

2005年版

全国注册会计师

考试辅导教材



90天突破

• 会计 •

李家瑗 刘卫 编著

CEO

CFO

CIA

ACCA

CPA

ACCOUNTANT

广西人民出版社

2005 年版全国注册会计师考试辅导教材

90 天突破 · 会计

李家瑗 刘 卫 编著

广西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

90 天突破·会计/李家瑗、刘卫编著. —南宁: 广西人民出版社, 2005. 5

(周澜应考通/周澜主编)

ISBN 7-219-04945-5

I. 9... II. ①李...②刘... III. 会计—中国—会计师—资格考核—自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 039041 号

策 划 江 淳 罗宇飞

责任编辑 覃 俭

责任校对 文秋鸾

2005 年版全国注册会计师考试辅导教材

90 天突破·会计

李家瑗 刘卫 编著

广西人民出版社出版发行

(邮政编码: 530028 南宁市桂春路 6 号) 广西民族印刷厂印刷

787 毫米 × 1092 毫米 1/16

2005 年 5 月第 2 版第 2 次印刷

25 印张 760 千字

印数 3001-6 000 册

ISBN 7-219-04945-5/F·583

定价: 35.00 元

【序】

我还清楚地记得多年前刚认识周澜时的情景：财经学院的教授向我介绍，这位学生模样的年轻女子是某外贸公司香港分公司的总经理，我很诧异；教授还介绍说，她报考注册会计师五门科目后才从借贷开始学习会计，我心里很不以为然。之后听说她一次全部通过了这五门考试时，我夸奖她说：“周澜你真是个天才。”周澜回答：“我不是天才，如果说我是，那我觉得人人都可以成为天才。”直到现在我看到了这套《周澜应考通》的稿子我才明白了这并不是她自谦的说法，也同时明白了她独特的思维方式——把一切复杂的东西尽可能简单化。这套书很好地将周澜的学习方法穿插体现在严谨的专业知识的撰写中，达到了教师们教学中孜孜不倦追求的境界——不但授之于鱼，而且授之于渔。我为这套名师高徒合力打造、构思新颖的教辅书的出版感到欣慰，同时也为使用这套书并能从中受益的考生感到庆幸。在当今知识不断更新，需要终身学习的时代，掌握一种好的学习方法，不仅有益于每个考生不断地自我增值，而且有益于对下一代的教育和培养。

最后我祝福所有参加会计师考试和注册会计师考试的朋友，顺利而轻松过关。

中南财经政法大学会计学院副院长、博士生导师
张龙平教授

方法与运用

本书将一套很好的学习方法融入到专业知识的编写中,如果你能在本书的指引下正确地使用本书,按时、按质、按量地完成复习计划,你不仅可以轻松地通过考试,而且可以掌握一套终身受用的学习方法。

一、本书的结构

书中的每一章一般包含四个层次的内容,它们分别是“提纲树”、“提纲总览”、“要点运用”、“重温贯通”。这四个部分的学习方法是不同的,而且在进行第二、第三轮复习时也会对其中某一部分的内容侧重温习,某一部分则不再做回顾,体现了层层递进的学习方法。

“提纲树”帮助你一览本章的要点内容,就好比爬山之前先坐飞机一览大山的全貌。如果复习时只是一头扎入书山中,就会有“只在此山中,云深不知处”的感觉。

“提纲总览”相当于给出了解题模板,对于这部分内容你可以按顺序阅读,也可以翻看“要点运用”的对应例题进行跳跃式阅读。在第一轮阅读时,不太理解没有关系,等你完成了“要点运用”部分的学习,你会在运用中加强对相关原理的理解。

“要点运用”都是较典型的例题,这些例题好比师傅根据模板给徒弟做了一个产品样板,你可以通过这些例题学会如何运用知识要点,也可以通过例题更好地理解知识要点。你可以根据题目右边提示的要点号码,翻查前一部分“提纲总览”相应的原理,如果在不看答案的情况下能解答这一部分的题目,那样当然好,如果不行也不必焦急,也不要多费时间冥思苦想,只要阅读和理解整个解题过程,在脑海里对解题思路有个大概的印象就可以了。

“重温贯通”这部分的习题旨在提供你的综合解题能力,要求你掩盖答案尝试,独立完成。这个阶段的学习好比是徒弟运用模板(“提纲总览”),一边回忆师傅做样品的过程(“要点运用”)自己完成产品的制作。在做这部分习题时,如果做错或认为是难点的地方,要做好标记,留待下一轮复习时重点重温,必要时将自己的错误记在正确答案的旁边作对比,找出并分析错误的原因。

二、复习计划及时间安排

时间安排	复习内容及侧重点
第1天至第70天	第一轮复习按书中的编排顺序完成每章四个部分的学习
第71天至第80天	第二轮复习旨在提高解题时的快速反应能力。不是把书又从头到尾看一遍,而是要重点重温“要点运用”和“重温贯通”中的题例,这些题都是你在第一轮复习时曾经做过的,也许当时你要翻查要点公式,苦思解题思路然后花较长的时间计算答案,在这一轮复习时你只要看题、想解题思路、记所运用的知识要点和解题步骤,无须进行过多的数字运算。对于前一轮复习时标注了符号的难题,则要重做一遍

续 表

时间安排	复习内容及侧重点
第 81 天至第 83 天	第三轮复习的重点放在重温“提纲总览”中的知识要点上,即应该在这个临近考试的时候精确掌握所有的解题模板
第 84 天至第 86 天	完全按考试的要求完成两套模拟题。解答模拟题时,要求你完全进入考试状态,注意你的答题时间。这是一种仿真考试,请你不要查书,不要随意留空不答;过后请给自己批改试卷,保留自己错误的答案,填上正确答案,以便作对比,分析自己做错的原因,并重做
第 87 天至第 90 天	回顾整个复习阶段标注了符号的难点及曾做错的步骤,这一步无须再动手做数字运算,阅读思考即可。由于人的思维有惯性,复习时所犯的错误在考试时很可能重犯,考前再次提醒自己考试时遇到类似题型不要犯同样的错误是必要的

目 录

第一章
总论
P1

第二章
货币资金及应收项目
P5

第三章
存货
P13

第四章
投资
P29

第五章
固定资产
P54

第六章
无形资产及其他资产
P67

第七章
负债
P74

第八章
所有者权益
P89

第九章
收入、费用和利润
P100

第十章
财务会计报告
P124

第十一章
所得税会计
P149

第十二章
外币业务
P171

第十三章
借款费用
P183

第十四章
或有事项
P194

第十五章
租赁
P202

第十六章
债务重组
P218

第十七章
非货币性
交易
P232

第十八章
会计政策、会计估计变
更和会计差错更正
P243

第十九章
资产负债表
日后事项
P258

第二十章
关联方关系
及其交易
P275

第二十一章
商品期货业务
P285

第二十二章
合并会计报表
P293

第二十三章
分部报告
P325

第二十四章
中期财务报告
P331

注册会计师《会计》
模拟试题(一)
P336

注册会计师《会计》
模拟试题(二)
P343

模拟试题参考答案及
评分标准
P355

2004 年度注册会计师全国
统一考试《会计》试题
及参考答案
P369

跋
我的书和事儿
P391



第一章 总 论

【提纲树】

- 会计核算的基本前提
 - 会计主体
 - 持续经营
 - 会计分期
 - 货币计量
- 会计核算的一般原则——13 个原则

本章有两大主要问题：一是会计核算的四个基本前提；二是会计核算的 13 个原则的具体运用。（本章为非重点章）

【提纲总览】

一、会计核算的基本前提 **要点 1-1**

基本前提	要 点
(一) 会计主体	1. 会计主体可以是独立法人，也可以是非独立法人 2. 形式可以是 - 一个企业 - 几个企业组成的集团公司 - 一个企业内部的特殊部分 3. 法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体 4. 作用：明确会计主体，能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围；能把握会计处理的立场；能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来
(二) 持续经营	1. 作用：使企业采用的会计政策、方法保持稳定；使资产、负债、收入及费用等按标准的会计处理程序处理 2. 对其他原则的影响：历史成本原则、权责发生制、配比原则、划分收支原则等都与此假定有关
(三) 会计分期	1. 作用：分期后，可及时地结算账目、编制报表、为决策提供所需信息；也便于比较分析 2. 会计期间划分：我国按历年制（公历年度）划分为四种时间长度：月、季、半年、年；其中月、季、半年称为会计中期 3. 会计核算带来的影响：产生本期与其他期间的区别；出现权责发生制和收付实现制的区别；出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法

续 表

基本前提	要 点
(四) 货币计量	1. 以货币作为会计的主要计量单位 2. 以币值不变为前提。若币值不稳时,就会出现虚盈实亏、多记盈余的假象 3. 记账本位币一般为本国货币(人民币);业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可 选定其中一种货币作为记账本位币,但编报的财务报告应当折算为人民币

二、会计核算的一般原则 要点 1-2

分类	一般原则	要 点
(一) 衡量会计信息质量的原则	1. 客观性原则	强调会计信息的真实、准确
	2. 相关性原则	强调会计信息的有用性
	3. 可比性原则	侧重于 <u>横向</u> 比较,即企业与企业比
	4. 一贯性原则	侧重于 <u>纵向</u> 比较,即同一企业不同时期比
	5. 及时性原则	强调会计信息的时效
	6. 明晰性原则	强调会计信息的简明、易懂、清晰、明了
(二) 确认和计量的原则	1. 权责发生制原则	侧重于确定收入、费用的时点
	2. 配比原则	侧重于收支的因果配比和时间配比
	3. 收益性支出与资本性支出原则	收益性支出的发生仅与 <u>本期(或一个营业周期)</u> 收益有关;资本性支出的发生与 <u>几个会计期间(或几个营业周期)</u> 收益有关 不能正确划分收益性支出与资本性支出,就会高估(或低估)资产和当期收益
	4. 历史成本原则	以 <u>实际发生成本</u> 为初始入账成本,以后发生减值应计提减值准备
(三) 起修正作用的原则	1. 谨慎性原则	核算风险的原则: <u>预计可能发生的损失</u> ,而 <u>不预计可能发生的收益</u> 应用于:固定资产快速折旧、存货计价的后进先出法、对资产计提的八项准备、预计负债……
	2. 重要性原则	为判断会计事项的轻重的原则。重要事项:分别、分项核算;次要事项:可简化、合并核算
	3. 实质重于形式原则	强调 <u>经济实质</u> ,而不仅是法律形式。应用于融资租入的固定资产、销售商品的售后回租、收入确认、对被投资企业控制、实施重大影响的界定



【重温贯通】

[题1] (单选题)企业核算必须符合国家的统一规定,这是为了满足()要求。

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

答案:C

提示:要点1-2-(一)-3

[题2] (单选题)企业对固定资产按照历史成本原则计价,主要是基于以下哪个会计核算的基本前提()。

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

答案:B

提示:要点1-1

[题3] (单选题)对各项资产应按经济业务的实际交易计量,而不考虑随后市价变动的影响,其所遵循的会计核算原则是()。

- A. 客观性原则
- B. 相关性原则
- C. 历史成本原则
- D. 权责发生制原则

答案:C

提示:要点1-2-(二)-4

[题4] (1999年注册会计师考题单选题)导致权责发生制的产生以及预提、摊销等会计处理方法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

答案:C

提示:要点1-1

[题5] (多选题)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

答案:AC

[题6] (多选题)下列项目中,属于资本性支出的是()。

- A. 支付的耕地占用税
- B. 购买固定资产应交增值税
- C. 购建固定资产发生非正常中断期间的借款费用
- D. 接受捐赠固定资产时发生的各项费用

答案:ABD

提示:要点1-2-(二)-3

[题7] (多选题)下列各项中,可以作为会计主体的有()。

- A. 母公司
- B. 母子公司组成的集团公司
- C. 子公司
- D. 子公司下设的分公司

答案:ABCD

提示:要点1-1

[题8] (2000年注册会计师考题多选题)上市公司的下列行为中,没有违背会计核算一贯性原则的是()。

答案:ACD

一般来讲,在两种情况下,可以变

- A. 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性摊销
- B. 鉴于企业经营状况不佳,将固定资产折旧方法由年数总和法改为平均年限法
- C. 根据国家统一会计制度的要求,从本期开始对长期股权投资提取减值准备
- D. 上期提取乙股票投资跌价准备 3 000 元,鉴于股市行情下跌,本期提取 8 000 元

[题 9] (多选题)下列各项体现重要性原则的有()。

- A. 将劳动资料分为固定资产和低值易耗品
- B. 将购进固定资产发生的运费列入固定资产的价值
- C. 某项投资占整个短期投资 $\geq 10\%$ 时,必须采用单项计提法计提短期投资跌价准备
- D. 资产负债表中,将“一年内到期的长期负债”单独报告

[题 10] (多选题)下列各项体现实质重于形式原则的有()。

- A. 将融资租入的固定资产作为企业的固定资产入账
- B. 售后回租
- C. 对被投资企业控制、实施重大影响的界定
- D. 对跨越一个会计年度才能完成的任务应采用完工百分比法确认收入

[题 11] (判断题)可比性原则是以客观性原则为基础的,不能为了追求可比性,过分强调使用统一的会计处理方法。()

[题 12] (判断题)一贯性原则的要求是相对的,它必须是以客观性原则的要求为基础。在特定的情况下,企业改变现行的会计处理方法并不一定违背一贯性原则。()

[题 13] (判断题)谨慎性原则要求会计计量不得高估各项会计要素的数额。()

更会计政策:一是有关会计法规发生变化;二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。选项 C 属于第一种情况,选项 AD 属于第二种情况。

提示:要点 1-2-(一)-4

答案:ACD

提示:要点 1-2-(三)-2

答案:ABC

提示:要点 1-2-(三)-3

答案:对

提示:要点 1-2-(一)-3

答案:对

提示:要点 1-2-(一)-4

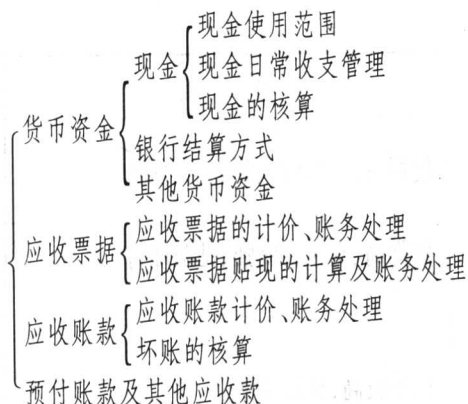
答案:错

提示:要点 1-2-(三)-1



第二章 货币资金及应收项目

【提纲树】



本章有四大问题:一是现金管理规定;二是各种银行结算方法的适用范围、特点;三是应收票据贴现的计算及账务处理;四是坏账的核算。(本章为非重点章)

【提纲总览】

一、货币资金

(一) 现金 要点2-1

1. 使用范围包括八项:

(1) 职工工资、津贴;(2) 个人劳务报酬;(3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金;(4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出;(5) 向个人收购农副产品和其他物资的价款;(6) 出差人员必须随身携带的差旅费;(7) 零星支出;(8) 其他。

2. 现金收支的规定:

(1) 现金收入应于当日送存开户银行;(2) 不得“坐支”现金;(3) 提取现金应写明用途;(4) 特殊情况必须使用现金,应经开户银行审批;(5) “二不得”、“四不准”。

3. 现金溢余或短缺的核算。 要点2-2

项 目	查明原因前	查明原因后
溢余	借:现金 贷:待处理财产损益	借:待处理财产损益 贷:营业外收入(无法查明原因)

续 表

项 目	查明原因前	查明原因后
短缺	借:待处理财产损益 贷:现金	借:其他应收款(索赔) 管理费用(无法查明原因) 贷:待处理财产损益

(二) 银行结算方式 要点 2-3

结算方式	范 围	期 限	特 点
1. 银行汇票	单位和个人各种款项结算	1 个月	使用灵活、票随人到、兑现性强
2. 银行本票	同一票据交换区域	2 个月	信誉高、支付功能强、见票即付
3. 商业汇票	在银行开立存款账户的法人及其他组织间具有真实的交易关系或债权债务关系	6 个月	信用较高,比较灵活
4. 支票	同一票据交换区域	10 日	应用比较广泛
5. 信用卡	单位卡不得支取现金	透支期限最长 60 天	主要用于消费性支出,不得用于 10 万元以上的商品交易;在规定限额和期限内允许善意透支
6. 汇兑	异地之间各种款项结算	提交汇兑凭证的当日	简便、灵活
7. 委托收款	同城或异地的收款	3 日	不仅用于结算,还可用于收取电话费、电费等
8. 托收承付	委托银行向异地付款人收款	验单:3 日 验货:10 日	(1) 必须是商品交易或劳务供应的款项 (2) 代销、寄销、赊销不得办理
9. 信用证	国际结算	无	主要用于国际结算

(三) 其他货币资金的种类 要点 2-4

其他货币资金包括:(1)外埠存款;(2)银行汇票存款;(3)银行本票存款;(4)信用卡存款;(5)信用证保证金存款;(6)存出投资款;(7)在途货币资金。

二、应收票据

(一) 应收票据的计价及账务处理 **要点2-5**

项 目	计 价	账务处理
1. 取得票据时	均按 <u>票面价值</u> 入账	借:应收票据 贷:有关科目
2. 中期期末及年终计息 (仅对带息票据)	增加票据的账面价值	借:应收票据 贷:财务费用
3. 票据到期时	(1) 不带息 = 票据面值金额 (2) 带息 = 本金 $\times$ (1 + 利息率 $\times$ <u>票据期限</u>) ^①	(1) 借:银行存款 贷:应收票据 (2) 借:银行存款(面值 + 利息) 贷:应收票据(<u>账面价值</u>) 财务费用(未提利息)

注:①票据到期日的计算。

按月表示 { 月末签发的,以到期月月末为准(11月30日 $\xrightarrow{3\text{个月}}$ 2月28日)
非月末签发的,以到期月对日为准(11月15日 $\xrightarrow{3\text{个月}}$ 2月15日)
按日表示:从出票日起,按实际经历的天数计算(算尾不算头,算头不算尾)

(二) 票据贴现的计算及账务处理 **要点2-6**

1. 计算:

$$(1) \text{ 票据到期值} = \begin{cases} \text{面值(不带息)} \\ \text{面值} + \text{利息(带息)} \end{cases}$$

$$(2) \text{ 贴现息} = \text{到期值} \times \text{贴现率} \times \text{贴现天数} \div 360$$

其中:贴现天数 = 贴现日至到期日的实际天数(头尾只取1;承兑人在异地,另加3天划拨款)

$$(3) \text{ 贴现净值} = \text{到期值} - \text{贴现息}$$

2. 账务处理: **要点2-7**

(1) 申请贴现企业负有向银行等机构还款责任的会计处理

借:银行存款(贴现净值)

财务费用(手续费)

贷:短期借款(贷款金额)

(2) 申请贴现企业不负偿还责任的会计处理

借:银行存款(贴现净值)

财务费用(手续费)

其他应收款(预计发生的销售退回等)

坏账准备

营业外支出

贷:应收票据/应收账款

三、应收账款

(一) 计价 要点2-8

1. 应收账款包括售价、税金及代垫运杂费。

售价通常按买卖双方成交的实际金额(发票价)入账。

2. 有折扣因素时,对应收售价有如下影响:

(1) 商业折扣——已扣除商业折扣的发票金额。

(2) 现金折扣 { 总价法——未扣除折扣前的金额(给顾客的现金折扣作“财务费用”)
净价法——已扣除折扣后的金额(我国不采用)

(二) 坏账及坏账损失的核算

1. 核算方法。 要点2-9

方 法	项 目	账务处理
(1) 直接转销法 (我国不采用)	① 实际发生损失时直接转销	借:管理费用 贷:应收账款
	② 已转销的坏账又收回时	借:应收账款 贷:管理费用 借:银行存款 贷:应收账款
(2) 备抵法 (符合谨慎性原则)	① 预先按期计提坏账准备	借:管理费用 贷:坏账准备
	② 实际发生坏账时	借:坏账准备 贷:应收账款
	③ 已转销的坏账又收回时	借:应收账款 贷:坏账准备 借:银行存款 贷:应收账款

2. 估计坏账损失的方法。 要点2-10

方 法	计 算
(1) 余额百分比法	① 期末应保留的坏账准备余额 = 应收款项期末余额 × 备抵率 ② 未调整前的坏账准备余额 = 期初坏账准备余额 - 本期已核销的坏账 + 本期收回以前年度已核销的坏账 ③ 本期应计提的坏账准备 = ① - ② (正为计提,负为冲销)

续表

方 法	计 算
(2) 账龄分析法	① 期末应保留的坏账准备余额 = Σ 不同时段应收款项余额 $\times$ 备抵率 ② 未调整前的坏账准备余额 = 期初坏账准备余额 - 本期已核销的坏账 + 本期收回以前年度已核销的坏账 ③ 本期应计提的坏账准备 = ① - ② (正为计提, 负为冲销)
(3) 销货百分比法	年末估计坏账损失数 = 当年赊销收入 $\times$ 备抵率
(4) 个别认定法	若某项应收账款的可收回性与其他各项应收账款存在明显差异, 导致采用同样方法计提坏账准备, 将无法真实反映其可收回金额的, 可采用个别认定法计提坏账准备

四、预付账款及其他应收款

(一) “预付账款”不多的企业, 可将预付的货款计入“应付账款”借方

(二) 因供货单位破产等原因已无望再收回的“预付账款”转计入“其他应收款”, 并计提“坏账准备”

(三) “其他应收款”应定期或至少每年年终一次, 对预计可能发生的坏账计提“坏账准备”

【重温贯通】

[题1] (单选题) 某公司1999年末应收账款余额为1 000万元; 2000年确认坏账损失10万元, 年末应收账款余额为1 200万元; 2001年收回坏账4万元, 年末应收账款余额为800万元。坏账准备的提取比率为5‰。该公司三年内采用备抵法核算坏账比采用直接转销法核算坏账, 对损益的影响金额为() 万元。

A. -4 B. 4 C. -6 D. 6

[题2] (1999年注册会计师考题单选题) 销售产品一批, 不含税售价为40 000元, 增值税税率为17%, 商业折扣为10%, 现金折扣条件为5/10, 2/20, N/30 (按不含增值税计), 代垫运费500元, 客户于第9天付款。该销售业务的应收账款金额为() 元。

A. 40 000 B. 44 320 C. 40 820 D. 42 620

[题3] 某公司1999年起采用销货百分比法计提坏账准备, 计提坏账准备的比例为1%, 1999年赊销金额500万元, 2000年上半年确认坏账损失3万元, 下半年收回已作为坏账损失处理的应收账款2万元, 2000年赊销金额400万元。该企业2000年末坏账准备科目余额() 万元。

A. 4 B. 9 C. 8 D. 0

答案:A

提示: 要点2-9

备抵法下计入“管理费用”的金额 = $800 \times 5\text{‰} + 10 - 4 = 10$ (万元)

直接转销法下计入“管理费用” = $+10 - 4 = 6$ (万元)

两者比较: $10 - 6 = 4$ (万元) (因为费用, 故为负号)

答案:D

提示: 要点2-8

$40\,000 \times (1 - 10\%) \times (1 + 17\%) + 500 = 42\,620$

答案:C

提示: 要点2-10-(3) 销货百分比法是简单相加, 无须考虑坏账准备的期末金额。2000年末坏账准备科目余额 = $500 \times 1\% - 3 + 2 + 400 \times 1\% = 8$ (万元)

[题4] (单选题)下列银行结算方式中,可用于同城和异地结算的有()。

- A. 商业汇票 B. 托收承付
C. 银行本票 D. 支票

答案:A

提示:要点2-3

[题5] (1999年注册会计师考题单选题)下列项目中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。

- A. 银行汇票存款 B. 银行本票存款
C. 信用卡存款 D. 备用金

答案:D

提示:要点2-4

备用金通过“其他应收款”核算。

[题6] (单选题)2000年7月2日,某公司将一张带息的应收票据到银行办理贴现(不负偿还责任)。该票据面值为2 000 000元,2000年6月30日已计息2 000元,尚未计提利息2 400元,银行贴现息为1 800元。该应收票据贴现时计入营业外支出的金额是()元。

- A. -600 B. -200 C. -2 600 D. 1 800

答案:A

提示:要点2-6

贴现时的账务处理

借:银行存款	2 002 600
贷:应收票据	2 002 000
营业外支出	600

[题7] (2002年注册会计师考题单选题)下列情形中,不违背《内部会计控制规范——货币资金(试行)》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是()。

- A. 由出纳人员兼任会计档案保管工作
B. 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
C. 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
D. 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作

答案:D

[题8] (多选题)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. 适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. 商业汇票不可以背书转让
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

答案:BC

[题9] (多选题)按现行企业会计制度规定,下列说法中,正确的有()。

- A. 企业的预付账款,如有确凿证据表明其不符合预付账款性质,或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的,应当将原计入预付账款的金额转入应收账款,并按规定计提坏账准备
B. 企业持有的未到期应收票据,如有确凿证据证明不能够收回

答案:CD

预付账款不符合预付性质时,应转入其他应收款计提坏账准备。

不能收回的应收票据,可转入应收账款计提坏账准备。