

2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

会计

ACCOUNTING

张志凤 卢静 主编

CPA



经济科学出版社

2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

会 计

张志凤 卢 静 主编

经济科学出版社

责任编辑：刁其武
责任校对：董蔚挺
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

会 计

张志凤 卢 静 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@public2.east.net.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 15.75 印张 400000 字

2001 年 5 月第一版 2001 年 5 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-2521-6/F·1913 定价：23.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2001 年注册会计师考试指定教材的重点内容和题型结构，顺利通过考试，我们特编写了《2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书》。

本套丛书是本年度注册会计师统考指定教材的同步配套辅导用书，聘请有丰富经验的教师编写。

本套丛书最大的特点就是将各科考试的重点、难点以图表的形式简明扼要地展示给考生，以使考生轻松地掌握重点和难点。同时，在全真模拟题中提供了客观题的答题卡，以便考生在做练习时能够真正做到全真模拟。

本书虽力求达到完美，但限于时间和水平，缺点和错误在所难免，敬请广大考生批评、指正。

编者

2001.4.23

图书在版编目(CIP)数据

会计 / 张志凤, 卢静主编. — 北京: 经济科学出版社,
2001.5

(2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书)

ISBN 7-5058-2521-6

I. 会... II. ①张... ②卢... III. 会计师 - 统一考
试 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 22397 号

目 录

第一章 总论	1
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	1
二、本章重点提要	3
三、典型例题及解析	5
四、习题	5
五、习题答案	8
第二章 货币资金及应收项目	9
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	9
二、本章重点提要	10
三、典型例题及解析	13
四、习题	15
五、习题答案	26
第三章 存货	33
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	33
二、本章重点提要	35
三、典型例题及解析	40
四、习题	41
五、习题答案	49
第四章 投资	52
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	52
二、本章重点提要	56
三、典型例题及解析	64

四、习题	67
五、习题答案	77
第五章 固定资产	83
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	83
二、本章重点提要	86
三、典型例题及解析	91
四、习题	92
五、习题答案	99
第六章 无形资产及其他资产	103
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	103
二、本章重点提要	104
三、典型例题及解析	107
四、习题	107
五、习题答案	111
第七章 流动负债	112
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	112
二、本章重点提要	113
三、典型例题及解析	114
四、习题	115
五、习题答案	123
第八章 长期负债	129
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	129
二、本章重点提要	130
三、典型例题及解析	133
四、习题	134
五、习题答案	138
第九章 所有者权益	141
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	141

二、本章重点提要	142
三、典型例题及解析	144
四、习题	145
五、习题答案	151
第十章 收入、费用和利润	153
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	153
二、本章重点提要	160
三、典型例题及解析	166
四、习题	168
五、习题答案	176
第十一章 财务会计报告	181
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	181
二、本章重点提要	184
三、典型例题及解析	189
四、习题	191
五、习题答案	199
第十二章 中期财务会计报告	204
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	204
二、本章重点提要	204
三、典型例题及解析	205
四、习题	206
五、习题答案	209
第十三章 外币业务	210
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	210
二、本章重点提要	215
三、典型例题及解析	219
四、习题	222
五、习题答案	228

第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正·····	232
一、1998、1999、2000 年三年试题分析 ·····	232
二、本章重点提要 ·····	238
三、典型例题及解析 ·····	242
四、习题 ·····	245
五、习题答案 ·····	259
第十五章 所得税会计·····	265
一、1998、1999、2000 年三年试题分析 ·····	265
二、本章重点提要 ·····	268
三、典型例题及解析 ·····	271
四、习题 ·····	274
五、习题答案 ·····	284
第十六章 或有事项·····	289
一、1998、1999、2000 年三年试题分析 ·····	289
二、本章重点提要 ·····	295
三、典型例题及解析 ·····	296
四、习题 ·····	300
五、习题答案 ·····	307
第十七章 资产负债表日后事项·····	311
一、1998、1999、2000 年三年试题分析 ·····	311
二、本章重点提要 ·····	314
三、典型例题及解析 ·····	317
四、习题 ·····	319
五、习题答案 ·····	329
第十八章 关联方关系及其交易的披露·····	340
一、1998、1999、2000 年三年试题分析 ·····	340
二、本章重点提要 ·····	341
三、典型例题及解析 ·····	343

四、习题	345
五、习题答案	349
第十九章 商品期货业务	351
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	351
二、本章重点提要	352
三、典型例题及解析	355
四、习题	356
五、习题答案	360
第二十章 合并会计报表	362
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	362
二、本章重点提要	378
三、典型例题及解析	383
四、习题	387
五、习题答案	397
第二十一章 分部报告	401
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	401
二、本章重点提要	401
三、典型例题及解析	403
四、习题	403
五、习题答案	406
模拟试题一	408
模拟试题一答案	426
模拟试题二	435
模拟试题二答案	451
模拟试题三	465
模拟试题三答案	479
附录 二〇〇〇年度注册会计师全国统一考试答题卡 (××)	

第一章 总 论

一、1998、1999、2000 年三年试题分析

年份	单选		多选		判断		计算		综合	
	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
1998			1	2						
1999	2	2								
2000			1	2	1	1				

(一) 单项选择题

1. 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 ()。(1999 年)

- 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

2. 下列项目中, 在《中华人民共和国会计法》中未作规定的是 ()。(1999 年)

- A. 采用借贷记账法
- B. 记账本位币
- C. 会计年度
- D. 会计核算的对象和内容

答案: A

(二) 多项选择题

1. 下列表述中, 符合《中华人民共和国会计法》规定的有 ()。(1998 年)

- A. 企业可以不设立总会计师
- B. 各级财政部门可以自行制定本地适用的会计制度
- C. 企业有义务接受社会审计的监督
- D. 单位领导人领导会计机构执行《会计法》
- E. 单位领导人违反《会计法》时，触犯刑律的可追究其刑事责任

答案：A、D、E

2. 下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有()。
(2000 年)

- A. 鉴于《股份有限公司会计制度》的发布实施，对原材料计提跌价准备
- 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

答案：B、E

(三) 判断题

如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或者控制的，也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。
(2000 年) ()

答案：√

二、本章重点提要

重 点	内 容
一、基本假设	
1. 会计主体	1. 会计主体前提的意义。 2. 会计主体与法律主体不同。
2. 持续经营	持续经营前提的意义。
3. 会计分期	会计期间的划分是人为的，在我国会计年度采用公历年度，从1月1日~12月31日。
4. 货币计价	记账本位币，我国采用人民币，同时规定业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也可以选择某种外币作为记账本位币。
二、会计核算的一般原则	
1. 可比性	强调的是不同企业相互可比（横向）。
2. 一贯性	强调的是同一企业前后各期相互可比（纵向）。
3. 权责发生制	1. 与收付实现制的比较。 2. 盈利企业必须采用的原则。
4. 配比原则	1. 因果配比，即将收入与对应的成本配比。 2. 时间配比，一定时期的收入与同时期的费用配比。
5. 历史成本	历史成本原则的体现，在资产处置前，保持其入账价值不变。
6. 划分收益性支出与资本性支出	二者的区别在于使企业的受益期不同，没有具体的金额划分标准。
7. 谨慎原则	1. 起修正作用的一般原则。 2. 谨慎原则的作用与应用。
8. 实质重于形式	1. 形式指法律形式。 2. 实质是指经济实质。 3. 有时更应侧重于反映经济业务的实质。

续表

重 点	内 容
三、会计要素	
1. 资产	第一，资产能够给企业带来经济利益。 第二，资产都是为企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，但也是企业所控制的。 第三，资产都是企业在过去发生的交易、事项中获得的。
2. 负债	1. 负债是由于过去交易、事项引起的，企业预期所承担的义务。 2. 负债将要由企业在未来某个时日加以清偿。 3. 为了清偿负债，企业往往需要在将来转移资产，或者通过提供劳务来偿还，或同时转移资产和提供劳务偿还。也有可能将债务转为所有者权益。
3. 所有者权益	1. 所有者权益不像负债那样需要偿还，除非发生减资、清算，企业不需要偿还其所有者。 2. 企业清算时负债往往优先清偿，而所有者权益只有在清偿所有的负债之后才返还给所有者。 3. 所有者权益能够分享利润，而负债则不能参与利润的分配。
4. 收入	1. 收入是从企业的日常活动中产生的。 2. 收入要能表现为企业资产的增加。 3. 收入将引起企业所有者权益的增加。
5. 费用	1. 费用是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出。 2. 费用可以表现为资产的减少、负债的增加，或同时表现为资产的减少和负债的增加。 3. 费用将引起所有者权益的减少。
6. 利润	利润 = 营业利润 + 投资净收益 + 营业外收支净额 + 补贴收入

三、典型例题及解析

例：根据《企业会计准则》，我国境内企业必须以人民币作为记账本位币进行会计核算。(×)

分析：考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币，所以规定业务收支以外币为主的单位，可以选用一种货币作为记账本位币，但提供给境内的报告应当折算为人民币。

四、习题

(一) 单项选择题

1. 企业融资租入的固定资产在会计核算上可以视同自有资产处理，所遵循的原则为 ()

- A. 历史成本原则
- B. 谨慎原则
- C. 实质重于形式原则
- D. 重要性原则

2. 企业会计核算必须符合国家的统一规定，这是为了满足 () 要求。

- A. 一致性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 可比性原则
- D. 真实性原则

3. 下列各项支出中，属于收益性支出的 ()。

- A. 对固定资产进行改良所发生的支出
- B. 融资租入固定资产的运杂费支出
- C. 固定资产的日常修理支出
- D. 购买专利所发生的支出

4. 我国《企业会计准则》所规定的收入是指 ()。

- A. 主营业务收入
- B. 营业收入
- C. 营业收入 + 投资收益
- D. 营业收入 + 投资收益 + 营业外收入

5. 企业设置“预付账款”账户和“预收账款”账户的依据是 ()。

- A. 历史成本原则 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

6. 企业摊销无形资产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

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

(二) 多项选择题

1. 下列各项中, 符合谨慎原则的有 ()。

- A. 固定资产采用加速折旧 B. 计提坏账准备
C. 存货计价采用成本与净现值孰低法 D. 或有损失的确认
E. 流动负债按未来应付金额计价

2. 下列关于资产特征的论述正确的有 ()。

- A. 资产必须是企业拥有或者控制的
B. 资产必须是能以货币计量的
C. 资产包括有形资产和无形资产
D. 资产必须是能给企业带来经济效益的经济资源
E. 资产是由于过去的交易或事项所引起的

3. 谨慎性原则要求在进行会计核算时, 在不影响合理选择的情况下, 做到 ()。

- A. 合理核算可能发生的损失和费用
B. 合理核算可能取得的收入和利润
C. 不高估资产、利润和所有者权益数额

- D. 合理估计可能发生的负债
- E. 选择不夸大所有者权益的会计处理方法
4. 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. 收到客户用支票支付的购买材料的定金
- C. 宣告现金股利
- D. 用银行存款购买 5 年期国库券
- E. 期末计提工程项目交付使用前应付债券的利息
5. 下列资产中, 属于本企业资产范围的有 ()。
- A. 融资租入设备 B. 经营租入设备
- C. 委托加工物资 D. 土地使用权 E. 经营租出设备
6. 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. 接受投资者投入实物 B. 用资本公积转增资本
- C. 接受现金捐赠 D. 用盈余公积弥补亏损
- E. 用税前利润弥补亏损
7. 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安装调试费
- 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. 固定资产改扩建支出

(三) 判断题

1. 实质重于形式这个修订性的一般原则中的形式是指法律形式。 ()
2. 企业中凡是能以货币计量的经济资源都是企业的资产。 ()
3. 实质重于形式这个修订性的一般原则中的实质是指经济