

注册会计师

注册会计师全国统一考试参考用书

综合

注册会计师全国统一考试
试题及答案分析

本书编委会 编著

中央民族大学出版社

注册会计师全国统一考试参考用书

注册会计师全国统一考试 试题及答案分析

综 合

本书编委会 编著

中央民族大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试试题及答案分析/本书编委会编著.
—北京:中央民族大学出版社,2003.5

ISBN 7-81056-771-3

I. 注... II. 本... III. 会计师—资格考核—试题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 028207 号

书 名:注册会计师全国统一考试试题及答案分析

作 者:本书编委会

责任编辑:张 山

出 版 者:中央民族大学出版社

北京市海淀区中关村南大街 27 号 邮编:100081

电话:(发行部)68472815 68933837 传真:68472751

电话:(总编室)68932218 传真:68932447

印 刷 者:北京交通印务实业公司

发 行 者:全国各地新华书店

开 本:850×1168(毫米) 1/32 印张:41.25

字 数:1035 千字

版 次:2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

印 数:5000 册

书 号:ISBN 7-81056-771-3/F·77

定 价:78.00 元(全六册)

版权所有 翻印必究

前 言

随着知识经济、信息产业的迅猛发展,中国政府提出了一系列推动经济发展的政策措施。在改革开放初期就首先恢复了注册会计师制度。经过二十几年的发展,中国注册会计师行业已初具规模,一些会计师事务所的执业质量和执业水平也迅猛提高。在协助政府实施宏观经济政策、维护资本市场有序运转、保护投资者和社会公众利益方面发挥了重要作用。随着我国社会主义市场经济的不断发展壮大,对高水平注册会计师的需求日益提高。特别是中国加入 WTO 以来,中国经济迅速融入世界经济一体化的进程,伴随国际资本的流动及国际市场的不断扩大,与之相关的信息披露也日益重要,因此对中国注册会计师提出了更高的要求。

自 1991 年实行注册会计师全国统一考试制度以来,我国已成功举办了 11 次考试。为配合 2003 年度注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,我们组织编写了《注册会计师全国统一考试试题及答案分析》,包含《会计》、《审计》、《税法》、《经济法》、《财务成本管理》、《综合》,汇集了 1991 年-2002 年的历年试题及答案汇编。在 2002 年的试题及答案分析中,我们组织了首都高校注册会计师考试相关专业的权威人士撰写了每一题的解题思路及分析,以满足应试者和其他有关人员学习参考、研究的需要。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩,尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫,书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

目 录

2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案分析	(1)
2002 年度注册会计师全国统一考试《财务成本	
管理》试题及答案分析	(36)
2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题及答案分析	(63)
2002 年度注册会计师全国统一考试《审计》	
试题及答案分析	(101)
2002 年度注册会计师全国统一考试《经济法》	
试题及答案分析	(133)
附录:2001 年试题、答案及依据	
2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题、答案及依据	(164)
2001 年度注册会计师全国统一考试《财务成本	
管理》试题、答案及依据	(189)
2001 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题、答案及依据	(213)
2001 年度注册会计师全国统一考试《审计》	
试题、答案及依据	(238)
2001 年度注册会计师全国统一考试《经济法》	
试题、答案及依据	(264)

2002 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题及答案分析

一、单项选择题(本题型共 20 题,每题 1 分,共 20 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列交易或事项中,不应确认为营业外支出的是()。
- A. 对外捐赠支出 B. 债务重组损失
- C. 计提的存货跌价准备 D. 计提的在建工程减值准备

参考答案:C

【解析】对外捐赠支出,债务重组损失及计提的在建工程减值准备均应确认为营业外支出,而计提的存货跌价准备应确认为管理费用,不应确认为营业外支出。本此题考核的是营业外支出的核算内容。

详见 2002 年教材第 22、104 页

2. 甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元,数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所合同约定的 20 台 Y 产品。该合同约定:甲公司为乙公司提供 Y 产品 20 台,每台售价 10 万元(不含增值税,本题下同)。将该原材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额为 95 万元。估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元(不含增值税,本题下同)。本期期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元,估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的可变现净值为()万元。

A. 85

B. 89

C. 100

D. 105

参考答案:A

【解析】存货的可变现净值指在正常生产经营过程中,以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本,估计的销售费用以及相关税金后的金额。本题中的原材料是为执行合同而专门持有的,可变现值 = $20 \times (10 \text{ 万元} - 1 \text{ 万元}) - 95 \text{ 万元} = 85 \text{ 万元}$ 。

详见 2002 年教材第 98 页

3. 在采用收取手续费方式委托代销商品时,委托方确认商品销售收入的时点为()。

A. 委托方发出商品时

B. 受托方销售商品时

C. 委托方收到受托方开具的代销清单时

D. 受托方收到受托代销商品的销售货款时

参考答案:C

【解析】在采用收取手续费方式委托代销商品时,委托方应在受托方将商品销售后,并向委托方开具代销清单时,确认收入。本题考核的是收入确认的时点。

详见 2002 年教材第 275 页

4. 1997 年 12 月 15 日,甲公司购入一台不需安装即可投入使用的设备,其原价为 1230 万元。该设备预计使用年限为 10 年,预计净残值为 30 万元,采用年限平均法计提折旧。2001 年 12 月 31 日,经过检查,该设备的可收回金额为 560 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 20 万元,折旧方法不变。2002 年度该设备应计提的折旧额为()万元。

A. 90

B. 108

C. 120

D. 144

参考答案:B

【解析】2001 年 12 月 31 日,固定资产的账面价值为 $1230 - \frac{1230 - 30}{10} \times 4 = 750$ 万元,可收回金额低于其账面价值,应计提固定

资产减值准备为 $750 - 560 = 190$ 万元。已计提减值准备的固定资产,应当按照该固定资产的账面价值以及预计的尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。因此,2002 年计提折旧额为 $\frac{750 - 190 - 20}{5} = 108$ 万元。本题考核的是固定资产在发生减值情况下折旧额的计算的问题。

详见 2002 年教材第 173、186 页

5. 下列项目中,不属于借款费用的是()。

- A. 外币借款发生的汇兑损失
- B. 借款过程中发生的承诺费
- C. 发行公司债券发生的折价
- D. 发行公司债券溢价的摊销

参考答案:C

【解析】借款费用是指企业因借款而发生的利息、折价或者溢价的摊销和辅助费用,以及因外币借款而发生的汇兑差额。辅助费用指企业在借款过程中发生的诸如手续费、佣金、印刷费、承诺费等费用。本题考核的是借款费用的所包含的内容。

详见 2002 年教材第 418 - 419 页

6. 2002 年 10 月 12 日,甲公司一批库存商品换入一台设备,并收到对方支付的补价 15 万元。该批库存商品的账面价值为 120 万元,公允价值为 150 万元,计税价格为 140 万元,适用的增值税税率为 17%;换入设备的原账面价值为 160 万元,公允价值为 135 万元。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司因该项非货币性交易应确认的收益为()万元。

- A. -1.38
- B. 0.45
- C. 0.62
- D. 3

参考答案:C

【解析】此项非货币性交易应确认的收益 $= 15 - 15 \times \frac{120}{150} - 15 \times \frac{140 \times 17\%}{150} = 0.62$ 万元。本题考核的是涉及补价的非货币性交

易中,收到补价一方应确认多少收益。

详见 2002 年教材第 509 页

7. 甲公司为上市公司,本期正常销售其生产的 A 产品 1400 件,其中对关联方企业销售 1200 件,单位售价 1 万元(不含增值税,本题下同);对非关联方企业销售 200 件,单位售价 0.9 万元。A 产品的单位成本(账面价值)为 0.6 万元。假定上述销售均符合收入确认条件。甲公司本期销售 A 产品应确认的收入总额为()万元。

A. 900

B. 1044

C. 1260

D. 1380

参考答案:B

【解析】对于正常商品销售的关联方交易,如果与非关联方之间的商品销售未达到商品总销售量的 20%,且实际交易价格超过所销售商品账面价值 120% 的,将商品账面价值的 120% 确认为收入,超出部分计入资本公积(关联交易差价)。甲公司本期销售 A 产品应确认的收入总额为 $0.9 \times 200 + 0.6 \times 120\% \times 1200 = 1044$ 万元。本题考核的是关联方交易的会计处理问题。

详见 2002 年教材第 648 页

8. 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()。

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

参考答案:C

【解析】凡支出的效益仅及于本会计期间(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计期间(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。题中 A、B、D 项均属于计入固定资产成本的项目,属于资本性支出。C 项作为收益性支出,直接计入当期损益。本题考核的是划分收益性支出与资本性支出原则。

详见 2002 年教材第 161、179 页

9. 甲公司应收乙公司账款 1400 万元已逾期,经协商决定进行

债务重组。债务重组内容是：①乙公司以银行存款偿付甲公司账款 200 万元；②乙公司以一项固定资产和一项长期股权投资偿付所欠账款的余额。乙公司该项固定资产的账面价值为 600 万元，公允价值为 700 万元；长期股权投资的账面价值为 700 万元，公允价值为 900 万元。假定不考虑相关税费。该固定资产在甲公司的入账价值为()万元。

A. 525

B. 600

C. 612.5

D. 700

参考答案:A

【解析】以现金、非现金资产两种方式的组合清偿某项债务的，债权人应先以收到的现金冲减重组债权的账面价值，再按各项非现金资产的公允价值占非现金资产公允价值的总额的比例，对重组债权的账面价值减去收到的现金后的余额进行分配，以确定各项非现金资产的入账价值。甲公司确认固定资产的入账价值 = $(1400 - 200) \times \frac{700}{700 + 900} = 525$ 万元。本题考核的是债务重组中资产的入账价值确认问题。

详见 2002 年教材第 493 页

10. 上市公司下列交易或事项形成的资本公积中，可以直接用于转增股本的是()。

A. 关联交易

B. 接受外币资本投资

C. 接受非现金资产捐赠

D. 子公司接受非现金资产捐赠

参考答案:B

【解析】接受非现金资产捐赠和子公司接受非现金资产捐赠形成的资本公积，在未转入“其他资本公积”明细科目前，不得用于转增资本。关联交易差价形成的资本公积不得弥补亏损和转增资本，待上市公司清算时再予处理。本题考核的是资本公积的用途。

详见 2002 年教材第 251、257 页

11. 工业企业以对冲平仓方式了结非套保商品期货合约时，发

生的平仓盈亏应当确认为()。

- A. 投资收益
- B. 期货损益
- C. 营业外收支
- D. 其他业务收支

参考答案:B

【解析】以对冲平仓方式了结非套保商品期货合约时,发生的平仓盈亏应当确认为期货损益。

详见 2002 年教材第 663 页

12. 在投资合同已约定有折算汇率的情况下,以人民币作为记账本位币的外商投资企业在收到外币资本投资时应采用的折算方法是()。

- A. 收到的外币资产和实收资本均按合同约定汇率折算
- B. 收到的外币资产和实收资本均按收到当日的汇率折算
- C. 收到的外币资产按合同约定汇率折算,实收资本按收到当日的汇率折算
- D. 收到的外币资产按收到当日的汇率折算,实收资本按合同约定汇率折算

参考答案:D

【解析】外商投资企业接受外币投资时,采用收到外币款项时的市场汇率将外币折算为记账本位币入账。投资合同中对外币资本投资有约定汇率的,按约定汇率进行折算,以折算金额作为实收资本的金额入账。投资合同中对外币资本投资没有约定汇率的,按收到外币款项时的市场汇率进行折算。

详见 2002 年教材第 399 页

13. 某商业批发企业采用毛利率法计算期末存货成本。2002 年 5 月,甲类商品的月初成本总额为 2400 万元,本月购货成本为 1500 万元,本月销售收入为 4550 万元。甲类商品 4 月份的毛利率为 24%。该企业甲类商品在 2002 年 5 月末的成本为()万元。

- A. 366
- B. 392
- C. 404
- D. 442

参考答案:D

【解析】5 月份销售成本 = $4550 \times (1 - 24\%) = 3458$ 万元,期末

存货成本 $2400 + 1500 - 3458 = 442$ 万元。本题考核的是毛利率法下期末存货成本和销售成本的计算。

详见 2002 年教材第 89 页

14. 甲公司以 300 万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司以 480 万元的价格购入,购入时该专利权预计使用年限为 10 年,法律规定的有效使用年限为 12 年。转让时该专利权已使用 5 年。转让该专利权应交的营业税为 15 万元,假定不考虑其他相关税费。该专利权未计提减值准备。甲公司转让该专利权所获得的净收益为()万元。

- A. 5
C. 45
B. 20
D. 60

参考答案:C

【解析】无形资产转让时的账面价值为 $480 - \frac{480}{10} \times 5 = 240$ 万元,转让净收益 $= 300 - 240 - 15 = 45$ 万元。本题涉及无形资产的摊销及转让收益的计算。

详见 2002 年教材第 195 - 197 页

15. 乙公司采用递延法核算所得税,上期期末“递延税款”账户的贷方余额为 3300 万元,适用的所得税税率为 33%;本期发生的应纳税时间性差异和可抵减时间性差异分别为 3500 万元和 300 万元,适用的所得税税率为 30%;本期转回的应纳税时间性差异为 1200 万元。乙公司本期期末“递延税款”账户的贷方余额为()万元。

- A. 3600
C. 3900
B. 3864
D. 3960

参考答案:B

【解析】本题发生的时间性差异所产生的递延税款贷项金额 $= 3500 \times 30\% = 1050$ 万元,发生的时间性差异所产生的递延税款借项金额 $= 300 \times 30\% = 90$ 万元,转回的前期确认的递延税款贷项金额 $= 1200 \times 33\% = 396$ 万元,则期末递延税款的贷方余额 $= 3300 + 1050 - 90 - 396 = 3864$ 万元。本题考核的是递延法下计算本期发

生和以前发生而在本期转回的各项时间性差异影响所得税金额时适用的所得税率,以及应纳税时间性差异和可抵减时间性差异的记账方向。

详见 2002 年教材第 578 页

16. 甲公司为增值税一般纳税人,采用自营方式建造一条生产线,实际领用工程物资 234 万元(含增值税)。另外领用本公司所生产的产品一批,账面价值为 240 万元,该产品适用的增值税税率为 17%,计税价格为 260 万元;发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为 130 万元和 18.2 万元。假定该生产线已达到预定可使用状态;不考虑除增值税以外的其他相关税费。该生产线的入账价值为()万元。

A. 622.2

B. 648.2

C. 666.4

D. 686.4

参考答案:C

【解析】外购的工程用物资,其增值税进项税额应计入所购工程物资的成本。自营工程领用本公司产成品视同销售按计税价格交纳增值税, $260 \times 17\% = 44.2$ (万元)生产线入账价值 $234 + 240 + 44.2 + 130 + 18.2 = 666.4$ 万元。本题主要考核的是固定资产的成本构成项目及增值税的核算。

详见 2002 年教材第 165 - 166、210 页

17. 在售后租回交易形成融资租赁的情况下,对所售资产的售价与其账面价值之间的差额,应当采用的会计处理方法是()。

A. 计入递延损益

B. 计入当期损益

C. 售价高于其账面价值的差额计入当期损益,反之计入递延损益

D. 售价高于其账面价值的差额计入递延损益,反之计入当期损益

参考答案:A

【解析】售后回租交易中,无论是所售资产的售价高于其账面价值的差额,还是售价低于其账面价值的差额,均计入递延损益。

详见 2002 年教材第 468 - 469 页

18. 甲公司 2001 年度发生的管理费用为 2200 万元,其中:以现金支付退休职工统筹退休金 350 万元和管理人员工资 950 万元,存货盘亏损失 25 万元,计提固定资产折旧 420 万元,无形资产摊销 200 万元,计提坏账准备 150 万元,其余均以现金支付。假定不考虑其他因素,甲公司 2001 年度现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的金额为()万元。

A. 105

B. 455

C. 475

D. 675

参考答案:B

【解析】存货盘亏损失、计提固定资产折旧、无形资产摊销、计提坏账准备不涉及现金收入与支出,支付给管理人员工资在“支付给职工以及为职工支付的现金”中反映,所以“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的金额 = $2200 - 950 - 25 - 420 - 200 - 150 = 455$ 万元。

详见 2002 年教材第 325 - 326、329 - 330 页

19. 下列有关无形资产转让的会计处理中,正确的是()。

A. 转让无形资产使用权所取得的收入应计入营业外收入

B. 转让无形资产所有权所取得的收入应计入其他业务收入

C. 转让无形资产所有权所发出的支出应计入其他业务支出

D. 转让无形资产使用权所发出的支出应计入其他业务支出

参考答案:D

【解析】转让无形资产使用权所取得的收入计入其他业务收入,所发生的支出计入其他业务支出,转让无形资产所有权所取得的收入计入营业外收入,所发生的支出计入营业外支出。

详见 2002 年教材第 195 - 196、199 页

20. 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()。

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

参考答案:D

【解析】为使不相容岗位相互分离、制约和监督,出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。单位不得由一人办理货币资金业务的全过程,严禁一人保管支付款项所需的全部印章。

详见2002年教材第44-45页

二、多项选择题(本题型共9题,每题2分,共18分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列项目中,应计入工业企业存货成本的有()。

- A. 进口原材料支付的关税
- B. 生产过程中发生的制造费用
- C. 原材料入库前的挑选整理费用
- D. 自然灾害造成的原材料净损失

参考答案:ABC

【解析】存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。其中采购成本一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用,加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。所以A、B、C应计入工业企业存货成本,商业企业的C项应计入营业费用。D项应计入营业外支出。

详见2002年教材第66、96页

2. 下列交易或事项中,属于会计政策变更的有()。

- A. 坏账的核算由直接转销法改为备抵法
- B. 固定资产预计使用年限由8年改为5年
- C. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策
- D. 发出存货的计价方法由先进先出法改为后进先出法

参考答案:AD

【解析】B项属于会计估计变更;若C项不按会计政策变更作出会计处理,并不影响会计信息的可比性和会计信息质量,所以也不作为会计政策变更。

详见2002年教材第525-527、537页

3. 下列有关或有事项披露内容的表述中,正确的有()。
- A. 因或有事项而确认的负债应在资产负债表中单列项目反映
 - B. 因或有事项很可能获得的补偿应在资产负债表中单列项目反映
 - C. 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债无论其金额大小均应披露
 - D. 当未决诉讼的披露将对企业造成重大不利影响时,可以只披露其形成的原因

参考答案:ACD

【解析】因或有事项基本确定能获得的补偿应在资产负债表中单列项目反映,而不是很可能获得的补偿。

详见2002年教材第555、557-558页

4. 下列有关收入确认的表述中,正确的有()。
- A. 广告制作佣金收入应在资产负债表日根据完成程度确认
 - B. 属于与提供设备相关的特许权收入应在设备所有权转移时确认
 - C. 属于与提供初始及后续服务相关的特许权收入应在提供服务时确认
 - D. 为特定客户开发软件的收入应在资产负债表日根据开发的完成程度确认

参考答案:ABCD

【解析】根据收入确认的原则,A、B、C、D的收入确认时点均符合规定。

详见2002年教材第286-287页

5. 下列项目中,属于非货币性交易的有()。
- A. 以公允价值50万元的原材料换取一项专利权

- B. 以公允价值 500 万元的长期股权投资换取一批原材料
- C. 以公允价值 100 万元的 A 车库换取 B 车床,同时收到 12 万元的补价
- D. 以公允价值 30 万元的电子设备换取一辆小汽车,同时支付 15 万元的补价

参考答案:ABC

【解析】非货币性交易不涉及或只涉及少量的货币性资产(即补价)。收到补价的企业:收到的补价 $\div$ 换出资产公允价值 $\leq 25\%$, 支付补价的企业:支付的补价 $\div$ (支付的补价 + 换出资产公允价值) $\leq 25\%$ 时视为非货币性交易。C 项: $12 \div 100 = 12\% \leq 25\%$, 属于非货币性交易。D 项: $15 \div (15 + 30) = 33.33\% > 25\%$, 不属于非货币性交易。

详见 2002 年教材第 503、506 - 507 页

6. 下列各项支出中,应确认为固定资产改良支出的有()。
- A. 使固定资产功能增加发生的支出
 - B. 使固定资产生产能力提高发生的支出
 - C. 使固定资产维持原有性能发生的支出
 - D. 使固定资产所生产的产品成本实质性降低所发生的支出

参考答案:ABD

【解析】与固定资产有关的后续支出,如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计,应当计入固定资产账面价值,否则应在发生时确认为当期费用。所以 A、B、D 属于固定资产改良支出。

详见 2002 年教材第 179 - 180 页

7. 企业为购建固定资产专门借入的款项所发生的借款费用,停止资本化的时点有()。
- A. 所购建固定资产已达到或基本达到设计要求或合同要求时
 - B. 固定资产的实体建造工作已经全部完成或实质上已经完成时
 - C. 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生时
 - D. 需要试生产的固定资产在试生产结果表明资产能够正常生