



新华会计网

www.kj2100.com

2005年全国中级会计专业技术资格考试大纲配套辅导

依据财政部2005年最新考试大纲编写

——“专家课堂”系列

2005年

全国会计专业技术资格考试

习题集(中级)

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组
策划 新华会计网
主编 张运莲 周小梅 刘成举 严晓红

购正版书 超值回报

· 书内附赠新华会计网学习卡一张(贴在扉页上)
凭卡参加网上免费答疑, 赠送考前内部试题



中国科学技术出版社

2005 年全国中级会计专业技术资格考试指定教材辅导用书——“专家课堂”系列之三

2005 年全国会计专业技术资格考试

习 题 集 (中 级)

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组

主编 张运莲 周小梅 刘成举 严晓红



中国科学技术出版社

·北京·

图书在版编目(CIP)数据

2005 年全国会计专业技术资格考试习题集. 中级/
全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组编.
- 北京: 中国科学技术出版社, 2004. 1
ISBN 7 - 5046 - 1472 - 6

I . 2... II . 全... III . 会计 - 资格考核 - 习题
IV . F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 126950 号

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码: 100081

电话: 62179148 62173865

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市卫顺印刷厂印刷

*

开本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16 印张: 31 字数: 1100 千字

2004 年 1 月第 1 版 2004 年 12 月第 2 次印刷

印数: 1 - 5000 册 定价: 38.00 元

(凡购买本社的图书, 如有缺页、倒页、
脱页者, 本社发行部负责调换)

敬告读者

由新华会计网总策划、全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织编写的“专家课堂”辅导系列丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可。为感谢广大考生的支持,对购买正版书的读者予以超值回报。

● 正版识别

扉页粘贴有“新华会计网学习卡”一张,面值 20 元。

● 超值回报

之一:购买正版书的读者均可随书获赠“新华会计网学习卡”一张(见扉页),此卡具有唯一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导系列丛书的“服务与问答空间”得到免费的答疑服务
2. 抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用

之二:考生按照要求将“读者反馈表”回执寄回,经确认为正版,将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。该试题不对外出售,对通过考试帮助大。

本书编写组
2004 年 12 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

田 明	于 红	张 京
曹 苏	马 莉	刘正兵
周小梅	蒋小平	李秀真
张金媛	郑庆华	严晓红
赵小彬	周建波	陈培霖
张运莲	赵 耀	刘成举

前 言

全国会计专业技术资格考试办公室已重新修订了 2005 年初级、中级会计资格考试科目的考试大纲,并且对中级会计资格考试科目进行了调整,“中级会计实务(一)”、“中级会计实务(二)”已合并为“中级会计实务”科目、“财务管理”、“经济法”科目不变。

为了帮助广大考生正确理解 2005 年全国会计专业技术资格考试大纲精神,掌握考试用书的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们根据近年全国会计专业技术资格考试的命题情况及 2005 年命题趋势预测,对本套丛书的内容在去年的基础上根据最新考试大纲进行了全面修订、补充和进一步完善。

本套丛书是财政部考试大纲的同步配套辅导用书,由全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织全国知名的、具有丰富考前辅导和授课经验,对历年考试情况能全面了解的专家、教授联合编写而成。他们根据多年教学、命题和评卷的经验对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准确,针对性强。可以说本套丛书的出版凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。

全书由典型强化练习题精析、全真模拟测试二大部分组成。

典型强化练习题精析:在分析往年试题的基础上,根据 2005 年考试要求,按考试题型精心编写了典型性、针对性极强的同步强化练习题,便于考生通过自测自练达到巩固学习效果的目的,所给例题完全涵盖本章的考核点及出题点,并对难于掌握和理解的例题通过例题解析来帮助考生全面掌握和理解本章的考试内容,分析深入、透彻,逻辑性强,为考生提供了答题方法指导。

全真模拟测试:教材读完了能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了几套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

尽管本套丛书历经数年修订,颇受考生欢迎,今年又严格按照 2005 年的指定用书进行了全面修改和补充,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,惟其如此,才可达到事半功倍的复习效果。

需指出的是,尽管本书在编写过程中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,真诚希望广大考生批评、指正,本书编写组将根据各地考生的反馈信息,及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组
2004 年 12 月 1 日

目 录

第一篇 中级会计实务

第一部分 典型强化练习题精析

第一章 总论	(3)
第二章 应收和预付款项	(8)
第三章 存货	(16)
第四章 投资	(25)
第五章 固定资产	(44)
第六章 无形资产及其他资产	(58)
第七章 流动负债	(68)
第八章 长期负债	(76)
第九章 所有者权益	(87)
第十章 费用	(94)
第十一章 收入和利润	(102)
第十二章 债务重组	(127)
第十三章 非货币性交易	(140)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(148)
第十五章 资产负债表日后事项	(161)
第十六章 财务会计报告	(176)
第十七章 预算会计	(191)

第二部分 全真模拟测试题及参考答案

《中级会计实务》模拟测试题(一)	(200)
模拟测试题(一)参考答案	(206)
《中级会计实务》模拟测试题(二)	(213)
模拟测试题(二)参考答案	(217)

第二篇 财务管理

第一部分 典型强化练习题精析

第一章 财务管理总论	(227)
------------	-------

第二章	资金时间价值与风险分析	(232)
第三章	企业筹资方式	(240)
第四章	资金成本和资金结构	(249)
第五章	投资概述	(259)
第六章	项目投资	(264)
第七章	证券投资	(274)
第八章	营运资金	(283)
第九章	利润分配	(292)
第十章	财务预算	(299)
第十一章	财务控制	(307)
第十二章	财务分析	(316)

第二部分 全真模拟测试题及参考答案

《财务管理》模拟测试题(一)	(325)
模拟测试题(一)参考答案	(329)
《财务管理》模拟测试题(二)	(333)
模拟测试题(二)参考答案	(336)

第三篇 经济法

第一部分 典型强化练习题精析

第一章	经济法总论	(341)
第二章	企业法律制度	(347)
第三章	公司法律制度	(361)
第四章	外商投资企业法律制度	(372)
第五章	企业破产法律制度	(383)
第六章	票据证券法律制度	(395)
第七章	合同法律制度	(406)
第八章	税收法律制度基础	(419)
第九章	流转税法律制度	(421)
第十章	所得税法律制度	(438)
第十一章	财产、行为和资源税法律制度	(450)
第十二章	税收征收管理制度	(457)

第二部分 全真模拟测试题及参考答案

《经济法》模拟测试题(一)	(464)
---------------	-------

模拟测试题(一)参考答案..... (468)

《经济法》模拟测试题(二)..... (473)

模拟测试题(二)参考答案..... (477)

附录：

购书说明 服务与赠送

第一篇
中级会计实务

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 股份有限公司的下列行为中,违背会计核算一贯性原则的是()。

A. 上期提取甲种存货跌价损失准备 5000 元,鉴于本期期末其可变现净值降低,本期再提取 8000 元

B. 执行《企业会计准则—固定资产》的要求,从本期开始对固定资产提取减值准备

C. 鉴于本期经营状况不佳,将固定资产折旧方法由年数总和法改为平均年限法

D. 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销

2. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,其所体现的会计核算一般原则是()。

A. 及时性原则

B. 历史成本原则

C. 谨慎原则

D. 可比性原则

3. 对各项资产应按经济业务的实际交易价格计量,而不考虑随后市场价格变动的影响,其所遵循的会计核算原则是()。

A. 客观性原则

B. 相关性原则

C. 历史成本原则

D. 权责发生制原则

4. 企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据是()。

A. 收付实现制原则

B. 划分收益性支出与资本性支出原则

C. 可比性原则

D. 权责发生制原则

5. 从核算效益上看,对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略,采取完全相同的处理方法,不符合()。

A. 明晰性原则

B. 谨慎性原则

C. 相关性原则

D. 重要性原则

6. 会计核算的配比原则要求对企业的()进行确认和计量。

A. 资产和负债

B. 本期的收入和费用

C. 费用和损失

D. 收入和所有者权益

7. 企业采用的会计方法不能随意变更,是依据()。

A. 重要性原则

B. 可比性原则

C. 客观性原则

D. 一贯性原则

8. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。

A. 无形资产摊销

B. 应收账款计提坏账准备

C. 存货采用历史成本计价

D. 当期销售收入与费用配比

9. 应用配比原则的意义在于()。

A. 正确计量收入

B. 正确计量成本

C. 正确计量期间费用

D. 正确计算损益

10. 下列各项,属于收益性支出的是()。

A. 购买固定资产所发生的支出

B. 购建固定资产且在达到预定可使用状态之前发生的利息支出

C. 对固定资产进行改良所发生的支出

D. 对固定资产进行日常修理所发生的支出

11. 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

D. 购入时发生的安装费用

12. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计核算的一般原则是()。

A. 客观性原则

B. 一贯性原则

C. 可比性原则

D. 实质重于形式原则

13. 我国会计准则中“收入”是指()。

A. 主营业务收入

B. 营业收入

C. 营业收入与投资收益之和

D. 营业收入、投资收益和营业外收入之和

14. 如果企业将原应计入收益性支出的计入资本性支出,会导致()。

A. 低估资产

B. 低估负债

C. 高估当期收益

D. 低估当期收益

15. 应用配比原则的意义在于()。

A. 正确计量收入

B. 正确计量成本

C. 正确计量期间费用

D. 正确计算损益

16. 下列计价方法中,采用未来现金流量现值作为计量基础的是()。

A. 对投资以取得时发生的初始投资成本计价

B. 对短期投资按成本与市价孰低计量

C. 对盘盈固定资产按预计未来现金流量现值计量

D. 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量

17. 企业编制财务会计报表最常采用的计量基础是()。

- A. 可变现净值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 未来现金流量现值

二、多项选择题

1. 我国现行会计实务中,体现谨慎性原则要求的会计方法有()。

- A. 计提投资减值准备
- B. 固定资产加速折旧法
- C. 期末存货按成本与可变现净值孰低计价
- D. 应收账款计提坏账准备

2. 下列项目中,属于会计中期的有()。

- A. 7月1日至7月31日
- B. 7月1日至9月30日
- C. 1月1日至6月30日
- D. 1月1日至9月30日

3. 在企业会计实务中,能够引起资产总额增加的事项有()。

- A. 分配在建工程人员工资
- B. 转让短期债券投资发生损失
- C. 计提未到期长期债券投资的利息
- D. 长期股权投资权益法核算下实际收到的股利

4. 按照企业会计制度规定,应予资本化的支出项目有()。

- A. 购置固定资产途中保险费支出
- B. 支付的土地出让金
- C. 筹建期间发生的长期借款费用
- D. 对外投资借款发生的利息支出

5. 企业编制的财务会计报告主要由()组成。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 会计报表附注

6. 相关性原则要求所提供的会计信息()。

- A. 满足企业内部加强经营管理的需要
- B. 满足国家宏观经济管理的需要
- C. 满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要
- D. 满足提高全民素质的需要

的需要

7. 收入的特点有()。

- A. 能导致企业所有者权益的增加
- B. 可能表现为企业资产增加或企业负债的减少
- C. 是从企业日常生产经营活动中产生的
- D. 不仅包括本企业经济利益的流入

8. 下列各项支出中,属于资本性支出的有()。

- A. 经营性租入固定资产的改良支出
- B. 购入固定资产所支付的运杂费
- C. 按销量的一定比例支付的技术转让费

D. 技术研制过程中发生的人员工资支出

9. 下列事项中,以未来现金流量现值作为会计计量基础的有()。

- A. 对盘盈固定投产按预计未来现金流量现值计量
- B. 对存货按照成本与可变现净值孰低计量
- C. 对盘盈的存货按同类或类似存货的市场价格计量
- D. 对接受捐赠的固定资产按预计未来现金流量现值计量

10. 资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六大会计要素可分为两大类,即()。

- A. 反映财务状况的会计要素
- B. 反映经营成果的会计要素
- C. 反映现金流量的会计要素
- D. 反映利润分配的会计要素

11. “资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式是()。

- A. 会计复式记账的基础
- B. 会计基本前提的基础
- C. 会计核算的基础
- D. 会计报表的基础

12. 我国《企业会计制度》规定的会计核算一般原则中,有关会计要素确认、计量方面的要求包括()。

- A. 明晰性原则
- B. 权责发生制原则
- C. 配比原则
- D. 划分收益性支出与资本性支出原则

13. 下列会计核算方法中,体现谨慎性原则的有()。

- A. 应收账款坏账核算的备抵法
- B. 固定资产的加速折旧法
- C. 物价持续上涨时,存货计价的先进先出法
- D. 物价持续上涨时,存货计价的后进先出法

14. 下列项目中,体现了实质重于形式原则的有()。

- A. 融资租赁固定资产的核算
- B. 将企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表
- C. 售后回购在销售商品时,不确认相关的销售收入
- D. 对资产计提减值准备

15. 下列各项中,体现会计核算的谨慎性原则的有()。

- A. 将融资租入固定资产视作自有资产核算
- B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C. 对固定资产计提减值准备

D. 将长期借款利息予以资本化

三、判断题

1. 会计核算谨慎原则,一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计,对可能实现的收益不作预计,但对很可能实现的收益应当预计。()

2. 谨慎性原则是针对经济活动中一些有异议的因素要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度。()

3. 一贯性原则和可比性原则都是对企业会计信息提出的要求。所不同的是,前者是从同一企业不同期间会计信息的角度提出要求的,后者是从不同企业会计信息的角度提出要求的。()

4. 可比性原则要求同一会计主体在不同时期采用相同的会计程序和会计处理方法,一贯性原则要求不同的企业采用统一的会计程序和会计处理方法。()

5. 相关性原则要求企业对外提供的会计报表完全满足所有会计报表使用者的所有要求。()

6. 某一会计事项是否具有重要性,很大程度上取决于会计人员的职业判断。所以,同一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。()

7. 历史成本核算原则要求,对企业资产、负债、所有者权益等项目的计量,应当基于经济业务的实际交易价格或成本,同时考虑随后市场价格变动的影响。()

8. 对于某一会计主体来说,收入必然表现为一定期间的现金流入。()

9. 融资租赁固定资产在没有全部付清价款前,不是企业所拥有的财产,但从其经济实质分析应列入企业的资产。()

10. 谨慎性原则是指对于具有估计性质的会计事项应当谨慎从事,应当合理预计可能发生的损失和费用,但不预计或少预计可能带来的收益,因此,可以低估收入,高估成本。()

11. 会计事项是否重要主要看其涉及金额的大小,涉及金额大的会计事项就是重要的,涉及金额小的会计事项则不重要。()

12. 划分收益性支出与资本性支出原则要求企业将收益性支出计入当期损益,以真实反映企业当期的财务状况,将资本性支出计入于资产负债表,以正确计算企业的经营成果。()

13. 在资产负债表中,对于“一年内到期的长期负债”进行单独报告,这一做法实际上是重要性原则的体现。()

14. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在

资产负债表中列示。()

15. 企业采用的会计政策前后各期应当保持一致,一经选定则不得变更。()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. C

【解析】一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不得随意改变。在下述两种情况下,企业可以变更会计政策,一是有关法规发生变化,要求企业变更会计政策,二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。选项 B 属于执行国家法规的要求变更会计政策,不违背一贯性原则;选项 A 和 D 能够恰当地反映企业的财务状况和经营成果,也不违背一贯性原则。选项 C 不符合会计政策变更的两种情形,属于随意变更会计政策,违背一贯性原则。

2. C

【解析】符合谨慎原则的定义。

3. C

【解析】符合历史成本原则的定义。

4. D

【解析】权责发生制原则是指在收入和费用实际发生时进行确认,不必等到实际收到现金或者支付现金时才确认。凡是当期已经发生的费用,不论是否支付款项,均应确认为当期费用。对于已经发生但尚未支付的费用,在会计上可通过“待摊费用”和“预提费用”等账户核算。因此,企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据是权责发生制原则。

5. D

【解析】重要性原则要求企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。

6. B

【解析】配比原则要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用相互配比,同一会计期间的各项收入与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。与资产、负债、所有者权益的确认无关。

7. D

【解析】可比性原则强调不同企业之间信息可比;一贯性原则强调了企业前后各期信息可比,则其所采用的会计处理方法前后各期不能随意变更。

8. B

【解析】应收账款计提坏账准备是对可能发生的坏账损失进行的会计确认,符合谨慎性原则。

9.D

【解析】配比原则要求企业在进行会计核算时,收入与其成本费用相互配比,同一会计期间的各项收入和其相关的成本费用应当在该会计期间内确认,其目的在于正确核算各个会计期间的权益。

10.D

【解析】选项 ABC 均属于资本性支出。

11.C

【解析】选项 ABD 均属于资本性支出,计入资产价值。

12.D

【解析】见教材。

13.B

【解析】选项 A 不完整;选项 C 中投资收益不是日常经营活动产生的收益;选项 D 中营业外收入属于利得,与经营活动无关。

14.C

【解析】若将收益性支出计入资本性支出,会导致当期费用低估从而高估当期收益;资产价值高估,因为收益支出计入当期费用,资本性支出计入资产价值。

15.D

【解析】见单选 6 解析。

16.C

17.C

【解析】企业进行会计核算时可以采用的计量基础包括历史成本、可变现净值、重置成本、未来现金流量现值等,但在编制会计报表时,最常采用的计量基础是历史成本,同时也与其他计量基础相结合,如存货期末计价采用成本与可变现净值孰低。

二、多项选择题

1.ABCD

【解析】选项 ABCD 均符合谨慎原则的要求。

2.ABCD

【解析】会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,它可以是一个月、一个季度或者半年,也可以是其他短于一个会计年度的期间,如 1 月 1 日至 9 月 30 日的期间等。

3.AC

【解析】选项 A 使在建工程金额增加;选项 B 增加的资产数额比短期债券账面价值少;选项 C 使长期债权投资金额增加;选项 D 是在资产内部之间发生变化,不影响资产总额发生变化。

4.AB

【解析】选项 AB 属资本性支出,计入资产价值;选

项 C 应计入长期待摊费用;选项 D 计入当期损益。

5.ABCD

【解析】企业编报的财务报告主要由会计报表和会计报表附注构成。

6.ABC

【解析】相关性原则是指会计核算信息必须符合宏观经济管理的需要,满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。因此,选项 A、B 和 C 正确,选项 D 与会计核算信息无关,不正确。

7.ABC

【解析】选项 ABC 符合收入概念,收入不包括为第三方或客户代收的款项,所以选项 D 不正确。

8.AB

【解析】“经营租入固定资产的改良支出”和“购入固定资产所支付的运杂费”均形成固定资产,属于资本性支出;“按销售数量的一定比例支付的技术转让费”和“技术研制过程中发生的人员工资支出”应计入当期损益,属于收益性支出。

9.AD

【解析】对于接受捐赠的固定资产,如果捐赠方没有提供有关凭据,同时同类或类似固定资产也不存在活跃市场,企业应按接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值,作为入账价值;对于盘盈固定资产,如果同类或类似固定资产不存在活跃市场,企业应按该固定资产的预计未来现金流量现值,作为入账价值。这些都是未来现金流量现值运用的具体表现形式。

10.AB

【解析】反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益;反映经营成果的要素包括收入、费用和利润。

11.ACD

【解析】选项 B 与会计等式无关。

12.BCD

【解析】选项 A 属于衡量会计信息质量的一般原则。

13.ABD

【解析】选项 ABD 均为在企业面临不确定因素的情况下,不高估资产,不低估费用,保持必要的谨慎;选项 C 却低估了成本费用,高估了期末存货价值,不符合谨慎原则。

14.ABC

【解析】选项 A 融资租赁固定资产在法律形式上属于租赁资产,企业不拥有其所有权,但其经济实质是企

业能够控制其创造的未来经济利益;选项 B 企业集团不属于法律主体,是由集团内多个法律主体组成,但经济实质上要求反映集团的财务状况、经营成果和现金流量,编制合并报表;选项 C 售后回购业务销售商品从法律形式上看属于销售合同的执行,由于存在回购条款,说明其经济实质相当于抵押商品融资,因而不能作为销售收入核算。所以选项 ABC 均体现了实质重于形式原则。而选项 D 体现的是谨慎原则。

15. BC

【解析】选项 A 体现实质重于形式原则;选项 D 体现划分收益性支出与资本性支出原则。

三、判断题

1. ×

【解析】会计核算谨慎原则是指在有不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,以不抬高资产或收益,也不压低负债或费用。

2. ×

【解析】谨慎原则是企业面临不确定因素而非有争议的因素时,进行会计核算的一般原则。

3. ✓

【解析】符合一贯性和可比性原则的概念。

4. ×

【解析】混淆了一贯性和可比性原则的基本要求。

5. ×

【解析】相关性原则要求会计报表充分考虑会计报表使用者的信息需求,而不是也不可能做到完全满足所有报表使用者的所有要求。

6. ✓

【解析】重要性原则要求在会计核算过程中对交易或事项应判断其重要程度,从而采取不同的核算方式。

7. ×

【解析】历史成本原则要求对资产、负债、所有者权益等项目的计量,应当基于交易或事项的实际交易价格

或成本,除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,一律不得自行调整其账面价值。

8. ×

【解析】收入的表现形式不单是现金资产的流入,还可以表现为相应负债的减少。

9. ✓

【解析】符合实质重于形式原则。

10. ×

【解析】我国在规定谨慎原则的同时,对谨慎原则的具体运用也作出了规定,不允许企业漫无边际、任意使用或歪曲使用谨慎原则,否则将影响会计核算客观性原则的要求,造成会计核算秩序的混乱。

11. ×

【解析】判断会计事项重要程度应当从质和量两个方面综合分析,涉及金额小但性质严重或对决策产生一定影响的项目也重要。

12. ×

【解析】收益性支出计入当期损益是为了正确计算企业当期的经营成果;资本性支出计列于资产负债表是为了真实反映企业的财务状况。

13. ✓

【解析】重要性原则要求对影响报表使用者据以作出合理判断的重要会计事项应予以充分、准确的披露。对于次要的会计事项,可适当简化处理。

14. ✓

【解析】资产是指过去的交易、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。若不能带来经济利益,则不符合资产定义,当然不能作为资产在表中列示。

15. ×

【解析】一贯性原则并不否认企业在必要时适当变更会计程序和会计处理方法,不能因坚持一贯性原则而违背客观性原则。

第二章 应收和预付款项

一、单项选择题

1. 3月8日签发的票据, 120天到期, 则到期日为()。

- A. 7月4日
- B. 7月5日
- C. 7月6日
- D. 7月7日

2. 下列应收、暂付款项中, 不通过“其他应收款”核算的是()。

- A. 应收保险公司的赔款
- B. 应收出租包装物的租金
- C. 应向职工收取的各种垫付款项
- D. 应向购货方收取的代垫运杂费

3. 2004年4月1日, 企业销售商品收到一张面值为10000元、票面利率为6%, 期限为6个月的商业汇票。8月1日, 企业将上述票据到银行贴现, 银行贴现率为8%。该企业6月30日对票据计提利息150元, 假定该企业与承兑企业在同一票据交换区内。则票据贴现时影响的8月份的财务费用的金额为()元。

- A. -160.38
- B. -10.38
- C. -27.62
- D. 122.38

4. 在采用总价法确认应收账款入账金额的情况下, 销售方应将其给予客户的现金折扣计入()。

- A. 管理费用
- B. 营业费用
- C. 财务费用
- D. 营业外支出

5. 某企业赊销商品一批, 商品标价10000元, 商业折扣20%, 增值税率为17%, 现金折扣条件为“2/10, N/20”。企业销售商品时代垫运费200元, 若企业应收账款按总价法核算, 则应收账款的入账金额为()元。

- A. 9560
- B. 9360
- C. 11700
- D. 11900

6. 2004年7月3日, 某企业持一张带息应收票据到银行贴现。该票据面值为1000000元, 2004年6月30日已计利息1000元, 尚未计提利息1200元, 银行贴现息为900元, 则该应收票据贴现当期计入财务费用的金额为()元。

- A. -300
- B. -100
- C. -1300
- D. 900

7. 下列项目中, 按照企业会计制度的规定, 销售企业应当作为财务费用处理的是()。

- A. 销售方发生的销售折让
- B. 销售方发生的商业折扣
- C. 购货方获得的现金折扣

D. 购货方放弃的现金折扣

8. 会计上作为应收票据处理的是指企业采用()结算方式销售商品、产品而收到的票据。

- A. 银行汇票
- B. 商业汇票
- C. 银行本票
- D. 支票

9. “坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额, 反映的内容是()。

- A. 提取的坏账准备
- B. 已经发生的坏账损失
- C. 收回以前已经确认并转销的坏账损失
- D. 已确认的坏账损失超出坏账准备的金额

10. 某企业2002年年末应收账款余额为200万元, 2003年确认坏账损失5万元, 年末应收账款余额250万元, 2004年收回已转销的坏账4万元, 年末应收账款余额为300万元, 坏账准备提取比率为5%。该企业2004年年末应编制的会计分录为()。

- | | |
|------------|--------|
| A. 借: 管理费用 | 150000 |
| 贷: 坏账准备 | 150000 |
| B. 借: 管理费用 | 15000 |
| 贷: 坏账准备 | 15000 |
| C. 借: 坏账准备 | 150000 |
| 贷: 管理费用 | 150000 |
| D. 借: 坏账准备 | 15000 |
| 贷: 管理费用 | 15000 |

11. 某企业采用账龄分析法核算坏账。该企业2003年12月31日应收账款余额为100万元, “坏账准备”科目贷方余额为3万元; 2004年发生坏账6万元, 收回已核销的坏账4万元。2004年12月31日应收账款余额为120万元。(其中未到期应收账款为40万元, 估计损失1%; 过期1个月应收账款为30万元, 估计损失2%; 过期2个月的应收账款为20万元, 估计损失4%; 过期3个月应收账款为20万元, 估计损失6%; 过期3个月以上应收账款为10万元, 估计损失10%。)企业2004年应提取的坏账准备为()万元。

- A. 4
- B. 3
- C. 1
- D. -1

12. 预付账款不多的企业, 可以不设置“预付账款”科目, 而将预付的款项记入()。

- A. “应付账款”科目的借方
- B. “应付账款”科目的贷方
- C. “应收账款”科目的借方
- D. “应收账款”科目的贷方