

全国会计专业技术资格考试参考用书



全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案 (2001年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



中国财政经济出版社

F 1-44
67324

全国会计专业技术资格考试参考用书

全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案（2001 年）

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试试题及参考答案. 2001/全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编. - 北京: 中国财政经济出版社, 2001.10

全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-5005-5353-6

I. 全… II. ①全… III. 会计-资格考核-试题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 070244 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

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

北京外文印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 9.125 印张 260 000 字

2001 年 10 月第 1 版 2001 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—200 000 定价: 14.00 元

ISBN 7-5005-5353-6/F·4746

(图书出现印装问题, 本社负责调换, 联系电话: 88190656, 88190638)

前 言

财政部和人事部于2000年9月联合修订印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法,规定初级会计资格考试设置“初级会计实务”和“经济法基础”两个考试科目,参加初级会计资格考试的人员必须在一个考试年度内通过全部科目的考试,才能取得初级会计专业技术资格证书;中级会计资格考试科目设置“中级会计实务(一)”、“中级会计实务(二)”、“财务管理”和“经济法”四个考试科目,参加中级会计资格考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试,方能获得中级会计专业技术资格证书。

根据新颁布、修改的法律、行政法规和国家统一的会计制度,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室修订了会计专业技术资格考试大纲,并经人事部审定,形成《初级会计专业技术资格考试大纲》和《中级会计专业技术资格考试大纲》。根据修订后的考试大纲,编写了会计专业技术资格考试用书,包括《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》、《财务管理》和《经济法》。

为帮助考生正确理解考试大纲的精神,掌握考试用书的内容,编写了《初级会计专业技术资格考试学习指南》、《中级会计专业技术资格考试学习指南》。同时,编辑了《全国会计专业技术资格考试参考法规汇编》、《全国会计专业技术资格考试试题及参考答案(2001年)》,供考生及有关人员复习参考。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

二〇〇一年十月

目 录

初级会计资格《初级会计实务》试题及参考答案·····	(1)
初级会计资格《经济法基础》试题及参考答案·····	(23)
中级会计资格《中级会计实务 (一)》试题及参考答案 ·····	(43)
中级会计资格《中级会计实务 (二)》试题及参考答案 ·····	(66)
中级会计资格《财务管理》试题及参考答案·····	(89)
中级会计资格《经济法》试题及参考答案·····	(108)
附录一：2000 年试题及参考答案 ·····	(128)
2000 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格 《初级会计实务》试题及参考答案·····	(128)
2000 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格 《经济法基础》试题及参考答案·····	(142)
2000 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格 《中级会计实务》试题及参考答案·····	(155)
2000 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格 《财务管理》试题及参考答案·····	(175)
2000 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格 《经济法》试题及参考答案·····	(189)

附录二：1999 年试题及参考答案	(204)
1999 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格	
《初级会计实务》试题及参考答案	(204)
1999 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格	
《经济法基础》试题及参考答案	(220)
1999 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格	
《中级会计实务》试题及参考答案	(235)
1999 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格	
《财务管理》试题及参考答案	(256)
1999 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格	
《经济法》试题及参考答案	(269)

初级会计资格《初级会计实务》 试题及参考答案

一、单项选择题（下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲工业企业为增值税小规模纳税人。本期外购原材料一批，购买价格为 10000 元，增值税为 1700 元，入库前发生的挑选整理费用为 500 元。该批原材料的入账价值为（ ）元。

A. 10000

B. 11700

C. 10500

D. 12200

答案：D

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《初级会计实务》”（以下简称《初级会计实务》）第 112 页

2. 下列各种存货发出的计价方法中，不利于存货成本日常管理与控制的方法是（ ）。

A. 先进先出法

B. 后进先出法

C. 月末一次加权平均法

D. 个别计价法

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 113—116 页

3. 为长期持有目的，甲企业于 1999 年 4 月 1 日购入乙企业同年 1 月 1 日发行、期限 5 年、票面年利率 5%、到期一次还本

付息的债券，面值 100 万元，实付价款 108 万元。则该债券投资的入账价值为 () 万元。

- A. 98.75 B. 100
C. 106.75 D. 108

答案：D

说明：参见《初级会计实务》第 150—151 页

4. 长期股权投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分配现金股利时，投资企业的会计处理是 ()。

- A. 借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目
B. 借记“长期股权投资”科目，贷记“投资收益”科目
C. 借记“银行存款”科目，贷记“投资收益”科目
D. 借记“银行存款”科目，贷记“应收股利”科目

答案：A

说明：参见《初级会计实务》第 161 页

5. 甲企业对一项原值为 100 万元、已提折旧 40 万元的固定资产进行改建，发生改建支出 50 万元，取得变价收入 5 万元。则改建后该项固定资产的入账价值为 () 万元。

- A. 105 B. 110
C. 145 D. 150

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 173 页

6. 甲企业于 1999 年 7 月 1 日以 50000 元的价格购入一项摊销期限为 5 年的专利权。2000 年 7 月 1 日，甲企业将其转让，取得转让收入 70000 元，交纳营业税 3500 元。则转让该项专利权所实现的所得税前利润为 () 元。

- A. 16500 B. 20000
C. 26500 D. 28500

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 199—202 页

7. 企业为购买原材料所发生的银行承兑汇票手续费，应当计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 营业费用
- D. 其他业务支出

答案：B

说明：参见《初级会计实务》第 209 页

8. 月份终了，企业将本月应交未交增值税进行结转时，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应交税金——未交增值税
- B. 应交税金——应交增值税（进项税额转出）
- C. 应交税金——应交增值税（转出未交增值税）
- D. 应交税金——应交增值税（已交税金）

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 222 页

9. 委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的，由受托方代扣代交的消费税，委托方应借记的会计科目是（ ）。

- A. 在途物资
- B. 委托加工物资
- C. 应交税金——应交消费税
- D. 主营业务税金及附加

答案：B

说明：参见《初级会计实务》第 226 页

10. 企业自销应税产品计算出的应交资源税，应计入（ ）。

- A. 制造费用
- B. 生产成本
- C. 主营业务成本
- D. 主营业务税金及附加

答案：D

说明：参见《初级会计实务》第 231 页

11. 甲企业 2000 年 1 月 1 日以 105 万元的价格发行 5 年期债

券 100 万元。该债券到期一次还本付息,票面年利率为 5%,采用直线法摊销溢价。则甲企业 2000 年 12 月 31 日应记入“应付债券——应计利息”科目的数额为 () 万元。

- A. 4
- B. 5
- C. 5.25
- D. 6

答案: B

说明: 参见《初级会计实务》第 242—243 页

12. 下列各项,能够引起企业所有者权益增加的是 ()。

- A. 增发新股
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 提取公益金

答案: A

说明: 参见《初级会计实务》第 248—249 页

13. 某企业以一张期限为 6 个月的商业承兑汇票支付货款,票面价值为 100 万元,票面年利率为 4%。该票据到期时,企业应支付的金额为 () 万元。

- A. 100
- B. 102
- C. 104
- D. 140

答案: B

说明: 参见《初级会计实务》第 209 页

14. 甲工业企业期末“原材料”科目余额为 100 万元,“生产成本”科目余额为 70 万元,“材料成本差异”科目贷方余额为 5 万元,“库存商品”科目余额为 150 万元,“工程物资”科目余额为 200 万元。则甲工业企业期末资产负债表中“存货”项目的金额为 () 万元。

- A. 245
- B. 315
- C. 325
- D. 515

答案: B

说明: 参见《初级会计实务》第 319 页

15. 事业单位收到从财政专户核拨的预算外资金, 在会计处理时应贷记的会计科目是 ()。

- A. 财政补助收入
- B. 事业收入
- C. 其他收入
- D. 拨入专款

答案: B

说明: 参见《初级会计实务》第 422 页

16. 事业单位取得的无主财物变价收入, 在会计处理时应贷记的会计科目是 ()。

- A. 事业收入
- B. 其他收入
- C. 应缴财政专户款
- D. 应缴预算款

答案: D

说明: 参见《初级会计实务》第 411 页

17. 企业发生的下列支出, 属于资本性支出的是 ()。

- A. 支付的业务招待费
- B. 支付给股东的现金股利
- C. 支付的生产工人工资
- D. 补交的土地使用权出让金

答案: D

说明: 参见《初级会计实务》第 11 页

18. 下列记账差错中, 能通过编制试算平衡表判断的记账差错是 ()。

- A. 漏记了某项经济业务
- B. 错误地使用了应借记的会计科目
- C. 只登记了会计分录的借方或贷方, 漏记了另一方
- D. 颠倒了记账方向

答案: C

说明: 参见《初级会计实务》第 30 页

19. 企业现金清查中, 发现库存现金较账面余额短缺 500

元,在未查明原因之前,应借记的会计科目是()。

- A. 待处理财产损溢
- B. 营业外支出
- C. 其他应收款
- D. 管理费用

答案: C

说明: 参见《初级会计实务》第 81 页

20. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时,应借记的会计科目是()。

- A. 物资采购
- B. 在途物资
- C. 预付账款
- D. 其他货币资金

答案: D

说明: 参见《初级会计实务》第 90 页

二、多项选择题 (下列各小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。本类题共 30 分,每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项,应计入短期股票投资入账价值的有()。

- A. 股票的买入价
- B. 支付的印花税
- C. 支付的手续费
- D. 已宣告但尚未领取的现金股利

答案: A、B、C

说明: 参见《初级会计实务》第 142 页

2. 下列各项支出,应在企业应付福利费中列支的有()。

- A. 职工因工负伤赴外地就医路费
- B. 企业医务人员的工资
- C. 离退休人员的退休金
- D. 离退休人员的医药费

答案: A、B

说明：参见《初级会计实务》第 234、291 页

3. 下列各项，能够引起资产负债表中负债金额增加的有（ ）。

- A. 计提坏账准备
- B. 计提短期投资跌价准备
- C. 计提应付债券利息
- D. 计提长期借款利息

答案：C、D

说明：参见《初级会计实务》第 323 页

4. 下列各项，影响企业营业利润的项目有（ ）。

- A. 营业费用
- B. 管理费用
- C. 投资收益
- D. 所得税

答案：A、B

说明：参见《初级会计实务》第 338 页

5. 下列各项，采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，应加回到净利润中的项目有（ ）。

- A. 计提的坏账准备
- B. 固定资产折旧
- C. 出售固定资产的净收益
- D. 投资损失

答案：A、B、D

说明：参见《初级会计实务》第 355—358 页

6. 下列各科目的余额，期末应结转到“本年利润”科目的有（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 投资收益
- D. 以前年度损益调整

答案：A、B、C

说明：参见《初级会计实务》第 301—305 页

7. 下列各项，应计入营业外收入的有（ ）。

- A. 补贴收入
- B. 教育费附加返还款
- C. 出售固定资产取得的净收益

D. 转让短期投资取得的净收益

答案: B、C

说明: 参见《初级会计实务》第 295 页

8. 下列各项, 属于企业留存收益的有 ()。

A. 法定盈余公积

B. 任意盈余公积

C. 法定公益金

D. 未分配利润

答案: A、B、C、D

说明: 参见《初级会计实务》第 261 页

9. 下列各项支出, 应计入无形资产成本的有 ()。

A. 购入专利权发生的支出

B. 购入非专利技术发生的支出

C. 取得土地使用权发生的支出

D. 研究开发新技术发生的支出

答案: A、B、C

说明: 参见《初级会计实务》第 200 页

10. 下列各项, 应通过“固定资产清理”科目核算的有 ()。

A. 固定资产的报废

B. 固定资产的出售

C. 固定资产的盘亏

D. 固定资产的毁损

答案: A、B、D

说明: 参见《初级会计实务》第 189 页

11. 下列各项, 能够引起事业单位事业结余发生增减变化的有 ()。

A. 事业收入

B. 经营收入

C. 上缴上级支出

D. 应缴财政专户款

答案: A、C

说明: 参见《初级会计实务》第 417 页

12. 下列各项, 属于反映企业经营成果的会计要素有

()。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 所有者权益
- D. 利润

答案：A、B、D

说明：参见《初级会计实务》第 14 页

13. 下列各项，属于会计核算方法的有 ()。

- A. 设置会计科目和账户
- B. 复式记账
- C. 成本计算
- D. 财产清查

答案：A、B、C、D

说明：参见《初级会计实务》第 17 页

14. 下列各项，应在资产负债表“待摊费用”项目中反映的有 ()。

- A. “待摊费用”科目的借方余额
- B. “待摊费用”科目的贷方余额
- C. “预提费用”科目的借方余额
- D. “预提费用”科目的贷方余额

答案：A、C

说明：参见《初级会计实务》第 319—320 页

15. 下列各项，应在资产负债表“应付账款”项目中反映的有 ()。

- A. “应付账款”明细科目的借方余额
- B. “应付账款”明细科目的贷方余额
- C. “预付账款”明细科目的贷方余额
- D. “应收账款”明细科目的贷方余额

答案：B、C

说明：参见《初级会计实务》第 322—323 页

三、判断题 (请将判断结果,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分。不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

1. 企业长期借款所发生的利息支出,应在实际支付时计入在建工程成本或计入当期损益。 ()

答案: ×

说明: 参见《初级会计实务》第 237 页

2. 公司发行股票支付的手续费等发行费用,应当计入当期财务费用。 ()

答案: ×

说明: 参见《初级会计实务》第 253 页

3. 企业提供劳务时,如资产负债表日不能对交易的结果作出可靠估计,应按已经发生并预计能够补偿的劳务成本确认收入,并按相同金额结转成本。 ()

答案: ✓

说明: 参见《初级会计实务》第 272 页

4. 企业的利润分配表中,可供分配的利润减去应付利润应等于未分配利润。 ()

答案: ×

说明: 参见《初级会计实务》第 345 页

5. 企业溢价购入债券时,存续期间确认的投资收益要高于按债券面值和票面利率计算出的利息收入。

答案: ×

说明: 参见《初级会计实务》第 153 页

6. 科目汇总表账务处理程序能科学地反映账户的对应关系,且便于账目核对。 ()

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 69—70 页

7. 设置和登记会计账簿是编制会计报表的基础，是连接会计凭证和会计报表的中间环节。（ ）

答案：√

说明：参见《初级会计实务》第 53 页

8. 企业在销售收入确认之后发生的销售折让，应在实际发生时冲减发生当期的收入。（ ）

答案：√

说明：参见《初级会计实务》第 275 页

9. 以经营租赁方式租出的固定资产，应由出租方计提该项固定资产折旧。（ ）

答案：√

说明：参见《初级会计实务》第 182 页

10. 在会计核算的一般原则中，要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据的原则是历史成本原则。（ ）

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 9—11 页

四、计算分析题（本类题共 4 题，共 20 分。每小题 5 分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

1. 甲企业采用应收账款余额百分比法核算坏账损失，坏账准备计提比例为 5%。2000 年 1 月 1 日，“应收账款”账户的余额为 1000000 元；2000 年 12 月 31 日，“应收账款”账户的余额为 800000 元。2000 年度发生如下相关业务：

(1) 5 月 8 日，收回 1999 年度核销的坏账 4000 元，存入银行。