



2002

年度注册会计师全国
统一考试配套参考书

习题集

编写组 编

CPA

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

2002年度注册会计师全国统一考试配套参考书

习 题 集

编写组 编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

习题集 (合订本) / 编写组编. — 大连: 东北财经大学出版社, 2002.4

(2002 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

ISBN 7-81084-085-1

I. 习… II. 编… III. 会计师-资格考核-习题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 020645 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网址: <http://www.dufep.com.cn>

者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

丹东印刷有限责任公司印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 710 千字 印张: 26 1/2

印数: 1—35 000 册

2002 年 4 月第 1 版

2002 年 4 月第 1 次印刷

策划、组稿: 宋玉平

责任编辑: 钟 边

责任校对: 华 烨

封面设计: 吴 伟

版式设计: 孙 萍

定价: 30.00 元

出版者的话

记得去年有一个考生给我打来电话说：“宋老师，我买了一本你社出版的《习题集》，是盗版的。”我奇怪地问道：“你怎么知道是盗版的？”这个考生非常自信地回答：“你社出版的《习题集》的责任编辑都署你一个人的名字，我买的这本书责任编辑是两个人。”我对这位考生解释道：“《习题集》以前都是我一个人处理，今年因忙不过来，同事帮忙，所以两个人署名。”这件事使我很是感动。读者对东财版的图书如此关注，教我如何不认真做好它。

今年，我们出版社参与编辑注册会计师考试辅导书的人更多了，因为，我们要把注考辅导书这一品牌做大做强，为考生提供更全面的服务。为此，我们不但继续把《习题集》的合订本和五个分册（配有光盘《注册会计师考典》，单独销售）奉献给考生，而且，我们还组织专家编写了《“点”击考场——重点、难点、热点解析》（五分册）、《胜“卷”在握——模拟试卷》（五科）。但愿我们今年推出的这两种新的注考辅导书能够成为广大考生的考场“经典”，让广大考生胜券在握。

最后，我想与考生说的是，再好的辅导书也不如吃透教材。另外，本书若有与指定教材不一致之处，务请以教材为准。

宋玉平

2002年4月

目 录

会 计

一、总论	1
二、货币资金及应收项目	3
三、存货	6
四、投资	11
五、固定资产	16
六、无形资产	22
七、负债	26
八、所有者权益	33
九、收入、费用和利润	38
十、财务会计报告	44
十一、中期财务会计报告	52
十二、外币业务	53
十三、借款费用	59
十四、租赁	66
十五、债务重组	73
十六、非货币性交易	78
十七、会计政策、会计估计变更和会计差错更正	83
十八、或有事项	87
十九、所得税会计	90
二十、资产负债表日后事项	94
二十一、关联方关系及其交易的披露	98
二十二、商品期货业务	101
二十三、合并会计报表	104
二十四、分部报告	112

附：会计习题参考答案	114
------------------	-----

审 计

一、注册会计师审计概论	182
二、注册会计师管理	189
三、注册会计师职业规范体系	194
四、注册会计师的法律责任	204
五、审计目标与审计范围	211
六、审计证据与审计工作底稿	219
七、审计计划、重要性及审计风险	229
八、内部控制及其测试与评价	238
九、审计测试中的抽样技术	248
十、销售与收款循环审计	256
十一、购货与付款循环审计	267
十二、生产循环审计	276
十三、筹资与投资循环审计	284
十四、货币资金与特殊项目审计	292
十五、终结审计与审计报告	303
十六、与审计相关的其他鉴证业务	313
附：审计习题参考答案	321

财务成本管理

一、财务成本管理总论	379
二、财务报表分析	385
三、财务预测与计划	395
四、投资管理	408
五、证券评价	418
六、流动资金管理	426
七、筹资管理	434

八、股利分配	441
九、资本成本与资本结构	450
十、并购和控制	457
十一、重整和清算	465
十二、成本计算的一般程序	472
十三、成本计算的方法	479
十四、标准成本系统	486
十五、业绩评价	491
附：财务成本管理习题参考答案	496

经 济 法

一、经济法基础知识	532
二、企业法	537
三、国有资产管理法律制度	548
四、公司法	553
五、外商投资企业法	569
六、企业破产法	577
七、证券法	587
八、合同法（总则）	600
九、合同法（分则）	616
十、外汇管理法律制度	622
十一、支付结算法律制度	629
十二、票据法律制度	633
十三、会计法	644
附：经济法习题参考答案	651

税 法

一、税法概论	685
二、增值税法	689

三、消费税法	701
四、营业税法	711
五、企业所得税法	719
六、外商投资企业和外国企业所得税法	730
七、个人所得税法	739
八、资源税法	746
九、城市维护建设税法	751
十、城镇土地使用税法	756
十一、房产税法	761
十二、车船使用税法	766
十三、印花税法	771
十四、土地增值税法	776
十五、契税法	784
十六、关税法	788
十七、税收征收管理法	794
十八、税务行政法制	801
附：税法习题参考答案	808

会 计

一、总 论

(一) 单项选择题

1. 会计处理上运用应收、应付、预提、待摊等会计处理方法的基本前提或原则是 ()。
A. 会计分期 B. 历史成本原则
C. 货币计量 D. 谨慎原则
2. 谨慎原则属于确认和计量的一般原则, 它意味着 ()。
A. 对历史成本计价原则的一种修正
B. 企业可以任意提取各种准备
C. 对于可能发生的损失和费用最好是高估
D. 对于可能发生的收益最好是低估
3. 为保证各个企业之间会计信息的可比性, 只要是同样的经济业务, ()。
A. 企业可以自由选择会计政策
B. 就应当采用同样的会计方法和程序
C. 应采用相同方法与不同的程序
D. 应采用相同的程序与不同的方法
4. 下列支出属于资本性支出的是 ()。
A. 支付营业税
B. 固定资产日常修理支出
C. 购入一台车床, 支付货款及运费等 200 000 元
D. 支付厂部管理人员工资 12 000 元
5. 下列表述正确的是 ()。

- A. 收入准则与债务重组准则适用于所有企业
- B. 投资准则与收入准则适用于上市公司
- C. 非货币性交易准则与投资准则适用于所有企业
- D. 现金流量表准则与收入准则适用于所有企业

(二) 多项选择题

1. 可以作为一个会计主体进行核算的有 ()。
 - A. 销售部门
 - B. 企业生产车间
 - C. 母公司
 - D. 非单独核算的分公司
 - E. 母公司及子公司组成的企业集团
2. 下列业务中, 可能导致资产和所有者权益同时变动的有 ()。
 - A. 盈余公积金转增资本
 - B. 收购本企业股票实现减资
 - C. 股权变动时固定资产评估增值
 - D. 用现金支付股利
 - E. 接受现金捐赠
3. 下列有关负债的说法正确的有 ()。
 - A. 是过去的交易或事项形成的将来义务
 - B. 是过去的交易或事项形成的现时义务
 - C. 是过去的交易或事项形成的过去义务
 - D. 履行该业务预期会导致经济利益流出企业
 - E. 预期履行该业务并非会导致经济利益流出企业
4. 我国会计实务中, 下列项目中能引起资产总额增加的有 ()。
 - A. 在建工程完工结转固定资产
 - B. 计提未到期长期债券投资的利息
 - C. 长期投资权益法下实际收到的股利
 - D. 接受捐赠一台设备, 其市价大于捐赠过程中用现金支付的有关费用

- E. 转让短期债券取得净收益
5. 对下列不确定性因素做出判断时符合“谨慎性原则”的做法是（ ）。
- A. 选择增加利润和所有者权益的会计处理方法
- B. 合理估计可能发生的损失和费用
- C. 充分估计可能取得的收入和利润
- D. 不要高估资产和收益
- E. 尽量压低负债和费用

(三) 判断题

1. 重要性原则是指企业在选择会计方法和程序时，要考虑经济业务本身的性质和规模，根据特定的经济业务对经济决策影响的大小，来选择合适的会计方法和程序。（ ）
2. 法律主体必定是会计主体，会计主体也必定是法律主体。（ ）
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的会计信息的角度提出的要求，后者是从不同企业会计信息的角度提出的要求。（ ）
4. 谨慎原则是指在有不确定因素的情况下做出判断时，保持必要的谨慎，既不抬高资产或收益，也不压低负债或费用。（ ）

二、货币资金及应收项目

(一) 单项选择题

1. 明华公司 2002 年 5 月 10 日销售产品一批，销售收入为 40 000 元，规定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30，适用的增值税税率为 17%。企业 5 月 26 日收到该笔款项时，应给予客户的现金折扣为（ ）元。
- A. 0 B. 400 C. 936 D. 468

2. 某企业销售一批产品,按价目表标明的价格计算,金额为 40 000 元(不含税)。由于是成批销售,该企业给予购货方 10 % 的商业折扣,现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 适用的增值税税率为 17%。客户于第 17 天付款。该企业的付款金额为 () 元。
A. 40 000 B. 41 698.8 C. 42 120 D. 46 800
3. 某企业 2001 年年初“坏账准备”科目的贷方余额为 5 000 元,2001 年发生坏账损失 10 000 元。2001 年年末“应收账款”科目的余额为 600 万元,提取坏账准备金的比例为 5‰,该企业 2001 年末应提取的坏账准备金为 () 元。
A. 30 000 B. 35 000 C. 15 000 D. 20 000
4. 一张应收票据的面值为 20 000 元,票面利率为 10%,票据的出票日为 2 月 1 日,到期日为 8 月 1 日,则票据的到期值为 () 元。
A. 20 000 B. 21 000 C. 19 000 D. 1 000
5. 销货企业在采用总价法入账的情况下,发生的现金折扣应当作为 () 处理。
A. 营业收入 B. 销售费用增加
C. 财务费用增加 D. 管理费用增加
6. 某企业销售一笔货款为 110 万元的货物,规定销货的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 购货单位于 10 天内付款,该企业实际收到的款项金额为 () 万元。
A. 110 B. 100 C. 107.8 D. 88

(二) 多项选择题

1. 我国上市公司实务处理中,下列项目不计提坏账准备的有 ()。
- A. 应收票据 B. 预付账款
C. 其他应收款 D. 应收账款
E. 分期应收账款

2. 下列项目中, 应记入“坏账准备”科目贷方的有 ()。
 - A. 经批准转销的坏账
 - B. 收回过去已经确认并转销的坏账
 - C. 确实无法支付的应付账款
 - D. 年末根据当年发生的应收账款按一定方法计算出的应提取的坏账准备
 - E. 年末实际提取并列入资产负债表的坏账准备
3. 企业将无息应收票据贴现时, 影响贴现利息计算的因素有 ()。
 - A. 票据的面值
 - B. 票据期限
 - C. 企业持有天数
 - D. 贴现利率
 - E. 票据的种类
4. 下列属于其他货币资金核算范围的项目有 ()。
 - A. 外埠存款
 - B. 银行汇票存款
 - C. 银行本票存款
 - D. 信用证存款
 - E. 在途货币资金
5. 按照《现金管理暂行条例》规定, 开户单位可以使用现金的情况是 ()。
 - A. 个人劳务报酬
 - B. 购置设备
 - C. 向农民收购农副产品
 - D. 各种劳保福利费用
 - E. 出差人员必备差旅费

(三) 判断题

1. 根据我国《企业会计制度》规定, 企业年终结账后, “坏账准备”科目的余额一定等于应收账款余额与坏账准备计提比例的乘积。 ()
2. “坏账准备”账户在期末结账前如为借方余额, 反映的内容是已确认的坏账损失超出坏账准备的余额。 ()
3. 某企业 2000 年 3 月 10 日签发一张期限为 3 个月的商业承兑汇票, 则其到期日为 6 月 10 日。 ()

4. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。()
5. 企业将应收的商业承兑汇票贴现后, 可能在短期内形成对银行的负债, 因此应将其列为“资产负债表”的流动负债项目。()

(四) 计算及账务处理题

某企业采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失, 坏账准备提取比例为 5‰, 有关资料如下:

(1) 该企业从 1998 年开始计提坏账准备, 该年年末应收账款余额为 80 万元。

(2) 1999 年和 2000 年年末应收账款余额分别为 135 万元和 120 万元; 这两年均未发生坏账损失。

(3) 2001 年 5 月, 确认一笔坏账, 金额为 9 000 元。

(4) 2001 年 12 月, 上述已核销的坏账又收回 2 500 元。

(5) 2001 年年末应收账款余额为 100 万元。

要求: 根据上述资料, 编制有关的会计分录。

三、存 货

(一) 单项选择题

1. 下列原材料相关损失项目中, 应计入营业外支出的是 ()。
- A. 意外灾害造成的原材料损失
- B. 人为造成的原材料损失
- C. 运输途中发生的合理损耗
- D. 计量差错引起的材料盘亏
2. 红运商场采用零售价格法计算期末存货成本。本月月初存货成本为 10 000 元, 售价总额为 15 000 元; 本月购入存货成本为 50 000 元, 相应的售价总额为 60 000 元; 本月销售收入为 50 000 元。该商场本月销售成本为 () 元。
- A. 48 334 B. 20 000 C. 40 000 D. 16 667

3. 某企业为增值税一般纳税人，本期购进商品一批，进货价格为 160 万元，增值税进项税额为 27.2 万元。商品到达验收入库时发现短缺 30%，其中合理损失为 5%，另 25% 尚待查明原因。则该商品的人账价值应为（ ）。
- A. 160 万元 B. 112 万元
C. 140.4 万元 D. 120 万元
4. 存货人账价值的基础应采用（ ）。
- A. 重置成本 B. 历史成本
C. 可变现净值 D. 计划成本或定额成本
5. 一般纳税人外购存货支付的运费，应（ ）。
- A. 作为存货成本的一部分
B. 作为准予抵扣的进项税额
C. 将运费扣除准予抵扣的进项税额后的差额计入存货成本
D. 作为期间费用处理
6. 某工业企业为增值税一般纳税人。购入乙种材料 2 500 吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨 1 200 元，增值税税额为 510 000 元。另发生运输费用 30 000 元，装卸费用 10 000 元，途中保险费用 9 000 元，税法规定的运费的增值税扣税率为 7%。原材料运抵企业后，验收入库原材料为 2 498 吨，运输途中发生合理损耗 2 吨。该材料的人账价值为（ ）元。
- A. 3 049 000 B. 3 046 000
C. 3 046 900 D. 3 046 192
7. 某企业因火灾原因盘亏一批材料 15 000 元，该批材料的进项税额为 2 550 元。收到各种赔款 1 400 元，残料入库 100 元。报经批准后，应计入营业外支出账户的金额为（ ）元。
- A. 13 500 B. 15 000 C. 16 050 D. 17 550

(二) 多项选择题

1. 我国企业会计制度规定, 中期期末或年度终了, 应对存货进行全面清查, 如由于 () 等原因, 使存货成本不可收回, 应提取存货跌价准备。
 - A. 存货短缺
 - B. 存货毁损
 - C. 存货陈旧过时
 - D. 存货销售价格低于成本
 - E. 存货发生自然损耗
2. 对一般纳税人而言, 下列各项中, 不应计入外购存货的实际成本的有 ()。
 - A. 买价
 - B. 购入存货应负担的增值税
 - C. 购入存货应负担的消费税
 - D. 入库前的整理及挑选费用
 - E. 采购人员的差旅费
3. 企业进行材料清查时, 对于盘亏的材料, 应先记入“待处理财产损溢”账户, 报经批准后, 根据不同的原因可分别转入“()”账户。
 - A. 营业费用
 - B. 管理费用
 - C. 营业外支出
 - D. 其他应收款
 - E. 原材料
4. 当存在 () 中的一项或若干项情况时, 应当将存货账面价值全面转入当期损益。
 - A. 市价下跌的存货
 - B. 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货
 - C. 生产不需要, 且无使用和转让价值的存货
 - D. 已经过期且无转让价值的存货
 - E. 已经霉烂变质的存货
5. 某商场月初“库存商品”账户余额为 4 000 元, “商品进销差价”账户余额为 800 元。本月购买商品进价 50 000 元,

售价 65 000 元；本月销售商品 45 000 元。则月末库存商品进价成本和商品销售进价成本分别为（ ）元。

- A. 45 000
- B. 18 504
- C. 34 695
- D. 34 000
- E. 69 000

6. 下列项目中，应计入材料成本的税金有（ ）。

- A. 材料委托加工后用于连续生产应税消费品已缴的消费税
- B. 材料委托加工后直接出售的应税消费品已缴的消费税
- C. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税
- D. 小规模纳税企业购入原材料已缴的增值税
- E. 进口物资支付的进口关税

7. 工业企业的存货成本包括（ ）。

- A. 非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用
- B. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- C. 采购成本
- D. 运输费
- E. 进口关税

（三）判断题

- 1. 一般纳税企业购进生产用材料时，按照税法的有关规定，可以按支付的外地运费的一定比例计算增值税进项税额，该进项税额应计入购进材料的采购成本中。（ ）
- 2. 存货计价方法的选择直接影响着资产负债表中资产总额的多少，而与利润表中净利润的大小无关。（ ）
- 3. 存货发出的计价必须遵循成本流转与实物流转相一致的原则。（ ）
- 4. 存货的“可变现净值”是指存货对外销售可收回的货币净收入金额。（ ）
- 5. 成本与可变现净值孰低法的理论基础主要是使存货符合资产的定义。（ ）
- 6. 我国《企业会计制度》规定：“存货跌价损失准备应按单个