

2001

年全国会计专业资格考试丛书

注册会计师资格考试系列



会计同步练习与 模拟试卷

注册会计师考试命题研究组 编



北京大学出版社

2001 年全国会计专业资格考试丛书

注册会计师资格考试系列

会计同步练习与模拟试卷

注册会计师考试命题研究组 编

北京大学出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

会计同步练习与模拟试卷/注册会计师考试命题研究组编. —北京:北京大学出版社, 2001. 6

(2001 年全国会计专业资格考试丛书·注册会计师资格考试系列)

ISBN 7-301-05049-6

I. 会… I. 注… II. 会计学-会计师-资格考核-习题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 031856 号

书 名: 会计同步练习与模拟试卷(注册会计师资格考试系列)

著作责任者: 注册会计师考试命题研究组

责任编辑: 符 丹 张 颖

标准书号: ISBN 7-301-05049-6/F · 426

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

网 址: www.pup.com.cn 电子信箱: zpup@pup.pku.edu.cn

电 话: 出版部 62752015 发行部 62754140 编辑室 62752027

印 刷 者: 世界知识印刷厂

经 销 者: 新华书店

890 毫米×1240 毫米 A5 开本 11.125 印张 320 千字

2001 年 6 月第一版 2001 年 6 月第一次印刷

定 价: 18.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

出版前言

为了让广大考生拥有一套系统完备的会计专业资格考试辅导用书,增强考生的应试能力与应试技能,准确把握各门课程的学习重点,北京大学出版社组织了一批长期从事会计专业资格考试命题研究与辅导教学的专家学者,按照 2001 年全国会计专业资格考试课程设置与教学大纲的要求,编写出版了这套丛书。

2001 年全国会计专业资格考试共分三个系列十一门课程,其中初级资格考试系列包括《经济法基础》、《会计实务》两门课程;中级资格考试系列包括《财务管理》、《经济法》、《会计实务(一)》、《会计实务(二)》四门课程;注册会计师资格考试系列包括《经济法》、《财务成本管理》、《会计》、《审计》和《税法》五门课程。我们针对每门课程编写了同步练习与模拟试卷。同步练习部分根据各门课程每章的内容有针对性地设计题目,并给出准确答案,旨在帮助考生掌握要点,增强理解,加深记忆。模拟试卷部分帮助考生通过独立完成试题来检验自己对所学内容的掌握程度,为迎接考试作实战演习。该部分所列试题覆盖面大,涵盖各章中可能涉及到的全部考试内容,试题题型与考试真题相一致。最后,每本书还收录了 1999 年、2000 年全国会计专业资格考试相关课程的统考试题并附有标准答案。通过同步练习与模拟试卷的结合训练,使考生能够系统地掌握基本考核点,做到胸有成竹,稳操胜券。

该套丛书的作者均来自著名院校的专家学者,长期从事会计专业资格考试的教学辅导与研究,对历年命题的规律和方向把握准确。他们倾注了大量的时间和精力,使该丛书能够与考生及时见面。我们在这里对各位老师付出的辛勤劳动表示由衷的感谢。

“读北大书,做现代人,拿资格证书。”愿这套会计专业资格考试丛书能够成为您的良师益友,祝大家考试成功!

北京大学出版社

2000 年 12 月

目 录

第一部分 同步练习

第一章 总论	(1)
参考答案	(7)
第二章 货币资金及应收项目	(8)
参考答案	(17)
第三章 存货	(20)
参考答案	(29)
第四章 投资	(32)
参考答案	(43)
第五章 固定资产	(49)
参考答案	(57)
第六章 无形资产及其他资产	(60)
参考答案	(64)
第七章 流动负债	(65)
参考答案	(73)
第八章 长期负债	(78)
参考答案	(87)
第九章 所有者权益	(91)
参考答案	(98)
第十章 收入、费用和利润	(101)
参考答案	(111)
第十一章 财务会计报告	(115)
参考答案	(126)
第十二章 中期财务会计报告	(133)
参考答案	(136)
第十三章 外币业务	(137)
参考答案	(142)

第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(144)
参考答案	(156)
第十五章 所得税会计	(160)
参考答案	(169)
第十六章 或有事项	(173)
参考答案	(183)
第十七章 资产负债表日后事项	(187)
参考答案	(197)
第十八章 关联方关系及其交易的披露	(204)
参考答案	(210)
第十九章 商品期货业务	(212)
参考答案	(216)
第二十章 合并会计报表	(217)
参考答案	(228)
第二十一章 分部报告	(236)
参考答案	(240)

第二部分 模拟试卷

模拟试卷(一)	(241)
参考答案	(252)
模拟试卷(二)	(262)
参考答案	(275)
模拟试卷(三)	(285)
参考答案	(297)

第三部分 统考试题

1999 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	(305)
参考答案	(318)
2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	(324)
参考答案	(341)

第一部分 同步练习

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。
A. 可比性原则
B. 一贯性原则
C. 历史成本原则
D. 重要性原则
2. 导致权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。
A. 会计主体
B. 历史成本
C. 会计分期
D. 货币计量
3. 企业设置“待摊费用”账户和“预提费用”账户的依据是()。
A. 配比原则
B. 划分收益性支出与资本性支出原则
C. 可比性原则
D. 权责发生制原则
4. 下列支出中,属于收益性支出的是()。
A. 购买专利权支出
B. 购买办公用品支出
C. 设备运杂费支出
D. 开办费支出
5. 企业计提固定资产折旧所依据的是下列哪一会计核算的基本前提或一般原则()。
A. 会计主体
B. 会计分期
C. 持续经营
D. 可比性
6. 企业的会计核算必须符合国家的统一规定,是为了满足下列哪一

原则的要求()。

- A. 一致性
- B. 可比性
- C. 重要性
- D. 明晰性

7. 会计核算的一般原则中,要求企业前后各期提供相互可比的会计信息的是()。

- A. 可比性原则
- B. 一贯性原则
- C. 及时性原则
- D. 明晰性原则

8. 上市公司的下列行为中,不违背一贯性原则的有()。

- A. 为了核算方便,将坏账的核算方法由账龄分析法改为直接转销法
- B. 按会计准则规定,存货期末计价由成本法改为成本与可变现净值孰低法
- C. 为了提供利润,将固定资产的折旧方法由双倍余额递减法改为直线法
- D. 按总经理的要求,将存货发出的计价方法由后进先出法改为先进先出法

9. 企业采用的会计处理方法不能随意变更,是依据()。

- A. 一贯性原则
- B. 可比性原则
- C. 客观性原则
- D. 重要性原则

10. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。

- A. 权责发生制
- B. 实地盘存制
- C. 永续盘存制
- D. 收付实现制

11. 合理确认各期收入和费用的会计核算的原则是()。

- A. 划分收益性支出与资本性支出原则
- B. 历史成本原则
- C. 权责发生制原则
- D. 配比原则

12. 上市公司的下列行为中,违背会计核算一贯性原则的有()。

- A. 上期提取甲股票投资跌价损失准备 5000 元,鉴于股市行情下跌,本期提取 10000 元
- B. 根据国家统一的会计制度的要求,从本期开始对长期股权投资

资提取减值准备

C. 鉴于本期经营状况不佳,将固定资产折旧方法由年数总和法改为平均年限法

D. 鉴于主营业务由赊销改为现销,将坏账核算由备抵法改为直接转销法

二、多项选择题

1. 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. 用现金向职工发放工资
- C. 宣告现金股利
- D. 用银行存款购买固定资产
- E. 用现金支付职工差旅费

2. 下列资产中,属于本企业资产范围的有()。

- A. 融资租入设备
- B. 经营方式租入设备
- C. 委托加工物资
- D. 土地使用权
- E. 待处理流动资产净损失

3. 下列会计处理方法中,符合谨慎性原则的有()。

- A. 固定资产加速折旧
- B. 存货计提跌价准备
- C. 计提坏账准备
- D. 长期投资计提减值准备
- E. 固定资产计提减值准备

4. 下列项目中,能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的项目有()。

- A. 接受投资者投入现金
- B. 用盈余公积转增资本
- C. 用盈余公积弥补亏损
- D. 接受现金捐赠
- E. 向投资者支付股利

5. 资产具有以下几个方面的基本特征()。

- A. 资产是由于过去的交易或事项所引起的
- B. 资产必须是投资者投入的
- C. 资产是企业拥有或者控制的
- D. 资产预期能够给企业带来经济利益
- E. 资产只能是投资者投入或从债权人借入

6. 下列各项支出中,属于资本性支出的是()。
- A. 融资租入固定资产的运杂费
 - B. 购入固定资产所支付的增值税
 - C. 购买土地使用权的支出
 - D. 按销售数量的一定比例支付的技术转让费
 - E. 向投资者支付股利
7. 相关性原则要求企业所提供的会计信息满足()。
- A. 企业内部经营管理的需要
 - B. 投资者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要
 - C. 国家宏观经济管理的需要
 - D. 企业人力资源部进行人事档案管理的需要
 - E. 债权人了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要
8. 在企业会计实务中,下列事项中能够引起资产总额增加的有()。
- A. 在建工程完工结转固定资产
 - B. 转让短期债券取得净收益
 - C. 计提未到期长期债券投资的利息
 - D. 长期投资权益法下实际收到的股利
 - E. 从银行借入款项存入银行
9. 下列事项中,可以引起所有者权益减少的是()。
- A. 以低于成本价销售产品
 - B. 用盈余公积弥补亏损
 - C. 宣告分配利润
 - D. 宣布发放股票股利
 - E. 向投资者宣告现金股利
10. 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。
- A. 鉴于《企业会计制度》的发布实施,对固定资产计提减值准备
 - 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. 鉴于某项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

三、判断题

1. 企业中凡是能以货币计量的经济资源都是企业的资产。 ()
2. 一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定就是法律主体。 ()
3. 会计核算的可比性要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法,以便于不同会计期间会计信息的纵向比较。 ()
4. 企业的所有者对企业的全部资产具有所有权。 ()
5. 对价值较小的低值易耗品摊销由分次摊销法改为一次摊销法,不违背会计核算的一贯性原则。 ()
6. 对于某一会计主体来说,收入必然导致现金流入企业。 ()
7. 会计核算的谨慎性原则,一般是指对可能发生的收入应当合理预计,对可能实现的费用不预计。 ()
8. 企业在一定期间发生亏损,则其所有者权益一定减少。 ()
9. 会计程序及会计处理方法是在会计原则的指导下对某一项经济业务或会计事项确认、计量与报告的会计技术方法。 ()
10. 可比性原则是以客观性原则为基础的,因此,为了达到客观性原则的要求,所有企业在处理同类经济业务时,都必须使用统一的会计处理方法。 ()
11. 一贯性原则和可比性原则都是对企业会计信息提出的要求,所不同的,前者是从不同企业会计信息的角度提出要求的,后者是从同一企业不同期间的会计信息的要求。 ()
12. 一贯性原则是指企业采用的会计程序和会计处理方法前后各期必须一致,要求企业不得随意变更会计程序和会计处理方法。 ()
13. 由于有了会计分期,才产生了本期与非本期的区别;由于有了本期与非本期的区别,才产生了权责发生制和收付实现制,才使不同类型的会计主体有了记账的基准。 ()
14. 企业对其所使用的机器设备、厂房等固定资产,只有在持续经营的前提下才可以在机器设备的使用年限内,按照其价值和使用情况,确定采用某一折旧方法计提折旧。 ()

15. 在持续通货膨胀的情况下,企业将核算发出存货计价由先进先出法改为后进先出法遵循了谨慎性原则。 ()
16. 货币计量是以货币价值不变,币值稳定为条件。因此,若出现恶性通货膨胀的情况,货币计量就不再是会计核算的基本前提。 ()

参 考 答 案

一、单项选择题

- | | | | | | | |
|------|------|-------|-------|-------|------|------|
| 1. A | 2. C | 3. D | 4. B | 5. C | 6. B | 7. B |
| 8. B | 9. A | 10. A | 11. C | 12. C | | |

二、多项选择题

- | | | | |
|--------|--------|---------|--------|
| 1. AB | 2. ACD | 3. ABCD | 4. AD |
| 5. ACD | 6. ABC | 7. ABCE | 8. BCE |
| 9. ACE | 10. BE | | |

三、判断题

- | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. ✓ | 3. × | 4. × | 5. ✓ | 6. × | 7. × |
| 8. × | 9. ✓ | 10. ✓ | 11. × | 12. × | 13. ✓ | 14. ✓ |
| 15. ✓ | 16. × | | | | | |

第二章 货币资金及应收项目

一、单项选择题

1. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
 - A. 信用证存款
 - B. 支票
 - C. 信用卡存款
 - D. 银行本票存款
2. 企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要支付现金的,应事先报经()审查批准。
 - A. 本企业单位领导
 - B. 上级主管部门
 - C. 开户银行
 - D. 财税部门
3. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,我国企业应当()。
 - A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
 - B. 待有关结算凭证到达后入账
 - C. 根据“银行对账单”记录的金额入账
 - D. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账
4. 企业存放在银行的信用证存款,应通过()科目进行核算。
 - A. 其他货币资金
 - B. 银行存款
 - C. 在途货币资金
 - D. 现金
5. 某企业赊销商品一批,商品标价 10000 元,商业折扣 10%,增值税税率为 17%,现金折扣条件为 2/10,n/20。企业销售商品时代垫运费 270 元,若企业应收账款按总价法核算,则应收账款的入账金额为()元。假设计算现金折扣不考虑增值税。
 - A. 10800
 - B. 10530
 - C. 11970
 - D. 11700
6. 预付货款不多的企业,可以将预付的货款直接记入()的借方,而不单独设置“预付账款”账户。

- A. “其他应付款” 账户 B. “应收票据” 账户
C. “其他应收款” 账户 D. “应付账款” 账户
7. 某企业 2001 年 5 月 10 日销售产品一批, 销售收入为 10000 元, 规定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, n/30, 适用的增值税税率为 17%。企业 5 月 26 日收到该笔款项时, 应给予客户的现金折扣为 () 元。
- A. 0 B. 100
C. 234 D. 117
8. 2000 年 7 月 2 日, 某企业将一张带息应收票据到银行贴现。该票据面值为 1000000 元, 2000 年 6 月 30 日已计利息 1000 元, 尚未计提利息 1200 元, 银行贴现息为 900 元。该应收票据贴现时计入财务费用的金额为 () 元。
- A. -300 B. -100
C. -1300 D. 900
9. 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 2000 年 12 月 31 日应收账款余额为 100 万元, 2000 年发生坏账 4 万元, 发生坏账回收 1 万元。2001 年 12 月 31 日应收账款余额为 80 万元。企业 2001 年应提取的坏账准备为 () 万元。
- A. 2 B. -1
C. 0 D. 4
10. 2000 年 4 月 1 日, 企业销售商品收到一张面值为 10000 元、票面利率为 6%、期限为 6 个月的商业汇票。8 月 1 日, 企业将上述票据到银行贴现, 银行贴现率为 8%。该企业中期期末对票据计提利息 150 元, 假定该企业与承兑企业在同一票据交换区内。则票据贴现时影响的 8 月份的财务费用的金额为 () 元。
- A. -160.38 B. -10.38
C. -27.62 D. 122.38
11. 某企业采用账龄分析法核算坏账。该企业 1998 年 12 月 31 日应收款项余额为 100 万元, “坏账准备” 科目贷方余额为 3 万元; 1999 年发生坏账 6 万元, 发生坏账回收 4 万元。1999 年 12 月 31

日应收款项余额为 120 万元(其中,未到期应收款项为 40 万元,估计损失 1%;过期 1 个月应收款项为 30 万元,估计损失 2%;过期 2 个月应收款项为 20 万元,估计损失 4%;过期 3 个月应收款项为 20 万元,估计损失 6%;过期 3 个月以上应收款项为 10 万元,估计损失 10%)。企业 1999 年应提取的坏账准备为()万元。

A. 4

B. 3

C. 1

D. -1

12. 在以账龄分析法计提坏账准备的情况下,已确认的坏账又收回时,应借记()科目,贷记坏账准备科目。

A. 管理费用

B. 银行存款

C. 应收账款

D. 营业外收入

13. 下列项目中,按照现行会计制度的规定,销售企业应当作为财务费用处理的是()。

A. 购货方放弃的现金折扣

B. 销售方发生的商业折扣

C. 购货方获得的销售折让

D. 销售方发生的现金折扣

14. 某工业企业销售产品每件 120 元,若客户购买 100 件(含 100 件)以上可得到 20 元的商业折扣。某客户 2000 年 12 月 10 日购买该企业产品 100 件,按规定现金折扣条件为 2/10,1/20,n/30,适用的增值税税率为 17%。该企业于 12 月 29 日收到该笔款项时,应给予客户的现金折扣为()元。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

A. 0

B. 100

C. 117

D. 1100

15. 某企业按销货百分比法计提坏账准备。1999 年赊销金额为 500000 元,根据以往资料和经验,估计坏账损失率为 2%,企业在计提坏账准备前坏账准备账户有贷方余额 500 元。该企业 1999 年应计提的坏账准备金额为()元。

A. 10500

B. 9500

C. 0

D. 10000

16. 下列说法中,不正确的是()。

- A. 签发商业汇票必须以合法的商品交易为基础，禁止签发无商品交易的汇票
- B. 使用商业汇票的单位可以在银行开立账户，也可以不在银行开立账户
- C. 商业汇票可以背书转让
- D. 商业汇票的付款期限由交易双方商定，但最长不得超过 6 个月
17. 2001 年 1 月 10 日，甲公司销售一批产品给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 100000 元，甲公司适用的增值税税率为 17%。款项尚未收到。2001 年 6 月 10 日，乙公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，甲公司同意减免乙公司 20000 元债务，余额用现金立即偿还。甲公司对该项应收账款计提的坏账准备为 500 元。甲公司应确认的债务重组损失为（ ）元。
- A. 19500 B. 20000
C. 97000 D. 0
18. 2000 年 12 月 10 日，甲公司销售一批产品给丙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 200000 元，甲公司适用的增值税税率为 17%。款项尚未收到。2001 年 3 月 10 日，丙公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，甲公司同意丙公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为 205000 元，增值税税率为 17%，产品成本为 140000 元。甲公司对该项应收账款计提的坏账准备为 10000 元。甲公司收到的库存商品的入账价值为（ ）元。
- A. 205000 B. 140000
C. 189150 D. 199150

二、多项选择题

1. 下列各项中,通过“其他货币资金”账户核算的是()。
- A. 信用证存款 B. 银行汇票存款
C. 备用金 D. 银行本票存款
E. 外埠存款