



CPA

2001 年度注册会计师
全国统一考试配套参考书

习题集 (会计分册)

《习题集》编写组 编写



东北财经大学出版社

DUFEP

Dongbei University of Finance & Economics Press

2001 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

习 题 集

(会计分册)

《习题集》编写组 编写

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

习题集(会计分册)/《习题集》编写组编写. —大连:
东北财经大学出版社, 2001.4(2001.5重印)

ISBN 7-81044-875-7

(2001年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

I. 2… II. 习… 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(2001)第 18731 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>

读者信箱:dufen@mail.dlptt.ln.cn

大连业发印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850毫米×1168毫米 1/32 字数:148千字 印张:5 1/2

印数:32 001—36 000册

2001年4月第1版

2001年5月第4次印刷

责任编辑:李智慧 宋玉平

责任校对:孙萍

封面设计:吴伟

版式设计:刘瑞东

定价:10.00元

出 版 前 言

作为“难不倒”系列考试用书之一，本《习题集》是我社为了配合 2001 年度注册会计师全国统一考试，进而满足广大读者的用书之需，组织有关专家编写的品牌图书。

本《习题集》共分五册，即：会计分册、审计分册、财务成本管理分册、经济法分册和税法分册。各分册分别根据考试大纲的要求，对变动内容予以高度关注，力求使本套书内容充实、重点突出。各分册均以章为序，囊括了统一考试的常见题型，并配有一套模拟试题。此外，本《习题集》还配有光盘《注册会计师资格考典》。但愿本《习题集》能够使您达到举一反三、事半功倍之效！

“春种一粒粟，秋收万颗籽”。播种要播良种，复习务必置备高价值的参考书。我们相信您所选用的分册将助您一臂之力。另外，本书若有与指定辅导教材不一致之处，务请以教材为准。同时，对本书存在的不足，恳请读者批评指正。

东北财经大学出版社
“难不倒”策划工作室
2001 年 3 月

目 录

一、总论	(1)
二、货币资金及应收项目	(5)
三、存货	(11)
四、投资	(18)
五、固定资产	(25)
六、无形资产及其他资产	(30)
七、流动负债	(32)
八、长期负债	(36)
九、所有者权益	(39)
十、收入、费用和利润	(43)
十一、财务会计报告	(48)
十二、中期财务会计报告	(54)
十三、外币业务	(56)
十四、会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(61)
十五、所得税会计	(64)
十六、或有事项	(68)
十七、资产负债表日后事项	(72)
十八、关联方关系及其交易的披露	(76)
十九、商品期货业务	(80)
二十、合并会计报表	(84)
二十一、分部报告	(94)
附一：会计习题参考答案	(98)
附二：会计模拟试题及参考答案	(152)

一、总 论

(一) 单项选择题

1. 会计处理上运用应收、应付、预提、待摊等特殊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. 在《中华人民共和国会计法》中未作规定的项目是()。

- A. 记账本位币
- B. 会计年度
- C. 会计核算的内容和对象
- D. 采用借贷记账法

3. 一贯性原则要求企业采用的会计政策()。

- A. 在各个企业都是一样的
- B. 各个企业在各个时期都是一样的
- C. 在前后各期保持一致
- D. 在前后各期保持一致, 不得随意改变

4. 会计核算上使用的会计原则和会计处理方法的前提条件是()。

- A. 会计主体
- B. 会计主体和持续经营
- C. 持续经营
- D. 会计分期

5. 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

6. 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

7. 明确会计主体, 就是要将会计主体的经济活动与()。

- A. 会计主体所有者的经济活动区别开来
- B. 会计主体所有者的经济活动联系起来
- C. 会计主体所有者的经济活动统一起来
- D. 会计主体所有者的经济活动一致起来

8. 会计信息应满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要, 有关各方主要包括()。

- A. 国家宏观
- B. 企业微观
- C. 投资者、债权人、供货商和客户
- D. 引进的人才

9. 下列各项目中, 不属于我国会计核算的一般原则的是()。

- A. 重要性
- B. 客观性
- C. 一贯性
- D. 会计分期

10. 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

11. 下列支出属于资本性支出的是()。

- A. 支付营业税
- B. 支付广告费用
- 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

(二) 多项选择题

1. 客观性原则的含义是指()。
A. 会计核算如实反映企业财务状况和经营成果
B. 会计核算信息应内容真实 C. 会计核算信息应数字准确
D. 会计核算信息资料可靠 E. 会计核算信息可以估计
2. 下列项目中, 属于资产要素特点的有()。
A. 是过去的交易或事项形成的 B. 必须是有形的
C. 必须是经济资源
D. 能够给企业带来未来经济利益
E. 由企业拥有或控制的资源
3. 企业确认收入和费用适用的会计原则应是()。
A. 权责发生制 B. 配比原则
C. 谨慎原则 D. 一贯性原则
E. 客观性原则
4. 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
5. 因收入的取得而可能发生变化的会计要素有()。
A. 收入 B. 费用 C. 所有者权益
D. 资产 E. 负债
6. 衡量会计信息质量的一般原则包括()。
A. 客观性和相关性 B. 配比
C. 及时性和明晰性 D. 可比性和一贯性
E. 权责发生制
7. 对于会计要素进行确认和计量的一般原则包括()。
A. 权责发生制原则 B. 客观性原则
C. 历史成本原则 D. 配比原则
E. 重要性原则

8. 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

(三) 判断题

1. 会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。 ()
2. 会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在会计主体持续经营前提的基础之上的。 ()
3. 谨慎原性意味着企业可以任意提取各种减值准备。 ()
4. 划分收益性支出与资本性支出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, 将资本性支出计列于资产负债表, 以正确计算企业的经营成果。 ()
5. 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。 ()
6. 企业固定资产计提折旧是以持续经营为假设前提的。 ()
7. 在物价上涨的情况下, 对存货按后进先出法计价是谨慎原则的要求。 ()
8. 法律主体必定是会计主体, 会计主体也必定是法律主体。 ()
9. 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。 ()
10. 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, 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 2000 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()。

A. 0 元 B. 400 元 C. 936 元 D. 468 元

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()。

A. 40 000 元 B. 41 698.8 元 C. 42 120 元 D. 46 800 元

3. 按现行会计制度规定, 销售企业应作为财务费用处理的项目是()。

A. 买方获得的商业折扣 B. 买方放弃的现金折扣
C. 买方获得的现金折扣 D. 买方获得的销售折扣

4. 明华公司 5 月 10 日将一张面值为 10 000 元、出票日为 4 月 20 日、票面利率为 12%、期限为 30 天的票据向银行贴现, 贴现率为 9%, 则该票据的贴现息为()。

A. 100 元 B. 25.25 元 C. 75.75 元 D. 25 元

5. 下列各项中, 不属于其他货币资金的是()。

A. 银行汇票存款 B. 银行本票存款
C. 在途货币资金 D. 银行存款

6. 某企业 1999 年年初“坏账准备”科目的贷方余额为 5 000 元, 1999 年发生坏账损失 10 000 元。1999 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 1999 年应提取的坏账准备金为()。

A. 30 000 元 B. 35 000 元 C. 15 000 元 D. 20 000 元

7. 企业已确认并转销的坏账损失 8 000 元又收回, 所应作的会计处理为()。

- A. 借: 银行存款 8 000
 贷: 坏账准备 8 000
- B. 借: 银行存款 8 000
 贷: 管理费用 8 000
- C. 借: 应收账款 8 000
 贷: 坏账准备 8 000
 借: 银行存款 8 000
 贷: 应收账款 8 000
- D. 借: 应收账款 8 000
 贷: 管理费用 8 000

8. 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()。

A. 20 000 元 B. 21 000 元 C. 19 000 元 D. 1 000 元

9. 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

10. 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()。

A. 110 万元 B. 100 万元 C. 107.8 万元 D. 88 万元

11. 下列各项中, 应记入“坏账准备”科目贷方的是()。

- A. 收回过去已确认并转销的坏账 B. 已发生的坏账
C. 确实无法支付的应付账款 D. 转销的坏账损失

12. 一张票面为 12 000 元, 利率为 10%, 一年期的带息应收票据企业已持有 8 个月, 现按 12% 的贴现率进行贴现, 则该企业可实现贴现款()。

A. 12 672 元 B. 12 144 元 C. 12 276 元 D. 12 720 元

13. 企业某项应收账款 20 000 元, 付款条件为 2/10, 1/15, N/30, 客户在 17 天付款, 则客户应付款为()。

A. 19 600 元 B. 19 800 元 C. 20 000 元 D. 19 700 元

14. 企业一般不得从本企业的现金收入中直接支付现金, 因特殊情况需要坐支现金的, 应当事先报经()审查批准, 由开户银行核定坐支范围和限额。

A. 工商行政管理部门 B. 上级主管部门
C. 财税部门 D. 开户银行

15. 对于银行已入账而企业尚未入账的未达账项, 企业应当()。

A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
B. 根据“银行对账单”记录的余额入账
C. 待有关结算凭证到达后入账
D. 根据对账单和调节表自制凭证入账

16. 企业发生现金长款时, 在查明原因之前应记入()。

A. “其他应付款”账户 B. “应付账款”账户
C. “其他业务收入”账户 D. “营业外收入”账户

17. 企业为发放工资支取现金, 应通过()办理。

A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 临时存款账户 D. 专项存款账户

18. 下列结算方式中, 只能用于同城结算的是()。

A. 汇兑结算方式 B. 委托收款结算方式
C. 银行本票结算方式 D. 银行汇票结算方式

19. 如果一张票据的出票日为 4 月 28 日, 一个月到期, 则票据的到期日为()。

D. 核销坏账 E. 代垫运费

6. 下列表述正确的有()。

- A. 商业折扣一般在交易发生时已经确定, 不需要在买卖双方的任何一方的账上反映
- B. 商品折扣对应收账款的入账价值没有实质影响
- C. 商业折扣成功与否取决于买方付款是否及时
- D. 现金折扣采用总价法记账时, 销售方将现金折扣视为融资的理财费用, 会计上作为财务费用处理
- E. 现金折扣采用净价法记账时, 销货方将客户超过付款期而多收的收入, 视为提供信贷获得的收入处理

(三) 判断题

1. 根据我国股份制企业会计制度规定, 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. 应收票据按照是否计息划分为带息票据和不带息票据两种。不带息票据在到期日之前任何一个时期的现值一定大于其面值。 ()

3. 商业承兑汇票到期时, 如果购货企业的存款不足以支付票款, 开户银行应将汇票退还给销货企业, 银行不负责付款, 由购货双方自行处理。 ()

4. 银行汇票是由企业签发的, 见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。 ()

5. 企业根据经营需要, 可以在一家或几家银行开立基本存款账户。 ()

6. 对于银行承兑汇票, 承兑银行按票面金额向出票人收取万分之五的手续费用。 ()

7. “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。 ()

8. 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。 ()

9. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。 ()

10. 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

1. 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 1997 年开始计提坏账准备, 该年年末应收账款余额为 50 万元。

(2) 1998 年和 1999 年年末应收账款余额分别为 125 万元和 110 万元; 这两年均未发生坏账损失。

(3) 2000 年 7 月, 确认一笔坏账, 金额为 9 000 元。

(4) 2000 年 12 月, 上述已核销的坏账又收回 2 500 元。

(5) 2000 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。

2. B 公司 2000 年 5 月 10 日销售商品一批, 价款 42 735 元, 税款 7 265 元, 收到一张面值为 50 000 元、期限为 3 个月、利率为 9% 的商业承兑汇票。6 月 10 日该公司因急需资金到银行办理贴现, 贴现率为 12%。票据到期后付款单位和 B 公司均无款支付, B 公司收到银行通知, 将该票据款转为逾期贷款处理。

要求: (1) 计算贴现所得。

(2) 编制相关的会计分录。

3. W 公司从 1997 年开始一直采用账龄分析法估计坏账损失。有关资料见表 1:

根据表 1 资料计算如下三项指标:

(1) 1998 年年初“坏账准备”科目余额;

(2) 1999 年年末调整前“坏账准备”余额;

(3) 1999 年计提坏账准备金额。

表 1

单位: 元

项 目	1998 年	1999 年	2000 年
应收账款年末余额	300 000	150 000	60 000
年末调整后“坏账准备”余额	1 500	750	300
本年度转销的坏账	400	4 750	1 350
本年度收回以前年度转销的坏账	400	0	100

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. 红胜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()。

- A. 48 334 元 B. 20 000 元 C. 40 000 元 D. 16 667 元

3. 在物价变动时, 下列几种计价方法中, 可使库存存货的价值比较接近于市场价格的是()。

- A. 后进先出法 B. 先进先出法
C. 个别计价法 D. 移动加权平均法

4. 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

