

'98

年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

习题集



东北财经大学出版社



CPA

'98 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

习 题 集

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

习题集/财政部注册会计师考试委员会办公室编.
-大连:东北财经大学出版社,1998.3
'98年度注册会计师全国统一考试指定参考用书
ISBN 7-81044-294-5

I. 习… II. 财… III. 会计师-资格考试-习题
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 00461 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

沈阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:787×1092 毫米 1/32 字数:478 千字 印张:23

印数:120 001—225 000 册

1998 年 3 月第 1 版

1998 年 3 月第 2 次印刷

责任编辑: 谭焕忠 宋玉平
朱 艳

责任校对: 刘铁兰

定价:26.00 元

前 言

中国经济的繁荣带来了中国注册会计师事业的发展,也为国际会计师行业提供了极大的市场和发展机遇,国际资本一体化带来了会计市场的一体化。这一发展趋势,不仅为中国注册会计师提供了更为广阔的执业领域,同时也从客观上对中国注册会计师提出了更高的执业质量要求。为了满足会计市场和经济发展的基本需要,《中国注册会计师事业发展“九五”计划和2010年远景规划》明确了我国注册会计师队伍发展的数量 and 水平要求:“到2000年中国注册会计师个人会员达到15万人,从业人员达到20万人;到2010年底,中国注册会计师个人会员达到20万人,从业人员达到30万人”,“到2000年,培养出100名具有国际一流水准的注册会计师,1000名国内一流水准的注册会计师,1万名事务所骨干,到2010年底,具有国际一流水准的注册会计师达到2000名,国内一流水准的注册会计师达1万名,事务所骨干达到5万名”。注册会计师考试作为注册会计师人才选拔的主要渠道,负有历史重任;这一规划目标的实现,也有赖于广大考生的不懈努力。我们热忱地期望有更多的朋友在考试中取得合格成绩。

自1991年我国开设注册会计师资格考试以来,至1997年止,6届考试中已有近3万名考生取得了全科考试合格的优异成绩;有33万人次取得了单科合格的成绩。为了配合1998年

度注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,财政部注册会计师考试委员会办公室组织专家、教授,按照《1998年度注册会计师全国统一考试考试大纲》确定的考试范围,编写了《会计》、《审计》、《财务管理》、《经济法》、《税法》5门考试科目的指定辅导教材和与之配套的《习题集》、《经济法规汇编》、《1997年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》3本参考书。

五科辅导教材是在1997年度考试辅导教材的基础上,根据目前会计、审计、财务管理、经济法、税收管理法规的改革内容修订编写的。其中,《会计》和《税法》增加了较多的新内容,并对与现行法规不相一致的部分做了修改、删除;《审计》、《财务管理》和《经济法》也作了相应的修订。经过修订,全套教材体现了取得注册会计师资格应具备的知识体系。

《习题集》根据各科辅导教材的内容编写,以考试常用题型形式汇集成册,仅供考生学习和练习。

《经济法规汇编》将5门考试科目涉及的有关最新法律、法规汇集成书,并根据《考试大纲》及修订后的考试辅导教材的要求增减了部分法规,以便考生复习时查阅,加深对相关专业知识全面理解。本书同时可供社会有关人员参阅。

《1997年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》汇集了1997年度注册会计师全国统一考试的试题标准答案及说明,并收录了1996年及1995年两年考试试题及答案,以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

由于编写时间紧迫,对书中的疏误之处,恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

一九九八年二月

目 录

会 计

一、总论	(1)
二、现金及银行存款	(7)
三、应收及预付帐款	(8)
四、存货	(10)
五、投资	(13)
六、固定资产	(17)
七、无形资产、递延资产及其他资产	(22)
八、流动负债	(23)
九、长期负债	(29)
十、所有者权益	(32)
十一、成本计算	(37)
十二、收入、费用和利润	(39)
十三、会计报表	(40)
十四、外币业务	(43)
十五、债务重组	(52)
十六、所得税会计	(54)
十七、或有负债和资产负债表日后事项	(55)
十九、企业兼并	(58)
二十、合并会计报表(一)	(61)
二十一、合并会计报表(二)	(65)

二十二、破产清算会计	(76)
二十三、综合练习题	(79)
附：会计习题答案	(85)

审 计

一、审计概论	(160)
二、注册会计师管理	(166)
三、职业道德与法律责任	(169)
四、审计目标与审计范围	(173)
五、审计证据与审计工作底稿	(180)
六、审计计划	(188)
七、内部控制的研究与评价	(196)
八、审计抽样	(199)
九、现金及有价证券审计	(202)
十、应收及预付款审计	(207)
十一、存货审计	(212)
十二、长期投资审计	(218)
十三、固定资产与无形资产审计	(223)
十四、负债审计	(228)
十五、所有者权益审计	(238)
十六、收入与费用审计	(243)
十七、终结审计与审计报告	(247)
十八、特殊目的审计业务	(255)
十九、会计咨询和会计服务业务	(262)
附：审计习题答案	(267)

财务管理

一、概述	(320)
二、财务管理的价值观念	(327)
三、财务分析	(335)
四、投资决策	(347)
五、融资决策	(362)
六、股利决策	(369)
七、财务计划	(375)
八、财务控制	(393)
附：财务管理习题答案	(406)

经 济 法

一、经济法基础知识	(465)
二、企业法	(466)
三、国有资产管理法律制度	(471)
四、外商投资企业法	(477)
五、外资金融机构管理的规定	(484)
六、公司法	(488)
七、企业破产法	(494)
八、证券法律制度	(498)
九、经济合同法	(503)
十、外汇管理法律制度	(505)
十一、支付结算制度	(510)
十二、票据法律制度	(512)

案例分析·····	(520)
附：经济法习题答案·····	(523)

税 法

一、税法概论·····	(581)
二、增值税法·····	(582)
三、消费税法·····	(589)
四、营业税法·····	(595)
五、企业所得税法·····	(600)
六、外商投资企业和外国企业所得税法·····	(607)
七、个人所得税法·····	(615)
八、资源税法·····	(621)
九、固定资产投资方向调节税法·····	(636)
十、城市维护建设税法·····	(633)
十一、城镇土地使用税法·····	(634)
十二、房产税法·····	(636)
十三、车船使用税法·····	(640)
十四、印花税法·····	(641)
十五、土地增值税法·····	(646)
十六、契税法·····	(652)
十七、关税法·····	(654)
十八、税收征收管理法·····	(658)
十九、税务行政法制·····	(667)
附：税法习题答案·····	(679)

会 计

一、总 论

(一) 填空题

1. 会计理论体系以_____为起点。_____主要明确为什么要提供会计信息，为谁提供会计信息的问题。

2. 会计基本前提是指会计人员对_____作出的合乎情理的判断。

3. 会计要素是对_____进行的基本分类，是_____的具体化。

4. 会计原则是对_____和_____的基本要求。

5. 现代会计的两大分支是指_____和_____。

6. 会计核算的基本前提主要有_____、_____、_____和_____。

7. 权责发生制是与_____相对称的一个概念。

8. 根据权责发生制原则，凡是当期已经实现的收入和已经发生的费用或应当负担的费用，不论_____，都应当作为当期收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使_____，也不应作为当期的收入和费用处理。

9. 客观性原则是指会计核算必须以_____为依据，

如实反映企业财务状况和经营成果。

10. 配比原则是指_____和与其相对应的_____应当相互配合。

11. 历史成本原则是指各种资产应当按照其取得或购建时发生的_____进行核算。

12. 资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的_____。

13. 反映财务状况的会计要素包括_____、_____和_____。

14. 反映经营成果的会计要素包括_____、_____和_____。

15. 所有者权益是企业投资者对企业_____的所有权。

16. 会计等式是表明_____之间基本关系的恒等式。

17. 我国《企业会计准则》发布于_____年，自_____施行。

18. 根据《中华人民共和国会计法》的规定，我国会计制度由_____制定，按照_____的原则进行管理。

19. 《中华人民共和国会计法》是我国_____的基本规范，是_____的母法。

20. 《中华人民共和国会计法》规定，会计人员交接时必须办理_____手续。

21. 会计准则是_____的基本规范。

22. 我国会计准则分为两个层次，第一个层次为_____；第二个层次为_____。

(二) 判断题

1. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。()

2. 管理会计与财务会计相同, 受统一的会计制度等法规的约束, 在统一的会计制度的约束下, 为会计信息的使用者提供信息服务。()

3. 财务会计是对过去经济活动进行记录和总结, 而管理会计则是对未来的经济活动进行筹划。()

4. 会计核算基本前提之所以又称为会计假设, 是由于其缺乏客观性及人们无法对其进行证明。()

5. 法律主体必定是会计主体, 会计主体也必定是法律主体。()

6. 根据《企业会计准则》, 我国境内企业必须以人民币作为记帐本位币进行会计核算。()

7. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出的要求, 所不同只是前者从不同的企业会计信息的要求, 后者则从同一企业不同的期间的会计信息的要求提出。()

8. 可比性原则必须建立在客观性原则的基础上, 保证客观性原则的实现。()

9. 在历史成本原则下, 即使同类资产市场价格发生变动, 企业也不得自行变动其帐面价值。()

10. 根据划分收益性支出与资本性支出原则, 某项支出不是收益性支出就是资本性支出。()

11. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入, 也要核算可能发生的费用和损失, 以对未来的风险进行充分

核算。()

12. 某一会计事项是否具有重要性, 在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项, 在某一企业具有重要性, 在另一企业则不一定具有重要性。()

13. 某一财产物资要成为企业的资产, 其所有权必须是属于企业。()

14. 企业预期经济业务所将发生的债务, 应当作为负债处理。()

15. 在负债金额既定的情况下, 企业本期净资产的增加额就是企业当期实现的利润数额; 净减少额则是企业本期亏损额。()

16. 企业一定期间发生亏损, 则其所有者权益必定减少。()

17. 我国《企业会计准则》规定的会计年度是与财政年度相一致的。()

18. 一贯性原则的要求是相对的, 它必须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。()

19. 我国会计制度都规定以权责发生制为基础进行会计核算。

20. 相关性原则只要求企业的会计报表提供通用的会计信息, 而并不要求企业会计报表提供的信息满足所有会计报表使用者的所有需要。

(三) 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

2. 根据我国《企业会计准则》，我国企业的会计期间划分为 ()。

- A. 年度
- B. 半年
- C. 季度
- D. 月份
- E. 旬

3. 我国会计核算的一般原则，包括：()。

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

4. 《中华人民共和国会计法》制定发布于 ()。

- A. 1982 年 9 月
- B. 1985 年 5 月
- C. 1993 年 7 月
- D. 1993 年 1 月
- E. 1993 年 12 月

5. 下列经济法规属于会计法规范围内的有 ()。

- A. 工业企业会计制度
- B. 会计人员工作规则
- C. 企业会计准则
- D. 审计准则
- E. 总预算会计制度

6. 《中华人民共和国会计法》适用于 ()。

- A. 国家机关
- B. 社会团体
- C. 外商投资企业
- D. 个体工商户

7. 《中华人民共和国会计法》规定会计核算的对象和内

容主要包括（ ）。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 财物的收发、增减和使用
- C. 债权债务的发生和结算
- D. 收入、费用和成本的计算
- E. 资本、基金的增减和经费收支

8. 《中华人民共和国会计法》规定，会计人员的主要职责是（ ）。

- A. 进行会计核算
- B. 实施会计监督
- C. 拟定本单位办理会计事务的具体办法
- D. 参与拟订经济等计划，考核和分析财务计划的执行情况

9. 根据《中华人民共和国会计法》的规定，本单位会计监督的主体为（ ）。

- A. 财政部门
- B. 审计部门
- C. 各单位会计机构和会计人员
- D. 税务部门

10. 根据《中华人民共和国会计法》的规定，会计机构内部应当建立（ ）。

- A. 内部稽核制度
- B. 内部审计制度
- C. 内部监察制度
- D. 内部控制制度

11. 我国企业会计制度体系包括（ ）。

- A. 工业企业会计制度
- B. 预算会计制度

C. 事业单位会计制度 D. 保险企业会计制度

12. 商品流通企业会计制度适用于 ()。

A. 国有粮食企业 B. 图书发行企业

C. 对外贸易企业 D. 私营商业企业

二、现金及银行存款

(一) 判断题

1. 信用证结算方式是国际结算的一种主要方式。在我国，只有从事进出口业务的企业和对外经济合作企业可采用这种方式。()

2. 银行本票和银行汇票的付款期均为一个月，超过付款期的，兑付银行不予受理。()

(二) 选择题

1. 企业一般不得从本企业的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要坐支现金的，应当事先报经 () 审查批准，由开户银行核定坐支范围和限额。

A. 工商行政管理部门 B. 上级主管部门

C. 财税部门 D. 开户银行

2. 对于银行已入帐而企业尚未入帐的未达帐项，企业应当 ()。

A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入帐

B. 根据“银行对帐单”记录的余额入帐

C. 待有关结算凭证到达后入帐

D. 根据对帐单和调节表自制凭证入帐

3. 企业发放工资支取现金，应通过（ ）办理。
- A. 基本存款帐户 B. 一般存款帐户
C. 临时存款帐户 D. 专项存款帐户
4. 下列结算方式中，只能用于同城结算的是（ ）。
- A. 汇兑结算方式 B. 委托收款结算方式
C. 银行本票结算方式 D. 银行汇票结算方式
5. 企业在进行现金清查中，发现多余的现金，在未经批准之前，应借记“现金”科目，贷记（ ）科目。
- A. “其他业务收入” B. “营业外收入”
C. “待处理财产损溢” D. “其他应付款”
6. 银行《支付结算办法》规定的结算纪律为（ ）。
- A. 不准签发没有资金保证的票据或远期支票，套取银行信用
- B. 不准签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，套取银行和他人资金
- C. 不准无理拒绝付款，任意占用他人资金
- D. 不准违反规定开立和使用帐户
- E. 不准超过结算起点支付现金

三、应收及预付帐款

（一）判断题

1. 根据我国现行制度规定，企业年终结帐后，“坏帐准备”科目的余额一定等于应收帐款余额与坏帐准备计提比例的乘积。（ ）