

2003

年度注册会计师全国
统一考试配套参考书

习题集

陈立军 徐平 程廷福 编著
张晓彤 赵恒群

CPA

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

2003 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

习 题 集

陈立军 徐 平 程廷福 编著
张晓彤 赵恒群

东北财经大学出版社
大 连

© 陈立军等 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

习题集 / 陈立军等编著. — 大连: 东北财经大学出版社, 2003.4

(2003 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

ISBN 7-81084-275-7

I. 习… II. 陈… 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 (2003) 第 023822 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) 4710711

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: 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

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 830 千字 印张: 24

印数: 1—35 000 册

2003 年 4 月第 1 版

2003 年 4 月第 1 次印刷

策划、组稿: 宋玉平

责任编辑:	李智慧	刘贤恩	责任校对:	孙平	孙祺
	田玉海	李莉		孙越	杨慧敏
封面设计:	冀贵收		版式设计:	钟福建	

定价: 30.00 元

出版者的话

2002年，我社出版的16种注册会计师考试参考书面世后，受到了考生的极大关注：有赞扬的，有批评的。给我们印象最深的是南方某地区的林先生的一封电子邮件，林先生在邮件中对东财版“注会”辅导书的部分内容提出了中肯的批评（经作者确认其中有的内容并没有错，是林先生的理解有误）。说老实话，“注会”考试辅导书由于时效性、准确性和严谨性要求较高，要做到百分之百不出错很难，我们的目标是努力把错误降到最低点。

今年，我社对“注会”辅导书的选题进行了调整，推出三个系列11种图书，保留了《习题集》和《胜“卷”在握——模拟试卷》6种，根据考生和市场需求新推出了《应试指南》系列5种。我们期望东财版“注会”考试辅导书能够为考生提供一点帮助。

本《习题集》由五位作者编著，他们分别是：陈立军（会计）、徐平（审计）、程廷福（财务成本管理）、张晓彤（经济法）和赵恒群（税法）。

最后，我们提请考生注意三点：第一，要求我社提供考前模拟题的读者，请将书后封底图案寄回我社研发部，并将你的电子信箱告知我们；第二，在阅读本书前应将考试指定教材吃透；第三，本书若有与考试指定教材不一致之处，请以教材为准。

出版者

2003年4月

目 录

会 计

一、总论	1
二、货币资金及应收项目	4
三、存货	10
四、投资	15
五、固定资产	25
六、无形资产及其他资产	30
七、负债	36
八、所有者权益	42
九、收入、费用和利润	48
十、财务会计报告	57
十一、所得税会计	72
十二、外币业务	78
十三、借款费用	83
十四、或有事项	90
十五、租赁	99
十六、债务重组	109
十七、非货币性交易	117
十八、会计政策、会计估计变更及会计差错更正	124
十九、资产负债表日后事项	136
二十、关联方关系及其交易的披露	141
二十一、商品期货业务	148
二十二、合并会计报表	152

二十三、分部报告	164
二十四、中期财务报告	166

审 计

一、注册会计师审计概论	172
二、注册会计师管理	177
三、注册会计师职业规范体系	182
四、注册会计师的法律责任	188
五、审计目标与审计范围	193
六、审计证据与审计工作底稿	199
七、审计计划、重要性及审计风险	209
八、内部控制及其测试与评价	220
九、审计测试中的抽样技术	233
十、销售与收款循环审计	241
十一、购货与付款循环审计	252
十二、生产循环审计	261
十三、筹资与投资循环审计	269
十四、货币资金与特殊项目审计	284
十五、终结审计与审计报告	296
十六、与审计相关的其他鉴证业务	311

财务成本管理

一、财务管理总论	323
二、财务报表分析	327
三、财务预测与计划	340
四、财务估价	351
五、投资管理	358
六、流动资金管理	372
七、筹资管理	384
八、股利分配	389
九、资本成本和资本结构	399

十、并购与控制·····	410
十一、重整与清算·····	424
十二、成本计算·····	430
十三、成本—数量—利润分析·····	444
十四、成本控制·····	451
十五、业绩评价·····	459

经济法

一、经济法基础知识·····	468
二、企业法·····	474
三、国有资产管理法律制度·····	490
四、公司法·····	494
五、外商投资企业法·····	515
六、企业破产法·····	523
七、证券法·····	534
八、合同法（总则）·····	548
九、合同法（分则）·····	567
十、外汇管理法律制度·····	573
十一、支付结算法律制度·····	578
十二、票据法律制度·····	584
十三、知识产权法·····	601
十四、会计法·····	608

税法

一、税法概论·····	618
二、增值税法·····	621
三、消费税法·····	639
四、营业税法·····	650
五、城市维护建设税法·····	659
六、关税法·····	661
七、资源税法·····	667

八、土地增值税法	670
九、城镇土地使用税法	678
十、房产税法	681
十一、车船使用税法	684
十二、印花税法	687
十三、契税法	692
十四、企业所得税法	694
十五、外商投资企业和外国企业所得税法	714
十六、个人所得税法	731
十七、税收征收管理法	742
十八、税务行政法制	754

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. 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

3. 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

4. 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

5. 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
- 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

6. 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
7. 下列各个项目中不属于我国会计核算一般原则的是()。
- A. 重要性 B. 客观性 C. 一贯性 D. 会计分期
8. 下列支出属于资本性支出的有()。
- 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. 下列项目中, 符合客观性原则含义的项目有()。
- 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. 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
4. 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
5. 衡量会计信息质量的一般原则包括()。
- A. 客观性和相关性原则 B. 配比原则
C. 及时性和明晰性原则 D. 可比性和一贯性原则
E. 权责发生制
6. 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

7. 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. 履行该义务预期会导致经济利益流出企业
 - E. 预期履行该义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. 谨慎原则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。 ()

参考答案

(一) 单项选择题

- 1.A 2.D 3.B 4.A 5.B 6.A 7.D 8.C

(二) 多项选择题

- 1.ABCD 2.ADE 3.ABCDE 4.ACDE 5.ACD 6.ACD 7.BD

(三) 判断题

1. (✓) 2. (✓) 3. (x) 4. (x) 5. (✓) 6. (✓)
7. (✓) 8. (x) 9. (✓) 10. (✓)

二、货币资金及应收项目

(一) 单项选择题

1. ABC 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金额为()。

- A.0 元 B.400 元 C.936 元 D.468 元

2. ABC 公司销售一批产品, 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, ABC 公司给予购货方 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。购货方应付款的金额为()。

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

3. 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 1 个月的票据向银行贴现, 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

4. 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

5. 某企业 2002 年年初“坏账准备”科目的贷方余额为 5 000 元, 2002 年发生坏账损失 10 000 元。2002 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 2002 年末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

6. 企业已确认并已转销的坏账损失 8 000 元又收回, 所作的会计处理为 ()。

- | | |
|-----------|-------|
| 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

7. 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

8. 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记做()。

- 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

9. 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

10. 下列各项目中，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

11. 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，则该企业可得贴现款()。

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

12. 下列表述正确的是()。

- A. 只要有销售活动就会产生应收账款
 B. 预付账款是销售活动产生的债权
 C. 其他应收款是发生的非购销活动产生的应收债权
 D. 其他应收款是企业购销活动产生的一项债权

13. W 公司 2000 年年末应收账款余额为 500 万元；2001 年确认坏账损失 5 万元，年末应收账款余额为 600 万元；2002 年收回以前年度核销的坏账 2 万元，年末应收账款余额为 400 万元。坏账准备的提取比例为 5‰。该公司两年（2001 年至 2002 年）内采用备抵法核算坏账比采用直接转销法核销坏

账，对损益的影响金额为()。

A.0.5 万元 B. -0.5 万元 C.2.5 万元 D. -2.5 万元

(二) 多项选择题

1. 我国上市公司实务处理中, 下列项目中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. 货币资金的管理和控制应当遵循的原则包括()。

A. 將涉及货币资金不相容的职责分由不同的人员担任

B. 现金支出业务和现金收入业务合并处理

C. 现金支出业务和现金收入业务分开处理

D. 实施内部稽核

E. 实施定期轮岗制度

3. 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利润表的坏账准备

4. 计算带息商业汇票的到期值时, 应考虑的因素有()。

A. 票面利率

B. 票面金额

C. 票据期限

D. 贴现率 E. 贴现期限

5. 下列项目中, 可能会贷记“应收账款”科目的项目有()。

A. 销售退回

B. 销货折扣

C. 销售折让

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《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. 银行汇票是由银行签发的,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。

参考答案

(一) 单项选择题

- 1.D 2.B 3.B 4.D 5.B 6.C 7.B 8.C 9.C 10.A 11.A
12.C 13.A

(二) 多项选择题

- 1.ABE 2.ACDE 3.BE 4.ABC 5.ACD 6.ABDE

(三) 判断题

1. (×) 2. (×) 3. (√) 4. (√) 5. (×) 6. (√)
7. (√) 8. (√) 9. (√) 10. (×)

(四) 计算及账务处理题

1. (1) 1997 年应计提的坏账准备为:

$$500\,000 \times 5\% = 2\,500 \text{ (元)}$$

借: 管理费用——坏账损失

2 500

贷: 坏账准备

2 500

- (2) 1998 年应计提的坏账准备为:

$$1\,250\,000 \times 5\% - 2\,500 = 3\,750 \text{ (元)}$$

借: 管理费用——坏账损失

3 750

贷: 坏账准备

3 750

- (3) 1999 年应计提的坏账准备为:

$$1\,100\,000 \times 5\% - 2\,500 - 3\,750 = -750 \text{ (元)}$$

借: 坏账准备

750

贷: 管理费用——坏账损失

750

- (4) 2000 年 7 月核销坏账:

借: 坏账准备

9 000

贷: 应收账款

9 000

- (5) 收回已核销的坏账:

借：应收账款	2 500
贷：坏账准备	2 500
借：银行存款	2 500
贷：应收账款	2 500

(6) 2000 年年末应计提坏账准备为：

$$1\,000\,000 \times 5\% - 5\,500 + 9\,000 - 2\,500 = 6\,000 \text{ (元)}$$

借：管理费用——坏账损失	6 000
贷：坏账准备	6 000

2. (1) 贴现所得如下：

$$\text{票据到期值} = 50\,000 + 50\,000 \times 9\% \times 3 \div 12 = 51\,125 \text{ (元)}$$

$$\text{票据贴现息} = 51\,125 \times 12\% \times 2 \div 12 = 1\,022.5 \text{ (元)}$$

$$\text{贴现净额} = 51\,125 - 1\,022.5 = 50\,102.5 \text{ (元)}$$

(2) 编制会计分录如下：

收到票据时：

借：应收票据	50 000
贷：主营业务收入	42 735
应交税金——应交增值税（销项税额）	7 265

贴现时（如设置应收票据贴现账户）：

借：银行存款	50 102.5
贷：应收票据贴现	50 000
财务费用	102.5

票据到期时：

借：应收票据贴现	50 000
贷：应收票据	50 000

因票据到期无力支付款项：

借：应收账款	50 120.5
贷：短期借款	50 120.5

贴现时（如企业未设置应收票据贴现账户）：

借：银行存款	50 102.5
贷：应收票据	50 000
财务费用	102.5

当票据到期无力支付款项时：

借：应收账款	50 102.5
--------	----------