

2006年度注册会计师全国统一考试

学习指南



会计

财会方舟网 策划
注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试学习指南

会 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006. 4

(财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试学习指南)

ISBN 7 - 5005 - 9028 - 8

I. 会… II. 注… III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 030941 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 17.75 印张 550 000 字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 060 定价: 28.00 元

ISBN 7 - 5005 - 9028 - 8/F · 7860

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年，近年每年都有100多万人次参与其中，为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考，也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点，改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面：一是考生没有将教材内容吃透，对于基础知识掌握的不夠扎实，一些概念性的东西似是而非，相互混淆；二是教材的内容都相当精炼，举例较少且高度概括，没有展开，给部分考生造成了错觉，没有仔细复习；三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够，缺乏系统的、有针对性的训练，致使答题时速度慢，思路不连贯；四是部分考生以前对这方面的知识了解较少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习；五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料，能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程，今年的教材延续了历年辅导教材的体系，内容变化也只是根据新的法规制度进行调整，如何抓住时机，在短短的几个月时间里将教材内容融会贯通，顺利通过考试，是需要考生理论加实践、看练结合，付出极大心力的。为了帮助考生更好地掌握2006年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容，在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材，把握考试要点及答题技巧，提高解题能力，从容应对考试，2006年，中国财政经济出版社积极地进行资源的整合，吸收了北京注册会计师考试委员会办公室多年来出版指导用书的经验，充分发挥专业优势，组织了长期参与注册会计师培训辅导、具有多年教学、命题与阅卷经验的专家、教授，以科学、严谨的态度，严格按照2006年度注册会计师全国统一考试大纲和考试用书的内容，编写了这套详略得当、重点突出、针对性强的学习辅导用书。

该辅导用书由三个系列组成，每个系列分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲》——侧重于广大考生急需解决的考试重点、难点、疑难问题等内容，进行了细致的分析和解答。主要内容为命题规律及趋势分析，分章的重难点分析及问题解答。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试学习指南》——侧重于练习题及答案解析，基本涵盖了考试的出题点。内容全面，题型多样，难易结合，重点突出，详略得当。并有大量综合题，增强考生对知识的综合运用与应变能力。全书条分缕析，指导性强。主要内容为

分章练习（包括历年试题解析）和综合练习。

《财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》——侧重于试卷的形式，完全按照历年考试的题型、题量和难易程度，给你考试的全真感觉。每科分为八套试卷，并附有答案和解析。

该系列丛书具有如下特点：

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授，有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本系列书涵盖了各科考试的知识点，突出了各部分的重点和难点，更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识，从而取得事半功倍的效果。

三、针对性。本系列书针对 2006 年的广大考生急需解决的考试重点、难点和疑难问题解答等内容，作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本系列书切实从广大考生的角度来编写，根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案，有着极强的实用性。

财会方舟网（<http://ckfz.cfeph.cn>）对购买本系列辅导用书的考生提供免费的后继支持服务，并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网的注册会计师考试栏目上公布勘误表、对考生的答疑等内容，欢迎考生查询。考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本系列辅导用书，相信会对你的应试有所裨益。

本书编者本着对广大考生高度负责的态度，精心编写，严格把关，但也难免有疏漏和不妥之处，欢迎读者批评指正。

编 者
2006 年 4 月

CONTENTS



第一部分 分章练习

第一章 总论	(3)
考情分析	(3)
历年试题解析	(3)
练习题	(3)
练习题参考答案与解析	(5)
第二章 货币资金及应收项目	(8)
考情分析	(8)
历年试题解析	(8)
练习题	(8)
练习题参考答案与解析	(9)
第三章 存货	(12)
考情分析	(12)
历年试题解析	(12)
练习题	(15)
练习题参考答案与解析	(19)
第四章 投资	(25)
考情分析	(25)
历年试题解析	(25)
练习题	(28)
练习题参考答案与解析	(33)
第五章 固定资产	(38)
考情分析	(38)
历年试题解析	(38)
练习题	(39)

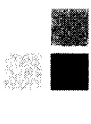
练习题参考答案与解析	(43)
第六章 无形资产及其他资产	(49)
考情分析	(49)
历年试题解析	(49)
练习题	(50)
练习题参考答案与解析	(52)
第七章 负债	(56)
考情分析	(56)
历年试题解析	(56)
练习题	(57)
练习题参考答案与解析	(60)
第八章 所有者权益	(63)
考情分析	(63)
历年试题解析	(63)
练习题	(63)
练习题参考答案与解析	(66)
第九章 收入、费用和利润	(69)
考情分析	(69)
历年试题解析	(69)
练习题	(71)
练习题参考答案与解析	(74)
第十章 财务会计报告	(78)
考情分析	(78)
历年试题解析	(78)
练习题	(82)
练习题参考答案与解析	(84)
第十一章 所得税会计	(91)
考情分析	(91)
历年试题解析	(91)
练习题	(91)
练习题参考答案与解析	(95)
第十二章 外币业务	(101)
考情分析	(101)
历年试题解析	(101)
练习题	(103)
练习题参考答案与解析	(106)
第十三章 借款费用	(110)
考情分析	(110)
历年试题解析	(110)

练习题	(111)
练习题参考答案与解析	(114)
第十四章 或有事项	(117)
考情分析	(117)
历年试题解析	(117)
练习题	(117)
练习题参考答案与解析	(122)
第十五章 租赁	(125)
考情分析	(125)
历年试题解析	(125)
练习题	(126)
练习题参考答案与解析	(129)
第十六章 债务重组	(134)
考情分析	(134)
历年试题解析	(134)
练习题	(136)
练习题参考答案与解析	(140)
第十七章 非货币性交易	(144)
考情分析	(144)
历年试题解析	(144)
练习题	(145)
练习题参考答案与解析	(148)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(151)
考情分析	(151)
历年试题解析	(151)
练习题	(154)
练习题参考答案与解析	(156)
第十九章 资产负债表日后事项	(161)
考情分析	(161)
历年试题解析	(161)
练习题	(162)
练习题参考答案与解析	(165)
第二十章 关联方关系及其交易的披露	(170)
考情分析	(170)
历年试题解析	(170)
练习题	(172)
练习题参考答案与解析	(176)
第二十一章 商品期货业务	(180)
考情分析	(180)

历年试题解析	(180)
练习题	(180)
练习题参考答案与解析	(183)
第二十二章 合并会计报表	(185)
考情分析	(185)
历年试题解析	(185)
练习题	(186)
练习题参考答案与解析	(189)
第二十三章 分部报告	(195)
考情分析	(195)
历年试题解析	(195)
练习题	(196)
练习题参考答案与解析	(196)
第二十四章 中期财务报告	(198)
考情分析	(198)
练习题	(198)
练习题	(199)
练习题参考答案与解析	(206)

第二部分 综合练习

历年考试综合题解析	(215)
综合练习题	(241)
综合练习题参考答案与解析	(260)



第一部分

分章练习

第一章

总 论



考情分析

本章是全书的基础章节。从历年考试来看，它属于非重点章节。从对历年考试试题的分析可知，命题类型为单项选择题和多项选择题两种。

近三年出现的考点为：会计核算的一般原则（2003 年多项选择题、2005 年单项选择题）。



历年试题解析

一、单项选择题

下列计价方法中，不符合历史成本原则要求的是（ ）。 （2005 年）

- A. 发出存货计价所使用的个别计价法
- B. 期末存货计价所使用的市价法
- C. 发出存货计价所使用的后进先出法
- D. 发出存货计价所使用的移动平均法

【答案】 B

【解析】 期末存货计价所使用的市价法，不符合历史成本原则。按照制度规定，期末存货应采用成本与可变现净值孰低法。

二、多项选择题

某股份有限公司的下列做法中，不违背会计核算一贯性原则的有（ ）。 （2003 年）

- A. 因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
- B. 因预计发生年度亏损，将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回
- C. 因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%

- D. 因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理
- E. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算

【答案】 CDE

【解析】 选项 A，因专利申请成功将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本，与现行会计制度相违背。选项 B，因预计发生年度亏损将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回，属于为操纵利润而采取的措施，不符合现行会计制度的规定。至于选项 C，因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%，属于会计估计变更；选项 D，因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理，属于会计政策变更；而选项 E，因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算，也属于会计政策的变更，这三个选项均不违背会计核算一贯性原则的要求。



练习题

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中，属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件，也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

2. 导致权责发生制的产生，以及预提、摊销等

会计方法的运用的基本前提或原则是()。

- A. 谨慎性原则
- B. 历史成本原则
- C. 会计分期
- D. 货币计量

3. 要求企业按照经济业务或事项的经济实质进行会计核算,而不应拘泥于其法律形式进行会计核算的一般原则是()。

- A. 实质重于形式原则
- B. 权责发生制原则
- C. 相关性原则
- D. 重要性原则

4. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。

- A. 长期待摊费用
- B. 购建固定资产支出
- C. 专设销售机构人员工资支出
- D. 在建工程利息支出

5. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。

- A. 无形资产摊销
- B. 应收账款计提坏账准备
- C. 存货采用历史成本计价
- D. 当期销售收入与费用配比

6. 对期末存货采用成本与市价孰低法计价,其所体现的会计核算一般原则是()。

- A. 权责发生制原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 历史成本原则
- D. 谨慎性原则

7. 在利润表中,对主营业务要求列示其收入、成本、费用,而对非主营业务只要求简略列示其利润。这一做法体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 客观性原则
- B. 明晰性原则
- C. 重要性原则
- D. 配比原则

8. 会计核算一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。

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

9. 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。

- A. 谨慎性原则
- B. 重要性原则
- C. 权责发生制原则
- D. 配比原则

10. 下列支出中,属于收益性支出的是()。

- A. 购入固定资产发生的运杂费
- B. 租入固定资产的改良支出

C. 固定资产日常修理费用

D. 固定资产达到预定可使用状态前的利息支出

11. 下列各项中,符合收入会计要素定义,可以确认收入的是()。

- A. 出售无形资产收取的价款
- B. 出售固定资产收取的价款
- C. 出售产品收取的价款
- D. 出售长期股权投资收取的价款

二、多项选择题

1. 下列组织可以作为一个会计主体,进行会计核算的有()。

- A. 企业生产车间
- B. 销售部门
- C. 分公司
- D. 母公司及其子公司组成的企业集团
- E. 事业单位

2. 我国会计核算的一般原则,包括()。

- A. 客观性原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 持续经营
- D. 重要性原则
- E. 谨慎性原则

3. 下列各项中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。

- A. 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
- 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

4. 下列项目中,属于资产范围的有()。

- A. 融资租入的设备
- B. 经营租入的设备
- C. 委托加工商品
- D. 土地使用权
- E. 无形资产

5. 下列各项中,属于资产要素特点的有()。

- A. 是有形的
- B. 企业拥有或控制的
- C. 能够给企业带来未来经济利益
- D. 是经济资源

- E. 企业拥有其所有权
6. 下列各项支出中,属于资本性支出的是()。
- 融资租入固定资产的安装调试费用
 - 购入固定资产支付的增值税
 - 购入土地使用权的支出
 - 按销售数量一定比例支付的技术转让费
 - 购买长期债券支付的价款包含的已到期的利息
7. 收入是企业在日常活动中产生的经济利益的总流入。下列各项中,属于收入的有()。
- 商品销售收入
 - 提供劳务收入
 - 销售原材料收入
 - 出租固定资产收入
 - 转让无形资产所有权收入
8. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
- 有限责任公司
 - 企业的销售部门
 - 分公司
 - 子公司
 - 合伙企业
9. 下列各项中,属于反映企业经营成果的会计要素的有()。
- 收入
 - 费用
 - 所有者权益
 - 利润
 - 净利润
10. 资产应具备的基本特征有()。
- 资产由企业过去的交易或事项形成
 - 必须是投资者投入的
 - 资产由企业拥有或控制的
 - 资产能为企业带来经济利益
 - 资产是能够计量的
11. 下列各项中,属于负债的基本特征有()。
- 负债是由现在的交易或事项引起的偿债义务
 - 负债是由过去的交易或事项引起的偿债义务
 - 负债是由将来的交易或事项引起的偿债义务
 - 负债将减少企业未来的资源
 - 负债必须是可以计量的
12. 下列各项中,属于反映企业财务状况的会

计要素有()。

- 资产
 - 成本
 - 负债
 - 费用
 - 实收资本
13. 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素是()。
- 资产
 - 负债
 - 所有者权益
 - 费用
 - 未分配利润



练习题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 答案: B

解析: 会计主体是指会计信息所反映的特定单位或组织,它规定会计活动的空间范围。持续经营是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减经营业务。正是由于持续经营明确了会计主体将以当前的规模和状态持续下去,从而为企业会计方法和程序的选择提供了前提或基础。

2. 答案: C

解析: 会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。由于会计分期的出现,则涉及到在每一会计期间如何确认收入和费用的问题,涉及到如何准确每一会计期间的损益问题。为了使收入和费用实现配比,使收入与费用的确认更加合理,使每一会计期间的损益更加准确,则导致权责发生制的产生,从而导致会计上的一些特殊的处理方法和程序,如预提、摊销等会计方法的运用。

3. 答案: A

解析: 实质重于形式原则要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅以其法律形式作为会计核算的依据。为了真实地反映交易或事项,则必须根据交易的实质和经济现实,而不能拘泥于其法律的形式。

4. 答案: C

解析: 收益性支出是指其支出的效益仅及本会计期间的支出。对于收益性支出,应当将其计入当期损益,反映于本期利润表之中。与收益性支出相对应的,则是资本性支出。资本性支出则应当反映于资产负债表之中。长期待摊费用列示资产负债表之中;购建固定资产支出,最终形成固定资产;在建工程利息支出计入在建工程从而计入固定资产的

建造成本。只有专设销售机构人员工资支出,计入当期损益,故属于收益性支出。

5. 答案: B

解析: 谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产和收益,少计负债和费用,但不得设置秘密准备。无形资产的摊销属于无形资产价值正常消耗的核算。存货采用历史成本计价属于历史成本原则的要求。本期销售收入与费用的配比属于配比原则的要求,其目的在于准确地核算本期损益。而应收账款计提坏账准备,则是根据应收的回收可能性,提前对可能发生的坏账损失进行核算,将预计将发生的坏账损失提前计入当期费用。故属于谨慎性原则的要求。

6. 答案: D

解析: 对期末存货采用成本与市价孰低法计价,是指期末存货计价时将存货的取得成本与该存货的市价比较,当存货的取得成本低于市价时,期末存货的账面价值仍按取得成本计价,而当取得成本高于其市价时,则将存货的账面价值减计到市价。采用成本与市价孰低法计价,实际上将可能发生的存货跌价损失提前予以核算。故其体现的会计核算一般原则是谨慎性原则。

7. 答案: C

解析: 重要性原则要求企业在会计核算中对交易或事项应当根据其重要程度,分别采用不同的核算方法。对于资产、负债和损益有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以作为合理判断的会计事项,要求按照规定的会计处理方法和程序进行处理;而对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性的前提下,可以适当简化处理。在利润表中,对主营业务要求列示其收入、成本、费用,而对于非主营业务只要求简略列示其利润的做法,体现会计核算的一般原则是重要性原则的要求。

8. 答案: C

解析: 可比性原则要求企业应当按照规定的会计处理方法和程序进行,会计指标应当口径一致、相互可比。可比性原则的要点在于对不同的企业的会计核算提出要求,使不同企业的会计核算建立在相互可比的基础上。一贯性原则则是要求企业所采用的会计处理方法和程序前后各期应当保持一致,不得随意变更。一贯性原则的要点就在于对同一企业的会计核算提出要求,使其前后各期的会计核算建立在可比的基础上。从广义上来说,可比性原则和一贯性原则都是要求可比。

9. 答案: A

解析: 谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产和收益,少计负债和费用,不得设置秘密准备,即谨慎性原则要求合理核算可能发生的费用和损失。

10. 答案: C

解析: 对于收益性支出,应当将其计入当期损益,反映于本期利润表之中。与收益性支出相对应的,则是资本性支出,应当反映在资产负债表中。购入固定资产发生的运杂费计入固定资产取得成本;租入固定资产的改良支出,作为租入固定资产改良反映,通过计提折旧分摊于以后相应的会计期间;固定资产达到预定可使用前的利息支出,也计入固定资产的取得成本。只有固定资产日常修理费用在发生当期计入当期费用,故属于收益性支出。

11. 答案: C

解析: 出售无形资产、出售固定资产以及出售长期股权投资所收取的价款,并不是企业日常活动所形成的经济利益的总流入,不符合收入的概念。出售产品收取的价款,则属于日常活动所形成的经济利益的流入,故符合收入的概念。

二、多项选择题

1. 答案: ABCDE

解析: 会计主体是指会计信息所反映的特定单位或组织,它规定会计活动的空间范围。会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定是法律主体。也就是说,会计主体并没有要求一定是法律主体,一定是法人,只要进行会计核算的特定单位,均可以作为会计主体。故,上述单位和组织均可作为会计主体。

2. 答案: ABDE

解析: 我国会计核算的一般原则包括客观性原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则、实质重于形式原则。持续经营属于会计核算的基本前提,不属于一般原则。

3. 答案: AB

解析: 一贯性原则是要求企业所采用的会计处理方法和程序前后各期应当保持一致,不得随意变更。在备选项 A 和 B 的情况下,是鉴于某被投资企业将发生重大亏损或鉴于利润计划完成情况不佳而进行会计处理方法的变更,违背了一贯性原则的要求。而在备选项 C 的情况下,则是将无形资产报

废；在备选项 D 的情况下，则是对改良后的固定资产重新确定其折旧年限，两者均不违背一贯性原则的要求。

4. 答案：ACDE

解析：资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。融资租入的设备，虽不拥有其所有权但能够为企业所控制，故属于企业资产；经营租入的设备，既不是企业所拥有也不是企业所控制的，不属于企业资产；委托加工商品，其所有权为企业所拥有，故属于企业资产。至于土地使用权和无形资产，均属于企业控制和拥有的，属于企业的资产。

5. 答案：BCD

解析：具体来说，资产具有如下基本特征：①资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。②资产是企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的。③资产是由过去的交易或事项形成的。从资产的定义来讲，资产可以有形的，也可以是无形的；既包括企业拥有所有权的资产，也包括企业不一定拥有所有权但能够为企业所控制的资产。

6. 答案：ABC

解析：资本性支出是指其支出的效益及于几个会计期间的支出。对于资本性支出应当将其计列于资产负债表之中。与其相对应的则是收益性支出，即支出效益仅及于本会计期间的支出，应将其计入当期损益，反映于本期利润表之中。融资租入固定资产的安装调试费用应计入融资租入固定资产的取得成本；购入固定资产支付的增值税也应计入固定资产的取得成本之中；购入土地使用权所发生的支出则计入相应的建造固定资产的建造成本之中，故三者均为资本性支出。至少按销售数量一定比例支付的技术转让费，则在发生时计入当期损益；购买长期债券支付的价款包含的已到期的利息则作为应收处理，上述两者不属于资本性支出。

7. 答案：ABCD

解析：收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。备选项 ABCD 中所述的收入，均为日常活动所形成的经济利益的流入，属于收入的概念。而转让无形资产所有权收入，不属于日常活动所形成的经济利益流入，不符合收入的概念。

8. 答案：ABCDE

解析：会计主体是会计工作为其服务的特定单位和组织。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。故选项 ABCDE 都可以作为一个会计主体进行会计核算。

9. 答案：ABD

解析：反映企业经营成果的会计要素包括：收入、费用、利润。所有者权益属于反映财务状况的会计要素。净利润则是利润的一个组成部分。

10. 答案：ACD

解析：资产具有如下基本特征：①资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。②资产是企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的。③资产是由过去的交易或事项形成的。

11. 答案：BD

解析：负债具有以下基本特征：①负债的清偿预期会导致经济利益流出企业；②负债是由过去的交易或事项形成的。

12. 答案：AC

解析：反映企业财务状况的会计要素包括：资产、负债、所有者权益。成本属于广义的费用范围，是对象化的费用。费用属于反映企业经营成果的会计要素。而实收资本则属于反映财务状况的会计要素的所有者权益的一个组成部分。

13. 答案：ABC

解析：企业在取得收入时可能会增加资产，减少负债，增加所有者权益。对费用不会产生影响。至于未分配利润，收入的取得将对其产生影响，但未分配利润并不是会计要素。

第二章

货币资金及应收项目



考情分析

本章在历年考试中一般以客观题的形式出现。但最近三年考试中未涉及本章内容。



历年试题解析

最近三年的试题中没有涉及本章内容。



练习题

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. 备用金
- C. 银行本票存款
- D. 外埠存款

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. 上级主管部门
- B. 本企业单位负责人
- C. 财税部门
- D. 开户银行

3. 某企业赊销商品一批, 标价20 000元, 商业折扣10%, 增值税税率为17%, 现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30。企业销售商品时代垫运费400元, 若企业按总价法核算, 则应收账款的入账金额为() 元。

- A. 21 060
- B. 20 000
- C. 21 460
- D. 23 400

4. A 企业2004年7月1日销售产品, 收到带息票据一张, 面值30 000元, 年利率为8%, 8个月期, 于次年1月1日贴现, 贴现率为10%。该项业务计入2005年1月份损益的金额是() 元。

- A. -126.67
- B. 1 600
- C. 600
- D. 1 073.33

5. 某企业2004年4月10日将A股份有限公司于1月10日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为10 000元, 年利率为12%, 期限为6个月, 贴现率为8%。该企业实际收到的贴现金额应为() 元。

- A. 10 600
- B. 10 214.36
- C. 10 385.64
- D. 10 814.36

6. 某公司2003年末应收账款余额500万元, 2004年确认坏账损失7万元, 当年收回坏账3万元, 年末应收账款余额为400万元。坏账准备提取比率为1.5%。该公司2004年末提取坏账准备的金额是() 万元。

- A. 1.5
- B. 2.5
- C. 3.5
- D. 4.5

7. 某企业于2004年7月2日将一张带息应收票据到银行贴现。该票据的面值为1 000 000元, 截至2003年6月30日, 该票据已计提利息1 000元, 尚未计提利息1 200元, 银行贴现利息为900元。该应收票据贴现时, 应计入财务费用的金额是() 元。

- A. -300
- B. 300
- C. -1 300
- D. 1 300

8. 企业对附有追索权的应收债权按照以应收债权为质押取得借款的核算原则进行会计处理, 这按照的会计原则是()。