

2001 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—2000)

会 计

财政部注册会计师考试委员会办公室 / 编

CPA

中国财政经济出版社

注册会计师全国统一考试
试题及答案汇编（1991—2000）

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：1991~2000. 会计
/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，2001.1

ISBN 7-5005-4890-7

I. 注… II. 财… III. 会计师-资格考核-解题 IV. F23
-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 57896 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@cfec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

发行处电话：64033095 财经书店电话：64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 8.5 印张 201 000 字

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 4 月北京第 3 次印刷

印数：110 001—130 010 定价：11.00 元

ISBN 7-5005-4890-7/F·4391

(图书出现印装问题，本社负责调换)

前 言

我国注册会计师考试制度自 1991 年建立以来，已经成功地举办了九届考试。在这九届考试中，有 6 万多人通过了注册会计师考试的全部科目，取得了全科合格证书，其中已有近 3 万人取得了注册会计师证书，为我国的注册会计师执业队伍输入了大量的新生力量，成为我国维护社会主义市场经济正常运行与发展的中间力量。

为了配合 2001 年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大注册会计师服务，财政部注册会计师考试委员会办公室汇集了前九届注册会计师全国统一考试的全部试题及答案，供有志于从事注册会计师事业的同志作为考前之参考。注册会计师全国统一考试的试题反映了近几年来我国市场经济发展中所遇到的最热点、最核心的问题，侧重于测试考生的职业判断能力和综合分析能力，题量较大，难度较高，具有较高的权威性，各界考试为执业注册会计师队伍选拔了大批优秀人才。

由于这些试题多取材于我国市场经济发展中的实际案例，能较全面地反映注册会计师执行业务中所遇到的基本问题、难点问题和热点问题，可作为会计师事务所对执业人员进行业务培训和后续教育的教材资料。同时，还可作为学校的相关专业案例教程和相关专家研究工作的参考资料。

我们衷心祝愿有更多的考生能够通过考试取得注册会计师考试合格证，成为维护我国市场经济健康发展的骨干力量。

由于本试题汇编的篇幅所限，未能全部收录我们所设计的全部有效标准答案，只有标准参考答案。缺陷和不足之处，恳请读者批评指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2001年3月

目 录

2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题、答案及依据	(1)
1999 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(35)
1998 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(58)
1997 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(85)
1996 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(109)
1995 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(141)
1994 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(171)
1993 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(195)
1991 年度注册会计师全国统一考试《会计》	
试题及答案	(214)

2000 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 15 题，每题 1 分，共 15 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. 企业发生的原材料盘亏或毁损损失中，不应作为管理费用列支的是（ ）。

- A. 自然灾害造成的毁损净损失
- B. 保管中发生的定额内自然损耗
- C. 收发计量造成的盘亏损失
- D. 管理不善造成的盘亏损失

答案：A

依据：《会计》第 257、261 页。

2. 某股份有限公司在中期期末和年度终了时，按单项投资计提短期投资跌价准备，在出售时同时结转跌价准备。1999 年 6 月 10 日以每股 15 元的价格（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.4 元）购进某股票 20 万股进行短期投资；6 月 30 日该股票价格下跌到每股 12 元；7 月 20 日如数收到宣告发放的现金股利；8 月 20 日以每股 14 元的价格将该股票全部出售。1999 年该

项股票投资发生的投资损失为（ ）万元。

- A. 12
- B. 20
- C. 32
- D. 40

答案：A

依据：《会计》第 119—122 页。

3. 某股份有限公司于 1999 年 9 月 1 日以一台生产设备对外投资。该设备的账面原价为 450 万元，累计折旧为 300 万元；评估确认的原价为 640 万元，累计折旧为 350 万元。评估时发生评估费用及相关手续费 3 万元。假定该公司适用的所得税税率为 33%，该公司对于该项投资应确认的资本公积为（ ）万元。

- A. 91.791
- B. 93.8
- C. 125.29
- D. 127.3

答案：B

依据：《会计》第 89 页。

4. 下列项目中，不应计入固定资产入账价值的是（ ）。

- A. 固定资产安装过程中领用生产用原材料负担的增值税
- B. 固定资产交付使用前发生的借款利息
- C. 固定资产交付使用后至竣工决算前发生的借款利息
- D. 固定资产改良过程中领用原材料负担的消费税

答案：C

依据：《会计》第 129—130 页。

5. 某企业采用债务法核算所得税，上期期末“递延税款”科目的贷方余额为 2640 万元，适用的所得税税率为 40%。本期

发生的应纳税时间性差异为 2400 万元，本期适用的所得税税率为 33%。本期期末“递延税款”科目余额为（ ）万元。

- A. 1386 (贷方)
- B. 2970 (贷方)
- C. 3432 (贷方)
- D. 3600 (贷方)

答案：B

依据：《会计》第 370—372 页。

6. 某工业企业为增值税一般纳税人。购入乙种原材料 5000 吨，收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为 1200 元，增值税额为 1020000 元。另发生运输费用 60000 元，装卸费用 20000 元，途中保险费用 18000 元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为 4996 吨，运输途中发生合理损耗 4 吨。该原材料的入账价值为（ ）元。

- A. 6078000
- B. 6098000
- C. 6093800
- D. 6089000

答案：C

依据：《会计》第 60—62 页。

7. 企业对外销售需要安装的商品时，若安装和检验属于销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时间是（ ）。

- A. 发出商品时
- B. 收到商品销售货款时
- C. 商品运抵并开始安装时
- D. 商品安装完毕并检验合格时

答案：D

依据：《会计》第 240 页。

8. 某上市公司于 1998 年 7 月 1 日按面值发行 20000 万元的可转换公司债券（发行费用略）。该可转换公司债券发行期限为 3 年，票面年利率为 10%，一次还本付息，债券发行 1 年后可转换为股票。1999 年 7 月 1 日某债券持有人将其持有的 5000 万元该可转换公司债券转换为股份，转换股份的条件为每 20 元（面值）债券转换 1 股，每股面值为 1 元。假定该可转换公司债券符合转换股份的全部条件，该上市公司由此应确认的资本公积为（ ）万元。

A. 4750

B. 5000

C. 5250

D. 5500

答案：C

依据：《会计》第 111—112 页。

9. 某企业于 1998 年 7 月 1 日对外发行 4 年期、面值为 1000 万元的公司债券，债券票面年利率为 8%，一次还本付息，收到债券发行全部价款（发行费用略）976 万元。该企业对债券溢折价采用直线法摊销，在中期期末和年度终了时计提债券应付利息。1999 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值为（ ）万元。

A. 1000

B. 1080

C. 1105

D. 1120

答案：C

依据：《会计》第 193—194 页。

10. 根据《企业会计准则——非货币性交易》的规定，下列项目中属于货币性资产的是（ ）。

- A. 对没有市价的股票进行的投资
- B. 对有市价的股票进行的投资
- C. 不准备持有到期的债券投资
- D. 准备持有到期的债券投资

答案：D

依据：《会计》第 429 页。

11. 某工业企业债务重组时，债权人对于受让非现金资产过程中发生的运杂费、保险费等相关费用，应计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 其他业务支出
- C. 营业外支出
- D. 接受资产的价值

答案：D

依据：《会计》第 414 页。

12. 某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A 材料计划成本每吨为 20 元。本期购进 A 材料 6000 吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为 102000 元，增值税额为 17340 元。另发生运杂费用 1400 元，途中保险费用 359 元。原材料运抵企业后验收入库原材料 5995 吨，运输途中合理损耗 5 吨。购进 A 材料发生的成本差异（超支）为（ ）元。

- A. 1099
- B. 1199
- C. 16141
- D. 16241

答案：B

依据：《会计》第 61 页。

13. 某股份有限公司 1999 年 7 月 1 日将其持有的债券投资转让，转让价款 1560 万元已收存银行。该债券系 1997 年 7 月 1 日购进，面值为 1500 万元，票面年利率为 5%，到期一次还本付息，期限为 3 年。转让该项债券时，应收利息为 150 万元，尚未摊销的折价为 24 万元；该项债券已计提的减值准备余额为 30 万元。该公司转让该项债券投资实现的投资收益为（ ）万元。

- A. -36
- B. -66
- C. -90
- D. 114

答案：A

依据：《会计》第 113—118 页。

14. 某企业于 1996 年 12 月 1 日购入不需安装的设备一台并投入使用。该设备入账价值为 600 万元，采用年数总和法计提折旧（税法规定采用双倍余额递减法），折旧年限为 5 年（与税法规定一致），预计净残值为零（与税法规定一致）。该企业从 1998 年 1 月改用双倍余额递减法计提折旧，所得税采用债务法核算。假定该企业适用的所得税税率为 33%，该固定资产折旧方法变更的累积影响数为（ ）万元。

- A. 40
- B. -26.8
- C. 53.2
- D. -40

答案：B

依据：《会计》第 344—345 页。

15. 下列经济业务所产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 变卖固定资产所产生的现金流量
- B. 取得债券利息收入所产生的现金流量
- C. 支付经营租赁费用所产生的现金流量
- D. 支付融资租赁费用所产生的现金流量

答案：C

依据：《会计》第 288—290 页。

二、多项选择题（本题型共 10 题，每题 2 分，共 20 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所有答案，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. 下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有（ ）。

A. 鉴于《股份有限公司会计制度》的发布实施，对原材料计提跌价准备

B. 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法

C. 鉴于某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销

D. 鉴于某固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限

E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算

答案：B、E

依据：《会计》第 8 页。

2. 下列税金中, 应计入存货成本的有 ()。

A. 由受托方代扣代交的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税

B. 由受托方代扣代交的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税

C. 进口原材料缴纳的进口关税

D. 一般纳税人进口原材料缴纳的增值税

E. 收购未税矿产品代扣代交的资源税

答案: A、C、E

依据:《会计》第 62、176、180 页。

3. 下列项目中, 应通过“资本公积”科目核算的有 ()。

A. 债务重组中债务转股时转换股权的公允价值与股本面值总额之间的差额

B. 成本法改为权益法核算时在被投资企业中拥有的所有者权益与原投资成本之间的差额

C. 用于对外投资的非现金资产的评估价值低于其账面价值的差额

D. 被投资企业接受外币资本投资所发生的外币折算差额

E. 被投资企业增发股票形成的股本溢价

答案: A、D、E

依据:《会计》第 217—225 页。

4. 下列项目中, 应计入营业外支出的有 ()。

A. 对外捐赠支出

B. 处理固定资产净损失

C. 违反经济合同的罚款支出

D. 债务重组损失

E. 因债务人无力支付欠款而发生的应收账款损失

答案：A、B、C、D

依据：《会计》第261页。

5. 按照现行会计制度规定，下列非货币性交易中，属于同类非货币性交易的有（ ）。

A. 以自产的汽车换取生产汽车用钢材

B. 以作为原材料使用的钢材换取汽车，用于运输

C. 以生产设备换取对方生产的汽车，用于公司行政管理

D. 以持有的股权投资换取管理用设备

E. 以生产的商品换取对方生产的商品，用于对外销售

答案：B、C、D、E

依据：《会计》第431页。

6. 上市公司在其年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。

A. 因发生火灾导致存货严重损失

B. 以前年度售出商品发生退货

C. 董事会提出股票股利分配方案

D. 董事会提出现金股利分配方案

E. 因市场汇率变动导致外币存款严重贬值

答案：A、C、E

依据：《会计》第398—408页。

7. 下列项目中，上市公司应在其会计报表附注中披露的有（ ）。

A. 会计政策变更的累积影响数

B. 会计估计变更的原因

C. 非货币性交易的计价基础

D. 向期货交易所提交的质押品的账面价值

E. 与关联方交易的定价政策

答案：A、B、C、D、E

依据：《会计》第 316、349、354、451 页。

8. 下列项目中，投资企业（指股份有限公司）不应确认为投资收益的有（ ）。

A. 成本法核算的被投资企业接受实物资产捐赠

B. 成本法核算的被投资企业宣告发放现金股利

C. 权益法核算的被投资企业宣告发放股票股利

D. 收到短期股票投资的股利

E. 权益法核算的被投资企业以实物资产投资发生的评估增值

答案：A、C、D、E

依据：《会计》第四章。

9. 下列经济业务中，属于非货币性交易的有（ ）。

A. 以公允价值 20 万元的小汽车一辆换取生产设备一台，另支付补价 10 万元

B. 以公允价值 20 万元的小汽车一辆换取生产设备一台，另支付补价 5 万元

C. 以公允价值 50 万元机械设备一台换取电子设备一台，另收到补价 25 万元

D. 以公允价值 50 万元机械设备一台换取电子设备一台，另收到补价 15 万元

E. 以公允价值 30 万元机械设备一台和持有的公允价值为 20 万元股票，换取电子设备一台

答案：B、E

依据：《会计》第 430 页。

10. 采用递延法核算所得税的情况下，影响当期所得税费用

的因素有 ()。

- A. 本期应交的所得税
- B. 本期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项
- C. 本期转回的时间性差异所产生的递延税款借项
- D. 本期发生的时间性差异所产生的递延税款借项
- E. 本期转回的时间性差异所产生的递延税款贷项

答案：A、B、C、D、E

依据：《会计》第 370 页。

三、判断题 (本题型共 10 题，每题 1 分，共 10 分。请判断每题的表述是否正确，你认为正确表述的，请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”，你认为错误的，请填涂代码“×”。每题判断正确的得 1 分；每题判断错误的倒扣 1 分；不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效)

1. 长期股权投资减值可以分为永久性减值和暂时性减值。对于永久性减值必须计提减值准备；而对于暂时性减值，由于其在不久的将来预计可以恢复，不需要计提减值准备。 ()

答案：×

依据：《会计》第 123 页。

2. 按照现行会计制度规定，对于融资租入的固定资产，应按该固定资产预计可使用年限计提折旧；其发生的修理费用，也应比照自有固定资产的修理费用进行处理。 ()

答案：√

依据：《会计》第 200—201 页。

3. 企业对某项投资中止采用权益法而改用成本法核算时，应当以权益法核算的该投资的账面价值减去该股权投资存有的资