

J-23-44  
C12a2

2002 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

注册会计师全国统一考试  
试题及答案汇编（1991—2001）

会 计

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师全国统一考试试题及答案汇编. 会计: 1991—2001/财政部注册会计师考试委员会办公室编. 北京: 中国财政经济出版社, 2002.3

2002 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

ISBN 7-5005-5611-X

I. 注… II. 财… III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 解题  
IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 012315 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@dre.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

850×1168 毫米 32 开 9.375 印张 220 000 字

2002 年 3 月第 1 版 2002 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 80 001—90 000 定价: 12.00 元

ISBN 7-5005-5611-X/F·4942

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

此扉页含有财政部注册会计师考试委员会办公室指定图



案的水印防伪纸印制。有这种扉页的注册会计师全国统一考试用书为正版图书，包括：

指定辅导教材：

《会计》

《审计》

《经济法》

《税法》

《财务成本管理》

指定参考用书：

《经济法规汇编（上、下册）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编  
——会计（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编  
——审计（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编  
——经济法（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编  
——税法（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编  
——财务成本管理（1991—2001）》

《2001 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》

请考生注意识别。

## 前 言

人类社会正在步入知识经济时代，以资本和技术为主导的世界经济结构调整，促使了信息产业、知识经济的迅猛发展，使服务业成为当今全球经济竞争的焦点。面对全球经济和科技发展的新形势，中国政府提出了一系列推动经济发展的政策措施，大力推进经济结构的战略性调整，积极发展包括中介服务行业在内的第三产业，以应对日趋激烈的国际竞争环境。

改革开放以来，尤其是在建立和完善社会主义市场经济体制的过程中，中国政府十分重视中介服务行业的建设与发展。在改革开放初期就首先恢复了注册会计师制度。经过二十多年的发展，中国注册会计师行业已经初具规模，一些会计师事务所的执业质量和执业水平也迅速提高，在协助政府实施宏观经济政策、维护资本市场有序运转、保护投资者和社会公众利益方面发挥了重要作用。随着我国社会主义市场经济的不断发展壮大，对高水平注册会计师的需要也日益提高。特别是中国已加入 WTO，中国经济融入国际经济一体化的进程也在逐渐加快，随着跨国公司国际投资引起的国际资本流动以及国际资本市场的不断扩大，与之相关的信息披露也显得日益重要，对中国注册会计师提出了更高的执业质量要求，同时也为中国注册会计师拓展了更为广阔的生存与发展的空间。

通过考试选拔和培养德才兼备的注册会计师后备力量是十分重要的环节。自 1991 年实行注册会计师全国统一考试制度以来，

我国已成功地举办了 10 次考试。截至 2001 年底，已有近 7 万名考生通过了全部科目的考试，为注册会计师队伍补充和储备了大量的合格人才。为了配合 2002 年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家和专业人员，按照财政部注册会计师考试委员会发布的《2002 年度注册会计师全国统一考试大纲》确定的考试范围，编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》等五科考试的指定辅导教材和与之配套的《经济法规汇编》、《2001 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》两本参考书。

五科考试指定辅导教材是在 2001 年度考试指定辅导教材的基础上，根据新颁布的有关法规和目前的改革内容修订编写的。按照新发布的具体会计准则和会计规章、具体审计准则和实务公告的规定修订了《会计》和《审计》辅导教材；《税法》辅导教材主要是修订了关税法和税收征收管理法的有关内容，并根据税收法规的调整对相关内容进行了修订；《经济法》辅导教材主要根据一年来法规和制度的变化对相关内容进行了修订；《财务成本管理》辅导教材与 2001 年相比主要是充实了相关内容。经过修订，整套教材更充分体现了对注册会计师的基本要求。

《经济法规汇编》在 2001 年度《经济法规汇编》的基础上收录了最新相关法律、法规及制度，以便考生复习查阅，加深对相关专业知识的全面理解。本书同时可供社会有关人员参阅。

《2001 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》汇集了 2001 年度注册会计师全国统一考试的试题、答案及依据，同时收录了财政部注册会计师考试委员会办公室组织撰写的《2001 年度注册会计师全国统一考试试题及成绩分析报告》，以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

另外，应广大考生的要求，我办还分科出版了历年试题汇编，以方便考生使用。包括：《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——会计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——审计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——财务成本管理》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——经济法》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——税法》。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩，尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫，教材及参考用书中难免有疏漏、错误之处，恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2002年3月

# 目 录

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题、答案及依据 .....         | ( 1 )   |
| 2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 31 )  |
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 63 )  |
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 86 )  |
| 1997 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 113 ) |
| 1996 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 136 ) |
| 1995 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 168 ) |
| 1994 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 197 ) |
| 1993 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 219 ) |
| 1991 年度注册会计师全国统一考试《会计》 |         |
| 试题及答案 .....            | ( 238 ) |

## 2001 年度注册会计师全国统一考试

### 《会计》试题、答案及依据

**一、单项选择题**（本题型共 18 题，每题 1 分，共 18 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效）

1. 某股份有限公司于  $20 \times 0$  年 1 月 1 日折价发行 4 年期，到期一次还本付息的公司债券，债券面值为 100 万元，票面年利率为 10%，发行价格为 90 万元。债券折价采用直线法摊销。该债券  $20 \times 0$  年度发生的利息费用为（ ）万元。

- |        |         |
|--------|---------|
| A. 7.5 | B. 9    |
| C. 10  | D. 12.5 |

答案：D

依据：《会计》第 237 页。

2. 某股份有限公司于  $20 \times 0$  年 3 月 30 日，以每股 12 元的价格购入某上市公司股票 50 万股，作为短期投资；购买该股票支付手续费等 10 万元。5 月 25 日，收到该上市公司按每股 0.5 元发放的现金股利。12 月 31 日该股票的市价为每股 11 元。 $20 \times 0$  年 12 月 31 日该股票投资的账面价值为（ ）万元。

- |        |        |
|--------|--------|
| A. 550 | B. 575 |
|--------|--------|

C. 585

D. 610

答案：A

依据：《会计》第 126—129 页。

3. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。20×0 年 6 月 20 日从境外购买零配件一批，价款总额为 500 万美元，货款尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元=8.21 元人民币。6 月 30 日的市场汇率为 1 美元=8.22 元人民币。7 月 31 日的市场汇率为 1 美元=8.23 元人民币。该外币债务 7 月份所发生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

A. -10

B. -5

C. 5

D. 10

答案：C

依据：《会计》第 372 页。

4. 某零售企业采用零售价法计算期末存货成本。该企业本月初存货成本为 3500 万元，售价总额为 5000 万元；本月购货成本为 7300 万元，售价总额为 10000 万元；本月销售总额为 12000 万元。该企业月末存货成本为（ ）万元。

A. 2100

B. 2145

C. 2160

D. 2190

答案：C

依据：《会计》第 84 页。

5. 某股份有限公司 20×0 年 4 月 1 日，以 1064.5 万元的价款购入面值为 1000 万元的债券，进行长期投资。该债券系当年 1 月 1 日发行，票面年利率为 6%，期限为 3 年，到期一次还本付息。为购买该债券，另发生相关税费共计 16.5 万元（假定达到重要性要求）。该债券溢价采用直线法摊销。该债券投资当年

应确认的投资收益为 ( ) 万元。

- A. 27
- B. 31.5
- C. 45
- D. 60

答案：A

依据：《会计》第 152 页。

6. 某股份有限公司于 2001 年 7 月 1 日，以 50 万元的价格转让一项无形资产，同时发生相关税费 3 万元。该无形资产系 1998 年 7 月 1 日购入并投入使用，其入账价值为 300 万元，预计使用年限为 5 年，法律规定的有效年限为 6 年。转让该无形资产发生的净损失为 ( ) 万元。

- A. 70
- B. 73
- C. 100
- D. 103

答案：B

依据：《会计》第 182 页。

7. 某外商投资企业收到外商作为实收资本投入的固定资产一台，协议作价 20 万美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币。投资合同约定汇率为 1 美元 = 8.20 元人民币。另发生运杂费 2 万元人民币，进口关税 5 万元人民币，安装调试费 3 万元人民币。该设备的入账价值为 ( ) 万元人民币。

- A. 164
- B. 170
- C. 174
- D. 175

答案：D

依据：《会计》第 136 页。

8. 在视同买断销售商品的委托代销方式下，委托方确认收入的时点是 ( )。

- A. 委托方交付商品时
- B. 受托方销售商品时

C. 委托方收到代销清单时

D. 委托方收到货款时

答案：C

依据：《会计》第 284 页。

9. 股份有限公司取得长期股权投资时支付的下列款项中，不得计入其初始投资成本的是（ ）。

A. 购买价款

B. 税金

C. 手续费

D. 资产评估费

答案：D

依据：《会计》第 97 页。

10. 某股份有限公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价。20×0 年 12 月 31 日库存自制半成品的实际成本为 40 万元，预计进一步加工所需费用为 16 万元，预计销售费用及税金为 8 万元。该半成品加工完成后的产品预计销售价格为 60 万元。假定该公司以前年度未计提存货跌价准备。20×0 年 12 月 31 日该项存货应计提的跌价准备为（ ）万元。

A. 0

B. 4

C. 16

D. 20

答案：B

依据：《会计》第 90 页。

11. 采用权益法核算的情况下，下列各项中，会引起投资企业资本公积发生增减变动的是（ ）。

A. 被投资企业接受现金资产捐赠

B. 被投资企业处置接受捐赠的非现金资产

C. 被投资企业处置长期股权投资时结转股权投资准备

D. 被投资企业以盈余公积转增股本

答案：A

依据：《会计》第 261 页。

12. 某股份有限公司系一家需要编制季度财务会计报告的上市公司。下列会计报表中，不需要该公司在其 20×1 年第 3 季度财务会计报告中披露的是（ ）。

- A. 20×1 年第 3 季度末资产负债表
- B. 20×1 年第 3 季度利润表
- C. 20×1 年年初至第 3 季度末利润表
- D. 20×1 年第 3 季度现金流量表

答案：D

依据：《会计》第 368 页。

13. 企业发生会计估计变更时，下列各项目中不需要在会计报表附注中披露的是（ ）。

- A. 会计估计变更的内容
- B. 会计估计变更的累积影响数
- C. 会计估计变更的理由
- D. 会计估计变更对当期损益的影响金额

答案：B

依据：《会计》第 407 页。

14. 企业编制分部报表时，不需要在其分部报表中披露的项目是（ ）。

- A. 分部间营业收入
- B. 分部间营业成本
- C. 分部间营业利润
- D. 资产总额

答案：C

依据：《会计》第 606 页。

15. 在会计期末，股份有限公司所持有的无形资产的账面价

值高于其可收回金额的差额，应当计入（ ）。

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

答案：D

依据：《会计》第 185 页。

16. 某股份有限公司 20×1 年 6 月 1 日购入面值为 1000 万元的 3 年期债券，实际支付价款为 1105 万元，价款中包括已到付息期但尚未领取的债券利息 50 万元、未到付息期的债券利息 20 万元、相关税费 5 万元（假定未达到重要性的要求）。该项债券投资的溢价金额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 35
- C. 50
- D. 55

答案：A

依据：《会计》第 121 页。

17. 某股份有限公司从 20×1 年 1 月 1 日起对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，成本与可变现净值的比较采用单项比较法。该公司 20×1 年 6 月 30 日 A、B、C 三种存货的成本分别为：30 万元、21 万元、36 万元；A、B、C 三种存货的可变现净值分别为：28 万元、25 万元、36 万元。该公司当年 6 月 30 日资产负债表中反映的存货净额为（ ）万元。

- A. 85
- B. 87
- C. 88
- D. 91

答案：A

依据：《会计》第 91 页。

18. 企业从事商品期货套期保值业务时，如果现货交易尚未完成，而套期保值合约已经平仓的，则套期保值合约的损益应当直接计入（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 投资收益
- C. 期货损益
- D. 递延套保损益

答案：D

依据：《会计》第 502 页。

**二、多项选择题**（本题型共 11 题，每题 2 分，共 22 分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效）

1. 股份有限公司的下列资本公积项目中，可以直接用于转增股本的有（ ）。

- A. 股本溢价
- B. 接受捐赠非现金资产准备
- C. 接受现金捐赠
- D. 拨款转入
- E. 股权投资准备

答案：A、C、D

依据：《会计》第 262 页。

2. 下列收入确认中，符合现行会计制度规定的有（ ）。

- A. 与商品销售分开的安装劳务按照完工程度确认收入
- B. 附有销售退回条件的商品销售应在销售商品退货期满时确认收入
- C. 对于年度终了尚未完成的广告制作应当根据项目的完工程度确认收入
- D. 属于提供与特许权相关的设备的收入应在资产所有权转移时确认收入

E. 包含在商品售价中的服务劳务应当递延到提供服务时确认收入

答案：A、B、C、D、E

依据：《会计》第 295—297 页。

3. 下列费用中，应当作为管理费用核算的有（ ）。

- A. 技术转让费
- B. 扩大商品销售相关的业务招待费
- C. 职工劳动保险费
- D. 公司广告费用
- E. 待业保险费

答案：A、B、C、E

依据：《会计》第 301—302 页。

4. 下列项目中，应当作为营业外收入核算的有（ ）。

- A. 非货币性交易过程中发生的收益
- B. 出售无形资产净收益
- C. 出租无形资产净收益
- D. 以固定资产对外投资发生的评估增值
- E. 收到退回的增值税

答案：A、B

依据：《会计》第 304 页。

5. 下列现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 取得投资收益所收到的现金
- B. 出售固定资产所收到的现金
- C. 取得短期股票投资所支付的现金
- D. 分配股利所支付的现金
- E. 收到返还的所得税所收到的现金

答案：A、B、C

依据：《会计》第 339—341 页。

6. 下列项目中，属于借款费用的有（ ）。

- A. 借款手续费
- B. 发行公司债券发生的利息
- C. 发行公司债券发生的溢价
- D. 发行公司债券折价的摊销
- E. 外币借款汇兑损失

答案：A、B、D、E

依据：《会计》第 231 页。

7. 下列项目中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 因固定资产改扩建而将其使用年限由 5 年延长至 10 年
- B. 将发出存货的计价由后进先出法改为加权平均法
- C. 将坏账准备按应收账款余额 3% 计提改为按 5% 计提
- D. 将某一已使用的电子设备的使用年限由 5 年改为 3 年
- E. 将固定资产按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折

旧

答案：A、C、D

依据：《会计》第 403 页。

8. 下列事项中，属于或有事项的有（ ）。

- A. 对债务单位提起诉讼
- B. 对售出商品提供售后担保
- C. 代位偿付担保债务
- D. 为子公司的贷款提供担保
- E. 将未到期商业汇票贴现

答案：A、B、D、E

依据：《会计》第 443 页。

9. 股份有限公司自资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中, 属于非调整事项的有 ( )。

- A. 公司与另一公司合并
- B. 公司董事会提出现金股利分配方案
- C. 公司董事会提出股票股利分配方案
- D. 公司与另一企业就报告年度存有的债务达成重组协议
- E. 一幢厂房因地震发生倒塌, 造成公司重大损失

答案: A、C、D、E

依据:《会计》第 455 页。

10. 下列情况中, 股份有限公司的长期股权投资应中止采用权益法, 改按成本法核算的有 ( )。

- A. 被投资企业依法律程序进行清理整顿
- B. 被投资企业已宣告破产
- C. 被投资企业向投资企业转移资金的能力受到限制
- D. 被投资企业的经营方针发生重大变动
- E. 被投资企业发生严重亏损

答案: A、B、C

依据:《会计》第 106 页。

11. 企业对于下列已计入待处理财产损溢的存货盘亏或毁损事项进行处理时, 应当计入管理费用的有 ( )。

- A. 因收发计量原因造成的存货盘亏净损失
- B. 因核算差错造成的存货盘亏净损失
- C. 因定额内损耗造成的存货盘亏净损失
- D. 因管理不善造成的存货盘亏净损失
- E. 因自然灾害造成的存货毁损净损失

答案: A、B、C、D

依据:《会计》第 89 页。