



全国会计专业技术资格考试

复习全书

(中级) 修订本

主 编 财政部原会计司司长 张汉兴
中国人民大学 陈解生
副主编 李景辉 佟郁文 张建军 游文丽



中国经济出版社

全国会计专业技术资格考试

复习全书

复习全书

1. 内容全面,在编写本书时,注重知识的系统性,并且节节把关,章章
验收,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。

主 编 财政部原会计司司长 张汉兴
中国人民大学 陈解生
副主编 李景辉 佟郁文 张建军 游文丽

3. 题型 编委 张汉兴 陈解生 游文丽 佟郁文
张建军 李景辉 赵 坤 陈 颖

ISBN 7-5017-4837-3/E·3836 中国财政经济出版社 共3册 (元0.48.00)

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试复习全书/张汉兴, 陈解生主编.

- 北京: 中国经济出版社, 2001.1

ISBN 7-5017-4837-3

I. 全… II. ①张… ②陈… III. 会计师-资格考核-自学参考资料

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 66141 号

中国 (中)

责任编辑: 叶亲忠 张淑玲

封面设计: 东方

全国会计专业技术资格考试复习全书

主编 张汉兴 陈解生

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编: 100037

各地新华书店经销

北京房山印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 55 印张 (总) 1408 千字 (总)

2001 年 1 月第 2 版 2001 年 1 月第 1 次印刷

印数: 3000~6000 册

ISBN 7-5017-4837-3/F·3836

共 2 册 定价: 80.00 元 (本册 48.00 元)

出版说明

为了帮助参加 2001 年全国会计专业技术资格统一考试的广大考生能系统、全面地复习各门应考课程,特编写了 2001 年《全国会计专业技术资格考试复习全书》。

本书由中华人民共和国财政部原会计司司长张汉兴和中国人民大学陈解生共同主编。由中国人民大学等全国重点大学中多年来一直从事全国会计专业技术资格统一考试和全国注册会计师考试辅导和考前大串讲的教授、专家精心编写。

本书特点:

1. 内容全面:在编写本书的过程中,特别注意知识的系统性,并且节节把关,章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。

2. 重点突出:本书在体现“全”的同时,又突出重点。一是在阐述各部分基本知识的同时突出重点。力求把重点、难点、考点,讲深、讲透。二是在每章后都编写了足量的重点练习题,并都给出答案。可通过做这些重点练习题,以便进行自测,巩固复习成果。

3. 题型新颖:参加编写本复习全书的教授、专家,不仅具有在考前辅导班授课的经验,而且对历年全国统考的试题进行分析、研究,总结出全国会计专业技术资格考试命题的原则、思路和方法。在此基础上,每章后都编写出题型新颖的重点练习题,并附有答案。

为了让广大考生熟悉全国会计专业技术资格考试的最新题型、题量及难易程度,特在本复习全书的每部分后面附录了 2000 年全国会计专业技术资格考试试卷。

相信参加全国会计专业技术资格考试的广大考生,在认真阅读本复习全书后,能很快巩固原有知识,及时查缺、补漏,提高应试能力和考试水平,在全国会计专业技术资格考试中得心应手,一举成功!

在编写本复习全书的过程中,参阅了有关教材和相关资料,吸收了同行的一些科研成果,特对有关的出版者和编者深表感谢。同时,本复习全书中的疏漏和不妥之处,敬请广大读者和同仁不吝赐教。

会计专业技术资格考试
试题研究组

目 录

第一章 总论	(3)
一、内容提要	(3)
二、重点练习题	(4)
三、重点练习题答案	(6)
第二章 货币资金	(7)
一、内容提要	(7)
二、重点练习题	(7)
三、重点练习题答案	(7)
第三章 应收和预付款项	(11)
一、内容提要	(11)
二、重点练习题	(12)
三、重点练习题答案	(15)
第四章 存货	(17)
一、内容提要	(17)
二、重点练习题	(18)
三、重点练习题答案	(23)
第五章 投资	(26)
一、内容提要	(26)
二、重点练习题	(29)
三、重点练习题答案	(34)
第六章 固定资产	(37)
一、内容提要	(37)
二、重点练习题	(41)
三、重点练习题答案	(45)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(48)
一、内容提要	(48)
二、重点练习题	(49)
三、重点练习题答案	(51)

第八章 流动负债	(53)
一、内容提要.....	(53)
二、重点练习题.....	(58)
三、重点练习题答案.....	(61)
第九章 长期负债	(65)
一、内容提要.....	(65)
二、重点练习题.....	(66)
三、重点练习题答案.....	(68)
第十章 所有者权益	(71)
一、内容提要.....	(71)
二、重点练习题.....	(73)
三、重点练习题答案.....	(77)
第十一章 费用	(80)
一、内容提要.....	(80)
二、重点练习题.....	(81)
三、重点练习题答案.....	(83)
第十二章 收入和利润	(84)
一、内容提要.....	(84)
二、重点练习题.....	(86)
三、重点练习题答案.....	(92)
第十三章 会计报表	(95)
一、内容提要.....	(95)
二、重点练习题.....	(96)
三、重点练习题答案.....	(98)

第二部分 中级会计实务(二)

第一章 外币业务	(101)
一、内容提要.....	(101)
二、重点练习题.....	(104)
三、重点练习题答案.....	(108)
第二章 所得税会计	(111)
一、内容提要.....	(111)
二、重点练习题.....	(113)
三、重点练习题答案.....	(117)
第三章 债务重组	(119)

一、内容提要	(119)
二、重点练习题	(120)
三、重点练习题答案	(124)
第四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(127)
一、内容提要	(127)
二、重点练习题	(129)
三、重点练习题答案	(133)
第五章 关联方关系及其交易	(135)
一、内容提要	(135)
二、重点练习题	(136)
三、重点练习题答案	(139)
第六章 或有事项	(140)
一、内容提要	(140)
二、重点练习题	(141)
三、重点练习题答案	(145)
第七章 资产负债表日后事项	(147)
一、内容提要	(147)
二、重点练习题	(148)
三、重点练习题答案	(151)
第八章 现金流量表	(157)
一、内容提要	(157)
二、重点练习题	(158)
三、重点练习题答案	(163)
第九章 合并会计报表(一)	(164)
一、内容提要	(164)
二、重点练习题	(165)
三、重点练习题答案	(170)
第十章 合并会计报表(二)	(172)
一、内容提要	(172)
二、重点练习题	(173)
三、重点练习题答案	(178)
第十一章 预算会计	(182)
一、内容提要	(182)
二、重点练习题	(184)
三、重点练习题答案	(186)
二〇〇〇年全国会计专业技术资格考试试卷	(188)

第三部分 财务管理

第一章 财务管理总论	(197)
一、内容提要	(197)
二、重点练习题	(199)
三、重点练习题答案	(204)
四、历年试题解析	(204)
第二章 资金时间价值与风险分析	(209)
一、内容提要	(209)
二、重点练习题	(212)
三、重点练习题答案	(218)
四、历年试题解析	(222)
第三章 企业筹资方式	(226)
一、内容提要	(226)
二、重点练习题	(231)
三、重点练习题答案	(238)
四、历年试题解析	(241)
第四章 资金成本和资金结构	(249)
一、内容提要	(249)
二、重点练习题	(255)
三、重点练习题答案	(262)
四、历年试题解析	(265)
第五章 项目投资	(271)
一、内容提要	(271)
二、重点练习题	(274)
三、重点练习题答案	(279)
四、历年试题解析	(281)
第六章 证券投资	(288)
一、内容提要	(288)
二、重点练习题	(292)
三、重点练习题答案	(297)
四、历年试题解析	(298)
第七章 营运资金	(303)
一、内容提要	(303)
二、重点练习题	(305)

三、重点练习题答案	(312)
四、历年试题解析	(314)
第八章 收益分配	(319)
一、内容提要	(319)
二、重点练习题	(321)
三、重点练习题答案	(324)
四、历年试题解析	(325)
第九章 财务预算	(327)
一、内容提要	(327)
二、重点练习题	(327)
三、重点练习题答案	(329)
四、历年试题解析	(329)
第十章 财务控制	(331)
一、内容提要	(331)
二、重点练习题	(331)
三、重点练习题答案	(334)
第十一章 财务分析	(336)
一、内容提要	(336)
二、重点练习题	(341)
三、重点练习题答案	(347)
四、历年试题解析	(349)
二〇〇〇年全国会计专业技术资格考试试卷	(358)

第四部分 经济法

第一章 经济法总论	(365)
一、内容提要	(365)
二、重点练习题	(368)
三、重点练习题答案	(372)
第二章 公司法律制度	(374)
一、内容提要	(374)
二、重点练习题	(388)
三、重点练习题答案	(398)
第三章 内资企业法律制度	(405)
一、内容提要	(405)
二、重点练习题	(411)

三、重点练习题答案	(416)
第四章 外商投资企业法律制度	(419)
一、内容提要	(419)
二、重点练习题	(424)
三、重点练习题答案	(430)
第五章 企业破产法律制度	(434)
一、内容提要	(434)
二、重点练习题	(439)
三、重点练习题答案	(444)
第六章 金融证券法律制度	(447)
一、内容提要	(447)
二、重点练习题	(452)
三、重点练习题答案	(459)
第七章 合同法律制度	(462)
一、内容提要	(462)
二、重点练习题	(473)
三、重点练习题答案	(493)
第八章 税收法律制度基础	(500)
一、内容提要	(500)
二、重点练习题	(503)
三、重点练习题答案	(505)
第九章 流转税法律制度	(506)
一、内容提要	(506)
二、重点练习题	(517)
三、重点练习题答案	(527)
第十章 所得税法律制度	(532)
一、内容提要	(532)
二、重点练习题	(541)
三、重点练习题答案	(549)
第十一章 财产、行为、资源税收法律制度	(554)
一、内容提要	(554)
二、重点练习题	(563)
三、重点练习题答案	(571)
第十二章 税收征收管理法律制度	(575)
一、内容提要	(575)
二、重点练习题	(580)
三、重点练习题答案	(584)
二〇〇〇年全国会计专业技术资格考试试卷	(585)

第一章 总 论

一 内容提要

第 一 部 分

中级会计实务(一)

(一)会计核算的基本前提

会计的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境所作出的合理判断,是会计核算的前提条件,又称会计假设,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织,它是随着社会生产力发展而经营组织形式的发展变化而产生的。会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。持续经营是指会计主体的经营活动将无限期的继续下去,在可以预见的未来,会计主体不会因为进行清算、解散、倒闭而消失。会计分期是指会计主体持续不断的经营活动人为地分期为一定的期间。货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。

(二)会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算的基本规则,是会计核算的基本规律的概括和总结。根

第一章 总 论

一、内容提要

(一) 会计概述

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展并不断完善起来的。

会计的目标是指会计所要达到的目的,会计主要是生成和提供会计信息。在我国,会计要为国家宏观经济管理和调控、企业内部经营管理以及企业外部各有关方面提供信息。

会计对象是指会计核算和监督的内容,资金运动及其所反映的经济活动就是会计的对象。作为生产经营活动反映的资金运动表现为资金的投入、资金的循环和周转、资金的退出三个阶段,既表现为一定时期的运动过程,也表现为一定日期的相对静止状态。

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况、经营成果的基本单位。会计要素分为两类:一类是反映财务状况的会计要素,包括资产、负债和所有者权益;另一类是反映财务成果的会计要素,包括收入、费用和利润。资产是指由于过去的交易或事项所引起的、企业拥有或控制的、能为企业带来未来经济利益的经济资源;负债是指由于过去的交易或事项所引起的企业的现有义务,这种义务需要企业将来以转移资产或提供劳务来清偿,从而引起经济利益的流出;所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,是企业全部资产减去全部负债后的余额;收入是指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常活动中所形成的经济利益的总流入,表现为资产的增加和债务的清偿;费用是企业在生产和销售商品、提供劳务等日常活动中所产生的各种耗费;利润是企业一定期间内生产经营活动的最终财务成果,是收入与费用配比相抵后的差额。上述各会计要素之间的基本关系的恒等式被称为会计等式,主要包括:①资产=负债+所有者权益;②收入-费用=利润。

(二) 会计核算的基本前提

会计的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境所作出的合理判断,是会计核算的前提条件,又称会计假设,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织,它是随着社会生产力发展和经营活动组织形式的发展变化而产生的。会计主体与法律主体并不是同一概念,一般来说,法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。持续经营是指会计主体的经营活动将无限期的延续下去,在可以预见的未来,会计主体不会因为进行清算、解散、倒闭而消失。会计分期是将会计主体持续不断的经营活动人为地分割为一定的期间。货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。

(三) 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是会计核算的基本规则,是会计核算的基本规律的高度概括和总结。根

据我国《企业会计准则》的规定,我国会计核算的一般原则包括客观性、一贯性、相关性、及时性、明晰性、权责发生制、配比原则、实际成本、划分收益性支出与资本性支出、谨慎性和重要性 12 项内容,这 12 项一般原则是我国会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范,是对我国会计核算的基本要求。

二、重点练习题

(一)单项选择题

1. 同一会计主体在不同会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和程序,这一原则在会计上称为()。

- A. 可比性原则 B. 一贯性原则 C. 相关性原则 D. 配比性原则

2. 下列各项支出中,属于企业收益性支出的是()。

- A. 购入不需安装设备支付的运杂费
B. 企业筹建期间发生的办公费
C. 购买土地使用权支付的耕地占用税

☒ D. 以购买债券形式进行长期投资时支付的数额较小的经济人佣金

3. 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和程序保持稳定的条件。()

- A. 货币计量 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 会计主体

4. 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。

- A. 谨慎性原则 B. 权责发生制原则 C. 重要性原则 D. 配比原则

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

(二)多项选择题

1. 下列各项中,属于会计核算基本前提的有()。

- A. 历史成本 B. 会计主体 ☒ C. 持续经营 ☒ D. 会计分期

2. 下列各项中,属于企业流动资产的项目有()。

- ☒ A. 预付购货款 B. 预收销货款 C. 预付工程款 D. 工程物资 ☒ E. 原材料

3. 下列各项支出中,属于资本性的支出有()。

- A. 购买土地使用权的支出
☒ B. 购入固定资产支付的增值税
C. 按销量的一定比例支付的技术转让费
☒ D. 融资租入固定资产的安装调试费

4. 下列会计核算的一般原则中,属于计量和确认的有()。

- A. 配比原则 B. 实际成本计价原则 C. 权责发生制原则
D. 真实性原则 E. 谨慎性原则

5. 下列各项中,可以确定为会计主体的有()。

- ☒ A. 某跨国公司总部 ☒ B. 某控股公司的分支机构

C. 某个体经营户

D. 某企业的生产车间

6. 下列会计核算方法中体现谨慎性原则的有()。

A. 所得税核算的应付税款法

B. 应收账款坏账核算的备抵法

C. 固定资产的加速折旧法

D. 存货计价的成本与可变现净值孰低法

7. 下列各项中,属于资产要素的特点有()。

A. 必须是企业拥有或控制

B. 必须是经济资源

C. 必须能够给企业带来未来的经济利益

D. 必须是有实物形态

8. 下列各项目中属于收入会计要素的有()。

A. 运输劳务收入

B. 银行存款利息收入

C. 接受捐赠收入

D. 罚没收入

E. 出售材料收入

(三)判断題

1. 会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计主体作为会计核算的基础。 (✓)

2. 明确会计主体可确定会计核算的范围。 (✓)

3. 企业将当期发生的收益性支出误记为资本性支出,会增加当期利润。 (✓)

4. 会计主体和法律主体是统一的,因此,会计主体只能是独立的法人,不能是非法人。 (✗)

5. 企业拥有或控制的各种资源均已在资产负债表中加以反映。 (✗)

6. 可比性原则是客观性原则的基础。 (✗)

7. 谨慎性原则要求人们合理地估计各种收益和损失,以降低风险。 (✗)

8. 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。 (✓)

9. 权责发生制原则要求企业根据一定期间的收入和费用之间存在的因果关系,来确认本期的收入和费用。 (✗)

10. 我国会计制度规定,所有单位都应以权责发生制原则为基础进行核算。 (✗)

11. 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。 (✓)

12. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出要求的,所不同的是前者从不同企业会计信息的要求,后者则从同一企业不同期间的会计信息的要求。 (✓)

13. 根据《企业会计准则》的规定,我国境内企业必须以人民币作为记账本位币进行核算。 (✗)

14. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。 (✓)

15. 某一财产物资要想成为企业的资产,其所有权必须属于企业。 (✗)

16. 企业预期的经济活动将发生的债务,可当作负债。 (✗)

17. 在企业负债金额既定的情况下,企业本期净资产的增减额就是企业当期实现的利润额或发生的亏损额。 (✗)

18. 会计要素中的费用应当包括营业外支出。 (✗)

三、重点练习题答案

(一) 单项选择题

- 1.B 2.D 3.B 4.A 5.D

(二) 多项选择题

- 1.B、C、D 2.A、E 3.A、B、D 4.A、B、C 5.A、B、C、D 6.B、C、D 7.A、B、C 8.A、E

(三) 判断题

- 1.✓ 2.✓ 3.✓ 4.× 5.× 6.× 7.× 8.✓ 9.× 10.×
11.✓ 12.✓ 13.× 14.✓ 15.× 16.× 17.× 1.×

A. 可比性原则

2. 下列各项支出中, 属于企业收益性支出的是()。

A. 购入不需安装设备支付的运杂费

会计要素中, 属于资产类要素的是()。

() 9. 购买土地使用权支付的土地出让金, 应计入()。

() 10. 以购买债券形式进行长期股权投资, 应计入()。

() 11. 在企业会计核算中, 属于所有者权益类科目的是()。

() 12. 从成本效益原则出发, 企业应优先采用()。

() 13. 下列各项中, 属于企业流动资产的是()。

() 14. 下列各项中, 属于企业所有者权益的是()。

() 15. 下列各项中, 属于企业费用的是()。

() 16. 下列各项中, 属于企业资产的是()。

() 17. 下列各项中, 属于企业负债的是()。

() 18. 下列各项中, 属于企业所有者权益的是()。

() 19. 下列各项中, 属于企业费用的是()。

() 20. 下列各项中, 属于企业资产的是()。

() 21. 下列各项中, 属于企业负债的是()。

() 22. 下列各项中, 属于企业所有者权益的是()。

() 23. 下列各项中, 属于企业费用的是()。

() 24. 下列各项中, 属于企业资产的是()。

() 25. 下列各项中, 属于企业负债的是()。

() 26. 下列各项中, 属于企业所有者权益的是()。

() 27. 下列各项中, 属于企业费用的是()。

() 28. 下列各项中, 属于企业资产的是()。

() 29. 下列各项中, 属于企业负债的是()。

() 30. 下列各项中, 属于企业所有者权益的是()。

() 31. 下列各项中, 属于企业费用的是()。

() 32. 下列各项中, 属于企业资产的是()。

() 33. 下列各项中, 属于企业负债的是()。

() 34. 下列各项中, 属于企业所有者权益的是()。

() 35. 下列各项中, 属于企业费用的是()。

第二章 货币资金

一、内容提要

货币资金是以货币形态存在的资产,是流动性最强的资产,主要包括现金、银行存款和其他货币资金。

(一) 现金

现金是所有资产中流动性最强的。我国会计上所说的现金仅指企业库存现金,包括库存的人民币和外币。有外币现金的企业,应分别按人民币、外币现金设置三栏式“现金日记账”进行明细核算。“现金日记账”由出纳人员根据审核后的原始凭证和现金收款凭证、付款凭证逐日逐笔序时登记,做到日清月结。企业平时如果发现现金长短款记入“其他应付款”或“其他应收款”账户,查明原因后,应分别情况及时处理。

(二) 银行存款

银行支付结算方式,包括银行汇票、银行本票、商业汇票、支票、信用卡、汇兑、委托收款、托收承付等,每种方式下的手续处理各不相同。

为了加强对银行存款的管理,企业应设置“银行存款日记账”,按照银行存款收付业务发生的先后顺序逐日逐笔序时登记,每日终了,结出余额。为了准确掌握银行存款实际余额,防止银行存款账目发生差错,企业应定期将“银行存款日记账”与“银行对账单”核对,按时编制银行存款余额调节表。

(三) 其他货币资金

其他货币资金主要包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和信用卡存款等。企业应设置“其他货币资金”科目,反映和监督其他货币资金的收支和结存情况。

(四) 货币资金的管理与控制

货币资金是企业资产中流动性较强的资产。加强对货币资金的管理与控制,应当结合企业生产经营特点,制定相应的控制制度。一般应遵循如下控制原则:(1)职责分工;(2)交易分开;(3)内部稽核;(4)定期换岗。我国对货币资金管理的主要办法有现金管理办法和银行存款管理制度。

二、重点练习题

(一) 单项选择题

1. 我国会计上所说现金是指()。

- A. 企业内部各部门的备用金
- C. 其他符合现金定义的票证

- B. 企业库存的人民币和外币
- D. 信用证存款