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汇编（1996）

BOOK
内部资料 非卖品

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有着重要的作用和深远的意义。

1996 年全国会计专业技术资格考试领导小组组织了第四次全国会计专业技术资格考试，应读者要求，现将这次考试试题、标准答案及必要的说明汇编成册，公开发行，以满足应考人员和广大会计人员学习、研究的需要。本书如有错漏和不当，请读者批评指正。

财政部刘仲藜部长为本书题写书名。

全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编

一九九六年会计师资格考试

经济法概要试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.宏观经济调控关系应当由（　　）。

A.行政法调整　　B.民法调整

C.科技法调整　　D.经济法调整

答案：D

说明：参看全国会计专业技术资格考试指定用书《会计师资格考试经济法概要》（1995 年 8 月版，以下简称《指定用书》）第 19 页。2.我国《涉外经济合同法》规定，涉外经济合同（　　）。

A.一般采取书面形式　　B.一般采取口头形式

C.必须采取书面形式　　D.必须采取口头形式

答案：C

说明：参看《指定用书》第 221 页。

3.负责出口产品退税管理的国家机关是（　　）。

A.财政部　　B.国家税务局系统

C.地方税务局系统　　D.海关

答案：B

说明：参看《指定用书》第 280 页。

4.外资企业的储备基金除了依法可以不再提取的以外，提取的比例不得低于税后利润的（　　）。

A.5%　　B.10%

C.15%　　D.20%

答案：B

说明：参看《指定用书》第 104 页。

5.股份有限公司注册资本的最低限额为人民币（　　）。

A.100 万元　　B.500 万元

C.1000 万元　　D.2000 万元

答案：C

说明：参看《指定用书》第 130 页。

6.我国《企业破产法（试行）》适用于（　　）。

A.全民所有制工业企业

B.全民所有制企业

C.全民所有制企业和集体所有制企业

D.各种企业

答案：B

说明：参看《指定用书》第 158 页。

7.在营业税中税率最高可以达到 20%的税目是（　　）。

A.建筑业　　B.销售不动产

C.金融保险业　　D.娱乐业

答案：D

说明：参看《指定用书》第 325 页。

8.经济合同争议申请仲裁的期限，自当事人知道或者应当知道其权利被侵害之日起计算，该期限为（　　）。

A.1 年　　B.2 年

C.3 年　　D.4 年

答案：B

说明：参看《指定用书》第 201 页。

9.在预算监督中，最重要的是（　　）。

A.国家专门审计机关的监督

B.财政部门对其他各部门的监督

C.国家权力机关对国家行政机关的监督

D.上级政府对下级政府的监督

答案：

C

说明：参看《指定用书》第 260 页。

10.处理在中国境内履行的中外合作勘探开发自然资源合同的争议,适用的法律是（　　）。

A.中外双方当事人选择的国家或地区的法律

B.被诉方国家的法律

C.中华人民共和国的法律

D.处理合同争议的仲裁机构或人民法院确定的国家的法律

答案：C

说明：参看《指定用书》第 236—237 页。

11.从事生产、经营的纳税人设置帐簿的期限，应当是自领取营业执照之日起（　　）。

A.10 日内　　B.15 日内

C.20 日内　　D.30 日内

答案：B

说明：参看《指定用书》第 284 页。

12.本票自出票日起，付款期限最长不得超过（　　）。

A.1 个月　　B.2 个月

C.3 个月　　D.15 天

答案：B

说明：参看《指定用书》第 402 页。

13.我国企业所得税的税率为（　　）。

A.比例税率　　B.全额累进税率

C.定额税率　　D.超额累进税率

答案：A

说明：参看《指定用书》第 342 页。

14.审计机关之间在审计管辖范围方面发生争议时,有权对其审计管辖范围加以确定的机关是（　　）。

A.当地人民法院　　B.财政部

C.上级人民政府　　D.其共同的上级审计机关

答案：D

说明：参看《指定用书》第 456 页。

15.根据我国《仲裁法》的规定，当事人应当履行仲裁庭作出的裁决。一方当事人不履行的，另一方当事人可以依法（　　）。

A.向仲裁庭申请执行

B.向仲裁委员会申请执行

C.向仲裁协会申请执行

D.向人民法院申请执行

答案：D

说明：参看《指定用书》第 488 页。

16.依据我国税法计算外国企业应纳税所得额时可以作为成本费用列支的项目是（　　）。

A.向总机构支付的与生产经营有关的合理的管理费

B.支付给总机构的特许权使用费

C.资本的利息

D.无形资产的开发支出

答案：A

说明：参看《指定用书》第 363 页。

17.根据我国《企业破产法（试行）》的规定，破产财产应当优先拨付（　　）。

A.破产费用　　B.破产企业所欠职工工资

C.破产企业所欠税款　　D.劳动保险费用

答案：A

说明：参看《指定用书》第 170 页。

18.企业所得税的纳税人发生年度亏损的,可用以后年度所得逐年延续弥补，但延续弥补期最长不得超过（　　）。

A.1 年　　B.3 年

C.5 年　　D.10 年

答案：C

说明：参看《指定用书》第 347 页。

19.根据我国《公司法》的规定，有限责任公司以工业产权、非专利技术作价出资的金额不得超过公司注册资本的（　　）。

A.10%　　B.20%

C.30%　　D.40%

答案：B

说明：参看《指定用书》第 115 页。20.经济纠纷案件的当事人不服地方人民法院第一审判决的，有权向上一级法院提起上诉，上诉期限是自判决书送达之日起（　　）。

A.10 日内　　B.15 日内

C.20 日内　　D.30 日内

答案：B

说明：参看《指定用书》第 498 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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.全民所有制工业企业在产、供、销方面的权利包括（　　）。

A.生产经营决策权　　B.产品定价权

C.资产处置权　　D.物资选购权

答案：A、B、D

说明：参看《指定用书》第 47—48 页。

2.经营者在市场交易中，应当遵循的原则包括（　　）。

A.自愿原则　　B.平等原则

C.公平原则　　D.诚实信用原则

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 175 页。

3.税收的职能有（　　）。

A.组织收入　　B.转移支付

C.调节经济　　D.监督管理

答案：A、C、D

说明：参看《指定用书》第 265 页。

4.股份有限公司发起人出资的方式可以是（　　）。

A.用货币出资　　B.用实物作价出资

C.用非专利技术作价出资　　D.用土地所有权作价出资

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 131 页。

5.根据我国《经济合同法》的规定，经济合同应当具备的五项主要条款包括（　　）。

A.标的　　B.履行的期限、地点和方式

C.合同的担保　　D.违约责任

答案：A、B、D

说明：参看《指定用书》第 189—190 页。

6.在下列各项中，属于营业税征税范围的是（　　）。

A.转让专利权　　B.提供加工劳务

C.销售电力　　D.提供建筑和运输劳务

答案：A、D

说明：参看《指定用书》第 298—299 页。

7.下列各项目中属于国家预算收入的是（　　）。

A.征收排污费收入　　B.各种规费收入

C.铁道专项收入　　D.国有土地所有权转让收入

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 251 页。

8.涉外经济合同争议解决的方式包括（　　）。

A.协商　　B.调解

C.仲裁　　D.诉讼

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 233—234 页。

9.税务管理的范围包括（　　）。
A.税务登记管理　　B.税款征收
C.对纳税人的帐簿、凭证管理　D.纳税申报管理
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 282 页。
10.依据我国《票据法》的规定，票据包括（　　）。
A.汇票　　B.发票
C.本票　　D.支票
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 398 页。
11.根据我国《审计法》的规定，审计人员执行职务的原则有（　　）。
A.回避原则　　B.自愿原则
C.保密原则　　D.受法律保护的原则
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 454 页。
12.税收征收管理机关包括（　　）。
A.海关　　B.地方财政局
C.国家税务局　　D.地方税务局
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 280 页。
13.组成仲裁庭的仲裁员必须回避的情形包括（　　）。
A.与本案有利害关系　　B.私自会见当事人
C.接受代理人的请客送礼　　D.是本案代理人的近亲属
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 485 页。
14.下列项目中属于票据行为的是（　　）。
A.出票　　B.承兑
C.坐支　　D.背书
答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 397 页。
15.计算企业应纳税所得额允许扣除的项目包括（　　）。
A.与取得收入有关的成本　　B.与取得收入有关的费用
C.罚没损失　　D.已缴纳的营业税税款
答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 344 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城市的考生，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。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.经济法不是一个独立的法的部门。（　　）
答案：×
说明：参看《指定用书》第 24 页。
2.对于企业以非法手段取得的所得，国家不对其征收企业所得税。

（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 339 页。

3.凡是经济合同都必须采用书面形式。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 190 页。

4.设立全民所有制工业企业，必须经工商行政管理部门审核批准。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 45—46 页。

5.破产财产不足清偿同一顺序的清偿要求的，按照比例分配。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 170—171 页。

6.经营者销售或者购买商品，可以以明示方式给对方折扣。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 177 页。

7.未经国务院证券管理部门批准，股份有限公司发起人不得向社会公开募集股份。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 132 页。

8.依据我国《税收征收管理法》的有关规定，企业有关人员和其他行为人使用暴力、威胁方法，阻碍税务人员依法执行职务的，依法追究刑事责任。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 294 页。

9.企业作为借款合同的借款方不按合同规定使用政策性贷款的，应当加付利息；贷款方有权提前收回一部分或全部贷款。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 212 页。

10.涉外经济合同的违约金均为约定违约金。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 230—231 页。

11.全民所有制工业企业的权利、义务因企业的变更而消失。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 46 页。

12.企业在纳税上同税务机关发生争议的,有权先向上级税务机关申请复议，然后再根据复议决定来确定企业的具体纳税数额。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 295 页。

13.汇票、本票出票时的记载事项，只能适用出票地法律。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 404 页。

14.对于外国企业，只对其来源于我国境内的所得征收所得税。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 359 页。

15.除法律、行政法规另有规定外，会计师事务所受理业务，不受行政区域、行业的限制。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 448 页。

16.银行本票一律记名，因而不能背书转让。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 409 页。

17.经济仲裁，是指当事人之间的经济纠纷，由人民法院经济庭居中审理和裁决的活动。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 479 页。

18.企业所得税只对企业征收。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 341 页。

19.国有企业必须具备我国《对外贸易法》规定的条件，并经国务院对外经济贸易主管部门许可，才能成为从事货物进出口与技术进出口的对外贸易经营者。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 470 页。20.海商合同纠纷案件由人民法院经济审判庭受理。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 493 页。四、简答题（在每小题的下面简要写出答案。本类题共 20 分，每小题 4 分。）

1.简述经济法的定义及其基本涵义。

答案：经济法，是调整在国家协调经济运行过程中发生的经济关系的法律规范的总称。这个定义有以下两方面基本涵义：

第一，它指出了经济法是有特定调整对象的法律规范的总称，表明经济法属于法的范畴，经济法与其他法律部门存在着普遍联系。

第二，它指出了经济法的特定调整对象是在国家协调经济运行过程中发生的经济关系，表明经济法与其他法律部门是有根本性的区别的。

说明：参看《指定用书》第 22—23 页。

2.简述股票和债券不同的法律特征。

答案：它们不同的法律特征：债券表示发行者与投资者之间的债权、债务关系，股票表示投资者对发行股票的公司拥有股东的一系列权利；债券的本金到期退还，公司股票所表示的股金则不允许退还；债券的利息是固定的，股票的收益可能较高或者较低，风险比债券大；债券持有人在公司解散或者破产的情况下，优先于股东得到债务清偿。

说明：参见《指定用书》第 141 页。

3.在哪些情况下，依法可以变更或解除经济合同？

答案：依据我国《经济合同法》规定，有下列情况之一者，允许变更或解除经济合同：

（1）当事人双方经协商同意，并且不因此损害国家利益和社会公共利益；

（2）由于不可抗力致使经济合同的全部义务不能履行；

（3）由于另一方在合同约定的期限内没有履行合同。

说明：参看《指定用书》第 194 页。

4.简述消费税的概念和主要特征。

答案：消费税是对（应税）消费品（或消费行为）的流转额征收的一种税。它主要有以下三个特征：

（1）其征收范围是有选择的，以更好地体现国家的产业政策和消费政策；

（2）其征收环节单一，有利于加强税收源泉控制；

（3）其征收方法既灵活多样，又简化，便于征收管理。

说明：参看《指定用书》第 310—311 页。

5.会计机构和会计人员的主要职责是什么？

答案：会计机构和会计人员的主要职责是：

（1）依法进行会计核算；

（2）依法实行会计监督；

（3）拟订本单位办理会计事务的具体办法；

（4）参与拟订经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况。

说明：参看《指定用书》第 426 页。

五、综合题（本题 10 分。）

中国一国有企业与日本一公司经商洽，决定设立一中外合资经营企业。双方协商拟定的合营合同中规定：（1）在合营企业的注册资本中，日方投资比例占 75%，中方占 25%；（2）如企业经营不善，双方可以在合营期内减少注册资本；（3）合营企业合同发生争议时，适用日本的法律进行处理，等等。

问：上述合同的三项规定是否符合有关法律的规定？为什么？

答案：在上述合同的三项规定中，（1）符合，因为在合营企业的注册资本中，对外国合营者投资比例的上限未作规定；（2）不符合，因为合营企业的注册资本在企业合营期内不得减少；（3）不符合，因为合营企业合同发生争议时，只能适用中国法律处理，当事人不得协议选择适用外国法律。

说明：参看《指定用书》第 76—77、236—237 页。

一九九六年会计师资格考试

管理会计试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，请按答题卡的要求，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.下列各项中，不属于管理会计基本职能的是（　　）。

A.参与经济决策B.对外报告经营成果

C.规划经济目标D.考核评价经营业绩

答案：B

说明：参看全国会计专业技术资格考试指定用书《会计师资格考试管理会计》（以下简称《管理会计》）第 13—14 页。

2.以下各项中，不属于管理会计与财务会计联系的是（　　）。

A.两者相互依存相互制约B.两者最终奋斗目标一致

C.两者都需要完善和发展D.两者都有固定的工作程序

答案：D

说明：参看《管理会计》第 22—23 页。

3.同一成本项目在同一企业的不同期间可能具有不同的性态。

这是因为由于相关范围的存在而使得成本性态具有（　　）。

A.暂时性的特点B.相对性的特点

C.可转化性的特点D.相异性的特点

答案：A

说明：参看《管理会计》第 48 页。

4.在变动成本法下，产品成本中只包括（　　）。

A.制造成本　B.变动非生产成本

C.生产成本　　D.变动生产成本

答案：D

说明：参看《管理会计》第 63 页。变动成本法是指在组织常规的产品成本计算过程中，以成本性态分析为前提，只将变动生产成本作为产品成本的构成内容，而将固定生产成本及非生产成本作为期间成本，按贡献式损益确定程序计量损益的一种成本计算模式。

5.下列各式中，计算结果不等于贡献边际率的是（　　）。

A. $\frac{\text{单位贡献边际}}{\text{单价}}\times 100\%$ B. $\frac{\text{贡献边际}}{\text{销售收入}}\times 100\%$

C.1－安全边际率D.1－变动成本率

答案：C

说明：参看《管理会计》第 101—102 页。

6.当单价为 100 元，贡献边际率为 40%，安全边际销售量为 1000 件时，企业可实现利润（　　）。

A.2500 元　　B.40000 元

C.60000 元　D.100000 元

答案：B

说明：参看《管理会计》第 116 页。

100×40%×1000＝40000（元）。

7.根据利润灵敏度指标的排列规律，当单价的灵敏度指标为 10%，单位变动成本的灵敏度指标为 3%时，则固定成本的灵敏度指标为（　　）。

A.13%　　B.7%

C.6%　　D.5%

答案：C

说明：参看《管理会计》第 174 页。10%－3%－1%＝6%。8.当企业的剩余生产能力无法转移时，应当继续生产某亏损产品的条件之一是（　　）。

A.该产品的单价等于单位变动成本

B.该产品的单价小于单位变动成本

C.该产品的单位贡献边际大于零

D.该产品的变动成本率大于 100%

答案：C

说明：参看《管理会计》第 220 页。只要亏损产品满足以下任何一个条件，就不应停产：（1）该亏损产品的单价大于其单位变动成本；（2）该亏损产品的单位贡献边际大于零；(3) 该亏损产品的收入大于其变动成本；(4) 该亏损产品的贡献边际大于零。

9.在某零件的取得方式决策中，当生产该零件的相关固定成本为 30000 元，单位变动成本为 3 元，该零件的外购单价为 8 元时，该零件的成本无差别点业务量为（　　）。

A.6000 件　　B.4000 件

C.3750 件　　D.1000 件

答案：A

说明：参看《管理会计》第 239 页。计算过程如下：

$$\frac{30000}{8-3}=6000(\text{件})$$

10.在非确定条件下,根据最大后悔值中的最小值作为决策依据的方法是（　　）。

A.大中取大法　　B.小中取大法

C.大中取小法　　D.折衷决策法

答案：C

说明：参看《管理会计》第 246 页。

11.在年金现值已知的情况下，直接计算年金（年回收额）所利用的系数是（　　）。

A.复利终值系数B.复利现值系数

C.年金终值系数D.年金现值系数

答案：D

说明：参看《管理会计》第 284 页。

12.下列长期投资决策评价指标中，其数值越小越好的指标是（　　）。

A.投资利润率　　B.投资回收期

C.内部收益率　　D.净现值率

答案：B

说明：参看《管理会计》第 308—309 页。

13.编制全面预算的关键和起点是（　　）。

A.销售预算　　B.生产预算

C.现金预算　　D.产品成本预算

答案：A

说明：参看《管理会计》第 355 页。

14.编制弹性预算的业务量基础是预算期中的某一相关范围内可以预见的（　　）。

A.某种业务量　　B.多种业务量

C.特种业务量　D.60%的业务量

答案：B

说明：参看《管理会计》第 378 页。

15.将成本控制分为前馈性、防护性和反馈性三大类所依据的分类标志是（　　）。

A.成本控制的时间特征B.成本控制原理

C.成本控制手段D.成本控制对象

答案：B

说明：参看《管理会计》第 393 页。

16.在标准成本制度下，分析计算各成本项目价格差异的用量基础是（　　）。

A.标准产量下的标准用量B.实际产量下的标准用量

C.标准产量下的实际用量D.实际产量下的实际用量

答案：D

说明：参看《管理会计》第 404 页（7）式。

17.按照存货控制的 ABC 分析法的要求，对于品种少、单位价值高的存货项目，应当（　　）。

A.抽样控制　　B.一般控制

C.重点控制　　D.简单控制

答案：C

说明：参看《管理会计》第 430 页。

18.某投资中心 1995 年实现利润 20000 元，投资额为 100000 元，预期最低投资收益率为 12%，则该中心的剩余收益为（　　）。

A.2400 元　B.8000 元

C.9600 元　D.97600 元

答案：B

说明：参看《管理会计》第 462 页。计算如下：

20000－100000×12%＝8000（元）1

9.成本中心控制和考核的内容是（　　）。

A.产品成本　　B.期间成本

C.不可控成本　　D.责任成本

答案：D

说明：参看《管理会计》第 456 页。20.在以“成本”作为内部转移价格制定基础的条件下，如果产品的转移涉及到利润中心或投资中心时，下列方法中能够采用的只能是（　　）。

A.标准成本法　B.变动成本法

C.实际成本法D.标准成本加成法

答案：D

说明：参看《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城市的考生，请按答题卡的要求，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 2 分。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.狭义的管理会计又可称为（　　）。

A.微观管理会计B.企业管理会计

C.内部经营管理会计D.国际管理会计

答案：A、B、C
说明：参看《管理会计》第 9—10 页。
2.混合成本的类型包括（　　）。
A.阶梯式　　B.标准式
C.低坡式　　D.曲线式
答案：A、B、C、D
说明：参看《管理会计》第 40 页。
3.完全成本法与变动成本法的明显区别主要有以下几个方面（　　）。
A.应用的前提条件不同B.期间成本的构成内容不同
C.损益确定程序不同D.提供信息的用途不同
答案：A、B、C、D
说明：参看《管理会计》第 69 页。
4.根据企业经营安全性检验标准，在以下不相关的情况中，能够断定企业的经营安全程度为“很安全”的有（　　）。
A.安全边际率大于 40%　B.安全边际率大于保本作业率
C.保本作业率小于 60%　D.安全边际率等于保本作业率
答案：A、B、C、D
说明：参看《管理会计》第 109 页表 4—1。
5.在同一产销量水平上，经营杠杆系数越大，则（　　）。
A.利润变动幅度越大B.风险越大
C.利润变动幅度越小D.风险越小
答案：A、B
说明：参看《管理会计》第 181 页。
6.在定价决策中，能够作为判定最优售价的条件有（　　）。
A.能使企业获得最大利润
B.边际收入等于或略大于边际成本
C.边际利润等于或略大于零
D.边际利润最大
答案：A、B、C
说明：参看《管理会计》第 254 页和第 259—260 页。
7.下式中，表示年金现值系数的有（　　）。
A.（F_A/A，i，n）B.〔（1＋i）^{n}－1〕/i
C.（P_A/A，i，n）D.〔1－（1－i）$^{-n}$〕/i
答案：C、D
说明：参看《管理会计》第 283 页。
8.甲乙两个互斥方案的原始投资额相同，如果决策结论是：“无论从什么角度看，甲方案均优于乙方案”，则必然存在的关系有（　　）。
A.甲方案的净现值大于乙方案
B.甲方案的净现值率大于乙方案
C.甲方案的投资回收期大于乙方案
D.差额投资内部收益率大于设定折现率
答案：A、B
说明：参看《管理会计》第 335 页。

9.弹性预算的方法可用于编制（　　）。

A.固定预算　　B.成本预算

C.费用预算　　D.利润预算

答案：B、C、D

说明：参看《管理会计》第 379—385 页。

10.下列项目中，属于价格差异的有（　　）。

A.人工工时用量差异

B.直接人工工资差异

C.变动性制造费用耗费差异

D.变动性制造费用效率差异

答案：B、C

说明：参看《管理会计》第 408—409 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城市的考生，请按答题卡的要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分。不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.因为企业会计准则是指导企业会计工作的标准、原则和指南，所以，管理会计必须严格遵守企业会计准则的要求。（　　）

答案：×

说明：参看《管理会计》第 25 页。尽管管理会计也要在一定程度上考虑到“公认会计原则”或企业会计准则的要求，利用一些传统的会计观念，但并不受它们的完全限制和严格约束。

2.不论采用什么方法计提折旧，固定资产折旧费一定属于固定成本。（　　）

答案：×

说明：参看《管理会计》第 35 页和第 38 页。我国企业可将按产量法计提的折旧费等列入变动成本。

3.即使前后期成本水平、价格和存货计价方法不变，当某期产量大于销量时，该期按完全成本法确定的营业净利润仍有可能小于或等于变动成本法确定的营业净利润。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 82 页。

4.在其他条件不变的情况下，单位变动成本越小，保本点就越低。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 105 页。

5.在多品种条件下，若其他因素不变，只要提高贡献边际率水平较高的产品的销售比重，就可以降低全厂综合保本额和保利额。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 128 页。

6.在平滑指数法下，若进行近期预测或销量波动较大时的预测，应选用较小的平滑指数。（　　）

答案：×

说明：参看《管理会计》第 156 页。平滑指数具有修匀实际数所包含的

偶然因素对预测值的影响的作用，平滑指数取值大，则近期实际数对预测结果的影响就越大；平滑指数取值越小，则近期实际数对预测结果的影响就越小。因此，进行近期预测或销量波动较大时的预测，应采用较大的平滑指数；进行长期预测或销量波动较小时的预测，可采用较小的平滑指数。

7.在有关产品是否深加工的决策中，深加工前的半成品、联产品或副产品的变动成本属于相关成本，而它们的固定成本属于非相关成本（无关成本）。（　　）

答案：×

说明：参看《管理会计》第 230 页。在这类决策中，深加工前的半成品、联产品或副产品的成本（无论是变动成本还是固定成本）都属于沉没成本，是与决策无关的非相关成本，相关成本只包括与深加工有关的成本。

8.在长期投资决策中，应当以按收付实现制确定的现金流量作为评价项目经济效益的基础。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 293 页。

9.在长期投资决策中，分别利用净现值、净现值率、获利指数和内部收益率指标对某单一独立项目进行评价，会得出相同的结论。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 335 页。

10.全面预算的作用仅限于协调企业各部门的工作和明确其各自的奋斗目标。（　　）

答案：×

说明：参看《管理会计》第 350—351 页。全面预算的作用主要表现在以下四个方面：（1）明确工作目标；（2）协调部门关系；（3）控制日常活动；（4）考核业绩标准。

11.滚动预算属于区别于增量预算并能针对性地克服其缺点的一种预算编制方法。（　　）

答案：×

说明：参看《管理会计》第 386 页和第 388 页。

12.质量成本控制原理表明，最优质量成本就是当产品质量达到最高水平时的预防检验成本和损失成本之和。（　　）

答案：×

说明：参看《管理会计》第 418—419 页。最优质量成本既不是在质量最高时，也不是在质量最低时，而是在使质量成本四项内容之和最低时的质量水平上。

13.在最优生产批量控制中，若年储存成本与年调整准备成本相等，即全年相关总成本达到最低水平时，就可找到最优生产批量。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 443 页。

14.下级责任单位的可控成本一定是上级责任单位的可控成本；而上级责任单位的可控成本对于下级责任单位来说，则可能是不可控成本。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 455—456 页。

15.当采用双重内部转移价格进行内部结算时，提供产品的部门可按市场

价格计价，而接受产品的部门则按提供产品部门的单位变动成本计价。（　　）

答案：√

说明：参看《管理会计》第 482—483 页。

四、计算分析题（本类题共 25 分，每小题 5 分。各题中，凡要求计算的项目均需列出计算过程，否则不得分。）

1.某企业只生产一种产品，已知本期销量为 20000 件，固定成本为 30000 元，利润为 10000 元。

要求：（1）计算本期贡献边际。

（2）计算本期固定成本的灵敏度指标。

（3）计算下期经营杠杆系数。

答案：

（1）贡献边际＝30000＋10000＝40000（元）

（2）固定成本的灵敏度＝$\frac{30000}{10000}\times 1\% = 3\%$

（3）经营杠杆系数＝$\frac{40000}{10000} = 4$

[或 $= (3\% + 1\%)\times 100$; 或 $= 1 + \frac{30000}{10000}$]

说明：参看《管理会计》第 101 页、171—173 和 181 页。

2.某企业只生产一种产品，假定各年的单价、成本水平和存货计价方法（先进先出法）均不变。有关资料如下：

项目	单位	1994 年	1995 年
期初存货量	件	0	（A）
本期生产量	件	900	1000
本期销售量	件	900	900
期末存货量	件	0	（B）
固定生产成本	元	100000	（C）
营业净利润（按变动成本法计算）	元	200000	（D）

要求：（1）将上表中 A、B、C、D 项目的数据填上。

（2）计算 1995 年完全成本法下的期末存货吸收的固定生产成本。

（3）采用利润差额简算法，计算 1995 年完全成本法与变动成本法的利润差额。

（4）利用利润差额计算 1995 年完全成本法下的营业净利润。答案：（1）（A）＝0

（B）＝100

（C）＝100000

（D）＝200000

（2）期末存货吸收的固定生产成本 $= \frac{100000}{1000}\times 100 = 10000$(元)

（3）利润差额＝10000－0＝10000（元）

（4）完全成本法的营业净利润＝200000＋10000＝210000（元）

说明：参看《管理会计》第 94—96 页。

3.某企业只生产一种产品，年最大生产能力为 11000 件。纳入预算的正常订货为 9000 件，剩余生产能力若用于对外出租可获得租金收入 10000 元。正常订货的单位变动生产成本为 90 元。

年初有一客户要求以 120 元的单价追加订货 1000 件。因有特殊工艺要求，企业需要投入 15000 元专属成本。

要求：（1）指出追加订货方案的相关产销量。

（2）用差别损益分析法作出是否接受此项追加订货的决策（计算有关指标填入下表，决策结论应说明理由）。

方案 项目	接受追加订货	拒绝接受	差异额
相关收入		0	
相关成本		0	
其中：增量成本		0	×
机会成本		0	×
专属成本		0	× 0
差别损益			

答案：

（1）相关产销量为 1000 件

（2）填表如下：

答：应当接受此项追加订货。（决策结论）

因为这样可使企业多获得 5000 元利润。（决策理由）

说明：参看《管理会计》第 214 页、第 226—229 页。

4.已知某投资项目采用逐次测试逼近法计算内部收益率。经过测试得到以下数据：

设定折现率 r	净现值 NPV（按 r 计算）
26 %	－ 10 万元
20 %	＋ 250 万元
24 %	＋ 90 万元
30 %	－ 200 万元

要求：（1）用内插法计算该项目的内部收益率 IRR。

（2）若该项目的行业基准收益率 i_c 为 14%，评价该项目的财务可行性。

答案：

（1）$IRR = 24\% \times \frac{90}{90-(-10)} \times (26\% - 24\%) = 25.8\%$

（2）∵IRR＝25.8%＞i_c＝14%（决策依据）

∴该项目具有财务可行性（决策结论）

说明：参看《管理会计》第 332—334 页。

5.已知某企业 1996 年 5 月上旬某产品的实际产量为 500 件，实际耗用某直接材料 4500 千克，该材料的实际单价为 110 元/千克。单位产品耗用该材料的标准成本为 1000 元/件，材料消耗定额为 10 千克/件。

要求：（1）计算该材料的标准价格。

（2）计算直接材料成本差异，并注明各项差异的性质。

答案：

（1） 材料标准价格＝$\frac{1000}{10}$＝（元 / 千克）

（2）成本差异计算方法一：

总差异＝110×4500－100×10×500＝－5000（元）

F（或有利差异、节约差）

用量差异＝100×（4500－10×500）＝－50000（元）

F（或有利差异、节约差）

价格差异＝（110－100）×4500＝45000（元）

U（或不利差异、超支差）

成本差异计算方法二：

用量差异＝100×（4500－10×500）＝－50090（元）

F（或有利差异、节约差）

价格差异＝（110－100）×4500＝45000（元）

U（或不利差异、超支差）

总差异＝－50000＋45000＝－5000（元）

F（或有利差异、节约差）

成本差异计算方法三：

总差异＝110×4500－100×10×500＝－5000（元）

F（或有利差异、节约差）

用量差异＝100×（4500－10×500）＝－50000（元）

F（或有利差异、节约差）

价格差异＝－5000－（－50000）＝45000（元）

U（或不利差异、超支差）

说明：参看《管理会计》第 400 页和第 406 页。

五、综合题（本类题共 20 分，每小题 10 分。各题中，有关计算须列出计算过程，否则不得分。）

1.已知某企业只生产一种产品，按 0.6 的平滑指数预测的今年 4 月份产销量为 18500 件。1—4 的实际产销量和总成本资料如下：

月份	l	2	3	4
总成本(元)	200000	198000	310000	300000
产销量(件)	10000	12000	18000	20000

要求：（1）用高低点法进行成本性态分析。

（2）用平滑指数法预测 5 月份的产销量。

（3）利用成本性态模型和 5 月份的预测产销量，预测 5 月份的总成本。

答案：

（1）高点坐标为（20000，300000），低点坐标为（10000，产销量 20000）

$b=\frac{300000-200000}{20000-10000}=10$（元 / 件）

a＝200000－10×10000

（或＝300000－10×20000）

＝100000（元）

y＝100000＋10x

（2）五月份预测产销量 x＝0.6×20000＋（1－0.6）×18500＝19400（件）

（3）五月份预测总成本＝100000＋10×19400＝294000（元）

说明：参看《管理会计》第 54 页、第 156 页和第 191 页。

2.某固定资产投资项目在建设起点投资 100 万元，当年完工并投产，投产后每年获利润 15 万元。该项固定资产寿命期为 10 年，按直线法计提折旧，期满无残值。已知该项目基准折现率为 12%。

（9 年，12%的年金现值系数）=5.32825

（10 年，12%的年金现值系数）=5.65022

（10 年，12%的复利现值系数）=0.32197

要求：（1）计算项目计算期（n）。

（2）计算固定资产原值和每年折旧额。

（3）计算该项目各年的净现金流量（NCF_t）。

（4）计算该项目的静态投资回收期（PP）。

（5）计算该项目的净现值（NPV）。（计算结果保留 2 位小数）

（6）根据以上指标评价该项目的财务可行性。

答案：

（1）项目计算期（n）＝0＋10＝（年）

（2）固定资产原值＝100＋0＝100（万元）

年折旧＝$\frac{100-0}{10}$（万元）

（3）净现金流量计算方法一：

NCF_0＝－100（万元）

NCF_{1-10}＝15＋10＝25（万元）

净现金流量计算方法二：

$$\left.\begin{array}{l} NCF_0=-100\text{（万元）} \\ NCF_1=15+10=25\text{（万元）} \\ NCF_2=15+10=25\text{（万元）} \\ \Lambda \quad \Lambda \quad \Lambda \\ NCF_{10}=15+10=25\text{（万元）} \end{array}\right\}$$

（4）静态投资回收期（PP）计算方法一：

$$PP = \frac{100}{25} = 4$$（年）

静态投资回收期（PP）计算方法二：

按下表方式计算

T	0	1	2	3	4	……
NCFt	-100	25	25	25	25	……
∑NCFt	-100	-75	-50	-25	0	……

PP＝4（年）

（5）净现值（NPV）＝－100＋25×5.65022≈41.26（万元）

（6）∵ $PP = 4$**年＜**$\frac{n}{2} = 5$**年**

NPV＝41.26 万元＞0（决策依据）

∴该项目具有财务可行性（决策依据）

说明：参看《管理会计》第 300—301 页，第 314—317 页和第 334 页。

一九九六年会计师资格考试

会计师会计实务（企业会计类）试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.如果采用收付实现制会计，则不需要设置（　　）。

A.“应收帐款”帐户B.“本年利润”帐户

C.“待摊费用”帐户D.“管理费用”帐户

答案：C

说明：参看《指定用书》第 47 页。

2.已办贴现的商业承兑汇票到期，购销双方银行存款均不足支付，银行则作为销货方逾期贷款处理。销货方应作会计分录为（　　）。

A.借记“应收票据”科目，贷记“短期借款”科目

B.借记“应收帐款”科目，贷记“短期借款”科目

C.借记“应收票据”科目，贷记“应收帐款”科目

D.借记“应收帐款”科目，贷记“应付帐款”科目

答案：B

说明：参看《指定用书》第 87 页。

3.企业坏帐损失采用备抵法核算时，下列各项尚未收回的款项中，可提取坏帐准备的是（　　）。

A.代购货单位垫支的运杂费　B.出租包装物租金

C.存出保证金　　D.备用金

答案：A

说明：参看《指定用书》第 90—97 页。

4.出售国有住房的全部产权，要按出售收入的 10%上交有关部门，上交时应借记（　　），贷记“银行存款”科目。

A.“住房周转金”科目

B.“盈余公积——一般盈余公积”科目

C.“盈余公积——公益金”科目

D.“固定资产清理”科目

答案：D

说明：参看《指定用书》第 299 页。

5.不能继续使用而报废的出借包装物的残料价值，应（　　）。

A.计入其他业务收入B.计入产品销售收入

C.冲减产品销售费用D.冲减其他业务支出

答案：C

说明：参看《指定用书》第 129 页。

6.按计划成本进行日常材料核算的企业，对于月末尚未收到发票帐单等单据，但材料已收到并入库的业务，应当（　　）。

A.暂不作帐务处理，待单据收到时再记帐

B.按计划成本暂估入帐，记入“原材料”科目

C.按计划成本暂估入帐，记入“材料采购”科目

D.按合同价格暂估入帐，记入“材料采购”和“材料成本差异”科目

答案：B

说明：参看《指定用书》第 124 页。

7.下列各项中，应包括在资产负债表“固定资产原价”项目内的是（　　）。

A.经营租入固定资产B.经营租出固定资产

C.尚未清理完毕的固定资产D.待安装固定资产

答案：B

说明：参看《指定用书》第 178、180、185 页。

8.通过借款来购买无形资产，企业的有形净值债务率（　　）。

A.将会提高　　B.将会降低

C.将不变　　D.将会提高或不变

答案：A

说明：参看《指定用书》第 545 页。

9.下列各项中，应列作管理费用处理的是（　　）。

A.自然灾害造成的流动资产净损失

B.生产工人劳动保护费

C.固定资产盘亏净损失

D.退休职工的医药费

答案：D

说明：参看《指定用书》第 356 页。

10.下列各项中，属于编制合并会计报表基本前提的是（　　）。

A.子公司必须在国内

B.必须统一母子公司会计政策

C.子公司必须以人民币作为记帐本位币

D.母子公司之间的内部交易必须全部抵销

答案：B

说明：参看《指定用书》第 456—460 页。

11.甲企业年初流动比率为 2.2，速动比率为 1；年末流动比率为 2.5，速动比率为 0.8。发生这种变化的原因是（　　）。

A.当年存货增加B.应收帐款增加

C.应付购货款增加D.应收帐款周转加快

答案：A

说明：参看《指定用书》第 547—550 页。

12.某公司接受其他单位投入的房屋一处。投出单位的帐面价值 90 万元，已提折旧 20 万元。经双方议定的价值为 80 万元。接受投资公司的会计分录为：（　　）。

A.借：固定资产	90	
贷：累计折旧		10
实收资本		80
B.借：固定资产	80	
贷：实收资本		80
C.借：固定资产	80	

贷：累计折旧　　20
　　实收资本　　60
D.借：固定资产　　100
　　贷：累计折旧　　20
　　实收资本　　80

答案：A

说明：参看《指定用书》第 181 页。

13.某企业 19×3 年 1 月 1 日递延税款贷方余额为 9000 元；19×3 年发生可减少未来纳税所得的时间性差额 20000 元，并在 19×4 年全部转回；另外，19×3 年、19×4 年每年转回的递延税款贷方金额 1500 元。该企业 19×5 年 1 月 1 日递延税款年初贷方余额为（　　）。（该企业所得税率 33%）

A.6000 元　B.12600 元

C.1500 元　D.2400 元

答案：A

说明：参看《指定用书》第 376—392 页。

14.某企业出租包装物采用净值摊销法，用实际成本进行核算。2 月份领出新包装物 10 件用于出租，成本共计 1000 元。2 月份和 3 月份已按规定的摊销率 40%进行摊销。3 月底包装物收回，其中 4 件已损坏（残料已入原材料库，每件价值 10 元），1 件丢失。此时报废和丢失包装物的未摊销成本的数额是（　　）。

A.50 元　B.320 元

C.140 元　D.180 元

答案：C

说明：参看《指定用书》第 132 页。

15.某企业原材料采用计划成本核算，19×4 年 5 月 1 日“材料成本差异”科目的借方余额为 8000 元，“原材料”科目余额为 500000 元；本月购入原材料实际成本 950000 元，计划成本 850000 元；本月发出原材料计划成本 200000 元。则该企业 19×4 年 5 月 31 日原材料存货实际成本为（　　）。

A.1150000 元　B.1242000 元

C.1228370 元　D.1154800 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 121—125 页。

16.某工业企业 19×2 年 1 月 1 日甲材料帐面实际成本 90000 元，结存数量 500 吨；1 月 2 日购进甲材料 500 吨，每吨实际单价 200 元，1 月 15 日购进甲材料 300 吨，每吨实际单价 180 元；月 4 日和 20 日各发出甲材料 100 吨。如该企业按移动平均法计算发出甲材料的实际成本，则 19×2 年 1 月 31 日甲材料帐面余额为（　　）。

A.206452 元　B.208000 元

C.206000 元　D.206250 元

答案：D

说明：参看《指定用书》第 108 页。

17.某企业 19×2 年 1 月 1 日购入 19×1 年 1 月 1 日发行的三年期年利率 10%的债券，实际支付价款 66000 元（不考虑手续费等其他费用），债券面值 60000 元，该企业于 19×3 年 5 月 1 日以 80000 元价格出售。则该债券所

取得的累计收益为（　　）。

A.14000　　B.20000

C.8000　　D.18000

答案：A

说明：参看《指定用书》第 159—161 页。

18.甲企业长期股票投资采用权益法核算。19×1 年 1 月 1 日甲企业向乙企业投资 180000 元，其投资占乙企业具有投票权股份的 80%。19×1 年度乙企业实现净利润 50000 元，19×2 年 3 月 20 日甲企业收到乙企业分派的股利 25000 元；19×2 年度乙企业净亏损 30000 元，19×3 年度乙企业净利润为零。甲企业于 19×3 年 12 月 5 日收回投资，实际收到现款 170000 元，则甲企业由于该项投资所获得投资收益的累计金额为（　　）。

A.30000 元　B.15000 元

C.25000 元　D.－5000 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 164—165 页。

19.某中外合资企业，以人民币为记帐本位币，用业务发生日的市场汇价作为折合汇率。外方按合同投入 10000 美元，存入美元现汇户。合同约定的投入资本汇率为 1 美元＝8.5 元人民币。企业收到该投资时市场汇价为 1 美元＝8.7 元人民币。此时应作会计分录为：（　　）。

A.借：银行存款　　87000

　　贷：实收资本　　87000

B.借：银行存款　　87000

　　贷：实收资本　　85000

　　资本公积　　2000

C.借：银行存款　　85000

　　贷：实收资本　　85000

D.借：银行存款　　87000

　　贷：实收资本　　85000

　　其他应付款　　2000

答案：B

说明：参看《指定用书》第 525—526 页。

20.某企业 19×2 年年末流动负债 200000 元，本年度的产品销售成本 3500000 元，产品销售费用 500000 元，管理费用 1700000 元，折旧费用 2600000 元，所得税费用 500000 元，年末速动比率 1.5。该企业此时的速动资产够用天数为（　　）。

A.35 天　　B.30 天

C.20 天　D.15 天

答案：B

说明：参看《指定用书》第 549、555 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城市的考生，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 2 分。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.正式提供给使用单位使用的会计软件，按有关规定必须具有以下功

能：（　　）。

A.具有防止非授权使用的功能

B.利用现有数据恢复到最近状态的功能

C.对系统内的凭证和帐簿提供无痕迹更正的功能

D.至少能设置四级明细科目的功能

答案：A、B

说明：参看《指定用书》第 17 页。

2.某企业委托外单位加工材料（非金银首饰），加工材料收回后用于本企业继续生产应交消费税产品，则下列项目中应构成委托加工材料实际成本的有（　　）。

A.受托方代扣代交的消费税　B.加工费用

C.外地运杂费　　D.发出材料的实际成本

答案：B、C、D

说明：参看《指定用书》第 139、267 页。

3.企业资产负债表上“存货”项目的期末数应包括（　　）。

A.分期收款发出商品

B.委托代销商品

C.贷款已经收到，但买方尚未提走的商品

D.在途材料

答案：A、B、D

说明：参看《指定用书》第 101—102 页。

4.按现行制度规定，长期投资的入帐价值，按投出资产不同，分别为（　　）。

A.实际成本　B.合同确认的价值

C.评估确认的价值　D.清算价值

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 156 页。

5.按现行制度规定，下列项目中应提取折旧的有（　　）。

A.季节性停用的厂房

B.提前报废的设备

C.已购入使用权的职工住宅

D.已投入使用但尚未办理竣工决算的生产线设备

答案：A、D

说明：参看《指定用书》第 176、185、300 页。

6.下列项目中，构成固定资产清理净损益的有（　　）。

A.盘亏固定资产的原值与累计折旧的差额

B.报废固定资产发生的运输费

C.毁损固定资产的变价收入

D.自然灾害造成的固定资产损失的保险赔偿款

答案：B、C、D

说明：参看《指定用书》第 194—200 页。

7.按现行制度规定，企业住房基金的来源包括（　　）。

A.由企业代交的由职工个人负担的住房公积金

B.出售职工住房使用权收入

C.从费用中提取的住房公积金

D.公益金中用于职工住房方面的资金

答案：B、C、D

说明：参看《指定用书》第 296—300 页。

8.下列项目中，应作为产品销售费用处理的有（　　）。

A.随同产品出售不单独计价包装物的成本

B.随同产品出售单独计价包装物的成本

C.出租包装物的摊销价值

D.出借包装物的摊销价值

答案：A、D

说明：参看《指定用书》第 128—133 页。

9.财务状况变动表中的“固定资产和在建工程净增加额”项目包括（　　）。

A.在建工程完工结转固定资产

B.在建工程领用工程物资

C.购入工程用物资

D.在建工程领用生产用材料

答案：C、D

说明：参看《指定用书》第 440 页。

10.A 公司为 B 公司的母公司，A 公司编制合并会计报表的合并范围包括 B 公司。下列 B 公司发生的业务中，能引起 A 公司年末资产和所有者权益同时增加或减少的事项有（　　）。

A.收回长期投资的成本

B.接受捐赠资产

C.按法定程序减少实收资本

D.接受外币投资产生的折算差额

答案：B、D

说明：参看《指定用书》第 459 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城市的考生，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。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

l.按现行会计制度规定，企业认购的股票和债券，均应按实际支付的金额记入“短期投资”或“长期投资”帐户。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 156 页。

2.工业企业的替换设备，从其性质上看属于劳动资料，但为了简化核算工作，可以将其视同存货进行核算。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 133 页。

3.会计帐簿系统使用的原始数据，不一定都是通过原始凭证收集的。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 15 页。

4.固定资产卡片和固定资产登记簿都是固定资产的明细帐，设置固定资产登记簿的企业可以不设固定资产卡片，反之亦然。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 178 页。

5.国有工业企业长期债券投资的应计利息应计入“长期投资”科目。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 157 页。

6.按我国会计制度规定，编制合并会计报表的母公司，其对子公司的投资必须采用权益法核算。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 458 页。

7.递延资产和其它资产的数额都比较大，均应跨年度进行摊销。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 221、225 页。

8.商誉属于不可单独辨认的无形资产，因此商誉不能作为无形资产单独入帐。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 214—215 页。

9.小规模纳税企业购入货物已支付的增值税额，应计入所购货物的成本。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 259—260 页。

10.住房周转金只能用于“周转”使用，不能用于住房维修等消耗性支出。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 298 页。

11.负债一般有确切的偿还期限，而所有者权益在企业持续经营期间无需偿还，除非终止经营，不得减少所有者权益。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第七章。

12.非公司制企业可按不超过法定公积金的提取比例提取公益金。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 317 页。

13.制造费用与管理费用不同，本期发生的管理费用直接影响本期损益，而本期发生的制造费用不一定会影响本期损益。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 328 页、339—341 页。

14.年度会计报表报出后发生的上年度销售退回，不能计入本年损益，而应作为“以前年度损益调整”处理。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 366 页。

15.在采用托收承付或委托代销方式销售商品时，均应在商品发出，并已将发票帐单提交银行办妥手续后作为收入的实现。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 362 页。

16.“以前年度损益调整”科目的贷方反映企业以前年度多计的收益，借方反映企业以前年度少计的收益。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 372 页。

17.在无前期损益调整的情况下，时间性差额为零时，无论是采用应付税款法还是纳税影响会计法进行所得税会计处理，本期所得税费用均等于本期应付所得税。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 380—382 页。

18.无形资产和递延资产摊销会减少净利润，因此，无形资产和递延资产摊销会使企业流动资金减少。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 434 页。

19.母公司在编制合并会计报表时，应包括拥有 50%以上权益性资本的所有子公司。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 454—455 页。20.在进行外币报表折算时，按照我国会计制度规定，除“未分配利润”项目外，资产负债表的其他项目均按决算日的市场汇价折算为记帐本位币。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 531 页。四、计算分析题（本类题凡要求计算的要列出计算过程，凡未列出计算过程的，即使结果正确，也不得分。计算过程中保留二位小数，第三位小数四舍五入。本类题 20 分，每小题 5 分。）

1.某工业企业生产甲产品，原材料在开始生产时一次投入，甲产品的工时定额 50 小时，其中第一道工序的工时定额 10 小时，第二道工序的工时定额 30 小时，第三道工序的工时定额 10 小时。期初在产品数量为零，本期完工产品数量 500 件，期末在产品数量 200 件，其中第一道工序在产品 100 件，第二道工序在产品 20 件，第三道工序在产品 80 件。本期为生产甲产品发生原材料费用 56000 元，直接人工费用 50320 元，制造费用 47360 元。完工产品和在产品成本分配采用约当产量法。

要求：（1）计算各工序在产品完工程度和在产品约当产量。

（2）计算甲产品完工产品总成本和月末在产品总成本（先计算完工产品总成本）。

答案：计算在产品完工程度

（1）第一道工序在产品完工程度

$$=\frac{10\times 50\%}{10+30+10}\times 100\%=10\%$$

（2）第二道工序在产品完工程度

$$=\frac{10+30\times 50\%}{10+30+10}\times 100\%=50\%$$

（3）第三道工序在产品完工程度

$$=\frac{10+30+10\times 50\%}{10+30+10}\times 100\%=90\%$$

在产品约当产量

＝100×10%＋20×50%＋80×90%＝92（件）

计算完工产品总成本和在产品成本

（1）完工产品总成本

$$=\frac{56000}{500+200}\times 500+\frac{50320}{500+92}\times 500+\frac{47360}{500+92}\times 500$$

$$=40000+42500+40000$$

$$=122500$$（元）

（2）在产品成本

＝56000＋50320＋47360－122500＝31180（元）

或：$=\frac{56000}{500+200}\times 200+\frac{50320}{500+92}\times 92$

$$+\frac{47360}{500+92}\times 92$$

＝16000＋7820＋7360＝31180（元）

说明：参看《指定用书》第 346—349 页。

2.某企业购入并投入使用一台原值为 1000 万元的设备，税法规定的折旧年限为 10 年，会计采用的折旧年限为 5 年，均按直线法折旧。假设不考虑设备净残值，所得税率原来是 33%，设备使用后第 4 年改为 17%，无其它时间差额事项。要求：按递延法和债务法分别确定历年的递延税款帐户发生额（填列下表各项，可不列出计算过程，帐户发生额要标明借贷方向）。

年份	会计折旧	税法折旧	时间性差额	递延税款帐户发生额	
				递延法	债务法
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

答案：

年份	会计折旧	税法折旧	时间性差额	递延税款帐户发生额	
				递延法	债务法
1	200	100	+100	借 33	借 33
2	200	100	+100	借 33	借 33
3	200	100	+100	借 33	借 33
4	200	100	+100	借 17	贷 31
5	200	100	+100	借 17	借 17
6	0	100	-100	贷 33	贷 17
7	0	100	-100	贷 33	贷 17
8	0	100	-100	贷 33	贷 17
9	0	100	-100	贷 17	贷 17
10	0	100	-100	贷 17	贷 17

说明：参看《指定用书》第 382—396 页。

3.某企业没有外汇现汇帐户，外币业务采用业务发生日市场汇价作为折合汇率。请编制以下会计分录（不考虑各种流转税）：

（1）4 月 5 日销售一批产品，售价 10000 美元，当天市场汇价 1 美元=8.5 元人民币，货款尚未收到。

（2）4 月 15 日收到上项货款，并结售给银行，当天市场汇价 1 美元=8.7 元人民币，结汇银行买入价 1 美元=8.6 元人民币。

（3）5 月 6 日从银行借入 4000 美元，用于偿还应付帐款，当天市场汇价 1 美元=8.7 元人民币，银行卖出价 1 美元=8.8 元人民币。

（4）6 月 6 日归还 5 月份的借款本金 4000 美元，以人民币支付，当天市场汇价 1 美元＝8.6 元人民币，银行卖出价为 1 美元＝8.7 元人民币。

（5）12 月 31 日市场汇价 1 美元＝8.5 元人民币，该企业外币帐户余额如下：

应收帐款（借）	2000 美元	18000 人民币元
应付帐款（贷）	1400 美元	12000 人民币元
短期借款（贷）	6000 美元	50000 人民币元

按期末汇率调整有关帐户余额。

答案：（1）借：应收帐款（美元户 10000×8.5）　85000
贷：产品销售收入　85000
（2）借：银行存款（人民币户 10000×8.6）　86000
财务费用　1000
贷：应收帐款（美元户 10000×8.7）　87000
（3）借：应付帐款（美元户 4000×8.7）　34800
贷：短期借款（美元户）　34800
（4）借：短期借款（美元户 4000×8.6）　34400
财务费用　400
贷：银行存款（人民币户 4000×8.7）　34800

（5）应收帐款＝2000×8.5－18000＝－1000（元）

应付帐款＝14000×8.5－12000＝－100（元）

短期借款＝6000×8.5－50000＝1000（元）

借：应付帐款　　100

财务费用　　1900

贷：应收帐款　　1000

短期借款　　1000

说明：参看《指定用书》有关章节。

4.A 企业有关会计报表数据摘要如下：

A 企业会计报表数据　　单位：元

	19 × 0 年 12 月 31 日	19 × 1 年 12 月 31 日
货币资金	10000	80000
应收帐款	50000	150000
短期投资	30000	10000
存货	170000	150000
固定资产	340000	360000
应付票据	20000	40000
应付帐款	70000	110000
长期借款	270000	280000
	19 × 0 年度	19 × 1 年度
销售收入	1500000	2100000
销货成本	1000000	1400000

要求：根据上述资料，计算 19×1 年末的流动比率和速动比率、19×1 年应收帐款周转率和存货周转率。

答案：

（1）年末流动比率 $= \dfrac{80000+150000+10000+150000}{40000+110000} = 2.6$

（2）年末速动比率 $= \dfrac{80000+150000+10000}{40000+110000} = 1.6$

（3）应收帐款周转率＝$\dfrac{2100000}{\dfrac{50000++150000}{2}}$＝21（或2100%）

（4）存货周转率＝$\dfrac{1400000}{\dfrac{170000+150000}{2}}$＝8.75（或875%）

说明：参看《指定用书》第 547—553 页。

五、综合题（本题 20 分，有关计算须列出计算过程。）

甲公司从 19×2 年开始编制合并会计报表，其对 B 公司、C 公司和 D 公司的投资占各公司具有投票权股份的 100%、80%、30%；C 公司拥有 D 公司 20%具有投票权的股份。19×3 年有关资料如下（单元：元）。

1.19 × 3 年有关资产、负债的年初、年末余额

项　目	甲公司		B 公司		C 公司		D 公司	
	年初数	年末数	年初数	年末数	年初数	年末数	年初数	年末数
应收帐款	40000	30000	25000	2500	20000	3000	25000	5000
其中 :应收 B 公司帐款	20000	22000	×	×	×	×	15000	×
应收 C 公司帐款	10000	2000	×	×	×	×	×	2000
应收 D 公司帐款	5000	2000	×	×	×	1500	×	×
存货	1400	5000	2000	3000	3000	3500	1500	2500
其中：从 B 公司进货	1400	2000	×	×	×	×	×	×
从 C 公司进货	×	1000	×	×	×	×	×	500
应付帐款	65000	55000	60000	50000	30000	8000	7000	5000
其中 :应付甲公司帐款	×	×	20000	22000	10000	2000	5000	2000
应付 C 公司帐款	×	×	×	×	×	×	×	1500
应付 D 公司帐款	×	×	15000	×	×	2000	×	×

2.19 × 3 年有关产品销售资料

项　目	甲公司	B 公司	C 公司	D 公司
产品销售收入	580000	200000	250000	80000
其中：销售年初存货	2000	×	×	×
销售给甲公司	×	100000	50000	×
销售给 D 公司	×	50000	×	×
产品销售成本	406000	140000	200000	60000
其中：销售年初存货	1400	×	×	×
销售给甲公司	×	70000	40000	×
销售给 D 公司	×	35000	×	×

3.其他有关资料如下：

（1）期初存货中，甲公司从 B 公司进货产品的内部销售毛利率为 20%。

（2）除上述所给的销售资料外，19×3 年 1 月 20 日 C 公司还销售给甲公司一件产品，甲公司作为固定资产立即投入使用。C 公司销售该产品的收入为 90000 元，销售成本为 72000 元。甲公司预计该项固定资产的使用年限为 6 年，不考虑预计净残值因素，按直线法计提折旧。

（3）各公司均按年末应收帐款余额的 5‰提取坏帐准备。要求：根据上述所给资料，编制 19×3 年与合并会计报表有关的抵销分录（按各个公司分别编制抵销分录）。

答案：

应收、应付项目及坏帐准备的抵销

1.B 公司

（1）借：坏帐准备　　100（20000×5‰）

　　贷：年初未分配利润　　100

（2）借：应付帐款　　22000
　　贷：应收帐款　　22000
（3）借：坏帐准备 10〔（22000－20000）×5‰〕
　　贷：管理费用　　10

2.C 公司

（1）借：坏帐准备　　50（10000×5‰）
　　贷：年初未分配利润　　50
（2）借：应付帐款　　2000
　　贷：应收帐款　　2000
（3）借：管理费用 40〔（10000－2000）×5‰〕
　　贷：坏帐准备　　40

销售和存货上利润的抵销：

1.甲公司从 B 公司购货的抵销：

借：年初未分配利润　　280（1400×20%）
　　贷：产品销售成本　　280
借：产品销售收入　　98000（100000－2000）
　　贷：产品销售成本　　98000
借：产品销售收入　　2000
　　贷：产品销售成本　　1400
　　存货　　600（$\frac{100000-70000}{100000}$×2000）

2.甲公司从 C 公司购货的抵销：

借：产品销售收入　　49000（50000－1000）
　　贷：产品销售成本　　49000
借：产品销售收入　　1000
　　贷：产品销售成本　　800
　　存货　　200（$\frac{50000-40000}{50000}$×1000）

C 公司销售产品给甲公司作固定资产的抵销；

借：产品销售收入　　90000
　　贷：产品销售成本　　72000
　　固定资产原价　　18000
借：累计折旧
　　2750（$\frac{90000}{6}$÷12×11×20%）
　　贷：管理费用　　2750

说明：参看《指定用书》有关章节。

一九九六年会计师资格考试

财务管理试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.资金的实质是（　　）。

A.商品的价值表现　　B.货币资金

C.财产物资的价值表现　　D.再生产过程中运动着的价值

答案：B

说明：参看《指定用书》第 12 页、第 16 页。

2.财务活动当事人之间的经济利益均衡是指（　　）。

A.经营收入与经营风险的均衡

B.资金收益与资金难以收回风险的均衡

C.投资收益与投资风险的均衡

D.市场收益与市场风险的均衡

答案：D

说明：参看《指定用书》第 23 页。

3.股东大会参与企业财务管理着重关心的是（　　）。

A.应收帐款　　B.企业具有控制权的对外投资

C.应付帐款　　D.经营周转用借款

答案：B

说明：参看《指定用书》第 25 页。

4.公司在偿付债务上承担债务责任的财产是（　　）。

A.法人财产　　B.出资者财产

C.经营者财产　　D.企业全体员工财产

答案：A

说明：参看《指定用书》第 27 页。

5.以资本利润率最大化作为财务目标，存在的缺陷是（　　）。

A.不能反映资本的获利水平

B.不能用于不同资本规模的企业间比较

C.不能用于同一企业的不同期间比较

D.没有考虑风险因素和时间价值

答案：D

说明：参看《指定用书》第 33 页。

6.从来源看，资金的时间价值是（　　）。

A.社会资金使用效益的表现

B.个别资金使用效益的表现

C.信贷资金使用效益的表现

D.闲置资金使用效益的表现

答案：A

说明：参看《指定用书》第 48 页。

7.造成企业经营和财务状况不断变动的根本原因之一是（　　）。
A.经济体制　　B.经济结构
C.市场竞争　　D.法律制度
答案：C
说明：参看《指定用书》第 60 页。
8.采取商业信用筹资方式筹入资金的渠道是（　　）。
A.国家财政　　B.银行和非银行金融机构
C.居民　　D.其他企业
答案：D
说明：参看《指定用书》第 79 页。
9.为了保持财务结构的稳健和提高资产营运效率，在结构上，通常应保持合理对应关系的是（　　）。
A.资金来源与资金运用　　B.银行借款和应收帐款
C.对外投资与对内投资　　D.长期资金与短期资金
答案：A
说明：参看《指定用书》第 90 页。
10.股份公司作出资本增减决议的是（　　）。
A.董事会　　B.总经理
C.股东大会　　D.职工代表大会
答案：C
说明：参看《指定用书》第 105 页。
11.相对于发起设立，募集设立的发起人承担较小风险的是（　　）。
A.设立失败风险　　B.投资失败风险
C.金融市场风险　　D.股价下跌风险
答案：B
说明：参看《指定用书》第 116 页。1
2.从承租人的目的看，经营租赁是为了（　　）。
A.通过租赁而融资　　B.通过租赁取得短期使用权
C.通过租赁而最后购入该设备　D.通过租赁增加长期资金
答案：B
说明：参看《指定用书》第 147 页。
13.某企业按“2/10，n/45”的条件购进商品一批，若该企业放弃现金折扣优惠，而在信用期满时付款，则放弃现金折扣的机会成本为（　　）。
A.20.99%　　B.28.82%
C.25.31%　　D.16.33%
答案：A
说明：参看《指定用书》第 156 页。
14.不管其他投资方案是否被采纳和实施,其收入和成本都不因此受到影响的投资是（　　）。
A.互斥投资　　B.独立投资
C.互补投资　　D.互不相容投资
答案：B
说明：参看《指定用书》第 204 页。
15.一种投资与另一种投资进行组合后，其风险得以稀释，这种风险是

（　　）。

A.系统风险　　B.非系统风险

C.不可避免风险　　D.不可控制风险

答案：B

说明：参看《指定用书》第 220—221 页。

16.流动资产项目按变现能力的强弱排列，其正确的排列顺序是（　　）。

A.应收帐款、应收票据、预付帐款、待摊费用

B.预付帐款、待摊费用、应收帐款、应收票据

B.预付帐款、应收票据、应收帐款、待摊费用

A.应收票据、应收帐款、预付帐款、待摊费用

答案：D

说明：参看《指定用书》第 321—322 页。

17.采用收支预算法就是在现金预算表内，分类列示预算期内可能发生的一切（　　）。

A.现金收支项目　　B.营业收入和支出项目

C.资金流入和流出项目　　D.资本增减项目

答案：A

说明：参看《指定用书》第 325 页。

18.在现金管理成本中，与转换成本呈线性相关的是（　　）。

A.商品周转次数　　B.应收帐款周转次数

C.证券变现次数　　D.应收票据变现次数

答案：C

说明：参看《指定用书》第 335—336 页。

19.某企业购进 A 商品 1000 件，该批商品的日增长费用 200 元，保本储存期 100 天，日均零售量 8 件，则经营该批商品可获利（　　）。

A.20000　　B.25000

C.-5000　　D.7400

答案：D

说明：参看《指定用书》第 373—375 页。

20.固定资产经济使用年限的含义是（　　）。

A.固定资产生产能力最大的使用年限

B.使固定资产年均投资收益率达到最高水平的使用年限

C.使固定资产的年均成本相对于年均投资收益保持最低水平的使用年限

D.使固定资产年均成本达到最低数额的使用年限

答案：D

说明：参看《指定用书》第 421 页。

21.每日报出的证券价格涨幅，是指各种证券的本日收盘价对（　　）。

A.上一营业日收盘价的上涨或下降幅度

B.上一法定期间的平均收盘价的上涨或下降幅度

C.本日开盘价的上涨或下降幅度

D.某一法定日期的收盘价的上涨或下降幅度

答案：A

说明：参看《指定用书》第 459 页。

22.投资短期证券的投资者最关心的是（　　）。

A.发行公司的经营理财状况的变动趋势

B.证券市场的现时指数

C.发行公司当期可分派的收益

D.证券市场价格的变动

答案：D

说明：参看《指定用书》第 461 页。

23.发放股票股利的结果是（　　）。

A.企业资产增加

B.企业所有者权益增加

C.企业所有者权益内部结构调整

D.企业筹资规模增加

答案：C

说明：参看《指定用书》第 495 页。

24.已获利息倍数不仅反映了企业获利能力，而且反映了（　　）。

A.总偿债能力　　B.短期偿债能力

C.长期偿债能力　　D.经营能力

答案：C

说明：参看《指定用书》第 518 页。

25.较高的现金比率一方面会使企业资产的流动性较强,另一方面也会带来（　　）。

A.存货购进的减少　　B.销售机会的丧失

C.利息的增加　　D.机会成本的增加

答案：D

说明：参看《指定用书》第 516 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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.一个企业的价值最大，必须是（　　）。

A.取得的利润多　　B.实现利润的速度快

C.实现的利润稳定　　D.向社会提供的利润多

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 35 页。

2.债权人与所有者的矛盾表现在未经债权人同意，所有者要求经营者（　　）。

A.投资于比债权人预期风险要高的项目

B.发行新债券而致使旧债券价值下降

C.扩大赊销比重

D.改变资产与负债及所有者权益的对应结构

答案：A、B

说明：参看《指定用书》第 42 页。

3.到期不能偿债的风险的最终决定因素是（　　）。

A.企业产品价值实现的程度

B.企业与债权人关系的协调程度

C.企业财务活动本身的合理和有效性

D.企业再筹资的能力

答案：A、C

说明：参看《指定用书》第 43 页。

4.主权资本与借入资金的结构不合理会导致（　　）。

A.财务风险增加　　B.筹资成本增加

C.财务杠杆发生不利作用　　D.经营效率下降

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 87 页。

5.总投资风险的大小取决于（　　）。

A.各投资项目的风险

B.各投资项目的实际收益水平的高低

C.各投资项目的相关程度

D.投资项目的数量

答案：A、C

说明：参看《指定用书》第 228 页。

6.无风险投资报酬的特征是（　　）。

A.预期报酬具有不确定性

B.预期报酬具有确定性

C.预期报酬与投资时间长短相关

D.报酬按市场平均收益率衡量

答案：B、C

说明：参看《指定用书》第 245—246 页。

7.企业能够作为信用担保的抵押资产，必须是（　　）。

A.实际所有的资产　　B.经营租入的固定资产

C.具有相应变现能力的资产　　D.能够提供收益的资产

答案：A、C

说明：参看《指定用书》第 342 页。

8.从筹资成本与筹资风险相对称的要求出发，弥补临时性的现金短缺所采用的筹资形式是（　　）。

A.短期负债　　B.长期负债

C.出售短期持有证券　　D.出售长期持有证券

答案：A、C

说明：参看《指定用书》第 326 页。

9.营运资金多，意味着（　　）。

A.企业资产的流动性高　　B.流动资产的周转速度快

C.企业资本成本相对较高　　D.企业销售收入多

答案：A、C
说明：参看《指定用书》第 386 页。
10.为了确保固定资产的使用效率，要求企业将（　　）。
A.未使用固定资产投入使用
B.不需用固定资产处置变卖
C.使用中固定资产满负荷运行
D.全部固定资产用于生产经营活动
答案：A、B、C
说明：参看《指定用书》第 394—397 页。1
1.与公司债券相比较，政府发行的国库券的特点是（　　）。
A.风险小　　B.到期还本付息的要求严格
C.抵押代用率高　　D.可享受免税优惠
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 429 页。
12.利润分配政策直接影响公司的（　　）。
A.经营能力　　B.盈利水平
C.筹资能力　　D.市场价值
答案：C、D
说明：参看《指定用书》第 489 页。
13.提高应收帐款周转率有助于（　　）。
A.加快资金周转　　B.提高生产能力
C.增强短期偿债能力　　D.减少坏帐损失
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 504 页。
14.衡量企业获利能力高低的标志是（　　）。
A.获利水平高低　　B.利润额的多少
C.利润的变动趋势　　D.社会贡献的大小
答案：A、C
说明：参看《指定用书》第 524—525 页。
15.决定长期偿债能力的因素包括（　　）。
A.资本结构的合理性　　B.长期资产数量的多少
C.获利能力的大小　　D.长期负债的到期日结构
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 570 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城市的考生，请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）
1.在公司制的企业组织形式下，企业的财务主体分离为所有者和经营者两个方面。（　　）
答案：√
说明：参看《指定用书》第 25 页。
2.集团公司的财务管理机构应当负责集团公司内部各法人企业的一些日

常财务管理。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 29 页。

3.与“股票选择权”形式比较，“绩效股”形式的特点是：当经营者业绩不佳时，他必然部分甚至全部丧失原先持有的绩效股。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》有关章节。

4.在经济活动中，风险表现为一种实际的经济损失，而风险价值则是对这种损失的补偿。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 50 页。

5.商品销售收入只有超过其损益分界点时才能为企业带来利润。因此，企业商品销售数额越多，所获利润自然也就越多。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 53—56 页。

6.负债期限越长，未来不确定性因素越大，因此，企业长期负债的偿还风险比流动负债要大。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 81—82 页。

7.担保约束一般只存在于债权性投资的场合，长期债权投资通常要求接受投资方以不动产作为抵押，短期债权投资通常要求接受投资方以动产作为抵押。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 209 页。

8.多角化投资，既能分散风险，又能使总投资获得最大收益。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 241 页。

9.产品的边际收入等于边际成本的投资规模，是企业投资收益率最大的投资规模。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 280 页。

10.如果通货膨胀对各现金流入和流出项目的影响程度不同，那么，通货膨胀对投资的影响应在营业现金净流量表中剔除。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 299 页。

11.一项固定资产是否停止使用,应当根据该固定资产所生产的产品的单位收入价格是否大于其单位成本来决定。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 395 页。1

2.当企业经营处于衰退时期，应降低其经营杠杆系数。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 418 页。

13.加速折旧有利于降低固定资产的投资风险，延缓纳税。因此，只要政策法规允许，凡是采用加速折旧法对企业都是有利的。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 401—411 页。

14.只要证券之间的收益变动不具有完全正相关关系，证券组合的风险就一定小于单个证券风险的加权平均值。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 446 页。

15.企业拥有的各种资产都可以作为偿还债务的保证。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 521 页。

四、计算分析题（本类题共 20 分，每小题 5 分。均需列出计算分析过程，计算结果按元以后保留到小数点两位，第三位四舍五入。）

1.雷克公司经批准增发股票增资，已发股票每股市价为 12 元，该公司当期缴纳所得税额为 500 万元，税后利润的 20%提出作为公积金和公益金，剩余部分用于分配股东利润，公司已经发行股票 100 万股。该公司增资后，预计股票的市盈率将下降 25%，公司税后利润分配给股东的部分按发行总股数平均每股 7 元。该公司所得税率为 30%。

要求：①计算税前利润、税后利润和可分配的利润；

②计算每股收益、实际和预计的市盈率；

③计算股票的发行价格。

答案：

①计算税前利润＝5000000÷30%＝16666666.67（元）；

或：1666.67（万元）

②计算税后利润＝16666666.67－5000000

＝11666666.67（元）；

或：税后利润＝16666666.67×（1—30%）

＝11666666.67；

或 1166.67（万元）

③计算税后利润提取公积金和公益金

＝11666666.67×20%

＝2333333.33（元）；

或：233.33（万元）

④计算可分配利润＝11666666.67—2333333.33

＝9333333.34（元）；

或：933.33（万元）

或③④合并计算：

11666666.67×（1－20%）

⑤计算每股收益＝9333333.34 元÷1000000 股

＝9.33 元

或：933.33 万元÷100 万股

＝9.33 元

⑥计算实际市盈率＝12÷9.33＝1.29

⑦估计未来市盈率＝1.29×（1－25%）＝0.97

⑧股票发行价格＝0.97×7＝6.79（元）

说明：参看《指定用书》有关章节。

2.蓝光公司现有五个投资项目，有关资料如下：①A 项目投资额 100 万元，净现值 50 万元；②B 项目投资额 200 万，净现值 110 万元；③C 项目投资额 50 万元，净现值 20 万元；④D 项目投资额 150 万元，净现值 80 万元；⑤E 项目投资额 100 万元，净现值 70 万元；⑥公司能够提供的资金总额 250 万元。

要求：用现值指数法计算确定公司在资金限量的条件下应选择何种投资组配方案（假定剩余资金无其它用途可使用）。

答案：

①A、C、E 资金无剩余，总现值指数＝（250＋50＋20＋70）÷250＝1.56

②A、D 资金无剩余，总现值指数＝（250＋50＋80）÷250＝1.52

③B、C 资金无剩余，总现值指数＝（250＋110＋20）÷250＝1.52

④C、D 资金剩余 50 万，总现值指数＝（250＋20＋80）÷250＝1.4

⑤D、E 资金无剩余，总现值指数＝（250＋80＋70）÷250＝1.6

⑥应选择 D、E 组配方案。

说明：参看《指定用书》第 295 页。

3.兰宝公司本年度只经营一种产品，息税前利润总额为 90 万元，变动成本率为 40%，债务筹资的成本总额为 40 万元，单位变动成本 100 元，销售数量为 10000 台。

要求：计算该公司的经营杠杆系数、财务杠杆系数、总杠杆系数。

答案：计算固定成本：

$$\frac{100}{P} = 40\% P = 250(\text{元})$$

或 $\frac{10000 \times 100}{40\%} \div 10000 = 250(\text{元})$

固定成本（a）=（250－100）10000—900000=60（万元）；

经营杠杆系数 $= 1 + \frac{60(\text{万元})}{90(\text{万元})} = 1.67$

或：$= \frac{10000(250-100)}{10000(250-100)-600000} = 1.67$

财务杠杆系数＝$1 + \frac{40\text{万元}}{90\text{万元} - 40\text{万元}}$＝1.8

总杠杆系数＝1.67×1.8＝3

说明：参看《指定用书》第 175 页、第 416—417 页。

4.四龙公司，1994 年的主权资本利润率为 20%、净利润为 120 万元，产权比率为 80%，1994 年销售收入净额为 3600 万元，1995 年为 4158 万元，1995 年资金总额比上年增长 10%，所得税率为 30%。

要求：①计算 1994 年主权资本净利率、主权资本总额、负债总额、资金总额、资金周转次数；

②计算 1995 年资金总额、资金周转次数，并与 1994 年比较。

答案：（1）1994 年

①主权资本净利率＝20%×（1－30%）＝14%

②主权资本＝1200000÷14%＝8571428.57（元）；

或 857.14（万元）

或：①②合并计算：$\frac{1200000}{20\% \times (1-30\%)}$

③负债总额＝8571428.57×80%＝6857142.86（元）；

或 685.71（万元）

④资金总额＝8571428.57＋6857142.86

＝15428571.43（元）；

或：1542.86（万元）

⑤资金周转速度＝36000000÷15428571.43＝2.33（次）

（2）1995 年

①资金总额＝15428571.43（1＋10%）＝16971428.57（元）

或：1697.14（万元）

②资金周转速度＝41580000÷16971428.57＝2.45（次）

③1995 年比 1994 年资金周转次数快＝2.45－2.33＝0.12（次）

说明：参看《指定用书》第 500 页、第 522 页、第 534 页。

五、综合题（本题 10 分，有关计算需列出计算过程，计算结果按元以后保留到小数点两位，第三位四舍五入。）

昌盛公司 1995 年资产负债表

资产	金额（万元）	负债及所有者权益	金额（万元）
现金	2	应付票据	30
应收帐款	36	应付帐款 20	
存货	60	应付费用	5
预付费用	2	长期负债	50
固定资产净值	100	实收资本	78
资产合计	200	未分配利润	17
		负债及所有者权益合计	200

该公司 1995 年的销售额为 300 万元，1996 年预计销售额为 400 万元，1996 年能够提供的可用利润为 25 万元。1996 年增加应收票据，它占销售的比例为 6%。

要求：①计算 1996 年需要追加的对外筹资额；

②如果敏感资产项目的资金周转加快 0.2 次,而 1996 年的资产负债表其他各项目与①的计算相同，则 1996 年是否需要对外筹资，试加以计算。

答案：（1）

第一种解题方法：

①1995 年资产负债表各敏感项目与销售的比例＝各敏感项目数额÷销售额。计算结果如下：

现金　　0.67%　　应付票据　　10%

应收帐款	12%	应付帐款	6.67%
存货	20%	应付费用	1.67%
预付费用	0.67%		

②1996 年资产总额

＝4000000×（0.67%＋12%＋6%＋20%＋0.67%）
　＋1000000

＝2573600（元）

或：$4000000\times\left[\frac{(2+36+60+2)}{300\text{万元}}+60\%\right]+1000000$

③1996 年负债及所有者权益总额

＝4000000（10%＋6.67%＋1.67%）＋500000＋780000
　＋170000＋250000

＝2433600（元）

或：$4000000\times\frac{(30+20+5)\text{万元}}{300\text{万元}}+500000+780000$
　＋250000

④1996 年需对外筹资的规模＝2573600－2433600

＝140000（元）

第二种解题方法：

①1996 年增加的资产额：

$(4000000-3000000)\times\left[\frac{(2+36+60+2)\text{万元}}{300\text{万元}}\right]$

＋4000000×6%

＝573333.3（元）

②1996 年增加的负债及所有者权益总额：

$(4000000-300000)\times\left[\frac{(30+20+5)\text{万元}}{300\text{万元}}\right]$

＋250000＝433333.3（元）

③1996 年需要对外筹资的规模＝573333.3－433333.3
　　＝140000（元）

（2）

①1996年敏感资产项目资金周转次数＝$\frac{3000000}{1000000}$＝3（次）

②1996 年敏感资产项目的资金周转次数＝3＋0.2＝3.2（次）

③1996 年敏感资产项目占用资金总额：＝4000000÷3.2
　　＝1250000（元）

④1996 年需对外筹资的数量
　＝1250000＋1000000－2433600
　＝183600（元）

⑤1996 年不需对外筹资，而且，资金剩余 183600（元）

说明：参看《指定用书》第 93—96 页、第 500 页、第 503 页。

一九九六年助理会计师资格考试

经济法基础试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.财产所有权是指所有者对其财产依法享有的（　　）。

A.独立支配权　　B.使用权

C.收益权　　D.处分权

答案：D

说明：参看全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师资格考试经济法基础》（1995 年 8 月版，以下简称《指定用书》）第 35 页。

2.全民所有制工业企业实行民主管理的基本形式是（　　）。

A.工会委员会　　B.管理委员会

C.民主对话会　　D.职工代表大会

答案：D

说明：参看《指定用书》第 67 页。

3.在下列经济组织中，可以申请设立不具备法人资格的是（　　）。

A.中外合作经营企业　　B.中外合资经营企业

C.全民所有制工业企业　　D.公司

答案：A

说明：参看《指定用书》第 116 页。

4.中外合资经营企业的注册资本，是指为设立合营企业在登记管理机构登记的资本总额，应为（　　）。

A.合营企业的实收资本

B.合营企业的发行资本

C.合营各方认缴的出资额之和

D.合营各方实缴的出资额之和

答案：D

说明：参看《指定用书》第 98—99 页。

5.国有独资公司的董事长、副董事长的产生方式是（　　）。

A.政府主管部门委任

B.公司职工代表大会选举

C.公司董事会选举

D.国家授权投资的机构或国家授权的部门从事董事会成员中指定

答案：D

说明：参看《指定用书》第 146 页。

6.股份有限公司注册资本的最低限额为（　　）。

A.人民币 500 万元　　B.人民币 1000 万元

C.人民币 3000 万元　　D.人民币 5000 万元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 147 页。

7.下列人员中，可以担任或者兼任有限责任公司监事的是（　　）。

A.公司董事　　B.公司经理

C.公司财务负责人　　D.公司股东

答案：D

说明：参看《指定用书》第 142 页。

8.股份有限公司将法定公积金转为增加公司资本时，所保留的该项公积金不得少于注册资本的（　　）。

A.10%　　B.15%

C.25%　　D.50%

答案：C

说明：参看《指定用书》第 178 页。

9.对从事货物生产、批发或者零售企业的混合销售行为，应当征收（　　）。

A.营业税　　B.增值税

C.消费税　　D.产品税

答案：B

说明：参看《指定用书》第 267 页。

10.企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时，其财务、会计处理方法与国家有关税收规定相抵触的，应当执行（　　）。

A.国家有关财务规定　　B.国家有关税收规定

C.国家有关会计规定　　D.国家有关财务、会计规定

答案：B

说明：参看《指定用书》第 283 页。

11.采取直接收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为（　　）。

A.货物发出的当天　　B.将提货单交给买方的当天

C.按合同约定的收款日期的当天　D.收到销售额或取得索取销售额的凭据，并将提货单交给买方的当天

答案：D

说明：参看《指定用书》第 242 页。

12.委托加工应税消费品，其消费税的纳税人应当是（　　）。

A.委托方　　B.受托方

C.委托方或者受托方　　D.销售方

答案：B

说明：参看《指定用书》第 264 页。

13.除国务院另有规定的外，纳税人出口货物，其增值税税率为（　　）。

A.6%　　B.13%

C.17%　　D.0

答案：D

说明：参看《指定用书》第 227 页。

14.某日用化学品公司将一批自制化妆品作为职工福利发给本公司职工，化妆品的成本为 10000 元，化妆品的消费税税率为 30%，应税消费品化妆品的全国平均成本利润率为 5%。其消费税应纳税额为（　　）。

A.3150 元　　B.4500 元

C.3000 元　　D.4285.70 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 259—260 页。1

5.甲、乙企业均为增值税一般纳税人，甲企业向乙企业销售其生产的洗衣机 50 台，不含税单价每台 1160 元。甲企业用自己的运输工具送货，共收运输费 500 元。甲企业已根据 17%的增值税税率开出增值税专用发票。甲企业该项销售业务的销项税额是（　　）。

A.9860 元　　B.9945 元

C.8500 元　　D.9445 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 229—231 页。

16.会计机构、会计人员对违法的收支（　　）。

A.应当退回予以更正

B.应当向单位领导人提出书面意见，请求处理

C.应当向主管单位或者财政、审计、税务机关报告

D.不予办理

答案：D

说明：参看《指定用书》第 389 页。

17.注册会计师执行业务应当（　　）。

A.加入注册会计师协会

B.向注册会计师协会申请注册

C.加入会计师事务所

D.通过注册会计师全国统一考试

答案：C

说明：参看《指定用书》第 459 页。

18.某国有企业因内部管理混乱等原因造成会计报表资料不合法、不真实，对此问题首先应当承担法律责任的责任人是（　　）。

A.单位的会计人员　　B.单位的会计机构负责人

C.单位的会计主管人员　　D.单位领导人

答案：D

说明：参看《指定用书》第 373 页。

19.订立经济合同，当事人必须具有（　　）。

A.法人资格　　B.法定代表人资格

C.合法资格　　D.《营业执照》

答案：C

说明：参看《指定用书》第 411 页。20.借款人不能履行借款合同时，由保证人连带承担（　　）。

A.行政责任　　B.偿还借款本息的责任

C.偿还借款本金的责任　　D.督促借款人履行合同的责任

答案：B

说明：参看《指定用书》第 344 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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.根据《中华人民共和国全民所有制工业企业法》的规定，全民所有制工业企业厂长的产生方式包括（　　）。

A.政府主管部门委任　　B.政府主管部门组织招聘

C.企业职工代表大会选举　　D.企业管理委员会选举

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 66 页。

2.中外合资经营企业外国合营者的投资方式包括（　　）。

A.以外国货币投资

B.以机器设备投资

C.以工业产权和专有技术投资

D.以合营企业名义取得的贷款作为投资

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 99 页。

3.除了《中华人民共和国公司法》规定的情形之外，公司不得收购本公司的股票。上述法定除外的情形包括（　　）。

A.为减少公司资本而注销股份时

B.与持有本公司股票的其他公司合并时

C.公司股票价格严重下跌时

D.为防止其他公司恶意收购时

答案：A、B

说明：参看《指定用书》第 167 页。

4.根据《中华人民共和国公司法》规定，可以发行公司债券的主体包括（　　）。

A.两个以上集体企业投资设立的有限责任公司

B.股份有限公司

C.国有独资公司

D.两个以上国有投资主体投资设立的有限责任公司

答案：B、C、D

说明：参看《指定用书》第 172 页。

5.不得担任公司的董事、监事、经理的情形包括（　　）。

A.个人负数额较大的债务到期未清偿的

B.因犯有贪污罪被判处刑罚，执行期满未逾五年

C.因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年

D.限制民事行为能力人

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 143 页。

6.根据《中华人民共和国公司法》的规定，股份有限公司向社会公众发行的股票，可以是（　　）。

A.面额股票　　B.无面额股票

C.记名股票　　D.无记名股票

答案：A、C、D

说明：参看《指定用书》第 163 页。

7.在下列税率中，属于累进税率的有（　　）。

A.全额累进税率　　B.超额累进税率

C.差别比例税率　　D.超率累进税率
答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 198 页。
8.根据企业所得税法规定，企业筹建期间的开办费包括（　　）。
A.差旅费　　B.固定资产购置费
C.注册登记费　　D.印刷费
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 295 页。
9.外商投资企业应当在每年年度终了后的法定期限内，应当向当地税务机关报送的有关纳税资料包括（　　）。
A.所得税申报表　　B.财务会计制度
C.会计决算报表　　D.审计机关的审计报告
答案：A、C
说明：参看《指定用书》第 317 页。
10.我国的税款征收方式包括（　　）。
A.代扣代缴　　B.代收代缴
C.查帐征收　　D.定期定额征收
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 210—211 页。
11.营业税纳人的营业额，应当包括纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产向对方收取的（　　）。
A.全部价款　　B.手续费
C.代垫款项　　D.代收款项
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 270 页。
12.会计机构、会计人员的主要职责包括（　　）。
A.参与拟订经济计划
B.考核财务计划的执行情况
C.检查生产计划的执行情况
D.拟订本单位办理会计事务的具体办法
答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 397 页。
13.《关于违反财政法规处罚的暂行规定》规定应从重处罚的违反财政法规的行为包括（　　）。
A.涂改、伪造、毁灭帐表凭证的行为
B.经办人员主动策划违反财政法规的行为
C.阻挠、抗拒检查的行为
D.经办人员抵制无效，被迫执行的行为
答案：A、B、C
说明：参看《指定用书》第 489 页。
14.无效经济合同的确认权属于（　　）。
A.工商行政管理机关　　B.人民法院
C.仲裁机构　　D.政府主管部门
答案：B、C

说明：参看《指定用书》第 417 页。

15.违反《现金管理暂行条例》规定的行为包括（　　）。

A.对现金结算给予比转帐结算优惠待遇的行为

B.保留帐外公款的行为

C.签发空头支票的行为

D.利用帐户替其他单位或个人套取现金的行为

答案：A、B、D

说明：参看《指定用书》第 329 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城市的考生，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。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.全民所有制工业企业的职工代表大会是企业的权力机构。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 67 页。

2.根据《全民所有制工业企业转换经营机制条件》的规定，全民所有制工业企业可以自主决定被其他企业兼并，但须报政府主管部门备案。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 48 页。

3.全民所有制工业企业有权不执行非国家规定的部门下达的指令性计划。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 52 页。

4.乡村集体所有制企业的财产所有权由乡或者村的农民大会（农民代表会议）或者代表全体农民的集体经济组织行使。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 92 页。

5.外国的企业和其他经济组织在中国境内的分支机构不属于外资企业。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 122 页。

6.根据《中华人民共和国公司法》的规定，公司可以设立分公司，分公司可以依法独立从事生产经营活动，依法独立承担民事责任。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 135 页。

7.有限责任公司的董事不得为他人经营与其所任职公司同类的业务。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 144 页。

8.公司发行债券募集的资金，可以用于弥补亏损，但不得用于非生产性支出。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 173 页。

9.消费税纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 259 页。

10.增值税小规模纳税人经认定成为一般纳税人以后,如果生产经营规模发生变化且达不到一般纳税人的规定标准，仍可以再转为小规模纳税人。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 226 页。

11.在我国，欠缴税款的纳税人需要出境的，应当在出境前向税务机关结清应纳税款，未结清税款的，税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 214 页。

12.在中国境内的所有企业，其纳税年度均自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 318 页。

13.在我国，企业委托注册会计师承办审计会计报表业务，应当与该注册会计师所在的会计师事务所签订委托合同。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 464 页。

14.根据《中华人民共和国会计法》的规定，国有企业事业单位会计机构负责人、会计主管人员办理会计交接手续，应当由上级主管单位派人监交。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 399 页。

15.违约确已造成实际损失是偿付经济合同违约金的法定条件。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 435 页。

16.《中华人民共和国涉外经济合同法》规定，涉外经济合同的违约金是是约定违约金。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 455 页。

17.属于个人所有的外汇，可以自行持有，也可以卖给外汇指定银行。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 356 页。

18.涉外经济合同当事人一方将合同权利和义务全部转让给第三者,应当取得另一方同意。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 451 页。

19.开户单位在规定的现金使用范围内从开户银行提取现金,应当写明用途，由本单位负责人签字盖章，经开户银行审核后，予以支付现金。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 328 页。20.商业汇票承兑后，承兑人即付款人负有到期无条件支付票款的责任。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 335 页。

四、简答题（在每小题的下面简要写出答案。本类题共 20 分。每小题 4 分。）

1.简述《中华人民共和国公司法》对股份有限公司财务会计报告的编制及披露的规定。

答案：（1）股份有限公司应当在每一会计年度终了时制作（或者答“编制”）财务会计报告（或者答“财务报告”或“会计报告”），并依法经审查验证；

（2）财务会计报告应当包括：资产负债表、损益表、财务状况变动表、财务情况说明书、利润分配表；

（3）股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的 20 日（该期限不答或答错不扣分）以前置备于本公司，供股东查阅；

（4）以募集设立方式成立的股份有限公司（或者答“公开发行股票的股份有限公司”）必须公告其财务会计报告。

说明：参看《指定用书》第 175—176 页。

2.简述在银行开立帐户的单位办理结算应当遵守的结算纪律。

答案：（1）必须严格遵守银行结算办法的规定；

（2）不准出租、出借帐户；

（3）不准签发空头支票；

（4）不准套用银行信用。

说明：参看《指定用书》第 341 页。

3.简述哪些经济合同为无效经济合同？

答案：以下经济合同为无效经济合同：

（1）违反法律、行政法规的合同；

（2）采取欺诈、胁迫等手段所签订的合同；

（3）代理人超越代理权限签订的合同，或者以被代理人的名义同自己或者同自己代理的其他人签订的合同；

（4）违反国家利益或社会公众利益的经济合同。

注：如果按下列答案答题，可得 2 分。

（1）合同主体不合格；

（2）合同内容不合法；

（3）当事人意思表示不真实；

（4）合同订立程序不合法。

说明：参看《指定用书》第 471 页。

4.简述增值税小规模纳税人确认为增值税一般纳税人的主要条件。

答案：（1）会计核算健全（或者答：能够准确核算销项税额、进项税额和应纳税额）；

（2）能够准确提供税务资料；

（3）经主管税务机关批准。

说明：参看《指定用书》第 226 页。

5.简述单位领导人对会计工作应当依法履行的领导职责。

答案：（1）领导会计机构、会计人员和其他人员执行本法（即《会计法》）；

（2）保证会计资料合法、真实、准确、完整；

（3）保障会计人员的职权不受侵犯。

说明：参看《指定用书》第 372—373 页。

五、综合题（本题 10 分，有关计算须列出计算过程。）

某企业适用 33%的企业所得税税率，该企业 1994 年发生的有关业务情况如下：

1.产品销售收入 400 万元。

2.产品销售成本 190 万元。

3.产品销售税金及附加 20 万元。

4.产品销售费用 30 万元。

5.其他业务利润 3 万元。

6.管理费用 25 万元，其中：业务招待费 2.5 万元，超出准许扣除标准 0.5 万元。

7.财务费用 18 万元，其中：利息支出 6 万元，超出按金融机构同类同期贷款利率计算的利息 1.5 万元。

8.从被投资单位分得利润 35 万元。

9.营业外收入 16 万元。

10.营业外支出 10 万元，其中：因违章排污支付环保部门罚款 2 万元。

11.购买某非专利技术 20 万元。

要求：根据上述资料，计算该企业应纳税所得额、应纳所得税额。保留小数点后两位数。

答案：（1）应纳税所得额＝400－190－20－30＋3

－（25－0.5）－（18－1.5）

＋（16－10＋2）

＝130（万元）

（2）应纳所得税额＝130×33%＝42.90（万元）

注：（1）本部分共 6 分，应纳税所得额计算过程和计算结果均正确的满分。其中，计算过程完整正确的得 4 分，计算结果正确的得 2 分。

若按下列算式计算：应纳税所得额＝400－190－20－30＋3－（25－0.5）－（18－1.5）＋35＋（16－10＋2）＝130（万元），本部分共可得 3 分。

（2）本部分共 4 分，应纳所得税额计算步骤与计算结果均正确的满分。其中，计算步骤正确的得 2 分，计算结果正确的得 2 分。

说明：参看《指定用书》第 281—282 页。

一九九六年助理会计师资格考试

成本会计试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.在实际工作中，工业企业的产品成本包括（　　）。

A.废品损失　　B.产品销售费用

C.筹集资金费用　　D.行政管理费用

答案：A

说明：参看全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师资格考试成本会计》（以下简称《成本会计》）第 8 页。在实际工作中，为了促使工业企业加强经济核算，减少资金占用、节约生产耗费、减少生产损失，劳动者为社会创造的某些价值，以及不形成产品价值的损失（例如废品损失、停工损失），也计入产品成本。

2.在实际工作中，零售企业商品的采购成本按已购商品的（　　）计算。

A.售价　　B.进价

C.进价和采购费用　　D.售价和采购费用

答案：B

说明：参看《成本会计》第 26 页。为了简化核算工作，商品流通费用都是作为按会计期间核算的期间费用处理，直接计入当期损益，不计入商品的采购成本和销售成本。因此，商品的采购成本就是按进价计算的已购商品的进价成本；商品的销售成本就是按进价计算的已销商品的进价成本。

3.按照商品购销业务的顺序逐批计算已销商品进价成本的方法是：（　　）。

A.先进先出法　　B.先进先出进价顺算法

C.先进先出进价倒算法　　D.后进先出进价法

答案：B

说明：参看《成本会计》第 34 页。

4.与产品生产成本无关的方法是（　　）。

A.机器设备的计价方法

B.厂部管理用设备的计价方法

C.车间低值易耗品的摊销方法

D.发出材料实际成本的计算方法

答案：B

说明：参看《成本会计》第 68 页及第 70—71 页。

5.属于生产经营管理费用范围的是（　　）。

A.购买无形资产的费用

B.报废固定资产清理的损失

C.利息费用

D.水灾造成的生产损失

答案：C

说明：参看《成本会计》第 67 页和第 74 页。

6.属于成本项目之一的是（　　）。

A.外购材料费用　　B.外购半成品费用

C.生产工资及福利费　　D.其他费用

答案：C

说明：参看《成本会计》第 74 页和第 76 页。

7.采用分次摊销法时，如果所领低值易耗品的摊销期超过一年，应借记（　　）科目。

A.“待摊费用”　　B.“低值易耗品摊销”

C.“制造费用”　　D.“递延资产”

答案：D

说明：参看《成本会计》第 107 页。采用分次摊销法，低值易耗品的价值要按其使用期限的长短或价值的大小分月摊入成本、费用；摊销期限在一年以内的转作待摊费用分月摊销；摊销期限超过一年的，转为递延资产分月摊销。

8.应在本月计算折旧费用的固定资产是（　　）。

A.本月内减少的机器　　B.本月内增加的设备

C.未使用的设备　　D.经营租入的房屋

答案：A

说明：参看《成本会计》第 135 页。为了简化折旧的计算工作，月份内开始使用的固定资产，当月不计算折旧，从下月起计算折旧；月份内减少或停用的固定资产，当月仍计算折旧，从下月起停止计算折旧。这就是说，每月折旧额按月初固定资产的原值和规定的折旧率计算。

9.“待摊费用”科目月末（　　）。

A.可能有借方余额　　B.可能有贷方余额

C.一定没有余额　　D.一定有余额

答案：A

说明：参看《成本会计》第 144 页。“待摊费用”科目借方余额，表示已支付、尚未摊销的费用，是生产经营过程中占用的资金，属于流动资产。

10.辅助生产费用直接分配法的特点是辅助生产费用（　　）。

A.直接记入“辅助生产成本”科目

B.直接分配给所有受益的车间、部门

C.直接分配给辅助生产以外的各受益单位

D.直接计入辅助生产提供的劳务成本

答案：C

说明：参看《成本会计》第 161 页。采用直接分配法分配辅助生产费用，不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务（或产品）的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。

11.如果辅助生产的制造费用通过“制造费用”科目核算，辅助生产的待分配费用是（　　）。

A.辅助生产车间的制造费用

B.辅助生产车间专设成本项目的直接计入费用

C.辅助生产车间专设成本项目的间接计入费用

D.辅助生产成本明细帐中和辅助生产制造费用明细帐中的待分配费用之

和

答案：D

说明：参看《成本会计》第 171 页。

12.制造费用是（　　）。

A.间接计入费用

B.间接生产费用

C.应计入产品成本的车间生产费用

D.应计入产品成本，但没有专设成本项目的各项生产费用

答案：D

说明：参看《成本会计》第 177 页。

13.采用定额法时,产品实际所耗材料应分配的材料成本差异的计算方法是（　　）。

A.材料实际消耗量乘以材料成本差异率

B.材料定额消耗量乘以材料计划单价，再乘以材料成本差异率

C.材料定额费用乘以材料成本差异率

D.材料定额费用与材料脱离定额差异的代数和，乘以材料成本差异率

答案：D

说明：参看《成本会计》第 319 页。

14.按年度计划分配率分配制造费用时，如果“制造费用”科目年末有贷方余额，应按余额（　　）。

A.用红字借记“生产成本”科目，贷记“制造费用”科目

B.用蓝字借记“制造费用”科目，贷记“生产成本”科目

C.有红字借记“制造费用”科目，贷记“生产成本”科目

D.结转下年度

答案：A

说明：参看《成本会计》第 80 页和第 186 页。

15.“废品损失”科目核算的内容之一是（　　）。

A.产品出售后的修理费用

B.生产过程中发现的不可修复废品的生产成本

C.出售不合格品的降价损失

D.库存产品因水灾而变质的损失

答案：B

说明：参看《成本会计》第 189—190 页。

16.分配加工费用时所采用的在产品完工率，是指在产品（　　）与完工产品工时定额的比率。

A.所在工序的工时定额之半

B.所在工序的工时定额

C.上道工序止累计工时定额和所在工序工时定额之半的合计数

D.所在工序止累计工时定额

答案：C

说明：参看《成本会计》第 208 页。

17.如果产品的消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化不大，产品成本中原材料费用所占比重较大，为了简化成本计算，月末在产品可以（　　）。

A.按所耗原材料费用计价　　B.按定额成本计价
C.按定额原材料费用计价　　D.按定额加工费用计价
答案：C
说明：参看《成本会计》第 212 页和第 215 页。
18.简化的分批法之所以简化，是由于（　　）。
A.不计算在产品成本
B.不分批计算在产品成本
C.产品完工以前不登记产品成本明细帐
D.采用累计的费用分配率分配各种费用
答案：B
说明：参看《成本会计》第 243 页、第 246 页和第 250 页。
19.某种产品由三个生产步骤产成，采用逐步结转分步法计算成本。本月第一生产步骤转入第二生产步骤的生产费用为 2300 元,第二生产步骤转入第三生产步骤的生产费用为 4100 元。本月第三生产步骤发生的费用为 2500 元（不包括上一生产步骤转入的费用），第三生产步骤月初在产品费用为 800 元，月末在产品费用为 600 元。本月该种产品的产成品成本为（　　）元。
A.10900　　B.6800
C.6400　　D.2700
答案：B
说明：参看《成本会计》第 255—256 页。
20.采用逐步结转分步法时，完工产品与在产品之间的费用分配，是（　　）之间的费用分配。
A.完工半成品与月末加工中在产品
B.产成品与月末在产品
C.前面生产步骤的完工半成品与加工中在产品、最后生产步骤的产成品与加工中在产品
D.产成品与广义在产品
答案：C
说明：参看《成本会计》第 255—256 页。
21.产品成本计算分类法的特点是（　　）。
A.按照产品品种计算成本
B.按照产品类别计算成本
C.按照产品类别归集费用，同类产品内各种产品的各种费用均采用分配方法分配计算
D.按照产品类别归集费用，同类产品内各种产品的直接计入费用直接计入，间接计入费用采用分配方法分配计入
答案：C
说明：参看《成本会计》第 287 页、第 293 页和第 294 页。
22.必须采用分类法计算成本的产品是（　　）。
A.副产品　　B.联产品
C.主产品　　D.等级产品
答案：B
说明：参看《成本会计》第 292—295 页。
23.基本生产车间照明用电费应借记（　　）科目。

A.“ 管理费用 ”　　B.“ 基本生产成本 ”
C.“ 制造费用 ”　　D.“ 车间经费 ”
答案：C
说明：参看《成本会计》第 179 页。
24.对可比产品成本降低率没有影响的因素是（　　）。
A.产品品种比重
B.产品产量
C.产品品种比重和产品产量
D.产品单位成本
答案：B
说明：参看《成本会计》第 356—357 页。
25.制造费用明细表反映工业企业（　　）。
A.辅助生产的制造费用
B.基本生产的制造费用
C.基本生产和辅助生产的制造费用
D.企业各生产单位的制造费用
答案：B
说明：参看《成本会计》第 369 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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）
1.零售企业采用售价金额核算法核算时，其库存商品明细帐（　　）。
A.只记金额，不记数量　　B.按售价登记购进金额
C.按售价登记销售金额　　D.月末调整登记进销差价
答案：A、B、C
说明：参看《成本会计》第 56 页。
2.属于产品成本核算基础工作的是（　　）。
A.成本项目的设置
B.材料物资的计量、收发、领退和盘点
C.成本计算对象的确定
D.定额的制定和修订
答案：B、D
说明：参看《成本会计》第 71—72 页。
3.属于低值易耗品摊销方法的是（　　）。
A.五五摊销法　　B.一次摊销法
C.分次摊销法　　D.报废一次摊销法
答案：A、B、C
说明：参看《成本会计》第 105 页。
4.在实际工作中，（　　）的费用作为待摊费用处理。
A.金额较大　　B.金额较小
C.受益期超过一个月　　D.受益期在一年以内
答案：A、C、D
说明：参看《成本会计》第 143 页。

5.采用顺序分配法分配辅助生产费用时，应当按照各辅助生产车间（　　）。

A.受益数量多少排列顺序

B.受益金额多少排列顺序

C.受益少的排列在前

D.受益多的排列在后

答案：B、C、D

说明：参看《成本会计》第 164 页。

6.辅助生产的制造费用在以下条件下可以直接记入“辅助生产成本”科目：（　　）。

A.制造费用很少

B.辅助生产车间规模很小

C.辅助生产车间对外提供商品

D.辅助生产车间不对外提供商品

答案：A、B、D

说明：参看《成本会计》第 157 页。

7.属于工业企业制造费用的是（　　）。

A.车间的机物料消耗　　B.分厂的管理用具摊销

C.机器设备的折旧费　　D.融资租赁费

答案：A、B、C

说明：参看《成本会计》第 177—178 页。

8.完工产品与在产品之间分配费用的约当产量比例法可以用来分配（　　）。

A.直接材料费用　　B.直接人工费用

C.制造费用　　D.管理费用

答案：A、B、C

说明：参看《成本会计》第 8—9 页和第 206—207 页。

9.采用定额比例法分配加工费用时，其分配率的计算公式是（　　）。

A. $\text{加工费用分配率} = \dfrac{\text{月初在产品定额费用}+\text{本月定额费用}}{\text{本月完工产品定额工时}+\text{月末在产品定额工时}}$

B. $\text{加工费用分配率} = \dfrac{\text{月初在产品实际费用}+\text{本月实际费用}}{\text{月初在产品定额工时}+\text{本月定额工时}}$

C. $\text{加工费用分配率} = \dfrac{\text{月初在产品定额费用}+\text{本月定额费用}}{\text{月初在产品定额工时}+\text{本月定额工时}}$

D. $\text{加工费用分配率} = \dfrac{\text{月初在产品实际费用}+\text{本月实际费用}}{\text{本月完工产品定额工时}+\text{月末在产品定额工时}}$

答案：B、D

说明：参看《成本会计》第 216 页。

10.在分批法下，如果批内产品跨月陆续完工的情况不多，而且

完工产品数量占全部批量的比重很小，月末计算成本时，先完工的产品成本可以（　　）。

A.按最近一期相同产品的实际单位成本计算

B.按定额单位成本计算

C.按计划单位成本计算

D.在全批产品完工时，计算全批产品实际的总成本和单位成本

答案：A、B、C、D

说明：参看《成本会计》第 238 页。

11.企业为了（　　），需要计算产品各生产步骤的半成品成本。

A.提供各种产成品所耗用的同一种半成品的费用数据。

B.全面地分析和考核各生产步骤的生产耗费水平和资金占用水平

C.进行同行业半成品成本指标的对比

D.计算对外销售的半成品的损益

答案：A、B、C、D

说明：参看《成本会计》第 254 页。

12.采用定额法计算产品成本,如果产品成本中的月初在产品定额变动差异是负数，说明（　　）。

A.消耗定额降低了

B.消耗定额提高了

C.以前月份定额管理和成本管理取得了成绩

D.以前月份定额管理和成本管理可能存在缺点

答案：B、D

说明：参看《成本会计》第 325 页和第 328 页。

13.分配计算完工产品和月末在产品的费用时,采用在产品按定额成本计价法所应具备的条件是（　　）。

A.产品的消耗定额比较准确

B.产品的消耗定额比较稳定

C.各月末在产品数量变化较小

D.各月末在产品数量变化较大

答案：A、B、C

说明：参看《成本会计》第 212 页。

14.对企业成本报表反映的成本数据可以从以下几个方面进行对比分析（　　）。

A.实际与定额　　B.实际与计划

C.本期实际与前期实际　　D.本期实际与本企业历史先进水平

答案：A、B、C、D

说明：参看《成本会计》第 335—336 页。1

5.属于工业企业成本报表的是（　　）。

A.产品生产成本表　　B.主要产品单位成本表

C.制造费用明细表　　D.商品流通费明细表

答案：A、B、C

说明：参看《成本会计》第 334 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城市的考生，请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.产品生产成本是产品所耗费的全部费用。（　　）

答案：×

说明：参看《成本会计》第 8 页。实际工作中的产品成本，是产品的生产成本，亦称制造成本，不是指产品所耗费的全部成本。

2.在物价持续下跌的情况下，后进先出进价法不符合会计的审慎原则。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 39 页。

3.人为提高月末在产品费用，会使当月完工产品成本虚降。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 70 页和第 201 页。

4.产品成本项目是计入产品成本的各种生产费用按用途划分的项目。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 76 页。

5.记入“直接人工”成本项目的工资费用都是直接计入费用。（　　）

答案：×

说明：参看《成本会计》第 127 页。计件工资属于直接计入费用，而计时工资属于间接计入费用。奖金、津贴和补贴以及特殊情况下支付的工资等，一般也属于间接计入费用。

6.采用交互分配法算出的某辅助生产车间交互分配率，就是该车间提供劳务的实际单位成本。（　　）

答案：×

说明：参看《成本会计》第 168 页。交互分配的费用分配率（单位成本）是根据交互分配以前的待分配费用计算的，不是各该辅助生产的实际单位成本。

7.废品损失是指生产过程中发现的不可修复废品的生产成本与可修复废品的修复费用之和。（　　）

答案：×

说明：参看《成本会计》第 189 页。废品损失包括在生产过程中发现的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应由过失单位或个人赔款以后的损失。

8.计算产品成本，都要在完工产品与月末在产品之间分配费用。（　　）

答案：×

说明：参看《成本会计》第 199 页。每月末，如果产品已经全部完工，产品成本明细帐中归集的生产费用之和就是该种完工产品的成本；如果产品全部没有完工，产品成本明细帐中归集的生产费用之和，就是该种在产品的成本；如果既有完工产品又有在产品，产品成本明细帐中归集的生产费用之和，还应在完工产品与月末在产品之间进行生产费用的分配和归集，以计算完工产品和月末在产品的成本。

9.品种法只适用于单步骤生产。（　　）

答案：×

说明：参看《成本会计》第 234 页。品种法适用于大量大批生产的单步骤生产。在大量大批的多步骤生产中，如果生产规模小，或者车间是封闭式的（从原材料投入到产品出产的全部生产过程，都在一个车间内进行），或

者生产是按流水线组织的，管理上不要求按照生产步骤计算产品成本，也可以采用品种法计算产品成本。

10.采用简化的分批法时，产品完工以前，应该在其成本明细帐中逐月登记作为间接计入费用分配标准的生产工时。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 244 页。

11.采用分步法时，不论综合结转还是分项结转，第一个生产步骤的成本明细帐的登记方法均相同。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 272 页。

12.产品成本计算的分步法均应逐步结转半成品成本,最后计算出产成品成本。（　　）

答案：×

说明：参看《成本会计》第 253 页。

13.各月末的在产品数量很少的产品可以不计算月末在产品成本。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 203 页。

14.采用分类法计算产品成本时作为分配费用标准的系数均应用产品产量加权。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 291 页。

15.原材料脱离定额差异核算的限额法可以有效地控制领料,而不能有效地控制用料。（　　）

答案：√

说明：参看《成本会计》第 309 页。

四、计算分析题（本类题共 20 分,每小题 5 分。均需列出计算分析过程。）

1.某工业企业某月份生产甲产品 200 件，乙产品 100 件，共耗用 A 种材料 1326 公斤，每公斤实际单位成本 80 元。甲产品每件耗用 A 种材料定额为 5 公斤，乙产品每件耗用 A 种材料定额为 3 公斤。

要求：（1）按照甲、乙产品的材料定额消耗量比例分配计算 A 种材料费用（列出算式，分配率保留两位小数）；

（2）编制产品耗用材料费用的会计分录（列出产品名称和成本项目）。

答案：

（1）A 种材料定额消耗总量＝200×5＋100×3＝1300（公斤）

A 种材料分配率＝1326÷1300＝1.02

甲产品 A 材料费用＝200×5×1.02×80＝81600（元）

乙产品 A 材料费用＝100×3×1.02×80＝24480（元）

也可以：

$$A\text{种材料费用分配率}=\frac{1326\times 80}{200\times 5+100\times 3}=81.6$$

甲产品 A 材料费用＝200×5×81.6＝81600（元）

乙产品 A 材料费用＝100×3×81.6＝24480（元）

或：

甲产品A材料费用＝$\frac{200\times5}{200\times5+100\times3}$×1326×80＝81600（元）

乙产品A材料费用＝$\frac{100\times3}{200\times5+100\times3}$×1326×80＝24480（元）

（2）借：基本生产成本－甲产品（原材料或直接材料）81600

－乙产品（原材料或直接材料）24480

贷：原材料 106080

说明：参看《成本会计》第 96—101 页。

2.某种产品月初在产品制造费用 1512 元，本月发生制造费用 3198 元；月初在产品定额工时 360 小时，本月投入定额工时 780 小时；本月完工 30 件，每件工时定额 18 小时；每小时制造费用定额 4 元。

要求：根据上列资料，采用在产品按定额成本计价法分配计算该种完工产品和月末在产品的制造费用（列出算式）。

答案：完工产品定额工时＝30×18＝540（小时）

月末在产品定额工时＝360＋780－540＝600（小时）

月末在产品制造费用＝600×4＝2400（元）

完工在产品制造费用＝1512＋3198-2400＝2310（元）

说明：参看《成本会计》第 212 页、第 214 页和第 219 页。

3.某种产品某月部分成本资料如下：

成本项目	半成品	直接材料	直接工资	制造费用	成本合计
还原前产成品成本	6048		2400	3700	12148
本月所产半成品成本		2600	1100	1340	5040

要求：（1）计算成本还原分配率（保留一位小数）；

（2）对产成品成本中的半成品费用进行成本还原；

（3）计算按原始成本项目反映的产成品成本（列出算式）。

答案：

（1）成本还原分配率＝$\frac{6048}{5040}$＝1.2

（2）产成品成本中的半成品费用成本还原：

直接材料＝2600×1.2＝3120（元）

直接工资＝1100×1.2＝1320（元）

制造费用＝1340×1.2＝1608（元）

也可以

$\frac{2600}{5040}$×6048＝3120（元）

$\frac{1100}{5040}$×6048＝1320（元）

$\frac{1340}{5040}$×6048＝1608（元）

（3）按原始成本项目反映的产成品成本：

直接材料＝0＋3120＝3120（元）

直接工资＝2400＋1320＝3720（元）

制造费用＝3700＋1608＝5308（元）

合计 12148（元）

说明：参看《成本会计》第 268—270 页。

4.某种产品采用定额法计算成本，其原材料费用如下：

成本项目	月初在产品		月初在产品定额调整	本月发生		本月完工产品定额费用
	定额费用	脱离定额差异		定额费用	脱离定额差异	
原材料	1800	—30	—200	5400	＋100	4800

本月原材料成本差异率为－2%。材料成本差异和定额变动差异均由完工产品成本负担，脱离定额差异在完工产品与月末在产品之间按定额费用比例分配。

要求计算：（1）月末在产品原材料定额费用；

（2）原材料脱离定额差异分配率；

（3）本月原材料费用应分配的材料成本差异；

（4）本月完工产品原材料实际费用；

（5）月末在产品原材料实际费用（列出算式）。

答案：（1）月末在产品原材料定额费用

＝1800－200＋5400－4800＝2200（元）

（2）原材料脱离定额差异分配率＝$\frac{-30+100}{4800+2200}$＝＋1%

或＝$\frac{-30+100}{1800-200+5400}$＝＋1%

（3）本月原材料费用应分配的材料成本差异

＝（5400＋100）×（－2%）＝－110（元）

（4）本月完工产品原材料实际费用

＝4800＋4800×1%－110＋200＝4938（元）

（5）月末在产品原材料实际费用＝2200＋2200×1%

＝2222（元）

说明：参看《成本会计》第 324—328 页。

五、综合题（本题 10 分，有关计算须列出计算过程。）

某工业企业有供水和供电两个辅助生产车间。某年 5 月份供水车间供水 9000 吨，全月发生的生产费用为 3500 元，每吨水计划成本为 0.55 元；供电车间供电 4000 度，全月发生的生产费用为 12400 元，每度电计划成本为 0.35 元。水电均为一般消耗用。

本月各车间、部门消耗水电情况如下：

耗用	单位	洪水车间	供电车间	基本生产车间	管理部门
水	吨		2000	5500	1500
电	度	4000	—	30000	6000

辅助生产车间制造费用不通过“制造费用”科目核算。

要求：（1）按计划成本分配法分别计算各车间、部门用水、用电的计划成本；（2）分别计算供水、供电的计划总成本；（3）分别计算供水、供电

的实际总成本；（4）分别计算供水、供电的成本差异；（5）编制分配辅助生产费用的会计分录。

（列出算式，“辅助生产成本”科目按车间列示明细科目）

答案：（1）各车间、部门用水、用电计划成本：

供水车间用电计划成本：4000×0.35
＝1400（元）

供电车间用水计划成本：2000×0.55
＝1100（元）

基本生产车间用水计划成本：5500×0.55
＝3025（元）

基本生产车间用电计划成本：30000×0.35
＝10500（元）

管理部门用水计划成本：1500×0.55
＝825（元）

管理部门用电计划成本：6000×0.35
＝2100（元）

（2）供水计划总成本：1100＋3025＋825
＝4950（元）

（或：9000×0.55＝4950（元））

供电计划总成本：1400＋10500＋2100＝14000（元）

（或：40000×0.35＝14000（元）

（3）供水实际总成本：3500＋1400＝4900（元）

供电实际总成本：12400＋1100＝13500（元）

（4）供水成本差异：4900－4950＝－50（元）

供电成本差异：13500－14000＝－500（元）

（5）借：辅助生产成本－供水车间　1400
－供电车间　1100
制造费用　13525
管理费用　2925
贷：辅助生产成本－供水车间　4950
－供电车间　14000

借：管理费用　550
贷：辅助生产成本－供水车间　50
－供电车间　500

说明：参看《成本会计》第 174—176 页。

一九九六年助理会计师资格考试

助理会计师会计实务（企业会计类）试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.在企业会计核算的基本前提中，（　　）前提是企业选择会计处理方法与程序的基础，也是企业会计处理方法与程序保持稳定的条件。

A.会计主体　　B.持续经营

C.会计分期　　D.货币计量

答案：B

说明：参看《指定用书》第 14 页。

2.企业没收加收的属于非消费税应税项目的逾期未退包装物押金，应作如下帐务处理：（　　）。

A.借：其他应付款
　　贷：其他业务收入

B.借：其他应付款
　　贷：营业外收入

C.借：其他应付款
　　贷：包装物

D.借：其他应付款
　　贷：管理费用

答案：B

说明：参看《指定用书》第 138 页。

3.某企业出售一建筑物，帐面原价 1000000 元，已使用 2 年，已提折旧 100000 元，出售时发生清理费用 10000 元，出售价格 980000 元。销售不动产的营业税率为 5%。该企业出售此建筑物发生的净损益为（　　）。

A.70000 元　　B.80000 元

C.21500 元　　D.21000 元

答案：D

说明：参看《指定用书》第 285 页。

4.企业为购建固定资产而借入的长期借款，发生的利息支出应（　　）。

A.全部计入财务费用

B.全部计入固定资产购建成本

C.全部计入递延资产

D.在固定资产办理竣工决算以前计入固定资产购建成本，
以后计入财务费用

答案：D

说明：参看《指定用书》第 306 页。

5.企业采用银行承兑汇票结算方式购进货物，签发的银行承兑汇票经开户银行承兑时，支付的承兑手续费应计入（　　）。

A.管理费用　　B.财务费用

C.营业外支出　　D.其他业务支出

答案：B

说明：参看《指定用书》第 55 页。

6.某小规模纳税企业月初欠交增值税为 3000 元，本月购进材料成本为 80000 元，支付的增值税额为 13600 元，产品含税销售收入为 1060000 元，计算的增值税额为 60000 元，本月月末应交增值税为（　　）。

A.60000 元　　B.63000 元

C.46400 元　　D.49400 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 270 页。

7.某企业发行 5 年期面值为 500 万元的债券，票面年利率为 10%，按 520 万元的价格出售，采用直线法摊销债券溢价，每年企业负担的利息费用为（　　）。

A.52 万元　　B.51 万元

C.50 万元　　D.46 万元

答案：D

说明：参看《指定用书》第 312—313 页。

8.甲企业收到 A 公司投入设备一台，该设备在 A 公司的帐面原价为 50000 元，使用期限为 5 年，已使用两年，该设备净值为 3000 元。接受投资时，设备经有关部门评估价为 40000 元，甲企业接受设备投资时，“实收资本”科目的记帐金额为（　　）。

A.50000 元　　B.30000 元

C.20000 元　　D.40000 元

答案：D

说明：参看《指定用书》第 332 页、第 333 页。

9.某工业企业（一般纳税人）从外地购进原材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款 10000 元，增值税额 1700 元，另外支付运输部门运费 1000 元，支付装卸费等 200 元，运费的增值税扣除率为 10%，该批材料的采购成本为（　　）。

A.10000 元　　B.11700 元

C.11200 元　　D.11100 元

答案：D

说明：参看《指定用书》第 100 页。

10.企业在现金清查中发现多余现金，在未经批准处理之前，应借记“现金”科目，贷记（　　）科目。

A.“营业外收入”　　B.“待处理财产损溢”

C.“其他应付款”　　D.“其他业务收入”

答案：C

说明：参看《指定用书》第 42 页。

11.某企业将次月到期的不带息商业承兑汇票 100000 元贴现，银行收取贴现息 1000 元，实得现金 99000 元，月末资产负债表补充资料中“已贴现的商业承兑汇票”应填写金额为（　　）。

A.99000 元　　B.101000 元

C.100000 元　　D.98000 元

答案：C
说明：参看《指定用书》第 75—78 页、第 430 页。
12.在物价持续上涨的情况下，用后进先出法对存货进行计价，会使（　　）。
A.期末存货金额高于先进先出法下的存货金额，当期利润增加
B.期末存货金额低于先进先出法下的存货金额，当期利润减少
C.期末存货金额高于先进先出法下的存货金额，当期利润减少
D.期末存货金额低于先进先出法下的存货金额，当期利润增加
答案：B
说明：参看《指定用书》第 102 页、第 106 页。
13.企业购买上市交易的股票,若支付的价款中含有已宣告发放但尚未领取的股利，应将这部分股利记入（　　）科目。
A.“短期投资”　　B.“长期投资”
C.“其他应收款”　　D.“财务费用”
答案：C
说明：参看《指定用书》第 165 页。
14.企业采用出包方式购建固定资产，按合同规定预付的工程款，应通过（　　）科目核算。
A.“预付帐款”　　B.“应付帐款”
C.“其他应付款”　　D.“在建工程”
答案：D
说明：参看《指定用书》第 221 页。
15.下列税金中不通过“应交税金”科目核算的是（　　）。
A.固定资产投资方向调节税　　B.土地增值税
C.耕地占用税　　D.房产税
答案：C
说明：参看《指定用书》第 297 页。
16.按照有关规定，企业出售国有住房，应按出售收入的一定比例上交国家，该比例为（　　）。
A.10%　　B.20%
C.30%　　D.50%
答案：A
说明：参看《指定用书》第 323 页。
17.盈余公积转增资本时，转增后留存的此项公积应不少于注册资本的（　　）。
A.30%　　B.25%
C.20%　　D.50%
答案：B
说明：参看《指定用书》第 342 页。
18.企业为扩建厂房而发行长期债券支付的手续费和印刷费，应当记入（　　）科目。
A.“应付债券”　　B.“管理费用”
C.“财务费用”　　D.“在建工程”
答案：D

说明：参看《指定用书》第 311 页。

19.企业委托其他单位代销商品，其确认销售实现的时间为（　　）。

A.签订代销合同时　　B.发出代销商品时

C.办妥托收手续时　　D.收到代销单位的代销清单时

答案：D

说明：参看《指定用书》第 382 页。20.某企业当年税后利润为 100 万元，年初未分配利润为 20 万元，向投资者分配利润 30 万元，盈余公积的提取比例为 10%，当年提取的盈余公积为（　　）万元。

A.10　　B.8

C.5　　D.7

答案：A

说明：参看《指定用书》第 341 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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.下列各项业务中，按税法规定视同销售而按会计规定不作销售处理的有（　　）。

A.自行加工或委托加工的货物用于在建工程

B.将自产或委托加工的货物用于对外投资

C.将购进的货物用于对外捐赠

D.将购进的货物用于对外出口

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 267—268 页。

2.下列各项固定资产，应计提折旧的有（　　）。

A.在用的机器设备

B.季节性停用的机器设备

C.停止使用的房屋、建筑物

D.以经营租赁方式租入的机器设备

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 206 页。

3.下列资产中属于速动资产的有（　　）。

A.银行存款　　B.应收帐款

C.库存商品　　D.应收票据

答案：A、B、D

说明：参看《指定用书》第 34 页。

4.工业企业制造费用分配计入产品成本的方法，常用的有（　　）。

A.生产工时比例分配法　　B.定额工时比例分配法

C.机器工时比例分配法　　D.直接人工费用比例分配法

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 371 页。

5.“材料成本差异”科目贷方核算的内容有（　　）。

A.采购成本的节约额

B.采购成本的超支额

C.调整库存材料计划成本时，调整增加的计划成本
D.调整库存材料计划成本时，调整减少的计划成本
答案：A、C
说明：参看《指定用书》第 113 页。
6.一般纳税企业进行增值税的核算时，下列业务中属于进项税额转出的有（　　）。
A.在建工程领用生产材料
B.辅助生产领用材料
C.购进货物入库后发生非常损失
D.购进货物直接用于集体福利
答案：A、C
说明：参看《指定用书》第 264 页。
7.企业已经入帐的固定资产，在下列情况中可以调整固定资产的帐面价值的有（　　）。
A.将固定资产的一部分拆除
B.对固定资产进行大修理
C.固定资产实际价值与原入帐的暂估价值不一致
D.外币购入的固定资产发生汇率调整时
答案：A、C
说明：参看《指定用书》第 196 页。
8.企业的下列资产中，可以单独作价对外投资的有（　　）。
A.专利权　　B.商标权
C.商誉　　D.土地使用权
答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 169 页、第 231 页。
9.生产费用在完工产品和在产品之间的分配，常用的方法包括（　　）。
A.不计算在产品成本
B.在产品成本按年初数固定计算
C.在产品成本按原材料成本计算
D.约当产量法
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 374 页。
10.企业住房周转金的来源包括（　　）。
A.自管和委托代管住房的租金收入
B.住房销售净收入
C.职工住房提取的折旧
D.借入的住房资金
答案：A、B
说明：参看《指定用书》第 320 页。
11.A 企业采用权益法核算对 B 企业的股权投资，B 企业发生的下列业务中可能引起 A 企业“长期投资”帐户增加的有（　　）。
A.发生盈利　　B.购置固定资产
C.资产重估增值　　D.接受固定资产捐赠
答案：A、C、D

说明：参看《指定用书》第 183—184 页。

12.按照《银行帐户管理办法》规定，银行存款帐户分为（　　）。

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、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 42 页。

13.下列各项属于营业外收入的有（　　）。

A.国库券利息收入　　B.补贴收入

C.经批准转销的固定资产盘盈　　D.处理固定资产收益

答案：C、D

说明：参看《指定用书》第 396 页。

14.财务状况变动表中，不增加流动资金收入的有（　　）。

A.无形资产转让收入　　B.长期债券投资折价摊销

C.转销固定资产盘盈　　D.清理固定资产净收入

答案：B、C

说明：参看《指定用书》第 464 页。

15.下列费用中，构成融资租入固定资产租赁费的有（　　）。

A.设备价款　　B.租入固定资产的改良支出

C.手续费　　D.利息

答案：A、C、D

说明：参看《指定用书》第 318 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城市的考生，请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.银行汇票和银行本票都可以背书转让，但银行本票只限于个人转让给单位和个体经济户，并且在付款期内只能转让一次。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 53 页。

2.会计主体同法律主体是统一的，因此，会计主体只能是独立法人，不能是非法人。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 13—14 页。

3.企业采用代销、寄销、赊销方式销售商品的款项，不得采用异地托收承付结算方式结算货款。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 57 页。

4.工业企业购进原材料在运输途中发生的合理损耗，应计入购进材料的实际采购成本中。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 110 页。

5.我国的会计核算以人民币为记帐本位币，因此，企业的现金是指库存的人民币现金，不包括外币。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 35 页。

6.股票投资采用成本法核算，即企业购买股票时，无论是按面值购入，还是溢价或折价购入，“长期投资”帐户均应按股票面值入帐，在投资期内股票面值不发生变化。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 180 页。

7.特准储备物资属于企业的存货。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 239 页。

8.企业报销职工医药费、支付的福利补助费、发放的退休金等对职工个人支付的款项，均应通过“应付工资”科目核算。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 298 页。

9.企业购买职工住房，无论购买其产权或使用权，也无论是用住房周转金或公益金支付，均应通过“固定资产”科目核算。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 322 页。

10.企业进行材料采购的核算时,对于材料已到结算凭证未到货款尚未支付的采购业务，为了简化核算，月份中间可不进行总分类核算，收到发票帐单时，再进行总分类核算。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 117 页。

11.企业进行成本核算时，必须根据国家的有关规定设置成本项目，不得随意调整。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 351 页。

12.企业在建工程领用本企业生产的产品，应按产品的售价转帐，计入在建工程成本。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 267 页。

13.小规模纳税企业购入货物及接受应税劳务支付的增值税额,无论是否取得增值税专用发票，均应计入有关货物及劳务的成本。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 271 页。

14.企业采购原材料取得的现金折扣应冲减其采购成本。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 99 页。

15.企业可以根据销售净额的规定比例提取业务招待费，在限额内使用。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 376 页。

四、计算分析题（本类题共 20 分，1、2 小题各 4 分，3、4 小题各 6 分。均需列出计算分析过程。）

1.某企业某项固定资产的原值为 100000 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5000 元。

要求：采用年数总和法计算各年的折旧率和折旧额（折旧率保留百分数整数。折旧额和折旧率的计算需列出公式）。

答案：

第一年折旧率＝$\frac{5}{1+2+3+4+5}\times 100\%$

$=\frac{5}{15}\times 100\%=33\%$

年折旧额＝（100000－5000）×33%＝31350（元）

第二年折旧率＝$\frac{4}{15}\times 100\%=27$

（或＝$\frac{4}{1+2+3+4+5}\times 100\%=27\%$）

年折旧额＝95000×27%＝25650（元）

第三年折旧率＝$\frac{3}{15}\times 100\%=22\%$

（或＝$\frac{3}{1+2+3+4+5}\times 100\%=20\%$）

年折旧额＝95000×20%＝19000（元）

第四年折旧率＝$\frac{2}{15}\times 100\%=13\%$

（或＝$\frac{2}{1+2+3+45}\times 100\%=13\%$）

年折旧额＝95000×13%＝12350（元）

第五年折旧率＝$\frac{1}{15}\times 100\%=7\%$

（或＝$\frac{1}{1+2+3+4+5}\times 100\%=7\%$）

年折旧额＝95000×7%＝6650（元）

说明：参看《指定用书》第 209—210 页。

2.某企业“住房基金”备查登记簿的年初余额为 1500 万元，本年借入住房借款 1000 万元。本年购入拥有产权的职工住房一幢，实际支付价款 2000 万元，其中：用借入的住房借款支付 800 万元，用公益金支付 300 万元，用原职工住房提取的折旧支付 700 万元，其余用住房周转金支付。

要求：

（1）根据上述业务进行有关购置职工住房的帐务处理；

（2）计算年末住房基金的余额。

答案：

（1）购入职工住房

借：固定资产　　2000 万元

　　贷：银行存款　　2000 万元

用公益金支付的部分

借：盈余公积——公益金　　300 万元

　　贷：盈余公积——一般盈余公积　　300 万元

用住房周转金支付的部分

借：住房周转金　　200 万元

　　借：资本公积　　200 万元

（2）年末住房基金备查簿的余额为：

1500 万元＋1000 万元－2000 万元＝500 万元

说明：参看《指定用书》第 321—323 页。

3.甲企业委托乙企业加工用于连续生产的应税消费品。甲企业发出原材料实际成本为 28000 元。乙企业加工完成时计算应交的增值税、代扣应交的消费税和应收取的加工费（不含增值税的加工费为 10000 元）。甲企业收回委托加工材料。甲、乙企业均为增值税小规模纳税人，适用的增值税征收率为 6%。该消费品的消费税率为 5%。甲企业尚未支付有关税金和加工费。

要求：

（1）计算乙企业应交的增值税和代扣应交的消费税和应收取的加工费；

（2）计算甲企业委托加工材料的成本；

（3）编制甲、乙企业有关的会计分录。

答案：

（1）编制甲企业发出加工材料的会计分录

借：委托加工材料　　28000

　　贷：原材料　　28000

（2）乙企业加工完成时，计算应交的增值税、代扣应交的消费税和收取的加工费，并编制会计分录应交增值税＝10000×6%＝600（元）

代扣应交的消费税＝（28000＋10000）÷（1－5%）×5%

＝2000（元）

应收取的加工费＝10000 元

借：应收帐款　　12600

贷：产品销售收入　　10000

　　应交税金——应交增值税　　600

　　——应交消费税　　2000

（3）编制甲企业有关应付税金和加工费的会计分录

借：委托加工材料　　10600

　　应交税金——应交消费税　　2000

　　贷：应付帐款　　12600

（4）计算甲企业委托加工材料的成本，编制收回委托加工材料的会计分录

28000＋10600＝38600（元）

借：原材料　　38600

　　贷：委托加工材料　　38600

说明：参看《指定用书》第 279—281 页。

4.B 公司为 A 公司的全资子公司。B 公司的有关资料如下：

19×5 年年初实收资本为 1000 万元，资本公积为 20 万元，盈余公积为 30 万元,未分配利润为 10 万元；19×5 年 B 公司实现税后净利润为 100 万元，分别按 10%、9%的比例提取盈余公积和公益金，按 35%的比例向投资者分配利润，A 公司已收到应分得的利润；本年 B 公司固定资产重估净增值 10 万元，接受某外商捐赠设备一台价值 5 万元。A 公司对其长期投资采用权益法

核算。

要求：

（1）编制 A 公司调整“长期投资”帐户的会计分录；

（2）计算 A 公司 19×5 年末“长期投资”帐户的余额（写出计算过程）；

（3）编制 B 公司利润分配、资产重估增值和接受捐赠业务的会计分录；

（4）列出 B 公司 19×5 年末资产负债表中所有者权益各项目的期末余额。

答案：

（1）①B 公司税后净利润应调整增加 A 公司长期投资帐户

借：长期投资　　100 万元

　　贷：投资收益　　100 万元

②A 公司收到应分得的利润调整减少其长期投资帐户

借：银行存款　　35 万元

　　贷：长期投资　　35 万元

③B 公司的资产重估增值及接受捐赠应调整增加 A 公司的长期投资帐户

借：长期投资　　10 万元

　　贷：资本公积——法定财产重估增值　　10 万元

借：长期投资　　5 万元

　　贷：资本公积——接受捐赠　　5 万元

或答：

借：长期投资　　150 万元

　　贷：资本公积　　150 万元

（2）A 公司 19×5 年末“长期投资”帐户的年末余额为：1000 万元＋20 万元＋30 万元＋10 万元＋100 万元－35 万元＋15 万元＝1140 万元（3）①B 公司进行利润分配

借：利润分配——提取盈余公积　　19 万元

　　贷：盈余公积——一般盈余公积　　10 万元

　　——公益金　　9 万元

借：利润分配——应付利润　　35 万元

　　贷：应付利润　　35 万元

借：应付利润　　35 万元

　　贷：银行存款　　35 万元

②B 公司资产重估净增值和接受捐赠资产

借：固定资产　　10 万元

　　贷：资本公积——法定财产重估增值　　10 万元

借：固定资产　　5 万元

　　贷：资本公积——接受捐赠　　5 万元

（4）B 公司 19×5 年末所有者权益各项目的期末余额分别为：

实收资本：1000 万元

资本公积：35 万元（20 万元＋10 万元＋5 万元）

盈余公积：49 万元（30 万元＋19 万元）

未分配利润：56 万元（10 万元＋100 万元－19 万元－35 万元）

说明：参看《指定用书》第五章第 182—185 页；第十章第 338—339 页、第 343—344 页。

五、综合题（本题 15 分，有关计算须列出计算过程。）

某企业 19 × 5 年 12 月 31 日的科目余额表

科目名称	借方余额	贷方余额	科目名称	借方余额	贷方余额
现金	3000		短期借款		100000
			应付帐款		65000
银行存款	15300		预提费用		10000
应收帐款	60000		长期借款		210000
坏帐准备		300	实收资本		250000
预付帐款	10000		资本公积		53000
其他应收款	6000		盈余公积		40000
原材料	110000				
材料成本差异		10000			
产成品	70000				
长期投资	160000				
固定资产	350000				
累计折旧		46000			
合计	784300	56300			728000

19×6 年 1 月本企业发生如下经济业务：

（1）购进原材料 20000 元，增值税 3400 元，用预付帐款抵付，不足部分尚未支付。本企业为增值税一般纳税人；

（2）上述购进材料已验收入库，计划成本为 22000 元；

（3）上期已核销的应收帐款又收回 3000 元；

（4）本期提取固定资产折旧 15000 元（计入管理费用）；

（5）取得商品销售收入 100000 元，增值税为 17000 元，款项已存入银行。销售成本为收入的 70%。不考虑城市维护建设税和教育费附加。

（6）本期发生的固定资产大修理支出 20000 元，从预提费用支付；

（7）本期归还长期借款 70000 元；

（8）本月预交所得税 10000 元（要求通过“所得税”、“应交税金”科目核算）。

注：①未归还的长期借款中，19×3 年 5 月 1 日借入 40000 元，期限三年；19×4 年 10 月 1 日借入 100000 元，期限五年；

②固定资产原值中包括融资租入固定资产 50000 元。

要求：（1）根据上述经济业务编制会计分录；

（2）编制该企业 19×6 年 1 月 31 日的资产负债表。

资产负债表

编制单位：　　19 × 6 年 1 月 31 日　　金额单位：元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
短期投资			应付票据		
应收票据			应付帐款		
应收帐款			项收帐款		
减：坏帐准备			其他应付款		
应收帐款净额			应付工资		
预付帐款			应付福利费		
预付帐款			应付福利费		
应收补贴款			未交税金		
其他应收款			未付利润		
存货			其他未交款		
待摊费用			预提费用		
待处理流动资			一年内到期的		
产净损失			长期负债		

续表

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末
一年内到期的长期债券投资			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
长期投资:			长期负债		
长期投资			长期借款		
固定资产：			应付债券		
固定资产原价			长期应付款		
减：累计折旧			其他长期负债		
固定资产净值			其中：住房周转金		
固定资产清理					
在建工程			长期负债合计		
待处理固定资产净损失			递延税项：递延税款贷项		
固定资产合计					
无形及递延资产：			负债合计		
无形资产			所有者权益：		
递延资产			实收资本		
无形及递延资产合计			资本公积		
其他长期资产:			盈余公积其中：公益金		
递延税项：递延税款借款			所有者权益合计		
资产总计			负债及所有者权益总计		

补充资料：1.已贴现的商业承兑汇票____元；2.已包括在固定资产原价内的融资租入固定资产原价____元。

答案：

（1）有关的会计分录如下：

①借：材料采购　　20000

	应交税金——应交增值税（进项税额）	3400
	贷：预付帐款	23400
或答：		
借：材料采购		20000
	应交税金——应交增值税（进项税额）	3400
	贷：预付帐款	10000
	应付帐款	13400
②借：原材料		22000
	贷：材料采购	20000
	材料成本差异	2000
或答：		
借：原材料		22000
	贷：材料采购	22000
借：材料采购		2000
	贷：材料成本差异	2000
③借：应收帐款		3000
	贷：坏帐准备	3000
同时：		
借：银行存款		3000
	贷：应收帐款	3000
④借：管理费用		15000
	贷：累计折旧	15000
⑤借：银行存款		117000
	贷：产品销售收入	100000
	应交税金——应交增值税（销项税额）	17000
	同时：	
	借：产品销售成本	70000
	贷：产成品	70000
⑥借：预提费用		20000
	贷：银行存款	20000
⑦借：长期借款		70000
	贷：银行存款	70000
⑧借：所得税		10000
	贷：应交税金——应交所得税	10000
同时：		
借：应交税金——应交所得税		10000
	贷：银行存款	10000

资产负债表

编制单位：　　19×6 年 1 月 31 日　　金额单位：元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	18300	38300	短期借款	100000	100000
短期投资			应付票据		
应收票据			应付帐款	65000	78400
应收帐款	60000	61000	预收帐款		
减：坏帐准备	300	3300	其他应付款		
应收帐款净额	59700	56700	应付工资		
预付帐款	10000		应付福利费		
应收补贴款			未交税金		13600

续表

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
其他应收款	6000	6000	未付利润		
存货	170000	120000	其他未交款		
待摊费用		10000	预提费用	10000	
待处理流动资产净损失			一年内到期的长期负债		40000
一年内到期的长期债券投资			其他流动负债		
其他流动资产					
流动资产合计	264000	231400	流动负债合计	175000	232000
长期投资：			长期负债：		
长期投资	160000	160000	长期借款	210000	100000
固定资产：			应付债券		
固定资产原价	350000	350000	长期应付款		
减：累计折旧	46000	61000	其他长期负债		
固定资产净值	304000	289000	其中：住房周转金		
固定资产清理					
在建工程			长期负债合计	210000	100000
待处理固定资产净损失			递延税项： 递延税款贷项		
固定资产合计	304000	289000			
无形及递延资产：			负债合计	385000	332000
无形资产			所有者权益：		
递延资产			实收资本 250000	250000	
无形及递延资产合计			资本公积	53000	53000
			盈余公积	40000	40000
其他长期资产：			其中：公益金		
其他长期资产			未分配利润		5000
递延税项：					
递延税款借款				所有者权益合计	343000
资产总计	728000	680000	负债及所有者权益总计	728000	680000

补充资料：1.已贴现的商业承兑汇票____元；2.已包括在固定资产原价内的融资租入固定资产原价 5000 元。

说明：参看《指定用书》第 415—430 页。

一九九六年助理会计师资格考试

会计原理试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.从会计的产生过程看，会计产生的最基本动因是（　　）。

A.人们对生产耗费及其成果进行计量、记录和比较的要求

B.人们对科学技术发展的要求

C.人们对经济发展的要求

D.人们对财产保护的要求

答案：A

说明：参看全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师资格考试会计原理》（以下简称《会计原理》）第 7 页。在生产过程中，人们总是希望以尽可能少的劳动占用及耗费，生产出尽可能多的物质财富，因此，在进行生产活动的同时，必然会产生对生产耗费、生产成果进行观察、计量以及记录和比较的要求，这就是会计产生的基本动因。

2.借贷记帐法发生额试算平衡法试算平衡的依据是（　　）。

A.会计等式　　B.资金变化业务类型

C.借贷记帐规则　　D.平行登记

答案：C

说明：参看《会计原理》第 75 页。在借贷记帐法下，由于每笔经济业务，都应做成“有借必有贷，借贷必相等”的会计分录，所以将一定时期（如 10 天或 1 个月）内的全部经济业务都登记入帐后，所有帐户借方发生额合计数必然等于所有帐户贷方发生额合计数。

3.会计帐户的基本结构分左右两方，其基本依据是（　　）。

A.便于登记收支业务　　B.借贷原理

C.收付原理　　D.资金在运动中量的增加和减少

答案：D

说明：参看《会计原理》第 62 页。在资金运动过程中，每类资金都会发生增加和减少两个方向的运动，这种增减变动是在帐户中进行记录的，因此帐户必须由分别记录增加金额和减少金额的两个基本部分所组成，从而形成了帐户的基本结构。

4.会计等式实质表达的是（　　）。

A.经济业务与会计事项　　B.经济活动与经济业务

C.经济业务与管理活动　　D.财务状况与经营成果

答案：D

说明：参看《会计原理》第 45 页。会计等式又称会计平衡公式或会计方程式，它是指各会计要素之间在总额上必然相等的一种关系式，是企业财务状况和经营成果的表达式。它揭示了各个会计要素之间的相互关系。

5.按照收付实现制的要求，确定各项收入和费用归属期的标准是（　　）。

A.实际发生的收支　　B.实际收付的业务
C.实际款项的收付　　D.实现的经营成果
答案：C
说明：参看《会计原理》第 37 页。收付实现制又称现收制，是指按照各项收入和费用是否有款项收付来确定其归属期的一种会计处理制度。其内容是：凡当期实际收付的款项，便作为当期的收入和费用处理；反之，即使收入取得或费用发生，没有实际款项的收付，也不应作为本期的收益和费用处理。
6.真实性原则要求会计核算必须具有（　　）。
A.可比性　　B.相关性
C.可验证性　　D.明晰性
答案：C
说明：参看《会计原理》第 33 页。真实性原则要求会计核算具有可验证性，即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，并且可以相互检验。
7.会计核算基本前提所规定的内容是（　　）。
A.会计核算对象及内容
B.会计要素及内容
C.会计核算方法及内容
D.会计核算时间、范围及计量尺度等
答案：D
说明：参看《会计原理》第 29 页。会计核算的基本前提，简称会计基本前提（又称会计假设），是对会计核算时间、范围及其计量尺度等而规定的基本前提和制约条件。
8.相关性原则是指会计核算所提供的信息资料应与（　　）。
A.会计信息资料使用者的需要相关
B.运用会计核算方法的需要相关
C.企业内部设置管理机构的需要相关
D.企业会计人员的需要相关
答案：A
说明：参看《会计原理》第 35 页。会计的相关性原则又称有用性原则，要求会计在进行会计核算时，要充分考虑会计信息资料的使用者的各种需要，确保尽可能满足企业内外有关各方对会计信息资料的相关需要。
9.合理核算可能发生的损失和费用是（　　）。
A.重要性原则要求　　B.配比性原则要求
C.历史成本原则要求　　D.谨慎性原则要求
答案：D
说明：参看《会计原理》第 39 页。谨慎性原则又称稳健性原则或保守性原则，是指会计核算应当遵循谨慎性要求，合理核算可能发生的损失和费用。
10.会计核算是会计的基本职能之一，其主要形式有（　　）。
A.分析、评价和预测　　B.记帐、算帐和监督
C.记帐、算帐和报帐　　D.评价、预测和决策
答案：C

说明：参看《会计原理》第 25 页。

11.将会计对象具体内容按其经济特征进行归纳、划分和界定，从而形成（　　）。

A.会计单位　　B.会计要素

C.会计科目　　D.会计帐户

答案：B

说明：参看《会计原理》第 16 页。

12.下列引起所有者权益总额增加的情况是（　　）。

A.资产与负债同增　　B.资产与负债同减

C.资产增加、负债减少　　D.资产减少、负债增加

答案：C

说明：参看《会计原理》第 50—55 页。

13.某企业本期期初资产总额为 1000000 元,本期期末负债总额比期初减少 100000 元，所有者权益比期初增加 300000 元。该企业期末资产总额是（　　）。

A.900000 元　　B.1000000 元

C.1200000 元　　D.1300000 元

答案：C

说明：参看《会计原理》第 46 页、第 48 页。设该企业期末资产总额变动数为 x 元，根据资产－负债＝所有者权益（即：资产－负债－所有者权益＝0）有：

资产＋x－（负债－100000）＝所有者权益＋300000

资产－负债－所有者权益＝300000－100000－x＝0

则 x＝200000（元）

因此，该企业期末资产总额为 1000000＋200000＝1200000（元）。

14.用以专门记载一定时期内发生的某类经济业务的帐簿是（　　）。

A.普通日记帐　　B.特种日记帐

C.总分类帐　　D.明细分类帐

答案：B

说明：参看《会计原理》第 192 页。1

5.当“ 材料成本差异 ”帐户的期末余额在借方时，该帐户此时为（　　）。

A.附加调整类帐户　　B.抵减调整类帐户

C.负债类帐户　　D.权益备抵类帐户

答案：A

说明：参看《会计原理》第 149 页。

16.帐户分类的主要目的是（　　）。

A.了解有哪些帐户　　B.了解帐户之间的相互关系

C.了解各个帐户的金额　　D.了解怎样设置帐户

答案：B

说明：参看《会计原理》第 126 页。

17.借贷记帐法余额试算平衡法的依据是（　　）。

A.借贷记帐规则　　B.借贷帐户结构

C.会计恒等式　　D.平行关系

答案：C

说明：参看《会计原理》第 76 页。由于一定时期末每个帐户的期末余额都表示该项资金的期末实有数额，故帐户的借方期末余额合计数（表示全部资产额），必然等于帐户的贷方期末余额合计数（表示全部权益额）。所示余额试算平衡法的实质是依据了会计恒等式原理。

18.“应交税金——应交增值税”帐户的借方余额为企业多交或尚未抵扣的增值税，此时该帐户应是一个（　　）。

A.负债类帐户　　B.资产类帐户

C.费用类帐户　　D.所有者权益类帐户

答案：B

说明：参看《会计原理》第 128 页。资产类帐户是反映资产增减变动及其实有数额的帐户。1

9.某企业本月支付厂部管理人员工资 15000 元，预支厂部半年（含本月）修理费 1200 元，生产车间保险费 3000 元，该企业本月管理费用发生额为（　　）。

A.15000 元　　B.16200 元

C.15200 元　　D.19200 元

答案：C

说明：参看《会计原理》第 95 页及第 103 页。厂部修理费虽本月一次支付，但应由本月及以后各受益月份共同负担；生产车间保险费应计入制造费用而不应计入管理费用。

20.“利润分配——未分配利润”帐户就其经济性质而言，应是一个（　　）。

A.资产类帐户　　B.负债类帐户

C.所有者权益类帐户　　D.损益类帐户

答案：C

说明：参看《会计原理》第 111 页。

21.收款凭证主要用于记录的经济业务是（　　）。

A.应收帐款增加　　B.应收票据增加

C.货币资金增加　　D.其他应收款增加

答案：C

说明：参看《会计原理》第 167 页。

22.原始凭证不得外借，但是其他企业确因特殊原因需要使用原始凭证时，正确的处理办法是（　　）。

A.开具借条后直接外借

B.经本单位领导批准后外借

C.提供原始凭证复制件

D.经本单位领导批准后提供原始凭证复制件

答案：D

说明：参看《会计原理》第 186 页。

23.汇总原始凭证与累计原始凭证的主要区别点是（　　）。

A.填制方法不同

B.登记的经济业务内容不同

C.会计核算工作简繁不同

D.填制时期不同

答案：A
说明：参看《会计原理》第 157—158 页。
24.原始凭证作为编制记帐凭证依据，应办理完毕的会计手续是（　　）。
A.填制完毕
B.填制或取得
C.填制或取得并经内部审计人员审核
D.填制或取得并经有关人员审核签章
答案：D
说明：参看《会计原理》第 163 页。2
5.发挥会计凭证明确经济责任、加强经济（或岗位）责任制作
用，需要办理的关键会计手续是（　　）。
A.有关经办人员及时填制凭证并签章
B.填写经济业务详细内容
C.填写经济业务发生时间及地点
D.妥善保管
答案：A
说明：参看《会计原理》第 153 页。
26.会计人员对原始凭证审核后，发现某原始凭证内容合法、合理，但不够完整、正确，按规定应（　　）。
A.及时办理　　B.退回要求补充更正
C.拒绝办理　　D.交上级办理
答案：B
说明：参看《会计原理》第 165 页。
27.备查帐簿又称辅助帐簿，它主要辅助的帐簿是（　　）。
A.总分类帐　　B.明细分类帐
C.总分类帐和明细分类帐　　D.明细分类帐和日记帐
答案：D
说明：参看《会计原理》第 193 页。
28.会计帐簿在会计核算中居于重要地位，是会计核算的（　　）。
A.首要环节　　B.基础环节
C.中间环节　　D.最终环节
答案：C
说明：参看《会计原理》第 190 页。
29.会计人员在记帐以后，发现所依据的记帐凭证中的应借、应贷会计科目有错误，而且记帐凭证中所列金额小于应记金额，该会计人员应采用的更正错帐方法是（　　）。
A.划线更正法　　B.红字更正法
C.补充登记法　　D.分录更正法
答案：B
说明：参看《会计原理》第 222 页。
30.在会计核算工作中，已经确保帐簿记录正确无误后，仍不能完全保证帐簿记录结果的真实性，其主要原因是还常常会存在（　　）。
A.计算错误　　B.帐实不符
C.新的经济业务　　D.记帐错误

答案：B

说明：参看《会计原理》第 232 页。

31.在采用实地盘存制的情况下,在有关帐簿中登记财产物资减少数额的原始凭证是（　　）。

A.盘点单　　B.实存帐存对比表

C.材料物资明细帐　　D.出库单

答案：A

说明：参看《会计原理》第 238 页。

32.实地盘存制与永续盘存制的主要区别是（　　）。

A.盘点方法不同

B.是否在平时登记财产物资的减少数

C.是否需要经常盘点

D.盈亏处理不同

答案：B

说明：参看《会计原理》第 244 页。

33.根据一定期间内所有记帐凭证，按照相同的会计科目进行归类，定期汇总计算出各会计科目借方发生额和贷方发生额，并据以登记总分类帐，这一帐务处理程序称为（　　）。

A.汇总记帐凭证帐务处理程序

B.科目汇总表帐务处理程序

C.记帐凭证帐务处理程序

D.日记总帐帐务处理程序

答案：B

说明：参看《会计原理》第 256 页。

34.某企业 6 月 30 日“应收帐款”所属各明细帐户期末借方余额合计数 83000 元，“预收帐款”帐户借方期末余额为 7000 元，“坏帐准备”贷方期末余额为 410 元，则填入资产负债表的“应收帐款净额”应为（　　）。

A.90000 元　　B.76000 元

C.75590 元　　D.89590 元

答案：D

说明：参看《会计原理》第 304 页。“应收帐款”应根据“应收帐款”帐户所属明细帐户期末借方余额合计数填列，如果“预收帐款”帐户所属明细帐户期末有借方余额，也应合并本项目内填列；“应收帐款净额”应根据已填入表内的“应收帐款”减“坏帐准备”项目金额后的数额填列。

35.资产负债表内各项目按其经济性质及其流动性分类排列,这主要是为了（　　）。

A.便于分类和排列　　B.便于排列和填制

C.便于分析和应用　　D.便于计算和汇总

答案：C

说明：参看《会计原理》第 292—300 页。资产负债表内容项目按其经济性质及其流动性分类排列，便于投资者、债权人及企业内部管理者等分析、测定和评价企业的业务状况。

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

试点城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.原始凭证作为会计凭证之一，其主要作用是（　　）。

A.记录经济业务　　B.明确经济责任

C.登帐依据　　D.编表依据

答案：A、B

说明：参看《会计原理》第 154 页。

2.会计特点是指会计本身所具有的特殊性，主要包括（　　）。

A.货币计量　　B.复式记帐

C.连续性　　D.系统性

答案：A、C、D

说明：参看《会计原理》第 12 页。

3.会计的任务有（　　）。

A.反映经济业务　　B.监督经济活动

C.预测经济前景　　D.参与经营决策

答案：A、B、C、D

说明：参看《会计原理》第 27 页、第 28 页。

4.帐户的基本结构内容一般包括（　　）。

A.帐户的名称　　B.经济业务内容

C.增减金额　　D.凭证字号

答案：A、B、C、D

说明：参看《会计原理》第 63 页。

5.在会计核算一般原则中，体现会计信息质量要求的是（　　）。

A.可比性　　B.相关性

C.及时性　　D.明晰性

答案：B、C、D

说明：参看《会计原理》第 35—36 页。

6.下列会计帐户中属于跨期摊提帐户的有（　　）。

A.预付货款　　B.待摊费用

C.预提费用　　D.应交税金

答案：B、C

说明：参看《会计原理》第 138 页。

7.“营业外收入”帐户核算的主要内容是（　　）。

A.利息收入　　B.固定资产盘盈

C.罚款收入　　D.经确认无法支付的应付款项

答案：B、C、D

说明：参看《会计原理》第 112 页。

8.在下列帐户中，按用途和结构分类属于财务成果帐户的有（　　）。

A.“本年利润”帐户　　B.“利润分配”帐户

C.“营业税金”帐户　　D.“盈余公积”帐户

答案：A、C

说明：参看《会计原理》第 150 页。

9.在下列帐户中，能够反映材料采购成本的帐户有（　　）。

A.“材料采购”帐户　　B.“原材料”帐户

C.“预提费用”帐户　　D.“应付帐款”帐户

答案：A、B

说明：参看《会计原理》第 88 页。

10.会计分录必须具备的要素包括（　　）。

A.记帐方向　　B.记帐手段

C.记帐科目　　D.记帐金额

答案：A、C、D

说明：参看《会计原理》第 75 页。

11.下列项目中属于会计核算一般原则的有（　　）。

A.划分收益性支出与资本性支出

B.持续经营

C.会计分期

D.重要性

答案：A、D

说明：参看《会计原理》第 32 页。按照各项会计核算的一般原则在会计核算中的作用大体可以划分为以下四类：一是总体性要求，包括客观性、可比性、一致性原则；二是会计信息质量要求，包括相关性、及时性、明晰性等原则；三是会计要素确认、计量方面的要求，包括权责发生制、配比、历史成本，划分收益性支出与资本性支出等原则；四是修订性惯例的要求，包括谨慎性、重要性原则等。

12.在下列帐户中，属于按帐户用途和结构不同进行分类的帐户是（　　）。

A.结算帐户　　B.计价对比帐户

C.调整帐户　　D.损益帐户

答案：A、B、C

说明：参看《会计原理》第 132 页。帐户按用途和结构通常可分为盘存帐户、资本帐户、结算帐户、跨期摊提帐户、集合分配帐户、成本计算帐户、财务成果帐户、计价对比帐户和调整帐户等九类帐户。

13.下列各项中属于会计核算方法的是（　　）。

A.登记会计帐簿　　B.财产清查

C.编制会计报表　　D.会计预测方法

答案：A、B、C

说明：参看《会计原理》第 41—43 页。所谓会计核算方法是指对会计对象具体内容进行连续、系统、准确地记录、计算、报告的手段，其主要内容包括：设置会计科目和帐户；复式记帐；填制会计凭证；登记会计帐簿；成本计算；财产清查；编制会计报表。

14.下列单据中，经审核无误后可以作为编制记帐凭证依据的是（　　）。

A.填制完毕的工资计算单

B.运杂费单据

C.银行转来的进帐单

D.银行转来的银行对帐单

答案：A、B、C

说明：参看《会计原理》第 156 页。

15.下列对帐工作中属于帐实核对的是（　　）。

A.银行存款日记帐余额与银行对帐单余额相核对
B.会计部门的财产物资明细帐与财产物资保管部门的有关明细帐相核对
C.“应收帐款”各明细帐户余额与各债务人寄来的对帐单逐一核对
D.应上交税金帐面余额与国家监交机关有关记录相核对
答案：A、C、D
说明：参看《会计原理》第 226 页。
16.下列各项中，能够造成帐实不符的项目是（　　）。
A.记帐中漏记、错记或计算错误
B.发货票和出库单所列数量及金额多记或少记而经办人员均未发现
C.收、发财产时，计量、检验不准确而造成品种、数量或质量上的差错
D.因帐单未到达或拒付，造成企业与其他企业结算往来款不符
答案：A、C、D
说明：参看《会计原理》第 232—233 页。
17.订本式帐簿的主要缺点是（　　）。
A.不便于预留空白帐页
B.可能出现帐页浪费
C.不能根据需要增减帐页
D.不便于分工记帐
答案：A、B、C、D
说明：参看《会计原理》第 194 页。
18.帐簿组织所包括的内容是（　　）。
A.会计凭证的种类及格式
B.会计帐簿的种类及格式
C.各种凭证与各种帐簿之间的相互联系
D.各种帐簿与报表之间的相互联系
答案：A、B、C
说明：参看《会计原理》第 252 页。
19.各种常用帐务处理程序基本相同点是（　　）。
A.填制记帐凭证的依据相同
B.登记明细帐的依据和方法相同
C.登记总帐的依据和方法相同
D.编制会计报表的依据和方法相同
答案：A、B、D
说明：参看《会计原理》第 253 页。
20.按照不同的标准进行分类，损益表应是（　　）。
A.主要的报表　　B.反映财务成果的报表
C.动态的报表　　D.外送的报表
答案：A、B、C、D
说明：参看《会计原理》第 295 页、第 297 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城市的考生，请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.会计核算与监督是对企、事业单位已经发生的各项经济业务进行的经济管理。（　　）

答案：×

说明：参看《会计原理》第 23 页。核算和监督是会计的两项基本职能。它们体现着会计的本质，是明确会计工作内容、确定会计任务的理论基础。马克思曾指出：会计是对生产“过程的控制和观念总结”。这里的“观念总结”就是人们通常讲的“核算”，“过程的控制”就是人们通常讲的“监督”。

2.我国企业都必须采用人民币作为记帐本位币，编制以人民币表示的会计报表。（　　）

答案：×

说明：参看《会计原理》第 32 页。在我国，会计核算以人民币为记帐本位币，业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制的会计报表，应当折算为人民币反映。

3.一致性原则要求企业采用的会计处理方法和程序前后各期应当一致，在任何情况都不得变更。（　　）

答案：×

说明：参看《会计原理》第 34 页。一致性原则又称一贯性原则，是指企业采用的会计处理方法和程序前后各期应当一致，不得随意变更，以保证会计报表前后期有关数据的可比性，防止由于会计处理方法的变更而影响会计数据的真实性。但如确有必要变更，应将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在会计报表中加以说明。

4.试算平衡表中借贷双方发生额如果保持平衡，则意味着会计记录正确。（　　）

答案：×

说明：参看《会计原理》第 77 页。只通过试算平衡并不能绝对肯定记帐就没有错误。有许多错误，对于借贷双方的平衡并不发生影响，因而不能通过试算平衡来发现。例如：①一笔经济业务的记录全部被漏记或重记；②一笔经济业务的借贷双方，在编制会计分录时，金额上发生同样的错误；③在编制会计分录时，一笔经济业务应借应贷的帐户互相颠倒，或误用了帐户名称；④会计分录的借贷双方或一方，在过帐时误记了帐户；⑤借方或贷方的金额偶然一多一少，恰好相互抵消；等等。

5.与营业收入相配比的营业费用应是计入当期损益的营业成本和期间费用。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 21 页。

6.会计凭证是登记会计帐簿的依据，会计帐簿则是对会计凭证的进一步整理、归纳和总结。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 43 页。

7.会计科目是按会计要素内容分类的项目，以及各项目的名称，而会计帐户则是对会计要素进行核算的形式。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 64 页。

8.“待处理财产损溢”帐户是一个实帐户。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 151 页和第 246 页。

9.总分类帐户与明细分类帐户两者登记的经济业务的内容都是相同的，只是详细层次上不一样而已。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 81 页。

10.负债类帐户与所有者权益类帐户的帐户结构相同，即借方登记减少数，贷方登记增加数。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 70 页。

11.由于收款凭证和付款凭证只登记收款业务或付款业务,因而均为单式凭证。（　　）

答案：×

说明：参看《会计原理》第 173 页。收款凭证、付款凭证均为复式凭证。

12.某采购人员不慎将两张火车票丢失，会计人员请该人写明详细情况，并报请单位负责人批准后，可代作原始凭证据以记帐。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 186 页。

13.为了保证会计信息资料的及时性,每项经济业务都必须在接到原始凭证时，及时填制记帐凭证，不得延后或积压。（　　）

答案：×

说明：参看《会计原理》第 182 页。填制分录凭证时，对于涉及货币资金的收款和付款业务，应根据业务的原始凭证及时填制记帐凭证，以便登记日记帐；对于其他经济业务，可根据核算的要求，或于业务发生后立即填制分录凭证，或定期汇总有关原始凭证后一次填制分录凭证。

14.如果损益表内容中包括利润分配各项目，那么“未分配利润”既是资产负债表项目，又是损益表项目。（　　）

答案：√

说明：参看《会计原理》第 305 页和第 307 页。

15.会计核算组织程序也就是记帐程序。（　　）

答案：×

说明：参看《会计原理》第 252 页。会计核算组织程序也称为帐务处理程序。是指在会计核算处理过程中，帐簿组织、记帐程序和记帐方法相互结合的方式。

四、综合题（本题 10 分，有关计算须列出计算过程。）

某企业 1995 年 12 月份发生的部分经济业务如下：

（1）本月制造费用总额 12600 元，其中甲产品生产工时 4000 小时，乙产品生产工时 2300 小时，该企业本月只生产甲、乙两种产品。要求按工时比例计算分配制造费用并编制会计分录。

（2）本月甲、乙两种产品耗用的材料费及人工费如下：

成本项目	甲产品（3000 件）	乙产品（2000 件）
直接材料费	42000 元	26000 元
直接人工费	13000 元	9000 元

甲、乙两种产品全部生产完工验收入库。要求计算甲、乙两种产品总成本及单位成本并编制会计分录。

（3）本月向外销售甲产品 2000 件，每件售价 40 元；乙产品 1500 件，每件售价 35 元，货款总计 132500 元，应收销项增值税计 22525 元。扣除预收帐款 140000 元后由购货方补付货款及增值税款计 15025 元存入银行。要求编制会计分录。

（4）根据本月产品销售业务资料按本月单位产品生产成本计算、结转本月已销售产品的实际生产成本。

（5）根据上列有关资料及本月管理费用 15000 元，财务费用 337.50 元，销售费用 2300 元，营业税金 662.50 元。要求计算该企业本月应缴纳所得税（税率为 33%）并编制会计分录。

答案：

（1）①计算：制造费用分摊率 $= \frac{12600}{4000+2300} = 2$

甲产品应摊制造费用＝4000×2＝8000（元）

乙产品应摊制造费用＝2300×2＝4600（元）

②会计分录：

借：生产成本——甲产品　　8000

——乙产品　　4600

贷：制造费用　　12600

（2）①计算：甲产品生产成本＝42000＋13000＋8000＝63000（元）

甲产品单位成本＝63000/3000＝21（元）

乙产品生产成本＝26000＋9000＋4600＝39600（元）

乙产品单位成本＝39600/2000＝19.80（元）

②会计分录：

借：产成品——甲产品　　63000

——乙产品　　39600

贷：生产成本　　102600

（3）会计分录：

借：银行存款　　15025

预收帐款（或：应收帐款）　　140000

贷：营业收入　　132500

应交税金——应交增值税　　22525

或：①借：银行存款　　15025

贷：预收帐款　　15025

②借：预收帐款　　155025

贷：营业收入　　132500

应交税金——应交增值税　　22525

（4）①计算：甲产品销售成本＝2000×21＝42000（元）

乙产品销售成本＝1500×19.80＝29700（元）

②会计分录：

借：营业成本　　71700

　　贷：产成品——甲产品　　42000

　　——乙产品　　29700

（5）①计算：本月实现利润总数＝132500-662.50

-71700-15000-337.50-2300

＝42500（元）

应纳所得税＝42500×33%＝14025（元）

②会计分录：

借：所得税　　14025

　　贷：应交税金——应交所得税　　14025

说明：参看《会计原理》第 113—120 页有关内容。

一九九六年助理会计师资格考试

财务管理基础试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.财务管理的基本属性是（　　）。

A.综合管理　　B.价值管理

C.成本管理　　D.风险报酬管理

答案：B

说明：参看《指定用书》第 16 页。

2.某债券面值为 1000 元，票面年利率为 12%，期限 3 年，每半年支付一次利息。若市场利率为 12%，则其发行时的价值将（　　）。

A.大于 1000 元　　B.小于 1000 元

C.等于 1000 元　　D.无法计算

答案：A

说明：参看《指定用书》第 52 页、第 146 页。

3.出租人既出租某项资产，又以该项资产为担保借入资金的租赁方式是（　　）。

A.直接租赁　　B.售后回租

C.杠杆租赁　　D.经营租赁

答案：C

说明：参看《指定用书》第 155 页。杠杆租赁，

从承租程序看，它与其他形式无多大差别，所不同的是，对于出租人而言，出租人只垫支购置资产设备所需现金的一部分（一般为 20—40%），其余部分则以该资产为担保向贷款机构借入款项支付。因此，在这种情况下，出租人既是资产的出借人，同时又是贷款的借入人，通过租赁既要收取租金，又要支付借贷债务。由于租赁收益大于借款成本，出租人借此而获得财务杠杆好处，因此，这种租赁形式被称为杠杆租赁。通常，采用杠杆租赁形式一般涉及金额较大的设备项目。

4.下列各项中属于商业信用的是（　　）。

A.商业银行贷款　　B.应付帐款

C.应付工资　　D.融资租赁信用

答案：B

说明：参看《指定用书》第 88 页。商业信用是企业在购销业务活动中发生应付未付款项等资金，属于企业占用其他单位的资金。

5.企业某新产品开发成功的概率为 80%，成功后的投资报酬率为 40%；开发失败的概率为 20%，失败后的投资报酬率为—100%，则该产品开发方案的预期投资报酬率为（　　）。

A.18%　　B.20%

C.12%　　D.40%

答案：C

说明：参看《指定用书》第 62 页。

6.某企业需借入资金 300000 元。由于贷款银行要求将贷款数额的 20%作为补偿性余额，故企业需向银行申请的贷款数额为（　　）。

A.300000 元　　B.360000 元

C.375000 元　　D.336000 元

答案：

C

说明：参看《指定用书》第 133 页。

7.企业与银行签定的长期借款合同中的例行性保护条款通常不包括（　　）。

A.要求定期向银行提供会计报表

B.禁止为其他单位或个人提供担保

C.禁止应收帐款转让

D.要求专款专用

答案：D

说明：参看《指定用书》第 136 页。

8.可转换债券对投资者的吸引力在于：当企业经营好转时，可转换债券可以转换为（　　）。

A.其它债券　　B.普通股

C.优先股　　D.企业发行的任何一种证券

答案：B

说明：参看《指定用书》第 148 页。当企业经营步入正常时，将可转换性债券转换成为普通股，在一定程度具有对企业的所有权，有更多的机会取得更大的收益。

9.某企业按“2/10，n/60”的条件购进商品 20000 元，若放弃现金折扣，则其资金的机会成本率为（　　）。

A.2%　　B.12%

C.14.4%　　D.14.69%

答案：D

说明：参看《指定用书》第 163—164 页。

10.某企业本期息税前利润为 3000 万元，本期实际利息费用为 1000 万元，则该企业的财务杠杆系数为（　　）。

A.3　　B.2

C.0.33　　D.1.5

答案：D

说明：参看《指定用书》第 183 页。

11.某企业现有资本 800 万元，负债 200 万元，负债利息为 20 万元，当年实现的息税前利润为 200 万元，则其税前的资本利润率为（　　）。

A.15%　　B.22.5%

C.16%　　D.13.5%

答案：B

说明：参看《指定用书》第 185 页。

12.调整企业资本结构并不能（　　）。

A.降低资金成本　　B.降低财务风险

C.降低经营风险　　D.增加融资弹性

答案：C

说明：参看《指定用书》第 202—203 页。

13.在以下各项中，不能增强企业融资弹性的是（　　）。

A.短期借款　　B.发行可转换债券

C.发行可赎回债券　　D.发行可转换优先股

答案：A

说明：参看《指定用书》第 123 页、第 203 页。

14.某企业每月现金需要量为 250000 元，现金与有价证券的每次转换金额和转换成本分别为 50000 元和 40 元，其每月现金的转换成本为（　　）。

A.200 元　　B.1250 元

C.40 元　　D.5000 元

答案：A

说明：参看《指定用书》第 230 页。

15.某企业上年度现金的平均余额为 800000 元，经分析发现有不合理占用 200000 元；预计本年度销售收入将上涨 10%，则该企业本年度的最佳现金余额应为（　　）。

A.600000 元　　B.660000 元

C.680000 元　　D.800000 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 231 页。

16.企业持有短期有价证券，主要是为了维持企业资产的流动性和（　　）。

A.企业良好的信用地位　　B.企业资产的收益性

C.正常情况下的现金需要　　D.非正常情况下的现金需要

答案：B

说明：参看《指定用书》第 232 页。

17.企业在进行应收帐款管理时，除了要合理确定信用标准和信用条件外，还要合理确定（　　）。

A.现金折扣期间　　B.现金折扣比率

C.信用期间　　D.收帐政策

答案：D

说明：参看《指定用书》第 238 页。企业的应收帐款水平取决于赊销数量和平均收帐期间。影响平均收帐期间的因素主要有信用标准、信用条件和收帐政策。

18.某企业平均每天耗用甲种材料 17 吨，最高可达 21 吨；企业提出订货后，材料能确保在 7 天内到达，则该企业的安全存量（保险储备量）应为（　　）。

A.147 吨　　B.120 吨

C.119 吨　　D.28 吨

答案：D

说明：参看《指定用书》第 262 页。

19.企业固定资产按所属关系分为自有固定资产和（　　）。

A.使用中的固定资产　　B.不需用的固定资产

C.租入固定资产　　D.未使用的固定资产

答案：C

说明：参看《指定用书》第 277 页。固定资产按其所属关系。可分为自有固定资产和融资租入固定资产。

20.某企业投资方案 A 的年销售收入为 180 万元，年销售成本和费用为 120 万元，其中折旧为 20 万元，所得税率为 30%，则该投资方案的年现金净流量为（　　）。

A.42 万元　　B.62 万元

C.60 万元　　D.48 万元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 302 页。

21.在对固定资产进行分级分口管理时,通常负责固定资产归口管理的是（　　）。

A.财务部门　　B.各相关职能部门

C.使用单位　　D.使用人

答案：B

说明：参看《指定用书》第 326 页。

22.某企业生产单一产品，固定成本为 2700 元，单位变动成本为 4.5 元。若本月产量为 1500 件，则该产品的单位产品完全成本为（　　）。

A.6.5 元　　B.4.5 元

C.6.3 元　　D.6 元

答案：C

说明：参看《指定用书》第 364 页。

23.混合成本不包括（　　）。

A.半变动成本　　B.半固定成本

C.酌量性固定成本　　D.延期变动成本

答案：C

说明：参看《指定用书》第 366 页。混合成本包括半变动成本、半固定成本、延期变动成本三类。

24.下列算式中，不能用来预测企业利润的是（　　）。

A.单价×销量-单位产品完全成本×销量-固定成本总额

B.销量×（单价-单位变动成本）-固定成本总额

C.销售额×（1-变动成本率）-固定成本总额

D.销售额×贡献毛益率-固定成本总额

答案：A

说明：参看《指定用书》第 376 页。

25.某企业每月固定成本总额为 18000 元，变动成本率为 60%，则其保本销售额为（　　）。

A.30000 元　　B.45000 元

C.10800 元　　D.15000 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 377 页。

$$保本销售额=\frac{固定成本额}{1-变动成本率}$$

26.就上市公司而言，发放股票股利（　　）。

A.会增加企业资产　　B.会减少企业资产

C.会增加原投资者持股的份额　D.不会引起股东权益总额的增减变化答案：D 说明：参看《指定用书》第 409 页。

27.在股利政策中，灵活性较大、对企业和投资者都较有利的方式是（　　）。

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：D

说明：参看《指定用书》第 407 页。

28.在下列项目中，企业短期债权人（如赊销商）主要关心企业（　　）。

A.资产的流动性　　B.收益的稳定性

C.负债与权益的比例　　D.长期负债与短期负债的比例

答案：A

说明：参看《指定用书》第 411 页。

29.某企业库存现金 2 万元，银行存款 68 万元，短期投资 80 万元，预付费用 15 万元，应收帐款 50 万元，存货 100 万元，流动负债 750 万元。据此，计算出该企业的现金比率为（　　）。

A.0.2　　B.0.093

C.0.003　　D.0.267

答案：A

说明：参看《指定用书》第 441 页。30.运用杜邦体系进行财务分析的中心（核心）指标是（　　）。

A.资本利润率　　B.资产利润率

C.销售利润率　　D.总资产周转率

答案：A

说明：参看《指定用书》第 450—452 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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.企业的财务活动除了筹资外，还包括（　　）。

A.投资　　B.预测

C.决策　　D.分配

答案：A、D

说明：参看《指定用书》第 10 页。

2.普通股与优先股的共同特征主要有（　　）。

A.同属公司股本　　B.需支付固定股息

C.股息从税后利润中支付　　D.可参与公司重大决策

答案：A、C

说明：参看《指定用书》第 122 页。

3.对企业而言，发行股票筹集资金的优点有（　　）。

A.增强公司筹资能力　　B.降低公司风险

C.降低公司资金成本　　D.没有使用约束

答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 125 页。
4.融资租赁的特点有（　　）。
A.租赁期较长　　B.不得任意中止租赁合同或契约
C.租金较高　　D.出租方提供设备维修和人员培训
答案：A、B、C
说明：参看《指定用书》第 153—154 页。
5.下列各项目中，能够被视作“自然融资”的项目有（　　）。
A.短期借款　　B.应交税金
C.应付水电费　　D.应付工资
答案：B、C、D
说明：参看《指定用书》第 162 页。
6.与债权人协商进行的债务重整主要包括（　　）。
A.调整资本结构　　B.减轻债务负担
C.重新组建公司　　D.降低债务利率
答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 195 页。
7.如果企业调整资本结构，则企业的资产和权益总额（　　）。
A.可能同时增加　　B.可能同时减少
C.可能保持不变　　D.一定会发生变动
答案：A、B、C
说明：参看《指定用书》第 204—205 页。
8.现金交易动机是指企业持有现金以满足企业（　　）。
A.购买生产经营所需原材料的需要
B.支付生产经营中应付工资的需要
C.进行正常的短期投资活动的需要
D.防止主要客户不能及时付款而影响企业正常收支的需要
答案：A、B
说明：参看《指定用书》第 213—214 页。
9.缺货成本指由于不能及时满足生产经营需要而给企业带来的损失，它包括（　　）。
A.商誉（信誉）损失　　B.延期交货的罚金
C.采取临时措施而发生的超额费用　　D.停工待料损失
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 256 页。
10.未考虑资金时间价值的主要决策指标有（　　）。
A.内含报酬率　　B.投资回收期
C.获利指数　　D.平均投资报酬率
答案：B、D
说明：参看《指定用书》第 307 页。
11.评价投资方案的投资回收期指标的主要缺点是（　　）。
A.不能衡量企业的投资风险
B.没有考虑资金时间价值
C.没有考虑回收期后的现金流量

D.不能衡量投资方案投资报酬率的高低

答案：B、C、D

说明：参看《指定用书》第 309 页。

12.衡量企业固定资产利用效果的主要指标有（　　）。

A.固定资产产值率　　B.固定资产使用率

C.固定资产利润率　　D.固定资产折旧率

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 330 页。

13.恰当的股利分配政策有利于（　　）。

A.处理好公司与投资者的关系　B.增加公司筹资能力

C.树立投资者对公司的信心　　D.提高公司价值

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 402 页。

14.下列各项指标中可用于分析企业长期偿债能力的有（　　）。

A.流动比率　　B.资产负债率

C.产权比率　　D.速动比率

答案：B、C

说明：参看《指定用书》第 444 页。

15.企业盈利能力分析可以运用的指标有（　　）。

A.销售利润率　　B.资产周转率

C.资产利润率　　D.资本利润率

答案：A、C、D

说明：参看《指定用书》第 446 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城市的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.企业在生产经营中，除了投资者投入的资金外，还要借入一定数额的资金以降低财务风险。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 13 页。企业在生产经营过程中，除了资本金提供的资金外，还借入一定数额的资金，这样有利于扩大生产经营规模，降低资本成本。

2.所有投资者（包括股权投资者和债权投资者）都必须按规定履行出资义务。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 14 页。

3.企业财务管理人员必须兼顾不同形态资产的流动性与获利能力。一般而言，资产的流动性越高，其获利能力就越强。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 26 页。一般认为，资产流动性越高，其获利能力可能越低。

4.资金时间价值代表着社会平均资金利润率，因此它是衡量企业经济效

益，考核企业经营成果的基本依据。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 49 页。

5.直接筹资是指直接从银行等金融机构借入资金的活动。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 89 页。直接筹资是指不经过银行等金融机构，而直接从资金供应者借入或发行股票、债券等方式进行筹资。

6.凡属投资者合法拥有的实物资产，均可投入企业，形成企业的实收资本。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 101 页。

7.一般而言，信用债券的利率要高于抵押债券的利率。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 140 页。

8.在债券面值与票面利率一定的情况下，市场利率越高，则债券的发行价格越低。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 146 页。

9.最佳资本结构是使企业筹资能力最强，财务风险最小的资本结构。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 196 页。最佳资本结构是指企业在一定时期内，使加权平均资本成本最低、企业价值最大时的资本结构。

10.一般而言，长期投资的风险要大于短期投资的风险。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 289 页。

11.当息税前利润大于其无差异点（息税前利润平衡点）时，企业增加负债比增加主权资本筹资更为有利。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 198—200 页。

12.一般情况下，使某投资方案的净现值小于零的折现率，一定小于该投资方案的内含报酬率。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 315 页。

13.延期变动成本具有在一定业务量范围内维持其总额不变的特性。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 368 页。

14.如果已获利息倍数低于 1，则企业一定无法支付到期利息。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 445 页。

15.在运用获利指数法进行投资决策时，投资者应放弃获利指数小于 1 的投资项目。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 320 页。

四、计算分析题（本类题共 15 分，每小题 5 分。除填空外，均须列出计算分析过程。）

1.某企业只生产一种产品，基年产销量为 5000 件，每件售价为 240 元，成本总额为 850000 元。在成本总额中，固定成本为 235000 元，变动成本为 495000 元，混合成本为 120000 元（混合成本的分解公式为 y＝40000＋16x）。计划年度预计固定成本可降低 5000 元，其余成本和单价不变，计划产销量为 5600 件。

要求：（1）计算计划年度的单位变动成本；

（2）计算计划年度的固定成本；

（3）计算计划年度的目标利润。

答案：

（1）单位变动成本 $=\frac{495000}{5000}+16=115$ **（元）**

[**或**: $\frac{495000+120000-40000}{5000}=115$(**元**)]

（2）固定成本总额＝235000＋40000-5000＝270000（元）

（3）目标利润＝5600×（240-115）-270000＝430000（元）

说明：参看《指定用书》第 360—378 页。

2.某企业年初开始经营，预计第一季度各月的销售量均为 80 万元，其中现销占 50%，赊销次月收现占 40%，赊销第 3 个月收现占 10%；企业无其他现金收入。预计第一季度各月的购货额均为 50 万元，其中 40%为现购，60%为赊购（次月付款）；此外，企业每月还将发生 10 万元的管理费用（其中折旧费用等为 2 万元）。

要求：就划线部分填空，完成企业 1—3 月现金收支预测表的编制（其他预计资料如表所示）。

某企业第一季度现金收支预测表

单位：万元

项目	1月	2月	3月
1.现金收入			
（1）现销收入	40	40	40
（2）次月收现		——	——
（3）第3月收现			——
现金收入合计	40	——	——
2.现金支出			
（1）购货			
—现购	20	20	20
—赊购（次月付款）		——	——
（2）管理费用（付现部分）	8	8	8
现金支出合计	28	58	58
3.净现金流量	12	14	22
4.现金余绌			
期初现金余额	40	52	60
最佳现金余额	60	60	60
现金余绌	——	——	——
短期投资	0	6	20
期末现金余额	52	60	62

答案：

某企业第一季度现金收支预测表

单位：万元

项目	1月	2月	3月
1.现金收入			
（1）现销收入	40	40	40
（2）次月收现		32	32
（3）第3月收现			8
现金收入合计	40	72	80
2.现金支出			
（1）购货			
—现购	20	20	20
—赊购（次月付款）		30	30
（2）管理费用（付现部分）	8	8	8
现金支出合计	28	58	58
3.净现金流量	12	14	22
4.现金余绌			
期初现金余额	40	52	60
最佳现金余额	60	60	60
现金余绌	－8	6	22
短期投资	0	6	20
期末现金余额	52	60	62

说明：参看《指定用书》第216—222页。

3.某企业有关资料如下表所示：

项目	期初数	期末数	本期数或平均数
存货	2400万元	3200万元	
流动负债	2000万元	3000万元	
速动比率	0.8		
流动比率		1.8	
总资产周转次数			1.5
总资产			12000万元

（该企业流动资产等于速动资产加存货）

要求：（1）计算该企业流动资产的期初数与期末数；

（2）计算该企业本期销售收入；

（3）计算该企业本期流动资产平均余额和流动资产周转次数（计算结果保留两位小数）。

答案：

（1）期初流动资产＝期初速动资产＋期初存货

＝期初速动比率×期初流动负债

＋期初存货

＝0.8×2000＋2400

＝4000（万元）

〔或：期初速动资产＝0.8×2000＝1600（万元）

期初流动资产＝1600＋2400

＝4000（万元）〕

期末流动资产数＝期末流动比率×期末流动负债

＝1.8×3000＝5400（万元）

（2）本期销售收入＝总资产周转次数×总资产平均数

＝1.5×12000＝18000（万元）

（3）流动资产平均余额＝（期初流动资产

＋期末流动资产）÷2

＝（4000＋5400）÷2

＝4700（万元）

$$流动资产周转次数＝\frac{本期销售收入}{本期流动资产平均余额}$$

$$＝\frac{18000}{4700}＝3.83(次)$$

说明：参看《指定用书》第 435—440 页。

五、综合题（本题 10 分，有关计算须列出计算过程。）

某企业现有资金 100000 元可用于以下投资方案Ⅰ或Ⅱ：

Ⅰ.购入国库券（五年期。年利率 14%，不计复利，到期一次支付本息）。

Ⅱ.购买新设备（使用期五年，预计残值收入为设备总额的 10%，按直线法计提折旧；设备交付使用后每年可以实现 12000 元的税前利润）。

该企业的资金成本率为 10%，适用所得税税率 30%。

要求：（1）计算投资方案Ⅰ的净现值；

（2）计算投资方案Ⅱ的各年的现金流量及净现值；

（3）运用净现值法对上述投资方案进行选择。

（说明：n＝5，r＝10%的复利终值系数为 1.611，复利现值系数为 0.621，年金终值系数为 6.105，年金现值系数为 3.791）

答案：

（1）投资方案Ⅰ的净现值计算。

解答方法 1：

购买国库券于到期日所获的本利和为：

100000×（1＋14%×5）＝170000（元）

按 10%折算的现值为：

170000×0.621＝105570（元）

该方案净现值为：

105570-100000＝5570（元）

解答方法 2：

投资方案Ⅰ的净现值为：

〔100000×（1＋14%×5）〕×0.621-100000＝5570（元）

（2）投资方案Ⅱ的净现值计算。

①计算各年的现金流量

解答方法 1：

初始投资现金流量（第 1 年年初）＝－100000（元）

设备年折旧额＝100000×（1-10%）÷5＝18000（元）
税后净利润＝12000×（1-30%）＝8400（元）
营业过程现金流量（第 1—5 年）＝18000＋8400＝26400（元）
终结现金流量（第 5 年年末）＝100000×10%＝10000（元）
解答方法 2：
初始投资现金流量（第 1 年年初）＝－100000（元）
营业过程现金流量（第 1—5 年）＝12000×（1-30%）＋100000×（1-10%）÷5＝26400（元）
终结现金流量（第 5 年年末）＝100000×10%＝10000（元）
解答方法 3：
初始投资现金流量（第 1 年年初）＝－100000（元）
第 1—4 年的现金流量为：
12000×（1－30%）＋100000×（1－10%）÷5
＝26400（元）
第 5 年现金流量（含终结现金流量）为：
26400＋100000×10%＝36400（元）
②该投资方案的净现值
＝26400×3.791＋10000×0.621-100000
＝6292.4（元）

说明：参看《指定用书》第 49—57 页，第 301—304 页，第 311—313 页。

一九九六年会计员资格考试

会计与会计法规基本知识试题、答案及说明

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城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.会计的基本职能是（　　）。

A.计算和分析　　B.考核和控制

C.核算和反映　　D.核算和监督

答案：D

说明：参看《指定用书》第 12 页。会计的基本职能有二：一是核算，二是监督。

2.某车间第一季度为工人订阅杂志，共支出 150 元。一月末仅将其中的 50 元记入“制造费用”帐户，这种核算方法体现的原则是（　　）。

A.相关性原则　　B.划分收益性支出与资本性支出原则

C.权责发生制原则　　D.历史成本原则

答案：C

说明：参看《指定用书》第 23 页。

3.公益金属于（　　）。

A.资产　　B.负债

C.资本　　D.留存收益

答案：D

说明：参看《指定用书》第 29—32 页。

4.在编制银行存款余额调节表时，对企业开出并已作减少银行存款处理的支票金额，在银行尚未办理转帐手续的情况下，应（　　）。

A.加到银行对帐单的银行存款余额上

B.从银行对帐单的银行存款余额中减去

C.加到该企业银行存款帐户的余额上

D.从该企业银行存款帐户的余额中减去

答案：B

说明：参看《指定用书》第 196—198 页。

5.为了避免重复记帐，将现金存入银行，企业一般只编制（　　）。

A.现金收款凭证　　B.转帐凭证

C.现金付款凭证　　D.银行存款付款凭证

答案：C

说明：参看《指定用书》第 126 页。

6.某企业期初资产总额为 300 万元，本期取得短期借款 5 万元，收回应收帐款 6 万元，用银行存款 7 万元偿还应付帐款。该企业期末资产总额为（　　）。

A.296 万元　　B.298 万元

C.304 万元　　D.311 万元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 32—36 页。期末资产总额＝300＋5＋6—6—7＝298（万元）

7.“利润分配”帐户是“本年利润”帐户的（　　）。

A.备抵调整帐户　　B.集合分配帐户

C.附加调整帐户　　D.对比帐户

答案：A

说明：参看《指定用书》第 141—142 页。

8.登记“产成品”明细分类帐一般应使用的明细分类帐的格式是（　　）。

A.三栏式　　B.数量金额式

C.多栏式　　D.订本式

答案：B

说明：参看《指定用书》第 168—170 页。

9.企业用银行存款进行长期投资，会使企业的（　　）。

A.资产与所有者权益同时增加

B.资产和负债同时增加

C.资产项目之间有增加有减少

D.长期投资与实收资本同时增加

答案：C

说明：参看《指定用书》第 28—32 页。

10.工业企业因采购材料而发生的装卸搬运费，支付时应首先记入（　　）。

A.“材料”帐户　　B.“材料采购”帐户

C.“管理费用”帐户　　D.“营业外支出”帐户

答案：B

说明：参看《指定用书》第 64—65 页。

11.“应付票据”帐户是用来核算对外发生债务时，所开出、承兑的（　　）。

A.支票　　B.银行汇票

C.银行本票　　D.商业汇票

答案：D

说明：参看《指定用书》第 65 页。

12.工业企业取得的利息收入应记入（　　）。

A.“其它业务收入”帐户　　B.“营业外收入”帐户

C.“财务费用”帐户　　D.“投资收益”帐户

答案：C

说明：参看《指定用书》第 78 页。

13.企业的原始凭证中，作为现金存入银行的证明是（　　）。

A.现金支票的存根　　B.现金收款凭证

C.银行退回的送款回单　　D.银行存款收款凭证

答案：C

说明：参看《指定用书》第 125 页。

14.企业当月发生的销售退回的金额，应记入当月（　　）。

A.“本年利润”帐户借方

B.“产品销售收入”帐户借方

C.“营业外支出”帐户借方
D.“产品销售费用”帐户借方
答案：B
说明：参看《指定用书》第
106 页。
15.某企业 4 月 30 日“本年利润”帐户贷方余额为 160000 元，它表示（　　）。
A.1—4 月份累计利润数额　　B.4 月份利润总额
C.4 月份应付利润总额　　D.4 月份投资收益
答案：A
说明：参看《指定用书》第 116—121 页。
16.企业某日末的库存现金实际余额为 800 元，该企业库存现金限额为 400 元。按照规定，应将 400 元差额（　　）。
A.转作备用金　　B，由专职出纳人员保管
C.送存银行　　D.留存企业
答案：C
说明：参看《指定用书》第 124—125 页。
17.在定额备用金制度下，财会部门收到总务部门报来市内交通费 120 元的报销凭证，经审核无误，应借记有关费用帐户，贷记（　　）。
A.“其它应收款”帐户　　B.“其他货币资金”帐户
C.“银行存款”帐户　　D.“现金”帐户
答案：D
说明：参看《指定用书》第 129—130 页。
18.帐簿按其用途可以分为（　　）。
A.订本帐簿、活页帐簿和卡片帐簿
B.日记帐、明细分类帐和总分类帐
C.序时帐簿、分类帐簿和联合帐簿
D.序时帐簿、分类帐簿和备查帐簿
答案：D
说明：参看《指定用书》第 162—164 页。帐簿按其用途可以分为序时帐簿、分类帐簿和备查帐簿。
19.会计人员在月末结帐时发现帐簿中有数字错误,经查记帐凭证没有出错，应采用的错帐更正方法是（　　）。
A.划线更正法　　B.红字更正法
C.补充登记法　　D.冲销法
答案：A
说明：参看《指定用书》第 174 页。凡在结帐前发现帐簿记录中文字或数字错误时，可采用划线更正法。20.“预提费用”帐户期末如有贷方余额，该余额属于（　　）。
A.资产　　B.负债
C.所有者权益　　D.损益
答案：B
说明：参看《指定用书》第 145 页。
21.资产负债表附注中的“商业承兑汇票贴现金额”所补充说明的表内项

目是（　　）。

A.银行存款　　B.应收票据

C.应付票据　　D.应收帐款

答案：B

说明：参看《指定用书》第 206 页。

22.企业按照购建固定资产时发生的历史成本登记“固定资产”帐户，这种核算方法体现的原则是（　　）。

A.真实性原则　　B.谨慎性原则

C.及时性原则　　D.实际成本核算原则

答案：D

说明：参看《指定用书》第 20—25 页。

23.总分类帐户与明细分类帐户的主要区别在于（　　）。

A.记帐内容不同　　B.记帐方向不同

C.记帐依据不同　　D.记录的详细程度不同

答案：D

说明：参看《指定用书》第 163 页。

24.某企业资产总额为 360000 元，负债总额为 130000 元，企业的净资产为（　　）。

A.490000 元　　B.360000 元

C.230000 元　　D.130000 元

答案：C

说明：参看《指定用书》第 30—33 页。

25.我国历史上最早的一部对会计问题作出相关规定的封建法典是（　　）。

A.《唐律疏义》　　B.《法经》

C.《诗经》　　D.《大明律》

答案：B

说明：参看《指定用书》第 226 页。

26.按照《会计法》规定的核算程序，企业经济业务发生后应当首先（　　）。

A.计算分析　　B.填制或取得原始凭证

C.复式记帐　　D.编制记帐凭证

答案：B

说明：参看《指定用书》第 248 页。

27.根据《会计法》的规定，对本单位实行会计监督的人员是（　　）。

A.内部审计人员　　B.会计人员

C.单位领导人　　D.统计人员

答案：B

说明：参看《指定用书》第 253 页《会计法》第 16 条中的内容。

28.根据《会计法》的规定，我国企业的会计年度是（　　）。

A.公历 4 月 1 日起至次年 3 月 31 日止

B.公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止

C.公历 7 月 1 日起至次年 6 月 30 日止

D.由企业董事会自行决定

答案：B

说明：参看《指定用书》第 247 页《会计法》第八条中的内容。

29.会计机构、会计人员在制止、纠正违法收支无效时，应当向单位领导人提出书面意见，要求处理。单位领导人对书面意见应当在法定期限内作出书面决定，并对决定承担责任。这法定期限是（　　）。

A.3 日　　B.5 日

C.10 日　　D.15 日

答案：C

说明：参看《指定用书》第 256—257 页《会计法》第 19 条中的内容。

30.某企业 1994 年 10 月 1 日形成的会计档案，可暂由本单位财会部门保管至（　　）。期满后，原则上须移交档案部门保管。

A.1995 年 10 月 1 日　　B.1995 年 12 月 31 日

C.1996 年 10 月 1 日　　D.1996 年 12 月 31 日

答案：B

说明：参看《指定用书》第 280 页。

31.在进行比和比率的计算时，比的前项与后项同除以一个不为零的数，其比值（　　）。

A.变大　　B.变小

C.变为 1　　D.不变

答案：D

说明：参看《指定用书》第 317 页。

32.某公司 1993 年第 1—3 季度的销售额分别为 372 万元、432 万元和 510 万元。用加权算术平均数预测法（设权数分别为 1、2、3）预测第 4 季度的销售额为（　　）。

A.438 万元　　B.461 万元

C.219 万元　　D.922 万元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 307 页。

第四季度销售额＝$\frac{372\times1+432\times2+510\times3}{1+2+3}=\frac{2766}{6}=461$（万元）

33.某等差数列的首项为 40，公差为 8，则第 80 项为（　　）。

A.720　　B.692

C.672　　D.652

答案：C

说明：参看《指定用书》第 337 页。

a_{80}＝40＋（80－1）×8＝672

34.职工王某计划从 1 月份起每月储蓄 120 元，存款利率为月息 6 厘，单利计息。如果款项每月初存入，年末可获本利（　　）。

A.1496.16 元　　B.1487.52 元

C.1491.84 元　　D.1367.52 元

答案：A

说明：参看《指定用书》第 344—349 页。

35.某企业库存钢材 200 吨，按生产计划每天消耗钢材 2 吨，可以使用 100 天。若从第 51 天开始，由于产品产量增加，每天需要多耗用钢材 500 公

斤，则钢材的耗尽天数将比计划提前（　　）天。

A.10　　B.15

C.18　　D.30

答案：A

说明：参看《指定用书》第 323－328 页。

设产量增加后消耗天数为 x，则：

2×50＝2.5x

x＝40（天）

提前天数＝50-40＝10（天）

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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.会计核算的基本前提是（　　）。

A.会计主体　　B.继续经营

C.会计分期　　D.货币计量

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 18—20 页。

2.下列各项中，属于企业无形资产的项目有（　　）。

A.待摊费用　　B.累计折旧

C.商誉　　D.工业产权

答案：C、D

说明：参看《指定用书》第 29—30 页。

3.企业用银行存款偿还一笔应付购货款，会导致（　　）。

A.资产增加　　B.资产减少

C.权益增加　　D.权益减少

答案：B、D

说明：参看《指定用书》第 33—36 页。

4.工业企业中，直接人工费用包括（　　）。

A.生产工人工资　　B.生产工人差旅费

C.生产工人医药费　　D.按规定提取的生产工人福利费

答案：A、D

说明：参看《指定用书》第 77 页。

5.工业企业在采购材料的过程中，对同批购入两种以上材料所发生的共同性采购费用，可以选择的费用分配标准有（　　）。

A.按材料重量分配　　B.按材料体积分配

C.按材料数量分配　　D.按材料买价分配

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 68 页。

6.下列各项，在“产品销售收入”帐户核算的有（　　）。

A.销售产品所取得的收入

B.出售材料、有价证券所取得的收入

C.提供生产性劳务所取得的收入

D.月末转入“本年利润”帐户的当月产品销售收入
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 106 页。
7.下列各项，属于流动负债的有（　　）。
A.短期借款　　B.住房周转金
C.应交税金　　D.预收货款
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 30 页。
8.企业、行政、事业单位对物资的盘存，可以采用（　　）。
A.权责发生制　　B.收付实现制
C.实地盘存制　　D.永续盘存制
答案：C、D
说明：参看《指定用书》第 191 页。
9.下列帐户，属于损益类帐户的有（　　）。
A.“利润分配”帐户　　B.“营业外收入”帐户
C.“产品销售费用”帐户　　D.“管理费用”帐户
答案：B、C、D
说明：参看《指定用书》第 137 页。
10.企业的记帐凭证有（　　）。
A.原始凭证　　B.收款凭证
C.转帐凭证　　D.付款凭证
答案：B、C、D
说明：参看《指定用书》第 155 页。
11.通过阅读分析资产负债表，可以了解企业的（　　）。
A.资产构成　　B.财务成果
C.偿债能力　　D.获利水平
答案：A、C
说明：参看《指定用书》第 205 页。
12.某车间领用材料一批，价值 3600 元，直接用于产品生产。作会计分录时，应使用的会计科目有（　　）。
A.制造费用　　B.材料采购
C.原材料　　D.生产成本
答案：C、D
说明：参看《指定用书》第 83 页。
13.下列各项，在“其他货币资金”帐户核算的有（　　）。
A.银行汇票存款　　B.在途货币资金
C.银行本票存款　　D.外埠存款
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 132—134 页。
14.《会计法》的立法目的是（　　）。
A.规范和加强会计工作　　B.保障会计人员依法行使职权
C.具体指导会计人员工作　　D.发挥会计的职能作用
答案：A、B、D
说明：参看《指定用书》第 229—230 页。

15.根据《会计法》的规定，对严重违法损害国家和社会公众利益的收支，会计机构、会计人员应当向有关部门（单位）报告。这些部门可以是（　　）。

A.上级主管单位　　B.财政部门

C.税务部门　　D.审计部门

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 257 页。

16.下列各项，可由出纳人员承担的工作有（　　）。

A.登记现金日记帐　　B.登记应付债券明细分类帐

C.登记银行存款日记帐　　D.登记固定资产明细分类帐

答案：A、C、D

说明：参看《指定用书》第 262 页。

17.《会计法》赋予国有企业单位领导人的职责有（　　）。

A.保证会计资料合法、真实、准确、完整

B.保证会计人员的职权不受侵犯

C.表彰奖励本单位优秀会计人员

D.自行任免会计机构负责人

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 238—240 页。

18.《会计法》适用于（　　）。

A.企业　　B.国家机关

C.事业单位　　D.个体工商户

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 233 页《会计法》第 2 条。

19.会计机构、会计人员的主要职责是（　　）。

A.进行会计核算

B.拟订本单位办理会计事务的具体办法

C.实行会计监督

D.参与拟订经济计划、业务计划

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 237—238 页。

20.下列数字中，准确度为三位数字的有（　　）。

A.15.2　　B.0.246

C.73.5　　D.133.0

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 293 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城市的考生，请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.企业产成品因水灾而毁损，引起了资产的变化，因此，它是会计核算的内容。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 32 页。

2.在借贷记帐法下，帐户可以划分为借、贷两个部分。借方登记业务的增加额，贷方登记业务的减少额。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 40 页。

3.期间费用是指在一定期间内发生的、属于某个特定产品成本的费用。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 78 页。期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用。

4.未达帐项是指企业之间由于收付款项入帐时间的不同，一方已入帐，另一方因未收到有关凭证而未入帐的事项。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 196 页。

5.企业的应付工资属于流动负债。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 30 页。

6.长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股权投资和债权投资。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 29 页。

7.资产负债表反映一定期间企业的资产、负债和所有者权益。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 205 页。

8.在汇总记帐凭证帐务处理程序下，汇总转帐凭证应按照每个帐户的贷方设置，并根据转帐凭证汇总其对应的借方科目。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 181 页。

9.企业的利润总额等于产品销售利润与营业利润之和。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 116 页。

10.坏帐损失是指企业无法收回的应收帐款和发生的现金短款。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 202 页。

11.为了保证帐实相符，各单位必须建立财产清查制度，定期和不定期地清查财产。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 252 页。

12.各单位可以根据实际情况，拒绝接受审计机关、税务机关和财政机关依法进行的监督。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 258 页。

13.会计档案保管期满后，可由档案管理部门自行销毁。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 289 页。

14.会计机构内部的稽核制度与本单位内部审计制度是有区别的,两者不能混淆。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 262 页。

15.凡是有穷数列，必定是有界数列；凡是无穷数列，必定是无界数列。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 335 页。

四、综合题（本题 10 分。）

资料：某企业 199×年 3 月份发生如下经济业务：

（1）接受捐赠全新设备一台，价值 10000 元；

（2）会计部门预付总务部门备用金 500 元；

（3）从银行提取现金 400 元备用；

（4）用银行存款 3000 元购入一项专利权。

要求：1.编制相应的会计分录。

2.根据上述资料和下表中各帐户的有关数据，计算填列表中各帐户未知数据。

帐户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
现金	800	——	——	700
银行存款	13000	25000	——	——
其他应收款	——	——	320	300
固定资产	500000	——	——	510000
无形资产	28000	——	0	——
资本公积	——	5000	——	20000

答案：（1）借：固定资产　　10000

贷：资本公积　　10000

（2）借：其他应收款—备用金　　500

贷：现金　　500

（3）借：现金　　400

贷：银行存款　　400

（4）借：无形资产　　3000

贷：银行存款　　3000

帐户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
现金	800	400	500	700
银行存款	13000	25000	3400	34600
其他应收款	120	500	320	300
固定资产	500000	10000	0	510000
无形资产	28000	3000	0	31000
资本公积	15000	500	10000	20000

说明：参看《指定用书》第 40 页，第 61—133 页。

一九九六年会计员资格考试

会计员实务试题、答案及说明

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案。将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点城市的考生，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。不选、错选或多选，本小题均不得分。）

1.为保证帐簿记录的正确性，会计人员编制记帐凭证时必须依据（　　）。

A.填写齐全的原始凭证

B.金额计算准确的原始凭证

C.盖有填制单位财务公章的原始凭证

D.审核无误的原始凭证

答案：D

说明：参看《指定用书》第 29 页。

2.下列人员的工资中，通过“管理费用”科目核算的是（　　）。

A.基本生产车间工人工资

B.福利部门职工工资

C.辅助生产车间工人工资

D.6 个月以上的长期病假人员工资

答案：D

说明：参看《指定用书》第 203 页。

3.按现行制度规定，对超过规定范围和限额使用现金的，银行有权处罚，处罚标准为超过额的（　　）。

A.30—50%　　B.5—10%

C.10—30%　　D.50—100%

答案：C

说明：参看《指定用书》第 70 页。提取现金必须按《现金管理暂行条例》规定的现金使用范围提取。对超出规定范围和限额使用现金的，银行按超出额 10—30%处罚。

4.企业将现金存入银行，在编制记帐凭证时应（　　）。

A.只填制现金付款凭证

B.只填制转帐凭证

C.填制现金付款凭证，同时填制银行存款收款凭证

D.填制银行存款付款凭证，同时填制现金收款凭证

答案：A

说明：参看《指定用书》第 74 页。对于涉及现金和银行存款之间的收付业务，即从银行提取现金或以现金存入银行，为了避免重复，只按照收付业务涉及的贷方科目编制付款凭证。将现金存入银行，此项经济业务反映的是现金的减少和银行存款的增加，在编制记帐凭证时，只填制现金付款凭证，不编制银行收款凭证。

5.为保证各单位日常零星开支对现金的需求，银行根据开户单位的实际情况和距离银行远近核定各单位的（　　）。

A.银行存款余额　　B.库存现金限额
C.备用金数额　　D.贷款数额
答案：B
说明：参看《指定用书》第 88 页。库存现金限额，由开户银行根据开户单位的实际需要和距离银行远近等情况核定。其限额一般按照单位 3—5 天日常零星开支所需现金确定。
6.对“固定资产清查盈亏报告表”中的固定资产帐面数、实点数和盈亏数进行复核时使用的公式是（　　）。
A.帐面原值-累计折旧＝帐面净值
B.实点原值＋帐面原值＝盘盈原值＋盘亏原值
C.实点原值＋盘盈原值＝帐面原值＋盘亏原值
D.实点原值-帐面原值＝盘盈原值-盘亏原值
答案：D
说明：参看《指定用书》第 224 页。
7.企业于 199×年 6 月 1 日从银行取得一笔短期借款，同年 7 月 1 日归还该笔借款，该笔借款的计息时期应是（　　）。
A.28 天　　B.29 天
C.30 天　　D.31 天
答案：C
说明：参看《指定用书》第 119 页。对于逐笔计息的存、贷款，满月的按月计算。满月的无论大小月均按 30 天计算。
8.下列结算种类中，适用于收购单位向农户支付收购农副产品款项的是（　　）。
A.委托收款　　B.定额支票
C.异地托收承付　　D.商业汇票
答案：B
说明：参看《指定用书》第 124 页。
9.按现行制度规定，商业汇票的承兑期限最长不得超过（　　）。
A.9 个月　　B.12 个月
C.6 个月　　D.3 个月
答案：A
说明：参看《指定用书》第 132 页。商业汇票适用于企业单位先发货后收款或双方约定延期付款的商品交易。这种汇票经过承兑人承诺，承兑人（即付款人）负有到期无条件支付票款的责任。双方根据需要可以商定不超过 9 个月的承兑期限。
10.按现行制度规定，企业使用异地托收承付结算方式，每笔结算款项不能少于（　　）。
A.5000 元　　B.10000 元
C.50000 元　　D.100000 元
答案：D
说明：参看《指定用书》第 162 页。异地托收承付结算每笔的金额起点为 10 万元。
11.企业某管理人员报销差旅费 180 元，会计人员编制的付款凭证是借记管理费用 18 元，贷记现金 18 元，并已登记入帐。对当年发生的该项记帐错

误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.红字更正法或划线更正法

答案：C

说明：参看《指定用书》第 173 页。记帐后，发现记帐凭证科目对应关系正确，但其所记金额小于应记金额，可用补充登记法更正。

12.王海出差时借款 900 元，回来后报销差旅费 800 元，退回现金 100 元，会计人员应（　　）。

A.开一张 900 元的收据，并对报销的 800 元和退回的 100 元入帐

B.开一张 100 元的收据，并对报销的 800 元和退回的 100 元入帐

C.不开收据，将原借据退给王海，并对报销的 800 元和退回的 100 元入帐

D.开具一张 100 元的收据，只对退回的 100 元入帐

答案：A

说明：参看《指定用书》第 302 页。其他应收款减少，不论收到的是现金还是银行存款，或者是合法的报销凭证，债权人都要给债务人开收据。收到报销凭证又退给报销人一部分现金的，应注明报销单据金额多少、退现金多少。

13.企业“应付工资明细帐”应（　　）。

A.按企业内部各部门分设帐页

B.按工资组成内容分设帐页

C.按职工类别分设帐页

D.按工资标准分设帐页

答案：C

说明：参看《指定用书》第 207 页。“应付工资明细帐”按职工类别分设帐页，按工资组成的内容为计时工资、计件工资、奖金、津贴等分设专栏，根据“工资单”或“工资汇总表”相应栏内的数字进行登记。

14.某企业购入一台机床，买价为 20000 元，包装费 300 元，运输费 400 元，安装费 1200 元。该台机床的原值应为（　　）。

A.20000　　B.21200

C.20700　　D.21900

答案：D

说明：参看《指定用书》第 228 页。

15.采用计划成本计价的单位，物资明细分类帐的帐页格式通常是（　　）。

A.收、发、余三栏式数量金额明细帐

B.收、发、余三栏式数量明细帐

C.收、发、余三栏式金额明细帐

D.收、发、余三栏式明细帐，其中收、发栏只登记数量，结余栏同时登记数量和金额

答案：D

说明：参看《指定用书》第 273 页。物资明细分类帐有 2 种格式。只设收、发、余三栏，收、发栏只登记数量，在结余栏中才设数量和金额两栏。这种格式适用于对物资采用计划成本计价的单位，因为物资计划成本确立

后，年内一般是不变的，这样只要登记了数量就控制了金额，月初结余数量加收入数量减发出数量等于结存数量，再乘以计划成本即为结存金额。

16.实行实际成本计价的单位,按规定能够选用的各种发出物资计价方法中，平时不能从帐面上反映结存物资金额的是（）。

A.月末一次加权平均法　　B.移动加权平均法

C.先进先出法　　D.后进先出法

答案：A

说明：参看《指定用书》第 276—277 页。月末一次加权平均法，可以减少大量的日常计价工作量，但是要加重会计人员的月末工作负担，并且平时不能从帐内反映出物资的结存金额。

17.入帐后，会计发现某笔数字多记了 18，他用“九除法”查出是将邻数记颠倒了，下列四个数字中记错的数字是（　　）。

A.325　　B.475

C.543　　D.674

答案：B

说明：参看《指定用书》第 104 页。

18.某企业本月“职工工资单”中有关数据如下：计时工资 10000 元，综合奖 3000 元，副食补贴 400 元，夜班补贴 600 元，则该企业本月应对工资总额为（　　）。

A.10000　　B.13000

C.13400　　D.14000

答案：D

说明：参看《指定用书》第 196 页。

19.下列各帐户中，可用来核算企业应收未收赔款的是（　　）。

A.应收帐款　　B.其他应交款

C.其他应付款　　D.其他应收款

答案：D

说明：参看《指定用书》第 292 页。在业务活动中形成的各种应收未收的赔款……，一般用“其他应收款”科目核算。

20.某项固定资产的预计使用年限为 5 年，从第二年起每年大修理一次，每次的预计修理费分别为 2000 元、3500 元、3500 元、3000 元，则该项固定资产使用的第一年每月应预提修理费（　　）。

A.0　　B.1000

C.200　　D.250

答案：C

说明：参看《指定用书》第 239—240 页。

$$年大修理费用预提额=\frac{预计大修理费用总额}{固定资产预计使用年限}$$

$$月大修理费用预提额=\frac{年大修理费用预提额}{12}$$

21.一张原始凭证通常涉及到若干个责任单位,但责任单位只限于会计部门的原始凭证是（　　）。

A.职工工资单　　B.盘点盈亏表

C.月度折旧计算表　　D.领料单

答案：C

说明：参看《指定用书》第 20 页、第 195 页。计提折旧、分配利润、预提某项费用、摊销待摊费用，都是会计机构内部办理的。

22.在企业帐簿中，可用于登记企业临时租入固定资产的是（　　）。

A.总分类帐　　B.明细分类帐

C.日记帐　　D.备查帐

答案：D

说明：参看《指定用书》第 50 页。从外单位租入固定资产，根据租赁合同和使用单位的证明，应在租入固定资产备查帐中进行记录，记录内容有租出单位、设备名称、原值、净值、租用时间、月度或年度租金……。

23.需要结计全年累计发生额的帐户，结计帐簿过次页的合计数应是（　　）。

A.年初至本日止累计数　　B.年初至本页末止累计数

C.本月初至本日止累计数　　D.本月初至本页末止累计数

答案：B

说明：参看《指定用书》第 56—57 页。

24.月份结帐时，应收应付款帐簿一般是（　　）。

A.在本月最后一笔记录下面划双红线

B.在本月最后一笔记录下面划双蓝线

C.在本月最后一笔记录下面划一条单线

D.不划线

答案：C

说明：参看《指定用书》第 61 页。不需要结计月度发生额的帐户，如各项应收应付款等，每次记帐以后都要随时结出余额，每月最后一笔余额即为月末余额。结帐时，在最后一笔记录下面划一条单线，其意思是“本月到此为止了”，并和下月发生额相区别。

25.在下列各项资产中，具有与现金相同性质，保管原则与现金基本一样的企业资产是（　　）。

A.固定资产　　B.递延资产

C.原材料　　D.有价证券

答案：D

说明：参看《指定用书》第 110 页。有价证券是企业资产的一部分，具有与现金相同的性质和价值。

26.在每月按 21 天工作日计算的情况下，若某职工月标准工资 210 元，6 月份连续请事假 5 天（星期五——星期二），则该职工本月应付工资为（　　）。

A.160 元　　B.180 元

C.175 元　　D.189 元

答案：B

说明：参看《指定用书》第 187 页。

27.摊销期超过一年的汽车大修理费用发生时，首先应计入（　　）。

A.制造费用科目　　B.管理费用科目

C.待摊费用科目　　D.递延资产科目

答案：D

说明：参看《指定用书》第 239 页。大修理费用采用待摊的方法，分摊期在一年以上的，记入“递延资产”帐户核算。

28.为了简化核算工作，下列各帐表中，可以代替物资二级明细分类帐的是（　　）。

A.物资收发凭证　　B.物资收发结存汇总表

C.物资收发凭证汇总表　　D.物资保管明细分类帐

答案：B

说明：参看《指定用书》第 280 页。

29.计算计时工资所依据的原始记录主要是（　　）。

A.考勤记录　　B.产量记录

C.工时记录　　D.计件记录

答案：A

说明：参看《指定用书》第 186 页。实行计时工资制的单位，应付职工的计时工资是根据工资标准、考勤记录和有关制度计算的。

30.某企业“应付帐款”帐户期初借方余额为 3000 元，本期增加应付帐款 5000 元，减少应付帐款 1000 元，则该帐户期末余额为（　　）。

A.借方 7000 元　　B.贷方 7000 元

C.借方 1000 元　　D.贷方 1000 元

答案：D

说明：参看《指定用书》第 300—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城市的考生，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。不选、少选、多选或错选，本小题均不得分。）

1.若某企业分别采用收款凭证、付款凭证和转帐凭证，在这种情况下，可以采用的正确的记帐凭证编号方法有（　　）。

A.将全部记帐凭证作为一类统一编号

B.按收款凭证、付款凭证和转帐凭证分别编号

C.将全部凭证分为现金收入、现金付出、银行存款收入、银行存款付出、转帐五类分别编号

D.将全部凭证分为收付款凭证和转帐凭证两类分别编号

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 30 页。

2.购买专控物品，入帐所需的原始凭证包括（　　）。

A.付款凭证　　B.发货票

C.物品入库单　　D.购买批准文件

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 23 页。购买属于控制社会集团购买力范围的专控商品，除了银行转帐或汇款凭证、销货方开出的发货票、本单位的财物入库或使用证明外，还必须附有社会集团购买力专控办公室签发的批准购买批文，没有批文，虽然这笔业务是真实的，但却是不合法的。

3.￥3260.50 的大写可以写成（　　）。

A.叁仟贰佰陆拾元零伍角　　B.叁仟贰佰陆拾元伍角

C.叁仟贰佰陆拾元零伍角整　　D.叁仟贰佰陆拾元伍角整

答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 122 页。
4.用红色墨水记帐限于（　　）。
A.用红字更正法更正错误
B.用划线更正法更正错误
C.在多栏式帐页中登记转出数
D.在余额未设方向标记的情况下，登记余额
答案：A、C、D
说明：参看《指定用书》第 57 页。
5.现金日记帐帐页格式可分为（　　）。
A.三栏式　　B.多栏式
C.收付分页式　　D.数量金额式
答案：A、B、C
说明：参看《指定用书》第 94 页。现金日记帐的帐页格式大致可分为“三栏式”、“多栏式”和“收付分页式”三种，实际工作中较为普遍应用的是“三栏式”帐页。
6.有关银行汇票结算方式的规定包括（　　）。
A.金额起点为 500 元
B.付款期限为 1 个月
C.只能办理异地转帐结算，不能支取现金
D.最多只能转让 3 次
答案：A、B
说明：参看《指定用书》第 124—126 页。银行汇票的金额起点为 500 元，银行汇票的付款期为 1 个月，在付款期内只能转让 1 次。
7.在银行汇票结算方式下，持票人在兑付地因采购不到所购商品需易地采购而办理转汇时，允许采用的转汇方式有（　　）。
A.转帐支票　　B.银行汇票
C.信汇　　D.电汇
答案：B、C、D
说明：参看《指定用书》第 129 页。
8.可以用于同城结算的结算方式有（　　）。
A.支票　　B.银行本票
C.商业汇票　　D.委托收款
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 123—160 页。
9.下列项目中属于应付工资的有（　　）。
A.标准工资　　B.综合奖
C.单项奖　　D.副食补贴
答案：A、B、C、D
说明：参看《指定用书》第 196 页。
10.下列固定资产中，应计提折旧的固定资产包括（　　）。
A.经营性租出的固定资产
B.融资租入的固定资产
C.已办理交付使用手续但未开始使用的房屋

D.在用设备

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 235 页。按照企业财务制度的规定，应计提折旧的固定资产包括：房屋、建筑物（无论使用与否均应提取折旧）；在用的机器设备等；经营租出的固定资产和融资租入的固定资产。

11.在下列各项中，必须进行物资全面清查的是（　　）。

A.编制年度会计决算之前

B.实行租赁、承包时

C.破产、合并或改变隶属关系时

D.清产核资时

答案：A、B、C、D

说明：参看《指定用书》第 265 页。

12.实行实际成本计价的单泣,物资采购的明细核算可以设置的明细帐包括（　　）。

A.物资采购明细帐　　B.在途物资登记簿

C.在途物资明细帐　　D.在途物资明细卡

答案：B、C、D

说明：参看《指定用书》第 281—284 页。

13.下列各业务中通过“应付帐款”科目核算的经济业务有（　　）。

A.应付的固定资产租金　　B.应付的汽车修理费

C.应付商品采购款　　D.收取的包装物押金

答案：B、C

说明：参看《指定用书》第 292 页。单位在购买材料、商品，接受商业性、劳务性服务的过程中形成的债务，一般用“应付帐款”科目核算。

14.无论是本单位还是外单位填制的原始凭证都应具备的内容包括（　　）。

A.凭证名称　　B.填制单位的公章

C.经济业务的日期和内容　　D.填制人姓名

答案：A、C、D

说明：参看《指定用书》第 10 页。

15.科目汇总表的作用在于（　　）。

A.试算平衡

B.为编制会计报表作准备

C.全面了解企业资金运动

D.检查所有的经济业务是否都已登记入帐

答案：A、B、C

说明：参看《指定用书》第 44 页。设置科目汇总表的目的有三：一是进行试算平衡；二是为编制会计报表作准备；三是凭借此表全面了解本单位的资金运动全貌。

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城市的考生，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。判断正确的得 1 分，判断错误的扣 1 分，不答不得分也不扣分，本类题最低为零分。）

1.经济业务的发生时间和原始凭证的填制时间始终是一致的。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 14 页。经济业务发生的日期和原始凭证的填制时间，有的是一致的，例如领料和填制领料单的时间；有的是不一致的，例如，在月工资制情况下，所发工资是一个月的，但发工资的时间却是用日来表示的。

2.除结帐和更正错误的记帐凭证以外，所有的记帐凭证后都必须附有原始凭证。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 35 页。每张记帐凭证必须附原始凭证（除结帐和更正错误的记帐凭证，可以不附原始凭证），不附原始凭证的记帐凭证是不符合要求的。

3.备查帐不是根据记帐凭证登记的。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 50 页。

4.现金付款凭证出现红字时表示现金收入的增加，所以出纳人员应该在凭证上盖“现金收讫”章。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 74 页。现金付款凭证如出现红字时，实际经济业务应是现金收入的增加，但在处理时，为了避免混淆，出纳人员在凭证上加盖印章时，仍应加盖现金付讫章，以表示原经济业务付出的款项已全部退回。

5.每页日记帐记完转页时，可以在本页最后一行用铅笔结出发生额和余额，然后用蓝黑墨水在下一页第一行写出上页的发生额和余额，并在“摘要”栏内写上“承前页”字样。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 98 页。

6.与有些明细帐一样，现金日记帐偶尔也会出现贷方余额。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 98 页。现金日记帐不得出现贷方余额（或红字余额）。

7.在特殊情况下，出纳员可以签发空白转帐支票，由用款单位办理结算时再具体填写大小写金额、日期、款项用途以及收款单位名称、帐号和开户银行。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 111 页。

8.作为银行预留印鉴的单位公章遗失时，应由本单位出函，经银行同意后办理更换预留印鉴手续。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 114 页。单位遗失公章，由上级单位具函证明，经银行同意后，按上述方法办理更换印鉴的手续。

9.如果生产班组成员之间的工资标准相差很小，小组内各成员的工资可以直接按每人实际工作小时分配。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 190 页。

10.“ 应付工资 ”贷方登记企业应发放的工资，借方登记实际发放的工资，所以该帐户每月借贷双方的记录金额是一致的，月末不会出现借方或贷方余额。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 204 页。一般通过设置“ 应付工资 ” 总分类帐户进行工资结算的总分类帐登记。“ 应付工资 ” 帐户应登记包括在工资总额内应付给职工的标准工资、奖金、津贴等，无论是否在当月支付，都应通过该帐户记帐。“ 应付工资 ” 帐户借方登记实际发放的工资数，贷方登记企业应发放的工资数。如果企业本月实际发放的工资是根据上月考勤记录计算的，则月末借方余额反映实际发放数大于应付工资额，贷方余额反映实发数小于应付工资额。如果企业按实际发放数进行工资分配，则月末无余额。

11.若需要查明某项固定资产净值，用反映该项固定资产的固定资产明细帐借方余额减去相应的累计折旧明细帐贷方余额即可。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 227 页。

12.总帐必须选用订本式帐本。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 50 页。现行会计制度对于总帐的设置格式，未作统一要求。

13.在按计划成本记帐和按实际成本记帐两种情况下，收料单的格式和内容是一样的。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 254 页。

14.在永续盘存制下仍然有必要按规定对各项物资进行局部和全面清查。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 266 页。

15.“ 物资采购明细帐 ” 借方登记实际采购成本，贷方登记按计划成本计算的入库物资金额。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 285 页。

16.对于往来帐而言，帐实核对实质上是用单位的往来帐与债权债务人核对。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 310 页。

17.对于同时涉及几个借方科目和几个贷方科目的经济业务，在填制记帐凭证时必须将其拆开，编成一借多贷或多借一贷的会计分录。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 32 页。如果某项经济业务本身就需要编制一套多借多贷的会计科目时，为了集中反映该项经济业务的全貌，可以采用多借多贷的会计科目对应关系，不必人为地将一项经济业务所涉及的会计科目分开，编制两张记帐凭证。1

8.在填制记帐凭证过程中，只写会计科目名称而不写编号，或只写编号

而不写会计科目名称都是不允许的。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 47 页。各单位在填制会计凭证、登记帐簿时，应填制会计科目的名称，或者同时填列会计科目的名称和编号，不应只填编号，不填科目名称。

19.如果一个单位同时在几家银行开户,应该由几家银行共同核定该单位的库存现金限额。（　　）

答案：×

说明：参看《指定用书》第 90 页。一个单位在几家银行开户的，由一家开户银行核定开户单位库存现金限额。20.在一次采购分次验收入库的情况下，可以通过填制“材料验收分割单”的方法来区分未验收入库材料和已验收入库材料。（　　）

答案：√

说明：参看《指定用书》第 256 页。

四、计算分析题（本类题共 20 分，每小题 5 分。）

1.某企业现金日记帐 1996 年 3 月末余额为 250 元，4 月 1 日到 29 日借方发生额合计数为 3050 元，贷方发生额合计数为 3080 元，4 月 29 日现金日记帐帐面余额为 220 元,4 月 30 日发生如下经济业务：

（1）从银行提取现金 400 元备用，凭证号为银付 25；

（2）王宁出差预借差旅费 200 元，凭证号为现付 77；

（3）职工郑义报销差旅费 150 元（出差前未预借差旅费），凭证号为现付 78。

根据上述资料按规定登记现金日记帐，并进行日结和月结。

现金日记帐

1996 年		凭证		摘要	对应科目	收入	付出	结存
月	日	种类	号数					
				承前页				220.00

答案：

现 金 日 记 帐

1996 年		凭证		摘要	对应科目	收入	付出	结存
月	日	种类	号数					
				承前页				220.00
4	30	银付	25	提现	银行存款	400.00		
	30	现付	77	王宁预借差旅费	其他应收款		200.00	
	30	现付	78	郑义报销差旅费	管理费用		150.00	
30				本日合计		400.00	350.00	270.00
30				本月合计		3450.00	3430.00	270.00

说明：参看《指定用书》第 100—108 页。

2.某企业 1996 年 3 月份 C 材料收发情况如下：

日期	摘要	凭证号	数量	单价（元）	金额
1 日	期初结存		1000	20.00	20000.00
4 日	购进	银付 9	500	21.50	10750.00
10 日	发出	转 20	400		
17 日	购进	银付 18	100	22.00	2200.00
30 日	发出	转 35	300		

根据上述资料登记 C 材料明细帐，并用移动加权平均法计算 C 材料发出成本（写出移动加权平均单价的计算过程，计算结果保留三位小数，三位后四舍五入）。

C 材料明细分类帐

年		凭证号	摘要	收　入			付　出			结　存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

答案：

C 材料明细分类帐

年		凭证	摘要	收 入			付 出			结 存		
月	日	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	1	结存								1000	20.00	20000.00
	4	银付 9	购进	500	21.50	1075.00				1500	20.50	22550.00
	10	转 20	发出				400	20.50	8200	1100	20.50	22550.00
	17	银付 18	购进	100	22.00	2200.00				1200	20.625	2475.00
	30	转 35	发出				300	20.625	6187.50	900	20.625	18562.50
	31		月结	600		12950.00	700		14387.50	900	20.625	18562.50

第一次购进时的移动加权平均单价 $= \dfrac{20000+10750}{1000+500}$

$= 20.50$（元）

第二次购进时的移动加权平均单价 $= \dfrac{22550+2200}{1100+100}$

$= 20.625$（元）

说明：参看《指定用书》第 276 页。

3.某班组工人共得计件工资 1200 元，其他有关资料如下：

职工姓名	小时工资率	工作时数
张为	0.6	168
王利	0.5	176
程纲	0.4	144

根据上述资料按每人的工资标准和实际工作时间计算每位工人本月应得的计件工资。

答案：第一种计算方法：

张为： $\dfrac{1200}{0.6\times168+0.5\times176+0.4\times144}\times(0.6\times168)$

$= 490.91$（元）或 490.896

王利： $\dfrac{1200}{0.6\times168+0.5\times176+0.4\times144}\times(0.5\times176)$

$= 428.57$（元）或 428.56

程纲： $\dfrac{1200}{0.6\times168+0.5\times176+0.4\times144}\times(0.4\times144)$

$= 280.52$（元）或 280.51

第二种计算方法：

（1）计算分配率：

$$分配率=\frac{1200}{0.6\times168+0.5\times176+0.4\times144}$$

$=4.87$(或4.87012987)

或采用下列方法计算分配率：

0.6×168＝100.8

0.5×176＝88

0.4×144＝57.6

$$\frac{1200}{100.8+88+57.6}=4.87$$

（2）计算每一位职工的工资：

张为：

4.87（或 4.87012987）×（0.6×168）

＝490.91 或 490.90 元

王利：4.87（或 4.87012987）×（0.5×176）

＝428.57 或 428.56 元

程纲：4.87（或 4.87012987）×（0.4×144）

＝280.52 或 280.51 元

说明：参看《指定用书》第 191 页。

4.某企业有关固定资产原值和折旧率的资料如下：

（1）房屋、建筑物月折旧率为 2‰，其他固定资产月折旧率为 4‰。

（2）基本生产车间的固定资产包括房屋、建筑物和机器设备，其中：

房屋及建筑物：2 月初原值为 4800000 元；2 月份完工并投入使用的建筑物一幢，原值为 1200000 元。

机器设备：2 月初原值为 1300000 元；2 月份有一批设备投入使用，原值为 1160000 元；2 月份退出使用机器一批，原值为 1180000 元；3 月份投入使用机器一台，原值为 26000 元。

（3）企业管理部门办公设备：2 月初的原值为 300000 元；2 月份有一台办公设备退出使用，原值为 20000 元。

根据上述资料计算该企业 3 月份的固定资产折旧额，并编制会计分录。

答案：基本生产车间房屋建筑物应提折旧

＝（4800000＋1200000）×2‰＝12000（元）

基本生产车间机器设备应提折旧

＝（1300000＋1160000－1180000）×4‰

＝1280000×4‰＝5120（元）

企业管理部门固定资产应提折旧

＝（300000－20000）×4‰

＝1120（元）

或：（4800000＋1200000）×2‰＋（1300000＋1160000－1180000）×4‰＋（300000－20000）×4‰

＝18240（元）

借：制造费用	17120	
管理费用	1120	
贷：累计折旧		18240
或借：制造费用	12000	

贷：累计折旧		12000
借：制造费用	5120	
贷：累计折旧		5120
借：管理费用	1120	
贷：累计折旧		1120
或借：制造费用	17120	
贷：累计折旧		17120
借：管理费用	1120	
贷：累计折旧		1120

说明：参看《指定用书》第 236—238 页。