

(初、中级)

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

全国会计专业 技术资格考试

考前总复习模拟试卷

应试指导丛书编委会 编著

全国会计专业技术资格考试

考前总复习模拟试卷

北京科学技术出版社

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

全国会计专业技术资格考试

考前总复习模拟试卷

(初、中级)

应试指导丛书编委会 编著

北京科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试考前总复习模拟试卷:初、中级/应试指导丛书编委会编著. - 北京:北京科学技术出版社 2001.12 重印
ISBN 7-5304-2329-0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 39528 号

北京科学技术出版社出版

(北京西直门南大街 16 号)

邮政编码: 100035

各地新华书店经销

北京交通印务实业公司印刷

*

787×1092 毫米 16 开本 19.5 印张 778.8 千字

1999 年 11 月第 1 版 2001 年 12 月第 3 次印刷

印数 28001—38000 册

定价:30.00 元

(凡购买本社图书,如有缺页、倒页、脱页者,
本社发行科负责调换。联系电话:66161952)

前 言

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书是由首都会计界以及部分南方城市会计界的会计学博士、专家、教授精心编写,各章章名、内容逻辑结构与财政部 2002 年度新版指定教材完全一致,既包含了相应考试各门课程的主要内容,又在总结分析了以前年度考试题型及难度的基础上,力求多角度多层次地再现考试重点、难点,同时,增加了新的考试内容,为一套针对 2002 年 5 月 25 日至 26 日举行的全国会计专业技术资格考试的理想配套辅导用书。

本套丛书的绝大部分编者均已获得高级职称,作者素质较高,但本套丛书终归只是指定用书的学习辅导用书,终究不能代替指定用书的主导作用。为此,广大考生必须在熟读指定用书的基础上再对照指定用书的章节内容研读本辅导用书。只有按照先“指定用书”后“辅导用书”的原则,才能达到事半功倍的效果,切不可本末倒置。

由于今年考试大纲和指定用书均有程度不同的修订及重新编写,本辅导丛书秉着对考生负责的态度严格按照 2002 年度新版指定用书编写,由于组织工作和编写时间较紧迫,加之编者水平有限,书中难免有疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

应试指导丛书编委会

2001 年 12 月

目 录

2002 年会计专业技术资格考试政策、题型题量和答题技巧	(1)
------------------------------------	-----

第一部分 初级会计实务

初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(一)	(6)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(二)	(10)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(三)	(14)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(四)	(18)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(五)	(22)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(六)	(26)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(七)	(31)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(八)	(35)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(39)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(42)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(44)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(47)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(49)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(51)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(七)参考答案	(55)
初级会计专业技术资格考试——初级会计实务考前总复习模拟试卷(八)参考答案	(57)

第二部分 经济法基础

初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(一)	(59)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(二)	(62)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(三)	(65)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(四)	(68)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(五)	(71)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(六)	(74)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(七)	(77)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(八)	(80)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(83)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(84)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(85)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(86)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(87)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(89)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(七)参考答案	(90)
初级会计专业技术资格考试——经济法基础考前总复习模拟试卷(八)参考答案	(92)

第三部分 财务管理

中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(一)	(93)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(二)	(96)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(三)	(100)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(四)	(105)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(五)	(109)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(六)	(113)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(117)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(119)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(121)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(126)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(128)
中级会计专业技术资格考试——财务管理考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(130)

第四部分 中级会计实务(一)

中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(一)	(132)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(二)	(138)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(三)	(143)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(四)	(147)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(五)	(151)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(六)	(156)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(160)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(163)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(167)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(169)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(171)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(一)考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(175)

第五部分 中级会计实务(二)

中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(一)	(177)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(二)	(183)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(三)	(188)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(四)	(193)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(五)	(198)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(六)	(203)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(208)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(212)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(215)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(218)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(221)
中级会计专业技术资格考试——中级会计实务(二)考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(224)

第六部分 经济法

中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(一)	(228)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(二)	(231)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(三)	(234)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(四)	(237)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(五)	(241)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(六)	(245)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(一)参考答案	(249)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(二)参考答案	(251)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(三)参考答案	(253)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(四)参考答案	(255)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(五)参考答案	(257)
中级会计专业技术资格考试——经济法考前总复习模拟试卷(六)参考答案	(259)
附录:2001年全国会计专业技术资格考试试题及标准答案	(261)

2002 年会计专业技术资格考试 政策、题型题量和答题技巧

实行会计专业技术资格考试制度,是我国用于考核和确认会计人员的专业知识和业务技能的重要制度。从 1992 年首次举办会计专业技术资格考试以来,截止 2001 年,全国累计 1409 万人次报名参加考试,已有 287 万人取得了初级和中级会计专业技术资格证书。通过考试,合理确认会计人员的技术等级,促进会计人员加强业务学习,不断提高业务水平,为我国的市场经济发展输送了大批合格的会计人才。

从 1992 年至今,会计资格考试政策已作了几个大的调整。2000 年 9 月 8 日,财政部、人事部以财会[2000] 11 号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《会计专业技术资格考试实施办法》。这次会计专业技术资格考试政策的再一次改革和调整,是对 1992 年会计专业技术资格考试举办以来的第三次重大改革,也是一次比较彻底的改革。有利于进一步完善我国会计专业技术资格考试制度,建立科学、客观、公正的评价会计专业人员学识水平和业务能力的机制,调动广大会计人员学习专业知识的积极性,提高会计队伍的整体素质。

一、会计专业技术资格考试政策的演变过程

(一) 1992 年至 1994 年

1992 年 3 月 21 日,财政部、人事部以(92)财会字第 05 号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》,明确规定:会计员、助理会计师、会计师三个会计专业职务实行全国统一考试制度,实行统一考试后,各地不再进行相应会计专业职务任职资格的评审工作。考虑到首次在全国统一组织考试,会计队伍的素质千差万别,因此,助理会计师、会计师两个资格考试分为甲、乙两种。甲种考试为具备规定学历人员的考试;乙种资格的考试,是不具备规定学历的人员,必须先通过乙种考试,再通过甲种考试取得资格。会计员资格考试只设一种,不分甲、乙两种考试。参加各个档次的资格考试,均需一定的基本条件,如取得会计证等。此外,对不同学历人员的会计工作年限,下一档次的任职时间等均做出规定。从 1992 年到 1994 年三年的资格,均按此政策组织了三次全国性考试。

(二) 1996 年至 1998 年

1995 年,财政部、人事部认真总结了前三次资格考试经验和教训,广泛征求报考人员、会计资格考试管理机构以及社会各届的意见和反映,第一次对会计专业技术资格考试进行了政策调整。主要调整了意见较大的甲、乙两种资格考试。实行甲、乙两种资格考试,尤其是对不具备规定学历的人员必须先要通过乙种考试,再参加甲种资格考试,不仅增加了本来就学历不高、专业水平不强的会计人员的难度,同时也造

成考试内容的大量重复。为此。财政部、人事部以号联合印发了《关于会计专业》,把原甲、乙两种考试改为 A、B 两类资格考试,即:具备规定学历的人员,报考 A 类;不具备规定学历的人员,报考 B 类。由于 B 类资格考试科目较多,因此,实行单科累计的方式。实行 A、B 两类资格考试,只限于助理会计师、会计师两个考试档次,会计员不实行 A、B 类考试。同时,助理会计师、会计师两个档次按照专业又分为企业类、预算类两个考试级别。

(三) 1999 年至 2000 年

为了进一步完善会计专业技术资格考试制度,财政部、人事部在认真调查研究和反复论证的基础上,于 1997 年 9 月 5 日联合印发了《关于调整会计专业技术资格考试有关工作的通知》,主要改革和调整以下内容:

一是从 1999 年起,将现行三个级别考试,合并为两个级别的考试,即:会计员和助理会计师合并为初级资格考试。中级资格(即会计师)考试不变。之所以这样改革,主要考虑到会计资格考试是包括经济、统计资格考试在内的整个系列资格考试的一个重要组成部分。而其他系列的资格考试只设置初级、中级两个资格考试,这样规定,一为简化考试设置的层次,增强各层次设置的科学性、合理性。

二是从 1999 年开始,将原来企业会计类和预算会计类实务科目合并为“会计实务”科目。将报考人员人为的分为预算类考生、企业类考生,使得一些考生限于就业等多种原因,考了预算类,又考企业类,既增加了考生的负担,又造成一定的重复和浪费。同时随着行政单位、事业单位会计准则和会计制度的改革和实施,预算会计改革的方向将与企业会计改革的方向取得一致,单独设置预算会计类考试意义将越来越小。此外,会计资格考试要求对会计人员知识和技能的测试应该一致,银行会计、基建会计等都是有一些比较有行业特色的会计,并没有单独设置考试,仅分为预算类、企业类也不尽合理。

三是从 1999 年开始,取消 B 类考试。实行 B 类资格考试的初衷是主要考虑报考人员中不具备规定学历的人员,通过 B 类以解决其职称评定问题。实际上,从 1992 年开始实施的乙种考试,也是此主要目的。经过多年的考试,已有相当一部分会计人员的职称问题得到了解决。这期间,党和国家也在不断重视和加强教育,为广大公民创造了许多学历教育的机会,许多人通过自学等方式解决了学历问题。实际上,从每年报名人数来看,已寥寥无几,继续组织 B 类考试,既不符合经济成本原则,也没有实际意义,因此,从 1999 年开始,正式取消 B 类资格考试。

为了做好 1999 年会计专业技术资格考试工作,财政部、人事部又于 1998 年 5 月 27 日联合下发了《关于 1999 年会计专业技术资格考试有关问题的通知》,明确了初级、中级会计资格考试的报考条件、考试科目等。明确规定:报考中级会计资格考试,必须具备大专以上(含大专)学历,并且有一定会计年限的工作经历。初级资格考试的科目定为:初级财务会计、成本会计、经济法基础三个科目;中级会计资格考试科目定为:中级财务会计、财务管理、经济法三个科目。初级、中级会计资格考试必须三个科目一次考试通过,才能取得相应的会计专业技术资格。

二、2002 年会计专业技术资格考试有关政策

任何一项事物都是在不断发展和完善之中。经过 1999 年、2000 年两次会计资格考试,证明了财政部、人事部第二次改革是正确的,突出表现在减化了考试档次和级别,但同时也存在一些问题,如考试条件仍较为苛刻,考试科目较多,一次考试通过难度很大。报考人员、各级会计考试管理机构和社会各界都对此反映较多,引起财政部、人事部领导的高度重视。为进一步完善会计专业技术资格考试制度,真正建立科学、客观、公正的评价会计人员评价机制,财政部、人事部经过多次调查磋商研究和论证,参照国外和我国其他系列考试的做法,结合会计工作特点,又一次于 2000 年 9 月 8 日联合印发了《关于修订印发〈会计专业技术资格考试暂行规定〉及其实施办法的通知》(财会[2000]11 号)(以下简称“新《暂行规定》”),主要就考试报名条件、考试科目、合格标准、聘任制度、考试时间以及考场设置、考试培训、考试用书等作出明确规定。

(一)关于会计专业技术资格考试档次

新《暂行规定》规定会计专业技术资格分为:初级资格、中级资格和高级资格三个档次。现行只对初级、中级会计资格考试实行全国统一考试制度。高级会计资格实行考试与评审结合的评价制度,由于目前一些条件还不成熟,高级会计资格考评结合的方式还处于调研和准备试点阶段,具体办法将由财政部、人事部另行规定。

初级、中级会计资格考试实行全国统一考试后,不再进行相应会计专业技术职务任职资格的评审工作。资格考试实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。

(二)关于初级、中级会计资格的评聘

通过全国统一考试取得会计专业技术资格的会计人员,表明其已具备担任相应级别会计专业技术职务的任职资格。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优录取。

按照《会计专业职务试行条例》规定,会计专业职务分为:高级会计师、会计师、助理会计师、会计员四个级别。高级会计师资格目前还没有实行全国统一考试制度,仍由省级财政、人事部门,中央有关部

门组织高评委通过评审认定。对于初级、中级会计资格由于已实行全国统一考试制度,因此,必须按照国家有关规定进行聘任。对于已取得中级会计资格并符合国家有关规定,可聘任会计师职务;对于已取得初级会计资格的人员,聘任助理会计师职务的,大专毕业担任会计员职务满二年,或中专毕业担任会计员职务满四年;不具备规定学历的,担任会计员职务满五年。不符合以上条件的人员,只可聘任会计员职务。

(三)关于报名条件

这是这次改革的重点之一。相对以前的报考条件,这次改革明显放宽了。

1、基本条件。所有报名参加会计专业技术资格考试的人员,必须符合下列基本条件,即:(1)坚持原则,具备良好的职业道德品质;(2)认真执行《会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为;(3)履行岗位职责,热爱本职工作;(4)具备会计从业资格,持有会计从业资格证书。这四个基本条件缺一不可,前三项主要考察报考人员有无与会计工作相关的不良记录,后一项要求报考人员必须持会计从业资格证书,这也是要求热爱本职工作的具体体现。因此,你要想报考 2001 年度的会计专业技术资格考试,必须先持有会计从业资格证书。这是必须具备的重要条件。如果此时你还没有会计从业资格证书,应该按照财政部 2000 年印发的《会计从业资格管理办法》的规定,尽快到县级以上(含县级)会计从业资格管理部门申办会计从业资格证书。

2、报考初级会计资格考试的条件。每一位报考人员,除具备上述基本条件外,还必须根据自己报考的档次具备相应的条件。新《暂行规定》规定,报考初级会计专业技术资格考试的人员,除具备基本条件外,还必须具备教育部门认可的高中毕业以上学历。这一规定,也就是说,你只要具有国家承认的高中毕业学历,持有会计从业证书,没有不良记录,就可直接报考初级会计资格考试。不再象以前那样规定高中毕业还必须有一定的工作经历。对于只有初中以下文化程度的,按照新《暂行规定》规定,你即使具有会计从业资格证书,没有不良记录,也不能报名参加初级会计资格考试。唯一的途径就是加强学习,提高自己的学历,舍此别无他途。

3、报考中级会计资格考试的条件。新《暂行规定》对报考中级会计资格考试的人员,除要求具备基本条件外,还从学历和会计工作年限上提出了要求。相对以前也作了简化,如不再要求报考人员具备助理会计师资格,还有如不再区别财经类和非财经类学历等。这是这次对中级会计资格考试报名条件的一个突破性改革。为什么这样改革呢?其一是会计工作多元化发展的必然要求,会计工作渗透到社会经济的每一个细胞,因此,需要的会计人员也应多元发展,百花齐放,不能就会计论会计。其二是会计专业技术资格考试只是一种资格考试,只是通过政府部门通过考试来建立科学、规范、公正地评价和选拔会计人才机

制。其三，中级会计资格考试代表着我国会计工作的整体水准，素质不能过低，因此，新《暂行规定》维持了原规定对学历的要求，即报考会计中级资格考试，必须具备大专以上学历，这是前提条件。不具备这一条件，就不具备报考中级会计资格考试的条件。其四，会计工作毕竟是政策性、专业性、实践性很强的专业，必须要求报考中级会计资格考试的人员具备一定的工作年限。新《暂行规定》规定：(1)取得大学专科学历，从事会计工作满五年。(2)取得大学本科学历，从事会计工作满四年。(3)取得双学士学位或研究生班毕业，从事会计工作满二年。(4)取得硕士学位，从事会计工作满一年。(5)取得博士学位。

在会计工作年限上也作了调整，解决了多年来一直以取得最后学历后从事会计工作的时间作为计算标准。会计工作政策性、经验性、实践性很强，需要一定的工作年限，否则，仅仅满足于书本知识，会有纸上谈兵之嫌。根据财政部的规定，会计工作年限的计算，以实际从事会计工作的年限为准，而不以取得学历为取向。假如你1995年参加会计工作，而你取得大专学历是2000年，报名参加2002年度会计资格考试，其会计工作年限的计算仍从1995年开始计算。

4、相关系列人员报考会计资格考试的条件。新《暂行规定》对通过全统一考试取得的经济、统计、审计专业中、初级资格的人员，准许他们在具备基本条件后，可报考相应级别的会计专业技术资格考试。举例来说，如果你已取得经济师资格，并具有大专以上学历，持有会计从业资格证书，那么你即使不具备一定的会计工作年限，也可以报考会计中级资格考试。

(四) 关于考试科目

1、初级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定，从2001年开始，初级会计资格考试科目定为：初级会计实务、经济法基础两个科目。原来的成本会计科目不再作为初级会计资格考试科目，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（即：初级会计实务、经济法基础两个科目）的考试，才能取得初级会计专业技术资格。相对于一次考试通过三个科目，难度将会相对降低。

2、中级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定，从2001年开始，中级会计资格考试科目定为：中级会计实务（一）、中级会计实务（二）、财务管理、经济法四个科目。虽然相对以前来说，增加了一个科目，但采用的是单科累计方式。中级会计资格考试成绩以二年为一个周期，参加考试的人员必须在连续的二个考试年度内通过全部科目的考试。单科成绩采取滚动计算的方法。如一考生2001年参加考试通过一个科目，2002年他必须参加其余三个科目的考试，如果只通过两门，到了2003年，这位考生2001年通过的科目成绩将自行失效，只保留2002年通过的两个科目。余此类推。考生通过单科成绩考试后，将由各省会计资格考试管理机构核发成绩通知单，作为单科合格证明，不再全国统一印制单科合格证

书。因此，应妥善保留成绩通知单，不能随意丢失，一旦丢失，应尽快与当地会计资格考试管理机构联系。

(五) 关于会计专业技术资格证书管理

新《暂行规定》规定，通过会计专业技术资格考试合格者，即由各省级人事部门颁发由人事部统一印制，人事部、财政部用印的会计专业技术资格证书。该证书全国范围内有效。并特别强调，各地在颁发证书时，不得附加任何条件。新《暂行规定》之所以这样规定，主要是考虑到一些地方在颁发证书时，随意附加条件，有的要求增加外语考试，有的要求加考计算机，等等，使得一些考生即使通过考试，成绩全部合格，也不得立即拿到证书，影响了财政部、人事部组织全国性会计资格考试的权威性、严肃性。

新《暂行规定》还规定，会计专业技术资格实行定期登记制度。资格证书每三年登记一次。持证者应当到当地人事、财政部门指定的办事机构办理登记手续。目前，对会计专业技术资格证书的定期登记制度主要落实在会计人员继续教育上。按照财政部印发的《会计人员继续教育暂行规定》规定，取得初级会计专业技术资格的人员，必须按照《暂行规定》的要求，每年接受72小时继续教育，其中培训24小时，自学48小时；取得中级会计资格考试的人员，每年接受68小时继续教育，其中培训20小时，自学48小时。取得会计专业技术资格的人员，必须按照规定完成规定学时的继续教育。连续2年未接受继续教育或连续2年未按规定完成继续教育时间的人员，财政部门将有权不予办理会计从业资格年检，同时会同人事部门取消其参加上一档次会计专业技术资格考试或高级会计师资格评审。连续3年未接受继续教育或连续3年未按规定完成继续教育时间的人员，由省级财政部门吊销其会计从业资格、会计专业技术资格（职称）等。

对于通过伪造学历、会计从业资格证书和资历证明，或者在考试期间有违纪行为的，一经发现，情况属实，也将由会计考试管理吊销其会计专业技术资格，由发证机关收回其会计专业技术资格证书，二年内不得再参加会计专业技术资格考试。

按照新的考试政策组织的2001年度会计专业技术资格考试，报名条件有所放宽，特别是中级会计资格考试、会计工作年限的计算等均大大放宽，其目的是鼓励有志于会计事业的加入到这一行列中。据财政部公布的数字，2001年全国报考会计专业技术资格考试人数达到152万人，其中初级资格80万人，中级资格72万人。实际参考人数约为80万人，出考率约52%。初级合格率为30%，中级合格率为14%。

(六) 关于考试时间

1、考试日期。会计专业技术资格考试时间原则上每年举行一次。考试日期一般为每年五月最后一个星期六、星期日。从96年开始到今年，考试时间都定在每年的5月下旬。当然，不排除特殊情况，如遇特殊情况或不可抗拒等原因，致使会计专业技术资格

考试必须调整考试时间的,将由财政部、人事部及时下发通知。

根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室于2001年8月14日印发的《关于2002年度会计专业技术资格考试考务日程安排的通知》的规定,2002年度全国会计专业技术资格考试时间定于2002年5月25日、26日举行。

2、各科目考试时间。新《实施办法》对初级、中级两个档次的各科目考试时间作出明确的规定。初级会计资格考试分两个半天进行,初级会计实务科目考试时间为3小时(180分钟),经济法基础科目为2.5小时(150分钟);中级会计资格考试分为四个半天进行,中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、经济法、财务管理四个科目考试时间均为2.5小时(150分钟)。这样明确规定各科目考试时间,有利于考生复习考试教材,有利于正确备考,同时也让考生拥有维护自身利益的权益,对于不按新《暂行规定》要求,随意更改科目考试时间的,有权通过行政诉讼等权利维护自身权益。初级会计资格、中级会计资格各科目考试时间如下:

(1) 初级会计资格

5月25日上午9:00-11:30,考经济法基础科目;下午14:00-17:00,考初级会计实务科目;

(2) 中级会计资格

5月25日上午9:00-11:30,考财务管理科目;下午14:00-16:30,考经济法科目。

5月26日上午9:00-11:30,考中级会计实务(一)科目;下午14:00-16:30,考中级会计实务(二)科目。

(七) 关于考试报名

1、报名时间。新《实施办法》提出每年的9月-10月底,原则上作为各地报名日期,各地必须在这段时间内组织好考试报名的组织宣传、报名点的审查、组织报名人员培训等工作,确保考试报名工作如期顺利进行。值得一提的是,新《实施办法》明确提出在距离考试日期三个月前准许补报,也就是在每年的1月或2月份各地要组织一次补报,给那些因为出差、出国等多种原因未能如期报名的同志一个机会,同时也是增强各级会计考试管理机构服务意识的具体体现。

2、报名手续。凡符合报名条件并申请参加会计专业技术资格考试的人员,均由本人提出申请,单位核实(个体工商户、无业人员,应当由工商联出具意见),然后持学历证书、本人身份证、会计从业资格证书的原件和“报名登记表”于规定期限内到当地会计专业技术资格考试管理机构设置的报名地点报名。之所以强调证件是原件,主要考虑到目前社会上假证较多,复印件造假容易,不便于报名点工作人员的审查,从而容易导致让不具备条件的人员参加考试,造成不公平竞争。

这里要强调的是,会计专业技术资格考试实行严格的属地原则。对于中央和国务院各部门及其直属机

构、办事机构的人员要参加会计专业技术资格考试,应当在工作单位所在地报考。如在北京的,应到北京市报考;工作单位在外地的,应在外地报考,如解放军、铁道部系统。但这些报考人员可能持有财政部认可的,不同于县级以上财政部门颁发的会计从业资格证书,各地在组织报名时应该予以认可。目前,经财政部批准的只有中共中央直属机关事务管理局、国务院机关事务管理局、中国人民解放军总后勤部、中国人民武装警察部队后勤部、铁道部五个部门和系统,有权对所辖范围的符合财政部《会计从业资格管理办法》规定的人员颁发会计从业资格证书。除此之外,财政部没有授权其他中央部门颁发会计从业资格证书。

三、2002年会计专业技术资格考试题型、题量

根据全国会计考办的规定,2002年会计资格考试各个科目的题型、题量基本与2001年相同。即,《初级会计实务》、《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题;《经济法基础》、《经济法》的题型为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题(计算题)、综合题(案例分析题);《财务管理》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。各科目的题量适中,保证复习充分的考生能有30分钟的检查时间。

四、2002年会计专业技术资格答题技巧

(一) 复习的基本方法

考前准备的效果并不仅仅取决于充裕的时间或大量做题,更在于复习效率。即在知己知彼的前提下,主次分明、有针对性地复习。一些考生复习时间花了很大,收效确不大,有的已多年参考,却总是在合格线以下徘徊,非常可惜。为什么总会出现这样的问题呢,有没有捷径呢,有一点非常肯定,那就是正确的学习方法和一定的学习技巧。下面主要结合2000年会计专业技术资格考试试题事例,介绍一些方法和答题技巧。

1、剖析自己,制定适当的复习计划。考前准备的效果,在很大程度上取决于复习的方法是否对路,正确的复习方法能达到事半功倍的效果。确定学习方法,最忌千篇一律、千人一面,只有强调个体差异,制定有针对性的计划,才能取得最佳效果。兵法云:“知己知彼,百战不殆”。只有了解自己的会计知识、会计经验,了解自己的优势和劣势、长项和弱项,才能做到在复习时对症下药。如果你的会计基础知识扎实,功底较厚,那你就不必花太多的时间在会计的基本概念、基本方法上,而应投入更多的精力在会计实务、财务管理、经济法上面。

2、合理安排复习时间。一般来说,会计专业技术资格考试从报名到第二年参加考试,也只有大半年时间,有的拿到指定教材时还不到半年。这时候应该有一个时间表,充分利用时间,要正确看待工作与学习的关系,能够将个人工作、生活情况与学习情况紧

密结合起来，既能化整为零，又有化零为整，抓紧宝贵的分分秒秒。只要你定的时间表科学、合理，那你的复习计划才会有较大的收效。

3、分清考试做题与平时复习做题的区别，选好辅导材料。无论做任何事情，目的不同，手段也应有所区别。考试做题与平时训练做题的目的显然是不同的。前者目的简单明确，在规定的时间内提高正确率，力争拿高分；而后者则有更复杂的目的，即不仅要提高正确率和做题的速度，更重要的是训练解题思路，掌握解题技巧。针对不同的目的，应采取不同方法：应考用应考的方法，训练用训练的方法，才能提高效率。反之，用考试的方法使用模拟题，则难以达到“物尽其用”，只能事倍功半。从众多优秀考生的

经验来看，一般做训练题都应在 20 套左右，最后冲刺阶段还应考虑做不少于 4 套模拟考试试卷，限时做题。这里不是强调搞“题海战术”，实际上所谓学习技巧，也必须建立在一定的“题海战术”上，只有达到一定量的积累，才会有质的升华。

4、以指定教材为主线。这是考试的大纲和灵魂，每一位考生必须熟读每一本指定教材，掌握内容。在这个基础上，再做大量的习题，才能真正巩固所学的知识，掌握的知识才能系统、全面。参加会计专业技术资格考试的人员，绝大部分都是在职人员，属于成人考试，记忆力一般不会太强，优势在于理解力强。因此，在学习考试指定教材时，还必须辅以大量的习题，加深印象，加强理解，彻底消化。

各位考生朋友，希望通过本章的介绍对你复习迎考大有裨益，预祝你轻松考试，顺利过关！

第一部分 初级会计实务

初级会计专业技术资格考试

初级会计实务考前总复习模拟试卷(一)

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共 20 分,每小题 1 分。不选、错选或多选,本小题均不得分)

1. 会计核算的一般原则中,要求前后各期提供相互可比的会计信息的是()。

- A. 谨慎性原则
- B. 可比性原则
- C. 一贯性原则
- D. 及时性原则

2. 简单会计分录指只涉及一个账户借方和()的会计分录。

- A. 另一个账户贷方
- B. 两个账户贷方
- C. 两个或两个以上账户
- D. 无贷方账户

3. 会计人员审核原始凭证时发现其金额有差错,应由()。

- A. 原制单人重开
- B. 经办人更正
- C. 会计人员更正
- D. 审批人员更正

4. 货币之间的收付业务应编制()。

- A. 收款凭证
- B. 付款凭证
- C. 转账凭证
- D. 原始凭证

5. 某工业企业为增值税一般纳税人,材料按计划成本核算,甲材料计划单位成本为每公斤 35 元。企业购入甲材料 1000 公斤,增值税专用发票上注明的材料价款为 35200 元,增值税额 5984 元。企业验收入库时实收 980 公斤,短缺的 20 公斤为运输途中定额损耗。该批入库材料材料成本差异为()元。

- A. 900
- B. 200
- C. 6884
- D. 6184

6. 某企业 2000 年 6 月 20 日自行建造的一条生产线投入使用,该生产线建造成本为 740 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 20 万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下,2000 年该设备应计提的折旧额为()万元。

- A. 240
- B. 140

C. 120

D. 148

7. 如果合同没有规定受益年限,且法律也没有规定有效年限的,无形资产的摊销期限为()。

- A. 按不短于 5 年摊销
- B. 按不超过 5 年摊销
- C. 按不超过 10 年摊销
- D. 按不短于 10 年摊销

8. 企业用利润弥补亏损时,应()。

- A. 借记“本年利润”科目,贷记“利润分配——未分配利润”
- B. 借记“利润分配——未分配利润”科目,贷记“本年利润”科目
- C. 借记“利润分配——未分配利润”科目,贷记“盈余公积”科目
- D. 无需专门作会计处理

9. 某企业工程项目领用本企业产品。该批产品的成本为 400 万元,计税价格为 500 万元。增值税率为 17%,消费税率为 10%。则在建工程成本为()万元。

- A. 535
- B. 485
- C. 635
- D. 450

10. 接受投资者投入美元资本,合同约定汇率为 \$1 = ¥8.0,投入当天市场汇率为 \$1 = ¥8.2。则企业接受投资者投入 \$200 万时产生的资本公积为()万元人民币。

- A. -40
- B. 40
- C. 1800
- D. 1640

11. 下列利息支出中,应予以资本化的是()。

- A. 对外投资而发生的借款利息支出
- B. 为生产经营活动而发生的长期借款利息支出
- C. 筹建期间发生的长期借款利息支出
- D. 清算期间发生的长期借款利息支出

12. 企业发生以前年度的销售退回时(非资产负债表日后事项),应在退回当期记入()。

- A. 以前年度损益调整
- B. 营业外支出
- C. 资本公积
- D. 主营业务收入

13. 企业发生的违约金支出应计入()。

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

14. 股份有限公司短期投资的期末计价,应采用()。

- A. 成本与市价孰低法
- B. 成本法
- C. 市价法
- D. 加权平均法

15. 下列货币收支业务中,属于投资活动产生的现金流出业务是()。

- A. 购买生产用材料支出
- B. 归还短期借款本金
- C. 支付在建工程人员工资
- D. 支付广告费

16. 存货净额应等于()项目金额之差。

- A. 存货与盘亏存货
- B. 存货与盘盈存货
- C. 存货与损失准备
- D. 存货与存货跌价准备

17. 某企业“应收账款”科目月末借方余额 40000 元,其中:“应收甲公司账款”明细科目借方余额 35000 元,“应收乙公司账款”明细科目借方余额 5000 元,“预收账款”科目月末贷方余额 15000 元,其中:“预收 A 工厂账款”明细科目贷方余额 25000 元,“预收 B 工厂账款”明细科目借方余额 10000 元。该企业月末资产负债表中“应收账款”项目的金额为()元。

- A. 40000
- B. 25000
- C. 15000
- D. 50000

18. 企业专设销售机构销售人员的工资应记入()。

- A. 营业费用
- B. 管理费用
- C. 制造费用
- D. 主营业务成本

19. 某企业购买面值为 1000 万元的公司债券作为长期投资,共支付价款 1150 万元,其中包括手续费 4 万元、已到期尚未领取的债券利息 46 万元。假定购入债券的相关费用作为当期损益处理。该项债券投资应记入“长期债权投资”账户的金额为()万元。

- A. 1150
- B. 1146
- C. 1104
- D. 1100

20. 企业已存入证券公司,但尚未进行短期投资的理价,在()下核算。

- A. 其他应收款
- B. 银行存款
- C. 应收账款
- D. 其他货币资金

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题共 30 分,每小题 2 分。不选、少选、多选或错选,本小题均不得分)

1. 在我国会计实务中,会计信息的使用者包括()。

- A. 债权人
- B. 银行
- C. 政府主管部门
- D. 内部管理者

2. 我国投资准则规定,短期投资取得时的投资成本应包括()。

- A. 买价
- B. 税金和手续费
- C. 实际支付的价款中包含的已宣告而尚未领取的现金股利
- D. 实际支付的价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息

3. 按照财产清查的时间,财产清查包括()。

- A. 全部清查
- B. 局部清查
- C. 定期清查
- D. 不定期清查

4. 下列物资中属于存货的有()。

- A. 原材料
- B. 工程物资
- C. 包装物和低值易耗品
- D. 产成品

5. 下列使资产和负债同时发生变化的业务是()。

- A. 取得短期借款并存入银行
- B. 期末计提工程项目交付使用前(项目未发生中断)长期借款利息
- C. 宣告现金股利
- D. 用银行存款购买其他公司债券

6. 收入可以表现为()。

- A. 资产的增加
- B. 负债的减少
- C. 费用的减少
- D. 代收款的增加

7. 企业以银行存款购买某公司 65% 的普通股以便长期控制该公司的生产经营,则该项投资属于()。

- A. 长期股权投资
- B. 权益性投资
- C. 货币性投资
- D. 短期股权投资

8. 下列固定资产中,不计提折旧的固定资产有()。

- A. 土地
- B. 经营租出的固定资产
- C. 未提足折旧提取报废的固定资产
- D. 大修理停用的固定资产

9. 《现金管理条例》规定可以使用现金的范围包括()。

- A. 发放职工工资
- B. 按规定支付的个人奖金

C. 经营性购货款

D. 个人劳动报酬

10. 下列各项资产中属于无形资产的有()。

A. 尚未注册的商标

B. 购入的专有技术

C. 购入的土地使用权

D. 国有企业通过无偿划拨形式取得的土地使用权

11. 财务费用的核算内容包括()。

A. 汇兑损失

B. 短期借款利息支出

C. 诉讼费

D. 购货单位享受的现金折扣

12. 资产负债表中的应付账款项目应根据()填列。

A. 应付账款所属明细账贷方余额

B. 预付账款所属明细账贷方余额

C. 预付账款所属明细账借方余额

D. 应付账款所属明细账借方余额

13. 下列交易和事项中,不影响当期现金流量的有()。

A. 用产成品偿还短期借款

B. 固定资产盘盈

C. 发放现金股利

D. 用银行存款购入债券作为长期投资

14. 下列项目中,能引起企业利润增加的有()。

A. 按规定程序批准后结转的固定资产盘盈

B. 接受现金捐赠

C. 计提应付债券的利息

D. 收到供应单位违反合同的违约金

15. 下列属于资本公积明细科目的是()。

A. 接受捐赠非现金资产准备

B. 拨款转入

C. 股权投资准备

D. 接受现金捐赠

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。本类题共10分,每小题1分,判断正确的得1分,判断错误的扣1分,不答不得分也不扣分,本类题最低为零分)

1. 所有经济业务的发生,都会引起会计恒等式两边发生变化。()

2. 企业不得在同一家银行的几个分支机构开立基本存款账户。()

3. 为投资而发生的借款费用,不予以资本化,直接计入投资收益账户。()

4. 为了减员增效,企业现金收支业务的授权、付款、收款和记录等各个环节可由一人完成。()

5. 短期借款账户的贷方,反映企业借入短期借款的本金和利息,其借方反映偿还短期借款的本金和利

息。()

6. 购入材料在运输中发生的合理损耗不需单独进行账务处理。()

7. 企业按规定用盈余公积弥补以前年度亏损时,应按弥补数额,借记“盈余公积”科目,贷记“本年利润”科目。()

8. 资产负债表中“应收账款”、“应付账款”、“预付账款”、“预收账款”科目应直接根据该科目的总账余额填列。()

9. 在采用预收货款方式销售产品的情况下,应当在收到货款时确认收入的实现。()

10. 企业固定资产折旧,一般应根据月初应计提折旧的固定资产账面原值和月折旧率,按月计算提取。当月增加的固定资产,当月不计提折旧。当月减少的固定资产,当月照提折旧。()

四、计算分析题(本类题20分,每小题5分,共4题。)

1. 甲公司系增值税一般纳税人,原材料按实际成本计价核算,采用“后进先出法”计算发出材料和月末结存材料的成本。材料数量盘点采用永续盘存制。该公司2000年4月1日库存A材料600公斤,每公斤实际成本50元。4月份A材料收入、发出的有关资料如下:

①4月5日,购入A材料1,000公斤,支付买价53,000元,运杂费900元(增值税略)。当日实际验收入库980公斤,经查明,短缺的20公斤系运输途中合理损耗。

②4月8日,发出A材料1,200公斤。

③4月10日,购入A材料1,500公斤,支付买价89,000元,运杂费1,000元(增值税略)。当日已如数验收入库。

④4月20日,发出A材料1,400公斤。

要求:

(1)分别计算4月5日和4月10日购入A材料的实际单位成本;

(2)计算本月发出A材料的实际成本;

(3)计算月末结存A材料的实际成本。

2. 甲公司管理部门于1998年12月25日购入不需安装的设备一台,并投入使用。该设备的原始价值为89,100元,预计残值收入为1,600元,预计清理费用为700元,预计可使用5年。

要求:

(1)分别采用平均年限法和年数总和法计算该设备2000年的折旧额,并计算两者的差额。

(2)如果甲公司2000年对该设备的折旧方法由原来的年数总和法改为平均年限法,指出因折旧方法变更而影响利润表有关项目的名称(不考虑所得税)。

3. 某企业1998年1月1日开始筹建并向银行取得2年期借款100万元,年利率12%,该借款存入银行后,全部用于建造一项生产线,企业该项固定资产于1998年7月1日完工交付使用,1999年1月1日进入正常生产经营,1999年12月31日偿还借款本息。

要求:编制与借款有关的会计分录。

4.P公司于1999年1月1日成立,此日公司以每股5元的价格发行普通股400,000股,其中的80,000股被同行业的W公司购买,并准备长期持有。P公司1999年、2000年的盈亏、股利分配资料如下:(假设W公司对P公司有重大影响)

年份	税后利润 (或亏损)	发放现金股利 (12月31日)
1999	(120,000)	无
2000	600,000	250,000

要求:

(1)编制W公司1999年1月1日购入股票时的会计分录;

(2)编制W公司1999年12月31日确认投资损失时的会计分录;

(3)编制W公司2000年12月31日确认投资收益时的会计分录;

(4)编制W公司2000年12月31日收到P公司发放股利时的会计分录;

(5)计算W公司2000年12月31日长期股票投资的余额。

五、综合题(本题20分,每小题10分,有关计算须列出计算过程)

1.某企业为一般纳税人,2000年9月份发生下列经济业务:

①销售商品一批,价款200,000元;增值税34,000元,款项尚未收到;

②采用分期收款销售方式下,企业发出商品600,000元,其售价1,000,000元,增值税170,000元,合同约定每年年末收回50%;

③出租固定资产收入4,000元,款项尚未收回;

④出售固定资产收入280,000元,款项已收到存入银行;

⑤收到货币资金捐赠收入300,000元;

⑥出租包装物收入1,000元,款项已收到存入银行。

要求:根据上述经济业务编制会计分录,并计算9月份收入。

2.精惠股份有限公司为一般纳税人,该公司采用应付税款法进行所得税会计处理,所得税率为33%。其销售收入不含应向购买者收取的增值税额,税率为17%。库存材料采用计划成本核算,材料成本差异率为1%,该公司2000年年初未分配利润为670万元。该公司2000年度内发生如下有关经济业务:

①采用分期收款方式销售产品一批,销售价款为

1,000万元,本年应收全部销售价款的20%。该产品销售成本为600万元。本年应收的款项尚未收到。

②取得罚款收入6万元,存入银行。

③结转固定资产清理净损失6.8万元。

④以银行存款支付违反税收规定的罚款3万元,非公益性捐赠支出5万元。

⑤以银行存款支付广告费7万元。

⑥销售材料一批,该批材料计划成本为7万元,销售价格为10万元,款项已经收到并存入银行。

⑦计提本期应负担的城市维护建设税30万元,其中产品销售应负担城市维护建设税为28万元。

⑧计算本年销售应负担的教育费附加1万元,其中产品销售应负担的教育费附加为0.8万元。

⑨计提短期借款利息5万元。

⑩拥有其100%股份的被投资企业本年度实现净利润6.6万元。该被投资企业适用所得税率为33%。

⑪计提管理部门使用的固定资产年折旧,该固定资产系1999年12月购入并投入使用,其原价为50.5万元,折旧年限为4年,假使预计净残值为0.5,采用直线法计提折旧,按税法规定该固定资产的折旧年限为2年。

⑫公司本年度发生其他管理费用3万元,已用银行存款支付。

⑬计算本年所得税费用和应交所得税。结转“本年利润”和“利润分配——未分配利润”。

要求:

(1)编制2000年度有关经济业务的会计分录;

(2)编制2000年度利润表。

利润表

编制单位:精惠公司 2000年度

单位:元

项 目	本年累计数
一、主营业务收入	
减:主营业务成本	
主营业务税金及附加	
二、主营业务利润	
加:其他业务利润	
减:营业费用	
管理费用	
财务费用	
三、营业利润	
加:投资收益	
营业外收入	
减:营业外支出	
四、利润总额	
减:所得税	
五、净利润	

初级会计专业技术资格考试
初级会计实务考前总复习模拟试卷(二)

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共 20 分,每小题 1 分。不选、错选或多选,本小题均不得分)。

- 下列支出中,属于收益性支出的有()。
 - 购买办公用品支出
 - 购买厂房支出
 - 设备运杂费支出
 - 开办费支出
- 下列事项中,属于账账核对的是()。
 - 银行存款日记账与银行对账单的核对
 - 总分类账与明细分类账的核对
 - 原始凭证与记账凭证的核对
 - 会计报表与会计账簿的核对
- 某企业采用备抵法核算坏账,坏账准备按应收账款余额的 5% 计提。该企业 1999 年 12 月 31 日应收账款余额为 100 万元,2000 年发生坏账 2 万元,发生坏账回收 1 万元。2000 年 12 月 31 日应收账款余额为 60 万元。企业 2000 年应提取的坏账准备为()万元。
 - 3
 - 1
 - 0
 - 1
- 某企业 1998 年 7 月 1 日以买价 11000 元、佣金 200 元购入同年某企业 1 月 1 日发行的面值 10000 元、利率 10%、3 年期的债券,该债券的入账成本为()元。
 - 11000
 - 11200
 - 10500
 - 10700
- 下列各项税金中,不属于应交税金核算内容的是()。
 - 车船使用税
 - 土地增值税
 - 印花税
 - 房产税
- 某企业为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%。该企业购入一台需要安装的设备,取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 20 万元,增值税额为 3.4 万元,支付的运输费为 1 万元,设备安装时,领用生产用材料实际成本为 1 万元,支付在建工程人员工资 0.5 万元。则该设备安装完毕使用时确定的固定资产的入账价值为()万元。
 - 25.9
 - 24.9
 - 26.07
 - 19.9
- 若记账凭证上的会计科目和应借应贷方向未

错,但所记金额小于应记金额,并据以登记入账,对此应采用()更正。

- A. 划线更正法
B. 红字更正法
C. 补充登记法
D. 编制相反分录冲减
8. 某工业企业为增值税一般纳税人,材料按计划成本核算,甲材料计划单位成本为每千克 35 元。企业购入甲材料 500 千克,增值税专用发票上注明的材料价款为 17600 元,增值税额 2992 元。企业验收入库时实收 490 千克,短缺的 10 千克为运输中定额损耗。该批入库材料材料成本差异为()元。
- A. 450
B. 100
C. 3442
D. 3092
9. 企业购入债券作为长期投资时支付的金额较小的相关费用应记入()科目。
- A. 投资收益
B. 财务费用
C. 管理费用
D. 长期债权投资
10. 企业利润表中的“主营业务税金及附加”项目不包括的税金为()。
- A. 消费税
B. 资源税
C. 城市维护建设税
D. 增值税
11. 下列凭证中,不能用来登记总分类账的是()。
- A. 原始凭证
B. 记账凭证
C. 科目汇总表
D. 汇总记账凭证
12. 企业委托其他单位代销商品时,其销售收入的确认时间是()。
- A. 发出供销商品时
B. 收到代销清单时
C. 售出代销商品时
D. 收到代销商品货款时
13. 某企业当年实际支付工资为 5,400,000 元,其中生产人员的工资 3,800,000 元,管理人员的工资 1,000,000 元,固定资产建造工程人员的工资 600,000 元,则在现金流量表中经营活动现金流量的“支付职工及为职工支付现金”数额为()。
- A. 5,400,000 元
B. 4,800,000 元