

北大东奥

2005年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

——名师课堂 1

2005年注册会计师考试 练习题库 会计

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写
北大东奥 总策划
郭建华 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……

www.dongaoacc.com



北京大学出版社
Peking University Press

2005 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2005 年注册会计师考试练习题库 会 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

编 著 郭建华

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试练习题库·会计/郭建华编著. - 北京:北京大学出版社,
2005.4

(名师课堂系列之 1)

ISBN 7-301-08793-4

I .2… II .郭… III .会计学-会计师-资格考试-习题 IV .F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019979 号

书 名: 2005 年注册会计师考试练习题库·会计

著作责任者: 北京注册会计师考试辅导教研组 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-08793-4/F·1063

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: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
北大东奥邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 保定市印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 27 印张 400 千字

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 32.00 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

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张

之二:内文局部铺有带灰网的图案

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;

2. 免费收听“考前在线语音串讲”(3小时)并可下载;

3. 获赠考前模拟押题试卷1套。

详见本书最后一页“赠送说明”。

本书编委会

2005年3月

前 言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织优秀的一线辅导教师,在2005年为大家新添精品“名师课堂”系列。本系列由“练习题库”、“课堂笔记”、“答疑精华及历年试题答案详解”和“最后冲刺——命题预测试卷”四套丛书组成,我们坚信,该系列丛书必将成为广大考生顺利通过考试的有力助手。

本套练习题库按考试科目分为五个分册,每分册均由基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇四部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质 and 实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织2004年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,

届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2005年3月

目 录

第一部分 基础篇

第一章 总论	3
考情分析	3
基础练习题	3
基础练习题参考答案及解析	7
第二章 货币资金及应收项目	9
考情分析	9
基础练习题	9
基础练习题参考答案及解析	15
第三章 存货	20
考情分析	20
基础练习题	20
基础练习题参考答案及解析	27
第四章 投资	35
考情分析	35
基础练习题	35
基础练习题参考答案及解析	42
第五章 固定资产	51
考情分析	51
基础练习题	51
基础练习题参考答案及解析	58
第六章 无形资产及其他资产	66
考情分析	66
基础练习题	66
基础练习题参考答案及解析	69

第七章 负债	72
考情分析	72
基础练习题	72
基础练习题参考答案及解析	79
第八章 所有者权益	86
考情分析	86
基础练习题	86
基础练习题参考答案及解析	90
第九章 收入、费用和利润	93
考情分析	93
基础练习题	93
基础练习题参考答案及解析	101
第十章 财务会计报告	112
考情分析	112
基础练习题	112
基础练习题参考答案及解析	117
第十一章 所得税会计	120
考情分析	120
基础练习题	120
基础练习题参考答案及解析	126
第十二章 外币业务	131
考情分析	131
基础练习题	131
基础练习题参考答案及解析	135
第十三章 借款费用	139
考情分析	139
基础练习题	139
基础练习题参考答案及解析	144
第十四章 或有事项	151
考情分析	151
基础练习题	151
基础练习题参考答案及解析	157
第十五章 租赁	161
考情分析	161

基础练习题	161
基础练习题参考答案及解析	167
第十六章 债务重组	175
考情分析	175
基础练习题	175
基础练习题参考答案及解析	181
第十七章 非货币性交易	187
考情分析	187
基础练习题	187
基础练习题参考答案及解析	191
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	197
考情分析	197
基础练习题	197
基础练习题参考答案及解析	206
第十九章 资产负债表日后事项	215
考情分析	215
基础练习题	215
基础练习题参考答案及解析	223
第二十章 关联方关系及其交易	231
考情分析	231
基础练习题	231
基础练习题参考答案及解析	238
第二十一章 商品期货业务	244
考情分析	244
基础练习题	244
基础练习题参考答案及解析	247
第二十二章 合并会计报表	250
考情分析	250
基础练习题	250
基础练习题参考答案及解析	266
第二十三章 分部报告	279
考情分析	279
基础练习题	279
基础练习题参考答案及解析	281

第二十四章 中期财务会计报告	282
考情分析	282
基础练习题	282
基础练习题参考答案及解析	285

第二部分 提高篇

提高练习题	289
提高练习题参考答案及解析	322

第三部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	373
--------------	-----

第四部分 实战演习篇

模拟试题(一)	383
模拟试题(一)参考答案及解析	392
模拟试题(二)	403
模拟试题(二)参考答案及解析	411

第一部分

基础篇

第一章 总 论

考情分析

本章主要阐述会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计要素等有关会计基本理论和方法。要求了解会计核算四个基本前提条件、会计核算一般原则的内容和要求、会计报表要素的概念和特征。本章内容近三年大纲及教材相比没有变化,本年与2004年大纲及教材相比也没有变化。近三年本章考题数量及分值分布如下:

年 度 题 型	2002 年		2003 年		2004 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题			1	1		
合 计			1	1		

本章近三年考试的主要题型,集中在客观性题目中,没有主观性题目。考核点是会计核算一般原则。复习本章应注意的是结合以后各章内容去学习。

基础练习题

一、单项选择题

- 按照费用与收入的关系,我国企业会计准则规定的费用是指()。
 - 营业成本、生产费用和期间费用
 - 生产费用和期间费用
 - 营业成本、期间费用和营业外支出
 - 营业成本和期间费用
- 下列项目中,能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。
 - 盈余公积转增资本
 - 董事会宣告分派股票股利
 - 股东大会通过董事会提出的分派现金股利方案
 - 接受非现金资产捐赠
- A 公司对 B 公司投资,占 B 公司表决权资本的 16%,B 公司生产产品依靠 A 公司提供的配方,并规定 B 公司不得改变其配方,故 A 公司确认对 B 公司具有重大影响。此项业务处理是根据会计核算一般原则为()。
 - 重要性原则
 - 相关性原则
 - 谨慎原则
 - 实质重于形式原则
- 会计核算的一般原则中,要求前后期提供相互可比的会计信息的原则是()。
 - 可比性原则
 - 权责发生制原则
 - 配比原则
 - 一贯性原则
- 企业发生的下列支出,属于资本性支出的是()。
 - 支付的土地出让金
 - 支付的超过税法开支的业务招待费用

- C. 支付的生产工人工资 D. 支付的现金股利
6. 当某一会计核算前提会对企业会计政策的选择产生重要影响,例如对资产的计价是否采用历史成本计价等等,这一会计核算前提是()。
- A. 会计主体 B. 货币计量 C. 会计分期 D. 持续经营
7. 由于权责发生制与收付实现制的出现,因此产生了应收、应付、递延、待摊等会计处理方法,它是建立在一个基本前提基础之上的,这一前提是()。
- A. 会计分期 B. 会计主体 C. 持续经营 D. 货币计量
8. 从会计信息成本效益看,对所有会计事项应采取分轻重主次和繁简详略进行会计核算,而不应采用完全相同的会计程序和处理方法。其采用的会计核算一般原则是()。
- A. 谨慎性原则 B. 重要性原则 C. 相关性原则 D. 明晰性原则
9. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。
- A. 相关性原则 B. 历史成本原则 C. 一贯性原则 D. 可比性原则
10. 合理确认各期收入和费用的会计核算一般原则是()。
- A. 历史成本原则 B. 配比原则
- C. 权责发生制原则 D. 划分收益性支出和资本性支出原则
11. 在下列事项中,属于收益性支出的是()。
- A. 支付购买无形资产的税费 B. 支付购买固定资产的包装费
- C. 支付大额广告费用 D. 支付购买工程物资的款项
12. AS 股份有限公司 2003 年 9 月销售商品一批,增值税发票已经开出,商品已经发出,已经办妥托收手续,但此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失,财务发生困难,短期内不能支付货款。为此 AS 股份有限公司本月未确认收入。根据会计核算一般原则处理的是()。
- A. 谨慎性原则 B. 权责发生制原则 C. 实质重于形式原则 D. 历史成本原则
13. 根据可比性原则,国家统一会计制度对企业选择会计政策方面的要求是()。
- A. 应该增加企业选择会计政策的机会 B. 应该减少企业选择会计政策的余地
- C. 不允许企业自行选择会计政策 D. 不做规定
14. 对企业取得的各种财产物资按照经济业务实际交易价格和成本计量,各项财产如果发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。在资产处置前保持其入账价值的成本不变的做法,根据会计核算的一般原则是()。
- A. 客观性原则 B. 历史成本原则 C. 谨慎性原则 D. 权责发生制原则
15. 要求企业严格按照国家统一会计制度的规定选择会计政策,并在各个会计期间应尽可能地采用相同的会计核算方法。符合()。
- A. 相关性原则 B. 可比性原则 C. 一贯性原则 D. 明晰性原则
16. 要求同一企业,在不同时期进行纵向的比较,符合()。
- A. 明晰性原则 B. 一贯性原则 C. 相关性原则 D. 可比性原则
17. 坚持配比原则的作用在于()。
- A. 将收入与其相对应的成本费用对比,正确计算当期损益
- B. 正确确认计量成本
- C. 正确计量期间费用
- D. 正确确认计量收入

18. 一般来说,从质和量两个方面综合分析会计事项的重要性。其中当从质的方面分析时正确的评价是()。

- A. 对主营业务收入产生影响的项目是重要项目
- B. 对资产、成本费用产生影响的项目是重要项目
- C. 对决策产生影响的项目是重要项目
- D. 对长期负债产生影响的项目是重要项目

19. 我国企业会计准则所规定的收入,是指()。

- A. 主营业务收入与其他业务收入
- B. 主营业务收入与投资收益
- C. 营业收入和投资收益
- D. 营业收入、投资收益和营业外收入

二、多项选择题

1. 下列经济业务事项中,属于资本性支出的有()。

- A. 应付在建工程人员的工资费用
- B. 购建固定资产所支付的耕地占用税
- C. 购买工程物资时支付的增值税进项税额
- D. 固定资产的后续支出,使其生产能力提高
- E. 在固定资产尚未达到预定可使用状态之前,计提符合资本化条件的借款利息

2. 下列经济业务事项中,按照重要性原则处理的有()。

- A. 对其他业务核算时,设置会计科目有:“其他业务收入”和“其他业务支出”
- B. 对主营业务核算时,设置会计科目有:“主营业务收入”、“主营业务成本”、“主营业务税金及附加”和“营业费用”
- C. 长期债权投资时,如果支付的税费数额较大计入初始投资成本;如果支付的税费数额较小计入当期损益
- D. 将购买办公用品支出直接计入当期管理费用

3. 下列各种会计处理方法,体现谨慎原则的做法是()。

- A. 长期股权投资采用成本法核算
- B. 计提各项资产减值准备
- C. 在物价持续上涨的情况下,采用后进先出法计价
- D. 企业研究和开发无形资产过程中的费用,于发生时计入当期管理费用
- E. 固定资产采用加速折旧方法计提折旧

4. 下列项目中,能够引起资产和负债同时增减变动的是()。

- A. 固定资产尚未达到预定可使用状态之前,符合资本化条件时计提的借款利息
- B. 计提固定资产折旧
- C. 发放股票股利
- D. 采用折价发行债券,款项已存入银行
- E. 用银行存款支付融资租入固定资产租金

5. 下列经济业务属于收益性支出的有()。

- A. 固定资产的装修支出
- B. 固定资产的日常修理支出
- C. 固定资产的改良支出
- D. 固定资产的大修理支出

6. 根据一贯性原则的要求,为了使企业前后各期会计信息相互可比,企业应做到()。

- A. 会计政策选择后可以随意变更

- B. 会计政策选择后不得随意变更
- C. 当改变会计政策后能够更恰当反映会计信息时,则可以变更
- D. 当国家有关法规发生变化要求企业变更会计政策时,则可以变更
7. 客观性原则要求,企业会计核算应做到()。
- A. 会计信息能够及时提供
- B. 满足会计信息使用者决策的需要
- C. 保证会计信息的数字准确
- D. 保证会计信息资料可靠
- E. 保证会计信息的内容真实
8. 下列经济业务事项中,属于资本性支出的有()。
- A. 在符合资本化条件情况下,购建固定资产专门借款的利息支出
- B. 购买固定资产时支付的运杂费、包装费
- C. 依法取得的无形资产时支付注册费、律师费
- D. 固定资产的改良支出
9. 下列经济业务是根据“资产”定义处理的有()。
- A. 开办费用于企业开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益
- B. 计提各项资产减值准备
- C. 如果“待处理财产损益”科目的金额在期末结账前尚未经过批准,在对外提供报告时也要进行处理,并在会计报表附注中作出说明
- D. 某项无形资产已被其他新技术等所替代并且该项无形资产已无使用价值和转让价值应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益
10. 在有不確定因素情况下做出合理判断时,下列事项符合谨慎原则的做法是()。
- A. 合理估计可能发生的损失和费用
- B. 设置秘密准备,以防备利润计划完成不佳的年度转回
- C. 充分估计可能取得的收益和利润
- D. 不要高估资产和预计收益
- E. 尽可能低估负债和费用
11. 下列经济业务中,可能导致本期资产和所有者权益同时增减变动的有()。
- A. 用现金支付股利
- B. 无偿调入固定资产
- C. 收购本企业发行的股票,实现减资
- D. 接受货币性资产捐赠并于当期缴纳所得税
- E. 盈余公积转增资本
12. 下列经济业务中,下列项目中能引起资产总额增加的有()。
- A. 计提分期付息到期还本长期债券投资的利息
- B. 改扩建工程完工转入固定资产
- C. 长期股权投资权益采用法下实际收到现金股利
- D. 接受捐赠一台固定资产,其市价大于捐赠过程中用现金支付的税费
- E. 转让短期债券投资取得净收益
13. 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()。
- A. 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%
- 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

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

14. 以下经济业务事项是按照“资产”定义进行会计处理的方法有()。

A. 生产经营开始时,将开办费一次转入当期损益

B. 期末对外提供报告前,将待处理财产损失予以转销

C. 计提各项资产减值准备

D. 已霉烂变质的存货,将其账面价值一次转入管理费用

15. 下列经济业务事项中,不违背会计核算一贯性原则要求的有()。

A. 由于本年利润计划完成情况不佳,决定暂停无形资产的摊销

B. 由于物价持续上涨从本年1月1日起,将发出存货计价方法由先进先出法改为后进先出法

C. 由于固定资产购建完成并达到预定可使用状态,将借款费用由资本化核算改变为费用化核算

D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值,将其账面价值一次性转入当期损益

E. 按照新《企业会计制度》,将开办费的摊销方法改为一次计入开始生产经营当期损益中

基础练习题参考答案及解析

一、单项选择题

1. D. 按照费用与收入的关系,我国企业会计准则规定的费用是营业成本和期间费用两部分。

2. C. 这类题目实际是考核会计等式,即“资产 = 负债 + 所有者权益”,我们可以通过编制会计分录来解决。例如 C 选项,这项业务的发生需要做以下会计分录:借:利润分配,贷:应付股利,显然使负债和所有者权益同时变动。

3. D. 一般讲具有 20% 以上投资的份额才会对被投资单位产生重大影响,但是本题中 B 公司生产产品完全依靠 A 公司提供技术资料,从经济实质看显然甲公司对其具有重大影响。

4. D. 一贯性原则是同一企业的前后期的对比;可比性原则是不同企业的同一时期的对比。

5. A. 支付的土地出让金,应计入“无形资产”科目,所以作为资本性支出。

6. D. 持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模消减业务。持续经营前提的主要作用是它对企业选择会计政策产生很大影响。

7. A. 由于会计分期产生了本期与非本期的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,出现应收、应付、递延、预提这样的会计处理方法。

8. B. 重要性原则,是指要求企业在会计核算中对交易或事项应当区别重要程度,采用不同的核算方式。如果一笔经济业务不单独反应,有可能影响会计报告使用者作出合理判断,就一定是重要事项,要严格核算,单独反映。

9. D. 可比性原则,是强调不同企业之间的会计信息口径应当一致,相互可比。

10. C.

11. C. 支付大额广告费用属于收益性支出,直接计入当期“营业费用”科目。

12. C. 从法律形式看,AS 股份有限公司增值税发票已经开出,商品已经发出,已经办妥托收手续,应该确认收入。但从经济实质看,对方企业在一次交易只发生重大损失,财务发生困难,短期内不能支付货款,所以 AS 股份有限公司本月不确认收入。

13. B. 由于可比性原则是强调不同企业之间的会计信息口径应当一致,相互可比,为此国家统一会计制度要尽量减少企业选择会计政策的余地,同时要求企业严格按照国家统一会计制度的规定选择会计政策。