

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（中级）

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：中级/本书编写组.

—北京：中国物价出版社，1998. 11

ISBN 7—80070—939—6

I. 19… II. 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 33150 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 (中级)

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 24.25 印张 358 千字

1998 年 12 月第 1 版 1998 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 7—80070—939—6/F·704

定价：38.00 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 中级会计实务

习题一..... (3)	习题一参考答案..... (121)
附：典型例题解析..... (6)	
习题二..... (9)	习题二参考答案..... (121)
习题三..... (12)	习题三参考答案..... (121)
附：典型例题解析..... (15)	
习题四..... (17)	习题四参考答案..... (123)
附：典型例题解析..... (23)	
习题五..... (26)	习题五参考答案..... (126)
附：典型例题解析..... (30)	
习题六..... (33)	习题六参考答案..... (129)
附：典型例题解析..... (36)	
习题七..... (39)	习题七参考答案..... (131)
习题八..... (42)	习题八参考答案..... (132)
附：典型例题解析..... (45)	
习题九..... (49)	习题九参考答案..... (132)
习题十..... (53)	习题十参考答案..... (134)
附：典型例题解析..... (55)	
习题十一..... (66)	习题十一参考答案..... (135)
附：典型例题解析..... (68)	
习题十二..... (71)	习题十二参考答案..... (136)

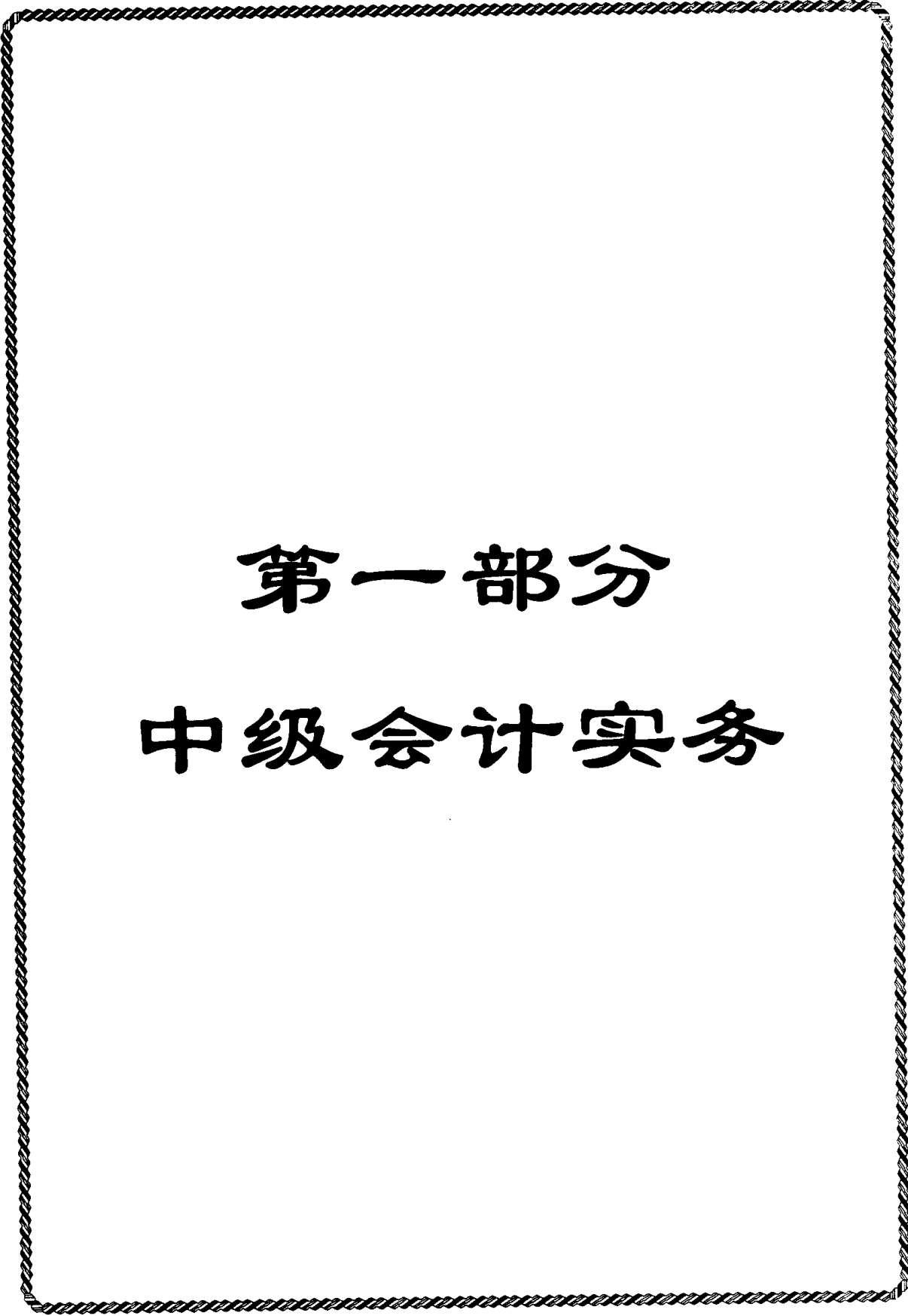
习题十三	(73)	习题十三参考答案	(137)
附：典型例题解析	(78)		
习题十四	(81)	习题十四参考答案	(141)
附：典型例题解析	(86)		
习题十五	(92)	习题十五参考答案	(145)
附：典型例题解析	(94)		
习题十六	(107)	习题十六参考答案	(146)
附：典型例题解析	(112)		
习题十七	(114)	习题十七参考答案	(148)
习题十八	(117)	习题十八参考答案	(148)
附：典型例题解析	(119)		

第二部分 财务管理

习题一	(153)	习题一参考答案	(245)
习题二	(159)	习题二参考答案	(245)
附：典型例题解析	(167)		
习题三	(173)	习题三参考答案	(246)
附：典型例题解析	(179)		
习题四	(183)	习题四参考答案	(247)
附：典型例题解析	(188)		
习题五	(193)	习题五参考答案	(249)
附：典型例题解析	(199)		
习题六	(208)	习题六参考答案	(251)
习题七	(213)	习题七参考答案	(251)
附：典型例题解析	(217)		
习题八	(229)	习题八参考答案	(253)
附：典型例题解析	(236)		

第三部分 经济法

习题一.....	(257)	习题一参考答案.....	(368)
习题二.....	(260)	习题二参考答案.....	(368)
附：典型例题解析.....	(264)		
习题三.....	(267)	习题三参考答案.....	(369)
附：典型例题解析.....	(271)		
习题四.....	(274)	习题四参考答案.....	(370)
附：典型例题解析.....	(282)		
习题五.....	(285)	习题五参考答案.....	(371)
附：典型例题解析.....	(286)		
习题六.....	(289)	习题六参考答案.....	(372)
习题七.....	(292)	习题七参考答案.....	(372)
附：典型例题解析.....	(297)		
习题八.....	(301)	习题八参考答案.....	(373)
习题九.....	(306)	习题九参考答案.....	(374)
习题十.....	(311)	习题十参考答案.....	(374)
附：典型例题解析.....	(315)		
习题十一.....	(317)	习题十一参考答案.....	(375)
附：典型例题解析.....	(324)		
习题十二.....	(331)	习题十二参考答案.....	(376)
附：典型例题解析.....	(336)		
习题十三.....	(344)	习题十三参考答案.....	(376)
附：典型例题解析.....	(349)		
习题十四.....	(351)	习题十四参考答案.....	(377)
习题十五.....	(355)	习题十五参考答案.....	(377)
习题十六.....	(358)	习题十六参考答案.....	(378)
习题十七.....	(360)	习题十七参考答案.....	(378)
习题十八.....	(363)	习题十八参考答案.....	(378)



第一部分

中级会计实务

中级会计实务

习题一

一、单项选择题

1. 我国的企业会计准则分为()两个层次。
A. 基本准则和具体准则 B. 一般准则和特殊准则
C. 会计要素准则和会计报表准则 D. 通用业务准则与特殊业务准则
2. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。
A. 实地盘存制 B. 权责发生制 C. 永续盘存制 D. 收付实现制
3. 会计处理方法和程序前后各期()。
A. 应当一致,不能随意变动 B. 在任何情况下都不能变动
C. 可以随意变动 D. 可以变动,但要经过批准
4. 企业设置“待摊费用”和“预提费用”帐户的根据是()。
A. 配比原则 B. 一致性原则
C. 权责发生制原则 D. 谨慎性原则
5. 在会计核算中,不同会计记帐基础产生的基本前提是()。
A. 会计主体 B. 货币计量 C. 会计分期 D. 持续经营
6. 在物价上涨的情况下,对存货按后进先出法进行计价是()原则的要求。
A. 一致性 B. 谨慎性 C. 真实性 D. 实际成本核算
7. 下列各方法体现谨慎性原则的是()。
A. 应收帐款计提坏帐准备 B. 开办费分期摊销
C. 固定资产折旧的工作量法 D. 存货按先进先出法计价
8. 谨慎性原则的基本内容是:
A. 不预计收益,但预计可能发生的损失;对企业期末资产的估价宁可高估,也不能低估
B. 不预计收益,但预计可能发生的损失;对企业期末资产的估价宁可低估,也不高估
C. 不预计损失,但预计可能实现的收益;对企业期末资产的估价宁可高估,也不低估
D. 不预计损失,但预计可能实现的收益;对企业期末资产的估价宁可低估,也不

高估

9. 在进行会计核算时,应将企业财产与其他企业财产及国家财产相互区分开来,是依据()假设。

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

10. 固定资产分期提取折旧,只有在()前提下,依据()才成为可能。

- A. 会计主体、权责发生制
- B. 持续经营、权责发生制
- C. 会计分期、配比原则
- D. 持续经营、配比原则

11. 在会计工作中,将劳动手段按一定标准分为固定资产和低值易耗品是依据()。

- A. 真实性原则
- B. 重要性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 配比原则

12. 企业的资产总额减负债总额后的余额应等于企业的()。

- A. 收入
- B. 利润
- C. 所有者权益
- D. 净负债

13. 在结帐前,会计等式的表现形式为()。

- A. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
- B. 资产-负债=所有者权益
- C. 资产=负债+所有者权益
- D. 资产=负债+所有者权益+利润

14. 复式记帐的理论依据是()。

- A. 记帐规则
- B. 会计等式
- C. 帐户结构
- D. 平衡关系

15. 下列支出中,()属于收益性支出。

- A. 机器设备的购置费
- B. 机器设备的安装费
- C. 购买办公用品的费用
- D. 房屋、建筑物的建造支出

16. ()原则要求会计人员对经济业务的处理须以实际发生的经济业务为依据,如实反映企业的财务状况和经营成果。

- A. 明晰性
- B. 相关性
- C. 真实性
- D. 重要性

二、多项选择题

1. 会计上选择历史成本作为计价的基本规范,其原因是()。

- A. 它能客观地反映经济业务
- B. 它具有较强的可核性
- C. 它的资料容易取得
- D. 它具有较强的稳健性
- E. 它具有较强的综合性

2. 按历史成本计价的固有缺点是()。

- A. 不能真实地反映资产的经济价值
- B. 不同时间购入的相同资产具有不同历史成本,把它们加在一起,难以做出合理

解释

- C. 计算比较复杂
D. 难以进行客观的计量
E. 历史成本与当前的收入不能合理配合
3. 下列计价方法中不符合历史成本原则的有()。
- A. 对外币的货币性项目,按期末汇率折合成记帐本位币编制会计报表
B. 固定资产按加速折旧法计提折旧
C. 依法进行资产重估,并调整帐面价值
D. 存货按后进先出法计价
E. 应收帐款扣减坏帐准备按净额报告
4. 按照《会计法》的规定,会计人员的主要职责包括()。
- A. 提高本单位的经济效益
B. 进行会计核算
C. 实行会计监督
D. 拟定本单位办理会计事务的具体办法
E. 参与拟定经济计划、业务计划,考核、分析预算、财务计划的执行情况
5. 会计监督的主要内容有()。
- A. 监督会计资料的真实可靠
B. 监督本单位的行政领导人
C. 监督经济业务的合法性
D. 监督企业财产的安全与完整
E. 监督财经法规和财经纪律的执行
6. 正式提供给使用单位使用的会计软件,按有关规定必须具有以下功能()。
- A. 具有防止非授权使用的功能
B. 利用现有数据恢复到最近状态的功能
C. 对系统内的凭证和帐簿提供无痕迹更正的功能
D. 至少能设置四级明细科目的功能
E. 对已完成输入的凭证和根据帐簿生成的报表具有修改功能
7. 按权责发生制原则,下列各项中属于本月费用的有()。
- A. 以现金支付本月的水电费
B. 以银行存款支付下年度的报刊杂志费
C. 预提本月银行借款利息
D. 以现金支付固定资产的大修理费用(采用预提方法核算)
E. 以现金支付固定资产的大修理费用(采用待摊方法核算)
8. 下列各项中属于资产的有()。
- A. 预收帐款
B. 预付帐款
C. 待摊费用
D. “待处理财产损溢”借方余额
E. “待处理财产损溢”贷方余额
9. 下列关于会计要素的判断中正确的是()。
- A. 资产必须是企业所拥有的经济资源
B. 负债是负资产
C. 所有者权益是净资产
D. 收入是净资产的增加或负债的减少
E. 费用是资产的耗费

10. 《会计法》把会计的基本职能界定为()。

- A. 核算 B. 预测
C. 决策 D. 控制 E. 监督

三、判断题

1. 真实性是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。()

2. 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化,但会使企业净资产减少。
()

3. 当期发生的费用并不都是与当期收入配比。()

4. 负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。()

5. 一致性原则是指企业一旦决定了某种经济业务的会计处理方法,就永不得变更。
()

6. 企业对其全部资产拥有产权。()

7. 货币量度是会计的唯一计量单位。()

8. 作为会计主体,它必须具有一定的规模,而且是一个独立的法律主体。()

9. 谨慎原则是使会计人员以一种悲观态度来处理会计业务和编制报表,所以往往与会计核算的其他基本要求(如历史成本等)相矛盾。()

10. 企业的不同所有者分别对企业不同的资产拥有所有权。()

附：典型例题解析

(一) 单项选择题

1. 按照《中华人民共和国会计法》规定,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

答案: C

2. 下列项目中,能引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。

- A. 摊销无形资产价值 B. 计提短期应付债券利息
C. 发放股票股利 D. 计提长期债券投资利息

答案: B

解析: 计提短期应付债券利息时,借记“财务费用”帐户,贷记“应付短期债券”帐户。一方面增加了期间费用,减少了利润;另一方面增加了流动负债,从而引起负债和所有者权益同时发生变动。

3. 《中华人民共和国会计法》明确规定,会计机构内部应建立()。

- A. 稽核制度 B. 审计制度
C. 管理制度 D. 监督制度

答案: A

(二) 多项选择题

1. 下列项目中, 属于资本性支出的内容有()。

- A. 固定资产日常修理费
- B. 固定资产安装费
- C. 企业开办费
- D. 购置无形资产支出
- E. 固定资产交付使用前的利息支出

答案: BCDE

解析: 资本性支出是指该项支出的发生, 不仅与本期, 而且与其他会计期间的收入相关, 或者主要是为以后各会计期间收入的取得所发生的支出。

2. 企业取得收入时影响的会计要素有()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 费用
- D. 利润
- E. 所有者权益

答案: ABDE

解析: 企业取得收入时会引起资产的增加或负债的减少。企业只有取得收入, 才能形成利润, 从而增加所有者权益。

3. 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. 投资者投入资本
- B. 用盈余公积弥补亏损
- C. 用资本公积转增资本
- D. 接受捐赠
- E. 减少实收资本

答案: ADE

解析: A、D 均会引起资产和所有者权益同时增加, E 会引起资产和所有者权益同时减少, 而 B、C 只引起所有者权益内部各构成项目此增彼减。

4. 《中华人民共和国会计法》适用于()。

- A. 国家机关
- B. 社会团体
- C. 企业
- D. 事业单位
- E. 个体工商户

答案: ABCDE

5. 在我国会计实务中, 下列项目中能引起资产总额增加的有()。

- A. 在建工程完工结转固定资产
- B. 计提未到期长期债券投资的利息
- C. 长期投资权益法下实际收到的股利
- D. 支付融资租入固定资产到期行使购买权的公允价值
- E. 转让短期债券取得净收益

答案: BE

解析: 在我国会计实务中, 计提未到期长期债券投资的利息, 一方面增加长期债券投资的帐面价值, 另一方面增加投资收益; 转让债券投资取得净收益, 一方面增加有关资产, 另一方面增加投资收益。因此 B、E 会引起资产总额增加。

6. 下列项目中, 能同时引起资产和利润减少的项目有()。

- A. 计提发行债券的利息
- B. 计提固定资产折旧
- C. 财产清查中发现的存货盘亏
- D. 无形资产摊销

E. 不带息商业承兑汇票贴现

答案：BDE

7. 按照现行会计制度规定，应予资本化的支出项目有()。

- A. 对外投资借款发生的利息支出 B. 按销售量比例支付的专利使用费
C. 购置固定资产途中保险费支出 D. 支付的土地出让金
E. 筹建期间内支付的企业设立登记费

答案：CDE

解析：按现行会计制度规定，购置固定资产途中保险费支出应计入固定资产成本；支付的土地出让金应予以资本化，计入无形资产成本；筹建期间内支付的企业设立登记费，作为开办费应计入递延资产。

(三) 判断题

1. 资产负债表中所确认的资产都是企业所拥有的。()

答案：×

解析：资产负债表中所确认的资产并不一定完全是企业所拥有的资产，如融资租入固定资产在租赁有效期内承租方不具有所有权，但具有控制权，视同自有固定资产列示于资产负债表。

2. 《中华人民共和国会计法》规定，地方各级财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》的前提下，结合本地区、本部门的实际情况，可以自行制定本地区、本部门适用的会计制度。()

答案：×

解析：按照《会计法》的规定，国家统一的会计制度由国务院财政部门制定，地方财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》和与国家统一会计制度不相抵触的前提下，可以制定实施国家统一会计制度的具体办法或补充规定，而不得自行制定本地区、本部门适用的统一会计制度。

3. 可比性原则和一贯性原则，其目的都在于会计信息的相互可比；区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。()

答案：√

解析：可比性原则是对不同企业会计信息的相互可比提出的要求，一贯性原则是对同一企业会计信息的相互可比提出的要求。从总的方面来说，两者都属于可比性的要求，只是可比的基础不同。

4. 财务会计与管理会计虽然服务对象不同、着眼点不同，但都必须受公认会计原则的约束。()

答案：×

解析：财务会计必须按照一定的程序、公认会计原则、会计准则和会计制度对日常经济业务进行处理；管理会计没有固定的程序，既不受任何统一的会计制度等法规的约束，也不受固有的会计程序和会计惯例的制约。

中级会计实务

习题二

一、单项选择题

1. 我国会计上所说的现金是指()。
A. 库存现金
B. 库存现金和银行存款
C. 库存现金和有价证券
D. 库存现金、银行存款和有价证券
2. 企业应设置“现金日记帐”，由()按照经济业务发生的先后顺序逐日逐笔登记。
A. 会计人员
B. 出纳人员
C. 主管人员
D. 经手人员
3. 按照现金管理有关规定，结算起点()以下的零星支出可用现金支付。
A. 500 元
B. 100 元
C. 1000 元
D. 1500 元
4. 以现金存入银行，使银行存款增加，应编制()。
A. 现金收款凭证
B. 现金付款凭证
C. 银行收款凭证
D. 银行付款凭证
5. 企业现金长款，经检查仍未找到原因，应当()。
A. 不作帐务处理，继续查找
B. 经批准转作营业外收入
C. 经批准抵减现金短款
D. 经批准抵减营业外支出
6. 出纳员从银行提取现金，需编制()。
A. 银行存款收款凭证
B. 银行存款付款凭证
C. 现金收款凭证
D. 现金付款凭证
7. 按照《银行结算办法》规定，银行汇票的金额起点为()。
A. 100 元
B. 200 元
C. 500 元
D. 1000 元
8. 按照《银行结算办法》规定，不定额银行本票的金额起点为()。
A. 100 元
B. 500 元
C. 1000 元
D. 5000 元
9. 商业汇票的承兑期限由交易双方商定，最长不能超过()。
A. 三个月
B. 六个月
C. 九个月
D. 一年
10. 根据修订后的《异地托收承付结算办法》规定，每笔的金额起点为()。
A. 1000 元
B. 5000 元
C. 10000 元
D. 100000 元

11. 未贴现的商业承兑汇票到期, 如果付款人无力支付票款, 银行将其退回时, 收款企业应转作()处理。

- A. 应收票据
- B. 预收帐款
- C. 应收帐款
- D. 预付帐款

12. 企业支付的银行承兑汇票手续费应计入()。

- A. 财务费用
- B. 管理费用
- C. 营业外支出
- D. 制造费用

13. 在记帐正确无误的情况下, 银行存款日记帐与银行对帐单二者余额不符的原因是()。

- A. 坏帐损失引起的
- B. 记帐依据不一致引起的
- C. 未达帐项引起的
- D. 记帐方法不一致引起的

14. 对银行已经入帐而企业尚未入帐的未达帐项, 企业一般应当()。

- A. 根据自制原始凭证入帐
- B. 待有关结算凭证到达后入帐
- C. 根据“银行对帐单”记录的金额入帐
- D. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入帐

15. 某工业企业将银行承兑汇票背书转让给其他企业, 用以购买原材料, 应作()。

- A. 借记“材料采购”、“应交税金—应交增值税(进项税额)”帐户, 贷记“应收票据”帐户
- B. 借记“材料采购”、“应交税金—应交增值税(进项税额)”帐户, 贷记“应付票据”帐户
- C. 借记“材料采购”、“应交税金—应交增值税(进项税额)”帐户, 贷记“应付帐款”帐户
- D. 借记“材料采购”、“应交税金—应交增值税(进项税额)”帐户, 贷记“银行存款”帐户

16. 下列票据中, 能够向银行挂失并请求协助防范的有()。

- A. 银行不定额本票
- B. 银行定额本票
- C. 转帐支票
- D. 银行汇票

二、多项选择题

1. 按照《现金管理暂行条例》, 下列支出哪些可以使用现金: ()。

- A. 购买设备一台, 价值 10 万元
- B. 给职工发放工资 20 万元
- C. 出差借支差旅费 5000 元
- D. 购买原材料 10 万元
- E. 向农民收购农副产品 50 万元

2. 企业收入现金的主要途径是: ()。

- A. 从银行提取现金
- B. 收取转帐起点以下的小额销售款
- C. 职工交回的差旅费剩余款
- D. 接受外单位货币资金投资
- E. 转让无形资产

3. 银行本票分为不定额和定额两种, 定额本票面额有: ()。

- A. 100 元 B. 500 元 C. 1000 元
D. 5000 元 E. 10000 元

4. 异地托收承付结算方式适用于：()

- A. 国有企业 B. 供销合作社
C. 外商投资企业
D. 经营管理较好，并经银行审查同意的城乡集体所有制工业企业。
E. 私营企业

5. 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. 银行本票 C. 支票
D. 商业承兑汇票 E. 银行承兑汇票

6. 在编制银行存款余额调节表时，若企业和银行记帐均无误，银行存款日记帐余额进行下列处理后，应与银行对帐单余额相等。

- A. 加企业已收银行未收款项 B. 减企业已付银行未付款项
C. 加银行已收企业未收款项 D. 减银行已付企业未付款项
E. 减企业已收银行未收款项

三、判断题

1. 按照《银行结算办法》规定，企业收到的支票均可用于转帐结算，但只有现金支票可以提取现金。()

2. 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。()

3. 同城或异地的商品交易、劳务供应均可采用银行本票方式进行结算。()

4. 按照《银行结算办法》规定，银行汇票不能背书转让，而银行本票可以背书转让。
()

5. 按照《银行结算办法》规定，只有商品交易才可采用商业汇票结算方式，非商品交易的劳务供应不能采用商业汇票结算方式。()

6. 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收款企业，银行不负责付款。()

7. 企业将汇往采购地银行的资金所取得的利息收入应计入财务费用。()

8. 商业承兑汇票到期，如果付款企业的帐户上不足支付票款，收款企业可以不作任何帐务处理，继续催收欠款。()

9. 银行汇票和银行本票都可以背书转让，但银行本票只限于个人转让给单位和个体经济户，并且在付款期内只能转让一次。()

10. 企业采用代销、寄销、赊销方式销售商品的款项，不得采用异地托收承付结算方式结算货款。()

11. 我国的会计核算以人民币为记帐本位币，因此，企业的现金是指库存的人民币现金，不包括外币。()