

“金蝶杯”

第二届全国会计知识大赛 试题解析

“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛专家组 编



东北财经大学出版社

谨以本书

献给全体参赛人员！

献给全国从事会计工作的同志们！

前 言

从1999年年底拉开序幕、历时10个月之久、参赛人数达460余万人的“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛，广泛宣传了《中华人民共和国会计法》，普及了会计知识，更进一步地扩大了会计的社会影响。应参赛者和广大会计人员的要求，本届大赛的专家组编写了《“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛试题解析》。

本书共分四部分：第一部分为本届大赛第一赛程的试题解析；第二部分为本届大赛第二赛程复赛笔试的试题解析；第三部分为本届大赛第二赛程复赛口试的试题解析；第四部分为本届大赛决赛的试题解析。每道题目的解析均包括了对答案的解释、分析及相关依据等内容。

本书由冯淑萍同志担任主编，由刘玉廷、高一斌、陈毓圭三位同志担任副主编。本书撰稿人包括（以姓氏笔划为序）：冯淑萍、郑海英、刘玉廷、刘光忠、李玉环、朱海林、陈毓圭、应唯、陆建桥、杨帆、周守华、郜进兴、高一斌、穆国新等同志。张娟、王洪林等同志承担了本书的编辑工作。

参加本届大赛命题工作的人员除了本书撰稿人外，还有沈小南、狄恺、陈体勇、胡兴国、陆德明、许玉红、崔华清等同志。值此本书出版之际，谨向他们表示感谢！

“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛专家组
2001年4月

目 录

“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛	
第一赛程试题解析	1
“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛	
第二赛程复赛笔试试题解析	85
“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛	
第二赛程复赛口试试题解析	122
“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛	
决赛试题解析	159

“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛 第一赛程试题解析

1. 中共中央历来重视会计工作，曾在中共中央有关文件中提出要“建立健全全国统一的会计制度”，该文件是指（ ）。

- A. 1962年6月《中央批转财政部党组和人民银行党组关于全国会计工作会议情况的报告》
- B. 1984年10月《中共中央关于经济体制改革的决定》
- C. 1993年11月《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》
- D. 1995年9月《中共中央关于制定国民经济和社会发展“九五”计划和2010年远景目标的建议》
- E. 1999年9月《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》

【答案】E

【解析】1999年9月党的十五届四中全会通过的《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》提出，要“建立健全全国统一的会计制度”，选项E符合题意，故为正确答案。

选项A，B，C，D虽涉及会计问题，但未明确提出“建立健全国家统一的会计制度”，故不是正确答案。

参见《辅导讲座》^①第29页。

^① 以下各题中所称《辅导讲座》，均指“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛专家组编写的《“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛辅导讲座》。

2. 修订后的《会计法》^①与修订前相比，在内容上有许多变化。下列各项中，属于修订后的《会计法》新增加的内容有（ ）。

- A. 各单位必须依法设置会计账簿
- B. 将公司纳入《会计法》的适用范围
- C. 从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书
- D. 单位负责人对本单位的会计资料的真实性、完整性负责
- E. 对违法会计行为的责任人给予行政处罚

【答案】CDE

【解析】修订前的《会计法》第十二条有关于“各单位按照国家统一的会计制度的规定设置会计科目和会计账簿”的规定，因此，选项A不是正确答案。

“公司”是企业的一种组织形式，包括在修订前的《会计法》的适用范围之中，因此，选项B也不是正确答案。

“从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书”是修订后的《会计法》新增的内容，因此，选项C是正确答案。

修订后的《会计法》第四条“单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责”的规定，与修订前的《会计法》第四条“单位领导人领导会计机构、会计人员和其他人员执行本法，保证会计资料合法、真实、准确、完整”的规定相比，责任主体更明确，内容上也有本质变化，因此，选项D是正确答案。

修订前的《会计法》关于行政责任的规定只有行政处分而没有行政处罚，修订后的《会计法》关于行政责任的规定增加了行政处罚，因此，选项E为正确答案。

参见《辅导讲座》第16，17页。

^① 以下各题中所称《会计法》，均指1999年10月31日第九届全国人大常委会第十二次会议修订通过，自2000年7月1日起施行的《中华人民共和国会计法》。

3. 下列各项中, 属于《会计法》适用范围的有 ()。

- A. 各级人民政府
- B. 农村集体经济组织
- C. 合伙企业
- D. 在我国境内的外商独资企业
- E. 我国在境外投资设立的企业

【答案】ABCD

【解析】《会计法》第二条规定, “国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织必须依照本法办理会计事务。”各级人民政府属国家机关, 因此, 选项 A 是正确答案。

农村集体经济组织一般包括村民委员会等群众自治组织和村办企业, 属《会计法》规定的其他组织和企业的适用范围, 因此, 选项 B 是正确答案。

合伙企业 and 在我国境内的外商投资企业, 虽法律属性不同, 但均属企业, 也属《会计法》的调整范围, 因此, 选项 C, D 均为正确答案。

按照国际惯例, 企业国籍以设立地为据, 属于所在国法人, 应当执行所在国法律, 不在《会计法》适用范围之内, 因此, 选项 E 不是正确答案。

参见《辅导讲座》第 19~21 页。

4. 下列各项中, 违反《会计法》规定的有 ()。

- A. 某商场为了促销, 向其客户提供了与事实不符的发票
- B. 某上市公司在财务会计报告中未披露为其他单位提供债务担保的事实
- C. 某企业违反规定多头开设基本存款账户
- D. 某乡财政所对一会计人员作出吊销会计从业资格证书的

决定

E. 某市财政部门对本行政区域内的单位依法设账情况进行检查

【答案】ABD

【解析】选项A，违反《会计法》第九条“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证”等规定，为正确答案。

选项B，违反《会计法》第十九条“单位提供的担保、未决诉讼等或有事项，应当按照国家统一的会计制度的规定，在财务会计报告中予以说明”的规定，为正确答案。

选项C，该企业虽违法，但应属金融法规调整，《会计法》对此也无相应规定，所以不是正确答案。

选项D，按照《会计法》第四十二、四十三、四十四条的规定，吊销会计从业资格证书应由县级以上人民政府财政部门作出决定，该乡财政部门的行为违反了《会计法》的规定，应为正确答案。

选项E，该市财政部门的行为符合《会计法》第七条“县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作”和第三十二条“财政部门对各单位的下列情况实施监督……（一）是否依法设置会计账簿……”的规定，故不是正确答案。

参见《辅导讲座》第13，14，53，234，179页。

5. 下列人员中，属于《会计法》规定的单位负责人的有（ ）。

- A. 某股份有限公司的总经理
- B. 某有限责任公司的执行董事
- C. 某个人独资企业的投资人
- D. 某合伙企业执行合伙事务的合伙人

E. 某市教育局分管会计工作的副局长

【答案】BCD

【解析】《会计法》第五十条规定，“单位负责人，是指单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。”

根据《公司法》规定，股份有限公司的法定代表人是董事长而不是总经理，因此，选项 A 不是正确答案。

根据《公司法》关于有限责任公司不设董事会的执行董事为公司的法定代表人”的规定，选项 B 是正确答案。

根据《个人独资企业法》规定，投资人属于单位负责人，故选项 C 是正确答案。

根据《合伙企业法》的规定，“合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任”、“执行合伙企业事务的合伙人，对外代表合伙企业”，因此，选项 D 是正确答案。

该教育局的法定代表人（单位负责人）应为局长，而不是分管会计工作的副局长，故选项 E 不是正确答案。

参见《辅导讲座》第 22 页。

6. 某市财政局组织本局全体干部学习《会计法》。财政局长刘某在学习班上所讲的下列观点中，符合《会计法》要求的有（ ）。

- A. “按照《会计法》规定，我局管理全市会计工作，这既是权力，更是责任，因此，我们要带头学好、执行好《会计法》”
- B. “我作为财政局长，既是财政局会计行为的责任主体，也是本地区会计管理工作的重要责任者之一”
- C. “我虽是财政局会计行为的责任主体，但做好本局会计工作，需要会计人员和全体干部职工的共同努力”

- D. “以前我总是让会计人员替我在会计报表上盖章，对照《会计法》，这样做是不对的，以后对外报送的财务会计报告，我都要签字盖章并认真审核把关”
- E. “财政部门要加强对各单位会计工作情况的监督检查，对违法违规的，要依法追究法律责任”

【答案】ABCDE

【解析】根据《会计法》有关规定，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作，包括监督检查各单位的会计工作情况，这是法律赋予财政部门的职责，财政部门不应当仅理解为是权力，而是一种责任，财政部门应当认真履行法律赋予的职责，而且还应当带头执行《会计法》；同时，该财政局长作为财政局的法定代表人，应当在对外提供的财务会计报告上签字并盖章，对财政局的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责，并应当发挥会计人员和其他干部职工的积极性。所以，选项 A，B，C，D，E 均为正确答案。

参见《辅导讲座》第 26，22，57，179 页。

7. 《会计法》首次以法律形式对或有事项的披露作出了规定。根据国家统一的会计制度规定，下列各项中，属于或有事项的有（ ）。

- A. 某公司为其子公司的贷款提供担保
- B. 某单位为其他企业的贷款提供担保
- C. 某企业以财产作抵押向银行借款
- D. 某公司被国外企业提起诉讼
- E. 某公司代被担保企业清偿债务

【答案】ABD

【解析】或有事项是指过去交易或事项形成的、可能对单位产生有利或不利影响的事项。或有事项对单位产生有利或不利影

响,取决于不完全由单位控制的未来不确定事项是否发生。或有事项通常包括未决诉讼、为其他单位提供债务担保等。由于母子公司的均是作为独立的法人实体存在,母公司为其子公司的贷款提供担保,属于为其他单位贷款提供担保行为,因此,选项 A 是正确答案。

选项 B 与选项 A 意思相同,应为正确答案。

企业以财产作为抵押向银行借款,是以其自己的财产提供贷款担保,不属于为其他单位提供财产担保,因此选项 C 不是正确答案。

公司被国外企业提起诉讼属于未决诉讼,因此,选项 D 是正确答案。

公司代被担保企业清偿债务,则是为其他单位提供债务担保这一或有事项终结的结果,属于现实确定的事项,而不是或有事项,因此,选项 E 不是正确答案。

参见《辅导讲座》第 53 页。

8. 账证相符是指会计账簿记录与会计凭证有关内容核对相符。下列各项中,属于账证相符的有()。

- A. 银行存款日记账与银行对账单核对相符
- B. 固定资产总分类账与固定资产卡片核对相符
- C. 总分类账与科目汇总表核对相符
- D. 汇总记账凭证与记账凭证核对相符
- E. 明细分类账与记账凭证核对相符

【答案】CE

【解析】银行存款日记账与银行对账单核对,目的是核对开户单位银行存款实有数是否与开户银行相符,不属于账证核对的范围内容,故选项 A 不是正确答案。

固定资产卡片是辅助类账簿,固定资产总分类账与固定资产

卡片属于账账核对，故选项 B 不是正确答案。

科目汇总表是根据记账凭证按会计科目汇集而编制的，属于会计凭证，总分分类账与科目汇总表属于账证核对，故选项 C 为正确答案。

汇总记账凭证也属于记账凭证，汇总记账凭证与记账凭证属于证证核对，故选项 D 不是正确答案。

明细分类账与记账凭证核对，属于账证相符的内容，故选项 E 为正确答案。

参见《辅导讲座》第 49，50 页。

9. 股份有限公司董事会向股东大会提出的下列方案中，应当对其内容进行会计核算的有（ ）。

- A. 股票股利分配方案
- B. 筹资方案
- C. 现金股利分配方案
- D. 减少注册资本方案
- E. 投资方案

【答案】C

【解析】根据国家统一的会计制度的规定，股份有限公司对于董事会提出的现金股利分配方案，必须进行相应的会计核算，在报告年度财务会计报告中予以反映；对于股票股利分配方案，只需要在报告年度财务会计报告中进行披露，而无需进行会计核算。至于筹资方案、减少注册资本方案以及投资方案，还处在计划阶段，而没有进行实施，无需进行会计核算。所以，题中选项 C 为正确答案，选项 A，B，D，E 均不是正确答案。

参见《法规汇编》^① 第 364 页。

^① 以下各题中所称《法规汇编》，均指“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛专家组编写的《“金蝶杯”第二届全国会计知识大赛法规汇编》。

10. 某一原始凭证所列支出由甲、乙、丙三个单位共同负担，甲负担 50%，乙负担 30%，丙负担 20%。对该原始凭证的下列处理方法中，符合规定的有（ ）。

- A. 由甲保存该原始凭证，并将其原件复印送乙和丙
- B. 由甲保存该原始凭证，并开具原始凭证分割单送乙和丙
- C. 由乙保存该原始凭证，并开具原始凭证分割单送甲和丙
- D. 由丙保存该原始凭证，并开具原始凭证分割单送甲和乙
- E. 由甲保存该原始凭证，并将其原件复印送乙，乙再开具原始凭证分割单送丙

【答案】BCD

【解析】根据《会计基础工作规范》第五十一条的规定，“一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当将其他单位负担的部分，开给对方原始凭证分割单，进行结算。”选项 B、C、D 均符合上述规定，为正确答案。

选项 A、E 没有对共同负担的支出进行分割，均不是正确答案。

参见《法规汇编》第 606 页。

11. 下列对外来原始凭证进行更正的做法中，不违背《会计法》的有（ ）。

- A. 外来原始凭证内容错误的，由原出具凭证的单位重开
- B. 外来原始凭证金额错误的，由原出具凭证的单位划线更正并加盖单位公章
- C. 外来原始凭证金额错误的，报经本单位领导批准同意，在原始凭证上更正并加盖单位公章
- D. 外来原始凭证中，接受凭证单位名称错误的，接受凭证单位自行更正并加盖单位公章

E. 外来原始凭证金额计算错误的, 按正确的金额更正并告知原出具凭证的单位

【答案】A

【解析】根据《会计法》第十四条“原始凭证有错误的, 应当由出具单位重开或者更正, 更正处应当加盖出具单位印章; 原始凭证金额有错误的, 应当由出具单位重开, 不得在原始凭证上更正。”的规定, 选项 A 符合上述规定, 是正确答案, 选项 B, C, D, E 违背了上述规定, 不是正确答案。

参见《法规汇编》第 3 页。

12. 上市公司发生的下列各项中, 属于会计估计变更的有 ()。

- A. 对固定资产进行改良而延长其使用年限 1 年
- B. 将应收账款余额百分比法改为账龄分析法计提坏账准备
- C. 将坏账核算的直接转销法改为备抵法
- D. 将某电子设备的折旧年限由 5 年调整为 2 年
- E. 将应付债券折价的摊销方法由实际利率改为直线法

【答案】D

【解析】根据国家统一的会计制度的规定, 会计估计是指其结果不确定性的交易或事项, 以最近可利用的信息为基础所作的判断。

选项 A, 对固定资产进行改良而延长其使用年限, 属于对改良后的固定资产使用年限进行的估计, 而不属于对原会计估计进行变更, 故不是正确答案。

选项 B, C, E, 将应收账款余额百分比法改为账龄分析法计提坏账准备、坏账核算的直接转销法改为备抵法、应付债券折价的摊销方法由实际利率法改为直线法, 均属于会计政策变更, 故不是正确答案。

选项 D, 将电子设备的折旧年限由 5 年调整为 2 年, 属于会计估计变更, 为正确答案。

参见《法规汇编》第 290~293 页。

13. 华星电子股份有限公司 1999 年发生的下列事项中, 根据国家统一的会计制度规定, 必须在其年度会计报表附注中披露的有 ()。

- A. 1999 年 7 月, 公司副总经理个人与他人合资创办一建材企业, 并兼任该企业的董事长
- B. 1999 年 10 月, 公司与某外商投资企业签订一生产线承建合同, 合同总价款为 30 000 000 元, 到当年 12 月 31 日止, 完成工程总进度的 10%
- C. 1999 年 12 月, 公司将坏账准备金计提比例由 0.5% 提高到 5%
- D. 1999 年 5 月, 公司发现本年 3 月份误将应计入甲在建工程的材料支出 5 000 元计入乙在建工程
- E. 2000 年 1 月 8 日, 公司董事会决定对外投资, 投资总额占该公司净资产的 6%

【答案】ABCE

【解析】根据《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的规定, 选项 A “公司副总经理个人与他人合资创办一建材企业, 并兼任该企业的董事长” 中, 合资创办的建材企业属于华星电子股份有限公司的关联方, 应予披露, 所以为正确答案。

根据《企业会计准则——建造合同》的规定, 建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利应予披露, 因此, 选项 B 为正确答案。

根据《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错》的规定, 公司调整坏账准备金计提比例属于会计估计变更,

予以披露，因此，选项 C 为正确答案。

根据《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错》的规定，“公司发现本年 3 月份误将应计入甲在建工程的材料支出 5 000 元计入乙在建工程”属于会计差错，但不属于重大会计差错，且不影响当期损益，不需要披露，因此，选项 D 不是正确答案。

根据《企业会计准则——投资》的规定，“公司董事会决定对外投资，投资总额占该公司净资产的 6%”属于对另一企业的重大投资，应作为非调整事项予以披露，因此，选项 E 为正确答案。

参见《法规汇编》第 25，207，251，290 页。

14. 按照《会计法》的规定，下列原始凭证中，国有企业的会计人员有权不予接受并向单位负责人报告的有（ ）。

- A. 金额计算错误的购货发票
- B. 经办人员从其亲友经营的公司取得购货价格明显高于市价的购货发票
- C. 仅盖有销货单位人事部门公章的购货发票
- D. 采购人员采购原材料而销货单位漏盖公章的购货发票
- E. 记载内容已作修改，但加盖有出具发票单位公章的购货发票

【答案】B

【解析】根据《会计法》第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充”的规定，选项 A，C，D，E 中的购货发票均属于记载不准确、不完整的原始凭证，会计人员应当

按照国家统一的会计制度的规定，要求经办人员更正、补充，故不是正确答案。

选项 B，对经办人员从其亲友经营的公司取得购货价格明显高于市价的购货发票，根据《中华人民共和国刑法》的有关规定，该购货行为属于违法行为，取得的购货发票属于不合法原始凭证，会计人员有权不予接受并向单位负责人报告，故为正确答案。

参见《法规汇编》第 3 页。

15. 下列有关会计档案管理的表述中，不符合《会计档案管理办法》的有（ ）。

- A. 会计档案经本单位负责人批准后可以借出
- B. 保管期满的会计档案经会计及档案机构负责人批准同意后即可销毁
- C. 单位分立时应对原会计档案进行清理并交由分立后的各单位分别保管
- D. 外商投资企业会计档案可调往境外查阅使用
- E. 经批准，境内单位的会计档案可以携带出境

【答案】ABCDE

【解析】根据《会计档案管理办法》第七条“各单位保存的会计档案不得借出”的规定，选项 A 应为正确答案。

根据《会计档案管理办法》第十条“保管期满的会计档案，除本办法第十一条规定的情形外，可以按照以下程序销毁……（二）单位负责人在会计档案销毁清册上签署意见。……”的规定，选项 B 为正确答案。

根据《会计档案管理办法》第十四条“单位分立后原单位存续的，其会计档案应当由分立后的存续方统一保管，其他方可查阅、复制与其业务相关的会计档案”的规定，选项 C 为正确答