

财经版
CPA

2005 年度注册会计师

全国统一考试学习指南

会 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编



中国财政经济出版社

财经版



2005 年度注册会计师全国统一考试学习指南

会 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计 / 注册会计师全国统一考试学习指南编写组编. 北京: 中国财政经济出版社, 2005. 4

(2005 年度注册会计师全国统一考试学习指南)

ISBN 7-5005-8030-4

I. 会… II. 注… III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 021682 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 18.75 印张 624 000 字

2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月涿州第 1 次印刷

定价: 28.00 元

ISBN 7-5005-8030-4 / F·7030

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年，近年每年都有一百多万人次参与其中，为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考，也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点，改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面：一是考生没有将教材内容吃透，对于基础知识掌握的不够扎实，一些概念性的东西似是而非，相互混淆；二是教材的内容都相当精炼，举例较少且高度概括，没有展开，给部分考生造成了错觉，没有仔细复习；三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够，缺乏系统的、有针对性的训练，致使答题时速度慢，思路不连贯；四是部分考生以前对这方面的知识了解较少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习；五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料，能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程，今年的教材虽然改由中国注册会计师协会编写，但延续了历年辅导教材的体系，内容变化也只是根据新的法规制度进行调整，如何抓住时机，在短短的5个多月时间里将教材内容融会贯通，顺利通过考试，是需要考生理论加实践、看练结合，付出极大心力的。为了帮助考生更好地掌握2005年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容，在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材，把握考试要点及答题技巧，提高解题能力，从容应对考试，中国财政经济出版社财会方舟网组织了一批长期从事注册会计师教学辅导及命题研究的专家、学者，对教材及历年试题、考生答题情况进行了综合分析，并依此编写了一套详略得当、重点突出、针对性强的学习指南丛书。

该套丛书分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本，基本特点包括：

(1) 完全按照《2005年度注册会计师全国统一考试辅导教材》编写，基本涵盖了考试出题点，习题紧密配合教材。

(2) 各章按考情分析、历年试题解析、练习题、练习题参考答案与解析几部分有序进行，考生可一目了然地掌握每章的基本内容，便于考生合理分配复

习时间。

(3) 练习题型设计与考试试题类型一致,对教材重点、难点及新增、修改的内容着重练习。

(4) 针对历年考试考生在综合题上失分严重的情况,将综合题单列,根据教材重点多章综合考核,进行系统的、有针对性的练习,增强考生对知识的综合运用与应变能力。

(5) 每门课程备有两套模拟试题,由经验丰富的专家在全面分析历年试题后编写,帮助考生在全面复习的基础上测试自己的应变能力。

(6) 财会方舟网(<http://ckfz.cfeph.cn>)对购买本套学习指南的考生提供全套免费的后续支持服务,并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网的注册会计师考试栏目上公布勘误表、对考生的答疑等内容,欢迎考生查询。

考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本套学习指南,相信会对你的应试有所裨益。

编 者

2005年3月

目 录

第一部分 分章练习

第一章 总论	(3)
考情分析	(3)
历年试题解析	(3)
练习题	(4)
练习题参考答案与解析	(5)
第二章 货币资金及应收项目	(8)
考情分析	(8)
历年试题解析	(8)
练习题	(8)
练习题参考答案与解析	(10)
第三章 存货	(12)
考情分析	(12)
历年试题解析	(12)
练习题	(13)
练习题参考答案与解析	(18)
第四章 投资	(23)
考情分析	(23)
历年试题解析	(23)
练习题	(25)
练习题参考答案与解析	(30)
第五章 固定资产	(35)
考情分析	(35)
历年试题解析	(35)
练习题	(36)
练习题参考答案与解析	(41)
第六章 无形资产及其他资产	(46)
考情分析	(46)
历年试题解析	(46)
练习题	(47)
练习题参考答案与解析	(50)

第七章 负债	(53)
考情分析	(53)
历年试题解析	(53)
练习题	(55)
练习题参考答案与解析	(58)
第八章 所有者权益	(62)
考情分析	(62)
历年试题解析	(62)
练习题	(63)
练习题参考答案与解析	(65)
第九章 收入、费用和利润	(69)
考情分析	(69)
历年试题解析	(69)
练习题	(71)
练习题参考答案与解析	(74)
第十章 财务会计报告	(78)
考情分析	(78)
历年试题解析	(78)
练习题	(82)
练习题参考答案与解析	(85)
第十一章 所得税会计	(91)
考情分析	(91)
历年试题解析	(91)
练习题	(92)
练习题参考答案与解析	(96)
第十二章 外币业务	(101)
考情分析	(101)
历年试题解析	(101)
练习题	(103)
练习题参考答案与解析	(106)
第十三章 借款费用	(110)
考情分析	(110)
历年试题解析	(110)
练习题	(111)
练习题参考答案与解析	(114)
第十四章 或有事项	(118)
考情分析	(118)
历年试题解析	(118)
练习题	(119)

练习题参考答案与解析·····	(123)
第十五章 租赁·····	(126)
考情分析·····	(126)
历年试题解析·····	(126)
练习题·····	(127)
练习题参考答案与解析·····	(130)
第十六章 债务重组·····	(135)
考情分析·····	(135)
历年试题解析·····	(135)
练习题·····	(137)
练习题参考答案与解析·····	(141)
第十七章 非货币性交易·····	(145)
考情分析·····	(145)
历年试题解析·····	(145)
练习题·····	(146)
练习题参考答案与解析·····	(148)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正·····	(152)
考情分析·····	(152)
历年试题解析·····	(152)
练习题·····	(153)
练习题参考答案与解析·····	(156)
第十九章 资产负债表日后事项·····	(160)
考情分析·····	(160)
历年试题解析·····	(160)
练习题·····	(162)
练习题参考答案与解析·····	(166)
第二十章 关联方关系及其交易的披露·····	(170)
考情分析·····	(170)
历年试题解析·····	(170)
练习题·····	(172)
练习题参考答案与解析·····	(176)
第二十一章 商品期货业务·····	(180)
考情分析·····	(180)
历年试题解析·····	(180)
练习题·····	(181)
练习题参考答案与解析·····	(183)
第二十二章 合并会计报表·····	(185)
考情分析·····	(185)
历年试题解析·····	(185)

练习题·····	(185)
练习题参考答案与解析·····	(189)
第二十三章 分部报告·····	(195)
考情分析·····	(195)
历年试题解析·····	(195)
练习题·····	(196)
练习题参考答案与解析·····	(196)
第二十四章 中期财务报告·····	(198)
考情分析·····	(198)
历年试题解析·····	(198)
练习题·····	(199)
练习题参考答案与解析·····	(205)

第二部分 综合练习

历年考试综合题解析·····	(213)
综合练习题·····	(230)
综合练习题参考答案·····	(249)

第三部分 2005 年度注册会计师全国统一 考试《会计》模拟试题

《会计》模拟试题一·····	(267)
《会计》模拟试题一参考答案与解析·····	(272)
《会计》模拟试题二·····	(278)
《会计》模拟试题二参考答案与解析·····	(286)

第一部分

分章练习

第一章

总论



考情分析

本章是全书的基础章节。从历年考试来看，它属于非重点章节。从对历年考试试题的分析可知，

命题类型为单项选择题和多项选择题两种。

2005 年教材该章内容较 2004 年教材无变化。

近三年出现的考点为：会计核算的一般原则（2002 年单项选择题、2003 年多项选择题）。

最近三年的题型、题量、分值分析见表 1-1。

表 1-1

年份 题型	2002 年		2003 年		2004 年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	1	1				
多项选择题			1	2		
合计	1	1	1	2		



历年试题解析

一、单项选择题

企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。 （2002 年）

- A. 购入时发生的保险费
- B. 购入时发生的运杂费
- C. 发生的日常修理费用
- D. 购入时发生的安装费用

【答案】 C

【解析】 购入时发生的保险费、运杂费及安装费作为固定资产成本入账，属于资本性支出，而发生的日常修理费用记入当期损益，属于收益性支出。

二、多项选择题

某股份有限公司的下列做法中，不违背会计核算一贯性原则的有（ ）。 （2003 年）

- A. 因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
- B. 因预计发生年度亏损，将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回

C. 因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%

D. 因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理

E. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算

【答案】 CDE

【解析】 选项 A，因专利申请成功将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本，与现行会计制度相违背。选项 B，因预计发生年度亏损将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回，属于为操纵利润而采取的措施，不符合现行会计制度的规定。至于选项 C，因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%，属于会计估计变更；选项 D，因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理，属于会计政策变更；而选项 E，因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法

核算,也属于会计政策的变更,这三个选项均不违背会计核算一贯性原则的要求。



练习题

一、单项选择题

- 在会计核算的基本前提中,属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件,也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是()。
 - 会计主体
 - 持续经营
 - 会计分期
 - 货币计量
- 导致权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计方法的运用的基本前提或原则是()。
 - 谨慎性原则
 - 历史成本原则
 - 会计分期
 - 货币计量
- 要求企业按照经济业务或事项的经济实质进行会计核算,而不应拘泥于其法律形式的进行会计核算的一般原则是()。
 - 实质重于形式原则
 - 权责发生制原则
 - 相关性原则
 - 重要性原则
- 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。
 - 长期待摊费用
 - 购建固定资产支出
 - 专设销售机构人员工资支出
 - 在建工程利息支出
- 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。
 - 无形资产摊销
 - 应收账款计提坏账准备
 - 存货采用历史成本计价
 - 当期销售收入与费用配比
- 对期末存货采用成本与市价孰低法计价,其所体现的会计核算一般原则是()。
 - 权责发生制原则
 - 实质重于形式原则
 - 历史成本原则
 - 谨慎性原则
- 在利润表中,对主营业务要求列示其收入、成本、费用,而对非主营业务只要求简略列示其利润。这一做法体现的会计核算的一般原则是()。
 - 客观性原则
 - 明晰性原则
 - 重要性原则
 - 配比原则
- 会计核算一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。
 - 可比性原则
 - 明晰性原则
 - 一贯性原则
 - 及时性原则
- 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。
 - 谨慎性原则
 - 重要性原则
 - 权责发生制原则
 - 配比原则
- 下列支出中,属于收益性支出的是()。
 - 购入固定资产发生的运杂费
 - 租入固定资产的改良支出
 - 固定资产日常修理费用
 - 固定资产达到预定可使用状态前的利息支出
- 下列各项中,符合收入会计要素定义,可以确认收入的是()。
 - 出售无形资产收取的价款
 - 出售固定资产收取的价款
 - 出售产品收取的价款
 - 出售长期股权投资收取的价款

二、多项选择题

- 下列组织可以作为一个会计主体,进行会计核算的有()。
 - 企业生产车间
 - 销售部门
 - 分公司
 - 母公司及其子公司组成的企业集团
 - 事业单位
- 我国会计核算的一般原则,包括()。
 - 客观性原则
 - 实质重于形式原则
 - 持续经营
 - 重要性原则
 - 谨慎性原则
- 下列各项中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。
 - 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算
 - 鉴于利润计划完成情况不佳,将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
 - 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销
 - 鉴于某固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限

4. 下列项目中,属于资产范围的有()。
- 融资租入的设备
 - 经营租入的设备
 - 委托加工商品
 - 土地使用权
 - 无形资产
5. 下列各项中,属于资产要素特点的有()。
- 是有形的
 - 企业拥有或控制的
 - 能够给企业带来未来经济利益
 - 是经济资源
 - 企业拥有其所有权
6. 下列各项支出中,属于资本性支出的是()。
- 融资租入固定资产的安装调试费用
 - 购入固定资产支付的增值税
 - 购入土地使用权的支出
 - 按销售数量一定比例支付的技术转让费
 - 购买长期债券支付的价款包含的已到期的利息
7. 收入是企业在日常活动中产生的经济利益的总流入。下列各项中,属于收入的有()。
- 商品销售收入
 - 提供劳务收入
 - 销售原材料收入
 - 出租固定资产收入
 - 转让无形资产收入
8. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
- 有限责任公司
 - 企业的销售部门
 - 分公司
 - 子公司
 - 合伙企业
9. 下列各项中,属于反映企业经营成果的会计要素的有()。
- 收入
 - 费用
 - 所有者权益
 - 利润
 - 净利润
10. 资产应具备的基本特征有()。
- 资产由企业过去的交易或事项形成
 - 必须是投资者投入的
 - 资产由企业拥有或控制的
 - 资产能为企业带来经济利益
 - 资产是能够计量的
11. 下列各项中,属于负债的基本特征有()。
- 负债是由现在的交易或事项引起的偿债义务
 - 负债是由过去的交易或事项引起的偿债义务
 - 负债是由将来的交易或事项引起的偿债义务
 - 负债将减少企业未来的资源
 - 负债必须是可以计量的
12. 下列各项中,属于反映企业财务状况的会计要素有()。
- 资产
 - 成本
 - 负债
 - 费用
 - 实收资本
13. 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素是()。
- 资产
 - 负债
 - 所有者权益
 - 费用
 - 未分配利润



练习题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 答案: B

解析: 会计主体是指会计信息所反映的特定单位或组织,它规定会计活动的空间范围。持续经营是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减经营业务。正是由于持续经营明确了会计主体将以当前的规模和状态持续下去,从而为企业会计方法和程序的选择提供了前提或基础。

2. 答案: C

解析: 会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。由于会计分期的出现,则涉及到在每一会计期间如何确认收入和费用的问题,涉及到如何准确每一会计期间的损益问题。为了使收入和费用实现配比,使收入与费用的确认更加合理,使每一会计期间的损益更加准确,则导致权责发生制的产生,则导致会计上的一些特殊的处理方法和程序,如预提、摊销等会计方法的运用。

3. 答案: A

解析: 实质重于形式原则要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅以其法律形式作为会计核算的依据。为了真实地反映

交易或事项,则必须根据交易的实质和经济现实,而不能拘泥于其法律的形式。

4. 答案: C

解析: 收益性支出是指其支出的效益仅及本会计期间的支出。对于收益性支出,应当将其计入当期损益,反映于本期利润表之中。与收益性支出相对应的,则是资本性支出。资本性支出则应当反映于资产负债表之中。长期待摊费用列入资产负债表之中; 购建固定资产支出,最终形成固定资产; 在建工程利息支出计入在建工程从而计入固定资产的建造成本。只有专设销售机构人员工资支出,计入当期损益,故属于收益性支出。

5. 答案: B

解析: 谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产和收益,少计负债和费用,但不得设置秘密准备。无形资产的摊销属于无形资产价值正常消耗的核算。存货采用历史成本计价属于历史成本原则的要求。本期销售收入与费用的配比属于配比原则的要求,其目的在于准确地核算本期损益。而应收账款计提坏账准备,则是根据应收的回收可能性,提前对可能发生的坏账损失进行核算,将预计将发生的坏账损失提前计入当期费用。故属于谨慎性原则的要求。

6. 答案: D

解析: 对期末存货采用成本与市价孰低法计价,是指期末存货计价时将存货的取得成本与该存货的市价比较,当存货的取得成本低于市价时,期末存货的账面价值仍按取得成本计价,而当取得成本高于其市价时,则将存货的账面价值减记到市价。采用成本与市价孰低法计价,实现上将可能发生的存货跌价损失提前予以核算。故,其体现的会计核算一般原则是谨慎性原则。

7. 答案: C

解析: 重要性原则要求企业在会计核算中对交易或事项应当分别其重要程度,分别采用不同的核算方法。对于资产、负债和损益有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以作为合理判断的会计事项,要求按照规定的会计处理方法和程序进行处理;而对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性的前提下,可以适当简化处理。在利润表中,对主营业务要求列示其收入、成本、费用,而对于非主营业务只要求简略列示其利润的做法,体现的会计核算的一般原则是重要性原则的要求。

8. 答案: C

解析: 可比性原则要求企业应当按照规定的会

计处理方法和程序进行,会计指标应当口径一致、相互可比。可比性原则的要点在于对不同的企业的会计核算提出要求,使不同企业的会计核算建立在相互可比的基础上。一贯性原则则是要求企业所采用的会计处理方法和程序前后各期应当保持一致,不得随意变更。一贯性原则的要点就在于对同一企业的会计核算提出要求,使其前后各期的会计核算建立在可比的基础上。从广义上来说,可比性原则和一贯性原则都是要求可比。

9. 答案: A

解析: 谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产和收益,少计负债和费用,不得设置秘密准备,即谨慎性原则要求合理核算可能发生的费用和损失。

10. 答案: C

解析: 对于收益性支出,应当将其计入当期损益,反映于本期利润表之中。与收益性支出相对应的,则是资本性支出,则应当反映于资产负债表之中。购入固定资产发生的运杂费计入固定资产取得成本; 租入固定资产的改良支出,作为租入固定资产改良反映,通过计提折旧分摊于以后相应的会计期间; 固定资产达到预定可使用前的利息支出,也计入固定资产的取得成本。只有固定资产日常修理费用在发生当期计入当期费用,故属于收益性支出。

11. 答案: C

解析: 出售无形资产、出售固定资产以及出售长期股权投资所收取的价款,并不是企业日常活动所形成的经济利益的总流入,不符合收入的概念。出售产品收取的价款,则属于日常活动所形成的经济利益的流入,故符合收入的概念。

二、多项选择题

1. 答案: ABCDE

解析: 会计主体是指会计信息所反映的特定单位或组织,它规定会计活动的空间范围。会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定是法律主体。也就是说,会计主体并没有要求一定是法律主体,一定是法人,只要进行会计核算的特定单位,均可以作为会计主体。故,上述单位和组织均可作为会计主体。

2. 答案: ABDE

解析: 我国会计核算的一般原则包括客观性原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原

则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则、实质重于形式原则。持续经营属于会计核算的基本前提，不属于一般原则。

3. 答案：AB

解析：一贯性原则是要求企业所采用的会计处理方法和程序前后各期应当保持一致，不得随意变更。在备选项 A 和 B 的情况下，是鉴于某被投资企业将发生重大亏损或鉴于利润计划完成情况不佳而进行会计处理方法的变更，违背了一贯性原则的要求。而在备选项 C 的情况下，则是将无形资产报废；在备选项 D 的情况下，则是对改良后的固定资产重新确定其折旧年限，两者均不违背一贯性原则的要求。

4. 答案：ACDE

解析：资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。融资租入的设备，虽不拥有其所有权但能够为企业所控制，故属于企业资产；经营租入的设备，既不是企业所拥有也不是企业所控制的，不属于企业资产；委托加工商品，其所有权为企业所拥有，故属于企业资产。至于土地使用权和无形资产，均属于企业控制和拥有的，属于企业的资产。

5. 答案：BCD

解析：具体来说，资产具有如下基本特征：①资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。②资产是企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的。③资产是由过去的交易或事项形成的。从资产的定义来讲，资产可以有形的，也可以是无形的；既包括企业拥有所有权的资产，也包括企业不一定拥有所有权但能够为企业所控制的资产。

6. 答案：ABC

解析：资本性支出是指其支出的效益及于几个会计期间的支出。对于资本性支出应当将其计列于资产负债表之中。与其相对应的则是收益性支出，即支出效益仅及于本会计期间的支出，应将其计入当期损益，反映于本期利润表之中。融资租入固定资产的安装调试费用应计入融资租入固定资产的取得成本；购入固定资产支付的增值税也应计入固定资产的取得成本之中；购入土地使用权所发生的支

出则计入相应的建造固定资产的建造成本之中，故三者均为资本性支出。至少按销售数量一定比例支付的技术转让费，则在发生时计入当期损益；购买长期债券支付的价款包含的已到期的利息则作为应收处理，上述两者不属于资本性支出。

7. 答案：ABCD

解析：收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。备选项 ABCD 中所述的收入，均为日常活动所形成的经济利益的流入，属于收入的概念。而转让无形资产收入，不属于日常活动所形成的经济利益流入，不符合收入的概念。

8. 答案：ABCDE

解析：会计主体是会计工作为其服务的特定单位和组织。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。故选项 ABCDE 都可以作为一个会计主体进行会计核算。

9. 答案：ABD

解析：反映企业经营成果的会计要素包括：收入、费用、利润。所有者权益属于反映财务状况的会计要素。净利润则是利润的一个组成部分。

10. 答案：ACD

解析：资产具有如下基本特征：①资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。②资产是企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的。③资产是由过去的交易或事项形成的。

11. 答案：BD

解析：负债具有以下基本特征：①负债的清偿预期会导致经济利益流出企业；②负债是由过去的交易或事项形成的。

12. 答案：AC

解析：反映企业财务状况的会计要素包括：资产、负债、所有者权益。成本属于广义的费用范围，是对象化的费用。费用属于反映企业经营成果的会计要素。而实收资本则属于反映财务状况的会计要素的所有者权益的一个组成部分。

13. 答案：ABC

解析：企业在取得收入时可能会增加资产，减少负债，增加所有者权益。对费用不会产生影响。至于未分配利润，收入的取得将对其产生影响，但未分配利润并不是会计要素。

第二章

货币资金及应收项目



考情分析

本章在历年考试中一般以客观题的形式出现。所占的考试分值（不含综合题）很少，一般为1~2分，具体见表2-1。

在近三年的考试中仅以单项选择题的形式考查过货币资金的控制。在复习时，应熟练掌握坏账的计提、冲回、补提、发生坏账和收回以前年度坏账

如何进行核算；通过将坏账准备的核算与其他七个准备的核算相比较加强理解和应用；将坏账准备的核算与所得税、会计政策调整、资产负债表日后事项、合并会计报表等知识结合起来复习。应收票据的贴现应当掌握贴现公式的应用。

值得注意的是，在2005年教材中新增了应收债权出售的内容，可以出客观题或者融合在计算题或综合题中出现，在复习中应当予以关注。

最近三年题型、题量、分值如表2-1。

表 2-1

年份 题型	2002 年		2003 年		2004 年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	1	1				
多项选择题						
计算及会计处理题						
合计	1	1				



历年试题解析

一、单项选择题

下列情形中，不违背《内部会计控制规范——货币资金（试行）》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是（ ）。（2002年）

- A. 由出纳人员兼任会计档案保管工作
- B. 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
- C. 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
- D. 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作

【答案】 D

【解析】 出纳人员不得兼任稽核、会计档案的

保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；签发支票所需法人印章，应由单位负责人保管。



练习题

一、单项选择题

1. 下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 信用证存款
- B. 备用金
- C. 银行本票存款
- D. 外埠存款

2. 企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要支付现金的，应事先报经（ ）审查批准。

- A. 上级主管部门
- B. 本企业单位负责人
- C. 财税部门