
全国会计专业技术资格考试
QUANGUO KUAJJI ZHUANYEJISHU ZIGE KAOSHI

全国会计专业技术资格考试 试题及答案汇编

(2005 年)

全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组◎编

中国商业出版社

全国会计专业技术资格考试参考用书

**全国会计专业技术资格考试
试题及答案汇编
(2005 年)**

全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编/全国
会计专业技术资格考试辅导用书编写组编. —北京:
中国商业出版社, 2005. 11

ISBN 7-5044-5468-0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 131984 号

责任编辑:刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京市德龙公防防伪印刷厂印刷

* *

850×1168 毫米 32 开 11.625 印张 360 千字

2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷

定价:20.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

财政部和人事部于2000年9月联合修订印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法,规定初级会计资格考试设置“初级会计实务”和“经济法基础”两个考试科目,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的考试,才能取得初级会计专业技术资格证书;中级会计资格考试科目设置“中级会计实务(一)”、“中级会计实务(二)”、“财务管理”和“经济法”四个考试科目,参加中级会计资格考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试,方能获得中级会计专业技术资格证书。

2006年度中级会计资格考试已取消“中级会计实务(一)”、“中级会计实务(二)”两个考试科目。2006年度会计专业技术资格考试继续使用2005年度全国会计专业技术资格考试领导小组办公室颁发的考试大纲。为帮助广大考生正确理解考试大纲的精神,掌握考试用书的内容,全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组编辑了《全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编(2005年)》,供考生及有关人员复习参考。

全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组

2005年11月

目 录

2005 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》试题及参考答案	(1)
2005 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法基础》试题及参考答案	(24)
2005 年全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务》试题及参考答案	(48)
2005 年全国会计专业技术资格考试	
《财务管理》试题及参考答案	(71)
2005 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法》试题及参考答案	(93)

附录一:2004 年试题及参考答案

2004 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》试题及参考答案	(116)
2004 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法基础》试题及参考答案	(138)
2004 年全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务(一)》试题及参考答案	(159)
2004 年全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务(二)》试题及参考答案	(181)
2004 年全国会计专业技术资格考试	
《财务管理》试题及参考答案	(201)
2004 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法》试题及参考答案	(222)

附录二:2003 年试题及参考答案

2003 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》试题及参考答案	(241)
2003 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法基础》试题及参考答案	(259)
2003 年全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务(一)》试题及参考答案	(281)
2003 年全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务(二)》试题及参考答案	(304)
2003 年全国会计专业技术资格考试	
《财务管理》试题及参考答案	(326)
2003 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法》试题及参考答案	(346)

2005 年全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题及参考答案

一、单项选择题(本类题共 20 题,每小题 1 分,共 20 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 20 信息点。多选、错选、不选均不得分)

1. 企业建造办公大楼领用生产用原材料时,相关的增值税应借记的会计科目是()。

- A. 管理费用
- B. 生产成本
- C. 在建工程
- D. 其他业务支出

【答案】C

【解析】在建工程领用生产用原材料,其相关的增值税应借记“在建工程”科目,贷记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目。

2. 企业在记录管理费用时,通常所采用的明细账格式是()。

- A. 多栏式明细账
- B. 卡片式明细账
- C. 数量金额式明细账
- D. 横线登记式明细账

【答案】A

【解析】收入、费用明细账一般采用多栏式明细账;“原材料”、“库存商品”应采用数量金额式明细账;在我国,企业一般只对固定资产的核算采用卡片账形式;横线登记式明细账适用于登记材料采购业务、应收票据和一次性备用金业务。

3. 企业现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短款,经批准后应计入()。

- A. 财务费用
- B. 管理费用

C. 营业费用

D. 营业外支出

【答案】B

【解析】属于现金短缺,应按实际短缺金额,借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目,贷记“现金”科目。待查明原因后,应分别情况处理:属于记账错误的应及时予以更正;应由责任人或保险公司赔偿的部分,计入“其他应收款”科目,属于无法查明的其他原因,根据管理权限经批准后计入“管理费用”科目。

4. 下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销项税额

【答案】A

【解析】出售材料收入计入“其他业务收入”科目,会计所说的收入包括主营业务收入与其他业务收入;出售无形资产净收益、转让固定资产净收益计入“营业外收入”科目;向购货方收取的增值税销项税额应贷记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目。

5. 下列做法中,符合《会计基础工作规范》规定的是()。

- A. 自制原始凭证无须经办人签名或盖章
- B. 外来原始凭证金额错误,可在原始凭证上更正但需签名或盖章

C. 凡是账簿记录金额错误,都可以采用“划线更正法”予以更正

D. 销售商品 1 000.84 元,销货发票大写金额为:壹仟元零捌角肆分

【答案】D

【解析】自制原始凭证须经经办人签名或盖章;外来原始凭证金额

错误的,应由出具单位重开,不得在原始凭证上更正;凡是账簿记录金额错误,应根据具体情况分别采用划线更正法、红字更正法、补充登记法予以更正。

6. 某企业原材料按实际成本进行日常核算。2005年3月1日结存甲材料300公斤,每公斤实际成本为20元;3月15日购入甲材料280公斤,每公斤实际成本为25元;3月31日发出甲材料200公斤。如分别按后进先出法和先进先出法计算3月份发出甲材料的实际成本,两种方法的计算结果相比较,其差额为()元。

- A. 400 B. 500 C. 1 000 D. 1 400

【答案】C

【解析】采用先进先出法时,发出材料的实际成本 = 200 公斤 $\times$ 20 元 = 4 000 元;采用后进先出法时,发出材料的实际成本 = 200 公斤 $\times$ 25 元 = 5 000 元。二者之间的差异 = 5 000 - 4 000 = 1 000(元)。

7. 某企业出售一台设备(不考虑相关税金),原价160 000元,已提折旧45 000元,出售设备时发生各种清理费用3 000元,出售设备所得价款113 000元。该设备出售净收益为()元。

- A. -2 000 B. 2 000 C. 5 000 D. -5 000

【答案】D

【解析】该设备出售净收益 = 113 000 - (160 000 - 45 000 + 3 000) = -5 000(元)。

8. 企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时,应将所转销的应付账款计入()。

- A. 资本公积 B. 其他应付款
C. 营业外收入 D. 其他业务收入

【答案】A

【解析】企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时,应借记“应付账款”科目,贷记“资本公积”科目。

9. 某企业为增值税一般纳税人,2004年实际已交纳税金情况

如下:增值税 850 万元,消费税 150 万元,城市维护建设税 70 万元,车船使用税 0.5 万元,印花税 1.5 万元,所得税 120 万元。上述各项税金应记入“应交税金”科目借方的金额是()万元。

- A. 1 190 B. 1 190.5 C. 1 191.5 D. 1 192

【答案】B

【解析】 $850 + 150 + 70 + 0.5 + 120 = 1\,190.5$ (万元),印花税不通过“应交税金”科目核算,除此以外的项目都应该计算进来。

10. 2003 年 7 月 1 日,甲企业按面值发行 5 年期、到期一次还本付息、年利率 6% (不计复利)、面值总额为 5 000 万元的债券。2004 年 12 月 31 日“应付债券”科目的账面余额为()万元。

- A. 5 150 B. 5 600 C. 5 000 D. 5 450

【答案】D

【解析】一次还本付息的应付债券从发行到 2004 年底时已经将一年半的利息 (即 18 个月的利息) 计提并增加了应付债券的账面价值,“应付债券”科目的账面余额 $= 5\,000 \times (1 + 6\% \times 18/12) = 5\,450$ (万元)。

11. 下列各项中,导致负债总额变化的是()。

- A. 预付货款 B. 赊购商品
C. 开出银行汇票 D. 用盈余公积转增资本

【答案】B

【解析】赊购商品将导致资产和负债同时增加。

12. 甲公司收到某外商投资者作为资本投入的外币 60 万美元,当日市场汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币。甲公司以人民币为记账本位币。双方签订的投资合同中约定汇率为 1 美元 = 8.0 元人民币。甲公司收到外币时,应计入资本公积的金额是()万元。

- A. 0 B. 18 C. 480 D. 498

【答案】B

【解析】甲公司应计入资本公积的金额 = $60 \times (8.3 - 8.0) = 18$ (万美元)。企业接受外币资本投入时,资产类账户按当日市场汇率折算,实收资本账户在有合同约定汇率的情况下,按合同约定汇率折算,否则,就按当日市场汇率折算。

13. 下列各项中,应通过“其他应付款”科目核算的是()。

- A. 应付现金股利 B. 应交教育费附加
C. 应付租入包装物租金 D. 应付管理人员工资

【答案】C

【解析】应付现金股利通过“应付股利”科目核算;应交教育费附加通过“其他应交款”科目核算;应付管理人员工资通过“应付工资”科目核算。

14. 2005 年 1 月 1 日某企业所有者权益情况如下:实收资本 200 万元,资本公积 17 万元,盈余公积 38 万元,未分配利润 32 万元。则该企业 2005 年 1 月 1 日留存收益为()万元。

- A. 32 B. 38 C. 70 D. 87

【答案】C

【解析】盈余公积和未分配利润统称为留存收益。 $38 + 32 = 70$ (万元)。

15. 某企业采用账龄分析法估计坏账损失。2004 年 12 月 31 日,计提坏账准备前“坏账准备”科目贷方余额 2.6 万元。当日,应收账款余额 180 万元,其中,未到期的应收账款 80 万元,估计损失率 0.5%;过期 6 个月以内的应收账款 60 万元,估计损失率 2%;过期 6 个月以上的应收账款 40 万元,估计损失率 3%。则该企业 2004 年 12 月 31 日应补提坏账准备的金额为()万元。

- A. 0.2 B. 2.6 C. 2.8 D. 5.4

【答案】A

【解析】该企业 2004 年 12 月 31 日应补提坏账准备的金额
= $(80 \times 0.5\% + 60 \times 2\% + 40 \times 3\%) - 2.6$

=0.2(万元)。

16. 某企业 2005 年 3 月份发生的费用有:计提车间用固定资产折旧 10 万元,发生车间管理人员工资 40 万元,支付广告费 30 万元,预提短期借款利息 20 万元,支付劳动保险费 10 万元。则该企业当期的期间费用总额为()万元。

- A. 50 B. 60 C. 100 D. 110

【答案】B

【解析】该企业当期的期间费用总额 = 30 + 20 + 10 = 60(万元),车间用固定资产折旧 10 万元及车间管理人员工资 40 万元,应计入“制造费用”科目。

17. 企业对于已经发出但尚未确认销售收入的商品成本,应借记的会计科目是()。

- A. 在途物资 B. 库存商品
C. 主营业务成本 D. 发出商品

【答案】D

【解析】企业对于已经发出但尚未确认销售收入的商品成本应借记“发出商品”科目,贷记“库存商品”科目。

18. 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】A

【解析】会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

19. 编制记账凭证时应当对记账凭证连续编号,其目的之一是()。

- A. 便于会计人员分工记账 B. 明确会计人员记账责任
C. 说明会计事项发生时间 D. 分清会计事项处理顺序

【答案】D

【解析】编制记账凭证时应当对记账凭证连续编号,以分清会计事项处理的先后顺序,便于记账凭证与会计账簿核对,确保记账凭证完整无缺。

20. 下列各项中,不属于原始凭证要素的是()。

- A. 经济业务发生日期
- B. 经济业务内容
- C. 会计人员记账标记
- D. 原始凭证附件

【答案】C

【解析】原始凭证要素主要有:原始凭证名称、填制原始凭证的日期、接受原始凭证单位名称、经济业务内容(含数量、单价、金额等)、填制单位签章、有关人员签章、凭证附件。会计人员的记账标记属于记账凭证的要素。

二、多项选择题(本类题共 15 题,每小题 2 分,共 30 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 21 至 35 信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)

21. 根据《会计档案管理办法》的规定,下列会计档案中需要永久保存的有()。

- A. 总账
- B. 日记账
- C. 年度财务报告
- D. 会计档案保管清册

【答案】CD

【解析】总账、日记账需保存 15 年。

22. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,企业可以开设的银行结算账户有()。

- A. 基本存款账户
- B. 一般存款账户
- C. 专用存款账户
- D. 临时存款账户

【答案】ABCD

【解析】根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,企业可

以开设的银行结算账户有基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户。

23. 根据《企业会计制度》规定,下列各项中,属于其他货币资金的有()。

- A. 备用金
- B. 存出投资款
- C. 银行承兑汇票
- D. 银行汇票存款

【答案】BD

【解析】备用金可以通过“其他应收款”科目核算,或单设“备用金”总账。对于银行承兑汇票,收款人应通过“应收票据”科目核算;付款人应通过“应付票据”核算。

24. 企业核算收到短期投资的现金股利时,可能涉及的会计科目有()。

- A. 投资收益
- B. 短期投资
- C. 应收股利
- D. 银行存款

【答案】BCD

【解析】短期投资只有在出售时才会涉及到投资收益的核算,在宣告股利时不做账务处理,收到短期投资的现金股利时做的账务处理是:

借:银行存款

贷:应收股利或短期投资

投资当年就分回股利的冲减短期投资成本。

25. 企业结转固定资产清理净损益时,可能涉及的会计科目有()。

- A. 管理费用
- B. 营业外收入
- C. 营业外支出
- D. 长期待摊费用

【答案】BC

【解析】企业应将固定资产清理净损益转入“营业外收入”、“营业外支出”科目。

26. 下列资产负债表各项目中,属于流动负债的有()。

- A. 预收账款
- B. 其他应交款
- C. 预付账款
- D. 一年内到期的长期借款

【答案】ABD

【解析】“预付账款”属于企业的流动资产,预收账款与其他应交款是企业的流动负债,一年内到期的长期借款由于期限不足一年,所以也属于企业的流动负债。

27. 企业缴纳的下列税费中,应通过“其他应交款”科目核算的有()。

- A. 财产保险费
- B. 教育费附加
- C. 车船使用税
- D. 矿产资源补偿费

【答案】BD

【解析】“其他应交款”指企业除应交税金、应付股利等以外的其他各种应交的款项,包括应交的教育费附加、矿产资源补偿费等。

28. 下列资本公积项目中,可以直接用于转增资本的有()。

- A. 关联交易差价
- B. 股权投资准备
- C. 外币资本折算差额
- D. 资本(股本)溢价

【答案】CD

【解析】“接受捐赠非现金资产准备”、“股权投资准备”转入其他资本公积后才可用于转增资本(或股本);关联交易差价不能用于转增资本(或股本)和弥补亏损。

29. 企业在采用备抵法核算坏账损失时,估计坏账损失的方法有()。

- A. 账龄分析法
- B. 个别认定法
- C. 销货百分比法
- D. 应收款项余额百分比法

【答案】ABCD

【解析】企业在采用备抵法核算坏账损失时,估计坏账损失的方法有应收款项余额百分比法、销货百分比法、账龄分析法、个别

认定法。

30. 下列各项费用中,不应计入产品生产成本的有()。

- A. 营业费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 制造费用

【答案】ABC

【解析】“管理费用”、“营业费用”、“财务费用”属于期间费用,不计入产品成本。

31. 下列各项中,影响营业利润的项目有()。

- A. 已销商品成本
- B. 原材料销售收入
- C. 出售固定资产净收益
- D. 转让股票所得收益

【答案】AB

【解析】“出售固定资产净收益”、“转让股票所得收益”属于影响利润总额的项目。

32. 企业吸收投资者出资时,下列会计科目的余额可能发生变化的有()。

- A. 盈余公积
- B. 资本公积
- C. 实收资本
- D. 利润分配

【答案】BC

【解析】企业吸收投资者出资时,应借记资产类科目,贷记“实收资本”或“股本”科目;如果投资者缴付企业的出资额大于其在企业注册资本中所拥有份额的数额,则记入“资本公积”科目。

33. 下列各项中,属于会计基本职能的有()。

- A. 进行会计核算
- B. 预测经济前景
- C. 评价未来业绩
- D. 实施会计监督

【答案】AD

【解析】会计的基本职能是进行会计核算,实施会计监督,除此之外,会计还具有预测经济前景,参与经济决策,评价经营业绩等功能。

34. 企业实施电算化会计,在会计软件初始化前,应做好的基础工作有()。

- A. 重新核对账目,整理手工会计数据
- B. 规范凭证、账簿、报表的格式及内容
- C. 建立会计科目体系并确定会计科目编码
- D. 规范凭证、账簿、报表的生成、传递和处理程序

【答案】ABCD

【解析】在会计软件开始投入使用时,应先进行会计软件的初始化。为此,应主要做好的基础工作有:一是建立会计科目体系并确定会计科目编码;二是规范凭证、账簿、报表的格式及内容,使其更符合电算化工作的特点;三是规范有关会计核算方法和各种凭证、账簿、报表的生成、传递和处理程序;四是重新核对账目,整理手工会计数据;等等。

35. 企业发生的下列费用中,应计入管理费用的有()。

- A. 广告费
- B. 业务招待费
- C. 矿产资源补偿费
- D. 研究与开发费

【答案】BCD

【解析】广告费应计入“营业费用”科目。

三、判断题(本类题共10题,每小题1分,共10分。请将判断结果用2B铅笔填涂答题卡中题号81至90信息点。表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];表述错误的,则填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断结果正确的得1分,判断结果错误的扣0.5分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

81. 企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息均应计入财务费用。()

【答案】×

【解析】企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息应根据情况计入财务费用、在建工程、长期待摊费用,对于