)	(695916)

说明：参见《会计原理》第 110 页 ~ 125 页。

助理会计师《财务管理基础》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 下列指标中，可用于衡量企业短期偿债能力的是（ ）。

- A. 已获利息倍数
- B. 产权比率
- C. 营业周期
- D. 营运资本

答案：D

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《财务管理基础》”（以下简称《财务管理基础》）第 439 页。

2. 所谓财务是指企业再生产过程中客观存在的资金运动及其所体现的（ ）。

- A. 经济利益关系
- B. 经济协作关系
- C. 经济往来关系
- D. 经济责任关系

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 15 页。

3. 距今若干期后发生的每期期末收款或付款的年金称为（ ）。

- A. 后付年金
- B. 预付年金
- C. 延期年金
- D. 永续年金

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 55 页。

4. 如果期望收益率等于无风险投资收益率，则风险系数（ ）。

- A. 等于 0
- B. 等于 1
- C. 小于 1
- D. 大于 1

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 64 页。

5. 假定无风险投资收益率为 8%，市场平均收益率为 16%，某项资产的投资风险系数为 1.5，则该项资产的期望收益率应为（ ）。

- A. 12%
- B. 24%
- C. 20%
- D. 18%

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 65 页。

6.我国有关法律规定，资本金的确定应采用（ ）。

- A.实收资本制
- B.授权资本制
- C.折衷资本制
- D.应收资本制

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 92 页 ~ 93 页。

7.某公司以 10%的附加利率借得款项 36000 元，银行要求企业在一年内逐月均衡偿还。该项借款的实际利率为（ ）。

- A.10%
- B.20%
- C.8%
- D.16%

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 135 页。

8.某公司拟发行一种面值为 1000 元，票面年利率为 12%，期限为 3 年，每年付息一次的公司债券。假定发行时市场利率为 10%，则其发行价格应为（ ）。

- A.1000 元
- B. 1050 元
- C.950 元
- D. 980 元

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 147 页。

9.下列租赁形式中，不能作为融资手段的是（ ）。

- A.直接租赁
- B.经营租赁
- C.杠杆租赁
- D.售后回租

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 154 页。

10.某公司拟发行一种面值为 1000 元，票面年利率为 18%的公司债券。预计发行价格为 1200 元，发行费用占发行价格的 10%，所得税税率为 40%，则该种债券的筹资成本为（ ）。

- A.11%
- B.10%
- C.9%
- D.8%

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 170 页。

11.控制现金支出的有效措施是（ ）。

- A.运用坐支
- B.运用透支
- C.运用浮存

D.运用浮支

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 224 页。

12. 下列项目中，不属于信用条件的是（ ）。

A. 信用期间

B. 折扣期间

C. 现金折扣

D. 数量折扣

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 238 页。

13. 下列订货成本中属于变动性成本的是（ ）。

A. 采购部门管理费用

B. 采购人员计时工资

C. 订货业务费

D. 预付订金的机会成本

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 255 页。

14. 一般而言，金融投资不是（ ）。

A. 对外投资

B. 直接投资

C. 证券投资

D. 风险投资

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 288 页。

15. 某企业计划投资 10 万元建一生产线，预计投资后每年可获净利润 1.5 万元，年折旧率为 10%，则投资回收期为（ ）。

A. 3 年

B. 5 年

C. 4 年

D. 6 年

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 308 页。

16. 如果某一投资方案的净现值为正数，则必然存在的结论是（ ）。

A. 投资回收期在一年以内

B. 获利指数大于 1

C. 投资报酬率高于 100%

D. 年均现金净流量大于原始投资额

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 318 页。

17. 决策分析中的无关成本是（ ）。

A. 变动成本

B. 酌量性固定成本

C. 约束性固定成本

D. 机会成本

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 363 页。

18. 下列方法中，分解混合成本结果最为精确的是（ ）。

- A. 高低点法
- B. 布点图法
- C. 回归直线法
- D. 因素分析法

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 375 页。

19. 某产品单位变动成本为 4 元，预计最大销售量为 100 件，单位售价为 10 元，企业希望实现 200 元的目标利润，则固定成本不得高于（ ）。

- A. 400 元
- B. 500 元
- C. 600 元
- D. 700 元

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 387 页。

20. 如果流动比率大于 1，那么必然存在的结论是（ ）。

- A. 短期偿债能力有保障
- B. 营运资产大于零
- C. 速动比率大于 1
- D. 现金比率大于 1

1 答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 438 页 ~ 439 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 在分析企业盈利能力时，应当剔除的项目有（ ）。

- A. 证券买卖等非正常项目
- B. 已经或将要停业的项目
- C. 导致严重亏损的项目
- D. 重大事故或法律变更等特别项目

答案：A、B、D

说明：参见《财务管理基础》第 446 页。

2. 财务决策按其性质可分为（ ）。

- A. 确定型决策
- B. 风险型决策
- C. 收益型决策
- D. 不确定型决策

答案：A、B、D

说明：参见《财务管理基础》第 32 页。

3. 影响资金时间价值大小的因素主要有（ ）。

- A. 资金额

- B. 利率
- C. 期限
- D. 风险

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理基础》第 49 页。

4. 优先股的优先权主要表现在（ ）。

- A. 优先认股
- B. 优先取得股息
- C. 优先分配剩余财产
- D. 优先行使投票权

答案：B、C

说明：参见《财务管理基础》第 108 页。

5. 在短期借款利息的计算方法中，企业实际负担利率高于名义利率的计息方法有（ ）。

- A. 单利计算法
- B. 复利计算法
- C. 贴现利率计算法
- D. 附加利率计算法

答案：C、D

说明：参见《财务管理基础》第 135 页。

6. 商业信用筹资的优点主要表现在（ ）。

- A. 筹资风险小
- B. 筹资成本低
- C. 限制条件少
- D. 筹资方便

答案：B、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 165 页。

7. 从个别投资主体角度看，系统风险包括（ ）。

- A. 利率变动风险
- B. 购买力风险
- C. 商业循环变动风险
- D. 经营风险和筹资风险

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理基础》第 177 页 ~ 179 页。

8. 最佳资本结构的判断标准有（ ）。

- A. 企业价值最大
- B. 加权平均资本成本最低
- C. 资本结构具有弹性
- D. 筹资风险最小

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理基础》第 196 页。

9. 企业拥有现金的动机主要包括（ ）。

- A. 交易动机
- B. 预防动机

C.投机动机

D.投资动机

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理基础》第 214 页。

10.企业进行短期有价证券投资应考虑的因素有（ ）。

A.风险程度

B.变现能力

C.投资期限

D.收益水平

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 235 页。

11.下列项目中，决定存货安全存量的因素有（ ）。

A.最长交货期

B.正常交货期

C.每天最大用量

D.每天正常用量

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 263 页。

12.下列各项中，属于必要投资报酬的构成内容的有（ ）。

A.无风险报酬

B.通货膨胀补贴

C.资本成本

D.风险报酬

答案：A、B、D

说明：参见《财务管理基础》第 298 页。

13.现金流量指标的优点有（ ）。

A.准确反映企业未来期间盈利状况

B.体现了资金时间价值观念

C.可以排除主观因素的影响

D.体现了风险——收益间的关系

答案：B、C

说明：参见《财务管理基础》第 303 页～304 页。

14.下列投资决策指标中，没有考虑资金时间价值的有（ ）。A，内含报酬率

B.净现值

C.投资回收期

D.平均投资报酬率

答案：C、D

说明：参见《财务管理基础》第 307 页。

15.企业制订折旧政策的关键是确定（ ）。

A.折旧方法

B.折旧年限

C.折余价值

D.原始价值

答案：A、B

说明：参见《财务管理基础》第 341 页。

16. 企业制定折旧政策需要考虑的因素有（ ）。

- A. 固定资产磨损状况
- B. 固定资产盈利能力
- C. 企业市场价值高低
- D. 纳税考虑

答案：A、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 345 页 ~ 347 页。

17. 下列项目中，属于酌量性固定成本的有（ ）。

- A. 管理人员工资
- B. 广告费
- C. 房屋折旧费
- D. 职工培训费

答案：B、D

说明：参见《财务管理基础》第 362 页。

18. 需要进行纳税调整的永久性差异包括（ ）。

- A. 项目差异
- B. 标准差异
- C. 时间性差异
- D. 非常差异

答案：A、B

说明：参见《财务管理基础》第 397 页。

19. 影响股利政策的法律约束因素包括（ ）。

- A. 资本保全约束
- B. 资本确定约束
- C. 资本充实约束
- D. 超额累积利润限制

答案：A、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 402 页。

20. 企业普遍使用、并为广大投资者认为的税后利润分配策略有（ ）。

- A. 剩余策略
- B. 固定分红策略
- C. 固定分红比率策略
- D. 正常分红加额外分红策略

答案：B、D

说明：参见《财务管理基础》第 407 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分)

1. 一般而言，已获利息倍数越大，企业可以偿还债务的可能性也越大。

()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 445 页。

2.在风险一定的前提下，追求税后利润最大化是财务管理的基本要求。
()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 21 页。

3.无论各投资项目的期望报酬率是否相同，都可以采用标准差比较其风险程度。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 63 页。

4.风险管理的最佳方法就是回避风险。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 66 页。

5.在特定条件下，负债资金和主权资本可以互相转换。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 87 页。

6.直接筹资必须依附于一定的载体，如股票或债券。
()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 90 页。

7.无面额股票的最大缺点是股票不能直接代表股份，因而不能直接体现其实际价值。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 110 页。

8.收支性筹资风险作为一种短期偿债风险，可以通过合理安排现金流量和现金预算予以回避。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 181 页。

9.由于现金的收益能力较差，企业不宜保留过多现金。
()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 209 页。

10.为弥补可能出现的亏损，企业需要保持一定数量的补偿性存款余额。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 227 页。

11.在供货企业不提供数量折扣的情况下，采购成本与订货次数、储存数量无关。
()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 257 页。

12.一般而言，实体投资不仅可以获得投资利润，而且可以获得资本利得。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 288 页。

13.一般情况下，营业现金支出等于产品销售成本中的付现成本与折旧之和。
()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 302 页。

14. 内含报酬率是指在项目寿命周期内能使投资方案获利指数等于 1 的折现率。 ()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 314 页。

15. 采用年数总和法计提折旧时，计提折旧的基数不变，折旧率逐年递减。 ()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 339 页。

16. 要降低约束性固定成本，只有从厉行节约，杜绝浪费，减少其绝对额入手。 ()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 363 页。

17. 一般而言，税后收益用于再投资，有利于降低筹资的外显成本。 ()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 404 页。

18. 较多地支付现金股利，会减少企业现金持有量，导致企业资产流动性降低。 ()

答案：√

说明：参见《财务管理基础》第 404 页。

19. 企业发放股票股利，不仅可能引起资产增加，而且可能引起股东权益内部结构的变化。 ()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 409 页。

20. 在总资产利润率不变的情况下，资产负债率越高，资本利润率越低。 ()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 453 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，每小题各 5 分，要求列示计算过程）

1. 某企业每月平均现金需要量为 10 万元，有价证券的月利率为 10%，假定企业现金管理总成本控制目标为 600 元。要求：

(1) 计算有价证券的转换成本的限额；

(2) 计算最佳现金余额。

答案：

(1) 有价证券的转换成本为：

$$F = \frac{(TC)^2}{2TK} = \frac{600^2}{2 \times 10000 \times 10\%} = 180 \text{ (元)}$$

(2) 最佳现金余额为：

$$M = \sqrt{\frac{2FT}{K}} = \sqrt{\frac{2 \times 180 \times 100000}{10\%}} = 60000 \text{ (元)}$$

说明：参见《财务管理基础》第 230 页。

2. 某企业资金总额为 2000 万元，借入资金与权益资金各占 50%，负债利率为 10%，普通股股数为 50 万股。假定所得税税率为 50%，企业基期息

税前利润为 300 万元，计划期息税前利润增长 20%。要求：

- (1) 计算企业财务杠杆系数；
- (2) 计算计划期普通股每股净收益。

答案：

- (1) 计算企业财务杠杆系数

$$DFL = \frac{EBIT}{EBIT - I} = \frac{300}{300 - 2000 \times 50\% \times 10\%} = 1.5$$

- (2) 计算计划期普通股每股净收益

$$EPS = \frac{[300 \times (1 + 20\%) - 2000 \times 50\% \times 10\%] \times (1 - 50\%)}{50} = 2.6 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} \text{或 } EPS &= \text{基期普通股每股收益} \times (1 + \text{财务杠杆系数} \times \text{息税前利润增长}\%) \\ &= \left[(300 - 2000 \times 50\% \times 10\%) \times (1 - 50\%) / 50 \right] \times (1 + 1.5 \times 20\%) \\ &= 1 \times (1 + 1.5 \times 20\%) = 2.6 \text{ (元)} \end{aligned}$$

说明：参见《财务管理基础》第 183 页～184 页。

五、综合题（本题 10 分，要求列示计算分析过程）

资料如下：

资料一：

光华公司资产负债表
1996 年 12 月 31 日 单位：万元

资产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
流动资产			流动负债合计	450	300
货币资金	100	90	长期负债合计	250	400
应收帐款净额	120	180	负债合计	700	700

资 产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
存 货	230	360	所有者权益合计	700	700
流动资产合计	450	630			
固定资产净值	950	770			
总 计	1400	1400	总 计	1400	1400

资料二：

光华公司 1995 年度销售利润率为 16%

总资产周转率为 0.5 次

权益乘数为 2.2

资本利润率为 17.6%

光华公司 1996 年度销售收入为 840 万元

利润总额为 117.6 万元

要求：

- (1) 计算 1996 年年末速动比率、资产负债率和权益乘数；
- (2) 计算 1996 年总资产周转率、销售利润率和资本利润率；

(3) 分析销售利润率、总资产周转率和权益乘数变动对资本利润率的影响。

答案：

- (1) 计算 1996 年年末速动比率、资产负债率和权益乘数

$$\text{速动比率} = \frac{630 - 360}{300} = 0.9$$

$$\text{资产负债率} = \frac{700}{1400} = 0.5$$

$$\text{权益乘数} = \frac{1}{1 - 0.5} = 2$$

- 2 (2) 计算 1996 年总资产周转率、销售利润率和资本利润率

$$\text{总资产周转率} = \frac{840}{(1400 + 1400) \div 2} = 0.6 \text{ (次)}$$

$$\text{销售利润率} = \frac{117.6}{840} \times 100\% = 14\%$$

$$\text{资本利润率} = \frac{117.6}{700} \times 100\% = 16.8\%$$

(3) 分析销售利润率、总资产周转率和权益乘数变动对资本利润率的影响。

分析对象：本期资本利润率 - 上期资本利润率

$$= 16.8\% - 17.6\% = -0.8\%$$

$$\text{上期数 } 16\% \times 0.5 \times 2.2 = 17.6\%$$

$$\text{替代销售利润率 } 14\% \times 0.5 \times 2.2 = 15.4\%$$

$$\text{替代总资产周转率 } 14\% \times 0.6 \times 2.2 = 18.48\%$$

$$\text{替代权益乘数 } 14\% \times 0.6 \times 2 = 16.8\%$$

销售利润率降低的影响为：

$$- 15.4\% - 17.6\% = -2.2\%$$

总资产周转率加快的影响为：

$$- 18.48\% - 15.4\% = 3.08\%$$

权益乘数变动的影响为：

$$- 16.8\% - 18.48\% = -1.68\%$$

各因素影响合计数为：

$$\begin{aligned}
 & - 2.2\% + 3.08\% - 1.68\% = - 0.8\% \\
 \text{或者：采用差额计算法分析各因素变动的影响} \\
 \text{销售利润率变动的影响为：} \\
 & (14\% - 16\%) \times 0.5 \times 2.2 = - 2.2\% \\
 \text{总资产周转率变动的影响为：} \\
 & 14\% \times (0.6 - 0.5) \times 2.2 = 3.08\% \\
 \text{权益乘数变动的影响为：} \\
 & 14\% \times 0.6 \times (2 - 2.2) = - 1.68\% \\
 \text{各因素影响合计数为：} \\
 & - 2.2\% + 3.08\% - 1.68\% = - 0.8\%
 \end{aligned}$$

说明：参见《财务管理基础》第 426 页、 437 页、 439 页、442 页、446 页、447 页和 461 页。

会计员《会计实务》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 35 分，每小题 1 分）

1. 某企业职工王海出差时借款 800 元，回厂后报销 700 元，退现金 100 元，出纳人员应当（ ）。

- A. 退还借款单但不开收据
- B. 开出收据，注明“报销 700 元”，并退还借款单
- C. 开出收据，注明“退现金 100 元”，借款单不退
- D. 开出收据，注明“报销 700 元，退现金 100 元”借款单不退

答案：D

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计员会计实务》”（以下简称《会计员会计实务》）第 22 页和 302 页～303 页。

2. 会计人员在复核外来原始凭证时，若发现原始凭证不真实、不完整，应当（ ）。

- A. 拒绝办理，并报告领导人
- B. 退回重填
- C. 予以办理，并报告领导人
- D. 予以办理

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 18 页。

3. 属于企业内部转帐的业务是（ ）。

- A. 预提银行借款利息
- B. 生产部门领用材料
- C. 计提固定资产折旧
- D. 分配利润

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 20 页。

4. 某企业购入物资一批，货款付清，物资入库。该项业务中取得或填制的原始凭证有：收料单 8 张、收料汇总表 1 张、银行结算凭证 1 张，则在记帐凭证（付款凭证）中注明应附原始凭证的张数为（ ）。

- A. 1 张
- B. 2 张
- C. 9 张
- D. 10 张

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 34 页。

5. 对于从银行提取现金业务，会计人员应填制的记帐凭证是（ ）。

- A. 现金收款凭证
- B. 银行存款付款凭证
- C. 转帐凭证
- D. 现金收款凭证和银行存款付款凭证

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 35 页。

6. 结帐时间应当在（ ）。

- A. 每项经济业务终了时
- B. 每一个工作日终了时
- C. 公历每月最后一个工作日终了时
- D. 会计报表编制完成之后

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 60 页。

7. 现金收款凭证的填写日期应当是（ ）。

- A. 收取现金的日期
- B. 编制收款凭证的日期
- C. 原始凭证上注明的日期
- D. 登记总帐的日期

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 65 页。

8. 按现行制度规定，对利用本单位帐户替其他单位和个人套取现金的，银行对其处罚的标准为套取现金金额的（ ）。

- A. 5% ~ 10%
- B. 10% ~ 30%
- C. 30% ~ 50%
- D. 50% ~ 70%

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 71 页。

9. 当现金付款凭证出现红字时，实际经济业务应是（ ）。

- A. 现金支出的增加
- B. 现金收入的增加
- C. 现金短缺的增加
- D. 现金收入的减少

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 74 页。

10. 出纳人员在登记现金日记帐后发现某笔数字多记了 36，他用“九除法”查出是将邻数记颠倒了，下列 4 个数字中记错的数字是（ ）。

- A. 85
- B. 46
- C. 73
- D. 27

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 104 页。

11. 库存现金限额一般由开户银行按照单位 3 至 5 天日常零星开支所需现金确定，在特殊情况可适当放宽，但最高不得超过（ ）。

- A. 10 天
- B. 15 天
- C. 20 天

D.30 天

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 90 页。

12. 某企业 1996 年 5 月 10 日从银行取得一笔短期借款，同年 11 月 11 日归还了该笔借款，该笔借款的计息时期应是（ ）。

A.180 天

B.181 天

C.182 天

D.185 天

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 119 页。

13. 某单位持有一张票面金额为 40 万元的银行承兑汇票，在汇票到期日向银行申请承兑时，按现行制度规定，该单位应向银行缴纳的承兑手续费是（ ）。

A.20 元

B.120 元

C.200 元

D.400 元

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 137 页。

14. 汇款人委托银行将款项汇给外地收款人的银行结算方式是（ ）。

A.委托收款

B.异地托收承付

C.银行汇票

D.汇兑

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 150 页。

15. 按现行制度规定，银行汇票的付款期限最长不得超过（ ）。

A.1 个月

B.2 个月

C.6 个月

D.9 个月

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 126 页。

16. 某企业 1997 年 3 月 31 日银行存款日记帐帐面余额为 80000 元，而银行对帐单存款余额为 83000 元。经逐笔核查，发现有如下 3 笔未达帐项：

（1）3 月 19 日，外地某购货单位汇来一笔预付货款 4000 元，银行已收妥入帐，而企业尚未入帐；

（2）3 月 24 日，银行支付承兑货款 2000 元，企业尚未记帐；

（3）3 月 28 日，企业开出现金支票一张计 1000 元，但持票人尚未到银行提现。经过核对调节以上未达帐项后，调整后银行存款日记帐的余额应是（ ）。

A.79000 元

B.82000 元

C.84000 元

D.86000 元

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 177 页～178 页。

17.某职工 1997 年 3 月份的工资单上，计时工资为 140 元，综合奖为 20 元，副食品补贴为 30 元，夜班津贴为 40 元，代扣房租 8 元，代扣水电费 50 元，则该职工 3 月份的应付工资为（ ）。

A.140 元

B.160 元

C.172 元

D.230 元

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 186 页。

18.某工人月标准工资为 126 元。该工人 6 月份出勤 20 天，事假 3 天，法定休息 8 天，其中事假中有 1 天正好是法定休息日。若日工资率按每月 21 天计算，则该工人 6 月份应付计时工资为（ ）。

A.108 元

B.1

13.40 元

C.114 元

D.120 元

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 187 页。

19.某企业实行计件工资制。一职工 8 月份产量记录如下：合格完工产品产量为 760 件，不合格产品产量为 40 件，其中因材料缺陷造成的不合格品产量为 16 件。产品计件单价为 0.8 元，则该职工 8 月份应付计件工资为（ ）。

A.608 元

B.6

20. 8 元

C.6

27. 2 元

D.640 元

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 188 页。

20.企业工资结算和支付工资的原始凭证是（ ）。

A.考勤记录

B.产量工时记录

C.工资单

D.工资费用表

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 195 页。

21.代扣本单位托儿费、家属医药费等，应编制的会计分录是（ ）。

A.借记应付工资，贷记其他应收款

B.借记应付工资，贷记其他应付款

- C. 借记其他应付款，贷记应付工资
- D. 借记应付工资，贷记应付福利费

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 205 页。

22. 基本建设购建交付使用所增加的固定资产的凭证是（ ）。

- A. 固定资产交接单
- B. 固定资产移交使用验收单
- C. 固定资产调拨单
- D. 固定资产清查表

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 211 页。

23. 某单位接受外单位投资的一台旧设备。该设备帐面原值 80000 元，已提折旧 30000 元，经双方评估确认的价值为 70000 元。则该单位在接受投资时应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借：固定资产 80000 贷：累计折旧 30000 实收资本 50000
- B. 借：固定资产 80000 贷：累计折旧 10000 实收资本 70000
- C. 借：固定资产 70000 贷：累计折旧 30000 实收资本 40000
- D. 借：固定资产 100000 贷：累计折旧 30000 实收资本 70000

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 229 页。

24. 某企业融资租入一台固定资产，价款 20000 元，运输费 4000 元，安装费 5000 元，则该台固定资产的入帐价值是（ ）。

- A. 20000 元
- B. 24000 元
- C. 25000 元
- D. 29000 元

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 230 页。

25. 固定资产净值等于（ ）。

- A. 固定资产原值 - （预计残值收入 - 预计清理费用）
- B. 固定资产原值 - （预计残值收入 + 预计清理费用）
- C. 固定资产原值 - （预计清理费用 - 预计残值收入）
- D. 固定资产原值 - 已提累计折旧

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 232 页。

26. 某台预计可使用 10 年的设备，原值为 90000 元，预计残值收入为 5400 元，预计清理费用为 1800 元。若采用平均年限法计提折旧，则该台设备的年折旧额是（ ）。

- A. 8460 元
- B. 8640 元
- C. 9000 元
- D. 9360 元

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

27.某企业月初固定资产的构成情况如下：生产用固定资产 200 万元，租出固定资产 80 万元，未使用固定资产 40 万元（其中建筑物 30 万元）。该企业的月折旧率为 1%，则该企业本月应计提的折旧费用为（ ）。

A. 2 万元

B.

2.3 万元

C.

3.1 万元

D.

3.2 万元

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

28.某企业 1997 年 2 月初固定资产原值为 100 万元，2 月份购入固定资产 40 万元，经营租出固定资产 30 万元。上述固定资产均为在用固定资产，假定年折旧率为 12%，则该企业 1997 年 2 月份应计提的折旧费用应为（ ）。

A. 1 万元

B. 1.1 万元

C. 1.3 万元

D. 1.4 万元

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 236 页～237 页。

29.某企业仓库因管理不善，发生物品丢失，需进行物资清查。按清查对象分类，该项清查应属于（ ）。

A. 定期清查

B. 不定期清查

C. 全面清查

D. 局部清查

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 265 页。30.某企业月初结存 A 材料 300 件，每件实际成本为 15 元，本月收入 A 材料 700 件，每件实际成本为 13 元，本月发出 A 材料 800 件，若采用月末一次加权平均法计算发出 A 材料的单位成本，则本月发出 A 材料的实际成本为（ ）。

A. 9520 元

B. 10400 元

C. 10880 元

D. 12000 元

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 276 页。

31.仓库明细分类帐与物资总分类帐相互核对的汇总中介是（ ）。

A. 物资保管明细分类帐

B. 物资二级明细分类帐

C. 物资采购明细分类帐

D. 成本差异明细分类帐

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 278 页。

32. 现行会计制度规定的物资成本差异率是（ ）。

- A. 本月收入物资成本差异率
- B. 本月发出物资成本差异率
- C. 结存物资成本差异率
- D. 累计物资成本差异率

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 289 页。

33. 某材料期初计划成本为 50000 元，成本差异率为 - 4%，本月没有材料收入业务，发出材料计划成本 40000 元，则本月发出该材料的实际成本为（ ）。

- A. 38400 元
- B. 39111 元
- C. 40000 元
- D. 41 600 元

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 290 页。

34. 下列往来结算业务中，应通过“其他应收款”科目核算的是（ ）。

- A. 预付供货单位货款
- B. 预收购货单位货款
- C. 拨给本单位内部各车间的备用金
- D. 暂时作收帐处理的职工未领工资

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 292 页 ~ 293 页。

35. 某企业“应付帐款”帐户期初贷方余额为 6000 元，本期赊购物资 4000 元，支付上期购货款 3000 元，则该帐户期末余额为（ ）。

- A. 借方 6000 元
- B. 贷方 6000 元
- C. 借方 7000 元
- D. 贷方 7000 元

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 300 页 ~ 301 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分）

1. 往来帐核对的内容包括（ ）。

- A. 帐帐核对
- B. 帐实核对
- C. 帐证核对
- D. 帐表核对

答案：A、B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 310 页。

2. 企业帐务处理工作的内容有（ ）。

- A. 审核原始凭证
- B. 填制记帐凭证
- C. 登记会计帐簿
- D. 编制会计报表

答案：A、B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 8 页。

3. 对于收付款记帐凭证，应在记帐凭证上签名或盖章的人员有（ ）。

- A. 出纳人员
- B. 记帐凭证填制人员
- C. 稽核或复核人员
- D. 会计主管人员

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 34 页。

4. 在已经装订好的记帐凭证的封面上，应加盖印章的人员有（ ）。

- A. 记帐凭证填制人
- B. 装订人
- C. 财务负责人
- D. 单位负责人

答案：B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 41 页。

5. 必须采用订本式的帐簿有（ ）。

- A. 银行存款日记帐
- B. 应付帐款明细帐
- C. 产成品明细帐
- D. 现金日记帐

答案：A、D

说明：参见《会计员会计实务》第 50 页。

6. 现金日记帐的帐页格式一般可分为（ ）。

- A. “二栏式”
- B. “三栏式”
- C. “多栏式”
- D. “收付分页式”

答案：B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 94 页。

7. 出纳人员办理现金收付业务中出现现金差错时，可以采用的查找方法有（ ）。

- A. 九除法
- B. 抽查法
- C. 顺查法
- D. 逆查法

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 103 页。

8. 目前，我国发行的有价证券有（ ）。

- A. 国库券

- B.股票
- C.金融债券
- D.企业债券

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 110 页。

9.按现行制度规定，遗失后可以到银行请求挂失的票据有（ ）。

- A.转帐支票
- B.现金支票
- C.银行本票
- D.标有“现金”字样的银行汇票

答案：B、D

说明：参见《会计员会计实务》第 129 页、144 页和 147 页。

10.按现行制度规定，只有在发生商品交易的情况下才能使用的银行结算方式有（ ）。

- A.商业汇票
- B.异地托收承付
- C.委托收款
- D.银行本票

答案：A、B

说明：参见《会计员会计实务》第 132 页和 161 页。

11.下列情况中，会使企业银行存款日记帐帐面余额大于银行对帐单存款余额的有（ ）。

- A.银行代企业划收的款项已经入帐，而企业尚未入帐的款项
- B.银行代企业划付的款项已经划出，而企业尚未记帐的款项
- C.企业已经收款入帐，而银行尚未办理转帐的款项
- D.企业已经付款记帐，而银行尚未划转的款项

答案：B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 175 页和 176 页。

12.下列各项中，可以代替明细帐使用的有（ ）。

- A.工资结算表
- B.工资结算汇总表
- C.物资收发结存汇总表
- D.固定资产折旧计算表

答案：A、B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 207 页。

13.固定资产记帐的内容包括（ ）。

- A.督促固定资产管理、使用部门对固定资产的增减变动业务及时办理凭证和手续并进行复核
- B.登记固定资产总分类帐和明细分类帐
- C.登记折旧总分类帐
- D.进行固定资产的帐、卡、物的核对

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 209 页。

14.为分别反映企业固定资产原价、已提折旧及净值的变动情况，应设置

的帐户有（ ）。

- A. 在建工程
- B. 固定资产
- C. 累计折旧
- D. 固定资产清理

答案：B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 226 页。

15. 在实际工作中，应由财会部门填制的凭证有（ ）。

- A. 固定资产移交使用验收单
- B. 固定资产清查表
- C. 固定资产清查盈亏报告表
- D. 固定资产折旧计算表

答案：C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 224 页和 237 页。

16. 可以多次使用的物资发出凭证有（ ）。

- A. 领料单
- B. 限额领料单
- C. 领料登记表
- D. 退料单

答案：B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 259 页和 262 页。

17. 某企业库存 A 材料 1996 年 12 月 31 日的物资帐面数为 30 吨。在 1997 年 1 月 5 日进行的清查中发现，A 材料的实存数为 30 吨，1 月 3 日已开领料单发出 A 材料 8 吨，1 月 4 日新收到入库 A 材料 9 吨。根据上述资料，可知 1996 年 12 月 31 日 A 材料清点结果为（ ）。

- A. 实点数为 30 吨
- B. 实点数为 29 吨
- C. 帐实相符
- D. 盘亏 1 吨

答案：B、D

说明：参见《会计员会计实务》第 268 页 ~ 269 页。

18. “物资采购明细分类帐”的设置方法有（ ）。

- A. 按物资存放仓库设置
- B. 按会计制度规定的物资总帐帐户设置
- C. 按物资的负责人设置
- D. 按供应单位设置

答案：B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 280 页 ~ 281 页。

19. 下列帐户中，属于结算帐户的有（ ）。

- A. 其他应交款
- B. 应收帐款
- C. 应付帐款
- D. 应付工资

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 292 页 ~ 293 页。

20. 产生应收帐款时，会计人员必须取得的原始凭证有（ ）。

- A. 销货发票
- B. 银行结算单证
- C. 购货方提货证明
- D. 购货方延期付款的申请书

答案：A、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 294 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 25 分,每小题 1 分)

1. 帐证核对的内容是检查帐簿登记工作的合规性。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 312 页。

2. 根据审核无误的原始凭证填制记帐凭证，是帐务处理的起点和基础。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 8 页。

3. 只有经过审核的原始凭证才能作为收付财物和记帐的依据。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 15 页。

4. 记帐人员在复核时，如果发现或得知自制原始凭证反映情况不实，应向主管会计人员报告。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 19 页。

5. 当记帐人员或会计主管人员工作变动时，应先办理好帐簿移交手续，并在帐簿启用表上明确记录交接日期及接办人、监交人的姓名，加盖名章。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 54 页。

6. 记帐凭证正确，因登记时的错误而引起的帐簿记录错误，更正的唯一方法是划线更正法。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 60 页。

7. 现金收付业务较少的单位，不必单独设置现金日记帐，可以银行对帐单或其他方法代替现金日记帐。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 93 页。

8. 现金日记帐不得出现贷方余额（或红字余额）。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 98 页。

9. 对于因出纳人员工作不认真而造成的现金溢缺，如金额较少的，可以在教育其本人的基础上按“长款归公、短款报损”的原则处理。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 106 页。

10. 对初次签发空头支票的单位，银行除退票外并按票面金额处以 5% 但不低于 50 元的罚款。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 120 页。

11. 按现行制度规定，银行汇票的汇款单位根据需要可到兑付银行申请开立“临时存款户”，利用这个帐户存取款项。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 129 页。

12. 收款单位收到银行本票后，只能据此办理全额结算，多余款可采取支票或现金等方式退回付款单位。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 145 页 ~ 146 页。

13. 未在银行开立存款帐户的个人需办理汇兑结算时，可将款项交给银行，由银行按汇款人的要求办理划转。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 153 页。

14. 委托收款银行结算方式仅限于收款人委托银行向异地付款人收取款项的业务。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 155 页。

15. 不管日工资率采用何种方法计算，应付计时工资的计算结果总是一致的。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 188 页。

16. 当小组成员之间工资标准相差较大、技术差异也比较大时，计件工资在小组成员之间应按照每人的工资标准和实际工作时间比例进行分配。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 189 页。

17. “应付工资”帐户期末若有余额，则余额可以在贷方，也可以在借方。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 204 页。

18. 固定资产的凭证大部分是由固定资产管理、使用部门的业务人员填制的，会计人员主要是进行复核工作。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 210 页。

19. 按照现行制度规定，未提足折旧而提前报废的固定资产，应在报废时补提未提足的折旧，以保证固定资产的重置。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

20. 固定资产由于改建、扩建或技术改造等原因，引起原价、折旧额变动时，应及时调换固定资产卡片。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 241 页。

21. 物资采购明细帐适用于实行实际成本计价的单位。 ()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 281 页。

22. 物资成本差异明细帐应当按照物资总帐帐户、物资大类设置，与物资采购明细分类帐的口径保持一致，不能只设置物资成本差异总分类帐户。
()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 287 页。

23. 在物资采购明细分类帐中，实际成本与计划成本之间的差额，属超支性质的在贷方登记，属节约性质的在借方登记。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 285 页。

24. 职工因公出差借款，需填写借款单据，注明出差事由、借款金额、借款日期，经批准后方能作为正式凭证。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 296 页。

25. “应付帐款”帐户在特殊的情况下，也可能会出现借方余额。 ()

答案：√

说明：参见《会计员会计实务》第 300 页。

会计员《会计与会计法规基本知识》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 35 分，每小题 1 分）

1. 某商业企业进销费用按销售额分摊，5 月份发生进销费用 5000 元，甲、乙、丙三个部门当月销售额分别为 70000 元、50000 元和 80000 元，则乙部门应负担的进销费用为（ ）。

- A. 1667 元
- B. 1250 元
- C. 1750 元
- D. 2000 元

答案：B

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计与会计法规基本知识》”（以下简称《会计与会计法规基本知识》第 331 页～333 页。

2. 对应收帐款计提坏帐准备体现的会计核算的一般原则是（ ）。

- A. 可比性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 客观性原则
- D. 重要性原则

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 21 页。

3. 企业本月收到上期产品赊销款 10000 元；本期销售产品 20000 元，收到货款 15000 元，余款尚未收到。按权责发生制原则，本月实现的产品销售收入为（ ）。

- A. 10000 元
- B. 20000 元
- C. 25000 元
- D. 15000 元

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 23 页。

4. 会计方法中，最为基础的方法是（ ）。

- A. 会计核算方法
- B. 会计预测方法
- C. 会计控制方法
- D. 会计分析和会计检查方法

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 25 页。

5. 某企业所有者权益总额原为 100000 元，现发生以下经济业务：向投资者分配利润 10000 元；提取盈余公积金 20000 元。企业的所有者权益总额为（ ）。

- A. 130000 元
- B. 70000 元

C. 110000 元

D. 90000 元

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 34 页～36 页。

6. 《企业会计准则》要求各类企业采用的记帐方法是（ ）。

A. 现金收付记帐法

B. 增减记帐法

C. 借贷记帐法

D. 资金收付记帐法

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 44 页。

7. 下列会计分录中，正确的会计分录是（ ）。

A. 借：资本公积 100000 贷：实收资本 10000

B. 借：财务费用 100 贷：材料 100

C. 借：产品销售成本 10000 贷：生产成本 10000

D. 借：制造费用 10000 管理费用 10000 贷：材料 20000

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 53 页。

8. 会计科目和帐户之间的区别在于（ ）。

A. 反映的经济内容不同

B. 记录资产和权益的增减变动情况不同

C. 记录资产和权益的结果不同

D. 帐户有结构而会计科目无结构

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 59 页。

9. 在实地盘存制下，以下论述中不正确的是（ ）。

A. 期末库存材料数量可通过实地盘点获得

B. 期末库存材料成本取决于期末库存数量和单位成本

C. 材料单位成本可采用先进先出法、后进先出法、加权平均法等方法确

定

D. 材料结存数量可随时计算得出

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 73 页。

10. 对医务福利部门工作人员的工资和福利费的核算，应通过（ ）。

A. “生产成本”帐户

B. “制造费用”帐户

C. “管理费用”帐户

D. “应付福利费”帐户

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 84 页。

11. 某企业甲产品期初库存 500 件，单位成本为 100 元；本期完工入库 500 件，单位成本为 120 元；本期销售 600 件。按加权平均法计算，该企业本期产品销售成本为（ ）。

A. 60000 元

- B.72000 元
- C. 66000 元
- D.54000 元

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 110 页。

12.企业计提本月生产车间使用的固定资产折旧费 10000 元，应编制的会计分录是（ ）。

- A.借：固定资产 10000 贷：累计折旧 10000
- B.借：累计折旧 10000 贷：固定资产 10000
- C.借：管理费用 10000 贷：累计折旧 10000
- D.借：制造费用 10000 贷：累计折旧 10000

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 93 页和 94 页。

13.某企业本月营业利润为 110000 元，投资亏损为 20000 元，营业外收入为 10000 元，该企业本月实现的利润总额为（ ）。

- A.100000 元
- B.140000 元
- C.80000 元
- D.90000 元

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 116 页、119 页和 120 页。

14.下列事项中，不得以现金支付的有（ ）。

- A.支付出差人员差旅费 500 元
- B.支付职工工资 100000 元
- C.收购农产品货款 10000 元
- D.一次性购买办公用品 10000 元

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 124 页。

15.下列帐户中，属于备抵附加调整帐户的是（ ）。

- A.“ 累计折旧 ” 帐户
- B.“ 利润分配 ” 帐户
- C.“ 坏帐准备 ” 帐户
- D.“ 材料成本差异 ” 帐户

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 142 ~ 143 页。

16.下列帐户中，属于集合分配帐户的是（ ）。

- A.“ 生产成本 ” 帐户
- B.“ 制造费用 ” 帐户
- C.“ 管理费用 ” 帐户
- D.“ 待摊费用 ” 帐户

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 144 页。

17.企业生产车间领用材料 40000 元，填制记帐凭证时，误将“ 生产成本 ” 科目填为“ 管理费用 ”，并已登记入帐，应采用的更正方法是（ ）。

- A.划线更正法
- B.红字更正法
- C.补充登记法
- D.重填记帐凭证法

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 174 ~ 175 页。

18.下列原始凭证中，属于累计凭证的是（ ）。

- A.收料单
- B.领料单
- C.限额领料单
- D.发货票

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 150 ~ 151 页。

19.对于现金和银行存款之间的相互划转业务，只需填写（ ）。

- A.收款凭证
- B.付款凭证
- C.转帐凭证
- D.原始凭证

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 158 页。

20.下列明细分类帐中，可以采用数量金额式明细分类帐的是（ ）。

- A.应收帐款明细帐
- B.预提费用明细帐
- C.材料明细帐
- D.财务费用明细帐

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 169 页。

21.某企业上期发生的材料盘亏已查明原因，属于自然损耗，此时应编制的会计分录是（ ）。

- A.借：待处理财产损溢贷：材料
- B.借：营业外支出贷：待处理财产损溢
- C.借：管理费用贷：待处理财产损溢
- D.借：制造费用贷：待处理财产损溢

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 202 页。

22.财产物资的经管人员变动时，对其经管的那一部分财产物资进行的清查，属于（ ）。

- A.全面清查和定期清查
- B.全面清查和不定期清查
- C.局部清查和定期清查
- D.局部清查和不定期清查

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 192 ~ 193 页。

23.库存现金的清查应采用的方法是（ ）。

- A.技术测定法
- B.实地盘点法
- C.询证法
- D.抽查法

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 195 页。

24.只适用于规模较大、业务较多但所用会计科目较少单位的帐务处理程序是（ ）。

- A.记帐凭证帐务处理程序
- B.汇总记帐凭证帐务处理程序
- C.科目汇总表帐务处理程序
- D.多栏式日记帐帐务处理程序

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 179 ~ 186 页。

25.对于汇总转帐凭证，会计人员应该（ ）。

- A.按借方帐户设置，按对应的贷方帐户汇总
- B.按贷方帐户设置，按对应的借方帐户汇总
- C.按借方帐户或贷方帐户设置
- D.按帐户的性质设置

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 181 页。

26.以下报表中，属于会计报表附表的是（ ）

- A.财务状况变动表
- B.损益表
- C.利润分配表
- D.资产负债表

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 206 页。

27.根据《会计法》的规定，可以进行代理记账的机构是（ ）。

- A.工商部门批准的各种咨询、服务机构
- B.经批准设立的会计咨询、服务机构
- C.企事业单位的财务会计机构
- D.会计学术团体

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 259 页。

28.×市物资局下属国有五金公司王经理因本单位财务科陆科长举报他违反财经纪律，借机对陆科长打击报复，未经主管单位同意，借故调离陆科长，并停发他的半年工资。按《会计法》规定，有权对王经理进行行政处分的部门是（ ）。

- A.市财政局
- B.市物资局
- C.市工会
- D.市会计学会

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 243 页。

29. 根据《会计法》的规定，任免国有企业会计机构负责人应当经过()。

- A. 审计部门同意
- B. 财政部门同意
- C. 主管单位同意
- D. 税务部门同意

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 240 页。

30. 各种会计档案的保管期限，应从()。

- A. 会计年度终了后的第一天起算
- B. 移交档案管理部门的当天起算
- C. 档案所记载的日期起算
- D. 取得会计资料的当天起算

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 284 页。

31. 企业银行存款余额调节表的保管期限为()。

- A. 1 年
- B. 3 年
- C. 5 年
- D. 永久

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 288 页。

32. 下列数字中，具有两个有效数字的是()。

- A. 0.031
- B. 120
- C. 2.90
- D. 9
- 4.0

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 292 页。

33. 2.51 与其近似值 2.5 的相对误差为()

- A. 0.004
- B. 0.01
- C. - 0.004
- D. - 0.0

1 答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 293 页。

34. 某等差数列首项为 4，公差为 3，则第 17 项的值为()。

- A. 25
- B. 56
- C. 40
- D. 5

2 答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 337 页。 3

5. 某企业三年后需要技术改造款 15 万元，假设存款年复利率为 8%，则现在应一次存入的资金为（ ）。(结果保留两位小数)

- A. 11.91 万元
- B. 12.86 万元
- C. 11.03 万元
- D. 12.10 万元

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 352 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分)

1. 下列各项中，两者之间为反比例关系的有（ ）。

- A. 价格一定时，销售量与销售收入
- B. 工人人数一定时，生产总量与劳动生产率
- C. 工资总额一定时，工人人数与人均工资
- D. 材料总量一定时，日平均耗用量与可使用天数

答案：C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 327 ~ 328 页。

2. 以下关于会计职能的论述，正确的是（ ）。

- A. 核算和监督是会计的基本职能
- B. 会计的核算和监督职能是相辅相成、不可分割的
- C. 核算职能是会计最基本的职能
- D. 会计的职能将逐渐地发展、扩大

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 12 页 ~ 13 页。

3. 企业变更会计处理方法时，应当在其会计报表中说明（ ）。

- A. 是否违背一致性原则
- B. 变更的情况
- C. 变更的原因
- D. 变更的影响

答案：B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 21 页。

4. 企业留存收益包含的内容有（ ）。

- A. 资本公积
- B. 盈余公积
- C. 投入资本
- D. 未分配利润

答案：B、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 30 页 ~ 31 页。

5. 各种复式记帐方法的区别有（ ）。

- A. 会计科目的设置不同
- B. 记帐符号不同
- C. 记帐规则不同

D. 试算平衡方法不同

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 43 页。

6. 总分类帐户和明细分类帐户的平行登记原则可以概括为（ ）。

A. 详简程度相同

B. 登记的会计期间相同

C. 登记方向相同

D. 登记金额相等

答案：B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 57 页。

7. 下列费用中，属于期间费用的有（ ）。

A. 待摊费用

B. 制造费用

C. 管理费用

D. 财务费用

答案：C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 80 页。

8. 财务费用主要包括（ ）。

A. 利息净支出

B. 投资净损失

C. 汇兑净损失

D. 金融机构手续费

答案：A、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 78 页。

9. 以下税金中，应通过“产品销售税金及附加”帐户核算的有（ ）。

A. 增值税

B. 消费税

C. 资源税

D. 所得税

答案：B、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 107 页。

10. 其他货币资金主要包括（ ）。

A. 外埠存款

B. 外币存款

C. 在途货币资金

D. 银行汇票存款

答案：A、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 132 页。

11. 按经济内容分类，下列帐户中属于资产类帐户的有（ ）。

A. “预付帐款”帐户

B. “预提费用”帐户

C. “待摊费用”帐户

D. “预收帐款”帐户

答案：A、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 137 页。

12. 下列人员中，应在收款凭证上签名或盖章的有（ ）。

- A. 会计主管人员
- B. 填制和记帐人员
- C. 出纳人员
- D. 审核人员

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 157 页。

13. 下列明细分类帐中，可以只设置借方专栏的有（ ）。

- A. 待摊费用明细帐
- B. 生产成本明细帐
- C. 产成品明细帐
- D. 管理费用明细帐

答案：B、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 168 ~ 169 页。

14. 以下项目中，可以用询证方法进行清查的有（ ）。

- A. 委托外单位加工材料
- B. 在途材料
- C. 应收款项
- D. 应付款项

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 195 ~ 198 页。

15. 下列情况中，所属单位会计机构负责人的交接手续需要由主管单位会同监交的有（ ）。

- A. 不宜由单位领导人单独监交
- B. 单位领导人临时出差
- C. 因单位撤销，没有单位领导人监交
- D. 单位领导人久拖不办交接手续

答案：A、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 242 页。

16. 外部单位对会计的监督包括（ ）。

- A. 会计师事务所的监督
- B. 税务机关的监督
- C. 财政机关的监督
- D. 国家审计机关的监督

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 257 页。

17. 下列各项中，属于会计档案的有（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 转帐凭证
- C. 计划、统计资料
- D. 会计工作总结

答案：A、B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 274 页。

18. 下列数字中，精确度为千分位的是（ ）。

A. 8.554

B. 7.500

C. 4.001

D. 95.54

答案：A、B、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 292 页。

19. 下列各项中，需要永久保存的会计档案是（ ）。

A. 现金日记帐

B. 涉外会计凭证

C. 年度决算会计报表

D. 会计档案销毁清册

答案：B、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 285 ~ 286 页。

20. 根据《会计法》的规定，下列各项中需要办理会计手续，进行会计核算的有（ ）。

A. 款项和有价证券的收付

B. 财务成果的计算和处理

C. 收入、费用、成本的计算

D. 债权、债务的发生和结算

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 245 ~ 247 页。

三、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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 25 分,每小题 1 分)

1. 单位内部的会计稽核制度实质上就是单位内部审计制度。（ ）

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 262 页。

2. 会计提供的信息主要是以货币作为计量尺度,并且主要是定量信息。
()

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 19 页。

3. 记帐本位币既可以是人民币,也可以是某种外币,但向有关方面报送的会计报表必须以人民币反映。
()

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 20 页。

4. 从本质上看,企业利润的实现是所有者权益的增加,亏损的发生是所有者权益的减少。
()

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 31 页。

5. 企业在破产清算时,其资产、负债、所有者权益之间不再保持平衡关系。
()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 33 页。

6.在借贷记帐法下，不能设置双重性质的帐户。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 45 页。

7.试算平衡的进行并不能保证全部记帐工作完全正确。 ()

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 54 页。

8.期末结帐时，会计人员应将“生产成本”帐户的余额全部结转至“产成品”帐户。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 78 页。

9.如果某产品月初月末均无在产品，则本月全部生产费用就是完工产品总成本。 ()

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 99 页。

10.年度结帐后，“利润分配”各明细帐户均应无余额。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 117 页。

11.企业“本年利润”帐户的借方余额表示累计的未弥补亏损。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 117 页。

12.备抵附加调整帐户既是备抵帐户，又是附加帐户，当其余额所在的方向与被调整帐户余额的方向一致时，它就是备抵帐户；反之，则是附加帐户。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 143 页。

13.原始凭证是具有法律效力的证明文件，是进行会计核算的重要原始依据。 ()

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 153 页。

14.记帐凭证应根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表填制。 ()

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 155 页。

15.会计人员可以使用铅笔、圆珠笔、钢笔登记帐簿。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 171 页。

16.在结帐前发现帐簿记录中文字出现错误，可以用红字更正法进行更正。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 174 页。

17.记帐凭证帐务处理程序和汇总记帐凭证帐务处理程序的共同特点是直接根据记帐凭证登记总分类帐。 ()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 183 页。

18. 科目汇总表将各帐户的本期借方发生额、贷方发生额汇总在同一张汇总表上，能够反映帐户间的对应关系。（ ）

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 184 页。

19. 在进行库存现金的清查时，不仅要查明帐实是否相符，而且还应检查有无以白条抵充现金的情况。（ ）

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 195 页。

20. 对于各种未达帐项，会计人员应根据银行存款余额调节表登记入帐。（ ）

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 192 页。

21. 财务状况变动表是联结资产负债表和损益表的纽带，它所反映的是企业在某一特定日期的财务状况。（ ）

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 206 页。

22. 《会计法》的适用范围是除个体工商户以外的一切实行独立核算、办理会计事务的社会组织和经济组织。（ ）

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 234 页。

23. 《会计法》赋予会计机构和会计人员的职责就是进行会计核算和实行会计监督。（ ）

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 238 页。

24. 所有涉及资金运动或资金增减变化的事项，都必须办理会计手续，进行记录、计算。（ ）

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 247 页。

25. 会计核算的及时性应当以真实、准确、完整为前提。（ ）

答案：√

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 250 页。

