



财会方舟网

财会方舟网 策划

2004年度注册会计师全国统一考试学习指南

会 计



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

2030-44/13

2004 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,
2004.4

(2004 年度注册会计师全国统一考试学习指南)

ISBN 7-5005-7134-8

I. 会… II. 财… III. 会计学-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 016558 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 21.25 印张 690 000 字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 20 001—28 000 定价: 32.00 元

ISBN 7-5005-7134-8/F·6240

(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。近年来，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。目前有七万名左右的考生通过了全部科目的考试，为注册会计师行业输入了大批骨干力量，补充了新鲜的血液。财政部注册会计师考试委员会办公室组织编写的教材，由于其内容精炼，更新及时，权威性高，不仅成为考生案头必备，也是不少会计界人士进行后续教育学习、了解会计、经济、税收变革的首选资料。

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。究其原因主要有以下几个方面：一是考生没有将教材内容吃透，对于基础知识掌握得不够扎实，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。

为了帮助考生更好地掌握2004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。

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2004年度注册会计师全国统一考试辅导教材内容编写，基本涵盖了考试出题点，习题紧密配合教材。

(2) 各章按学习要点、历年试题解析、练习题及参考答案与解析等几部分有序进行,帮助考生快捷地掌握每章的基本内容,便于考生合理分配复习时间。

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

(4) 针对历年考试中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、针对性强的练习,提高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,另备六套模拟试卷以光盘形式附在本书后面,均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。

桃李不言,下自成蹊。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。

书中如有疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2004年4月

目 录

第一部分 分章练习	(1)
第一章 总论	(1)
学习要点	(1)
历年试题解析	(1)
练习题	(2)
练习题参考答案与解析	(5)
第二章 货币资金及应收项目	(8)
学习要点	(8)
历年试题解析	(8)
练习题	(9)
练习题参考答案与解析	(10)
第三章 存货	(13)
学习要点	(13)
历年试题解析	(13)
练习题	(15)
练习题参考答案与解析	(19)
第四章 投资	(26)
学习要点	(26)
历年试题解析	(26)
练习题	(30)
练习题参考答案与解析	(35)
第五章 固定资产	(42)
学习要点	(42)
历年试题解析	(42)
练习题	(43)
练习题参考答案与解析	(46)
第六章 无形资产及其他资产	(50)
学习要点	(50)
历年试题解析	(50)
练习题	(51)
练习题参考答案与解析	(55)
第七章 负债	(59)
学习要点	(59)
历年试题解析	(59)
练习题	(61)

练习题参考答案与解析	(64)
第八章 所有者权益	(68)
学习要点	(68)
历年试题解析	(68)
练习题	(69)
练习题参考答案与解析	(72)
第九章 收入、费用和利润	(76)
学习要点	(76)
历年试题解析	(76)
练习题	(78)
练习题参考答案与解析	(81)
第十章 财务会计报告	(85)
学习要点	(85)
历年试题解析	(85)
练习题	(88)
练习题参考答案与解析	(92)
第十一章 所得税会计	(95)
学习要点	(95)
历年试题解析	(95)
练习题	(97)
练习题参考答案与解析	(102)
第十二章 外币业务	(109)
学习要点	(109)
历年试题解析	(109)
练习题	(112)
练习题参考答案与解析	(116)
第十三章 借款费用	(120)
学习要点	(120)
历年试题解析	(120)
练习题	(121)
练习题参考答案与解析	(125)
第十四章 或有事项	(130)
学习要点	(130)
历年试题解析	(130)
练习题	(132)
练习题参考答案与解析	(136)
第十五章 租赁	(139)
学习要点	(139)
历年试题解析	(139)
练习题	(140)
练习题参考答案与解析	(143)
第十六章 债务重组	(147)
学习要点	(147)
历年试题解析	(147)
练习题	(148)

练习题参考答案与解析	(152)
第十七章 非货币性交易	(158)
学习要点	(158)
历年试题解析	(158)
练习题	(159)
练习题参考答案与解析	(162)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(166)
学习要点	(166)
历年试题解析	(166)
练习题	(167)
练习题参考答案与解析	(171)
第十九章 资产负债表日后事项	(176)
学习要点	(176)
历年试题解析	(176)
练习题	(179)
练习题参考答案与解析	(183)
第二十章 关联方关系及其交易的披露	(189)
学习要点	(189)
历年试题解析	(189)
练习题	(191)
练习题参考答案与解析	(196)
第二十一章 商品期货业务	(201)
学习要点	(201)
历年试题解析	(201)
练习题	(202)
练习题参考答案与解析	(204)
第二十二章 合并会计报表	(208)
学习要点	(208)
历年试题解析	(208)
练习题	(210)
练习题参考答案与解析	(214)
第二十三章 分部报告	(221)
学习要点	(221)
历年试题解析	(221)
练习题	(222)
练习题参考答案与解析	(223)
第二十四章 中期财务报告	(224)
学习要点	(224)
历年试题解析	(224)
练习题	(225)
练习题参考答案与解析	(229)
第二部分 综合练习	(234)
历年考试综合题解析	(234)
综合练习题	(254)

综合练习题参考答案	(270)
第三部分 2004 年度注册会计师全国统一考试《会计》模拟试题	(293)
《会计》模拟试题 (一)	(293)
《会计》模拟试题 (一) 参考答案与解析	(302)
《会计》模拟试题 (二)	(313)
《会计》模拟试题 (二) 参考答案与解析	(321)

第一部分 分章练习

第一章 总 论

学 习 要 点

一、会计概述

1. 会计的概念和起源

2. 会计的作用

二、会计核算的基本前提

1. 会计主体

2. 持续经营

3. 会计分期

4. 货币计量

三、会计核算的一般原则

1. 衡量会计信息质量的一般原则

2. 确认和计量的一般原则

3. 起修正作用的一般原则

四、会计要素

1. 资产

2. 负债

3. 所有者权益

4. 收入

5. 费用

6. 利润

历年试题解析

年 份 题 型	2001 年		2002 年		2003 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
计算及会计处理题						
合 计				1		2

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（ ）。

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: 企业管理部门使用的固定资产发生的日常修理费用属于收益性支出。外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出, 如场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

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 ()。

- 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: CE

解析: 专利研究与开发过程中所发生的费用将已计入前期损益, 专利申请成功也不能再转为无形资产; 以前年度计提的在建工程减值准备, 只有在其可收回金额高于成本时予以转回, 而不能因预计发生年度亏损, 将其转回; 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, 不违背会计核算一贯性原则。对固定资产预计使用年限变更属于会计估计变更, 应采用未来适用法进行会计处理。

练 习 题

一、单项选择题

1. 导致权责发生制的产生, 以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是 ()。
 - A. 谨慎性原则
 - B. 历史成本原则
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
2. 下列项目中, 在《中华人民共和国会计法》中未作明确规定的是 ()。
 - A. 采用借贷记账法
 - B. 记账本位币
 - C. 会计年度
 - D. 会计核算的对象和内容
3. 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. 购入时发生的运费
 - C. 发生的日常修理费用
 - D. 购入时发生的安装费用
4. 在企业会计核算的基本前提中, () 前提是企业选择会计处理方法与程序的基础, 也是企业会计处理方法与程序保持稳定的条件。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
5. 会计主体与法律主体的关系是 ()。
 - A. 二者是完全一致的
 - B. 二者是完全不相关的
 - C. 二者既有联系又有区别
 - D. 会计主体一定是法律主体
6. 企业计提固定资产折旧首先是以 () 假设为前提的。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
7. 对各项资产按取得时的实际交易价格计量, 而不考虑随后市场价格变动的影响, 其遵循的会计核算原则是 ()。

- A. 相关性原则
C. 一贯性原则
- B. 实质重于形式原则
D. 历史成本原则
8. 下列各项中, 不属于企业收入要素范畴的是()。
- A. 主营业务收入
C. 销售原材料取得的收入
- B. 提供劳务取得的收入
D. 出售无形资产取得的收益
9. 企业将商品所有权和实物转移给买方, 但与其相关的收入和成本不能可靠地计量, 按会计准则规定, 企业不能确认收入, 其依据的会计核算原则是()。
- A. 客观性原则
C. 谨慎性原则
- B. 配比原则
D. 实质重于形式原则
10. 下列业务中, 体现重要性原则的是()。
- A. 融资租入固定资产视同自有固定资产入账
C. 对售后回购确认递延收益
- B. 对未决诉讼确认预计负债
D. 对低值易耗品采用一次摊销法
11. 企业会计核算必须符合国家的统一规定, 主要是为了满足()的要求。
- A. 一贯性原则
C. 可比性原则
- B. 重要性原则
D. 重要性原则
12. 企业会计核算时将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品, 是基于()原则。
- A. 重要性原则
C. 谨慎性原则
- B. 可比性原则
D. 权责发生制原则
13. 将企业的资产和负债分为流动和长期的前提是()。
- A. 会计主体
C. 会计分期
- B. 持续经营
D. 货币计量
14. 为了避免损失发生时对企业正常经营的影响, 会计上必须应用()原则。
- A. 配比原则
C. 历史成本原则
- B. 权责发生制原则
D. 谨慎性原则
15. 下列能引起资产和权益同时减少的经济业务是()。
- A. 以银行存款偿还以前欠供应单位的购料款
C. 从银行提取现金
- B. 售出产品货款尚未收到
D. 以银行存款购入材料

二、多项选择题

1. 下列项目中, 违背会计核算一贯性原则要求的有()。
- A. 鉴于企业执行新的会计制度, 对原材料计提跌价准备
- B. 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
- C. 鉴于某项专有技术已经陈旧, 将其账面价值一次性核销
- D. 鉴于某固定资产经改良性能提高, 决定延长其折旧年限
- E. 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
2. 谨慎性原则应体现在会计核算的全过程中, 下列会计事项的处理未能体现谨慎性原则的有()。
- A. 对短期投资期末采用“市价法”计价
- B. 对固定资产折旧采用加速折旧法
- C. 对存货期末采用“市价法”计价
- D. 对固定资产计提减值准备
3. 下列各项中, 体现实质重于形式原则要求的有()。
- A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 合并会计报表的编制
- C. 有关售后回购的会计处理
- D. 关联方关系的判断
4. 下列组织可以作为一个会计主体并进行会计核算的有()。
- A. 企业生产车间
- B. 销售部门

- C. 分公司 D. 政府部门
5. 在企业会计实务中, 下列会计事项中能够引起资产总额增加的有()。
- A. 支付在建工程人员工资
B. 转让短期债券投资发生收益
C. 计提未到期长期债券投资的利息
D. 长期股权投资采用权益法核算下实际收到的现金股利
6. 如果将一笔收益性支出按资本性支出处理, 所导致的结果是()。
- A. 少计费用 B. 多计资产价值
C. 净收益虚增 D. 少计资产价值
E. 少计净收益
7. 在会计核算的一般原则中, 属于衡量会计信息质量的一般原则包括()。
- A. 客观性原则 B. 一贯性原则
C. 可比性原则 D. 相关性原则
8. 在会计核算的一般原则中, 属于确认和计量的原则包括()。
- A. 权责发生制原则 B. 配比原则
C. 历史成本原则 D. 划分收益性支出与资本性支出原则
9. 在会计核算的一般原则中, 属于起修正作用的一般原则包括()。
- A. 谨慎性原则 B. 重要性原则
C. 及时性原则 D. 实质重于形式原则
10. 下列各项中, 属于资产基本特征的有()。
- A. 资产是由过去的交易或事项引起的 B. 资产是企业拥有或控制的
C. 资产必须是投资者投入或向债权人借入的 D. 资产预期能给企业带来经济利益
11. 下列各项资产中, 属于本企业资产范围的有()。
- A. 融资租入设备 B. 经营方式租出设备
C. 委托加工物资 D. 土地使用权
12. 下列各项中, 属于资本性支出的有()。
- A. 支付的土地出让金 B. 计算机软件研究开发费
C. 企业支付的特许经营费 D. 购置固定资产时支付的增值税进项税额
13. 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()。
- 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
14. 下列项目中, 属于资本性支出的有()。
- A. 支付的耕地占用税 B. 印花税
C. 支付期货交易所会员会费 D. 接受捐赠固定资产时发生的相关税费
E. 固定资产购建发生非正常中断期间 (超过 3 个月) 的借款费用
15. 下列项目中, 能同时引起资产和负债增加的有()。
- A. 计提应予资本化的长期借款利息 B. 计提未到期长期债券投资的利息
C. 预提短期借款利息 D. 融资租赁取得固定资产
E. 长期股权投资权益法核算下实际收到现金股利

练习题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 答案: C

解析: 由于有了会计分期的基本前提, 才导致了当期与其他期间的差别, 从而出现了不同记账基础——权责发生制和收付实现制的区别, 进而产生了应收、应付、递延、待摊等会计方法。

2. 答案: A

解析: 《中华人民共和国会计法》第十条规定了会计核算的对象和内容, 其中包括: 款项和有价证券的收付; 财物的收发、增减和使用; 债权债务的发生和结算; 资本、基金的增减; 收入、支出、费用、成本的计算; 财务成果的计算和处理等。第十一条规定了“会计年度自公历1月1日起至12月31日止。”第十二条规定“会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位, 可以选定其中一种货币作为记账本位币, 但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。”在《中华人民共和国会计法》中未对采用借贷记账法做出规定。

3. 答案: C

解析: 凡支出的效益仅及于本会计期间的, 应当作为收益性支出。发生的日常修理支出, 作为收益性支出, 计入当期损益; 至于购入时发生的保险费、运杂费、安装费, 应作为资本性支出, 计入固定资产的成本中。

4. 答案: B

解析: 持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来延续下去。企业是否持续经营, 在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。

5. 答案: C

解析: 会计主体不同于法律主体, 一般来说法律主体是会计主体, 会计主体不一定是法律主体。

6. 答案: B

解析: 如果企业不会持续经营下去, 固定资产就不应采用历史成本计价以及计提折旧。

7. 答案: D

解析: 历史成本原则要求将资产取得时实际发生的成本作为资产的入账价值, 并在资产处置前保持其入账价值不变。

8. 答案: D

解析: 出售无形资产取得的收益是企业在偶然发生的事件中产生的, 它与企业日常经营活动无关, 因此不属于收入的内容。

9. 答案: 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、费用应当相互配比, 同一会计期间的各项收入和与其相关的成本、费用应当在会计期间确认, 因此不确认成本也就不能确认收入。

10. 答案: D

解析: A、C项体现的是实质重于形式原则, B项体现的是谨慎性原则, D项体现的是重要性原则。

11. 答案: C

解析: 可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致, 相互可比。该原则要求会计核算按照国家统一规定的会计处理方法进行核算。可比性原则是以客观性原则为基础的。不能为了追求可比性, 过分使用统一的会计处理方法, 而使会计核算不能客观地反映实际情况。因此, 企业会计核算必须符合国家的统一规定, 这是为了满足可比性原则的要求。

12. 答案: A

解析: 重要性原则是指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。因此,企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品是基于重要性原则。

13. 答案: B

解析: 持续经营前提明确了会计工作的时间范围。只有在持续经营的前提下,企业的资产和负债才区分为流动的和长期的。

14. 答案: D

解析: 在市场经济条件下,企业不可避免会遇到风险。为了避免损失发生时对企业正常经营的影响,必须对面临的风险和可能的损失做出合理的预计,即在会计上采用谨慎原则。

15. 答案: A

解析: 以银行存款偿还以前欠供应单位的购料款,一方面是资产方的银行存款减少,另一方面是应付账款减少,因此该项业务引起资产和权益的同时减少。

二、多项选择题

1. 答案: BE

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。该原则是企业会计政策在不同时期的纵向可比。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,选项 A 属于这种情况;二是改变会计政策后能够更恰当的反映企业的财务状况和经营成果,选项 C、D 属该情况。违背一贯性原则的是 B、E 项。

2. 答案: AC

解析: 当存货或短期投资市价高于成本时,期末采用“市价法”计价不符合谨慎性原则。

3. 答案: ABCD

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核算,而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。在会计实务中,四个选项都是体现了实质重于形式原则的要求。

4. 答案: ABCD

解析: 会计主体是会计信息所反映的特定单位,其主要作用是界定了会计核算的空间范围。会计主体不同于法律主体,生产车间、分公司、销售部门、政府部门都是会计主体的存在形式。

5. 答案: BC

解析: A 选项使应付工资金额减少,资产总额减少;B 选项增加的资产数额比短期债权账面价值多,资产总额增加。C 选项是长期股权投资金额增加,资产总额增加;D 选项在资产内部之间发生变化,不影响资产总额发生变化。

6. 答案: ABC

解析: 划分收益性支出和资本性支出的目的在于正确确定企业的当期损益。如果一笔收益性支出按资本性支出处理,就会造成少计费用,而多计资产价值,出现净收益和资产价值虚增的现象。

7. 答案: ABCD

解析: 衡量会计信息质量的一般原则包括六个,即客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则和明晰性原则。本题的四个选项都是正确的。

8. 答案: ABCD

解析: 确认和计量的一般原则包括四个,即权责发生制原则、配比原则、历史成本原则和划分收益性支出与资本性支出原则。本题的四个选项均正确。

9. 答案: ABD

解析: 起修正作用的一般原则包括三个,即谨慎性原则、重要性原则和实质重于形式原则。

C 选项及时性原则属于衡量会计信息质量的一般原则。

10. 答案: ABD

解析: 资产是由过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。因此, A、B、D 选项正确。

11. 答案: ABCD

解析: 题中给出的四个选项都符合资产的定义。

12. 答案: ACD

解析: 支付的土地出让金和企业支付的特许经营费应计入无形资产, 属于资本性支出; 购置固定资产时支付的增值税应计入固定资产成本, 属于资本性支出; 计算机软件研究开发费用应计入管理费用, 属于收益性支出。

13. 答案: CDE

解析: 一贯性原则要求企业不得随意改变会计政策, 但有两种情况下可以改变, 一是法律法规要求变更, D 选项属于这一情况; 二是变更会计政策后, 提供的会计信息更有用, C、E 选项属于这一情况。A 选项即使专利申请成功, 已计入前期损益的研究与开发费用也不得转为无形资产成本, 从而作为专利权的人账价值, 因为自行开发的无形资产应按取得时发生的注册费、聘请律师费等费用, 作为无形资产的人账价值。B 选项是调节利润的一种非法手段。

14. 答案: AE

解析: A 选项计入“在建工程”科目核算; E 选项计入该固定资产取得成本, 其余选项计入当期费用。

15. 答案: AD

解析: A 选项当计提应予资本化的长期借款利息时, 借方计入资产, 贷方计入长期借款, 同时引起资产和负债的增加; D 选项融资租赁取得固定资产时, 借方计入固定资产, 贷方计入长期应付款, 同时引起资产和负债的增加。

第二章 货币资金及应收项目

学 习 要 点

一、货币资金

1. 货币资金的特点以及组成
2. 现金
3. 银行存款
4. 其他货币资金
5. 货币资金控制
6. 国家有关货币资金管理的规定

二、应收票据

1. 应收票据的特点及其分类
2. 不带息应收票据

3. 带息应收票据

4. 应收票据转让
5. 应收票据贴现

三、应收账款

1. 应收账款的概念
2. 应收账款的计价
3. 应收账款的会计处理
4. 坏账及坏账损失
5. 预付账款的会计处理

四、其他应收项目

历年试题解析

年 份 题 型	2001 年		2002 年		2003 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		

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（ ）。

- 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。