

2003年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

习题集 (中级)



会计实务 (一)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

44



新华出版社

2003 年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

习题集(中级)
会计实务(一)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

新 华 出 版 社

目 录

第一部分 如何通过《会计实务(一)》考试

- 一、全书基本框架 (1)
- 二、考试命题规律分析 (1)
- 三、2003 年考试趋势预测 (2)

第二部分 各章考点提示及习题解析

第一章 总论

- 一、最近四年试题分布 (3)
- 二、本章考点及复习提示 (3)
- 三、同步练习题 (5)
- 四、同步练习题参考答案及解析 (7)

第二章 货币资金

- 一、最近四年试题分布 (10)
- 二、本章考点及复习提示 (10)
- 三、同步练习题 (12)
- 四、同步练习题参考答案及解析 (14)

第三章 应收和预付款项

- 一、最近四年试题分布 (16)
- 二、本章考点及复习提示 (16)
- 三、同步练习题 (17)
- 四、同步练习题参考答案及解析 (20)

第四章 存货

- 一、最近四年试题分布 (24)
- 二、本章考点及复习提示 (24)
- 三、同步练习题 (26)
- 四、同步练习题参考答案及解析 (31)

第五章 投资

- 一、最近四年试题分布 (39)
- 二、本章考点及复习提示 (39)
- 三、同步练习题 (43)
- 四、同步练习题参考答案及解析 (49)

第六章 固定资产

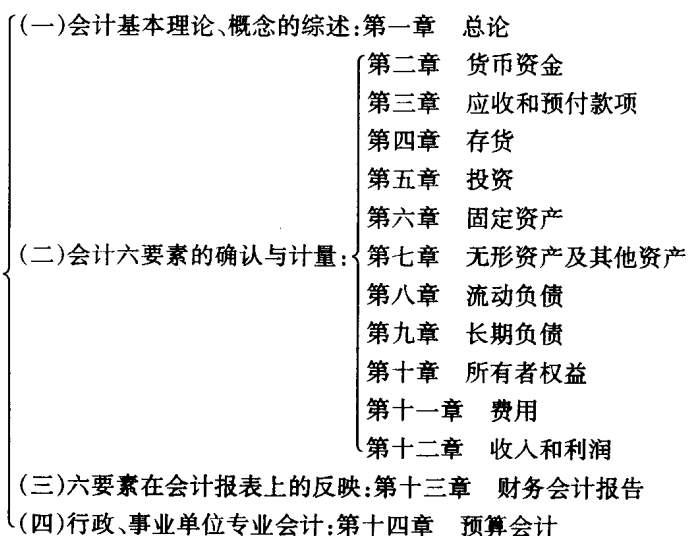
- 一、最近四年试题分布 (57)
- 二、本章考点及复习提示 (57)
- 三、同步练习题 (59)

四、同步练习题参考答案及解析	(64)
第七章 无形资产及其他资产	
一、最近四年试题分布	(69)
二、本章考点及复习提示	(69)
三、同步练习题	(70)
四、同步练习题参考答案及解析	(72)
第八章 流动负债	
一、最近四年试题分布	(75)
二、本章考点及复习提示	(75)
三、同步练习题	(77)
四、同步练习题参考答案及解析	(82)
第九章 长期负债	
一、最近四年试题分布	(88)
二、本章考点及复习提示	(88)
三、同步练习题	(89)
四、同步练习题参考答案及解析	(93)
第十章 所有者权益	
一、最近四年试题分布	(97)
二、本章考点及复习提示	(97)
三、同步练习题	(99)
四、同步练习题参考答案及解析	(102)
第十一章 费用	
一、最近四年试题分布	(106)
二、本章考点及复习提示	(106)
三、同步练习题	(107)
四、同步练习题参考答案及解析	(110)
第十二章 收入和利润	
一、最近四年试题分布	(113)
二、本章考点及复习提示	(113)
三、同步练习题	(116)
四、同步练习题参考答案及解析	(120)
第十三章 财务会计报告	
一、最近四年试题分布	(125)
二、本章考点及复习提示	(125)
三、同步练习题	(129)
四、同步练习题参考答案及解析	(138)
第十四章 预算会计	
一、最近四年试题分布	(151)
二、本章考点及复习提示	(151)
三、同步练习题	(155)
四、同步练习题参考答案及解析	(160)

第一部分 如何通过《会计实务(一)》考试

一、全书基本框架

按照考试大纲,本书共为十四章,从结构上可以分为四个部分。第一部分,会计基本理论、概念的综述;第二部分,会计六要素的确认与计量;第三部分,六要素在会计报表上的反映;第四部分:行政、事业单位专业会计;可用框架图表示如下:



二、考试命题规律分析

《中级会计实务(一)》考试试卷分为两个部分,即客观题部分和主观题部分。从往年考题来看,客观题部分一般占 50 分以内,主观题部分占 50 分以上。

从各年考题分布情况来看,重点章节主要有存货、投资、固定资产(新准则)、收入及会计报表。主观题出题的角度也主要从这些章节中出现。

《中级会计实务(一)》的考试题型,一般包括单选题、多选题、判断题、计算及账务处理题和综合题五种类型。从考试趋势来看,主观题比重将有加大的趋势。

由于 2000 年时,中级会计实务尚未分为两门,其章节分布情况已无参考价值,以下仅列示 2002、2001 两年各章分值分布情况。

各章	年份	单项		多项		判断		计算		综合		合计	
		题	分	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
一	2002	1	1	1	2	1	1					3	4
	2001	2	2									2	2
二	2002												
	2001			1	2							1	2
三	2002					1	1					1	1
	2001	1	1			2	2					3	3
四	2002	4	4	1	2							5	6
	2001	4	4			2	2	1	10			7	16
五	2002	4	4			2	2			1	15	7	21
	2001	2	2	3	6	3	3			1	12	9	23
六	2002	2	2	1	2	1	1	1	12			5	17
	2001	2	2	1	2			1	10			4	14
七	2002	1	1	1	2	1	1					3	4
	2001	2	2									2	2
八	2002												
	2001	1	1	1	2							2	3
九	2002												
	2001	2	2									2	2
十	2002	1	1			1	1					2	2
	2001	1	1									1	1
十一	2002	1	1	2	4	1	1					4	6
	2001	4	4	2	4	1	1					7	9
十二	2002			1	2	1	1			1	18	3	21
	2001			1	2	2	2					3	4
十三	2002			2	4	1	1	1	10			4	15
	2001					1	1			1	18	2	19
十四	2002	1	1	1	2							2	3
	2001	1	1	1	2	2	2					4	5

三、2003 年考试趋势预测

1. 命题角度更加灵活。以前考题一般都是直接考教材中的某一概念、某一知识点。因此,只要记住了有关内容,便可直接得出答案,考核的主要是考生记忆的能力。但这在 2002 年考试中,就难从教材中直接找出答案了,重结合实际问题作出判断和选择,主要考核的是考生的理解能力。

2. 涉及的知识点在逐步拓展。“小分、多选题、大卷面”将是考试命题中很重要的特点及发展趋势。因此,考生在复习时,对一些细小的知识点或不大考的知识点,都不可掉以轻心。

3. 考查全面,但重点突出。上一趋势预测就说到考试将全面考核,但从命题者的角度来说,重要的知识点、易错的知识点,仍是出题的热门,往往有许多考生都认为考过的题就不会再出了。孰不知“万变不离其宗”,热门考点从来都是必考的知识点,仅是其考核的方式变了。

4. 重实务,而轻理论。这是职称考试试题的整体趋势,考试的考核面越来越接近实务中所遇到的实际情况,甚至有的试题还是取自实务中。

第二部分 各章考点提示及习题解析

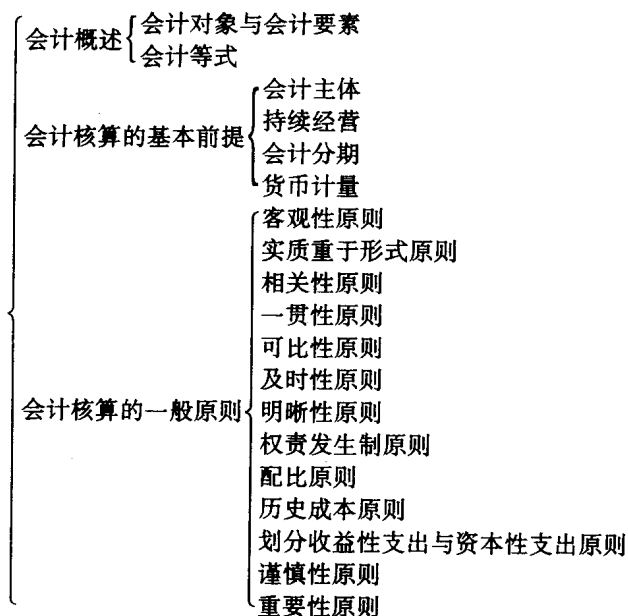
第一章 总 论

一、最近四年试题分布

年 份 题 型	单 选	多 选	判 断	计算分析题	综合题	合计分数
1999			2			2
2000	1	2	1			4
2001	1					1
2002	1	2	1			4

二、本章考点及复习提示

【本章主要内容】



【考点】 会计核算的基本前提及含义。

1. 会计主体
2. 持续经营
3. 会计分期
4. 货币计量

【复习提示】 理解该考点要注意的问题

1. 会计主体与法律主体的异同点。即一般情况下,法律主体应是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

2. 企业对记账本位币可以进行适当的选择,但是,提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

【考点】 会计核算的原则及含义

1. 衡量会计信息质量的一般原则

①客观性②相关性③可比性④一贯性⑤及时性⑥明晰性

2. 确认和计量的一般原则

①权责发生制②配比原则③历史成本④划分收益性支出与资本性支出

3. 起修正作用的一般原则

①谨慎性②重要性③实质重于形式

【复习提示】 1. 注意各个具体原则同会计核算的基本前提的关系,例:权责发生制是以会计分期为基础,历史成本原则是以持续经营为基础。

2. 谨慎性原则与八项准备(主要理解:坏账准备、存货价损失准备、短期投资损失准备,长期投资减值准备,无形资产减值准备,固定资产减值准备)

3. 实质重于形式原则在判断是否计提准备时的运用,

【考点】 六大会计要素的含义

六大会计要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

【复习提示】 关键理解会计要素变动同会计等式的联系。

三、同步练习题

(一)单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
A. 分析与考核
B. 计划与监控
C. 核算与监督
D. 预测与决策
2. 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
3. 下列各项属于资本性支出的是()。
A. 水电费
B. 生产工人工资
C. 固定资产日常修理费
D. 购买著名商标的支出
4. 在我国,企业资产通常应按()计价。
A. 重置成本
B. 持续经营
C. 实际成本
C. 计划成本
5. 规定了会计核算内容空间范围的基本前提是()
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
6. 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
7. 企业计提固定资产折旧以()假设为前提。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
C. 货币计量
8. 收入费用的确认应当以其实际发生作为确认计量的标准,该会计核算原则是()原则。
A. 配比
B. 划分收益性支出和资本性支出
C. 权责发生制
D. 历史成本
9. 会计处理方法和程序前后各期()
A. 应当一致,不得变动
B. 可以变动但需批准
C. 可以任意变动
D. 在任何情况下都不能变动
10. 企业对应收款计提坏账准备,体现了()原则。
A. 相关性原则
B. 历史成本原则
C. 可比性原则
D. 谨慎性原则

(二)多项选择题

1. 下列要素中,属于资产负债表要素的是()
A. 收入
B. 资产

- C. 费用
D. 所有者权益
2. 会计上选择历史成本作为计价的基本规范,其原因是()。
- A. 它能客观地反映经济业务
B. 它具有较强的可核性
C. 它具有较强的综合性
D. 它的资料容易取得
3. 按权责发生制原则,下列各项中属于本月费用的有()。
- A. 以银行存款支付下年度的保险费
B. 预提本月银行借款利息
C. 以现金支付固定资产的大修理费用(采用待摊方法核算)
D. 以银行存款支付本月的水电费
4. 下列各项中属于资产的有()。
- A. 预收账款
B. 待摊费用
C. 预付账款
D. “待处理财产损溢”借方余额
5. 下列要素因收入的取得可能发生影响的有()
- A. 资产
B. 负债
C. 所有者权益
D. 利润
6. 下列原则中,属于对会计信息质量要求的原则有()。
- A. 明晰性原则
B. 相关性原则
C. 配比原则
D. 及时性原则
7. 我国现行会计实务中,体现谨慎性原则要求的会计方法有()。
- A. 存货跌价准备
B. 固定资产加速折旧法
C. 期末存货的成本与市价孰低
D. 应收账款计提坏账准备
8. 在我国会计实务中,会计信息的使用者包括()。
- A. 投资人
B. 政府主管部门
C. 内部管理者
D. 债权人
9. 会计主体可以是()。
- A. 单一的企业
B. 独立法人
C. 企业中的一个特定部分
D. 非法人
10. 谨慎性原则要求会计人员在对某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法和程序可供选择时,在不影响合理选择的前提下,做到()。
- A. 合理估计可能发生的负债
B. 合理核算可能取得的收入和利润
C. 尽可能选用不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法的程序进行会计处理
D. 不高估资产、利润和所有者权益数额

(三)判断题

1. 资产总额等于企业全部财产的货币价值。 ()
2. 会计主体与法律主体要保持一致。 ()
3. 必须划分收益性支出与资本性支出的界限后,才能贯彻配比原则。 ()
4. 负债一般有确切的偿还期限,而所有者权益在企业持续经营期间无需偿还,除非终止经营,不得减少所有者权益。 ()

5. 会计假设决定了会计信息不可能是真实的。 ()
6. 我国的具体会计准则是由政府部门制定的,且强制执行。 ()
7. 负债既可以用资产来偿还,也可以用企业的所有者权益来偿还。 ()
8. 一致性原则并非要求企业绝对不可变更会计方法。它只是要求这种变更必须有正当理由,即新的方法比原有方法更具有用性和可靠性,并且要在财务报表中说明变更的原因和因此造成的影响有多大。 ()
9. 融资租赁固定资产在没有全部付清价款前,不是企业所有的财产,但要列入企业的资产核算。 ()
10. 可比性原则强调的是会计主体不同时期的纵向可比,而一贯性原则强调的是不同的会计主体之间的横向可比。 ()

四、同步练习题参考答案及解析

(一)单项选择题

1. C

【解析】 会计作为一项经济管理活动,其在企业经济活动的过程中所发挥的作用是多方面的。其多方面作用的发挥,在于会计的多个职能的适用。但就会计的基本职能而言,则只能是核算与监督。

2. 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。

3. D

【解析】 划分收益性支出与资本性支出原则指出会计核算应严格区分收益性支出与资本性支出的界限,以正确计算当期损益,所谓资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入的取得有关,而且与其他会计期间的收入有关,应区分固定资产日常修理费和大修理费,前者属收益性支出,后者属资本性支出。

4. C

【解析】 客观性原则要求企业的会计核算,以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况,经营成果和现金流量。

5. A

【解析】 会计主体基本前提,为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断,对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

6. C

【解析】 会计主体不同于法律主体,一般来说法律主体必然是会计主体,会计主体不一定是法律主体。

7. 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进行记录,并按期计提折旧。

8. C

【解析】 权责发生制原则要求,凡是当期已实现的收入和已发生或应负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用。

9. B

【解析】 一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期保持一至,不得随意改变,如有必要改变应经批准并在报表附注中披露。

10. D

【解析】 谨慎性原则要求企业面临不确定因素的情况下作出职业判断。

(二)多项选择题

1. BD

【解析】 “资产 = 负债 + 所有者权益”,会计等式是编制资产负债表的基础。

2. ABD

【解析】 历史成本计划可客观反映经济业务,有较强的可核性,且资料容易取得,但缺乏综合性。

3. BD

【解析】 权责发生制要求,凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应作为当期的收入或费用,所以,A、C两项不属于当月的费用。

4. BC

【解析】 资产是指过去的交易或事项形成的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,“预收账款”不是企业拥有的资源,“待处理财产损溢”借方余额,不能预期会给企业带来经济利益。

5. ABCD

【解析】 收入的取得会使企业的资产增加,负债减少,所有者权益增加和利润增加。

6. ABD

【解析】 配比原则是对会计核算的具体要求,不是对会计信息质量的要求。

7. ABCD

8. ABCD

【解析】 会计信息的使用者不仅包括内部的管理人员,还包括外部的利益相关者。

9. ABCD

【解析】 会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织,会计主体不同于法律主体。

10. CD

【解析】 谨慎性原则要求企业不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

(三)判断题

1. ×

【解析】 只有预期会给企业带来经济利益的企业所拥有或控制的资源才是资产。

2. ×

【解析】 会计主体不同于法律主体,会计主体的范围大于法律主体的范围。

3. √

【解析】 划分收益性支出与资本性支出,这主要是因为资本性支出的效益可在几个连续

的会计期间发挥作用,而收益性支出的效益只在当期发挥作用。

4. ×

【解析】 所有者权益在发生减资、清算时,企业需要偿还所有者权益。

5. ×

【解析】 会计核算的对象确定,会计数据的搜集等都以会计核算的基本前提为依据,会计信息的真实性是对舆论信息质量的基本要求。

6. ✓

7. ✓

【解析】 负债的清偿可具体表现为交付资产,提供劳务或将一部分投权转给债权人。

8. ✓

9. ✓

10. ×

【解析】 可比性强调的是不同的会计主体之间的横向可比,一贯性强调的是同一个会计主体不同时期的纵向可比。

第二章 货币资金

一、最近四年试题分布

年 份	题 型	单 选	多 选	判 断	计算分析题	综合题	合计分数
1999							
2000		1					1
2001			2				2
2002							

二、本章考点及复习提示

【本章主要内容】

现金	
银行存款	- 银行存支付结算方式及其账务处理 - 银行存款的核对
其他货币资金	- 外埠存款 - 银行汇票存款 - 信用证存款 - 信用证保证金存款 - 存出投资款

【考点】 现金的管理规定

1. 当日送存开户银行,当日送存有困难由开户银行确定送存时间。
2. 不得坐支现金,特殊情况,需报经开户银行审批。
3. 支取现金应写明用途。
4. 企业因特殊情况必须使用较大数额现金,应报经开户银行审批。
5. 不得“白条抵押”,不得谎报用途套取现金,不准保留账外公款等。

【复习提示】 一般除限制性条款外,若有与管理规定不符,均需报经开户银行审批。

【考点】 现金长、短款的处理

1. 企业必须设置“现金日记账”每日终了,应根据“现金日记账”结余数与实存数进行核对。

2. 若发现现金短款或长款,应先记入“其他应收数”科目待查明原因后,再作处理。

【复习提示】 注意存货盘查与固定资产盘查结果处理的异同。

【考点】 银行结算方式的种类及其异同点。

银行结算方式的种类有:1. 银行汇票,2. 银行本票,3. 商业汇票;4. 支票,5. 信用卡,6. 汇兑,7. 委托收款,8. 托收承付,9. 信用证

【复习提示】 该考点主要掌握各结算方式的异同点及其特殊的地方。

1. 适用范围

同城:银行本票、支票

异地:银行汇票、汇兑、托收承付

同城、异地均可:商业汇票、委托收款、信用卡

2. 特殊

①商业汇票:须具有真实的交易关系,或债权债务关系。

②信用卡:其单位卡账户的资产一律从基本存款账户转账存入,不得用于 10 万元以上的商品交易,不得支取现金。

③托收承付:必须是具有国有企业、供销合作社或经营管理较好,并经开户银行审查同意的城乡集体所有制企业,必须是商品交易,以及因商品交易而产生劳务供应的款项,不包括代销、寄销、赊销。

【考点】 其他货币资金的核算范围及账务处理

核算范围包括:外埠存款、银行汇票存款,银行本票存款、信用证保证金存款,信存款,信存款,信存款,在途货币资金,存出投资款等。

【复习提示】 注意同银行存款核算范围的异同。

【考点】 货币资金的控制及现金的使用范围

1. 货币资金的控制应遵循如下原则:

①严格职责分工

②实行交易分开

③实施内部稽核

④实施定期轮岗制度

2. 现金的使用范围

①职工工资津贴

②个人劳务报酬

③根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金

④各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出

⑤向个人购买农副产品的其他物资

⑥出差人员的差旅费

⑦零星支出

⑧中国人民银行确定的需要支付现金的其他支出。

【复习提示】 该类考点为记忆性考点,记住即可。

三、同步练习题

(一)单项选择题

1. 企业平时若发现现金短缺,在查明原因以前,应计入()。
A. 营业外支出
B. 其他应收款
C. 管理费用
D. 待处理财产损溢
2. 下列属于其他货币资金核算内容的是()。
A. 库存人民币
B. 库存外币
C. 存出投资款
D. 银行存款
3. 银行汇票的付款期限为自出票日起()。
A. 半个月
B. 1 个月
C. 2 个月
D. 3 个月
4. 除中国人民银行另有规定外,支票的提示付款期限一般为自出票日起()。
A. 7 天
B. 10 天
C. 15 天
D. 20 天
5. 我国会计上所说的“现金”是指企业的()。
A. 库存现金
B. 库存现金和银行存款
C. 库存现金和有价证券
D. 库存现金、银行存款和有价证券
6. 企业应设置“现金日记账”,由()根据审核后的原始凭证和现金收款凭证、付款凭证逐日序时登记。
A. 会计人员
B. 主管人员
C. 经手人员
D. 出纳人员

(二)多项选择题

1. “其他货币资金”主要包括()。
A. 职工出差预借款
B. 外埠存款
C. 银行汇票存款
D. 银行本票存款
2. 下列一般可用现金支付的款项是()。
A. 向个人收购农副产品的价款
B. 支付给职工的工资
C. 购买零星办公用品的款项
D. 支付给供货单位材料价款
3. 银行本票分为定额本票和不定额本票两种,定额本票面额分为()。
A. 1000 元
B. 5000 元
C. 10000 元
D. 50000 元
4. 货币资金控制的原则是()。
A. 职责分工
B. 交易分开
C. 内部稽核
D. 定期换岗
5. 以下交易可用信用卡结算的有()。
A. 向供应商购货
B. 向特约单位购物

- C. 向银行存取现金
D. 购买办公用品
6. 下列票据中,可以背书转让的有()。
- A. 银行汇票
B. 银行本票
C. 商业汇票
D. 现金支票
7. 银行存款日记账的核对环节主要包括()。
- A. 银行存款日记账与银行存款收付款凭证互相核对
B. 银行存款日记账与银行开出的银行存款对账单互相核对
C. 银行存款日记账与银行存款总账互相核对
D. 银行存款日记账与现金日记账互相核对
8. 货币资金包括()。
- A. 库存人民币
B. 银行存款
C. 库存外币
D. 债券
9. 下列银行结算方式中,若无商品交易即不能使用的结算方式有()。
- A. 托收承付结算方式
B. 商业汇票结算方式
C. 汇兑结算方式
D. 委托收款结算方式

(三)判断题

1. 托收承付结算方式,既适用于同城结算;也适用于异地结算。 ()
2. 商业承兑汇票由购货企业签发,并由购货企业承兑。 ()
3. 企业采用托收承付结算方式购入材料,若在验货时发现与合同或发货清单不符,即可向银行提出拒付。 ()
4. 企业平时核对银行存款,只需以银行对账单为准,而无须其他资料。 ()
5. 银行汇票只能用于转账。 ()
6. 信用卡中的单位卡一律不得用于 10 万元以上的商品交易、劳务供应款项的结算,也不得支取现金。 ()
7. 企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过基本存款户办理。 ()

(四)计算分析题

根据下列资料编制会计分录:

- (1)企业从银行提取现金 1800 元;
- (2)企业销售产品一批,货款 150000 元,增值税 25500 元,企业已接到银行的收款通知;
- (3)职工赵某出差回来报销差旅费,费用合计为 780 元,缴回剩余款 220 元;
- (4)以现金发放职工工资 36000 元和困难补助 2000 元;
- (5)企业办理信用卡申领手续,缴存信用卡备用金存款 50000 元;
- (6)经办人员持有关单据报销信用卡支付的费用,共支付业务招待费 12500 元;
- (7)企业向银行提交“银行汇票委托书”,并将 120000 元交存银行,取得银行汇票,交给采购员持往异地办理材料采购业务;
- (8)采购员完成采购任务回厂。有关单据表明,材料的买价计 100000 元,增值税计 17000 元,材料尚未到达。同日,收到银行的多余款收账通知。