

习题集

'96 年度注册会计师
全国统考
指定参考用书

财政部注册会计师全国
考试委员会办公室 编



CPA

'96 年度注册会计师全国统考指定参考用书

习 题 集

财政部注册会计师全国考试委员会办公室 编

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

图书在版编目 (CIP) 数据

习题集/财政部注册会计师全国考试委员会办公室编. —
大连: 东北财经大学出版社, 1996. 3

'96 年度注册会计师全国统考指定参考用书

ISBN 7-81044-142-6

I. 习… II. 财… III. 经济-习题-会计师-资格考核-自
学参考资料 IV. F-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 04858 号

'96 年度注册会计师全国统考指定参考用书

习 题 集

财政部注册会计师全国考试委员会办公室 编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

沈阳市第二印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 20 1/4 字数: 438 000

1996 年 3 月第 1 版

1996 年 5 月第 3 次印刷

责任编辑: 钟 仁

责任校对: 众 俏

印数: 130 001—140 000

ISBN 7 - 81044 - 142 - 6/F · 870

定价: 23.00 元

前 言

我国自 1991 年起开设了注册会计师资格考试，至 1995 年止，四届考试中已有约 1.8 万名考生取得了全科考试合格的优异成绩，有 10 余万名考生取得了单科合格的成绩。随着我国社会主义市场经济的建立和发展，注册会计师的地位和作用越来越为人们所重视，大批有志于从事这一职业的人士踊跃参加注册会计师考试，我们热忱地希望有更多的朋友在今后的考试中取得合格的成绩。

为了配合 1996 年度注册会计师全国统考工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师全国考试委员会办公室组织专家、教授，按照《1996 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、税法五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》、《1995 年度注册会计师考试试题及答案汇编》三本参考书。

五科辅导教材是在 1995 年度考试辅导教材的基础上，根据目前会计、审计、财务管理、经济法及税收管理法规的改革内容（截止时间为 1995 年 12 月 31 日）修订编写的（修订内容占 10—40%），力求体现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》将五门考试科目涉及的有关最新法律、法规汇集成书，便于考生复习时查阅有关规定，加深对相关专业知识的全面理解；本书同时可供社会有关人员参阅。

为了满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要，我们将1995年注册会计师全国统一考试的试题、标准答案及说明汇编成册，并收录了1994年考试试题及答案。

由于编写时间紧迫，对书中的疏误之处，恳请读者指正。

财政部注册会计师全国考试委员会办公室

1996年2月

目 录

会 计

一、总论.....	(1)
二、现金及银行存款.....	(6)
三、应收及预付帐款.....	(7)
四、存货	(10)
五、投资	(13)
六、固定资产	(16)
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	(28)
十、所有者权益	(33)
十一、费用与成本	(38)
十二、收入与利润	(40)
十三、会计报表	(43)
十四、外币业务	(49)
十五、所得税会计	(51)
十六、租赁会计	(53)
十七、合并会计报表编制基础	(54)
十八、合并会计报表的编制	(61)
十九、综合练习题	(71)
附：会计习题答案	(77)

审 计

一、审计概论.....	(147)
-------------	-------

二、注册会计师管理·····	(152)
三、职业道德与法律责任·····	(155)
四、审计目标与审计范围·····	(159)
五、审计证据与审计工作底稿·····	(166)
六、审计计划·····	(174)
七、内部控制的研究与评价·····	(181)
八、审计抽样·····	(184)
九、现金及有价证券审计·····	(188)
十、应收及预付款审计·····	(192)
十一、存货审计·····	(197)
十二、长期投资审计·····	(203)
十三、固定资产与无形资产审计·····	(207)
十四、负债审计·····	(212)
十五、所有者权益审计·····	(222)
十六、收入与费用审计·····	(226)
十七、终结审计与审计报告·····	(230)
十八、特殊目的审计业务·····	(237)
十九、会计咨询和会计服务业务·····	(242)
附：审计习题答案·····	(247)

财务管理

一、概述·····	(293)
二、财务管理的价值观念·····	(298)
三、财务报表分析·····	(303)
四、投资决策·····	(310)
五、融资决策·····	(324)
六、股利决策·····	(330)

七、财务计划.....	(335)
八、财务控制.....	(353)
附：财务管理习题答案.....	(366)

经 济 法

一、经济法基础知识.....	(431)
二、企业法.....	(432)
三、国有企业财产监督管理规定.....	(436)
四、中外合资经营企业法.....	(438)
五、外资金融机构管理的规定.....	(442)
六、公司法.....	(446)
七、企业破产法.....	(452)
八、证券法律制度.....	(456)
九、经济合同法.....	(461)
十、外汇管理法.....	(465)
十一、银行结算法律制度.....	(468)
十二、票据法律制度.....	(471)
十三、国有资产的产权界定和资产评估管理规定.....	(479)
案例分析.....	(482)
附：经济法习题答案.....	(486)

税 法

一、税法概论.....	(543)
二、增值税暂行条例.....	(544)
三、消费税暂行条例.....	(551)
四、营业税暂行条例.....	(556)
五、资源税暂行条例.....	(561)

六、企业所得税暂行条例.....	(566)
七、外商投资企业和外国企业所得税法.....	(572)
八、个人所得税法.....	(579)
九、印花税暂行条例.....	(585)
十、土地增值税暂行条例.....	(590)
十一、进出口关税条例.....	(596)
十二、税收征收管理法.....	(600)
附：税法习题答案.....	(610)

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_____、_____、_____。

14. 反映经营成果的会计要素包括_____、_____、_____。

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_____日起施行。

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，_____的原则进行管理。

19. 《中华人民共和国_____》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. 我国企业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以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要求的,所不同只是前者从不同企业的会计信息的角度提出要求,后者则从同一企业不同期间的会计信息的角度提出要求。()

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,企业也不得变动其帐簿价值。()

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。（ ）

（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》，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》适用于下列范围 ()。

- 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 () 等。

- 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. 参与拟定经济计划、业务计划, 考核和分析财务计划的执行情况

9. 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

10. 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) 填空题

1. 狭义的现金是指企业的_____。广义的现金是指除了_____外, 还包括银行存款和其他_____。

2. 采取委托收款结算方式的, 付款单位如在付款期满前提前付款, 应于通知银行付款之日编制_____; 如拒绝付款, 属于全部拒付的, 不作_____; 属于部分拒付的, 根据银行盖章退回的拒付理由书第一联, 编制_____。

3. 汇兑是汇款人委托银行将款项汇给_____的结算方式。收款单位应在_____时, 据以编制收款凭证; 付款单位应在向银行办理汇款后, 根据_____编制付款凭证。

(二) 判断题

1. 信用证结算方式是企业购销双方办理货款结算业务中被广泛采用的结算方式。()

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

(三) 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. 《银行结算办法》中规定的结算纪律为 ()。
- A. 不准出租、出借银行帐户
- B. 不准套取银行信用
- C. 不准超过结算起点支付现金
- D. 不准签发空头支票和远期支票
- E. 不准将支票交给销货单位代为签发
- 4. 《银行结算办法》规定, 可以背书转让的票据有 ()。
- 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

三、应收及预付帐款

(一) 填空题

- 1. 应收及预付帐款应当按_____记帐。在计算应收帐款的入帐金额时, 还要考虑折扣因素。商业上通用的折扣办法包括_____和_____两种。
- 2. 在现金折扣的情况下, 应收帐款入帐金额的确认有

_____法和_____法可供选择。我国目前的会计实务中,采用_____法。

3. 采用备抵法核算坏帐损失的企业,发生坏帐损失转销时,借记“_____”科目,贷记“_____”科目;如果已冲销的应收帐款又收回时,借记“_____”科目,贷记“_____”科目,同时,借记“_____”科目,贷记“_____”科目。

4. 商业票据是一种载有_____,_____,_____和_____的无条件支付的流通证券;也是一种可以_____的债权凭证。我国的商业票据有_____票据和_____票据。

(二) 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。()

2. 应收票据按照是否计息划分为带息票据和不带息票据两种。不带息票据在到期日之前任何一个时期的现值一定大于其面值。()

3. 对于带有追索权的应收票据贴现,当出票人不按期付款时,银行可以向背书企业追索,背书企业承担着潜在的债务责任。这种责任在会计上称为其他长期负债。()

(三) 选择题

1. 企业在采用总价法入帐的情况下,发生的现金折扣应当作为()处理。

A. 营业收入

B. 销售费用增加

C. 财务费用增加

D. 管理费用增加