

1999 年

全国会计专业技术资格考试指定用书

习题集及答案汇编 (初级)

本书编写组 编



中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1999 年全国会计专业技术资格考试指定用书习题集及答案汇编: 初级/本书编写组.

—北京: 中国物价出版社, 1998. 11

ISBN 7—80070—938—8

I. 19… I. 会… III. 会计—资格考核—习题 IV. F23—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 33151 号

1999 年全国会计专业技术资格考试
指定用书习题集及答案汇编 (初级)

本书编写组 编

*

中国物价出版社出版发行

新华书店 经销

北京忠信诚印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 20 印张 368 千字

1998 年 12 月第 1 版 1998 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 7—80070—938—8/F·703

定价: 35.00 元

编写说明

1999年全国会计专业技术资格考试将于1999年5月份举行,其考试内容与方法有很大改革,这也是会计专业技术资格考试政策调整后举行的第一次考试。国家财政部和人事部对会计专业技术资格考试制度改革的主要内容包括:取消B类考试(为不具备规定学历的会计人员设立的考试);考试档次由原来的会计员资格考试、助理会计师资格考试和会计师资格考试三个档次改为初级资格考试和中级资格考试。取得初级资格者可以根据其学历、任职年限和工作表现分别聘任为会计员专业技术职务和助理会计师专业技术职务;取得中级资格者可以聘任会计师职务。

为帮助广大应考人员参加1999年全国会计专业技术资格考试,学习会计专业技术资格考试指定用书,提高应试水平,根据初级和中级会计专业技术资格考试指定用书必须掌握的内容,依据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制发的命题原则、水平和对这次考试的要求,在连续多年出版《指定用书习题集》的基础上,组织了有关专家、教授编写了《1999年全国会计专业技术资格考试指定用书习题集及答案汇编》和《1999年全国会计专业技术资格考试指定用书模拟试卷及答案汇编》。该套用书是根据各档次考试大纲规定的考试范围和要求,按照考试指定用书确定的考试内容精心组织编写,内容全面,重点突出,针对性强,是应考人员学习必备的指导用书。

本书编写组

1998年11月

目 录

第一部分 初级会计实务

习题一.....	(3)	习题一参考答案	(83)
习题二.....	(6)	习题二参考答案	(83)
习题三	(12)	习题三参考答案	(84)
习题四	(18)	习题四参考答案	(86)
习题五	(23)	习题五参考答案	(89)
习题六	(27)	习题六参考答案	(91)
习题七	(34)	习题七参考答案	(93)
习题八	(37)	习题八参考答案	(94)
习题九	(43)	习题九参考答案	(95)
习题十	(47)	习题十参考答案	(97)
习题十一	(52)	习题十一参考答案	(99)
习题十二	(58)	习题十二参考答案.....	(102)
习题十三	(62)	习题十三参考答案.....	(105)
习题十四	(66)	习题十四参考答案.....	(110)
习题十五	(68)	习题十五参考答案.....	(111)
习题十六	(74)	习题十六参考答案.....	(116)
习题十七	(78)	习题十七参考答案.....	(118)

第二部分 成本会计

习题一.....	(123)	习题一参考答案.....	(164)
习题二.....	(125)	习题二参考答案.....	(164)
习题三.....	(127)	习题三参考答案.....	(166)
习题四.....	(129)	习题四参考答案.....	(167)
习题五.....	(132)	习题五参考答案.....	(168)
习题六.....	(134)	习题六参考答案.....	(169)
习题七.....	(136)	习题七参考答案.....	(169)
习题八.....	(139)	习题八参考答案.....	(170)
习题九.....	(141)	习题九参考答案.....	(171)
习题十.....	(145)	习题十参考答案.....	(173)
习题十一.....	(147)	习题十一参考答案.....	(173)
习题十二.....	(150)	习题十二参考答案.....	(176)
习题十三.....	(154)	习题十三参考答案.....	(178)
习题十四.....	(157)	习题十四参考答案.....	(179)
习题十五.....	(160)	习题十五参考答案.....	(180)

第三部分 经济法基础

习题一.....	(183)	习题一参考答案.....	(283)
习题二.....	(188)	习题二参考答案.....	(283)
习题三.....	(196)	习题三参考答案.....	(285)
习题四.....	(204)	习题四参考答案.....	(287)
习题五.....	(218)	习题五参考答案.....	(290)
习题六.....	(223)	习题六参考答案.....	(290)

习题七.....	(225)	习题七参考答案.....	(291)
习题八.....	(233)	习题八参考答案.....	(294)
习题九.....	(238)	习题九参考答案.....	(295)
习题十.....	(244)	习题十参考答案.....	(295)
习题十一.....	(256)	习题十一参考答案.....	(301)
习题十二.....	(267)	习题十二参考答案.....	(306)
习题十三.....	(273)	习题十三参考答案.....	(307)
习题十四.....	(278)	习题十四参考答案.....	(307)
习题十五.....	(280)	习题十五参考答案.....	(308)

第一部分

初级会计实务

初级会计实务

习题一

一、单项选择题

1. 在会计实务中,将劳动手段按一定标准分为固定资产和低值易耗品,其依据是()。
A. 权责发生制原则
B. 重要性原则
C. 谨慎原则
D. 配比原则
2. 我国会计法明确规定,会计监督的主体为()。
A. 财政部门
B. 审计部门
C. 各单位的会计机构和会计人员
D. 注册会计师
3. 如果采用收付实现制会计,则不需要设置()。
A. “应收帐款”帐户
B. “本年利润”帐户
C. “待摊费用”帐户
D. “管理费用”帐户
4. 会计人员对于不真实、不合法的原始凭证,应当()。
A. 给予受理,但要报告给行政领导人
B. 不予受理
C. 要求经办人改正,然后给予受理
D. 根据重要性原则和具体情况,决定受理或者不予受理
5. 会计数据处理过程中,最重要的环节是()。
A. 数据收集
B. 数据的报告
C. 数据加工
D. 数据传送
6. 正式交付使用的会计软件,按规定()。
A. 不能提供修改系统内凭证和帐簿的功能
B. 对系统内的凭证和帐簿,只能提供留有痕迹的更正功能
C. 必须提供修改系统内凭证和帐簿的功能
D. 对系统内的凭证和帐簿,只能提供不留痕迹的更正功能
7. 在企业会计核算的基本前提中,()前提是企业选择会计处理方法与程序的基

础，也是企业会计处理方法与程序保持稳定的条件。

- A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
8. 下列各项属于资本性支出的是()。
- A. 水电费
 - B. 生产工人工资
 - C. 固定资产日常修理费
 - D. 购买著名商标的支出
9. 在我国，通常企业资产应按()计价。
- A. 实际成本
 - B. 重置成本
 - C. 标准成本
 - D. 计划成本
10. 下列各项中属于负债的是()。
- A. 应收帐款
 - B. 预收帐款
 - C. 预付帐款
 - D. 企业承担的社会就业责任

二、多项选择题

1. 会计核算的基本前提包括()。
- A. 会计主体
 - B. 会计分期
 - C. 记帐基础
 - D. 持续经营
 - E. 货币计量
2. 构成资产负债表的会计要素包括()。
- A. 收入
 - B. 资产
 - C. 负债
 - D. 所有者权益
 - E. 利润
3. 下列各项目，符合谨慎性原则的有()。
- A. 实行加速折旧
 - B. 计提坏帐准备
 - C. 存货计价采用加权平均法
 - D. 提取商品削价准备
 - E. 存货计价采用成本与市价孰低法
4. 下列项目中，属于资本性支出的内容有()。
- A. 固定资产安装费
 - B. 企业开办费
 - C. 购置无形资产支出
 - D. 固定资产日常修理费
 - E. 固定资产交付使用前的利息支出
5. 企业取得收入时会影响的会计要素有()。
- A. 资产
 - B. 负债
 - C. 利润
 - D. 所有者权益
 - E. 费用

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有()。
- A. 投资者投入资本 B. 减少实收资本
C. 用盈余公积弥补亏损 D. 用资本公积转增资本
E. 接受捐赠
7. 在持续经营前提下,企业应当()。
- A. 按历史成本计价 B. 按期结算帐目
C. 按期编制会计报表 D. 按期计算成本
8. 会计要素之间的关系,可以用以下会计等式来表达:()
- A. 资产=权益 B. 资产-负债=所有者权益
C. 资产=负债+所有者权益+收入-费用 D. 资产-所有者权益=负债
E. 资产=负债+所有者权益。
9. 下列帐户中,()是按照权责发生制原则的要求而设置的。
- A. “待摊费用”帐户 B. “预提费用”帐户
C. “应收帐款”帐户 D. “应付帐款”帐户
E. “累计折旧”帐户
10. 会计的基本职能是()。
- A. 控制 B. 决策 C. 核算 D. 监督 E. 预测

三、判断题

1. 对任何会计事项,都应按谨慎原则处理。()
2. 虽然会计准则要求遵循历史成本原则,但会计师有时又不得不采用另外的计价方法。()
3. 并不是所有的现金流入都属于营业收入。()
4. 收入使所有者权益增加,而费用则使所有者权益减少。()
5. 资产总额等于企业全部财产的货币价值。()
6. 企业资产是企业全部流动资产和固定资产的货币价值。()
7. 会计准则中所说的“一致性”是各个企业要执行统一的规范,以保持企业之间会计数据的可比性。()
8. 会计主体与法律主体要保持一致。()
9. 收入之所以能与费用配比,是因为它们之间存在因果关系。()
10. 必须划分收益性支出与资本性支出,才能贯彻配比原则。()
11. 会计帐簿系统使用的原始数据,不一定是通过原始凭证收集的。()
12. 负债一般有确切的偿还期限,而所有者权益在企业持续经营期间无需偿还,除非终止经营,不得减少所有者权益。()

初级会计实务

习题二

一、单项选择题

1. 我国企业会计实务中的货币资金是指()。

- A. 现金
- B. 现金和银行存款
- C. 库存现金和有价证券
- D. 库存现金、银行存款和其他货币资金

2. 按照《银行结算办法》规定, 银行汇票的汇款金额起点为()。

- A. 100 元
- B. 200 元
- C. 500 元
- D. 1000 元

3. 贴现的商业承兑汇票到期, 如果付款人无力支付票款, 而贴现企业的银行存款也不足支付票款, 银行要求贴现企业承担付款责任, 贴现企业应作借记“应收帐款”科目, 贷记()。

- A. “长期借款”科目
- B. “短期借款”科目
- C. “应付帐款”科目
- D. “其他应付款”科目

4. 企业将未到期的应收票据到银行贴现, 其贴现息计入()。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 财务费用
- D. 其他业务支出

5. 企业支付的银行承兑汇票手续费应计入()。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 其他业务支出

6. 未贴现的商业承兑汇票到期, 如果付款人无力支付票款, 收款企业应作()。

- A. 借记“应收帐款”科目, 贷记“应收票据”科目
- B. 借记“应收帐款”科目, 贷记“应付票据”科目
- C. 借记“应收票据”科目, 贷记“应收帐款”科目
- D. 借记“应付票据”科目, 贷记“应收帐款”科目

7. 对于银行已经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”记录的金额入帐
 - C. 待有关结算凭证到达后入帐
 - D. 根据对帐单编制自制凭证暂估入帐
8. 某工业企业将银行承兑汇票背书转让给其他企业,用于购买原材料,应借记“材料采购”科目,()。
- A. 贷记“银行存款”科目
 - B. 贷记“应付帐款”科目
 - C. 贷记“应付票据”科目
 - D. 贷记“应收票据”科目
9. 商业汇票承兑期限由交易双方商定,最长不超过()。
- A. 三个月
 - B. 六个月
 - C. 九个月
 - D. 十个月
10. 银行汇票的付款期为()。
- A. 一个月
 - B. 二个月
 - C. 三个月
 - D. 半年
11. 按照《现金管理暂行条例》,下列项目哪项不允许使用现金()。
- A. 职工工资、津贴
 - B. 个人劳务报酬
 - C. 购置固定资产
 - D. 出差借支差旅费
12. 根据《银行结算办法》的规定,支票的金额起点为:()。
- A. 100 元
 - B. 1000 元
 - C. 500 元
 - D. 2000 元
13. 采用商业汇票结算方式的购销双方必须:()。
- A. 有商品交易
 - B. 有劳务的供应
 - C. 订有购销合同的商品交易
 - D. 订有合同的劳务供应等非商品交易
14. 企业支付的银行承兑汇票手续费应计入:()。
- A. 营业外支出
 - B. 管理费用
 - C. 财务费用
 - D. 其他业务支出
15. 银行承兑汇票到期,如果付款人无力支付票款,付款企业应作:()。
- A. 借记“应付票据”科目,贷记“银行存款”科目
 - B. 借记“应付票据”科目,贷记“短期借款”科目
 - C. 借记“应付票据”科目,贷记“应收帐款”科目
 - D. 借记“应付票据”科目,贷记“应付帐款”科目

二、多项选择题

1. 企业资产负债中“货币资金”项目的期末数应包括()。

- A. “现金”总帐期末余额 B. “银行存款”总帐期末余额
C. “其他货币资金”总帐期末余额 D. “短期投资”总帐期末余额
E. “其他应收款”总帐期末余额
2. 按照《现金管理暂行条例》规定, 下列支出可以使用现金的有()。
- A. 张某出差预借 3000 元 B. 购买办公用品 850 元
C. 从供销社收购农副产品价值 5 万元 D. 李某报销医药费 1200 元
E. 支付原材料价款 2 万元
3. 企业的银行存款日记帐与银行的对帐单产生差异的主要原因在于()。
- A. 银行已记作企业存款增加, 而企业还未入帐的款项
B. 银行和企业均已记作存款增加, 但银行记录的金额发生差错
C. 银行已记作企业存款减少, 而企业尚未入帐的款项
D. 银行和企业均已记作存款减少, 但企业记录的金额发生差错
E. 付款单位采用信汇结算方式付款, 已从汇出行发出, 尚未到达收款银行
4. 按照《银行结算办法》规定, 银行本票()。
- A. 在付款期限内, 不予挂失 B. 可以挂失
C. 遗失的不定额银行本票在付款期满后一个月, 确实未被冒领的, 可以办理退款手续
D. 分为不定额和定额两种 E. 只能用于转帐结算, 不可支取现金
5. 银行承兑汇票到期, 如果承兑申请人无力支付票款, 应由()。
- A. 承兑银行付款 B. 银行对承兑申请人执行扣款
C. 由收款企业付款 D. 承兑申请企业在一个月内付清
E. 承兑银行对承兑申请企业计收罚息
6. 按照《银行结算办法》规定, 下列票据可以背书转让的有()。
- A. 银行汇票 B. 商业承兑汇票
C. 银行本票 D. 银行承兑汇票
E. 支票在一定区域内转让
7. 银行存款帐户分为()。
- A. 基本存款帐户 B. 长期存款帐户
C. 一般存款帐户 D. 临时存款帐户
E. 专用存款帐户
8. 其他货币资金主要包括有()。
- A. 外埠存款 B. 银行汇票存款
C. 银行本票存款 D. 信用证存款

E. 在途货币资金

9. 按现行制度规定,不能用“应收票据”及“应付票据”核算的票据包括()。

A. 银行汇票

B. 银行本票

C. 商业承兑汇票

D. 银行承兑汇票

E. 支票

10. 下列关于“银行存款余额调节表”的判断中正确的有()。

A. 它主要是用来核对企业与银行双方的记帐有无差错的,若调整后双方余额相等,表明没有差错

B. 若无差错,调整后的银行存款余额即为企业可动用的银行存款数

C. 按现行制度规定,不能根据它将未达帐项入帐,只有结算凭证到达后才能进行帐务处理

D. 当未达帐项重大时,按C的作法将会影响企业的财务状况

E. 未达帐项重大时,若按C操作,需要在报表附注中揭示未达帐项

11. 按照《现金管理暂行条例》,下列经济业务属于现金使用范围的有()。

A. 支付差旅费 500 元

B. 支付购买材料款 1200 元

C. 支付职工工资 3500 元

D. 购买办公用品 200 元

E. 李某报销医药费 1500 元

12. 下列银行结算方式中,可用于异地结算的方式有()。

A. 支票

B. 银行汇票

C. 汇兑

D. 银行本票

E. 委托收款

13. 下列各种银行结算方式中,同时适用于同城和异地结算的有()。

A. 银行汇票

B. 汇兑

C. 委托收款

D. 银行本票

E. 商业汇票

14. 《银行结算办法》中规定的结算纪律为()。

A. 不准套取银行信用

B. 不准签发空头支票和远期支票

C. 不准将支票交给销售单位代为签发

D. 不准出租、出借帐户

E. 不准在多家银行机构开立基本存款帐户

15. 在()情况下,企业存款帐面余额会大于银行对帐单余额

A. 企业开出支票,企业已入帐,但对方尚未到银行兑现

B. 银行代收款项,银行已入帐但尚未通知企业

C. 银行代付款项,银行已入帐但尚未通知企业

D. 企业送存银行的款项，企业已记帐，但银行尚未入帐

E. 银行误将其他单位的收入款项记于企业帐上

16. 在编制银行存款余额调节表时，若企业和银行记帐均无错误，将银行对帐单进行()处理后，应与银行存款日记帐余额相等。

A. 加企业已收银行未收帐项

B. 减企业已付银行未付帐项

C. 减银行已收企业未收帐项

D. 加银行已付企业未付帐项

E. 减银行已付企业未付帐项

三、判断题

1. 我用会计上所界定的“现金”概念与西方会计上所界定的“现金”概念是一致的。()

2. 现金支票既可取现，也可转帐；转帐支票只能转帐，不能取现。()

3. 商业汇票只能由付款人签发。()

4. 同城与异地的商品交易，劳务供应均可采用银行本票和银行汇票结算方式。()

5. 商业汇票只能用于商品交易的结算，不可以用于非商品交易的劳务供应。()

6. 银行汇票的付款期限为三个月，逾期的票据，兑付银行不予办理。()

7. 企业需要到外地临时或零星采购，可以将款项通过银行汇入采购地银行，这部分汇入采购地银行的资金应通过“银行存款”科目核算。()

8. 商业承兑汇票到期时，如付款人无力支付票款，开户银行应将汇票退还收款企业，银行不负责付款。()

9. 企业用银行汇票支付款项时，根据发货票等凭证作转帐凭证，借“材料采购”等科目，贷“应付票据”科目。()

10. 对于因未达帐项而使银行存款日记帐与银行对帐单余额出现的差异，无须作帐面调整，待结算凭证到达后再进行帐务处理，登记入帐。()

11. 现金清查中，如果发现现金长余或短缺，应及时查找差错原因，并按有关规定进行处理，或将盘点的长款抵补以前的短缺。()

12. 银行存款是指企业存入银行帐户上的货币。()

13. 按照《银行帐户管理办法》的规定，一个企业只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款帐户。()

14. 支票分为现金支票和转帐支票，现金支票只能从银行提取现金，不能转帐；转帐支票只能通过银行划拨转帐，不能支取现金。()

15. 银行汇票的付款期为一个月，在付款期内可以多次背书转上。()

16. 商业汇票的承兑期限由交易双方商定最长不能超过9个月。()

17. 办理异地托收承付结算的款项必须是商品交易，包括代销、寄销、赊销商品的

款项。()

18. 商业承兑汇票到期时, 如果购货企业的存款不足支付票款, 开户银行应将汇票退还销货企业, 银行不负责付款。()

19. 银行存款余额调节表主要是用来核对企业与银行双方的记帐有无差错, 不能作为记帐的依据。()

四、计算分析题

假设某工厂 1995 年 3 月发生如下经济业务:

1. 厂出纳员开出现金支票, 从银行提取现金 1000 元, 以备零星现金支用。
2. 将本厂零售部门交来零星货款收入现金 300 元入帐。
3. 李某报销差旅费 1450 元, 原预付现金 1400 元, 差额补给。
4. 企业将 200 万元汇往采购地银行。
5. 企业向开户银行办理银行本票一张, 金额 50 万元。
6. 办理银行本票, 向银行支付手续费 50 元。
7. 企业支付 6 个月前开出, 并经银行承兑的银行承兑汇票 100 万元。
8. 企业将一张 50 万元的商业承兑汇票, 经背书转让给供货单位, 用于购买固定资产。
9. 上述商业承兑汇票到期, 承兑单位无款支付, 固定资产供货单位将票据退还企业。
10. 职工王某报销医药费 500 元。

要求: 编制有关会计分录。